



श्री भाकरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड

पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्की

लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन

आ. ब. २०७६/०७७

१११११-०१००/०१
१११११-०२/०२
१११११-०३/०३

के. पि. दुजाना एण्ड एसोसिएट्स
कृष्ण प्रसाद दुजाना
रोजगार लेखापरीक्षक

दर्तावाला लेखापरीक्षक
फर्म दर्ता नं. ४९१७



मोवाईल नं. ९८५६०२२९६८
९८५६०३८४४०

के. पि. दुङ्गना एण्ड एसोशिएट्स
पोखरा - ३१, कास्की

प्रमाण पत्र नं. ०८१५ 'ग'
सदस्यता नं. ३३८१

पान. ३००९४५१५१

स्वतन्त्र लेखा परीक्षकको प्रतिवेदन

श्री अध्यक्ष तथा सदस्यज्युहरू,
भाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड
पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्की

हामीले यस श्री श्री भाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड, पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्कीको यसैसाथ संलग्न आपाठ मसान्त, २०७७ को वार्षिक, सोहि मितिमा समाप्त आर्थिक वर्ष २०७६/२०७७ को नाफा नोक्सान हिसाव र नगद प्रवाह विवरणको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरेका छौं। यी वित्तीय विवरणहरू प्रतिको उत्तरदायित्व व्यवस्थापनमा रहेको छ। हाम्रो उत्तरदायित्व लेखापरीक्षणको आधारमा आर्थिक विवरणहरू उपर आफ्नो राय जार्श गर्नु हो।

नेपाल लेखापरीक्षणमान (Nepal Standards on Auditing) का आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ। वित्तीय विवरणहरू सारभुत रूपमा गलत आंकडा रहित छन् भन्ने कुरामा विश्वस्त हुनका लागि यी मान अनुसार लेखापरीक्षण योजना तयार गरी तद् अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्नु पर्दछ। वित्तीय विवरणमा उल्लेखित रकम र खुलाइका अन्य विवरणलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाणको छटका परीक्षण समेत लेखापरीक्षणमा समावेश हुन्छ। संस्थाले अवलम्बन गरेको लेखा सिद्धान्त, व्यवस्थापनले गरेको महत्वपूर्ण लेखा अनुमान एवं वित्तीय विवरण प्रस्तुतिको समग्र स्थितिको मुल्यांकन पनि लेखापरीक्षणमा समावेश हुन्छ। हाम्रो परीक्षणले हाम्रो रायलाई पर्याप्त आधार प्रदान गर्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं।

हामीले परीक्षण गरेका वित्तीय विवरणहरूको आधारमा देखा अनुसार प्रतिवेदन पेश गरेका छौं :

- (क) लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न आवश्यक ठानिएका सूचना एवं स्पष्टिकरणहरू उपलब्ध भएका छन्।
- (ख) यस प्रतिवेदनसँग सम्बन्धित वासलात, नाफा नोक्सान हिसाव तथा नगद प्रवाह विवरण नेपाल लेखामान, सहकारी ऐन, सहकारी नियमावली र सहकारी विभागबाट जारी भएका निर्देशनहरू एवं प्रचलित कानूनलाई पालना गरी तयार भएका छन् र संस्थाले राखेका हिसाव किताबसँग दुरुस्त रहेका छन्।
- (ग) हामीले लेखा परीक्षण गरेका श्रेष्ठाहरूको आधारमा संस्थाको कारोबार सन्तोषजनक रहेको पाइयो।
- (घ) हामीलाई प्राप्त जानकारी तथा स्पष्टीकरण र हामीले परीक्षण गरेका श्रेष्ठाहरूबाट सञ्चालक समिति, कुनै सदस्य वा संस्थाका कुनै कर्मचारीले कानुनी व्यवस्था विरुद्ध कामकाज वा हानी नोक्सानी गरेको, सहकारी विभागले जारी गरेका निर्देशन पालना नगरेको वा संस्था, निक्षेपकर्ता तथा लगानीकर्ताहरूको हक वा सुरक्षा विपरित हुने कुनै काम गरेका पाएनौं।

हाम्रो रायमा संलग्न वित्तीय विवरणले नेपाल लेखामान तथा प्रचलित सिद्धान्त अनुसार आपाठ मसान्त, २०७७ को वित्तीय स्थिति, सो मितिमा समाप्त वर्षको सञ्चालन नतिजा र नगद प्रवाहको सारभुत रूपमा यथार्थ एवं समुचित चित्रण गर्दछ।

पोखरा, कास्की
मिति २०७७/०६/०२

के. पि. दुङ्गना एण्ड एसोशिएट्स
कृष्ण प्रसाद दुङ्गना
रजिष्टर्ड लेखापरीक्षक



श्री भाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड
पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्की

वासलात

मिति २०७७ आषाढ ३१ गते सम्मको

पूँजि तथा दायित्व	अनुसूचि	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
शेयर हिसाब	१	२,४००,०००.००	२,४००,०००.००
जगेडा कोष र संचित नाफा	२	-	(९४२,६४४.६२)
निक्षेप हिसाब	२	-	-
चालु दायित्व तथा ब्यबस्था		२,४००,०००.००	१,४५७,३५५.३८
भुक्तानी दिन बाँकी हिसाब	३	-	-
मुलतवी व्याज	३	-	-
जम्मा		२,४००,०००.००	१,४५७,३५५.३८
सम्पती तथा जायजेथा	अनुसूचि	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
स्थिर सम्पती:	४	-	१,२८५,०३३.००
कर्जा लगानी हिसाब	५	-	-
चालु सम्पती		-	१,२८५,०३३.००
पाउनुपर्ने हिसाब	६	-	-
अग्रिम भुक्तानी तथा धरौटी	७	-	-
शेयर लगानी हिसाब	८	-	-
वैक तथा नगद मौज्दात	९	२,४००,०००.००	१७२,३२२.३८
जम्मा		२,४००,०००.००	१७२,३२२.३८
लेखाका टिप्पणीहरु	१५	२,४००,०००.००	१,४५७,३५५.३८
सम्भावित दायित्वहरु		-	-

अनुसूचि १ देखि १५ सम्म लेखाका अभिन्न अंग हुन् ।

कोषाध्यक्ष

सचिव

लेखा संयोजक

अध्यक्ष

रजि. लेखापरीक्षक



श्री भाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड
पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्की

आय व्यय हिसाब विवरण

मिति २०७६ श्रावण १ गते देखी २०७७ आषाढ ३१ गते सम्मको

विवरण	अनुसुचि	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
आम्दानी हिसाब			
बोका तथा पाठा विक्री आम्दानी	१०	१,४५५,६५०.००	७५,६००.००
व्याज तथा अन्य आम्दानी	११	२३९,९८५.६३	१६२,०००.००
घटाउने: विक्री लागत खर्च (-)	१२	५९८,६५१.१२	३६८,८३०.००
घटाउने: व्याज खर्च हिसाब (-)		१,०९६,९८४.५१	(१३१,२३०.००)
कूल मुनाफा		१,०९६,९८४.५१	(१३१,२३०.००)
घटाउने: प्रशासकीय तथा अन्य खर्च (-)			
कर्मचारी तथा प्रशासकीय खर्च	१३	१५४,३३९.८९	२००,८५४.००
तस खर्च	१४	-	-
जम्मा खर्च		१५४,३३९.८९	२००,८५४.००
खुद मुनाफा / नोक्सान		९४२,६४४.६२	(३३२,०८४.००)
कर्जा जोखिम व्यवस्था कोष		-	-
खुद मुनाफा / नोक्सान		९४२,६४४.६२	(३३२,०८४.००)
घटाउने: आयकर व्यवस्था (-)		-	-
व्यवस्था तथा जोखिमपछिको मुनाफा		९४२,६४४.६२	(३३२,०८४.००)
गत आ व. सम्मको मुनाफा (वचन)		(९४२,६४४.६२)	(६१०,५६०.६२)
नाफा नोक्सान समायोजन हिसाब		-	(९४२,६४४.६२)
समायोजन:		-	-
घटाउने : कोषको वितरण (-)		-	-
घटाउने : लाभांश वितरण (-)		-	-
खुद बचत वासलातमा सारेको		-	-
लेखाका टिप्पणीहरू	१५	-	(९४२,६४४.६२)

अनुसूचि १ देखि १५ सम्म लेखाका अभिन्न अंग हुन् ।

कोषाध्यक्ष

सचिव

लेखा संयोजक

अध्यक्ष

रजि. लेखापरीक्षक



श्री भाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड

पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्की

नगद प्रवाह विवरण

मिति २०७७ आषाढ ३१ गते सम्मको



विवरण	२०७६/०७७	
	रकम रु.	जम्मा रकम रु.
क) संचालन गतिविधि बाट नगद प्रवाह		
१) नगद प्राप्ति		१,६९५,६३५.६३
१.१. बिक्री आम्दानी	१,४५५,६५०.००	-
१.२. व्याज तथा अन्य आम्दानी	२३९,९८५.६३	-
२ नगद भुक्तानी		७५२,९९९.०९
२.१. कर्मचारी खर्च	-	
२.२. प्रशासनिक खर्च	१५४,३३९.८९	
२.३. व्याज खर्च	-	
२.४. बिक्री लागत खर्च	५९८,६५९.१२	
२.५. आयकर व्यवस्था	-	
२.६. कर्जा जोखिम व्यवस्था खर्च	-	
संचालन गतिविधिबाट नगद प्रवाह		९४२,६४४.६२
ख) लगानी गतिविधिबाट नगद प्रवाह		
धरौटी तथा अग्रिम भुक्तानी	-	
स्थिर सम्पत्तिमा कमी/वृद्धि	१,२८५,०३३.००	
लगानीमा कमी/वृद्धि	-	
अन्य सम्पत्तिमा कमी/वृद्धि	-	
चालु दायित्व तथा व्यवस्थामा कमी/वृद्धि	-	
अन्य चालु दायित्व तथा ऋणमा कमी/वृद्धि	-	
लगानी गतिविधि बाट नगद प्रवाह		१,२८५,०३३.००
ग, वित्तिय गतिविधिबाट नगद प्रवाह		
शेयर पूँजीमा घटबढ	-	
सुरक्षित ऋणमा कमी/वृद्धि	-	
लाभांश कमी/वृद्धि	-	
वचतमा कमी/वृद्धि	-	
खुद नगद कोष प्रवाह वित्तिय लगानीबाट		-
यस वर्षको सम्पूर्ण गतिविधि बाट नगद प्रवाह (१+२+३)		२,२२७,६७७.६२
जोड, शुरुमौज्दात, नगद तथा बैक		१७२,३२२.३८
अन्तिम मौज्दात, नगद तथा बैक		२,४००,०००.००

अनुग्राह १ देखि १५ सम्म लेखाका अभिन्न अंग हुन् ।

कोषाध्यक्ष

सचिव



लेखा संयोजक

अध्यक्ष

रजि. लेखापरीक्षक



श्री भाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड

पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्की

आय व्यय तथा वासलात सँग सम्बन्धित अनुसूचिहरु हिसाब
मिति २०७६ श्रावण १ गते देखी २०७७ आषाढ ३१ गते सम्मको



शेयर हिसाब

अनुसूचि १

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	संलग्न विवरण अनुसार	२,४००,०००.००	२,४००,०००.००
	जम्मा	२,४००,०००.००	२,४००,०००.००

निक्षेप हिसाब

अनुसूचि २

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	मासिक वचत खाता	-	-
२	दैनिक वचत खाता	-	-
	जम्मा	-	-

भुक्तानी दिन बाँकी हिसाब(चालु दायित्व)

अनुसूचि ३

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	निक्षेप व्याजमा कर कट्टी	-	-
२	लेखा परिक्षण शुल्क	-	-
३	विविध	-	-
	जम्मा	-	-

स्थिर सम्पत्ती विवरण

अनुसूचि ४

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	संलग्न विवरण अनुसार	-	१,२८५,०३३.००
	जम्मा	-	१,२८५,०३३.००

कर्जा लगानी हिसाब

अनुसूचि ५

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	व्यापार कर्जा	-	-
२	आवास कर्जा	-	-
	जम्मा	-	-

कोषाध्यक्ष

सचिव

संस्था संयोजक

अध्यक्ष

रजि. लेखपरीक्षक



श्री भाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड

पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्की

आय व्यय तथा वासलात सँग सम्बन्धित अनुसूचिहरु हिसाब
मिति २०७६ श्रावण १ गते देखी २०७७ आषाढ ३१ गते सम्मको



पाउनुपर्ने हिसाब

अनुसूचि ६

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	व्याज आय मुलतवी	-	-
२	विविध पाउनुपर्ने	-	-
	जम्मा	-	-

अग्रिम भुक्तानी तथा धरौटी

अनुसूचि ७

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	अग्रिम आयकर	-	-
२	बैंक व्याज कर	-	-
	जम्मा	-	-

शेयर लगानी हिसाब

अनुसूचि ८

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	राष्ट्रिय सहकारी बैंक लि.	-	-
२	लेखनाथ सहकारी मञ्च कास्की	-	-
	जम्मा	-	-

बैंक तथा नगद मौज्दाता

अनुसूचि ९

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	राष्ट्रिय सहकारी बैंक लि.	-	-
२	गौतम ऋषी सहकारी मौज्दात	-	१७२,३२२.३८
३	नगद मौज्दात	२,४००,०००.००	-
	जम्मा	२,४००,०००.००	१७२,३२२.३८

कोषाध्यक्ष

सचिव



अध्यक्ष

रजि. लेखापरीक्षक



श्री भाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड

पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्की

आय व्यय तथा वासलात सँग सम्बन्धित अनुसूचिहरु हिसाब
मिति २०७६ श्रावण १ गते देखी २०७७ आषाढ ३१ गते सम्मको



बोका तथा पाठा बिक्री आम्दानी

अनुसूचि १०

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	बिक्री आम्दानी (बोका तथा पाठा बिक्री)	१,४५५,६५०.००	७५,६००.००
	जम्मा	१,४५५,६५०.००	७५,६००.००

व्याँज तथा अन्य आम्दानी विवरण

अनुसूचि ११

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	लगानीबाट व्याँज आम्दानी	-	१३०,५००.००
२	बैंक व्याँज	२०,६९७.७४	-
३	स्थिर सम्पत्ती बिक्रीबाट नाफा	२१४,९६७.००	-
४	विविध	४,३२०.८९	३१,५००.००
	जम्मा	२३९,९८५.६३	१६२,०००.००

बिक्री लागत विवरण

अनुसूचि १२

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	शुरु मौज्दात	-	-
२	बोका तथा बाखा खरिद	४२५,८००.००	२१५,०००.००
३	दाना खरिद	११३,४०९.१२	१०५,१३०.००
४	औषधी उपचार खर्च	१५,४५०.००	४३,२००.००
५	धास तथा पराल खरिद	४४,०००.००	५,५००.००
	जम्मा	५९८,६५९.१२	३६८,८३०.००
६	लेस - अन्तिम मौज्दात	-	-
	जम्मा	५९८,६५९.१२	३६८,८३०.००

कर्मचारी तथा प्रशासकीय खर्च

अनुसूचि १३

क्र.स.	विवरण	चालु वर्ष (रकम रु) २०७६/०७७	गतवर्ष (रकम रु) २०७५/०७६
१	कर्मचारी तलब खर्च	११०,५००.००	१०४,०००.००
२	छपाई तथा मसलन्द खर्च	६,२५५.००	५,४००.००
३	जग्गा भाडा खर्च	३०,०००.००	-
४	मर्मत तथा सम्भार खर्च	१,५५०.००	१,४२९.००
५	लेखा परिक्षण शुल्क	५,०००.००	५,०००.००
६	सामाग्री खरिद खर्च	-	८५,०३३.००
७	व्याँज कर खर्च	१,०३४.८९	-
८	विविध खर्च	-	-
	जम्मा	१५४,३३९.८९	२००,८५४.००

कोषाध्यक्ष

सचिव

लेखा संयोजक

अध्यक्ष

रजि. लेखा परीक्षक





श्री फाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड

पोखरा महानगरपालिका - २८, कास्की

स्थिर सम्पत्ती विवरण

मिति २०७७ आषाढ ३१ गते सम्पत्ती

अनुसूचि १४

स्थिर सम्पत्ती, मेसिन तथा उपकरण

क. स.	विवरण	हिसा दर	परल मुल्य				हिसा रकम				बाँकी मुल्य	
			गत आ. व. सम्पत्ती	यस वर्षमा खरीद/घट	यस वर्षमा विक्रि/घट	चातु वर्ष सम्पत्ती को जम्मा	गत आ. व. सम्पत्ती	चातु आ. व. को	चातु वर्ष सम्पत्ती को जम्मा	चातु वर्ष सम्पत्ती को जम्मा	गत आ. व. सम्पत्ती	गत आ. व. सम्पत्ती
१	जग्गा	०%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
२	भवन तथा संरचना	५%	१,२८५,०३३.००	-	१,२८५,०३३.००	-	-	-	-	-	-	-
३	कम्प्युटर तथा प्रिन्टर	२५%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
४	कार्यालय उपकरण	२५%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
५	अन्य सामग्री	२०%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
कुल जम्मा			१,२८५,०३३.००	-	१,२८५,०३३.००	-	-	-	-	-	-	१,२८५,०३३.००

कोषाध्यक्ष

सचिव

लेखा संयोजक

अध्यक्ष

रजि. लेखापरीक्षक



श्री भाभरमारे कृषि पर्यटन सहकारी संस्था लिमिटेड

पोखरा - २८, कास्की

आर्थिक वर्ष २०७६/७७

अनुसूचि १५

प्रमुख लेखा नीति



१) वित्तीय विवरण प्रस्तुतीकरण र लेखापालनको आधार :-

प्रस्तुत लेखा नीतिहरूमा अन्यथा उल्लेख भएका अवस्थाहरू बाहेक संस्थाको आर्थिक कारोबारहरूको लेखा नेपाल लेखामान, लेखाको सर्वमान्य सिद्धान्तहरू, सहकारी ऐन नियम तथा सहकारी विभागद्वारा जारी निर्देशनहरूको अधिनमा रहि तयार पारिएको छ।

२) लेखाका आधारहरू :-

क) ऋण हिसाबमा प्राप्त हुने व्याज (Cash Basis) का आधारमा लेखाइन् गरिएको छ।

३) स्थिर सम्पत्तिमा ह्रास कट्टी

क) स्थिर सम्पत्ति ह्रास कट्टी पश्चात् देखाइएको छ।

ख) स्थिर सम्पत्तिको ह्रास कट्टी घट्टो ह्रास कट्टी दर प्रणाली अनुसार नाफा नोक्सान हिसाबमा लेखाइन् गरिएको छ। विभिन्न सम्पत्तिमा निम्न दरमा ह्रास कट्टी गरिएको छ।

• कम्प्यूटर तथा प्रिन्टर	२५%
• फर्निचर तथा फिक्चर्स	२५%
• सवारी सधान	२०%
• प्लान्ट एण्ड मेशिनरी	१५%
• भवन तथा संरचना	५%

४) लगानी नीति तथा कर्जा नोक्सानी व्यवस्था :-

संस्थाको लगानी तथा कर्जाको जोखिमलाई सहकारी विभागको २०६८ वैशाखमा जारी भएको निर्देशिका बमोजिम वर्गीकरण गरि कर्जा जोखिम व्यवस्था कोष खडा गरिएको छ।

५) मौज्दात :-

संस्थाले मसलन्द सामान मौज्दातको अभिलेख राखेको छैन।

६) व्याज खर्च :-

क) निक्षेप दायित्वमा तिर्नुपर्ने व्याजलाई पाकेको आधारमा लेखाइन् गरिएको छ।

ख) निक्षेपमा दिइने व्याज ३६५ दिनलाई १ वर्षका आधार मानी गणना गरिएको छ।

ग) खाताको प्रकृति अनुसार ३/३ महिनाको रूपमा व्याज दिने गरिएको छ।

घ) वचत तथा निक्षेपमा दिइएको कुल व्याजको ५ प्रतिशत रकम आ.रा.का, पोखरामा दाखिला गराएको देखिन्छ।

७) कर्मचारी अवकाश कोष नीति :-

संस्थाले कर्मचारी अवकाश कोषको व्यवस्था गरिएको छ।

८) सहकारीको खर्च नीति :-

सहकारीको खर्च नीति अनुसार गरिएता पनि कोष बिलहरूको पान नं. नभएको र अपूर्तिकर्ताको नाम नभएको साथै यस वर्षमा भएका महत्वपूर्ण खर्चहरू सहकारीको लेखा समितीबाट प्रमाणित गरि संचालक समिती वाट निर्णय गरेको पाइयो।

९) अन्य कोष नीति :-

सहकारी ऐन २०७५ ले व्यवस्था गरे अनुसारको कोष विनियममा व्यवस्था गराएको छ।

