विहंगावलोकन तथा महत्वपूर्ण लेखांकन नितियाँ

1.1 कंपनी का एक विहंगावलोकन:

कर्नाटक एंटीबायोटिक्स एंड फार्मास्युटिकल्स लिमिटेड ('केएपीएल') भारत में अधिवासित एक सरकारी कंपनी है और इसे सीआईएन नं. U24231KA1981GOI004145 के साथ भारत में लागू कंपनी अधिनियम के प्रावधानों के तहत निगमित किया गया है। कंपनी का पंजीकृत कार्यालय अरका दि बिज़नस सेंटर, प्लॉट नं.37, साइट नं.34/4, एनटीटीएफ़ प्रधान मार्ग, द्वितीय चरण, पीण्या औद्योगिक क्षेत्र, बेंगलूरु – 560058 पर स्थित है। कंपनी एक मिनी रत्न श्रेणी – ख सार्वजनिक क्षेत्र का उद्यम है और भारत सरकार के रसायन मंत्रालय के औषधि विभाग के प्रशासनिक नियंत्रण में कार्यरत है।

केएपीएल वर्ष 1981 में स्थापित है, जो प्रधान रूप में विभिन्न जीवन रक्षक और आवश्यक औषधियों के विनिर्माण और विपणन के व्यवसाय में लगा हुआ है। कंपनी ने ड्राइ पाउडर वॉयल्स, तरल पैरेंटल्स, गोलियाँ, कैप्सूल्स आदि के विनिर्माण के लिए वर्ष 1984 के दौरान बेंगलूरु में स्थित अपने विनिर्माण संयंत्र में अपना वाणिज्यिक उत्पादन प्रारम्भ किया। 18 जुलाई, 2023 को निदेशक मंडल के संकल्प के अनुसार वित्तीय विवरण जारी करने के लिए अधिकृत हैं।

महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियाँ:

1.2 वित्तीय विवरणों को तैयार करने का आधार

उक्त वित्तीय विवरणों को कंपनी (भारतीय लेखांकन मानक) नियम 2015, यथासंशोधित, के तहत अधिसूचित भारतीय लेखांकन मानकों (इंड एएस) के अनुसार तैयार किए गए हैं।

वित्तीय विवरणों को संबंधित भारतीय लेखांकन मानक द्वारा निम्नलिखित भौतिक वस्तुओं को छोड़कर अपेक्षित उचित मूल्य पर मापी गई लेखांकन के आकस्मिक आधार पर ऐतिहासिक लागत सम्मेलन के तहत तैयार किया गया है:

- कुछ वित्तीय साधन (टिप्पणी 1.17 का संदर्भ लें)
- परिभाषित लाभ और अन्य दीर्घकालिक कर्मचारी हितलाभ (टिप्पणी 1.8 का संदर्भ लें).

वित्तीय विवरणों को भारतीय रुपए में प्रस्तुत किया जाता है और सभी मूल्यों को निकटतम लाख में पूर्णांक किया जाता है, सिवाय जहां संकेत दिया गया हो।

1.3 अनुमानों का उपयोग:

वित्तीय विवरण की तैयारी में भारतीय लेखांकन मानकों के अनुरूप प्रबंधन को परिसंपत्तियों और देयताओं के प्रभावित करनेवाली राशि के संबंध में और आकस्मिक परिसंपत्तियों और देनदारियों का प्रकटीकरण करने तथा रिपोर्टिंग अवधि के दौरान राजस्व और व्यय की रिपोर्ट की गई मात्रा को वित्तीय विवरण की तारीख में अनुमानों, निर्णयों तथा धारणाओं को बनाने की आवश्यकता होती है। वास्तविक परिणाम अनुमानों से भिन्न हो सकते हैं। लेखांकन अनुमानों में कोई भी संशोधन वर्तमान और भविष्य की अवधि में संभावित रूप से पहचाना जाता है।

1.4 राजस्व मान्यता:

- बिक्री से प्राप्त राजस्व को पहचाना जाता है जब ग्राहक बिक्री अनुबंध के संदर्भ में माल का नियंत्रण प्राप्त करता है और ऋण लाइसेंस रूपांतरण अनुबंध के मामले में, जब रूपांतरण अनुबंध के तहत माल का नियंत्रण ग्राहक को हस्तांतरित किया जाता है। तदनुसार,

  i) ''एफ़.ओ.आर. गंतव्य स्थान'' बिक्री अनुबंधों के मामले में, जहां ग्राहक से पावती/वितरण का प्रमाण पत्र हाथ में उपलब्ध नहीं है, बिक्री को गंतव्य स्थान तक पहुंचने के लिए प्रेषित माल के लिए अनुमानित औसत समय के आधार पर मान्यता प्राप्त है। वित्तीय वर्ष के अंत में बिक्री लेनदेन के संबंध में, ग्राहकों से पावती द्वारा प्राप्त वास्तविक डिलीवरी/वितरण के प्रमाण पत्र को भी माना जाता है।

  ii) ''एफओबी'' बिक्री अनुबंधों के मामले में, सवार माल के लदान की तारीख के आधार पर बिक्री को मान्यता दी जाती है।

  iii) बिक्री वापसी को बिक्री वापसी वर्ष में हिसाब रखा जाता है।

  iv) बिक्री को निवल वापसी, जीएसटी और लागू व्यापार छूट और भत्ते पर कथित किया जाता है।

  v) माल की बिक्री के मामले में, बिक्री को अंतिम ग्राहक द्वारा उत्पाद के नियंत्रण प्राप्त करने पर मान्यता दी जाती है।

- ब्याज आय को प्रभावी ब्याज दर विधि (ईआईआर) का उपयोग करके पहचाना जाता है। ईआईआर वह दर है जो वित्तीय साधन की अपेक्षित उपयोगी जीवन पर अनुमानित भविष्य की नकद प्राप्तियों को छूट देता है या जहां वित्तीय परिसंपत्ति की सकल वहन राशि के लिए उचित अवधि होती है।

1.5 संपत्ति, संयंत्र और उपकरण (पीपीई)

- पीपीई को अधिग्रहण या निर्माण कम संचित मूल्यह्रास और संचित क्षति हानि, यदि कोई हो, की लागत पर किया जाता है। यदि पूंजीकरण मानदंड पूरे किए जाते हैं और अपेक्षित उपयोग के लिए परिसंपत्ति को उसकी कार्यशील स्थिति में लाने के लिए सीधे अन्य जिम्मेदार लागत हो लागत में खरीद मूल्य, गैर-वापसी योग्य कर और शुल्क, उधार लागत का समावेश होता है।

- निर्माण अवधि के दौरान परियोजना के लिए पहचाने जाने वाले सभी प्रत्यक्ष व्यय पूंजीकृत हैं। परियोजना गतिविधियों के संबंध में जो उत्पादन के साथ समवर्ती रूप से किए जाते हैं, प्रशासन और पर्यवेक्षण पर व्यय (उत्पादन और निर्माण के बीच का पता लगाने योग्य नहीं है) राजस्व के लिए शुल्क लिया जाता है।

- पीपीई पर मूल्यह्रास सीधी रेखा विधि पर कंपनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची खख के भाग ग के तहत निर्धारित परिसंपत्तियों के उपयोगी जीवन पर प्रदान किया जाता है, केवल कुछ उपयोग की गई परिसंपत्तियों के मामले में, जिनके लिए तकनीकी सलाह के आधार पर उपयोगी जीवन का निर्धारण किया गया है। मूल्यह्रास की गणना संस्थापन की तिथि से यथानुपात आधार पर की जाती है जब तक कि परिसंपत्ति बेची नहीं जाती है या अन्यथा निपटाई जाती है।

- खरीद के वर्ष में व्यक्तिगत रूप से रु.10,000/- या उससे कम की परिसंपत्तियाँ पूरी तरह से मूल्यह्रास हैं।

- मूल्यह्रास की गणना संस्थापन की तिथि से लेकर जब तक कि परिसंपत्ति बेची नहीं जाती है या अन्यथा निपटाई जाती है तब तक की जाती है। जहां पीपीई की किसी वस्तु की लागत महत्वपूर्ण होती है और उसके अलग-अलग उपयोगी जीवन होते हैं, उन्हें अलग-अलग घटकों के रूप में माना जाता है और उनके अनुमानित उपयोगी जीवन पर अवमूल्यन किया जाता है।

- प्रगतिशील पूंजी कार्य में पीपीई की लागत शामिल होती है जो रिपोर्टिंग तिथि पर उनके इच्छित उपयोग के लिए अभी तक तैयार नहीं हैं। तुलनपत्र की तारीख के अनुसार पीपीई के अधिग्रहण की दिशा में अग्रिम भुगतान को अन्य अप्रचलित परिसंपत्तियाँ के अधीन प्रकट किया जाता है।

- किसी परिसंपत्ति की मान्यता से उत्पन्न कोई लाभ या हानि को लाभ और हानि विवरण में शामिल किया जाता है।

1.6 सरकारी अनुदान

क. सरकारी अनुदानों को तभी मान्यता दी जाती है तब यह एक उचित आश्वासन हो कि उनसे जुड़ी शर्तों का पालन किया जाएगा और अनुदान प्राप्त किया जाएगा।

ख. राजस्व से संबंधित सरकारी अनुदानों को लाभ और हानि के विवरण से व्यवस्थित आधार पर मान्यता दी जाती है।

ग. परिसंपत्तियों से संबंधित सरकारी अनुदानों को परिसंपत्तियों के वहन मूल्य की गणना करते समय अनुदान की कटौती करके मान्यता दी जाती है।

1.7 मालसूचियों का मूल्यांकन

क. कच्चे माल को कम लागत में किया जाता है और निवल वसूली योग्य मूल्य होता है। निर्मित माल के उत्पादन में उपयोग के लिए रखी गई सामग्री को लागत से नीचे नहीं लिखा गया है यदि तैयार उत्पाद जिसमें उन्हें शामिल किया जाएगा, तो उन्हें लागत या उससे अधिक कीमत पर बेचे जाने की उम्मीद है। लागत का निर्धारण फर्स्ट-इन-फर्स्ट आउट आधार पर किया जाता है। लागत में कर, शुल्क और माल ढुलाई और यह माल और सेवा कर (जीएसटी) का निवल शामिल हैं। अप्रचलित के रूप में पहचाने जाने वाले कच्चे माल के लिए प्रावधान किए जाते हैं।

ख. प्रगतिशील कार्य को न्यून लागत और निवल वसूली योग्य मूल्य पर मूल्यांकित किया जाता है। लागत सामग्री लागत और प्रत्यक्ष श्रम का नियत प्रतिशत और उचित निश्चित और परिवर्तनीय उत्पादन ओवरहेड्स का प्रतिनिधित्व करती है।

ग. निर्मित माल को न्यून लागत और निवल वसूली योग्य मूल्य पर मूल्यांकित किया जाता है। लागत सामग्री, प्रत्यक्ष श्रम और उचित निश्चित और चर उत्पादन ओवरहेड्स का प्रतिनिधित्व करती है।

घ. इकाई मूल्य रु.5000/- और उससे अधिक के पुर्जों और औजारों के स्टॉक को (भौतिकता पर आधारित) भूमि की कीमत पर मूल्यांकित किया जाता है और वर्ष के अंत में इसकी गणना की जाती है।

ङ. डॉक्टरों के सैंपल के शेष माल की कीमत शून्य लगाई गई है। डॉक्टररी सैंपल की कीमत को उपभोक्ता माल के अंतर्गत सम्मिलित/खाते में जमा किया गया है।

1.8 कर्मचारी लाभ:

क) परिभाषित अंशदान योजना: कंपनी की ओर से परिभाषित अंशदान योजनाओं के लिए वर्ष के लिए प्रदत्त/देय, जैसे कि मान्यता प्राप्त भविष्य निधि के लिए देय अंशदान का लाभ और हानि विवरण में प्रोद्भवन आधार पर प्रभारित किया जाता है। कंपनी के मासिक योगदान से परे इस योजना के तहत कोई और दायित्व नहीं है।

ख) परिभाषित हितलाभ योजना: उपदान और दीर्घकालिक लाभ जैसे कि अवकाश और बीमारी लाभ, जो परिभाषित लाभ हैं, एक स्वतंत्र बीमांकिक द्वारा किए गए तुलनपत्र की तिथि में अनुमानित यूनिट क्रेडिट पद्धति का उपयोग करके एक बीमांकिक मूल्यांकन के आधार पर अर्जित किया जाता है। पुनर्मापन, जिसमें बीमांकिक लाभ और हानि शामिल हैं, को तुरंत तुलनपत्र में एक समान डेबिट या क्रेडिट के साथ मान्यता प्राप्त है जिसे अन्य व्यापक आय के माध्यम से कमाई की अवधि में मान्यता प्राप्त है। बाद के समय में लाभ या हानि के लिए पुनर्वर्गीकरण नहीं किया जाता है।

वित्त पोषित योजनाओं के मामले में, निवल आधार पर दायित्व को पहचानने के लिए परिभाषित लाभ योजना के तहत योजना परिसंपत्तियों का उचित मूल्य सकल दायित्वों से कम हो जाता है।

ग) अल्पावधि कर्मचारी लाभ: अन्य अल्पकालिक लाभों के संबंध में व्यय, उस अवधि के लिए भुगतान की गई राशि या देय राशि के आधार पर पहचाना जाता है, जिसके दौरान कर्मचारी सेवा प्रदान करता है।

घ) सेवा निवृत्ति उपरांत चिकित्सा योजना: भारत सरकार के आदेशों के अनुसरण में, कंपनी ने दि.01.01.2017 के बाद सेवानिवृत्त कर्मचारियों या कर्मचारियों के जावनसाथी (कर्मचारी की सेवाकाल में मृत्यु होने के मामले में) के लिए केएपीएल सेवा निवृत्ति उपरांत बीमा योजना नामक एक योजना प्रारम्भ की है। आदेश के अनुसार, अधिकतम अंशदान कर पूर्व लाभ का 1.50% है। तदनुसार, कंपनी लाभप्रदता के आधार पर प्रत्येक वर्ष प्रदान कर रही है।

1.9 विदेशी मुद्रा लेनदेन

- **प्रारम्भिक पहचान:**

प्रारंभिक मान्यता पर, कंपनी द्वारा दर्ज की गई विदेशी मुद्राओं में लेनदेन कार्यात्मक मुद्रा (यानी भारतीय रुपए) में दर्ज किए जाते हैं, विदेशी मुद्रा राशि, जो लेनदेन की तिथि में कार्यात्मक मुद्रा और विदेशी मुद्रा के बीच स्पॉट विनिमय दर को लागू करना है। वर्ष के दौरान बसे विदेशी मुद्रा लेनदेन पर होने वाले विनिमय अंतर को लाभ और हानि के बयान में मान्यता प्राप्त है।

- **रिपोर्टिंग तिथि पर विदेशी मुद्रा वस्तुओं का मापन:**

कंपनी की विदेशी मुद्रा मौद्रिक वस्तुओं को बंद विनिमय दरों पर अंतरित किया जाता है। इन लेन-देन से उत्पन्न होने वाले विनिमय अंतर को लाभ और हानि के बयान में मान्यता प्राप्त है।

गैर-मौद्रिक मद, जो विदेशी मुद्रा में ऐतिहासिक लागत पर मापा जाता है, लेनदेन की तिथि में विनिमय दर का उपयोग करके अंतरित किया जाता है।

1.10 कराधान

आयकर व्यय में चालू कर (यानी लागू आयकर कानून के अनुसार निर्धारित वर्ष के लिए कर की राशि) और आस्थगित कर प्रभार या ऋण (वर्ष के लिए कर लेखा योग्य आय और कर योग्य आय के बीच समय के अंतर के कर प्रभाव को दर्शाता है) शामिल है। लाभ और हानि के बाहर मान्यता दी गई वस्तुओं से संबंधित वर्तमान आयकर और आस्थगित करों को लाभ या हानि (या तो अन्य व्यापक आय या इक्विटी में) के बाहर मान्यता प्राप्त है।

आस्थगित कर प्रभार या क्रेडिट और संबंधित आस्थगित कर देनदारियों या परिसंपत्तियों को कर की दरों का उपयोग करके मान्यता प्राप्त है जो अधिनियमित किया गया है या तुलनपत्र की तारीख से अधिनियमित किया गया है। आस्थगित कर परिसंपत्तियों को इस हद तक पहचाना जाता है कि कर योग्य लाभ उपलब्ध होना संभावित है, जिसके विरुद्ध कटौती योग्य अस्थायी अंतर और अप्रयुक्त कर क्रेडिट और अप्रयुक्त कर नुकसान को आगे बढ़ाया जा सकता है। आस्थगित कर परिसंपत्तियों की वहन राशि की समीक्षा प्रत्येक रिपोर्टिंग तिथि पर की जाती है और इस हद तक कम कर दी जाती है कि अब यह सम्भावना नहीं रह जाती है कि आस्थगित कर परिसंपत्ति के सभी या हिस्से का उपयोग करने की अनुमति देने के लिए पर्याप्त कर योग्य लाभ उपलब्ध होगा। गैर-मान्यता प्राप्त आस्थगित कर परिसंपत्तियों का पुनर्मूल्यांकन प्रत्येक रिपोर्टिंग तिथि पर किया जाता है और उन्हें इस हद तक मान्यता दी जाती है कि यह संभावित हो जाता है कि भविष्य में कर योग्य लाभ से आस्थगित कर संपत्ति को पुनर्प्राप्त करने की अनुमति मिल जाएगी।

कंपनी चालू (वर्ष दर वर्ष के आधार पर) और आस्थगित कर परिसंपत्तियों और देयताओं को समाप्त करती है, जहां यह कानूनी रूप से लागू करने योग्य अधिकार है और समान कराधान प्राधिकरण से संबंधित आस्थगित कर हैं।

1.11 प्रति शेयर अर्जन

प्रति शेयर मूल अर्जन की गणना वर्ष के लिए इक्विटी शेयरधारकों के लिए कर के उपरांत निवल लाभ या हानि को वर्ष के दौरान बकाया इक्विटी शेयरों की भारित औसत संख्या से विभाजित करके किया जाता है।

प्रति शेयर कम किया हुआ आय की गणना के उद्देश्य के लिए, इक्विटी शेयरधारकों के लिए वर्ष के लिए निवल लाभ या हानि और वर्ष के दौरान बकाया इक्विटी शेयरों की भारित औसत संख्या से विभाजित करके सभी पतला संभावित इक्विटी शेयरों के प्रभावों के लिए समायोजित किया जाता है।

1.12 प्रावधान और आकस्मिकताएँ

कंपनी एक प्रावधान बनाती है जब एक अतीत की घटना के परिणामस्वरूप एक वर्तमान दायित्व होता है जिसे संभवतः संसाधनों के बहिर्वाह की आवश्यकता होती है और एक विश्वसनीय अनुमान दायित्व की राशि से बनाया जा सकता है। आकस्मिक दायित्व के लिए प्रकटीकरण तब किया जाता है जब एक संभावित दायित्व या एक वर्तमान दायित्व होता है, लेकिन संभवतः संसाधनों के बहिर्वाह की आवश्यकता नहीं होगी या जिसे मज़बूती से मापा नहीं जा सकता है। जहां अतीत के दायित्व या वर्तमान दायित्व होते हैं जिनके संबंध में संसाधनों के बहिर्वाह की संभावना दूरस्थ होती है, कोई प्रावधान या प्रकटीकरण नहीं किया जाता है। आकस्मिक परिसंपत्तियों को वित्तीय विवरण में मान्यता नहीं दी जाती है। हालांकि, वित्तीय विवरणों में प्रकटीकरण तब किया जाता है जब आर्थिक लाभ का प्रवाह संभावित होता है।

1.13 गैर-वित्तीय परिसंपत्तियों की क्षति

कंपनी प्रत्येक तुलनपत्र की तारीख का आकलन करती है कि क्या ऐसा कोई संकेत है कि परिसंपत्ति की हानि हो सकती है। यदि ऐसा कोई संकेत मौजूद है, कंपनी परिसंपत्ति की वसूली योग्य राशि का अनुमान लगाती है। यदि परिसंपत्ति की ऐसी वसूली योग्य राशि या नकदी उत्पन्न करने वाली इकाई की वसूली योग्य राशि, जो परिसंपत्ति से संबंधित वहन राशि से कम है, तो वहन राशि इसकी वसूली योग्य राशि तक कम हो जाती है। कमी को क्षति हानि के रूप में माना जाता है और लाभ और हानि के विवरण में मान्यता प्राप्त है। यदि तुलन पत्र की तिथि में संकेत है कि यदि पहले से मूल्यांकन की गई क्षति हानि मौजूद नहीं है, तो पुनर्प्राप्त करने योग्य राशि फिर से दी गई है और परिसंपत्ति पुनर्प्राप्त करने योग्य राशि पर परिलक्षित ऐतिहासिक लागत की अधिकतम परिलक्षित होती है।

1.14 पट्टे

पट्टेदार के रूप में:

एक पट्टे की पहचान के लिए महत्वपूर्ण निर्णय की आवश्यकता होती है। अनुबंध एक पट्टा है, या इसमें शामिल है, यदि अनुबंध किसी पहचान की गई संपत्ति के उपयोग को विचार के बदले में समय की अवधि के लिए नियंत्रित करने का अधिकार देता है। यह निर्धारित करना कि क्या कोई व्यवस्था पट्टा है (या इसमें शामिल है) पट्टे की शुरुआत में व्यवस्था के सार पर आधारित है। यदि व्यवस्था की पूर्ति एक विशिष्ट परिसंपत्तियों या संपत्तियों के उपयोग पर निर्भर है और व्यवस्था परिसंपत्ति या परिसंपत्तियों का उपयोग करने का अधिकार प्रकट करती है, तो व्यवस्था एक पट्टा है, या इसमें शामिल है, भले ही वह अधिकार किसी व्यवस्था में स्पष्ट रूप से निर्दिष्ट न हो।

पट्टा प्रारंभ होने की तिथि पर, कंपनी उपयोग के अधिकार (आरओयू) वाली परिसंपत्ति को और बारह महीने या उससे कम (अल्पकालिक पट्टों) और कम मूल्य के पट्टों की अवधि वाले पट्टों को छोड़कर, सभी पट्टा व्यवस्थाओं के लिए एक समान पट्टा देयता जिसमें यह एक पट्टेदार है, को मान्यता देती है। इन अल्पकालिक और कम मूल्य के पट्टों के लिए, कंपनी पट्टे के भुगतान को एक व्यय के रूप में मान्यता देती है। उपयोग के अधिकार की परिसंपत्तियों को शुरू में लागत पर मान्यता दी जाती है, जिसमें पट्टे की प्रारंभ होने की तिथि पर या उससे पहले किए गए किसी भी पट्टे के भुगतान के लिए समायोजित पट्टा देयता की प्रारंभिक राशि शामिल होती है और साथ ही किसी भी प्रारंभिक प्रत्यक्ष लागत को घटाकर किसी भी पट्टा प्रोत्साहन को शामिल किया जाता है। बाद में उन्हें लागत कम संचित मूल्यह्रास और क्षति हानियों पर मापा जाता है।

उपयोग के अधिकार (आरओयू) वाली परिसंपत्तियों का मूल्यह्रास प्रारंभ तिथि से पट्टे की अवधि और अंतर्निहित परिसंपत्ति के उपयोगी जीवन के आधार पर एक सीधी रेखा की पद्धति को अपनाकर किया जाता है। पट्टे की देयता को प्रारंभ में भविष्य के पट्टे के भुगतानों के वर्तमान मूल्य पर परिशोधित लागत पर मापा जाता है। पट्टे के भुगतान को पट्टे में निहित ब्याज दर का उपयोग करके या, यदि आसानी से निर्धारित नहीं किया जा सकता है, तो इन पट्टों के अधिवास के देश में वृद्धिशील उधार दरों का उपयोग करके छूट दी जाती है। पट्टे की देयताओं को संबंधित परिसंपत्ति के उपयोग के अधिकार के अनुरूप समायोजन के साथ पुनः मापा जाता है यदि कंपनी अपने आकलन में बदलाव करती है कि चाहे वह विस्तार या समाप्ति विकल्प का प्रयोग करेगी। पट्टा देयता और आरओयू परिसंपत्ति को अलग-अलग तुलन पत्र में प्रस्तुत किया गया है और पट्टे के भुगतान को नकदी प्रवाह के वित्तपोषण के रूप में वर्गीकृत किया गया है।

1.15 नकद एवं नकद समतुल्य

नकद में हाथ पर उपलब्ध नकद और बैंकों के साथ मांग जमा राशि शामिल हैं। नकद समतुल्य में अधिग्रहण की तारीख से तीन महीने या उससे कम की मूल परिपक्वता के साथ अल्पकालिक शेष राशि अत्यधिक तरल निवेश जो आसानी से नकदी की ज्ञात मात्रा में वारिवर्तनीय हैं और जो महत्वहीन के अधीन हैं, शामिल हैं।

1.16 नकदी प्रवाह विवरण

अप्रत्यक्ष विधि का उपयोग करके नकदी प्रवाह की सूचना दी जाती है, जिससे कर पूर्व लाभ को गैर-नकद प्रकृति के लेनदेन और पिछले या भविष्य के नकद प्राप्तियों या भुगतान के किसी भी अवहेलना या प्रोद्भवन के प्रभावों के लिए समायोजित किया जाता है। कंपनी के संचालन, वित्तपोषण और निवेश गतिविधियों से नकदी प्रवाह अलग हो जाता है।

1.17 वित्तीय साधन

एक वित्तीय साधन कोई भी अनुबंध है जो एक इकाई की वित्तीय परिसंपत्ति और एक वित्तीय देयता या किसी अन्य इकाई के इक्विटी साधन को सृजित करता है। गैर-व्युत्पन्न वित्तीय साधनों में शामिल है:

- वित्तीय परिसंपत्तियाँ, जिसमें नकद और नकद समतुल्य, व्यापार प्राप्य, कर्मचारी और अन्य अग्रिम और अर्ह चालू और अप्रचलित परिसंपत्तियाँ शामिल हैं; वित्तीय परिसंपत्तियों को तब विमान्यता की जाती है जब वित्तीय परिसंपत्तियों के स्वामित्व के पर्याप्त जोखिम और पुरस्कार हस्तांतरित किए जाते हैं। ऐसे मामलों में जहां वित्तीय परिसंपत्तियों के स्वामित्व के पर्याप्त जोखिम और पुरस्कार न तो हस्तांतरित किए जाते हैं और न ही बरकरार रखे जाते हैं, वित्तीय परिसंपत्तियों को तभी विमान्यता दी जाती है जब कंपनी ने वित्तीय परिसंपत्तियों पर नियंत्रण बरकरार नहीं रखा हो।

- वित्तीय देनदारियां, जिनमें दीर्घकालिक और अल्पकालिक ऋण और उधार, बैंक ओवरड्राफ्ट, प्राप्य व्यापार, अर्ह चालू और अप्रचलित देनदारियां शामिल हैं।

प्रारंभिक मान्यता और मापन

कंपनी वित्तीय परिसंपत्तियों और वित्तीय देनदारियों को पहचानती है जब यह उपकरण के अनुबंध प्रावधानों के लिए एक पार्टी बन जाती है। सभी वित्तीय परिसंपत्तियों और देनदारियों को प्रारंभिक मान्यता पर उचित मूल्य पर मान्यता प्राप्त है, व्यापार रसीदों को छोड़कर जो लेनदेन मूल्य पर शुरू में मापा जाता है। लाभ या हानि के माध्यम से उचित मूल्य पर नहीं होने वाली वित्तीय परिसंपत्तियों और वित्तीय देनदारियों के अधिग्रहण या मुद्दे के लिए सीधे जिम्मेदार हैं, जो लेनदेन लागत प्रारंभिक मान्यता पर उचित मूल्य में जोड़ दी जाती है।

अनुवर्ती मापन

अनुवर्ती मापन के प्रयोजनों के लिए, वित्तीय साधनों को चार श्रेणियों में वर्गीकृत किया गया है:

क) परिशोधन लागत पर की गई वित्तीय परिसंपत्तियाँ
ख) अन्य व्यापक आय के माध्यम से उचित मूल्य पर वित्तीय परिसंपत्तियाँ (एफ़वीटीओसीआई)
ग) लाभ या हानि के माध्यम से उचित मूल्य पर वित्तीय परिसंपत्तियाँ (एफ़वीटीपीएल)
घ) वित्तीय दायित्व

क) परिशोधन लागत पर की गई वित्तीय परिसंपत्तियाँ

यदि निम्नलिखित दोनों शर्तें पूरी हो जाती हैं, तो वित्तीय परिसंपत्तियाँ अनुवर्ती में परिशोधन लागत पर मापी जाती हैं:

i) परिसंपत्ति को एक व्यावसायिक मॉडल के अंदर सम्पन्न किया जाता है जिसका उद्देश्य संविदात्मक नकदी प्रवाह को इकट्ठा करने के लिए संपत्ति रखना है, और

ii) वित्तीय परिसंपत्ति की संविदात्मक शर्तें नकदी प्रवाह को निर्दिष्ट तिथियों पर सृजित करती हैं, जो मूल रूप से मूलधन और ब्याज (एसपीपीआई) का भुगतान मूल राशि पर बकाया है।

प्रारंभिक मापन के उपरांत, इस तरह की वित्तीय परिसंपत्तियों को अनुवर्ती में प्रभावी ब्याज दर (ईआईआर) पद्धति का उपयोग करके परिशोधन लागत पर मापा जाता है।

ख) अन्य व्यापक आय के माध्यम से उचित मूल्य पर वित्तीय परिसंपत्तियाँ (एफ़वीटीओसीआई)

वित्तीय परिसंपत्तियाँ एफ़वीटीओसीआई पर ले जाई जाती हैं, यदि निम्नलिखित दोनों मानदंड पूरे किए जाते हैं:

i) व्यवसाय मॉडल का उद्देश्य दोनों संविदात्मक नकदी प्रवाह को इकट्ठा करके और वित्तीय परिसंपत्तियों को बेचकर हासिल किया जाता है; और
ii) परिसंपत्तियों की संविदात्मक नकदी प्रवाह एसपीपीआई का प्रतिनिधित्व करती है।

इसके अलावा, ऐसे मामलों में जहां कंपनी ने अपने व्यापार मॉडल के आधार पर एक अपरिवर्तनीय चयन किया है, अपने निवेश के लिए जिन्हें इक्विटी उपकरणों के रूप में वर्गीकृत किया गया है, उचित मूल्य में बाद के बदलावों को अन्य व्यापक आय में मान्यता प्राप्त है।

ग) लाभ या हानि के माध्यम से उचित मूल्य पर वित्तीय परिसंपत्तियाँ (एफ़वीटीपीएल)

एक वित्तीय परिसंपत्ति जो उपरोक्त श्रेणियों में से किसी में वर्गीकृत नहीं है, बाद में लाभ या हानि के माध्यम से उचित माना जाता है।

घ) वित्तीय दायित्व

वित्तीय देनदारियों को बाद में ईआईआर का उपयोग करके परिशोधन लागत पर किया जाता है।

वित्तीय परिसंपत्तियों की क्षति

भारतीय लेखांकन मानक 109 के अनुसार, कंपनी माप और क्षति हानि की मान्यता के लिए अपेक्षित क्रेडिट हानि (ईसीएल) मॉडल लागू करती है।

कंपनी क्षति हानि भत्ते की मान्यता के लिए निम्नलिखितों पर 'सरलीकृत दृष्टिकोण' का अनुसरण करती है:

- व्यापार प्राप्य या अनुबंध राजस्व प्राप्य योग्य; तथा
- भारतीय लेखांकन मानक 109 के दायरे में लेनदेन से उत्पन्न सभी पट्टे के प्राप्य योग्य

सरलीकृत दृष्टिकोण के आवेदन से कंपनी को क्रेडिट जोखिम में परिवर्तन को ट्रैक करने की आवश्यकता नहीं होती है। इसके बजाय, यह प्रारंभिक रिपोर्टिंग से प्रत्येक रिपोर्टिंग तिथि पर जीवन भर ईसीएल के आधार पर क्षति हानि भत्ते को मान्यता देता है।

वित्तीय साधनों की विमान्यता

कंपनी एक वित्तीय परिसंपत्ति की पहचान करती है, जब वित्तीय परिसंपत्ति से नकदी के लिए संविदात्मक अधिकार समाप्त हो जाता है या यह वित्तीय परिसंपत्ति को स्थानांतरित कर देता है और हस्तांतरण भारतीय लेखा मानक 109 के तहत अर्हता प्राप्त करता है। एक वित्तीय देयता (या वित्तीय देयता का एक अंश) कंपनी के तुलनपत्र से पहचाना जाता है जब अनुबंध में निर्दिष्ट दायित्व को ख़ारिज किया जाता है या रद्द या समाप्त हो जाता है।

1.18 कृषि गतिविधि

कंपनी कृषि उपज को तभी मान्यता देती है, जब और केवल तभी, कि कंपनी पिछली घटनाओं के परिणामस्वरूप परिसंपत्तियों को नियंत्रित करती है, यदि यह संभव है कि ऐसी परिसंपत्तियों से जुड़े भावी आर्थिक लाभ कंपनी को प्रवाहित होंगे और मजबूती से परिसंपत्तियों के उचित मूल्य को मापा जा सकता है।

एक जैविक परिसंपत्ति को प्रारम्भिक मान्यता के साथ – साथ प्रत्येक रिपोर्टिंग अवधि के अंत में उसके उचित मूल्य पर बेचने की लागत को घटाकर मापा जाता है। एक इकाई की जैविक संपत्ति से काटे गए कृषि उत्पाद को फसल के बिन्दु पर बेचने के लिए उचित मूल्य को कम लागत पर मापा जा सकता है।

कृषि उत्पाद को बेचने के लिए कम लागत पर उचित मूल्य पर प्रारम्भिक मान्यता पर उत्पन्न होनेवाले लाभ या हानि को उस अवधि के लिए लाभ और हानि के विवरण में शामिल किया जाता है जिसमें यह उत्पन्न होता है।

आज की तारीख में कंपनी के कदबगेरे भूमि में औषधीय पौधों की एक चोटी मी मात्रा विकसित कर रही है। एक बार राजस्व योगदान रु.10.00 लाख से अधिक हो जाने पर पहचानना शुरू कर देगी।

1.19 पुनर्वर्गीकरण / पुनर्समूहीकरण

तुलन पत्र तथा लाभ और हानि विवरण में कुछ मदों के प्रभाव के बारे में अधिक विश्वसनीय और प्रासंगिक जानकारी प्रदान करने के लिए, कंपनी ने कुछ मदों के वर्गीकरण को बदल दिया है। इस तरह के चालू वर्ष के समूहीकरण / वर्गीकरण की पुष्टि करने के लिए पिछले वर्ष के आंकड़ों को पुनर्समूहीकृत या पुनर्वर्गीकृत किया गया है। इन पुनर्वर्गीकरण / पुनर्समूहीकरण के कारण इक्विटी या निवल लाभ / (हानि) पर कोई प्रभाव नहीं पड़ता है।