



**ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය**

**2015 ජූලි විභාගය - AA3 මට්ටම**

**ප්‍රශ්න සහ යෝජිත උත්තර  
(AA31)**

**මූලය ගිණුම්කරණය සහ වාර්තාකරණය  
(FAR)**

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය  
නො. 540, පූජ්‍ය මුරුත්තෙට්ටුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,  
නාරාහේන්පිට, කොළඹ 05.

දුරකතන : 011-2-559 669

**ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය**

අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශය

**2015 ජූලි විභාගය - AA3 මට්ටම**  
**(31) මූල්‍ය ගිණුම්කරණය සහ වාර්තාකරණය**  
**යෝජිත උත්තර**

**A කොටස**

සියලුම ප්‍රශ්නවලට උත්තර අපේක්ෂිතය.  
 (මුළු ලකුණු 20)

**1 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

- 1.1 (a) i මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අරමුණ  
 ii මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අන්තර්ගත ගුණාත්මක ලක්ෂණ  
 iii මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල මූලිකාංග නිර්වචනය, මූලිකාංග හඳුනා ගැනීම හා මූලිකාංග මැනීම.

(b) පොදු අරමුණු සඳහා වන මූල්‍ය ප්‍රකාශන  
 මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලනය කරන එක් එක් පාර්ශ්වයන්ගේ නිශ්චිත තොරතුරු අවශ්‍යතා සපුරාලන පරිදි මූල්‍ය ප්‍රකාශන අවබෝධ අයදුම් කිරීමට හැකියාවක් නොමැති පාර්ශ්වයන්ගේ ද අවශ්‍යතා සපුරාලන ආකාරයට ඉදිරිපත් කරන මූල්‍ය ප්‍රකාශනයයි.

1.2 15.03.31 තොග වටිනාකම = ඒකකයක පිරිවැය X ගබඩාවේ පවතින තොග ඒකක ගණන  
 = 50.58 x 4000  
 = රු. 202,320

පෙරවැඩ (රු.)

ඒකකයක පිරිවැය සෙවීම			
පරිභෝජනය කළ ද්‍රව්‍ය පිරිවැය	=	$\frac{\text{මුළු පිරිවැය}}{\text{සත්‍ය නිෂ්පාදනය}}$	$= \frac{500,000}{32000} = 16.53$
සෘජු ශ්‍රම පිරිවැය	=	$\frac{\text{මුළු පිරිවැය} - \text{අක්‍රීය ශ්‍රමය}}{\text{සත්‍ය නිෂ්පාදනය}}$	$= \frac{550000 - 20000}{32000} = 16.57$
විචල්‍ය පොදුකාර්ය	=	$\frac{\text{මුළු විචල්‍ය පොදුකාර්ය}}{\text{සත්‍ය නිෂ්පාදනය}}$	$= \frac{380000}{32000} = 11.88$
ස්ථාවර පොදුකාර්ය	=	$\frac{\text{මුළු ස්ථාවර පොදුකාර්ය}}{\text{සාමාන්‍ය ධාරිතාවය}}$	$= \frac{260000}{40000} = 6.50$
			<u><u>= 50.58</u></u>

ඒකකයක පිරිවැය ගණනයේ දී පහත පිරිවැයන් ඇතුළත් නොකළ යුතු පිරිවැයන් ලෙස ප්‍රමිතය හඳුනාගනී.

අක්‍රීය ශ්‍රම පිරිවැය	20,000
පරිපාලන පොදුකාර්ය	240,000

මේවා විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශයේ වියදමක් ලෙස හඳුනාගත යුතු වේ.

1.3 (a) ශ්‍රී.ලං.ගි. ප්‍රමිත අංක 10 'වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයට පසු සිදුවීම්' අනුව එම සිදුවීම් ප්‍රධාන වර්ග දෙකකි. ඒවා නම්,

- වාර්තාකරණ දිනයේ පැවැති තත්ත්වයට තවදුරටත් සාක්ෂි සපයන සිදුවීම්
- වාර්තාකරණ කරන දිනට පසුව ඇති වූ තත්ත්වයක් නිරූපනය කරන සිදුවීම්

ඒ අනුව වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයේ අවසාන දිනට සිටි ප්‍රධාන ණයගැතියෙකු (වෙළෙඳ ලැබිය යුතු) වාර්තාකරණ දිනෙන් පසු දිනක බුන්වත් බව ප්‍රකාශයට පත් කිරීම 'වාර්තාකරණ දිනට පැවැති තත්ත්වයට තවදුරටත් සාක්ෂි සපයන සිදුවීමක්' ලෙස හඳුනාගත යුතු බව ප්‍රමිතය නිර්දේශ කරයි. එමනිසා, එවැනි සිදුවීම් වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදයට පසුව ඇති වුව ද වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදයට ගැළපිය යුතු සිදුවීමක් ලෙස හඳුනාගනී.

මේ නිසා ගැටලුවට අනුව 2015.03.31 දිනට සිටි ඔමෙගා නම් වූ ණයගැතියා 2015.05.31 දින බුන්වත් ප්‍රකාශයට පත් කිරීම වාර්තා කරන දිනට පැවැති තත්ත්වයට තවදුරටත් සාක්ෂි සපයන සිදුවීමක් ලෙස හඳුනාගෙන වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය වන 2014/2015 ට ගැළපිය යුතු වේ. එනම් එම ලැබිය යුතු රු. 28,000 ක මුදල 2014/2015 වර්ෂයේ බොල්ණයක් ලෙස හඳුනාගෙන ආදායම් ප්‍රකාශයට කපාහැරිය යුතු වේ.

අදාළ ද්විත්ව සටහන -

බොල්ණය ගිණුම / විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය	හර	28,000
අදාළ ණයගැති ගිණුම (ඔමෙගා)	බැර	28,000

(b) මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ 'වෙන් කිරීමක්' සිදු කිරීම සඳහා ශ්‍රී.ලං.ගි. ප්‍රමිත අංක 37 අනුව පහත ප්‍රධාන කොන්දේසි 3 ඉටුවිය යුතු වේ.

- i අතීත සිදුවීමක ප්‍රතිඵලයක් ලෙස බිහි වූ වර්තමාන බැඳියාවක් පැවතිය යුතුවීම.
- ii එම බැඳියාව සාධාරණව ඇස්තමේන්තු කළ යුතුවීම.
- iii එම බැඳියාව නිරවුල් කිරීමේදී ප්‍රතිලාභ ලැබිය හැකි ආර්ථික සම්පත් බැහැරට ගලායාමේ භව්‍යතාවයක් පැවතිය යුතුවීම.

නමුත් ගැටලුවට අනුව, 2015.03.31 දිනට ඉහත කොන්දේසි 3 අතුරින් පළමු කොන්දේසි දෙක ඉටුවුව ද තුන්වන (iii) කොන්දේසිය ඉටු නොවී ඇති හෙයින්, එදිනට මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ 'වෙන් කිරීමක්' සිදු කළ නොහැකි අතර එය 'අසම්භාව්‍ය වගකීමක්' ලෙස එදිනට හඳුනාගත යුතු වේ. නමුත් වාර්තා කරන දිනය වන 2015.03.31 දිනට පසුව එනම් 2015.05.31 වන දින අදාළ නඩු තීන්දුවෙන් වන්දි මුදල ගෙවීමට නියම කර ඇති නිසා, එදින වන විට (මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රසිද්ධ කිරීමට පෙර) වෙන් කිරීමක් සිදු කිරීමට අවශ්‍ය ඉහත කොන්දේසි තුන ම ඉටු වී ඇති හෙයින්, ශ්‍රී.ලං.ගි. ප්‍රමිත අංක 10 'වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයට පසු සිදුවීම්' ප්‍රමිතය ප්‍රකාරව වාර්තාකරන දිනට අසම්භාව්‍ය තත්ත්වයේ පැවැති වගකීම එදිනට පසුව තහවුරු වීම නිසා, එය වාර්තාකරන දිනය පැවැති තත්ත්වයට තවදුරටත් සාක්ෂි සපයන සිදුවීමක් ලෙස හඳුනාගෙන එදිනට ගැළපිය යුතු වේ. එනම්, 2014/2015 ගිණුම් කාලපරිච්ඡේදයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ අදාළ වන්දි මුදල සඳහා වෙන් කිරීමක් කළ යුතු වේ.

අදාළ ද්විතීව සටහන

විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය	හර	100,000
සේවක වන්දි සඳහා වෙන් කිරීම	බැර	100,000

1.4 2007 අංක 07 දරණ සමාගම් පනතේ 150 වැනි වගන්තිය අනුව සීමිත සමාගමක් ලෙස සංස්ථාගත කළ සෑම සමාගමක් ම වාර්තාකරන දින සිට මාස 06 ක කාලයක් ඇතුළත හෝ සමාගම් රෙජිස්ට්‍රාර්වරයා විසින් දීර්ඝ කරන කාලය තුළ, මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කොට ඉදිරිපත් කළ යුතු අතර (151 වැනි වගන්තිය තුළ දක්වා ඇති ප්‍රකාශනයන්) ඒවා,

- වාර්තාකරන දිනට ව්‍යාපාරයට අදාළව සම්පූර්ණවත්
- පනතේ දක්වා ඇති නියමයන්ට අනුකූලව පිළියෙළ කර ඇති බවට වගකීමක් සහිත පුද්ගලයන් විසින් සහතික කළ යුතුවීම, සහ
- සමාගමේ අධ්‍යක්ෂවරුන් දෙදෙනෙකු හෝ එක් අධ්‍යක්ෂවරයෙකු පමණක් සිටී නම් එම අධ්‍යක්ෂවරයා විසින් සමාගම වෙනුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශන දිනය සහ අත්සන් යෙදිය යුතුවීම, සහිතව තිබිය යුතුය.

අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය ඉහතින් දක්වා ඇති නියමයන්ට අනුකූල නොවුණොත් අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයේ සෑම සාමාජිකයෙක් ම වගකීමට බැඳේ. රු. 100,000 නොඉක්මවූ දඩයකට ද යටත් කළ හැකි වේ.



**A කොටසෙහි අවසානය.**

සියලුම ප්‍රශ්නවලට උත්තර අපේක්ෂිතය.

(මුළු ලකුණු 32)

**2 වන ප්‍රශ්නය**

	2013/2014	2014/2015
(a) දළ ලාභ අනුපාතය  $\frac{\text{දළ ලාභය} \times 100}{\text{විකුණුම්}}$	$\frac{33,500}{110,000} \times 100$ $= \underline{\underline{30.45\%}}$	$\frac{48,400}{148,000} \times 100$ $= \underline{\underline{32.70\%}}$
(b) යෙදවූ ප්‍රාග්ධනයට ප්‍රතිලාභ අනුපාතය  $\frac{\text{මෙහෙයුම් ලාභය}}{\text{මුළු හිමිකම + පොලී දරණ ණය}} \times 100$	$\frac{7,750}{39,771 + 8,329} \times 100$ $= \underline{\underline{16.11\%}}$	$\frac{14,464}{49,249 + 10716} \times 100$ $= \underline{\underline{24.12\%}}$
(c) වත්කම් පිරිවැටුම් අනුපාතය  $\frac{\text{විකුණුම්}}{\text{සාමාන්‍ය මුළු වත්කම්}}$	$\frac{110,000}{(62,658 + 61,000) / 2}$ $= \underline{\underline{110,000}}$ $\frac{61,829}{\text{වාර } 1.78}$	$\frac{148,000}{(61,000 + 71,850) / 2}$ $= \underline{\underline{148,000}}$ $\frac{66,425}{\text{වාර } 2.23}$
(d) සාමාන්‍ය තොග නේවාසික කාලය  $\frac{\text{සාමාන්‍ය තොගය} \times 365}{\text{විකුණුම් පිරිවැය}}$	$\frac{(11,600 + 12,000) / 2 \times 365}{76,500}$ $= \frac{11,800 \times 365}{76,500}$ $= \underline{\underline{56}}$	$\frac{(12,000 + 14,000) / 2 \times 365}{99,600}$ $= \frac{13,000 \times 365}{99,600}$ $= \underline{\underline{47.6 \approx 48}}$
(e) සාමාන්‍ය ණය එකතු කිරීමේ කාලය  $\frac{\text{සාමාන්‍ය ණයගැතියා} \times 365}{\text{ණයට විකුණුම්}}$	$\frac{(10,558 + 13,750) / 2 \times 365}{110,000}$ $= \frac{12,154 \times 365}{110,000}$ $= \underline{\underline{40.3 \approx 40}}$	$\frac{(13,750 + 12,750) / 2 \times 365}{148,000}$ $= \frac{13,250 \times 365}{148,000}$ $= \underline{\underline{32.7 \approx 33}}$

### 3 වන ප්‍රශ්නය

(a) i

කල්බදු මෝටර් රථ ගිණුම					
14.4.1	කල්බදු හිමියා	1,000,000	15.3.31	ශේෂය ප/ගෙ	1,000,000
15.4.1	ශේෂය ඉ/ගෙ	1,000,000			

සීමිත ගෝගෝ මූල්‍ය සමාගමේ (කල්බදු හිමියා) ගිණුම					
15.3.31	බැංකු (වාරික 1)	155,854	14.4.1	කල්බදු මෝටර් රථ	1,000,000
15.3.31	ශේෂය ප/ගෙ	844,146		විලම්භිත පොලිය	
		1,000,000			1,000,000
			15.4.1	ශේෂය ඉ/ගෙ	844,146

කල්බදු පොලී ගිණුම					
15.3.31	විලම්භිත පොලී	125,000	15.3.31	වි. ආදායම් ප්‍රකාශය	125,000

කල්බදු මෝටර් රථ ක්ෂයවීම් ගිණුම					
15.3.31	ක්ෂය වෙන් කිරීම	200,000	15.3.31	වි. ආදායම් ප්‍රකාශය	200,000

කල්බදු මෝටර් රථ ක්ෂය වෙන්කිරීම් ගිණුම					
15.3.31	ශේෂය ප/ගෙ	200,000	15.3.31	ක්ෂයවීම්	200,000
			15.4.1	ශේෂය ඉ/ගෙ	200,000

ii

සීමිත ඩබ්ලි සහ පුත්‍රයෝ සමාගම  
2015.3.31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය

(රු.)

බෙදාහැරීම් වියදම්	
කල්බදු මෝටර් රථ ක්ෂයවීම්	200,000
මූල්‍ය වියදම්	
මූල්‍ය කල්බදු පොලිය	125,000

සීමිත ඩිවිලි සහ පුත්‍රයෝ සමාගම

2015.3.31 දිනට

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය

(රු.)

වත්කම්		
<u>ජංගම නොවන වත්කම්</u>		
මෝටර් රථ		1,000,000
සමුච්චිත ක්ෂයවීම		(200,000)
		800,000
<u>ජංගම වත්කම්</u>		
මුළු වත්කම්		XXX
හිමිකම හා වගකීම්		
<u>වගකීම්</u>		
<u>ජංගම නොවන වගකීම්</u>		
<u>වර්ෂ 5 ට වැඩි</u>		
සී/ස ගෝගෝ මූල්‍ය සමාගම	-	
විලම්බිත පොලිය	-	
<u>වර්ෂ 1 ට වැඩි 5 ට නොවැඩි</u>		
සී/ස ගෝගෝ මූල්‍ය සමාගම	842,562	
විලම්බිත පොලිය	(173,752)	668,810
<u>ජංගම වගකීම්</u>		
සී/ස ගෝගෝ මූල්‍ය සමාගම	280,854	
විලම්බිත පොලිය	(105,518)	175,336
		XXX

පෙරවැඩ (රු.)

$$\begin{aligned}
 \text{අවම කල්බදු ගෙවීම} &= \text{මූලික තැන්පතුව} + \text{වාරිකවල එකතුව} \\
 &= \quad \quad \quad - \quad \quad \quad + (280,854 \times 5) \\
 &= \underline{\underline{\text{රු. 1,404,270}}}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{මුළු පොලිය} &= \text{අවම කල්බදු ගෙවීම} - \text{සාධාරණ අගය} \\
 &= 1,404,270 - 1,000,000 \\
 &= \underline{\underline{\text{රු. 404,270}}}
 \end{aligned}$$

පොලිය වාරික අතර බෙදාහැරීම

ආරම්භක බැහැරණය	පොලිය (12.5%)	වාරිකයක අගය	ප්‍රාග්ධන කොටස	අවසාන බැහැරණය
1,000,000	125,000	280,854	155,854	844,146
844,146	105,518	280,854	175,336	668,810

$$\begin{aligned}
 2014/2015 \text{ ක්ෂයවීම} &= \frac{\text{පිරිවැය - සුන්බුන් අගය}}{\text{එලදායි ජීවිත කාලය}} \\
 &= \frac{1,000,000 - 0}{5} \\
 &= \underline{\underline{\text{රු. 200,000}}}
 \end{aligned}$$

**(b) සම්මුතිය බැඳීම**

කිසියම් වගකීමක් ව්‍යාපාරය බාරගන්නා බවට අන්‍යයන්ට හැඟෙන පරිදි,

- ව්‍යාපාරය විසින් සම්මත කරගෙන ඇති අතීත වර්ෂාවක් මත (පරිවය මත) හෝ
- ප්‍රසිද්ධ කරන ලද ප්‍රතිපත්ති මත හෝ ප්‍රමාණවත් කාලීන ප්‍රකාශයක් වැනි ක්‍රියාවක් මගින්

ව්‍යාපාරය විසින් එකී වගකීම නිදහස් කරනු ඇතැයි වලංගු බලාපොරොත්තුවක් ලබාදීම තුළින් ඇති වන බැඳීමයි.

උදා :- ලෙස වාහන අලෙවි කරන සමාගමක් අලෙවියෙන් පසු ප්‍රථම වර්ෂය තුළ නොමිලයේ සේවා කරදීම අතීතයේ සිට පරිවයක් ලෙස සිදු කර ගෙන ඒම තුළින් වර්තමානයේ අලෙවි කරන සෑම වාහනයක් ම ප්‍රථම වසරේ නොමිලයේ සේවා කරදීමට බැඳීමකට ලක් වේ.

**4 වන ප්‍රශ්නය**

**(a) i ජනලේ සටහන්**

2015.4.1 - 6.30 දක්වා ප්‍රත්‍යාගණනයට ලක්වූ කා. උපකරණ ක්ෂයවීම

කාර්යාල උපකරණ ක්ෂයවීම්	හර	4,500
කාර්යාල උපකරණ ක්ෂය වෙන් කිරීම	බැර	4,500

ප්‍රත්‍යාගණනය කරන දිනය සම්බන්ධ ක්ෂයවීම අදාළ වත්කමට මාරු කිරීම

කාර්යාල උපකරණ ක්ෂය වෙන් කිරීම	හර	27,000
කාර්යාල උපකරණ ගිණුම	බැර	27,000

ප්‍රත්‍යාගණන අලාභය වියදමක් ලෙස හඳුනා ගැනීම

විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය	හර	23,000
කාර්යාල උපකරණ ගිණුම	බැර	23,000

ii කාර්යාල උපකරණ - පිරිවැයට / ප්‍රත්‍යා අගයට	411,000
සම්බන්ධ ක්ෂයවීම්	(171,050)
2015.6.30 දිනට ධාරණ අගය	<u>239,950</u>



පෙරවැඩ (රු.)

කාර්යාල උපකරණ ගිණුම					
3.31	ශේෂය	461,000	6.30	ක්ෂය වෙන් කිරීම	27,000
				වි. ආදායම් ප්‍රකාශය	23,000
				ශේෂය ප/ගෙ	411,000
		<u>461,000</u>			<u>461,000</u>

කා. උපකරණ ක්ෂය වෙන්කිරීම් ගිණුම					
6.30	කාර්යාල උපකරණ	27,000	3.31	ශේෂය	175,000
	ශේෂය ප/ගෙ	152,500		ක්ෂයවීම්	4,500
		<u>179,500</u>			<u>179,500</u>

2015.4.1 - 2015.6.30 දක්වා ප්‍රත්‍යා. ලක්වූ කා. උපකරණයේ ක්ෂයවීම = 90,000 x 20% x 3/12

= 4,500

∴ ප්‍රත්‍යාගණනය කරන දිනට සමුච්චිත ක්ෂයවීම

= (90,000 - 67,500) + 4,500

= 22,500 + 4,500

= 27,000

ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය / අලාභය

ප්‍රත්‍යාගණන අගය

= 40,000

ධාරණ අගය (90,000 - 27,000)

= 63,000

ප්‍රත්‍යාගණන අලාභය

= 23,000

අතීතානුයෝගී ව්‍යවහාරය / අතීතයට බලපාන ලෙස භාවිතය යන්නෙන් අදහස් කරන්නේ නව ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තියක්. එය දිගට ම අතීතයේ සිට අනුගමනය කළා සේ සලකා ගිණුම් තැබීම සිදු කරන බව වන අතර,

ඉදිරි කාලීන / අනාගතයට බලපාන ලෙස භාවිතය යන්නෙන් අදහස් කරන්නේ ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තියක් හෝ ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවක් වෙනස්වීමේ බලපෑම ඉදිරි කාලයේ දී / අනාගතයට බලපාන පරිදි ගිණුම් තැබීමයි.

**B කොටසෙහි අවසානය.**

සියලුම ප්‍රශ්නවලට උත්තර අපේක්ෂිතය.  
(මුළු ලකුණු 28)

5 වන ප්‍රශ්නය

(a) සීමාසහිත මයිකෝ සමාගම  
2015.3.31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශය

(රු. 000)

විකුණුම්			105,500
විකුණුම් පිරිවැය	W1		(70,265)
දළ ලාභය			35,235
වෙනත් ආදායම්			-
බෙදාහැරීම් වියදම්	W2	15,532	
පරිපාලන වියදම්	W3	17,508	
වෙනත් වියදම්	W4	3,400	
මූල්‍ය වියදම්	W5	1,005	(37,445)
බදු පෙර අලාභය			(2,210)
බදු	W6		(460)
වසරේ අලාභය			(2,670)
අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම්			-
විස්තීර්ණ ආදායම් හි එකතුව			(2,670)

(b) සීමාසහිත මයික්‍රෝ සමාගම

2015.3.31 දිනට

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය

(රු. 000)

<b>වත්කම්</b>			
<u>ජංගම නොවන වත්කම්</u>			
දේපළ, පිරිසිදු හා උපකරණ	සටහන 1		23,450
නොනිම් ගොඩනැගිලි			1,300
			24,750
<u>ජංගම වත්කම්</u>			
තොගය	W7	7,300	
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු දෑ	W8	21,988	
අනෙකුත් ජංගම වත්කම්		-	
මුදල් හා මුදල්වලට සමාන දෑ		1,081	30,369
මුළු වත්කම්			55,119
<b>හිමිකම් හා වගකීම්</b>			
<u>හිමිකම්</u>			
<u>ප්‍රාග්ධනය හා සංචිත</u>			
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය			23,100
සංචිත			-
රඳවාගත් අලාභය			(1,945)
මුළු හිමිකම්			21,155
<u>වගකීම්</u>			
<u>ජංගම නොවන වගකීම්</u>			
බැංකු ණය		1,567	
වරණීය කොටස් ප්‍රාග්ධනය		9,000	10,567
<u>ජංගම වගකීම්</u>			
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු දෑ		21,806	
බැංකු ණයෙහි ජංගම කොටස		800	
ගෙවිය යුතු බදු		85	
උපචිත වියදම්	W9	706	23,397
මුළු හිමිකම් හා වගකීම්			55,119

(c) සීමාසහිත මයික්‍රෝ සමාගම  
2015.3.31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
හිමිකම් වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශය

(රු. 000)

	ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය (සා. කොටස්)	රඳවාගත් ලාභය	එකතුව
2014.4.1 ශේෂය	23,100	725	23,825
වසරේ අලාභය	-	(2,670)	(2,670)
2015.3.31 ශේෂය	23,100	(1,945)	21,155

(d) ගිණුම්වලට සටහන් (රු.)

01. දේපළ, පිරිසිදු හා උපකරණ

	ඉඩම්	ගොඩනැගිලි	මෝටර් වාහන	කාර්යාල උපකරණ	ලී බඩු හා සවි කිරීම්	එකතුව
<b>පිරිවැයට</b>						
2014.4.1 ශේෂය	16,800	11,300	8,450	1,740	2,040	40,330
එකතු කිරීම්	-	-	1,250	900	160	2,310
ඉවත් කිරීම්	-	-	(950)	-	-	(950)
2015.3.31 ශේෂය	16,800	11,300	8,750	2,640	2,200	41,690
<b>ක්ෂයවීම්</b>						
2014.4.1 ශේෂය	-	8,475	4,550	1,584	1,100	15,709
වසරේ ක්ෂයවීම්	-	565	1,720	513	208	3,006
ඉවත් කිරීම්	-	-	(475)	-	-	(475)
2015.3.31 ශේෂය	-	9,040	5,795	2,097	1,308	18,240
ධාරණ අගය	16,800	2,260	2,955	543	892	23,450

02. අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය 2015.05.15 දින පැවැති රැස්වීමේ දී සෑම සාමාන්‍ය කොටසකට ම ගත 50 ක ලාභාංශයක් යෝජනා කරන ලදී.

03. මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රසිද්ධ කිරීමට බලය පවරන ලද්දේ 2015.06.20 දින දීය.

උපකල්පන :

1. මෝටර් වාහන බෙදාහැරීම් කටයුතු සඳහා භාවිත කරන ලදී.
2. වරණීය කොටස් 'මූල්‍ය උපකරණ' ප්‍රමිත ප්‍රකාරව ණය අරමුදල් සම්පාදනයක් ලෙස සලකන ලදී. එනම් සාමාන්‍ය කොටසකට අදාළ ලක්ෂණයන් නොදරන බව.

(නමුත් ව.කො. ප්‍රාග්ධනය ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනයේ කොටසක් වන බවට ද තර්ක කළ හැක.)

<b>W1</b>	<b>විකුණුම් පිරිවැය</b>	
	ශේෂ පිරික්සුමට අනුව විකුණුම් පිරිවැය	70,015
	ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය දක්වා ලියාහැරීම	250
		70,265
<b>W2</b>	<b>බෙදාහැරීම් වියදම්</b>	
	ක්ෂයවීම් - මෝටර්වාහන	1,720
	බොල්ණය	117
	අඩමාන ණය වෙන් කිරීම	345
	විකිණීමේ හා බෙදාහැරීමේ වියදම්	13,350
		15,532
<b>W3</b>	<b>පරිපාලන වියදම්</b>	
	ක්ෂයවීම් - ගොඩනැගිලි	565
	- කාර්යාල උපකරණ	513
	- ලී බඩු හා සවි කිරීම්	208
	විගණන හා අනෙකුත් වෘත්තීය ගාස්තු	255
	පරිපාලන වියදම් (15,950 + 17)	15,967
		17,508
<b>W4</b>	<b>වෙනත් වියදම්</b>	
	මෝටර්වාහන හුවමාරු කිරීමේ අලාභය	25
	වෙනත් මෙහෙයුම් වියදම්	3,375
		3,400
<b>W5</b>	<b>මූල්‍ය වියදම්</b>	
	ණයකර නිදහස් කිරීමේ අධිමිල	175
	ණයකර පොලී	560
	ව. කොටස් ලාභාංශ	50
	මූල්‍ය වියදම්	220
		1,005
<b>W6</b>	<b>බදු</b>	
	වසරේ බදු	510
	අධි බදු	(50)
		460

W7 කොග

ශේෂ පිරික්සුමට අනුව කොගය  
ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය දක්වා ලියාහැරීම

7,550
(250)
7,300
22,333
(345)
21,988
434
255
17
706

W8 වෙළෙඳ ලැබිය යුතු දෑ

වෙළෙඳ ලැබිය යුතු (22,450 - 117)  
අඩමාණ ණය වෙන් කිරීම

W9 උපචිත වියදම්

ශේෂ පිරික්සුමට අනුව උපචිත වියදම්  
විගණන ගාස්තු හා අනෙකුත් වෘත්තීය ගාස්තු  
දුරකථන, ජලය හා විදුලි ගාස්තු

ගැලපීම් 01

ණයකර නිදහස් කිරීමේ ගිණුම

ගෙවූ මුදල (වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු)	4,235	ණයකර	3,500
		අධිමිල	175
		ණයකර පොලී	560
	4,235		4,235

වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු දෑ

ශේෂය ප/ගෙ	21,806	ශේෂය	17,571
	21,806	ණයකර නිදහස් කිරීම	4,235
			21,806

ගැලපීම් 02

මෝටර් වාහන ගිණුම

ශේෂය	9,250	මෝටර් වාහන හුවමාරුව	950
හුවමාරුව	450	ශේෂය ප/ගෙ	8,750
	9,700		9,700

මෝටර් වාහන ක්ෂය වෙන්කිරීම් ගිණුම

මෝටර් වාහන හුවමාරුව	475	14.4.1 ශේෂය	4,550
		9.30 ක්ෂයවීම්	95
ශේෂය ප/ගෙ	5,795	3.31 ක්ෂයවීම්	1,625
	6,270		6,270

**මෝටර් වාහන හුවමාරු කිරීමේ ගිණුම**

මෝටර් වාහන	950	ක්ෂය වෙන් කිරීම	475
		මෝටර් රථ (හුවමාරුව)	450
		වී. ආදායම් ප්‍රකාශය (අලාභය)	<u>25</u>
	<u>950</u>		<u>950</u>

2012.4.1 - 2014.4.1 දක්වා ඉවත් කළ ලොරියේ ක්ෂයවීම	= (950/5) x 2	= 380
2014.4.1 - 2014.9.30 දක්වා ඉවත් කළ ලොරියේ ක්ෂයවීම	= (950/5) x 6/12	= 95
2014/2015 ඉතිරි මෝටර් වාහනවල ක්ෂයවීම		<u>= 475</u>
	= 8750 - 1250	
	= 7500 / 5	= 1500
	= 1250 / 5 x 6/12	= 125
		<u>= 1625</u>

කාර්යාල උපකරණ ක්ෂයවීම	= 1740 / 5	= 348
නව මිලදී ගැනීම	= 900 / 5 x 11/12	= 165
		<u>= 513</u>
ලී බඩු සහ සවිකිරීම් ක්ෂයවීම	= 2040 / 10	= 204
	= 160 / 10 x 3/12	= 4
		<u>= 208</u>

ගැළපීම 09

**බදු ගිණුම**

බදු වෙන් කිරීම	510	අධි බදු වෙන් කිරීම	50
වී. ආදායම් ප්‍රකාශය	460		
	<u>510</u>		<u>510</u>

**බදු වෙන් කිරීම් ගිණුම**

ගෙවූ බදු	775	4.1 ශේෂය	400
අධි බදු වෙන් කිරීම	50	වසරේ බදු	510
ශේෂය ප/ගෙ	85		
	<u>910</u>		<u>910</u>

## 6 වන ප්‍රශ්නය

(a) ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන

පරිපාලකය හා ඊට අයත් වන පරිපාලිතයන්ගේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන එක් ආර්ථික ව්‍යවසායක මූල්‍ය ප්‍රකාශන ලෙස ඉදිරිපත් කෙරෙන මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලය ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලය නම් වේ.

**පාලනයට යටත් නොවන අයිතිය**

පරිපාලකයට සෘජු ලෙස හෝ වක්‍ර ලෙස අයත් නොවන පරිපාලිතයක හිමිකමයි.

**පාලනය**

කිසියම් ව්‍යවසායක කටයුතුවලින් ප්‍රතිලාභයක් ලබාගැනීම සඳහා එහි මූල්‍ය හා මෙහෙයුම් ප්‍රතිපත්ති පරිපාලනය කිරීමට ඇති බලය පාලනයයි.

(b) කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම

	(රු. '000)
ආයෝජනය	= 5,000
අත්පත් කරගත් දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම (400 x 15 x 25%)	= 1,500
	= 6,500
අත්පත් කරගත් දිනට පරිපාලිතයේ ශුද්ධ වත්කමේ සාධාරණ අගය	= (6,100)
	= 400

**පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම් ගිණුම**

		(රු. '000)
උග්‍රණ ක්ෂයවීම	70	අත්පත් කරගත් දිනට ශුද්ධ වත්කම
කීර්තිනාමය කපා හැරීම	37.5	1,500
ශේෂය ප/ගෙ	1,467.5	75
	1,575	1,575



ඒකාබද්ධ ආදායම් ප්‍රකාශය / රඳවාගත් ඉපයීම් ගිණුම		(රු. '000)
උග්‍ර ක්ෂයවීම	210	ශේෂය 2,375
කීර්තිනාමය කපාහැරීම	112.5	රඳවාගත් ඉපයීම් 225
උපලබ්ධි නොවූ ලාභය	88	
ශේෂය ප/ගෙ	2,189.5	
	2,600	2,600

(c) ඇල්ෆා පී එල් සී

2015.03.31 දිනට

ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය

		(රු. '000)
<b>වත්කම්</b>		
<u>ජංගම නොවන වත්කම්</u>		
දේපළ, පිරිසක හා උපකරණ	(14,500 + 2,845 + 700 - 280)	17,765
කීර්තිනාමය		250
		18,015
<u>ජංගම වත්කම්</u>		
තොගය	(6,300 + 3,950 + 88)	10,162
වෙළෙඳ හා වෙනත් ලැබිය යුතු දෑ (3,540 - 350 + 1590)		4,780
මුදල් හා මුදල්වලට සමාන දෑ (450 + 350 + 260)		1,060
මුළු වත්කම්		34,017
<b>හිමිකම් හා වගකීම්</b>		
<u>හිමිකම</u>		
<u>ප්‍රාග්ධනය හා සංචිත</u>		
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය		20,000
රඳවාගත් ලාභ		2,189.5
පරිපාලකයට අයත් හිමිකම		22,189.5
පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම		1,467.5
මුළු හිමිකම		23,657
<u>වගකීම්</u>		
<u>ජංගම නොවන වගකීම්</u>		
බැංකු ණය		2,450
<u>ජංගම වගකීම්</u>		
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු දෑ	7,275	
උපචිත වියදම්	635	7,910
මුළු හිමිකම හා වගකීම්		34,017

---

පෙරවැඩ (රු. 000)

උපලබ්ධි නොවූ ලාභ

අවසාන තොගයේ

$$= (440 / 125) \times 25$$

$$= \underline{\underline{88}}$$

ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය

අත්පත් කරගත් දිනට සාධාරණ අගය

$$= 6,100$$

අත්පත් කරගත් දිනට ධාරණ අගය - ප්‍ර. ප්‍රාග්ධන 4,000

රඳවාගත් ලාභ 1,400

$$= (5,400)$$

යන්ත්‍ර ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය

$$= \underline{\underline{700}}$$

උගණ ක්ෂයවීම

$$= 700 \times 20\%$$

$$= \underline{\underline{280}}$$



## 7 වන ප්‍රශ්නය

- (a) සීමිත බුද්ධිහවුස් සමාගම  
2015.03.31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය

(රු. '000)

<u>මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් හි මුදල් ප්‍රවාහයන්</u>		
බදු පෙර ලාභය		1,667
<u>ගැලපීම් :</u>		
ක්ෂයවීම්	956	
කාර්යාල උපකරණ විකිණීමේ ලාභය	(60)	
ආයෝජන ආදායම්	(175)	
හානිකරණය සඳහා වෙන් කිරීම	100	
බැංකු ණය පොලී හා ණයකර පොලී	488	
පාරිතෝෂික වෙන් කිරීම	200	1,509
කාරක ප්‍රාග්ධන වෙනස්වීම්වලට පෙර මෙහෙයුම් ලාභය		3,176
<u>කාරක ප්‍රාග්ධන වෙනස්වීම්</u>		
තොගය වැඩිවීම	(55)	
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු දෑ අඩුවීම	140	
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු දෑ වැඩිවීම	1,848	
උපචිත වියදම් වැඩිවීම	10	1,943
මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් තුළින් ජනනය වූ මුදල් ප්‍රවාහය		5,119
ගෙවූ පාරිතෝෂික	W5 (150)	
ගෙවූ බදු	W4 (497)	(647)
මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් තුළින් ජනනය වූ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය		4,472
<u>ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් හි මුදල් ප්‍රවාහයන්</u>		
කාර්යාල උපකරණ විකිණීම	W1 108	
මෝටර් රථ මිලදී ගැනීම (ලොරි)	(1,250)	
ආයෝජන ආදායම් ලැබීම	W2 182	
ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් තුළින් ජනනය වූ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය		(960)
<u>මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් හි මුදල් ප්‍රවාහයන්</u>		
ගෙවූ බැංකු ණය පොලී	W3 (125)	
ගෙවූ ණයකර පොලී	(375)	
ණයකර නිදහස් කිරීම	(2,500)	
බැංකු ණය ආපසු ගෙවීම	(500)	
මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් තුළින් ජනනය වූ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය		(3,500)
කාලච්ඡේදයේ මුදල් හා මුදල්වලට සමාන දෑ හි ශුද්ධ වෙනස		12
කාලච්ඡේදය ආරම්භක මුදල් හා මුදල්වලට සමාන දෑ		55
කාලච්ඡේදයේ මුදල් හා මුදල්වලට සමාන දෑහි ශුද්ධ වෙනස		12
කාලච්ඡේදය අවසාන මුදල් හා මුදල්වලට සමාන දෑ		67

පෙරවැඩ (රු. '000)

**W1 කාර්යාල උපකරණ විකිණීමෙන් ලද මුදල**

**කාර්යාල උපකරණ විකිණීමේ ගිණුම**

කා. උපකරණ	160	සමුච්චිත ක්ෂයවීම	112
ලාභය	60	මුදල්	108
	<u>220</u>		<u>220</u>

2014.9.30 දිනට සමුච්චිත ක්ෂයවීම = 160 / 5  
 = 32 x 3 1/2 = 112

**W2 ආයෝජන ආදායම් ලැබීම**

**ආයෝජන ආදායම් ගිණුම**

14.4.1 ශේෂය	25	මුදල්	182
ආදායම් ප්‍රකාශය	175	15.3.31 ශේෂය ප/ගෙ	18
	<u>200</u>		<u>200</u>

**W3 ගෙවූ බැංකු ණය පොලිය**

**ණය පොලි ගිණුම**

මුදල්	125	14.4.1 ශේෂය	38
15.3.31 ශේෂය ප/ගෙ	26	ආදායම් ප්‍රකාශය (488-375)	113
	<u>151</u>		<u>151</u>

**W4 ගෙවූ බදු**

**බදු ගිණුම**

මුදල්	497	14.4.1 ශේෂය	35
15.3.31 ශේෂය ප/ගෙ	48	ආදායම් ප්‍රකාශය	510
	<u>545</u>		<u>545</u>

**W5 පාරිකෝෂික ගෙවීම්**

**පාරිකෝෂික සඳහා වෙන් කිරීම් ගිණුම**

මුදල්	150	14.4.1 ශේෂය	550
15.3.31 ශේෂය	600	ආදායම් ප්‍රකාශය	200
	<u>750</u>		<u>750</u>

**C කොටසෙහි අවසානය.**