SUGGESTED SOLUTIONS

KE1 – Financial Accounting & Reporting Fundamentals

මාර්තු 2019

NOT FOR SALE

All Rights Reserved

1 වන කොටස

පිළිතුරු 01

1.1

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.2
පිටු අංක: 5
නිවැරදි පිළිතුර: C

1.2

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.2.4
පිටු අංක: 32-38
නිවැරදි පිළිතුර: D

1.3

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.1.1
පිටු අංක: 71
නිවැරදි පිළිතුර: B

1.4

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.1.2
පිටු අංක: 456-457
නිවැරදි පිළිතුර: A

1.5

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.1.3
පිටු අංක: 93-95
නිවැරදි පිළිතුර: D

1.6

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.7.1
පිටු අංක: 269
නිවැරදි පිළිතුර: A

1.7

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.2.6
පිටු අංක: 553
නිවැරදි පිළිතුර: D

NOT FOR SALE

1.8

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.4.2
පිටු අංක: 676-677
නිවැරදි පිළිතුර: C

1.9

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.9.6
පිටු අංක: 592-600
නිවැරදි පිළිතුර: D

1.10

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.13.2
පිටු අංක: 702-711
නිවැරදි පිළිතුර: B

(මුළු ලකුණු 20)

NOT FOR SALE

පිළිතුරු 02

2.1

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.1

පිටු අංක: 5 අතිරේක අධ්‍යයන උපකාරකය

- විශේෂයෙන්ම ප්‍රධාන විධායක නිලධාරියා සඳහා සහ අනෙකුත් කළමනාකරණ කණ්ඩායම සඳහා වේතන ප්‍රතිපත්තිය තීරණය කිරීම.
- අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය සඳහා සහ ප්‍රධාන විධායක නිලධාරියා සඳහා ඉලක්කයන් තීරණය කිරීම.
- ප්‍රධාන විධායක නිලධාරියාගේ ළඟාකරගැනීම් ඇගයීම.

2.2

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.3

පිටු අංක: 6-7 අතිරේක අධ්‍යයන උපකාරකය

බාහිර පාරිසරික සාධක.

- ආර්ථික පරිසරය - උද්ධමනය, පොල අනුපාතය, විනිමය අවප්‍රමාණය ආදිය.
- දේශපාලන සහ නෛතික පරිසරය - පාලනය කරන පාර්ශවයන් වෙනස්වීම, නව නීති රීති පවතින නීතින් වලට සිදුකරන වෙනස්කම්.
- තාක්ෂණික පරිසරය - නවෝත්පාදන, පවතින තාක්ෂණය යල් පැනීම, නව යන්ත්‍ර සූත්‍ර
- සාමාජ්‍ය පරිසරය - වයස් ගත ජනගහනයේ (age population), සිදුවන වෙනස්කම්, ජීවන රටාවන්හි සිදුවන වෙනස්කම්

2.3

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.1.6

පිටු අංක: 8-9 අතිරේක අධ්‍යයන උපකාරකය

අවංකභාවය -

ඔහුගේ/ඇයගේ වෘත්තීමය සහ ව්‍යාපාරික සබඳතාවල දී සෘජු විය යුතු මෙන්ම අවංක විය යුතු බවත්ය. එසේම අවංකභාවය මගින් අනෙකුත් පුද්ගලයන් සමඟ ගනුදෙනු පැවැත්වීමේ දී සාධාරණ විය යුතු බවත්, සත්‍යවාදී විය යුතු බවත් අදහස් කෙරේ.

අරමුණුගතභාවය -

සියලුම වෘත්තීය සහ ව්‍යාපාරික විනිශ්චයන්, ස්වාධීන සහ අවංක බුද්ධිමත්භාවයකින් යුතුව තොරතුරු ඇගයීමේ පදනම මත සිදු කළ යුතු බවයි.

වෘත්තීමය දක්ෂතාවය සහ නිසි සැලකිල්ල -

ඔවුන්ගේ සේවාදායකයින් සහ සේවායෝජකයන්ට දක්ෂ වෘත්තියමය සේවාවක් සැපයීම තහවුරු වීම සඳහා වෘත්තිය දැනුම සහ හැකියාවන් අවශ්‍ය මට්ටමකින් පවත්වාගත යුතු බව සහ අදාළ තාක්ෂණික සහ වෘත්තමය සම්මතයන්ට අනුකූලව වෘත්තිමය සේවාවන් සැපයීමේ දී උද්යෝගිමත්ව කටයුතු කළ යුතු බවත්ය.

රහස්‍යභාවය - රහස්‍ය තොරතුරු හෙළිදරව් කිරීමෙන් වැළකී සිටීම සහ ඔවුන්ගේ පෞද්ගලික ප්‍රතිලාභ හෝ තුන්වන පාර්ශ්වයන්ගේ ප්‍රතිලාභ සඳහා මෙම රහස්‍ය තොරතුරු භාවිතා කිරීමෙන් වැළකී සිටීම.

වෘත්තීමය චර්යාව - නීති සහ රෙගුලාසි වලට අනුකූලව කළයුතු බව සහ වෘත්තියට කැළලක් විය හැකි කටයුතු වලින් වැළකී සිටිය යුතු බව.

NOT FOR SALE.

2.4

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.2.6
පිටු අංක: 47-48
තොරතුරු භාවිතා කරන්නන් විසින් ගනු ලබන තීරණ වල වෙනසක් ඇතිකිරීම සඳහා මූල්‍ය තොරතුරු වල අදාළ බව යන ගුණාංගයට හැකියාවක් පවතී. මූල්‍ය තොරතුරුවල <u>පුරෝකථන අගය සහ /හෝ තහවුරු අගය</u> පවතී නම්, ඒවා භාවිතයෙන් වෙනසක් ඇති කළ හැක. අනාගත නිමැවුම් පුරෝකථනය කිරීම සඳහා තොරතුරු භාවිතා කරන්නන් විසින් යොදවන ක්‍රියාවලීන් සඳහා නිමැවුමක් ලෙස භාවිතා කළ හැකි නම්, මූල්‍ය තොරතුරු වල <u>පුරෝකථන අගයක්</u> ඇත. පෙර ඇගයීම් පිළිබඳව ප්‍රතිචාර සපයන්නේ නම්/දක්වන්නේ නම්, මූල්‍ය තොරතුරු වල තහවුරු අගයක් ඇත.

2.5

ඉගෙනුම් ඵලය: 1.2.9
පිටු අංක: 62-63
උපචිත පදනම යටතේ ව්‍යාපාරයක ගනුදෙනු හා සිදුවීම් යම් නිශ්චිත කාල පරිච්ඡේදයකට අදාළව ඒවා සිදු වූ අවස්ථාවේ හඳුනා ගනියි. කෙසේ නමුත්, මුදල් පදනම යටතේ ගනුදෙනු වල සහ වෙනත් සිද්ධීන්ගේ බලපෑම හඳුනාගැනීම සහ සටහන් කිරීම සිදු කරන්නේ, මුදල් හෝ ඊට සමාන දෑ ලැබුණු විට හෝ ගෙවූ විටය. ඒ අනුව උපචිත පදනම මත ගිණුම්කරණයේ දී ගිණුම්කරණ කාල පරිච්ඡේදයට අයත් වන ගනුදෙනු අයභාරය හෝ වියදම් ලෙස වාර්තා කරන අතර මුදල් පදනම මත ගිණුම්කරණයේ දී සිදු කරනු ලබන ගනුදෙනු වාර්තා කරනු ලබන්නේ මුදල් ලැබීම් හෝ ගෙවීම් මතයි. එම නිසා කිසිදු ආකාරයක ගැලපීමක් මුදල් පදනම මත ගිණුම්කරණයේ දී සිදු නොවේ.

2.6

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.3.2			
පිටු අංක: 111-115			
(i)	විකුණුම් ආපසු එවුම්	හර රු. 5,000	
	වෙළඳ ලැබිය යුතු / X නම් ගනුදෙනුකරු	බැර රු. 5,000	
(ii)	බොල් ණය/ණයගැතියන් (impairment) සඳහා වෙන් කිරීම්	හර රු. 3,500	
	ණයගැතියෝ		හර රු. 3,500
(iii)	ලිපිද්‍රව්‍ය වියදම්	හර රු. 10,000	
	මුදල් පොත	බැර රු. 10,000	

NOT FOR SALE

2.7

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.6.2
පිටු අංක: 304-310

වෙළඳ ලැබිය යුතු පාලන ගිණුම සහ වෙළඳ ලැබිය යුතු උප ලෙජර් ගිණුම මත වන බලපෑම:

		වෙළඳ ලැබිය යුතු පාලන ගිණුම	**වෙළඳ ලැබිය යුතු ලෙජර් ගිණුම**
(i)	පියවීම	බැර රු. 15,000	බැර රු. 15,000
(ii)	දෛනික විකුණුම් පොත අඩුවෙන් එකතු කිරීම	හර රු. 34,000	බලපෑමක් නැත

2.8

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.1.3
පිටු අංක: 454

වත්කමක්, ජංගම වත්කමක් ලෙස වර්ග කිරීමට සපුරාලිය යුතු කොන්දේසි:

- අස්තිත්වයේ සාමාන්‍ය මෙහෙයුම් චක්‍රය තුළ උපලබ්ධි කර ගැනීමට අපේක්ෂා කරන විට, හෝ විකිණීම හෝ පරිභෝජනය සඳහා රඳවා ගෙන ඇති විට.
- ප්‍රාථමිකව විකිණීමේ අරමුණු සඳහා රඳවා තබා ගෙන ඇති විට.
- (වාර්තා කරන දිනයේ සිට මාස 12 ක් ඇතුළත දී උපලබ්ධි කර ගැනීමට අපේක්ෂා කරන විට.
- භාවිතය සීමා කර නැති මුදල් සහ මුදල් සමාන දෑ.

2.9

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.13.1
පිටු අංක: 710-711

(i)	මූල්‍ය සාධන පත්‍ර	විශේෂිත උපමානයන්/නිර්ණායකයන් (criteria) සපුරාලන මූල්‍ය සාධනපත්‍ර පිරිවැයට හෝ ක්‍රමක්ෂය පිරිවැයට මිනුම් කිරීම සිදු කරයි. අනෙක් සියලුම දෑ ලාභ අලාභ හරහා සාධාරණ අගයට මිනුම් කරයි.
(ii)	පර්යේෂණ සහ සංවර්ධන පිරිවැය	වියදමක් ලෙස සලකයි.
(iii)	ණය ගැණුම් පිරිවැය	වියදමක් ලෙස සලකයි.

2.10

ඉගෙනුම් ඵලය: 4.10.3
පිටු අංක: 612-613

(i) කෙටි කාලීන
(ii) පශ්චාත් සේවා නියුක්ති ප්‍රතිලාභ
(iii) කෙටි කාලීන

(මුළු ලකුණු 30)

2 කොටස

පිළිතුරු 03

ඉගෙනුම් ඵලය: 2.6.2,	
පිටු අංක: 283-313, 316-333	

(a) **2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට ලැබිය යුතු පාලන ගිණුමේ ශේෂය**

	රු.
ලැබිය යුතු ශේෂය	2,725,560
එකතු කළා:	
ගනුදෙනුකරුවෙකු විසින් ආපසු එවන ලද සැලකිල්ලට නොගත් ආපසු එවුම්	536,440
විකුණුම් ලෙස සලකන ලද, නොමිලේ දෙන ලද ආදර්ශ (sample)	150,000
තැන්පත් කළ නමුත් අගරු වූ චෙක්පත්	57,000
	3,469,000
අඩු කළා:	
ගනුදෙනුකරුවන්ට දුන් වට්ටම්	(25,665)
ලැබිය යුතු ලෙජරයේ වැඩියෙන් එකත කළ වටිනාකම	(5,500)
	3,437,835

හෝ

		රු.
ලැබිය යුතු ලෙජරයේ නිවැරදි කරන ලද මුළු ශේෂය		3,526,395
එකතු කළා:		
ගනුදෙනුකරුවෙකු විසින් ආපසු එවන ලද සැලකිල්ලට නොගත් ආපසු එවුම්	536,440	
නොමිලේ දෙන ලද ආදර්ශ	150,000	
		686,440
		4,212,835
අඩු කළා:		(775,000)
ණයට විකුණුම්		3,437,835

(b) **වැරදි නිවැරදි කිරීම සඳහා ජ'නල් සටහන්**

	හර	බැර
විකුණුම් ආපසු එවුම් ගිණුම	රු. 536,440	
ලැබිය යුතු පාලන ගිණුම		රු.536,440
(ගනදෙනුකරුවෙකු විසින් සිදු කළ විකුණුම් ආපසු එවුම් වාර්තා කිරීම)		
ලැබිය යුතු පාලන ගිණුම	රු. 775,000	
විකුණුම් ගිණුම		රු. 775,000
(අතපසු වූ ණයට විකුණුම් වාර්තා කිරීම)		
විකුණුම් ගිණුම	රු. 150,000	
ලැබිය යුතු පාලන ගිණුම		රු. 150,000
(නොමිලෙ නිකුත් කළ ආදර්ශ ණයට විකුණුම් ලෙස වාර්තා කිරීමෙන් සිදු වූ වරද නිවැරදි කිරීම)		

NOT FOR SALE

(c) **නිවැරදි කරන ලද ලැබිය යුතු ලෙජරයේ මුළු ශේෂය**

	රු.
ලැබිය යුතු ලෙජරයේ ශේෂය	2,725,560
එකතු කළා:	
ණයට විකුණුම්	775,000
තැන්පත් කළ නමුත් අගරු වූ චෙක්පත්	57,000
	3,557,560
අඩු කළා:	
ගණුදෙනුකරුවන්ට දුන් වට්ටම්	(25,665)
ලැබිය යුතු ලෙජරයේ වැඩියෙන් එකතු කළ වටිනාකම	(5,500)
	3,526,395
හෝ	
ලැබිය යුතු පාලන ගිණුමේ මුල් ශේෂය	3,437,835
එකතු කළා:	
ණයට විකුණුම්	775,000
	4,212,835
අඩු කළා:	
විකුණුම් ආපසු එවුම්	(536,440)
නොමිලේ දෙන ලද ආදර්ශ	(150,000)
නිවැරදි කරන ලද ශේෂය	3,526,395

(මුළු ලකුණු 10)

NOT FOR SALE

පිළිතුරු 04

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.4.2
පිටු අංක: 412-442

(a)

මහරගම ක්‍රීඩා සමාජය 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම	
<u>ආදායම්</u>	රු.
දායක මුදල් (පෙරවැඩ1)	2,000,000
ඇතුළත්වීමේ ගාස්තු	40,000
වාර්ෂික ක්‍රීඩා උළෙලෙහි ලැබීම්	76,000
ආපනශාලාවේ දළ ලාභය (පෙරවැඩ 2)	580,000
පරිත්‍යාග	125,000
කුලී ආදායම	11,700
	2,832,700
<u>වියදම්</u>	
වැටුප්	643,000
වරිපනම්	21,000
ක්ෂය වීම් (පෙරවැඩ 3)	199,500
ලිපිද්‍රව්‍ය	3,400
වාර්ෂික ක්‍රීඩා උළෙලෙහි වියදම්	72,300
විවිධ වියදම්	4,600
	943,800
වියදම ඉක්ම වූ ආදායම	**1,888,900**

(b)

මහරගම ක්‍රීඩා සමාජය 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනය	
ජංගම නොවන වත්කම්	රු.
ඉඩම්	500,000
ගොඩනැගිල්ල	185,200
මෝටර් වාහන	405,900
	1,091,100
ජංගම වත්කම්	
ලැබිය යුතු දායක මුදල් (පෙරවැඩ 1)	80,000
ආපනශාලා තොගය	342,000
ආපනශාලාවේ ලැබිය යුතු දෑ (පෙරවැඩ 2)	5,000
මුදල්	1,702,500
	2,129,500
මුළු වත්කම්	**3,220,600**

NOT FOR SALE

ස්කන්ධය	
2018 ජනවාරි 1 දිනට සමුච්චිත අරමුදල	1,324,600
එකතු කළා: වියදම ඉක්ම වූ ආදායම	1,888,900
	3,213,500
ජංගම වගකීම්	
ආපනශාලාවේ ගෙවිය යුතු දෑ	3,200
ඉදිරියට ලද කුලී	3,900
	7,100
මුළු ස්කන්ධය සහ වගකීම්	**3,220,600**

පෙරවැඩ 1 - දායක මුදල්

දායක මුදල් ගිණුම			
	රු.		රු.
ඉ/ගෙ ශේෂය	40,000	ඉ/ගෙ ශේෂය	20,000
ආදායම් සහ වියදම් ගිණුම	2,000,000	ලැබීම්	1,940,000
		ප/ගෙ ශේෂය (4x20,000)	80,000
	2,040,000		**2,040,000**

පෙරවැඩ 2 - ආපනශාලාවේ ලාභය

	රු.
ආපනශාලාවේ දළ ලාභය	
විකුණුම් - ලද	671,200
විකුණුම් - ලැබිය යුතු	5,000
	676,200
ගැනුම් - ගෙවන ලද /ගෙවූ	435,000
ගැනුම් - ගෙවිය යුතු	3,200
2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට තොගය	(342,000)
විකුණුම් පිරිවැය	96,200
ආපනශාලාවේ දළ ලාභය	**580,000**

පෙරවැඩ 3 - ක්ෂය වීම්

ක්ෂය වීම්	රු.
ගොඩනැගිල්ල	39,500
මෝටර් වාහන	160,000
	199,500

NOT FOR SALE

පිළිතුරු 05

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.5.2
පිටු අංක: 336-365

(a)

ලාභ හෝ අලාභ ප්‍රකාශනය 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා	
	රු.
අයභාරය (පෙරවැඩ 1)	2,563,700
ආරම්භක තොගය	450,300
ගැනුම් (පෙරවැඩ 2)	1,179,600
අඩු කළා: අවසන් තොගය	500,800
විකුණුම් පිරිවැය	1,129,100
දළ ලාභය	**1,434,600**
යතරුපැදිය විකිණීමෙන් ඉපයූ ලාභය (පෙරවැඩ 3)	95,000
විදුලිය	13,200
ජලය	5,200
දුරකථන	7,000
පිරිසිදු කිරීමේ වියදම්	7,300
සොරාගත් මුදල්	8,000
රක්ෂණය	25,000
ක්ෂය වීම්	30,000
	95,700
වර්ෂය සඳහා ලාභය	**1,433,900**

NOT FOR SALE

(b)

මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට	
	රු.
වත්කම්	
ජංගම නොවන වත්කම්	
ත්‍රී රෝද රථය	1,400,000
ජංගම වත්කම්	
තොගය	500,800
වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ	23,500
බැංකුවේ ඇති මුදල්	2,137,200
	2,661,500
මුළු වත්කම්	**4,061,500**
ප්‍රාග්ධනය සහ වගකීම්	
ප්‍රාග්ධන ගිණුම:	
2018 ජනවාරි 01 දිනට ශේෂය **(පෙරවැඩ 4)**	620,700
අතිරේක ප්‍රාග්ධනය	2,000,000
වර්ෂය සඳහා ලාභය	1,433,900
අඩු කළා: ගැනිලි	12,000
2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට ශේෂය	**4,042,600**
ජංගම වගකීම්	
වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ	18,900
මුළු ප්‍රාග්ධනය සහ වගකීම්	**4,061,500**

පෙරවැඩ

පෙරවැඩ 1 - අයභාරය	රු.
<u>ණයට විකුණුම්</u>	
ගනුදෙනුකරුවන්ගෙන් ලද මුදල්	323,000
එකතු කළා: 2018.12.31 දිනට වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ	23,500
	346,500
අඩු කළා: 2018.01.01 දිනට වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ	32,100
	314,400
<u>අත්පිට විකුණුම්</u>	
විකුණුම්වලින් ලද මුදල්	2,234,000
එකතු කළා: ගෙවූ වියදම්	7,300
එකතු කළා: සොරකම් කළ මුදල්	8,000
අත්පිට විකුණුම්	2,249,300
වර්ෂය සඳහා අයභාරය	2,563,700
පෙරවැඩ 2 - ගැනුම්	
සැපයුම්කරුවන්ට ගෙවූ මුදල්	1,178,000
එකතු කළා: 2018.12.31 දිනට වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ	18,900
අඩු කළා: 2018.01.01 දිනට වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ	17,300

NOT FOR SALE

	1,179,600

	රු.
පෙරවැඩ 3 - යතුරු පැදිය විකිණීම	
මුදල් ප්‍රවාහය	215,000
පිරිවැය	150,000
සමුච්චිත ක්ෂය (150,000/5)	30,000
	120,000
විකිණීමෙන් ලාභ	95,000

පෙරවැඩ 4 - ආරම්භක ප්‍රාග්ධනය	රු.
වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ	32,100
බැංකුවේ මුදල්	5,600
යතුරුපැදිය (පිරිවැය)	150,000
තොග	450,300
වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ	(17,300)
	620,700

NOT FOR SALE

පිළිතුරු 06

ඉගෙනුම් ඵලය: : 2.7.2, 3.6.2
පිටු අංක: 268-279, 724-755

(a)

	රු.
මුදල් පොත අනුව ශේෂය	4,000
බැංකු ප්‍රකාශනයේ ඇති නමුත් මුදල් පොතේ නොමැති අයිතම	
බැංකු ගාස්තු	(1,300)
ගනුදෙනුකරුවන් විසින් සිදු කළ සෘජු තැන්පතු	12,000
ඉතිරිකිරීමේ ගිණුමට මාරුකිරීම	(10,000)
වැරදියට වාර්තා කළ චෙක්පත	1,800
මුදල් පොතට අනුව නිවැරදි කරන ලද ශේෂය	6,500
මුදල් පොතේ සටහන්ව ඇති නමුත් බැංකු ප්‍රකාශනයේ නොමැති අයිතම	
තැන්පත් කළ චෙක්පත්	(27,000)
නිකුත් කළ චෙක්පත්	30,000
බැංකු ප්‍රකාශනයේ ශේෂය	9,500

(b)

යෙදවූ ප්‍රාග්ධනය මත ප්‍රතිලාභ (ROCE) = $\frac{\text{පොලී සහ බදු පෙර ලාභය}}{\text{යෙදවූ ප්‍රාග්ධනය}} \times 100$

$= \frac{1,672}{78,750} \times 100$

$= 2.12\%$

ස්කන්ධය මත ප්‍රතිලාභය (ROE) = $\frac{\text{බදු පසු ලාභය}}{\text{ස්කන්ධ හිමියන්ගේ අරමුදල්}} \times 100$

$= \frac{1,510}{68,750} \times 100$

$= 2\%$

ජංගම අනුපාතය = ජංගම වත්කම් : ජංගම වගකීම්

$= \frac{12,100}{13,400}$

0.9:1

තෝලන අනුපාතය = $\frac{\text{මුළු දිගුකාලීන ණය}}{\text{මුළු දිගුකාලීන ණය + කොටස්කරුවන්ගේ ස්කන්ධය}} \times 100$

$= \frac{10,000}{(68,750+10,000)} \times 100$

$= 12.7\%$

(මුළු ලකුණු 10)

NOT FOR SALE

3 කොටස

පිළිතුරු 07

ඉගෙනුම් ඵලය: 3.2.3, 4.5.4
පිටු අංක: 447-474

(a)

සී/ස රුමෙගා පොදු සමාගම		
2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා		
විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය		
		රු.'000
විකුණුම්		829,070
විකුණුම් පිරිවැය	පෙරවැඩ 01	(425,725)
		403,345
වෙනත් ආදායම්	පෙරවැඩ 09	3,000
පරිපාලන වියදම්	පෙරවැඩ 07	(185,105)
බෙදාහැරීමේ වියදම්	පෙරවැඩ 08	(207,145)
මූල්‍ය පිරිවැය		(6,575)
බදු පෙර ලාභය		**7,520**
ආදායම් බදු	පෙරවැඩ 06	(13,272)
බදු පසු ලාභය		**(5,752)**
වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම්		-
ප්‍රත්‍යාගණන ලාභ		152,500
මුළු විස්තීර්ණ ආදායම		**146,748**

NOT FOR SALE

(b)

සී/ස රුමෙගා පොදු සමාගම		
2018 දෙසැම්බර් 31දිනට		
මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය		රු.'000
ජංගම නොවන වත්කම්		
දේපළ, පිරියත සහ උපකරණ	**පෙරවැඩ** 03	502,470
ආයෝජන		53,000
මුළු ජංගම නොවන වත්කම්		**555,470**
ජංගම වත්කම්		
තොගය	**පෙරවැඩ** 02	31,570
වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ	**පෙරවැඩ** 04	261,240
අඩමාණ ණය සඳහා වෙන් කිරීම	**පෙරවැඩ** 04	(13,062)
මුදල් හා මුදල් සමාන දෑ		21,280
මුළු ජංගම වත්කම්		301,028
මුළු වත්කම්		856,498
ස්කන්ධය සහ වගකීම්		
ප්‍රකාශ කළ ප්‍රාග්ධනය (කොටස් 40,000)		400,000
ප්‍රත්‍යාගණන ලාභ		152,500
රඳවාගත් ඉපැයුම් (142,936-5,752)		137,184
මුළු ස්කන්ධය		**689,684**
ජංගම නොවන වත්කම්		
පොලියක් සහිත ණය ගැනීම් (Interest Bearing Loans & Borrowings)		5,778
		5,778
ජංගම වගකීම්		
වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ		147,389
පොලිය සහිත ණය ගැනීම්		772
උපචිත වියදම්	**පෙරවැඩ** 10	353
ගෙවිය යුතු බදු	**පෙරවැඩ** 06	12,522
මුළු ජංගම වගකීම්		161,036
මුළු ස්කන්ධය සහ වගකීම්		856,498

පෙරවැඩ 01: විකුණුම් පිරිවැය	**රු.'000**	
ආරම්භක තොගය		44,500
එකතු කළා: ගැනුම්		412,795
		457,295
අඩු කළා : අවසාන තොගය (**පෙරවැඩ** 2)	(31,570)	
	425,725	

පෙරවැඩ 02: අවසාන තොගය

	රු.'000
පිරිවැය	31,570
ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය = (අපේක්ෂිත - අදාල වියදම්)	= 32,525-27
විකුණුම් මිල	= 32,498

ඒ අනුව අවසාන තොගය රු. 31,570,000 ක් වනු ඇත

පෙරවැඩ 03: දේපළ, පිරියත සහ උපකරණ

දේපළ, පිරියත සහ උපකරණ	පිරිවැයට/ තක්සේරුවට රු.'000	සමුච්චිත ක්ෂය රු.'000	ප්‍රත්‍යාගණනය රු.'000	ශුද්ධ පොත් අගය රු.'000
ඉඩම් සහ ගොඩනැගිලි (ඉඩම රු.මිලියන 250)	375,000	87,500	152,500	440,000
ලිබඩු සහ උපකරණ	85,800	65,680		20,720
මෝටර් වාහන	82,150	40,400		41,750
				502,470

3.2 <u>ක්ෂය වීම්</u>

		රු.'000
ගොඩනැගිලි	- (125,000/50)	= 2,500
මෝටර් වාහන	- (75,600/6)	= 12,600
ලී බඩු සහ උපකරණ	- (85,800/10)	= 8,580
		23,680

3.3. <u>මෝටර් වාහන වල වටිනාකම</u>

	රු.'000
ශේෂ පිරික්සුම	75,600
කල්බදු ගිවිසුම/සැකසුම (arrangement) පෙරවැඩ 11)	6,550
	82,150

3.4 <u>ප්‍රත්‍යාගණනය</u>

	ඉඩම් (රු.'000)	ගොඩනැගිලි (රු.'000)
පිරිවැය	250	125
සමුච්චිත ක්ෂය	-	(87.5)
ශුද්ධ පොත් අගය	250	37.5
ප්‍රත්‍යාගණනය කළ අගය	264	176
ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය	14	138.5 = 152.5

<u>පෙරවැඩ 04: අඩමාන ණය සඳහා වෙන් කිරීම</u>

	රු.'000
වෙළඳ ණයගැතියෝ	261,240
ඉඩනැරීම	13,062
දැනටමත් වෙන්කරන ලද ප්‍රමාණය	(5,020)
වර්ෂය සඳහා වෙන්කිරීම	8,042

<u>පෙරවැඩ 05: කෙටිකාලීන නොපැමිණියාව සඳහා සමුච්චිත නොපැමිණිම සඳහා ගෙවීම</u>

භාවිතා නොකළ නිවාඩු දින ගණන - දින 40

පසුගිය අත්දැකීම් මත පදනම්ව ඇස්තමේන්තුගත උපයෝජනය/භාවිතය = දින 40 x 80% = දින 32

විධායක සේවාදායකයෙකු සඳහා සාමාන්‍ය දෛනික ගෙවීම = රු 3,000

එම නිසා නොපැමිණියාව සඳහා සමුච්චිත වියදම = දින 32 x රු.3,000 = රු.96,000

<u>පෙරවැඩ 06: ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු</u> රු.'000

ප්‍රවර්ථන වර්ෂයේ වෙන්කිරීම :	12,522
පසුගිය වර්ෂයේ අඩුවෙන් වෙන්කළ ප්‍රමාණය	750
බදු වියදම	13,272

<u>පෙරවැඩ 07: පරිපාලන වියදම්</u>

	රු.'000
ශේෂ පිරික්සුම අනුව ශේෂය:	173,672
උපචිත - උපයෝග : (Utilities)	257
ක්ෂය වීම් (පෙරවැඩ 3) (2,500+8,580)	11,080
අඩමාණ ණය සඳහා වෙන්කිරීම (පෙරවැඩ 5)	96
මුළු වියදම	185,105

<u>පෙරවැඩ 8: බෙදාහැරීමේ වියදම්</u> රු.'000

ශේෂ පිරික්සුම අනුව ශේෂය:	186,503
ක්ෂය වීම් මෝටර් වාහන (පෙරවැඩ 3)	12,600
අඩමාණ ණය සඳහා වෙන්කිරීම (පෙරවැඩ 4)	8,042
මුළු වියදම	207,145

<u>පෙරවැඩ 9: වෙනත් ආදායම්</u> (රු.'000)

ස්ථාවර තැන්පතු පොලය = 50,000 x12% x 6/12= 3,000

<u>පෙරවැඩ 10: උපචිත වියදම්</u> රු.'000

උපචිත	257
නොපැමිණියාව සඳහා සමුච්චිත ගෙවීම්	96
	353

<u>පෙරවැඩ 11: කල්බදු ගිවිසුම/සැකසුම (Arrangement)</u>

සාධාරණ වටිනාකම : රු 6,552,000
අවම ගෙවීම්වල වර්තමාන අගය (PVMP): රු 6,550,000 (1,672,866 x PVIFA13.75%, වර්ෂ 7) කල්බද්දේ සාධාරණ වටිනාකම, අවම කල්බදු ගෙවීම් වල වර්තමාන අගයට ආසන්න වශයෙන් සමානවේ. කල්බදු කාලසීමාව අවසානයේ සමාගමට වතකම් වල හිමිකම ලැබෙන අතර, කල්බදු කාලසීමාව ඵලදායී ජීවකාලයෙන් වැඩි කොටසකි. එමනිසා මෙම සැකසුම මූල්‍ය කල්බද්දක් ලෙස වර්ගීකරනය කිරීම අවශ්‍ය වේ.

සාධාරණ අගය හෝ අවම කල්බදු ගෙවීම්වල වර්තමාන අගය යන දෙකෙන් අඩු අගය
කල්බදු කාලසීමාව : වර්ෂ 6
ඵලදායි ජීවකාලය : වර්ෂ 7

දේපළ, පිරියත හා උපකරණ - මෝටර් වාහන	හර	6,550,000
පොල සහිත ණය - ජංගම	බැර	772,241
ජංගම නොවන	බැර	5,777,759

NOT FOR SALE

ආරම්භක ශේෂය රු.	පොළී වියදම @ 13.75% රු.	වාරික ගෙවීම රු.	අවසාන ශේෂය රු.
6,550,000	900,625	1,672,866	5,777,759
5,777,759	794,442	1,672,866	4,899,335
4,899,335	673,659	1,672,866	3,900,128
3,900,128	536,268	1,672,866	2,763,530
2,763,530	379,985	1,672,866	1,470,649
1,470,649	202,214	1,672,866	-

(b) මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල පහත දෑ හෙළිදරව් කළ යුතුයි.

- භාවිතා කළ පිරිවැය සමීකරණය ඇතුළුව, තොග මිනුම් කිරීමේ දී යොදාගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති.
- තොගවල මුළු ධාරණ අගය සහ අස්තිත්වයට යෝග්‍ය වන වර්ගීකරණයන්ගේ ධාරණ අගය.
- සාධාරණ අගය අඩු විකිණීමේ පිරිවැයට තබා ඇති තොගවල ධාරණ අගය.
- කාලපරිච්ඡේදය තුළ වියදමක් වශයෙන් හඳුනාගත් තොග වටිනාකම.
- 34 වන ඡේදයට අනුව කාලපරිච්ඡේදය තුළ වියදමක් ලෙස හඳුනාගත් තොගවල අගය අඩු වීමක් (write down) /තොග ලියා හැරීමක්, ඇත්නම් එම අගය.
- අගය අඩු වීම්/ලියාහැරීම් වල යම් ප්‍රතිවර්තා කිරීමක්.
- 34 ඡේදයට අනුව, තොග ලියාහැරීමක ප්‍රතිවර්තා කිරීමකට හේතුවන අවස්ථාවන් හෝ සිද්ධීන්.
- වගකීම් සඳහා සුරක්ෂාවක් ලෙස උකසට තබා ඇති තොගවල ධාරණ අගය.

(මුළු ලකුණු 20)

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF SRI LANKA

නිවේදනය

මෙහි ලබාදුන් පිළිතුරු ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය මගින් (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පමණක් ලබාදෙන ලද අතර, එම පිළිතුරු ඔබ විසින් එය "එසේම" යන පදනම මත පිළිගත යුතු වේ.

එම පිළිතුරු "ආදර්ශ පිළිතුරු" ලෙස අදහස් නොකරන නමුත් ඒවා බොහෝදුරට suggested solution ලෙස දැක්වේ.

පිළිතුරු වලින් ප්‍රධාන අරමුණු දෙකක් ඉටුකෙරේ. ඒවා නම්,

01. විභාග ප්‍රශ්නයකට යෝජිත විසඳුමක් සඳහා සවිස්තරාත්මක නිදසුනක් (උදාහරණයක්) සැපයීම සහ,

02. ශිෂ්‍යයන්ට විෂය පිළිබඳව තොරතුරු පර්යේෂණය කිරීම සඳහා අත්වැලක් සැපයීම සහ විෂය පිළිබඳව ඔවුන්ගේ අවබෝධය සහ අගය වර්ධනය කිරීම.

මෙම යෝජිත විසඳුම් සම්බන්ධයෙන් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) කිසිඳු ප්‍රතිඥාභාරයක් ලබා නොදෙන නිසා ඒ සම්බන්ධව කිසිඳු අගතියකට පත්වීමක් පිළිබඳව මැසිවිල්ලක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ඉදිරිපත් කිරීමට ඔබ හට හේතුවක් නොමැත. ඒ කෙසේ වෙතත් ඔබ විසින් යම් නඩුකරයක්, වන්දි ඉල්ලීමක්, පෙත්සමක්, තර්ජනය කිරීමක් හෝ බලවත් ඉල්ලීමක් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) එරෙහිව ගොනුකරනු ලැබ එයින් සැලකියයුතු අන්දමේ ජයග්‍රහණයක් ලබා නොගතහොත් ඔබ විසින් එම නඩුකරයට අදාළ සම්පූර්ණ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතු වේ. එනයින්ම මෙම අයිතිවාසිකම හෝ මෙහි විස්තර කෙරෙන හෝ ශ්‍රී ලංකාවේ නීතින් යටතේ හිමි වෙනත් අයිතිවාසිකම් බලාත්මක කරවා ගැනීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) නෛතික ක්‍රියාමාර්ගයකට යොමුවීමට සිදුවුවහොත්, ඒට අදාළ නෛතික ගාස්තු සහ වියදම්ද ඔබ විසින් ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයට (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) ගෙවිය යුතුවේ.

---

[2] 2013 ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) මගිනි.
සියළුම හිමිකම් ඇවිරිණි.

මෙම ලේඛණයේ කිසිම සටහනක් ප්‍රතිඋත්පාදනය කිරීම, කුමන හෝ ආකාරයකින් හෝ ක්‍රමයකින් එනම්, ඉලෙක්ට්‍රොනික, යාන්ත්‍රික, ඡායා පිටපත් කිරීම, වාර්තාගත කිරීම හෝ වෙනත් ක්‍රමයකින් සම්ප්‍රේෂණය කිරීම ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ (ශ්‍රී ලංකා ව.ග.) පූර්ව ලිඛිත අවසරයකින් තොරව සිදු නොකළ

NOT FOR SALE