



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

**AA3 විභාගය - 2020 ජනවාරි**

**යෝජිත උත්තර  
විෂය අංක (AA31)**

**මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය  
(FAR)**

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

දුරකථන : 011-2-559 669

මෙය අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශයේ ප්‍රකාශනයකි.

**ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය**  
අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම් අංශය  
**AA3 විභාගය - 2020 ජනවාරි**  
**(AA31) මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය**  
**යෝජිත උත්තර**

**A කොටස**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න හතර (04) කි.  
(මුළු ලකුණු 20)

**1 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

පරිච්ඡේදය 01 - මූල්‍ය ප්‍රකාශන සකස් කිරීම හා ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා වූ ආකෘතිමය රාමුව

- (1) **සන්සන්දනාත්මකභාවය (Comparability)**  
පරිශීලකයන්ට අයිතම අතර සමානකම් හා අසමානකම් හඳුනා ගැනීමට හා තේරුම් ගැනීමට හැකි ගුණාත්මක අංගයකි.
- (2) **විචල්‍ය බව (Variability)**  
විචල්‍ය බව යනු විවිධ දැනුමැති හා ස්වාධීන නිරීක්ෂකයන්ට එකඟතාවයකට පත්විය හැකි අයුරින් විශ්වාසදායී ලෙස ඉදිරිපත් කිරීමයි.
- (3) **කාලීන බව (Timeliness)**  
තීරණ ගන්නා අයට ඔවුන්ගේ තීරණවලට බලපෑම් කළ හැකි ලෙස කාලීන තොරතුරු සැපයීමයි.
- (4) **අවබෝධ කරගත හැකි බව (Understandability)**  
ව්‍යාපාර හා ආර්ථික ක්‍රියා පිළිබඳව සාධාරණ දැනුමක් ඇති හා තොරතුරු තාක්ෂණය පිළිබඳව අධීක්ෂණය හා විශ්ලේෂණය කරන්නන් සඳහා මූල්‍ය වාර්තා පිළියෙල කරයි.

(ලකුණු 05)

**2 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

සංකලිත වාර්තාකරණය

- (a) 1. වඩා කාර්යක්ෂම සහ සඵලදායී ලෙස ප්‍රාග්ධනය වෙන් කිරීම සඳහා මූල්‍ය ප්‍රාග්ධනය සපයන්නන් හට ලබාගත හැකි තොරතුරුවල ගුණාත්මකභාවය ඉහළ නැංවීම.
2. විවිධ වාර්තාකරණ ප්‍රමිත ඇතිකරන හා කාලයක් සමඟ වටිනාකම් නිර්මාණය කිරීමේ ආයතනයක් සතු හැකියාවට බලපාන ප්‍රමාණාත්මක සියලු ආකාරයේ සාධක සන්නිවේදනය කරන සාංගමික වාර්තාකරණයට වඩා හොඳින් එකිනෙකට සම්බන්ධ වූ කාර්යක්ෂම ප්‍රවේශයක් ලබා දීම.

3. ප්‍රාග්ධනවල බහුවිධ ප්‍රවේශය සඳහා (මූල්‍ය, නිෂ්පාදිත, ස්වභාවික සහ මානව ප්‍රාග්ධනය යනාදී) වගවීම සහ නියෝජ්‍යත්වභාවය (භාරකාරත්වය) වැඩිදියුණු වීම සහ ඔවුන් අතර අන්‍යෝන්‍ය රැඳියාව පිළිබඳව අවබෝධයක් ලබාදීම ප්‍රවර්ධනය කිරීම
4. කොටිකාලීන, මධ්‍යකාලීන හා දිගුකාලීන වශයෙන් වටිනාකම් නිර්මාණය කිරීමට අවධානය යොමුකරන ඒකාබද්ධ සිතුවිලි, තීරණ ගැනීම සහ ක්‍රියාකාරකම් සඳහා සහය වීම.

(ලකුණු 02)

(b) සංවිධානමය විශ්ලේෂණය

- හිමිකාරිත්වය සහ මෙහෙයුම් ව්‍යුහය
- ප්‍රධාන ක්‍රියාකාරකම් සහ වෙළෙඳපොළවල්
- වෙළෙඳපොළ ස්ථානගත කිරීම
- මූලික ප්‍රමාණාත්මක තොරතුරු (උදා: ආදායම, පිරිවැටුම, සේවක සංඛ්‍යාව)

බාහිර පරිසරය

- ප්‍රධාන ඇල්මැති පාර්ශ්වයන්ගේ නෛතික අවශ්‍යතා සහ ඇල්ම
- සාර්ව සහ සුක්ෂම ආර්ථික තත්ත්වයන්
- වෙළෙඳපොළ බලවේග (තරගකරුවන්ගේ සහ පාරිභෝගික ඉල්ලුමේ ශක්තිත් සහ දුර්වලතා)
- තාක්ෂණික වෙනස්වීම්වල බලපෑම්
- පාරිසරික අභියෝග
- සංවිධානය ක්‍රියාත්මක වන්නා වූ ව්‍යවස්ථාදායක සහ නියාමන පරිසරය
- රට තුළ දේශපාලන පරිසරය

(ලකුණු 03)

(මුළු ලකුණු 05)

### 3 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 03 - SLFRS 15 ගනුදෙනුකරුවන් සමග වන ගිවිසුම්වලින් ලද අයහාරය

- 1 පියවර : ගනුදෙනුකරු සමග ඇති ගිවිසුම / ගිවිසුම් හඳුනා ගැනීම
- 2 පියවර : ගිවිසුමේ ඉටු කිරීම් / බැඳීම් හඳුනා ගැනීම
- 3 පියවර : ගනුදෙනුවේ මිල නිර්ණය කිරීම
- 4 පියවර : ගිවිසුමේ ගනුදෙනු මිල ඉටු කිරීමේ බැඳීම්වලට වෙන් කිරීම
- 5 පියවර : අස්තිත්වය ගිවිසුමේ බැඳීම් ඉටු කරන විට ඊට අදාළ අයහාරය හඳුනා ගැනීම

(ලකුණු 05)

#### 4 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 05 - මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශ (ශ්‍රී.ලං.ගි.ප්‍ර. අංක 7)

අමීන් පොදු සමාගම  
 2019 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
 ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම්වලින් ජනනය වූ මුදල් ප්‍රවාහය

		රු. '000
මෝටර් රථ ඉවත් කිරීම (W-1)		1,225
මෝටර් රථ මිලදී ගැනීම		(3,000)
කාර්යාල ගෘහ භාණ්ඩ මිලදී ගැනීම		(2,500)
ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම්වලින් ජනනය වූ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය		<b>(4,275)</b>
<b>පෙරවැඩ: (W-01)</b>		
	<b>ඉවත් කිරීමේ ගිණුම</b>	
පිරිවැය	4,500	ක්ෂය 2,800
		අලාභය 475
		මුදල් 1,225
	<b>4,500</b>	<b>4,500</b>
		(ලකුණු 05)
		(මුළු ලකුණු 20)

**A කොටසෙහි අවසානය.**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න තුන (03) කි.  
(මුළු ලකුණු 30)

**5 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

(a)

පරිච්ඡේදය 06 - මූල්‍ය ප්‍රකාශන විශ්ලේෂණය

a. දළ ලාභ අනුපාතය = (දළ ලාභය / විකුණුම්) \* 100

2019	2018
$\frac{120,040}{300,000} * 100$	$\frac{96,575}{275,000} * 100$
<u>= 40%</u>	<u>= 35%</u>

2018 වර්ෂය සමග සන්සන්දනය කරන විට දළ ලාභ අනුපාතිකයේ වර්ධනයක් සිදු වී ඇත. විකුණුම්වල වැඩිවීම මෙයට හේතුවක් විය හැකිය.

b. ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය = බදු පෙර ලාභය / විකුණුම්

2019	2018
$\frac{27,500}{300,000} * 100$	$\frac{28,300}{275,000} * 100$
<u>9.2%</u>	<u>10.29%</u>

දළ ලාභ අනුපාතිකය වැඩි වුවත් ශුද්ධ ලාභ අනුපාතිකය අඩු වී ඇත. සමාගමේ වියදම් වැඩි වීම මීට හේතු විය හැකිය.

c. තොග පිරිවැටුම් අනුපාතය = විකුණුම් පිරිවැය / සාමාන්‍ය තොග

2019	2018
$\frac{179,960}{17,000}$	$\frac{178,425}{(15,000+14,000)/2}$
<u>10.6</u>	<u>12.3</u>

මෙය ව්‍යාපාරයේ තොගය පිරිවැටුම් බවට පත් කිරීමේ කාර්යක්ෂමතාවය පෙන්නවයි. 2018 වර්ෂය සමග සන්සන්දනය කිරීමේ දී තොග පිරිවැටුම් අනුපාතයේ අඩුවීමක් පෙන්නුම් කරයි. මෙයට හේතු විය හැක්කේ අඩු පිරිවැටුමක් සහිත අයිතම තොගයේ පැවතීම විය හැකිය.

d. ණය එකතු කිරීමේ කාලය = (සාමාන්‍ය ණය / ණයට විකුණුම්) \* 365

2019

2018

$$\frac{(40,500 + 27,000) / 2 * 365}{300,000} \quad \frac{(27,000 + 21,500) / 2 * 365}{275,000}$$

300,000

275,000

දින 41

දින 32

2018 වර්ෂයට වඩා ණය එකතු කිරීමට වඩා වැඩි දින ගණනක් 2019 දී ගත වේ. මෙය ණයගැතියන් මත ගණනය කරන අලාභ වැඩි වීමට හේතු වේ.

e. යෙදවූ ප්‍රාග්ධනයට ප්‍රතිලාභ /ROCE =  $\frac{\text{පොලී හා බදු පෙර ලාභය}}{\text{ණය හා හිමිකම් ප්‍රාග්ධනය}} * 100$

2019

2018

$$\frac{43,400}{(170,000 + 42,000)} * 100 \quad \frac{38,300}{(142,500 + 56,000)} * 100$$

20.48%

19.29%

විකල්ප පිළිතුර

ROCE

=

$$\frac{27,500}{170,000} * 100$$

$$\frac{28,300}{142,500} * 100$$

16.18%

19.86%

මෙය යෙදවූ ප්‍රාග්ධනයට ලාභය ප්‍රතිශතයක් වශයෙනි. එය 2018 වර්ෂය සමග සන්සන්දනය කරන විට ඉතා සුළු වැඩි වීමකි.

(ලකුණු 10)

## 6 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 05 - මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශ (ශ්‍රී.ලං.ගි.ප්‍ර. අංක 7)

වෙස් (පෞද්ගලික) සමාගම  
2019 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය

රු. “000”

මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් තුළින් ජනනය කළ මුදල් ප්‍රවාහයන් බදු පෙර ලාභය (600+175+300)		1,075
ගැළපීම්		
පොලී වියදම්	325	
ක්ෂය	1,970	
ඉවත් කිරීමෙන් ලද ලාභ (W-1)	(950)	1,345
කාරක ප්‍රාග්ධන වෙනස්වීම්වලට පෙර ලාභය		<b>2,420</b>
අඩු කළා: ගෙවූ ආදායම් බදු		(355)
කාරක ප්‍රාග්ධනයේ වෙනස්වීම්		
තොගයේ අඩුවීම	150	
ලැබිය යුතු වෙළෙඳ හා අනෙකුත් දේවල වැඩිවීම	(432)	
ගෙවිය යුතු වෙළෙඳ ණය වැඩිවීම	930	648
මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම් තුළින් ජනනය වූ මුදල් ප්‍රවාහයන්		<b>2,713</b>
ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් තුළින් ජනනය වූ මුදල් ප්‍රවාහයන්		
දේපොළ, පිරිසත හා උපකරණ මිලදී ගැනීම්	(3,300)	
දේපොළ, පිරිසත හා උපකරණ ඉවත් කිරීමෙන් ලද ප්‍රතිෂ්ඨාව	2,000	
ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම්වලින් ජනනය වූ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහයන්		<b>(1,300)</b>
මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් තුළින් ජනනය වූ මුදල් ප්‍රවාහයන්		
ණය ගෙවීම්	(550)	
ලාභාංශ ගෙවීම්	(300)	
ගෙවූ ණය පොලී (50+325)	(375)	
මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම්වලින් ජනනය වූ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය		<b>(1,225)</b>
මුදල් හා මුදල්වලට සමාන දෑ තුළ ශුද්ධ වැඩිවීම		<b>188</b>
ආරම්භක මුදල් හා මුදලට සමාන දෑ		<b>210</b>
අවසාන මුදල් හා මුදලට සමාන දෑ		<b>398</b>

**ඉවත් කිරීමෙන් ලද ලාභය (W-1)**

පෙරවැඩ:

**(W-01)**

ඉවත් කිරීමේ ගිණුම			
පිරිවැය	1,900	ඉවත් කිරීමේ ගිණුම	850
ලාභය	950	මුදල්	2000
	<b>2,850</b>		<b>2,850</b>

**ආදායම් බදු (W-2)**

ආදායම් බදු			
මුදල්	355	ශේෂය ඉ/ගෙ	300
ශේෂය ප/ගෙ	120	ලා/ලා	175
	<b>475</b>		<b>475</b>

(ලකුණු 10)

**7 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

(A)

පරිච්ඡේදය 03 - ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත - I කොටස

(a) ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 80 අනුව මෙය ප්‍රතිපත්තිමය වෙනස්වීමකි.

- ඒ අනුව, 2017/18 වර්ෂයේ සන්සන්දනාත්මක අගය සහ මුල්ම කාලපරිච්ඡේදයේ වාර්තා කරන ලද රඳවාගත් ඉපයීම් ගැලපීමෙන් අතීතායානුයෝගීව නැවත ප්‍රකාශ කළ යුතුය.
- එබැවින්, සී/ස ගිණිම් සමාගම 2018.03.31 දිනට අදාළ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අවසාන තොගය හා රඳවාගත් ලාභ රු. මිලියන 6.7 බැගින් අඩු කළ යුතුය.
- මෙය 2018/19 වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ආරම්භක තොගය හා එහි ප්‍රතිඵලයක් වශයෙන් ප්‍රවර්තන වර්ෂයේ ලාභය මිලියන 6.7කින් වැඩි වේ.

(b) ගිණුම්කරණ වැරදි

- ශ්‍රී.ලං.ගි.ප්‍ර. 80 අනුව මෙය ගිණුම්කරණ වැරදි / දෝෂ වේ.
- අතීතායානුයෝගී ව්‍යවහාරය පහත පරිදි වේ.

$$(500,000 / 5) * (3 / 12) = 25,000$$

- ඒ අනුව, මෙය වැරද්ද සිදු වූ වර්ෂයේ රඳවාගත් ලාභයට හෝ මුල්ම වර්ෂයට අතීතායානුයෝගීව නැවත ප්‍රකාශ කළ යුතුය. එවිට ශුද්ධ වත්කම් සහ රඳවාගත් ලාභ රු. 25,000 බැගින් අඩු වේ.

(ලකුණු 05)



(B)

පරිච්ඡේදය 03 - ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත - II කොටස

(a)

- ශ්‍රී.ල.ගි.ප්‍ර. 37 අනුව මෙය ප්‍රතිපාදනයකි.
- සී/ස ගිණිම් සමාගමේ පහත දෑ නිරීක්ෂණය කළ හැකිය.
  - o මෙය වර්තමාන වගකීමක් ඇති අවසාන තක්සේරුවයි.
  - o අතීත සිදුවීම් නිසා මෙය හටගනී.
  - o අපේක්ෂිත පිටපත ගලායාම් සඳහා විශ්වසනීය ඇස්තමේන්තුවක් කළ හැකිය.
- ආරම්භයේ දී, සමාගම මිලියන 1.5ක VAT යෙදවුම් බද්දක් ඉල්ලමින් ඒ අනුව ගෙවීම් කර ඇත. නමුත් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව මිලියන 1කට ඉඩ නොදී ඇත. මෙම ගනුදෙනුව 2019 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා අදාළ වන අතර එම වර්ෂයේ දී කළ යුතු ගැලපුමකි. එමනිසා, මිලියන 1 2018/19 වර්ෂයට ප්‍රතිපාදනය කළ යුතුය.

(b)

- ශ්‍රී.ල.ගි.ප්‍ර. 37ට අනුව මෙය අසම්භාව්‍ය වගකීමකි.
- සමාගමට විරුද්ධව රු. මිලියන 50ක නඩුවක් දමා ඇති වුවත් සමාගමේ නීතිඥවරුන් එම දඩය ගෙවිය යුතු නොවන බවට තහවුරු කර ඇත.
- ඒ අනුව නීතිඥවරුන්ගේ මතය අනුව මෙය ගෙවීමේ සම්භාවිතාව ඉතා අඩුය. එමනිසා, අවශ්‍ය මූල්‍ය වටිනාකම් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පැහැදිලිව හෙළිදරව් කළ යුතුය.

(ලකුණු 05)

(මුළු ලකුණු 10)

**B කොටසෙහි අවසානය.**

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න දෙක (02) කි.

(මුළු ලකුණු 50)

**8 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර**

පරිච්ඡේදය 04 - සීමිත සමාගම් සඳහා ගිණුම්කරණය

(a)

සී/ස මෙඩ්ටෝ පොදු සමාගම  
2019 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
ලාභාලාභ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය

රු. “000”

	පෙරවැඩ		
විකුණුම්			378,500
අඩු කළා : විකුණුම් පිරිවැය (269,400+700-230)-3,500			(266,370)
<b>දළ ලාභය</b>			<b>112,130</b>
අඩු කළා : වියදම්			
බෙදාහැරීමේ වියදම්	(W-1)	(33,780)	
පරිපාලන වියදම්	(W-1)	(52,720)	
මූල්‍ය වියදම් (500-360)	(W-3)	(140)	(86,640)
බදු පෙර ලාභය			25,490
ආදායම් බදු			(2,950)
බදු පසු ලාභය			22,540
වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම්			5,000
<b>විස්තීර්ණ ආදායම</b>			<b>27,540</b>
ඉඩම් ප්‍රත්‍යාගණනය			5,000
<b>මුළු විස්තීර්ණ ආදායම</b>			<b>32,540</b>

(ලකුණු 10)

(b)

සී/ස මෙඩිටෝ පොදු සමාගම

2019 මාර්තු 31 දිනට

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

	පෙරවැඩ			
<b>වත්කම්</b>				
<b>ජංගම නොවන වත්කම්</b>				
දේපොළ, පිරිසක හා උපකරණ	(W-5)		91,180	
ප්‍රාග්ධන නොනිමි වැඩ (16,000 + 360)			16,360	107,540
<b>ජංගම වත්කම්</b>				
තොගය (32,500 - 700 + 230)			32,030	
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු දෑ		39,000		
අඩු කළා : ණයගැතියන් සඳහා වෙන් කිරීම	(W-6)	(780)	38,220	
කලින් කළ ගෙවීම්			1,500	
මුදල් හා මුදලට සමාන දෑ			16,500	88,250
<b>මුළු වත්කම්</b>				<b>195,790</b>
<b>හිමිකම් හා වගකීම්</b>				
<b>හිමිකම්</b>				
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය	(W-7)		90,000	
ප්‍රත්‍යාගණන සංචිත			5,000	
රඳවාගත් ලාභ			30,540	
<b>මුළු හිමිකම්</b>				<b>125,540</b>
<b>ජංගම නොවන වගකීම්</b>				
12% බැංකු ණය			6,000	
පාරිභෝගික සඳහා ප්‍රතිපාදන			20,500	26,500
<b>ජංගම වගකීම්</b>				
බැංකු ණයෙහි කෙටිකාලීන කොටස			6,000	
ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු			200	
ගෙවිය යුතු වියදම්			700	
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු දෑ			36,850	43,750
<b>මුළු හිමිකම් හා වගකීම්</b>				<b>195,790</b>

(ලකුණු 07)

(c) (W-7)

සී/ස මෙඩිටෝ පොදු සමාගම  
2019 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම් දැක්වෙන ප්‍රකාශනය

	ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය	රඳවාගත් ලාභය	ප්‍රත්‍යාගණන සංචිත	එකතුව
2018 අප්‍රේල් 01 දිනට ශේෂය	90,000	17,000	-	107,000
ප්‍රත්‍යාගණනය	-	-	5,000	5,000
ගෙවූ ලාභාංශ	-	(9,000)		(9,000)
වර්ෂය සඳහා ලාභය	-	22,540		22,540
<b>2019 මාර්තු 31 දිනට ශේෂය</b>	<b>90,000</b>	<b>30,540</b>	<b>5,000</b>	<b>125,540</b>

(ලකුණු 04)

සටහන : සාමාන්‍ය කොටසක් සඳහා රු. 5/-ක අවසාන ලාභාංශයක් ගෙවීමට යෝජනා කර ඇත.

(d) (W-5)

සී/ස මෙඩිටෝ පොදු සමාගම  
2019 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා  
දේපොළ, පිරියත සහ උපකරණවල වෙනස්වීම් දැක්වෙන ප්‍රකාශනය

	ඉඩම්	ගොඩනැගිලි	පිරියත හා යන්ත්‍ර	මෝටර් වාහන	කාර්යාල උපකරණ	එකතුව
<b>පිරිවැය:</b>						
<b>01.04.2018 දිනට ශේෂය</b>	<b>55,000</b>	<b>32,000</b>	<b>14,000</b>	<b>10,000</b>	<b>7,200</b>	<b>118,200</b>
ප්‍රත්‍යාගණනය	5,000	-	-	-	-	5,000
එකතු කිරීම්	-	-	4,000	-	-	4,000
<b>31.03.2019 දිනට ශේෂය</b>	<b>60,000</b>	<b>32,000</b>	<b>18,000</b>	<b>10,000</b>	<b>7,200</b>	<b>127,200</b>
<b>ක්ෂය</b>						
<b>01.04.2018 දිනට ශේෂය</b>		<b>15,000</b>	<b>6,000</b>	<b>5,500</b>	<b>3,500</b>	<b>30,000</b>
වර්ෂය තුළ ක්ෂය (පෙරවැඩ -2)		1,600	1,700	2,000	720	6,020
<b>31.03.2019 දිනට ශේෂය</b>		<b>16,600</b>	<b>7,700</b>	<b>7,500</b>	<b>4,220</b>	<b>36,020</b>
<b>31.03.2019 දිනට ධාරණ අගය</b>	<b>60,000</b>	<b>15,400</b>	<b>10,300</b>	<b>2,500</b>	<b>2,980</b>	<b>91,180</b>

(ලකුණු 04)

**(W-1) වියදම් විශ්ලේෂණය**

ක්ෂය	පෙරවැඩ	විකුණුම් හා බෙදාහැරීමේ වියදම්	පරිපාලන වියදම්
ශේෂ පිරික්සුම අනුව ශේෂය		29,500	46,000
යන්ත්‍ර සවිකිරීමේ පිරිවැය			(500)
පර්යේෂණ වියදම්			2,500
ක්ෂය	<b>W-2</b>	2,000	4,020
බොල්ණය		2,000	
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු දෑ සඳහා වෙන් කිරීම්	<b>W-4</b>	280	
විදුලිය			700
එකතුව		<b>33,780</b>	<b>52,720</b>

**(W-2) ක්ෂය**

1. යන්ත්‍ර	=	$(14,000/10) + (4000/10*9/12)$	=	1,700	
2. ගොඩනැගිලි	=	$32,000 / 20$	=	1,600	
3. කාර්යාල උපකරණ	=	$7,200 / 10$	=	720	4,020
4. මෝටර් රථ	=	$10,000 / 5$	=		<u><u>2,000</u></u>

**(W-3) මූල්‍ය වියදම්**

ශේෂ පිරික්සුම අනුව	=	500	
අඩු කළා : ණය ගැනීමේ දී දැරූ වියදම් ( $12,000,000 * 12\% * 3/12$ )	=	(360)	
එකතුව	=	<u><u>140</u></u>	

**(W-4) වෙළෙඳ ලැබිය යුතු දෑ සඳහා වෙන් කිරීම**

ශුද්ධ ණයගැතියන්	=	39,000	
2% වෙන් කිරීම	=	$39,000 * 2\%$	= 780
අඩුවෙන් වෙන් කරන ලද අගය	=	$780 - 500$	= 280

(මුළු ලකුණු 25)

## 9 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර

පරිච්ඡේදය 07 - සමූහ සමාගම් සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන

(A)

(W-1) – කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම

		(රු.000)
මව් සමාගම විසින් කළ ආයෝජනය	=	40,000
පාලනයට යටත් නොවූ කොටස් හිමියන් අගය	=	7,720
එකතුව	=	<u>47,720</u>
අඩු කළා - උප සමාගමේ ශුද්ධ වත්කම්		
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය	=	(35,000)
රඳවාගත් ලාභ	=	(6,000)
කීර්තිනාමය	=	<u>6,720</u>

(ලේකුණු 05)

(b)

සී/ස ගජශක්ති (පොද්ගලික) සමාගම  
2019 මාර්තු 31 දිනට  
ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

“000”

වත්කම්			
ජංගම නොවන වත්කම්			
දේපොළ, පිරිසක හා උපකරණ	(52,000 + 23,500)		75,500
සමුච්චිත ක්ෂය	(12,500 + 7,500)		(20,000)
ධාරණ අගය			<b>55,500</b>
කීර්තිනාමය	(W-1)		6,720
ජංගම වත්කම්			
තොගය	(13,100 + 27,900 - 750) (W-2)	40,250	
වෙළෙඳ හා අනෙකුත් ලැබිය යුතු දෑ	(40,250 + 10,500 - 2,500 - 4,000)	44,250	
මුදල් හා මුදලට සමාන දෑ	(2,300 + 1,100)	3,400	87,900
මුළු වත්කම්			<u><b>150,120</b></u>
හිමිකම් හා වගකීම්			
හිමිකම්			
ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය		80,000	
ඒකාබද්ධ රඳවාගත් ලාභ	(W-2)	14,270	94,270
පාලනයට යටත් නොවූ ආයෝජන	(W-3)		8,150
			<u><b>102,420</b></u>

ජංගම නොවන වගකීම්			
දිගුකාලීන ණය			16,200
ජංගම වගකීම්			
වෙළෙඳ හා අනෙකුත් ගෙවිය යුතු දෑ	(20,250 + 11,400 - 2500)	29,150	
කෙටිකාලීන ණය	(5,400 + 950 - 4,000)	2,350	31,500
මුළු හිමිකම් හා වගකීම්			<u>150,120</u>

**(W-2) ඒකාබද්ධ රඳවා ගැනීමේ ලාභ**

මව් සමාගමේ ලාභය	=	13,300
අඩු කළා: නොගවල උපලබ්ධි නොවූ ලාභය (4,500/120*20)	=	(750)
උප සමාගමේ ලාභ කොටස (අත්පත් කරගැනීමෙන් පසු) (W-4)	=	1,720
එකතුව	=	<u>14,270</u>

**(W-3) පාලනයට යටත් නොවූ ආයෝජන**

පාලනයට යටත් නොවූ ආයෝජනවල සාධාරණ අගය	=	7,720
උප සමාගමේ ලාභ කොටස (20%*2,150) (W-4)	=	430
එකතුව	=	<u>8,150</u>

**(W-4) අත්පත් කරගත් දිනට පසු උපසමාගමේ ලාභය**

මව් සමාගමේ කොටස	=	2,150
80% මව් සමාගමේ කොටස = (2,150*80%)	=	1,720
20% පාලනයට යටත් නොවූ ආයෝජනයන්ගේ කොටස = (2,150*20%)	=	430

(ලකුණු 14)

**(B)**

- a. ජංගම වත්කම්වල වැඩිවීම
  1. විකුණුම් වැඩි වේ යැයි අපේක්ෂාවෙන් විකිණීම සඳහා රඳවා ගන්නා තොග වැඩි කිරීම
  2. විකුණුම් වැඩි කිරීමේ අපේක්ෂාවෙන් ණයගැති කාලය වැඩි කිරීම
- b. යෙදූ ප්‍රාග්ධනය මත ප්‍රතිලාභ අනුපාතය (ROCE)
  1. විකුණුම් වැඩි කිරීමේ අපේක්ෂාවෙන් විකුණුම් මිල හා වට්ටම් වැඩි කිරීම
  2. මෙය ප්‍රතිලෝමව ලාභයට බලපායි.
  3. වත්කම් අවහාචනය  
ලාභ ආන්තිකය අඩු කිරීම (margin)
- c. තොග රඳවා ගැනීමේ කාලය වැඩි වීම
  1. නිෂ්පාදිතවලට අනාගතයේ ඇතිවන ඉල්ලුම සඳහා අතිරික්ත තොග තබාගැනීම
  2. තොගවල සෙමෙන් විකිණෙන හෝ විකිණිය නොහැකි තොග තිබීම

(ලකුණු 06)

(මුළු ලකුණු 25)

**C කොටසෙහි අවසානය.**

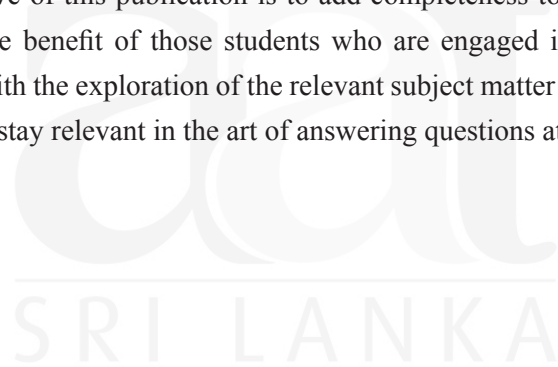
---

***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.



---

© 2020 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)*