



ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය

අදියර III විභාගය - 2025 ජනවාරි

ප්‍රශ්න පත්‍රය හා යෝජීත උත්තර

(301) මූල්‍ය වාර්තාකරණය (FAR)

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය
නො. 540 , පුරුෂ මුරුගැස්වුවේ ආනන්ද නාහිමි මාවත,
නාරාජේන්පිට, කොළඹ 05.
දුරකථන : 011-2-559 669

මෙය අධ්‍යාපන හා පුහුණු කිරීම අංශයේ ප්‍රකාශනයකි

ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ හිල්පිය ආයතනය

අදියර III විභාගය^o 2025 ජනවාරි

(301) මූල්‍ය වාර්තාකරණය

යෝජිත උත්තර

අනිවාර්ය ප්‍රශ්න 4
(මුළු ලක්ෂණ 20)

A කොටස

පළමුවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිවේශීදය 01-පාලන ව්‍යුහය, ගිණුම්කරණයේ දී ආචාර්ය ධර්මවල ඇති වැදගත්කම සහ මූල්‍ය වාර්තාකරණයේ සංකල්පනාත්මක ආකෘතිමය රාමුව

(a)

1. ඩිජිටල් තාක්ෂණයේ විකාශනය හා ස්වයංක්‍රීයකරණය
 2. ගෝලියකරණය
 3. අනාචාර්ය කිරීමේ අවශ්‍යතා වන් සහ වාර්තා කිරීමේ ප්‍රමිතින්හි වෙනස්කම
 4. තව නියාමන අවශ්‍යතා.
 5. කොටස්කරුවන්ගේ අපේක්ෂාවන්හි වෙනස්කම්.
- දෙනු-තිරසාරත්ව වාර්තාකරණය හා සහ ESG හෙළිදරව් කිරීම්
6. ව්‍යාපාර සංකීරණත්වය
 7. දුරස්ථ ගුම බලකාය
 8. සංකලිත වාර්තාකරණය



(ලක්ෂණ 03 අ)

(b)

1. එළිඹාසික පිරිවැය
2. සාධාරණ වටිනාකම
3. වර්තමාන වටිනාකම
4. හාවිත වටිනාකම හා ඉටුකිරීමේ වටිනාකම (Value in use and fulfilment value)
5. වර්තමාන පිරිවැය

(ලක්ෂණ 02 අ)

(මුළු ලක්ෂණ 05)

දෙවන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිවේශීදය 01-පාලන ව්‍යුහය, ගිණුම්කරණයේ දී ආචාර්ය ධර්මවල ඇති වැදගත්කම සහ මූල්‍ය වාර්තාකරණයේ සංකල්පනාත්මක ආකෘතිමය රාමුව

(a)

තිරසාර වාර්තාකරණයෙහි ප්‍රධාන අරමුණ වන්නේ සංවිධානයක පාරිසරික, සමාජීය සහ පාලන (ESG) කාර්ය සාධනය පිළිබඳ විනිවිද පෙනෙන සහ සවිස්තරාත්මක තොරතුරු කොටස්කරුවන්ට ලබා දීමයි. එය මූල්‍ය කාර්ය සාධනය සමග මූල්‍ය නොවන අංශ හෙළි කිරීමෙන් සංවිධානයේ දිගුකාලීන වටිනාකම් නිර්මාණය, පාරිසරික බලපෑම සහ සමාජ වගකීම තක්සේරු කිරීමට උපකාරී වේ.

(ලොණු 02 අ)

(b)

- උපායමාර්ගික අවධානය සහ අනාගත දිගානතිය
- තොරතුරු සම්බන්ධතාවය
- ප්‍රමාණාත්මක බව
- කොටස්කරුවන්ගේ සබඳතා.
- සංක්ෂීප්ත බව
- විශ්වසනීයත්වය සහ සම්පූර්ණත්වය
- අනුකූලතාව සහ සංසන්දනය

(ලොණු 03 අ)

(මුළු ලොණු 05)

තුන්වන ප්‍රක්ෂා සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිචේදය 04 - මූල්‍ය හා මූල්‍ය නොවන දත්ත හා තොරතුරු අරථ දැක්වීම

(a)

o<,dN wkqmd;h

- විකුණුම් මිල වැඩිකිරීම
- සැපයුම්කරුවන් සමග සයුරුකරන මිල කේවල් කිරීම මගින් විකුණුම් හා නොවල පිරිවය අඩුකරගැනීම
- තොග මිලදී ගැනීම,
- තිෂ්පාදන කාර්යක්ෂමතාව ඇඟිකිරීම

ණයගැනීයන්ගේ එකතු කිරීමේ කාලය:

දැඩි මෙය ප්‍රතිපත්ති ක්‍රියාත්මක කිරීම

කල් ඉකත් වූ ඉන්වොයිසි පිළිබඳ දැඩි අවධානය යොමු (පසු විපරම්) කිරීම
කලින් පියවන මෙය සඳහා වට්ටම් ලබා දීම

(ලොණු 02 අ)

(b)

- මූල්‍යප්‍රකාශන වල ඇතුළත් තොරතුරු එළිඛාසික පිරිවැය සංකළුපය මත පදනම් වන අතර වෙළදපල තුළ උද්ධමනයේ බලපැම සැලකිල්ලට නොගැනීම
- අතිත දත්ත මත පදනම්ව ගණනය කරන ලද අනුපාත ඇසුරින් අනාගතයට බැඳුණු තීරණ ගැනීම. මෙහිදී අතිත ආර්ථික තත්ත්වය, ව්‍යාපාර පරිසරය හා අභ්‍යන්තර සාධක එක ලෙස දිගටම නොපවතින බව සැලකිල්ලට නොගැනීම
- සමහර අනුපාතයන් ගණනයේදී මූල්‍යවාර්තාකරණ දිනට පැවති තත්ත්වය හා සංඛ්‍යා මත පදනම්ව ගණනය කිරීම. එම ගේෂය වසර පුරාම එක ලෙස නොපැවතිම මින් පැහැදිලි කරයි
- ව්‍යාපාර අතර සංසන්දනයේදී එම ව්‍යාපාර අතර ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති වල වෙනස්වීම් පැවතිම. මේ නිසා සංසන්දනය කිරීම අපහසු වේ
- මූල්‍යප්‍රකාශන තුළින් බිහිසැරසුම් (window dressing) තත්ත්වයන් නිරුපණය කළහැකි වීම
- විවිධ කරමාන්තයන් අතර අනුපාත සැලකිය යුතු වෙනස්කම් පෙන්වන නිසා විවිධ අංශ අතර සැසදිය නොහැකි වීම

- වෙළදපල තත්ත්වයන්, කළමනාකරණ කාර්යක්ෂමතාව සහ වෙළදනාම කිරීමිය වැනි මූල්‍ය නොවන අංශ අනුපාත විශ්ලේෂණයේදී අදාළ කර නොගනී.

(කොටු 03 අ)

(මුළු කොටු 05)

නතරවන ප්‍රය්‍රාය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිවේශ්‍ය 02 ගොටස II& මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට අදාළ නියාමන අවශ්‍යතාවයන් සහ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අනුව භාවිත කිරීමේ හා ඒවා හෙලිදරව කිරීමේ අවශ්‍යතාවන්

1. වෙළදපල සමීක්ෂණ පිරිවැය (රු.මිලියන 2)

- පැහැදිලි කිරීම: LKAS 38 ට අනුව, පර්යේෂණ අවධියේදී දරන ලද පර්යේෂණ පිරිවැය වියදුම් වන අතර අස්ථාගාස වත්කමක් ලෙස ප්‍රාග්ධනීකරණය කළ නොහැක. වෙළදපල පර්යේෂණ, පර්යේෂණ අවධියේ ගොටසක් ලෙස සලකනු ලබන අතර ප්‍රාග්ධනීකරණය කිරීම සඳහා වන අනාගත ආර්ථික ප්‍රතිලාභ තීරණායක සපුරාලන්නේ තැත.

නිගමනය: අස්ථාගාස වත්කමක් ලෙස හඳුනාගත නොහැක.

2. ජේවන්ට් බලපත්‍ර ලියාපදිංචි කිරීමේ පිරිවැය (රු. 75,000)

- පැහැදිලි කිරීම: ජේවන්ට් බලපත්‍ර වැනි නෙතික අයිතිවාසිකම් සුරක්ෂිත කිරීම සඳහා සාපුළුවම අදාළ වන පිරිවැය, හඳුනාගැනීමේ හැකියාව සහ අනාගත ආර්ථික ප්‍රතිලාභ ජනනය කිරීමේ හැකියාව යන තීරණායක සපුරාලන බැවින්, LKAS 38 මගින් අස්ථාගාස වත්කමක් ලෙස පිළිගනී.

• නිගමනය: අස්ථාගාස වත්කමක් ලෙස හඳුනාගත නොහැක.

3. කළමනාකරුවන් සඳහා පුහුණු පිරිවැය (රු. මිලියන 10)

- පැහැදිලි කිරීම: පුහුණුවන් සමග සේවකයින්ගේ කාර්ය සාධනය වැඩි වේ

නිගමනය: අස්ථාගාස වත්කමක් ලෙස හඳුනාගත නොහැක

(මුළු කොටු 05)

A ගොටසහි අවසානය

පස්වන ප්‍රයෝග සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිචේෂ්දය 03 (2 කොටස)- ප්‍රසිද්ධ කිරීම සඳහා වූ සිමිත වගකීමක් සහිත සමාගමක මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම

සිමිත සූර්යා පොදුගලික සමාගම
2024/3/31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා
මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය

	රු.
<u>මෙහෙයුම් හියාකාරකම වලින් ජනනය වූ මුදල් ප්‍රවාහය</u>	
බදු පෙර ලාභය (පෙරවැඩි 01)	3,450,000
+/- ගැලපුම්	
ක්ෂය වීම [2900-(2400-700)]	1,200,000
පාරිතෝෂිත වෙන් කිරීම	120,000
ඉවත් කිරීමේ ලාභය	(200,000)
පොලී වියදම	1,000,000
කාරක ප්‍රාග්ධන වෙනස්වීමට පෙර ලාභය	5,570,000
 <u>කාරක ප්‍රාග්ධන වෙනස්වීම</u>	
තොග වැඩි වීම	(11,800,000)
වෙළඳ හා අනෙකත් ලැබිය යුතු දී අඩුවීම	12,865,000
වෙළඳ හා අනෙකත් ගෙවීය යුතු දී අඩුවීම	(2,420,000)
 <u>මෙහෙයුම් කටයුතු වලින් ජනනය වූ මුදල් ප්‍රවාහය</u>	4,215,000
පාරිතෝෂිත ගෙවීම	(80,000)
බදු ගෙවීම්	(870,000)
 <u>මෙහෙයුම් කටයුතු වලින් ජනනය වූ ඇද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය</u>	3,265,000
 <u>ආයෝජන හියාකාරකම වලින් ජනනය වූ මුදල් ප්‍රවාහය</u>	
දේපල පිරියත උපකරණ මිලට ගැනීම	(2,100,000)
දේපල පිරියත උපකරණ ඉවත් කිරීමෙන් ලැබුණු මුදල්	200,000
ආයෝජන කටයුතු වල යෙදුවූ ඇද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය	(1,900,000)
 <u>මූල්‍ය හියාකාරකම වලින් ජනනය වූ මුදල් ප්‍රවාහය</u>	
ගෙවූ ගෙය	(2,600,000)
දිගුකාලීන ගෙය ලබා ගැනීම	2,000,000
ගෙවූ ගෙය පොලීය	(685,000)
ලාභාංශ ගෙවීම	(230,000)
 <u>මූල්‍ය කටයුතු වල යෙදුවූ ඇද්ධ මුදල් ප්‍රවාහය</u>	(1,515,000)
 <u>කාලවිශේෂය මුදල් හා මුදල් සමාන දී වල ඇද්ධ වෙනස් වීම</u>	 (150,000)
ආරම්භක මුදල් හා මුදල් සමාන දී	2,200,000
2024 මාර්තු 31 දිනට අවසන් මුදල් හා මුදල් සමාන දී	2,050,000

පෙරවැඩ 01 -බදු පෙර ලාභය

බදු පෙර ලාභය	2,730,000
ආදායම් බදු	720,000
බදු පසු ලාභය	3,450,000

පෙරවැඩ 02

		දිගුකාලීන තොය ගිණුම	
මුදල	2,600,000	ඉ/ගෙ/ගේෂය	6,000,000
ප/ගෙ/ගේෂය	5,400,000	මුදල	2,000,000
	8,000,000		8,000,000

පෙරවැඩ 03

දේපල පිරියත හා උපකරණ			
ඉ/ගෙ/ගේෂය	20,100,000	ඉවත් කිරීම	700,000
මුදල	2,100,000	ප/ගෙ/ගේෂය	21,500,000
	22,200,000		22,200,000

පාරිතෝෂික වෙනත්කිරීම			
මුදල	80,000	ඉ/ගෙ/ගේෂය	350,000
		පාරිතෝෂික(ලා/ලා)	120,000
ප/ගෙ/ගේෂය	390,000		
	470,000		470,000

ගෙවිය යුතු පොලී වියදම් ගිණුම			
මුදල	685,000	ඉ/ගෙ/ගේෂය	120,000
		ලා/ලා	1,000,000
ප/ගෙ/ගේෂය	435,000		
	1,120,000		1,120,000

රදවාගත් ඉපැයුම් ගිණුම			
මුදල	230,000	ඉ/ගෙ/යේෂය	4,100,000
ප/ගෙ/යේෂය	6,600,000	ලා/ලා	2,730,000
	6,830,000		6,830,000

දේශීල්පකරණ ඉවත්කිරීමේ ගිණුම			
පිරවැය	700,000	සමුව්විත ක්ෂය	700,000
ලා/ලා	200,000	මුදල	200,000
	900,000		900,000

ආදායම් බදු ගිණුම			
මුදල	870,000	ඉ/ගෙ/යේෂය	150,000
		ලා/ලා	720,000
	870,000		870,000

සමුව්විත ක්ෂය			
ඉවත් කිරීම	700,000	ඉ/ගෙ/යේෂය	2,400,000
ප/ගෙ/යේෂය	2,900,000	ලා/ලා	1,200,000
	3,600,000		3,600,000

(මුළු ලක්ෂ 10)

හයවන පූජ්‍ය සඳහා යෝමිත උත්තර :

පරිවේශීදය 02 ගොටස II& මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට අදාළ නියාමන අවශ්‍යතාවයන් සහ ශ්‍රී ලංකා නිශ්චලිකරණ ප්‍රමිත අනුව භාවිත කිරීමේ හා ඒවා හෙලිදරව කිරීමේ අවශ්‍යතාවන්

(a)

කෙටි කාලීන සේවක ප්‍රතිලාභ යනු ආයතනයක් විසින් තම සේවකයින්ට ලබා දෙන ප්‍රතිලාභ වන අතර, සේවකයින් අදාළ සේවාව සපයන කාලය අවසන් විමෙන් පසු මාස 12ක් ඇතුළත ඒවා ගෙවිය යුතුය.

අදාළරණ:

- වැටුප් සහ වේතන්: මාස 12ක් ඇතුළත ගෙවිය යුතු අතිකාල සහ ප්‍රසාද දීමනා ඇතුළුව සේවකයින්ට ඔවුන්ගේ සේවාවන් සඳහා නිවිපතා කරන ගෙවීම්.
- ගෙවන ලද වාර්ෂික නිවාඩු සහ අසනීප නිවාඩු: ඉදිරි මාස 12 තුළ භාවිතා කිරීමට අපේක්ෂා කරන නිවාඩු (නිවාඩු හෝ අසනීප නිවාඩු) සඳහා හිමිකම්.
- ගෙවන ලද මාතා / පිතා නිවාඩු
- වත්මන් සේවකයා සඳහා වෙවදා නිවාඩු, නිවාස, මෝටර රථ සහ ගිනි හෝ සහනාධාර භාණ්ඩ හා සේවා වැනි අයික්ෂණ නොවන ප්‍රතිලාභ.

(කොනු 04)

(b)

(i)

ලැබිය යුතු කළේදු නිශ්චුම		
තොග විකුණුම්	6,800,000	මුදල
		මුදල
නොමු පෙන්වන අදාළයම්	2,874,670	ප/ගෙ/ගේෂය
	9,674,670	6,139,736
		9,674,670

SRI LANKA

(ii)

නොමු පෙන්වන මූල්‍ය ආදාළයම් නිශ්චුම		
පොලී ආදාළයම (ලා/ලා)	864,000	ලැබිය යුතු කළේදු
ප/ගෙ/ගේෂය	2,010,670	
	2,874,670	2,874,670

පෙරවැඩි:

$$දළ ආයෝජනය (1,534,934 \times 5) + 2,000,000 = 9,674,670$$

වර්ෂය	ඉ/ගෙ/ගේෂය	වාරිකය	පොලීය	ප්‍රාග්ධන කොටස	ප/ගෙ/ගේෂය
1	4,800,000	1,534,934	864,000	670,934	4,129,066
2	4,129,066	1,534,934	742,232	791,702	3,337,363
3	3,337,364	1,534,934	600,725	934,208	2,403,155
4	2,403,155	1,534,934	432,568	1,102,366	1,300,789
5	1,300,789	1,534,934	234,142	1,300,790	-

හත්වන ප්‍රයෝග සඳහා යේපින උත්තර :

පරිවේශීදය 02 ගොටුපෑ II& මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට අදාළ නියාමන අවශ්‍යතාවයන් සහ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අනුව භාවිත කිරීමේ හා ඒවා හෙළිදරව් කිරීමේ අවශ්‍යතාවන්

(a)

1) රු.1000000 වන්දී ඉල්ලා ගනුදෙනුකරුවක් විසින් තොගුකරන ලද නඩුව

• විශ්ලේෂණය:

LKAS 37 ට අනුව, ප්‍රතිපාදනයක් හඳුනාගනු ලබන්නේ:

- අතිත සිදුවීම් හේතුවෙන් වර්තමාන බැඳීමක් තිබේ නම්.
- ආර්ථික සම්පත් පිටතට ගලා යාමක් තිබේ නම්.
- වටිනාකම විශ්වාසදායක ලෙස ඇස්කමේන්තු කළ හැකි නම්

මෙම සිද්ධියේදී සමාගමේ නීතියුවරයා පවසන්නේ මෙහි වන්දී ගෙවීමේ සම්භාවිතාව අඩු බවයි. ඒ අනුව මෙහි ප්‍රතිපාදනයක් හඳුනාගැනීමේ නිර්ණායක සපුරා නැති බව ප්‍රකාශ වේ.

මෙය මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සටහන් වල අසම්භාවා වගකීමක් ලෙස හෙළිදරව් කළ යුතු අතර, හිමිකම් පැමිම් ස්වභාවය සහ ප්‍රමාණය පැහැදිලි කරමින් සහ අඩු ගෙවීම් සම්භාවිතාව තක්සේරු කළ යුතුය.

2) 2024 අප්‍රේල් 10 වන දින අවසාන ලාභාංශ ප්‍රකාශ කිරීම

• විශ්ලේෂණය:

වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡාවට පසු ප්‍රකාශයට පත්කරන ලද ලාභාංශ 2024 මාර්තු 31 දිනට පැවති තත්ත්වයට බලපාන්නේ නැති බැවින් (වාර්තාකරණ කාලවිෂේෂයෙන් පසු සිදුවීම්) LKAS-10 අනුව නොගලපන සිදුවීමක් වේ.

2024 මාර්තු 31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා මූල්‍යප්‍රකාශන වල කිසිදු වගකීමක් හේ ප්‍රතිපාදනයක් හඳුනාගැනීම අවශ්‍ය නොවේ. නමුත් එය සටහනක් මගින් මූල්‍ය ප්‍රකාශ වල හෙළිදරව් කළ යුතුවේ

3) ආදායම් බදු දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ඉඩ නොදුන් රුපියල් මිලියන 1.5 ක වියදම්

• විශ්ලේෂණය:

අඩුකිරීමට ඉඩ නොදුන් රුපියල් මිලියන 1.5 ක වියදම් 2024 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා බදු අය කළ හැකි ආදායමට බලපායි, නමුත් බදු තක්සේරුව 2024 අප්‍රේල් 30 වන දින අවසන් කරන ලදී. මෙම සිදුවීම වසර අවසාන බදු වියදම සහ වගකීම අඩුවෙන් දක්වා ඇති බවට සාක්ෂි සපයන අතර, එය LKAS 10 ප්‍රමිතියට අනුව ගැලපුම් කළ යුතුවේ.

බදු බලපැමු ගණනය කිරීම

රුපියල් මිලියන 1.5 ක ඉඩ නොදුන් වියදම අමතර බදු අය කළ හැකි ආදායමක් ඇති කරයි. 30% ක ආයතනික බදු අනුපාතයක් උපක්ල්පනය කළහොත්:

අමතර බදු වගකීම $= 1,500,000 \times 30\% = 450,000$

2024/3/31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා මූල්‍යප්‍රකාශන වල රු.4,500,000ක අමතර ආදායම් බදු වගකීමක් හඳුනාගෙන බදු වියදම සඳහා ආදායම් වැඩිවීම ගැලපුම් කළ යුතුවේ.

(කොනු 05)

(b)

i. සුදුසුකම් ලත් වත්කමක් යනු එහි අපේක්ෂිත භාවිතය හෝ විකිණීම සඳහා සුදානම් කිරීමට අනිවාර්යයෙන්ම සැලකිය යුතු කාලයක් ගතවන වත්කමකි.

සුදුසුකම් ලත් වත්කම් සඳහා උදාහරණ:

- ගොඩනැගිල්ලක් හෝ නිෂ්පාදන කම්හලක් ඉදිකිරීම
- මහාමාර්ග, පාලම හෝ බලාගාර වැනි යටිතල පහසුකම් ව්‍යාපෘති
- දිගු සංවර්ධන කාලයක් අවශ්‍ය වන විශාල නිෂ්පාදන මාර්ග හෝ අභ්‍යන්තරව සංවර්ධනය කරන ලද මෘදුකාංග
- තොග
- අස්ථියා වත්කම්
- ආයෝජන දේපල
- ධාරක පැළ

(කොනු 03)

ii. ගැනීමේ පිරිවැය ප්‍රාග්ධනීකරණය ආරම්භ කිරීමේ කොන්දේසි:

LKAS 23 ට අනුව, ගැනීමේ පිරිවැය ප්‍රාග්ධනීකරණය ආරම්භ වන්නේ:

- වත්කම මත වියදම් දැරීම
- ගැනීමේ මත පිරිවැය දැරීම
- වත්කම එහි අපේක්ෂිත පරිහරණය හෝ විකිණීම සඳහා පිළියෙළ කිරීමට අවශ්‍ය ක්‍රියාකාරකම් සිදුකරමින් සිටීම යන අවස්ථාවලදීය

(කොනු 02)

(මුළු කොනු 10)

B කොටසෙහි අවසානය

අවවන ප්‍රක්ෂේප සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිචේදය 03 (1 කොටස)- ප්‍රසිද්ධ කිරීම සඳහා වූ සිමිත වගකීමක් සහිත සමාගමක මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කිරීම

(a)

සිමා සහිත **SAFE WHEEL** පොදු සමාගමේ
2024/03/31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා
ලාභාලාභ හා විස්තීර්ණ ආදයම් ප්‍රකාශන

රු.

අයහාරය	1		317,000,000
(-)විකුණුම් පිරිවැය	2		(161,000,000)
දළ ලාභය			156,000,000
අනෙකුත් ආදායම්	3		18,280,000
(-) වියදම්			
පරිපාලන වියදම්	4	(77,420,000)	
බෙදාහැරීමේ වියදම්	5	(36,400,000)	
මූල්‍ය වියදම්	6	(2,375,000)	(116,195,000)
බදු පෙර ලාභය			58,085,000
අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම්			
අනෙකුත් වියදම් -හානිකරණ අලාභ	7	(2,000,000)	56,085,000
වර්ෂය සඳහා ලාභය			
ආදායම් බදු වියදම්			(12,450,000)
බදු පසු ලාභය			43,635,000
අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම්			-
වර්ෂය සඳහා මුළු විස්තීර්ණ ආදායම්			43,635,000

(ලක්ෂ 10)

(b)

සීමා සහිත SAFE WHEEL පොදු සමාගමේ
2024/03/31 දිනට
මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය

	Rs.
<u>වත්කම්</u>	
<u>ඡංගම නොවන වත්කම්</u>	
දේපල පිරියත හා උපකරණ	146,030,000
ප්‍රාග්ධන නොනිම් වැඩි	100,625,000
මුළු ඡංගම නොවන වත්කම්	246,655,000
<u>ඡංගම වත්කම්</u>	
තොගය	94,000,000
වෙළඳ ලැබිය යුතු දැ	87,780,000
ලැබිය යුතු පොලී	250,000
ඉදිරියට කළ ගෙවීම්	2,700,000
අතැති මුදල්	38,000,000
මුළු ඡංගම වත්කම්	222,730,000
මුළු වත්කම්	469,385,000
<u>හිමිකම් හා වගකීම්</u>	
<u>හිමිකම්</u>	
ප්‍රකාශන ප්‍රාග්ධන	300,000,000
රඳවාගත් ඉපැයුම්	79,635,000
මුළු හිමිකම	379,635,000
<u>ඡංගම නොවන වගකීම්</u>	
දිගුකාලීන ණය	8 40,000,000
මුළු ඡංගම නොවන වගකීම	40,000,000
<u>ඡංගම වගකීම්</u>	
දිගුකාලීන ණය	8 10,000,000
බැංකු අයිරාව	12,000,000
වෙළඳ හා අනෙකුත් ගෙවිය යුතු දැ	24,000,000
උපවිත වියදම (800,000 + 500,000)	1,300,000
උපවිත ආදායම් බදු	2,450,000
මුළු ඡංගම වගකීම	49,750,000
මුළු හිමිකම හා වගකීම	469,385,000

(ලකුණු 08)

(c)

සීමා සහිත SAFE WHEEL පොදු සමාගමේ

2024/03/31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා

හිමිකම් වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශය

	ප්‍රකාශන ප්‍රාග්ධනය	රඳවාගත් ඉපැයුම්	එකතුව
	Rs.		
ආරම්භක ගේජය	300,000,000	51,000,000	351,000,000
වර්ෂය සඳහා ලාභය	-	43,635,000	43,635,000
අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම්	-	-	-
අනුරු ලාභාංග ගෙවීම		(15,000,000)	(15,000,000)
අවසන් දිනට ගේජය	300,000,000	79,635,000	379,635,000

(ලකුණු 03)

(d)

දේපල පිරියත හා උපකරණ:

අයිතමය	ඉඩම්	ගොඩනැගිලි	යන්ත්‍ර	මෝටර් රථ	එකතුව
					Rs.
ආරම්භක ගේජය	90,000,000	36,000,000	60,000,000	12,000,000	198,000,000
ඉවත් කිරීම	-	-	-	(6,000,000)	(6,000,000)
හානිකරණය			(2,000,000)		(2,000,000)
අවසන් ගේජය	90,000,000	36,000,000	58,000,000	6,000,000	190,000,000
සමුව්‍යිත ක්ෂේත්‍ර - ආරම්භක ගේජය	-	15,000,000	18,000,000	5,000,000	38,000,000
වාර්ගික ක්ෂේත්‍ර	-	720,000	6,000,000	3,000,000	9,720,000
ඉවත් කිරීම	-	-	-	(3,750,000)	(3,750,000)
සමුව්‍යිත ක්ෂේත්‍ර - අවසන් ගේජය	-	15,720,000	24,000,000	4,250,000	43,220,000
දාරණ අගය 31/03/2024	90,000,000	20,280,000	34,000,000	1,750,000	146,030,000

(ලකුණු 05)

සටහන්

1	<u>අයිතාරය</u> <u>විකුණුම්</u>	317,000,000
---	-----------------------------------	-------------

2	<u>විකුණුම් පිරිවැය</u> <u>විකුණුම් පිරිවැය</u>	161,000,000
---	--	-------------

3	<u>වෙනත් ආදයම්</u>	
	වෙනත් ආදයම්	1,500,000
	ඉවත්කිරීම ලාභය	3,250,000
	බොල්නය ආපසු ලැබීම	1,400,000
	ස්ථාවර තැන්පත පොලී ආදායම	250,000
	අඩංගු නෑත්‍ය අධි වෙන්කිරීම ($16,500 - 4,620$)	<u>11,880,000</u>
		18,280,000
4	<u>පරිපාලන වියදම්</u>	
	පරිපාලන වියදම්	68,500,000
	ක්ෂය-ගොඩනැගිලි	720,000
	ක්ෂය-යන්ත්‍ර	6,000,000
	විගණන ගාස්තු	800,000
	ආදායම් බදු ගාස්තු	500,000
	කුලී වියදම්	900,000
		<u>77,420,000</u>
5	<u>බෙදාහැරීම වියදම්</u>	
	බෙදාහැරීම වියදම්	33,400,000
	ක්ෂය-මෝටර රථ	3,000,000
		<u>36,400,000</u>
6	<u>මූල්‍ය වියදම්</u>	
	මූල්‍ය වියදම්	2,375,000
7	<u>ආදායම් බදු</u>	
	ආදායම් බදු වගකීම 23/24	12,450,000
	ගෙවීම	(10,000,000)
	ගෙවිය යුතු ආදායම් බදු	2,450,000
8	<u>දිගුකාලීන නෑත</u>	
	දුරිරි වසරේ ගෙවිය යුතු	10,000,000
	ප්‍රංගම තොවන	40,000,000
	එකතුව	50,000,000

පෙරවැඩා

පොලී ප්‍රාග්ධනීකරණය

ණය	50,000,000
අනුපාතය	15%
මාස 09 සඳහා පොලිය (50x.15x9/12)	5,625,000

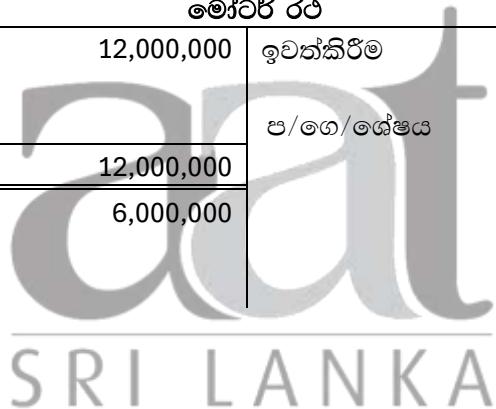
යන්ත්‍ර භානිකරණය

යන්ත්‍ර ධාරණ අගය	36,000,000
අයකරගත හැකි අගය	34,000,000
භානිකරණ අලාභය	2,000,000

(ඉවත්කිරීමේ පිරිවැය අඩුකළ පසු සාධාරණ වට්නාකම (රු. 30,000,000) භාවිතයට ගැනීමේ අගය (රු. 34,000,000))

මෝටර් රථ

යේෂය	12,000,000	ඉවත්කිරීම	6,000,000
		ප/ගේ/යේෂය	6,000,000
	12,000,000		12,000,000
ඉ /ගේ/යේෂය	6,000,000		



මෝටර් රථ සමුව්වීත ක්ෂය

ඉවත්කිරීම	3,750,000	යේෂය	5,000,000
		ක්ෂය	3,000,000
ප/ගේ/යේෂය	4,250,000		
	8,000,000		8,000,000
ඉ /ගේ/යේෂය			4,250,000

මෝටර රථ ඉවත්කිරීම		
පිරවැය	6,000,000	
ප්‍රයෝගනවත් කාලය	4	
ඉවත් කරන දිනට ප්‍රයෝගනවත් කාලය	2.5	

මෝටර රථ ඉවත්කිරීම			
මෝටර රථ	6,000,000	යේෂය	5,500,000
ලාභය	3,250,000	මෝටර රථ සමුච්චිත ක්ෂය	3,750,000
	<hr/> 9,250,000		<hr/> 9,250,000

ප්‍රාග්ධන නොනිමි වැඩි			
යේෂය	95,000,000		
මූල්‍ය වියදම්	5,625,000		
	<hr/> 100,625,000		
ඉ/ගෙ/යේෂය	<hr/> 100,625,000		

වෙළඳ හා අනෙකුත් ලැබිය යුතු දැ			
යේෂය	91,000,000	වෙළඳ ලැබිය යුතු දේ සඳහා	
බොල්ලේනය		දිම්නාව	4,620,000
අයකරගැනීම	1,400,000		
	<hr/> 92,400,000		
ඉ/ගෙ/යේෂය	<hr/> 87,780,000		

ඉදිරියට කළ ගෙවීම-කුලී			
යේෂය	3,600,000	උ/උ	900,000
	<hr/> 3,600,000		
ඉ/ගෙ/යේෂය	<hr/> 2,700,000		

මුද්‍ය වියදම්			
සේෂය	8,000,000	ප්‍රාග්ධන නොතිම් වැඩ	5,625,000
		ලො/ලො	2,375,000
	8,000,000		8,000,000

(මුළු ලක්ශ්‍ර 25)

නවවන ප්‍රශනය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිවිෂේෂය 04 - මුද්‍ය හා මුද්‍ය නොවන දත්ත හා තොරතුරු අරථ දැක්වීම

(a)

(i) දළ ලාභ අනුපාතය

$$\text{දළ ලාභ අනුපාතය} = \frac{\text{දළ ලාභය}}{\text{විකුණුම්}} \times 100\%$$

$$\frac{361,900}{1,683,700} \times 100 = 21.49\%$$

(ii) ගුද්ධ ලාභ අනුපාතය

$$\text{ගුද්ධ ලාභ අනුපාතය} = \frac{\text{ගුද්ධ ලාභය}}{\text{විකුණුම්}} \times 100\%$$

$$\frac{136,450}{1,683,700} \times 100 = 8.10\%$$

(iii) ගෙයගැනී එකතු කිරීමේ කාලය

$$\text{ගෙයගැනී එකතු කිරීමේ කාලය} = \frac{\text{සාමාන්‍ය ගෙයගැනී}}{\text{ගෙයට විකුණුම්}} \times 365 දින$$

පියවර 1: සාමාන්‍ය ගෙයගැනීයන් ගණනය කිරීම

$$\text{සාමාන්‍ය ගෙයගැනී} = \frac{541,500 + 419,800}{2} = 480,650$$

පියවර 2: තුළ විකුණුම් ගණනය කිරීම

$$1,683,700 \times 60\% = 1,010,220$$

පියවර 3: තුළගැනී එකතු කාලය ගණනය කිරීම

$$\frac{480,650}{1,010,220} \times 365 = 173$$

(iv) තුළහිමි පියවේමේ කාලය

$$\text{තුළහිමි පියවේමේ කාලය} = \frac{\text{සාමාන්‍ය තුළහිමි}}{\text{තුළ ගැනුම්}} \times 365 \text{ දින}$$

පියවර 1: සාමාන්‍ය තුළහිමියන් ගණනය කිරීම

$$\frac{115,720 + 110,910}{2} = 113,315$$

පියවර 2: තුළ ගැනුම් ගණනය කිරීම

$$1,321,800 \times 90\% = 1,189,620$$

පියවර 3: තුළහිමි පියවේමේ කාලය ගණනය කිරීම

$$\frac{113,315}{1,189,620} \times 365 = 35 \text{ දින}$$

(v) කොටසක ඉපැයුම (EPS)

$$\text{කොටසක ඉපැයුම} = \frac{\text{සාමාන්‍ය කොටස් හිමියා වෙත බෙදාහැරීමට ඇති ලාභය වසරේ ලාභය}}{\text{හරිත මධ්‍යනාය සාමාන්‍ය කොටස් ගණන}}$$

$$\frac{136,450}{19,500} = 6.997 \text{ හෝ } 7.00$$

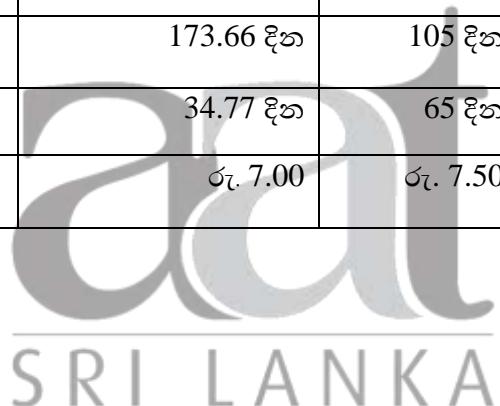
අනුපාත සාරාංශය:

අනුපාතය	වටිනාකම
දළ ලාභ අනුපාතය	21.49%
ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය	8.10%
ණයගැනී එකතු කිරීමේ කාලය	173.66 දින
ණයහිමි පියවීමේ කාලය	35 දින
කොටසක ඉපැයුම (EPS)	රු. 7.00

(ලක්ශ්‍ර 05)

(b)

අනුපාතය	ගක්ති පොදු සමාගම(2024)	කර්මාන්ත සාමාන්‍යය	විවෘතය
දළ ලාභ අනුපාතය	21.49%	44%	කර්මාන්ත සාමාන්‍යයට වඩා 22.51% කින් පහළට
ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය	8.10%	12%	කර්මාන්ත සාමාන්‍යයට වඩා 3.9% කින් පහළට
ණයගැනී එකතු කිරීමේ කාලය	173.66 දින	105 දින	කර්මාන්ත සාමාන්‍යයට වඩා දින 68.66 ඉහළට
ණයහිමි පියවීමේ කාලය	34.77 දින	65 දින	කර්මාන්ත සාමාන්‍යයට වඩා දින 30.23 කින් පහළට
කොටසක ඉපැයුම (EPS)	රු. 7.00	රු. 7.50	කර්මාන්ත සාමාන්‍යයට වඩා රු. 0.50 කින් පහළට



විවලනයන් විශ්ලේෂණය:

1. දළ ලාභ අනුපාතය (21.49% vs. 44% කරමාන්ත සාමාන්‍ය)

- පැහැදිලි කිරීම:

ඇක්ති පොදු සමාගමෙහි දළ ලාභ ආන්තිකය කරමාන්ත සාමාන්‍යයට වඩා සැලකිය යුතු ලෙස අඩු වී ඇත්, එයින් පෙන්වුම් කරන්නේ:

සමාගමට ඉහළ විකුණුම් පිරිවැයක් ඇති අතර, එය අකාර්යක්ෂම නිෂ්පාදනය, යුත්වල කේ වල් කිරීම හෝ ඉහළ අමුදව්‍ය පිරිවැය නිසා විය හැකිය. තරගකාරීව සිටීමට සමාගම නිෂ්පාදන මිල අඩු කරමින් සිටින අතර එමගින් ලාභදායිතාවය අඩු වේ.

ගතහැකි ක්‍රියාමාර්ගය

නිෂ්පාදන පිරිවැය සමාලෝචනය කිරීම, වඩා හොඳ කේ වල් කිරීම, නැතහොත් මිලකරණ උපාය මාර්ග ගවේෂණය කිරීම.

2. ගුද්ධ ලාභ අනුපාතය (8.10% vs. 12% කරමාන්ත සාමාන්‍ය)

- පැහැදිලි කිරීම:

ගුද්ධ ලාභ අනුපාතය අඩු වීමට ප්‍රධාන වගයෙන් හේතු වී ඇත්තේ අඩු දළ ලාභය සහ ඉහළ මෙහෙයුම් හෝ පොලී වියදම් පැවතීම ය. විකුණුම් ගුද්ධ ලාභ බවට පරිවර්තනය කිරීමේදී සමාගම එතරම කාර්යක්ෂම නොවේ

ගතහැකි ක්‍රියාමාර්ග: ලාභදායිතාවය වැඩි දියුණු කිරීම සඳහා පරිපාලන පොදු කාර්ය පිරිවැය, පොලී පිරිවැය හෝ නිෂ්පාදන අකාර්යක්ෂමතා වැනි ක්ෂේත්‍ර විමර්ශනය කිරීම.

3. ගෙයගැනීම් එකතු කිරීමේ කාලය

(දින 173 vs. දින 105 කරමාන්ත සාමාන්‍ය)

- පැහැදිලි කිරීම:

කරමාන්තයට සාපේක්ෂව ඇක්ති පොදු සමාගමෙහි ලැබිය යුතු මුදල් එකතු කිරීමට බොහෝ කාලයක් ගන්නා අතර, එමගින් මුදල් ප්‍රවාහ ගැටළු සහ ඉහළ බොල් ගෙය ඇති විය හැක. මෙය දුර්වල ගෙය ප්‍රතිපත්ති හෝ අකාර්යක්ෂම ගෙය එකතු කිරීමේ ක්‍රියා පටිපාටි පෙන්වුම් කරයි.

ගතහැකි ක්‍රියාමාර්ග: දැඩි ගෙය කොන්දේසි ක්‍රියාත්මක කිරීම මගින් ගෙයගැනීම් එකතු කිරීමේ කාලය අඩු කිරීම

4. ගෙයහිමි පියවීමේ කාලය

(දින 34.77 vs. දින 65 කරමාන්ත සාමාන්‍ය)

- පැහැදිලි කිරීම:

සමාගම තම සැපයුම්කරුවන්ට කරමාන්ත සාමාන්‍යයට වඩා අඩුකාලයක් තුළ ගෙවන අතර එමගින් දුවකිලකා ගැටළු ඇති විය හැකිය. සැපයුම්කරුවන් විසින් පිරිනමනු ලබන ගෙය කොන්දේසි සමාගම සම්පූර්ණයෙන්ම හාවිතා නොකරන බව ද එයින් ඇත වේ..

ගතහැකි ක්‍රියාමාර්ග:

කර්මාන්ත ප්‍රමිතියට වඩා හොඳින් අනුගත වීමට සහ මූදල් ප්‍රවාහ කළමනාකරණය වැඩිදියුණු කිරීමට සැපයුම්කරුවන් සමඟ දිගුකාලීන ගෙවීම කොන්දේසි සාකච්ඡා කිරීම

5. කොටසක ඉපැයුම (EPS) (රු. 7.00 vs. රු. 7.50 කර්මාන්ත සාමාන්‍ය)

o පැහැදිලි කිරීම:

ගක්ති පොදු සමාගමෙහි කොටසක ඉපැයුම කර්මාන්තයේ සාමාන්‍යයට වඩා තරමක් අඩු වන අතර එය අඩු ලාභදායීතාවය පිළිබඳ කරයි. කොටසක ඉපැයුමට සාපුවම බලපාන ගුද්ධ ලාභය අඩු වීම මෙයට ප්‍රධාන හේතුව විය හැකිය

ගතහැකි ක්‍රියාමාර්ග: පිරිවැය කළමනාකරණය සහ ආදායම් වර්ධනය තුළින් සමස්ත ලාභදායීතාවය වැඩිදියුණු කිරීම තෙරෙහි අවධානය යොමු කිරීම

(ලකුණු 05)
(මුළු ලකුණු 10)

10 වන ප්‍රශ්නය සඳහා යෝජිත උත්තර :

පරිවේදය 05 (1 කොටස)	- ජීකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන (SLFRS-10)
පරිවේදය 05 (2 කොටස)	- ජීකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන (SLFRS-10)

(a)

සීමා සහිත Kanrich පොදු සමාගම අත්පත් කරගැනීම මත කිරීතිනාමය ගණනය කිරීම

අයිතමය	වටිනාකම (රු'000)
ආයෝජනය (80%)	65,000
පාලනයට යටත් නොවන කොටස් හිමියන්ගේ සාධාරණ අගය (NCI) (20%)	20,000
	85,000
අඩු: හඳුනාගත හැකි ගුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ වටිනාකම (Kanrich) (70,000+ 4,500)	(74,500)
අත්පත්කරගැනීම මත කිරීතිනාමය	10,500

b)

මාරු කරන ලද දේ.පී.උපකරණ වල ක්ෂය වීමේ බලපෑම

වසර 5ක් පුරා රු. 3,000,000ක් මත පදනම්ව KN ට මාරු කරන ලද
දේ.පී.උපකරණ වල ක්ෂය විය.

600

වසර 5ක් පුරා රු. 2,000,000 මත පදනම් වූ මුල් ක්ෂයවීම.	400
Kenrich විසින් අය කරන ලද අතිරික්ත ක්ෂයවීම	200
රඳවාගත් ඉපැයුම්	
Enrich	26,900
කිරේතිනාම හානිකරණය	(6,000)
දේපල පිරියන උපකරණ විකුණුම් උපලබිඳී නොවූ ලාභ (3000-2000)	(1,000)
තොගමත උපලබිඳී නොවූ ලාභ	(240)
ගලපන ලද ලාභය	19,660
Kenrich හි 80%	6,160
අවසාන ගේෂය	25,820

පෙරවැඩ
හානිකරණයට පසු කිරේතිනාමය

	වටිනාකම (රු'000)
හානිකරණයට පෙර කිරේතිනාමය	10,500
අඩු: හානිකරණය (Enrich හි රඳවා ගත් ඉපැයුම් වලින් අය කෙරේ)	(6,000)
හානිකරණයට පසු කිරේතිනාමය	4,500

Kenrich - අත්පත් කර ගැනීමෙන් පසු ලාභය	7,500
අත්පත් කර ගැනීමෙන් පසු ලාභය	200
ක්ෂය ප්‍රත්‍යාවර්ථ කිරීම	7,700
ගලපන ලද ලාභය	1,540
පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම 20%	6,160
Enrich 80%	

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම	
ආරම්භක පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම (අත්පත්කරගත් අවස්ථාවේදී)	20,000
Kenrich - අත්පත් කර ගැනීමෙන් පසු ලාභය	1,540
අවසාන ගේෂය (පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම)	21,540

තොග මත උපලබිඳී නොවූ ලාභ	6000
Kenrich විසින් මිලදී ගත් තොග	1200
තොවිකිණී ඉතිරි වූ තොග (1/5)	200
20% පිරිවැය මත ලාභ අනුපාතය	

සිමා සහිත Enrich සමූහය

2024/3/31 න් අවසන් දිනට
ඒකාබද්ධ මුද්‍රා තත්ත්ව ප්‍රකාශය

(රු.'000)

වත්කම්

ජ්‍යෙෂ්ඨ නොවන වත්කම්

දේපල පිරියත උපකරණ (90,000 + 60,000 - උපලබිඳී නොවූ දේපි.ල රු. 1,000 + ක්ෂයවීම් ප්‍රත්‍යාවර්ථ කිරීම රු. 200)	149,200
--	---------

කිරීම් නාමය (නානිකරණයට පසු)	4,500
-----------------------------	-------

මුළු ජ්‍යෙෂ්ඨ නොවන වත්කම්	153,700
----------------------------------	----------------

ජ්‍යෙෂ්ඨ වත්කම්

තොගය (12,000 + 18,000 - උපලබිඳී නොවූ ලාඛ-තොග 240)	29,760
---	--------

වෙළද භා අනෙකුත් ලැබිය යුතු දැ (18,000 + 17,000)	35,000
---	--------

මුදල් භා මුදල් සමාන දැ (6,000 + 2,500)	8,500
--	-------

මුළු ජ්‍යෙෂ්ඨ වත්කම්	73,260
-----------------------------	---------------

මුළු වත්කම්	226,960
--------------------	----------------

හිමිකම් භා වගකීම්

<u>හිමිකම්</u>	
----------------	--

ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය (Enrich)	120,000
-------------------------------	---------

රඳවාගත් ඉපැයුම්	25,820
-----------------	--------

<u>හිමිකම්</u>	
----------------	--

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම (NCI)	145,820
-------------------------------	---------

මුළු හිමිකම්	21,540
---------------------	---------------

ජ්‍යෙෂ්ඨ නොවන වගකීම්	167,360
-----------------------------	----------------

සේවක ප්‍රතිලාභ (7,500 + 3,100)	10,600
--------------------------------	--------

මුළු ජ්‍යෙෂ්ඨ නොවන වගකීම්	10,600
----------------------------------	---------------

<u>ජ්‍යෙෂ්ඨ වගකීම්</u>	
------------------------	--

වෙළද ගෙවිය යුතු දැ (32,000 + 9,050)	41,050
-------------------------------------	--------

ගෙවිය යුතු ආදායම බදු (6,600 + 1,350)	7,950
--------------------------------------	-------

මුළු ජ්‍යෙෂ්ඨ වගකීම්	49,000
-----------------------------	---------------

මුළු හිමිකම් භා වගකීම්	226,960
-------------------------------	----------------

(මුළු කොණු 15)

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.



© 2021 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)