

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 مرادفات 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 آلہ 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 اکاؤنٹنٹس آف انڈیا (ICAI) کے ذریعے جون 1981 میں جاری کردہ حساب داری میعاد 3 (اے ایس 3)، جو مالیاتی صورت حال میں تبدیلی، (نقد 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 طریقہ استعمال کر کے نقد روانی گوشوارہ تیار کر سکیں گے۔
 - بالواسطہ طریقہ استعمال کر کے نقد روانی گوشوارہ تیار کر سکیں گے۔

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

نقدروانی گوشوارہ کسی کاروباری ادارے کی نقد، نقد مساوی رقومات اور نقد کے بارے میں تاریخی تبدیلیوں کے سلسلے میں نقدروانی عمل کاری، اصل کاری اور سرمایہ کاری سرگرمیوں میں درجہ بندی کرتے ہوئے معلومات فراہم کرتا ہے۔ اس کے لیے ضرورت ہوتی ہے کہ کاروبار ادارہ کو ایک نقدروانی 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 نقدروانی 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 نقدروانی گوشوارہ کو تیار کرنے کے طریقے کی وضاحت کی گئی ہے۔

6.1 نقدروانی گوشوارے کی نوعیت

ایک نقدروانی 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۔ نقدروانی 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 نقدروانی (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 نقدروانی گوشوارے کے فوائد

نقدروانی گوشوارہ مندرجہ ذیل فوائد فراہم کرتا ہے:

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

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

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 سودمند 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 پورنگ 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 قبیل 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۔ لہذا نقد مرادفات ایسی سرمایہ کاریوں کے طور پر ظاہر کیے جاتے ہیں جو قبیل 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 باز ادائیگی 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 فلو)

نقدروانی سے مراد غیر نقد مدات کے آنے اور جانے کی نقل و حرکت سے ہے۔ کسی غیر نقد مد سے نقد کی وصولیابی کو اندرون بہاؤ (ان فلو) اور ان 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۔ نقدروانی 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، نقدروانی ان مدات کے درمیان نقل و حرکت کو خارج کرتی ہے جو نقد اور نقد مساوی رقم کی تشکیل کرتی ہیں کیوں کہ یہ اجزاء 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 نقدروانی 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 نتیجے کے طور پر نقدروانی (اندرون بہاؤ یا وصولیابیاں اور بیرون روانی یا ادائیگیاں) ہوتی ہیں جو نقدروانی 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 تاکہ انھیں ان تینوں سرگرمیوں سے پیدا نقدروانی کو الگ الگ ظاہر کیا جاسکے۔ یہ نقدروانی 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 ہوتا 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

کھانہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

ہے۔ افعال سے موصول رقم کمپنی کی داخلی سطحِ مقدرت ظاہر کرتی ہے اور عمل کاری سرگرمیوں سے پیدا شدہ نقد روانی کو ایک اہم مظہر تصور کیا جاتا ہے جو کاروبار کی عملی استعداد کو قائم رکھنے کے لیے مناسب نقد روانی پیدا کرتی ہے۔ منافع کی ادائیگی کرتی ہے، نئی 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 اجزاء کے 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 اور دیگر 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 ادا نیکیاں۔
- ملازمین کو اور ان کی خاطر نقد ادا نیکیاں۔
- ایک انشورنس انٹرپرائز کو پریمیم اور دعوے، سالانہ وظیفے اور دیگر پالیسی فوائد کے لیے نقد ادا نیکیاں۔
- انکم ٹیکس کے لیے نقد ادا نیکیاں یا واپسی جب تک کہ یہ سرمایہ فراہمی اور اصل 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 اچھا 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

معاملے میں وہ مکر فروخت کی غرض سے خصوصی طور پر حاصل شدہ مال نامے کے مانند ہوتے ہیں لہذا سیکورٹیز کے لین دین یا ٹریڈنگ کی خرید و فروخت 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 تعمیلی 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 و عمارت وغیرہ کی خرید و فروخت 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)

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

- 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 اکیوٹی حصص، ڈبچر کے اجراء سے نقد حاصلات بینکوں سے طویل المدت قرض لینا، بینک قرض کی باز ادائیگی 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:

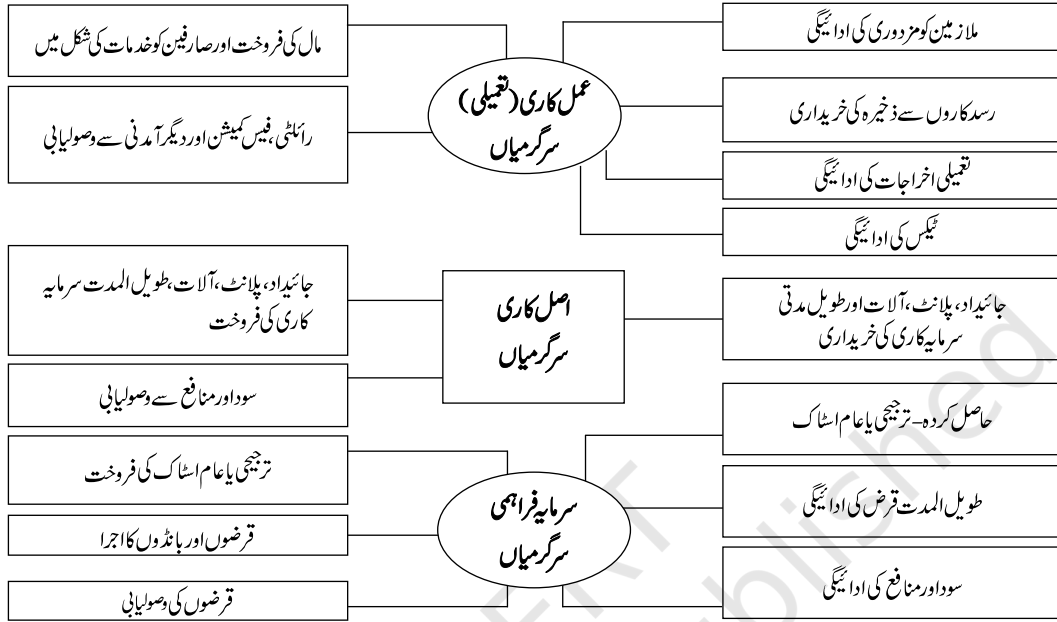
سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی

- حصص اور ایسی ہی دیگر مساوی دستاویزات کے اجراء سے نقد حاصلات
- ڈبچر، 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 ڈبچر پر ادا سود
- اکیوٹی 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 ملتا ہے 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 جاسکتی ہے۔ مثال کے طور پر حصص کی خریداری حصص کی دلالی کے لیے ایک تعمیلی سرگرمی ہے۔ جب کہ دوسرے کاروباری اداروں کے لیے ایک سرمایہ فراہمی سرگرمی ہے۔



تصویر 6.1 نقد اندرون روانی اور نقد بیرون بہاؤ کی درجہ بندی

6.5.4 چند انفرادی (غیر معمولی) مدت کا حل

غیر معمولی مدت

غیر معمولی مدت یا قاعدہ مظہر نہیں ہوتی ہیں مثلاً چوری، زلزلہ یا سیلاب کی وجہ سے نقصان غیر معمولی مدت نوعیت کے اعتبار سے غیر متواتر ہوتی ہیں اور اسی وجہ سے غیر معمولی مدتوں سے منسلک نقد روانی تعمیلی، اصل کاری اور سرمایہ کاری فراہمی سرگرمیوں سے علاحدہ ظاہر کیا جانا چاہیے۔ ایسا اس لیے کیا جاتا ہے تاکہ استعمال کرنے والے اس کی نوعیت اور ایک کاروباری ادارے کے موجودہ اور مستقبل نقد روانی پر اثرات کو سمجھنے کے لائق ہوں۔

سود اور منافع

اگر کوئی سرمایہ فراہمی ادارہ (جس کا اہم کام قرض لینا اور دینا ہے) سود ادا کرتا ہے یا حاصل کرتا ہے اور منافع وصول کرتا ہے تو اس کی درجہ بندی تعمیلی کارگزاری کے طور پر کی جاتی ہے جب کہ ادا کیے گئے منافع کو سرمایہ فراہمی کے تحت رکھا جاتا ہے۔ غیر مالیاتی اداروں کے سلسلے میں اے ایس 3 کے مطابق سود اور منافع کی ادائیگی کی سرمایہ فراہمی سرگرمیوں کے طور پر درجہ بندی کرنا مناسب سمجھا جاتا ہے جب کہ سود اور منافع کی وصولیابی اصل کاری سرگرمیوں کے تحت آتی ہیں۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

آمدنی اور منافع پریکس

ٹیکس، انکم ٹیکس (عام نفع پریکس) سرمایہ کے نفع پریکس (سرمایہ پریکس)، منافع ٹیکس (حصہ داروں کو تقسیم کی گئی منافع کی رقم پریکس) وغیرہ ہو سکتے ہیں۔ اے ایس 3 کے مطابق آمدنی پریکس 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 پریکس کو عمل کاری نقد روانی کے طور پر تقسیم کیا جانا چاہیے۔
- منافع ٹیکس یعنی منافع پر ادائیگے 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 اضافہ 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۔ اکیوٹی حصص جاری کر کے مشینری کا حصول یا اکیوٹی حصص جاری کر کے ڈیپوز کی باز ادائیگی۔ 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۔ لہذا اجراء حصص کے ذریعے حاصل شدہ اثاثہ 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)

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

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

تصویر 6.1 نقدروانی 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	ایکویٹی 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 وصولیائی
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 (گڈویل) کی خریداری
13	رسد کاروں کو نقد ادائیگی	14	ایکویٹی حصص پر درمیانی منافع کی ادائیگی
15	مزدوری اور تنخواہوں کی ادائیگی	16	پیئمنٹ کی فروخت سے حاصلات
17	سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے ذخیرہ 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	حالی داری (انڈر رائٹنگ) کمیشن کی ادائیگی
27	کرایہ کی ادائیگی	28	سرمایہ کاری کی خریداری پر دلالی کی ادائیگی
29	بینک اور ڈرافٹ	30	قلیل المدت جمع (ڈپازٹ)
31	قابل ادافہ فروخت (مارکیٹ ایبل) سیکورٹیز	32	نقد جمع
33	انکم ٹیکس واپسی کی موصولیائی		

6.6 عملی سرگرمیوں سے نقد روانی دریافت کرنا

عملی سرگرمیاں کسی کاروباری ادارے میں آمدنی و خرچ کا اہم ذریعہ ہوتی ہیں۔ یہی نہیں بلکہ یہ پہلو تو نہایت زیادہ پیچیدہ بھی ہوتا ہے اور نقد روانی گوشوارہ کی تیاری میں ایک بڑا مشکل مرحلہ تصور کیا جاتا ہے۔ لہذا عملی سرگرمیوں میں نقد روانی کی دریافت پر خصوصی توجہ دینے کی ضرورت ہوتی ہے۔

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

- بلا واسطہ طریقہ جس میں خام نقد وصولیائی کے اہم درجات اور خام نقد ادائیگیاں ظاہر کی جاتی ہیں۔

یا

- بالواسطہ طریقہ جس میں خالص نفع اور نقصان کی مندرجہ ذیل مناسب تطبیق کی جاتی ہے: (1) نقد نوعیت کے بغیر لین دین (2) ماضی یا مستقبل کی عملی نقد وصولیائیوں میں کوئی التوا یا حاصل آمدنی (3) اصل کاری یا سرمایہ فراہمی، نقد روانی سے متعلق آمدنی و اخراجات کی مدات۔ یہاں پر اس بات کی نشان دہی اہم ہے کہ بالواسطہ طریقے کے تحت ایک کاروباری ادارے کے ابتدائی نکات گوشوارہ 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 کر دی جاتی ہے۔
- اس لیے عملی سرگرمیوں میں نقد روانی کا تعین بالواسطہ یا بلا واسطہ طریقہ کا استعمال کرتے ہوئے کیا جاسکتا ہے۔ ان طریقوں کے بارے میں ذیل میں تفصیلی بحث کی گئی ہے۔

6.6.1 بلا واسطہ طریقہ

جیسا کہ نام سے ظاہر ہے کہ بلا واسطہ 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۔ لہذا نقد بنیاد میں تبدیل کرتے ہوئے کچھ مخصوص تطبیق (ایڈجسٹمنٹ) کرنی ہوتی ہے جیسے

1- صارفین سے نقد وصولیائی = 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 ادائیل (ہنڈیاں)۔ قرض خواہ اور آخر میں قابل ادائیل (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 مدت پر غور نہیں کیا جاتا۔

- 1- بلا نقد مدت جیسے فرسودگی، حصص پر بطہ وغیرہ کو منسوخ/قلم زد کیا جائے گا۔
- 2- وہ مدت جنہیں 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 مدت کی فروخت لاگت نفع نقصان گوشوارہ میں مندرجہ ذیل طور پر تطبیق کر کے
 - مال ناموں (ذخیرے)، تعمیلی حصولیائیوں اور ادائیگیوں کی مدت میں تبدیلی کر کے
 - دیگر بلا/غیر نقد مدت سے، اور
 - دیگر مدت جس کے لیے اصل کاری اور سرمایہ فراہمی نقدروانی 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 نقدروانی (بلا واسطہ طریقہ)

عملی سرگرمیوں سے نقدروانی:	
صارفین سے نقد وصولیاں	xxx
(-) ملازمین اور رسد کاروں کو نقد ادائیگی	xxx
= افعال/اعمال سے پیدا نقد	xxx

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

xxx	انکم ٹیکس کی ادائیگی	(-)
xxx	غیر معمولی مدات سے قبل نقد روانی	=
xxx	عملی معمولی مدات	-/+
xxxx	عملی سرگرمیوں سے خالص نقد	=

تصویر 6.2 عملی سرگرمیوں سے روانی نقد کا خاکہ

مثال 1

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

نفع اور نقصان کھاتہ 31 مارچ 2011 کے اختتام پر

ڈیبٹ	خریجات/نقصانات	رقم (روپیے)	آمدنی/حاصلات	رقم (روپیے)	کریڈٹ
	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 پرمیم	8,000			
	فروڈگی	20,000			
	انکم ٹیکس	10,000			
	خالص نفع	32,000			
		1,00,000		1,00,000	

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

27,000	22,000	اسٹاک
3,000	2,000	بقایا تنخواہیں
5,500	5,000	پیش ادائی بیمہ
2,000	3,000	واجب الادائے ٹیکس
		حل
(روپے)		عملی سرگرمیوں سے نقد روانی
2,17,000		صارفین سے نقد وصولیابی
(1,27,000)		رسدکاروں کو نقد ادائیگی
29,000		ملازمین کو نقد ادائیگی
(8,500)		بیمہ پر بیمہ کی نقد ادائیگی
52,500		افعال/اعمال سے پیدا نقد
(11,000)		انکم ٹیکس ادائیگی
<u>41,500</u>		افعال/اعمال سے خالص نقد اندرون روانی

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

$$= 2,20,000 \text{ روپے} + 25,000 \text{ روپے} + 8,000 \text{ روپے} - 30,000 \text{ روپے} - 6,000 \text{ روپے}$$

$$= 2,17,000 \text{ روپے}$$
- 2- خریداریاں = فروخت شدہ مال کی لاگت - ابتدائی اسٹاک + اختتامی اسٹاک

$$= 1,20,000 \text{ روپے} - 22,000 \text{ روپے} + 27,000 \text{ روپے}$$

$$= 1,25,000 \text{ روپے}$$
- 3- رسدکاروں کو نقد ادائیگیاں = خریداریاں + قرض خواہ اور ابتدا میں قابل ادا ہنڈیاں - قرض خواہ اور آخر میں قابل ادا ہنڈیاں

$$= 1,25,000 \text{ روپے} + 17,000 \text{ روپے} - 15,000 \text{ روپے}$$

$$= 1,27,000 \text{ روپے}$$
- 4- نقد اخراجات = Accrual اخراجات کی بنیاد پر - ابتدا میں پیش ادائی اخراجات اور ابتدا میں بقایا اخراجات

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

5- ملازمین کو نقد ادائیگی = 30,000 روپے + 2,000 روپے - 3,000 روپے

= 29,000 روپے

6- بیمہ پر بیم 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 نقد روانی 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 نقد کی بنیاد پر) پر تیار کیے جاتے ہیں۔ اس کے علاوہ اس میں کچھ غیر عملی 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، سہاکہ (گڈویل) 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 نقد روانی میں آنے پر ایڈجسٹ کیا جائے۔ آئیے اس مثال پر غور کریں:

31 مارچ 2007 اختتام سال پر نفع نقصان کھاتہ

ڈیبٹ	خریجات/نقصانات	رقم (روپے)	آمدنی/حاصلات	رقم (روپے)	کریڈٹ
	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۔ آئیے اب ایک ایک کر کے مختلف مدوں کو دیکھتے ہیں۔

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

2- 12,000 روپے سود کی ادائیگی سرمایہ فراہمی سرگرمی کا بیرون بہاؤ ہے۔ لہذا جب عملی سرگرمیوں سے نقدروانی 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۔

لہذا عملی سرگرمیوں سے نقدروانی 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 و نقصان کی رقم کے ساتھ مطابقت کس طرح کی جاتی ہے۔ دیگر اہم مطابقت کا رو باری 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 نقدروانی 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 نقدروانی کی صحیح رقم آ جاتی ہے۔ حساب داری معیار 3 (اے ایس 3) کے مطابق بالواسطہ طریقے کے تحت عملی سرگرمیوں سے خالص نقدروانی 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 نقدروانی 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 سو 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 نقدروانی کے شمار کا خاکہ ظاہر کرتی ہے۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

بالواسطہ طریقہ وہ معلومات فراہم کراتا ہے جو مستقبل کی نقدروانی 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 نقدروانی پر پہنچنے کے لیے زیادہ تر بالواسطہ طریقے کا استعمال کیا جاتا ہے۔

عملی سرگرمیوں سے نقدروانی

(بالواسطہ طریقہ)

	ٹیکس سے قبل خالص نفع / نقصان اور غیر معمولی مدات
xxx	+ غیر نقد مدوں کے لیے پہلے ہی نفع نقصان کھاتہ میں کٹوتی کی گئی جیسے فرسودگی، سہاگہ 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، قتا اثاثوں کی فروخت، رنفع کھاتوں رنفع نقصان کے ساتھ زائد آمدنی کو جوڑنا
	کاروباری اصل میں تبدیلی سے قبل عمل کاری نفع
xxx	+ رواں واجبات میں بیشی
xxx	- رواں اثاثوں میں کمی
xxx	- رواں اثاثوں میں بیشی
xxx	- رواں واجبات میں کمی
	ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل عملی سرگرمیوں سے نقدروانی
xxx	- اکٹم ٹیکس کی ادائیگی
xxx	+/- غیر معمولی مدات کے اثرات
xxx	عملی سرگرمیوں سے خالص نقد

تصویر 6.2 عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا خاکہ (بالواسطہ طریقہ)

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

مثال 2

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

حل

عملی سرگرمیوں سے نقدروانی

روپیے

42,000

ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع (1)

مطابقت (ایڈجسٹمنٹ) برائے۔

20,000

+ فرسودگی

62,000

= کاروباری اصل کے تبدیل ہونے سے قبل عملی نفع

(5,000)

- متفرق قرض داروں میں پیشی

+2,000

+ موصول ہنڈیوں میں کمی

(5,000)

- مال ناموں میں پیشی

(500)

- پیش ادائی (پری پیڈ) بیمہ میں پیشی

(2,000)

- متفرق قرض داروں میں کمی

+1,000

+ بقیہ تنخواہوں میں پیشی

52,500

= افعال / اعمال سے پیدا شدہ نقد

(11,000)

- انکم ٹیکس کی ادائیگی

41,500

= عملی سرگرمیوں سے خالص نقد

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۔

32,000 روپیے

=

(1) خالص نفع

10,000 روپیے

=

+ نفع اور نقصان کے لیے مہیا کرایا گیا انکم ٹیکس

42,000 روپیے

=

= خالص نفع ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

مثال 3

مندرجہ ذیل معلومات کے ذریعے عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

31 مارچ 2006 کے اختتام پر نفع نقصان کھاتہ

رقم (روپے)	آمدنی/حاصلات	رقم (روپے)	اخراجات/نقصانات
50,000	خام نفع	10,000	کرایہ
2,000	مشینری کی فروخت سے نفع	25,000	متنخواہ
3,000	انکم ٹیکس واپسی	5,000	فروڈگی
		3,000	آلات کی فروخت سے نقصان
		2,000	ساکھ (گڈویل) کی منسوخی
		8,000	اہتمام برائے ٹیکس
		2,000	خالص نفع
55,000		55,000	

اضافی معلومات

31 مارچ 2006

یکم اپریل 2005

(روپے)

(روپے)

13,000

10,000

اہتمام برائے ٹیکس

2,500

2,000

بقایا کرایہ

25,000

21,000

قرض خواہ

21,000

15,000

قرض دار

22,000

25,000

مال نامہ (ذخیرہ)

حل

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع

10,000

مطابقت برائے:

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

بنیادی اشارے:

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

= 10,000 روپیے

2۔ دوران سال ادائیگے 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	J.F.	رقم (روپیے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے)	تفصیلات	کریڈٹ
		5,000	برسابق باقی b/d		10,000	نقد	

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

8,000		نفع و نقصان	13,000	(دوران سال ادا کیا گیا انکم ٹیکس بقایا رقم)
				بیلنس c/d
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 (گڈ ویل) 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

1,00,000

20,000

30,000

7,000

(3,000)

1,54,000

(6,000)

10,000

(200)

3,000

(4,000)

(2,000)

1,54,800

ٹیکس سے قبل خالص نفع

مطابقت برائے غیر نقد اور غیر عملی مدات:

+ فرسودگی

+ عام محفوظہ کی منتقلی

+ ساکھ قلم زد

- مشینری کی فروخت پر حاصل (نفع)

کاروباری اصل سے قبل عملی نفع

کاروباری اصل میں تبدیلیوں کے لیے مطابقت (ایڈجسٹمنٹ)

- قرض داروں میں اضافہ

+ قرض خواہوں میں اضافہ

- پیش ادائی اخراجات میں اضافہ

+ قابل وصول ہنڈیوں میں کمی

- قابل ادا ہنڈیوں میں کمی

- بقایا اخراجات میں کمی

= عملی سرگرمیوں سے خالص نقد

آپ اسے خود کیجیے

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

نفع نقصان کھاتہ اختتام سال 31 مارچ 2007

کریڈٹ

ڈیبٹ

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

اضافی معلومات

روپے

40,00,000

روپے

20,00,000

قابل وصول ہنڈیاں

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

10,00,000	20,00,000	قابل ادا ہنڈیاں
20,000	10,000	بقایا انتظامی اخراجات
10,000	20,000	پیش ادائی انتظامی اخراجات
40,000	20,000	حاصل ٹریڈنگ اخراجات
20,000	40,000	پیشگی ٹریڈنگ اخراجات
12,00,000	10,00,000	اہتمام برائے ٹیکس
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۔		
(روپیے)		تفصیلات
6,28,000	1,53,000	روپیے کے ٹیکس بندوبست کے بعد تعمیلی نفع
1,00,000		خشک سالی تصفیہ سے بیمہ حاصلات
72,000		رواں سال کے لیے تجویز کردہ منافع
1,40,000		فرسودگی
30,000		مشینری کی فروخت پر نقصان
20,000		سرمایہ کاری کی فروخت پر نفع
6,000		سرمایہ کاری سے موصول نفع
10,000		رواں اثاثوں میں تخفیف
		(نقد اور نقد مرادفات کے علاوہ)
1,51,000		رواں واجبات میں اضافہ
6,00,000		رواں اثاثوں میں اضافہ نقد اور نقد مرادفات کے علاوہ
64,000		رواں واجبات میں تخفیف
1,18,000		انکم ٹیکس ادا کی گئی
3,000		انکم ٹیکس واپسی موصول

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

- 1- نیچے دے 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 روپے ہے اور ابتدا و انتہا میں قرض داروں کی رقم بالترتیب 10,000 روپے اور 20,000 روپے ہے تو عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی — روپے کے برابر ہوگی (40,000 روپے / 60,000 روپے)
 - (b) اگر دوران سال خالص نفع 50,000 روپے ہے اور قابل وصول ہنڈیوں کی رقم دوران سال 10,000 کم ہوئی ہے تو عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی — روپے کے مساوی ہوگی۔ (40,000 روپے / 60,000 روپے)
 - (c) سال کے آخر میں اخراجات کی پیشگی ادائیگی کی گئی جسے دوران سال حاصل کیے گئے نفع کے ساتھ — جاتا ہے (جوڑا/کم کیا)
 - (d) ایک مخصوص سال کے دوران حاصل (accrued) آمدنی میں اضافہ کو خالص نفع میں — جاتا ہے (جوڑا/کم کیا)
 - (e) عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی کا حساب لگانے کے لیے تجارتی ساکھ کی منسوخی دوران سال نفع میں — 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 — 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 ناقابل غور درج کیجیے۔

نتیجہ

مدات

- (a) قرض خواہوں کی قدر میں اضافہ
- (b) پیٹنٹ کی قیمت میں اضافہ
- (c) پیش ادا شدہ 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) ذخیرے 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 تحت 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 تحت 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 جا چکا ہے۔ نقد روانی گوشوارہ تیار کرتے وقت خام نقد وصولیائی، 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)	
50,000	یکم اپریل 2010 کو مشینری
60,000	31 مارچ 2011 کو مشینری
15,000	یکم اپریل 2010 کو مجتمع فرسودگی
25,000	31 مارچ 2011 کو مجتمع فرسودگی
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۔

حل

اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی

روپیے

13,000

(35,000)

22,000

مشینری فروخت

مشینری کی خریداری

بنیادی اشارے:

مشین کا کھاتہ

ڈیبٹ	تفصیلات	رقم (روپیے)	J.F.	کریڈٹ	تفصیلات	رقم (روپیے)	J.F.
	برسابق باقی b/d	50,000		نقد (مشین کی فروخت سے حاصلات)	13,000		
	نفع نقصان	3,000		مجمع فرسودگی	15,000		
	(مشین کی فروخت پر نفع)			باقی نیچے لائی گئی c/d	60,000		
	نقد	35,000					
	باقی رقم - نئی مشین خریدی گئی						
		<u>88,000</u>			<u>88,000</u>		

مجمع فرسودگی کھاتہ

ڈیبٹ	تفصیلات	رقم (روپیے)	J.F.	کریڈٹ	تفصیلات	رقم (روپیے)	J.F.
	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		
		<u>30,000</u>			<u>30,000</u>		

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

مثال 6

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

(روپے)	(روپے)	طویل المدت قرضے
2,50,000	2,00,000	دوران سال کمپنی نے 1,00,000 روپے کا قرض ادا کیا

حل

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

بنیادی اشارے:

لمبار ربط لمبا کھاتہ

ڈیبٹ		کریڈٹ			
تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
نقد (قرض ادائیگی) باقی آگے لے جانی گئی c/d		1,00,000	برسابق باقی b/d		2,00,000
		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 (روپے)	فروخت (روپے)	پلانٹ
4,40,000	50,000	
1,80,000	1,00,000	سرمایہ کاری

2,00,000	کاروباری ساکھ (گڈول)
1,00,000	پینٹ
60,000 روپے	سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے ڈنچر ز پر حاصل سود
10,000 روپے	سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے حصص پر موصول منافع
30,000	سرمایہ کاری کے مقصد سے ایک قطعہ 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۔

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

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 کرتا 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۔ لہذا اس طرح نقد اور نقد مرادفات دریافت کیے جاتے ہیں۔ یہ دریافت کی گئی رقم تحت توازن میں دے گئے کل نقدنی دست نقدنی بینک (اور ڈرافٹ) اور نقد مرادفات (اگر کوئی ہے تو) کے مساوی ہوگی۔ دیکھیے مثال 7 سے 10 تک —

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

یہاں پر ایک دوسرے نکتہ پر بھی دھیان دے 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۔ لہذا 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 بلا واسطہ طریقے سے نکالا جاتا ہے تو اسے 'بلا واسطہ طریقہ 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 ہو سکتا 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 اسٹریٹ آپٹیکل کمپنی کے نقد روانی گوشوارے دے گئے ہیں۔

مثال 7

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

پائونیر لمیٹڈ کا 31 مارچ 2011 کو تختہ توازن

31 مارچ 2011	31 مارچ 2010	اثاثات	31 مارچ 2011	31 مارچ 2010	واجبات
95,000	1,00,000	پیمنٹ	7,00,000	5,00,000	اکیونٹی حصص
2,30,000	2,00,000	آلات	3,50,000	2,00,000	نفع اور نقصان
2,70,000	3,00,000	فرنیچر	50,000	1,00,000	بینک قرض
1,00,000	—	سرمایہ کاری	70,000	50,000	تجویز کردہ منافع
1,20,000	80,000	قرض دار	50,000	30,000	اہتمام برائے ٹیکس
1,30,000	50,000	اسٹور	45,000	50,000	قرض خواہ
27,000	5,000	نقد	7,000	5,000	بقایا کرایہ
3,00,000	2,00,000	بینک			
12,72,000	9,35,000		12,72,000	9,35,000	

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

حل

نقدروانی گوشوارہ

روپے

2,00,000

15,000

30,000

5,000

70,000

5,000

3,25,000

(5,000)

2,000

(40,000)

(80,000)

2,02,000(30,000)

1,72,000

30,000

(80,000)

1 عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی
ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع
اہتمام برائے

آلات پرفرسودگی

فرنیچر پرفرسودگی

پیٹنٹ منسوخی (قلم زدگی)

تجویز کردہ منافع

آلات کی فروخت سے نقصان

رواں سرمائے میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع

- قرض خواہوں میں کمی

+ بقایا کرائے میں اضافہ

- قرض داروں میں اضافہ

- اشیاء میں اضافہ

(-) ٹیکس ادائیگی

A عملی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی

II اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی:

آلات کی فروخت سے حاصلات

نئے آلات کی خرید

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

(1,00,000)

(1,50,000)

سرمایہ کاری کی خرید

اصل کاری سرگرمیوں میں استعمال نقد

B

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی:

III

2,00,000

(50,000)

(50,000)

اکیوٹی حصہ سرمائے کا اجرا

بینک قرض کی ادائیگی

منافع کی ادائیگی

1,00,000

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی

C

1,22,000

2,05,000

3,27,000

نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ (A+B+C)

+ ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات

آخر میں نقد اور نقد مرادفات

بنیادی اشارے:

(1)

آلات کھاتہ

کرڈٹ

ڈیبٹ

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

2- دوران سال پیئمنٹ 5,000 روپے (یعنی 1,00,000 روپے - 95,000 روپے) قلم زد ہوئے اور فرنیچر پر فروڈگی 30,000 روپے

(3,00,000 روپے - 2,70,000 روپے) ہے۔

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

روپے

3,50,000

آخر میں نفع نقصان

4-

2,00,000

(-) ابتدا میں نفع نقصان

1,50,000

دوران سال خالص نفع

5-

50,000

+ دوران سال اہتمام ٹیکس

2,00,000

ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع

مثال 8

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

31 مارچ 2012 کو زیروکس لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

دوران سال 1,50,000 روپے کے مجوزہ منافع کی ادائیگی کی گئی۔ انکم ٹیکس ادا کیا گیا جس میں 15,000 روپے منافع ٹیکس کی رقم شامل تھی۔ اس کے علاوہ دوران سال 1,50,000 روپے کی زمین و عمارت کو 10% نفع سے فروخت کیا گیا۔ پلانٹ اور مشینری پر شرح فرسودگی 10% ہے۔

حل

نقد روانی گوشوارہ

(روپے)	I	عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی
2,45,000		ٹیکس اور غیر معمولی مددات سے قبل خالص نفع
		تطبیق برائے —
40,000	+	فرسودگی
20,000	+	کاروباری ساکھ (گڈول) کی منسوخی
1,50,000	+	مجوزہ منافع
(15,000)	-	زمین کی فروخت نفع
4,40,000	=	رواں سرمائے میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع
10,000	+	قرض خواہوں میں اضافہ
(20,000)	-	قابل ادائیگیوں میں کمی
(50,000)	-	قرض داروں میں اضافہ
(80,000)	-	اشاک میں اضافہ
3,00,000	=	عمل کاریوں (آپریٹنجز) سے پیدا نقد
(65,000)	-	انکم ٹیکس ادائیگی (1)
2,35,000	A	مہم سے نقد اندرون روانی

II اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی

1,65,000

زمین و عمارت کی فروخت سے حاصلات

60,000

سرمایہ کاری کی خرید

(4,35,000)

B اصل کاری سرگرمیوں میں استعمال نقد

III سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی

5,00,000

ایکویٹی حصہ سرمایہ کے اجرا سے حاصلات

(2,00,000)

ڈیپنچر بازادائیگی

1,00,000

بینک قرض سے حاصلات

(1,50,000)

منافع کی ادائیگی

(15,000)

منافع ٹیکس کی ادائیگی

2,35,000

C سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی

35,000

نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ (A+B+C)

3,40,000

ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات

3,75,000

آخر میں نقد اور نقد مرادفات

بنیادی اشارے:

80,000 روپے

(1) دوران سال کل انکم ٹیکس ادائیگی

(15,000) روپے

(-) منافع ٹیکس کی ادائیگی (دیا گیا)

65,000 روپے

ادائیگی انکم ٹیکس برائے عمل کاری سرگرمیاں

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

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

(3) ٹیکس سے قبل خالص نفع

= 1,50,000 روپے + اہتمام برائے ٹیکس

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

= 2,45,000 روپے

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

اکیوٹی حصہ سرمایہ کھاتہ

ڈیبٹ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	کریڈٹ
	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	

ڈینچر کھاتہ

ڈیبٹ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	کریڈٹ
	نقد (باز ادائیگی)		20,000	برسابق باقی b/d		20,000	
			20,000			20,000	

بینک کھاتہ

ڈیبٹ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	کریڈٹ
	باقی نیچے لائی گئی c/d		1,00,000	نقد		1,00,000	
			1,00,000			1,00,000	

اہتمام برائے ٹیکس کھاتہ

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

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

زمین و عمارت کھاتہ

ڈیبٹ			کریڈٹ		
تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
برسابق باقی		8,00,000	نقد		1,65,000
نفع و نقصان (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 و نقصان		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
		4,00,000			3,60,000
					4,00,000

مثال 9

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

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

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

اختتام 31 مارچ 2011 کو آمدنی کا گوشوارہ

(روپے لاکھوں میں)

2,800	فروخت
<u>1,000</u>	دیگر آمدنی (منافع آمدنی)
3,800	(-) اخراجات
(600)	مزدوری لاگت
(200)	سود کی ادائیگی
<u>(200)</u>	فرسودگی
2,800	ٹیکس سے قبل نفع
(1,000)	(-) ٹیکس ادائیگی
<u>(1,100)</u>	(-) زلزلہ کی وجہ سے نقصان
700	خالص نفع

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

حل

نقدروانی گوشوارہ

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

کھانہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

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

بنیادی اشارے:

$$(1) \quad 1,000 + 1,100 + 700 = \text{قبل خالص نفع}$$

$$= 2,800 \text{ روپیے}$$

قائم اثاثہ کھاتہ

(2)

کرڈٹ

ڈیبٹ

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

مجمع فرسودگی کھاتہ

کرڈٹ

ڈیبٹ

رقم (روپے)	J.F.	تفصیلات	رقم	J.F.	تفصیلات
1,000		برسابق باقی	1,200		باقی لائی گئی (c/d)
200		نفع و نقصان			
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 بتائیے۔

31 مارچ 2011 کو تختہ توازن

(روپے '000)

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

کھانہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

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

اختتام سال 31 مارچ 2011 کا نفع و نقصان گوشوارہ

(روپیے '000)

30,650	فروخت
(26,000)	فروخت لاگت
4,650	خام نفع
(450)	فرسودگی
(910)	انتظامی و فروختی اخراجات
(400)	سود اخراجات

نقدروانی گوشوارہ

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

- (a) 250 روپیے کی رقم حصہ سرمایہ جاری سے حاصل کی گئی اور 250 روپیے کی مزید رقم طویل المدت قرضوں سے حاصل ہوئی۔
- (b) سود خرچ 400 روپیے تھا جس میں سے 170 روپیے دوران مدت ادا کر دیے گئے۔ 100 روپیے سود اخراجات جو پچھلی مدت سے متعلق تھا وہ بھی دوران مدت ادا کیے گئے۔
- (c) منافع کے 1,200 روپیے ادا کیے گئے۔
- (d) منافع کے حصول پر ٹیکس کے ماخذ پر کٹوتی کی گئی جو کہ 40 روپیے تھے (سال کے لیے 300 روپیے ٹیکس اخراجات میں جوڑا گیا)
- (e) دوران مدت ادارہ نے 350 روپیے کے قائم اثاثے حاصل کیے۔ اس کی ادائیگی نقد کی گئی۔
- (f) پلانٹ کی اصل قیمت 80 روپیے اور مجتمع فرسودگی 60 روپیے تھی جسے 20 روپیے میں فروخت کر دیا گیا۔
- (g) متفرق قرض داروں اور متفرق قرض خواہوں میں صرف فروخت اور ادھار خرید شامل ہیں۔

حل

نقدروانی گوشوارہ (بلا واسطہ طریقہ)

(روپیے '000)

30,150

(27,600)

عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی

گراہکوں سے نقد وصولی

ملازمین اور رسد کاروں کو نقد ادائیگی کی گئی

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

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

نقد روانی گوشوارہ (بالواسطہ طریقہ)

(روپے 000)

3,390

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

نقدروانی گوشوارہ

تطبیق برائے:

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

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

710
160
870

نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ

مدت کی ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات

مدت کے آخر میں نقد اور نقد مرادفات

بنیادی اشارے:

(1) نقد اور نقد مرادفات

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

(روپے 000)

2005	2006
(روپے)	(روپے)
25	200
135	670
160	870

نقد فی دست اور بینک میں بقایا

قلیل المدت سرمایہ کاری

نقد اور نقد مرادفات

گا ہکوں سے نقد وصولی

(2)

فروخت

30,650

1,200

31,850

1,700

30,150

جوڑا: سال کی ابتدا متفرق قرض دار

منہا کیا: سال کے آخر میں متفرق قرض دار

ملازمین اور رسد کاروں کو نقد ادائیگی

(3)

فروخت شدہ اشیاء کی لاگت

انتظامی اور فروخت کاری اخراجات

26,000

910

26,910

1,890

2,790

900

29,700

جوڑا: سال کے ابتدا میں متفرق قرض دار

سال کے ابتدا میں مال نامے (انوینٹریز)

150	منہا کیا: سال کے آخر میں متفرق قرض دار
2,100	سال کی ابتدا میں مال نامے (انوینٹریز)
<u>1,950</u>	
27,600	
300	(4) اکٹم ٹیکس کی ادائیگی (بشمول حاصل منافع سے ٹی ڈی ایس)
	سال کے لیے اکٹم اخراجات (بشمول حاصل منافع سے ماخذ پرنٹس کی کٹوتی)
1,000	جوڑا: سال کی ابتدا میں اکٹم ٹیکس واجب
<u>1,300</u>	
400	منہا کیا: سال کے اختتام پر اکٹم ٹیکس واجب
900	
	900 روپیے میں سے حاصل منافع کے ماخذ پر کٹوتی (ٹی ڈی ایس) (جو 40 روپیے ہے) اصل کاری سرگرمیوں سے اور باقی 860 روپیے کی رقم عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی میں شامل ہے۔
	(5) طویل المدت قرضوں کی ادائیگی
1,040	سال کی ابتدا میں طویل المدت قرضے
<u>250</u>	جوڑا: سال کے دوران لیے گئے طویل المدت قرضے
1,290	
<u>1,110</u>	منہا کیا: سال کے اختتام پر طویل المدت قرض
<u>180</u>	
	(6) سود کی ادائیگی
400	سال کے لیے سود اخراجات
<u>100</u>	جوڑا: سال کی ابتدا میں قابل ادا سود
500	
<u>230</u>	منہا کیا: سال کے اختتام پر قابل ادا سود
<u>270</u>	

باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

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

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

- 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- غیر معمولی مد Extraordinary Items

خلاصہ

نقدروانی گوشوارہ: نقدروانی گوشوارے کو کسی 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 (فنانسنگ) 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 ایتقان (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 'نقد مرادفات' اور 'نقدروانی' کی وضاحت کیجیے۔
- 6- بلا واسطہ 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 کر سکتی 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 بلا واسطہ 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 و نقصان کھاتہ کے جمع (کریڈٹ) سمت میں ڈالا گیا۔ دوران سال قابل وصول بنڈیوں میں 40,000 روپے کا اور قابل ادا بنڈیوں 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 (انویٹری) کے لیے نقدروانی تیار کیجیے۔

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

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

[جواب 1,59,500 روپے]

3- مندرجہ ذیل میں سے ہر ایک لین دین کے لیے حاصل نقد روانی کا حساب لگائیے اور نقد روانی کی نوعیت بتائیے 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) انفورمائیٹک 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 روانی)؛ 60,000 روپے اصل کاری روانی (اندرون روانی)]

4- مندرجہ ذیل جمنال میٹڈ کا نفع و نقصان کھاتہ ہے۔

جمنال میٹڈ

نفع و نقصان اختتام سال 31 مارچ 2007

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

خالص نفع

1,50,000

اضافی معلومات:

- (i) دوران سال کاروباری قرض داروں میں 30,000 روپیے کی کمی۔
(ii) دوران سال پیش ادائی (پری پیڈ) اخراجات میں 5,000 روپیے کا اضافہ۔
(iii) دوران سال کاروباری قرض داروں میں 15,000 روپیے کی کمی۔
(iv) دوران سال 3,000 روپیے کے بقایا خرچوں میں اضافہ۔
(v) عمل کاری اخراجات بشمول فرسودگی 25,000 روپیے۔
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 روپیے]

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

- (i) 2005-06 کے نفع 2,000 روپیے فرسودگی منہا کرانے کے بعد کل 10,000 روپیے ہے۔
(ii) اختتام سال 2010 اور 2011 میں کاروبار کے رواں اثاثے مندرجہ ذیل ہیں

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

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

[جواب انفعال (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 یہی

کھاتہ تیار کرتے ہوئے صاف طور پر بنیادی اشارے بھی دیجیے۔

کو بھارت گیس لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

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 امریکیس 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 تختہ توازن سے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

کوراحیشور لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

اضافی معلومات:

مشین کی لاگت 80,000 روپے ہے اور اس پر مجموع 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۔ ٹانگیر سپر لمیٹڈ کے تختہ توازن سے نقدروانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

تختہ توازن

2011 روپے	2010 روپے	اثاثہ جات	2011 روپے	2010 روپے	واجبات
18,800	24,000	کاروباری ساکھ	1,20,000	80,000	اکیوٹی حصہ سرمایہ
20,000	40,000	زمین و عمارت	20,000	40,000	10% ترجیحی حصہ سرمایہ
76,400	36,000	پلائٹ	12,000	8,000	عام محفوظہ
14,000	4,000	سرمایہ کاری	10,800	7,200	نفع و نقصان کھاتہ

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

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

اضافی معلومات:

رواں سال میں زمین و عمارت پر فرسودگی بار 20,000 روپیے اور پلانٹ پر 10,000 روپیے ہے۔

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

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

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی 20,000 روپیے

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

تختہ توازن

2011 روپیے	2010 روپیے	اثاثہ جات	2011 روپیے	2010 روپیے	واجبات
4,00,000	3,00,000	نقد/ بینک	7,00,000	5,00,000	اکیوٹی حصہ سرمایہ
6,00,000	4,00,000	متفرق قرض دار	4,00,000	6,00,000	8% ڈیپنڈز
6,00,000	5,00,000	اسٹاک	5,00,000	3,00,000	نفع و نقصان کھاتہ
1,70,000	2,50,000	کاروباری ساکھ	9,00,000	6,00,000	قرض خواہ
30,000	50,000	ڈیپنڈز پرہٹہ			
7,00,000	5,00,000	پلانٹ			
25,00,000	20,00,000		25,00,000	20,00,000	

اضافی معلومات:

پلانٹ (کارخانہ) پر فرسودگی بار 80,000 روپیے

[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۔

تختہ 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 و نقصان 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 اور رڈ رافٹ	—	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۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

31 دسمبر 2011 کو تختہ توازن

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

نفع و نقصان کھاتہ اختتام سال 31 دسمبر 2011 کو

رقم (روپے)	ادائیگیاں	رقم (روپے)	وصولیاں
5,00,000	فروخت	60,000	اقتصادی اسٹاک
1,60,000	اختتامی اسٹاک	4,92,000	خریداریاں
		1,08,000	خام نفع - باقی آگے لے جایا گیا c/d
6,60,000		6,60,000	
1,08,000	خام نفع - بر سابق باقی	44,000	تنخواہ
		32,000	فروڈگی
		16,000	اہتمام برائے ٹیکس
		<u>16,000</u>	خالص نفع باقی آگے c/d
1,08,000		1,08,000	
28,000	بر سابق باقی b/d	4,000	منافع
16,000	خالص نفع b/d	40,000	باقی آگے لے جایا گیا c/d
44,000		44,000	

[جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقد بیرون روانی (مستعمل)] (12,000) روپے
 اصل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی (1,96,000) روپے
 سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقدروانی (1,56,000) روپے
 مندرجہ ذیل تحتہ توازن کمپیوٹرائڈ یا لمیٹڈ کا ہے۔ 12

(لاکھوں میں)

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

اضافی معلومات:

ڈیپنڈ پر 600 روپے سودا دیا 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 لیجئے ارونڈلز، انفوسس، ٹسکو وغیرہ) کی سالانہ رپورٹ میں دے گئے نقدروانی گوشواروں کو پڑھیے اور تجزیہ کر کے دریافت کیجیے۔

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

- (i) عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی کا حساب لگانے کے لیے کون سا طریقہ (بلا واسطہ یا بالواسطہ) استعمال کیا گیا ہے۔
(ii) غیر معمولی مدات جیسے منافع ٹیکس، قائم اثاثہ جات کی فروخت پر، نفع و نقصان غیر معمولی مدات پر فرسودگی کا علاج (عمل)

- (iii) کیا تمام کمپنیوں نے نقد روانی گوشوارہ کے لیے ایک جیسا خاکہ اپنایا ہے یا مختلف؟
(iv) آپ کے خیال میں کیا کمپنیاں اپنی سالانہ رپورٹ میں نقد روانی گوشواروں کو مناسب طور پر اجاگر کرتی ہیں؟
2- ہر ایک کمپنی کو لازمی طور پر نقد روانی 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 نقد روانی گوشواروں کا تجزیہ کیا ہے اور پایا کہ —
(i) سالہ سال نقد اور نقد مرادفات میں اضافہ ہوا ہے۔
(ii) تاہم عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد روانی بروقت منفی رہی۔ مندرجہ بالا صورت حال کے لیے کیا ممکنہ وجوہات ہو سکتی ہیں؟ کمپنی کی تقاعلی 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- +

ضمیمہ 1

گریسم انڈسٹریز لمیٹڈ

اختتام سال 31 مارچ 2000 کے لیے نقدروانی گوشوارہ

(روپے کروڑوں میں)

رواں سال سابق سال

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

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

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

ضمیمہ 2

یوکیل فیول سسٹم لمیٹڈ

اختتام سال 31 مارچ 2000 کے لیے نقدروانی گوشوارہ

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

کھانہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

264,170 436,982

عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد - "a"

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

ضمیمہ 3

اسٹریٹ آفٹیکل ٹیکنالوجیز لمیٹڈ

نقدروانی گوشوارہ برائے اختتام سال 31 مارچ 2006

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

کھاتہ داری: کمپنی کھاتے اور مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ

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