



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2024

(Level III Examination - January 2024)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

**(301) நிதி அறிக்கையிடல் (FAR)**

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்  
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நாகியி மாவத்தை,  
நாரேஹன்யிட்டி, கொழும்பு - 05  
தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜனவரி 2024

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்  
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 01 : ஆளுகைக் கட்டமைப்பு, கணக்கீட்டு விழுமியங்கள் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலின் ஆளுகைக் கட்டமைப்பின் முக்கியத்துவங்கள்

(a)

ஒப்பிடக்கூடிய தன்மை

நிதித் தகவலைப் பயன்படுத்துபவர்கள் மாற்று நடவடிக்கைகளுக்கு இடையே தீர்மானங்களை எடுக்கிறார்கள். எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகளை விற்கலாமா அல்லது முதலீடு செய்யலாமா. எனவே, நிதித் தகவல் மற்ற நிறுவனங்களைப் பற்றிய ஒத்த தகவலுடனும், மற்றொரு காலகட்டம் அல்லது தேதிக்கான அதே நிறுவனத்தைப் பற்றிய ஒத்த தகவலுடனும் ஒப்பிடக்கூடியதாக இருக்கும் பொழுது மிகவும் பயனுள்ளதாக இருக்கும்.

உறுதிப்படுத்தக்கூடிய தன்மை

தகவலைச் உறுதிப்படுத்தக்கூடியதாக இருக்கும்போது, அந்தத் தகவல் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தப்படும் பொருளாதார நிகழ்வுகளை உண்மையாகப் பிரதிபலிக்கிறது என்பதை உறுதிப்படுத்துகிறது. தகவல் சரிபார்க்கப்படுவதற்கு, ஒரு குறிப்பிட்ட சித்தரிப்பு ஒரு விசுவாசமான பிரதிநிதித்துவம் என்று பல்வேறு அறிவு மற்றும் சுயாதீனமான கட்சிகள் ஒருமித்த கருத்தை (முழுமையான உடன்பாடு அவசியமில்லை என்றாலும்) அடையலாம்.

கால எல்லை

பொதுவாக, விரைவில் கிடைக்கும் தகவல் மிகவும் பயனுள்ளதாக இருக்கும். சில தகவல்கள் நீண்ட காலத்திற்கு சரியான நேரத்தில் தொடர்ந்து இருக்கலாம் (உதாரணமாக, போக்குகளை அடையாளம் காணவும் மதிப்பிடவும் பயன்படுத்தப்படும் தகவல்), பழைய தகவலை விட புதிய தகவல்கள் பொதுவாக மிகவும் பயனுள்ளதாக இருக்கும்.

விளங்கிக்கொள்ளக்கூடிய தன்மை

தகவல்களைத் தெளிவாகவும் சுருக்கமாகவும் வகைப்படுத்தி, வழங்குவதன் மூலம் அதைப் புரிந்துகொள்ள முடிகிறது. நிதி அறிக்கைகளுக்குத் தேவைப்படும் சில தகவல்கள்

இயல்பிலேயே சிக்கலானவையாகும், மேலும் அத்தகைய தகவல்களை வெளியே விட்டுவிடுவது நிதி அறிக்கைகளைப் புரிந்துகொள்வதற்கு எளிதாகத் தோன்றினாலும், அவை முழுமையடையாததாகவும் இருக்கும். இது இறுதியில் புரிந்து கொள்ள உதவாது. நிதி அறிக்கைகள் நியாயமான அறிவைக் கொண்ட பயனர்களால் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும் என்பதற்காகவே, மேலும் சிக்கல்களைப் புரிந்துகொள்வதற்கு அறிவுடைய பயனர்கள் கூட ஆலோசனையைப் பெற வேண்டும் என்பதை எண்ணக்கருக்கட்டமைப்பு ஏற்றுக்கொள்கிறது.

(03 புள்ளிகள்)

(டி)

- நிதி மூலதனப் பேணுகை
- பௌதீக மூலதனப் பேணுகை

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 2 (பகுதி - 1): நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகம் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள்**

(a)

- குறிப்பிட்ட வணிக நிறுவனங்களிடமிருந்து நிதி அறிக்கைகளின் நகல்களைப் பெறுதல்.
- குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் தகவலை வழங்குமாறு கோருதல்.
- விசாரணைக்கு அழைக்கவும், கேள்வி கேட்கவும், விசாரணை செய்யவும் மற்றும் எந்த ஒரு இயக்குனர், அதிகாரி அல்லது கணக்காய்வாளரை பரிசோதிக்கவும்

(02 புள்ளிகள்)

(b)

- ஒரு கூட்டுறவு நிறுவனத்திற்கு பங்குச் சந்தையாக செயல்பட உரிமம் வழங்குதல் மற்றும் அதன் வணிகத்தின் முறையான நடத்தையை உறுதி செய்தல்.
- அறக்கட்டளையை இயக்க முகாமை நிறுவனத்திற்கு உரிமம் வழங்குதல் மற்றும் அத்தகைய அறக்கட்டளையின் வணிகத்தை முறையாக நடத்துவதை உறுதி செய்தல்.
- உரிமம் பெற்ற பங்குத் தரகர் அல்லது உரிமம் பெற்ற பங்கு வியாபாரி தனது ஒப்பந்தக் கடமைகளை நிறைவேற்ற இயலாமையால் ஏற்படும் பண இழப்பை சந்திக்கும் முதலீட்டாளருக்கு இழப்பீடு வழங்குதல்.
- பரிவர்த்தனை நிலையத்தின் வளர்ச்சி குறித்து அரசாங்கத்திற்கு ஆலோசனை வழங்குதல்.
- முதலீட்டாளர்களின் பாதுகாப்பிற்காக, எந்தவொரு பத்திரங்களின் பட்டியலையும் அல்லது பட்டியலிடப்பட்ட பத்திரங்களின் வர்த்தகத்தையும் ரத்து செய்வது அல்லது இடைநிறுத்துவது அல்லது பட்டியலிடப்பட்ட அனைத்துப் பத்திரங்களின் வர்த்தகத்தையும் ஒரே நேரத்தில் மூன்று நாட்களுக்கு மேல் நிறுத்துவது.
- கம்பனிச் சட்டத்தின் 227வது பிரிவின் மூலம் வழங்கப்பட்ட அதிகாரங்களைப் பயன்படுத்தி, ஒரு பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் நிறுவனத்தை ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பொது நிறுவனமாக மாற்றுமாறு நிறுவனங்களின் பதிவாளரைக் கோருவதற்கு.

- உரிமம் பெற்ற பங்குச் சந்தை அல்லது உரிமம் பெற்ற நிர்வாக நிறுவனத்தின் எந்தவொரு நடவடிக்கையையும் விசாரித்து விசாரணை நடத்துதல்.
- உரிமம் பெற்ற பங்கு தரகர் அல்லது உரிமம் பெற்ற பங்கு வியாபாரி அல்லது ஒரு அறக்கட்டளையின் அறங்காவலரின் எந்தவொரு செயலையும் விசாரித்து விசாரணை நடத்துதல்.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 01 : ஆளுகைக் கட்டமைப்பு, கணக்கீட்டு விழுமியங்கள் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலின் ஆளுகைக் கட்டமைப்பின் முக்கியத்துவங்கள்**

(a)

- கூட்டிணைக்கப்பட்ட அறிக்கை
- நிலைத்தன்மை அறிக்கை
- கூட்டுறவு ஆளுகை அறிக்கை
- முகாமைக் கலந்துரையாடல் மற்றும் ஆய்வு
- இடர் முகாமைத்துவ அறிக்கை
- கைத்தொழில் ஆய்வு
- தலைவர் அறிக்கை

(02 புள்ளிகள்)

(b)

- நிறுவனத்தின் குறுகிய, நடுத்தர மற்றும் நீண்டகால குறிக்கோள்
- சந்தை நிலைத்திருத்தல் கட்டமைப்பு மற்றும் திட்டம்
- வள ஒதுக்கீட்டு திட்டம்
- குறிக்கோள்களுக்கெதிரான செயற்றிறன் மதிப்பீடு
- தற்போதய வணிக முறைக்கான நீண்டகால தந்திரோபாயங்களின் தொடர்புடமை
- அடைவுகளையும் இலக்குகளின் வெளியீடுகளையும் எவ்வாறு மதிப்பிடுவது.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 2 (பகுதி - 1): நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகம் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள்**

(a)

- அருவச் சொத்தை நிறைவு செய்வதற்கான தொழில்நுட்ப சாத்தியக்கூறு, அதனால் பயன்படுத்த அல்லது விற்பனைக்கு சாத்தியமானதாக இருக்கும்.
- அருவச் சொத்தை நிறைவுசெய்து, அதைப் பயன்படுத்துதல் அல்லது விற்பது அதன் நோக்கம்.

- அருவமான சொத்தைப் பயன்படுத்த அல்லது விற்கக்கூடிய இயலுமை.
- அருவச் சொத்துக்களின் விருத்திக்கு காரணமான செலவினங்களை நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடும் திறன்.
- அருவச்சொத்துக்களை விருத்தி செய்து பூரணப்படுத்த மற்றும் விற்பனை செய்ய தேவையான தொழில்நுட்ப, நிதி மற்றும் பிற ஆதாரங்களின் இருப்பு.
- அருவ சொத்துக்கள் சாத்தியமான எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும்.

**(02 புள்ளிகள்)**

**(b)**

1. LKAS 38 இன் அடிப்படையில் ஆராய்ச்சியினை அருவமான சொத்தாக அங்கீகரிக்க முடியாது, அது இலாப நட்டக் கணக்கில் செலவிடப்பட வேண்டும்.
2. செலவை நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடக்கூடியதாகவும் ரூ.300,000 இனை அருவச் சொத்தாக அங்கீகரிக்க முடியும்.
3. தொலைக்காட்சி விளம்பரச் செலவு ஒரு அருவச் சொத்து அல்ல. மேலும் அது இலாப நட்டக் கணக்கில் செலவாக அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.



**(03 புள்ளிகள்)**  
**(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)**

**பகுதி A முடிவு**

**வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 03 : (பகுதி 2) - வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புக் கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களை பிரசுரித்தல்**

வரையறுக்கப்பட்ட வின்கோ (தனியார்) கம்பனி

2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று (ரூ.'000)

வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		765
சீராக்கங்கள்		
தேய்மானம்	800	
அகற்றல் நட்டம்	100	
வட்டிச் செலவுகள்	250	
பணிக்கொடை செலவுகள்	70	1,220
<b>தொழிற்படு மூலதன மாற்றத்திற்கு முன்னரான இலாபம்</b>		<b>1,985</b>
(-) செலுத்திய வருமான வரி		(120)
		1,865
<b>தொழிற்படு மூலதன மாற்றம்</b>		
இருப்பு குறைவு	350	
வியாபார வருமதிகளில் அதிகரிப்பு	(410)	
வியாபார சென்மதிகளில் அதிகரிப்பு	1520	1,460
<b>செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்</b>		<b>3,325</b>
<b>முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலான காசுப்பாய்ச்சல்கள்</b>		
மோட்டார் வாகன அகற்றலில் பெற்ற காசு	600	
ஆ.பொ.உ கொள்வனவுக்கு செலுத்திய காசு	(3,200)	
<b>முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் பயன்படுத்திய தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்</b>		<b>(2,600)</b>
<b>நிதியிடல் நடவடிக்கைகளிலான காசுப்பாய்ச்சல்கள்</b>		
பங்கிலாபம் செலுத்தியது	(160)	
பெறப்பட்ட கடன்	500	
கடன் கொடுப்பனவு	(380)	
செலுத்திய வட்டி	(250)	
<b>நிதியிடல் நடவடிக்கைகளில் பயன்படுத்திய தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்கள்</b>		<b>(290)</b>
காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவற்றின் தேறிய அதிகரிப்பு/குறைவு		435
காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவற்றின் ஆரம்ப மீதி		1,680
<b>2023 மார்ச் 31 இல் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை</b>		<b><u>2,115</u></b>

செய்முறைகள்

செலுத்தவேண்டிய வருமான வரிக் கணக்கு

காசு	120	மீ/கீ.கொ/வ	210
மீ/கீ.கொ/செ	320	இ/ந	230
	440		440

ஆதனம், பொறி, உபகரணம்

மீ/கீ.கொ/வ	6 500	அகற்றல்	1 200
காசு	3 200	மீ/கீ.கொ/செ	8 500
	9 700		9 700

திரண்ட தேய்மானம்

அகற்றல்	500	மீ/கீ.கொ/வ	1 000
மீ/கீ.கொ/செ	1 300	இ/ந	800
	1 800		1 800

அகற்றல் கணக்கு

ஆ.பொ.உ	1 200	தி.தேய்மானம்	500
		காசு	600
		இ/ந	100
	1 200		1 200

வரிக்கு முன்னரான இலாபக் கணிப்பீடு

	கைக்கொள் இலாபம்
மீ/கீ.கொ/வ	560
வரிக்கு பின் இலாபம்	535
செலுத்திய பங்கிலாபம்	(160)
இறுதி மீதி	935

வரிக்கு முன் இலாபம்	765
வருமான வரி	(230)
வரிக்கு பின் இலாபம்	535

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

**வினா 06 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**  
(a)

**அத்தியாயம் 03 : (பகுதி 1) - வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புக் கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களை பிரசுரித்தல்**

வரையறுக்கப்பட்ட சண்சைன் கம்பனி  
2023 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான  
நிதி நிலைக் கூற்றின் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பகுதி

நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்	
சொத்தை பயன்படுத்தும் உரிமை (W - 2)	6,000,000
நடைமுறையல்லா பொறுப்பு	
குத்தகை பொறுப்பு (W - 1)	2,909,956
நடைமுறைப் பொறுப்பு	
குத்தகை பொறுப்பு (W - 1)	1,131,308

வரையறுக்கப்பட்ட சண்சைன் கம்பனி  
2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான  
முற்றடக்க வருமானக் கூற்றின் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பகுதி

நிர்வாகச் செலவுகள்	
தேய்மானம் (W - 2)	2,000,000
நிதிச்செலவுகள்	
குத்தகை வட்டி (W - 1)	900,000

செய்முறைகள்

**W - 1**

குத்தகை நிலுவைக் கொடுப்பனவின் நிகழ்காலப் பெறுமதிக் கணிப்பீடு

	வருடம் 1	வருடம் 2	வருடம் 3	வருடம் 4
மீ/கீ.கொ/வ	5,000,000	4,041,264	2,909,956	1,575,012
வட்டி	900,000	727,428	523,792	283,502
குத்தகை தவணைக்கட்டணம்	1,858,736	1,858,736	1,858,736	1,858,736
மூலதனம்	958,736	1,131,308	1,334,944	1,575,234
மீ/கீ.கொ/செ	4,401,264	2,909,956	1,575,012	-

**W - 2**

சொத்தை பயன்படுத்தும் உரிமைக்கான பெறுமதி

குறைக் கட்டணம்	3,000,000
நிலுவைக் கொடுப்பனவின் நிகழ்காலப் பெறுமதி	5,000,000
மொத்த பெறுமதி	<b>8,000,000</b>
(-) தேய்மானம் (8000/4)	2,000,000
2023 மார்ச் 31 இல் கீழ்க்கொணர்ந்த பெறுமதி	<b>6,000,000</b>

(06 புள்ளிகள்)



(b)

அத்தியாயம் 2 (பகுதி - 2): நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகம் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள்

இயந்திரம் (600-100) /10	= 50
தரையிறக்கல் ஆழி (240 - 40) /5	= 40
விமானச் சட்டகம் (360 - 60) /20	= 15
மொத்த பெறுமானத் தேய்வு	= 105

(04 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் 2 (பகுதி - 2): நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகம் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள்

(a)

1. இந்த இழப்பீடு நிறுவனத்தால் வழங்கப்படுவதற்கான சாத்தியம் இருப்பதால், நிதிநிலை அறிக்கைகளில் ரூ.3 மில்லியன் ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும்.
2. நிதிநிலை அறிக்கையில் நிகழ்த்தக்க சொத்தாக ரூ.9 மில்லியன் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
3. செயற்திட்டத்தை நிறைவு செய்த பிறகு இந்தச் செலவை ஏற்கும் ஒப்பந்தக் கடப்பாடு இருப்பதால், ஒரு ஏற்பாடாக ரூ.100 மில்லியன் காட்டப்பட வேண்டும்.

(05 புள்ளிகள்)

(b)

அத்தியாயம் 2 (பகுதி - 2): நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகம் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள்

- வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தத்தை அடையாளம் காணவும்.
- ஒப்பந்தத்தில் செயல்திறன் கடப்பாடுகளை அடையாளம் காணவும்.
- ஊடுசெயல் விலையை நிர்ணயிக்கவும்.
- செயல்திறன் கடமைகளுக்கு பரிவர்த்தனை விலையை ஒதுக்கவும்.
- நிறுவனம் செயல்திறன் கடமையை பூர்த்தி செய்யும் போது வருமானத்தை அடையாளம் காணவும்.

(05 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பகுதி B முடிவு

**வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 03 : (பகுதி 1) - வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புக் கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களை பிரசுரித்தல்**

(a)

குளோபல் பீ.எல்.சீ.

2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடந்த ஆண்டுக்கான  
இலாப நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

(ரூ.'000)

விற்பனை			206,000
(-) விற்பனைக் கிரயம் (16,000+400)			(116,400)
<b>மொத்த இலாபம்</b>			<b>89,600</b>
ஏனைய வருமானம்	<b>01</b>		7,400
			<b>97,000</b>
நிர்வாகச் செலவுகள்		46,700	
விநியோகச் செலவுகள்		34,880	
நிதிச் செலவுகள்		560	
ஏனைய செலவுகள் - மதிப்பிழப்பு நட்டம்		1,400	(83,540)
<b>வரிக்கு முன்னரான இலாபம்</b>	<b>02</b>		<b>13,460</b>
வருமான வரிச் செலவுகள்			(9,250)
<b>வரிக்கு பின்னரான இலாபம்</b>			<b>4,210</b>
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்			
காணி மீள்மதிப்பீட்டு நயம்			3,000
<b>மொத்த முற்றடக்க வருமானம்</b>			<b>7,210</b>

(10 புள்ளிகள்)

(b)

குளோபல் பி.எல்.சி.  
2023 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான  
நிதி நிலைக் கூற்று

(ரூ.'000)

<b>சொத்துக்கள்</b>			
<b>நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்</b>			
ஆதனம் பொறி உபகரணம்	04		91,900
மூலதனக் குறைவேளை (14,000+540)			14,540
			106,440
<b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>			
இருப்பு		23,600	
கடன்பட்டோர் (10,600+600-250-530)		10,070	
வட்டி வருமானம்		400	
பெறவேண்டிய முதலீட்டு வருமானம்		16,150	50,220
<b>மொத்த சொத்துக்கள்</b>			<b>156,660</b>
<b>உரிமையாண்மை</b>			
கூறப்பட்ட மூலதனம்		95,000	
கைக்கொள் இலாபம்		16,710	
மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்		8,000	119,710
<b>நடைமுறையல்லா பொறுப்பு</b>			
பணிக்கொடை ஏற்பாடு		8,500	
வங்கிக் கடன்		9,000	17,500
<b>நடைமுறைப் பொறுப்பு</b>			
வியாபார சென்மதிகள்		6,500	
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி		4,950	
அட்டுறு செலவுகள்		8,000	19,450
<b>மொத்த உரிமை மற்றும் பொறுப்புக்கள்</b>			<b>156,660</b>

(c)

குளோபல் பீ.எல்.சீ.  
2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடந்த ஆண்டுக்கான  
உரிமை மாற்றக் கூற்று

(ரூ.'000)

	கூறப்பட்ட மூலதனம்	கைக்கொள் இலாபம்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	மொத்தம்
ஆரம்ப மீதி	95,000	12,500	5,000	112,500
மீள்மதிப்பீட்டு நயம்	-	-	3,000	3,000
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்	-	4,210	-	4,210
<b>இறுதி மீதி</b>	<b>95,000</b>	<b>16,710</b>	<b>8,000</b>	<b>119,710</b>

குறிப்பு 01

ஏனைய வருமானம்

முதலீட்டு வருமானம் (6,400 + 400)	6,800
மீள்பெறப்பட்ட ஐயக்கடன்	600
	<u>7,400</u>

குறிப்பு 02

~~பின்வரும் செலவுகள் வரிக்கு முன்னரான இலாபக் கணிப்பை அடைவதற்கு கருத்தில்  
கொள்ளப்படும்~~

இருப்பு நட்டம்	400
மதிப்பிழப்பு நட்டம்	1,400
நிதிச் செலவுகள்	560

குறிப்பு 03

வருமான வரி

நடப்பாண்டு வரிச் செலவுகள்	9,250
குறை/(மிகை) வரி ஏற்பாடு	-
	<u>9,250</u>

குறிப்பு 04

ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம்

கிரயம் / பெறுமதி	காணி	கட்டடம்	இயந்திரம்	மொத்தம்
ஆரம்ப மீதி	40,000	55,000	28,000	123,000
சேர்ப்பனவு	-	-	-	-
மீள்மதிப்பீட்டு	3,000	-	-	3,000
அகற்றல்	-	-	-	-
<b>இறுதி மீதி</b>	<b>43,000</b>	<b>55,000</b>	<b>28,000</b>	<b>126,000</b>

திரண்ட தேய்மானம்				
ஆரம்ப மீதி	-	14,000	12,000	26,000
வருடாந்த தேய்மானம்	-	1,100	5,600	6,700
மதிப்பிழப்பு நட்ட ஏற்பாடு	-	-	1,400	1,400
அகற்றல் தேய்மானம்	-	-	-	-
இறுதி மீதி	-	15,100	19,000	34,100
எஞ்சிய பெறுமதி	<b>43,000</b>	<b>39,900</b>	<b>9,000</b>	<b>91,900</b>

#### செய்முறை 01

	நிர்வாகச் செலவுகள்	விநியோகச் செலவுகள்	நிதிச் செலவுகள்	ஏனைய செலவுகள்
கட்டட தேய்மானம்	1,100			
இயந்திர தேய்மானம்	5,600			
மதிப்பிழப்பு நட்டம்				1,400
மூலதனமாக்க வேண்டிய கடன் கிரயம் (செ 02)			(540)	
ஐயக்கடன் மிகை ஏற்பாடு		(2,370)		
ஐயக்கடன்		250		
நிர்வாக செலவு	40,000			
விநியோகச் செலவுகள்		37,000		
நிதிச் செலவுகள்			1,100	
	<b>46,700</b>	<b>34,880</b>	<b>560</b>	<b>1,400</b>

#### செய்முறை 02

மூலதனமாக்க வேண்டிய கடன் கிரயம்

$$9\,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{9}{12} = 540$$

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

**வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 04 : நிதி சார் மற்றும் நிதி சாரா தகவல்களின் வியாக்கியானம்**

(a)

$$\begin{aligned}
 01. \text{ நிகர இலாப விகிதம்} &= \frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100\% \\
 &= \frac{36,450}{683,700} \times 100\% \\
 &= 5.33\%
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
02. \text{ தொக்கு இருப்புக் காலம்} &= \frac{\text{சராசரி இருப்பு}}{\text{விற்பனைக் கிரயம்}} \times \frac{365}{\text{நாட்கள்}} \\
&= \frac{80,500}{321,800} \times \frac{365}{\text{நாட்கள்}} \\
&= 91 \text{ நாட்கள்}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
03. \text{ கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்} &= \frac{\text{சராசரி கடன்பட்டோர்}}{\text{கடன் விற்பனை}} \times \frac{365}{\text{நாட்கள்}} \\
&= \frac{130,650}{410,220} \times \frac{365}{\text{நாட்கள்}} \\
&= 116 \text{ நாட்கள்}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
04. \text{ கடன்கொடுத்தோர் செலுத்துகைக் காலம்} &= \frac{\text{சராசரி கடன்கொடுத்தோர்}}{\text{கடன் கொள்வனவு}} \times \frac{365}{\text{நாட்கள்}} \\
&= \frac{78,315}{291,240} \times \frac{365}{\text{நாட்கள்}} \\
&= 98 \text{ நாட்கள்}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
05. \text{ பங்கொன்றின் வருவாய்} &= \frac{\text{வரிக்கு பின் இலாபம்}}{\text{சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை}} \\
&= \frac{36,450}{8,500} \\
&= \text{ரூ.4.29}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
06. \text{ பங்கொன்றின் வருவாய்} &= \frac{\text{பங்கொன்றின் விலை}}{\text{பங்கொன்றின் வருவாய்}} \\
&= \frac{20}{4.29} \\
&= 4.66 \text{ தடவைகள்}
\end{aligned}$$

(06 புள்ளிகள்)

(b)

**நிகர இலாப வீதம்**

நிறுவனத்தின் நிகர இலாப வீதம் வெறும் 5.33% ஆகவும், தொழில்துறையின் நிகர லாப வீதம் 10% ஆகவும் உள்ளது. வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்களை பின்வருமாறு அறியலாம்.

- ❖ தொழில்துறை விற்பனை மதிப்புடன் ஒப்பிடுகையில் நிறுவனத்தின் விற்பனை குறைவாக உள்ளமை.
- ❖ செலவுகள் அதிகரிப்பு.

**தொக்கு இருப்பு காலம்**

தொழில்துறையின் தொக்கு இருப்பு காலம் 90 நாட்கள் மற்றும் நிறுவனத்தின் தொக்கு இருப்பு காலம் 91 நாட்கள். அதனால் நிறுவனத்திற்கு பாதகமான நிலையும் கூட. இருப்பினும், தொக்கு இருப்பு காலத்தில் குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடு எதுவும் இல்லை.

**கடன்பட்டோர் சேகரிக்கும் காலம்**

தொழில்துறையினர் கடன்பட்டோரிடமிருந்து சராசரியாக 65 நாட்களுக்குள் பணத்தை வசூலிக்கிறார்கள், அதே நேரத்தில் நிறுவனம் கடன்பட்டோரிடமிருந்து பணத்தை வசூலிக்க 116 நாட்கள் ஆகும். தொழில்துறையின் கடன்பட்டோர் வசூல் காலத்துடன் ஒப்பிடுகையில், இது நிறுவனத்தின் பாதகமான நிகழ்வாகும். மோசமான கடன் கொள்கை முகாமைத்துவம் காரணமாக இது நிகழலாம்.

**கடன்கொடுத்தோர் தீர்ப்பளவுக் காலம்**

தொழில்துறை கடன்கொடுத்தோர் தீரவுக் காலத்துடன் ஒப்பிடும்போது, கடன்கொடுத்தோர் நிலுவைகளைத் தீர்க்க நிறுவனம் அதிக காலம் எடுக்கிறது. அதிக கடன் காலத்தை வழங்கும் வழங்குனர்களை நிறுவனம் கண்டறிந்திருக்கலாம் அல்லது பணப்புழக்க சிக்கல்கள் காரணமாக நிறுவனம் தாமதித்திருக்கலாம்.

**பங்கொன்றின் வருவாய்**

ஒரு பங்குக்கான வருவாய் தொழில்துறை விகிதங்களை விட குறைவாக உள்ளது மற்றும் தொழில்துறை நிகர லாப விகிதத்துடன் ஒப்பிடும்போது குறைவான நிகர லாபம் காரணமாக இது நிகழ்ந்திருக்கலாம்.

**விலை வருவாய் விகிதம்**

நிறுவனத்தின் விலை வருவாய் விகிதம் 4.66 மடங்கு மற்றும் தொழில்துறையில் 2.67 மடங்கு. இது குறைவாக இருந்தால், முதலீட்டாளர் ஈட்டிய லாபத்தில் இருந்து ஆரம்ப முதலீட்டை குறுகிய காலத்தில் ஈடுகட்ட முடியும்.

(06புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 12 புள்ளிகள்)

**வினா 10 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

அத்தியாயம் 05 (பகுதி 1) ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்கள் (SLFRS-10)  
அத்தியாயம் 05 (பகுதி 11) ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்கள் (SLFRS-10)

(a)

கட்டுப்பாட்டுக் கிரயக் கணக்கு		(ரூ.'000)	
முதலீடு	350,000	கைக்கொள் இலாபம்	75,000
கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம்	100,000	மீள்மதிப்பீடு	5,000
		கூறப்பட்ட மூலதனம்	300,000
		நன்மதிப்பு	70,000
	<u>450,000</u>		<u>450,000</u>
			(04புள்ளிகள்)

(b)

கோமஸ் பீ.எல்.சீ.

2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான  
ஒன்றித்த முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

(ரூ.'000)

<b>தேரிய நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>		
ஆதனம் பொறி உபகரணம் (540,000+240,000+5,000)		785,000
நன்மதிப்பு (70,000-10,000)		60,000
		<b>845,000</b>
<b>நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>		
இருப்புக்கள் (117,000+150,000-500)	266,500	
வியாபார வருமதிகள் (180,000+90,000)	270,000	
காசம் காசுக்கு சமமானவையும் (18,000+90,000)	108,000	644,500
<b>மொத்த சொத்துக்கள்</b>		<b>1,489,500</b>
<b>உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்</b>		
<b>உரிமையாண்மை</b>		
கூறப்பட்ட மூலதனம்	700,000	
கைக்கொள் இலாபம்	228,500	928,500
கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் (NCI)		101,000
<b>நடைமுறையல்லா பொறுப்பு</b>		
கடன் வட்டி (125,000+44,000)	169,000	
தனிச்சங்கள் (100,000+40,000)	60,000	229,000
<b>நடைமுறையல்லா பொறுப்பு</b>		
வியாபார சென்மதிகள் (135,000+25,200)	160,200	
வங்கி மேலதிகப்பற்று (60,000+10,800)	70,800	231,000
<b>மொத்த உரிமையாண்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள்</b>		<b>1,489,500</b>



**செய்முறைகள்**

கைக்கொள் இலாபம் - கோமஸ்

கட்டுப்பாட்டுக் கிரயம்	75,000	மீ/கீ.கொ/வ	90,000
கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம்	3,000		
	90,000		

கைக்கொள் இலாபம் - தோமஸ்

தேறிய இலாபம்	500	மீ/கீ.கொ/வ கைக்கொள் இலாபம்	225,000
நன்மதிப்பு	8,000		12,000
மீ/கீ.கொ/செ	228,500		
	237,000		237,000

கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம்

மீள்மதிப்பீட்டு நட்டம்	2000	CBC	100,000
மீ/கீ.கொ/செ	101,000	கைக்கொள் இலாபம்	3,000
	103,000		103,000

விற்கப்படாத பொருட்களின் தேறாத இலாபம்

விற்கப்படாத பொருட்களின் பெறுமதி  $9000 * 1/3 = 3,000$

தேறாத இலாபம் =  $3000/120 * 20 = 500$

(09புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 13புள்ளிகள்)

பகுதி C முடிவு

**Notice:**

These answers compiled and issued by the Education and Training Division of AAT Sri Lanka constitute part and parcel of study material for AAT students.

These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”. The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.



---

© 2021 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka). All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)