कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेड

कुलेश्वर, काठमाडौं

वित्तीय अवस्थाको विवरण

२०८२ साल आषाढ मसान्तको

रू

विवरण	नोट	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
सम्पत्ति				
गैर चालू सम्पत्ति				
सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरण	३	११,९४०,३४६,१६८	११,९४९,७६६,१२५	११,९४६,५९०,६५७
अमूर्त सम्पत्ति	४	३,९५०,०००	३,९५०,०००	४,१६६,७३४
लगानी उद्देश्य भएका स्थिर सम्पत्ति	५	५७०,५३०,९६२	५७१,४९५,६६६	५७२,४६०,३६९
सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार	६	४१,०१४,३८२	३८,७२१,७८५	४४,७९८,९३७
सहायक कम्पनीमा लगानी	७	-	-	-
अन्य लगानी	८	१३२,७६०,६३४	१००,८९३,५९०	८४,७५१,३२४
स्थगन कर सम्पत्ति	९		-	-
अन्य गैर चालू सम्पत्ति	१०	२९५,२२२,१९६	३७५,८८४,४५५	३१६,६१०,८३६
जम्मा गैर चालू सम्पत्ति		१२,९८३,८२४,३४२	१३,०४०,७११,६२०	१२,९६९,३७८,८५७
चालू सम्पत्ति				
स्टक मौज्दात	११	४,४१९,४७५,४४०	३,१५७,१०६,९५०	१,०९१,८३८,१९१
व्यापारिक आसामी लिनुपर्ने	१२	३३६,९७४,६७९	१,९५१,१४१,४६१	२१,१२९,६५०
चालू कर सम्पत्ति	१३		४४,३७३,५१०	८०,९४८,०६६
अन्य चालू सम्पत्ति	१०	३६७,८५३,४८१	२७८,३६१,९८६	२५३,०१७,३२०
नगद र नगद सरह	१४	७,२६३,८२१,५०७	५,५९४,५५६,२०३	३,३५५,६१८,३८१
जम्मा चालू सम्पत्ति		१२,३८८,१२५,१०७	११,०२५,५४०,११०	४,८०२,५५१,६१०
जम्मा सम्पत्ति		२५,३७१,९४९,४४९	२४,०६६,२५१,७३१	१७,७७१,९३०,४६७
कोष तथा दायित्व				
कोष				
शेयर पुंजी	१५	८९३,३०८,१००	८९३,३०८,१००	८९३,३०८,१००
जगेडा तथा कोषहरू	१६	९,११६,५२७,८४०	९,२१२,७४४,३२२	९,१५६,७१५,६८६
सचिंत नाफा/नोक्सान		२,२२७,८९०,९५१	१,८५८,९४५,६२७	१,६२५,१७७,५००
जम्मा कोष		१२,२३७,७२६,८९१	११,९६४,९९८,०४९	११,६७५,२०१,२८५
दायित्व				
गैर चालू दायित्व				
ऋण सापटी	१७	-	-	-
व्यवस्थाहरू	१८	१२०,७७६,५४६	९५,६४९,६६५	८२,६२४,८१२
स्थगन कर दायित्व	९	२,७०४,२१८,५३३	२,७१६,३८४,२४६	२,६८४,६७४,९६६
अन्य गैर चालू दायित्व	१९	४६३,६२१,०४०	३७२,८०७,८६६	३५१,०७३,०४८
जम्मा गैर चालू दायित्व		३,२८८,६१६,११९	३,१८४,८४१,७७७	३,११८,३७२,८२६
चालू दायित्व				
ऋण सापटी	१७		-	-
व्यापारिक साहू तिर्नुपर्ने	२०	८,९००,०७२,०३१	८,०५९,६६९,०६४	२,६३८,३९८,३९४
व्यवस्थाहरू	१८	६२९,८८८,२६६	४६५,७७५,६१७	२१७,१०६,३६४
चालू कर दायित्व	१३	१,३४७,४१९	-	-
पट्टा दायित्व	६	४४,३९१,२४९	४८,७६४,८८७	५०,४७२,२९७
अन्य चालू दायित्व	१९	२६९,९०७,४७४	३४२,२०२,३३७	७२,३७९,२९९
जम्मा चालू दायित्व		९,८४५,६०६,४३९	८,९१६,४११,९०५	२,९७८,३५६,३५५
जम्मा दायित्व		१३,१३४,२२२,५५८	१२,१०१,२५३,६८२	६,०९६,७२९,१८१
जम्मा कोष तथा दायित्व		२५,३७१,९४९,४४९	२४,०६६,२५१,७३१	१७,७७१,९३०,४६७
संभावित दायित्व	१८			
प्रति शेयर खुद सम्पत्ति		१,३७३	१,३४२	१,३१०

हाम्रो आजको मितिको संलग्न प्रतिवेदन अनुसार

पुण्य प्रसाद उपाध्याय
का.मु. प्रबन्धक
आर्थिक महाशाखा

विष्णु प्रसाद पोखरेल
प्रबन्ध सञ्चालक

सदस्य

डा. प्रद्युम्नराज पाण्डे
सदस्य

सेवन्तक पोखरेल
सदस्य

प्रदीप कुमार कोईराला
सदस्य

उत्तर कुमार खत्री
सदस्य

डा. रामकृष्ण श्रेष्ठ
अध्यक्ष

कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेड

कुलेश्वर, काठमाडौं

नाफा नोक्सान विवरण

२०८१ श्रावण १ देखि २०८२ आषाढ ३२ सम्म

रू

विवरण	नोट	यस वर्ष	गत वर्ष (परिमार्जित)
बिक्री	२१	९,८०१,८४८,७७५	७,२७२,१५६,३११
अन्य व्यवसायिक आम्दानी	२२	१९,०८३,१८३,५७७	१६,५४७,३७१,३३२
कूल आम्दानी		२८,८८५,०३२,३५२	२३,८१९,५२७,६४३
खर्च			
बिक्री लागत खर्च	२३	२७,९२६,९७७,९४५	२२,८९६,१६६,५४०
कर्मचारी खर्च	२४	१५६,७९१,२७७	१७७,५८९,०५८
प्रशासकिय खर्च	२६	१००,६११,५८२	८९,०८६,१८७
ह्रास खर्च	४, ५, ६	२४,७७४,९२५	२३,९३०,५२०
क्षयीकरण घाटा	५	–	९६,५०२
कूल खर्च		२८,२०९,१५५,७२९	२३,१८६,८६८,८०७
संचालनवाट मुनाफा		६७५,८७६,६२३	६३२,६५८,८३६
असाधारण आम्दानी/(खर्च)	२५	(१८१,८१८,१८७)	(२९१,०९४,७२९)
बोनस र आयकर अघिको मुनाफा		४९४,०५८,४३६	३४१,५६४,१०७
कर्मचारी बोनस		२३,५२६,५९२	१७,७१२,३२७
विगत वर्षहरूको समायोजनमा कर्मचारी बोनस		(१,२३४,४८७)	१,००२,९४३
आयकर अघिको मुनाफा		४७१,७६६,३३१	३२२,८४८,८३७
चालु वर्षको आयकर		८२,९१४,५५९	६९,१८९,४६७
स्थगन कर आम्दानी /(खर्च)		(१९,९०६,४४७)	(२४,६८१,३८०)
चालु वर्षको मुनाफा		३६८,९४५,३२५	२२८,९७७,९९०
कर पछिको खुद मुनाफा		३६८,९४५,३२५	२२८,९७७,९९०
प्रति शेयर आम्दानी - आधारभूत (Basic)		४१.३९	२५.६९
प्रति शेयर आम्दानी - परिवर्तित (Diluted)		४१.३९	२५.६९

हाम्रो आजको मितिको संलग्न प्रतिवेदन अनुसार

पुण्य प्रसाद उपाध्याय
का.मु. प्रबन्धक
आर्थिक महाशाखा

विष्णु प्रसाद पोखरेल
प्रबन्ध सञ्चालक

सदस्य

डा. प्रद्युम्नराज पाण्डे
सदस्य

सेवन्तक पोखरेल
सदस्य

प्रदीप कुमार कोईराला
सदस्य

उत्तर कुमार खत्री
सदस्य

डा. रामकृष्ण श्रेष्ठ
अध्यक्ष

सि.ए. प्रविण राज काफ्ले
मुख्य लेखापरीक्षक

सि.ए. प्रयास श्रेष्ठ
मुख्य लेखापरीक्षक

उपमहालेखापरीक्षक
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेड

कुलेश्वर, काठमाडौं

नगद प्रवाह विवरण

२०८१ श्रावण १ देखि २०८२ आषाढ ३२ सम्म

रू

विवरण	यस वर्ष	गत वर्ष (परिमार्जित)
कारोबार संचालन बाट नगद प्रवाह		
यस वर्षको खुद नाफा(नोक्सानी)	३६८,९४५,३२५	२२८,९७७,९९०
समायोजन		
ह्रास खर्च/क्षयीकरण घाटा	२४,७७४,९२५	२४,०२७,०२२
ह्रास खर्च/क्षयीकरण घाटा (प्रत्यक्ष खर्चमा)	४,८४५,३४०	४,७२८,४१३
अन्य गैह नगद खर्चहरू	–	
स्थगन कर दायित्व	(१२,१६५,७१३)	३१,७०९,२८०
कार्यशिल पूंजीमा परिवर्तन अघिको नगद प्रवाह	**३८६,३९९,८७७**	**२८९,४४२,७०५**
गैर चालु सम्पत्तिमा भएका कमी/(वृद्धि)	८०,६६२,२५९	(५९,२७३,६२०)
चालु सम्पत्तिमा भएका कमी/(वृद्धि)	३०६,६८०,३०८	(३,९८४,०५०,६७९)
सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकारमा कमी/(वृद्धि)	(१०,०९२,४५२)	(१,५७१,०७३)
गैर चालु दायित्वमा भएका वृद्धि/(कमी)	११५,९४०,०५५	३४,७५९,६७१
चालु दायित्वमा भएका वृद्धि/(कमी)	९२९,१९४,५३४	५,९३८,०५५,५५०
कार्यशिल पूंजीमा परिवर्तन जम्मा	**१,४२२,३८४,७०५**	**१,९२७,९१९,८४८**
संचालन गतिविधिवाट नगद प्रवाह	**१,८०८,७८४,५८२**	**२,२१७,३६२,५५३**
लगानी गतिविधि		
स्थिर सम्पत्तिमा थप	(११,४३५,७५१)	(२३,१०१,२३९)
अमूर्त सम्पत्ति	–	–
बिक्री तथा अपलेखन	–	–
स्थीर सम्पत्ति बिक्री	–	–
अन्य लगानीमा कमी/(वृद्धि)	(३१,८६७,०४४)	(१६,१४२,२६६)
लगानी गतिविधिबाट नगद प्रवाह	**(४३,३०२,७९६)**	**(३९,२४३,५०५)**
वित्तिय गतिविधि		
पूंजीमा वृद्धि	–	–
जगेडा तथा कोषहरूमा (कमी)/वृद्धि	(९६,२१६,४८२)	६०,८१८,७७३
वित्तिय गतिविधिबाट नगद प्रवाह	**(९६,२१६,४८२)**	**६०,८१८,७७३**
खुद नगद र नगद सरहमा वृद्धि (न्यून)	१,६६९,२६५,३०४	२,२३८,९३७,८२१
शुरू नगद र नगद सरह मौज्दात	५,५९४,५५६,२०३	३,३५५,६१८,३८१
वर्षान्तिको नगद र नगद सरह मौज्दात	७,२६३,८२१,५०७	५,५९४,५५६,२०३

हाम्रो आजको मितिको संलग्न प्रतिवेदन अनुसार

पुण्य प्रसाद उपाध्याय
का.मु. प्रबन्धक
आर्थिक महाशाखा

विष्णु प्रसाद पोखरेल
प्रबन्ध सञ्चालक

सदस्य

डा. प्रद्युम्नराज पाण्डे
सदस्य

सेवन्तक पोखरेल
सदस्य

प्रदीप कुमार कोईराला
सदस्य

उत्तर कुमार खत्री
सदस्य

डा. रामकृष्ण श्रेष्ठ
अध्यक्ष

सि.ए. प्रविण राज काफ्ले

सि.ए. [illegible] श्रेष्ठ

कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेड

कुलेश्वर, काठमाडौं

अन्य विस्तृत आयको विवरण

२०८१ श्रावण १ देखि २०८२ आषाढ ३२ सम्म

रू

विवरण	यस वर्ष	गत वर्ष (परिमार्जित)
वर्ष भरिको खुद नाफा/(नोक्सान)	३६८,९४५,३२५	२२८,९७७,९९०
अन्य विस्तृत आम्दानी (कर कट्टी पश्चात्)		
नाफा नोक्सान हिसाबमा पूनरवर्गिकरण नहुने शिर्षकहरू:		
बजार मूल्यमा मापन हुने इक्वीटि उपकरणमा परिवर्तन	३१,८६७,०४४	१६,१४२,४९०
जग्गाको पुनर्मूल्याङ्कनमा भएको नाफा/(नोक्सान)	-	-
परिभाषित लाभ योजनामा भएको विमाङ्किक नाफा/(नोक्सान)	(१६०,१५५,६८७)	११,९६९,२३४
माथि उल्लेखित विवरणसंग सम्बन्धित कर	३२,०७२,१६१	(७,०२७,९३१)
कर पछिको विस्तृत मुनाफा	२७२,७२८,८४३	२५०,०६१,७८३

हाम्रो आजको मितिको संलग्न प्रतिवेदन अनुसार

पुण्य प्रसाद उपाध्याय
का.मु. प्रबन्धक
आर्थिक महाशाखा

विष्णु प्रसाद पोखरेल
प्रबन्ध सञ्चालक

सदस्य

डा. प्रद्युम्नराज पाण्डे
सदस्य

सेवन्तक पोखरेल
सदस्य

प्रदीप कुमार कोईराला
सदस्य

उत्तर कुमार खत्री
सदस्य

डा. रामकृष्ण श्रेष्ठ
अध्यक्ष

सि.ए. प्रविण राज काफ्ले
मुख्य लेखापरीक्षक

सि.ए. प्रयास श्रेष्ठ
मुख्य लेखापरीक्षक

उपमहालेखापरीक्षक
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेड
कुलेश्वर, काठमाडौं

इक्विटीमा भएको परिवर्तन

२०८१ श्रावण १ देखि २०८२ आषाढ ३२ सम्म

रू

	शेयर पुंजी	जगेडा कोष	पुंजिगत जगेडा कोष	स्थिर सम्पत्ति पुंजिगत कोष	फेयर मूल्य कोष	पूनर्मुल्याङ्कन कोष	विमाङ्किक नाफा/नोक्सान कोष	संचित नाफा/नोक्सान	अन्य (समायोजन कोष)	जम्मा
वण ०१ को मौज्दात	८९३,३०८,१००	५४२,४९९,१०७	१०,८८८,८७७	३०,७७३,६६४	६२,८३१,४१८	८,४७९,३९५,०६०	२५,२८४,६२६	१,६६२,६५७,१८७	५,०४२,९३४	११,७१२,६८०,९७२
			-	-		-		(३७,४७९,६८७)	-	(३७,४७९,६८७)
वण ०१ को परिम-र्जित मौज्दात	८९३,३०८,१००	५४२,४९९,१०७	१०,८८८,८७७	३०,७७३,६६४	६२,८३१,४१८	८,४७९,३९५,०६०	२५,२८४,६२६	१,६२५,१७७,५००	५,०४२,९३४	११,६७५,२०१,२८५
०८०।८१ भरीको नाफा/(नोक्सान)	-	-	-	-	-	-	-	२२८,९७७,९९०	-	२२८,९७७,९९०
करण (शेयर)को उचित मूल्य परिवर्तनबाट ा/(नोक्सान)	-	-	-	-	१२,१०६,८६८	-	-	-	-	१२,१०६,८६८
ाफा (नोक्सान)	-	-	-	-	-	-	८,९७६,९२६	-	-	८,९७६,९२६
ोषमा स्थानान्तरण भएको	-	-	१४,५७४,५२८	२०,३७०,४०८	-	-	-	-	-	३४,९४४,९३६
	-	-	-	-	(९३)	-	-	४,७९०,१३७	-	४,७९०,०४४
८०।८१ को अन्तिम मौज्दात	८९३,३०८,१००	५४२,४९९,१०७	२५,४६३,४०५	५१,१४४,०७२	७४,९३८,१९२	८,४७९,३९५,०६०	३४,२६१,५५१	१,८५८,९४५,६२७	५,०४२,९३४	११,९६४,९९८,०४९
०८१।८२ भरीको नाफा/(नोक्सान)								३६८,९४५,३२५		३६८,९४५,३२५
करण (शेयर)को उचित मूल्य परिवर्तनबाट ा/(नोक्सान)					२३,९००,२८३		(१२०,११६,७६५)			(९६,२१६,४८२)
ाफा (नोक्सान)										-
ोषमा स्थानान्तरण भएको										-
										-
८१।८२ को अन्तिम मौज्दात	८९३,३०८,१००	५४२,४९९,१०७	२५,४६३,४०५	५१,१४४,०७२	९८,८३८,४७६	८,४७९,३९५,०६०	(८५,८५५,२१४)	२,२२७,८९०,९५१	५,०४२,९३४	१२,२३७,७२६,८९१

हाम्रो आजको मितिको संलग्न प्रतिवेदन अनुसार

पुण्य प्रसाद उपाध्याय
का.मु. प्रबन्धक
आर्थिक महाशाखा

विष्णु प्रसाद पोखरेल
प्रबन्ध सञ्चालक

सदस्य

डा. प्रद्युम्नराज पाण्डे
सदस्य

सेवन्तक पोखरेल
सदस्य

प्रदीप कुमार कोईराला
सदस्य

उत्तर कुमार खत्री
सदस्य

डा. रामकृष्ण श्रेष्ठ
अध्यक्ष

सि.ए. प्रविण राज काफ्ले
मुख्य लेखापरीक्षक

सि.ए. प्रयास श्रेष्ठ
मुख्य लेखापरीक्षक

उपमहालेखापरीक्षक
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेड

कुलेश्वर, काठमाडौं

वित्तीय विवरणका टिप्पणीहरू

१ संगठनात्मक जानकारी

"कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेड", कुलेश्वर, काठमाण्डौं, नेपाल सरकार, कृषि तथा पशुपंक्षी विकास मन्त्रालय, नेपाल सरकार, अर्थ मन्त्रालय, नेपाल कृषि अनुसन्धान परिषद्, राष्ट्रिय सहकारी विकास वोर्ड, राष्ट्रिय चिया तथा कफि विकास बोर्ड, राष्ट्रिय दुग्ध विकास वोर्ड, दुग्ध विकास संस्थान तथा कृषि चून उद्योग लिमिटेडको शेयर लगानीबाट तत्कालीन कम्पनी ऐन २०५३ बमोजिम २०५९ वैशाख २५ गते, कम्पनी रजिष्ट्रारको कार्यालयमा ८१६।०५८।५९ रजिस्ट्रेसन नम्बर सहित सरकारी लगानीको कम्पनीको रुपमा दर्ता भई स्थापित भएको छ। कम्पनी २०५९ असोज १ गते आयकरको प्रयोजनको लागि आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा स्थायी लेखा नम्बर ३०११२७४५९ मा दर्ता गरिएको छ।

यस कम्पनीको मुख्य उद्देश्य देशको कृषि क्षेत्रमा आवश्यकता अनुसार विभिन्न प्रकारको रासायनिक मल विउविजन उत्पादन, खरिद, आयात र विक्री वितरण गरी रासायनिक मलको सुलभ तथा सुपथ मूल्यमा आपूर्ति गर्नुको साथै कृषि उत्पादनको बृद्धिमा सहयोग पुऱ्याउने रहेको छ।

यस कम्पनीको प्रधान कार्यालय, कुलेश्वर काठमाण्डौमा रहेको छ। सात वटा प्रादेशिक कार्यालय अन्तर्गत ३३ वटा शाखा, १ वटा बिउ बिजन उत्पादन फार्म गरी ४२ वटा कार्यालयको माध्यमबाट कम्पनीको उद्देश्य अनुरुप आर्थिक कारोवार संचालन हुने गरेको छ।

२ वित्तीय विवरण तयारीको आधार र अन्य महत्वपूर्ण लेखा नीतिहरू

२.१ वित्तीय विवरण तयारीको आधार (Basis of Preparation)

कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेडका वित्तीय विवरण नगद प्रवाह विवरणको जानकारी बाहेक प्रोदभावी लेखाको आधारमा तयार गरिएको छ। नगद प्रवाह विवरण अप्रत्यक्ष विधि प्रयोग गरी नगद आधारमा तयार गरिएको छ। वित्तीय विवरणमा वित्तीय अवस्थाको विवरण, नाफा वा नोक्सानको विवरण र अन्य विस्तृत आयको विवरण, इक्विटीमा भएको परिवर्तनको विवरण, नगद प्रवाहको विवरण, वित्तीय विवरण सम्बन्धी टिप्पणीहरू, महत्त्वपूर्ण लेखा नीतिहरू र हिसाव मिलानको विवरणहरू समावेश हुन्छन्। विशेष रूपमा खुलासा गरिएका लेखा नीतिहरूमा भएका परिवर्तनहरू बाहेक प्रस्तुत गरिएका सबै वर्षहरूमा लेखा नीतिहरू निरन्तर रूपमा लागु हुन्छन्।

२.१.१. अनुपालन विवरण (Statement of Compliance)

संलग्न वित्तीय विवरणहरु नेपाल लेखामान बोर्डद्वारा प्रकाशन तथा नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्था द्वारा घोषणा गरिए अनुसार नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मान-२०१८ बमोजिम तयार पारी संचालक समितिबाट अनुमोदन गरिएको छ।

यी मानहरू अन्यथा उल्लेख भएका अवस्थाहरुमा बाहेक प्रस्तुत गरिएका सबै वर्षहरूमा लगातार लागू भएका छन्।

प्रभावकारी ब्याज दर (Effective Interest Rate) को गणना सम्बन्धमा लेखामान बोर्डले जारी गरेको Carve-out अनुरूप, सम्झौताका पक्षहरू बीच प्रभावकारी ब्याज दरको अभिन्न अंग मानिने कुरालाई विश्वसनीय रूपमा निर्धारण गर्न अव्यावहारिक भएको हुनाले, प्रभावकारी ब्याज दर निर्धारण गरिएको छैन।

२.१.२. निरन्तरताको अवधारणा /लाभकारी कारोबार/नाफामुलक कारोबार (Going Concern)

कम्पनी भविष्यमा पनि निरन्तर रुपमा संचालित रहन्छ भन्नेमा संचालक समिति विश्वस्त भएकोले कम्पनीका वित्तीय प्रतिवेदनहरु निरन्तरताको अवधारणाको आधारमा तयार गरिएका छन् । निरन्तरताको अवधारणाको सहि मूल्यांकनको लागि संचालक समितिले नाफाको वर्तमान र भावि अवस्था तथा अनुमानहरु, नगद प्रवाह र पूंजीगत स्रोतहरुको सूचनाको बारेमा व्यापक रुपमा विचार गरेको छ ।

संचालक समितिले सेवा प्रवाहमा सारभुत रुपमा प्रभाव पार्ने अनिश्चतताका संकेतहरु नपाएको हुँदा व्यवसायको निरन्तरताको अवधारणाको बारेमा शंका गर्नुपर्ने देखिदैन ।

२.१.३. मापनको आधार (Basis of Measurement)

वित्तीय विवरणहरू निम्न उल्लेखित अवस्थामा बाहेक ऐतिहासिक लागतको आधारमा तयार गरिएको छ ।

विवरण	आधार
वित्तीय उपकरण (शेयर लगानी)	उचित मूल्य (Fair Value) (अन्य विस्तृत आय मार्फत)
अन्य वित्तीय उपकरण	परिशोधित लागत (Amortised Cost)
जग्गा (स्थिर सम्पत्ति)	पुनर्मूल्यांकन विधि (Revaluation Model) (अन्य विस्तृत आय मार्फत)

- परिशोधित लागतमा राखिएको "कर्मचारी ऋण" लाई ऋणको ब्याज ७ प्रतिशतको दरले मापन गरिएको छ ।
- सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार गणना प्रयोजनको लागि ऋणको ब्याज ७ प्रतिशत लिईएको छ ।
- परिभाषित लाभ दायित्वको गणना "Projected Unit Credit" विधी प्रयोग गरी गरिएको छ ।

२.१.४. कार्यात्मक र प्रस्तुतीकरण मुद्रा (Functional and Presentation Currency)

कम्पनीको वित्तीय विवरण नेपाली रुपैयाँ (NPR) मा प्रस्तुत गरिएको छ जुन कम्पनीले सञ्चालन गर्ने प्राथमिक आर्थिक वातावरणको मुद्रा हो । कार्यात्मक तथा प्रस्तुति मुद्रामा जुलाई १६, २०२५ मा समाप्त भएको वर्षभरी कुनै परिवर्तन भएको छैन । NPR मा प्रस्तुत गरिएका सबै वित्तीय जानकारीहरू अन्यथा उल्लेख भएका अवस्थाहरुमा बाहेक निकटतम रुपैयामा राउन्ड गरिएको छ ।

२.१.५. रिपोर्टिंग अवधि (Reporting period)

कम्पनीले नेपाली पात्रो (क्यालेन्डर) प्रयोग गरी नेपाली आर्थिक वर्ष बमोजिम वित्तीय विवरण तयार गर्दछ । आर्थिक अवधि नेपाली पात्रो बमोजिम कुनै वर्षको श्रावण महिनाको पहिलो दिन (मध्य जुलाई) देखि आउँदो वर्षको असार महिनाको अन्तिम दिन (मध्य जुलाई) को अवधि हो ।

चालु तथा गत आ.व.को वित्तिय विवरणसँग सान्धर्भिक रहेका मिति तथा अवधि निम्नानुसार रहेका छन् ।

विवरण	नेपाली पात्रोको मिति / अवधि	अग्रेजी पात्रोको मिति / अवधि
• चालु आ.व.को वित्तीय स्थिति विवरण मिति	३२ आषाढ २०८२	१६ - जुलाई - २०२५
• गत आ.व.को वित्तीय स्थिति विवरण मिति	३१ आषाढ २०८१	१५ - जुलाई - २०२४
• चालु आ.व.को रिपोर्टिङ्ग अवधी	१ श्रावण २०८१ - ३२ आषाढ २०८२	१६ जुलाई २०२४ - १६ जुलाई २०२५
• गत आ.व.को रिपोर्टिङ्ग अवधी	१ श्रावण २०८०- ३१ आषाढ २०८१	१७ जुलाई २०२३- १५ जुलाई २०२४

२.१.६. वित्तीय विवरणहरूको प्रस्तुति

वित्तीय अवस्थाको विवरणमा प्रस्तुत गरिएको कम्पनीको सम्पत्ति र दायित्वलाई तरलताको क्रममा समूहबद्ध गरिएको छ । नाफा नोक्सानको विवरण खर्चको प्रकृतिको आधारमा वर्गीकरण गरी तयार गरिएको छ । नगद प्रवाहको विवरण अप्रत्यक्ष विधि प्रयोग गरी तयार गरिएको छ ।

अघिल्लो वर्षहरूको तथ्यांक तुलना गर्न सहज होस भन्ने उद्देश्यले आवश्यक पर्ने ठाउँमा पुन: व्यवस्थित तथा पुनःवर्गीकरण गरिएको छ । आवश्यकता अनुसार उपयुक्त खुलासा गरिएको छ ।

२.१.७. उल्लेखनीयता र एकत्रीकरण (Materiality and Aggregation)

नेपाल लेखामान - ०१ (वित्तीय विवरणहरूको प्रस्तुतीकरण) अनुरुप समान वस्तुहरूको प्रत्येक सामग्री वर्गलाई वित्तीय विवरणहरूमा अलग-अलग प्रस्तुत गरिएको छं । भिन्न प्रकृतिका वस्तुहरू वा कार्यहरू समेत अव्यवहारिक नभएसम्म अलग-अलग रूपमा प्रस्तुत गरिएका छन् । वित्तीय सम्पत्ति र वित्तीय दायित्वहरुलाई अफसेट गरी खुद रकम वित्तीय स्थितिको विवरणमा तब मात्र रिपोर्ट गरिन्छ जब त्यहाँ त्यस्तो रकम अफसेट गर्न कानूनी रूपमा लागू हुने अधिकार हुन्छ र त्यहाँ खुद आधारमा राफसाफ गर्ने वा एकैसाथ सम्पत्ति प्राप्त गर्ने र दायित्व पुरा गर्ने मनसाय रहेको हुन्छ । आय र व्यय तबसम्म नाफा वा नोक्सानको विवरणमा अफसेट हुँदैन जबसम्म आवश्यक मानिदैन वा लेखामानले अनुमति दिएको हुँदैन ।

२.१.८. महत्वपूर्ण लेखा नीतिहरू र परिवर्तन

नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मान (NFRS) अनुरुप कम्पनीको परिस्थिति तथा सञ्चालनका लागि सबैभन्दा उपयुक्त लेखा नीतिहरू अपनाउनु पर्ने हुन्छ । कम्पनीको संचालक समिति र व्यवस्थापनले त्यस्ता वस्तुहरूको सम्बन्धमा निर्णय गर्न आवश्यक हुन्छ जहाँ विशेष नीति, लेखा अनुमान वा पालना गर्नुपर्ने पुर्वानुमानले कम्पनीले प्रस्तुत गर्ने वित्तीय स्थिति, नतिजा वा नगद प्रवाहलाई भौतिक रूपमा प्रभाव पार्न सक्छ ।

विशेष लेखा नीतिहरू वित्तीय विवरणहरूको प्रत्येक वस्तुहरूको लागि टिप्पणीहरूको विशेष खण्डमा समावेश गरिएको हुन्छ जसमा लेखा नीतिहरू वा लेखा नीतिहरूमा भएको परिवर्तनहरूको खुलासा आवश्यक हुन्छ । परिवर्तनहरूको प्रभाव तथा प्रकृति समेत खुलासा गरिएको हुन्छ ।

२.१.९. वित्तीय विवरणको लागि जिम्मेवारी

कम्पनीको वित्तीय विवरणहरू तयार गर्ने र प्रस्तुत गर्ने दायित्व संचालक समितिको हुन्छ ।

२.१.१०. अनुमान, धारणा तथा स्वविवेकको प्रयोग (Use of Estimates, Assumptions and Judgments)

कम्पनीले NFRS को प्रावधान बमोजिम लेखा नीति अपनाएर वित्तीय प्रतिवेदन बनाउंदा NFRS ले निर्दिष्ट गरे बमोजिम उपयुक्त तथा समुचित अनुमान (Estimate), धारणा (Assumption), तथा स्वविवेक (Judgement) हरुलाई आधार बनाएको छ । कम्पनी व्यवस्थापनले उक्त अनुमान, धारणा तथा स्वविवेकको समयानुकुल पूनरावलोकन गरी आवश्यक भएको अवस्थामा समायोजन गर्ने गरेको छ ।
वित्तीय विवरणको तयारीमा निम्न क्षेत्रमा अनुमान, धारणा तथा स्वविवेकको महत्वपूर्ण स्थान हुन्छ :

- वित्तीय उपकरणको बजार मूल्य (Fair Value of Financial Instruments)
- वित्तीय सम्पत्ति तथा दायित्वको वर्गीकरण (Classification of Financial Assets and Financial Liabilities)
- वित्तीय सम्पत्तिको नोक्सानी व्यवस्था (Impairment Losses on Financial Assets)
- गैर वित्तीय सम्पत्तिको नोक्सानी व्यवस्था (Impairment Losses on Non-Financial Assets)
- स्थिर सम्पत्ति तथा कार्यालय उपकरणको उपयुक्त प्रयोग अवधि (Useful Economic Life of Property and Equipment)
- आयकर तथा स्थगन कर (Taxation and Deferred Tax)
- परिभाषित लाभ दायित्व (Defined Benefit Obligations)
- सम्भावित दायित्व (Contingent Liabilities)

२.१.११. प्रभावकारी ब्याज दर (Effective Interest Rate)

वित्तीय सम्पत्ति र दायित्वहरूले निश्चित मापदण्ड पुरा गरेको खण्डमा परिशोधित लागतको रूपमा उल्लेख गरिएको छ । परिशोधित लागतको गणना अधिग्रहण गर्दाको वखतको छुट वा प्रिमियम वा प्रभावकारी ब्याज दरको गणनामा अभिन्न हुने शुल्क वा लागतलाई ध्यानमा राखेर गरिन्छ । वित्तीय उपकरणको अपेक्षित जीवनकालभर वा सान्दर्भिकता अनुसार केही छोटो अवधिको समयमा हुने अनुमानित नगद भुक्तानी वा प्राप्तिलाई डिस्काउन्टिङ्ग गर्दा उक्त वित्तीय उपकरणको वर्तमान खुद सर्ने रकम वरावर हुने दर नै प्रभावकारी ब्याज दर हो ।

प्रभावकारी ब्याज दर (Effective Interest Rate) को गणना सम्बन्धमा लेखामान बोर्डले जारी गरेको Carve-out अनुरूप, सम्झौताका पक्षहरू बीच प्रभावकारी ब्याज दरको अभिन्न अंग मानिने कुरालाई विश्वसनीय रूपमा निर्धारण गर्न अव्यावहारिक भएको हुनाले, प्रभावकारी ब्याज दर निर्धारण गरिएको छैन ।

२.१.१२ त्रुटी र सुधार (Errors and Correction)

वित्तीय विवरणका तत्वहरूको पहिचान, मापन, प्रस्तुतीकरण, वा खुलासाको सम्बन्धमा त्रुटिहरू उत्पन्न हुन सक्छन् । चालु अवधिमा फेला परेका सम्भावित चालु अवधिका त्रुटीहरु बित्तिय विवरण जारि गर्न स्वीकृत हुनु अगावै सच्याइन्छ। बिगत एक वा बढी अवधिहरुको बित्तिय विवरण तयार गर्दा त्रुटीहरु चालु अवधिमा पत्ता लाग्न सक्छन् । विगतको वित्तीय विवरणमा त्रुटी फेला पर्यो भने निम्नानुसार सच्चाईन्छ ।

- प्रस्तुत गरिएको अघिल्लो अवधिमा त्रुटि भएमा, तुलनात्मक रकमहरू परिमार्जन गरेर;
- यदि त्रुटि, प्रस्तुत गरिएको सबैभन्दा पुरानो अघिल्लो अवधि अघि भएको थियो भने, प्रस्तुत गरिएको सबैभन्दा पुरानो अघिल्लो अवधिको लागि सम्पत्ति, दायित्व र इक्विटीको सुरु ब्यालेन्सहरू परिमार्जन गरेर ।

कम्पनीले यस आ.व.मा विगतको आ.व.हरुको वित्तीय विवरणमा भएको त्रुटी सुधारका लागि तुलनात्मक अवधिको वित्तीय स्थितिको सुरुको विवरणमा समायोजन गरेको छ। समायोजन गरिएका त्रुटिहरूको विवरण निम्नानुसार छन् ।

सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार/पट्टा दायित्व

आर्थिक वर्ष २०७८-७९ मा कम्पनीले हेटौंडामा जग्गा भाडा (Lease) मा लिने सम्झौता गरे तापनि उक्त कारोबार अघिल्ला वर्षहरूका वित्तीय विवरणहरूमा समावेश हुन छुटेको हुनाले वर्तमान आर्थिक वर्षमा यस त्रुटीलाई सच्याउँदै नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मान १६, "Leases" बमोजिम उक्त लीजलाई वित्तीय विवरणमा समावेश गरिएको छ। आर्थिक वर्ष २०८१ -८२ को लागि, सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार/पट्टा दायित्वको प्रारम्भिक पहिचान नेपाल लेखा मान ८ अनुसार पुर्वव्यापी (Retrospective रूपमा गरिएको छ र सो को परिणामस्वरूप नाफा-नोक्सानमा परेको प्रभाव २०८०-८१ को संचित नाफा/नोक्सानको सुरुको ब्यालेन्समा समायोजन गरिएको छ । साथै आर्थिक वर्ष २०८०-८१ को प्रभाव आर्थिक वर्ष २०८०-८१ को नाफा नोक्सान विवरणमा समायोजन गरिएको छ। समायोजनको विस्तृत विवरण नोट ६ मा दिईएको छ ।

स्टक मौज्दात

आर्थिक वर्ष २०७९-८० र २०८०-८१ को अन्तिम मौज्दातको मूल्याङ्कन गर्दा लागत (Cost) भन्दा खुद असुलीयोग्य मूल्य (NRV) कम हुने अनुमानका आधारमा उक्त मौज्दातलाई NRV मा मूल्याङ्कन गरिएको थियो । यद्यपि वर्तमान समयमा उपलब्ध थप यथार्थपरक जानकारी र विश्लेषणका आधारमा उक्त समयमा पनि लागत नै NRV भन्दा कम रहेको पाइएको हुनाले NAS २ "Inventories" अनुसार लागतमा अन्तिम मौज्दातको पुनर्मूल्याङ्कन गरी आवश्यक समायोजन गरिएको छ । समायोजनको विस्तृत विवरण नोट ११ मा दिईएको छ ।

सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरण

सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरणमा भएको समायोजनको विवरण निम्नानुसार छ :

विवरण	प्रभाव	सम्पत्ति	रकम (रु)
आर्थिक वर्ष २०७७-७८ मा नया सम्पति थप हुदा सो सम्पतिलाई जोडी नयाँ ह्रास कट्टी दर निकाल्दा अनुमानित आयु मा त्रुटी भएको हुनाले सो को समायोजन	सचिंत नाफा /नोक्सान	कार्यालय भवन	४७,४३८
	नाफा नोक्सान विवरण		१५,८१३
आर्थिक वर्ष २०७९-८० अघि संचित ह्रास कट्टीमा भएको त्रुटी को समायोजन	सचिंत नाफा /नोक्सान	कार्यालय मेशिनरी	४१
आर्थिक वर्ष २०७९-८० मा ह्रास गणना छुटेको समायोजन	सचिंत नाफा /नोक्सान	कार्यालय भवन	१८,२५१
आर्थिक वर्ष २०७७-७८ मा सम्पति सरेर आएको कारणले ह्रास को दर संसोधन गर्नु पर्ने मा सो नगरिएको हुदा समायोजन	सचिंत नाफा /नोक्सान	कार्यालय भवन	७८,६३३
	नाफा नोक्सान विवरण		२६,२११
आर्थिक वर्ष २०८०-८१ मा त्रुटी वस सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरणमा गणना भएको	नाफा नोक्सान विवरण	कार्यालय मेशिनरी	३,०००
आर्थिक वर्ष २०८०-८१ मा ह्रास गणना छुटेको	नाफा नोक्सान विवरण	सवारी साधन	१,०७१
आर्थिक वर्ष २०८०-८१ मा अनुमानित आयुको आधारमा ह्रास दर परिमार्जन नगरिएको	नाफा नोक्सान विवरण	कार्यालय मेशिनरी	(१,१००)
आर्थिक वर्ष २०८० -८१ मा फर्निचरको ह्रास कार्यालय मेशिनरी शीर्षक मा र कार्यालय मेशिनरीको ह्रास फर्निचर शीर्षक मा भएको हुनाले सो त्रुटी को समायोजन .	सचिंत ह्रास	फर्निचर	(८,१५६)
	सचिंत ह्रास	कार्यालय मेशिनरी	८,१५६

अन्य समायोजन

२०८०-८१ मा निर्माणाधीन सम्पत्ति (Asset under Construction) लाई कार्यालय भवनमा त्रुटी वस वर्गीकरण गरिएको	९६६,९९१

स्थगन कर

२०७९-८० र अधिका आर्थिक वर्षहरुमा स्थगन कर (Deferred Tax) को गणनामा त्रुटि भएको हुँदा नेपाल लेखा मान ८ अनुसार सो को समायोजन पुर्वव्यापी (Retrospective) रूपमा गरिएको छ र परिणामस्वरूप नाफा-नोक्सानमा परेको प्रभाव २०८०-८१ को संचित नाफा/नोक्सानको सुरुको ब्यालेन्समा समायोजन गरिएको छ । साथै आर्थिक वर्ष २०८०-८१ को प्रभाव आर्थिक वर्ष २०८०-८१ को नाफा नोक्सान विवरणमा समायोजन गरिएको छ । समायोजनको विस्तृत विवरण नोट ९ मा दिईएको छ ।

३ सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरण (Property, Plant and Equipment)

सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरण मूर्त वस्तुहरू हुन् जसलाई सेवा वा प्रशासनिक उद्देश्यका लागि राखिन्छन् र एक वर्ष भन्दा बढीको लागि प्रयोग हुने अपेक्षा गरिन्छ । सम्पत्ति, प्लान्ट तथा उपकरणहरूमा जग्गा जमीन, कार्यालय भवन, कार्यालय मेशिनरी, कारखाना मेशिनरी, ल्याव मेशिनरी, फार्म मेशिनरी, सवारी साधन, ढुवानी साधन, जोत्ने साधन, फर्निचर तथा निर्माणाधिन सम्पत्ति जस्ता वस्तुहरु समावेश छन् ।

३.१ लेखा नीति

३.१.१. पहिचान को मापदण्ड

कम्पनीले आफ्नो नियन्त्रणमा भएका र भविष्यमा कम्पनीलाई आर्थिक लाभ प्रदान गर्ने प्रवल सम्भावना भएका तथा लागत मूल्यलाई विश्वस्तताका साथ मापन गर्न सकिने सम्पत्तिहरूको पहिचान गरी उक्त सम्पत्तिहरूलाई सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरण अन्तर्गत लेखांकन गर्ने नीति लिएको छ ।

मापन

सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरणको प्रारम्भिक मापन लागतमा गरिन्छ । लागतमा खरिद मूल्य तथा प्रत्यक्ष खर्चहरु र भविष्यमा सो सम्पत्ति नष्ट गर्न वा हटाउन अपरिहार्य अनुमानित खर्चको वर्तमान रकम पर्दछन् । सम्पत्तिमा पछि गरिएका खर्चहरुले भविष्यमा प्राप्त हुने आयमा वृद्धि हुने भएमा उक्त खर्चलाई पुँजिकरण गरिन्छ ।

रु.५,००० भन्दा कम मूल्य भएको सम्पत्तिहरू खरिद गरेको वर्षमा तिनीहरूको उपयोगी जीवनको ख्याल नगरी खर्च देखाइन्छ ।

प्रारम्भ पछिको मापन

सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरणको प्रारम्भ पछिको मापन लागतबाट संचित ह्रास तथा संचित क्षयीकरण घाटा घटाई आएको मूल्यमा गरिन्छ ।

३.१.२. मर्मत र सम्भार

मर्मत र सम्भार शुल्कलाई खर्च गरिएको वित्तीय अवधिमा भएको नाफा वा नोक्सानको विवरणमा समावेश गरिन्छ । प्रचलित सम्पत्तिहरूको भावी आर्थिक लाभहरू कम्पनीमा प्रवाह हुने तथा मर्मतले सम्पत्तिको पहिचानयोग्य भागलाई प्रतिस्थापन गर्ने सम्भावना भएमा सम्पत्तिको आयु बढाउने प्रमुख मर्मतको लागतलाई सम्पत्तिको सर्ने रकममा समावेश गरिन्छ ।

३.१.३. ह्रासकट्टि (Depreciation)

जग्गा जमीन बाहेकको सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरणको ह्रासकट्टि सम्पत्तिको उपयोगी जीवन प्रयोग गरी लागतमा सरल रेखा विधि प्रयोग गरी गणना गरिन्छ । जग्गा जमीनको ह्रासकट्टी गरिँदैन । नयाँ खरिद सम्पत्तिको हकमा ह्रासकट्टि गर्दा सम्पत्ति प्रयोग योग्य मिति देखि ह्रासकट्टी सुरू हुने नीति लिईएको छ । सम्पत्तिको निसर्ग गर्दा ह्रासकट्टी गणना निसर्ग गरिएको मितिसम्म ह्रासकट्टी गणना हुने नीति लिईएको छ । यसलाई NAS ८ अनुसार भविष्यमुखी (Prospective) रूपमा प्रस्तुत गरिएको छ । सम्पत्तिको उपयोगी जीवन निम्नानुसार अनुमान गरिएको छ ।

शीर्षक	अनुमानित आयु (वर्षमा)
भवन	५०
अनुदानमा प्राप्त सम्पत्ति: भवन	५०
मेशिनरिज	५
अन्य कारखाना सामान	५
सवारी साधन	७
फर्निचर फिक्स्चर तथा फर्निसिङ्ग	७

ह्रासकट्टिको विधि र अनुमानित उपयोगी आयु प्रत्येक रिपोर्टिंग मितिमा समीक्षा गरी आवश्यक परेमा समायोजन गरिन्छ।

३.१.४. क्षयीकरण घाटा (Impairment Loss)

क्षयीकरण सङ्केत प्राप्त भएको अवस्थामा क्षयीकरण पुनरावलोकन गरिन्छ। कुनै सम्पत्तिको असुल योग्य रकम यसको जिम्मेवारी सारिएको रकमभन्दा कम भएमा मात्र त्यस्तो सम्पत्तिको जिम्मेवारी सारिएको रकमलाई असुल रकममा झारिन्छ। जब असुल रकम सारिएको रकमभन्दा कम हुन्छ नाफा वा नोक्सानको विवरणमा क्षयीकरण घाटा पहिचान गरिन्छ। कम्पनीले प्रत्येक प्रतिवेदन अवधिको अन्त्यमा कुनै सम्पत्ति क्षयीकरण हुने कुनै संकेत छ वा छैन भनी मूल्याङ्कन गर्दछ। त्यस्तो कुनै संकेत भएमा कम्पनीले त्यस्तो सम्पत्तिको असुल योग्य रकमको अनुमान तयार गर्दछ।

चालु आ.व. मा क्षयीकरण परीक्षणको लागि कुनै संकेत नभएको हुँदा कुनै क्षयीकरण घाटा पहिचान गरिएको छैन।

३.१.५ निर्माणाधिन सम्पत्ति

निर्माणाधिन सम्पत्तिहरूलाई लागतमा क्षयीकरण घाटा घटाई लेखांकन गरिन्छ। जब यी सम्पत्तिहरू तिनीहरूको अपेक्षित प्रयोगको लागि तयार हुन्छन् तब यी सम्पत्तिहरूको ह्रासकट्टि/परिशोधन सुरु हुन्छ। कार्य सुरु गर्न योग्य भएको मितिसम्म नयाँ प्रणाली तथा उपकरणहरू प्राप्ति गर्दा तथा स्थापना भएको खर्च वा निर्माणाधीन सिभिल कार्य सम्पन्न भएको मितिसम्म भएको खर्चलाई पुँजीगत कार्यको रूपमा पहिचान गरिन्छ। भईरहेको पुँजीगत कार्यको मूल्यले त्यस्तो स्थापना वा निर्माणमा प्रयोग गर्ने उद्देश्यले भण्डारमा वा ट्रान्जिटमा राखिएको उपकरणहरूको मौज्दातलाई समेत जनाउँछ। उपकरण प्रयोग गर्न तयार भएपछि हस्तान्तरण गर्दा पुँजीकृत गरिन्छ।

३.१.५. पहिचान रद्द (De-Recognition)

सम्पत्ति, प्लान्ट तथा उपकरणको नि:सर्ग भएमा वा भविष्यमा कुनै आर्थिक लाभको अपेक्षा नगरिएको अवस्थामा पहिचान रद्द गरिन्छ। सम्पत्ति, प्लान्ट तथा उपकरणको पहिचान रद्द गर्दा उत्पन्न हुने लाभ वा नोक्सानलाई नाफा वा नोक्सानको विवरणमा समावेश गरिन्छ।

३.१.६. त्रुटी समायोजन

कम्पनीले यस आ.व.मा विगतको वित्तीय विवरणमा संचित ह्रासकट्टीमा भएको त्रुटी सुधारका लागि तुलनात्मक अवधिको वित्तीय स्थितिको सुरुको विवरणमा आवश्यक समायोजन गरेको छ।

ति, प्लाण्ट तथा उपकरण (आ.व. २०८१।८२)

	जग्गा जमीन	कार्यालय भवन	कार्यालय मेशिनरी	कारखाना मेशिनरी	ल्याब मेशिनरी	फार्म मेशिनरी	सवारी साधन	ढुवानी साधन	जोत्ने साधन	फर्निचर	निर्माणाधिन सम्पत्ति	अनुदानमा प्राप्त सम्पत्ति	कुल जम्मा
२०८१ को मौज्दात	११,३५६,९१४,०५४	७८०,५०१,१९०	४२,१३२,०२४	८,९१०,२३८	२०१,६४१	१,१३०,९८१	४४,६३२,९४७	२५२,४७९	३,२९८,३०७	१७,५७५,८१४	१९,३७३,४४३	१७,८९३,६९७	१२,२९२,८१६,८१६
	५८९,१७४,५६४	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	५८९,१७४,५६४
लाभ	१०,७६७,७३९,४९०	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	१०,७६७,७३९,४९०
	-	२,५८५,८९१	३,२५८,१२०	७०,९६०	५१,९८०	२८९,०००	१,४७६,९९९	-	-	१,२८१,१५३	२,४२१,६४९	-	११,४३५,७५१
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
बिक्री	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
र्नमूल्याङ्कन	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
२०८२ को मौज्दात	११,३५६,९१४,०५४	७८३,०८७,०८१	४५,३९०,१४४	८,९८१,१९८	२५३,६२१	१,४१९,९८१	४६,१०९,९४६	२५२,४७९	३,२९८,३०७	१८,८५६,९६७	२१,७९५,०९२	१७,८९३,६९७	१२,३०४,२५२,५६७
कट्टी/क्षयीकरण घाटा													
२०८१ को मौज्दात	-	२३७,०३४,२१०	३५,७४६,३८५	८,६११,९०४	२०१,६४१	७५४,९०८	४३,६६२,५८७	२५२,४७९	२,३२९,७३६	१२,६६७,४७२	-	१,७८९,३७०	३४३,०५०,६९१
ह्रास	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ह्रास	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
बिक्री ह्रास	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ह्रास	-	१६,०४२,५१०	२,३४६,८४२	१३२,१४५	१,३४८	१३८,६०७	३९३,७२६	-	१९३,७१४	१,२४०,८०८	-	३६६,००७	२०,८५५,७०८
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
२०८२ को मौज्दात	-	२५३,०७६,७१९	३८,०९३,२२७	८,७४४,०४९	२०२,९८९	८९३,५१५	४४,०५६,३१३	२५२,४७९	२,५२३,४५०	१३,९०८,२८०	-	२,१५५,३७७	३६३,९०६,३९९
८१ को अन्तिम मौज्दात	११,३५६,९१४,०५४	५४३,४६६,९८०	६,३८५,६३९	२९८,३३४	-	३७६,०७३	९७०,३६०	-	९६८,५७१	४,९०८,३४२	१९,३७३,४४३	१६,१०४,३२७	११,९४९,७६६,१२५
८२ को अन्तिम मौज्दात	११,३५६,९१४,०५४	५३०,०१०,३६१	७,२९६,९१८	२३७,१५०	५०,६३२	५२६,४६६	२,०५३,६३३	-	७७४,८५७	४,९४८,६८७	२१,७९५,०९२	१५,७३८,३२०	११,९४०,३४६,१६८

ति, प्लाण्ट तथा उपकरण (आ.व. २०८०।८१)

	जग्गा जमीन	कार्यालय भवन	कार्यालय मेशिनरी	कारखाना मेशिनरी	ल्याब मेशिनरी	फार्म मेशिनरी	सवारी साधन	ढुवानी साधन	जोत्ने साधन	फर्निचर	निर्माणाधिन सम्पत्ति	अनुदानमा प्राप्त सम्पत्ति	कुल जम्मा
२०८० को मौज्दात	११,३५६,९१४,०५४	७५३,८९१,९१४	३९,८४६,१२१	८,७७५,७१२	२०१,६४१	१,०६०,६२१	४४,२४६,०२८	२५२,४७९	३,२९८,३०७	१६,११७,३३८	२७,९६२,८६०	१७,८९३,६९७	१२,२७०,४६०,७७२
			६९,०७१				७५,७१९			४०,००५			१८४,७९५
२०८० को परिम-र्जित	११,३५६,९१४,०५४	७५३,८९१,९१४	३९,९१५,१९१	८,७७५,७१२	२०१,६४१	१,०६०,६२१	४४,३२१,७४७	२५२,४७९	३,२९८,३०७	१६,१५७,३४४	२७,९६२,८६०	१७,८९३,६९७	१२,२७०,६४५,५६७
	५८९,१७४,५६४	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	५८९,१७४,५६४
लाभ	१०,७६७,७३९,४९०	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	१०,७६७,७३९,४९०
ा	-	१८,०१९,८६०	२,७६४,५७७	१३४,५२६	-	७०,३६०	३३६,७००	-	-	१,७७५,२१५	-	-	२३,१०१,२३९
	-	९,५५६,४०८	-	१२२,०४०	-	-	५००,८२०	-	-	-	-	-	१०,१७९,२६८
	-	-	-	१२२,०४०	-	-	५००,८२०	-	-	-	९,५५६,४०८	-	१०,१७९,२६८
बिक्री	-	-	५४७,७४५	-	-	-	२५,५००	-	-	३५६,७४५	-	-	९२९,९८९
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
र्नमूल्याङ्कन	-	(९६६,९९१)	-	-	-	-	-	-	-	-	९६६,९९१	-	-
२०८१ को मौज्दात	११,३५६,९१४,०५४	७८०,५०१,१९०	४२,१३२,०२४	८,९१०,२३८	२०१,६४१	१,१३०,९८१	४४,६३२,९४७	२५२,४७९	३,२९८,३०७	१७,५७५,८१४	१९,३७३,४४३	१७,८९३,६९७	१२,२९२,८१६,८१६
कट्टी/क्षयीकरण घाटा													
२०८० को मौज्दात	-	२२०,९९९,७९९	३४,१७५,८०४	८,५००,८७०	२०१,६४१	६५२,६०९	४३,३९५,७७८	२५२,४७९	२,१३६,०२२	११,९७९,२५४	-	१,४३१,४९६	३२३,७२५,७५१
		१४४,३२२	६९,११२				७५,७१९			४०,००५			३२९,१५९
२०८० को परिम-र्जित	-	२२१,१४४,१२१	३४,२४४,९१६	८,५००,८७०	२०१,६४१	६५२,६०९	४३,४७१,४९७	२५२,४७९	२,१३६,०२२	१२,०१९,२६०	-	१,४३१,४९६	३२४,०५४,९१०
ह्रास	-	-	-	-	-	-	३४०,१०६	-	-	-	-	-	३४०,१०६
ह्रास	-	-	-	-	-	-	३४०,१०६	-	-	-	-	-	३४०,१०६
बिक्री ह्रास	-	-	५३९,५८८	-	-	-	२५,५००	-	-	३६४,९०१	-	-	९२९,९८९
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ह्रास	-	१५,८९०,०८८	२,०४१,०५७	१११,०३४	-	१०२,२९९	२१६,५८९	-	१९३,७१४	१,०१३,११४		३५७,८७४	१९,९२५,७७१
	-		-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
२०८१ को मौज्दात	-	२३७,०३४,२१०	३५,७४६,३८५	८,६११,९०४	२०१,६४१	७५४,९०८	४३,६६२,५८७	२५२,४७९	२,३२९,७३६	१२,६६७,४७२	-	१,७८९,३७०	३४३,०५०,६९१
० को अन्तिम मौज्दात	११,३५६,९१४,०५४	५३२,७४७,७९२	५,६७०,२७६	२७४,८४३	-	४०८,०१२	८५०,२४९	-	१,१६२,२८६	४,१३८,०८४	२७,९६२,८६०	१६,४६२,२०१	११,९४६,५९०,६५७
१ को अन्तिम मौज्दात	११,३५६,९१४,०५४	५४३,४६६,९८०	६,३८५,६३९	२९८,३३४	-	३७६,०७३	९७०,३६०	-	९६८,५७१	४,९०८,३४२	१९,३७३,४४३	१६,१०४,३२७	११,९४९,७६६,१२५

४ अमूर्त सम्पत्ति (Intangible Assets)

४.१ लेखा नीति

४.१.१ पहिचान को मापदण्ड

सम्पत्तिमा हुने भविष्यको आर्थिक लाभहरू कम्पनीमा प्रवाह हुने तथा सम्पत्तिको लागत विश्वसनीय रूपमा मापन गर्न सकिने सम्भावना भएमा अमूर्त सम्पतिको पहिचान गरिन्छ । सम्बद्ध हार्डवेयरसँग अभिन्न रूपमा सम्बन्धित नभएका, स्पष्ट रूपमा पहिचान गर्न सकिने, भरपर्दो तरिकाले मापन गर्न सकिने तथा भविष्यमा आर्थिक लाभहरू पुऱ्याउने सम्भावना भएका कम्पनीद्वारा खर्च गरिएका सबै कम्प्युटर सफ्टवेयरका लागतहरूलाई 'अमूर्त सम्पत्ति' वर्ग अन्तर्गत वित्तीय स्थितिको विवरणमा समावेश गरिन्छ ।

४.१.२ मापन

अमुर्त सम्पत्ति प्रारम्भमा लागतमा लेखांकन गरिन्छ र प्रारम्भ पछिको मापन लागतमा संचित परिशोधन (Amortization) तथा संचित क्षयीकरण (Impairment Loss) घटाई आएको मूल्यमा गरिन्छ । परिशोधन खर्च अमूर्त सम्पत्तिको अनुमानित टिकाउ अवधिलाई आधार मानी सीधा रेखा विधि (Straight Line Method) को आधारमा नाफा नोक्सान हिसाबमा लेखाङ्कन गर्ने नीति रहेको छ ।

४.१.३ अमूर्त सम्पत्तिको परिशोधन र उपयोगी जीवन

सीमित उपयोगी जीवन भएका अमूर्त सम्पत्तिको परिशोधन अवधि तथा परिशोधन विधिको समिक्षा कम्तिमा प्रत्येक आर्थिक वर्षको अन्त्यमा गरिन्छ । सम्पत्तिको अपेक्षित उपयोगी जीवन अघिल्ला अनुमानहरू भन्दा फरक भएको खण्डमा परिशोधन अवधि सोही बमोजिम परिवर्तन गरिन्छ । सम्पत्तिमा निहित भावी आर्थिक लाभहरूको उपभोगको अपेक्षित ढाँचामा परिवर्तन भएको खण्डमा परिवर्तन भएको ढाँचा प्रतिबिम्बित गर्न परिशोधन विधिमा परिवर्तन गरिन्छ ।

शीर्षक	अनुमानित आयु (वर्षमा)
अमूर्त सम्पति	५

४.१.४ क्षयीकरण घाटा (Impairment Loss)

चालु आ.व. मा क्षयीकरण परीक्षणको लागि कुनै संकेत नभएको हुँदा कुनै क्षयीकरण घाटा पहिचान गरिएको छैन ।

४.१.५ निर्माणाधिन सम्पत्ति

निर्माणाधिन सम्पत्तिहरूलाई लागतमा क्षयीकरण घाटा घटाई लेखांकन गरिन्छ । जब यी सम्पत्तिहरू तिनीहरूको अपेक्षित प्रयोगको लागि तयार हुन्छन् तब यी सम्पत्तिहरूको ह्रासकट्टि/परिशोधन सुरु हुन्छ । सफ्टवेयरहरू प्रयोग गर्न तयार भएपछि हस्तान्तरण गर्दा पुँजीकृत गरिन्छ ।

४.१.६ पहिचान रद्द (De-recognition)

अमूर्त सम्पत्तिको निःसर्ग (डिस्पोजल) भएमा वा यसको प्रयोगबाट भविष्यमा कुनै आर्थिक लाभको अपेक्षा नगरिएको अवस्थामा त्यस्ता सम्पत्तिको पहिचान रद्द गरिन्छ । अदृश्य सम्पत्तिको पहिचान रद्द हुँदा उत्पन्न हुने लाभ वा नोक्सानलाई नाफा वा नोक्सानको विवरणमा समावेश गरिन्छ ।

४.२ अमूर्त सम्पत्ति

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
लागत मोल			
शुरु मौज्दात			
अमूर्त सम्पत्ति	१,३१३,८९६	१,३१३,८९६	१,३१३,८९६
निर्माणाधिन सम्पत्ति	३,९५०,०००	३,९५०,०००	३,९५०,०००
पूँजीकृत	-	-	-
सारेर आएको	-	-	-
यस वर्षको थप	-	-	-
यस वर्षको बिक्री	-	-	-
सारेर गएको	-	-	-
समायोजन/पुर्नमूल्याङ्कन		-	-
अन्तिम मौज्दात	५,२६३,८९६	५,२६३,८९६	५,२६३,८९६
संचित परिशोधन र क्षयीकरण घाटा			
आषाढ ३१, २०८१ को मौज्दात	१,३१३,८९६	१,०९७,१६२	९७६,९३०
समायोजन	-	-	-
श्रावण ०१, २०८१ को परिम-र्जित मौज्दात	१,३१३,८९६	१,०९७,१६२	९७६,९३०
यस वर्षको परिशोधन	-	१२०,२३२	१२०,२३२
यस वर्षको क्षयीकरण घाटा	-	९६,५०२	-
सारेर आएको	-	-	-
बिक्री	-	-	-
सारेर गएको	-	-	-
समायोजन	-	-	-
अन्तिम मौज्दात	१,३१३,८९६	१,३१३,८९६	१,०९७,१६२
शुरु मौज्दात	३,९५०,०००	४,१६६,७३४	४,२८६,९६६
अन्तिम मौज्दात	३,९५०,०००	३,९५०,०००	४,१६६,७३४

५ लगानी उद्देश्य भएका स्थिर सम्पत्ति (Investment Property)

५.१ लेखा नीति

५.१.१ पहिचान को मापदण्ड

NAS १६ (सम्पत्ति तथा उपकरण) बमोजिम वर्गीकरण गरिएको सम्पत्ति तथा उपकरण र NFRS ५ (विक्रिका लागि उपलब्ध गैर अचल सम्पत्ति र बन्द गरिएको संचालन) बमोजिम वर्गीकरण गरिएको बाहेक जग्गा वा भवन वा दुबै लगानी सम्पत्ति हुन् । जमिन तथा भवनलाई भाडा अथवा पुँजी वृद्धिको उद्देश्यले प्रयोग गरेको खण्डमा लगानी उद्देश्यका स्थिर सम्पत्ति मानिन्छ ।

५.१.२ मापन

लगानी उद्देश्यका स्थिर सम्पत्ति प्रारम्भमा लागतमा लेखांकन गरिन्छ र प्रारम्भ पछिको मापन लागतमा संचित ह्रास तथा संचित क्षयीकरण घाटा घटाई आएको मूल्यमा गरिन्छ । भवनको लागतमा ह्रासकट्टि उपयोगी जीवनमा सरल रेखा विधि प्रयोग गरी गणना गरिन्छ । जग्गा जमीनको ह्रासकट्टी गरिँदैन । भवनको उपयोगी जीवन ५० वर्ष अनुमान गरिएको छ ।

५.१.४ भाडा आम्दानी सम्बन्धमा (Rental Income)

नेपाल वित्तिय प्रतिवेदनमान-१६ (Leases) को अनुच्छेद ६१ बमोजिम पट्टादाताले आफ्ना प्रत्येक पट्टाहरूलाई या त सञ्चालन पट्टा वा वित्तिय पट्टाको रूपमा वर्गीकरण गर्नुपर्छ । कुनै पट्टाले अन्तर्निहित सम्पत्तिको स्वामित्वसँग सम्बन्धित लगभग सबै जोखिम र प्रतिफलहरू हस्तान्तरण गरेमा त्यसलाई वित्तिय पट्टाको रूपमा वर्गीकरण गरिन्छ भने सो नभएको खण्डमा त्यसलाई सञ्चालन पट्टाको रूपमा वर्गीकरण गरिन्छ । कम्पनीको पट्टाहरूले वित्तिय पट्टाको शर्त पूरा नगर्ने भएकाले उक्त पट्टाहरूलाई संचालन पट्टाको रूपमा वर्गीकरण गरिएको छ र भाडा आम्दानीलाई सिधा रेखा विधि अनुरुप लेखांकन गरिन्छ ।

५.२ लगानी उद्देश्य भएका स्थिर सम्पत्ति

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
जग्गा जमिन			
सुरुको परल मोल	५५३,८३६,०८०	५५३,८३६,०८०	५५३,८३६,०८०
यस वर्ष थप	-	-	-
यस वर्षको बिक्री	-	-	-
अन्तिम परल मोल	५५३,८३६,०८०	५५३,८३६,०८०	५५३,८३६,०८०
भवन			
सुरुको परल मोल	४१,३२५,८१०	४१,३२५,८१०	४१,३२५,८१०
यस वर्ष थप	-	-	-
यस वर्षको बिक्री	-	-	-
पुर्नमूल्याङ्कन	-	-	-
अन्तिम परल मोल	४१,३२५,८१०	४१,३२५,८१०	४१,३२५,८१०
संचित ह्रास कट्टी र क्षयीकरण घाटा			
सुरुको मौज्दात	२३,६६६,२२५	२२,७०१,५२१	२१,७३६,८१८
समायोजन	-	-	-
सुरुको परिम-र्जित मौज्दात	२३,६६६,२२५	२२,७०१,५२१	२१,७३६,८१८
यस वर्षको ह्रास	९६४,७०४	९६४,७०४	९६४,७०४
अन्तिम मौज्दात	२४,६३०,९२९	२३,६६६,२२५	२२,७०१,५२१
भवनको खुद मूल्य	१६,६९४,८८१	१७,६५९,५८५	१८,६२४,२८९
कुल जम्मा मूल्य	५७०,५३०,९६२	५७१,४९५,६६६	५७२,४६०,३६९

६ सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार / पट्टा दायित्व

६.१ लेखा नीति

६.१.१ पहिचान को मापदण्ड

कुनै सम्झौताले निश्चित अवधिको लागि प्रतिफलको बदलामा पहिचान गरिएको सम्पत्तिको प्रयोगलाई नियन्त्रण गर्ने अधिकार प्रदान गर्दछ भने, त्यो सम्झौतालाई पट्टा (लिज) सम्झौता मानिन्छ, वा त्यसमा पट्टा (लिज) सम्झौता समावेश हुन्छ । कम्पनीले सम्झौता प्रारम्भको मितिमा सम्पत्ति उपयोगको अधिकार तथा पट्टा (लिज) दायित्वको पहिचान गर्दछ ।

६.१.२ सम्पत्ति उपयोगको अधिकारको मापन

सम्पत्ति प्रयोगको अधिकार प्रारम्भिक रूपमा सम्बन्धित पट्टा (लिज) दायित्वहरूको वर्तमान मूल्यमा मापन गरिन्छ । उक्त रकममा कुनै पनि अग्रिम पट्टा (लिज) भूक्तानी साथै प्रारम्भिक प्रत्यक्ष लागतहरू र विघटन सम्बन्धि व्यवस्था गरिएको अनुमानबाट कुनै पट्टा (लिज) प्रोत्साहन बापत रकम घटाई समायोजन गरिन्छ ।

प्रारम्भ पछिको मापन

सम्पत्ति प्रयोगको अधिकार तिनीहरूको लागतबाट संचित ह्रास तथा संचित क्षयीकरण घाटा (Impairment Loss) घटाई आएको मूल्यमा मापन गरिन्छ । सम्पत्ति प्रयोगको अधिकारलाई लिजको अवधिमा सीधा रेखा विधि (SLM) अन्तर्गत ह्रास कट्टी गरिन्छ । पट्टा (लिज) दायित्वमा भएको कुनै पुनः मापनको रकम समेत सम्पत्ति प्रयोगको अधिकारमा समायोजन गरिन्छ ।

६.१.३ पट्टा (लिज) दायित्वको मापन

पट्टा (लिज) दायित्व प्रारम्भ मितिमा भुक्तानी नगरिएको पट्टा भुक्तानीलाई प्रचलित ऋणको ब्याज दर (Incremental Borrowing rate) प्रयोग गरी वर्तमान मूल्यमा मापन गरिन्छ ।

पट्टा (लिज) दायित्वको प्रारम्भ पछिको मापन

पट्टा (लिज) दायित्वको प्रारम्भ पछिको मापन गर्दा निम्नानुसारको समायोजन गरिन्छ :

क) पट्टा (लिज) दायित्वमा ब्याज प्रतिबिम्बित गर्न क्यारिईङ्ग अमाउन्ट बढाएर ;
ख) पट्टा (लिज) भुक्तानीहरू प्रतिबिम्बित गर्न क्यारिईङ्ग अमाउन्ट घटाएर ;
ग) कुनै पनि पुनः मूल्याङ्कन वा पट्टा (लिज) परिमार्जनहरू प्रतिबिम्बित गर्न जिम्मेवारी सारिएको रकम पुनः मापन गरेर ।

६.१.४ त्रुटी समायोजन

कम्पनीले यस आ.व.मा विगतको वित्तीय विवरणमा सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार र पट्टा दायित्वको लेखांकन नभएको त्रुटी सुधारका लागि तुलनात्मक अवधिको वित्तीय स्थितिको सुरुको विवरणमा आवश्यक समायोजन गरेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७८-७९ मा कम्पनीले हेटौंडामा जग्गा भाडा (Lease) मा लिने सम्झौता गरे तापनि उक्त कारोबार अघिल्ला वर्षहरूका वित्तीय विवरणहरूमा समावेश हुन छुटेको हुनाले वर्तमान आर्थिक वर्षमा यस त्रुटीलाई सच्याउँदै नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मान १६, "Leases" बमोजिम उक्त लीजलाई वित्तीय विवरणमा समावेश गरिएको छ । आर्थिक वर्ष २०८१ -८२ को लागि, सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार/पट्टा दायित्वको प्रारम्भिक पहिचान नेपाल लेखा मान ८ अनुसार पुर्वव्यापी (Retrospective) रूपमा गरिएको छ र सो को परिणामस्वरुप नाफा-नोक्सानमा परेको प्रभाव २०८०-८१ को संचित नाफा/नोक्सानको सुरुको ब्यालेन्समा समायोजन गरिएको छ । साथै आर्थिक वर्ष २०८०-८१ को प्रभाव आर्थिक वर्ष २०८०-८१ को नाफा नोक्सान विवरणमा समायोजन गरिएको छ । समायोजनको विस्तृत विवरण तल दिईएको छ ।

विवरण	प्रभाव	रकम (रु)
२०८० आषाढ मसान्त सम्मको ब्याज खर्च	संचित नाफा/नोक्सान	३,०५३,५९७
२०८० आषाढ मसान्त सम्मको ह्रास कट्टी रकम	संचित नाफा/नोक्सान	२,३७०,३३१
२०८०-८१ को ब्याज खर्च	नाफा नोक्सान विवरण	२,४७१,०५०
२०८०-८१ को ह्रास कट्टी रकम	नाफा नोक्सान विवरण	१,९९३,४८१

६.१.२ पट्टा परिमार्जन (Lease Modification)

ढल्केबरमा रहेको घरको पुरानो बहाल सम्झौता यस आर्थिक वर्षको अन्त्यमा समाप्त हुन लागेकोले २०८२ आषाढमा नयाँ पट्टा सम्झौता गरिएको हुँदा सो सम्झौतालाई नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मान १६, "Leases" बमोजिम पट्टा परिमार्जन (Lease Modification) गरी वित्तीय विवरणमा आवश्यक समायोजन गरिएको छ। साथै, अन्य केही नयाँ पट्टा सम्झौताहरू मिति २०८२-३-३२ पछि (अर्थात् आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि) सम्पन्न भएकाले, त्यस्ता पट्टा सम्झौताको हकमा परिमार्जनको प्रभावकारी मिति आर्थिक वर्ष पछि भएको हुनाले ती सम्झौताहरूलाई यस आर्थिक वर्षको वित्तीय विवरणमा पट्टा परिमार्जन (Lease Modification) गरिएको छैन।

६.२ सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार र पट्टा दायित्वको विवरण

कम्पनीले १२ महिना वा सो भन्दा कमको पट्टा अवधि भएको छोटो अवधिको पट्टा (लिज) हरू र कम मूल्यका अन्तर्निहित सम्पत्तिहरूको हकमा पट्टा (लिज) दायित्वहरू र सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकारको लेखांकन गर्ने गरेको छैन। यस्ता पट्टा (लिज) हरूको भुक्तानीलाई पट्टा (लिज) अवधिमा सीधा रेखा विधिको आधारमा वा व्यावस्थापनद्वारा उपयुक्त ठानेको अनुमानहरूको आधारमा खर्च लेखांकन गर्ने नीति रहेको छ। १२ महिनाभन्दा बढी पट्टा (लिज) अवधि भएको पट्टालाई निम्नानुसार पुनः वर्गीकृत र पुनः मापन गरिएको छ।

कम्पनीले कार्यालय र सामान भण्डारणका लागि घर तथा गोदामहरू भाडामा लिएको छ। यस वर्षमा कम्पनीले १ वटा घर र ३ वटा गोदामहरूको लागि नयाँ लिज सम्झौता गरेको छ।

विवरणहरु	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
लागत: सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार			
वर्षको सुरूमा	५९,६९०,१११	५८,११९,०३८	११,९२२,५७१
समायोजन			३९,८९१,४६४
थपहरु	१०,०९२,४५२	१,५७१,०७३	६,३०५,००३
वर्षको अन्त्यमा	६९,७८२,५६३	५९,६९०,१११	५८,११९,०३८
संचित मूल्यह्रास			
वर्षको सुरूमा	२०,९६८,३२६	१३,३२०,१०१	५,२८८,७९२
थपहरु	७,७९९,८५४	७,६४८,२२६	८,०३१,३०९
वर्षको अन्त्यमा	२८,७६८,१८१	२०,९६८,३२६	१३,३२०,१०१
वर्षको अन्त्यमा खुद मूल्य	४१,०१४,३८२	३८,७२१,७८५	४४,७९८,९३७
वर्तमान मूल्य: पट्टा दायित्व			
वर्षको सुरूमा	४८,७६४,८८७	५०,४७२,२९७	६,६३६,४३२
समायोजन			३९,८९१,४६४
थपहरु	१०,०९२,४५२	१,५७१,०७३	६,३०५,००३
ब्याज खर्च	२,९८५,८७३	२,९०५,३९६	३,५६६,१५३
भुक्तानी	१७,४५१,९६२	६,१८३,८८०	५,९२६,७५५
वर्षको अन्त्यमा	४४,३९१,२४९	४८,७६४,८८७	५०,४७२,२९७
चालू पट्टा दायित्व	४४,३९१,२४९	४८,७६४,८८७	५०,४७२,२९७
गैर चालू पट्टा दायित्व	-	-	-
कूल पट्टा दायित्व	४४,३९१,२४९	४८,७६४,८८७	५०,४७२,२९७
यस वर्षको नाफा वा नोक्सानमा मान्यता गरिएको जम्मा लिज खर्च	१०,७८५,७२७	१०,५५३,६२२	११,५९७,४६२

७ वित्तीय उपकरणहरु

७.१. लेखा नीति

जब कम्पनी सम्झौताका शर्तहरूको एउटा पक्ष बन्दछ, तब कम्पनीले वित्तीय सम्पत्ति वा वित्तीय दायित्वलाई वित्तीय स्थितिको विवरणमा पहिचान गर्दछ, ।

७.१.१ वित्तीय सम्पत्ति

वर्गीकरण (Classification)

वित्तीय सम्पत्तिको अनुबंधात्मक नगद प्रवाह विशेषता तथा संस्थाको वित्तीय सम्पत्तिको व्यवस्थापनको व्यापार मोडेलको आधारमा वित्तीय सम्पत्तिलाई परिशोधित लागत वा उचित मूल्यमा वर्गीकरण गरिन्छ। वित्तीय सम्पत्तिहरूलाई नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मान ९ (NFRS 9) ले तोकेबमोजिम तीन वर्गमा वर्गीकरण गरिन्छ।

१) परिशोधित लागतमा मापन गरिएको वित्तीय सम्पत्ति (Financial Assets Measured at Amortized Cost)

निम्न सर्तहरू पुरा भएमा वित्तीय सम्पत्ति परिशोधित लागतमा मापन गरिन्छ।

- वित्तीय सम्पत्ति करारीय नगद प्रवाह सङ्कलन गर्ने उद्देश्य भएको व्यवसायिक मोडेल भित्र राखिएमा; र
- केवल साँवा तथा बक्यौता मुल रकममा ब्याजको भुक्तानी गर्ने गरी वित्तीय सम्पत्तिको करारीय शर्तहरूले तोकिएको मितिहरूमा नगद प्रवाहमा वृद्धि गरेमा।

२) अन्य विस्तृत आय मार्फत उचित मूल्यमा वित्तीय सम्पत्ति (Financial Assets Measured at Fair Value Through Other Comprehensive Income)

देहायका दुवै सर्तहरू पूरा भएमा वित्तीय सम्पत्ति अन्य विस्तृत आय मार्फत उचित मूल्यमा मापन गरिन्छ।

- वित्तीय सम्पत्ति करारीय नगद प्रवाह सङ्कलन तथा वित्तीय सम्पत्ति बेच्ने उद्देश्य भएको व्यवसायिक मोडेल भित्र राखिएमा;
- केवल साँवा तथा बक्यौता मुल रकममा ब्याजको भुक्तानी गर्ने गरी वित्तीय सम्पत्तिको करारीय शर्तहरूले तोकिएको मितिहरूमा नगद प्रवाहमा वृद्धि गरेमा।

३) नाफा वा नोक्सान मार्फत उचित मूल्यमा वित्तीय सम्पत्ति (Financial Assets Measured at Fair Value Through Profit or Loss)

माथि उल्लिखित दुई व्यवसायिक मोडेलहरूमध्ये कुनै एकमा नराखिएको वित्तीय सम्पत्तिलाई नाफा वा नोक्सान मार्फत उचित मूल्यमा मापन गरिन्छ।

कम्पनीले विशाल बजार कम्पनी लि. को शेयरमा गरेको लगानीलाई अपरिवर्तनीय रुपमा अन्य विस्तृत आय मार्फत उचित मूल्यमा मापन गरेको छ। (Irrevocaby designated at FVTOCI)

७.१.२ वित्तीय दायित्व

वित्तीय दायित्वहरूलाई नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मान ९ (NFRS 9) ले तोकेबमोजिम २ वर्गमा वर्गीकरण गरिन्छ।

- परिशोधित लागतमा मापन गरिएको वित्तीय दायित्व (Financial Liabilities measured at Amortized Cost)
- नाफा वा नोक्सान मार्फत उचित मूल्यमा वित्तीय दायित्व

७.१.३ कर्मचारीलाई कर्जा तथा सापटि

कर्मचारीलाई प्रदान गरेको कर्जा तथा सापटिलाई परिशोधित लागतमा बर्गीकरण गरी मापन गरिएको छ। सो कर्जाहरु चार किसिमका छन् - ६ महिने तलब सापटी, १ वर्षे तलब सापटी, घर,जग्गा खरीद र घर निर्माण तथा मर्मत सापटी र विशेष सापटी। ३% ब्याज दरमा कम्पनीले कर्मचारीहरुलाई ६ महिने तलब सापटी, १ वर्षे तलब सापटी तथा १.५% ब्याज दरमा घर, जग्गा खरीद र घर निर्माण तथा मर्मत सापटी र विशेष सापटी प्रदान गरेको छ।

७.१.४ वित्तीय सम्पत्ति र दायित्वहरूलाई पहिचानबाट हटाइने (De-recognition of Financial Assets and Liabilities)

कम्पनीले वित्तीय सम्पत्तिबाट प्राप्त हुने नगद प्रवाहको संभौतागत अधिकार समाप्त भएमा, वा सम्पत्तिबाट प्राप्त हुने नगद प्रवाह प्राप्त गर्ने संभौतागत अधिकार हस्तान्तरण गरेमा, त्यस्तो वित्तीय सम्पत्तिलाई अभिलेखबाट हटाउँछ । संभौतामा तोकिएको दायित्व पूरा भएमा, रद्द भएमा वा समाप्त भएमा वित्तीय दायित्वलाई अभिलेखबाट हटाइन्छ ।

७.१.५ उचित मूल्यको निर्धारण (Determination of Fair Value)

वित्तीय उपकरणको उचित मूल्य भन्नाले मापन मितिमा बजार सहभागीहरू बीचको व्यवस्थित कारोबारमा सम्पत्ति बेच्दा प्राप्त हुने वा दायित्व हस्तान्तरण गर्दा तिर्नुपर्ने मूल्य हो । कम्पनीले उचित मूल्य श्रेणीका तीन तहहरू पालना गर्दछ जो निम्नानुसार छन् ।

तह १ सक्रिय बजारहरूमा समान सम्पत्ति वा दायित्वहरूको लागि उद्धृत तथा समायोजित नगरिएको (Quoted & unadjusted) मूल्य

तह २ उचित मूल्य मापनका लागि महत्त्वपूर्ण इनपुटहरू (inputs) प्रत्यक्ष वा अप्रत्यक्ष रूपमा अवलोकन गर्न सकिने वा सक्रिय बजारहरूमा समान उपकरणको लागि उद्धृत मूल्याङ्कन वा निष्क्रिय बजारहरूमा समान वा उस्तै उपकरणको लागि उद्धृत मूल्य र

तह ३ उचित मूल्य मापनका लागि महत्त्वपूर्ण इनपुटहरू (inputs) अवलोकन गर्न नसकिने हुन्छन् ।

उद्धृत नगरिएको इक्विटी उपकरणमा लगानीलाई लागतमा राखिन्छ किनकि त्यस्ता शेयरहरूको बजार मूल्य रिपोर्टिङ मितिमा निश्चित रूपमा पत्ता लगाउन सकिँदैन ।

७.२ सहायक कम्पनीमा लगानी

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	३१ आषाढ २०८० (परिमार्जित)
एसोसिएट कम्पनीमा	–	–	–
लगानी (सुचीकृत)	–	–	–
एसोसिएट कम्पनीमा लगानी (सुचीकृत नभएको)	–	–	–
कुल लगानी	–	–	–
खुद जम्मा रकम	–	–	–

८ अन्य लगानी

विशाल बजार कम्पनी लि.मा गरेको लगानीलाई "अन्य विस्तृत आयु मार्फत उचित मूल्यमा वित्तीय सम्पत्ति" अन्तर्गत वर्गीकरण गरिएको छ । साझा पसल सेवामा गरेको लगानी सूचिकृत नभएको हुँदा लागतमा मापन गरिएको छ ।

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
शेयर लगानी (सुचिकृत भएको)	१३२,२८४,६३४	१००,४१७,५९०	८४,२७५,३२४
शेयर लगानी (सुचिकृत नभएको)	४७६,०००	४७६,०००	४७६,०००
जम्मा	१३२,७६०,६३४	१००,८९३,५९०	८४,७५१,३२४

अन्य लगानीको विस्तृत विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
सुचिकृत भएको: विशाल बजार कम्पनी लि.			
वर्षको सुरूमा जम्मा शेयर	२४,५७०	२४,५७०	२४,५७०
यस वर्षमा थप शेयर	-	-	-
यस वर्षमा बिक्री/समायोजन	-	-	-
वर्षको अन्त्यमा शेयर	२४,५७०	२४,५७०	२४,५७०
वर्षको अन्त्यमा बजार मूल्य	५,३८४	४,०८७	३,४३०
कूल जम्मा	१३२,२८४,६३४	१००,४१७,५९०	८४,२७५,१००

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
सुचिकृत भएको: कृषि विकास बैंक			
वर्षको सुरूमा जम्मा शेयर	-	१	१
यस वर्षमा थप शेयर	-	-	-
यस वर्षमा बिक्री/समायोजन	-	१	-
वर्षको अन्त्यमा शेयर	-	-	१
वर्षको अन्त्यमा बजार मूल्य		२२४	२२४
कूल जम्मा	-	-	२२४

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
सुचिकृत नभएको: साझा पसल सेवा			
वर्षको सुरूमा जम्मा शेयर	५,०००	५,०००	५,०००
यस वर्षमा थप शेयर	-	-	-
यस वर्षमा बिक्री/समायोजन	-	-	-
वर्षको अन्त्यमा शेयर	५,०००	५,०००	५,०००
कूल जम्मा	४७६,०००	४७६,०००	४७६,०००

९ करहरू

कर खर्चमा चालु कर र स्थगित कर समावेश हुन्छ ।

९.१ चालु कर

चालु कर भन्नाले चालु आर्थिक वर्षमा गरिएको मुनाफाबाट आन्तरिक राजस्व विभागलाई तिर्नुपर्ने आयकर रकम हो । आयकर गणना गर्नका लागि उपयोग हुने करका दर (तथा कर सम्बन्धी कानुन) वास्तविक मितिमा लागू भएका दरहरू हुन् । सोही अनुरूप चालु आयकरको गणना गर्दा आयकर ऐन २०५८ (संशोधन सहित) मा गरिएको व्यवस्था बमोजिम यस वर्षको नाफालाई आधार मानी गणना गरिन्छ ।

लेखाङ्कन नाफा र कर खर्चको मेलमिलाप **(Reconciliation)**

विवरण	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)
आयकर अघिको मुनाफा	३२२,८४८,८३७
कर: २५% ले	८०,७१२,२०९
कर प्रयोजनका लागि कटौती गर्न नमिल्ने खर्चहरूको कर प्रभाव (Net)	(२०,६२६,३५०)
कर नलाग्ने तथा अन्तिम कर कट्टी हुने आम्दानीमा पर्ने कर प्रभाव	(३,०२९,६०७)
अन्यमा पर्ने कर प्रभाव	१२,१३३,२१५
कर खर्च	६९,१८९,४६७

९.२ स्थगन कर

सम्पत्ति र दायित्वहरूको लेखा मूल्य र कर प्रयोजनका लागि त्यस्ता सम्पत्ति र दायित्वहरूलाई तोकिएको रकमबीचको अस्थायी भिन्नतामा स्थगन कर पहिचान गरिन्छ । स्थगन कर दायित्वहरू सामान्यतया सबै करयोग्य अस्थायी भिन्नताहरूको लागि पहिचान गरिन्छ र स्थगन कर सम्पत्तिहरू भविष्यमा करयोग्य नाफा उपलब्ध हुने सम्भावना रहेको हदसम्म पहिचान गरिन्छ, जसको विरुद्धमा कटौतीयोग्य अस्थायी भिन्नताहरू प्रयोग गर्न सकिन्छ ।

स्थगन करको गणना सम्पत्तिहरू प्राप्त हुने वा दायित्वहरू चुक्ता हुने अवधिहरूमा लागू हुने अपेक्षा गरिएको कर दरहरू प्रयोग गरेर गरिन्छ जुन दर वित्तीय स्थिति विवरण मिति सम्म जारी वा पर्याप्त रूपमा जारी करको दर र कानूनमा आधारित हुन्छ । स्थगन कर सम्पत्ति र दायित्वहरू एउटै कर रिपोर्टिङ समूहमा उत्पन्न हुँदा र एउटै कर प्राधिकरणद्वारा लगाइएको आयकरसँग सम्बन्धित हुँदा र समूहसँग अफसेट गर्ने कानुनी अधिकार हुँदा अफसेट गरिन्छ ।

९.२.१ त्रुटी समायोजन

२०७९-८० र अघिका आर्थिक वर्षहरुमा स्थगन कर (Deferred Tax) को गणनामा त्रुटि भएको हुँदा नेपाल लेखा मान ८ अनुसार सो को समायोजन पुर्वव्यापी (Retrospective) रूपमा गरिएको छ र परिणामस्वरूप नाफा-नोक्सानमा परेको प्रभाव २०८०-८१ को संचित नाफा/नोक्सानको सुरुको व्यालेन्समा समायोजन गरिएको छ । साथै आर्थिक वर्ष २०८०-८१ को प्रभाव आर्थिक वर्ष २०८०-८१ को नाफा नोक्सान विवरणमा समायोजन गरिएको छ । समायोजनको विस्तृत विवरण निम्नानुसार छ ।

विवरण	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
परिमार्जन अघिको खुद स्थगन कर दायित्व	२,७१३,५६२,७८६	२,६९४,४९५,२४७
बिमाङ्किक नाफा/नोक्सान कोषमा स्थगन कर	(११,४२०,५१७)	(८,४२८,२०९)
उचित मूल्यमा मापन भएका वित्तीय सम्पत्तिमा स्थगन कर त्रुटि	(२४४,०२५)	-
निर्दिष्ट लाभ दायित्वमा स्थगन कर त्रुटि	१७,२४७,२०४	-
अन्य त्रुटी समायोजनसंग सम्बन्धित स्थगन कर	(२,७६१,२०२)	(१,३९२,०७३)
परिमार्जित खुद स्थगन कर दायित्व	२,७१६,३८४,२४६	२,६८४,६७४,९६६

१ श्रावण २०८०

(परिमार्जित)

विवरण	किताबी मुल्य	कर योग्य	स्थगन कर सम्पति/(दायित्व)
सम्पति			
कर्मचारीका लागि परिभाषित लाभ योजना	५०६,२४७,४८३	५०६,२४७,४८३	-
सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार	४४,७९८,९३७	-	(११,१९९,७३४)
उचित मुल्यमा मापन भएका सेयर लगानी	८४,७५१,३२४	९७६,१००	(२०,९४३,८०६)
स्थगीत कर्मचारी लाभ	४,५११,९८५	-	(१,१२७,९९६)
कर्मचारी कर्जा र सापटी	२८,९०४,८७०	३३,४१६,८५५	१,१२७,९९६
अन्य सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरण	५८०,५५४,७६५	७३१,२२९,९९९	३७,६६८,८०८
दायित्व			
पट्टा दायित्व	(५०,४७२,२९७)	-	१२,६१८,०७४
अन्य			
पुनर्मूल्यांकन लाभ	(११,३०५,८६०,०८०)	-	(२,८२६,४६५,०२०)
परिभाषित लाभ योजना दायित्व	४९४,५८६,८४७	-	१२३,६४६,७१२
शुरूवातको परिम-र्जित खुद स्थगन कर			(२,६८४,६७४,९६६)
शुरूवातको परिमार्जन अधिको खुद स्थगन कर			(२,६९४,४९५,२४७)
संचित मुनाफामा सिधै समावेश रकम			९,८२०,२८१

३१ आषाढ २०८१

(परिमार्जित)

विवरण	किताबी मुल्य	कर योग्य	स्थगन कर सम्पति/(दायित्व)
सम्पति			
कर्मचारीका लागि परिभाषित लाभ योजना	४६७,५१८,२८६	४६७,५१८,२८६	-
सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार	३८,७२१,७८५	-	(९,६८०,४४६)
उचित मुल्यमा मापन भएका सेयर लगानी	१००,८९३,५९०	९७६,१००	(२४,९७९,३७३)
स्थगीत कर्मचारी लाभ	२,०३८,४४१	-	(५०९,६१०)
कर्मचारी कर्जा र सापटी	२६,६४०,४९४	२८,६७८,९३५	५०९,६१०
अन्य सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरण	५९१,१३८,२१२	७२२,८०६,२२५	३२,९१७,००३
दायित्व			
पट्टा दायित्व	(४८,७६४,८८७)		१२,१९१,२२२
अन्य			
पुनर्मूल्यांकन लाभ	(११,३०५,८६०,०८०)	-	(२,८२६,४६५,०२०)
परिभाषित लाभ योजना दायित्व	३९८,५२९,४७१	-	९९,६३२,३६८
वर्षको अन्त्यको खुद स्थगन कर			(२,७१६,३८४,२४६)
वर्षको शुरूवातको खुद स्थगन कर			(२,६८४,६७४,९६६)
यस वर्षको थप/(फिर्ता			(३१,७०९,२८०)
नाफा नोक्सान खातामा पहिचान भएको स्थगन कर खर्च /(आम्दानी)			(२४,६८१,३८०)
बिक्रि भएको शेयर लगानीमा स्थगन कर			३१
अन्य विस्तृत आयमा पहिचान भएको स्थगन कर खर्च/(आम्दानी)			(७,०२७,९३१)

३२ आषाढ २०८२

विवरण	किताबी मुल्य	कर योग्य	स्थगन कर सम्पति/(दायित्व)
सम्पति			
कर्मचारीका लागि परिभाषित लाभ योजना	४३३,०३०,५७५	४३३,०३०,५७५	-
सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकार	४१,०१४,३८२	-	(१०,२५३,५९५)
उचित मुल्यमा मापन भएका सेयर लगानी	१३२,७६०,६३४	९७६,०००	(३२,९४६,१५९)
स्थगीत कर्मचारी लाभ	१,२४५,३१५	-	(३११,३२९)
कर्मचारी कर्जा र सापटी	१९,५०६,४८३	२०,७५१,७९८	३११,३२९
अन्य सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरण	५७८,३३१,९०३	६९३,०६६,७१२	२८,६८३,७०२
दायित्व			
पट्टा दायित्व	(४४,३९१,२४९)	-	११,०९७,८१२
अन्य			
पुनर्मूल्यांकन लाभ	(११,३०५,८६०,०८०)	-	(२,८२६,४६५,०२०)
परिभाषित लाभ योजना दायित्व	५०२,६५८,९०७	-	१२५,६६४,७२७
वर्षको अन्त्यको खुद स्थगन कर			(२,७०४,२१८,५३३)
वर्षको शुरूवातको खुद स्थगन कर			(२,७१६,३८४,२४६)
यस वर्षको थप/(फिर्ता			१२,१६५,७१३
नाफा नोक्सान खातामा पहिचान भएको स्थगन कर खर्च /(आम्दानी)			(१९,९०६,४४७)
अन्य विस्तृत आयमा पहिचान भएको स्थगन कर खर्च/(आम्दानी)			३२,०७२,१६१

१० अन्य गैर/चालू सम्पत्ति

विवरण	३२ आषाढ २०८२		३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)		१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)	
	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू
परिभाषित लाभ योजना सम्पत्ती	-		-	६८,९८८,८१३	-	११,६६०,६३७
कर्मचारी उपचार पेश्की	२,८९२,३८५	-	२,४८६,९९३	-	१,८२५,३४२	-
कर्मचारी अन्य पेश्की	९,०४२,१२१	-	९,४४८,७६२	-	१०,०५०,८३७	-
कर्मचारी कर्जा र सापटी	-	१९,५०६,४८३	-	२६,६४०,४९४	-	२८,९०४,८७०
कर्मचारीसंग लिनुपर्ने पुरानो कर हिसाव	-	-	६६९,१५२	-	६७६,१५०	-
धरौटी हिसाव	-	२७५,७१५,७१३	-	२८०,२५५,१४८	-	२७६,०४५,३२९
पूर्वभुक्तानी खर्च	९०,२५३					
बीमाको प्रिमियम अग्रिम भूक्तानी	१,५१७,२२२		१,५०५,६३३	-	१,४८७,५२१	-
प्रतित पत्र हिसाव	३५३,०६६,१८५		२६२,२१३,००५	-	२३४,४६५,४८४	-
स्थगीत कर्मचारी लाभ	१,२४५,३१५		२,०३८,४४१	-	४,५११,९८५	-
जम्मा	३६७,८५३,४८१	२९५,२२२,१९६	२७८,३६१,९८६	३७५,८८४,४५५	२५३,०१७,३२०	३१६,६१०,८३६

स्थगीत कर्मचारी लाभ **(Deferred Employee Benefits)**

कम्पनीले कर्मचारीहरूलाई सहुलियत दरमा ऋण प्रदान गर्दछ । नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मान- ९ अनुसार यस्ता ऋणहरूलाई उचित बजार दर (७%) प्रयोग गरेर मापन गरिएको छ । परिणामस्वरूप कर्मचारीलाई हुने लाभलाई स्थगित कर्मचारी लाभको रूपमा लेखांकन गरिएको छ ।

११ स्टक मौज्दात

मल, बिउ तथा कृषि औजारको अन्तिम मौज्दातलाई Net realizable मुल्य वा लागत मुल्य मध्यमा जुन कम हुन्छ सोहि मूल्यमा मापन गरिन्छ । आर्थिक वर्ष २०७९-८० र २०८०-८१ को अन्तिम मौज्दातको मूल्याङ्कन गर्दा लागत (Cost) भन्दा खुद असुलीयोग्य मूल्य (NRV) कम हुने अनुमानका आधारमा उक्त मौज्दातलाई NRV मा मूल्याङ्कन गरिएको थियो । यद्यपि वर्तमान समयमा उपलब्ध थप यथार्थपरक जानकारी र विश्लेषणका आधारमा उक्त समयमा पनि लागत नै NRV भन्दा कम रहेको पाइएको हुनाले NAS २ "Inventories" अनुसार लागतमा अन्तिम मौज्दातको पुनर्मूल्याङ्कन गरी आवश्यक समायोजन गरिएको छ । समायोजनको विस्तृत विवरण निम्नानुसार रहेको छ । अन्य मौज्दातको हकमा लागत भन्दा असुलीयोग्य मूल्य कम हुने भएकाले लागत मै गणना गरिएको छ ।

२०८० श्रावण १ को

विवरण	ईकाइ	१ श्रावण २०८०		समायोजन		१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)	
		परिमाण	रकम	परिमाण	रकम	परिमाण	रकम
यूरिया		१९,६२२	३०७,१५२,६४२	-	(२४,४८४,४१८)	१९,६२२	२८२,६६८,२२४
डि.ए.पी		१२,१८८	५४५,७५५,८४६	-	(१५,२०१,०२३)	१२,१८८	५३०,५५४,८२२
पोटास		१,६३७	५२,७१५,१३०	-	(२,०४६,२३६)	१,६३७	५०,६६८,८९४
जम्मा		३३,४४७	९०५,६२३,६१८		(४१,७३१,६७७)	३३,४४७	८६३,८९१,९४१

२०८१ आषाढ मसान्तको

विवरण	ईकाइ	३१ आषाढ २०८१		समायोजन		३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	
		परिमाण	रकम	परिमाण	रकम	परिमाण	रकम
यूरिया		२५,६८४	४१२,७३८,२३३	-	(३२,०७१,९४४)	२५,६८४	३८०,६६६,२९०
डि.ए.पी		२२,०२१	९९२,५२५,९२२	-	(२७,३५३,०५५)	२२,०२१	९६५,१७२,८६७
पोटास		६,५३१	२११,६९९,७०५	-	(८,१९१,९०४)	६,५३१	२०३,५०७,८०१
जम्मा			१,६१६,९६३,८६१		(६७,६१६,९०३)		१,५४९,३४६,९५८

११.१ स्टक मौज्दातको विवरण

विवरण	ईकाइ	३२ आषाढ २०८२		३१ आषाढ २०८१ (परिम-र्जित)		१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)	
		परिमाण	रकम	परिमाण	रकम	परिमाण	रकम
रासायनिक मल							
यूरिया	मे. टन	२१,१९५	३११,५७४,८६७	२५,६८४	३८०,६६६,२९०	१९,६२२	२८२,६६८,२२४
यूरिया स्विपिंग	मे. टन	२२	१२	१९	६	१२६	-
डि.ए.पी	मे. टन	१३,१९९	५७०,२३०,५२७	२२,०२१	९६५,१७२,८६७	१२,१८८	५३०,५५४,८२२
डि.ए.पी लिचिंग	मे. टन	५३	३७	५९०	५६८	२०६	-
पोटास	मे. टन	५,४७२	१७१,७८३,५९१	६,५३१	२०३,५०७,८०१	१,६३७	५०,६६८,८९४
पोटास फोहोर	मे. टन	०	०	०	०	१	-
कृषि चुन	मे. टन	७४१	६,३७०,२८८	८३०	६,६२४,२६०	६०७	३,८३८,६१५
डि.ए.पि. पुरानो		-	-	४	४		
कम्प्लेक्स २०:२०:०:१३		१	१	६	१		
एमोनियम सल्फेट	मे. टन	-	-	-	-	२७	-
भर्मि कम्पोष्ट मल	मे. टन	२२	७६,६७१	२२	७६,६७१	३०	७६,६५७

बीउ बिजन							
धान	मे. टन	१९	४०६,४५५	२१	४१३,०००	९४	१,७८३,२५५
गहूं	मे. टन	१,५३७	७८,९९१,९५०	१,१६२	८३,२२१,१४१	१,०४७	४७,१२०,८२८
मकै				१७	२,३९१,८०७		
तोरी	मे. टन	१३	१,८७०,४६५	१	१८०,०६५	१६	२,४२५,४६५
मसूरो	मे. टन	३	३८०,१२९	०	६,२७०	४	३९८,८६३
तरकारी	मे. टन	०	६,२७०	–	–	०	६,२७०
धैंचा	के.जि.	–	–			१	७१,५००
जै घस	के.जि.	–	–	२	९०,६५०	–	–
औषधी		८८२	–	११	५,००७,९४५	–	३९९,७८७
कृषि चून	मे. टन	–	–	२०,१४४	२६२,८८२	–	–
कृषि औजार र स्पेयरपार्टस्	थान	८८२	४,२६१,०२३	८,४२५	४०८,६९३	२४,०६७	२६०,३५०
मलको खाली बोरा	थान	२०,२८८	२६३,५४४	७१,०५९	६,८७९,७१६	९,९८६	४२७,५७८
वीउको खाली बोरा	थान	१२,००४	५८६,६९३	४,३४१	८,०१४	१४१,८०७	१०,४४५,१८४
अन्य सामान	थान	१४१,४०४	११,९३४,३१९			–	–
जम्मा		–	१,१५८,७३६,८४०		१,६५४,९१८,६५०		९३१,१४६,२९१
मार्गस्थल मौज्दात		–	–			–	–
रासायनिक मल	मे. टन	–	–			–	–
युरिया २०८१।८२ को		२७,८९३	४१८,३९८,०००	५३,५८५	८०३,७६७,५००	६०२	९,०२२,५००
डि.ए.पी. २०८१।८२ को	मे. टन	६४,५९९	२,८४२,३४०,६००	१५,८७३	६९८,४२०,८००	८८९	३९,१२७,०००
पोटास	मे. टन	–	–			३,५१७	११२,५४२,४००
जम्मा		–	३,२६०,७३८,६००		१,५०२,१८८,३००		१६०,६९१,९००
जम्मा		–	४,४९९,४७५,४४०		३,१५७,१०६,९५०		१,०९१,८३८,१९१

१२ व्यापारिक आसामी लिनुपर्ने

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
सरकारी कार्यालय	१८२,८९७,३१५	३७४,९७४,७६५	२०१,०२८
संस्थान/संघ/संस्था	२,८६९,७०६	२,७६९,०१२	२,९३८,९३७
अन्य ग्राहक	१५१,२०७,६५८	१,५७३,३९७,६८४	१७,९८९,६८५
जम्मा	३३६,९७४,६७९	१,९५१,१४१,४६१	२१,१२९,६५०

१३.१ चालु कर सम्पति

चालु कर सम्पत्ति तथा चालु कर दायित्वको खुद रकमलाई चालु कर सम्पत्ति अन्तर्गत प्रस्तुत गरिएको छ।

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
चालु कर सम्पत्ती	८१,५६७,१४०	११३,५६२,९७७	९२,६१२,९७३
चालु वर्षको आय कर सम्पत्ती	३७,१९३,६३०	३२,६१४,९११	६७,१०८,०४१
अघिल्ला वर्षहरूका कर सम्पत्ती	४४,३७३,५१०	८०,९४८,०६६	२५,५०४,९३२
चालु कर दायित्व	८२,९१४,५५९	६९,१८९,४६७	११,६६४,९०६
चालु वर्षको आयकर	८२,९१४,५५९	६९,१८९,४६७	११,६६४,९०६
जम्मा	(१,३४७,४१९)	४४,३७३,५१०	८०,९४८,०६६

१४ नगद र नगद सरह (Cash and Cash Equivalent)

नगद र नगद सरह भन्नाले नगद वा नगदमा तुरुन्तै रूपान्तरण गर्न सकिने रकमहरुलाई जनाउँछ । नगद सरहमा बैंक खाताहरूमा रहेको मौज्दात समावेश छन् । यस अन्तर्गत खरिद गरेको अथवा प्लेसमेन्ट गरिएको समय पश्चात तीन महिना वा सोभन्दा कम अवधीमा परिपक्व हुने मौद्रिक सम्पत्ति अथवा प्लेसमेन्ट समेत पर्दछन् ।

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
नगद मौज्दात	-	-	-
बैंक मौज्दात			
राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक	२७१,५९२,५९१	१७६,०६६,४०७	६६,३०३,७७५
नेपाल बैंक लि.	९७,६५८,७९३	२३३,६५२,४५३	५६,८४६,७६४
नेपाल ईन्भेष्टमेण्ट बैंक	१,४३६,७८८,१३९	१,४६४,२८२,४८२	१,२५१,०९०,००६
एन.आई.सी एशिया बैंक	६२,९५२,७८६	४८७,८६०,९८७	१४१,९४३,२१३
नबिल बैंक लिमिटेड	७५,७६४	१८८,३१४	४६३,८८२
एभरेष्ट बैंक लिमिटेड	१,२४३,२९४,४३४	७२३,१५५,८५१	७६१,७९६,५४५
प्रभु बैंक लि.	२,०२१,८४४,३०६	१,५८६,७८३,४९१	६७६,२१२,२२१
सिद्धार्थ बैंक लि.	८९०,४०५,७९७	५८३,०९८,८७८	२४७,६७२,५५६
बैंक अफ काठमाण्डौ	-	४,९३३,६६३	२,५०७,८८८
एन.एम.बि बैंक लि.	१,४०१,८४७	१,४०१,८४७	१,४०१,८४७
सानिमा बैंक लि.	४९,८२०,५५२	५४,३५४,१०६	१३,०८२,८१५
ग्लोवल आई.एम.ई.बैंक लि.	१८५,१२२,११४	२७८,७७७,७२४	१३६,२९६,८७०
कूमारी बैंक लिमिटेड	१,००२,८६४,३८४	-	-
जम्मा	७,२६३,८२१,५०७	५,५९४,५५६,२०३	३,३५५,६१८,३८१
कुल जम्मा	७,२६३,८२१,५०७	५,५९४,५५६,२०३	३,३५५,६१८,३८१

पुंजी

	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
यर पुंजी			
यर १०,९६५,४०० कित्ता प्रति शेयर रू.१००। को दरले	१,०९६,५४०,०००	१,०९६,५४०,०००	१,०९६,५४०,०००
पुंजी			
यर १०,०५४,४०० कित्ता प्रति शेयर रू.१००। को दरले	१,००५,४४०,०००	१,००५,४४०,०००	१,००५,४४०,०००
वापत नआएको रकम	-	-	-
पुंजी			
यर ४,२६३,८१९ कित्ता प्रति शेयर रू१००। को दरले			
यर ५,४४८,९८८ कित्ता प्रति शेयर रू१००। को दरले			
यर ८,९१४,३८८ कित्ता प्रति शेयर रू१००। को दरले	८९१,४३८,८००	८९१,४३८,८००	८९१,४३८,८००
शेयर वापतको रकम	१,८६९,३००	१,८६९,३००	१,८६९,३००
	८९३,३०८,१००	८९३,३०८,१००	८९३,३०८,१००

शेयर पुंजी विवरण

	३२ आषाढ २०८२			३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)			१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)		
	वितरित शेयर संख्या	प्रतिशत	जम्मा शेयरको चुक्ता रकम	वितरित शेयर संख्या	प्रतिशत	जम्मा शेयरको चुक्ता रकम	वितरित शेयर संख्या	प्रतिशत	जम्मा शेयरको चुक्ता रकम
षि तथा पशुपन्छी विकास मन्त्रालय	५,२४४,५०२	५८.८%	५२४,४५०,२००	५,२४४,५०२	५८.८%	५२४,४५०,२००	५,२४४,५०२	५८.८%	५२४,४५०,२००
र्थ मन्त्रालय	३,४६५,४००	३८.९%	३४६,५४०,०००	३,४६५,४००	३८.९%	३४६,५४०,०००	३,४६५,४००	३८.९%	३४६,५४०,०००
अनुसन्धान परिषद्	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००
ारी विकास वोर्ड	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००
तथा कफी विकास बोर्ड	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००
विकास बोर्ड	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००
संस्थान	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००	३४,०८१	०.४%	३,४०८,१००
ोग लिमिटेड	२०,०१७	०.२%	२,००१,७००	२०,०१७	०.२%	२,००१,७००	२०,०१७	०.२%	२,००१,७००
लफूल तथा तरकारी विकास समिति	१४,०६४	०.२%	१,४०६,४००	१४,०६४	०.२%	१,४०६,४००	१४,०६४	०.२%	१,४०६,४००
	८,९१४,३८८		८९१,४३८,८००	८,९१४,३८८		८९१,४३८,८००	८,९१४,३८८		८९१,४३८,८००

...था कोषहरू

	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
...ोष जग्गा	८,४७९,३९५,०६०	८,४७९,३९५,०६०	८,४७९,३९५,०६०
...erve	९८,८३८,४७६	७४,९३८,१९२	६२,८३१,४१८
	५४२,४९९,१०७	५४२,४९९,१०७	५४२,४९९,१०७
...ा कोष	२५,४६३,४०५	२५,४६३,४०५	१०,८८८,८७७
... Loss	(८५,८५५,२१४)	३४,२६१,५५१	२५,२८४,६२६
...पुजिंगत कोष	५१,१४४,०७२	५१,१४४,०७२	३०,७७३,६६४
...जन कोष	५,०४२,९३४	५,०४२,९३४	५,०४२,९३४
	९,११६,५२७,८४०	९,२१२,७४४,३२२	९,१५६,७१५,६८६

... शेयर पुंजी र जारी शेयर पुंजी प्रबन्ध पत्र अनुसार राखिएको छ ।

१७ ऋण सापटी

विवरण	३२ आषाढ २०८२		३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)		१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)	
	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू
मुद्दती धितोमा लिएको कर्जा	-	-	-	-	-	-
बैंक ओभरडाफ्ट	-	-	-	-	-	-
जम्मा	-	-	-	-	-	-

१८ व्यवस्था, सम्भावित सम्पत्ति र दायित्व **(Provisions, Contingent assets/liabilities)**

विगतका कुनै घटनाको कारण वर्तमान दायित्व सृजना भई कम्पनीको स्रोतको प्रवाह हुने सम्भावना भएमा र सो दायित्व रकमको उचित अनुमान गर्न सकिएमा कम्पनीले व्यवस्था गर्दछ। सम्भावित दायित्वको लागी कम्पनीले सम्भावित दायित्वको खुलासा गर्दछ। कहिल्यै प्राप्त नहुने आम्दानीको लेखांकन हुन सक्ने भएकाले सम्भावित सम्पत्तिको लेखांकन गरिदैन। कम्पनीमा श्रोतको प्रवाह हुने सम्भावना भएको सम्भावित सम्पत्तिको खुलासा गरिन्छ।

१८.१ व्यवस्थाहरू (Provisions)

विवरण	३२ आषाढ २०८२		३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)		१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)	
	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू
कर्मचारी अवकाश कोष व्यवस्था	-	-	-	-	-	-
कर्मचारी कल्याण कोष व्यवस्था		१,२८७,४७७		१,२८७,४७७	-	१,२८७,४७७
कर्मचारी बोनस व्यवस्था	१४७,१५१,९६३	-	१२४,८५९,८५८	-	११०,९३४,७२५	-
राष्ट्रिय स्तरको कर्मचारी कल्याणकोष		१,४१६		१,४१६	-	१,४१६
मुद्दा सम्बन्धि व्यवस्था		-	-	-	-	५०,०००,०००
अन्य कर्मचारी व्यवस्था	७,०३९,५९६	-	७,०३९,५९६	-	-	-
अन्य व्यवस्थाहरू						
वित्तिय तथा कर लेखा परीक्षण शूल्क व्यवस्था	८५८,९८५		८५८,९८५	-	८५८,९८५	-
घर जग्गा कर व्यवस्था	-	११९,४८७,६५४	-	९४,३६०,७७३	-	३१,३३५,९२०
रामेछाप जग्गा(मुआब्जा) व्यवस्था	१,०४०,७९५	-				
अन्य दायित्व व्यवस्था	१०,९८८,९३९		१०,९८८,९३९	-	१०,९८८,९३९	-
अन्य व्यवस्था राष्टिय केमिकल्स एण्ड फर्टिलाइजर	-		१२४,१३५,१७७	-		-
शिल्क मार्केटलाइ यूरियाको दिन बाकी	११४,०२२,१६२		११४,०२२,१६२	-	९२,०९१,९६६	-
शिल्क सिनोम्याक जेभी(कार्य सम्पादन जमानत)	९२,७८९,५९१					
नेपाल वित्तीय प्रतिवेदनमान एन.एफ.आर.एस.	९३५,०७५		१,४२१,५४०	-	१,६९५,०००	-
कानुनी परामर्श शुल्क	-		-	-	५३६,७५०	-
एस.टि.के. ग्लोवलको धरौटी जफत	८२,४४९,३६०		८२,४४९,३६०	-	-	-
टर्वाट डि.एम.सि.सि.(कार्य सम्पादन जमानत)	५२,६११,८००					
मुद्दा सम्वन्धि व्यवस्था	१२०,०००,०००					
जम्मा	६२९,८८८,२६६	१२०,७७६,५४६	४६५,७७५,६१७	९५,६४९,६६५	२१७,१०६,३६४	८२,६२४,८१२

१८.२ संभावित दायित्व खुलासा (Disclosure of Contingent Liabilities)

कम्पनीले ग्लोवल टेण्डर बाट आ.व. ०७१।०७२ देखि ०७५।०७६ सम्म पैठारी गरेको मलको रकमको हकमा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९(३क) मा भएको व्यवस्था अनुसार ठेक्का वा करारमा ५% ले अग्रिम करकट्टी गर्नुपर्ने भनि ठुला करदाता कार्यालयबाट माग भई आएको बक्यौता रकमलाई संभावित दायित्व भनि देखाइएको छ जसको विवरण तल उल्लेख गरिएको छ। रासायनिक मल खरिदमा लागत सहभागिताका आधारमा नेपाल सरकारले अनुदान दिने नीति अनुरुप सो आ.व. हरूमा कम्पनीले अग्रिम आयकर लागतमा समावेश गरेको छैन।

कम्पनीले आ.व. २०७५/७६ मा ग्लोवल टेण्डर मार्फत खरिद भएको रासायनिक मलमा लाग्ने अग्रिम आयकर वापत कर परीक्षणका क्रममा ठूला करदाता कार्यालयले निर्धारण गरेको रू. १,०९६,६००,२०९ को निर्णय विरुद्ध आन्तरिक राजस्व विभागमा मिति २०८०/०३/२९ मा धरौटी रकम रू. २७४,१५०,०५७ राखी प्रशासकीय पुनरावलोकनको लागि निवेदन दिएकोमा उक्त विभागद्वारा निर्णयको जानकारी समयमै नभएकोले सो उपर कम्पनीबाट सर्वोच्च अदालतमा मुद्दा नं. ०८०-WO-१३३३ बाट दायर भई हाल विचाराधिन अवस्थामा रहेको छ। यद्यपि चालु आ.व. मा विभाग द्वारा सो पुनरावोलकनमा विपक्षमा निर्णय भए पश्चात उक्त निर्णय विरुद्ध थप धरौटी रकम रू २७४,१५०,०५७ राखी राजस्व न्यायाधिकरणमा पुनरावेदन गरिएको छ। साथै आ.व. २०७१/७२ देखि २०७४/७५ सम्ममा ग्लोवल टेण्डर मार्फत खरिद भएको रासायनिक मलमा लाग्ने अग्रिम आयकर वापत ठुला करदाता कार्यालयले कर परीक्षणको क्रममा निर्धारण गरेको कर रू २,९१६,४११,९७६.२५ (ठूला करदाता कार्यालयबाट मिति २०८०-०९-०८ मा प्राप्त पत्र अनुरुप मिति २०८०-०९-०२ सम्मको व्याज सहित रू.४,१३२,३४२,९७९.९३) को आदेश बदर गर्न सर्वोच्च अदालतमा मुद्दा नं. ०८१-WO-०२७७ दायर भई हाल विचाराधिन अवस्थामा रहेको छ। जम्मा बक्यौताको विवरण निम्नानुसार रहेको छ।

बक्यौताको प्रकार	आर्थिक वर्ष	कर निर्धारण मिति	दाखिल गर्नुपर्ने अग्रिम करकट्टी रकम	दफा ११७, ११९ र १२० बमोजिम शुल्क र ब्याज बापत जम्मा रकम
अग्रिम आयकर	२०७१/७२	१२/२९/२०७५	२७९,४२५,७५५	७१५,५०५,७७५
अग्रिम आयकर	२०७२/७३	८/१८/२०७७	३८३,५८१,४३२	८५७,०४८,४७३
अग्रिम आयकर	२०७३/७४	६/१८/२०७८	३९६,८०२,१२१	७६२,३५०,३८७
अग्रिम आयकर	२०७४/७५	५/२६/२०७९	२८४,४२४,३६३	४५३,२०४,६७३
अग्रिम आयकर	२०७५/७६	१/३१/२०८०	५२०,९५०,२१८	५७५,६४९,९९१
जम्मा			१,८६५,१८३,८८९	३,३६३,७५९,२९९

१९ अन्य चालु/गैर चालू दायित्व

विवरण	३२ आषाढ २०८२		३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)		१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)	
	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू
धरौटी रिटेन्सन मनी		३९३,९९२,७०७		३७२,८०७,८६६		३५१,०७३,०४८
मुद्दा सम्बन्धि दायित्व	-	-	२६५,७१२,०३४	-	-	-
निर्दिष्ट लाभ दायित्व		६९,६२८,३३३				
कर्मचारी दिन बांकी	४,४५९,५७६	-	१०,१२१,७३८	-	७,८१५,४४०	-
कर्मचारी संचय कोष	१,१०१	-	-	-	-	-
दिन बाकी तलव	-	-	-	-	९,१४८	-
ठेक्का/आयकर	२६५,०२९,३६२	-	६५,६०९,६३६	-	६४,३१२,९५४	-
कर्मचारी आयकर	२८,०१३	-	९९,३६१	-	१००,१४०	-
अन्य कोष कट्टी	-	-	१,२३६	-	१,२३६	-
३० प्रतिशत भ्याट कट्टी	३७२,४३९	-	६५८,३३२	-	१४०,३८१	
दिन बांकी तलव	१६,९८२					
जम्मा	२६९,९०७,४७४	४६३,६२१,०४०	३४२,२०२,३३७	३७२,८०७,८६६	७२,३७९,२९९	३५१,०७३,०४८

२० व्यापारिक साहू तिर्नुपर्ने

विवरण	३२ आषाढ २०८२		३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)		१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)	
	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू	चालू	गैर चालू
सरकारी कार्यालय	१,३७५,४२४	-	७४९,२२८	-	७६,९८६,१०९	-
संस्थान	-	-	-	-	-	-
संघ/संस्था	९,६७०,७५१	-	१३,०३६,६५८	-	९,६७२,१८२	-
ग्राहक	८,८८८,८१९,४२६	-	८,०४५,२२६,१९१	-	२,५५१,११२,५४७	-
कृषक	२०६,४३०	-	६५६,९८७	-	६२७,५५६	-
जम्मा	८,९००,०७२,०३१	-	८,०५९,६६९,०६४	-	२,६३८,३९८,३९४	-

१८.३ कर्मचारी सुविधा (Employees Benefits)

१८.३.१ अल्पकालीन कर्मचारी सुविधा (Short Term Employee Benefits)

कम्पनीका अल्पकालीन कर्मचारी सुविधाहरूमा मुख्यतया कानूनमा उल्लेख भए बमोजिम ज्याला, तलब, भत्ता, सामाजिक सुरक्षा खर्च, बोनस र अन्य कर्मचारी सम्वन्धित खर्चहरू समावेश हुन्छन् । अल्पकालीन कर्मचारी सुविधाहरूलाई छुट नगरिएको आधारमा (Undiscounted Basis) मापन गरिन्छ र सम्वन्धित सेवा प्रदान गरिएकै बेला लाभ र नोक्सानको विवरणमा खर्चको रूपमा समावेश गरिन्छ ।

अल्पकालीन कर्मचारी सुविधाको लागतलाई त्यो अवधिको खर्च मानिन्छ, जुन अवधिमा कर्मचारीले सम्बन्धित लाभको सेवा प्रदान गरेको हुन्छ ।

१८.३.२ परिभाषित योगदान योजना (Defined Contribution Plan)

परिभाषित योगदान योजना, रोजगार पछि प्राप्त हुने लाभ योजना हो जसमा कम्पनीले कुनै निश्चित गरिएको रकम छुट्टै बैंक खाता/कोषमा योगदान गर्छ । NAS 19 "कर्मचारी सुविधा" अनुसार यस्तो योजनामा यदि कोषले भविष्यमा कर्मचारीको दायित्व भुक्तानी गर्ने समयमा पर्याप्त सम्पत्ति नभएर भुक्तानी गर्न नसकेको अवस्थामा कम्पनीलाई सो भुक्तानी पुरा गर्न कुनै कानुनी वा निर्मित दायित्व सृजना हुँदैन । परिभाषित योगदान योजनामा कर्मचारीले कम्पनीलाई दिएको सेवाको अनुपातमा रोजगार दाताले तिर्नु पर्ने योगदानलाई कर्मचारी खर्च भनेर र भुक्तानी गर्न बाँकी योगदानलाई अन्य दायित्वको रुपमा अभिलेख गरिन्छ ।

१८.३.३ परिभाषित लाभ योजना (Defined Benefit plan)

परिभाषित योगदान योजना बाहेकका अन्य रोजगार पछि प्राप्त हुने सेवा सुविधा परिभाषित लाभ योजना हुन् । यसर्थ NAS 19 बमोजिम कर्मचारी उपदान, औषधी उपचार खर्च र संचित विदा वापतको रकमलाई परिभाषित लाभ योजनामा राखिएको छ ।

उपदान, औषधी उपचार खर्च र संचित विदा अन्तर्गत दायित्व निर्धारण गर्न प्रत्येक वर्ष बिमाङ्किक मूल्याङ्कन (Actuarial Valuation) गरिन्छ । वित्तीय अवस्थाको विवरणमा परिभाषित लाभ योजनाको सम्बन्धमा पहिचान गरिएको दायित्व, परिभाषित लाभ दायित्वको वर्तमान मूल्यमा योजना सम्पत्तिको फेयर भ्याल्यु घटाएर, बिमाकिंक हानी/ लाभ र अतितका सेवाको लागत समायोजन गरेर निर्धारण गरेर आएको दायित्व हो । हरेक आर्थिक वर्षको अन्त्यमा परिभाषित लाभ दायित्वलाई बिमाङ्किकले "Projected Unit Credit" विधी प्रयोग गरेर गणना गर्दछ । बिमाङ्किक धारणाहरुको परिवर्तन र अनुभव समायोजनको कारणले आएको बिमाङ्किक लाभ हानीलाई अन्य विस्तृत आम्दानीमा पहिचान गरिन्छ । ब्याज लागत र वर्तमान सेवा लागतहरुलाई नाफा/नोक्सान विवरणमा पहिचान गरिन्छ ।

कृषि सामग्री कम्पनीले DD Consulting बाट आ.व २०८१/८२ को उपद्रान, बिदा तथा औषधी उपचार खर्च को Actuarial Valuation गराएको छ जस अनुसार आ.व २०८१/८२ को उपदान, बिदा तथा औषधी उपचार खर्चको दायित्व मुल्यांकन गरिएको छ ।

निर्दिष्ट लाभ (Defined Benefit) दायित्वहरू

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
Unfunded Obligations को. आजको मुल्य			
Funded Obligations को आजको मुल्य	५०२,६५८,९३४	३९८,५२९,४७२	४९४,५८६,८४७
कुल दायित्वको आजको मुल्य	५०२,६५८,९३४	३९८,५२९,४७२	४९४,५८६,८४७
सुविधा योजना सम्पत्तीको उचित मुल्य (Fair Value)	४३३,०३०,४०२	४६७,५१८,२८५	५०६,२४७,४८३
खुद सम्पत्ती/(दायित्वको) आजको मुल्य	(६९,६२८,५३२)	६८,९८८,८१३	११,६६०,६३६

योजना सम्पत्ती (Plan Assets)

विवरण	३१ आषाढ २०८१	३१ आषाढ २०८१ (परिम-र्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
इक्विटी सेक्युरिटीज		-	-
सरकारी ऋणपत्र		-	-
बैंक निक्षेप		-	-
अन्य	४३३,०३०,४०२	४६७,५१८,२८५	५०६,२४७,४८३
जम्मा	४३३,०३०,४०२	४६७,५१८,२८५	५०६,२४७,४८३

निर्दिष्ट लाभ दायित्वमा आजको मुल्यमा परिवर्तन

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
श्रावण १ मा लाभ योजना दायित्व	३९८,५२९,४७२	४९४,५८६,८४७	५३८,६२७,९६९
चालु सुविधा खर्च र ब्याज	४९,१३२,०३९	६१,८२३,४४१	६५,९६७,९४५
विमाङ्किक नोक्सानी (नाफा)	१३४,३१७,४८४	(४४,४७७,७९२)	(३३,५५६,३४१)
योजनाबाट लाभ भुक्तानी	(७९,३२०,०६१)	(११३,४०३,०२४)	(७६,४५२,७२६)
आषाढ अन्तिमको लाभ योजना दायित्व	**५०२,६५८,९३४**	**३९८,५२९,४७२**	**४९४,५८६,८४७**

परिभाषित लाभ योजना सम्पत्तीको उचित मुल्य (Fair Value) मा परिवर्तन

विवरण	३१ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिम-र्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
श्रावण १ को परिभाषित लाभ योजना सम्पत्तीको उचित मुल्य (Fair Value)	४६७,५१८,२८५	५०६,२४७,४८३	५७२,४९७,७५४
परिभाषित लाभ योजनामा दिएको योगदान	४३,८९७,१९९	५०,०००,०००	-
यस वर्षमा भुक्तानी गरिएको लाभ	(८४,५७२,८९१)	(९५,५९३,२७५)	(७६,४५२,७२६)
विमाङ्किक नाफा (नोक्सान)	(२६,५३८,४७१)	(२८,५७३,२४७)	४,४७७,४७७
परिभाषित लाभ योजना सम्पत्तीबाट अपेक्षित लाभ	३२,७२६,२८०	३५,४३७,३२४	५,७२४,९७८
आषाढ अन्तिमको परिभाषित लाभ योजना सम्पत्तीको उचित मुल्य (Fair Value)	४३३,०३०,४०२	४६७,५१८,२८५	५०६,२४७,४८३

विमाङ्किक अनुमानहरू

विवरण	३१ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिम-र्जित)	१ श्रावण २०८० (परिमार्जित)
छुट दर (Discount Rate)	७%	७%	९%
योजना सम्पत्तीबाट अपेक्षित लाभ	७%	७%	९%
भविष्यमा हुने तलबमा वृद्धि	७%	७%	१०% अधिकृत सरहको १२% गैर अधिकृतको

२१ आयको पहिचान (Revenue Recognition)

२१.१ लेखा नीति

कम्पनीले ग्राहकसँग भएका सम्झौताबाट उत्पन्न आम्दानीलाई NFRS १५ - Revenue from Contracts with Customers अनुसार पहिचान गर्दछ। प्रतिज्ञा गरिएका वस्तु (Promised Goods) वा सेवामाथिको नियन्त्रण ग्राहकलाई हस्तान्तरण भएको समयमा, ती वस्तु वा सेवाको सट्टामा कम्पनीले प्राप्त गर्न अपेक्षा गरेको प्रतिफल प्रतिबिम्बित हुने रकममा आम्दानी पहिचान गरिन्छ।

NFRS १५ अनुसार आम्दानी पहिचान गर्दा निम्न पाँच चरणीय मोडेल लागू गरिन्छ :

१. ग्राहकसँगको सम्झौताको पहिचान

२. सम्झौताभित्रका छुट्टाछुट्टै कार्यसम्पादन दायित्वहरूको (Performance Obligations) पहिचान

३. कारोबार मूल्य (Transaction Price) निर्धारण

४. कारोबार मूल्यलाई कार्यसम्पादन दायित्वहरूमा बाँडफाँड

५. कार्यसम्पादन दायित्व पूरा हुँदा (वा पूरा हुँदै जाँदा) आम्दानीको पहिचान

२१.२ वस्तु तथा सेवाहरूको प्रकृति

कम्पनीले मुख्यतया निम्न स्रोतहरूबाट आम्दानी आर्जन गर्दछ :

<u>वस्तुहरूको बिक्री</u>

वस्तु बिक्रीबाट हुने आम्दानी, वस्तुमाथिको नियन्त्रण ग्राहकलाई हस्तान्तरण हुने समयमा, सामान्यतया डेलिभरी भएको बखत, एक पटकमा (point in time) पहिचान गरिन्छ।

२१.३ कार्यसम्पादन दायित्व (Performance Obligations)

कार्यसम्पादन दायित्व भनेको सम्झौता भित्र ग्राहकलाई छुट्टै पहिचान गर्न सकिने वस्तु वा सेवा हस्तान्तरण गर्ने कम्पनीको प्रतिज्ञा (Promise) हो। कम्पनीले प्रत्येक सम्झौताको समीक्षा गरी छुट्टाछुट्टै कार्यसम्पादन दायित्वहरूको पहिचान गर्दछ।

२१.४ कारोबार मूल्य (Transaction Price)

कारोबार मूल्य भनेको ग्राहकलाई प्रतिज्ञा गरिएका (Promised) वस्तु वा सेवाहरू हस्तान्तरण गरेबापत कम्पनीले प्राप्त गर्न अपेक्षा गरेको प्रतिफलको रकम हो।

२१.५ कारोबार मूल्यको बाँडफाँड

यदि सम्झौतामा एकभन्दा बढी कार्यसम्पादन दायित्वहरू छन् भने, कारोबार मूल्यलाई सम्झौतामा प्रतिज्ञा गरिएका वस्तु वा सेवाहरूको सापेक्ष स्वतन्त्र बिक्री मूल्यको अनुपातमा प्रत्येक कार्यसम्पादन दायित्वमा बाँडफाँड गरिन्छ।

विक्री

विवरण	३२ आषाढ २०८२		३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	
	परिमाण (मे. टन)	रकम (रू)	परिमाण (मे. टन)	रकम (रू)
रासायनिक र प्रांगारिक मल				
यूरिया	१९२,४७९	३,२२८,८९६,३६२	१५१,१८२	२,५२७,१२०,९७४
यूरिया (स्विपिगं)	१६३	१,२१९,१२५	९६	९५५,३२५
डि.ए.पि	१३१,२५०	५,९९३,०८९,८९९	९४,३९९	४,३०७,७३७,११०
डि.ए.पि (लिचिगं)	६१९	१३,६०९,२००	१७३	३,८०२,७००
पोटास	११,२४८	३७६,४८३,६२६	११,२१०	२९५,७२०,४८३
भर्मि कम्पोष्ट मल	–	–	८	८
पोटास (स्विपिगं)	–	–	–	–
कृषि चुन	१,३४५	११,११७,१४५	१,६५५	१३,२०१,०४०
मलको खालि बोरा	–	–	–	–
जम्मा	३३७,१०४	९,६२४,४१५,३५६	२५८,७२५	७,१४८,५३७,६३९
औषधी विक्रि			–	–
जम्मा	३३७,१०४	९,६२४,४१५,३५६	२५८,७२५	७,१४८,५३७,६३९
वीउ				
धान	४७७	३२,१०९,२४०	४८७	३३,०९८,५२५
गहूं	१,५९४	१३५,६८०,०५०	१,०२१	८२,०१६,३१०
मकै	–	–	०	१९,८००
मूसूरो	१	२०५,६९०	३	४७९,४७०
तोरी	१५	३,१४०,४८०	१६	३,३८२,५९०
जै घास	३९	२,५६३,७२५	१	९८,०००
ढैंचा	–	–	–	–
तरकारी वीउ	–	–	–	–
जम्मा	२,१२६	१७३,६९९,१८५	१,५२९	११९,०९४,६९५
लिलाम विक्री				
वीउ विजन	१०८	३,७३४,२३४	१०८	४,४५२,१६३
औजार	–	–	–	–
अन्य सामान	–	–	२५,००६	७१,८१४
जम्मा	१०८	३,७३४,२३४	२५,११४	४,५२३,९७७
कूल जम्मा		९,८०१,८४८,७७५		७,२७२,१५६,३११

२२ अन्य व्यवसायिक आम्दानी

अन्य आम्दानी अन्तर्गत विविध आम्दानी, हर्जाना आम्दानी, भाडा आम्दानी, ब्याज आम्दानी, फार्मको उत्पादन आम्दानी जस्ता आम्दानीहरु समावेश छन्। आम्दानीसँग सम्बन्धित अनुदान रू १८,६१३,७३७,८९१ लाई "NAS 20- Accounting For Government Grants and Disclosure of Government Assistance" अनुरूप 'अन्य आम्दानी' शीर्षक अन्तर्गत प्रस्तुत गरिएको छ।

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)
विविध आम्दानी	२५,७४७,४८१	१५,३९६,९३९
हर्जाना आम्दानी	३११,४८१,१३६	२२२,९४९,१६४
कर्मचारी सापटी ब्याज आम्दानी	१,४७७,५५८	३,१२७,१६३
गोदाम तथा जग्गा भाडा आम्दानी	६३,०७३,३५५	६२,५२५,३६५
अन्य आम्दानी	१६३,२२५	२८,६५७
अन्य आम्दानी (परीक्षा दस्तुर)	९,५००,५००	-
अन्य आम्दानी जम्मा	**४११,४४३,२५४**	**३०४,०२७,२८८**
बैंकबाट ब्याज	४०,६५३,५६५	४६,३४६,८३७
जम्मा ब्याज आम्दानी	**४०,६५३,५६५**	**४६,३४६,८३७**
छिज असुली आम्दानी	-	२७७,५८३
शेयर लाभांश आम्दानी	८५,५००	९०,०००
अन्य अपलेखन आम्दानी	-	-
मुल्य अनुदान आम्दानी	१८,६१९,३२१,३०८	१६,१८४,६०१,१९८
स्थिर सम्पत्ति अनूदान आम्दानी	-	-
फार्मको उत्पादन आम्दानी	११,६७९,९५१	१२,०२८,४२७
जम्मा	**१८,६३१,०८६,७५८**	**१६,१९६,९९७,२०७**
कूल जम्मा	**१९,०८३,१८३,५७७**	**१६,५४७,३७१,३३२**

२३ बिक्री लागत खर्च

विवरण	अनुसुचि नं:	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)
शुरू मौज्दात	२३.१०	३,१५७,१०६,९५०	१,०९१,८३८,१९१
खरिद/बढौती हिसाब	२३.२०	२८,६८८,०९७,६२४	२४,५४२,२८२,७३०
प्रत्यक्ष खर्च	२३.३०	५०१,२४८,८११	४१९,१५२,५६९
न्युन:अन्तिम मौज्दात	११.००	(४,४१९,४७५,४४०)	(३,१५७,१०६,९५०)
जम्मा		२७,९२६,९७७,९४५	२२,८९६,१६६,५४०

२३.१ शुरू मौज्दात

विवरण	ईकाइ	३२ आषाढ २०८२		३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	
		परिमाण	रू	परिमाण	रू
स्टक मौज्दात					
रासायनिक मल					
यूरिया	मे. टन	२५,६८३.९५	३८०,६६६,२८९.६३	१९,६२१.९५	२८२,६६८,२२४
यूरिया स्विपिंग	मे. टन	१८.५५	६.३५	१२५.५९	-
डि.ए.पी	मे. टन	२२,०२१.३५	९६५,१७२,८६७.४६	१२,१८७.७०	५३०,५५४,८२२
डि.ए.पी लिचिंग	मे. टन	५८९.८०	५६८.२४	२०५.६४	-
पोटास	मे. टन	६,५३०.५०	२०३,५०७,८००.८७	१,६३७.१५	५०,६६८,८९४
पोटास फोहोर	मे. टन	०.०५	०.०५	०.८१	-
कृषि चुन	मे. टन	८२९.६०	६,६२४,२६०.००	-	-
डि.ए.पि. पुरानो		४.३३	४.३३	-	-
कम्प्लेक्स २०:२०:०:१३		५.५२	०.५२	-	-
एमोनियम सल्फेट	मे. टन	-	-	-	-
भर्मि कम्पोष्ट मल	मे. टन	२२.२३	७६,६७१.०१	९.०५	-
झोल मल	लि.	-	-	२९.८५	७६,६५७
अन्य मल	मे.टन	-	-	-	-
कृषि चून	मे. टन	२०,१४४.००	२६२,८८२.११	६०६.६३	३,८३८,६१५
कृषि औजार र स्पेयरपार्टस्	थान	८,४२५.००	४०८,६९२.५०	२६,५९६.००	२६०,३५०
मलको खाली बोरा	थान	७१,०५९.००	६,८७९,७१५.७८	९,९८६.००	४२७,५७८
वीउको खाली बोरा	थान	४,३४१.००	८,०१४.२०	३३३,७८४.०९	१०,४४५,१८४
अन्य सामान	थान	-	-	२६५.००	-
जम्मा		१५९,६७४.८८	१,५६३,६०७,७७३.०५	४०५,०५५	८७८,९४०,३२५
वीउ विजन					
धान	मे. टन	२०.६५	४१३,०००.००	९३.९९	१,७८३,२५५
गहूं	मे. टन	१,१६२.१६	८३,२२१,१४१.००	१,०४६.७४	४७,१२०,८२८
मकै	मे. टन	१६.६४	२,३९१,८०६.५०	-	-
तोरी	मे. टन	१.४८	१८०,०६४.५०	३.३४	३९८,८६३
मसूरो	मे. टन	०.१३	६,२७०.००	१६.०९	२,४२५,४६५
तरकारी वीउ	मे. टन	-	-	०.१३	६,२७०
ढैंचा	मे. टन	-	-	-	-
जै घास	मे. टन	१.८५	९०,६५०.००	१.३०	७१,५००
जम्मा		१,२०२.९२	८६,३०२,९३२.००	१,१६१.५९	५१,८०६,१८०
औषधी		११.००	५,००७,९४४.९७	-	३९९,७८७
मार्गस्थल मौज्दात					
रासायनिक मल					
यूरिया	मे. टन	५३,५८४.५०	८०३,७६७,५००.००	६०१.५०	९,०२२,५००
पोटास	मे. टन	-	-	८८९.२५	३९,१२७,०००.००
डि.ए.पी	मे. टन	१५,८७३.२०	६९८,४२०,८००.००	३,५१६.९५	११२,५४२,४००.००
जम्मा		६९,४५७.७०	१,५०२,१८८,३००.००	५,००७.७०	१६०,६९१,९००
कुल शूरू मौज्दात		२३०,३४६.४९	३,१५७,१०६,९५०.०२	४११,२२५	१,०९१,८३८,१९१
न्युन: आयभार					-
खूद शुरू मौज्दात		२३०,३४६	३,१५७,१०६,९५०	४११,२२५	१,०९१,८३८,१९१

२३.२ खरिद हिसाब

विवरण	३२ आषाढ २०८२		३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)	
	परिमाण	रू	परिमाण	रू
<u>खरिद हिसाव</u>				
यूरिया	१६३,६९६	१०,१७७,०३१,२७६	२०८,८४५	१२,६४२,८९७,१९६
यूरिया फोहर	–	–	–	–
डि.ए.पी	१७१,१५४	१७,८२३,३२३,३६५	११९,२२४	११,१७४,१७७,७९२
डि.ए.पी फोहर	–	–	–	–
पोटास	१०,१९०	५५३,७४७,३२५	१०,१९३	५९४,७६९,४०२
मल खरिद जम्मा	**३४५,०३९**	**२८,५५४,१०१,९६६**	**३३८,२६२**	**२४,४११,८४४,३९०**
कृषि चून	१,२५७	७,९९६,८५०	४३६	१०,७६२,४३५
धान वीउ	३५१	१५,९७५,०३५	३२७	१४,०८०,३१५
गहुं वीउ	१,५२५	७९,९९०,८०७	१,६१०	८२,९४७,८३०
तोरी वीउ	२३	१,७९७,९४३	१२	१,७१८,७८४
मुसुरो वीउ	१	१७०,८७४	१	८४,९५०
जै घास	–	–	–	८,२३६,०००
मकै वीउ	–	–	०	१९,५००
औषधी	३	५,८८१,२००	–	३१५,६६०
	–	–		
वाली संरक्षण सामग्री	–	–	१	५,०००
बीउ खरिद जम्मा	**३,१६०**	**१११,८१२,७०९**	**२,३८७**	**११८,१७०,४७४**
मल बोरा	–	–	–	–
प्लाष्टिकको थैली	१५,०१४	३७०,२००	–	३,०००
बीउ बोरा	७६,०००	९,९९०,०००	–	४८४,१००
खरिद जम्मा	**९१,०१४**	**२८,६७६,२७४,८७४**	–	**२४,५३०,५०१,९६४**
<u>मार्गस्थल कम प्राप्त हिसाव</u>				
युरिया			–	–
डि.ए.पी.			–	–
वीउ			–	–
बढौती जम्मा			–	–
<u>वीउ उत्पादन मौज्दात</u>				
तोरी	४	५९१,६००	५	६८७,८२०
तोरी उपउत्पादन	०	१७,४००	०	७,२२५
मुसुरो	२	१९८,८५८	१	८५,५४३
मुसुरो उपउत्पादन	०	९,१७०	०	२,६२०
धान	१५०	६,८९८,७६३	१५४	७,३७१,७३५
धान मिक्स	४	१७३,२५०	६	२४६,०००
धान उपउत्पादन	१५	६३९,६६०	१५	५८०,०००
ढैंचा	–	–	–	–
गहुं	५७	३,०७२,२००	५२	२,६४६,०४९
गहुं मिक्स	०	१५,३००	१	२५,२५०
गहुं उपउत्पादन	१	६३,७५०	१	३७,८७५
जै घांस	–	–	२	९०,६५०
जम्मा उत्पादन मौज्दात	**२३३**	**११,६७९,९५१**	**२३५**	**११,७८०,७६७**
वढौती हिसाव युरिया	३	१४२,८००	–	–
कूल जम्मा		२८,६८८,०९७,६२४		२४,५४२,२८२,७३०

२३.३ प्रत्यक्ष खर्च

(परिमार्जित)

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)
खरिद खर्च		
मल एल.सी. खर्च	४,५३३,५१४	५,८३९,०१०
औषधी विविध खर्च	९२९	१,८००
बैंक टि.टि. कमिशन खर्च	-	-
मल परिक्षण तथा गूणस्तर परीक्षण खर्च	२,३८६,७७४	६,०३५,०३५
वीउ विजन खरिद खर्च	४,७५७,६३८	८,८३७,१५९
वीउ ढुवानी खर्च	-	-
मलखाद विविध खर्च	१४,५००	२७,२००
जम्मा	११,६९३,३५५	२०,७४०,२०३
प्रत्यक्ष खर्च		
न्युन: विक्रेता छूट खर्च	४,११२,७१७	३,४४०,४७२
गोदाम भाडा खर्च	१०,२६३,६१४	६,४५४,८१४
गोदाम सूरक्षा खर्च	७६८,४००	४३८,०००
आन्तरिक ढूवानी खर्च	४६९,९२५,१०३	३८७,५३६,९९०
मल विविध खर्च	-	-
वीउ विविध खर्च	५,०९२,४५९	१,५६९,७७८
मल तथा वीउ लोड अनलोड खर्च	१६८,८४५	१३८,३४६
मल तथा वीउ चौकाई खर्च	६७,०७८	१२,२७१
उत्पादन प्रयोग	(८४२,७६०)	(१,१७८,३०५)
प्रत्यक्ष खर्च जम्मा	४८९,५५५,४५६	३९८,४१२,३६६
खरिद खर्च र प्रत्यक्ष खर्च जम्मा	५०१,२४८,८११	४१९,१५२,५६९
ऋणमा ब्याज खर्च	-	-
कुल जम्मा	५०१,२४८,८११	४१९,१५२,५६९

२४ कर्मचारी खर्च

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)
तलव	१०१,६३२,७२३	११३,०४३,९१७
उपदान, विदा तथा औ.उ. खर्च	१७,१०६,०२७	२२,४५०,८०६
भत्ता	४,८८५,३७६	५,२४९,८४२
क.सं.कोष थप	५,५३३,६०४	६,२४८,४९१
खाजा खर्च	१५,८५७,८९६	१६,५०३,८८९
अतिरिक्त समय भत्ता	१,५३४,५८१	१,७६३,८८०
औषधी उपचार खर्च	४,५०३,४०२	५,०९५,४४७
पोशाक खर्च	२,६६५,०००	२,८७३,०००
कृया खर्च आर्थिक सहायता	३००,०००	१४०,०००
कर्मचारी वीमा खर्च	१,९७९,५९९	१,९४३,८३०
कर्मचारी खर्च अन्य	७९३,०६९	२,२७५,९५७
कूल जम्मा	**१५६,७९१,२७७**	**१७७,५८९,०५८**

२५ असाधारण आम्दानी/(खर्च)

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)
विनिमय दरको फरकबाट नोक्सानी	३३,१४८,५१२	१२,८०२,४१३
विगत बर्षको खर्च	१५०,०००,०००	१७२,०१८
व्यवस्था	–	२७८,७३६,८८७
अन्य (खर्च)/आम्दानी	–	(५०५,०६८)
खर्च जम्मा	**१८३,१४८,५१२**	**२९१,२०६,२५१**
विनियमय दरको फरकबाट आम्दानी	–	–
आकस्मिक आम्दानी	१,३२९,२०५	१११,५२२
विगत वर्षको आम्दानी	१,१२१	–
कूल जम्मा	**(१८१,८१८,१८७)**	**(२९१,०९४,७२९)**

२६ प्रशासकिय खर्च

विवरण	३२ आषाढ २०८२	३१ आषाढ २०८१ (परिमार्जित)
सवारी इन्धन खर्च	५,३५३,५२०	५,४४१,७२३
सवारी मर्मत मालसामान	२,५६०,१३७	१,९९१,८५६
सवारी मर्मत ज्याला	५५३,९५२	५४३,१४०
सवारी वीमा	१७६,१९६	२१३,१५०
सवारी कर	१,०५४,१९०	१,०२५,८७६
मसलन्द तथा कार्यालय सामान	३,४५६,६६४	३,००१,६५५
साधारण मर्मत खर्च	१,४३४,१९३	४,५६८,५३०
भवन, गोदाम मर्मत(साधारण मर्मत) खर्च	२,१३८,५१२	११,१६६,३०७
विविध खर्च	१,८०५,२३४	१,३६९,२७३
परीक्षा सञ्चालन खर्च	७,२४६,१६६	-
घरभाडा खर्च	१५,७२४,००६	४,५७१,७३४
मालपोत खर्च	३५,२७४	५५,७२५
सम्पत्ति कर	१,११२,८५६	१,१३१,५८३
तार टिकट खर्च	१३४,९३४	१६०,८९३
टेलिफोन खर्च	१,२०६,४८१	१,२४३,१७६
पुस्तक पत्रपत्रिका	३९९,२५४	४१६,९५६
सरसफाई खर्च	५४१,२६०	५५५,७३३
दैनिक तथा भ्रमण भत्ता खर्च	८,६९६,१४६	८,५२९,११५
बैंक कमिशन	१७,३१८	२०,९३९
कानुनी परामर्श शुल्क	८४०,०००	३,५५२,४५०
बिज्ञापन खर्च (नियमित)	३,९६६,८२९	३,९४७,६७८
संचालक समिति बैठक भत्ता	८,०२२,०००	८,६५३,३३०
उप समिति बैठक भत्ता	७६६,५००	८५३,६७५
संचालक समिति संचालन खर्च	२,९९५,०१४	२,६२२,७०१
उप समिति संचालन खर्च	२,०००	४०,६००
साधारण सभा खर्च	६९९,५०८	६१६,२७०
मनोरञ्जन र अतिथि सत्कार अन्य	३,४४२,१२७	३,००६,३१६
लेखा परिक्षण शूल्क	७९१,०००	८०२,३००
बत्ती बिजूली पानी	२,८८०,०६२	२,९८१,६९०
गोष्ठी तालिम खर्च	१८०,०००	-
व्यवसायिक परामर्श शूल्क	२,९२७,०९८	३,०९९,३२२
बिक्री प्रबर्द्धन खर्च	१,१०२,७४०	७९३,१६९
परिबहन खर्च	-	७८१,३८१
कर खर्च	३,७३१,३०८	-
एन.एफ.आर.एस. खर्च	१,०३३,०७५	१,४२१,५४०
वीउ उत्पादन (झूम्का फार्म) सञ्चालन खर्च	७,४५२,४६९	६,९९०,६१३
लेखा सफ्टवेयर खर्च	५६७,३५३	९२५,४२८
चौकिदार क्वाटर तथा गोदाम मर्मत	३,२९८,२९९	-
वीउ प्रशोधन कारखाना सञ्चालन खर्च	२,२६७,९०६	१,९९०,३६१
कूल जम्मा	१००,६११,५८२	८९,०८६,१८७

२७ **सम्वन्धित पक्षको जानकारी (Related Party Disclosures)**

नेपाल लेखामान मापदण्ड–२४ (Related Party Disclosure) अनुरुपको सम्बन्धित पक्षको विवरण तल दिइएको छ ।

नाम	संस्थानसंगको सम्बन्ध
श्री डा. रामकृष्ण श्रेष्ठ	अध्यक्ष, सञ्चालक समिति
श्री उत्तर कुमार खत्री	सदस्य, सञ्चालक समिति
श्री प्रदीप कमार कोईराला	सदस्य, सञ्चालक समिति
श्री सेवन्तक पोखरेल	सदस्य, सञ्चालक समिति
श्री प्रद्युम्नराज पाण्डे	सदस्य, सञ्चालक समिति
श्री	सदस्य, सञ्चालक समिति
श्री विष्णु प्रसाद पोखरेल	प्रबन्ध संचालक
कृषि तथा पशुपंक्षी विकास मन्त्रालय	५८.८३ % शेयरधनी
अर्थ मन्त्रालय	३८.८७ % शेयरधनी

कम्पनीको व्यवसायको साधारण क्रममा सम्वन्धित पक्षसँगको कारोबारको विवरण तल दिइएको छ ।

कृषि तथा पशुपंक्षी विकास मन्त्रालय

विवरण	लिनुपर्ने/(दिनुपर्ने) रकम रू
सुरू मौज्दात	(३७५,६८४,५६८)
यस आ.व.मा प्राप्त रकम	१८,८१२,४०४,३७९
यस आ.व.को मुल्य अनुदान आम्दानी	१८,६१९,३२१,३०८
अन्तिम मौज्दात	(१८२,६०१,४९६)

२७ **सञ्चालक समिति, व्यवस्थापन समिति र सञ्चालक उप समितिको भत्ता र सुविधा**

सञ्चालक समिति, उप समिति र उच्च स्तरीय समितिका सबै सदस्यहरु (प्रबन्ध संचालक बाहेक) गैर कार्यकारी सदस्यहरु हुन् र कुनै पनि सदस्यलाई कार्यकारी सरहको सुविधा प्रदान गरिएको छैन । सञ्चालक समितिको बैठक भत्ता रु ५,०००, पदपूर्ति समिति र लेखापरीक्षण समितिको बैठक भत्ता रु ५,०००, कार्यदल बैठक भत्ता रु १,५०० र उच्च स्तरीय समिति (प्राविधिक समिति र अनुदान फरफारक समिति) को बैठक भत्ता रु २,५०० रहेको छ । बैठक भत्ताको विवरण यस प्रकार छ ।

कारोबारको प्रकृत्ति (बैठक भत्ता)	आ.व. २०८१/८२	आ.व. २०८०/८१
सञ्चालक समिति	३,७२८,५००	८,६५३,३३०
उप समिति	५,०६०,०००	८५३,६७५
उच्च स्तरीय समिति	-	-
जम्मा	८,७८८,५००	९,५०७,००५

२७ **प्रबन्ध संचालकलाई प्रदान गरिएको सेवा सुविधा:**

प्रबन्ध संचालकलाई प्रदान गरिएको तलव तथा सुविधाहरु यस प्रकार रहेका छन्:

श्री विष्णु प्रसाद पोखरेल, प्रबन्ध संचालक	**रकम**
तलब	रु.७२,०८२ प्रति महिना
महंगी	रु.२,००० प्रति महिना
पोशाक खर्च	रु. १३,००० वार्षिक
खाजा	रु.२०० प्रति दिन
औषधी उपचार खर्च	१ महिनाको तलब बराबरको रकम चैत्र महिनामा
चाडवाड खर्च	१ महिनाको तलब बराबरको रकम
सवारी साधन सुविधा	छ।

कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेड

कुलेश्वर, काठमाडौं

२०८० श्रावण १ देखि २०८१ आषाढ ३१ सम्मको नाफा नोक्सान विवरणको समायोजन

रु

विवरण	नाफा/नोक्सान	समायोजन	समायोजित नाफा/नोक्सान
बिक्री	७,२७२,१५६,३११	–	७,२७२,१५६,३११
अन्य व्यवसायिक आम्दानी	१६,५७९,१०३,९९९	३१,७३२,६६७	१६,५४७,३७१,३३२
कूल आम्दानी	२३,८५१,२६०,३१०	३१,७३२,६६७	२३,८१९,५२७,६४३
खर्च			
बिक्री लागत खर्च	२२,८७०,२८१,३१५	(२५,८८५,२२५)	२२,८९६,१६६,५४०
कर्मचारी खर्च	२०९,३२१,७२५	३१,७३२,६६७	१७७,५८९,०५८
प्रशासकिय खर्च	८७,५३८,४६९	(१,५४७,७१८)	८९,०८६,१८७
ह्रास खर्च	२०,९६८,७११	(२,९६१,८०९)	२३,९३०,५२०
क्षतीकरण घाटा	९६,५०२	–	९६,५०२
कूल खर्च	२३,१८८,२०६,७२२	१,३३७,९१५	२३,१८६,८६८,८०७
सञ्चालनबाट मुनाफा	६६३,०५३,५८८	३०,३९४,७५२	६३२,६५८,८३६
असाधारण आम्दानी/(खर्च)	(२९१,०९४,७२९)	–	(२९१,०९४,७२९)
बोनस र आयकर अघिको मुनाफा	३७१,९५८,८५९	३०,३९४,७५२	३४१,५६४,१०७
कर्मचारी बोनस	१७,७१२,३२७	(०)	१७,७१२,३२७
विगत वर्षहरुको समायोजनमा कर्मचारी बोनस	१,००२,९४३	–	१,००२,९४३
आयकर अघिको मुनाफा	३५३,२४३,५९०	३०,३९४,७५२	३२२,८४८,८३७
चालु वर्षको आयकर	६९,१८९,४६७	०	६९,१८९,४६७
स्थगन कर आम्दानी /(खर्च)	(१२,०३९,६३९)	१२,६४१,७४१	(२४,६८१,३८०)
चालु वर्षको मुनाफा	२७२,०१४,४८३	४३,०३६,४९३	२२८,९७७,९९०
कर पछिको खुद मुनाफा	२७२,०१४,४८३	४३,०३६,४९३	२२८,९७७,९९०
प्रति शेयर आम्दानी - आधारभूत (Basic)	३०.५१		२५.६९
प्रति शेयर आम्दानी - परिवर्तित (Diluted)	३०.५१		२५.६९

श्रावण १, २०८० को संचित नाफा नोक्सानको समायोजन

रू.

विवरण	रकम
श्रावण १, २०८० को संचित नाफा नोक्सान	१,६६२,६५७,१८७
समायोजन	
१) मूल्यह्रासमा भएको त्रुटि समायोजन	(१४४,३६४)
२) सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकारमा मूल्यह्रास र ब्याज खर्च	(५,४२३,९२७)
३) माथि १ र २ मा उल्लेखित विवरणसंग सम्वन्धित स्थगन कर	१,३९२,०७३
४) मौज्दात मूल्याङ्कनमा परिवर्तन	(४१,७३१,६७७)
५) बिमाङ्किक नाफा/नोक्सान कोषमा स्थगन कर	८,४२८,२०९
कुल समायोजनहरु	(३७,४७९,६८७)
श्रावण १, २०८० को समायोजित संचित नाफा नोक्सान	१,६२५,१७७,५००

कृषि सामग्री कम्पनी लिमिटेड

कुलेश्वर, काठमाडौं

२०८० श्रावण १ देखि २०८१ आषाढ ३१ सम्मको नाफा नोक्सान विवरणको समायोजनको विवरण

रू

विवरण	रकम
आर्थिक वर्ष २०८०-८१ को समायोजन अधिको नाफा	२७२,०१४,४८३
समायोजन	
१) मूल्यह्रासमा भएको त्रुटि	(४१,९९५)
२) सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकारमा मूल्यह्रास खर्च	(१,९९३,४८१)
३) सम्पत्ति प्रयोग गर्ने अधिकारमा ब्याज खर्च	(२,४७१,०५०)
४) त्रुटी वस सम्पत्ति, प्लाण्ट तथा उपकरणमा गणना भएको	(३,०००)
स्थगन कर:	
५) माथि उल्लेखित १ देखि ४ सम्मको विवरणसंग सम्बन्धित स्थगन कर	१,१२७,३८१
६) बिमाङ्किक नाफा/नोक्सान कोषमा स्थगन कर त्रुटि	२,९९२,३०९
७) उचित मूल्यमा मापन भएका वित्तीय सम्पत्तिमा स्थगन कर त्रुटि	२४४,०२५
८) निर्दिष्ट लाभ दायित्वमा स्थगन कर त्रुटि	(१७,२४७,२०४)
९) स्थिर सम्पत्ति वर्गीकरणमा स्थगन कर त्रुटि	२४१,७४८
अन्य:	
१०) मौज्दात मूल्याङ्कनमा परिवर्तन	(२५,८८५,२२६)
कुल समायोजनहरू	(४३,०३६,४९२)
आर्थिक वर्ष २०८०-८१ का लागि समायोजित नाफा	२२८,९७७,९९०

पुण्य प्रसाद उपाध्याय
का.मु. प्रबन्धक
आर्थिक महाशाखा

विष्णु प्रसाद पोखरेल
प्रबन्ध सञ्चालक

सदस्य

डा. प्रद्युम्नराज पाण्डे
सदस्य

सेवन्तक पोखरेल
सदस्य

प्रदीप कुमार कोईराला
सदस्य

उत्तर कुमार खत्री
सदस्य

डा. रामकृष्ण श्रेष्ठ
अध्यक्ष

सि.ए. प्रविण राज काफ्ले

सि.ए. प्रयास श्रेष्ठ

उपमहालेखापरीक्षक