

**UDHNA CITIZEN COMMERCE COLLEGE &
S.P.B. COLLEGE OF BUSINESS ADMINISTRATION &
SMT. DIWALIBEN HARJIBHAI GONDALIA COLLEGE OF BCA & IT
(Self Financed)**

(Managed by Udhna Academy Education Trust)
214, Ranchhod Nagar, Opp. Swaminarayan Temple, Surat-Navsari Road, SURAT-394 210

Class: T.Y.B.Com. (Sem. 5)

Subject: Advanced Accounting & Auditing 6

રોકડ પ્રવાહ પત્રક Class Work

૧. નીચેની માહિતી પરથી કામગીરીમાંથી ઉદભવતો રોકડ પ્રવાહ શોધો.

	1.4.05	31.3.06.
નફા નુકશાન ખાતું	60000	70000
સામાન્ય અનામત ખાતું	20000	30000
પ્લાન્ટ પર ઘસારા ની જોગવાઈ	60000	70000
ચૂકવવાના બાકી ખર્ચા	10000	6000
પાઘડી	40000	20000
દેવાદાર	80000	70000

વર્ષ દરમ્યાન રૂ. 40000 ની પડતર કિમતના પ્લાન્ટની એક આઈટેમ જેની ચોપડે કીમત રૂ. 28000 છે તે રૂ. 36000 માં વેચેલ છે.

(M.A.2007)

Q.2 નીચેની માહિતી પરથી કામગીરીમાંથી ઉદભવતો રોકડ પ્રવાહ શોધો.

	31.3.19	31.3.20
દેવાદાર	40000	36000
લેણદાર	16000	22000
લેણીહુંડી	8000	10500
દેવીહુંડી	6000	5000
ચૂકવવાના બાકી ખર્ચા	1200	1600
સ્ટોક	25000	30000

Q.3 નીચેની માહિતી પરથી રોકાણ પ્રવૃત્તિમાંથી ઉદભવતો રોકડ પ્રવાહ શોધો.

રોકાણ 1.4.2019 રૂ.125000

રોકાણ 31.3 2020 રૂ. 525000

વર્ષ દરમ્યાન અમુક રોકાણ રૂ. 540000 ની કિમતે ખરીદ્યા હતા અને અમુક રોકાણ ચોપડે ના 20% ખોટ થી વેચ્યા હતા.

Q.4 માલવ લિ. ના. તા. 31.3.23 અને 31.3.24 ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

	વિગત	31-3-2023 (રૂ.)	31-3-2024 (રૂ.)
I	ઇક્વિટિ અને જવાબદારીઓ :		
1.	શેરહોલ્ડરોના ભંડોળો		
a.	શેરમૂડી :		
	ઇક્વિટિ શેર, દરેક રૂ. 100 ભરપાઈ	8,00,000	12,00,000
b.	અનામત અને વધારો :		
	જામીનગીરી પ્રીમિયમ	42,000	64,000
	સામાન્ય અનામત	1,50,000	70,000
	નફા - નુકસાન ખાતું	1,05,000	2,01,000
2.	બિનચાલુ દેવા ;		
	લાંબા ગાળાના દેવા :		
	12 % ના ડિબેન્યર્સ	2,20,000	4,20,000
3.	ચાલુ દેવા :		
a.	વેપારી દેવા		
	વેણદારો	1,26,000	1,68,000
b.	ટૂંકા ગાળાની જોગવાઈઓ		
	કરવેરાની જોગવાઈ	1,10,000	70,000
	કુલ	15,53,000	21,93,000
II	મિલકતો :		
1	બિન ચાલુ મિલકતો :		
a.	કાયમી મિલકતો :		
	દ્રશ્ય મિલકતો :		
	જમીન-મકાન	3,50,000	8,00,000
	યંત્રો	5,62,000	7,10,000
	ફર્નિચર	63,000	56,700

		અદ્રશ્ય મિલકતો :		
		પેટન્ટ્સ	1,12,000	96,000
	b.	અન્ય બિનચાલુ મિલકતો :		
		ડિબેન્ચર વટાવ	5,000	5,000
	2.	ચાલુ મિલકતો :		
	a.	માલસામગ્રી		
		સ્ટોક	2,00,000	1,60,000
	b.	વેપારી લેણાં :		
		દેવાદારો	2,00,000	3,00,000
	c.	રોકડ અને રોકડ સમાન		
		રોકડ-બેંક સિલક	61,000	65,300
		કુલ	15,53,000	21,93,000

વધારાની માહિતી :

(૧) માંડી વાળેલ ઘસારો :

જમીન-મકાન પર રૂ. 35000

યંત્રો પર રૂ. 112400

પેટેન્ટ્સ પર રૂ. 16,000

ફર્નિચર પર રૂ. 6,300

(૨) વર્ષ દરમિયાન રૂ. 1,62,000 ના યંત્રો રૂ. 1,40,000 માં વેચ્યા હતા.

(૩) વર્ષ દરમિયાન ચૂકવેલ કરવેરા રૂ. 62,000 અને ડિવિડન્ડના રૂ 84,000 છે.

(૪) વર્ષ દરમિયાન સામાન્ય અનામત માંથી દર ચાર ઇક્વિટી શેર સામે એક ઇક્વિટી શેર બોનસ શેર

તરીકે આપેલ છે. નવા ઇક્વિટી શેર 11 % પ્રીમિયમથી બહાર પાડેલ છે.

(૫) ડિબેન્ચર 5% વટાવથી બહાર પડ્યા હતા.

ઉપરની વિગતોના આધારે હિસાબી ધોરણ-૩ મુજબ રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

(oct 2024)

Q.5 હિના લિ. ના પાકા સરવૈયા નીચે આપેલ છે.:

		Particulars	31.03.2007	31.03.2008
I		ઈક્વિટી અને જવાબદારી		
	1.	શેરહોલ્ડરના ભંડોળ		

	a.	શેરમૂડી		
		ઇક્વિટી શેરમૂડી (રૂ.10)	100000	150000
	b.	અનામત અને વધારો		
		સામાન્ય અનામત	60000	20000
		નફા નુકશાન ખાતું	10000	12000
2.		શેર વહેંચણી બાકી છે તેવાં શેર અરજી નાણાં		
3.		બિન ચાલુ દેવા		
a.		લાંબા ગાળાના ઉછીનાં નાણાં : 10% ડિબેન્યર	-	50000
b.		પ્રસારિત કરવેરા દેવા (ચોખ્ખી રકમ)		
c.		અન્ય લાંબા ગાળાના દેવા		
d.		લાંબા ગાળાની જોગવાઈઓ		
4.		ચાલુ દેવા:		
a.		ટૂંકા ગાળા માટે ઉછીના લીધેલ:		
b.		વેપારી લેણદારો:લેણદારો	45000	51000
c.		અન્ય ચાલુ જવાબદારી:		
d.		ટૂંકા ગાળાની જોગવાઈ:		
		કરવેરાની જોગવાઈ	15000	17000
		કુલ	230000	300000
II		મિલકતો		
1		બિન ચાલુ મિલકતો		
a.		કાયમી મિલકતો	130000	223000
1.		દૃશ્ય મિલકતો		
2.		અદૃશ્ય મિલકતો		
b.		બિન ચાલુ રોકાણો		
c.		લાંબાગાળાની લોન અને એડવાન્સ		
d.		અન્ય બિન ચાલુ મિલકતો: પ્રાથમિક ખર્ચ	8000	6000
2.		ચાલુ મિલકતો:		
a.		ચાલુ રોકાણો :	15000	12000
b.		માલ સામગ્રી:	10000	15000
c.		વેપારી દેવાદારો:		
		દેવાદારો	55000	35000
d.		રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો:		
		રોકડ અને બેંક	12000	9000
e.		ટૂંકા ગાળાની લોન અને એડવાન્સ:		
f.		અન્ય ચાલુ મિલકતો		
		કુલ	230000	300000

વધારાની માહિતી:

(1) તા.1-4-07 ના રોજ સામાન્ય અનામતને મુડીકૃત કરીને દરેક બે શેરટીઠ એક શેર બોનસ આપેલો.

(2) વર્ષ દરમ્યાન રૂ. 14000 આવકવેરો ચુકવવામાં આવેલો હતો.

(3) વર્ષ દરમ્યાન વચગાળાનું ડીવીડન્ડ રૂ. 9000 ચુકવવામાં આવ્યું હતું.

(4) કાયમી મિલકતો પર રૂ.5000 ઘસારા ની જોગવાઈ કરવામાં આવી હતી.

(5) રૂ.5000 ની પડતર કિમતના રોકાણ રૂ.1000 ના નફે વેચવામાં આવ્યા હતા અને નફો નફા નુકશાન ખાતે જમા કરવામાં આવ્યો હતો.

રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

(M.A.2009)

Q.6 કેલાશપતિ લીમીટેડના 2006 અને 2007 ને લગતા પાકાસરવૈયા નીચે પ્રમાણે છે.

	Particulars	31.12.2006	31.12.2007
I	ઈક્વિટી અને જવાબદારી		
1.	શેરહોલ્ડરના ભંડોળ		
a.	શેરમૂડી		
	ઈક્વિટી શેરમૂડી દરેક રૂ.10 નો	1200000	2100000
b.	અનામત અને વધારો		
	સામાન્ય અનામત	840000	500000
	મૂડી અનામત	-	60000
	નફા નુકશાન ખાતું	360000	450000
2.	શેર વહેંચણી બાકી છે તેવાં શેર અરજી નાણાં		
3.	બિન ચાલુ દેવા		
a.	લાંબા ગાળાના ઉછીનાં નાણાં : 15% ડિબેન્ચર	-	600000
b.	પ્રસારિત કરવેરા દેવા (ચોખ્ખી રકમ)		
c.	અન્ય લાંબા ગાળાના દેવા		
d.	લાંબા ગાળાની જોગવાઈઓ		
4.	ચાલુ દેવા:		
a.	ટૂંકા ગાળા માટે ઉછીના લીધેલ:		
b.	વેપારી લેણદારો		
	લેણદારો	270000	360000
	દેવી ડુંડી	240000	108000

	c.	અન્ય ચાલુ દેવા: સ્ટાફ પેન્શન ફંડ	30000	60000
	d.	ટ્રેકા ગાળાની જોગવાઈ:		
		કરવેરા ની જોગવાઈ	240000	276000
		સુચિત ડીવીડન્ડ	210000	300000
		કુલ	3390000	4854000
II		મિલકતો		
	1	બિન ચાલુ મિલકતો		
	a.	કાયમી મિલકતો		
	1.	દૃશ્ય મિલકતો		
		જમીન અને મકાન	1230000	840000
		પ્લાન્ટ - યંત્રો	360000	780000
	2.	અદૃશ્ય મિલકતો : પાઘડી	300000	282000
	b.	બિન ચાલુ રોકાણો	120000	300000
	c.	લાંબાગાળાની લોન અને એડવાન્સ		
	d.	અન્ય બિન ચાલુ મિલકતો		
		પ્રાથમિક ખર્ચ	42000	30000
		ડીબેન્ચર વટાવ	-	36000
	2.	ચાલુ મિલકતો:		
	a.	ચાલુ રોકાણો :		
	b.	માલ સામગ્રી:	420000	1050000
	c.	વેપારી દેવાદારો:		
		દેવાદારો	480000	948000
		લેણીકુંડી	78000	252000
	d.	રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો:		
		રોકડ - બેંક	360000	336000
	e.	ટ્રેકા ગાળાની લોન અને એડવાન્સ:		
	f.	અન્ય ચાલુ મિલકતો		
		કુલ	3390000	4854000

(1) રૂ.420000 ની મુળકિંમતના જમીન અને મકાન જેની ઘસારા બાદ કીમત રૂ.300000 હતી તે રૂ.480000 માં વેચવામાં આવ્યા. વેચાણ થી મળેલ નફામાંથી મૂડી નફો મૂડી અનામત ખાતે અને મહેસુલી નફો નફા નુકશાન ખાતે લઈ જવામાં આવ્યો

(2) વર્ષ દરમ્યાન રૂ. 510000 ની પડતરના ચંત્રો ખરીદવામાં આવ્યા હતા.

(3) ડીબેન્ચર 10% ના વટાવે બહાર પાડવામાં આવ્યા હતા.

(4) સામાન્ય અનામત માંથી જરૂરી રકમનો ઉપયોગ કરીને વર્તમાન શેર હોલ્ડરો ને 5:2 ના પ્રમાણમાં બોનસ શેર આપવામાં આવ્યા હતા.

(5) ગયા વર્ષનું સુચિત ડીવીડન્ડ ચૂકવી દેવામાં આવ્યું અને વચગાળાના ડીવીડન્ડ પેટે રૂ. 72000 ચુકવવામાં આવ્યા હતા.

(6) ગયા વર્ષના ટેક્સ પેટે રૂ. 216000 ના કરવેરા ચુકવવામાં આવ્યા હતા.

ઉપર ની માહિતી પરથી હિસાબી ધોરણ 3 મુજબનું રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો

(M.A.2008)

Q.7 રામાયણ કંપની ના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

	Particulars	31.03.2009	31.03.2010
I	ઈકિવેટી અને જવાબદારી		
1.	શેરહોલ્ડરના ભંડોળ		
a.	શેરમૂડી		
	ઈકિવેટી શેરમૂડી (રૂ.10 નો)	200000	950000
	10% પ્રેફ. શેરમૂડી (દરેક રૂ.10 નો રૂ.8 લેખે ભરપાઈ)	200000	-
b.	અનામત અને વધારો		
	સામાન્ય અનામત	600000	600000
	મૂડી પરત અનામત	-	100000
	નફા નુકશાન ખાતું (ઉધાર)	-400000	-40000
	મૂડી અનામત	200000	-
2.	શેર વહેંચણી બાકી છે તેવાં શેર અરજી નાણાં		
3.	બિન ચાલુ દેવા		
a.	લાંબા ગાળાના દેવા : 15% ડિબેન્ચર	200000	600000
b.	પ્રસારિત કરવેરા દેવા (ચોખ્ખી રકમ)		
c.	અન્ય લાંબા ગાળાના દેવા		
d.	લાંબા ગાળાની જોગવાઈઓ		
	ઘસારાની જોગવાઈ	200000	600000

4.	ચાલુ દેવા:		
a.	ટૂંકા ગાળા માટે ઉછીના લીધેલ:		
b.	વેપારી દેવા		
	લેણદારો	200000	800000
	દેવીહુંડી	200000	600000
c.	Other ચાલુ દેવા: બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ	200000	-
d.	ટૂંકા ગાળાની જોગવાઈ: કરવેરાની જોગવાઈ	400000	1000000
	કુલ	2200000	5210000
II	મિલકતો		
1	બિન ચાલુ મિલકતો		
a.	કાયમી મિલકતો	1000000	2200000
1.	દૃશ્ય મિલકતો		
2.	અદૃશ્ય મિલકતો		
b.	બિન ચાલુ રોકાણો		
	10% રોકાણ	200000	-
c.	લાંબાગાળાની લોન અને એડવાન્સ		
d.	અન્ય બિન ચાલુ મિલકતો		
	ડીબેન્ચર વટાવ	-	10000
2.	ચાલુ મિલકતો:		
a.	ચાલુ રોકાણો :		
b.	માલ સામગ્રી:	540000	400000
c.	વેપારી દેવાદારો: : દેવાદારો	460000	600000
d.	રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો:: રોકડ અને બેંક	-	2000000
e.	ટૂંકા ગાળાની લોન અને એડવાન્સ:		
f.	અન્ય ચાલુ મિલકતો		
	કુલ	2200000	5210000

વધારાની માહિતી :

1. આગલા વર્ષમાં સ્ટોકની કીમત, મૂળ કીમત કરતાં 10% ઓછી આકવામાં આવી હતી, તે હવે મુળ કિમતે આકવાનું નક્કી કરેલ છે. તા.31.3.10 ના રોજ સ્ટોક તેની મૂળ કિમતે બતાવેલ છે.
2. ચાલુ વર્ષ ની શરૂઆત માં કંપની એ કાયદાની જોગવાઈ નું પાલન કરીને રીડી.પ્રેફ.શેર 8% પ્રીમયમથી પરત કરેલ છે. આ માટે જરૂરી રકમ સામાન્ય અનામત ખાતે થી મૂડી પરત અનામત ખાતે લઈ જવામાં આવી છે.
3. વર્ષની શરૂઆત માં કંપની એ બધી કાયમી મિલકતો રૂ.1200000 માં વેચી દીધી હતી અને નફો મૂડી અનામત ખાતે જમા કર્યો હતો.
4. મૂડી અનામતમાંથી કંપની એ ઇક્વિટી શેર હોલ્ડરોને પુરા ભરપાઈ થયેલા બોનસ શેર આપ્યા હતા.

5. વર્ષ દરમ્યાન રોકાણ રૂ.250000 માં વેચી દીધા હતા .

6. કંપની એ વર્ષ દરમ્યાન રૂ.100000 વચગાળા ના ડીવીડન્ડ ના અને રૂ.200000 કરવેરાના ચૂકવ્યા હતા.

ઉપર ની માહિતી પરથી હિસાબી ધોરણ 3 મુજબનું રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો

(M.A.2011)

Q.8 બાઈબલ કં. લિ. ના નીચી આપેલ પાકા સરવૈયા ઉપરથી રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો.

	Particulars	31.03.2008	31.03.2009
I	ઈક્વિટી અને જવાબદારી		
1.	શેરહોલ્ડરના ભંડોળ		
a.	શેરમૂડી : ઇક્વિટી શેરમૂડી	50000	60000
	10% પ્રેફ. શેરમૂડી	20000	-
b.	અનામત અને વધારો		
	મૂડી અનામત	-	10000
	સામાન્ય અનામત	25000	10000
	નફા નુકશાન ખાતું	5000	7000
	મૂડી પરત અનામત	-	10000
2.	શેર વહેંચણી બાકી છે તેવાં શેર અરજી નાણાં		
3.	બિન ચાલુ દેવા		
a.	લાંબા ગાળાના ઉછીનાં નાણાં : 9% ડિબેન્યર	-	20000
b.	પ્રસારિત કરવેરા દેવા (ચોખ્ખી રકમ)		
c.	અન્ય લાંબા ગાળાના દેવા		
d.	લાંબા ગાળાની જોગવાઈઓ		
4.	ચાલુ દેવા:		
a.	ટૂંકા ગાળા માટે ઉછીના લીધેલ:		
b.	વેપારી લેણદારો:		
	લેણદારો	8000	9500
	દેવી હુંડી	3000	2000
c.	અન્ય ચાલુ દેવા: ચુ.બાકી ખર્ચા	2000	3000
d.	ટૂંકા ગાળાની જોગવાઈ:		
	કરવેરાની જોગવાઈ	6000	9500
	સૂચિત ડીવીડન્ડ	6000	9000
	કુલ	125000	150000
II	મિલકતો		
1	બિન ચાલુ મિલકતો		
a.	કાયમી મિલકતો		
1.	દૃશ્ય મિલકતો		
	જમીન અને મકાન	20000	15000

	યંત્ર	50000	76500
2.	અદ્દ્ય મિલકતો		
b.	બિન ચાલુ રોકાણો	8000	5000
c.	લાંબાગાળાની લોન અને એડવાન્સ		
d.	અન્ય બિન ચાલુ મિલકતો: પ્રાથમિક ખર્ચા	2500	1000
	સ્વૈચ્છિક નિવૃત્તિ અંગેની ચુકવણી	6500	12500
2.	ચાલુ મિલકતો:		
a.	ચાલુ રોકાણો :		
b.	માલ સામગ્રી:	9000	9500
c.	વેપારી દેવાદારો:		
	દેવાદારો	13000	17500
	લેણીહુંડી	7000	6500
d.	રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો:		
	રોકડ	9000	6500
e.	ટૂંકા ગાળાની લોન અને એડવાન્સ:		
f.	અન્ય ચાલુ મિલકતો		
	કુલ	125000	150000

વધારાની માહિતી

- જમીનનો એક ટુકડો જેની કીમત રૂ. 12000 હતી, તે રૂ.15000 માં વેચેલ છે અને બાકીની જમીનનું પુનઃ મુલ્યાંકન કરેલ છે.જમીન વેચાણ નો નફો અને પુનઃ મુલ્યાંકનનો નફો મૂડી અનામત ખાતે લઈ ગયેલ છે.
- તા.1.4.2008 ના રોજ રૂ.7000 ની પડતર કીમત નું યંત્ર, જેની ઘટતી જતી બાકી રૂ. 5000 છે તે રૂ. 9000 માં વેચેલ છે. અને રૂ. 45000 ના નવા યંત્રો ખરીદેલ હતા. તેના અવેજ પેટે રૂ. 10000 ના ડીબેન્ચર આપેલ છે.
- રૂ. 5000 ની કીમત ના રોકાણ રૂ.7000 માં વેચેલ છે.
- રોકાણો ની ખરીદી પહેલાનું ડીવીડન્ડ રૂ.500 મળેલ છે, તે રોકાણ ની પડતર સામે માંડી વાળેલ છે.
- ડીરેક્ટરોએ ચાલુ વર્ષે 15% ડીવીડન્ડ ની ભલામણ કરેલ છે.
- સ્વૈચ્છિક નિવૃત્તિ અંગેની રૂ.5000 ની ચુકવણી સામાન્ય અનામત ખાતે માંડી વાળેલ છે.
- ચાલુ વર્ષ માટે કરવેરાની જવાબદારી રૂ.13500 અંદાજેલ છે.
- યંત્રો ઉપર 15% લેખે ઘસારો માંડી વાળેલ છે. જ્યારે જમીન અને મકાન ઉપર ઘસારો ગણેલ નથી.

(M.A.2010)

Q.9 સ્નેહલ કંપની લિ. ના તા. 31.12.2005 અને 31.12.2006 ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

	વિગત	31.12.2005	31.12.2006
I	ઈક્વિટી અને જવાબદારી		
1.	શેરહોલ્ડરના ભંડોળ		
a.	શેરમૂડી		

		ઇક્વિટી શેરમૂડી (રૂ.10)	1200000	1600000
		10% ના રિડી.પ્રેફ. શેરમૂડી	800000	600000
	b.	અનામત અને વધારો		
		નફા નુકશાન ખાતું	370000	304000
		અન્ય અનામતો	104000	190000
		શેર પ્રીમયમ	20000	60000
	2.	શેર વહેંચણી બાકી છે તેવાં શેર અરજી નાણાં		
	3.	બિન ચાલુ દેવા		
	a.	લાંબા ગાળાના ઉછીનાં નાણાં : 12% ડિબેનચર	100000	50000
	b.	પ્રસારિત કરવેરા દેવા (ચોખ્ખી રકમ)		
	c.	અન્ય લાંબા ગાળાના દેવા		
	d.	લાંબા ગાળાની જોગવાઈઓ		
	4.	ચાલુ દેવા:		
	a.	ટૂંકા ગાળા માટે ઉછીના લીધેલ:		
	b.	વેપારી લેણદારો:લેણદારો	180000	200000
		દેવી હુંડી	24000	70000
	c.	અન્ય ચાલુ દેવા: બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ	-	18000
	d.	ટૂંકા ગાળાની જોગવાઈ:		
		કરવેરાની જોગવાઈ	76000	80000
		સુચિત ડીવીડન્ડ : ઈ.શેર	120000	160000
		પ્રેફ.શેર	80000	60000
		કુલ	3074000	3392000
II		મિલકતો		
	1	બિન ચાલુ મિલકતો		
	a.	કાયમી મિલકતો		
	1.	દૃશ્ય મિલકતો		
		જમીન અને મકાન	404000	432000
		યંત્રો	840000	1020000
	2.	અદૃશ્ય મિલકતો : પાઘડી	50000	40000
		પેટન્ટ	60000	48000
	b.	બિન ચાલુ રોકાણો	802000	802000
	c.	લાંબાગાળાની લોન અને એડવાન્સ		
	d.	અન્ય બિન ચાલુ મિલકતો		
	2.	ચાલુ મિલકતો:		
	a.	ચાલુ રોકાણો :		
	b.	માલ સામગ્રી:	570000	674000

c.	વેપારી દેવાદારો: દેવાદારો	260000	292000
	લેણીહુંડી	60000	70000
d.	રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો:		
	રોકડ	20000	4000
e.	ટૂંકા ગાળાની લોન અને એડવાન્સ: : અગાઉથી ચૂકવેલ ખર્ચ	8000	10000
f.	અન્ય ચાલુ મિલકતો		
	કુલ	3074000	3392000

વધારાની માહિતી :

1. રૂ.65000 આવકવેરો ચૂકવેલ હતો .
2. યંત્ર કે જેની ઘસારા બાદ કીમત રૂ.22000 છે તે રૂ.3000 ના નફાએ વેચેલ હતું અને રૂ.230000 ના નવા યંત્ર ખરીદેલ હતા..
3. ઈ.શેર 15% ના પ્રીમયમ એ બહાર પાડવામાં આવેલ હતા.
4. પ્રે.શેર 10% ના પ્રીમયમ એ પરત કરવામાં આવેલ હતા.
5. ડિબેન્ચર 10% ના પ્રીમયમ એ પરત કરવામાં આવેલ હતા.

ઉપર ની માહિતી પરથી હિસાબી ધોરણ 3 મુજબનું રોકડ પ્રવાહ પત્રક તૈયાર કરો

(M.A.2007)