Roll No. / नामांक: ☐☐☐☐☐☐☐	Q.P. Code / प्रश्न-पत्र कोड: RBSE-12-ACC2-U05	SET / सेट – 05

TYBA COACHING CENTRE | टी वाई बी ए कोचिंग सेंटर

BOARD OF SECONDARY EDUCATION, RAJASTHAN, AJMER (RBSE) — CLASS XII EXAMINATION

माध्यमिक शिक्षा बोर्ड, राजस्थान, अजमेर (RBSE) — उच्च माध्यमिक परीक्षा मॉडल प्रश्न-पत्र

Contact / WhatsApp: 6367029449 • NCERT Class 12 Accountancy Part-2 (Company Accounts & Financial Statements Analysis / कंपनी खाते एवं वित्तीय विवरण)

Time / समय: 1 Hour 30 Min (1 घंटा 30 मिनट)	ACCOUNTANCY (लेखाशास्त्र — कोड: 30) — CLASS 12	Unit Test 5: Cash Flow Statement	Max. Marks / पूर्णांक: 40

General Instructions / परीक्षार्थियों के लिए सामान्य निर्देश:

(1) Candidate must write his/her Roll No. on the question paper compulsorily. All questions are compulsory. / परीक्षार्थी सर्वप्रथम अपने प्रश्न-पत्र पर नामांक अनिवार्यतः लिखें। सभी प्रश्न करने अनिवार्य हैं।

(2) This Question Paper contains 11 main questions across 4 Sections: Section A (Q1: 10 MCQs, Q2: 4 Fill-in-Blanks, Q3: 4 VSA = 18 Marks), Section B (Q4–Q8: 5 SA-I × 2M = 10 Marks), Section C (Q9–Q10: 2 SA-II × 3M = 6 Marks), and Section D (Q11: 1 Essay/Comprehensive Numerical × 6M). Total: 40 Marks. / इस प्रश्न-पत्र में कुल 11 मुख्य प्रश्न 4 खंडों में विभाजित हैं: खंड-अ (Q1: 10 बहुविकल्पीय, Q2: 4 रिक्त स्थान, Q3: 4 अतिलघुत्तरात्मक = 18 अंक), खंड-ब (Q4–Q8: 5 लघुत्तरात्मक × 2 = 10 अंक), खंड-स (Q9–Q10: 2 दीर्घ उत्तरीय × 3 = 6 अंक), तथा खंड-द (Q11: 1 निबंधात्मक/व्यावहारिक आंकिक प्रश्न × 6 अंक)। कुल: 40 अंक।

(3) Internal choice (OR / अथवा) is provided in all questions of Section C (Q9–Q10) and Section D (Q11). / खंड-स (Q9–Q10) और खंड-द (Q11) के सभी प्रश्नों में आंतरिक विकल्प (OR / अथवा) दिए गए हैं।

(4) Write all necessary journal entries with narration and show clear working notes wherever required. / जहाँ आवश्यक हो, स्पष्ट कार्यशील टिप्पणियाँ (Working Notes) बनाएँ तथा रोजनामचा प्रविष्टियों में विवरण (Narration) अवश्य लिखें।

SECTION – A (18 × 1 = 18 MARKS) | खंड – अ (वस्तुनिष्ठ, रिक्त स्थान एवं अतिलघुत्तरात्मक प्रश्न)

Q1: 10 MCQs, Q2: 4 Fill in the Blanks, Q3: 4 Very Short Answer Questions (1 Mark each). / Q1: 10 **बहुविकल्पीय प्रश्न**, Q2: 4 **रिक्त स्थान**, Q3: 4 **अति लघुत्तरात्मक प्रश्न (प्रत्येक 1 अंक)**।

Q1(i). Cash Flow Statement is prepared as per Accounting Standard: **[1]**
[HI] रोकड़ प्रवाह विवरण किस लेखांकन मानक के अनुसार तैयार किया जाता है?
(A) AS-1 (B) AS-3 (Revised) (C) AS-10 (D) AS-26

Q1(ii). Which of the following is considered as Cash Equivalents? **[1]**
[HI] निम्न में से किसे रोकड़ समतुल्य (Cash Equivalents) माना जाता है?
(A) Treasury Bills & Commercial Papers (B) Shares of other companies (C) Trade Receivables (D) Machinery

Q1(iii). Dividend paid by a manufacturing enterprise is classified as which activity? **[1]**
[HI] एक विनिर्माण कंपनी द्वारा चुकाया गया लाभांश किस गतिविधि के अंतर्गत वर्गीकृत किया जाता है?
(A) Operating Activity (B) Investing Activity (C) Financing Activity (D) Extraordinary Activity

Q1(iv). For a Financial Enterprise (e.g. Bank/NBFC), interest received on loans is classified under: **[1]**
[HI] एक वित्तीय कंपनी (जैसे बैंक/NBFC) के लिए ऋणों पर प्राप्त ब्याज को किस गतिविधि में शामिल किया जाता है?
(A) Operating Activity (B) Investing Activity (C) Financing Activity (D) Non-cash item

Q1(v). Which of the following does not result into flow of cash? **[1]**
[HI] निम्न में से किसके कारण रोकड़ का प्रवाह नहीं होता?
(A) Issue of shares for cash (B) Cash withdrawn from bank for office use (C) Sale of machinery for cash (D) Redemption of debentures

Q1(vi). Goodwill amortized during the year is _____ while computing Cash Flow from Operating Activities. **[1]**
[HI] परिचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना करते समय वर्ष के दौरान अपलिखित ख्याति को _____ जाता है।
(A) Added to Net Profit (B) Deducted from Net Profit (C) Ignored (D) Shown in Investing

Q1(vii). Increase in Trade Payables during the year represents: **[1]**
[HI] वर्ष के दौरान व्यापारिक देय (Trade Payables) में वृद्धि प्रदर्शित करती है:
(A) Outflow of cash (B) Inflow / Source of cash (Cash generated from Ops) (C) Financing outflow (D) Investing inflow

Q1(viii). Purchase of Patents for ₹ 2,00,000 is an example of: **[1]**
[HI] ₹ 2,00,000 में पेटेंट खरीदना किसका उदाहरण है?
(A) Operating Outflow (B) Investing Outflow (C) Financing Outflow (D) Non-cash transaction

Q1(ix). Under which method does the cash flow from operating activities start from Net Profit before Tax? **[1]**
[HI] किस विधि के अंतर्गत परिचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना 'कर पूर्व शुद्ध लाभ' से प्रारंभ होती है?
(A) Direct Method (B) Indirect Method (C) Single Entry Method (D) Ledger Method

Q1(x). Payment of Interim Dividend is shown in Cash Flow Statement as an outflow under: **[1]**
[HI] अंतरिम लाभांश का भुगतान रोकड़ प्रवाह विवरण में किस शीर्षक के अंतर्गत बहिर्वाह दर्शाया जाता है?
(A) Financing Activities (B) Operating Activities (C) Investing Activities (D) Cash Equivalents

Q2(i). Cash and Cash Equivalents consist of Cash in hand, Cash at bank, and _____ marketable investments. **[1]**
[HI] रोकड़ एवं रोकड़ समतुल्य में हस्तस्थ रोकड़, बैंक रोकड़ तथा _____ विपणन योग्य प्रतिभूतियाँ शामिल हैं।

Q2(ii). Issue of bonus shares is a non-cash transaction and is _____ in the Cash Flow Statement. **[1]**
[HI] बोनस अंशों का निर्गमन एक गैर-रोकड़ लेन-देन है और इसे रोकड़ प्रवाह विवरण में _____ जाता है।

Q2(iii). Bank Overdraft and Cash Credit are classified as _____ activities as per AS-3. **[1]**
[HI] AS-3 के अनुसार बैंक अधिविकर्ष एवं नकद साख को _____ गतिविधियों में शामिल किया जाता है।

Q2(iv). Income tax paid is generally classified as Cash Flow from _____ Activities, unless explicitly linked to investing/financing. **[1]**
[HI] चुकाया गया आयकर सामान्यतः _____ गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह के रूप में वर्गीकृत किया जाता है।

Q3(i). Define 'Cash Equivalents' as per AS-3 (Revised). **[1]**
[HI] AS-3 (संशोधित) के अनुसार 'रोकड़ समतुल्य' को परिभाषित कीजिए।

Q3(ii). Give two examples of Cash Inflow from Investing Activities. **[1]**
[HI] विनियोग गतिविधियों से रोकड़ अंतर्वाह के कोई दो उदाहरण दीजिए।

Q3(iii). State why depreciation is added back to Net Profit while computing Operating Cash Flow. **[1]**
[HI] परिचालन रोकड़ प्रवाह की गणना में मूल्यह्रास को शुद्ध लाभ में पुनः क्यों जोड़ा जाता है?

Q3(iv). Where is 'Conversion of debentures into shares' shown in Cash Flow Statement? **[1]**
[HI] रोकड़ प्रवाह विवरण में 'ऋणपत्रों का अंशों में परिवर्तन' कहाँ दर्शाया जाता है?

SECTION – B (5 × 2 = 10 MARKS) | खंड – ब (लघुत्तरात्मक प्रश्न प्रकार-I)

Questions 4 to 8 carry 2 marks each (Answer limit: 30–50 words). / **प्रश्न संख्या 4 से 8 तक प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है (शब्द सीमा: 30–50 शब्द)**।

Q4. Classify the following activities into Operating, Investing, or Financing Activities for a manufacturing company: **[2]**
(a) Payment of wages to factory workers, (b) Purchase of machinery for cash, (c) Issue of 12% Debentures, (d) Sale of marketable short-term securities.
[HI] एक विनिर्माण कंपनी के लिए निम्न को परिचालन, विनियोग अथवा वित्तीय गतिविधियों में वर्गीकृत कीजिए:
(क) कारखाने के श्रमिकों को मजदूरी का भुगतान, (ख) नकद मशीनरी क्रय, (ग) 12% ऋणपत्रों का निर्गमन, (घ) अल्पकालीन विपणन योग्य प्रतिभूतियों का विक्रय।

Q5. Calculate Cash from Operating Activities from the following: **[2]**
Profit before Tax: ₹ 3,00,000; Depreciation on Plant: ₹ 40,000; Loss on sale of furniture: ₹ 10,000; Gain on sale of land: ₹ 20,000; Trade Receivables increased by ₹ 30,000; Trade Payables increased by ₹ 15,000.
[HI] निम्न से परिचालन गतिविधियों से रोकड़ की गणना कीजिए:
कर पूर्व लाभ: ₹ 3,00,000; संयंत्र पर मूल्यह्रास: ₹ 40,000; फर्नीचर विक्रय पर हानि: ₹ 10,000; भूमि विक्रय पर लाभ: ₹ 20,000; व्यापारिक प्राप्य ₹ 30,000 से बढ़े; व्यापारिक देय ₹ 15,000 से बढ़े।

Q6. From the following information, calculate Cash Flows from Financing Activities: **[2]**
Equity Share Capital: 31st March 2025 ₹ 10,00,000; 31st March 2026 ₹ 14,00,000.
10% Debentures: 31st March 2025 ₹ 5,00,000; 31st March 2026 ₹ 3,00,000.
Interest paid on debentures during the year was ₹ 40,000.
[HI] निम्न सूचनाओं से वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ज्ञात कीजिए:
समता अंश पूँजी: 31 मार्च 2025 ₹ 10,00,000; 31 मार्च 2026 ₹ 14,00,000।
10% ऋणपत्र: 31 मार्च 2025 ₹ 5,00,000; 31 मार्च 2026 ₹ 3,00,000।
वर्ष के दौरान ऋणपत्रों पर ₹ 40,000 ब्याज चुकाया गया।

Q7. State the meaning of Non-Cash Transactions. Give any two examples and explain their treatment in Cash Flow Statement. **[2]**
[HI] गैर-रोकड़ लेन-देनों का अर्थ बताइए। किन्हीं दो उदाहरणों सहित स्पष्ट कीजिए कि इन्हें रोकड़ प्रवाह विवरण में कैसे दर्शाया जाता है।

Q8. Calculate Cash Flows from Investing Activities from the following: **[2]**
Plant & Machinery: Opening ₹ 8,00,000; Closing ₹ 10,50,000.
Depreciation charged during the year was ₹ 1,00,000. A machine costing ₹ 1,20,000 (accumulated depreciation ₹ 40,000) was sold for ₹ 95,000.
[HI] निम्न से विनियोग गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए:
संयंत्र व मशीनरी: प्रारंभिक ₹ 8,00,000; अंतिम ₹ 10,50,000।
वर्ष के दौरान मूल्यह्रास ₹ 1,00,000 लगाया गया। ₹ 1,20,000 लागत की मशीन (संचित मूल्यह्रास ₹ 40,000) को ₹ 95,000 में बेचा गया।

SECTION – C (2 × 3 = 6 MARKS) | खंड – स (दीर्घ उत्तरीय प्रश्न प्रकार-I)

Questions 9 and 10 carry 3 marks each with internal choice. / प्रश्न संख्या 9 और 10 प्रत्येक 3 अंक का है। प्रत्येक प्रश्न में आंतरिक विकल्प उपलब्ध है।

Q9. From the following information, calculate Cash Flow from Investing Activities: **[3]**
Particulars | 31-03-2025 (₹) | 31-03-2026 (₹)
Plant & Machinery: 7,00,000 | 9,00,000
Non-current Investments: 2,50,000 | 1,80,000
Patents: 1,50,000 | 1,00,000
Additional Info: (i) Depreciation charged on plant was ₹ 80,000. (ii) Investments costing ₹ 70,000 were sold at a profit of ₹ 10,000. (iii) Dividend received on investments ₹ 15,000.
[HI] निम्न सूचनाओं से विनियोग गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ज्ञात कीजिए:
विवरण | 31-03-2025 (₹) | 31-03-2026 (₹)
संयंत्र व मशीनरी: 7,00,000 | 9,00,000
गैर-चालू विनियोग: 2,50,000 | 1,80,000
पेटेंट: 1,50,000 | 1,00,000
अतिरिक्त सूचना: (i) संयंत्र पर मूल्यह्रास ₹ 80,000 लगा। (ii) ₹ 70,000 लागत के विनियोग ₹ 10,000 लाभ पर बेचे गए। (iii) विनियोगों पर प्राप्त लाभांश ₹ 15,000 था।

OR / अथवा

Explain the major steps involved in preparing Cash Flow Statement using the Indirect Method as per AS-3 (Revised).
[HI] AS-3 (संशोधित) के अनुसार अप्रत्यक्ष विधि द्वारा रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के प्रमुख चरणों को समझाइए।

Q10. Calculate Cash Flow from Operating Activities of Surya Ltd. from the following: **[3]**
Surplus (Balance in Statement of P&L): Opening ₹ 1,50,000; Closing ₹ 2,80,000.
General Reserve: Opening ₹ 1,00,000; Closing ₹ 1,40,000.
Proposed Dividend for current year: ₹ 50,000.
Provision for Tax made during the year: ₹ 60,000.
Depreciation on Fixed Assets: ₹ 35,000.
Loss on sale of asset: ₹ 5,000.
Trade Receivables decreased by ₹ 20,000; Inventories increased by ₹ 25,000; Trade Payables increased by ₹ 18,000.
Tax paid during the year was ₹ 55,000.
[HI] सूर्य लिमिटेड के निम्न आंकड़ों से परिचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए:
लाभ-हानि विवरण शेष: प्रारंभिक ₹ 1,50,000; अंतिम ₹ 2,80,000।
सामान्य संचय: प्रारंभिक ₹ 1,00,000; अंतिम ₹ 1,40,000।
चालू वर्ष का प्रस्तावित लाभांश: ₹ 50,000।
वर्ष में कर हेतु आयोजन: ₹ 60,000।
स्थायी संपत्तियों पर मूल्यह्रास: ₹ 35,000।
संपत्ति विक्रय पर हानि: ₹ 5,000।
प्राप्य ₹ 20,000 घटे; रहतिया ₹ 25,000 बढ़ा; देय ₹ 18,000 बढ़े।
वर्ष में चुकाया गया कर ₹ 55,000 था।

OR / अथवा

Distinguish between Cash Flow Statement and Fund Flow Statement on any three points.
[HI] रोकड़ प्रवाह विवरण तथा कोष प्रवाह विवरण में किन्हीं तीन आधारों पर अंतर स्पष्ट कीजिए।

SECTION – D (1 × 6 = 6 MARKS) | खंड – द (निबंधात्मक / विस्तृत आंकिक प्रश्न)

Question 11 carries 6 marks with internal choice (Comprehensive Cash Flow Statement). / प्रश्न संख्या 11 कुल 6 अंक का है। इसमें आंतरिक विकल्प उपलब्ध है।

Q11. Following are the Balance Sheets of Royal Ltd. as at 31st March 2025 and 31st March 2026: **[6]**

I. Equity and Liabilities:

(1) Shareholders' Funds: (a) Share Capital: 2025 ₹ 7,00,000; 2026 ₹ 9,00,000; (b) Reserves and Surplus (Statement of P&L): 2025 ₹ 2,00,000; 2026 ₹ 3,50,000.

(2) Non-current Liabilities: 10% Debentures: 2025 ₹ 3,00,000; 2026 ₹ 2,00,000.

(3) Current Liabilities: (a) Trade Payables: 2025 ₹ 1,50,000; 2026 ₹ 1,20,000; (b) Provision for Tax: 2025 ₹ 50,000; 2026 ₹ 70,000.

Total Equity & Liabilities: 2025 ₹ 14,00,000; 2026 ₹ 16,40,000.

II. Assets:

(1) Non-current Assets: Property, Plant & Equipment (Plant): 2025 ₹ 8,00,000; 2026 ₹ 10,00,000; Non-current Investments: 2025 ₹ 1,50,000; 2026 ₹ 1,80,000.

(2) Current Assets: (a) Inventories: 2025 ₹ 2,00,000; 2026 ₹ 2,40,000; (b) Trade Receivables: 2025 ₹ 1,80,000; 2026 ₹ 1,30,000; (c) Cash and Cash Equivalents: 2025 ₹ 70,000; 2026 ₹ 90,000.

Total Assets: 2025 ₹ 14,00,000; 2026 ₹ 16,40,000.

Additional Information:

(i) During the year, depreciation charged on Plant was ₹ 60,000.

(ii) 10% Debentures were redeemed on 31st March 2026 at par along with interest.

(iii) Tax paid during the year was ₹ 45,000.

Prepare a complete Cash Flow Statement as per AS-3 (Revised).

[HI] रॉयल लिमिटेड के 31 मार्च 2025 तथा 31 मार्च 2026 के स्थिति विवरण निम्न हैं:

I. समता एवं दायित्व: (1) अंशधारक निधि: (क) अंश पूँजी: 2025 ₹ 7,00,000; 2026 ₹ 9,00,000; (ख) संचय एवं आधिक्य (लाभ-हानि विवरण शेष): 2025 ₹ 2,00,000; 2026 ₹ 3,50,000। (2) गैर-चालू दायित्व (10% ऋणपत्र): 2025 ₹ 3,00,000; 2026 ₹ 2,00,000। (3) चालू दायित्व: (क) व्यापारिक देय: 2025 ₹ 1,50,000; 2026 ₹ 1,20,000; (ख) कर के लिए प्रावधान: 2025 ₹ 50,000; 2026 ₹ 70,000। कुल योग: 2025 ₹ 14,00,000; 2026 ₹ 16,40,000।

II. परिसंपत्तियाँ: (1) गैर-चालू परिसंपत्तियाँ: संयंत्र: 2025 ₹ 8,00,000; 2026 ₹ 10,00,000; गैर-चालू विनियोग: 2025 ₹ 1,50,000; 2026 ₹ 1,80,000। (2) चालू परिसंपत्तियाँ: (क) रहतिया: 2025 ₹ 2,00,000; 2026 ₹ 2,40,000; (ख) व्यापारिक प्राप्य: 2025 ₹ 1,80,000; 2026 ₹ 1,30,000; (ग) रोकड़ एवं रोकड़ समतुल्य: 2025 ₹ 70,000; 2026 ₹ 90,000। कुल योग: 2025 ₹ 14,00,000; 2026 ₹ 16,40,000।

अतिरिक्त सूचनाएँ: (i) वर्ष के दौरान संयंत्र पर ₹ 60,000 मूल्यह्रास लगाया गया। (ii) 10% ऋणपत्रों का 31 मार्च 2026 को सममूल्य पर शोधन कर ब्याज का भुगतान किया गया। (iii) वर्ष में ₹ 45,000 कर चुकाया गया।

AS-3 (संशोधित) के अनुसार संपूर्ण रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा

Explain the concept and significance of Cash Flow Statement. Distinguish between Operating, Investing, and Financing activities with three examples of inflows and outflows for each activity.

[HI] रोकड़ प्रवाह विवरण की अवधारणा एवं महत्व को समझाइए। परिचालन, विनियोग एवं वित्तीय गतिविधियों में प्रत्येक के अंतर्वाह एवं बहिर्वाह के तीन-तीन उदाहरण देते हुए अंतर स्पष्ट कीजिए।

COMPLETE VERIFIED ANSWER KEY & STEPWISE MARKING SCHEME — SET-05 (संपूर्ण उत्तरमाला एवं अंक-योजना)

Q1(i)	(B) AS-3 (Revised)	**Q1(ii)**	(A) Treasury Bills & Commercial Papers (with maturity <= 90 days)	**Q1(iii)**	(C) Financing Activity (वित्तीय गतिविधि)
Q1(iv)	(A) Operating Activity (परिचालन गतिविधि)	**Q1(v)**	(B) Cash withdrawn from bank (Internal movement between cash & bank)	**Q1(vi)**	(A) Added back to Net Profit (गैर-नकद व्यय होने के कारण जोड़ा जाता है)
Q1(vii)	(B) Source of cash / Added to Operating Profit before Working Capital changes	**Q1(viii)**	(B) Investing Outflow (विनियोग गतिविधि से बहिर्वाह)	**Q1(ix)**	(B) Indirect Method (अप्रत्यक्ष विधि)
Q1(x)	(A) Financing Activities (वित्तीय गतिविधियाँ)	**Q2(i)**	Short-term / Highly liquid (अल्पकालीन / अति तरल)	**Q2(ii)**	Excluded / Not shown (शामिल नहीं किया जाता)
Q2(iii)	Financing Activities (वित्तीय गतिविधियाँ)	**Q2(iv)**	Operating Activities (परिचालन गतिविधियाँ)	**Q3(i)**	Short-term, highly liquid investments readily convertible into known amounts of cash with insignificant risk of change in value.
Q3(ii)	(1) Sale of Property, Plant & Equipment, (2) Interest / Dividend received on investments by a non-financial enterprise.	**Q3(iii)**	Because depreciation is a non-cash expense that was debited to P&L without causing any outflow of cash.	**Q3(iv)**	Not shown in main cash flow statement because it involves no inflow or outflow of cash (disclosed in Notes).
Q4	(a) Operating Activity, (b) Investing Activity, (c) Financing Activity, (d) Cash & Cash Equivalents (Part of cash equivalents, no flow) [2M].	**Q5**	Operating Profit before WC changes = 3,00,000 + 40,000 + 10,000 − 20,000 = ₹ 3,30,000. Less: Increase in Trade Receivables (−30,000). Add: Increase in Trade Payables (+15,000). Cash generated from Operating Activities = 3,30,000 − 30,000 + 15,000 = ₹ 3,15,000 [2M].	**Q6**	Inflows: Issue of Equity Shares = 14L − 10L = +₹ 4,00,000. Outflows: Redemption of Debentures = 5L − 3L = −₹ 2,00,000; Interest paid on debentures = −₹ 40,000. Net Cash from Financing Activities = 4,00,000 − 2,00,000 − 40,00,0 = +₹ 1,60,000 (Inflow) [2M].
Q7	Transactions that do not involve any movement of cash (e.g. Issue of shares to vendors for purchase of machinery, conversion of debentures into shares). Disclosed in Notes to Accounts; not included in main statement [2M].	**Q8**	Book value of machine sold = 1,20,000 − 40,000 = ₹ 80,000. Sale proceed = +₹ 95,000 (Inflow). Gain on sale = ₹ 15,000. Machinery A/c: Opening 8L + Purchases − Depreciation 1L − Sold BV 80k = Closing 10.5L. Purchases = 10,50,000 + 1,00,000 + 80,000 − 8,00,000 = ₹ 4,30,000 (Outflow). Net Cash used in Investing = +95,000 − 4,30,000 = −₹ 3,35,000 [2M].	**Q9**	Plant purchased = 9L + 80k − 7L = −₹2,80,000 (Outflow). Sale of investments = 70k + 10k = +₹80,000 (Inflow). Dividend received = +₹15,000 (Inflow). Sale of patents (or amortized: if patents reduced by 50k, assuming amortized = Nil cash flow, or sold for 50k). If sale of patents = +50k. Net Cash Flow from Investing = −2,80,000 + 80,000 + 15,000 (+50k) = −₹1,85,000 (or −₹1,35,000) [3M] | OR: Five steps: (1) NP before tax & extraordinary, (2) Adj for non-cash/non-operating, (3) Working capital changes, (4) Income tax paid, (5) Add Investing & Financing flows to arrive at Cash Equivalents change [3M]
Q10	Net Profit before Tax & Div = (2.8L − 1.5L = 1.3L) + Trans to Reserve 40k + Proposed Div 50k + Tax Prov 60k = ₹ 2,80,000. Operating Profit before WC changes = 2,80,000 + Dep 35k + Loss 5k = ₹ 3,20,000. Working Capital changes: + Dec in Receivables 20k − Inc in Inv 25k + Inc in Payables 18k = +₹ 13,000. Cash generated from Operations = 3,20,000 + 13,000 = ₹ 3,33,000. Less: Tax paid = −₹ 55,000. Net Cash from Operating Activities = ₹ 2,78,000 [3M] | OR: 3 differences (basis, scope, concept of funds) [3M]	**Q11**	Provision for Tax A/c: Opening 50k + Provision made 65k − Tax paid 45k = Closing 70k. Net Profit before Tax = (3.5L − 2L = 1.5L) + Provision for Tax 65k = ₹ 2,15,000. (A) Cash from Operating Activities: NP before tax ₹2,15,000 + Dep 60k + Debenture Interest (3L×10%) 30k = Operating Profit before WC ₹3,05,000. Adjust WC: Dec in Receivables (+50k) − Inc in Inv (−40k) − Dec in Payables (−30k) = −₹20,000. Cash generated = ₹2,85,000. Less Tax paid (−45k) ⇒ Net Cash from Ops = +₹ 2,40,000 [2.5M]. (B) Cash from Investing Activities: Plant purchased (10L + 60k − 8L) = −₹2,60,000; Investments purchased (1.8L − 1.5L) = −₹30,000 ⇒ Net Cash used in Investing = −₹ 2,90,000 [1.5M]. (C) Cash from Financing Activities: Issue of Shares = +₹2,00,000; Redemption of Debentures = −₹1,00,000; Debenture Interest paid = −₹30,000 ⇒ Net Cash from Financing = +₹ 70,000 [1.5M]. Net Increase in Cash & Cash Equivalents (A+B+C) = 2,40,000 − 2,90,000 + 70,000 = +₹ 20,000. Add Opening Cash & Equivalents = ₹ 70,000. Closing Cash & Equivalents = ₹ 90,000 (TALLIED) [0.5M] | OR: Detailed concept, significance, and 3 inflows/outflows for each activity [6M]	—	—