



இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2024

(Level III Examination – July 2024)

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

**(301) நிதி அறிக்கையிடல் (FAR)**

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

கல்வி மற்றும் பயிற்சி பிரிவின் வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டு தொழிநுட்பவியலாளர்கள் கழகம்

மட்டம் III பரீட்சை – ஜூலை 2024

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

நான்கு (04) கட்டாயவினாக்கள்  
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

பகுதி - A

வினா 01 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் - 1

(a)

(i) அறிக்கையிடல் உரிமம்.

அறிக்கையிடல் உரிமம் என்பது நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிக்க தேவைப்படும் அல்லது தேர்ந்தெடுக்கும் ஒரு நிறுவனம் ஆகும். இந்த நிறுவனம் ஒரு தனி நிறுவனம், அல்லது ஒரு நிறுவனத்தின் ஒரு பகுதி அல்லது நிறுவனங்களின் குழுவாக கூட இருக்கலாம்.

(ii) பொருளாதார வளம்.

பொருளாதார வளம் என்பது பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்கும் ஆற்றலைக் கொண்ட ஒரு உரிமை என்று வரையறுக்கப்படுகிறது.

பொருளாதார வளத்தின் முக்கிய அம்சங்கள் பின்வருமாறு:

பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்குவதற்கான சாத்தியக்கூறுகள்: ஒரு நிறுவனத்திற்கு பணப்புழக்கம் அல்லது பிற பொருளாதார நன்மைகளுக்கு நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ பங்களிக்கும் திறன் வளத்திற்கு இருக்க வேண்டும்.

கட்டுப்பாடு: நிறுவனம் வளத்தின் மீது கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டிருக்க வேண்டும், அதாவது அது வளத்தின் பயன்பாட்டை வழிநடத்த முடியும் மற்றும் அதிலிருந்து நன்மைகளை அணுகுவதை மற்றவர்கள் கட்டுப்படுத்தலாம்.

உரிமை: பொருளாதார வளம் என்பது அந்த நிறுவனம் வைத்திருக்கும் உரிமையைக் குறிக்கிறது. இது சட்டபூர்வமானதாகவோ, ஒப்பந்த ரீதியாகவோ அல்லது நிறுவப்பட்ட நடைமுறைகளின் அடிப்படையில் இருக்கலாம்.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

பொது நோக்க நிதி அறிக்கையின் நோக்கம், தற்போதைய முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குபவர்கள் மற்றும் பிற கடன் வழங்குநர்களுக்கு முடிவெடுப்பதில் பயனுள்ளதாக இருக்கும் வகையில் அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தைப் பற்றிய நிதி தகவல்களை வழங்குவதாகும்.

(02 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 02 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் - 1**

(a)

1. நிதி மூலதனம்: நிதி மூலம் பெறப்பட்ட அல்லது செயல்பாடுகள் அல்லது முதலீடுகள் மூலம் உருவாக்கப்படும் பொருட்களின் உற்பத்தி அல்லது சேவைகளை வழங்குவதில் பயன்படுத்த ஒரு நிறுவனத்திற்கு கிடைக்கும் நிதியைக் குறிக்கிறது.
2. மனிதவள மூலதனம்: நிறுவனத்திற்குள் உள்ள மக்களின் திறன்கள், அனுபவம் மற்றும் புதுமைக்கான அவர்களின் ஊக்கங்களை உள்ளடக்கியது.
3. இயற்கை மூலதனம்: காற்று, நீர், நிலம், கனிமங்கள் மற்றும் சுற்றுச்சூழல் அமைப்புகள் போன்ற பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கும் அனைத்து புதுப்பிக்கத்தக்க மற்றும் புதுப்பிக்க முடியாத சுற்றுச்சூழல் வளங்கள் மற்றும் செயல்முறைகளை இது பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகிறது.

(03 புள்ளிகள்)

(b)

- அமைப்பைப் பற்றிய விரிவான பார்வையை வழங்குவது: ஒரு நிறுவனத்தின் தந்திரோபாயம், ஆளுகை, செயல்திறன் மற்றும் வாய்ப்புகள் குறுகிய, நடுத்தர மற்றும் நீண்ட காலத்திற்கு பெறுமதி உருவாக்கத்திற்கு எவ்வாறு பங்களிக்கின்றன என்பதற்கான முழுமையான தகவலை பங்குதாரர்களுக்கு வழங்குவதை ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது.
- பொறுப்புக்கூறல் மற்றும் மேற்பார்வையை மேம்படுத்துதல்: நிதி மற்றும் நிதி அல்லாத அம்சங்கள் குறித்த தகவல்களைச் சேர்ப்பதன் மூலம், ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் பொறுப்புக்கூறலை ஊக்குவிக்கிறது, இது நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளால் வெவ்வேறு மூலதனங்கள் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படுகின்றன மற்றும் பாதிக்கப்படுகின்றன என்பதைப் புரிந்துகொள்ள பங்குதாரர்களை அனுமதிக்கிறது.
- நிதி மூலதனத்தை வழங்குபவர்களுக்கு கிடைக்கும் தகவல்களின் தரத்தை மேம்படுத்துதல், மூலதனத்தை மிகவும் திறமையான மற்றும் வினைத்திறனாகவும் ஒதுக்கீடு செய்ய ஊக்குவிக்கின்றது.
- கூட்டுறவு நிறுவனங்களின் அறிக்கையிடலுக்கு மிகவும் ஒத்திசைவான மற்றும் திறமையான அணுகுமுறையை ஊக்குவிக்கவும்.

- குறுகிய, நடுத்தர மற்றும் நீண்ட காலத்திற்கு பெறுமதியை உருவாக்குவதில் கவனம் செலுத்தும் ஒருங்கிணைந்த சிந்தனை, முடிவெடுப்பது மற்றும் செயல்களை ஆதரிக்கின்றது.

(02 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

### வினா 03 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

**அத்தியாயம் - 2.1**

(a) 31 மார்ச் 2024 இல் உள்ளவாறான பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு: ரூ. 1,290,000

(03 புள்ளிகள்)

(b) 31 மார்ச் 2024 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வரிச் செலவுகள் : ரூ. 1,420,000

(02 புள்ளிகள்)

**31 மார்ச் 2024 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து/ பொறுப்பு**

தற்கால வேறுபாடு கணிப்பீட்டை நிர்ணயித்தல்

காணி:

கணக்கீட்டு நிகர பெறுமதி = ரூ. 8,000,000

வரி அடிப்படை = ரூ. 8,000,000

தற்கால வேறுபாடு = ரூ. 8,000,000 - ரூ. 8,000,000 = ரூ. 0

மோட்டார் வாகனம்:

கணக்கீட்டு நிகர பெறுமதி = ரூ. 6,500,000

வரி அடிப்படை = கிரயம்- வரி நோக்கத்திற்கான திரண்ட தேய்மானம்

வரி அடிப்படை = ரூ. 12,000,000 - ரூ. 9,800,000 = ரூ. 2,200,000

தற்கால வேறுபாடு = ரூ. 6,500,000 - ரூ. 2,200,000 = ரூ. 4,300,000

**பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்புக் கணிப்பீடு**

பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு = தற்கால வேறுபாடு × வரி வீதம்

பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு = ரூ. 4,300,000 × 30% = 1,290,000

**31 மார்ச் 2024 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வரிச் செலவுகள்**

நடப்பு வரிச் செலவு = வரியிடத்தக்க இலாபம் × வரி வீதம்

நடப்பு வரிச் செலவு = ரூ. 2,600,000 × 30% = ரூ. 780,000

பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு

31 மார்ச் 2024 இல் பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு = ரூ. 1,290,000

01 ஏப்ரல் 2023 இல் பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு = ரூ. 650,000

பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு = ரூ. 1,290,000 - ரூ. 650,000

பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு = ரூ. 640,000

மொத்த வரிச் செலவுகள் = நடப்பு வரிச் செலவுகள் + பிற்போடப்பட்ட வரிச்செலவுகள்

மொத்த வரிச் செலவுகள் = ரூ. 780,000 + ரூ. 640,000

**மொத்த வரிச் செலவுகள் = ரூ. 1,420,000**

பிற்போடப்பட்ட வரி (ரூ. '000)			
		மீ/கீ/வ	650
மீ/கீ/செ	1,290	இ.நட்டம்	640
	<b>1,290</b>		<b>1,290</b>

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**வினா 04 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் - 5.1**

முதலீடு	125,000
NCI	40,000
	165,000
தேறிய சொத்துக்கள் (136,000x110%)	(149,600)
நன்மதிப்பு	<b>15,400</b>

(மொத்தம் 05 புள்ளிகள்)

**பகுதி A முடிவு**

**வினா 05 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

**அத்தியாயம் 2.2**

**(a) நிர்மாணத்தின் மீதான நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரிச் செலவு**

நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரிச் செலவு = கொடுப்பனவு X சராசரிக் காலக் கணியம்

**1. XYZ வங்கிக் கடன்:**

XYZ வங்கிக்கான கடன்பெறுகைக் கிரயம் =  $200,000 \times 13\% \times 11/12 = 23,833$  வருடத்திற்கானது

**2. ABC வங்கிக் கடன்:**

ABC வங்கியிலிருந்து மூலதனமாக்கப்படவேண்டிய கடன்பெறுகைக் கிரயம்

$$= 200,000 \times 12\% \times 7/12 = 14,000$$

மூலதனமாக்கப்படவேண்டிய கடன்பெறுகைக் கிரயம் =  $23,833 + 14,000$  (Rs'000)

$$= 37,833,000$$

(04 புள்ளிகள்)

**(b)**

1. இது ஒரு சீராக்கமற்ற நிகழ்வு. நிறுவனம் மார்ச் 31, 2024 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதி அறிக்கைகளில் ரூ. 50 மில்லியன் அகற்றுதல் செலவுகளாக அங்கீகரிக்கக் கூடாது. இருப்பினும், நிகழ்வின் தன்மை மற்றும் முடிந்தால் நிதி தாக்கத்தின் மதிப்பீடு உள்ளிட்ட தகவல்களை நிதி அறிக்கைகளின் குறிப்புகளில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

2. இது ஒரு சீராக்கவேண்டிய நிகழ்வு. 2024 மார்ச் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதி அறிக்கைகளில் 12 மில்லியன் மிகையுதியம் ஒரு செலவாக அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.

3. இது ஒரு சீராக்கமற்ற நிகழ்வு. மார்ச் 31, 2024 நிலவரப்படி நிதி அறிக்கைகளில் முதலீடுகளின் மதிப்பை நிறுவனம் சீராக்கக்கூடாது. இருப்பினும், நிகழ்வின் தன்மை மற்றும் நிதி தாக்கம் உள்ளிட்ட தகவல்களை நிதி அறிக்கைகளின் குறிப்புகளில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

4. இது ஒரு சீராக்கமற்ற நிகழ்வு. இறுதி பங்கிலாபம் 31 மார்ச் 2024 நிலவரப்படி நிதி அறிக்கைகளில் ஒரு பொறுப்பாக அங்கீகரிக்கப்படக்கூடாது. அதற்கு பதிலாக, அது நிதி அறிக்கைகளின் குறிப்புகளில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

(06 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

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

**அத்தியாயம் 2.2**

**31 மார்ச் 2024 இல் உள்ளவாறான நிகர பெறுமதி:**

கீழ்க்கொணர்ந்த பெறுமதி = பெறுமதி - திரண்ட தேய்மானம் = 6,500,000 - 3,900,000 = 2,600,000

LKAS 36 இற்கமைய, சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலிருந்து அகற்றல் கிரயத்தினை கழித்த பெறுமதியை பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதியுடன் ஒப்பிடும் போது கூடிய பெறுமதி தேறக்கூடிய பெறுமதியாக கருதப்படும்.

**சீர்மதிப்பு பெறுமதி - அகற்றல் கிரயம்: ரூ. 2,300,000**

**பயன்பாட்டிலுள்ள பெறுமதி: ரூ. 2,400,000**

**தேறக்கூடிய பெறுமதி:**

தேறக்கூடிய பெறுமதி = ரூ. 2,300,000 or ரூ. 2,400,000 இல் கூடியது = 2,400,000

சேத இழப்பு = கீழ்க்கொணர்ந்த பெறுமதி - தேறக்கூடிய பெறுமதி = 2,600,000 - 2,400,000 = 200,000

(05 புள்ளிகள்)

(b)

**அத்தியாயம் 2.2**

	நியம விலை	ஊடுசெயல் விலை
காற்று பதனமாக்கி	240,000	$(240,000/384,000) \times 360,000 = 225,000$
பராமரிப்பு	144,000	$(144,000/384,000) \times 360,000 = 135,000$
	<b>384,000</b>	<b>360,000</b>

31 மார்ச் 2024 இல் முடிவடந்த ஆண்டுக்கான வருமானம் = 225,000 + 67,500 = **292,500**

31 மார்ச் 2025 இல் முடிவடந்த ஆண்டுக்கான வருமானம் = **67,500**

(05 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

**வினா 07 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

<b>அத்தியாயம் 3.2</b>		
<b>காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று</b>		
<b>செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்</b>		ரூ. '000
வரி மற்றும் வட்டிக்கு முன்னரான இலாபம் (30,300 – 8,075)		22,225
<b>சீராக்கம்:</b>		
வட்டி		8,075
தேய்மானம் (119,500 – (112,540 – 4,720))		11,680
மோட்டார் வாகன அகற்றல் மீதான நட்டம் (W – 1)		(8,020)
பணிக்கொடை ஏற்பாடு		400
		34,360
வருமான வரி செலுத்தியது (W -2)		(369)
		<b>33,991</b>
<b>தொழிற்படு மூலதன மாற்றம்</b>		
இருப்பு அதிகரிப்பு	(6,816)	
பெறுவனவுகளின் குறைப்பு	77,829	
சென்மதிகளின் குறைவு	(2,900)	68,113
<b>செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்</b>		<b>102,104</b>
<b>முதலீட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்</b>		
மோட்டார் வாகன அகற்றல் பெறுவனவு	8,500	
புதிய மோட்டார்வாகன கொள்வனவு (150,126 – (136,420 – 5,200))	(18,906)	
<b>முதலீட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்</b>		<b>(10,406)</b>
<b>நிதி நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல்</b>		
வட்டி செலுத்தியது (W-3)	(8,225)	
பெறப்பட்ட நீண்டகாலக் கடன்	5,000	
கடன் மீள்செலுத்தியது	(85,400)	
பங்கிலாபம் செலுத்தியது	(1,873)	(90,498)
<b>காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவற்றின் தேறிய அதிகரிப்பு</b>		<b>1,200</b>
வருட தொடக்கத்திலுள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை		12,300
<b>31 மார்ச் 2024 இல் உள்ள காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவை</b>		<b>13,500</b>



<b>(w-1) அகற்றல் கணக்கு இலாபம்</b>			
கிரயம்	5,200	விற்பனைப் பெறுவனவு	8,500
இலாபம்	8,020	தி.தேய்மானம்	4,200
		ஆண்டுக்கான தேய்மானம்	520
	<b>13,220</b>		<b>13,220</b>

<b>(w-2) செலுத்தவேண்டிய வருமானவரிக் கணக்கு</b>			
காசு	369	மீ/கீ/வ	2,320
மீ/கீ/செ	2,241	இ. நட்டம்	290
	<b>2,610</b>		<b>2,610</b>

<b>(w-3) செலுத்த வேண்டிய வட்டிக் கணக்கு</b>			
காசு	8,225	மீ/கீ/வ	1,600
மீ/கீ/செ	1,450	இ. நட்டம்	8,075
	<b>12,675</b>		<b>12,675</b>

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

**aat**  
SRI LANKA

பகுதி B முடிவு

**வினா 08 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

அத்தியாயம் 3.1

(a)

பிறிண்டிங் சொலூஷன்ஸ் PLC

2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான

இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

		ரூ.'000
விற்பனை		255,000
கழி: விற்பனைக் கிரயம்		(124,000)
<b>மொத்த இலாபம்</b>		<b>131,000</b>
ஏனைய வருமானம் (W-8)		9,100
<b>செலவுகள்:</b>		
- நிர்வாகச் செலவுகள் (W- 2)	35,800	
- விநியோகச் செலவுகள் (W- 1)	58,432	
- நிதிச் செலவுகள் (W - 3)	27,100	(121,332)
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		18768
வருமான வரிச் செலவுகள் (W - 9)		(5,600)
வருடத்திற்கான இலாபம்		13,168
<b>பிற முற்றடக்க வருமானம்:</b>		
- மீள்மதிப்பீட்டு மிகை (காணி)		3,000
<b>மொத்த முற்றடக்க வருமானம்</b>		<b>16,168</b>

(09 புள்ளிகள்)

(b)

பிறிண்டிங் சொலூஷன்ஸ் PLC

31 மார்ச் 2024 இல் உள்ளவாறான

நிதி நிலைக் கூற்று

		ரூ.'000
சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்		
- ஆதனம் பொறி உபகரணம் (குறிப்பு 1)		90,568

நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
- இருப்புக்கள்	63,000	
- வியாபார வருமதிகள்	51,300	
- இயந்திர விற்பனை வருமதி	2,000	
- காசும் காசுக்கு சமமானவையும்	22,356	
<b>மொத்த நடைமுறைச் சொத்துக்கள்</b>		<b>138,656</b>
<b>மொத்த சொத்துக்கள்</b>		<b>229,224</b>
உரிமைகளும் பொறுப்புக்களும்		
உரிமை		
- கூறப்பட்ட மூலதனம்	125,000	
- மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	11,000	
- கைக்கொள் இலாபம்	43,168	179,168
நடைமுறையல்லா பொறுப்பு		
- குத்தகை பொறுப்பு		7,043.20
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்		
- வியாபார சென்மதிகள்	41,000	
- செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி	400	
- குத்தகைப்பொறுப்பு	1,612.80	43,012.80
<b>மொத்த நடைமுறைகளும் பொறுப்புக்களும்</b>		<b>229,224</b>

SRI LANKA

(08 புள்ளிகள்)

(c)

பிறிண்டிங் சொலூஷன்ஸ் PLC

2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான

உரிமை மாற்றக் கூற்று

(Rs. 000)

விபரம்	கூறப்பட்ட மூலதனம்	மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	கைக்கொள் இலாபம்	மொத்தம்
01 ஏப்ரல் 2023 இல் உள்ள மீதி	125,000	8,000	30,000	163,000
வருடத்திற்கான இலாபம்			13,168	13,168
மீள்மதிப்பீட்டு மிகை மாற்றம்		3,000		3,000
<b>31 மார்ச் 2024 இல் உள்ள மீதி</b>	<b>125,000</b>	<b>11,000</b>	<b>43,168</b>	<b>179,168</b>

(03 புள்ளிகள்)

(d)

**பிறிண்டிங் சொலுஷன்ஸ் PLC**  
**2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான**  
**ஆதனம் பொறி உபகரண அசைவுக் கூற்று**

ரூ. '000				
விபரம்	காணி	கட்டடம்	இயந்திரம்	மொத்தம்
- 01 ஏப்ரல் 2023 இல் உள்ள மீதி	25,000	27,000	22,000	74,000
- சேர்ப்பனவுகள்		38,400	10,000	48,400
- அகற்றல்			(6,000)	(6,000)
- மீள்மதிப்பீடு (காணி)	3,000			3,000
<b>31 மார்ச் 2024 இல் உள்ள மீதி</b>	<b>28,000</b>	<b>65,400</b>	<b>26,000</b>	<b>119,400</b>
<b>தேய்மானம்</b>				
மீ/கீ/வ		15,000	8,800	23,800
அகற்றல்			(1,800)	(1,800)
தேய்மானம்		732	6,100	6,832
<b>31.03.2023 இல் மீதி</b>		<b>15,732</b>	<b>13,100</b>	<b>28,832</b>
<b>31 மார்ச் 2024 இல் கீழ்க்கொணர்ந்த பெறுமதி</b>				<b>90,568</b>

செய்முறைகள்:

<b>(W-1) நிர்வாகச் செலவுகள்</b>	
பரீட்சை மீதி	51,600
தேய்மானம் - கட்டடம் (W-6)	732
- இயந்திரம்	6,100
	<b>58,432</b>

<b>(W-2) விநியோகச் செலவுகள்</b>	
பரீட்சை மீதி	35,100
வியாபார வருமதிக்கான ஏற்பாடு (W-7)	700
	<b>58,432</b>

<b>(W-3) நிதிச் செலவுகள்</b>	
பரீட்சை மீதி	25,100
குத்தகை வட்டி	2,000
	<b>58,432</b>

<b>(W-4) தேய்மானம் - இயந்திரம்</b>	
அகற்றல் (6,000/5 x 9/12)	900
புதியது(10,000/5)	2,000
மீதி	3,200
	<b>6,100</b>

<b>(W-5) குத்தகை வழங்குனர் கணக்கு</b>			
காசு	3,344	குத்தகை	10,000
மீ/கீ/செ	8,656	குத்தகை வட்டி W-11	2,000
	<b>12,000</b>		<b>12,000</b>

<b>(W-6) தேய்மானம் - கட்டடம்</b>	
புதிய ((38,400/50) x 3/12)	192
மீதி(27,000/50)	540
	<b>732</b>

<b>(W-7) வியாபார வருமதி ஏற்பாட்டுக் கணக்கு</b>			
கடன்பட்டோர்	2,000	மீ/கீ/வ	4,000
மீ/கீ/செ	2,700	இ/ந	700
	<b>4,700</b>		<b>4,700</b>

<b>(W-8) ஏனைய வருமான கணக்கு</b>	
பரீட்சை மீதி	8,300
அகற்றல் மீதான இலாபம்	800
	<b>9,100</b>

<b>(W-9) செலுத்தவேண்டிய வருமான வரிக் கணக்கு</b>			
காசு	9,500	மீ/கீ/வ	4,300
மீ/கீ/செ	400	இ/ந	5,600
	<b>9,900</b>		<b>9,900</b>

<b>(W-10) அகற்றல் கணக்கு</b>			
கிரயம்	6,000	காசு	3,000
இ/ந	800	சென்மதியாளர்	2,000
		திரண்ட தேய்மானம்	<b>1,800</b>
	<b>6,800</b>		<b>6,800</b>

W -11 குத்தகை அட்டவணை					
வருடம்	மீ/கீ/வ	வட்டி	தவணைக் கட்டணம்	மூலதனம்	செலுத்த வேண்டிய மீதி
1	10,000	2,000	3,344	1,344	8,656
2	8,656	1,731.20	3,344	1,612.80	7,043.20
3	7,403.20	1,408.64	3,344	1,935.36	5,107.84
4	5,107.84	1,021.57	3,344	2,322.43	2,785.41
5	2,785.41	557	3,344	2,786	-

(05 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

வினா 09 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :

அத்தியாயம் - 04

(a)

		2023/2024	2022/2023
மொத்த இலாப வீதம்	$\frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$	$= \frac{84,500}{210,000} \times 100 = 40.24\%$	$= \frac{33,400}{99,500} \times 100 = 33.57\%$
நிகர இலாப வீதம்	$\frac{\text{வரிக்கு பின் இலாபம்}}{\text{விற்பனை}} \times 100$	$= \frac{42,150}{210,000} \times 100 = 20\%$	$= \frac{8,100}{99,500} \times 100 = 8\%$
விரைவுச் சொத்து விகிதம்	$\frac{\text{நடைமுறைசொத்து - இருப்பு}}{\text{நடைமுறைப்பொறுப்பு}}$	$= \frac{141,000 - 65,000}{67,250} = 1.13:1$	$= \frac{76,400 - 35,000}{25,000} = 41,400 : 25,000$
கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்	$\frac{\text{சராசரி க.பட்டோர் கடன் விற்பனை}}{\text{கடன் விற்பனை}} \times 365$	$= \frac{30,500}{210,000} \times 365 = 53 \text{ நாட்கள்}$	$= \frac{28,000}{99,500} \times 365 = 103 \text{ நாட்கள்}$

தொக்கு இருப்புக் காலம்	சராசரி இருப்பு விற்பனைக் கிரயம் X 365	$\frac{50,000}{125,500} X 365$ = 145 நாட்கள்	$\frac{37,500}{66,100} X 365 =$ = 207 நாட்கள்
பங்கொன்றின் வருவாய்	வரிக்கு பின் இலாபம் பங்குகளின் எண்ணிக்கை	$\frac{42,150}{1,250}$ ரூ. 33.72	$\frac{8,100}{1,250}$ ரூ. 6.48

(10 புள்ளிகள்)

**(b) நிர்வாகத்திற்கு சுருக்கமான அறிக்கை**

**1. மொத்த இலாப விகிதம்**

2024 : 40.24% எதிராக 2023 : 33.56%

மொத்த இலாப விகிதம் கணிசமாக அதிகரித்தது, இது செலவு முகாமைத்துவம் அல்லது விற்பனை விலைகளின் அதிகரிப்பு ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் அதிகரித்த இலாபத்தை குறிக்கிறது. இது சிறந்த செலவுக் கட்டுப்பாடு, அளவின் பொருளாதாரம் அல்லது சாதகமான சந்தை நிலைமைகள் காரணமாக இருக்கலாம்.

**2. நிகர இலாப விகிதம்**

• 2024 : 20.07% எதிராக 2023 : 8.14%

நிகர இலாப விகிதத்தில் கூர்மையான உயர்வு சிறந்த ஒட்டுமொத்த இலாபத்தை பரிந்துரைக்கிறது, இது அதிகரித்த செயல்திறன் மற்றும் விற்பனை அலகுகளின் அதிகரிப்பு என்பவற்றால் ஏற்பட்டுள்ளது. இலாபத்துடன் தொடர்புடைய வட்டிச் செலவுகளில் குறிப்பிடத்தக்க குறைப்பும் இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பங்களித்தது.

**3. விரைவு சொத்துக்கள் விகிதம்**

• 2024 : 1.13 எதிராக 2023 : 1.64

விரைவு விகிதம் குறைந்துள்ளது, நிறுவனம் அதன் குறுகிய கால பொறுப்புகளை பூர்த்தி செய்ய ஒப்பீட்டளவில் குறைந்த திரவ சொத்துக்கள் உள்ளன என்பதை குறிக்கிறது. இந்த வீழ்ச்சி நடைமுறைப் பொறுப்புகளின் அதிகரிப்பு அல்லது குறைந்த சாதகமான திரவத்தன்மை நிலையைக் குறிக்கிறது.

**4. கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்**

• 2024 : 53 நாட்கள் எதிராக 2023:103 நாட்கள்

கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலத்தில் ஏற்பட்ட முன்னேற்றம் விரைவான சேகரிப்பைக் குறிக்கிறது, இது காசுப்பாய்ச்சல் முகாமைக்கு சாதகமான அறிகுறியாகும். இதற்கு மேம்பட்ட கடன் கட்டுப்பாடு அல்லது வலுவான வாடிக்கையாளர் உறவுகள் காரணமாக இருக்கலாம்.

**5. தொக்கு இருப்பு காலம்**

- 2024:145 நாட்கள் எதிராக 2023:207 நாட்கள்

தொக்கு இருப்பு காலத்தின் குறைப்பு ஓரளவு விரைவான இருப்பு வருவாயைக் குறிக்கிறது, இது மிகவும் திறமையான இருப்பு முகாமை அல்லது வலுவான விற்பனையை குறிக்கலாம்.

**6. ஒரு பங்குக்கான வருவாய் (EPS)**

- 2024: ரூ. 33.72 எதிராக 2023: ரூ. 6.48

EPS கணிசமாக அதிகரித்துள்ளது, இது நிறுவனத்தின் அதிக இலாபத்தை பிரதிபலிக்கிறது. இது முதலீட்டாளர்களுக்கு சாதகமான எண்ணங்களை தோற்றுவிக்கும். இது ஒரு பங்குக்குக்கான சந்தை பெறுமதியை அதிகரிக்கும்.

(05 புள்ளிகள்)  
(மொத்தம் 15 புள்ளிகள்)

**வினா 10 இற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள் :**

அத்தியாயம் - 5.2

31 மார்ச் 2024 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான  
முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

		(ரூ. '000)
விற்பனை (800,000 + 500,000 – 144,000)		1,156,000
விற்பனைக் கிரயம் (465,000 + 225,000 – 144,000)		(546,000)
தேறாத இலாபம் (7,500)		(7,500)
மொத்த இலாபம்		602,500
ஏனைய வருமானம்		
முகாமைக் கட்டணம் மற்றும் வட்டி வருமானம் (3,600+1,200-3,600) – 1,200)		-
ஆ.பொ.உ அகற்றல் மீதான இலாபம் (9,500 +1,900 - 800)		10,600
		613,100
<b>கழி: செலவுகள்</b>		
விநியோக செலவுகள் (64,000 + 134,000)	(198,000)	
நிர்வாக செலவுகள் (114,000+98,000-160-3,600)	(208,240)	
நிதிச் செலவுகள் (12,000+21,000-1,200)	(31,840)	(438,040)
ஏனைய செலவுகள் - சேத இழப்பு		(2,000)
வரிக்கு முன் இலாபம்		173,060
வருமான வரி (41,000 + 5,100)		(46,100)



வரிக்கு பின் இலாபம்		126,960
ஏனைய முற்றடக்க வருமானம் (14,000 + 3,200)		1,800
<b>மொத்த முற்றடக்க வருமானம்</b>		<b>128,760</b>

(W-1) தேறாத இலாபம் =  $45,000 \times 20 = 7,500$

(w-2) தேய்மானம் =  $8,000 \times 1/5 = 1,600$

120

=  $7,200 \times 1/5 = (1.440)$

160

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

aat  
SRI LANKA

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)