

**පරීක්ෂක වාර්තාව**

අදියර III විභාගය - ජූලි 2024

**(301) මූල්‍ය වාර්තාකරණය**

(Financial Reporting)

අයදුම්කරුවන් විසින් සිදු කරන ලද පොදු වැරදි බොහොමයක් හඳුනාගන්නා ලදී. අසාර්ථක අයදුම්කරුවන් තමන් කළ වැරදි හඳුනාගෙන ඉදිරි විභාගවලදී සාර්ථක වීම සඳහා සියලු මූලධර්ම ඉගෙන ගත යුතුය.

**A - කොටස**

**ප්‍රශ්න අංක 01**

(a) මෙම ප්‍රශ්නය (i) සහ (ii) යන උප කොටස් වලින් සමන්විත වන අතර මූල්‍ය වාර්තාකරණය සඳහා වූ සංකල්පනාත්මක ආකෘතිය රාමුවට අනුව වාර්තාකරණ අස්තීත්වයක් සහ ආර්ථික සම්පතක් යන සංකල්ප පැහැදිලි කිරීමට අවශ්‍ය විය.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් මෙම ප්‍රශ්නයට උත්තර සැපයීමට උත්සාහ කර නොතිබුණි. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සංරචක වාර්තාකරණ අස්තීත්වයක් ලෙස දක්වා තිබුණි. ඇතැමුන් පොදුවේ ලියා තිබුණේ එය මූල්‍ය ප්‍රකාශන සකස් කිරීම නොකියා, මූල්‍ය ගනුදෙනු වාර්තා කරන එක්තරා ආකාරයක අස්තීත්වය බවයි. මෙයට හේතු වූයේ වාර්තාකරණ ආයතනයක් පිළිබඳ දැනුමක් නොමැති වීමයි.

කෙසේවෙතත්, බොහෝ අයදුම්කරුවන් ආර්ථික විද්‍යාවට අනුව ආර්ථික සම්පතක් පිළිබඳ අර්ථ දැක්වීම ලියා, සම්පත් ලෙස ඉඩම්, ශ්‍රමය, ප්‍රාග්ධනය සහ ව්‍යවසායකත්වය වැනි නිෂ්පාදන සාධක පැහැදිලි කර තිබුණි. මෙයින් ඇඟවෙන්නේ අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නයේ අවශ්‍යතා මුළුමනින්ම තේරුම් නොගත් බවයි. ආර්ථික සම්පත් මගින් ආර්ථික ප්‍රතිලාභ ලබා දිය යුතුය; කෙසේ වෙතත්, බොහෝ අයදුම්කරුවන් "ආර්ථික ප්‍රතිලාභ" ලෙස දැක්වීම වෙනුවට හුදෙක් "ප්‍රතිලාභ" ලෙස හඳුන්වා තිබුණි. මීට අමතරව, ඇතැමුන් සීමිත සැපයුම, හිඟකම, සහ ආවස්ථික පිරිවැය, සම්පත් ලෙස සඳහන් කර තිබුණි.

(b) පරීක්ෂකවරයා විසින් පොදු අරමුණු සඳහා වන මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අරමුණ පැහැදිලි කිරීම අයදුම්කරුවන්ගෙන් අපේක්ෂා කරන ලදී. මෙම කොටසේ කාර්ය සාධනය සතුටුදායක විය. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් මෙම කොටසට උත්තර ලිවීමට උත්සාහ කළද, පුළුල් උත්තර හිඟ විය. මූල්‍ය වාර්තාකරණය ඇල්මක් ඇති පාර්ශවයන් සඳහා තොරතුරු සපයන නමුත් තීරණ ගැනීමේදී එම පාර්ශවයන්ට මෙම තොරතුරු ප්‍රයෝජනවත් බව සඳහන් කිරීමට අපොහොසත් වූ බව ඔවුහු සඳහන් කළහ.

**ප්‍රශ්න අංක 02**

(a) සංකලිත වාර්තාවක ඇතුළත් වන ප්‍රාග්ධන වර්ග තුනක් හඳුනා ගැනීමට මෙම කොටසින් අවශ්‍ය විය. බොහෝ අයදුම්කරුවන් සංකලිත වාර්තාවේ ප්‍රාග්ධන වර්ග ලෙස ව්‍යාපාර ආකෘතිය, වටිනාකම් නිර්මාණය කිරීම සහ උපාය මාර්ගය වැනි සංකලිත වාර්තාකරණයේ සංරචක හඳුනා ගත්හ. මෙය මෙම මට්ටමින් අඛණ්ඩව පරීක්ෂා කර ඇතත්, සංකලිත වාර්තාකරණය පිළිබඳ දැනුමේ මදබවක් පෙන්නුම් කරයි.

(b) ප්‍රශ්නයේ මෙම කොටසෙහි අවශ්‍යතාවය වූයේ සංකලිත වාර්තාකරණයේ අරමුණු දෙකක් සඳහන් කිරීමයි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් ප්‍රශ්න අංක 1 හි (b) කොටසට පිළිතුරු ලෙස ඉදිරිපත් කල මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අරමුණු නැවත දක්වා තිබුණි. මෙය ප්‍රශ්නය කියවීමේ හා තේරුම් ගැනීමේ මද බවක් පෙන්නුම් කරයි, විශේෂයෙන් පොදු අරමුණු මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අරමුණු සහ සංකලිත වාර්තාකරණයේ අරමුණු අතර වෙනස හඳුනා ගැනීමේදී.

**ප්‍රශ්න අංක 03**

මෙම ප්‍රශ්නය විලම්භිත බදු හා සම්බන්ධ වන අතර වසර සඳහා විලම්භිත බදු වත්කම්/වගකීම් සහ බදු වියදම් ගණනය කිරීම අවශ්‍ය විය. අයදුම්කරුවන්ගේ කාර්ය සාධනය ඉතා දුර්වල මට්ටමක පැවතුනි. බොහෝ අයදුම්කරුවන් හට බදු පදනම සහ තාවකාලික වෙනස්කම් තීරණය කරන්නේ කෙසේදැයි තේරුම් ගත නොහැකි විය. අයදුම්කරුවන් ඉතා සුළු දෙනෙක් විලම්භිත බදු වගකීම් සහ බදු වියදම් නිවැරදිව ගණනය කර තිබුණු අතර, විලම්භිත බදු පිළිබඳ අවබෝධයක් නොමැති බව පෙන්නුම් කෙරුණි.

**ප්‍රශ්න අංක 04**

මෙම ප්‍රශ්නයේ අවශ්‍යතාවය වූයේ අත්පත් කර ගැනීම මත ඇති වූ කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමයි. මෙම කොටසේ කාර්ය සාධනය සතුටුදායක විය. කෙසේවෙතත්, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ශුද්ධ වත්කම් ගණනය කිරීමේදී මෝටර් වාහනවල වෙළඳපල වටිනාකම වැඩි වීම සැලකිල්ලට ගෙන නොතිබුණි. මේ අනුව, කීර්තිනාමයේ අගය වරදවා ගණනය කර තිබුණි. එසේම ඇතැම් අයදුම්කරුවන් කීර්තිනාමය ගණනය කිරීමේදී පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම (NCI) හි වටිනාකම නොසලකා තිබුණේ කීර්තිනාමය ගණනය කිරීම පිළිබඳ ඔවුන්ගේ අවබෝධයෙහි මඳ බව විදහා දක්වමිනි.

**B - කොටස**

**ප්‍රශ්න අංක 05**

- (a) ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත (LKAS) 23 අනුව ප්‍රාග්ධනික කළ යුතු ණය ගැනුම් පිරිවැය ගණනය කිරීම අවශ්‍ය විය. ඉදිකිරීම් වල අවසන් බිල්පත 2023 නොවැම්බර් 30 වන දින නිකුත් කලද, බොහෝ අයදුම්කරුවන් මූල්‍ය වර්ෂය අවසන් වන තෙක් එනම් 2023 දෙසැම්බර් 31 දක්වා ගණනය කිරීම් සිදු කර තිබුණි. ඉදිකිරීම් අවසන් වූ පසු අවසන් බිල්පත නිකුත් කරන බව තේරුම් ගැනීමට ඔවුන් අසමත් විය. මෙයින් පෙන්නුම් කරන්නේ ඉදිකිරීම් අවසන් වූ පසු ප්‍රාග්ධනික කළ යුතු ණය ගැනුම් පිරිවැය අවසන් කිරීම පිළිබඳ අවබෝධයක් නොමැති බවයි.
- (b) ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත (LKAS) 10- වාර්තාකරණ කාල පරිච්ඡේදයෙන් පසු සිදුවීම් අනුව ඉදිරිපත් කර තිබූ අවස්ථා හතරෙන් සෑම එකක්ම හඳුනාගන්නේ කෙසේද යන්න පැහැදිලි කිරීම අවශ්‍ය විය. බොහෝ උත්තර ලියැවී තිබුණේ එක් එක් සිදුවීම ගලපන සිදුවීමක් හෝ නොගලපන සිදුවීමක් ය යන්න සඳහන් කරමිනි. නමුත් නොගලපන සිදුවීම් සඳහා එය හෙළිදරව් කළ යුතුද නැද්ද යන්න සඳහන් කිරීමට අපොහොසත් විය.

**ප්‍රශ්න අංක 06**

- (a) ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත (LKAS) 36ට අනුව මෝටර් රථ වල හානිකරණ අලාභ ගණනය කළ යුතු ආකාරය පරීක්ෂා කරන ලදී. බොහෝ අයදුම්කරුවන් "සාධාරණ වටිනාකම" සහ "භාවිතයට ගැනීමේ අගය" සංසන්දනය කිරීමෙන් හානිකරණ අලාභය රු.100,000/- ක් ලෙස ගණනය කර තිබුණු අතර එහිදී ඔවුන් ධාරණ අගය සමඟ සංසන්දනය කිරීමට අපොහොසත් විය. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් 'සාධාරණ වටිනාකම' සහ 'භාවිතයට ගැනීමේ අගය' යන දෙකෙන් වැඩි අගය සලකා බැලිය යුතු බව අවධාරණය කර තිබුණේ නැත.
- (b) 2024 මාර්තු 31 සහ 2025 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂ සඳහා ලබා දී ඇති ගනුදෙනුවෙන් ඇති වූ අයභාරය හඳුනා ගැනීම අපේක්ෂා කරන ලදී. ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත (SLFRS) 15 - ගනුදෙනුකරුවන් සමඟ වන ගිවිසුම්වලින් වන අයභාරය හඳුනා ගැනීම ප්‍රමිතය කෙරෙහි අවධානය යොමු කර නොමැති බැවින් බොහෝ අයදුම්කරුවන් විසින් සාමාන්‍ය ලකුණ ලබා ගන්නා ලදී.

## ප්‍රශ්න අංක 07

චක්‍ර ක්‍රමය භාවිතා කරමින් 2024 මාර්තු 31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය සකස් කිරීම අවශ්‍ය විය.

බොහෝ අයදුම්කරුවන් හොඳින් දක්ෂතා දැක්වූ අතර ඉහළ ලකුණු ලබා ගත්හ. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නයට වෙන් කර ඇති මුළු ලකුණු ලබා ගත්හ. කෙසේ වෙතත්, පිළිතුරු වල පහත අඩුපාඩු නිරීක්ෂණය කරන ලදී:

- ඇතැම් අයදුම්කරුවන් මෙහෙයුම්, ආයෝජනය සහ මූල්‍යකරණ ක්‍රියාකාරකම් ලෙස වර්ගීකරණය කිරීමට අසමත් විය. ඒ වෙනුවට, හුදෙක් ක්‍රියාකාරකම් පොදුවේ සඳහන් කර තිබුණි.
- ඇතැමුන් ක්‍රියාකාරකම් වෙත වෙනම වර්ගීකරණය කර ඇතත්, ගනුදෙනු නිවැරදි ක්‍රියාකාරකම් වලට වෙන් කිරීමට අසමත් විය. නිදසුනක් වශයෙන්: දිගුකාලීන ණය ලබා ගැනීම, මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් යටතේ වර්ගීකරණය කළ යුතු වුවද, එය ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් ලෙස හඳුනාගෙන ඇත.
- ඇතැම් අයදුම්කරුවන් වරහන් නොමැතිව මුදල් පිටතට ගලා යාම සහ වරහන් සමඟ මුදල් ගලා ඒම පෙන්වුම් කර තිබුණි.
- වත්කම් ඉවත් කිරීමේදී අදාළ ක්ෂය වීම සහ අලාභය නිසි ලෙස ගණනය කර තිබුණේ නැත.
- බදු පෙර ලාභය වැරදි විය.

### C - කොටස

## ප්‍රශ්න අංක 08

මෙම ප්‍රශ්නය ප්‍රසිද්ධ කිරීමට සුදුසු ආකාරයෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශන සකස් කිරීම හා සම්බන්ධ විය. ගැලපීම් තුළ බොල්ණය සඳහා උාණ/අධි වෙන්කිරීම් ගැලපීම, කල්බදු වගකීම් පිළිබඳ දැනුම, ප්‍රත්‍යාගණන අතිරික්තය පිළිබඳ දැනුම යනාදිය පරීක්ෂා කරන ලදී.

කල්බදු වගකීම් ගණනය කිරීමේදී සහ කල්බදු වගකීම් වර්ගීකරණයේදී දුර්වල පිළිතුරු සපයා තිබුණි. කල්බදු පහසුකම ගිණුම් වර්ෂය තුළ අත්පත් කර ගත්තද, දේපල, පිරිසත සහ උපකරණ (PPE) සටහනේ ආරම්භක ශේෂයක් ලෙස කල්බදු මිලදී ගැනීම වැරදි ලෙස පෙන්වා තිබීම පොදුවේ සිදුකර තිබුණි. බොහෝ අයදුම්කරුවන් යන්ත්‍රෝපකරණ විකිණීමෙන් ලැබිය යුතු මුදල ගැලපීම් කර නොතිබුණි. බොහෝ අයදුම්කරුවන් 2024 ජනවාරි 1 වන දින අවසන් කරන ලද නව ඉදිකිරීම් සඳහා ක්ෂය වීම ගණනය කර නැත. එසේම, දේපල, පිරිසත සහ උපකරණ (PPE) සටහන යටතේ ගොඩනැගිලි ගිණුමට නොනිමි ප්‍රාග්ධනය එකතු කිරීමට ඔවුන් අසමත් විය.

වත්කම් ඉවත් කිරීම මත අයවිය යුතු මුදල නොසලකා ගණනය කිරීම හේතුවෙන් වත්කම් ඉවත් කිරීමේ ලාභය නිවැරදිව ගණනය කර නොතිබුණි. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් සපයා ඇති තොරතුරු නිවැරදිව අවබෝධ කර ගැනීමෙන් තොරව ප්‍රත්‍යාගණන ලෙස රුපියල් මිලියන 28 ක් ඉඩම් වටිනාකමට එකතු කර තිබුණි. කාලය නිසිලෙස කළමනාකරණය කිරීමට අපොහොසත් වූ බැවින් අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නයේ අඩකට පමණක් පිළිතුරු සපයා තිබුණි.

## ප්‍රශ්න අංක 09

මෙම ප්‍රශ්නයෙන් මූලික වශයෙන් අවශ්‍ය වූයේ, අනුපාත හයක් ගණනය කිරීම සහ වසර දෙකක කාල පරිච්ඡේදය සංසන්දනය කරමින් විචලතාවයන් සඳහා වන හේතු දක්වමින් සීමාසහිත සන් පොදු සමාගමෙහි කළමනාකාරිත්වයට සාරාංශගත වාර්තාවක් සකස් කිරීමයි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් ප්‍රශ්නයේ (a) කොටසට උත්තර සැපයීමට උත්සාහ කර තිබුණු අතර බොහෝ දෙනෙක් ප්‍රශ්නයේ (b) කොටසට උත්තර සැපයීමට අපොහොසත් වී තිබුණි.

(a) බොහෝ අයදුම්කරුවන් අසා තිබූ අනුපාත සඳහා නියමිත සූත්‍ර ලියා තිබූ නමුත් අනුපාත ගණනය කිරීමට අපොහොසත් වී තිබුණි. කොටසකට ඉපැයුම (EPS) ගණනය කිරීම සඳහා, බොහෝ දෙනා කොටසක වෙළඳපල මිල (MPS) සහ මිල ඉපැයීම් (PE) අනුපාතය ගණනය කර තිබුණි. මෙය දැනුමේ මද බවක් පෙන්නුම් කරන අතර අයදුම්කරුවන් කොටසක වෙළඳපල මිල (MPS) පිළිබඳ ලබා දී ඇති තොරතුරු සලකා තිබුණි. අනුපාතය පිළිබඳ අවබෝධයක් නොමැතිකම නිසා ක්ෂණික වත්කම් අනුපාතය වෙනුවට ඇතැමුන් ගණනය කරන ලද්දේ ශුද්ධ වත්කම් අනුපාතයයි. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් දළ ලාභ අනුපාතය සහ ශුද්ධ ලාභ අනුපාතය නිවැරදිව ගණනය කළහ. ණයගැති එකතු කිරීමේ කාලය සහ තොග රඳවා ගැනීමේ කාලය ගණනය කිරීම සඳහා සාමාන්‍ය වෙළඳ ලැබිය යුතු සහ සාමාන්‍ය තොග අගයන් භාවිතා කිරීම අයදුම්කරුවන්ගෙන් අපේක්ෂා කෙරේ. කෙසේ වෙතත්, බොහෝ අයදුම්කරුවන් සාමාන්‍ය ශේෂයන් භාවිතා කරනවා වෙනුවට අවසාන ශේෂයන් භාවිතා කර තිබුණි. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් අනුපාත ගණනය කිරීම සඳහා සූත්‍ර ලියා නොතිබුණි. ඒ වෙනුවට, ඔවුන් අවසාන පිළිතුර ලෙස වැරදි පිළිතුරක් දක්වා තිබුණි.

බොහෝ අයදුම්කරුවන්ට ණයගැති එකතු කිරීමේ කාලය සහ තොග රඳවා ගැනීමේ කාලය සඳහා සූත්‍ර මතක තබා ගත නොහැකි වූ බැවින් ඔවුන් ගණනය කිරීම නිවැරදිව සිදු කර නොතිබුණි.

(b) මෙම කොටස උත්සාහ කළ බොහොමයක් දෙනා වසර දෙකක් අතර විචලතාවයන් සඳහා වූ හේතු පැහැදිලි කිරීමට අපොහොසත් වූ අතර එක් එක් අනුපාතය සඳහා වසර දෙක තුළ සිදු වූ සාපේක්ෂ වැඩිවීම/අඩුවීම දක්වා තිබුණි. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් කාල පරිච්ඡේද දෙකක් සඳහා තනි අනුපාත සංසන්දනය කිරීම වෙනුවට කාල පරිච්ඡේද දෙකක් සංසන්දනය කරමින් උත්තර ලෙස සමස්ත අදහස් ලබා දුන්හ. බොහෝ අයදුම්කරුවන් හේතු සමග එවැනි අනුපාත විචලතාවයන් හිතකර හෝ අහිතකර ලෙස විශ්ලේෂණය කිරීමට සඳහා අසමත් විය. ඇතැමුන් ගණනය කිරීම් නිසි පරිදි සිදු කර ඇතත්, 2023 සහ 2024 සංසන්දනය කිරීමේදී, ඔවුන් 2023 වත්මන් වසර ලෙස ගෙන සංසන්දනය කර වෙනත් ආකාරයකින් හේතු ඉදිරිපත් කර තිබුණි. බොහෝ අයදුම්කරුවන් හුදෙක් එය ආයතනයට හිතකර හෝ අහිතකර බලපෑමක් ද යන්න විශ්ලේෂණය නොකර සංඛ්‍යා දෙස බැලීමෙන් වැඩි වීම හෝ අඩු වීම ලෙස ලිවීය. එක් එක් අනුපාතය හිතකර ද අහිතකර ද යන්න ඇතැමුන් හඳුනාගෙන ඇතත්, ඒ සඳහා හේතු සඳහන් කර නොතිබුණි.

**ප්‍රශ්න අංක 10**

මෙම ප්‍රශ්නය ඒකාබද්ධ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය පිළියෙළ කිරීම මත පරීක්ෂා කරන ලදී. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් ප්‍රශ්නයට උත්තර ලිවීමට උත්සාහ කළ අතර සමහරු නිවැරදිව තේරුම් ගෙන නිවැරදිව පිළිතුරු සපයා තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, සිසුන් කිහිප දෙනෙකුට ප්‍රශ්නය තේරුම් ගැනීමට පවා නොහැකි විය. අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙකු පමණක් රුපියල් මිලියන 2 ක කීර්තිනාමය හානිකරණය නිවැරදිව ප්‍රකාශ කළහ. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් ප්‍රශ්නය නිසි ලෙස කියවා නොමැති අතර ඔවුන් ඒකාබද්ධ කිරීම හා සම්බන්ධ නිශ්චිත ගැලපීම් සිදු කර නොමැත. උදාහරණයක් ලෙස ප්‍රශ්නයේ ලබා දී ඇති මාසික කළමනාකරණ ගාස්තුව වාර්ෂික ගාස්තුවක් බවට පරිවර්තනය කළ යුතුය. ඒ වෙනුවට, අයදුම්කරුවන් වාර්ෂික කළමනාකරණ ගාස්තු ලෙස මාසික මුදල සකස් කළහ. අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයක් නිවැරදිව රේඛාවෙන් රේඛාව අයිතමයන් එකතු කිරීම සිදු කළහ.

**නිරීක්ෂණය කරන ලද පොදු වැරදි කිහිපයක් පහත සඳහන් වේ:**

- අන්තර් සමාගම් විකුණුම් (තොග) නිසි ලෙස ගණනය කර නොමැත. එනම් රුපියල් මිලියන 144 ක්, විකුණුම් සහ විකුණුම් පිරිවැය යන දෙකෙන්ම ගැලපීම් කර/ ඉවත් කර නොමැත. රුපියල් මිලියන 7.5 ක උපලබ්ධි නොවන ලාභය ගණනය කිරීම සහ එය විකුණුම් පිරිවැයට ගැලපීම සම්බන්ධයෙන් වූ අවබෝධය නොමැති වීම.

- අධීක්ෂණයක් මගින්, ඇතැම් අයදුම්කරුවන් වාර්ෂික කළමනාකරණ ගාස්තුව රු.300,000/- (මාසික සංඛාව) ලබා ගත්හ. අයදුම්කරුවන් කිහිප දෙනෙකු කළමනාකරණ ගාස්තු ආදායම සහ පරිපාලන ආදායම යන දෙකෙන්ම රුපියල් මිලියන 3.6 ක කළමනාකරණ ගාස්තුව නිවැරදිව ඉවත් කළහ. ඇතැම් අයදුම්කරුවන් කළමනාකරණ ගාස්තුවෙන් පමණක් ඉවත් කර තිබුණි.
- අයදුම්කරුවන්ගෙන් සාමාන්‍ය සංඛාවක් යන්ත්‍රෝපකරණ ක්ෂය ගණනය කිරීම සහ/හෝ ගැලපුම් කිරීමට සහ පරිපාලක වියදම් වලින් ඉවත් කිරීමට අසමත් විය.
- කෙටිකාලීන ණය මුදලින් රුපියල් මිලියන 1.2 ක අන්තර් සමාගම් පොලිය, පොලී ආදායමට සහ මූල්‍ය වියදම්වලට නිසි ලෙස ගැලපීම් කර නොතිබීම. කෙසේ වෙතත්, අයදුම්කරුවන්ගෙන් බහුතරයකට රුපියල් මිලියන 1.2 මූල්‍ය වියදම් වලින් ඉවත් කිරීමට හැකි වූ අතර නිවැරදි මූල්‍ය වියදම ගණනය කර තිබුණි.
- බොහෝ අයදුම්කරුවන් රුපියල් මිලියන 2 ක කීර්තිනාමය හානිකරණය ගණනය කර නොමැත.
- ඒකාබද්ධ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය සැකසීමේදී ඇතැම් අයදුම්කරුවන් සීතා පොදු සමාගමෙහි අගයන් වලින් 80% ක් රාමා සමාගම වෙත එකතු කරන ලදී.

- - -

**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 අවධානයක් යොමු කිරීම.
2. ප්‍රශ්නය කිහිප වතාවක් මනා අවධානයකින් කියවිය යුතු අතර, අවශ්‍ය තැන්වලදී පෙරවැඩ පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
3. ප්‍රශ්න වලට උත්තර සැපයීමේදී උපකල්පනයන් කර ඇත්නම් ඒවා පැහැදිලිව පෙන්විය යුතුය.
4. අත් 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, යෝජිත උත්තර සහ නියාමක ප්‍රශ්න පත්‍ර 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 වේගනාවෙන් විභාගය සඳහා පෙනී සිටිය යුතුය.

- \* \* \* -