

**පරීක්ෂක වාර්තාව**

AA3 විභාගය - ජනවාරි 2018

**(AA31) මූල්‍ය ගිණුම්කරණය හා වාර්තාකරණය**  
(Financial Accounting and Reporting)

අයදුම්කරුවන් අතින් පොදුවේ සිදුවී ඇති දුර්වලතා / වැරදි බොහොමයක් හඳුනාගෙන තිබේ. අසාද්ඵක වූ අයදුම්කරුවන් අනාගත විභාගවලදී සාද්ඵකත්වය ලබා ගැනීම සඳහා උත්තර ලිවීමේදී මෙවැනි වැරදි සිදුකිරීම වළක්වාගත යුතුය:

**A - කොටස**

**ප්‍රශ්න අංක 01**

මූල්‍ය තොරතුරුවල මූලික ගුණාත්මක ලක්ෂණ දෙක වන "අදාළ බව" සහ "විශ්වසනීය නියෝජනය" පැහැදිලි කිරීම අවශ්‍ය කරන ලදී. අයදුම්කරුවන් ස්වල්ප දෙනෙකු පමණක් නිවැරදිව උත්තර ලියා සම්පූර්ණ ලකුණු ලබාගෙන ඇත. මූල්‍ය ප්‍රකාශන ගණකාධිකරණ ප්‍රමිති අනුව පිළියෙල කිරීම "අදාළ බව" ලෙස බොහෝ අයදුම්කරුවන් සඳහන් කර තිබුණි.

අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නය හොඳින් කියවා අවශ්‍ය කරන දෙය සඳහා පමණක් උත්තර සැපයිය යුතුය. අනවශ්‍ය විස්තර ලිවීම ලකුණු එකතු කරනවා වෙනුවට අනෙකුත් ප්‍රශ්නවලට උත්තර සැපයීමට තිබෙන කාලය කෙරෙහි බලපෑම් කරනු ඇත.

**දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:** සංකල්පමය ආකෘති රාමුව පිළිබඳ දැනුම.

**ප්‍රශ්න අංක 02**

තාවකාලික වෙනස්කම් (temporary differences) හඳුනා දැක්වීම සහ විලම්බිත බදු වගකීම (differed tax liability) ගණනය කිරීම අවශ්‍ය කරන ලදී.

අයදුම්කරුවන් සැහෙන ප්‍රමාණයක් සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා ගැනීමට සමත් වූ අතර, ඔවුන්ගෙන් සමහරෙකුට තාවකාලික වෙනස්කම් හඳුනාගත හැකි වුවද, විලම්බිත බදු වගකීම ගණනය කිරීමට හැකිවී නැත. තවද සමහර අයදුම්කරුවන් ගණනය කිරීම් නොකොට තාවකාලික වෙනස්කම් නිර්වචනය කර තිබුණි. සෙසු අයදුම්කරුවන්ට තාවකාලික වෙනස්කම් හා විලම්බිත බදු වගකීම යන දෙකම ගණනය කිරීමට නොහැකි විය.

**දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:** ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත භාවිතය පිළිබඳ දැනුම.

**ප්‍රශ්න අංක 03**

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය මෙම ප්‍රශ්නයට ඉතාමත් දුර්වල ආකාරයෙන් උත්තර සපයා තිබූ බව පෙනුණේය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් අතලොස්සකට පමණක් සංකලිත වාර්තාකරණයේ අරමුණක් සහ සංකලිත වාර්තාවක ප්‍රධාන සංරචක සඳහන් කළ හැකි විය. ඉංග්‍රීසි මාධ්‍යයෙන් උත්තර ලියූ අය අනෙකුත් මාධ්‍යයන්ගෙන් උත්තර ලියූ අයට වඩා හොඳින් එය කර ඇති බව පෙනී ගියේය.

අතලොස්සක් පමණක් අයදුම්කරුවන් සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා තිබූ අතර, සෙසු අය එකඳු ලකුණක් හෝ ලබා ගැනීමට අසමත් විය.

**දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:** සංකලිත වාර්තාකරණය (Integrated Reporting) පිළිබඳ දැනුම.

## ප්‍රශ්න අංක 04

පැරණි යන්ත්‍රය ඉවත් කිරීමෙන් ලද මුදල් සහ නව යන්ත්‍රය මිලදී ගැනීමට ගෙවූ මුදල් වෙන් වෙන්ව පෙන්වමින් ආයෝජන ක්‍රියාකරකම්වලින් ජනිත වූ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවාහයන් පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය කරන ලදී.

ප්‍රශ්නයේ දී තිබූ, ක්ෂය ප්‍රතිපාදන ගිණුම් ශේෂය, ක්ෂය ගිණුම් ශේෂය, යන්ත්‍ර පිරිවැය ශේෂය සහ ඉවත් කිරීමෙන් ලැබූ ලාභය භාවිත කිරීමෙන් ලැබූ ලාභය භාවිත කරමින් ඉවත් කිරීමේ ගිණුම පිළියෙල කිරීමට නොහැකිවීම නිසා අයදුම්කරුවන් සැහෙන ප්‍රමාණයකට ඉවත් කිරීමෙන් ලද මුදල සහ අලුත් යන්ත්‍රය මිලදී ගැනීමට ගෙවූ මුදල නිවැරදිව ගණනය කර ගැනීමට හැකිවී නොතිබුණි.

සමහර අයදුම්කරුවන් ඉවත් කිරීමෙන් ලද ලාභය මුදල් ගලා ඒමක් ලෙසද සලකා තිබුණි.

**දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:** අසම්පූර්ණ වාර්තා භාවිත කරමින් ඉවත්කිරීමේ ගිණුම පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ දැනුම.

## B - කොටස

## ප්‍රශ්න අංක 05

සමාගමේ වියදම් ලෙස හඳුනාගතයුතු වටිනාකම සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අස්පාශ්‍ය වත්කමක් ලෙස ප්‍රාග්ධනිත කළයුතු වටිනාකම තක්සේරු කිරීම (a) කොටසින් අවශ්‍ය කර තිබුණි. පර්යේෂණ සඳහා වියදම් වූ රු. මිලියන 3 අයහාර වියදමක් ලෙස සැලකිය යුතු වුවද එය ප්‍රාග්ධන වියදමක් ලෙස බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් සලකනු ලැබ තිබුණි. තවද, සමහර අයදුම්කරුවන් කාර්යමණ්ඩල පුහුණු කිරීම සඳහා වූ රු.300,000/- ක් සහ විකුණුම් ප්‍රවර්ධනය සඳහා වූ රු.50,000/- ද ප්‍රාග්ධන වියදම් ලෙස සලකා තිබුණි. කෙසේවෙතත් ඒවා මූල්‍ය ප්‍රකාශනයේ වියදම් ලෙස සැලකිය යුතුව තිබුණි.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් විසින් ඉතා දුර්වල ආකාරයෙන් මෙම ප්‍රශ්නයට උත්තර සපයා තිබුණේය. අයදුම්කරුවන් අතලොස්සක් පමණක් මෙම කොටසට සම්පූර්ණ ලකුණු ලබාගෙන තිබුණි. අදාළ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතය නිසිලෙස අධ්‍යයනය නොකිරීම මෙයට හේතු විය.

(b) කොටස නිෂ්පාදන පිරිසහ ඉදිකිරීමේදී ප්‍රාග්ධනිත කළ හැකි ණයගැනුම් පිරිවැය ගණනය කිරීම අවශ්‍ය විය.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් මාස 11 ක් සඳහා ගණනය කරනවා වෙනුවට මුළු අවුරුද්ද සඳහාම ගණනය කර තිබුණේය.

සමහර අයදුම්කරුවන් ආයෝජන ආදායම වන රු.300,000/- ණයගැනුම් පිරිවැයෙන් අඩුකරනවා වෙනුවට ණයගැනුම් පිරිවැයට එකතුකර තිබුණේය. රු.300,000/- ආයෝජන ආදායම් සම්පූර්ණයෙන් නොසලකා හැරිය අයදුම්කරුවන් ද විය.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය මෙම ප්‍රශ්නයට ඉතාමත් දුර්වල ලෙස උත්තර ලියා තිබුණේය.

**දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:** අදාළ ගණකාධිකරණ ප්‍රමිත භාවිතය පිළිබඳ දැනුම.

## ප්‍රශ්න අංක 06

ලාභදායීත්වය, ද්‍රවශීලතාව සහ ණය එකතුකිරීමේ කාර්යක්ෂමතාව පිළිබඳව විවේචනය කරමින් සමාගම් දෙකක කාර්යසාධනය විශ්ලේෂණය කිරීම අවශ්‍ය විය. මහත් පරිශ්‍රමයක් නොදරා අයදුම්කරුවන් හට ඉහළ ලකුණු උපයාගත හැකිව තිබූ සරළ ප්‍රශ්නයකි. පරීක්ෂකවරයාගේ අපේක්ෂාව වී ඇත්තේ අදාළ මූල්‍ය අනුපාත ගණනය කොට අනෙකුත් සමාගමේ අනුපාත සමඟ සසඳා විශ්ලේෂණය කිරීමයි.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් ප්‍රමාණවත් සංඛ්‍යාවක් සියලුම අනුපාත නිවැරදිව ගණනය කර තිබූ අතර, තවත් සමහර අයදුම්කරුවන්ට යෙදූ ප්‍රාග්ධනය මත ප්‍රතිලාභ අනුපාතය (ROCE), ක්ෂණික වත්කම් අනුපාතය සහ ණය එකතුකිරීමේ කාලසීමා අනුපාතය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට නොහැකි විය. දළ ලාභ අනුපාතය (GP) පමණක් නිවැරදිව ගණනය කරගත් අයදුම්කරුවන් ද අතලොස්සක් විය.

අයදුම්කරුවන් සියලු දෙනාම වාගේ, අනෙක් සමාගමේ අනුපාතයන් සමඟ සැසඳීමේදී එක් සමාගමක අනුපාතය වැඩිවී ඇත / අඩුවී ඇත යනුවෙන් සඳහන් කර තිබුණද, අනුපාතවල එබඳු වෙනස්කම් සඳහා තුඩුදියහැකි හේතු පිළිබඳව විවේචන දැක්වීමට අසමත් වී ඇත.

සමහර අයදුම්කරුවන් අනුපාත විවලනය වීමට තුඩුදිය හැකි හේතු නොදී දිග උත්තර ලියා තිබුණේය. එබඳු අයදුම්කරුවන් ඔවුන්ගේ කාලය නාස්ති කරගන්නා මිස ලකුණු ලබා ගත්තේ නැත.

**දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:** අනුපාත ගණනය කිරීම සහ එහි වැදගත්කම.

## ප්‍රශ්න අංක 07

සමාගමක මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය, වක්‍ර ක්‍රමය භාවිත කොට පිළියෙල කිරීම අවශ්‍ය විය. මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා උත්තර ලිවීමේ කාර්යසාධනය හොඳින් තිබූ අතර, බොහෝ අයදුම්කරුවන් ලකුණු 7 කට වඩා උපයාගෙන තිබුණි.

කෙසේවෙතත්, සමහර අයදුම්කරුවන් පහත දැක්වෙන වැරදි කර තිබුණි:

සමහර අයදුම්කරුවන් කාරක ප්‍රාග්ධනයේ වෙනස්කම්, මූල්‍යය සහ ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් වලින් වූ මුදල් ප්‍රවාහයන් වෙන් වෙන්ව හඳුනාගැනීමට අපොහොසත් විය.

ඔවුහු, වෙළඳ සහ වෙනත් ගෙවීම්හි අඩුවීම් සහ වෙළෙඳ ණයගැතියන්ගේ වැඩිවීම් මුදල් ගලා ඒම් ලෙස සලකන ලදී.

බඳු පෙර ලාභය ලබාගැනීම සඳහා ප්‍රශ්නයේ දී ඇති බඳු වියදම් සැලකිල්ලට ගැනීමට ඔවුහු අසමත් වූහ.

තවද, ක්ෂය වැනි මුදල් නොවන අයිතම සඳහා ගැලපීම් කිරීමටද ඔවුන් අසමත් වී තිබුණි.

**දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:** අදාළ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත නිවැරදිව භාවිතය පිළිබඳ දැනුම සහ හොඳින් ඉදිරිපත් කිරීම.

## C - කොටස

## ප්‍රශ්න අංක 08

ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම් දැක්වෙන ප්‍රකාශනය සහ දේපල, පිරිසත සහ උපකරණවල වෙනස්වීම් දැක්වෙන ප්‍රකාශනයද ඇතුළත් ප්‍රසිද්ධ කිරීමට සුදුසු ආකාරයේ සමාගම් ගිණුම් ප්‍රකාශන, අදාළ වර්ෂය සඳහා පිළියෙල කිරීම මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන් විසින් සිදුකර තිබූ පොදු වැරදි සමහරක් පහත දක්වා ඇත:

- (1) අයදුම්කරුවන් සෑහෙන සංඛ්‍යාවක් ඉවත්කළ වත්කම සඳහා ලැබී තිබූ මුදල් විකුණුම්වල ඇතුළත්ව තිබීම ඉවත් කිරීම සඳහා අවශ්‍ය ගැලපීම් කර තිබුණේ නැත.
- (2) අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය තොගයේ අගය අඩුවීම නිසා විකුණුම් පිරිවැයට අදාළ ගැලපීම් සිදුකර නොතිබුණි. එය වියදම් ලෙස ගෙන තිබුණි.
- (3) අයදුම්කරුවන්ගෙන් බොහෝ දෙනෙකු ඉවත් කළ වාහනයේ ක්ෂය නිවැරදිව ගණනය කිරීමට අපොහොසත් විය.
- (4) අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය ප්‍රවර්තන වර්ෂයේ බොල්ණයක් බවට පත්වූ එහෙත්, ඒ සඳහා පෙර වර්ෂයේ බොල්ණය ප්‍රතිපාදනය කර තිබූ ණය මුදලට අදාළ ගැලපීම් සටහන් නිවැරදිව සිදුකර තිබුණේ නැත.
- (5) වරණීය කොටස් ප්‍රාග්ධනය, දිගුකාලීන වගකීම් යටතේ පෙන්වනවා වෙනුවට, ස්කන්ධය යටතේ පෙන්වා තිබුණි. බොහෝ දෙනෙක් මෙම වරද සිදුකර තිබුණි.
- (6) බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් වරණීය ලාභාංශ, මූල්‍ය වියදමක් ලෙස විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයට අයකිරීම වෙනුවට, ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම් දැක්වෙන ප්‍රකාශනයේ රඳවාගත් ඉපැයීම් වලින් අඩුකිරීමක් ලෙස පෙන්වා තිබුණි.
- (7) බහුතරයක් යෝජිත අවසාන ලාභාංශයට අදාළ සටහන පෙන්වීමට අසමත් විය. අවසාන ලාභාංශය සටහනක් ලෙස පෙන්වනවා වෙනුවට, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම් දැක්වෙන ප්‍රකාශනයේ එය ගලපා තිබුණි.

- (8) සමහර අයදුම්කරුවන් යෝජනා ලාභාංශ සටහනක් මගින් අනාවරණය කර තිබුණද, ලාභාංශ කොටසකට රු.1/- බැගින් බව දක්වා තිබුණේ නැත.
- (9) ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම දැක්වෙන ප්‍රකාශනයේ රඳවා ගත් ඉපැයීම් තිරුවට බදු පසු ලාභය ගැනීම වෙනුවට මුළු විස්තීර්ණ ආදායම ගෙන තිබුණි. අයදුම්කරුවන් බොහොමයක් මෙම වරද සිදුකර තිබුණේය.
- (10) සමහර අයදුම්කරුවන් ඔවුන් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයේ යම් යම් සංඛ්‍යා ලබාගත් ආකාරය පෙන්වීම සඳහා පෙරවැඩ පෙන්වා තිබුණේ නැත.

**දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:** ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත පිළිබඳ සමස්ත අවබෝධය හා ඒවායේ යෙදවුම.

## ප්‍රශ්න අංක 09

**(A) කොටසක්** ඒකාබද්ධ විමේදී මතු වන කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමද, ඒකාබද්ධ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීමද පිළිබඳව අයදුම්කරුවන්ගේ දැනුම පරීක්ෂා කරන ලදී.

අයදුම්කරුවන් සියලු දෙනාම වාගේ මෙම ප්‍රශ්නයට උත්තර ලියා තිබුණි. පොදුවේ සලකා බැලීමේදී සමස්ත කාර්යසාධනය සතුටුදායක වූ අතර, අයදුම්කරුවන්ගෙන් අඩක් පමණ සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා ඇත. (A) (a) කොටස සඳහා අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය මුළු ලකුණු ලබා තිබුණි.

කෙසේ වුවද, (A) කොටස සඳහා ඇතැම් අයදුම්කරුවන් විසින් පහත සඳහන් වැරදි සිදුකර තිබුණේය:

- (1) කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමේදී අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැලකිය යුතු සංඛ්‍යාවක් සමානුපාතික ශුද්ධ වත්කම් ගෙන තිබුණි.
- (2) විකුණුම්වලින් අන්තර් සමාගම් විකුණුම් ඉවත්කිරීමේ ගැලපුම සිදුකර නොතිබුණි.
- (3) අන්තර් සමාගම් ගැනුම් සහ අවසාන තොග මත උපලබ්ධි නොවූ ලාභ සඳහා විකුණුම් පිරිවැය ගණන ගලපා නොතිබුණි.
- (4) අයදුම්කරුවන් බොහෝ දෙනෙකු විසින් වෙනත් ආදායම්, පොලී සහ ලාභාංශවලට අදාළ අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු නිවැරදිව ගලපා තිබුණේ නැත.
- (5) ඒකාබද්ධ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීමේදී, සමහරු පරිපාලිතයෙහි සමානුපාතික විකුණුම් සහ වියදම් සලකා බලා තිබුණි.

**(B) කොටසින්** ජංගම අනුපාතය, ණය එකතු කිරීමේ කාලසීමාව සහ තොග රඳවා ගැනීමේ කාලසීමාව සහ ඒවා වෙනස්වීමට තුඩු දෙනැයි සිතිය හැකි හේතු පිළිබඳව අවබෝධය පරීක්ෂා කර තිබුණි.

වෙනස්වීමට තුඩු දෙනැයි සිතිය හැකි හේතු විමසා තිබුණත්, සමහර අයදුම්කරුවන් හේතු සඳහන් කරනවා වෙනුවට වර්ෂ දෙකේ අනුපාත සැසඳීම පමණක් සිදුකරමින් ජංගම අනුපාතය පහත වැටී ඇත, ණය එකතුකිරීමේ කාලය වැඩිවී ඇත වැනි දෑ සඳහන් කර තිබුණි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරය සඳහන් කර තිබුණේ ජංගම අනුපාතය හොඳය, 2017 දී ණය එකතුකිරීම සඳහා වැඩිපුර දිනගණනක් ගෙන ඇති නිසා ණය එකතුකිරීමේ කාල සීමාව හොඳ නැතය. 2017 දී ණය රඳවා ගැනීමේ කාල සීමාව ඉහළ බැවින් එයද හොඳ නැත කියාය.

**දියුණු කරගත යුතු ක්ෂේත්‍ර:**

- (1) කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම.
- (2) උපලබ්ධි නොවූ ලාභ සහ අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනුවලට අදාළ ගැලපීම් සිදු කිරීම.
- (3) අනුපාතවල වෙනස්වීම්හි වැදගත්කම් අවබෝධ කර ගැනීම.

**විභාග අයදුම්කරුවන්ගේ සාධන මට්ටම දියුණු කර ගැනීමට සැලකිල්ල යොමු කළ යුතු පොදු කරුණු:**

1. නව විෂය නිර්දේශය පූර්ණ වශයෙන් හොඳින් අධ්‍යයනය කර තිබීම හා නව විෂය කරුණු පිළිබඳ වැඩි අවධානය යොමු කිරීම.
2. ප්‍රශ්නය කිහිප වනාවක් මනා අවධානයකින් කියවිය යුතු අතර, අවශ්‍ය තැන්වලදී පෙරවැඩ පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
3. ප්‍රශ්න වලට උත්තර සැපයීමේදී උපකල්පනයන් කර ඇත්නම් ඒවා පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
4. අන් අකුරු කියවිය හැකි ආකාරයට ලිවීම වැදගත්ය. ප්‍රශ්න අංක නිවැරදිව නිසි පරිදි යෙදීමටද කටයුතු කළ යුතුය. උත්තර පත්‍ර බාරදීමට පෙර, ප්‍රශ්න අංක ආදිය නිසිපරිදි යොදා තිබේදැයි නැවත පරීක්ෂා කර බැලීම අත්‍යවශ්‍යය.
5. ප්‍රශ්න පත්‍රයේ දී ඇති උපදෙස් නිවැරදිව පිළිපැදීම සඳහා අවධානයෙන් කියවා බැලිය යුතුය.
6. පසුගිය විභාග ප්‍රශ්න පත්‍ර හා යෝජිත උත්තර පරිශීලනය කිරීමෙන් තම දැනුම ප්‍රගුණ කළ හැකිය. සමාන රටාවන්ගෙන් හා ව්‍යුහයන්ගෙන් යුත් ප්‍රශ්න නැවත නැවත විභාගයන්හිදී අපේක්ෂා කළ හැකි බැවින් මෙම ක්‍රමය අනුගමනය කිරීම වාසිදායකය.
7. ස්ව-අධ්‍යයන පාඩම්මාලා අධ්‍යයනය කිරීම හා එහි ඇති උත්තර පරිශීලනය කිරීම ඉතා වැදගත්ය. දැනුම තහවුරු කරගැනීමට මෙම විෂය සම්බන්ධව ඇති පොත්පත්, සඟරා හා ලිපි ආදිය පරිශීලනය කළ යුතුය.
8. විභාගයේදී කාලය මනාව කළමනාකරණය කර ගැනීම තීරණාත්මකය. එක් එක් ප්‍රශ්නයට වෙන්කර ඇති ලකුණු මගින් ඒ සඳහා වෙන්කළ යුතු කාලය පිළිබඳ අවබෝධයක් ලබා ගත යුතුය. එම කාලරාමුවෙන් පිටපැනීම අවාසිදායකය.
9. පෙර සූදානම සහිතව විභාගය සමත්වීමේ තීරණාර්ථ පරම වේතනාවෙන් විභාගය සඳහා පෙනී සිටිය යුතුය.

- \* \* \* -