

**විභාග පරීක්ෂකවරයාගේ වාර්තාව**

**AA3 විභාග පරීක්ෂණය - 2017 ජූලි**

**AA31 මූල්‍ය ගිණුම්කරණය සහ වාර්තාකරණය**

අයදුම්කරුවන් විසින් සිදු කරන ලද පොදු වැරදි හඳුනාගෙන ඇත. අසමර්ථ වූ අයදුම්කරුවන් විසින් ඉදිරි විභාගවලින් සාර්ථක ප්‍රතිඵල ලබා ගැනීම සඳහා මෙවැනි වැරදි සිදු නොකිරීම සඳහා පියවර ගත යුතුය.

**A කොටස**

**01 වන ප්‍රශ්නය**

මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇතුළත් තොරතුරුවල ප්‍රයෝජනවත්භාවය වැඩිකරන ගුණාත්මක ලක්ෂණ පිළිබඳව විභාග අයදුම්කරුවන් සතු අවබෝධය (a) කොටස මගින් පරීක්ෂා කර ඇත.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් ගුණාත්මක ලක්ෂණ නිවැරදිව සඳහන් කර ඇත. සුළු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් විසින් ගුණාත්මක ලක්ෂණ පැහැදිලි කිරීම අනවශ්‍ය වුවද ඒ සඳහා කාලය වෙන් කර ඇත.

අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්නය හොඳින් කියවා අවශ්‍ය පිළිතුර පමණක් සැපයීම සිදු කළ යුතුය. අනවශ්‍ය පැහැදිලි කිරීම් තුළින් අමතර ලකුණු එකතු වීමක් සිදු නොවන අතර, අනෙකුත් ප්‍රශ්න සඳහා වැය කළ හැකිව තිබූ කාලය අපතේ යෑම පමණක් සිදුවේ.

(b) කොටස මගින් මූල්‍ය වාර්තාකරණය සඳහා වූ සංකල්පමය ආකෘති රාමුවට අනුකූලව ආදායම හඳුනා ගැනීම සඳහා වූ නිර්ණායකය පරීක්ෂා කර ඇත.

සැලකිය යුතු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් නිවැරදිව පිළිතුරු සපයා තිබූ නමුත් අනෙකුත් අයදුම්කරුවන් එකඳු නිර්ණායකවත් නිවැරදිව දැක්වීමට අපොහොසත් වී තිබුණි.

**වර්ධනය කරගත යුතු අංශ :** මූල්‍ය වාර්තාකරණය සඳහා වූ සංකල්පමය ආකෘති රාමුව පිළිබඳ දැනුම

**02 වන ප්‍රශ්නය**

(a) කොටස මගින් ශ්‍රී ලංකාවේ සමාගම්වලට අදාලවන ව්‍යවස්ථා/ පනත් සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය කර ඇත.

මෙය ඉතා පහසු ප්‍රශ්නයක් විය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයක් සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා ගත් අතර සමහර අයදුම්කරුවන් එක් ලකුණක් හෝ ලබා ගැනීමට සමත්ව නොතිබුණි.

(b) කොටසින් සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය කර තිබුණේ ශ්‍රී ලංකාවේ සුරැකුම්පත් හා විනිමය කොමිෂන් සභාව පිහිටුවාලීමේ අරමුණු දෙකකි (02).

අයදුම්කරුවන් අතළොස්සක් පමණක් සම්පූර්ණ ලකුණු ලබා ගැනීමට සමත්ව තිබූ අතර අනෙකුත් අය එකඳු ලකුණක් හෝ ලබා ගැනීමට අසමත් වී තිබුණි. උත්තර වලින් නිරීක්ෂණය වූයේ නියාමන ආයතන පිළිබඳව අයදුම්කරුවන් සතුව පවතින අඩු මට්ටමේ අවබෝධයයි.

**වර්ධනය කරගත යුතු අංශ :** නියාමන රාමුව පිළිබඳ දැනුම

**03 වන ප්‍රශ්නය**

(a) කොටසින් අවශ්‍ය කර තිබුණේ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත - 23 (LKAS 23) ණය ගැණුම් පිරිවැයට අනුව "සුදුසුකම් ලබන වත්කමක් (Qualifying Asset)" යන පදය නිර්වචනය කිරීමයි.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් මෙම ප්‍රශ්නයට දුර්වල ලෙස උත්තර ලබාදී තිබුණි. සුළු පිරිසකට පමණක් "සුදුසුකම් ලබන වත්කමක්" යන පදය නිවැරදිව නිර්වචනය කළ හැකි විය. මෙයට ප්‍රධාන හේතුව වන්නේ අයදුම්කරුවන් තුළ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත පිළිබඳව ඇති අඩු දැනුමයි.

(b) කොටසින් (ශ්‍රී.ලං.ගි.ප්‍ර. LKAS 18 - අයභාරය අනුව) භාණ්ඩ විකිණීමෙන් ලැබෙන අයභාරය හඳුනා ගැනීම සඳහා සපුරාලිය යුතු කොන්දේසි 03 ක් සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය කෙරුණි.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් ඉතා සුළු පිරිසකට පමණක් වෙන් කර තිබූ සම්පූර්ණ ලකුණු ප්‍රමාණය ලබා ගැනීමට හැකියාව ලැබුණි. අනෙකුත් අය ප්‍රමාණවත් ලකුණු ලබාගෙන නොතිබුණි. එයට මූලික හේතුව වන්නේ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත වල න්‍යායාත්මක පැති පිළිබඳව ඇති අල්ප දැනුමයි.

වර්ධනය කරගත යුතු අංශ : ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතවල න්‍යායාත්මක පැති පිළිබඳව ඇති දැනුම.

**04 වන ප්‍රශ්නය**

(a) කොටසින් අවශ්‍ය කර තිබුණේ ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් තුළින් පැන නගින මුදල් ප්‍රවාහ සඳහා උදාහරණ 03 ක් සැපයීමයි.

මෙය මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය පිළිබඳ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතයෙන් දැක්වූ ඉතා පහසු ප්‍රශ්නයකි. එසේ වුවද, ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත පිළිබඳ න්‍යායාත්මක දැනුම නොමැතිව වුවද මෙම ප්‍රශ්නයට පිළිතුරු සැපයිය හැකිව තිබුණි. අයදුම්කරුවන් බොහෝ පිරිසක් මෙම ප්‍රශ්නයට නිවැරදි පිළිතුරු ලබාදී සම්පූර්ණ ලකුණු ප්‍රමාණය ලබා ගෙන තිබුණි.

(b) කොටසින් මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනයෙන් බැහැර කරනු ලබන මුදල් නොවන ගනුදෙනු 02 ක් සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය කර තිබුණි.

බහුතරයක් විසින් මෙම කොටසට නිවැරදිව පිළිතුරු ලබාදී තිබුණි.

වර්ධනය කරගත යුතු අංශ : ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතවල න්‍යායාත්මක පැති හා භාවිතය පිළිබඳව ඇති දැනුම.

**B කොටස**

**05 වන ප්‍රශ්නය**

(a) කොටසින් අවශ්‍ය කර තිබුණේ ලබා දුන් වාර්තාකරන කාලපරිච්ඡේදයට පසුව සිදු ව තිබූ සිදුවීම් 2 ක්. LKAS 10 වාර්තාකරන කාලපරිච්ඡේදයට පසු සිදුවීම් වලට අනුව ගිණුම්ගත කරන ආකාශය සඳහන් කිරීමයි.

(a) කොටසට බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් උත්තර සැපයීමට උත්සාහ කර තිබුණි. නමුත්, බහුතරයකට ඒවා ගලපන සිදුවීම් හෝ ගැලපීම් නොකරන සිදුවීම් ලෙස හඳුනා ගැනීම නොහැකි විය. බොහෝමයක් අයදුම්කරුවන් සිදුකර තිබුණේ ඒවා ශේෂ පත්‍ර දිනයට පසුව වූ සිදුවීම් ලෙස ප්‍රශ්නයේ සපයා තිබූ තොරතුරු නැවත ගෙන හැර දැක්වීමයි.

අයදුම්කරුවන්ගෙන් සුළු පිරිසක් පමණක් නිවැරදි පිළිතුරු ලබාදී තිබූ අතර බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් විසින් සිදු කර තිබූ පොදු වැරදි පහත දක්වා ඇත.

- සමහරක් අයදුම්කරුවන් ගලපන සිදුවීම් හෝ ගැලපීම් නොකරන සිදුවීම් ලෙස හෝ හඳුනාගැනීම සඳහා හේතු දැක්වීමට අපොහොසත් වී තිබුණි.
- සමහරක් අයදුම්කරුවන් ගලපන සිදුවීම් හෝ ගැලපීම් නොකරන සිදුවීම් ලෙස හඳුනා ගැනීම සඳහා වැරදි හේතූන් ඉදිරිපත් කර තිබුණි.

(b) කොටසින් අවශ්‍ය කර තිබුණේ කල්බදු විකුණුම්කරුගේ පොත්වල මූල්‍ය කල්බදු සම්බන්ධ ගනුදෙනු පිළිබඳව මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල උධාතයන් පිළියෙල කිරීමයි.

අයදුම්කරුවන් ඉතා සුළු පිරිසක් පමණක් මෙම ප්‍රශ්නයට නිවැරදිව පිළිතුරු ලබාදී තිබුණි. පහත දක්වා ඇත්තේ අයදුම්කරුවන් බහුතරයක් විසින් සිදුකරන ලද පොදු වැරදිය.

- කල්බදු විකුණුම්කරුගේ පොත් වෙනුවට සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් කල්බදු ගැණුම්කරුගේ පොත්වල ගනුදෙනු පෙන්වා තිබුණි.
- කල්බදු විකුණුම්කරුගේ ආදායම වෙනුවට කල්බදු ගැණුම්කරුගේ වියදම දක්වා තිබුණි.
- කල්බදු විකුණුම්කරුගේ ජංගම හා ජංගම නොවන වත්කම් වෙනුවට, කල්බදු ගැණුම්කරුගේ ජංගම හා ජංගම නොවන වගකීම් දක්වා තිබුණි.
- රුපියල් මිලියන 2.4 වූ යන්ත්‍රයේ පිරිවැය කල්බදු වටිනාකම ලෙස සැලකිල්ලට ගෙන තිබුණි.

වර්ධනය කරගත යුතු අංශ : ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතවල භාවිතය.

### 06 වන ප්‍රශ්නය

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් අවශ්‍ය කර තිබුණේ වක්‍ර ක්‍රමය භාවිතා කර මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීමයි.

මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්යසාධනය යහපත් වූ අතර බොහෝ අයදුම්කරුවන් ලකුණු 07කට වඩා ලබා ගෙන තිබුණි. නමුත්, සමහර අයදුම්කරුවන් මූල්‍ය හා ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් වෙන් වෙන්ව හඳුනා ගෙන නොතිබුණු අතර බොහෝමයක් විසින් සිදු කර තිබූ පොදු වැරදි පහත දක්වා ඇත.

- මූල්‍ය නොවන අයිතමයන් නිසියාකාරව ගළපා නොතිබුණි. උදාහරණයක් ලෙස ශුද්ධ ලාභයට එකතු කිරීම වෙනුවට ක්‍ෂය වියදම ශුද්ධ ලාභයෙන් අඩු කර තිබීම දැක්විය හැකිය.
- බදු පෙර ශුද්ධ ලාභය වෙනුවට බදු පසු ශුද්ධ ලාභය සලකා තිබුණි.
- කාරක ප්‍රාග්ධන වෙනස්වීම් වැරදි ලෙස ගළපා තිබුණි. උදාහරණයක් ලෙස තොග වැඩිවීම, අඩු කිරීම වෙනුවට එකතු කර තිබීම දැක්විය හැකිය.
- ආදායම් බදු ගෙවීම් හා සේවක ප්‍රතිලාභ (පාරිතෝෂික සඳහා ප්‍රතිපාදනය) ගළපා නොතිබුණි.
- පොලී ගෙවීම්, මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් තුළින් පැන නගින මුදල් ප්‍රවාහ ලෙස සලකා නොතිබුණි.

වර්ධනය කරගත යුතු අංශ : LKAS 07 මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනයේ භාවිතය.

### 07 වන ප්‍රශ්නය

අවශ්‍ය කර තිබුණේ සමාගමේ කළමනාකරණ අධ්‍යක්ෂවරයා වෙත සමාගමේ ද්‍රවශීලතාවය, ලාභදායකත්වය සහ කාරක ප්‍රාග්ධන කළමනාකරණයේ කාර්යක්ෂමතාවය පිළිබඳව අදහස් දක්වමින්, දී තිබූ ගණනය කළ අනුපාත භාවිත කරමින් වාර්තාවක් පිළියෙල කිරීමයි.

සුළු අයදුම්කරුවන් පිරිසක් පමණක් නිවැරදි ආකෘතිය හා අන්තර්ගතය භාවිතයෙන් වාර්තාව ඉදිරිපත් කර තිබුණි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් තුළ වාර්තා ලිවීමේ කුසලතාවය දුර්වල මට්ටමක පැවතුණි.

විශාල අයදුම්කරුවන් පිරිසක් දක්වා තිබුණේ 2016 ට සාපේක්ෂව 2017 අනුපාතයන් අඩු හෝ වැඩි වූ බව පමණි. එනමුත්, ඔවුන් එම අනුපාතයන් වෙනස්වීමේ වැදගත්කම පිළිබඳව අදහස් දක්වා නොතිබුණි. විශේෂයෙන්ම, එම වෙනස්කම් මගින් සමාගමේ කාරක ප්‍රාග්ධන වක්‍රයට වන බලපෑම ඔවුන් දක්වා තිබුණේ නැත.

මෙම ප්‍රශ්නය සඳහා සමස්ථ කාර්යසාධනය දුර්වල මට්ටමක පැවතුණි.

වර්ධනය කරගත යුතු අංශ : අනුපාතයන්ගේ වැදගත්කම පිළිබඳ අවබෝධය හා වාර්තා ලිවීමේ කුසලතාවය.

## C කොටස

### 08 වන ප්‍රශ්නය

ප්‍රසිද්ධ කිරීමට සුදුසු ආකාරයෙන් සමාගම් ගිණුම් පිළියෙල කිරීමට ඇති හැකියාව පරීක්ෂා කර තිබුණි.

අයදුම්කරුවන් විසින් සිදු කරන ලද පොදු වැරදි පහත දක්වා ඇත.

- බහුතරයක් විසින් දේපළ, පිරිසත හා උපකරණ සඳහා වන ආරම්භක ශේෂයන්ගේ ගැලපුම් සිදු කර නොමැත.
- සමහර අයදුම්කරුවන් ක්ෂය ගණනය කිරීම නිවැරදිව සිදුකර නොමැත. එහිදී වත්කම් අත්පත් කරගත් දිනයන් නිවැරදිව සැලකිල්ලට ගෙන නොමැත.
- සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් මෝටර් වාහන විකිණීමෙන් ලද ලාභය නිවැරදිව ගණනය කර නොමැත.
- සමහර අයදුම්කරුවන් ප්‍රකාශිත අවසාන ලාභාංශ සටහන් මගින් හෙලිදරව් කිරීම සිදු නොකර, එය ස්කන්ධයේ වෙනස්වීම් දැක්වෙන ප්‍රකාශනයේ ගලපා ඇත.
- සමහර අයදුම්කරුවන් අවසාන තොගයේ අගය අඩු වූ රු. 50,000 සලකා තිබුණේ වෙනත් වියදම් ලෙසය. (විකුණුම් පිරිවැය තුළ ගැලපීමෙන් තොරව)
- සුළුතරයක් අධිකරණ නඩු විභාගයේ තීන්දුව ගැලපීමේ සිදුකළ යුතු සිදුවීමක් ලෙස නොසලකා, සටහන් තුළ සඳහන් කර තිබුණි.
- සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් ආදායම් බදු වියදම සහ ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු වටිනාකම, ගණනය කිරීමට අපොහොසත් වී තිබුණි.
- බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් ගෙවිය යුතු බැංකු ණය වටිනාකම, ජංගම හා ජංගම නොවන ලෙස නිවැරදිව හඳුනාගෙන නොමැත.
- බොහෝමයක් දෙනා විසින් කලින් බොල්ණය ලෙස හඳුනාගත් ණය ගැනී ලැබීම්, වෙනත් ආදායම් ලෙස නොසලකා, එම වටිනාකම ණය ගැතියන්ගෙන් අඩුකර දක්වා ඇත.
- සමහර අයදුම්කරුවන් ගෙවූ ලාභාංශ රඳවා ගත් ලාභයන්ගෙන් අඩු කිරීම වෙනුවට ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනයෙන් අඩු කර තිබුණි.
- සමහර අයදුම්කරුවන් ගණනය කළ සංඛ්‍යාවලට අදාළ පෙරවැඩ දක්වා නොමැත.

සමස්ථයක් වශයෙන් ගත් කළ, මෙම ප්‍රශ්නයේ කාර්ය සාධනය සතුටුදායක මට්ටමක පැවති අතර බහුතර අයදුම්කරුවන් සංඛ්‍යාවක් වෙන් කළ ලකුණු වලින් 50% කට වඩා ලබා ගෙන තිබුණි. එනමුත්, මෙම ප්‍රශ්නය ඊට වඩා වැඩි ලකුණු සංඛ්‍යාවක් ලබා ගැනීමට තිබිය හැකිව තිබූ ප්‍රශ්නයකි.

වර්ධනය කරගත යුතු අංශ : ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත සහ ඒවායේ භාවිතය පිළිබඳව ඇති සමස්ථ අවබෝධය.

### 09 වන ප්‍රශ්නය

(a) කොටසින් පරීක්ෂා කර තිබුණේ ඒකාබද්ධ කිරීමේදී ඇතිවන කීර්තිනාමය, පාලනය නොවන හිමිකම (non-controlling interest) සහ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීම් ඇති හැකියාවයි.

බහුතර අයදුම්කරුවන් ප්‍රමාණයක් මෙම ප්‍රශ්නයට උත්තර සැපයීම සඳහා උත්සහ කර තිබූ අතර පහත පොදු වැරදි සමහර අයදුම්කරුවන් විසින් සිදුකරනු ලැබ තිබුණි.

- බොහොමයක් කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමේදී ප්‍රත්‍යාගණන ගැලපීම කිරීමට අසමත් වී තිබුණි.
- බොහොමයක් දෙනා කීර්තිනාමය නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි.
- බහුතරයක් අයදුම්කරුවන් විසින් අධි ක්ෂය ප්‍රමාණය ගලපා නොතිබුණි.
- ප්‍රත්‍යාගණනය සහ අධි ක්ෂය ප්‍රමාණයන් ගැලපීමෙන් තොරව බොහොමයක් අයදුම්කරුවන් විසින් පරිපාලන සමාගමේ සහ පරිපාලිත සමාගමේ දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ වල එකතුව ඒකාබද්ධ දේපළ, පිරිසත සහ උපකරණ ලෙස දක්වා තිබුණි.
- ඒකාබද්ධ රඳවාගත් ලාභ තුළ උපලබ්ධි නොවූ ලාභ ගලපා නොතිබුණි.

(b) කොටසින් පරීක්ෂා කර තිබුණේ තෝලන අනුපාතය (Gearing Ratio), යෙදවූ ප්‍රාග්ධනය මත ප්‍රතිලාභ (ROCE) සහ තොග පිරිවැටුම් අනුපාතය වැඩි වීමට තුඩු දිය හැකි හේතූන් අවබෝධ කර ගැනීමයි.

තෝලන අනුපාතය වැඩිවීමට තුඩු දිය හැකි හේතූන් වැඩි දෙනෙකු විසින් හඳුනා ගෙන නොතිබූ නමුත්, යෙදවූ ප්‍රාග්ධනය මත ප්‍රතිලාභ සහ තොග පිරිවැටුම් අනුපාතයන්ගේ වැඩිවීම සඳහා නිවැරදි උත්තර හඳුනාගෙන තිබුණි.

වර්ධනය කරගත යුතු අංශ :

- කීර්තිනාමය, පාලනය නොවන හිමිකම, උපලබ්ධි නොවූ ලාභ සහ අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු ගණනය කිරීම.
- අනුපාතයන්ගේ වෙනස්වීමට බලපාන හේතු අවබෝධ කර ගැනීම.

- - -

**අයදුම්කරුවන්ගේ තේරුම් ගැනීම දියුණු කිරීමේ සැලැකිල්ලට ගත යුතු සාමාන්‍ය කරුණු:**

1. විෂය නිර්දේශයේ සම්පූර්ණ කරුණු හොඳින් අධ්‍යයනය කිරීම සහ සෑම ඒකකයකින්ම හෝ අංශයකින්ම අපේක්ෂිත දැනුම් මට්ටම පිළිබඳ මනා අවබෝධයක් දියුණු කර ගැනීම.
2. අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්නය කිහිපයකට හොඳින් කියවිය යුතු අතර, සියලුම ගණනය කිරීම්වලට අදාළ පෙර වැඩ පැහැදිලිව පෙන්වා දැක්විය යුතුය.
3. උත්තර සැපයීමේදී උපකල්පනයන් අදාළ වන්නේ නම්, එම උපකල්පනයන් පැහැදිලිව දැක්විය යුතුය.
4. අත් අකුරු පැහැදිලි විය යුතු අතර ප්‍රශ්න අංකයන් නිවැරදිව දැක්විය යුතුය. පිළිතුරු පත්‍රය භාරදීමට පෙර ප්‍රශ්න අංක නැවත පරීක්ෂා කිරීම ආදී දේ අනිවාර්ය වේ.
5. ප්‍රශ්න පත්‍රයේ දී ඇති උපදෙස් නිවැරදිව අනුගමනය කළ යුතුය.
6. අවබෝධය, කුසලතා සහ පළපුරුද්ද තියුණු කර ගැනීම සඳහා පසුගිය ප්‍රශ්න ප්‍රක සහ යෝජිත පිළිතුරු උපකාරීවනු ඇත. සමාන රටාවන් සහ ව්‍යුහයන් නැවතත් ප්‍රශ්න පත්‍රයන් තුළ ඇතුළත් විය හැකි බැවින් එය සෑම විටම වාසිදායක වනු ඇත.
7. මෙම විෂයට අදාළව ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත, ස්ව-අධ්‍යයන පොත සහ සඟරා මෙන්ම අදාළ විෂය කොටස් සඳහා අදාළවන අනෙකුත් කියවීම් පරිශීලනය කිරීම සිදු කරන්න.
8. කාල කළමනාකරණය විභාගයේදී ඉතා වැදගත් වේ. සෑම ප්‍රශ්නයකටම වෙන් කර ඇති ලකුණු දෙස බැලීමෙන්, පිළිතුරු සැපයීමට වැය කළ යුතු කාලය පිළිබඳ ඇස්තමේන්තුවක් කළ හැකිය.
9. විභාගය සමත්වීමට තීර අදිටනින් යුතුව, මනා සූදානමකින් විභාගයට පෙනී සිටීම සිදු කරන්න.

- \* \* \* -