

கவனிக்க.- இவ்வர்த்தமானியின் சிங்கள மற்றும் ஆங்கில மொழிப் பிரதிகள் தனித்தனியாகப் பிரசுரிக்கப்படுகின்றன.



# ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

## இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை அதிவிசேஷமானது

අංක 1851/21 - 2014 පෙබරවාරි මස 26 වැනි දින - 2014.02.26

1851/21 ஆம் இலக்கம் - 2014 ஆம் ஆண்டு பெப்ரவரி மாதம் 26 ஆந் திகதி புதன்கிழமை

(அரசாங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

### பகுதி I : தொகுதி (I)- பொது

#### அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம்

பிரிவு 4(2) இன் கீழான பிரசுரிப்பு

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதன் பின்னர் “நிறுவகம்” என குறிப்பிடப்படும்) வழங்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைய, 1995 ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத் தேவைகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான (SLFRS மற்றும் LKAS) மாற்றங்களை, 2013, சனவரி 1 ஆந் திகதியில் இருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் நிறுவகம் கடைப்பிடிக்கின்றது. இந்த மாற்றங்கள் இரண்டாயிரத்து பதின்மூன்றாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாம் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்தை அடக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,

செயலாளர்,

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்.

இல: 30 A, மலலசேகர மாவத்தை,

கொழும்பு 07,

2014, பெப்ரவரி 26 ஆந் திகதி.

2013, சனவரி 1 ஆந் திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களில் மாற்றங்கள் :

உள்ளடக்கம்

- |    |       |   |   |   |                                                                                               |
|----|-------|---|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | SLFRS | - | 1 | - | முதந்தடவையாக கடைப்பிடிக்கப்படும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்                                |
| 2. | SLFRS | - | 3 | - | வியாபார இணைப்புகள்                                                                            |
| 3. | SLFRS | - | 4 | - | காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்                                                                       |
| 4. | SLFRS | - | 5 | - | விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களும் முடிவுக்கு வரும் தொழிற்பாடுகளும் |



5.	SLFRS	—	7	—	நிதிச் சாதனங்கள்: வெளிப்படுத்தல்கள்
6.	LKAS	—	1	—	நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தல்
7.	LKAS	—	2	—	தொகுக்கல்
8.	LKAS	—	8	—	கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்
9.	LKAS	—	12	—	வருமானவரிகள்
10.	LKAS	—	18	—	வருமானம்
11.	LKAS	—	19	—	ஊழியர் பயன்கள்
12.	LKAS	—	20	—	அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடும் அரசாங்க உதவிகளின் வெளிப்படுத்தலும்
13.	LKAS	—	21	—	அந்நிய நாணயமாற்று விகித மாற்றங்களின் தாக்கங்கள்
14.	LKAS	—	27	—	ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள்
15.	LKAS	—	28	—	கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள்
16.	LKAS	—	31	—	கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளில் நாட்டங்கள்
17.	LKAS	—	32	—	நிதிச் சாதனங்கள்- முன்னிலைப்படுத்தல்
18.	LKAS	—	36	—	சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு
19.	LKAS	—	37	—	ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள்
20.	LKAS	—	39	—	நிதிச் சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

SLFRS 1 – முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கப்படும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS – 1	பந்தி 29	முன்னர் இனம் காணப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிக்கடன்கள் இது நிதிச்சொத்துக்களாகவோ அல்லது நிதிக்கடன்களாகவோ இருக்கலாம். இது சீர்மதிப்பில் உள்ளதாக இருக்கவேண்டும். இது இலாப அல்லது நட்டத்தினூடாக அல்லது விற்பனைக்குக் கிடைக்கக்கூடிய நிதிச்சொத்தாகவோ இருக்கலாம். இவை பந்தி 19 ற்கு அமைவாகவும் இருந்தால்தான் ஒரு உரிமத்திற்கு இதனை வடிவமைக்க அனுமதிக்கின்றது.
	பந்தி 29 A	[நீக்கப்பட்டது]

## SLFRS 3 – வியாபார இணைப்புக்கள்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS – 3	பந்தி 16 (a)	<u>குறிப்பிட்ட நிதிச் சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும் இவை ஒரு நிதிச்சொத்துக்களாகவோ அல்லது சீர்மதிப்புள்ள கடனாகவோ இருக்கலாம். இது இலாபமோ அல்லது நட்டத்தினூடாகவோ அல்லது விற்பனைக்குக் கிடைக்கக்கூடிய நிதிச் சொத்துக்களாகவோ இருக்கலாம் அல்லது முதிர்ச்சி அடைந்ததாகவோ வைத்திருக்கலாம். இவை LKAS 39-ஆன நிதிப்பத்திரங்கள் (சுருவிகள்) ஏற்பிசைவும் அளவீடும் என்பதற்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும். அப்போதுதான் இதைப் பாகுபடுத்தலாம்.</u>
	பந்தி 16 (c)	<u>பெருந்திரளானவர்களிடமிருந்து மூலத்திலிருந்து நின்றும் பெற்றதை வேறாக்கி பதியவைத்தலுக்கு கணிப்பீடு வேண்டுமா என்றும் இது LKAS 39 ந்கு அமைவாக இருப்பதோடு (இந்தப் பதத்தை SLFRS பயன்படுத்துகின்றதால் இது ஒரு மாதிரிப் பாகுபாடாகும்)</u>
	பந்தி 42	கட்டங்களாக அடையப்பட்ட ஒரு வணிக இணைப்பில் சுவீகரிப்பவர் முன்னர் வகித்திருந்த உரிமையான்மையின் வட்டியை மீண்டும் அளவீடு செய்து அதனுடைய ஈட்டப்பட்ட

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>திகதியின் சீர்மதிப்பினையும் விளைவின் இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ இனம் காணலாம். அதில் நட்டம் அல்லது இலாபம் இருந்தால் சுவீகரித்தவர் முன்னர் அறிக்கைப்படுத்தும் காலங்களில் உள்ளவற்றிலுள்ள மாற்றங்களை இனம் கண்டு அவ்வாறு காணும் போது அது அதனுடைய உரிமையாள்மையின் பெறுமதியின் வட்டியிலும், வேறு பரந்த அளவிலான வருமானத்திலும் இருக்க வேண்டும். (உதாரணமாக, ஏனென்றால் முதலீடானதுவிற்பனைக்காகக் கிடைக்கப்பெற்றுள்ளது என்று பாகுபடுத்தப்பட்டுள்ளது) அப்படி சொத்து இனங்காணப்பட்ட தொகையினை வேறு பரந்த அளவில் இனம் காணப்பட்ட வருமானத்தை அதே அடிப்படையில் இனம் காணப்படலாம். இது ஏனெனில் சுவீகரித்தவர் முன்னர்வைத்திருந்த உரிமையாண்மையின் வட்டியை நேரடியாக விற்ப்ருக்கலாம்</p>
பந்தி 53		<p>ஈட்டுதல் - தொடர்பான கிரயங்கள் ஆகியன சுவீகரிப்பவர்க்கு வியாபார ஒன்றிணைப்புகளுக்கு ஒரு நல்ல விளைவுகளுக்கு உள்ளாக்கப்படும். அந்தக் கிரயங்கள், கண்டுபிடிப்பாளரின் கட்டணங்கள், ஆலோசனை, சட்டம், கணக்கீடு, மதிப்பீடும் அத்துடன் வேறு தொழில் ரீதியான கலந்தாலோசித்தல் என்பன சேர்த்துக்கொள்ளப்படுவதோடு, அத்துடன் பொது நிர்வாகக் கிரயங்கள் இதோடு உள்ளக விலைக்கு வாங்குதலின் திணைக்களங்களினைப் பராமரிப்பதற்கான கிரயங்களும், பதிவு செய்வதற்கான கிரயங்களும், கடனும் உரிமையாண்மையின் பாதுகாப்புக் கிரயங்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும். விலைக்கு வாங்குதலின் தொடர்பான கிரயங்களுக்கான கணக்கினைக் காட்ட வேண்டும். ஏனெனில் இந்த கிரயங்களுக்குள்ளாகின்ற செலவினங்களும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சேவைகளும் இந்த காலங்களில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும் ஒரேயொரு தவிர்த்தலுடன், கடன் விநியோகிப்பதற்கான அல்லது உரிமையாண்மையின் பாதுகாப்புகளுக்கான கிரயங்களும் LKAS 32, LKAS 39 இற்கு அமைவாகவும் இடம்பொறும்.</p>
பந்தி 56		<p>LKAS 39 ற்கு அமைவாக கணக்கில் எடுக்கப்பட்ட ஒப்பந்தங்கள் இந்தத் தேவைகள் பிரியோகிக்க முடியாது.</p>
பந்தி 58(b) (i)		<p>இது ஒரு நிதிக்கருவியாகும், அத்துடன் LKAS 39 இன் கட்டுப்பாட்டுக்குள் இருப்பதோடு அதனை சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடுவதோடு, ஆதாயம் அல்லது நட்டம் ஏதாவது இருப்பின் அதனையும் இனம் கண்டு அல்லது வேறு பரந்த அளவிலான வருமானத்திற்கு அமைவாகவும் இருக்கவேண்டும்.</p>
பந்தி 58(b) (ii)		<p>இது LKAS 39 இன் கட்டுப்பாட்டுக்குள் இருக்கவில்லை ஆனால் இது LKAS 37 அல்லது பொருத்தமானவிடத்து SLFRSs ஆகியவற்றிற்கு அமைவாகவோ இருக்கலாம் என்று கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.</p>

## SLFRS 4 – காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS – 4	பந்தி 3	இந்த SLFRSs ஆனது காப்புறுதியாளரின் மற்றைய தோற்றப்பாடினை ஒன்றும் கூறவில்லை. அவையாவன கணக்கீட்டின் வைத்திருக்கின்ற நிதிக் கூற்றுகளுக்கான விபரம் அவர்களின் காப்புறுதியாளரால் வழங்கப்பட்ட நிதிக்கடன்கள் (LKAS 32 நிதி அலகுகள், சமர்ப்பித்தலைப் பார்க்கவும் LKAS 39, நிதி அலகுகள், ஏற்பிசைவும் அளவீடும் மற்றும் SLFRS 7), பந்தி 45 இல் உள்ள மாற்றம் அடைகின்ற ஏற்பாடுகளைத் தவிர

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 4 (d)	நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்கள் விநியோகிப்பவர் முன்னரேயே தெளிவாக உறுதிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்றில்லா விட்டால் அது இவ்வாறான ஒப்பந்தங்களை காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள், அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் விநியோகிப்பவர் LKAS 39 ஐயோ அல்லது LKAS 32 ஐயோ அல்லது SLFRS 7 ஐயோ தெரிவு செய்து அதனைக் கணக்கீட்டில் பிரயோகிக்கலாம் எனக் கருதப்படுகின்றது அல்லது இவ்வாறான நிதி உத்தரவாதங்களுக்கு இந்த SLFRS ஐப் பயன்படுத்தலாம். விநியோகத்தர் தேர்வு ஒப்பந்தங்களை ஒப்பந்தத்தினால் செய்யக்கூடும். ஆனால் தெரிவானது ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்திற்கும் திரும்பக்கூடாததாக இருக்கவேண்டும்.
	பந்தி 7	LKAS 39 இற்கு ஒருவரிடத்தின் பதியவைத்த மூலத்திலிருந்து விருந்து கொடுப்போரின் ஒப்பந்தத்திலிருந்து வேறுபிரித்தல் தேவைப்படுகின்றது. அவற்றை சீர்மதிப்பீட்டில் அளவிட்டு அவற்றின் சீர்மதிப்பின் மாற்றங்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.
	பந்தி 8	LKAS 39 இன் தேவைக்கு ஒரு தவிர்ப்பு இருக்கின்ற காரணத்தினாலேயே காப்புறுதியாளர் தனிப்பட்ட முறையில் இருக்கவேண்டியதில்லை அத்துடன் சீர் மதிப்பீட்டில் அளவிடவேண்டிய தேவையும் இல்லை. காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தை அதனை வைத்திருப்பவர் விருப்பத்தின் பேரில் சரணடையச் செய்யலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது அதனை ஒரு குறிப்பிட்ட தொகைக்குச் செய்யலாம் (அல்லது, அது ஒரு குறிப்பிட்ட வீதத்திலும் ஒரு நிலையான அடிப்படைத் தொகைக்கும் செய்யலாம்), இது அதிகார உரிமை பெற்ற முன்னோக்கி எடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற கொடுப்பவரின் தொகையிலும் காப்புறுதிக் கடனுக்கு வேறுபட்டு இருந்தாலும்கூட அதனைச் செய்யலாம். இருந்த போதிலும் இடப்பட்ட விருப்பத்திற்கு அல்லது காசு சரணடைவதற்குரிய விருப்பத்திற்கும் இந்த LKAS 39 இன் தேவைக்கு பிரயோகிக்க முடியாதுள்ளது. இது பதியவைத்த, காப்புறுதி ஒப்பந்தத்திலும், சரணடையும் பெறுமதி நிதி மாற்றத்திற்கான துலங்கலில் ஏற்படும் வேறுபாடுகள் ( ஒரு உரிமையாண்மையின் அல்லது பொருளின் விலை அல்லது சுட்டு போன்றன), அல்லது ஒப்பந்தக் குழுவிற்கு திட்டமான நிதியல்லாத மாற்றம். மேலும், இந்த தேவையானது காப்புறுதி வைத்திருக்கின்றவரின் இடப்பட்ட விருப்பம் அல்லது காசு சரணடைதல் நல்ல திறமையான முறையில் கையாளும் முறையுள்ள இவ்வாறான ஒரு மாற்றத்திற்கு தடையில்லாமல் இருக்கவும் வேண்டும். இந்த நிலையில் தான் தேவைகள் பிரயோகிக்கப்படும். (உதாரணமாக, போடப்பட்ட விருப்பு, இது ஒரு விருப்புச்சந்தைச் சுட்டி ஒரு குறிப்பிட்ட மட்டத்தை அடையும்போது மட்டும் தான் பயிற்சியாக்கலாம்.
	பந்தி 12 (b)	வைப்புப் பகுதிக்கு இந்த LKAS 39 ஐப் பிரயோகிக்க
	பந்தி 34 (d)	இந்தப் பந்தியானது மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டு பதியவைத்தவற்றை ஒப்பந்தம் கொண்டிருக்கும்போது LKAS 39 நோக்கமாகவும் இருக்கும் போது இந்த மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டு பதியவைத்தவை LKAS 39 இற்கு பிரயோகிக்கலாம்.
	பந்தி 35 (a)	வழங்குகின்றவர் முழுமையான தன் விருப்புரிமைக்குப் பின் பங்கேற்றலின் குண இயல்புகள் ஒரு கடனாக இருந்தால், அது பாசுபடுத்தப்பட்டால் அது கடன் போதுமான சோதனையைப் பிரயோகித்து அதனைப் பிரயோகிக்கலாம். இது பந்திகள் 15 – 19 வரைக்கும், முழு ஒப்பந்தத்திற்கும் செய்யலாம். (அதாவது உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட மூலகாரர் தன் விருப்புரிமை பங்குபற்றலும் ஆகிய இரண்டும்). விநியோகிப்பவர் தொகையைப்பற்றி தீர்மானிக்கவேண்டிய அவசியம் இல்லை, இது LKAS 39 ஐ உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட மூலகத்தின் விளைவாகப் பெறப்பட்டவற்றிற்கு பிரயோகிக்கலாம்.

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 35 (b)	<p>விநியோகிப்பவர் பகுதியாகவோ அல்லது எல்லாக் குண இயல்புகளையும் உரிமையாண்மையின் பகுதியாகப் பிரித்து பாகுபடுத்தினால், இனம் காணப்பட்ட முழுமையான கடன் ஒப்பந்தமானது உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட மூலத்தினை LKAS 39 ஐப் பிரயோகித்ததின் விளைவாக பெறப்பட்ட தொகையானது குறைவாக இருக்கமாட்டாது. இந்தத் தொகையானது அடிப்படையான ஒப்பந்தத்தை சரணடையச் செய்வதற்கு சுயவிருப்பின் பேரில் உள்ள பெறுமதியும் இதனோடு சேர்க்கப்படும், ஆனால் அதன் நேரகால பெறுமதியை சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டிய அவசியம் இல்லை. பந்தி 9 ல் சீர்தரப்பீட்டிலிருந்து பெறப்பட்ட அளவீடுகள் தவிர்க்கப்பட்டால், விநியோகிப்பவர் LKAS 39 ஐ உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட மூலத்திற்கு பிரயோகிப்பதனால் பெறப்பட்ட விளைவான தொகையை வெளிப்படுத்த வேண்டிய அவசியம் இல்லை, அல்லது அந்தத் தொகையை தனியாக சமர்ப்பிக்கவேண்டிய அவசியம் இல்லை. மேலும், விநியோகிப்பவர் அந்தத் தொகையை தீர்மானிக்க வேண்டிய அவசியமும் இல்லை, இனம் காணப்பட்ட கடனின் முழுத்தொகையானது தெளிவாகவும் உயர்வாகவும் இருக்கும் போதும்.</p>

SLFRS 5 – விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையல்லாத் சொத்துக்களும் முடிவுக்குவரும் தொழிற்பாடுகளும்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS – 5	பந்தி 5 (c)	LKAS 39 நிதி அலகுகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் இன் நோக்கத்திற்கான நிதிச் சொத்துக்கள்

SLFRS 7 – நிதிச் சாதனங்கள்: வெளிப்படுத்தல்கள்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS – 7	பந்தி 2	<p>இந்த SLFRS இன் பூரண எண்ணிக்கையுள்ள கொள்கைகள், இனம் காணல், அளவீடும், நிதிச்சொத்துக்களையும், நிதிச் கடன்களையும் சமர்ப்பித்தலாகும். இது LKAS 32 நிதி அலகுகள், சமர்ப்பித்தலும் இல் உள்ளபடி LKAS 39ம் நிதி அலகுகளும் ஏற்பிசைவும் அளவீடும்.</p>
	பந்தி 3 (a)	<p>இவை கீழ்நிலை உரிமத்தில் ஆர்வமுடையவர்கள், சம்பந்தப்படுபவர்கள் அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியுடையோர் ஆகியவர்கள் LKAS 27 இற்கு அமைவானதாக கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும். LKAS 28 சம்பந்தப்பட்டவர்களின் முதலீடுகள் அல்லது LKAS 31 கீழ்நிலை உரிமத்தின் ஒரு வட்டி ஒரு உரிமத்திற்கு அனுமதி வழங்குகின்றது, அல்லது கூட்டு முயற்சி இவற்றிற்கு LKAS 39 ஐப் பயன்படுத்தலாம், இந்தப் படிக்களில் அல்லது சந்தர்ப்பங்களில் உரிமையாண்மைகள் இந்த SLFRS இதன் தேவைகளை பிரயோகிக்க முடியும். அத்துடன் இந்த SLFRS இனை உரிமையாண்மைகள் எல்லா மூலத்தின் மூலம் பெற்றவற்றை கீழ்நிலை உரிமங்களில் ஆர்வமுடையவர்களுடன் இணைக்கப்படும், அதுவுமன்றி அது சம்பந்தப்படுபவர்கள் அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சியுடையவர்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப் படுவதோடு, மூலத்தினின்று பெற்றவைகள் LKAS 32 இலுள்ள ஒரு உரிமையாண்மையின் வரைவிலக்கணத்தைச் சந்திக்கின்றபோது.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 3 (d)	SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் இல் வரையறுக்கப்பட்டது போன்று காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் இருந்த போதிலும் இந்த SLFRS மூலத்தினின்று பெற்றவற்றிற்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. அவ்வாறு பிரயோகிக்கும்போது மூலத்தினின்று பெற்றதோடு அது பதியவைத்திருக்கவும் வேண்டும் என்பதோடு அது காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தில் இருப்பதோடு LKAS 39 இற்கு அவற்றை தனியாக அந்த உரிமத்தை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டிய தேவையாக இருக்கின்றது. அதற்கு மேலும், ஒரு விநியோகிப்பவர் இந்த SLFRS ஐ நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கலாம். விநியோகிப்பவர் இந்த LKAS 39 ஐ இனம் காண்பதற்கும் ஒப்பந்தங்களை அளவிடுவதற்கும் பிரயோகிக்கலாம்; ஆனால் இந்த SLFRS 4 ஐப் பிரயோகிக்கலாம். விநியோகிப்பவர் பந்திகள் SLFRS இன் 4 உள்ள 4 (d), ஐ SLFRS 4 ஐ அவற்றை இனம் காண்பதற்கும் அளவிடுவதற்கும் பிரயோகிக்கலாம்.
	பந்தி 3 (e)	நிதி அலகுகள், ஒப்பந்தங்கள், கூன்மப்பாடுகள், பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனை கீழுள்ள இவற்றுக்கு SLFRS 2 பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவினைப் பிரயோகிக்கலாம் அவ்வாறு பிரயோகிக்கும்போது அது SLFRS இன் ஒப்பந்தங்களின் நோக்கத்திற்கு அமைவாகவும் பந்திகள் LKAS 39 இன் 5 – 7 வரையிலானவற்றிற்கு பிரயோகிக்கலாம்.
	பந்தி 4	இந்த SLFRS ஆனது இனம் காணப்பட்டதும் இனம் காணப்படாத நிதி அலகுகளுக்குப் பிரயோகிக்கலாம். இனம் காணப்பட்ட நிதி அலகுகள், நிதிச் சொத்துக்களையும் நிதிக் கடன்களையும் சேர்த்துக் கொள்ளுகின்றது. இவை LKAS 39 இன் நோக்கத்திற்கு வெளியே இருந்த போதிலும், அவை இந்த SLFRS இன் நோக்கத்திற்குள்ளேயே இருக்கும். (சில கடன் சம்பந்தப்பட்டவை போன்றன).
	பந்தி 5	இந்த SLFRS ஒப்பந்தங்களை வாங்கவும் அல்லது விற்கவும் அல்லது கட்டுப்பாடு இல்லாத நிதிப்பொருளையும் சேர்த்து இவை எல்லாம் LKAS 39 இன் நோக்கத்திற்குள்ளேயே இருக்கும் (பந்திகள் LKAS 39 ன் 5 – 7 வரை பார்க்கவும்)
	பந்தி 8	பின்வரும் ஒவ்வொரு இனங்களின் முன்னெடுத்துச் செல்லும் தொகை LKAS 39 இல் வரைவிடக்கணப்படுத்தப்பட்டது போன்று அதை நிதிக்கூற்றின் நிலைப்பாட்டிலோ அல்லது குறிப்புகளிலோ வெளிப்படுத்தலாம்.
	பந்தி 8 (a)	இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாகவோ சீர்மதிப்புப் பெறுமதியுள்ள நிதிச் சொத்துக்கள், தனிமையாக (i) காட்டப்படுகின்ற ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் வடிவமைக்கப்பட்டதோடு (ii) LKAS 39 ற்கு அமைவாக வியாபாரத்துக்காக வைத்திருக்கின்றதாகப் பாகுபடுத்தப்படுகின்றது.
	பந்தி 8 (b)	முதிர்ச்சி முதலீடுகளில் வைத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது
	பந்தி 8 (c)	கடன்களும் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியனவும்
	பந்தி 8 (d)	விற்பனைக்காக கிடைக்கக்கூடிய நிதிச்சொத்துக்கள்
	பந்தி 8 (e)	இலாப நட்டத்தினூடாகவோ சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் உள்ள நிதிக்கடன்கள் அல்லது ஆரம்ப ஏற்பிசைவினை அழைப்பினைக் காட்டுகிறது (ii) LKAS 39 இற்கு அமைவாக விற்பனைக்காக பாகுபடுத்தி வைத்திருக்கின்றதைக் காட்டுகின்றது மற்றும்
	பந்தி 8 (g)	[நீக்கப்பட்டது]
	பந்தி 8 (h)	[நீக்கப்பட்டது]

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
பந்தி 9	உரிமம் ஒன்று ஒரு கடன் அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவை (அல்லது கடன் குழு அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவை) ஆகியனவற்றை இலாப நடத்தினூடாகவோ சீர்மதிப்பீட்டு பெறுமதியில் இருந்தால் அதை வடிவமைத்து வெளிப்படுத்தப்படலாம்.	
பந்தி 9 (a)	கடன் இடரின் ஆகக்கூடிய கடன் வெளிக்காட்டல் ( பத்திரம் 36ஐப் பார்க்கவும்) அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவை (அல்லது கடன்களின் குழு அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக் கூடியவை) அறிக்கையின் முடிவுக்காலத்தில்.	
பந்தி 9 (c)	ஒன்று திரட்டிய, இந்தக்காலத்தில், தொகையின் மாற்றம், கடன்கள் அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவை (அல்லது கடன்களின் குழு அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவை) அதாவது முன்னர் தீர்மானிக்கப்பட்ட நிதிக்கடன்களின் கடன் இடரானது காரணம் காட்டப்பட்ட மாற்றத்தினைக் கொண்டுவருகின்றது.	
பந்தி 9 (d)	ஏதாவது தொடர்புடைய கடன் மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டவற்றின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அல்லது அதேபோன்ற அலகுகளில் பெறப்பட்டதாகவோ இருக்கலாம். இவை அந்த நேரத்தில் ஒன்றுதிரட்டப்பட்டு சம்பவித்திருக்கலாம். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் கடன் அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியன வடிவமைக்கப்பட்டதாகவும் இருக்கலாம்	
பந்தி 10	அந்த உரிமையானது இலாப நடத்தினூடாகவோ, சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் ஒரு நிதிக்கடனை வடிவமைத்தால் அது LKAS 39 இன் 9ம் பந்திக்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும். இந்த நிலையில் அது பின்வருவனவற்றை வெளிக்கொண்டுவரலாம்:-	
	(a) ஒன்று திரட்டிய, அந்தக்காலத்தில், தொகையின் மாற்றம், கடன்கள் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில், நிதிக்கடன்களில் காரணம் காட்டக்கூடிய வகையில் முன்னர் தீர்மானிக்கப்பட்ட அந்தக் கடனில் கடன் இடர் மாற்றத்தைக் கொண்டுவரலாம்.	
	I. காரணம் காட்டி மாற்றத்தைக் கொண்டுவர முடியாததாக சந்தை நிபந்தனைகளில் இருக்கும் போது, சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் உள்ள மாற்றத்தின் தொகையானது சந்தை இடரைத் தோற்றுவிக்கலாம் (பின்னிணைப்பு B யையும், பந்தி B 4ஐ பார்க்கவும்) அல்லது	
	II. மாறுபட்ட ஒரு முறையைப் பயன்படுத்திச் செய்யும் போது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் உள்ள அதனுடைய மாற்றத்தின் மொத்தத்தினை காரணம் காட்டக்கூடிய வகையில் கடனிலுள்ள இடர் கடனை பிரதிநிதிப்படுத்தலுக்கு உரிமமான மிகவும் நம்பிக்கையுடன் இருக்கின்றது.சந்தையிடரைத் தோற்றுவிக்கக் கூடிய வகையிலுள்ள சந்தை நிபந்தனைகளுடனான மாற்றம் காட்சியான அடையாள வட்டி வீதத்தை சேர்த்துக் கொள்வதோடு உரிமத்தின் மற்றைய நிதி அலகின் விலையையும், ஒரு பொருளின் விலையையும், அன்னிய செலாவணி வீதம் அல்லது விலைச் சுட்டிகள் அல்லது ஆகியனவும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன . சந்தை நிபந்தனைகளுக்கான ஒப்பந்தங்களுக்காக அது ஒரு அலகு இணைப்பின் குண இயல்புகளை சேர்த்துக் கொள்வதோடு, சந்தை நிபந்தனைகளின் மாற்றங்களில் சார்பான உள்ளக அல்லது வெளிவாரியான நிதி முதலீட்டில் ஒரு செயல் நிறைவேற்ற மாற்றத்தினையும் சேர்த்துக்கொள்கின்றது.	
	(b) நிதிக் கடன்பாடுகளில் முன்னெடுத்துச் செல்லும் தொகைக்கும், ஒப்பந்த ரீதியில் கடன்பாடுகளை வைத்திருப்பவர்களுக்குத் முதிர்ச்சியடையும்போது கொடுக்க வேண்டிய தேவை ஒரு உரிமத்திற்கு இருக்கின்றது.	

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 10 (c) (d)	[நீக்கப்பட்டது]
	பந்தி 10 A	[நீக்கப்பட்டது]
	பந்தி 11	உரிமம் வெளிப்படுத்தும்
	பந்தி 11 (a)	பந்திகள் 9 (c) இற்கும் 10 (a) இற்கும் தேவைப்படும் ஒத்துப்போக்கூடிய முறைகளை பயன்படுத்தல்
	பந்தி 11 (b)	பந்திகள் 9 (c) இற்கும் 10 (a) இற்கும் தேவைப்படுகின்றதும் ஒத்துப்போக்கூடியதுமான கொடுக்கப்பட்ட விடயங்களின் வெளிப்படுத்தல்களை ஒரு உரிமம் நம்பிக்கை கொண்டிருந்தால் நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிக்கடன்கள் சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் உண்மையான மாற்றத்தினை பிரதிநிதித்துவப் படுத்தாவிட்டால், அதனுடைய கடன் இடரில் மாற்றத்துக்கான காரணத்தைக் காட்டலாம், இந்த முடிவுகளுக்கான காரணங்களும், காரணிகளும் பொருத்தமானது என அது நம்புதல்
	பந்தி 11 (c)	[நீக்கப்பட்டது]
		மீள்பாகுபடுத்தல்
	பந்தி 11 (A)	[நீக்கப்பட்டது]
	பந்தி 11 (B)	[நீக்கப்பட்டது]
	பந்தி 12	ஒரு நிதிச் சொத்தினை (LKAS 39 இன் பந்திகளான 51 – 54) வரையிலானவை அதற்கு அமைவாக இருக்கின்ற போது ஒரே அளவானதாக உரிமமானது பாகுபடுத்தியிருக்கின்றது அது  (a) விலை அல்லது மதிப்பிற்குரிய, சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலும் பார்க்க அல்லது  (b) சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலும் பார்க்க விலை அல்லது மதிப்பிற்குரிய இந்தவிலையில் அது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தலாம் அதாவது மீள்பாகுபடுத்தப்பட்ட தொகை, ஒவ்வொரு மாதிரியும், அவற்றின் மீள்பாகுபாட்டிற்கான காரணங்களும்.
	பந்தி 12 (A)	நிதிச்சொத்தினை சீர்மதிப்பு பெறுமதியில், இலாபமோ அல்லது நட்டத்தினூடாகவோ உள்ள மாதிரிகளினை அந்த உரிமமானது மீள்பாகுபாடு படுத்தியிருந்தால் அது LKAS 39 இன் பந்திகளான 56 B அல்லது 50 D ஆகியவற்றிற்கு அமைவாக இருப்பதோடு அல்லது அவை கிடைக்கக்கூடிய இனங்களின் விற்பனைக்கோ ஆக இருக்கலாம்  (a) ஒவ்வொரு இனங்களிலிருந்தும் மீள் பாகுபடுத்தப்பட்ட தொகை  (b) ஏற்பிசைவின்றி உள்ள ஒவ்வொரு அறிக்கைப்படுத்தும் காலம், முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகள், எல்லா சொத்துக்களின் சீர்மதிப்புப் பெறுமானங்கள், இவை தற்போதும், முன்னைய அறிக்கைப்படுத்தும் காலங்களிலும் பாகுபடுத்தப்பட்டவை  (c) பந்தி 50B இற்கு அமைவாக நிதிச்சொத்துக்களை மீள்பாகுபடுத்தியிருந்தால், அரிதான நிலைப்பாடு, அதன் உண்மைகள், சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் என்பவற்றை அந்த நிலைப்பாடு அரிதானதாகும் எனச்சுட்டிக்காட்டலாம்



நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>(d) <u>நிதிச்சொத்துக்களை அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்திற்காக மீள்பாகுபாடு செய்யும்போது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் நிதிச்சொத்துக்களிலுள்ள இனங்காணப்பட்ட இலாபத்தையோ நட்டத்தையோ அறிந்து அல்லது வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம், இது அந்த நேரத்திலும் முன்னைய அறிக்கைப்படுத்தும் நேரத்திலும் இனம் காணப்படும்.</u></p> <p>(e) <u>மீள்பாகுபடுத்தலைத் தொடர்ந்து ஒவ்வொரு அறிக்கைப்படுத்தும் காலமும் (நிதிச்சொத்துக்களை மீள்பாகுபடுத்தி அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தையும் சேர்த்து) நிதிச்சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு அற்ற வகையில், சீர்மதிப்புப் பெறுமானத்தின் இனம் காணப்பட்ட இலாப நட்டத்திலோ, அல்லது வேறு பரந்த அளவிலான வருமானமும், நிதிச்சொத்தினை மீள்பாகுபடுத்தாமல் இருக்கும் போது இனம் காணப்படுவதோடு இனம் காணப்பட்ட இலாப நட்டமோ சேர்த்துக்கொள்ளப் படுகின்றது.</u></p> <p>(f) <u>காரியப்படுத்தப்படும் வீதமும் பணப்பாய்ச்சல்களின் திட்டமும், உரிமமானது இதனை மீளப்பெறவும் எதிர்பார்க்கின்றதோடு அது நிதிச்சொத்தின், மீள்பாகுபடுத்தப்பட்ட திகதியிலும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.</u></p>
பந்தி 12B		[நீக்கப்பட்டது]
பந்தி 12C		[நீக்கப்பட்டது]
பந்தி 12D		[நீக்கப்பட்டது]
பந்தி 14 (a)		<u>கடன்பாடுகளுக்காக அது மறைமுகமாக அடமானம் வைத்த முன்னெடுத்துச்செல்லப்படும் நிதித்தொகைகள் அல்லது நிகழ்தகு சொத்துக்களின் கடன்பாடுகளும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுவதோடு LKAS 39 இன் பந்தி 37 (a) இற்கு அமைவாகவும் மீள்பாகுபாட்டின் தொகையும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.</u>
பந்தி 20 (a) (i)		<u>இலாபத்தின் அல்லது நட்டத்தினூடாக பெற்ற சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது கடன்பாடுகள் ஆகியன, அந்த நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிக்கடன்பாடுகள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் வடிவமைக்கப்பட்டு, அத்துடன் LKAS 39 இற்கு அமைவாக வியாபாரத்திற்காக பாகுபடுத்தி வைக்கப்படுகின்றது.</u>
பந்தி 20 (a) (ii)		<u>கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச் சொத்துக்கள், இனம் காணப்பட்ட வேறு மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமான அந்த நேரத்தில் தனியாக இலாப நட்டத்தின் தொகையை எடுத்துக்காட்டுவதோடு அந்த நேரத்திற்கான இலாப நட்டத்தினின்றும் பெறப்பட்ட தொகையினைப் பாகுபாடு செய்யப்பட்டது.</u>
பந்தி 20 (a) (iii)		<u>முதிர்ச்சி முதலீடுகளுக்கு வைத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது</u>
பந்தி 20 (a) (iv)		<u>கடன்களும் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியனவும் மற்றும்</u>
பந்தி 20 (a) (vi)		[நீக்கப்பட்டது]
பந்தி 20 (a) (vii)		[நீக்கப்பட்டது]

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 20 (b)	மொத்த வட்டி வருமானமும் மொத்தவட்டி செலவும்(காரியபடுத்தக்கூடிய வட்டி முறையைப் பயன்படுத்தி கணிக்கப்படுகின்றது) இவை நிதிச்சொத்துக்களுக்கானவை அல்லது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக பெறமுடியாத சீர்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் அல்லாத போதுள்ள நிதிக்கடன்பாடுகள்.
	பந்தி 20 (c) (i)	நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிக்கடன்பாடுகள் இவை இலாப நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் இல்லை
	பந்தி 20 (d)	வட்டி வருமானம் நடைமுறைப்படுத்த முடியாத நிதிச்சொத்துக்களின் அட்டுறு இது LKAS 39 இன் பந்திகளான AG 93 அமைவாக இருக்கும்
	பந்தி 20 A	[நீக்கப்பட்டது]
	பந்தி 28	நிதி அலகுக்கான அந்தச் சந்தை சுறுசுறுப்பு அற்றதாக இருந்தால், உரிமம் ஒன்று அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை மதிப்பீட்டுத் தொழிநுட்பத்தைப் பயன்படுத்தி அதை நிறுவுகிறது. (LKAS 39 இன் பந்திகளான AG 74 – AG 79 ஐப் பார்க்கவும்) இருந்த போதிலும் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியே மிகவும் சிறந்த ஆதாரமானது ஊடு செயல் விலையாகும். (மரப்பட்ட அதாவது கருத்தில் கொள்ளப்பட்ட சீர்மதிப்புப் பெறுமதி உள்ளதும் அல்லது பெறப்பட்டனவும்) (LKAS 39 இன் பந்திகளான AG 76 இல் விபரித்துள்ள நிபந்தனைகள் இல்லாவிட்டால் இதைச் சந்திக்கமுடியாது. இவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதுள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்கும் அந்தத் திகதியில் மதிப்பீட்டின் பொறி நுட்பங்களைப் பயன்படுத்தி பெறப்பட்ட தொகைக்கும் இடையில் வேறுபாடு இருக்கலாம். இவ்வாறான வேறுபாடு இருப்பின் ஒரு உரிமமானது நிதிஅலகினை வகுப்பினால் வெளிப்படுத்தலாம்.
	பந்தி 28 (a)	அந்த இலாப நட்டத்திலுள்ள வேறுபாட்டினை இனங்காண்பதற்கான அதனுடைய கணக்கீட்டுக் கொள்கையானது காரணிகளைப் பிரதிபலிக்கின்றது (நேரத்தையும் சேர்த்து). இந்த நிலையில் சந்தையில் பங்குபற்றுகின்றவர்கள் விலையை அமைப்பதைக் கருத்தில்கொள்வர் (LKAS 39 இன் பந்திகளான AG 76 ஐப் பார்க்கவும்)
	பந்தி 29 (b)	சுறுசுறுப்பான சந்தையில் கேள்விச் சந்தை விலையை வைத்திருக்காத உரிமத்தின் ஒரு முதலீட்டுக்கான அல்லது இவ்வாறான உரிமையாண்மையின் அலகுகளின் மூலத்தினின்று பெற்றதை இணைத்து ஒரு விலையில் அதை அளவிடுதல் வேண்டும் அத்தோடு LKAS 39 இற்கு அமைவாக இருக்கவேண்டும், ஏனெனில் நம்பகமான முறையில் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை அளவிட முடியாது, அல்லது
	பந்தி 30	பந்தி 29 (b) யிலும் (c) யிலும் விபரிக்கப்பட்டதைப் பொறுத்தமட்டில், ஒரு உரிமமானது நிதிக்கூற்றுகளின் பாவனையாளருக்கு உதவும் வகையில் தகவலை வெளிப்படுத்தலாம். இது அவர்களுடைய சொந்தத் தீர்ப்புகளைச் செய்வதற்கு ஏதுவாக இருப்பதோடு மேலும் முன்னெடுத்துச் செல்லுகின்ற தொகைக்கும் இயலுமான வேறுபாட்டிற்கும் இடையில் உள்ள அந்த நிதிச் சொத்துக்களின் அல்லது நிதிக்கடன்பாடுகளும் அவற்றின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியும் சேர்க்கப்படுதல்.
	பந்தி 42 C (c)	ஒரு உரிமமானது நிதிச்சொத்திலுள்ள காசுப்பாய்ச்சலின் ஒப்பந்த உரிமைகளுடன் பாதுகாத்துக் கொள்வதற்கு ஆயத்தங்களைச் செய்வதோடு அது ஒப்பந்தக் கடமைப்பாடும் உள்ளதாக எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. அத்துடன் அந்தக் காசுப்பாய்ச்சலை ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உரிமையாண்மைகளுக்கு கொடுப்பதற்கு LKAS 39 இன் பந்திகளில் உள்ள 19(a) – (c) யின் நிபந்தனைகளுக்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்.

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 42 D (f)	உரிமமானது அதனது தொடருகின்ற ஈடுபாட்டின் இனம் காணப்பட்டு எவ்வளவு தூரம் தொடர வேண்டும் என்று (LKAS 39 இன் பந்திகள் 20(c) (ii) மற்றும் AG76 ஐயும் பார்க்கவும்) இந்த நிலையில் இடமாற்றத்திற்கு முன்னதாக உள்ள ஆரம்ப நிலையிலிருந்த சொத்துக்களின் மொத்த முன்னோக்கி எடுத்துச் செல்லப்படும் என்பதிலும் உள்ளது. அததோடு அந்த உரிமம் சொத்துக்களின் தொகை தொடர்ந்து இனங் காண்பதற்கும், முன்னெடுத்துச் செல்லும் தொகையின் இணைக்கப்பட்ட கடன் பாடுகளிலும் முன்னெடுக்கப்படுகின்றது.
	பந்தி 42 E	பந்தி 42 B(b) யில் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள நோக்கங்களைச் சந்திப்பதற்கு, ஒரு உரிமம் இடம் மாற்றம் செய்யப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களின் முழுமையாக ஏற்பிசைவில்லாமல் வரும் போது (LKAS 39 இன் பந்திகள் 20(a) மற்றும் c (i) இணை பார்க்கவும்) அவற்றில் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை வைத்திருக்கும் போது, அந்த உரிமம் ஒவ்வொரு அறிக்கைப்படுத்தும் திகதியிலும் ஒவ்வொரு மாதிரிக்கும் ஆகக்குறைந்த அளவு ஈடுபாட்டினைக் காட்டுகிறது.

LKAS 1 – நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தல்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS – 1	பந்தி 7	<p>பின்வரும் நியமத்தில் இந்த பின்வரும் பதங்கள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன:</p> <p>நிதிக்கூற்றுக்களின் பொது நோக்கம் (இது நிதிக்கூற்றுக்களாகச் சுட்டிக்காட்டப்படுகின்றது) இவை பாவனையாளர்களின் விருப்புத் தேவைகளைப் பூர்த்திசெய்வதற்கும் திட்டமிட்டு உருவாக்கப்பட்ட உரிமத்தின் தயாரிக்கப்பட்ட அறிக்கைகள் தேவைப்பாத நிலையிலும் அவர்களின் குறிப்பிட்ட தகவலின் தேவைகளுக்கும் செயல்படுத்த முடியாது.</p> <p>ஒரு தேவையை பிரயோகிப்பதற்கு முடியாததாக இருக்கலாம், இந்த உரிமையாண்மை அது அவ்வாறு செய்வதற்கு ஒவ்வொரு முயற்சிகளும் செய்ததன் பிறகும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்.</p> <p>(SLFRS) இவை நியமங்களும் விளக்கமானதாகவும் இருப்பதோடு ஸ்ரீலங்காவின் பட்டய கணக்காளரின் நிறுவனத்தின் சபையால் ஏற்கத்தகுந்ததாகவும் இருக்கும். அவை பின்வருவனவற்றைக் கொண்டிருக்கும்:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLFRSs)</li> <li>இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் (LKASs)</li> <li>சிபாரிசு செய்யப்பட்ட கூற்றின் செயல்கள் (SoRPs)</li> <li>மாறுபட்ட நடத்தும் முறையின் கூற்று (SoATs)</li> <li>இலங்கைக் பட்டயக் கணக்காளர்களின் சபையினால் ஏற்கத்தகுந்த விளக்கம் (IFRIC &amp; SIC)</li> <li>இலங்கைக் பட்டய கணக்காளரினால் வழங்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் அறிக்கைப்படுத்தும் வழிகாட்டல்கள்</li> </ol> <p>பொருண்மையானவற்றைத் தவிர்த்தல் அல்லது பொருள்களின் வழக்கூற்றுகளின் பொருண்மை, அவற்றைத் தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ, முடியுமாயிருந்தால் நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் பாவனையாளர்கள் செய்த பொருளியல்</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>தீர்மானங்களுக்கு ஆதிக்கத்தைச் செலுத்தும், பொருண்மைத் தன்மை விலக்கப்பட்டவற்றின் பருமனிலும், அதன் தன்மையிலும் தங்கியுள்ளது. அல்லது அவை தீர்மானிக்கும் காரணியாகவுமாகலாம்.</p> <p>ஒரு விலக்கப்பட்ட அல்லது வழக்கூற்றின் பாவனையாளர்களின் பொருளியல் தீர்மானங்கள் ஆதிக்கம் செலுத்தலாம். ஆகவே அது பொருண்மையானதாகும், அப்படியெனில் அந்த பாவனையாளர்களின் குண இயல்புகளைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும் என்ற தேவையும் ஏற்படுகின்றது.</p> <p>தயாரிப்பதற்கும் நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிப்பதற்குமான சட்டம் என்ன என்பதைப் பந்தி 28 இல் கூறுகின்றது எனின், பாவனையாளர்களுக்கு வியாபாரமும், பொருளியல் செயற்பாடுகளும், நியமமானது சுறுசுறுப்புடன் தன்னிச்சையாகப் படிக்கவேண்டும் என்பதற்கு ஒரு கணிசமான அளவு அறிவைத்தான் வைத்திருக்கின்றார்கள் என்று எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. ஆகையால், பாவனையாளர்கள் எவ்வாறு இவ்வாறானவற்றிற்கு காரணம் காட்டி பொருளியல் தீர்மானங்களைச் செய்வதற்கான ஆதிக்கத்தை எவ்வாறு செலுத்துவார்கள் என்பதைக் கணக்கில் எடுத்து அதற்கு ஒரு மதிப்பீடும் தேவை</p> <p>குறிப்புகள் : இது ஏற்கனவே சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் நிலைப்பாட்டிலும், பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்று, தனிப்பட்ட வருமானக் கூற்று (சமர்ப்பித்தல்), உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களின் கூற்று, பணப்பாய்ச்சலின் பாய்ச்சல்கள் ஆகியனவற்றையும் குறிப்புக்கள் மேலதிகமான தகவலைக் கொண்டிருக்கும். விரிவான விவரணங்களை, அல்லது பொருள்களின் ஒத்திராத சமர்ப்பித்தலும், அந்தக் கூற்றுக்களில் தராதரமற்ற பொருள்களின் ஏற்பிசைவின் தகவலையும் கொண்டிருக்கும்.</p> <p>வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம் - இது பொருள்களின் வருமானமும் செலவினங்கள் ஆகியவற்றைக் கொண்டிருக்கும் (மீள்பாடுபடுத்தலின் செம்மையாக்கலையும் சேர்த்து) இவை மற்றைய SLFRSs இனால் தேவைப்படும் இலாப நட்டத்தினால் இனம் காணப்படுவதற்கான அனுமதி வழங்கப்படவில்லை.</p> <p>பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் ஏனைய பகுதிகள் உள்ளடக்குபவையாவன :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>மேலதிக மீள் மதிப்பீடு (LKAS 16 ஆதனமும் இயந்திரம் சம்பந்தப்பட்டவையும் உபகரணங்களும் LKAS 38 அருவச் சொத்துக்கள்);</li> <li>காப்பீட்டுக் கணக்கிலிருந்து பெறப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டங்கள். இவை நன்மைத் திட்டங்களுக்கு வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டதுமான நன்மைகள். இவை இனம் காணப்பட்டு LKAS 19 தொழிலாளரின் நன்மைகளில் உள்ள பந்தி 93 A ஐப் பார்க்கவும்;</li> <li>வெளிநாட்டுச் செயல்பாடுகளிலிருந்து வேறு இடத்திற்கு எடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற நிதிக்கூற்றுக்களில் தோற்றுவித்த இலாபநட்டங்கள் (LKAS 22 அன்னியசெலாவாணி வீதங்களின் மாற்றங்களின் விளைவுகள் ஐ பார்க்க);</li> <li>கிடைக்கக்கூடிய வியாபாரத்திற்கான நிதிச்சொத்துக்களின் மீது மீள் அளக்கப்பட்டு பெறப்பட்டு பெறப்பட்ட இலாப நட்டங்கள் (LKAS 39 நிதி அலகுகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடுகளும்)</li> </ol>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>e) காசுப்பாய்ச்சலில் பாதுகாக்கப்பட்ட சுருவிகளின் செயல்படுத்தக்கூடிய இலாபநட்டப் பகுதிகள் (LKAS 39 ஐப் பார்க்க)</p> <p>உரிமையாளர் என்பவர்கள் உரிமையாண்மையெனப் பாகுபடுத்தப்பட்ட சுருவிகளை வைத்திருப்பவர்கள்.</p> <p>இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பது குறைந்தளவு செலவுகளைக் கொண்ட மொத்த வருமானம், பகுதிகளும் வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம் தவிர்க்கப்படுகின்றது.</p> <p>மீள் பாகுபடுத்தல் செம்மைகள் என்பது தற்போதுள்ள காலத்தில் இலாப நட்டத்திலுள்ள தொகைகளின் இலாபநட்டத்தின் மீள் பாகுபடுத்தப்பட்டவை அவை தற்போதுள்ள அல்லது முன்னைய காலத்திலுள்ள இனம் காணப்பட்ட வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம் ஆகும்.</p> <p>பரந்த அளவிலான மொத்த வருமானம் என்பது உரிமையாண்மையின் மாற்றம் ஆகும். மற்றைய நிகழ்வுகளிலிருந்தும் ஊடுசெயல்களிலிருந்தும் விளைவாக ஒரு கால வேளையின்போது பெறப்பட்டதாகும். இது உரிமையாளர்கள் அவர்களின் கொள்ளளவுக்கு ஏற்றவகையில் உள்ளதாகவும் இருக்கலாம்.</p> <p>முழுப்பரந்த அளவிலான வருமானம் ஆனது இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் எல்லாப் பகுதிகளையும், வேறு மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தையும் கொண்டிருக்கும்.</p>
பந்தி 68		<p>ஒரு உரிமத்தின் தொழிற்படும் வட்டமானது சொத்துக்களை நடவடிக்கைகளுக்கான சவீகரித்தலுக்கும் அவற்றினுடைய காசு அல்லது காசுக்கு சமனானவை ஆகியவற்றிற்கும் இடையே உள்ள நேரகாலம் ஆகும் என உணரப்படுகின்றது. உரிமத்தின் சாதாரணமான தொழிற்படும் வட்டமானது தெளிவாக இனம் காணப்படாவிட்டால் அது 12 மாதங்களுக்குரியதென எடுத்துக்கொள்ளலாம். தற்போதுள்ள சொத்துக்கள் (சரக்குத் தொக்குகள், வியாபாரத்தினின்றும் பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்). விற்கப்பட்ட சொத்துக்கள் அவை திண்மமாக இருக்க வேண்டும், பயன்படுத்தப்பட்ட அல்லது அவை சாதாரணமாக தெளிவாக அறிந்துகொள்ளக் கூடிய ஒரு பகுதியாகவும், மேலும் இவை அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்திற்கு பிறகானதாகவும் எனவே அவை தெளிவாக அறிந்துகொள்ளக்கூடிய வகையில் இருக்கவேண்டியதுமில்லை. தற்போதய சொத்துக்களும், இவை ஆரம்பத்தில் வியாபார நோக்கத்திற்காக வைக்கப்பட்டது ஆகும். (உதாரணங்கள் - சிலநிதிச்சொத்துக்கள், இவை பாகுபடுத்தப்பட்டு வியாபார நோக்கத்திற்காக வைத்திருந்ததோடு அவை LKAS 39 இற்கு அமைவாகவும் இருக்கவேண்டும்).</p>
பந்தி 71		<p>சாதாரணமான வட்டத்தில் தொழிற்படும் பகுதியாக ஏனைய தற்போதுள்ள கடன்பாடுகள் தீர்க்கப்படவில்லை பன்னிரெண்டு மாதங்களுக்குள்ளும் அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்திற்குப் பிறகும் அல்லது வியாபார நோக்கத்திற்காக ஆரம்பத்தில் வைத்திருந்ததும். உதாரணங்கள் சில நிதிக்கடன்பாடுகளானவை விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுகின்றன அவை பாகுபடுத்தப்பட்டுள்ளதாகவும் LKAS 39 இற்கு அமைவாகவும் இருக்கவேண்டும். வங்கியின் அதிகப்பற்றுக்கள், தற்போதில்லாத நிதிக்கடன்களின் தற்போதய பகுதி, இலாபப்பங்குகள்(கொடுக்கக்கூடியவை), வருமானவரிகள், மற்றைய வியாபாரமல்லாத கொடுப்பனவுகள், நீண்டகால தவணை அடிப்படையில் நிதிவழங்குகின்ற நிதிக்கடன்பாடுகள்(அதாவது, உரிமத்தின் சாதாரண தொழிற்பாட்டு வட்டத்தில் பயன்படுத்தப்பட்ட தொழிற்பாட்டு மூலதனத்தின் பகுதியல்ல) எனவே அவை தீர்க்கப்பட வேண்டியதுமில்லை அறிக்கைப்படுத்தப் பட்டதன் பிறகு 12 மாதத்திற்குள் இது பந்திகள் 74 இற்கும் 75 இற்கும் அமைவாக இருக்கும்</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 82 (aa)	[நீக்கப்பட்டது]
	பந்தி 82 (ca)	[நீக்கப்பட்டது]
	பந்தி 93	எப்பொழுது முன்னர் இனம் காணப்பட்டதும் ஏனைய பரந்த அளவிலான வருமானம் இலாப நடத்திற்கு மீள்பாகுபடுத்த வேண்டும் என்றும் மற்றைய SLFRSs குறிப்பிடுகிறது. இவ்வாறான மீள்பாகுபடுத்தல்கள் இந்த நியமத்தில் மீள்பாகுபடுத்தல்களின் செம்மைப்படுத்தல்கள் எனச் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ளது.ஒரு மீள்பாகுபடுத்தல்களின் செம்மைப்படுத்தல் சார்பான மற்றைய பகுதியுடன் சேர்க்கப்படுவதோடு அது அந்த நேரத்தில் செம்மைப்படுத்தல் இலாப நடத்திற்கு மீள்பாகுபடுத்தப்படுகின்றது. <u>உதாரணமாக, கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச்சொத்துக்களின் இலாபங்கள் உணரப்பட்டால் (விற்கப்பட்ட) தற்போதய காலத்தில் அது சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.</u>
	பந்தி 95	மீள்பாகுபடுத்தல்களின் செம்மைப்படுத்தல் எப்போது தோன்றுகின்றது உதாரணமாக அந்நியதொழிற்பாட்டினை விற்பனை செய்யும்போது (LKAS 21 ஐப் பார்க்கவும், கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச்சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவினமை. LKAS 39 ஐப் பார்க்கவும்) நட்பம் வராமல் பாதுகாக்கப்பட்ட எதிர்வு கூறக்கூடிய ஊடுசெயல்கள், இலாபத்தை நட்பத்தைப் பாதிக்கும் போது (LKAS 39 இன் பந்தியைப் பார்க்கவும்) இது நட்பம் வராமல் பாதுகாக்கப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சலுக்கு சார்பாக இருக்கும்.
	பந்தி 123	நிதிச் சொத்துக்கள் முதிர்ச்சியடையும் முதலீட்டுகளுக்கு வைத்திருந்தலுக்கு என்று.

LKAS 2 – தொக்குகள்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS – 2	பந்தி 2 (b)	நதிக்கருவிகள் (LKAS 32 ஐப் பார்க்கவும்) நதிக்கருவிகள். சமர்ப்பித்தலும் <u>LKAS 39</u> நதிக்கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

LKAS 8 – கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS – 8	பந்தி 5	<p>குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சுருத்துக்களுடன் பின்வரும் பதங்கள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன:</p> <p>இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் என்பது (SLFRSs), இவை நியமங்களும் விளக்கமானதாகவும் இருப்பதோடு இலங்கைப் பட்டய கணக்காளர் நிறுவனத்தின் சபையால் ஏற்கத்தக்கதாகவும் இருக்கும். அவை பின்வருவனவற்றைக் கொண்டிருக்கும்:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLFRSs)</li> <li>b) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் (LKASs)</li> <li>c) சிபாரிசு செய்யப்பட்ட கூற்றின் செயல்கள் (SoRPs)</li> </ul>

<p>நியமம்</p> <p>தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்</p>	<p>இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி</p> <p>d) மாறுபட்ட நடத்தும் முறையின் கூற்று (SoATs)</p> <p>e) இலங்கைக் பட்டயக் கணக்காளர்களின் சபையினால் ஏற்கத்தகுந்த விளக்கம் (IFRIC &amp; SIC)</p> <p>f) <u>இலங்கைப் பட்டய கணக்காளரினால் வழங்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் அறிக்கைப்படுத்தும் வழிகாட்டல்கள்</u></p>
<p>பந்தி 53</p>	<p>ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையை பிரயோகிக்கும் போது அது தொகைகளின் திருத்தங்களாக இருக்கலாம், ஒரு முன்னைய காலத்திற்குரியதாக இருக்கலாம் அல்லது முகாமைத்துவத்தின் விருப்பங்கள் முன்னர் என்னவாக இருந்திருக்கலாம் அல்லது இனம் காணப்பட்ட தொகைகளின் மதிப்பீடும் அளவைகளும் ஆகியவற்றை முன்னைய கால வேலைகளில் வெளிப்படுத்தியிருக்கலாம். உதாரணமாக, ஒரு உரிமமானது முன்னைய தவறினைத் திருத்தும்போது அவை அளவிடப்படாத நிதிச்சொத்துக்களாகவும் அவை முன்னர் முதிர்ச்சியடைந்ததாக பாகுபடுத்திவைத்துக்கொண்டு அந்த முதலீடுகள் <u>LKAS 39 நிதிஅலகுகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்</u>, அமைவாகவும் இருக்க வேண்டும். அது அவற்றினுடைய அடிப்படை அளவீட்டுக்கு மாறாது. இது எப்போது சாத்தியப்படும் எனில், முகாமைத்துவம் பிறகு அந்தக் கால வேளையில் தீர்மானித்து அவற்றை முதிர்ச்சிக்கு கொண்டுவரும் போது. மேலதிகமாக, ஒரு உரிமத்தினது முன்னைய கால வேளையில் உள்ள தவறினைத் திருத்தும்போது அது அதனுடைய கடன்பாட்டினைக் கணித்து அது தொழிலாளரின் படிப்படியாக பெருகிவரும் சுகவீன விடுமுறைக்கு <u>LKAS 19ஆன தொழிலாளர் நன்மைகள்</u> இற்கு அமைவாகவும் இருக்கும் அது வழமைக்கு மாறான சடும் சளிச்சுர நோயின் பருவகாலத்தினைக் கவனத்தில் கொள்ளாதுவிடும். அடுத்த கால நேரத்தில் விநியோகிப்பதற்கு அந்தக் கால வேளைக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் கிடைக்கக்கூடிய வகையிலுள்ள அங்கீகாரத்தைப் பெறும். இந்த உண்மைகள் அந்த முக்கியமான மதிப்பீடுகளை அடிக்கடி தேவைப்படும்போது அவை முன்னைய காலவேளையில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒப்பீட்டளவில் திருத்தக்கூடிய மாற்றங்களைச் செய்வதற்கான தகவல் பெறப்படுவதோடு அந்த ஒப்பீட்டளவிலான தகவலில் திருத்தங்களைச் செய்வதற்கான நம்பத்தகுந்த செம்மைப்படுத்தலை அது தடைசெய்யாது.</p>

LKAS 12 – வருமானவரிகள்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS – 12	பந்தி 20	ஒருசில சொத்துக்களின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை எடுத்துச்செல்வதற்கும் அதனை மீள்பெறுமதியாக்குதலுக்கும் SLFRSs அனுமதிவழங்குகின்றது அல்லது அதற்குத் தேவைப்படுகின்றது. (LKAS 16 ஆதனம் இயந்திரப்பொருட்கள், உபகரணங்களும் LKAS 38 அருவச்சொத்துக்கள். LKAS 39 நிதிக்கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும், LKAS 40 <u>முதலீட்டுச்சொத்து இவை உதாரணங்களாகும்</u> ). சில திட்ட சட்ட வரம்புகளில், திருப்பி மதிப்பீடுசெய்தல் அல்லது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் சொத்தின் வேறு மீள்கூற்றினை வரிவருமானம் (வரிநட்டம்) தற்போதய காலவேளையில் பாதிக்கலாம். இதன் விளைவாக சொத்தின் வரிஅடியை செம்மைப்படுத்துவதோடு அது எந்தத் தற்காலிக வேறுபாட்டினைத் தோற்றுவிக்கக்கூடாது. இன்னொரு திட்ட சட்ட வரம்பில் மீள்மதிப்பீடு அல்லது மீள்கூற்றினை அந்தக் காலவேளையில் பாதிக்காது. அத்துடன் சொத்தின் வரி அடிப்படை செம்மைப்படுத்த முடியாது. இருந்தபோதிலும் முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற தொகையினை எதிர்காலத்தில் மீளப்பெறுதல் பொருளியல்நன்மையின்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		வரிப்பாய்ச்சல் உரிமத்தின் தொகையினைக் கழிக்கக்கூடிய வகையில் வரிநோக்கங்களுக்காக அவை அந்தப் பொருளியல் நன்மையிலிருந்து வேறுபடுகின்றது. முன்னோக்கி எடுத்துச்செல்லப்படும் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்தின் தொகையும் அதனுடைய வரி அடிப்படைக்குமுள்ள வேறுபாடு தற்காலிக வேறுபாடாகும். அவை பிற்போடப்பட்ட சொத்தின் வரிக்கு அல்லது வரிக்கடன்பாடு என்பவற்றைத் தோற்றுவிக்கும்.

LKAS 18 – வருமானம்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS – 18	பந்தி 6 (d)	இந்த நியமம் வருமானத்தைத் தோற்றுவிப்பதுடன் சம்பந்தப்படுவதில்லை: சீர்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியின் மாற்றங்களும் நிதிக்கடன்பாடுகளின் மாற்றங்களும் அல்லது அவற்றின் விற்பனை (LKAS 39 நிதிக்கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் பார்க்கவும்);
	பந்தி 11	சீர்மதிப்பீட்டுப் பெறுமானத்திற்கும் அதிகாரம் பெற்ற கருத்தில் கொள்ளப்பட்ட முடிவானதின் தொகைக்கும் உள்ள வேறுபாடு யாதெனின் அது வட்டி வருமானம் உடையதாகவும் கருதப்படுவதோடு பந்திகள் 29ம் 30 ந்கும் LKAS 39 இற்கு அமைவாகவும் இருக்கும்

LKAS 19 - இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம்

**ஊழியர் பயன்கள்**

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமனம் LKAS 19 தொழிலாளர் நன்மைகள் பந்திகள் 1-173 கூறப்பட்டுள்ளது எனலாம். பந்திகளும் சமமான உரிமையை பெற்றது. LKAS 19 - அதனுடைய நோக்கங்களுக்காகவும் அந்த சந்தர்ப்பத்தில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுவதோடு இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமனங்களின் முகவுரைக்காகவும் இருப்பதோடு நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் திட்டவரம்புகளின் கருதுகோளுக்குள்ளும் இருக்கின்றது. LKAS 8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில்களின் மாற்றங்களும் தவறுகளும் ஆகியன வெளிப்படையான வழிகாட்டல் இல்லாத போது தெரிவு செய்வதற்கும் கணக்கீட்டு கொள்கைகளைப் பிரயோகிப்பதற்கும் ஒரு அடிப்படையைத் தருகின்றது.

**நோக்கம் :**

- இந்த நியமத்தின் நோக்கமானது தொழிலாளர்களின் நன்மைக்காக கணக்கீட்டினை ஏற்படுத்தி அதனை வெளிப்படுத்துவதிலுமாகும். இந்நியமத்தினை இனங் காண்பதற்கு ஒரு உரிமம் தேவைபடுகிறது:
  - ஒரு கடன்பாடு, ஒரு தொழிலாளர் அவரின் நன்மைகளுக்கான மாற்றீடாக ஒரு சேவையைச் செய்து அதற்கு எதிர் காலத்தில் கொடுப்பனவை செய்தல்.
  - ஒரு செலவினம் தொழிலாளியின் நன்மைக்காகச் செய்யப்படுகிறது. ஒரு தொழிலாளியின் சேவையின் பொருளியல் நன்மையை ஒரு உரிமம் பயன்படுத்தும் போதும்.

**பரப்பு :**

- எல்லா தொழிலாளர்களின் நன்மைக்காக கணக்கீட்டின் இந்த நியமத்தை SLFRS 2 பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு தவிர, வேலைக்கு அமர்த்துனரால் பிரயோகிக்கமுடியும்.
- தொழிலாளர்களின் நன்மைதிட்டங்களுக்கு இந்நியமங்களுக்கு அறிக்கைப்படுவதுடன் சம்பந்தப்படுவதில்லை.(LKAS 26 கணக்கீடும் இளைப்பாற்று நன்மைத்திட்டங்களினால் செய்யப்பட்ட அறிக்கையும் பார்க்கவும்)



4. இந்த நியமத்துக்குப் பிரயோகிக்கப்படுகிற தொழிலாளரின் நன்மைகள் பின்வருவனவற்றை வழங்குகின்றது . அதுவும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகிறது.
    - (a) சம்பிரதாயப்படியான திட்டங்களுக்கு அல்லது வேறு சம்பிரதாயப்படியான ஒப்பந்தங்களுக்கிடையில் இது ஒரு உரிமத்துக்கும் தனித் தொழிலாளர்கள் அல்லது தொழிலாளியின் குழுக்களுக்கும் அல்லது அவர்களுடைய பிரதிநிதிகளுக்கும் இருக்கும்.
    - (b) சட்டமியற்றும் தேவைகளின் கீழ் அல்லது ஒழுங்குபடுத்தப்பட்ட கைத்தொழிலினுடாகவும் இந்தநிலையில் தேசிய அரசாங்க கைத்தொழில் அல்லது மற்றைய தருனரின் திட்டங்களும் ஒரு உரிமத்துக்கு தேவைப்படும். அல்லது;
    - (c) உருப்படியான கடமைப்பாடுகளைத் தோற்றுவிக்கிறவர்களின் சம்பிரதாயமற்ற செயற்பாடுகள் ஒரு உருப்படியான கடமைப்பாடுகளைக் கொடுப்பதோடு அதற்கு அந்த உரிமத்துக்கு மாறுபட்ட உண்மையற்ற செயற்பாடுகளும் இல்லை ஆனால் அவர்கள் தொழிலாளர்களின் நன்மைகளை வழங்க வேண்டும். உருப்படியான கடமைப்பாட்டுக்கு உதாரணமாக உரிமத்தினுடைய மிகப்பிரதானமான செயற்பாடுகளில் ஏற்படுத்தும் மாற்றங்கள் தொழிலாளர்களின் அதனுடைய தொடர்புகளுக்கு ஏற்றுக்கொள்ள முடியாத சேதத்தை ஏற்படுவதற்குக் காரணமாக இருக்கும்.
  5. (a) குறுகிய கால தொழிலாளர் நன்மைகள் பின்வருவனவாகும், 12 மாதங்களுக்கு முன்னதாகவும் வருடாந்த அறிக்கையின் முடிவுகாலத்திலும் பிறகாகவும், இந்த நிலையில் தொழிலாளர்கள் சார்பான சேவைகளை வழங்குவதற்கு முன்னதாகவே செய்ய வேண்டும். தொழிலாளர்களின் நன்மைகள் பின்வருவனவற்றைச் சேர்த்துக்கொள்ளும்:
    - i. வேதனங்கள், சம்பளங்கள், சமூகப் பாதுகாப்பின் பங்களிப்புகள்;
    - ii. சம்பளம் வழங்கப்பட்ட வருடாந்த விடுமுறையும் சம்பளம் வழங்கப்பட்ட சுகவீன விடுமுறையும்;
    - iii. இலாபத்தைப் பகிர்ந்தளித்தலும் இனாம்களும்;
    - iv. பணம் அல்லாத நன்மைகள் (வைத்திய பராமரிப்பு, வீடமைப்பு, கார்கள், இலவச சுகாயநிதியளிக்கும் பொருட்கள் போன்றன) இவை தற்போதுள்ள தொழிலாளர்களுக்கு உரித்துடையதாகும்.
  - (b) இளைப்பாறிய ஊழியர்கள், அவை பின்வருவன போன்றவற்றைக் கொண்டிருக்கும்:
    - i. இளைப்பாறிய நன்மைகள் (உதாரணம் ஒய்வூதியங்கள், இளைப்பாறியபோது கொடுப்பனவாய் வழங்கப்படும் பெரிய தொகைகள்); மற்றும்
    - ii. வேறு இளைப்பாறிய நன்மைகள், அவை இளைப்பாற்று ஆயுட்காப்புறுதியும் இளைப்பாற்று வைத்திய பராமரிப்பு போன்றனவும்.
  - (c) வேறு நீண்டகால ஊழியர் நன்மைகள், அவை பின்வருவன போன்றன:
    - i. நீண்ட தவணை வரவின்மைக் கொடுப்பனவுகள், அவை நீண்டகால சேவை விடுமுறையோ;
    - ii. வெள்ளிவிழா அல்லது பொன்விழா போன்ற விழாக்கள் அல்லது வேறு நீண்டகால சேவையின் நன்மைகள்;
    - iii. நீண்ட தவணை குறைபாடுடையவர்களின் நன்மைகள்; மற்றும்
  - (d) பணிமுடிவுக்கான நன்மைகள் :
6. ஊழியர் நன்மைகளில் வழங்கப்பட்ட நன்மைகளாகும். இவை ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்பட்டதாக இருக்கலாம் அல்லது அவர்களைச் சார்ந்திருப்பவர்களாக இருக்கலாம், அல்லது நன்மை பெறுவோர்களுக்காக இருக்கலாம் அத்துடன் அவை கொடுப்பனவு மூலம் தீர்க்கப்படலாம் (அல்லது பொருள்களின் ஏற்பாடு அல்லது சேவைகள்). இவை ஊழியர்களுக்கு நேரடியாகவோ, அவர்களின் துணைவர்களுக்கு, பிள்ளைகள் அல்லது வேறு சார்ந்திருப்பவர்கள் அல்லது மற்றையவர்களுக்கோ, அல்லது காப்புறுதிக் கம்பனிகளுக்கோ செய்யப்படலாம்.
  7. ஊழியர் ஒருவர் ஒரு உரிமத்திற்கு சேவையை வழங்கலாம், அது முழுநேர சேவையாக இருக்கலாம், அல்லது பகுதிநேரமாக இருக்கலாம், அல்லது நிரந்தரமற்ற அடிப்படையிலாக இருக்கலாம். இந்த நியமத்தின் நோக்கத்திற்காக, ஊழியர் பணிப்பாளர்களையும் அல்லது வேறு முகாமைத்துவ ஆளனியினரையும் சேர்த்துக்கொள்வார்கள்.

**வரைவிலக்கணங்கள் :**

8. இந்த நியமத்தில் குறிப்பிட்ட சுருத்துக்களைத் தரக்கூடிய பின்வரும் பதங்கள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன:

ஊழியர்களின் நன்மைக்கான வரைவிலக்கணங்கள் :

ஊழியர் நன்மைகள் பங்குகள் ஒரு உரிமத்தால் வழங்கப்பட்ட எல்லாக் சுருத்துக்களின் அமைப்புக்கள் இது ஊழியர்களின் செய்யப்பட்ட சேவைக்கான மாற்றீடாக செய்யப்பட்ட வேலை அல்லது இறுதி முடிவுக்கான வேலை.

குறுகிய கால ஊழியர் நன்மைகள் - இவை ஊழியர்களின் நன்மைகள் (இறுதிமுடிவின் நன்மைகள் தவிர்ந்த) இவை முழுமையாக 12 மாதங்களுக்கு முன்னதாக அல்லது வருடாந்த அறிக்கைப்படுத்துவதன் பிறகாவது, அதாவது ஊழியர் சார்பான சேவையை வழங்குவதன்போது இவை தீர்க்கப்படவேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

சேவைக்குப் பின்னரான நன்மைகள் ஊழியர்கள் நன்மைகள் ஆகும். (இறுதி முடிவுக்கான நன்மைகளும் குறுகிய கால ஊழியர்களின் நன்மைகள் தவிர்ந்த) இவை வேலை முடிவடைந்த பின்னர் கொடுப்பனவாகக் கொடுக்கப்படலாம்.

வேறு நீண்டகால ஊழியர் நன்மைகள் - இவை ஊழியர்களின் நன்மைகள் ஆகும். இவை குறுகியகால ஊழியர் நன்மைகள், இளைப்பாற்று நன்மைகளும் இறுதிக்கால முடிவின் வேலைகளும் தவிர்ந்தது.

பணிமுடிவின் நன்மைகள் - இவையும் ஊழியர்களின் நன்மைகள் ஆகும். இவை ஊழியரின் வேலையின் இறுதி முடிவுக்கு மாற்றீடாக வழங்கப்பட்ட வேலை ஆகும். இதன் விளைவாக;

- ஒரு ஊழியரின் வேலை முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதற்கு ஒரு உரிமம் தீர்மானிக்க வேண்டும்தோடு, அது சாதாரணமான ஓய்வுபெறும் திகதிக்கு முன்னதாகவும் இருக்கவேண்டும் அல்லது,
- ஊழியரின் நன்மைகள் வேலையின் இறுதி முடிவுக்காக மாற்றீடாக இருக்கும்போது அந்தக் கொடுப்பனவை ஏற்றுக்கொள்ள ஊழியர் தீர்மானிக்கவேண்டும்.

**சார்பான திட்டங்களில் பாகுபடுத்தலின் வரைவிலக்கணங்கள் :**

சேவைக்குப் பின்னரான நன்மைகளின் திட்டங்கள் சம்பிரதாயமான அல்லது சம்பிரதாயமற்ற ஒழுங்குகளிலும், ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட ஊழியர்களுக்கு ஒரு உரிமம் கொடுக்கின்ற இளைப்பாற்று நன்மை ஆகும்.

வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள பங்களிப்புத் திட்டங்கள் - இவை இளைப்பாற்று நன்மைகளைக் கொண்ட திட்டங்களாகும். இதில் ஒரு உரிமம் தனிப்பட்ட உரிமத்திற்குள் நிலையான பங்களிப்புக்களைக் கொடுக்கின்றது. (ஒருநிதி) அத்தோடு அதற்கு சட்ட அல்லது உருப்படியான மேலும் பங்களிப்புச் செய்வதற்கான கடமைப்பாடும் இல்லை, இந்த நிதி போதியளவு சொத்துக்களை எல்லா ஊழியர்களின் நன்மைகளை, வழங்குவதற்கு நிதியை வைத்திருக்காததாலும் சார்பான ஊழியர் தற்போதயதும் முன்னருமான காலங்களில் வைத்திருக்காததாலும் பங்களிப்புச் செய்வதற்கான கடமைப்பாடும் இல்லை.

வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள ஊழியர் நன்மைகள் இளைப்பாறிய பங்களிப்புச் செய்யப்பட்டதும் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டதுமான தவிர்ந்தலாகும்.

பல்லாழியர் திட்டங்கள் பங்களிப்புத் திட்டங்கள் என வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது (அரசாங்கத் திட்டங்களை விட) அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத்திட்டங்களாகும் (அரசாங்கத் திட்டங்களை விட). அது

- பொதுக்கட்டுப்பாட்டின் கீழ் இல்லாத பலதரப்பட்ட உரிமங்களால் பங்களிப்புச் செய்த ஒன்றுதிரட்டிய சொத்துக்கள்
- இந்தச் சொத்துக்களை ஒரு உரிமத்திற்கு மேலான ஊழியரின் நன்மைகளைக் கொடுப்பதற்கும், இது பங்களிப்புக்களும் நன்மையின் மட்டங்களும் ஆகியன தீர்மானிக்கப்படுகின்றது, இது ஊழியர்களை வேலைக்கு அமர்த்தும் உரிமங்களின் அடையாளத்தைக் கவனத்தில் கொள்ளவில்லை.

(a) கொடுப்பதற்கோ அல்லது நிதிஊழியரின் நன்மைகளை வழங்குவதற்கோ வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள நன்மைத்திட்டத்தின் கீழ் பயன்படுத்தப்படும்;

- (b) அறிக்கைப்படுத்தும் உரிமத்தின் சொந்தக்கடன்காரர்களுக்கு இது கிடைக்கக்கூடியதாக இருக்காது (வங்குரோத்திலும் கூட) அறிக்கைப்படுத்தும் உரிமத்திற்கு கொடுப்பனவாகக் கொடுக்கமுடியாது; இல்லாவிட்டால்;
- கிடைத்த வருமானங்கள் அதிகமான அளவின் சொத்துக்களைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது. இவை எல்லா சார்பான ஊழியரின் நன்மைக்கடன் பாடுகளின் வருமானத்தை சந்திப்பதற்கு தேவையில்லை அல்லது
  - அறிக்கைப்படுத்தும் உரிமத்திற்கு வருமானத்தைத் திருப்பிக் கொடுப்பதற்கும் அது ஏற்கனவே கொடுக்கப்பட்ட ஊழியர் நன்மையின் செலவினை ஈடுசெய்யவும்

சீர்மதிப்புப் பெறுமானத்தின் தொகை, இது ஒரு சொத்தினை மாற்றிச் செய்யவும் அல்லது கடன்பாடுகள் அறிவுக்குக் கிட்டிய வகையில் உள்ள பங்களிசுக்கும் இடையிலும் கடன்பாடுகளைத் தீர்க்கும், சுயமான பங்களிசுக் கைக்கெட்டிய துரத்திலுள்ள ஊடுசெயல்கள் ஆகும்.

**சார்பான வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள நன்மைக்கிரையத்தின் வரைவிலக்கணங்கள் :**

- (a) தற்போதைய சேவைக்கிரயம், இது தற்போதுள்ள வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள நன்மைக் கடன்பாடுகளின் தற்போதைய பெறுமானத்தின் உயர்ச்சி. இது தற்போதுள்ள கால நேரத்தின் ஊழியரின் சேவையிலிருந்து பெற்றதாகும்;
- (b) கடந்தகால சேவைக்கிரயம், இது முன்னைய காலங்களில் ஊழியர் சேவைக்கான வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்ட ஊழியர் கடன்பாடுகளின் இன்றையப் பெறுமதியின் மாற்றமாகும். இது ஒரு திட்டமிட்ட திருத்தப் பிரேரணையிலிருந்தோ (அறிமுகம் அல்லது மீளப்பெறுதல் அல்லது வரைவிலக்கணப்பட்டுள்ள நன்மைத்திட்டத்தின் மாற்றங்கள்) அல்லது ஒரு திட்டத்தினால் முழுதும் படிந்திருக்கின்ற ஊழியரின் எண்ணிக்கையில் உரிமத்தினால் முக்கியமாகக் குறைக்கப்படுகின்ற ஒரு குறைப்பாகும்; மற்றும்
- (c) தீர்த்தலின் மீதுள்ள ஏதாவது இலாபம் அல்லது நட்டம்.

நிகரான வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள ஊழியரின் நன்மைக் கடன்பாடுகள் (சொத்து)ஆனது அவ்வேளையின் போதுள்ள நிகர வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள நன்மையின் கடன்பாடுகள் (சொத்துக்கள்) ஆகியன காலக்கிரமத்திலிருந்து தோற்றுகின்ற மாற்றமாகும்.

நிகர வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள நன்மையின் கடன்பாடுகள் (சொத்து) பின்வருவனவற்றைக் கொண்டிருக்கும்:

- (a) காப்பீட்டுக்கணிப்பாளரின் இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள்;
- (b) திட்டமிட்ட சொத்துக்களின் மீதுள்ள வருமானம், இது நிகர வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுச் சேர்க்கப்பட்டுள்ள நன்மையின் கடன்பாடுகளின் (சொத்து) தொகைகள் விலக்கப்பட்டுள்ளது; அத்துடன்
- (c) சொத்தின் உச்சவரம்பின் விளைவில் உள்ள ஏதாவது மாற்றம், இது நிகர வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள நன்மைக் கடன்பாடுகள் (சொத்து) இல் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள நிகரவட்டி விலக்கப்பட்டுள்ளது.

காப்புறுதிக் கணிப்பாளரின் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்களானவை வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள நன்மையின் கடன்பாடுகளின் விளைவுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட மாற்றங்களாகும். அவை:

- (a) அனுபவச்செம்மைப்படுத்தல்கள் (முன்னைய காப்புறுதிக் கணிப்பாளரின் கருதுகோள்களும் உண்மையாக என்ன சம்பவித்தது என்பதற்கிடையிலுள்ள வேறுபாடுகளின் விளைவுகள்); மற்றும்
- (b) காப்புறுதிக் கணிப்பாளரின் எடுகோள்களிலுள்ள மாற்றங்களின் விளைவுகள்.

திட்டமிட்ட சொத்துக்களின் மீதுள்ள வருமானம், வட்டியும், பங்கு இலாபங்கள் மற்றும் திட்டமிட்ட சொத்துக்களிலிருந்து பெறப்பட்ட வேறு வருமானம், இத்துடன் தெளிவாக அறிந்துகொள்ளக்கூடியதும் தெளிவாக அறிந்துகொள்ள முடியாததுமான திட்டமிட்ட சொத்துக்களின் மீதுள்ள இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள்;

- (a) முகாமைப்படுத்தப்பட்டுள்ள திட்டமிட்ட சொத்துக்களின் ஏதாவது கிரயங்கள்; மற்றும்

12. பந்திகள் 13, 16, 19 ஆகியன ஒரு உரிமமானது எவ்வாறு பந்தி 11 ஐ குறுகியகால ஊழியரின் நன்மைகளுக்குப் பிரயோகிக்க வேண்டும் என்று விளங்கப்படுத்துகின்றது. இவை வரவினமைகளின் கொடுப்பனவும் இலாபத்தைப் பங்கிடுதலும் இனங்களின் திட்டங்களின் அமைப்பாக இருக்கும்.

**குறுகிய கால கொடுப்பனவு வரவின்மைகள் :**

13. எதிர்பார்க்கப்பட்ட குறுகியகால ஊழியர் நன்மைகளின் கிரயத்தை ஒரு உரிமம் இனம் காணலாம். அவை 11 ஆம் பந்தியின் கீழ் கொடுப்பனவு வரவின்மைகளின் அமைப்பில் இருக்கும். அது பின்வருமாறு:
- (a) படிப்படியாக பெருகிவருகின்ற கொடுப்பனவு வரவின்மைகள் பொறுத்தமட்டில் ஊழியர் சேவையை வழங்கும்போது, அது அவர்களுடைய எதிர்கால கொடுப்பனவு வரவின்மைகளுக்கு உரித்தினை உயர்த்துகின்றது.
- (b) படிப்படியாக பெருகிவருவது அற்ற கொடுப்பனவு. வரவின்மைகள் - வரவின்மைகள் சம்பவிக்கும் போது.
14. ஒரு உரிமம் பல வேறுபட்ட காரணங்களுக்காக ஊழியர்களுக்கு கொடுப்பனவுகளைக் கொடுக்கலாம். அது விடுமுறை தினங்களாக இருக்கலாம், நோய்வாய்ப்பட்டிருக்கலாம், குறுகியகால குறைபாடுள்ளவர்களாக இருக்கலாம், பிள்ளைப்பேறு சம்பந்தமாக இருக்கலாம், தகப்பனாராகும் நிலையாக இருக்கலாம், ஜூரி சேவையாக இருக்கலாம், ராணுவசேவையாக இருக்கலாம். இரண்டு கட்டங்களில் கொடுப்பனவு வரவின்மைகள் உரித்துடையதாக்கப்படுகின்றது:
- (a) படிப்படியாக வருகின்றதும்; மற்றும்
- (b) படிப்படியாக பெருகி வராததும்.
15. படிப்படியாக பெருகிவருகின்ற கொடுப்பனவு, வரவின்மைகள் என்பது முன்னோக்கி எடுத்துச்செல்லக்கூடியதும், எதிர்காலத்தில் பயன்படுத்தக்கூடியதுமாகும். இது தற்போதுள்ள காலத்தின் உரித்தினை முழுமையாக பயன்படுத்தப்படாத போதிலும் அது பயன்படுத்தப்படுகின்றது. படிப்படியாக பெருகிவருகின்ற கொடுப்பனவு - வரவின்மைகள், உரிமை அளிக்கப்பெறுவனவாகவும் அல்லது (ஒரு உரிமத்தினை விட்டு பயன்படுத்தப்படாத உரித்துக்காக ஒரு காக்கொடுப்பனவுக்கு உரித்துடையவர்கள் அல்ல) ஊழியர்கள் வழங்குகின்ற சேவைக்கு ஒரு கடமைப்பாடு தோன்றுகின்றது. அதனால் இது அவர்களுடைய எதிர்கால கொடுப்பனவின் வரவின்மைகளுக்கு உள்ள உரித்தரிமைகளைக் கூட்டுகின்றது. கடமைப்பாடு அப்படியே மாறாமல் இருப்பதோடு அது இனங்காணப்படுகின்றது. அது கொடுப்பனவு வரவின்மைகள் உரித்தளிக்கப்படாத இருந்தபோதிலும், இனங்காணப்படுகின்றது. இருந்தாலும் அவர்கள் படிப்படியாக பெருகி வருகின்ற உரித்தளிக்கப்படாத உரித்து அந்தக் கடன்பாட்டினைப் பாதிக்கின்றது. இதனால் அந்த ஊழியர் விட்டுவிலக்கக்கூடிய சாத்தியக்கூறுகளும் உள்ளன.
16. ஒரு உரிமம் படிப்படியாகப் பெருகிவருகின்ற கொடுப்பனவு, வரவின்மைகளின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கிரயத்தை அளவிடலாம். இது ஒரு மேலதிகத் தொகையாகவும், பயன்படுத்தப்படாத அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவில் உள்ள உரித்தினையும், இந்த உரித்துப் படிப்படியாக அதனைக் கொடுப்பதற்கும் எதிர்பார்க்கின்றது.
17. முன்னைய பந்தியில் குறிப்பிட்ட முறையானது மேலதிகக் கொடுப்பனவுக்கான தொகையின் கடமைப்பாட்டினை அளவிடுகின்றது. இவை நன்மைகள் படிப்படியாகப் பெருகி வருகின்றதிலிருந்து தனியனாகத் தோற்றுவிகின்றது என்ற உண்மை நிலையை எதிர்பார்க்கின்றது. அனேகமான, நிலைப்பாட்டில் விரிவான கணனியைப் பயன்படுத்தி பொருண்மையான கடமைப்பாடுகள் பயன்படுத்தப்படாத கொடுப்பனவு- வரவின்மைகளை திட்டம் போடுவதற்கு வேண்டிய அவசியம் தேவையில்லை. உதாரணமாக, ஒரு சுகவீன விடுமுறைக் கடமைப்பாடு பொருண்மையானதாகக் காணப்படும். இது ஒரு சம்பிரதாயமான முறையில் அல்லது சம்பிரதாயம் அற்ற முறையில் உள்ள புரிந்துணர்வு இருந்தால்மட்டுமே பொருந்தும். இது எப்போது எனின் பயன்படுத்தப்படாத சுகவீன விடுமுறையை கொடுப்பனவு கொடுக்கப்பட்ட வருடார்த்த விடுமுறையாக எடுக்கும்போது மட்டுமே இது சாத்தியப்படும்.

**16 ஆம் 17 ஆம் பந்திகளை எடுத்துக்காட்டுவதற்கான உதாரணம் :**

ஒரு உரிமம் 100 ஊழியர்களை வைத்திருக்கின்றது, அவர்கள் ஒவ்வொருவருக்கும் ஒவ்வொரு வருடமும் கொடுப்பனவு சுகவீன விடுமுறை வழங்கப்படுவதோடு அவர்கள் ஐந்து நாட்கள் வேலை செய்ய வேண்டும். பயன்படுத்தப்படாத சுகவீன விடுமுறை ஒரு நாட்காட்டி வருடத்திற்காக முன்னெடுத்துச்செல்லப்படுகின்றது. சுகவீன விடுமுறை தற்போதுள்ள உரித்துடைய வருடத்திலிருந்து முதலாவதாக எடுக்கப்படுகின்றது. அதற்குப் பிறகு முன்னையவருடத்திலிருந்து முன்னுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட ஏதாவது மிகுதியிலிருந்து எடுக்கப்படுகின்றது. (ஒரு LIFO அடிப்படையில்). 20X1ஆம் ஆண்டு மார்ச்சி 31 இல் ஒரு ஊழியர் வீதம் சராசரி பயன்படுத்தப்படாத உரித்து இரண்டு நாட்களாகும். அனுபவத்தின் அடிப்படையில், உரிமம் எதிர்பார்ப்பது, தொடர்வதற்கான எதிர்பார்ப்பு 92 ஊழியர்கள் எடுப்பதில்லை என்பதாகும்.

20X2 இல் எடுக்கப்பட்ட சுகவீன விடுமுறை 5 நாட்களுக்கு மேலாகும். மிகுதியாக இருக்கின்ற எட்டு ஊழியர்கள் ஒவ்வொருவரும் சராசரியாக 6 1/2 நாட்கள் விடுமுறை எடுக்கிறார்கள்.

உரிமமானது மேலதிக 12 நாட்கள் சுகவீனக்கொடுப்பனவாகக் கொடுக்க வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. இது 20XIஆம் ஆண்டு மார்கழி 31ல் பயன்படுத்தப்படாத உரித்தின் விளைவாகும் என்றும் (எட்டு ஊழியர்களுக்கு ஒவ்வொருவருக்கும் 1 1/2 நாட்கள் ஆகும்.) ஆகையினால், உரிமம் ஒரு கடன்பாட்டினை 12 நாட்களின் சுகவீன விடுமுறைக்குச் சமனாகும் என இனம் காண்கிறது.

18. படிப்படியாகப் பெருகிவராத கொடுப்பனவு வரவின்மைகள் முன்னோக்கி எடுத்துச்செல்லப்படுவதில்லை அவை காலாவதியாகும், இது இப்போதுள்ள காலத்தின் உரித்தினை முழுமையாகப் பயன்படுத்தாவிட்டாலும் அது உரிமத்தை விட்டு விலகிச்செல்லும் போது பயன்படுத்தப்படாத காசுக் கொடுப்பனவிற்கு ஊழியர்கள் உரித்துடையவர்கள் அல்ல. இது பொதுவான சுகவீனக் கொடுப்பனவுக்கான நிலைப்பாடாகும். (பயன்படுத்தப்படாத கடந்தகால உரித்தானது எதிர்கால உரித்தினை உயர்த்தாத தூரத்தின் அளவிலும் உள்ளது) பிரசவ, தகப்பனாராகும் விடுமுறையும் அத்துடன் ஜூரி சேவைக்கும் அல்லது இராணுவ சேவையும் வரவின்மையான காலம் வரைக்கும் ஒரு உரிமம் கடன்பாட்டினையோ அல்லது செலவினையோ இனங்காணாது.

**இலாபப்பங்கீடும் இனம் திட்டங்களும் :**

19. ஒரு உரிமமானது எதிர்பார்த்த இலாபப் பங்கீட்டின் கிரயத்தையும் இனம் கொடுப்பனவுகளும் ஆகியவற்றை இனங்காணும். இதுபற்றி 11இன் கீழ் உள்ளது. இது எப்போதுதெனில்:

- (a) கடந்த கால நிகழ்ச்சிகளின் விளைவாக இவ்வாறான கொடுப்பனவுகளைச் செய்வதற்கு ஒரு உரிமமானது தற்போது சட்டரீதியான அல்லது உருப்படியான கடமைப்பாட்டினை வைத்திருக்கின்றது; மற்றும்
- (b) கடமைப்பாட்டின் ஒரு நம்பத்தகுந்த உத்தேச மதிப்பீட்டினைச் செய்ய இயலும்.

தற்போதுள்ள கடமைப்பாடு நிலையாக இருக்கும் போது மட்டுமே கொடுப்பனவுகளைச் செய்வதற்கு உரிமம் உண்மையான வேறு வழியை வைத்திருக்காது.

20. சில இலாபப் பங்கீட்டுத் திட்டங்களின் கீழ் ஊழியர் இலாபத்தின் ஒரு பங்கினை மட்டும் பெற்றுக்கொள்ளும், இது எப்போது சாத்தியப்படும் எனின், அவர்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் ஒரு உரிமத்துடன் தொடர்ந்திருக்கின்ற போது மட்டுமே. இவ்வாறான திட்டங்கள் உருப்படியான கடமைப்பாட்டினை உருவாக்கும் ஏனெனில் ஊழியர்கள் சேவையை வழங்குவதால், இவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் அவர்கள் தொடர்ந்து குறிப்பிட்ட கால முடிவு வரை சேவையில் இருக்கும் போது அவர்களுக்குக் கொடுக்கப்படவேண்டிய கொடுப்பனவு அதிகரிக்கின்றது. இவ்வாறான உருப்படியான கடமைப்பாட்டின் அளவீடுகள் சில ஊழியர்கள் இலாபப்பங்கீட்டின் கொடுப்பனவுகளைப் பெறாமலே விட்டு விலகுவதன் சாத்தியக்கூறினைப் பிரதிபலிக்கின்றது.

**பந்தி 20 இன் எடுத்துக்காட்டலின் உதாரணங்கள் :**

ஊழியர் முழுவருமும் சேவைசெய்யும் போது அதனுடைய இலாபத்தின் ஒரு குறிப்பிட்ட விகிதத்தைக் கொடுப்பதற்கு ஒரு உரிமத்திற்கு ஒரு இலாபப்பங்கீட்டுத் திட்டம் தேவைப்படுகின்றது. வருடத்தின் போது ஊழியர்கள் எவரும் விட்டு விலகாவிட்டால், அந்த வருடத்திற்கான மொத்தப் பங்கீட்டுக் கொடுப்பனவுகள் இலாபத்தின் 03 வீதம் ஆகும். வியாபாரத்தில் மொத்தமாக ஈடுபடுத்தப்பட்ட உத்தியோகத்தர் குறைக்கப்படும் போது இலாபத்தின் 2.5 வீதமாகக் குறைக்கலாம் என உரிமம் ஒரு உத்தேச மதிப்பீட்டினைச் செய்யலாம்.

இலாபத்தின் 2.5 வீதத்தினை ஒரு கடன்பாட்டினதும் ஒரு செலவினதும் என உரிமம் இனம் காண்கிறது.

21. ஒரு இனம் பணத்தைக் கொடுப்பதற்கு ஒரு உரிமம் சட்டரீதியான கடமைப்பாட்டினை வைத்திருக்கவில்லை. இருந்தபோதிலும், சிலவற்றைப் பொறுத்தமட்டில் இனங்களைக் கொடுப்பனவாக கொடுப்பதற்கு ஒரு உரிமம் ஒரு நடைமுறையை வைத்திருக்கின்றது. இவ்வாறான நிலைப்பாட்டில் உரிமமானது ஒரு உருப்படியான கடமைப்பாட்டினை வைத்திருக்கின்றது, ஏனெனில் உரிமத்திற்கு இனம் பணத்தைக் கொடுப்பது தவிர வேறு வழியை வைத்திருக்கவில்லை. சில ஊழியர்கள் இனாத்தைப் பெறாமலே விட்டு விலகக்கூடும். இது உருப்படியான கடமைப்பாட்டின் மீது இது பிரதிபலிக்கக்கூடும்.

22. இலாபப் பங்கீட்டில் அல்லது இனாம் திட்டத்தின் கீழ்மட்டும் ஒரு உரிமம் அதனுடைய சட்டரீதியான அல்லது உருப்படியானதும் ஒரு நம்பிக்கையானதுமான ஒரு உத்தேச மதிப்பீட்டினைச் செய்ய இயலும்:
- (a) சம்பிரதாயப் படியான திட்டத்தின் கால எல்லைகளுக்கு ஒரு சூத்திரம் இருக்கின்றது. அது நன்மையின் தொகையினைத் தீர்மானிப்பதற்காகும்;
  - (b) நிதிக்கூற்றுக்கு அதிகாரம் வழங்குவதற்கு முன்னதாகக் கொடுப்பனவாகக் கொடுப்பதற்கான தொகைகளை அந்த உரிமம் தீர்மானிக்கின்றது; அல்லது
  - (c) கடந்தகால செயற்பாடு உரிமத்தினுடைய உருப்படியான கடமைப்பாட்டின் தொகைக்கானவற்றுக்கு ஒரு தெளிவான ஆதாரத்தைக் கொடுக்கின்றது.
23. இலாபப் பங்கீட்டும் இனாம் திட்டங்களின் கீழ் ஒரு கடமைப்பாடானது ஊழியரின் சேவையின் விளைவாகப் பெறப்பட்டதாகும். ஆனால் உரிமத்தினுடைய உரிமையாளர்களின் ஊடுசெயல்களிலிருந்து அல்ல. எனவே இலாபப் பங்கீட்டின் கிரயத்தையும் இனாம் திட்டங்களையும் பகிர்ந்தளிக்கப்படும் இலாபமாக அல்ல ஆனால் ஒரு செலவினமாக உரிமம் இனம் காண்கின்றது.
24. இலாபப் பங்கீட்டினையும் இனாம் கொடுப்பனவுகளும் முழுமையாகவோ 12 மாதங்களுக்கு முன்னதாக வருடாந்த அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவின் பிறகு, இதில் ஊழியர்கள் சார்பான சேவை செய்வதோடு அவை வேறு நீண்டகால ஊழியர்களின் நன்மைகளின் கொடுப்பனவுகளாகும் (பந்திகள் 153 – 158 ஐப் பார்க்கவும்).

#### வெளிப்படுத்தல்கள் :

25. இந்த நியமத்துக்கு குறுகிய கால ஊழியர் நன்மைகள் பற்றிக் குறிப்பிடப்பட்ட வெளிப்படுத்தல் தேவையில்லாமல் இருந்த போதிலும் வேறு SLFRSS இற்கு வெளிப்படுத்தல்கள் தேவைப்படும். உதாரணமாக, LKAS 24 ஊழியர் நன்மைகள் பற்றி பிரதான முகாமைத்துவ ஆளனிக்காக வெளிப்படுத்தல்கள் தேவைப்படுகின்றது. LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் சமர்ப்பித்தல்களுக்கு ஊழியரின் நன்மைகளின் செலவினத்தை வெளிப்படுத்தலுக்குத் தேவைப்படுகின்றது.

**தொழிலுக்குப் பிந்திய பயன்கள்: வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள், வரையறுக்கப்பட்ட நிதித் திட்டங்களுக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடுகள்**

26. தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகள் பின்வருவன போன்ற உருப்படிகளைச் சேர்த்துக் கொள்ளும்:

- (a) ஓய்வு பெற்ற நன்மைகள் (ஓய்வூதியங்களும், ஓய்வின்போதுள்ள கொடுப்பனவுகள் பெரிய தொகை); மற்றும்
- (b) மற்றைய தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகள், தொழிலுக்குப் பிந்திய ஆயுட் காப்புறுதியும் தொழிலுக்குப்பிந்திய வைத்திய பராமரிப்பு.

ஒழுங்குகள் எவ்வாறு அல்லது எதனால் செய்யப்பட்டிருக்கின்றதெனில் தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகள் ஒரு உரிமம் வழங்குகின்றது. அவை தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைத் திட்டங்களாகும். இவ்வாறான ஒழுங்குகளுக்கு இந்த நியமத்தை ஒரு உரிமம் பிரயோகிக்கின்றது. இது பங்களிப்புக்களைப் பெறுவதற்கும், கொடுப்பனவு நன்மைகளைப் பெறுவதற்கும் இருக்கின்றதோ அல்லது இல்லையோ என்று ஒரு தனியாள் உரிமம் ஒன்றை அவர்கள் நிறுவனம் ஒன்றை ஈடுபடுத்துகின்றார்கள்.

27. தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைத்திட்டங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களோ அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத்திட்டங்கள் எனப் பாகுபடுத்தப்பட்டிருக்கின்றது. இவை திட்டத்தின் பொருளியல் சாராம்சத்தில் தங்கியிருப்பதோடு அவை அதனுடைய பிரதான கால வரையறையின் எல்லையிலிருந்தும், நிபந்தனைகளிலிருந்தும் பெறப்பட்டனவாகும்.
28. வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்பத்திட்டத்தின் கீழ் உரிமத்தின் சட்ட ரீதியான அல்லது உருப்படியான கடமைப்பாடு வரையறைசெய்யப்பட்டிருக்கின்றது. அது அந்தத் தொகையை நிதியத்திற்கு அன்பளிப்புச் செய்வதற்கு.



(b) பந்தி 148 இற்குத் தேவைப்படுகின்ற தகவலையும் வெளிப்படுத்தும்.

35. ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட தொழில்துறாரின் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத்திட்டத்திற்கு ஒரு உதாரணத்தைக் கூறுமிடத்து
- (a) திட்டத்திற்கு நீங்கள் செல்லும் வழியின் கொடுப்பனவின் அடிப்படையில் பணம் கொடுக்கப்படும்; அதே காலத்தில் வீழ்ச்சியடைந்து கொடுக்கவேண்டிய நன்மையின் கொடுப்பனவுக்கு போதியளவு இருக்கும் என எதிர்பார்க்கின்ற போது பங்களிப்புக்கள் ஒரேமட்டத்தில் வைக்கப்படும். தற்போதுள்ள காலத்தின் போது எதிர்காலத்தில் சம்பாதிக்கப்பட்ட நன்மைகள் எதிர்கால பங்களிப்புகளுக்கு கொடுப்பனவாக கொடுக்கப்படும்; மற்றும்
- (b) அவர்களின் சேவையின் கால நீட்சியினாலும் உரிமங்களின் பங்குபற்றலிலும் ஊழியர்களின் நன்மைகள் தீர்மானிக்கப்படுகின்றன. இது எப்போதெனில் ஊழியர்கள் பணத்தினை மீளப்பெறும் வரையிலான திகதியில் சம்பாதிக்கப்பட்ட நன்மைகளின் திட்டத்திலிருந்து பங்களிப்புக்கள் கொடுக்கப்படாமல் அதிலிருந்து மீளப் பெறுவதற்கான உண்மையான வழிகளை உரிமங்கள் வைத்திருக்கவில்லை. இந்த மாதிரியான ஒரு திட்டம் உரிமத்துக் கணக்காளரின் கணிப்பீட்டின் இடரினை உருவாக்குகின்றது. அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் சம்பாதிக்கப்பட்ட நன்மைகளின் இறுதிக் கிரயம் எதிர்பார்க்கப்பட்டதை விட கூடுதலாக இருக்குமேயானால் உரிமம் ஒன்றில் அதனுடைய பங்களிப்பினை உயர்த்த வேண்டும் அல்லது நன்மைகளின் ஒரு கழிவினை ஏற்றுக்கொள்வதற்கு ஊழியர்களை உந்த வேண்டும். ஆகவே, இந்த மாதிரியான ஒரு திட்டமே வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டமாகும்.
36. ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வேலைதருனரின் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத்திட்டத்தைப் பற்றி கிடைக்கக்கூடிய தகவல் போதுமான அளவு இருக்கும் போது, ஒரு உரிமமானது அதனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் கடமைப்பாட்டின் விகிதப்படியான பங்கிற்கும், திட்டச் சொத்துக்கள், திட்டத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட வேறு வரையறுக்கப்பட்ட அதே வழியான திட்டத்தின் பல வேலைதருனரின் கிரயம் ஆகியவற்றையும் கணக்கில் எடுக்க வேண்டும். இருந்த போதிலும் அடிப்படையான நிதி நிலைப்பாட்டின் பங்கினையும், கணக்கீட்டு நோக்கங்களுக்கான போதியளவு நம்பிக்கையுடனும் திட்டத்தின் செயல் நிறைவேற்றலும் ஆகியவற்றை உரிமம் ஒன்று இனம் காண முடியாமல் போகலாம். இது சம்பவிக்கும் இடங்களானவை:
- a) காப்புறுதிக் கணக்கீட்டின் இடர்களில் உரிமங்களில் பங்கேற்றலும் இந்தத் திட்டம் வெளிப் படுத்துகின்றது. இந்த இடர்கள் வேறு உரிமங்களின் முன்னைய ஊழியங்களுடனும், தற்போதுள்ளவர்களுடனும் சம்பந்தப்படுகின்றது. அத்துடன் கடமைப்பாட்டினை ஒதுக்கீடு செய்யவும், திட்டமிட்ட சொத்துக்கள், திட்டத்தில் பங்கேற்குகின்ற தனியார் உரிமங்களுக்கான கிரயமும் ஆகியவற்றின் விளைவுடன் சீரான அல்லது தொடர்ச்சியானதும் நம்பத்தகுந்த அடிப்படையும் இல்லை என்பதாகும்.
- b) இந்த நியமத்தின் தேவைகளைத் திருப்திப்படுத்துவதற்கு இந்தத் திட்டத்தை பற்றி போதிய தகவலைப் பெறுவதற்கு ஒரு உரிமம் அடையும் வழியை வைத்திருக்கவில்லை.

அவற்றின் நிலைப்பாட்டில் அந்தத்திற்கான கணக்கினை உரிமம் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்வதோடு, அது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்பு திட்டமாகவும், பந்தி 148 இற்குத் தேவையான தகவலையும் வெளிப்படுத்துவது போலவும் இருக்கும்.

37. ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட தொழில்துறாரின் திட்டமும் அதனுடைய பங்கேற்பாளருக்கும் இடையே ஒப்பந்த இசைவு இருக்கலாம். இது இந்தத் திட்டத்தில் தேவைக்கு அதிகமானதை எவ்வாறு பங்கேற்பாளருக்குப் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகின்றது என்பதை தீர்மானிக்கின்றது. (அல்லது நிதியப்படுத்தப்பட்ட குறைபாடு) இவ்வாறான ஒரு ஒப்பந்தத்துடன் பல வேலை தருனரின் திட்டத்தில் உள்ள ஒரு பங்கேற்பாளர் அந்தத் திட்டத்துக்கான காரணத்தைக் காட்டுவதோடு அத்துடன் அது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டத்தைப் போன்றதாகும். இது பந்தி 34 இற்கு அமைவாகவும், அது ஒப்பந்த இசைவிலிருந்தும் இல்லத்திலும் அல்லது ஒப்பந்தத்திலும் பெறப்பட்ட வருமானத்தின் விளைவாக உள்ள சொத்து அல்லது கடன்பாட்டினை இனங்காண்கின்றது.

#### பந்தி 37இற்கான உதாரணம்

ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட தொழில்துறாரின் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தில் ஒரு உரிமம் பங்கேற்கிறது. இது LKAS 19 இன் அடிப்படையில் திட்டமிட்ட விலை மதிப்பிடுதலில் தயாரிக்கப்படவில்லை. எனவே அது வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டத்தைப் போன்றிருக்கும் என அது கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும். LKAS 19 இல் அல்லது ஒதுக்கப்பட்ட நிதியின் விலைமதிப்பு, அந்தத் திட்டத்தில் 100 மில்லியன் ரூபா குறைபாடு இருப்பதாகக் காட்டுகின்றது. அந்தத் திட்டம் பங்களிப்புக்களின் ஒரு அட்டவணையின் ஒப்பந்தத்தின் கீழ் இசைவாக்கப்பட்டது. அத்துடன் இந்தத் திட்டத்தில் பங்கேற்றுக் கொண்டிருக்கும் வேலை கொள்வோரின் பங்கேற்பும் அடுத்த 5 வருடங்களுக்குள் பற்றாக்குறையை இல்லாமல் செய்யலாம். இந்த வகையில் ஒப்பந்தத்தின்கீழ் உரிமத்தின் மொத்த பங்களிப்பானது 8 மில்லியன் ஆகும். பணத்தின் நேரத்தின் பெறுமதிக்கும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஒரு சமனான செவினமும் ஒரு கடன் பாட்டின் பங்களிப்பின் செம்மைப்படுத்தலையும் உரிமம் இனம் காண்கின்றது.

- (a) இந்த நியமத்தில் பணம் சம்மந்தமான தொகைகள் இலங்கை ரூபாக்களில் கணக்கிடப்படுகின்றது.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2014.02.26

43. ஒரு உரிமம் அரசு திட்டத்தினை ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட தொழில்துறாரின் திட்டத்தினைப்போன்று அதே வழியில் இருக்கும் என்று கருத்தில் கொள்ள வேண்டும் (பந்தி 32 – 39ஐப் பார்க்கவும்).
44. அரசு திட்டங்கள் சட்டரீதியான முறையில் நிறுவப்பட்டனவாகும். இவை உரிமங்கள் எல்லாவற்றையும் உள்ளடக்கும். (அல்லது குறிப்பிட்ட பிரிவின் எல்லா உரிமங்களும் உதாரணமாக ஒரு குறிப்பான கைத் தொழில்) அவை தேசிய அல்லது உள்ளூர் அரசாங்கமோ அல்லது இன்னொரு அமைப்போ (உதாரணமாக இந்த நோக்கத்திற்காக உருவாக்கப்பட்ட

சுயாட்சி உரிமையுள்ள முகவர்) ஆகியவற்றினாலோ தொழிற்படுத்தலாம். இவை அறிக்கைப்படுத்தும் உரிமங்களில் கட்டுப்பாட்டுக்கோ அல்லது ஆதிக்கத்திற்கோ உட்படுத்தப்பட மாட்டாது. ஒரு உரிமத்தினால் நிறுவப்பட்ட சில திட்டங்கள் கட்டாய நன்மைகளை ஒரு பிரதீயீடாகவும் இந்த பிரதீயீட்டின் நன்மைகள் வேறு வழியில் அரசு திட்டத்தினை மாற்றக் கூடியதாகவும் அத்துடன் மேலதிக தன்னிச்சையான நன்மைகள் ஆகிய இரண்டையும் கொண்டிருக்கும் இவ்வாறான திட்டங்கள் அரசு திட்டங்கள் அல்ல.

45. இவ்வாறான திட்டங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மை அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்பு ஆகியன சிறப்பியல்புகளினால் வேறுபடுத்தப்படுகின்றன. இது திட்டத்தின் கீழ் உள்ள உரிமத்தின் மீது சார்ந்திருக்கின்றது. அனேகமான அரசு திட்டங்கள் நீங்கள் செல்லுகின்ற அடிப்படையில் கொடுப்பனவுக்கான நிதி கொடுக்கப்படுகின்றது. பங்களிப்புகள் ஒரு மட்டத்தில் வைக்கப்படுகின்றது. அவ்வாறு வைக்கும் போது அவை தேவையான நன்மைகளைக் கொடுப்பனவாகக் கொடுப்பதற்கு போதுமானதாக இருக்கும் என்று எதிர்பார்ப்பதோடு அதே நேரத்தில் கொடுப்பனவில் வீழ்ச்சியடைகின்ற கொடுப்பனவும் எதிர் கால தற்போதுள்ள காலத்தில் சம்பாதித்த எதிர் கால நன்மைகள் எதிர் கால பங்களிப்புகளிலிருந்து கொடுப்பனவாக கொடுக்கப்படும். இருந்த போதிலும் அனேகமான அரசு திட்டங்களில் அந்த எதிர்கால நன்மைகளைக் கொடுப்பதற்கு அந்த உரிமத்திற்கு சட்ட ரீதியான அல்லது உருப்படியான கடமைப்பாட்டினையும் வைத்திருக்கவில்லை. கொடுப்பனவிற்கான கொடுப்பனவைக் கொடுப்பதற்கான கடமைப்பாட்டினை மட்டுமே அமைந்திருக்கும். அத்துடன் இது உரிமமானது அரசு திட்ட அங்கத்தவர்களுக்கு வேலை கொடுப்பதை நிறுத்தினால் மட்டுமே இது பொருந்தும் கடந்த கால வருடங்களில் அதனுடைய சொத்து ஊழியர்களின் சம்பாதித்த கொடுப்பனவுகளைக் கொடுப்பதற்கு அது கடமைப்பாட்டினை வைத்திருக்கவில்லை. இதற்குரிய காரணம் அரசு திட்டங்கள் சாதாரணமாக வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களாகும். இருந்த போதிலும் ஒரு அரசு திட்டம் ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட திட்டமாக இருக்கும் போது ஒரு உரிமமானது பந்திகள் 32 – 39 ஆகியவற்றைப் பிரயோகிக்கலாம்.

#### காப்புறுதி நன்மைகள் :

46. பல வேலை தருனரின் நன்மைத் திட்டத்திற்கு ஒரு உரிமமானது காப்புறுதிப் பணத்தைக் கொடுக்கலாம். இந்த வகையில் உரிமமானது இந்த ஒரு திட்டத்தினை ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டம் என அதை நடத்தலாம். இது எப்போது சாத்தியப்படும் எனின் உரிமமானது (திட்டத்தினூடாக நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ வைத்திருக்காவிட்டால்) மட்டுமே நட்ட ரீதியான அல்லது உரப்படையான கடமைப்பாட்டில் ஏதாவது ஒன்று வைத்திருக்க வேண்டும்.

a) கொடுப்பனவாகத் தேங்கி நிற்கின்ற கொடுப்பனவை நேரடியாக ஊழியர்களுக்கு கொடுப்பதற்கு.

b) காப்புறுதியாளர் சார்பான எல்லா எதிர்கால ஊழியர் நன்மைகளையும் கொடுக்க முடியாத போது மேலும் தொகைகளைக் கொடுப்பதற்கு இந்தத் தொகை தற்காலத்துக்கும் முன்னைய காலங்களில் ஊழியர்களின் சேவையாக இருக்கும் போது உரிமமானது இவ்வாறான சட்டரீதியான அல்லது உருப்படியான கடமைப்பாட்டினை பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்ற போது உரிமமானது இந்தத் திட்டத்தினை ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டமாக நடத்தலாம்.

47. காப்புறுதி திட்டங்களினால் காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நன்மைகள் ஊழியர்களுக்கான நன்மைகளின் உரிமத்தின் கடமைப்பாட்டுடன் நேரடியாகவோ அல்லது தன்னியக்கத் தொடர்பினையோ வைத்திருக்க வேண்டிய அவசியம் இல்லை. பல வேலை தருனரின் சம்பந்தப்பட்ட காப்புறுதித் தொகைகளின் நன்மைத் திட்டங்கள் கணக்கீட்டு, நிதியுதவி வேறு திட்டங்களுக்கிடையிலான அதே வேறுபாட்டிற்கு உட்படுத்தப்பட்டதாகும்.

48. ஒரு உரிமம் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட தொழில்தருனரின் நன்மைக் கடமைப்பாட்டுக்கு நிதி வழங்கும் இடத்து அது காப்புறுதி திட்டத்திற்கு அன்பளிப்பாக செய்யப்படுகின்றது. இது ஒரு உரிமத்தின் கீழ் (இது திட்டத்தின் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ எதிர்கால காப்புறுதி பணத்தினை முன்னேற்பாடான பொறிநுட்ப முறையில் வைக்கப்பட்டுள்ளதொடுக்கவோ அல்லது உறவு முறை சார்ந்தோர் காப்புறுதியாளருடன் தொடர்புடையோரினொடுக்கவோ) ஒரு சட்ட ரீதியான அல்லது உருப்படியான கடமைப்பாட்டுடன் பாதுகாத்து வைத்துக் கொள்ளப்படுவதோடு காப்புறுதி பணத்தின் கொடுப்பனவு வரையறுக்கப்பட்ட ஒழுங்குபடுத்திய தொகை அல்ல. இதனால் அந்த உரிமமானது பின்வருகின்றவற்றை தொடர்கின்றது:

a) தராதரமுள்ள காப்புறுதி திட்டத்தின் ஒருதிட்டமிட்ட சொத்தாக கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகின்றது. (பந்தி 8ஐ பாக்கவும்); மற்றும்

b) ஏனைய காப்புறுதி தொகைகளைத் திருப்பிக் கொடுத்தலின் உரிமைகள் (பந்தி 116இல் உள்ள திட்டமான அளவை அல்லது பிரமானத்தை காப்புறுதி தொகைகள் திருப்தியாக இருக்கும் போது).

55. வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டங்களை கணக்கிடுதல் ஒரு சிக்கலான விடயமாகும். ஏனெனில் காப்புறுதி கணக்காளரின் கருதுகோள்கள் இங்கே தேவைப்படுகின்றன. இது கடமைப்பாட்டினையும் செலவீனத்தை அளவிடுவதற்கும் தேவைப்படுகின்றது. அத்துடன் காப்புறுதிக் கணக்காளரின் இலாபங்களும் நட்பங்களும் வரக்கூடிய சாத்தியக் கூறுகளும் உண்டு. அதற்குமேலும், கடமைப்பாடுகள் தள்ளுபடி அல்லாத அடிப்படையிலும் அளவிடப்படுகின்றது. ஏனெனில் ஊழியர்களின் சார்பான சேவைகளுக்குப் பிறகு அநேக வருடங்களுக்கு பின்னர் தீர்க்கமுடியும்.

ஏற்பசைவும் அளவீடும் :

56. நிதி கொடுக்கப்படாமல் வரையறுக்கப்பட்ட திட்டங்கள் இருக்கலாம். அல்லது அவை ஒரு உரிமத்தினால் பங்களிப்பு முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ நிதியைக் கொடுத்துச் செய்யலாம். சில வேளைகளில் உரிமத்துக்குள்ளேயுள்ள அதனுடைய ஊழியர்களினாலோ அல்லது நிதியினாலோ அவ்வாறு செய்யும் போது அறிக்கைப்படுத்தும் உரிமத்திலிருந்து சட்ட ரீதியாக தனிமைப்பட்டாகவும். அவற்றிலிருந்து ஊழியர்களுக்கு நன்மை கொடுக்கப்படுகின்றது. நிதி அளிக்கப்பட்ட கொடுப்பனவு நிலையாக வரும்போது, நிதி நிறுவனம் மீது மட்டுமல்ல நிதியின் முதலீட்டுச் செயல் நிறைவேற்றம் என்பவற்றின் மட்டுமல்ல ஆனால் உரிமத்தின் திறமையிலும் தானாக மனமுவந்து செய்வதிலும் தங்கியுள்ளது. இது நிதியின் சொத்தின் ஏதாவது குறைவான அளவினை நல்லதாக்குவதிலும் தங்கியுள்ளது. ஆகையினால் உரிமம் சாராம்சமாக குறைவாக எழுதப்படுகின்ற கணக்காளரின் கணிப்பீட்டு முறையும் முதலீட்டு இடர்கள் என்பன திட்டத்துடன் சம்பந்தப்படுகின்றது அதன் பலனாக வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தின் இனங்காணப்பட்ட செலவானது அந்த கால நேரத்திற்கான கொடுக்கப்பட வேண்டிய பங்களிப்பின் தொகையாக இருக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.

57. வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டங்களுக்கான உரிமத்தினால் செய்யப்படுகின்ற கணக்கீடானது பின்வரும் படிசுளுடன் சம்பந்தப்படுகின்றது:

a) குறைபாட்டினை அல்லது மிகையானதைத் தீர்த்தல் அவை சம்பந்தப்படுவது.

I. காப்புறுதிக் கணக்காளரின் தொழினுட்பமும் எதிர்வு கூறப்பட்ட அலகு வரை முறையைப் பயன்படுத்துவதோடு இது நம்பிக்கையான முன்னைய கால நேரங்களிலும் தற்போதைய கால நேரங்களிலும் அவர்களின் சேவைகளுக்கு பதிலாக சம்மதித்த சேவைகளின் உரிமத்திற்கான இறுதிக் கிரயத்தின் மதிப்பீடு ஆகிய இந்த முறையில் செய்யப்படுகின்றது. (பந்திகள் 67 – 69 வரை பாக்கவும்) இது அந்த உரிமத்திற்கு காரணப்படுத்த கூறிய தற்போது உள்ளதும் முன்னைய கால நேரங்களிலும் எவ்வளவு நன்மையுள்ளது என்பதை ஒரு உரிமம் தீர்மானிக்க தேவையாகவுள்ளது. (பந்திகள் 70- 74 ஐ பாக்கவும்) இவற்றிலிருந்து காப்புறுதிக் கணக்காளரின் மதிப்பீட்டினை தயாரிப்பதற்கும் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. காப்புறுதிக் கணக்காளரின் சுருத்துகள் விஞ்ஞான ரீதியான மக்கள் தொகை இயல்பு பற்றிய வித்தியாசங்கள் ஊழியரின் வியாபாரத்தின் மொத்தமாக ஈடுபடுத்தப்பட்ட தொகையும் இறப்பு போன்ற, நிதி வேறுபாடுகள் (எதிர்கால சம்பளத்தின் அதிகரிப்பும் வைத்திய கிரயங்களும்) இவை போன்றன நன்மையின் கிரயத்தை பாதிக்கும் (பந்தி 75 – 78 ஐ பாக்கவும்) இவை சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றது.

II. தற்போதைய பெறுமானத்தின் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடமைப்பாடுகளும் தற்போதைய வேலை கிரயம் என்பன அந்த நன்மைகளின் தள்ளுபடிகள். இந்த பெறுமானத்தை தீர்மானிக்க உதவுகின்றது. (பந்தி 67 – 69ஐயும், 83 – 86ஐயும் பார்க்கவும்)

III. தற்போதைய வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாட்டிலிருந்து ஏதாவது திட்டமிட்ட சொத்துகளின் சீர்தழிப்பு பெறுமானத்தை சுழித்தல். (பந்தி 113 – 115ஐ பார்க்கவும்.)

b) நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாட்டினை (சொத்து) மொத்தமாக தீர்மானிக்கும்போது அது குறைபாடுடையதாக அல்லது தேவைக்கு மிகைமிஞ்சியதாகவும் இவற்றை a யில் தீர்மானித்தபோது செலவின் உச்ச வரம்பிற்கு ஏதாவது வினை விலை ஒரு எல்லைக்கு செம்மைப்படுத்தும் போது தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. (பந்தி 64ஐ பார்க்கவும்)

c) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனங்காணப்பட வேண்டிய தொகைகளை தீர்மானிக்கும் போது :-

I. தற்போதைய சேவைக் கிரயம். (பந்திகள் 70 – 74ஐ பார்க்கவும்.)

II. முடிவுக்கு கொண்டுவரும் போது உள்ள ஏதாவது கடந்த கால சேவையின் கிரயமும் இலாபமும் நட்டமும் (பந்திகள் 92 – 102 பார்க்க)

III. நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையும் கடன் மீதுள்ள நிகர வட்டி சொத்து (பந்தி 123 - 126ஐ பார்க்க)

63. நிதி நிலைப்பாட்டில் நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாட்டினை (சொத்து) ஒரு உரிமம் இனங்காணலாம்.

64. வரையறுக்கப்பட்ட திட்டத்தில் ஒரு உரிமம் மித மிஞ்சியதாக வைத்திருந்தால் அது நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் சொத்து கீழ் மட்டத்தில் அதனை அளவிடலாம்,
- I. வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையினை திட்டத்தின் மிதமிஞ்சியவை; மற்றும்
  - II. சொத்தின் உச்ச வரம்பு 83 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிட்டுள்ள தள்ளுபடி வீதத்தை இதற்குப் பயன்படுத்துகின்றது.
65. ஒரு நிகர வரையறுக்கப்பட்ட சொத்து இந்த இடத்தில் ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்திற்கு மேலதிக நிதியைக் கொடுக்கும் போது அல்லது காப்புறுதிக் கணக்கில் நிபுணர் ஒருவரின் இலாபங்கள் தோன்றுகின்றன. இந்த நிலையில் உரிமம் ஒன்று ஒரு நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தின் இவ்வாறான நிலைப்பாட்டினை இனங்காண்கின்றது. ஏனெனில்,
- a) அந்த உரிமம் ஒரு மூல வளத்தை கட்டுப்படுத்துகின்றது இது அதனுடைய எதிர்கால நன்மைகளை பிறப்பிப்பதற்கான மிகையானதை பயன்படுத்துவதற்கான திறமையாகும்;
  - b) இந்த கட்டுப்பாடு கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவாகும் (உரிமத்தினால் கொடுக்கப்பட்ட அன்பளிப்புகளும் ஊழியர்களினால் வழங்கப்பட்ட சேவையும்); மற்றும்
  - c) உரிமத்திற்கு எதிர்கால பொருளியல் நன்மைகள் கிடைக்கக் கூடியதாக இருப்பது. இது எதிர்கால அன்பளிப்புகளின் கழிவின் ஒரு அமைப்பாக இருக்கலாம் அல்லது பணம் மீளப் பெறுதலாக இருக்கலாம். இது உரிமத்திற்கு நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ இன்னொரு குறைப்பாடுடைய திட்டமாக இருக்கலாம். சொத்தின் உச்ச வரம்பு அந்த எதிர்கால நன்மைகளின் தற்காலப் பெறுமதியாகும்.

**ஏற்பிசைவும் அளவீடும்: வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கட்டுப்பாடுகளின் நடப்புப் பெறுமதியும் நடப்பு சேவை கிரயமும் :**

66. வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தின் இறுதிக் கிரயம் அனேக மாறுகின்ற தன்மைக்கு ஆதிக்கம் தரக் கூடும், அவை இறுதிச் சம்பளங்கள், ஊழியரின் வியாபாரத்தின் மொத்தமாக ஈடுபடுத்தப்பட்ட தொகையும் இறப்பும், ஊழியரின் அன்பளிப்புகளும் வைத்திய கிரயத்தின் காலப் போக்குகள் போன்றன. இந்த திட்டத்தின் இறுதிக் கிரயம் நிச்சயமற்றது. இந்த நிச்சயமற்ற தன்மையானது நீண்டகால வேலைக்கு விடாப்பிடியாக இருக்கும். இது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட தொழில்துறாரின் நன்மைக் கட்டுப்பாட்டினதும் சார்பான நடப்புச் சேவையின் நடப்புப் பெறுமதியையும் அளவிடுவதற்கு அத்தியாவசியமானது:
- a) ஒரு காப்புறுதிக் கணக்கின் நிபுணரின் மதிப்பீட்டு முறையை பிரயோகிப்பதற்கு (பந்திகள் 67 – 69ஐ பார்க்க);
  - b) சேவையின் காலங்களுக்கும் அவற்றின் நன்மைக்கான காரணம் காட்டுதலுக்கும் (பந்திகள் 70 – 74 பார்க்க); மற்றும்
  - c) காப்புறுதிக் கணக்கின் நிபுணரின் சுருதுகோள்களை செய்வதற்கும் (பந்திகள் 75 – 78 பார்க்க).

**காப்புறுதிக் கணக்கின் நிபுணரின் மதிப்பீட்டு முறை :**

67. ஒரு உரிமம் திட்டமிட்ட அலகுக் கடன் முறையைப் பயன்படுத்தி அதனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கட்டுப்பாட்டினையும் சார்பான நடப்புச் சேவை கிரயத்தையும், பொருத்தமான இடத்து கடந்தகால சேவைக் கிரயத்தையும் தீர்மானிப்பதற்கு இந்த முறையை பயன்படுத்தலாம்.
68. திட்டமிட்ட அலகுக் கடன் முறை (சில வேலையை இது அட்டுறு நன்மையின் முறை எனவும் சேவையின் மீதுள்ள முன்னைய வீதமும்) அல்லது சேவை முறையின் நன்மை வருடங்கள் என கூறப்படுகின்றது இந்த முறை சேவையின் ஒவ்வொரு கால நேரமும் நன்மையின் மேலதிக உரிமத்தின் அலகினைத் தோற்றுவிக்கின்றது (பந்திகள் 70 – 74ஐ பார்க்க). அத்துடன் அது இறுதிக் கட்டப்பாட்டினையும் கட்டியெழுப்புவதற்காக ஒவ்வொரு அலகும் தனியாக அளவிடப்படுகின்றது (பந்திகள் 75 – 98 ஐப் பார்க்க).





வேலை தருனரின் நன்மைகள் தோன்றும்போது கடமைப்பாட்டினை வளங்குவதற்கு. ஊழியர்கள் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட தொழில்தருனரின் நன்மைகளுக்கு பதிலான சேவைகளை வழங்கும்போது அந்த கடமைப்பாடு தோன்றுகின்றது இதில் எதிர்கால அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலங்களில் கொடுக்க வேண்டிய கொடுப்பனவுகளைக் கொடுக்க வேண்டும் என்று உரிமம் ஒன்று எதிர்பார்கின்றது. காப்புறுதிக் கணக்கின் நிபுணரின் நட்பங்கள் ஒரு உரிமத்திற்குப் போதுமான அளவு நம்பத்தகுந்த வகையில் ஒரு கடன் பாட்டின் ஏற்பிசைவினைத் தீர்மானிப்பதற்கும் உரிமத்திற்கு உத்தரவு வழங்குகின்றது.

பந்தி 79ஐ எடுத்துக்காட்டுவதற்கான உதாரணங்கள்

1. ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட திட்டம் ஒரு பெறும் தொகைப் பணத்தை நன்மையாக வழங்குகின்றது. இந்த ரூபா 100 ஐ ஒவ்வொரு வருட சேவை ஒய்ப்பெறும் போது கொடுப்பனவாக கொடுக்கப்படுகின்றது. ஒவ்வொரு வருடத்திற்கும் ரூபா 100ஐ நன்மையாகச் சுமத்தப்படுகின்றது. நடப்பு கால சேவையின் கிரயமானது தற்போதைய ரூபா 100ன் பெறுமதியாகும். தற்போதைய வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடைமைப்பாடு என்பது தற்போதைய ரூபா 100ன் பெறுமதியாகும். இதனை அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவுரைக்கும் உள்ள சேவையின் எண்ணிக்கையால் பெருக்க வேண்டும். உரிமத்தை விட்டு ஊழியர் விலகும் நன்மை கொடுப்பனவுகளை உடனடியாக வழங்கினால் நடப்புக்கால சேவைக் கிரயமும் தற்போதைய வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் கடமைப்பாடு ஊழியர் விட்டு விலகிச் செல்கின்ற எதிர்பார்பில் பிரதிபலிக்கின்றது. எனவே ஏனென்றால் தள்ளுபடியானதன் விளைவு ஊழியர் அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவில் விட்டு விலகிச் சென்று தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகையிலும் பார்க்கக் குறைவானதாகும்.
2. ஒரு மாத ஓய்வூதியக் கொடுப்பனவு ஒவ்வொரு வருடச் சேவையினட முடிவின் இறுதிச் சம்பளத்தின் 0.2 வீதமாகும். அது 65 வயதிலிருந்து கொடுக்கப்படும். எதிர்பார்த்த ஓய்வு பெறும் திகதியில் நன்மை தற்போதைய பெறுமதிக்குச் சமனாகும். இது சேவையின் ஒவ்வொரு வருடமும் எதிர்பார்த்த இறப்பின் திகதிக்குச் சுமத்தப்படுகின்றது. நடப்பு கால சேவையின் கிரயம் என்பது அந்த நன்மையின் தற்போதைய பெறுமதியாகும். வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் தற்போதைய கடமைப்பாட்டின் பெறுமதியானது இறுதிச் சம்பளத்தின் 0.2வீதம் உள்ள கொடுக்கப்பட வேண்டிய மதாந்த ஓய்வூதியமாகும். இதனை அறிக்கைப்படுத்தப்படும் கால நேரத்தின் முடிவுரைக்குமுள்ள சேவையின் எண்ணிக்கையால் பெருக்க வேண்டும். நடப்புக்கால சேவையின் கிரயமும் தற்போதைய வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் கடமைப்பாடும் தள்ளுபடியாக்கப்படுகின்றன. ஏனெனில் ஓய்வூதிய கொடுப்பனவு 65 வயதில் தான் தொடங்குகின்றது.

72. ஊழியர் சேவையானது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத்திட்டத்தின் கீழ் ஒரு கடமைப்பாட்டினை தோற்றுவிக்கின்றது. எதிர் கால வேலையின் மீது நன்மைகள் நிபந்தனைக்குட்பட்ட போதுங்கூட (வேறு சொற்சளில் சொல்வதெனில் அவை உரிமை அளிக்கப் பெறுவதில்லை) உரிமை அளிக்கப்படுகின்ற திகதிற்கு முன்னதாக ஊழியர் சேவையானது செயற்பாட்டுக் கட்டுப்பாட்டினைத் தோற்றுவிக்கின்றது. ஏனெனில் ஒவ்வொரு அடுத்தடுத்து வருகின்ற அறிக்கைப்படும் காலத்தின் முடிவில் நன்மையை குறைப்பதற்கு முன்னதாக உரித்துடையவராக ஊழியர் வரும்போது அவர்கள் எதிர்கால சேவையின் தொகையை சீர் செய்ய வேண்டும். அதனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட கடமைப்பாட்டினை அளவிடும் போது சில ஊழியர்களின் ஏதாவது உண்மையளிக்கப்பட்ட தேவைகளுடன் திருப்தி கொள்ள முடியாத சாத்தியக் கூறுகள் இருப்பதாக ஒரு உரிமம் சுருதுகிறது. இதே போன்று இருந்தாலும் சில ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட தொழில்தருனரின் நன்மைகள் உதாரணமாக தொழிலுக்குப் பிந்திய வைத்திய நன்மைகள், ஏனெனில் ஊழியர் ஒருவர் சேவையில் இல்லாத போதும் அதுவுமன்றிக் குறிப்பிடப்பட்ட சம்பவம் ஒன்று நடைபெறும் போது மட்டுமே அவர்களுக்குக் கொடுப்பனவுகள் வழங்கக் கூடியதாக இருக்கும், இதனால் ஒரு கடமைப்பாடு உருவாக்கப்படுகின்றது. அது என்னவெனில் ஊழியர் சேவை ஒன்றைச் செய்யும் போதும் அந்தக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிகழ்வு ஒன்று நடைபெறும் போதும் அவை உரித்தினை வழங்குகின்றது. குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிகழ்வு ஒன்று சம்பவிக்கும் போது அது கடமைப்பாட்டின் அளவீட்டினை தாக்கும் என்ற சாத்தியக் கூறும் உண்டு. ஆனால் அந்த கடமைப்பாடு நிலையாக இருக்கின்றதா என்பதைத் தீர்மானிப்பதில்லை.

பந்தி 72ஐ எடுத்துக்காட்டுவதற்கான உதாரணங்கள்

1. சேவையின் ஒவ்வொரு வருடத்திற்கும் ரூபா 160 வீதம் வழங்க வேண்டும் என்று ஒரு திட்டம் இருக்கின்றது. 10 வருட சேவையின் பின்னர் நன்மைகளுக்கு உரிமையளிக்கப்படுகின்றது. ஒவ்வொரு வருடமும் ரூபா 100 நன்மை சுமத்தப்படுகின்றது. ஒவ்வொரு முதல் 10 வருடங்களிலும் நடப்புக் கால சேவையின் கிரயமும் தற்போதுள்ள கடமைப்பாட்டின் கிரயத்தினதும் பெறுமதியாகியன அந்த ஊழியர் 10 வருட சேவையை புரணப்படுத்தவில்லை என்ற சாத்தியக் கூறும் பிரதிபலிக்கப்படுகின்றது.

2. சேவையின் ஒவ்வொரு வருடத்திற்கும் நன்மையாக 100 ரூபா வழங்க வேண்டும் என்ற ஒரு திட்டம் இருக்கின்றது, 25 வயதிற்கு முன்னதாக சேவை நீக்கப்படுகின்றது. நன்மைகளுக்கு உடனடியாக உரிமையளிக்கப்படுதல் வேண்டும். 25-ற்கு வயதிற்கு முன்னதாகச் சேவைக்கு நன்மை சுமத்தப்படவில்லை. ஏனெனில் அந்த சேவை அந்த திகதிக்கு முன்னதாக நன்மைகளுக்கு இட்டுச்செல்லவில்லை (நிபந்தனைக்கு உட்படுத்தப்பட்டது அல்லது உட்படுத்தப்படவில்லை). ஒவ்வொரு அடுத்தடுத்து வருகின்ற வருடத்திற்கு ரூபா 100ஐ நன்மையாகக் சுமத்தப்படுகின்றது.
73. கடமைப்பாடு அதிகரிக்கப்படுகின்றது. இது ஊழியர்களினால் மேலும் செய்யப்படுகின்ற சேவை மேலும் நன்மைகளுக்கான பொருண்மையான தொகைக்கு விட்டுச் செல்வதில்லை. ஆகையால் எல்லா நன்மை அந்த திகதிக்கு முன்னதாகவோ அல்லது காலத்தின் முடிவிலோ சுமத்தப்படுகின்றது. தனியாளரின் கணக்கீட்டுக் காலத்திற்கு நன்மை சுமத்தப்படுகின்றது. இது திட்டத்தினுடைய நன்மை சூத்திரத்தின் கீழ் செய்யப்படுகின்றது. இருந்த போதிலும் ஒரு ஊழியரின் பிறகுறிப்பிட்ட வருடங்களின் சேவை முந்திய வருடங்களிலும் பார்க்க நன்மையின் பொருண்மையான உயர் மட்டத்திற்கு இட்டுச் செல்லும் ஒரு உரிமம் நன்மையை நேர் கோட்டில் அடிப்படையில் சுமத்துகின்றது. இது ஊழியரினால் திகதி வரும் வரை மேலும் சேவையை செய்யும் போது மேலும் நன்மைகளின் தொகையை பெரும்பான்மையின் தொகைக்குச் இட்டுச் செல்லாது. ஏனென்றால் ஊழியரின் முழுக் கால நேரத்தின் சேவை முற்றிலும் இறுதியாக அந்த உயர்மட்டத்தின் நன்மைக்குச் இட்டுச் செல்லும்.

பந்தி 73ஐ எடுத்துக்காட்டுவதற்கான உதாரணங்கள்

1. 10 வருடங்களுக்கு பின்னரான சேவையின் உரிமையாக்கல் பெறுவதின் நன்மையின் ரூபா 1,000ஐ ஒரு பெறும் தொகையை ஒரு திட்டம் வழங்குகின்றது. அடுத்தடுத்து வருகின்ற சேவைக்கு மேலும் நன்மையை வழங்கப்படுவதில்லை. நன்மையின் ரூபா 100 ரூபா 1000 10ஆல் வகுக்கப்படுகின்றது. ஒவ்வொரு முதல் 10 வருடங்களுக்கு சுமத்தப்படுகின்றது. ஒவ்வொரு முதல் 10 வருடங்களில் நடப்புக் கால சேவையின் கிரயம் அந்த ஊழியர் 10 வருட சேவையை பூரணப்படுத்தவில்லை. என்ற சாத்தியக் கூறும் பிரதிபலிக்கின்றது. அடுத்தடுத்து வருகின்ற வருடங்களுக்கு நன்மை சுமத்தப்படுவதில்லை.
2. எல்லா ஊழியர்களுக்கும் அவர்கள் இன்னமும் வேலையில் இருக்கின்றார்கள். இந்த நிலையில் ஒரு திட்டம் ஒவ்வொரு நன்மையின் ரூபா 2,000த்தை பெரிய தொகையாக வழங்குகின்றது. 55 வயதில் 20 வருடங்களுக்குப் பிறகு உள்ள சேவையும் அல்லது அவர்கள் இன்னமும் 65 வயதுவரை இன்னமும் வேலை செய்கின்றார்கள்.

இந்த இடத்தில் சேவையின் காலத்தை அக்கறையாக எடுத்துக் கொள்ளவேண்டியதில்லை. ஊழியர்கள் 35 வருடங்களுக்கு முன்னர் சேவையில் முதலாவதாக சேர்ந்தால் அவர்களை அந்த 35 வயதில் நன்மைகளுக்குச் இட்டுச் செல்லும் (ஒரு ஊழியர் 30 வயதில் விலகிச் செல்லலாம் 33 வயதில் திரும்பி வரலாம்). தொகையின் மீதோ அல்லது நன்மைகளின் நேரத்தின் மீதோ எந்த விளைவுகளும் ஏற்படுத்தாது. அந்த நன்மைகள் மேலும் சேவை நிபந்தனைக்கு உட்படுத்தப்பட்டது. அத்துடன் 55 வயதிற்குச் அப்பாலான சேவை மேலும் நன்மைகளின் பெரும்பான்மையான தொகைக்கு இட்டுச் செல்லாது. இந்த ஊழியர்களுக்குச் உரிமம் ரூபா 100ஐ நன்மையாகக் சுமத்தப்படுகின்றது. (ரூபா 2,000த்தை 20ஆல் வகுத்தல்). இது ஒவ்வொரு வருடமும் 35 வயது முதல் 45 வயது வரை.

35 வயதிற்கும் 55 வயதிற்கும் இடையில் சேர்ந்த ஊழியர்களுக்கான சேவை 20 வருடங்களுக்கு அப்பால் மேலும் நன்மைகளுக்கான தொகை பெரும்பான்மைத் தன்மைக்குச் இட்டுச் செல்லாது. இவ்வாறான ஊழியர்களுக்குச் ரூபா 100 நன்மையாகக் சுமத்தப்படும் ஒவ்வொரு முதலாவது 20 வருடங்களில் ஒரு ஊழியர் 55 வயது சேர்ந்திருந்தால் சேவை 10 வருடங்களுக்கு அப்பால் இது மேலும் நன்மைகளின் பெரும்பான்மையின் தொகைக்குச் இட்டுச் செல்லாது. இந்த ஊழியருக்கு உரிமம் ரூபா 100ஐ சுமத்துகின்றது (ரூபா 2000ஐ 10ஆல் வகுத்தல்).

ஒவ்வொரு 10 வருடங்களில் எல்லா ஊழியர்களுக்குமான நடப்புக்கால சேவையின் கிரயமும் தற்போதைய பெறுமானத்தின் கடமைப்பாட்டின் பெறுமதி அந்த ஊழியர் அத்தியாவசிய தேவையின் கால எல்லையை பூரணப்படுத்தப்படுத்திடுக்க மாட்டார் என்ற சாத்தியக் கூறு பிரதிபலிக்கின்றது.

3. தொழிலுக்குப் பிந்திய வைத்திய திட்டம் ஒரு ஊழியரின் தொழிலுக்கு பிந்திய வைத்திய விடயங்கள் ஒரு ஊழியரின் 40 வீத செலவை ஈடுபடுத்துவதற்கு எடுத்துக் காட்டப்படுகின்றது. இது ஊழியர் 10 வருடங்களுக்கு மேலானதன் பிறகே.

சேவையின் 20வது வருடங்களுக்குக் குறைவானதாகவோ இருக்கின்ற போது ஊழியர் விலகிச் செல்லும் போது ஊழியர் 20 வருடங்களுக்க பிறகு அல்லது சேவையின் நிறைய வருடங்களுக்குப் பிறகு விட்டு விலகும் போது 50 வீத அந்த கிரயம் எடுக்கப்படுகின்றது. திட்டத்தின் நன்மையின் சூத்திரங்களுக்குக் கீழ் உரிமம் தற்போதைய எதிர்பார்க்கப்பட்ட வைத்தியக் கிரயத்தின் பெறுமதியின் 4வீதத்தை உரிமம் சுமத்துகின்றது. (40 வீதத்தை 10-ஆல் வகுத்தல்) இது ஒவ்வொரு முதல் பத்து வருடங்களுக்கும் 1 வீதமும் (10 வீதம் 10-ஆல் வகுக்கப்படுகின்றது) ஒவ்வொரு இரண்டாவது 10 வருடங்கள் நடைமுறையில் உள்ள ஒவ்வொரு வருடத்தின் சேவையின் கிரயம் அந்த ஊழியர் அத்தியாவசிய சேவையின் ஒரு பகுதி அல்லது நன்மையின் முழுப் பகுதியையும் சம்பாதிப்பதற்கும் அதை புரணப்படுத்துவதற்குமான சாத்தியக்கூறு இல்லை என்பதை பிரதிபலிக்கின்றது. 10 வருடங்களுக்கு ஊழியர்கள் எதிர்பார்த்து விட்டு விலகும் போது, நன்மை ஒன்றும் சுமத்தப்படுவதில்லை.

4. தொழிலுக்கு பிந்திய வைத்தியத் திட்டம் ஒரு ஊழியர்களின் தொழிலுக்கு பிந்திய வைத்திய கிரயங்கள் ஒரு ஊழியரின் 10 வீதத் சேவைவை ஈடுசெய்வதற்கு எடுக்கப்படுகின்றது.

இது ஊழியர் 10 வருடங்களுக்கு மேலானதன் பிறகோ, சேவையின் 20 வருடங்களுக்கு சேவையின் குறைவானதாகவும் இருக்கின்ற போதும் ஊழியர் விலகிச் செல்லும் போதும் ஊழியர் 20 வருடங்களுக்குப் பிறகு அல்லது சேவையின் நிறைய வருடங்களுக்குப் பிறகு விட்டு விலகும் போது 50 வீதம் அந்த கிரயமும் எடுக்கின்றது. பிறகு உள்ள வருடங்களில் சேவை முன்னைய வருடங்களிலும் பார்க்க நன்மையின் ஒரு பொருண்மையான உயர் மட்டத்திற்கு இட்டுச் செல்லும். ஆகவே ஊழியர் 20 வருடங்களுக்கு பிறகோ அல்லது மேலான வருடங்களுக்குப் பிறகோ எதிர்பார்த்து விட்டு விலகும் போது, உரிமம் பந்தி 71 கீழ் நன்மையினை நேர் கோட்டு அடிப்படையில் சுமத்துகின்றது. சேவை 20 வருடங்களுக்கு அப்பால் செய்யும் போது மேலும் நன்மைகளின் பெறும் தன்மையின் தொகைக்கு இட்டுச் செல்லும். ஆகவே ஒவ்வொரு முதலாவது 20 வருடங்களுக்கும் 2.5 வீதம் நன்மை சுமத்துபடுகின்றது. இது எதிர்பார்க்கப்பட்ட தற்போதைய பெறுமானத்தின் வைத்திய கிரயம் ஆகும். (50 வீதம் 20-ஆல் வகுக்கப்படுகின்றது).

10 வருடங்களும் 20 வருடங்களுக்கும் இடையில் விட்டு விலகிச் செல்லுகின்ற எதிர்பார்த்த ஊழியர்களின் ஒவ்வொரு 10 வருடங்களுக்கான வீதம் 1 வீதம் ஆகும். இது எதிர் பார்த்த வைத்திய கிரயங்களின் தற்போதைய பெறுமதியின் 1 வீதமாகும். எனவே இந்த ஊழியர்களுக்கு 10வருட முடிவுக்கும் 10 வருடத்தின் முடிவுக்கும் இடையில் உள்ளதும் கணிக்கப்பட்ட விட்டுவிலகிச் செல்கின்ற ஊழியர்களுக்கு சேவை நன்மை சுமத்துப்படவில்லை.

10 வருடங்களுக்குள் விலகிச் செல்வார்கள் என்று எதிர்பார்த்த ஊழியர்களுக்க, நன்மை ஒன்றும் சமத்தப்படவில்லை.

74. ஒவ்வொரு வருடத்தின் சேவையிலும் இறுதிச் சம்பளத்தின் நன்மையின் தொகை மாறாத விகிதத்தில் இருக்குமிடத்து, எதிர்காலச் சம்பள உயர்ச்சி கடமைப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கான தேவையான தொகையைப் பாதிக்கும். இது அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவில் நிலையாகவுள்ள சேவையின் கடமைப்பாட்டினையும் பாதிக்கும். ஆனால் மேலதிக கடமைப்பாட்டினை உருவாக்க மாட்டாது. ஆசுவே;

- a) பந்தி 70இல் நோக்கத்திற்காகவும், சம்பள அதிகரிப்பு மேலும் நன்மைகளுக்குச் இட்டுச் செல்லாது, நன்மைகளின் தொகை இறுதிச் சம்பளத்தை சாந்திருக்கும் போதும் கூட; மற்றும்
- b) ஒவ்வொரு காலத்திற்கும் சுமத்தப்பட்ட நன்மையின் தொகை சம்பளத்தின் மாறாக விகிதத்திலும் அது இணைக்கப்பட்ட நன்மையிலும் உள்ளது.

பந்தி 74ஐ எடுத்துகாட்டுவதற்கான உதாரணங்கள்

ஊழியர்கள் இறுதிச் சம்பளத்தின் 3 வீத நன்மையைப் பெறுவதற்கு உரித்துடையவர்களாவார்கள். இது ஒவ்வொரு வருடத்திற்கும் சேவை 55 வயதிற்கு முன்னராகவும் இருக்க வேண்டும். இறுதிச் சம்பளத்தின்

78. நிபுணரின் கருதுகோள்கள் பரஸ்பரம் இணக்கப்பாடு உடையதாகவும் இருக்கின்றது, எப்போதெனில் அவை பின்வரும் காரணங்களுக்கு இடையில் உள்ள பொருளியல் தொடர்புகள், அவையாவன பணவீக்கம், சம்பள உயர்ச்சியின் வீதங்களும், தள்ளுபடி வீதங்களும் உதாரணமாக ஒரு குறிப்பிட்ட பண வீக்கம் மட்டங்களின் மீது எல்லா கருதுகோள்களும்

சார்ந்திருக்கும் (வட்டி வீதங்களினதும் சம்பளத்தினதும் நன்மைகளின் அதிகரிப்பின் வீதங்களின் கருதுகோள்கள் போன்றன). இது அந்தக் காலத்திற்கான அதேமாதிரியான பண வீச்சுமட்டத்தினை ஏதாவது தரப்பட்ட எதிர்காலத்தின் கருதுகோளாக எடுத்துக் கொள்ளப்படுவதோடு அவை பிரதிபலிக்கவும் வேண்டும்.

79. தள்ளுபடி வீதத்தையும் வேறு பேறளவில் உள்ள நிதிக் கருதுகோள்களில் கூறப்பட்ட பதங்களையும் ஒரு உரிமம் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. இது உண்மையான (பணவீச்சும் தொடக்கம் செம்மைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது) உத்தேச மதிப்பீட்டின் பதங்கள் மிகவும் நம்பிக்கையுடையதாக இல்லாவிட்டால் தீர்மானிக்க முடியாது. உதாரணமாக மிக உயர்ந்த பணவீச்சுத்தின் பொருளியலின் (LKAS 29 மிகவும் உயர்ந்த பணவீச்சுத்தின் பொருளியல்களின் நிதிக் கூற்றினை அறிக்கைப்படுத்தலைப் பார்க்கவும்) அல்லது நன்மைச் சுட்டி இனக்கல் படுமிடத்து அங்கே ஒரு சுட்டி இணைக்கப்பட்ட அதே மாதிரியான பணத்தினதும் பிணைப்புகளின் ஒரு ஆழமான சிந்தை இருக்கும்.
80. சந்தை எதிர்பார்ப்புகளின் மீதின் அடிப்படையில் நிதிக் கருதுகோள்கள் இருக்கும், இது அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தில் முடிவிலும் கடமைப்பாடுகள் அணைத்தையும் தீர்பதற்குமான காலத்தின் அடிப்படையில் இருக்கும்.

#### நிபுணரின் கருதுகோள்கள்: இறப்பு வீதம் :

81. ஒரு உரிமம் அதனுடைய இறப்பு வீதக் கருதுகோள்களை தீர்மானிக்கலாம், இது அதனுடைய மிகவும் திறமையான இறப்பு வீதத்தின் உத்தேச மதிப்பீட்டினை திட்ட அங்கத்தவர்களைப் பொறுத்துத் தீர்மானிக்கலாம்.
82. இறுதியான நன்மையும் இறுதிக் கிரயத்தை உத்தேச மதிப்பீடு செய்வதற்காக ஒரு உரிமம் எதிர்பார்க்கப்பட்ட இறப்பு வீதத்தின் மாற்றத்தினைக் கருத்திற் கொள்வதற்கு எடுத்துக் கொள்கின்றது. உதாரணமாக இறப்பு விகிதத்தின் முன்னேற்றங்களின் உத்தேச மதிப்பீடுகளுடன் நியம இறப்பு வீத அட்டவணைகளும் சிறு திருத்தத்திற்கு உள்ளாக்கப்படுகின்றது.

#### நிபுணரின் கருதுகோள்கள்: தள்ளுபடி வீதம் :

83. ஒரு தொழிலுக்கு பிந்திய கடமைப்பாடுகளினைத் தள்ளுபடி செய்வதற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட விகிதத்தை (நிதி வழங்கப்பட்டதும் நிதி வழங்கப்படாததும்) தீர்மானிக்கலாம். இதை தீர்மானிக்கும் போது உயர்தரக் கூட்டுப் பிணைப்புகள் மீது அறிக்கைப்படுத்தும் காலங்களின் முடிவில் சந்தை தருகின்றதை மேற்கோள் காட்டுவதனாலும் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. இவ்வாறான பிணைப்புகளின் ஆழமான சந்தை இல்லாத நாடுகளில் சந்தை தருகின்றவற்றை (அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவில்) அரசாங்கப் பிணைப்புகளை பயன்படுத்தலாம். பணமும் கூட்டு பிணைப்புகளின் தவணைகளும் அரசாங்கத்தின் பிணைப்புகளுடன் சீரான பணமும் உத்தேச ஒரு தொழிலுக்கு பிந்திய கடமைப்பாடுகளின் மதிப்பீட்டிற்கும் சீராக இருத்தல் வேண்டும்.
84. கணக்கு நிபுணர் வைத்திருக்கின்ற ஒரு கருதுகோளின் விளைவு தள்ளுபடி வீதம் ஆகும். இந்த தள்ளுபடி வீதமானது பணத்தின் நேரப் பெறுமதியில் பிரதிபலிக்கும், ஆனால் நிபுணரின் அல்லது முதலீட்டு இடரில் அல்ல. மேலும் அந்தக் கழிவு வீதம் உரிமத்தின் கடனாளிகளால் பெறப்பட்ட உரிமத்தின் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கடனைப் பிரதிபலிப்பதில்லை. அல்லது இடரினையும் பிரதிபலிப்பதில்லை இது கணக்கு நிபுணரின் கருதுகோளிலிருந்து எதிர்கால அனுபவத்தினால் வேறுபடுகின்றது.
85. இந்தத் தள்ளுபடி வீதம் நன்மைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான உத்தேச மதிப்பீட்டின் நேரத்தில் பிரதிபலிக்கின்றது. செயல்பாட்டில் ஒரு உரிமம் அடிக்கடி இதனை அடைகின்றது. எப்படியெனில், இதற்கு ஒரு தனியான முக்கியத்துவம் வாய்ந்த சராசரி தள்ளுபடியைப் பிரயோகிக்கலாம். இது உத்தேச மதிப்பீட்டின் நேரமும், கொடுப்பனவுகளுக்கான நன்மையின் தொகையும், நன்மைகளை கொடுப்பதற்கான நோட்டுகள் அல்லது பணமும் ஆகிய இவற்றை பிரதிபலிக்கின்றது.
86. சில நிலைப்பாட்டில் பிணைப்புகளின் ஆழமான சந்தை இருக்க முடியாது. இது போதியளவு நீண்ட முதிர்ச்சியுடன் எல்லா நன்மைக் கொடுப்பனவுகளுடன் உத்தேச மதிப்பீட்டின் முதிர்ச்சிக்கும் பொருந்தும். இந்த மாதிரியான நிலைப்பாட்டில் ஒரு உரிமம் நடப்புக்காலச் சந்தையின் குறுகிய காலக் கொடுப்பனவினைத் தள்ளுபடி செய்வதற்கும் நீண்ட கால முதிர்ச்சிகளின் வீதத்தைத் தள்ளுபடி செய்வதற்கும் அவ்வாறு செய்யும் போது தருகின்ற விளைவினுடாக உள்ள வீதங்களின் நடப்புக் காலச் சந்தை வீதங்களை இட்டு ஒரு முடிவுக்கு வருதல் மொத்தமான வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் கடமைப்பாட்டின் தற்போதைய பெறுமதி குறிப்பாக அனேகமாக உணர்வு தள்ளுபடி வீதத்திற்கு இல்லாத போதும் இந்த வீதத்தை நன்மையின் ஒரு பகுதி பிரயோகித்து இறுதியில் கிடைக்கக் கூடிய கூட்டு அல்லது அரசாங்க பிணைப்புகளுக்கும் அப்பால் கொடுப்பதற்கும் பிரயோகிக்கலாம்.

a) கடந்த கால சேவையின் கிரயம் சேவையின் மாற்றத்திற்கு முன்னதாக அவை நன்மைகளை மாற்றும் என்ற தாரத்தில் தங்கியிருக்கின்றது, மற்றும்

b) மாற்றத்திற்கு பிரதான காலங்களின் நடப்புக் கால சேவையின் கிரயம் மாற்றத்திற்கு பிரதான சேவையின் நன்மைகளை அவர்கள் மாற்றுகின்றனர் என்ற தாரத்திலும்.

90. எதிர்கால சம்பள அதிகரிப்புகளின் மதிப்பீடுகள், பணவீக்கம், சேவை முதிர்ச்சி, பதவியுர்ப்பு, இன்னும் மற்றைய பொருத்தமான காரணிகள் வேலை வாய்ப்பின் சந்தையில் விநியோகம், சேள்வி போன்றனவற்றையும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்கின்றது.
91. ஒரு உரிமம் கொடுப்பதற்குத் தேவையானவற்றின் அன்பளிப்புகளை சில வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டங்களை வரையறை செய்கின்றன. நன்மைகளின் இறுதிக் கிரயம் அன்பளிப்புகள் மீது ஒரு வரையறை விளைவினைக் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்கின்றது. குறைந்ததின் மேல் வரையறையின் அன்பளிப்புகளைத் தீர்மானிக்கின்றது.
- a) உரிமத்தின் வாழ்வின் உத்தேச மதிப்பீடு, அத்துடன்
- b) திட்டத்தின் வாழ்வின் உத்தேச மதிப்பீடு.
92. சில வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டங்கள் திட்டத்தின் கிரயத்துக்கு அன்பளிப்புச் செய்வதற்கு ஊழியர்களின் அல்லது மூன்றாம் பங்காளிகளின் உதவி தேவைப்படுகின்றது. ஊழியர்களினால் வழங்கப்படுகின்ற அன்பளிப்புகள் உரிமத்திற்கு நன்மையின் கிரயத்தைக் குறைக்கும். மூன்றாவது பங்காளிகளின் அன்பளிப்புகள் உரிமத்திற்கு நன்மைகளின் கிரயத்தைக் குறைக்குமா என்று ஒரு உரிமம் கருதுகின்றது. அல்லது அவை பந்தி 116இல் விபரித்தது போல செலவை ஈடுகட்டுதலில் உரிமை இருக்கின்றதா என்றும் கருதுகின்றது. ஊழியர்களினால் அல்லது மூன்றாம் பங்காளிகளால் வழங்கப்படுகின்ற அன்பளிப்புகளானவை திட்டத்தின் சம்பிரதாயப் பதங்களில் வைக்கப்பட்டுள்ளது (அல்லது செயற்பாட்டுக் கடப்பாட்டிலிருந்தும் தோன்றி அவை அந்தப் பதங்களுக்கு அப்பால் போகின்றது). அல்லது அவை உசிதப்படி நிர்ணயிக்கப்பட வேண்டியுள்ளது என்றும் உரிமம் கருதுகின்றது. ஊழியர்களின் அல்லது மூன்றாம் பங்காளிகளின் உசிதப்படி நிர்ணயிக்கப்பட்ட அன்பளிப்புகள் இந்தத் திட்டத்தின் மீது கொடுக்கப்படுகின்ற சேவைக் கிரயம் குறைக்கப்படுகின்றது.
93. சம்பிரதாய முறைப்படி வைக்கப்பட்டுள்ள பதங்களில் ஊழியர்களினால் அல்லது மூன்றாம் பங்காளிகளால் கொடுக்கப்படுகின்ற அன்பளிப்புகள் சேவைக் கிரயத்தைக் குறைக்கும் அல்லது (அவை சேவையுடன் இணைக்கப்பட்டிருந்தால்) அல்லது நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் கடன்பாட்டினை (சொத்து) ஆகியவற்றின் மீள் அளத்தல்களைக் குறைக்கும். (உதாரணமாக திட்டமிடப்பட்ட சொத்துகள் அல்லது காப்புறுதிக் கணக்கு நிபுணரின் இழப்பீடுகளில் இருந்து தோன்றிய பற்றாக்குறை அன்பளிப்புகள்) ஊழியர்கள் அல்லது மூன்றாம் பங்காளிகளின் சேவையின் சார்பாக அந்தச் சேவை கால நேரங்களுக்கு சுமத்தப்படுவதோடு அது ஒரு எதிர்மறையான நன்மையையும் தருகின்றது. இது பந்தி 70இற்கு அமைவாக இருக்கும் (அதாவது நிகர நன்மை அந்தப் பந்திக்குப் அமைவாக சுமத்தப்படுகின்றது).
94. சேவையின் சார்பாக ஊழியர்களின் அல்லது மூன்றாம் பங்காளிகளின் அன்பளிப்புகளின் மாற்றங்கள் பின்வரும் விளைவுகளைக் கொடுக்கும்:
- a) நடப்புக் காலத்தினதும் கடந்த காலத்தினதும் சேவையின் கிரயம் (இந்த ஊழியர்களின் அன்பளிப்புகளின் மாற்றங்கள் ஒரு திட்ட சம்பிரதாய முறைப்படி வைக்கப்படாவிட்டால் அத்துடன் அவை செயற்பாட்டுக் கடப்பாட்டிலிருந்து தோன்றாமல் இருக்க வேண்டும்), அல்லது
- b) காப்புறுதிக் கணக்கு நிபுணரின் இலாபங்களும் நட்டங்களும் (இந்த ஊழியரின் அன்பளிப்புகளின் மாற்றங்கள் ஒரு திட்ட சம்பிரதாய முறைப்படி வைக்கப்படுவதுடன் அவை செயற்பாடுகளிலிருந்தும் தோன்றியிருக்க வேண்டும்.)
95. சில தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகள் மாறுகின்றவற்றுடன் இணைக்கப்படுகின்றன. அவை அரசாங்க ஓய்வின் மட்டம் அல்லது அரசாங்க வைத்தியப் பராமரிப்புப் போன்றவையாகும். இவ்வாறான நன்மைகளின் அளவீடுகள் இவ்வாறான மாறுகின்றவற்றுடன் நன்கு திறமையான முறையில் உத்தேச மதிப்பீட்டில் பிரதிபலிக்கின்றது. இவை வரலாற்றுத் தரவுகளின் அடிப்படையிலும் வேறு நம்பத்தகுந்த ஆதாரத்தின் அடிப்படையிலும் உள்ளன.
96. வைத்தியக் கிரயம் பற்றிய கருதுகோள்கள் உத்தேச மதிப்பீட்டின் வைத்திய சேவையின் கிரயத்தின் எதிர்கால மாற்றங்களும் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படும் இவை பணவீக்கமும் குறிப்பிடப்பட்ட வைத்தியக் கிரயத்தின் மாற்றங்கள் ஆகிய இரண்டின் விளைவாகவும் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகின்றது.
97. வேலைக்குப் பிந்திய வைத்திய நன்மையின் அளவீடுகளுக்கு எதிர் கால மட்டம் பற்றியும் எதிர் கால பாத்தியதைகளின் அடிக்கடி நிகழும் தன்மை பற்றியும் அத்துடன் அந்தப் பாத்தியதைகளைச் சந்திக்கின்ற கிரயம் பற்றிய கருதுகோள்கள் தேவைப்படுகின்றன. ஒரு உரிமம் எதிர்கால வைத்தியக் கிரயங்கள் உத்தேச மதிப்பீடு ஆகியன உரிமத்தினுடைய



104. ஒரு உரிமம் அறிமுகம் செய்யும் போது, அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தினை வாபஸ் பெறும் போது அல்லது நிலையாக இருக்கின்ற வரையறுக்கப்பட்ட திட்டத்தின் கீழ் உள்ள வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைகளின் கொடுப்பனவுகளின் மாற்றம் செய்யும் போது ஒரு திட்டம் சம்பவிக்கின்றது.

105. ஒரு திட்டத்தினால் உள்ளடக்கப்பட்ட ஊழியர்களின் எண்ணிக்கையை உரிமம் முக்கியமாக குறைக்கும் போது சுருக்குதல் அல்லது குறைத்தல் சம்பவிக்கும் போது ஒரு குறைத்தல் தனியாக்குதல் நிகழ்விலிருந்து தோன்றுகின்றது, இயந்திர சம்பந்தப்பட்டவற்றை மூடுதல், தொழிற்பாட்டை தொடராமல் இருத்தல் என்பது முடிவடையச் செய்தல், ஒரு திட்டத்தினை தற்காலிகமாக நீக்குதல் என்பன போன்றனவாகும்.
  106. கடந்த கால சேவைக் கிரயம் நேரானதாக இருக்கலாம் (நன்மைகளை அறிமுகப்படுத்தும் போதோ அல்லது மாற்றும் போதோ, அதனால் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடமைப்பாட்டின் தற்போதைய பெறுமதி உயருகின்றது), அல்லது எதிர்பாராக இருக்கலாம் (நன்மைகளை மீளப் பெறும் போது அல்லது மாற்றும் போது அதனால் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக்கடமைப்பாட்டின் தற்போதைய பெறுமதி குறைவடைகின்றது).
  107. நிலையாக உள்ள வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தின் கீழ் கொடுப்பனவாக கொடுக்கவேண்டிய நன்மைகளை ஒரு உரிமம் குறைக்குமிடத்து, அதே வேளையில் அதே ஊழியர்களுக்கு இத்திட்டத்தின் கீழ் கொடுக்கப்பட வேண்டிய ஏனைய நன்மைகளை அதிகரிக்கும் போது, உரிமம் அந்த மாற்றத்தை ஒரு தனியான நிகர மாற்றமாக நடத்துகின்றது.
  108. கடந்த காலச் சேவையின் கிரயம் தவிர்க்கப்படுவது:
    - a) உண்மையான முன்னைய கருத்தில் கொள்ளப்பட்ட சம்பள உயர்வுகளுக்கிடையில் உள்ள விளைவின் வேறுபாடு முன்னைய வருடங்களின் சேவைக்கான நன்மைகளின் கொடுப்பனவின் மீதுள்ள கடமைப்பாடு இதற்கு கடந்த கால சேவைக் கிரயம் இல்லை ஏனெனில் கணக்கு நிபுணரின் கருதுகோள்கள் ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட சம்பளங்களுக்கு அனுமதியளிக்கின்றது);
    - b) ஒருவரின் உசிதப்படி செய்யும் ஒய்வூதியத்தின் உயர்ச்சியின் மிகவும் குறைத்து அல்லது மிகையாக மதிப்பிடல், இவ்வாறான உயர்ச்சியை மான்யமாக வழங்குவதற்கு செயற்பாட்டு கடமைப்பாட்டின் ஒரு உரிமம் வைத்திருக்கின்ற போது இதற்கு கடந்த கால சேவைக் கிரயம் இல்லை ஏனெனில் இவ்வாறான உயர்ச்சிகளுக்கு கணக்கு நிபுணரின் கருதுகோள்கள் அனுமதி வழங்குகின்றது);
    - c) நன்மையின் உத்தேச மதிப்பீட்டின் முன்னேற்றங்களாவன கணக்கு நிபுணரின் இலாபங்களிலிருந்து அல்லது திட்ட சொத்துக்களின் வருமானத்தின் விளைவாகவும் அவை உரிமம் கடமைப்பட்டிருக்கும் போது உள்ள ஒரு திட்டம் சம்பிரதாய முறையான பதங்களிலோ (அல்லது செயற்பாட்டு கடன்பாடு அந்த பதங்களுக்கு அப்பால் செல்லக் கூடியது) அல்லது சட்ட ரீதியான திட்டத்தில் பங்கேற்பவர்களின் நன்மைக்காக திட்டத்தின் ஏதாவது மேலதிகத்தைப் பயன்படுத்தலாம், நன்மையின் அதிகரிப்பு சம்பிரதாயப்படி கொடுக்கப்படாமல் இருக்கின்ற போது கூட (இந்த நிலை கடந்த கால சேவைக் கிரயம் இல்லை ஏனெனில் கடமைப்பாட்டில் விளைந்த உயர்ச்சியானது கணக்கு நிபுணரின் ஒரு இழப்பாகும் அல்லது நடமாடும், பந்தி 88ஐ பார்க்கவும்); அத்துடன்
    - d) உரிமை அளிக்கப் பெற்ற உயர்ச்சி (அதாவது எதிர் கால வேலையின் போது நிபந்தனை படுத்தப்படாத நன்மைகள் பந்தி 72 ஐ பார்க்க) புதிய அல்லது முன்னேற்றப்பட்ட நன்மைகள் இல்லாத போது ஊழியரின் பூரணமான உரிமை அளிக்கப் பெற்ற தேவைகள் இதற்கு கடந்த கால சேவைக்கிரயம் இல்லையெனில் நன்மைகளின் உத்தேச மதிப்பீட்டில் கிரயத்தை ஒரு நடப்புக் கால கிரயமாகவும் வழங்கப்பட்ட சேவையையும் உரிமம் இனங்கண்டது).

தீர்த்தலின் போதுள்ள இலாபங்களும் நட்டங்களும்

109. தீர்த்தலின் போதுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பது, பின்வருவனவற்றுக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடாகும்:
- a) தீர்த்தல் செய்யப்பட்டுக் கொண்டிருக்கின்ற வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் கடமைப்பாட்டின் தற்போதைய பெறுமதி, இது தீர்த்தலின் திசுதியின் போது தீர்மானிக்கப்படுகின்றது; மற்றும்
  - b) தீர்த்தலின் விலை, இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட ஏதாவது திட்ட சொத்துகளின், தீர்த்தலின் தொடர்பான உரிமத்தினால் நேரடியாக செய்யப்பட்ட ஏதாவது கொடுப்பனவுகளும் சேர்க்கப்படுகின்றன.
110. தீர்த்தல் சம்பவிக்கும் போது, வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தின் இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ ஒரு உரிமம் இனங்காண்கின்றது.

116. காரியம் சமான நிச்சயத்தின்போது மட்டும் இன்னொரு பங்காளி கொஞ்சமான அல்லது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடமைப்பாடுகளை எல்லா செலவினையும் தீர்ப்பதற்கு தேவைப்படுகின்றபோது, ஒரு உரிமமானது;
- அதனுடைய செலவை ஈடுகட்டுவதற்கான உரிமை ஒரு தனிப்பட்ட சொத்தாகும் அந்த உரிமம் அந்த சொத்தினை சீர் மதிப்பீட்டு பெறுமதியில் அளவிடலாம்.
  - ஒத்துப் போகாத அதனுடைய செலவை ஈடுகட்டுவதற்கான உரிமையின் சீர் மதிப்புப் பெறுமதியை அதே மாதிரியாக செய்யப்படும் மாற்றங்கள் இவற்றையும் இனங்காணும் (பந்தி 124ஐயும் 125ஐயும் பார்க்கவும்).

வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கிரயத்தின் இனங்காணப்பட்ட உறுப்புகளை அல்லது பகுதிகளை பந்தி 120ற்கு அமைவாசவும், அவை செலவை ஈடுவதற்கான உரிமையும் முன்னெடுத்துச் செல்லக் கூடிய தொகையினையும் இனங்காணும்.

117. சில வேலைகளில் ஒரு உரிமம் இன்னொரு பங்களிசைப் பார்க்க உதவும், அது ஒரு காப்புறுதியாளர் போன்றவராக இருக்கலாம். அவர் ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடமைப்பாட்டின் ஒரு பகுதியையோ அல்லது செலவு முழுவதையும் தீர்க்க வேண்டிய தேவை ஏற்படும் தராதரமுள்ள காப்புறுதிக் கொள்கைகள், அதாவது 8வது பத்தியில் குறிப்பிட்டது போன்று அவை திட்டச் சொத்துகளாகும். தராதரமுள்ள காப்புறுதிக் கொள்கை மற்றைய எல்லா அதே வழியிலுள்ள திட்டச் சொத்துகள், பந்தி 114ஐயும் பொருத்தமற்றதாகும் (பந்தி 46 – 49ம் 115ஐயும் பார்க்கவும்).
118. ஒரு உரிமத்தால் வைக்கப்பட்டிருக்கின்ற ஒரு காப்புறுதிக் கொள்கை ஒரு தராதரமுள்ள கொள்கையல்ல, அத்துடன் அந்த காப்புறுதிக் கொள்கை ஒரு திட்டச் சொத்தல்ல. பந்தி 116ல் இவ்வாறான நிலைப்பாட்டில் பொருத்தமானதாகும்; உரிமம் அதனுடைய காப்புறுதிக் கொள்கையின் கீழ் ஒரு தனிப்பட்ட சொத்தாகச் செலவை ஈடுகட்டுவதற்கும் உரிமையும் இனங்காணுகின்றது. எவ்வாறெனில் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் பற்றாக்குறை அல்லது மிகையானவை அவற்றில் தீர்மானிக்கப்பட்ட கழிவிலும் பார்க்க பந்தி 140 முறையானது. ஒரு சுருக்கமான செலவை ஈடு செய்வதற்கான உரிமையும் சார்பான கடமைப்பாட்டுற்கும் இடையே உள்ள இணைப்பு ஆகியவற்றின் ஒரு சுருக்கமான விபரம் உரிமத்திற்கு தேவைப்படுவதோடு அதை வெளிப்படுத்துகின்றது.
119. ஒரு காப்புறுதிக் கொள்கையின் கீழ் செலவை ஈடு செய்வதற்கான உரிமை தோன்றும் ஆனால், அது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத்திட்டத்தின் கீழ் கொஞ்சம் அல்லது கொடுக்கப்பட வேண்டிய கொடுப்பனவுகளின் எல்லா நன்மைகளும் அவற்றின் தொகையும் நேரமும் சரியாக பொருந்துவதோடு செலவை ஈடுகட்டக் கூடிய உரிமை சார்பான கடமைப்பாட்டின் தற்போதைய பெறுமதியின் செலவை ஈடுகட்டுவதற்குமான உரிமையின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியாகக் கருதப்படுகின்றது (இது ஏதாவது தேவைப்படுகின்ற குறைப்புக்கு உட்படுவதோடு செலவை ஈடுகட்டுவதற்கான தொகை முழுமையாகத் திரும்பப் பெற முடியாவிட்டால்).

**வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கிரயத்தின் கூறுகள்**

120. ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கிரயத்தின் பகுதிகளை ஒரு உரிமம் இனங்காண்கின்றது. இன்னொரு SLFRS அவர்களுடைய ஒரு சொத்தின் கிரயத்தை சேர்த்தலுக்கான தேவை அல்லது உத்தரவை வழங்கும்போது உள்ள தவிர்ந்த அளவின், அவை பின்வருமாறு:

- a) சேவைக் கிரயம் (பந்திகள் 66 – 112 ஆகியவற்றை பார்க்கவும்) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில்;
- b) நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாடு (சொத்து) (நிகர வட்டி பந்தி 123 – 126ஐ பார்க்கவும்.) இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில்; மற்றும் இருந்தபோதிலும், உரிமையாண்மைக்குள் உள்ள மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனங்காணப்பட்ட அந்தத் தொகையினை உரிமம் இடமாற்றம் செய்யக்கூடும்.

வரையறுக்கப்பட்ட நிகர நன்மைக் கடன்பாட்டின் (சொத்து) நிகர வட்டி

- c) நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மை கடன்பாட்டின் மாறு அளவைகள் (பந்திகள் 127 - 130ஐ பார்க்கவும்) இது மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானம்.
121. மற்றைய SLFRSஇற்கு சில ஊழியர்களின் நன்மைக் கிரயங்களைச் சேர்த்துக் கொள்வதற்கு தேவைப்படுகின்றது. சொத்துகளின் உடனேயே இருக்கின்றது. சரக்குத் தொக்குகளும் ஆதனமும் இயந்திர சம்பந்தப்பட்டவையும் உபகரணங்களும் (LKAS 2ஐயும் LKAS 16ஐயும் பார்க்க). ஏதாவது தொழிலுக்குப் பிந்திய பயன்களின் கிரயங்கள் இவ்வாறான சொத்துகளின் கிரயங்களைச் சேர்க்கும் போது 120ஆம் பந்தியில் அட்டவணைப்படுத்தப்பட்டுள்ள பொருத்தமான விகிதாசாரமும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படும்.
122. மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனங்காணப்பட்ட நிகர வரையறுக்கப்பட்ட கடன்பாட்டின் மீள அளத்தல்கள் தொடர்கின்ற காலத்தின் இலாபத்துக்கோ அல்லது இழப்புக்கோ மீள்பாகுபடுத்தல் செய்யப்பட வேண்டியதில்லை. இருந்தபோதிலும், உரிமையாண்மைக்குள் உள்ள மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனங்காணப்பட்ட அந்தத் தொகையினை உரிமம் இடமாற்றம் செய்யக் கூடும்.

c) எதிர்கால ஊழியரின் வியாபாரத்தின் மொத்தமாக ஈடுபடுத்தப்பட்ட தொகையின் உத்தேச மதிப்பீடுகளின் மாற்றத்தின் விளைவுகள், நேரகாலத்துடன் ஒவ்வு பெற்றமை அல்லது இழப்பு வீதம் அல்லது சம்பளங்களின்

உயர்ச்சிகள் அல்லது நன்மைகள் சம்பிரதாய ரீதியான அல்லது செயற்பாட்டு பதங்கள் ஒரு திட்டத்திற்குரியது இது பணவீக்கத்தின் நன்மையினையும் வழங்குகின்றது. அல்லது வைத்தியக் கிரயங்கள்; மற்றும்

d) தள்ளுபடி வீதத்திலுள்ள மாற்றங்களின் விளைவு.

129. காப்புறுதிக் கணக்கு நிபுணரின் இலாபங்களும் நட்பங்களும் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாட்டின் தற்போதைய கடன்பாட்டில் உள்ள மாற்றங்கள் சேர்த்துக் கொள்ளப்படவில்லை. ஏனென்றால் அறிமுகம், திருத்தம், குறைத்தல், அல்லது சுருக்குதல் அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தினைத் தீர்த்தல் அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்திலிருந்து கொடுக்கப்படவேண்டிய கொடுப்பனவுகளின் நன்மையின் மாற்றங்கள் இவ்வாறான மாற்றங்கள் தீர்த்தலின் போது கடந்த கால சேவைக் கிரயம் அல்லது இலாபங்கள் அல்லது நட்பங்கள் விளைவாகக் கிடைக்கும்.

130. திட்டச் சொத்துகளின் மீதுள்ள வருமானத்தை தீர்மானிக்கும்போது ஒரு உரிமம் திட்டச் சொத்துகளை சமாளிப்பதற்கான கிரயங்களைக் கழிக்கின்றது. அத்துடன் திட்டத்தினால் மட்டும் ஏதாவது கொடுப்பனவாக கொடுக்கக்கூடிய வழியும் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள நன்மைக் கடன்பாட்டினை அளவிடுவதற்கான பயன்படுத்தப்பட்ட காப்புறுதிக் கணக்கு நிபுணரின் கருதுகோள்களில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. வரியைத் தவிர்த்த (பந்தி 76) திட்டச் சொத்தின் மீதுள்ள நிர்வாகக் கிரயங்கள் வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்படுகின்றன.

#### சமர்ப்பித்தல்

##### சரியீடு செய்தல்

131. ஒரு உரிமம் ஒரு சொத்தினை சரியீடு செய்யலாம், இது ஒரு திட்டத்தின் சார்பாகவும் இன்னொரு திட்டத்திற்கு சார்பான ஒரு கடன்பாட்டிற்கு எதிரானதும் சரியீடு செய்யலாம். இது எப்போது மட்டும் உரிமம் செய்யலாமெனில்;

- a) சட்டப்படி நடைமுறைபடுத்தக் கூடிய உரிமையை வைத்திருக்க வேண்டும், இதில் ஒரு திட்டத்தின் மேலதிகத்தைப் பயன்படுத்தலாம். இன்னொரு திட்டத்தின் கீழ் கடமைப்பாட்டினை தீர்த்தலுக்குப் பயன்படுத்தலாம்; மற்றும்
- b) நிகர அடிப்படையில் கடமைப்பாட்டினை தீர்த்தலிற்கான விருப்பம் அல்லது மிகையானது ஒரு திட்டத்தை தெளிவாக அறிந்து கொள்ளல் பின்னர் ஒரே நேரத்தில் இன்னொரு வேறொரு திட்டத்தினை கடமைப்பாட்டினைத் தீர்த்தல்.

132. சரியீடு செய்வதற்கான சரியான திட்டம் அந்த நிதிக்கூற்றுக் கருவிகளுக்காக ஏற்படுத்தப்பட்டவை ஒரே மாதிரியாக இருக்கும் இது LKAS 32 நிதிக் கருவிகளின் சமர்ப்பித்தல்.

#### நடப்புக்கால/நடப்புக்காலமல்லாதவற்றின் வேறுபாடு

133. சில உரிமங்கள் நடப்புக்காலமல்லாத சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளிலிருந்து நடப்புக்கால சொத்துகளை வேறுபடுத்துகின்றது. இந்த நியமம் தொழிலுக்கு பிந்தியதில் இருந்து தோன்றிய சொத்துகளினதும் கடன்பாடுகளினதும் நடப்புக்காலம் அல்லது நடப்புக்காலமல்லாத காலங்களில் பகுதிகளை உரிமம் வேறுபடுத்த வேண்டுமா என்று திட்டமான கூறவில்லை

#### வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக்கிரயத்தின் கிரயம்

134. பந்தி 120 ஒரு உரிமத்திற்கு தேவைப்படுகிறது எதற்காகவெனில் நிகர வரையறுக்கப்பட்ட கடன்பாட்டின் (சொத்து) இலாப அல்லது நட்பத்திலுள்ள சேவை கிரயத்தையும் நிகர வட்டியையும் இனங்காண்பதற்கு இந்த நியமம் நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாட்டின் (சொத்து) மீதுள்ள சேவைக் கிரயத்தையும் நிகர வட்டியையும் எவ்வாறு ஒரு நியமம் சமர்ப்பிக்க வேண்டும் என்று குறிப்பிட்டுக் கூறவில்லை, ஒரு உரிமம் அந்த பகுதிகளை LKAS 1ற்கு அமைவாக சமர்ப்பிக்கின்றது.

#### வெளிப்படுத்தல்

135. அதன் ஒரு உரிமம் தகவலைப் பின்வருமாறு வெளிப்படுத்தலாம்:

- a) அதனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டங்களிலும் அவற்றுடன் சம்பந்தப்பட்ட குணயியல்புகளை விளங்கப்படுத்த வேண்டும் (பந்தி 139ஐ பார்க்க);

- I. திட்டத்தினால் வழங்கப்பட்ட நன்மைகளின் (உதாரணம் இறுதிச் சம்பள வரையறுக்கப்பட்ட நன்மை திட்டம் அல்லது உத்தரவாதத்துடன் சேர்ந்த அன்பளிப்பு அடிப்படைத் திட்டம்).

- II. ஒழுங்குபடுத்தப்பட்ட திட்ட வரம்பு, இதில் அந்தத் திட்டம் தொழிற்படுகின்றது, உதாரணமாக நிதிக் கொடுப்பதற்கான ஏதாவது குறைந்த தேவைகள், திட்டத்தின் மீது ஏதாவது ஒழுங்கு படுத்தப்பட்ட திட்ட வரம்பின் விளைவு, சொத்தின் உச்ச வரம்பு போன்றன (பந்தி 64ஐ பார்க்க).
- III. அதிகார முறையில் கட்டுப்பாடுள்ள திட்டத்திற்கான வேறு உரிமத்தின் ஏதாவது வேறு கட்டுப்பாடுகளின் பொறுப்புகள் அல்லது பொறுப்புடையோர்களின் அல்லது தர்மகர்த்தாக்கள் அல்லது சபை அங்கத்தவர்களின் விபரங்கள்
- b) இடர்களின் ஒரு விபரிப்பு இது அந்தத் திட்டம் உரிமத்தை வெளிப்படுத்துகின்றது. இது ஏதாவது வழமைக்கு மாறாக உரிமம் குறிப்பிட்ட அல்லது திட்டமிட்ட குறிப்பிடப்பட்டுள்ள இடர்களுடன் பிரதிபலிக்கும் போது ஏதாவது முக்கியமான இடரின் செறிவுகளுக்குமான ஒரு விபரம், உதாரணமாக, ஆரம்பத்தில் ஒரு வகுப்பு முதலீடுகளின் திட்ட சொத்துகளை முதலீடு செய்யும் போதும் - உதாரணமாக ஆதனம், இங்கு ஆதனச் சந்தை இடரின் செறிவுக்கு இந்தத் திட்ட உரிமத்தை வெளிப்படுத்தக் கூடும்.
- c) ஏதாவது திட்டத் திருத்தங்கள், குறைத்தல், அல்லது தீர்த்தலும் நிதிக் கூற்றுகளில் உள்ள தொகைகளுக்கான விளக்கம்.

#### நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தொகைகளுக்கான விளக்கம்

140. ஒரு உரிமம் நல்ல ஒரு இணக்கப்பாட்டை வழங்கலாம். இது திறந்த பகுதியிலிருந்து முடிய பகுதியாகும்; அவை பின்வருவனவற்றின் ஒவ்வொன்றும் பொருத்தமாக இருந்தால்:

- a. நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாட்டின் (சொத்து) நல்லிணக்கத்திற்கான தனிப்பற்றவற்றை காட்டுவது
  - I. திட்டச் சொத்துகள்.
  - II. வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாட்டின் தற்போதைய பெறுமதி.
  - III. சொத்தின் உச்ச வரம்பின் விளைவு.
- b. ஏதாவது செலவை ஈடுகட்டுவதற்காக உரிமைகள். ஒரு உரிமம் ஏதாவது செலவை ஈடுகட்டுவதற்கான உரிமையும் சார்பான கடமைப்பாட்டிற்கும் இடையில் உள்ள தொடர்பினையும் உரிமம் விபரிக்கலாம்.

141. பந்தி 140 இல் அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட ஒவ்வொரு இணக்கப்பாட்டையும் பொருத்தமாக இருந்தால் பின்வரும் ஒவ்வொன்றிலும் காட்டலாம்:

- a) நடப்புக் கால சேவைக் கிரயம்
- b) வட்டி வருமானம் அல்லது செலவு
- c) நிகர நன்மைக் கடன்பாட்டினை மீள அளத்தல் இது தனியாகக் காட்டப்படுகின்றது
  - I. திட்டச் சொத்துகளின் மீதுள்ள வருமானம் b இல் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்ட வட்டியின் தொகைகள் தவிர்க்கப்படுகின்றன.
  - II. காப்புறுதிக் கணக்கு நிபுணரின் விஞ்ஞான மக்கள் தொகையியலில் இருந்த கருதுகோள்களின் இருந்தும் தோன்றிய மற்றவர்களையும் இலாபங்களும் நடடங்களும் (பந்தி 76இல் a யை பார்க்கவும்).
  - III. காப்புறுதிக் கணக்கு நிபுணரின் நிதிக் கருதுகோள்களின் மாற்றத்திலிருந்து தோன்றிய இலாபங்களும் நடடங்களும் (பந்தி 76 இல் b யை பார்க்கவும்).
  - IV. ஒரு நிகர வரையறுக்கப்பட்ட சொத்தின் உச்ச வரம்பிற்குள்ள மாற்றங்களின் விளைவுகளின் வரையறைக்கு உட்படுத்தும்போது இங்கு b யின் வட்டியில் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்ட தொகைகள் விளங்கப்படுகின்றன.



ஒரு உரிமம் கிடைக்கக் கூடிய ஆக்கூடிய பொருளியல் நன்மையினை எவ்வாறு தீர்மானிக்கின்றது என்பதையும் வெளிப்படுத்தலாம். அதாவது அந்த நன்மைகள் மீளப் பெறக் கூடிய எதிர் காலத்தின் அன்பளிப்புகள் அல்லது இரண்டையும் ஒன்று சேர்த்தலின்போது உள்ளதா என்று தீர்மானிக்க வேண்டும்.

- d) தீர்த்தலில் இருந்த தோன்றிய கடந்த கால சேவைக்கிரயம், இலாபங்களும் நட்டங்களும் 100 ஆம் பந்தியினால் அனுமதி வழங்கப்பட்டதுபோல, தீர்த்தலின்போதிலிருந்து தோன்றிய கடந்த கால சேவைக் கிரயம் இலாபங்களும் நட்டங்களும் ஆகியன அவை ஒன்றாக சம்பவிக்கும்போது வேறு பிரித்து அறிய வேண்டிய அவசியமில்லை.
- e) அந்நிய செலவாணியின் வீதத்தின் மாற்றங்களின் உள்ள விளைவுகள்
- f) திட்டத்திற்கான அன்பளிப்புகள் வேலை கொள்வோரினாலும் திட்டத்தில் பங்கு பற்றுவோரினாலும் தனியான முறையில் காட்டப்படுதல்.
- g) திட்டத்திலிருந்து கொடுக்கப்பட்ட கொடுப்பனவுகள், இங்கு ஏதாவது தீர்த்தலின் சார்பாக கொடுக்கப்பட்ட தொகையில் தனியாகக் காட்டப்படும்.
- h) வியாபார அன்பளிப்புகளினதும் விற்பனைகளின் விளைவுகளும்.

142. திட்டச் சொத்துகளின் வகுப்புக்களுக்கு உட்படுத்தல்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதிகளுடன் வேறுபட்டு ஒன்று சேர்வதில்லை. ஒவ்வொரு வகுப்பின் சொத்தின் திட்டத்தையும் பல உட்பிரிவுகளாக பிரிக்கப்படுவதோடு அவை சுறுசுறுப்பான சந்தை விளையில் சேள்வியாகின்றது. (SCFRS 13 இல் வரையறுக்கப்பட்டது போன்று சீர்மதிப்பீடு பெறுமதியின் அளவீடு) அத்துடன் அவை சேருவதில்லை உதாரணமாக பந்தி 136இல் கலந்துரையாடப்பட்டது வெளிப்படுத்தலின் மட்டத்தை கருத்தில் கொண்டு உரிமம் பின்வருவனவற்றிற்கிடையே வேறுபடுத்தலாம்:

- a) பணமும் பணத்திற்கு சமனானவையும்;
- b) உரிமையாண்மையின் கருவிகள் (விநியோகிப்பவர்களின் மாதிரியால் விளக்கி வைக்கப்படுகின்றது கடன் பண்பு, புவியியல் போன்றன);
- c) கடன்கருவிகள் (விநியோகிப்பவர்களின் மாதிரியால் விளக்கி வைக்கப்படுகின்றது, கடன்பண்பு புவியியல் என்பன);
- d) உண்மையான தோற்றம் (புவியியலால் விளக்கி வைக்கப்பட்டுள்ளது);
- e) மூலத்திலிருந்து பெற்றதை ஒப்பந்தத்தில் உள்ள ஒரு அடிப்படையான மாதிரியின் இடரினால் விளக்கி வைக்கப்படுகின்றது. உதாரணமாக வட்டி வீத ஒப்பந்தங்கள் அந்நிய செலவாணி ஒப்பந்தங்கள், உரிமையாளரின் ஒப்பந்தங்கள், நீண்ட காலப் பண்டமாற்றுதல் என்பனவும் ஆயுள் கால பண்டமாற்றுதல் என்பனவும்;
- f) முதலீட்டு நிதியங்கள் நிதியின் மாதிரியால் விளக்கி வைக்கப்படுகின்றது;
- g) சொத்தை திருப்பிக் கொடுத்தலின் பாதுகாப்புகளும்; மற்றும்
- h) அமைக்கப்பட்ட கடன்.

143. உரிமத்தினுடைய சொந்த இடமாற்றம் பெறக்கூடிய திட்டச் சொத்தாக வைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக் கருவிகளும் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை ஒரு உரிமம் வெளிப்படுத்தலாம். அவை வேறு சொத்துகளினால் சுயாதீனப்படுத்தப்பட்டுள்ளதாகவும் அவை உரிமத்தால் பயன்படுத்தப்படுவதாகவும் இருக்கலாம்.

144. ஒரு உரிமம் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாட்டின் தற்போதைய பெறுமதியை தீர்மானிப்பதற்கு பயன்படுத்திய முக்கியமான காப்புறுதிக் கணக்கில் நிபுணரின் கருதுகோள்களை ஒரு உரிமம் வெளிப்படுத்தலாம் (பந்தி 76ஐ பார்க்கவும்). இவ்வாறான வெளிப்படுத்தல் ஒரு பூரணமான பதங்களில் இருக்கலாம் (உதாரணமாக ஒரு பூரணமான வீதமாகவும் இருக்கலாம் ஆனால் வேறுபட்ட வீதங்களும் மற்றைய மாறுபடுகின்றவற்றிற்கும் இடையில் உள்ள பக்க விலக்கு அளிக்கப்பட்டதில்லை). திட்டங்களின் ஒரு குழுவாக்கான மொத்தத்தில் உரிமம் வெளிப்படுத்தல்களை வழங்கும்போது அது இவ்வாறான வெளிப்படுத்தலுக்கு முக்கியமான இணைப்பின் சராசரிகளும் அல்லது சார்பான ஒடுக்கமான விஸ்திரத்தை வழங்கலாம்.

தொகை, நேர காலம் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சலின் எதிர்கால நிச்சயமற்ற தன்மை

145. ஒரு உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தலாம்:

- a) ஒவ்வொரு முக்கியத்துவம் வாய்ந்த காப்புறுதிக்கணக்கு நிபுணரின் கருதுகோளுக்கு ஒரு பகுப்பாய்வு செய்யலாம் (பந்தி 144 இல் வெளிப்படுத்தியது போல). அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவில் இதைச் செய்யயலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது அது வரையறுக்கப்பட்ட நன்மை கடன்பாட்டினை எவ்வாறு பாதிக்கின்றது என்பதை எடுத்துக் காட்டுவதோடு பொருத்தமான கணக்கு நிபுணரின் கருதுகோள்கள் அந்த திகதியின் நியாயமான சாத்தியக் கூறு உடையது என்ற மாற்றங்களும் பாதிக்கின்றது.
- b) உணர்வுள்ள பகுப்பாய்வுகளை தயாரிக்கும்போது இவ்வாறான மாற்றங்களுக்கான காரணங்களைக் காட்டும் போது பயன்படுத்தப்பட்ட முறைகளும் கருதுகோள்களும்.
- c) உணர்வுள்ள பகுப்பாய்வுகளை தயாரிக்கும் போது பயன்படுத்தப்பட்ட முன்னைய காலத்தின் முறைகளினதும் கருதுகோள்களினதும் மாற்றங்கள், இவ்வாறான மாற்றங்களுக்கான காரணங்களும்.

146. ஒரு உரிமம் ஏதாவது சொத்து கடன்பாட்டின் செயற்றிறன் நுட்பங்கள் இவை திட்டத்தினால் அல்லது உரிமத்தினால் பொருந்தக் கூடிய வகையில் பயன்படுத்தி அதனை வெளிப்படுத்துவதற்கு ஒரு விரபத்தைக் கொடுக்கும், இதற்கு ஒருவருக்கு வருந்தோறும் கொடுக்கப்படும் தொகை அல்லது மானியம் ஏனைய தொழிநுட்பங்களும் அவற்றின் பயன்பாடுகளும் சேர்க்கப்படுகின்றன. இடரைச் சமாளிக்கக் கூடிய ஆயுட்காலப் பண்டமாற்றம் போன்றன.

147. உரிமத்தினுடைய எதிர்க்காலக் காசுபாய்ச்சல்களின் போது வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தின் விளைவுக்கு ஒரு சுட்டி காட்டலை வழங்கும் இந்த வகையில் ஒரு உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

- a) எதிர் கால அன்பளிப்புகளை பாதிக்கின்ற ஏதாவது நிதியத்தின் ஒழுங்குகளின் நிதியத்தின் கொள்ளையின் ஒரு விபரிப்பு.
- b) அடுத்த வருட அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட காலத்தின் திட்டத்திற்கு எதிர் பார்க்கப்பட்ட அன்பளிப்புகள்.
- c) வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைகள் கடமைப்பாட்டின் முதிர்ச்சி குறிப்பின் தகவல் இது முக்கியமான சராசரி வரையறுக்கப்பட்ட நன்மை கடமைப்பாட்டின் கால எல்லை சேர்க்கப்படுவதோடு, ஏனைய நன்மைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான நேரத்தை பகிர்ந்தளிப்பதற்கான தகவலும் சேர்க்கப்படுகின்றது. அவை நன்மைக் கொடுப்பனவுகளின் முதிர்ச்சி பகுப்பாய்வு போன்றவை.

ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வேலைதருனரின் திட்டங்கள்

148. ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வேலைதருனரின் வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டதின் ஒரு உரிமம் பங்குபெற்றினால் அது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தலாம்:

- a) நிதியும் சம்மந்தமான ஒழுங்குகளின் ஒரு விபரம் இத்துடன் ஒரு அன்பளிப்புகளின் உரிமத்தின் வீதத்தையும் ஏதாவது குறைந்த தேவைகளையும் இவற்றை தீர்மானிப்பதற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட முறையை சேர்த்துக் கொள்ளலாம்.
- b) மற்றைய உரிமங்களில் கடமைப்பாட்டுகளுக்கான ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வேலைதருனரின் திட்டத்தை ஒரு குறிப்பிட்ட கால அளவிற்கும் நிபந்தனைகளின் கீழ் ஒரு உரிமம் எவ்வளவு தூரம் திட்டத்திற்கு பொறுப்பாளியாக இருப்பார் என்பதற்கான ஒரு விபரிப்பு.
- c) பற்றாக்குறை அல்லது மிகையானவற்றிற்கும் உள்ள ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ஏதாவது ஒரு ஒதுக்கீட்டில் ஒரு விபரிப்பின் மீது:

I. திட்டத்தை நிறுத்துவது அல்லது முடிவிடுவது; அல்லது

II. திட்டத்திலிருந்து உரிமத்தை வாபஸ் பெறுதல்.

b) நிதிக் கூற்றுகளின் பாவனையாளருக்கு அந்த குழு உரிமத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுகள் கிடைக்குமாக இருந்தால் உரிமத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுகளில் அதே பதங்களில் போன்று, அதே நேரத்தை அல்லது அதற்கு முன்னதாகவோ உள்ள உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்கள் கிடைக்கக் கூடியதாக இருந்தால்.

ஏனைய SLFRS வெளிப்படுத்த தேவைகள்

151. LKAS 24ற்கு தேவைப்படுமிடத்து உரிமம் பின்வரும் தகவலைப் பற்றி வெளிப்படுத்தலாம்:

- a) உறவு முறை சார்ந்தோரின் கொடுக்கல் வாங்கலின் தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைத் திட்டங்களுடன்; மற்றும்
- b) முகாமைத்துவ ஆளனியரின் முக்கியமான தொழிலுக்கு பிந்திய நன்மைத் திட்டங்கள்.

152. LKAS 37இனால் தேவைப்படுகின்ற போது தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மையின் கடமைப்பாட்டிலிருந்து தோன்றிய நிகழ்தகு கடன்பாடுகளின் தகவலை வெளிப்படுத்தலாம்.

மற்றைய நீண்டகால ஊழியர் நன்மைகள்

153. மற்றைய நீண்டகால ஊழியரின் நன்மைகளின் பின்வரும் கருவிகள் சேர்க்கப்படும்; இது 15 மாதங்களுக்கு வருடாந்த அறிக்கைப்படுத்தப்படுகின்ற காலத்தின் பிறகு ஊழியர்கள் சார்பாக சேவையை வழங்கும் சேவையும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றது:

- வரவின்மைகளுக்கு நீண்டகால கொடுக்கப்பட்ட கொடுப்பனவுகள்; இவை நீண்ட சேவை அல்லது ஓய்வகால விடுமுறை;
- பெருவிழாக் கொண்டாட்டங்கள் அல்லது மற்றைய நீண்ட சேவை நன்மைகள்;
- நீண்ட தவணை இயலாமைக்கான நன்மைகள்;
- இலாப பங்கிடுதலும் இலாபங்களும்; மற்றும்
- பிற்போடப்பட்ட ஊழியம்.

154. மற்றைய நீண்ட தவனை நன்மையின் அளவீடு தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகளைப் போல வழமையாக நிச்சயமற்ற தன்மைக்கு அதே மட்டத்திற்கு உட்படுத்தப்படுவதில்லை. இந்த காரணத்திற்காக இந்த நியமத்திற்கு ஏனைய நீண்டகால ஊழியரின் நன்மைகளுக்கான ஒரு சுருக்கமான கணக்கீட்டு முறை ஒன்று தேவைப்படுகின்றது. தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகளுக்காக தேவைப்பட்ட கணக்கீட்டு முறை போல் வராது இந்த முறை மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தினை அளவிடுவதற்கு இனங்காணப்படவில்லை.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

155. மிசையானது அல்லது மற்றைய நீண்ட தவணை ஊழியரின் நன்மைத் திட்டத்தின் பற்றாக்குறையையும் இனங்காண்பதிலும் அளவிடுவதிலும் ஒரு உரிமம் பந்திகள் 56 – 58ஐயும் 113 – 115ஐயும் பிரயோகிக்கலாம். ஒரு உரிமம் பந்திகள் 116 – 119 ஆகியவற்றை ஏதாவது செலவை ஈடுகட்டுவதன் உரிமைகளுக்கும் பிரயோகிக்கலாம்.

156. ஏனைய நீண்ட தவனையுடைய நன்மைக்காக ஒரு உரிமம் அல்லது நடத்தில் உள்ள நிகர மொத்தம் பின்வரும் தொகைகளை இனங்கானலாம்; அவை இன்னொரு SLFRS ஒரு சொத்தின் கிரயத்திற்கு சேர்க்கப்படுவதை அல்லது அனுமதி வழங்குவதைத் தவிர்த்து:

- a) சேவைக் கிரயம் (பந்திகள் 66 தொடக்கம் 112ஐ பார்க்கவும்);
- b) நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் கடமைப்பாட்டினை மீள அளத்தல் (பந்திகள் 123 – 126ஐ பார்க்க); மற்றும்
- c) நிகர வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைக் கடன்பாட்டினை மீளமைத்தல் (பந்திகள் 127 – 130ஐ பார்க்க).

157. மற்றைய நீண்டகால ஊழியரின் நன்மை அமைப்பு என்பது நீண்டகால இயலாமையின் நன்மையாகும். சேவையின் நீட்சிக்கு நன்மையின் மட்டம் சார்ந்திருக்குமானால் சேவையை வழங்கும் போது ஒரு கடமைப்பாடு தோன்றுகின்றது. அந்தக் கடமைப்பாட்டின் அளவீடு கொடுப்பனவு தேவைப்படும் என்றும் அந்த கொடுப்பனவை கொடுப்பதற்கான எதிர்பார்க்கப்பட்ட நேரத்தில் நீட்சியிலும் பிரதிபலிக்கின்ற சாத்தியக்கூறு ஒன்று சேவை வருடங்களை சுருத்திற்கொள்ளாது எந்த இயலாமைக்குரிய ஊழியரின் நன்மை மட்டம் ஒரே மாதிரியாக இருந்தால் அந்த நன்மைகளின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கிரயம் ஒரு நிகழ்ச்சியில் நடைபெறும். அதுவும் அன்று ஒரு நீண்ட தவனை இயலாமைக்கான காரணத்தையும் இனங்காண்கின்றது.

163. சில முடிவுறுத்தல் பயன்கள் ஒரு இருக்கின்ற ஊழியர் நன்மைத் திட்டத்தின் பதங்களுக்கு அமைவாக இருக்க வழங்கப்பட்டிருக்கின்றது. உதாரணமாக அவை சட்டம் அல்லது சாசனத்தினால் குறிப்பிடக்கூடும் வேலை ஒப்பந்தம் அல்லது சமাজனத்தின் ஒப்பந்தம் அல்லது அதேபோன்ற நன்மைகளை வழங்குகின்ற ஊழியரின் கடந்த காலச் செயற்பாட்டின் விளைவாக குறிப்பாக உணர்த்துகின்றவையும் ஆகியன. இன்னொரு உதாரணமாக உரிமம் ஒன்று ஒரு குறுகிய காலத்திற்கு மேலான காலத்தில் கிடைக்கக் கூடிய நன்மைகளைக் கொடுப்பதற்கு ஆவன செய்யுமாயிருந்தால் அல்லது கொடுப்பதற்கும் எதிர்பார்த்த உண்மையான எதிர்பார்த்தல் திகதிக்கும் இடையில் ஒரு குறுகிய காலம் கூடுதலாக இருந்தால், அது ஒரு புதிய ஊழியர் நன்மைத் திட்டத்தினை நிறுவியிருக்கின்றது என்று ஒரு உரிமம் கருதலாம். எனவே வழங்கப்பட்ட நன்மைகள் அந்த திட்டத்தின் கீழ் முடிவுறுத்தல் பயன்கள் அல்லது தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகள் ஆக இருக்கலாம் என்று உரிமம் ஒன்று கருதலாம். ஒரு ஊழியரின் நன்மைத் திட்டங்களுக்கு அமைவாக வழங்கப்பட்ட ஊழியரின் நன்மைகளானவை முடிவுறுத்தல் பயன்களாகும். அவை இரண்டும் உரிமத்தின் தீர்மானத்திலிருந்து ஒரு ஊழியரின் வேலையின் முடிவுறுத்தலின் விளைவாகவும் இருக்கலாம்; அத்துடன் அவை எதிர்காலச் சேவை வழங்கப்படுகின்ற போது நிபந்தனைக் குட்படுத்தப்பட்டவையல்ல.

164. ஊழியரின் வெளியேற்றங்களுக்கான காரணத்தை அக்கறை கொள்வதாக சில ஊழியரின் நன்மைகளும் வழங்கப்பட்டிருக்கின்றன. இவ்வாறான கொடுப்பனவும் நிச்சயமான (இது ஏதாவது உரிமையளிக்க பெறுவதிலும் அல்லது ஆசக்குறைந்த சேவைத் தேவைகளுக்கு உட்படுத்தப்படுகின்றன), ஆனால் இவர்களுடைய கொடுப்பனவுகளில் நேரமானது நிச்சயமற்றதாகும். இவ்வாறான நன்மைகள் சில அதிகார வரம்புகளில் முடிவுறுத்தல்களில் உள்ள பொறுப்புகளிலிருந்து விடுதலை பெறுதல் அல்லது முடிவுறுத்தலுக்கான நன்றிகள் ஆகியன விபரிக்கப்பட்டுள்ளன, அவையெல்லாம் தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகள் ஆகும். ஆயினும் முடிவுறுத்தலின் பயன்களிலும் பார்க்க, அத்தோடு ஒரு உரிமம் அவற்றை தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகள் எனக் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்கின்றன.

#### ஏற்பிசைவு

165. முடிவுறுத்தலின் பயன்களுக்கான ஒரு கடன்பாட்டினையும் செலவினையும் ஒரு உரிமம் இனங்காண்கின்றது, அவை முன்னதான தொடரும் திசுதிகளில்:

- அந்த வழங்கப்பட்ட நன்மைகளை மேலும் உரிமம் வாபஸ் பெறாமல் இருக்கும் போது; மற்றும்
- ஒரு மீள் கடமைக்கான கிரயங்களை அந்த உரிமம் இனங்காணும் போது, அது LKAS 37யின் நோக்கத்துடனாகும். முடிவுறுத்தல் பயன்களின் கொடுப்பனவுடனும் ஈடுபடுகின்றது.

166. ஒரு ஊழியரின் சேவை முடிவுறுத்தலுக்கு மாற்றீடாக கொடுக்கப்படும் சேவைகளில் நன்மைகளை ஏற்றுக் கொள்வதற்கான ஒரு ஊழியரின் தீர்மானத்தை விளைவாக கொடுக்கப்பட வேண்டிய கொடுப்பனவு நன்மைகளின் முடிவுறுத்தலுக்கான ஒரு உரிமம் மேலும் கொடுக்கப்பட முடிவுறுத்தல் நன்மையின் மேலும் வாபஸ் பெறாமல் இருக்கும் போதுள்ள நேரமும், மிகவும் நேரகாலத்துடன்:

- ஊழியரின் அந்த கொடுப்பனவை ஏற்கும்போது; மற்றும்
- ஒரு கட்டுப்பாட்டின் போது (உதாரணமாக சட்டரீதியான, ஒழுங்கு படுத்தல் முறை அல்லது ஒப்பந்த சேவைகள் அல்லது வேறு கட்டுப்பாடுகள்) கொடுக்கப்பட்டது நல்ல பயன் விளைவுகளை எடுக்கும்போதுள்ள உரிமத்தின் திறமையும் கொடுக்கப்படுவதை செய்யும் போது இது தான் நிலைப்பாடாகும், கொடுக்கப்படும் நேரத்தின் கட்டுப்பாடு இருந்தால்.

167. ஒரு ஊழியரின் முடிவுறுத்தலின் நன்மைகளுக்கான ஒரு ஊழியரின் வேலையின் முடிவுறுத்தலின் ஒரு உரிமத்தின் தீர்மானத்திற்கு விளைவாக கொடுக்கப்பட வேண்டிய கொடுப்பனவுகளை உரிமம் கொடுப்பதை மேலும் வாபஸ் பெறாமல் இருந்தால், பாதிக்கப்பட்ட ஊழியர்களின் ஒரு திட்டமிட்ட ஒரு திட்டமானது பின்வரும் கூட்டத்தின் முடிவுறுத்தலுடன் உரிமம் தொடர்பாடலை வைத்திருக்கின்ற போது;

- திட்டமிட்டதை முடிவுக்கு கொண்டு வருவதற்கான தேவையான நடவடிக்கைகள் செய்யப்படுகின்ற திட்டத்திற்கான எதிர்பார்க்க முடியாத (நேரிடக்கூடாத) மாற்றங்களையும் கூட்டி காட்டுகின்றது.
- இந்தத் திட்டம் ஊழியரின் வேலையை முடிவுக்கு கொண்டுவர வேண்டிய ஊழியரின் எண்ணிக்கையை இனங்காண்கின்றது. அவர்களுடைய வேலைப்பாடுகள் அல்லது தொழிற்பாடுகள் அவர்களுடைய அமைவிடங்களும் (ஒவ்வொரு ஆனால் தனியார் ஊழியரின் திட்டம் இங்கு இனங்காட்டப்பட வேண்டிய அவசியம் இல்லை), அத்துடன் எதிர்பார்க்கப்பட்ட முடிவுறும் திசுதியும்.
- இத் திட்டம் முடிவுறுத்தல் பயன்களை முடிவுறுத்தலுக்கு கொண்டுவருவதை ஸ்தாபிக்கின்றது, இது போதுமான விரிவான நன்மைகளை பெற்றுக் கொள்ளும், இந்த வகையல் ஊழியர்கள் அதன் மாதிரிகளையும் நன்மைகளின் தொகையையும் தீர்மானிக்கின்றது. இது எப்போது நடைபெறும் என்றால் அவர்களுடைய வேலை முடிவுறும் போது

168. உரிமம் முடிவுறுத்தல் பயன்களை இனங்காணும் போது, உரிமம் ஒரு திட்டத்திற்கான திருத்தத்தையும் அல்லது குறைத்தலையும் ஆகியவற்றை மன்றைய ஊழியர் நன்மை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும் (பந்தி 103ஐ பார்க்கவும்).

#### அளவீடு

169. ஒரு உரிமம் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் முடிவுறுத்தலின் பயன்களை அளவிடலாம் அத்துடன் தொடருகின்ற மாற்றங்களையும் இனங்கண்டு அளவிடலாம், இது ஊழியரின் நன்மையின் தன்மைகளுக்கு அமைவாக இருப்பதோடு அந்த

முடிவுறுத்தலின் பயன்கள் தொழிலுக்குப் பிந்திய பயன்களின் அறிவுறுத்தலாகும். தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகளுக்கான தேவைகளை ஒரு உரிமம் பிரயோகிக்கலாம் இல்லாவிட்டால்:

- முடிவுறுத்தல் பயன்களை முழுமையாக தீர்க்கப்பட வேண்டுமென்ற எதிர்பார்ப்பில் இதனை வருடாந்த அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவில் 12 மாதங்களுக்கு முன்னதாக தீர்க்கக் கூடியதாகவும் இந்த நிலையில் முடிவுறுத்தலின் பயன்கள் இனங்காணும்போது, உரிமம் ஊழியர்களின் குறுகிய கால நன்மைகளுக்கான தேவைகளுக்கு பிரயோகிக்கலாம்.
- வருடாந்த அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவில் 12 மாதங்களுக்கு முன்னதாக தீர்க்கப்படக் கூடியதாக இல்லை என எதிர்பார்ப்பதாகவும், இந்த நிலையில் அந்த உரிமம் மற்றைய நீண்ட கால ஊழியரின் நன்மைக்கான தேவைகளை பிரயோகிக்கலாம்.

170. ஏனென்றால் சேவைக்கான மாற்றீடாக முடிவுறுத்தல் பயன்கள் வழங்கப்படவில்லை பந்திகள் 70 - 74 என்பன காலங்களுக்கான நன்மையை சுமத்துவதற்கு பொருத்தமானதல்ல.

#### 159 - 170 ஆம் பந்திகளுக்கான எடுத்துக் காட்டலுக்கான உதாரணங்கள்

##### பின்னணி

அண்மையில் சுகிரிக்கப்பட்டதற்கான விளைவினால், ஒரு உரிமம் 10 மாதங்களுக்குள் தொழிற்சாலையை முடிவிடுவதற்கு திட்டமிட்டது, அந்த நேரத்தில் தொழிற்சாலையில் உள்ள மீதமாய் இருக்கின்ற ஊழியர்களின் வேலையை முடிவுக்கு கொண்டு வருகின்றது. ஏனென்றால் தொழிற்சாலையில் உள்ள ஊழியர்களின் நிபுணத்துவத்தன்மை சில ஒப்பந்தங்களை பூரணப்படுத்துவதற்கான உரிமத்திற்குத் தேவைப்படுகின்றது; இதனால் அது பின்வருமாறான முடிவுறுத்தல் திட்டமொன்றை அறிவிக்கின்றது.

தங்கியிருக்கும் ஒவ்வொரு ஊழியருக்கும் தொழிற்சாலை மூடும் வரையில் சேவையை வழங்குகின்ற ஊழியரும் முடிவுறுத்தல் திசுதி பெற்றுக் கொள்வதோடு அவர்கள் பணமாக ரூபா 30,000த்தை கொடுப்பனவாகப் பெற்றுக் கொள்வார்கள் தொழிற்சாலை மூடுவதற்கு முன்னதாக விலகிச் செல்கின்ற ஊழியர்களின் ரூபா 10,000 பெற்றுக் கொள்வார்கள்.

அந்த தொழிற்சாலையில் 120 ஊழியர்கள் இருக்கின்றார்கள். இந்தத் திட்டத்தை அறிவிக்கப்படும் நேரத்தில், மூடுவதற்கு முன்னதாக அவர்களின் 20 பேர்கள் விலகிச் செல்வார்கள் என உரிமம் எதிர்பார்க்கின்றது. ஆகையினால், இந்தத் திட்டத்தின்கீழ், மொத்தமான எதிர்பார்த்த காசு வெளியேற்றமானது ரூபா 3,200,000 ஆகும் (அதாவது 20 X ரூபா 10,000 + 100 = ரூபா 30,000 ஆகும்). பந்தி 160ற்கு தேவைப்படுகின்றதைப்போல, வேலையின் முடிவுறுத்தலுக்கான மாற்றீடாக வழங்கப்படுகின்ற நன்மைகளை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளல் வேண்டும். அத்தோடு அது முடிவுறுத்தலின் பயன்களாகவும் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்வதோடு அது சேவையின் மாற்றீடாக வழங்கப்பட்ட நன்மைகளைக் குறுகியகால ஊழியரின் நன்மையாகவும் எடுத்துக் கொள்ளவேண்டும்.

##### முடிவுறுத்தல் பயன்கள்

வேலையின் முடிவுறுத்தலுக்கான மாற்றீடாக வழங்கப்பட்ட நன்மை ரூபா 10,000 இதுதான் வேலையை முடிவுறுத்தலுக்கு கொண்டுவருவதற்கான ஒரு உரிமம் கொடுக்க வேண்டிய கொடுப்பனவாகும், இங்கு ஊழியர்கள் தொழிற்சாலை மூடும் வரைக்கும் தங்கியிருந்து சேவையைச் செய்கின்றார்கள் என்று கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளத் தேவையில்லை, அல்லது அவர்கள் தொழிற்சாலை மூடுவதற்கு முன்னதாக விலகிச் செல்கின்றார்கள் என்பதையும் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளத் தேவையில்லை. மூடுவதற்கு முன்னதாக ஊழியர்கள் விட்டு விலகிச் செல்ல இயலுமென்று இருந்த போதிலுங்கூட எல்லா ஊழியர்களின் வேலை முடிவுறுத்தலுக்கு கொண்டுவரப்பட்டிருக்கின்றது என்ற உரிமத்தின் தீர்மானத்தின் விளைவாகத் தொழிற்சாலையை மூடுவதற்கும் அத்தோடு அவர்களுடைய வேலையை முடிவுக்கு கொண்டுவரப்பட்டுள்ளதாகும் (அதாவது தொழிற்சாலை மூடப்படுகின்ற போது எல்லா ஊழியர்களும் வேலையை விட்டு விலக வேண்டும் என்பதாகும்). ஆகவே உரிமம் ஒன்று ரூபா 1,200,000ஐ கடன்பாடாக இனங்கண்டு (அதாவது 120 X ரூபா 10,000) முடிவுறுத்தலின் பயன்களாகத் தருகின்றது. இது ஊழியரின் நன்மைத் திட்டத்துடன் மிக நேரகாலத்துடன் முடிவுறுத்தலை அறிவிக்கும்போது அத்துடன் மூடுவதுடன் தொழிற்சாலை மூடுவதுடன் சம்பந்தப்பட்ட மீளமைப்புக் கிரயங்களை இனங்காணும்போதும்.

##### சேவைக்கு மாற்றீடாக வழங்கப்பட்ட பயன்கள்

ஊழியர்கள் முழுமையாகப் பத்துவருட கால மாற்றீடாக சேவையை வழங்குவார்களே அந்த ஊழியர்கள் சம்பள உயர்வு நன்மைகளைப் பெறுவார்கள். அந்த காலத்திற்காக வழங்கப்பட்டதாக இருந்தால், உரிமம் அவற்றை ஒரு குறுகியகால ஊழியர் நன்மைகள் எனக் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளக்கூடும், ஏனென்றால், அந்த உரிமம் அவற்றை வருடாந்த அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்திற்குப் பிறகு 12 மாதங்களுக்கு முன்னதாகவும் தீர்ப்பதற்காக எதிர்பார்க்கும். இந்த உதாரணத்தில் தள்ளுபடி தேவையில்லை ஆதலால் செலவாக ரூபா 200,000 அதாவது ரூபா 200,000 10-ஆல் வகுத்தல் இனங்காணப்படுகின்றது. இது கடன்பாட்டின் முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையின் ஒத்த உயர்ச்சியுடன், 10 மாதங்கள் சேவைகாலத்தின்போது ஒவ்வொரு மாதமும் இனங்காணப்படும்.

**வெளிப்படுத்தல்கள் :**

58. இந்த நியமத்திற்கு முடிவுறுத்தல் பயன்களைப் பற்றி குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வெளிப்படுத்தல்கள் தேவையில்லை; SLFRS-ற்குத் தேவைப்படக்கூடும். உதாரணமாகக் LKAS 24-ற்குப் பிரதான முகாமைத்துவ ஆளணியின் ஊழியர்கள் நன்மை பற்றிய வெளிப்படுத்தல்கள் தேவைப்படும் LKAS 01 ஊழியர் நன்மைச் செலவு வெளிப்படுத்தல் தேவைப்படுகின்றது.

மாறுதலும் காரியப்படுத்தும் திகதியும்

59. ஒரு உரிமம் இந்த நியமத்தை வருடாந்த காலங்களுக்கான அதாவது 2013 ஆம் ஆண்டு தை மாதம் முதலாம் திகதியின் தொடக்கத்திலும் அல்லது அதற்குப் பிறகோ பிரயோகிக்கலாம். முன்கூட்டிய காலத்திற்காக இந்த நியமத்தை ஒரு உரிமம் பிரயோகிக்கின்றபோது, அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தலாம்.

60. ஒரு உரிமம் இந்த நியமத்தை பின்னோக்கிய காலப்பகுதிற்கும் பிரயோகிக்கலாம். இது LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்களும் வழக்களும் என்பதற்கு அமைவாக இருக்கும், பின்வருவன தவிர்த்த:

a) முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற இந்த நியமத்திற்கு வெளியேயான சொத்துகளை தொகையின் எதிர்பார்ப்பினை உரிமம் ஒன்று செம்மைப்படுத்த வேண்டிய அவசியமில்லை. ஊழியரின் நன்மைக் கிரயத்தின் மாற்றங்கள் ஆரம்ப பிரயோகத்திற்கு முன்னரான திகதியில் முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையும் சேர்க்கப்படுகின்றது. ஆரம்பப் பிரயோகத்தின் திகதியானது குறித்த காலத்திற்கு முன் ஏற்படுகின்ற தொடக்கத்தின் முன்னைய காலத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட முதலாவது நிதிக் கூற்றுகள், இதில் இந்த நியமம் உரிமம் மேற்கொள்கின்றது.

b) 2017 ஆம் ஆண்டு தை மாதம் 1 ஆம் திகதிக்கு முன்னரான தொடக்கக் காலங்களுக்கான நிதிக் கூற்றுகளில் ஒரு உரிமம் பந்தி 145 இற்குத் தேவைப்படுகின்ற வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் கடமைப்பாட்டின் உணர்பு பற்றி உரிமம் வெளிப்படுத்தலுக்கான ஒப்பீட்டளவானதாக சமர்ப்பிக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.

61. [நீக்கப்பட்டது]

LKAS 20 - அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடும் அரசாங்க உதவிகளை வெளிப்படுத்தலும்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 20	பந்தி 10A	<p>குறைந்த சந்தை வட்டியின் வீதத்திலுள்ள அரசாங்கக் கடன் நன்மை ஒரு அரச மாணியமாகக் கருதப்படுகின்றது. அந்தக் கடன் LKAS 39ற்கு அமைவாக இனங்காணப்பட்டு அளவீடு செய்யப்படுகின்றது. LKAS 39 நிதிக் கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடுமாகும். குறைந்த சந்தை வட்டியின் வீதம் ஆரம்ப நிலையில் எடுத்துச் செல்லப்படும் தீர்மானிக்கப்பட்ட கடனுக்கும் LKAS 39 இற்கு அமைவாகவுள்ளது. பெறப்பட்ட வருமானத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாடு அளவிடப்படும். இந்த நியமத்திற்கு அமைவாக நன்மைக் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகின்றது. உரிமம் நிபந்தனைகளையும் கடமைப்பாடுகளையும் சந்திக்கின்ற அல்லது சந்திக்கப் போகின்றதையும் கருத்தில் கொள்ளும், அத்துடன் கடனில் உத்தேசிக்கப்பட்ட இழப்பீட்டினையும் கிரயங்களை இனங்காணப்படுகின்றபோதும்.</p>



நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 21	பந்தி 3 (a)	அந்நிய நாணயங்களின் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கும் மிகுதிக்கும் கணக்குக் காட்டலின், <b>LKAS 39 நிதிக் கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்</b> ஆகியவற்றின் எதிர்பார்ப்பிலுள்ள அந்த மூலத்தினிலும் பெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்களும் மிகுதியும் தவிர்ந்த;
	பந்தி 4	<u>LKAS 39</u> அனேக அந்நிய நாணயங்களின் மூலத்தினின்றும் பெற்றவற்றிற்கும் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. அதன் பிரகாரம் இந்த நியமத்தின் எதிர்பார்ப்பிலிருந்து தவிர்க்கப்படுகின்றது. இருந்த போதிலும், <u>LKAS 39</u> இன் எதிர்பார்ப்பில் இல்லாதபோது அந்த அந்நிய நாணய மூலசத்தினின்றும் பெற்றவை (உதாரணம் சில அந்நிய நாணய மூலசத்தினின்றும் பெற்றதை) மற்றைய ஒப்பந்தங்களுடன் பதியவைத்து, அவை இந்த நியமத்தின் எதிர்பார்ப்பில் இருக்கின்றது. மேலதிகமாக, உரிமம் அதுனுடைய செயற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்த சமநீப்பிக்கப்பட்ட நாணயத்திற்கு மாற்றும்போது சார்பான மூலசத்தினின்றும் பெற்ற தொகைகளை விளக்கிக் கூறும் போதும் இந்த நியமம் பிரயோகிக்கின்றது.
	பந்தி 52 (a)	இனங்காணப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் அந்நிய செலவானியின் வேறுபாட்டின் தொகை, இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் அளவிடப்பட்டுத் தோன்றிய நிதிக் கருவிகளின் மீதுள்ளவற்றை தவிர்த்த, இது <u>LKAS 39</u> ற்கு அமைவாக இருக்கும்; அத்துடன்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS-27	35	<p>ஒரு முதனிலை உரிமம் கீழ்நிலை உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டை இழக்குமானால், முதனிலை உரிமம், அந்தக்கீழ்நிலை உரிமத்தின் அதே அடிப்படையில் சார்பான மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனங்காணப்பட்ட எல்லாத் தொகைக்கான காரணத்தைக் காட்ட வேண்டும். இது தேவைப்படுவதற்கான காரணம் முதனிலை உரிமம் சார்பான சொத்துக்கள் அல்லது கடமைப்பாடுகளை நேரடியாக விற்கும் சந்தர்ப்பத்தில். ஆகவே மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் முன்னர் இனங்காணப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம் ஆகியன சார்பான சொத்துக்கள் அல்லது கடன்பாடுகளின் விற்பனையில் இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பன மீள்பாகுபாடு செய்யப்படும், அதேவேளையில், உரிமையாண்மையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திலிருந்து முதனிலை உரிமம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை மீள்பாகுபாடு செய்யும் (இது ஒரு மீள்பாகுபாட்டின் செம்மைப்படுத்தலாகும்). இது எப்போது சாத்தியப்படுமெனில், அது கீழ்நிலை உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டை இழக்கும்போது, உதாரணமாக <b>கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச்சொத்துக்களை</b> கீழ்நிலை உரிமம் வைத்திருக்குமானால் அத்துடன் முதனிலை உரிமம் கீழ்நிலை உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டை இழக்கும்போது, முதனிலை உரிமம் <b>அந்தச் சொத்துக்களுக்கு</b> சார்பான முன்னர் இனங்காணப்பட்ட மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்பாகுபாடு செய்யும். இதேபோன்று முன்னர் இனங்காணப்பட்ட மற்றைய பரந்தளவிலான வருமானத்தின் மிகையானதை மீள்மதிப்பிடும்போது இந்த வருமானம் சொத்தின் விற்பனையின் மீது பாதுகாத்து வைத்த சம்பாத்தியங்களை நேரடியாக இடம்மாற்றம் செய்யும்போது, முதனிலை உரிமம் மீள்மதிப்பீடு செய்த மிகையானதை அது கீழ்நிலை உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டை இழக்கும்போது, அந்த முதனிலை உரிமம் பாதுகாத்து வைக்கப்பட்ட சம்பாத்தியங்களை இடம்மாற்றம் செய்யப்படும்.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
பந்தி 37	முன்னைய கீழ்நிலை உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டை இழக்கும்போது, பாதுகாத்து வைக்கப்பட்டுள்ள ஏதாவது முதலீட்டின் சீர்மதிப்பீட்டுப்பெறுமதியை ஆரம்ப நிதிச்சொத்தின் சீர்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியாகக் கருதப்படும். அத்துடன் அது <b>LKAS 39 நிதிக்கருவிகள்: ஏற்பசைவும் அளவீடும் இற்கு</b> அமைவாக இருக்கும், அல்லது பொருத்தமாக இருக்கும் போது ஒரு இணைப்பிலோ அல்லது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமத்தின் ஆரம்ப ஏற்பசைவின் கிரயம்.	
பந்தி 38 (b)	<u>LKAS 39</u> இற்கு அமைவாக	
பந்தி 38	ஒவ்வொரு வகையான முதலீடுகளுக்கும் உரிமம் அதேமாதிரியான கணக்கீட்டைப் பிரயோகிக்கலாம். கிரயத்தில் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்ட முதலீடுகள் <b>SLFRS 5</b> இற்கு அமைவாக இருக்கின்றது என்று கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளலாம். விற்பனைக்காக வைத்துக்கொள்ளப்பட்டிருக்கின்றவற்றைப் பாகுபடுத்தும் போது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுகின்ற நடப்புக்காலச் சொத்துக்களையும் தொடர்ச்சியற்ற தொழிற்பாடுகளும் (விற்பனைக்குமூவில் சேர்க்கப்படுவதோடு அது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுகின்றது என்று வரையறுக்கப்படுகின்றது). இவை <b>SLFRS 5 இற்கு அமைவாக உள்ளது</b> . <b>LKAS 39 இற்கு அமைவாக உள்ளதற்கானதை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்ட முதலீடுகளின் அளவீடும்</b> ஆகிய இவை இவ்வாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் மாற்றம் அடைவதில்லை.	
பந்தி 40	கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமங்களின் முதலீடுகளும் அவற்றுடன் இணைந்தவைகளும் <b>LKAS 39</b> இற்கு அமைவாகவும் இருப்பதாக கணக்கில் எடுத்துக்கொண்டு அந்த ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் அதே வழியான முதலீட்டாளரின் தனியான நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும்.	

LKAS 28 – கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 28	பந்தி 1	<p>மீதமைவான ஆரம்ப ஏற்பிசைவு வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. இது இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடாகவோ சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலும் பாகுபடுத்தப்பட்டிருக்கின்றன. இவை வியாபாரத்திற்காகவும் LKAS 39 இற்கு அமைவாகவும் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகின்றது. நிதிக்கருவிகள்: ஏற்பசைவும் அளவீடும் இவ்வாறான முதலீடுகள் LKAS 39 இற்கு அமைவாக சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலும் அளவிடப்படுகின்றது. மாற்றத்தின் காலத்திலுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் இனங்காணப்பட்ட சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் மாற்றங்கள். இவ்வாறான முதலீட்டினை வைத்திருக்கின்ற அந்த உரிமம் பந்தி 37 (f) இற்கு தேவைப்பட்ட வெளிப்படுத்தல்களைச் செய்யலாம்.</p>
	பந்தி 18	<p>ஒரு முதலீட்டாளர் உரிமையாண்மையின் முறையைப்பயன்படுத்துவதை தொடராமல் இருக்கலாம். இது எப்போது தொடராமல் இருக்கலாமெனில், துணைநிலை நிறுவத்தின் மீதுள்ள அந்த திகதியிலிருந்து அது வைத்திருக்கின்ற முக்கியமான ஆதிக்கத்தை நிறுத்துகின்ற போதும் முதலீட்டினைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்வதோடும், அது <u>LKAS 39</u>இற்கு அமைவாகவும் அந்தத்திகதியிலிருந்தும் அளிக்கப்பட்ட நிபந்தனையில் உள்ள துணைநிலை நிறுவனம் ஒரு கீழ்நிலை உரிமமாக வரக்கூடாது அல்லது LKAS 31 வரையறுக்கப்பட்டது போன்ற கூட்டுமுயற்சியாகவும் இருக்கக்கூடாது. முக்கியமான</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		ஆதிக்கத்தை இழக்கின்றபோது, முதலீட்டாளர் முன்னைய துணைநிலை நிறுவனத்திலுள்ள முதலீட்டாளர் பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்ற ஏதாவது முதலீட்டினை சீர்திருத்திப் பெறுமதியில் அளவிடலாம். ஏதாவது இவற்றுக்கிடையில் வேறுபாடுகள் இருந்தால் அதையும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனங்காணலாம்.
	பந்தி 19	ஒரு முதலீடு ஒரு துணைநிலை நிறுவனத்துடன் நிறுத்துகின்றபோது அது <b>LKAS 39 இற்கு</b> அமைவானது எனக் கணக்கெடுக்கின்றது, அத்துடன் துணைநிறுவனத்துடன் அது நிறுத்துகின்ற போது அந்தத்திகதியில் முதலீட்டின் சீர்திருத்திப் பெறுமானம் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு <b>LKAS 39 இற்கு</b> அமைவாக உள்ள அதனுடைய சீர்திருத்திப் பெறுமதியை ஒரு நிதிச்சொத்தாக கருதலாம்.
	19A	ஒரு துணைநிலை நிறுவனத்தின் மேலுள்ள முக்கியமான ஆதிக்கத்தை ஒரு முதலீட்டாளர் இழக்கும்போது, அந்த முதலீட்டாளரின் அதே அடிப்படையில் சார்பான மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் இனங்காணப்பட்ட எல்லாத்தொகைக்கான காரணம் அந்த துணைநிலை நிறுவனத்தின் சார்பான சொத்துக்கள் அல்லது கடன்பாடுகளை நேரடியாக விற்கும் சந்தர்பத்தில் ஆகும். இது அந்த முதலீட்டாளருக்கு தேவைப்படுவதாகும். ஆகவே ஒரு துணைநிறுவனத்தால் முன்னர் இனங்காணப்பட்ட பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் ஒரு இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பன சார்பான சொத்துக்களின் அல்லது கடன்பாட்டினதும் விற்பனைக்கான இலாபத்திற்கும் அல்லது நட்டத்திற்கும் மீள்பாகுபாடு செய்யப்படும், அதேவேளையில் முதலீட்டாளர் உரிமையாளர்மையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு இலாப நட்டத்தை மீள்பாகுபடுத்தும் (இது ஒரே மீள்பாகுபடுத்தலின் செம்மைப்படுத்தலாகும்). இது துணைநிலை நிறுவனத்தின் மேலுள்ள முக்கியமான ஆதிக்கத்தை இழக்கும் போது நடைபெறுகின்றது. உதாரணமாக ஒரு துணைநிலை நிறுவனம் <b>கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச்சொத்துக்களும்</b> அத்துடன் முதலீட்டாளர் ஒரு துணைநிலை நிறுவனத்திலுள்ள முக்கியமான ஆதிக்கத்தை இழக்கும்போது முதலீட்டாளர் அந்தச்சொத்துக்களுக்குச் சார்பான முன்னர் இனங்காணப்பட்ட மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திலிருந்து அந்தச்சொத்துக்களின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்பாகுபாடு செய்யும். முதலீட்டாளரின் உடைமை வட்டி ஒரு துணைநிலை நிறுவனத்தில் குறைக்கப்படுகின்றது. ஆனால் முதலீடு துணைநிலை நிறுவனத்தின் தொடர்ந்திருக்கும் முதலீட்டாளர் மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் முன்னர் இனங்காணப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பவற்றை இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஒரு விகிதாசாரத்தொகை என முதலீட்டாளர் பாகுபடுத்தலாம்.

**LKAS 31 கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்கள்**

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS-31	பந்தி 1	இந்த நியமம் கூட்டுத்தொழில் முயற்சிக்கான வட்டிகளும் கூட்டுத்தொழில் முயற்சிக்கான அறிக்கைப்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள், கடன்பாடுகள் கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாளர்களுக்கும் முதலீட்டாளர்களுக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களின் வருமானமும் செலவும் ஆகியவற்றை கணக்கில் எடுத்து பிரயோகிக்கலாம்; இங்கு கூட்டுமுயற்சியின் செயற்பாடுகள் இடம்பெறும்போதுள்ள அமைப்புக்கள் அல்லது மாதிரிகள் ஆகியவற்றை கருதவேண்டிய

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>அவசியம் இல்லை. இருந்தபோதிலும் இது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமங்களின் கூட்டு முயற்சியாளர்களின் ஆர்வங்களுக்கும் பிரயோகிக்க வேண்டியதில்லை. இவை பின்வருவனவற்றில் வைக்கப்பட்டிருக்கும்:</p> <p>a. கூட்டுமுயற்சி மூலதன நிறுவனங்கள், அல்லது</p> <p>b. பரஸ்பரம் நிதிகள் அலகு நம்பிக்கைகளும் அதே மாதிரியான உரிமங்களும் அத்துடன் முதலீட்டு இணைப்பு காப்புறுதி நிதிகள் என்பனவும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றன.</p> <p>மீதமைவாயுள்ள ஆரம்ப ஏற்பாசுவின் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. இது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினுடாகவோ சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் பாகுபடுத்தப்பட்டிருக்கின்றது. இவை வியாபாரத்திற்காகவும் LKAS 39 நிதிக்கருவிகள்: ஏற்பாசுவும் அளவீடும் என்பதற்கு அமைவாகவும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. இவ்வாறான முதலீடுகள் LKAS- 39 இற்கு அமைவாகவும் சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலும் அளவிடப்படுகின்றது. மாற்றத்தின் காலத்திலுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனங்காணப்பட்ட சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் மாற்றங்கள். இவ்வாறான ஓர் ஆர்வத்தை வைத்திருக்கின்ற கூட்டுமுயற்சி பந்திகள் 55இற்கும் 56இற்கும் தேவைப்படுகின்ற இந்த வெளிப்படுத்தல்களைச் செய்யலாம்.</p>
	பந்தி 45	<p>ஒரு முதலீட்டாளர் உரிமத்தின் மேலுள்ள கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டினை நிறுத்துகின்றபோது, அது ஏதாவது மிகுதியாகவுள்ள முதலீட்டைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும். இது அந்தத்திசுதியிலிருந்து LKAS- 39 இற்கு அமைவாக இருப்பதோடு அளிக்கப்பட்ட நிபந்தனையின் பேரில் முன்னைய கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமம் கீழ்நிலை உரிமமாகவோ அல்லது துணைநிலை நிறுவனமாகவோ வரக்கூடாது. கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமம் அந்தத் திசுதியிலிருந்து முதலீட்டாளருக்கு கீழ்நிலை உரிமமாக வரும்போது, அந்த முதலீட்டாளர் அதனுடைய ஆர்வத்தை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்வதோடு அது LKAS-27 இற்கும் SLPRS 5 இற்கும் அமைவாக இருக்க வேண்டும். வணிக இணைப்பு (2008 இல் சரிபார்க்கப்பட்டது) கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமம் ஒரு முதலீட்டாளருக்கு துணைநிறுவனமாக வரும்போது அதே திசுதியில் அந்த உரிமையாளர் அதனுடைய ஆர்வத்தினைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்வதோடு அது LKAS- 28 இற்கு அமைவாக இருக்கும். கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டினை இழக்கும் போது முன்னைய கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமம் முதலீட்டாளர் பாதுகாப்பாக வைத்திருக்கின்ற ஏதாவது முதலீட்டினை சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடலாம். இவற்றுக்கிடையில் ஏதாவது வேறுபாடு இருந்தால் அந்த முதலீட்டாளர் அதனை இலாப நட்டத்தில் இனங்காணலாம்.</p>
	பந்தி 45A	<p>ஒரு முதலீட்டாளர் உரிமத்தின் மேலுள்ள கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டினை நிறுத்துகின்ற போது LKAS 39 இற்கு அமைவாக கணக்கில் எடுக்கும் போது அது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமத்தினை நிறுத்தும் போது முதலீட்டின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை அதனுடைய ஆரம்ப ஏற்பாசுவில் ஒரு நிதிச்சொத்தாக அதனுடைய சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் கருதப்படுகின்றது. இது LKAS 39 இற்கு அமைவாக இருக்கும்.</p>
	பந்தி 45B	<p>ஒரு உரிமத்தின் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டினை ஒரு முதலீட்டாளர் இழந்தால் அந்த முதலீட்டாளர் அதே அடிப்படையிலான சார்பான மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனங்காணப்பட்ட எல்லாத் தொகையையும் கணக்கில் எடுத்துக்கொண்டு கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமம் அதனை நேரடியாக சார்பான சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் விற்குமானால் அது அதற்கு தேவைப்பட்டதாக கருதலாம். ஆகவே</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ சார்பான சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் விற்பனைக்கான இலாபத்திற்கும் அல்லது நட்டத்திற்கும் மீள்பாகுபாடு செய்யப்படும். இந்த வகையில் உரிமையாண்மையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திலிருந்து முதலீட்டாளர் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்பாகுபாடு செய்யலாம். (இது ஒரு மீள்பாகுபாடு செய்யப்பட்ட செம்மைப்படுத்தலாகும்). உதாரணமாக கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமம் கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான சொத்துக்களும் அத்துடன் முதலீட்டாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டினை இழக்கும்போது, முதலீட்டாளர் அந்தச் சொத்துக்களுக்குச் சார்பான முன்னர் இனங்காணப்பட்ட மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டத்திலிருந்து அந்தச்சொத்துக்களின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்பாகுபாடு செய்யும் முதலீட்டாளரின் உடைமை வட்டி ஒரு கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டில் குறைக்கப்படுகின்றது; ஆனால் முதலீடானது ஒரு கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தில் தொடர்ந்திருக்கும். முதலீட்டாளர் மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் முன்னர் இனங்காணப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பவற்றை இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஒரு விகிதாசாரத்தொகை என முதலீட்டாளர் பாகுபடுத்தலாம்.</p>
	பந்தி 51	<p>கூட்டுத்தொழில் முயற்சியில் உள்ள முதலீட்டாளர் ஒருவர் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டினை வைத்திருக்காதபோது, அது அந்த முதலீட்டினை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளலாம். இது LKAS 39 இற்கு அமைவாக இருக்கும். இது எப்போது இருக்குமெனில், கூட்டுமுயற்சியில் அது ஒரு முக்கியமான ஆதிக்கத்தை வைத்திருக்கின்ற போது, அதுவுமன்றி இதுவும் LKAS 28 இற்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்.</p>

LKAS 32 - நிதிச் சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல்

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 32	பந்தி 3	<p>இந்த நியமத்தின் பூரண எண்ணிக்கையின் அடிப்படைக் கொள்கையென்பது இனங்காண்பதற்கும், நிதிச்சொத்தக்களையும், நிதிக்கடன்களையும் அளவிடுகின்ற கொள்கைகளாகும். இது LKAS 39 நிதிக்கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் இல் உள்ளதுபோல் அத்தோடு அவற்றை பற்றிய தகவலினை SLFRS 7 நிதிக்கருவிகள்: வெளிப்படுத்தல்கள் வெளிப்படுத்துவதும் ஆகும்.</p>
	பந்தி 4 (a)	<p>கீழ்நிலை உரிமங்களின் அந்த ஆர்வங்களும் துணைநிலை நிறுவனங்கள் அல்லது கூட்டுமுயற்சிகள் ஆகியனவற்றைக் கணக்கில் எடுத்து LKAS 28 ஒன்றுதிரட்டியதும் தனிமையானதுமான நிதிக்கூற்றுகளிற்கும் LKAS 28 துணை நிறுவனங்களில் முதலீடு அல்லது LKAS- 31 கூட்டுமுயற்சியின் ஆர்வங்கள் என்பவற்றிற்கு அமைவாக இருக்கும். இருந்தபோதிலும் சில நிலைப்பாடுகளில் LKAS 27, LKAS 28, அல்லது LKAS 31 என்பன ஒரு கீழ்நிலை உரிமத்தின் ஒரு ஆர்வத்தினைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்வதற்கு அனுமதி வழங்குகின்றது. அத்துடன் துணை நிறுவனங்கள் அல்லது கூட்டு முயற்சி ஆகியனவும் அனுமதிக்கின்றது. இதற்கு LKAS 39ஐப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது. இந்த மாதிரியான நிலைப்பாட்டில், உரிமங்கள் இந்த நியமத்தின் தேவைகளைப் பிரயோகிக்கலாம். உரிமங்கள் எல்லா மூலத்தினின்றும் பெற்றவற்றுக்கும், இவை கீழ்நிலை உரிமங்களின் இணைக்கப்பட்ட ஆர்வங்களுக்கும், துணைநிலை நிறுவனங்களுக்கும் அல்லது கூட்டு முயற்சிக்கும் பிரயோகிக்கலாம்.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 4 (d)	SLFRS 4 இல் வரையறுக்கப்பட்டது போன்றுள்ள காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள். இருந்த போதிலும், இந்த நியமம் காப்புறுதி ஒப்பந்தத்துடன் பதிய வைத்து மூலத்தினின்றும் பெற்றவற்றிற்கும் பிரயோகிக்கலாம், அவை எல்லாவற்றையும் உரிமம் தனியாகக் கணக்கில் எடுத்து LKAS 39 இற்குத் தேவைப்படும்போதும் பிரயோகிக்கலாம். அதற்கு மேலும் ஒரு காப்புறுதியாளர் இந்த நியமத்தை நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கு, LKAS 39 ஒப்பந்தங்களையும் இனங்கண்டு அளவிடும்போது இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. ஆனால் SLFRS 4 ஐயும் பிரயோகிக்கலாம். வினியோகிப்பவர் பந்தி SLFRS 4 (d), வினியோகத்தர் தெரிவு செய்யும்போது அவற்றை இனம் காண்பதற்கும் அளவிடுவதற்கும் பிரயோகிக்கலாம்.
	பந்தி 4 (e)	SLFRS 4 இன் எதிர்பார்ப்பிலுள்ள நிதிக்கருவிகள், ஏனெனில் அவை உசிதப்படி நிர்ணயிக்கப்பட்ட பங்குபற்றல் ஒரு விசேஷ அம்சமாகும். இந்தக் கருவிகளின் வினியோகஸ்தர் இந்த விசேஷ அம்சங்களிலிருந்து தவிர்க்கப்படுகின்றனர். பந்திகள் 15 – 32 உம் AG 25 – AG 35 ஆகிய இந்த நியமம் நிதிக்கடன்பாடுகளுக்கும், உரிமையாண்மையின் கருவிகளுக்கும் இடையில் உள்ள வேறுபாடுகளையும் தவிர்க்கின்றது. இருந்தபோதிலும், இந்தக் கருவிகள் இந்த நியமத்தின் மற்றைய எல்லா தேவைகளுக்கும் சுவாதீனம் செய்யப்படுகின்றது. மேலும் இந்தக் கருவிகளில் பதியவைத்த மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட அனைத்திற்கும் இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது (LKAS 39 ஐப் பார்க்கவும்).
	பந்தி 12	<p>LKAS 39 இல் உள்ள 9 ஆம் பந்தியின் கீழே வருகின்ற இந்தப்பதங்களின் வரைவிலக்கணம் இந்த நியமத்தில் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. LKAS 39 இல் இதன் கருத்துக்கள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ஒரு நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிக்கடன்பாட்டின் காலத்தேய்மானம்</li> <li>• <u>விற்பனைக்காகவுள்ள நிதிசொத்துக்கள்</u></li> <li>• ஏற்பிசைவின்மை</li> <li>• மூலத்தினின்றும் பெற்றவை</li> <li>• காரியப்படுத்தக்கூடிய வட்டி முறை</li> <li>• இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் <u>நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிக்கடன்கள்</u></li> <li>• நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம்</li> <li>• உறுதியான பணம் சம்பந்தமான பொறுப்பு</li> <li>• எதிர்வு கூறக்கூடிய கொடுக்கல் வாங்கல்</li> <li>• தளம்பல் காப்புச் செய்யப்பட்ட நற்பயன்அளிக்கக்கூடியவை</li> <li>• தளம்பல் காப்புச் செய்யக்கூடிய உருப்படிகள்</li> <li>• தளம்பல் காப்புச் செய்யப்பட்ட சாதனம்</li> <li>• <u>முதிர்ச்சியடையும்வரை வைத்திருந்த முதலீடுகள்</u></li> <li>• கடன்களும் பெற்றுக்கொள்ளக் கூடியனவும்</li> <li>• கொள்வனவு ஒழுங்கான வழி அல்லது விற்பனையின் கொடுக்கல்வாங்கல்களின் கிரயங்கள்</li> </ul>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 23	பந்திகள் 16A மற்றும் 16B அல்லது 16C மற்றும் 16D ஆகியவற்றில் விபரிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்ப கீழ்நிலைகளில் தவிர்க்கப்படுவதுடன், ஒரு ஒப்பந்தம் ஒரு கடமைப்பாட்டினைக் கொண்டிருக்கின்றது. அதுயாதெனில், ஒரு உரிமம் அதனுடைய சொந்த உரிமையாண்மையின் கருவிகளை பணம் கொடுத்தோ அல்லது இன்னொரு நிதிச்சொத்தின் மூலமாகவோ கொள்வனவு செய்துகொள்ளலாம். இது மீளப்பெறுதலுக்கான தொகையின் தற்போதய பெறுமானத்தில் ஒரு நிதிக்கடனைத் தோற்றுவிக்கும் (உதாரணமாக முன்னுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட மீள் கொள்வனவு செய்த விலையின் தற்போதய பெறுமதி, விருப்பத்திற்குரிய) செயற்பாட்டு விலை அல்லது மற்றைய மீட்டல் தொகை. ஒப்பந்தம் அவ்வாகவே ஒரு உரிமையாண்மையின் கருவியாகவும் இருக்கும். இதுவே அந்த நிலைப்பாடாகும். காசுகொடுத்து அதனுடைய சொந்த உரிமையாண்மையின் கருவிகளை முன்னுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டதன் கீழ் கொள்வனவு செய்வது உரிமத்தின் ஒரு கடமைப்பாடாகும். LKAS 39இன் கீழ் ஆரம்பத்தில் நிதிக்கடன்பாடுகளை இனங்காணும் போது, அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதி (தற்போதய மீளப்பெறுவதற்கான தொகையின் பெறுமதி) பின்னர் நிதிக் கடன்பாடுகள் LKAS 39இற்கு அமைவாக அளக்கப்படுகின்றது. விநியோகம் இல்லாமல் ஒப்பந்தம் காலாவதியாகுமானால், முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் நிதிக் கடன்பாட்டின்தொகை உரிமையாண்மைக்கு மீளப்புகுபாடு செய்யப்படும். அதனுடைய சொந்த உரிமையாண்மையின் கருவிகளை கொள்வனவு செய்யும்போது ஒரு உரிமத்தின் ஒப்பந்தக் கடமைப்பாடு மீளப்பெறுதலின் தொகையின் தற்போதய பெறுமதி ஒரு நிதிக் கடன் பாட்டினைத் தோற்றுவிக்கலாம், கொள்வனவு செய்வதற்கான எதிர்ப்பங்காளியின் கடமைப்பாடும் கூட நிபந்தனைக்கு உட்படுத்தப்பட்டதாகும். இது மீளப் பெறுவதற்கான உரிமையின் செயற்பாடும் (உதாரணம் எழுதப்பட்டு இடப்பட்ட விருப்பத்திற்குரியதும் இது எதிர் பங்காளியின் உரிமையான உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மையின் கருவிகளை நிலையான விலைக்கு உரிமத்திற்கு விற்பதற்கும் உரிமையளிக்கின்றது).
	பந்தி 31	LKAS 39 நிதிச் சொத்துக்களையும் நிதிக்கடன்பாடுகளையும் அளவிடுவதுடன் சம்பந்தப்படுகின்றது. உரிமையாண்மையின் கருவிகள் என்பது ஆதாரப்படுத்தும் போது அதனுடைய எல்லாக் கடன் பாடுகளையும் கழித்துப் பெறப்பட்ட பிறகுள்ள ஒரு உரிமத்தின் சொத்திலுள்ள எஞ்சியிருக்கின்ற வட்டியே அந்தக் கருவிகளாகும். ஆகவே, ஒரு தொடர் நிதிக் கருவிகள் அதனுடைய உரிமையாண்மைக்கும் கடன்பாட்டுப் பகுதிகளுக்கும் ஆரம்பத்திலுள்ள முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற தொகையும் ஒதுக்கீடு செய்யும் போது, உரிமையாண்மையின் பகுதிக்கு எஞ்சியுள்ள தொகையை பங்கு ஒதுக்குதல் ஆகும். இது கருவிகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலிருந்து கடன்பாட்டின் பகுதிக்கான தனியாகத் தீர்மானிக்கப்பட்ட முழுவதும் கழிக்கப்பட்ட பிறகுள்ள தொகையாகும். மூலத்தினின்று பெறப்பட்டனவற்றின் பெறுமதி விசேஷ அம்சம் (அழைக்கப்படுகின்ற விருப்பத்திற்குரியது போன்றன) உரிமையாண்மையின் பகுதிகளை விட தொடர் நிதிக் கருவிகளில் பதியவைத்தல் ஒரு விசேஷ அம்சமாகும் (ஒரு உரிமத்தில் மாற்றல் அடைகின்ற தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட உரிமை) இவையும் கடன்பாட்டின் பகுதியில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கின்றது. முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் கடன் பாட்டிற்கும் உரிமையாண்மையின் பகுதிக்கும் ஒதுக்கப்பட்ட தொகைகளும், ஆகிய இவை ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவுடையது மானவை எப்போது சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்கு சமனாகவும் அது கருவியின் முழுமைக்குக் காரணம் காட்டக்கூடியதாகவும் இருக்கும். ஆரம்பத்திலிருந்து இனம் காணப்பட்ட கருவியின் தனியான பகுதியிலிருந்தும் இலாபமோ அல்லது நட்டமோ தோன்றவில்லை.
	பந்தி 42	ஏற்பிசைவுக்கு தராதரமற்ற ஒரு நிதிச் சொத்தினை இடமாற்றம் செய்யும் போது, உரிமம் இடமாற்றம் செய்த சொத்தினை ஈடு செய்யக்கூடாது. அத்துடன் துணைநிலை நிறுவனத்தின் கடன்பாட்டினையும் சேர்த்து (LKAS- 39ஆம் பந்தி 36ஐயும் பார்க்கவும்).

LKAS 36 - சொத்துக்களின் சேத இழப்பு

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 36	பந்தி 2 (e)	நதிச்சொத்துக்கள் இவை <u>LKAS 39 நதிக்கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடுகளும்</u> என்பதன் பரப்பினுள் உள்ளதாகும்.
	பந்தி 5	இந்த நியமம் <u>LKAS 39</u> இன் பரப்பினுள்ள நதிச்சொத்துக்களில் பிரயோகிக்க முடியாது; <u>LKAS 40</u> இற்கு அமைவாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடப்படும் முதலீட்டு ஆதனம் அல்லது விவசாயம் சார்பான செயல்பாட்டின் உயிரியல் சொத்துக்கள், அவை <u>LKAS 41</u> இற்கு அமைவாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடப்பட்டு குறைந்த விலைக்கு விற்கப்படுகின்றது. இருந்த போதிலும், இந்த நியமம் சொத்துக்களுக்குப் பிரயோகிக்கலாம். எப்படியெனில் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகைக்கு (அதாவது சீர்மதிப்புப் பெறுமதி) அது <u>SLFRSs</u> இற்கு அமைவாக இருக்கும், அதுவுமன்றி இது <u>LKAS 16</u> ஆதனம், இயந்திர சாதனங்களும் உபகரணங்களும் என்பதில் உள்ளது போன்று அத்துடன் அதன் மீள்மதிப்பீட்டின் மாதிரியிலும் இருக்கும். ஒரு மீள் மதிப்பு செய்யப்பட்ட சொத்து சேதவிளைவினை ஏற்படுத்துமா என்று இனங்காண்பது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை தீர்மானிப்பதற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட அடிப்படையில் சார்ந்திருக்கும்.

LKAS 37 - ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 37	பந்தி 2	இந்த நியமம் <u>LKAS 39 நிதிக்கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்</u> என்பவற்றின் பரப்புகளிலுள்ள நிதிக்கருவிகளில் பிரயோகிக்க முடியாது (உத்தரவாதங்களும் சேர்த்து).

LKAS 39 - நிதிச் சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 39	தலையங்கம்  பந்தி 1	நோக்கம்  <u>இந்த நியமத்தின் நோக்கம் யாதெனில் இனம் காண்பதற்கும் நிதிச்சொத்துக்களை அளவிடுவதற்கும் உள்ள அடிப்படைக் கொள்கைகளை ஏற்படுத்துவதுமாகும். அத்தோடு நிதியல்லாத சாதனங்களை வாங்குவதற்கும் விற்பதற்குமான சில ஒப்பந்தங்களும் உள்ளடக்கப்படுகின்றன. நிதிசாதனங்கள் பற்றிய தகவலை சமர்ப்பிப்பதற்கான தேவைகள் LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள்: சமர்ப்பித்தலில் உள்ளன; இவை SLFRS 7 நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிப்படுத்தல்கள் இல் இருக்கின்ற நிதிச்சாதனங்கள் பற்றிய தகவலை வெளிப்படுத்துவதற்காக.</u>
	பந்தி 2 (a)	அந்தக் கீழ்நிலை உரிமங்களின் ஆர்வங்கள், துணைநிலை நிறுவனங்களும், கூட்டு முயற்சிகள் ஆகிய இவை LKAS 27 ஒன்று திரட்டியதும் தனியானதுமான நிதிக் கூற்றுக்களின் கீழ் வருவதற்கு கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும், LKAS 28 துணைநிலை நிறுவனங்களின் முதலீடுகள் அல்லது LKAS 31 கூட்டுத் தொழில் முயற்சியில் ஆர்வம் என்பன. இருந்த



நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		போதிலும், உரிமங்கள் ஒரு கீழ்நிலை உரிமத்தின் ஆர்வத்திற்கு துணைநிலை நிறுவனங்களுக்கு அல்லது கூட்டு முயற்சிகளுக்கும் இந்த நியமத்தைப் பிரயோகிக்கலாம். இவை LKAS 27, LKAS 28 அல்லது LKAS 31 இன் பிரகாரம் இந்த நியமத்தின்கீழ் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும். உரிமங்கள் ஒரு கீழ்நிலை உரிமத்தின் ஒரு ஆர்வத்திற்கும், துணைநிலை நிறுவனங்களின் மூலத்தினின்றும் பெற்றவற்றிற்கும் உள்ள ஆர்வங்களுக்கும் இந்த நியமத்தைப் பிரயோகிக்கலாம். LKAS 32 இல் உள்ள உரிமத்தின் சாதனத்தின் மூலத்தினின்றும் பெற்றவற்றுக்கும் உள்ள வரைவிலக்கணத்தைச் சந்திக்காவிட்டால் இது சாத்தியப்படாது.
	பந்தி 2 (b) (i)	ஒரு குத்தகைக்காரரால் இனங்காணப்பட்டுப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட குத்தகை. இவை ஏற்பிசைவின்மைக்கும், சேத ஏற்பாடுகளும் சுவாதீனம் செய்யப்படுவதோடு அவை இந்த நியமத்தில் இனங்காணப்படுகின்றது (பந்திகள் 15-37, 58, 59, 63 – 65, மற்றும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG36-AG52, மற்றும் AG84-AG93 ஆகியவற்றைப் பார்க்கவும்).
	பந்தி 2 (b) (ii)	குத்தகைக்கு எடுத்தவரால் இனங்காணப்பட்ட கொடுக்கப்பட வேண்டிய நிதிக் குத்தகை ஆகிய ஏற்பிசைவின்மைக்கும் ஏற்பாடுகளுக்கும் உட்படுகின்ற இந்த நியமத்தில் (பந்திகள் 39-42 மற்றும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG57-AG63 ஆகியவற்றைப் பார்க்கவும்); மற்றும்
	பந்தி 2 (b) (iii)	குத்தகைகளில் பதிய வைத்து மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டவை, பதியவைத்த மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டவையும் ஏற்பாடுகளும் இந்த நியமத்திற்கு உட்படுத்தப் படுகின்றது (பந்திகள் 10-13, மற்றும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG27-AG33).
	பந்தி 2 (e)	(i) இன் கீழ் அதாவது, SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டது போன்ற ஒரு காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் உரிமைகளும் கடமைப்பாடுகளும் தோன்றுகின்றன. இவற்றை விட ஒரு காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் கீழ் பந்தி 9 இல் உள்ள ஒரு நிதி உத்தரவாத வரைவிலக்கணத்தை சந்திக்கும் போதுள்ள விநியோகிப்பவர்களின் உரிமைகளும் கடமைப்பாடுகளும் தோன்றுகின்றன. அல்லது (ii) SLFRS 4 இன் எதிர்பார்ப்பிலுள்ள ஒரு ஒப்பந்தம் இது ஏனெனில், அது உசிதப்படி நிர்ணயிக்கப்பட்ட பங்குபற்றலின் விபேட அம்சத்தைக் கொண்டிருக்கின்றது. இருந்த போதிலும் மூலத்தினின்றும் பெற்றவைகள் ஒரு ஒப்பந்தத்தில் வைத்து அவற்றிற்கு இந்த நியமம் பிரயோகிக்கின்றது. இது SLFRS 4 இன் எதிர்பார்ப்பிலும் உள்ளது. அதேவேளை, அந்த மூலத்தினின்றும் பெற்ற ஒப்பந்தம் தானாக ஒரு SLFRS 4இன் எதிர்பார்ப்பில் இல்லாவிட்டால் (பந்திகள் 10-13 ஐயும் மற்றும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG27-AG33 ஐப் பார்க்கவும்). இவை இந்த நியமங்களுக்கு உரியதாகும். அதற்கு மேலாக ஒரு விநியோகஸ்தரின் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களை உறுதிப்படுத்தலை தெளிவாகச் செய்திருந்தால் அத்துடன் அது அவ்வாறான ஒப்பந்தங்கள் ஒரு காப்புறுதியின் பந்தமாகவும் கருதியிருந்தால் அதுவுமன்றி கணக்கீட்டுமுறை காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கு பயன்படுத்துவதற்கு, விநியோகஸ்தர் இந்த நியமத்தை அல்லது SLFRS 4 ஐ இவ்வாறான நிதி உத்தரவாதத்தை தெரிவு செய்து பிரயோகிக்கலாம். (பந்திகள் AG4 ஐயும் AG4A ஐயும் பார்க்க). விநியோகஸ்தர் அந்த தெரிவு ஒப்பந்தத்தை ஒப்பந்தத்தின் மூலம் செய்யலாம்; ஆனால் இவ்வாறான தேர்வு ஒப்பந்தத்திற்கும் மாற்றமுடியாததாகும்.
	பந்தி 2 (h)	கடன் சம்பந்தமான பொறுப்புகள், பந்தி 4 ல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன அந்த கடன் சம்பந்தமான பொறுப்புக்களை விட ஒரு விநியோகஸ்தர் கடன் சம்பந்தமான பொறுப்புகளுக்கு LKAS 37 ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்து கடன்பாடுகளும் நிகழ்த்து சொத்துக்களும் ஐப் பிரயோகிக்கலாம், இவற்றை, இந்த நியமத்தின் எதிர்பார்ப்பில்லாதிருந்த போதிலும் விநியோகஸ்தர் பிரயோகிக்கலாம். இருந்தபோதிலும், எல்லாக் கடன்பாட்டுப் பொறுப்புகளும் இந்த நியமத்தின் ஏற்பிசைவின்மைக்கும் ஏற்பாடுகளுக்கும் உட்பட்டவையாகும் (பந்திகள் 15-42 ஐயும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG36-AG63) ஆகியவற்றைப் பார்க்கவும்.

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 4 (a)	கடன் சம்பந்தமான பொறுப்புக்கள், இவை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்புப் பெறுமானத்தில் நிதிக்கடன்பாடுகளாக உரிமம் வடிவமைக்கின்றது. ஒரு உரிமம் சொத்துக்களை விற்கின்ற ஒரு கடந்தகாலப் பழக்கத்தை வைத்திருக்கின்றது. இது ஆரம்பத்தில் குறுகிய காலத்திற்கு பிறகுள்ள அதனுடைய கடன் சம்பந்தமான பொறுப்புக்களின் விளைவாக உள்ளதாகும். அதே வகுப்பில் அதனுடைய எல்லா கடன் சம்பந்தமான பொறுப்புக்களுக்கும் இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படலாம்.
	பந்தி 4 (c)	குறைந்த சந்தை வட்டி வீதத்தில் கடன் சம்பந்தமான பொறுப்புகளுக்கு கடன் வழங்கப்படுகின்றது. பந்தி 47(d) இந்த கடன் சம்பந்தமான பொறுப்புகளின் கடன்களில் இருந்து தோன்றிய கடன்பாடுகளுக்கு தொடர்ந்து அளவீட்டினைச் செய்வதற்கு பந்தி 47(d) குறிப்பிடுகின்றது.
	பந்தி 8	LKAS 32 இந்த நியமத்திற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட வரையறுக்கப்பட்ட பதங்களும் அவற்றின் கருத்துக்களுடன் LKAS 32 இன் பந்தி 11இலும் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன. LKAS 32பின்வருவனவற்றை வரைவிலக்கணப்படுத்துகின்றது: <ul style="list-style-type: none"> <li>• நிதிச்சாதனம்</li> <li>• நிதிச்சொத்து</li> <li>• நிதிக்கடன்பாடு</li> <li>• உரிமையாண்மையின் சாதனம்</li> </ul> மற்றும் இவை அந்த வரைவிலக்கணங்களை பிரயோகிப்பதற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகின்றது.
	பந்தி 9	இந்த நியமத்தில் கீழ்வரும் பதங்கள் பயன்படுத்தப்பட்டு, இவற்றின் கருத்துக்களும் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன: <p><u>மூலத்தினின்றும் பெற்றவையின் வரைவிலக்கணம்.- மூலத்தினின்றும்பெற்றவை என்பது ஒரு நிதிச்சாதனமாகும் அல்லது மற்றைய ஒப்பந்தமாகும். இது இந்த நியமத்தின் பரப்புடன் பின்வரும் மூன்று குண இயல்புகளைக் கொண்டிருக்கும் (பந்திகள் 2 – 7 ஐப் பார்க்கவும்):</u></p> <p>a) குறிப்பிட்ட வட்டி வீதத்தின் மாற்றத்தின் பிரதிபலிப்பின் அதனுடைய பெறுமதி மாற்றமடைதல், அத்துடன் சேர்த்து நிதிச்சாதனத்தின் விலை, பொருளின் விலை, அன்னியசெலாவணி வீதம், விலைகளின் சுட்டிகள் அல்லது வீதங்கள், கடன் மதிப்பீடு அல்லது கடன் சுட்டி, அல்லது ஏனைய மாறும் தன்மையுடையவை ஆகியன இத்துடன் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. அளிக்கப்பட்ட நிபந்தனையின் பேரில் சில நிலைப்பாட்டில் ஒப்பந்தத்தின் ஒரு பங்களிப்பு மாறும் தன்மை குறிப்பிடப்படவில்லை அல்லது குறிப்பிடக்கூடிய வகையில் இல்லை (சிலவேளைகளில் இதைத் "தேக்கி நிற்பல்" என்று கூறுவர்)</p> <p>b) அதற்கு ஆரம்ப நிகர முதலீடு தேவையில்லை அல்லது ஆரம்ப நிகர முதலீடுகள், இது தேவைப்படுவதிலும் பார்க்க குறைவானதாகவும், மற்றைய மாதிரியான ஒப்பந்தங்கள் இவை அதே மாதிரியான சந்தையின் மாற்றங்களுக்கான சந்தையின் மாற்றங்களுக்கான காரணிகளும் இந்த எதிர்பார்ப்பில் பிரதிபலிக்கின்றது.</p> <p>c) எதிர்காலத் திசுதியில் தீர்க்கப்படும்.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p><u>நிதிச்சாதனங்களின் நான்கு வகைகளுக்கான வரைவிலக்கணங்கள்.- இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஒரு நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிக்கடன் என்பது பின்வருவனவற்றிலுள்ள ஒரு நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிக்கடன் என்பனவற்றுள் ஏதாவது ஒன்றைச் சந்திக்கும் போது அவை கீழ்வரும் நிபந்தனைகளில் இருக்கலாம்:-</u></p> <p>(a). <u>வியாபாரத்திற்காக வைக்கப்பட்டிருக்கின்றது என்று பாகுபடுத்தப்படுகின்றது. ஒரு நிதிச்சொத்து அல்லது ஒரு நிதிக்கடன்பாடு வியாபாரத்துக்காக வைத்திருப்பதற்காக பாகுபடுத்தப்படலாம், அப்படியானால் -</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><u>அது சமீகரிக்கப்பட்டது அல்லது அன்மையில் உள்ள தவணையில் விற்பதற்காக அல்லது திரும்பக் கொள்வனவு செய்வதற்கான நோக்கத்துக்கு உள்ளாக்கப்படுகின்றது</u></li> <li><u>ஆரம்பத்திலுள்ள ஏற்பிசைவில் அது ஒரு இனங்காணப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களும், அது பதவி அல்லது இலாகாவின் ஒரு பகுதியாகவும் அவை ஒன்றாகக் கையாளக்கூடிய வகையிலும் உள்ளதும் அதற்காக அன்மையில் இலாபத்தை எடுக்கின்ற குறுகிய கால உண்மையான மாதிரியும் ஆதாரமாக உள்ளது; அல்லது</u></li> <li><u>அது ஒரு மூலத்தினின்றும் பெற்றதாகும் (ஒரு மூலத்தினின்றும் பெற்ற அது ஒரு உத்தரவாத ஒப்பந்தமாகும். வடிவமைக்கப்பட்டதும் அத்துடன் அது தளம்பல் காப்புச் செய்யப்பட்ட நற்பயனளிக்கக்கூடிய சாதனமாகும். இது தவிர்ந்த).</u></li> </ol> <p>(b). <u>ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது அது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் உரிமத்தினால் வடிவமைக்கப்பட்டது. ஒரு உரிமம் பந்தி 11 A யினால் அனுமதிக்கப்படும் போது மாத்திரமே இந்த வடிவமைப்பினை பயன்படுத்தலாம், அதாவது இவ்வாறு செய்யும் போது பொருத்தமான அதிகமான தகவலை விளைவிக்கும். ஏனென்றால்.-</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><u>ஒரு அளவீட்டினை அல்லது ஏற்பிசைவின் முரண்பாடுகளை அது இல்லாமல் செய்கிறது அல்லது முக்கியமாகக் குறைக்கின்றது (சிலவேளைகளில் இது ஒரு கணக்கீட்டின் தவறான பொருந்துகை என சுட்டிக்காட்டப்படுகின்றது) அது வேறு வழியில்லாமல் வேறுபட்ட அடிப்படையில், சொத்துக்களை அளவிடுவதிலும் அல்லது கடன்பாடுகளை அளவிடுவதிலும் இருந்து தோன்றிய இலாபங்களும் நட்டங்களும்; அல்லது</u></li> <li><u>நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழு, நிதிக்கடன்பாடுகள் அல்லது இவை இரண்டும் கையாளப்படுவதோடு அதனுடைய தொழிற் செயற்பாடுகள் என்பன சீர்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் மதிப்பீடு செய்யப்படும். இது ஆவணப்படுத்தப்பட்ட இடர் முகாமைத்துவத்துடன் அல்லது முதலீட்டு உபாயம், குழுவைப்பற்றிய தகவல் உரிமத்தின் பிரதான முகாமைத்துவ ஆளனிக்கு உள்வாரியாக அதே அடிப்படையில் வழங்கப்படுகின்றது ( LKAS 24 தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களில் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டது போல) உதாரணமாக உரிமத்தின் பணிப்பாளர் சபையும் பிரதான நிறைவேற்று அதிகாரியும்.</u></li> </ol> <p><b>SLFRS 7 இல் பந்திகள் 9-11 மற்றும் B4 என்பவற்றுக்கு நிதிச்சொத்துக்கள், நிதிக்கடன்பாடுகள் அது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலும் அது வடிவமைக்கப்பட்டிருக்கின்றது, எப்படி இந்த நிபந்தனைகள் திருப்தியாக</b></p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>வைத்திருக்கின்றது என்பதும் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டிருக்கின்றது. மேலே (II) இற்கு அமைவான சாதனங்களின் தராதரத்துக்காக அந்த வெளிப்படுத்தல்கள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாகவும் சமச்சீர் மதிப்பிலும் எவ்வாறு வடிவமைக்கப்பட்டிருக்கின்றது என்பதற்கான ஒரு விபரமான விபரிப்பும் வெளிப்படுத்துவதில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றது. அத்துடன் உரிமத்தின் ஆவணப்படுத்தப்பட்ட இடர் முசாமைத்துவமும் அல்லது முதலீட்டு உபாயம் ஆகிய இவை சீரானதாகவும் உரிமத்தின் ஆவணப்படுத்தப்பட்ட இடர்முசாமைத்துவத்துடனும் சீராக இருப்பதோடு அவை இத்துடன் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றது.</p> <p>வினைத்திறனுள்ள ஒரு சந்தையில் கேள்வியில்லாத சந்தைவிலை வைத்திராத உரிமையாண்மையின் சாதனங்களின் முதலீடுகள், இவற்றின் உண்மையான சீர்மதிப்பீட்டின் பெறுமதியினை நம்பிக்கையாக அளவிடமுடியாது C பந்தி 46 (c) மற்றும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG80-AG81 ஆகியவற்றைப் பார்க்கவும்). இவை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் வடிவமைக்க முடியாது.</p> <p>பந்திகள் 48, 48A, 49 மற்றும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG69-AG82 இவை ஒரு உண்மையான நிதிச்சொத்துக்களின் அல்லது நிதிக்கடன் பாட்டினதும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் நம்பிக்கையான அளவிடுதலைத் தீர்மானிப்பதற்கான தேவைகள் வைக்கப்படுகின்றன என அவதானிக்கப்பட வேண்டும். இவற்றை சமச்சீர் மதிப்பீட்டில் அளவிடப்பட்ட எல்லாச் சாதனங்களுக்கும் சமமான முறையில் பிரயோகிக்கலாம், இது வடிவமைப்பதனாலோ அல்லது வேறு ஒரு முறையிலோ அல்லது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினாலோ வெளிப்படுத்தலாம்.</p> <p>முதிர்ச்சியடைந்த முதலீடுகளுக்கு வைத்துக் கொள்ளப்பட்டவை இவை மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் அல்ல, இது நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப்படவேண்டிய கொடுப்பனவுகள் ஆகும், அத்துடன் இது நிலையான முதிர்ச்சியையும், ஒரு உரிமத்திற்கு நேரான நோக்கம் முதிர்ச்சியை வைத்திருக்கக்கூடிய திறமையும் இருக்க வேண்டும். (பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG16-AG25 ஐப் பார்க்க) இதை விடவும்</p> <p>(a). அவை அந்த இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் வடிவமைக்கப்பட்டிருக்கின்ற உரிமத்தின் மேலுள்ள ஆரம்ப ஏற்பிசைவு;</p> <p>(b). கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான அவை அந்த உரிமம் வடிவமைக்கப்பட்டவை; மற்றும்</p> <p>(c). அவை அந்தக் கடன்களுக்கும், பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவற்றுக்குமான வரைவிலக்கணங்களைச் சந்திக்க.முதிர்ச்சிக்காக வைக்கப்பட்டிருக்கின்ற எந்த நிதிச்சொத்துக்களையும் உரிமம் பாகுபடுத்த வேண்டியதில்லை, நடப்புக்கால நிதி வருடத்தின் போதோ அல்லது அதற்கு முந்திய இரண்டு வருட நிதிகளிலோ, விற்கப்பட்ட அல்லது முதிர்ச்சிக்கு முன்னதாக முதிர்ச்சிக்காக வைத்திருக்கின்ற ஒரு முக்கியமற்ற தொகைக்கு மேலாக மீள்பாகுபடுத்தப்பட்டது. (இது முதிர்ச்சிக்காக வைத்திருக்கின்ற முதலீடுகளின் சார்பான மொத்தத்துக்கு முக்கியமற்றதற்கு மேலானவை) அவை</p> <p>I. முதிர்ச்சிக்கு மிகவும் நெருங்கி இருப்பவை அல்லது நிதிச்சொத்துக்களை அழைக்கும் திகதி (உதாரணமாக முதிர்ச்சி முன்னதாக மூன்று மாதங்கள் குறைவு) இது சந்தை வட்டியின் வீதத்தில் மாற்றங்களைக் கொண்டுவரலாம், எனினும் இது நிதிச்சொத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் முக்கியமான விளைவினை வைத்திருக்காது;</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>II. எல்லா நிதிச்சொத்துக்களின் மூல அசலினைக் கணிசமான அளவு சேகரித்த பிறகு சம்பவிப்பன, இது கால அட்டவணையின் கொடுப்பனவுகளுக்கு முன்னதாகவும் சம்பவிப்பனவாகும்; அல்லது</p> <p>III. உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்ட பிரித்து தனியாக வைத்துள்ள நிகழ்ச்சி ஒன்றை சுமத்தும்போது, இது திரும்பவும் நிகழமுடியாது அதுவுமன்றி இது உரிமத்தினால் நியாயமான அளவு எதிர்பார்க்கமுடியாத ஒன்றாக இருக்கின்றது.</p> <p>கடன்சுளம் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவையும் : இவை மூலத்தினின்றும் பெறப்பட முடியாத நிதிச்சொத்துக்கள் ஆகும். இவை நிலையானதும் அல்லது தீர்மானிக்கப்பட வேண்டிய கொடுப்பனவுகள், இவையும் ஒரு சுறுசுறுப்பான சந்தையின் மேற்கோள்கள் இல்லை. இதை விட</p> <p>(a). அவை அது அந்த உரிமம் உடனடியாக விற்பனைக்கான உத்தேசங்கள் அல்லது கிட்டடியில் உள்ள தவணை, இது வியாபாரத்திற்காகக் வைத்துக் கொள்ளப் பட்டிருக்கின்றது என்று பாகுபடுத்தலாம். அவை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மீதுள்ள உரிமத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் வடிவமைப்பு;</p> <p>(b). கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்காக உள்ள அவை அந்த உரிமத்தின் மீதுள்ள ஆரம்ப ஏற்பிசைவு; அல்லது</p> <p>(c). அவை அதை வைத்திருப்பவர் அதனுடைய எல்லா ஆரம்ப முதலீட்டினை கணிசமான அளவு திரும்பப் பெற முடியாமல் இருக்கக்கூடும். அதைவிட ஏனென்றால் அது கடனின் சீரற்ற நிலை, இது கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்காகப் பாகுபடுத்தப்படும்.</p> <p>சொத்துக்களின் ஒன்றுசேர்ந்த வருவாயில் ஒரு வட்டி சலுகரிக்கப்படும், அது கடன்சுளம் அல்ல அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியனவும் அல்ல (உதாரணமாக, பரஸ்பரம் நிதியின் வட்டி அல்லது அதேபோன்ற நிதி) இது கடனுமல்ல அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியதும் அல்ல.</p> <p>கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச்சொத்துக்கள், இவை மூலத்தினின்றும் பெறமுடியாத நிதிச் சொத்துக்களாகும். இவை கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கானவை என வடிவமைக்கப்பட்டிருக்கின்றது.</p> <p>(a) கடன்பாடுகளும் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியனவும் அல்ல எனவும்</p> <p>(b) முதிர்ச்சியின் முதலீட்டுகளுக்காக வைத்திருக்கின்றதாகவும் அல்லது</p> <p>(c) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக பெற்ற சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் நிதிச்சொத்துக்களும் அல்ல எனப் பாகுபடுத்த முடியாது.</p> <p>நிதிஉத்தரவாத ஒப்பந்தத்துக்கான வரைவிலக்கணம்</p> <p>ஒரு நிதிஉத்தரவாத ஒப்பந்தம் என்பது ஒரு ஒப்பந்தமாகும். இதற்கு வைத்திருப்பவரின் சம்பவித்த நட்டத்தினை ஈடுகட்டுவதற்கு கொடுக்கவேண்டிய குறிப்பிட்ட கொடுப்பனவுகளைச் செய்வதற்குத் தேவை ஏற்படுகின்றது. ஏனென்றால் இது குறிப்பிட்ட கடனாளி கொடுக்கவேண்டியதின் கொடுப்பனவை செய்யமுடியாது விடும்போதும், இது மூலத்துடன் அல்லது திருத்தியமைக்கப்பட்ட ஒரு கடன்சாதனத்தின் பதம்.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>ஏற்பிசைவுக்கும் அளவீட்டுக்கும் சார்பான வரைவிலக்கணங்கள்</p> <p>மதிப்பிற்குரிய செய்வப்பட்ட ஒரு நிதிச் சொத்தினதும் அல்லது நிதிச் கடன்பாட்டினதும் கிரயம் என்பது ஒரு தொகையாகும், இந்தத் தொகையின் நிதிச் சொத்தும், நிதிக்கடன் பாடும் ஆகியன ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் அளவிடப்படுகின்றன. அப்படி அளவிடும் போது அசலின் அல்லது முதலின் திருப்பிக்கொடுத்தலைக் கழித்து ஒன்றுதிரட்டிய மதிப்பிற்குக்கத்தில் கூட்டியோ அல்லது கழித்தோ செய்யவேண்டும். அவ்வாறு செய்யும் போது நற்பயன் அளிக்கக்கூடிய வட்டி முறையைப் பயன்படுத்தி, அந்த ஆரம்பத் தொகைக்கும் முதிர்ச்சித் தொகைக்கும் ஏதாவது வேறுபாடுகள் இருந்தால், ஏதாவது குறைவு இருந்தால் அதனையும் கழிக்கவேண்டும் (நேரடியாகவோ அல்லது ஒரு சேர்த்துக் கொடுத்தலின்களுக்கு) இது இழப்பீடு அல்லது திருப்பிச் சேகரிக்க முடியாதவற்றிக்கு செய்யப்படுகின்றது.</p> <p>செயற்றிறனுள்ள வட்டி முறை என்பது மதிப்பிற்குரிய செய்வப்பட்ட ஒரு நிதிச் சொத்தின் அல்லது ஒரு நிதிக்கடன் பாட்டின் கிரயத்தைக் கணித்தலாகும் (அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் அல்லது நிதிக்கடன் பாட்டினது குழுவாகும்) வட்டி வருமானத்தை ஒதுக்கீடு செய்தலுக்கும் அல்லது பொருத்தமான காலத்தினமீதுள்ள செலவு வட்டிக்கும் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. நற்பயன் அளிக்கக்கூடிய வட்டிவீதம் என்பது நிதிச்சாதனங்களின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட ஆயுட்காலத்தினுடாக உள்ள மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட எதிர்காலக் காசுக்கொடுப்பனவுகள் அல்லது ரசீதுகளினதும் சரியான முறையிலுள்ள தள்ளுபடிகளின் வீதமும் ஆகும், பொருத்தமாக இருக்கும் போது, நிகர எடுத்துச் செல்லப்படும் நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிக்கடன் பாட்டின் ஒரு குறுகிய காலம் ஆகும். நற்பயனை அளிக்கக்கூடிய வட்டிவீதத்தைக் கணக்கும் போது, ஒரு உரிமம் பண்பாய்ச்சல்களை மதிப்பீடு செய்யலாம். அவ்வாறு செய்யும் போது நிதிச் சாதனங்களின் எல்லா ஒப்பந்தங்களையும் (காலங்கள்) கருத்தில் கொள்ள வேண்டும் (உதாரணமாக, முன்கொடுப்பனவு, அழைப்பும் அதே மாதிரியான தேர்ந்தெடுக்கும் உரிமை என்பன), ஆனால் எதிர்கால கடன் இழப்புக்களை கருத்தில் கொள்ளக்கூடாது. எல்லாக்கட்டணங்களும், கொடுக்கப்பட்ட புள்ளிகளும் அல்லது நற்பயன் அளிக்கக்கூடிய வட்டி வீதம் ஒரு பூரணப்படுத்தப்பட்ட பகுதியும் பங்காளிக்கும் இடையிலுள்ள ஒப்பந்தத்திற்குப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டன எல்லாம் கணிப்பீட்டில் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. (LKAS 18 வருமானம் இப்பந்தியை பார்க்கவும்), கொடுக்கல் வாங்கல் கிரயங்கள், மற்றைய எல்லாக் காப்புறுதிக் கட்டணங்களும் அல்லது தள்ளுபடிகளும் கணிப்பீட்டில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றன. காசுப்பாய்ச்சல்களும் அதேமாதிரியான எதிர்பார்க்கப்பட்ட ஒரு குழுவின் ஆயுளின் நிதிச்சாதனங்களை நம்பத்தகுந்த வகையில் மதிப்பீடுசெய்ய இயலாவிட்டால் (அல்லது நிதிச்சாதனங்களின் குழு) உரிமம், நிதிச்சாதனத்தின் முழுமையான ஒப்பந்தத்தின் மேல் உள்ள தவணையில் ஒப்பந்தக் காசுப்பாய்ச்சல்களைப் பயன்படுத்தலாம் (அல்லது நிதிச்சாதனங்களின் குழு)</p> <p><u>ஏற்பிசைவின்மை என்பது உரிமத்தின் நிதிநிலைப்பாட்டின் கூற்றிலிருந்து முன்னர் இனங்காணப்பட்ட நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிக்கடன் பாட்டினை நீக்குதல் ஆகும்.</u></p> <p>சீர்மதிப்புப் பெறுமதி என்பது ஒரு சொத்தினை மாற்றீடு செய்ய இயலும் அல்லது கடன்பாட்டினைத் தீர்த்தல், விடயம் தெரிந்தவர்களுக்கிடையில், கைக்கெட்டிய தூரத்தில் உள்ள தன்னிச்சையான பங்காளியின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள்.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>ஒழுங்கான கொள்வனவு வழி அல்லது விற்பனை என்பது ஒரு நிதிச்சொத்தினை கொள்வனவு செய்தல் அல்லது விற்பனாகும். இது ஒப்பந்தத்தின் கீழ் செய்யப்படுகின்றது. இந்தச் சொத்தினுடைய விநியோகத்திற்கான பதங்கள் (காலங்கள்) சட்டம் அல்லது சந்தை இடத்தில் கருதுகின்ற மரபு முறை பொதுவாக ஸ்தாபிக்கப்பட்ட நேரத் திட்டத்துக்குள்.</p> <p>கொடுக்கல் வாங்கல்களின் கிரயங்கள் என்பது உயர்த்தப்பட்ட அளவின் கிரயங்களாகும், இவை சலுகரிப்பதற்காக நேரடியாகச் சுமத்தப்பட்டது, விநியோகம் அல்லது ஒரு நிதிச்சொத்தினை அல்லது ஒரு நிதிக்கடன் பாட்டினை விற்பனை (பின்னிணைப்பு A பந்தி AG13 ஐப் பார்க்கவும்) உயர்த்தப்பட்ட அளவின் கிரயம் என்பது பாத்திரமாகாததொன்றாகும், உரிமம் சலுகரிக்காவிட்டால், விநியோகம் அல்லது நிதிச்சாதனத்தை விற்பனை செய்யாது விட்டாலும் கூட.</p>
	பந்தி 9 (அடிக்குறிப்பு)	பந்திகள் 48-49 மற்றும் AG69-AG82 ஆகியவற்றின் பின்னிணைப்பு A நிதிச்சொத்தினை அல்லது நிதிக்கடன் பாட்டினை சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் தீர்மானிப்பதற்கு தேவையானவற்றை இவை வைத்திருக்கின்றன.
	தலையங்கம்	பதிக்கப்பட்ட மூலத்தினின்று பெறப்பட்டவை
	பந்தி 10	<p>10 ஒரு பதிக்கப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டவை என்பது கலப்புத்தன்மையோடு கூடிய (இணைந்த) சாதனமாகும். இதுவும் மூலத்தினின்றும் பெறப்படாத விருந்தாளி ஒப்பந்தம் - அது இணைந்த சாதனத்தின் சில காசுப்பாய்ச்சல்களின் விளைவுடன் ஒரு வழியில் அதே மாதிரியான தனிநின்றலின் விளைவுடனும் இருக்கின்றது. பதியவைத்து மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டவை சில அல்லது காசுப்பாய்ச்சல்களின் எல்லாவற்றையும் வேறொரு முறையில் குறிப்பிடப்பட்ட வட்டி வீதத்தின் பிரகாரம் ஒப்பந்தத்தால் தேவைப்பட்டவை சிறிது மாற்றத்திற்கு உள்ளாக்கப்படும். நிதிச்சாதனத்தின் விலை, பொருளின் விலை அல்லது கடன் சுட்டி அல்லது வேறு மாற்றக்கூடியன, அன்னியச் செலாவணிவீதம், விலைகளின் சுட்டி அல்லது வீதங்கள், கடன் வீதம் அல்லது கடன் சுட்டி வேறுமாற்றங்கள், குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளில் உள்ள ஒரு நிலைப்பாட்டில் நிதி அல்லாத மாறுபடுகின்றனவும் இங்கு அந்த மாற்றம் ஒப்பந்தத்தின் ஒரு பங்களிப்புக்கு குறிப்பிடப்பட்டதொன்றல்ல. ஒரு மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டவை ஒரு நிதிச்சாதனத்தின் தொகையில் இருக்கின்றது. ஆனால் அது அந்தச் சாதனத்தில் சுதந்திரமான முறையில் ஒப்பந்தத்தியாக இடமாற்றம் செய்யப்படலாம் அல்லது அந்த சாதனத்திலிருந்து வேறுபட்ட ஈடு செய்யும் பகுதியினை பங்களி வைத்திருக்கின்றார், இது ஒரு பதியவைத்த மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டதல்ல, ஆனால் அது தனியான ஒரு நிதிச்சாதனமாகும்.</p>
	பந்தி 11	<p>பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்டவற்றை விருந்தாளி ஒப்பந்தத்திலிருந்து தனிமைப்படுத்தலாம். அத்துடன் இது இந்த நியமத்தின் கீழ் ஒரு மூலத்தினின்று பெறப்பட்ட ஒரு பொருளாகும் என்று எடுத்துக்கொள்ளலாம். ஆனால்,</p> <p>(a). பொருளியல் குணியல்புகளும் பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருள் ஆகிய பொருள் இயல்புகளுக்கும் விருந்தாளி ஒப்பந்தத்தின் இடர்களும் மிகவும் நெருங்கிய தொடர்புடையன அல்ல (பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG30 ஐயும் AG33 ஐயும் பார்க்கவும்);</p> <p>(b). ஒரு தனிப்பட்ட சாதனம் அதே மாதிரியான பதங்களைக் கொண்டுள்ளது பதியவைத்தும் மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளியைப் போல உள்ள மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளின் வரைவிலக்கணத்தைச் சந்திக்கும்; மற்றும்</p> <p>(c). கலப்புத் தன்மையோடுகூடிய (இணைந்த) சாதனம், சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலும் இனம் காணப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் மாற்றங்களுடன் உள்ள சீர்மதிப்பு</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>பெறுமதியில் அளவிடப்படுவதில்லை (அதாவது பதியவைத்துள்ள இலாபத்தின் அல்லது நட்டத்தினூடாகப் பெறப்பட்ட சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலுள்ள ஒரு நிதிச்சொத்தினை அல்லது நிதிக்கடன்பாடு தனிமைப்படுத்தப்படவில்லை). பதியவைத்து மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளினைத் தனிமைப்படுத்தும் போது விருந்தாளி ஒப்பந்தம் இந்த நியமத்தின் கீழ் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும். அது ஒரு நிதிச்சாதனமான இருந்தால், அதுவுமன்றி அது ஒரு நிதிச்சாதனமாக இல்லாமல் இருந்தால் அது மற்றைய பொருத்தமான நியமங்களுக்கு அமைவாக இருக்கும். இந்த நியமம் பதிவைத்து மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளினை நிதிநிலைப்பாட்டின் கூற்றினால் தனியாகச் சமர்ப்பிக்க வேண்டுமா என்று இந்த நியமம் ஒன்றும் கூறவில்லை.</p>
பந்தி 11 A		<p>தாங்குதலற்ற பந்தி 11; ஒரு ஒப்பந்தம் ஒன்றோ அதற்கு மேற்பட்ட பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளினைக் கொண்டிருந்தால், ஒரு உரிமம் கலப்புத்தன்மையோடு கூடிய (இணைந்த) முழுவதையும் கொண்டுள்ள ஒப்பந்தம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாகப் பெறப்பட்ட பொருளை ஒரு நிதிச்சொத்தாகவோ அல்லது நிதிக்கடன்பாட்டின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் ஒரு உரிமம் வடிவமைக்கக்கூடும். இல்லாவிட்டால்</p> <p>(a). பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருள் காசுப்பாய்ச்சல்களை முக்கியமான முறையில் சிறியமாற்றங்களைச் செய்வதில்லை. வேறொரு முறையில் ஒப்பந்தத்தினால் தேவைப்படுகின்ற மாற்றத்தினைச் செய்யலாம்; அல்லது</p> <p>(b). சிறிய அல்லது பகுப்பாய்வில்லாமல், அதே மாதிரியான கலப்புத்தன்மையோடு கூடிய (இணைந்த) சாதனத்தைப் பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளின் தனிப்படுத்தலைமுதலாவதாகக் கருதும்போது அது தடைசெய்யப் பட்டுள்ளது எனக்கருதலாம். கொடுப்பனவை முன்னுக்குக்கொடுத்தலின் தேர்ந்தெடுக்கும் உரிமை அல்லது விருப்பம் போன்றன ஒரு கடனில் பதியவைக்கப்படுதல் போன்றன. இது வைத்திருப்பவர் அண்ணளவான அதன் மதிப்பிற்கு கிரயத்தில் அந்தக் கடனைத் திருப்பிக் கொடுப்பதற்கு அனுமதி வழங்குகின்றது.</p>
பந்தி 12		<p>இந்த நியமத்தினால் தேவைப்படுகின்ற ஒரு உரிமம் அதனுடைய விருந்தாளி ஒப்பந்தத்திலிருந்து ஒரு பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளினை தனிமைப்படுத்தும் போது, ஆனால் பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளினைத் தனியனாக, சலுகரிக்கும் போது, அல்லது தொடர்ச்சியாக நிதியறிக்கைப் படுத்தப்படுகின்ற காலத்தின் முடிவில், அல்லது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் கலப்புத்தன்மையோடு கூடியதை (இணைந்த) முழுமையாக வடிவமைக்கலாம். அதே போல ஒரு உரிமம், பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளினைத் தனியனாக அளவிட முடியாவிட்டால் கலப்புத்தன்மையோடு கூடியுள்ள (இணைந்த) சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் வெளியேயுள்ள ஒப்பந்தம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாகவுள்ள வர்க்கம் மீள்பாகுபடுத்தல் மூலம் தனிமைப்படுத்தப்படல் செய்யப்படுதல் வேண்டும். இந்த நிலையில் அந்த மீள்பாகுபடுத்தல் தடைசெய்யப் பட்டுள்ளது. இவ்வாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கலப்புத்தன்மையோடுகூடிய (இணைந்த) ஒப்பந்தம் அதனுடைய முழுமையான முறையிலும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாகவும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் பாகுபடுத்தப்பட்டு அப்படியே இருக்கின்றது.</p>
பந்தி 13		<p>ஒரு உரிமம் அதனுடைய தவணைகளிலும் நிபந்தனைகளிலும் உள்ள அடிப்படையில் ஒரு பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை நம்பிக்கையுடன் தீர்மானிக்காவிட்டால் (உதாரணமாக, ஏனென்றால் பதியப்பட்ட</p>



<p>நியமம்</p>	<p>தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்</p>	<p>இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி</p> <p>மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளுக்குத் தெரிவிக்கப்படாத அடிப்படையில் உரிமையாண்மையின் சாதனம்), சீர்மதிப்புப் பெறுமானத்திலுள்ள பதியப்பட்ட மூலத்தினின்று பெறப்பட்ட பொருள் என்பது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலுள்ள கலப்புத்தன்மையோடு கூடிய (இணைந்த) சாதனத்திற்கும் விருந்தாளி ஒப்பந்தத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்கும் உள்ள வேறுபாடாகும். அவற்றை அந்த நியமத்தின் கீழ் தீர்மானிக்க முடியுமாயிருந்தால், அந்த உரிமத்துக்கு பதியப்பட்ட மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளைத் தீர்மானிப்பதற்கு இந்த முறையைப் பயன்படுத்த முடியாவிட்டால், பந்தி 12 பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. கலப்புத் தன்மையோடு கூடிய (இணைந்த) சாதனம் வடிவமைக்கப்படுகின்றது. இது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் வடிவமைக்கப்படுகின்றது.</p>
	<p>தலையங்கம்</p>	<p>ஏற்பிசைவும் ஏற்பிசைவின்மையும்</p>
	<p>தலையங்கம்</p>	<p>ஆரம்ப ஏற்பிசைவு</p>
<p>பந்தி 14</p>		<p>ஒரு உரிமம் ஒரு நிதிச்சொத்தினை அல்லது நிதிக்கடன்பாட்டினை அதனுடைய நிதிநிலமைக் கூற்றில் இனங்காணலாம். எப்போதெனில், உரிமம் அந்தச் சாதனத்தின் ஒப்பந்த ஏற்பாட்டில் ஒரு பங்களியாக வரும்போது (பந்தி 38 ஐப் பார்க்கவும், இது ஒழுங்கான வழியில் நிதிச்சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதன் சார்பாக உள்ளது).</p>
	<p>தலையங்கம்</p>	<p>ஒரு நிதிச்சொத்தின் ஏற்பிசைவின்மை</p>
<p>பந்தி 15</p>		<p>ஒன்றுதிரட்டிய நிதிக்கூற்றுகளில், பந்திகள் 16-23 மற்றும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG34- AG52 ஆகிய இவை ஒன்றுதிரட்டிய மட்டத்தில் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. ஆகவே ஒரு உரிமம் எல்லாக் கீழ்நிலை உரிமங்களையும் முதலாவதாக ஒன்றிணைக்கின்றது. இது LKAS 27 ஒன்று திரட்டியதும் - விசேட நோக்க உரிமங்கள் இற்கும் SIC 12 இற்கும் அமைவாக இருக்கும். அதன் பிறகு பந்திகள் 16-23 மற்றும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG34-AG52 இவற்றை விளைவுக்குமுலிற்று பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.</p>
<p>பந்தி 16</p>		<p>பந்திகள் (17-23) ஆகியவற்றின் கீழுள்ள மதிப்பீடு செய்வதற்கு முன்னதாக ஏற்பிசைவின்மை எவ்வளவு தூரம் பொருந்தும் என்று அறிய வேண்டும். இந்த வகையில் ஒரு உரிமம் அந்தப் பந்திகளை நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு பகுதிக்கு (அல்லது அதே போன்ற நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழுவின் ஒரு பகுதிக்கு) பிரயோகிக்க வேண்டும். அல்லது ஒரு நிதிச் சொத்து (அதேபோன்ற நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழு) அதனுடைய முழுமைக்கும், அவை பின்வருமாறு:</p> <p>(a) பந்திகள் (17-23) ஆகியன நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு பகுதிக்குப் பிரயோகிக்கலாம் (அல்லது அதே போன்ற நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழுவின் பகுதிக்கு): அது மட்டுமாயிருந்தால் ஏற்பிசைவைச் சந்திப்பதற்கு பின்வரும் மூன்று நிபந்தனைகளைக் கருத்தில் கொள்ளலாம்:</p> <p>I. ஒரு நிதிச்சொத்திலிருந்து பிரத்தியேகமாக இனங்காணப்பட்ட அந்தப் பகுதிக்காகப் பாய்ச்சல்களை மட்டும் கொண்டிருக்கும் (அல்லது அதே போன்ற நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழு) உதாரணமாக, ஒரு உரிமம் வட்டிவீத நீக்குதலில் உட்புகுந்தால் அந்த வகையில் வட்டிக் காசுப்பாய்ச்சல்களின் உரிமையை எதிர்பாங்காளி பெறுகிறார், ஆனால் ஒரு கடன் சாதனத்திலிருந்து பெறப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களின் அசல் அல்லது முதல் அல்ல. வட்டி காசுப்பாய்ச்சல்களுக்குப் பந்திகள் (17-23) ஆகியவற்றைப் பிரயோகிக்கலாம்.</p> <p>II. நிதிச்சொத்திலிருந்து பெறப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களின் பங்கின் முழு விகிதா சாரத்தினை மட்டும் இந்தப் பகுதி கொண்டிருக்கும் (விகிதாசாரத்தின்படி)</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>(அதேபோன்ற நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழு) உதாரணமாக உரிமம் ஒன்று ஒரு ஒழுங்கில் புகுகின்ற போது, இந்த வகையில் ஒரு கடன் சாதனத்தின் எல்லாக் காசுப்பாய்ச்சல்களின் பங்கின் 90 சதவீதமானவற்றைப் பெறுவதற்கான உரிமைகளை எதிர்பாங்காளி பெறுகின்றது. எனவே அந்தக் காசுப்பாய்ச்சல்களின் 90 சதவீதத்தைப் பெறுவதற்கு பந்தி (17-23) ஆகியவற்றைப் பிரயோகிக்கலாம். அங்கு ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட எதிர்பாங்காளி இருந்தால், ஒவ்வொரு பங்காளியும் காசுப்பாய்ச்சல்களின் பங்கின் விகிதாசாரம் வைத்திருக்கவேண்டிய அவசியம் இல்லை. அளிக்கப்பட்ட நிபந்தனைகளில் இடமாற்றம் செய்யப்படுகின்ற உரிமம் முழுமையான விகிதாசாரப்பங்கினை வைத்திருக்கின்றது.</p> <p>III. நிதிச்சாதனத்தினின்று பெறப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களின் பங்கின் முழுவிகிதாசாரத்தினை மட்டும் இந்தப் பந்தி கொண்டிருக்கும் (விகிதாசாரப்படி) அதேபோன்ற நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழு உதாரணமாக உரிமம் ஒன்று ஒழுங்கில் புகுகின்ற போது, இந்த வகையில் ஒரு நிதிச்சொத்திலிருந்து பெறப்பட்ட வட்டிக் காசுப்பாய்ச்சல்களின் பங்கின் 90 சதவீதமானவற்றை பெறுவதற்கான உரிமைகளை எதிர்பாங்காளி பெறுகின்றது. எனவே பந்திகள் (17-23) ஆகியவற்றைப் பிரயோகித்து அந்த 90 சதவீதமான காசுப்பாய்ச்சல்களின் பங்கினைப் பெறுவதற்கான உரிமையை எதிர்பாங்காளி பெறுகின்றது. அங்கு ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட எதிர்பாங்காளி இருந்தால் ஒரு பங்காளியும் பிரத்தியேகமாக இனம் காணப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களின் பங்கின் விகிதாசாரமும் வைத்திருக்கவேண்டிய அவசியம் இல்லை. அளிக்கப்பட்ட நிபந்தனைகளில் இடமாற்றம் செய்யப்படுகின்ற உரிமம் ஒருமுழுமையான விகிதாசாரப் பங்கினை வைத்திருக்கின்றது.</p> <p>மற்றைய எல்லா நிலைப்பாடுகளிலும் பந்திகள் (17-23) ஆகியன அதனுடைய முழுமைக்குமுள்ள நிதிச்சொத்துக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. (அல்லது அதே மாதிரியான இவற்றினுடைய முழுமையின் நிதிச்சொத்துக்களின் குழு) உதாரணமாக உரிமம் ஒன்றும்</p> <p>(i) ஒரு நிதிச்சொத்திலிருந்து பெறப்பட்ட முதலாவது அல்லது காசு சேகரிப்பதன் 90 வீதத்துக்கான உரிமைகளை இடமாற்றம் செய்கின்றபோது (அல்லது நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழு) அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவற்றை ஒரு குழுவிலிருந்து பெறக்கூடிய 90வீத காசுப்பாய்ச்சல்களின்</p> <p>(ii) உரிமைகளும் ஆனால் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவற்றினுடைய ஏதாவது கடன் நடத்தில் 8 வீதம் வரைக்கும் அசல் தொகையின் இழப்பீட்டுக்கு வாங்குகிறவருக்கு உத்தரவாதம் வழங்குகிறது. இதற்கு பந்திகள் (17-23) ஆகியன நிதிச்சொத்துக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்றன. (அல்லது நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழு).</p> <p>அதனுடைய முழுமையில் 17-26ம் பந்திகளில், "உரிமைச்சொத்து" என்ற பதம் ஒரு நிதிச்சொத்தின் ஒரு பகுதியையோ (அல்லது அதே போன்ற நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழுவின் ஒரே பகுதி)மேலே குறிப்பிட்டது போல வேறொருமுறையில் ஒருநிதிச் சொத்து (அல்லது அதனுடைய முழுமையிலுள்ள அதே மாதிரியான நிதிச்சொத்துக்களின் ஒரு குழு வரைவிலக்கணப்படுத்தலின் போது.</p>
	பந்தி 17	<p>ஒரு உரிமம் ஒரு நிதிச்சொத்தினை இனங்காணப்படாது கொள்ளலாம், எப்போதெனில்,</p> <p>(a) நிதிச்சொத்துக்கள் காலாவதி ஆகின்றதிலிருந்து காசுப்பாய்ச்சல்களின் ஒப்பந்த உரிமைகள்.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>(b) பந்திகள் 18இலும் 19இலும் வைத்திருக்கின்றமை நிதிச்சொத்துக்களை அது இடமாற்றம் செய்கின்றது. இந்த இடமாற்றங்கள் பந்தி 20இற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவினமைக்காக இடமாற்றம் தராதரப்படுத்தப்படுகின்றது.</p> <p>(நிதிச்சொத்துக்களை ஒழுங்கான வழியில் விற்பனை செய்வதற்கான பந்தி 38ஐ பார்க்கவும்).</p>
பந்தி 18	ஒரு உரிமம் ஒரு நிதிச்சொத்தினை இடமாற்றம் செய்கிறது. மட்டுமல்ல அது	<p>(a) நிதிச்சொத்தின் காசுப்பாய்ச்சல்களை பெற்றுக்கொள்வதற்கான ஒப்பந்த உரிமைகளை இடமாற்றம் செய்தல்; அல்லது</p> <p>(b) நிதிச்சொத்தின் காசுப்பாய்ச்சல்களை பெற்றுக்கொள்வதற்கான ஒப்பந்த உரிமைகளை பாதுகாத்து வைத்தல், ஆனால் ஒரு ஒப்பந்த கடமைப்பாட்டினை பாவனை செய்கிறது. ஏனெனில் பந்தி 19இலுள்ள நிபந்தனைகளை பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய ஒரு ஒழுங்கில் பெற்றுக்கொள்ள கூடியவர்களின் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர்களின் பணப்பாய்ச்சல்களை வழங்குவதற்கு</p>
பந்தி 19	ஒரு நிதிச்சொத்திலுள்ள காசுப்பாய்ச்சல்களை பெற்றுக்கொள்வதற்கான ஒப்பந்த உரிமைகளை பாதுகாத்து வைத்தல் (அது 'முழுமைச்சொத்து'). ஆனால் அந்த காசுப்பாய்ச்சல்களை ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உரிமங்களுக்கு கொடுப்பதற்கான ஒப்பந்த கடமைப்பாட்டினை பாவனை செய்கிறது. ('முடிவாக' பெற்றுக்கொள்பவர்) அந்த உரிமம் கொடுக்கல் வாங்கல்களை நிதிச்சொத்துக்கள் இடமாற்றப்படுதல் என்று நடத்துகிறது, பின்வரும் நிபந்தனைகளை சந்திக்க முடிந்தால் மட்டுமே:	<p>(a) மூலச்சொத்திலிருந்து பெறப்பட்ட சமனான தொகைகளை அது சேகரிக்காவிட்டால் அந்த உரிமம் முடிவாக அல்லது இறுதியாக பெற்றுக்கொள்பவர்களுக்கு தொகைகளைக் கொடுப்பதற்கான கடமைப்பாட்டினை அது வைத்திருக்கவில்லை. ஆனால் உரிமத்தினால் வழங்கப்படுகின்ற குறுகிய கால முற்பணம் கொடுக்கப்பட்ட தொகை முழுவதும் மீளப் பெறச் செய்வதற்கான உரிமை சக சந்தை வீதத்திலுள்ள வட்டியின் அட்டுறு என்பன இந்த நிபந்தனையை மீறுவதில்லை.</p> <p>(b) இடமாற்ற ஒப்பந்தத்தின் பதங்களால் உரிமம் மூலச் சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கோ அல்லது உறுதி மொழிகளையோ வழங்குவதிலிருந்து தடைசெய்யப்பட்டுள்ளது. இது முடிவாக அல்லது இறுதியாக பெறுபவர்களின் பாதுகாப்புக்காகவும் அவர்களுக்கான காசுப்பாய்ச்சல்களின் கடமைப்பாட்டிற்காகவும் செய்யப்படுகின்றது.</p> <p>(c) உரிமம் பொருண்மையான தன்மையும் தாமதமும் இல்லாத இறுதியாக அல்லது முடிவாகப்பணம் பெறுபவர்களின் சார்பாக அது சேகரிக்கின்ற எந்த ஒரு காசுப்பாய்ச்சல்களை திருப்பிக் கொடுக்கலாம் என்ற கடமைப்பாட்டினை உரிமம் வைத்திருக்கின்றது. மேலதிகமாக இவ்வாறான காசுப்பாய்ச்சல்களை மீள முதலீடு செய்வதற்கு உரிமத்திற்கு உரிமை இல்லை. முதலீடுகளில் பணம் அல்லது சமனான பணத்தைத்தவிர்த்த (LKAS 7 காசுப்பாய்ச்சல்களின் கூற்றில் வரைவிலக்கணப் படுத்துவது போல) இது குறுகிய தீர்த்தலின் காலத்தின் போதும் சேகரிக்கப்பட்ட திகதியிலிருந்து முடிவாகப்பணம் பெறுபவர்களின் பணம் கொடுப்பதற்குத் தேவையான திகதிக்கும் அத்துடன் இவ்வாறான முதலீடுகளில் சம்பாதித்த வட்டியும் முடிவாக பணம் பெறுபவர்களுக்கு ஏற்கக்கூடிய வகையில் அனுப்பப்படுகிறது.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 20	<p>ஒரு உரிமம் நிதிச்சொத்தினை இடமாற்றம் செய்யும்போது (பந்தி 18ஐ பார்க்க) அது எவ்வளவு தூரம் இடர்களைப் பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்றது. என்றும் நிதிச்சொத்துக்களின் உரிமை உடையவர்களின் வெகுமதிகளையும் அது மதிப்பீடு செய்யலாம். இதன்படி:</p> <p>a) உரிமம் எல்லா இடர்களையும் நிதிச் சொத்தின் உரிமையுடையவரின் வெகுமதிகளையும் கணிசமான அளவு இடமாற்றம் செய்வதால் அந்த உரிமம் அந்த நிதிச்சொத்தினை இனங்காண முடியாதிருக்கலாம். ஆனால் அந்தச்சொத்துக்களை அல்லது கடன்பாடுகள் ஏதாவது உரிமைகள் ஆக்கப்பட்ட கடமைப்பாடுகள் அல்லது இடமாற்றத்தின் போது பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்றவற்றையும் தனியனாக இனங்காணலாம்.</p> <p>b) உரிமம் எல்லா இடர்களையும் உரிமையுடையவர்களின் நிதிச்சொத்திலுள்ள வெகுமதிகளையும் பாதுகாத்து வைத்திருந்தால் அந்த உரிமம் அந்த நிதிச்சொத்தினை இனங்காண்பதற்கு தொடரலாம்.</p> <p>c) நிதிச்சொத்துகளின் நிதிச்சொத்தின் உரிமையுடையவரின் வெகுமதிகளையும் எல்லா இடர்களையும் ஆகிய இரண்டையும் உரிமம் பாதுகாப்பாக கணிசமான அளவு வைத்திருக்காவிட்டால் அந்த உரிமம் நிதிச்சொத்தினை பாதுகாப்புக் கட்டுப்பாட்டில் வைத்திருக்கின்றதா என்று தீர்மானிக்கலாம். இந்த நிலைப்பாட்டில்,</p> <p>i. அந்த உரிமம் பாதுகாப்புக் கட்டுப்பாட்டினை வைத்திருக்காவிட்டால் அது நிதிச்சொத்தினை இனங்காண முடியாதிருக்கலாம். ஆனால் அந்த சொத்துக்களை அல்லது கடன்பாடுகள் ஏதாவது உரிமைகள் ஆக்கப்பட்ட கடன்பாடுகள் அல்லது இடமாற்றத்தின்போது பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்றவற்றை தனியனாக இனங்காணலாம்.</p> <p>ii. அந்த உரிமம் பாதுகாப்புக் கட்டுப்பாட்டினை வைத்திருந்தால் அது நிதிச்சொத்தினை இனங்காண்பதற்கு தொடரலாம். அது நிதிச்சொத்தினை அதனுடைய தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் சாரத்திலும் உள்ளது (பந்தி 3ஐப் பார்க்கவும்).</p>
	பந்தி 21	<p>இடர்களையும் வெகுமதிகளையும் (பந்தி 20 ஐப் பார்க்கவும்) மதிப்பீடு செய்யப்படுகின்றது என்போதெனில் உரிமத்தின் வெளிப்படுத்தலை இடமாற்றத்திற்கு முன்னதாகவும் அல்லது பிறகும் உள்ளதை ஒப்பிடும் போது அத்துடன் தொகையில் உள்ள மாற்றங்கள் இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் நிகர காசுப்பாய்ச்சல்களின் நேரமும் ஆகியவற்றினையும் மதிப்பீடு செய்யலாம். ஒரு உரிமம் நிதிச்சொத்தின் உரிமையுடையவர்களின் வெகுமதிகளையும் எல்லா இடர்களையும் கணிசமான அளவு பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்றது. இந்த நிலையில் அதனுடைய எதிர்கால நிகர காசுப்பாய்ச்சலின் தற்போதுள்ள பெறுமானத்தின் மாற்றத்தினை வெளிப்படுத்தும் போது, இவை நிதிச்சொத்திலிருந்து பெறப்பட்டனவாகும். இவை இடமாற்றத்தின் விளைவாக முக்கியமாக எந்த மாற்றத்தினையும் கொண்டுவராது. (உதாரணமாக, ஏனென்றால் ஒரு உரிமம் ஒரு நிதிச்சொத்தினை விற்கின்றது அதனை திருப்பி நிலையான விலைக்கு அல்லது இரவல் கொடுத்தவரின் வருமானத்தின் கூட்டிய விற்பனை விலைக்கு வாங்குவதற்கான ஒரு ஒப்பந்தத்தின் ஈட்சிக்குப்படுத்தப்படுகின்றது.) ஒரு உரிமம் நிதிச் சொத்தின் உரிமையுடையவர்களின் வெகுமதிகளையும் எல்லா இடர்களையும் கணிசமான அளவுக்கு இடமாற்றம் செய்கின்றது. இந்த நிலையில் அதனுடைய இவ்வாறான மாற்றத்தின் வெளிப்படுத்தல் சார்பான மொத்த மாற்றத்திற்கும், நிதிச் சொத்தின் சம்பந்தப்பட்ட தற்போதைய பெறுமானத்தின் எதிர்கால நிகர காசுப்பாய்ச்சல்களும் இனிமேலும் முக்கியமானதல்ல. (உதாரணமாக, அந்த உரிமம் ஒரு நிதிச்சொத்தினை</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>விற்கின்றது. அத்துடன் அதனை திருப்பி வாங்குவதற்கான விருப்பத்தையும், அதனை திருப்பி கொள்வனவு செய்யும்போதுள்ள அதனுடைய அந்த நேரத்திலுள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியும் இனிமேலும் முக்கியமானதல்ல அல்லது ஒரு ஒழுங்கில் ஒரு பெரிய நிதிச் சொத்திலிருந்து பெறப்பட்ட முக்கியமான காசுப்பாய்ச்சல்களின் பங்கு இடமாற்றம் செய்யப்பட்டிருக்கின்றது, இவ்வாறான ஒரு கடனின், உப-பங்குபற்றல், பந்தி 19 இலுள்ள நிபந்தனைகளைச் சந்திக்கின்றது).</p>
	பந்தி 22	<p>உரிமம் கணிசமான அளவு எல்லா இடங்களையும், உரிமையாளர்களின் வெகுமதிகளையும் உரிமம் இடமாற்றம் செய்திருக்கின்றதா அல்லது பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்றதா என்பது அடிக்கடி வெளிப்படையாகத் தெரியக்கூடியதொன்றாகும், அதனால் ஏதாவது கணக்கிடுதல் நிறைவேற்றவேண்டிய அவசியம் இல்லை. மற்றைய நிலைப்பாட்டில், கணக்கிடுதலும் ஒப்பிடுதலும், உரிமத்தினுடைய இடமாற்றத்திற்கு முன்னதாகவும் இதற்குப் பிறகுள்ளதாகவும் அதற்குப் பிறகுள்ளதாகவும் உள்ள நிகர எதிர்காலக் காசுப் பாய்ச்சல்களின் தற்போதய பெறுமதியின் மாற்றத்தினை வெளிப்படுத்தலும் அத்தியாவசியமானதாகும். கணக்கிடுதலும் ஒப்பிடுதலும் தள்ளுபடி வீதத்தையும், ஒரு பொருத்தமான நடப்புக்கால சந்தை வட்டி ஆகியவற்றைப் பயன்படுத்தி இது செய்யப்படுகின்றது. இங்கு நிகர காசுப்பாய்ச்சல்களின் நியாயமானதும் இயலுமானதுமான மாறுதல்களும் கருத்தில் கொள்ளப்படுகின்றது, பலன்கள் அனேகமாக சம்பவிக்கலாம் என்ற நோக்கில் பெரிய முக்கியத்துவம் கொடுக்கப்படுகின்றது.</p>
	பந்தி 23	<p>இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தினை உரிமம் பாதுகாத்தலின் கட்டுப்பாட்டினை வைத்திருக்கின்றதா என்றும் (பந்தி 20(c) ஐப் பார்க்கவும்). அது அந்தச் சொத்தினை விற்பதற்கான மாற்றப்படும் பொருளைப் பெற்றுக்கொள்பவரின் திறமையில் தங்கியுள்ளது. மாற்றப்படும் பொருளைப் பெற்றுக்கொள்பவர் அதனுடைய முழுமையான விதத்தில் சொந்தம் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினருக்கு விற்கக்கூடிய செயல்பாங்குத்திறமையும் வைத்திருக்க வேண்டும். அத்துடன் அந்தத் திறமையை இடமாற்றத்தின் மீது மேலதிகக் கட்டுப்பாடுகளைச் சுமத்துகின்ற தேவையில்லாமல் அதனை ஒருதலைப்பட்சமாகச் செயல்படுத்துகின்ற திறமையும் இருக்கவேண்டும், இது உரிமம் பாதுகாக்கப்பட்டு வைத்திருக்காத போது மட்டுந்தான். மற்றைய எல்லா நிலைப்பாடுகளிலும் உரிமம் பாதுகாப்புக் கட்டுப்பாட்டினை வைத்திருக்கின்றது.</p>
	தலையங்கம்	<p>ஏற்பிசைவின்மையின் தராதரத்துக்கான இடமாற்றங்கள்</p> <p>C பந்தி 20(a) ஐயும் (c) (i) ஐயும் பார்க்கவும்</p>
	பந்தி 24	<p>ஒரு உரிமம் ஒரு நிதிச்சொத்தினை இடமாற்றத்தில் இடமாற்றும் போது, அது அதனுடைய முழுமையின் ஏற்பிசைவின்மைக்கு தராதரம் வைத்திருக்கும் போது ஒரு கட்டணத்திற்காக அந்த நிதிச்சொத்தின் சேவைக்காக உரிமையைப் பாதுகாத்து வைக்கும் போதும், அந்த உரிமம் சேவைக்கான ஒரு சொத்தினையோ, அல்லது ஒரு சேவைக்கான கடன்பாட்டினையோ அந்தச் சேவையின் ஒப்பந்தத்துக்காக இனங்காணலாம். இது பெரிய நிதிச்சொத்தின் முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற ஒதுக்கப்பட்ட தொகையின் அடிப்படையிலும் தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகையின் சேவையிலும் இனங்காணப்படலாம். இது பந்தி 27 இற்கு அமைவாக இருக்கும்.</p>
	பந்தி 25	<p>ஒரு இடமாற்றத்தின் விளைவாக, ஒரு நிதிச்சொத்தினை அதனுடைய முழுமைக்கு இனங்காணமுடியாமல் இருக்கலாம், ஆனால் அந்த இடமாற்றமானது ஒரு புதிய நிதிச்சொத்தினை பெறுவதற்கான விளைவுகளை உரிமத்திற்குக் கிடைக்கும் போது, அல்லது ஒரு சேவைக்கடன்பாடு எனவும் கருதினால், அந்த உரிமம் அந்தப் புதிய நிதிச்சொத்து, நிதிக்கடன்பாடு, சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலுள்ள சேவைக்கடன்பாட்டினையும் இனங்காணலாம்.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்திரிகைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 26	<p>அதனுடைய முழுமையில் அதனுடைய நிதிச்சொத்தின் ஏற்பிசைவின்மைக்கானவற்றுக்கு இடையேயுள்ள வேறுபாடுகள்:</p> <p>(a) முன்னெடுத்துச் சொல்லப்படும் தொகை அல்லது</p> <p>(b) பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கருதுகோளின் தொகை (குறைவான ஏதாவது பெறப்பட்ட புதிய சொத்து, கருதப்பட்ட ஏதாவது புதிய கடன் பாட்டினையும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்) (ii) ஏதாவது ஒன்றுதிரட்டிய இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பன மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனம் காணப்பட்டவை (பந்தி 55 (b) ஐப் பார்க்க)இவற்றை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனங்காணலாம்.</p>
	பந்தி 27	<p>இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட ஒரு சொத்து பெரிய ஒரு சொத்தின் ஒரு பகுதியாக இருந்தால் (உதாரணமாக ஒரு உரிமம் கடன் சாதனத்தின் பகுதியாக உள்ள வட்டி காசுப்பாய்ச்சலினை இடமாற்றம் செய்யும் போது பந்தி 16 (a) ஐப் பார்க்கவும்). அதனுடைய முழுமையான ஏற்பிசைவின்மையின் தராதரத்துக்கான பகுதியை இடமாற்றம் செய்யும் போது பெரிய நிதிச்சொத்தின் முன்னர் முன்னெடுத்துச்செல்லப்பட்ட தொகையை ஒதுக்கீடு செய்யலாம், அவ்வாறு செய்யும் போது அந்த இனம் காணப்படவேண்டியதன் தொடர்ச்சிக்கும் இனம் காணப்படாத அந்தப் பகுதிக்குமிடையிலும் அந்த இடமாற்றத்தின் திசுதியில் உள்ள அந்தப் பகுதிகளின் சார்பான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியும் ஆகியனவும். அந்த நோக்கத்துக்காக, ஒரு பாதுகாக்கப்பட்ட சேவைச் சொத்தினை இனம் காணப்பட வேண்டிய அந்தத் தொடர்ச்சியான பகுதியென நடத்துதல் வேண்டும் இடையேயுள்ள வேறுபாடுகள்.</p> <p>(a). இனங்காணப்படாத அந்தப் பகுதிக்கான ஒதுக்கப்பட்ட முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகை மற்றும்</p> <p>(b). கூட்டுத்தொகை</p> <p>i. இனங்காணப்படாத பகுதியின் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கருத்துக்கள் (ஏதாவது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட புதிய சொத்தின் முறையும் ஏதாவது புதிய கடன்பாட்டின் கருதப்பட்டவையும் சேர்க்கப்படுகின்றன மற்றும்</p> <p>ii. அதற்கு ஒதுக்கப்பட்ட ஏதாவது ஒன்றுதிரட்டிய இலாபம் அல்லது நட்டம், இவை மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனம் காணப்பட்டவையாகும் (பந்தி 55 (டி) ஐப் பார்க்கவும்)இவற்றை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனங்காணலாம். மற்றைய பரந்த அளவிலான இனங்காணப்பட்ட வருமானத்தின் ஒன்றுதிரட்டிய இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பவற்றுள் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கின்றது. இனங்காணப்பட வேண்டிய இந்தப் பகுதிக்கும் இனங்காணப்படாத அந்தப் பகுதிக்கும் இடையில் ஒதுக்கப்படுவதோடு, அந்தப் பகுதிகளின் சார்பான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் இருக்கும்.</p>
	பந்தி 28	<p>ஒரு உரிமம் இனங்காணப்பட வேண்டிய அந்தப் பகுதிக்கும் அந்த இனங்காணப்படாத பகுதிக்கும் இடையில் நிதிச்சொத்தின் முன்னைய முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற தொகையினை உரிமம் ஒதுக்குகின்ற போது அந்த தொடர்ச்சியாக காணப்படவேண்டிய பகுதியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினைத் தீர்மானிக்கவேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது. பகுதிகளை விற்பதற்கான ஒரு வரலாற்றினை ஒரு உரிமம் வைத்திருக்கும் போது, தொடர்ச்சியாக இனங்காணப்படவேண்டிய பகுதியைப்போல இருக்க வேண்டும். அல்லது அவ்வாறான பகுதிகளுக்கு மற்றைய சந்தைக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இருக்கும் போது, உண்மையான கொடுக்கல் வாங்கல்களின் அன்மையிலான விலைகள் அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மிகத்திறமையான மதிப்பீட்டினை வழங்குகின்றது.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p><u>விலை மேற்கோள்கள் இல்லாவிட்டால் அல்லது தொடர்ச்சியாக இனங்காணப்படவேண்டிய அந்தப் பகுதியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஆதரவுக்கும், பெரிய நிதிச்சொத்தின் முழுமையானவற்றிற்கும் மாற்றப்படும் பொருளினைப் பெற்றுக்கொள்பவரிடமிருந்து இனங்காணப்படாத இந்தப் பொருளுக்கான பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சுருத்துக்கும் உள்ள வேறுபாடே சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மிகத்திறமையான மதிப்பீடாகும்</u></p>
	தலையங்கம்	<p><u>ஏற்பிசைவின்மைக்கான தராதரத்தைக் கொண்டிராத இடமாற்றங்கள்</u></p> <p><u>(பந்தி 20(b) ஐப் பார்க்கவும்)</u></p>
	பந்தி 29	<p><u>ஏற்பிசைவின்மையின் விளைவினை ஒரு இடமாற்றம் தராவிட்டால் இது ஏனென்றால் அந்த உரிமம் எல்லா இடர்களினதும் இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் உரிமை வைத்திருப்பவர்களின் வெகுமதிகளையும் வைத்திருக்கின்றது. இந்த நிலையில் அந்த உரிமம் அந்த இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தினைத் தொடர்ச்சியாக இனம் காணலாம். பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சுருத்திற்கான ஒரு நிதிக்கடன்பாட்டினையும் இனங்காணலாம். பின்தொடர்ச்சி காலங்களில் அந்த உரிமம் இடமாற்றம் செய்யப்பட்டுள்ள சொத்தின் அதனுடைய முழுமையான வகையில் ஏதாவது வருமானம் இருந்தால் அதையும் இனங்காண்பதோடு, ஏதாவது நிதிக்கடன்பாட்டின் மீதுள்ள சம்பவித்த செலவினம் ஏதாவது இருந்தால் அதனையும் இனங்காணலாம்.</u></p>
	தலையங்கம்	<p><u>இடமாற்றப்பட்ட சொத்துக்களின் தொடர்ச்சியான சம்பந்தப்படுத்தல்</u></p> <p><u>பந்தி 20(b) (II) ஐப் பார்க்கவும்)</u></p>
	பந்தி 30	<p><u>எல்லா இடர்களையும் இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் உரிமை வைத்திருப்பவர்களின் வெகுமதிகளையும், இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் பாதுகாக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடு ஆகியவற்றை ஒரு உரிமம் செய்யப்படாவிட்டாலோ அல்லது கணிசமான அளவு பாதுகாத்து வைக்காவிட்டாலோ, அந்த உரிமம் இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் அதனுடைய தொடர் ஈடுபாடு எவ்வளவு தூரத்தில் உள்ளது என்றும் உரிமம் இனங்காணலாம். இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் தொடர் ஈடுபாடு எவ்வளவு தூரத்தில் உள்ளது என்பது அது இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் பெறுமதியின் மாற்றங்களை அது எவ்வளவு தூரம் அம்பலப்படுத்துகின்றது என்பதாகும். உதாரணமாக;</u></p> <p>(a). உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தினை உத்தரவாதப் படுத்துகின்ற அமைப்பினை எடுக்கும்போது உரிமத்துடைய தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் தூரம் (i) ஒரு குறைவான சொத்தின் தொகையையும் (ii) பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சுருத்துக்களின் ஆகக்கூடிய தொகையும், ஆகிய இவை உரிமத்திற்கு மீளப்பணம் கொடுப்பதற்குத் தேவைப்படலாம் (உத்தரவாதத் தொகை).</p> <p>(b). உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு எழுதப்பட்ட அல்லது கொள்வனவு செய்வதன் விருப்பம் (அல்லது இரண்டும்) இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தில் இருக்கும்போது அந்த உரிமத்தினுடைய தொடர்ச்சியான தூரம் என்பது அந்த உரிமம் இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தினை மீள்கொள்வனவு செய்வதற்கான ஒரு தொகையாகும். இருந்த போதிலும், எழுதியிடப்பட்ட அந்த சொத்தின் ஒரு நிலைப்பாட்டில் அது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடப்படும், இந்த வகையில் உரிமத்தினுடைய தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு வரையறுக்கப்பட்டிருக்கின்றது. இது இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் குறைவிற்கும் விருப்பம் செயல்படுத்தப்பட்ட விலைக்கும் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளது (பந்தி AG48ஐப் பார்க்கவும்).</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		(c). உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு பணம், தீர்க்கப்பட்ட விருப்பின் அமைப்பை எடுக்கும் போது அல்லது இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் மீது அதேமாதிரியான ஏற்பாட்டின் அமைப்பினை எடுக்கும் போது, உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு அதேமாதிரியான வழியிலும், பணம் அற்ற தீர்க்கப்பட்ட விருப்பங்களின் விளைவாக உள்ளது அளவிடப்படுகின்றது. இது மேலே (b)யில் உள்ளது.
	பந்தி 31	<p>ஒரு உரிமம் அதனுடையதொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை எவ்வளவு தூரம் தொடர்கின்றது என்பதனை இனம் காண்பதற்குத் தொடர்கிற போது, அந்த உரிமம் துணைநிலை நிறுவனத்துடன் சம்பந்தப்பட்டவற்றையும் இனம் காண்கின்றது. இந்த நியமத்தில் மற்றைய அளவீட்டின் தேவைகள் இருந்த போதிலும், இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தினதும் அதன் துணைநிறுவனத்தின் கடன்பாட்டினையும் ஒரு அடிப்படையில் அளவிடப்படுகின்றது. இந்த நிலையில் உரிமம் பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்ற உரிமைகளும் கடமைப்பாடுகளும் பிரதிபலிக்கின்றன. அந்த மாதிரியான வழியில் துணைநிலை நிறுவனத்தின் கடன்பாட்டினை அளவிடும் போது அந்த நிகர முன்னெடுத்துச் செல்லுகின்ற இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தினதும் துணைநிலை நிறுவனத்தின் கடன்பாடு ஆகியன பின்வருவனவற்றால் அளவிடப்படும்.</p> <p>(a). உரிமத்தினால் பாதுகாத்து வைக்கப்பட்டிருக்கின்ற உரிமைகளும் கடமைப்பாடுகளின் மதிப்பிற்கும் செய்யப்பட்ட கிரயத்திலும்</p> <p>(b). தனிமையாக நிற்கின்ற ஒரு அடிப்படையில் அளவிடுகின்ற போதுள்ள உரிமைகளினதும், கடமைப்பாடுகளினதும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி சமனாகவும், அந்தச் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தினை அளவிடும் போதும்</p>
	பந்தி 32	அந்த உரிமம் ஏதாவது வருமானத்தைத் தொடர்ச்சியாக இனங்காணலாம். அதனுடைய தொடர்ச்சியான இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் ஈடுபாடு எவ்வளவு தூரத்திலிருந்து தோன்றியிருக்கின்றது என்றும் அதனை துணைநிலை நிறுவனத்தின் மீதுள்ள சம்பவித்த ஏதாவது செலவினை இனங்காணலாம்.
	பந்தி 33	தொடரான அளவீட்டின் நோக்கத்துக்காக, இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலுள்ள மாற்றங்களும் துணைநிலை நிறுவனங்களின் கடன்பாடு ஆகியவை ஒன்றுக்கொன்று சீராக இருக்கின்றது என்பதைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும். இது பந்தி 55 இற்கு அமைவாக இருக்கின்றது. அது விலகி இருக்கவேண்டியதில்லை.
	பந்தி 34	ஒரு உரிமத்தினுடைய தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு நிதிச்சொத்தின் ஒரு பகுதியில் மட்டும் இருக்கும் போது (உதாரணமாக இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் ஒரு பகுதியினை திரும்பக் கொள்வனவு செய்யும் போது உரிமத்தின் பாதுகாத்து வைக்கப்பட்டுள்ள விருப்பமும், அல்லது கணிசமான அளவு பாதுகாத்து வைத்திராத அளவு விளைவினைத் தருகின்ற ஒரு பாதுகாக்கப்பட்ட மிகுதியாகவுள்ள வட்டியும் அத்துடன் எல்லா இடங்களும் சொந்தமாக வைத்திருக்கின்றவரின் வெகுமதிகளும் அந்த உரிமத்தின் பாதுகாப்பும் கட்டுப்பாடும்), அந்த உரிமம் நிதிச்சொத்தின் முன்னர் முன்னோக்கி எடுத்துச்செல்லப்பட்ட தொகையினை ஒதுக்கீடு செய்கின்றது. இந்த ஒதுக்கீடு தொடர்ச்சியாக உள்ள ஈடுபாட்டின் கீழுள்ள அது இனம் காண்பதற்கு அது தொடர்கின்ற பகுதிக்கும், அந்தப் பகுதிகளின் சார்பான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை ஒரு அடிப்படையில் இனிமேலும் இனம் காணப்படாத



நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>பகுதிக்கும் இடையில் உள்ள இடமாற்றத்தின் திகதியும் தொடர்ந்து இனம் காணப்படவேண்டிய பகுதியும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. இந்த நோக்கத்துக்காக பந்தி 28 இன் தேவைகள் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. இவற்றுக்குள் இடையேயுள்ள வேறுபாடு:</p> <p>(a). இனிமேலும் இனங்காணப்படாத அந்தப் பகுதிக்கு ஒதுக்கப்பட்ட முன்னெடுத்துச் சொல்லப்படுகின்ற தொகை; மற்றும்</p> <p>(b). (i). இனிமேலும் இனம் காணப்படாத பகுதிக்கான பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சுருத்துக்களின் கூட்டுத்தொகையும் (ii). மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் (பந்தி 55 (b) ஐப் பார்க்கவும்)</p> <p>அதற்கு ஒதுக்கப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஏதாவது ஒன்று திரட்டிய இனம் காணப்பட்ட தொகையின் கூட்டுத்தொகையும், ஆகியன இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனம் காணப்படுகின்றது. மற்றைய பரந்த அளவிலான இனம் காணப்பட்ட வருமானத்தின் ஒன்று திரட்டிய இலாபம் அல்லது நட்டம் ஒதுக்கப்படுகின்றது. இது தொடர்ச்சியான இனம் காணப்படவேண்டிய பகுதிக்கும் அந்தப் பகுதிகளின் சார்பான சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்கும் இடையில் உள்ள பகுதிக்கும் ஒரு அடிப்படையில் இனிமேலும் இனங்காணப்படாத பகுதியையும் சேர்த்து</p>
பந்தி 35		இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தினை பதிப்பிற்கும் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடும் போது, சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் ஒரு நிதிக்கடன்பாட்டினை வடிவமைப்பதற்கு இந்த நியமத்தின் விருப்பம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக இந்த கடன்பாட்டுக்குச் செய்வது பொருத்தமற்றதாகும்
தலையங்கம்		எல்லா இடமாற்றங்களும்
பந்தி 36		இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தினைத் தொடர்ந்து இனங்காணப்பட வேண்டியிருந்தால் சொத்தும் கடன்பாடும் ஆகியன விலகியிருக்கக்கூடாது. அதேபோன்று அந்த உரிமம் ஏதாவது வருமானத்தில் விலகி இருக்கக்கூடாது. இந்த வருமானம் துணை நிறுவனங்களின் மீதுள்ள இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட சொத்தின் செலவினத்திலிருந்து தோன்றியதாக இருக்கலாம் (பந்தி LKAS 32 பந்தி 42 ஐப் பார்க்கவும்)
பந்தி 37		<p>பிறருக்கு மாற்றுபவர் பணம் அல்லாத இரண்டாம் பட்சமானவருக்கு (கடன் அல்லது உரிமையாண்மையின் சாதனம் போன்றன) மாற்றப்படும் பொருளைப் பெற்றுக் கொள்பவருக்கு வழங்குகின்றது. இந்த வகையில், இரண்டாம் பட்சமானவருக்காக பிறருக்கு மாற்றுபவரும் மாற்றப்படும் பொருளை பெற்றுக்கொள்பவரின் கணக்கீடும், மாற்றப்படும் பொருளைப் பெற்றுக்கொள்பவர் இரண்டாம் பட்சமாக விற்பதற்கான உரிமை அல்லது மீண்டும் உறுதியளிக்கமுடியுமா என்றும் பிறருக்கு மாற்றுபவர் நிறைவேற்றத் தவறவைத்திருக்கிறாரா என்றும் அறியப்படுகின்றது: பிறருக்கு மாற்றுபவர்க்கும், மாற்றப்படும் பொருளைப் பெற்றுக்கொள்பவரும் இரண்டாம் பட்சமானவற்றிற்கு பின்வருமாறு கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும்:</p> <p>(a). மாற்றப்படும் பொருளைப் பெற்றுக்கொள்பவர் ஒப்பந்தத்தினால் அல்லது வாடிக்கையினால் விற்கக்கூடிய உரிமையை வைத்திருக்கின்றாரா எனவும் அல்லது மீள இரண்டாம் பட்சமானவருக்கு மீள உறுதிக்கொடுக்கக்கூடிய உரிமையும் வைத்திருக்கின்றார் என்பதையும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும். பின்னர் பிறருக்கு மாற்றுபவர் அதனுடைய நிதிநிலைப்பாட்டின் கூற்றுக்கு அவர் மீள்பாடுபாடு</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p><u>செய்யலாம் (உதாரணமாக, கடன் பட்ட சொத்தாகவும், உறுதியளிக்கப்பட்ட உரிமையாண்மையின் சாதனங்கள் எனவும் அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் உள்ள மீளக் கொள்வனவு செய்தல்) மற்றைய சொத்துக்களிலிருந்து தனிமையாக)</u></p> <p>(b). <u>மாற்றப்படும் பொருளைப் பெற்றுக்கொள்பவர் இரண்டாம் பட்சமான உறுதிக்கொடுத்தவருக்கு விற்கும் போது அது விற்பனையிலிருந்தும் அதனுடைய இரண்டாம் பட்சமான வருமானத்தின் கடமைப்பாட்டின் சீர்மதிப்புப் பெறுமானத்தின் அளவீட்டிலிருந்து பெறப்பட்ட தொகை அல்லது வருமானமும் இனங்காணப்படுகின்றது.</u></p> <p>(c). <u>பிறருக்கு மாற்றுபவர் ஒப்பந்தத்தின் தவணைகளின் கீழ் நிறைவேற்றத் தவறும் பட்சத்தில், அதுவுமன்றி இரண்டாம் பட்சமானவரிடமிருந்து மீட்டுக் கொள்ளுதலுக்கான உரிமையை இனிமேலும் வைத்திருக்க முடியாத நிலையில், அது இரண்டாம் பட்சமானவரை இனங்காணமுயாது அதனால் மாற்றப்படும் பொருளைப் பெற்றுக்கொள்பவர் இரண்டாம் பட்சமானவரை அதனுடைய சொத்தின் மூலம் இனங்காண்கின்றது. அது ஆரம்பத்தில் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடப் படுகின்றது, அல்லது அது ஏற்கனவே இரண்டாம் பட்சமானவருக்கு விற்ப்பிருந்தால், அதனுடைய கடமைப்பாட்டிலிருந்து, இரண்டாம் பட்சமானவரின் வருமானத்தையும் இனம் காணாதுவிடலாம்.</u></p> <p>(d). <u>(c) இல் வழங்கப்பட்டவற்றைத் தவிர, பிறருக்கு மாற்றுபவர் அதனுடைய சொத்தாக இரண்டாம் பட்சமானவரைத் தொடர்ந்து முன்னெடுத்துச் செல்லலாம், அத்துடன் அந்த மாற்றப்படும் பொருளைப் பெற்றுக்கொள்பவர் இரண்டாம் பட்சமானவரை ஒரு சொத்தாக இனங்காணவேண்டியதில்லை.</u></p>
	தலையங்கம்	முறைப்படியாகக் கொள்வனவு செய்தல் அல்லது ஒரு நிதிச்சொத்தினை விற்பனை செய்தல்
	பந்தி 38	<p><u>முறைப்படியாகக் கொள்வனவு செய்தல் அல்லது நிதிச்சொத்துக்களை விற்கும் போதும் அதனை இனங்காணலாம் அல்லது இனங்காணாது விடலாம். பொருத்தமாக இருக்கும் போது, இதற்கு வியாபாரத் திகதிக் கணக்கீடு அல்லது தீர்த்தல் திகதிக் கணக்கீடு ஆகியவற்றைப் பயன்படுத்தலாம் (பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG53-AG56 ஐப் பார்க்கவும்).</u></p>
	தலையங்கம்	ஒரு நிதிக்கடன்பாட்டின் ஏற்பிசைவினமை
	பந்தி 39	<p><u>ஒரு உரிமம் ஒரு நிதிக்கடன்பாட்டினை அப்புறப்படுத்தலாம் (அல்லது ஒரு நிதிக்கடன் பாட்டின் ஒரு பகுதி) இதனை எவ்வாறு அப்புறப்படுத்தலாமெனில் அதனுடைய நிதிநிலைப் பாட்டிலிருந்து, இது மங்கும் போது - அதாவது ஒப்பந்தத்திலுள்ள குறிப்பிட்ட கடமைப்பாட்டினைக் கலைத்தலின் போது அல்லது இரத்துச்செய்யும் போது அல்லது காலாவதியாகும் போது.</u></p>
	பந்தி 40	<p><u>இப்போது இருக்கின்ற இரவல் வாங்குபவருக்கும் கணிசமான வேறுபட்ட பதங்களின் கடன் சாதனங்களை இரவல் கொடுப்பவரும் மூலநிதிக்கடன்பாட்டிற்கும் ஒரு புதிய நிதிக்கடன்பாட்டின் ஏற்பிசைவிற்கும் இடையிலான ஒரு அழிந்துவிடுதலின் போதுள்ளவையும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. அதேபோன்று ஒரு கணிசமான இப்போது இருக்கின்ற நிதிக்கடன்பாட்டின் பதங்களில் சிறிய மாற்றங்களும்</u></p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		தேவைப்படுகின்றது அல்லது அதனுடைய ஒரு பகுதி (கடனாளியின் நிதிக்கஷ்டத்துக்கு சுமத்தப்பட்ட வேண்டுமோ அல்லது இல்லையோ என்று) ஆகியவை, மூல நிதிக்கடன் பாட்டின் ஒரு அழிவும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது அத்துடன் ஒரு புதிய நிதிக்கடன் பாட்டின் ஏற்பிசைவினையும் சேர்த்து.
பந்தி 41		ஒரு நிதிக் கடன்பாட்டின் முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகைக்கும் (அல்லது ஒரு நிதிச்சொத்தின் ஒரு பகுதி) அழிந்து போன அல்லது மங்கிப்போன அல்லது இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட இன்னொரு பங்காளிக்கும் இடமாற்றம் செய்யப்பட்டுள்ளதும், கொடுப்பனவாகக் கொடுக்கப்பட்ட சுருத்துக்களுக்கும், அத்துடன் இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட ஏதாவது பணம் அல்லாத சொத்துக்களும் அல்லது கடன்பாடுகளின் தொகையும் ஆகியன இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனம் காணப்படுவதோடு அவையும் இங்கு சேர்க்கப்படுகின்றன.
பந்தி 42		ஒரு நிதிக்கடன் பாட்டின் ஒரு பகுதியை ஒரு உரிமம் மீள்கொள்வனவு செய்வதாக இருந்தால், அந்த உரிமம் முன்னைய முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் நிதிச்சொத்தின் தொகையானது தொடர்ச்சியாக இனங்காணப்படவேண்டும் என்ற பகுதிக்கும், மீள்கொள்வனவு செய்வதன் திகதியின் மீதும் அந்தப் பகுதிகளின் சார்பான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஒரு அடிப்படையில் அந்தப் பகுதி இனங்காணப்படுவதில்லை. (a). இனங்காணப்படாத பகுதிக்கு ஒதுக்கப்பட்ட முன்னெடுத்துச் செல்லப்படாத தொகைக்கும் (b). கொடுப்பனவாக கொடுக்கப்பட்ட சுருத்துக்கும் உள்ள வேறுபாடு யாதெனில். ஏதாவது இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட, சுருத்தில் கொள்ளப்பட்ட கடன்பாட்டினையும் பணம் அல்லாத ஏதாவது சொத்துக்களையும் சேர்த்துக்கொள்வதாகும், இது அந்தப் பகுதிக்கான இனம் காணப்படாத இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனங்காணப்படுவதாகும்.
தலையங்கம்		அளவீடு
தலையங்கம்		நிதிச்சொத்துக்களினதும் நிதிக்கடன்பாடுகளினதும் ஆரம்ப அளவீடு
பந்தி 43		ஒரு நிதிச்சொத்தினதும் அல்லது கடன்பாட்டினையும் ஆரம்பத்தில் இனங்காணும்போது, ஒரு உரிமம் அதை அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் கூடுதலாகவும் ஒரு நிலைப்பாட்டில் ஒரு நிதிச்சொத்தின் அல்லது நிதிக்கடன்பாடு, இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதி அல்ல, கொடுக்கல் வாங்கல் கிரயங்கள் சுவீகரிக்கும் அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் வினியோகத்திற்கும் அல்லது நிதிக்கடன்பாட்டின் வினியோகத்துக்கும் நேரடியாகச் சுமத்தப்படுகின்றது.
பந்தி 44		ஒரு சொத்துக்கான கணக்கீட்டு முறையின் தீர்க்கப்படும் திகதியினை பயன்படுத்தும் போது இது பின்தொடர்ச்சி கிரயத்தில் அளவிடுகின்ற அல்லது மதிப்பிற்கும் செய்யப்பட்ட கிரயம், அந்தச் சொத்து அதனுடைய ஆரம்ப நிலையிலுள்ள அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் வியாபாரத் திகதியின் மீதும் இனம் காணப்படுகின்றது (பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG53-AG56ஐப் பார்க்கவும்)
தலையங்கம்		நிதிச்சொத்துக்களின் தொடரான மதிப்பீடு
பந்தி 45		ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பிறகு ஒரு நிதிச்சொத்தினை அளவிடுவதன் நோக்கத்துக்காக, இந்த நியமம் பின்வரும் நான்கு வர்க்கங்களில் நிதிச்சொத்துக்களை பாகுபடுத்துகின்றது, இவை பந்தி 9 இல் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ளது  (a). இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் நிதிச்சொத்துக்கள்;  (b). முதிர்ச்சிக்கு வைத்திருக்கும் முதலீடுகள்;

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>(c). <u>கடன்களும் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியனவும்; மற்றும்</u></p> <p>(d). <u>கிடைக்கக் கூடிய விற்பனைக்கான சொத்துக்கள்.</u></p> <p><u>இந்த வர்க்கங்கள் இந்த நியமத்தின் கீழ் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஏற்பிசைவிலும் அளவிடுவதற்குப் பிரயோகிக்கலாம். அந்த உரிமம் இந்த வர்க்கங்களுக்கு அல்லது பிரிவுகளுக்கு அல்லது மற்றைய பிரிவுகளுக்கானவற்றையும் நிதிக்கூற்றுக்களில் தகவலை சமர்ப்பிக்கும் போது அந்த உரிமம் விபரித்துக் கூறுபவர்களைப் பயன்படுத்துகின்றது. SLFRS 7 இனால் தேவைப்படுகின்ற தகவலினை குறிப்புக்களில் வெளிப்படுத்தலாம்.</u></p> <p><b>பந்தி 46</b></p> <p><u>ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்மைக்கு பிறகு ஒரு உரிமம் நிதிச்சொத்துக்களை அளவிடலாம், சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருள் அவை சொத்துக்களாக இருக்கலாம் இவையும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன, விற்பனையின் போது அல்லது கொடுக்கல் வாங்கல்களின் போது சம்பவித்த கிரயங்களைக் கழிக்காத போதும் (ஏதாவது) பின்வரும் நிதிச்சொத்துக்கள் தவிர்ந்த:</u></p> <p>(a). <u>கடன்களும், பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியனவும் பந்தி 9 இல் கூறப்பட்டது போன்று, இது மதிப்பிற்கும் செய்யப்பட்ட கிரயத்தினால் அளவிடலாம், இதற்கு நற்பயன் அளிக்கக்கூடிய வட்டிமுறையை பயன்படுத்த வேண்டும்;</u></p> <p>(b). <u>பந்தி 9 இல் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டது போன்ற முதிர்ச்சிக்கு வைத்திருந்த முதலீடுகள், இவை மதிப்பிற்கும் செய்யப்பட்ட கிரயத்தினால் அளவிடலாம், இதற்கு நற்பலனளிக்கக்கூடிய வட்டிமுறையைப் பயன்படுத்த வேண்டும்; மற்றும்</u></p> <p>(c). <u>உரிமையாண்மைகளின் சாதனங்களில் முதலீடுகள் இவை சுறுசுறுப்பான சந்தையில் மேற்கோள் சந்தைவிலை வைத்திருக்காது, இந்த நிலையில் அதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிடமுடியாது. அதுவுமன்றி மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளின் இணைக்கப்பட்டவற்றை வினியோகத்தினால் தீர்க்கக்கூடியதுமாக இருக்க வேண்டும்தோடு மேற்கோள்கள் இல்லாத உரிமையாண்மையின் சாதனங்கள், அவை கிரயத்தில் அளக்கக்கூடியனவாகும் (பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG80ம் AG 81 ஐயும் பார்க்க).</u></p> <p><u>நிதிச்சொத்துக்கள் இவை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளாக வடிவமைக்கப் படுகின்றன, அத்தோடு இவை தளம்பல்காப்புச் செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுத் தேவைகளின் கீழ் அளவிடுவதன் ஆட்சிக்கு உட்படுத்தப்பட்டுள்ளது. இவை பந்திகள் (89-102) இல் உள்ளன. இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடப் படுகின்றவற்றைத் தவிர்த்த எல்லாச் சொத்துக்களும் இழப்பீட்டுக்கு விமர்சனம் செய்யப்படுவதற்கான ஆட்சிக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருக்கின்றன. இவை பந்திகள் (58-70) இற்கு அமைவாகவும் இருக்கும், பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG84-AG93 இவற்றைப் பார்க்கவும்.</u></p>
	தலையங்கம்	நிதிக்கடன்பாடுகளைத் தொடர்ந்த அளவீடு
	பந்தி 47	<p><u>ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர், ஒரு உரிமம் மதிப்பிற்கும் செய்யப்பட்ட கிரயத்தின் எல்லா நிதிக்கடன்பாடுகளையும் அளவிடலாம். அப்படி அளவிடும் போது நன்மையளிக்கக்கூடிய வட்டிமுறை பயன்படுத்தப்படுகின்றது. பின்வருவனவற்றைத் தவிர்த்த:</u></p> <p>(a). <u>இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமானத்தின் நிதி இவ்வாறான கடன்பாடுகள், கடன்பாடுகளாக இருக்கின்ற மூலத்தினின்றும்</u></p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>பெறப்பட்ட பொருளையும் சேர்த்து, சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடலாம். அவ்வாறு அளவிடும் போது இணைக்கப்பட்ட மேற்கோள் இல்லாத உரிமையாண்மையின் சாதனம் வினியோகிப்பதன் மூலம் தீர்க்கப்படுவதைத் தவிர்த்தவையாக இருத்தலோடு அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிடமுடியாது ஆனால் அதை கிரயத்தில் அளவிடலாம்.</p> <p>(b). ஏற்பிசைவின்மைக்காக தராதரமற்ற ஒரு நிதிச்சொத்தை இடமாற்றம் செய்யும் போது தோன்றுகின்ற நிதிக் கடன்பாடுகள் அல்லது தொடர்ந்த ஈடுபாட்டின் முன்னோக்கிச் செல்லலின் போது உள்ளதைப் பிரயோகிக்கலாம். இவ்வாறான நிதிக் கடன்பாடுகளுக்குப் பந்திகள் 29ம் 31ம் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.</p> <p>(c). பந்தி 9 இல் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டது போன்று உள்ள நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்கள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்குப் பிறகு இவ்வாறான ஒப்பந்தத்தை வினியோகித்தவர் (பந்தி 47(a) அல்லது (b)ஐப் பிரயோகிக்காவிட்டால்) அதனை உயர்ந்த மட்டத்தில் அளவிடலாம்.</p> <p>I. <u>LKAS 37 இற்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகை; மற்றும்</u></p> <p>II. <u>பொருத்தமான இடத்து, ஆரம்பத்தில் இனங்காணப்பட்ட தொகை குறைவு (பந்தி 43ஐப் பார்க்கவும்), ஒன்றுதிரட்டிய இனங்காணப்பட்ட மதிப்பிற்கும், இது LKAS 18 இற்கு அமைவாக உள்ளது.</u></p> <p>(d). ஒரு கடன் வழங்குவதற்கான பணம் சம்பந்தமான பொறுப்பு, இது குறைந்த சந்தை வட்டி வீதத்தில் இருக்கும். ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர், இவ்வாறான பணம் சம்பந்தமான பொறுப்பினை (பந்தி 47(a) பிரயோகிக்காவிட்டால்) அதனை உயர் மட்டத்தில் அளவிடலாம்.</p> <p>I. <u>LKAS 37 இற்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகை; மற்றும்</u></p> <p>II. <u>பொருத்தமானவிடத்து, ஆரம்பத்தில் இனங்காணப்பட்ட தொகை குறைவு (பந்தி 43ஐப் பார்க்கவும்), ஒன்றுதிரட்டிய இனம் காணப்பட்ட மதிப்பிற்கும், இது LKAS 18 இற்கு அமைவாக உள்ளது.</u></p> <p><u>தளம்பல்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளின் வடிவமைக்கப்பட்ட நிதிக்கடன்கள் தளம்பல்காப்புச் செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டின் தேவைகளின் ஆட்சிக்கு உட்படுத்தப் படுகின்றது. (பந்திகள்89-102இல் உள்ளன).</u></p>
தலையங்கம்		சீர்மதிப்புப் பெறுமானத்தின் அளவீட்டின் சலுகைகள்
பந்தி 48		ஒரு நிதிச்சொத்தின் அல்லது ஒரு நிதிக்கடன்பாட்டின் இந்த நியமத்தின் நோக்கத்திற்காக LKAS 32 அல்லது LKAS 37 சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை தீர்மானிப்பதற்காக ஒரு உரிமம் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG69-AG82 ஐப் பிரயோகிக்கலாம்.
பந்தி 48A		செயற்றிறனுள்ள சந்தையில் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மிகத்திறமையான ஆதாரம் மேற்கோள்காட்டப்பட்ட விலைகளாகும். ஒரு நிதிச்சாதனம் சந்தையில் செயற்றிறனற்றதாக இருந்தால், ஒரு உரிமம் மதிப்பீட்டு நடப்பத்தைப் பயன்படுத்தி சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை ஸ்தாபிக்கிறது. இந்த மதிப்பீட்டு நடப்பத்தை பயன்படுத்துவதன் நோக்கம் யாதெனில் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் விலைகள் அளவிடும் திகதியில் என்னவாக இருக்கும் என்றும், அது ஒரு கைக்கெட்டிய தூரத்திலும் மாற்றீடு செய்யக்கூடிய சாதாரண வியாபார கருதுகோள்களின் உந்து சக்தியிலும் உள்ளது எனக்கருதலாம். இதை நிலைநிறுத்துவ

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>தற்காலத்தான் இந்த நுட்பம் பயன்படுத்தப்படுகின்றது. அண்மையிலுள்ள கைக்கெட்டிய தூரத்திலுள்ள சந்தைக் கொடுக்கல் வாங்கல்களும் இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல்களில் சேர்க்கப்படுகின்றன. விஷயம் தெரிந்த, மனமுவந்த பங்காளிகள், கிடைக்குமாக இருந்தால், இன்னொரு சாதனத்தின் நடப்புக்கால சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினைச் சுட்டிக்காட்டல் ஆகியன இவை கணிசமான அளவு, இவை ஒரே மாதிரியாக இருக்கும், காசுப்பாய்ச்சலின் பகுப்பாய்வினைத் தள்ளுபடி செய்தலும் விலையை நிர்ணயிக்கும் மாதிரிகளும் சேர்க்கப்படுகின்றன. சாதனத்தின் விலையை நிர்ணயிப்பதற்கான சந்தைப் பங்குபற்றுவோரினால் பொதுவாகப் பயன்படுத்தப்பட்டவற்றை மதிப்பீட்டு நுட்பம் இருந்தால், அந்த நுட்பம் நம்பத்தகுந்த உண்மையான சந்தையில் பெறப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களின் நம்பத்தகுந்த அந்த விலையின் மதிப்பீட்டினை வழங்குவதற்கு அந்த நுட்பம் செய்து காட்டுகின்றது. இதற்காக அந்த உரிமம் இந்த நுட்பத்தைப் பயன்படுத்துகின்றது. தெரிவு செய்யப்பட்ட நுட்பம் சந்தையின் தகவல்களையும் மிச்சங்களைச் செய்வதோடு இந்த நுட்பம் ஆக்கக்கூடியதைப் பயன்படுத்துகின்றது. இயலுமானவரை எவ்வளவு சிறியதாக செய்ய முடியுமோ அவ்வளவு சிறியதாக சிறியதாக அந்த உரிமம் குறிப்பிட்டுள்ள தகவலைச் செய்யமுடியுமோ அதைச் செய்கின்றது. அது எல்லாக் காரணிகளையும் ஒன்றுசேர்க்கின்றது. இது அந்த சந்தைப்பங்குபற்றுவவர்கள் ஒரு விலையை நிர்ணயிப்பதற்குக் கருதக்கூடும். அத்துடன் நிதிச்சாதனங்களின் விலையை நிர்ணயிப்பதற்கும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட முறையியல்களுடன் சீராக இருக்கின்றது என்பதையும் கருத்தில்கொள்ளலாம். அவ்வப்போது ஒரு உரிமம் மதிப்பீட்டு நுட்பத்தின் அளவை நிர்ணயிக்கின்றது, அத்துடன் அதன் நம்பகத்தன்மைக்கான சோதனையையும் செய்கின்றது. இதைச் செய்வதற்கு ஏதாவது அவதானிக்கக்கூடிய நடப்புக்கால சந்தைக் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் அதேமாதிரியான சாதனத்தின் விலைகளைப் பயன்படுத்துகின்றது. (அதாவது சிறுதிருத்தம் செய்யாமலும் அல்லது மீழ்ப்பொதி செய்யாமலும்) அல்லது ஏதாவது கிடைக்கக்கூடியதும் அவதானிக்கக்கூடியதுமான தரவுகளின் அடிப்படையில்</p>
பந்தி 49		<p>உரிமையுடன் கேட்கக்கூடிய விசேஷ அம்சத்துடன் கூடிய ஒரு நிதிக்கடன்பாட்டின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை (உதாரணம் உரிமையுடன் கேட்கக்கூடிய வைப்புப்பணம்) உரிமையுடன் கேட்கும் போது கொடுக்கக்கூடிய தொகையிலும் குறைவானதல்ல, முதலாவது திகதியிலிருந்து தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட கொடுப்பனவுக்காக கொடுக்கப்பட வேண்டிய தேவைப்படும் தொகையும் தேவைப்படுகின்றது.</p>
தலையங்கம்		மீள் பாகுபாடு படுத்தல்கள்
பந்தி 50		<p>ஒரு உரிமம்:</p> <p>(a). இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள வர்க்கத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மூலப்பொருளிலிருந்து பெறப்பட்ட பொருளினை மீள்பாகுபாடு செய்யத் தேவையில்லை. இது அதைவைத்திருக்கும்போது அல்லது விநியோகிக்கும்போது செய்யத் தேவையில்லை;</p> <p>(b). இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள வர்க்கத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஏதாவது நிதிச்சாதனத்தை மீள்பாகுபாடுபடுத்தத் தேவையில்லை. அது ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் அது உரிமத்தினால் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினால்; மற்றும்</p> <p>(c). மீள்கொள்வனவு செய்வதற்கும் அல்லது விற்பனை செய்யப்படும் நோக்கத்துக்காக ஒரு நிதிச்சொத்தினை மேலும் வைத்திருக்காவிட்டால் இது அண்மையிலுள்ள தவணையாக இருக்கலாம் (அய்மையிள்ள தவணையில் தாங்குகிற தன்மையற்ற</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		<p>அந்த நிதிச்சொத்து சுவீகரிக்கப்பட்டிருக்கலாம் அல்லது அதனை விற்பதற்கோ அல்லது சம்பவித்த பிரதானமான நோக்கத்துக்காகவும் இருக்கலாம்) அந்த இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் வர்க்கத்தினூடாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலுள்ள நிதிச்சொத்தினை மீள்பாகுபாடு செய்யலாம், பந்திகள் 50Bயிலும் அல்லது 50Dயிலும் உள்ள தேவைகளை சந்திக்கும் போது.</p> <p>ஒரு உரிமம் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் வர்க்கத்தினூடாக உள்ள ஏதாவது நிதிச்சாதனத்தை சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்குள் ஒரு உரிமம் மீள்பாகுபடுதலைச் செய்யமுடியாது.</p>
	பந்தி 50A	<p>50ம் பந்தியின் நோக்கத்துக்காக சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் தொடர்ச்சிபற்றி பின்வரும் மாற்றங்கள் மீள்பாகுபடுதல்கள் அல்ல:</p> <p>(a). மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட ஒரு பொருளின் அது முன்னர் வடிவமைக்கப்பட்டதும் நல்ல பலனளிக்கக்கூடிய வகையிலுள்ள தளம்பல் காப்புச் செய்யப்பட்ட ஒரு காசுப்பாய்ச்சலிலுள்ள தளம்பல்காப்புச் செய்யப்பட்ட அல்லது நிகர தளம்பல்காப்புச் செய்யப்பட்ட முதலீடு ஆகியன இவ்வாறாக மேலும் தராதரத்தை வைத்திருக்கவில்லை;</p> <p>(b). மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருள் வடிவமைக்கப்பட்டதாக வருகின்றது, பயனளிக்கக்கூடியதான தளம்பல்காப்பு செய்யப்பட்ட சாதனம், இது தளம்பல்காப்புச் செய்யப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சலிலுள்ளது அல்லது தளம்பல்காப்புச் செய்யப்பட்ட நிகர முதலீட்டில் உள்ளது;</p> <p>(c). ஒரு காப்புறுதிக் கம்பனி அதனுடைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்றும் போதும் நிதிச்சொத்துக்கள் மீள்பாகுபாடு செய்யப்படும். இது SLFRS 4 இன் 45ம் பந்திக்கு அமைவாக.</p>
	பந்தி 50B	<p>நிதிச்சொத்துக்கு பந்தி 50(C) இற்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்றது (பந்தி 50(D) இல் விபரிக்கப்பட்ட ஒரு நிதிச்சொத்தினைத் தவிர்த்த) இது ஒரு அரிதான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் மாத்திரம் இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் வர்க்கத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் மீள்பாகுபாடு செய்யப்படுகின்றது.</p>
	பந்தி 50C	<p>ஒரு உரிமம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் வர்க்கத்தினூடாக உள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் ஒரு நிதிச்சொத்தினை மீள்பாகுபாடு செய்யதால், அந்த நிதிச்சொத்து பாகுபடுதலின் திகதியில் அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் மீள்பாகுபாடு செய்யலாம். ஏதாவது இலாபமோ அல்லது நட்டமோ இலாபநட்டத்தில் ஏற்கனவே இனம் காணப்பட்டுள்ளது. இதை எதிராக மாற்றமுடியாது மீள்பாகுபாடு செய்தலின் திகதியில், அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அந்த நிதிச்சொத்து அதனுடைய புதியகிரயம் அல்லது மதிப்பிற்குச் செய்யப்பட்ட கிரயம்போல் வருகின்றது. பொருந்துவதாக இருந்தால்</p>
	பந்தி 50D	<p>பந்தி 50(C)இற்கு ஒரு நிதிச்சொத்துப் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது, இது கடன்களினதும், பெற்றுக்கொள்ளக் கூடியவற்றின் வரைவிலக்கணங்களைச் சந்திக்காது (நிதிச்சொத்தினைப் பாகுபடுத்தப்பட வேண்டும் என்ற தேவை இல்லாவிட்டால், ஏனெனில் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது அது வியாபாரத்துக்காக வைத்திருப்பதால்) எனினும் இவை இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் வர்க்கத்தினூடாக சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் மீள்பாகுபடுத்தப்படுகின்றது. உரிமம் நிதிச்சொத்தினை வைத்திருக்கின்ற விருப்பமும் திறமையும் இருந்தால் அது மட்டுமல்ல அது முதிர்ச்சியடையும் வரை எதிர்காலம் பற்றிய முன்னெச்சரிக்கையும் வைத்திருக்க வேண்டும்.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 50E	கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்காக ஒரு நிதிச்சொத்து பாகுபடுத்தப்படுகின்றது. இது கடன்களினதும் பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியனவற்றுக்கும் வரைவிலக்கணத்தைச் சந்திக்கின்றது (அது கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்காக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது) இவை கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான வர்க்கத்தின் கடன்களுக்கும் பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியவற்றின் வர்க்கத்துக்கும் மீள்பாகுபாடு செய்யப்படுகின்றது. இது எப்போது சாத்தியப்படுமெனின் அந்த உரிமம் நிதிச்சொத்தினை வைத்திருக்கின்ற விருப்பமும் திறமையும் இருந்தால், அது மட்டுமல்ல அது முதிர்ச்சி அடையும்வரைக்கும் எதிர்காலம் பற்றிய முன்னெச்சரிக்கை வைத்திருக்க வேண்டும்.
	பந்தி 50F	ஒரு உரிமம் ஒரு சொத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் வர்க்கத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் மீள்பாகுபாடு செய்யுமாயிருந்தால் அது பந்தி 50D இற்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும். அல்லது கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்காக உள்ளவற்றையும் மீள்பாகுபாடு செய்யலாம், இது பந்தி 50E இற்கு அமைவாக இருக்கும். இந்த நிலையில் அது மீள்பாகுபடுத்தப்படும் திகதியில் அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அது மீள்பாகுபாடு செய்யலாம். பந்தி 50D இற்கு அமைவாக ஒரு நிதிச்சொத்தினை மீள்பாகுபாடு செய்வதற்காக, ஏற்சனவே இனங்காணப்பட்ட ஏதாவது இலாபமோ நட்டமோ ஆகியவற்றைத் தலைகீழாக மாற்றமுடியாது: மீள்பாகுபடுத்தலின் திகதியின் போதுள்ள அந்த நிதிச்சொத்தினை அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதி அதனுடைய புதிய கிரயமாக வருகின்றது அல்லது பொருத்தமானதுபோல அதனுடைய மதிப்பிற்குக் கிரயத்திலும் வருகின்றது. ஒரு கிடைக்கக்கூடிய விற்பனை வர்க்கத்தின் ஒரு நிதிச்சொத்து மீள்பாகுபாடு செய்யப்படுகின்றது, இது பந்தி 50Eஇற்கு அமைவாக இருக்கும், இந்த நிலையில் ஏதாவது அந்தச் சொத்தின் முன்னைய இலாபம் அல்லது நட்டம் ஆகியன மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனங்காணப்பட்டிருக்கிறது. இது பந்தி 50(b) இற்கு அமைவாக இருப்பதோடு பந்தி 54 உடனும் அமைவாக இருப்பதைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.
	பந்தி 51	விருப்பத்துக்கும் அல்லது திறமையின் மாற்றத்தின் விளைவு காரணமாக, அது ஒரு முதலீட்டினை முதிர்ச்சிக்காக வைத்திருப்பதை மீள்பாகுபடுத்துவது இனிமேலும் பொருத்தமானதல்ல, அது கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கானதும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலும், திரும்ப அளவிடுவதற்காக அதை மீள்பாகுபடுத்தலாம். அதனுடைய முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகைக்கும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்குப் பெறுமதியில் உள்ள வேறுபாடு ஆகியன பந்தி 55(b)இற்கு அமைவாக உள்ளது என்னும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளலாம்.
	பந்தி 52	எப்பொழுதாவது விற்பனைகளோ அல்லது மீள்பாகுபாட்டினையோ ஒரு முக்கியமற்ற மேலான முதிர்ச்சிக்காக வைத்திருக்கின்ற முதலீட்டுத் தொகை பந்தி 9 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏதாவது நிபந்தனைகளைச் சந்திக்காத போதும், ஏதாவது மிகுதியாக இருக்கின்ற முதிர்ச்சிக்காக வைத்திருக்கின்ற முதலீடுகள் நிபந்தனைகளைச் சந்திக்காத போதும், அவை கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கானவை என மீள்பாகுபாடு செய்யலாம். இவ்வாறான மீள்பாகுபாட்டில், அவற்றின் முன்னோக்கி எடுத்துச்செல்லப்படுகின்ற சீர்மதிப்புப் பெறுமானத்துக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாட்டுக்கு பந்தி 55(b) இற்கு அமைவாக உள்ளது என்று கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.
	பந்தி 53	ஒரு நிதிச்சொத்துக்கும் அல்லது நிதிக்கடன்பாட்டுக்கும் கிடைக்கக்கூடிய நம்பிக்கையான அளவு கிடைத்துவருமான இருந்தால், இவ்வாறான அளவீடு முன்னர் கிடைக்கக்கூடிய மாதிரி இல்லாத காரணத்தினால் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் சொத்தினை அல்லது கடன்பாட்டினை அளவிடவேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது. நம்பிக்கையான



நியமம்	தற்போதுள்ள பத்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		கிடைக்கக்கூடிய அளவீடு இருந்தால் (பந்திகள் 46(c) ஐப் பார்க்க). இந்த வகையில் சொத்து அல்லது கடன்பாட்டினை சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் திரும்பவும் அளவிடலாம், அதனுடைய முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகைக்கும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி பந்தி 55 இற்கு அமைவாகவும் உள்ளதென்று கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.
	பந்தி 54	<p>விருப்பம் அல்லது திறமை அல்லது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் இவற்றின் ஒரு மாற்றத்தின் விளைவாக இனிமேலும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் நம்பிக்கையாக அளவிடக்கிடைக்கா விட்டால் (பந்திகள் 46(c) ஐயும் 47 ஐயும் பார்க்க) அல்லது, "ஏனென்றால் நிதி ஆண்டுகளில் இரண்டு வருடங்களுக்கு முன்னர்" பந்தி 9 இல் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது போல கடந்துவிட்டது, ஒரு நிதிச்சொத்து, கிரயத்திலுள்ள ஒரு நிதிக்கடன்பாடு அல்லது மதிப்பிறக்கம் செய்யப்பட்ட கிரயம், இது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலும் பார்க்கச் சிறந்தது, இதனால் அதை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு வருகின்றது, நிதிச்சொத்தின் முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் தொகையும் அல்லது நிதிக்கடன்கள் ஆகியன எல்லாம் அந்தத் திகதியன்று பொருத்தமானது போல, அதனுடைய புதிய மதிப்பிறக்கம் செய்யப்பட்ட கிரயமாக வருகின்றது. முன்னைய ஏதாவது இலாபமோ அல்லது நட்டமோ அந்தச் சொத்தின் மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனங்காணப்பட்டிருக்கின்றது. இது பந்தி 55(b) இற்கு அமைவாக இருப்பதோடு, அது பின்வருமாறு கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது:</p> <p>(a). நிரந்தர முதிர்ச்சியுடன் உள்ள ஒரு நிதிச்சொத்தினைப் பொறுத்தமட்டில், இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை மதிப்பிறக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு முதிர்ச்சிக்காக வைத்திருக்கின்ற முதலீட்டினை மிகுதியாகவுள்ள ஆயுளுக்கு வைத்திருப்பதற்கு பயனிக்கக்கூடிய வகையிலான வட்டிமுறை பயன்படுத்தப் படுகின்றது. புதிய மதிப்பிறக்கம் செய்யப்பட்ட கிரயத்துக்கும் முதிர்ச்சித் தொகைக்கும் இடையேயுள்ள ஏதாவது வேறுபாட்டினை நிதிச்சொத்தின் மிகுதியாகவுள்ள ஆயுளின் மேல் அது மதிப்பிறக்கம் செய்யப்படும். இதைச் செய்வதற்கு நல்ல பயனளிக்கக்கூடிய வகையிலான வட்டி முறை பயன்படுத்தப் படுகின்றது, இது காப்புறுதி கட்டுத் தொகையையும் தள்ளுபடியும் மதிப்பிறக்கம் செய்தது போன்றிருக்கும். நிதிச்சொத்து ஏதாவது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை தொடர்ந்து இழந்தால் மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் இனம் காணப்பட்டிருப்பதை உரிமையாண்மையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்பாகுபாடு செய்யப்படுகின்றது. இது பந்தி 67 இற்கு அமைவாக இருக்கும்.</p> <p>(b). நிரந்தர முதிர்ச்சியை வைத்திராத ஒரு நிதிச்சொத்தினைப் பொறுத்தவரையில், இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை நிதிச்சொத்தினை விற்கும்போது அல்லது வேறு ஒரு முறையில் விற்கப்படும் போது நிதிச்சொத்து ஏதாவது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை தொடர்ந்து இழந்தால் மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனம் காணப்பட்டிருப்பதை உரிமையாண்மையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்பாகுபாடு செய்யப்படுகின்றது. இது பந்தி 67 இற்கு அமைவாக இருக்கும்.</p>
	தலையங்கம்	இலாபங்களும் நட்டங்களும்
	பந்தி 55	<p>ஒரு நிதிச்சொத்தின் அல்லது நிதிக்கடன்பாட்டின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஒரு மாற்றத்திலிருந்து பெறப்பட்ட ஒரு இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பன தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உறவுமுறை ஒரு பகுதியாக வைத்திருக்கவில்லை. பந்திகள் (89- 102) ஆகியன பின்வருமாறு இனங்காணப்படுகின்றது:</p> <p>(a). ஒரு நிதிச்சொத்தின் அல்லது நிதிக்கடன்பாட்டில் உள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக உள்ள பாகுபடுத்தப்பட்ட சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனங்காணலாம்.</p>

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		(b). கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச்சொத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தினை இனங்காணலாம், இழப்பீடு நட்டங்களைத் தவிர்த்த (பந்திகள் (67-70) ஐப் பார்க்கவும்), அந்நியசெலவாணி இலாபங்களும், நட்டங்களும் (பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG 83 ஐப் பார்க்கவும்). இது நிதிச்சொத்தினை இனம் காணப்படாத வரைக்கும். அந்த நேரத்தில் ஒன்றுதிரட்டிய மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனம் காணப்பட்ட இலாபங்களும் நட்டங்களும் ஆகியவற்றை உரிமையாண்மையிலிருந்து பெறப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு ஒரு மீள்பாகுபாடு செய்யப்பட்ட ஒரு செம்மைப்படுத்தலாகும், எனவே இதையும் மீள்பாகுபாடு செய்யலாம் (LKAS ஐப் பார்க்கவும்) நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல் (2007 இல் சரிபார்க்கப்பட்டது). இருந்த போதிலும் நல்ல பயனளிக்கக்கூடியதான வட்டி முறையைப் பயன்படுத்தி வட்டி கணிக்கப்பட்டது (பந்தி 9 ஐப் பார்க்கவும்) இது இலாபம் அல்லது நட்டங்களில் இனம் காணப்பட்டிருக்கின்றது (LKAS 18 ஐப் பார்க்கவும்) கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான உரிமையாண்மையின் சாதனத்தின் பங்கு இலாபம் ஆகியன உரிமத்தின் கொடுப்பனவைப் பெறக்கூடிய கொடுப்பனவினை ஸ்தாபிக்கப்பட்ட உரிமையை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனம் காணப்படுகின்றது (LKAS 18 ஐப் பார்க்கவும்).
பந்தி 56		மதிப்பிற்கும் கொண்டு செல்லப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களுக்கும் நிதிக் கடன்களுக்குமாக (பந்திகள் 46 ஐயும் 47 ஐயும் பார்க்க) ஒரு இலாபம் அல்லது நட்டம் இனம் காணப்படுகின்றது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில். இது எவ்வாறு எனில் நிதிச்சொத்தும் அல்லது நிதிக் கடன்பாடும் ஆகியன இனம் காணப்படாது இருக்கும் போது அல்லது மதிப்பிற்கும் செய்யப்படும் ஒழுங்குமுறையினூடாகவும் ஒரு நிதிச்சொத்தினை அல்லது நிதிக்கடன்பாட்டினை இனம் காணாத போது அல்லது இழப்பீடு வரும் போதும், இருந்த போதிலும் நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிக் கடன்பாடுகள் ஆகியவை மதிப்பிற்கும் செய்யப்பட்ட உருப்படிகள் ஆகும். (பந்திகள் 78-84 ஐயும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG98-AG101 ஆகியவற்றைப் பார்க்கவும்) இவை இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்காக கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும், இது பந்திகள் (89-102) ஆகியவற்றைத் தொடருகின்றன.
பந்தி 57		ஒரு உரிமம் கணக்கீடுகளின் தீர்த்தலைப் பயன்படுத்தி நிதிச்சொத்துக்களையும் நிதிக்கடன்களையும் இனம் காணும் போது (பந்திகள் 38 ஐயும், பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG 53 ஐயும் AG 56 ஐயும் பார்க்கவும்) இந்தக் கால வேளையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய சொத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் ஏதாவது மாற்றம் வியாபாரத் திகதிக்கும் தீர்க்கப்படும் திகதிக்கும் இடையில் உள்ளதை இனம் காணப்படாது இருக்கின்றது. ஏனெனில் இந்தச் சொத்துக்கள் கிரயத்தில் எடுத்துச்செல்லப்படுவதோடு அல்லது இவை மதிப்பிற்கும் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் இருக்கின்றது. சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் சொத்துக்களை எடுத்துச் செல்வதற்காக இருந்த போதிலும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அந்த மாற்றத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனம் காணப்படுகின்றது அல்லது பொருத்தமானவிடத்து பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனம் காணப்படுகின்றது 55 ஆம் பந்தியின் கீழ்.
தலையங்கம்		நிதிச்சொத்துக்களின் இழப்பும் சேகரிக்க முடியாத தன்மையும்
பந்தி 58		ஒரு உரிமம் ஒரு நிதிச்சொத்தின் அல்லது நிதிச்சொத்துக்களின் குழுவும் பெற்ற இழப்பீட்டுக்கான ஏதாவது நோக்க ஆதாரம் இருக்கின்றதா என்றும் மதிப்பீடு செய்யலாம். அவ்வாறான ஏதாவது ஆதாரம் இருந்தால், அந்த உரிமம் பந்தி 63 ஐப் பிரயோகிக்கலாம். (மதிப்பிற்கும் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்காக), பந்தி

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		66 (கிரயத்தில் எடுத்துச்செல்லப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்காக) அல்லது பந்தி 67 (கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச்சொத்துக்கள்), இவை ஏதாவது இழப்பீட்டு நடத்தின் தொகையினைத் தீர்மானிப்பதற்காகச் செய்யப்படுகின்றது.
	பந்தி 61	பந்தி 59இன் மாதிரி நிகழ்ச்சிகளுக்கு மேலதிகமாக, ஒரு உரிமையாண்மையின் சாதனத்தின் இழப்பீட்டின் நோக்க ஆதாரம் முக்கியமாகத் தொழிநுட்பத்திலும், சந்தை, பொருளியல், விநியோகிஸ்தர் செயல்படுத்துகின்ற சட்டப்படியான சூழலும் ஆகியன ஒரு மேசமான வினைவிளைவுகளுடன் முக்கியமாக இடம்பெற்ற மாற்றங்களைப் பற்றிய தகவலையும் சேர்த்துக்கொள்கின்றது. உரிமையாண்மையின் சாதனத்தில் உள்ள முதலீட்டின் கிரயத்தை மீளப்பெற முடியாது என்பதைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. ஒரு முதலீட்டிலுள்ள உரிமையாண்மையின் அதனுடைய சாதனத்தின் விலையிலும் குறைவாக இருக்கும்போது ஒரு முக்கியமான அல்லது நீண்ட சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் வீழ்ச்சியும் ஆகியனவும் அதனுடைய இழப்பீட்டின் நோக்க ஆதாரமாகவும் இருக்கும்
	தலையங்கம்	மதிப்பிற்குரிய செய்யப்பட்ட எடுத்துச்செல்லப்படுகின்ற கிரயத்தின் நிதிச்சொத்துக்கள்
	பந்தி 63	கடன்களின் மீதும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டவற்றிற்கும் அல்லது சம்பவித்த மதிப்பிற்குரிய கிரயத்தின் எடுத்துச்செல்லப்பட்ட முதிர்ச்சிக்காக வைக்கப்பட்டிருக்கும் முதலீட்டுத் தொகையின் நட்பம், முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற சொத்தின் தொகைக்கும் எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல்களின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தற்போதய பெறுமதிக்கிடையில் உள்ள வேறுபாடு (சம்பவிக்காத எதிர்கால நட்பங்கள் தவிர்க்கப்படுகின்றன) நிதிச்சொத்தினுடைய மூல நற்பயனளிக்கக்கூடிய வட்டிவீதம் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டுள்ளது (நன்மை அளிக்கக்கூடிய வகையிலான வட்டி வீதம் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவின் கணனியைப் பயன்படுத்திச் செய்யப்பட்ட கணக்கிடுதல்). முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் சொத்தின் தொகையைக் குறைக்கலாம், இந்தக் குறைப்பு நேரடியாகவோ அல்லது அனுமதிக்கும் வகையில் உள்ள கணக்கினை பயன்படுத்துவதன் ஊடாகவும் செய்யலாம். நடத்தின் தொகையை இலாபம் அல்லது நடத்தில் இனங்காணலாம்.
	தலையங்கம்	கிரயத்தில் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள்
	பந்தி 66	மேற்கோள் இல்லாத உரிமையாண்மையின் சாதனத்தில் சம்பவித்த இழப்பீடு நடத்துக்கு நோக்க ஆதாரம் இருந்தால், அது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் எடுத்துச் செல்லப்படாதது ஏனெனில் அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிடமுடியாது, அல்லது மூலத்தினின்றும் பெறப்பட்ட பொருளின் மீது அது இணைக்கப்பட்டதும் இவ்வாறான மேற்கோள் இல்லாத உரிமையாண்மையின் சாதனத்தினை விநியோகித்தல் மூலம் தீர்க்கப்பட வேண்டும், முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் நிதிச்சொத்தின் தற்காலப் பெறுமதியின் தொகைக்கும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல்களுக்குமுள்ள வேறுபாடு அந்த இழப்பீடு நடத்தை அளவிடுவதாகும், இது அதே மாதிரியான நிதிச்சொத்துக்காக நடப்புக்கால வருமானத்தின் சந்தை வீதம் தள்ளுபடி செய்யப்படுகின்றது (பந்தி 46 (c) ஐயும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG80 ஐயும் AG81 ஐயும் பார்க்க) இவ்வாறான இழப்பீட்டு நடடங்களை தலைகீழாக மாற்ற முடியாது.
	தலையங்கம்	கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான சொத்து
	பந்தி 67	கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச்சொத்து மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனங்காணப்பட்டிருக்கின்றது. இதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் வீழ்ச்சி ஏற்படும்போது, அந்த சொத்தின் இழப்பீட்டிற்கு நோக்க ஆதாரம் இருக்கின்ற போதும் (பந்தி 59 ஐப்

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/ சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
		பார்க்கவும்), இந்த வகையில் மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் ஒன்றுதிரட்டிய நடத்தை உரிமையாண்மையின் இலாபம் அல்லது நடத்திற்கு இனங்காணப்பட்டுள்ளது. இது மீள்ப் பாகுபடுத்தப்படுவதோடு அந்த நிதிச்சொத்தினை இனங்காணப்படாத போதும் கூட அது மீள்பாகுபாட்டின் செம்மைப்படுத்தலாகும்.
	பந்தி 68	ஒன்று திரட்டிய தொகையின் நட்பம், அது 67ம் பந்தியின் கீழுள்ள உரிமையாண்மையின் இலாபம் அல்லது நடத்திலிருந்து மீள்பாகுபாடு செய்யப்பட்டிருக்கின்றது. சுவீகரித்தலின் கிரயத்துக்கும் (நிகர ஏதாவது பிரதான மீள் கொடுத்தலும் மதிப்பிற்கும் செய்தலும்) நடப்புக்கால சீர்மதிப்புப் பெறுமதி, குறைவு இலாபம் அல்லது நடத்தின் முன்னர் இனம் காணப்பட்ட அந்தச் சொத்தின் மீதுள்ள ஏதாவது இழப்பீட்டு நட்பம் ஆகியன
	பந்தி 69	ஒரு உரிமையாண்மையின் சாதனத்தின் முதலீட்டுக்காக இலாபம் அல்லது நடத்தில் இனங்காணப்பட்ட இழப்பீட்டு நட்பம் ஆகியன கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கானவற்றை இலாபம் அல்லது நடத்தினூடாக தலைகீழாக மாற்றமுடியாது
	பந்தி 70	ஒரு தொடர்கின்ற காலத்தில் கிடைக்கக்கூடிய விற்பனையின் பாகுபடுத்தப்பட்ட கடன் சாதனத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியும் உயர்வடையும் போது, அந்த உயர்ச்சியை நோக்கத்துக்குச் சார்பான ஒரு நிகழ்ச்சியெனவும் அது இலாபம் அல்லது நடத்தின் இழப்பீட்டு நடத்தில் இனங்காணப்பட்டு, அந்த இழப்பீட்டு நட்பம் தலைகீழாக மாற்றலாம், இது தலைகீழான இனங்காணப்பட்ட இலாபம் அல்லது நடத்துடன் தலைகீழாக மாற்றலாம்.
	பந்தி 79	கடன்கள் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவற்றைப் போலல்லாது, முதிர்ச்சியடைய வைத்துக் கொள்ளப்படுகின்ற முதலீட்டை வட்டி வீத இடர் அல்லது கொடுப்பனவுக்கு முன்னரான இடராகவும் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாகவும் கருதமுடியாது, ஏனெனில் முதிர்ச்சிக்காக வைத்திருக்கின்ற ஒரு முதலீட்டின் ஒரு வடிவமைப்பு அந்த முதலீட்டினை முதிர்ச்சியடையும் வரைக்கும் வைத்திருக்கும் விருப்பம் தேவைப்படுவதோடு சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றத்தைக் கருதாது அல்லது காசுப்பாய்ச்சல்கள் ஆகியன இவ்வாறான முதலீடு வட்டி வீதங்களின் மாற்றங்களுக்குச் சுமத்தப்படுகின்றது. இருந்த போதிலும், முதிர்ச்சிக்காக வைத்திருக்கின்ற முதலீடு ஒரு தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக இருக்குமெனக் கருதலாம். இது வெளிநாட்டுபண அந்நியசெலாவாணி வீத வட்டி வீதங்களுக்கும் கடன் இடர்களுக்கும் சார்பாக இருக்கும்.
	பந்தி 88(d)	தளம்பலின் நற்பயனளிக்கக்கூடியனவற்றினை நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிடலாம், அதாவது தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியும் அல்லது காசுப்பாய்ச்சல்கள் ஆகியன தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருக்கும் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலுள்ள சாதனமும் ஆகியன நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிடலாம் (பந்திகள் 46 ஐயும் 47 ஐயும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG80 ஐயும் AG81 ஐயும் பார்க்கவும்). இது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை தீர்மானிப்பதற்கான வழிகாட்டலுக்காக.
	பந்தி 89(b)	தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியும் சுமத்தப்பட்ட தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடரின் மீதுள்ள இலாபம் அல்லது நடத்தினை இனம் காணப்படுவதோடு முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் தொகையைச் செம்மைப்படுத்தலாம். இது தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியை வேறொருமுறையில் கிரயத்தில் அளவிடுவதற்கு இது பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. இலாபம் அல்லது நடத்தில் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருக்கு சுமத்துவதற்கு ஏற்பிசைவின் இலாபம் அல்லது நட்பம் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. இது எப்போதெனில் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி கிடைக்கக்கூடிய விற்பனைக்கான நிதிச்சொத்தாக இருத்தல்.

நியமம்	தற்போதுள்ள பந்தியைச் சுட்டிக் காட்டல்	இடம்மாற்றப்பட்ட/சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 90	தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட குறிப்பிட்ட உருப்படியின் இடர் தளம்பற்காப்புகள் அதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் தளம்பற்காப்பு இடர்கள் பந்தி 55இல் குறிப்பிட்டதுபோன்று விலக்கப்பட்டுள்ளது.
	பந்தி 96(c)	ஒரு நிறுவனத்தின் ஆவணப்படுத்தப்பட்ட இடர் முகாமைத்துவத்தின் தந்திரோபாயங்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட தளம்பற்காப்பின் உறவிற்கு அதன் திறனுக்கு வெளியே நிற்குமானால், ஒரு குறிப்பிட்ட தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட குறிப்பிட்ட உருப்படியின் குறிப்பிட்ட பகுதியின் இலாபம் அல்லது நட்டம் அல்லது காசுப்பாய்ச்சல் (பந்திகள் 74, 75, மற்றும் 88(a)ஐப் பார்க்கவும்), அதன் பகுதியின் இலாபம் அல்லது நட்டம் அல்லது காசுப்பாய்ச்சலிலிருந்து பந்தி 55இற்கு அமைவாக விலக்களிக்கப்படுகின்றது.

03-279