

CA



THE INSTITUTE OF
CHARTERED ACCOUNTANTS
OF SRI LANKA

SUGGESTED SOLUTIONS

**KE1-Financial Accounting & Reporting
Framework**

March 2017

பிரிவு01

விடை 01

1.1

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.1
வியாபார நிறுவனமொன்றின் ஆளுமைக் கட்டமைப்பினை இனங்காணல்.
சரியான விடை: B

1.2

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.1.2
கணக்கீட்டின் வகிபாத்திரத்தை இனங்காணல்.
சரியான விடை: D

1.3

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.3
நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களை நிரற்படுத்தல்.
சரியான விடை: B

1.4

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.8
நிதியறிக்கையிடலில் CA ஸ்ரீலங்காவின் வகிபாத்திரத்தினை இனங்காணல்.
சரியான விடை: C

1.5

கற்கை வெளிப்பாடு: 1.2.9
அட்டுறு அடிப்படை மற்றும் காசு அடிப்படை இரண்டினதும் அடிப்படைகளை ஆலாய்தல்.
சரியான விடை: B

1.6

கற்கை வெளிப்பாடு: 2.1.3
கணக்கீட்டில் பயன்படுத்தப்படும் முதன்மை ஏடுகளை இனங்காணல்
சரியான விடை: C

1.7

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.2.2

கணக்கீட்டில் “இரட்டைத் தன்மை” மற்றும் கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு ஆகிய இரண்டினையும் தொடர்புபடுத்தல்.

சரியான விடை : A

1.8

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.1.2

முற்றடக்க வருமானக் கூற்று, நிதிநிலைக் கூற்று, காசுப்பாய்வுக் கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று ஆகியவற்றின் முகப்பில் காட்டவேண்டிய உருப்படிகளை ஆராய்தல்

சரியான விடை : A

1.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.5.1

வெவ்வேறு தொக்குகளின் வகைகளை இனங்காணல்.

சரியான விடை : D

1.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.12.2

ஏற்பாடுகள், பரிப்புக்கள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் ஆகியவற்றினை பொருள்வரையறை செய்தல்.

சரியான விடை : D

(மொத்தம்: 20 புள்ளிகள்)

விடை 02

2.1

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.3.2 மூலஆவணங்களிலிருந்து ஊடுசெயல்களை பதிவுசெய்தல்.
செலவுப்பதிவுக் குறிப்பிற்கான சாத்தியமான காரணம்: (ஏதாவது ஒன்று) - திருப்பி அனுப்பப்பட்ட பொருட்களின் பெறுமதி - வழங்குனர் அனுமதித்த விசேட கழிவு - செல்வழியில் பாதிப்படைந்த பொருட்களின் கிரயம்
கடன்கொடுனர் AA கணக்கு வரவு 12,500 பொருத்தமான கணக்கு செலவு 12,500 (பொருத்தமான கணக்கு பரீட்சார்த்தி எழுதிய சாத்தியமான காரணத்தில் தங்கியுள்ளது)

2.2

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.4.1 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அட்டுறுக்கள், இறுதித் தொக்கு, முற்கொடுப்பனவுகள், தேய்மானம் மற்றும் அறவிடமுடியாக் கடன் போன்ற செம்மையாக்கங்களின் தேவையை இனங்காணல்.
(a) ஆண்டிற்கான இலாபம் அந்தக் காலத்தின் செலவுகளை தாக்கல் செய்வதன் மூலம் கணிக்கப்படும். அட்டுறு செலவுகள் இன்னமும் செலுத்தித் தீர்க்கப்படாத போதிலும், குறித்த காலத்தின் இலாபத்திற்கு எதிராக தாக்கல் செய்யப்படும்.
(b) ஒரு குறித்த காலத்தில் செலுத்தப்படும் முற்கொடுப்பனவுகள் அடுத்த காலத்திற்காக செலுத்தப்படுவதனால், அடுத்த காலம் வரும்வரையில் இலாபத்திற்கு எதிரே தாக்கல் செய்யப்பட மாட்டாது.
(c) ஒரு குறித்த காலத்தில் விற்பனையும் விற்பனைக் கிரயமும் பொருத்தம் பார்க்கப்பட வேண்டும். எனவே, கணக்கீட்டுக் காலமொன்றின் இறுதியில் விற்கப்படாது இருக்கும் பொருட்களின் கொள்வனவுக் கிரயம் அந்தக் காலத்தின் விற்பனைக் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படக் கூடாது.

2.3

கற்கை வெளிப்பாடு : 2.5.3 தொங்கற் கணக்கை பாவித்து கணக்குப் பதிவேடுகளில் தவறுகை, வழக்களை தீர்த்தல்.	
ஆரம்பத் தொக்கு - 180,000	பரீட்சை மீதி வித்தியாசம் 260,000
செம்மையாக்கம்	
அனுமதித்த கழிவு 40,000	
பெற்ற கழிவு 40,000	
260,000	260,000

குறைவாகக் கூட்டப்பட்ட விற்பனையை எடுக்காவிடில் 1 புள்ளி

2.4

<p>கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2.2 பங்குகள் மற்றும் தனிச்சங்களின் வழங்கல் மற்றும் மீட்கப்படுதலுக்கான பேரேட்டுக் கணக்குகளை தயாரித்தல்.</p>			
<p>(a) மீட்பின்போது செலுத்தப்படவேண்டிய மொத்தத் தொகை:</p>			
	தனிச்சப் பெறுமதி	1,000,000	
	மீட்பின்போது வட்டம் @ 5%	50,000	
	3 மாத அட்டுறு வட்டி	<u>30,000</u>	
	செலுத்தவேண்டிய முழுத் தொகை	<u>1,080,000</u>	
<p>(b) நாட்குறிப்புப் பதிவு:</p>			
	தனிச்சக் கணக்கு	வரவு	1,000,000
	மீட்பின்போது வட்டம்	வரவு	50,000
	வட்டிக் கணக்கு	வரவு	30,000
	காசக் கணக்கு	செலவு	1,080,000
<p>(தனிச்சங்கள் மீட்கப்படுதலை பதிவுசெய்தல்)</p>			

2.5

<p>கற்கை வெளிப்பாடு : 3.2.4 ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் கோட்பாடுகள் மற்றும் தத்துவங்களை விளக்குதல்.</p>	
<p>(a)</p> <ul style="list-style-type: none"> • மேன்னிலைக் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்படுத்துனர் குழுமம் முழுவதினதும் நிதிநிலை, தொழிற்பாட்டுப் பெறுபேறு மற்றும் நிதிநிலை மாற்றங்களை தெரிந்துகொள்ள விரும்புவதனால் ஒன்றித்தல் நிதிக்கூற்றுக்கள் அவசியமாகின்றன. • SLFRS 10 இனால் கேட்கப்பட்டவாறு. • ஒரு சட்டத் தேவைப்பாடு. 	
<p>(b)</p> <ul style="list-style-type: none"> • கம்பனிகளின் குழுமத்தை பொருள்வரையறை செய்வதில் சில சிக்கல்கள். • குழுமம் வேறுபட்ட வியாபார நடவடிக்கைகளில் ஈடுபட்டுள்ள பரந்த பல்துறைப்படுத்திய கம்பனிகளை கொண்டுள்ளபோது, ஒரு தொடை ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள், குழுமத்தின் ஒவ்வொரு பகுதிபற்றிய குறைநிரப்புத் தகவல்களை கொண்டிருந்தாலன்றி, மிக முக்கிய தகவல்களை வெளிக்காட்ட மாட்டாது. • ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறாக வழிகாட்டக்கூடும் <ul style="list-style-type: none"> (i) ஒருகம்பனியின் கடன்தீர் தகவு மறு கம்பனியால் மறைக்கப்படுதல். (ii) ஒரு கம்பனியின் இலாபம் மறு கம்பனியின் நடட்டத்தை மறைத்தல் (iii) குழுமக் கம்பனிகளில் ஒன்று மற்றையதன் கடன்களை ஏற்றுக்கொள்ளுமென கருதப்படும் போதிலும் உண்மை அதுவல்ல. முற்றவடையும் துணைக் கம்பனியின் கடன்கொடுனரின் தீர்ப்பனவுபற்றி மேன்னிலை உரிமம் அக்கறைப்படாது. 	

2.6

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.8.3

குத்தகையை நிதிக் குத்தகையாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு நிறைவு செய்யப்பட வேண்டிய நிபந்தனைகளை விபரித்தல்.

1. குத்தகை உடன்படிக்கையின்படி குத்தகைக் கால முடிவில் குத்தகைக்குப் பெறுனன் சொத்தின் சட்டரீதியான உரிமையை கொண்டிருத்தல்
2. குத்தகைக் கால்தின்போது அல்லது குத்தகைக் கால முடிவில் சந்தை விலையிலும் குறைந்த விலைக்கு சொத்தினை கொள்வனவு செய்யமுடிதல்.
3. குத்தகைக் காலம், சொத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தின் அதிக பகுதியினை கொண்டிருத்தல்
4. குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதி, கிட்டத்தட்ட சொத்தின் சீரமதிப்பிற்கு சமமாக இருத்தல்.
5. குத்தகைக்குப் பெறப்படும் சொத்தானது பாரிய மாற்றங்கள் எதுவுதின்றி குத்தகைக்கு பெறுனரால் மாத்திரம் பயன்படுத்தக்கூடிய விசேட தன்மைவாய்ந்ததாக இருத்தல்.

2.7

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.9.5

வரித் தளத்தினை (tax base) பொருள்வரையறை செய்தல்.

- a. வரித் தளம் ரூபா 25,000. தற்காலிக வித்தியாசம் இல்லை.
- b. வரித் தளம் ரூபா 500,000. தற்காலிக வித்தியாசம் இல்லை.
- c. வரித் தளம் பூச்சியம். தற்காலிக வித்தியாசம் ரூபா 7,000.

2.8

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.10.2

வரையறுத்த பங்களிப்புத் திட்டம் மற்றும் வரையறுத்த பயன் திட்டம் இரண்டிற்கும் இடையில் வேறுபாட்டினை விபரித்தல்.

வரையறுத்த பங்களிப்புத் திட்டத்தின் கீழ் தொழில்தருனர் நிர்ணயித்த தொகையினை ஒவ்வொரு ஆண்டும் திட்டத்திற்கு பங்களிப்பு செய்வார். இந்த பங்களிப்புக்கள் முதலீடு செய்யப்பட்டு, முதலீட்டின் செயலாற்றுகைக்கு அமைய செலுத்தப்படும் சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களின் அளவு இருக்கும்.

வரையறுத்த பயன் திட்டத்தின் கீழ் சேவைக்குப் பிந்திய பயனின் அளவு முன்னதாகவே தீர்மானிக்கப்படும். தொழில்தருனரின் பங்களிப்பு சேவைக்குப் பிந்திய வரையறுத்த பயன்களை செலுத்தத் தேவையான வருமானத்தினை உழக்கை போதுமானதாக இல்லாத இடத்து, பற்றாக்குறையினை நிவர்த்தி செய்வதற்கு தொழில்தருனர் மேலதிக பங்களிப்பை செலுத்தவேண்டும்.

அதன்படி, பிரதான வேறுபாடு உறுதிமொழியின் தன்மையாகும்.

2.9

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.11.2

நிதிச் சொத்துக்கள், நிதிப் பரிப்புக்களின் ஆரம்ப மற்றும் தொடர்ந்துவரும் அளவீடுகளை விபரித்தல்.

- a. காலத் தேய்மானக் கிரயம்
- b. பிற முற்றடக்க வருமானத்தினூடான சீர்மதிப்பில்
- c. காலத் தேய்மானக் கிரயம்

2.10

கற்கை வெளிப்பாடு : 4.13.2

SMEs களுக்கான SLFRS இனை கடைப்பிடிக்கும் உரிமங்களை இனங்காணல்.

நிதியறிக்கையிடல் தொடர்பில் கிரய விளைவுத்திறன் (Cost effectiveness). சிக்கலான செம்மையாக்கங்களிலிருந்து விடுதலை. ஏளிமையாக்கப்பட்ட வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள்

(மொத்தம் : 30 புள்ளிகள்)

பிரிவு 2

விடை 03

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு :

2.5.1 கணக்கீட்டில் தவறுகைகளையும் வழக்களையும் இனங்காணல்.

2.7.2 காசேட்டு மீதியை வங்கிக் கூற்று மீதியுடன் இணக்கம் செய்யும் கணக்கிணக்கக் கூற்றினை தயாரித்தல்.

விபரமான மாதிரி விடை

(a)

2016 டிசம்பர் மாதத்திற்கான வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்று:

வங்கிக் கூற்றின்படி மீதி	911,000
கூட்டு: தேறாத வைப்புக்கள்	<u>485,000</u>
கழி: சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள்	<u>(425,000)</u>
காசேட்டின்படி மீதி	<u>971,000</u>

(b) **செம்மையாக்கி காசேடு:**

மீதி b/d	580,000		
சிரில் - நேரடி வைப்பு	25,500	வங்கிக் கட்டணம்	2,500
		நிராகரித்த காசோலை	120,000
வங்கி வைப்பு	500,000	நிலையியற் கட்டளை	12,000
		மீதி c/d	971,000
	1,105,500		1,105,500

(c)

வங்கிக் கணக்கு வரவு 500,000
 மூலதனக் கணக்கு செலவு 500,000
(வங்கிக் கணக்கினை திறப்பதற்கான வைப்பு)

வாடகைக் கணக்கு வரவு 12,000
 வங்கிக் கணக்கு செலவு 12,000
(வாடகைக் கொடுப்பனவு)

வங்கிக் கணக்கு வரவு 25,500
 வாடிக்கையாளர் - சிரில் க.கு செலவு 25,500
(வாடிக்கையாளரிடமிருந்து காசுப் பெறுவனவு)

வாடிக்கையாளர் - ரொனி வரவு 120,000
 வங்கிக் கணக்கு செலவு 120,000

(மொத்தம்: 10 புள்ளிகள்)

விடை 04

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு :

3.3.2 பங்குடமையொன்றின் பகிர்வுக் கணக்கு உட்பட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.
(காலத்தின்போது உரிமைமாற்றம் இல்லாத பங்குடமைக்கான இலகுவான நிதிக்கூற்றுக்கள்).

விபரமான மாதிரி விடை

(a) பகிர்வுக்குக் கிடைக்கும் நிகர இலாபத்தின் கணிப்பீடு

	ரூபா
வரைபு இலாபம்	900,000
கழி: கடன் வட்டி $(200,000 \times 13\% \times 6/12)$	13,000
ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடு	75,000
	812,000

	ரூபா
பகிர்வுக்கு கிடைத்த நிகர இலாபம்	812,000
கழி: பங்காளர்கள் சம்பளம்	
அமல் $(30,000 \times 12)$	360,000
கமல் $(20,000 \times 12)$	240,000
	(600,000)
கழி: மூலதன வட்டி	
$(100,000 \times 10\%)$ அமல்	10,000
$(80,000 \times 10\%)$ கமல்	8,000
$(50,000 \times 10\%)$ ரணில்	5,000
	(23,000)
	189,000
இலாபப் பங்கு (மீதி)	
அமல்	94,500
கமல்	63,000
ரணில்	31,500
	189,000

(b) நடைமுறைக் கணக்கு

	அமல் ரூபா	கமல் ரூபா	ரணில் ரூபா		அமல் ரூபா	குமல் ரூபா	ரணில் ரூபா
மீதி B/F		7,500		மீதி B/F	10,000		11,000
எடுப்பனவுகள்		10,000	25,000	கடன் வட்டி	13,000		
கணனி			120,000	பங்காளர் சம்பளம்	360,000	240,000	
				மூலதன வட்டி	10,000	8,000	5,000
				இலாபப் பங்கு	94,500	63,000	31,500
மீதி c/d	487,500	293,500		மீதி c/d			97,500
	487,500	311,000	145,000		487,500	311,000	145,000
மீதி c/f			97,500	மீதி c/f	487,500	293,500	

விடை 05

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு :

3.5.2 பூர்த்தியாக்கப்படாத பதிவுகளிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

(a)

ஹர்ஷா டிரேடர்ஸ்				
31 டிசம்பர் 2016 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான				
இலாப, நட்டக் கூற்று				
			ரூபா	
விற்பனை வருமானம்	W1		1,175,440	செய்கை W1
ஆரம்பத் தொக்கு		42,500		
கொள்வனவுகள்	W2	629,100		செய்கை W2
		671,600		
கழி: இறுதித் தொக்குகள்		33,100		
			638,500	
மொத்த இலாபம்			536,940	
வாடகை	W3	42,600		
தேய்மானம் (150,000/4)		37,500		
மின்கட்டணம்	W4	1,750		
கூலி		5,400		
காப்புறுதி		50,500		
காகிதாதிகள்		12,000	(149,750)	
ஆண்டிற்கான இலாபம்			387,190	

(b)

ஹர்ஷா டிரேடர்ஸ்		
31 டிசம்பர் 2016 இல் நிதிநிலைக் கூற்று		
	ரூபா	
சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்		
மோட்டார் சைக்கிள் (150,000-37,500)	112,500	
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
தொக்குகள்	33,100	
வியாபார வருமதிகள்	625,800	
வாடகை முற்கொடுப்பனவு	4,200	
வங்கி மீதி	196,600	
	859,700	
மொத்தச் சொத்துக்கள்	972,200	
மூலதனமும் பரிப்புக்களும்		
மூலதனக் கணக்கு - 1.1.2016 இல்	459,310	செய்கை W5
ஆண்டிற்கான இலாபம்	387,190	
எடுப்பனவுகள்	(2,000)	
	844,500	
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்		
வியாபார சென்மதிகள்	125,400	
செலுத்தவேண்டிய மின்கட்டணம்	2,300	
	127,700	
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்.	972,200	

செய்கை W1 - விற்பனை

	ரூபா
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற பணம்	950,000
கூட்டு: 31.12.2016 இல் வியாபார வருமதிகள்	625,800
	1,575,800
கழி: 31.12.2015 இல் வியாபார வருமதிகள்	500,360
ஆண்டிற்கான கடன் விற்பனை	1,075,440
காசு விற்பனை	100,000
	1,175,440

செய்கை W 2 – கொள்வனவுகள்

	ரூபா
வழங்குனருக்கு கொடுப்பனவுகள்	600,000
கூட்டு: 31.12.2016 இல் வியாபார சென்மதிகள்	125,400
	725,400
கழி: 31.12.2015 இல் வியாபார சென்மதிகள்	96,300
ஆண்டிற்கான கொள்வனவுகள்	629,100

செய்கை W 3 – வாடகை

	ரூபா
செலுத்திய வாடகை	42,000
31.12.2015 இல் வாடகை முற்கொடுப்பனவு	4,800
	46,800
31.12.2016 இல் வாடகை முற்கொடுப்பனவு	(4,200)
	42,600

செய்கை W4 – மின் கட்டணம்

	ரூபா
செலுத்திய மின் கட்டணம்	1,300
31.12.2016 இல் செலுத்தவேண்டியது	2,300
	3,600
31.12.2015 இல் செலுத்தவேண்டியது	(1,850)
	1,750

செய்கை W 5- ஆரம்ப மூலதனம்

	ரூபா
சொத்துக்கள்	
தொக்குகள் (44 500 - 2,000)	42,500
வங்கி மீதி	9,800
வியாபார வருமதிகள்	500,360
வாடகை முற்கொடுப்பனவு	4,800
	557,460
பரிப்புக்கள்	
வியாபார சென்மதிகள்	(96,300)
செலுத்தவேண்டிய மின்கட்டணம்	(1,850)
	(98,150)
	459,310

விடை 06

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு

3.6.2 அடிப்படைக் கணக்கீட்டு விகிதங்களை கணித்தல் (இலாபத்திறன் விகிதங்கள், திரவ நிலை விகிதங்கள், நெம்பு விகிதங்கள் - முதலீட்டாளர் விகிதங்கள் நீங்கலாக).

4.4.2 நேர் முறை மற்றும் நேரில் முறைகளை பயன்படுத்தி காசுப்பாய்வுக் கூற்றின் தயாரிப்பு.

விபரமான மாதிரி விடை

வரையறுத்த சுப்பர்மூன் (தனியார்) கம்பனி

(a) **விகிதங்கள்**

(i) மொத்த இலாப வீதம் = (மொத்த இலாபம் / விற்பனை) * 100
= (2,500,000 / 6,500,000) * 100 = 38.46 %

(ii) தொக்குப் புரள்வுக் காலம் = (சரா. தொக்கு / விற்பனைக் கிரயம்) * 365
= (670,000 / 4,000,000) * 365 = 61 நாட்கள்

(iii) சரா. வருமதிகள் சேகரிப்பு காலம்
= (சரா. வியாபார வருமதிகள் / கடன் விற்பனை) * 365
= (350,000 / 4,200,000) * 365 = 30.4 நாட்கள்

(iv) வட்டிக் காப்பு = வட்டி, வரிக்கு முன் இலாபம் / வட்டிச் செலவு
= [(1,020,000 + 280,000) / 280,000] = 4.6 தடவைகள்

(v) தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் ROCE
= (வட்டி, வரிக்கு முன் இலாபம் PBIT / தொழிற்படுத்திய சராசரி மூலதனம்) * 100
= [(1,020,000 + 280,000) / 2,500,000] * 100 = 52 %

(b) **தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகளிலிருந்தான காசுப்பாய்வு :**

வரிக்கு முன் இலாபம் 1,020,000

கூட்டு: நிதிச் செலவுகள் 280,000

தேய்மானம் 380,000

செயற்பாடு மூலதனத்தில் மாற்றம்:

தொக்கு - அதிகரிப்பு (260,000)

வியாபார வருமதிகள் - அதிகரிப்பு (60,000)

வியாபார சென்மதிகள் - அதிகரிப்பு 40,000

கழி: செலுத்திய வருமான வரி (203,000)

தொழிற்பாட்டு செயல்களிலிருந்தான காசுப்பாய்வு **1,197,000**

(மொத்தம் 10 புள்ளிகள்)

பிரிவு 3

விடை 07

உரிய கற்கை வெளிப்பாடு
3.2.3 முகாமை மற்றும் பிரசுரிப்புத் தேவைகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.

விபரமான மாதிரி விடை

(a)

நெக்டார் PLC			
31 டிசம்பர் 2016 திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான			
முற்றடக்க வருமானக் கூற்று			
		ரூபா '000	
வருமானம்	W1	1,556,750	
விற்பனைக் கிரயம்	W2	(1,109,415)	செய்கை W2
மொத்த இலாபம்		447,335	
நிருவாகச் செலவுகள்	W5	(150,798)	செய்கை W5
வினியோகச் செலவுகள்	W6	(96,148)	
நிதிச் செலவுகள்	W7	(7,900)	
வரிக்கு முன் இலாபம்		192,489	
வருமான வரி	W10	(152)	செய்கை W10
ஆண்டிற்கான இலாபம்		192,337	
மொத்த முற்றடக்க வருமானம்		192,337	

(b)

நெக்டார் PLC			
31 டிசம்பர் 2016 இல் முடிவடைந்த ஆண்டின் உரிமையாண்மை மாற்றங்கள்			
பற்றிய கூற்று			
	ரூபா '000		
	குறிப்பிடு மூலதனம்	கைக்கொள்இலாபம்	மொத்தம்
1.1.2016 திகதியில்	50,000	435,432	485,432
ஆண்டிற்கான இலாபம்		192,337	192,337
31.12.2016 திகதியில்	50,000	627,769	677,769

(c)

நெக்டார் PLC			
31 டிசம்பர் 2016 திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று			
		ரூபா '000	
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்			
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	PPE note	644,120	
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
தொக்குகள்		65,532	
வியாபார வருமதிகள்	W4	96,102	செய்கை W4
முற்கொடுப்பனவுகள்		6,500	
காகும் காகுச் சமானங்களும்		16,300	
		<u>184,434</u>	
மொத்த சொத்துக்கள்		<u>828,554</u>	

உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்			
உரிமையாண்மை			
குறிப்பிடு மூலதனம்		50,000	
கைக்கொள் இலாபம்		<u>627,769</u>	
		<u>677,769</u>	
நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள்			
வட்டி அறவிடும் கடன்கள்	W8	<u>50,000</u>	
		<u>50,000</u>	
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்			
வியாபார சென்மதிகள்		82,400	
வட்டி அறவிடும் கடன்கள்	W8	10,000	
செலுத்தவேண்டிய வருமான வரி	W10	150	
செலுத்தவேண்டியவ ட்டி		600	
அட்டுறு செலவுகள்	W9	<u>7,635</u>	செய்கை W9
		<u>100,785</u>	
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		<u>828,554</u>	

(d)

குறிப்பு: ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் PPE					
	ரூபா '000				
	காணி	கட்டிடம்	இயந்திரம்	துளபாட இணைப்புக்கள்	மோத்தம்
கிரயம்					
1.1.2016 இல்	300,000	213,500	152,585	9,275	675,360
சேர்ப்பனவுகள்			29,181		29,181
31.12.2016 இல்	300,000	213,500	(W3) 181,766	9,275	704,541
திரள் தேய்மானம்					
1.1.2016 இல்	-	14,110	21,320	2,115	37,545
ஆண்டிற்கான தேய்மானம்	-	4,270	(W3) 17,447	1,159	22,876
31.12.2016 இல்	-	18,380	38,767	3,274	60,421
நிகர ஏட்டுப் பெறுமதி	300,000	195,120	142,999	6,001	644,120

செய்கை 1 - வருமானம்

பொருட்கள் விற்கப்படுவது நிச்சயமானதாக காணப்படினும், வாடிக்கையாளர் கட்டளையினை அனுப்பியவுடன் ஒருபோதும் விற்பனை ஏற்பிசைவு செய்யப்படக்கூடாது.

எனவே;

விற்பனை	வரவு	750,000
வியாபார வருமதிகள்	செலவு	750,000

செய்கை 2 - விற்பனைக் கிரயம்

ரூபா '000

ஆரம்பத் தொக்கு	45,000
கொள்வனவுகள்	1,112,500
இறுதித் தொக்கு	(65,532)
	1,091,968
எந்திரத் தேய்மானம்	17,447
	1,109,415

செய்கை 3 - தேய்மானம்

ஊழியர் பயிற்சிக் கிரயத்தை மூலதனப்படுத்த முடியாது.

செலவுகள்	வரவு	34,000
இயந்திரம்	செலவு	34,000

இயந்திர தேய்மானம்	ரூபா '000				
பரீட்சை மீதியின்படி	181,800				
நாட்குறிப்புப் பதிவு	(34)				
	181,766				
ஆண்டின்போது சேர்ப்பனவு	(29,181)	10%	2,918	9 மாதங்கள்	2,189
ஆரம்ப மீதி	152,585	10%	15,259		15,259
					17,447

செய்கை 4

ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடு

	ரூபா'000
பரீட்சைமீதியின்படி வியாபார வருமதி	102,000
நாட்குறிப்புப் பதிவு	(750)
பதிவழிக்கப்பட்டது	(90)
	101,160
ஏற்பாடு 5%	5,058
பரீட்சைமீதியின்படி ஏற்பாடு	(1,000)
ஆண்டிற்கான ஏற்பாடு	4,058
நிகர வியாபார வருமதி (101,160-5,058)	96,102

செய்கை 5

	ரூபா'000
நிருவாகச் செலவுகள்	
பரீட்சைமீதியின்படி	145,200
ஊழியர் பயிற்சி	34
தேய்மானம்	5,429
மின்சார, நீர்க் கட்டணங்கள்	135
	150,798

செய்கை 6

வினியோகச் செலவுகள்	ரூபா'000
பரீட்சைமீதியின்படி	92,000
அறவிடமுடியா, ஐயுறவுக் கடன் (90+4,058)	4,148
	96,148

செய்கை 7

நிதிச் செலவுகள்	ரூபா'000
பரீட்சைமீதியின்படி	7,300
கடன் வட்டி (60,000*12%*1/12)	600
	7,900

செய்கை 8

வங்கிக் கடன்	ரூபா'000
அடுத்த ஆண்டில் செலுத்தவேண்டியது	10,000
அடுத்த ஆண்டின்பின் செலுத்துவது	50,000

செய்கை 9

அட்டுறு செலவுகள்	ரூபா '000
பரீட்சைமீதியின்படி	7500
மின் கட்டணம்	120
நீர்க் கட்டணம்	15
	7,635

செய்கை 10 -வருமான வரி

வருமான வரிப் பரிப்புக் கணக்கு (ரூபா '000)			
காசு	27,000	மீதி b/d	25,000
மீதி c/d	150,000	இலாப நட்பம்	152,000
	177,000		177,000

முந்திய ஆண்டின் குறைஏற்பாடு (27,000-25,000)
நடப்பு ஆண்டிற்கான ஏற்பாடு

2,000
150,000
152,000



பொறுப்பு மறுத்தல் அறிவித்தல் - Notice of Disclaimer

இந்த விடைகள் முற்றுமுழுதாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் (CA Sri Lanka) தரப்பட்டுள்ளதுடன், இவற்றை மாதிரி விடைகள் என்ற அடிப்படையிலேயே நீர் ஏற்றுக் கொள்கின்றீர்.

இவை மாதிரி விடைகளாக கருதப்பட வேண்டுமே தவிர சரியான / எதிர்பார்த்த விடைகளாக அல்ல.

இந்த விடைகள் இரண்டு அடிப்படை நோக்கங்களை கொண்டுள்ளன. அவையாவன:

1. பரீட்சை வினா ஒன்றிற்கு மாதிரி விடைக்கான விபரமான உதாரணத்தை தருதல் அத்துடன்
2. பாடத்தில் மாணவரின் ஆராய்ச்சி மேற்கொள்ள அவர்களுக்கு உதவுவதுடன், பாடம் பற்றிய அவர்களின் அறிவு மற்றும் விளக்கத்தை அதிகரிக்க உதவுவதாகும்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் இந்த மாதிரி விடைகள் தொடர்பில் எந்தவொரு உத்தரவாதத்தையும் தரவில்லை ஆதலினால், இது தொடர்பாக எந்தவொரு துயரையும் இந்த இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நீர் கொண்டுவருதல் அர்த்தமற்றது. எனினும், நீர் இது தொடர்பாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு எதிராக நடவடிக்கை, கோரிக்கை, வழக்கு, அச்சுறுத்தல் அல்லது கேள்வி எதனையும் எழுப்பி அதில் நீர் வெற்றிபெறாத இடத்து இதனால் நிறுவகத்திற்கு ஏற்படும் சட்டச் செலவுகள் மற்றும் எதிர் நடவடிக்கை தொடர்புபட்ட சகல செலவுகளையும் நீர் பட்டக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு நீர் செலுத்த வேண்டும். இதே விடயத்திற்காக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் அதன் இந்த உரிமையையோ அல்லது இதில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அல்லது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழான அதன் உரிமைகளையோ உறுதிப்படுத்துவதற்காக சட்ட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள கட்டாயப்படுத்தப்படின், அதற்குரிய சட்டக் கட்டணம் மற்றும் செலவுகளை நீர் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.

© 2013 இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் (CA ஸ்ரீலங்கா).

முழுப் பதிப்புரிமையுடையது. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் எழுத்துமூல முன் அனுமதியின்றி இந்த ஆவணத்தின் பகுதியினை மறுபிரசுரம் செய்வதோ அல்லது எந்த வடிவத்திலும் இலத்திரனிய, எந்திர, புகைப்படப் பிரதியிடல் பதிவுசெய்தல் மற்றும் ஏனைய ஊடகங்களினூடாக அனுப்புதலோ கூடாது.
