

ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்று (Consolidated Statement of Financial Position)

1. அறிமுகம்

SLFRS 10 இன்படி, ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பது தாய் உரிமம் மற்றும் உப உரிமங்களின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானம், செலவுகள் மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் அந்த உரிமங்களை ஒரு தனியான பொருளாதார அலகாகக் கொண்டு முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஒரு குழுமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் எனப் பொருள்படும். அதன் கருத்து, ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பது, கொள்ளல் (தாய்க்) கம்பனியின் உபகம்பனிகளை அதன் ஒன்றுகூட்டிய கணக்கீட்டுப் பெறுமதிகளுக்கு கொண்டுவரும் நிதிக் கூற்றுக்களாகும். ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கம் ஒரு குழுமத்தின் செயற்பாடுகளை அவற்றை ஒரு தனியான பொருளாதார உரிமமாகக் கொண்டு காட்டுதலாகும்.

ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றானது, தாய்க் கம்பனியினால் கட்டுப்படுத்தப்படும் வளங்களையும் (சொத்துக்கள்) வளங்கள் மீது தாய்க் கம்பனியின் உரித்து (உரிமையாண்மை) மற்றும் குழுமத்திற்கு வெளியிலுள்ள தரப்பினரின் உரித்து (பரிப்பு) ஆகியவற்றையும் காட்டுகின்றது. பொருளியல் அலகுக் கண்ணோட்டத்தில் குழும உரிமங்களுக்கிடையில் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் ஏற்படமுடியாத காரணத்தினால் குழும உரிமங்களுக்கு இடையிலான ஊடுசெயல்களின் தாக்கங்கள் (உதா: குழும உரிமங்களுக்கு இடையிலான வருமதிகள் மற்றும் சென்மதிகள்) நீக்கப்படும். வெளிவாரித் தரப்பினருடனான ஊடுசெயல்கள் காரணமாக மாத்திரம் வருமதிகள் மற்றும் சென்மதிகள் ஏற்படலாம்.

ஒன்றிப்பு அட்டவணை

இந்த அட்டவணை தாய்க் கம்பனி மற்றும் உபகம்பனிகளின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், மற்றும் உரிமையாண்மையின் ஒன்றுகூட்டல் மற்றும் அவை தொடர்பான சீராக்கங்களுக்கான கருவியாக பயன்படுகின்றது. இது கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- தாய்க் கம்பனியின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மையின் 100%
- உபகம்பனியின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மையின் 100%

31 மார்ச் 20XX திகதியில் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்று

	தாய் உரிமம்	உப கம்பனி	சீராக்கம்	குழுமம்
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்				
ஆதனம், பொறி, உபகரணம்	XX	XX	(XX)	XX
முதலீடு	XX	XX	(XX)	XX
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்				
தொக்கு	XX	XX	(XX)	XX
வியாபார வருமதிகள்	XX	XX	(XX)	XX
காசு மற்றும் வங்கி மீதிகள்	XX	XX	XX	XX
மொத்தச் சொத்துக்கள்	XX	XX		XX
உரிமையாண்மை				
சாதாரண பங்கு மூலதனம்	XX	XX	(XX)	XX
கைக்கொள் இலாபம்	XX	XX	(XX)	XX
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	XX	XX	(XX)	XX
நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள்				
தனிச்சங்கள்	XX	XX	(XX)	XX
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்				
வியாபார சென்மதிகள்	XX	XX	(XX)	XX
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	XX	XX		XX

ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றினை தயாரிக்கும் முறை

- உபகம்பனியின் சொத்துக்கள், மற்றும் பரிப்புக்களை அவற்றின் சீர்மதிப்பில் திருத்திக் கூறுதல்.
- உபகம்பனியில் தாய்க் கம்பனியின் முதலீட்டுக்கு எதிராக உபகம்பனியின் நிகரச் சொத்துக்களின் தாய்க் கம்பனியின் பங்கு நீக்கப்படல்.
- ஒன்றிக்கப்படும் உபகம்பனிகளின் நிகரச் சொத்துக்களில் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் (NCI) ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றுக்களில் வேறாக முன்நிலைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பு SLFRS 3- வியாபார இணைப்புக்கள் நியமத்திற்கு அமைவாக கையாளப்பட வேண்டும்.
- குழுமத்திற்கு உட்பட்ட உரிமங்களுக்கு இடையிலான ஊடுசெயல்கள், மீதிகள் மற்றும் அவற்றால் எழும் தேறாத இலாபங்கள் SLFRS 10- ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் நியமத்தில் குறிப்பிட்டவாறு முற்றாக நீக்கப்பட வேண்டும்.

சுவீகரிக்கப்பட்ட நிகரச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு

உபகம்பனிகளின் சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் சுவீகரிப்புத் திகதியிலும் ஒன்றித்த கணக்குகளை தயாரிக்கும்போதும் அவற்றின் சீர்மதிப்புக்களில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டுமென SLFRS 3 தேவைப்படுத்துகின்றது. உபகம்பனிகளின் கணக்குகள் அவற்றை சீர்மதிப்புக்களில் பிரதிபலிக்காத போது சீராக்கங்கள் தேவைப்படும்.

கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் (NCI)

தாய்க்கம்பனி, உபகம்பனிகள்மீது பகுதியாக உரித்துடையதாக இருப்பினும், உபகம்பனிகளின் மொத்த சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றுக்களில் உட்படுத்தப்படும். அத்தகைய உபகம்பனிகளின் நிகரச்சொத்துக்களின் ஒரு பங்கானது உண்மையில் குழுமத்திற்கு வெளியேயுள்ள முதலீட்டாளர்களுக்கு சொந்தமானதாகும் (NCI). SLFRS 3 ஆனது, NCI தாய்க் கம்பனிக்கு நேரடியாகவோ மறைமுகமாகவோ சாராத உபகம்பனியின் உரிமையாண்மை எனப் பொருள்வயைறை செய்கின்றது.

சுவீகரிப்புத் திகதியில்

SLFRS 3 ஆனது, சுவீகரிப்புத் திகதியில் குழும நிதிநிலைக் கூற்றில் NDI இனை கணிப்பதற்கு இரண்டு மாற்று வழிகளை அனுமதிக்கின்றது.

NCI கீழ்வரும் இரு வழிகளில் அளவிடப்படலாம்:

- சுவீகரிப்பிற்கு உள்ளாகின்ற உரிமத்தின் இனங்காணத்தகு நிகரச் சொத்துக்களில் அதன் விகிதாசாரப் பங்கு. அல்லது
- சுவீகரிப்புத் திகதியில் சீர்மதிப்பு (வழமையாக, சுவீகரிப்புத் திகதியில் NCI கொண்டுள்ள பங்குகளின் சந்தைப் பெறுமதியின் அடிப்படையில்)

நன்மதிப்பு (Goodwill)

ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பு கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்:

மாற்றப்பட்ட பதிலிறுக்கியின் சீர்மதிப்பு	XXX
கூட்டு: கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத் தொகை	XXX
	XXX
கழி: இனங்காணற்கு நிகரச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	(XXX)
சுவிசரிப்புத் திகதியில் சீர்மதிப்பு	XXX

உதாரணம் 1 – NCI ஆனது, சுவிசரிப்புக்கு உள்ளாகும் உரிமத்தின் இனங்காணற்கு நிகரச் சொத்துக்களின் அதன் விகிதாசாரப் பங்கில் அளவிடப்படும்.

ABC PLC, 2017 ஜனவரி 1ந் திகதி XYZ PLC யின் 75% உரிமையாண்மை நாட்டத்தினை ரூபா 50 மில்லியனுக்கு கொள்வனவு செய்தது. 2017 ஜனவரி 1இல் இரு கம்பனிகளினதும் நிதிநிலைக் கூற்றுக்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	ABC PLC	XYZ PLC
சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	30,000	35,000
XYZ PLC இல் முதலீடு	<u>50,000</u>	-
	80,000	
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	<u>45,000</u>	<u>35,000</u>
மொத்தச் சொத்துக்கள்	<u>125,000</u>	<u>70,000</u>
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		
உரிமையாண்மை		
சாதாரண பங்குகள்	80,000	40,000
கைக்கொள் இலாபம்	<u>25,000</u>	<u>10,000</u>
	105,000	50,000
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	<u>125,000</u>	<u>70,000</u>

மேலதிகத் தகவல்.

- 1) சுவிசரிப்புத் திகதியில் XYZ PLC யின் காணி தவிர்ந்த சகல சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் அவற்றின் சீர்மதிப்பை பிரதிபலித்தன. காணியின் சீர்மதிப்பு அதன் முன்கொணரற் தொகையிலும் பார்க்க ரூபா 5,000,000 அதிகமாக காணப்பட்டது.
- 2) ABC குழுமம் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தினை சுவிசரிக்கப்படும் உரிமத்தின் இனங்காணற்கு நிகரச் சொத்துக்களின் விகிதாசாரத்தில் அளவிடுகின்றது.

செய்யவேண்டியது:

2017 ஜனவரி 1ந் திகதியில் ஒன்றித்த நிதிநிலைமைக் கூற்றினை தயாரிக்குக.

தீர்வு

ஒன்றித்தல் விதிமுறைகள்

(a) உப கம்பனியின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை அவற்றின் சீர்மதிப்புகளுக்கு திருத்துதல். இது ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்திலும் சீர்மதிப்பு செம்மையாக்க ஒதுக்கத்திலும் ரூபா 5 மில்லியன் செம்மையாக்கத்தினை தேவைப்படுத்தும். (இந்தச் சீராக்கம் A எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது.)

(b) உப கம்பனியில் தாய்க் கம்பனியின் முதலீடும், உப கம்பனியின் நிகரச் சொத்துக்களின் பங்கும் ஒன்றிற்கு எதிராக மற்றையது நீக்கப்படும்.

இது ரூபா 50 மில்லியன் முதலீட்டினை உபகம்பனியின் நிகரச் சொத்துக்களுக்கு எதிராக நீக்கப்படுவதனை தேவைப்படுத்தும். (பங்கு மூலதனம் ரூபா 40 x 75%, கைக்கொள் இலாபம் ரூபா 10 x 75%, சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கம் ரூபா 5 x 75%)

(இந்தச் சீராக்கம் B எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

(c) ஒன்றிக்கப்பட்ட உபகம்பனிகளின் நிகரச் சொத்துக்களில் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் (NCI) ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றில் உரிமையாண்மையின் கீழ் வேறாக முன்நிலைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

(இந்தச் சீராக்கம் C எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் சார்ந்த நிகரச் சொத்துக்களின் தொகை கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படும்.

பங்கு மூலதனத்தின் NCI பங்கு (25% x Rs.40,000)	10,000
கைக்கொள் இலாபத்தின் NCI பங்கு (25% x Rs.10,000)	2,500
சீர்மதிப்புச் சீராக்கத்தின் NCI பங்கு (25% x Rs.5,000)	<u>1,250</u>
	<u>13,750</u>

(d) ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பு SLFRS 3- வியாபார இணைப்புகள் நியமத்திற்கு அமைவாக கையாளப்பட வேண்டும். .

(இந்தச் செம்மையாக்கம் D எனக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது)

நன்மதிப்பு கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்:

மாற்றப்பட்ட பதிலிறுக்கியின் சீர்மதிப்பு	50,000
கூட்டு: கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத் தொகை (55,000*25%)	<u>13,750</u>
	63,750
கழி: இனங்காணத்தகு நிகரச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	
பங்கு மூலதனம்	(40,000)
கைக்கொள் இலாபம்	(10,000)
சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கம்	<u>(5,000)</u>
சுவிசரிப்புத் திகதியில் நன்மதிப்பு	<u><u>8,750</u></u>

ABC குழுமம்

2017 ஜனவரி 01 இல் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்று

(ரூபா'000)

	ABC	XYZ	செம்மையாக்கம்	குழுமம்
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்				
PPE	30,000	35,000	5,000 (A)	70,000
முதலீடு	50,000	-	-50,000 (B)	-
நன்மதிப்பு			8,750 (D)	8,750
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	45,000	35,000		80,000
மொத்தச் சொத்துக்கள்	125,000	70,000		158,750
உரிமையாண்மை				
சாதாரண பங்கு மூலதனம்	80,000	40,000	-30,000 (B)-10,000 (C)	80,000
கைக்கொள் இலாபம்	25,000	10,000	-7,500 (B)-2,500 (C)	25,000
சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கம்			5,000 (A) -3,750 (B)-1,250 (C)	-
NCI			13,250 (C)	13,250
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்	20,000	20,000		40,000
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	125,000	70,000		158,750

சுவீகரிப்புத் திகதியில் NCI யினை அதன் சீர்மதிப்பில் அளவிடுதல்

NCI, அதன் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும்போது அதன் தாக்கம், நன்மதிப்பின் ஒரு பகுதி NCI சார்ந்ததாக இருப்பதுடன், நன்மதிப்பின் பின்னைய சேதஇழப்பு நட்டங்களும் NCI க்கு எதிராக பிரயோகிக்கப்பட வேண்டும்.

NCI சார்ந்த நன்மதிப்புப் பெறுமதி கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்.

NCI சார்ந்த நன்மதிப்பு = NCI யின் சீர்மதிப்பு – சுவீகரிப்புக்கு உள்ளாகும் உரிமத்தின் இனங்காணத்தகு நிகரச் சொத்துக்களின் NCI யின் விகிதாசாரப் பங்கு

உதாரணம் 2 – சுவீகரிப்புத் திகதியில் NCI யினை அதன் சீர்மதிப்பில் அளவிடுதல்

மேலே உதாரணம் 1 இல், 2017 ஜனவரி 1 இல் NCI அதன் சீர்மதிப்பில் அளவிட்டதைத் தவிர, ஏனைய தகவல்கள் மாறாது உள்ளதாகக் கொள்க. 2017 ஜனவரி 1 இல் பங்கொன்றின் சந்தைப் பெறுமதி ரூபா 1.50.

தீர்வு

கீழ்வருவன தவிர, மேலே உதாரணம் 1 இல் குறிப்பிட்ட ஒன்றித்தல் விதிமுறைகள் இங்கும் பிரயோகிக்கப்படும்.

- கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத் தொகை கீழ்வருமாறு கணிப்பிடப்படும்:

$$\text{NCI இன் சீர்மதிப்பு} = \text{பங்கொன்று ரூபா 1.50} * 10,000 \text{ பங்குகள்} (40,000 * 25\%)$$

$$= \text{ரூபா 15,000}$$

- நன்மதிப்பு கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்:

மாற்றப்பட்ட பதிலிறுக்கியின் (மதிமானம்) சீர்மதிப்பு	50,000
கூட்டு: கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத் தொகை	15,000
	65,000

கழி: இனங்காணத்தகு நிகரச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு

பங்கு மூலதனம்	(40,000)
கைக்கொள் இலாபம்	(10,000)
சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கம்	(5,000)
சுவீகரிப்புத் திகதியில் நன்மதிப்பு	<u>10,000</u>

ABC குழுமம்

2017 ஜனவரி 01 இல் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்று

(ரூபா'000)

	ABC	XYZ	செம்மையாக்கம்	குழுமம்
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்				
PPE	30,000	35,000	5,000 (A)	70,000
முதலீடு	50,000	-	-50,000 (B)	-
நன்மதிப்பு **			10,000 (D)	10,000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	45,000	35,000		80,000
மொத்தச் சொத்துக்கள்	125,000	70,000		160,000
உரிமையாண்மை				
சாதாரண பங்கு மூலதனம்	80,000	40,000	-30,000 (B)-10,000 (C)	80,000
கைக்கொள் இலாபம்	25,000	10,000	-7,500 (B)-2,500 (C)	25,000
சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கம்			5,000 (A) -3,750 (B)-1,250 (C)	-
NCI			15,000 (C)	15,000
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்	20,000	20,000		40,000
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	125,000	70,000		160,000

$$** \text{ NCI தொடர்புபட்ட நன்மதிப்பு} = 15,000 - 13,500 = 1,500$$

$$** \text{ தாய்க் கம்பனி தொடர்புபட்ட நன்மதிப்பு} = 8,500$$

அறிக்கையிடற் திகதியில் NCI

அறிக்கையிடற் திகதியில் NCI இனை அளவிடுவதற்கு NCI க்கு உரிய சுவீகரிப்புக்குப் பிந்திய நிகரச் சொத்துக்களின் பங்கு சுவீகரிப்புத் திகதி NCI உடன் கூட்டப்பட வேண்டும்.

NCI க்கு உரிய சுவீகரிப்புக்குப் பிந்திய நிகரச் சொத்துக்களின் பங்கினை கணிப்பதற்கு கீழ்வரும் மாதிரிப் படிவம் பயன்படுத்தப்படலாம்.

நிகரச் சொத்துக்கள்	சுவீகரிப்புத் திகதி	அறிக்கையிடற் திகதி
பங்கு மூலதனம்	XX	XX
சீர்மதிப்பு மாற்றங்கள்	XX	XX
மொத்த நிகரச் சொத்துக்கள்	XXX	XXX
சுவீகரிப்புத் திகதியில் NCI (1)	XX	
NCI க்கு உரிய சுவீகரிப்புக்கு பிந்திய நிகரச் சொத்துக்களின் பங்கு [(அறிக்கைத் திகதியில் மொத்த நிகரச் சொத்துக்கள் - சுவீகரிப்புத் திகதி மொத்த நிகரச் சொத்துக்கள்) x NCI இன் %] (2)		XX
அறிக்கையிடற் திகதியில் NCI (1+2)		XXX

அறிக்கையிடற் திகதியில் குழுமத்தின் கைக்கொள் இலாபம்

அறிக்கையிடற் திகதியில் குழுமத்தின் கைக்கொள் இலாபம் கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்:

அறிக்கையிடற் திகதியில் தாயக் கம்பனியின் கைக்கொள் இலாபம்	XX
அறிக்கையிடற் திகதியில் உபகம்பனியின் கைக்கொள் இலாபம்	XX
கழி: சவீகரிப்புத் திகதியில் உபகம்பனியின் கைக்கொள் இலாபம்	(XX)
NCI க்கு உரிய சவீகரிப்பிற்குப் பிந்திய நிகர சொத்துக்களின் பங்கு	(XX)
தாயக் கம்பனிக்கு உரிய குழும கைக்கொள் இலாபம்	XX

குழும உரிமங்களுக்கு இடையிலான ஊடுசெயல்கள் (Intra Group Transactions)

குழும உரிமங்களுக்கு இடையிலான ஊடுசெயல் என்பது, ஒரு பொருளாதார உரிமமொன்றின் சட்டரீதியான வெவ்வேறு உரிமங்களுக்கு இடையில் இடம்பெறும் ஊடுசெயல்களை குறிப்பதுடன், அவை அந்த தனித்தனி உரிமங்களின் கணக்கீடு செய்யப்படவேண்டிய போதிலும் அவை அந்த பொருளியல் உரிமத்தின் உறுப்பு உரிமங்களுக்கு இடையில் ஏற்படுத்தும் வருமதியாகவுள்ள மற்றும் சென்மதியாகவுள்ள தொகைகள் மற்றும் உறுப்பு உரிமங்களுக்கு இடையில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை ஏற்படுத்தும் ஊடுசெயல்கள் பொருளியல் உரிமத்தின் கணக்குகளில் காட்டப்பட மாட்டாது. ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்போது, தேறுகின்ற வரையில் அதாவது, ஊடுசெயல் தொடர்புபட்ட இடர் மற்றும் பயனகள் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு மாற்றப்படும் வரையில் அவை நீக்கப்படும். குழும உரிமங்களுக்கு இடையிலான ஊடுசெயல்கள் கீழ்வருவன தொடர்பில் பிரச்சினைகளுக்கு வழிவகுக்கும்:

- P மற்றும் S க்கு இடையிலான நடைமுறைக் கணக்குகள்
- தொக்குக்களின் விற்பனை மீதான தேறாத இலாபங்கள்
- நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் விற்பனை மீதான தேறாத இலாபங்கள்
- பங்கிலாபங்கள்.
- நன்மதிப்புச் சேதஇழப்பு

நடைமுறைக் கணக்குகள்

தாயக் கம்பனிக்கும் உபகம்பனிக்கும் இடையில் கடன் அடிப்படையில் ஊடுசெயல்கள் நிகழும் போது கீழ்வருவனவற்றிற்கு வழிவகுக்கும்:

- ஒரு கம்பனியின் நிதிநிலைக் கூற்றில் ஒரு வருமதிகள் (நடைமுறைக்) கணக்கும்
- மற்றைய கம்பனியின் நிதிநிலைக் கூற்றில் ஒரு சென்மதிகள் (நடைமுறைக்) கணக்கும்.

இவை குழுமத்திற்கு வெளித்தரப்பினருடன் அல்லாது, குழுமத்திற்கு உட்பட்ட உரிமங்களுக்கிடையே இடையில் செலுத்தப்படவேண்டிய தொகைகளை பிரதிபலிப்பதனால், அவற்றை ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றில் காட்டக் கூடாது. ஒன்றித்தலின்போது அவை ஒன்றிற்கு எதிராக மற்றையது எதிரீடு செய்து நீக்கப்படும்.

வழியிற் காசு / பொருட்கள்

ஆண்டின் இறுதியில் காசு அல்லது தொக்கு போன்ற உருப்படிகள் ஒரு உரிமத்திலிருந்து மற்றைய உரிமத்திற்கு செல்வழியில் இருப்பதன் காரணமாக அவற்றிற்கு இடையிலான நடைமுறைக் கணக்குகள் இணங்காமல் இருக்கக்கூடும்.

வழமையான நியதிகள் கீழ்வருமாறு:

- பொருட்கள் அல்லது பணம் (காசு) P மற்றும் S க்கு இடையில் செல்வழியில் இருக்கும்போது பெறுனரின் நிதிநிலைக் கூற்றில் கீழ்வரும் செம்மையாக்கம் மேற்கொள்ளப்படும்:

வழியிற் காசு செம்மையாக்கப்படும் முறை:

வழியிற் காசில் கூட்டி வருமதி நடைமுறைக் கணக்கை கழித்தல்

வழியிற் பொருட்கள் செம்மையாக்கப்படும் முறை:

தொக்கில் கூட்டி சென்மதி நடைமுறைக் கணக்கை கழித்தல்

இந்தச் செம்மையாக்கம் ஒன்றித்தற் தேவைகளுக்கு மாத்தரமே.

நடமுறைக் கணக்குகள் இணங்கும்போது, சொத்தினையும் தொடர்புபட்ட பரிப்பினையும் நீக்கும் வகையில் அவை எதிரீடு செய்யப்பட்டு நீக்கப்படும். அதாவது, கணக்கிணக்கம் செய்யப்பட்ட நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றில் வருமதிகள் மற்றும் சென்மதிகளில் இருந்து நீக்கப்படும்.

தேறாத இலாபம்

குழும உரிமொன்று குழுமத்தின் வேறு உரிமத்துடன் மேற்கொள்ளும் ஊடுசெயல்களிலிருந்து பெறுகின்ற இலாபம்:

- தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் தனியான கணக்குகளில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஆனால்
- முழுக் குழுமத்தின் கண்ணோட்டத்தில் அத்தகைய இலாபங்கள் தேறாதவை ஆதலினால், அவை ஒன்றித்த கணக்குகளில் நீக்கப்படும்.

குழுமமொன்றில் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் தேறாத இலாபம் ஏற்படலாம்:

- கம்பனிகள் ஒன்றுடன் ஒன்று வியாபாரம் செய்யும்போது தொக்குகளினால்
- குழும உரிமொன்று வேறு அங்கத்தவ உரிமத்திற்கு நடைமுறையல்லாச் சொத்தினை மாற்றுவதனால் அந்தச் சொத்தினால்.

தொக்கினால் ஏற்படும் தேறாத இலாபம்

குழும உரிமம் குழுமத்தின் வேறு உரிமத்திற்கு பொருட்களை விற்பனை செய்யும்போது பல செம்மையாக்கங்கள் தேவைப்படும்

- நடைமுறைக் கணக்குகள் நீக்கப்பட வேண்டும்.
- பொருட்கள் குழும கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படும்வரை தேறாத இலாபம் இருப்பின் அது நீக்கப்படும்.
- தொக்கு குழுமத்திற்கான கிரயத்தில் காட்டப்படும்.

தொக்குகளில் தேறாத இலாபத்திற்கான செம்மையாக்க செயன்முறை கீழ்வருமாறு:

- 1) குழும கம்பனியின் இறுதித் தொக்குகளில் உட்படுத்திய, குழும வேறு கம்பனியிலிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தொக்கின் பெறுமதியினை தீர்மானித்தல்.
- 2) இலாப எல்லை அல்லது இலாப வீதத்தினை பயன்படுத்தி விற்பனைசெய்த கம்பனி பெற்ற இலாபத்தின் தொக்கில் உள்ளடக்கப்பட்ட அளவினை கணித்தல்.
- 3) செம்மையாக்கத்தை மேற்கொள்ளல். இது விற்பனையாளர் யார் என்பதில் தங்கியுள்ளது.

நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் மீதான தேறாத இலாபம்

தேவையான செம்மையாக்கத்தினை கணிப்பதற்கு இலகுவான வழி, சொத்தின் தற்போதைய முன்கொணரற் தொகையினை அந்த ஊடுசெயல் ஏற்பட்டிராதவிடத்து அதன் முன்கொணரற் பெறுமதியுடன் ஒப்பிடுதல் ஆகும்:

அறிக்கையிடற் திகதியில் முன்கொணரற் தொகை	X
குழும உரிமங்களுக்கிடையில் மாற்றல் நிகழ்ந்திருக்காவிடில் அறிக்கையிடற் திகதியில் முன்கொணரற் தொகை	(X)
தேவையான செம்மையாக்கம்	<u>X</u>

கணிப்பிடப்பட்ட தொகையானது:

- (1) P யின் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களை S இன் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுடன் கூட்டுமபோது கழிக்கப்படும்.
- (2) விற்பனையாளரின் கைக்கொள் இலாபத்தில் கழிக்கப்படும்

செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபங்கள்

ஆண்டின்போது உபகம்பனி பங்கிலாபம் வழங்கும்போது அதற்கான கணக்கீட்டுக் கையாள்கை கடினமானதல்ல. உதாரணமாக P கம்பனியின் 60% உபகம்பனியான S கம்பனியானது அதன் கணக்கீட்டுக் காலத்தின் இறுதிநாளில் ரூபா 1,000 பங்கிலாபம் செலுத்துவதாகக் கொள்க. பங்கிலாபம் செலுத்த முன்னர் அதன் மொத்த ஒதுக்கங்கள் ரூபா 5,000 எனக் கொள்க.

- a) பங்கிலாபத்தில் ரூபா 400 கட்டுப்பாடற்ற பங்குதாரர்களுக்கு செலுத்தப்படும் பணம் குழுமத்தினை விட்டு வெளிச் செல்வதால், ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றில் எங்கும் காட்டப்பட மாட்டாது. எனவே ஒன்றித்தல் செம்மையாக்கம் தேவையற்றது. .
- b) தாய்க் கம்பனியால் பெறப்பட்ட ரூபா 600 பங்கிலாபம் தாய்க் கம்பனியின் கைக்கொள் இலாபத்தின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ளது. இது தாய்க் கம்பனிக்கு சேரவேண்டிய கைக்கொள் இலாபப் பங்கின் சவீகரிப்புக்குப் பிந்திய பகுதியினை பிரதிபலிக்கின்றது. எனவே இது தொடர்பில் செம்மையாக்கம் தேவையில்லை.
- c) S கம்பனியின் நிதிநிலைக் கூற்றில் எஞ்சியுள்ள கைக்கொள் இலாப மீதியான (ரூபா 4,000) வழமையான வழியில் ஒன்றித்தல் செய்யப்படும். குழுமத்தின் பங்கு (60% * ரூபா 4,000 = ரூபா 2,400) நிதிநிலைக் கூற்றில் குழும கைக்கொள் இலாபத்தில் உள்ளடக்கப்படும். எனவே, தாய்க்கம்பனிக்கு சேரவேண்டிய கைக்கொள் இலாபத்தின் சவீகரிப்பிற்குப் பிந்திய மொத்தப் பங்கு ரூபா 3,000 (அதாவது, 600+2,400) ஆகும்.
- d) கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டப் பங்கு (40% * ரூபா 4,000 = ரூபா 1,600) நிதிநிலைக் கூற்றில் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டக் கணக்கில் செலவுப்பதிவு செய்யப்படும்.

நன்மதிப்பு சேதஇழப்பு

நன்மதிப்பு ஆண்டுதோறும் சேதஇழப்பிற்காக பரீட்சிக்கப்படும். சேதஇழப்பிற்கான கணக்கீட்டுக் கையாள்கை NCI எவ்வாறு அளவிடப்பட்டது என்பதில் தங்கியுள்ளது. கணக்கீட்டுக் கையாள்கை கீழ்வருமாறு அமையும்:

- NCI ஆனது சுவீகரிப்புக்கு ஆளாகும் உரிமத்தின் இனங்காணத்தகு நிகரச் சொத்துக்களின் விகிதாசாரப் பங்கு முறையில் அளவிடப்படின், மொத்த நன்மதிப்பும் தாய்க் கம்பனிக்குச் சேரும். அதன் காரணமாக, சேதஇழப்பு நட்டம் முழுவதும் தாய்க் கம்பனியையே சாரும். எனவே, சேதஇழப்பு நட்டம் தாய்க் கம்பனியின் கைக்கொள் இலாபத்திற்கு எதிராக செம்மையாக்கம் செய்யப்படும்.
- NCI அதன் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் பட்சத்தில் நன்மதிப்பில் NCI க்கும் சேரவேண்டிய பங்கும் உள்ளது. எனவே, சேதஇழப்பு நட்டம் தாய்க் கம்பனி மற்றும் NGI க்கு இடையில் பகிரப்பட வேண்டும். எனவே, சேதஇழப்பு நட்டம் உபகம்பனிக் கைக்கொள் இலாபத்திற்கு எதிராக செம்மையாக்கம் செய்யப்படும்.

உதாரணம் 3

2017 ஜனவரி 1 இல் ABC PLC கம்பனியானது, XYZ PLC கம்பனியின் 75% உரிமையாண்மை நாட்டத்தினை ரூபா 50 மில்லியனுக்கு கொள்வனவு செய்தது. 2018 மார்ச் 31 இல் இரு கம்பனிகளினதும் நிதிநிலைக் கூற்றுக்கள் கீழ்வருமாறு:

	(ரூபா'000)	
	ABC PLC	XYZ PLC
<i>சொத்துக்கள்</i>		
<i>நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்</i>		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	35,000	25,000
XYZ PLC யில் முதலீடு	<u>50,000</u>	-
	85,000	
<i>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</i>		
தொக்கு	10,000	5,000
வருமதிகள்	30,000	20,000
காசு	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
<i>மொத்தச் சொத்துக்கள்</i>	<u>135,000</u>	<u>60,000</u>
<i>உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்</i>		
<i>உரிமையாண்மை</i>		
சாதாரண பங்குகள்	80,000	40,000
கைக்கொள் இலாபம்	<u>35,000</u>	<u>15,000</u>
	115,000	55,000
<i>நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்</i>	<u>20,000</u>	<u>5,000</u>
<i>மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்</i>	<u>135,000</u>	<u>60,000</u>

மேலதிகத் தகவல்கள்.

- 1) சவீகரிப்புத் திகதியில் XYZ PLC யின் காணி தவிர்த்த சகல சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் அவற்றின் சீர்மதிப்பினை பிரதிபலித்தன. காணியின் சீர்மதிப்பு அதன் முன்கொண்டுவரற் தொகையிலும் பார்க்க ரூபா 5,000,000 அதிகமாக இந்தது.
- 2) சவீகரிப்புத் திகதியில் கைக்கொள் இலாபம் ரூபா 10,000,000
- 3) ABC குழுமம் அதன் NCI இனை சவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தின் இனங்காணற்கு நிகரச் சொத்துக்களின் விகிதாசாரப் பங்கு அடிப்படையில் அளவிடுகின்றது.
- 4) 2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் XYZ PLC ஆனது ரூபா 1,000,000 மில்லியனுக்கு பொருட்களை ABC PLC யிடமிருந்து கொள்வனவு செய்திருந்தது. இதில் அரைப் பங்கு அறிக்கையிடற் திகதியில் XYZ கம்பனி வளவில் விற்பனை செய்யப்படாது இருந்தது. ABC PLC கிரயத்தில் 25% இலாப எல்லை வைத்து பொருட்களை விற்பனை செய்கின்றது.
- 5) 2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் ABC PLC ரூபா 1,500,000 பெறுமதியான பொருட்களை XYZ PLC யிடமிருந்து கொள்வனவு செய்தது. இதில் மூன்றிலொரு பங்கு (1/3) அறிக்கையிடற் திகதியில் விற்கப்படாது ABC கம்பனி வளவில் இருந்தது. XYZ PLC கிரயத்தில் 25% இலாப எல்லை வைத்து பொருட்களை விற்பனை செய்கின்றது.
- 6) 2017 ஏப்ரல் 1ந் திகதியில் XYZ PLC ஆனது முன்கொணரற் பெறுமதி ரூபா 400,000 ஆக இருந்த மோட்டார் வாகனமொன்றினை ABC PLC க்கு ரூபா 600,000 க்கு விற்பனை செய்தது. விற்பனைத் திகதியில் மோட்டார் வாகனத்தின் எஞ்சிய பயன்தரும் ஆயுட்காலம் 4 ஆண்டுகளாகும்.
- 7) 2018 மார்ச் 31 இல் குழும உரிமங்களுக்கு இடையிலான வருமதிகள் ரூபா 1,000,000 ஆகவும், சென்மதிகள் ரூபா 800,000 ஆகவும் இருந்தது. இந்த வேறுபாட்டிற்கான காரணம் செல்வழியில் காசு (cash in transit) ஆகும்.
- 8) இந்த ஆண்டின்போது ABC PLC மற்றும் XYZ PLC கம்பனிகள் பங்கிலாபமாகமுறையே ரூபா 300,000 மற்றும் ரூபா 200,000 இனை செலுத்தியிருந்தன.
2018 மார்ச் 31 இல் நன்மதிப்பு ரூபா 750,000 இனால் சேதஇழப்பு அடைந்தது.

செய்யவேண்டியது:

2018 மார்ச் 31 இல் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றினை தயாரிக்குக.

தீர்வு

ஒன்றித்தல் விதிமுறைகள்

- (a) உபகம்பனியின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை சீர்மதிப்புகளுக்கு திருத்துதல்.

இது PPE யிலும், சீர்மதிப்பு ஒதுக்கத்திலும் சீர்மதிப்பு ரூபா 5,000,000 செம்மையாக்கங்களை தேவைப்படுத்தும்.

(இந்தச் செம்மையாக்கம் A எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

- (b) உபகம்பனியில் தாய்க் கம்பனியின் முதலீடு மற்றும் உபகம்பனியின் நிகரச் சொத்துக்களில் தாய்க் கம்பனியின் விகிதாசாரம் ஆகியன ஒன்றிற்கு எதிராக மற்றையது நீக்கப்படுதல்.

இது முதலீடு 50 மில்லியனுக்கு எதிராக உபகம்பனியின் நிரச் சொத்துக்களின் விகிதாசார நீக்கத்தினை தேவைப்படுத்தும். (பங்கு மூலதனம் ரூபா 40 x 75%, கைக்கொள் இலாபம் ரூபா 10 x 75%, சீர்மதிப்பீச் செம்மையாக்கம் ரூபா 5 x 75%)

(இந்தச் செம்மையாக்கம் B எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

(c) குழும உரிமங்களுக்கு இடையிரான ஊடுசெயல்கள்: *SLFRS 10- ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் எனும் நியமம்* சகல குழும உரிமங்களுக்கு இடையிலான மீதிகள், ஊடுசெயல்கள் மற்றும் விளையும் தேறாத இலாபங்கள் முற்றாக நீக்கப்பட வேண்டுமென குறிப்பிட்டுள்ளது.

தேறாத இலாபம் - ABC PLC இனால் பொருட்கள் விற்பனை
(இந்தச் செம்மையாக்கம் F எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

விற்பனை	125	1,000,000
விற்பனைக் கிரயம்	100	800,000
இலாபம்	25	200,000
தேறாத இலாபம்	200,000*1/2	100,000

தேறாத இலாபம் - XYZ PLC இனால் பொருட்கள் விற்பனை
(இந்தச் செம்மையாக்கம் G எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

விற்பனை	100	1,500,000
விற்பனைக் கிரயம்	75	1,125,000
இலாபம்	25	375,000
தேறாத இலாபம்	375,000*1/3	125,000

தேறாத இலாபம் - XYZ PLC இனால் மோட்டார் வாகன விற்பனை
(இந்தச் செம்மையாக்கம் H எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

அறிக்கையிடற் திகதியில் முன்கொணரற் தொகை	450,000
குழும உரிமங்களுக்கு இடையில் ஊடுசெயல் நிகழ்ந்து இருக்காவிடில் அறிக்கைத் திகதியில் முன்கொணரற் தொகை	(350,000)
தேறாத இலாபம்	100,000

நடைமுறைக் கணக்கு (இந்தச் செம்மையாக்கம் I எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

காகக் கணக்கிற்கு ரூபா 200,000 இனைக் கூட்டியும் வருமதிகளிலிருந்து ரூபா 200,000 இனைக் கழித்தும் செம்மையாக்கம் மேற்கொள்ளப்படும். அதன் பின்னர் வருமதிகளும் சென்மதிகளும் ஒன்றிற்கெதிராக மற்றையது நீக்கப்படும்.

பங்கிலாபங்கள்

பங்கிலாபங்களுக்கு செம்மையாக்கம் தேவையில்லை

நன்மதிப்பின் சேதஇழப்பு (இந்தச் செம்மையாக்கம் J எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

இது தாய்க்கம்பனியின் கைக்கொள் இலாபத்தில் செம்மையாக்கம் செய்யப்படும்.

(d) ஒன்றித்த உபகம்பனிகளின் நிகரச் சொத்துக்களில் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் (NCI) ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றில் உரிமையாண்மையின் கீழ் வேறாகக் காட்டப்பட வேண்டும்.

(சுவீகரிப்புத் திகதியில் NCI ஆனது C ஆகவும் NCI யின் சுவீகரிப்பிற்கு பிந்தய பங்கு E எனவும் காட்டப்பட்டுள்ளன.)

கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்திற்கு சேரவேண்டிய நிகரச் சொத்துக்களின் தொகை கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படும்:

நிகரச் சொத்துக்கள்	சுவீகரிப்புத் திகதி	அறிக்கையிடற் திகதி
பங்கு மூலதனம்	40,000	40,000
கைக்கொள் இலாபம்	10,000	15,000
சீர்மதிப்பு மாற்றங்கள்	5,000	5,000
செம்மையாக்கங்கள்		
தொக்கு மீதான தேறாத இலாபம்		(125)
மோ. வாகன விற்பனை மீதான தேறாத இலாபம்		(100)
மொத்த நிகரச் சொத்துக்கள்	55,000	59,775
சுவீகரிப்புத் திகதியில் NCI (1) $55,000 \times 25\%$	13,750	
NCI க்கான நிகரச் சொத்துக்களின் சுவீகரிப்புக்கு பிந்திய பங்கு [$(59,775 - 55,000) \times 25\%$] (2)		1,193.75
அறிக்கையிடற் திகதியில் NCI (1+2)		14,943.75

(e) ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பு SLFRS 3- வியாபார இணைப்புகள் நியமத்திற்கு அமைவாக கையாளப்பட வேண்டும்.

(இந்தச் செம்மையாக்கம் D எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது)

நன்மதிப்பு கீழ்வருமாறு கணிப்பிடப்படலாம்:

மாற்றப்பட்ட பதிலிறுக்கியின் நன்மதிப்பு	50,000
கூட்டு கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத் தொகை $(55,000 \times 25\%)$	<u>13,750</u>
	63,750
கழி இனங்காணற்தகு நிகரச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	
பங்கு மூலதனம்	(40,000)
கைக்கொள் இலாபம்	(10,000)
சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கம்	<u>(5,000)</u>
சுவீகரிப்புத் திகதியில் நன்மதிப்பு	<u>8,750</u>

(f) அறிக்கையிடற் திகதியில் குழும கைக்கொள் இலாபம் கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்:

அறிக்கையிடற் திகதியில் தாய்க் கம்பனியின் கைக்கொள் இலாபம்	35,000
அறிக்கையிடற் திகதியில் உபகம்பனியின் கைக்கொள் இலாபம்	15,000
கழி: சுவீகரிப்புத் திகதியில் உபகம்பனியின் கைக்கொள் இலாபம்	(10,000)
கழி: தாய்க் கம்பனியால் தொக்கு விற்பனையில் தேறாத இலாபம்	(100)
கழி: நன்மதிப்புச் சேத இழப்பு	(750)
கழி: உபகம்பனியால் தொக்கு விற்பனையில் தேறாத இலாபம்	(125)
கழி: உபகம்பனியால் மோ. வாகன விற்பனையில் தேறாத இலாபம்	(100)
NCI க்கான சுவீகரிப்புக்கு பிந்திய நிகரச் சொத்துக்களின் பங்கு	(1,193.75)
தாய்க் கம்பனிக்கான குழும கைக்கொள் இலாபம்.	37,731.25

மாற்று வழியில்,

அறிக்கையிடற் திகதியில் தாய்க் கம்பனியின் கைக்கொள் இலாபம்	35,000
கழி: தாய்க் கம்பனியால் தொக்கு விற்பனையில் தேறாத இலாபம்	(100)
கழி: நன்மதிப்புச் சேத இழப்பு	(750)
தாய்க் கம்பனிக்கான சவீகரிப்புக்குப் பிந்திய நிகரச் சொத்துக்களின் பங்கு $(59,775-55,000)=4775*75\%$	3,581.25
தாய்க் கம்பனிக்கான குழும கைக்கொள் இலாபம்	37,731.25

ABC குழுமம்

2018 மார்ச் 31ந் திகதியில் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்று

(ரூபா'000)

	ABC	XYZ	செம்மையாக்கம்	குழுமம்
நடைமுறையல்லாச் சொத்து				
PPE	35,000	25,000	5,000 (A) -100(H)	64,900
முதலீடு	50,000	-	-50,000 (B)	-
நன்மதிப்பு			8,750 (D)-750 (J)	8,000
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்				
தொக்குகள்	10,000	5,000	-100 (F) -125(G)	14,775
வருமதிகள்	30,000	20,000	-200 (I) -800 (I)	49,000
காசு	10,000	10,000	+200 (I)	20,200
மொத்தச் சொத்துக்கள்	135,000	60,000		156,875
உரிமையாண்மை				
சாதாரண பங்கு மூலதனம்	80,000	40,000	-30,000 (B)-10,000 (C)	80,000
கைக்கொள் இலாபம்	35,000	15,000	-7,500 (B)-2,500 (C)-1,193.75 (E)-100 (F)-125 (G) -100 (H)-750 (J)	37,731.25
சீர்மதிப்பு செம்மையாக்கம்			5,000 (A) -3,750 (B)-1,250 (C)	-
NCI			13,750 (C) + 1193.75 (E)	14,943.75
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்	20,000	5,000	-800 (I)	24,200
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	135,000	60,000		156,875