



Coimisiún na Scrúduithe Stáit

An Ardteistiméireacht 2017

**Aistriúchán
Ar Scéim Mharcála**

Cuntasaíocht

Ardleibhéal

Nóta do mhúinteoirí agus do scoláirí faoi úsáid na scéimeanna marcála foilsithe

Níl na scéimeanna marcála a fhoilsíonn Coimisiún na Scrúduithe Stáit ceaptha lena n-úsáid mar cháipéisí astu féin. Is áis riachtanach iad ag scrúdaitheoirí a théann faoi oiliúint i léirléamh agus i gcur i bhfeidhm ceart na scéime. Mar chuid den oiliúint sin, as measc rudaí eile, déantar samplaí d'obair na scoláirí a mharcáil agus déantar plé ar na marcanna a bhronntar, mar mhaithe le cur i bhfeidhm ceart na scéime a shoiléiriú. Déanann Scrúdaitheoirí Comhairleacha monatóireacht ar obair na scrúdaitheoirí ina dhiaidh sin le cinntiú go gcuirtear an scéim mharcála i bhfeidhm go comhleanúnach agus go beacht. Bíonn an Príomhscrúdaitheoir i bhfeighil an phróisis agus is gnách go mbíonn Príomhscrúdaitheoir Comhairleach ag cuidiú leis. Is é an Príomhscrúdaitheoir an t-údarás deiridh i dtaca le cé acu a cuireadh an scéim mharcála i bhfeidhm i gceart ar aon phíosa d'obair iarrthóra nó nár cuireadh.

Is cáipéisí oibre na scéimeanna marcála. Cé go n-ullmhaítear dréachtscéim mharcála roimh an scrúdú, ní chuirtear bailchríoch uirthi go dtí go gcuireann scrúdaitheoirí i bhfeidhm ar obair iarrthóirí í agus go dtí go mbailítear agus go meastar an t-aiseolas ó na scrúdaitheoirí uile, i bhfianaise raon iomlán na bhfreagraí a thug na hiarrthóirí, leibhéal foriomlán deacrachta an scrúdaithe agus an ghá le comhleanúnachas caighdeán a choimeád ó bhliain go bliain. Aistriúchán ar an scéim chríochnaithe atá sa cháipéis fhoilsithe seo, mar a cuireadh i bhfeidhm ar obair na n-iarrthóirí uile í.

Is cóir a nótáil i gcás scéimeanna ina bhfuil freagraí nó réitigh eiseamláireacha nach bhfuil sé i gceist a chur in iúl go bhfuil na freagraí ná na réitigh sin uileghabhálach. D'fhéadfadh sé go bhfuil leaganacha éagsúla nó malartacha ann a bheadh inghlactha freisin. Ní mór do na scrúdaitheoirí tuillteanas gach freagra a mheas agus téann siad i gcomhairle lena Scrúdaitheoirí Comhairleacha nuair a bhíonn amhras orthu.

Scéimeanna Marcála san am atá le teacht

Ní cóir talamh slán a dhéanamh d'aon rud a bhaineann le scéimeanna marcála san am atá le teacht bunaithe ar scéimeanna a bhí ann cheana. Cé go mbíonn na bunphrionsabail mheasúnachta mar an gcéanna, is féidir go mbeadh athrú ar shonraí marcála cineál áirithe ceiste i gcomhthéacs na páirte a bheadh ag an gceist sin sa scrúdú foriomlán bliain áirithe ar bith. Bíonn sé de fhreagracht ar an bPríomhscrúdaitheoir bliain áirithe ar bith a dhéanamh amach cén tslí is fearr a chinnteoidh go measfar obair na n-iarrthóirí go cothrom agus go cruinn, agus go gcoimeádfar caighdeán comhleanúnach measúnachta ó bhliain go bliain. Dá réir sin, d'fhéadfadh gnéithe de struchtúr, de mhionsonraí agus de chur i bhfeidhm na scéime marcála in ábhar áirithe athrú ó bhliain go bliain gan rabhadh.

Cuntasaíocht – Ardleibhéal: Scéim Marcála 2017

Ceist 1 – Trádalaí Aonair

(a)

75

Cuntas Trádála, Brabúis agus Caillteanais M. Uí Mhaoláin don bhliain dar chríoch 31/12/2016 [1]

		€	€	€	
Díolacháin				792,000	[2]
Lúide: Costas díolachán					
Stoc tosaigh			66,000	[2]	
Móide ceannacháin	W 1		<u>515,300</u>	[10]	
			581,300		
Lúide stoc deiridh	W 2		<u>(87,800)</u>	[7]	(493,500)
Ollbhrabús				298,500	
Lúide: Speansais					
Riarachán					
Paitinn díscríofa	W 8	14,000	[5]		
Tuarastail agus speansais ghinearálta		145,500	[2]		
Cíos		10,400	[2]		
Árachas	W 7	19,400	[7]		
Dímheas – trealamh oifige	W 14	2,800	[3]		
Dímheas – foirgnimh	W 15	<u>13,600</u>	[2]	205,700	
Díol agus Dáileadh					
Caillteanas ar dhíol veain	W 6	1,000	[6]		
Dímheas – veain seachadta	W 4	23,400	[5]		
Coimisiún		<u>16,500</u>	[2]	<u>40,900</u>	(246,600)
				51,900	
Móide Ioncam Oibriúcháin					
Drochfhiach aisghafa				1,200	[2]
Lascaine lena n-áirítear brabús ar dhíolachán	W 11			<u>4,300</u>	[4]
Brabús oibriúcháin				57,400	
Ioncam infheistíochta	W 9			<u>4,000</u>	[4]
				61,400	
Ús morgáiste	W 10			<u>(10,800)</u>	[3]
Glanbhrabús				<u>50,600</u>	[6]

(b)

Clár Comhardaithe M. Uí Mhaoláin mar a bhí ar 31/12/2016

		Costas	Dímheas Carntha	Glanmhéid	Iomlán
		€	€	€	€
Sócmhainní Seasta Doláimhsithe					
Paitinn	W 8				56,000 [2]
Sócmhainní Seasta Inláimhsithe					
Foirgnimh		800,000 [1]	----	800,000	
Trealamh oifige	W 13 & 14	14,000 [2]	8,300 [3]	5,700	
Veaineanna seachadta	W 3 & 5	158,000 [2]	67,400 [3]	90,600	
		<u>972,000</u>	<u>75,700</u>	896,300	896,300
Sócmhainní Airgeadais					
Infheistíochtaí					200,000 [2]
					<u>1,152,300</u>
Sócmhainní Reatha					
Stoc				87,800 [2]	
Féichiúnaithe	W 17		71,200 [2]		
Lúide soláthar			(3,500) [1]	67,500	
Ioncam infheistíochta dlite	W 9			2,000 [2]	
CBL	W 19			4,400 [2]	
				<u>161,700</u>	
Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de bhliain amháin					
Creidiúnaithe	W 12		83,200 [6]		
Banc	W 18		69,600 [3]		
ÍMAT, ÁSPC agus MSU			21,600 [2]		
Ús morgáiste dlite	W 10		8,100 [2]	(182,500)	(20,800)
					<u>1,131,500</u>
Maoinithe ag					
Creidiúnaithe: suimeanna dlite tar éis bliain amháin					
Morgáiste seasta 6%					180,000 [2]
Caipiteal agus Cúlchistí					
Caipiteal 01/01/2016				701,900 [1]	
Cúlchiste athluachála	W 16			218,600 [3]	
Glanbhrabús				50,600	
Lúide tarraingtí	W 20			(19,600) [2]	951,500
Caipiteal in Úsáid					<u>1,131,500</u>

Ceist 1 – An tOibriú Amach

1.	Ceannacháin	$536,500 - 30,000 + 12,800 - 4,000$	515,300
2.	Stoc deiridh	$76,500 - 1,500 + 12,800$	87,800
3.	Veaineanna seachadta ar a gcostas	$150,000 - 40,000 + 48,000$	158,000
4.	Dímheas – veain	$5,625 + 17,775$ [22,500 + 900] (1,500 + 16,500 + 5,400)	23,400
5.	Dímheas carntha – veaineanna seachadta	$65,000 - 21,000 + 23,400$	67,400
6.	Caillteanas ar dhíol veain	$40,000 - 21,000 - 18,000$	1,000
7.	Árachas	$17,700 + 2,000 - 300$	19,400
8.	Paitinn	$(68,000 + 2,000) \div 5$	14,000
9.	Ioncam infheistíochta Ioncam infheistíochta dlite	$200,000 \times 3\% \times 2/3 \text{ year}$ $4,000 - 2,000$	4,000 2,000
10.	Ús morgáiste Ús morgáiste dlite	$180,000 \times 6\%$ $10,800 - 2,700$	10,800 8,100
11.	Lascaine isteach	$3,200 + 1,100$	4,300
12.	Creidiúnaithe	$78,000 - 7,600 + 12,800$	83,200
13.	Trealamh oifige ar a chostas	$25,000 - 11,000$	14,000
14.	Dímheas – trealamh oifige Dímheas carntha – trealamh oifige	$14,000 \times 20\%$ $10,000 - 4,500 + 2,800$	2,800 8,300
15.	Dímheas – foirgnimh	$680,000 \times 2\%$	13,600
16.	Cúlchiste athluachála	$120,000 + 85,000 + 13,600$	218,600
17.	Féichiúnaithe	$70,500 + 500$	71,000
18.	Banc	$70,300 - 700$	69,600
19.	CBL	$6,400 - 2000$	4,400
20.	Tarraingtí	$15,600 + 4,000$	19,600

Ceist 2 – Ráiteas faoi Shreabhadh Airgid

(a)

52

Réiteach an bhrabúis oibriúcháin leis an nglansreabhadh airgid ó ghníomhaíochtaí oibriúcháin

	€	
Brabús oibriúcháin	157,000	[2]
Muirear dímhéasa don bhliain	64,000	[3]
Caillteanas ar dhíol sócmhainní seasta	15,000	[2]
Méadú ar stoc	(7,000)	[3]
Méadú ar fhéichiúnaithe	(13,000)	[3]
Laghdú ar chreidiúnaithe	(30,000)	[3]
Glan-insreabhadh airgid ó ghníomhaíochtaí oibriúcháin	<u>186,000</u>	[2]

An Ráiteas faoi Shreabhadh Airgid do Mhac Gráinne cpt don bhliain dar chríoch 31/12/2016

Gníomhaíochtaí Oibriúcháin	€		€	
Glan-insreabhadh airgid ó ghníomhaíochtaí oibriúcháin			186,000	
Toradh ar Infheistíochtaí agus Fónamh ar Airgeadas				
Ús íoctha	(12,600)	[2]		
Ús faighte	<u>2,100</u>	[2]	(10,500)	
Cáin				
Cáin chorparáide íoctha			(53,000)	[2]
Caiteachas Caipitiúil agus Infheistíocht Airgeadais [1]				
Díol infheistíochtaí	205,000	[2]		
Díol foirgneamh	73,000	[2]		
Ceannach innealra	(80,000)	[2]		
Ceannach foirgneamh	<u>(200,000)</u>	[2]	(2,000)	
Díbhinní Cothromais Íoctha [1]				
Díbhinní cothromais íoctha			(32,000)	[1]
Glan-insreabhadh airgid roimh acmhainní leachtacha agus maoiniú			88,500	[2]
Bainistiú Acmhainní Leachtacha [1]				
Ceannach urrúis rialtais			(40,000)	[1]
Maoiniú [1]				
Aisíocaíocht bintiúr	(170,000)	[1]		
Fáltais ó eisiúint gnáthscaireanna	120,000	[1]		
Fáltais ó scairbhiseach	<u>7,000</u>	[1]	(43,000)	
Méadú ar airgead			<u>5,500</u>	[4]

Réiteach an ghlansreafa airgid leis an athrú ar na glanfhiacha	€	
Méadú ar airgead	5,500	[1]
Airgead a úsáideadh chun acmhainní leachtacha a cheannach	40,000	[1]
Airgead a úsáideadh chun bintiúir a aisíoc	<u>170,000</u>	[1]
Athrú ar na glanfhiacha	215,500	
Glanfhiacha ar an 01/01/2016	<u>(360,000)</u>	[1]
Glanfhiacha ar an 31/12/2016	<u>(144,500)</u>	[1]

(b)

- (i) Is é is **sócmhainneacht** ann cumas na cuideachta a fiacha go léir a íoc de réir mar a bhíonn siad dlite le híos (fadtéarmach). Bíonn gnólacht sócmhainneach má bhíonn na sócmhainní iomlána níos mó ná iomlán na ndliteanas seachtrach.
- (ii) Is riail é **Caighdeán um Thuairisciú Airgeadais** nach mór a chur i bhfeidhm san uile ráiteas airgeadais d'fhonn léargas fírinneach cóir a thabhairt ar staid airgeadais na cuideachta. Leagtar dea-chleachtas na cuntais amach ann trínar féidir cuntais a chur i gcomparáid lena chéile ó bhliain go bliain agus ó chuideachta go cuideachta.
- (iii) **Na himpleachtaí a ghabhann le gearáil laghdaithe.**
1. Mar gheall ar aisíocaíochtaí úis ísle, bíonn níos mó brabús ar fáil le hinfheistiú in áiteanna eile sa ghnó.
 2. Is mó an seans go bhfaighidh scairshealbhóirí díbhinn nuair a bhíonn ísealghiaráil ann.
 3. Bíonn cobhsaíocht airgeadais níos fearr ag an ngnó ós rud é nach n-imríonn méaduithe ar rátaí úis an oiread céanna tionchair air.
 4. Ba cheart go mbeadh sé níos éasca ag an ngnó maoiniú iasachta breise a fháil.

An tOibriú Amach

Costas foirgnimh dhíúscartha	$635,000 + 200,000 - 720,000$	=	115,000
Dímheas go dáta ar fhoirgneamh diúscartha	$60,000 + 42,000 - 75,000$	=	27,000
Airgead a fuarthas ó fhoirgneamh diúscartha	$115,000 - 27,000 - 15,000$	=	73,000
Dímheas	$42,000 + 22,000$	=	64,000
Cáin íoctha	$44,000 + 45,000 - 36,000$	=	53,000
Ús íoctha	$12,000 + 3,400 - 2,800$	=	12,600
Ús faighte	$2,000 + 400 - 300$	=	2,100

Ceist 3 – Athluacháil Sócmhainní Seasta

52

(a)

Cuntas Talún agus na bhFoirgneamh

		€			€
01/01/2012	larmhéid t/a	960,000	[1]		
01/01/2012	Cúlchiste athluachála	180,000	[1]	31/12/2012	larmhéid t/s
		<u>1,140,000</u>			<u>1,140,000</u>
01/01/2013	larmhéid t/a	1,140,000		01/01/2013	Diúscairt
				31/12/2013	larmhéid t/s
		<u>1,140,000</u>			<u>825,000</u>
					<u>1,140,000</u>
01/01/2014	larmhéid t/a	825,000	[1]		
	Banc	360,000	[1]	31/12/2014	larmhéid t/s
	Banc	90,000	[1]		<u>1,305,000</u>
	Pá	30,000	[1]		<u>1,305,000</u>
		<u>1,305,000</u>			
01/01/2015	larmhéid t/a	1,305,000		31/12/2015	larmhéid t/s
	Cúlchiste athluachála	130,500	[2]		<u>1,435,500</u>
		<u>1,435,500</u>			<u>1,435,500</u>
01/01/2016	larmhéid t/a	1,435,500		01/01/2016	Diúscairt
	Cúlchiste athluachála	42,000	[3]	31/12/2016	larmhéid t/s
		<u>1,477,500</u>			<u>907,500</u>
					<u>570,000</u>
					<u>1,477,500</u>
01/01/2017	larmhéid t/a	570,000			

An Cuntas Soláthar in aghaidh Dímheasa ar Fhoirgnimh

		€			€
01/01/2012	Cúlchiste athluachála	144,000	[1]	01/01/2012	larmhéid t/a
31/12/2012	larmhéid t/s	16,500		31/12/2012	Brabús agus caillteanas
		<u>160,500</u>			<u>16,500</u>
					<u>160,500</u>
				01/01/2013	larmhéid t/a
31/12/2013	larmhéid t/s	33,000		31/12/2013	Brabús agus caillteanas
		<u>33,000</u>			<u>16,500</u>
					<u>33,000</u>
				01/01/2014	larmhéid t/a
31/12/2014	larmhéid t/s	59,100		31/12/2014	Brabús agus caillteanas
		<u>59,100</u>			<u>26,100</u>
					<u>59,100</u>
01/01/2015	Cúlchiste athluachála	59,100	[1]	01/01/2015	larmhéid t/a
31/12/2015	larmhéid t/s	28,710		31/12/2015	Brabús agus caillteanas
		<u>87,810</u>			<u>28,710</u>
					<u>87,810</u>
01/01/2016	Diúscairt	18,150	[2]	01/01/2016	larmhéid t/a
01/01/2016	Cúlchiste athluachála	10,560	[3]	31/12/2016	Brabús agus caillteanas
31/12/2016	larmhéid t/s	11,400			<u>11,400</u>
		<u>40,110</u>			<u>40,110</u>
				01/01/2017	larmhéid t/a
					11,400

Cuntas Diúscairthe Talún

		€			€
01/01/2013	Foirgnimh	315,000	[1]	01/01/2013	Banc
31/12/2013	Brabús agus caillteanas (brabús)	105,000	[1]		<u>420,000</u>
		<u>420,000</u>			<u>420,000</u>

Cuntas Diúscartha Foirgneamh

		€			€		
01/01/2016	Foirgnimh	907,500	[1]	01/01/2016	Dímheas	18,150	[1]
31/12/2016	Brabús agus caillteanas (brabús)	<u>48,150</u>	[1]	01/01/2016	Banc	<u>937,500</u>	[1]
		<u>955,650</u>				<u>955,650</u>	

Cuntas Cúlchiste Athluachála

		€			€	
01/01/2013	Cúlchiste ioncaim	75,000	[1]	01/01/2012	Talamh agus foirgnimh	180,000 [1]
01/01/2016	Cúlchiste ioncaim	381,000	[2]	01/01/2012	Soláthar in aghaidh dímheasa	144,000 [1]
31/12/2016	Iarmhéid t/s	110,160	[3]	01/01/2015	Talamh agus foirgnimh	130,500 [1]
				01/01/2015	Soláthar in aghaidh dímheasa	59,100 [1]
				01/01/2016	Talamh agus foirgnimh	42,000 [1]
				01/01/2016	Soláthar in aghaidh dímheasa	<u>10,560</u> [1]
		<u>566,160</u>				<u>566,160</u>
				01/01/2017	Iarmhéid t/a	110,160

Cuntas Cúlchiste Ioncaim

		€	
01/01/2013	Cúlchiste athluachála	75,000	[1]
01/01/2016	Cúlchiste athluachála	<u>381,000</u>	[1]
		<u>456,000</u>	

(Sliocht) as an gClár Comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2016

Sócmhainní Seasta	€		€		€
Talamh agus foirgnimh	570,000	[1]	11,400	[1]	588,600
Maoinithe ag					
Cúlchiste athluachála					110,160 [1]
Cúlchiste Ioncaim					456,000 [1]

8

(b)

(i) **An tábhacht a bhaineann le hathluacháil:**

1. Cuirfear fíorluach margaidh na sócmhainní seasta in iúl sna cuntais agus, dá bhrí sin, tabharfar léargas fírinneach cóir ar staid airgeadais na cuideachta.
2. Tugtar eolas úsáideach do lucht úsáidte na gcuntas (iasachtóirí, tairgeoirí táthcheangail, etc.).
3. Is féidir cóimheasa a ríomh níos cruinne (e.g. toradh ar chaipiteal in úsáid [ROCE]).
4. Ní dhéanfar dímheas a ghanniontráil agus ní dhéanfar áibhéil faoi bhrabúis dá thoradh sin.

(ii) **Na tosca a mbíonn tionchar acu ar phraghas réadmhaoine ar an margadh:**

1. Úsáid na talún – criosú, tráchtáil, príobháideach.
2. Tionscadail agus infheistíochtaí nua in aice láimhe – líne nua Luas mar shampla.
3. Staid an mhargaidh réadmhaoine trí chéile – borradh, cúlú eacnamaíochta.
4. Buntáistí/rátaí cánach etc. chun forbairt a spreagadh.
5. An oiread soláthair agus éilimh atá ann chomh maith leis an bhfáil ar chreidmheas ó institiúidí airgeadais.

Ceist 4 – Cuntais Deiridh Ranna

(a)

50

Cuntas Trádála, Brabúis agus Caillteanais Ranna don bhliain dar chríoch 31/12/2016

	€		€		€		€		€			
	Iomlán		Éadaí Ban		Éadaí Fear		Iomlán		Éadaí Ban		Éadaí Fear	
Díolacháin							500,000	[1]	300,000	[1]	200,000	[1]
Lúide Costas earraí díolta												
Stoc 01/01/2016	41,000	[1]	25,000	[1]	16,000	[1]						
Ceannacháin	350,000	[1]	210,000	[1]	140,000	[1]						
Aischiur amach	(3,000)	[1]	-----		(3,000)	[1]						
Carraeireacht isteach	4,000	[1]	4,000	[1]	-----							
Dleacht iompórtála	<u>1,000</u>	[1]	<u> </u>		<u>1,000</u>	[1]						
	393,000		239,000		154,000							
Lúide Stoc 31/12/2016	<u>(45,000)</u>	[1]	<u>(28,000)</u>	[1]	<u>(17,000)</u>	[1]	<u>(348,000)</u>		<u>(211,000)</u>		<u>(137,000)</u>	
Ollbhrabús							152,000		89,000		63,000	
Lúide Speansais												
Tuarastail agus speansais ghinearálta	75,600	[1]	45,360	[1]	30,240	[1]						
Fógraíocht	4,000	[3]	2,400	[1]	1,600	[1]						
Árachas	7,000	[3]	5,600	[1]	1,400	[1]						
Solas agus teas	10,300	[1]	8,240	[1]	2,060	[1]						
Glantachán	9,100	[1]	7,280	[1]	1,820	[1]						
Dímheas – veaineanna seachadta	8,000	[1]	4,800	[1]	3,200	[1]						
Dímheas – foirgnimh	<u>8,800</u>	[1]	<u>7,040</u>	[1]	<u>1,760</u>	[1]	<u>(122,800)</u>		<u>(80,720)</u>		<u>(42,080)</u>	
Brabús oibriúcháin							29,200		8,280		20,920	
Lúide ús morgáiste							<u>(6,000)</u>	[1]	<u>(4,800)</u>	[1]	<u>(1,200)</u>	[1]
Glanbhrabús don bhliain							23,200	[4]	3,480		19,720	

(b) Moltaí mar bhainisteoir:

[10]

- Roinn na nÉadaí Ban a laghdú agus Roinn na nÉadaí Fear a mhéadú toisc go bhfuil an brabús €4.35 a thuilltear in aghaidh an mhéadair chearnaigh i roinn na mBan i bhfad níos lú ná an brabús €98.60 a thuilltear in aghaidh an mhéadair chearnaigh i roinn na bhFear.
- Roinn na nÉadaí Ban a ligean ar cíós toisc go mbeadh an €35 in aghaidh an mhéadair chearnaigh (€28,000) a thuillfí ón gcíos i bhfad ní ba mhó ná an brabús €4.35 a thuilltear in aghaidh an mhéadair chearnaigh (€3,480).
- An gnó a dhúnadh agus an spás urláir uile a ligean ar cíós toisc go bhfuil an t-ioncam ón gcíos (€35,000: €35 in aghaidh an mhéadair chearnaigh) níos mó ná brabús an dá Roinn le chéile (€23,200: €23.2 in aghaidh an mhéadair chearnaigh).

An tOibriú Amach

- Árachas íoctha 8,400
Lúide suim réamhíoctha (1,400) 7,000
- Fógraíocht íoctha 6,000
Lúide suim réamhíoctha (2,000) 4,000

Ceist 5 – Léirmhíniú Cuntas

(a)

50

(i) **Stoc Deiridh**

$\frac{\text{Costas díolachán}}{\text{Meánstoc}}$	=	10		
Meánstoc × 10	=	565,000		
Meánstoc	=	$\frac{565,000}{10}$		
Meánstoc	=	56,500		
Stoc deiridh	=	(56,500 × 2) lúide 73,000	=	€40,000 [12]

(ii) **Toradh Díbhinne**

$\frac{\text{Díbhinn in aghaidh na scaire} \times 100}{\text{Praghas margaidh}}$	=	$\frac{9.44c \times 100}{135c}$	=	6.99% [12]
--	---	---------------------------------	---	-------------------

(iii) **Tuilleamh in aghaidh na gnáthscaire**

$\frac{\text{Glanbhrabús tar éis díbhinn tosaíochta}}{\text{Líon na ngnáthscaireanna}}$	=	$\frac{114,000 - 7,500}{450,000}$	=	23.67c [10]
---	---	-----------------------------------	---	--------------------

(iv) **Toradh ar Chistí Cothromais**

$\frac{\text{Glanbhrabús tar éis cánach agus díbhinní}}{\text{Cistí cothromais}}$	=	$\frac{114,000 - 7,500 \times 100}{450,000 + 79,000}$	=	20.13% [8]
---	---	---	---	-------------------

(v) **Cumhdach Úis**

$\frac{\text{Brabús oibriúcháin}}{\text{Ús}}$	=	$\frac{130,000}{16,000}$	=	8.13 uair [8]
---	---	--------------------------	---	----------------------

(b) **Iarratas ar Iasacht Bhainc**

40

Brabúsacht [7]

Déanann an chuideachta brabús. Méadaíodh an toradh ar chaipiteal in úsáid ó 12% in 2015 go dtí 14.79% in 2016. Tá sé sin i bhfad os cionn an toraidh ó infheistíochtaí saor ó riosca arb ionann é agus 2%. Ina theannta sin, sáraíonn sé an costas a ghearrtar ar an gcuideachta le hairgead a fháil ar iasacht, arb ionann é agus 8% san am i láthair. Tá sé i bhfad os cionn an úis (6%) atá á mhuirearú ar an iasacht fosta.

Leachtacht [6]

Tá an chuideachta leachtach. Tá feabhas tagtha ar an gcóimheas fiorthástála ó 0.8:1 in 2015 go 1.11:1 in 2016. Tá €1.11 aici ó thaobh sócmhainní leachtacha de chun gach €1 atá dlite sa ghearrthéarma a íoc. Níor cheart go mbeadh aon deacracht aici fiachais ghearrthéarmacha a íoc de réir mar a bhíonn siad dlite. Má thugtar an deontas, ba cheart go mbeadh an chuideachta ábalta an t-ús (€18,000) a íoc.

Giaráil [6]

Is cuideachta ísealghiaráilte í. Tá feabhas tagtha ar an ngiaráil ó 45% in 2015 go 39.82% in 2016 (nó má tá úsáid á baint as an gcóimheas fiachais/cothromais tá sí tar éis dul in olcas ó 45% go 66.16%). Má thugtar iasacht €300,000, éireoidh an ghiaráil níos measa go 55.13% (122.87%). Éireoidh an chuideachta ardghiaráilte dá dheasca sin. Maoineofar an chuideachta le fiach seachas cothromas, ar bhonn fadtéarmach. Tá feabhas tagtha ar an gcumhdach úis ó 6 huaire in 2015 go 8.1 uair in 2016.

Urrús [6]

Is ionann luach iomlán na sócmhainní seasta ar a gcostas agus €830,000/€580,000/€680,000. Ba cheart don iasachtóir beartas dímhéasa na cuideachta a cheistiú ar mhaithe le fíorluach na sócmhainní seasta a fháil amach. Chosain na hinfheistíochtaí €100,000 ach tá luach margaidh €120,000 orthu anois. Tá €200,000 de na sócmhainní seasta tugtha d'urrú na mbintíur reatha cheana féin. Is é €580,000 luach na sócmhainní seasta inláimhsithe; tá €380,000 fágtha mar urrús in aghaidh na hiasachta úire. Is leor an t-urrús don iasacht úr.

Beartas Díbhinne [5]

D'fheabhsaigh an cumhdach díbhinne ó 2.25 uair in 2015 go 2.51 uair in 2016. Cuireann sé sin in iúl go bhfuil dóthain brabús á gcoinneáil agus go bhfuil scairshealbhóirí ag fáil díbhinn réasúnta. Mar gheall ar choinneáil ard na mbrabús, cinnteofar go mbeidh sé níos fusa an iasacht nua a aisíoc.

Earnáil [5]

Is déantóir bia sláinte é JB cpt. Is tionscal é sin a bhfuil borradh faoi i láthair na huaire. Tá daoine níos airí faoina sláinte agus tá siad níos cúramaí faoin méid a itheann siad. Glacann a lán daoine forbhianna difriúla mar chuid dá n-aiste bia. Táthar dóchasach faoin todhchaí de réir mar a mhaireann ár bpobal níos faide. Ní mór aird a thabhairt ar chúpla rud, áfach. Is gnách le bianna sláinte a bheith san fhaisean ar feadh tréimhse theoranta. Tig le rud a bheith san fhaisean lá amháin agus a bheith as faisean an chéad lá eile. Tá tuairim ann freisin gurb é an dóigh is fearr le dea-shláinte a bhaint amach ná tréan aclaíochta a dhéanamh agus bianna próiseáilte a sheachaint.

Cuspóir na hiasachta [3]

Tá gá leis an iasacht chun nuachóiriú ar an áis déantúsaíochta a mhaoiniú. Is cuspóir sonrach fiúntach é sin. Beifear in ann costas aonaid na táirgeachta a laghdú agus an chuideachta a dhéanamh níos iomaíche dá bharr. De bharr na táirgeachta breise, ginfear níos mó ioncaim chun an iasacht a aisíoc agus chun fónamh a dhéanamh uirthi.

Conclúid – is ea, ba chóir don bhainisteoir bainc an iasacht a thabhairt. [2]

10

(c) Agus mé i m'fhostaí, bheadh spéis agam san fhaisnéis airgeadais ar na fáthanna seo a leanas:

Ar mhaithe le cinnteacht phoist a mheas.

Lena fháil amach an bhfuil díbhinní na scairshealbhóirí ag méadú, rud a d'fhéadfaí a úsáid mar straitéis idirbheartaíochta.

Lena fháil amach an bhfuil an chuideachta ábalta leanúint ar aghaidh ag íoc na rátaí pá reatha nó an bhfuil ardú pá ar a hacmhainn aici.

Lena fháil amach an bhfuil sé ar intinn ag an gcuideachta méadú agus an bhfuil seans ar bith go mbronnfaí ardú céime.

Ar mhaithe le cinnteacht phinsin a mheas.

Sainaithin dhá ghrúpa eile a bhaineann úsáid as faisnéis airgeadais:

Institiúidí iasachtaí, creidiúnaithe trádála, scairshealbhóirí, na Coimisinéirí Ioncaim, iomaitheoirí, stiúrthóirí.

Ceist 6 – Gnólacht Seirbhíse

18

(a)

Ráiteas Cúlchistí ar 01/01/2016

Sócmhainní		€		€
Foirgnimh agus talamh	[600,000 – 36,000]	564,000	[2]	
Trealamh	[80,000 – 48,000]	32,000	[2]	
Troscán	[40,000 – 24,000]	16,000	[2]	
Infheistíochtaí 3%		90,000	[1]	
Stoc sa siopa		5,000	[1]	
Stoc ola		1,800	[1]	
Glantachán ar conradh réamhíochta		200	[1]	
Ioncam infheistíochta dlite		300	[1]	
Airgead sa bhanc		<u>59,500</u>	[1]	768,800
Lúide Dliteanais				
Creidiúnaithe do sholáthairtí		2,000	[1]	
Táillí ball réamhíochta		3,000	[1]	
Iasacht		60,000	[1]	
Ús iasachta dlite		2,400	[1]	
Caipiteal eisithe		<u>350,000</u>	[1]	(417,400)
Cúlchistí ar 01/01/2016				<u>351,400</u> [1]

10

(b)

Cuntas Brabúis agus Cailteanais an tSiopa don bhliain dar chríoch 31/12/2016

		€		€
Fáltais siopa				85,000 [1]
Lúide costas earraí díolta	[5,000 + 38,600 – 1,800]			(41,800) [5]
				43,200
Lúide speansais				
Solas agus teas		300	[1]	
Árachas		850	[1]	
Teileafón		400	[1]	
Tuarastal (24,000 × 60%)		<u>14,400</u>	[1]	(15,950)
Brabús ón siopa				<u>27,250</u>

(c)

Cuntas Brabúis agus Caillteanais don bhliain dar chríoch 31/12/2016

Ioncam	€		€
Brabús ón siopa	27,250		
Ús infheistíochta	2,700	[1]	
Brabús ar dhiúscairt troscáin	2,000	[1]	
Táillí ball	<u>271,500</u>	[5]	303,450
Lúide Caiteachas			
Pá agus tuarastail	73,100	[2]	
Árachas (7,200 – 850)	6,350	[2]	
Solas agus teas	6,700	[5]	
Teileafón (1,700 – 400)	1,300	[2]	
Ceannacháin – soláthairtí	44,800	[3]	
Ús iasachta	600	[1]	
Níochán	8,900	[1]	
Glantachán ar conradh	7,900	[3]	
Táillí bainc	110	[1]	
Dímheas – Foirgnimh	14,250	[1]	
– Trealamh	16,000	[1]	
– Troscán	<u>6,400</u>	[1]	(186,410)
Glanbhrabús			117,040 [1]
Móide cúlchistí ar 01/01/2016			<u>351,400</u> [1]
Iarmhéid brabúis agus caillteanais ar 31/12/2016			<u>468,440</u>

(d)

Clár Comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2016

	Costas		Dímheas		Glanmhéid
	€		€		€
Sócmhainní Seasta					
Foirgnimh	750,000	[2]	50,250	[2]	699,750
Trealamh	80,000	[1]	64,000	[2]	16,000
Troscán	<u>32,000</u>	[2]	<u>18,400</u>	[3]	<u>13,600</u>
	<u>862,000</u>		<u>132,650</u>		729,350
Infheistíochtaí 3%					<u>90,000</u> [2]
					819,350
Sócmhainní Reatha					
Stoc deiridh – siopa	1,800	[1]			
Stoc deiridh – ola	400	[1]			
Banc	2,240	[3]			
Glantachán ar conradh réamhíochta	600	[1]			
Táillí ball dlite	<u>3,650</u>	[3]	8,690		
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain					
Pá dlite	1,800	[2]			
Creidiúnaithe do sholáthairtí	3,600	[1]			
Táillí ball réamhíochta	<u>4,200</u>	[1]	(9,600)		(910)
					<u>818,440</u>
Maoinithe ag					
Scairchaipiteal agus Cúlchistí	Údaraithe		Eisithe		
Gnáthscaireanna	500,000	[1]	350,000	[1]	
Iarmhéid brabúis agus caillteanais			<u>468,440</u>	[1]	<u>818,440</u>

- (e) Is acmhainn do Lúfar Teo. an trealamh nua giomnáisiam a cheannach agus a shuiteáil. Is féidir leis an costas (€225,000) a mhaoiniú ach na hinfheistíochtaí a dhíol agus airgead dar fiú €90,000 a fháil agus gnáthscaireanna breise a eisiúint agus airgead dar fiú €135,000 a bhailiú (nó €150,000 ó scaireanna agus €75,000 ó infheistíochtaí).

Tá sé tar éis iasacht a aisíoc, lenar áiríodh ús €63,000, agus glanmhéid €152,000 a chaitheamh ar shócmhainní seasta. Tá siad sin araon neamh-athfhillteach. Rinne an gnólacht brabús €117,040 i mbliana agus tá €2,240 aige sa bhanc. Ní gá don ghnólacht airgead a fháil ar iasacht chun an tionscadal a mhaoiniú, rud a chuirfidh deireadh le híocaíochtaí úis agus a bheidh ina ábhar le níos mó brabúis amach anseo.

An tOibriú Amach

1.	Costas earraí díolta	$5,000 + 38,600 - 1,800$	=	41,800
2.	Táillí ball	$270,000 + 3,000 + 2,700 - 4,200$	=	271,500
3.	Solas agus teas	$5,600 - 300 + 1,800 - 400$	=	6,700
4.	Ceannacháin – soláthairtí	$43,200 - 2,000 + 3,600$	=	44,800
5.	Glantachán ar conradh	$8,300 + 200 - 600$	=	7,900
6.	Pá	$68,600 + 4,500$	=	73,100
7.	Banc	$3,300 - 950 - 110$	=	2,240
8.	Diúscairt troscáin	$20,000 - 12,000 - 10,000$	=	2,000 Brabús

Ceist 7 – Ráiteas Táblach

100

	01/01/2016	Ean	Fea	Már	Aib	Mei	Iúil	Lún	MF	DF	Sam	Noll	Iomlán
Talamh agus foirgnimh	630,000	170,000 [2]	180,000 [2]										980,000 [1]
Dímheas – talamh agus foirgnimh	(25,000)	25,000 [2]										(17,100) [2]	(17,100)
Feithicí	50,000												50,000
Dímheas – feithicí	(27,000)											(8,000) [2]	(35,000)
Trealamh	15,000		50,000 [2]								(5,400) [2]		59,600
Dímheas – trealamh	(3,000)										2,200 [2]		(800)
Stoc	73,000				12,000 [2]			(250) [2]		500 [2]			85,250
Féichiúnaithe	90,000		12,000 [2]					600 [2] 369 [3]		(700) [3]			102,269
Soláthar in aghaidh drochfhiach	(3,600)			(2,520) [2]									(6,120) [1]
Cáilmheas			18,000 [2]										18,000
Sócmhainní iomlána	799,400	195,000	260,000	(2,520)	12,000	---	---	719	---	(200)	(3,200)	(25,100)	1,236,099
Scairchaipiteal	560,000		200,000 [2]						40,000 [2]				800,000
Scairbhiseach	30,000		40,000 [2]						10,000 [2]				80,000 [1]
Cúlchiste athluachála		195,000 [3]											195,000
Brabús agus caillteanas	109,000			(2,520) [2]			100 [2]	1,500 [2] 50 [2]		(62) [1]	800 [2]	(17,100) [1] (8,000) [1] 6,300 [1] (1,600) [1]	88,468 [2]
Creidiúnaithe	54,000		20,000 [2]		14,760 [3]		(1,800) [2]				(4,000) [2]		82,960
Banc	32,000					(7,200) [2] 4,800 [2]	1,700 [2]	(900) [2]	(50,000) [3]				(19,600) [1]
CBL	8,400				(2,760) [1]			69 [1]		(138) [1]			5,571
Speansais dlite	6,000					(4,800) [2]						1,600 [2]	2,800
Cíos infhála						7,200 [2]						(6,300) [2]	900 [1]
Dlíteanais iomlána	799,400	195,000	260,000	(2,520)	12,000	---	---	719	---	(200)	(3,200)	(25,100)	1,236,099

Ceist 8 – Costas Imeachallach

(a) An Modh Ard/Íseal

	Aschur (Aonaid)	Forchostais Táirgeachta	
Ard	90,000	330,000	
Íseal	<u>30,000</u>	<u>150,000</u>	
Difríocht	60,000	180,000	
Costas athraitheach in aghaidh an aonaid	= $\frac{180,000}{60,000}$	= €3 in aghaidh an aonaid	[4]
Costas iomlán of 90,000 aonad	= 330,000		
Lúide costas athraitheach (90,000 × €3)	= <u>270,000</u>		
Costas seasta	= 60,000		
		€60,000	[4]

(b)

Ráiteas faoi chostas imeallach	€	€	€	
			In aghaidh an aonaid	
Díolacháin (60,000 aonad)		1,320,000	22.00	
Lúide costais athraitheacha				
Ábhair dhíreacha	270,000			
Pá díreach	207,000			
Forchostas monarchan (60,000 × €3)	180,000			
Coimisiún díolacháin (5% ar na díolacháin)	<u>66,000</u>	<u>(723,000)</u>	<u>12.05</u>	
Cion tairbhe		597,000	9.95	
Lúide costais sheasta				
Speansais riaracháin	101,250			
Speansais díolacháin (gan coimisiún a áireamh)	16,500			
Forchostas monarchan	<u>60,000</u>	<u>(177,750)</u>		
Glanbhrabús		<u>419,250</u>		
Pointe cothroime	$\frac{\text{costas seasta}}{\text{costas in aghaidh an aonaid}}$	$\frac{177,750}{9.95}$	[4]	= 17,865 aonad [4]
Lamháil sábháilteachta	díolacháin bhuiséadaithe 60,000 [2]	<u>lúide</u> <u>lúide</u>	pointe cothroime 17,865 [1]	= 42,135 aonad [2]

(c) An líon aonad is gá a dhíol ar €25 chun brabús 10% den ioncam ó dhíolacháin a chur ar fáil

Costas athraitheach in aghaidh an aonaid (gan coimisiún díolacháin a áireamh)	=	10.95
Ag €25 in aghaidh an aonaid is ionann an coimisiún 5%	=	1.25
Costas athraitheach nua in aghaidh an aonaid	=	12.20

Bíodh an líon aonad	=	N
Ioncam ó dhíolacháin	=	25N
Brabús	=	2.5N

Díolacháin	=	Costais Athraitheacha	+	Costais Sheasta	+	Brabús	
25N [2]	=	12.2N [4]	+	177,750 [2]	+	2.5N [4]	
10.3N	=	177,750					
N	=	17,257.28				[2]	17,258 aonad

(d) An praghas díolacháin is gá a ghearradh in 2017

Bíodh S mar an praghas díolacháin

Díolacháin	–	Costais Athraitheacha	=	Costais Sheasta	+	Brabús	
60,000S [1]	–	60,000 [10.95 + 0.05S] [5]	=	199,080 [3]	+	419,250 [3]	
60,000S	–	[657,000 + 3,000S]	=	618,330			
60,000S	–	3,000S	=	618,330	+	657,000	
57,000S			=	1,275,330			
Praghas díolacháin			=	€22.3742		[2]	€22.37

(e) Tuairisc ar an tionchar atá ag roinnt roghanna ar bhrabús:

Chuig: Bainistíocht Uí Chléirigh Teo. [1]

Ó:

Dáta:

Rogha 1

Praghas díolacháin – 10%	=	19.80	
Costais sheasta + 30,000	=	207,750	
Díolacháin + 20%	=	72,000 aonad	
Costas athraitheach nua in aghaidh an aonaid (10.95 + 0.99)	=	11.94	
Díolacháin (72,000 × 19.80)		1,425,600	[3]
Lúide costais athraitheacha (72,000 × 11.94)		(859,680)	[3]
Cion tairbhe		565,920	
Lúide costais sheasta		(207,750)	[2]
Glanbhrabús		<u>358,170</u>	[1]

Rogha 2

Costais sheasta + 40,000	=	217,750	
Costas athraitheach nua in aghaidh an aonaid (12.05 – 2.00)	=	10.05	
Díolacháin (60,000 × €22)		1,320,000	[3]
Lúide costais athraitheacha (60,000 × €10.05)		(603,000)	[3]
Cion tairbhe		717,000	
Lúide costais sheasta		(217,750)	[2]
Glanbhrabús		<u>499,250</u>	[1]

Pioc Rogha 2

Ghinfeadh rogha 2 brabús €141,080 níos mó ná rogha 1 [1]

(f)

[6]

Tugtar anailís 'cuir i gcás' ar anailís íogaireachta chomh maith. Is teicníc í a úsáideann cuntasóirí bainistíochta chun an tionchar a bhíonn ag athruithe ar an méid seo a leanas ar bhrabús a léiriú:

1. Praghas díolacháin
2. Líon díolachán
3. Costais athraitheacha
4. Costais sheasta

Is samplaí d'anailís íogaireachta iad na samplaí i gcuid (e).

Ceist 9 – Buiséadú

(a)

Buiséad táirgeachta	Simplí	Deluxe
Díolacháin bhuiséadaithe in aonaid	1,800 [2]	1,500 [2]
Móide stoc deiridh	<u>45</u> [2]	<u>54</u> [2]
	1,845	1,554
Lúide stoc tosaigh	<u>(50)</u> [2]	<u>(60)</u> [2]
Táirgeacht bhuiséadaithe (aonaid)	<u>1,795</u>	<u>1,494</u>

(b)

Buiséad Ceannachán Amhábhair	Ábhar A (Kg)	Ábhar B (Kg)
Simplí (1,795 x 5kgs)	8,975 [2]	(1,795 x 3kgs) 5,385 [2]
Deluxe (1,494 x 7kgs)	<u>10,458</u> [2]	<u>8,964</u> [2]
	19,433	14,349
Móide stoc deiridh	<u>2,700</u> [2]	<u>1,800</u> [2]
	22,133	16,149
Lúide stoc tosaigh	<u>(3,000)</u> [2]	<u>(2,000)</u> [2]
Ceannacháin bhuiséadaithe más in kg iad na hamhábhair	19,133	14,149
Praghas ceannaigh	€5 [1]	€6 [1]
Ceannacháin in €	<u>€95,665</u>	<u>€84,894</u>

(c)

Buiséad Costas Táirgeachta/Déantúsaíochta	€	€
Stoc tosaigh amhábhair		
A (3,000 x €4.50)	13,500	
B (2,000 x €5.50)	<u>11,000</u>	24,500 [4]
Móide ceannacháin amhábhair (95,665 + 84,894)		<u>180,559</u> [2]
		205,059
Lúide stoc deiridh amhábhair		
A (2,700 x €5)	13,500	
B (1,800 x €6)	<u>10,800</u>	<u>(24,300)</u> [4]
		180,759
Costas saothair		
Simplí (1,795 x 4 x 15)	107,700	
Deluxe (1,494 x 5 x 15)	<u>112,050</u>	219,750 [4]
Forchostas athraitheach		
Simplí (1,795 x 4 x 8)	57,440	
Deluxe (1,494 x 5 x 8)	<u>59,760</u>	117,200 [4]
Forchostas seasta		<u>322,300</u> [2]
Costas na Déantúsaíochta		<u>840,009</u> [3]

(d)

Stoc deiridh buiséadaithe in aghaidh an aonaid		Simplí		Deluxe	
Ábhar A	(5kg × €5)	25	[1]	(7kg × €5)	35 [1]
Ábhar B	(3kg × €6)	18	[1]	(6kg × €6)	36 [1]
Saothar díreach	(4 uair × €15)	60	[1]	(5 uair × €15)	75 [1]
Forchostas athraitheach	(4 uair × €8)	32	[1]	(5 uair × €8)	40 [1]
Forchostais seasta	(4 uair × €22)	88	[1]	(5 uair × €22)	110 [1]
Costas in aghaidh an aonaid		223			296

Forchostais sheasta in aghaidh na huair saothair dhíreach

$$\frac{322,300}{(1,795 \times 4 \text{ uair}) + (1,494 \times 5 \text{ uair})}$$
$$\frac{322,300}{14,650} = \text{€22 [2]}$$

Cuntas Trádála Buiséadaithe

		€		€	
Díolacháin (1,800 × €260) + (1,500 × €340) [468,000 + 510,000]				978,000	[2]
Stoc tosaigh na n-earraí críochnaithe					
Simplí	(50 × €220)	11,000			
Deluxe	(60 × €290)	17,400	28,400	[2]	
Costas na déantúsaíochta			840,009	[1]	
			868,409		
Lúide stoc deiridh na n-earraí críochnaithe					
Simplí	(45 × €223)	10,035			
Deluxe	(54 × €296)	15,984	(26,019)	[2]	(842,390)
Ollbhrabús					135,610 [2]

[6]

(e) **An tábhacht a bhaineann le buiséadú:**

1. Tá buiséadú ina chuid den phróiseas pleanála. Plean oibre airgeadais atá ann faoi choinne gnólachta.
2. Tugtar sainmhíniú sa bhuiséadú ar fhreagracht na mball foirne agus spreagann sé na baill foirne chun spriocanna a bhaint amach, cuireann sé cumarsáid chun feabhais agus cothaíonn sé obair bhuíne.
3. Baintear an úsáid is éifeachtúla agus is féidir as acmhainní na heagraíochta agus is féidir léi dul in oiriúint do thosca nua go gasta.
4. Féadtar figiúirí buiséadaithe a chur i gcomparáid leis an méid a bhaintear amach i ndáiríre. Is féidir imscrúdú a dhéanamh ar athraitheas codarsnach agus is féidir beart a dhéanamh lena chinntiú nach dtarlaíonn sé arís.



Coimisiún na Scrúduithe Stáit

Marcanna Breise as ucht freagairt trí Ghaeilge

Léiríonn an tábla thíos an méid marcanna breise ba chóir a bhronnadh ar iarrthóirí a ghnóthaíonn níos mó ná 75% d'iomlán na marcanna.

N.B. Ba chóir marcanna de réir an ghnáthrata a bhronnadh ar iarrthóirí nach ghnóthaíonn níos mó ná 75% d'iomlán na marcanna don scrúdú. Ba chóir freisin an marc bónais sin **a shlánú síos**.

Tábla 400 @ 5%

Bain úsáid as an tábla seo i gcás na n-ábhar a bhfuil 400 marc san iomlán ag gabháil leo agus inarb é 5% gnáthrata an bhónais.

Bain úsáid as an ghnáthrata i gcás 300 marc agus faoina bhun sin. Os cionn an mharc sin, féach an tábla thíos.

Bunmharc	Marc Bónais
301 - 306	14
307 - 313	13
314 - 320	12
321 - 326	11
327 - 333	10
334 - 340	9
341 - 346	8
347 - 353	7

Bunmharc	Marc Bónais
354 - 360	6
361 - 366	5
367 - 373	4
374 - 380	3
381 - 386	2
387 - 393	1
394 - 400	0

Leathanach Bán

