

ඒකාබද්ධ ලාභාලාභ ප්‍රකාශනය (ඒකාබද්ධ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය)
Consolidated Statement of Profit or Loss (Consolidated Comprehensive Income Statement)

හැඳින්වීම

SLFRS 10 අනුව ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන යනු තනි ආර්ථික අස්තීත්ත්වයක මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිද්දෙන් පරිපාලකයක හා එහි පරිපාලිතවල වත්කම්, වගකීම්, ස්කන්ධය, ආදායම්, වියදම් හා මුදල් ප්‍රවාහ ඉදිරිපත් කරනු ලබන සමූහයක මූල්‍ය ප්‍රකාශන වේ. එනම් මව් සමාගමේ පරිපාලිතයන්ගේගිණුම් අගයන් එකට එකතුකර ගෙන එන මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන යි. ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අරමුණ වන්නේ තනි අස්තීත්ත්වයක් නම් සමූහයේ එහි කාර්ය සාධනය පෙන්වීමයි.

ඒකාබද්ධ ලාභාලාභ ප්‍රකාශනය සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම්, සමූහයේ අස්තීත්ත්වයන්ට පරිබාහිර පාර්ශවයන් සමඟ මෙහෙයුම්වලින් උත්පාදනය වන ප්‍රතිඵල පෙන්වයි. ආර්ථික අස්තීත්ත්වයක දෘෂ්ඨියෙන් බලන විට, සමූහය තුළ සිදුවන ගනුදෙනුවලින් නොව බාහිර පාර්ශවයන් සමඟ ගනුදෙනුවලින් පමණක් ආදායම් උත්පාදනය වන නිසා, සමූහය අතර සිදුවූ සියළු ගනුදෙනුවල බලපෑම් ඉවත් කරයි.

SLFRS 10 අනුව ලාභ හෝ අලාභ සහ මුළු විස්තීර්ණ ආදායම් මව් සමාගම සහ පාලනය-නොවන හිමිකම් අතර බෙදිය යුතුය.

පාලනය-නොවන හිමිකම්වලට අදාළවන ලාභය ගණනය කරන්නේ :

$$\text{පරිපාලිතයේ උපලබ්ධි වූ ලාභය} \times \text{පාලනය-නොවන හිමිකම් (NCI)\%}$$

උපලබ්ධි වූ ලාභය ගණනය කරන්නේ : පරිපාලිතයේ ලාභය - උපලබ්ධි නොවූ ලාභ

පාලනය-නොවන හිමිකම්වලට අදාළවන මුළු විස්තීර්ණ ආදායම් ගණනය කරන්නේ :

$$\text{පාලනය-නොවන හිමිකම්වලට අදාළවන ලාභය} + \text{වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම්} \times \text{පාලනය-නොවන හිමිකම් (NCI)\%}$$

අන්තර් සමූහ ගනුදෙනු

ආර්ථික අස්තීත්ත්වයක ඇති නෛතික වශයෙන් වෙන්වූ අස්තීත්ත්වයන් අතර සිදුවූ, එම තනි තනි අස්තීත්ත්වයන්හි මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ගිණුම් තැබීම අවශ්‍ය වන නමුත් ආර්ථික අස්තීත්ත්වයේ සාමාජිකයන් අතර ගෙවිය යුතු හා ලැබිය යුතු යම් වටිනාකමක් සහ ආර්ථික අස්තීත්ත්වයේ ගිණුම්වල හඳුනා නොගත යුතු සහ උපලබ්ධි වන තෙක් එනම් අවදානම සහ ප්‍රතිලාභ බාහිර පාර්ශවයකට පවරා දෙන තුරු ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කිරීමේදී ඉවත් කළ යුතු, ලාභ හෝ අලාභ ජනිත කරන අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු අන්තර් සමූහ ගනුදෙනු ලෙස හඳුනා ගැනේ.

උදාහරණ

- අන්තර් සමූහ සේවාවන්
- අන්තර් සමූහ භාණ්ඩ විකිණීම
- අන්තර් සමූහ ලාභාංශ ගෙවීම්
- අන්තර් සමූහ ජංගම නොවන වත්කම් විකිණීම

අන්තර් සමූහ සේවාවන්

සමස්තයක් ලෙස සමූහයටම ප්‍රතිලාභ ලැබෙන තනි තනි අස්තිත්වයන් හෝ සමූහයේ සාමාජිකයන් විසින් සපයනු ලබන සේවාවන් අන්තර් සමූහ සේවාවන් වේ. පරිපාලන, තොරතුරු තාක්ෂණය, මූල්‍ය, හෝ බෙදාහැරීම වැනි සේවාවන් මධ්‍ය සංවිධානය සමඟ අතේ දුරින් වූ සම්බන්ධතාවකින් සපයනු ලබයි.

අන්තර් සමූහ ගනුදෙනුවල සරලම ආකාරය අන්තර් සමූහ සේවාවන් ය. ඒවා අදාළ අස්තිත්වයන්හි ගිණුම්වල සේවා ආදායම් සහ වියදම් ඇති කරයි. එක් අස්තිත්වයක ආදායම වෙනත් අස්තිත්වයක වියදම සමඟ සමපාත වන අතර සමූහයේ ලාභයට බලපෑමක් නොමැත.

උදාහරණ

B සමාගම A සමාගමේ පරිපාලිතයකි. A සමාගම එහි පරිශ්‍රය වර්ෂයකට රු. 1,200,000 කට B සමාගමට කුලියට දෙයි. A සමාගම එහි ගිණුම්වල රු. 1,200,000 ක කුලී ආදායමක් වාර්තා කරන විට B සමාගම එහි ගිණුම්වල රු. 1,200,000 කුලී වියදමක් වාර්තා කරයි.

අන්තර් සමූහ සේවාවන් හි බලපෑම ඒකාබද්ධ ආදායම් ප්‍රකාශනයෙන් ඉවත් කළ යුතුය.

- ඒකාබද්ධ වෙනත් ආදායම් = මව් සමාගමේ වෙනත් ආදායම් + පරිපාලිතයේ වෙනත් ආදායම් - අන්තර් සමූහ සේවාවන් හි ආදායම් (1,200,000)
- ඒකාබද්ධ පරිපාලන වියදම් = මව් සමාගමේ පරිපාලන වියදම් + පරිපාලිතයේ පරිපාලන වියදම් - අන්තර් සමූහ සේවාවන් හි වියදම් (1,200,000)

අන්තර් සමූහ භාණ්ඩ විකිණීම්

බොහෝ විට සම්බන්ධිත අස්තිත්වයන් සමූහය තුළ වෙනත් සමාගම්වලට භාණ්ඩ විකිණීම අන්තර් සමූහ භාණ්ඩ විකිණීම් ලෙස හැඳින්වේ. ඕනෑම අන්තර් සමූහ භාණ්ඩ විකිණීමක් ගනුදෙනුවේ වටිනාකමට තනි තනි අස්තිත්වයන්හි විකුණුම් සහ ගැනුම් වාර්තා කිරීමක් ඇති කරයි. නමුත් සමූහය අතින් බලන කල භාණ්ඩ බාහිර පාර්ශවයකට විකුණන තුරු ආදායම හඳුනා නොගත යුතුය.

උදාහරණ

B සමාගම A සමාගමේ පරිපාලිතයකි. A සමාගම රු. 100,000 ක් වටිනා භාණ්ඩ B සමාගමට විකුණන අතර B සමාගම එම භාණ්ඩ රු. 150,000 කට බාහිර පාර්ශවයකට විකුණයි. ඒකාබද්ධ කිරීමේදී A

සමාගමේ සහ B සමාගමේ විකුණුම් සරලව එකතු කළහොත්, ආර්ථික අස්තීත්වයේ මුළු විකුණුම් රු.250,000 ක් ලෙස පෙන්වුම් කරනු ඇත. නමුත් මෙය ආර්ථික අස්තීත්වය අතින් බලන කල මුළුමනින්ම වැරදි සහගත වේ. ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දැක්විය හැක්කේ රු. 150,000 ක විකුණුම් පමණි.

අන්තර් සමූහ වෙළඳාමේ බලපෑම ඒකාබද්ධ ආදායම් ප්‍රකාශනයෙන් ඉවත් කළ යුතුය.

- ඒකාබද්ධ විකුණුම් ආදායම = මව් සමාගමේ ආදායම (150,000)+ පරිපාලනයේ ආදායම (100,000) – අන්තර් සමූහ විකුණුම් (100,000) = 150,000
- ඒකාබද්ධ විකුණුම් පිරිවැය = මව් සමාගමේ විකුණුම් පිරිවැය + පරිපාලනයේ විකුණුම් පිරිවැය – අන්තර් සමූහ විකුණුම් පිරිවැය (රු.100,000)

උපලබ්ධි නොවූ ලාභය

එක් සමාගමක් සමූහයේ වෙනත් සමාගමකට ලාභයක් සහිතව භාණ්ඩ විකුණා ඇත්නම්, සහ එම භාණ්ඩවලින් කොටසක් වර්ෂය අවසානයේ තොගයේ හෝ මාර්ගස්ථව ඇත්නම්, එම තොගවල උපලබ්ධි නොවූ ලාභය ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කිරීමේදී ඉවත් කළ යුතුය.

උදාහරණ

සීමාසහිත A (මව් සමාගම) පිරිවැයට 25%ක් එකතු කර රු. 325,000 ක් වටිනා භාණ්ඩ සීමාසහිත B (පරිපාලනය)ට විකුණූ අතර රු. 125,000ක් වටිනා භාණ්ඩ වර්ෂය අවසානයේ තොගයේ ඉතිරිව තිබුණි.

තොග මත උපලබ්ධි නොවූ ලාභය = $125,000 / 125 * 25 = 25,000$

ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කිරීමේදී රු.25,000 ඉවත් කළ යුතුය.

අන්තර් සමූහ ලාභාංශ ගෙවීම්

අත්පත් කර ගැනීමෙන් පසු ඉපයූ ලාභවලින් ගෙවන ලද ලාභාංශ යම් ආකාරයක අන්තර් සමූහ ගනුදෙනුවකි. "ඔබ විසින් ඔබටම ලාභාංශ ගෙවිය නොහැක" යන කරුණට අනුගතවෙමින් අන්තර් සමූහ ලාභාංශ ගෙවීම් ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් ඉවත් කළ යුතුය. එනිසා පරිපාලනයක් විසින් මව් සමාගමට ලාභාංශ ගෙවීමක් අවලංගු කළ යුතුවේ. බාහිර පාර්ශවයන්ට ගෙවූ ලාභාංශ පමණක් ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පෙන්විය යුතුය. සාමාන්‍යයෙන්, පාලනය-නොවන හිමිකම් සහ මව් සමාගමේ කොටස්හිමියන් බාහිර පාර්ශවයන් වේ.

පරිපාලනයෙන් මව් සමාගමට ලැබුණු ලාභාංශ සඳහා ගැලපුම, ඒකාබද්ධ උපලේඛනයේ ගැලපුම් තීරුවේ වෙනත් ආදායම්වලින් අඩුකිරීමක් ලෙස පෙන්විය යුතුය.

අන්තර් සමූහ ජංගම නොවන වත්කම් විකිණීම්

අන්තර් සමාගම් විකිණීම් භාණ්ඩ විකුණුම්වලට පමණක් සීමා නොවේ. එය ජංගම නොවන වත්කම් විකිණීම්වලට පවා පැතිර යා හැක. වෙන්වූ අස්තීත්වක අතින් බලන කල ඔවුන්ගේ අදාළ ගිණුම්වල ජංගම නොවන වත්කම් විකිණීමේ ලාභය හෝ අලාභය ගිණුම්ගත කළ හැක. නමුත් සමූහ අස්තීත්වක

අතින් බලන කල ලාභ හෝ අලාභ ගිණුම්ගත කිරීමට ඉඩ නොදෙන බැවින් වෙන්වූ නෛතික අස්තිත්වයේ එය හඳුනාගෙන ඇත්නම් ඒකාබද්ධ කිරීමේ කාර්යය සඳහා එය ඉවත් කළ යුතුය.

ඇල්ෆා සහ බීටා යනුවෙන් සමාගම් දෙකක් ඇතැයි ද, බීටා ඇල්ෆාහි පරිපාලිත සමාගමක් වේ යැයි ද, උපකල්පනය කරන්න. ඇල්ෆා සමාගම වසර කීපයකට පෙර මිලට ගත් රු. 600,000 ක ධාරණ අගයක් ඇති යන්ත්‍රයක් බීටා සමාගමට රු. 750,000 කට විකිණීමෙන් රු. 150,000 ක ලාභයක් ඇතිවිය. ඒකාබද්ධ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙළ කිරීමේදී මෙම ලාභය සම්පූර්ණයෙන් ඉවත් කළ යුතුය

අන්තර් සමූහ ජංගම නොවන වත්කම් විකිණීම් සඳහා ගැලපුම, ඒකාබද්ධ උපලේඛනයේ ගැලපුම් තීරුවේ වෙනත් ආදායම්වලින් අඩුකිරීමක් ලෙස පෙන්විය යුතුය.

පෙර සාකච්ඡා කළ යන්ත්‍රයේ ඉතිරි ඵලදායී ජීවිත කාලය වසර 10ක් යැයිද, ඒ අනුව බීටා සමාගම වාර්ෂිකව රු. 75,000 (750,000/10) බැගින් එය ක්ෂය යැයි ද උපකල්පනය කරන්න. වෙන්වූ අස්තිත්වක අතින් බලන කල එය සම්පූර්ණයෙන්ම නිවැරදි වන නමුත් සමූහ අස්තිත්වක අතින් බලන කල නියම ධාරණ අගය රු. 750,000 නොව රු.600,000 විය යුතු අතර වාර්ෂික ක්ෂය රු. 60,000 (600,000/10) වන බැවින් එය ඉඩ නොදේ. එමනිසා ඒකාබද්ධ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙළ කිරීමේදී වැඩිපුර ක්ෂය රු. 15,000 ඉවත් කළ යුතුය.

ඒකාබද්ධ කිරීමේ වෙනත් පැතිකඩ

අත්පත් කරගත් ශුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ අගය

SLFRS 3 අනුව අත්පත් කර ගත් දිනට කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම සඳහා සහ ඒකාබද්ධ ගිණුම් පිළියෙළ කිරීම සඳහා පරිපාලිතයේ වත්කම් සහ වගකීම් සාධාරණ අගයට වාර්තා කිරීම අවශ්‍යවේ. සාධාරණ අගයට පෙන්වීම සඳහා ජංගම නොවන වත්කම්වලට ගැලපුම් කරන විට, ඒ මගින් ක්ෂය මත බලපෑමක් ඇති විය හැක. ඒකාබද්ධ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙළ කිරීමේදී, එය සැලකිල්ලට ගත යුතුය.



කීර්තිනාමය

අත්පත් කර ගැනීම මත කීර්තිනාමය පහත පරිදි ගණනය කළ හැක.

පවරන ලද ප්‍රතිශ්ඨාවේ සාධාරණ අගය	XXX
එකතු කළා - පාලනය-නොවන හිමිකම්වල සාධාරණ අගය	XXX
	XXX
අඩුකළා - හඳුනා ගත හැකි ශුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ අගය	(XXX)
අත්පත් කර ගත් දිනට කීර්තිනාමය	XXX

උදාහරණ 1

2016 අප්‍රේල් 1 වන දින සීමාසහිත සන් රු. 5,000,000කට සීමාසහිත මුත් හි නිකුත් කළ ප්‍රාග්ධනයෙන් 80%ක් අත්පත් කර ගත්තේය. අත්පත් කර ගත් දිනයේ දී සීමාසහිත මුත් හි කොටස් ප්‍රාග්ධනය සහ රඳවා ගත් ඉපයීම් පහත පරිදි විය.

කොටස් ප්‍රාග්ධනය	2,000,000
රඳවා ගත් ඉපයීම්	<u>2,500,000</u>
	<u>4,500,000</u>

අත්පත් කර ගත් දිනයේ දී ධාරණ අගයට වඩා රු. 1,000,000ක සාධාරණ අගයක් තිබූ ඉඩම හැර මුත් හි සියළු වත්කම් සහ වගකීම් හි ධාරණ අගය, සාධාරණ අගයට පෙන්නුම් කරන ලදී. අත්පත් කර ගත් දිනයේ දී පාලනය-නොවන හිමිකම්වල සාධාරණ අගය රු 2,000,000කි.

අත්පත් කර ගත් දිනට කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම අවශ්‍යවේ.

පිළිතුර

පවරන ලද ප්‍රතිශ්ඨාවේ සාධාරණ අගය	5,000
එකතු කළා පාලනය-නොවන හිමිකම් අගය	<u>2,000</u>
	7,000
අඩුකළා හඳුනා ගත හැකි ශුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ අගය	
කොටස් ප්‍රාග්ධනය	(2,000)
රඳවා ගත් ඉපයීම්	(2,500)
සාධාරණ අගයේ වෙනස්වීම්	<u>(1,000)</u>
අත්පත් කර ගත් දිනට කීර්තිනාමය	<u>1,500</u>

උදාහරණ 2

2016 අප්‍රේල් 1 වන දින, ඇල්ෆා පී එල් සී රු. මිලියන 6.5ක ප්‍රතිශ්ඨාවකට බීටාහි ස්කන්ධ අයිතියෙන් 75%ක් අත්පත් කර ගත්තේය. අත්පත් කර ගත් දිනයේ බීටාහි ශුද්ධ වත්කම් පහත පරිදි විය.

	රු.
කොටස් ප්‍රාග්ධනය	4,000,000
රඳවා ගත් ඉපයීම්	1,500,000
ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය	<u>1,000,000</u>
ශුද්ධ වත්කම්	<u>6,500,000</u>

අත්පත් කර ගත් දිනයේ දී ධාරණ අගයට වඩා රු. 1,500,000ක සාධාරණ අගයක් තිබූ ගොඩනැගිලි හැර බීටා හි සියළු වත්කම් සහ වගකීම් හි ධාරණ අගය සාධාරණ අගයට පෙන්නුම් කරන ලදී. එම දිනයේදී ගොඩනැගිලිවල ඉතිරි ඵලදායී ජීව කාලය වසර 15ක් ලෙස තීරණය කරන ලදී. අත්පත් කර ගත් දිනයේ

දී කීර්තිනාමය, මුළු කීර්තිනාම ක්‍රමයට මනින ලද අතර පාලනය-නොවන හිමිකම්වල සාධාරණ අගය රු. 2,500,000 ලෙස අගය කරන ලදී.

2017 මාර්තු 31 දිනෙන් වර්ෂය සඳහා ලාභාලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය පහත දැක්වේ:

	(රු '000)	
	ඇල්ෆා	බීටා
අයහාරය	5,000	3,900
විකුණුම් පිරිවැය	(2,220)	(1,800)
දළ ලාභය	2780	2,100
වෙනත් ආදායම්	370	
පරිපාලන වියදම්	(175)	(200)
විකිණීමේ හා බෙදාහැරීමේ පිරිවැය	(150)	(100)
මූල්‍ය වියදම්	(75)	(50)
වෙනත් වියදම්	(20)	(10)
බදු පෙර ලාභය	2,730	1,740
ආදායම් බදු	(600)	(400)
වර්ෂයේ ලාභය	2,130	1,340
වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම්		
දේපල, පිරියත හා උපකරණ ප්‍රත්‍යාගණන ලාභ	200	100
මුළු විස්තීර්ණ ආදායම්	2,330	1,440

- 1) අත්පත් කර ගත් දින සිට වාර්ෂිකව රු. 250,000 ක ගාස්තුවකට ඇල්ෆා සමාගම බීටා සමාගමට කළමණාකරණ උපදේශන සේවා සපයනු ලබයි.
- 2) 2017 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය තුළදී බීටා සමාගම රු. 1,000,000 ක් වටිනා භාණ්ඩ ඇල්ෆා සමාගමෙන් මිලදී ගෙන ඇත. මෙම භාණ්ඩවලින් බාගයක් (1/2) බීටා සමාගමෙහි ගබඩාවල නොවිකිණී ඉතිරිව තිබේ. ඇල්ෆා සමාගමේ විකුණුම් ප්‍රතිපත්තිය වන්නේ පිරිවැයට 25% ක ආන්තිකයක් එකතු කිරීමයි.
- 3) 2017 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය තුළදී ඇල්ෆා සමාගම රු. 1,500,000 ක් වටිනා භාණ්ඩ බීටා සමාගමෙන් මිලදී ගෙන ඇත. මෙම භාණ්ඩවලින් 1/3ක් ඇල්ෆා සමාගමෙහි ගබඩාවල නොවිකිණී ඉතිරිව තිබේ. බීටා සමාගමේ විකුණුම් ප්‍රතිපත්තිය වන්නේ විකුණුම් මිලෙන් 25% ක ආන්තිකයක් තබා ගැනීමයි.
- 4) අත්පත් කර ගත් දිනයේ බීටා, ධාරණ අගය රු. 550,000ක් වූ මෝටර් රථයක් රු. 750,000 ක විකුණුම් මිලකට ඇල්ෆාට විකුණන ලදී. මෝටර් රථයේ ඉතිරි ඵලදායී ජීව කාලය වසර 10ක් ලෙස ඇස්තමේන්තු කර ඇත.
- 5) වර්ෂය තුළදී ඇල්ෆා සමාගම සහ බීටා සමාගම පිළිවෙලින් රු. 300,000 ක සහ රු. 200,000 ක ලාභාංශ ගෙවා ඇත.

අවශ්‍ය වන්නේ :

- a) අත්පත් කර ගත් දිනට කීර්තිනාමය ගණනය කරන්න.
- b) 2017 මාර්තු 31 දිනෙන් වර්ෂය සඳහා ඒකාබද්ධ ලාභාලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙළ කරන්න.

පිළිතුර

a) කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම

පවරන ලද ප්‍රතිශ්ඨාවේ සාධාරණ අගය		6,500
එකතු කළා පාලනය-නොවන හිමිකම්වල අගය		<u>2,500</u>
		9,000
අඩුකළා හඳුනා ගත හැකි ශුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ අගය	(6,500 +1,500)	(8,000)
අත්පත් කර ගත් දිනට කීර්තිනාමය		<u>1,000</u>

b)

	ඇල්ෆා	බීටා	ගැලපුම්	සමුහය
විකුණුම්	5,000	3,900	-1,000 (c)-1,500(c)	6,400
විකුණුම් පිරිවැය	<u>2,220</u>	<u>1,800</u>	-1,000(c)+100(d)-1,500(c)+125(d)	(1,745)
දළ ලාභය	2780	2,100		4,655
වෙනත් ආදායම්	500	200	-250 (b)- 200(e)-150(g)	100
පරිපාලන වියදම්	(175)	(300)	-100 (a)-250 (b)	(125)
විකිණීමේ හා බෙදාහැරීමේ පිරිවැය	(150)	(100)	-20(f)	(230)
මූල්‍ය වියදම්	(75)	(50)		(125)
වෙනත් වියදම්	(20)	(10)		(30)
බදු පෙර ලාභය	2,860	1,840		4,245
ආදායම් බදු	(600)	(400)		(1000)
වර්ෂයේ ලාභය	2,260	1,440		3,245
වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම්				
දේපල, පිරිසක හා උපකරණ ප්‍රත්‍යාගණන ලාභ	200	100		300
මුළු විස්තීර්ණ ආදායම්	2,460	1,540		3,545
ලාභය				
මව් සමාගමේ හිමිකරුවන්ට අදාළ වන කොටස			(3,245-258.75)	2,986.25
පාලනය-නොවන හිමිකම්වලට අදාළ වන කොටස				258.75
මුළු විස්තීර්ණ ආදායම්				
මව් සමාගමේ හිමිකරුවන්ට අදාළ වන කොටස			(3,545-283.75)	3,261.25
පාලනය-නොවන හිමිකම්වලට අදාළ වන කොටස				283.75

- ගොඩනැගිලි සඳහා අතිරේක ක්ෂය
- කළමනාකරණ උපදේශන ගාස්තු
- අන්තර් සමූහ විකුණුම්
- භාණ්ඩ විකිණීමෙන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභය
- මෝටර් රථය විකිණීමෙන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභය
- මෝටර් වාහනයේ අතිරේක ක්ෂය
- ලාභාංශ ආදායම

පෙරවැඩ

බේරාගේ අතිරේක ගොඩනැගිලි ක්ෂය

ධාරණ අගයේ අතිරික්තය - 1,500,000
 වැඩිපුර අයකළ ක්ෂය - 1,500,000/15 = 100,000

ඇල්ෆා විසින් භාණ්ඩ විකිණීමෙන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභය

විකුණුම්	125	1,000,000
විකුණුම් පිරිවැය	100	800,000
ලාභය	25	200,000
උපලබ්ධි නොවූ ලාභය	200,000*1/2	100,000

බීටා විසින් භාණ්ඩ විකිණීමෙන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභය

විකුණුම්	100	1,500,000
විකුණුම් පිරිවැය	75	1,125,000
ලාභය	25	375,000
උපලබ්ධි නොවූ ලාභය	375,000*1/3	125,000

බීටා විසින් මෝටර් වාහනය විකිණීමෙන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභය

විකුණුම් මිල	750,000
ධාරණ අගය	(550,000)
උපලබ්ධි නොවූ ලාභය	200,000
වර්ෂයකට අතිරේක ක්ෂය	200,000/10=20,000

පාලනය-නොවන හිමිකම්වලට අදාළවන ලාභය

බීටාහි ලාභය	1,440
අතිරේක ගොඩනැගිලි ක්ෂය	(100)
භාණ්ඩ විකිණීමෙන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභය	(125)
මෝටර් වාහනය විකිණීමෙන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභය	(200)
මෝටර් වාහනය විකිණීමෙන් උපලබ්ධි වූ ලාභය (අතිරේක ක්ෂය)	20
උපලබ්ධි වූ ලාභය	1,035
NCI ලාභ කොටස (1,035*25%)	258.75

මෝටර් වාහනය සඳහා අයකළ අතිරේක ක්ෂය, මෝටර් වාහනය විකිණීමෙන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභය වර්ෂ ගණනක් පුරා උපලබ්ධි විමක් ලෙස දැකිය යුතුය.

පාලනය-නොවන හිමිකම්වලට අදාළවන මුළු විස්තීර්ණ ආදායම්

NCI ලාභ කොටස (1,035*25%)	258.75
වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් කොටස (100*25%)	25
මුළු විස්තීර්ණ ආදායම් කොටස	283.75