



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்
கழகம்

பாடத்திட்டம் 2020

முன்னோடி வினாத்தாள்

மட்டம் III

301 – நிதி அறிக்கையிடல்

[FAR]

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியலாளர் கழகம்

301- நிதி அறிக்கையிடல் [FAR]

பரீட்சார்த்திகளுக்கான அறிவுறுத்தல்கள் (கவனமாக வாசிக்கவும்)

அனுமதிக்கப்பட்ட காலம்:

| | | |
|------------------|---|--------------------|
| வாசிப்பதற்கு | : | 15 நிமிடங்கள் |
| விடையெழுதுவதற்கு | : | 03 மணித்தியாலங்கள் |

வினாத்தாளின் கட்டமைப்பு:

- இந்த வினாத்தாள் பகுதி A, பகுதி B, பகுதி C எனும் மூன்று பகுதிகளைக் கொண்டுள்ளது.
- பகுதி A, பகுதி B, பகுதி C ஆகியவற்றின் எல்லா வினாக்களுக்கும் விடை தருக.

புள்ளிகள்:

- ஒவ்வொரு பகுதிக்குமான புள்ளிகளின் ஒதுக்கீடு:

| பகுதி | புள்ளிகள் |
|----------------|------------|
| பகுதி A | 20 |
| பகுதி B | 30 |
| பகுதி C | 50 |
| மொத்தம் | 100 |

- ஒவ்வொரு வினாவுக்குமான புள்ளிகள் வினாவின் முடிவில் காட்டப்பட்டுள்ளன.
- இந்த வினாத்தாளுக்கான சித்திப் புள்ளி 50% ஆகும்.

விடைகள்:

- சகல விடைகளும் உமக்குத் தரப்படும் விடைப் புத்தகத்தில் எழுதப்படல் வேண்டும். வினாத்தாளில் எழுதப்படும் விடைகள் புள்ளியிடலுக்காகக் கருத்திற்கொள்ளப்பட மாட்டாது.
- ஒவ்வொரு வனாவுக்கும் விடையினை புதிய பக்கத்தில் ஆரம்பிக்கவும்.
- சகல செய்முறைகளும் தெளிவாக காட்டப்பட வேண்டும்.
- தாளின் ஓரங்களினுள் எழுதக்கூடாது.

விடைப் புத்தகங்கள்:

- ஒவ்வொரு விடைப்புத்தகத்தினதும் முகப்பு அட்டையில் அறிவுறுத்தல்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

கணிப்பான்கள்:

- பரீட்சார்த்திகள் குறியீட்டு அட்சர கணிதம் மற்றும் வகையீட்டு வசதிகளுடன் கூடிய கணிப்பான்கள் தவிர்ந்த எந்தவகையான கணிப்பான்களையும் உபயோகித்தல் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. நிரற்படுத்தப்படமுடியாத கணிப்பான்கள் அனுமதிக்கப்படும்.

இணைப்புகள்:

- செயல் வினைச்சொல் நிரல் – ஒவ்வொரு வினாவும் (நோக்க வகை வினாக்கள் தவிர்ந்த) ஒரு செயல் வினைச் சொல்லை கொண்டுள்ளது. மாணவர்கள் நிரலில் தரப்பட்ட வினைச்சொற்களின் பொருள் வரையறைகளின் அடிப்படையில் வினாக்களுக்கு விடை எழுதுதல் வேண்டும்.

வினா 01

மரபுரீதியான கூட்டாண்மை அறிக்கையிடல் மாதிரி நிதிசார் மூலதன நம்பிக்கையாளர் தொடர்பில் பெறுமதிவாய்ந்த பாத்திரத்தினை வகிக்கின்றது. எனினும், மரபுரீதியான கூட்டாண்மை அறிக்கையிடலானது, கடந்த தசாப்தங்களாக பலத்த விமர்சனங்களுக்கு ஆளாகியுள்ளது. ஒன்றித்த அறிக்கையிடலானது நிதிசார் மூலதனத்திற்கு அப்பால் பரந்த மூலதன தளம் நோக்கி நம்பிக்கைப் பொறுப்பினை விரிவுபடுத்த முயற்சிப்பதுடன், கூட்டாண்மை அறிக்கையிடலுக்கு அதிகம் பிணைந்த, வினைத்திறனான அணுகுமுறையினை ஊக்கப்படுத்துகின்றது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

- a) மரபு ரீதியான கூட்டாண்மை அறிக்கையிடல் மாதிரியின் இரண்டு (02) வரையறைகளை இனங்காண்க. (02 புள்ளிகள்)
- b) சர்வதேச ஒன்றித்த அறிக்கையிடல் வேலைச் சட்டகத்தினால் இனங்காணப்பட்ட மூன்று (03) வகையான மூலதனங்களை குறிப்பிடுக. (03 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 02

நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு வேலைச் சட்டகம் பொதுநோக்கு நிதிசார் அறிக்கையிடலின் நோக்கங்கள் மற்றும் எண்ணக்கருக்களை விபரிக்கின்றது. 2018 இல் திருத்தப்பட்ட எண்ணக்கரு வேலைச் சட்டகமானது, 2020 ஜனவரி 1 ஆந் திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் வருடாந்த காலங்களுக்காக நடைமுறைக்கு வருகின்றது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

- a) திருத்தப்பட்ட எண்ணக்கரு வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைய சொத்து மற்றும் பரிப்பினை பொருள் வரையறை செய்க. (03 புள்ளிகள்)
- b) திருத்தப்பட்ட எண்ணக்கரு வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைய நிதிக்கூறுகளின் மூலகங்களுக்கான ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகளை குறிப்பிடுக. (02 புள்ளிகள்)
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 03

LKAS 1 ஆனது உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை முந்திய கால நிதிக்கூற்றுக்களுடனும், வேறு உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களுடனும் ஒப்பிடற் தகவினை உறுதிசெய்யும் பொருட்டு பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தலுக்கான அடிப்படைகளை குறிப்பிடுகின்றது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

(a) LKAS 1 நிதிக் கூற்றுக்களின் முன்நிலைப்படுத்தல் நியமத்திற்கு அமைய ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் காட்டப்படும் நான்கு (04) உருப்படிக்களை **நிரற்படுத்துக.**

(02 புள்ளிகள்)

(b) கீழே தரப்பட்டுள்ள நிகழ்வுகள் **சிக்மா PLC** கம்பனியில் அறிக்கையிடற் காலத்தின் பின்னர் ஆனால் நிதிக் கூற்றுக்கள் பணிப்பாளர்களால் வழங்குவதற்கு அதிகாரமளிக்கப்பட முன்னர் நிகழ்ந்தவை ஆகும்.

i. அறிக்கையிடற் காலப்பகுதியின் முடிவில் ரூபா 400,000 மீதியை கொண்டிருந்த கடன்பட்டோர் ஒருவர் வங்குரோத்து நிலை அடைந்தவராக பிரகடனப்படுத்தப்பட்டார்.

ii. நிதிச் சொத்துக்களில் முதலீட்டின் பெறுமதி ரூபா 500,000 இனால் சேத இழப்பு அடைந்திருந்தது.

iii. கம்பனிக்கு எதிராக தாக்கல் செய்யப்பட்ட வழக்கு ஒன்றில் கம்பனி ரூபா 800,000 செலுத்தவேண்டுமென நீதிமன்றம் தீர்ப்பு வழங்கியுள்ளது. இது அறிக்கையிடற் காலப் பகுதியின் முடிவில் உறுமுரிமைப் பரிப்பாக இனங்காணப்பட்டது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

மேற்படி நிகழ்வுகள் செம்மையாக்க நிகழ்வுகளா அல்லது செம்மையாக்கம் தேவையற்ற நிகழ்வுகளா எனவும், நிதிக்கூற்றுக்களில் எவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டும் எனவும் **இனங்காண்க.**

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

வினா 04

(a) LKAS 8, *கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்* நியமத்திற்கு அமைய கீழ்வரும் பதங்களை **விபரிக்குக.**

i. முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் பிரயோகம் (Retrospective application)

ii. முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் மீள்கூற்று (Retrospective restatement)

(03 புள்ளிகள்)

(b) 01.04.2016 இல் **கொப்பர் PLC** ஆனது பொறி மற்றும் எந்திரங்களின் பராமரிப்புச் செலவாக ரூபா 12 மில்லியன் செலவு செய்ததுடன், அதனை தவறுதலாக சொத்தினது கிரயத்தில் மூலதனப்படுத்தியது. கம்பனி பொறி மற்றும் எந்திரங்களை நேர்கோட்டு அடிப்படையில் 10 ஆண்டுகள் ஈறாக தேய்மானம் செய்கின்றது. இந்த வழு 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்போது கண்டுபிடிக்கப்பட்டது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

மேற்படி வழக்களைத் திருத்துவதற்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் எவ்வாறு செம்மையாக்கம் செய்யப்படுமென **விளக்குக.**

(02 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

பகுதி A யின் முடிவு

வினா 05

- (a) அபிவிருத்தியிலிருந்து எழும் அருவச் சொத்துக்களை உரிமம் ஆறு நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்தால் மாத்திரம் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது :

அபிவிருத்திக் கிரயத்தினை அருவச் சொத்தாக மூலதனப்படுத்த நிறைவுசெய்ய வேண்டிய அந்த ஆறு நிபந்தனைகளில் நான்கு (04) நிபந்தனைகளை குறிப்பிடுக.

(04 புள்ளிகள்)

- (b) 01.04.2016 இல் ரூபா 2, 000, 000 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட எந்திரமொன்று 10 ஆண்டுகள் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தினை கொண்டிருக்குமென மதிப்பிடப்பட்டது. எனினும் 01.04.2018 இல் அச்சொத்தின் பயன்பாட்டுப் பெறுமதி ரூபா 1,280,000 ஆகக் காணப்பட்டது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது:

2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான எந்திரத்தின் சேதஇழப்பு நட்டம் மற்றும் தேய்மானச் செலவினம் ஆகியவற்றைக் கணிக்குக.

(03 புள்ளிகள்)

- (c) கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக அல்பா PLC யின் கணக்கேடுகளிலிருந்து பிரித்தறியப்பட்டன.

(1) 31.03.2018 இல் பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு ரூபா 400,000.

(2) 31.03.2019 இல் பொறி மற்றும் எந்திரம் மற்றும் அலுவலக உபகரணம் ஆகியவற்றின் முன்கொணரற் பெறுமதி மற்றும் வரி அடிப்படை (tax base) கீழ்வருமாறு:

| உருப்படி | முன்கொணரற் தொகை (ரூபா) | வரி அடிப்படை (ரூபா) |
|-----------------------|------------------------|---------------------|
| பொறி மற்றும் எந்திரம் | 5,000,000 | 1,000,000 |
| அலுவலக உபகரணம் | 1,000,000 | 3,000,000 |

(3) அல்பா PLC யிற்கு ஏற்புடையதான கூட்டிணைவு வரி வீதம் 28%.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

2019 மார்ச் 31 இல் பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு / வரிச் சொத்தினை கணிக்குக.

(03 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

வினா 06

(a) 1995 ஆம் ஆண்டு 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தில் குறிப்பிட்ட 'குறித்துரைக்கப்பட்ட வியாபார உரிமங்கள்' (specified business entities) இரண்டினை (02) நிரற்படுத்துக. (02 புள்ளிகள்)

(b) வீனஸ் PLC மின்சார உபகரணங்களை 6 மாத உத்தரவாதத்தின் கீழ் விற்பனை செய்கின்றது. கடந்த கால அனுபவம் விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்களின் 20% பாரிய குறைபாடுகள் இருப்பதை காட்டியதுடன் அந்தக் குறைபாடுகளை கம்பனி திருத்திக் கொடுத்தது. பாதிப்புக்கு உள்ளான உபகரணங்களின் திருத்தச் செலவு விற்பனைப் பெறுமதியின் 20% ஆகும். 15% சிறிய குறைபாடுகள் காணப்பட்டதுடன் அவற்றை உத்தரவாதத்தின் கீழ் திருத்துவதற்கு விற்பனைப் பெறுமதியின் 5% தேவைப்பட்டது. 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் விற்பனை ரூபா 80 மில்லியன் ஆகும்.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

2019 மார்ச் 31 இல் நிதிக் கூற்றுக்களில் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டிய உத்தரவாத ஏற்பாட்டினைக் கணிக்கുക. (03 புள்ளிகள்)

(c) கீழ்வரும் தகவல்கள் நெப்ரி!ன் PLC யின் கடன்படுகைகள் பற்றியதாகும்.

| | ஆண்டிற்கான வட்டி வீதம் | 01.04.2018 இல் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தொகை (ரூபா'000) | 2018-19 ஆம் ஆண்டிற்கான முதலீட்டு வருமானம் (ரூபா'000) |
|---------------------------------------|------------------------|--|--|
| கடன் -ABC வங்கி PLC | 14% | 15,000 | 360 |
| கடன் -XYZ வங்கி PLC | 15% | 10,000 | |
| தனிச்சங்கள் - தனிச்சமொன்று ரூா 200 | 18% | 15,000 | |

மேலதிக தகவல்கள்

ஒரு கட்டிடத்தின் நிர்மாணம் 01.05.2018 இல் ஆரம்பித்து 01.07.2019 இல் பூர்த்தியடைந்தது. ஆண்டின் காலப்பகுதியில் இந்தக் கட்டிடத்தின் நிர்மாணத்திற்காக ரூபா 25 மில்லியன் பயன்படுத்தப்பட்டது. ABC வங்கி PLC யிடமிருந்து பெற்ற கடன் முற்றிலுமாக இந்தத் தேவைக்கு பயன்படுத்தப்பட்டது. எஞ்சிய தொகை வேறு நிதிமூலங்களிலிருந்து (XYZ வங்கிக் கடன் மற்றும் தனிச்சங்கள்) நிதியளிப்பு செய்யப்பட்டது.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியது:

2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் கட்டிடக் கிரயத்தில் மூலதனப்படுத்த வேண்டிய கடன்படுகைக் கிரயத்தினை கணிக்கുക. (05 புள்ளிகள்)

வினா 07

2018 மார்ச் 31 மற்றும் 2019 மார்ச் 31 ஆகிய திகதிகளில் பீட்டா PLC யின் நிதிநிலைக் கூற்றுக்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

பீட்டா PLC
நிதிநிலைக் கூற்றுக்கள் (ரூபா'000)

| | 2019 மார்ச் 31 இல் | | 2018 மார்ச் 31 இல் | |
|---|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| சொத்துக்கள் | | | | |
| நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் | | | | |
| ஆதனம், பொறி, உபகரணம் (கிரயத்தில்) | 24,000 | | 28,000 | |
| திரள் தேய்மானம் | (12,000) | | (10,000) | |
| முன்கொணரற் பெறுமதி | | 12,000 | | 18,000 |
| நடைமுறைச் சொத்துக்கள் | | | | |
| தொக்குகள் | 7,000 | | 2,900 | |
| வியாபார வருமதிகள் | 16,750 | | 14,700 | |
| காசம் காசச் சமானங்களும் | 1,750 | 25,500 | 2,500 | 20,100 |
| மொத்த சொத்துக்கள் | | 37,500 | | 38,100 |
| உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும் | | | | |
| உரிமையாண்மை | | | | |
| சாதாரண பங்கு மூலதனம் | 25,000 | | 25,000 | |
| கைக்கொள் இலாபம் | 3,000 | | 2,000 | |
| பொது ஒதுக்கங்கள் | 1,600 | 29,600 | 1,000 | 28,000 |
| நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் | | | | |
| வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகள் | 7,850 | | 9,900 | |
| செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி | 50 | 7,900 | 200 | 10,100 |
| மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும் | | 37,500 | | 38,100 |

கீழ்வரும் மேலதிக தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன:

- (1) ஆண்டின்போது கம்பனி அதன் சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு இடைக்கால பங்கிலாபமாக ரூபா 1,000,000 செலுத்தியது.
- (2) 2016 ஏப்ரல் 01 Mந் திகதி ரூபா 4 மில்லியன் கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்த எந்திரமொன்றினை கம்பனி 2019 மார்ச் 31 இல் ரூபா 2.5 மில்லியனுக்கு விற்பனை செய்தது. எந்திரத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலம் 5 ஆண்டுகள்.
- (3) வரிமதிப்பாண்டு 2018/19 க்கான கம்பனியின் வருமான வரிச் செலவு ரூபா 450,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

மேலே தரப்பட்டுள்ள தகவல்களை பயன்படுத்தி,

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

நேரில் முறையை பயன்படுத்தி 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பீட்டா PLC யின் காசுப்பாய்வுக் கூற்றினை தயாரிக்கக.

(10 புள்ளிகள்)

பகுதி B யின் முடிவு

විනා 08

(a) කීழේ තරப்பட்ட තකවලකள் 2017/18 මற்றුම 2018/19 ආණ්ඩුකලුකකක ඉට්ටිල්ලර් PLC යිනි
නිතික කුරුකුකලිලිලුනු පිරිතතරියට්ටන.

| ආණ්ඩු මුඛව 31 මාර්ඡ | 2019 රුපා '000 | 2018 රුපා '000 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| වරුමානම | 3,750,000 | 3,200,000 |
| විච්චනෙක කිරියම | 1,500,000 | 1,344,000 |
| නිලුවාක මற்றුම විනිච්චොකඡ සෙලවුකள் | 950,000 | 650,000 |
| නිතිඡ සෙලවුකள் | 200,000 | 180,000 |

| 31 මාර්ඡ | 2019 රුපා '000 | 2018 රුපා '000 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| තොකුකුකள் | 300,000 | 189,000 |
| විච්චාපාර වරුමතිකள் | 450,000 | 300,000 |
| කාඡ මற்றුම වච්චි මීතිකள் | 50,000 | 21,000 |
| විච්චාපාර සෙනමතිකள் | 375,000 | 170,000 |
| කුච්චිච්චු මුලතනම -සාතාරන පච්චුකුකள் | 1,200,000 | 800,000 |

මෙලතික තකවලකள்

- ඉව්වොලු ආණ්ඩුනතම වරුමාන වරිඡසෙලවානතු අනතනත ආණ්ඩු වරිකු මුනතිය
ඉලාපතීනි. 25% කුකු සමමාකුම.
- 2017.03.01 ඉල කීච්චරුම මීතිකள் තරට්ටුලුනන.

| | රුපා '000 |
|---------------------|-----------|
| තොකුකුකள் | 211,000 |
| විච්චාපාර වරුමතිකள் | 400,000 |
| විච්චාපාර සෙනමතිකள் | 190,000 |

- සකල කොලුච්චනවුකලුම විච්චනෙකලුම කලන අඛ්ච්චඩෙයිල මෙච්චකොලුච්චට්ටන.

நீங்கள் செய்ய வேண்டியவை :

2018/19 மற்றும் 2017/18 ஆண்டுகளுக்கு கீழ்வரும் விகிதங்களை **கணித்து**, கம்பனியின் இலாபத்தன்மை (profitability), திரவத்தன்மை (liquidity) மற்றும் வினைத்திறன் (efficiency) பற்றி பகுப்பாய்வு செய்க.

- (i) மொத்த இலாப வீதம்
- (ii) நிகர இலாப வீதம்
- (iii) நடப்பு விகிதம்
- (iv) விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம்
- (v) கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்
- (vi) தொக்கு இருப்புக் காலம்

(12 புள்ளிகள்)

வினா 09

ககானா PLC ஆனது 2018 ஏப்ரல் 01 இல் **மஹி PLC** யின் சாதாரண பங்கு மூலதனத்தின் 80% இனை ரூபா 18 மில்லியனுக்கு கொள்வனவு செய்தது.

31 மார்ச் 2019 இல் நிதிநிலைக் கூற்றுக்கள் கீழ்வருமாறு:

ரூபா '000

| | ககானா PLC | மஹி PLC |
|---|---------------|---------------|
| நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் | | |
| ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் | 27,000 | 25,000 |
| மஹி PLC யில் முதலீடு | 18,000 | - |
| நடைமுறைச் சொத்துக்கள் | | |
| தொக்குகள் | 5,000 | 4,000 |
| வியாபார வருமதிகள் | 8,000 | 3,500 |
| காகம் காசுச் சமானங்களும் | 2,000 | 1,000 |
| மொத்தச் சொத்துக்கள் | 60,000 | 33,500 |
| உரிமையாண்மை | | |
| சாதாரண பங்கு மூலதனம் | 35,000 | 12,000 |
| கைக்கொள் இலாபம் | 15,000 | 8,000 |
| நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள் | | |
| 12% தனிச்சங்கள் | 7,000 | 11,000 |
| நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் | | |
| வியாபார சென்மதிகள் | 3,000 | 2,500 |
| மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும் | 60,000 | 33,500 |

கீழ்வரும் மேலதிக தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன:

- 1) சவீகரிப்புத் திகதியில் **மஹீ PLC** யின், கட்டடம் தவிர்ந்த ஏனைய சகல சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் என்பன அவற்றின் சீர்மதிப்பைப் பிரதிபலித்தன. கட்டடத்தின் சீர் மதிப்பானது அதன் முன்கொணரற் பெறுமதியிலிருந்து ரூபா 5,000,000 இனால் உயர்வானதாகும். கட்டடத்தின் எஞ்சிய பயன்தரும் ஆயுட் காலம் 10 ஆண்டுகளாக இருக்குமென மதிப்பிடப்பட்டது.
- 2) சவீகரிப்புத் திகதியில் **மஹீ PLC** யின் கைக்கொள் இலாபம் ரூபா 3,000,000 ஆகும்.
- 3) **ககானா குழுமம்** கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தை (NCI) அதன் சீர்மதிப்பில் அளவிடுகின்றது. சவீகரிப்புத் திகதியில் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தின் சீர்மதிப்பு ரூபா 5,000,000 ஆக இருந்தது.
- 4) 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டில் **மஹீ PLC** ஆனது **ககானா PLC** இடமிருந்து ரூபா 3,000,000 பெறுமதியான பொருட்களை கொள்வனவு செய்தது. இதில் அரைப் பங்கு விற்கப்படாது **மஹீ PLC** யின் வளாகத்தில் இருந்தது. **ககானா PLC** யின் விற்பனைக் கொள்கை கிரயத்தில் 25% இலாபம் கூட்டுவதாகும்.
- 5) 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டில் **ககானா PLC**, **மஹீ PLC** யிடமிருந்து ரூபா 4,500,000 க்கு பொருட்களை கொள்வனவு செய்தது. இதில் மூன்றிலொரு (1/3) பங்கு விற்பனை செய்யப்படாது **ககானா PLC** யின் வளாகத்தில் இருந்தது. **மஹீ PLC** யின் விற்பனைக் கொள்கை விற்பனை விலையில் 25% இலாபம் வைப்பதாகும்.
- 6) 2018 ஏப்ரல் 1 இல் **மஹீ PLC**, ஆனது **ககானா PLC** இற்கு ரூபா 8,000,000 இற்கு மோட்டார் வாகனமொன்றை விற்பனை செய்ததுடன், விற்பனைத் திகதியில் அம்மோட்டார் வாகனத்தின் முன்கொணரற் பெறுமதி ரூபா 5,000,000 ஆக இருந்தது. விற்பனைத் திகதியில் மோட்டார் வாகனத்தின் எஞ்சிய பயன்தரும் ஆயுட்காலம் 5 ஆண்டுகளாகும்.
- 7) 2019 மார்ச் 31 இல் குழுமங்களுக்கிடையிலான வருமதிகள் ரூபா 2,300,000 ஆகவும் சென்மதிகள் ரூபா 2,000,000 ஆகவும் இருந்தது. வித்தியாசம் இடைவழியிலுள்ள பணத்தின் காரணமாக ஏற்பட்டதாகும்.
- 8) 2019 மார்ச் 31 இல் நன்மதிப்பு ரூபா 800,000 இனால் சேதஇழப்பு அடைந்தது.

நீங்கள் செய்யவேண்டியது:

2019 மார்ச் 31 இல் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றினை **தயாரிக்குக.**

(மொத்தம் 13 புள்ளிகள்)

வினா 10

கீழே தரப்பட்டுள்ள பரீட்சை மீதி 2019 மார்ச் 31 இல் மனஹர PLC யின் கணக்கேடுகளில் இருந்து பிரித்தறியப்பட்டது:

| | ரூபா '000 | ரூபா '000 |
|--|----------------|----------------|
| குறிப்பிடு மூலதனம் (250,000 சாதாரண பங்குகள்) | | 37,500 |
| 2018 ஏப்ரல் 01 இல் கைக்கொள் இலாபம் | | 12,000 |
| செலுத்திய பங்கிலாபம் | 6,750 | |
| 12% தனிச்சங்கள் | | 24,000 |
| காணி, கட்டிடம் - கிரயத்தில் (காணி ரூபா 50 மில்லியன்) | 70,000 | |
| மோட்டார் வாகனம் - கிரயத்தில் | 65,000 | |
| மூலதன புத்துருவாகும் வேலைகள் | 9,000 | |
| குத்தகை உபகரணம் | 3,500 | |
| 2018 ஏப்ரல் 01 இல் திரள் தேய்மானம்: | | |
| - கட்டிடங்கள் | | 12,000 |
| - மோட்டார் வாகனம் | | 21,000 |
| தொக்குகள் - 2019 மார்ச் 31 இல் | 30,000 | |
| வியாபார வருமதிகள் | 18,000 | |
| ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடு - 2018 ஏப்ரல் 01 இல் | | 1,500 |
| காசு மீதியும் வங்கி மீதியும் | 4,300 | |
| செலுத்திய வருமான வரி | 2,900 | |
| வருமானம் | | 428,550 |
| விற்பனைக் கிரயம் | 291,285 | |
| விநியோகச் செலவுகள் | 29,100 | |
| நிருவாகச் செலவுகள் | 10,000 | |
| கணக்காய்வுக் கட்டணம் | 2,000 | |
| பணிப்பாளர் கட்டணம் | 20,000 | |
| சம்பளங்கள் | 10,000 | |
| செலுத்திய தனிச்ச வட்டி | 1,440 | |
| வியாபாரச் சென்மதிகள் | | 33,500 |
| வருமான வரி ஏற்பாடு - 2018 ஏப்ரல் 01 இல் | | 3,225 |
| | 573,275 | 573,275 |

கீழேயுள்ள தகவல்களும் தரப்பட்டுள்ளன :

- 1) இறுதித் தொக்குகள் 2019 மார்ச் 31 இல் கணக்கெடுக்கப்பட்டு மதிப்பிடப்பட்டன. இதில் ரூபா 3,000,000 கிரயமான சில உருப்படிகள் தொக்குகள் வழக்கிழந்து காணப்பட்டன. இவற்றினை ரூபா 200,000 இனை விற்பனைப் பணிசை செலுத்தி ரூபா 2,700,000 க்கு விற்பனை செய்யமுடியுமென எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.
- 2) ரூபா 1,500,000 தருமதியாக இருந்த வாடிக்கையாளர் ஒருவர் 2019 மே 20 இல் வங்குரோத்து நிலை அடைந்தவராக பிரகடனப்படுத்தப்பட்டதுடன், இந்தத் தொகை அறவிடப்பட முடியாததாக உள்ளது. 2019 மார்ச் 31 இல் வியாபார வருமதிகளின் இறுதி மீளாய்வினைத் தொடர்ந்து எஞ்சியுள்ள மீதியில் 10% ஐயுறவுக்கடன் ஏற்பாடு செய்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டது.

- 3) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் நேர்கோட்டு அடிப்படையில் கிரயத்தில் தேய்மானம் செய்யப்பட வேண்டும். இவற்றின் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தின் மூல மதிப்பீடுகள் கீழ்வருமாறு:

| | பயன்தரும் ஆயுட்காலம் (ஆண்டுகள்) |
|-----------------|---------------------------------|
| கட்டிடங்கள் | 20 |
| மோட்டார் வாகனம் | 10 |

எல்லாத் தேய்மானங்களும் நிருவாகச் செலவில் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

- 4) 2019 மார்ச் 31 இல் காணி மற்றும் மோட்டார் வாகனம் ஆகியன முறையே ரூபா 55,000,000 மற்றும் ரூபா 42,000,000 ஆக மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்டன. இது தொடர்பில் பதிவுகள் எதுவும் செய்யப்படவில்லை.

- 5) உபகரணம் ஒன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்காக 2018 ஏப்ரல் 01 இல் **மனஹார PLC** ஆனது கொமர்ஷல் லீசிங் PLC உடன் குத்தகை உடன்படிக்கை ஒன்றை செய்துகொண்டது. குத்தகை உடன்படிக்கையின்படி, குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் உடனடிக் கொடுப்பனவாக ரூபா 2,000,000 செலுத்தவேண்டியதுடன், எஞ்சிய தொகையை 2019 மார்ச் 31 இல் ஆரம்பித்து ரூபா 1,500,000 பெறுமதியான நான்கு வருடாந்த தவணைக் கட்டணங்களில் செலுத்த வேண்டும். குத்தகையின் உள்ளார்ந்த வட்டி வீதம் 15% ஆகும். குத்தகை உடன்படிக்கையின்படி குத்தகைக்கால முடிவில் சொத்தின் உரிமை குத்தகைக்கு பெறுனருக்கு மாற்றப்படும். இந்த உபகரணம் 6 ஆண்டுகள் நிலைத்திருக்குமெனவும் அதன் முடிவில் ஈற்றுப் (ஒடிவுப்) பெறுமதி ரூபா 282,500 ஆக இருக்குமெனவும் குத்தகைக்கு பெறுனர் எதிர்பார்க்கின்றார்.

எவ்வாறாயினும், *SLFRS 16- குத்தகைகள்* பற்றி தெரியாத காரணத்தால் 2019 மார்ச் 31 இல் ஆண்டின்போது செலுத்திய காசுக் கொடுப்பனவான ரூபா 3,500,000 இனை குத்தகை உபகரணக் கணக்கில் பதிவு செய்ததைத் தவிர இது தொடர்பில் வேறெந்தப் பதிவுகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

- 6) 2018 ஜூலை 01 இல் கம்பனி புதிய அலுவலகக் கட்டிடத்தின் நிருமானத்தினை ஆரம்பித்தது. இத்தேவைக்காக கம்பனி 2018 ஏப்ரல் 01 இல் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 100 விலையில் 240,000 தனிச்சங்களை வழங்கியது. தனிச்சங்கள் மீதான வட்டி ஆண்டுக்கு இரு தடவை செலுத்தப்பட வேண்டும். இந்த ஆண்டில் செலுத்திய வட்டியானது தனிச்ச வட்டிக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது.

2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டின்போது கம்பனி நிருமானத்திற்காக ரூபா 9,000,000 இனை செலவு செய்ததுடன், இந்தத் தொகை மூலதன புத்துருவாகும் வேலை கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டது. 2019 மார்ச் 31 இல் நிருமான வேலைகள் தொடர்ந்து நடைபெற்றன.

7) 2019 மார்ச் 31 இல் அட்டுறு செலவுகள் மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகள் கீழ்வருமாறு:

| | |
|----------------------------|----------------|
| அட்டுறுவான விற்பனைப் பணிசை | ரூபா 1,600,000 |
| காப்புறுதி முற்கொடுப்பனவு | ரூபா 400,000 |

8) 2017/2018 ஆண்டிற்கான மொத்த வருமானவரிப் பரிப்பு ரூபா 2,900,000 ஆனது 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டின்போது செலுத்தப்பட்டு செலுத்திய தொகையானது செலுத்திய வருமான வரிக் கணக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட்டது. 2018/2019 ஆண்டிற்கான மொத்த வருமான வரிப் பரிப்பு ரூபா 3,200,000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது.

9) கம்பனிப் பணிப்பாளர் பிரசுரிப்பதற்காக நிதிக்கூற்றுக்களை 2019 மே 30 இல் அங்கீகரித்தனர்.

நீங்கள் செய்யவேண்டியவை:

மனஹர PLC க்கு பிரசுரிப்பதற்கு பொருத்தமான வகையில் கீழ்வருவனவற்றை தயாரிக்குக:

a) 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்று.

(10 புள்ளிகள்)

b) 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று

(03 புள்ளிகள்)

c) 2019 மார்ச் 31 இல் நிதிநிலைக் கூற்று (குறிப்புக்கள் உள்ளடங்கலாக).

(12 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

பகுதி C யின் முடிவு

செயல் வினைச் சொல் பட்டியல்

| ஆற்றல் மட்டம் | விபரம் | செயல் வினைச்சொல் | வினைச்சொல் வரைவிலக்கணம் |
|--|--|---|--|
| பகுப்பாய்வு (4) | யோசனைகளுக்கி டையிலான தொடர்புகளை எழுதுதலும் பிரசினங்களைத் தீர்த்தலும் | பகுப்பாய்வு செய்தல் (Analyze) | தீர்வினை அல்லது பேறினைத் தெரிந்து கொள்ளும் நோக்கில் விபரமாக ஆய்வு செய்தல் |
| | | வித்தியாசப்படுத்துக / வகையிடுக (Differentiate) | சிலவற்றை வேறுபடுத்துகின்ற வித்தியாசங் களைக் காட்டுதல் / வகைப்படுத்தல் |
| | | கலந்தாய்வு செய்க / ஆராய்க (Discuss) | முடிவொன்றை அடையும் நோக்கில் விவாதம் மூலம் விபரமாகப் பரீட்சித்தல் |
| | | ஒப்பிடுக (Compare) | ஒற்றுமைகளை அறிவதற்காக ஆய்வுசெய்தல் |
| | | வேறுபடுத்துக (Contrast) | வேறுபாடுகளைக் காட்டுவதற்காகப் ஆய்வு செய்தல் |
| | | சுருக்கமாகக் குறிப்பிடுக (Outline) | முக்கிய அம்சங்களின் தொகுப்பினைத் தருதல் |
| | | தொடர்பாடுக (Communicate) | தகவல்களைப் பங்கிடுதல் அல்லது பகிர்தல் |
| பிரயோகம் (3) | புதிய சூழ்நிலைகளில் அறிவைப் பயன்படுத்தலும் பின்பற்றுதலும் | பிரயோகிக்குக (Apply) | நடைமுறைப் பயன்பாட்டிற்குக் கொண்டுவருதல் |
| | | கணிக்குக / கணிப்பிடுக (Calculate) | கணிதரீதியாக கணிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளல் |
| | | எடுத்துக்காட்டுடன் விபரிக்குக (Demonstrate) | உதாரணங்களுடன் நிறுவுதல் அல்லது வெளிக்காட்டல் |
| | | தயாரிக்குக (Prepare) | கேட்கப்பட்ட விடயத்தை உரிய முறையில் வெளிக்காட்டல் |
| | | தீர்க்குக (Solve) | கணிப்பீடு அல்லது விளக்கங்கள் மூலம் தீர்வு காணல் |
| | | மதிப்பிடுக (Assess) | பெறுமதி, தன்மை, இயலுமை அல்லது தரத்தினைத் தீர்மானித்தல் |
| | | வரைபுத்தாளில் வரைக (Graph) | வரைபடங்கள் மூலம் காட்டுதல் |
| கணக்கிணக்கம் செய்க / இணக்கம் செய்க (Reconcile) | வேறொன்றுடன் இணங்குதலை ஒப்புவித்தல் | | |
| முற்றடக்கம் (2) | யோசனைகள் மற்றும் தகவல்களை விபரித்தல் | பொருள் வரையறை செய்க / வரைவிலக்கணப்படுத்துக (Define) | சரியான தன்மை, நோக்கு அல்லது பொருளைத் தருதல் |
| | | விபரிக்குக (Explain) | உரிய விடயங்களைப் பயன்படுத்தி தெளிவான விவரணத்தை விபரமாகத் தெரிவித்தல் |
| | | விளக்குக (Describe) | பிரதான அம்சங்களை எழுதுதலும் தொடர்பாடு தலும் |
| | | பொருள் விளக்குக / கருத்துக் கூறுக (Interpret) | விளங்கக்கூடிய வகையில் தெளிவுபடுத்துதல் |
| | | ஏற்பிசைவு செய்தல் (Recognize) | அறிவை அல்லது அது சார்ந்த அனுபவத்தைக் கொண்டு செல்லுபடித் தன்மையை அல்லது அதன் இயலாமையைக் காட்டுதல் |
| அறிவு (1) | விடயங்களை ஞாபகப்படுத்தலும் அடிப்படை எண்ணக்கருக்க ளும் | நிரற்படுத்துக / பட்டியலிடுக (List) | தொடர்புபட்ட உருப்படிகளை ஒன்றன்மீழ் ஒன்றாக எழுதுதல் |
| | | அடையாளங் காண்க / இணங்காண்க (Identify) | கருத்திற்கொண்ட பின்னர் தெரிந்து கொள்ளல் அல்லது தெரிவு செய்தல் |
| | | கூறுக / குறிப்பிடுக (State) | திட்டவட்டமாக அல்லது தெளிவாகத் தெரிவித்தல் |
| | | தொடர்புபடுத்துக (Relate) | தர்க்கரீதியாக அல்லது காரண ரீதியாக தொடர்புகளை நிலைநாட்டல் |
| | | வரைக (Draw) | வரிப்படம் அல்லது வரைபடம் வடிவில் வரைந்து காட்டுதல் |



இலங்கைக் கணக்கீட்டு தொழில்நுட்பவியவாளர் கழகம்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

301 – நிதி அறிக்கையிடல்
(FAR)

[மொத்தம் 20 புள்ளிகள்]

வினா 01 க்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 01 – ஆளுகைக் கட்டமைப்பு, கணக்கீட்டில் நெறிமுறையின் முக்கியத்துவம் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலின் எண்ணக்கருச் சட்டகம்

கற்றற் பேறுகள் – அமைப்புக்களின் ஆளுகைக் கட்டமைப்பினை விபரித்தலும், ஆண்டறிக்கையில் உள்ள நிதிசாராத் தரவுகளும் தகவல்களும்

a)

- நிதிச் செயற்பாடுகளில் மாத்திரம் தங்கியிருத்தல்
- நிதிசாராத் செயற்பாடுகளை உட்படுத்தாமை
- பெறுமதி சேர்த்தலில் குறைவான அக்கறை

[2 புள்ளிகள்]

b)

- நிதி மூலதனம் (Financial Capital)
- உற்பத்தி செய்யப்பட்ட மூலதனம் (Manufactured Capital)
- மனித மூலதனம் (Human Capital)
- புலமை மூலதனம் (Intellectual Capital)
- சமூக மற்றும் உறவுமுறை மூலதனம் (Social and Relationship Capital)
- இயற்கை மூலதனம் (Natural Capital)

[3 புள்ளிகள்]

[மொத்தம் 05 புள்ளிகள்]

வினா 02 க்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 01 – ஆளுகைக் கட்டமைப்பு, கணக்கீட்டில் நெறிமுறையின் முக்கியத்துவம் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலின் எண்ணக்கருச் சட்டகம்

கற்றற் பேறுகள் – நிதி அறிக்கையிடலின் எண்ணக்கருச் சட்டகம் பற்றி ஆராய்தல்

a)

- சொத்து
கடந்தகால நிகழ்வின் விளைவாக உரிமத்தால் கட்டுப்படுத்தப்படும் தற்கால பொருளியல் வளம்

[1 ½ புள்ளி]

- பரிப்பு
கடந்தகால நிகழ்வின் விளைவாக பொருளியல் வளத்தினை மாற்றுவதற்கான உரிமத்தின் தற்கால கடப்பாடு.

[1 ½ புள்ளி]

b)

ஏற்பிசைவு பொருத்தமானதாக இருப்பது சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானம் மற்றும் செலவுகள் பற்றிய தொடர்புடைய தகவல்கள் மற்றும் அந்த உருப்புகளின் விசுவாசமான பிரதிபலிப்பினை விளைவிக்கும்போது ஆகும்.

[02 புள்ளிகள்]

[மொத்தம் 05 புள்ளிகள்]

வினா 03 க்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 02 – நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பில் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஒழுங்குபடுத்தல் தேலைப்பாடுகளும் பிரயோக மற்றும் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளும்

கற்றற் பேறுகள் – இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கையாள்கை மற்றும் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகித்தல்

a)

- மீள்மதிப்பீட்டு மிகையில் மாற்றங்கள்
- அந்நியத் தொழிற்பாடு ஒன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களை நாணயமாற்றம் செய்வதால் ஏற்படும் நயம் அல்லது நட்டம்
- விற்பனைக்கு கிடைக்கும் நிதிச் சொத்துக்களின் மீளஅளவீட்டு நயம் அல்லது நட்டம்
- காசுப் பாய்வுத் தளம்பற் காப்புக்களில் தளம்பற்காப்புச் செய்யும் சாதனங்கள் மீதான நயம் அல்லது நட்டங்களின் விளைவுப் பகுதி.
- வரையறுத்த பயன் திட்டங்கள் மீதான ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் அல்லது நட்டம்

[2 புள்ளிகள்]

b) (i) செம்மையாக்கல் நிகழ்வு

ரூபா 400,000 செலவாக ஏற்பிசைவு செய்து வருமானக் கூற்றில் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

(ii) செம்மையாக்கமற்ற நிகழ்வு – வெளிக்காட்டல் மட்டும் தேவைப்படுகிறது.

(iii) செம்மையாக்கல் நிகழ்வு – நிதிநிலைக்கூற்றில் ரூபா 800,000 ஏற்பாடு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு, வருமானக் கூற்றில் அது தாக்கல் செய்யப்படும்.

[03 புள்ளிகள்]

[மொத்தம் 5 புள்ளிகள்]

வினா 04 க்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 02 – நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பில் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஒழுங்குபடுத்தல் தேலைப்பாடுகளும் பிரயோக மற்றும் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளும்

கற்றற் பேறுகள் – இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கையாள்கை மற்றும் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகித்தல்.

a) (i) முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் பிரயோகம் என்பது புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை ஒன்று எப்போதும் பிரயோகிக்கப்பட்டிருப்பின் எவ்வாறோ, அவ்வாறே ஊடுசெயல்கள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் புறநிலைகளுக்குப் பிரயோகிப்பது ஆகும்.

(ii) முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் மீள்கூற்று என்பது முந்தியகால வழி ஒருபோதும் நிகழ்ந்திராது இருப்பின் எவ்வாறோ அவ்வாறே நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களின் தொகைகளின் ஏற்பிசைவு, அளவீடு மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை திருத்துதல்

[03 புள்ளிகள்]

b) இந்த வழுவின் திருத்தம் LKAS 8 க்கு அமைய முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் மீள்கூற்றினை பயன்படுத்தி கணக்கிடப்பட வேண்டும். அதன்படி, ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை திருத்திக் கூறுவதுடன், இலாபத்தில் முந்திய மொத்தத் தாக்கம் முன்கொண்டுவந்த கைக்கொள் இலாபத்திலும் நடைமுறையல்லா சொத்துக்களிலும் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

[02 புள்ளிகள்]

[மொத்தம் 05 புள்ளிகள்]

பகுதி A யின் முடிவு

வினா 05 க்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ள விடைகள்:

அலகு 02 – நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பில் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைப்பாடுகளும் பிரயோக மற்றும் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளும்

கற்கை வெளிப்பாடு – இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கையாள்கை மற்றும் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகித்தல்.

- (a) - அருவச் சொத்து பாவனைக்கு அல்லது விற்பனைக்கு கிடைப்பதற்கு ஏதுவாக அதனைப் பூர்த்தி செய்வதற்கான தொழில்நுட்பச் சாத்தியத்தன்மை
- அருவச் சொத்தினைப் பூர்த்திசெய்து பயன்படுத்தும் அல்லது விற்பனை செய்யும் நோக்கம்
 - அருவச் சொத்தினை பயன்படுத்தும் அல்லது விற்பனை செய்யும் இயலுமை
 - அருவச்சொத்து எவ்வாறு எதிர்கால பொருளியற் பயன்களை பிறப்பிக்கும் என்பதுபற்றி
 - அருவச் சொத்தின் அபிவிருத்தியினைப் பூர்த்தி செய்து பயன்படுத்துவதற்கு அல்லது விற்பதற்கு தொழில்நுட்ப, நிதிசார் மற்றும் பிற வளங்களின் கிடைப்பனவு
 - அருவச் சொத்தின் அபிவிருத்தியின்போது அது தொடர்பான செலவினங்களை நம்பகமாக அளவிடும் இயலுமை

[02 புள்ளிகள்]

(b)

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| | ரூபா '000 |
| 2018 ஏப்ரல் 1 இல் முன்கொணரற் தொகை | 1,600 |
| 2000 - (2000/2 × 2) | |
| மீளப்பெறக்கூடிய தொகை | <u>1,280</u> |
| சேத இழப்பு நட்டம் | 320 |
| தேய்மான செலவுகள் (1,280/8) | 160 |

[03 புள்ளிகள்]

(c)

| | |
|---|------------------|
| பொறி மற்றும் எந்திரம் | ரூபா '000 |
| முன்கொணரற் தொகை | 5,000 |
| வரி அடிப்படை | 1,000 |
| வரிவிதிக்கத்தக்க தற்காலிக வித்தியாசம் | 4,000 |
| 31.03.2019 இல் பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு (4000 × 28 %) | 1,120 |
| அலுவலக உபகரணம் | ரூபா '000 |
| முன்கொணரற் தொகை | 1,000 |
| வரி அடிப்படை | 3,000 |
| கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வித்தியாசம் | (2,000) |
| 31.03.2019 இல் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து (2000 × 28 %) | 560 |

பிற்போடப்பட்ட வரிக் பரிப்புக் கணக்கு

| | | | |
|----------------|------------------|---------------------|------------------|
| அலுவலக உபகரணம் | 560,000 | மீதி மு.கொ.வ | 400,000 |
| மீதி கீ.கொ.செ | 960,000 | பொறியும் எந்திரமும் | 1,120,000 |
| | <u>1,520,000</u> | | <u>1,520,000</u> |

வினா 06 க்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 02 – நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பில் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைப்பாடுகளும் பிரயோக மற்றும் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளும்

கற்றற் பேறுகள் – இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கையாள்கை மற்றும் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகித்தல்.

- (A)
- 1988 ஆண்டு 30 இலக்க வங்கிச் சட்டத்தின்கீழ் உரிமமளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்
 - 1962 ஆண்டு 25 இலக்க காப்புறுதிக் கட்டுப்பாட்டுச் சட்டத்தின் கீழ் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்
 - குத்தகை வியாபாரத்தினை மேற்கொள்ளும் கம்பனிகள்
 - கடன் அறவிடும் (Factoring) கம்பனிகள்
 - 1988 ஆண்டு 78 இலக்க நிதிக் கம்பனிகள் சட்டத்தின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட கம்பனிகள்
 - SCE இன் கீழ் நம்பிக்கை நிதியங்களை தொழிற்படுத்த உரிமமளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்
 - நிதிய முகாமைத்துவ கம்பனிகள்
 - பங்குத் தரகர்கள் அல்லது பங்குகள் விற்பனையாளராக வியாபாரத்தை முன்னெடுப்பதற்கு SCE இன் கீழ் உரிமமளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்
 - SCE இன் கீழ் பங்குப் பரிவர்த்தனை நிலையங்களை நடாத்த உரிமமளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்
 - பங்குப் பரிவர்த்தனை நிலையத்தில் நிரற்படுத்தப்பட்ட கம்பனிகள்
 - பொருள் விற்பனை அல்லது சேவை ஏற்பாடுகளில் ஈடுபட்டுள்ள பொதுக் கூட்டுத்தாபனங்கள்
- [03 புள்ளிகள்]

(B)

$$\begin{aligned} \text{பாரிய குறைபாடுகள்} &= \frac{\text{ரூபா '000}}{12} = \frac{80,000 \times 6 \times 20\% \times 20\%}{12} \\ &= 1,600 \\ \text{சிறு குறைபாடுகள்} &= \frac{80,000 \times 6 \times 15\% \times 5\%}{12} \\ &= 300 \\ \text{உத்தரவாத ஏற்பாடு} &= 1,600 + 300 \\ &= 1,900 \end{aligned}$$

[2 புள்ளிகள்]

(C) (a)

| மூலதனப்படுத்தப்பட்ட கடன்படுகைக் கிரயம் | ரூபா '000 |
|---|--------------|
| குறிப்பான கடன்படுகையிலிருந்து | |
| கடன்மீதான வட்டி-ABC வங்கி (15,000 × 14% × 11/12) | 1,925 |
| (-) முதலீட்டு வருமானம் | (360) |
| | <u>1,565</u> |
| பொதுவான கடன்படுகையிலிருந்து (10,000 × 16.8% × 11/12) | 1,540 |
| | <u>3,105</u> |

| செய்கை | தொகை (ரூபா '000) | வட்டி (ரூபா'000) |
|-----------|------------------|------------------|
| கடன் -XYZ | 10,000 | 1,500 |
| தனிச்சம் | 15,000 | 2,700 |
| மொத்தம் | 25,000 | 4,200 |
| WACC | 16.80% | |

[5 புள்ளிகள்]
[மொத்தம் 10 புள்ளிகள்]

வினா 07 க்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 03 – பரிப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி ஒன்றிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள்

கற்றற் பேறுகள் – தனி உரிமத்திற்கு காசுப்பாய்வுக் கூற்றினை தயாரித்தல்

பீட்டா PLC

31.03.2019 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்வுக் கூற்று

| | | |
|---|---------|---------|
| <u>தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து காசுப் பாய்வுகள்</u> | | |
| வரிக்கு முன் இலாபம் (செய்கை - 01) | 3,050 | |
| <u>செம்மையாக்கங்கள்:</u> | | |
| தேய்மானம் (செய்கை - 02) | 4,400 | |
| PPE விற்பனை மீதான இலாபம் (செய்கை - 03) | (900) | |
| | 6,550 | |
| வியாபார வருமதிகள்(அதிகரிப்பு) | (2,050) | |
| தொக்குகள்(அதிகரிப்பு) | (4,100) | |
| வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகள்(வீழ்ச்சி) | (2,050) | |
| | (1,650) | |
| செலுத்திய வருமான வரி (செய்கை - 04) | (600) | |
| தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து நிகர காசுப் பாய்வு | | (2,250) |
| <u>முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்வுகள்</u> | | |
| PPE விற்பனைப் பெறுவனவு | 2,500 | |
| முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்தான நிகர காசுப் பாய்வு | | 2,500 |
| <u>நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்வுகள்</u> | | |
| செலுத்திய பங்கிலாபம் | (1,000) | |
| நிதியளிப்புச் செயற்பாடுகளிலிருந்தான நிகர காசுப் பாய்வு | | (1,000) |
| காசு மற்றும் காசுச் சமானங்களில் நிகர அதிகரிப்பு | | (750) |
| 01.04.2018 இல் காசுக் காசுச் சமானங்களும் | | 2,500 |
| 31.03.2019 இல் காசுக் காசுச் சமானங்களும் | | 1,750 |

செய்கை - 01

| | ரூபா '000 |
|-----------------------------|--------------|
| கைக்கொள் இலாபம் -01.04.2018 | 2,000 |
| ஆண்டிற்கான இலாபம் | 2,600 |
| செலுத்திய பங்கிலாபம் | (1,000) |
| பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றல் | (600) |
| கைக்கொள் இலாபம் -31.03.2019 | 3,000 |
| ஆண்டிற்கான இலாபம் | 2,600 |
| வருமான வரிச் செலவு | 450 |
| வரிக்கு முன் இலாபம் | 3,050 |

செய்கை- 02**திரள் தேய்மானம்**

| | |
|-----------------------------|---------------|
| 01.04.2018 இல் மீதி | 10,000 |
| ஆண்டிற்கான தேய்மானம் | 4,400 |
| விற்பனை | (2,400) |
| 31.03.2019 இல் மீதி | 12,000 |

[10 புள்ளிகள்]

செய்கை- 03

| PPE விற்பனைக் கணக்கு | | | |
|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| கிரயம் | 4,000 | திரள் தேய்மானம் | 2,400 |
| இலாபம் | 900 | விற்பனைப் பெறுவனவு | 2,500 |
| | <u>4,900</u> | | <u>4,900</u> |

செய்கை - 04

| வருமான வரி | | | |
|---------------|------------|--------------|------------|
| காசு | 600 | மீதி மு.கொ.வ | 200 |
| | | இலாப நட்டம் | 450 |
| மீதி கீ.கொ.செ | 50 | | |
| | <u>650</u> | | <u>650</u> |

வினா 08 இற்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 04 – நிதிசார்ந்த மற்றும் நிதிசாராத தரவுகள் மற்றும் தகவல்களின் பொருள் விளக்கம்
கற்றற் பேறுகள் – நிதிசார் விகிதங்கள் ஊடாக ஒரு நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டினை மதிப்பிடல்

| | | 2019 | 2018 | மாற்றம் | சாதகம்/பாதகம் |
|-------|-----------------------------|-------|-------|------------|---------------|
| (i) | மொத்த இலாப விகிதம் | 60% | 58% | அதிகரிப்பு | சாதகம் |
| (ii) | நிகர இலாப விகிதம் | 22% | 24% | வீழ்ச்சி | பாதகம் |
| (iii) | நடப்பு விகிதம் | 2.13 | 3.00 | வீழ்ச்சி | சாதகம் |
| (iv) | விரைவுச் சொத்து விகிதம் | 1.33 | 1.89 | வீழ்ச்சி | சாதகம் |
| (v) | கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம் | 36.50 | 39.92 | வீழ்ச்சி | சாதகம் |
| (vi) | தொக்கு இருப்புக் காலம் | 59.50 | 54.32 | அதிகரிப்பு | பாதகம் |

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|--|--|
| மொத்த இலாப விகிதம் | $= \frac{2,250,000}{3,750,000} \times 100\%$ = 60% | $= \frac{1,856,000}{3,200,000} \times 100\%$ 58% |
| நிகர இலாப விகிதம் | $= \frac{825,000}{3,750,000} \times 100\%$ = 22% | $= \frac{769,500}{3,200,000} \times 100\%$ 24% |
| நடப்பு விகிதம் | $= 800,000 : 375,000$ = 2.13 | $= 510,000 : 170,000$ 3 |
| விரைவுச் சொத்து விகிதம் | $= 800,000 - 300,000 : 375,000$ = 1.33 | $= 510,000 - 189,000 : 170,000$ 1.89 |
| கடன்பட்டோர் சேகரிப்பு காலம் | $= \frac{375,000}{3,750,000} \times 365$ = 36.5 நாட்கள் | $= \frac{350,000}{3,200,000} \times 365$ 40 நாட்கள் |

தொக்கு இருப்புக் காலம்

$$\frac{244,500}{1,500,000} \times 365$$

$$\frac{200,000}{1,344,000} \times 365$$

= 59.5 நாட்கள்

54.32 நாட்கள்

இலாபத்தன்மை (Profitability)

கம்பனி 2019 இல் மொத்த இலாப வீதம் 60% இனை பதிவுசெய்த அதேவேளை இது 2018 இல் 58% ஆக இருந்தது. இதற்குக் காரணம் 2019 இல் விற்பனை அதிகரிப்பாக இருக்கலாம். ஆனால், 2018 ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் நிகர இலாப வீதம் குறைவடைந்துள்ளது. இது 2019 இல் 22% ஆகவும், 2018 இல் 24% ஆக இருந்தது. இதற்குக் காரணம் செலவுகளில் அதிகரிப்பாக இருக்கலாம்.

திரவத்தன்மை (Liquidity)

ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நடப்பு விகிதம் 2 : 1 ஆகும். 2018 இலும் பார்க்க 2019 இல் இது சிறப்பாக உள்ளது. 2018 இல் மேலதிக தொழிற்படு மூலதனம் இருந்ததுடன் இது வியாபாரத்தில் செயற்திறன் இல்லாமல் உள்ளது. 2018 உடன் ஒப்பிடுகையில் விரைவுச் சொத்து விகிதமும் நன்றாக உள்ளது. ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட விரைவுச் சொத்து விகிதம் 1:1 ஆக இருப்பினும் இது இரண்டு ஆண்டிலும் மிக உயர்வாக உள்ளது. கம்பனி இலாப மட்டத்தினை பேணும் அதேவேளை அதன் திரவ நிலையை மேம்படுத்த வேண்டும்.

வினைத்திறன் (Efficiency)

2018 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 2019 ஆம் ஆண்டில் கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் சிறப்பாக உள்ளது. ஆயினும் தொக்கு இருப்புக் காலம் அதிகரித்திருக்கிறது. கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் படுகடன்களை காசாக மாற்றுகின்ற வினைத்திறனை மதிப்பிடுகின்றது. 2018 இல் தொக்கு இருப்புக் காலத்தின் அதிகரிப்பு 2019 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் தொக்கினை வைத்திருப்பதில் மேம்பாட்டினை காட்டுகின்றது. இந்த விகிதம் எவ்வளவு வீரியத்துடன் கம்பனி வியாபாரம் செய்கிறது என்பதை அளவிடுகிறது.

(06 புள்ளிகள்)

| செய்கை | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| ஆண்டு முடிவு 31 மார்ச் | 2019 | 2018 |
| | ரூபா '000 | ரூபா '000 |
| விற்பனை வருமானம் | 3,750,000 | 3,200,000 |
| விற்பனைக் கிரயம் | (1,500,000) | (1,344,000) |
| மொத்த இலாபம் | 2,250,000 | 1,856,000 |
| நிருவாக, விநியோகச் செலவுகள் | (950,000) | (650,000) |
| நிதிச் செலவுகள் | (200,000) | (180,000) |
| வரிக்கு முன் இலாபம் | 1,100,000 | 1,026,000 |
| வருமான வரி | (275,000) | (256,500) |
| ஆண்டிற்கான இலாபம் | 825,000 | 769,500 |

| 31 மார்ச் | 2019 | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| | ரூபா '000 | ரூபா '000 | ரூபா '000 |
| தொக்குகள் | 300,000 | 189,000 | 211,000 |
| வியாபார வருமதிகள் | 450,000 | 300,000 | 400,000 |
| காசு மற்றும் வங்கி மீதிகள் | 50,000 | 21,000 | |
| மொத்த நடைமுறைச் சொத்துக்கள் | 800,000 | 510,000 | |
| வியாபார சென்மதிகள் | 375,000 | 170,000 | 180,000 |
| மொத்த நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் | 375,000 | 170,000 | 180,000 |
| குறிப்பிடு மூலதனம் - சாதாரண பங்குகள் | 1,200,000 | 800,000 | |
| வியாபார வருமதிகளின் சராசரி | 375,000 | 350,000 | |
| தொக்குகளின் சராசரி | 244,500 | 200,000 | |

[மொத்தம் 12 புள்ளிகள்]

வினா 09 இற்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 05 – ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்கள்

கற்றற் பேறுகள் – ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றினை தயாரித்தல்

ரூபா. 000

| ககானா PLC | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 2019 மார்ச் 31 இல் ஒன்றித்த நிதி நிலைக் கூற்று | | | | |
| | ககானா PLC | மஹீ PLC | செம்மையாக்கம் | குழுமம் |
| நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் | | | | |
| ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் | 27,000 | 25,000 | 2100 | 54,100 |
| மஹீ PLC யில் முதலீடு | 18,000 | - | -18000 | 0 |
| நன்மதிப்பு (3000 – 800) | | | 2200 | 2,200 |
| நடைமுறைச் சொத்துக்கள் | | | | 0 |
| தொக்குகள் | 5,000 | 4,000 | -675 | 8,325 |
| வியாபார வருமதிகள் | 8,000 | 3,500 | -2300 | 9,200 |
| காசும் காசுச் சமானங்களும் | 2,000 | 1,000 | 300 | 3,300 |
| மொத்த சொத்துக்கள் | 60,000 | 33,500 | | 77,125 |
| உரிமையாண்மை | | | | |
| சாதாரண பங்கு மூலதனம் | 35,000 | 12,000 | -12000 | 35,000 |
| கைக்கொள் இலாபம் | 15,000 | 8,000 | -7560 | 15,440 |
| கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் | | | 5185 | 5,185 |
| நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள் | | | | 0 |
| 12% தனிச்சங்கள் | 7,000 | 11,000 | | 18,000 |
| நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் | | | | 0 |
| வியாபார சென்மதிகள் | 3,000 | 2,500 | -2000 | 3,500 |
| மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும் | 60,000 | 33,500 | | 77,125 |

செய்கைகள்
நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு

| | | |
|----------------------------|--|--------|
| முதலீடு | | 18,000 |
| கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் | | 5,000 |
| | | 23,000 |
| | | |
| பங்கு மூலதனம் | | -12000 |
| கைக்கொள் இலாபம் | | -3000 |
| சீர்மதிப்பு மாற்ற ஒதுக்கம் | | -5000 |
| நன்மதிப்பு | | 3,000 |

ககானா - மஹி

$$\text{தேறாத இலாபம்} = \frac{3000}{2} \times \frac{25}{125} = 300$$

$$\text{விற்பனை மீதான இலாபம்} = 80000 - 5000 - 3000$$

$$\text{தேய்மானம்} = 3000/5 = 600$$

மஹி - ககானா

$$\text{தேறாத இலாபம்} = \frac{4500}{3} \times 25\% = 375$$

ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபம்

| | | | |
|---------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| தேறாத இலாபம் | 300 | மீதி மு.கொ.வ | 15,000 |
| தேறாத இலாபம் | 300 | மஹி இலாபம் | 4,000 |
| நன்மதிப்பு சேதஇழப்பு | 640 | | |
| கட்டிட தேய்மானம் | 400 | | |
| தேறாத இலாபம் - PPE (2400 X 80%) | 1,920 | | |
| மீதி கீ.கொ.செ | 15,400 | | |
| | <u>19,000</u> | | <u>19,000</u> |

கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம்

| | | | |
|--------------------|--------------|-------------|--------------|
| தேறாத இலாபம் | 75 | சீர்மதிப்பு | 5,000 |
| நன்மதிப்பு | 160 | மஹி இலாபம் | 1,000 |
| கட்டிட தேய்மானம் | 100 | | |
| தேறாத இலாபம் - PPE | 480 | | |
| மீதி கீ.கொ.செ | 5,185 | | |
| | <u>6,000</u> | | <u>6,000</u> |

[13 புள்ளிகள்]

வினா 10 இற்குப் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்:

அலகு 03 – பரிப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

கற்றற் பேறுகள் – பிரசரிப்புத் தேவைக்காக நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து தெரிவித்தல்

(a)

| மனஹர PLC | | |
|--|----------|------------|
| இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்று | | |
| 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது | | |
| | குறிப்பு | |
| வருமானம் | | 428,550 |
| விற்பனைக் கிரயம் (291,285 + 500) | | (291,785) |
| மொத்த இலாபம் | | 136,765 |
| விநியோகக் கிரயம் | | (32,350) |
| நிருவாகச் செலவுகள் | | (50,100) |
| நிதிக் கிரயம் | | (1,362.38) |
| வரிக்கு முன் இலாபம் | 1 | 52,952.62 |
| வருமான வரி | 2 | (2,875) |
| ஆண்டிற்கான இலாபம் | | 50,077.62 |
| பிற முற்றடக்க வருமானம் : | | |
| PPE மீள்மதிப்பீட்டு நயம் | 3 | 9,500 |
| மொத்த முற்றடக்க வருமானம் | | 59,577.62 |

குறிப்பு 1

| | |
|--|--------|
| இலாபத்தை கணித்தலில் கீழ்வரும் செலவுகள் கழிக்கப்பட்டன | |
| பதிவழிக்கப்பட்ட தொக்கு | 500 |
| தனிச்ச வட்டி | 720 |
| PPE தேய்மானம் | 8,500 |
| கணக்காய்வுக் கட்டணம் | 2,000 |
| அறவிடமுடியாக் கடன் | 1,650 |
| ஊழியர் சம்பளம் | 10,000 |
| பணிப்பாளர் கட்டணம் | 20,000 |
| குத்தகை மீதான நிதி அறவீடுகள் | 642.38 |

குறிப்பு 2

| | |
|-------------------------|------|
| வருமான வரி மிகை ஏற்பாடு | -325 |
| ஆண்டிற்கான வருமான வரி | 3200 |
| | 2875 |

குறிப்பு 3

PPE மீள் மதிப்பீடு

| | |
|------------------------------------|-------|
| காணி மீள்மதிப்பீட்டு நயம் | 5,000 |
| மோட்டார் வாகன மீள்மதிப்பீட்டு நயம் | 4,500 |
| | 9,000 |

| செய்கைகள் | நிருவாக செலவு | விநியோகச் செலவு | நிதிச் செலவு |
|------------------------------------|---------------|-----------------|--------------|
| விநியோகக் கிரயம் | | 29,100 | |
| நிருவாகச் செலவு | 10,000 | | |
| சம்பளம் | 10,000 | | |
| பணிப்பாளர் கட்டணம் | 20,000 | | |
| தனிச்ச வட்டி | | | 720 |
| கணக்காய்வுக் கட்டணம் | 2,000 | | |
| அறவிடமுடியாக் கடன் (1,500 + 150) | | 1,650 | |
| விற்பனைப் பணிசை | | 1,600 | |
| காப்புறுதி | -400 | | |
| கட்டிட தேய்மானம் | 1,000 | | |
| மோட்டார் வாகன தேய்மானம் | 6,500 | | |
| குத்தகை மீதான நிதி அறவீடுகள் | | | 642.38 |
| பயன்பாட்டு உரிமைச்சொத்து தேய்மானம் | 1,000 | | |
| | 50,100 | 32,350 | 1362.38 |

| குத்தகைப் பரிப்பு | | |
|-------------------|----------|----------|
| உடன் கொடுப்பனவு | 1,500 | 4,282.5 |
| மீதி கீ.கொ.செ | 3,424.88 | 642.38 |
| | 4,924.88 | 4,924.88 |

[10 புள்ளிகள்]

| உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று | | | | |
|--|---------|--------------------|-------------------------|------------|
| 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது (ரூபா '000) | | | | |
| | மூலதனம் | கைக்கொள் இலாபம் | மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம் | மொத்தம் |
| 2018 ஏப்ரல் 01 இல் மீதி | 37500 | 12,000 | | 49,500 |
| மொத்த முற்றடக்க வருமானம் | | 50,077.62 | 9,500 | 59,577.62 |
| செலுத்திய பங்கிலாபம் | | (-6750) | | (-6750) |
| 2019 மார்ச் 31 இல் மீதி | 37500 | 55,327.62 | 9,500 | 102,327.62 |

[03 புள்ளிகள்]

C

| மனஹர PLC | | | |
|---|----------|-----------|-------------------|
| 2019 மார்ச் 31 இல் நிதிநிலைக் கூற்று | | | |
| நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் | குறிப்பு | | |
| ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் | 4 | | 120,442.50 |
| நடைமுறைச் சொத்துக்கள் | | | |
| தொக்கு (30000 – 500) | | 29,500 | |
| வியாபார வருமதிகள் (16,500 – 1,650) | | 14,850 | |
| காப்புறுதி முற்கொடுப்பனவு | | 400 | |
| காகம் காகச் சமானங்களும் | | 4,300 | |
| | | | 49,050 |
| மொத்தச் சொத்துக்கள் | | | 169,492.50 |
| உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும் | | | |
| குறிப்பிடு மூலதனம் | | 37,500 | |
| கைக்கொள் இலாபம் | | 55,327.62 | |
| மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம் | | 9,500 | |
| | | | 102,327.62 |
| நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள் | | | |
| 12% தனிச்சங்கள் | | | 24,000 |
| குத்தகைப் பரிப்பு | | | 2,438.61 |
| நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் | | | |
| வியாபார சென்மதிகள் | | 33,500 | |
| குத்தகைப் பரிப்பு | | 986.27 | |
| வருமான வரி ஏற்பாடு | | 3,200 | |
| ஏனைய சென்மதிகள் | 5 | 3,040 | 40,726.27 |
| மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும் | | | 169,492.50 |

| குறிப்பு 4 | | | | | |
|---|------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------|
| | காணியும் கட்டிடமும் | மோட்டார் வாகனம் | பயன்பாட்டு உரிமைச் சொத்து | மூலதன புத்துருவாகும் வேலை | மொத்தம் |
| 2018 ஏப்ரல் 1 இல் மீதி | 70,000 | 65,000 | | | 135,000 |
| சேர்ப்பனவுகள் | | | 6,282.5 | 11,160 | 17,442.5 |
| மீள்மதிப்பீடுகள் | 5,000 | 4,500 | | | 9,500 |
| விற்பனை/ நீக்கம் | | (27,500) | | | (27,500) |
| 2019 மார்ச் 31 இல் மீதி | 75,000 | 42,000 | 6,282.5 | 11,160 | 134,442.5 |
| திரள் தேய்மானம்: | | | | | - |
| 2018 ஏப்ரல் 1 இல் மீதி | 12,000 | 21,000 | | | 33,000 |
| தேய்மானம் | 1,000 | 6,500 | 1,000 | | 8,500 |
| விற்பனை/ நீக்கம் | | (27,500) | | | (27,500) |
| 2019 மார்ச் 31 இல் மீதி | 13,000 | - | 1,000 | - | 14,000 |
| 2019 மார்ச் 31 இல் முன்கொணரற் தொகை | 62,000 | 42,000 | 5,282.5 | 11,160 | 120,442.5 |

குறிப்பு 5

| | |
|-------------------------|-------------|
| அட்டுறுவான தனிச்ச வட்டி | 1440 |
| அட்டுறு விற்பனைப் பணிசை | <u>1600</u> |
| | <u>3040</u> |

[12 புள்ளிகள்]

[மொத்தம் 25 புள்ளிகள்]

பகுதி C யின் முடிவு