



**ශ්‍රී ලංකා ගණකාධිකරණ ශිල්පීය ආයතනය**  
**අදියර III විභාගය - 2023 අගෝස්තු**  
**(302) කළමනාකරණ ගිණුම්කරණය සහ මූල්‍ය**  
**(Management Accounting & Finance)**

- **අයදුම්කරුවන්ට උපදෙස් (අවධානයෙන් කියවිය යුතුය):**
  - (1) **දී ඇති කාලය :** කියවීම සඳහා - විනාඩි 15 යි. පිටු ගණන : 09  
 උත්තර ලිවීම සඳහා - පැය 03 යි. ප්‍රශ්න ගණන : 09
  - (2) **සියලුම ප්‍රශ්නවලට පිළිතුරු සැපයිය යුතුවේ.**
  - (3) **ඉල්ලුම් කරන ලද මාධ්‍යයෙන්, එක් භාෂාවකින් පමණක්, ඔබ වෙත සපයන ලද පොත්වල උත්තර ලියන්න.**
  - (4) **ගණනය කිරීම් සහ පෙරවැඩ අමුණන්. උපකල්පන කිසිවක් ඇතොත්, ඒවා පැහැදිලිව දක්වන්න.**
  - (5) **වැඩසටහන් ගතකිරීම කළ නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර පමණක් භාවිතා කිරීමට ඉඩ දෙනු ලැබේ.**
  - (6) **අර්ථකථන සහිත කළ යුතු ක්‍රියා පරික්ෂා ලැයිස්තුව අමුණා ඇත. වාස්තවික පරික්ෂණ ප්‍රශ්න හැර අන් සෑම ප්‍රශ්නයකම කළ යුතු ක්‍රියාවකින් යුක්ත වේ. කළ යුතු ක්‍රියා පරික්ෂා ලැයිස්තුවේ එම ක්‍රියාව සඳහා දී ඇති අර්ථකථනය පදනම් කරගෙන අයදුම්කරුවන් විසින් ප්‍රශ්නය සඳහා අවශ්‍ය උත්තර සැපයිය යුතුය.**
  - (7) **ගණිතමය වගු සපයනු ලැබේ.**
  - (8) **ලකුණු 100 යි.**

**කෝසල මධුසංක ජයවීර**  
 [B.B.Mgt (Acct.), ACMA, CA (Finalists),  
 Subjects and 1<sup>st</sup>/2<sup>nd</sup> Merit Prize Winner

**A කොටස**

අනිවාර්යය ප්‍රශ්න හතර (04) කි.  
 (මුළු ලකුණු 20)

**01 වන ප්‍රශ්නය**

ව්‍යාපාර කටයුතු අඛණ්ඩව කරගෙන යාම පිළිබඳව තහවුරු කර ගැනීම සඳහා කාරක ප්‍රාග්ධනය ඵලදායී හා කාර්යක්ෂම ලෙස කළමනාකරණය කිරීම ඉතා වැදගත් වේ. පසුගිය වසර 3කට අදාළ පහත තොරතුරු සපයා ඇත.

අයිතමය	2022/23	2021/22	2020/21
වෙළඳ ලැබිය යුතු රු.	2,918,000	3,795,000	4,907,200
විකුණුම් පිරිවැය රු.	19,000,000	21,600,000	23,000,000
දළ ලාභ අනුපාතය	5%	10%	8%

- ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:**
- a) 2022/23 සහ 2021/22 සඳහා වෙළඳ ලැබිය යුතු මුදල් එකතු කිරීමේ කාලය ගණනය කරන්න. (ලකුණු 03)
  - b) කෙටිකාලීන මූල්‍ය දුෂ්කරතා වලට මුහුණපාන ව්‍යාපාරයකට ගතහැකි පියවර තුනක් ලැයිස්තුගත කරන්න. (ලකුණු 02)  
(මුළු ලකුණු 05)

**02 වන ප්‍රශ්නය**

සීමාසහිත අරලිය සමාගම තනි භාණ්ඩයක් නිෂ්පාදනය කරනු ලැබේ. ඔබට පහත සඳහන් තොරතුරු ඉදිරිපත් කර ඇත.

වර්ෂ දෙකක විකුණුම් සහ ලාභ පහත පරිදි වේ.

	විකුණුම් (රු.)	ලාභය (රු.)
2022	150,000	20,000
2023	170,000	25,000

පහත සඳහන් දෑ ගණනය කරන්න.

- ලාභ පරිමා අනුපාතය
- සමවිච්ඡේදන ලක්ෂය
- රු. 400,000 ක ලාභයක් ලැබීමට අවශ්‍ය විකුණුම් ප්‍රමාණය
- රු. 250,000 ක ලාභයක් ලබන අවස්ථාවේදී ආරක්ෂිත ආන්තිකය
- ආයතනයෙහි ස්ථාවර පිරිවැය

**03 වන ප්‍රශ්නය**

සමාගමක් P<sub>1</sub> හා P<sub>2</sub> නමින් වූ ද්‍රව්‍ය 2 ක් භාවිතයෙන් Q නැමැති භාණ්ඩය නිෂ්පාදනය කරයි. පසුගිය මාසය සඳහා P වලින් නිපදවා විකුණූ ඒකක ගණන 2,000 කි.

ඒකකයක් සඳහා වූ අමුද්‍රව්‍ය ප්‍රමිතය පහත පරිදි විය.

අමුද්‍රව්‍ය	ඒකකයක භාවිතය	පිරිවැය (රු.)
M <sub>1</sub>	3kg	15
M <sub>2</sub>	2kg	12
	5Kg	27

පසුගිය මාසය සඳහා වූ සත්‍ය අමුද්‍රව්‍ය පිරිවැය:

අමුද්‍රව්‍ය	භාවිතය	පිරිවැය (රු.)
M <sub>1</sub>	6,150kg	27,675
M <sub>2</sub>	3,900kg	25,350
		53,025

ඔබ විසින් කල යුතු දෑ:

- අමුද්‍රව්‍ය මිල විචලතාව ගණනය කරන්න (ලකුණු 01)
  - අමුද්‍රව්‍ය මිශ්‍රණ විචලතාව ගණනය කරන්න (ලකුණු 02)
  - අමුද්‍රව්‍ය ඵලදා විචලතාව ගණනය කරන්න (ලකුණු 02)
- (මුළු ලකුණු 05)

**04 වන ප්‍රශ්නය**

සීමිත සෝන් සමාගම, ඊළඟ වර්ෂයේදී වෙළඳපොලට නව භාණ්ඩයක් හඳුන්වාදීම පිළිබඳව සලකා බලමින් සිටී. නව භාණ්ඩය සොඩියැක් (Z) ලෙස නම්කර ඇති අතර ඒ පිළිබඳව විස්තරාත්මක වෙළඳපොල පර්යේෂණයක් මේ වන විටත් සිදුකර ඇත. එමඟින් පහත තොරතුරු අනාවරණය වී ඇත.

පාරිභෝගික ප්‍රතිචාර	සම්භාවිතාව	මාසික විකුණුම් ඒකක	ඒකක මිල
ඉහල	0.2	12,000	300
සාමාන්‍ය	0.5	10,000	200
පහල	0.3	6,000	150

පවතින ආර්ථික ව්‍යසනය මත, ඒකකයක විචල්‍ය පිරිවැය ද දැඩි අවිනිශ්චිතකාරී වන අතර එය රු. 120 ක්, 100 ක් හෝ 80 ක් විය හැකි අතර ඒ සඳහා වූ සම්භාවිතා අගයන් පිලිවෙලින් 40% ක්, 50% ක් හෝ 10% ක් වේ.

නව භාණ්ඩයට අදාළ වන මාසික ස්ථාවර පිරිවැය රු. 400,000 කි. අපේක්ෂිත අගය (Expected Value) සංකල්පය පදනම් කරගෙන නව භාණ්ඩය වෙළඳපොළට හඳුන්වා දෙන්නේ ද යන්න සමාගමට උපදෙස් ලබා දෙන්න. (ලකුණු 05)

A කොටසෙහි අවසානය

**B කොටස**

අනිවාර්යය ප්‍රශ්න තුන (03) කි.

(මුළු ලකුණු 30)

**05 වන ප්‍රශ්නය**

සීමිත සයින් PLC, ලැයිස්තුගත පොදු සමාගමක් වන අතර 2023 මාර්තු 31 දිනට සකස් කළ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙන් පහත තොරතුරු උපුටාගෙන ඇත.

අයිතමය	රු.
සාමාන්‍ය කොටස් (මිලියන 0.1)	1,000,000
රඳවාගත් ඉපයුම් / සංචිත	300,000
නිදහස් කළ නොහැකි වරණීය කොටස් (මිලියන 0.05)	500,000
12% නිදහස් කළහැකි ණයකර (8,000)	800,000
<b>ණය හා ස්කන්ධ ප්‍රාග්ධනය</b>	<b>2,600,000</b>

අතීත මෑත වර්ෂ කිහිපයක, සමාගම විසින් ස්කන්ධ කොටස්හිමියන් සඳහා ගෙවා ඇති ලාභාංශ පහත පරිදි විය.

වර්ෂය	ගෙවූ ලාභාංශ (රු.)
2017/18	80,000
2019/20	87,300
2020/21	93,630
2021/22	99,110
2022/23	108,840

**පහත සඳහන් අතිරේඛ තොරතුරු ද සපයා ඇත.**

- (1) සාමාන්‍ය කොටසක වර්තමාන වෙළඳපොළ මිල රු.20 ක් වන අතර ගෙවීම් වර්ෂයේ කොටසක් සඳහා ගෙවූ ලාභාංශය රු. 2 ක් වේ.
- (2) නිදහස් කළ නොහැකි වරණීය කොටසක වර්තමාන වෙළඳපොළ මිල රු. 14 ක් වන අතර වරණීය කොටසක ලාභාංශය රු. 1.68 කි.
- (3) ණයකරයක වර්තමාන වෙළඳපොළ මිල රු. 96 ක් වේ. මෙම ණයකර වසර 10 කින් රු.100 බැගින් නිදහස් කළ හැක
- (4) සමාගම 30% අනුපාතය මත බදු ගෙවයි.

**මඛ විසින් කල යුතු දෑ:**

- (a) සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධන පිරිවැය (Cost of equity / Ke) (ලකුණු 03)
- (b) වරණීය කොටස් ප්‍රාග්ධන පිරිවැය (Cost of preference shares / Kp) (ලකුණු 02)
- (c) ණය ප්‍රාග්ධන පිරිවැය (Cost of debts / Kd) (ලකුණු 02)
- (d) සමාගමේ හරිත සාමාන්‍ය ප්‍රාග්ධන පිරිවැය (WACC) (ලකුණු 03)  
(මුළු ලකුණු 10)

**06 වන ප්‍රශ්නය**

2023 මාර්තු 31 න් අවසන් වන වර්ෂය සඳහා සීමිත A සමාගම 2023 ජනවාරි 01 දිනට අපේක්ෂිත මුදල් ශේෂය රු. 30,000 කි.

- අයවැය විකුණුම් පහත පරිදි වේ. රු.

නොවැම්බර්	800,000
දෙසැම්බර්	900,000
ජනවාරි	750,000
පෙබරවාරි	750,000
මාර්තු	800,000
  
- මාසික ගැණුම් පහත පරිදි වේ.

දෙසැම්බර්	600,000
ජනවාරි	550,000
පෙබරවාරි	450,000
මාර්තු	550,000
  
- ණයගැතියන් පහත පරිදි මුදල් ගෙවනු ඇතැයි අපේක්ෂා කෙරේ.

60% ක් විකුණූ මාසයට පසු මාසයේදී
25% ක් ඊට පසු මාසයේදී
15% ක් ඊට පසු මාසයේදී
  
- සියළුම මිලදී ගැණුම් ණයට සිදුවන අතර මිලෙන් 90% ක මිලදී ගත් මාසයේදීද ඉතිරි 10% ඊළඟ මාසයේදීද ගෙවීමට සිදුවේ.
- වේතන මාසයකට රු. 150,000 කි.
- පොදුකාර්ය මාසයකට රු. 200,000 කි. ක්ෂය රු. 50,000 කි.
- බදු ගෙවීම් රු. 80,000 කි.
- පෙබරවාරි මාසයේදී රක්ෂණ වන්දි රු. 250,000 ක් මාර්තු මාසයේදී ලැබීමට නියමිතය.

මඛ විසින්, 2023 මාර්තු 31 න් ජනවාරි පෙබරවාරි මාර්තු සඳහා, මාසික පදනම මත මුදල් අයවැයක් පිළියෙල කල යුතුය. (මුළු ලකුණු 10)

**07 වන ප්‍රශ්නය**

අඛණ්ඩව පෙරසැරි දෙකකට යටත්ව නිෂ්පාදිතයක් සමාගමක 2023 ජනවාරි මස සඳහා පෙරසැරිය I සම්බන්ධයෙන් පහත තොරතුරු ලබා දී ඇත.

නොනිම්(WIP)2023.01.01 දිනට- ඒකක 500

ද්‍රව්‍ය	රු. 9,600
ශ්‍රමය	රු. 6,400
පොදුකාර්ය පිරිවැය	රු. 12,800
එකතුව	රු. 28,800

ජනවාරි මාසය තුළදී පෙරසැරිය සඳහා අමුද්‍රව්‍ය ඒකක 19,500 ක් යොදවන ලදී.

ජනවාරි මාසය තුළදී දරණ ලද පෙරසැරි පිරිවැය	රු.
ද්‍රව්‍ය	372,400
ශ්‍රමය	144,000
පොදුකාර්ය පිරිවැය	212,800
<b>එකතුව</b>	<b>729,800</b>

නිමවුම

II පෙරසැරියට මාරුකළ ඒකක ගණන	18,200
සුන්බුන් ඒකක ගණන (මුළුමනින්ම පෙරසැරියට භාජනය කළ)	1,400
නොනිම් ඒකක ගණන	400

නොනිම් වැඩ සම්පූර්ණ වී ඇති ප්‍රමාණය

ද්‍රව්‍ය	100%
ශ්‍රමය හා පොදුකාර්ය පිරිවැය	50%
පෙරසැරියේ දී සිදුවන සාමාන්‍ය අලාභය මුළු යෙදවුම්වලින්	5%

සුන්බුන් ඒකකයක් රු. 2 බැගින් වූ මිලකට අලෙවි කළ හැක.

**ඔබ විසින්, කළ යුතු දෑ :** නිෂ්පාදන පිරිවැය ඇගයුම් ප්‍රකාශය, P පෙරසැරි ගිණුම හා අසාමාන්‍ය ලාභ/අලාභ ගිණුම

B කොටසෙහි අවසානය

C කොටස

අනිවාර්යය ප්‍රශ්න දෙක (02) කි.  
(මුළු ලකුණු 50)

**08 වන ප්‍රශ්නය**

- (i) ව්‍යාපෘති ඇගයීමේදී, පිලිගෙවුම් කාලය (Payback Period) යොදා ගැනීමේ වාසි දෙකක් (02) සඳහන් කරන්න. (ලකුණු 02)
- (ii) සීමාසහිත Q සමාගම, වර්ෂ තුනක ඇස්තමේන්තුගත ආයු කාලයක් සහිත ව්‍යාපෘතියක් ඇගයීමේ ක්‍රියාවලියේ යෙදී සිටී, විශේෂ යන්ත්‍රයක් ගැනීමට රු. මිලියන 4 ක මූලික ආයෝජනයක් ව්‍යාපෘතිය සඳහා අවශ්‍ය වන අතර එම යන්ත්‍රය වෙනුවෙන් බදු සඳහා දීමනාව (capital allowance) හිමි නොවේ.

ව්‍යාපෘතියේ ආයු කාලය අවසානයේ යන්ත්‍රයේ ඇස්තමේන්තුගත අවශේෂ වටිනාකම (residual value) රුපියල් මිලියන එකකි.

මෙම ව්‍යාපෘතිය සඳහා ඇස්තමේන්තු පහත දක්වා ඇත.

	රු. '000		
	1 වන වර්ෂය	2 වන වර්ෂය	3 වන වර්ෂය
ආදායම:			
විකුණුම්	4,600	7,000	5,400
වියදම්:			
ද්‍රව්‍ය	1,080	2,040	1,320
ශ්‍රමය	1,200	1,600	1,400
වෙනත් නිෂ්පාදන පිරිවැය	1,600	1,800	1,600
<b>ලාභය</b>	<b>720</b>	<b>1,560</b>	<b>1,080</b>

සමාගමේ ප්‍රාග්ධන පිරිවැය, වර්ෂයකට 10% ක් වේ.

**ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ:**

- (a) ශුද්ධ වර්තමාන අගය (NPV) ගණනය කර, ව්‍යාපෘතිය භාර ගත යුතු දැයි සමාගමට උපදෙස් දෙන්න.
- (b) ව්‍යාපෘතියේ අභ්‍යන්තර ඵලදා අනුපාතය (IRR) ගණනය කරන්න. (මුළු ලකුණු 15)  
 වට්ටම් සාධක පහත දැක්වේ.

	වට්ටම් සාධක		
	10%	15%	20%
1	0.909	0.869	0.833
2	0.826	0.756	0.694
3	0.751	0.658	0.579
4	0.683	0.572	0.482

- (B) (i) “අයවැයකරණය සංස්ථාපිත සැලසුම්කරණයේ අත්‍යවශ්‍ය මෙවලමකි (tool)” මෙම ප්‍රකාශයද ආශ්‍රයෙන් අයවැයකරණයේ වාසි දෙකක් (02) සඳහන් කරන්න. (ලකුණු 02)
- (ii) “ශුන්‍යපාද අයවැයකරණය” (Zero Based Budgeting) යනු කුමක්ද?  
 ශුන්‍යපාද අයවැයකරණයෙහි එක් වාසියක් සහ එක් අවාසියක් සඳහන් කරන්න. (ලකුණු 02)
- (iii) සීමාසහිත ඔමෙගා ඇපරල්ස් සමාගම එහි ධාරිතාවයෙන් 65% ක මට්ටමකට දැනට මෙහෙයුම් පවත්වා ගනී. පසුගිය වසරේ එම සමාගම එහි ධාරිතාවයෙන් 55% ක මෙහෙයුම් මට්ටමක් පවත්වා ගත්තේය. දැනට නිෂ්පාදනය වන්නේ ඒකක 65,000 කි. පහත සඳහන් තොරතුරු ලැබී තිබේ.

පිරිවැය		ධරිතා මට්ටම	
		55%	65%
සෘජු ද්‍රව්‍ය (ඒකකයක් රු. 200/- බැගින්)	රු.	11,000,000	13,000,000
සෘජු ශ්‍රමය (පැයකට රු. 10/- බැගින්)	රු.	550,000	650,000
කම්හල් පොදුකාර්යය		310,000	330,000
විකිණීමේ හා බෙදාහැරීමේ පොදුකාර්යය	රු.	320,000	360,000
පරිපාලන පොදුකාර්යය	රු.	160,000	160,000

වර්තමාන (Current) විකුණුම් මිල, ඒකකයක් රු. 600/- බැගින් වේ.

**ඔබ විසින්, 75% ධාරිතා මට්ටමකට අදාළ නම්‍ය (flexible) අයවැයක් පිළියෙල කරන්න** (ලකුණු 06)  
(මුළු ලකුණු 10)

**09 වන ප්‍රශ්නය**

(A) X සමාගම ස්වයංක්‍රීය නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලියක් තුළ කර්මාන්තශාලා රසායනික ද්‍රව්‍යයක් වන P නිෂ්පාදනය සිදු කරයි. X සමාගම ප්‍රමිත ආන්තික පිරිවැයකරණ ක්‍රමයක් අනුගමනය කරයි. P නිෂ්පාදනයේ ඒකකයක ප්‍රමිත පිරිවැය පහත පරිදි වේ.

<b>අමුද්‍රව්‍ය</b>		
A	එකක් රු. 15 බැගින් 10Kg ක්	රු. 150
B	එකක් රු. 8 බැගින් 8Kg ක්	රු. 64
C	එකක් රු. 4 බැගින් 5Kg ක්	රු. 20
මුළු ආන්තික පිරිවැය		<u>රු. 234</u>

අයවැයගත නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය පිරිවැය රු. 350,000 කි. අයවැයගත ආන්තික පිරිවැයට 80% ආන්තිකයක් එකතුකර P භාණ්ඩයේ මිල ලකුණු කරයි. කාලපරිච්ඡේදය තුළ ඒකක 5,000 ක් නිෂ්පාදනය



කර අලෙවි කිරීමට අපේක්ෂා කරයි. P භාණ්ඩයේ තොග ඒකක ප්‍රමාණයක් පවත්වාගෙන යෑමට අපේක්ෂා නොකරයි.

කාලපරිච්ඡේදයේ සත්‍ය පිරිවැය පහත පරිදි වේ.

- සත්‍ය නිෂ්පාදන හා විකුණුම් ඒකක 5,450
  - ඒකකයක සත්‍ය විකුණුම් මිල රු. 445
  
  - අමුද්‍රව්‍ය භාවිතය හා පිරිවැය
    - A 43,000 Kg රු. 688,000
    - B 37,000 Kg රු. 277,500
    - C 23,000 Kg රු. 99,875
- ස්ථාවර නිෂ්පාදන පොදුකාර්ය පිරිවැය රු. 385,000

**අවශ්‍ය වන්නේ,**

- (1) සත්‍ය ලාභය හා අයවැයගත ලාභය සන්සන්දනය කරමින් මෙහෙයුම් ප්‍රකාශය පිළියෙල කරන්න. (අමුද්‍රව්‍ය මිශ්‍රණ හා අමුද්‍රව්‍ය භාවිත විවලතාවය ඇතුළත්) (ලකුණු-10)
  - (2) කළමනාකරණ තොරතුරු පද්ධතිය පිළිබඳ අඩු දැනුමක් ඇති නිෂ්පාදන කළමනාකරුට පහත තොරතුරු ඇතුළත් වන පරිදි සාරාංශගත වාර්තාවක් පිළියෙල කරන්න.
    - i). අමුද්‍රව්‍ය මිල, මිශ්‍රණ හා භාවිතා විවලතා නිර්වචනය කරමින්
    - ii). අමුද්‍රව්‍ය මිශ්‍රණ හා භාවිතා විවලතා වල වාසි හා අවාසි ඇතුළත් කරමින් (ලකුණු-05)
- (A) සීමාසහිත කොකෝ හෝල්ඩින්ස් පොදු සමාගම නිෂ්පාදිත හතරක් නිපදවා විකුණයි. 2022/2023 වර්ෂය සඳහා සමාගමේ අයවැයගත තොරතුරු පහතින් දක්වා ඇත.

	A	B	C	D
	නිෂ්පාදිතය	නිෂ්පාදිතය	නිෂ්පාදිතය	නිෂ්පාදිතය
ඒකකයක විවලතා පිරිවැය (රු.)	50	100	22	80
නිෂ්පාදිතයේ ඒකකයක් නිෂ්පාදනය සඳහා අවශ්‍ය යන්ත්‍ර පැය	2	5	1	2
වෙන් කළ ස්ථාවර පිරිවැය (රු.)	125,000	50,000	50,000	100,000

සමාගමේ මිල නියම කිරීමේ ප්‍රතිපත්තිය වන්නේ එහි විවලතා පිරිවැයෙන් 100% ක ආන්තිකයක් තබා ගැනීමයි.

සීමාසහිත කොකෝ හෝල්ඩින්ස් පොදු සමාගම, මෑතකදී සීමාසහිත යෝක් පොදු සමාගම සමඟ ගිවිසුමක් අත්සන් කළේය. මෙම ගිවිසුම අනුව, සීමාසහිත කොකෝ හෝල්ඩින්ස් පොදු සමාගම විසින් සීමාසහිත යෝක් පොදු සමාගමට A නිෂ්පාදිතයෙන් ඒකක 2,500 ක් සැපයිය යුතුය.

**ඔබ විසින් කළ යුතු දෑ,**

- (a) උපරිම යන්ත්‍ර ධාරිතාව වර්ෂයකට යන්ත්‍ර පැය 22,000 කට සීමා වේ නම්, ප්‍රශස්ත නිෂ්පාදිත මිශ්‍රණය ගණනය කිරීම. (ලකුණු 06)
  - (b) ඉහත (a) සඳහා ලැබුණ ප්‍රශස්ත නිෂ්පාදිත මිශ්‍රණය පාදක කර ගනිමින්, ලාභය ගණනය කිරීම. (ලකුණු 04)
- (මුළු ලකුණු 10)

ප්‍රශ්න පත්‍රයේ අවසානය \_\_\_\_\_