



JMC JAYASEKERA  
MANAGEMENT CENTRE  
"Pioneers in Professional Education"

වරලත් ගණකාධිකරණය – BL 01

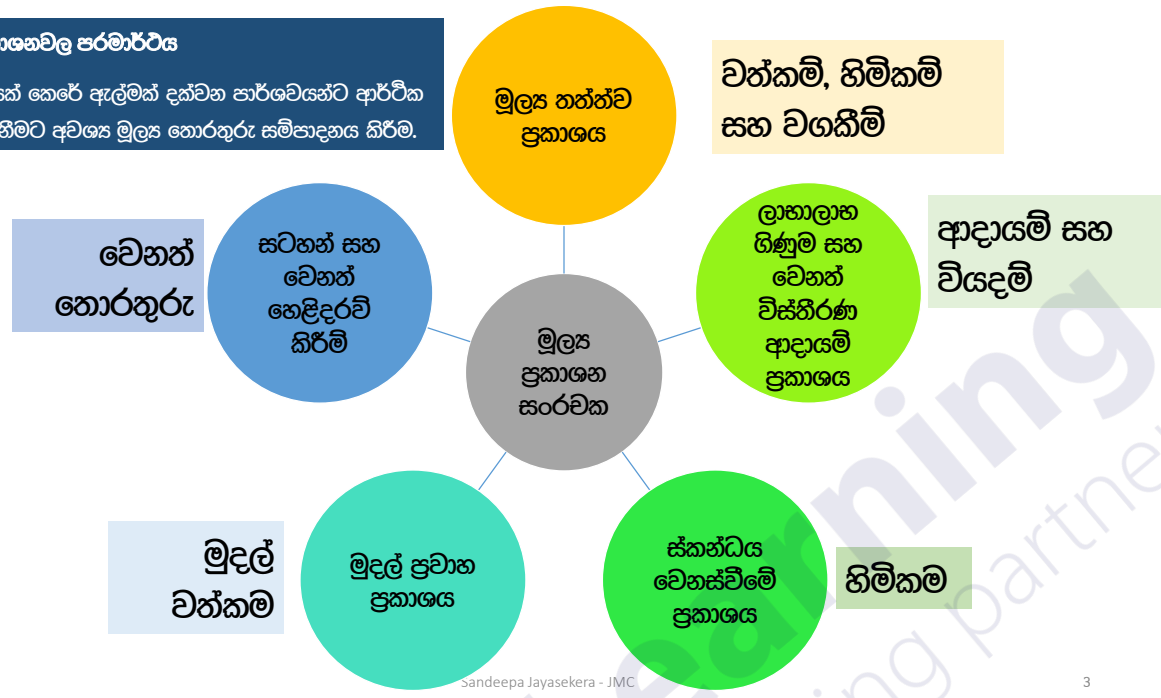
මූල්‍ය ගිණුම්කරණය

Rukkantha Wanniarachchige

Reading for MBA (PIM-SJP), BBA (Acct.) Hons., ACA

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 01 -  
මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම  
LKAS 01 – Presentation of  
Financial Statements

**මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පරමාර්ථය**  
 ව්‍යාපාරයක් කෙරේ ඇල්මක් දක්වන පාර්ශවයන්ට ආර්ථික තීරණ ගැනීමට අවශ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරු සම්පාදනය කිරීම.



Sandeepa Jayasekera - JMC

**වෙනත් විස්තීරණ ආදායම්**

ලාභය හෝ අලාභය තුළ ඇතුළත් නොකළ මෙහෙයුම් නොවන අනෙකුත් ආදායම් වියදම් වෙනත් විස්තීරණ ආදායම් තුළට පහත දෑ ඇතුළත් වේ.

- **LKAS 16 සහ LKAS 38 තුළින් පැන නගින ප්‍රත්‍යාගණන ලාභ/අලාභ**
- LKAS 19 තුළින් පැන නගින, නිශ්චිත ප්‍රතිලාභ සැලසුම්වල ආයු ගණක ලාභ/අලාභ
- LKAS 21 විදේශ විනිමය ප්‍රමිතයට අනුව විදේශ මෙහෙයුමකට මූල්‍ය ප්‍රකාශ පරිවර්තනය කිරීමෙන් පැන නගින විනිමය ලාභ/අලාභ
- SLFRS 09 මූල්‍ය සාධන පත්‍ර ප්‍රමිතියේ වෙනත් විස්තීරණ ආදායම මගින් සාධාරණ අගය මගින් උපකරණවල ලාභ අලාභ
- අරමුදල් ප්‍රවාහ ඉදිරි රැකුම මගින් පැන නගින ලාභ/අලාභ

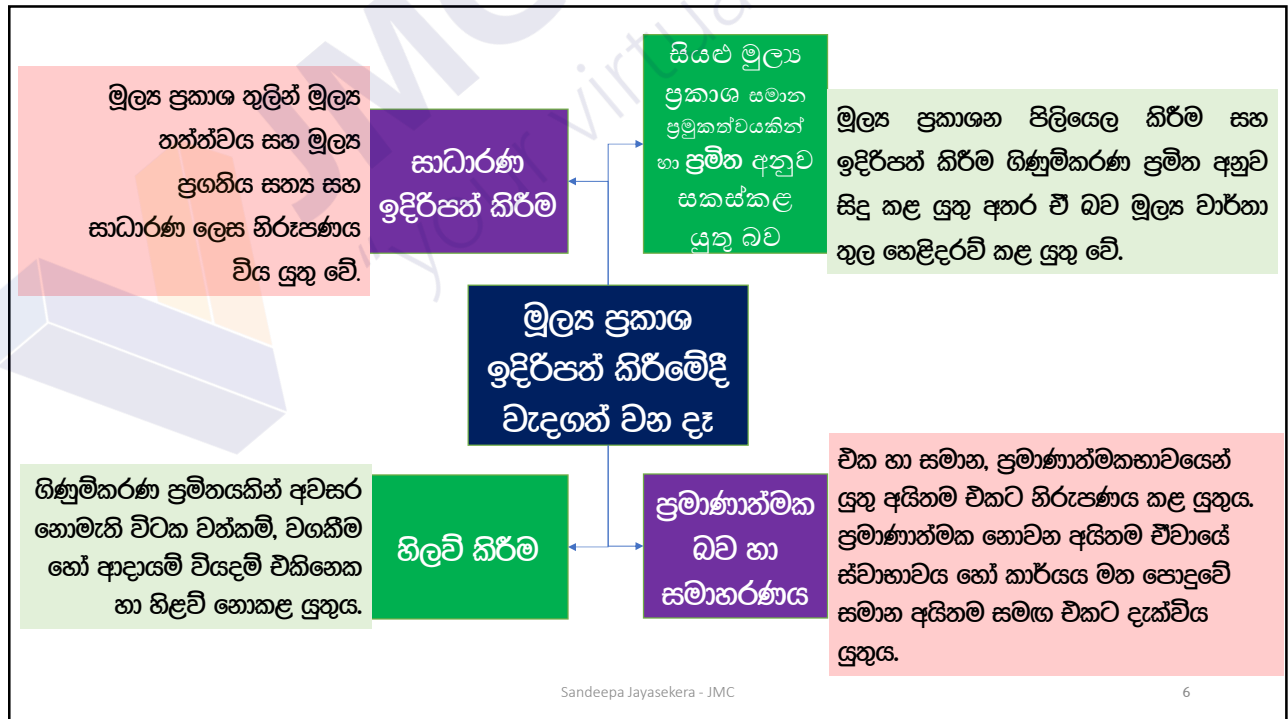
Sandeepa Jayasekera - JMC

# ප්‍රශ්න අංක 01

පොදු අරමුණු සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම හා ඉදිරිපත් කිරීමේදී, අස්නීත්වයක් විසින් ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 01 - මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීමේ ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතු වේ.

**ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:**

(b) වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් තුළ ඇතුළත් කරනු ලබන සංරචක (components) දෙකක් (02) ලැයිස්තුගත කරන්න. (ලකුණු 03)



සාමාන්‍යයෙන් මූල්‍ය වර්ෂයක් සඳහා මූල්‍ය වාර්තා පිළියෙල කරනු ලබයි. යම් හෙයකින් කාලපරිච්ඡේදය වර්ෂයකට අඩු හෝ වැඩි වන්නේ නම්,

- එයට හේතුව
- මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ ඉදිරිපත් කර ඇති වටිනාකම් සම්පූර්ණ සංසන්දනාත්මක නොවන බව හෙළිදරව් කළ යුතුය.

ප්‍රමිතියකින් අවසර දීමකින් හැරුණු කොට මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ ඉදිරිපත් කරන සෑම වටිනාකමකටම සංසන්දනාත්මක තොරතුරු (පෙර වර්ෂය) ඉදිරිපත් කළ යුතු වේ.

**වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදය**

**ඉදිරිපත් කිරීමේ සංගතතාවය**

**මූල්‍ය ප්‍රකාශ ඉදිරිපත් කිරීමේදී වැදගත් වන දෑ**

**සංසන්දනාත්මක තොරතුරු**

මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ අයිතමයන් ඉදිරිපත් කිරීම සහ වර්ගීකරණයන් ඒකාකාරීව **පවත්වා** සංගතතාවයයි. පහත අවස්ථා වලදී සංගතතාවයෙන් බැහැර විය හැක.

- LKAS 08 ප්‍රමිතියට අනුව තොරතුරු විශ්වාසනීයව සහ අර්ථාන්විතව ඉදිරිපත් කිරීම අවශ්‍ය වූ විට පමණක් ප්‍රතිපත්තින් ස්වේච්ඡාවෙන් වෙනස් කළ හැක
- ප්‍රමිතියක අවශ්‍යතාවක් මත ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති වෙනස් කිරීමට අවශ්‍ය වූ විට

**මූල්‍ය ප්‍රකාශන අන්තර්ගතය**

**මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ අනිවාර්යයෙන්ම ඉදිරිපත් කළ යුතු කරුණු**

- ව්‍යාපාරයේ නම
- මූල්‍ය ප්‍රකාශ අදාළ වන්නේ සමාගමටද, සමූහයටද යන වග
- වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදය
- ව්‍යවහාර මුදල් ඒකකය
- මූල්‍ය ප්‍රකාශන අගයන්ගේ නිරවද්‍යතා මට්ටම (රු., රු. දහස්, රු. මිලියන)



## මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශයේ මුහුණතේ ඉදිරිපත් කළ යුතු කරුණු

- දේපළ, පිරිසත, උපකරණ
- ආයෝජන දේපළ
- අස්පෘශ්‍ය වත්කම්
- මූල්‍ය වත්කම්
- ජීව විද්‍යාත්මක වත්කම්
- නොගය
- වෙළඳ ලැබිය යුතු දෑ
- වෙළඳ ගෙවිය යුතු දෑ
- ප්‍රතිපාදන
- මූල්‍ය වත්කම්
- විකිණීම සඳහා තබා තිබෙන වත්කම්
- විකිණීම සඳහා තබා තිබෙන බැරකම්
- කොටස් ප්‍රාග්ධනය සඳහා සංචිත

## ජංගම/ජංගම නොවන වෙනස

සාමාන්‍ය මෙහෙයුම් ක්‍රියාවලිය තුළ හෝ වාර්තාකරණ දිනයේ සිට මාස 12 ක් තුළ උපලබ්ධි මත වත්කම් හෝ නිරාකරණය මත වගකීම්

ඊට වැඩි කාලයක් ගත වේ නම්

ජංගම

ජංගම නොවන

## ප්‍රශ්න අංක 01

පොදු අරමුණු සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම හා ඉදිරිපත් කිරීමේදී, අස්නිත්වයක් විසින් ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 01 - මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීමේ ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතු වේ.

**ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:**

(a) වත්කමක්, ජංගම වත්කමක් ලෙස වර්ගීකරණය කිරීම සඳහා වූ නිර්ණායක (criteria) සඳහන් කරන්න. (ලකුණු 03)

**ලාභාලාභ ගිණුම සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශයේ මුහුණතේ ඉදිරිපත් කළ යුතු කරුණු**

- අයහාරය
- මූල්‍ය පිරිවැය
- ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් ගිණුම්ගත කළ ආශ්‍රිත සමාගම් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරවල ලාභ කොටස.
- බදු වියදම
- කාලපරිච්ඡේදයේ ලාභයෙන් මවී සමාගමට සහ පාලනයට යටත් නොවන අයිතියට අදාළ කොටස කාලපරිච්ඡේදයෙන් මුළු විස්තීර්ණ ආදායමින් මවී සමාගමට සහ පාලනයට යටත් නොවන අයිතියට අදාළ කොටස.

## ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශයේ මුහුණතේ ඉදිරිපත් කළ යුතු කරුණු

- කාලච්ඡේදයේ මුළු ලාභාලාභය
- කාලච්ඡේදයේ වෙනත් විස්තීරණ ආදායම්
- ලාභාංශ
- කොටස් හිකුතු
- LKAS 08 ප්‍රමිතය යටතේ එන අනිතානුයෝගී භාවිතයන් සහ අනිතානුයෝගී නැවත ව්‍යවහාරයන්

## සටහන් සහ හෙළිදරව් කිරීම් තුළ ඇතුළත් වන දෑ

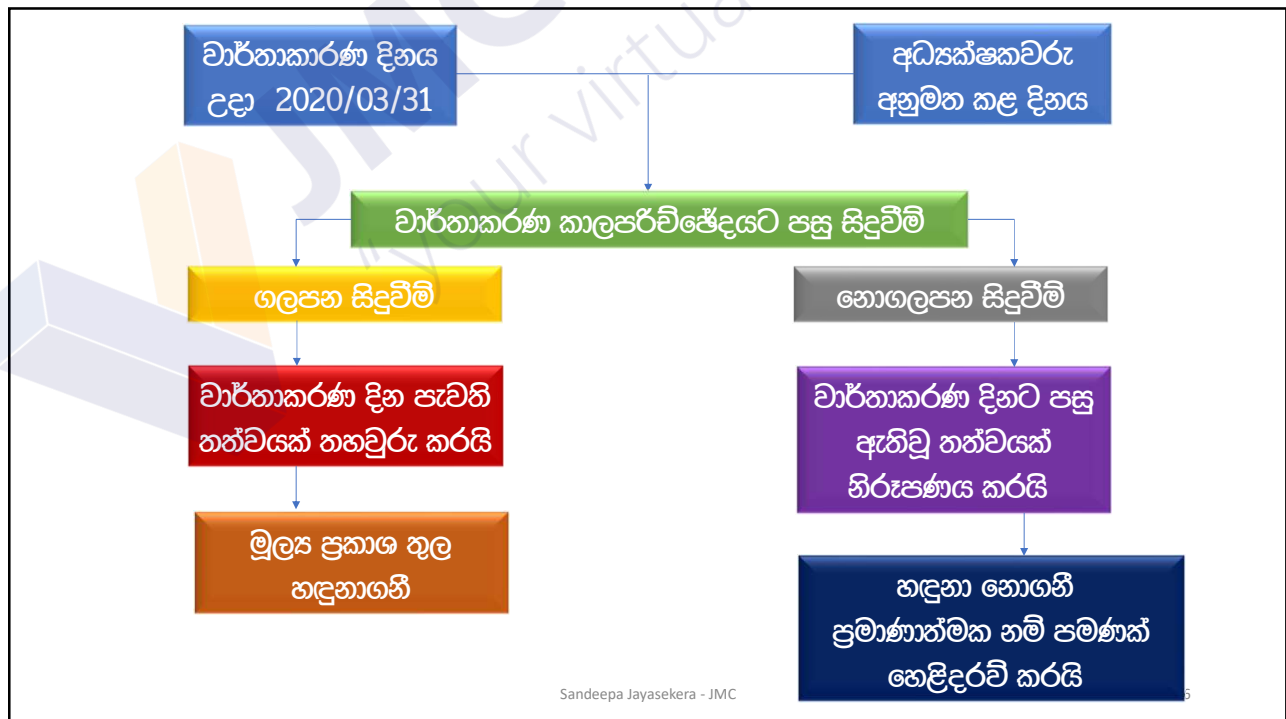
- ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අනුකූලව මූල්‍ය ප්‍රකාශ පිළියෙල කළ බවට සටහනක්
- ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තීන්
- අනිකුත් මූල්‍ය ප්‍රකාශවල ඉදිරිපත් කළ කරුණු වලට අදාළ අතිරේක තොරතුරු
- අසම්භාව්‍ය වගකීම්
- වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයට පසු සිදුවීම්
- මූල්‍යමය නොවන හෙළිදරව් කිරීම්
- මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමේදී භාවිතා කළ මිණුම්කරණ පදනම

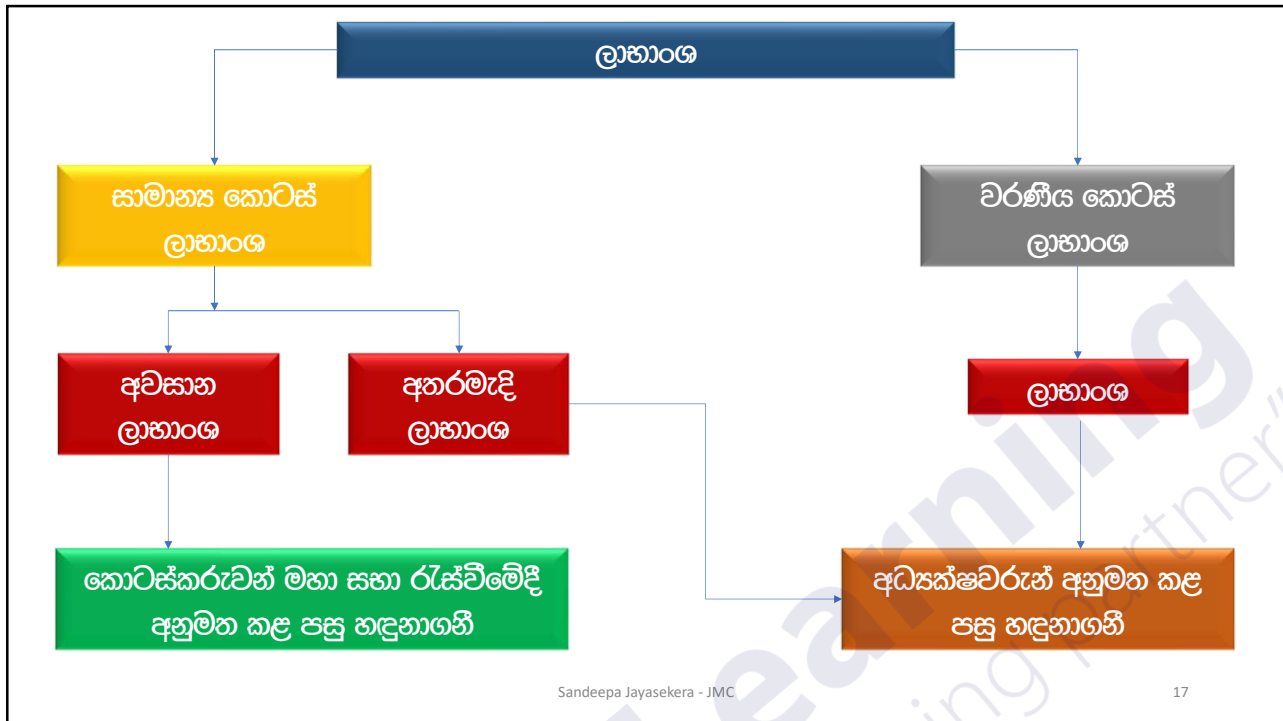
# ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 10 - වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයට පසු සිදුවීම්

## LKAS 10 – Events after the Reporting Date

Sandeepa Jayasekera - JMC

15





- ## ගලපන සිදුවීම සඳහා නිදසුන්
- වර්ෂ අවසානයට පෙර සිදුවූ, දේපල වටිනාකමේ ස්ථිර ලෙස පහත වැටීම්
  - වසර අවසානයේ පැවති ධාරණ අගයට වඩා අඩු අගයකට තොග, වාර්තාකරන කාලපරිච්ඡේදයට පසු විකිණීම
  - වසර අවසානයේ අය විය යුතුව තිබූ ශේෂයක් සහිත ගනුදෙනුකරුවකු මුත්වත් වීම
  - වසර අවසානයේ සාකච්ඡා කරමින් තිබූ නෛතික රක්ෂණ හිමිකමකට අදාලව මුදල් ලැබීම හෝ ගෙවීම
  - වාර්තාකරන කාලපරිච්ඡේදයට පෙර මිලදී ගත් වත්කම්වල පිරිවැය හෝ විකුණන ලද වත්කම් සඳහා ලැබෙන මුදල වාර්තාකරන දිනෙන් පසුව තීරණය කිරීම
  - වර්ෂය අවසානයට පෙර දිගු කාලීන ආයෝජනයක වටිනාකමේ ස්ථිර ලෙස පහත වැටීමකට ආකෘති පැවතීම
  - මූල්‍ය ප්‍රකාශන අසත්‍ය බවට පෙන්නුම් කරන අන්දමේ වංචා හෝ වැරදි සොයා ගැනීම
- Sandeepa Jayasekera - JMC 18



## නොගලපන සිදුවීම්

- වර්ෂ අවසානයට පසු පරිපාලිතයක් අත්පත් කර ගැනීම හෝ ඉවත් කිරීමක්
- මෙහෙයුමක් නතර කිරීමට අදාලව සැලසුමක් ප්‍රකාශයට පත් කිරීමක්
- විත්තම්වලට අදාලව විශාල මිලදී ගැනීමක් හෝ ඉවත් කිරීමක්
- වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදයට පසුව පිරිසත ගිණනෙන් විනාශ වීමක්
- වාර්තාකරන කාලච්ඡේදයේ අවසානයට පසුව සිදුවූ කොටස් ගනුදෙනුවක්
- ආයතන ව්‍යුහය මත පරිමාණයෙන් ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම් ආරම්භ කිරීමේ නිවේදනයක්
- වාර්තාකරන කාලපරිච්ඡේදයේ අවසාන දිනට පසුව ආරම්භ වූ නඩු ගබඩයක්

## ප්‍රශ්න 01

චතුර සමාගමේ ගිණුම් වර්ෂය 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් විය. මූල්‍ය වාර්තා කට්ටලය 2020 ජෛෂ්ඨවාර් 02 දින වන විට පිළියෙළ විය. අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය 2020 මාර්තු 03 වන දින මූල්‍ය වාර්තා කට්ටලය අනුමත කළ අතර වාර්ෂික මහ සභා රැස්වීම පැවැත් වූයේ 2020 ජූනි 02 වන දිනය.

මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශන දිනට පසු පහත සිදුවීම සිදු වූ අතර, ඒවා ගැලපිය යුතු ද? නොගැලපිය යුතුද? යන්න සඳහන් කරන්න.

1. මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශන දිනය වන විට සිටි පහත ණයගැතියන් බුන්වත් වී ඇත

- රංජිත් සමාගම 2020 ජෙබරවාරි 28 දින (රු.මිලියන 10)
- සාමා සමාගම 2020 මාර්තු 04 දින ( රු.මිලියන 20)

2 මනෝ සමාගම 2020 ජනවාරි 02 දින වතුර සමාගමෙන් රු-මිලියන 1 ක් වූ භාණ්ඩ ණයට ගත් අතර 2020 මාර්තු 01 දින සිය බුන්වත්භාවය ප්‍රකාශයට පත් කරන ලදී

3. 2020 ජනවාරි 02 දින වතුර සමාගම සිය හිස් වැසුම් නිෂ්පාදන අංශය වැසීමට තීරණය කළ අතර එහි වූ යන්ත්‍ර සියල්ල ජෙබරවාරි මාසය තුළ විකුණා දමන ලදී. විකුණුම් අලාභය රු මිලියන 02.

4. 2020 ජෙබරවාරි 02 දින අභ්‍යන්තර විගණන පරීක්ෂාවේදී වතුර සමාගමේ මුදල් අයකැම් විසින් 2019 දෙසැම්බර් මස සිදු කළ මූල්‍ය වංචාවක් හඳුනා විය. එහි වටිනාකම රු. 500,000 කි.

5. 2020 අප්‍රේල් 29 වන දින හටගත් හදිසි ජල ගැලීමෙන් වතුර සමාගමේ රත්නපුර ගබඩාව සම්පූර්ණයෙන් විනාශ වූ අතර සිදු වූ හානිය රු. මිලියන 2කි.

පහත තොරතුරු තොග අයිතම සම්බන්ධයෙන් අදාළ වේ

විකුණු දිනය	අයිතම වර්ගය	ඒකක පිරිවැය	සත්‍ය විකුණුම් මිල	සත්‍ය විකුණුම් පිරිවැය	විකුණු අයිතම ගණන
2020-01-02	X	800	1000	100	10000
2020-01-15	Y	500	550	70	20000
2020-03-04	Z	1200	1300	120	50000

6. වතුර සමාගම 2020 මාර්තු 01 දින තම තරඟකරුවෙකු වූ කුමාර සමාගම අත්පත් කර ගන්නා ලදී

7. වතුර සමාගමේ සේවකයෙකු සමාගමට විරුද්ධව වන්දි ඉල්ලා නඩුවක් පවරා තිබුණි. වාර්තාකරණ දිනය වන විටත් උසාවියේ විභාග වූ මෙම නඩුවේ තීන්දුව 2020 පෙබරවාරි 25 වන දින ප්‍රකාශයට පත්කළ අතර ඒ අනුව සමාගමට රු. මිලියනයක් සේවකයාට ගෙවීමට සිදු විය

8. වතුර සමාගම 2019 වර්ෂය සඳහා පහත ලාභාංශ 2020 මාර්තු 01 දින අධ්‍යක්ෂක වරුන් විසින් ප්‍රකාශයට පත් කරන ලදී

- වර්ණීය කොටස් ලාභාංශය කොටසකට රු.1/-

- සාමාන්‍ය කොටස් අවසන් ලාභාංශය කොටසකට රු.2/-

9. වතුර සමාගම සමාගම 2019.12.31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා එකතුව රු. 785,000ක් වාර්ෂිකව ගෙවන නිෂ්පාදන ප්‍රසාද මුදල ගෙවීමට 2020.02.10 දින තීරණය කරන ලදී

23

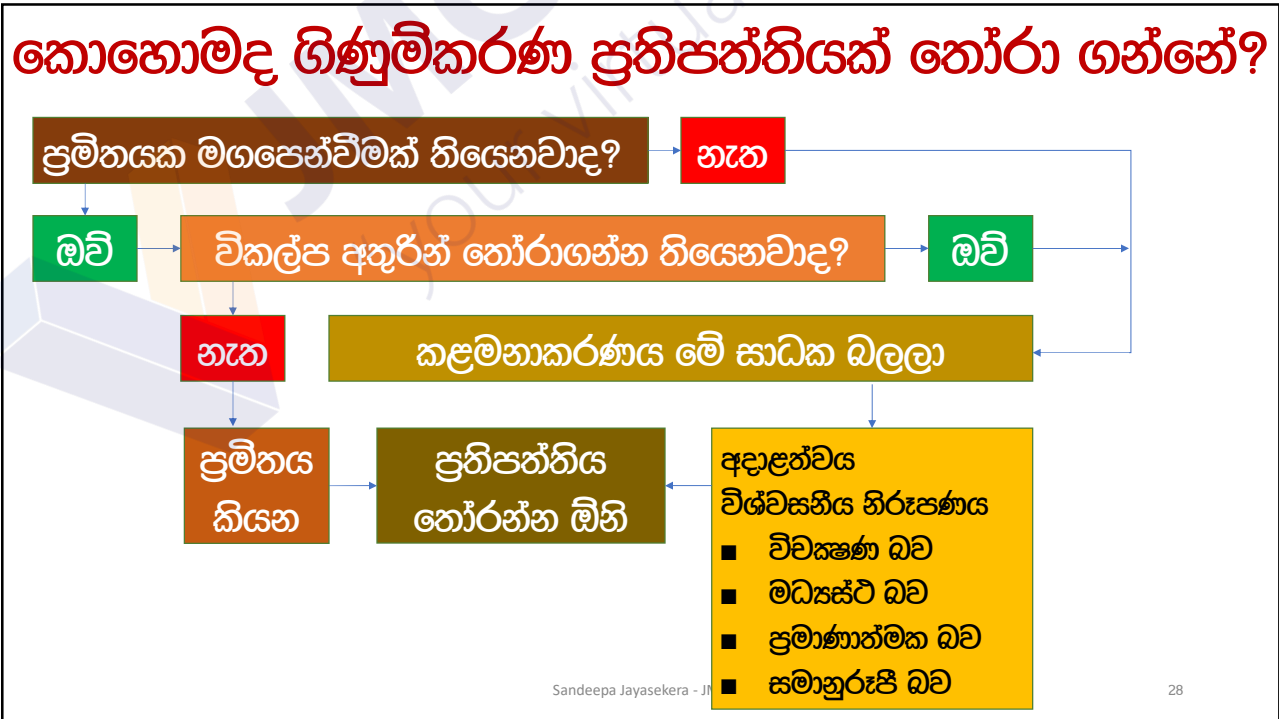
## LKAS 08 - ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තු වෙනස්වීම් සහ වැරදි LKAS 08 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors

## ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති වලට උදාහරණ

- දේපළ පිරිසත උපකරණ පසුකාලීන මිණුම්කරණය
- තොග සූත්‍ර
- සුදුසුකම් ලබන වත්කම් මත ණය ගැනුම් පිරිවැය ප්‍රාග්ධනිත කිරීම
- ආයෝජන දේපළ පසුකාලීන මිණුම්කරණය
- අස්පෘශ්‍ය දේපළ පසුකාලීන මිණුම්කරණය
- පර්යේෂණ වියදම් ලාභාලාභ ගිණුමට කපා හැරීම

## මොකද්ද ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තියක් කියන්නේ?







## ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති භාවිතා කිරීම



## ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තු වලට උදාහරණ

- චලදායී ජීව කාලය
- තොග යල් පැනීම
- ණයගැති හානිකරණ වෙන්කිරීම
- මූල්‍ය වත්කම්, වගකීම්වල සාධාරණ අගය
- ප්‍රතිඥාභාර බැඳීම
- ක්ෂය ක්‍රමය

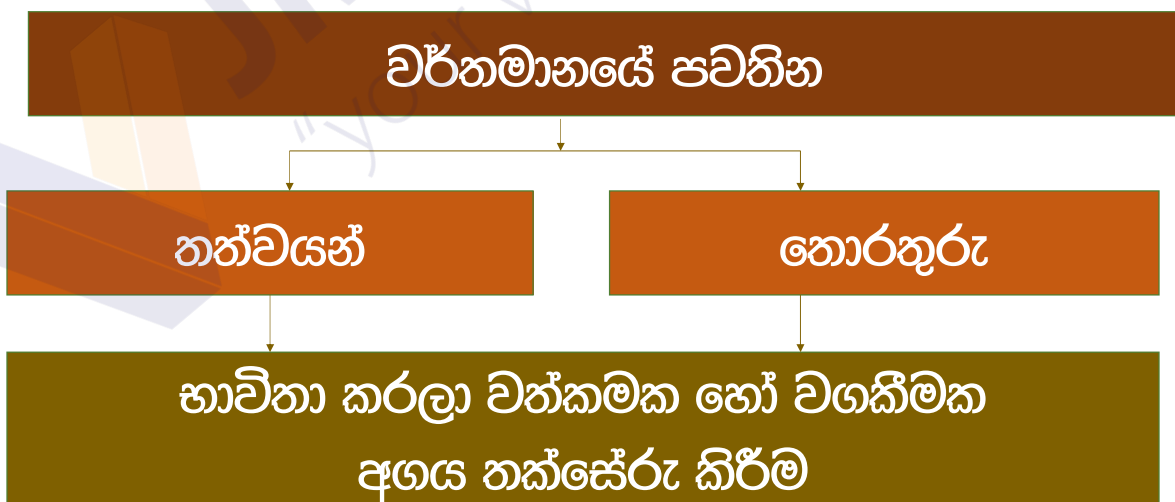
# මොකද්ද ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවක් කියන්නේ?



Sandeepa Jayasekera - JMC

31

## ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවක් යනු



Sandeepa Jayasekera - JMC

32

## ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තු වෙනස්වීම්



### ප්‍රශ්න 01

ඉහත සමාගම 2020/01/01 දින රු. 1,000,000 ක් වටිනා යන්ත්‍රයක් මිලට ගත් අතර එහි එලදායි ජීව කාලය වසර 10 ක් ලෙස ඇස්තමේන්තු කරන ලදී

යන්ත්‍ර භාවිතයෙන් ලත් අත්දැකීම් සමග 2021/01/01 දින එලදායි ජීව කාලය නැවත ඇස්තමේන්තු කර වසර 8 ක් ලෙස වෙනස් කරන ලදී

මූල්‍ය වර්ෂය 12/31න් අවසන් වන්නේ නම් 2020 වර්ෂයේ සහ 2021 වර්ෂයේ ක්ෂය ගණනය කරන්න

# පිළිතුරු 01

2020 වර්ෂයේ ක්ෂය

2021 වර්ෂයේ ක්ෂය

# ප්‍රශ්න 02

හිකිණි සමාගම ජංගම දුරකථන අලෙවි කරයි. සෑම ජංගම දුරකථනයක් සඳහාම වසරක ප්‍රතිඥාභාරයක් ලබා දී ඇත.

2019 වර්ෂයේ මුළු විකුණුම් රු. 2,500,000 ක් වූ අතර, ඉන් 2% ප්‍රතිඥාභාර සඳහා වෙන් කර ඇත.

2020 වර්ෂයේ මුළු විකුණුම් රු. 3,500,000 ක් වූ අතර, ඉන් 2% ප්‍රතිඥාභාර සඳහා වෙන් කළ යුතුය.

2020 වර්ෂයේ සත්‍ය ප්‍රතිඥාභාර ගෙවීම රු. 75,000 ක් විය.

T ගිණුම් ආශ්‍රයෙන් ප්‍රතිඥාභාර සඳහා ගිණුම් තබන්න (මූලය වර්ෂය 12/31 න් අවසන් වේ.)

# පිළිතුරු 02

2020 ප්‍රතිඥාභාර වියදම

2020 ප්‍රතිඥාභාර උණ වෙන්කිරීම

# පිළිතුරු 02

ප්‍රතිඥාභාර වියදම

ප්‍රතිඥාභාර වෙන්කිරීම



## පිළිතුරු 02

මුදල්

## ප්‍රශ්න අංක 03

(a) 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා සීමාසහිත SRL සමාගමේ පහත සඳහන් තොරතුරු ලබාදී ඇත. සමාගම 2017 අප්‍රේල් 01 දින පිරිසත සහ යන්ත්‍රවල ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය සමාලෝචනය කරන ලදී. එම සමාලෝචනයට අනුව පිරිසත සහ යන්ත්‍රවල ඉතිරි ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය වර්ෂ 3 සිට 8 දක්වා 2017 අප්‍රේල් 01 දින සිට වෙනස් කිරීමට තීරණය කරන ලදී. 2017 අප්‍රේල් 01 දිනට පිරිසත සහ යන්ත්‍රවල පිරිවැය සහ සමුච්චිත ක්ෂය පිළිවෙලින් රු. 8,000,000/- ක් හා රු. 3,200,000/- ක් විය.

## 2018 ජූලි ප්‍රශ්න අංක 07 (a)

**ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:**

ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි පිළිබඳ වූ (LKAS 8) ප්‍රමිතිය අනුව ඉහත සඳහන් අවස්ථාව 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා ගිණුම්කරණයේදී සලකා බලනු ලබන ආකාරය පැහැදිලි කරන්න. (ලකුණු 04)

**මොකද්ද ගිණුම්කරණ වැරදි කියන්නේ?**



# ගිණුම්කරණ වැරදි වලට උදාහරණ

- ගණිතමය දෝෂ
- අතපසුවීම්
- මුද්‍රණ දෝෂ
- ප්‍රතිපත්ති භාවිතා කිරීමේ දෝෂ
- වැරදි අර්ථකථන
- වංචා

## ගිණුම්කරණ වැරදි යනු



## ගිණුම්කරණ වැරදි



Sandeepa Jayasekera - JMC

### ප්‍රශ්න 03

සාපිදා සමාගම විසින් විකුණන ලද නොගයක් වැරදීමකින් 2020/03/31 දිනට නොගය තුළ ඇතුළත් විය. එහි වටිනාකම රු. 10,000 ක් විය. 2019/04/01 දිනට රඳවාගත් ඉපයුම් රු. 100,000 ක් සහ ප්‍රකාශිත ප්‍රාග්ධනය රු. 700,000 ක් විය. මෙම වරදින් ආදායම් බද්දට බලපෑමක් නැතැයි උපකල්පනය කරන්න. වරද නිවැරදි කිරීමට පෙර මූල්‍ය වාර්තා පහත දැක්වේ.

Sandeepa Jayasekera - JMC

46

## ප්‍රශ්න 03

	2020/21	2019/20
විකුණුම්	200,000	150,000
විකුණුම් පිරිවැය	(150,000)	(120,000)
බදු පෙර ලාභය	50,000	30,000
බදු	(10,000)	(5,000)
බදු පසු ලාභය	40,000	25,000

2020/2021 වර්ෂයේ මූල්‍ය වාර්තා තුළ වරද හිවැරදි කර දක්වන ආකාරය පෙන්වා දෙන්න.

Sandeepa Jayasekera - JMC

47

LKAS 37 - වෙනිකිරීම්, අසම්භාව්‍ය වගකීම් සහ  
අසම්භාව්‍ය වත්කම්

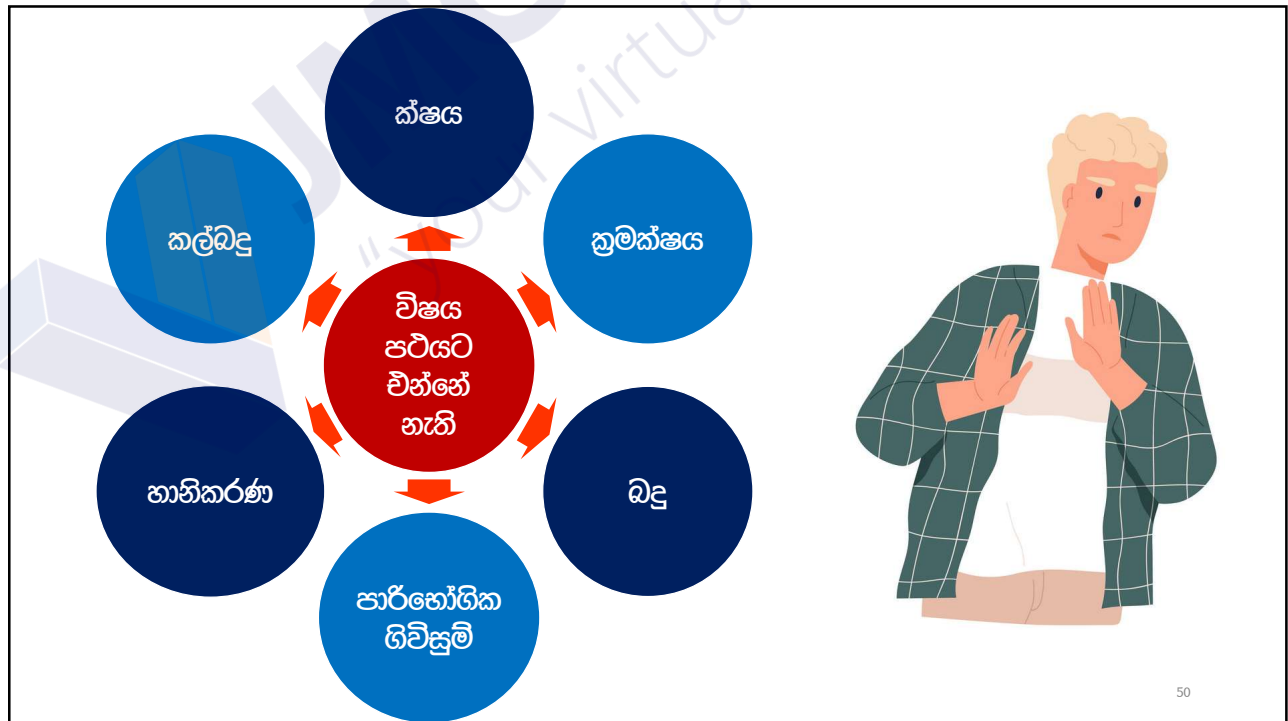
LKAS 37 - Provisions, Contingent  
Liabilities and Contingent Assets

Sandeepa Jayasekera - JMC

48



වෙත්කිරීම් තුළින් **ලාභය අතිශයෝක්තියක්**  
 පෙන්නන එක වළක්වන්න  
 LKAS 37 හඳුන්වා දුන්නා





### 37 ප්‍රමිතය ඉගෙනගනිද්දී මනක තියාගන්න මිනි කරුණු

සැබැවින්ම ස්ථිර බැඳීම	➔	වීමට ඇති සම්භාවිතාව 100%ට ආසන්න
ඇතිවීමට හැකියාවක් ඇති බැඳීම	➔	වීමට ඇති සම්භාවිතාව 50%ට වැඩි
ඇති විය හැකි බැඳීම	➔	වීමට ඇති සම්භාවිතාව 50% පමණ
ඇති වීමේ හැකියාව දුරස්ථ බැඳීම	➔	වීමට ඇති සම්භාවිතාව 0ට ආසන්න

JMC Jayasekera Management Centre 52

## වගකීම් යනු

අතීත සිදුවීමක ප්‍රතිඵලයක් මත ඇති වූ

ආර්ථික සම්පත් පවරා දීම සම්බන්ධයෙන්

ව්‍යාපාර ඒකකයක් සතු

වර්තමාන බැඳීම

Sandeepa Jayasekera - JMC

53

## වගකීමක් ඇති විය හැකි ආකාර

නීතිමය

සම්මුතික

ව්‍යවස්ථාපිත

නීතියක්

ගිවිසුමක්

අතීත භාවිතයන්, ප්‍රසිද්ධ ප්‍රකාශ හෝ  
ආයතනික ප්‍රතිපත්ති මත වගකීම්  
භාරගැනීම

විම වගකීම් ඉටුකරන බවට වලංගු  
අපේක්ෂාවක් නිර්මාණය වීම

54

## ප්‍රශ්න 01

පහත වගකීම් නෛතික බැඳීමේදී සම්මුතික බැඳීමේ දී යන්න සඳහන් කරන්න

1. බැංකු ණය	
2. වෙළඳ ණයනිමියා	
3. වරණීය කොටස්	
4. සේවක අර්ථසාධක	
5. සේවක පාරිභෝගික	
6. ප්‍රතිඥාභාර	
7. ගෙවිය යුතු ප්‍රසාද දීමනා	

Sandeepa Jayasekera - JMC

55

## ප්‍රශ්න 01

පහත වගකීම් නෛතික බැඳීමේදී සම්මුතික බැඳීමේ දී යන්න සඳහන් කරන්න

8. උපචිත විදුලිය	
9. ගෙවිය යුතු ගෙවල් කුළී	
10. ව්‍යාපාරික අංශයක වැසීමට අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය තීරණය කළ අතර ඒ බව අදාළ සේවකයන්ට දැනුම් දීම මත ඇතිවන ගෙවිය යුතු වන්දි	

Sandeepa Jayasekera - JMC

56



# වෙන්නිරීමක් (ප්‍රතිපාදන) යනු

ප්‍රමාණය

හෝ

කාලය

## පිළිබඳ අවිනිශ්චිතතාවයක් ඇති

## වගකීමක්

Sandeepa Jayasekera - JMC 57

### ප්‍රශ්න 02

පහත වගකීම් වෙන්නිරීම් ද නැත් ද යන්න සඳහන් කරන්න

විස්තරය	අවිනිශ්චිත කාලයක් තිබේද?	අවිනිශ්චිත ප්‍රමාණයක් තිබේද?	වෙන්නිරීමක් ද?
1. වෙළඳ ණයනිමිතියේ			
2. උපචිත ජල විදුලිය			
3. සේවක පාරිතෝශික			
4. ප්‍රතිඥාභාර			
5. ගෙවිය යුතු ගොඩනැගිලි කුළී			

Sandeepa Jayasekera - JMC 58

# වෙන්නිරීම් හඳුනාගැනීම් නිර්ණායක

1. අතීත සිදුවීමක ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ඇති වූ වර්තමාන බැඳීමක් වීම (හෙතික හෝ සම්මුතිය)



2. බැඳීම නිරාකරණය කරද්දී ආර්ථික ප්‍රතිලාභ හා බැඳුණු සම්පත් ව්‍යාපාරයෙන් පිටතට ගලා යෑමට හැකියාවක් තිබීම



3. බැඳීමේ ප්‍රමාණය පිළිබඳ විශ්වසනීය ඇස්තමේන්තුවක් කළ හැකි වීම

## ප්‍රශ්න 03

පහත වෙන්නිරීම් හඳුනාගත හැකි ද නැත් ද යන්න සඳහන් කරන්න

විස්තරය	අතීත ගනුදෙනුවක් මත ඇති වූ වර්තමාන බැඳීමක් ද?	ආර්ථික සම්පත් බැහැරට ගලා යෑමේ සම්භාවිතාව	විශ්වසනීය ඇස්තමේන්තුව
1. උපචිත විදුලිය ගෙවීම්			
2. ලාභය මත ගෙවාගෙන පැමිණි ප්‍රසාද දීමනා			
3. ප්‍රථම වතාවට අලෙවි කෙරෙන මාස 06ක ප්‍රතිඥාභාරයක් සහිත පරිගණක			

විස්තරය	අතිත ගනුදෙනුවක් මත ඇති වූ වර්තමාන බැඳීමක් ද?	ආර්ථික සම්පත් බැහැරට ගලා යෑමේ සම්භාවිතාව	විශ්වසනීය ඇස්තමේන්තුව
4. අධිකරණය විසින් වරදකරු යැයි තීරණය කිරීම නිසා පාරිභෝගිකයාට ගෙවීමට ඇති වන්දිය			
5. අධ්‍යක්ෂ සමාගම අලෙවි කරන ශීතකරණ මත ලබා දී ඇති ප්‍රතිඥාභාරය			
6. ව්‍යාපාරයට එරෙහිව සේවකයෙකු පැවරූ නඩුව	Sandeepa Jayasekera - JMC		61

විස්තරය	අතිත ගනුදෙනුවක් මත ඇති වූ වර්තමාන බැඳීමක් ද?	ආර්ථික සම්පත් බැහැරට ගලා යෑමේ සම්භාවිතාව	විශ්වසනීය ඇස්තමේන්තුව
7. ව්‍යාපාරයේ එක් අංශයක් වසා දැමීමට අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය තීරණය කළද එය තවමත් සේවකයන්ට දැනුම් දී නැත			
8. ව්‍යාපාරයේ එක් අංශයක් වසා දැමීමට අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය තීරණය කළ අතර එය සේවකයන්ට දැනුම් දී ඇත	Sandeepa Jayasekera - JMC		62

# වෛශ්වීය මිණුම්කරණය

වාර්තාකරණ දින වන විට

වගකීම සත්‍ය වශයෙන් පියවන විට

ගෙවන ප්‍රමාණය පිළිබඳ

හොඳම ඇස්තමේන්තුව

වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයට පසු සිදුවීම් මත

අතීත අත්දැකීම් සහ වර්තමාන තොරතුරු මත

මිණුම්කරණය කරන විවිධ ආකාර

අපේක්ෂිත අගය තුලින්

විශේෂඥ වාර්තා මත



## ප්‍රශ්න 05

සසිඳු ව්‍යාපාරයේ මූල්‍ය වර්ෂය මාර්තු 31 න් අවසන් වේ. මාර්තු මාසය සඳහා වන විදුලි බිල රු. 15,000 ක් බව අප්‍රේල් 05 දැනගත් අතර එදිනම එය ගෙවා දමන ලදී. මාර්තු මස විදුලි බිලේ ද්විත්ව සටහන දක්වන්න

## ප්‍රශ්න 06

ශක්තලා සමාගම අලෙවිකරණ සෑම Huawei ජංගම දුරකථනයක් සඳහාම වසරක ප්‍රතිඥාභාරයක් ලබා දේ. සමාගමේ පසුගිය අත්දැකීම් අනුව සියළු විකුණුම් වලින් 8%ක ප්‍රමාණයක් ප්‍රතිඥාභාර ඉල්ලීම් කර ඇත. ඒ සියළු අවස්ථා වලදී ජංගම දුරකථනයේ වටිනාකමින් හරි අඩකට ආසන්න වියදමක් දරා ඇත.

වසර සඳහා මුළු Huawei ජංගම දුරකථන විකුණුම් වටිනාකම රු. මිලියන 5 ක් වේ. එමෙන්ම ඔවුන් විකුණන Nokia ජංගම දුරකථනයේ තාක්ෂණික ගැටළුවක් හේතුවෙන්, මුළු විකුණුම් වලින් 25%ක් සඳහා සම්පූර්ණ වියදම ප්‍රතිපූරණය කිරීමට සිදු වේ යැයි අපේක්ෂිතය. Nokia ජංගම දුරකථන මුළු විකුණුම් රු.මිලියන 4කි. ප්‍රතිඥාභාර වෙන්කිරීම කොපමණද?

## ප්‍රශ්න 07

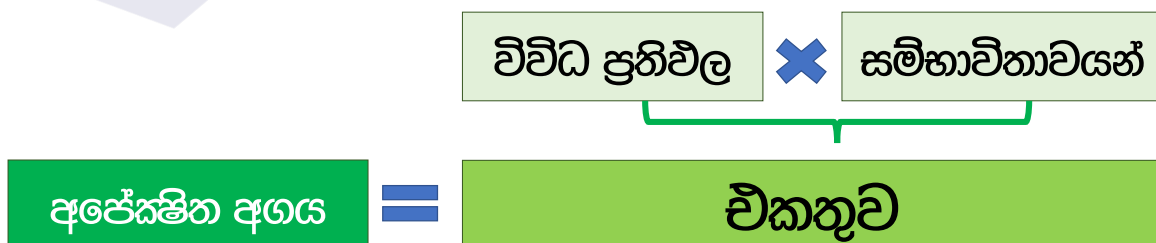
ලකී සමාගම සිය නවතම ගොඩනැගිල්ල ඉදිකරමින් සිටී. ඔවුන්ගේ මූල්‍ය වර්ෂය මාර්තු 31 න් අවසන් වේ. මාර්තු 31 දිනට කොන්ත්‍රාත්කරුට ගෙවීමට ඇති බැඳීම තීරණය කරන්නේ ගොඩනැගිල්ලේ සම්පූර්ණ වී ඇති ප්‍රමාණය පදනම් කරගෙන වේ. මේ සඳහා ඉංජිනේරුවෙකුගේ සහය ගැනීමට තීරණය විය. ඉංජිනේරුවා විසින් මේ වන විට 50% ක වැඩ අවසන් බවත් එහි රු. මිලියන 7 ක වටිනාකමක් ඇති බවටත් තක්සේරු කරන ලදී. මේ වන විට කොන්ත්‍රාත්කරුට රු. මිලියන 3 ක් ගෙවා ඇත. කොන්ත්‍රාත්කරුට ගෙවිය යුතු බැඳීම කොපමණද?

Sandeepa Jayasekera - JMC

67

## අපේක්ෂිත අගය

- විශාල ප්‍රමාණයක අයිතම ඇති විට මෙම ක්‍රමය භාවිතා කරයි
- අනිත අන්දැකීම් සහ වර්තමාන තොරතුරු තුලින් විය හැකි තත්ත්වයන් අනුමාන කිරීම සහ සම්භාවිතාවයන් තීරණය කිරීම මෙහිදී සිදු වේ.
- එම සම්භාවිතයන් මත බර තැබූ අගයේ එකතුව ගනී



Sandeepa Jayasekera - JMC

68

## ප්‍රශ්න 08

ගාන්ත සමාගම 06 මාසික ප්‍රතිඥාකාරයක් සහිත ඔර්ලෝසු විකුණයි.

20X1 වර්ෂයේ ඔවුන් විකුණූ සියළු ඔර්ලෝසුවල සුළු දෝෂයක් තිබුණොත් අළුත්වැඩියා වියදම රු. මිලියන 1 ක් වේ. සුළු දෝෂ තිබීමට ඇති සම්භාවිතාවය 20% කි.

විකුණූ සියළු ඔර්ලෝසුවල විශාල දෝෂ තිබුණහොත් අළුත්වැඩියා වියදම රු. මිලියන 4 ක් වේ. විශාල දෝෂ තිබීමට ඇති සම්භාවිතාවය 5% කි.

කිසිදු දෝෂයක් නොතිබීමට ඇති සම්භාවිතාවය 75% කි. ප්‍රතිඥාකාර බැඳීමේ අපේක්ෂිත අගය ගණනය කරන්න.

Sandeepa Jayasekera - JMC

69

# අසම්භාව්‍ය වගකීම්

## ආයතනයට විරුද්ධව ඇති තවමත් විභාග වෙමින් පවතින නඩු

ඉන්දු සමාගම යෝග්‍යව නිෂ්පාදන ව්‍යාපාරයක නියැලී සිටී. ඔවුන් විසින් අලෙවි කල යෝග්‍යව විෂ විමකින් පාරිභෝගිකයෙකුට අසාත්මිකතාවයක් ඇති විය. මේ පිළිබඳව රු. මිලියන 2 ක වන්දි ඉල්ලා ආයතනයට විරුද්ධව නඩුවක් පවරා ඇත. නඩුව තවමත් අධිකරණයේ පවතී.

තවමත් නඩුව අවසන් නැති නිසා ඉන්දු සමාගමට වන්දිය ගෙවන්නට වගකීමක් නැත.

නඩුව ඉදිරියට යන ආකාරය අනුව වරදකරු වීමට හෝ නොවීමට ඉඩ ඇත. නඩුවේ කටයුතු සිදුවන ආකාරය ඉන්දු සමාගමේ පාලනයෙන් තොර වේ. එසේ නම් මෙය වර්තමාන බැඳීමක් නොව ඇති විය හැකි බැඳීමකි.

## බැංකු ණයකට වී ඇති ඇපවීම

සුනිල් විසින් කමල් ලබාගත් රු. මිලියනයේ ණය මුදලට ඇපකරුවෙකු ලෙස අත්සන් තබා ඇත.

කමල් ගත් ණය මුදල් නිසා සුනිල්ට වර්තමාන බැඳීමක් ඇතිවන්නේ නැත. ඒත් කමල් ණය ගෙවන්නේ නැතිව පැහැර හැරියහොත් සුනිල්ට එම ණය වගකීම භාරවිය හැකිය.

කමල් ණය ගෙවීමට හෝ නොගෙවීමට ඉඩ ඇත. එය සුනිල්ගේ පාලනයෙන් තොර වේ.

එසේ නම් මෙය වර්තමාන බැඳීමක් නොව ඇති විය හැකි බැඳීමකි.

## විශ්වසනීයව මැනිය නොහැකි වෙන්කිරීම

නිසාකෝ සමාගම පළමු වරට ජංගම දුරකථන අලෙවි කිරීම ආරම්භ කරන ලදී. විකුණන සෑම ජංගම දුරකථනයකටම මාස 6 ක ප්‍රතිඥාභාරයක් ලබා දී ඇත. නිසාකෝ සමාගමේ ප්‍රතිඥාභාර බැඳීම කොපමණ වේ දැයි විශ්වසනීයව මැනීමට නොහැකි වේ.

## අනාගත ආර්ථික ප්‍රතිලාභ පිටතට ගලායාම අවිනිශ්චිත වීම

ජාතික සමාගම සිය ආයතනයට උපදෙස් සපයන විශේෂඥයකු හට උපයන ලාභයෙන් 10% ගෙවීමට එකඟ විය. කෙසේ වෙතත් මෙහෙයුම් වියදම් ඉහළ යාම මත ආයතනය අලාභ ලබමින් පවතී. මේ නිසා විශේෂඥයාට ගෙවීමට සිදුවේද? නැත්ද? යන්න අවිනිශ්චිත වේ.

## අසම්භාව්‍ය වගකීමක් කියන්නේ

ආයතනයේ පාලනයෙන් තොර

අනාගත අවිනිශ්චිත සිදුවීම් වීම හෝ නොවීම මත ඇතිවන

අතීත සිදුවීමක ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ඇති වූ

විය හැකි බැඳීම

හෝ

අතීත සිදුවීමක ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ඇති වූ

අනාගත ආර්ථික ප්‍රතිලාභ ව්‍යාපාරයෙන් බැහැරව ගලා යෑමේ සම්භාවිතාවය නැති හෝ

බැඳීමේ වටිනාකම විශ්වසනීයව තක්සේරු කළ නොහැකි වර්තමාන බැඳීම

## අසම්භාව්‍ය වගකීම් සඳහා ගිණුම්කරණය

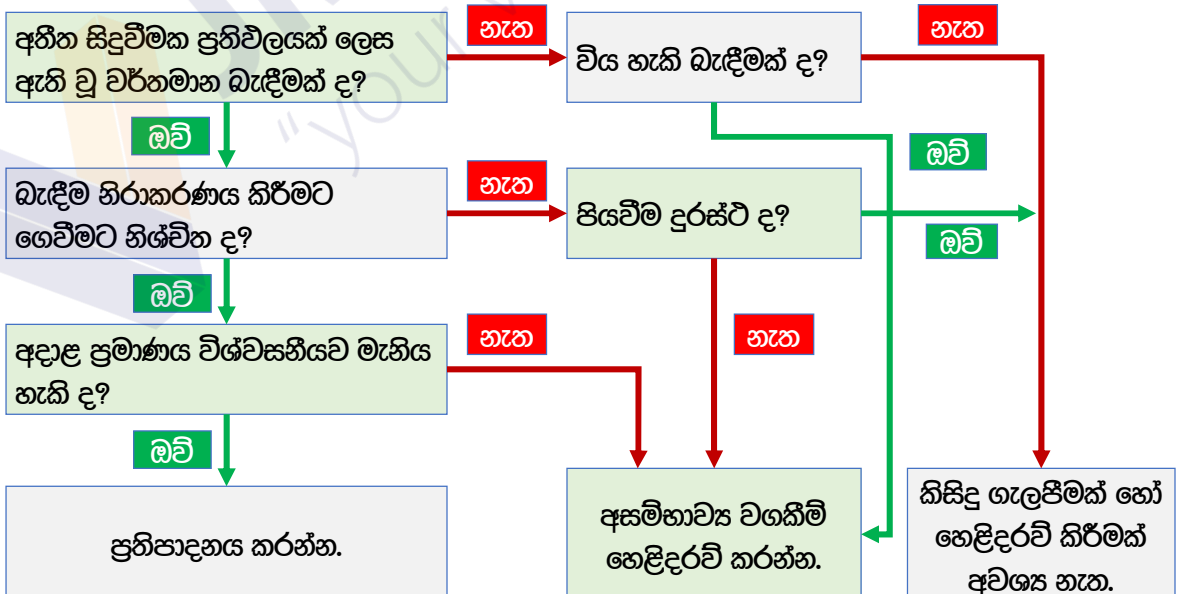
හඳුනාගැනීම් තීරණයක සම්පූර්ණ නොවන නිසා හඳුනාගත නොහැක.

### හෙළිදරව් කිරීම්

- ස්වාභාවය
- මූල්‍ය ඇස්තමේන්තුවක්
- කවර හෝ ප්‍රතිපූර්ණයක් ලැබීමට ඇති හැකියාව
- සම්පත් පිටතට ගලා යාමේ අගය හෝ කාල වකවානු පිළිබඳ අවිනිශ්චිතතා විස්තර කිරීමක්

75

## ප්‍රතිපාදන සහ අසම්භාව්‍ය වගකීම් තීරණ ගස



## ප්‍රශ්න අංක 08

2018 මාර්තු 31න් අවසන් වර්ෂය සඳහා XYZ සමාගමේ පහත තොරතුරු ලබාදී ඇත.

- (1) අස්තිත්වය වගකීම් සහතිකයක් සහිතව භාණ්ඩ විකුණනු ලබයි. එම වගකීම් සහතිකය මඟින් භාණ්ඩ මිලදී ගෙන පළමුවන මාස හය ඇතුළත සිදුවන හිඹපාදන දෝෂ වෙනුවෙන් සිදු කරනු ලබන හානි කිරීම් සඳහා දරනු ලබන පිරිවැය ආවරණය කරනු ලබයි. අස්තිත්වයේ අතිරේක අත්දැකීම් අනුව විකුණුම්වලින් 2% ක ප්‍රමාණයක් වගකීම් සහතික මත හානි පිරිවැය ලෙස දැරීමට සිදුවන අතර, 2018 මාර්තු 31 දිනේ අවසන් වර්ෂය සඳහා රු. මිලියන 30 ක විකුණුම් වාර්තාගත වී ඇත. වර්ෂය පුරා විකුණුම් සමාන ලෙස සිදු වී ඇති බව උපකල්පනය කරන්න.

Sandeepa Jayasekera - JMC

77

## ප්‍රශ්න අංක 08

- (2) කැලෝ සමාගමෙන් විකුණන ලද ආහාරමය හිඹපාදිත සමහරක් විෂවීම් හේතුකොට ගෙන, 2018 දී පවත්වන ලද විවාහ උත්සවයකින් පසුව, ආහාර අනුභවකල පාරිභෝගිකයන් දස දෙනෙකු ඉතාමත් අසාධ්‍ය ලෙස අසනීප විය. කැලෝ සමාගමෙන් පාඩුව ඉල්ලා හිතීමය කටයුතු ආරම්භ කෙරුණුද, වගකීම ගැටළු සහගත විය 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනේ අවසන් වසර සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශ අනුමත කරන දින දක්වාම, කැලෝ සමාගමේ හිතියැදියන් විසින් සමාගම මේ සඳහා වගකිව යුතුවීමේ සම්භාවිතාවයක් ඇති බව ප්‍රකාශ කර සිටියි.

Sandeepa Jayasekera - JMC

78



## ප්‍රශ්න අංක 08

(3) 2018 මාර්තු 25 සේවකයෙකු විසින් කරන ලද වංචාවකට සමාගම විසින් එම සේවකයා සේවයෙන් පහකරන ලද අතර, සේවකයා එකී සිද්ධියට, සමාගමට එරෙහිව නඩුවක් පවරා ඇත. 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශන නිකුත් කිරීමට අනුමත කළ දිනය දක්වා සමාගමේ හිතියෙයන්ගේ උපදේශය වූයේ මෙකී සිද්ධියට අදාළව සමාගම වෙත වගකීමක් ඇතිවීමේ හැකියාවක් නොමැති බවයි.

**ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:**

LKAS 37 - ප්‍රතිපාදන, අසම්භාව්‍ය වගකීම්, සහ අසම්භාව්‍ය වත්කම් ප්‍රමිතයට අනුව 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයට අදාළ මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ ඉහත සඳහන් එක් එක් අවස්ථාව හඳුනාගත යුතු ආකාරය පැහැදිලි කරන්න. (ලකුණු 06)

Sandeepa Jayasekera - JMC

79



# අසම්භාව්‍ය වත්කම්



## ආයතනය විසින් වන්දි ඉල්ලා පවරා ඇති නඩුවක්

සසිරි සමාගමේ කීර්තිනාමයට හානි වන ලෙස ලලිතා සමාගම කටයුතු කිරීම සම්බන්ධයෙන් වන්දි ඉල්ලා නඩුවක් ගොනුකර ඇත. නඩුව තවමත් අධිකරණයේ විභාග වෙමින් පවතී.

වන්දි ලැබීම හෝ නොලැබීම තීරණය වන්නේ අධිකරණයේ කටයුතු සිදුවන ආකාරයට වන අතර එය සසිරි සමාගමේ පාලනයෙන් තොර වේ. එමනිසා වන්දිය ඇති විය හැකි වන්නකි.

## ස්වාධීන විශේෂඥ වාර්තාවක් මත තීරණය වන ප්‍රතිඥාහාර

ශාලිත සමාගම ඉදිකිරීම් කටයුතු සිදු කරයි. ඔවුන් සිදු කළ ඉදිකිරීමක පුපුරායෑම් කිහිපයක් ඇති වී තිබේ. ශාලිත සමාගමේ අදහස මෙයට හේතුව ඔවුන් යෙදූ කොන්ක්‍රීට් මිශ්‍රණයේ තිබූ අඩු ගුණත්වය බවයි. ඒ වෙනුවෙන් ඔවුන් කොන්ක්‍රීට් මිශ්‍රණය සැපයූ ආයතනයේ සැපයුම්කරුගේ ප්‍රතිඥාහාරය ඉල්ලා ඇත. එහෙත් සැපයුම්කරු එම ප්‍රතිඥාහාර ගෙවීම ස්වාධීන විශේෂඥයෙකුගේ වාර්තාවක් අනුව සිදු කරන බව පවසා ඇත.

ප්‍රතිඥාහාරය ලැබීම හෝ නොලැබීම තීරණය වන්නේ ස්වාධීන විශේෂඥයාගේ වාර්තාව මත වේ. එම වාර්තාව ආයතනයේ පාලනයෙන් තොර වේ. එමනිසා ප්‍රතිඥාහාරය ඇති විය හැකි වන්නකි.

## අසම්භාව්‍ය වත්කම්

ආයතනයේ පාලනයෙන් තොර

අනාගත අවිනිශ්චිත සිදුවීම් වීම හෝ නොවීම මත ඇතිවන

අතීත සිදුවීම්වල ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ඇති වූ

වියහැකි වත්කම්

83

## අසම්භාව්‍ය වත්කම් ගිණුම් තැබීම

හඳුනාගැනීමේ  
නිර්ණායක සම්පූර්ණ  
වන්නේ නැති නිසා  
හඳුනාගත නොහැක.

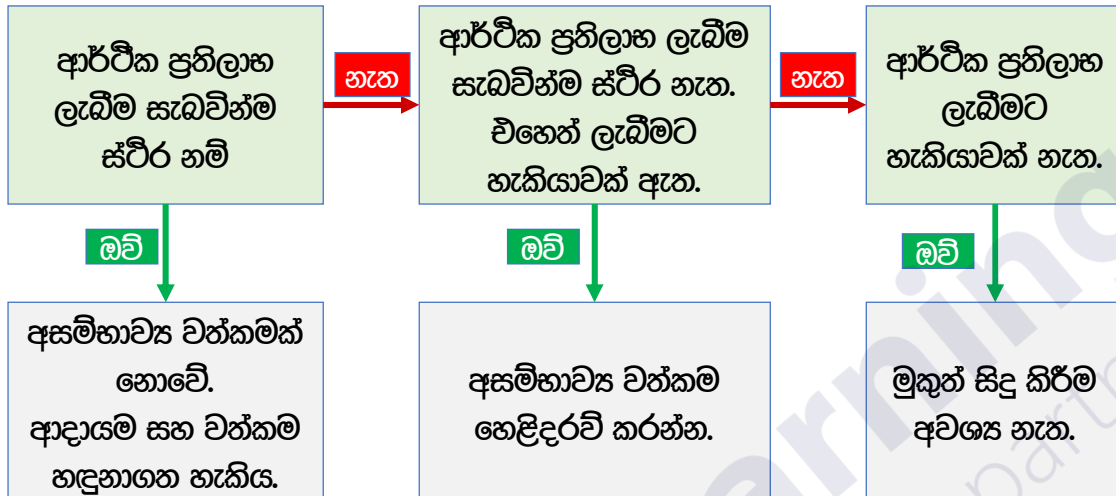
වත්කම ලැබීමට හැකියාවක්  
තිබේ නම් පමණක් කළ යුතු

හෙළිදරව් කිරීම්

- ස්වාභාවය
- මූල්‍ය ඇස්තමේන්තුවක්

84

## අසම්භාව්‍ය වත්කම තීරණ ගස



85

# LKAS 16 - දේපල, පිරිසත හා උපකරණ LKAS 16 - Property, Plant and Equipment

# දේපල, පිරිසත හා උපකරණ වලට උදාහරණ

- ඉඩම්
- ගොඩනැගිලි
- යන්ත්‍ර සූත්‍ර
- පරිගණක
- උපකරණ
- වාහන



## මොකද්ද දේපල, පිරිසත හා උපකරණ කියන්නේ?







වසරකට වැඩි ජීව කාලයක් ඇති

නිෂ්පාදන කටයුතු සඳහා

කුලියට දීම සඳහා

පරිපාලන කටයුතු සඳහා

තබා තිබෙන ස්පාශ්‍ය වත්කම්



දේපල, පිරිසත හා උපකරණ කොපමණ වෙලේද  
සොත් වලට ගන්නේ? (හඳුනාගැනීම)

## පහත නිර්ණායක සම්පූර්ණ වූ පසු

- අනාගත ආර්ථික ප්‍රතිලාභ ව්‍යාපාරයට ගලා වීම.
- පිරිවැය විශ්වසනීයව මැනිය හැකි වීම.



දේපල, පිරිසත හා උපකරණ මුලින්ම ගන්න ඕනි වටිනාකම මොකද්ද? (මූලික මිණුම්කරණය)



# පිරිවැයට

## පිරිවැය තුළ ඇතුළත් විය හැකි දේ

+ ගැණුම් පිරිවැය	XXX
(-) වෙළඳ වට්ටම්	(X)
(-) ප්‍රතිදාන (සටහන් 01)	(X)
+ නැවත අයකර ගත නොහැකි බදු (නිරූ බදු, සෙස් බදු, රේගු බදු, වරාය අධිකාරී බද්ද)	X
+ වත්කම වර්තමාන ස්ථානයට සහ තත්ත්වයට ගෙන ඒමට දරන ලද සෘජු වියදම්	X

## වත්කම වර්තමාන ස්ථානයට සහ තත්ත්වයට ගෙන ඒමට දරන ලද සෘජු වියදම්

- ප්‍රවාහන වියදම්
- හැසිරවීමේ වියදම්
- හිඟකාශණ වියදම්
- ~~පරීක්ෂණ වාරයේ ශුද්ධ වියදම් (සාම්පල විකුණුම් ආදායම හිලවි කළ පසු)~~
- පරිශ්‍රය සුදානම් කිරීමේ වියදම
- ස්ථාපනය කිරීමේ වියදම
- චිකලස් කිරීමේ වියදම
- ස්ථාපනය කිරීමට යොදාගත් වෘත්තිකයන්ගේ ගාස්තුව
- වත්කම් අත්පත් කර ගැනීම හෝ නිර්මාණය කිරීමට සෘජුව දායක වූ සේවක වියදම
- සුදුසුකම් ලබන වත්කමක ණය ගැණුම් පිරිවැය
- ඉවත් කිරීම හෝ විසුරුවා හැරීමට අනාගතයේ දැරීමට සිදුවන වියදමේ වර්තමාන අගය (සටහන් 02)



# පිරිවැය තුළ ඇතුළත් නොවිය යුතු දෑ

- සේවක පුහුණුව
- පරිපාලන පොදුකාර්ය
- අලෙවිකරණ පොදුකාර්ය
- නව පරිශ්‍රයක් විවෘත කිරීමේ වියදම
- නව නිෂ්පාදන හඳුන්වාදීමේ පිරිවැය
- ස්ථානය වෙනස් කිරීමේ වියදම
- නැවත අයකරගත හැකි බදු (VAT, NBT)
- ආරම්භක මෙහෙයුම් අලාභ
- පසුකාලීන වියදම්
- පරීක්ෂණ වටයේ සාම්පල් විකුණුම් අදායම
- පරීක්ෂණ වටයේ සාම්පල් නිෂ්පාදන පිරිවැය

අදාළ වකක විකුණුම් මිල සහා පිරිවැය අදාළ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතිය අනුව වාර්තා කළ යුතුය

## සටහන 01 - ප්‍රතිදාන

ගනුදෙනුකරුවෙකු, සැපයුම්කරුවෙකු, රජයේ වෙනත් පාර්ශවයන් වෙතින් ලැබෙන, වියදම් ප්‍රතිපූර්ණය.

## සටහන 02

යම් වත්කමක් ප්‍රයෝජනයට ගැනීමෙන් පසු ඉවත් කිරීමට නෛතික හෝ සම්මුතිය බැඳීමක් තිබිය හැක. අනාගතයේ එසේ ඉවත් කිරීමට යන වියදමේ වර්තමාන අගය වත්කමට ප්‍රාග්ධනික කර වගකීමක් හඳුනාගත යුතුය.

උදාහරණ:

රටවාහන නිෂ්පාදකයන් වසර 5 කට පසු ගලවා ඉවත් කල යුතු යැයි රජය තීරණය කර ඇත. මේ සඳහා රු. 500,000 ක් වැය වේ. එහි වර්තමාන අගය රු. 300,000 ක් වේ.

නිෂ්පාදනාගාරය	හර	300,000
ඉවත්කිරීමේ ප්‍රතිපාදනය		බැර 300,000



## ප්‍රශ්න අංක 01

හිකිණි සමාගම ඇමරිකාවෙන් යන්ත්‍රයක් ගෙවත්වන ලදී. පහත තොරතුරු වියට අදාළ වේ.

මිලදී ගැනුම් පිරිවැය \$1,000,000 (\$ 1 = රු. 200)

වෙළඳ වට්ටම 10%

වරාය අධිකාරී බද්ද 2% (ගැනුම් පිරිවැයෙන් වට්ටම අඩු කළ පසු අගය මත)

VAT බදු 15% (ගැනුම් පිරිවැයෙන් වට්ටම අඩු කළ පසු අගය මත)

හිකිණි සමාගම සහ රජය අතර ඇති කරගත් චිකාගොවයක් මත රජය විසින් \$100,000 ප්‍රතිදානයක් ලබා දී ඇත.

හිශ්කාෂණ ගාස්තුව රු. 300,000

හැසිරවීම් ගාස්තුව රු. 200,000

Sandeepa Jayasekera - JMC

97

## ප්‍රශ්න අංක 01

ප්‍රවාහන ගාස්තුව රු. 180,000

පරිශ්‍රය සකස් කිරීමේ ගාස්තුව රු. 900,000

සේවක පුහුණුව රු. 45,000

යන්ත්‍රය සවි කිරීමට ගත් ඉංජිනේරුවන්ට ශීය වියදම රු. 100,000

පළමු අත්තදා බැලීමේ පරීක්ෂාවේ දී එකක නිෂ්පාදන වියදම රු. 400,000

අත්තදා බැලීම් වටයේ නිෂ්පාදිත අලෙවි ආදායම රු. 50,000

ආරම්භක මෙහෙයුම් අලාභය රු. 100,000

පරිපාලන පොදු කාර්යය රු. 50,000

නව නිෂ්පාදිතය හඳුන්වාදීමේ වියදම රු. 200,000

**ප්‍රාග්ධනික කළ යුතු යන්ත්‍රයේ මූලික පිරිවැය ගණනය කරන්න.**

Sandeepa Jayasekera - JMC

98

## සුන්බුන් වටිනාකම කියන්නේ මොකද්ද?

විලදායී ජීවකාලය අවසානයේ වත්කම් ඉවත් කිරීමේ

වටිනාකම

පිරිවැය

බොහෝවිට සුන්බුන් අගය ප්‍රමාණාත්මක නැත. එවිට සුන්බුන් අගය 0 කියා ගණන් ගනී.

සුන්බුන් අගය



වත්කමේ පිරිවැය



ක්ෂය කරන්නේ නැත

## ක්ෂය කළ හැකි අගය කියන්නේ මොකද්ද?

වත්කමේ ක්ෂය කිරීමට ඉතිරිව ඇති අගයයි

වත්කම අත්පත් කරගන්නා ගමන්ම ක්ෂය කළ හැකි අගය වෙන්නේ

පිරිවැය



සුන්බුන් අගය

වත්කම ක්ෂය වෙන්න වෙන්න, තව වියදම් ප්‍රාග්ධනික වෙන්න වෙන්න, ප්‍රතසාගණනය වෙන්න වෙන්න, ක්ෂය කළ හැකි අගය වෙනස් වෙනවා

# චලදායී ජීව කාලය කියන්නේ මොකද්ද?

වත්කම භාවිතා කළ හැකි අපේක්ෂිත

කාලය

හෝ

ධාරිතාවය

චලදායී ජීව කාලය තීරණය කරද්දී බලන කාරණා

- භෞතික සීමාවන්
- අපේක්ෂිත භාවිතය
- භෞතික වැහැරීම

- කර්මාන්තයේ සාමාන්‍ය
- පෙර අත්දැකීම්

andeepa Jayasekera - JMC

101







## හිතවන ශේෂ ක්‍රමය

$$\text{ක්ෂය ප්‍රතිශතය} = \sqrt[n]{\frac{r}{c}}$$

$n$  = ව්‍යාජව ජීව කාලය

$r$  = සුන්ඹුන් අගය

$c$  = පිරිවැය

Sandeepa Jayasekera - JMC      104

# නිෂ්පාදන ඒකක ක්‍රමය

නිෂ්පාදන ඒකක ප්‍රමාණයට අනුපාතිකව ක්‍ෂය හඳුනාගනී.

ක්‍ෂය

ක්‍ෂය කළ හැකි අගය

අපේක්ෂිත මුළු ධාරිතාව



නිෂ්පාදනය කළ ඒකක ගණන

Sandeepa Jayasekera - JMC

105

## ප්‍රශ්න අංක 02

ඉනුක සමාගම රු. මිලියන 10 ක් වන යන්ත්‍රයක් මිලදී ගත් අතර එහි සුන්ඬුන් අගය රු. මිලියන 2 කි. ඵලදායී ජීව කාලය වසර 2 කි. යන්ත්‍රය සරල මාර්ග ක්‍රමයට ක්‍ෂය කරයි නම්

1. වාර්ෂික ක්‍ෂය ගණනය කරන්න
2. ක්‍ෂය අනුපාතය ගණනය කරන්න

Sandeepa Jayasekera - JMC

106

## ප්‍රශ්න අංක 02

### 3. පහත වගුව පුරවන්න

වර්ෂය	පිරිවැය	කෂය	සමුච්චිත කෂය	ශුද්ධ පොත් අගය
1				
2				

Sandeepa Jayasekera - JMC

107

## ප්‍රශ්න අංක 03

ඉහත ප්‍රශ්න අංක 02 තොරතුරුවල මෙම ක්‍රමය හිතවන ශේෂ ක්‍රමය බව උපකල්පනය කරන්න.

1. කෂය අනුපාතය ගණනය කරන්න

2. පහත වගුව පුරවන්න

වර්ෂය	පිරිවැය	කෂය	සමුච්චිත කෂය	ශුද්ධ පොත් අගය
1				
2				

## ප්‍රශ්න අංක 04

ප්‍රශ්න අංක 02 තොරතුරුවල ක්‍ෂය ක්‍රමය නිෂ්පාදන ඒකක ක්‍රමය බව උපකල්පනය කරන්න. යන්ත්‍රයේ මුළු නිෂ්පාදන ධාරිතාවය ඒකක 8,000 ක් වූ අතර ප්‍රථම වර්ෂයේ ඒකක 2,500 ක් සහ දෙවන වර්ෂයේ ඒකක 5,500 ක් නිපදවන ලදී

1. පළමු සහ දෙවන වර්ෂයේ ක්‍ෂය ගණනය කරන්න

## ප්‍රශ්න අංක 04

2. පහත වගුව පුරවන්න

වර්ෂය	පිරිවැය	ක්‍ෂය	සමුච්චිත ක්‍ෂය	ඉද්ධ පොත් අගය
1				
2				







## ප්‍රශ්න අංක 06

ශාන් සමාගම රු. මිලියන 20 ක් වූ යන්ත්‍රයක් 2019/01/01 දින මිලදී ගත් අතර එහි සුන්ඹුන් අගයක් නොමැති අතර ඵලදායී ජීව කාලය වසර 05 කී

යන්ත්‍ර නඩත්තු වියදම් ලෙස 2019 සහ 2020 වර්ෂයක් තුළ පිළිවෙලින් රු. මිලියන 1 ක් සහ රු. මිලියන 1.5 ක් වියදම් කරන ලදී

2020/01/01 දින යන්ත්‍රයේ නිෂ්පාදන ධාරිතාවය වැඩි කිරීමට රු. මිලියන 4 ක් වැය කරන ලදී. ඉතිරි ඵලදායී ජීව කාලයට බලපෑමක් නැත. මූල්‍ය වර්ෂය 12/31 න් අවසන් වේ.

## ප්‍රශ්න අංක 06

1. නඩත්තු වියදම සඳහා ගිණුම්කරණය කළ යුතු ආකාරය පැහැදිලි කරන්න.
2. 2019 වර්ෂයේ ක්ෂය ගණනය කරන්න.
3. 2020/01/01 දින කල රු. මිලියන 4 ක වියදම ප්‍රාග්ධනිත කළ හැකිද? පැහැදිලි කරන්න.
4. 2020 වර්ෂයේ ක්ෂය ගණනය කරන්න



# පසුකාලීන මිණුම්කරණය

මූලික මිණුම්කරණයෙන් පසු සෑම වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයක් අවසානයේදීම දේපල, පිරිසත, උපකරණ පසුකාලීන මිණුම්කරණයක් කළ යුතු වේ.

පිරිවැය  
ආකෘතිය

ප්‍රත්‍යාගණන  
ආකෘතිය



## පිරිවැය ආකෘතිය

මෙහිදී මූලික පිරිවැය හා පසුකාලීන ප්‍රාග්ධනික වියදම් තුලින් ඤය සහ හානිකරණ අලාභ අඩු වීමක් සිදු වේ. චේතිහාසික පිරිවැය සංකල්පය අනුව මෙය නිර්මාණය වී ඇත.

පිරිවැය (මූලික + පසුකාලීන ප්‍රාග්ධනික වියදම්)	XX
(-) සමුච්චිත ඤය	(XX)
(-) සමුච්චිත හානිකරණ අලාභ (LKAS 36 දී කතා කෙරේ)	(XX)
ශුද්ධ පොත් අගය	XX

## ප්‍රශ්න අංක 07

යුරේනි සමාගම 2019/04/01 රු. මිලියන 5 කට මෝටර් රථයක් මිලදී ගන්නා ලදී. එහි චලදායී ජීව කාලය අවුරුදු 5 කි. 2020/03/31 දින මෙම මෝටර් රථය අනතුරකට ලක් වූ අතර ඉන් ඇති වූ හානිකරණ අලාභය රු. මිලියන 1 කි. මූල්‍ය වර්ෂය 03/31 න් අවසන් වේ.

1. 2019/20 වර්ෂය සඳහා ක්ෂය ගණනය කරන්න.
2. හානිකරණ අලාභ සඳහා වන ද්විත්ව සටහන දක්වන්න.
3. 20/21 වර්ෂය සඳහා ක්ෂය ගණනය කරන්න

## ප්‍රත්‍යාගණන ආකෘතිය

මෙහිදී වර්තමාන වෙළඳපොල වටිනාකම් පොත් තුලට ගැනීමක් සිදු කරයි. පළමුව වත්කමේ වටිනාකම තක්සේරු කෙරේ. ඉන්පසු වත්කමේ ශුද්ධ පොත් අගය හා වෙළඳපොල වටිනාකම අතර වෙනස ප්‍රත්‍යාගණන ලාභයක් අලාභයක් ලෙස හඳුනා ගැනේ.

ප්‍රත්‍යාගණන වටිනාකම		XX
(-) වත්කමේ ශුද්ධ පොත් අගය		
පිරිවැය	XX	
(-) සමුච්චිත ක්ෂය	(XX)	
(-) සමුච්චිත හානිකරණ අලාභ	(XX)	(XX)
ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය/අලාභය		X/(X)



# ප්‍රත්‍යාගණන සඳහා ගිණුම්කරණය

පළමුව ශුද්ධ පොත් අගය එක ගිණුමකට අරගත යුතුය.

සමුච්චිත කෂය            හර

වත්කම් ගිණුම            බැර

දෙවනුව ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය හෝ අලාභය ගිණුම්ගත කරන්න (සටහන් 01)

ප්‍රත්‍යාගණන ලාභය

ප්‍රත්‍යාගණන අලාභය

වත්කම් ගිණුම            හර

ප්‍රත්‍යාගණන අලාභ    හර

ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය            බැර

වත්කම ගිණුම            බැර

# ප්‍රත්‍යාගණන ලාභ/අලාභ ගැලපීම



## අවුරුදු කීයකට සැරයක්ද ප්‍රතසාගණනය කරන්න මිනි?

දේපල, පිරිසත, උපකරණවල වටිනාකම් වෙනස්වන ස්වභාවය පදනම් කරගෙන ගැලපීම් කලාත්තරයක් තීරණය කල යුතු වේ.

### ප්‍රතසාගණන ආකෘතිය තුල පසුකාලීන මිණුම්කරණය

ප්‍රතසාගණන වටිනාකම	XX
(-) පසුකාලීන සමුච්චිත ක්ෂය	(XX)
(-) පසුකාලීන සමුච්චිත හානිකරණ අලාභ	(XX)
ශුද්ධ පොත් අගය	XX

Sandeepa Jayasekera - JMC

## ප්‍රශ්න අංක 08

මනෝජ් සමාගම 2019/01/01 දින රු. මිලියන 50 කට යන්ත්‍රයක් මිලදී ගන්නා ලදී. එහි ඵලදායී ජීව කාලය වර්ෂ 5 කි. මූලය වර්ෂය 12/31 න් අවසන් වේ. පහත ස්වාධීන අවස්ථා 2 සඳහා ප්‍රතසාගණන ලාභාලාභ ගණනය කර මූලය ප්‍රකාශ උද්ධෘත තුල දක්වන්න

1. යන්ත්‍රය 2019/12/31 දින රු. මිලියන 45 කට ප්‍රතසාගණනය කළ අතර 2020/12/31 දින රු. මිලියන 25 කට ප්‍රතසාගණනය කරන ලදී.
2. යන්ත්‍රය 2019/12/31 දින රු. මිලියන 38 කටත් 2020/12/31 දින රු. මිලියන 35 කටත් ප්‍රතසාගණනය කරන ලදී.

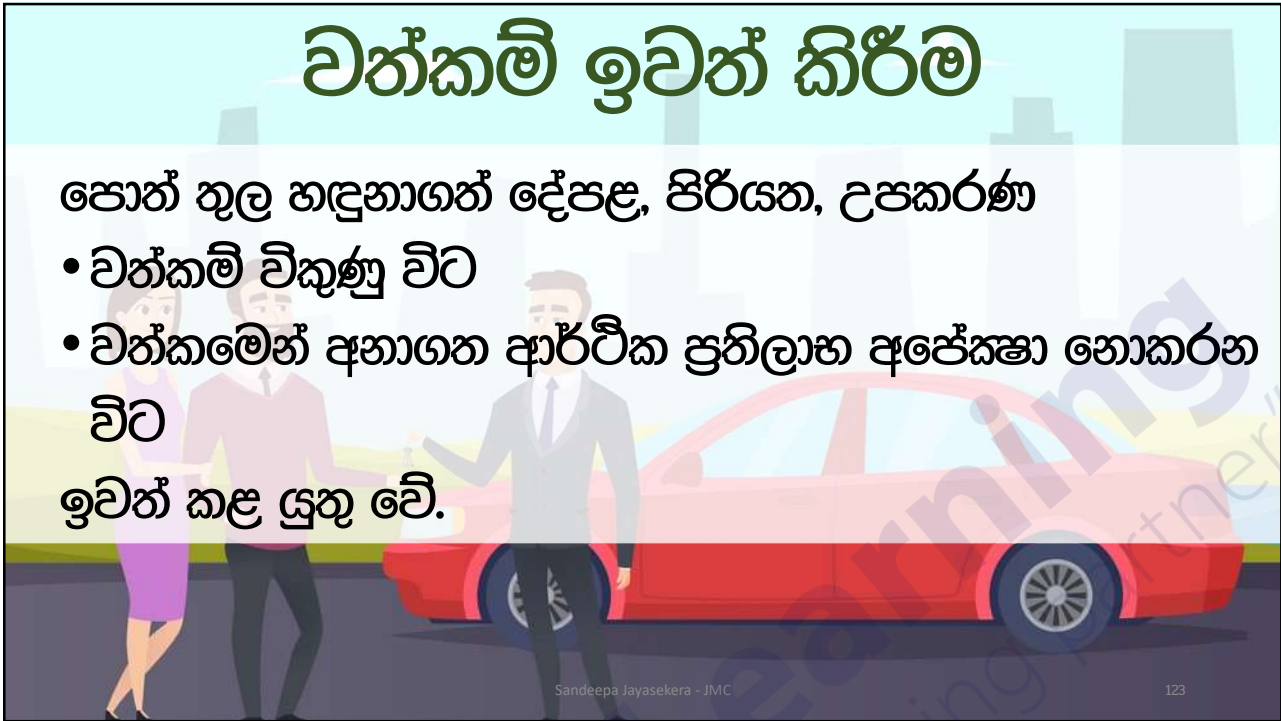
Sandeepa Jayasekera - JMC

122

# වත්කම් ඉවත් කිරීම

සොත් තුල හඳුනාගත් දේපළ, පිරිසත, උපකරණ

- වත්කම් විකුණු විට
  - වත්කමෙන් අනාගත ආර්ථික ප්‍රතිලාභ අපේක්ෂා නොකරන විට
- ඉවත් කළ යුතු වේ.



Sandeepa Jayasekera - JMC

123

## වත්කම් ඉවත්කිරීම් ලාභාලාභ ගණනය කිරීම

ඉවත්කිරීම ප්‍රතිශ්ඨාව		XXX
(-) වත්කමේ ශුද්ධ සොත් අගය		
පිරිවැය/ප්‍රතසාගණිත අගය	XX	
(-) සමුච්චිත ක්ෂය	(XX)	
(-) සමුච්චිත හානිකරණ අලාභය	(XX)	(X)
ඉවත්කිරීම් ලාභ / අලාභය		XX/(X)



Sandeepa Jayasekera - JMC

124



## ඉවත් කිරීමට අදාළ ද්විත්ව සටහන්

1. ඉවත් කරන වත්කමේ පිරිවැය

ඉවත් කිරීම් ලාභාලාභ ගිණුම    හර

වත්කම් ගිණුම                      බැර

2. ඉවත් කරන වත්කමේ සමුච්චිත ක්ෂය සහ හානිකරණ අලාභ

සමුච්චිත ක්ෂය ගිණුම            හර

සමුච්චිත හානිකරණ අලාභ ගිණුම    හර

වත්කම් ගිණුම                      බැර

Sandeepa Jayasekera - IMC

125

## ඉවත් කිරීමට අදාළ ද්විත්ව සටහන්

3. ඉවත්කිරීම් ප්‍රතිශ්ඨාව

මුදල් පොත                      හර

ඉවත් කිරීම ලාභාලාභ ගිණුම    බැර

4. ඉවත්කිරීම් ලාභය

ඉවත්කිරීම් ලාභාලාභ ගිණුම හර

ලාභාලාභ ගිණුම (වෙනත් ආදායම්)බැර

5. ඉවත්කිරීම් අලාභය

ලාභාලාභ ගිණුම (වෙනත් වියදම්) හර

ඉවත්කිරීම් ලාභාලාභ ගිණුම            බැර

Sandeepa Jayasekera - IMC

126



# ප්‍රත්‍යාගණන ලාභයක් සහිත වත්කමක් ඉවත් කිරීම

ප්‍රත්‍යාගණන ලාභයක් සහිත වත්කමක් ඉවත් කළ විට, ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය උපලබ්ධි වේ. එමනිසා එම ප්‍රත්‍යාගණන සංචිත රඳවාගත් ඉපැයුම් වලට මාරු කළ යුතුය. මෙම ගැලපීම හිමිකම් වෙනස්වීම් ප්‍රකාශය තුළ සිදු කරයි

ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය	හර
රඳවාගත් ඉපැයුම්	බැර

Sandeepa Jayasekera - JMC

127

## ප්‍රශ්න අංක 9

2019/01/01 දින නිමල් රු. මිලියන 4 ක් වටිනා මෝටර් රථයක් මිලදී ගන්නා ලදී. එහි සුන්ඬුන් අගය රු. මිලියන 1 කි. එහි ව්‍යාජය ජීව කාලය වර්ෂ 6 කි.

2020/12/31 දින මෙය රු. මිලියන 2 කට විකුණා දමන ලදී. මූලය වර්ෂය 12/31 න් අවසන් වේ.

1. රථයේ ක්‍ෂය කළ හැකි අගය සොයන්න.
2. වාර්ෂික ක්‍ෂය ගණනය කරන්න.
3. ක්‍ෂය අනුපාතය ගණනය කරන්න.
4. වාහනය විකුණන දිනයට ශුද්ධ පොත් අගය කොපමණද?
5. වාහනය ඉවත් කිරීමේ ලාභය හෝ අලාභය ගණනය කරන්න.

Sandeepa Jayasekera - JMC

128

## වත්කම් හුවමාරු කිරීම

යම් අවස්ථාවල ආයතනයක තිබෙන වත්කමක් වෙනත් වත්කමක් සමඟ හුවමාරු කිරීම් සිදුවිය හැකිය. මෙහිදී සිදුවන්නේද පැරණි වත්කම ඉවත් කිරීමකි. එහෙත් ඉවත් කිරීම් ප්‍රතිශ්ඨාව ලෙස මුදල් වෙනුවට තවත් වත්කමක් ලැබේ.

නව වත්කමේ පිරිවැය හඳුනාගැනීම

වත්කම් ගිණුම                      හර  
ඉවත්කිරීම් ලාභාලාභ ගිණුම                      බැර

නව වත්කමේ පිරිවැය ලෙස ගත යුත්තේ

නව වත්කමේ වෙළඳපොල අගය හෝ ඉවත් කළ වත්කමේ වෙළඳපොල අගය හෝ ඉවත් කළ වත්කමේ ශුද්ධ පොත් අගයයි.

### ප්‍රශ්න අංක 10

ඉමානා සමාගම 2019/04/01 මෝටර් රථයක් මිලදී ගන්නා ලදී. එහි වටිනාකම රු. මිලියන 5 ක් වූ අතර එලදායී ජීව කාලය වර්ෂ 05 කි. 2020/03/31 දින මෙය නව මෝටර් රථයක් සමඟ හුවමාරු කර ගන්නා ලදී. එම නව රථයේ වෙළඳපොල වටිනාකම රු. මිලියන 5 ක් වූ අතර පැරණි වාහනයේ වෙළඳපොල වටිනාකම රු. මිලියන 4.5 ක් විය. පැරණි රථයේ වෙළඳපොල වටිනාකම ඉක්මවන අගය මුදලින් ගෙවන ලදී. නව රථයේ එලදායී ජීව කාලය වර්ෂ 05 කි. මූල්‍ය වර්ෂය මාර්තු 31 න් අවසන් වේ.

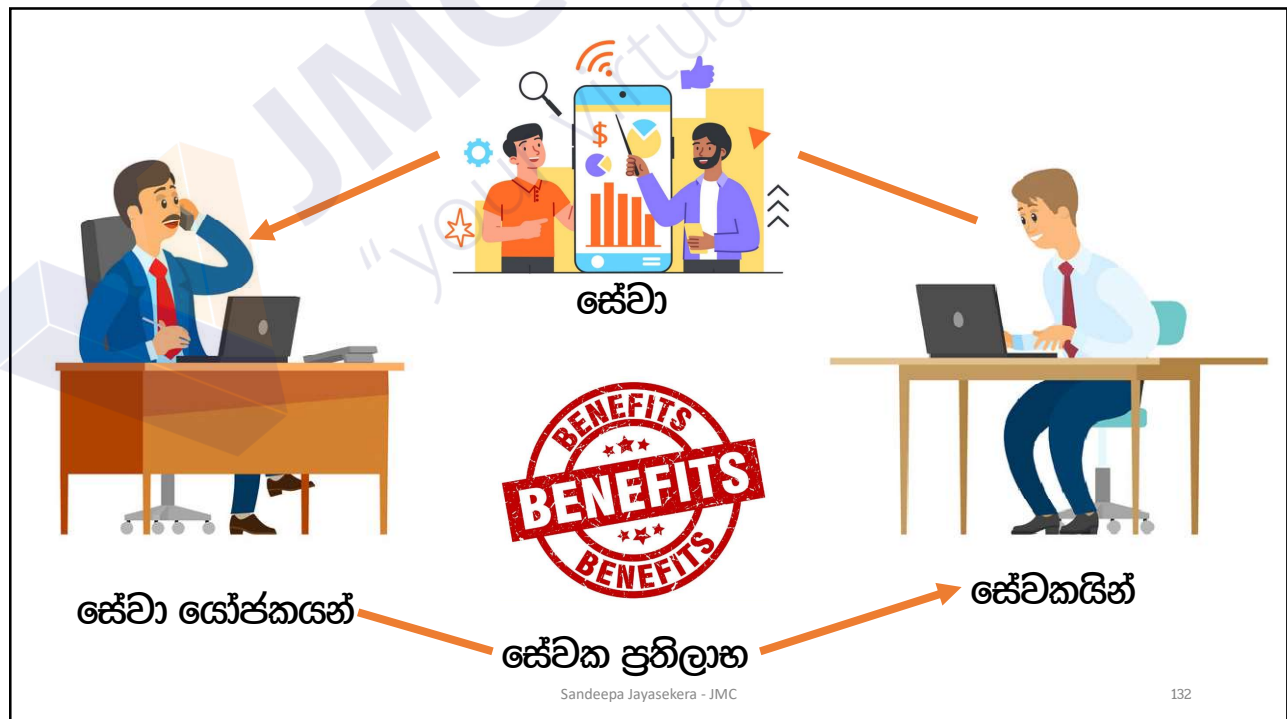
1. 2019/20 වර්ෂය සඳහා ඝෂය ගණනය කරන්න.
2. පැරණි වාහනයේ ඝෂය අනුපාතය ගණනය කරන්න.
3. හුවමාරු කරන දිනයට පැරණි වත්කමේ ශුද්ධ පොත් අගය ගණනය කරන්න.
4. නව වත්කමේ පිරිවැය කොපමණ වේද?
5. හුවමාරු ලාභය/අලාභය ගණනය කරන්න

# LKAS 19 - සේවක ප්‍රතිලාභ

## LKAS 19 - Employee Benefits

Sandeepa Jayasekera - JMC

131



Sandeepa Jayasekera - JMC

132

# BENEFITS



**වැටුප් වේග**



**ගෙවීම් සහිත අසහිත නිවාඩු**



**වෛද්‍ය පහසුකම්**



**සමාජ ආරක්ෂණ දායක**



**ප්‍රසාද දීමනා**



**ඉන්ධන මූල්‍යමය නොවන ප්‍රතිලාභ**



**ගෙවීම් සහිත මාතෘ/පිතෘ නිවාඩු**



**ගෙවීම් සහිත වාර්ෂික නිවාඩු**



**සෞඛ්‍යවරණ**

Sandeepa Jayasekera - JMC

133

## කෙටිකාලීන ප්‍රතිලාභ

සේවය අවසන් වන දින සිට

➔

මාස 12 තුළ

➔

ගෙවිය යුතු ප්‍රතිලාභ

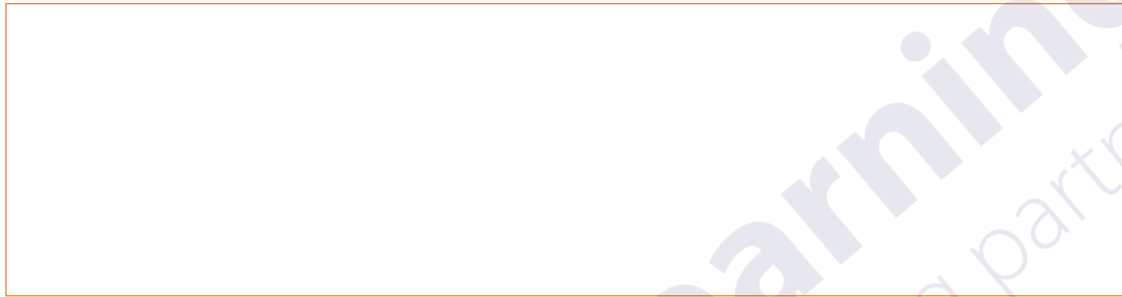
**වියදමක් ලෙස හඳුනාගැනේ**

Sandeepa Jayasekera - JMC

134

## ප්‍රශ්න 01

අමාතෝ සමාගම 2021 මාර්තු මාසයට අදාළ වැටුප රු.6,750,000ක් අප්‍රේල් මාසයේදී ගෙවන ලදී. මෙහි ද්විත්ව සටහන දක්වන්න



## කෙටිකාලීන නොපැමිණියාව සඳහා වන වන්දි



නොපැමිණියාවට අදාළ ප්‍රතිලාභය: සමුච්චිත නම් විය විම වාර්තාකරන දිනට සමුච්චිත භාවිතා නොකළ නිවාඩු වෙනුවෙන් ව්‍යාපාරයට ගෙවිය යුතු වටිනාකම වියදමක් ලෙස හඳුනාගැනේ.



## ප්‍රශ්න 02

හසින සමාගමේ ලබා නොගන්නා විවේක නිවාඩු පසු වර්ෂය තෙක් ගෙනයාමට හැකියාව ඇත. සමාගමේ සියළුම සේවකයින් 150ක් සිටී. ප්‍රවර්තන වර්ෂයේ ලබා නොගත් විවේක නිවාඩු වලින් සේවකයන් 30 දෙනෙකු දින 02 ක කාලයක් බැගින් ලබන වසරේ දී ලබාගනු ඇතැයි අපේක්ෂිතය. සේවකයෙකුගේ දිනක වටිනාකම රු.1500 ක් වේ.



## ප්‍රසාද දීමනා



# ප්‍රසාද දීමනා

ප්‍රතිපත්තියක් ලෙස

ප්‍රසිද්ධ ප්‍රකාශ මත

භාවිතය හිසා

ලාභයෙන්  
කොටසක්  
සේවකයන් සමග  
බෙදා ගැනීම

ලාභය ඇතිවන අවුරුද්දේ වියදමක් ලෙස හඳුනාගනී.

## ප්‍රශ්න 03

අමාලි සමාගම විසින් සේවක පිරිවැටුම අඩු කරගැනීම සඳහා ප්‍රසාද දීමනාවක් ගෙවයි. වර්ෂයට වඩා වැඩි සේවා කාලයක් සහිත සහ ගිණුම් වර්ෂය අවසාන වන තෙක් සේවය කල සෑම සේවකයෙක් සඳහාම ලාභයෙන් 0.1% ක් ප්‍රසාද දීමනාවක් ලබාදේ .

ආයතනය ආරම්භයේ සේවකයන් 40ක් සිටි අතර අවසාන දිනයේ සිටියේ සේවකයන් 35 දෙනෙකු පමණි.

වර්ෂය තුළ තව සේවකයන් තිදෙනෙකු සේවයට එකතු විය.

වර්ෂයේ ලාභය රු.මිලියන 50ක් වේ.

එක් සේවකයෙකු ලබන ප්‍රසාද දීමනාව කොපමණ වේද?

ප්‍රසාද දීමනාව ගණනය කර ගිණුම් සටහන් දක්වන්න.

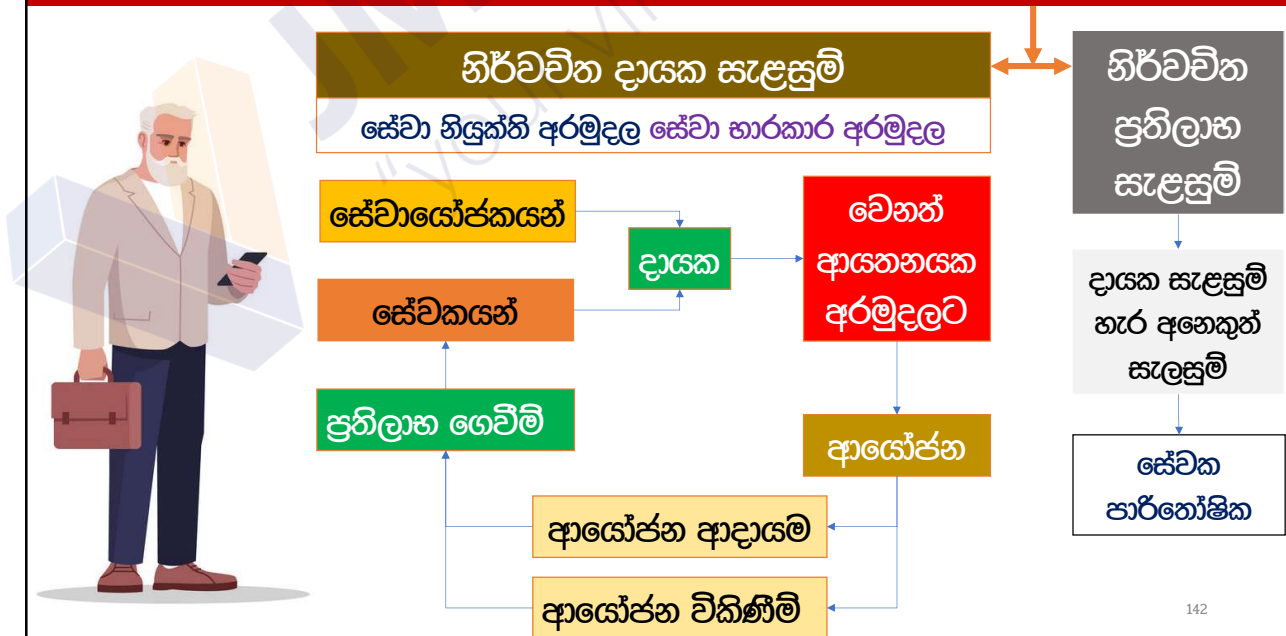
# පිළිතුරු 03



Sandeepa Jayasekera - JMC

141

## පශ්චාත් සේවා නියුක්ති ප්‍රතිලාභ (ප්‍රතිලාභ සැලසුම්)



142



# SLFRS 16 - කලේඛන

## SLFRS 16 - Leases

Sandeepa Jayasekera - JMC 144



මේ ඉන්නේ කවිඳු

කවිඳුට කාරෙකක් ඕනි

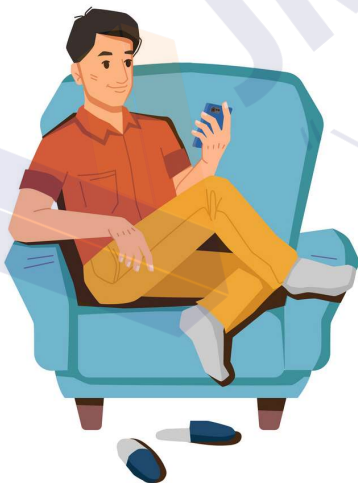
කවිඳු බලන කාරෙක එක රු.5,000,000යි

හැබැයි කවිඳු අතේ තියෙන්නේ

රු.1,200,000ක් විතරයි



කවිඳුට කාරෙක ගන්න විදි 03ක් තිබ්බා



ඉතුරු කරලා

ඉතුරු කරලා කාරෙක ගන්න සැහෙන කාලයක් යයි

ණායක් අරන්

ඉතුරු කරන තරම් කාලෙ ගියේ නැතත් බැංකු ණය ටිකක් කල් යනවා, ඇපකාරයෝ නොයන්නයි, එක එක ලියවිලි දෙන්නයි එගේ කරදර වැඩියි

කල්බද්දට

කල්බද්දට ගන්න එක නම් ඉක්මන්, ලියවිලිත් අඩුයි





කවිඳු LB Finance එකට ගිහින්  
කාරෙක කල්බදු පහසුකමක් ඉල්ලුවා

LB Finance එක කිව්වා ඉතිරි  
රු.3,800,000/- එයාලා වාහන සේල්  
එකට දෙන්නම් කියලා  
හැබැයි අවුරුදු 5කින්  
රු.3,800,000/- ගෙවන්න කිව්වා  
10%ක පොළියකුත් එක්ක



බලන් ගියාම මේකත් ණයක් නේ  
සල්ලි වලින් දෙන්න කතුව වාහනේට ගෙවපු



ඒ නිසා අවුරුදු 05 යනකන් වාහනේ  
අයිතිය LB Finance එකේ නමට  
නියෝන මිහි කිව්වා  
අයිතිය LB Finance එකට හිඬබට  
කවිඳුට පාවිච්චි කරන්න පුළුවන්  
හැබැයි කවිඳු ගෙව්වේ නැති වුණොත්  
LB Finance එකෙන් ඇවිත් එයාලා  
ගාව නියන යතුර පාවිච්චි කරලා  
වාහනේ උස්සනවා



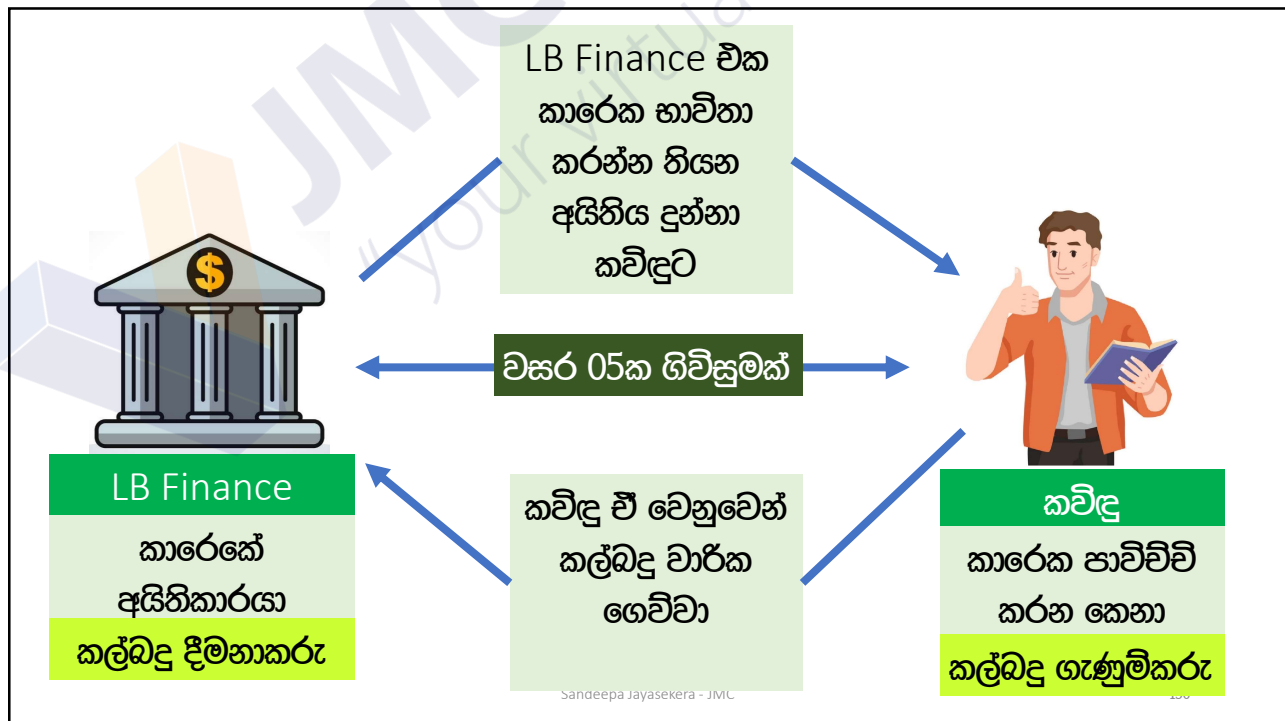
ඔක්කොම ගෙවලා ඉවර වුණාම කවිඳුගේ නමට වාහනේ හරවා ගන්න  
පුළුවන්  
කවිඳු කැමති වෙලා වාහනේ ගන්නා

කවඳු අවුරුදු 05 ඉවර වෙද්දි ගන්න  
 ණයට ඔක්කොම රු.5,000,000ක්  
 ගෙවලා තිබ්බා

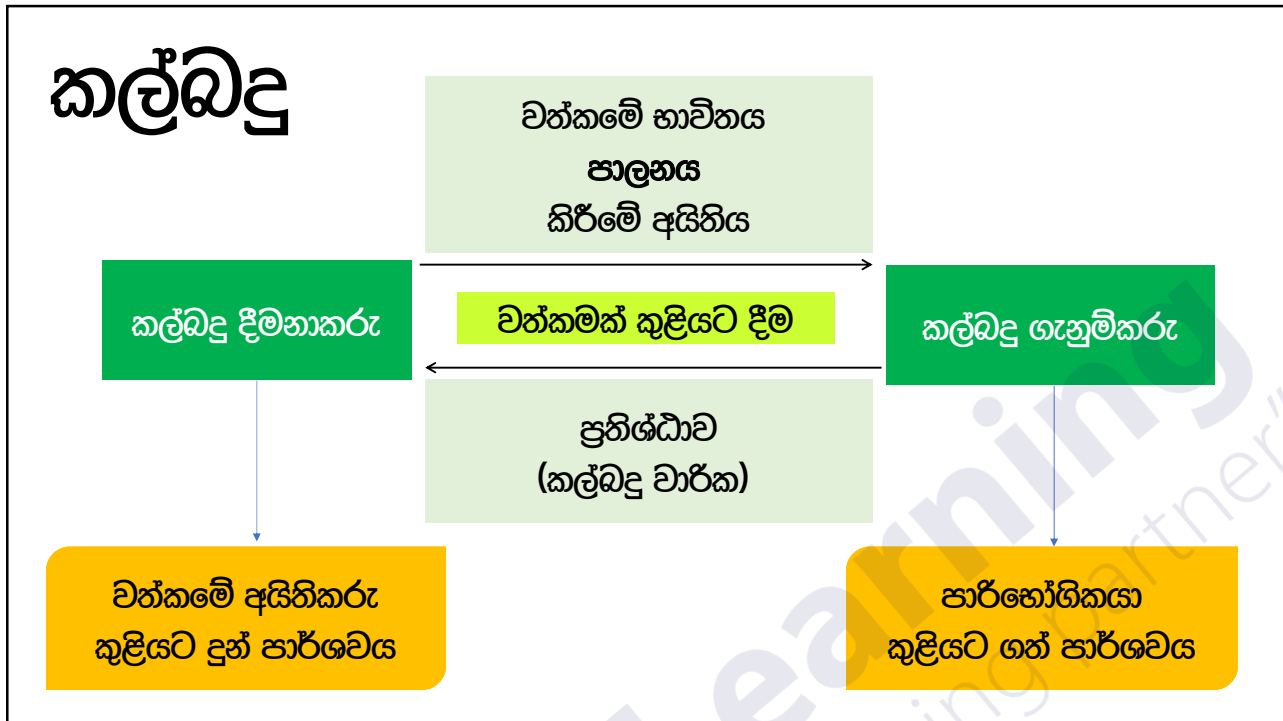
වැඩිපුර ගෙවලා තිබ්බ  
 රු.1,200,000  
 කල්බදු පොළිය



ශ්‍රීවිසුමේ හැටියට ඔක්කොම ගෙව්වට පස්සේ කවඳුට කාරෙකේ අයිතියත්  
 ආවා



# කල්බදු



## කල්බදු ගිණුම්කරණය

### පියවර 01

ගිවිසුමක් තුළ කල්බදුදුන් ඇතුළත් වේ දැයි  
හඳුනාගැනීම

## ගිවිසුමක් තුළ කල්බද්දක් ඇතුළත් වේ දැයි හඳුනාගැනීම

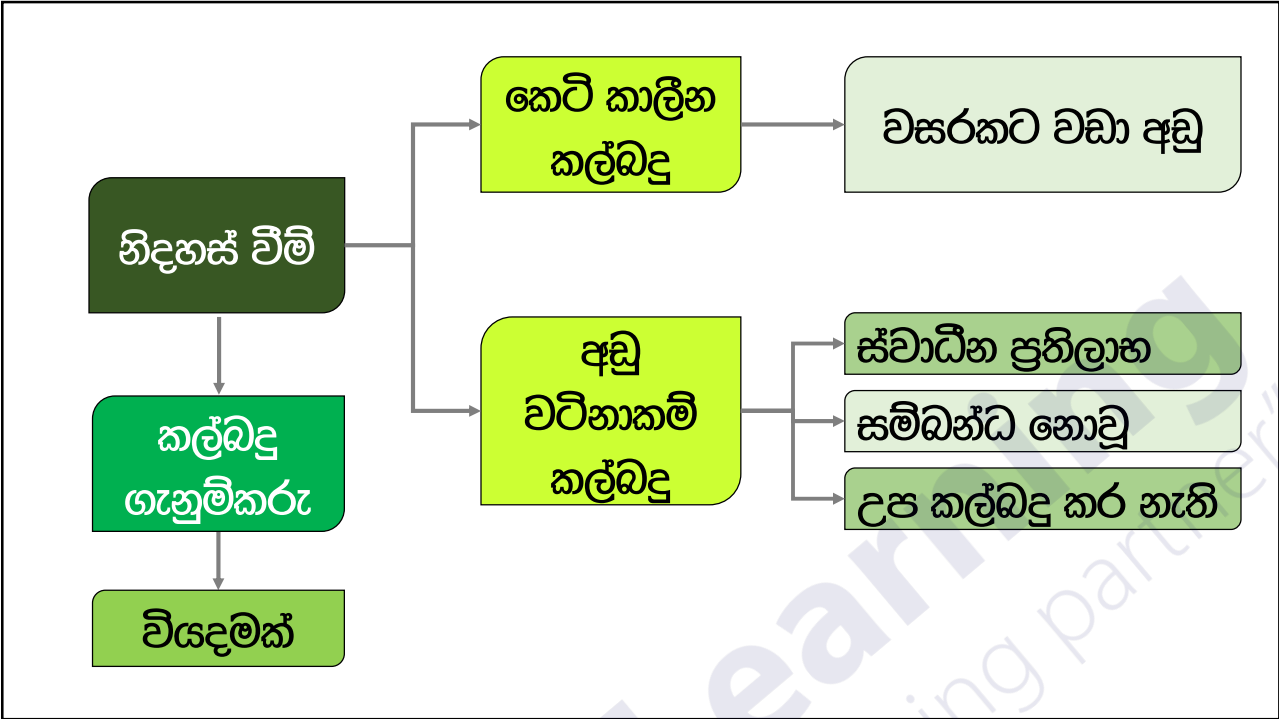


කල්බදු ගිණුම්කරණය

පියවර 02

නිදහස්වීම් -

කල්බදු ගිණුම්කරණය නොකර සිටිය හැකි අවස්ථා



**උප කල්බදු කරනවා කියන්නේ?**

උප බදු දීමක් යනු වත්කමක බදුකරු විසින් තුන්වන පුද්ගලයාට බදු දීමක් වන අතර එහිදී බදුකරු මුලින් ගිවිසගෙන ඇති කාලයට වඩා කෙටි කාලීනව වත්කම්වල සම්පූර්ණ හෝ කොටසක් තුන්වන පාර්ශවයකට ලබාදේ



### ප්‍රශ්න 01

නාමල් සමාගම 20X1/01/01 ඡායා පිටපත් යන්ත්‍රයක් මාස 08 කාලයක් සඳහා කල්බදු පදනමක් යටතේ ලබා ගන්නා ලදී.

සමස්ත කල්බදු වියදම රු.80,000 ක් වූ අතර ඒ ගිවිසුමට විභවීය දිනසේදීම ගෙවා හිම කරන ලදී.

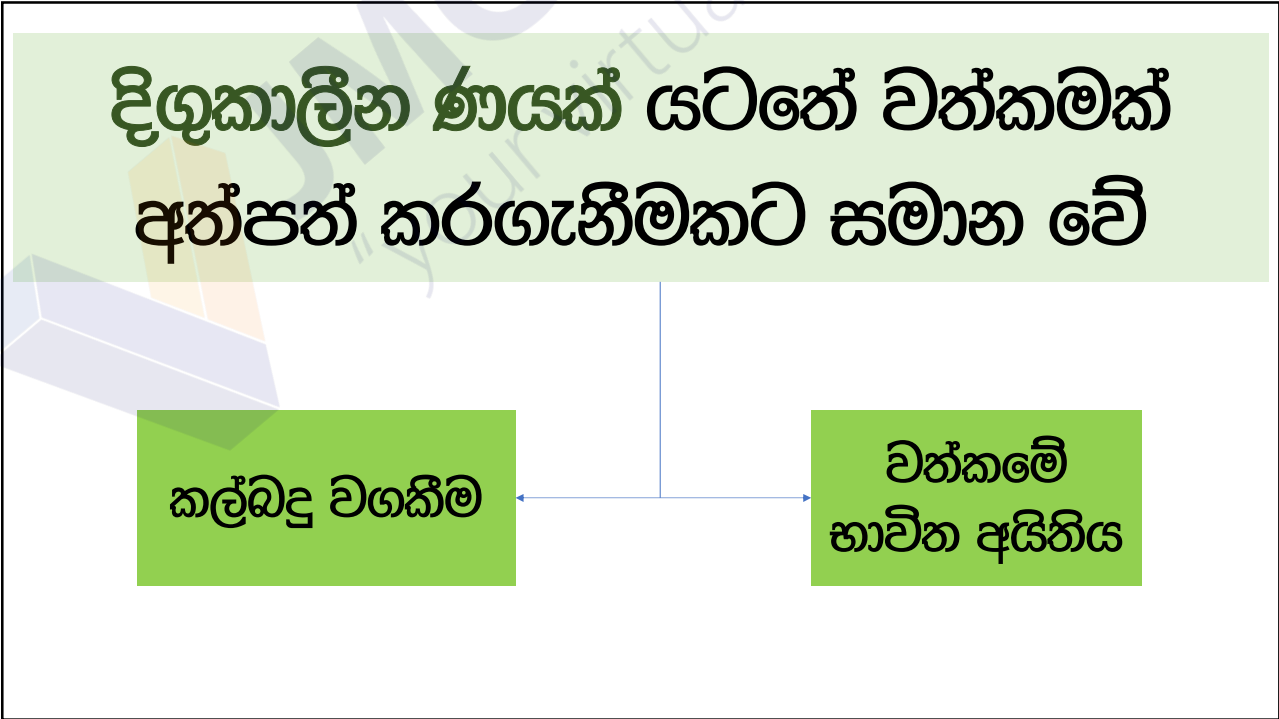
ගිණුම් වර්ෂය 20X1/03/31 අවසන් වන්නේ නම් ගිණුම් සටහන් දක්වන්න.

### ප්‍රශ්න 02

ඩිල්කි සමාගමේ කල්බදු ගිවිසුම් යටතේ පහත වත්කම් ලබාගෙන ඇත ඒ අතුරින් අඩු වටිනාකම් කල්බදු හඳුනාගන්න.

වත්කම	අඩු වටිනාකම් කල්බදුද?
මෝටර් රථය	
කාර්යාල ගොඩනැගිල්ල	
කාර්යාල පරිගණකය	
තවත් ආයතනයකට උපකල්බදු කර ඇති ඡායා පිටපත් මුද්‍රණ යන්ත්‍රය	
ජංගම දුරකථනය	

**කල්බදු ගිණුම්කරණය**  
**පියවර 03**  
**කල්බදු ගැනුම්කරුගේ පොත් වල ගිණුම්**  
**තැබීම**



# කල්බදු වගකීම යනු

කල්බදු ණයහිමියාට

ගෙවීමට බැඳී ඇති අගයේ

වර්තමාන වටිනාකම

# මුදලේ කාල අගය තේරුම් ගමු

රු 100/-ක් අද ලැබෙනවාටද අවුරුද්දකට පසුව ලැබෙනවාටද ඔබ කැමති?

අද ලැබෙනවාට ඔබ කැමති!

හේතු

1. අද එය ලැබුණොත් ඔබට එය **ආයෝජනය** කර **ආදායමක්** උපයා ගත හැකිය
2. අද රු 100/- කින් ගත හැකි **භාණ්ඩ හා සේවා** එම මිලටම අවුරුද්දකට පසුව මිලදී ගත නොහැකිය
3. අද මුදල ලැබුණොත් එය හිඟවීම. අවුරුද්දකට පසුව මුදල ලැබීම **අවිනිශ්චිතය**

එසේ නම් යම් මුදලක් අනාගතයේ ලැබෙන්නේ නම්  
 අනිම් වන ආයෝජන ආදායමට - **ආවස්ථික පිරිවැය**  
 මූර්ත අගය පහල යෑමට - **උද්ධමනය**  
**අවිනිශ්චිතතාවට**

වන්දියක් ලෙස **පොළියක්** බලාපොරොත්තු වේ



අනාගත මුදල් ප්‍රවාහ තුළ ඇතුළත් **පොළිය ඉවත් කිරීම වට්ටම් කිරීම**  
 ලෙස හඳුන්වයි



$$\text{වට්ටම් සාධකය} = \frac{1}{1 + r^n}$$

r = පොළී අනුපාතය

n = කාලය

### ප්‍රශ්න 03

සහන මුදල් ප්‍රවාහයන්ගේ වර්තමාන අගයන් ගණනය කරන්න  
(පොළී අනුපාතය 10% යැයි උපකල්පනය කරන්න)

වසර	අනාගත මුදල් ප්‍රවාහය	වට්ටම් සාධකය	වර්තමාන අගය	පොළිය
	A	B	$C = A * B$	$D = A - C$
0	100	1		
1	110	0.91		
2	121	0.83		
3	133	0.76		

165

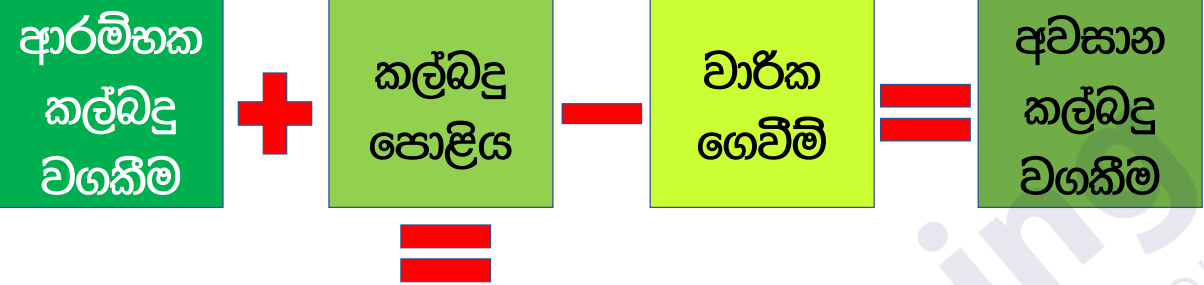
### කල්බදු වගකීම මූලික මිණුම්කරණය



166



## කල්බදු වගකීම පසුකාලීන මිණුම්කරණය



කල්බදු පොළී අනුපාතය



කාලවිච්ඡේදය ආරම්භයේ කල්බදු වගකීම් ශේෂය

## වත්කම භාවිත අයිතිය යනු

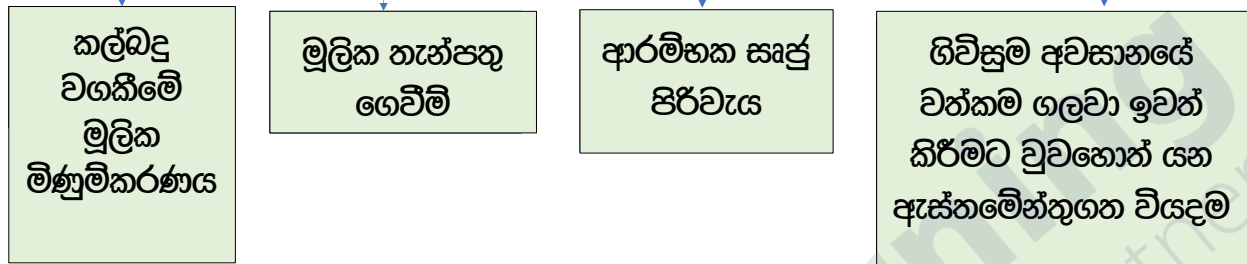
කල්බදු කාලය තුල

වත්කමේ භාවිතය පාලනය කිරීමට

කල්බදු ගැනුම්කරුට ලැබෙන

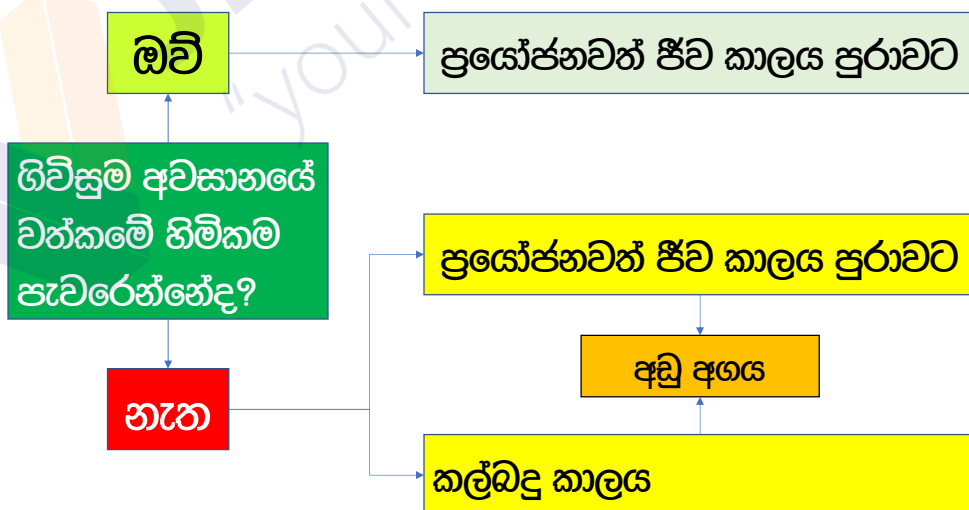
අයිතිය

## වත්කමේ භාවිත අයිතිය මූලික මිණුම්කරණය



169

## වත්කමේ භාවිත අයිතිය ක්ෂය කිරීමට අදාළ හිතිය



170

## වත්කම භාවිත අයිතිය පසුකාලීන මිණුම්කරණය

### පිරිවැය ආකෘතිය

පිරිවැය	XX
(-) සමුච්චිත ක්ෂය	(X)
(-) සමුච්චිත හානිකරණ අලාභ	(X)
ඉදිරි පොත් අගය	XX

### පුනසාගණන ආකෘතිය

පුනසාගණන අගය	XX
(-) පසුකාලීන සමු. ක්ෂය	(X)
(-) පසුකාලීන සමු. හානිකරණ අලාභ	(X)
ඉදිරි පොත් අගය	XX

171

## කල්බදු ගැණුම්කරුගේ පොත්වල ගිණුම් තැබීම

විස්තරය	ද්විත්ව සටහන
<b>මූලික ගෙවීම</b>	
වත්කම භාවිත අයිතිය ගිණුම	හර
මුදල් ගිණුම	බැර
<b>කල්බදු වගකීම ලෙස හඳුනාගත් අගය</b>	
වත්කම භාවිත අයිතිය ගිණුම	හර
කල්බදු වගකීම් ගිණුම	බැර

**කල්බදු ගැණුම්කරුගේ පොත්වල ගිණුම් තැබීම**

විස්තරය	ද්විතීව සටහන
<b>ආරම්භක සෘජු පිරිවැය ලෙස කරන ගෙවීම</b>	
වත්කම භාවිත අයිතිය ගිණුම	හර
මුදල් ගිණුම	බැර
<b>වාර්ෂික පොලිය</b>	
පොලී වියදම් ගිණුම	හර
කල්බදු වගකීම් ගිණුම	බැර

**කල්බදු ගැණුම්කරුගේ පොත්වල ගිණුම් තැබීම**

විස්තරය	ද්විතීව සටහන
<b>කල් බදු වාරික ගෙවීම</b>	
කල්බදු වගකීම් ගිණුම	හර
මුදල් ගිණුම	බැර
<b>වත්කමේ ක්ෂය වීම</b>	
ක්ෂයවීම් ගිණුම	හර
සමුච්චිත ක්ෂය ගිණුම	බැර

## මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශය තුළ ඉදිරිපත් කිරීම

වත්කම භාවිත අයිතිය

ජංගම නොවන වත්කම

කල්බදු වගකීම

ජංගම වගකීම

ජංගම නොවන වගකීම

ර්ථලාභ වාරිකයේ ඇතුළේ තිසන  
ප්‍රාග්ධන කොටස

ර්ථලාභ අවුරුද්දට පස්සේ ගෙවන්න  
තිසන ප්‍රාග්ධන කොටස

ර්ථලාභ  
වාරිකය

ර්ථලාභ වාරිකය තුළ  
ඇතුළත් පොළිය

මුළු කල්බදු  
වගකීම

ජංගම කොටස

175

## ලාභලාභ ගිණුම තුළ ඉදිරිපත් කිරීම

ක්ෂය

කල්බදු පොළිය

මාසික වාර්තාව - 2018

176



## ප්‍රශ්න 04

සීමා සහිත LB ලීසිං සමාගමෙන්, 20X7.04.01 දින කවිඳු කල්බදු ගිවිසුමක් යටතේ කාරයක් ලබා ගත්තේය. එම ගිවිසුමට අනුව,

කල්බදු කාලසීමාව - වසර 5 ක් මූලික තැන්පතුව - රු.1,200,000

ඉතිරි මුදල වාර්ෂික වාරිකයක් රු.1,000,000 බැගින් වාරික 5 කින් ගෙවිය යුතුය. වාරික සෑම වර්ෂයකම අගදී ගෙවිය යුතුය. ඵලදායී ජීවිත කාලයද අවුරුදු 5 ක් වේ.

නොගෙවූ කල්බදු ගෙවීමෙහි වර්තමාන අගය රු.3,800,000 ක් විය.

පොළී අනුපාතය - 10%

පළමු වාරිකය තුළ ඇතුළත් පොළිය රු.380,000 ක් වන අතර, දෙවන වාරිකය තුළ ඇතුළත් පොළිය රු.318,000 ක් වේ. කල්බදු කාලය අවසානයේ වත්කමේ අයිතිය පැවරේ.

### ඔබ විසින්,

20X8.03.31 දිනෙන් අවසන් වසරෙහි ගිණුම් සටහන් හා ඵදිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය සහ ලාභාලාභ ගිණුමේ උද්ධෘතයක් පෙන්වන්න

177

## ප්‍රශ්න 05

සීමිත ලක්ෂ්‍යන්ඩ් සමාගම නිෂ්පාදන යන්ත්‍රයක් කල්බදු ගිවිසුමක් යටතේ සීමිත පිපල්ස් ලීසිං සමාගම හරහා 20X1.04.01 දින අත්පත් කරගත් අතර නොගෙවූ කල්බදු ගෙවීමෙහි වර්තමාන අගය රු.1000,000ක් විය. කල්බදු ගිවිසුමට අනුව 20X1.04.01 දින රු.100,000 ගෙවිය යුතුයි. ඉතිරිය වාරිකයක් රු.400,000 ක් බැගින් වූ වාර්ෂික වාරික 3 කින් ගෙවා හිම කළ යුතුයි. වාරික ගෙවීම සෑම වසරකම අග දින සිදුකළ යුතු අතර වාරික මත පොළිය ආරම්භක ණය අගය මත පදනම්ව වාර්ෂිකව 10% බැගින් විය.

20X1.04.01 දින යන්ත්‍රය ප්‍රවාහනය සහ සවි කිරීම සඳහා රු.100,000/-ක වියදමක් දරන ලදී. කල්බදු කාලය අවසානයේ වත්කමේ අයිතිය පැවරෙන්නේ නැත.

යන්ත්‍රයේ ඵලදායී ජීවිත කාලය වර්ෂ 4 කි.

### ඔබ විසින්,

සීමිත ලක්ෂ්‍යන්ඩ් සමාගමේ 20X1/20X2 වර්ෂයට අදාළ ගිණුම් සටහන් හා 20X2.03.31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශයේ සහ ලාභාලාභ ගිණුමේ උද්ධෘතයක් පෙන්වන්න.

178

**ප්‍රශ්න 06**

සීමාසහිත කේසර සමාගම විසින් සම්පත් ලිසිං වෙතින් කල්බදු පදනමක් යටතේ යන්ත්‍රයක් ලබාගන්නා ලදී. 20X1.04.01 දින මූලික ගෙවීමක් ලෙස රු 200,000/-ක් ගෙවන ලදී. ඉතිරිය රු 400,000/- බැගින් වන වාරික 03 කින් ගෙවීමට එකඟ විය. පොළී අනුපාතය 10%කි.

වට්ටම් සාධක පහත පරිදි වේ

01 වසර 0.91

02 වසර 0.83

03 වසර 0.76

යන්ත්‍රයේ ඵලදායී ජීව කාලය අවුරුදු 2ක් වේ. ගිවිසුම අවසානයේ යන්ත්‍රයේ අයිතිය මාරු නොවේ. සමාගම විසින් යන්ත්‍රය සඳහා ප්‍රතසාගණන ආකෘතිය භාවිතා කරයි. 20X2.03.31 දිනට යන්ත්‍රය ප්‍රතසාගණන කරන ලද අතර ප්‍රතසාගණන වටිනාකම රු.800,000/-ක් විය.

ඔබ විසින් ඉහත ගනුදෙනුව 20X2/03/31 දිනට මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශය තුළ සහ 20X1/X2 වර්ෂයේ ලාභාලාභ ගිණුම තුළ නිරූපණය කළ යුතු ආකාරය දක්වන්න

**නිදර්ශනය 1**

සුපුන් සමාගම 2017.04.01 දින යන්ත්‍රයක් කල්බදු ක්‍රමයට අත්පත්කරගන්නා ලදී. ඒ සම්බන්ධයෙන් පහත තොරතුරු සපයා ඇත.

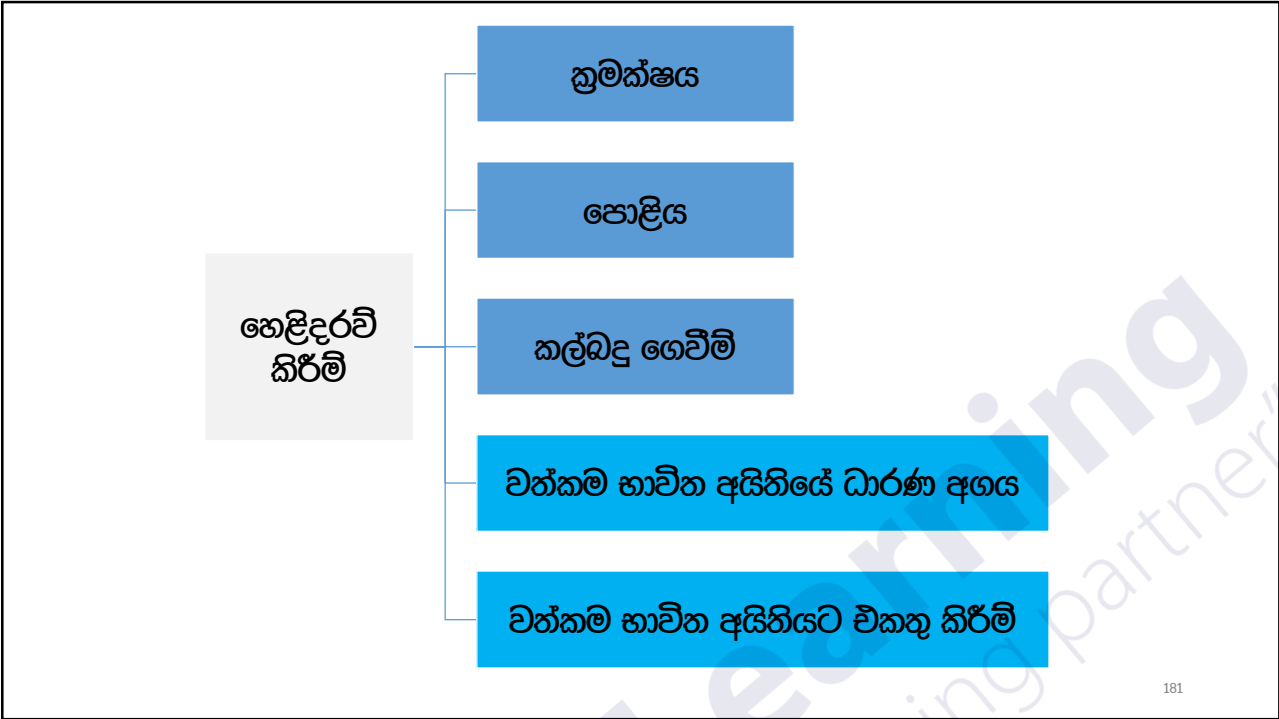
- 2017.04.01 දින සිදුකල මූලික ගෙවීම - රු 200,000
- 2018.03.31 දිනෙන් ආරම්භකර ගෙවිය යුතු වාර්ෂික වාරිකයක වටිනාකම - රු 80,000
- කල්බදු කාලය - වර්ෂ 4
- 2017.04.01 දින කල්බදු ගැනුම්කරු දරා ඇති මූලික සෘජු පිරිවැය රු 10,000
- කල්බද්දේ ගමය පොළී අනුපාතය - 10%
- ගමය පොළී අනුපාතය 10% යටතේ වාර්ෂික වට්ටම් සාධක

වර්ෂය	1	2	3	4
වට්ටම් සාධකය	0.909	0.826	0.751	0.683

කල්බදු කාලය අවසානයේ වත්කම ගැනුම්කරුට මාරු වේ. මෙම යන්ත්‍රයේ සුන්බුන් අගය රු 60 000 ක් ලෙසත් එලදීම් ජීව කාලය වසර 5 ක් ලෙසත් ඇස්තමේන්තු කර ඇත.

අවශ්‍ය වන්නේ 1. කල්බදු වගකීමේ මූලික වටිනාකම ගණනය කිරීම

2. භාවිත අයිතිය සහිත වත්කම හඳුනාගත යුතු වටිනාකම



# LKAS 12 - ආදායම් බදු

## LKAS 12 – Income Taxes

Sandeepa Jayasekera - JMC

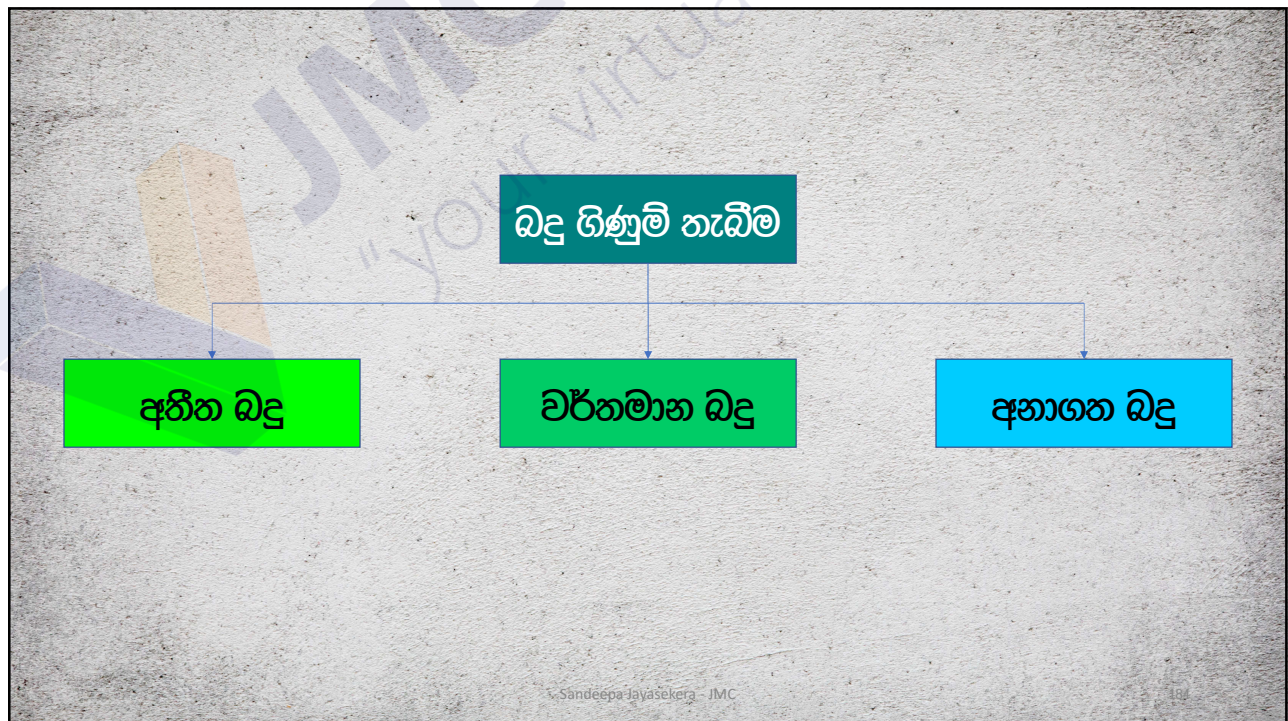
182

අපි කතා කරන්නේ  
බදු ගණනය හෙවෙයි  
බදු ගිණුම් තැබීම



Sandeepa Jayasekera - JMC

183



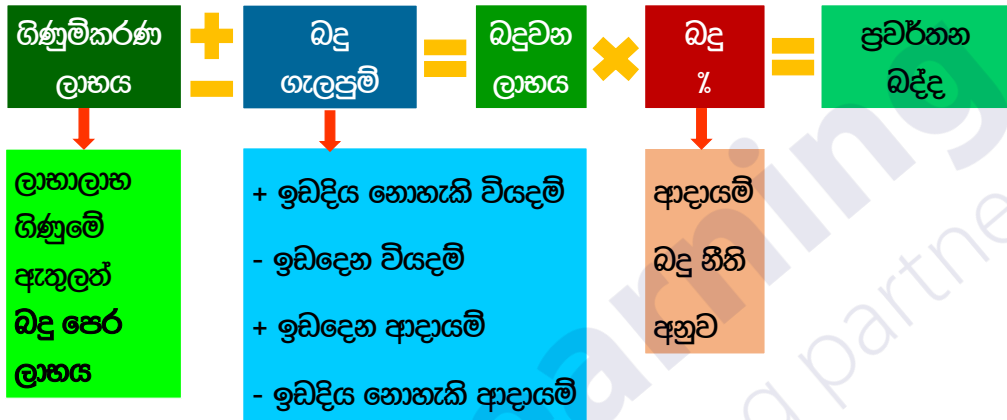
Sandeepa Jayasekera - JMC

184



# වර්තමාන බද්ද

ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ඡේදයේ බදු ලාභය මත ගෙවිය යුතු බද්ද



185

## ප්‍රශ්න 01

ශාලිත සමාගමේ 20X1 මාර්තු 31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා ලාභාලාභ ගිණුම පහත පරිදි වේ.

විකුණුම්	100,000
විකුණුම් පිරිවැය	(600,000)
දළ ලාභය	400,000
වෙනත් වියදම්	(150,000)
බදු පෙර ලාභය	250,000

Sandeepa Jayasekera - JMC

186

## ප්‍රශ්න 01

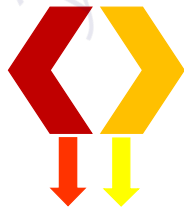
වියදුම් තුල ඇතුලත් ගිණුම්කරණ ක්‍ෂය රු. 50,000 කි.  
 එම වත්කම් සඳහා ප්‍රාග්ධන දීමනාව රු. 60,000 කි.  
 අඩුකළ නොහැකි සංග්‍රහ වියදුම් රු. 30,000 කි.  
 සේවක පාරිභෝගික වියදුම රු. 40,000 කි. එය අඩු කිරීමට ඉඩ නොදේ.  
 සත්‍ය වශයෙන් ගෙවූ සේවක පාරිභෝගික රු. 25,000 කි. එය අඩු කිරීමට ඉඩ දේ.

- බදු අනුපාතය 28% ක් නම්,  
 1.1 බදුවන ලාභය ගණනය කරන්න.  
 1.2 බදු වියදුම ගණනය කරන්න.  
 1.3 බදු සඳහා වන ද්විත්ව සටහන දක්වන්න.

## අතීත බද්ද

පෙර වර්ෂයේ ආදායම් බදු උණ/අධි වෙන්කිරීම

පෙර වර්ෂයේ බදු  
වෙන්කිරීම

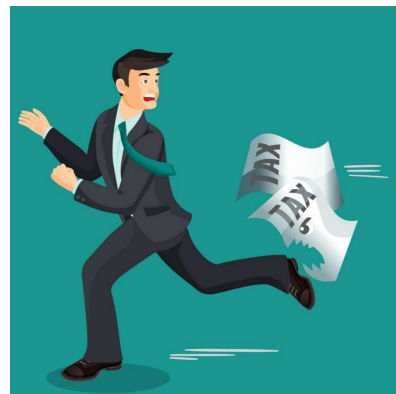


පෙර වර්ෂය සඳහා  
ගෙවූ සත්‍ය වියදුම

උණ වෙන්කිරීම

අධි වෙන්කිරීම

ඇස්තමේන්තු වෙනසක් නිසා  
ප්‍රවර්තන වර්ෂයට ගැලපිය යුතුය





## ප්‍රශ්න 02

සුනන්ද සමාගම 20X0 වර්ෂය සඳහා රු. 100,000 ක බදු වියදමක් හඳුනාගන්නා ලදී. එහෙත් සත්‍ය බදු ගෙවීම රු. 120,000 ක් විය. 20X1 වර්ෂයේ බදු වෙන් කිරීම රු. 75,000 ක් වේ

- 2.1 පෙර වර්ෂයේ උණ/අධි බදු වෙන් කිරීම කොපමණ ද?
- 2.2 පෙර වර්ෂයේ උණ/අධි බදු වෙන් කිරීමට අදාළ ද්විත්ව සටහන දක්වන්න
- 2.3 20X1 ප්‍රවර්තන බද්දේ වෙන්කිරීමට අදාළ ද්විත්ව සටහන දක්වන්න.
- 2.4 20X1 වර්ෂයේ මුළු බදු වියදම කොපමණද?

Sandeepa Jayasekera - JMC

189

## ප්‍රශ්න 03

සමීර සමාගම 20X0 වර්ෂය සඳහා බදු වෙන්කිරීම රු. 30,000 ක් විය. 20X0 වර්ෂය සඳහා සත්‍ය බදු ගෙවීම රු. 20,000 ක් විය. 20X1 වර්ෂයේ බදු සඳහා වෙන්කිරීම රු. 40,000 ක් විය

- 3.1 පෙර වර්ෂයේ උණ/අධි බදු වෙන්කිරීම ගණනය කරන්න
- 3.2 පෙර වර්ෂයේ උණ/අධි බදු වෙන් කිරීමට අදාළ ද්විත්ව සටහන දක්වන්න
- 3.3 ප්‍රවර්තන වර්ෂයේ බද්ද සඳහා ද්විත්ව සටහන දක්වන්න.
- 3.4 වර්ෂයේ මුළු බදු වියදම කොපමණ වේද?

Sandeepa Jayasekera - JMC

190