

6

نقد روانی گوشوارہ

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 معیاد—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 بھی 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 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 کاروبار ادارہ کو ایک نقد روانی گوشوارہ تیار کرنا چاہیے اور اسے ہر ایک حسابی 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 گوشوارہ 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 انہیں 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 کرتا ہے:

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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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 رقوم 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 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 ایتقان 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 رقوم

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۔ لہذا 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 بھی 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 رقوم 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 نقد روانی (کیش فلو)

نقد روانی 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۔ 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 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 نقد روانی گوشوارہ بناتے وقت دھیان نہیں دیا جاتا ہے۔

6.5 نقد روانی گوشوارہ تیار کرنے کے لیے سرگرمیوں کی درجہ بندی

آپ جانتے ہیں کہ ایک کاروباری ادارے کی مختلف سرگرمیوں کے نتیجے 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 تاکہ انھیں ان تینوں سرگرمیوں سے پیدا نقد روانی کو الگ الگ ظاہر کیا جاسکے۔ 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 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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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 ادائیگیاں۔

- ملازمین کو اور ان کی خاطر نقد ادائیگیاں۔

- ایک انشورنس انٹرپرائز کو پریمیم اور دعوے، سالانہ وظیفہ اور دیگر پالیسی فوائد کے لیے نقد ادائیگیاں۔

- انکم ٹیکس کے لیے نقد ادائیگیاں 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 سیوریٹز کو اپنے پاس روکے رکھ سکتا ہے۔

ایسے معاملے میں وہ مکرر 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۔

16.5.2 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 حصول 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 دیے گئے پیشگی اور قرضوں کی مکرر ادائیگی سے حاصل نقد (مالیاتی اداروں کو چھوڑ کر)

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

- 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، ڈیپنچرز 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 مپیا 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
- ڈیپنچرز، 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 ڈیپنچرز 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 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 جاسکتی ہے۔ مثال کے طور پر حصص کی خریداری حصص کی دلالتی کے لیے ایک تعمیلی سرگرمی ہے۔ جب کہ دوسرے کاروباری اداروں کے لیے ایک سرمایہ فراہمی سرگرمی ہے۔

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

مال کی فروخت اور صارفین کو خدمات کی شکل میں

ملازمین کو مزدوری کی ادائیگی

رائٹی، فیس کمیشن اور دیگر آمدنی سے وصولیابی

عمل کاری (تعمیلی)

رسد کاروں سے ذخیرہ کی خریداری

سرگرمیاں

تعمیلی اخراجات کی ادائیگی

ٹیکس کی ادائیگی

جائیداد، پلانٹ، آلات، طویل المدت سرمایہ

اصل کاری سرگرمیاں

جائیداد، پلانٹ، آلات اور طویل مدتی

کاری کی فروخت

سرمایہ کاری کی خریداری

سود اور منافع سے وصولیابی ترجیحی یا عام اسٹاک کی

حاصل کردہ ترجیحی یا عام اسٹاک

سرمایہ فراہمی سرگرمیاں فروخت قرضوں اور بانڈوں کا اجرا

طویل المدت قرض کی ادائیگی

قرضوں کی وصولیابی

سود اور منافع کی ادائیگی

تصویر 1.6 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 ہی 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۔

آمدنی اور منافع پرنیکس

نیکس، انکم نیکس (عام نفع پرنیکس) سرمایہ کے نفع پرنیکس (سرمایہ پرنیکس)، منافع نیکس (حصہ داروں کو تقسیم کی گئی منافع کی رقم پرنیکس) وغیرہ ہو سکتے ہیں۔ اے ایس 3 کے مطابق آمدنی پرنیکس 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 پرنیکس کو عمل کاری نقد روانی کے طور پر تقسیم کیا جانا چاہیے۔
- منافع نیکس یعنی منافع پر ادائیگے گئے نیکس 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 نیکس (کیپٹل گین نیکس) 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 ڈنچر زکی 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 اجرا حصص کے ذریعے حاصل شدہ اسٹاک کو نقد روانی گوشوارے میں ظاہر نہیں کیا جانا چاہیے۔

ان تین ترمیموں 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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

XXX
XXX
XXX
XXX

(C) سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی

نقد اور نقد مرادفات میں پیشی (کی) (A+B+C)

+ ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات

= آخر میں نقد اور نقد مرادفات

تصویر 1.6 نقد روانی گوشوارہ تقسیم کاری نمونہ

اپنی معلومات کی آزمائش کیجیے—I

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

1	مشینری کی خریداری	2	ایکوی 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 (گڈول) کی خریداری
13	رسد کاروں کو نقد ادائیگی	14	ایکوی 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	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 ادافروخت (مارکیٹ ایبل) سیکورٹیز	32	نقد جمع
33	انکم ٹیکس واپسی کی موصولیابی		

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 وصولیابی 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 وصولیابیوں 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 طریقہ کے تحت ایک کاروباری ادارے کے ابتدائی نکات گوشوارہ آمدنی کے مطابق ٹیکس سے قبل نفعی 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 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 ادائیگی (ہنڈیاں) قرض خواہ اور آخر میں قابل ادائیگی (ہنڈیاں)

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

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

تاہم مندرجہ ذیل مدات پر غور نہیں کیا جاتا۔

- 1- بلا نقد مدات جیسے فرسودگی، حصص پر بطور وغیرہ کو منسوخ / قلم زد کیا جائے گا۔
- 2- وہ مدات 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 حسابی داری ریکارڈ سے، یا
 - فروخت اور دیگر مدات کی فروخت لاگت نفع نقصان گوشوارہ میں مندرجہ ذیل طور پر تطبیق کر کے
 - کمال ناموں (ذخیرے)، تعمیلی وصولیوں اور ادائیگیوں کی مدت میں تبدیلی کر کے
 - کد دیگر بلا / غیر نقد مدات سے، اور
 - کد دیگر مدات جس کے لیے اصل کاری اور سرمایہ فراہمی نقد روانی میں نقد متاثر کرتا ہے۔
- تصویر 6.3 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 وصولیاں

(-) ملازمین اور رسد کاروں کو نقد ادائیگی

= افعال / اعمال سے پیدا نقد

x x x

x x x

x x x

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

x x x

x x x

x x x

x x x

(-) اکٹم ٹیکس کی ادائیگی

= غیر معمولی مدات سے قبل نقد روانی

+/- عملی معمولی مدات

= عملی سرگرمیوں سے خالص نقد

تصویر 6.3 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 2017 کے اختتام پر

ڈیبٹ	خریجات/نقصانات	رقم (روپے)	آمدنی/حاصلات	رقم (روپے)	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 پر بیم	8,000			
	فرسودگی	20,000			
	اکٹم ٹیکس	10,000			
	خالص نفع	32,000			
		1,00,000		1,00,000	

اضافی معلومات	یکم اپریل 2016	31 مارچ 2017
قرض دار	روپے	روپے
قابل وصول ہنڈیاں	33,000	36,000
قرض خواہ	17,000	15,000

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

27,000	22,000	اسٹاک
3,000	2,000	بقایا تنخواہیں
5,500	5,000	پیش ادائیگی بیمہ
2,000	3,000	واجب الادا اکٹم 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)	اکٹم 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 ادائیگی اخراجات اور ابتدا میں بقایا اخراجات

$$5- \text{ ملازمین کو نقد ادائیگی} = 30,000 \text{ روپے} + 2,000 \text{ روپے} - 3,000 \text{ روپے}$$

$$= 29,000 \text{ روپے}$$

$$6- \text{ بیمہ پر بیمہ کے لیے نقد ادائیگی} = 8,000 \text{ روپے} - 5,000 \text{ روپے} + 5,500 \text{ روپے}$$

$$= 8,500 \text{ روپے}$$

$$7- \text{ اکٹم ٹیکس ادائیگی} = 10,000 \text{ روپے} + 3,000 \text{ روپے} - 2,000 \text{ روپے}$$

$$= 11,000 \text{ روپے}$$

$$8- \text{ اس بات پر دھیان دینا اہم ہے کہ یہاں کوئی غیر معمولی مدنی نہیں ہے۔}$$

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 کہ 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، ساکھ (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 2017 اختتام سال پر نفع نقصان کھاتہ

ڈیبٹ	قرم (روپے)	آمدنی/حاصلات	قرم (روپے)	خریجات/نقصانات
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			
	<u>1,02,000</u>		<u>1,02,000</u>	

مندرجہ بالا نفع نقصان کھاتہ خالص نفع کی رقم 30,000 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 5,000 روپے کسی نقد روانی کا نتیجہ نہیں ہیں۔ اس لیے یہ رقم لازمی طور پر خالص نفع میں جوڑی جانی چاہیے۔

2۔ 5,000 روپے سود کی ادائیگی سرمایہ فراہمی سرگرمی کا بیرون بہاؤ ہے۔ لہذا 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۔

لہذا 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 و نقصان 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 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۔

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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، 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، قائم اثاثوں کی فروخت پر نفع کھاتوں پر نفع و نقصان کے ساتھ زائد آمدنی کو جوڑنا
	کاروباری اصل میں تبدیلی سے قبل عمل کاری نفع
XXX	+ رواں واجبات میں پیش
XXX	رواں اثاثوں میں کمی
XXX	— رواں اثاثوں میں پیش
XXX	- رواں واجبات میں کمی
	ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل عملی سرگرمیوں سے نقدروانی
XXX	- انکم ٹیکس کی ادائیگی
XXX	+/- غیر معمولی مدات کے اثرات
XXX	عملی سرگرمیوں سے خالص نقد

تصویر 6.4 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 و ٹیکس سے قبل خالص منافع اور مانوق الفطرت چیزیں ہوتی ہیں۔ اور خالص منافع جیسے نفع نقصان کھاتہ نہیں ہوتا اور انکم ٹیکس کی ادائیگی آخری چیزوں کی عملی سرگرمیوں سے نقدروانی کا اشارہ کرتی ہے۔

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

مثال 2

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

حل

عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

روپے	
42,000	ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع
	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	+ بقایا 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 نقد روانی کی رقم یکساں رہتی ہے یا نہیں خواہ ہم اس کا شمار کرنے کے لیے بلا واسطہ 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 روپے	=	(1) خالص نفع
10,000 روپے	=	+ نفع اور نقصان کے لیے مہیا کرایا گیا انکم ٹیکس
42,000 روپے	=	= خالص نفع ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل

مثال 3

مندرجہ ذیل معلومات کے ذریعے عملی سرگرمیوں سے نقد روانی

31 مارچ 2017ء 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	تنخواہ
3,000	انکم ٹیکس واپسی	5,000	فرسودگی
		3,000	آلات کی فروخت سے نقصان
		2,000	ساکھ (گڈویل) کی منسوخی
		8,000	اہتمام برائے ٹیکس
		<u>2,000</u>	خالص نفع
<u>55,000</u>		<u>55,000</u>	

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:

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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 پیشی (اضافہ)	-
3,000	مال نامہ میں کمی	+
4,000	متفرق قرض داروں میں پیشی (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 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	J.F. رقم (روپے)	تفصیلات	کریڈٹ
نقد	5,000	برسابق باقی b/d	10,000

8,000	نفع و نقصان	(دوران سال ادا کیا گیا انکم ٹیکس بقایا رقم)
		بیلنس c/d
	13,000	
<u>18,000</u>	<u>18,000</u>	

مثال 4

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

حل

روپے	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	=
<u>1,54,800</u>		

آپ اسے خود کیجیے

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

نفع نقصان کھاتہ اختتام سال 31 مارچ 2017

ڈیبٹ	خریجات/نقصانات	رقم (روپے)	آمدنی/حاصلات	رقم (روپے)	کریڈٹ
	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	رسدگاروں سے وصولیہ	60,000	
	صارفین کو منظور کیا گیا بٹہ	1,20,000			
	ناقابل وصول قرضہ جات	1,00,000			
	(ڈوبا قرض)				
	فرسودگی	3,80,000			
	اہتمام برائے ٹیکس	8,00,000			
	خالص نفع	15,80,000	اختتامی اسٹاک	1,00,000	
		<u>62,00,000</u>		<u>62,00,000</u>	

اضافی معلومات

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

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	بیٹنگی 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۔

(روپے)	تفصیلات
6,28,000	1,53,000 روپے کے ٹیکس بندوبست کے بعد فیملی 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	اکم ٹیکس ادائیگی
3,000	اکم ٹیکس واپسی موصول

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 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 نقد روانی—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 نقد روانی—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 نقد روانی کا حساب لگانے کے لیے تجارتی ساکھ کی منسوخی دوران سال نفع میں—جاتا ہے۔ (جوڑا/کم کیا)
 - (f) عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی 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۔

مدات

- (a) قرض خواہوں کی قدر میں اضافہ
- (b) پیٹنٹ کی قیمت میں اضافہ
- (c) پیش ادائ 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) ڈبچہ ز کے حصص میں تبدیلی
- (j) قابل ادائ 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 تختہ 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 تختہ 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 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)

50,000

یکم اپریل 2004 کو مشینری

60,000

31 مارچ 2005 کو مشینری

15,000

یکم اپریل 2004 کو مجتمع فرسودگی

25,000

31 مارچ 2005 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۔

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

حل

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی

روپے	
13,000	مشینری فروخت
(35,000)	مشینری کی خریداری
<u>22,000</u>	

بنیادی اشارے:

مشین کا کھاتہ

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

مجموع فرسودگی کھاتہ

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

مثال 6

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

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

حل

سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقد روانی	(روپے)
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:

لمبار ربط لمبا کھاتہ

ڈیبٹ	رقم (روپے)	تفصیلات	J.F.	کرڈٹ	رقم (روپے)	J.F.
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		
	<u>3,50,000</u>			<u>3,50,000</u>		

آپ اسے خود کیجیے

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

پلائٹ	خرید (روپے)	فروخت (روپے)
	4,40,000	50,000
سرمایہ کاری	1,80,000	1,00,000

2,00,000

کاروباری ساکھ (گڈول)

1,00,000

پیٹینٹ

60,000 روپے

سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے ڈیپازٹ پر حاصل سود

10,000 روپے

سرمایہ کاری کے طور پر رکھے گئے حصص پر موصول منافع

سرمایہ کاری کے مقصد سے ایک قطعہ زمین خریدایا 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 نقد روانی کا حساب لگائیے۔

2017

2016

9,00,000

5,00,000

مشین تحریری قیمت پر

4,50,000

3,00,000

مجموع فرسودگی

35,00,000

28,00,000

ایکویٹی حصہ سرمایہ

7,50,000

12,50,000

بینک قرض

2017 میں 2,00,000 روپے کی قیمت والی مشین کو 1,50,000 روپے کے نفع پر فروخت کیا۔ 2015 کے دوران مشین پر عائد فرسودگی

2,50,000 روپے تھی۔

6.8 نقد روانی گوشوارہ کا تیار کرنا

جیسا کہ پہلے بیان کیا جا چکا کہ نقد روانی 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 نقد روانی (یا استعمال) کا حساب لگانے کے طریقوں کو وضاحت کے ساتھ بیان کیا گیا ہے اور تصویر 1.6 میں نقد روانی گوشوارہ کا ایک مختصر خاکہ بھی پیش کیا گیا ہے۔ تاہم نقد روانی گوشوارہ تیار کرتے وقت اندرون روانی اور بیرون بہاؤ کی تمام تفصیلات بشمول خالص نقد روانی (یا استعمال) کا شمار جیسا کہ تصویر 1.6 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 تخمینہ توازن میں دیے گئے کل نقدی دست نقدی بینک (اور وڈرافٹ) اور نقد مرادفات (اگر کوئی ہے تو) کے مساوی ہوگی۔ دیکھیے مثال 7 سے 10 تک۔

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۔ 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 بلاواسطہ طریقے سے نکالا جاتا ہے تو اسے 'بلاواسطہ 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 دیے گئے ہیں۔

مثال 7

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

پائونیر لمیٹڈ کا 31 مارچ 2017 وختہ توازن

واجبات	31 مارچ 2016	31 مارچ 2017	اثاثہ جات	31 مارچ 2016	31 مارچ 2017
اکیوٹی 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
	<u>9,35,000</u>	<u>12,72,000</u>		<u>9,35,000</u>	<u>12,72,000</u>

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۔

حل

نقد روائی گوشوارہ

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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

31

(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

کریڈٹ

ڈیبٹ

J.F. رقم (روپے)

تفصیلات

J.F. رقم (روپے)

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 جانی گئی

2,80,000

2,80,000

2- دوران سال بیٹنٹ 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 2016-17 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
2,00,000	(-) ابتدا میں نفع نقصان
1,50,000	دوران سال خالص نفع
50,000	+ دوران سال اہتمام ٹیکس
2,70,000	ٹیکس اور غیر معمولی مدد سے قبل خالص نفع

مثال 8

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

31 مارچ 2016-17 زیروکس لمیٹڈ کا تختہ توازن

واجبات	31 مارچ 2016	31 مارچ 2017	اثاثہ جات	31 مارچ 2006	31 مارچ 2007
اکیوٹی حصص	10,00,000	15,00,000	کاروباری ساکھ (گنڈول)	2,00,000	1,80,000
نفع اور نقصان	6,00,000	7,50,000	زمین و عمارت	8,00,000	6,50,000
ڈبھرز	2,00,000	-	کارخانہ و مشینری	4,00,000	3,60,000
بینک قرض	1,10,000	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
	<u>19,90,000</u>	<u>25,45,000</u>		<u>19,90,000</u>	<u>25,45,000</u>

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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

حل

نقد روانی گوشوارہ

(روپیے)	عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی	I
3,95,000	ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	
	تطبیق برائے —	
40,000	فرسودگی	+
20,000	کاروباری ساکھ (گڈول) کی منسوخی	+
1,5,000	مجوزہ منافع	+
<u>(15,000)</u>	زمین کی فروخت نفع	-
4,40,000	رواں سرمائے میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع	=
10,000	قرض خواہوں میں اضافہ	+
(50,000)	قابل ادا ہنڈیوں میں کمی	-
(50,000)	قرض داروں میں اضافہ	-
<u>(80,000)</u>	اسٹاک میں اضافہ	-
3,00,000	عمل کاریوں (آپریٹنجز) سے پیدا نقد	=
<u>(65,000)</u>	انکم ٹیکس ادائیگی (1)	-
2,35,000	مہم سے نقد اندرون روانی	A

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

	اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی	II
1,65,000	زمین و عمارت کی فروخت سے حاصلات	
<u>60,000</u>	سرمایہ کاری کی خرید	
(4,35,000)	اصل کاری سرگرمیوں میں استعمال نقد	B
	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی	III
5,00,000	ایکویٹی حصہ سرمایہ کے اجرا سے حاصلات	
(2,00,000)	ڈیپوٹ بازا ادائیگی	
1,00,000	بینک قرض سے حاصلات	
(1,50,000)	منافع کی ادائیگی	
<u>(15,000)</u>	منافع ٹیکس کی ادائیگی	
2,35,000	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی	C
35,000	نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ (a+b+c)	
<u>3,40,000</u>	ابتدا میں نقد اور نقد مرادفات	+
<u>3,75,000</u>	آخر میں نقد اور نقد مرادفات	
	بنیادی اشارے:	
80,000 روپے	دوران سال کل انکم ٹیکس ادائیگی	(1)
<u>(15,000) روپے</u>	منافع ٹیکس کی ادائیگی (دیا گیا)	(-)
<u>65,000 روپے</u>	ادائیگی انکم ٹیکس برائے عمل کاری سرگرمیاں	
	ٹیکس اور منافع کے بعد دوران سال کمایا گیا خالص نفع =	(2)
	$7,50,000 \text{ روپے} - 60,00,000 \text{ روپے} = 1,50,000 \text{ روپے}$	
	ٹیکس سے قبل خالص نفع	(3)
	$1,50,000 \text{ روپے} + \text{اہتمام برائے ٹیکس} =$	
	$1,50,000 \text{ روپے} + 95,000 \text{ روپے} = 2,45,000 \text{ روپے}$	
	$2,45,000 \text{ روپے} + 1,50,000 \text{ روپے} = 3,95,000 \text{ روپے}$	

اکیوٹی حصہ سرمایہ کھاتہ

ڈیبٹ	J.F.	تفصیلات	J.F.	کریڈٹ
تفصیلات	رقم (روپے)	رقم (روپے)	رقم (روپے)	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	
	<u>15,00,000</u>		<u>15,00,000</u>	

ڈیپٹر کھاتہ

ڈیبٹ	J.F.	تفصیلات	J.F.	کریڈٹ
تفصیلات	رقم (روپے)	رقم (روپے)	رقم (روپے)	رقم (روپے)
نقد (بازادائیگی)	20,000	برسابق باقی b/d	20,000	
	<u>20,000</u>		<u>20,000</u>	

بینک کھاتہ

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

اہتمام برائے ٹیکس کھاتہ

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

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

زمین و عمارت کھاتہ

کرڈٹ			ڈیبٹ
J.F. رقم (روپے)	تفصیلات	J.F. رقم (روپے)	تفصیلات
1,65,000	نقد	8,00,000	برسابق باقی
6,50,000	باقی نیچے لائی گئی c/d	15,000	نفع و نقصان (فروخت پر نفع)
<u>8,15,000</u>		<u>8,15,000</u>	

مجوزہ منافع (ڈیویڈنڈ) کھاتہ

کرڈٹ			ڈیبٹ
J.F. رقم (روپے)	تفصیلات	J.F. رقم (روپے)	تفصیلات
1,50,000	نفع و نقصان	1,50,000	نقد
<u>1,50,000</u>		<u>1,50,000</u>	

پلانٹ اور مشینری کھاتہ

کرڈٹ			ڈیبٹ
J.F. رقم (روپے)	تفصیلات	J.F. رقم (روپے)	تفصیلات
40,000	فروڈگی	4,00,000	برسابق باقی (b/d)
3,60,000			
<u>4,00,000</u>		<u>4,00,000</u>	

مثال 9

اوسوال اگرولز لمیٹڈ سے متعلق مندرجہ ذیل تفصیلات کے ذریعے اختتام سال 31 مارچ 2016 پر نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

31.03.16	31.03.17
(روپے لاکھ میں)	(روپے لاکھ میں)
1,400	1,300
4,000	4,700
<u>5,400</u>	<u>6,000</u>
3,400	3,600
<u>(1,000)</u>	<u>(1,200)</u>
2,400	2,400
200	300
1,300	1,200
900	800
800	1,200
800	800
400	500
600	200
<u>(1,000)</u>	<u>(700)</u>
<u>2,800</u>	<u>3,300</u>
<u>5,400</u>	<u>6,000</u>

تفصیلات

فنڈوں کا ماخذ

حصہ داروں کا فنڈ

سرمایہ

محفوظات اور فاضلات

کل میزان

فنڈوں کا استعمال

قائم اثاثے

خام بلاک

(-) فرسودگی

خالص بلاک

سرمایہ کاری

رواں اثاثے

- فہرست مال (ذخیرہ)

- متفرق قرض دار

- نقد اور بینک بیلنس

- قرض اور پیشگیاں

کل

منہا کیا: رواں واجبات

- کاروباری قرض خواہ

- قلیل المدت قرض

کل

خالص رواں اثاثے

کل میزان

اختتام 31 مارچ 2017 و آمدنی کا گوشوارہ

(روپے لاکھوں میں)

2,800

فروخت

1,000

دیگر آمدنی (منافع آمدنی)

3,800

(-) اخراجات

(600)

مزدوری لاگت

(200)

سود کی ادائیگی

(200)

فروڈگی

2,800

ٹیکس سے قبل نفع

(1,000)

(-) ٹیکس ادائیگی

(1,100)

(-) 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 مجمع فروڈگی نہیں ہے اور اسے بغیر نفع و نقصان کے فروخت کیا گیا۔

حل

نقدروانی گوشوارہ

عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی

2,800

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

تطبیق برائے:

200

+ سود ادائیگی

200

+ فروڈگی

3,200

رواں سرمائے میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع

تطبیق برائے:

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

100	+ مال نامہ (ذخیرہ) میں کمی
100	+ متفرق قرض داروں میں کمی
100	+ متفرق قرض داروں میں اضافہ
(3500)	- قلیل المدت قرضوں میں کمی
1,000	عمل کاری سے پیدا نقد
(25,00)	(-) انکم ٹیکس ادائیگی
(1,100)	(-) زلزلہ کی وجہ سے نقصان
14,00	A- عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد
1,000	اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانہ
(1,200)	زمین کی فروخت (2)
(100)	قائم اثاثوں کی خریداری (2)
	سرمایہ کاری کی فروخت
(300)	B- خالص نقد
400	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانہ
(200)	سود کی ادائیگی
(100)	سرمایہ کی باز ادائیگی
(700)	
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
<u>1,200</u>	= آخر میں نقد اور نقد مرادفات

بنیادی اشارے:

$$(1) \text{ ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نقد} = 1,000 + 1,100 + 700 =$$

$$= 2,800 \text{ روپے}$$

قائم اثاثہ کھاتہ

(2)

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

مجمع فرسودگی کھاتہ

ڈیبٹ	J.F.	رقم	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)	کریڈٹ
تفصیلات			برسابق باقی			رقم (روپے)
باقی لائی گئی (c/d)		1,200	نفع و نقصان			1,000
		<u>1,200</u>				200
						<u>1,200</u>

مثال 10

مندرجہ ذیل معلومات سے حساب داری معیار 3—3 (AS—3) کے مطابق بلا واسطہ اور بالواسطہ طریقے کا استعمال کرتے ہوئے
بجوارہ لمیٹڈ کا نقد روانی گوشوارہ بتائیے۔

31 مارچ 2016 کو تختہ توازن

(روپے 000)

2005	2006
25	200
135	670
1,200	1,700
—	100

اثاثہ جات

ہاتھ میں اور بینک میں بقایا رقم
قابل فروخت سیکورٹیز (ایک ماہ کی چٹنگی والی)
متفرق قرض دار
سود قابل وصول

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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 2016-17 نفع و نقصان گوشوارہ

(روپے '000)

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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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

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 200,1 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

نقد روانی گوشوارہ (بلا واسطہ طریقہ)

(روپے 000)

30,150

(27,600)

عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی

گراہوں سے نقد وصولی

ملازمین اور رسد کاروں کو نقد ادائیگی کی گئی

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

2,550	عمل کاری سے پیدا نقد
(860)	انکم ٹیکس ادا یگی
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 اجراء 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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری
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)	اکم ٹیکس ادا کی گئی
1,690	غیر معمولی مدات سے قبل نقد روانی
140	زلزلہ آفات کے تصفیہ سے حاصلات
1,830	عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد
	اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی
(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 نقد روانی
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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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 زر بازار 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)

2017 (روپے) 2016 (روپے)

25 200

135 670

160 870

نقد فی دست اور بینک میں بقایا

قلیل المدت سرمایہ کاری

نقد اور نقد مرادفات

(2) گاہکوں سے نقد وصولی

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

(3) ملازمین اور رسد کاروں کو نقد ادائیگی

فروخت شدہ اشیاء کی لاگت

انتظامی اور فروخت کاری اخراجات

26,000

910

26,910

1,890

2,790

29,700

جوڑا: سال کے ابتدا میں متفرق قرض دار

سال کے ابتدا میں مال نامے (انوینٹریز)

900

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 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 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>	

اس باب میں متعارف کرائی گئی اصطلاحات

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

- 7- عمل کاری سرگرمیاں 8 Operating Activities - عمل کاری نفع Investing Activities
- 9- اصل کاری سرگرمیاں 10 Financing Activities - سرمایہ فراہمی سرگرمیاں Accounting Standard 3
- 11- حساب داری معیار 3 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 اہقان (تحقق) میں مدد کرتا ہے۔

مشق کے لیے سوالات

- A- مختصر جوابات تحریر کیجیے
- 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۔

B۔ طولانی جوابات تحریر کیجیے

- 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 سوالات

- 1۔ اختتام سال 31 مارچ 2007 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 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 (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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

[جواب 1, 59,500 روپے]

3۔ مندرجہ ذیل میں سے ہر ایک لین دین کے لیے ماحصل 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 مجموعی 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 جمنالیمیٹڈ کا نفع و نقصان کھاتہ ہے۔

جمنالیمیٹڈ

نفع و نقصان اختتام سال 31 مارچ 2017

(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		تعلیمی (آپریٹنگ) اخراجات

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) 2016-17 سے نفع 2,000 روپے فرسودگی منہا کرانے کے بعد کل 10,000 روپے ہے۔

(ii) اختتام سال 2015 اور 2016 میں کاروبار کے رواں اثاثے مندرجہ ذیل ہیں

31 مارچ 2017	31 مارچ 2016	
(روپے)	(روپے)	
15,000	14,000	قرض دار
1,200	1,000	اہتمام برائے مشکوک قرض
15,000	13,000	قابل وصول ہنڈیاں
		قابل ادا ہنڈیاں
		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	بیہنگی موصول آمدنی

[جواب افعال (آپریشنز) سے نقد 700,7 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

2017	2016	2007	2006	واجبات
رقم (روپے)	رقم (روپے)	رقم (روپے)	رقم (روپے)	
3,00,000	1,00,000			ساکھ (گڈویل)
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 2016 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۔

کوراجیشور لمیٹڈ کا تختہ توازن

2017	2016	اثاثہ جات	2017	2016	واجبات
روپے	روپے		روپے	روپے	
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		7,70,000	6,60,000	

اضافی معلومات:

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

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

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی (2,60,000) روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی 20,000 روپے]

8۔ ٹائیگر سپر لمیٹڈ کے تختہ توازن سے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

تختہ توازن

2006	2005	اثاثہ جات	2006	2005	واجبات
روپے	روپے		روپے	روپے	
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	پلانٹ	12,000	8,000	عام محفوظہ
14,000	4,000	سرمایہ کاری	10,800	7,200	نفع و نقصان کھاتہ

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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

اضافی معلومات:

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

اجواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی 56,000 روپے

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی (64,400) روپے

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی 8,800 روپے

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

تختہ توازن

2005	2004	اثاثہ جات	2005	2004	واجبات
روپے	روپے		روپے	روپے	
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% ڈیپنڈنٹ
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	ڈیپنڈنٹ پر بار			
7,00,000	5,00,000	پلانٹ			
<u>25,00,000</u>	<u>20,00,000</u>		<u>25,00,000</u>	<u>20,00,000</u>	

اضافی معلومات:

پلانٹ (کارخانہ) پر فرسودگی بار 80,000 روپے

4,28,000 روپے	[جواب: عمل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی]
(2,80,000) روپے	اصل کاری سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی
48,000	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد اندرون روانی
10 -	مندرجہ ذیل جان کاری سے یوگیتا لمیٹڈ کے لیے نقد روانی گوشوارہ تیار کیجیے۔

تختہ توازن

2006	2005	اثاثہ جات	2006	2005	واجبات
(روپے)	(روپے)		(روپے)	(روپے)	
—	45,000	بینک	3,00,000	2,00,000	اکیوٹی حصہ سرمایہ
—	5,000	نقد	1,00,000	—	ترجیحی حصہ سرمایہ
1,70,000	1,00,000	اسٹاک	2,00,000	1,00,000	نفع و نقصان کھاتہ
1,00,000	50,000	قابل وصول ہنڈیاں	—	2,00,000	قرض
7,00,000	4,00,000	قائم اثاثہ	50,000	30,000	اہتمام برائے ٹیکس
			70,000	50,000	قابل ادا ہنڈیاں
			1,00,000	—	بینک اور ڈرافٹ
			1,50,000	20,000	راہل سے قرض
<u>9,70,000</u>	<u>6,00,000</u>		<u>9,70,000</u>	<u>6,00,000</u>	

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۔

31 دسمبر 2017 کو تختہ توازن

2006	2005	اثاثہ جات	2006	2005	واجبات
روپے	روپے		روپے	روپے	
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
<u>6,48,000</u>	<u>3,68,000</u>		<u>6,48,000</u>	<u>3,68,000</u>	

نفع و نقصان کھاتہ اختتام سال 31 دسمبر 2017 کو

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

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
 مندرجہ ذیل تحت توازن کمپیوٹرائڈ یا لمیٹڈ کا ہے۔

12 -

(لاکھوں میں)

2005	2004	اثاثہ جات	2005 (روپے)	2004 (روپے)	واجبات
40,000	41,000	قائم اثاثہ	50,000	40,000	ایکویٹی 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% ڈیپنر
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	مجوزہ منافع
			6,800	12,500	بینک اور ڈرافٹ
<u>88,000</u>	<u>81,500</u>		<u>88,000</u>	<u>81,500</u>	

اضافی معلومات:

ڈپنر 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 ارونڈلز، انفوسس، ٹسکو وغیرہ) کی سالانہ رپورٹ میں دیے گئے نقد روانی گوشواروں کو پڑھیے اور تجزیہ کر کے دریافت کیجیے۔

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

(i) عمل کاری سرگرمیوں سے نقدروانی 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 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

ہو سکتی ہیں؟ کمپنی کی تقابلی 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 27، 24، 23، 20، 19، 15، 13، 10، 7، 6، 3

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

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

(d) نقد مرادفات: 33، 32، 31، 30

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- +

گریسم انڈسٹریز لمیٹڈ

اختتام سال 31 مارچ 2016-17 کے لیے نقد روانی گوشوارہ

(روپے کروڑوں میں)

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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

(391.30) (380.42)

1050.46 1282.26

1050.46 1282.26

بلا واسطہ ٹیکس ادا کیا (خالص)

غیر معمولی مدات سے قبل عمل کاری سرگرمیوں سے نقد

عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد

اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی

-B

(301.75) (408.80)

19.71 9.29

(75.41) (502.03)

669.49 72.19

(1294.14) (119.31)

74.29 29.11

39.37 38.04

(868.44) (881.51)

— —

326.40 128.25

(354.13) (181.58)

(150.11) (112.71)

(128.19) (145.25)

(16.77) (20.58)

(322.80) (331.87)

140.78 68.88

227.48 86.70

86.70 155.58

قائم اثاثوں کی خریداری

قائم اثاثوں کی فروخت

سرمایہ کاری کی خریداری

سرمایہ کاری فروخت

مشترک کاروبار اور معاون دیگر میں سرمایہ کاری/پیشگیاں

موصول سود

موصول منافع

سرمایہ فراہمی سے (مستعمل) خالص نقد

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی

-C

قرضوں سے حاصلات

قرضوں کی ادائیگی

سود ادا کیا

منافع ادا کیا

کارپوریٹ منافع ٹیکس

سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے (مستعمل) نقد روانی

نقد اور نقد مرادفات میں خالص کی/بیشی

-D

ابتداء سال میں نقد اور نقد مرادفات

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۔

یوکیل فیول سسٹم لمیٹڈ

اختتام سال 31 مارچ 2016-17 کے لیے نقد روانی گوشوارہ

برائے اختتام سال 31.03.2016	برائے اختتام سال 31.03.2017		
(000 روپے)			
359,488	241,438	عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی:	A
		ٹیکس اور غیر معمولی مدات سے قبل خالص نفع	
		تطبیق برائے:	
3,330	12,826	متفرق اخراجات قلم زد (بہ 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 (انوینٹریز)	
(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 ادا کیا	

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

264,170436,982

عمل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد - "a"

		اصل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی	B
(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	
4,750	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	
		سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی	C
(44,251)	(686,633)	قرضوں/قرضوں کی مکرر ادائیگی سے حاصلات	
(62,777)	(79,225)	منافع ادا کیا بشمول منافع پرنیکس	
<u>(4,294)</u>	<u>(61,456)</u>	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	

اسٹرائٹ آپٹیکل ٹیکنالوجیز لمیٹڈ

نقد روانی گوشوارہ برائے اختتام سال 31 مارچ 2016-17

2016	2017		A
(روپے بلین میں)	(روپے بلین میں)		
102.20	407.66	عمل کاری سرگرمیوں سے نقد روانی	
<u>0.32</u>	<u>(26.10)</u>	ٹیکس کے بعد خالص نفع مطابق نفع نقصان کھاتہ	
102.52	381.56	تطبیق برائے ٹیکس	
		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 (بٹ کھاتہ)	
	303.19		
<u>49313</u>	<u>684.75</u>	کاروباری اصل میں تبدیلی سے قبل تعمیلی نفع	
		تطبیق برائے:	
(777.17)	(661.23)	- کاروبار اور دیگر وصولیوں میں کمی/بیشی	

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

(83.02)	(85.14)	مال ناموں میں کمی/بیشی
<u>941.55</u>	<u>(907.51)</u>	(161.14) کاروبار ادائیگیوں میں کمی/بیشی
574.49	222.76	افعال سے پیدا نقد
<u>13.68</u>	<u>(35.25)</u>	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	B
(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	
<u>(95.58)</u>	<u>(100.83)</u>	معاون کمپنیوں سے قرض	
<u>129.26</u>	<u>647.22</u>	اصل کاری سرگرمیوں سے خالص نقد روانی	
		سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے نقد روانی	C
(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	
<u>(0.09)</u>	<u>(0.03)</u>	لاوارث منافع کی ادائیگی	
<u>334.49</u>	<u>1,230.65</u>	سرمایہ فراہمی سرگرمیوں سے خالص نقد روانی	
124.42	325.42	نقد اور نقد مرادفات میں خالص اضافہ	
13.24	137.66	ابتداءً سال میں نقد اور نقد مرادفات	
137.66	463.08	اختتام سال نقد اور نقد مرادفات	