6

نقد روانی گوشوارہ
(Cash Flow Statements)

اب تک آپ نے مالیاتی گوشواروں کے بارے میں مطالعہ کیا ہے جو بنیادی طور پر گوشوارہ حالت (ایک مخصوص تاریخ پر کسی کاروبار کی مالیاتی حالت ظاہر کرتا ہے) اور آمدنی گوشوارہ (ایک مخصوص مدت کے بعد کسی ادارے کی عملی سرگرمیوں کے نتائج کو ظاہر کرتا ہے) پر مشتمل ہوتا ہے۔ ایک اور تیسرا اہم مالی گوشوارہ بھی ہوتا ہے جو نقد روانی گوشوارے کے نام سے جانا جاتا ہے۔ یہ نقد کے اندرون بہاؤ اور بیرون روانی ظاہر کرنے کے ساتھ ساتھ نقد کے مرادخات ہم قیمت بھی ظاہر کرتا ہے۔ یہ گوشوارہ عموماً کمپنیوں کے ذریعے تیار کیا جاتا ہے جو مالی اطلاعات کے استعمال کرنے والوں کے ساتھ ایک آلۂ کار (اسباب) کے طور پر نقد اور اس کے مرادفات کو جاننے اور ایک کاروباری ادارے کی مختلف سرگرمیوں میں ایک مدت کے دوران کاروبار کے نقد اور ہم قیمت رقومات کو جاننے کے کام آتا ہے۔ یہ باب نقد روانی گوشوارہ سے متعلق ہے جس نے پچھلی دہائی میں مالی اطلاعات کا استعمال کرنے والوں کے لیے عملی افادیت کی وجہ سے کافی اہمیت حاصل کی ہے۔

دی انسٹی ٹیوٹ آف چارٹرڈ اکاؤنٹس آف انڈیا (ICAI) کے ذریعے جون 1981 میں جاری کردہ حساب داری میعاد—3 (اے ایس—3)، جو مالیاتی صورت حال میں تبدیلی، (فنڈ روانی گوشوارہ) ظاہر کرنے والے، گوشوارے، نقد روانی گوشوارہ کے تیار کرنے اور ان کو پیش کرنے سے متعلق ہے۔ نظر ثانی شدہ اے ایس—3 میں سبھی زیر فہرست کمپنیوں کے لیے یہ لازمی قرار دیا گیا ہے کہ وہ سالانہ

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ:

- نقد روانی گوشوارہ کے مقاصد اور تیاری گوشوارہ کی وضاحت کر سکیں گے۔
- عمل کاری، اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے درمیان موازنہ کر سکیں گے۔
- بلا واسطہ طریقۂ استعمال کر کے نقد روانی گوشوارہ تیار کر سکیں گے۔
- بالواسطہ طریقہ استعمال کر کے نقد روانی گوشوارہ تیار کر سکیں گے۔

© NCERT not to be republished

بنیاد پر دوسرے مالیاتی گوشواروں کے ساتھ نقد روانی گوشوارہ تیار کر کے پیش کریں لہذا یہاں یہ بات بھی قابل ذکر ہے کہ فنڈ روانی گوشوارہ حساب داری عمل میں مفید طلب نہیں رہا ہے لہذا اس باب میں اس کی وضاحت نہیں کی گئی ہے۔

نقد روانی گوشوارہ کسی کاروباری ادارے کی نقد، نقد مساوی رقومات اور نقد کے بارے میں تاریخی تبدیلیوں کے سلسلے میں نقد روانی کی عمل کاری، اصل کاری اور سرمایہ کاری سرگرمیوں میں درجہ بندی کرتے ہوئے معلومات فراہم کرتا ہے۔ اس کے لیے ضرورت ہوتی ہے کہ کاروباری ادارہ کو ایک نقد روانی گوشوارہ تیار کرنا چاہیے اور اسے ہر ایک حساب داری مدت میں پیش کیا جانا چاہیے جس میں مالیاتی گوشوارے پیش کیے جاتے ہیں۔ آپ کو یاد ہوگا کہ نقد روانی تجزیہ کے باب 4 میں بھی مالیاتی تجزیہ تکنیک کے طور پر ذکر کیا جا چکا ہے۔ اس باب میں اس تکنیک کے بارے میں بحث کی گئی ہے اور ایک حساب داری مدت کے لیے نقد روانی گوشوارہ کو تیار کرنے کے طریقے کی وضاحت کی گئی ہے۔

6.1 نقد روانی گوشوارے کی نوعیت

ایک نقد روانی گوشوارہ کسی کمپنی کی مخصوص مدت میں مختلف سرگرمیوں کے ذریعے نقد کا اندرون و بیرون بہاؤ نیز نقد مساوی رقم کو ظاہر کرتا ہے۔ نقد روانی گوشوارہ کا بنیادی مقصد کسی کاروبار کی ایک مخصوص مدت کے دوران مختلف عنوانات جیسے عمل کاری سرگرمیاں، اصل کاری سرگرمیاں اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں میں نقد روانی (اندرون بہاؤ اور بیرون بہاؤ) کے بارے میں مفید معلومات فراہم کرتا ہے۔

یہ اطلاع مالیاتی گوشواروں کا استعمال کرنے والوں کے لیے مفید ہوتی ہے کیونکہ یہ ایک کاروباری ادارے کی نقد اور نقد مساوی رقم پیدا کرنے کی اہلیت اور اس نقد بہاؤ کو کاروبار کے ذریعے استعمال کی ضرورتوں کی جانچ کے لیے بنیاد فراہم کرتی ہے۔ اقتصادی فیصلے جو استعمال کرنے والوں کے ذریعے لیے جاتے ہیں انھیں ایک کاروباری ادارے کے ذریعے نقد یا نقد مساوی رقم کو پیدا کرنے کی اہلیت کی تشخیص کی ضرورت ہوتی ہے۔

6.2 نقد روانی گوشوارے کے فوائد

نقد روانی گوشوارہ مندرجہ ذیل فوائد فراہم کراتا ہے:

- ایک نقد رواں گوشوارہ جب دوسرے مالیاتی گوشواروں کے ساتھ استعمال کیا جاتا ہے تو وہ ایسی اطلاعات فراہم کرتا

ہے جو ایک کاروباری ادارے کے خالص اثاثوں میں تبدیلی اور اس کے اقتصادی ڈھانچے (بشمول اس کی سیالیت اور مقدرت) کی تشخیص کرنے اور تغیر پذیر مالیت نیز واقعات میں موافق نقد روانی کی رقومات کو متاثر کرنے کی اہلیت جاننے میں مدد کرتا ہے۔

- نقد روانی اطلاع کسی کاروبار کی نقد اور نقد مساوی رقم پیدا کرنے کی اہلیت کی تشخیص کرنے میں سود مند ہوتی ہے اور استعمال کرنے والوں کو، موجودہ قیمت کو مستقبل میں مختلف کاروباری اداروں کی نقد روانی کا تقابل اور تشخیص کے نمونوں کو فروغ دینے کے لائق بناتی ہے۔
- یہ مختلف کاروباری اداروں کی عملی کارگزاری اور رپورٹنگ کی موازنہ پذیری کو بڑھاتا ہے کیوں کہ ایک ہی لین دین اور واقعات کے لیے مختلف حساب داری عمل کے اثرات کو خارج کرتا ہے۔
- تاریخی نقد روانی اطلاع اکثر مستقبل کی نقد روانی کی رقم، مدت اور ایقان کی علامت کے طور پر استعمال کی جاتی ہے۔ یہ آئندہ نقد روانی کی درستگی سے قبل تشخیص کی جانچ کرنے میں مددگار ہوتی ہے اور نفع مندی نیز خالص نقد روانی اور تغیر پذیر قیمتوں کے اثرات کے درمیان نسبت کی جانچ کرنے میں معاون ہوتی ہے۔

6.3 نقد اور نقد مساوی رقومات

جیسا کہ پہلے بیان کیا جا چکا ہے کہ نقد روانی گوشوارہ ایک کاروباری ادارے کی مخصوص مدت کے دوران مختلف سرگرمیوں سے نقد اور نقد مساوی رقوم اندرون بہاؤ اور بیرون روانی کو ظاہر کرتا ہے (اے ایس—3) کے مطابق نقد کے تحت نقد زیر دست اور بینک کے ساتھ مانگ جمع اور نقد مساوی رقوم سے مراد قلیل المدت، بلند نقد (سیالیت) سرمایہ کاری سے ہے جو کہ فوری نقد رقم میں تبدیلی کے طور پر جانے جاتے ہیں اور اپنی تبدیلی قیمت کے خطرہ کے لیے غیر اہم سمجھے جاتے ہیں۔ لہٰذا نقد مرادفات ایسی سرمایہ کاریوں کے طور پر ظاہر کیے جاتے ہیں جو قلیل المدت نقد کی پابندیوں کے مقصد کو پورا کرنے کے لیے رکھے جاتے ہیں نہ کہ کسی سرمایہ کاری یا کسی دیگر مقصد کے لیے ایک سرمایہ کاری عموماً نقد مرادف کی اہلیت تبھی حاصل کر پاتی ہے جب اس کی پختگی کی مدت بہت کم ہوتی ہے یعنی تاریخ حصول سے تین ماہ یا اس سے کم۔ حصص میں سرمایہ کاری کو نقد مرادفات سے تب تک باہر رکھا جاتا ہے جب تک کہ یہ معقول نقد مساوی رقومات میں نہ ہوں۔ مثال کے طور پر ایک کمپنی نے ترجیحی حصص اپنی بازادائیگی تاریخ سے کچھ قبل حاصل کیے بشرطیکہ کمپنی کو ان کی پختگی پر ادائیگی کرنے کی ناکامی کا خطرہ قطعی اہم ہو۔

6.4 نقدروانی (کیش فلوز)

نقدروانی سے مراد غیر نقد مدات کے آنے اور جانے کی نقل وحرکت سے ہے۔کسی غیر نقد مد سے نقد کی وصولیابی کو اندرون بہاؤ (ان فلو)اوران ہی مدات کے سلسلے میں نقد ادائیگی کو بیرون روانی (آؤٹ فلو) کے نام سے موسوم کیا گیا ہے۔مثال کے طور پر نقد ادائیگی کے ذریعے مشینری کی خریداری بیرون روانی (آؤٹ فلو) ہوتی ہے جب کہ مشینری کی فروخت سے حاصل،نقد فروخت نقد کی اندرون روانی کہلاتی ہے۔نقد روانی کی دیگر مثالوں میں قرض داروں سے نقد وصولیابی،قرض داروں کو ادائیگی، ملازمین کو ادائیگی،منافع کی وصولیابی سود کی ادائیگیاں وغیرہ شامل ہیں۔

اے ایس—3 کے مطابق،نقد روانی ان مدات کے درمیان نقل وحرکت کو خارج کرتی ہے جو نقد اور نقد مساوی رقم کی تشکیل کرتی ہیں کیوں کہ یہ اجزا ایک کاروباری ادارے کے انتظام نقد کا ایک حصہ ہوتے ہیں نہ کہ اس کی عملی،اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کا انتظام نقد میں نقد مرادفات میں زائد نقد کی سرمایہ کاری شامل ہوتی ہے اس لیے قابل فروخت سیکورٹیز کی خرید یا قلیل المدت سرمایہ کاری جو نقد مرادفات کو وجود میں لاتی ہے کو نقد روانی گوشوارہ بناتے وقت دھیان نہیں دیا جاتا ہے۔

6.5 نقدروانی گوشوارہ تیار کرنے کے لیے سرگرمیوں کی درجہ بندی

آپ جانتے ہیں کہ ایک کاروباری ادارے کی مختلف سرگرمیوں کے نتیجہ کے طور پر نقد روانی (اندرون بہاؤ یا وصولیابیاں اور بیرون روانی یا ادائیگیاں) ہوتی ہیں جو نقد روانی کا عنوان ہوتا ہے۔ اے ایس—3 کے مطابق ان سرگرمیوں کو تین حصوں میں تقسیم کیا گیا ہے (1) عملی یا عمل کاری (2) اصل کاری (3) سرمایہ فراہمی سرگرمیاں تا کہ انھیں ان تینوں سرگرمیوں سے پیدا نقد روانی کو الگ الگ ظاہر کیا جا سکے۔یہ نقد روانی گوشوارہ ایک کاروباری ادارے کی اقتصادی حالت میں ان سرگرمیوں کے اثر کو جانچنے میں مدد کرتا ہے اور ساتھ ہی ان میں نقد اور نقد مرادفات کو جاننے میں بھی مددگار رہتا ہے۔

6.5.1 عملی سرگرمیوں سے نقد

اے ایس—3 کے مطابق عملی سرگرمیاں کسی کاروباری ادارے کی بنیادی یا خصوصی سرگرمیوں پر مشتمل ہوتی ہیں مثلاً ایک کمپنی کے لیے ملبوسات بنانا،خام مال کا حصول۔مصنوعاتی اخراجات کا عائد ہونا،ملبوسات کی فروخت وغیرہ اس میں شامل ہوتے ہیں۔یہ کسی کاروبار کی آمدنی پیدا کرنے والی اہم اور مخصوص سرگرمیاں ہیں اور دیگر سرگرمیاں وہ ہیں جن میں اصل کاری یا سرمایہ فراہمی شامل نہیں

ہے۔افعال سے موصول رقم کمپنی کی داخلی سطحِ مقدرت ظاہر کرتی ہے اورعمل کاری سرگرمیوں سے پیداشدہ نقد روانی کو ایک اہم مظہرتصورکیاجاتا ہے جوکاروبارکی عملی استعداد کو قائم رکھنے کے لیے مناسب نقدروانی پیداکرتی ہے۔منافع کی ادائیگی کرتی ہے،نئ سرمایہ کاری کرتی ہے اور بیرونی سرمایہ فراہمی کے آسرے کے بغیر قرضوں کی ادائیگی کرتی ہے نیز تاریخی عمل کاری نقد بہاؤ کے مخصوص اجزاکے بارے میں اطلاع،دوسرے اطلاعات کے ساتھ اتحاد میں آئندہ عملی روانی کی پیش گوئی میں مدد کرتی ہے۔

عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی بنیادی طور پر کاروباری ادارے کی اہم سرگرمیوں سے اخذ کی جاتی ہے۔اس لیے عام طور پر لین دین اوردیگر واقعات کا نتیجہ ہوتی ہے جو خالص نفع یا نقصان کے تعین میں شریک ہوتے ہیں۔عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی کی مثالیں یہ ہیں:

عمل کاری سرگرمیوں سے اندرون روانی نقد

- سامان کی فروخت اور خدمات مہیا کرانے سے نقد وصولیاں۔
- رائلٹی،فیس،کمیشن اور دیگر مالیات سے نقد وصولیاں۔

عمل کاری سرگرمیوں سے نقد بیرون بہاؤ

- مال اور خدمات کے عوض سپلائرز کو نقد ادائیگیاں۔
- ملازمین کو اوران کی خاطر نقد ادائیگیاں۔
- ایک انشورنس انٹرپرائزیز کو پریمیم اور دعوے،سالانہ وظیفے اور دیگر پالیسی فوائد کے لیے نقد ادائیگیاں۔
- انکم ٹیکس کے لیے نقد ادائیگیاں یا واپسی جب تک کہ یہ سرمایہ فراہمی اوراصل کاری سرگرمیوں کے ساتھ خصوصی شناخت نہ کی جاسکے۔

عمل کاری روانی نقد کے معاملے میں خالص حالت ظاہر کی جاتی ہے۔

کچھ لین دین جیسے پلانٹ کی کسی ایک مد کی فروخت سے نفع یا نقصان کے حصول میں اچھال آسکتا ہے، جسے خالص نفع یا نقصان کے تعین میں شامل کیا جاتا ہے۔تاہم ایسے لین دین سے متعلق نقد روانی سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے ہوتے ہیں جن کے بارے میں بعد میں تفصیل کے ساتھ بحث کی جائے گی۔

ایک کاروباری ادارہ کاروباری لین دین یا تجارتی مقاصد کے لیے قرضوں اور سیکورٹیز کو اپنے پاس روکے رکھ سکتا ہے۔ایسے

© NCERT not to be republished

معاملے میں وہ مکرر فروخت کی غرض سے خصوصی طور پر حاصل شدہ مال نامے کے مانند ہوتے ہیں لہٰذا سیکورٹیز کے لین دین یا ٹریڈنگ کی خرید وفروخت سے پیدا ہونے والی نقد روانی کو عمل کاری سرگرمیوں میں تقسیم کیا جاتا ہے۔ بالکل اسی طرح سے مالیاتی اداروں کے ذریعے تیار کردہ نقد ایڈوانس (پیشگی) اور قرض وغیرہ کو عموماً عمل کاری یا تعملی سرگرمیوں کے طور پر تقسیم کیا جاتا ہے کیونکہ یہ کاروباری ادارے کی مخصوص سرگرمیوں سے تعلق رکھتی ہے۔

6.5.2 اصل کاری (سرمایہ کاری) سرگرمیوں سے نقد

اصل کاری سرگرمیاں طویل المدت یا قائم اثاثوں جیسے مشینری، فرنیچر، زمین وعمارت وغیرہ کی خرید وفروخت سے متعلق ہوتی ہیں۔ طویل المدت سرمایہ کاری سے متعلق لین دین بھی اصل کاری سرگرمیوں کے زمرے میں آتے ہیں۔ اے ایس—3 کے مطابق، اصل کاری سرگرمیوں میں طویل المدت اثاثوں کے حصولی اور تصفیے اور وہ دیگر سرمایہ کاریاں جو نقد مرادفات میں شامل نہ ہوں، آتے ہیں۔

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد بہاؤ کا علاحدہ انکشاف اہم ہے کیوں کہ ان سے ظاہر ہوتا ہے کہ مستقبل میں آمدنی اور نقد روانیوں کو پیدا کرنے کے وسائل میں کس حد تک اخراجات کیے گئے ہیں۔ جن سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقد روانی ظاہر ہوتی ہے ان کی چند مثالیں درج ذیل ہیں:

عمل کاری سرگرمیوں سے نقد بیرونی روانی

- عمل کاری سرگرمیوں سے نقد بیرون بہاؤ
- قائم اثاثوں کے حصول کے لیے نقد ادائیگی بشمول غیر مرئی، سرمایہ شدہ تحقیق اور ترقیات
- حصص وارنٹ یا دوسرے کاروباری اداروں کے قرض دستاویز حاصل کرنے پر نقد ادائیگی جو نقد مرادفات یا ٹریڈنگ کے مقصد کے لیے رکھے گئے دستاویز کے علاوہ مانے جاتے ہیں۔
- تیسری پارٹی پیشگی نقد اور قرض دینا (مالیاتی اداروں کے ذریعے پیشگی اور قرض دینے کے علاوہ جہاں پر یہ عملی سرگرمی گردانی جاتی ہے)

عمل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی

- قائم اثاثوں کی فروخت سے نقد وصولیابی بشمول غیر مرئی اثاثے
- تیسری پارٹی کو دے گئے پیشگی اور قرضوں کی مکرر ادائیگی سے حاصل نقد (مالیاتی اداروں کو چھوڑ کر)

© NCERT not to be republished

- دوسرے اداروں کے حصص، وارنٹ یا دستاویزات قرض کی فروخت سے نقد وصولیابی کے علاوہ ان دستاویزات کی حصولیابی جو نقد یا نقد مرادفات یا ٹریڈنگ کے مقصد کے لیے روکے گئے ہیں۔
- پیشگی و قرضوں سے حاصل شدہ نقد سود۔
- دوسرے کاروباری اداروں میں کی گئی سرمایہ کاری سے موصول منافع۔

6.5.3 سرمایہ فراہمی (سرمایہ کاری) سے نقد

جیسا کہ نام ہی سے ظاہر ہے کہ سرمایہ کاری سرگرمیوں کا تعلق طویل المدت فنڈ یا کسی کاروباری ادارے کے سرمائے سے ہے۔ مثال کے طور پر ایکویٹی حصص، ڈبنچرز کے اجرا سے نقد حاصلات بینکوں سے طویل المدت قرض لینا، بینک قرض کی بازادائیگی وغیرہ۔ اے ایس—3 کے مطابق سرمایہ فراہمی سرگرمیاں وہ ہوتی ہیں جس کے نتیجے میں مالک کا سرمایہ ایک کمپنی کے معاملے میں (بشمول ترجیحی حصہ سرمایہ) دیگر کسی کاروباری ادارے سے قرض کی ترتیب اور جسامت میں تبدیلی آتی ہے۔ سرمایہ کاری سرگرمیوں کے نقد روانی کے لیے علاحدہ انکشاف اہم ہوتا ہے کیوں کہ فنڈ مہیا کرانے والا کاروباری ادارہ (سرمایہ و قرض دونوں) کے ذریعے مستقبل کے دعووں کی پیش گوئی کرنے میں مفید ہوتے ہیں۔ سرمایہ کاری سرگرمیوں کی مثالیں ہیں:

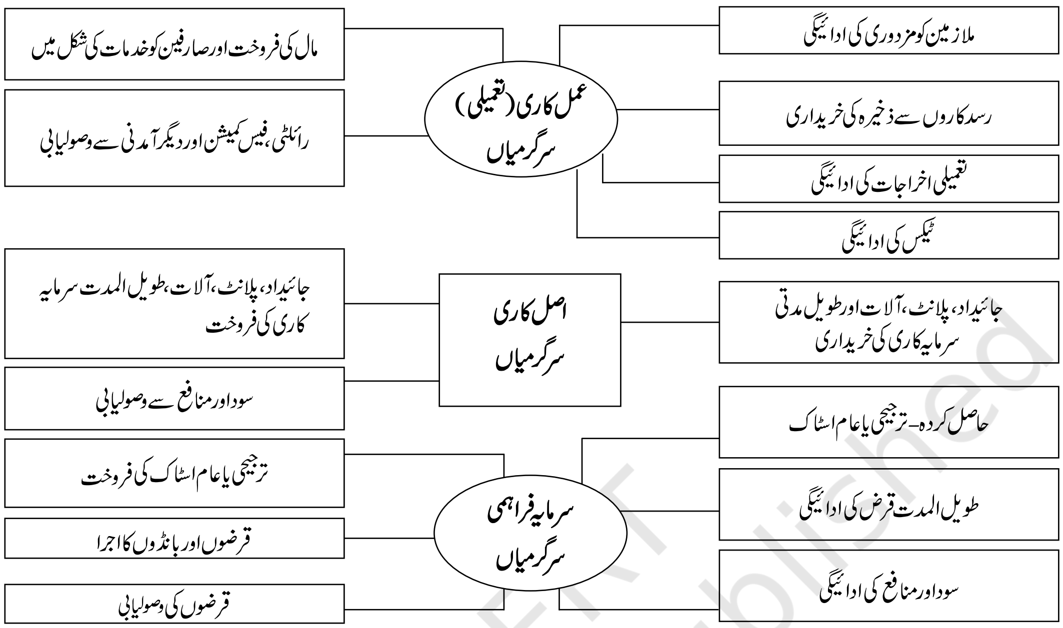
سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی

- حصص اور ایسی ہی دیگر مساوی دستاویزات کے اجرا سے نقد حاصلات
- ڈبنچرز، قرضوں، بانڈوں اور دیگر قلیل و طویل مدتی قرضوں سے نقد حاصلات

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد کی باہر روانی

- ادھار لی گئی رقم کی نقد ادائیگی
- قرضوں، پیشگی اور ڈبنچرز پر ادا سود
- ایکویٹی اور ترجیحی سرمائے پر منافع کی ادائیگی

یہاں یہ بتانا اہم ہے کہ ایک لین دین میں ایسی نقد روانی بھی شامل ہو سکتی ہے جس کی مختلف طریقوں سے درجہ بندی کی گئی ہو۔ بطور مثال جب ایک قائم اثاثے کے سلسلے میں کسی قسط کا حصول ملتوی ادائیگی کی بنیاد پر ہوتا ہے جس میں سود اور قرض دونوں شامل ہوتے ہیں تو سود کو سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے تحت اور قرض کو اصل کاری سرگرمیوں کے تحت رکھا جاتا ہے۔ تاہم مختلف کاروباری اداروں کے لیے مذکورہ بالا سرگرمی کی درجہ بندی مختلف طور پر کی جا سکتی ہے۔ مثال کے طور پر حصص کی خریداری حصص کی دلالی کے لیے ایک تعملی سرگرمی ہے۔ جب کہ دوسرے کاروباری اداروں کے لیے ایک سرمایہ فراہمی سرگرمی ہے۔



تصویر 6.1 نقداندرون روانی اورنقدبیرون بہاؤ کی درجہ بندی

6.5.4 چندانفرادی (غیرمعمولی) مدات کا حل

غیرمعمولی مدات

غیرمعمولی مدات یا قاعدہ مظہرنہیں ہوتی ہیں مثلاً چوری، زلزلہ یا سیلاب کی وجہ سے نقصان غیرمعمولی مدات نوعیت کے اعتبار سے غیرمتواتر ہوتی ہیں اوراسی وجہ سے غیرمعمولی مدوں سے منسلک نقدروانی تعمیلی، اصل کاری اور سرمایہ کاری فراہمی سرگرمیوں سے علاحدہ ظاہرکیا جانا چاہیے۔ ایسا اس لیے کیا جاتا ہے تاکہ استعمال کرنے والے اس کی نوعیت اورایک کاروباری ادارے کے موجودہ اور مستقبل نقدروانی پراثرات کوسمجھنے کے لائق ہوں۔

سوداورمنافع

اگرکوئی سرمایہ فراہمی ادارہ (جس کا اہم کام قرض لینا اوردینا ہے) سوداداکرتا ہے یا حاصل کرتا ہے اورمنافع وصول کرتا ہے تو اس کی درجہ بندی تعمیلی کارگزاری کے طورپر کی جاتی ہے جب کہ ادا کیے گئے منافع کو سرمایہ فراہمی کے تحت رکھا جاتا ہے۔
غیرمالیاتی اداروں کے سلسلے میں اے ایس—3 کے مطابق سوداورمنافع کی ادائیگی کی سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے طورپر درجہ بندی کرنا مناسب سمجھا جاتا ہے جب کہ سوداورمنافع کی وصولیابی اصل کاری سرگرمیوں کے تحت آتی ہیں۔

© NCERT not to be republished

آمدنی اور منافع پر ٹیکس

ٹیکس، انکم ٹیکس (عام نفع پر ٹیکس) سرمایہ کے نفع پر ٹیکس (سرمایہ پر ٹیکس)، منافع ٹیکس (حصہ داروں کو تقسیم کی گئی منافع کی رقم پر ٹیکس) وغیرہ ہو سکتے ہیں۔ اے ایس—3 کے مطابق آمدنی پر ٹیکس سے حاصل نقد روانی کو علاحدہ سے دکھایا جائے گا اور اسے تعمیلی سرگرمیوں سے حاصل نقد روانی کے درجہ میں رکھا جائے گا جب تک کہ اس کی شناخت سرمایہ فراہمی یا اصل کاری سرگرمیوں کے طور پر نہ ہو جائے۔ اس سے صاف ظاہر ہے کہ

- تعمیلی نفع پر ٹیکس کو عمل کاری نقد روانی کے طور پر تقسیم کیا جانا چاہیے۔
- منافع ٹیکس یعنی منافع پر ادا کیے گئے ٹیکس کو ادا شدہ منافع کے ساتھ سرمایہ فراہمی سرگرمیوں میں درجہ بندی کی جانی چاہیے۔
- قائم (مقررہ) اثاثوں کی فروخت پر ادا شدہ اضافۂ قدر ٹیکس (کیپٹل گین ٹیکس) کو سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے زمرے میں رکھا جانا چاہیے۔

غیر نقد لین دین

اے ایس—3 کے مطابق جن عملی اور سرمایہ فراہمی لین دین کے لیے نقد یا نقد مرادفات کی ضرورت نہیں ہوتی انھیں نقد روانی گوشوارے سے الگ رکھنا چاہیے۔ اس طرح کے لین دین کی چند مثالیں یہ ہیں۔ ایکوٹی حصص جاری کر کے مشینری کا حصول یا ایکوٹی حصص جاری کر کے ڈبنچرز کی بازادائیگی۔ ایسے لین دین کو مالیاتی گوشواروں میں کسی دوسری جگہ اس طرح سے ظاہر کیا جانا چاہیے جس سے ان اصل کاری و سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے بارے میں متعلقہ معلومات دستیاب ہو سکے۔ لہٰذا اجرا حصص کے ذریعے حاصل شدہ اسٹاک کو نقد روانی گوشوارے میں ظاہر نہیں کیا جانا چاہیے۔

ان تین ترتیبوں کے ساتھ نقد روانی گوشوارہ تصویر 6.1 میں دکھایا گیا ہے۔

نقد روانی گوشوارہ

(صرف مخصوص عنوانات/سرخیاں)

(A) کاروباری سرگرمیوں سے نقد روانی	×××
(B) اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی	×××
(C) سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی	×××

© NCERT not to be republished

نقد اور نقد مرادفات میں بیشی (کمی) (A+B+C)	×××
+ ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات	×××
= آخر میں نقد اور نقد مرادفات	×××

تصویر 6.1 نقد روانی گوشوارہ — تقسیم کاری نمونہ

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے — I

مندرجہ ذیل سرگرمیوں کو تعمیلی، اصل کاری سرگرمیوں اور سرمایہ فراہمی اور نقد سرگرمیوں میں تقسیم کیجیے۔

1	مشینری کی خریداری	2	ایکوٹی حصہ سرمایہ اجرا سے حاصلات
3	نقد فروخت	4	طویل المدت ادھار سے حاصلات
5	پرانی مشینری کی فروخت سے حاصلات	6	قرض داروں سے نقد وصولیابی
7	حاصل شدہ کاروباری (ٹریڈنگ) کمیشن	8	سرمایہ کاری فروخت
9	ترجیحی حصص کی باز ادائیگی	10	نقد خریداری
11	سرمایہ کاری کی فروخت سے حاصلات	12	ساکھ (گڈوِل) کی خریداری
13	رسد کاروں کو نقد ادائیگی	14	ایکوٹی حصص پر درمیانی منافع کی ادائیگی
15	مزدوری اور تنخواہوں کی ادائیگی	16	پیٹنٹ کی فروخت سے حاصلات
17	سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے ڈبنچر ز پر موصول سود	18	طویل المدت ادھار پر سود کی ادائیگی
19	دفتر اور انتظامی اخراجات کی ادائیگی	20	مصنوعاتی بالائی/ بالواسطہ اخراجات کی ادائیگی
21	سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے حصص پر موصول منافع	22	سرمایہ کاری کے طور پر رکھی جائیداد سے موصول کرایہ
23	فروخت اور تقسیم اخراجات کی ادائیگی	24	انکم ٹیکس ادائیگی
25	ترجیحی حصص پر منافع کی ادائیگی	26	حامی داری (انڈر رائٹنگ) کمیشن کی ادائیگی
27	کرایہ کی ادائیگی	28	سرمایہ کاری کی خریداری پر دلالی کی ادائیگی
29	بینک اوور ڈرافٹ	30	قلیل المدت جمع (ڈپازٹ)
31	قابل ادا فروخت (مارکیٹ ایبل) سیکورٹیز	32	نقد جمع
33	انکم ٹیکس واپسی کی موصولیابی		

© NCERT not to be republished

6.6 عملی سرگرمیوں سے نقد روانی دریافت کرنا

عملی سرگرمیاں کسی کاروباری ادارے میں آمدنی وخرچ کا اہم ذریعہ ہوتی ہیں۔یہی نہیں بلکہ یہ پہلوتو نہایت زیادہ پیچیدہ بھی ہوتا ہے اورنقد روانی گوشوارہ کی تیاری میں ایک بڑامشکل مرحلہ تصور کیا جاتا ہے۔لہٰذا عملی سرگرمیوں میں نقد روانی کی دریافت پرخصوصی توجہ دینے کی ضرورت ہوتی ہے۔

اے ایس—3 کے مطابق ایک کاروباری ادارے کوعملی سرگرمیوں سے نقد روانی کی رپورٹ کے لیے مندرجہ ذیل میں سے کسی ایک کا استعمال کرنا چاہیے۔

- بلاواسطہ طریقہ جس میں خام نقد وصولیابی کے اہم درجات اور خام نقد ادائیگیاں ظاہر کی جاتی ہیں۔

یا

- بالواسطہ طریقہ جس میں خالص نفع اورنقصان کی مندرجہ ذیل مناسب تطبیق کی جاتی ہے:(1) نقد نوعیت کے بغیر لین دین (2) ماضی یا مستقبل کی عملی نقد وصولیابیوں میں کوئی التوا یا حاصل آمدنی (3) اصل کاری یا سرمایہ فراہمی، نقد روانی سے متعلق آمدنی واخراجات کی مدات۔یہاں پر اس بات کی نشان دہی اہم ہے کہ بالواسطہ طریقے کے تحت ایک کاروباری ادارے کے ابتدائی نکات گوشوارۂ آمدنی کے مطابق ٹیکس سے قبل نفع یا نقصان اور غیر معمولی مدات ہوتی ہیں۔اس کے بعد یہ رقم غیر نقد عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کا پتہ چلانے کے لیے ایڈجسٹ کردی جاتی ہے۔

اس لیے عملی سرگرمیوں میں نقد روانی کا تعین بالواسطہ یا بلاواسطہ طریقہ کا استعمال کرتے ہوئے کیا جاسکتا ہے۔ان طریقوں کے بارے میں ذیل میں تفصیلی بحث کی گئی ہے۔

6.6.1 بلاواسطہ طریقہ

جیسا کہ نام سے ظاہر ہے کہ بلاواسطہ طریقہ کے تحت نقد اندرون روانی اور نقد بیرون بہاؤ (جیسے قرض داروں سے موصول نقد، تنخواہوں کی ادائیگی وغیرہ) کے اہم عنوانات پر ذہن مرکوز کیا جاتا ہے۔

یہاں یہ بات قابل غور ہے کہ نفع نقصان کھاتے میں مدات کو حاصلات کی بنیاد پر درج کیا جاتا ہے۔لہٰذا نقد بنیاد میں تبدیل کرتے ہوئے کچھ مخصوص تطبیق (ایڈجسٹمنٹ) کرنی ہوتی ہے جیسے

1۔ صارفین سے نقد وصولیابی = فروخت + قرض دار ابتدا میں قابل وصول، قرض دار اور آخر میں قابل وصول بل (ہنڈیاں)

2۔ رسد کاروں کو نقد ادائیگی = خریداریاں + قرض خواہ اور ابتدا میں قابل ادا بل (ہنڈیاں)۔ قرض خواہ اور آخر میں قابل ادا بل (ہنڈیاں)

3۔ خریداریاں = فروخت شدہ مال کی قیمت۔ ابتدائی اسٹاک + اختتامی اسٹاک

4۔ نقد اخراجات = حاصلات بنیاد پر اخراجات۔ ابتدا میں پیش ادائی اخراجات اور اختتام پر غیر معمولی اخراجات + آخر میں پیش ادائی اخراجات اور ابتدا میں غیر معمولی اخراجات

تاہم مندرجہ ذیل مدات پر غور نہیں کیا جاتا۔

1۔ بلا نقد مدات جیسے فرسودگی، حصص پر بٹہ وغیرہ کو منسوخ/قلم زد کیا جائے گا۔

2۔ وہ مدات جنھیں اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں میں رکھا گیا ہے جیسے وصول شدہ سود، منافع ادائیگی وغیرہ

اے ایس—3 کے مطابق بلا واسطہ طریقے کے تحت خام نقد وصولیاں اور نقد ادائیگیوں کے اہم درجات کے بارے میں اطلاع مندرجہ ذیل میں کسی سے فراہم کی جاسکتی ہے۔

- کاروباری ادارے کے حساب داری ریکارڈ سے، یا
- فروخت اور دیگر مدات کی فروخت لاگت نفع نقصان گوشوارہ میں مندرجہ ذیل طور پر تطبیق کر کے
  - مال ناموں (ذخیرے)، تعملی حصولیابیوں اور ادائیگیوں کی مدت میں تبدیلی کر کے
  - دیگر بلا/غیر نقد مدات سے، اور
  - دیگر مدات جس کے لیے اصل کاری اور سرمایہ فراہمی نقد روانی میں نقد متاثر کرتا ہے۔

تصویر 6.2 بلا واسطہ طریقے کا استعمال کرتے ہوئے عملی سرگرمیوں سے روانی نقد خاکہ ظاہر کرتی ہے۔

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی (بلا واسطہ طریقہ)

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی:	
صارفین سے نقد وصولیابیاں	×××
(–) ملازمین اور رسد کاروں کو نقد ادائیگی	×××
= افعال/اعمال سے پیدا نقد	×××

© NCERT not to be republished

(–) انکم ٹیکس کی ادائیگی	×××
= غیر معمولی مدات سے قبل نقد روانی	×××
–/+ عملی معمولی مدات	×××
= عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	××××

تصویر 6.2 عملی سرگرمیوں سے روانی نقد کا خاکہ

مثال 1

مندرجہ ذیل معلومات سے بلاواسطہ طریقے کا استعمال کرتے ہوئے عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کا حساب لگائیے۔

نفع اور نقصان کھاتہ 31 مارچ 2011 کے اختتام پر

ڈیبٹ — کریڈٹ

اخراجات/نقصانات	رقم (روپے)	آمدنی/حاصلات	رقم (روپے)
فروخت شدہ مال کی لاگت	1,20,000	فروخت	2,20,000
خام نفع	1,00,000		
	2,20,000		**2,20,000**
تنخواہ	30,000	خام نفع	1,00,000
بیمہ پریمیم	8,000		
فرسودگی	20,000		
انکم ٹیکس	10,000		
خالص نفع	32,000		
	1,00,000		**1,00,000**

اضافی معلومات	کیم اپریل 2010	31 مارچ 2011
	روپے	روپے
قرض دار	25,000	30,000
قابل وصول ہنڈیاں	8,000	6,000
قرض خواہ	17,000	15,000

© NCERT not to be republished

اسٹاک	22,000	27,000
بقایا تنخواہیں	2,000	3,000
پیش ادائی بیمہ	5,000	5,500
واجب الادا انکم ٹیکس	3,000	2,000

حل

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی	(روپے)
صارفین سے نقد وصولیابی	2,17,000
رسد کاروں کو نقد ادائیگی	(1,27,000)
ملازمین کو نقد ادائیگی	29,000
بیمہ پریمیم کی نقد ادائیگی	(8,500)
افعال/اعمال سے پیدا نقد	52,500
انکم ٹیکس ادائیگی	(11,000)
افعال/اعمال سے خالص نقد اندرون روانی	**41,500**

بنیادی اشارے:

1۔ صارفین سے موصول نقد کا حساب مندرجہ ذیل طریقے پر لگایا جائے گا:

صارفین سے موصول نقد = فروخت + ابتدا میں قرض دار اور قابل وصول ہنڈیاں - قرض دار اور آخر میں قابل وصول ہنڈیاں

= 2,20,000 روپے + 25,000 روپے + 8,000 روپے – 30,000 روپے – 6,000 روپے

= 2,17,000 روپے

2۔ خریداریاں = فروخت شدہ مال کی لاگت - ابتدائی اسٹاک + اختتامی اسٹاک

= 1,20,000 روپے – 22,000 روپے + 27,000 روپے

= 1,25,000 روپے

3۔ رسد کاروں کو نقد ادائیگیاں = خریداریاں + قرض خواہ اور ابتدا میں قابل ادا ہنڈیاں - قرض خواہ اور آخر میں قابل ادا ہنڈیاں

= 1,25,000 روپے + 17,000 روپے – 15,000 روپے

= 1,27,000 روپے

4۔ نقد اخراجات = Accrual اخراجات کی بنیاد پر — ابتدا میں پیش ادائی اخراجات اور ابتدا میں بقایا اخراجات

© NCERT not to be republished

5۔ ملازمین کو نقد ادائیگی = 30,000 روپے + 2,000 روپے – 3,000 روپے
= 29,000 روپے

6۔ بیمہ پریمیم کے لیے نقد ادائیگی = 8,000 روپے – 5,000 روپے + 5,500 روپے
= 8,500 روپے

7۔ انکم ٹیکس ادائیگی = 10,000 روپے + 3,000 روپے – 2,000 روپے
= 11,000 روپے

8۔ اس بات پر دھیان دینا اہم ہے کہ یہاں کوئی غیر معمولی مد نہیں ہے۔

6.6.2 بالواسطہ طریقہ

جیسا کہ پہلے اشارہ دیا جا چکا ہے کہ بالواسطہ طریقہ میں عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کی دریافت خالص نفع یا نقصان کی رقم سے شروع ہوتی ہے۔ ایسا اس لیے ہوتا ہے کہ یہ ایک کاروباری ادارے کی تمام عملی سرگرمیوں کے اثرات کو اجتماعی شکل دیتا ہے تاہم گوشوارہ آمدنی accrual بنیاد (نہ کہ نقد کی بنیاد پر) پر تیار کیے جاتے ہیں۔ اس کے علاوہ اس میں کچھ غیر عمل کاری مدات بھی شامل ہوتے ہیں جیسے سود کی ادائیگی، قائم یا مقررہ اثاثوں کی فروخت پر نفع یا نقصان وغیرہ اور غیر نقد مدات (جیسے فرسودگی، ساکھ (گڈوِل) کو قلم زد کرنا وغیرہ) اس لیے یہ ضروری ہو جاتا ہے کہ نفع و نقصان کھاتے میں دکھائے گئے خالص نفع کو عملی سرگرمیوں سے نقدروانی میں آنے پر ایڈجسٹ کیا جائے۔ آیئے اس مثال پر غور کریں:

31 مارچ 2007 اختتام سال پر نفع نقصان کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

اخراجات/نقصانات	رقم (روپے)	آمدنی/حاصلات	رقم (روپے)
تنخواہیں	35,000	خام نفع	1,00,000
کرایہ	15,000	زمین کی فروخت سے نفع	2,000
فرسودگی	10,000		
سود کی ادائیگی	12,000		
خالص نفع	30,000		
	1,02,000		1,02,000

مندرجہ بالا نفع نقصان کھاتہ خالص نفع کی رقم 32,000 روپے ظاہر کرتا ہے۔ اس کی تطبیق عملی سرگرمیوں سے آنے والی نقد

روانی سے کی جاتی ہے۔آ یئے اب ایک ایک کر کے مختلف مدوں کو دیکھتے ہیں۔

1۔ فرسودگی ایک غیر نقد مد ہے لہٰذا لیے گئے 10,000 روپیے کسی نقد روانی کا نتیجہ نہیں ہیں۔اس لیے یہ رقم لازمی طور پر خالص نفع میں جوڑی جانی چاہیے۔

2۔ 12,000 روپیے سود کی ادائیگی سرمایہ فراہمی سرگرمی کا بیرون بہاؤ ہے۔لہٰذا جب عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کا حساب لگایا جائے گا تو سود کی یہ رقم سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے عنوان کے تحت ایک بیرون بہاؤ کے طور پر ظاہر کی جائے گی۔

3۔ زمین کی فروخت پر نفع اصل کاری سرگرمی سے ایک اندرونی روانی ہے۔

لہٰذا عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کا حساب لگاتے وقت خالص نفع کی رقم میں سے یہ منہا کی جانی چاہیے۔

مندرجہ بالا مثالوں سے آپ کو اس بات کا اندازہ ہو جائے گا کہ خالص نفع ونقصان کی رقم کے ساتھ مطابقت کس طرح کی جاتی ہے۔دیگر اہم مطابقت کاروباری اصل میں تبدیلی سے متعلق ہوتی ہیں جو لازمی طور پر (یعنی رواں اثاثوں اور واجبات کی مدات) خالص نفع/نقصان میں تبدیل کی جاتی ہیں اور عملی سرگرمیوں سے نقد روانی میں accrual بنیاد پر منحصر ہوتی ہیں۔اس لیے رواں اثاثوں میں اضافہ اور کمی رواں واجبات میں اضافے کو خالص نفع میں سے کم کر دیا جاتا ہے جس سے عملی سرگرمیوں سے خالص نقد روانی کی صحیح رقم آ جاتی ہے۔حساب داری معیار 3 (اے ایس—3) کے مطابق بالواسطہ طریقے کے تحت عملی سرگرمیوں سے خالص نقد روانی کا تعین مندرجہ ذیل اثرات سے خالص نفع یا نقصان کی مطابقت کے ذریعے ہوتا ہے:

- غیر نقد مدات جیسے فرسودگی، ساکھ کی قلم زدگی، ذخیرہ سامان (پروویژن) معنوی ٹیکس وغیرہ جو بعد میں جوڑے جاتے ہیں۔
- دیگر تمام مدات جس کے لیے اصل کاری اور سرمایہ فراہمی نقد روانی جن کو نقد متاثر کرتا ہے۔ان کا علاج ان کی نوعیت پر منحصر ہوتا ہے۔تمام اصل کاری اور سرمایہ فراہمی آمدنی خالص منافع کی رقم میں سے منہا کی جانی ہوتی ہیں جب کہ اس طرح کے اخراجات کو واپس جوڑا جانا ہوتا ہے۔مثلاً سود خرچ جو کہ ایک سرمایہ فراہمی نقد بیرون بہاؤ کو واپس جوڑا جاتا ہے جب کہ سود کی آمدنی جو ایک سرمایہ فراہمی نقد اندرون روانی ہے، کو خالص نفع کی رقم میں سے منہا کیا جاتا ہے۔
- رواں اثاثوں اور واجبات میں دوران مدت تبدیلیاں — رواں اثاثوں میں اضافہ اور رواں واجبات میں کمی کو کم کیا جاتا ہے جب کہ رواں واجبات میں اضافہ اور رواں اثاثوں نیز واجبات میں دوران مدت تبدیلیاں، رواں اثاثوں میں اضافہ اور رواں واجبات میں کمی کو گھٹایا جاتا ہے جب کہ رواں واجبات میں اضافہ اور رواں اثاثوں میں کمی کو جوڑا جاتا ہے۔

تصویر 6.3 بالواسطہ طریقہ کے مطابق عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کے شمار کا خاکہ ظاہر کرتی ہے۔

بلاواسطہ طریقہ وہ معلومات فراہم کراتا ہے جو مستقبل کی نقد روانی کا اندازہ لگانے میں کارآمد ہوتی ہے، لیکن اس طرح کی معلومات بالواسطہ طریقے کے تحت دستیاب نہیں ہوتی ہیں۔ تاہم معمولاً کمپنیوں کے ذریعے عملی سرگرمیوں سے خالص نقد روانی پر پہنچنے کے لیے زیادہ تر بالواسطہ طریقے کا استعمال کیا جاتا ہے۔

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

(بالواسطہ طریقہ)

ٹیکس سے قبل خالص نفع/نقصان اور غیر معمولی مدات	
+ غیر نقد مدوں کے لیے پہلے ہی نفع نقصان کھاتہ میں کٹوتی کی گئی جیسے فرسودگی، ساکھ کی قلم زدگی	xxx
+ غیر عملی مدات جیسے سود کے کھاتہ پر نفع نقصان میں پہلے ہی کٹوتی کی گئی	xxx
– غیر عملی مدات جیسے وصول شدہ منافع، قا اثاثوں کی فروخت پر نفع کھاتوں پر نفع ونقصان کے ساتھ زائد آمدنی کو جوڑنا	xxx
کاروباری اصل میں تبدیلی سے قبل عمل کاری نفع	
+ رواں واجبات میں بیشی	xxx
– رواں اثاثوں میں کمی	xxx
– رواں اثاثوں میں بیشی	xxx
– رواں واجبات میں کمی	xxx
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل عملی سرگرمیوں سے نقد روانی	
– انکم ٹیکس کی ادائیگی	xxx
+/- غیر معمولی مدات کے اثرات	xxx
عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	xxx

تصویر 6.2 عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کا خاکہ (بالواسطہ طریقہ)

جیسا کہ پہلے بیان کیا جا چکا ہے کہ یہ بات قابل توجہ ہے کہ جب عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کام کرتی ہے تو اس کا نقطۂ آغاز ٹیکس سے قبل خالص منافع اور مافوق الفطرت چیزیں ہوتی ہیں۔ اور خالص منافع جیسے نفع نقصان کھاتہ نہیں ہوتا اور انکم ٹیکس کی ادائیگی آخری چیزوں کی عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کا اشارہ کرتی ہے۔

© NCERT not to be republished

مثال2

مثال 1 میں دیے گئے اعداد و شمار کا استعمال کرتے ہوئے بالواسطہ طریقے سے عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگائیے۔

حل

عملی سرگرمیوں سے نقدروانی

		روپے
	ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع (1)	42,000
	مطابقت (ایڈجسٹمنٹ) برائے—	
+	فرسودگی	20,000
=	کاروباری اصل کے تبدیل ہونے سے قبل عملی نفع	62,000
–	متفرق قرض داروں میں بیشی	(5,000)
+	موصول ہنڈیوں میں کمی	+2,000
–	مال ناموں میں بیشی	(5,000)
–	بیش ادائی (پری پیڈ) بیمہ میں بیشی	(500)
–	متفرق قرض داروں میں کمی	(2,000)
+	بقایا تنخواہوں میں بیشی	+1,000
=	افعال/اعمال سے پیدا شدہ نقد	52,500
–	انکم ٹیکس کی ادائیگی	(11,000)
=	عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	**41,500**

اب دیکھیں گے کہ عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کی رقم یکساں رہتی ہے یا نہیں خواہ ہم اس کا شمار کرنے کے لیے بلاواسطہ یا بالواسطہ طریقے کا استعمال کریں۔

بنیادی اشارے:

ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع کو مندرجہ ذیل طور پر نکالا گیا ہے۔

(1) خالص نفع	=	32,000 روپے
+نفع اور نقصان کے لیے مہیا کرایا گیا انکم ٹیکس	=	10,000 روپے
= خالص نفع ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل	=	42,000 روپے

© NCERT not to be republished

مثال 3

مندرجہ ذیل معلومات کے ذریعے عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

31 مارچ 2006 کے اختتام پر نفع نقصان کھاتہ

اخراجات/نقصانات	رقم (روپیے)	آمدنی/حاصلات	رقم (روپیے)
کرایہ	10,000	خام نفع	50,000
تنخواہ	25,000	مشینری کی فروخت سے نفع	2,000
فرسودگی	5,000	انکم ٹیکس واپسی	3,000
آلات کی فروخت سے نقصان	3,000		
ساکھ (گڈوِل) کی منسوخی	2,000		
اہتمام برائے ٹیکس	8,000		
خالص نفع	2,000		
	55,000		**55,000**

اضافی معلومات

	یکم اپریل 2005 (روپیے)	31 مارچ 2006 (روپیے)
اہتمام برائے ٹیکس	10,000	13,000
بقایا کرایہ	2,000	2,500
قرض خواہ	21,000	25,000
قرض دار	15,000	21,000
مال نامہ (ذخیرہ)	25,000	22,000

حل

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع 10,000

مطابقت برائے:

+	فرسودگی	5,000
+	آلات کی فروخت پر نقصان	3,000
+	ساکھ کی منسوخی	2,000
–	مشینری کی فروخت پر نفع	(2,000)
–	انکم ٹیکس واپسی	(3,000)
	کاروباری اصل تبدیلی سے قبل عملی نفع	15,000
–	متفرق قرض داروں میں بیشی (اضافہ)	(6,000)
+	مال نامہ میں کمی	3,000
+	متفرق قرض داروں میں بیشی (اضافہ)	4,000
+	بقایا کرائے میں اضافہ	500
	افعال/اعمال سے پیدا نقد	16,500
	انکم ٹیکس ادائیگی	(5,000)
	انکم ٹیکس واپسی	3,000
	عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	14,500

بنیادی اشارے:

1۔ ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع = 2,000 روپے + 8,000 روپے

= 10,000 روپے

2۔ دوران سال ادا کیے گئے انکم ٹیکس کا صحیح پتہ لگا کر انکم ٹیکس کھاتہ تیار کرنے کا مندرجہ ذیل طور پر اہتمام کیا گیا۔

اہتمام برائے ٹیکس کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
نقد		5,000	برسابق باقی b/d		10,000

© NCERT not to be republished

(دوران سال ادا کیا گیا انکم ٹیکس بقایا رقم)			نفع ونقصان		8,000
بیلنس c/d		13,000			
		18,000			**18,000**

مثال 4

چارلس لمیٹڈ نے اثاثوں پر 20,000 روپیے فرسودگی چارج کرنے کے بعد 30,000 روپیے عام محفوظہ میں منتقل کرنے کے بعد 1,00,000 روپیے کا منافع کمایا۔ 7,000 روپیے کی ساکھ (گڈوِل) کو قلم زد کیا اور مشینری کی فروخت پر 3,000 روپیے کا نفع ہوا۔ دستیاب معلومات میں (رواں اثاثوں اور رواں واجبات میں تبدیلی کے بعد) قرض داروں نے 6,000 روپیے کا اضافہ ظاہر کیا، جب کہ قرض خواہوں میں 10,000 روپیے کا اضافہ ہوا۔ پیش ادائی اخراجات میں اضافہ 200 روپیے، قابل وصول ہنڈیوں میں کمی 4,000 روپیے اور بقایا اخراجات میں 2,000 روپیے کی کمی آئی۔ عملی سرگرمیوں سے نقد روانی کا صحیح پتہ لگائیے۔

حل

		روپیے
	ٹیکس سے قبل خالص نفع	1,00,000
	مطابقت برائے غیر نقد اور غیر عملی مدات:	
+	فرسودگی	20,000
+	عام محفوظہ کی منتقلی	30,000
+	ساکھ قلم زد	7,000
–	مشینری کی فروخت پر حاصل (نفع)	(3,000)
	کاروباری اصل سے قبل عملی نفع	1,54,000
	کاروباری اصل میں تبدیلیوں کے لیے مطابقت (ایڈجسٹمنٹ)	
–	قرض داروں میں اضافہ	(6,000)
+	قرض خواہوں میں اضافہ	10,000
–	پیش ادائی اخراجات میں اضافہ	(200)
+	قابل وصول ہنڈیوں میں کمی	3,000
–	قابل ادا ہنڈیوں میں کمی	(4,000)
–	بقایا اخراجات میں کمی	(2,000)
=	عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	**1,54,800**

© NCERT not to be republished

آپ اسے خود کیجیے

1۔ راج لمیٹڈ کا نفع نقصان کھاتہ نیچے دیا گیا ہے۔

نفع نقصان کھاتہ اختتام سال 31 مارچ 2007

ڈیبٹ — کریڈٹ

اخراجات/نقصانات		رقم (روپے)	آمدنی/حاصلات		رقم (روپے)
افتتاحی اسٹاک		2,00,000		فروخت:	
خریداریاں:			نقد فروخت	8,00,000	
نقد خریداریاں	4,00,000		ادھار فروخت	34,00,000	
ادھار خریداریاں	17,00,000		منہا کیا- واپسی	(2,00,000)	
منہا کیا- واپسی	(1,00,000)		خالص فروخت		40,00,000
خالص خریداریاں		20,00,000	ٹریڈنگ کمیشن		20,40,000
انتظامی اخراجات		10,20,000	رسد کاروں سے وصول بٹہ		60,000
صارفین کو منظور کیا گیا بٹہ		1,20,000			
ناقابل وصول قرضہ جات (ڈوبا قرض)		1,00,000			
فرسودگی		3,80,000			
اہتمام برائے ٹیکس		8,00,000			
خالص نفع		15,80,000	اختتامی اسٹاک		1,00,000
		62,00,000			**62,00,000**

اضافی معلومات

	روپے	روپے
قابل وصول ہنڈیاں	20,00,000	40,00,000

قابل ادا ہنڈیاں	20,00,000	10,00,000
بقایا انتظامی اخراجات	10,000	20,000
پیش ادائی انتظامی اخراجات	20,000	10,000
حاصل ٹریڈنگ اخراجات	20,000	40,000
پیشگی ٹریڈنگ اخراجات	40,000	20,000
اہتمام برائے ٹیکس	10,00,000	12,00,000

افعال/اعمال سے نقد کا صحیح پتہ لگائیے۔ اپنے اشارات صاف صاف ظاہر کیجیے۔

2۔ بذریعہ درج ذیل معلومات افعال سے خالص نقد کا حساب لگائیے۔

تفصیلات	(روپے)
1,53,000 روپے کے ٹیکس بندوبست کے بعد تعمیلی نفع	6,28,000
خشک سالی تصفیہ سے بیمہ حاصلات	1,00,000
رواں سال کے لیے تجویز کردہ منافع	72,000
فرسودگی	1,40,000
مشینری کی فروخت پر نقصان	30,000
سرمایہ کاری کی فروخت پر نفع	20,000
سرمایہ کاری سے موصول نفع	6,000
رواں اثاثوں میں تخفیف	10,000
(نقد اور نقد مرادفات کے علاوہ)	
رواں واجبات میں اضافہ	1,51,000
رواں اثاثوں میں اضافہ نقد اور نقد مرادفات کے علاوہ	6,00,000
رواں واجبات میں تخفیف	64,000
انکم ٹیکس ادائیگی	1,18,000
انکم ٹیکس واپسی موصول	3,000

© NCERT not to be republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

1۔ نیچے دیے گئے دو میں سے ایک متبادل منتخب کیجیے اور مندرجہ ذیل اقوال سے خالی جگہیں پُر کیجیے۔

(a) اگر دوران سال کمایا گیا نفع 50,000 روپیے ہے اور ابتدا و انتہا میں قرض داروں کی رقم بالترتیب 10,000 روپیے اور 20,000 روپیے ہے تو عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی ـــــ روپیے کے برابر ہوگی (40,000 روپیے/60,000 روپیے)

(b) اگر دوران سال خالص نفع 50,000 روپیے ہے اور قابل وصول ہنڈیوں کی رقم دوران سال 10,000 کم ہوئی ہے تو عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی ـــــ روپیے کے مساوی ہوگی۔ 40,000 روپیے/60,000 روپیے)

(c) سال کے آخر میں اخراجات کی پیشگی ادائیگی کی گئی جسے دوران سال حاصل کیے گئے نفع کے ساتھ ـــــ جاتا ہے (جوڑا/کم کیا)

(d) ایک مخصوص سال کے دوران حاصل (accrued) آمدنی میں اضافہ کو خالص نفع میں ـــــ جاتا ہے (جوڑا/کم کیا)

(e) عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگانے کے لیے تجارتی ساکھ کی منسوخی دوران سال نفع میں ـــــ جاتا ہے۔ (جوڑا/کم کیا)

(f) عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگانے کے لیے مشکوک قرض کا اہتمام دوران سال کمائے گئے نفع میں ـــــ جاتا ہے۔ (جوڑا/کم کیا)

2۔ جب عملی سرگرمیوں سے نقد کا حساب لگایا جاتا ہے تو بتائیے کہ مندرجہ ذیل مدات کو خالص نفع کے ساتھ جوڑا جائے گا یا کم کیا جائے گا۔ اگر اس پر غور نہیں کیا جاتا تو نا قابل غور درج کیجیے۔

	مدات	نتیجہ
(a)	قرض خواہوں کی قدر میں اضافہ	
(b)	پیٹنٹ کی قیمت میں اضافہ	
(c)	پیش اداشدہ اخراجات میں کمی	
(d)	پیشگی موصول آمدنی میں کمی	
(e)	اسٹاک کی قیمت میں کمی	
(f)	حصہ سرمایہ میں اضافہ	
(g)	قابل وصول ہنڈیوں کی قیمت میں اضافہ	
(h)	بقایا اخراجات کی رقم میں اضافہ	
(i)	ڈبنچرز کے حصص میں تبدیلی	
(j)	قابل ادا ہنڈیوں کی قیمت میں کمی	

(k) قرض داروں کی قیمت میں اضافہ

(l) accrued آمدنی کی رقم میں اضافہ

کبھی کبھی نہ تو خالص نفع کی رقم خصوصاً دی ہوئی ہوتی ہے اور نہ ہی نفع اور نقصان کھاتہ ایسی حالت میں خالص نفع کی رقم کو دو سال کے تختۂ توازن میں نفع نقصان کھاتوں کا موازنہ کر کے حساب لگایا جاسکتا ہے۔ دونوں کے درمیان فرق کو اس سال کے لیے نفع مانا جاتا ہے۔ اس کے بعد اس سال کے دوران ٹیکس بندوبست کی رقم کے ساتھ تطبیق (ایڈجسٹمنٹ) کر کے (دو برسوں کے تختۂ توازن کا موازنہ کر کے معلوم کیا جاتا ہے) ٹیکس سے قبل خالص نفع کا تعین کیا جاسکتا ہے۔ (مثال 7 اور 8 دیکھیے)

6.7 اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی کا تعین (دریافت)

اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے اندرون روانی اور بیرون بہاؤ کی مدات کا خاکہ پہلے ہی بنایا جاچکا ہے۔ نقد روانی گوشوارہ تیار کرتے وقت خام نقد وصولیابی، خام نقد ادائیگی اور اصل کاری و سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقد روانی کی تمام بڑی مدات کو سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقد روانی اور 'سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی' کے عنوانات کے تحت الگ الگ ظاہر کیا جانا چاہیے۔

اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقد روانی کا تعین (دریافت) مثال نمبر 5 اور 6 میں ظاہر کی گئی ہے۔

مثال 5

ویل پرنٹ لمیٹڈ نے مندرجہ ذیل معلومات فراہم کرائی ہیں۔

	(روپے)
یکم اپریل 2010 کو مشینری	50,000
31 مارچ 2011 کو مشینری	60,000
یکم اپریل 2010 کو مجتمع فرسودگی	15,000
31 مارچ 2011 کو مجتمع فرسودگی	25,000

دوران سال ایک مشین جس کی قیمت 25,000 روپے تھی اور جس پر مجتمع فرسودگی 15,000 روپے تھی 13,000 روپے میں فروخت ہوئی۔

مندرجہ بالا معلومات کی بنیاد پر اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی کا حساب لگائیں۔

© NCERT not to be republished

حل

اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی

	روپے
مشینری فروخت	13,000
مشینری کی خریداری	(35,000)
	22,000

بنیادی اشارے:

مشین کا کھاتہ

ڈیبٹ | کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی b/d		50,000	نقد (مشین کی فروخت سے حاصلات)		13,000
نفع نقصان (مشین کی فروخت پر نفع)		3,000	مجتمع فرسودگی		15,000
نقد باقی رقم۔ نئی مشین خریدی گئی		35,000	باقی نیچے لائی گئی c/d		60,000
		88,000			**88,000**

مجتمع فرسودگی کھاتہ

ڈیبٹ | کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
مشینری		15,000	برسابق باقی b/d		25,000
باقی آگے لے جائی گئی c/d		15,000	نفع نقصان (دوران سال فرسودگی)		5,000
		30,000			**30,000**

© NCERT not to be republished

مثال6

مندرجہ ذیل معلومات کے ذریعے سرمایہ فراہمی سے نقد روانی کا حساب لگائیے۔

	(روپیے)	(روپیے)
طویل المدت قرضے	2,00,000	2,50,000

دوران سال کمپنی نے 1,00,000 روپیے کا قرض ادا کیا

حل

سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقد روانی	(روپیے)
طویل المدت قرضوں سے حاصلات	1,50,000
طویل المدت قرضوں کی ادائیگی	(1,00,000)
سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقد اندرون روانی	50,000

بنیادی اشارے:

لمبا ربط لمبا کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے)
نقد (قرض ادائیگی)		1,00,000	برسابق باقی b/d		2,00,000
باقی آگے لے جائی گئی c/d		2,50,000	نقد (نیا قرض)		1,50,000
		3,50,000			**3,50,000**

آپ اسے خود کیجیے

1۔ درج ذیل تفصیلات کے ذریعے سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقد روانی کا حساب لگائیں:

	خرید (روپیے)	فروخت (روپیے)
پلانٹ	4,40,000	50,000
سرمایہ کاری	1,80,000	1,00,000

© NCERT not to be republished

کاروباری ساکھ (گڈول) 2,00,000

پیٹنٹ 1,00,000

سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے ڈبنچرز پر حاصل سود 60,000 روپے

سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے حصص پر موصول منافع 10,000 روپے

سرمایہ کاری کے مقصد سے ایک قطعۂ زمین خریدا گیا اور کاروباری استعمال کی غرض سے کرائے پر دے دیا گیا جس سے 30,000 روپے کرایہ موصول ہوا۔

2۔ مندرجہ ذیل معلومات کے ذریعے اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگائیے۔

	2010	2011
مشین تحریری قیمت پر	5,00,000	9,00,000
مجتمع فرسودگی	3,00,000	4,50,000
ایکوئٹی حصہ سرمایہ	28,00,000	35,00,000
بینک قرض	12,50,000	7,50,000

2006 میں 2,00,000 روپے کی قیمت والی مشین کو 1,50,000 روپے کے نفع پر فروخت کیا۔ 2006 کے دوران مشین پر عائد فرسودگی 2,50,000 روپے تھی۔

6.8 نقدروانی گوشوارہ تیار کرنا

جیسا کہ پہلے بیان کیا جا چکا کہ نقدروانی گوشوارہ کاروباری ادارے کی حساب داری مدت کے دوران نقد اور نقد مرادفات کی حالت میں تبدیلیوں کے بارے میں معلومات فراہم کراتا ہے۔ وہ سرگرمیاں جو تبدیلی لانے میں شریک ہوتی ہیں انھیں عمل کاری، اصل کاری اور سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے تحت تقسیم کیا گیا ہے۔ ایک حسابی مدت کے دوران بین سرگرمیوں سے خالص نقدروانی (یا استعمال) کا حساب لگانے کے طریقوں کو وضاحت کے ساتھ بیان کیا گیا ہے اور تصویر 6.1 میں نقدروانی گوشوارہ کا ایک مختصر خاکہ بھی پیش کیا گیا ہے۔ تاہم نقدروانی گوشوارہ تیار کرتے وقت اندرون روانی اور بیرون بہاؤ کی تمام تفصیلات بشمول خالص نقدروانی (یا استعمال) کا شمار جیسا کہ تصویر 6.1 میں ظاہر کیا گیا ہے کہ نقد اور نقد مرادفات میں کمی/بیشی کی صورت میں کی جاتی ہے جس میں ابتدائی نقد اور نقد مرادفات کو جوڑا جاتا ہے۔ لہٰذا اس طرح نقد اور نقد مرادفات دریافت کیے جاتے ہیں۔ یہ دریافت کی گئی رقم تختۂ توازن میں دیے گئے کل نقد فی دست نقد فی بینک (اوورڈرافٹ) اور نقد مرادفات (اگر کوئی ہے تو) کے مساوی ہوگی۔ دیکھیے مثال 7 سے 10 تک—

© NCERT not to be republished

یہاں پر ایک دوسرے نکتہ پر بھی دھیان دیے جانے کی ضرورت ہے کہ جب عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی جس کو بالواسطہ طریقے کے ذریعے دریافت کی جاتی ہے اور اس کو ویسے ہی نقد روانی گوشوارے میں ظاہر کیا جاتا ہے تب یہ گوشوارہ خود ہی 'بالواسطہ طریقہ نقد روانی گوشوارہ' کہلاتا ہے۔ لہٰذا مثال 7، 8 اور 9 میں تیار کیے گئے نقد روانی گوشوارے اسی زمرے کے تحت آتے ہیں۔ بالکل ویسے ہی اگر نقد روانی گوشوارہ کی تیاری کے دوران جب عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی کو بلاواسطہ طریقے سے نکالا جاتا ہے تو اسے 'بلاواسطہ طریقۂ نقد روانی گوشوارہ' کہا جائے گا۔ مثال 10 دونوں طرح کے نقد روانی گوشوارے کو ظاہر کرتی ہے۔ حالانکہ جب تک یہ ظاہر طور پر نہیں بتایا جاتا کہ نقد روانی گوشوارہ کس طریقے کے استعمال سے نکالا گیا ہے تب تک بہت ممکن ہوسکتا ہے کہ نقد روانی گوشوارہ بالواسطہ طریقے سے تیار کیا جاسکتا ہے جیسا کہ زیادہ تر کمپنیاں اسے ہی استعمال میں لاتی ہیں۔ اس باب کے اختتام پر گریسم انڈسٹریز، بوکیل فیول سسٹم اور اسٹرلائٹ آپٹیکل کمپنی کے نقد روانی گوشوارے دیے گئے ہیں۔

مثال 7

مندرجہ ذیل معلومات کے ذریعے پایونیر لمیٹڈ کے لیے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

پایونیر لمیٹڈ کا 31 مارچ 2011 کو تختۂ توازن

واجبات	31مارچ2010	31مارچ2011	اثاثہ جات	31مارچ2010	31مارچ2011
ایکویٹی حصص	5,00,000	7,00,000	پیٹنٹ	1,00,000	95,000
نفع اور نقصان	2,00,000	3,50,000	آلات	2,00,000	2,30,000
بینک قرض	1,00,000	50,000	فرنیچر	3,00,000	2,70,000
تجویز کردہ منافع	50,000	70,000	سرمایہ کاری	—	1,00,000
اہتمام برائے ٹیکس	30,000	50,000	قرض دار	80,000	1,20,000
قرض خواہ	50,000	45,000	اسٹور	50,000	1,30,000
بقایا کرایہ	5,000	7,000	نقد	5,000	27,000
			بینک	2,00,000	3,00,000
	9,35,000	**12,72,000**		**9,35,000**	**12,72,000**

دوران سال 80,000 روپے کی قیمت کے آلات خریدے گئے۔ آلات کی فروخت پر نقصان کی رقم 5,000 روپے ہے۔ آلات اور فرنیچر کے لیے 15,000 روپے اور 3,000 روپے فرسودگی کے لیے مہیا کرائے گئے۔

© NCERT not to be republished

حل

نقدروانی گوشوارہ

		روپے
1	عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	
	ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	2,00,000
	اہتمام برائے	
	آلات پر فرسودگی	15,000
	فرنیچر پر فرسودگی	30,000
	پیٹنٹ منسوخی (قلم زدگی)	5,000
	تجویز کردہ منافع	70,000
	آلات کی فروخت سے نقصان	5,000
	رواں سرمائے میں تبدیلی سے قبل تعملی نفع	3,25,000
	- قرض خواہوں میں کمی	(5,000)
	+ بقایا کرائے میں اضافہ	2,000
	- قرض داروں میں اضافہ	(40,000)
	-اشیا میں اضافہ	(80,000)
		2,02,000
	(–) ٹیکس ادائیگی	(30,000)
A	عملی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی	1,72,000
II	اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی:	
	آلات کی فروخت سے حاصلات	30,000
	نئے آلات کی خرید	(80,000)

© NCERT not to be republished

	سرمایہ کاری کی خرید	(1,00,000)
B	اصل کاری سرگرمیوں میں استعمال نقد	(1,50,000)
III	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی:	
	ایکوٹی حصہ سرمائے کا اجرا	2,00,000
	بینک قرض کی ادائیگی	(50,000)
	منافع کی ادائیگی	(50,000)
C	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی	1,00,000
	نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ (A+B+C)	1,22,000
	+ ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات	2,05,000
	آخر میں نقد اور نقد مرادفات	3,27,000

بنیادی اشارے:

(1)

آلات کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی b/d		2,00,000	فرسودگی (باقی رقم)		15,000
نقد		80,000	بینک		30,000
			نفع نقصان (فروخت پر نقصان)		5,000
			باقی نیچے لے جائی گئی		2,30,000
		2,80,000			**2,80,000**

2۔ دوران سال پیٹنٹ 5,000 روپے (یعنی 1,00,000 روپے - 95,000 روپے) قلم زد ہوئے اور فرنیچر پر فرسودگی 30,000 روپے (3,00,000 روپے - 2,70,000 روپے) ہے۔

© NCERT not to be republished

3۔ یہ تصور کرلیا گیا کہ 04–2003 میں 5,000 روپیے منافع اور ٹیکس کے 30,000 روپیے تھے جو 05–2004 کے دوران ادا کیا گیا۔ اسی وجہ سے دوران سال مجوزہ منافع اور ٹیکس کا اہتمام بالترتیب 70,000 روپیے اور 50,000 روپیے ہوتا ہے۔

		روپیے
4۔	آخر میں نفع نقصان	3,50,000
	(–) ابتدا میں نفع نقصان	2,00,000
5۔	دوران سال خالص نفع	1,50,000
	+ دوران سال اہتمام ٹیکس	50,000
	ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	2,00,000

مثال 8

مندرجہ ذیل معلومات سے زیروکس لمیٹڈ کے لیے نقدروانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

31 مارچ 2012 کو زیروکس لمیٹڈ کا تختۂ توازن

واجبات	31 مارچ 2011	31 مارچ 2012	اثاثہ جات	31 مارچ 2011	31 مارچ 2012
ایکویٹی حصص	10,00,000	15,00,000	کاروباری ساکھ (گڈول)	2,00,000	1,80,000
نفع اور نقصان	6,00,000	7,50,000	زمین و عمارت	8,00,000	6,50,000
ڈبنچرز	2,00,000	–	کارخانہ و مشینری	4,00,000	3,60,000
بینک قرض	–	1,00,000	سرمایہ کاریاں	—	6,00,000
نفع برائے ٹیکس	80,000	95,000	قرض دار	1,50,000	2,00,000
قرض خواہ	60,000	70,000	اسٹاک	1,00,000	1,80,000
	50,000	30,000	نقد	50,000	70,000
			بینک	2,90,000	3,05,000
	19,90,000	**25,45,000**		**19,90,000**	**25,45,000**

دوران سال1,50,000 روپیے کے مجوزہ منافع کی ادائیگی کی گئی۔انکم ٹیکس ادا کیا گیا جس میں15,000 روپیے منافع ٹیکس کی رقم شامل تھی۔اس کے علاوہ دوران سال1,50,000 روپیے کی زمین وعمارت کو10% نفع سے فروخت کیا گیا۔پلانٹ اورمشینری پرشرح فرسودگی10% ہے۔

حل

نقدروانی گوشوارہ

			(روپیے)
I		عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	
		ٹیکس اور غیرمعمولی مدات سے قبل خالص نفع	2,45,000
		تطبیق برائے—	
	+	فرسودگی	40,000
	+	کاروباری ساکھ (گڈول) کی منسوخی	20,000
	+	مجوزہ منافع	1,50,000
	–	زمین کی فروخت نفع	(15,000)
=		رواں سرمائے میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع	4,40,000
	+	قرض خواہوں میں اضافہ	10,000
	–	قابل ادا ہنڈیوں میں کمی	(20,000)
	–	قرض داروں میں اضافہ	(50,000)
	–	اسٹاک میں اضافہ	(80,000)
=		عمل کاریوں (آپریشنز) سے پیدا نقد	3,00,000
	–	انکم ٹیکس ادائیگی (1)	(65,000)
A		مہم سے نقد اندرون روانی	2,35,000

© NCERT not to be republished

II	اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	
	زمین وعمارت کی فروخت سے حاصلات	1,65,000
	سرمایہ کاری کی خرید	60,000
B	اصل کاری سرگرمیوں میں استعمال نقد	(4,35,000)
III	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی	
	اکیوٹی حصہ سرمایہ کے اجرا سے حاصلات	5,00,000
	ڈبنچر بازادائیگی	(2,00,000)
	بینک قرض سے حاصلات	1,00,000
	منافع کی ادائیگی	(1,50,000)
	منافع ٹیکس کی ادائیگی	(15,000)
C	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی	2,35,000
	نقداورنقدمرادفات میں خالص اضافہ (A+B+C)	35,000
+	ابتدا میں نقداورنقدمرادفات	3,40,000
	آخر میں نقداورنقدمرادفات	3,75,000

بنیادی اشارے:

(1)	دوران سال کل انکم ٹیکس ادائیگی	80,000روپے
(–)	منافع ٹیکس کی ادائیگی (دیا گیا)	(15,000)روپے
	ادائیگی انکم ٹیکس برائے عمل کاری سرگرمیاں	65,000روپے

(2) ٹیکس اور منافع کے بعد دورانِ سال کمایا گیا خالص نفع=

=7,50,000روپے–60,00,000روپے=1,50,000 روپے

(3) ٹیکس سے قبل خالص نفع

=1,50,000 روپے+اہتمام برائے ٹیکس

=1,50,000 روپے+95,000روپے (اہتمام برائے ٹیکس کھاتہ دیکھیے)

=2,45,000روپے

© NCERT not to be republished

ایکوئٹی حصہ سرمایہ کھاتہ

ڈیبٹ　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
باقی نیچے لائی گئی c/d		15,00,000	برسابق باقی b/d		1,00,000
			نقد (نیا سرمایہ بڑھایا)		5,00,000
		15,00,000			**15,00,000**

ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
نقد (بازادائیگی)		20,000	برسابق باقی b/d		20,000
		20,000			**20,000**

بینک کھاتہ

ڈیبٹ　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
باقی نیچے لگائی گئی c/d		1,00,000	نقد		1,00,000
		1,00,000			**1,00,000**

اہتمام برائے ٹیکس کھاتہ

ڈیبٹ　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے
نقد (ٹیکس کی ادائیگی جس میں منافع کے 15,000 روپے شامل ہیں)		80,000	برسابق باقی b/d		80,000

© NCERT not to be republished

باقی نیچے لائی گئی c/d		95,000	نفع ونقصان (دوران سال کیے گئے اہتمام)		95,000
		1,75,000			**1,75,000**

زمین وعمارت کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی		8,00,000	نقد		1,65,000
نفع ونقصان (فروخت پر نفع)		15,000	باقی نیچے لائی گئی c/d		6,50,000
		8,15,000			**8,15,000**

مجوزہ منافع (ڈیویڈنڈ) کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
نقد		1,50,000	نفع ونقصان		1,50,000
		1,50,000			**1,50,000**

پلانٹ اور مشینری کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی (b/d)		4,00,000	فرسودگی		40,000
					3,60,000
		4,00,000			**4,00,000**

مثال 9

اوسوال اگرو ملز لمیٹڈ سے متعلق مندرجہ ذیل تفصیلات کے ذریعے اختتام سال 31 مارچ 2011 پر نقدروانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

© NCERT not to be republished

تفصیلات	31.03.11	31.03.10
<u>فنڈوں کا ماخذ</u>	(روپے لاکھ میں)	(روپے لاکھ میں)
<u>حصہ داروں کا فنڈ</u>		
سرمایہ	1,300	1,400
محفوظات اور فاضلات	4,700	4,000
کل میزان	**6,000**	**5,400**
فنڈوں کا استعمال		
قائم اثاثے		
خام بلاک	**3,600**	**3,400**
(–) فرسودگی	(1,200)	(1,000)
خالص بلاک	**2,400**	**2,400**
سرمایہ کاری	300	200
رواں اثاثے		
– فہرست مال (ذخیرہ)	1,200	1,300
– متفرق قرض دار	800	900
– نقد اور بینک بیلنس	1,200	800
– قرض اور پیشگیاں	800	800
کل		
منہا کیا: رواں واجبات		
– کاروباری قرض خواہ	500	400
– قلیل المدت قرض	200	600
کل	(700)	(1,000)
خالص رواں اثاثے	3,300	2,800
کل میزان	6,000	5,400

© NCERT not to be republished

اختتام 31مارچ 2011 کو آمدنی کا گوشوارہ

	(روپیے لاکھوں میں)
فروخت	2,800
دیگر آمدنی (منافع آمدنی)	1,000
(–) اخراجات	3,800
مزدوری لاگت	(600)
سود کی ادائیگی	(200)
فرسودگی	(200)
ٹیکس سے قبل نفع	2,800
(–) ٹیکس ادائیگی	(1,000)
(–) زلزلہ کی وجہ سے نقصان	(1,100)
خالص نفع	700

یہ بتادیا گیا ہے کہ کمپنی نے 2006 کے دوران کوئی منافع ادا نہیں کیا ہے۔ قائم اثاثوں میں سے 1,000 روپیے کی قیمت کی زمین پر کوئی بھی مجتمع فرسودگی نہیں ہے اور اسے بغیر نفع ونقصان کے فروخت کیا گیا۔

حل

نقدروانی گوشوارہ

عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع (1)	2,800
تطبیق برائے:	
+ سود ادائیگی	200
+ فرسودگی	200
رواں سرمائے میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع	3,200
تطبیق برائے:	

+	مال نامہ (ذخیرہ) میں کمی	100
+	متفرق قرض داروں میں کمی	100
+	متفرق قرض داروں میں اضافہ	100
–	قلیل المدت قرضوں میں کمی	(400)
	عمل کاری سے پیدا نقد	3,100
(–)	انکم ٹیکس ادائیگی	(1,000)
(–)	زلزلہ کی وجہ سے نقصان	(1,100)
A۔	عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد	1,000
	اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی	
	زمین کی فروخت (2)	1,000
	قائم اثاثوں کی خریداری (2)	(1,200)
	سرمایہ کاری کی فروخت	(100)
B۔	خالص نقد	(300)
	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی	
	سود کی ادائیگی	(200)
	سرمایہ کی باز ادائیگی	(100)
		(300)
C۔	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں میں استعمال خالص نقد	
	دوران سال نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ (A+B+C)	400
+	ابتدا سال میں نقد اور نقد مرادفات	800
=	آخر میں نقد اور نقد مرادفات	**1,200**

بنیادی اشارے:

(1) ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع =1,000+1,100+700

=2,800 روپے

(2)

قائم اثاثہ کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی (b/d)		3,400	نقد (زمین کی فروخت)		1,000
نقد (قائم اثاثوں کی خرید)		1,200	باقی نیچے لائی گئی c/d		3,600
		4,600			**4,600**

مجتمع فرسودگی کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

تفصیلات	J.F.	رقم	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
باقی لائی گئی (c/d)		1,200	برسابق باقی		1,000
			نفع ونقصان		200
		1,200			**1,200**

مثال 10

مندرجہ ذیل معلومات سے حساب داری معیار—3 (AS—3) کے مطابق بلا واسطہ اور بالواسطہ طریقے کا استعمال کرتے ہوئے بنجارہ لمیٹڈ کا نقدروانی گوشوارہ بتایئے۔

31 مارچ 2011 کو تختہ توازن

(روپے'000)

	2011	2010
اثاثہ جات		
ہاتھ میں اور بینک میں بقایا رقم	200	25
قابل فروخت سیکورٹیز (ایک ماہ کی پختگی والی)	670	135
متفرق قرض دار	1,700	1,200
سود قابل وصول	100	—

© NCERT not to be republished

مال نامے (ذخیرہ)	900	1,950
سرمایہ کاری	2,500	2,500
قائم اثاثہ لاگت پر	2,180	1,910
مجتمع فرسودگی	(1,450)	(1,060)
قائم اثاثے (خالص)	730	850
کل اثاثہ جات	**6,800**	**6,660**
واجبات		
متفرق قرض دار	150	1,890
سود قابل ادا	230	100
انکم ٹیکس قابل ادا	400	1,000
طویل المدت قرض	1,100	1,040
کل اثاثہ جات	**1,890**	**4,030**
حصہ داروں کا فنڈ		
حصہ سرمایہ	1,500	1,250
محفوظات	3,410	1,380
کل حصہ داروں کا فنڈ	**4,910**	**2,630**
کل واجبات حصہ داروں کا فنڈ	**6,800**	**6,660**

اختتام سال 31 مارچ 2011 کا نفع ونقصان گوشوارہ

	(روپے 000')
فروخت	30,650
فروخت لاگت	(26,000)
خام نفع	4,650
فرسودگی	(450)
انتظامی وفروختگی اخراجات	(910)
سود اخراجات	(400)

© NCERT not to be republished

سود آمدنی	300
منافع آمدنی	200
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	3,390
غیر معمولی مدات:	
زلزلہ آفات تصفیہ سے بیمہ حاصلات	140
غیر معمولی مدات کے بعد خالص نفع	3,530
انکم ٹیکس	(300)
خالص نفع	3,230

اضافی (فاضل) معلومات:

(a) 250 روپے کی رقم حصہ سرمایہ جاری سے حاصل کی گئی اور 250 روپے کی مزید رقم طویل المدت قرضوں سے حاصل ہوئی۔

(b) سود خرچ 400 روپے تھا جس میں سے 170 روپے دوران مدت ادا کر دیے گئے۔ 100 روپے سود اخراجات جو پچھلی مدت سے متعلق تھا وہ بھی دوران مدت ادا کیے گئے۔

(c) منافع کے 1,200 روپے ادا کیے گئے۔

(d) منافع کے حصول پر ٹیکس کے ماخذ پر کٹوتی کی گئی جو کہ 40 روپے تھے (سال کے لیے 300 روپے ٹیکس اخراجات میں جوڑا گیا)

(e) دوران مدت ادارہ نے 350 روپے کے قائم اثاثے حاصل کیے۔ اس کی ادائیگی نقد کی گئی۔

(f) پلانٹ کی اصل قیمت 80 روپے اور مجتمع فرسودگی 60 روپے تھی جسے 20 روپے میں فروخت کر دیا گیا۔

(g) متفرق قرض داروں اور متفرق قرض خواہوں میں صرف فروخت اور ادھار خرید شامل ہیں۔

حل

نقدروانی گوشوارہ (بلاواسطہ طریقہ)

(روپے 000')

عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی		
گراہکوں سے نقد وصولی	30,150	
ملازمین اور رسد کاروں کو نقد ادائیگی کی گئی	(27,600)	

© NCERT not to be republished

عمل کاری سے پیدا نقد	2,550	
انکم ٹیکس ادائیگی	(860)	
غیر معمولی مدات سے قبل نقد روانی	1,690	
زلزلہ آفات تصفیہ سے حاصلات	140	
عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد		1,830
اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی		
قائم اثاثوں کی خرید	(350)	
آلات کی فروخت سے حاصلات	20	
سود موصول	200	
خالص نقد سرمایہ کاری سرگرمیوں سے	160	
سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی:		30
حصہ سرمایہ اجرا سے حاصلات	250	
طویل المدت قرضوں سے حاصلات	250	
طویل المدت قرضوں کی ادائیگی	(180)	
سود ادائیگی	(270)	
منافع ادائیگی	(1,200)	
سرمایہ فراہمی سرگرمیوں میں استعمال خالص نقد		(1,150)
نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ	710	
مدت کی ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات	160	
مدت کار کے اختتام پر نقد اور نقد مرادفات	870	

نقد روانی گوشوارہ (بالواسطہ طریقہ)

(روپے'000)

عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی	
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	3,390

© NCERT not to be republished

تطبیق برائے:

+ فرسودگی	450
– سود سے آمدنی	(300)
– منافع آمدنی	(200)
+ سود اخراجات	400
کاروباری اصل (ورکنگ کیپٹل) میں تبدیلی سے قبل تعملی نفع	3,740
متفرق قرض داروں میں اضافہ	(500)
سرمایہ کاروں میں کمی	1,050
متفرق قرض خواہوں میں کمی	(1,740)
عمل سے حاصل نقد	2,550
انکم ٹیکس ادائیگی	(860)
غیر معمولی مدات سے قبل نقدروانی	1,690
زلزلہ آفات کے تصفیہ سے حاصلات	140
عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد	1,830
اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی	
قائم اثاثہ جات کی خرید	(350)
آلات کی فروخت سے حاصلات	20
سود موصول	200
منافع موصول (خالص ٹی ڈی ایس)	160
اصل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد	30
سرمایہ فراہمی سے نقدروانی	
حصہ سرمایہ کے اجرا سے حاصلات	250
طویل المدت قرضوں سے حاصلات	250
طویل المدت قرضوں کی ادائیگی	(180)
سود کی ادائیگی	(270)
منافع کی ادائیگی	(1,200)
سرمایہ کاری سرگرمیوں میں مستعمل خالص نفع	(1,150)

© NCERT not to be republished

نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ	710
مدت کی ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات	160
مدت کے آخر میں نقد اور نقد مرادفات	870

بنیادی اشارے:

(1) نقد اور نقد مرادفات

نقد اور نقد مرادفات نقد فی دست، بینک میں بقایا اور زر بازار آلات پر مشتمل ہوتے ہیں۔ نقد روانی گوشوارے میں شامل نقد اور نقد مرادفات میں مندرجہ ذیل تختۂ توازن رقومات شامل ہوتی ہیں۔

	2006 (روپے)	2005 (روپے)
		(روپے'000)
نقد فی دست اور بینک میں بقایا	200	25
قلیل المدت سرمایہ کاری	670	135
نقد اور نقد مرادفات	870	160

(2) گاہکوں سے نقد وصولی

فروخت	30,650	
جوڑا: سال کی ابتدا متفرق قرض دار	1,200	
	31,850	
منہا کیا: سال کے آخر میں متفرق قرض دار	1,700	
	30,150	

(3) ملازمین اور رسد کاروں کو نقد ادائیگی

فروخت شدہ اشیا کی لاگت		26,000
انتظامی اور فروخت کاری اخراجات		910
		26,910
جوڑا: سال کے ابتدا میں متفرق قرض دار	1,890	
سال کے ابتدا میں مال نامے (انوینٹریز)	900	2,790
		29,700

© NCERT not to be republished

	منہا کیا: سال کے آخر میں متفرق قرض دار	150	
	سال کی ابتدا میں مال نامے (انوینٹریز)	1,950	2,100
			27,600
(4)	انکم ٹیکس کی ادائیگی (بشمول حاصل منافع سے ٹی ڈی ایس)		300
	سال کے لیے انکم اخراجات (بشمول حاصل منافع سے ماخذ پر ٹیکس کی کٹوتی)		
	جوڑا: سال کی ابتدا میں انکم ٹیکس واجب		1,000
			1,300
	منہا کیا: سال کے اختتام پر انکم ٹیکس واجب		400
			900

900 روپے میں سے حاصل منافع کے ماخذ پر کٹوتی (ٹی ڈی ایس) (جو 40 روپے ہے) اصل کاری سرگرمیوں سے اور باقی 860 روپے کی رقم عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی میں شامل ہے۔

(5)	طویل المدت قرضوں کی ادائیگی	
	سال کی ابتدا میں طویل المدت قرضے	1,040
	جوڑا: سال کے دوران لیے گئے طویل المدت قرضے	250
		1,290
	منہا کیا: سال کے اختتام پر طویل المدت قرض	1,110
		180
(6)	سود کی ادائیگی	
	سال کے لیے سود اخراجات	400
	جوڑا: سال کی ابتدا میں قابل ادا سود	100
		500
	منہا کیا: سال کے اختتام پر قابل ادا سود	230
		270

باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

1۔	نقد	Cash	2۔	نقد مرادف	Cash Equivalent
3۔	نقد اندرون روانی	Cash Inflows	4۔	نقد بیرون بہاؤ (روانی)	Cash Outflows
5۔	غیر نقد مد	Non-cash item	6۔	نقدروانی گوشوارہ	Cash Flow Statement

© NCERT not to be republished

7۔ عمل کاری سرگرمیاں Operating Activities
8۔ عمل کاری نفع Investing Activities
9۔ اصل کاری سرگرمیاں Financing Activities
10۔ حساب داری معیار Accounting Standard
11۔ غیرمعمولی مد Extraordinary Items

خلاصہ

نقدروانی گوشوارہ: نقدروانی گوشوارے کوکسی کاروباری ادارے کی سیالیت کو دریافت کرنے کے لیے مالی حالت میں تبدیلیوں کے گوشوارے سے بہتر خیال کیا جاتا ہے۔ دی انسٹی ٹیوٹ آف چارٹرڈ اکاؤنٹنٹ آف انڈیا کے ذریعے جاری کردہ حساب داری معیار—3 (اے ایس—3) کے مطابق ہندوستانی کاروباری اداروں کو نقدروانی گوشوارہ تیار کرنا ہوتا ہے۔ نقدروانی کو عمل کاری (آپریٹنگ) اصل کاری (انوسٹنگ) اور سرمایہ فراہمی (فائنانسنگ) سرگرمیوں کی روانی کے تحت تقسیم کیا گیا ہے۔ یہ گوشوارہ استعمال کرنے والوں کو کسی کاروباری ادارے کے ذریعے پیدا کی گئی رقم کی دریافت اور نقدروانی کے ایقان (تحقق) میں مدد کرتا ہے۔

مشقی سوالات

مختصر جوابی سوالات

1۔ نقدروانی گوشوارہ کسے کہتے ہیں؟

2۔ نقدروانی گوشوارہ تیار کرتے وقت (حساب داری معیار-3 تصحیح شدہ کے مطابق) مختلف سرگرمیوں کی درجہ بندی (تقسیم) کس طرح کی جاتی ہے؟

3۔ نقدروانی گوشوارے کے استعمال بیان کیجیے؟

4۔ نقدروانی گوشوارہ تیار کرنے کے مقاصد کیا ہیں؟

5۔ اصطلاحات 'نقدمرادفات' اور 'نقدروانی' کی وضاحت کیجیے۔

6۔ بلاواسطہ اور بالواسطہ طریقے کا استعمال کرتے ہوئے عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا ایک خاکہ تیار کیجیے؟

7۔ آپ عمل کاری سرگرمیوں کا مطلب جانتے ہیں۔ وضاحت کیجیے کہ مندرجہ ذیل اقسام کے کاروباری اداروں کے لیے عمل کاری سرگرمیوں میں کیا متعین ہوگا؟

(i) ہوٹل

(ii) فلم ساز ادارہ

(iii) مالیاتی ادارہ

(iv) میڈیا کاروبار

(v) اسٹیل مصنوعاتی اکائی

(vi) سافٹ ویئر کاروباری اکائی

8۔ ایک کاروبار کی نوعیت/قسم اسے بحیثیت مجموعی اس زمرے میں تبدیل کرسکتی ہے جس میں ایک مخصوص سرگرمی کی درجہ بندی کی جاسکے۔' کیا آپ اس قول سے متفق ہیں؟ مثالوں کے ذریعے اپنے جواب کی وضاحت کیجیے۔

طویل جوابی سوالات

1۔ نقدروانی گوشوارہ تیار کرنے کا طریقہ بیان کیجیے۔

2۔ عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی دریافت کرنے کے بلاواسطہ اور بالواسطہ طریقے بیان کیجیے۔

3۔ اصل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی اور بیرون بہاؤ کی وضاحت کیجیے۔

4۔ سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی اندرون روانی اور بیرون بہاؤ کی وضاحت کیجیے۔

عددی (Numerical) سوالات

1۔ اختتام سال 31 مارچ 2011 کو آنند لمیٹڈ کی خالص آمدنی 5,00,000 روپے تھی۔ دوران سال فرسودگی 2,00,000 روپے رہی۔ اسی کے ساتھ اس سال 50,000 روپے کے اثاثہ جات فروخت کیے گئے جن کو نفع ونقصان کھاتہ کے جمع (کریڈٹ) سمت میں ڈالا گیا۔ دوران سال قابل وصول ہنڈیوں میں 40,000 روپے کا اور قابل ادا ہنڈیوں میں بھی 60,000 روپے کا اضافہ ہوا۔ بالواسطہ طریقے کا استعمال کرتے ہوئے عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی شمار کیجیے۔

2۔ حسب ذیل معلومات سے مال نامے (انوینٹری) کے لیے نقدروانی تیار کیجیے۔

	(روپے)
ابتدا میں مال نامہ (ذخیرہ)	40,000
خریداریاں	1,60,000
آخر میں مال نامہ (ذخیرہ)	38,000
ابتدا میں مال نامہ قرض خواہ	14,000
آخر میں مال، مال نامہ قرض خواہ	14,500

© NCERT not to be republished

[جواب1,59,500 روپے]

3۔ مندرجہ ذیل میں سے ہرایک لین دین کے لیے ماحصل نقدروانی کا حساب لگایئے اورنقدروانی کی نوعیت بتایئے جیسے عمل کاری، اصل کاری، سرمایہ فراہمی۔

(a) 2,50,000 روپے میں مشینری کو 20% دے کر حاصل کیا اور باقی ادائیگی کے لیے بانڈ جاری کر دیا گیا۔

(b) انفورماٹیک کے حصص حاصل کرنے کے لیے 2,50,000 روپے کی ادائیگی اور حصول کے بعد 50,000 روپے کا منافع حاصل کیا۔

(c) 2,00,000 روپے کی اصل قیمت والی مشین کو 1,60,000 روپے کی مجتمع فرسودگی کے ساتھ 60,000 روپے میں فروخت کیا گیا۔

[جواب 50,000 روپے اصل کاری بہاؤ (بیرون روانی): 2,00,000 اصل کاری روانی (بیرون رونی)؛ 60,000 روپے اصل کاری روانی (اندرون روانی)]

4۔ مندرجہ ذیل جمنا لمیٹڈ کا نفع ونقصان کھاتہ ہے۔

جمنا لمیٹڈ

نفع ونقصان اختتام سال 31 مارچ 2007

	(روپے)	(روپے)
فروخت		10,00,000
فروخت کیے گئے مال کی لاگت:		
افتتاحی اسٹاک	2,50,000	
خریداریاں	5,00,000	
	7,50,000	
منہا کیا: اختتامی اسٹاک	2,00,000	5,50,000
خام نفع		4,50,000
تعمیلی (آپریٹنگ) اخراجات		3,00,000

© NCERT not to be republished

خالص نفع	1,50,000

اضافی معلومات:

(i) دوران سال کاروباری قرض داروں میں 30,000 روپے کی کمی۔

(ii) دوران سال پیش ادائی (پری پیڈ) اخراجات میں 5,000 روپے کا اضافہ۔

(iii) دوران سال کاروباری قرض داروں میں 15,000 روپے کی کمی۔

(iv) دوران سال 3,000 روپے کے بقایا خرچوں میں اضافہ۔

(v) عمل کاری اخراجات بشمول فرسودگی 25,000 روپے۔

بالواسطہ طریقے کے ذریعے اختتام سال 31 مارچ 2007 کے لیے عمل کاری سے دستیاب خالص نقد کا حساب لگائیے۔

[**جواب** عمل سے دستیاب نقد 2,18,000 روپے]

5۔ مندرجہ ذیل اعداد و شمار کے ذریعے افعال (آپریشنز) سے نقد کا حساب لگائیں۔

(i) 06–2005 کے نفع 2,000 روپے فرسودگی منہا کرانے کے بعد کل 10,000 روپے ہے۔

(ii) اختتام سال 2010 اور 2011 میں کاروبار کے رواں اثاثے مندرجہ ذیل ہیں

	31 مارچ 2010 (روپے)	31 مارچ 2011 (روپے)
قرض دار	10,000	12,000
اہتمام برائے مشکوک قرض	1,000	1,200
قابل وصول ہنڈیاں	4,000	3,000
قابل ادا ہنڈیاں	5,000	6,000
قرض خواہ	8,000	9,000
مال نامہ (ذخیرہ)	5,000	8,000
قلیل المدت سرمایہ کاری	10,000	12,000
بقایا اخراجات	1,000	1,500
پیش ادائی اخراجات	2,000	1,000
حاصل (accrued) آمدنی	3,000	4,000
پیشگی موصول آمدنی	2,000	1,000

© NCERT not to be republished

[جواب افعال (آپریشنز) سے نقد 7,700 روپے]

نقد کھاتے کے خلاصہ سے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

6۔ بھارت گیس لمیٹڈ کی مندرجہ ذیل تفصیلات سے سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقد روانی کا حساب لگائیے۔ اس کے ساتھ ہی بہی کھاتہ تیار کرتے ہوئے صاف طور پر بنیادی اشارے بھی دیجیے۔

کو بھارت گیس لمیٹڈ کا تختہ توازن

واجبات	2010 رقم (روپے)	2011 رقم (روپے)		2010 رقم (روپے)	2011 رقم (روپے)
			ساکھ (گڈوِل)	1,00,000	3,00,000
			پیٹنٹ	2,80,000	1,60,000
			مشینری	10,20,000	12,40,000
			10% طویل المدت سرمایہ کاری	60,000	1,60,000
			زمین میں سرمایہ کاری	1,00,000	1,00,000
			امرٹیکس لمیٹڈ کے حصص	1,00,000	1,00,000

اضافی معلومات:

(a) 40,000 روپے کے پیٹنٹ کو قلم زد کیا گیا اور کچھ پیٹنٹ 20,000 روپے کی نفع پر فروخت کیے گئے۔

(b) 1,40,000 روپے کی لاگت کی ایک مشین (جس کی فرسودگی 60,000 روپے دی گئی ہے) کو 50,000 روپے میں فروخت کیا گیا۔ دوران سال فرسودگی 1,40,000 روپے چارج کی گئی۔

(c) 31 مارچ 2011 کو 1,80,000 روپے کے 10% سرمائے خریدے گئے اور کچھ سرمائے 20,000 روپے کے نفع پر فروخت کیے گئے۔ 31 مارچ 2007 کو ان سرمایہ کاریوں پر سود حاصل کیا گیا۔

(d) حصص پر امرٹیکس لمیٹڈ نے 10% منافع ادا کیا۔

(e) ایک قطعہ زمین سرمایہ کاری کے مقصد سے خریدا گیا اور کاروباری استعمال کے لیے کرائے پر دے کر 30,000 روپے وصول ہوئے۔

[جواب 5,24,200 روپے]

7۔ مندرجہ ذیل موہن لمیٹڈ کے تختۂ توازن سے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

© NCERT not to be republished

کوراجیشور لمیٹڈ کا تختۂ توازن

واجبات	2010 روپے	2011 روپے	اثاثہ جات	2010 روپے	2011 روپے
ا کیوٹی حصہ سرمایہ	2,00,000	3,00,000	قائم اثاثہ	4,00,000	6,00,000
نفع ونقصان	1,60,000	2,00,000	اسٹاک	1,30,000	1,50,000
بینک قرض	1,00,000	80,000	قرض دار	1,00,000	60,000
مجتمع فرسودگی	80,000	1,00,000	قابل وصول ہنڈیاں	20,000	30,000
قرض خواہ	1,40,000	1,20,000	بینک	90,000	30,000
مجوزہ منافع	60,000	70,000			
	7,40,000	**8,70,000**		**7,40,000**	**8,70,000**

اضافی معلومات:

مشین کی لاگت 80,000 روپے ہے اور اس پر مجتمع فرسودگی 50,000 روپے تھی اور 20,000 روپے میں فروخت کی گئی۔

[جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی 1,80,000 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی (2,60,000) روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی 20,000 روپے]

8۔ ٹائیگر سپر لمیٹڈ کے تختۂ توازن سے نقدروانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

تختۂ توازن

واجبات	2010 روپے	2011 روپے	اثاثہ جات	2010 روپے	2011 روپے
ا کیوٹی حصہ سرمایہ	80,000	1,20,000	کاروباری ساکھ	24,000	18,800
10% ترجیحی حصہ سرمایہ	40,000	20,000	زمین وعمارت	40,000	20,000
عام محفوظہ	8,000	12,000	پلانٹ	36,000	76,400
نفع ونقصان کھاتہ	7,200	10,800	سرمایہ کاری	4,000	14,000

© NCERT not to be republished

مجوزہ منافع	11,200	15,600	قرض دار	30,000	43,200
قابل ادا ہنڈیاں	14,000	21,200	اسٹاک	34,000	31,200
بقایا اخراجات	3,200	2,400	نقد	6,800	11,200
اہتمام برائے ٹیکس	11,200	12,800			
	1,74,800	**2,14,800**		**1,74,800**	**2,14,800**

اضافی معلومات:

رواں سال میں زمین وعمارت پر فرسودگی بار 20,000 روپے اور پلانٹ پر 10,000 روپے ہے۔

[جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی 34,800 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی (50,400) روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی 20,000 روپے

9۔ مندرجہ ذیل اطلاع کی بنیاد پر نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

تختہ توازن

واجبات	2010 روپے	2011 روپے	اثاثہ جات	2010 روپے	2011 روپے
ایکوٹی حصہ سرمایہ	5,00,000	7,00,000	نقد/ بینک	3,00,000	4,00,000
8% ڈبنچرز	6,00,000	4,00,000	متفرق قرض دار	4,00,000	6,00,000
نفع ونقصان کھاتہ	3,00,000	5,00,000	اسٹاک	5,00,000	6,00,000
قرض خواہ	6,00,000	9,00,000	کاروباری ساکھ	2,50,000	1,70,000
			ڈبنچرز پر بٹہ	50,000	30,000
			پلانٹ	5,00,000	7,00,000
	20,00,000	**25,00,000**		**20,00,000**	**25,00,000**

اضافی معلومات:

پلانٹ (کارخانہ) پر فرسودگی بار 80,000 روپے

© NCERT not to be republished

[جواب:عمل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی] 3,80,000 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی (2,80,000) روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی صفر روپے

10۔ مندرجہ ذیل جان کاری سے یوگیتا لمیٹڈ کے لیے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

تختۂ توازن

واجبات	2010 (روپے)	2011 (روپے)	اثاثہ جات	2010 (روپے)	2011 (روپے)
اکیوٹی حصہ سرمایہ	2,00,000	3,00,000	بینک	45,000	—
ترجیحی حصہ سرمایہ	—	1,00,000	نقد	5,000	—
نفع ونقصان کھاتہ	1,00,000	2,00,000	اسٹاک	1,00,000	1,70,000
قرض	2,00,000	—	قابل وصول ہنڈیاں	50,000	1,00,000
اہتمام برائے ٹیکس	30,000	50,000	قائم اثاثہ	4,00,000	7,00,000
قابل ادا ہنڈیاں	50,000	70,000			
بینک اوورڈرافٹ	—	1,00,000			
راہل سے قرض	20,000	1,50,000			
	6,00,000	**9,70,000**		**6,00,000**	**9,70,000**

اضافی معلومات:

50,000 روپے فرسودگی کے طور پر چارج کرنے کے بعد خالص نفع 1,50,000 روپے ہے۔ حصص پر منافع 50,000 روپے ادا کیا گیا۔ دوران سال اہتمام ٹیکس کی رقم 60,000 روپے تھی۔

[جواب:عمل کاری سرگرمیوں سے نقد] 2,20,000 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد (3,50,000) روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد (80,000) روپے]

11۔ مندرجہ ذیل گریما لمیٹڈ کا مالیاتی گوشوارہ ہے۔ اس کی مدد سے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

© NCERT not to be republished

31 دسمبر 2011 کو تختۂ توازن

واجبات	2010 روپے	2011 روپے	اثاثہ جات	2010 روپے	2011 روپے
ایکویٹی حصہ سرمایہ	2,00,000	3,00,000	پلانٹ اور مشینری	2,00,000	3,64,000
ترجیحی حصہ سرمایہ	80,000	1,40,000	اسٹاک	60,000	1,60,000
قرض خواہ	56,000	1,56,000	قرض دار	20,000	80,000
اہتمام برائے ٹیکس	4,000	12,000	بینک	80,000	28,000
نفع ونقصان کھاتہ	28,000	40,000	پیش ادائی اخراجات	8,000	16,000
	3,68,000	**6,48,000**		**3,68,000**	**6,48,000**

نفع ونقصان کھاتہ اختتام سال 31 دسمبر 2011 کو

وصولیابیاں	رقم (روپے)	ادائیگیاں	رقم (روپے)
افتتاحی اسٹاک	60,000	فروخت	5,00,000
خریداریاں	4,92,000	اختتامی اسٹاک	1,60,000
خام نفع-باقی آگے لے جایا گیا c/d	1,08,000		
	6,60,000		**6,60,000**
تنخواہ	44,000	خام نفع-برسابق باقی	1,08,000
فرسودگی	32,000		
اہتمام برائے ٹیکس	16,000		
خالص نفع باقی آگے c/d	16,000		
	1,08,000		**1,08,000**
منافع	4,000	برسابق باقی b/d	28,000
باقی آگے/ لے جایا گیا c/d	40,000	خالص نفع b/d	16,000
	44,000		**44,000**

© NCERT not to be republished

[**جواب:** عمل کاری سرگرمیوں سے نقد بیرون روانی (مستعمل)] (12,000) روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی (1,96,000) روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی (1,56,000) روپے]

12۔ مندرجہ ذیل تختۂ توازن کمپیوٹر انڈیا لمیٹڈ کا ہے۔

(لاکھوں میں)

واجبات	2010 (روپے)	2011 (روپے)	اثاثہ جات	2010 (روپے)	2011 (روپے)
ایکویٹی حصہ سرمایہ	40,000	50,000	قائم اثاثہ	41,000	40,000
نفع ونقصان کھاتہ	1,000	1,200	منہا کیا: اہتمام برائے فرسودگی	11,000	15,000
				30,000	**25,000**
عام محفوظہ	2,000	2,500	قرض دار	20,000	24,000
10% ڈبنچرز	6,000	6,500	اسٹاک	30,000	35,000
متفرق قرض خواہ	12,000	11,000	پیش ادائی اخراجات	300	500
اہتمام برائے ٹیکس	3,000	42,000	نقد	1,200	3,500
مجوزہ منافع	5,000	5,800			
بینک اوورڈرافٹ	12,500	6,800			
	81,500	**88,000**		**81,500**	**88,000**

اضافی معلومات:

ڈبنچر پر 600 روپے سود ادا کیا گیا

[**جواب:** عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد] 2,100 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد 1,000 روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقد 4,900 روپے]

پروجیکٹ کا کام

1۔ درج فہرست تین کمپنیوں (فرض کر لیجیے اروند ملز، انفوسس، ٹسکو وغیرہ) کی سالانہ رپورٹ میں دے گئے نقد روانی گوشواروں کو پڑھیے اور تجزیہ کر کے دریافت کیجیے۔

© NCERT not to be republished

(i) عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگانے کے لیے کون سا طریقہ (بلاواسطہ یا بالواسطہ) استعمال کیا گیا ہے۔

(ii) غیر معمولی مدات جیسے منافع ٹیکس، قائم اثاثہ جات کی فروخت پر، نفع ونقصان غیر معمولی مدات پر فرسودگی کا علاج (عمل)

(iii) کیا تمام کمپنیوں نے نقدروانی گوشوارہ کے لیے ایک جیسا خاکہ اپنایا ہے یا مختلف؟

(iv) آپ کے خیال میں کیا کمپنیاں اپنی سالانہ رپورٹ میں نقدروانی گوشواروں کو مناسب طور پر اجاگر کرتی ہیں؟

2۔ ہر''ایک کمپنی کو لازمی طور پر نقدروانی گوشوارہ تیار اور پیش کرنا ہوتا ہے۔'' کلاس روم میں اس قول پر بحث کیجیے۔

3۔ آپ نے میڈرڈ لمیٹڈ کے پچھلے تین برسوں کے نقدروانی گوشواروں کا تجزیہ کیا ہے اور پایا کہ —

(i) سالہا سال نقد اور نقد مرادفات میں اضافہ ہوا ہے۔

(ii) تاہم عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقدروانی بروقت منفی رہی۔ مندرجہ بالا صورت حال کے لیے کیا ممکنہ وجوہات ہوسکتی ہیں؟ کمپنی کی تفاعلی کارکردگی کے بارے میں آپ کی کیا رائے ہے؟

جوابات: اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

جوابات: a) عمل کاری سرگرمیاں 3، 6، 7، 10، 13، 15، 19، 20، 23، 24، 27

b) اصل کاری سرگرمیاں: 1، 5، 8، 11، 12، 16، 17، 21، 22، 29

c) سرمایہ فراہمی سرگرمیاں: 2، 4، 9، 14، 18، 25، 26، 28

d) نقد مرادفات: 30، 31، 32، 33

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

جوابات: 1۔ 40,000 2۔ 60,000 3۔ کم کیا 4۔ کم کیا

5۔ جوڑ دیا 7۔ جوڑ دیا

جوابات: 1۔+ 2۔این سی 3۔+ 4۔– 5۔+ 6۔این سی 7۔–

8۔+ 9۔این سی 10۔– 11۔– 12۔+

© NCERT not to be republished

ضمیمہ 1

گریسم انڈسٹریز لمیٹڈ

اختتام سال 31 مارچ 2000 کے لیے نقدروانی گوشوارہ

			(روپیے کروڑوں میں) رواں سال	سابق سال
A۔		عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی:		
	(a)	ٹیکس اور مستثنیٰ مدات سے قبل خالص نفع	1201.90	1361.36
		تطبیق برائے:	—	—
		فرسودگی	291.64	284.57
		سوداخراجات	97.32	138.76
		سود سے آمدنی	(29.48	(75.38)
		منافع سے آمدنی	(38.04)	(39.37)
		برائے علاحدگی (ڈسپوزل) رکھے گئے اثاثوں کی قیمت میں لکھنا	—	7.00
		قائم اثاثوں کی فروخت پر نفع (خالص)	3.99	(2.25)
		طویل المدت سرمایہ کاری کی فروخت نفع (خالص)	(62.57)	(24.90)
		رواں سرمایہ کاری کی فروخت پر نفع (خالص)	(7.27)	(3.37)
	(b)	کاروباری اصل کی تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع	1457.49	1646.42
		تطبیق برائے:		
		کاروباری اور دیگر وصولیاں	116.66	(78.33)
		مال نامے (ذخیرہ) انوینٹریز	(72.14)	(219.13)
		علاحدگی کے لیے رکھے گئے اثاثہ جات	0.97	1.84
		کاروباری ادائیگیاں	159.70	90.96
	(c)	افعال سے پیدا نقد	1662.68	1441.76

	بلاواسطہ ٹیکس ادا کیا (خالص)	(380.42)		(391.30)	
	غیر معمولی مدات سے قبل عمل کاری سرگرمیوں سے نقد	1282.26		1050.46	
	عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد		1282.26		1050.46
B۔	اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی				
	قائم اثاثوں کی خریداری	(408.80)		(301.75)	
	قائم اثاثوں کی فروخت	9.29		19.71	
	سرمایہ کاری کی خریداری	(502.03)		(75.41)	
	سرمایہ کاری فروخت	72.19		669.49	
	مشترک کاروبار اور معاون ودیگر میں سرمایہ کاری/پیشگیاں	(119.31)		(1294.14)	
	موصول سود	29.11		74.29	
	موصول منافع	38.04		39.37	
	سرمایہ فراہمی سے (مستعمل) خالص نقد		(881.51)		(868.44)
C۔	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی	—		—	
	قرضوں سے حاصلات	128.25		326.40	
	قرضوں کی ادائیگی	(181.58)		(354.13)	
	سود ادا کیا	(112.71)		(150.11)	
	منافع ادا کیا	(145.25)		(128.19)	
	کارپوریٹ منافع ٹیکس	(20.58)		(16.77)	
	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے (مستعمل) نقد روانی		(331.87)		(322.80)
D۔	نقد اور نقد مرادفات میں خالص کمی/بیشی		68.88		140.78)
	ابتدا سال میں نقد اور نقد مرادفات		86.70		227.48
	اختتام سال پر نقد اور نقد مرادفات		155.58		86.70
	(نقد اور نقد مرادفات نقد اور بینک بیلنس کی علامت ہیں)				

نوٹ:

1۔ سابقہ برسوں کے اعداد و شمار کی حسب ضرورت گروہ بندی کی گئی ہے۔

© NCERT not to be republished

ضمیمہ 2

یوکیل فیول سسٹم لمیٹڈ

اختتام سال 31 مارچ 2000 کے لیے نقد روانی گوشوارہ

		برائے اختتام سال 31.03.2006	برائے اختتام سال 31.03.2005
		(000 روپے)	
A	عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی:		
	ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	241,438	359,488
	تطبیق برائے:		
	متفرق اخراجات قلم زد (بٹہ کھاتے میں)	12,826	3,330
	فرسودگی/اثاثہ جات کا خاتمہ	129,948	134,530
	سود سے آمدنی	(2,285)	(31,85)
	منافع سے آمدنی	(12,910)	(12,590)
	سود خرچ	59,968	4634
	کاروباری اصل میں تبدیلی سے قبل تعمیلی (آپریٹنگ) نفع	428,985	486,207
	تطبیق برائے:		
	قرض دار	30,912	44,225
	مال نامہ (انوینٹریز)	10,620	(53,446)
	قرضے اور پیشگیاں	30,051	(44,039)
	کاروباری ادائیگیاں	26,337	(76,138)
	قبل مدت تطبیق	671	323
	افعال سے پیدا نقد	527,576	357,132
	انکم ٹیکس-ادا کیا	(90,594)	(92,962)

	عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد۔ ''a''	436,982	264,170
B	اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی		
	قائم اثاثوں کی خریداری	(85,586)	(221,417)
	مصنوع تحقیق وفروخت اخراجات	(71,238)	(71,133)
	کاروباری سرمایہ	(46,346)	146,329
	قائم اثاثوں کی فروخت	3,154	4,091
	سرمایہ کاری فروخت	281,120	4,7,50
	سرمایہ کاریوں کی خریداری	(1,068,690)	(35,000)
	سود موصول ہوا	3,355	2,837
	منافع موصول ہوا	12,909	12,590
	عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد	(971,322)	(156,953)
C	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی		
	قرضوں/قرضوں کی مکرر ادائیگی سے حاصلات	(686,633)	(44,251)
	منافع ادا کیا بشمول منافع پر ٹیکس	(79,225)	(62,777)
	سود ادا کیا	(61,456)	(4,294)
	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں میں مستعمل خالص نقد ''c''	545,952	111,322
	نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ ''(a+b+c)''	11,612	(4,105)
	نقد اور نقد مرادفات ابتدا سال میں	62,950	67,055
	نقد اور نقد مرادفات اختتام سال پر	74,562	62,950

© NCERT not to be republished

ضمیمہ 3

اسٹرلائٹ آپٹیکل ٹیکنالوجیز لمیٹڈ

نقدروانی گوشوارہ برائے اختتام سال 31 مارچ 2006

			2006 (روپے ملین میں)	2005 (روپے ملین میں)
A	عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی			
	ٹیکس کے بعد خالص نفع مطابق نفع نقصان کھاتہ	407.66		102.20
	تطبیق برائے ٹیکس	(26.10)		0.32
			381.56	102.52
	تطبیق برائے:			
	-فرسودگی	289.92		266.76
	-سرمایہ کاری کی فروخت پر نقصان	—		0.41
	-سوداخراجات (خالص)	161.36		104.12
	-اثاثوں کی فروخت پر (نفع)/نقصان	(1.49)		2.52
	-ملتوی فروخت ٹیکس ذمے داری کی			
	-پیش ادائیگی پر خالص (نفع)	146.60		—
	-اہتمام اور قلم زدگی (بٹہ کھاتہ)	—		16.80
			303.19	
	کاروباری اصل میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع		684.75	49313
	تطبیق برائے:			
	- کاروبار اور دیگر وصولیابیوں میں کمی/بیشی	(661.23)		(777.17)

© NCERT
not to be republished

	مال ناموں میں کمی/بیشی	(85.14)		(83.02)
	کاروبارادائیگیوں میں کمی/بیشی	(161.14)	(907.51)	941.55
	افعال سے پیدا نقد		222.76	574.49
	بلاواسطہ ٹیکس (ادا/ ماخذ پر کٹوتی)/ واپسی وصول		(35.25)	13.68
	عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقدروانی		(258.01)	588.17
B	اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی			
	قائم اثاثوں کی خریداری بشمول مستعمل کاروباری سرمایہ		(48.95)	(67.81)
	قائم اثاثوں کی فروخت سے حاصلات		3.21	14.48
	خریداری/سرمایہ کاری کی فروخت		(0.05)	—
	بینک میں میعادی جمع میں سرمایہ کاری		(491.64)	—
	زیر تجویز الاٹمنٹ کا زر درخواست ادا کیا		(24.95)	—
	معاون کمپنیوں سے سود حاصل ہوا		15.99	19.65
	معاون کمپنیوں سے قرض		(100.83)	(95.58)
	اصل کاری سرگرمیوں سے خالص نقدروانی		647.22	129.26
C	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی			
	محفوظ قرضوں (خالص) کی ادائیگیاں/ حاصلات		1,175.73	(89.92)
	ترجیحی ایکوٹی حصہ وارنٹ سے حاصلات/ادائیگیاں		336.00	—
	غیر محفوظ قرض (خالص) حاصلات (ادائیگیاں)		(117.62)	(120.71)
	سود ادائیگی		(163.43)	(123.77)
	لاوارث منافع کی ادائیگی		(0.03)	(0.09)
	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقدروانی		1,230.65	334.49
	نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ		325.42	124.42
	ابتدائے سال میں نقد اور نقد مرادف		137.66	13.24
	اختتام سال نقد اور نقد مرادف		463.08	137.66

© NCERT not to be republished