૪. કંપનીના વાર્ષિક હિસાબો

૧. મુન કં.ના ચોપડે તા.૩૧-૦૩-૨૦૨૫ ના રોજ નીચેની બાકીઓ હતી:

ઉધાર બાકીઓ	રૂ.	Credit Balances	Amount
બાકી હપ્તા (ઇક્વિટી શેર પર)- નોંધ- ઇક્વિટી શેરમૂડી માંથી બાદ	10,000	**7.5%પ્રેફરન્સ શેર મૂડી** પા.કું સ.-શેરમૂડી	**1,00,000**
શરૂનો સ્ટોક ન.નું ખાતે – સ્ટોકમાં ફેરફાર	33,300	**ઇક્વિટી શેર મૂડી** પા.કું સ.-શેરમૂડી	**2,00,000**
ખરીદી ન.નું ખાતે - ખરીદી	1,06,500	શેર જપ્તી ખાતું પા.કું સ.-(+) શેરમૂડી	4500
જમીન અને મકાન પા.કું.સ.-સ્થિર મિલકતો	**1,70,000**	જામીનગીરી પ્રીમિયમ ખાતું પા.કું સ.–અ.અને વધારો	16,500
પ્લાન્ટ અને યંત્રો પા.કું.સ.-સ્થિર મિલકતો	**1,15,000**	મૂડી અનામત પા.કું સ.–અ.અને વધારો	55,000
સ્થાપના ખર્ચ પા.કું.સ–અનામત અને વધારો–ન.નું.ની બાકી માંથી બાદ	6000	**સામાન્ય અનામત** પા.કું સ.–અ.અને વધારો	**90,000**
ફર્નીચર પા.કું.સ.-સ્થિર મિલકતો	**32,000**	પ્રોવીડન્ડ ફંડ પા.કું સ.–લાંબા ગાળાની જોગવાઈઓ	13,000
રોકાણો પા.કું.સ.-બિન ચાલુ રોકાણો	1,65,700	**૫%ડિબેન્ચર (મોર્ટગેજ)** પા.કું સ–લાંબા ગાળાનાં ઉછીના નાં	**50,000**
છૂટા-ઓજારો પા.કું.સ.-માલસામગ્રી	12,000	વેચાણ ન.નું.ખાતે – ધંધાકીય પ્રવૃતિ માંથી આવક	2,60,000
દેવાદારો પા.કું.સ.-વેપારી લેણાં	**66,000**	લેણદારો પા.કું.સ.-વેપારી દેવાં	33,000
મજુરી ન.નું.ખાતે–અન્ય ખર્ચા	**35,200**	**ન.નું.ખાતું** પા.કું સ.–અ.અને વધારો	5500
ડિબેન્ચર પરત ફંડના રોકાણો પા.કું.સ.-બિન ચાલુ રોકાણો	20,000	બેંક લોન પા.કું સ.–અન્ય લાંબા ગાળાના દેવાં	25,400
પગાર ન.નું.ખાતે–કર્મચારી કલ્યાણ ખર્ચા	**57,000**	જાહેર થાપણો પા.કું સ.– લાંબા ગાળાનાં ઉછીના નાં	14,600
ભાડું અને કરવેરા ન.નું.ખાતે–અન્ય ખર્ચા	**20,000**	રોકાણોની આવક ન.નું ખાતે–અન્ય આવકો	9500
ડીરેક્ટર ફી ન.નું.ખાતે–અન્ય ખર્ચા	3500	ડિબેન્ચર પરત નિધિ પા.કું સ.–અ.અને વધારો	20,000
પોસ્ટેજ અને ટેલીગ્રામ ન.નું.ખાતે–અન્ય ખર્ચા	6500	ઘાલખાધ અનામત ન.નું.ખાતે–અન્ય ખર્ચા (old)	3000
પ્રોવીડન્ડ ફંડમાં ફાળો ન.નું.ખાતે–કર્મચારી કલ્યાણ ખર્ચા	2500		
રોકડ અને બેંક બાકી પા.કું.સ.-રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો	10,800		
સ્ટેશનરી ખર્ચા ન.નું.ખાતે–અન્ય ખર્ચા	28,000		
	9,00,000		9,00,000

આપેલ વધારાની માહિતીના આધારે તમારે તા. ૩૧-૩-૨૫ના રોજ પૂરા કંપનીધારાના પરિશિષ્ટ-૩ મુજબ વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરવાના છે.

૧. તા.૩૧-૦૩-૨૦૨૫ ના રોજ સ્ટૉક રૂ .૯૫૪૦૦,છે-. **ન.નું. ખાતે સ્ટોકમાં ફેરફાર, પા.સ-ચા.મિ.-માલસામગ્રી**

૨. દેવાદારો પર ૫% લેખે ઘાલખાધ અનામત રાખો. **ન.નું. ખાતે- અન્ય ખર્ચ, પા.સ.- ચા.મિ. વેપારી લેણાં(-)દેવાદારો**

૩. અગાઉથી ચૂકવેલ ભાડું રૂ. ૨,૦૦૦ છે. **ન.નું. ખાતે- અન્ય ખર્ચ, પા.સ.- ચા.મિ.અન્ય ચાલુ મિલકતો**

૪. પ્લાન્ટ-યંત્રો પર ૨%, ફર્નિચર પર ૫% અને જમીન મકાન પર ૪% ઘસારાની ગણતરી કરો. **ન.નું. ખાતે-ઘસારો અને માંડી વાળેલ મિલકતો , પા.સ.-(-)કાયમી મિલકતો**

૫. ખર્ચના બાકી દેવાં: મજૂરી રૂ. ૨૫૦૦, પગાર-રૂ.૩૦૦૦ અને કરવેરા-રૂ.૧૫૦૦.**ન.નું. ખાતે- (+)અન્ય ખર્ચ, પા.સ.- ચા.દેવાં .-અન્ય ચાલુ દેવાં**

૬. સામાન્ય અનામત ખાતે રૂ.૨૫,૦૦૦ લઈ જવા. **પા.સ.-અનામત અને વધારો (-) ન.નું. ખાતાની બાકી,(+)સામાન્ય અનામત**

૭. સંચાલકોએ પ્રેફરન્સ શેર મૂડી પર ૭.૫% અને ઈક્વિટી શેર મૂડી પર ૧૦% લેખે ડીવીડન્ડ ની ભલામણ કરી છે.**પા.સ.- અનામત અને વધારો (-) ન.નું. ખાતાની બાકી, પા.સ.- ટૂંકા ગાળાની જોગવાઈ**

૮. કંપનીની સત્તાવાર થાપણ રૂ.૫,૦૦,૦૦૦ છે. **પા.સ.- શેર મૂડી**

૨. સનસાઈન કં.ના ચોપડે તા.૩૧-૦૩-૨૦૨૫ ના રોજ નીચેની બાકીઓ હતી:

ઉધાર બાકીઓ	રકમ	જમા બાકીઓ	રકમ
ડિબેન્ચર વ્યાજ	36,000	ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ.૧૦નો પૂર્ણ ભરપાઈ	3,00,000
વેચાણ પરત	11,500	10% પ્રેફરન્સ શેરમૂડી	2,50,000
પગાર	1,28,000	12% ડિબેન્ચર	6,00,000
મજુરી	14,500	સામાન્ય અનામત	1,30,000
ડીરેક્ટરની ફી	12,000	લેણદારો	1,10,000
કમ્પ્યુટર્સ	1,50,000	આવકવેરાની જોગવાઈ (૨૦૨૩-૨૪)	1,30,000
ફર્નીચર	60,000	નફા-નુકસાન ખાતાની બાકી (૧-૦૪-૨૦૨૪)	1,25,000
જમીન-મકાન	4,50,000	રોકાણો પર મળેલ વ્યાજ	16,000
સાચાં અને યંત્રો	3,40,000	માલની ખરીદી પર મળેલ સબસીડી	30,000
મોટર કાર (ખરીદેલ-તા.૧-૦૭-૨૦૨૪)	3,00,000	જાહેર થાપણો	45,000
પ્રાથમિક ખર્ચા	10,000	વેચાણ	14,78,000
તાતાકં.ના શેર દરેક રૂ.૧૦નો, રૂ.૮ ભરપાઈ	40,000	કમ્પ્યુટર્સની ખરીદી પર મળેલ સબસીડી	30,000
સીમા કં.ના પૂર્ણ ભરપાઈ ડિબેન્ચર્સ	70,000	બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ	60,000
દેવાદારો	1,53,000	પ્રસારિત કર દેવાં (DTL)	7416
ખરીદી	10,00,000		
શરૂનો સ્ટોક	1,00,000		
અગાઉથી ચૂકવેલ આવકવેરો (૨૦૨૩-૨૪)	1,30,000		
અગાઉથી ચૂકવેલ આવકવેરો (૨૦૨૪-૨૫)	1,00,000		
લેણી હુંડીઓ	15,200		
રોકડ અને બેંક બાકી	1,87,416		
પ્રસારિત કર મિલકતો (DTA)	3800		
	33,11,416		33,11,416

વધારાની માહિતી:

1. જમીન મકાન પર ૫%, ફર્નિચર પર ૧૦%, સાંચા-યંત્રો પર ૧૫ ,%મોટરકાર પર ૨૦% અને કમ્પ્યુટર્સ પર ૨૦% ઘસારાની ગણતરી કરો.
2. દેવાદારોમાં રૂ.૨૩,૦૦૦ છ મહિનાથી વધુ સમય માટેના છે. દેવાદારો પર રૂ.૫૫૦૦ ઘાલખાધ અનામત ની જોગવાઈ કરો.
3. આખરના સ્ટોકની વિગત: આખરનો સ્ટોક: પડતર કિંમતે- રૂ.૧,૭૫,૦૦૦, જરૂરી મરામત ખર્ચ –રૂ.૧૫,૦૦૦ અને બજાર કિંમત-રૂ.૧,૭૦,૦૦૦
4. રૂ.૧૫,૦૦૦ સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ ગયા પછી,સંચાલકોએ ઈક્વિટી શેર મૂડી પર ૧૦લેખે ડીવીડન્ડ ની % .ભલામણ કરી છે. ડીવીડન્ડ વહેંચણી વેરાની(કોર્પોરેટ ડીવીડન્ડ ટેક્ષ) જોગવાઈ ૨૦% લેખે કરવી.
5. ગયા વર્ષની આવકવેરાની જવાબદારી રૂ.૧,૪૦,૦૦૦ છે. ચાલુ વર્ષની કરવેરાની જોગવાઈ રૂ.૧,૦૦,૦૦૦ રાખવાની છે.
6. બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ સ્ટોક સામે તારણ પર છે.

કંપનીધારા ૨૦૧૩ના પરિશિષ્ટ-૩ મુજબ વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

૩. તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૫ ના રોજનું ગુગલ લિ.નું કાચું સરવૈયું નીચે મુજબ છે:

વિગત	ઉધાર બાકીઓ	વિગત	જમા બાકીઓ
શરૂનો સ્ટોક- સ્ટોકનો તફાવત	1,50,000	ઈક્વિટી શેર મૂડી - શેર મૂડી	5,00,000
ખરીદી - ખરીદી	3,82,000	ખરીદ પરત – (-)ખરીદી	10,000
મજુરી – અન્ય ખર્ચા	60,000	વેચાણ – વેચાણ	11,50,000
ફર્નીચર – દ્રશ્ય મિલકતો	**25,000**	વટાવ- અન્ય આવકો	6300
પગાર-ક.ક.ખર્ચા	12,000	નફા-નુકસાન ખાતાની બાકી – અ. અને વધારો	1,70,000
ભાડું - અન્ય ખર્ચા	15,000	વેપારી લેણદારો – વેપારી દેવાં	33,700
વેપારી ખર્ચાઓ- અન્ય ખર્ચા	11,000	સામાન્ય અનામત- અ. અને વધારો	82,000
વેપારી દેવાદારો – વેપારી લેણાં	54,000	શકમંદ લેણાંની જોગવાઈ - અન્ય ખર્ચા	3000
સાચાં –યંત્રો - દ્રશ્ય મિલકતો	**12,00,000**	દેવી હુંડીઓ - વેપારી દેવાં	13,000
બેંક બાકી – રોકડ અને રોકડ સ્વરૂપની મિલકતો	21,500		
કમ્પ્યુટર સોફ્ટવેર – અદ્રશ્ય મિલકતો	**9000**		
લેણી હુંડીઓ- વેપારી લેણાં	14,000		
ઘાલખાધ - અન્ય ખર્ચા	**6500**		
આપેલ વટાવ - અન્ય ખર્ચા	8000		
કુલ	19,68,000	કુલ	19,68,000

આપેલ માહિતી અને વધારાની માહિતીનો ઉપયોગ કરી કંપનીધારા ૨૦૧૩ના પરિશિષ્ટ-૩ મુજબ નફા-નુકસાન ખાતું અને પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

વધારાની માહિતી:

1. તા.૩૧-૦૩-૨૦૨૫ ના રોજ સ્ટૉક રૂ.૨,૦૦,૦૦૦
2. ઘસારાની જોગવાઈ કરો: સાચાં-યંત્રો-૧૨%, ફર્નીચર-૧૦% અને કમ્પ્યુટર સોફ્ટવેર-૨૦%.

3. વધારાની ઘાલખાધ રૂ.૪૦૦૦ અને ૫% લેખે ઘાલખાધ અનામત ની જોગવાઈ કરો.
4. ૩૫% લેખે કરવેરાની જોગવાઈ કરો અને ડીવીડન્ડ પર ડીવીડન્ડ વહેંચણી વેરાની જોગવાઈ ૨૦% લેખે કરવી.
5. સંચાલકોએ ઈક્વિટી શેર મૂડી પર ૨૫% લેખે ડીવીડન્ડ ની ભલામણ કરી છે.
6. ઈક્વિટી શેરમૂડી ૫૦,૦૦૦ ઈક્વિટી શેર, દરેક રૂ.૧૦ નો પૂર્ણ ભરપાઈ.
7. ચોખ્ખા નફાના ૧૦% સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ જવા.

૪. તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૫ના રોજની એરટેલ લિ.ની કાચા સરવૈયા અને વધારાની માહિતીનો ઉપયોગ કરી કંપનીધારા ૨૦૧૩ના પરિશિષ્ટ-૩ મુજબ વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

વિગત	ઉધાર બાકીઓ	વિગત	જમા બાકીઓ
પાઘડી	૨,૦૦,૦૦૦	૩૩,૦૦૦ ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ.૧૦નો પૂરો ભરપાઈ - શેર મૂડી	૩,૩૦,૦૦૦
મકાન	૩,૬૦,૦૦૦	સામાન્ય અનામત	૧,૦૦,૦૦૦
દેવાદારો	૫,૫૩,૦૦૦	૧૪%ની લોન (સ્ટોક પર ગીરો)	૨,૮૫,૦૦૦
મશીનરી	૨,૪૪,૦૦૦	લેણદારો	૨,૧૨,૦૦૦
બેંક બાકી	૮૦,૦૦૦	ઘાલખાધ અનામત	૨૧,૩૦૦
રોકડ સિલક	૪૮૦૦	પરચુરણ આવક	૩૧,૯૫૦
લેણી હુંડીઓ	૫૨,૫૦૦	દેવી હુંડીઓ	૭૮,૪૦૦
રોકાણો (મૂળ કિંમતે)	૧,૫૦,૦૦૦	વેચાણ	૩૩,૨૬,૦૦૦
માલનો સ્ટોક(૧-૦૪-૨૦૨૪)	૧,૦૦,૦૦૦		
માલની ખરીદી	૧૫,૯૦,૦૦૦		
પરચુરણ સ્ટોર્સનો વપરાશ	૮૭,૬૦૦		
સ્થાપના ખર્ચ	૬,૪૭,૦૦૦		
ઘાલખાધ	૧૫,૭૫૦		
સમારકામના ખર્ચા	૬,૪૭,૦૦૦		
વેચાણ ખર્ચા	૮૭,૯૦૦		
પરચુરણ ખર્ચા	૧૦,૦૦૦		
વીમા પ્રીમિયમ	૫૦૦૦		
ભાડું	૨૦,૦૦૦		
કરવેરા	૪૦,૦૦૦		
વીજળી, ગેસ,પાણી	૨૩,૬૦૦		
ઓડીટ ફી	૬૦૦૦		
લોન પર વ્યાજ	૧૦,૫૦૦		
	૪૩,૮૪,૬૫૦		૪૩,૮૪,૬૫૦

વધારાની માહિતી:

(૧) મકાન પર ૫ % તથા પ્લાન્ટ મશીનરી પર ૧૫ % ઘસારો ગણવાનો છે.

(૨) ઘાલખાધ અનામત ૫ % સુધી રાખો.

(૩) રૂ. ૭૦,૦૦૦ સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ જવાના છે.

(૪) તા. ૩૦મી સપ્ટેમ્બર, ૨૦૨૪ ના રોજ રૂ. ૧૫,૦૦૦ની લોન પરત કરેલ હતી.

(૫) વીમા પ્રીમિયમ રૂ. ૧,૦૦૦ અગાઉથી ચૂકવેલ છે.

(૬) ભાડું રૂ. ૨,૦૦૦ તથા કરવેરા રૂ. ૩,૦૦૦ ચૂકવવાના બાકી છે.

(૭) તા. ૩૧-૩-૨૦૨૫ ના રોજનો સ્ટૉક રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦નો હતો.

(૮) બૉર્ડ ઑફ ડિરેક્ટર્સે ૮% લેખે ડિવિડન્ડ જાહેર કરેલ છે.

(૯) ચોખ્ખા નફાના ૫૫% લેખે આવકવેરાની જોગવાઈ કરવાની છે.

૫. તા. ૩૧-૦૩-૨૦૨૫ના રોજની નીરમાં લિ.ની કાચા સરવૈયા અને વધારાની માહિતીનો ઉપયોગ કરી કંપનીધારા ૨૦૧૩ના પરિશિષ્ટ-૩ મુજબ વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

વિગત	ઉધાર બાકીઓ	વિગત	જમા બાકીઓ
મકાન (પડતર કિંમતે)	1,50,000	ઇક્વિટી શેરમૂડી દરેક રૂ.૧૦નો પૂર્ણ ભરપાઈ	6,00,000
ખરીદી	5,00,900	સામાન્ય અનામત	2,50,000
પગાર અને મજુરી	3,59,000	નહી મંગાવેલ ડીવીડન્ડ	6520
મકાન સમારકામ	26,810	વેપારી દેવા	36,880
પરચૂરણ ખર્ચા	31,090	વેચાણ	10,83,940
યંત્રો પડતર કિંમતે	2,00,000	ઘસારાની જોગવાઈ	71,000
વાહનો પડતર કિંમતે	30,000	રોકાણો પર વ્યાજ	8540
ફર્નિચર પડતર કિંમતે	5,000	નફા-નુકસાન ખાતું (1/04/2024)	16,840
શરૂનો સ્ટોક	1,72,050	સ્ટાફ પ્રોવીડન્ડ ફંડ	37,500
વેપારી લેણાં	2,23,380		
લાંબા ગાળાના રોકાણો	2,88,950		
આગાઉથી ચૂકવેલ આવકવેરો	50,000		
રોકડ બાકી	72,240		
ડીરેક્ટર ફી	1800		
કુલ	21,11,220	કુલ	21,11,220

વધારાની માહિતી:

1. તા.૩૧-૦૩-૨૦૨૫ ના રોજ સ્ટૉક રૂ. 1,48,680.
2. સ્થિર મિલકતો પર રૂ.૧૦,૦૦૦ ઘસારાની જોગવાઈ કરો.ડીરેક્ટર ફી રૂ.૧૮૦૦ અને સ્ટાફ પ્રોવીડન્ડ ફંડ ફાળોમાં રૂ.૬૨૦૦ની જોગવાઈ કરો.
3. રોકાણો પર મળવાપાત્ર વ્યાજ રૂ.૨૭૫૦.
4. કરવેરાની જોગવાઈ રૂ.૫૦,૦૦૦ કરવી.
5. નફામાંથી રૂ.૩૦,૦૦૦ સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ ગયા પછી,સંચાલકોએ ઇક્વિટી શેર મૂડી પર ૮% લેખે ડીવીડન્ડ ની ભલામણ કરી છે. ડીવીડન્ડ પર ડીવીડન્ડ વહેંચણી વેરાની જોગવાઈ ૨૦% લેખે કરવી.
6. કંપની દ્વારા કામદારોના વળતરની રૂ .2,500 ની દાવાની રકમ વિવાદાસ્પદ છે.