



© සියලුම නිමිකම් ඇවිරිණි

අනු අකයි:

**ශ්‍රී ලංකා සහතිකලන් කළමනාකරණ ගණකාධිකාරී ආයතනය
මෙහෙයුම් අදියර
2013 නොවැම්බර් විනාශය**

විභාග දිනය: 2013 නොවැම්බර 23
විභාග වේලාව: පෙ.ව. 9.30 - ප.ව. 12.30

ଶିଖି ଗେଣନା : 14
ପ୍ରତିକାଳିକା ଗେଣନା : 07

അയ്യമികരൈവന്റെ ഉപദേശഃ

1. නියමිත කාලය පැය 3 කි.
 2. මුළු ලක්ෂණ 100 යි.
 3. I කොටසේ සියලුම ප්‍රශ්නවලටද, II කොටසේ A හා B කාණ්ඩවලින් ප්‍රශ්න 2 බැඳීන් තොරුගෙන තවත් ප්‍රශ්න 04 කටද දැක්වතර සපයන්න.
 4. පිළිතරු සැපයිය යත්තේ සිංහල භාෂාවෙන් පමණි.

<u>විෂය</u>	<u>විෂය සංකේතය</u>
මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය	(FAR / OL2 - 202)

I කොටස

ප්‍රග්‍රහ ප්‍රමාණ 01 : (ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 01 දරන ප්‍රශ්නයේ සියලුම කොටස්වලට උත්තර සපයන්න. එක් එක් ප්‍රශ්නයට වඩාත් නිවැරදි උත්තරය තෝරන්න. එසේ තොරාගත් උත්තරයට අදාළ ඉංග්‍රීසි අක්ෂරය ප්‍රශ්න අංකය සමග පිළිබඳ පොත් දියන්න. උදා: (1) අදාළ ඉංග්‍රීසි අක්ෂරය, (2) අදාළ ඉංග්‍රීසි අක්ෂරය වශයෙනි.

- (1) ඉදිකිරීම කොන්ත්‍රාත්තුවක මුළු පිරිවැය එහි මුළු ආදායමට වඩා වැඩිවෙමේ සම්බාධිතාවක් ඇති විටක ඒ සම්බන්ධයෙන් LKAS 2 – ඉදිකිරීම කොන්ත්‍රාත්තු තිරසේ කරන්නේ මින් කවරක්ද?

 - (a) අපේක්ෂිත අලාභය වියදමක් ලෙස වහාම හදුනාගත යුතුය. (Recognised as a expense)
 - (b) අපේක්ෂිත අලාභය කොන්ත්‍රාත්තු කාලපරිච්ඡේ පුරාවට ප්‍රාග්ධනිත කළ යුතුය.
 - (c) අපේක්ෂිත අලාභය අභ්‍යන්තරිකව ජනනය වුන අස්ථාග්‍රහ වත්කමක් ලෙස ගිණුම්ගත කළ යුතුය.
 - (d) අපේක්ෂිත අලාභය වෙනත් කොන්ත්‍රාත්තුවකින් අපේක්ෂිත ලාභයක් සමග හිල්වි කළ හැක .

(2) LKAS 2 – තොග අනුව, මෙයින් කුමන පිරිවැයක් තොග පිරිවැයට ඇතුළත් නොකළ යුතුද.

 - (a) තවත් නිශ්පාදන අදියරක් වෙනුවෙන් හාණ්ඩ ගබඩ කිරීම සඳහා දරන ගබඩ පිරිවැය
 - (b) අසාමාන්‍ය ගුම පිරිවැය
 - (c) තොගය වර්තමාන ස්ථානයක හා තත්ත්වයට ගෙන එමට අදාළ පරිපාලන පොදුකාරුය පිරිවැය
 - (d) නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියේදී දැරීමට සිදුවන සාමාන්‍ය ද්‍රව්‍ය අපතේ යාම් පිරිවැය

(3) LKAS 38 - අස්ථාග්‍රහ වත්කම් අනුව මින් 'නිවැරදි' ප්‍රකාශය තෝරන්න?

 - (a) අභ්‍යන්තරිකව ජනනය වුන තිරිතිනාමය (Internally Generated goodwill) අස්ථාග්‍රහ වත්කමක් ලෙස හදුනාගැනීමේ හැකියාවක් නැත
 - (b) අස්ථාග්‍රහ වත්කමක් මැණිම සඳහා මූලින්ම පිරිවැය හාවිතා කළ තොගක්
 - (c) අස්ථාග්‍රහ වත්කමක් හදුනාගැනීමේ එකම නිර්ණායකය එම වත්කමෙහි පිරිවැය විශ්වාසනිය ලෙස මැණිය හැකි බවයි
 - (d) වත්කමක් හාවිතාකරන අයුරු සේවකයින්ට පුහුණු කිරීම වෙනුවෙන් දරන වියදම, අභ්‍යන්තරිකව ජනනය වුන අස්ථාග්‍රහ වත්කමක පිරිවැය උපාංගයක් ලෙස සැලකිය හැක

- (4) මූල්‍ය ප්‍රකාශන සකස් කිරීම හා ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා වූ ආකෘතිමය රාමුව මූලික ගුනාත්මක ගුණාංග 4ක් සඳහන් කරයි. (Principal qualitative characteristics) ඒ මොනවාද?
- (a) විශ්වාසනීය බව, අදාළ බව, ප්‍රමාණාත්මකභාවය, අවබෝධකරගත හැකි බව
 - (b) සම්පූර්ණත්වය, අදාළ බව, විශ්වාසනීය බව, අවබෝධකරගත හැකි බව
 - (c) සහ්ස්‍යන්ද්‍යනාත්මකභාවය, අදාළ බව, අවබෝධකරගත හැකි බව, විශ්වාසනීයත්වය
 - (d) විශ්වාසනීය බව, මධ්‍යස්ථාවය, සම්පූර්ණත්වය, අදාළ බව
- (5) කේතු පිළිල්සි හි විදුලි වියදම් පහත අයුරු වේ. 1වන, 2වන, හා 3 වන කාර්තුවල විදුලි වියදම් රු. 175,000 වූන අතර එය නියමිත දිනවලදී සම්පූර්ණයෙන්ම ගෙවා දමන ලදී. 4 වන කර්තුවෙහි විදුලි වියදම් රු. 65,000 කි, නමුත් කේතු පිළිල්සි විසින් එයින් 40% ක් එනම් රු. 26,000 ($65,000 \times 40\%$) ගෙවා ඇත්තේ 2013 අප්‍රේල් 15 වන දිනය. කේතු පිළිල්සි හි 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ආදායම් ප්‍රකාශයේ විදුලි වියදම් ලෙස දැක්විය යුත්තේ කියක්ද?
- (a) රු. 201,000
 - (b) රු. 240,000
 - (c) රු. 214,000
 - (d) රු. 235,500
- (6) 2013 මැයි 15 දින, සිනා පිළිල්සි විසින් 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වසර සඳහා කෙටුම්පත් මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කරන ලදී. මූල්‍ය ප්‍රකාශන තිකුත් කිරීමට අනුමැතිය දෙන ලද්දේ 2013 මැයි 30 දිනය. 2013 අප්‍රේල් 04 දින, කර්මාන්ත ගාලාවේ ඇති වූ ගින්නකින් සිදුවූ පාඩුව රුපියල් මිලියන 50ක් ලෙස ඇස්තමේන්තු කර ඇත. LKAS 10- වාර්තා කරන කාලයට අනුව මෙම සිදුවීම සම්බන්ධ නිවැරදි ප්‍රකාශය තොරත්තා ?
- (a) වාර්තා කරන කාලයට පසුව වන ගෙවන සිදුවීමක්, අනාවරණය කිරීමද අවශ්‍ය වේ.
 - (b) වාර්තා කරන කාලයට පසුව වන ගෙවන සිදුවීමක්
 - (c) වාර්තා කරන කාලයට පසුව වන නොගෙවන සිදුවීමක්
 - (d) වාර්තා කරන කාලයට පසුව වන ගෙවන සිදුවීමක් නමුත් අනාවරණය කිරීම අවශ්‍ය නොවේ.
- (7) 'විලමින බදු වත්කමක්' (deferred tax asset) සඳහා උදාහරණයක් වනුයේ ?
- (a) අඩුකල හැකි තාවකාලික අන්තර (deductible temporary differences)
 - (b) අඩුකල නොහැකි තාවකාලික අන්තර (Non - deductible temporary differences)
 - (c) වර්තමාන බදු වගකීම (current tax liability)
 - (d) වර්තමාන බදු වත්කම (current tax asset)
- (8) 2012/2013 මූල්‍ය ඒර්ෂය තුළදී, ඉඩමක වටිනාකම රුපියල් මිලියන 26 ක ස්ථිර අය අඩුකිරීමකට මූහුන දී ඇත. (Permanent diminution in value) 2009/2010 දී රුපියල් මිලියන 12ක ප්‍රත්‍යාග්‍යන අතිරික්තයක් බිජිකර තිබුණි. 2012/2013 මූල්‍ය ඒර්ෂය තුළදී මෙම ගනුදෙනුව ගිණුම්ගත කළ යුත්තේ කෙසේද?
- (a) ප්‍රත්‍යාග්‍යන හිගය හර රු. මි. 26 ඉඩම් බැර රු.මි.26
 - (b) ප්‍රත්‍යාග්‍යන අතිරික්තය හර රු. මි. 12 ඉඩම් බැර රු.මි. 12
 - (c) ප්‍රත්‍යාග්‍යන හිගය හර රු. මි. 12 ප්‍රත්‍යාග්‍යන හිගය හර රු.මි.14 ඉඩම් බැර රු.මි. 26
 - (d) ප්‍රත්‍යාග්‍යන හිගය හර රු. මි. 26 ඉඩම් බැර රු.මි.14 ප්‍රත්‍යාග්‍යන අතිරික්තය බැර රු.මි. 12
- (9) අසත්‍ය ප්‍රකාශය තොරත්තා?
- (a) යම් වත්කමක මුළු අවදානම හා ප්‍රතිලාභ (risk and reward) බදු ගැනුම්කරුට පැවරේ නම් එය මූල්‍ය කළේබද්දක් ලෙස සැලකේ
 - (b) මෙහෙයුම් කළේබදු යටතේ, හිමිකාරත්වය හා බැඳුණු ප්‍රතිලාභ හා අවදානම්න සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයක් බදුකරු රඳවා ගනී .
 - (c) යම් වත්කමක හිමිකාරත්වය පසුව බදු ගැනුම්කරුට තොපැවරුනු, එය මූල්‍ය කළේබද්දක් ලෙස සැලකීමට හැකිය.
 - (d) මෙහෙයුම් කළේබද්දක් යනු මූල්‍ය කළේබද්දක් නොවන කළේබද්දක්

(10) LKAS 23 – නය ගැනුම් පිරිවැය ගිණුම්කරණයට අනුව, අනෙකුත් නය ගැනුම් පිරිවැය හඳුනා ගැනීමට (other borrowing cost) අනුමත කරන ලද ගිණුම්කරණ පිළියම කමක්ද (Recommended accounting treatment) ?

- යම් නය ගැනුම් පිරිවැයක් යම් වත්කමකට සපුළුවම ආරුධි (Directly attributable) කළ හැකි නම් එය ප්‍රාග්ධනීත කිරීම
- ප්‍රාග්ධනීත කර, වත්කම ඉදිකෙරෙමින් පවතින කාලය පුරාවට ක්‍රමසේය කිරීම.
- සුළුසුකම් ලත් වත්කම සම්පූර්ණ වූ වහාම ප්‍රාග්ධනීත කිරීම අවසන් කිරීම
- පිරිවැය දුරු කාලයට අදාළ වියදමක් ලෙස සැලකීම

(ලකුණු 02 × 10 = මුළු ලකුණු 20)
I කොටස අවසානය.

II කොටස

A කාණ්ඩය

මිනැම ප්‍රශ්න 02 කට උත්තර සපයන්න.

ප්‍රශ්න අංක 02 : (ලකුණු 20)

2013 මාර්තු 31 ට සිම්ත සෙත්මා සමාගමේ ගේ පිරික්සුම පහත දැක්වේ.

	(රු.000)	(රු.000)
විකුණුම් පිරිවැය / විකුණුම්	25,500	39,158
මෝටර වාහන හා ලි බඩු විකිණීමෙන් ලද මුදල්		665
පරිපාලන වියදම්	2625	
බෙදා හැරීමේ වියදම්	2340	
අනෙකුත් මෙහෙයුම් වියදම්	755	
මුළු වියදම්	135	
සොරසතුරු රුක්ෂණ වන්දී මුදල් ලැබේම		70
අධිමාණ නය සඳහා නිශ්චිත වෙන්කිරීම		32
ඇඳායම් බදු වෙන් කිරීම 2012.4.1 දිනට		100
ඇඳායම් බදු ගෙවීම	266	
ගෙවූ අතුරු ලාභාංග - වරණීය කොටස්	20	
ගෙවූ ලාභාංග - සාමාන්‍ය කොටස්	45	
සඳහන් කළ ප්‍රාග්ධනය - සාමාන්‍ය කොටස් (300,000 සාමාන්‍ය කොටස්)		3000
10% වරණීය කොටස් (40,000 වරණීය කොටස්)		400
පොදු සංවිත		120
ප්‍රත්‍යාග්‍යන්න සංවිත		45
2012.04.01 දිනට රදවාගත් ඉපැයුම්		1,327
ආයෝජන	2,800	
ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි (ඉඩම් රු. 1,100,000)	5450	
මෝටර වාහන	2670	
පරිගණක	1480	
ලි බඩු හා සවිකිරීම්	1286	

සම්විත ක්‍රය 2012. 4.01		
ලි බඩු හා සවිකිරීම්	1286	
සම්විත ක්‍රය 2012. 4.01		
ගොචිනැහිලි	1087	
මෝටර් වාහන	1602	
පරිගණක	692	
ලි බඩු - සවිකිරීම්	771	
2013.03.31 දිනට අවසන් තොග	1850	
වෙළද ලැබිය යුතු / ගෙවිය යුතු	1589	1100
අනෙකුත් ලැබිය යුතු/ ගෙවිය යුතු	663	40
මුදල් හා බැංකු ගේඟ	165	80
ලැබිය යුතු තැන්පත	650	
	50,289	50,289

පහත දැක්වෙන අමතර තොරතුරු ඉදිරිපත් කර ඇත.

- (1) දේපල, පිරියක හා උපකරණ සරල මාර්ග ක්‍රමයට පහත සඳහන් වාර්ෂික ක්‍රය අනුපාත යටතේ ක්‍රය කිරීම සමාගමේ ප්‍රතිපත්තියයි.
 - ගොචිනැහිලි - 5%
 - මෝටර් වාහන - 20%
 - ලි බඩු හා සවිකිරීම් - 20%.
 - පරිගණක - 25%
- (2) 2013 මාර්තු 31 දින අවසන් තොග ගණන් ගැනීමේදී පහත දැ සෞයාගත්තා ලද අතර ඒ සඳහා ගැලපීම සිදු කළ යුතුය
 - යල් පැන ගිය තොග වටිනාකම රු. 63,000 .
 - සෞරකම් කරන ලද තොග වටිනාකම රු. 85,500
 - ගේඟ පිරික්සුමේ සඳහන් සෞරසතුරු රක්ෂණ වන්දී ලැබීම රු. 70,000
- (3) වෙළද යොගැනීයකු වන නැලීම් මහකා ඔහුගේ තොපියටු දිගුකාලීන ගිය මුදලක් 2012 ජූනි 30 දින රු. 9,000 ගෙවා පියවා දමන ලදී. මේ සඳහා පෙර මුදල වර්ෂයේදී නිශ්චිත අඩංගු ගිය වෙන්කිරීමක් සිදු කර තිබුණි
- (4) 2012 ජූනි 30 දින සාමාන්‍ය රක්ෂණයක් ලබාගැනීම සඳහා රු. 750,000 ගෙවන ලද අතර එය පරිපාලන වියදීම් වල ඇතුළත්ය. රක්ෂණ ආවරණය 2012 ජූනි 01 වනදා සිට වසරක කාලයකට අදාළ වේ.
- (5) 2012/2013 තක්සේරු වර්ෂය සඳහා මූල්‍ය ආදායම බදු වගකීම රු. 250,000 ලෙස ඇස්තමේන්තු කර ඇත. ස්ව තක්සේරු ක්‍රමය යටතේ ගෙවන ලද ආදායම බද්දෙන් රු. 130,000 2012/2013 තක්සේරු වර්ෂයට වන අතර ඉතිරිය අදාළ වන්නේ 2011/2012 තක්සේරු වර්ෂයට වේ.
- (6) රු. 95,000 ට 2012 සැප්තැම්බර 30 දින මිලදී ගන්නා ලද පරිගණකයක්, පරිගණක ගිණුමට හර කර ඇත.
- (7) රු. 65,000 කට මිලදී ගන්නා ලද ලි බඩු හා සවිකිරීම් වසර ක්‍රියාවලි රු. 15,000 කට විකුණන ලදී. මෙම වත්කම් 2011/2012 වසරදී සම්පූර්ණයෙන්ම ක්‍රය කොට ඇත. වත්කම් විකිණීමෙන් ලද මුදල් සටහන් කිරීම හැර මෙම විකිණීමට අදාළ වෙනත් සටහන් යොදා නැත.
- (8) මෝටර් වාහනයක් 2013 ජනවාරි 01 දින රු. 650,000කට විකුණන ලදී. මෙය 2010 මැයි 01 දින රු. 1,100,000 කට මිලදී ගන්නා ලදී. මෝටර් වාහනය විකිණීමෙන් ලද මුදල් සටහන් කර ඇති නමුදු විකිණීමට අදාළ අනෙකුත් සටහන් යොදා නැත
- (9) පොදු සංවිතය රු. 138,000 දක්වා වැඩි කිරීමට අධ්‍යක්ෂවරු නිරදේශ කර ඇත

- (10) සාමාන්‍ය කොටස් හිමියන් සඳහා යෝජීත ලාභාංශය රු. 50,000 කි
- (11) විදුලිබල මණ්ඩලයට ගෙවන ලද ආපසු නොලැබෙන රු. 50,000 ක තැන්පත්වක් ලැබේය යුතු තැන්පත්වල ඇතුළත් වී ඇත.
- මල විසින් සෙන්මා සමාගම සඳහා පහත සඳහන් ප්‍රකාශ පිළියෙල කළ යුතුය
- (a) 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වසර සඳහා සමාගමේ සංයුත්ත ආදායම් ප්‍රකාශය. (ලකුණු 06)
- (b) 2013 මාර්තු 31 දිනට සමාගමේ මූල්‍ය තත්ත්වය දැක්වෙන ප්‍රකාශය. (ලකුණු 04)
- (c) 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වසර සඳහා සමාගමේ හිමිකම් වෙනස් වූ ආකාරය දැක්වෙන ප්‍රකාශය. (ලකුණු 04)
- (d) දේශපල, පිරියන හා උපකරණ වෙනස් වූ ආකාරය දැක්වෙන ප්‍රකාශය. (ලකුණු 06)
(මුළු ලකුණු 20)

පශේෂ අංක 03 : (ලකුණු 20)

- (a) සිග්මා සමාගමේ ගණකාධිකාරීවරයා විසින් පහත දැක්වෙන මූල්‍ය ප්‍රකාශ පිළියෙල කර ඇත.
(ලකුණු 15)

සිග්මා පී එල් සී

2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා
සංයුත්ත ආදායම් ප්‍රකාශනය

	(රු. '000)	(රු. '000)
විකුණුම්	38,500	
විකුණුම් පිරිවැය	(23,100)	
දළ ලාභය	15,400	
මෝටර වාහන විකිණීමෙන් ලද ලාභ	1,385	
	16,785	
පරිපාලන වියදම්	සටහන් 3	3,872
බඳා හැරීමේ වියදම්		1,549
මූල්‍ය වියදම්	සටහන් 4	726
බදු පෙර ලාභය		(6,147)
බදු		10,638
ඉද්ධ ලාභය		(2,979)
		7,659

සිංහල පිළුස්සි
2013 මෝසේ 31 දිනට
මූල්‍ය කත්ව ප්‍රකාශය

	2013 (රු.'000)	2012 (රු.'000)
ඡනගම නොවන වත්කම්		
දේපල, පිරියන හා උපකරණ	සටහන් 2	12,546
ආයෝජන	10,000	-
	<hr/>	<hr/>
	22,546	13,599
ඡනගම වත්කම්		
තොග	21,371	23,457
වෙළඳ ඕය ලැබීම්	12,783	9,543
කළුන් ගෙවීම්	54	54
මුදල් හා මුදලට සමාන දැ	87	76
මුළු වත්කම්	<hr/>	<hr/>
	56,841	46,729
හිමිකම් හා වගකීම්		
ප්‍රාග්ධනය හා සංවිත		
සඳහන් කළ ප්‍රාග්ධන	30,000	20,000
රද්වාගත් ඉපැයුම්	<hr/>	<hr/>
ඡනගම නොවන වගකීම්	14,008	7,849
බැංකු ඕය	44,008	27,849
	1,500	2,500
ඡනගම වගකීම්		
වෙළඳ ඕය ගෙවීම්	8,389	12,866
ගෙවිය යුතු බදු	1,875	2,100
උපවිත වියදම්	34	34
අනෙකත් ගෙවිය යුතු දැ/ ගෙවිය යුතු සටහන් 5	1,035	1,380
	<hr/>	<hr/>
මුළු හිමිකම හා වගකීම්	56,841	46,729

මූල්‍ය වාර්තා සඳහා සටහන්

සටහන් 1 මූල්‍ය වර්ෂය කුණදී රු. 1,500,000 ලාභාංශ ගෙවා ඇත.

සටහන් 2 දේපළ, පිරියත හා උපකරණ වෙනස්වේමේ ප්‍රකාශය

	ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි (රු.'000)	මෝටර ව්‍යාහන (රු.'000)	පරිගණක (රු.'000)	ලි බඩු හා සවිකිරීම (රු.'000)	එකතුව (රු.'000)
පිරිවැය					
2012.04.01 දිනට ගේෂය	10,370	4,350	755	1,350	16,825
මුදලී ගැනීමේ / එකතුවේම	-	2,870	225	-	3,095
වකුණුම	-	(4,350)	-	(420)	(4,770)
2013.03.31 දිනට ගේෂය	10,370	2,870	980	930	15,150
සමුච්චිත ස්ථය					
2012.04.01 දිනට ගේෂය	488	1,235	490	1,013	3,226
ස්ථය වීම්	163	287	245	233	928
වකුණුම මත ස්ථය	-	(1,235)	-	(315)	(1,550)
2013.03.31 දිනට ගේෂය	651	287	735	931	2,604
ල.න.අ. 2013.03.31	9,719	2,583	245	(1)	12,546
ල.න.අ. 2012.03.31	9,882	3,115	265	337	13,599

සටහන් අංක 03

පරිපාලන වියදම්	(රු.'000)
ලි බඩු විකිණීමෙන් ලත් අලාභ	37
අනෙකුත් පරිපාලන වියදම්	3835
	<hr/> <u>3872</u>

සටහන් අංක 04

මූල්‍ය වියදම්	
බැංකු ගාස්තු	376
ණය පොලී	345
අනෙකුත් මූල්‍ය ගාස්තු	5
	<hr/> <u>726</u>

සටහන් අංක 05

අනෙකුත් ගෙවිය යුතු දැයුතු ගෙවිය යුතු ඣය පොලී	
	1035
	<hr/> <u>1035</u>

2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වකු ක්‍රමය යොදා ගනිමින් සිග්මා සමාගමේ ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය පිළියෙළ කරන්න.

(b) 2013 මාර්තු 31 මෙගා පිළිල් සි සමාගමේ 2012 අප්‍රේල් 01 දිනැති ගේෂ පිරික්සුමෙන් පහත දැක්වෙන

ශේෂයන් උපටා ගන්නා ලදී

රු.'000	සඳහන්කළ ප්‍රාග්ධනය
6,500	(සාමාන්‍ය කොටස් 650,000)
2,400	ප්‍රතිඵලිත සංවිත
3,600	පොදු සංවිත
4,750	රඳවා ගත් ඉපැයුම්

ඉහත සඳහන් දැයට අමතරව පහත තොරතුරු ද සපයා ඇත.

- 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ගුද්ධ ලාභය රු. 1,430,000
- සමාගමේ අධ්‍යක්ෂවරුන් විසින් රඳවාගත් ඉපැයුම් වලින් රු.400,000 ක් පොදු සංවිතයට මාරු කිරීමට එකඟ වී ඇත.
- රු. 300,000 ක් අතුරු ලාභාංග ලෙස ගෙවා ඇති අතර යෝජිත අවසාන ලාභාංගය රු. 200,000 කි.
- 2012 අප්‍රේල් 01 දිනට ඇති කොටස් 5කට 1 බැහින් ප්‍රසාද කොටස් නිකුතුවක් රඳවාගත් ඉපැයුම් යොදාගතිම් සිදු කරන ලදී.

මත්විසින් 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා හිමිකම් වෙනස්වීම් ප්‍රකාශයක් පිළියෙළ කරන්න.

(ලක්ණු 5)

(මුළු ලක්ණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 04 : (කෙතු 20)

- (a) පහත සඳහන් පද නිර්වචනය කරන්න.
- විලම්බිත බදු වගකීම් (Deferred tax liability)
 - විලම්බිත බදු වත්කම් (Deferred tax asset)
 - තාවකාලික අන්තර (temporary differences)
 - අසම්හවා වත්කමක් (Contingent asset)
 - අසම්හවා වගකීමක් ((Contingent liability))
- (ලක්ණු 2 × 5 = 10)
- (b) LKAS 37 – ප්‍රතිපාදනයන්, අසම්හාවා බැරකම් සහ අසම්හාවා වත්කම් අනුව අසම්බාවා බැරකම් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල හඳුනා තොගත යුතුය. එසේ හඳුනා තොගැනීමට හේතු 2ක් සඳහන් කරන්න. (ලක්ණු 2)
- (c) LKAS 37 – ප්‍රතිපාදනයන්, අසම්හාවා බැරකම් සහ අසම්හාවා වත්කම් අනුව මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල වෙන් කිරීම හඳුනා ගැනීම සඳහා සපුරාලිය යුතු කොන්දේසි 3ක් සඳහන් කරන්න. (ලක්ණු 3)
- (d) LKAS 18 – අයභාර ගිණුම්කරණයට අනුව භාණ්ඩ විකිණීමෙන් ලද අයභාරය මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල හඳුනාගැනීම සඳහා සපුරාලිය යුතු කොන්දේසි දක්වා ඇත. එවැනි සපුරාලිය යුතු කොන්දේසි 3ක් සඳහන් කරන්න.
- (ලක්ණු 3)
- (e) පහත සඳහන් ලැයිස්තුවෙන් කුමන අයභාර සංයුත්ත ආදායම් ප්‍රකාශයට හඳුනාගෙන ඇතුළත් කළ යුතුද? (Revenues to be Recognised)
- (ලක්ණු 2)
- භාණ්ඩ විකුණුම්
 - සංශාත්මක කිරීතිනායක
 - ආයෝජන ආදායම
 - ලද ලාභාංග
 - ගමන් වියදම් ප්‍රතිපුරණය
 - වත්කම් භාණීපුරණය
 - අසම්හවා වත්කම්
 - පොලි ආදායම
 - සේවක පාරිතෝෂිතය
- (ලක්ණු 02)
- (මුළු ලක්ණු 20)
- A කාණ්ඩය අවසානයයි

B කාණ්ඩය

මිනැම ප්‍රශ්න 02 කට උත්තර සපයන්න.

ප්‍රශ්න අංක 05 : (බහුණ 20)

- (a) බිං පිළුල්සි විසින් ස්මෝල් පිළුල්සි සමාගමේ සාමාන්‍ය කොටස් වලින් 70%ක් ද, වරණීය කොටස් වලින් 40%ක්ද, 2011 අප්‍රේල් 01 දින අත්පත් කරගන්නා ලදී. මෙම අත්පත්කර ගැනීම සඳහා බිං පිළුල්සි විසින් රු. 1,200,000 ක් ආයෝජනය කර ඇත.

බිං පිළුල්සි හා ස්මෝල් පිළුල්සි පොත් වලින් උප්‍රටා ගත් තොරතුරු පහත දක්වා ඇත.

2013 මාර්තු 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය

	බිං PLC (රු.'000)	ස්මෝල් PLC (රු.'000)
වත්කම්		
ඡාගම නොවන වත්කම්		
දේපල, පිරියත හා උපකරණ	1,830	2,015
ආයෝජන	1,500	-
ඡාගම වත්කම්		
තොග	250	85
වෙළද ලැබිය යුතු	450	300
ස්මෝල් පිළුල්සි සමග ඡාගම ගිණුම	350	-
අනෙකුත් ලැබිය යුතු	100	150
මුදල හා බැංකු ගේප	150	50
මුළු වත්කම්	4,630	2,600
හිමිකම් හා වගකීම්		
සඳහන් කළ ප්‍රාග්ධනය		
සාමාන්‍ය කොටස්	1,600	700
වරණීය කොටස්	1,100	450
සංචිත	300	200
රද්වාගත් ඉපයුතුම්	410	400
ඡාගම නොවන වගකීම්		
ණයකර 12%	800	300
ඡාගම වගකීම්		
වෙළද ගෙවිය යුතු	170	50
බිං පිළුල්සි මසග ඡාගම ගිණුම්	-	300
අනෙකුත් ගෙවිය යුතු	250	200
මුළු හිමිකම හා වගකීම්	4,630	2,600

- (1) 2011 අප්‍රේල් 01 දිනට ස්මෝල් පිළුල්සි සමාගමේ පැවති සංචිත වටිනාකම රු. 200,000 වන අතර රද්වාගත් ඉපයුතුම් වල වටිනාකම රු. 350,000 ක් විය.
- (2) 2013 මාර්තු 31 දිනට තීර්තිනාමයේ අයය රු. 15,000 කින් හාණිකරණය වී ඇති බව අනාවරණය විය.
- (3) බිං පිළුල්සි හි අනෙකුත් ලැබිය යුතු වටිනාකමින් 10% ක් නියෝජනය වන්නේ ස්මෝල් පිළුල්සි වලින් ලැබිය යුතු ප්‍රමාණයයි.

- (4) 2013 මාර්තු 31 දින ස්මෝල් පිළිඳීම් විසින් රු.50,000 ක වෙක්පතක් බිජ් පිළිඳීම් වෙත යවන ලදී. බිජ් පිළිඳීම් බැංකු ගේග්මට මෙය බැර කර ඇත්තේ 2013 අප්‍රේල් 02 දිනදිය.
- (5) ස්මෝල් පිළිඳීම් වලින් මිලදී ගන්නා ලද රු. 55,000 ක් වටිනා හාණ්ඩ් බිජ් පිළිඳීම් තොග වල ඇතුළතය. ස්මෝල් පිළිඳීම් හාණ්ඩ් විකිණීමේදී පිරිවැය මත 25% ක ලාභ ආන්තිකයක් අය කරයි.
- (6) ස්මෝල් පිළිඳීම් හි නෙයකර වලින් 75% ක් බිජ් පිළිඳීම් විසින් රු. 225, 000 ගෙවා අත්පත් කරගෙන ඇතේ. ඔබ විසින් 2013 මාර්තු 31 දිනට බිජ් පිළිඳීම් සමාගමේ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්වය ප්‍රකාශය පිළියෙල (ලක්ෂණ 12)

(b) එක්ස් පිළිඳීම් හා වයි පිළිඳීම් යනු ඉසඩ් පිළිඳීම් හි උපසමාගමිය. පහත තොරතුරු ඔබට සපයා ඇතේ.

- (1) ඉසඩ් පිළිල් සි විසින් එක්ස් පි එල් සි හි සම්පූර්ණ අයිතිය එහි සංස්ථාපනයේ සිටම අත්පත්කරගෙන ක්‍රියාත්මක වේ.
- (2) 2012 අප්‍රේල් 01 වන දින වයි පිළිල් සි හි කොටස් අයිතියෙන් 60% ඉසඩ් පි එල්සි විසින් අත්පත් කර ගන්නා ලදී.
- (3) 2013 මාර්තු 31 දිනට එක්ස් පි එල්සි හා වයි පි එල්සි හි පැවති තොග වල ඉසඩ් පිළිඳීම් වලින් මිලදී ගන්නා ලද තොග වටිනාකම් පිළිවෙළින් රු. 2,000,000 සහ රු. 1,000,000 අඩංගුවේ. ඉසඩ් පිළිඳීම් පිරිවැය මත 25% ක ලාභ ආන්තිකයක් තබා ගෙන විකුණුම් මිල තීරණය කරයි.
- (4) ඉසඩ් පිළිඳීම් විසින් පිළිවෙළින් රු.6,000,000 සහ රු.8,000,000 වටිනා හාණ්ඩ් එක්ස් පිළිඳීම් හා වයි පිළිඳීම් ට විකුණා ඇතේ. මෙයට අදාළ සියලුම හාණ්ඩ් විකුණා අවසන් කර ඇතේ.
- (5) එක්ස් පි එල් සි විසින් කළමනාකරණ ගාස්තු ලෙස රු.360,000 ක් ඉසඩ් පිළිඳීම්ට ගෙවා ඇති අතර, ඉසඩ් පිළිල් සි විසින් මෙය අනෙකුත් ආදායම් යටතේ ගිණුම්ගත කර ඇතේ.
- (6) 2012 අප්‍රේල් 01 දින එක්ස් පිළිඳීම් විසින් රු.9,000,000 කට මෝටර් වාහනයක් විකුණන ලදී. එදිනට එහි ලියා හැර ඇගය රු.8,200,000 වන අතර එහි ඉතිරි එලදායි ජ්වන කාලය අවුරුදු නකි.
- (7) 2013 මාර්තු 31 දිනට වයි පිළිල් සි හි කිරීතිනාමය රු.1,000,000 හානිකරණය වී ඇතේ.
- (8) වයි පිළිල් සි හි අනෙකුත් ආදායම නියෝජනය කරන්නේ ඉසඩ් පිළිල් සි වෙතින් ලද මාස 11 ක්ලී ආදායමය.

2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වසර සඳහා එක්ස්, වයි හා ඉසඩ් පිළිඳීම් හි සංයුත්ත ආදායම් ප්‍රකාශයන් පහත දැක්වේ.

	ඉසඩ් පිළිඳීම් (රු. '000)	එක්ස් පිළිඳීම් (රු. '000)	වයි පිළිඳීම් (රු. '000)
විකුණුම්	85,000	30,000	55,000
විකුණුම් පිරිවැය	(68,000)	(21,000)	(42,000)
දළ ලාභය	17,000	9,000	13,000
අනෙකුත් ආදායම	4,100	970	1,100
පරිපාලන වියදම	(5,300)	(1,200)	(3,400)
බෙදා භැරිමේ වියදම	(3,200)	(780)	(2,650)
මුළු වියදම	(2,440)	(105)	(1,380)
බදු පෙර ලාභය	10,160	7,885	6,670
බදු	(2,845)	(2,208)	(1,868)
බදු පසු ලාභය	7,315	5,677	4,802

ඔබ විසින් 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වසර සඳහා ඉසඩ් පිළිඳීම් සමාගමේ ඒකාබද්ධ ආදායම් ප්‍රකාශය පිළියෙල කරන්න
(ලක්ෂණ 08)
(මුළු ලක්ෂණ 20)

ප්‍රශ්න අංක 06 : (ලකුණ 20)

(a)

- (i) LKAS 2 - තොග අනුව පහත සඳහන් තොරතුරු යොදා ගනිමින් හාණ්ඩ ඒකකයක පිරිවැය ගණනය කරන්න

සාමාන්‍ය නිශ්පාදන ධාරිතාව - ඒකක 100,000

සත්‍ය නිශ්පාදනය ඒකක - 120,000

ස්ථාවර නිශ්පාදන පොදුකාරුය පිරිවැය රු.550,000

විව්ලු නිශ්පාදන පොදු කාරුය පිරිවැය රු.360,000

පාරිභෝෂනය කළ අමුදව්‍ය පිරිවැය රු. 700,000

සංශ්‍ය ගුණ පිරිවැය රු. 450,000

අනෙකුත් සංශ්‍ය පිරිවැය රු. 125,000

(ලකුණ 02)

- (ii) LKAS 2 - තොග අනුව පහත සඳහන් තොරතුරු යොදා ගනිමින් තොගයේ ඉද්ධ උපලබාධී අයය ගණනය කරන්න

(ලකුණ 02)

ආරම්භක තොගය - ඒකක 1500

තොග මීලදී ගැනුම - ඒකක 750

විකුණුම් - ඒකක 560

අප්සේෂිත විකුණුම් මිල - ඒකකයකට රු. 1350/-

තොග පිරිවැය - රු. 3,000,000

විකුණුම් කොමිස් - ඒකකයකට රු.35/-

අනෙකුත් විකුණුම් වියදම් - රු. 65,000/-

(b)

- (i) LKAS 38 - පර්යේෂණ හා සංවර්ධන පිරිවැය ගිණුම්කරණයට අනුව පර්යේෂණ වියදම් සඳහා ගිණුම්කරණ හාවිතය (Accounting Treatment) සහ

අස්ථාගාස වත්කම් - සංවර්ධන වියදම් සඳහා ගිණුම්කරණ හාවිතය (Accounting Treatment) සඳහන් කරන්න

(ලකුණ 02)

අස්ථාගාස වත්කම් - සංවර්ධන වියදම් සඳහා ගිණුම්කරණ හාවිතය (Accounting Treatment) සඳහන් කරන්න

(ලකුණ 02)

- (ii) LKAS 38 පර්යේෂණ හා සංවර්ධන පිරිවැය ගිණුම්කරණයට අනුව සංවර්ධන කටයුත්කින් පැනනයින වියදමක් අස්ථාගාස වත්කමක් ලෙස හඳුනාගැනීමට නම් සම්පූර්ණ කළ යුතු අත්‍යාවශ්‍ය නිර්ණායකයන් 5 ලැයිස්තු ගත කරන්න

(ලකුණ 5)

- (iii) LKAS 38 අනුව අභ්‍යන්තරිකව උපදවන ලද අස්ථාගාස වත්කමක් ලෙස සලකනු නොලබන පිරිවැය සංරච්‍යන් (cost components) 2ක් ලැයිස්තු ගත කරන්න

(ලකුණ 1)

- (c) පහත සඳහන් තොරතුරු යොදාගතිමින් 2013 මෑතු 31 දිනෙහින් අවසන් වර්ෂය සඳහා විකිරී සමාගමට දේපල, පිරියත හා උපකරණ ලේඛනයක් (Property Plant and equipment Shedule) LKAS 16 දේපල, පිරියත හා උපකරණ අනුව පිළියෙළ කරන්න.

(ලකුණ 06)

1. 2012 සැප්තැම්බර් 30 දින රු. 850,000 වට්නා යන්තුයක් ආනයනය කරන ලදී. ආනයන තීරුගාස්තු ලෙස රු.25,000 ක් ගෙවන ලද අතර විකුණුම්කරු විසින් රු. 10,000 ක වෙළෙඳ වට්ටමක් ප්‍රදානය කරන ලදී.

2. 2012 අප්‍රේල් 01 දිනට ටෙක්ස් සමාගමේ ශේෂ පිරික්සුමෙන් කරන ලද උපුතා ගැනීමක් මෙසේය.

	ඡර. (Rs.'000)	බර. (Rs.'000)
ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි	2,340	
යන්ත්‍රෝපකරණ	1,480	
මෝටර් ව්‍යුහ	2,320	
කිරිතිනාමය	500	
ක්ස්ටරෝ සමාගමේ ආයෝජන	870	
පුරුව මෙහෙයුම් වියදම්	75	
උපකරණ (කල්ඛද රු.300,000)	650	
පරිගණක	755	
සම්වේදන ක්ෂය		
ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි		730
යන්ත්‍රෝපකරණ		925
මෝටර් ව්‍යුහ		1,392
උපකරණ (කල්ඛද රු.240,000)		330
පරිගණක		403

3. දේශපළ, පිරියත හා උපකරණ සරල මාරුග ක්‍රමයට පහත සඳහන් වාර්ෂික ක්ෂය අනුපාත යටතේ ක්ෂය කරනු ලැබේ.

ගොඩනැගිලි	5%
යන්ත්‍රෝපකරණ	12.5%
මෝටර්වාහන	20%
උපකරණ	20%
පරිගණක	25%

4. 2012 මාර්තු 31 දින මිලදී ගන්නා ලද පරිගණකයක් ත්‍රියාකාරීතවය ඉහළ දුම්ම සඳහා (Upgrading) රු. 50,000 ක් වෘත්තිමය ගාස්තු (Professional fees) ලෙස 2012 අප්‍රේල් 01 දින ගෙවන ලදී
5. මොට්ටර්වාහනය මිලදී ගැනීම සම්බන්ධ තොරතුරු ඇතුළත් වාර්තා විනාශ වී ඇත. 2011/2012 විගණක වාර්තා රු.800,000 හා රු.165,000 ක් පිළිවෙළින් මෙහි පිරිවැය හා ලියා හළ අයය ලෙස හෙළිදරව් කරයි.
6. 2013 ජනවාරි 01 දින ස්වාධීන තක්සේරුකරුවකු විසින් සම්පූර්ණ ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි පාතියට ප්‍රත්‍යාගණනය කරන ලදී එහිදී ගොඩනැගිල්ලේ වට්නාකමේ වෙනසක් නැතිබව එනම් රු.1,460,000 බව අනාවරණය වුන නමුත් ඉඩම් වට්නාකම රු.500,000 කින් ඉහළ ගොස් ඇති බව අනාවරණය විය.

- (d) දේශපළ, පිරියත හා උපකරණ ප්‍රත්‍යාග්‍යනයක් සම්බන්ධයෙන් මුළු ප්‍රකාශනවල හෙළිදරව් කළ යුතු අයිතම 3ක් ලැයිස්තුගත කරන්න.
- (ලකුණු 2)
(මුළු ලකුණු 20)

ප්‍රශ්න අංක 07 : (ලකුණු 20)

- (a) පහත තොරතුරු මූල්‍ය කල්බදු ක්‍රමය යටතේ වත්තමක් කල්බද්ධව දීමට එකත වූ කල්බදුකරුවක්ගේ පොත් වලින් උප්‍රටාගත්තා ලදී.

පිරිවැය / වත්තමේ සාධාරණ අගය 2011.04.01 දිනට - රු.1,800,000

කල්බදු කාලය - අවුරුදු 5

කල්බදු පොලි අනුපාතය - 10% වාර්ෂික

වාර්ෂික කල්බදු වාරිකය (සැම වසර අවසානයකය දීම ගෙවිය යුතුය) - රු.450,000

කල්බදු වාරික ලද දිනයන් මෙසේය

2012.03.31 - රු. 450,000

2013.03.31 - රු. 450,000

මහ විසින් පහත දැ ගණනය කළ යුතුය,

(i) මුළු කල්බදු මූල්‍ය ආදායම (Finance Income)

(ලකුණු 2)

(ii) 2012 මාර්තු 31 දිනෙන් හා 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂ සඳහා සංපුක්ත ආදායම් ප්‍රකාශවල පෙන්විය යුතු මූල්‍ය ආදායම (Finance Income)

(ලකුණු 4)

(iii) 2012 මාර්තු 31 දිනට හා 2013 මාර්තු 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශවල පෙන්විය යුතු ලැබිය යුතු මූල්‍ය කල්බදු ප්‍රමාණය (Finance lease receivable)

(ලකුණු 4)

- (b) ස්කයිරයිස් බිල්බරැස් යනු ව්‍යාපාරික ගොඩනැගිලි ඉදිකිරීමේ සමාගමකි. 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය තුළ ඉදිකිරීමින් පැවති සුපිරි වෙළඳසැල් 2කට අදාළව ඔවුන්ගේ පොත්වලින් උප්‍රටාගත් තොරතුරු මෙසේය.

	සුපර (රු.'000)	එලයිට (රු.'000)
මුළු එකත වූ කොන්ත්‍රාත් මිල	124,000	253,000
කොන්ත්‍රාත් ආදායමෙහි වෙනස	450	620
2013 මාර්තු 31 දිනට දුරු වියදම්		
අමුදව්‍ය පිරිවැය	950	1,450
වැඩප් - වැඩ බිමේ සේවකයන්ට	630	810
වේතන් වැඩකිමේ සුපවයිසරවරුන්ට	740	750
කාර්මික විශේෂයෙන් දැනුම සඳහා පිරිවැය	1,705	1,825
ත්‍රි ගැස්තු - පිරියත හා යෙන්තෙත්පක්‍රණ	1,670	1,780
වැඩ අවසන් කිරීමට ඇස්තමේන්තු ගත පිරිවැය	3,245	4,550
2012.03.31 දක්වා හඳුනාගත් (recognized)	15,500	35,000
කොන්ත්‍රාත් අයනාරය (contract revenue)		
2012.03.31 දක්වා හඳුනාගත් කොන්ත්‍රාත් පිරිවැය	7,420	9,150
2013.03.31 දිනට සහතික කළ වැඩවල වටිනාකම (Value of work certified)	74,670	177,534
කෙරිගෙන යන වැඩ වෙනුවෙන් ලැබූ මුදල (Progress Payment received)	35,000	85,500

රු.135,000 ක් රස්කුණ වියදම් ලෙස ගෙවන ලද අතර එයින් 30% ක් 'සුපර' වලට සහ 70%ක් 'එලයිට' වලට අදාළ වේ.

කොන්ත්‍රාත්තුව හාරගැනීමට පෙර ස්කයිරයිස් රයිස් සමාගමට රු. 160,000 ක් පර්යේෂණ හා සංවර්ධන පිරිවැය ලෙස දුරිමට සිදුවිය. මෙම මුදල සේවාදායකයා විසින් සංපුළුව ප්‍රතිපූරණය කිරීමක් සිදු නොවනු ඇත.

මඟ විසින් ගණනය කළ යුතු දැ

- (i) 2013 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් කාලපරිච්ඡය සඳහා එක් එක් කොන්ත්‍රාත්තුවේ ලාභ/පාඨු වෙන වෙනම ගණනය කරන්න (ලක්ෂණ 5 ½)
- (ii) 2013 මාර්තු 31 දිනට ඉතිරි නොනිම් වැඩ (Balance work in progress) (ලක්ෂණ 2 ½)
- (iii) 2013. මාර්තු 31 දිනට පාරිභෝගිකයා විසින් /ගෙන් ගෙවිය යුතු/ලැබිය යුතු මුදල (ලක්ෂණ 2) (මුළු ලක්ෂණ 20)
- B කාණ්ඩය අවසානය
II කොටස අවසානය
ප්‍රශ්න පත්‍රය අවසානය
-