

ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

1. හැඳින්වීම

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 10 ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව පරිපාලක සමාගමක් සහ එහි පරිපාලන සමාගම් සමූහයක් වශයෙන් ඒවායෙහි වත්කම්, වගකීම්, ස්කන්ධය, ආදායම්, වියදම් හා මුදල් ප්‍රවාහ එක් ආර්ථික ඒකකයක් වශයෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පෙන්වීම ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන මගින් සිදු කෙරේ. එහි අරුත වන්නේ පරිපාලක සමාගමේ ඒකාබද්ධ ගිණුම් සඳහා පරිපාලන සමාගම්වල මූල්‍ය තොරතුරු එක්කර ගැනීමයි. ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අභිමතාර්ථය වනුයේ, සමාගම් සමූහයක මූල්‍ය කාර්යසාධනය තනි ආර්ථික ඒකකයක් වශයෙන් පිළිබිඹු කිරීමයි.

ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් පරිපාලක සමාගම මගින් පාලනය කරනු ලබන සම්පත් (වත්කම්) ද එම සම්පත් සඳහා එකී පරිපාලක සමාගම හා සමාගම සමූහයට පිටස්තර පාර්ශවයන් විසින් කියාපානු ලබන හිමිකම ද පෙන්වයි. තනි ආර්ථික ඒකකයක් වශයෙන් සලකා බලනු ලබන විට සමාගම් සමූහය තුළ සිදුවන අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු මගින් වත්කම් හා වගකීම් (උදා: අන්තර් සමාගම් ලැබිය යුතු දෑ හා ගෙවිය යුතු දෑ) පැහ නොනගින බැවින් එකී අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් ඉවත් කරනු ලබයි. එම නිසා ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් පිළිබිඹු කරනුයේ පිටස්තර පාර්ශවයන් සමග ඇතිකරගන්නා ලද ගනුදෙනුවල ප්‍රතිඵලයි.

ඒකාබද්ධ සටහන

පරිපාලක සමාගම්වල වත්කම්, වගකීම් හා ස්කන්ධය එකතු කිරීමටත් ඒවාට අදාළ ගැලපීම් සිදුකිරීමටත් මෙම සටහන උපයෝගී කරගනු ලබයි. මෙහි:

- පරිපාලක සමාගමේ වත්කම්, වගකීම් හා ස්කන්ධය 100% ක්ද,
- පරිපාලන සමාගම්වල වත්කම්, වගකීම් හා ස්කන්ධය 100% ක්ද, අඩංගු වේ.

20XX මාර්තු 31 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය

	පරිපාලකය	පරිපාලිතය	ගැලපීලි	සමාගම් සමූහය
ජංගම තොරතුරු වත්කම්:				
දේපල, පිරියත සහ උපකරණ	XX	XX	(XX)	XX
ආයෝජන	XX	XX	(XX)	XX
ජංගම වත්කම්:				
තොගය	XX	XX	(XX)	XX
වෙළෙඳ ලැබිය යුතු මුදල්	XX	XX	(XX)	XX
මුදල් හා බැංකු	XX	XX	XX	XX
මුළු වත්කම්	XX	XX		XX
ස්කන්ධය සහ වගකීම්:				
සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධනය	XX	XX	(XX)	XX
රඳවාගත් ඉපැයීම්	XX	XX	(XX)	XX
ප්‍රත්‍යාගණන සංචිතය	XX	XX	(XX)	XX
ජංගම තොරතුරු වගකීම්:				
ණයකර	XX	XX	(XX)	XX
ජංගම වගකීම්:				
වෙළෙඳ ගෙවිය යුතු මුදල්	XX	XX	(XX)	XX
මුළු ස්කන්ධය සහ වගකීම්	XX	XX		XX

ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය පිළියෙල කිරීමේ ක්‍රමවේදය:

- (a) පරිපාලිත සමාගමේ වත්කම් හා වගකීම් ඒවායෙහි සාධාරණ අගයට නැවත ප්‍රකාශ කරන්න.
- (b) පරිපාලකය විසින් පරිපාලිතයෙහි කරනලද ආයෝජනය ද පරිපාලිත සමාගමේ හිමිකමින් පරිපාලක සමාගමට අදාල කොටසද එකිනෙකට ඉවත් කරන්න.
- (c) ඒකාබද්ධ කරනලද පරිපාලිත සමාගම්වල ශුද්ධ වත්කම්වලින් පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ස්කන්ධය යටතේ වෙනම පෙන්වන්න.
- (d) ඒකාබද්ධ කිරීමෙන් පැනනගිනු ලබන කීර්තිනාමය ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 03 ව්‍යාපාර සංයෝජන අනුව ගිණුම්ගත කරන්න.
- (e) සමාගම් සමූහය තුළ සිදුවන අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 10 ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව ගිණුම්ගත කළ යුතුය. ඒ අනුව අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු හා ඒවායෙන් පැන නගින උපලබ්ධි නොවූ ලාභ සම්පූර්ණයෙන්ම ඉවත්කළ යුතුය.

අත්පත් කරගන්නා ලද ශුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ අගය:

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 03 අනුව ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්පාදනය කිරීමේදී පරිපාලිත සමාගම්වල වත්කම් හා වගකීම් අත්පත් කරගනු ලබන දිනට පවතින සාධාරණ අගයට ගිණුම්ගතකළ යුතුය. පරිපාලිත සමාගම්වල ගිණුම් ප්‍රකාශනවල එකී වත්කම් සහ වගකීම්වල සාධාරණ අගය පෙන්නුම් නොකරන්නේනම්, ගැලපීම් සිදුකළ යුතුය.

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම:

පරිපාලිත සමාගමක කොටසක් පමණක් අයත් වුවද ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ එකී පරිපාලිතයට අයත් මුළු වත්කම් හා වගකීම් පෙන්නුම් කරනු ලබයි. එලෙස අයිතියක් නොපවතින කොටස සමාගම් සමූහයෙන් පිටස්තර ආයෝජකයන් සතු වේ. ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 03 අනුව පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම නිර්වචනය කරනුයේ පරිපාලිත සමාගමක හිමිකමෙන් සෘජුව හෝ වක්‍රව පරිපාලක සමාගමට අයත් නොවන කොටස වශයෙනි.

අත්පත් කරගනු ලබන දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම:

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 03 අනුව සමාගමක් අත්පත් කරගනු ලබනවිට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය තුළ පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම ගණනය කිරීම සඳහා විකල්ප ක්‍රම දෙකක් දක්වා ඇත.

- (a) අත්පත් කර ගැනීමට ලක්වන සමාගමේ හඳුනාගත හැකි ශුද්ධ වත්කම්වලට සමානුපාතිකව; හෝ
- (b) අත්පත් කරගනු ලබන දිනට පවතින සාධාරණ අගය (සාමාන්‍යයෙන් අත්පත් කරගනු ලබන දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම සතුව පවතින කොටස්වල වෙළෙඳපල අගය), මත

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම මැනිය හැකිය.

කීර්තිනාමය:

ඒකාබද්ධ කීර්තීමේදී කීර්තිනාමය පහත පරිදි ගණනය කළ හැක:

ගෙවන ලද ප්‍රතිස්ථාපී සාධාරණ අගය	XXX
එකතු කළා: පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම් වටිනාකම	<u>XXX</u>
	XXX
අඩු කළා: හඳුනාගත හැකි වත්කම්වල සාධාරණ අගය	<u>(XXX)</u>
අත්පත්කරගනු ලබන දිනට කීර්ති නාමය	<u>XXX</u>

උදාහරණය 1 - අත්පත් කරනු ලබන සමාගමේ හඳුනාගත හැකි ශුද්ධ වත්කම්වලට සමානුපාතිකව පාලනය නොවන හිමිකම හඳුනා ගැනීම.

සීමාසහිත ABC පොදු සමාගම (ABC), සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගමේ (XYZ) හිමිකමෙන් 75% ක ප්‍රමාණයක් 2017 ජනවාරි 01 දින රු. මිලියන 50 ක මුදලකට අත්පත් කරගන්නා ලදී. 2017 ජනවාරි 01 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශන පහත පරිදි වේ:

	ABC	XYZ <i>රු.'000</i>
වත්කම්:		
ජ.ගම නොවන වත්කම්:		
දේපල, පිරියත සහ උපකරණ	30,000	35,000
සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගමෙහි ආයෝජනය	<u>50,000</u>	-
	80,000	35,000
ජ.ගම වත්කම්	<u>45,000</u>	<u>35,000</u>
මුළු වත්කම්	<u>125,000</u>	<u>70,000</u>
ස්කන්ධය සහ වගකීම්:		
ස්කන්ධය:		
සාමාන්‍ය කොටස්	80,000	40,000
රඳවාගත් ඉපැයීම්	<u>25,000</u>	<u>10,000</u>
	105,000	50,000
ජ.ගම වගකීම්:	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
මුළු ස්කන්ධය සහ වගකීම්	<u>125,000</u>	<u>70,000</u>

අතිරේක තොරතුරු:

- 1) අත්පත් කරගනු ලබන දිනට, සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගමේ මුළු වත්කම් සහ මුළු වගකීම්වල ශුද්ධ අගය (ඉඩම් හැර) ඒවායේ සාධාරණ අගයට සමාන විය. ඉඩම්වල සාධාරණ අගය ඒවායෙහි ධාරණ අගයට වඩා රු.5,000,000/- කින් වැඩිය.
- 2) සීමාසහිත ABC සමාගමේ සමූහය පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම මගින් ලබන්නේ අත්පත් කරගැනීමට ලක්කරන පාර්ශවයේ හඳුනාගත හැකි වත්කම්වල ශුද්ධ අගයට සමානුපාතිකවය.

මෙ විසින් කළ යුතු දෑ:

2017 ජනවාරි 01 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන්න.

විසඳුම

ඒකාබද්ධ කිරීමේ ක්‍රියාපටිපාටිය

(a) පරිපාලන සමාගමේ වත්කම් හා වගකීම් ඒවායෙහි සාධාරණ අගයට නැවත ප්‍රකාශ කරන්න.

මේ සඳහා දේපල, පිරිසත සහ උපකරණවල වටිනාකම රු. මිලියන 05 කින් ගැලපිය යුතු අතර, අදාළ සාධාරණ වටිනාකම් ගැලපීම සංචිතයටද ගැලපිය යුතුය.

(මෙම ගැලපීම A වශයෙන් සඳහන් කර ඇත)

(b) පරිපාලකය විසින් පරිපාලනයෙහි සිදුකර ඇති ආයෝජනයන් පරිපාලනයෙහි ශුද්ධ වත්කම්වලින් පරිපාලකයට අයත් කොටසත් එකිනෙකට එරෙහිව ඉවත් කළ යුතුය.

මේ සඳහා රු. මිලියන 50 ක ආයෝජනය පරිපාලනයේ ශුද්ධ වත්කම්වලට එරෙහිව ඉවත්කළ යුතු වේ. (කොටස් ප්‍රාග්ධනය රු.40 x 75%, රඳවාගත් ඉපැයීම් රු.10 x 75%, සාධාරණ වටිනාකම් ගැලපීම රු.5 x 75%) (මෙම ගැලපීම B වශයෙන් සඳහන් කර ඇත)

(c) ඒකාබද්ධ කරන ලද පරිපාලනයන්හි ශුද්ධ වත්කම්වලට අදාළව පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල හිමිකම යටතේ වෙනමම දැක්විය යුතුය.

(මෙම ගැලපීම C වශයෙන් සඳහන් කර ඇත)

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළව ශුද්ධ හිමිකම පහත පරිදි ගණනය කරයි:

කොටස් ප්‍රාග්ධනයෙන් පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ කොටස (25% x රු.40,000)	10,000
රඳවාගත් ඉපැයීම්වලින් පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ කොටස (25% x රු.10,000)	2,500
පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ සාධාරණ අගය (25% x රු.5,000)	<u>1,250</u>
	<u>13,750</u>

(d) ඒකාබද්ධ කිරීමට අදාළ කිර්තිනාමය ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 03 ව්‍යාපාර සංයෝජන අනුව ගැලපිය යුතුය.

(මෙම ගැලපීම D වශයෙන් දක්වා ඇත)

කිර්තිනාමය පහත පරිදි ගණනය කළ හැකිය:

	(රු.'000)
ගෙවන ලද සාධාරණ අගය	50,000
එකතු කළා: පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ වටිනාකම (55,000*25%)	<u>13,750</u>
	63,750
අඩුකළා: හඳුනාගත් ශුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ අගය	
කොටස් ප්‍රාග්ධනය	(40,000)
රඳවාගත් ඉපැයීම්	(10,000)
සාධාරණ අගය ගැලපීම	<u>(5,000)</u>
අත්පත් කරගත් දිනට කිර්තිනාමය	<u>8,750</u>

ABC සමාගම් සමූහය
2017 ජනවාරි 01 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශන (රු.'000)

	ABC	XYZ	ගැලපීලි	සමාගම් සමූහය
ජ.ගම නොවන වත්කම්				
දේපල, පිරිසිදු සහ උපකරණ	30,000	35,000	5,000 (A)	70,000
ආයෝජනය	50,000	-	-50,000 (B)	-
කීර්ති නාමය			8,750 (D)	8,750
ජ.ගම වත්කම්	45,000	35,000		80,000
මුළු වත්කම්	125,000	70,000		158,750
ස්කන්ධය				
සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධනය	80,000	40,000	-30,000 (B) -10,000 (C)	80,000
රඳවාගත් ඉපයීම්	25,000	10,000	-7,500 (B) -2,500 (C)	25,000
සාධාරණ අගය ගැලපීම			5,000 (A) -3,750 (B) -1,250 (C)	-
පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම			13,250 (C)	13,250
ජ.ගම වගකීම්	20,000	20,000		40,000
ස්කන්ධය සහ වගකීම	125,000	70,000		158,750

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම සාධාරණ අගයට මැනීම

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම සාධාරණ අගයට ගැලපීමෙන් වන බලපෑම වනුයේ පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ කීර්තිනාමයන්, කීර්තිනාමයට අදාළ පසුකාලීන හානිකරවලින් පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ වටිනාකමත් පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම ගැලපීම් කිරීමට සිදුවීමයි.

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ කීර්තිනාමය පහත පරිදි ගණනය කරනු ලබයි:

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ කීර්තිනාමය = පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමෙහි සාධාරණ අගය - අත්පත් කරගන්නා ලද හඳුනාගතහැකි ශුද්ධ වත්කම්වලින් පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ කොටස

උදාහරණ 2 - අත්පත් කරගන්නා දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම ශුද්ධ අගයට මැනීම

ඉහත උදාහරණ 1ට අදාළව දෙනලද තොරතුරු එලෙසම පවතින බවත් පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම පමණක් සාධාරණ අගයට 2017 ජනවාරි 01 දිනට මනිනු ලබන බවත් උපකල්පනය කරන්න. 2017 ජනවාරි 01 දිනට කොටසක වෙළෙඳපොළ අගය රු.1.50 කි.

විසඳුම

පහත සඳහන් කරන ගණනය කිරීම්වලට අතිරේක ඒකාබද්ධ කිරීමේ ක්‍රියා පටිපාටි උදාහරණ 01 ආකාරයට වේ:

- පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම පහත පරිදි ගණනය කරනු ලබයි:
 පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමේ සාධාරණ අගය = කොටසක් රු.1.50 බැගින් x 10,000 (40,000* 25%) = රු.15,000/-

- කිරිනිනාමය පහත පරිදි ගණනය කරනු ලබයි:

	<i>(රු.'000)</i>
ගෙවන ලද ප්‍රතිස්ථාවේ සාධාරණ අගය	50,000
එකතු කළා: පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ වටිනාකම	<u>15,000</u>
	65,000
අඩුකළා :	
හඳුනාගත හැකි ශුද්ධ වත්කම්වල සාධාරණ අගය	
කොටස් ප්‍රාග්ධනය	(40,000)
රඳවාගත් ඉපැයීම්	(10,000)
සාධාරණ අගය ගැලපීම	<u>(5,000)</u>
අත්පත් කරගන්නා දිනට කිරිනිනාමය	<u>10,000</u>

ABC සමාගම් සමූහය

2017 ජනවාරි 01 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය (රු.'000)

	ABC	XYZ	ගැලපීම්	සමූහය
ජංගම නොවන වත්කම්				
දේපල, පිරිසත සහ උපකරණ	30,000	35,000	5,000 (A)	70,000
ආයෝජන	50,000	-	-50,000 (B)	-
කිරිනිනාමය **			10,000 (D)	10,000
ජංගම වත්කම්	45,000	35,000		80,000
මුළු වත්කම්	125,000	70,000		160,000
ස්කන්ධය				
සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධනය	80,000	40,000	-30,000 (B)-10,000 (C)	80,000
රඳවාගත් ඉපැයීම්	25,000	10,000	-7,500 (B)-2,500 (C)	25,000
සාධාරණ වටිනාකම්වල ගැලපීම			5,000 (A) -3,750 (B)-1,250 (C)	-
පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම			15,000 (C)	15,000
ජංගම වගකීම්	20,000	20,000		40,000
ස්කන්ධය හා වගකීම්	125,000	70,000		160,000

** පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ කිරිනිනාමය = 15,000 - 13,500 = 1,500

** පරිපාලකයට අදාළ කිරිනිනාමය = 8,500

වාර්තා කරන දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම

වාර්තා කරන දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම මැනීම සඳහා අත්පත් කරගන්නා දිනට පැවති පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ අත්පත්කර ගැනීමෙන් පසු ශුද්ධ වත්කම් එකතු කළ යුතුය.

පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ අත්පත් කරගැනීමෙන් පසු ශුද්ධ වත්කම් ගණනය කිරීම සඳහා පහත ආකෘතිය භාවිතයට ගත හැකිය:

ශුද්ධ වත්කම්	අත්පත් කරගන්නා දිනය	වාර්තාකරන දිනය
කොටස් ප්‍රාග්ධනය	XX	XX
රඳවාගත් ඉපැයීම්	XX	XX
සාධාරණ අගයේ වෙනස්වීම්	XX	XX
මුළු ශුද්ධ වත්කම්	XXX	XXX
අත්පත් කරගන්නා දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම (1)	XX	
පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ අත්පත් කර ගැනීමෙන් පසු හිමිකම් කොටස (වාර්තාකරන දිනට මුළු ශුද්ධ වත්කම් - අත්පත් කරගන්නා දිනට පැවති මුළු ශුද්ධ වත්කම්) x පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමේ% (2)		XX
වාර්තාකරන දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම (1+2)		XXX

වාර්තාකරන දිනට සමූහයේ රඳවාගත් ඉපැයීම්

වාර්තාකරනු ලබන දිනට සමූහයේ පවතින රඳවාගත් ඉපැයීම් පහත ආකාරයට ගණනය කළ හැක:

වාර්තාකරන දිනට පරිපාලකයේ රඳවාගත් ලාභ	XX
වාර්තාකරන දිනට පරිපාලනයේ රඳවාගත් ලාභ	XX
අඩුකළා: අත්පත් කරගන්නා දිනට පරිපාලනයේ රඳවාගත් ඉපැයීම්	(XX)
අත්පත් කරගැනීමෙන් පසු ශුද්ධ වත්කම්වලින් පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ කොටස	(XX)
පරිපාලක සමාගමට අදාළ රඳවාගත් ඉපැයීම්	XX

අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු

අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු වශයෙන් හඳුන්වනු ලබන්නේ, ආර්ථික ඒකකය තුළ පවතින එක් එක් නෛතික ඒකක අතර, ඇතිකරගන්නා ගනුදෙනු වන අතර, මෙහි ගනුදෙනු ඒ එක් එක් නෛතික ඒකකයට අදාළ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ගිණුම්ගත කළත් ආර්ථික ඒකකය තුළ පවතින එක් එක් නෛතික ඒකක විසින් අනෙකුත් නෛතික ඒකකවලට ගෙවිය යුතු හෝ ඒ එක් නෛතික ඒකකයකට අනෙකුත් නෛතික ඒකකවලින් ගැලපිය යුතු ගනුදෙනු හා එක් එක් ගනුදෙනුවලින් ජනිතවන ලාභය හෝ අලාභය ඒවා උපලබ්ධි වන තෙක් ආර්ථික ඒකකයේ ගිණුම්වල හඳුනා නොගනී. මෙහිදී උපලබ්ධි වනතෙක් යන්නෙන් අදහස් වන්නේ, ප්‍රතිලාභ හා අවදානම් තුන්වන පාර්ශවයක් වෙත පවරනතෙක් යන්නයි. අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු පහත සඳහන් ගැටළු තත්ත්වයන් ඇතිකරනු ලබයි:

- පරිපාලකය සහ පරිපාලනය අතර ජංගම ගිණුම්.
- තොග විකිණීමේ ජනිතවන උපලබ්ධි නොවූ ලාභ.
- ජංගම නොවන වත්කම් තුළින් පැන නගින උපලබ්ධි නොවන ලාභ.
- ලාභාංශ.

- කිරිනිතාම භානිකරණය.

ජ.ගම ගිණුම්

පරිපාලක සමාගම හා පරිපාලිත සමාගම අතර ගනුදෙනු ණය පදනම මත සිදුකරන විට :

- එක් සමාගමක මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය තුළ ලැබිය යුතු (ජ.ගම) ගිණුමක්ද
- අනෙක් සමාගමේ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය තුළ ගෙවිය යුතු (ජ.ගම) ගිණුමක් ද ඇති වේ.

මේවා සමාගම් සමූහය ඇතුළත ජනිතවන වටිනාකම් වන අතර, එබැවින් ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ පෙන්වුම් නොකළ යුතුය. මේ නිසා මේවා ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් ඉවත්කළ යුතු වේ.

හුවමාරු වෙමින් පවතින අතරමැදි මුදල් / හාණිඩ

මූල්‍ය වර්ෂය අවසන් දිනට හුවමාරු වෙමින් පවතින මුදල් / හාණිඩ පැවතීම හේතුකොටගෙන ජ.ගම ගිණුම් එකිනෙකට සමාන නොවිය හැක.

මෙවැනි අවස්ථාවකට අදාළ වන සාමාන්‍ය රීතිය පහත පරිදි වේ:

- පරිපාලකය හා පරිපාලිතය අතර හාණිඩ හුවමාරු වෙමින් පවතින්නේ නම්, ලබන්නා පාර්ශවයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ගැලපීම් සිදුකළ යුතුය.

හුවමාරු වෙමින් පවතින මුදල් පහත පරිදි ගලපනු ලබයි:

හුවමාරු වෙමින් පවතින මුදල් එකතු කරන්න.

ජ.ගම ගිණුම් ලැබිය යුතු මුදල අඩු කරන්න.

හුවමාරු වෙමින් පවතින හාණිඩ පහත පරිදි ගලපනු ලබයි:

තොග එකතු කරයි.

ජ.ගම ගිණුමේ ගෙවිය යුතු මුදල අඩු කරන්න.

මෙම ගැලපීම් සිදු කරනු ලබන්නේ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පමණි.

ජ.ගම ගිණුම් එකිනෙකට සමාන වූ පසු ඒකාබද්ධ කිරීමේදී ඒවා අහෝසි කර දමනු ලබයි. මෙයින් අදහස් කරන්නේ සැසඳීමට ලක්කළ ජ.ගම ගිණුම් ලැබිය යුතු හා ගෙවිය යුතු යන දෙකෙන්ම ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් ඉවත් කිරීමයි.

උපලබ්ධි නොවූ ලාභ

සමූහය තුළ පවතින සමාගම් අතර, සිදුවන ගනුදෙනුවලින් ජනිතවන ලාභ:

- එක් එක් සමාගමේ ගිණුම් තුළ හඳුනාගන්නා නමුත්
- ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් එම උපලබ්ධි නොවූ ලාභ ඉවත්කරනු ලබයි.

උපලබ්ධි නොවූ ලාභ,

- එක් එක් සමාගම අතර තොග වෙළඳාම් කරනවිට
- එක් එක් සමාගම් අතර ජ.ගම නොවන වත්කම් හුවමාරු වනවිට පැන නගී.

තොගවලින් ජනිතවන උපලබ්ධි නොවූ ලාභ

එක් සමාගමක් විසින් තවත් සමාගමක් වෙත භාණ්ඩ විකුණනු ලබන විට ගැලපිලි ගණනාවක් සිදුකළ යුතුය:

- ජංගම ගිණුම්වලින් ඉවත්කළ යුතුය.
- තොග තම සමූහයට අයත් සමාගමක් සතුව පවතිනම් උපලබ්ධි නොවූ ලාභ ඉවත් කළ යුතුය.
- සමාගම් සමූහයට අදාළ මූලික පිරිවැයට තොග වාර්තාකළ යුතුය.

තොගවල උපලබ්ධි නොවූ ලාභ පහත පරිදි ගලපනු ලබයි.

මෙම ක්‍රියාවලිය පහත පරිදි ගලපනු ලබයි:

- 1) සමූහය තුළ පවතින වෙනත් සමාගමකින් මිලදීගෙන සමාගමේ තනි ගිණුම්වල පවතින අවසාන තොගයේ වටිනාකම හඳුනාගන්න.
- 2) මිල අධිකය හෝ මිල ආන්තිකය භාවිතයට ගනිමින් එක් වටිනාකම තුළ පවතින විකුණන ලද සමාගම විසින් උපයනලද ලාභය ගණනය කරන්න.
- 3) ගැලපීම් සිදු කරන්න. මෙය විකුණුම්කරු කවරෙක්ද යන්න මත රඳා පවතී.

ජංගම නොවන වත්කම්වල උපලබ්ධි නොවූ ලාභ

මෙම ගැලපීම සිදුකිරීමට හැකි පහසුම ආකාරය වන්නේ වත්කමේ දැනට පවතින ධාරණ අගය, හුවමාරුව සිදු නොවූයේ නම් පැවතිය යුතු ධාරණ අගයන් සමග සංසන්දනය කිරීමයි:

වාර්තාකරන දිනට ධාරණ අගය	X
අන්තර් සමාගම් හුවමාරුව සිදු නොවූයේ නම් පැවතිය යුතු ධාරණ අගය	<u>(X)</u>
අවශ්‍යවන ගැලපීම	<u>X</u>

මෙලෙස ගණනය කරන ලද අගය:

- (1) පරිපාලකයේ සහ පරිපාලිතයෙහි ජංගම නොවන වත්කම් එකතුකිරීමෙන් ලැබෙන අගයෙන් අඩුකරන්න.
- (2) විකුණුම්කරුගේ රඳවාගත් ඉපැයීම්වලින් අඩුකරන්න.

ලාභාංශ

පරිපාලිත සමාගම විසින් ලාභාංශ ගෙවා ඇත්නම් ගිණුම්කරණය සිදුකිරීමට අපහසු නැත. S සමාගම, P නම් පරිපාලිත සමාගමක කොටස්වලින් 60% ක් අත්පත් කරගෙන ඇති බවත් ගිණුම් කාලපරිච්ඡේදයේ අවසාන දිනයේදී රු.1,000/- ක ලාභාංශයක් ගෙවා ඇති බවත් සලකන්න. ලාභාංශ ගෙවීමට පෙර මුළු සංචිත රු.5,000/- ක් විය.

- a) පාලනයට යටත් නොවන ගිණුම්කරුවන් වෙත රු.400/- ක ලාභාංශ ගෙවා ඇත. මේ හේතුකොටගෙන සමූහයෙන් පිටතට මුදල් ගලාගොස් ඇති අතර, ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ කිසිදු නැතක එය අන්තර්ගත නොවේ. මේ සඳහා ඒකාබද්ධ කිරීමේදී කිසිදු ගැලපීමක් අවශ්‍ය නැත.

- b) පරිපාලක සමාගම ලද රු.600/- ක ලාභාංශ ප්‍රමාණය පරිපාලක සමාගමේ රඳවාගත් ඉපැයීම් තුළ අන්තර්ගතය. මෙය පරිපාලක සමාගමට අයත් අත්පත් කරගැනීමෙන් පසු රඳවාගත් ලාභ කොටසෙහි පිළිබිඹු වේ. මේ නිසා මේ සම්බන්ධයෙන් කිසිදු ගැලපීමක් සිදු නොකරයි.
- c) S සමාගමේ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය තුළ දැක්වෙන තුළ දැක්වෙන රඳවාගත් ලාභයේ ඉතිරි ශේෂය (රු.4,000/-) සාමාන්‍ය ආකාරයට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අන්තර්ගත කරයි. පරිපාලකයට අයත් කොටස (60% * රු.4,000/- = රු.2,400/-) මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ දැක්වේ. ඒකාබද්ධ රඳවාගත් ලාභ තුළ අන්තර්ගත කරනු ලබයි. මේ හේතුකොටගෙන පරිපාලකයට අයත් අත්පත් කරගැනීමෙන් පසු ලාභ කොටස රු.3,000 (600+2,400).
- d) පාලනය නොවන හිමිකමට අදාළ කොටස (40% * රු.4,000 = රු.1,600) මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට බැර කරයි.

කීර්තිනාම භානිකරණය

කීර්තිනාමය වාර්ෂිකව භානිකරණය සඳහා පරීක්ෂාවට ලක් කරයි. භානිකරණය සඳහා වූ ගිණුම්කරණය, පාලනය නොවන හිමිකම මතිනු ලබන්නේ කෙසේද යන්න මත රඳා පවතී. ගිණුම්කරණ ක්‍රමවේදය පහත පරිදි සාරාංශ ගතකළ හැක:

- පාලනය නොවන හිමිකම මතිනු ලබන්නේ අත්පත් කරගත් සමාගමේ හඳුනාගතහැකි ශුද්ධ වත්කම්වලට සමානුපාතිකව නම් සම්පූර්ණ කීර්තිනාමය පරිපාලකයට අදාළවන අතර, භානිකරණ අලාභය පරිපාලකයට පමණක් අදාළ කරයි. මේ නිසා භානිකරණ අලාභය පරිපාලක සමාගමේ රඳවාගත් ලාභයට ගලපනු ලබයි.
- පාලනය නොවන හිමිකම මතිනු ලබන්නේ සාධාරණ අගයට නම් කීර්තිනාමයෙන් කොටසක් පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ වේ. මේ නිසා භානිකරණ අලාභය පරිපාලකය හා පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම අතර, බෙදාහැරිය යුතුය. මේ නිසා භානිකරණ අලාභය පරිපාලනයේ රඳවාගත් ලාභ තුළ තුළ ගලපනු ලබයි.

උදාහරණ 3

2017 ජනවාරි 01 දින සීමාසහිත ABC පොදු සමාගම, XYZ පොදු සමාගමේ හිමිකමෙන් 75% ක ප්‍රමාණයක් රු. මිලියන 50 කට අත්පත් කරගන්නා ලදී. 2018 මාර්තු 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පහත දැක්වේ:

	රු.'000	
	ABC පොදු සමාගම	XYZ පොදු සමාගම
වත්කම්:		
ජ.ගම නොවන වත්කම්:		
දේපල, පිරියත සහ උපකරණ	35,000	25,000
සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගමේ ආයෝජනය	<u>50,000</u>	-
	85,000	25,000
ජ.ගම වත්කම්:		
නොගය	10,000	5,000
ලැබිය යුතු මුදල්	30,000	20,000

මුදල්	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
මුළු වත්කම්	<u>135,000</u>	<u>60,000</u>
ස්කන්ධය හා වගකීම්:		
ස්කන්ධය:		
සාමාන්‍ය කොටස්	80,000	40,000
රඳවාගත් ලාභ	<u>35,000</u>	<u>15,000</u>
	115,000	55,000
ජංගම වගකීම්:	<u>20,000</u>	<u>5,000</u>
මුළු ස්කන්ධය හා වගකීම්	<u>135,000</u>	<u>60,000</u>

අතිරේක තොරතුරු:

- 1) අත්පත්කරගත් දිනට සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගමේ සියලුම වත්කම් හා වගකීම් (ඉඩම් හැර) ඒවායේ සාධාරණ අගයට සමාන විය. ඉඩම්වල සාධාරණ අගය ඒවායෙහි ධාරණ අගයට වඩා රු.5,000,000/- කින් වැඩි විය.
- 2) අත්පත් කරගත් දිනට රඳවාගත් ලාභ රු. මිලියන 10,000,000 කි.
- 3) ABC සමාගම සමූහය පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම මනිනු ලබන්නේ අත්පත් කරගන්නා ලද සමාගමේ හඳුනාගතහැකි වත්කම්වල ගුද්ධ අගයට සමානුපාතිකවය.
- 4) 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයේදී සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගම, සීමාසහිත ABC පොදු සමාගමෙන් රු.1,000,000/- ක් වටිනා භාණ්ඩ මිලදී ගන්නා ලදී. මෙම භාණ්ඩ වලින් භාගයක (1/2) ප්‍රමාණයක් සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගමේ නොවිකිණී ඉතිරිව තිබුණි. සීමාසහිත ABC පොදු සමාගමේ විකුණුම් ප්‍රතිපත්තිය වනුයේ භාණ්ඩවල මිලට 25% ක අධිකයක් සහිතව නියම කිරීමයි.
- 5) 2018 මාර්තු 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයේදී සීමාසහිත ABC පොදු සමාගම, සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගමෙන් රු.1,500,000/- ක් වටිනා භාණ්ඩ මිලදී ගන්නා ලදී. මෙයින් තුනෙන් එකක (1/3) ප්‍රමාණයක් සීමාසහිත ABC පොදු සමාගමෙහි නොවිකිණී ඉතිරිව තිබුණි. සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගමේ විකුණුම් ප්‍රතිපත්තිය වනුයේ විකුණුම් මිලෙන් 25% ක ලාභාන්තිකයක් ලැබෙන පරිදි විකුණුම් මිල නියම කිරීමයි.
- 6) 2017 අප්‍රේල් 01 දිනට සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගම විසින් සීමාසහිත ABC පොදු සමාගම වෙත රු.600,000/- මුදලකට මෝටර් රථයක් විකුණන ලදී. විකුණන ලද දිනට එම මෝටර් රථයේ ධාරණ අගය රු.400,000/- ක් විය. විකුණන ලද දිනට මෝටර් රථයේ ඉතිරි ඵලදායී ජීව කාලය වසර 4 ක් විය.
- 7) 2018 මාර්තු 31 දිනට අන්තර් සමාගම් ලැබිය යුතු මුදල් රු.1,000,000/- ක්ද ගෙවිය යුතු මුදල් රු.800,000/- ක්ද විය. වෙනසට හේතුව වූයේ හුවමාරු වෙමින් පැවති මුදල් ශේෂයයි.
- 8) වර්ෂය තුළදී සීමාසහිත ABC පොදු සමාගම විසින් සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගම වෙත ලාභාංශ වශයෙන් රු.300,000/- ක් හා රු.200,000/- ක් පිළිවෙලින් ගෙවා තිබුණි.
- 9) 2018 මාර්තු 31 දිනට කිර්තිනාමය රු.750,000/- කින් භාතිකරණය වී තිබුණි.

කළ යුතු වන්නේ:

2018 මාර්තු 31 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය පිළියෙල කරන්න.

විසඳුම

ඒකාබද්ධ කිරීමේ ක්‍රියාපටිපාටිය

- (a) පරිපාලනයේ වත්කම් හා වගකීම් ඒවායෙහි සාධාරණ අගයට නැවත ප්‍රකාශ කරන්න.
මෙහිදී රු. මිලියන 5 ක දේපළ, පිරියත සහ උපකරණ සහ සංවිතවලට සාධාරණ අගය සඳහා ගැලපිය යුතුය. (මෙය A ගැලපිල්ල ලෙස දක්වා ඇත)
- (b) පරිපාලකය විසින් පරිපාලනයෙහි කර ඇති ආයෝජනයන් පරිපාලනයෙහි ශුද්ධ වත්කම්වලින් පරිපාලනයට හිමි ප්‍රමාණයන් එකිනෙකට කපා හරින්න.
මේ නිසා රු. මිලියන 50 ක ආයෝජනයේ පරිපාලනයෙහි ශුද්ධ වත්කම්වලට එරෙහිව කපා හරින්න. (කොටස් ප්‍රාග්ධනය රු.40 x 75%, රඳවාගත් ඉපැයීම් රු.10 x 75%, සාධාරණ අගයට ගැලපීම් රු.5 x 75%) (මෙය B ගැලපිල්ල ලෙස දක්වා ඇත)
- (c) අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනු ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 10 - ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව ගිණුම්ගත කළ යුතුය. ඒ අනුව සියලුම අන්තර් සමාගම් ශේෂ හා ගනුදෙනු ද ඒවායෙන් පැන නගින ලද උපලබ්ධි නොවූ ලාභද සම්පූර්ණයෙන් ඉවත් කරන්න.

උපලබ්ධි නොවූ ලාභ - සීමාසහිත ABC පොදු සමාගම විසින් විකුණන ලද භාණ්ඩ:

(මෙය F ගැලපිල්ල ලෙස දක්වා ඇත)

විකුණුම්	125	1,000,000
විකුණුම් පිරිවැය	100	800,000
ලාභය	25	200,000
උපලබ්ධි නොවූ ලාභ	200,000*1/2	100,000

උපලබ්ධි නොවූ ලාභ - සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගම විසින් විකුණන ලද භාණ්ඩ:

(මෙය G ගැලපිල්ල ලෙස දක්වා ඇත)

විකුණුම්	100	1,500,000
විකුණුම් පිරිවැය	75	1,125,000
ලාභය	25	375,000
උපලබ්ධි නොවූ ලාභ	375,000*1/3	125,000

උපලබ්ධි නොවූ ලාභ - සීමාසහිත XYZ පොදු සමාගම විසින් විකුණන ලද මෝටර් රථ

(මෙය H ගැලපිල්ල ලෙස දක්වා ඇත)

චාර්තාකරන දිනට ධාරණ අගය	450,000
අන්තර් සමාගම් ගනුදෙනුව සිදු නොවූයේ නම් ධාරණ අගය	(350,000)
උපලබ්ධි නොවූ ලාභ	100,000

ජ.ගම ගිණුම (මෙය I ගැලපිල්ල ලෙස දක්වා ඇත)

මුදල් ගිණුම රු.200,000/- ක් එකතු කිරීමෙන්ද, ලැබිය යුතු ගිණුම් රු.200,000/- ක් අඩු කිරීමෙන්ද ගලපන්න. ලැබිය යුතු ගිණුම හා ගෙවිය යුතු ගිණුම් එකිනෙකින් කපා හරින්න.

ලාභාංශ

ලාභාංශ සඳහා ගැලපීමක් අවශ්‍ය නැත.

කීර්තිනාම භාගීකරණය (මෙය J ගැලපිල්ල ලෙස දක්වා ඇත)

මෙය පරිපාලකයේ රඳවාගත් ලාභවලට ගැලපිය යුතුය.

(d) පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම, ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල හිමිකම යටතේ වෙනමම දැක්විය යුතුය.

(අත්පත් කරගන්නා දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම C ලෙසත් අත්පත් කරගැනීමෙන් පසු පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ කොටස E ලෙසත් දක්වා ඇත)

පරිපාලනයට අදාළ සමූහයේ රඳවාගත් ලාභ:

ශුද්ධ වත්කම්	අත්පත් කරගත් දිනය	වාර්තාකරන දිනය
කොටස් ප්‍රාග්ධනය	40,000	40,000
රඳවාගත් ලාභ	10,000	15,000
සාධාරණ අගය වෙනස්වීම්	5,000	5,000
ගැලපිලි		
නොගවුළු උපලබ්ධි නොවූ ලාභ		(125)
මෝටර් රථ විකිණීමෙන් ලද උපලබ්ධි නොවූ ලාභ		(100)
මුළු ශුද්ධ වත්කම්	55,000	59,775
අත්පත් කරගත් දිනට පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම (1) $55,000 * 25%$	13,750	
අත්පත් කරගන්නා දිනට පසු පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ ශුද්ධ වත්කම් $(59,775 - 55,000) * 25%$ (2)		1,193.75
වාර්තාකරන දිනට ශුද්ධ වත්කම් (1+2)		14,943.75

(e) ඒකාබද්ධ කිරීමෙන් පැන නගින කීර්තිනාමය ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 03 - ව්‍යාපාර සංයෝජන අනුව ගැලපිය යුතුය.

(මෙය D ගැලපිල්ල ලෙස දක්වා ඇත)

කීර්තිනාමය පහත පරිදි ගලපනු ලබයි:

ගෙවන ලද ප්‍රතිස්ථාපී සාධාරණ අගය	50,000
එකතු කළා: පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ වටිනාකම $(55,000 * 25%)$	<u>13,750</u>
	63,750
අඩු කළා: හඳුනාගතහැකි වත්කම්වල සාධාරණ අගය	
කොටස් ප්‍රාග්ධනය	(40,000)
රඳවාගත් ලාභ	(10,000)
සාධාරණ අගය ගැලපීම	<u>(5,000)</u>
අත්පත් කරගන්නා දිනට කීර්තිනාමය	<u>8,750</u>

(f) සමූහයේ රඳවාගත් ලාභ පහත පරිදි ගණනය කළ හැක:

(රු.'000)

වාර්තාකරණ දිනය පරිපාලකයේ රඳවාගත් ඉපැයීම්	35,000
වාර්තාකරන දිනට පරිපාලකයේ රඳවාගත් ලාභ	15,000
අඩු කළා: අත්පත් කරගන්නා දිනට පරිපාලකයේ රඳවාගත් ලාභ	(10,000)
අඩුකළා: පරිපාලකය විසින් විකුණූ තොගවල උපලබ්ධි නොවූ ලාභ	(100)
අඩු කළා: කිර්තිනාම හානිකරණය	(750)
අඩුකළා: පරිපාලකය විසින් විකුණූ තොගවල උපලබ්ධි නොවූ ලාභ	(125)
අඩු කළා: පරිපාලකය, මෝටර් රථය විකිණීමෙන් උපලබ්ධි නොවූ ලාභ	(100)
පාලනයට යටත් නොවන හිමිකමට අදාළ අත්පත් කර ගැනීමෙන් පසු ශුද්ධ වත්කම්	(1,193.75)
පරිපාලකයට අදාළ සමූහයේ රඳවාගත් ඉපැයීම්	37,731.25

විකල්ප ලෙස,

(රු.'000)

වාර්තාකරන දිනට පරිපාලකයේ රඳවාගත් ලාභ	35,000
අඩු කළා: පරිපාලකය විසින් විකුණූ තොගවලින් උපලබ්ධි නොවූ ලාභ	(100)
අඩු කළා: කිර්තිනාම හානිකරණය	(750)
පරිපාලකයට අදාළ අත්පත් කර ගැනීමෙන් පසු ශුද්ධ වත්කම් කොටස (59,775-55,000) = 4775*75%	3,581.25
පරිපාලකයට අදාළ වන සමූහයේ රඳවාගත් ලාභ	37,731.25

ABC සමාගම් සමූහය

2018 මාර්තු 31 දිනට ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය (රු.'000)

	ABC	XYZ	ගැලපීම්	සමූහය
ජංගම තොවන වත්කම්:				
දේපල, පිරිසිදු සහ උපකරණ	35,000	25,000	5,000 (A) -100(H)	64,900
ආයෝජනය	50,000	-	-50,000 (B)	-
කිර්තිනාමය			8,750 (D)-750 (J)	8,000
ජංගම වගකීම්:				
තොගය	10,000	5,000	-100 (F) -125(G)	14,775
ලැබිය යුතු මුදල්	30,000	20,000	-200 (I) -800 (I)	49,000
මුදල්	10,000	10,000	+200 (I)	20,200
මුළු වත්කම්	135,000	60,000		156,875
ස්කන්ධය:				
සාමාන්‍ය කොටස් ප්‍රාග්ධනය	80,000	40,000	-30,000 (B)-10,000 (C)	80,000
රඳවාගත් ඉපැයීම්	35,000	15,000	-7,500 (B)-2,500 (C)-1,193.75 (E)-100 (F)-125 (G) -100 (H)- 750 (J)	37,731.25
සාධාරණ අගය සඳහා ගැලපීම්			5,000 (A) -3,750 (B)-1,250 (C)	-
පාලනයට යටත් නොවන හිමිකම			13,750 (C) + 1193.75 (E)	14,943.75
ජංගම වගකීම්	20,000	5,000	-800 (I)	24,200
ස්කන්ධය සහ වගකීම්	135,000	60,000		156,875

