مالي راپورونه (Financial Statements)

Ketabton.com

علمي مقاله

ليکونکی: رفيع الله "سهر"

FACEBOOK.COM/RAFISAHAR33 WhatsApp: 0788751176

(c) ketabton.com: The Digital Library

مالي راپورونه Financial Statements

شتمني، پورونه، د سهم لرونکو خپلنې پانګې، عواید، مصارف، ګټې او د محاسبې داسې نور عناصر په مختلفو راپورونو کې ځای پر ځای کیږي چې د دې راپورونو مجموعې ته مالي راپورونه وايي. یو کمپنۍ کولای شي چې مالي راپورونه د کال په اوږدو کې هر وخت برابر کړي، خو اکثره لوي کمپنیانې او کاروبارونه يې معمولاً هره میاشت، هر درې میاشتې او د کال په آخره کې ترتیبوي او له مختلفو لارو یې نشر ته سپاري ترڅو د محاسبوي مالي معلوماتو داخلي او بهرني کارونکي ورڅخه آګاه شي. د وخت لپاره یې هيڅ ډول قیودات شتون نه لري یعني ټول کاروبارونه او کمپنیانې چې هر ډول کلیزه (جنتري) یا مالي کال د ځان لپاره ټاکي پدې برخه کې له پوره آزادۍ څخه برخمن دي نو همدا یې علت دی چې په مختلفو هیوادونو کې د مختلفو کاروبارونو او تولیدي کارخانو د مالي راپورونو د نشرولو وخت سره توپیر لري خو په نړۍ کې اکثره لوي کمپنیانې او کاروبارونه خپل د کاروبار مالي راپورونه په کلنی ډول (د کال په آخره کې) ترتیبوي او بیا یې نشر ته سپاري. د هر کاروبار لپاره څلور ډوله مالي راپورونه جوړیږي، یعني مالي راپورونه عموماً په څلور ډوله دي چې عبارت دي له:

- ✓ **د ګټې او تاوان راپور Income Statement**
- ✓ **د سهم لرونکو د ملکیت (خپلنۍ پانګې) راپور Statement of Stockholder's Equity**
- ✓ **بیلانس شیټ Balance Sheet**
- ✓ **د نغدې جریان راپور Statement of Cash Flow**

لومړی: د ګټې او تاوان راپور Income Statement

د مالي راپورونو له جملې څخه لومړنی راپور د ګټې او تاوان راپور (**Income Statement**) دی. پدې راپور کې معمولاً د یو کاروباري بنسټ ټول عواید او مصارف تر څیړنې لاندې نیول کیږي او دا راپور مونږ ته دا راښايي چې نوموړې کمپنۍ په یاده مالي دوره کې ګټه کړې او که تاوان نو ځکه دې راپور ته (**Profit and Loss Account**) هم وايي.د **Income Statement** په سرلیک کې درې برخې شاملې دي چې عبارت دي له: **څوک، څه او کله**.

څوک: هدف ورڅخه د کمپنۍ یا کاروبار نوم (**Firm Name**) دی، د هر **Income Statement** په سرلیک کې لومړۍ د اړونده تصدي یا کاروبار رسمي نوم لیکل کیږي مثلاً: فقیر وهاب تولیدي شرکت، الکوزی د غیر الکولي مشروباتو کمپني، د ګوګل سهامي شرکت او داسې نور...

څه: له **څه** څخه هدف د مالي راپور نوم دی، یعني دغه مالي راپور چې جوړیږي دا کوم راپور دی، د ګټې او تاوان راپور دی، بیلانس شیټ دی او که کوم بل مالي راپور دی.

کله: لدې برخې څخه هدف د نوموړي مالي راپور د ترتیب معمول نیټه دی، لکه څنګه چې مخکې هم ویل شوي هر کاروبار خپل مالي راپورونه په مختلفو وختنو کې ترتیبوي مثلاً بعضې یې په میاشتنی ډول، بعضې یې په ربع وار ډول (هر درې میاشتو کې) او بعضې یې په کلنی ډول ترتیبوي نو پدې برخه کې باید د مالي راپور د ترتیب ټاکل شوې نیټه په ګوته شي. خو د یادونې وړ ده چې د نړۍ هغه لويې کمپنیانې او تصدۍ چې په میلیونونه او میلیاردونه ډالر عواید او مصارف لري د خپلو مالي راپورونو په سرلیک

(c) ketabton.com: The Digital Library

(**Heading**) کې ځلورمه برخه هم شاملوي چې هغه د ارقامو او کرنسي په هکله وي، مثلاً پدې برخه کې داسي ليکل کيږي چې دغه ارقام په ميليونه ډالره ده او که په ميليارډونه ډالره خو په ياد ولرئ چې کرنسي د کاروبار په خوښه ليکل کيږي لکه اکثره لوي کمپنۍ لکه **Apple** چې عوايد يې په هر کرنسي وي خو دوي يې معادل ډالر ليکي همدارنګه د **Nestle** کمپنۍ په سويس فرانک، د **LEGO** کمپنۍ په ډنمارکي کرون او د **ADIDAS** کمپنۍ په يورو باندې خپل عوايد او مصارف په **Income Statement** کې ليکي. د ګټې او تاوان راپور په متن کې درې مهم عناصر شامل دي چې عبارت دي له: عوايد، مصارف او خالصه ګټه. لومړی د کاروبار که کوچنۍ وي او که لوي ټول عوايد د عوايدو د عنوان لاندې ليکل کيږي بيا ټول مصارف د مصارفو د عنوان لاندې ليکل کيږي او په پای کې مجموعي مصارف له مجموعي عوايدو څخه تفريق کيږي. بيا له لاندې دوو حالاتو څخه يو حالت رامنځ ته کيږي:

- **Revenues > Expenses = Profit**
  يعني که د کاروبار عوايد له مصارفو څخه زيات وي نو دا پدې معنی ده چې کاروبار په نوموړي مالي دوره کې ګټه کړيده.
- **Revenues < Expenses = Loss**
  دا پدې معنی ده چې د کاروبار عوايد له مصارفو څخه کم دي. يعني کاروبار په نوموړي مالي دوره کې له تاوان سره مخ شوی او تاوان يې کړی دی.

که چيرې داسي يو حالت رامنځ ته شي چې د کاروبار عوايد او مصارف سره مساوي شي نو ظاهراً خو داسي ښکاري چې کاروبار نه ګټه کړې او نه تاوان، خو له منطقي پلوه کاروبار تاوان کړی ځکه چې وخت يې ضايع شوی. په ياد ولرئ چې په **Income Statement** کې د مجموعي عوايدو او مجموعي مصارفو لاندې يوه کرښه ويستل کيږي او کله چې خالصه ګټه يا تاوان معلوم شي نو ورلاندې دوه کرښې ويستل کيږي.

XXX Group of Companies Income Statement For The Month Ended XXX 3X, 20XX	
Revenues	
• XXX Revenue	$ XXX
• XXX Revenue	XXX
• XXX Revenue	XXX
Total Revenues	**$ XXX**
Expenses	
• XXX Expenses	XXX
• XXX Expenses	XXX
• XXX Expenses	XXX
Total Expenses	**XXX**
Net Income/ Loss	**XXXX**

(c) ketabton.com: The Digital Library

د عوايدو (**Revenues**) برخه کې لکه څنګه چې مخکې وويل شو ټول عوايد که هغه د توليداتو له فروشاتو څخه لاسته راغلي وي، که له خدماتو څخه لاسته راغلي وي او يا له کوم بل مدرک څخه لاسته راغلي وي ليکل کيږي، بيا ټول سره جمع کيږي او مجموعي عوايد ليکل کيږي او ورلاندې يوه کرښه ويستل کيږي ترڅو لوستونکي پدې پوه شي دا مجموعي عوايد دي. د مصارفو لپاره هم همدا ډول عمل کيږي او له هغې وروسته مجموعي مصارف له مجموعي عوايدو څخه منفي کيږي او کوم تفاوت چې د مجموعي عوايدو او مجموعي مصارفو ترمنځ واقع کيږي که علامه يې مثبت و نو ديته خالصه ګټه (**Net Income**) وايي او که علامه يې منفي راغلی نو بيا هغې ته خالص تاوان (**Net Loss**) وايي.

اوس راځو عملاً د يو کمپنۍ ازمابښتي بيلانس (**Trial Balance**) په پام کې نيسو او د ګټې او تاوان راپور ورته جوړوو او بيا په لاندې توګه عمل کوو:

Google Inc.

Adjusted Trial Balance

As of July 31 2021

Name of the account	L.F	Debit Balance	Credit Balance
Cash		$ 13000	
Equipment		14000	
Supplies		500	
Accounts Receivable		2500	
Software		6000	
Salaries and Wages Expense		$ 5000	
Rent Expense		2500	
Utilities Expense		1600	
Insurance Expense		300	
Advertising Expense		100	
Income Tax Expense		500	
Retained Earnings		2000	
Dividends			1000
Common Stock			$ 10000
Sales			$ 9000
Service Revenue			3000
Note Payable			20000
Account Payable			5000
Total		$ 47000	$ 47000

(c) ketabton.com: The Digital Library

فکر وکړئ چې پورتنی آزماېښتي بیلانس له مخکې نه د محاسبینو له لوري د **ګوګل سهامي شرکت** لپاره جوړ شوی دی او اوس مونږ غواړو د همدې ازماېښتي بیلانس **(Trial Balance)** د ارقامو په نظر کې نیولو سره د ګوګل کمپنۍ لپاره قدم په قدم څلور ډوله مالي راپورونه جوړ کړو، نو راځو لومړی د ګټې او تاوان راپور **(Income Statement)** جوړوو:

Google Inc. Income Statement For The Month Ended July 31, 2021		
Revenues		
• Sales Revenue	$ 9000	
• Service Revenue	3000	
Total Revenues		**$ 12000**
Expenses		
• Salaries and Wage Expenses	$ 5000	
• Rent Expenses	2500	
• Utilities Expenses	1600	
• Insurance Expense	300	
• Advertising Expense	100	
• Income Tax Expense	500	
Total Expenses		**$ 10000**
Net Income/ Loss		**$ 2000**

نوټ: دا د ګټې او تاوان راپور (Income Statement) ترټولو ساده او اسانه فارمټ دی، خو تاسې کولای شئ چې په مختلفو کتابونو او انټرنیټ کې د نوموړي راپور لپاره مختلف فارمټونه پیدا او زده کړئ.

هر کله چې د ګټې او تاوان راپور جوړوئ نو دېته مو پام وي چې د عوایدو لیست لومړی لیکل کیږي او هغه هم په ترتیب سره لومړی زیات ارقام لرونکی بیا کوچنی ارقام لرونکی په همدې ترتیب له پورته نه ښکته خواته باید ولیکل شي. په دوهم قدم کې مصارف لیکل کیږي او د لیکلو ترتیب یې هم بلکل د عوایدو په شان دی.

په پورته راپور کې تاسې ولیدل چې د ګوګل کمپنۍ د جولاي په میاشت کې مجموعي **12000 ډالره** عواید درلودل چې له دې جملې څخه **10000 ډالره** یې مصارف په بر کې نیسي، نو کله مو چې له مجموعي عوایدو څخه مجموعي مصارف تفریق کړل نو په ډاګه شوه چې د ګوګل کمپنۍ د جولاي په میاشت کې

(c) ketabton.com: The Digital Library

2000 ډالره ګټه کړې ده. اوس د کمپنۍ سهم لرونکي کولای شوي چې دغه ګټه ټوله په خپلو منځو کې وویشي او یا هم یوه برخه یې وویشي. هغه اندازه ګټه چې د کمپنۍ په شریکانو ویشل کیږي هغې ته توزیع شوې ګټه (**Dividend**) وایي او هغه برخه یې چې د کاروبار د لا حمایه کولو لپاره پاتې کیږي هغې ته ناتوزیع شوې ګټه (**Retained Earnings**) ویل کیږي. په پورتني آزمایښتي بیلانس کې که تاسې وګورئ د ناتوزیع شوې ګټې (**Retained Earnings**) اندازه ذکر شوې ده چې **1000 ډالره** ده، خو د توزیع شوې ګټې (**Dividend**) په هکله هیڅ هم نه دی لیکل شوی، په داسې حال کې چې د **Income Statement** مطابق کمپنۍ **2000 ډالره** ګټه کړیده نو له دې څخه معلومیږي چې د کمپنۍ سهم لرونکي له مجموعي ګټې څخه یوازې **1000 ډالره** یې په خپلو منځو کې ویشلې دي او باقي **1000 ډالره** یې بیرته په کاروبار کې د کاروبار د حمایه کولو (**Support**) لپاره ایښې دي. خو امکان لري چې په ځینو مثالونو کې په درکړل شوي ازمایښتي بیلانس کې د ناتوزیع شوي ګټې (**Retained Earnings**) او توزیع شوې ګټې (**Dividends**) اندازه لیکل شوی وي نو پدې صورت کې د حل لاره دا ده چې د توزیع شوې ګټې (**Dividends**) مجموعه د توزیع شوې ګټې (**Retained Earnings**) له مجموعي څخه تفریق کړئ. او حاصل یې چې هرڅومره راغی نو دیته **Ending Retained Earnings** وایي او بیا د راتلونکي دورې لپاره د **Beginning Retained Earnings** په نوم یادیږي.

په پورته راپور کې چې تاسې کوم **2000 ډالره** ګټه ګورئ په اکثره حالاتو کې دا پدې معنی هم نده چې کمپنۍ د جولاي میاشت کې په فزیکي ډول د **2000 ډالرو** په اندازه نغده لاسته راوړې ده، ځکه کیدای شي چې یو شمیر اجناس یا تولیدات چې د جولاي په میاشت کې پر مشتریانو (**Customers**) پلورل شوی وي قیمت یې په آګسټ میاشت کې تادیه شي یا دوه درې میاشتې وروسته یې قیمت تادیه شوی وي او مصارف هم په همدې شکل درقیاس کړئ، خو دغه **2000 ډالره** ګټه کول په یو میاشت کې د ګوګل کمپنۍ په ښه والي باندې دلالت کوي

دوهم: د سهم لرونکو د ملکیت (خپلنۍ پانګې) راپور Statement of Stockholder’s Equity

دغه راپور ته په ملکیتونو کې د تغیراتو راپور هم وایي او د محاسبوي دوران د څلورو مالي راپورونو له جملې څخه دوهم راپور دی. دغه راپور مونږ ته دا راښایي چې د یوې مالي دورې له پیل څخه ترپایه پورې د سهم لرونکو یا د کمپنۍ د مالک د ملکیت (خپلنۍ پانګې) په ارزښت کې څومره تغیرات رامنځته شوی دی یا په بل عبارت دا یو مالي راپور دی چې یو کمپنۍ یې د خپل بیلانس شیټ دیوې برخې په توګه نشروي. دا راپور مونږ ته د یو کمپنۍ د سهم لرونکو د سهمونو د ارزښت ښودنه کوي او د هر سهم په ارزښت کې تغیرات په ګوته کوي. دغه راپور مونږ ته ټول هغه حسابونه (**Accounts**) هم ښایي کوم چې د سهم لرونکو د ملکیت د پای ارزښت متأثره کوي لکه عمومي اسهام، خالصه ګټه، پانګه، توزیع شوې ګټه او داسې نور...

(c) ketabton.com: The Digital Library

د دې لپاره چې پدې راپور پوره پوه شئ نو تاسې باید د یو شمیر اصطلاحاتو په اړه معلومات ولرئ چې عبارت دی له :

- ❖ **سهم Share**

هغه سند ته ویل کیږي چې د هغې په ترلاسه کولو سره یو شخص د سهامي شرکت سره په ګټه او تاوان کې شریک کیږي د سهامي شرکت د تأسیس کیدو په وخت کې د ټولو سهمونو شمیر او د هر سهم اسمي قیمت معلوم وي چې په مالي بازار کې د خرڅلاو په نتیجه کې سهامي شرکت پیسې لاسته راوړي. معمولاً سهامي شرکتونه چې کله وغواړي پیسې لاسته راوړي نو دوي اسهام **(Shares)** بازار ته د خرڅلاو لپاره وړاندې کوي چې دیته **Common stock or Unit of ownership** هم وايي، یعني ددې اسنادو په اخیستلو سره یو شخص د سهامي شرکت شریک (مالک) ګرځي.

- ❖ امتیازي اسهام **Preferred stock**

دا د سهامي شرکت هغه اسهام دي چې سهامي شرکت یې د پانګې د ترلاسه کولو لپاره نشر ته سپاري او هر هغه څوک چې پدې ډول اسهامو کې پانګه اچوونه کوي هغه د سهامي شرکت شریک (مالک) ګرځي دا اسهام د **Common stock** په نسبت قیمته دي او ګټې یې هم د **Common stock** په نسبت زیات دی. مثلاً کله چې کاروبار ګټه کوي نو تر ټولو لومړی د **Preferred stock** لرونکي ته خپله برخه ورکول کیږي همدارنګه نورې ګټې هم لري.

- ❖ **Additional Paid in Capital (APIC)**

APIC د هر سهم د اصلي قیمت او د بازار د قیمت ترمنځ تفاوت ته ویل کیږي. یعني د سهم د هغه قیمت چې پانګوال ورته آماده دي چې تادیه یې کړي او د اصلي قیمت تفاوت ته **APIC** ویل کیږي.

- ❖ **خالصه ګټه Net Income**

دغه برخه مخکې هم په **Income Statement** کې تشریح شوی دی یعني کله چې عواید له مصارفو څخه زیات وي نو دیته خالصه ګټه ویل کیږي.

- ❖ **تاوان Loss**

هر کله چې عواید له مصارفو څخه کم شو یعني مصارف زیات شو نو پدې حالت کې کاروبار له تاوان سره مخ کیږي.

د دې ترڅنګ یو شمیر نور اصطلاحات هم موجود دي چې تاسې کولای شئ چې په مختلفو کتابونو او انټرنټ کې یې پیدا او زده کړئ.

(c) ketabton.com: The Digital Library

د Stockholder's Equity راپور فارمټ

XXX Company
Statement of Stockholder's Equity
For The Month Ended XXX 3X 20XX

	Common Stock	Retained Earning	Other Income	*Total*
Balance (Month) 3X	$ XXX	$ XXX	$ XXX	*$ XXX*
Net Income for (Month)		XXX		*XXX*
Common Stock Issued	XXX			*XXX*
Balance For (Month) 3X	$ XXX	$ XXX	$ XXX	*$ XXX*

زيات وپوهيږئ: لکه څنګه چې تاسي ګورئ پورتنی فارمټ د ګوګل کمپنی د مثال لپاره دی خو کيدای شي چې په ځينو نورو مثالونو کي يو شمير نورې برخې هم ولري لکه د **APIC** ، **Dividends**، **Treasury Stock** او داسي نور... په هغې صورت کې مونږ په لاندې توګه بيا عمل کوو:

Common stock **+** Preferred stock **+** APIC **+** Retained Earnings **–** Dividends **–** Treasury stock or repurchase of stock **=** Stockholder's Equity

اوس د ګوګل کمپنی هماغه پخوانی آزماييښتي بيلانس **(Trial Balance)** او د ګټې او تاوان راپور په نظر کې نيسو او د نوموړي کاروبار لپاره د **Stockholder's Equity** راپور جوړوو او په لاندې توګه عمل کوو:

(c) ketabton.com: The Digital Library

Google Inc.
Statement of Stockholder's Equity
For The Month Ended July 31

	Common Stock	Retained Earning	Other Income	*Total*
Balance (June) 30	$ 0	$ 0	$ 0	*$ 0*
Net Income for (July) 1st		1000		*1000*
Common Stock Issued	10000			*10000*
Balance For (July) 31	**$ 10000**	**$ 1000**	**$ 0**	*$ 11000*

پورتنۍ فارمټ د **Stockholder's Equity** راپور لپاره تر ټولو اسانه او ساده فارمټ دی خو تاسي کولای شئ چې په مختلفو کتابونو او انټرنیټ کي مختلف فارمټونه پیدا او زده کړئ:

دریم: بیلانس شیټ Balance Sheet

هغه مالي راپور دی چې د یوې مالي دورې په پای کې د یو کاروبار یا تصدی مالي حالت مونږ ته بیانوي او دي راپور ته **Statement of Financial Position** هم وايي. د بیلانس شیټ راپور د جوړولو هدف په یو معلومه دوره کې د کاروبار د شتمنیو، قرضونو او د مالکینو یا سهم لرونکو د پانګو د اندازو معلومول دی. د تیر په څیر بیا د بیلانس شیټ راپور سرلیک دری برخي لري چې عبارت دي: **څوک، څه** او **کله** چې دا برخه پخوا تشریح شوی دی او فکر نه کوم چې بیا ځلي تشریح ته يې ضرورت وي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

په متن کې يې هم درې برخې شاملې دي چې عبارت دي له: شتمنۍ، قرضونه (**د کمپنۍ د شتمنيو په مقابل کې د بهرنيو اشخاصو ادعاوې**) او د کمپنۍ د مالک يا سهم لرونکو د سهم ارزښتونه (**خپلنې پانګې**).

- **شتمني Assets:** د شتمنيو په برخه کې لومړۍ جاري او بيا ثابتې شتمنۍ په ترتيب سره له پورته نه ښکته خوا ته ليکل کيږي، يعني کوم شتمني چې ارزښت يې زيات ارقام لري هغه لومړۍ، کم ارقامو والا دوهم او په همدې شکل ټول ليکل کيږي او بيا ټول ارقام سره جمع کيږي او مجموعه يې ليکل کيږي او ورلاندې دوه کرښې ويستل کيږي.
- **پورونه Liabilities:**
د پورونو نه اصلي هدف د کمپنۍ يا کاروبار د شتمنيو په مقابل کې د بهرنيو اشخاصو ادعا (**Claim**) ده. د محاسبې هغه مساوات (**Assets = Liabilities + Owner equities**) چې په ابتدا کې د محاسبې په درسونو کې تدريس کيږي هغه مساوات دلته په بيلانس شيټ کې بايد صدق وکړي يعنې د شتمنيو مجموعه چې څومره راځي هغه بايد د خپلنې پانګې او قرضونو له مجموعې سره مساوي شي. پورتني مساوات ته د بيلانس شيټ مساوات هم وايي. پدې برخه کې ټول پورونه په ترتيب سره د پورته نه ښکته خوا ته ليکل کيږي او بيا ټول سره جمع کيږي او مجموعه يې ليکل کيږي.
- **خپلنې پانګه يا د سهم لرونکو د سهم ارزښت Stockholder's Equity**
پدې برخه کې په يواځيني ملکيت کاروبار کې د مالک ټوله خپلنې پانګه ليکل کيږي، په شراکت کاروبار کې د شريکانو د خپلنې پانګې مجموعه ليکل کيږي او په سهامي شرکتونو يا کمپنيانو کې د سهم لرونکو د سهمونو مجموعي او موجوده ارزښت ليکل کيږي او بيا ناتوزيع شوې ګټه يا **Retained Earnings** ورسره جمع کيږي. اسهام بيلابيل ډولونه لري چې هر يو يې د ارزښت او امتيازاتو له پلوه سره توپير لري خو مونږ هغې بحث ته نه ځو ځکه چې هغه جدا موضوع ده او ډيره تشريح غواړي. خو لکه څنګه چې تاسې ته پته ده په پورتني آزمايښتي بيلانس کې د **Common Stock** ذکر شوی نو راځو لنډ بحث پرې کوو:

Common Stock هم د ونډې اسهام دي چې په سهامي شرکت کې ددې سند لرونکي د ملکيت حالت ښايي. دې اسنادو ته **Unit of Ownership** هم وايي او په **UK** يا برتانيا کې ورته **Ordinary Shares** وايي او يو شمير خصوصيات يې په لاندې ډول دي:

- ✓ ددې سند لرونکی کولای شي چې د رئيس په ټاکلو کې رايه وکړي يا خپل ځان د کمپنۍ رياست ته کانديد کړي.
- ✓ ددې سند لرونکی د خپلې ونډې په اندازه د پور د ادا کولو مسؤليت لري.
- ✓ ددې سند لرونکی حق لري چې توزيع شوې ګټه لاسته راوړي خو دا ګټه به ثابت نه وي ځکه چې د کاروبار ګټه ثابت نه دی، ممکن په يوه دوره کې کاروبار ډيره ګټه وکړي، په بله دوره کې کمه ګټه وکړي او يا هم کيدای شي په يوه دوره کې تاوان وکړي.
- ✓ ددې سند لرونکی کولای شي چې خپل ونډه په بل چا وپلوري.

(c) ketabton.com: The Digital Library

کله چې په بیلانس شیټ راپور کې د شتمنیو مجموعه معلومه شوه بیا د پورونه مجموعه معلوموو او ورپسې د کاروبار د پانګې مجموعه معلوموو. په یاد ولرئ چې د شتمنیو مجموعه باید د پورونو او پانګې له مجموعې سره مساوي شي یعني د پورونو او پانګې مجموعې بیا سره جمع کیږي او کوم حاصل چې لاسته راځي هغه باید د شتمنیو له مجموعې سره مساوي شي ترڅو د محاسبې لاندینۍ مساوات صدق وکړي.

Assets = Liability + Stockholder’s Equity

د بیلانس شیټ راپور فارمټ

XXX Company
Balance sheet
For The Month Ended XXX 3X 20XX

Assets			
Current Assets:			
▪	**XXX**	**$ XXX**		
▪	**XXX**	**XXX**	
▪	**XXX**	**XXX**	
(n)	**XXX**	**<u>XXX</u>**	
Total Current Assets		**$ XXXX**	
Fixed Assets:			
▪	**XXX**	**$ XXX**	
▪	**XXX**	**XXX**	
▪	**XXX**	**XXX**	
(n)	**XXX**	**XXX**	
Total Fixed Assets		**$ XXXX**	
Total Assets			**$ XXXX**
Liabilities			
▪	**XXX**	**$ XXX**	
▪	**XXX**	**XXX**	
▪	**XXX**	**XXX**	
(n)	**XXX**	**XXX**	
Total Liabilities		**$ XXXX**	
Stockholder’s Equity			
▪	**XXX**	**$ XXX**	
▪	**XXX**	**XXX**	
▪	**XXX**	**XXX**	
(n)	**XXX**	**XXX**	
Total Stockholder’s Equity		**$ XXXX**	
Total Stockholder’s Equities & Liabilities			**$ XXXX**

(c) ketabton.com: The Digital Library

اوس راځو د ګوګل کمپنی هماغه آزمایینتي بیلانس په نظر کې نیسو او د بیلانس شیت راپور ورته جوړوو. د دې لپاره چې کار آسانه شي د همغې آزمایینتي بیلانس یو کاپي دلته راوړو او په لاندې توګه عمل کوو:

Google Inc.

Adjusted Trial Balance

As of July 31 2021

Name of the account	L.F	Debit Balance	Credit Balance
Cash		$ 13000	
Equipment		14000	
Supplies		500	
Accounts Receivable		2500	
Software		6000	
Salaries and Wages Expense		$ 5000	
Rent Expense		2500	
Utilities Expense		1600	
Insurance Expense		300	
Advertising Expense		100	
Income Tax Expense		500	
Retained Earnings		2000	
Common Stock			$ 10000
Dividends			1000
Sales			$ 9000
Service Revenue			3000
Note Payable			20000
Account Payable			5000
Total		$ 48000	$ 48000

هغه حسابونه چې په **Income Statement** پورې مربوط وو هغه مو هلته انتقال کړی اوس راځو هغه حسابونه **(Accounts)** چې په بیلانس شیت پورې مربوط دی د بیلانس شیت راپور ته یې انتقالوو.

(c) ketabton.com: The Digital Library

Google Inc.
Balance sheet
For The Month Ended July 31 2021

Assets				
Current Assets:				
▪	**Cash**	**$ 13000**		
▪	**Accounts Receivable**	**2500**		
▪	**Supplies**	**500**		
▪	**Software**	**6000**		
	Total Current Assets		**$ 22000**	
Fixed Assets:				
▪	**Equipment**	**$ 14000**		
	Total Fixed Assets		**$ 14000**	
	Total Assets			**$ 36000**
Liabilities				
▪	**Accounts Payable**	**$ 5000**		
▪	**Note Payable**	**20000**		
	Total Liabilities		**$ 25000**	
Stockholder's Equity				
▪	**Common Stock**	**$ 10000**		
Add	**Retained Earnings**	**2000**		
Less	**Dividends**	**1000**		
	Total Stockholder's Equity		**$ 11000**	
	Total Stockholder's Equities & Liabilities			**$ 36000**

Assets	=	Liabilities	+	Stockholders' Equity
$36,000	=	$25,000	+	$11,000

تاسي وليدل چې په پورته بيلانس شيټ کې د محاسبې مساوات صدق کړی، يعني د شتمنيو مجموعه چې **36000 ډالره** دی د پورونو او پانګې له مجموعې سره چې **36000 ډالره** کيږي مساوي دی.

پورتنی فارمټ د بيلانس شيټ لپاره ترټولو ساده او آسانه فارمټ دی، خو تاسي کولای شئ چې د محاسبې په بيلابيلو کتابونو او انټرنټ کې د بيلانس شيټ لپاره مختلف فارمټونه پيدا او زده کړئ.

(c) ketabton.com: The Digital Library

څلورم: د نغدي جريان راپور Cash Flow Statement

نغده په يو كاروبار كې ډېر مهم رول لري مثلاً كله چې يو شخص كاروبار شروع كوي نو په اول سر كې ځيني لومړني مصارف سرته رسوي لكه د يو كاروبار قانوني كول، دكاروبار لپاره ماشينري يا سامان آلات اخيستل، همدارنګه د توليداتو او خدماتو د سرته رسولو لپاره د خامو موادو اخيستل او د كارګرو استخدامول او داسې نور... چې ددې ټولو مصارفو تاديه يو اندازه نغدو پيسو ته اړتيا لري.

د نغدي جريان راپور يو مالي راپور دی او مونږ ته دا راښايي چې څنګه يو كمپنۍ د يو مالي دورې په جريان كې نغدې پيسې ترلاسه كوي او څنګه يې په مصرف رسوي. يعني دا راپور مونږ ته د يو مالي دورې په جريان كې د نغدو راتګ (**Cash inflow**) او بيرته تګ (**Cash outflow**) ښايي. **Cash Inflow** ته **Cash Receipt** او **Cash outflow** ته **Cash Payment** هم وايي. دلته د **Cash** نه هدف نغده او يا د نغدو معادل دی. د نغدي جريان په يو كاروبار كې په دريو كټګوريو كې صورت نيسي چې عبارت دي له:

❖ **Cash flow from operating activities (CFOA):**

دلته په عملياتي چارو كې د نغدي جريان څېړل كيږي يعني په **Income Statement** كې چې كوم عناصر شتون لري (عوايد او مصارف) په هغې كې د نغدي جريان ښودل كيږي او په لنډه توګه يې داسې ويلای شو چې عوايد (**Cash inflow**) دی او مصارف (**Cash outflow**) دی. مثلاً كه چيرې كاروبار كومې ادارې يا شخص ته خدمات سرته رسولی وي او له هغې څخه يې عوايد لاسته راوړي وي نو دا د كاروبار لپاره (**Cash inflow from operating activity**) ده خو كه چيرې كاروبار د خپلو فعاليتونو لپاره مصارف سرته رسولي وي لكه د برق بيل، د تعمير كرايه، د كارګرو مزد او داسې نور... نو دا د كاروبار لپاره (**Cash outflow from operating activity**) ده.

❖ **Cash flow from investing activities (CFIA):**

په دې برخه كې د محاسبې د مساواتو چپ طرف يعني په شتمنيو كې د نغدي جريان څېړل كيږي. كه چيرې كاروبار يو پايه كمپيوټر په نغدو خرڅ كړي نو كاروبار ته نغدې پيسې په لاس ورځې نو دا د كاروبار لپاره (**Cash inflow from investing activity**) ده خو كه چيرې كاروبار يو پايه كمپيوټر يا موټر واخلي نو كاروبار پيسې مصرفوي چې دا د كاروبار لپاره (**Cash outflow from investing activity**) ده.

❖ **Cash flow from financing activity (CFFA):**

پدې برخه كې د محاسبې د مساواتو ښي طرف ته پروت عناصرو (**Owner equity, liability**) كې د نغدي جريان څېړل كيږي. مثلاً كه د كاروبار په جريان كې د كاروبار مالک نور پانګه كاروبار ته راوړي نو ديته (**Cash inflow from financing activity**) وايي خو كه چيرې د كاروبار كوم شريک (سهم لرونكی) د كاروبار څخه خپل سهم واخلي او ووايي چې نور نه غواړي چې شراكت مخ ته بوځي نو ديته (**Cash outflow from financing activity**) وايي. اوس تاسې بايد پدې پوه شی چې كوم ټرانزكشن يا كوم راكړه وركړه د پورته كټګوريو څخه په كوم يو پورې اړه لري.

(c) ketabton.com: The Digital Library

د نغدي جریان راپور د جوړولو اهداف

- په کاروبار کې د نغدو پیسو د حالت تحلیل
- د نغدو پیسو لپاره لنډ مهاله پلان ګذاري او مدیریت
- د نقدیت ارزیابي
- د مختلفو فعالیتونو څخه د نغدي د جریان تحلیل
- د پالیسیو په جوړولو کې له مونږ سره مرسته کوي.

د نغدي جریان راپور فارمټ

XXX Company
Statement of Cash Flow
For The Month Ended XXX 3X 20XX

Particulars	Amount	Amount
Cash flow from operating activity:		
Cash receipts	$ XXXX	
Cash Payment	(XXXX)	
Cash from operations before tax	(XXXX)	
Net cash generated from operating activities		$ XXXX
Cash flow from investing activity:		
Cash receipts	$ XXXX	
Cash Payment	(XXXX)	
Net cash used in investing activities		$ XXXX
Cash flow from financing activity:		
Cash receipts	$ XXXX	
Cash payment	(XXXX)	
Net cash used in financing activities		$ XXXX
Net increase/decrease in cash and cash equivalent		$ XXXX

اوس راځو د ګوګل کمپنۍ آزمایښتي بیلانس او پورتني درې مالي راپورونه په نظر کې نیسو او د هغې لپاره د نغدي جریان راپور **Statement of Cash Flow** جوړوو او په لاندې توګه عمل کوو:

(c) ketabton.com: The Digital Library

Google Inc.
Statement of Cash Flow
For The Month Ended July 31 2021

Particulars	Amount	Amount
Cash flow from operating activity:		
Cash received from customers	$ 9500	
Cash Paid to employees and suppliers	(5500)	
Net cash generated from operating activities		**$ 4000**
Cash flow from investing activity:		
Cash received from investing activities	$ 0	
Cash used to buy equipment and software	(20000)	
Net cash used in investing activities		**$ (20000)**
Cash flow from financing activity:		
Cash received from stock issuance	$ 10000	
Cash dividends paid to stockholders	(1000)	
Cash borrowed from bank	20000	
Net cash used in financing activities		**$ 29000**
Change in Cash		**$ 13000**
Beginning Cash July 1 2021		**0**
Ending Cash July 31 2021		**$ 13000**

Ending Cash: $ 4000 **- $** 20000 **+ $** 29000 **= $ 13000**

مأخذونه

1. سهر، رفيع الله/ آسانه مالي محاسبه/ 2021
2. **Philips, Libby & LIBBY/ Fundamentals of Financial Accounting/Fifth Edition/ McGraw-Hill Education**
3. **My Accounting Course** (https://www.myaccountingcourse.com/accounting-basics)
4. **Google and Different Websites**

Get more e-books from www.ketabton.com
Ketabton.com: The Digital Library