

கவனிக்க.- இவ்வர்த்தமானியின் சிங்கள மற்றும் ஆங்கிலப் பிரதிகள் தனித்தனியாக பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ளன.



ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை

அதி விசேஷமானது

අංක 1735/25 - 2011 දෙසැම්බර් 07 වැනි දිනය - 2011.12.07
1735/25 ஆம் இலக்கம் - 2011 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் மாதம் 07 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

4(2) ஆம் பிரிவின்கீழ் அறிவித்தல்

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதனகத்துப்பின்னர் நிறுவகம் எனக் குறிப்பீடு செய்யப்படும்) அளிக்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கமைய, இந்நிறுவகம், இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் - SLFRS & LKAS, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க, இலங்கை கணக்கீட்டு நிறுவகம் மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் நோக்கங்களுக்காக அங்கீகரித்துள்ளது. சொல்லப்பட்ட கணக்கீட்டு நியமங்கள் இரண்டாயிரத்து பன்னிரண்டாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் 1 ஆந் திகதியிலிருந்தோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ தொடங்கும் காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறையிலிருக்கும்.

நிறுவகச் சபையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,
செயலாளர்.

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,
இல. 30ஏ, மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 7,
5 திசெம்பர், 2011.

1A- PG 1312-385(12/ 2011)

இவ் அதிவிசேட வர்த்தமானியை www.documents.gov.lk என்னும் இணையத்தளத்திலிருந்து பதிவிறக்கம் செய்ய முடியும்.

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLFRSs)

S/No	SLFRS/ LKAS	உள்ளடக்கம்
1		கலைச்சொல் விளக்கம்
2		நிதிக்கூற்றுகளின் தயாரிப்புக்கும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்குமான சட்டம்
3	SLFRS 1	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் முதன்முறை ஏற்பிசைவு(ஏற்பு)
4	SLFRS 2	பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள்
5	SLFRS 3	வணிக இணைப்புகள்
6	SLFRS 4	காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்
7	SLFRS 5	விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் சொத்துகளும் முடிவிற்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளும்
8	SLFRS 6	தாது வளங்களுக்கான அகழ்வாய்வும் அவைகளின் மதிப்பீடும்
9	SLFRS 7	நிதிச்சாதனங்கள் (நிதிக்கருவிகள்): வெளிக்காட்டல்கள்
10	SLFRS 8	தொழிற்பாட்டு பிரிவுகள்
11	LKAS 1	நிதிக்கூற்றுகளின் முன்னிலைப்படுத்தல்.
12	LKAS 2	சரக்குகளின் தொகைகள்
13	LKAS 7	காசுப்பாய்வுகளின் கூற்று
14	LKAS 8	கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்
15	LKAS 10	அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான நிழ்வுகள்
16	LKAS 11	நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்கள்
17	LKAS 12	வருமான வரிகள்
18	LKAS 16	ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்
19	LKAS 17	குத்தகைகள்
20	LKAS 18	வருமானம்
21	LKAS 19	ஊழியர் பயன்கள்
22	LKAS 20	அரசாங்க வழங்கல்களுக்கான கணக்கீடும் அரசாங்க உதவியின் வெளிப்படுத்தலும்
23	LKAS 21	அந்நிய செலாவணி பரிமாற்று வீதங்களின் மாற்றங்களுக்கான விளைவுகள்
24	LKAS 23	கடன்படு கிரயங்கள்
25	LKAS 24	உறவுமுறைசார் பகுதியினர் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்
26	LKAS 26	ஓய்வூதிய நலன்புரி திட்டங்களின் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்
27	LKAS 27	ஒன்றித்த மற்றும் தனியான நிதிக்கூற்றுகள்
28	LKAS 28	இணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள்
29	LKAS 29	மட்டற்ற(உக்கிரமான) பணவீக்கப் பொருளாதாரங்களில் நிதி அறிக்கையிடல்
30	LKAS 31	கூட்டு தொழில்மூயற்சிகளின் நாட்டம்
31	LKAS 32	நிதிச்சாதனங்கள் (நிதிக்கருவிகள்): முன்னிலைப்படுத்தல்
32	LKAS 33	பங்கொன்றிக்கான வருவாய்
33	LKAS 34	இடைக்கால நிதி அறிக்கையிடல்
34	LKAS 36	சொத்துக்களின் சேத இழப்பு
35	LKAS 37	ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள்
36	LKAS 38	அருவச் சொத்துக்கள்
37	LKAS 39	நிதிச் சாதனங்கள் (கருவிகள்): ஏற்பிசைவும் அளவீடும்
38	LKAS 40	முதலீட்டு ஆதனம்
39	LKAS 41	வேளாண்மை (விவசாயம்)

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான (SLFRS/LKAS) முகவுரை

1. கணக்கீட்டு நியமங்களை தயாரிப்பதற்கான இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் குறிக்கோள்,
- (அ) பொதுமக்கள் நாட்டம் காரணமாக, தகவல்களை உபயோகிப்போர் பொருளியல் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு உதவும் வகையில் நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் ஏனைய நிதி அறிக்கைகளில் உயர்ந்த தரத்திலான, தெளிவாக வெளிக்காட்டும், ஒப்பிடத்தக்கவினைக் கொண்ட தகவல்களைத் தேவைப்படுத்துகின்ற உயர் தரத்தினைக் கொண்டதும், விளங்கிக் கொள்ளக் கூடியதும், நடைமுறைப்படுத்தக் கூடியதுமான கணக்கீட்டு நியமங்களை விருத்தி செய்தல்;

- (ஆ) அந்த நியமங்களின் உபயோகம் மற்றும் கண்டிப்பான பிரயோகத்தினை ஊக்குவித்தல்;
- (இ) மேலே (அ) மற்றும் (ஆ) உடன் தொடர்புபட்ட குறிக்கோள்களை அடைதலில், பொருத்தமான இடத்து, சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான உரிமங்களின் விசேட தேவைகளை கவனத்திற் கொள்ளுதல்;
- (ஈ) உயர்ந்த தரத்திலான தீர்வுகளுக்காக இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் மற்றும் IFRS களுக்கு இடையே இணக்கப்பாட்டினை ஏற்படுத்ததல்.
2. மேற்குறிப்பிட்ட குறிக்கோள்களை அடையும்பொருட்டு இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் சர்வதேச கணக்கீட்டு நியமங்கள் சபையினால் (IASB) வழங்கப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களைக் கடைப்பிடிக்கின்றது. அந்த அடிப்படையில், அவ்வாறான நியமங்கள் நாடு பூராகவும் நிதி அறிக்கையிடலின் ஒருமைப்பாட்டு மட்டத்தினை மேம்படுத்த உதவுமென நிறுவகம் நம்புகின்றது.
3. 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க, இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை வழங்குவதற்கான அதிகாரத்தினை இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு வழங்குவதுடன், "குறித்துரைக்கப்பட்ட வியாபாரத்தாளாண்மைகள்" அவற்றின் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்த வேண்டுமென கேட்டுக் கொள்கின்றது.
4. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் SLFRS மற்றும் LKAS ஆகிய முற்பதங்களைக் கொண்டு ஆரம்பிக்கும் கணக்கீட்டு நியமங்களைக் கொண்டிருக்கும். SLFRS என்பது IFRS இனை ஒத்த இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களையும் LKAS என்பது IAS இனை ஒத்த இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களையும் குறிக்கின்றது. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் பொதுவாக SLFRS எனும்பதத்தினால் குறிப்பிடப்படுகின்றன. மேலும், நிறுவகமானது IASB யினால் வழங்கப்படும் IFRIC மற்றும் SIC விதப்புரைகளையும் கடைப்பிடிக்கின்றது. அத்துடன் நிறுவகம், IFRIC மற்றும் SIC ஆகியவற்றின் கீழ் விதிக்கப்படும் எந்தவொரு தேவைப்பாட்டினையும் சேர்த்துக் கொள்வதற்கான தனியான அதிகாரத்தினையும் கொண்டுள்ளது.
5. முதற் தடவையாக SLFRS மற்றும் LKAS ஆகிய முற்பதங்களைக் கொண்டு ஆரம்பிக்கும் கணக்கீட்டு நியமங்களை பிரயோகித்தலானது, உரிமத்தின் முன்னைய நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டு அல்லது இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் ஒத்திசைவினை தெரிவிக்கும் கூற்று ஒன்றினை கொண்டிருந்தபோதிலும், SLFRSs என்பது இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை குறிப்பிட்டாலும், SLFRS 1 - இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRSs) முதற் தடவைப் பிரயோகம் எனும் நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்காக SLFRSs களின் கடைப்பிடிப்பாகக் கொள்ளப்படும்.
6. இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தினால் அங்கீகரிக்கப்படும் நியமங்கள் சாதாரண மற்றும் தடித்த எழுத்துக்களிலான பந்திகளைக் உள்ளடக்கிய போதிலும் அவை சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டவையாகும். தடித்த எழுத்துக்களிலான பந்திகள் பிரதான கோட்பாடுகளை குறிப்பிடுகின்றன. தனி நியமமொன்று அதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நோக்கங்கள் மற்றும் இந்த முகவுரை ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.
7. LKAS மற்றும் SLFRS ஒவ்வொன்றினதும் இறுதிப் பந்தி அவை அமுலுக்கு வரும் திகதியினை குறிப்பிடுகின்றது.

Glossary of Terms

கலைச் சொல் விளக்கம்

This glossary is extracted from the Sri Lanka Accounting Standards (SLFRS and LKAS) issued by the ICASL in 2011. References are by Standard and paragraph number.

The glossary also includes extracts from the *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*. References to the *Framework* are preceded by F.

References set out below in (brackets) indicate minor variations in wording.

இந்தக் கலைச்சொல் விளக்கம் 2011 இல் இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்களின் நிறுவனத்தினால் (இபநி) வெளியிடப்பட்ட இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிலிருந்து எடுக்கப்பட்டுள்ளது. சுட்டிகளை நியமன மற்றும் பந்தி இலக்கம் காட்டுகின்றது.

4A

I கொடப : (I) ஷேடய - இ லகா ப்ரபாகான்திக ஸலாஸலாடி ஷகரஸலே டி வி லேஷ டுஃபி பத்ய - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

இந்தக் கலைச்சொல் விளக்கம் நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கும் முன்னிலைப்படுத்துக்குமான சட்ட கத்திலிருந்து எடுக்கப்பட்ட பதங்களையும் உள்ளடக்கும். சுட்டிகளை "ச" எழுத்து காட்டு கின்றது.

கீழ்காண்பவைகளில் அடைப்புக் குறிகளில் காணும் சுட்டிகள் வார்த்தையிடலில் சிறு மாற்றத்தைக் குறிக்கும்

1	Accounting policies கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்	The specific principles, bases, conventions, rules and practices applied by an entity in preparing and presenting financial statements. ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும் சமர்ப்பிப்பதிலும் பின் பற்றப்படும் குறிப்பிட்ட கோட்பாடுகள், அடிப்படைகள், மரபு முறைகள், விதிகள், நடைமுறைகள் ஆகியனவாகும்.	LKAS 8.5 LKAS 8.5
2	accounting profit கணக்கீட்டு இலாபம்	Profit or loss for a period before deducting tax expense. ஒரு காலப்பகுதிக்குரிய வரிச் செலவினை கழிப்பதற்கு முன்பான தேறிய இலாபம்	LKAS 12.5 LKAS 12.5
3	accrual basis of accounting அட்டுறு அடிப்படையில் கணக்கிடல்	The effects of transactions and other events are recognised when they occur (and not as cash or its equivalent is received or paid) and they are recorded in the accounting records and reported in the financial statements of the periods to which they relate. இந்த அடிப்படையின் கீழ் கொடுக்கல் வாங்கல்களினதும் பிற நிகழ்வுகளினதும் விளைவுகள் அவை நிகழும் போது கணக்கீட்டில் ஏற்றல் என்பதுடன் (காசு அல்லது காசு இணைமாற்றுக்களோ கொடுக்கப்படும்போதோ அல்லது பெறப்படும்போதோ அல்ல) அவை கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகளிலும் பதிவு செய்யப்பட்டு அவை தொடர்புடையவை களாகவுள்ள காலப்பகுதிகளின் நிதிக் கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்படும்.	F22 F22
4	accumulating compensated absences திரளும் ஈடுசெய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமையானது	Compensated absences that are carried forward and can be used in future periods if the current period's entitlement is not used in full. திரளும் ஈடுசெய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமையானது, நடப்புக் காலத்திற்கான உரித்துக் கள் முற்றாக உபயோகிக்க முடியாது போகும்போது முன்கொண்டு செல்லப்பட்டு எதிர்காலத்தில் உபயோகிக்கப்படக் கூடியவையாகும்.	LKAS 19.13 LKAS 19.13
5	Acquiree சுவீகரிக்கப்பட்டது (கையேற்றது)	The business or businesses that the acquirer obtains control of in a business combination. ஒரு வணிக இணைப்பில் சுவீகரிப்பவர் தன் கட்டுப்பாட்டுக்குள் கொண்டுவரும் வணிகம் அல்லது வணிகங்கள்	SLFRS 3.A SLFRS 3.A
6	Acquirer சுவீகரிப்பவர் (கையேற்றவர்)	The entity that obtains control of the acquiree. சுவீகரிக்கப்பட்டதின் மேலான கட்டுப்பாட்டை உடைய நிறுவனம்	SLFRS 3.A SLFRS 3.A
7	acquisition date சுவீகரிப்புத் திகதி (கையேற்ற திகதி)	The date on which the acquirer obtains control of the acquiree. சுவீகரிக்கப்பட்டவரின் நிகர சொத்துக்கள் மற்றும் தொழிற்பாடுகள் மீதான கட்டுப் படுத்தும் அதிகாரம் பயன் தரும் வகையில் சுவீகரிப்பவருக்கு மாற்றப்படும் திகதியாகும்	SLFRS 3.A SLFRS 3.A

8	<p>active market</p> <p>நிறை சந்தை (செயற்படு / நிறை சந்தை)</p>	<p>A market in which all the following conditions exist: (a) the items traded within the market are homogeneous; (b) willing buyers and sellers can normally be found at any time; and (c) prices are available to the public.</p> <p>நிறை சந்தை எனப்படுவது கீழ்வரும் நிபந்தனைகளெல்லாம் ஒருங்கேயமைந்த சந்தை ஆகும் :</p> <p>(அ) அந்தச் சந்தையில் வியாபாரம் செய்யப்படும் பொருட்கள் யாவும் ஒரே சந்தை) இனமானவையாதல்</p> <p>(ஆ) விருப்புக்கொண்ட வாங்குனரும் விற்பனையாளரும் சாதாரணமாக எந்நேரத் திலும் உள்ளதாக இருத்தல் மற்றும்</p> <p>(இ) விலைகள் எல்லோருக்கும் தெரிந்திருத்தல்.</p>	<p>LKAS 36.6, (LKAS 38.8), LKAS 41.8</p> <p>LKAS 36.6, (LKAS 38.8), LKAS 41.8</p>
9	<p>active market</p> <p>செயற்படு சந்தை(நிறை சந்தை)</p>	<p>financial instrument is regarded as quoted in an active market if quoted prices are readily and regularly available from an exchange, dealer, broker, industry group, pricing service or regulatory agency, and those prices represent actual and regularly occurring market transactions on an arm's length basis.</p> <p>ஒரு நிதிக்கருவி ஒரு நிறை சந்தையில் நிரல்படுத்தப்பட்டதாகக் கருதப்படுவது எப் போது என்றால் அதன் நிரல்படுத்தப்பட்ட விலைகள் பங்குச் சந்தையிலிருந்தோ, வர்த்தகரிடமிருந்தோ, தரகரிடமிருந்தோ, தொழிற் குழுவிடமிருந்தோ, விலை பணியகமிடமிருந்தோ அல்லது ஒழுங்குபடுத்து முகாமை யிடமிருந்தோ வருவதாயும் அந்த விலைகள் உண்மையானதும் கிரமமானதும் மற்றும் தெளிவான சந்தைப் பரிவர்த்தனைகளை பிரதி நிதிப்படுத்தும்போதாகும்.</p>	<p>LKAS 39.AG71</p> <p>LKAS 39.AG71</p>
10	<p>actuarial assumptions</p> <p>ஆயுட்கால எடுகோள்கள் (கணிப்பு எடுகோள்கள்)</p>	<p>An entity's unbiased and mutually compatible best estimates of the demographic and financial variables that will determine the ultimate cost of providing post-employment benefits.</p> <p>ஆயுட்கால முறை எடுகோள்கள் பக்கச் சார்பற்றவையும் இரு தரப்பினாலும் ஏற்கப் படக்கூடியதாயிருப்பதுடன் ஒரு உரிமத்தின் தொழிலுக்குப் பிந்திய பலன்களை வழங் குவதற்கான ஈற்றுக் கிரயத்தினை கணித்தறிவதற்கான மாறிகளின் சிறந்த மதிப்பீடுகளாகும்.</p>	<p>LKAS 19.72-73</p> <p>LKAS 19.72-73</p>
11	<p>Actuarial gains and losses</p> <p>ஆயுட்கால இலாபங்களும் நட்டங்களும் (கணிப்பு இலாப நட்டங்கள்)</p>	<p>(a) Experience adjustments (the effects of differences between the previous actuarial assumptions and what has actually occurred); and (b) the effects of changes in actuarial assumptions.</p> <p>ஆயுட்கால இலாபங்களும் நட்டங்களும் கொண்டிருப்பது :</p> <p>(அ) அனுபவ செம்மையாக்கங்கள் (முன்னைய ஆயுட்கால முறை எடுகோள்களுக்கும் உண்மையில் நிகழ்ந்தவைக்கும் இடையேயான வேறுபாடுகளின் தாக்கங்கள்) மற்றும்</p> <p>(ஆ) ஆயுட்கால முறை எடுகோள்களின் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் தாக்கங்கள்</p>	<p>LKAS 19.7</p> <p>LKAS 19.7</p>
12	<p>actuarial present value of promised retirement benefits</p> <p>உறுதியளிக்கப்பட்ட ஓய்வூதிய பயன்களின் இன்றைய ஆயுட்கால / கணிப்புப் பெறுமதி</p>	<p>The present value of the expected payments by a retirement benefit plan to existing and past employees, attributable to the service already rendered.</p> <p>தொழிலில் இருக்கும் ஊழியர்களுக்கும் ஓய்வுபெற்ற ஊழியர்களுக்கும், அவர்கள் ஏற்கனவே வழங்கியுள்ள சேவைகளுக்காக, ஒரு ஊழியர் பயன் திட்டம் எதிர்வு கூறும் கொடுப்பனவுகளின் இன்றைய பெறுமதி.</p>	<p>LKAS 26.8</p> <p>LKAS 26.8</p>

13	adjusting event safter the reporting period ஐந்தொகை/அறிக்கைத் திகதிக்குப் பின்னைய செம்மையாக்கத்திற்கு உட்படும் நிகழ்வுகள்	See 'events after the reporting period' பார்க்க - அறிக்கையிடப்படும் திகதிக்குப் பின் ஏற்படும் நிகழ்வுகள்.	
14	agricultural activity விவசாயச் செயற்பாடு (வேளாண்மைச் செயற்பாடுகள்)	The management by an entity of the biological transformation and harvest of biological assets for sale or for conversion into agricultural produce or into additional biological assets. உயிரியல் சொத்துக்களை விற்பனைக்காக அல்லது விவசாய விளைச்சலுக்காக அல்லது மேலதிக உயிர்ச்சொத்துக்களாக மாற்றும் உற்பத்தி செயற்பாட்டின் உரிமமொன்றின் முகாமை.	LKAS 41.5 LKAS 41.5
15	agricultural produce விவசாய (வேளாண்மை) உற்பத்திப் பொருள் விளைச்சல்	The harvested product of the entity's biological assets. உரிமமொன்றினால் அதன் உயிரியல் சொத்துக்களிலிருந்து பெறும் அறுவடை தயாரிப்பு (பொருள்)	LKAS 41.5 LKAS 41.5
16	amortisation (depreciation)* மதிப்பிறக்கம் (காலத்தேய்மானம்)*	The systematic allocation of the depreciable amount of an asset over its useful life. உருவச் சொத்தொன்றின் தேய்மானத் தொகையை, அது பயன்தரு காலப் பகுதியில் முறையாக ஒதுக்குதலாகும்..	LKAS 36.6, LKAS 38.8 LKAS 36.6, LKAS 38.8
17	amortised cost of a financial asset or financial liability ஒரு நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிக் கடன் பாட்டின் (பரிப்பின்) காலத் தேய்மானப் படுத்தப்பட்ட கிரயம்	The amount at which the financial asset or financial liability is measured at initial recognition minus principal repayments, plus or minus the cumulative amortisation using the effective interest method of any difference between that initial amount and the maturity amount, and minus any reduction (directly or through the use of an allowance account) for impairment or uncollectibility. ஒரு நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிக் கடன்பாட்டின் (பரிப்பின்) ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையை மெய் வட்டி வீத முறையை பாவித்து ஆரம்பத் தொகைக்கும் முதிர்வுத் தொகைக்குமுள்ள வித்தியாசத்தின் தேய்மானப்படுத்தி வந்த திரள் தேய்மானத்தினால் அதிகரித்தோ அல்லது குறைத்தோ வரும் தொகையிலிருந்து ஏதும் சேதமிழப்பு அல்லது வசூலிக்க முடியாமைக்கான (நேரடியாகவோ அல்லது ஈட்டளிப்பு கணக்கை பாவிப்பதன் மூலம்) தொகையை கழிக்கவரும் தொகை	LKAS 39.9 LKAS 39.9
18	Antidilution திட்பம்/செறிவு குன்றாமை	An increase in earnings per share or a reduction in loss per share resulting from the assumption that convertible instruments are converted, that options or warrants are exercised, or that ordinary shares are issued upon the satisfaction of specified conditions. மாற்றலுக்குள்ளான சாதனங்கள் மாற்றப்பட்டுவிட்டன, விருப்புக்கள் அல்லது உரித்தாணைகளைப் பிரயோகிக்கப்பட்டன, அல்லது குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் பூர்த்திசெய்யப்பட்டு சாதாரண பங்குகள் வழங்கப்பட்டன என்ற எடுகோள்களின் அடிப்படையில் பங்கொன்றின் ஊதியத்தில் ஏற்படும் அதிகரிப்பு அல்லது நட்டத்தில் ஏற்படும் குறைவு.	LKAS 33.5 LKAS 33.5

* In the case of an intangible asset, the term ‘amortisation’ is generally used instead of ‘depreciation’. The two terms have the same meaning

• ஒரு அருவச் சொத்தை பொறுத்தமட்டில் “தேயமானம்” என்ற பதத்திற்குப் பதிலாக “மதிப்பிற்க்கம்” என்ற பதம் பாவிக் கப்படும் எனினும் இரண்டு பதங்களும் ஒரே கருத்துடையதாகும்.

19	Asset	<p>A resource:</p> <p>(a) controlled by an entity as a result of past events; and</p> <p>(b) from which future economic benefits are expected to flow to the entity.</p> <p>(஁) நிறுவனம் ஁ன்றினால் கடந்தகால நிகழ்வுகளின் விளைவாக கட்டுப் படுத்தப்படுவதும் ; மற்றும்</p> <p>(஁) ஁தனிலிருந்து ஁திர்கால பொருளியற் பயன்கள் நிறுவனத்திற்குப் பாயுமென ஁திர்பார்க்கப்படுவது மான ஁ரு வளமாகும்</p>	<p>LKAS 38.8, (F.49(a))</p> <p>LKAS 38.8,(F.49(a))</p>
20	<p>assets held by a along-term employee benefit fund</p> <p>நீண்டகால ஁஁ழியர் பயனளிப்பு நிதிச் சொத்துக்கள் / உடமைகள்</p>	<p>Assets (other than non-transferable financial instruments issued by the reporting entity) that:</p> <p>(a) are held by an entity (a fund) that is legally separate from the reporting entity and exists solely to pay or fund employee benefits; and</p> <p>(b) are available to be used only to pay or fund employee benefits, are not available to the reporting entity's own creditors (even in bankruptcy), and cannot be returned to the reporting entity, unless either:</p> <p>(i) the remaining assets of the fund are sufficient to meet all the related employee benefit obligations of the plan or the reporting entity; or</p> <p>(ii) the assets are returned to the reporting entity to reimburse it for employee benefits already paid.</p> <p>஁றிக்கையிடு உரிமத்தினால் வழங்கப்படும் கைமாற்றப்பட முடியாத நிதிச் சாதனங்கள் தவிர்ந்த கீழ்வரும் சொத்துக்களாகும் :</p> <p>(஁) ஁றிக்கையிடு உரிமத்திலிருந்து சட்ட ரீதியாக வேறுபட்டும் ஁஁ழியர் பயன்பாட்டிற்காக செலுத்துவதற்காகவோ ஁ல்லது நிதியளிப்புச் செய்வதற்காகவோ மாத்திரம் உரிமமொன்றினால் (நிதியம்) வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்கள் ஁த்துடன்</p> <p>(஁) ஁஁ழியர் பயன்களுக்காக கொடுப்பனவு செய்வதில் ஁ல்லது நிதியளிப்புச் செய்வதில் உபயோகிப்பதற்காக மாத்திரம் கிடைக்கப்பெறுவதும் ஁றிக்கையிடு உரிமத்தின் கடன் கொடுத்தோருக்கு (வங்குரோத்து நிலையிலும்) கிடைக்கப் பெறாததும், கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில் ஁றிக்கையிடு உரிமத்திற்கு திருப்பி ஁ளிக்க முடியாததுமான சொத்துக்கள் :</p> <p>(i) நிதியத்தின் ஁ஞ்சியுள்ள சொத்துக்கள் திட்டத்தின் ஁ல்லது ஁றிக்கையிடு உரிமத்தின் ஁டாட்புபட்ட சகல ஁஁ழியர் பயன் கடப்பாடுகளையும் தீர்ப்பதற்கு போதுமான தாக ஁மைதல்; ஁ல்லது</p> <p>(ii) ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட ஁஁ழியர் பயன்களை மீளளிப்புச் செய்யும் வகையில் ஁றிக்கையிடு உரிமத்திற்குத் திருப்பி ஁னுப்பப்படும் சொத்துக்கள்</p>	<p>LKAS19.7</p> <p>LKAS19.7</p>

21	Associate	An entity, including an unincorporated entity such as a partnership, over which the investor has significant influence and that is neither a subsidiary nor an interest in a joint venture.	LKAS 28.2
	துணைநிலை நிறுவனம் (இணை / கூட்டு நிறுவனம்)	முதலீட்டாளரின் கீழ்நிலை உரிமம் அல்லது கூட்டான தொழில் முயற்சி அல்லது, முதலீட்டாளர் குறிப்பிடத்தக்க செல்வாக்கு வைத்திருக்கும் ஒரு தொழில் நிறுவனம் பங்காண்மை கூட்டு வணிகம் போன்றது.	LKAS 28.2
22	available-for-sale financial assets	Those non-derivative financial assets that are designated as available for sale or are not classified as (a) loans and receivables, (b) held-to-maturity investments, or (c) financial assets at fair value through profit or loss.	LKAS 39.9
	விற்பனைக்கென இருக்கும் / உடனடியான நிதிச் சொத்துக்கள்	விற்பனைக்கென நியமிக்கப்பட்டுள்ள நேரிலியற்ற நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது (அ) கடன்களாகவோ வியாபார வரும்பதிகளாகவோ (ஆ) பருவ முதிர்வு மட்டும் வைத்திருக்கப்படும் மூல தனங்களாகவோ அல்லது (இ) ஆதாயம் / நட்டங்களுக்கு உட்படும் நடுநிலை மதிப்பீட்டு சொத்துக்களாகவோ வகைப்படுத்தப்படாத நிதிச் சொத்துக்கள்.	LKAS 39.9
23	basic earnings per share	Profit or loss attributable to ordinary equity holders of the parent entity (the numerator) divided by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the period (the denominator).	LKAS 33.10
	பங்கொன்றின் அடிப்படை ஊதியம் / உழைப்பு	முதல்நிலை நிறுவனத்தின் உரிமை யாண்மையின் சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் உரிமையாகும் ஆதாயத்தை பங்குகளின் சராசரி எண்ணிக்கையால் (பின்னத்தின் பகுதியெண்) பிரிப்பதன் மூலம் வரும் தொகையாகும்.	LKAS 33.10
24	biological asset	A living animal or plant.	LKAS 41.5
	உயிரியல்/சொத்து / உடமை	உயிர் பிராணி அல்லது தாவரம்	LKAS 41.5
25	biological transformation	The processes of growth, degeneration, production, and procreation that cause qualitative or quantitative changes in a biological asset.	LKAS 41.5
	உயிரியல் பொருளாக்க / உரு மாறுபாடு / படி மாற்றம்	ஒரு உயிரியற் சொத்தில் எண்ணிக்கை அல்லது தர மாற்றத்தை உண்டு பண்ணும் ஒரு இன வளர்ச்சி, சிதைவு, உற்பத்தி மற்றும் பெருக்கச் செயற்பாடு.	LKAS 41.5
26	borrowing costs	Interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.	LKAS 23.5
	கடன்படு கிரயங்கள்	வட்டியும் கடனாகப் பெற்ற நிதிகளுடன் தொடர்புடைய ஒரு நிறுவனத்தினால் கொடுக்கப்பட்ட பிற செலவுகளாகும்	LKAS 23.5
27	Business	An integrated set of activities and assets that is capable of being conducted and managed for the purpose of providing a return in the form of dividends, lower costs or other economic benefits directly to investors or other owners, members or participants.	SLFRS 3.A
	வியாபாரம் / வணிகம் / தொழிற்துறை	முதலீட்டாளருக்கு அல்லது உரிமையாளர்களுக்கு, அங்கத்தவர்களுக்கு அல்லது பங்குபற்றுவோர்களுக்கு முறையே பங்கிலாபம், குறைவான கிரயம் அல்லது வேறு பொருளாதார பயன்களை நேராக வழங்குவதற்காக நடத்தப்பட்டு முகாமை செய்யப்படக்கூடிய தொழிற்பாடுகளினதும் சொத்துக்களின தும் ஒன்றித்த தொகுதி	SLFRS 3.A

28	business combination வணிக இணைப்பு/ வியாபார/ தொழிற்சாலை சேர்மானம்	A transaction or other event in which an acquirer obtains control of one or more businesses. Transactions sometimes referred to as 'true mergers' or 'mergers of equals' are also business combinations as that term is used in SLFRS 3. ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட வியாபாரங்களில் கட்டுப்பாட்டினை சவீகரிப்பவர் பெறும் ஒரு பரிவர்த்தனை அல்லது நிகழ்வு. சில வேளைகளில் "உண்மையான இணைப்பு" அல்லது சமமானவைகளின் இணைப்பு" என்று குறிக்கப் பெறுவதும் SLFRS 3 இல் விளக்கப்பட்டவாறு வணிக இணைப்புக்களே.	SLFRS 3.A SLFRS 3.A
29	Capital முதலீடு (இருமுதல்)	Under a financial concept of capital, such as invested money or invested purchasing power, the net assets or equity of the entity. The financial concept of capital is adopted by most entities. Under a physical concept of capital, such as operating capability, the productive capacity of the entity based on, for example, units of output per day. முதலீடு செய்யப்பட்ட பணம் அல்லது முதலீடு செய்யப்பட்டு கொள்வனவு சக்தி போன்ற மூலதனத்தின் நிதிக் கருதுகோள் ஒன்றின் கீழ், மூலதன மானது நிறுவனத்தின் நிகர சொத்துக்களை அல்லது தொழில் முயற்சியின் உரிமையாண்மைகளை குறிக்கும். தொழிற்படுத்தும் திறன் போன்ற பொருள் சார்ந்த கருதுகோள் ஒன்றின் கீழ் மூலதன மானது நிறுவனத்தின், உதாரணமாக, நாளொன்றுக்கான வெளியீடுகளின் அலகுகளின் அடிப்படையிலமைந்த விளை பயன் திறனாகக் கருதப்படுகின்றது.	F.102 F.102
30	Capitalisation முதலீட்டாக்கம்	Recognising a cost as part of the cost of an asset. ஒரு கிரயத்தை ஒரு சொத்தின் கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாக கணக்கீட்டில் ஏற்றல்.	LKAS 23.9 LKAS 23.9
31	carrying amount முற்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை	The amount at which an asset is recognised after deducting any accumulated depreciation (amortisation) and accumulated impairment losses thereon. ஒரு சொத்தினை அதன் மீதான யாதேனும் திரண்ட தேய்மானமும் (மதிப்பிழக்கம்) திரண்ட சேத இழப்பும் கழிக்கப்பட்டு ஐந்தொகையில் சேர்த்துக் கொள்ளும் தொகையாகும்.	LKAS 16.6, LKAS 36.6, LKAS 38.8 LKAS 16.6, LKAS 36.6, LKAS 38.8
32	carrying amount முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை	The amount at which an asset is recognised in the statement of financial position. நிதி நிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஒரு சொத்தின் தொகை	LKAS 40.5, LKAS 41.8 LKAS 40.5, LKAS 41.8
33	Cash காசு/பணம்	Cash on hand and demand deposits. கையிருப்பில் உள்ள காசையும் கேள்வி வைப்புக்களையும் உள்ளடக்கும்.	LKAS 7.6 LKAS 7.6
34	cash equivalents காசுக்கு சமமானவை	Short-term, highly liquid investments that are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value. குறுகிய காலத்தில் மிகவும் எளிதில் பணமாக மாற்றக்கூடிய முதலீடுகள். இவை அறியக்கூடிய காசுத் தொகைகளுக்குத் தடையின்றி மாற்றிக் கொள்ளக் கூடியவையாயும் பெறுமதி மாற்றங்களில் அற்பமாக வரும் இடருக்கு உட்பட்டவையும்கூடும்.	LKAS 7.6 LKAS 7.6

35	cash flows காசுப் பாய்ச்சல்கள்	Inflows and outflows of cash and cash equivalents. காசும் காசுக்குச் சமமானவையினதும் உள்பாய்ச்சலும் வெளிப் பாய்ச்சலும் மாகும்.	LKAS 7.6 LKAS 7.6
36	cash-generating unit காசு பிறப்பாக்கும் (ஈட்டும்) அலகு	The smallest identifiable group of assets that generates cash inflows that are largely independent of the cash inflows from other assets or groups of assets. ஏனைய சொத்துக்களிலிருந்தோ அல்லது சொத்துக்களின் குழுமங்களிலிருந்தோ பிறப்பிக்கப்படும் காசுப் பாய்வுகளில் அதிக அளவில் தங்கியிராத காசுப்பாய்வுகளைப் பிறப்பாக்கும் அதிசிறிய இனங் காணத்தகு சொத்துக்களின் குழுமமொன்றாகும்.	LKAS 36.6, SLFRS 5.A LKAS 36.6, SLFRS 5.A
37	cash-settled share-based payment transaction காசினால் தீர்க்கப்படும் பங்குரிமை அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகளின் பரிமாற்றம்	A share-based payment transaction in which the entity acquires goods or services by incurring a liability to transfer cash or other assets to the supplier of those goods or services for amounts that are based on the price (or value) of the entity's shares or other equity instruments of the entity. பங்குரிமை அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகளின் பரிமாற்றம் என்பது ஓர் உரிமம் தான் பெற்றுக்கொண்ட பொருட்களுக்காக அல்லது சேவைகளுக்காக ஏற்படும் கடன்பாடுகளை (பரிப்புக்களை) காசினால் அல்லது வேறு சொத்தினால் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கியவர்களுக்கு தீர்க்கும்போது பொருளின் அல்லது சேவைகளின் பெறுமதியை உரிமத்தின் பங்குகளின் விலை (அல்லது பெறுமதி) யின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுவதாகும்.	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
38	Cedant மீள் காப்புறுதி பயனாளி	The policyholder under a reinsurance contract. காப்பீட்டு பத்திரம் உடையவர் மறு காப்பீட்டு ஒப்பந்தத்தின் கீழ் வருதல்.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
39	change in accounting estimate கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் மாற்றம்	An adjustment of the carrying amount of an asset or a liability, or the amount of the periodic consumption of an asset, that results from the assessment of the present status of, and expected future benefits and obligations associated with, assets and liabilities. Changes in accounting estimates result from new information or new developments and, accordingly, are not corrections of errors. சொத்தொன்றின் அல்லது பரிப்பு ஒன்றின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் அல்லது ஒரு சொத்தின் காலக்கிரம நுகர்வுத் தொகையின் செம்மையாக்கம். இது சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களுடன் தொடர்புபட்ட எதிர் பார்க்கப்படும் எதிர்கால பயன்கள் மற்றும் கடப்பாடுகளினதும் தற்போதைய நிலைமையினதும் மதிப்பிடுதலினதும் விளைவாக ஏற்படும். புதிய தகவல்களின் அல்லது புதிய அபிவிருத்திகளின் விளைவாக ஏற்படும் கணக்கீட்டு மதிப்பிடுகளிலான மாற்றங்கள் வழக்களின் திருத்தங்களாகாது.	LKAS 8.5 LKAS 8.5
40	class of assets சொத்துக்களின் வகை (உடமை வகை)	A grouping of assets of a similar nature and use in an entity's operations. ஒரு நிறுவனத்தில் பயன்படுத்தப்படும், ஒத்த வகைப்பட்ட தன்மையும் உபயோகமும் உள்ள சொத்துக்களின் வகை.	LKAS 16.37, LKAS 36.127, LKAS 38.119 LKAS 16.37, LKAS 36.127, LKAS 38.119

41	class of financial instruments நிதிக் கருவிகளின் டொகுதி (நிதியிடு சாதனங்களின் வகை)	Grouping of financial instruments that is appropriate to the nature of the information disclosed and that takes into account the characteristics of those financial instruments. நிதிக் கருவிகளின் வெளிப்படுத்தல்களின் தன்மையையும் நிதிக் கருவிகளின் குணாம்சங்களையும் கவனத்திற் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக் கருவிகளின் டொகுதி	SLFRS 7.6 SLFRS 7.6
42	close members of the family off an individual தனி நபரின் குடும்பத்தின் நெருங்கிய உறுப்பினர்கள்	Those family members who may be expected to influence, or be influenced by, that individual in their dealings with the entity. They may include: (a) the individual's domestic partner and children; (b) children of the individual's domestic partner; and (c) dependants of the individual or the individual's domestic partner. நிறுவனத்துடனான கையாளுகைகளில் செல்வாக்கு பெற எதிர்பார்க்கக்கூடிய அல்லது செல்வாக்குக்கு உள்ளாகக் கூடியவர். அத்தகையவர்கள் பின்குறப் படுவதில் அடங்கலாம் : (அ) நபரின் வீட்டு பங்காளி (குணை) மற்றும் பிள்ளைகள் ; (ஆ) நபரின் வீட்டுப் பங்காளியின் (குணை) பிள்ளைகள் மற்றும் (இ) நபரில் தங்கியிருப்பவர்கள் அல்லது நபரின் வீட்டு பங்காளியில் (குணை) தங்கியிருப்பவர்கள்.	LKAS 24.9 LKAS 24.9
43	closing rate இறுதி விகிதம்	The spot exchange rate at the end of the reporting period .ஐந்தொகைத் திகதியில் நிலவும் நாணயமாற்று விகிதம்.	LKAS 21.8 LKAS 21.8
44	commencement of the lease term குத்தகைக்கால ஆரம்பம்	The date from which the lessee is entitled to exercise its right to use the leased asset. It is the date of initial recognition of the lease (ie the recognition of the assets, liabilities, income or expenses resulting from the lease, as appropriate). குத்தகை எடுத்தவர் குத்தகைச் சொத்தை பாவிக்கும் உரிமையை பிரயோகிக்கும் திகதி. ஆரம்பத்தில் குத்தகையை கணக்கீட்டில் ஏற்றுக் கொண்ட திகதி (குத்தகையின் மூலம் வரும் சொத்துக்களையோ, பரிப்புக் களையோ, வருமானங் களையோ, செலவுகளையோ கணக்கீட்டில் ஏற்றல்)	LKAS 17.4 LKAS 17.4
45	Compensation	Includes all employee benefits (as defined in LKAS 19) including employee benefits to which SLFRS 2 applies. Employee benefits are all forms of consideration paid, payable or provided by the entity, or on behalf of the entity, in exchange for services rendered to the entity. It also includes such consideration paid on behalf of a parent of the entity in respect of the entity. Compensation includes: (a) short-term employee benefits, such as wages, salaries and social security contributions, paid annual leave and paid sick leave, profit-sharing and bonuses (if payable within twelve months of the end of the period) and non-monetary benefits (such as medical care, housing, cars and free or subsidised goods or services) for current employees; (b) post-employment benefits such as pensions, other retirement benefits, post-employment life insurance and post-employment medical care;	LKAS 24.9

	நஷ்டஈடு (இழப்பீடு)	<p>(c) other long-term employee benefits, including long-service leave or sabbatical leave, jubilee or other long-service benefits, long-term disability benefits and, if they are not payable wholly within twelve months after the end of the period, profit-sharing, bonuses and deferred compensation;</p> <p>(d) termination benefits; and</p> <p>(e) share-based payment.</p> <p>எல்லா ஊழியர்களின் பயன்களையும் உள்ளடக்கும். நிறுவனத்திற்கு வழங்கும் சேவைக்கு பிரதியீடாக வழங்கப்படும் சலுகைகள் ஊழியர்களின் பயன்களாகும். நிறுவனத்தின் முதன்நிலை நிறுவனத்தின் சார்பாக நிறுவனத்தின் பொருட்டு வழங்கப்பட்ட சலுகைகளையும் உள்ளடக்கும். ஈட்டுக் கொடுப்பனவு என்பது பின்வருவனவற்றையும் உள்ளடக்கும் :</p> <p>(அ) தற்போதைய ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட குறுகியகால ஊழியர் பயன்கள் (உதாரணம் - கூலி, சம்பளம், சமூகக் காப்புறுதி, தவணைப் பணம், சம்பளத்துடனான வருட விடுமுறை, இலாபப் பங்கீடு, விருப்புக் கொடுப்பனவு, கால முடிவிலிருந்து 12 மாதங்களுக்குள் கொடுப்பனவு செய்தால்) மற்றும் பணத்தில் அடங்கா மாற்று பயன்கள் (உதாரணம் - வைத்திய வசதிகள், இலவசமான அல்லது மானியத்துடனான பொருட்கள், சேவைகள்) ;</p> <p>(ஆ) தொழிற்காலம் முடிந்த பின்னர் ஓய்வூதியம் ஏனைய இளைப்பாற்று நலன்கள், தொழிற்கால முடிவின் பின்னான ஆயுட் காப்புறுதி மற்றும் வைத்திய வசதிகள்;</p> <p>(இ) நீண்டகால சேவைக்கால விடுமுறை அல்லது ஓய்வு விடுமுறை, நீண்டகால சேவை, நலன்கள், நீண்டகால இயலாமை நலன்கள் அடங்கிய நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள் மற்றும் இலாபப் பங்கீடு, விருப்புக் கொடுப்பனவு மற்றும் பின்போடப்பட்டு நஷ்ட ஈடு இவைகள் காலப்பகுதி முடிவில் முழுமையாக கொடுப்பனவு செய்யாத பட்சத்தில் ;</p> <p>(ஈ) இறுதி முடிப்பு நலன்கள் மற்றும்</p> <p>(உ) பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு.</p>	LKAS 24.9
46	component of an entity நிறுவனத்தின் ஒரு கூறு	<p>Operations and cash flows that can be clearly distinguished, operationally and for financial reporting purposes, from the rest of the entity.</p> <p>தொழிற்பாட்டுக்காகவும் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கத்துக்காகவும், நிறுவனத்தின் ஏனைய பகுதிகளிலிருந்து தனிமையாக இனங் காணப்பட்ட தொழிற்பாடுகளும் காசுப்பாய்வுகளும்</p>	SLFRS 5.A SLFRS 5.A
47	compound financial instrument கூட்டு அல்லது கலப்பு நிதிச் சாதனம்(பல்கூறு நிதியிடு சாதனம்)	<p>A financial instrument that, from the issuer's perspective, contains both a liability and an equity element.</p> <p>வழங்குனரின் பார்வையில் ஒரு நிதிச்சாதனம் ஒரு பரிப்பையும் ஒரு பங்குரிமை கூறினையும் உள்ளடக்கியிருத்தல்.</p>	LKAS 32.28–29 LKAS 32.28–29
48	onsolidated financial statements	The financial statements of a group presented as those of a single economic entity.	LKAS 27.4, LKAS 28.2

	ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுகள்	நிறுவனத் தொகுதி வெளியிடும் நிதிக் கூற்றுகள். இவை நிறுவனத் தொகுதி, ஒரு தனி நிறுவனம் என்ற முறையில் வெளியிடப் படும்.	LKAS 27.4, LKAS 28.2
49	construction contract ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தம்	A contract specifically negotiated for the construction of an asset or a combination of assets that are closely interrelated or interdependent in terms of their design, technology and function or their ultimate purpose or use. ஒரு சொத்தை அல்லது சொத்துக்களின் தொகுதியை நிர்மாணிப்பதற்காக பிரத்தியேகமாகப் பேசி இணங்கிய ஒரு ஒப்பந்தமாகும் இவை சொத்துக்களின் வடிவமைப்பு, தொழில்நுட்பவியல் மற்றும் பணி அல்லது அவைகளின் இறுதி நோக்கம் அல்லது பயன்பாடு ஆகியவற்றில் ஒன்றுக்கொன்று நெருங்கிய சம்பந்தப்பட்ட வையாகவோ அல்லது ஒன்றுக் கொன்று நெருங்கிய சார்புள்ளவையாகவோ இருக்கலாம்	LKAS 11.3 LKAS 11.3
50	constructive obligation செயற்பாட்டு கடப்பாடு (ஆக்க சார்பான கடப்பாடு)	An obligation that derives from an entity's actions where: (a) by an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and (b) as a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities. ஒரு நிறுவனத்திற்கு கீழ்க்காணும் சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படும் கடப்பாடு : (அ) கடந்தகாலத்தில் ஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ள வழக்கம், வெளியிடப்பட்ட கொள்கைகள் அல்லது போதுமான அளவுக்கு வெளியிடப்பட்ட நடப்புக் கூற்று, ஆகியவைகளின் மூலம் நிறுவனம் மற்றைய பகுதியினருக்கு சில பொறுப்புக்களை ஏற்று நிறைவேற்றும் என்று தெரிவித்துள்ள சந்தர்ப்பத்தில் ; அத்துடன் (ஆ) அதன் பிரதிபலனாக நிறுவனம், அப் பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றும் என்ற உறுதியான எதிர்பார்ப்பை அந்த மற்றைய பகுதியினருக்கு மத்தியில் உருவாக்கியுள்ள சந்தர்ப்பத்தில்.	LKAS 37.10 LKAS 37.10
51	contingent asset நிகழ்தகு சொத்து அல்லது (உறுமுரிமைச் சொத்து/உடமை)	A possible asset that arises from past events and whose existence will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the entity. ஒரு நிறுவனத்தின் அதன் முழுமையான கட்டுப்பாட்டில் இல்லாத ஒரு அல்லது பல நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளின் நிகழ்வு அல்லது நிகழாமையினால் உளதாம் என்று உறுதிசெய்யும் கடந்தகால நிகழ்வுகளிலிருந்து உருவாகும் ஒரு சாத்தியமான சொத்தாகும்	LKAS 37.10 LKAS 37.10
52	contingent consideration நிகழ்தகு விலை அல்லது கைமாறு அல்லது பிரதியீடு	Usually, an obligation of the acquirer to transfer additional assets or equity interests to the former owners of an acquiree as part of the exchange for control of the acquiree if specified future events occur or conditions are met. However, contingent consideration also may give the acquirer the right to the return of previously transferred consideration if specified conditions are met. குறித்த எதிர்கால நிகழ்வுகள் நிகழும் அல்லது குறித்த நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்படும் என்ற அடிப்படையில், சுவீகரிப்பிற்குள்ளான வணிகத்தின் முன்னைய உரிமையாளர்களுக்கு சுவீகரிப்பவர் வணிகத்தின் கட்டுப்பாட்டை	SLFRS 3.A SLFRS 3.A

		அடைவதற்கு மேலதிக சொத்துக்களை பரிமாற்றம் செய்வதற்கான கட்டப்பாடு. எனினும் குறித்த நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யப்படும் பட்சத்தில் கவிரித்தவர் முன்கொடுத்த கைமாறுகளை மீள் பெறுவதற்கான உரிமையை பெறும் சந்தர்ப்பமும் ஏற்படலாம்.	
53	contingent liability நிகழ்தகு பரிப்பு அல்லது (உறுமுரிமைப் பரிப்பு)	<p>(a) A possible obligation that arises from past events and whose existence will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the entity; or</p> <p>(b) a present obligation that arises from past events but is not recognised because:</p> <p>(i) it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation; or</p> <p>(ii) the amount of the obligation cannot be measured with sufficient reliability.</p> <p>(அ) ஒரு நிறுவனத்தின் முழுமையான கட்டுப்பாட்டில்லாத ஒரு அல்லது பல நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளின் ஏற்படுகை அல்லது ஏற்படாமையினால் உளதாம் என்று உறுதிசெய்யும் கடந்தகால நிகழ்வுகளிலிருந்து, உருவாகும் ஒரு கட்டப்பாடு ; அல்லது</p> <p>(ஆ) கடந்தகால நிகழ்வுகளிலிருந்து எழும் ஆனால் பின்வரும் காரணங்களுக்காக கணக்கீட்டில் ஏற்றுக்கொள்ளப்படாத தற்போதைய ஒரு கட்டப்பாடு:</p> <p>(i) கட்டப்பாட்டைத் தீர்வு செய்வதற்கு பொருளா தார பயனை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்வு தேவைப்படும் சாத்தியமில்லாத தால் அல்லது</p> <p>(ii) கட்டப்பாட்டின் தொகை போதுமான நம்பத் தகும் முறையில் அளவிடமுடியாததால்.</p>	LKAS 37.10 LKAS 37.10
54	contingent rent நிகழ்தகு குத்தகை(உறுமுரிமைக் குத்தகை)	That portion of the lease payments that is not fixed in amount but is based on the future amount of a factor that changes other than with the passage of time (eg percentage of future sales, amount of future use, future price indices, future market rates of interest).	LKAS 17.4 LKAS 17.4
55	contingent share agreement நிகழ்தகு பங்கு ஒப்பந்தம்	An agreement to issue shares that is dependent on the satisfaction of specified conditions. ஒரு நிகழ்வு நடக்கும் என்ற நிபந்தனையில் பங்கு வழங்குவதற்கான ஒப்பந்தம்.	LKAS 33.5 LKAS 33.5
56	contingently issuable ordinary shares மேல்/பின் நிகழ்வுகளின் மூலம் வழங்கக் கூடிய சாதாரண பங்குகள்	Ordinary shares issuable for little or no cash or other consideration upon the satisfaction of specified conditions in a contingent share agreement. கைமாறு கருதாது, ஆனால் ஒரு நிகழ்வு நடக்கும் என்ற நிபந்தனையில் வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள்.	LKAS 33.5 LKAS 33.5

57	Contract	An agreement between two or more parties that has clear economic consequences that the parties have little, if any, discretion to avoid, usually because the agreement is enforceable at law. Contracts may take a variety of forms and need not be in writing.	LKAS 32.13
	ஒப்பந்தம்	இரண்டு அல்லது இரண்டுக்கு மேற்பட்ட உடந்தையாளர்களிடையே பொருளாதார விளைவுகளை உள்ளடக்கியும் சட்டத்தின்படி செயல்படுத்தக் கூடியதாய் இருப்பதால் உடந்தையாளர்கள் விருப்புக்கு தவிர்க்க முடியாததாயும் அமையும் ஒப்பந்தம். ஒப்பந்தங்கள் எழுத்தில் இருக்க வேண்டுமென்ற நியதியற்றதும் பல்வேறு வழிகளில் அமையக் கூடியதுமாகும்.	LKAS 32.13
58	control (of an entity)	The power to govern the financial and operating policies of an entity so as to obtain benefits from its activities.	LKAS 24.9, LKAS 27.4, LKAS 28.2, (LKAS 31.3), SLFRS 3.A
	கட்டுப்படுத்தும் / நெறிப்படுத்தும் அதிகாரம் (ஒரு நிறுவனத்தின் மேல்)	ஒரு நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளிலிருந்து பலன்கள் பெறக் கூடிய வகையில் அதன் நிதி மற்றும் தொழிற்படும் கொள்கைகளை கட்டுப் படுத்தும் அதிகாரமாகும்.	LKAS 24.9, LKAS 27.4, LKAS 28.2, (LKAS 31.3), SLFRS 3.A
59	corporate assets	Assets other than goodwill that contribute to the future cash flows of both the cash-generating unit under review and other cash-generating units.	LKAS 36.6
	கூட்டிணைவுச் சொத்துக்கள் (உடமைகள்)	கவனத்திற்கொள்ளப்பட்டுள்ள காசுப் பிறப்பாக்க அலகு மற்றும் ஏனைய காசு பிறப்பாக்க அலகுகள் இரண்டினாலும் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளுக்குப் பங்களிப்புச் செய்யும் நன்மதிப்புத் தவிரந்த ஏனைய சொத்துக்களாகும்.	LKAS 36.6
60	'corridor'	A range around an entity's best estimate of post-employment benefit obligations.	LKAS 19.95
	வீச்செல்லை	ஒரு நிறுவனத்தின் இளைப்பாறிய ஊழியர் பயன்களுக்காக கணிக்கப்பட்ட சிறந்த மதிப்பீட்டை சுற்றிய வீச்செல்லை.	LKAS 19.95
61	Cost	The amount of cash or cash equivalents paid or the fair value of the other consideration given to acquire an asset at the time of its acquisition or construction, or, when applicable, the amount attributed to that asset when initially recognised in accordance with the specific requirements of other SLFRSs, eg: SLFRS 2.	LKAS 16.6, LKAS 38.8, LKAS 40.5
	கிரயம்	ஒரு சொத்தை அதனை கையேற்றல் அல்லது கட்டுதலின்போது, கையேற்பதற்காக கொடுக்கப்பட்ட காசு அல்லது காசுக்குச் சமமானவையின் தொகை அல்லது கொடுக்கப்பட்ட குறித்த வேறு சன்மானத்தின் சீர்மதிப்பு. அல்லது, பாவிக்கப்படும் போது மாத்திரம், ஆரம்பத்தில் அந்த சொத்தை இந்நிதி அநி களின் தேவைகளின் பிரகாரம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகை உதாரணம் SLFRS 2	LKAS 16.6, LKAS 38.8, LKAS 40.5
62	cost of inventories	All costs of purchase, costs of conversion and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition.	LKAS 2.10
	இருப்பு / தொக்குகளின் கிரயம்	இருப்பு தொக்குகளின் கிரயம். சகல கொள்வனவுக் கிரயங்கள், உருமாற்றுக் கிரயங்கள் ஆகியவற்றுடன் அவை தற்போது இருக்குமிடத்துக்கு கொண்டுவருதலில் ஏற்பட்ட கிரயங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.	LKAS 2.10

63	cost of purchase	All of the purchase price, import duties and other taxes (other than those subsequently recoverable by the entity from the taxing authorities), and transport, handling and other costs directly attributable to the acquisition of the item. Trade discounts, rebates and other similar items are deducted in determining the costs of purchase.	LKAS 2.11
	கொள்வனவு கிரயங்கள்	உருப்படி ஒன்றின் கொள்வனவுக் கிரயங்கள், கொள்வனவு விலையையும் இறக்குமதித் தீர்வையும் வேறு வரிகளையும் (வரி விதிக்கும் அதிகாரப் பீடத்திடமிருந்து தொழில் முயற்சியினால் பின்னர் மீளப்பெறக் கூடியவை தவிர்த்தது) போக்குவரத்துச் சாதனக் கிரயங்களையும், கையாளு கிரயங்களையும் உள்ளடக்கும். வியாபாரக் கழிவுகள், தள்ளுபடிகள் மற்றும் அவை போன்ற உருப்படிகள், கொள்வனவுக் கிரயங்களை நிர்ணயம் செய்வதில் கழிக்கப்படும்.	LKAS 2.11
64	cost plus contract	A construction contract in which the contractor is reimbursed for allowable or otherwise defined costs, plus a percentage of these costs or a fixed fee.	LKAS 11.3
	கிரயத்தில் இலாப அதிகரிப்போடு கூடிய ஒப்பந்தம்	ஒரு வகையான கட்டுமான ஒப்பந்தம். இதன் கீழ் கட்டுமானம் செய்பவருக்கு ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட அல்லது மாறாக வரையறுக்கப்பட்ட கிரயங்களுடன், கிரயங்களின் ஒரு குறிப்பிட்ட சத வீதத்தையோ அல்லது ஒரு நிலையான கட்டணத்தையோ கூட்டிக் கொடுக்கப்படும்.	LKAS 11.3
65	costs of conversion	Costs directly related to the units of production, such as direct labour together with a systematic allocation of fixed and variable production overheads that are incurred in converting materials into finished goods.	LKAS 2.12
	உருமாற்றல் கிரயங்கள்	மூலப்பொருட்களை முடிவுப்பொருட்களாக மாற்றுவதற்காக ஏற்படும் நேரடி தொடர்புடைய கிரயங்கள். இவை நேரடித் தொழில் கூலி, நிலையான உற்பத்தி மேந்தலை கிரயங்களின் ஒதுக்கு, மாறு உற்பத்தி மேந்தலைகள் என்பனவற்றை உள்ளடக்கும்.	LKAS 2.12
66	costs of disposal	Incremental costs directly attributable to the disposal of an asset, excluding finance costs and income tax expense.	LKAS 36.6
	விற்பனை / கையளித்தல் தொடர்பான கிரயங்கள்	நிதிக் கிரயங்கள் மற்றும் வருமான வரிச் செலவுகள் நீங்கலாக, சொத்தொன்றி னதோ அல்லது காசுப் பிறப்பாக்க அலகொன்றினதோ விற்பனையுடன் தொடர்பு பட்ட அதிகரிப்புக் கிரயங்களாகும்.	LKAS 36.6
67	costs to sell	The incremental costs directly attributable to the disposal of an asset (or disposal group), excluding finance costs and income tax expense.	SLFRS 5.A (LKAS 41.5)
	விற்பனைக் கிரயம்	ஒரு சொத்தை (அல்லது சொத்தின் விற்பனைத் தொகுதியை) விற்பனை செய்வதுடன் நேரடியாக தொடர்புபட்ட அதிகரிக்கும் கிரயங்கள். ஆனால் நிதிக் கிரயத்தையும் வரிச் செலவையும் உள்ளடக்குவதில்லை.	SLFRS 5.A (LKAS 41.5)
68	credit risk	The risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation.	SLFRS 7.A
	கடன் தீர்வு இடர்	நிதிச் சாதனமொன்றிற்கான ஒரு தரப்பினர் தன் கடன்பாட்டை நிறைவேற்ற தவறுவதினால் மற்றைய தரப்பினருக்கு ஏற்படும் நிதி நட்டம்.	SLFRS 7.A
69	currency risk	The risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates.	SLFRS 7.A

	நாணய இடர்	அன்னிய செலவாணி விகிதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் ஒரு நிதிச்சாதனத்தின் நடுநிலை பெறுமதி அல்லது வருங்கால காசுப்பாய்வில் உண்டுபண்ணும் ஏற்ற இறக்க இடர்.	SLFRS 7.A
70	current asset	<p>An entity shall classify an asset as current when:</p> <p>(a) it expects to realise the asset or intends to sell or consume it in its normal operating cycle;</p> <p>(b) it holds the asset primarily for the purpose of trading;</p> <p>(c) it expects to realise the asset within twelve months after the reporting period</p> <p>(d) the asset is cash or a cash equivalent (as defined in LKAS 7) unless the asset is restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.</p> <p>An entity shall classify all other assets as non-current.</p>	LKAS 1.66, (SLFRS 5.A)
	நடப்புச் சொத்து	<p>ஒரு நிறுவனம் சொத்தொன்றை எப்போது நடப்புச் சொத்தாக வகைப்படுத்தும் என்றால் :</p> <p>(அ) அது அந்தச் சொத்தை விற்கும் போது அல்லது விற்க எண்ணும் போது அல்லது அதன் வழக்கமான தொழிற்பாட்டு வட்டத்தில் நுகரும்போது;</p> <p>(ஆ) அது அந்தச் சொத்தை வியாபாரத்துக்கென்றே வைத்திருக்கும் போது ;</p> <p>(இ) அது அறிக்கையிடு காலத்தின்பின் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் விற்கலாம் என எதிர்பார்க்கும் போது</p> <p>(ஈ) அந்த சொத்து அறிக்கையிடு காலத்தின் பின் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் ஒரு கடன் பாட்டை (பரிப்பு) தீர்ப்பதற்கான தேவையல்லாதபோது, காசாக அல்லது காசுக்கு சமானமானவையாக இருக்கும்போது.</p> <p>நிறுவனம் ஏனைய சொத்துக்களை நடப்புச் சொத்தாக இல்லாத சொத்துக்களாக வகைப்படுத்தலாம்</p> <p>The amount of cash or cash equivalents that would have to be paid if the same or an equivalent asset was acquired currently.</p>	LKAS 1.66, (SLFRS 5.A)
71	current cost	<p>The undiscounted amount of cash or cash equivalents that would be required to settle an obligation currently.</p>	F.100(b)
	நடப்புக் கிரயம்	<p>ஒரு சொத்துக்கு அல்லது இணையான சொத்துக்கு தற்போது கொடுக்கப்பட வேண்டிய காசு அல்லது காசு இணைமாற்று.</p> <p>ஒரு கடப்பாட்டினை தற்போது தீர்க்க தேவைப்படும் கழிவு செய்யப்படாத காசுத் தொகை அல்லது காசு இணைமாற்றுத் தொகை.</p>	F.100(b)
72	current liability	<p>An entity shall classify a liability as current when:</p> <p>(a) it expects to settle the liability in its normal operating cycle;</p> <p>(b) it holds the liability primarily for the purpose of trading;</p> <p>(c) the liability is due to be settled within twelve months after the reporting period; or</p> <p>(d) the entity does not have an unconditional right to defer settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.</p>	LKAS 1.69

	நடப்பு கடன் பாடுகள் (பரிப்புக்கள்)	<p>An entity shall classify all other liabilities as non-current.</p> <p>ஒரு நிறுவனம் கடன்பாடொன்றை (பரிப்பு) எப்போது நடப்புக் கடன் பாடாக வகைப்படுத்தும் என்றால்</p> <p>(அ) அது வழக்கமான தொழிற் பாட்டு காலவட்டத்தில் தீர்க்க எதிர்பார்க்கும் போது ;</p> <p>(ஆ) அது கடன்பாட்டை வியாபார நோக்கத்துக்கென்றே வைத்திருக்கும் போது;</p> <p>(இ) கடன்பாடு அறிக்கையிடு காலத்தின் பின் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் தீர்வு செய்ய இருக்கும் போது ; அல்லது</p> <p>(ஈ) நிறுவனம் அறிக்கையிடு காலத்தின் பின் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் தீர்வு செய்யப்பட வேண்டிய தேவையை நிபந்தனை யற்ற முறையில் தாமதிக்கப்பண்ண முடியாமை இருக்கும் போது</p> <p>நிறுவனம் ஏனைய கடன்பாடுகளை (பரிப்புக்களை) நடப்பு பரிப்பாக இல்லாத பரிப்புக்களாக வகைப்படுத்தலாம்.</p>	LKAS 1.69
73	current service cost நடப்புச் சேவைக் கிரயம்	<p>The increase in the present value of the defined benefit obligation resulting from employee service in the current period.</p> <p>ஊழியர்களின் நடப்புக் காலக்கூறில் வழங்கிய சேவைகளுக்கான கடன் பாட்டின் இன்றைய பெறுமதியில் ஏற்படும் அதிகரிப்பு.</p>	<p>LKAS 19.7</p> <p>LKAS 19.7</p>
74	current tax நடப்பு வரி	<p>The amount of income taxes payable (recoverable) in respect of the taxable profit (tax loss) for a period.</p> <p>ஒரு காலப்பகுதியின் வரிக்குரிய இலாபத்திற்காக (வரி நட்டம்) செலுத்தப் பட வேண்டிய வருமான வரிகளின் (மீளப்பெற வேண்டியது) தொகையாகும்.</p>	<p>LKAS 12.5</p> <p>LKAS 12.5</p>
75	curtailment(of a defined benefit plan)	<p>A curtailment occurs when an entity either:</p> <p>(a) is demonstrably committed to make a significant reduction in the number of employees covered by a plan; or</p> <p>(b) amends the terms of a defined benefit plan so that a significant element of future service by current employees will no longer qualify for benefits, or will qualify only for reduced benefits.</p>	<p>LKAS 19.111</p> <p>LKAS 19.111</p>
76	date of transition to SLFRSs SLFRSs நியமங்க ளுக்கு மாறும் திகதி	<p>The beginning of the earliest period for which an entity presents full comparative information under SLFRSs in its first SLFRS financial statements.</p> <p>ஒரு நிறுவனம் அதன் முதன் முறையில் SLFRSs நியமங்களுக்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒப்பீட்டுக்காக தரும் தகவல்களின் கடைசிக் காலம்</p>	<p>SLFRS 1.A</p> <p>SLFRS 1.A</p>
77	deductible temporary differences	<p>Temporary differences between the carrying amount of an asset or liability in the balance sheet and its tax base that will result in amounts that are deductible in determining taxable profit (tax loss) of future periods when the carrying amount of the asset or liability is recovered or settled.</p>	LKAS 12.5

	கழிக்கப்படக்கூடிய தற்காலிக வித்தியாசம்	சொத்து அல்லது பொறுப்பின் பின் கொண்டுசெல்லும் தொகை மீளப் பெறப்படும் போது அல்லது தீர்க்கப்படும் போது எதிர்காலப் பகுதிக்கான வரிக்குரிய இலாபத்தினை (வரி நட்டத்தினை) தீர்மானிப்பதில் கழிக்கப்படக்கூடிய தற்காலிக வித்தியாசம் ஆகும்.	LKAS 12.5
78	deemed cost கருதப்படு கிரயம்	An amount used as a surrogate for cost or depreciated cost at a given date. Subsequent depreciation or amortisation assumes that the entity had initially recognised the asset or liability at the given date and that its cost was equal to the deemed cost. ஒரு குறிப்பிட்ட திகதியில் கிரயத்துக்கு அல்லது தேய் மானத்துக்குள்ளான கிரயத்துக்கு பதிலியாக பாவிக்கப்படும் தொகை பின்வரும் தேய்மானம் அல்லது காலத் தேய்மானம் ஆரம்ப திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்து அல்லது கடன்பாட்டின் (பரிப்பின்) தொகை, அதன் கிரயம் கருதப்படு கிரயத்துக்கு சமமானதாகும் என்ற எடுகோளில் அமையும்.	SLFRS 1.A SLFRS 1.A
79	deferred tax assets பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள்	The amounts of income taxes recoverable in future periods in respect of: (a) deductible temporary differences; (b) the carryforward of unused tax losses; and (c) the carryforward of unused tax credits. எதிர்காலப் பகுதியில் கீழ்வருவன பற்றிய மீளப்பெற வேண்டிய வருமான வரிகளின் தொகைகள் ஆகும் : (அ) கழிக்க வேண்டி தற்காலிக வேறுபாடுகள் (ஆ) முன்கொண்டு செல்லும் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அத்துடன் (இ) முன்கொண்டு செல்லும் பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகள்.	LKAS 12.5 LKAS 12.5
80	deferred tax liabilities பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்புக்கள்	The amounts of income taxes payable in future periods in respect of taxable temporary differences. வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் தொடர்பாக எதிர்காலப்பகுதியில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரித் தொகைகள் ஆகும்.	LKAS 12.5 LKAS 12.5
81	defined benefit liability வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் சார் கடப்பாடு (பரிப்பு)	The net total of the following amounts: (a) the present value of the defined benefit obligation at the end of the reporting period; (b) plus any actuarial gains (less any actuarial losses) not recognised; (c) minus any past service cost not yet recognised; (d) minus the fair value at the end of the reporting period of plan assets (if any) out of which the obligations are to be settled directly. கீழ்க்காணும் தொகைகளின் நிகர நிகர மொத்தமாகும் : (அ) அறிக்கையிடு கால இறுதியின் கடப்பாட்டின் இன்றைய பெறுமதி ;	LKAS 19.54 LKAS 19.54

		<p>(ஆ) கூட்டக்கூடிய ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பாடாது இருக்கும் ஆயுட்கணிப்பு ஆதாயம் (நட்டம்), ஏதேனும் இருந்தால் ;</p> <p>(இ) கழிக்கக்கூடிய ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பாடாது இருக்கும் கடந்தகால சேவைக் கிரயம், ஏதேனும் இருந்தால் ;</p> <p>(ஈ) கழிக்கக்கூடிய அறிக்கையிடு கால இறுதியில் இருக்கும் கடப் பாடுகளை நேராக தீர்க்கக்கூடிய சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு</p>	
82	defined benefit obligation (present value of) வரையறுக்கப்பட்ட பயன்சார் கடப்பாடு (தற்போதைய பெறுமதி)	<p>The present value, without deducting any plan assets, of expected future payments required to settle the obligation resulting from employee service in the current and prior periods.</p> <p>கடந்த, நடப்புக்கால ஊழியர் சேவைக்காக, வருங்காலத்தில் கொடுக்கவேண்டி எதிர்பார்க்கப்படும் கடப்பாட்டு தொகையின் இன்றைய மதிப்பு. கடப்பாட்டுத் தொகையானது திட்டச்சொத்துக்கள் ஏதுமிருந்தால் அவைகளின் பெறுமதியை கழிக்க முன்னதான தொகையாயிருத்தல் வேண்டும்.</p>	<p>LKAS 19.7</p> <p>LKAS 19.7</p>
83	defined benefit plans வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்கள்	<p>Post-employment benefit plans other than defined contribution plans.</p> <p>வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்பு திட்டங்களை தவிர்த்த, ஏனைய இளைப்பாறல் பயன் திட்டங்கள்</p>	<p>LKAS 19.7</p> <p>LKAS 19.7</p>
84	defined benefit plans வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்கள்	<p>Retirement benefit plans under which amounts to be paid as retirement benefits are determined by reference to a formula usually based on employees' earnings and/or years of service.</p> <p>இளைப்பாறல் பயன் திட்டங்களின் கீழ் இளைப்பாறல் பயன்களாக கொடுக்க வேண்டிய தொகைகளை, ஊழியர்களின் ஊதியத்தையும் அத்துடன் /அல்லது சேவை செய்த ஆண்டுகளையும் ஆதாரமாகக் கொண்ட சூத்திரத்தின் அடிப்படையில் நிர்ணயிக்கப்படும்.</p>	<p>LKAS 26.8</p> <p>LKAS 26.8</p>
85	defined contribution plans வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள்	<p>Post-employment benefit plans under which an entity pays fixed contributions into a separate entity (a fund) and will have no legal or constructive obligation to pay further contributions if the fund does not hold sufficient assets to pay all employee benefits relating to employee service in the current and prior periods.</p> <p>இளைப்பாறிய பயன் திட்டங்கள், இதன் கீழ் ஒரு நிறுவனம் தன்னிலிருந்து புறம்பான ஒரு நிறுவனத்துக்கு (நிதியம்) நிலையான பங்களிப்பைச் செய்யும். இதனால் நிதியம்கடந்த மற்றும் நிகழ்கால சேவைக்காக, ஊழியர்களுக்கு கொடுக்க வேண்டிய பயன்களுக்குப் போதிய சொத்துக்களை வைத்திருக்காதபோது, நிறுவனத்துக்கு சட்ட ரீதியாகவோ நடைமுறை ஆக்க பூர்வமகவோ மேலதிக பங்களிப்பை செய்வதற்கான கடன்பாடு கிடையாது.</p>	<p>LKAS 19.7</p> <p>LKAS 19.7</p>
86	defined contribution plans வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்பு திட்டங்கள்	<p>Retirement benefit plans under which amounts to be paid as retirement benefits are determined by contributions to a fund together with investment earnings thereon.</p> <p>இளைப்பாறிய பயன் திட்டங்களின் கீழ் இளைப்பாறிய பயன்களாக கொடுக்க வேண்டிய தொகைகளை, ஒரு நிதியத்திற்கு பங்களிப்பு செய்த தொகையும், அதன் முதலீட்டு வருமானத்தையும் சம்பந்தப்படுத்தி நிர்ணயிக்கப்படும்.</p>	<p>LKAS 26.8</p> <p>LKAS 26.8</p>

87	demonstrably committed	An entity is demonstrably committed to pay termination benefits when, and only when, an entity has a detailed formal plan for the termination and is without realistic possibility of withdrawal. The detailed plan shall include, as a minimum:	LKAS 19.134
	தெளிவாக ஏற்றுக்கொண்ட பொறுப்பு	ஒரு நிறுவனம் சேவை முடிவுப் பயன்களை குறிப்பதற்கான பொறுப்பை தெளிவாக ஏற்றுள்ளது எப்பொழுது என்றால், அந்த நிறுவனம் முடிவுறுத்தலுக்கான ஒரு விரிவான, சம்பிரதாயமான, தவிர்க்கமுடியாத திட்டத்தை வைத்துள்ளபோது. விரிவான திட்டம், குறைந்தது, கீழ்க் காண்பவைகளை உள்ளடக்கியிருத்தல் வேண்டும் : (அ) சேவை முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்படவுள்ளோரின் இடம், தொழில், முடிவுறுத்தலினால் பாதிக்கப்படும் ஊழியர்களின் பருமட்டான எண்ணிக்கை; (ஆ) ஒவ்வொரு வேலை வகுப்பினருக்குமான முடிவுறுத்தல் பயன் தொகை அத்துடன்; (இ) திட்ட அமுல்படுத்தலுக்கான காலம் எவ்வளவு சீக்கிரம் திட்ட அமுல்படுத்தலை ஆரம்பிக்க முடியுமோ, அவ்வளவு சீக்கிரம் ஆரம்பித்தல் வேண்டும். திட்டத்துக்கு மாற்றம் ஏற்படாத வகையில், அமுல்படுத்த வேண்டிய காலத்தில் திட்டம் அமுல்படுத்தப்படல் வேண்டும்	LKAS 19.134
88	deposit component	A contractual component that is not accounted for as a derivative under LKAS 39 and would be within the scope of LKAS 39 if it were a separate instrument.	SLFRS 4.A
	வைப்புக் கூறு	LKAS 39க்கு கீழ் ஒரு நேரிலி நிதிக்கருவியாக கணக்கு செய்யப்படாததும், ஆனால், LKAS. 39 நோக்கு எல்லைக்குள் தனியே வரும் நிதிக் கருவியான ஒரு ஒப்பந்தக்கூறு.	SLFRS 4.A
89	depreciable amount	The cost of an asset, or other amount substituted for cost (in the financial statements), less its residual value.	LKAS 16.6, (LKAS 36.6, LKAS 38.8)
	தேய்மானமிடற்கு தொகை	ஒரு சொத்தின் ஈற்றுப் பெறுமதி கழிக்கப்பட்ட, கிரயம் அல்லது கிரயத்திற்காக நிதிக்கூற்றுக்களில் பதிவு வைத்த வேறு தொகையாகும்.	LKAS 16.6, (LKAS 36.6, LKAS 38.8)
90	depreciation (amortisation)*	The systematic allocation of the depreciable amount of an asset over its useful life.	LKAS 16.6, LKAS 36.6
	தேய்மானம் (காலத்தேய்மானம்) *	ஒரு சொத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலம் ஈறாக அதன் தேய்மானமிடற்கு தொகையை ஒழுங்காக ஒதுக்கீடு செய்வதாகும்.	LKAS 16.6, LKAS 36.6

* In the case of an intangible asset, the term 'amortisation' is generally used instead of 'depreciation'. The two terms have the same meaning.

* தேய்மானம் மற்றும் காலத்தேய்மானம் இரண்டும் ஒரே கருத்தினைக் கொண்டுள்ள போதிலும் அருவச் சொத்துக்களைப் பொறுத்த மட்டில் தேய்மானத்திற்குப் பதிலாக காலத்தேய்மானம் எனும் பதமே பொதுவாகப் பிரயோகிக்கப்படும்.

91	derecognition (of a financial instrument) நிதிச் சாதனம் ஒன்றை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குதல்	The removal of a previously recognised financial asset or financial liability from an entity's statement of financial position. ஒரு உரிமத்தின் நிதிநிலைக்கூற்றில் முன்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச் சொத்து அல்லது கடன் பாட்டை (பரிப்பை) நிதிநிலைக்கூற்றிலிருந்து விலக்குதல்.	LKAS 39.9 LKAS 39.9
92	Derivative இரண்டாம்நிலை அல்லது நேரிலி நிதிக்கருவி(உய்த்தறி நிதிச் சாதனம்)	A financial instrument or other contract within the scope of LKAS 39 (see paragraphs 2–7) with all three of the following characteristics: (a) its value changes in response to the change in a specified interest rate, financial instrument price, commodity price, foreign exchange rate, index of prices or rates, credit rating or credit index, or other variable, provided in the case of a non-financial variable that the variable is not specific to a party to the contract (sometimes called the 'underlying'); (b) it requires no initial net investment or an initial net investment that is smaller than would be required for other types of contracts that would be expected to have a similar response to changes in market factors; and (c) it is settled at a future date. கீழ்க்காணும் மூன்று இயல்புகளை முழுமையாகக் கொண்ட ஒரு நிதிக்கருவி அல்லது வேறு ஒப்பந்தம் (அ) அதன் பெறுமதி ஒரு குறிப்பிட்ட வட்டி விகிதம், நிதிக்கருவியின் விலை, பாண்ட விலை, அன்னியச் செலவாணி விகிதம், விலைகள் அல்லது விகிதங்களின் சுட்டி, தரநிலை வீதம் அல்லது தரநிலைச் சுட்டி அல்லது வேறு மாறிகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களுக்கு ஏற்ப, மாறுபடும். நிதிச்சார்பு அல்லாது மாறியாக இருப்பின் அந்த மாறி ஒரு ஒப்பந்த உடமையாளருடன் தொடர்பு இல்லாது இருத்தல் வேண்டும். (ஆ) இது சந்தைக்காரணிகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களுக்கு ஒத்த தாக்கத்தினைக் கொண்டிருக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும்பிற வகையான ஒப்பந்தங்களுக்கு தேவைப்படு வதிலும் பார்க்க குறைவாக ஆரம்ப நிகர முதலீட்டினை கொண்டதாகவோ அல்லது ஆரம்ப நிகர முதலீடு அற்றதாகவோ இருத்தல் வேண்டும். (இ) அது வருங்கால திகதி ஒன்றில் தீர்க்கப்படும்.	LKAS 39.9 LKAS 39.9
93	derivative financial instruments	Financial instruments such as financial options, futures and forwards, interest rate swaps and currency swaps, which create rights and obligations that have the effect of transferring between the parties to the instrument one or more of the financial risks inherent in an underlying primary financial instrument. On inception, derivative financial instruments give one party a contractual right to exchange financial assets or financial liabilities with another party under conditions that are potentially favourable, or a contractual obligation to exchange financial assets or financial liabilities with another party under conditions that are potentially unfavourable. However, they generally do not result in a transfer of the underlying primary financial instrument on inception of the contract, nor	LKAS 32. AG15– AG16

	இரண்டாம் நிலை அல்லது நேரிலி நிதிக் கருவிகள்(உய்த்தறி நிதிச் சாதனம்)	does such a transfer necessarily take place on maturity of the contract. Some instruments embody both a right and an obligation to make an exchange. Because the terms of the exchange are determined on inception of the derivative instrument, as prices in financial markets change those terms may become either favourable or unfavourable. நிதிக்கருவிகள் உடந்தையாளர்க்கிடையே நிதிக் கருவிகளின் உள்ளாந்த நிதி இடர்கள் ஒன்றையோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேலானவற்றையோ மாற்றக்கூடிய நிதி தெரிவுமைகள், எதிர்கால பண்ட பரிவர்த்தனைகள் முன்னோக்கி அன்னியச் செலவாணி ஒப்பந்தங்கள், வட்டி வீதப்பதிலிகளும் நாணயப் பதிகள் போன்ற நிதிக்கருவிகள் ஆரம்பத்தில் நேரிலி நிதிக்கருவிகள் நிதிக்கருவிகளின் உள்ளாந்த நிதி இடர்களில் ஒன்றையோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேலானவையை தனக்கு சாதகமான நிபந்தனைகளுடன் மற்றைய உடந்தையாளருக்கு நிதிச் சொத்துக்களை அல்லது நிதிக் கடன்பாடுகளை மாற்றக்கூடிய ஒப்பந்த உரிமையை அல்லது தனக்கு பாதகமான நிபந்தனைகளுடன் மற்றைய உடந்தை யாளருக்கு நிதிச் சொத்துக் களை அல்லது நிதிக் கடன்பாடுகளை மாற்றக்கூடிய ஒப்பந்த கடன்பாட்டை ஒரு உடந்தையாளருக்கு அளிக்கின்றன. எனினும், அவைகள் பொதுவாக அவைகளின் முதல்நிலை கருவிகளை ஒப்பந்த ஆரம்பத்திலேயே மாற்றுவதில்லை அல்லது அவ்வாறான மாற்றம் ஒப்பந்த முடிவிலும் மாற வேண்டுமென்ற கட்டாயமில்லை. சில கருவிகள் மாற்றத்துக்கான உரிமையையும் கடன்பாட்டையும் உள்ளடக்கி இருக்கலாம். ஏனெனில், மாற்றத்துக்கான நிபந்தனைகள் ஆரம்பத்திலேயே நிர்ணயிக்கப் பட்டிருப்பினும் அவைகளை நிதிச்சந்தை விலை மாற்றங்கள் சாதகமாகவோ அல்லது பாதகமாகவோ மாற்றலாம்.	LKAS 32. AG15– AG16
94	Development அபிவிருத்தி	The application of research findings or other knowledge to a plan or design for the production of new or substantially improved materials, devices, products, processes, systems or services before the start of commercial production or use. ஆராய்ச்சி பெறுபேறுகளின் பிரயோகம் அல்லது வர்த்தக ரீதியிலான உற்பத்தி அல்லது பாவிப்பு தொடங்குமுன், புதிய அல்லது கணிசமான சீர்திருத்தம் செய்த மூலப்பொருள்கள், உருவாக்கங்கள், உற்பத்திப் பொருள்கள், செயன்முறைகள், முறைமைகள் அல்லது சேவைகள் ஆகியவற்றை உற்பத்தி செய்வதற்கான திட்டத்தினை அல்லது உருவாக்கத் தினை பிரயோகிப்பதாகும்.	LKAS 38.8 LKAS 38.8
95	diluted earnings per share பங்கொன்றிற்கான ஐதாக்கப் பட்ட வருவாய் (செறிவு குறைக்கப்பட்ட)	Profit or loss attributable to ordinary equity holders of the parent entity (the numerator), divided by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the period (the denominator), both adjusted for the effects of all dilutive potential ordinary shares. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்துக்கு முதல்நிலை நிறுவனத்தின் சாதாரண பங்குரிமையாளர் களுக்கு உரிய தேறிய இலாபத்தை அந்த காலகட்டத்தில் பங்குகளின் நிறையேற்றிய சராசரி எண்ணிக்கையினால் பிரிக்க வரும் தொகை. இலாபமும் பங்குகளின் எண்ணிக்கையும், பங்குகளாகும் வாய்ப்புடைய பங்குகளின் பொருட்டு செம்மையாக்கப்பட்டிருத்தல் வேண்டும்.	LKAS 33.31 LKAS 33.31
96	Dilution ஐதாக்கம் (செறிவு குறைப்பு)	A reduction in earnings per share or an increase in loss per share resulting from the assumption that convertible instruments are converted, that options or warrants are exercised, or that ordinary shares are issued upon the satisfaction of specified conditions. மாறும் தகைமை கொண்ட சாதனங்கள் சாதாரண பங்குகளாக மாற்றப்பட்டன, தெரிவு விருப்புக்கள் அல்லது வார்நாமங்கள் (பற்றாணைச் சீட்டுக்கள்) சாதாரண	LKAS 33.5

		பங்குகளை பெற பாவிக்கப் பட்டன அல்லது குறிக்கப்பட்ட நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யப்பட்ட தன் காரணமாக சாதாரண பங்குகள் வழங்கப்பட்டன என்ற எடுகோளின் காரணமாக ஒரு சாதாரண பங்கின் வருவாயில் ஏற்படும் குறைவு அல்லது நட்டத்தில் ஏற்படும் அதிகரிப்பு.	LKAS 33.5
97	dilutive potential ordinary shares பங்கு வருவாயில் ஐதாக்கத்தினை (செறிவு குறைத்தலினை) ஏற்படுத்தும் சாதாரண பங்குகளை பெறும் வாய்ப்புக்கள்	Potential ordinary shares whose conversion to ordinary shares would decrease earnings per share or increase loss per share from continuing operations. தொடரும் சாதாரண செயற்பாடுகளிலிருந்து பங்கொன்றுக்கான நிகர வருவாயை குறைக்கும் வகையில் சாதாரண பங்குகளை பெறும் வாய்ப்புக்கள்.	LKAS 33.41 LKAS 33.41
98	direct insurance contract நேரடி காப்புறுதி ஒப்பந்தம்	An insurance contract that is not a reinsurance contract. மறு காப்பீட்டு ஒப்பந்தமற்ற காப்புறுதி ஒப்பந்தம்.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
99	direct method of reporting cash flows from operating activities தொழிற்பாடுகளின் (செயற்பாடுகளின்) மூலமான காசுப் பாய்வினை நேர் வழியாக அறிக்கையிடும் முறை	A method whereby major classes of gross cash receipts and gross cash payments are disclosed. தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகளிலிருந்து மொத்த காசு பெறுகைகளையும் மொத்த காசுக் கொடுப்பனவுகளையும் முக்கிய வகைகளின் கீழ் வெளிப்படுத்தும் முறை.	LKAS 7.18(a) LKAS 7.18(a)
100	discontinued operation முடிவுற்ற / விட்டொழித்த தொழிற்பாடு	A component of an entity that either has been disposed of or is classified as held for sale and: (a) represents a separate major line of business or geographical area of operations, (b) is part of a single co-ordinated plan to dispose of a separate major line of business or geographical area of operations or (c) is a subsidiary acquired exclusively with a view to resale. ஒரு நிறுவனத்தின் விற்கப்பட்ட அல்லது விற்பனைக்கென வகைப்படுத்தப்பட்ட கூறாய் இருப்பதுடன், கூறு (அ) வியாபாரத்தின் வேறான பாரிய விற்பனை வரிசையினை அல்லது தொழிற்பாட்டின் புவியியற் பிரிவொன்றினை பிரதிநிதிப்படுத்தும். (ஆ) வியாபாரத்தின் வேறான பாரிய விற்பனை வரிசையினை அல்ல தொழிற்பாட்டின் பிரிவொன்றை விற்பனைக்காக ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட திட்டத்தின் பகுதியாக இருத்தல் அல்லது, (இ) மீள்விற்பனைக்கென்றே சுவீகரிக்கப் பட்ட துணை நிறுவனமாக இருத்தல்.	SLFRS 5.A SLFRS 5.A

101	discretionary participation feature	<p>A contractual right to receive, as a supplement to guaranteed benefits, additional benefits:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) that are likely to be a significant portion of the total contractual benefits; (b) whose amount or timing is contractually at the discretion of the issuer; and (c) that are contractually based on: <ul style="list-style-type: none"> (i) the performance of a specified pool of contracts or a specified type of contract; (ii) realised and/or unrealised investment returns on a specified pool of assets held by the issuer; or (iii) the profit or loss of the company, fund or other entity that issues the contract. 	SLFRS 4.A
	தன்விருப்பு பங்கேற்கும் அம்சம்	<p>ஆரம்ப பயன்களுக்கு மேலாக கூடுதலான பயன்களை பெறுவதற்கான ஒரு ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமை :</p> <p>(அ) அவைகள் மொத்த ஒப்பந்த பயன்களின் ஒரு கணிசமான பகுதியாக இருக்கும்;</p> <p>(ஆ) அவைகளின் தொகையும் கால நிர்ணயமும் ஒப்பந்த வழங்குனரின் விருப்பில் தங்கி இருக்கும்.</p> <p>(இ) ஒப்பந்த முறையில் கீழ்க் காண்பவைகளின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும் :</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) மொத்த ஒப்பந்தங்களையோ அல்லது குறிக்கப்பட்ட ஒரு வகை ஒப்பந்தத்தையே நிறைவேற்றுவதல் (ii) வழங்குனரிடம் இருக்கும் மொத்த சொத்துக்களிலிருந்து கைகூடப்பெற்ற மற்றும் அல்லது கைகூடப்படாத முதலீட்டு வருவாய்கள்; அல்லது <p>ஒப்பந்தத்தினை வழங்குகின்ற கம்பனி, நிதியம் அல்லது வேறு உரிமத்துக்கு ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம்</p>	SLFRS 4.A
102	disposal group	<p>A group of assets to be disposed of, by sale or otherwise, together as a group in a single transaction, and liabilities directly associated with those assets that will be transferred in the transaction. The group includes goodwill acquired in a business combination if the group is a cash-generating unit to which goodwill has been allocated in accordance with the requirements of paragraphs 80–87 of LKAS 36 or if it is an operation within such a cash-generating unit</p>	SLFRS 5.A
	விற்பனைக்குரிய / விலக்கல் தொகுதி	<p>தனியான பரிவர்த்தனையின் (ஊடு செயலின்) போது விற்பனை மூலமோ அல்லது வேறு வழிகளிலோ விற்பனைக்கூடப்படவுள்ள சொத்துக்களும் அதே</p>	SLFRS 5.A

		பரிவர்த்தனையில் கைமாற்றப்படும் சொத்துக்களோடு தொடர்புடைய கடன் பாடுகளும் (பரிப்புக்களும்). இந்தத் தொகுதி காசுப் பிறப்பாக்க அலகொன்றாக இருந்து அதற்கு நன்மதிப்பு LKAS 36 80-87 பந்திகளின் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைய (2004இல் மீளமைக்கப்பட்டவாறு) ஒரு வணிக இணைப்பில் ஒதுக்கப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது அது அவ்வாறான காசுப்பிறப்பாக்க அலகு ஒன்றிற்கு உட்பட்ட தொழிற்பாடு ஒன்றிற்கு உட்பட்ட தொழிற்பாடொன்றாக இருப்பின், தொகுதிக்குரிய நன் மதிப்பையும் உள்ளடக்கும்.	
103	Dividends பங்குஇலாபங்கள்	Distributions of profits to holders of equity investments in proportion to their holdings of a particular class of capital. உரிமையாண்மை முதலீடு உடையவர் களுக்கு அவர்களின் முதலீட்டு தொகையின் விகிதாசாரப் படி பகிர்ந்துளிக்கப்படும் இலாபங்கள்.	LKAS 18.5 LKAS 18.5
104	economic life பொருளியல் ஆயுட்காலம் (பயன் தரு ஆயுட் காலம்)	Either: (a) the period over which an asset is expected to be economically usable by one or more users; or (b) the number of production or similar units expected to be obtained from the asset by one or more users. (அ) ஒரு சொத்து ஒரு அல்லது பல பாவனையாளர்களால் பொருளியல் ரீதியில் பயன்படுத்தப்படலாம் என எதிர்பார்க்கப்படும் காலம் அல்லது (ஆ) ஒன்று அல்லது பல பாவனையாளர்களால் சொத்திலிருந்து பெறப்படலா மென எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அல்லது அதை ஒத்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை	LKAS 17.4 LKAS 17.4
105	effective interest method விளைவு வட்டி முறை	A method of calculating the amortised cost of a financial asset or a financial liability (or group of financial assets or financial liabilities) and of allocating the interest income or interest expense over the relevant period. நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிக் கடன்பாடு (பரிப்பு) ஒன்றின் (அல்லது நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது கடன்பாடுகளின் (பரிப்புக்களின்) தொகுப்பு ஒன்றின்) தேய்மான கிரயத்தை கணிப்பதும், வட்டி வருவாயை அல்லது வட்டிச் செலவை சம்பந்தப்பட்ட காலத்திடையே பங்கீடு செய்வதுமான ஒரு முறை.	LKAS 39.9 LKAS 39.9
106	effective interest rate	The rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument or, when appropriate, a shorter period to the net carrying amount of the financial asset or financial liability. When calculating the effective interest rate, an entity shall estimate cash flows considering all contractual terms of the financial instrument (for example, prepayment, call and similar options) but shall not consider future credit losses. The calculation includes all fees and points paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate (see LKAS 18), transaction costs, and all other premiums or discounts. There is a presumption that the cash flows and the expected life of a group of similar financial instruments can be estimated reliably. However, in those rare cases when it is not possible to estimate reliably the cash flows or the expected life of a financial instrument (or group of financial instruments), the entity shall use the contractual	LKAS 39.9

	விளைவு வட்டி விகிதம்	cash flows over the full contractual term of the financial instrument (or group of financial instruments). ஒரு நிதிச் கருவியின் வாழ்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்பட்டு மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட காசுக் கொடுப்பனவுகளை அல்லது காசு பெறுதல்களை கழிவிரக்கம் செய்யும் அல்லது தக்க நேரத்தில் குறுங்காலத்தில் நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிச் கடன்பாட்டின் முன்கொண்டு செல்லப் படும் நிகரத்தொகைக்கு கழிவிரக்கம் செய்யும் கணிப்பு விகிதம். விளைவு வட்டி விகிதத்தை கணிப்பதற்காக ஒரு நிறுவனம் காசுப்பாய்வை மதிப்பீடு செய்யும் போது, எதிர்கால நிறுவன நடடங்களை தவிர்த்து, நிதிச் கருவி ஒப்பந்த நிபந்தனைகளை கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும். (உதாரணமாக முன் கொடுப்பனவு, வாங்கும் அல்லது அதன் மாதிரியான தெரிவுகள்). கணிப்பீடு ஒப்பந்தக் காரர்களிடையே விளைவு வட்டி விகிதத்தின் ஒரு பகுதியாக இருக்கும் (பார்க்க LKAS 18) பெறப்படும் அல்லது கொடுக்கப்படும், ஊடு செயல் செலவுகள் மற்றும் ஏனைய வட்டங்கள் கழிப்பீடுகளை உள்ளடக்கும். காசுப்பாய்வுகளும் ஒத்த நிதிச் கருவிகளின் கூட்டின் எதிர்பார்க்கப்படும் ஆயுள்காலத்தையும் நம்பகமாக மதிப்பீடு செய்யலாம் என்ற எடுகோள் இருக்கும் எனினும் காசுப் பாய்வுகளையோ அல்லது நிதிச் கருவிகளின் (அல்லது நிதிச் கருவிகளின் கூட்டின்) எதிர்பார்க்கப்படும் ஆயுள் காலத்தையோ நம்பகமாக மதிப்பீடு செய்ய முடியாத அபூர்வமான சந்தர்ப்பங்களில், நிறுவனம் நிதிச்சுருவிகளின் (அல்லது நிதிச்சுருவிகளின் கூட்டத்தை) ஒப்பந்த கால முழுவதுமான ஒப்பந்த காசுப் பாய்வுகளை பாவிக்கலாம்.	LKAS 39.9
107	embedded derivative ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச் சாதனம்	A component of a hybrid (combined) instrument that also includes a non-derivative host contract—with the effect that some of the cash flows of the combined instrument vary in a way similar to a stand-alone derivative. An embedded derivative causes some or all of the cash flows that otherwise would be required by the contract to be modified according to a specified interest rate, financial instrument price, commodity price, foreign exchange rate, index of prices or rates, credit rating or credit index, or other variable, provided in the case of a non-financial variable that the variable is not specific to a party to the contract. A derivative that is attached to a financial instrument but is contractually transferable independently of that instrument, or has a different counterparty from that instrument, is not an embedded derivative, but a separate financial instrument. நிதிச்சாதனத்தினை மூலக் கருவி யாகவும் உய்த்தறி நிதிச் சாதனத்தினை உள்ளடக்கிய நிதிச் சாதனத்தின் காசுப் பாய்வின் ஒரு பகுதி தனித்து இயங்கும் ஒரு உய்த்தறி நிதிச்சுருவியின் காசுப் பாய்வு வேறுபடுவது போல வேறுபடும். ஒரு ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச்சுருவி ஒன்றிற்கு ஒப்பந்தம் தேவைப்படுத்தும் காசுப்பாய்வின் ஒரு பகுதியையோ அல்லது முழுமையாகவோ, நிதிச்சார்பு அற்ற மாறியாயின் அந்த மாறி ஒப்பந்த உடந்தையாளர் ஒருவருக்கு சம்பந்த மில்லாவிடத்து, வட்டி வீதம், நிதிச்சுருவி விலை, பண்ட விலை, அன்னியச் செலவாணி விகிதம், விலைகள் அல்லது விகிதங்களின் கூட்டி, நன்மதிப்பு வகைகள் அல்லது கூட்டி போன்ற மாறிலிகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களுக்கு ஏற்ப மாறுபடச் செய்யும். ஒரு நிதிச்சுருவியோடு இணைந்து இருக்கும் மாறிலி நிதிச்சுருவி தனித்து கைமாற்றம் செய்யக்கூடிய தன்மை கொண்டிருக்கும்பட்சத்து அல்லது நிதிச்சுருவியோடு சம்பந்தமற்ற வேறு எதிர் உடந்தையாளரை உள்ளடக்கும் பட்சத்து, அது உட்புகுந்துள்ள உய்த்தறி நிதிச் சாதனமாக கருதப்படாது வேறுபட்ட தனித்தியங்கும் நிதிச்சாதனமாகவே கருதப்படும்.	LKAS 39.10 LKAS 39.10
108	employee benefits	All forms of consideration given by an entity in exchange for service rendered by employees.	LKAS 19.7

	ஊழியர் நன்மைகள்	ஒரு குழுவும், அதன் ஊழியர்களின் சேவைக்கு கொடுக்கவேண்டி ஏற்றுள்ள எல்லாவித பதிலிறுக்கிகளாகும்.	LKAS 19.7
109	employees and others providing similar services ஊழியர்களும் அதே சேவையை வழங்கும் மற்றையோரும்	<p>Individuals who render personal services to the entity and either ;</p> <p>(a) the individuals are regarded as employees for legal or tax purposes,</p> <p>(b) the individuals work for the entity under its direction in the same way as individuals who are regarded as employees for legal or tax purposes, or</p> <p>(c) the services rendered are similar to those rendered by employees. For example, the term encompasses all management personnel, ie those persons having authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the entity, including non-executive directors.</p> <p>உரிமம் ஒன்றிற்கு கீழ்க்காணும் முறைகளில் சேவைகளை வழங்கும் நபர்கள் :</p> <p>(அ) சட்ட அல்லது வரி நோக்கங்களுக்காக ஊழியர்களாகக் கருதப்படும் நபர்கள்,</p> <p>(ஆ) சட்ட அல்லது வரி நோக்கங்களுக்காக ஊழியர்களாகக் கருதப்படும் நபர்கள் போன்று உரிம பணிப்புக்கு இணங்க பணிபுரியும் நபர்கள், அல்லது</p> <p>(இ) ஊழியர் சேவை போன்ற ஒத்த சேவைகளை வழங்குபவர்கள், உதாரணமாக இந்த பதம் உரிமத்தின் செயற்பாடுகளை பணிப்பதற்கும் கட்டுப்படுத்துவதற்குமுரிய அதிகாரத்தையும் பொறுப்பையும் உடைய ஆள் அணியினரை, நிர்வாக அதிகாரமற்ற பணிப்பாளர்கள் உட்பட, உள்ளடக்கும்.</p>	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
110	entity-specific value உரிமம்/நிறுவனம் சார்ந்த பெறுமதி	<p>The present value of the cash flows an entity expects to arise from the continuing use of an asset and from its disposal at the end of its useful life or expects to incur when settling a liability.</p> <p>ஒரு உரிமம் ஒரு சொத்தின் தொடர்ந்த உபயோகத்தால் பெறப்படக்கூடும் என எதிர்பார்க்கும் காசுப்பாய்வுகள் மற்றும் அதன் பயனுள்ள ஆயுட்கால முடிவில் விற்பனை செய்யும் பொழுது பெறக்கூடிய காசு ஆகியனவின் தற்போதைய பெறுமதி அல்லது ஒரு பரிப்பை தீர்வுசெய்யும் பொழுது செலவு செய்ய எதிர்பார்க்கும் தொகை.</p>	LKAS 16.6, LKAS 38.8 LKAS 16.6, LKAS 38.8
111	Equity உரிமையாண்மை	<p>The residual interest in the assets of the entity after deducting all its liabilities.</p> <p>உரிமையாண்மை என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்துக்களிலிருந்து சகல பரிப்புக்களையும் (கடன்பாடுகளையும்) கழித்ததன் பின்னர் வரும் எஞ்சிய பகுதியாகும்.</p>	F.49(c) F.49(c)
112	equity instrument உரிமையாண்மைச் சாதனம்	<p>A contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities.</p> <p>ஒரு தொழில் முயற்சி நிறுவனத்தின் சொத்துக்களிலிருந்து அதன் எல்லாப் பரிப்புக்களையும் கழித்ததின் ஏற்படும் எஞ்சிய உரிமை நாட்டத்தினை உறுதிப்படுத்தும் எந்தவொரு ஒப்பந்தமுமாகும்</p>	LKAS 32.11, SLFRS 2.A LKAS 32.11, SLFRS 2.A

113	equity instrument granted வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை சாதனம்	The right (conditional or unconditional) to an equity instrument of the entity conferred by the entity on another party, under a share-based payment arrangement. பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாட்டின் கீழ் ஒரு நிறுவனம் (உரிமம்) தன் உரிமையாண்மை சாதனத்தினை பிறிதொரு நிறுவனத்துக்கு வழங்கும்போது அதை பெறுவதற்கான உரிமை.	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
114	equity interests உரிமையாண்மை அக்கறைகள்	In SLFRS 3 is used broadly to mean ownership interests of investor-owned entities and owner, member or participant interests of mutual entities. SLFRS 3 ல் பாவிக்கப்பட்டவாறு முதலீட்டாளரின் சொந்த நிறுவனத்தில் உள்ள சொந்த அக்கறைகள் மற்றும் பரஸ்பர நிறுவனங்களில் இருக்கும் உரிமையாளர், அங்கத்துவர் அல்லது பங்குபற்றுவோரின் அக்கறைகள்.	SLFRS 3.A SLFRS 3.A
115	equity method உரிமையாண்மை முறை	A method of accounting whereby the investment (an interest in a jointly controlled entity) is initially recorded at cost and adjusted thereafter for the post acquisition change in the investor's (the venturer's) share of net assets of the investee (the jointly controlled entity). The income statement reflects the investor's (the venturer's) share of the results of operations of the investee (the jointly controlled entity). முதலீடானது தொடக்கத்தில் கிரயமாக பதிவுசெய்யப்பட்டு அதன் பின்னர் முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ள உரிமத்தின் நிகர சொத்துக்களின் முதலீட்டாளர் களின் பங்குக்கு மாற்றத்திற்காக சீராக்கப்படுகின்ற கணக்கீட்டு முறையாகும். முதலீட்டாளரின் இலாபம் அல்லது நட்டம் முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ள உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் முதலீட்டாளரின் பங்கையு் உள்ளடக்கும்.	LKAS 28.2 LKAS 28.2
116	equity-settled share-based payment transaction உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனை (ஊடுசெயல்)	A share-based payment transaction in which the entity receives goods or services as consideration for equity instruments of the entity (including shares or share options). ஒரு நிறுவனம் (உரிமம்) தான் பெறும் பண்டங்களுக்கும் சேவைகளுக்கும் மறு பயனாக தன் உரிமையாண்மை கருவிகளை வழங்கி தீர்வு செய்யும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனை (ஊடுசெயல்).	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
117	events after the reporting period அறிக்கையிடும் காலத்துக்குப் பின் ஏற்படும் நிகழ்வுகள்	Those events, favourable and unfavourable, that occur between the end of the reporting period and the date when the financial statements are authorised for issue. Two types of events can be identified: (a) those that provide evidence of conditions that existed at the end of the reporting period (adjusting events after the reporting period); and (b) those that are indicative of conditions that arose after the reporting period (non-adjusting events after the reporting period). ஆறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவிற்கும் நிதிக்கூற்றுகள் வெளியிடப்படுவதற்கு அதிகாரமளிக்கப்படும் திகதிக்குமிடையே ஏற்படும் சாதகமானவைகளும்	LKAS 10.3 LKAS 10.3

		பாதகமானவைகளுமான நிகழ்வுகளாகும். இரண்டு வகைச் சம்பவங்களும் பின்வருமாறு கண்டறியப்படலாம் :	
		(அ) அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவில் இருந்த நிலைமைகள் பற்றி மேலதிக சான்றுகளை வழங்குபவை (அறிக்கையிடும் கால முடிவின் பின் ஏற்பட்ட செம்மையாக்கத்திற்குரிய நிகழ்வுகள்) அத்துடன் (ஆ) அறிக்கையிடும் காலத்தின் பின்னர் உருவாகிய நிலைமைகளைச் சுட்டிக் காட்டுபவை (அறிக்கையிடும் காலத்துக்குப் பின் ஏற்பட்ட செம்மையாக்கத்துக்கு ஆகாத நிகழ்வுகள்)	
118	exchange difference நாணயமாற்று வேறுபாடு	The difference resulting from translating a given number of units of one currency into another currency at different exchange rates. ஒரு அன்னிய நாட்டு நாணயத்தின் அலகுகளை பிரிதொரு நாணயத்திற்கு வேறுபட்ட பரிமாற்ற வீதங்களில் மாற்றுவதன் விளைவாக பெறப்பட்ட வேறுபாடு.	LKAS 21.8 LKAS 21.8
119	exchange rate நாணயமாற்று விகிதம்	The ratio of exchange for two currencies. இரண்டு நாணயங்களின் பரிமாற்றத்திற் காண விகிதம் ஆகும்.	LKAS 21.8 LKAS 21.8
120	expenses செலவுகள்	Decreases in economic benefits during the accounting period in the form of outflows or depletions of assets or incurrences of liabilities that result in decreases in equity, other than those relating to distributions to equity participants. செலவுகள் என்பது கணக்கீட்டுக் காலப்பகுதியில் உரிமையாண்மையில் பங்குபற்றுவர்களுக்கான பகிர்வுகள் தொடர் பிலான குறைவுகளைத் தவிர்த்து, உரிமையாண்மையில் குறைவுகளை விளை விக்கும் சொத்துக்களின் வெளிப் பாய்ச்சல்கள் அல்லது குறைந்து போதல்கள் அல்லது (கடன் பாடுகள்) பரிப்புக்களுக்கு உள்ளாதல்கள் போன்ற உருவத்திலான குறைவுகள் ஆகும்.	F.70(b) F.70(b)
121	experience adjustments அனுபவ சீராக்கல்கள்	The effects of differences between previous actuarial assumptions and what has actually occurred. எதிர்கால நிகழ்வுகள் பற்றி முந்திய ஆயுட்கணிப்பு ஊகங்களுக்கும் உண்மையாக என்ன நேரிட்டது என்பதற்கும் இடையே உள்ள வேற்றுமைகளால் எழும் சீராக்கல்கள்.	LKAS 19.7 LKAS 19.7
122	exploration and evaluation assets பரிசோதித்தல் மற்றும் மதிப்பீட்டுச் சொத்துக்கள்	Exploration and evaluation expenditures recognised as assets in accordance with the entity's accounting policy. நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு அமைய சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சோதனை மற்றும் மதிப்பீட்டுச் செலவுகள்	SLFRS 6.A SLFRS 6.A
123	exploration and evaluation expenditures பரிசோதித்தல் மற்றும் மதிப்பீட்டுச் செலவுகள்	Expenditures incurred by an entity in connection with the exploration for and evaluation of mineral resources before the technical feasibility and commercial viability of extracting a mineral resource are demonstrable. தாது வளங்களை தொழில்நுட்ப ரீதியில் எடுக்கலாம் என்ற சாத்தியக் கூறும் மற்றும் வர்த்தகத்துக்கான சாத்தியக் கூறும் தெளிவாகத் தெரியு முன்பு,	SLFRS 6.A SLFRS 6.A

		தாதுவளங்களை கண்டுபிடித்து மதிப்பீடு செய்ய ஒரு நிறுவனத்துக்கு ஏற்படும் செலவுகள்.	
124	exploration for and evaluation of mineral resources தாதுக்களுக்கான பரிசோதனைகளும் மற்றும் அவைகளின் மதிப்பீடும்	The search for mineral resources, including minerals, oil, natural gas and similar non-regenerative resources after the entity has obtained legal rights to explore in a specific area, as well as the determination of the technical feasibility and commercial viability of extracting the mineral resource. ஒரு நிறுவனம் ஒரு குறிப்பிட்ட இடத்தில் ஑ோதனைக்கான சட்ட உரிமைகளை பெற்றபின்; தாதுக்கள், எண்ணை, இயற்கை வாயு மற்றும் ஒத்த இழப்புமீட்டி இல்லாதவளங்கள் ஆகியவற்றை தாது வளங்களுக்கான கண்டுபிடிப்பு முயற்சியும் மற்றும் தாது வளங்களை ஑ொழில்நுட்ப ரீதியில் எடுக்கலாம் என்பதுடன் வர்த்தகத்துக் கான சாத்தியக் கூற்றை தீர்மானித்தலும்.	SLFRS 6.A SLFRS 6.A
125	fair value சீர்மதிப்பு பெறுமதி	The amount for which an asset could be exchanged, or a liability settled, between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. தோழமையற்ற கொடுக்கல் வாங்கலில் அறிவும் விருப்பமும் உள்ள தரப்பினர்களுக்கு இடையே ஒரு ஑ொத்தைப் பரிமாற்றக் கூடிய அல்லது பரிப்பொன்றினை தீர்க்கக்கூடிய அல்லது ஒரு உரிமையாண்மையை கைமாறு செய்யும் ஑ொகையாகும்.	LKAS 2.6, (LKAS 16.6), LKAS 17.4, LKAS 18.7, (LKAS 19.7), (LKAS 20.3), LKAS 21.8, LKAS 32.11, (LKAS 38.8), LKAS 39.9, (LKAS 40.5), LKAS 41.8, SLFRS 1.A, SLFRS 3.A, SLFRS 4.A, SLFRS 5.A
126	fair value சீர்மதிப்பு பெறுமதி	The amount for which an asset could be exchanged, a liability settled, or an equity instrument granted could be exchanged, between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. தோழமையற்ற கொடுக்கல் வாங்கலில் அறிவும் விருப்பமும் உள்ள தரப்பினர்களுக்கு இடையே ஒரு ஑ொத்தைப் பரிமாற்றக் கூடிய அல்லது பரிப்பொன்றினை தீர்க்கக்கூடிய ஑ொகையாகும்.	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
127	fair value less costs to sell சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை கிரயத்தினை கழிக்க வரும் ஑ொகை	The amount obtainable from the sale of an asset or cash-generating unit in an arm's length transaction between knowledgeable, willing parties, less the costs of disposal. அறிவும் விருப்பும் கொண்ட சாராருக்கிடையே ஑ொடர்பு முறையற்ற ஊடு஑ெயலொன்றின் போது ஑ொத்தொன்றின் அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் விற்பனையிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படக்கூடிய ஑ொகையிலிருந்து விற்பனை஑ொடர்பான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் ஑ொகையாகும்	LKAS 36.6 LKAS 36.6
128	FIFO (first-in,first-out)	The assumption that the items of inventory that were purchased or produced first are sold first, and consequently the items remaining in	LKAS 2.27

[illegible]

		<p>(i) பிறிதொரு நிறுவனத்திடமிருந்து காசு அல்லது வேறு ஒரு நிதிச் சொத்தை பெறுவதற்கான உரிமை அல்லது</p> <p>(ii) நிறுவனத்துக்கு சாதகமான நிலைமைகளின் கீழ் இன்னொரு நிறுவனத்துக்கு கைமாற்றக்கூடிய நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிக் கடன்பாடுகள் தொடர்பான ஒப்பந்த உரிமை அல்லது</p> <p>(ஈ) ஒரு நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மை பங்குகளினால் தீர்க்கப்படும் கீழ்க்கண்டவாறு அமையும் ஒரு ஒப்பந்தம் :</p> <p>(i) ஒரு நிறுவனம் வேறுபடும் எண்ணிக்கை கொண்ட அதன் உரிமையாண்மைகளை பெறுவதற்கான அல்லது பெறும் சாத்தியக்கூறு உடைய உய்த்தறி தகவற்ற நிதிக்கருவி; அல்லது</p> <p>ஒரு நிறுவனத்தின் நிலையான எண்ணிக்கை கொண்ட உரிமையாண்மை கொடுக்கப்படும் நிலையான காசுத்தொகை அல்லது நிதிச் சொத்து தவிர்ந்த பிறிதொரு உய்த்தறி நிதிக்கருவி ; இதன் நிமித்தம் ஒரு நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மை பங்குகள், ஏற்கனவே எதிர் காலத்தில் பெறுவதற்கோ கொடுப்பதற்கோவான ஒப்பந்தத்துக்கான கருவிகளை உள்ளடக்காது.</p>	
131	financial asset or financial liability at fair value through profit or loss	<p>A financial asset or financial liability that meets either of the following conditions.</p> <p>(a) It is classified as held for trading. A financial asset or financial liability is classified as held for trading if:</p> <p>(i) it is acquired or incurred principally for the purpose of selling or repurchasing it in the near term;</p> <p>(ii) on initial recognition it is part of a portfolio of identified financial instruments that are managed together and for which there is evidence of a recent actual pattern of short-term profit-taking; or</p> <p>(iii) it is a derivative (except for a derivative that is a financial guarantee contract or a designated and effective hedging instrument).</p> <p>(b) Upon initial recognition it is designated by the entity as at fair value through profit or loss. An entity may use this designation only when permitted by LKAS 39 paragraph 11A (embedded derivatives) or when doing so results in more relevant information, because either</p> <p>(i) it eliminates or significantly reduces a measurement or recognition inconsistency (sometimes referred to as ‘an accounting mismatch’) that would otherwise arise from measuring assets or liabilities or recognising the gains and losses on them on different bases; or</p> <p>(ii) a group of financial assets, financial liabilities or both is managed and its performance is evaluated on a fair value basis, in accordance with a documented risk management or investment strategy, and information about the group is</p>	LKAS 39.9

		provided internally on that basis to the entity's key management personnel (as defined in LKAS 24).	
	ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடான நடுநிலை /சீர் மதிப்பிற்கான நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிக்கடன்பாடு (பரிப்பு)	<p>கீழ்க்காணும் நிபந்தனைகளுக்கு உள்ளாகும் ஒரு நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிக்கடன்பாடு (பரிப்பு) :</p> <p>(i) அண்மித்த எதிர்காலத்தில் விற்பனை செய்வதற் கென்றோ அல்லது மீள் வாங்குவதற்கென்றோ பெறப்பட்டிருக்கும்போது ;</p> <p>(ii) ஒரு முதலீடு பட்டியலில் இனங்காணப்பட்ட பகுதியை குறுங்கால ஆதாயம் ஈட்டும் நோக்கத்திற்காக ஒழுங்குமுறையாக நிர்வகிக்கப்பட்டிருப்பதற்கான தடங்கள் இருக்கும்போது</p> <p>(iii) ஒரு உய்த்தறி நிதிக்கருவி (நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம் அல்லது விளைவுத்திறன் மிக்க இழப்புக்காப்பிற்கென நியமிக்கப்பட்ட கருவியை தவிர்த்து)</p> <p>(ஆ) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது நடுநிலை பெறுமதியின் போது அது நடுநிலை பெறுமதியின் ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினூடாக செல்லுமென நிறுவனத்தினால் நியமிக்கப்பட்டிருக்கும் ஒரு நிறுவனம் LKAS 39 இனால் அனுமதிக்கப் பட்டாலே இவ்வாறு நியமிப்பது பொருத்தமான தகவலை விளங்குமென்ற பட்சத்தில் இது ஏனெனில், ஒன்று</p> <p>(i) வேறுபட்ட அடிப்படைகளின் பேரில் ஏற்பிசைவு அல்லது கணக்கீடு செய்யப்படும்போது எழும் ஏற்பிசைவு அல்லது அளவீட்டு சீரற்ற தன்மையை அது இல்லாது முழுமையாக பண்ணிவிடும் அல்லது கணிசமான அளவு குறைத்துவிடும் அல்லது</p> <p>ஒரு சொத்துக்களின் தொகுப்பு அல்லது கடன்பாடுகளின் (பரிப்புக்களின்) தொகுப்பு அல்லது இரண்டும் நிர்வகிக்கப்பட்டு அதன் சாதனையை நடுநிலை பெறுமதியின் அடிப்படையிலும் நடுநிலை பெறுமதியின் அடிப்படையிலும் ஆவனப்படுத்தப்பட்ட இடர் நிர்வாகம் அல்லது முதலீட்டு உபாயங்களுக் கிணைவாகவும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அதன் அடிப்படையில் தொகுப்பு பற்றிய தகவல்களை உள்ளக முகாமை ஆளணியர்களுக்கு வழங்கப்படும்.(LKAS 24 ல் வரையறுக்கப்பட்டவை)</p>	LKAS 39.9
132	financial guarantee contract	A contract that requires the issuer to make specified payments to reimburse the holder for a loss it incurs because a specified debtor fails to make payment when due in accordance with the original or modified terms of a debt instrument.	LKAS 39.9, SLFRS 4.A
	நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம்	ஒரு குறிப்பிட்ட கடனாளி ஒரு கடன் சாதனத்தின் (கருவியின்) மூல அல்லது மீளமைக்கப் பெற்ற நிபந்தனைகளுக்கேற்ப கடன் கொடுத்தவனுக்கு கொடுப்பனவு செய்யத் தவறும் பட்சத்து உத்தரவாதம் வழங்குநர் கடன் கொடுத்தவருக்கு குறிப்பிட்ட கொடுப்பனவுகள் செய்வதற்கான ஒப்பந்தம்.	LKAS 39.9, SLFRS 4.A
133	financial instrument	Any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.	LKAS 32.11
	நிதிக்கருவிகள்(நிதிச் சாதனங்கள்)	உரிமமொன்றுக்கு சொத்தாகவும் பிறிதொரு உரிமமொன்றுக்கு கடன்பாடாக (பரிப்பாகவும்) அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றாக உண்டுபண்ணும் ஒரு ஒப்பந்தம்.	LKAS 32.11

134	financial liability	<p>Any liability that is:</p> <p>(a) a contractual obligation:</p> <p>(i) to deliver cash or another financial asset to another entity; or</p> <p>(ii) to exchange financial assets or financial liabilities with another entity under conditions that are potentially unfavourable to the entity; or</p> <p>(b) a contract that will or may be settled in the entity's own equity instruments and is:</p> <p>(i) a non-derivative for which the entity is or may be obliged to deliver a variable number of the entity's own equity instruments; or</p> <p>(ii) a derivative that will or may be settled other than by the exchange of a fixed amount of cash or another financial asset for a fixed number of the entity's own equity instruments. For this purpose the entity's own equity instruments do not include puttable financial instruments that are classified as equity instruments in accordance with paragraphs 16A and 16B of LKAS 32, instruments that impose on the entity an obligation to deliver to another party a pro rata share of the net assets of the entity only on liquidation and are classified as equity instruments in accordance with paragraphs 16C and 16D of LKAS 32, or instruments that are contracts for the future receipt or delivery of the entity's own equity instruments.</p> <p>As an exception, an instrument that meets the definition of a financial liability is classified as an equity instrument if it has all the features and meets the conditions in paragraphs 16A and 16B or paragraphs 16C and 16D of LKAS 32.</p>	LKAS 32.11
	<p>நிதிக் கடன்பாடு (பரிப்பு)</p>	<p>கீழ்க்காணும் அம்சங்களை உள்ளடக்கிய எந்த ஒரு கடன்பாடும் (பரிப்பு) :</p> <p>(அ) கீழ்க்காணுமாறு அமைந்த ஒரு ஒப்பந்த ஏற்பாடு :</p> <p>(i) காசு அல்லது பிறிதொரு நிதிச் சொத்தை பிறிதொரு உரிமத்துக்கு கொடுப்பதற்காக</p> <p>(ii) உரிமமொன்று பிறிதொரு உரிமத்துடன் தனக்கு சாதகமற்ற நிபந்தனைகளின் கீழ் கைமாற்றம் செய்யும் சொத்துக்கள் அல்லது கடன்பாடுகள் (பரிப்புக்கள்) அல்லது</p> <p>(ஆ) உரிமமொன்றின் உரிமையாண்மைகளிலேயே தீர்க் கப்படும் அல்லது தீர்க்கப் படக்கூடியதாய் அமைந்து கீழ்க்காணு பவைகளை உள்ளடக்கும் ஒரு ஒப்பந்தம் :</p> <p>(i) உரிமமொன்று மாறும் எண்ணிக்கையிலான தன் உரிமையாண்மைகளை கொடுக்கும் அல்லது கொடுக்கக்கூடிய கட்டுப்பாட்டுக் குள்ளாக்கும் ஒரு உய்த்தறிவற்ற நிதிக்கருவி</p>	LKAS 32.11

		உரிமம் ஒன்றின் குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கை யான உரிமையாண்மையை நிலையான காசுத்தொகை அல்லது பிறிதொரு நிதிச் சொத்தினால் தீர்க்கப்படுவதை தவிர்த்து, வேறு வழியில், தீர்க்கப்படும் ஒரு உய்த்தறி நிதிக்கருவி. இதன் நிமித்தம் கொடுப்பதற்கோ அல்லது பெறுவதற்கோ ஒரு ஒப்பந்தத்துக்கு உள்ளான உரிமத்தின் உரிமையாண்மைக் கருவிகள் உள்ளடக்கப்பட மாட்டாது.	
135	financial position நிதி நிலைமை	The relationship of the assets, liabilities and equity of an entity, as reported in the balance sheet [statement of financial position]. ஒரு நிறுவனத்தின் ஐந்தொகையில் அறிக்கை யிடப்படும் சொத்துக்கள், கடன்பாடுகள் (பரிப்புக்கள்) உரிமையாண்மை ஆகியவற்றுக்கு நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை காட்டுவதற் கான உள்ள தொடர்பு.(நிதி நிலைக் கூற்று)	F47, LKAS 1.54 F47, LKAS 1.54
136	financial risk நிதி இடர்	The risk of a possible future change in one or more of a specified interest rate, financial instrument price, commodity price, foreign exchange rate, index of prices or rates, credit rating or credit index or other variable, provided in the case of a non-financial variable that the variable is not specific to a party to the contract. ஒன்றோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வட்டி வீதம், நிதிக்கருவியின் விலை, பண்ட விலை, அந்நியச் செலவாணி விகிதம், விலைகளின் அல்லது விகிதங்களின் சுட்டி தர மதிப்பு ஒழுங்கிடல் அல்லது தரமதிப்பு சுட்டி அல்லது வேறு மாறிகள், ஆகியவற்றினால் எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் மாற்ற இடருக்கான சாத்தியக்கூறு. நிதிசாரா மாறிலியை பொறுத்தமட்டில் அது ஒப்பந்தத்தில் ஒரு பகுதியினரை மட்டும் பாதிப்பதாக இருக்கக் கூடாது.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
137	financial statements நிதிக்கூற்றுக்கள்	A complete set of financial statements comprises: (a) a statement of financial position as at the end of the period; (b) a statement of comprehensive income for the period; (c) a statement of changes in equity for the period; (d) a statement of cash flows for the period; (e) notes, comprising a summary of significant accounting policies and other explanatory information; and (f) a statement of financial position as at the beginning of the earliest comparative period when an entity applies an accounting policy retrospectively or makes a retrospective restatement of items in its financial statements, or when it reclassifies items in its financial statements. ஒரு பூரணமான நிதிக்கூற்றுக்கள் தொகுதி பின்வரும் கூறுகளை உள்ளடக்கும்: (அ) கால முடிவின் நிதி நிலைக் கூற்று; (ஆ) காலத்திற்கான வருமானத்தின் விபரமான கூற்று; (இ) உரிமையாண்மையில் காலத்தில் ஏற்பட்டுள்ள சகல மாற்றங்களின் கூற்று;	LKAS 1.10, (F.7) LKAS 1.10, (F.7)

143	first-time adopter முதல்முறையாக பின்பற்றாதல்	An entity that presents its first SLFRS financial statements. முதல் முறையாக SLFRS. நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தும் (சமர்ப்பிக்கும்) நிறுவனம் ஒன்று.	SLFRS 1.A SLFRS 1.A
144	fixed price contract நிலையான விலை ஒப்பந்தம்	A construction contract in which the contractor agrees to a fixed contract price, or a fixed rate per unit of output, which in some cases is subject to cost escalation clauses. ஒப்பந்தகாரர் ஒரு நிலையான ஒப்பந்த விலைக்கு அல்லது உற்பத்தி அலகு ஒன்றிற்கு நிலையான விகிதத்திற்கு உடன்படும் ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தமாகும். சில சமயங்களில் இந்நிலையான விகிதம், கிரயம் அதிகரிப்பிற்கான ஏற்பாட்டு உறுப்புகளை உட்படுத்தி இருக்கும்.	LKAS 11.3 LKAS 11.3
145	fixed production overheads நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகள்	Those indirect costs of production that remain relatively constant regardless of the volume of production, such as depreciation and maintenance of factory buildings and equipment, and the cost of factory management and administration. உற்பத்தி அளவினை கருத்திற் கொள்ளாது ஒப்பீட்டளவில் நிலையானதாக இருக்கும் உற்பத்தியின் நேரில் கிரயங்களான தொழிற்சாலை கட்டடங்கள் மற்றும் உபகரணங்களின் தேய்மானமும் பராமரிப்பும் மற்றும் தொழிற்சாலை முகாமை மற்றும் நிர்வாகக் கிரயங்கள் போன்றவை.	LKAS 2.12 LKAS 2.12
146	fore cast transaction எதிர்வுகூறப்படும் ஊடுசெயல்	An uncommitted but anticipated future transaction. உறுதியளிக்கப்படாது ஆனால் எதிர் பார்க்கப்படும் ஒரு எதிர்கால ஊடுசெயல்.	LKAS 39.9 LKAS 39.9
147	foreign currency அன்னிய நாணயம்	A currency other than the functional currency of the entity. ஒரு தொழில் நிறுவனத்தின் அறிக்கையிடும் நாணயமல்லாத பிறிதொரு நாணயம் ஆகும்.	LKAS 21.8 LKAS 21.8
148	foreign currency transaction அன்னிய நாணய பரிவர்த்தனை (ஊடுசெயல்)	A transaction that is denominated in or requires settlement in a foreign currency. ஒரு அன்னிய நாணய ஊடுசெயல் என்பது அன்னிய நாணயத்தில் குறிப்பிடப்படும் அல்லது அன்னிய நாணயத்தில் தீர்வை தேவைப்படுத்தும் ஊடுசெயலாகும்.	LKAS 21.20 LKAS 21.20
149	foreign operation அன்னியநாட்டு தொழிற்பாடு	An entity that is a subsidiary, associate, joint venture or branch of the reporting entity, the activities of which are based or conducted in a country or currency other than those of the reporting entity. அறிக்கையிடும் தொழில் நிறுவனத்தின் நாடு தவிர்ந்த வேறொரு நாட்டில் நடத்தப்படும் அல்லது அந்நாட்டினை அடிப்படையாக கொண்ட செயற்பாடுகளுக்கான அறிக்கையிடு உரிமத்தின் கீழ்நிலை உரிமம், துணைநிலை உரிமம், கூட்டு முயற்சி அல்லது கிளை.	LKAS 21.8 LKAS 21.8
150	forgivable loans	Loans which the lender undertakes to waive repayment of under certain prescribed conditions.	LKAS 20.3

	விட்டுக்கொடுக்கும் பண்புடைய கடன்கள்	சில குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளின் கீழ் கடன் கொடுப்பவர் கடனின் மீள்கொடுப்பனவை தளர்த்துவதற்கு பொறுப்பேற்கின்ற கடன்களாகும்.	LKAS 20.3
151	functional currency செயல்படு நாணயம்	The currency of the primary economic environment in which the entity operates. செயல்படு நாணயம் என்பது நிறுவனம் (உரிமம்) ஒன்று செயற்படும் பூர்வாங்க பொருளாதார சூழலின் நாணயமாகும்.	LKAS 21.8 LKAS 21.8
152	funding(of post-employment benefits) நிதியளிப்பு / நிதியிடல் (இளைப்பாறல் பயன்கள்)	Contributions by an entity, and sometimes its employees, into an entity, or fund, that is legally separate from the reporting entity and from which the employee benefits are paid. ஒரு நிறுவனமும் மற்றும் சில வேலைகளின் அதன் ஊழியர்களும் ஊழியர் பயன் கொடுப்பனவுக்காக, சட்ட ரீதியாக அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தினின்றும் வேறான நிறுவனம் அல்லது நிதியம் ஒன்றுக்கு செய்யும் பங்களிப்புகள்	LKAS 19.49 LKAS 19.49
153	funding(of retirement benefits) நிதியளிப்பு/நிதியிடல் (இளைப்பாறல் பயன்கள்)	The transfer of assets to an entity (the fund) separate from the employer's entity to meet future obligations for the payment of retirement benefits. இளைப்பாறல் பயன்களின் கொடுப்பனவு கடப்பாடுகளை எதிர்காலத்தில் ஈடுசெய்ய நிறுவனத்தினின்றும் வேறாக ஒரு உரிமத்திற்கு (நிதியம்) சொத்துக்கள் மாற்றப்படுதல்.	LKAS 26.8 LKAS 26.8
154	future economic benefit எதிர்கால பொருளாதார நன்மை	The potential to contribute, directly or indirectly, to the flow of cash and cash equivalents to the entity. The potential may be a productive one that is part of the operating activities of the entity. It may also take the form of convertibility into cash or cash equivalents or a capability to reduce cash outflows, such as when an alternative manufacturing process lowers the costs of production. ஒரு நிறுவனத்தின் காசு அல்லது காசு சமமானவைக்களின் பாய்வுக்கு நேரிடையாகவோ மறைமுகமாகவோ துணைபுரியும் சாத்தியக்கூறு. இது நிறுவனத்தின் நடவடிக்கைகளில் ஒரு உற்பத்தி செயற்பாடாக அமையலாம். ஒரு மாற்று உற்பத்தி முறை உற்பத்திக்கிரயத்தை குறைப்பது போல வெளிக்காசுப் பாய்வை குறைக்கும் சாத்தியக்கூறாக அமையலாம். அல்லது காசு அல்லது காசுச் சமானங்களுக்கு மாற்றக்கூடிய சாத்தியக்கூறாகவும் அமையலாம்.	F.53F.53 F.53F.53
155	Gains ஆதாயங்கள்	Increases in economic benefits and as such no different in nature from revenue. ஆதாயங்கள் பொருளாதார நன்மை களிலான அதிகரிப்புக்களைக் காண்பிக்கின்றபடியால், வருமானத்தின் இயைபுலிருந்து வேறுபட்ட தல்.	F.75 F.75
156	general purpose financial statements பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள்	Financial statements that are intended to meet the needs of users who are not in a position to require an entity to prepare reports tailored to their particular information needs. பாவனையாளர்கள் தங்களுக்கே என தனிமையான தகவல்களை தரும் அறிக்கைகளை தயாரிக்கும்படி ஒரு நிறுவனத்தை கேட்க முடியாத பட்சத்து அவர்களின் தேவைகளை பூர்த்தி செய்யும் நோக்குடைய நிதிக்கூற்றுக்கள்.	LKAS 1.7, F.6 LKAS 1.7, F.6

157	going concern	The financial statements are prepared on a going concern basis unless management either intends to liquidate the entity or to cease trading, or has no realistic alternative but to do so.	LKAS 1.25, (F.23)
	தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு	ஒரு நிறுவனத்தின் முகாமை நிறுவனத்தை கலைப்பதற்காக அல்லது வணிகத்தை நிறுத்துவதற்காக அல்லது வேறு வழி இல்லாது அப்படியே செய்ய வேண்டுமென்று நினைத்தாலன்றி நிறுவனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்கள் நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்கும் என்ற அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படும்.	LKAS 1.25, (F.23)
158	Good will	An asset representing the future economic benefits arising from other assets acquired in a business combination that are not individually identified and separately recognised.	SLFRS 3.A
	நன்மதிப்பு	ஒரு வணிக இணைப்பின்போது சுவீகரிக்கப்பட்ட ஏனைய சொத்துக்களிலிருந்து எதிர் காலத்தில் வரக்கூடிய பொருளாதார நன்மைகளை பிரதிநிதிப்படுத்துவதும், ஆனால் தனியே இனங் காண முடியாத ஒரு சொத்து.	SLFRS 3.A
159	Government	Government, government agencies and similar bodies whether local, national or international.	LKAS 20.3
	அரசாங்கம்/அரசு	அரசாங்கத்தையும் அரசாங்க முகவர் நிலையங்களையும் இவை போன்ற சபைகளையும் அவை உள்ளூர் சபைகளாகவிருந்தாலும் சரி தேசிய சபைகளாக விருந்தாலும் சரி அல்லது சர்வதேச சபைகளாகவிருந்தாலும் சரி குறிப்பிடுகின்றது.	LKAS 20.3
160	government assistance	Action by government designed to provide an economic benefit specific to an entity or range of entities qualifying under certain criteria.	LKAS 20.3
	அரசாங்க உதவி	சில தகவு நிபந்தனைகளின் கீழ் தகைமையடையும் நிறுவனமொன்றுக்கு அல்லது தொழில் முயற்சி தொடர்களுக்கு குறித்தவொரு பொருளாதார நன்மையை வழங்குவதற்கு அரசாங்கத்தினால் வடிவமைக்கப்பட்டவொரு செயற்பாடாகும்	LKAS 20.3
161	government grants	Assistance by government in the form of transfers of resources to an entity in return for past or future compliance with certain conditions relating to the operating activities of the entity. They exclude those forms of government assistance which cannot reasonably have a value placed upon them and transactions with government which cannot be distinguished from the normal trading transactions of the entity.	LKAS 20.3
	அரசாங்க கொடைகள்	ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிற்படுத்தும் முயற்சிகள் தொடர்பான சில நிபந்தனைகளுடன் கடந்த காலத்தில் அமைவுற்றிருந்தமைக்காக அல்லது எதிர்காலத்தில் அமைவுற்றிருப்பதற்கான வொரு செயல்விளைவாக நிறுவனமொன்றுக்கு வளங்களின் கைமாற்றங்கள் மூலமாக அரசாங்கத்தினால் வழங்கப்படும் உதவியாகும். இவை நியாயமான முறையில் பெறுமதி குறிக்கப்பட முடியாத அரசாங்க உதவி வகைகளையும் தொழில் முயற்சியின் வழக்கமான கொடுக்கல் வாங்கல்களிலிருந்து வேறுபடுத்த முடியாத அரசாங்கத்துடனான ஊடுசெயல்களையும் உட்படுத்துவதில்லை.	LKAS 20.3
162	grant date	The date at which the entity and another party (including an employee) agree to a share-based payment arrangement, being when the entity and the counterparty have a shared understanding of the terms and conditions of the arrangement. At grant date the entity confers on the counterparty the right to cash, other assets, or equity instruments of the entity, provided	SLFRS 2.A

	கொடைத் திகதி	the specified vesting conditions, if any, are met. If that agreement is subject to an approval process (for example, by shareholders), grant date is the date when that approval is obtained.	SLFRS 2.A
		ஒரு நிறுவனம் (உரிமம்) பிறிதொரு தரப்பினருடன் (ஒரு ஊழியர் உட்பட) பங்கு அடிப்படையிலாக கொடுப்பனவுக்கான ஏற்பாட்டுக்கு, அந்த ஏற்பாட்டின் வரையீடுகளையும் நிபந்தனைகளையும் இரு தரப்பினரும் விளக்கிக் கொண்டனர் என்ற அடிப்படையில் உடன்படும் திகதியாகும். கொடைத் திகதியில் உரிமைக்கான நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டதின் பிரகாரம், பிற உடந்தையாளருக்கு காசு, வேறு சொத்துக்கள், அல்லது நிறுவனத்தின் உரிமையாளர்மைக் கருவி (சாதனம்) பெறுவதற்கான உரிமையை நிறுவனம் வழங்கும். உடன்படிக்கையானது அனுமதியளிப்புச் செயன் முறைக்கு உட்பட்டதாக இருப்பின் (உதாரணமாக பங்குதாரர்களினால்) கொடைத் திகதியானது அனுமதியினைப் பெற்றுக்கொண்ட திகதியாகும்.	
163	grants related to assets	Government grants whose primary condition is that an entity qualifying for them should purchase, construct or otherwise acquire long-term assets. Subsidiary conditions may also be attached restricting the type or location of the assets or the periods during which they are to be acquired or held.	LKAS 20.3
	சொத்துக்கள் சம்பந்தப்பட்ட கொடைகள்	அரசாங்க கொடைகளைப் பெறுவதற்கு தகையமையையும் நிறுவனமொன்று நீண்ட தவணைக் காலச் சொத்துக்களைக் கொள்வனவு செய்ய வேண்டும் அல்லது நிர்மாணிக்க வேண்டும் அல்லது பிற விதத்தில் கொள்ளல் செய்ய வேண்டுமென்பதை முதனிலை நிபந்தனையாகக் கொண்ட அரசாங்க கொடைகளாகும். சொத்துக்களின் வகையை அல்லது அமைவிடத்தை அல்லது அவை கொள்ளல் செய்யப்படவுள்ள அல்லது வைத்திருக்கப்படவுள்ள காலப்பகுதிகளை மட்டுப்படுத்தும் கீழ்நிலை நிபந்தனைகளும் இவற்றோடு இணைக்கப்படலாம்.	LKAS 20.3
164	grants related to income	Government grants other than those related to assets.	LKAS 20.3
	வருமானத்துடன் தொடர்புடைய கொடைகள்	சொத்துக்களுடன் தொடர்புபட்டிராத பிற அரசாங்க கொடைகளாகும்.	LKAS 20.3
165	gross investment in the lease	The aggregate of: (a) the minimum lease payments receivable by the lessor under a finance lease, and (b) any unguaranteed residual value accruing to the lessor.	LKAS 17.4
	குத்தகையில் மொத்த முதலீடு	கீழ்க் காணப்படுபவைகளின் கூட்டு : (அ) ஒரு நிதிக் குத்தகையிலிருந்து குத்தகை வழங்குனரினால் பெறப்படும் குறைந்த பட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் (ஆ) குத்தகை வழங்குனரால் பெறப்படும் ஏதேனும் உத்தரவாதமளிக்கப்படாத ஈற்றுப் பெறுமதி .	LKAS 17.4

166	Group குழுமம்	A parent and all its subsidiaries. முதனிலை உரிமமும் அதன் சகல கீழ்நிலை உரிமங்களுமே சேர்ந்ததாகும்	LKAS 21.8, LKAS 27.4 LKAS 21.8, LKAS 27.4
167	group administration (employee benefit) Plans குழும நிர்வாகத்திட்டம் (ஊழியர் பயன்)	An aggregation of single employer plans combined to allow participating employers to pool their assets for investment purposes and reduce investment management and administration costs, but the claims of different employers are segregated for the sole benefit of their own employees. பல்தொழில் தருனர் திட்டங்கள் குழும நிர்வாகத் திட்டங்களிலிருந்து வேறுபட்டனவையாகும். ஒரு குழும நிர்வாகத் திட்டமானது பங்குபற்றும் தொழில் தருனர்கள், முதலீட்டுத் தேவைக்காகவும் முதலீட்டு முகாமை மற்றும் நிர்வாக கிரயங்களை குறைக்கும் நோக்கத்துடனும் தமது சொத்துக்களை ஒன்று சேர்ப்பதனை அனுமதிக்கும் நோக்கில் இணைக்கப் பெற்ற தனித்தொழில் தருனர் திட்டங்களின் சேர்க்கையே ஆகும். ஆனால், இங்கு வெவ்வேறு தொழில் தருனரின் கோரல்கள் அவர்களின் சொந்த ஊழியர்களின் பயன்களுக்காக மாத்திரம் பகிரப்படும்.	LKAS 19.33 LKAS 19.33
168	group of biological assets உயிர்ச்சொத்துக்கள் குழுமம்	An aggregation of similar living animals or plants. ஒரே வகையான வாழும் பிராணிகள் அல்லது தாவரங்களின் கூட்டு மொத்தம்	LKAS 41.5 LKAS 41.5
169	guaranteed benefits உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட பயன்கள்	Payments or other benefits to which a particular policyholder or investor has an unconditional right that is not subject to the contractual discretion of the issuer. காப்புறுதி அல்லது முதலீடு வைத்திருப்பவர்க்கு வழங்குனரின் ஒப்பந்த உளத் தேர்வினால் பாதிக்கப்படாது பெறுவதற்கான நிபந்தனையற்ற உரிமை உடைய கொடுப்பனவுகள் அல்லது வேறு பயன்கள்.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
170	guaranteed element உத்தரவாதமூலகம்	An obligation to pay guaranteed benefits, included in a contract that contains a discretionary participation feature. விருப்பு பங்கேற்பை உள்ளடக்கிய ஒரு ஒப்பந்தத்தின் கீழ் உத்தரவாத மளிக்கப்பட்ட பயன்களை செலுத்துவதற்கான கடப்பாடொன்று.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
171	guaranteed residual value உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட ஈற்றுப் பெறுமதி	(a) For a lessee, that part of the residual value that is guaranteed by the lessee or by a party related to the lessee (the amount of the guarantee being the maximum amount that could, in any event, become payable); and (c) for a lessor, that part of the residual value that is guaranteed by the lessee or by a third party unrelated to the lessor that is financially capable of discharging the obligations under the guarantee. (அ) குத்தகையாளி சம்பந்தப்பட்ட மட்டில், குத்தகையாளியினால் அல்லது அவருடன் தொடர்புடைய பகுதியினரால் உத்தரவாத மளிக்கப்பட்ட ஈற்றுப் பெறுமதியின் குறித்த பகுதி எச்சந்தர்ப்பத்திலும் கொடுப்பனவு	LKAS 17.4 LKAS 17.4

		செய்யப்பட்ட வேண்டிய ஆக்கக்கூடிய தொகை யானது உத்தரவாதத்தின் தொகை) (ஆ) மற்றும் குத்தகை வழங்குனர் சம்பந்தப்பட்ட மடபில், குத்தகை யாளியினால் அல்லது குத்தகை வழங்குனருடன் தொடர்பற்றவரும் உத்தரவாதத்தின் கீழ் கடப்பாடுகளை நிறைவேற்றக்கூடிய பண விவகாரங்களில் மூன்றாம் பகுதியினரால் உத்தரவாத மளிக்கப்பட்ட ஈற்றுப்பெறுமதியின் குறித்த பகுதி	
172	Harvest அறுவடை	The detachment of produce from a biological asset or the cessation of a biological asset's life processes. உயிர்ச் சொத்தொன்றிலிருந்து விளைச்சலை அறுவடை செய்யும் அல்லது உயிர்ச்சொத் தொன்றின் வாழ்வை முடிவுக்கு கொண்டுவரும் செயற்பாடு.	LKAS 41.5 LKAS 41.5
173	hedge effectiveness தளம்பற் காப்பு விளைவுத்திறன்	The degree to which changes in the fair value or cash flows of the hedged item that are attributable to a hedged risk are offset by changes in the fair value or cash flows of the hedging instrument (see LKAS 39 paragraphs AG105–AG113). தளம்பற் காப்புக்குள்ளான உருப்படி ஒன்றின் நடுநிலை பெறுமதியில் (சீர்மதிப்பில்) அல்லது காசுப்பாய்வில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் விளையும் தளம்பற் காப்பு இடரை, தளம்பற் காப்பு உருப்படியின் நடுநிலை பெறுமதி அல்லது காசுப்பாய்வில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் ஈடு செய்யும் அளவு. (பார்க்க LKAS 39 பந்திகள் AG 105 – AG 113)	LKAS 39.9 LKAS 39.9
174	hedged item தளம்பற் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படிகள்	An asset, liability, firm commitment, highly probable forecast transaction or net investment in a foreign operation that (a) exposes the entity to risk of changes in fair value or future cash flows and (b) is designated as being hedged (LKAS 39 paragraphs 78–84 and AG98–AG101 elaborate on the definition of hedged items). இழப்பீட்டுக் காப்புடைய உருப்படிகளாவன ; (அ) உரிமொன்றை அதன் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர் கால காசுப்பாய்வுகளில் மாற்றங்களை ஏற்படுத்துவதற்கான இடரின் தாக்கத்துக்கு உள்ளாக்கு வதுடன் (ஆ) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி என நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ள ஒரு சொத்து, கடன்பாடு (பரிப்பு) நிலையான பொறுப்பு, பெரும்பாலும் நடக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் பரிவர்த்தனை அல்லது அன்னிய செயற்பாட்டிலுள்ள நிகர முதலீடு ஆகும். (LKAS 39 பந்திகள் 78–84 மற்றும் AG 98 –AG101)	LKAS 39.9 LKAS 39.9
175	hedging instrument தளம்பற் காப்பு சாதனம்	A designated derivative or (for a hedge of the risk of changes in foreign currency exchange rates only) a designated non-derivative financial asset or non-derivative financial liability whose fair value or cash flows are expected to offset changes in the fair value or cash flows of a designated hedged item (LKAS 39 paragraphs 72–77 and AG94–AG97 elaborate on the definition of a hedging instrument). ஒரு தளம்பற் காப்புடைய உருப்படியின் சீர்மதிப்பு (அல்லது காசுப்பாய்வில் ஏற்படும் மாற்றங்களை ஈடுசெய்யும்) ஒரு நிலை பெறுமதி அல்லது காசுப்பாய்வில் ஏற்படும் மாற்றங்களுக்கு உள்ளாகி இருக்கும் ஒரு நிர்ணயிக்கப்பட்ட உய்த்தறி நிதிக்கருவி அல்லது (அந்நியச் செலவாணி விகித மாற்றங்களுக்கு மாத்திரமே) ஒரு	LKAS 39.9 LKAS 39.9

		நியமிக்கப்பட்ட உய்த்தறியப்பட முடியாத நிதிச்சொத்து அல்லது கடன்பாடு (பரிப்பு) (LKAS 39 பந்திகள் 72-77 மற்றும் AG 94- AG 97)	
176	held for trading வணிகத்திற்காக வைக்கப்பட்ட	See 'financial asset or financial liability at fair value through profit or loss'. பார்க்க "நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிக் கடன்பாடு (பரிப்பு) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினுடாக.	LKAS 39.9 LKAS 39.9
177	held-to-maturity investments பருவ முதிர்வு வரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள்	<p>Non-derivative financial assets with fixed or determinable payments and fixed maturity that an entity has the positive intention and ability to hold to maturity (see LKAS 39 paragraphs AG16–AG25) other than:</p> <p>(a) those that the entity upon initial recognition designates as at fair value through profit or loss;</p> <p>(b) those that the entity designates as available for sale; and</p> <p>(c) those that meet the definition of loans and receivables.</p> <p>An entity shall not classify any financial assets as held to maturity if the entity has, during the current financial year or during the two preceding financial years, sold or reclassified more than an insignificant amount of held-to-maturity investments before maturity (more than insignificant in relation to the total amount of held-to-maturity investments) other than sales or reclassifications that:</p> <p>(i) are so close to maturity or the financial asset's call date (for example, less than three months before maturity) that changes in the market rate of interest would not have a significant effect on the financial asset's fair value;</p> <p>(ii) occur after the entity has collected substantially all of the financial asset's original principal through scheduled payments or prepayments; or</p> <p>(i) are attributable to an isolated event that is beyond the entity's control, is non-recurring and could not have been reasonably anticipated by the entity.</p> <p>தன்னால் பருவ முதிர்வு வரையில் வைத்திருக்க முடியும் என்ற உறுதியான எண்ணத்தையுடைய உரிமமொன்றின் நிலையான அல்லது தீர்க்கமான வருமதியையும் நிலையான பருவ முதிர்வையும் கொண்ட உய்த்தறியப்படாத நிதிச் சொத்துக்கள். இவை கீழ்க்காண்பவைகளாக இருக்க மாட்டா :</p> <p>(அ) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினுடாக செல்லுமென நடுநிலை பெறுமதியில் நியமிக்கப்பட்ட நிதிக் கருவிகள்</p> <p>(ஆ) உரிமத்தினால் விற்பனைக்கான கிடைக்கப்பெறும் நிதிக்கருவிகள் மற்றும்</p> <p>(இ) கடன்கள் மற்றும் வருமதிகள் ஆகிய பொருள் வரையறைக்குள்ளாகும் நிதிக் கருவிகள். கீழ்க்காணும் வகையில் ஏற்பட்ட வியாபாரங்களாகவோ அல்லது மீள்வகைப்படுத்தப்பட்டவைகளாகவோ இல்லாத விடத்து உரிமமொன்று</p>	LKAS 39.9 LKAS 39.9

		<p>நடப்பு நிதி ஆண்டின் போதோ அல்லது கடந்த இரண்டு நிதி ஆண்டுகளின் போதோ பருவ முதிர்வுக்குள்ளாக வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளின் கணிசமான பகுதியைமுதிர்வுக்கு முன்னதாக விற்று இருந்தாலோ அல்லது மீள்வகைப்படுத்தப் பட்டிருந் தாலோ அவ்வாறான நிதிச் சொத்துக்களை பருவ முதிர்வு வரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளாக உரிமம் வகைப்படுத்தக் கூடாது.</p> <p>(i) பருவ முதிர்வை அல்லது அழைப்புத் திகதியை அண்மித்து இருப்பதால் (உதாரணமாக பருவ முதிர்வுக்கு இன்னும் மூன்று மாதங்களுக்கு குறைவான காலக்கெடு இருக்கும்போது) சந்தை வட்டி விகிதங்களின் மாற்றங்கள் நிதிச் சொத்துக்களின் நடுநிலை பெருமதியில் கணிசமான தாக்கத்தை உண்டுபண்ணாவிடத்து ;</p> <p>(ii) உரிமம்நிதிச் சொத்தின் மூலத் தொகையினை முழுமையாகவோ அல்லது பெரும்பகுதியையோ வருமதி அட்டவணைக்கிணங்க சேகரிக்கப்பட்டிருக்குமிடத்து அல்லது உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கும் எதிர்பார்ப்புக்கும் அப்பாற்பட்டு மீண்டும் மீண்டும் நடைபெறும் நிகழ்வாய் இல்லாது தனிமையாக நிகழும் நிகழ்வு ஒன்றினால் பாதிக்கப்படும் பட்சத்து</p>	
178	highly probable உயர்ந்த அளவில் சாத்தியமானது	<p>Significantly more likely than probable.</p> <p>நிகழ்தகவிலும் பார்க்க பொருண்மையான அளவில் அதிக சாத்தியமானது.</p>	<p>SLFRS 5.A</p> <p>SLFRS 5.A</p>
179	hire purchase contract வாடகைக் கொள்வனவு ஒப்பந்தம்	<p>The definition of a lease includes contracts for the hire of an asset that contain a provision giving the hirer an option to acquire title to the asset upon the fulfilment of agreed conditions. These contracts are sometimes known as hire purchase contracts.</p> <p>குத்தகையொன்றின் பொருள்வரையறையானது, இணங்கப்பட்ட நிபந்தனைகளைப் பூர்த்திசெய்ததும் சொத்தின் சட்ட உரிமையினை பெறுவதற்காக விருப்பத் தேர்வினை வாடகைக்குப் பெறுவதுக்கு வழங்குவதற்கான ஏற்பாட்டினைக் கொண்டுள்ள, சொத்தொன்றின் வாடகைக்கான ஒப்பந்தங்களை உள்ளடக்குகின்றது. இந்த ஒப்பந்தங்கள், சிலவேளைகளில் வாடகைக் கொள்வனவு ஒப்பந்தங்கள் எனப்படும்.</p>	<p>LKAS 17.6</p> <p>LKAS 17.6</p>
180	historical cost வரலாற்றுக் கிரயம்	<p>Assets are recorded at the amount of cash or cash equivalents paid or the fair value of the consideration given to acquire them at the time of their acquisition. Liabilities are recorded at the amount of proceeds received in exchange for the obligation, or in some circumstances (for example, income taxes), at the amounts of cash or cash equivalents expected to be paid to satisfy the liability in the normal course of business.</p> <p>சொத்துக்களின் கொள்வனவு நேரத்தில் அவற்றைக் கொள்வனவு செய்வதற்குக் கொடுக்கப்பட்ட காசுத் தொகையில் அல்லது காசு இணைமாற்றுத் தொகைகளில் அல்லது நியாயமான பெறுமதியில் சொத்துக்கள் பதிவுசெய்யப்படுகின்றன (பரிப்புக்கள்) கடப் பாட்டிற்குப் பரிமாற்றமாக பெற்றுக்கொள்ளப் படும் விளைபயன் தொகைகளில் அல்லது சில சந்தர்ப்பங்களில் (உதாரணமாக வருமான வரிகள்) தொழிலின் வழமையான போக்கில் பரிப்பை தீர்ப்பதற்காகக் கொடுக்கப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் காசுத்தொகைகளில் அல்லது காசு இணை மாற்றுத் தொகைகளில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.</p>	<p>F.100(a)</p> <p>F.100(a)</p>

181	Hyperinflation	<p>Loss of purchasing power of money at such a rate that comparison of amounts from transactions and other events that have occurred at different times, even within the same accounting period, is misleading. Hyperinflation is indicated by characteristics of the economic environment of a country which include, but are not limited to, the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) the general population prefers to keep its wealth in non-monetary assets or in a relatively stable foreign currency. Amounts of local currency held are immediately invested to maintain purchasing power. (b) the general population regards monetary amounts not in terms of the local currency but in terms of a relatively stable foreign currency. Prices may be quoted in that currency. (c) sales and purchases on credit take place at prices that compensate for the expected loss of purchasing power during the credit period, even if the period is short. (d) interest rates, wages and prices are linked to a price index. (d) the cumulative inflation rate over three years is approaching, or exceeds, 100%. 	LKAS 29.2-3
	மட்டற்ற (உக்கிரமான) பண வீக்கம்	<p>வெவ்வேறு காலங்களில் அல்லது ஒரே கணக்கீட்டு காலத்திலேயே நடைபெற்ற ஊடுசெயல்களையும் வேறு நிகழ்வுகளையும் ஒப்புரைப்பது தவறாக போகும் அளவுக்கு பணத்தின் கொள்வனவுச் சக்தியின் வீழ்ச்சி. மட்டற்ற பணவீக்கத்தினை சுட்டிக்காட்டும் ஒரு நாட்டின் பொருளாதார சூழலின் அம்சங்கள் கீழ்க்காண்பவைகளாக அமைவதுடன், அவை அவற்றிற்கு மட்டுப்படுத்தப்படமாட்டா :</p> <p>(அ) பொதுமக்கள் தங்கள் செல்வத்தை பணமற்ற சொத்துக்களின் அல்லது ஒப்பீட்டளவில் ஸ்திரமானாள் : அந்நிய நாணயத்தில் வைத்திருக்க விரும்பு தல் கையிலிருக்கும் உள்நாட்டு நாணயத் தொகையின் கொள்வனவுச் சக்தியை சீராக வைத்திருக்க உடனடியாக முதலீடு செய்யப்படும்;</p> <p>(ஆ) பொதுமக்கள் கைவசம் இருக்கும் பணத் தொகையை உள்நாட்டு நாணயத்தில் மதிக்காது ஒப்பீட்டளவில் ஸ்திரமான வெளிநாட்டு நாணயத்தில் மதிப்பிடல் விலைகளும் அந்நாட்டு நாணயத்திலேயே குறிப்பிடப்படும்;</p> <p>(இ) கடன் கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும் கடன் காலத்தில், கடன் காலக்கெடு குறுகியதாய் இருந்தபோதும், எதிர்பார்க்கப்படும் கொள்வனவுச் சக்தியின் வீழ்ச்சிக்கு ஈடுசெய்யும் விலைகளிலேயே நடைபெறும்;</p> <p>(ஈ) வட்டி, வீதங்கள், கூலிகள் மற்றும் விலைகள் ஒரு விலை சுட்டியுடன் இணைக்கப்படும் ;</p> <p>(உ) மூன்று வருட காலத்தில் ஒட்டுமொத்த பணவீக்க வீதம் 100% த்தை அணுகுதல் அல்லது மிஞ்சுதல்.</p>	LKAS 29.2-3
182	Identifiable	<p>An asset is identifiable if it either:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) is separable, ie capable of being separated or divided from the entity and sold, transferred, licensed, rented or exchanged, either 	SLFRS 3.A

	இனங்காணப்படல் (அடையாளம் காணல்)	<p>individually or together with a related contract, identifiable asset or liability, regardless of whether the entity intends to do so; or</p> <p>(b) arises from contractual or other legal rights, regardless of whether those rights are transferable or separable from the entity or from other rights and obligations.</p> <p>சொத்தொன்று எப்போது இனங்காணப்படுமென்றால் :</p> <p>(அ) அது தனிமைப்படுத்தக் கூடியதாய் இருக்கும்போது. அதாவது நிறுவனத் திடமிந்து தனிமைப்படுத்தப்பட்டு அல்லது பிரித்து தனிமையாகவோ அல்லது தொடர்புடைய ஒப்பந்தம், இனங்காணப்பட்ட சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஆகியவற்றுடன் கூட்டாகவோ விற்க, மாற்ற, அங்கீகரிக்கப்பட, குத்தகைக்கு விட, அல்லது பரிமாற்றக் கூடியதாய் இருக்கும்போது. இதை நிறுவனம் விரும்பியோ அல்லது விரும்பாமலோ இருக்கலாம். அல்லது</p> <p>(ஆ) ஒப்பந்தம் அல்லது சட்டரீதியான உரிமைகளிலிருந்து வரலாம். அந்த உரிமைகள் நிறுவனத்திடமிருந்து அல்லது ஏனைய உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளிலிருந்து மாற்றக்கூடியதாய் அல்லது தனிமைப்படுத்தக் கூடியதாய் இருக்கலாம் அல்லது இல்லாது இருக்கலாம்.</p>	SLFRS 3.A
183	impairment loss சேத இழப்பு நட்டம்	<p>The amount by which the carrying amount of an asset exceeds its recoverable amount.</p> <p>சேத இழப்பு நட்டம் என்பது சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை, அதிலிருந்து வசூலிக்கப்படும் (மீளப்படும்) தொகையினை விட எவ்வளவால் அதிகமாக உள்ளதோ அந்தத் தொகை.</p>	<p>LKAS 16.6, (LKAS 36.6), LKAS 38.8</p> <p>LKAS 16.6, (LKAS 36.6), LKAS 38.8</p>
184	Impracticable செயற்படுத்த முடியாத (நடைமுறைப்படுத்த முடியாத) தன்மை	<p>Applying a requirement is impracticable when the entity cannot apply it after making every reasonable effort to do so.</p> <p>ஒரு தேவைப்பாடு எப்போது செயற்படுத்த முடியாது போகும் என்றால், அதை செயற்படுத்த ஒரு உரிமம் ஒவ்வொரு நியாயமான செயற்பாட்டு முயற்சியை எடுத்தும் அது செயற்படுத்த முடியாது போகின்றபோது.</p>	<p>LKAS 1.7, (LKAS 8.5)</p> <p>LKAS 1.7, (LKAS 8.5)</p>
185	imputed rate of interest பதிற்தாக்க வட்டி விகிதம்	<p>The more clearly determinable of either:</p> <p>(a) the prevailing rate for a similar instrument of an issuer with a similar credit rating; or</p> <p>(b) a rate of interest that discounts the nominal amount of the instrument to the current cash sales price of the goods or services.</p> <p>பதிற்தாக்க வட்டி விகிதம் கீழ்க்காணும் ஒன்றின் அடிப்படையில் தெளிவாக தீர்மானிக்கலாம் :</p> <p>(அ) ஒத்த மாதிரியான கடன் தீர்வு தகுதியுடைய வழங் ககப்பட்ட ஒத்த மாதிரியான நிதிக்கருவியின் நிலையான வட்டி வீதம்; அல்லது</p> <p>(ஆ) ஒரு கருவியின் பெயரளவு தொகையை பொருள்கள் அல்லது சேவைகளின் நடப்புக் காசு விற்பனை விலைக்கு கழிவிட்டு செய்யும் வட்டி வீதம்.</p>	<p>LKAS 18.11</p> <p>LKAS 18.11</p>

186	inception of a lease குத்தகையின் தொடக்கம்	The earlier of the date of the lease agreement and the date of commitment by the parties to the principal provisions of the lease. குத்தகை உடன் படிக்கையின் திகதி அல்லது குத்தகையின் முக்கிய ஏற்பாடுகளுக்கமைய இருதரப்பினரும் இணங்கும் திகதி இதில் எத்திகதி முன்னதோ அது.	LKAS 17.4 LKAS 17.4
187	Income வருமானம்	Increases in economic benefits during the accounting period in the form of inflows or enhancements of assets or decreases of liabilities that result in increases in equity, other than those relating to contributions from equity participants. வருமானம் என்பது கணக்கீட்டு காலப்பகுதியில் உரிமையாண்மைப் பங்கு தாரர்களிடமிருந்து கிடைக்கும் பங்களிப்பு தொடர்பிலான அதிகரிப்பைத் தவிர்த்து உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்புகளை விளைவிக்கும் சொத்துக்களின் உட்பாய்ச்சல்கள் அல்லது அதிகரிப்புக்கள் அல்லது கடன்பாடுகளின் (பரிப்புக்களின்) குறைவுகள் என்ற உருவத்திலான பொருளியற் பயன்களின் அதிகரிப்புகளாகும்.	F.70(a) F.70(a)
188	incremental borrowing rate of interest (lessee's) கடன் வாங்குதலின் அதிகரிப்பு முறை வட்டி (குத்தகை யாளிக்கு)	The rate of interest the lessee would have to pay on a similar lease or, if that is not determinable, the rate that, at the inception of the lease, the lessee would incur to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to purchase the asset. குத்தகை எடுத்தவரின் அதிகரிப்பு முறை என்பது ஒத்த மாதிரியான குத்தகைக்கு கொடுபட வேண்டியவரும் வட்டி விகிதம் அல்லது அது நிர்ணயிக்க முடியாத விடத்து, குத்தகை ஆரம்பத்தில் குத்தகைச் சொத்தை வாங்குவதற்கு தேவையான நிதியை ஒத்த மாதிரி நிபந்தனையுடனும் ஒத்த மாதிரியான சொத்தினை கொள்வனவு செய்ய கொடுக்க வேண்டிய வட்டி வீதம்.	LKAS 17.4 LKAS 17.4
189	indirect method of reporting cash flows from operating activities தொழிற்பாட்டு செயற்பாடு களிலிருந்து பெறும் காசுப்பாய்வினை நேரில் முறையில் அறிக்கையிடல்	A method whereby profit or loss is adjusted for the effects of transactions of a non-cash nature, any deferrals or accruals of past or future operating cash receipts or payments, and items of income or expense associated with investing or financing cash flows. இம்முறையின் கீழ் இலாபம் அல்லது நட்டம், காசல்லாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள், சென்றகால அல்லது வருங்கால தொழிற்பாட்டு காசுப் பெறுவனவுகளின் அல்லது கொடுப்பனவுகளின் பிற்போடல்கள் அல்லது அட்டுறுக்கல் ஏதுமிருப்பின் அவற்றின் அல்லது முதலீட்டு அல்லது நிதியளிப்பு காசுப் பாய்வுகளுடன் தொடர்புள்ள வருமானம் அல்லது செலவு உருப்படிகள் ஆகியவற்றின் தாக்கங்களுக்காக சீராக்கப்படும் (செம்மையாக்கம் பெறும்)	LKAS 7.18(b) LKAS 7.18(b)
190	initial direct costs ஆரம்ப நேர் கிரயங்கள்	Incremental costs that are directly attributable to negotiating and arranging a lease, except for such costs incurred by manufacturer or dealer lessors. உற்பத்தியாளர் அல்லது வணிக குத்தகையாளருக்கு ஏற்படும் கிரயங்கள் தவிர்த்து, ஒரு குத்தகையை பேரம்பேசி ஏற்பாடு செய்வதற்கு குத்தகையாளிக்கு நேரடியாக ஏற்படும் அதிகரிப்புக் கிரயங்கள்.	LKAS 17.4 LKAS 17.4
191	insurance asset காப்புறுதிச் சொத்து	An insurer's net contractual rights under an insurance contract. ஒரு காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் கீழ்க் காப்புறுதி கொடுப்பவருக்கு உரிய நிகர ஒப்பந்த உரிமைகள்.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A

192	insurance contract காப்புறுதி ஒப்பந்தம்	A contract under which one party (the insurer) accepts significant insurance risk from another party (the policyholder) by agreeing to compensate the policyholder if a specified uncertain future event (the insured event) adversely affects the policyholder. (See SLFRS 4 Appendix B for guidance on this definition.) காப்புறுதி ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் ஒரு தரப்பினர் (காப்புறுதி அளிப்பவர்) பிரிதொரு தரப்பினருக்கு (காப்புறுதி பெற்றவருக்கு) எதிர்காலத்தில் ஒரு குறிப்பிட்ட உறுதியற்ற நிகழ்வுபாதகமான விளைவினை ஏற்படுமிடத்து அவருக்கு ஏற்படும் இழப்பீட்டினை ஈடுசெய்வதற்காக ஏற்றுக் கொள்ளும் காப்புறுதி இடர் ஒப்பந்தமாகும். (இந்த வரைவிலக்கணத்துக்கு வழிகாட்டலை SLFRS 4 இணைப்பு B ல் பார்க்கவும்)	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
193	insurance liability காப்புறுதி கடப்பாடு (பரிப்பு)	An insurer's net contractual obligations under an insurance contract. ஒரு காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் கீழ் காப்புறுதி வழங்குபவருக்கு உரிய நிகர கடப்பாடு.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
194	insurance risk காப்புறுதி இடர்	Risk, other than financial risk, transferred from the holder of a contract to the issuer. காப்புறுதி ஒப்பந்தம் வைத்திருப்பவரிடமிருந்து ஒப்பந்தம் அளித்தவருக்கு மாற்றப்படும் நிதிசார் இடர் தவிர்த்த, ஏனைய இடர்.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
195	insured event காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நிகழ்வு	An uncertain future event that is covered by an insurance contract and creates insurance risk. காப்புறுதி ஒப்பந்தம் ஒன்றினால் காக்கப் பட்டதும் காப்புறுதி இடரை, உண்டுபண்ணு வதுமான ஒரு நிச்சயமற்ற வருங்கால நிகழ்வு.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
196	Insurer காப்புறுதி அளிப்பவர்	The party that has an obligation under an insurance contract to compensate a policyholder if an insured event occurs. காப்புறுதி ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் காப்புறுதி ஆவணம் வைத்திருப்பவருக்கு காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நிகழ்வு ஒன்றினால் ஏற்படும் நட்டத்தை ஈடுசெய்வதற்கான கடன்பாடு உடைய தரப்பினன்.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
197	intangible asset அருவச் சொத்து	An identifiable non-monetary asset without physical substance. பௌதிக உருவமற்ற இனங்காணதகு நாணயச் சார்பில்லாத சொத்தாகும்	LKAS 38.8, SLFRS 3.A LKAS 38.8, SLFRS 3.A
198	interest cost(for an employee benefit plan) வட்டிக் கிரயம் (ஊழியர் பயன் திட்டத்திற்காக)	The increase during a period in the present value of a defined benefit obligation which arises because the benefits are one period closer to settlement. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின் வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இன்றைய மதிப்பில் ஏற்பட்டுள்ள அதிகரிப்பு. இவ்வளர்ச்சி பயன் தீர்வுக்கான காலக்கெடு ஒரு கால அளவினால் அண்மித்து வருவதால் ஏற்படுவதாகும்.	LKAS 19.7 LKAS 19.7
199	interest rate implicit in the lease	The discount rate that, at the inception of the lease, causes the aggregate present value of: (a) the minimum lease payments; and;	LKAS 17.4

	<p>குத்தகைக்குள் உள்ளடக்கமாகவுள்ள வட்டி வீதம்</p>	<p>(b) the unguaranteed residual value to be equal to the fair value of the leased asset</p> <p>.குத்தகையின் ஆரம்பத்திலேயே பின்வருவன வற்றின் மொத்தமான இற்றைப் பெறுமதியினை விளைவிக்கும் கழிவு விகிதம். இந்தப் பெறுமதி குத்தகைச் சொத்தின் சீர்மதிப்புக்கு சமமாகத் வேண்டும் :</p> <p>(அ) குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் ; அத்துடன்</p> <p>(ஆ) உத்தரவாதமளிக்கப்படாத ஈற்றுப் பெறுமதி . இது கீழ்க் காண்பவை களுக்கு சமமாக இருத்தல் வேண்டும் :</p> <p>(i) குத்தகைச் சொத்தின் சீர்மதிப்பு அத்துடன்</p> <p>(ii) குத்தகை வழங்குநரின் ஏதும் மறைமுக கிரயம்.</p>	LKAS 17.4
200	<p>interest rate risk</p> <p>வட்டிவீத இடர்</p>	<p>The risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market interest rates.</p> <p>சந்தை வட்டி வீதத்தின் மாற்றங்களின் நிமித்தம், ஒரு நிதிக் கருவியின் சீர்மதிப்பில் அல்லது அதன் எதிர்கால காசுப் பாய்வுகளில் ஏற்படும் தளம்பல் இடர்</p>	<p>SLFRS 7.A</p> <p>SLFRS 7.A</p>
201	<p>interim financial report</p> <p>இடைக்கால நிதி அறிக்கை</p>	<p>A financial report containing either a complete set of financial statements (as described in LKAS 1) or a set of condensed financial statements (as described in LKAS 34) for an interim period.</p> <p>ஒன்றில் நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரண தொகுதியை (LKAS 1 - நிதிக் கூற்றுக்களை முன் வைத்தலில் விளக்கியபடி) அல்லது சுருக்கிய நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியைச் (LKAS 34 நியமத்தில் விளக்கியபடி) கொண்ட இடைக் காலமொன்றிற்கான ஒரு நிதி அறிக்கையாகும்</p>	<p>LKAS 34.4</p> <p>LKAS 34.4</p>
202	<p>interim period</p> <p>இடைக்காலம்</p>	<p>A financial reporting period shorter than a full financial year.</p> <p>முழு நிதியாண்டிலும் பார்க்கக் குறைவான நிதி அறிக்கையிடற் காலமாகும்</p>	<p>LKAS 34.4</p> <p>LKAS 34.4</p>
203	<p>Sri Lanka Accounting Standards (SLFRSs)</p>	<p>Standards adopted by the Council of the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (ICASL). They comprise:</p> <p>(a) Sri Lanka Accounting Standards (SLFRSs);</p> <p>(b) Sri Lanka Accounting Standards (LKASs); and</p> <p>(c) Interpretations adopted by the Council of the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (IFRIC & SIC).</p>	<p>LKAS 1.7, LKAS 8.5, SLFRS 1.A</p>
	<p>இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (LKASs)</p>	<p>இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவன சபையினால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட நியமங்கள், இவை கீழ் வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும் :</p> <p>(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLFRSs);</p> <p>(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (LKASs) அத்துடன்</p> <p>(இ) இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவன சபையினால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பொருள் விளக்கங்கள் (IFRIC & SIC)</p>	<p>LKAS 1.7, LKAS 8.5, SLFRS 1.A</p>

<p>204</p>	<p>intrinsic value</p> <p>உள்ளியல்பான / உள்அடக்கப் பெறுமதி</p>	<p>The difference between the fair value of the shares to which the counterparty has the (conditional or unconditional) right to subscribe or which it has the right to receive, and the price (if any) the counterparty is (or will be) required to pay for those shares. For example, a share option with an exercise price of Rs.15,* on a share with a fair value of Rs.20, has an intrinsic value of Rs.5.</p> <p>பதிந்தரப்பினர் (நிபந்தனையுடனோ அல்லது நிபந்தனை அற்றோ) விண்ணப்பிக்க அல்லது பெற உரிமையுடைய பங்குகளின் நடுநிலை பெறுமதிக்கும் அந்த பதிந்தரப்பினர் அந்த பங்குகளுக்காக கொடுக்க வேண்டிய (ஏதும் இருந்தால்) அல்லது கொடுக்குமாறு கேட்டுக்கொள்ளப்படும் விலைக்கும் இடையேயான வித்தியாசம். உதாரணமாக இருக்கவேண்டிய விலையாக ரூ. 15 இணைக்கொண்ட விருப்புத் தேர்வுப் பங்கொன்றின் நடுநிலைப் பெறுமதி ரூ. 20 ஆக உள்ளபோது அதன் அடக்கப் பெறுமதி ரூ. 5 ஆகும்.</p>	<p>SLFRS 2.A</p> <p>SLFRS 2.A</p>
<p>205</p>	<p>Inventories</p> <p>சரக்குத் தொகைகள்</p>	<p>Assets:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) held for sale in the ordinary course of business; (b) in the process of production for such sale; or (c) in the form of materials or supplies to be consumed in the production process or in the rendering of services. <p>Inventories encompass goods purchased and held for resale including, for example, merchandise purchased by a retailer and held for resale, or land and other property held for resale. Inventories also encompass finished goods produced, or work in progress being produced, by the entity and include materials and supplies awaiting use in the production process. In the case of a service provider, inventories include the costs of the service, as described in LKAS 2 paragraph 19, for which the entity has not yet recognised the related revenue (see LKAS 18).</p> <p>கீழ்வரும் சொத்துக்கள் தொகுக்கலாக கொள்ளப்படும் :</p> <p>(அ) வியாபாரத்தின் வழக்கமான நடவடிக்கையின் போது விற்பனைக்காக கையிருப்பில் வைத்திருப்பவை;</p> <p>(ஆ) இத்தகைய விற்பனைக்காக உற்பத்திச் செய் முறையில் (புத்துருவாகும் நிலையில்) உள்ளவை அல்லது;</p> <p>(இ) உற்பத்திச் செய்முறையில் அல்லது சேவைகள் வழங்குவதில் நுகரப்படும் மூலப் பொருள்கள் அல்லது தேவைப் பொருள்கள் என்ற உருவத்தில் ஆனவையாகும்.</p> <p>கொள்வனவு செய்து மீள் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் பொருள்களை தொகுக்கல் உள்ளடக்கும். உதாரணமாக, சில்லறை வியாபாரி ஒருவர் மீள விற்பனைக்காக கொள்வனவு செய்து வைத்திருக்கும் வியாபாரப் பண்டங்கள் அல்லது மீள் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கும் நிலமும் வேறு ஆதனங்களும் இவற்றில் அடங்கும். நிறுவனத்தினால் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பூர்த்தியடைந்த பொருட்கள் அல்லது உற்பத்தி செய்யப்பட்டுவரும் புத்துருவாகும் செய்வகைகள் மற்றும் உற்பத்தி செய்முறையில் பயன்படுத்தப்பட விருக்கும் மூலப்பொருட்கள் மற்றும் தேவைப்பொருட்கள் ஆகியவற்றையும் தொகுக்கல் உள்ளடக்கும். சேவை வழங்குனர் ஒருவரைப் பொறுத்தமட்டில் LKAS 2 பந்தி 19 இல் விளக்கப் பட்டுள்ளவாறு அவரின் தொகுக்கல் குறித்த நிறுவனத்தின் குறித்த சேவை தொடர்பான வருமானத்தை இன்னமும் ஏற்பிசைவு செய்யாதிருக்கும் வரையில் சேவையின் கிரயங்களையும் உள்ளடக்கும். (பார்க்க LKAS 18)</p>	<p>LKAS 2.6, LKAS 2.8</p> <p>LKAS 2.6, LKAS 2.8</p>

206	investing activities	The acquisition and disposal of long-term assets and other investments not included in cash equivalents.	LKAS 7.6
	முதலீட்டுச் செயற்பாடுகள்	நீண்டகாலச் சொத்துக்களினதும் காசுக்குச் சமமானவையில் உள்ளடக்கப்படாத ஏனைய முதலீடுகளினதும் சுவீகரிப்பும் விற்பனை செய்தலுமாகும்.	LKAS 7.6
207	investment property	Property (land or a building—or part of a building—or both) held (by the owner or by the lessee under a finance lease) to earn rentals or for capital appreciation or both, rather than for:	LKAS 40.5
	முதலீட்டு ஆதனம்/ உடமை	(a) use in the production or supply of goods or services or for administrative purposes; or (b) sale in the ordinary course of business. (அ) பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தியிலோ அல்லது வழங்குதலிலோ அல்லது நிருவாகத் தேவைகளிலோ உபயோகிப்பதற்காக கவோ ; அல்லது (ஆ) வியாபாரத்தின் வழமையான செயற்பாடாக விற்பனை செய்வதற்காகவோ வைத்திருக்கப்படுவதனைக் காட்டிலும் வாடகையினை அல்லது மூலதன வளர்ச்சியை அல்லது இவை இரண்டினையும் ஈட்டுவதற்காக (உரிமையாளரினால் அல்லது ந்திக் குத்தகை ஒன்றின் கீழ் குத்தகை பெறுன்னினால்) வைத்திருக்கப்படும் ஆதனம் (காணி அல்லது கட்டடம் அல்லது கட்டடமொன்றின் பகுதி அல்லது இரண்டும்) ஆகும்.	LKAS 40.5
208	investor in a joint venture	A party to a joint venture that does not have joint control over that joint venture.	LKAS 31.3
	கூட்டுத் தொழில் முயற்சியொன்றில் முதலீட்டாளர்	கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் மீது கூட்டான கட்டுப்பாட்டினைக் கொண்டிராத அந்த கூட்டு முயற்சியொன்றின் ஒரு தரப்பினர்.	LKAS 31.3
209	joint control	The contractually agreed sharing of control over an economic activity.	LKAS 24.9
	கூட்டுக் கட்டுப்பாடு	ஒப்பந்தப்படி ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ஒரு பொருளாதார நடவடிக்கையின் மேலான கட்டுப்பாட்டின் பகிர்வு	LKAS 24.9
210	joint control	The contractually agreed sharing of control over an economic activity; it exists only when the strategic financial and operating decisions relating to the activity require the unanimous consent of the parties sharing control (the venturers).	LKAS 28.2, LKAS 31.3
	கூட்டான கட்டுப்பாடு	ஒரு பொருளாதார நடவடிக்கை மீது ஒப்பந்தத்தில் இணங்கிய அடிப்படையில் பகிர்ந்து கொள்ளப்படுவதும், நடவடிக்கை தொடர்பான இறுதி நோக்கு மற்றும் செயற்படு தீர்மானங்களுக்கு கட்டுப்பாட்டைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பகுதியினரின் (தொழில் முயற்சியாளர்கள்) ஏகோபித்த ஒப்புதலை தேவைப்படுத்துவதுமான கட்டுப்பாடாகும்.	LKAS 28.2, LKAS 31.3
211	joint venture	A contractual arrangement whereby two or more parties undertake an economic activity that is subject to joint control.	LKAS 31.3, SLFRS 3.A
	கூட்டுத் தொழில் முயற்சி	கூட்டான கட்டுப்பாட்டிற்கு உட்பட்டு ஓர் பொருளாதாரச் செயற்பாட்டை இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தரப்பினர்கள் பொறுப்பேற்கும் ஓர் ஒப்பந்த ஏற்பாடாகும்.	LKAS 31.3, SLFRS 3.A

212	jointly controlled entity	A joint venture that involves the establishment of a corporation, partnership or other entity in which each venturer has an interest. The entity operates in the same way as other entities, except that a contractual arrangement between the venturers establishes joint control over the economic activity of the entity.	LKAS 31.24
	கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம்	கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்பட்ட உரிமம் என்பது நாட்டம் கொண்ட தொழில் முயற்சியாளர் ஒவ்வொருவரும் இணைந்து ஓர் கம்பனியை அல்லது பங்குடைமையை அல்லது பிற உரிமத்தை தாவிப்பது சம்பந்தப்பட்டதாகும். கூட்டு தொழில் முயற்சியாளருக்கிடையே உரிமத்தின் பொருளாதார செயற்பாடுகள் மீது கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டினை ஏற்படுத்தும் வகையில் முயற்சியாளருக்கிடையேயான ஒப்பந்த ரீதியிலான உடன்படிக்கையொன்று இருப்பதனை தவிர இந்த உரிமமும் ஏனைய நிறுவனங்கள் தொழிற்படுவது போன்றே தொழிற்படும்.	LKAS 31.24
213	key management personnel	Those persons having authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the entity, directly or indirectly, including any director (whether executive or otherwise) of that entity.	LKAS 24.9
	முக்கிய முகாமை ஆளணியினர்	உரிமமொன்றின் எந்தவொரு பணிப்பாளர் (நிறைவேற்று அல்லது வேறுவிதமான) உள்ளடக்கலாக அந்த உரிமத்தின் திட்டமிடல், வழிகாட்டல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் போன்ற கடமைகளை நேரடியாகவோ அல்லது மறை முகமாகவோ மேற்கொள்ளுவதற்கான அதிகாரம் மற்றும் பொறுப்பினைக் கொண்டுள்ளோர்.	LKAS 24.9
214	Lease	An agreement whereby the lessor conveys to the lessee in return for a payment or series of payments the right to use an asset for an agreed period of time.	LKAS 17.4
	குத்தகை	உடன்பட்ட காலப்பகுதியொன்றிற்கு ஒரு அல்லது தொடர்ச்சியான கொடுப்பனவுகளுக்கு ஒரு சொத்தைப் பாவிக்கும் உரிமையை குத்தகைக்கு கொடுப்பவர் குத்தகைக்கு எடுப்பவருக்கு வழங்குதல் தொடர்பான ஒரு உடன்படிக்கை.	LKAS 17.4
215	lease term	The non-cancellable period for which the lessee has contracted to lease the asset together with any further terms for which the lessee has the option to continue to lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option.	LKAS 17.4
	குத்தகைக் காலம்	குத்தகைக்கு எடுத்தவர் சொத்தை குத்தகைக்கு எடுப்பதற்கு செய்துகொண்ட ஒப்பந்தத்தின்படியுள்ள இரத்துச் செய்ய செய்யமுடியாத காலப்பகுதி. அத்துடன் குத்தகைக்கு எடுத்தவர் குத்தகையை தெரிவுரிமையின்படி தொடருவார் என குத்தகையின் ஆரம்பத்திலேயே உறுதியாக எண்ணக்கூடிய நிலையில், குத்தகைக்கு எடுத்தவர் மேலும் கொடுப்பனவுகளுடனோ, அல்லாமலோ குத்தகையை தெரிவுரிமைப்படி தொடரும் காலப்பகுதியுமாகும்.	LKAS 17.4
216	legal obligation	An obligation that derives from: (a) a contract (through its explicit or implicit terms); (b) legislation; or (c) other operation of law	LKAS 37.10

	சட்டரீதியான கடன்பாடு	பின்வருவனவற்றிலிருந்து உருவாகும் கடப்பாடாகும் : (அ) ஒரு ஒப்பந்தத்திலிருந்து (திட்டவட்டமாக அல்லது மறைமுகமாக கூறப்பட்ட நிபந்தனைகள் மூலம்) (ஆ) சட்டவாக்கத்திலிருந்து அல்லது (இ) சட்டத்தின் வேறு செயற்பாட்டினால்.	LKAS 37.10
217	lessee's incremental borrowing rate of interest குத்தகைக்கு எடுத்தவரின் கடன் வாங்கும் படிப்பெருக்க வட்டிவீதம்	The rate of interest the lessee would have to pay on a similar lease or, if that is not determinable, the rate that, at the inception of the lease, the lessee would incur to borrow over a similar term, and with a similar security, the funds necessary to purchase the asset. குத்தகை எடுத்தவர் ஒத்த குத்தகை யொன்றிற்கு செலுத்த வேண்டியதாக வரும் வட்டி வீதம் அல்லது, அது தீர்மானிக்க முடியாததாக இருந்தால், குத்தகையின் ஆரம்பத்திலேயே சொத்தை ஒத்த நியதியின் படியும் ஒத்த பிணையுடனும் கொள்வனவு செய்வதற்கு தேவையான நிதியை கடன் வாங்குவதற்கு கூறப்படும் வட்டி வீதம்.	LKAS 17.4 LKAS 17.4
218	Liability கடன்பாடு(பரிப்பு)	A present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. தீர்க்கப்படுவதற்காக எதிர்காலத்தில் பொருளாதாரப் பயனை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்வை ஏற்படுத்துவதும் கடந்தகால நிகழ்வுகளால் தொழில் முயற்சிக்கு ஏற்பட்டது மான தற்காலக் கடப்பாடாகும்.	LKAS 37.10, F.49(b) LKAS 37.10, F.49(b)
219	liability adequacy test கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சை	An assessment of whether the carrying amount of an insurance liability needs to be increased (or the carrying amount of related deferred acquisition costs or related intangible assets decreased), based on a review of future cash flows. எதிர்கால காசுப் பாய்வின் ஆய்வு அடிப்படையில் ஒரு முன்கொண்டு செல்லப்படும் காப்புறுதி கடன்பாடு அதிகரிக்கப்பட வேண்டுமாவென (அல்லது ஒரு முன்கொண்டு செய்யப்படும் தாமதிக்கப்பட்ட சவிகரிப்புக் கிரயம் அல்லது தொடர்புடைய அருவச் சொத்து ஒன்றின் தொகை குறைக்கப்பட வேண்டுமாவென) மதிப்பிடுதல்.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A
220	Liquidity திரவத்தன்மை	The availability of cash in the near future after taking account of financial commitments over this period. வைப்புக்களையும் ஏனைய பொறுப்புக்களையும் அவைகள் மீள்கொடுக்க வேண்டிய திகதியில் தீர்க்க போதிய நிதி கிடைக்கப்பெறும் நிலை.	F.16F.16 F.16F.16
221	liquidity risk திரவநிலை இடர்	The risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. நிதிக்கடன்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய கடன்பாடுகளை அவைகள் தீர்க்கப்பட வேண்டிய திகதியில் தீர்ப்பதற்காக போதிய நிதியை திரட்டுவதில் உரிமமொன்றுக்கு ஏற்படும் இடர்.	SLFRS 7.A SLFRS 7.A
222	loans and receivables	Non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market, other than: (a) those that the entity intends to sell immediately or in the near term, which shall be classified as held for trading, and those that the	LKAS 39.9

	<p>கடன்களும் வருமதிகளும்</p>	<p>entity upon initial recognition designates as at fair value through profit or loss;</p> <p>(b) those that the entity upon initial recognition designates as available for sale; or</p> <p>(c) those for which the holder may not recover substantially all of its initial investment, other than because of credit deterioration, which shall be classified as available for sale.</p> <p>An interest acquired in a pool of assets that are not loans or receivables (for example, an interest in a mutual fund or a similar fund) is not a loan or receivable.</p> <p>கீழ்க்காண்பவைகளை தவிர்ந்து சுறு சுறுப்பான சந்தையில் நிரல் படுத்தப்படாமல் ஆனால் நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கக்கூடிய வருமதி களை கொண்ட உய்த்தறியப்படாத நிதிச் சொத்துக்கள் :</p> <p>(அ) உரிமம் ஒன்று விற்பனைக்காகவென வகைப்படுத்தி உடனடி அல்லது கிட்டிய எதிர்காலத்தில் விற்கவென வைத்திருக்கப்படுபவை. இவை ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது உரிமத்தினால், இலாப, நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் நிர்ணயிக்கப்பட்டவை ஆகும்.</p> <p>(ஆ) உரிமத்தினால் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதே விற்பனைக்கானவையாக நியமிக்கப்பட்டிருப்பவைகள்</p> <p>(இ) விற்பனைக்காக கிடைக்கப்படுபவை என உரிமத்தினால் வகைப்படுத்தப்படுத்தப் பட்டிருந்து உரிமம் ஆரம்ப முதலீட்டினை நிலுவை சீர்குழைவு காரணமாக அல்லது பெரும்பாலும் முழுமையாக மீளப் பெற முடியாததாக இருக்கக் கூடியவை.</p> <p>குழுமச் சொத்துக்களில் பெறப்பட்ட ஒரு நலன் (உதாரணமாக பரஸ்பர நலன் நிதியம் அல்லது அது போன்ற நிதியத்தில் பெறப்பட்ட நலன்) கடனாகவோ வருமதியாகவோ ஆகமாட்டாது.</p>	<p>LKAS 39.9</p>
223	<p>loans payable</p> <p>கொடுக்கவேண்டிய கடன்கள்</p>	<p>Financial liabilities other than short-term trade payables on normal credit terms.</p> <p>நிலுவை நிபந்தனைகளுடன் கூடிய வணிக சென்மதிகளை தவிர்ந்த ஏனைய நிதிக் கடன்பாடுகள் (பரிப்புக்கள்)</p>	<p>SLFRS 7.A</p> <p>SLFRS 7.A</p>
224	<p>Losses</p> <p>நட்டங்கள் / இழப்புக்கள்</p>	<p>Decreases in economic benefits and as such no different in nature from other expenses.</p> <p>பொருளாதார பயன்களின் ஏற்படும் குறைவுகளாகும். எனவே இவை தன்மையில் செலவுகளிலிருந்து வேறுபட்டவை அல்ல.</p>	<p>F.79</p> <p>F.79</p>
225	<p>market condition</p> <p>சந்தை நிலைமை</p>	<p>A condition upon which the exercise price, vesting or exercisability of an equity instrument depends that is related to the market price of the entity's equity instruments, such as attaining a specified share price or a specified amount of intrinsic value of a share option, or achieving a specified target that is based on the market price of the entity's equity instruments relative to an index of market prices of equity instruments of other entities.</p> <p>பரிவர்த்தனை விலை அல்லது உரிமமொன்றின் உரிமையாண்மை கருவிகளை உரித்தாக்கல் அல்லது பரிவர்த்தனை செய்யும் விலை தங்கியிருக்கும் ஒரு நிலைமை. இந்த நிலைமை உரிமத்தின் உரிமையாண்மை கருவிகளின் சந்தை விலையோடு</p>	<p>SLFRS 2.A</p> <p>SLFRS 2.A</p>

		தொடர்புடையதாய் இருக்கும் அதாவது ஒரு குறிப்பிட்ட உரிமையாண்மையின் விலை அல்லது விருப்புத் தேர்வுக்குள்ளான பங்கின் இயல்பான பெறுமதி அல்லது ஏனைய உரிமங்களின் உரிமையாண்மைக் கருவிகளின் சந்தை விலையோடு தொடர்புடைய உரிமத்தின் உரிமையாண்மைக் கருவிகளின் சந்தைவிலை.	
226	market risk சந்தை இடர்	<p>The risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices. Market risk comprises three types of risk: currency risk, interest rate risk and other price risk.</p> <p>ஒரு நிதிக்கருவியின் நடுநிலை பெறுமதி அல்லது காசுப்பாய்வில் சந்தை விலைகளின் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் ஏற்ற இறக்க இடர் சந்தை இடர் மூன்று வித இடர்களை உள்ளடக்கும் : நாணய இடர், வட்டி விகித இடர் மற்றும் விலை இடர்.</p>	SLFRS 7.A SLFRS 7.A
227	master netting arrangement மேலாட்சி நிகரத் தீர்ப்பு ஏற்பாடு	<p>An arrangement providing for an entity that undertakes a number of financial instrument transactions with a single counterparty to make a single net settlement of all financial instruments covered by the agreement in the event of default on, or termination of, any one contract.</p> <p>உரிமமொன்று பிறிதொரு தரப்பினருடன் ஏற்றுக்கொண்டுள்ள ஒன்றுக்கு மேலான நிதிக் கருவிகளின் பரிவர்த்தனைகளில் ஒரு தனி ஒப்பந்த முறிவினாலோ அல்லது நடமுறைப் படுத்தல் தவறு கையினாலோ ஏற்படும் நிகரத்தை தனிக் கொடுப்பனவு அல்லது வருமதிமூலம் தீர்த்துக் கொள்வதற்காக ஏற்படுத்தப்பட்ட ஏற்பாடு.</p>	LKAS 32.50 LKAS 32.50
228	matching of costs with revenues வருவாய்களை கிரயங்களுடன் பொருத்துங்காணல்/ இணக்கங்காணல்	<p>A process in which expenses are recognised in the income statement [statement of comprehensive income] on the basis of a direct association between the costs incurred and the earning of specific items of income. This process involves the simultaneous or combined recognition of revenues and expenses that result directly and jointly from the same transactions or other events. However, the application of the matching concept does not allow the recognition of items in the balance sheet [statement of financial position] which do not meet the definition of assets or liabilities.</p> <p>குறிப்பிட்ட வருமான உருப்படிகளின் உள்ளாக்கப்பட்ட கிரயங்களுக்கும் வருவாய்களுக்கும் இடையேயுள்ள நேரடித் தொடர்பு அடிப்படையில் வருமானக் கூற்றில் செலவுகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன. பொதுவாக வருமானங் களுடன் செலவுகளை பொருத்துங்காணல் நடை முறையானது ஒரே கொடுக்கல் வாங்கல் களிலிருந்து அல்லது பிற நிகழ்வுகளிலிருந்து நேடியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ ஏற்படுகின்ற வருமானங்கள், செலவுகளை ஒரே நேரத்தில் ஏற்பிசைவு செய்தலாகும். எனினும், இவை சொத்துக்களின் அல்லது கடன் பாடுகளின் (பரிப்புக்களின்) அளவைகளை பூர்த்தி செய்யாது விடத்து, ஐந்தொகையில் உருப்படிகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட மாட்டாது.</p>	F95 F95
229	Material	Omissions or misstatements of items are material if they could, individually or collectively, influence the economic decisions that users make on the basis of the financial statements. Materiality depends on the size and nature of the omission or misstatement judged in the surrounding circumstances. The size or nature of the item, or a combination of both, could be the determining factor.	LKAS 1.7, LKAS 8.5

	பொருண்மையான	உருப்படிகளின் தவறுகை அல்லது அவற்றினை தவறாக குறிப்பீடுதல் பொருண்மையான தொன்றாவது அவை, தனித்தோ அல்லது ஒருமித்தோ பாவனையாளர்களினால் நிதிக்கூற்று அடிப்படையில் எடுக்கப்படும் பொருளாதார தீர்மானங்களில் செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடியதாக இருக்கும் போதாகும். பொருண்மையானது சூழவுள்ள சந்தர்ப்பங்களில் தீர்மானிக்கப்படும் தவறுகை அல்லது புரள் கூற்றுக்களின் அளவு, தன்மை என்பனவற்றில் தங்கியுள்ளது. உருப்படியின் அளவு அல்லது தன்மை அல்லது இவையிரண்டும் சேர்வை தீர்மானிக்கும் காரணிகளாக அமையக்கூடும்.	LKAS 1.7, LKAS 8.5
230	Materiality பொருண்மைத் தன்மை	Information is material if its omission or misstatement could influence the economic decisions of users taken on the basis of the financial statements. நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் உபயோகிப்பவர்கள் மேற்கொள்ளும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்களில், தகவலின் விடுபடல் அல்லது தவறான கூற்றானது செல்வாக்கினை ஏற்படுத்து மாயின் அத்தகவல பொருண்மையானது எனப்படும்.	F.30 F.30
231	Measurement அளவீடு	The process of determining the monetary amounts at which the elements of the financial statements are to be recognised and carried in the balance sheet [statement of financial position] and income statement [statement of comprehensive income]. அளவீடு என்பது ஐந்தொகையிலும் (நிதிநிலைக்கூற்று) (முழுமையான வருமானக் கூட்டு) வருமானக் கூற்றிலும் ஏற்பிசைவு செய்து முன்கொண்டு செல்லப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் கூறுகளை பணவியல் தொகைகளாக நிர்ணயிக்கும் நடைமுறையாகும்.	F.99 F.99
232	measurement date அளவிடும் /கணிப்புத் திகதி	The date at which the fair value of the equity instruments granted is measured for the purposes of this IFRS. For transactions with employees and others providing similar services. The measurement date is grant date. For transactions with parties other than employees (and those providing similar services), the measurement date is the date the entity obtains the goods or the counterparty renders service. சர்வதேச நிதி அறிக்கையில் நியமத்தேவைகளுக்காக வழங்கப்பட்டுள்ள உரிமையாண்மை சாதனங்களின் நடு நிலைப் பெறுமதியை அளவிடும் திகதி யாகும். ஊழியர்களுடனான ஊடுசெயல் களுக்கும், ஊழியர் சேவை போன்று ஏனையோர் அளித்த சேவைகளுக்கும், அளவிடும் திகதி உரிமையாண்மை வழங்கப்பட்ட திகதியாகும். ஊழியர்களை (ஊழியர் சேவைகள் போன்று சேவைகளை வழங்கியவர்களும்) தவிர்த்து, ஏனையோருடனான ஊடுசெயல்களுக்கு எதிர்த் தரப்பினர் பண்டங்களை அல்லது சேவைகளை அளித்த திகதியே அளவிடும் திகதியாகும்.	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
233	minimum lease payments	The payments over the lease term that the lessee is or can be required to make, excluding contingent rent, costs for services and taxes to be paid by and reimbursed to the lessor, together with: (a) for a lessee, any amounts guaranteed by the lessee or by a party related to the lessee; or (b) for a lessor, any residual value guaranteed to the lessor by: (i) the lessee;	LKAS 17.4

	ஆகக்குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள்	<p>(ii) a party related to the lessee; or</p> <p>(iii) a third party unrelated to the lessor that is financially capable of discharging the obligations under the guarantee.</p> <p>குத்தகை செயல்படும் காலப்பகுதியில் குத்தகைக்கு எடுத்தவரால் செலுத்த வேண்டிய அல்லது அவரைச் செலுத்தும் படி கட்டாயப்பட்டதக் கூடிய கொடுப்பனவுகள் (குத்தகைக்கு கொடுத்தவருக்கு மீளளிப்புச் செய்ய வேண்டிய அவருக்கு ஏற்பட்ட சேவைகள் தொடர்பான கிரயம் மற்றும் அவரால் செலுத்தப்பட வேண்டிய வரிகளும் தவிர்த்த அத்துடன்,</p> <p>(அ) குத்தகைக்கு எடுத்தவர் தொடர்பில், அவரால் அல்லது அவருடன் தொடர்புடைய ஒரு தரப்பினரால் உத்தரவாத மளிக்கப்பட்ட ஏதேனும் தொகைகள்; அல்லது</p> <p>(ஆ) குத்தகைக்கு கொடுத்தவர் தொடர்பில், குத்தகைக்கு கொடுத்த வருக்கு கீழ்க்காணும் ஒருவரினால் உத்தரவாத மளிக்கப்பட்ட ஏதேனும் எஞ்சிய பெறுமதி :</p> <p>(i) குத்தகைக்கு எடுத்தவரினால் ;</p> <p>(ii) குத்தகைக்கு எடுத்தவருடன் தொடர்புடைய ஒருவர் அல்லது</p> <p>(iii) உத்தரவாதத்தை ஈடுசெய்யும் இயல்புடைய மூன்றாம் தரப்பினர் .</p>	LKAS 17.4
234	minority interest சிறுபான்மையர் பாத்தியதை	See 'non-controlling interest' முதன்நிலை உரிமத்தினால் ஒரு கீழ்நிலை உரிமத்தினது தொழிற்பாடுகளின் நிகர விளைவுகளிலும் நிகர சொத்துக்களிலும் நேர் வழியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ பிற கீழ்நிலை உரிமங்களுக்கடாகவோ கொண்டிராத அவற்றின் பாகமாகும்.(மேலும் பார்க்க 'கட்டுப்படுத்தப்படாத அக்கறை')	
235	monetary assets பணம்சார் சொத்துக்கள்	Money held and assets to be received in fixed or determinable amounts of money. வைத்திருக்கப்படும் பணம் மற்றும் தீர்மானிக்கக் கூடியதான அல்லது நிலையான பணத் தொகையில் பெறக்கூடிய சொத்துக்கள் .	LKAS 38.8 LKAS 38.8
236	monetary items பணம்சார் உருப்படிகள்	Units of currency held and assets and liabilities to be received or paid in a fixed or determinable number of units of currency. வைத்திருக்கப்படும் பண அலகுகள் மற்றும் நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கக் கூடிய பண அலகுகளை எண்ணிக்கையில் பெறக்கூடிய சொத்துக்களும் தீர்க்கக்கூடிய பரிப்புக்களும்	LKAS 21.8 LKAS 21.8
237	monetary items பணம்சார் உருப்படிகள்	Money held and items to be received or paid in money. வைத்திருக்கப்படும் பணமும் பணத்தில் பெறக்கூடிய அல்லது தீர்க்கக்கூடிய உருப்படிகள்	LKAS 29.12 LKAS 29.12
238	multi-employer(benefit) plans	Defined contribution plans (other than state plans) or defined benefit plans (other than state plans) that: (a) pool the assets contributed by various entities that are not under common control; and	LKAS 19.7

	பல வேலை தருனர் (பயன்) திட்டங்கள்	<p>(b) use those assets to provide benefits to employees of more than one entity, on the basis that contribution and benefit levels are determined without regard to the identity of the entity that employs the employees concerned.</p> <p>வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்பு திட்டம் (அரசு சார் திட்டம் அல்லாதவை) அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டம் (அரசு சார் திட்டம் அல்லாதவை). இது கீழ் காண்பவை களை உள்ளடக்கியிருத்தல் வேண்டும் :</p> <p>(அ) பொதுக் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் இயங்கும் குழுமங்கள் பங்களித்த சொத்துக்களின் சேர்க்கை அத்துடன்</p> <p>(ஆ) இச்சொத்துக்கள் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட உரிமங் களின் ஊழியர்களின் பயன்களுக்காக பாவிக்கப்படும் ஆனால் ஒவ்வொரு குழுமத்தில் பங் களிப்பு, அவ்வுரிமத்தின் ஊழியர்களுக் கான பயன் மட்டங்களை தீர்மானிக்கையில் அவ்வுரிமத்தின் அடையாளம் கவனத்திற் கொள்ளப்பட மாட்டாது.</p>	LKAS 19.7
239	mutual entity பரஸ்பர உரிமங்கள்	<p>An entity, other than an investor-owned entity, that provides dividends, lower costs or other economic benefits directly to its owners, members or participants. For example, a mutual insurance company, a credit union and a co-operative entity are all mutual entities.</p> <p>அதன் காப்பு உறுதிப்பத்திரக் கொள்ளுனர் களுக்கோ அல்லது பங்கு கொள்ளுருக்கோ நேரடியாகவும்/விகிதாசாரமாகவும் குறைவான கிரயங்களை அல்லது ஏனைய பொருளியற் பயன்களை வழங்குகின்ற பரஸ்பரக் காப்புறுதிக் கம்பனி அல்லது பரஸ்பர கூட்டுறவு உரிமம் போன்ற முதலீட்டாளருக்கு உரித்தான உரிமம் தவிர்ந்த உரிமமொன்றாகும்.</p>	SLFRS 3.A SLFRS 3.A
240	net assets available for benefits பயன்களுக்காக / உள்ளதான கிடைக்கப்பெறும் நிகரச் சொத்துக்கள்	<p>The assets of a plan less liabilities other than the actuarial present value of promised retirement benefits.</p> <p>ஆயுள் கணிப்பின்படி வரும் உறுதியளிக்கப்பட்ட பணி ஓய்வு பயன்களின் இன்றைய பெறுமதி தவிர்ந்த கடன்பாடுகளை கழிக்க வரும் திட்டமொன்றின் சொத்துக்களாகும்.</p>	LKAS 26.8 LKAS 26.8
241	net investment in a foreign operation அன்னிய செயற் பாட்டில் நிகர முதலீடு	<p>The amount of the reporting entity's interest in the net assets of that operation.</p> <p>அன்னிய செயற்பாட்டின் நிகர சொத்துக்களில் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் அக்கறையின் பெறுமதித் தொகை.</p>	LKAS 21.8 LKAS 21.8
242	net investment in the lease குத்தகையின் நிகர முதலீடு	<p>The gross investment in the lease discounted at the interest rate implicit in the lease.</p> <p>குத்தகையின் மொத்த முதலீட்டை குத்தகையின் உள்ளார்ந்த வட்டி வீதத்தால் கழிவிறக்கம் செய்யப்பட்ட பெறுமதி</p>	LKAS 17.4 LKAS 17.4
243	net realisable value	<p>The estimated selling price in the ordinary course of business less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.</p>	LKAS 2.6-7

	நிகர தேறுகைத் தகு பெறுமதி	<p>Net realisable value refers to the net amount that an entity expects to realise from the sale of inventory in the ordinary course of business. Fair value reflects the amount for which the same inventory could be exchanged between knowledgeable and willing buyers and sellers in the marketplace. The former is an entity-specific value; the latter is not. Net realisable value for inventories may not equal fair value less costs to sell.</p> <p>சாதாரண வியாபார நடவடிக்கையின் போது, மேலும் பூர்த்தி செய்யத் தேவையான உத்தேச மதிப்பீட்டுக் கிரயங்களையும் விற்பனை செய்யத் தேவையான உத்தேச மதிப்பீட்டுக் கிரயங்களையும் உத்தேச மதிப்பீட்டு விற்பனை விலையிலிருந்து கழித்தபின் தேறும் பெறுமதியாகும்.</p> <p>சீர்மதிப்புச் சந்தையில் அறிவும் விருப்புமுடைய வாங்குபவர்கள் விற்பனை செய்வோர்களிடையே அதே சரக்குத் தொகை கைமாற்றுவதன் மூலம் வரும் பெறுமதி சரக்குத் தொக்கின் நிகர தேறுகைப் பெறுமதி சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக் கிரயங்களை வழிக்க வரும் பெறுமதிக்கு சமமாக இல்லாது இருக்கக்கூடும்.</p>	LKAS 2.6-7
244	Neutrality நடுநிலை	<p>Freedom from bias of the information contained in financial statements.</p> <p>நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல் நடுநிலை யானதாக அதாவது பக்கச் சார்பற்றதாக விருத்தல்.</p>	F36 F36
245	non-adjusting events after the reporting period அறிக்கையிடல் காலத் துக்குப் பின்னைய செம்மையாக்கம் தேவைப்படாத நிகழ்வுகள்	<p>See 'events after the reporting period'</p> <p>பார்க்க : நிதி அறிக்கையிடல் காலத்துக்குப் பின்னைய நிகழ்வுகளை பார்க்கவும்.</p>	
246	non-cancellable lease விலக்கல் செய்யமுடியாத குத்தகை	<p>A lease that is cancellable only:</p> <p>(a) upon the occurrence of some remote contingency;</p> <p>(b) with the permission of the lessor;</p> <p>(c) if the lessee enters into a new lease for the same or an equivalent asset with the same lessor; or</p> <p>(d) upon payment by the lessee of such an additional amount that, at inception of the lease, continuation of the lease is reasonably certain.</p> <p>விலக்குச் செய்யமுடியாத ஒரு குத்தகையை பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் மட்டுமே விலக்குச் செய்ய முடியும்.</p> <p>(அ) சில தொடர்பில்லா உறுமுரிமை நிகழ்வு ஏற்படும் போது ;</p> <p>(ஆ) குத்தகைக்கு கொடுத்தவரின் அனுமதியுடன்</p> <p>(இ) அதே அல்லது அதற்கு சமமான சொத்துத்தொடர்பாக அதே குத்தகைக்கு கொடுத்தவருடன் குத்தகைக்கு எடுத்தவர் புதியதொரு குத்தகை செய்யும்போது ; அல்லது</p>	LKAS 17.4 LKAS 17.4

		(ஈ) குத்தகை தொடருமென ஆரம்பத்திலேயே நியாய மானளவு உறுதியாக இருக்குமிடத்து குத்தகைக்கு எடுத்தவரால் மேலதிக தொகையொன்றை செலுத்தும்போது.	
247	non-controlling interest கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறை	The equity in a subsidiary not attributable, directly or indirectly, to a parent. ஒரு துணை நிறுவனத்தில் தாய் நிறுவனத்துக்கு சேராத உரிமையாண்மை	LKAS 27.4, SLFRS 3.A LKAS 27.4, SLFRS 3.A
248	non-current asset நடப்புச் சொத்தாய் இல்லாத சொத்து	An asset that does not meet the definition of a current asset. நடப்புச் சொத்தின் வரையறைக்கு உட்படாத சொத்து	SLFRS 5.A SLFRS 5.A
249	normal capacity of production facilities உற்பத்தி வசதிகளின் இயல்பான சக்தி	The production expected to be achieved on average over a number of periods or seasons under normal circumstances, taking into account the loss of capacity resulting from planned maintenance. இயல்பான சூழ்நிலைகளிலும் ஒன்றுக்கு மேலான காலங்களிலும் அல்லது பருவகாலத்திலும் சராசரியாக அடையப் பெறலாம் என எதிர்பார்க்கப் படும் உற்பத்தி அளவு. இது திட்டமிட்ட பராமரிப்புக்களினால் உற்பத்தி இழப்பையும் சுவனத்தில் கொள்ளும்.	LKAS 2.13 LKAS 2.13
250	Notes குறிப்புக்கள்/ விளக்கங்கள்	Notes contain information in addition to that presented in the statement of financial position, statement of comprehensive income, separate income statement (if presented), statement of changes in equity and statement of cash flows. Notes provide narrative descriptions or disaggregations of items presented in those statements and information about items that do not qualify for recognition in those statements. குறிப்புக்கள், ஐந்தொகை, முழுமையான வருமானக் கூற்று உரிமையாண்மையில் மாற்றக்கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்வு கூற்று ஆகியவற்றில் தரப்பட்டுள்ள தகவல்களுக்கு மேலதிக மான தகவல்களை உள்ளடக்கும். குறிப்புக்கள் இந்த கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள உருப்படிகளின் விபரன அல்லது பகுதி தகவல்களை தருவதுடன் கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு தகைமை பெற்றிராத உருப்படிகள் பற்றிய தகவல்களையும் உள்ளடக்கும்.	LKAS 1.7 LKAS 1.7
251	Obligating event கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சி	An event that creates a legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation. ஒரு தொழில் முயற்சிக்கு தீர்வுக்கான உண்மையான மாற்றுவழி அற்றதான கடப்பாட்டைத் தீர்வு செய்வதற்கு இட்டுச் செல்லும் சட்டரீதியான அல்லது ஆக்கபூர்வமான கடப்பாட்டை உண்டாக்கும் ஒர் நிகழ்ச்சி	LKAS 37.10 LKAS 37.10
252	Obligation கடப்பாடு	A duty or responsibility to act or perform in a certain way. Obligations may be legally enforceable as a consequence of a binding contract or statutory requirement. Obligations also arise, however, from normal business practice, custom and a desire to maintain good business relations or act in an equitable manner. ஓர் கடப்பாடு என்பது குறித்த ஓர் வழிமுறையில் செயற்படுவதற்கான அல்லது நிறைவேற்றுவதற்கான ஓர் கடமை அல்லது பொறுப்பாகும். கடப்பாடுகள்	F.60 F.60

		ஒப்பந்தத்தின் அல்லது நியதிச் சட்டத்தேவையின் அடிப்படை யில், சட்ட ரீதியாக அமுல்படுத்த வேண்டியிருக்கலாம். எனினும், வழக்கமான வணிக நடைமுறை, வழக்கம், சிறந்த தொழில் தொடர்புகளை வைத்திருப்பதற்கான விருப்பம் அல்லது நேர்மையான முறையொன்றில் செயற்படுவதற்கான விருப்பம் ஆகியவற்றி லிருந்தும் கடப்பாடுகள் உருவாகலாம்.	
253	Offsetting எதிரீடு	See 'set-off, legal right of' எதிரீட்டு உரிமையை பார்க்க	
254	onerous contract பழுவேறிய ஒப்பந்தம்	A contract in which the unavoidable costs of meeting the obligations under the contract exceed the economic benefits expected to be received under it. ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் பெறலாமென எதிர் பார்க்கக் கூடிய பொருளாதார பயன் களிலும் பார்க்க அதன் கீழ் ஏற்படும் கடப்பாடுகளை நிறைவேற்ற தேவையான தவிர்க்கமுடியாத கிரயங்கள் அதிகமாயுள்ள ஒரு ஒப்பந்தம் ஆகும்	LKAS 37.10 LKAS 37.10
255	opening SLFRS statement of financial position SLFRS ஆரம்ப நிதி நிலைக் கூற்று	An entity's statement of financial position at the date of transition to SLFRSs. SLFRSs.களுக்கு மாறிய திகதியில் தயாரிக்கப் பட்ட நிதி நிலைக் கூற்று.	SLFRS 1.A SLFRS 1.A
256	operating activities தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகள்	The principal revenue-producing activities of an entity and other activities that are not investing or financing activities. தொழில் முயற்சியின் முக்கியமான வருமானம் உருவாக்கும் செயற்பாடுகள் மற்றும் முதலீடு அல்லது நிதியிடல் செயற்பாடுகள் அல்லாத ஏனைய செயற்பாடுகளாகும்.	LKAS 7.6, LKAS 14.8 LKAS 7.6, LKAS 14.8
257	operating cycle தொழிற்பாட்டு காலவட்டம்	The time between the acquisition of assets for processing and their realisation in cash or cash equivalents. சொத்துக்கள் படி (செய்) முறை யொன்றினுள் உள்ளிடும் காலத்துக்கும் அவை காசாக அல்லது காசுக்கு சமானமானவைகளாக கைகூடும் காலத்துக்கும் இடைபெற்ற காலம்.	LKAS 1.68 LKAS 1.68
258	operating lease தொழிற்பாட்டு குத்தகை	A lease other than a finance lease. நிதிக் குத்தகையல்லாத ஒரு குத்தகை	LKAS 17.4 LKAS 17.4
259	operating segment	An operating segment is a component of an entity: (a) that engages in business activities from which it may earn revenues and incur expenses (including revenues and expenses relating to transactions with other components of the same entity), (b) whose operating results are regularly reviewed by the entity's chief operating decision maker to make decisions about resources to be allocated to the segment and assess its performance, and	SLFRS 8

	தொழிற்பாட்டுக் கூறு	(c) for which discrete financial information is available. ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டுக் கூறு (பகுதி): (அ) அது வருமானங்கள் தரக்கூடிய செலவுகள் செய்யக்கூடிய வியாபார நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடுதல் (நிறுவனத்தின் ஏனைய கூறுகளினுடனான பரிவர்த்தனைகள் மூலம் எழும் வருமானங்களையும் செலவுகளையும் உள்ளடக்கும்), (ஆ) அக்கூற்றுக்கு வளங்களை பகிர்ந்தளித்து அதன் பெறுபேற்றை மதிப்பீடு செய்யும் நோக்குடன், கூற்றின் தொழிற்பாட்டு விளைவுகளின் தொழிற்பாட்டு தீர்மானம் எடுக்கும்முதன்மை தொழிற்பாட்டு அலுவலரின் ஆய்வு, மற்றும் (இ) அக்கூற்றுக்கெனவே தனியான நிதித் தகவல்கள் இருத்தல்	SLFRS 8
260	options, warrants and their equivalents தேர்வு விருப்புக்கள், உத்தரவாதங்கள் மற்றும் அவைகளின் நிகரிகள்/சமானங்கள்	Financial instruments that give the holder the right to purchase ordinary shares. இவை வைத்திருப்பவருக்கு சாதாரணப் பங்குகளை வாங்கு உரிமையை கொடுக்கும் ஒரு நிதிக்கருவி	LKAS 33.5 LKAS 33.5
261	ordinary equity holders சாதாரண /உரிமை யாண்மைபங்குடமையை வைத்திருப்பவர்கள்	Holders of ordinary shares. சாதாரண பங்குகளை வைத்திருப்பவர்கள்	LKAS 33.5-9 LKAS 33.5-9
262	ordinary share சாதாரண பங்கு	An equity instrument that is subordinate to all other classes of equity instruments. ஏனைய வகைகளான உரிமையாண்மை பத்திரங்கள் எல்லாவற்றுக்கும் கீழ் நிலைப்பட்ட ஒரு உரிமையாண்மை பத்திரமாகும்	LKAS 33.5 LKAS 33.5
263	originated loan sand receivables கொடுக்கப்பட்ட கடன்களும் வருமதிகளும்	See 'loans and receivables' கடன்களும் வருமதிகளும் பார்க்க	
264	other comprehensive income ஏனைய முழுமையான வருமானம்	Items of income and expense (including reclassification adjustments) that are not recognised in profit or loss as required or permitted by other SLFRSs. ஏனைய SLFRSs களுக்கு ஏற்ப ஆதாயத்தில் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத வருமானம் மற்றும் செலவு உருப்படிகள்.	LKAS 1.7 LKAS 1.7
265	other long-term employee benefits ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள்	Employee benefits (other than post-employment benefits and termination benefits) that are not due to be settled within twelve months after the end of the period in which the employees render the related service. இவை ஊழியர் தொடர்புபட்ட சேவையினை வழங்கிய கால முடிவின் பின்னர் பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் முற்றாகச் செலுத்தப்பட வேண்டியதாக	LKAS 19.7 LKAS 19.7

		அமையாத ஊழியர் பயன்கள் (தொழிலுக்குப் பிந்திய பயன்கள் மற்றும் தொழில் முடிவுக்கு கொண்டு வருகை பயன்கள் தவிர்த்தவை)	
266	other price risk ஏனைய விலை இடர்	The risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices (other than those arising from interest rate risk or currency risk), whether those changes are caused by factors specific to the individual financial instrument or its issuer, or factors affecting all similar financial instrumentstraded in the market. ஒரு தனி நிதிக்கருவியை அல்லது அதன் வழங்குனரை பாதிக்கும் காரணிகளின் நிமித்தமாகவோ அல்லது சந்தையில் விலைப்படும் ஒத்த நிதிக்கருவிகளை பாதிக்கும் காரணிகள் நிமித்தமாகவோ, சந்தை விலை மாற்றத்திற்கேற்ப, (வட்டி வீதத்தில் அல்லது பணத்தில் ஏற்படும் இடர்களைத் தவிர்த்து) ஒரு நிதிக் கருவியின் சீர்மதிப்பில் அல்லது காசுப் பாய்வில் ஏற்படும் ஏற்ற இறக்கங்கள்	SLFRS 7.A SLFRS 7.A
267	owner-occupied property உரிமையாளர் குடியிருக்கும் ஆதனம்	Property held (by the owner or by the lessee under a finance lease) for use in the production or supply of goods or services or for administrative purposes. பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தி அல்லது வழங்குதலில் அல்லது நிருவாகத் தேவைகளில் உபயோகிப் பதற்காக (உரிமையாளரினாலோ அல்லது நிதிக் குத்தகை ஒன்றின் கீழ் குத்தகை பெறுனராலோ) வைத்திருக்கப்படும் ஆதனமாகும்.	LKAS 40.5 LKAS 40.5
268	Owners உரிமையாளர்கள் (சொந்தக் காரர்கள்)	Holders of instruments classified as equity. உரிமையாண்மையென வகைப்படுத்தப் பட்ட உரிமையாண்மையை வைத்திருப்பவர்கள்	LKAS 1.7 LKAS 1.7
269	Owners உரிமையாளர்கள் (சொந்தக்காரர்கள்)	In SLFRS 3 owners is used broadly to include holders of equity interests of investor-owned entities and owners or members of, or participants in, mutual entities. SLFRS 3 இல் விசாலமாக பாவிக்கப் பட்டவாறு உரிமையாளர்கள் என்பது முதலீட்டாளரின் சொந்த நிறுவனங்களின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளை உடையவர்கள் மற்றும் பரஸ்பர நிறுவனங்களின் உரிமையாளர்கள் அல்லது அங்கத்தவர்கள் அல்லது பங்குபற்றுவோர்கள்	SLFRS 3.A SLFRS 3.A
270	Parent முதனிலை உரிமம்(தாய்)	An entity that has one or more subsidiaries. ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட கீழ்நிலை உரிமங்களைக் கொண்ட ஒரு தாளாண்மை.	LKAS 27.4, SLFRS 3. ALKAS 27.4, SLFRS 3.A
271	Participants பங்காளிகள்	The members of a retirement benefit plan and others who are entitled to benefits under the plan. ஒரு ஓய்வூதிய திட்டத்தின் அங்கத்தவர் களும் திட்டத்தின் கீழ் பயன்பெறும் ஏனையவர்களும்	LKAS 26.8 LKAS 26.8
272	past due	A financial asset is past due when a counterparty has failed to make a payment when contractually due.	SLFRS 7.A

	கடந்தகாலத்தில் வரவேண்டியது	ஒரு நிதிச் சொத்து கடந்த காலத்தில் வரவேண்டியது என கருதப்படுவது எப்போது என்றால் எதிர் தரப்பினர் ஒப்பந்தப்படி வர இருந்த கொடுப்பனவை கொடுக்க தவறி இருந்தபோது.	SLFRS 7.A
273	past service cost இளைப்பாறல் ஊழியர் பயன்கள்	The change in the present value of the defined benefit obligation for employee service in prior periods, resulting in the current period from the introduction of, or changes to, post-employment benefits or other long-term employee benefits. Past service cost may be either positive (when benefits are introduced or changed so that the present value of the defined benefit obligation increases) or negative (when existing benefits are changed so that the present value of the defined benefit obligation decreases). இளைப்பாறல் ஊழியர் பயன்கள் அல்லது நீண்டகால ஊழியர் பளன்கள் அறிமுகப்படுத்தப்படும்போது அல்லது அவைகளில் மாற்றங்களை ஏற்படுத்தும் போது, முன்னைய காலங்களுக்கான ஊழியர் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் நடப்புக் காலத்தில் ஏற்படும் மாற்றம். கடந்த கால சேவைக் கிரயம் ஆக்க பூர்வமாகவோ (பயன்கள் அறிமுகப்படுத்தப்படும்போது அல்லது அவைகளில் மாற்றங்கள் ஏற்படும் போது வரையறுக்கப்பட்ட பயன்களின் இற்றைப்பெறுமதி அதிகரிக்கும்) அல்லது எதிர்மறையாகவோ (நிலவும் பயன்கள் மாற்றப்படும்போது வரையறை செய்யப்பட்ட பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதி குறையும்).	LKAS 19.7 LKAS 19.7
274	percentage of completion method விகித அடிப்படை பூரணப்படுத்துகை முறை	The recognition of revenue and expenses by reference to the stage of completion of a contract. Under this method contract revenue is matched with the contract costs incurred in reaching the stage of completion, resulting in the reporting of revenue, expenses and profit which can be attributed to the proportion of work completed. இம் முறையின் கீழ் ஒப்பந்த வருவாய் குறித்த முடிவுக் கட்டத்தை எட்டு வதற்காக உள்ளான ஒப்பந்த கிரயங்களுடன் இணைக்கப்படும். இதன் விளைவாக பூர்த்தி செய்யப்பட்ட வேலையின் விகிதசாரத்தோடு சம்பந்தப் பட்ட வருமானம், செலவுகள் மற்றும் இலாபம் ஆகியவைகளே அறிக்கை இடப்படும்.	LKAS 11.25 LKAS 11.25
275	Performance செயல்நிறைவேற்றம் அல்லது சாதனை	The relationship of the income and expenses of an entity, as reported in the income statement [statement of comprehensive income]. வருமானக்கூற்றில் (முழுமையான வருமானக் கூற்று) அறிக்கையிடப்படும் வகையில் வருமானமும் செலவுகளுக்கும் இடையே உள்ள உறவு (தொடர்பு)	F.47 F.47
276	plan assets (of an employee benefit plan) திட்ட சொத்துக் கள்(ஊழியர் பயன் திட்டத்துக் குரியது)	(a) Assets held by a long-term employee benefit fund; and (b) qualifying insurance policies. (அ) நீண்டகால ஊழியர் பயன்பாட்டு நிதியத்தினால் வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்கள் அத்துடன் (ஆ) தகுதிபெறு காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்கள்	LKAS 19.7 LKAS 19.7
277	Policy holder காப்புறுதியாளர்	A party that has a right to compensation under an insurance contract if an insured event occurs. காப்பீடு ஒப்பந்தத்தின் கீழ் காப்புறுதிக் குள்ளான ஒரு நிகழ்வு நிகழ்கின்ற போது இழப்பீடு பெறுவதற்கான உரிமையுடைய ஒரு தரப்பினர்.	SLFRS 4.A SLFRS 4.A

278	post-employment benefits தொழிலுக்குப் பிந்திய பயன்கள்	Employee benefits (other than termination benefits) which are payable after the completion of employment. ஊழியருக்கு அவர் தொழில் முடிவின் பின் கொடுக்கப்படும் பயன்கள் (ஊழிய முடிவுறுத்தலில் கொடுக்கப்படும் பயன்கள் அல்ல)	LKAS 19.7 LKAS 19.7
279	post-employment benefit plans இளைப்பாறிய ஊழியர் பயன் திட்டங்கள்	Formal or informal arrangements under which an entity provides post-employment benefits for one or more employees. ஒரு உரிமம் தனது ஒன்றோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட ஊழியர்களுக்கு அவர்கள் இளைப்பாறிய பின் கொடுப்பதற்கான பயன்களுக்கு செய்துள்ள ஏற்பாடு. இந்த ஏற்பாடு முறைசார்ந்ததாகவோ முறை சாராததாகவோ இருக்கலாம்.	LKAS 19.7 LKAS 19.7
280	potential ordinary share சாதாரண பங்காகும் ஆற்றல்	A financial instrument or other contract that may entitle its holder to ordinary shares. வைத்திருப்பவர்களுக்கு சாதாரண பங்குகளுக்கு உரித்து வழங்கும் ஒரு நிதிக்கருவி அல்லது மற்றைய ஒப்பந்தமாகும்.	LKAS 33.5 LKAS 33.5
281	presentation currency சமர்ப்பிக்கும் நாணயம்	The currency in which the financial statements are presented. நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படும் நாணயம்.	LKAS 21.8 LKAS 21.8
282	present value இன்றைப் பெறுமதி	A current estimate of the present discounted value of the future net cash flows in the normal course of business. வணிகமொன்றுக்கு அதன் வழமையான தொழிற் பாட்டில் எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் நிகர காசுப் பாய்வின் கழிவீடு செய்யப் பட்ட இன்றைய பெறுமதியின் தற்சமய மதிப்பீடு.	F.100(d) F.100(d)
283	present value of a defined benefit obligation வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடன்பாட்டின் இன்றைய பெறுமதி	See 'defined benefit obligation (present value of) வரையறுக்கப்பட்ட பயனின் கடப்பாடு (இன்றைய பெறுமதியை) பார்க்கவும்)	LKAS 19.7 LKAS 19.7
284	previous GAAP முன்னைய பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட டிருந்த கணக்கீட்டு கோட்பாடு	The basis of accounting that a first-time adopter used immediately before adopting SLFRSs. SLFRSs நியமங்களை முதல் முறையாக பாவிப்பவர் அதற்கு முன்பு பாவித்த கணக்கீட்டு அடிப்படை	SLFRS 1.A SLFRS 1.A
285	primary financial instruments மூல நிதிக்கருவிகள்	Financial instruments, such as receivables, payables and equity securities, that are not derivative financial instruments. உய்த்தறி நிதிக் கருவிகளில்லாது வருமதிகள், சென் மதிகள் மற்றும் உரிமையாண்மை போன்ற நிதிக் கருவிகள்.	LKAS 32. AG15 LKAS 32. AG15

290	projected unit credit method எதிர்வுகூறப்பட்ட அலகுவரைமுறை (கணிக்கப்பட்ட அலகுவரைமுறை)	An actuarial valuation method that sees each period of service as giving rise to an additional unit of benefit entitlement and measures each unit separately to build up the final obligation (sometimes known as the accrued benefit method pro-rated on service or as the benefit/years of service method). எதிர்வுகூறப்பட்ட அலகுவரை முறையானது (சிலவேளைகளில் சேவை மீது விகிதாசாரப் படுத்தப்பட்ட அட்டுறு பயன் முறை அல்லது பயன் / சேவை ஆண்டுகள் முறை என அழைக்கப்படும்) ஒவ்வொரு காலத்திற்கான சேவையும் ஒரு மேலதிக பயன் அலகு உரித்துக்கு வழியமைப்பதாக காட்டுவதுடன் இறுதிக் கடப்பாட்டினை கண்டறியும் பொருட்டு ஒவ்வொரு அலகினையும் வேறாக அளவிடும்.	LKAS 19.64-66 LKAS 19.64-66
291	property, plant and equipment ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள்	Tangible items that: (a) are held for use in the production or supply of goods or services, for rental to others, or for administrative purposes; and (b) are expected to be used during more than one period. கீழ்வருமாறு அமையும் உருவச் சொத்துக்கள் : (அ) வணிகப் பொருள்களின் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தி அல்லது வழங்கலில் உபயோகிப்பதற்காக, பிறருக்கு வாடகைக்கு விடுவதற்காக அல்லது நிர்வாக நோக்கங்களுக்காக வைத்திருக்கப்படுகிறதும் அத்துடன் (ஆ) ஒரு கணக்கீட்டு காலக்கூற்றிற்கு மேலான காலங்களுக்கு உபயோகிக்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறதும் ஆகும்.	LKAS 16.6 LKAS 16.6
292	proportionate consolidation விகிதசம ஒன்றித்தல்	A method of accounting and reporting whereby a venturer's share of each of the assets, liabilities, income and expenses of a jointly controlled entity is combined line by line with similar items in the venturer's financial statements or reported as separate line items in the venturer's financial statements. இணைந்து கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிம மொன்றில் வியாபார முயற்சியாளர் ஒருவர் தனது பங்களிவில் உள்ள ஒவ்வொரு சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் வருமானமும் செலவுகளும் கோட்டு வரிசை அடிப்படையில் ஒத்த உருப்படிகளைக் கருத்தில் கொண்டு வியாபார முயற்சியாளரது நிதிக்கூற்றுகளில் இணைத்தோ அல்லது புறம்பான வரிசை உருப்படிகளாகவோ அறிக்கையிடும் கணக்கீட்டு முறையாகும்.	LKAS 31.3 LKAS 31.3
293	prospective application	Prospective application of a change in accounting policy and of recognising the effect of a change in an accounting estimate, respectively, are: (a) applying the new accounting policy to transactions, other events and conditions occurring after the date as at which the policy is changed; and (d) recognising the effect of the change in the accounting estimate in the current and future periods affected by the change.	LKAS 8.5

	எதிர்கால பிரயோகம்	ஒரு கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றத்தையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் கொள்கை மாற்றத்தினால் ஏற்பட்ட விளைவு ஏற்பிசைவு செய்வதையும் எதிர்காலத்தில் பாவிக்கப்படுவது எப்போது என்றால் முறையே : (அ) கொள்கை மாற்றத்தின் பின் ஏற்படும் ஊடகங்கள் (பரிவர்த்தனைகள்) ஏனைய நிகழ்வுகள் மற்று நிலைமைகள் ஆகியவற்றுக்கு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையை பாவிக்கும் போது ; மற்றும் (ஆ) பாதிக்கப்பட்ட நிகழ் மற்றும் எதிர் காலங்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் ஏற்பட்டதை ஏற்பிசைவு செய்யும்போது.	LKAS 8.5
294	Provision ஏற்பாடு	A liability of uncertain timing or amount. நிச்சயமற்ற காலத்தேர்வு அல்லது தொகையுடைய பரிப்பு என்பதாகும்	LKAS 37.10 LKAS 37.10
295	Prudence விவேகம்	The inclusion of a degree of caution in the exercise of the judgements needed in making the estimates required under conditions of uncertainty, such that assets or income are not overstated and liabilities or expenses are not understated. விவேகம் என்பது உறுதி அல்லது ஸ்திரமற்ற நிலைமைகளில் சொத்துக்களை அல்லது வருமானத்தை மிகைபட கூறாமல் இருப்பதற்காக அல்லது கடன் பாடுகளை (பரிப்புக்களை) குறைத்துக் கூறாமல் இருப்பதற்காக மதிப்பீடுகளை தயாரிப்பதில் தேவைப்படும் முடிவுகளை எடுப்பதில் ஓரளவுக்கு கவனமாய் இருத்தல்.	F37 F37
296	put options(on ordinary shares) விற்பனைத் தேர்வுரிமை(சாதாரண பங்கிற்கு)	Contracts that give the holder the right to sell ordinary shares at a specified price for a given period. சாதாரண பங்குகளை வைத்திருப்பவருக்கு குறிப்பிட்ட காலத்தில் குறிப்பிட்ட விலையில் பங்குகளை விற்பதற்கான உரிமையை வழங்கும் ஒப்பந்தம்.	LKAS 33.5 LKAS 33.5
297	puttable instrument விற்பனை உரிமைக்குரிய கருவி (சாதனம்)	A financial instrument that gives the holder the right to put the instrument back to the issuer for cash or another financial asset or is automatically put back to the issuer on the occurrence of an uncertain future event or the death or retirement of the instrument holder. ஒரு நிதிக் கருவியை வைத்திருப்பவருக்கு அக்கருவி கருவி வழங்கு நருக்கு காசுக்காக அல்லது பிறி தொரு நிதிச் சொத்துக்கு மீள் விற்பனைக்கான உரிமையைக் கொடுக்கும். அல்லது ஒரு நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வு நிகழும்போது அல்லது கருவி வைத்திருப்பவரின் இறப்பு அல்லது இளைப்பாறல் நடக்கும் போது தன்னிச்சையாகவே கருவி அதன் வழங்குநருக்கு விற்கப்படும்.	LKAS 32.11 LKAS 32.11
298	qualifying asset தகைமைபெறும் சொத்து	An asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale. எண்ணியபடி பாவிப்பதற்கு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கு தயாராக இருப்பதற்கு கட்டாயமாக கணிசமான காலத்தை தேவைப்படுத்தும் ஒரு சொத்து	LKAS 23.5 LKAS 23.5
299	qualifying insurance policy	An insurance policy issued by an insurer that is not a related party (as defined in LKAS 24) of the reporting entity, if the proceeds of the policy:	LKAS 19.7

	தகமைபெற்ற காப்புறுதித் திட்டம்	<p>(a) can be used only to pay or fund employee benefits under a defined benefit plan;</p> <p>(b) are not available to the reporting entity's own creditors (even in bankruptcy) and cannot be paid to the reporting entity, unless either:</p> <p>(i) the proceeds represent surplus assets that are not needed for the policy to meet all the related employee benefit obligations; or</p> <p>(ii) the proceeds are returned to the reporting entity to reimburse it for employee benefits already paid.</p> <p>அறிக்கையிடு உரிமத்தின் உறவுமுறை சாராத (LKAS. 24 – சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினர் வெளிக்காட்டல்கள் (மீளாக்கம் 2005) எனும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ள வாறு) காப்புறுதி தருனரொருவரினால் வழங்கப் படுவதும் அந்தத் திட்டத்தின் பெறுவனவுகள் கீழ்வரும் நிபந்தனை களுக்கு அமைவான தாகவும் இருக்கும் காப்புறுதித் திட்ட மொன்றாகும் :</p> <p>(அ) வரையறை செய்யப்பட்ட பயனளிப்புத் திட்டமொன்றின் கீழ் ஊழியர் பயன்களுக்காக கொடுப்பனவு செய்வதற்கு அல்லது நிதியளிப்புச் செய்வதற்கு மாத்திரம் உபயோகிக் கூடியதாக இருத்தல்</p> <p>(ஆ) அறிக்கையிடு உரிமத்தின் கடன் கொடுத்தோருக்கு (வங்குரோத்து நிலையிலும் கூட) கிடைக்கப் பெறாததும் கீழ்வருவன தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில் அறிக்கையிடு உரிமத்திற்கு செலுத்தப்பட முடியாதவையாகவும் இருத்தல்:</p> <p>(i) பெறுவனவுகள் மிகையான சொத்துக்களை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துவதுடன் அவை தொடர்புபட்ட சகல ஊழியர் பயன் கடப்பாடுகளையும் தீர்ப்பதற்கு காப்புறுதித் திட்டத்திற்கு தேவைப்படாது இருத்தல் அல்லது</p> <p>(ii) ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட ஊழியர் பயன்களை மீளளிப்புச் செய்யும் முகமாக பெறுவனவுகள் அறிக்கையிடு உரிமத்திற்கு திரும்பச் செலுத்தப்படுதல்.</p>	LKAS 19.7
300	realisable value தேறத்தக்க (தீர்வு) பெறுமதி	<p>The amount of cash or cash equivalents that could currently be obtained by selling an asset in an orderly disposal.</p> <p>ஓர் ஒழுங்குமுறை மூலம் சொத்தொன்றை விற்பனை செய்து தற்போது பெறக்கூடிய காசுத்தொகை அல்லது காசுக்கு நிகரான தொகை.</p>	F.100(c) F.100(c)
301	reclassification adjustments மீள் வகைப் படுத்தலுக்கான செம்மையாக்கங்கள்	<p>Amounts reclassified to profit or loss in the current period that were recognised in other comprehensive income in the current or previous periods.</p> <p>நடப்பு அல்லது கடந்த காலங்களில் பிறிதான மற்றும் முழுமையான வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப் பட்டு நடப்புகால ஆதாயத்தில் அல்லது நடத்தில் மீள் வகைப் படுத்தப்படும் தொகைகள்</p>	LKAS 1.7 LKAS 1.7
302	Recognition	The process of incorporating in the balance sheet [statement of financial position] or income statement [statement of comprehensive income] an	F.82–83

	ஏற்பிசைவு	<p>item that meets the definition of an element and satisfies the following criteria for recognition:</p> <p>(a) it is probable that any future economic benefit associated with the item will flow to or from the entity; and</p> <p>(b) the item has a cost or value that can be measured with reliability.</p> <p>ஏற்பிசைவு என்பது வரைவிலக்கணத் துடன் ஒட்டிவரும் உருப்படி ஒன்றினை ஐந்தொகையில் அல்லது வருமான கூற்றில் பதிவுசெய்யப்படும் செயற்பாடாகும். உருப்படி கீழ்க்காணும் தேர்வு நிபந்தனைகளை திருப்திசெய்தல் வேண்டும்.</p> <p>(அ) உருப்படியுடன் தொடர்புபட்ட எதிர்கால பொருளியற் பயன் தொழில் முயற்சி ஒன்றுக்கு வருவதற்கான அல்லது தொழில் முயற்சியிலிருந்து வெளிச் செல்வதற் கான சாத்தியக்கூறு அத்துடன்</p> <p>(ஆ) உருப்படி நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடக் கூடிய ஓர் கிரயத்தை அல்லது பெறுமதியை கொண்டிருத்தல்.</p>	F.82-83
303	recoverable amount	<p>The higher of an asset's (or cash-generating unit's) fair value less costs to sell and its value in use.</p> <p>மீளப்பெற்றதகு (திரும்பப் பெறத்தக்க) தொகை</p> <p>சொத்தொன்றின் அல்லது காசுப் பிறப்பாக்க அலகொன்றின் மீளப் பெற்றதகு தொகை எனப்படுவது, அதன் நடுநிலைப் பெறுமதியிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழிக்க வரும் தொகை மற்றும் அதன் உபயோகத் திலுள்ள பெறுமதி இரண்டிலும் எது அதிகமானதோ அந்தத் தொகையாகும்.</p>	<p>LKAS 16.6, LKAS 36.6, SLFRS 5.A</p> <p>LKAS 16.6, LKAS 36.6, SLFRS 5.A</p>
304	regular way purchase or sale	<p>A purchase or sale of a financial asset under a contract whose terms require delivery of the asset within the time frame established generally by regulation or convention in the marketplaceconcerned.</p> <p>கிரமமான வழி கொள்முதல் அல்லது விற்பனை</p> <p>சந்தை விதி அல்லது வழக்கத்துக்கமைய ஒருகால வரம்புக்குள் சொத்தை கையளிக்க வேண்டுமென்ற நியதியின் கீழ் ஒப்பந்த முறையில் சொத்தொன்றை கொள்முதல் செய்தல் அல்லது விற்பனை.</p>	<p>LKAS 39.9</p> <p>LKAS 39.9</p>
305	reinsurance assets	<p>A cedant's net contractual rights under a reinsurance contract.</p> <p>மீள் காப்புறுதிச் சொத்துக்கள்</p> <p>மீள் காப்புறுதி ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் முதற் காப்புறுதியாளரின் நிகர ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமைகள்.</p>	<p>SLFRS 4.A</p> <p>SLFRS 4.A</p>
306	reinsurance contract	<p>An insurance contract issued by one insurer (the reinsurer) to compensate another insurer (the cedant) for losses on one or more contracts issued by the cedant.</p> <p>மறுகாப்புறுதி ஒப்பந்தம்</p> <p>காப்புறுதி வழங்குனருக்கு ஒன்றோ ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட ஒப்பந்தங்களில் ஏற்படும் நட்டத்தை மறுகாப்புறுதியாளர் இழப்பீடு செய்வதற்கான காப்புறுதி ஒப்பந்தம்.</p>	<p>SLFRS 4.A</p> <p>SLFRS 4.A</p>
307	Reinsurer	<p>The party that has an obligation under a reinsurance contract to compensate a cedant if an insured event occurs.</p> <p>மறு காப்புறுதியாளன்</p> <p>மறு காப்புறுதி ஒப்பந்தின் கீழ் மறு காப்புறுதி எடுத்தவருக்கு காப்புறுதி நிகழ்வு நிகழ்கின்ற போது இழப்பீடு கொடுப்பதற்கான கடப் பாட்டினை கொண்டவர்.</p>	<p>SLFRS 4.A</p> <p>SLFRS 4.A</p>

308	related party	<p>arty is related to an entity if:</p> <p>(a) directly, or indirectly through one or more intermediaries, the party:</p> <p>(i) controls, is controlled by, or is under common control with, the entity (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries);</p> <p>(ii) has an interest in the entity that gives it significant influence over the entity; or</p> <p>(iii) has joint control over the entity;</p> <p>(b) the party is an associate (as defined in LKAS 28) of the entity;</p> <p>(c) the party is a joint venture in which the entity is a venturer (see LKAS 31);</p> <p>(d) the party is a member of the key management personnel of the entity or its parent;</p> <p>(e) the party is a close member of the family of any individual referred to in (a) or (d);</p> <p>(f) the party is an entity that is controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (d) or (e); or</p> <p>(g) the party is a post-employment benefit plan for the benefit of employees of the entity, or of any entity that is a related party of the entity.</p>	LKAS 24.9
	உறவுமுறை சார்ந்தோர்	<p>ஒரு பகுதியினர் ஒரு உரிமத்துடன் பின்குறப்படும் சந்தர்ப்பங்களில் உறவு முறை கொண்டவர்கள் ஆவார்கள் :</p> <p>(அ) நேரடியாகவே அல்லது மறை முகமாகவோ ஒன்று அல்லது கூடிய இடைநிலையாளர்கள் மூலம் அப்பகுதியினர்</p> <p>(i) உரிமத்தை கட்டுப்படுத்தி, உரிமத்தினால் கட்டுப் படுத்தப் பட்டு அல்லது பொதுக்கட்டுப் பாட்டின் கீழுள்ள நிலை (இது முதனிலை கீழ்நிலை மற்றும் உடனொத்த கீழ்நிலை நிறுவனங்கள்)</p> <p>(ii) உரிமத்தின் மீது குறிப்பிட்ட செல்வாக்கைக் கொண்ட உரிமத்தில் அக்கறை கொண்டிருத்தல் உரிமத்தின் மீது கூட்டுக் கட்டுப்பாடு கொண்டிருத்தல் :</p> <p>(ஆ) அப்பகுதியினர் உரிமத்தின் இணைந்த நிலை LKAS. 28 - இணை நிறுவனத்தில் முதலீடு (2005இல் மீளாய்வு செய்யப்பட்டது) என்ற நியமத்தில் வரையறுக்கப்பட்ட படி)</p> <p>(இ) அப்பகுதியினர், ஒரு கூட்டு முன்னெடுப்பில் ஒரு முன் னெடுப்பாளர் (LKAS. 31 - கூட்டு முன்னெடுப்பில் அக்கறை) (2005இல் மீளாய்வு)</p>	LKAS 24.9

		அல்லாது உரிமத்தின் பங்குகளையே தேர்வு விலையை தீர்மானிப்பதற்காக கொடுத்து மேலதிக பங்கு தெரிவுரிமைகளை பெறுவார்.	
313	reload option மீண்டும் அளிக்கப்படும் தெரிவுரிமைகள்	A new share option granted when a share is used to satisfy the exercise price of a previous share option. முன்னைய பங்குத் தெரிவுரிமை கையாளும் விலையை பூர்த்தி செய்வதற் காக பங்கொன்றை பாவித்து பெறப்படும் புதிய பங்கொன்று.	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
314	reportable segment அறிக்கையிடற்கு பிரிவு	An operating segment for which SLFRS 8 requires information to be disclosed. இந்த நியமத்தினால் பிரிவுவாரித் தகவல்களை வெளிக்காட்டுதல் தேவைப் படுத்தப்படும். மேற்கூறப்பட்ட பொருள் விளக்க அடிப்படையில் அடையாளங் காணப்பட்ட வியாபாரப் பிரிவு அல்லது புவியியல் ரீதிப் பிரிவாகும்	SLFRS 8.11 SLFRS 8.11
315	reporting entity அறிக்கையிடும் நிறுவனம்	An entity for which there are users who rely on the financial statements as their major source of financial information about the entity. ஒரு நிறுவனத்தின் நிதித் தகவல்களுக்கு நிதிக்கூற்று பாவனையாளர்கள் பிரதான மூலமாக தங்கியிருக்கும் நிதிக்கூற்றுக் களை வெளியிடும் நிறுவனம்.	F8 F8
316	Research ஆராய்ச்சி/ஆய்வு	Original and planned investigation undertaken with the prospect of gaining new scientific or technical knowledge and understanding. நவீன விஞ்ஞானமும் தொழில்நுட்ப அறிவும் விளக்கமும் பெறும் நோக்கில் மேற்கொள்ளப்படும் தன்முதலான மற்றும் திட்டமிட்ட புலன் விசாரணை	LKAS 38.8 LKAS 38.8
317	residual value(of an asset) ஈற்றுப் பெறுமதி (ஒடிவுப் பெறுமதி)	The estimated amount that an entity would currently obtain from disposal of an asset, after deducting the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. அருவச் சொத்தொன்று அதன் ஆயுட் காலம் முடிந்து எதிர்பார்க்கப்பட்ட நிலையில் இருக்கும்பட்சத்து மதிப்பிடப் பட்ட விற்பனைக் கிரயம் கழிக்கப்பட்டு வரும் நிறுவன மதிப்பீடு தொகை.	LKAS 16.6, (LKAS 38.8) LKAS 16.6, (LKAS 38.8)
318	Restructuring மீள் கட்டமைப்பு	A programme that is planned and controlled by management, and materially changes either: (a) the scope of a business undertaken by an entity; or (b) the manner in which that business is conducted. முகாமையினால் திட்டமிடப்பட்டு கட்டுப் படுத்தப்படும் ஒரு செயற்திட்டமாயிருந்து : ஒன்றில் (அ) ஒரு நிறுவனம் மேற்கொண்ட நடவடிக்கையின் நோக்கெல்லையில் அல்லது (ஆ) நடவடிக்கைகளை நடைமுறைப் படுத்தும் முறையில் பொருண் மையான மாற்றத்தை கொண்டு வரும் செயல்	LKAS 37.10 LKAS 37.10

319	retirement benefit plans இளைப்பாறல் பயன் திட்டங்கள்	Arrangements whereby an entity provides benefits for its employees on or after termination of service (either in the form of an annual income or as a lump sum) when such benefits, or the employer's contributions towards them, can be determined or estimated in advance of retirement from the provisions of a document or from the entity's practices. (See also 'post-employment benefit plans')	LKAS 26.8 LKAS 26.8
320	retrospective application பின்னோக்கிய காலப் பிரயோகம்	Applying a new accounting policy to transactions, other events and conditions as if that policy had always been applied. புதிய கணக்கியல் கொள்கையை ஊடு செயல்களுக்கும், ஏனைய நிகழ்வு களுக்கும் மற்றும் நிலைமைகளுக்கும் அக்கொள்கை எப்போதும் பாலிக்கப்பட்டு வந்திருந்தால் எவ்வாறு இருக்குமோ அவ்வாறே பிரயோகித்தல்	LKAS 8.5 LKAS 8.5
321	retrospective estatement பின்னோக்கிய கால மீளக் குறிப்பிடுதல்	Correcting the recognition, measurement and disclosure of amounts of elements of financial statements as if a prior period error had never occurred. முன்னைய கால வழு ஒருபோதும் நிகழ்ந்திராததாகக் கொண்டு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள மூலகங்களின் தொகைகளின் ஏற்பிசைவு, அளவீடு மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை திருத்துதலாகும்	LKAS 8.5 LKAS 8.5
322	return on plan assets(of an employee benefit plan) திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான வருவாய் (ஊழியர் பயன் திட்டமொன்றின்)	Interest, dividends and other revenue derived from the plan assets, together with realised and unrealised gains or losses on the plan assets, less any costs of administering the plan (other than those included in the actuarial assumptions used to measure the defined benefit obligation) and less any tax payable by the plan itself. திட்டச் சொத்துக்களை நிருவகிப்பதில் ஏற்படும் ஏதேனும் கிரயம் மற்றும் அந்தத் திட்டத்தினால் செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி ஏதேனும் இருப்பின் அவற்றினை கழிக்கவரும் திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான தேறிய மற்றும் தேறாத இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்களுடன் சேர்ந்த திட்டச் சொத்துக்களிலிருந்து கிடைக்கும் வட்டி, பங்கிலாபங்கள் மற்றும் ஏனைய வருவாய்கள்.	LKAS 19.7 LKAS 19.7
323	Revaluation மீள் மதிப்பீடு	Restatement of assets and liabilities. சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் மீள் கூறல். இது உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பையோ அல்லது குறைப்பையோ உண்டாக்கலாம்.	F81 F81
324	revalued amount of an asset ஒரு சொத்தொன்றின் மீள் மதிப்பீட்டுத் தொகை	The fair value of an asset at the date of a revaluation less any subsequent accumulated depreciation and subsequent accumulated impairment losses. ஒரு சொத்தொன்றின் மீள் மதிப்பீடு செய்யப் பட்ட திகதியில் நிலவிய நடுநிலை பெறுமதியிலிருந்து திரட்டிய தேய்மானம் மற்றும் திரட்டிய சேத இழப்புக்களை கழிக்க வரும் தொகை.	LKAS 16.31 LKAS 16.31

325	Revenue வருமானம்	The gross inflow of economic benefits during the period arising in the course of the ordinary activities of an entity when those inflows result in increases in equity, other than increases relating to contributions from equity participants. ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் ஒரு நிறுவனம் சாதாரண செயற்பாடுகளினால் ஏற்படும் மொத்த உள்வாங்கல்களைக் கொண்ட பொருளாதாரப் பயன்களாவதுடன் உரிமை யாண்மைப் பங்காளர்களின் பங்களிப்புத் தொடர்பான அதிகரிப்புக்களைத் தவிர்த்து, அத்தகைய உள்வாங்கல்களின் விளைவாக உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தும்.	LKAS 18.7 LKAS 18.7
326	reverse acquisition எதிர்மறை (பின்னோக்கிய) சுவிகரிப்பு	An acquisition where the acquirer is the entity whose equity interests have been acquired and the issuing entity is the acquiree. This might be the case when, for example, a private entity arranges to have itself 'acquired' by a smaller public entity as a means of obtaining a stock exchange listing. எதிர்மறை சுவிகரிப்பு என்பது சுவிகரிக்கும் நிறுவனத்திலுள்ள உரிமையாண்மை அக்கறை களை சுவிகரிப்புக்குள்ளான நிறுவனம் சுவிகரித்து தனது உரிமையாண்மைகளை வழங்குவதன் மூலம் தீர்த்தல். ஊதாரணமாக பங்குச் சந்தை நிரலிடனை பெறும் நோக்கில் தனியார் நிறுவனமொன்று தன்னையே ஒரு சிறிய பொது நிறுவனமொன்று சுவிகரிப்புக்கான ஏற்பாடுகளை செய்துகொள்ளல்.	SLFRS 3.21 SLFRS 3.21
327	rewards associated with a leased asset குத்தகை எடுக்கப்பட்ட சொத்துத் தொடர்பான பயன்கள்	Rewards may be represented by the expectation of profitable operation over the asset's economic life and of gain from appreciation in value or realisation of a residual value. சொத்தின் ஆயுட்கால தொழிற்பாட்டில் ஆதாயம் ஏற்படும், அதன் பெறுமதியில் உயர்வு அல்லது இறுதியில் எஞ்சிய பெறுமதி ஏற்படும் அதிகரிப்பு என்பவற்றுக் கான எதிர்பார்ப்பு.	LKAS 17.7 LKAS 17.7
328	risks associated with a leased asset குத்தகை எடுக்கப்பட்ட சொத்தின் இடர்கள்	Risks include possibilities of losses from idle capacity or technological obsolescence and of variations in return because of changing economic conditions. பயன்படா விளைவுச் சக்தி, தொழில்நுட்ப வழக்கிழப்பு மற்றும் பொருளாதார மாற்றங்களினால் வருவாயில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் ஆகியன மூலம் ஏற்படும் நட்டங்களுக்கான சாத்தியக்கூறுகள்.	LKAS 17.7 LKAS 17.7
329	sale and lease back transaction விற்பனையும் மீள் குத்தகைக்குமான பரிவர்த்தனை (ஊடுசெயல்)	The sale of an asset and the leasing back of the same asset. The lease payment and the sale price are usually interdependent because they are negotiated as a package. சொத்தொன்றை விற்பவர் அதே சொத்தை குத்தகைக்கு எடுக்கும் ஏற்பாடு. ஒரே பொதியாக பேசி தீர்க்கப்படுவதனால் குத்தகை கொடுப்பனவுகளும் விற்பனை விலையும் அநேகமாக ஒன்றில் ஒன்று தங்கியிருக்கும். எனவே, சொத்து நடுநிலை பெறுமதியை கொண்டிருக்க வேண்டுமென்ற தேவையில்லை.	LKAS 17.58 LKAS 17.58
330	separate financial statements	Those presented by a parent, an investor in an associate or a venturer in a jointly controlled entity, in which the investments are accounted for on the basis of the direct equity interest rather than on the basis of the reported results and net assets of the investees.	LKAS 27.4, LKAS 28.2, LKAS 31.3

	பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்கள்	ஒரு முதனிலை உரிமத்தினால் அல்லது ஒரு துணை உரிமத்தின் முதலீட்டாளரினால் அல்லது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமமொன்றின் முதலீட்டாளரினால் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் நிதிக் கூற்றுக்களாகும். இதில் முதலீடு, முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ள நிறுவனத்தின் அறிக்கை யிடப்பட்ட தொழிற்பாட்டு விளைவுகள் மற்றும் நிகரச் சொத்துக்களை தவிர்த்து முதலீட்டாளரின் நேர் உரிமையாண்மை அக்கறையின் அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்படும்.	LKAS 27.4, LKAS 28.2, LKAS 31.3
331	set-off, legal right of எதிர் தீர்ப்பு, சட்ட உரிமை	A debtor's legal right, by contract or otherwise, to settle or otherwise eliminate all or a portion of an amount due to a creditor by applying against that amount an amount due from the creditor. ஒப்பந்த முறையிலோ அல்லது வேறு வழியிலோ ஒரு கடன் கொடுத்தவருக்கு கொடுக்க இருக்கும் தொகையை முழுமையாகவோ பகுதியாகவோ அவரிடமிருந்து வர இருக்கும் தொகையை எதிர்வுசெய்து தீர்ப்பதற் கான ஒரு கடன்பட்டவருக்கு உள்ள சட்ட உரிமை.	LKAS 32.45 LKAS 32.45
332	settlement(of employee benefit obligations) ஒத்திணக்கம் (ஊழியர் பயன் கடப்பாடுகள்)	A transaction that eliminates all further legal or constructive obligation for part or all of the benefits provided under a defined benefit plan, for example, when a lump-sum cash payment is made to, or on behalf of, plan participants in exchange for their rights to receive specified post-employment benefits. வரையறுத்த திட்டத்தின் கீழ்வரும் பயன்களை கொடுக்கவேண்டி ஏற்படும் சட்ட அல்லது ஆக்கபூர்வ ரீதியான கடப்பாட்டை மேலும் இல்லாது பண்ணும் ஒரு செயற்பாடு. உதாரணமாக, குறிக்கப்பட்ட இளைப்பாற்றல் பயன்களை பெற உரித்துடைய திட்டத்தில் பங்குபற்றுவவர்களுக்கு திரட்டுத் தொகைக் காசை பரிமாற்றம் செய்யும்பொழுது இது நேரிடும்.	LKAS 19.112 LKAS 19.112
333	settlement date தீர்ப்பு திகதி	The date that a financial asset is delivered to or by an entity. கொள்வனவு செய்த ஒரு உரிமத்துக்கு ஒரு நிதிச்சொத்தை ஒப்படைக்கும் திகதி.	LKAS 39. AG56 LKAS 39. AG56
334	settlement value தீர்க்கப்படு பெறுமதி	The undiscounted amounts of cash or cash equivalents expected to be paid to satisfy the liabilities in the normal course of business. தொழிலின் வழக்கமான போக்கில் பரிப்புக்களை பூர்த்திசெய்வதன் பொருட்டு செலுத்தப் படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் கழிவு செய்யப்படாத காசுத்தொகை களும் அல்லது காசு இணைமாற்றுத் தொகைகளும் ஆகும்.	F.100(c) F.100(c)
335	share-based payment arrangement பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஏற்பாடு	An agreement between the entity and another party (including an employee) to enter into a share-based payment transaction, which thereby entitles the other party to receive cash or other assets of the entity for amounts that are based on the price of the entity's shares or other equity instruments of the entity, or to receive equity instruments of the entity, provided the specified vesting conditions, if any, are met. ஒரு உரிமத்துக்கும் பிறிதொரு தரப்பினருக்கு மிடையே (ஒரு ஊழியர் உட்பட) யான பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைக்கான ஒப்பந்தம். இதன் கீழ் மறுதரப்பினருக்கு உரிமத்தின் பங்கு அல்லது வேறு உரிமையாண்மை அடிப்படையில் ஏற்படும் தொகையை உரிமத்திலிருந்து காசாகவோ வேறு சொத்துக்களாகவோ பெறுவதற்கான உரிமை உண்டு அல்லது உரிமத்தின்	SLFRS 2.A SLFRS 2.A

		நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யப்படுமிடத்து, உரிமத்தின் உரிமையாண்மையை பெறுவதற்காக உரிமை.	
336	share-based payment transaction பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனை	A transaction in which the entity receives goods or services as consideration for equity instruments of the entity (including shares or share options), or acquires goods or services by incurring liabilities to the supplier of those goods or services for amounts that are based on the price of the entity's shares or other equity instruments of the entity. உரிமம் ஒன்று தான் பெற்ற பண்டங்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக தன் உரிமையாண்மையை (பங்கு அல்லது வகுப்புத் தேர்வு பங்கு உட்பட) வழங்கும் ஒரு பரிவர்த்தனை அல்லது பண்டங்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கியவர் களுக்கு ஏற்படும் கடன்பாட்டுத் தொகை உரிமத்தின் பங்கு அல்லது உரிமையாண்மையின் விலையின் அடிப்படையில் அமையும் பரிவர்த்தனை.	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
337	share option பங்கு விருப்பரிமை தேர்வு	A contract that gives the holder the right, but not the obligation, to subscribe to the entity's shares at a fixed or determinable price for a specific period of time. உரிமம் ஒன்றின் பங்குகளை ஒரு குறிப்பிட்ட விலையில் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்துக்குள் வாங்குவதற்கான கடப்பாடு அற்ற, விருப்புத் தேர்வுரிமை உடையவருக்கு வாங்குரிமையை கொடுக்கும் ஒரு ஒப்பந்தம்.	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
338	short seller உரிமையற்ற விற்பனையாளர்	An entity that sells financial assets that it has borrowed and does not yet own. கடனாகப் பெற்ற ஆனால் இன்னும் உரிமைக்கு உள்ளாகாத பிணைகளை விற்கும் ஒரு உரிமம்.	LKAS 39. AG15 LKAS 39. AG15
339	short-term employee benefits குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள்	Employee benefits (other than termination benefits) that are due to be settled within twelve months after the end of the period in which the employees render the related service. ஒரு காலகட்டத்தில் ஊழியர்கள் வழங்கிய சேவை களுக்காக, அடுத்துவரும் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் பூர்த்திசெய்ய வேண்டிய ஊழியர் பயன்கள் (இது ஊழியர் முடிவுறுத்தல் பயன்களை உள்ளடக்காது)	LKAS 19.7 LKAS 19.7
340	significant influence கணிசமான செல்வாக்கு	The power to participate in the financial and operating policy decisions of an entity, but not control over those policies. Significant influence may be gained by share ownership, statute or agreement. பொருளியற் செயற்பாடுகளின் மீது நிதிசார் மற்றும் தொழிற்பாட்டுக் கொள்கைகள் சம்பந்தமான தீர்மானங்களில் பங்குபற்றும் அதிகாரமாகும். ஆனால் அக்கொள்கைகள் மீது கட்டுப்படுத்தும் அல்லது கூட்டாக கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரம் அல்ல. (பங்கு மீதான உரிமை, சட்டம் அல்லது உடன்படிக்கையின் மூலம் கணிசமான செல்வாக்கினை பெறமுடியும்)	LKAS 24.9, (LKAS 28.2), (LKAS 31.3) LKAS 24.9, (LKAS 28.2), (LKAS 31.3)
341	Solvency கடன் தீர்க்கும் ஆற்றல்	The availability of cash over the longer term to meet financial commitments as they fall due. ஒரு நீண்டகால மட்டத்தில் அவ் வப்போது தீர்க்கவேண்டி ஏற்படும் நிதிப் பொறுப்புக்களை தீர்க்க தேவையான காச இருத்தலாகும்.	F.16 F.16

	வரிவருமானம் (வரி நட்டம்)	சென்மதி வரிகளுக்கான (அறவிடத் தக்கவை) ஏற்பாடு நிர்ணயிக்கப்படும் வரிவிதிப்பு அதிகார பீடங்களினால் நிறுவப்பட்ட விதிகளின் பிரகாரம் நிர்ணயிக்கப்படும் காலப்பகுதி யொன்றுக் கான வருமானத்தின் (நட்டத்தின்) தொகையாகும்.	LKAS 12.5
349	taxable temporary differences வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள்	Temporary differences that will result in taxable amounts in determining taxable profit (tax loss) of future periods when the carrying amount of the asset or liability is recovered or settled. சொத்து (அல்லது பரிப்பு) முன்கொண்டு செல்லும் தொகை மீளப்பெறப்படும் போது (அல்லது தீர்க்கப்படும்போது) எதிர்காலப் பகுதிக்கான வரிக்குரிய இலாபத்தினை (வரிநட்டம்) தீர்மானிக்கும்போது வரித் தொகையில் ஏற்படும் வேறுபாடு	LKAS 12.5 LKAS 12.5
350	temporary differences தற்காலிக வேறுபாடுகள்	Differences between the carrying amount of an asset or liability in the statement of financial position and its tax base. Temporary differences may be either: (a) taxable temporary differences; or (b) deductible temporary differences. நிதிநிலைக் கூற்று ஒன்றிலுள்ள ஒரு சொத்து அல்லது பொறுப்பின் கொண்டுசெல்லும் தொகைக்கும், அதன் வரி அடிப்படைக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் ஆகும். தற்காலிக வேறுபாடுகளானது பின்வருவனவற்றில் ஏதாவது ஒன்றாக இருக்கலாம் : (அ) வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் (ஆ) கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்	LKAS 12.5 LKAS 12.5
351	termination benefits முடிவுறுத்தல் பயன்கள்	Employee benefits payable as a result of either: (a) an entity's decision to terminate an employee's employment before the normal retirement date; or (a) an employee's decision to accept voluntary redundancy in exchange for those benefits. முடிவுறுத்தல் பயன்களாவது கீழ்க் காணும் இரண்டில் ஒரு சந்தர்ப்பங்களில் கொடுக்க வேண்டி யேற்படும் பயன்களாகும் : (அ) ஒரு உரிமம் ஒரு ஊழியரின் சேவையினை வழமையான இளைப்பாறு திகதிக்கு முன் முடிவுக்கு கொண்டுவர தீர்மானிக்கும் போது அல்லது (ஆ) அந்தப் பயனுக்காக ஒரு ஊழியர் தன்னிச்சையாக, ஊழியத்திலிருந்து இளைப்பாறதீர்மானிக்கும் போது	LKAS 19.7 LKAS 19.7

352	total comprehensive income மொத்த முழுமையான வருமானம்	The change in equity during a period resulting from transactions and other events, other than those changes resulting from transactions with owners in their capacity as owners. உரிமையாளர்களாய் இருப்பதின் நிமித்தம் அவர்களுடன் நடக்கும் பரிவர்த்தனைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களைத் தவிர்த்து , ஏனைய பரிவர்த்தனைகளிலும் நிகழ்வுகளிலும் ஒரு காலத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் நிமித்தம் உரிமையாண்மையில் ஏற்படும் மாற்றம்.	LKAS 1.7 LKAS 1.7
353	trade date வணிகத் திகதி	The date that an entity commits itself to purchase or sell an asset. உரிமொன்று சொத்தொன்றை வாங்கு வதற்கோ அல்லது விற்பனை செய்வதற்கோ ஏற்றுக்கொண்ட திகதி.	LKAS 39.AG55 LKAS 39.AG55
354	transaction costs (financial instruments) ஊடுசெயற்கிரயம் (நிதி/இடுசாதனங்கள்)	Incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial asset or financial liability (see LKAS 39 paragraph AG13). An incremental cost is one that would not have been incurred if the entity had not acquired, issued or disposed of the financial instrument. ஒரு நிதிச் சொத்தை அல்லது கடன் பாட்டை (பரிப்பை) சுவீகரிப்பதற்கோ வழங்குவதற்கோ அல்லது விற்பதற்கோ ஏற்படும் நேரிடையான அதிகரிப்புக் கிரயங்கள் . ஒரு அதிகரிப்புக் கிரயமானது உரிமொன்று குறிப்பிட்ட நிதிச் சொத்தை அல்லது கடன்பாட்டை சுவீகரித்து வழங்கி அல்லது விற்பது இருந்தாலொழிய ஏற்படாத கிரயம். :	LKAS 39.9 LKAS 39.9
355	transitional liability(defined benefitplans) மாற்றிடைக்கால (இடையிடையான) பரிப்பு (வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்கள்)	For an entity on first adopting (a) the present value of the obligation at the date of adoption; (b) minus the fair value, at the date of adoption, of plan assets (if any) out of which the obligations are to be settled directly; (c) minus any past service cost that shall be recognised in later periods. கீழ்க்காண்பவற்றின் கூட்டுத்தொகை : (அ) LKAS 19 (மீளாக்கம்) இனை பின்பற்றும் திகதியில் கடப்பாட்டின் கழிவு செய்யப்பட்ட நிகழ் பெறுமதி (ஆ) கடப்பாடுகளை நேரடியாக தீர்த்துக்கட்ட உள்ள திட்டச் சொத்துக்களின் சீர் பெறுமதியை கழித்தல் (இ) எதிர்காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவுள்ள கடந்தகால சேவைக கிரயம் ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை கழித்தல்.	LKAS 19:154 LKAS 19.154
356	treasury shares திறைசேரிப் பங்குகள்	An entity's own equity instruments, held by the entity or other members of the consolidated group ஒரு நிறுவனம் அல்லது ஒன்றிணைக்கப்பட்ட குழுமத்தின் அங்கத்தவர்களால் வைத்திருக்கப்படும், நிறுவனத்தினால் வழங்கப்பட்ட சொந்தக் கருவிகள்	LKAS 32.33 LKAS 32.33

357	Unbundle	Account for the components of a contract as if they were separate contracts.	SLFRS 4.A
	பிரிவுபடுத்தல்	ஒரு ஒப்பந்தத்தின் கூறுகளை பிரித்து ஒவ்வொரு கூறும் தனி ஒப்பந்தம் என்ற ரீதியில் கணக்கிடல்.	SLFRS 4.A
358	Understand ability	Information provided in financial statements has the quality of understandability when it is comprehensible to users who have a reasonable knowledge of business and economic activities and accounting and a willingness to study the information with reasonable diligence.	F.25
	விளங்கிக்கொள்ளல் ஆற்றல்	நிதிக்கூற்றுக்களில் தரப்படும் தகவலின் ஓர் பண்பு. அது உபயோகிப்பவர்களினால் உடனடியாக புரிந்து கொள்ளக்கூடியதாக இருப்பதாகும். இந்நோக்கத்திற்காக உபயோகிப்பவர்கள் வியாபாரம், பொருளாதார செயற்பாடுகள், கணக்கீடு பற்றி நியாயமான அளவு அறிவுடையவர்களாக இருப்பார்கள் எனவும், தகவல்களை நியாயமான அளவு அர்ப்பணிப்புடன் அறிந்து கொள்வதற்கான விருப்பத்துடன் இருப்பவர்கள் எனவும் ஊகிக்கப்படுகின்றது.	F.25
359	unearned finance income	The difference between: (a) the gross investment in the lease, and (b) the net investment in the lease.	LKAS 17.4
	ஈட்டாத நிதி வருமானம்	பிற்கூறப்படுவனவற்றிற்கு இடையிலான வித்தியாசம் : (அ) குத்தகையின் முழு முதலீடு (ஆ) குத்தகையின் நிகர முதலீடு	LKAS 17.4
360	unguaranteed residual value	That portion of the residual value of the leased asset, the realisation of which by the lessor is not assured or is guaranteed solely by a party related to the lessor.	LKAS 17.4
	உத்தரவாதமளிக்கப்படாத எஞ்சியுள்ள/ஒடிவுப் பெறுமதி	குத்தகைக்கு கொடுத்தவர் காசாகத் தேறுமென உறுதியாகக் கொள்ளமுடியாத அல்லது குத்தகைக்கு கொடுத்த வருக்கு தொடர்புடைய ஒருவரினால் மாத்திரமே உத்தரவாதமளிக்கப்படாத, குத்தகைக்கு விடப்பட்ட சொத்தின் (குத்தகையின் தொடக்கத்திலிருந்தே உத்தேசிக்கப்பட்ட) எஞ்சிய பெறுமதியின் குறித்த பகுதியாகும்.	LKAS 17.4
361	useful life	The estimated remaining period, from the commencement of the lease term, without limitation by the lease term, over which the economic benefits embodied in the asset are expected to be consumed by the entity.	LKAS 17.4
	பயன்தரு ஆயுட்காலம்	ஒரு சொத்திலிருந்து, குத்தகை நிபந்தனை யினால் கட்டுப்படுத்தப்படாது பொருளாதார பயன்களை நிறுவனம் நுகர்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் குத்தகை ஆரம்பத்திலிருந்து இருக்கும் மிகுதி காலக்கூறு	LKAS 17.4
362	useful life	Either: (a) the period over which an asset is expected to be available for use by an entity; or	LKAS 16.6, LKAS 36.6, LKAS 38.8

	பயன்தரு ஆயுட்காலம்	(b) the number of production or similar units expected to be obtained from the asset by the entity. என்பது : (அ) ஒரு சொத்தானது பயன் படுத்தப் படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படும் காலக்கூறு அல்லது (ஆ) சொத்திலிருந்து பெற்றுக்கொள்ள எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அல்லது அது போன்ற அலகு களின் எண்ணிக்கை.	LKAS 16.6, LKAS 36.6, LKAS 38.8
363	value in use பிரயோகப் பெறுமதி	The present value of estimated future cash flows expected to arise from the continuing use of an asset and from its disposal at the end of its useful life. சொத்தொன்றின் அதன் தொடர்ந்து பாவிப்பதிலிருந்தும் பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் அதை விற்பதிலிருந்தும் வருமென எதிர்பார்க்கப்படும் மதிப்பீட்டு காசுப்பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதிகளாகும்..	SLFRS 5.A SLFRS 5.A
364	value in use பிரயோகப் பெறுமதி	The present value of the future cash flows expected to be derived from an asset or cash-generating unit. ார்க்கப்படும் எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியாகும்.	LKAS 36.6 LKAS 36.6
365	variable production overheads மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள் (மேற்செலவு)	Those indirect costs of production that vary directly, or nearly directly, with the volume of production, such as indirect materials and indirect labour. மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகளாவன (மேற்செலவுகள்) உற்பத்தி அளவுடன் நேரடியாகவோ அல்லது கிட்டத்தட்ட நேரடியாகவோ மாறுபடும் நேரற்ற உற்பத்தி கிரயங்களாகும், உதாரணம் நேரற்ற மூலப்பொருள்கள், நேரற்ற கூலிகள்.	LKAS 2.12 LKAS 2.12
366	Venturer தொழில் முயற்சியாளர் (இடர்துணிபாளர்)	A party to a joint venture that has joint control over that joint venture. ஓர் கூட்டான இடர்துணிபு முயற்சிக்கான ஒரு தரப்பினர் என்பதுடன் அக்கூட்டான முற்சியில் கூட்டான கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டிருப்ப வருமாவார்.	LKAS 31.3 LKAS 31.3
367	Vest உரிமை அளிக்கப்பெறுதல்	To become an entitlement. Under a share-based payment arrangement, a counterparty's right to receive cash, other assets or equity instruments of the entity vests when the counterparty's entitlement is no longer conditional on the satisfaction of any vesting conditions. பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஏற்பாட்டின் கீழ் எதிர்த்தரப்பினர் காசு அல்லது வேறு சொத்துக்கள், அல்லது ஒரு உரிமத்தின் உரிமையாண்மைக் கருவிகளை பெறுவதற்கான உரிமையை, உரிமை வருவதற்கான நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யும் போது பெறுவார்.	SLFRS 2.A SLFRS 2.A
368	vested benefits உரித்தளிக்கப்பட்ட பயன்கள்	Benefits, the rights to which, under the conditions of a retirement benefit plan, are not conditional on continued employment. இளைப்பாறல் திட்டத்தின் கீழ் தொடர்ந்தும் ஊழியம் செய்யும் கட்டுப்பாடு இல்லாது பயன்களுக்கு இருக்கும் உரிமைகள்	LKAS 26.8 LKAS 26.8

369	vested employee benefits உரித்தளிக்கப்பட்ட ஊழியர் பயன்கள்	Employee benefits that are not conditional on future employment. வருங்கால ஊழியத்தை நிபந்தனையாக கொண்டிராத ஊழியர் பயன்கள்	LKAS 19.7 LKAS 19.7
370	vested conditions உரித்துடை நிபந்தனைகள்	The conditions that determine whether the entity receives the services that entitle the counterparty to receive cash, other assets or equity instruments of the entity, under a share-based payment arrangement. Vesting conditions are either service conditions or performance conditions. Service conditions require the counterparty to complete a specified period of service. Performance conditions require the counterparty to complete a specified period of service and specified performance targets to be met (such as a specified increase in the entity's profit over a specified period of time). A performance condition might include a market condition. பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஏற்பாட்டின் கீழ் எதிர் தரப்பினர் உரிமத்திடமிருந்து காசு, ஏனைய சொத்துக்கள் அல்லது உரிமையாண்மை கருவிகளை பெறுவதற்கான உரிமையை அடைவதற்கான நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய நிபந்தனைகள், உரித்துடை நிபந்தனைகள். ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்துக்கு சேவை வழங்கலு போன்ற சேவை நிபந்தனைகளையும் குறிப்பிடப்பட்ட இலக்கு நிறைவேற்று நிபந்தனைகளையும் (உதாரணமாக உரிமத்தின் குறிப்பிட்ட காலத்துக்கான ஆதாயத்தில் அதிகரிப்பை கொண்டுவருதல்) உள்ளடக்கும்	LKAS 2.A LKAS 2.A
371	vesting period உரித்துடை காலம்	The period during which all the specified vesting conditions of a share-based payment arrangement are to be satisfied. பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஏற்பாட்டின்கீழ் குறிப்பிட்ட உரித்துடை நிபந்தனைகளை நிறைவேற்றலுக்கான காலம்.	SLFRS 2.A SLFRS2.A
372	Warrant வார்நாமங்கள் / உரிமைப் பத்திரம்	A financial instrument that gives the holder the right to purchase ordinary shares. வைத்திருப்பவர்களுக்கு சாதாரண பங்கு களைக் கொள்வனவு செய்யும் உரிமையை வழங்கும் நிதிக் கருவி.	LKAS 33.5 LKAS 33.5
373	weighted average cost formula நிறையேற்று சராசரி கிரய முறை	Under this formula, the cost of each item is determined from the weighted average of the cost of similar items at the beginning of a period and the cost of similar items purchased or produced during the period. The average may be calculated on a periodic basis, or as each additional shipment is received, depending upon the circumstances of the entity. நிறையேற்றுச் சராசரி கிரய முறையின் கீழ் ஒவ்வொரு உருப்படியினதும் கிரயமானது காலத்தின் ஆரம்பத்தில் ஒத்த உருப்படிகளின் கிரயத்தினதும் அந்தக் காலத்தின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அல்லது உற்பத்தி செய்யப்பட்ட ஒத்த உருப்படிகளின் கிரயத்தினதும் நிறையேற்றுச் சராசரியிலிருந்து கணித்தறியப்படும். இந்த சராசரி பெறுமதிகள் கால அடிப்படையிலோ அல்லது ஒவ்வொரு மேலதிக பொருள்தொகுதிகள் பெறப்படும் அடிப்படையிலோ, சூழ்நிலையில் சூழ்நிலைகளுக்கு கேற்ப கணித்தறியப்படும்.	LKAS 2.27 LKAS 2.27

374	weighted average number of ordinary shares outstanding during the period	The number of ordinary shares outstanding at the beginning of the period, adjusted by the number of ordinary shares bought back or issued during the period multiplied by a time-weighting factor.	LKAS 33.20
	குறித்தகாலத்தில் நிலுவையிலிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் நிறையேற்றுச் சராசரி எண்ணிக்கையானது கால நிறையேற்று காரணியால் பெருக்கிய சாதாரண பங்குகளின் திரும்ப கொள்முதல் செய்த அல்லது வழங்கிய தொகையினால் செம்மையாக்கப்பட்ட ஆரம்ப காலத்தில் எஞ்சியிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் தொகையாகும்.	குறித்தகாலத்தில் நிலுவையிலிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் நிறையேற்றுச் சராசரி எண்ணிக்கையானது கால நிறையேற்று காரணியால் பெருக்கிய சாதாரண பங்குகளின் திரும்ப கொள்முதல் செய்த அல்லது வழங்கிய தொகையினால் செம்மையாக்கப்பட்ட ஆரம்ப காலத்தில் எஞ்சியிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் தொகையாகும்.	LKAS 33.20

(Footnotes)

- In the case of an intangible asset, the term
 - ‘ amortisation
 - ’ is generally used instead of
 - ‘ depreciation
 - ’. The two terms have the same meaning
- ஒரு அருவச் சொத்தை பொறுத்தமட்டில்
 - " தேய்மானம் என்ற பதத்திற்குப் பதிலாக
 - ‘ மதிப்பிழக்கம்
 - ’ என்ற பதம் பாவிக்கப்படும் எனினும் இரண்டு பதங்களும் ஒரே கருத்துடவையாகும்.
- In the case of an intangible asset, the term
 - ‘ amortisation
 - ’ is generally used instead of
 - ‘ depreciation
 - ’. The two terms have the same meaning.
- * தேய்மானம் மற்றும் காலத்தேய்மானம் இரண்டும் ஒரே கருத்தினைக் கொண்டுள்ள போதிலும் அருவச் சொத்துக்களைப் பொறுத்த மட்டில் தேய்மானத்திற்குப் பதிலாக காலத்தேய்மானம் எனும் பதமே பொதுவாகப் பிரயோகிக்கப்படும்.
- * Monetary items are denominated in
 - ‘ Rupees (Rs)

94-98

பந்திகள்	
நிதிக்கூற்றுகளின் கூறுகளின் அளவீடு	99-101
மூலதனத்தினதும் மற்றும் மூலதனப் பேணுகையினதும்	
கருதுகோள்கள்	102-110
மூலதனத்தின் கருதுகோள்கள்	102-103
மூலதனப் பேணுகையினதும் மற்றும் இலாபத்தை நிர்ணயிப்பதனதும்	
கருதுகோள்கள்	104-110

சட்டகம்

LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்துதல் என்ற நியமத்தில் வரும் மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும் வகையில் இச்சட்டகம் மாற்றப்படவில்லை.

முன்னுரை

வெளிப்புற உபயோகிப்பவர்களுக்காக உலகம் முழுவதிலும் பல நிறுவனங்களினால் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டு முன்னிலைப்படுத்தப்படுகின்றன. அத்தகைய நிதிக்கூற்றுக்கள் நாட்டுக்கு நாடு ஒரே விதமானவையாகவிருப்பதாக தோன்றியபோதிலும் இவற்றில் வேறுபாடுகள் உள்ளன. இவை அநேகமாக பல்வேறு சமூக, பொருளா தார, சட்டச் சூழ்நிலைகளினாலும் தேசிய தேவைப்பாடுகளை விதிக்கும்போது நிதிக்கூற்றுக்களின் வெவ்வேறு உபயோகிப்பவர்களின் தேவையைக் கருத்திற்கொண்ட நாடுகளினாலும் உருவாக்கப்பட்டிருக்கலாம்.

இந்த வெவ்வேறு சூழ்நிலைகள் நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களின் பல்வேறு பொருள் விளக்கங்களின் உபயோகத்திற்கு வழிவகுத்துள்ளன. உதாரணமாக சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானம், செலவுகள் போன்றவைகள் ஆகும். அவை நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள விடயங்களின் ஏற்பிசைவுக்காகவும் அளவீட்டின் வெவ்வேறு அடிப்படைகளுக்கான முன்னுரிமைமூலம் வெவ்வேறு தகவல்திறன் கள் உபயோகிக்கப்படும் விளைவையுங்கூட ஏற்படுத்தியுள்ளன. நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கெல்லையும் அவற்றில் செய்யப்பட்டுள்ள தெரிவிப்புக்களும்கூட பாதிக்கப்பட்டுள்ளன.

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர்கள் நிறுவனத்தின் ஆளுமை சபை (சபை), நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு, முன்னிலைப்படுத்துதல் தொடர்பிலான ஒழுங்குவிதிகளையும் கணக்கீட்டு நியமங்களையும் நடைமுறைகளையும் இசைவுபடுத்துவதன்மூலம் இந்த வேறுபாடுகளைக் குறுகியதாக்கும் பொறுப்புடையதாகவுள்ளது. அது பொருளியல் தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கு உபயோகமானதாகவுள்ள தகவல்களை வழங்கும் நோக்கத்திற்காக நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது தீவிர கவனம் செலுத்துவதன்மூலம் மேலும் இசைவுபடுத்தலை சிறந்த முறையில் மேற்கொள்ளலாமென நம்புகின்றது.

இந்நோக்கத்திற்காக தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்கள் அநேக உபயோகிப்பவர்களின் பொது தேவைகளைப் பூர்த்திசெய்யுமென சபை நம்புகின்றது. இது ஏனெனில் பெரும்பாலான உபயோகிப்பவர்கள் யாபேரும் பொருளியற் தீர்மானங்களை எடுக்கிறார்கள். அதாவது உதாரணமாக:

- உரிமையாண்மை முதலீட்டை எப்போது வாங்குவது அல்லது வைத்திருப்பது அல்லது விற்பது என்ற தீர்மானத்தை எடுப்பதற்கும்;
- முகாமைத்துவத்தின் கண்காணிப்பை அல்லது பொறுப்புடைமையை மதிப்பிடுவதற்கும்;
- நிறுவனம் அதன் ஊழியர்களுக்கு ஊதியத்தைக் கொடுப்பதற்கும் பிற நன்மைகளை வழங்குவதற்கான அதன் இயலுமையை மதிப்பிடுவதற்கும்;
- நிறுவனத்திற்கு கடனாக வழங்கப்பட்ட தொகைகளின் பிணையை மதிப்பிடுவதற்கும்;
- வரிவிதிப்புக் கொள்கைகளை நிர்ணயித்தல்;
- பகிரப்படத்தக்க இலாபங்கள், பங்கிலாபங்களை நிர்ணயித்தல்;
- தேசிய வருமானப் புள்ளிவிபரங்களை தயாரித்து உபயோகித்தல்; அல்லது
- நிறுவனங்களின் செயற்பாடுகளை ஒழுங்கமைத்தல்.

எனினும், குறிப்பாக அரசாங்கமானது அதன் சொந்த நோக்கங்களுக்காக வெவ்வேறு அல்லது மேலதிக தேவைப்பாடுகளை குறித்துரைக்கலாமென்பதை இச்சபை ஏற்றுக் கொள்கின்றது. எனினும் இத்தேவைப்பாடுகள் பிற உபயோகிப்பவர்களின் தேவைகளை பூர்த்தி செய்தாலன்றி அந்த பிற உபயோகிப்பவர்களின் நன்மையின்பொருட்டு வெளியிடப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களை பாதிக்காமலிருத்தல் வேண்டும்.

இக்கூற்றுக்கள் அநேகமாக பொதுவாக மீளப்பெறக்கூடிய வரலாற்றுக்கிரயம் மற்றும் பெயரளவிலான நிதி மூலதனப் பேணல் கருதுகோளின் அடிப்படையிலமைந்த ஓர் கணக்கீட்டு மாதிரியின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்படுகின்றன. மாற்றத்திற்கு தற்போது பொதுவான கருத்தொருமைப்பாடு எதுவும் இல்லாதபோதிலும் பொருளியற் தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கு உபயோகமுள்ள தகவல்களை வழங்கும் குறிக்கோளை எய்து வதற்கு பிற மாதிரிகளும் கருதுகோள்களும் கூடுதலான பொருத்தமுடையதாகவிருக்கும். இச்சட்டம் மூலதனத்தினதும் மூலத்தின் பேணுகையினதும் கணக்கீட்டு மாதிரிகள், கருதுகோள்களின் தொகுதியொன்றுக்கு ஏற்புடையதானதாக உருவாக்கப்பட்டுள்ளது.

அறிமுகம்

நோக்கமும் நிலையும்

1. வெளிப்புற உபயோகிப்பவர்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கும் முன் நிலைப்படுத்தலுக்கும் அடிப்படையாய் அமைவுறும் கருதுகோள்களை இச்சட்டம் விதிக்கின்றது. இச்சட்டம் நோக்கம் வருமாறு:-

- (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களை எதிர்காலத்தில் உருவாக்குவதிலும் ஏற்கனவேயுள்ள இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களை மீளாய்வு செய்வதிலும் இச்சபைக்கு உதவுதல்;
- (ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களினால் அனுதிக்கப்படும் மாற்றீடான கணக்கீட்டு கையாளுகைகளின் எண்ணிக்கையை குறைப்பதற்கான அடிப்படையொன்றை வழங்குவதன்மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் தொடர்பிலான ஒழுங்குவிதிகளையும் கணக்கீட்டு நியமங்களையும் நடைமுறைகளையும் இசைவுபடுத்துவதற்கு இச்சபைக்கு உதவுதல்;
- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களை உருவாக்குவதில் இச்சபைக்கு உதவுதல்;
- (ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களை பிரயோகிப்பதிலும் ஓர் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் விடயமாக இனிமேல் அமையுள்ள தலைப்புக்களை கையாளுவதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பவர்களுக்கு உதவுதல்;
- (உ) நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக இருக்கின்றவா என்பதைப் பற்றிய அபிப்பிராயமொன்றைக் கொள்வதில் கணக் காய்வாளர்களுக்கு உதவுதல்;
- (ஊ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல்களின் பொருள் விளக்கத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவர்களுக்கு உதவுதல்; அத்துடன்
- (எ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் உருவாக்கலில் இச்சபையின் முயற்சியில் அக்கறை உடையவர்களுக்கு அணுகுமுறை பற்றிய தகவல்களை வழங்குதல்.

2. இச்சட்டமானது, ஓர் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் அன்று. எனவே, இது எந்த குறிப்பிட்ட அளவீட்டு அல்லது வெளிப்படுத்தல் விடயத்திற்கும் நியமங்களை வரையறை செய்யவில்லை. இச்சட்டகத்திலுள்ள எதுவும் எந்த குறித்த இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தையும் மேலுரிமை கொள்ளவில்லை.

3. ஒரு சிறு எண்ணிக்கையிலான விடயங்களில் ஓர் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்திற்கும் இச்சட்டகத்திற்குமிடையே முரண்பாடு இருக்கலாமென்பதை இச்சபை ஏற்றுக்கொள்கின்றது. ஓர் முரண்பாடுள்ள அந்த விடயங்களில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் தேவைப்பாடுகள் சட்டகத்திலுள்ள தேவைப்பாடுகளைவிட மேலோங்கி நிற்கும். எப்படியிருந்தபோதிலும் எதிர்கால நியமங்களின் உருவாக்கலிலும் ஏற்கனவேயுள்ள நியமங்களின் மீளாய்விலும் சபையானது, சட்டகத் தினால் வழிகாட்டப்படுமென்பதுடன் சட்டகத்திற்கும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிடையிலான முரண்பாடுடைய விடயங்களின் எண்ணிக்கையானது காலப் போக்கில் குறைவாகும்.

4. சட்டகத்தின் பிரயோகத்தினால் ஏற்படும் சபையின் அனுபவத்தின் அடிப்படையில்தான் காலத்திற்குகாலம் சட்டகம் திருத்தப்படும்.

(அ) முதலீட்டாளர்கள் - இடர்நேர் மூலதனத்தை வழங்குபவர்களும் அவர்களுடைய ஆலோசகர்களும் தங்களுடைய ஆலோசகர்களும் தங்களுடைய முதலீடுகளிலுள்ள இயல்பாய் அமைந்ததோர் இடர் பற்றியும் அவற்றினால் கிடைக்கும் விளைபயன் பற்றியும் அக்கறையுடையவர்களாகவுள்ளனர். அவர்களுக்கு முதலீட்டை தாங்கள் வாங்க வேண்டுமா அல்லது வைத்திருக்க வேண்டுமா அல்லது விற்க வேண்டுமா என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கு உதவுவதன் பொருட்டு தகவல்கள் தேவைப்படுகின்றன. பங்கிலாபங்களை வழங்குவதற்கான தொழில்முயற்சியின் ஆற்றலை மதிப்பிடுவதை இயல்புச் செய்யும் தகவல்கள் மீதும்கூட பங்குதாரர்கள் அக்கறையுடையவர்களாகவுள்ளனர்.

- (ஆ) பணியாளர்கள் - பணியாளர்களும் அவர்களுடைய பிரதிநிதித்துவ தொகுதியினர்களும் தங்களுடைய பணிக்கொள்வோரின் நிலைபேற்றையும் இலாபத்தகவு பற்றிய தகவல்களைப் பெறுவதில் அக்கறையுடையவர்களாகவுள்ளனர். அவர்கள் ஊதியம், இளைப்பாறல் நன்மைகள் வேலைவாய்ப்பு சந்தர்ப்பங்கள் ஆகியவற்றை வழங்கு வதற்காக நிறுவனத்தில் ஆற்றலை மதிப்பிடுவதை இயல்புசெய்யும் தகவல்களில் அக்கறையுடையவர்களாகவுள்ளனர்.
- (இ) கடன் வழங்குநர்கள் - கடன் வழங்குநர்கள் தங்கள் கடன்களும் அவற்றின் வட்டிகளும் வருமதியாகவுள்ள நேரத்தில் தங்களுக்கு திருப்பித் தரப்படுமா என்பதை நிருணயிப்பதை ஏதுவாக்கும் தகவல்களைப்பற்றி அக்கறையுடையவர்களாகவுள்ளனர்.
- (ஈ) வழங்குநர்களும் பிற வியாபார கடன்தருநர்களும் - வழங்குநர்களும் பிற வியாபார கடன்தருநர்களும் வருமதி உரிய நேரத்தில் தங்களுக்கு கிடைக்கவேண்டிய தொகைகள் கிடைக்குமா என்பதை நிருணயிப்பதை இயல்புசெய்யும் தகவல்களைப் பெறுவதில் அக்கறையுடையவர்களாகவுள்ளனர். வியாபார கடன்தருநர்கள் ஓர் பெரிய வாடிக்கையாளர் என்ற முறையில் நிறுவனம் தொடர்ந்திருப்பதில் சார்ந்திருப்பவர்களாகவிருந்தாலன்றி குறைந்தவொரு காலப் பகுதியில் ஓர் நிறுவனத்தில் அநேக அக்கறையுடையவர்களாக விருப்பர்.
- (உ) வாடிக்கையாளர்கள் - வாடிக்கையாளர்கள் ஓர் நிறுவனம் பற்றிய தகவல்களைப் பெறுவதில் நிறுவனத்துடன் நீண்ட காலத்தொடர் புடையவர்களாகவிருக்குமிடத்து அல்லது அதன் மீது தங்கியிருப்பவர்களாகவிருக்குமிடத்து அக்கறையுடையவர்களாகவிருப்பர்.
- (ஊ) அரசாங்கமும் அரசாாந்த நிலையங்களும் - அரசாங்கமும் அரசு சார்ந்த நிலையங்களும் வளங்களின் ஒதுக்கீட்டில் அக்கறையுடையவர்களாகவுள்ளதால் நிறுவனங்களின் செயற்பாடுகளிலும் அக்கறையுடையவர்களாகவுள்ளனர். நிறுவனங்களின் செயற்பாடுகளை ஒழுங்குறுத்துவதற்கும் வரிவிதிப்புக் கொள்கைகளை நிருணயிப்பதற்கும் தேசிய வருமானத்திற்கு அது போன்ற புள்ளிவிபரங்களுக்குமான அடிப்படையாகவிருப்பதற்குமாக அவற்றிற்கு தகவல்கள் தேவைப்படுகின்றன.
- (எ) பொதுமக்கள் - நிறுவனங்கள் பொதுமக்களை பல்வேறு வழிவகைகளில் பாதிக்கின்றன. உதாரணமாக நிறுவனங்களின், அவை பணிக் கமர்த்தும் மக்களின் எண்ணிக்கையையும் உள்;ர் வழங்குநர்களுக்கான அவற்றின் ஆதரவையும் உள்ளடக்கி பலவழிகளில் உள்ளூர் பொருளாதாரத்திற்கு கணிசமான பங்களிப்பைச் செய்யலாம். நிறுவனத்திற்கு வளப்பொலிவுகள் பற்றிய போக்குகள், சமீபத்திய வளர்ச்சிகள் பற்றியும் நிறுவனங்களின் செயற்பாடுகள் தொகுதி பற்றியும் தகவல்களை வழங்குவதன்மூலம் நிதிக்கூற்றுகள் இதற்கு உதவலாம்.
10. இந்த உபயோகிப்பவர்களின் தகவல் தேவைகள் யாவற்றையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஈடுசெய்ய முடியாமலுள்ளபோதிலும் உபயோகிப்பவர்கள் யாபே ருக்கும் பொதுவாகவுள்ள தேவைகளும் உண்டு. முதலீட்டாளர்கள் நிறுவனத்திற்கு இடர்நேர் மூலதனத்தை வழங்குபவர்களாகவிருப்பதன் நிமித்தம் அவர்களுடைய தேவையை பூர்த்திசெய்கின்ற நிதிக்கூற்றுக்களானது அவை நிதிக்கூற்றுக்கள் திருப்தியுறவிக்கக்கூடிய பிற உபயோகிப்பவர்களின் தேவைகளில் அநேகமானவற்றையும் கூட பூர்த்திசெய்யும்.
11. நிறுவனமொன்றின் முகாமைப்பீடமானது நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல், முன்னிலைப்படுத்தல் என்ற முதனிலைப் பொறுப்பு பைக் கொண்டுள்ளது. முகாமைப்பீடமானது தனது திட்டமிடல், தீர்மானம் எடுத்தல், கட்டுப்பாட்டுப்பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றுவதற்கு உதவுகின்ற மேலதிக முகாமை, நிதித்தகவல்களை பெறுவதற்கான வழிவகைகளை யுடையதாவிருந்தபோதிலும் அது நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல்களை பெறுவதிலும் அக்கறையுடையதாகவுள்ளது. முகாமைப்பீடமானது, தனது சொந்த தேவைகளை எதிர்நோக்குவதன்பொருட்டு தேவையான மேலதிக தகவல்களின் வாடிவத்தையும் உள்ளடக்கத்தையும் நிர்ணயிக்கக்கூடிய ஆற்றலையுடையதாகவுள்ளது. எனினும் அத்தகவல்கள் பற்றிய அறிக்கை யிடல் இந்த சட்டகத்தின் நோக்கெல்லைக்கு அப்பாற்பட்டதாகும். இருந்த போதிலும் வெளியிடப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் நிறுவனத்தின் நிதிநிலை, செயலாற்றுகை, நிதிநிலையிலான மாற்றங்கள் பற்றி முகாமைப்பீடத் தினால் உபயோகிக்கப்படும் தகவல்களின் அடிப்படையிலமைந்தவைகளாகும்.

நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிக்கோள்

12. நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிக்கோள் பொருளியல் தீர்மானங்களை எடுப்பதில் பரந்தளவிலான உபயோகிப்பவர்களின் தொகுதியொன்றுக்கு உபயோகமானதாகவுள்ள ஓர் நிறுவனத்தின் நிதிநிலை, செயலாற்றுகை மற்றும் நிதிநிலைமையிலான மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்களை வழங்குவதாகும்;
13. இந்நோக்கத்திற்காகத் தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்கள் அநேக உபயோகிப்பவர்களின் பொதுத் தேவைகளைப் பூர்த்திசெய்கின்றன. எனினும், நிதிக்கூற்றுக்கள் பெருமளவில் கடந்த கால நிகழ்வுகளின் நிதிவிளைவுகளை விளக்கமாக வர்ணித்து

19. நிதிநிலைமை பற்றிய தகவல் முதனிலையாக ஐந்தொகையொன்றில் தரப்படும் செயலாற்றுகை பற்றிய தகவல் முதனிலையாக வருமானக்கூற்றொன்றில் தரப்படும் நிதிநிலைமையிலான மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்கள் புறம்பானவொரு கூற்றுமூலம் நிதிசுற்றுக்களில் தரப்படும்.

20. நிதிக்கூற்றுக்களின் ஆக்கக்கூறுகள், அவை ஒரே கொடுக்கல்வாங்கல்களின் அல்லது பிற நிகழ்வுகளின் வெவ்வேறு அம்சங்களைக் காண்பிக்கின்றதன் நிமித்தம், ஒன்றுடன் மற்றொன்று தொடர்புடையவைகளாகவிருக்கின்றன. கூற்று ஒவ்வொன்றும் மற்றைய கூற்றுக்களிலிருந்து தகவல்களை வழங்குகின்றபோதிலும் அவற்றில் எதுவும் தனியொரு நோக்கத்திற்கு மட்டும் உதவுவதாகவோ அல்லது உபயோகிப்பவர்களின் குறிப்பிட்ட தேவைகளுக்கு தேவையான சகல தகவல்களையும் வழங்குவதாகவோ இருக்க மாட்டாது. உதாரணமாக ஓர் வருமானக்கூற்று ஐந்தொகையுடனும் நிதி நிலைமையிலான மாற்றங்களின் கூற்றுடுடனும் சேர்ந்து வழங்கப்பட்டாலன்றி செயலாற்றுகையின் பூரணப்படுத்தப்படாத தோற்றப்பட்டையே தரும்.

குறிப்புகளும் துணை அட்டவணைகளும்

21. நிதிக்கூற்றுக்கள் குறிப்புகளையும் துணை அட்டவணைகளையும் பிற தகவல்களையும் கூட கொண்டுள்ளன. உதாரணமாக அவை ஐந்தொகையிலும் வருமானக்கூற்றிலும் உள்ள விடயங்கள் பற்றிய உபயோகிப்பவர்களின் தேவைகளுக்கு இயைபுள்ள மேலதிகத் தகவல்களை கொண்டிருக்கலாம். அவை நிறுவனத்தை பாதிக்கின்ற இடர்வரவுகள், நிச்சயமற்ற நிலைமைகள், ஐந்தொகையில் அடையாளங்காணப்படாத ஏதேனும் வளங்கள், கடப்பாடுகள் (கனிப்பொருள் ஒதுக்கங்கள் போன்று) பற்றிய தெரிவிப்புக்களையும் உள்ளடக்கலாம். புவியியல், கைத்தொழில் பற்றியதும் தொழில்முயற்சிமீது மாற்றமடையும் விலைகளின் விளைவுபற்றியதுமான தகவல்களும் கூட துணைத்தகவல்கள் என்ற வடிவத்தில் வழங்கப்படலாம்.

அடிப்படையாம் அமைவுறு எடுகோள்கள்

அட்டுறு அடிப்படை

22. நிதிக்கூற்றுக்கள் அவற்றின் குறிக்கோள்களை அடைவதன்பொருட்டு அட்டுறு அடிப்படையிலான கணக்கீட்டு முறையில் தயாரிக்கப்படுகின்றன. இந்த அடிப்படையின் கீழ் கொடுக்கல்வாங்கல்களினதும் பிற நிகழ்வுகளினதும் விளைவுகள் அவை நிகழும்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன. (பெற்றுக்கொள்ளப்படும்போது அல்லது கொடுக்கப்படும்போது காசாகவோ அல்லது இணைமாற்றுக்களாகவோ அல்ல) அவை கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகளிலும் பதிவுசெய்யப்பட்டு அவை தொடர்புடையவைகளாகவுள்ள காலப்பகுதிகளில் நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்படுகின்றன. அட்டுறு அடிப்படையீது தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்கள் உபயோகிப்பவர்களுக்குகாச கொடுப்பனவு பெறுகை சம்பந்தப்பட்ட கடந்தகால கொடுக்கல்வாங்கல்களை மட்டுமன்றி எதிர்காலத்தில் காச கொடுப்பதற்கானவைகளும் எதிர்காலத்தில் பெறப்படவுள்ள காசை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் வளங்களினதும் கட்டுப்பாடுகளையும் கூட உபயோகிப்பவர்களுக்கு தெரிவிக்கின்றன. எனவே, அவை பொருளியல் தீர்மானங்களை எடுப்பதில் உபயோகிப்பவர்களுக்கு மிகவும் உபயோக முள்ள கடந்தகால கொடுக்கல்வாங்கல் பற்றிய வகையையும் பிற நிகழ்வுகள் பற்றிய தகவல்களையும் வழங்குகின்றன.

தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு

23. ஒரு நிறுவனமானது தொழிற்பட்டுக்கொண்டிருக்கும் தாபனமாகவுள்ளதுடன் அது முன்னதாகவே காணக்கூடியதாகவுள்ள எதிர்காலத்தில் தொடர்ந்து இயங்கிக்கொண்டிருக்கும் அமைப்பு என்ற எடுகோள் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழக்கமாக தயாரிக்கப்படுகின்றன. எனவே, நிறுவனமானது அதன் தொழிற்பாடுகளின் அளவை பொருண்மையாக ஒழிக்கின்ற அல்லது மட்டுப்படுத்துக்கின்ற நோக்கத்தையோ அல்லது தேவையையோ கொண்டிருக்கவில்லையென ஊகிக்கப்படுகின்றன. அத்தகைய நோக்கமோ அல்லது தேவையோ இருக்குமிடத்து நிதிக்கூற்றுக்கள் ஓர் வித்தியாசமான அடிப்படை யில் தயாரிக்கப்பட வேண்டியதாகவிருக்கலாமென்பதுடன் அவ்வண்ணமிருந்தால் உபயோகிக்கப்படும் அடிப்படையானது தெரிவிக்கப்படும்.

நிதிக்கூற்றுக்களின் தர ரீதியான குணவியல்புகள்

24. தர ரீதியான குணவியல்புகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் தரப்பட்டுள்ள தகவல்களை உபயோகிப்பவர்களுக்கு பயனுள்ளதாக ஆக்குகின்ற கூறுகளாகும். புரிந்துணர்வுத்திறன், பொருத்தமுடைமை, நம்பகத்தன்மை, ஒப்பீட்டுநிலை ஆகியனவே நான்குபிரதான தர ரீதியான குணவியல்புகளாகும்.

புரிந்துணர்வுத்திறன்

25. நிதிக்கூற்றுக்களில் தரப்படும் தகவலின் ஓர் அத்தியாவசிய பண்பு அது உபயோகிப்பவரினால் உடனடியாக புரிந்துகொள்ளக்கூடியதாகவிருப்பதாகும். இந்நோக்கத்திற்காக உபயோகிப்பவர்கள் வியாபாரம், பொருளாதார செயற்பாடுகள், கணக்கீடு பற்றி நியாயமான அளவு அறிவுடையவர்களாக விருப்பார்களெனவும் தகவல்களை நியாயமான அளவு ஊகத்துடன் அறிந்து கொள்வதற்கான விருப்பத்துடன் இருப்பார்களெனவும் ஊகிக்கப்படுகின்றது. எனினும், உபயோகிப்பவர்களின் தீர்மானமெடுத்தத் தேவைகளுக்கான அவற்றின் இயைபு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட வேண்டிய

஑ிக்கலான விடய஑்கள் பற்றிய த஑வலானது அதை உபயோகிப்பவர்களினால் புரிந்துக் ஑ொள்வது ஑ிகவும் ஑ஷ்ட஑ாயிருக்கும் ஑ன்ற ஑ாரணத்தினால் ஑ட்டும் ஑ேர்த்துக்஑ொள்ளப்படாமல் விடப்படல் ஑ூகாது.

இயைபு

26. உபயோகமுள்ளதாகவிருப்பதன்பொருட்டு த஑வலானது உபயோகிப்பவர் ஑ளின் தீர்஑ானம் ஑ுத்தற்றேவை஑ளுக்கு இயைபுள்ளதாக ஑டந்த஑ால, ஑ிகழ்஑ால அல்லது ஑திர்஑ால ஑ிகழ்வு஑ளை ஑திப்பிடுவதற்கு அல்லது அவர் ஑ளுடைய ஑டந்த஑ால ஑திப்பீடு஑ளை உறுதிப்படுத்துவதற்கு அல்லது திருத்து வதற்கு உதவுவதன்஑ூலம் அவர்களின் பொருளாதார தீர்஑ான஑்கள்஑ீது ஑ெல்வாக்கு஑் ஑ெலுத்தும்போது இயைபுப் பண்பை஑்஑ொண்டிருக்கும்.
27. த஑வலின் ஑திர்வு஑ுறல், உறுதிப்படுத்தற் ப஑்஑ளிப்பு஑்கள் ஑ுன்று஑ொன்று ஑ொடர்புடையனவா஑வுள்ளன . உதாரண஑ாக ஑ொத்து உடை஑ை஑ளின் தற் போதைய அளவு, ஑ட்ட஑ைப்பு பற்றி த஑வல்஑ள் அவை ஑ந்தர்ப்ப஑்஑ளின் அ஑ு஑ுலத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கு பாத஑஑ான ஑ிலை஑ை஑ளுக்கு ஑திராக஑் ஑ெயற்படுத்துவதற்கு஑ான ஑ர் ஑ிறுவனத்தின் ஑ூற்றல் பற்றி ஑திர்வு஑ுறலை தருவதற்கு ஑ுயற்஑ி ஑ெய்யும்போது அவை உபயோகிப்பவர்களுக்கு பெறு ஑தியுடையவை஑ளாகவிருக்கும். இதே த஑வல் உதாரண஑ாக ஑ிறுவன஑ானது ஑ந்த வழிவகையில் அ஑ைப்பு஑் ஑ெய்யப்படும் அல்லது திட்ட஑ிட்ட ஑ொழிற் பாடு஑ளின் பெறுபேறு஑ள் பற்றிய ஑டந்த஑ால ஑திர்வு஑ுறல் ஑ொடர்பில் உறு திப்படுத்தல் ப஑்஑ை வ஑ிக்கின்றது.
28. ஑ிதி஑ிலை஑ை ஑டந்த஑ால஑் ஑ெயலாற்றுகை பற்றி த஑வல், ஑திர்஑ால ஑ிதி ஑ிலை஑ையையும் ஑ெயலாற்றுகையையும் ப஑்஑ிலாப ஑ுலிக் ஑ொடுப்பனவு஑ள், ஑ாப்பாவன விலைப்பெயர்வு஑ள் ஑ற்றும் பொறுப்பு஑்கள் ஑ெலுத்தப்பட வேண் ஑ிய உரிய ஑ாலத்தில் அவற்றை ஑ெலுத்த஑்஑டிய ஑ிறுவனத்தின் ஑ூற்றல் போன்ற உபயோகிப்பவர்கள் ஑ேரடியாக அ஑்஑றையுடைய பிற விடய஑்஑ளை யும் பற்றி ஑திர்வு஑ுறல் ஑ெய்வதற்கான அடிப்படையாக அடி஑்஑டி உபயோ கிக்கப்படுகின்றது. ஑ுன்னறி ஑ூற்று பெறு஑தி஑ிலை ஑ொண்டிருப்பதற்கு த஑வலானது ஑ெளிவானவொரு ஑திர்வு஑ுறல் ஑ன்ற வடிவத்திலிரு஑்஑த் தேவை யில்லை. ஑னி஑ும், ஑டந்த஑ால ஑ொடு஑்஑்வா஑்஑்கள், ஑ிகழ்வு஑ள் பற்றிய ஑ாண்஑ிக்கப்படும் விதத்தினால் ஑ிதி஑்஑ுற்று஑்஑ளிலிருந்து ஑திர்வு஑ுறல்஑ளை ஑ெய்வதற்கான ஑ூற்றல் அதிகரி஑்க்கப்படுகின்றது. உதாரண஑ாக வழ஑்஑்த்திற்கு ஑ாறானவை஑ளும் அ஑ாதாரண஑ானவை஑ளும் அடி஑்஑டி ஏற்படாதவை஑்஑ுப: ஑ான வரு஑ான அல்லது ஑ெலவின் விடய஑்஑ள் தனித்தனியாக ஑ெரிவி஑்கப் பட்டால் வரு஑ான஑்஑ுற்றின் ஑திர்வு஑ுறல் பெறு஑தி அதிகரிக்கும்.

பொருண்஑ை

29. த஑வலின் இயைபு, அதன் தன்஑ையினாலும் பொருண்஑ையினாலும் பாதி஑்஑்படுகின்றது. ஑ில விடய஑்஑ளில் த஑வலின் தன்஑ை ஑ட்டும் அவற்றின் இயைபை ஑ி஑்஑யிப்பதற்குப் போது஑ானதாகவுள்ளது. உதாரண஑ாக, புதிய பிரிவொன்று பற்றிய அறி஑்஑ையிடல் அந்த அறி஑்஑ையிடல் ஑ாலப்பகுதியில் அடையப்பெறும் பெறுபேறு஑ளின் பொருண்஑ையை஑்஑வனியா஑ல் ஑ிறுவன ஑ொன்றினால் ஑திர்஑ோ஑்஑்படும் இடர்களினதும் ஑ந்தர்ப்ப஑்஑ளினதும் ஑திப் பீட்டைப் பாதி஑்஑லாம். பிற விடய஑்஑ளின் தன்஑ை, பொருண்஑ை ஑ூகிய இரண்டும் ஑ு஑்஑ிய஑ானவை஑ளாக உதாரண஑ாக பிரதான வகுதி஑ள் ஑வ் வொன்றிற்குள்ளும் ஑ொழிலுக்குப் பொருத்த஑ான ஑ொ஑்஑ு஑ள் இரு஑்஑லாம்.
30. ஑ிதி஑்஑ுற்று஑்஑ளின் அடிப்படையில் உபயோகிப்பவர்கள் ஑ேற்கொள்ளும் பொருளியல் தீர்஑ான஑்஑ளில், த஑வலின் விடுபாடு அல்லது தவறான ஑ூற் றானது ஑ெல்வா஑்஑ினை ஏற்படுத்து஑ாயின் அத்த஑வல் பொருண்஑ையானது ஑னப்படும். பொருண்஑ையானது, உருப்படியின் அளவில் அல்லது குறிப்பிட்ட ஑ூழ்஑ிலை஑ளில் விடுபாடு அல்லது தவறான ஑ூற்றினால் தீர்஑ானி஑்஑ப்பட்ட தவறு ஑ன்பவற்றில் த஑்஑ியுள்ளது. இதன் பிர஑ாரம் உபயோக஑ான த஑வல் ஑ள் ஑ொண்டிரு஑்஑ வேண்டிய ஑ூலத் தரப் பண்பு஑ளை போனறல்லாது பொருண்஑ை ஑ட்ட஑ிலை அல்லது வெட்டுப்புள்ளி ஑ையத்தை வழங்கும்.

஑ம்ப஑த்தன்஑ை

31. உபயோக஑ர஑ானதாகவிருப்பதற்கு த஑வல் ஑ம்ப஑த்தன்஑ையுடையதாகவு஑்஑ுட இருத்தல் வேண்டும். த஑வலானது பொருண்஑ை வழுவும் ப஑்஑்஑ார்பும் இல் லாததாகவும் உபயோகிப்பவரினால் அது ஑ுன்றில் வி஑வா஑஑ாக பிரதிநிதித் துவப்படுத்துவதாக ஑ருதப்படுகின் ஑தாகவுள் ஑தாகவும் அல்லது பிரதிநிதித் துவப்படுத்துவதாக ஑ியாய஑ான அளவில் ஑திர்பார்க்஑்஑டியாதா஑வுள்ளதாக இரு஑்஑ு஑ிட்டது த஑வலானது ஑ம்ப஑த் தன்஑ை பண்புடையதாகவிருக்கும்.
32. த஑வல் இயைபுடையதாகவிரு஑்஑லாம். ஑ூனால் அது தன்஑ையில் அல்லது பிரதிநிதித்துவத்தில் அதன் ஏற்பி஑ையானது தவறாக வழி஑்஑ாட்ட஑்஑டிய அள வுக்கு ஑ம்ப஑த்தன்஑ையில்லாததாகவிரு஑்஑லாம். உதாரண஑ாக ஑ட்ட ஑டவ ஑ி஑்஑ையொன்றின்஑ீழ் ஑ட்ட஑்஑ளு஑்஑ாக உரி஑ை஑்஑ோரி஑்஑ையொன்றின் ஑ெல் லுப்படியாகும் ஑ிலையும் ஑ொகையும் பற்றி பிண஑்஑ு ஏற்படு஑ிட்டதும் உரி ஑ை஑்஑ோரி஑்஑ையின் ஑ொகை஑ளையும் அதன் ஑ூழ்஑ிலையையும் வெளிப் படுத்துவது பொருத்த஑ானதாகவிரு஑்஑லாம் ஑ன்ற போதிலும் ஑ு஑்஑ொகையிலுள்ள உரி஑ை஑்஑ோரி஑்஑ையின் ஑ு஑ுத்தொகையையும் ஏற்பி஑ைவு ஑ெய்தல் பொருத்த஑ற்றதாகவிரு஑்஑லாம்.

விசுவாசமுள்ள பிரதிநிதித்துவம்

33. நம்பகத்தன்மையுடையதாகவிருப்பதன் பொருட்டு தகவலானது ஒன்றில் அது பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றதாக கருதப்படுகின்ற அல்லது பிரதிநிதித்துவப் படுத்துகின்றதாக நியாயமான அளவில் எதிர்பார்க்கப்படக்கூடிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் அல்லது பிற நிகழ்வுகளை காண்பித்தல் வேண்டும். இதன்படி உதாரணமாக ஓர் ஐந்தொகையானது ஏற்பிசைவுத் தகவத்திறன்களை ஈடு செய்கின்ற அறிக்கையிடற் திகதியில் நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புக் கள், உரிமையாண்மை ஆகியவற்றின் பயனடையும் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை விசுவாசமாக காண்பித்தல் வேண்டும்.
34. அநேக நிதி பற்றிய தகவல்கள் அவை விளக்கமாக வருணித்துக் காட்டுவ தாக கருதப்படும் விடயங்களின் விசுவாசமான பிரதிநிதித்துவத்திற்கு குறைந்த பிரதிநிதித்துவத்தையே காட்டுகின்ற ஓரளவு இடர்பாட்டுக்கு உட்பட்டவைகளாகவிருக்கின்றன. இது பக்கச்சார்பு காரணமானதன்று. ஆனால், அளவிடப்படவுள்ள கொடுக்கல்வாங்கல்கள் மற்றும் ஏனைய விடயங்களை ஒன்றில் கண்டறிவதில் அல்லது அந்த கொடுக்கல்வாங்கல்கள், நிகழ்வுடன் இணையொத்துள்ளவைகளும் செய்திகளை தெரிவிக்கக்கூடியவைகளான அவையையும் முன்னிலைப்படுத்தும் தொழில் நுணுக்கங்களையும் உருவாக் குவதில் பிரயோகிப்பதிலுமுள்ள இயல்பாய் அமைந்த இடர்பாடுகளினாலேயே ஏற்படுகின்றது. சில விடயங்களின் நிதி விளைவுகளின் அளவீடானது பொது வாக நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுகளில் ஏற்பிசைவாகாத அளவிற்கு நிச்சய மற்றவைகளாகவிருக்கும். உதாரணமாக அநேக நிறுவனங்கள் காலப்போக்கில் உள்ளக ரீதியாக நல்லெண்ணத்தை உருவாக்குகின்றபோதிலும் வழக்கமான அந்த நல்லெண்ணத்தை நம்பகத்தன்மையுடன் கண்டறிவதோ அல்லது அளவிடுவதோ வழக்கமாக கஷ்டமானதாகும். எனினும், பிற விடயங்களில் உருப்படிகளை அடையாளமறிவதும் அவற்றை ஏற்பிசைவு செய்வதும் அள வீட்டையும் சுற்றியுள்ள வழபற்றிய இடர்வரைவை வெளிப்படுத்துவதும் பொருத் தமானதாகவிருக்கலாம்.

தோற்றத்திற்கு மேலாக சாராம்சம்

35. தகவலானது அது காண்பிக்க வேண்டுமெனக் கருதப்படும் கொடுக்கல்வாங்கல்களையும் பிற நிகழ்வுகளையும் விசுவாசமாகக் காண்பிக்க வேண்டுமேயானால் அவை அவற்றின் சட்ட வடிவமைப்பில் மட்டுமன்றி அவற்றின் சாரத் தினதும் பொருளாதார உண்மையினதும் பிரகாரம் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் பிற நிகழ்வுகளும் கணக்கிடப்பட்டு முன்னிலைப்படுத்த வேண்டியது அவசியமானதாகும். கொடுக்கல்வாங்கல்களின் அல்லது பிற நிகழ்வுகளின் சார மானது அவற்றின் சட்ட அல்லது திட்டமிடப்பட்ட வடிவத்துடன் எப்போதும் ஒத்திருப்பதில்லை. உதாரணமாக ஓர் நிறுவனமானது சொத்தொன்றை இன் னொரு தரப்பினருக்கு ஆவணமிடல்மூலம் சட்டபூர்வமாக உடைமையை அத்தரப்பினருக்கு வழங்குவதாகக் கருதப்படும் முறையொன்றில் அதன் எதிர்கால கொடுத்துத் தீர்வு செய்யக்கூடும். எப்படியிருந்தபோதிலும், நிறுவனமானது, அதன் எதிர்கால பொருளாதாரப் பயன்களை தொடர்ந்தும் அனுபவிப்பதை உறுதிப்படுத்துவதற்கான உடன்படிக்கைகள் இருக்கலாம். அத்தகைய நிலை மைகளில் விற்பனையொன்றின் அறிக்கையிடல் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக் கல்வாங்கலை (அவ்வாறான உடன்படிக்கையொன்று உண்மையிலே இருந்திருக்குமிடத்து) விசுவாசமாக காண்பிக்கப்பட மாட்டாது.

நடுநிலை

36. நம்பத்தகுந்ததாகவிருப்பதன்பொருட்டு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல் நடு நிலையானதாக அதாவது பக்கச்சார்பற்றதாகவிருத்தல் வேண்டும். தகவலின் தெரிவில் அல்லது முன்னிலைப்படுத்தலில் முன்னரே நிரூபிக்கப்பட்ட பெறு பேற்றை அல்லது விளைவை அடைவதன்பொருட்டு தீர்மானமொன்றை அல் லது மதிப்பீட்டை எடுப்பதில் செல்வாக்கு செலுத்துபவைகளாகவிருந்தால் நிதிக்கூற்றுக்கள் நடுநிலையானவையன்று.

விவேகம்

37. எப்படியிருந்தபோதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பவர்கள் ஐயத்துக்கிடமான வருமதிகளின் அறவீடு, பொறித்தொகுதி சாதனங்களின் சாத்தியமான உப யோகமான ஆயுட்காலம் மற்றும் உள்ளாக்கக்கூடிய சட்டப்படியான உரிமைக் கோரிக்கைகளின் எண்ணிக்கை போன்ற அநேக நிகழ்வுகளையும் நிலைமை களையும் தவிர்க்க முடியாமல் சூழும் நிச்சயமற்ற நிலைகளுடன் திருப்தி யடைய வேண்டும். அத்தகைய நிச்சயமற்ற நிலைகள் அவற்றின் தன்மை, அளவுகளின் வெளிப்படுத்தலினாலும் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் விவே கம் பிரயோகிக்கப்படுதினாலும் கண்டறியப்படுகின்றன. விவேகம் என்பது சொத்துக்கள் அல்லது வருமானம் மிகைத்து கூறப்படாமலும் பரிப்புக்கள் அல்லது செலவுகள் குறைத்துக்கூறப்பட்டாலும் இருப்பதன்பொருட்டு மதிப்பீடு களைத் தயாரிப்பதில் தேவைப்படும் முடிவுகளை பிரயோகிப்பதில் ஓரளவு விழிப்புடன் செயற்படுவது ஆகும். எப்படியிருந்தபோதிலும், விவேகத்தின் பிர யோகமானது உதாரணமாக மறைக்கப்பட்டுள்ள ஒதுக்கங்களின் அல்லது மிகையான ஏற்பாடுகள் உருவாக்கப்படுவதையோ அல்லது சொத்துக்கள் அல்லது வருமானத்தில் வேண்டுமெனச் செய்யப்படும் குறைமதிப்பீட்டுக் கூற் றையோ அல்லது பரிப்புக்களில் வேண்டுமெனச் செய்யப்படும் மிகைமதிப்பீட்டு கூற்றையோ அனுமதிக்கமாட்டாது. ஏனெனில் நிதிக்கூற்றுக்கள் நடுநிலையற் றவைகளாக விருக்கமாட்டாதென்பதுடன் அதன் காரணமாக நம்பகத்தன்மை பண்பைக் கொண்டிருக்கமாட்டாது என்பதனாலாகும்.

பூரணப்படுத்தப்பட்ட நிலை

38. நம்பத்தகுந்ததாகவிருப்பதன்பொருட்டு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல், பொருண்மையினதும் செலவினதும் எல்லைகளுக்குள் பூரணமானதாகவிருத்தல் வேண்டும். ஒரு விடுபாடு தகவலை பொய்யானதாக அல்லது பிழையாக வழிகாட்டுவதானதாக ஆக்கலாம். இதன்படி அத்தகவல் நம்பத்தகுந்ததாகவும் அதன் இயைபு நியதிகளின் தொடர்பில் குறைபாடுடையதாகவும் இருக்கும்.

ஒப்பீட்டு நிலை

39. நிதிநிலையிலும் செயலாற்றுகையிலும் போக்குகளை கண்டறிவதன்பொருட்டு காலத்திற்கு ஊடாக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவர்கள் ஒப்பிடக்கூடியதாகவிருத்தல் வேண்டும். உபயோகிப்பவர்கள் அவர்களுடைய சார்பியலான நிதிநிலைமையையும் செயலாற்றுகையையும் நிதிநிலைமையிலான மாற்றங்களையும் மதிப்பிடுவதன்பொருட்டு வெவ்வேறு நிதிக்கூற்றுக் களை ஒப்பிடக்கூடியதாகவும் இருத்தல் வேண்டும். எனவே ஓர் நிறுவனம் முழுவதிலும் ஓர் நிலையான வழிவகையில் ஒரே மாதிரியான கொடுக்கல் வாங்கல்களின் நிதி விளைவின் அளவீடும் தோற்றப்பாடும் பிற நிகழ்வுகளும் அந்த நிறுவனத்தின் விடயத்தின் காலப்போக்கிலும் வெவ்வேறு நிறுவனத்தின் நிலையான வழிவகைகளிலும் அவை நிறைவேற்றப்படல் வேண்டும்.
40. ஒப்பீட்டு நிலையின் தர ரீதியான குணவியல்பின் ஓர் முக்கியமான விளைவு உபயோகிப்பவர்களுக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் உபயோகிக்கப்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் பற்றியும் அக்கொள்கைகளில் செய்யப்படும் மாற்றங்கள் பற்றியும் நிதிநிலைமையில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் பற்றியும் அறிவிக்கப்படுவது ஆகும். ஒரே மாதிரியான கொடுக்கல்வாங்கல்களுக்கும் பிற நிகழ்வுகளுக்கும்மாக காலத்திற்குகாலம் ஒரே நிறுவனத்தினாலும் மற்றும் வெவ் வேறு நிறுவனங்களினதும் உபயோகிக்கப்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக் கிடையிலான வேறுபாடுகளை உபயோகிப்பவர்கள் கண்டறியக்கூடியவர்களாக விருத்தல் வேண்டும். நிறுவனத்தினால் உபயோகிக்கப்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிப்படுத்தலையும் உள்ளடக்கி, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் அமைவுற்றிருத்தல், ஒப்பீட்டு நிலையை அடைவதற்கு உதவும்.
41. ஒப்பீட்டு நிலைக்கான தேவை சீர்மைப்படுத்துவதுடன் மட்டும் குழப்பப்படா வாகாதென்பதுடன் மேம்படுத்திய கணக்கீட்டு நியமங்கள் அறிமுகப்படுத்துவ தற்கு ஒரு தடையாக வரலாகாது. மேற்கொள்ளப்படும் கொள்கையானது இயைபு, நம்பகத்தன்மைகளின் தர ரீதியான குணவியல்புகளுக்கு ஏற்படையவைகளாக இல்லாதவைகளாகவிருக்குமிடத்து ஓர் கொடுக்கல்வாங்கல்களுக்கு கான அல்லது பிற நிகழ்வுகளுக்கான அதே முறையில் கணக்கீட்டை நிறுவனமொன்று தொடர்ந்தும் செய்வது பொருத்தமானதல்ல. நிறுவனமொன்று அதிக இயைபுடையதும் நம்பத்தன்மையுடைய மாற்றான கொள்கைகள் இருக்கும்போதும் தனது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்றாமல் இருப்பதுகூட பொருத்தமானதல்ல.
42. காலத்தின்மீது நிறுவனமொன்று நிதிநிலைமையையும் செயலாற்றுகையையும் நிதிநிலைமையிலான மாற்றங்களையும் உபயோகிப்பவர்கள் ஒப்பிட விரும்பு வதன்நிமித்தம் நிதிக்கூற்றுக்கள் முன்னைய காலப்பகுதிகளுக்கும் இணை யொத்த தகவல்களை காண்பிப்பது முக்கியமாகதாகும்.

இயைபுள்ளதும் நம்பகத்தகுந்ததுமான தகவல்மீதான மட்டுப்படுத்தும் இக்கட்டுநிலைகள் காலதேர்வு

43. தகவலை அறிவிப்பதில் கடுந்தாமதம் ஏற்படுமிடத்து அது அதன் இயைபை இழந்துவிடலாம். முகாமைபீடத்திற்கு குறித்த காலந்தவறாமல் அறிக்கைவிடு வதனதும் நம்பத்தகுந்த தகவலை வழங்குவதனதும் ஒப்பீட்டளவிலான சிறப் புகளை சமநிலைப்படுத்தும் தேவை வேண்டப்படலாம். குறித்த நேர அடிப் படையொன்றில் தகவலை வழங்குவதற்கு ஓர் கொடுக்கல்வாங்கலின் அல்லது பிற நிகழ்வின் சகல அம்சங்கள் தெரிந்துகொள்ளப்படமுன் அறிவிக்கப்படுவது பெரும்பாலும் நிகழலாம். இதனால் நம்பகத்தன்மை ஊறுபடுத்தப் படுகிறது. மறுதலையாக அறிக்கையிடல் சகல அம்சங்களும் தெரிந்து கொள்ளப்படும்வரை தாமதப்படுத்தப்பட்டால் தகவலானது, உயர்ந்த அளவில் நம்பக்கூடியதாகவிருக்கலாம். ஆனால் இது இடைக்காலத்தில் தீர்மானங்களை எடுக்க வேண்டியவர்களாகவுள்ள உபயோகிப்பவர்கள் மிகச் சிறியளவிலே பயனடைவார்கள். இயைபிற்கும் நம்பகத்தன்மைக்குமிடையில் திருப்திபடுத்தலாமென்பதே மேலோங்கி நிற்கும் நோக்காகவுள்ளது.

நன்மைக்கும் கிரயத்துக்குமிடையிலான சமநிலை

44. நன்மைக்கும் கிரயத்திற்குமிடையிலான சமநிலை என்பது தர ரீதியான குண வியல்பைவிட படர்ந்து பரவும் இக்கட்டான நிலையிலுள்ளது. தகவலிலிருந்து கிடைக்கும் நன்மைகள் அதை வழங்கும் கிரயத்தை மிஞ்சியதாகவிருத்தல் வேண்டும். எப்படியிருந்தபோதிலும், நன்மைகளினதும் கிரயங்களினதும் மதிப்பீடு ஏறத்தாழ ஓர் திறனாய்வுப் பண்பு நடைமுறையாகும். மேலும் கிரயங்கள் நன்மைகளை அனுபவிக்கும் உபயோகிப்பவர்கள்மீது அவசியமாக சார்வ தில்லை. தகவல் யாருக்காக

தயாரிக்கப்படுகின்றதோ அவர்கள் தவிர்த்தபிற உபயோகிப்பவர்களினாலும்கூட நன்மைகள் அனுபவிக்கப்படலாம். ஊதாரணமாக கடன் வழங்குபவர்களுக்கு கூடுதலான தகவலை வழங்குதல் நிறுவன மொன்றின் கடன்படு கிரயங்களை குறைக்கலாம். இக்காரணங்களின்பொருட்டு எந்தக் குறிப்பிட்ட விடயத்திலும் ஓர் கிரய பிரதிபலன் சோதனையை பிரயோகிப்பது கஷ்டமானதாகலாம். எப்படியிருந்தபோதிலும், குறிப்பாக நியமம் விதிப் பவர்களும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பவர்களும் உபயோகிப்பவர்களும் இவ் இக்கட்டானநிலை பற்றி தெரிந்திருத்தல் வேண்டும்.

பண்புசார் குணவியல்புகளுக்கிடையிலான சமநிலை

45. நடைமுறையில் பண்புசார் குணவியல்புகளுக்கிடையில் ஓர் சமமாக்கல் அல்லது எதிரீடு செய்தல் அடிக்கடி தேவைப்படுகின்றது. பொதுவாக நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிக்கோள்களை அடைவதன்பொருட்டு குணவியல்புகளுக்கிடையே ஓர் பொருத்தமான சமநிலையை அடைவதே குறியிலக்காகும். வெவ்வேறு விடயங்களின் ஒப்பீட்டளவிலான முக்கியத்துவமானது உயர் தொழில்சார் தீர்ப்புக்கான ஒரு விடயமாகும்.

உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நோக்கு/நியாயமான முன்னிலைப் படுத்தல்

46. நிதிக்கூற்றுக்கள் நிறுவனமொன்றின் நிதிநிலைமை, செயலாற்றுகை மற்றும் நிலைமையிலான மாற்றங்களின் உண்மையானதும் நியாயமானவொரு நோக்கை காண்பிப்பதாக அல்லது நியாய முன்னிலைப்படுத்துவதாக அடிக்கடி விரிக்கப்படுகின்றன. இச்சட்டகம் அத்தகைய கருதுகோள்களைப்பற்றி நேரடியாகக் கையாளாதபோதிலும் பிரதான பண்புசார் குணவியல்புகளினதும் பொருத்தமான கணக்கீட்டு நியமங்களினதும் பிரயோகமானது வழக்கமாக பொதுவாக அத்தகைய தகவலின் உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நோக்கைத் தருகின்றதாக அல்லது நியாயமான முறையில் அத்தகவலை முன்னிலைப்படுத்துவதாக விளங்கிக்கொள்ளப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களை பெறு பேறாகத் தருகின்றது.

நிதிக்கூற்றுக்களின் கூறுகள்

47. நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருளதாரக் குணவியல்புகளின் பிரகாரம் அவற்றை பரந்த வகுப்புகளாகத் தொகுப்பதன்மூலம் நிதிக்கூற்றுக்கள் கொடுக்கல்வாங்கல்களினதும் பிற நிகழ்வுகளினதும் நிதி விளைவுகளை விளக்கமாக வருணித்துக் காட்டுகின்றன. இப்பரந்த வகுப்புகள் நிதிக்கூற்றுக்களின் கூறுகளாகக் குறிப்பிடப்படுகின்றன. சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை ஆகியன ஐந்தொகையிலுள்ள நிதிநிலைமைகளின் அளவீட்டுடன் இக்கூறுகள் நேரடியாகத் தொடர்புடையனவாகவுள்ளன. வருமானம் செலவுகள் ஆகியன வருமானக்கூற்றின் செயலாற்றுகையின் அளவீட்டில் நேரடியாகத் தொடர்புடைய கூறுகளாகும். நிதிநிலைமையிலுள்ள மாற்றங்கள் கூற்று வழக்கமாக வருமானக்கூற்றுக் கூறுகளையும் ஐந்தொகைக் கூறுகளிலுள்ள மாற்றங்களையும் காண்பிக்கின்றன. இதன் பிரகாரம் இச்சட்டகம் இக்கூற்றுக்குத் தனித்தன் மையுடைய கூறுகள் எதனையும் கண்டறியவில்லை.
48. ஐந்தொகையிலும் வருமானக்கூற்றிலும் இக்கூறுகளின் முன்னிலைப்படுத்தல், உப வகைப்படுத்தல் நடைமுறையொன்றை சம்பந்தப்படுத்துகின்றது. ஊதாரணமாக சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் பொருளியல் தீர்மானங்களை எடுக்கும் நோக்கங்களுக்காக உபயோகிப்பவர்களுக்கு மிகவும் உபயோகமுள்ள விதத் தில் தகவலை முன்னிலைப்படுத்துவதன்பொருட்டு நிறுவனத்தின் தொழிலில் அவற்றின் தன்மை அல்லது பணிமூலமாக வகைப்படுத்தப்படலாம்.

நிதிநிலைமை

49. சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை ஆகியன நிதிநிலைமையின் அளவீட்டில் நேரடியாகத் தொடர்புடைய கூறுகளாகும். அவை பின்வருமாறு பொருள் விளக்கப்படுத்தப்படுகின்றன:
- (அ) ஒரு சொத்து என்பது கடந்தகால நிகழ்வுகளின் விளைவாக நிறுவனத் தினால் கட்டுப்படுத்தப்படுவதும் அதன்மூலம் நிறுவனத்திற்கு எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படுவதுமான ஓர் வளம் ஆகும்.
- (ஆ) ஒரு பரிப்பு என்பது கடந்தகால நிகழ்வுகளிலிருந்து நிறுவனத்தின் ஓர் தற்போதைய கடப்பாடாகுமென்பதுடன் அதன் தீர்வு பொருளாதார நன்மைகள் உள்ளடக்கிய வளங்களின் ஓர் வெளிப்பாய்ச்சலை விளைவாகத் தருமென எதிர்பார்க்கப்படும் கடப்பாடாகும்.
- (இ) உரிமையாண்மை என்பது நிறுவனத்தின் சகல பரிப்புக்களையும் கழித் ததன் பின்னர் நிறுவனத்தின் சொத்துக்களிலுள்ள எஞ்சிய அக்கறையாகும்.

ஆக்கவுரிமைகளும் பதிப்புரிமைகளும் அவற்றிலிருந்து நிறுவனத்தின் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் அவை நிறுவனத்தின் ஆளுமைக்குழுப்பட்டிருந்தால் அவை சொத்துக்களாகும்.

57. பல சொத்துக்கள் உதாரணமாக உடைமையுரிமைகளையும் உள்ளடக்கி பெறத்தக்கவைகளும் ஆதனமும் சட்ட உரிமைகளுடன் சம்பந்தப்பட்டுள்ள சொத்தொன்றின் நிலைத்திருத்தலை நிர்ணயிப்பதில் உடைமை உரிமை அத்தியாவசியமானதன்று; இதன்படி உதாரணமாக குத்தகையொன்றின்மூலம் வைத்திருக்கப்படும் ஆதனமானது அந்த ஆதனத்திலிருந்து கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் நன்மைகளை நிறுவனமானது கட்டுப்படுத்துமிடத்து அது ஓர் சொத்தாகும். நன்மைகளைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கான நிறுவனமொன்றின் திறன் வழக்கமாக சட்ட உரிமைகளின் விளைவாகவிருந்த போதிலும் விடயமொன்று சட்டக்கட்டுப்பாடு எதுவும் இல்லாமலிருக்கும்போதுகூட சொத்தொன்றின் பொருள் விளக்கத்தை பூர்த்திசெய்யலாம். உதாரணமாக அபிவிருத்தி செயற்பாட்டிலிருந்து பெறப்படும் அறிவு சொத்து ஒன்றின் பொருள் விளக்கத்தை அந்த அறிவு இரகசியமாக வைத்திருப்பதன்மூலம் நிறுவனமொன்று அதிலிருந்து கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் நன்மைகளை கட்டுப்படுத்துமிடத்து பூர்த்தி செய்யலாம்.
58. நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் கடந்தகால கொடுக்கல்வாங்கல்களின் அல்லது கடந்தகால பிற நிகழ்வுகளின் விளைவாக அமைவாகின்றது. நிறுவனங்கள் வழக்கமாக கொள்வனவு செய்வதன்மூலம் அல்லது அவற்றை உருவாக்குவதன்மூலம் சொத்துக்களை பெறுகின்றன; உதாரணங்கள் பிரதேசமொன்றின் பொருளாதார வளர்ச்சியை ஊக்குவிப்பதன்பொருட்டு ஓர் நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் பகுதியாக அரசாங்கத்திடமிருந்து ஓர் நிறுவனத்தினால் பெறப்பட்ட ஆதனத்தையும் கணிப்பொருள் படிவப் பொருட்களின் கண்டுபிடிப்பையும் உள்ளடக்குகின்றன. எதிர்காலத்தில் சம்பவிக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் அல்லது நிகழ்வுகள் தாமாகவே சொத்துக்களை உருவாக்குவ தில்லை; எனவே, உதாரணமாக தொக்கிணைக் கொள்வனவு செய்வதற்கான நோக்கம் தானாகவே சொத்தொன்றின் பொருள் விளக்கத்தை பூர்த்திசெய்ய மாட்டாது.
59. செலவினத்திற்கு உட்படுவதும் சொத்துக்களை உருவாக்குவதற்குமிடையே ஓர் நெருக்கமான தொடர்பு இருக்கின்றது. ஆனால், இந்த இரண்டும் அவசியமாக ஒன்றுபடுவதில்லை. எனவே, ஓர் நிறுவனமானது, செலவினத்தை செய்யும்போதும் இது எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் நாடப்பட்டதற்கான சான்றை வழங்கலாம். ஆனால், இது ஓர் சொத்தின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்திசெய்கின்ற விடயமொன்று பெறப்பட்டுள்ளதென்பதற்கான முடிவான சான் நல்ல. இதைப்போலவே சம்பந்தப்பட்ட ஓர் செலவினம் இல்லாமலிருப்பது ஓர் சொத்தின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்திசெய்வதிலிருந்தும் மற்றும் இயைபாக ஐந்தொகையில் ஒரு உறுப்பாக இடம் பெறுவதையும் விலக்கவில்லை. உதாரணமாக நிறுவனத்திற்கு நன்கொடையாக வழங்கப்பட்ட விடயங்கள் சொத்தொன்றின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்திசெய்யலாம்.

பரிப்புக்கள்(கடன்பாடுகள்)

60. பரிப்பு ஒன்றின் அத்தியாவசியமான ஒரு குணவியல்பு, நிறுவனமானது தற் போதைய கடப்பாடு ஒன்றைக் கொண்டுள்ளது என்பதாகும். ஓர் கடப்பாடு என்பது குறித்த ஓர் வழிவகையில் செய்யப்படுவதற்கான அல்லது நிறைவேற்று வதற்கான ஓர் கடமையாகலாம் அல்லது பொறுப்பாகலாம். கடப்பாடுகள் ஓர் பிணைக்கும் ஒப்பந்தத்தின் அல்லது நியதிச்சட்ட வேண்டுகையின் விளைவாக சட்டரீதியாக நடைமுறைப்படுத்தப்படலாம். இது வழக்கமான நடைமுறையாகும். உதாரணமாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொருட்கள் சேவைக்குமாக செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகைகளுடன் இது மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. எப்படியிருந்தபோதிலும் வழக்கமான தொழில் நடைமுறை வழக்கம், சிறந்த தொழில் தொடர்புகளை வைத்திருப்பதற்கான விருப்பம் அல்லது நேர்மையான முறையொன்றில் செயற்படுவதற்கான விருப்பம் ஆகியவற்றிலிருந்தும் கடப்பாடுகள் உருவாகலாம். உதாரணமாக ஓர் நிறுவனத்தினது அதன் உற்பத்தி பொருட்களிலுள்ள தவறுகளை அவை நியதி உத்தரவாத காலப்பகுதி முடிவடைந்தபின்னரும்கூட தெரிய வந்தவுடன் ஓர் கொள்கை விடயமான அடிப்படையில் திருத்துவதற்கு தீர்மானித்தால், ஏற்கனவே பொருட்களின் தொடர்பில் செலவழிக்கப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் தொகைகள் பரிப்புக்களாகும்.
61. தற்போதைய ஓர் கடப்பாட்டுக்கும் ஓர் எதிர்கால மேற்கொள்பொறுப்பு நிலைக் குமிடையே வேறுபாடு குறிக்கப்படுதல் வேண்டும். எதிர்காலத்தில் சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கு ஓர் நிறுவனத்தின் முகாமைபீடத்தினால் எடுக்கப்படும் ஓர் தீர்மானம் தானாகவே தற்போதைய கடப்பாடு ஒன்றை உருவாக்கமாட்டாது. சொத்தானது, ஒப்படைக்கப்பட்டால் அல்லது நிறுவனமானது சொத்தைக் கொள்ளல் செய்வதற்கான இரத்துச்செய்யப்பட முடியாத உடன் படிக்கையொன்றைச் செய்தால் மட்டுமே வழக்கமாக ஓர் கடப்பாடு உருவாகின்றது. பின்னைய விடயத்தில் உடன்படிக்கையின் இரத்துச்செய்ய முடியாத தன்மை என்பது கடப்பாட்டை கௌரவிக்க தவறுவதன்பொருட்டு ஏற்படும் பொருளாதார விளைவுகள், உதாரணமாக கணிசமான அளவு தண்டம் நிலவுவது பிறிதொரு தரப்பினருக்கு வளங்களை வெளிப்பாய்ச்சலாக செல்வதை தவிர்ப்பதற்கு உசிதமற்றநிலை நிறுவனத்திற்கும் ஏற்படுகின்றது.

66. நிறுவனத்திற்கும் அதன் சென்மதியாளர்களுக்கும் நட்டங்களின் விளைவுகளி லிருந்து கூடுதலானளவு பாதுகாப்பை வழங்குவதன்பொருட்டு நியதிச்சட்டத் தினால் அல்லது பிற சட்டத்தினால் ஒதுக்கங்களின் உருவாக்கல் சில சமயங் களில் தேவைப்படுகின்றது. வரிச்சட்டமானது அத்தகைய ஒதுக்கங்களுக்கு மாற்றங்கள் செய்யப்படும்போது வரிவிதிப்புபரிப்புக்களிலிருந்து அல்லது வரிச்சட்டமளிக்கும் விளக்களிப்புக்களை அல்லது குறைப்புக்களைச் செய்யு மிடத்து பிற ஒதுக்கங்கள் தயாரிக்கப்படலாம். இந்த சட்ட, நியதிச்சட்ட மற்றும் வரி ஒதுக்கங்கள் உளதாயிருப்பது உபயோகிப்பவர்களின் தீர்மானம் எடுத்த லுக்கு பொருத்தமானதாகவிருக்கலாம். அத்தகைய ஒதுக்கங்களுக்கான மாற்றங்கள் செலவுகளைவிட வைத்திருக்கப்பட்ட எஞ்சிய சம்பாத்தியங்களின் ஒதுக்கீடுகளாகும்.

67. ஐந்தொகையில் உரிமையாண்மையாகக் காண்பிக்கப்படும் தொகை, சொத்துக்கள், பரிப்புக்களின் அளவீட்டில் தங்கியுள்ளது. வழக்கமாக உரிமையாண்மையின் மொத்தத் தொகை மட்டும் நிறுவனத்தின் பங்குகளின் மொத்தச் சந்தைப்பெறுமதியுடன் அல்லது ஒன்றில் துண்டுதுண்டான அடிப்படையொன் றின்மீது தேறிய சொத்துக்கள் அல்லது தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு என்ற அமைப்பின்மீது நிறுவனத்தை முழுமையாக தீர்வு செய்வதன்மூலம் திரட்டப்படக்கூடிய தொகையுடன் ஒத்திசைகின்றது.
68. தனிமையுடைய நிலைகள், பங்குடைமைகள், நம்பிக்கைப்பொறுப்புக்கள் மற்றும் அரசாங்க தொழில் பொறுப்பேற்புகள் போன்ற நிறுவனங்களுக்கான சட்ட ஒழுங்குறுத்தல் கட்டுக்கோப்பானது கூட்டுத்தொழில் நிறுவனங்களுக்கான பிரயோகிக்கப்படுவதனின்றும் வேறுபடுகின்றது. உதாரணமாக உரிமையாண்மையில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்ட தொகைகளின் சொந்தக்காரர்களுக்கு அல்லது பிற நன்மைபெறுநர்களுக்கு அவற்றை விநியோகிப்பதில் மட்டுப்பாடுகள் ஏதாவது இருந்தால் அவை சிலவாகவிருக்கலாம். எப்படியிருந்தபோதிலும், உரிமையாண்மையினதும் உரிமையாண்மையைக் கையாளும் இச்சட்டகத்தின் பிற அம்சங்களினதும் வரைவிலக்கணமானது அத்தகைய நிறுவனங்களுக்குப் பொருத்தமானவைகளாகும்.

செயல் நிறைவேற்றம்

69. பங்கு ஒவ்வொன்றினதும் முதலீடு அல்லது சம்பாத்தியங்களின்மீதான நடவடிக்கைகளுக்கான செயல் நிறைவேற்றுகை ஒரு அளவீடாக அல்லது அடிப்படையாக இலாபமானது அடிக்கடி உபயோகிக்கப்படுகின்றது. இலாபத்தின் அளவீட்டுடன் நேரடியாகத் தொடர்புடைய கூறுகள் வருமானமும் செலவும் ஆகும். வருமானத்தினதும் செலவினதும் இது முதற்கொண்டு இலாபத்தினதும் ஏற்பிசையும் அளவீடும் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் நிறுவனத்தினால் உபயோகிக்கப்படும் மூலதனத்தினதும் மூலதனப் பேணுகையினதும் கருதுகோள்கள்மீது பகுதியளவில் தங்கியுள்ளது. இக்கருதுகோள்கள் பற்றி 102 இலிருந்து 110 வரையுள்ள பந்திகளில் கலந்துரையாடப்பட்டுள்ளது.
70. வருமானம் செலவினங்களின் கூறுகள் பின்வருமாறு வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ளன:-
- (அ) வருமானம் என்பது கணக்கீட்டுக் காலப்பகுதியில் உரிமையாண்மையில் பற்றுபவர்களிடமிருந்து கிடைக்கும் பங்களிப்பு தொடர்பிலான அதிகரிப்புக்களைத் தவிர்த்து உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்புக்களை விளைவிக்கும் சொத்துக்களின் உட்பாய்ச்சல்கள் அல்லது அதிகரிப்புகள் அல்லது பரிப்பின் குறைவுகள் என்ற உருவத்திலான அதிகரிப்புக்களாகும்.
- (ஆ) செலவுகள் என்பது கணக்கீட்டுக் காலப்பகுதியில் உரிமையாண்மையில் பங்குபற்றுபவர்களான பகிர்வுகள் தொடர்பிலான குறைவுகளைத் தவிர்த்து உரிமையாண்மையில் குறைவுகளை விளைவிக்கும் சொத்துக்களின் வெளிப்பாய்ச்சல்கள் அல்லது குறைந்துபோதல்கள் அல்லது பரிப்புக்கள் உள்ளாதல்கள் என்று உருவத்திலான குறைவுகள் ஆகும்.
71. வருமானத்தினதும் செலவுகளினதும் வரைவிலக்கணங்கள் அவற்றின் அத்தியாவசிய அம்சங்களைக் கண்டறிகின்றன. ஆனால், அவை வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதற்கு முன்னர் பூர்த்தி செய்யப்படவேண்டிய தகவுத் திறன்களை குறித்துரைப்பதற்கு முயற்சி செய்யவில்லை. வருமானத்தினதும் செலவுகளினதும் ஏற்பிசைவிற்கான தகவுத்திறன்கள் 82 இலிருந்து 98 வரையுள்ள பந்திகளில் கலந்துரையாடப்பட்டுள்ளன.
72. பொருளாதாரத் தீர்மானம் எடுப்பதற்கு பொருத்தமான தகவல்களை வழங்கக் கூடியவிதத்தில் வருமானமும் செலவுகளும் வருமானக்கூற்றில் வெவ்வேறு வழிகளில் முன்னிலைப்படுத்தப்படலாம். உதாரணமாக நிறுவனத்தின் சாதாரண நடவடிக்கைகளின் போக்கில் உருவாகும் வருமானத்தினதும் செலவுகளினதும் விடயங்களுக்கும் அவ்வண்ணம் உருவாகாத விடயங்களுக்கு மிடையே வித்தியாசம் காண்பித்தல் பொது நடைமுறையாகும். இந்த தனி வேறுபாடு எதிர்காலத்தில் காலையும் காசு இணைமாற்றுக்களையும் பிறப்பிக்கக்கூடிய நிறுவனத்தின் திறமையை மதிப்பிடுவதற்கு விடயமொன்றின்மூலம் பொருத்தமானது என்ற அடிப்படையின்மீது செய்யப்படுகின்றது. உதாரணமாக நீண்டகால முதலீடொன்றின் தீர்வு போன்ற இடைநிகழ்வான முயற்சிகள் ஓர் கிரமமான அடிப்படையில் திரும்பத்திரும்ப எளிதில் முடியாததாகும். இந்த வழியில் விடயங்களுக்கிடையே வேறுபடுத்தி கண்டறிவதில் நிறுவனத்தினதும் அதன் தொழிற்பாடுகளினதும் தன்மையை பற்றி கவனஞ்செலுத்தப்படல் வேண்டும். நிறுவனமொன்றின் சாதாரண நடவடிக்கைகளினால் உருவாகும் விடயங்கள் பிறிதொரு தொழில்முயற்சியின் தொடர்பில் வழக்கத்திற்கு மாறானதாக விருக்கும்.
73. வருமான செலவின விடயங்களுக்கிடையே வேறுபடுத்தலைச் செய்து அவற்றை வெவ்வேறு வழிகளில் இணைத்தல் நிறுவனமொன்றின் செயல் நிறைவேற்றுகையின் பல நடவடிக்கைகளைக் காண்பிப்பதற்குக்கூட அனுமதிக்கின்றது. இவை மாறுபடும் சேர்க்கை அளவுகளைக் கொண்டுள்ளன. உதாரணமாக வருமானக்கூற்றானது மொத்த மிகையையும் வரிவிதிப்பதற்கு முன்னர் சாதாரண நடவடிக்கைகளிலிருந்து இலாபத்தையும் நிகர இலாபத்தையும் காண்பிக்க முடியும்.

81. சொத்துக்கள், பரிப்புக்களின் மீள்மதிப்பீடு அல்லது மீள்குற்று உரிமையாண்மையின் அதிகரிப்புகள் அல்லது குறைவுகள் வருமானத்தினதும் செலவுகளினதும் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்திசெய்கின்ற வேளையில், அவை மூலதனப் பேணுகையில் சில கருதுகோள்களின்கீழுள்ள வருமானக்கூற்றில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படவில்லை. அதற்குப் பதிலாக இந்த விடயங்கள் உரிமையாண்மையில் மூலதனப் பேணுகை சீராக்கல்களாக அல்லது மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கங்களாகச் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டுள்ளன. மூலதனப் பேணுகையின் இக்கருதுகோள்கள் இந்த சட்டகத்தின் 102 இலிருந்து 110 வரையுள்ள பந்திகளில் கலந்துரையாடப்பட்டுள்ளன.

நிதிக்கூற்றுக்களின் கூறுகளின் ஏற்பிசைவு

82. ஏற்பிசைவு என்பது கூறொன்றின் வரைவிலக்கணத்துடன் இயைபு செய்வதோடு 83 ஆம் பந்தியில் ஏற்பிசைவுக்காக விதிநுரைக்கப்பட்டுள்ள தகவுத்திறன் களைப் பூர்த்திசெய்கின்றதுமான விடயமொன்றை ஐந்தொகையில் அல்லது வருமானக்கூற்றில் ஒன்றிணைக்கும் நடைமுறையாகும். அது சொற்களிலும் பணத்தொகையொன்றின் அல்லது வருமானக்கூற்று மொத்தங்களில் உள்ளடக்கவதிலும் சம்பந்தப்படுகின்றது. ஐந்தொகையில் அல்லது வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவுத் தகவுத்திறன்களைப் பூர்த்திசெய்யும் விடயங்கள் ஏற்பிசைவு செய் யப்படல் வேண்டும். அத்தகைய விடயங்களை ஏற்பிசைவு செய்யத் தவறுதல் உபயோகிக்கப்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிப்படுத்தலினால் அல்லது குறிப்புகளினால் அல்லது விளக்கப் பொருளினால் திருத்தப்படுவதில்லை.

83. கூறொன்றின் வரைவிலக்கணத்தை ஈடுசெய்யும் ஓர் விடயம் பின்வருவனவாக இருக்குமிடத்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்: (அ) விடயத்துடன் இணைந்துள்ள எந்த எதிர்கால பொருளாதார நன்மையும் நிறுவனத்திற்குள் வந்தடையும் அல்லது நிறுவனத்திலிருந்து வெளியாகும் சாத்தியமாகவிருக்கும்; அத்துடன்

(ஆ) உருப்படியானது, நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடக்கூடிய ஓர் கிரயத்தை அல்லது பெறுமதியை கொண்டிருக்குமிடத்து.

84. உருப்படியொன்று இத்தகவுத்திறன்களை பூர்த்திசெய்து அதன் காரணமாக அது நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதற்குத் தகைமையுடையதென நதா என்பதை மதிப்பிடுவதில் கொடுக்கப்பட வேண்டிய நோக்குத் தேவைகள் பற்றிய பொருண்மைநிலைக் கருதுதல்கள் பற்றி 29 ஆம் 30 ஆம் பந்திகளில் உரையாடப்பட்டுள்ளன. கூறுகளுக்கிடையிலான உறவுத்தன்மை என்பது விடயமொன்று குறிப்பிட்டவொரு கூறுக்கான வரைவிலக்கணத்தையும் ஏற்பிசைவுத் தகவுத்திறன்களையும் பூர்த்திசெய்கின்றது. உதாரணமாக ஓர் சொத்து பிறி தொரு கூறின் உதாரணமாக வருமானத்தின் அல்லது பரிப்பின் ஏற்பிசைவை வேண்டுகின்றது எனப் பொருள்படும்.

எதிர்கால பொருளாதார நன்மையின் நிகழக்கூடிய தன்மை

85. நிகழக்கூடிய தன்மைபற்றி கருதுகோள் விடயத்துடன் தொடர்புடைய எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள், நிறுவனத்திற்குள் வந்தடையும் அல்லது நிறுவனத் திலிருந்து வெளியேறும் என்பது பற்றிய நிச்சயமற்ற நிலையின் அளவிற்குத் தொடர்புபடுத்துவதற்கான ஏற்பிசைவுத் தகவுத்திறன்கள் உபயோகிக்கப்படுகின்றது. இக்கருதுகோளானது ஓர் நிறுவனம் தொழிற்படுகின்ற சூழலை விளக்கு கின்ற நிச்சயமற்ற நிலையுடன் இசைவானதாகும். எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளின் பொங்குவளத்துடன் ஒட்டியுள்ள நிச்சயமற்ற நிலையின் அளவு பற்றி மதிப்பீடுகள் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படும்போது கிடைக்கக்கூடிய தகவுள்ள சான்றின் அடிப்படையில் செய்யப்படுகின்றன. உதாரணமாக நிறு வனமொன்றினால் உடைமையாகக்கொண்டிருக்கும் வருமதிக்கு பணம் கிடைப்பது சாத்தியமாகவிருக்கும்போது இதற்கு மாறான சான்று ஏதேனும் இல்லாமலிருக்குமிடத்து வருமதியை ஓர் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்வது நியாயமானதாகும். எனினும், பெருந்தொகையானது வருமதிகளில் ஓரளவு கொடுப் பனவு கிடையாமை வழக்கமாக நிகழக்கூடியதாகக் கருதப்படுகின்றது. எனவே, பொருளாதார நன்மைகளில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட குறைப்பைக் காண்பிக்கின்ற செலவு ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது.

அளவீட்டின் நம்பகத்தன்மை

86. உருப்படியொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதற்கான இரண்டாவது அடிப்படைத் தத்துவம் அது சட்டகத்தின் 31 இலிருந்து 38 வரையுள்ள பந்திகளில் கலந் துரையாடப்பட்டதன்படி நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடக்கூடிய ஓர் கிரயத்தை அல்லது பெறுமதியைக்கொண்டுள்ளது என்பதாகும். அநேக விடயங்களில் கிரயம் அல்லது பெறுமதி மதிப்பிடப்பட வேண்டும். நியாயமான மதிப்பீடுகளின் உபயோகம் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் ஓர் அத்தியாவசியமான பகுதியாகுமென்பதுடன் அது அவற்றின் நம்பகத்தன்மையை முறைகேடு செய்ய வில்லை. எனினும், நியாயமான மதிப்பீடொன்றைச் செய்ய முடியாமலிருக்குமிடத்து அந்த விடயமானது ஐந்தொகையில் அல்லது வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. உதாரணமாக, வழக்கொன்றிலிருந்து எதிர் பார்க்கப்படும் விளைப்பயன் ஓர் சொத்து, வருமானம் ஆகிய இரண்டினதும் வரைவிலக்கணங்களையும் ஏற்பிசைவுக்கான தகவுத்திறன் அடிப்படைத்தத்து வத்தையும் பூர்த்திசெய்யலாம். எனினும், உரிமைக்கோரிக்கையை நம்பத்த குந்த விதத்தில் அளவிட முடியாமலிருக்குமிடத்து அது ஓர் சொத்தாக அல்லது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படலாகாது; எனினும், உரிமைக் கோரிக்கை இருப்பது பற்றி குறிப்புகளிலும் விளக்க சாதனத்திலும் அல்லது துணை அட்டவணையிலும் வெளிப்படுத்தப்படும்.

87. ஒரு குறிப்பிட்ட காலநேரத்தில் உருப்படியொன்று 83 ஆம் பந்தியிலுள்ள ஏற்பிசைவு அடிப்படைத் தத்துவங்களைப் பூர்த்திசெய்யத் தவறுவது பிற்பட்ட நிலைகளின் அல்லது நிகழ்வுகளின் விளைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதற்கு தகைமையடையலாம்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு

90. ஒரு சொத்தின் பொருட்டு உள்ளான செய்யப்பட்ட செலவினமானது, பொருளா தார நன்மைகள் தற்போதைய கணக்கீட்டு காலப்பகுதிக்கு அப்பாலும் நிறுவனத்திற்கு வந்தடைவது இயல்பாக நிகழமாட்டாதென கருதப்பட்டால், அச்சொத்து ஐந்தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது. அதற்குப் பதிலாக ஒரு கொடுக்கல்வாங்கல் வருமானக்கூற்றில் செலவை ஏற்பிசைவு செய்யும் விளைவை ஏற்படுத்துகின்றது. இந்தக் கையாளுகை ஒன்றில் நிறுவனத்திற்கு எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் உருவாக்குவது அல்லது முகாமைத்துவத்தின் நோக்கமாகவோ அல்லது முகாமைத்துவம் தவறான வழிக் குட்படுத்தப்பட்டது என்று குறிப்பாக சுட்டிக்காட்டவில்லை. நடைமுறைக் கணக்கீட்டுக் காலத்திற்கு அப்பால் பொருளாதார நன்மைகள் நிறுவனத்திற்கு உட்பாயும் என்ற நிச்சயமற்றதன்மை சொத்தொன்றை ஏற்பிசைவு செய்வதற்குப் போதுமான உத்தரவாதமில்லை என்பதை மட்டும் சுட்டிகாட்டுகிறது.

91. ஐந்தொகையில் ஒரு பரிப்பாந்து, தற்போதைய கடப்பாட்டின் தீர்வினதும் அத்தீர்வு இடம்பெறவுள்ள தொகையினதும் தீர்விலிருந்து விளைவாக கிடைக்கும் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் ஒரு வெளிச் செல்லுகையானது, நம்பகமாக அளவிக்கடியது பெரும்பாலும் நிகழ்க்கடிய தாகவிருக்கும்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. நடைமுறையில் ஒப்பந்தங்களின் கீழுள்ள சம அளவில் (விகித சமமாக நிறைவேற்றப்படாத கடப்பாடுகள் உதாரணமாக, தருவித்தற்கட்டளை வழங்கப்பட்ட ஆனால் இன்னும் பெறப்படாமலுள்ள தொக்குகளின் பரிப்புக்கள்) பொதுவாக நிதிக்கூற்றுக் களில் பரிப்புக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. எனினும், அத்தகைய கடப்பாடுகள் பரிப்புக்கள் என்ற வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்திசெய்யலாமென்ப துடன் அவற்றில் ஏற்பிசைவுத் தகவுத்திறன்கள் குறிப்பிட நிலைகளில் பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவுடன் தொடர்புடைய சொத்துக்களின் அல்லது செலவுகளின் ஏற்பிசைவுடன் சம்பந்தப்படுகிறது.

92. நம்பகமாக அளவிடப்படக்கூடிய ஓர் சொத்திலான அதிகரிப்புடன் அல்லது ஓர் பரிப்பிலான குறைப்புடன் தொடர்புடைய எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளி லான ஓர் அதிகரிப்பு உருவாகியுள்ளபோது வருமானக்கூற்றில் வருமான மானது, ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. இது செயல்முறை அளவில் சொத்துக்களிலான அதிகரிப்புகளின் அல்லது பரிப்புக்களிலான குறைவுகளின் ஏற் பிசைவுடன் வருமானத்தின் ஏற்பிசைவும் உடன் நிகழ்வாகச் சம்பவிக்கின்றது எனப் பொருள்படும். (உதாரணமாக, பொருட்களின் அல்லது சேவைகளின் விற்பனையிலிருந்து ஏற்படும் நிகர அதிகரிப்பு அல்லது கொடுமதி கடனொன் றின் தளர்த்தீட்டிலிருந்து உருவாக்கும் பரிப்புகளிலான குறைப்பு)

94. ஒரு சொத்திலான குறைவுடன் அல்லது ஓர் பரிப்பிலான அதிகரிப்புடன் தொடர்புடைய எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளில் நம்பகமாக அளவிடக்கூடிய குறைவொன்று ஏற்படும்போது செலவுகள் வருமானக்கூற்றில் அங்கீகரிக்கப்படுகின்றன. இது செயல்முறை அளவில் பரிப்புக்களிலான அதிகரிப்புகளின் அல்லது சொத்துக்களிலான குறைவுகளின் ஏற்பிசைவுடன் செலவுகளின் ஏற்பிசைவு மும் கடன் நிகழ்வாகச் சம்பவிக்ின்றது எனப் பொருள்படும். (உதாரணமாக, பணியாளரின் உரிமைகள் சார்பிலான அட்டுறுக்கள் அல்லது உபகரணங்களின் தேய்மானம்)

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

- நிதிக்கூற்றுக்களின் கூறுகளின் அளவீடுகள்

99. அளவீட்டு அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்படவுள்ள நிதிக்கூற்றக்களின் கூறுகளில் இருக்க வேண்டியவைகளும் ஐந்தொகையிலும் வருமானக்கூற்றக்களிலும் கொணரப்பட வேண்டியவைகளும் பணவிலை தொகைகளை நிர்ணயிக்கும் நடைமுறையாகும். இது அளவீட்டின் குறிப்பிட்ட அடிப்படையில் தெரிவை சம்பந்தப்படுத்துகின்றது.
100. நிதிக்கூற்றக்களில் அநேக வெவ்வேறு அளவீட்டு அடிப்படைகள் வெவ்வேறு அளவுகளிலும் மாறுபடும் சேர்க்கைகளிலும் உபயோகிக்கப்படுகின்றன. அவை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன:
- (அ) வரலாற்றுக் கிரயம்.- சொத்துக்களின் கொள்ளல் நேரத்தில் அவற்றைக் கொள்வனவு செய்வதற்குக் கொடுக்கப்பட்ட காசுத்தொகையில் அல்லது காசு இணைமாற்று தொகைகளில் அல்லது நியாயமான பெறுமதியில் சொத்துக்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. பரிப்புக்கள், கடப்பாட்டிற்கு பரிமாற்றமாக பெற்றுக்கொள்ளப்படும் விளைபயன் தொகைகளில் அல்லது சில சந்தர்ப்பங்களில் (உதாரணமாக, வருமான வரிகள்) தொழிலின் வழமையான போக்கில் பரிப்பைத் தீர்ப்ப தற்காகக் கொடுக்கப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் காசுத் தொகைகளில் அல்லது காசு இணைமாற்றுத் தொகைகளில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.
- (ஆ) நிகழ்காலக் கிரயம்.- தற்போது அதே சொத்து அல்லது சமமான சொத்துகொள்ளல் செய்யப்படவிருக்குமிடத்து செலுத்தப்பட வேண்டிய தகவிரந்த காசுத் தொகையில் அல்லது காசு இணைமாற்றுத் தொகையில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. பரிப்புக்கள் கழிவு செய்யப்படாத காசுத்தொகையில் அல்லது காசு இணைமாற்றினைக் கொடுத்த தீர்க்கப்பட வேண்டிய தொகைகளில் கொணரப்படுகின்றன.
- (இ) தேறத்தக்க (தீர்வு) பெறுமதி.- ஓர் ஒழுங்குமுறையான தீர்வுமுலம் சொத்தொன்றை விற்பனை செய்வதால் தற்போது பெறப்படக்கூடியதாகவுள்ள காசுத் தொகையில் அல்லது காசு இணைமாற்றுத் தொகைகளில் சொத்துக்கள் தற்போது

(ஆ) பௌதிக மூலதனப் பேணுகை.- இக்கருதுகோளின்கீழ் இக்காலப்பகுதி யில் சொந்தக்காரர்களுக்கு செலுத்தப்படும் பகிர்வுகளையும் சொந்தக் காரர்களிடமிருந்து பெறப்படும் உதவு தொகைகளையும் சேர்க்காமல் விலக்கிய பின்னர், ஒரு

105. மூலதனப் பேணுகைக் கருதுகோளானது, ஓர் நிறுவனமானது பேணுவதைத் திருப்பதற்கு நாடுகின்ற மூலதனத்தை எவ்வண்ணம் வரையறை செய்கின்றதென்பதுடன் சம்பந்தப்பட்டுள்ளது. அது இலாபமானது அளவிடப்படும்தொடர்பு இயைபை வழங்குகின்றதன் காரணமாக மூலதனக் கருதுகோள் களுக்கும் இலாபக் கருதுகோள்களுக்குமிடையேயான இணைப்பை வழங்குகின்றது. அது நிறுவனமொன்றின் மூலதனம் இலாபத்தையும் அதன் மூலதனத்தின் திருப்பிக் கொடுப்பனவையும் வேறு பிரித்தறிவதற்கானவொரு முற்தேவைப்பாடாகும். மூலதனத்தை பேணுவதற்கு தேவைப்படும் தொகைகளை மிஞ்சுகின்ற சொத்துக்களின் உள்வரவுகள் மட்டுமே இலாபமாகக் கருதப்படலாமென்பதுடன் இக்காரணத்தின் நிமித்தம் இது மூலதனத்தின்மீதான இலாபமாகக் கருதப்படலாம். எனவே, இலாபமானது வருமானத்திலிருந்து (பொருத்தமானவிடத்து மூலதனப் பேணுகை சீராக்கல்களையும் உள்ளடக்கி) செலவுகள் கழிக்கப்பட்டதன் பின்னர் எஞ்சியிருக்கும் தொகையாகும். செலவுகள் வருமானத்தை மிஞ்சுமிடத்து மிஞ்சுகின்ற தொகை நிகரநட்டமாகும்.
106. பௌதிக மூலதனப் பேணுகை கருதுகோள் அளவீட்டின் நிகழ்கால கிரய அடிப்படை மேற்கொள்ளப்படுவதை வேண்டுகின்றது. எனினும், நிதி மூலதனப் பேணுகை கருதுகோள் குறிப்பிட்ட அளவீட்டு அடிப்படையின் உபயோகத்தை வேண்டவில்லை. இக்கருதுகோளின்கீழ் அடிப்படையின் தெரிவு நிறுவனமானது பேணுவதற்கு நாடுகின்ற நிதி மூலதன வகையில் தங்கியுள்ளது.
107. மூலதனப் பேணுகையில் இரண்டு கருதுகோள்களுக்குமிடையேயுள்ள பிரதான வேறுபாடு நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் ஆகியவற்றில் நிலைகளின் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் விளைவுகளின் கையாள்கையாகும். பொது நியதிகளில், ஓர் நிறுவனமானது காலப்பகுதியின் முடிவில் அது காலப்பகுதியின் தொடக்கத்தில் வைத்திருந்த அதேயளவு மூலதனத்தை வைத்திருக்குமிடத்து அது தனது மூலதனத்தைப் பேணி உள்ளது. காலப்பகுதியின் தொடக்கத்தில் மூலதனத்தைப் பேணுவதற்கு தேவைப்படும் தொகைக்கு மேற்பட்ட தொகையானது இலாபமாகும்.
108. மூலதனமானது பெயரளவிலான பணவியல் அலகுகளின் நியதிகளில் வரையறை செய்யப்படும் நிதி மூலதனப் பேணுகை கருதுகோளின்கீழ் இலாபமானது அக்காலப்பகுதியில் பெயரளவிலான பணமூலதனத்திலான அதிகரிப்பைக் காட்டுகின்றது. இதன்படி இக்காலப்பகுதியில் வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்களின் விலைகளிலான அதிகரிப்புகள் மரபு ரீதியான ஆதாயங்கள் என அழைக்கப்படும் இலாபங்களாகும். எனினும், சொத்துக்கள் பரிமாற்றங்களிலான கொடுக்கல்வாங்கலொன்றில் தீர்வு செய்யப்படும்வரை அவை இலாபங்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டா. நிதி மூலதனப் பேணுகை பற்றிய கருதுகோள் நிலையான கொள்வனவுச் சக்தி அலகுகளின் நிதியங்களின் வரையறை செய்யப்படும்போது இலாபமானது இக்காலப்பகுதியில் முதலீடு செய்யப்பட்ட கொள்வனவுச் சக்தியிலான அதிகரிப்பை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது. இதன்படி பொதுவான விலைகளின் மட்டத்திலான அதிகரிப்பினை சொத்துக்களின் விலைகளின் அதிகரிப்பை மிஞ்சும்பகுதி இலாபமாகக் கருதப்படும். அதிகரிப்பின்மீதும் ஓர் மூலதனப் பேணுகை சீராக்கலாகப்படுவதன் நிமித்தம் இது உரிமையாண்மையின் பகுதியாக கருதப்படுகின்றது.
109. பௌதிக மூலதனப் பேணுகை கருதுகோளின்கீழ் மூலதனமானது பௌதிக உற்பத்தித் திறனின் பிரகாரம் வரையறை செய்யப்படும்போது இலாபமானது அக்காலப்பகுதியில் அம்மூலதனத்திலான அதிகரிப்பை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது. நிறுவனத்தின் சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் பாதிக்கின்ற சகல விலைமாற்றங்களும் அது நிறுவனத்தின் பௌதிக உற்பத்தித்திறனிலான மாற்றங்களாக கருதப்படுகின்றன. எனவே, அவை இலாபமாகவன்றி உரிமையாண்மையின் பகுதியாகவுள்ள மூலதனப் பேணுகை சீராக்கல்களாக கருதப்படுகின்றன.
110. அளவீட்டு அடிப்படைகளினதும் மூலதனப் பேணுகை கருதுகோளினதும் தெரிவு நிலைக்கூற்றுகளின் தயாரிப்பில் உபயோகிக்கப்படும் கணக்கீட்டு மாதிரியைத் தீர்மானிக்கும்வெவ்வேறு கணக்கீட்டு மாதிரிகள் வெவ்வேறு அளவிலான இயைபையும் நம்பகத்தன்மையையும் காண்பிக்கின்றனவென்பதுடன் பிற துறைகளிற்போல முகாமையானது இயைபிற்கும் நம்பகத்தன்மைக்குமிடையே சமநிலையொன்றை நாடுதல் வேண்டும். இச்சட்டமானது ஓர் கணக்கீட்டு மாதிரிகளின் தொடருக்கு ஏற்புடையதானதாகவுள்ளதென்பதுடன் தெரிவுசெய்யப்பட்ட மாதிரியின்கீழ் உருவாக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கூற்றுகளின் தயாரிப்பிற்கும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்குமான வழிகாட்டலையும் வழங்குகின்றது. தற்போது விதிவிலக்கான நிலைமைகளைத் தவிர மற்றுமப்படிக்கு குறிப்பிட்டவொரு மாதிரியை விதித்துரைப்பது சபையின் நோக்கமன்று. எனினும், இந்நோக்கமானது உள்ளூர் உலக நிலைமைகளின் நோக்கில் மீளாய்வு செய்யப்படும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 1**நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்**

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் பந்திகள் 1-139 இல் குறிப்பிடப்படுகின்றது. சகல பந்திகளும் சமனான அதிகாரத்தை கொண்டவை. LKAS 1 அதன் நோக்கம், நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் மற்றும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். LKAS 8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள், வெளிப்படையான வழிகாட்டி இல்லாதவிடத்து கணக்கீட்டு கொள்கைகளை தெரிவு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான ஒரு அடிப்படையை வகுக்கின்றது.

நோக்கம்

1. இந்நியமம் பொதுத் தேவைப்பாட்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள், உரிமத்தின் முன்னைய காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் பிற உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஆகியவற்றுடன் ஒப்பிடத்தக்கவினை உறுதிப்படுத்துவதற்கு ஏதுவாக அவை முன்னிலைப்படுத்துதல் வேண்டிய அடிப்படையை நிர்ணயிக்கின்றது. இது நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான ஒட்டுமொத்த தேவைப்பாடுகள், அவற்றின் கட்டமைப்பு மற்றும் குறைந்தபட்ச வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள் ஆகியவற்றினையும் குறிப்பிடுகின்றது.

நோக்கெல்லை

2. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தை பொதுத் தேவைப்பாட்டிற்காக ஸ்ரீலங்கா கணக்கீட்டு நியமங்களின் (ஐந்துகள்) பிரகாரம் தயாரிப்பதற்கும் முன்னிலைப்படுத்துவதற்கும் பிரயோகிக்கும்.
3. ஏனைய SLFRs கள் குறிப்பிட்ட நடவடிக்கைகள் மற்றும் பிற நிகழ்வுகளை ஏற்பிசைவுடன் செய்தல், அளவிடல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்களுக்கான தேவைப்பாடுகளை குறித்துக் காட்டும்.
4. இந்நியமம் LKAS 34 இடைக்கால நிதியறிக்கையிடல் இற்கு அமைவாக தயாரிக்கப்படும் சுருக்கப்பட்ட இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்கு பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது. எனினும், அவ்வாறான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பந்திகள் 15-35 பிரயோகிக்கப்படும். இந்த நியமம் LKAS 27 ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள் நியமத்தில் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறு ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தும் மற்றும் தனியான நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தும் உரிமங்கள் உள்ளடங்கலாக சகல உரிமங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும்.
5. இந்த நியமம் பொதுத்துறை வியாபார உரிமங்கள் உள்ளடங்கலாக இலாப நோக்குடைய உரிமங்க்கு பொருத்தமான சொற்பதங்களை உபயோகிக்கின்றது. இந்த நியமத்தை தனியார்துறை அல்லது பொதுத்துறையில் உள்ள இலாபத்தை நோக்கமாக கொண்டிராத உரிமங்கள் பிரயோகிக்குமோயில், அவை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள வரிசை உருப்படிசளில் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் பாவித்த விபரங்களை திருத்தியமைக்க வேண்டிய தேவை ஏற்படலாம்.
6. இதேபோன்று LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள் - முன்னிலைப்படுத்தல் இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு உரிமையாண்மையை கொண்டிராத உரிமங்களும் (உ+ம் சில பரஸ்பர நிதியங்கள்) மற்றும் பங்குமூலதனத்தை உரிமையாண்மையாக கொண்டிராத உரிமங்களும் (உ+ம் சில கூட்டுறவு உரிமங்கள்) அங்கத்தவர்கள் அல்லது அலகுதாரர்களின் அக்கறைகளை முன்னிலைப்படுத்தும் நிதிக்கூற்றுக்களை பின்பற்ற வேண்டிய தேவையிருக்கலாம்.

வரைவிலக்கணங்கள்

7. கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் குறித்துக்காட்டப்பட்டுள்ள கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்நியமத்தில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:

பொதுத் தேவைப்பாட்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் ("நிதிக்கூற்றுக்கள்" என குறிக்கப்படுகின்றவை) என்பன, பாவனையாளர்களின் குறிப்பிட்ட தகவற் தேவைப்பாட்டுக்கு பொருந்தக்கூடியவாறு அறிக்கையினை தயாரிக்குமாறு உரிமமொன்றை வேண்டிக்கொள்கின்ற நிலைமையில் இல்லாத உத்தேசிக்கப்பட்ட தேவைகளை பூர்த்தி செய்கின்றவையாகும்.

நடைமுறைச் சாத்தியமற்றது எனப்படுவது, உரிமமொன்று சாத்தியமான சகல நியாயபூர்வமான முயற்சிகளை மேற்கொண்ட பின்னரும் தேவைப்பாட்டினை பிரயோகிக்க முடியாத நிலையாகும்.

a) ஸ்ரீ லங்கா கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLFRSS)
b) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (LKASs)
c) இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் பேரவையினால் கடைப்பிடிக்கப்படும் வியாக்கியானங்கள் (IFRIC & SIC)

இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பது, ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் கூறுகள் நீங்கலாக மொத்த வருமானத்திலிருந்து செலவுகளை கழித்து வருவதாகும்.

மீள்வகைப்படுத்தல் சீராக்கல்கள் என்பது, நடப்பு காலத்திலோ அல்லது அதற்கு முன்னைய காலங்களிலோ பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு நடப்புக் காலத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தப்படும் தொகையாகும்.

மொத்த முற்றடக்க வருமானம் என்பது, உரிமையாளர் என்ற அந்தஸ்த்தில் உரிமையாளர்களுடனான நடவடிக்கைகளின் விளைவாக ஏற்படும் உரிமையாண்மை மாற்றம் தவிர்த்த ஊடுசெயல்கள் அல்லது நிகழ்வுகளினால் காலமொன்றின்போது விளையும் உரிமையாண்மை மாற்றங்களாகும்.

மொத்த முற்றடக்க வருமானம் 'இலாபம் அல்லது நட்டம்' மற்றும் 'பிற முற்றடக்க வருமானம்' ஆகியவற்றின் சகல கூறுகளையும் கொண்டிருக்கும்.

8. இந்த நியமம் 'பிற முற்றடக்க வருமானம்', "இலாபம் அல்லது நட்டம்" மற்றும் 'மொத்த முற்றடக்க வருமானம்' எனும் பதங்களை பாவித்தபோதிலும், உரிமமொன்று தொகைகளை விபரிப்பதற்கு கருத்து தெளிவாயிருக்கும் பட்சத்தில் ஏனைய பதங்களை பாவிக்கலாம். உதாரணமாக, 'இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை விபரிப்பதற்கு உரிமமொன்று' நிகர வருமானம் எனும் பதத்தினை பாவிக்கலாம்.

8A. LKAS 32 நிதிச் சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல் எனும் நியமத்தில் கீழ்க்கண்ட பதங்கள் விபரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் மற்றும் இந்த நியமத்திலும் அந்தப் பதங்கள் LKAS 32 இல் குறிப்பிடப்பட்ட அர்த்தங்களுடன் பாவிக்கப்படுகின்றது.

- உரிமையாண்மை சாதனமாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்கத்தகு நிதிச்சாதனம் (LKAS 32ல் பந்திகள் 16A மற்றும் 16B யில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது).
- உரிமத்தின் கலைப்பின்போது மாத்திரம் அதன் நிகர சொத்துக்களை விதாசாரப்படி வேறுபகுதியினருக்கு வழங்கவேண்டிய கடப்பாட்டை உரிமத்தின் மீது சுமத்தும், உரிமையாண்மைச் சாதனமாக வகைப்படுத்தப்பட்ட சாதனம், (LKAS 32ன் பந்திகள் 16C மற்றும் 16D இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது).

நிதிக்கூற்றுக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான நோக்கம்

9. நிதிக்கூற்றுக்கள் உரிமமொன்றின் நிதிநிலை மற்றும் நிதிச் சாதனங்களின் ஒரு கட்டமைக்கப்பட்ட பிரதிநிதித்துவப் படுத்தலாகும். நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கமானது பலதரப்பட்ட பாவனையாளர்களுக்கு பொருளியற் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதில் பயனள்ளதாக இருக்கும்பொருட்டு உரிமமொன்றின் நிதிநிலை, நிதிச் சாதன மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் பற்றிய தகவல்களை வழங்குவதாகும். அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்கள் முகாமைக்கு நம்பிக்கை பொறுப்பின் அடிப்படையில் ஒப்படைக்கப்பட்ட வளங்கள் தொடர்பில் முகாமையின் பராமரிப்பு பொறுப்பின் பெறுபேறுகளினையும் காட்டுகின்றது. இந்த நோக்கத்தினை அடையும் பொருட்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் உரிமமொன்று பற்றிய கீழ்வரும் தகவல்களை வழங்குகின்றது:

- சொத்துக்கள்
- பரிப்புக்கள்
- உரிமையாண்மை
- நயங்கள் மற்றும் நட்டங்கள் அடங்கலாக வருமானம் மற்றும் செலவுகள்.
- உரிமையாளர்கள் என்ற அந்தஸ்த்தில் உரிமையாளர்களின் பங்களிப்பும் அவர்கட்கான பகிர்வும்
- காசுப்பாய்வுகள்

குறிப்பிலுள்ள ஏனைய தகவல்களுடன் சேர்ந்து இந்த தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்பவர்கட்கு உரிமத்தின் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளையும் குறிப்பாக அவற்றின் காலநிர்ணயம் மற்றும் நிச்சயத் தன்மையையும் எதிர்வு கூறுவதில் உதவி செய்கின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரண தொடை

10. நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரண ஆக்கக் கூறுகள் கீழ்க்கண்டவற்றை கொண்டிருக்கும்.

- காலத்தின் இறுதியில் உள்ளவாறு நிதிநிலைக் கூற்று.
- காலத்திற்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று.
- காலத்திற்கான உரிமையாண்மையில் மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று.

15. நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு உரிமத்தின் நிதிநிலைமை, நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வுகளை நியாயமான முறையில் முன்னிலைப்படுத்தும். நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலானது சட்டகத்தில் குறிப்பிட்டவாறு சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானம் மற்றும் செலவுகளுக்கான வரைவிலக்கணம் மற்றும் ஏற்பிசைவு பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எரின் விளைவுகள் ஏனைய நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகளின் விளைபயன்களை விசுவாசமான முறையில் பிரதிபலிப்பதனை தேவைப்படுகின்றது. அவசியமான இடத்து மேலதிக வெளிப்படுத்தல்களுடன் SLFRSs ன் பிரயோகமானது நிதிக்கூற்றுக்கள் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலினை அடைவதனை விளைவிக்கும் எனக் கருதப்படுகின்றது.
16. SLFRSs உடன் ஒத்திசையும் நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்ட உரிமமொன்று அதற்கான குறிப்புக்களில் அவ்வாறான ஒத்திசைவினை வெளிப்படையாகவும் மட்டுப்படுத்தல் அற்றவாறும் குறிப்பிடும். நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் சகல தேவைப்பாடுகளுடனும் ஒத்திசைவாக இருந்தாலேயன்றி அவை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் ஒத்திசைவானவையாக கூறப்பட முடியாது.
17. உண்மையானதாகக் கொள்ளப்படக் கூடிய எல்லாச் சந்தர்ப்பங்களிலும் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலானது பிரயோகிக்கப்பட வேண்டிய SLFRSs உடன் ஒத்திசைவின் மூலம் அடையப்பெறும். அத்துடன் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலானது உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினையும் மேற்கொள்ள வேண்டும் என தேவைப்படுகின்றது:

- a) LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கங்கள் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வு செய்து பிரயோகிப்பதற்கு. ஒரு குறிப்பிட்ட உருப்படிக்கு குறிப்பாக பிரயோகிக்கப்படக் கூடிய நியமமொன்று இல்லாத விடத்து முகாமை கருத்திற் கொள்ளக் கூடிய அதிகார ரீதியிலான வழிகாட்டல்களின் படியமைப்பினை LKAS 8 குறிப்பிடுகின்றது.
- b) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் உள்ளடங்கலாக தகவல்களை தொடர்புடையதும் நம்பகமானதும், ஒப்பிடக் கூடியதும், விளங்கிக் கொள்ளக் கூடியதுமான வகையில் முன்னிலைப்படுத்தலினை.
- c) உரிமத்தின் நிதிநிலை மற்றும் நிதிச் சாதனைகள் மீது குறிப்பிட்ட நடவடிக்கைகள், ஏனைய நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகளின் தாக்கங்களை பாவிப்போர் விளங்கிக் கொள்வதற்கு ஏதுவாக SLFRSS இல் குறித்துரைக்கப்பட்ட தேவைப்பாடுகள் போதுமானவையாக இல்லாதிருப்பின் மேலதிக வெளிக்காட்டல்களை வழங்குதல்.
18. பொருத்தமற்ற கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பிரயோகம், உபயோகிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிக்காட்டல்கள் மூலமாகவோ அல்லது குறிப்புக்கள் அல்லது விபரிப்பு ஆக்கங்கள் மூலமாகவோ திருத்தப்பட முடியாதவையாகும்.
19. நியமமொன்றின் தேவைப்பாட்டுடன் ஒத்திசைதலானது சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிக் கூற்றுகளின் நோக்கங்களுடன் முரண்படும் வகையில் தவறான அர்த்தத்தினை தரும் என்று முகாமை முடிவு செய்யும் மிகவும் அரிதான சந்தர்பங்களில் உரிய ஒழுங்குப்படுத்தற் சட்டகம் தேவைப்படுத்தினால் அல்லது அவற்றிலிருந்தான விலகல்களை தடை செய்யாது இருந்தால் உரிமம் அந்தத் தேவைப்பாடுகளிலிருந்து பந்தி 20 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வகையில் விலகிச் செயற்படும்.
20. உரிமமொன்று நியமமொன்றின் தேவைப்பாடுகளிலிருந்து பந்தி 19 க்கு அமைய விலகிச் செயற்படுமேயாகில் அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்.
- a) நிதிக்கூற்றுக்கள் உரிமத்தின் நிதிநிலை, நிதிச் சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வினை நியாயமான முறையில் முன்னிலைப்படுத்துவதாக முகாமை முடிவு செய்திருப்பதனை;
- b) நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலினை மேற்கொள்ளும் பொருட்டு ஒரு குறிப்பிட்ட தேவைப்பாட்டிலிருந்து மாத்திரம் விலகியதைத் தவிர அது பிரயோகிக்கப்படக் கூடிய நியமங்களுடன் ஒத்திசைந்து இருப்பதனை;
- c) நியமம் தேவைப்படுத்தும் கையாள்கை உரிமம் எந்த நியமத்திலிருந்து விலகியதோ அந்த நியமத்தின் தலைப்பு நியமத்தின் இயல்பு கையாள்கை சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கங்களுடன் முரண்படும் வகையில் அந்தச் சந்தர்பங்களில் கையாள்கை தவறான அர்த்தத்தினை தருவதற்கான காரணம் மற்றும் பின்பற்றப்படும் கையாள்கை.
- d) முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஒவ்வொரு காலத்திற்கும் தேவைப்பாட்டுடன் ஒத்திசையும் வகையில் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்க வேண்டியதான நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள ஒவ்வொரு உருப்படியினதும் விலகல்களின் நிதியியல் தாக்கம்.
21. ஒரு உரிமம் முன்னைய காலம் ஒன்றில் நியமமொன்றின் தேவைப்பாடு ஒன்றிலிருந்து விலகி இருந்து அந்த விலகல் நடப்பு காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையினைப் பாதிக்குமேயாகில் அது பந்திகள் 20 (c) மற்றும் (d) இல் குறிப்பிடப்பட்டவற்றினை வெளிக்காட்டும்.
22. உதாரணமாக பந்தி 21 பிரயோகிக்கப்படுவது, உரிமமொன்று சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் அளவீட்டிற்காக முன்னைய காலமொன்றில் நியமமொன்றின் தேவைப்பாடொன்றிலிருந்து விலகியிருந்து அந்த விலகல் நடப்புக் காலத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் மாற்றங்களினதும் அளவீட்டினை பாதிக்கும் போதாகும்.
23. நியமமொன்றின் தேவைப்பாட்டுடன் ஒத்திசைவானது சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கங்களுடன் முரண்படும் வகையில் தவறான அர்த்தத்தினை தரும் என்று முகாமை முடிவு செய்யும் மிகவும் அரிதான சூழ்நிலைகளில் தொடர்புபட்ட ஒழுங்காக்க சட்டகம் அந்தத் தேவைப்பாட்டிலிருந்தான விலகலை தடை செய்திருக்குமேயாகில் உரிமம் சாத்தியமான உயர்ந்த அளவு மட்டத்தில் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டுவதன் மூலம் ஒத்திசைவின் உணர்ந்து கொள்ளப்பட்ட தவறான அர்த்தம் கொள்ளலினை குறைத்துக் கொள்ளும்.
- a) கருத்திற் கொள்ளப்பட்டுள்ள நியமத்தின் தலைப்பு தேவைப்பாட்டின் இயல்பு மற்றும் சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கத்துடன் முரண்படும் சந்தர்பங்களில் தேவைப்பாட்டுடன் ஒத்திசைதல் தவறான அர்த்தத்தினை கொடுக்குமென முகாமை முடிவு செய்வதற்கான காரணம் மற்றும்.
- b) முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஒவ்வொரு காலத்திற்கும், நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலினை அடைவதற்கு அவசியமானதான முகாமை முடிவு செய்துள்ள ஒவ்வொரு உருப்படிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம்.

24. பந்திகள் 19-23 இன் தேவைகளுக்காக தகவல் உருப்படியொன்று நிதிக் கூற்றுகளின் நோக்கத்துடன் முரண்படுவது அது பிரதிநிதிப்படுத்துமென கருதப்படும் பிரதிநிதித்துவம் நியாயபூர்வமாக எதிர்பார்க்கப்படும் நடவடிக்கைகள் ஏனைய நிகழ்வுகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளை விசுவாசமாக பிரதிநிதிப்படுத்தாமலிருந்து இதன் தொடர்விளைவாக இது நிதிக்கூற்றை பாவிப்பேரினால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளியல் தீர்மானங்களை தாக்கதிற்கு உள்ளாக்கும் சாத்தியக் கூறுகள் உள்ள போதாகும். நியமமொன்றின் குறிப்பிடப்பட்ட தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைதல் சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுகளின் நோக்கத்துடன் முரண்பட்டு அதன் காரணமாக தவறான அர்த்தத்தினை தருகின்றனவா என மதிப்பிடுதலில் முகாமை கீழ்க்கண்டவற்றை கருத்திற் கொள்ளும்.

- குறிப்பிட்ட சூழ்நிலையில் நிதிக்கூற்றுகளின் நோக்கம் ஏன் அடையப்பெறவில்லை என்பதனை; அத்துடன்
- உரிமத்தின் சூழ்நிலை எவ்வாறு தேவைப்பாட்டுடன் ஒத்திசையும் ஏனைய உரிமங்களின் சூழ்நிலைகளுடன் வேறுபடுகின்றது என்பதனை. ஒத்த சூழ்நிலைகளில் ஏனைய உரிமங்கள் அந்த தேவைப்பாட்டுடன் ஒத்திசையுமேயாகில் தேவைப்பாட்டுடனான ஒத்திசைவு சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுகளின் நோக்கத்துடன் முரண்படும் வகையில் தவறான அர்த்தத்தினை தரமாட்டாதென்ற மறுக்க முடியாத எடுகோள் ஒன்று உள்ளது.

தொடர்ந்தியங்கும் தாபனம்

25. நிதிக்கூற்றுகளை தயாரிக்கும் போது முகாமையானது தொடர்ந்தியங்கும் தாபனமாக தொடருவதற்கான உரிமத்தின் இயலுமை தொடர்பான மதிப்பீடொன்றினை மேற்கொள்ளும். முகாமை உரிமத்தினை கலைக்க அல்லது வியாபாரத்தை நிறுத்த எண்ணினால் அல்லது யதார்த்தமான மாற்றுவழி இல்லாது போனாலேயன்றி நிதிக்கூற்றுகள் தொடர்ந்தியங்கும் தாபன அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படும். மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளும் போது தொடர்ந்தியங்கும் தாபனமாக தொடருவதற்கான உரிமத்தின் இயலுமை பற்றி கணிசமான ஐயுறவினை விளைவிக்கக் கூடிய நிகழ்வுகள் அல்லது நிபந்தனைகள் தொடர்பாக பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை இருப்பதனை முகாமை தெரிந்துள்ள போது அவ்வாறான நிச்சயமற்ற தன்மைகள் வெளிக்காட்டப்பட வேண்டும். நிதிக்கூற்றுகள் தொடர்ந்து இயங்கும் தாபன அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படாத போது அந்த உண்மையானது நிதிக்கூற்றுகள் தயாரிக்கப்பட்ட அடிப்படை மற்றும் உரிமம் தொடர்ந்தியங்கும் தாபனமாக கொள்ளப்பட்டமைக்கான காரணம் ஆகியவற்றுடன் வெளிக்காட்டப்படும்.

26. தொடர்ந்தியங்கும் தாபன எடுகோள் ஏற்புடையதா என மதிப்பீடு செய்தலில் முகாமை கிடைக்கப்பெறும் எல்ல எதிர்கால தகவல்களையும் கணக்கில் கொள்வதுடன், இது குறைந்தபட்சம் ஆனால் மட்டுப்பாடுத்தப்படாத வகையில் ஐந்தொகைத் திகதியிலிருந்து பன்னிரண்டு மாதங்களை உள்ளடக்கும். கருத்திற் கொள்ளப்படும் மட்டமானது ஒவ்வொரு சந்தர்பங்களினதும் யாதார்த்தத்தில் தங்கியுள்ளது. உரிமமொன்று இலாபகரமான தொழிற்பாட்டுச் சரித்திரத்தினை கொண்டிருந்து நிதிவளங்களுக்கு தயாரான கையடகையினைக் கொண்டிருப்பின் மேலும் விபரமான பகுப்பாய்வினை மேற்கொள்ளாது தொடர்ந்தியங்கும் ஸ்தாபன அடிப்படையிலான கணக்கீடு ஏற்புடையதென்ற முடிவு எட்டப்படக்கூடும். ஏனைய சந்தர்பங்களில் தொடர்ந்தியங்கும் தாபன அடிப்படை ஏற்புடையதென திருப்திப்பட முன்னர் நடப்பு மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் இலாபகரத் தன்மை கடன்மீள் செலுத்தல் அட்டவணைகள் மற்றும் பிரதியீட்டு நிதியளிப்பின் சாத்தியமான வளங்கள் தொடர்பான காரணிகளை பரவலாக முகாமை கருத்திற் கொள்ள வேண்டும்.

அட்டுறு அடிப்படைக் கணக்கீடு

- உரிமமொன்று காசப்பாய்வு தகவல்கள் தவிர அதன் நிதிக்கூற்றுகளை அட்டுறு அடிப்படை கணக்கீட்டினை உபயோகித்து தயாரிக்கும்.
- அட்டுறு அடிப்படை கணக்கீடு உபயோகிக்கப்படும் போது உருப்படிகள் சொத்துக்களாகவும், பரிப்புக்களாகவும், உரிமையாண்மையாகவும், வருமானம் மற்றும் செலவுகளாகவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதல் (நிதிக்கூற்றுகளின் மூலகங்கள்) சட்டகத்தில் அந்த மூலங்களுக்கான வரைவிலக்கணம் மற்றும் ஏற்பிசைவு மூலப்பிரமாணம் திருப்தி செய்யும் போதாகும்.

பொருண்மைத்தன்மையும் கூட்டுமொத்தமும்

- ஒத்த உருப்படிகளின் ஒவ்வொரு பொருண்மையான வகுப்பும் நிதிக்கூற்றுகளில் வெவ்வேறாக முன்னிலைப்படுத்தப்படும். ஒவ்வா தன்மையினை அல்லது தொழிற்பாட்டினைக் கொண்ட உருப்படிகள் அவைகள் பொருண்மையற்றவையாக இருந்தாலன்றி வேறாக முன்னிலைப்படுத்தும்.
- நிதிக்கூற்றுகள், தன்மை அல்லது தொழிற்பாடுகளின்படி வகுப்புக்களாக ஒன்று கூட்டப்பட்ட பல எண்ணிக்கையான நடவடிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய நிகழ்வுகளை நிரற்படுத்தலின் மூலம் விளைவிக்கப்படுகின்றன. ஒன்று கூட்டுதல் மற்றும் வகைப்படுத்தல் முறையிலான நிரற்படுத்தலின் இறுதிக்கட்டம், ஐந்தொகை, வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய

கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்வு கூற்றுக்களின் முகப்பில் அல்லது குறிப்புக்களில் வரிசை உருப்படிக்களை ஆக்கும் சுருக்கப்பட்ட மற்றும் வகைப்படுத்தப்பட்ட தரவுகளை முன்னிலைப்படுத்தல் ஆகும். ஒரு வரிசை உருப்படி தனியாக பொருண்மையற்றதாக இருக்குமேயாகில் அது அந்தக் கூற்றுக்களின் அல்லது குறிப்புக்களில் வேறு உருப்படியுடன் கூட்டிக்காட்டப்படும். எனினும் அந்தக் கூற்றுக்களில் வேறாக முன்னிலைப்படுத்தலினை தேவைப்படுத்துவதற்கு போதுமான பொருண்மை மட்டத்தினை கொண்டிராத உருப்படியொன்று குறிப்புக்களில் வேறாக முன்னிலைப்படுத்துவதற்கு தேவையான போதுமான பொருண்மையினை கொண்டிருக்கக்கூடும்.

31. தகவல் பொருண்மையற்றதாயின், உரிமம் நியமமொன்றில் குறிப்பிடப்பட்ட வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாட்டினை திருப்பதிப்படுத்தப்பட வேண்டியதில்லை.

எதிரீடு செய்தல்

32. நியமமொன்றினால் தேவைப்படுத்தப்பட்டிருந்தால் அல்லது அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தால் அன்றி சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் மற்றும் வருமானங்களும் செலவுகளும் எதிரீடு செய்யப்படமாட்டாது.
33. சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் அதேபோல வருமானமும் செலவுகளும் வெவ்வேறாக அறிக்கையிடப்படுதல் முக்கியமானதாகும். எதிரீடு செய்தல் நடவடிக்கைகளின் அல்லது வேறு நிகழ்வுகளின் உள்ளடக்கத்தினை பிரதிபலிக்கும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் அல்லது நிதிநிலைமையில் அல்லது தனியான வருமானக்கூற்றில் (முன்னிலைப்படுத்தப்படின்) மேற்கொள்ளப்படும் எதிரீடானது நிகழ்ந்துள்ள ஊடுசெயல்கள், வேறு நிகழ்வுகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளை விளங்கிக் கொள்வதற்கும் உரிமத்தின் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளை மதிப்பீடு செய்வதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்போரின் இயலுமையினைப் பாதிக்கின்றது. சொத்துக்களை நிகர மதிப்பீட்டுப்படிக்களில் அளவிடுதல், உதாரணமாக, தொக்குகளுக்கான வழக்கிழப்புப் படிகள் மற்றும் வருமதிகள் மீதான ஐயுறுவுக் கடன்படிகள் ஆகியன எதிரீடுகள் ஆகமாட்டா.
34. LKAS 18 வருமானம் என்ற நியமம் வருமானம் என்பதனை வரைவிலக்கணம் செய்வதுடன் இதனை உரிமத்தினால் அனுமதிக்கப்படும் வியாபாரக் கழிவுகள் மற்றும் வியாபார அளவுத் தள்ளுபடிகள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை கணக்கிற் கொண்டு பெறப்பட்ட அல்லது பெறப்படவுள்ள பதிலிறுக்கியின் சீர்மதிப்பில் அளவிட வேண்டுமென கேட்டுக்கொள்கின்றது. உரிமமொன்று அதன் சாதாரண செயற்பாடுகளின் போது வருமானத்தினைப் பிறப்பிக்காத ஆனால் பிரதான காசுப்பிறப்பாக்க செயற்பாடுகளுடன் தொடர்புபட்ட வேறு செயற்பாடுகளை மேற்கொள்ளும். உரிமம், அந்த ஊடுசெயல்கள் அல்லது ஏனைய நிகழ்வுகள் உள்ளடக்கத்தினை நன்கு பிரதிபலிக்கும் சந்தர்ப்பங்களில், அவ்வாறான ஊடுசெயல்களின் பெறுபேறுகளை அதே ஊடுசெயல்களினால் எழும் தொடர்புபட்ட வருமானத்திலிருந்து செலவினை கழித்து நிகரப்படுத்துவதன் மூலம் முன்னிலைப்படுத்தும். உதாரணமாக:
- a) முதலீடுகள் மற்றும் தொழிற்பாட்டுச் சொத்துக்கள் உள்ளடங்கலாக நடைமுறைசாரா சொத்துக்களின் விற்பனைகளிலிருந்து ஏற்படும் நயங்கள் அல்லது இழப்புகளை, விற்பனைப் பெறுவனவிலிருந்து சொத்தின் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட விற்பனைச் செலவுகள் கழிப்பதன் மூலம் முன்னிலைப்படுத்தும்.
- b) LKAS 37 ஏற்பாடுகள் உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு, மூன்றாவது தரப்பினர் ஒருவருடனான ஒப்பந்த உடன்படிக்கை ஒன்றின் கீழ் மீள்பெறப்படும் போது (உதாரணமாக வழங்குனரின் உத்தரவாத உடன்படிக்கை), உரிமம் அந்த ஏற்பாட்டுடன் செலவினத்தினை தொடர்புபட்ட மீள்பெற்ற தொகைக்கு எதிராக நிகரப்படுத்தக்கூடும்.
35. மேலும் உரிமம், ஒத்த நடவடிக்கைகளின் குழுமத்திலிருந்து ஏற்படும் நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களை நிகர அடிப்படையில் முன்னிலைப்படுத்தும். உதாரணமாக, அந்நிய நாணய மாற்று நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள் அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள். எனினும் அவ்வாறான நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள் பொருண்மையானதாக இருக்குமிடத்து அவை வேறாக அறிக்கையிடப்படும்.

அறிக்கையிடற் கால மீடறன்

36. நிதிக்கூற்றுக்கள் (ஒப்பீட்டு தகவல் உள்ளடங்கலாக) குறைந்த பட்சம் ஆண்டு தோறும் முன்னிலைப்படுத்தப்படும். உரிமமொன்று அதன் அறிக்கையிடற் கால இறுதித்திகதியினை மாற்றி நிதிக்கூற்றுக்களை ஒரு ஆண்டு காலத்திலும் கூடிய அல்லது குறைந்த காலத்திற்கு முன்னிலைப்படுத்தப்படும் போது உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களினால் அடக்கப்படும் காலத்திற்கு மேலதிகமாக கீழ்க்கண்டவற்றை வெளிக்காட்டும்

a) கூடிய அல்லது குறைந்த காலத்தினை பாவிப்பதற்கான காரணம்.

b) நிதிக்கூற்றுகளில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட தொகைகள் முழுவதுமாக ஒப்பிட முடியாதவை என்ற உண்மை.

37. வழக்கமாக நிதிக்கூற்றுகள் ஒரு ஆண்டு காலத்தினை அடக்கி கொள்கை மாறாத அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படுகின்ற போதிலும், சில உரிமங்கள் நடைமுறைக் காரணங்களுக்காக, உதாரணமாக 52 வாரகாலத்திற்கு அறிக்கையிட விரும்பும். இந்த நியமம் அவ்வாறான நடைமுறைகளை தடுக்கவில்லை

ஒப்பீட்டு தகவல்கள்

38. SLFRs அனுமதித்திருந்தாலோ அல்லது வேறு வகையில் தேவைப்படுத்தியிருந்தாலோ தவிர நிதிக்கூற்றுகளில் அறிக்கையிடப்படும் சகல பெறுமதிகளுக்கும் முன்னைய காலந்தொடர்பான ஒப்பீட்டு தகவல்கள் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும். நடப்பு காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுகளை விளங்கிக் கொள்வதில் தொடர்புபட்டதாக இருக்குமேயாகில் சுருக்கக் குறிப்பு மற்றும் விபரமான தகவல்களுக்கும் ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள் உட்படுத்தப்பட வேண்டும்.

39. ஒப்பீட்டு தகவலை வெளிக்காட்டும் உரிமமொன்று குறைந்தபட்சம் இரண்டு நிதிநிலைக் கூற்றுக்கள்ஈ, ஏனைய கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றிலும் இரண்டு மற்றும் தொடர்புபட்ட குறிப்புகளை முன்னிலைப்படுத்தும். உரிமமொன்று கணக்கீட்டு கொள்கைகளை கடந்த காலத்திலிருந்து அமுற்படுத்தும் வகையில் பிரயோகிக்கும் போது அல்லது அதன் நிதிக்கூற்றுகளில் உள்ள உருப்படிகளை கடந்த காலத்திலிருந்து மீள்கூற்று செய்யும் போது அல்லது நிதிக்கூற்றுகளில் உள்ள உருப்படிகளை மீள்வகைப்படுத்தும் போது அது குறைந்த பட்சம் மூன்று நிதிநிலைக்கூற்றுக்களையும் ஏனைய கூற்றுக்கள் ஒவ்வொன்றிலும் இரண்டையும் மற்றும் தொடர்புபட்ட குறிப்புகளை முன்னிலைப்படுத்தும். உரிமமொன்று நிதிநிலைக் கூற்றுக்களை கீழ்க்கண்ட காலத்தில் முன்னிலைப்படுத்தும்:

a) நடப்பு காலத்தின் இறுதியில்,

b) உடன் முந்திய கால இறுதியில் (இது நடப்பு காலத்தின் ஆரம்பமும் ஆகும்),

c) அதிமுந்திய ஒப்பீட்டு காலத்தின் ஆரம்பத்தில்.

40. சில சந்தர்ப்பங்களில் முன்னைய காலம் அல்லது காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுகளில் தரப்படும் சுருக்கத் தகவல்கள் தொடர்ந்து நடப்பு காலத்திற்கும் ஏற்புடையதாக இருக்கக் கூடும். உதாரணமாக இறுதி அறிக்கையிடற் திகதியில் தீர்வு தெரியப்படாதிருந்த சட்டரீதியான பிணக்கொன்று இன்னும் தீர்க்கப்பட வேண்டியதாக இருந்தால் அந்த பிணக்கின் விபரங்கள் நடப்புக் காலத்தில் வெளிக்காட்டப்படும். நிதிக்கூற்றுகளை பாவிப்போர் இறுதி அறிக்கையிடற் திகதியில் இருந்த நிச்சயமற்ற தன்மை பற்றியும் இந்த காலத்தின் போது அந்த நிச்சயமற்ற தன்மையினை தீர்ப்பது தொடர்பில் எடுக்கப்பட்டு வந்த நடவடிக்கைகள் பற்றியதுமான தகவல்களிலிருந்து பயன்பெறுவார்.

41. நிதிக்கூற்றுகளிலுள்ள உருப்படிகளின் முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது வகைப்படுத்தல் திருத்தப்படும் போது மீள்வகைப்படுத்தல் சாத்தியமாக இருந்தாலேயன்றி ஒப்பீட்டு தகவல்கள் மீள்வகைப்படுத்தப்படும். ஒப்பீட்டு தொகைகள் மீள்வகைப்படுத்தப்படும் போது உரிமமொன்று கீழ்க்கண்டவற்றை வெளிக்காட்டும்:

a) மீள்வகைப்படுத்தலின் இயல்பு.

b) மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட ஒவ்வொரு உருப்படியினதும் அல்லது உருப்படிகளின் வகுப்பினதும் தொகை.

c) மீள்வகைப்படுத்தலுக்கான காரணம்.

42. ஒப்பீட்டு தொகைகளை மீள்வகைப்படுத்தல் சாத்தியமற்ற போது உரிமம் கீழ்க்கண்டவற்றை வெளிக்காட்டும்.

a) தொகைகளை மீள் வகைப்படுத்தலுக்கான காரணம் மற்றும்

b) தொகைகள் மீள் வகைப்படுத்தப்பட்டிருப்பின் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வேண்டிய சீராக்கல்களின் இயல்பு.

43. தகவல்களின் காலங்களுக்கு இடையேயான ஒப்பிடற் தகவினை மேம்படுத்துதல் அவற்றினை பாவிப்போர் பொருளாதார தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு, விசேடமாக எதிர்வு கூற்ற தேவைகளுக்காக போக்கு மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ள, உதவும்.

சில சந்தர்ப்பங்களில் நடப்புக்காலத்துடன் ஒப்பிடுகையினை அடைவதற்கு ஒரு குறிப்பிட்ட முன்னைய காலத்திற்கான ஒப்பீட்டு தகவல்களை மீள் வகைப்படுத்துதல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கும். உதாரணமாக உரிமமொன்று மீள்வகைப்படுத்தலினை மேற்கொள்வதற்கு ஏற்ற வகையில் முன்னைய காலங்களில் தரவுகள் சேகரிக்கப்பட்டிராத காரணத்தினால் மீளாக்கம் சாத்தியமற்றதாக இருக்கக்கூடும்.

44. உரிமமொன்று கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்றினை மாற்றும் போது அல்லது வழுவொன்றினைத் திருத்தும் போது ஒப்பீட்டுத் தகவல்களுக்குத் தேவைப்படும் சீராக்கங்கள் பற்றி LKAS 8 கூறுகின்றது.

முன்னிலைப்படுத்தலின் கொள்கை மாறாத் தன்மை

45. கீழ்வருவன தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உருப்படிகளை முன்னிலைப்படுத்தலும் வகைப்படுத்தலும் ஒவ்வொரு காலத்திற்கும் ஒரே கொள்கை அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும்.

- a) உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகளின் இயல்பில் ஏற்படும் கணிசமான மாற்றம் அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் மீளாய்வினைத் தொடர்ந்து வேறு முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது வகைப்படுத்தல், LKAS 8 இலுள்ள கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தேர்வு மற்றும் பிரயோகத்துக்கான மூலப்பிரமாணங்கள் தொடர்பாக மிகவும் ஏற்புடையதாக தோன்றும் போது; அல்லது
- b) நியமமொன்று முன்னிலைப்படுத்தலில் மாற்றத்தினை தேவைப்படுத்தும் போது.

46. கணிசமான கொள்வனவு அல்லது விற்பனை, அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தலின் மீளாய்வு, நிதிக்கூற்றுக்கள் வேறு வழியில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட வேண்டியதனை நியாயப்படுத்தும். உரிமமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தலினை மாற்றுதல், மாற்றப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் அவற்றினை பாவிப்போருக்கு நம்பகமானதும் மிகவும் தொடர்புபட்டதுமான தகவல்களை வழங்கும் வகையில் மீளாக்கப்பட்ட கட்டமைப்பு ஒப்பீட்டுத் தன்மையினை சேதப்படுத்தாதவாறு தொடர்ந்து எடுத்துச் செல்லப்படல் சாத்தியமானதாக இருக்கும் போதும் மாத்திரமேயாகும். முன்னிலைப்படுத்தலில் அவ்வாறான மாற்றங்களை செய்யும் போது உரிமமொன்று பந்திகள் 41 மற்றும் 42 இன் பிரகாரம் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை மீளவகைப்படுத்தும்.

கட்டமைப்பும் உள்ளடக்கமும்

அறிமுகம்

47. இந்த நியமம் நிதிநிலைமைக்கூற்று அல்லது முற்றடக்க வருமானக்கூற்று, தனியான வருமானக்கூற்று (முன்னிலைப்படுத்தப்படின்) அல்லது உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று ஆகியவற்றில் குறிப்பிட்ட சில வெளிக்காட்டல்களையும் அதே கூற்றுக்களில் அல்லது குறிப்புக்களாக பிற வரிசைஉருப்படிகளின் வெளிக்காட்டல்களையும் தேவைப்படுத்துகின்றது. காசுப்பாய்வுக் கூற்றின் முன்னிலைப்படுத்தற் தேவைப்பாடுகளை LKAS 7 காசுப்பாய்வுக் கூற்று குறிப்பிடுகின்றது.
48. சில வேளைகளில் இந்த நியமம் "வெளிக்காட்டல்" எனும் பதத்தினை நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் உருப்படிகளை அடக்கி விரிவான அடிப்படையில் உபயோகிக்கும். ஏனைய SLFRSs களினாலும் வெளிக்காட்டல்கள் தேவைப்படுத்தப்படுகின்றன. இந்த நியமத்தில் வேறு எங்கேயாவது எதிராகக் குறிப்பிட்டிருந்தாலேயன்றி அல்லது வேறோரு நியமத்தில் குறிப்பிட்டிருந்தாலேயன்றி அவ்வாறான வெளிக்காட்டல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் செய்யப்படலாம்.

நிதிக்கூற்றுக்களை இனங்காணல்

49. நிதிக்கூற்றுக்கள் அதே பிரகரிக்கப்பட்ட ஆவணத்தின் ஏனைய தகவல்களிலிருந்து தெளிவாக இனங்காணப்பட்டு வேறுபடுத்தப்படும்.
50. SLFRSs கள் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு மாத்திரமே பிரயோகிக்கப்படுவதுடன், ஆண்டறிக்கையிலோ ஒழுங்கு விதிக் கோவைப்படுத்தல் ஒன்றிலோ அல்லது வேறு ஆவணங்களிலோ முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஏனைய தகவல்களுக்கு அல்ல. எனவே, நிதிக்கூற்றுக்களைப் பாவிப்போர் SLFRSs பாவித்து தயாரிக்கப்படும் தகவல்களை அவ்வாறான தேவைப்பாடுகளை கொண்டிராதத ஆனால் பயன்படுத்துவோரினால் உபயோகிக்கப்படும் ஏனைய தகவல்களிலிருந்து வேறுபடுத்தி அறியக்கூடியவர்களாக இருத்தல் வேண்டும்.
51. உரிமமொன்று ஒவ்வொரு நிதிக்கூற்றினையும் குறிப்புக்களையும் தெளிவாக இனங்காணும். மேலும் உரிமமொன்று முன்னிலைப்படுத்தப்படும் தகவல்களை உரியமுறையில் விளங்கிக் கொள்வதற்கு அவசியமான போது கீழ்வரும் தகவல்கள் முக்கியத்துவத்துடன் மீண்டும் மீண்டும் காட்டப்பட வேண்டும்.

54. குறைந்த பட்ச தேவையாக நிதிநிலைக் கூற்று கீழ்வரும் தொகைகளை முன்னிலைப்படுத்தும் வரிசை உருப்படிகளை உள்ளடக்கும்:
- a) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்;
 - b) முதலீட்டு ஆதனம்;
 - c) அருவச் சொத்துக்கள்;
 - d) நிதிச் சொத்துக்கள் ((e),(h) மற்றும் (j) இல்ல காட்டப்படும் தொகைகள் நீங்கலாக);
 - e) உரிமையாண்மை முறையினை உபயோகித்து கணக்கிடப்பட்ட முதலீடுகள்;
 - f) உயிரியற் சொத்துக்கள்;
 - g) தொக்குகள்;
 - h) வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள்;
 - i) காகம் காகச் சமானங்களும்;
 - j) SLFRS 5: விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறை சாரா சொத்துக்களும் முடிவிற்கு கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளும் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட மற்றும் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் மொத்தம்;
 - k) வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகள்;
 - l) ஏற்பாடுகள்;
 - m) நிதிப்பரிப்புக்கள் ((k) மற்றும் (l) இன் கீழ் காட்டப்பட்ட தொகைகள் நீங்கலாக);
 - n) LKAS 12 வருமானவரிகள் எனும் நியமத்தில் வரைவிலக்கணப் படுத்தப்பட்ட நடப்பு வரிக்கான பரிப்பும் சொத்தும்;
 - o) LKAS 12ன் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்ட படி பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்புக்களும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களும்;

- நடைமுறை / நடைமுறைசாரா வேறுபாடுகள்

60. திரவத்தன்மை அடிப்படையில் அமைந்த முன்னிலைப்படுத்தல் நம்பகமானதும் மிகவும் தொடர்புபட்டதுமான தகவல்களை வழங்கும்விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்கள் நீக்கலாக உரிமமொன்று நடைமுறை மற்றும் நடைமுறைசாரா சொத்துக்களையும் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறைசாரா பரிப்புக்களையும் 66-76 பந்திகளுக்கு அமைவாக அதன் நிதிநிலைக்கூற்றில் வெவ்வேறு வகைப்படுத்தல்களாக முன்னிலைப்படுத்தும். அந்த விதிவிலக்கு பிரயோகிக்கப்படும் போது, உரிமம் எல்லாச் சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் திரவத்தன்மை ஒழுங்கில் முன்னிலைப்படுத்தப்படும்.
61. உரிமமொன்று எந்த வகையான முன்னிலைப்படுத்தல் முறையினையும் கடைப்பிடித்த போதிலும்,
- a) அறிக்கையிட்டு காலத்தின் பின்னர் பன்னிரண்டு மாதங்களை அதிகரித்திராத, மற்றும்
- b) அறிக்கையிட்டு காலத்தின் பின்னர் பன்னிரண்டு மாதங்களை அதிகரித்த

காலத்தில் அறவிடு செய்யப்படும் அல்லது தீர்க்கப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் ஒவ்வொரு சொத்து மற்றும் பரிப்பு வரிசை உருப்படிகளின் தொகைகளை இணைத்துக் காட்டுமெயாகில் உரிமமொன்று பன்னிரண்டு மாத காலத்திற்குப் பின்னர் அறவிடப்படுமென அல்லது தீர்க்கப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் தொகைகளை வெளிக்காட்டும்.

62. உரிமமொன்று தெளிவாக இனங்காணப்படக்கூடிய தொழிற்பாட்டுச் சக்கரம் ஒன்றினுள் பொருட்களையும் சேவைகளையும் வழங்கும் போது நிதிநிலைமைக் கூற்றில் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறைசாரா சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் வெவ்வேறான வகைப்படுத்தலானது தொடர்ந்து தொழிற்படு மூலதனமாக சுற்றி வரும் நிகரச் சொத்துக்களை உரிமத்தின் நீண்டகால தொழிற்பாடுகளில் உபயோகிக்கப்படுவனவற்றிலிருந்து வேறுபடுத்திக் காட்டுவதன் மூலம் பயனுள்ள தகவலினை வழங்கும். அத்துடன் இது நடப்புத் தொழிற்பாட்டுச் சக்கர காலத்தினுள் தேறுமென எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்துக்களையும் அதே காலத்தில் தீர்க்கப்பட வேண்டி உள்ள பரிப்புக்களையும் கோடிட்டுக் காட்டும்.
63. நிதி நிறுவனங்கள் போன்ற சில உரிமங்களைப் பொறுத்த மட்டில் அந்த உரிமம் தெளிவாக அடையாளங் காணப்படக்கூடிய தொழிற்பாட்டுச் சக்கரமொன்றினுள் பொருட்களையும் சேவைகளையும் வழங்காத காரணத்தினால், சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் நடைமுறை / நடைமுறைசாராத முன்னிலைப்படுத்தலிலும் பார்க்க திரவத்தன்மையின் அதிகரித்துச் செல்லும் அல்லது குறைந்து செல்லும் ஒழுங்கில் முன்னிலைப்படுத்தி நம்பகமானதும் அதிக தொடர்புபட்டதுமான தகவல்களை வழங்கும்.
64. பந்தி 60 இணைப்பிரயோகிக்கும்போது உரிமமொன்று அதன் சில சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை நடைமுறை / நடைமுறைசாராத வகைப்படுத்தலினை உபயோகித்தும் ஏனையவற்றினை திரவத்தன்மை ஒழுங்கிலும் முன்னிலைப் படுத்துவது, அது நம்பகமானதும் மிகவும் தொடர்புடையதுமான தகவல்களை வழங்கும் போது அனுமதிக்கப்படும். கலவை அடிப்படையிலான முன்னிலைப்படுத்தல் தேவைப்படுதல், உரிமமொன்று பல்துறைப்படுத்தப்பட்ட தொழிற்பாடுகளைக் கொண்டுள்ள போதாகும்.
65. சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் எதிர்பார்க்கப்படும் தேறுகைத் திகதிகள் பற்றிய தகவல்கள் ஒரு உரிமத்தின் திரவத்தன்மை மற்றும் செலுத்துகைத் தன்மையினை மதிப்பிடுதலில் பயனுள்ளவையாகும். SLFRS7: நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிக் காட்டல்கள் எனும் நியமம் நிதிச் சொத்துக்களினதும், நிதிப்பரிப்புக்களினதும் முதிர்வுத் திகதிகளின் வெளிக்காட்டலினை தேவைப்படுத்துகின்றது. நிதிச் சொத்துக்கள் வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளையும் நிதிப்பரிப்புக்கள் வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகளையும் உட்படுத்துகின்றன. சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் நடைமுறையானவை அல்லது நடைமுறைசாராதவை என வகைப்படுத்தப்பட்டிருந்தாலோ இல்லாவிட்டாலோ, தொக்குகள் போன்ற நாணயம் சாராத சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் அறவிடற் திகதி மற்றும் தீர்வுத்திகதிகளும் ஏற்பாடுகள் பற்றிய தகவல்களும் பயன்மிக்கவையாகும். ஊதாரணமாக, உரிமமொன்று அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாதத்திற்கு மேலான காலத்தில் அறிவிட எதிர்பார்க்கப்படும் தொக்குகளின் தொகையினை வெளிக்காட்டும்.

நடைமுறைச் சொத்துக்கள்

66. உரிமமொன்று சொத்தொன்றை நடைமுறைச் சொத்தாக வகைப்படுத்தப்படுவது கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒரு தேர்வு நிபந்தனையினை திருப்தி செய்யும் போது ஆகும்.
 - a) இது உரிமத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சக்கரத்தில் தேறுமென எதிர் பார்க்கப்படும் போது அல்லது விற்பனை அல்லது நுகர்விற்காக எனக் கருதப்படும் போது;
 - b) இது அடிப்படையில் வியாபார நோக்கம் கருதி வைத்திருக்கப்படும் போது;
 - c) இது அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் தேறுமென எதிர்பார்க்கப்படும் போது; அல்லது
 - d) குறைந்த பட்சம் அறிக்கையிடற் திகதிக்கு பன்னிரண்டு மாதங்களின் பின்னர் பரிமாற்றம் செய்யப்படுவதில் அல்லது பரிப்பொன்றினை தீர்க்க உபயோகித்தலில் தடை செய்யப்பட்டிருந்தாலன்றி அந்தச்சொத்து காசு அல்லது காசுச் சமனங்களாக (LKAS 7 இல் வரைவிலக்கணப் படுத்தியவாறு) இருக்கும் போது.

ஏனைய சகல சொத்துக்களும் நடைமுறை சாராதவையாக வகைப்படுத்தப்படும்.

67. இந்த நியமம் நீண்ட கால இயல்பு கொண்ட உருவ, அருவ மற்றும் நிதிச் சொத்துக்களை உட்படுத்துவதற்கு "நடைமுறை சாராத" எனும் பதத்தினை உபயோகிக்கின்றது. கருத்து தெளிவானதாக உள்ளவரையில் மாற்று விவரணத்தை பாவிப்பதனை இது தடை செய்யவில்லை.

68. உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டுச் சக்கரம் என்பது செயன்முறைக்காக சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதிலிருந்து அவை காசு அல்லது காசுச் சமானமாகத் தேறப்படும் வரையிலான கால அளவாகும். உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டுச் சக்கரம் தெளிவாக இனங்காணப்பட முடியாததாக இருக்கும் போதும், இதன் கால அளவு பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் தேறும் என எதிர் பார்க்கப்படாத வேளையிலும் வழக்கமான தொழிற்பாட்டுச் சக்கரத்தின் பகுதியாக விற்கப்படும், நுகரப்படும் அல்லது தேறப்படும் சொத்துக்களை (தொக்குகள் மற்றும் வியாபார வருமதிகள் போன்றவற்றினை) உள்ளடக்கும்.

நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்

69. பரிப்பொன்று கீழ்வரும் ஏதாவதொரு தேர்வு நிபந்தனையினை திருத்திப்படுத்தும் போது அது நடைமுறைப் பரிப்பாக வகைப்படுத்தப்படும்.
- இது உரிமத்தின் வழக்கமான தொழிற்பாட்டுச் சக்கர காலத்துள் தீர்க்கப்படும் என எதிர் பார்க்கப்படும் போது;
 - அது அடிப்படையில் வியாபாரத் தேவைகளுக்காக வைத்திருக்கப்படும் போது;
 - அது அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள்ளாக தீர்க்கப்பட வேண்டியதாக இருக்கும் போது.
 - ஆறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் குறைந்த பட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு பரிப்பு தீர்க்கப்படுதலினை பிற்போடுவதற்கான நிபந்தனையற்ற உரிமையினை கொண்டிராத போது.

ஏனைய சகல பரிப்புக்களுக்கும் நடைமுறைசாராப் பரிப்புக்களாக வகைப்படுத்தப்படும்.

70. வியாபாரச் சென்மதிகள் மற்றும் ஊழியர்கள் மற்றும் வேறு தொழிற்பாட்டுக் கிரயங்களுக்கான அட்டுறு செலவுகள் போன்ற சில நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் உரிமத்தின் வழக்கமான தொழிற்பாட்டுச் சக்கரத்தில் பாவிக்கப்படும் தொழிற்பாட்டு மூலதனத்தின் பகுதியாக அமையும். அவ்வாறான தொழிற்பாட்டு உருப்படிகள், அவை அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாத காலத்திற்குப் பின்னர் தீர்க்கப்பட வேண்டியவையாக இருந்த போதிலும் நடைமுறைப் பரிப்புக்களாக வகைப்படுத்தப்படும். அதே வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சக்கரம் உரிமமொன்றின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை வகைப்படுத்தவும் பிரயோகிக்கப்படும். உரிமத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சக்கரம் தெளிவாக அடையாளங் காணப்பட முடியாததாக இருக்கும் போது அதன் கால அளவு பன்னிரண்டு மாதங்களாகக் கொள்ளப்படும்.
71. ஏனைய நடைமுறைப் பரிப்புக்கள், வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சக்கரத்தின் பகுதியாக தீர்க்கப்படாத போதிலும் அவை அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு உள்ளாக தீர்க்கப்பட வேண்டியதாகவோ அல்லது அடிப்படையில் வியாபாரத் தேவைகளுக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாகவோ இருக்கும். இதற்கான உதாரணங்கள் LKAS 39 இன் பிரகாரம் வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிசார் பரிப்புக்கள், வங்கி மேலதிகப் பற்று மற்றும் நடைமுறைசாரா நிதிப்பரிப்புக்கள், செலுத்தப்பட வேண்டிய பங்கிலாபங்கள், செலுத்தப்பட வேண்டிய வருமான வரிகள் மற்றும் பிற வியாபாரம் சாரா பரிப்புக்கள் ஆகியவற்றின் நடைமுறைப் பகுதிகளுமாகும். நீண்ட கால அடிப்படையில் நிதியளிப்பினை வழங்குவதும் அதாவது (உரிமத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சக்கரத்தில் உபயோகிக்கப்படும் தொழிற்பாட்டு மூலதனத்தின் பகுதியாக அமையாத) அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் தீர்க்கப்பட வேண்டியதாக இல்லாததுமான பரிப்புக்கள் பந்திகள் 74 மற்றும் 75 அமைவாக நடைமுறை சாராப் பரிப்புக்களாகும்.
72. கீழே தரப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களிலும் கூட உரிமமொன்று அதன் நிதியியற்பரிப்புக்களை அவை அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் தீர்க்கப்பட வேண்டியவையாக இருக்கும் போது அவற்றினை நடைமுறைப் பரிப்பாக வகைப்படுத்தும்.
- ஆரம்ப நிபந்தனை பன்னிரண்டு மாத காலத்திலும் அதிகமாக காலமாக இருந்த போது; மற்றும்
 - நீண்டகால அடிப்படையில் மீள் நிதியளிப்புச் செய்வதற்கு அல்லது கொடுப்பனவுகளை மீள் அட்டவணைப்படுத்துவதற்கான உடன் படிக்கை அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப் படுவதற்காக அதிகாரமளிக்கப்படுவதற்கு முன்னர் பரணப்படுத்தப்பட்ட போது.
73. இருப்பிலுள்ள கடன் வசதியொன்றின் கீழ் அறிக்கையிடற் திகதிக்குப்பின் குறைந்த பட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு கடப்பாடொன்றினை மீள் நிதியளிப்புச் செய்வதற்கான அல்லது நகர்த்துவதற்கான (roll over) எதிர்பார்ப்பினையும் சுயவிருப்பினையும் உரிமமொன்று கொண்டுள்ள போது, அது குறைந்த காலத்தினுள் தீர்க்கப்பட வேண்டியதாக இருந்த போதிலும் அந்தக் கடப்பாட்டினை நடைமுறை சாரா கடப்பாடாக வகைப்படுத்தும். எனினும் கடப்பாட்டினை மீள் நிதியளிப்புச் செய்தல் அல்லது

நகர்த்துதல் உரிமத்தின் சுயவிருப்பின் படி மேற்கொள்ள முடியாததாக்கில் (உதாரணமாக மீள் நிதியளிப்பிற்கான ஆயத்தம் இல்லாத போது) மீள் நிதியளிப்புச் செய்வதற்கான சாத்தியப்பாடு கருத்திற் கொள்ளப்படாது அந்தக் கட்டுப்பாடு நடைமுறைக் கடப்பாடாக வகைப்படுத்தப்படும்.

74. பரிப்பு கோரலின் மீது செலுத்தப்பட வேண்டியதாக உள்ளபோது உரிமமொன்று அறிக்கையிற் திகதியிலோ அல்லது அதற்கு முன்னதாகவோ நீண்டகால கடன் உடன்படிக்கை ஒன்றின் கீழ் கடப்பாடொன்றினை முறிக்கும்போது, கடன் வழங்குனர் அறிக்கையிற் திகதிக்குப் பின்னர் ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படுவதற்காக அதிகாரமளிக்கப்பட முன்னர் முறிவின் தொடர்விளைவாக கொடுப்பனவினை கோருவதில்லையென உடன்பட்டிருந்த போதிலும் அந்தப் பரிப்பு நடைமுறைப் பரிப்பொன்றாக வகைப்படுத்தப்படும். பரிப்பு நடைமுறைப் பரிப்பாக வகைப்படுத்தப் படுவதற்கான காரணம் அந்த உரிமம் அறிக்கையிற் திகதியில், அந்தத் திகதிக்குப் பின்னர் குறைந்த பட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு அந்தத் தீர்ப்பினை பிற்போடுவதற்கான நிபந்தனையற்ற உரிமையினை கொண்டிருக்காமையாகும்.
75. இருந்த போதிலும் கடன் வழங்குனர் அறிக்கையிற் திகதியின் பின்னர் குறைந்த பட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்கள் முடியும் வரை சலுகை காலமாக வழங்குவதற்கு அறிக்கையிற் திகதியில் உடன்பட்டிருப்பின் பரிப்பு நடைமுறை சாராததாக வகைப்படுத்தப்படும். இந்தக் காலத்தினுள் உரிமம் முறிவினை சரி செய்யக் கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்தக் காலத்தின் போது கடன் வழங்குனர் உடனடிக் கொடுப்பனவினை கோர முடியாது.
76. நடைமுறைப் பரிப்பாக வகைப்படுத்தப்பட்ட கடன்கள் தொடர்பாக அறிக்கையிற் திகதிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்குவதற்காக அதிகாரமளிக்கப்படும் திகதிக்கும் இடையேயான காலத்தில் கீழ்வரும் நிகழ்வுகள் நடைபெறின் அந்த நிகழ்வுகள் LKAS 10 அறிக்கையிற் காலத்தின் பின்னரான நிகழ்வுகள் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக சீராக்கப்படாத நிகழ்வுகளாக வெளிக்காட்டப்படுவதற்கு தகவம்பெறும்.
 - a) நீண்டகால அடிப்படையில் மீள்நிதியளிப்பு
 - b) நீண்டகால கடன் உடன்படிக்கையொன்றின் முறிவினை சரிசெய்தல்.
 - c) கடன்வழங்குனரிடமிருந்து நீண்டகாலக் கடன் உடன்படிக்கையொன்றின் முறிவினை சரி செய்வதற்காக அறிக்கையிற் திகதிக்குப் பின்னர் குறைந்த பட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களை சலுகைக் காலமாகப் பெறுதல்.

ஐந்தொகையின் முகப்பில் அல்லது குறிப்புக்களாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட வேண்டிய தகவல்கள்

77. உரிமமொன்று அதன் தொழிற்பாடுகளுக்கு ஏற்புடைய வகையில் வகைப்படுத்தப்பட்டு முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட வரிசை உருப்படிக்களை மேலும் உப வகைப்படுத்தல்களாக்கி நிதிநிலைக் கூற்றிலோ அல்லது குறிப்புக்களிலோ வெளிக்காட்டும்.
78. உப வகுப்பாக்கத்தில் தரப்படும் விபரங்கள் SLFRSs ன் தேவைப்பாட்டிலும் சம்பந்தப்பட்ட தொகைகளின் அளவு இயல்பு மற்றும் தொழிற்பாடுகளிலும் தங்கியிருக்கும். உரிமமொன்று பந்தி 58 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள காரணிகளையும் உபவகுப்பாக்கத்தின் அடிப்படையினைத் தீர்மானிப்பதில் பாவிக்கும். ஒவ்வொரு உருப்படிக்குமான வெளிக்காட்டல்கள் வேறுபடும். உதாரணமாக :
 - a) ஆதனம்பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிகள் LKAS 16 ன் பிரகாரம் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக வெவ்வேறு வகுப்புக்களாக பகுக்கப்படும்;
 - b) வருமதிகள் வியாபார வாடிக்கையாளரிடமிருந்து வருமதியாக உள்ள தொகை, உறவுடைய சாராரிடமிருந்து வருமதியாக உள்ள தொகை, முற்கொடுப்பனவுகள் மற்றும் ஏனைய தொகைகளாக பகுக்கப்படும்;
 - c) தொக்குகள் LKAS 2 தொக்குகள் எனும் நியமத்தின்படி வியாபாரப் பொருட்கள், உற்பத்தி வழங்குகை, மூலப்பொருட்கள், புத்துவருவாகும் வேலை, முடிவுற்ற பொருட்கள் என உபவகைப்படுத்தப்படும்;
 - d) ஏற்பாடுகள் ஊழியர் பயன் ஏற்பாடுகள் மற்றும் ஏனைய ஏற்பாடுகள் என பகுக்கப்படும்.
 - e) உரிமையாண்மைப் பங்கு மூலதனம் மற்றும் ஒதுக்கங்களும் செலுத்தப்பட்ட மூலதனம், பங்குவட்டம் மற்றும் ஒதுக்கங்கள் ஆகியன போன்ற பல்வேறு வகுப்புக்களாகப் பகுக்கப்படும்.
79. உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை நிதிநிலைமைக் கூற்றிலோ அல்லது உரிமையாண்மை மாற்று கூற்றிலோ அல்லது குறிப்புக்களாகவோ வெளிக்காட்டும்:

- a) பங்கு மூலதனத்தின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும்,
- அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை;
 - வழங்கப்பட்டு முற்றிலுமாகச் செலுத்தப்பட்டதும் வழங்கப்பட்டு முற்றிலுமாக செலுத்தப்படாததுமான பங்குகளின் எண்ணிக்கை;
 - பங்கொன்றின் சமப்பெறுமதி அல்லது பங்குகளுக்கு சமப்பெறுமதி இல்லை என்பது;
 - காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் நிலுவையிலிருந்த பங்குகளின் எண்ணிக்கையின் கணக்கிணக்கம்;
 - பங்குகளின் பகிர்வு மற்றும் மூலதன மீள் செலுத்துகை மீதான மட்டுப்படுத்தல்கள் உள்ளடங்கலாக ஒவ்வொரு வகுப்பிற்குமான உரிமைகள், முன்னுரிமைகள் மற்றும் மட்டுப்படுத்தல்கள்;
 - உரிமத்தினால் அல்லது அதன் உபகம்பனிகளினால் அல்லது அதன் கூட்டுக் கம்பனிகளினால் உரிமத்தில் கொண்டுள்ள பங்குகள்;
 - விரும்புத் தேர்வின் கீழ் வழங்குவதற்காக ஒதுக்கப்பட்டுள்ள பங்குகளும் பங்குகளின் விற்பனைக்கான ஒப்பந்தங்களும் அவற்றின் நிபந்தனைகள் மற்றும் தொகைகள் உள்ளடங்கலாக.
- b) உரிமையாண்மையிலுள்ள ஒவ்வொரு ஒதுக்கத்தினதும் தன்மை மற்றும் நோக்கத்தின் விபரம்.

80. பங்குடமை மற்றும் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு போன்று உரிமையாண்மை மூலதனம் இல்லாத உரிமமொன்று உரிமையாண்மை நாட்டத்தின் ஒவ்வொரு வகையிலும் இணைந்துள்ள உரிமைகள், முன்னுரிமைகள் மற்றும் மட்டுப்படுத்தல்களைக் காட்டும் வகையில் பந்தி 79(a) வில் தேவைப்படுத்தப்பட்டவற்றிற்கு சமானமான தகவல்களை வெளிக்காட்ட வேண்டும்.

80A உரிமமொன்று மீள்வகைப்படுத்தப்படின்,

- விற்கத்தகு நிதிச்சாதனம், உரிமையாண்மைச் சாதனமாக வகைப்படுத்தப்படல்; அல்லது
- சாதனமொன்று உரிமத்தின் மீது வேறுசாராருக்கு உரிமத்தின் கலைப்பின் போது மட்டும் தேறிய சொத்தில் விகிதாசாரத்தினை வழங்க வேண்டும். என்ற கடப்பாட்டை அழுத்தம் செய்கின்ற மற்றும் உரிமையாண்மை சாதனம் என வகைப்படுத்தப்படல்.

நிதிப் பரிப்புக்களுக்கும் உரிமையாண்மைக்கும் இடையே ஒவ்வொரு வகையின் வெளியாகவும் மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட (நிதிப்பரிப்புக்கள் அல்லது உரிமையாண்மை) தொகைகள் மற்றும் அந்த மீள்வகைப்படுத்தலுக்கான காலமும் காரணமும்.

முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

81. உரிமமொன்று ஒரு காலத்தின் போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வருமானம் மற்றும் செலவுகள் பற்றிய சகல உருப்படிகளையும் கீழ்வருமாறு முன்னிலைப்படுத்தும்:

- தனித்த முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் அல்லது
- இரண்டு கூற்றுக்களில் ஒரு கூற்றில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஆக்கக் கூறுகளை (வேறான வருமானக் கூற்று). இரண்டாவது கூற்று இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஆரம்பித்து ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் ஆக்கக் கூறுகளை வெளிப்படுத்தல் (முற்றடக்க வருமானக் கூற்று)

82. முற்றடக்க வருமானக் கூற்று குறைந்த பட்சம் காலத்திற்கான கீழ்வரும் தொகைகளை முன்னிலைப்படுத்தும் வரிசை உருப்படிகளை உட்படுத்தும்:

- வருமானம்;
- நிதிக்கிரயங்கள்;

- c) உரிமையாண்மை முறையினை உபயோகித்துக் கணக்கிடப்பட்ட இணை கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சியின் இலாப அல்லது நட்டக்கூறு;
- d) வரிச்செலவுகள்;
- e) கீழ்வருவனவற்றின் மொத்தங்களைக் கொண்ட தனித்தொகை:
- முடிவுக்கு வரும் தொழிற்பாடுகளின் வரிக்குப் பிந்திய இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும்
 - சீர்மதிப்பு அளவீட்டிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயம் அல்லது சொத்தின் விற்பனை மீதான கிரயம் அல்லது முடிவுக்கு வரும் தொழிற்பாட்டினைக் கொண்ட விற்பனைக் குழுமத்தின் / குழுமங்களின் கிரயத்தினை கழிக்க வரும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் வரிக்கு முந்திய இலாபம் அல்லது நட்டம்;
- f) இலாபம் அல்லது நட்டம்;
- g) இயல்பின் படி ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் ஒவ்வொரு கூறும் (h) ல் சொல்லப்பட்ட தொகை நீங்கலாக);
- h) உரிமையாண்மை முறையினைப் பாவித்து இணை கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டு தொழில் முயற்சியின் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் பங்கு; மற்றும்
- i) மொத்த முற்றடக்க வருமானம்.

83. உரிமமொன்று கீழ்வரும் உருப்படிகளை முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் காலத்திற்கான ஒதுக்கங்களாக வெளிக்காட்டும்:

- a) காலத்திற்கு சேர வேண்டிய இலாபம் அல்லது நட்டம்:
- கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதைக்கு, மற்றும்
 - முதனிலை உரிமங்களின் உரிமையாளர்களுக்கு.
- b) காலத்திற்கு சேர வேண்டிய மொத்த முற்றடக்க வருமானம்:
- கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதைக்கு மற்றும்
 - முதனிலை உரிமங்களின் உரிமையாளர்கள்

84. உரிமமொன்று தனியான வருமானத்தின் கூற்றில் (பந்தி 81 ஐப் பார்க்கவும்) பந்தி 82 (a) – (f) களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வரிசைப்படி உருப்படிகளையும் பந்தி 83 (a) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்களையும் முன்னிலைப்படுத்தலாம்.

85. உரிமமொன்று அதன் நிதிச் சாதனைகளை விளங்கிக் கொள்வதுடன் தொடர்புடையதாக உள்ளபோது, மேலதிக வரிசை உருப்படிகள் தலைப்புக்கள் உப மொத்தங்கள் இருக்குமேயாகில் அவற்றினை முற்றடக்க வருமானக் கூற்றிலும் தனியான வருமானக் கூற்றிலும் (முன்னிலைப்படுத்தப்படின்) முன்னிலைப்படுத்தும்.

86. உரிமத்தின் பல்வேறு செயற்பாடுகள் நடவடிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய நிகழ்வுகள் ஆகியவற்றின் தாக்கங்கள் மீடறன், இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கான சாத்தியம் மற்றும் எதிர்வு கூறப்படக் கூடிய தன்மைகளில் வேறுபடுவதன் காரணமாக நிதிச்சாதனைகளின் ஆக்கக் கூறுகளின் வெளிக்காட்டலானது அடையப் பெற்ற நிதிச்சாதனைகளை விளங்கிக் கொள்வதிலும் எதிர்காலப் பெறுபேறுகளை எதிர்வு கூறுவதிலும் உதவியாக அமையும். உரிமமொன்று மேலதிக வரிசை உருப்படிகளை முற்றடக்க வருமானக் கூற்றிலும் தனியான வருமானக் கூற்றிலும் (முன்னிலைப்படுத்தப்படின்) உள்ளடக்குவதுடன், நிதிச்சாதனைகளின் மூலகங்களை விபரிப்பதற்கு அவசியமான இடத்து பாவிக்கப்பட்ட விபரங்கள் மற்றும் உருப்படிகளின் ஒழுங்கு திருத்தப்படும். உரிமமொன்று கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டிய காரணிகள் பொருண்மை, வருமானம், செலவினத்தின் ஆக்கக் கூறுகளின் தன்மை மற்றும் தொழிற்பாட்டினை உள்ளடக்கும். உதாரணமாக நிதி நிறுவனம் ஒன்று அந்நிறுவனத்தின் தொழிற்பாடுகளுக்கு தேவையான தகவல்களை வழங்குவதற்காக விவரணங்களை திருத்தம் செய்யலாம். பந்தி 32 இல் கூறப்பட்டுள்ள மூலப்பிரமாணங்கள் திருத்திப்படுத்தப்பட்டிருந்தாலன்றி, உரிமம் வருமான மற்றும் செலவின உருப்படிகள் எதிரீடு செய்யாது.

87. உரிமமொன்று எந்தவொரு வருமானம் அல்லது செலவினத்தையும் அசாதாரண உருப்படிகளாக முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் அல்லது குறிப்புக்களிலோ முன்னிலைப்படுத்தாது.

காலத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம்

88. உரிமமொன்று நியமத்தினால் வேறு விதமாக தேவைப்படுத்தப் பட்டிருந்தால் அன்றி, காலத்திற்கான வருமானம் மற்றும் செலவுகளின் சகல உருப்படிசகளையும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
89. உரிமமொன்று குறிப்பிட்ட உருப்படிசளை நடைமுறை காலத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு வெளியே ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான சூழ்நிலைகளை சில SLFRSs கள் குறிப்பிடும். LKAS 8 அப்படியான இரண்டு சூழ்நிலைகளை குறிப்பிடுகின்றது: அவையாவன, வழக்களை திருத்தலும் கணக்கீட்டு கொள்கைகளில் மாற்றங்களின் விளைவுகளுமாகும். ஏனைய SLFRSs, சட்டகத்தின் வருமானம் அல்லது செலவுக்கான பொருள்வரையறையினை திருப்தி செய்யும் பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் ஆக்கக் கூறுகளை இலாபம் அல்லது நட்டத்திலிருந்து நீக்கப்படுதலினை தேவைப்படுத்தும் அல்லது அனுமதிக்கும் (பந்தி 7 இனைப் பார்க்கவும்).

காலத்திற்கான பிற முற்றடக்க வருமானம்

90. உரிமமொன்று மீள்வகைப்படுத்தல் சீராக்கல்கள் உள்ளடங்கலாக, பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் ஒவ்வொரு ஆக்கக்கூறுகள் தொடர்பிலான வருமான வரியின் தொகையினை, முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் அல்லது குறிப்புகளில் வெளிப்படுத்தும்.
91. உரிமமொன்று பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் ஆக்கக் கூறுகளை ஒன்றில்
- தொடர்புடைய வரிவிளைவுகளின் நிகரப்பெறுமதியில் அல்லது
 - அந்த ஆக்கக்கூறுகள் தொடர்பிலான வருமானவரியின் கூட்டுத்தொகைக்கான ஒரு தனிப்பெறுமதியுடன் தொடர்புபட்ட வரித்தாக்கங்களை காட்டுவதற்கு முன்னைய பெறுமதியில் முன்னிலைப்படுத்தலாம்.
92. உரிமமொன்று பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் ஆக்கக் கூறுகள் தொடர்பிலான மீள்வகைப்படுத்தலின் சீராக்கல்களை வெளிப்படுத்தும்.
93. பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தல் செய்யப்பட வேண்டுமா அவ்வாறாயின் எப்போது என்பதனை ஏனைய SLFRSs குறிப்பிடும். அவ்வாறான மீள்வகைப்படுத்தல்கள், இந்நியமத்தில் மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கங்கள் என குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன. மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட செம்மையாக்கம் மேற்கொள்ளப்படும் காலப்பகுதியில் அவை பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்றின் தொடர்புபட்ட ஆக்கக்கூறுடன் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படும். உதாரணமாக, விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெற்ற நிதிச் சொத்துக்களின் விற்பனையினால் தேறிய இலாபம் நடைமுறைக்காலப் பகுதியின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படும். இத்தொகை, நடப்பு அல்லது முன்னைய காலங்களில் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் தேறாத இலாபமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கக் கூடும். முற்றடக்க வருமானத்தில் இருமுறை உட்படுத்தப்படுவதனை தவிர்ப்பதற்காக, தேறிய இலாபம் இலாப நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தப்படும் காலத்தில் அந்தத் தேறாத இலாபங்கள் பிற முற்றடக்க வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும்.
94. உரிமமொன்று மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கங்களை முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் அல்லது குறிப்புக்களில் முன்னிலைப்படுத்தலாம். உரிமமொன்று மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கங்களை குறிப்புக்களில் முன்னிலைப்படுத்துகின்ற போது ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் ஆக்கக் கூறுகளை தொடர்புபட்ட மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கங்களுக்குப் பின்னர் முன்னிலைப்படுத்தும்.
95. மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கங்கள் உதாரணமாக, அந்நிய தொழிற்பாட்டை விற்பனை செய்யும்போதோ (LKAS 21 ஐ பார்க்கவும்), விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யும்போதோ அல்லது தளம்பற் காப்பு எதிர்வு கூறல் நடவடிக்கை இலாபம் அல்லது நட்டத்தைப் பாதிக்கும் போதோ (LKAS 39 பந்தி 100 இல் தொடர்புபட்ட காசுப்பாய்வு தளம்பற் காப்பை பார்க்கவும்) ஏற்படும்.
96. மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கங்கள், LKAS 16 அல்லது LKAS 38 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மீள்மதிப்பீட்டு மிகையில் மாற்றங்கள் தொடர்பிலோ அல்லது LKAS 19 இன் பந்தி 93A க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்களில் உள்ள ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள் தொடர்பிலோ எழமாட்டாது. இந்த ஆக்கக் கூறுகள் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் அவை தொடரும் காலங்களுக்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள்மதிப்பிடல் செய்யப்படமாட்டாது. மீள்மதிப்பீட்டு மிகையில் மாற்றங்கள், சொத்து பாவிக்கப்படும்போதோ அல்லது ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படும்போதோ (LKAS 16 ஐயும் LKAS 38 ஐயும் பார்க்கவும்) தொடரும் காலங்களில் கைக்கொள் வருமானத்திற்கு மாற்றப்படலாம். ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இலாபங்களும் நட்டங்களும் அவை பிற முற்றடக்க வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் காலத்தில் (LKAS 19 ஐப் பார்க்கவும்) கைக்கொள் வருவாயில் அறிக்கையிடப்படும்.

97. வருமான மற்றும் செலவின உருப்படிகள் பொருண்மையான இடத்து உரிமம் அவற்றின் தன்மை மற்றும் தொகைகளை வேறாக வெளிக்காட்டப்படும்.

98. வருமான மற்றும் செலவின உருப்படிகள் வேறான வெளிக்காட்டல்களுக்கு வழி அமைக்கும் சந்தர்ப்பங்கள் கீழ்வருனவற்றினை உள்ளடக்கும்.

a) தொக்குகளை அவற்றின் நகர தேறுமானப் பெறுமதிக்கு பதிவழித்தல் அல்லது ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களை மீள்பெறுத்தகு தொகைக்குப் பதிவழித்தல் மற்றும் அவ்வாறான பதிவழிப்புகளின் எதிர்ப்பதிவுகள்;

b) உரிமமொன்றின் செயற்பாடுகள் மீளக்கட்டமைக்கப்படல் மற்றும் மீள்கட்டமைப்புக் கிரயங்களுக்கான ஏற்பாடுகளில் ஏதாவது எதிர்ப்பதிவுகள்;

c) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிகளின் விற்பனை;

d) முதலீடுகளின் விற்பனை;

e) முடிவுக்கு வரும் தொழிற்பாடுகள்;

f) சட்ட வழக்குகளின் தீர்ப்பனவுகள்;

g) ஏற்பாடுகளின் ஏனைய எதிர்ப்பதிவுகள்.

99. உரிமமொன்று, செவினங்களின் தன்மை அல்லது உரிமத்தினுள் அவற்றின் தொழிற்பாடு ஆகியவற்றில் எது நம்பகரமானதும் மிகவும் தொடர்புபட்டதுமான தகவல்களை வழங்குகின்றனவோ அதன் அடிப்படையில் அமைந்த வகைப்படுத்தலினை உபயோகித்து இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள செலவினங்களின் பகுப்பொன்றினை முன்னிலைப்படுத்துதும்.

100. உரிமங்கள் பந்தி 99 இல் தரப்பட்டுள்ள பகுப்பினை முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் அல்லது தனியான வருமானக் கூற்றில் (முன்னிலைப்படுத்தப்படின்) முன்னிலைப்படுத்த ஊக்குவிக்கின்றன .

101. செலவினங்கள் அவற்றின் மீடறன், இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கான சாத்தியக் கூறு மற்றும் எதிர்வு கூற்தன்மை ஆகியவை தொடர்பாக வேறுபடக் கூடியதான நிதிச் சாதனை ஆக்கக் கூறுகளை கோடிட்டுக்காட்டும் வகையில் உபவகுப்பாக்கம் செய்யப்படும். இப்பகுப்பு இரண்டு வடிவங்களில் ஒன்றாக அமையும்.

102. முதலாவது பகுப்பு வடிவம் செலவினத்தின் இயல்பு முறையாகும். உரிமமொன்று செலவுகளை அவற்றின் தன்மைகளின் அடிப்படையில் சேர்த்து இலாபம் மற்றும் நட்டத்தில் காட்டுவதுடன் (உதாரணமாக தேய்மானம், பொருட்களின் கொள்வனவு, பொருட்காவுகைக் கிரயம், ஊழியர் பயன்கள் மற்றும் விளம்பரக் கிரயம்) அவை உரிமத்திற்கு உட்பட்ட வேறுபட்ட தொழிற்பாடுகளுக்கு இடையில் மீள் ஒதுக்கம் செய்யப்படமாட்டா. தொழிற்பாட்டு வகைப்படுத்தல்களுக்கு செலவுகளை ஒதுக்க வேண்டியது அவசியமற்றது ஆகையினால் இந்த முறை பிரயோகிப்பதற்கு இலகுவானதாகும். செலவின தன்மை முறையினை உபயோகிக்கும் வகைப்படுத்தலுக்கான உதாரணம் கீழ்வருமாறு.

வருமானம் X

ஏனைய வருமானம் X

முற்றுப் பெற்ற பொருட்களினதும் புத்துருவாகும்
வேலைகளினதும் தொகுக்களில் மாற்றங்கள்

உபயோகிக்கப்பட்ட மூலப்பொருட்கள் மற்றும்
நுகர்வுப் பொருட்கள் X

ஊழியர் பயன் கிரயங்கள் X

தேய்மான மற்றும் காலத்தேயமான செலவுகள்	X
ஏனைய செலவுகள்	X
மொத்தச் செலவுகள்	(X)
வரிக்கு முன் இலாபம்	<u>X</u>

103. பகுப்பின் இரண்டாவது வடிவம் செலவுகளின் தொழிற்பாடு அல்லது விற்பனை கிரய முறையாக அமைவதுடன் இந்த முறை செலவுகளை விற்பனைக் கிரயத்தின் பகுதியாக அவற்றின் தொழிற்பாட்டுக்கு அமைவாக வகைப்படுத்துகின்றது. உதாரணமாக விநியோகக் கிரயங்கள் அல்லது நிருவாகச் செலவுகளிலிருந்து வேறாக வெளிக்காட்டும். இந்த முறையானது தன்மை அடிப்படையில் செலவுகளை வகைப்படுத்துவதிலும் பார்க்க மிகவும் தொடர்புடைய தகவல்களை பாவனையாளர்களுக்கு வழங்கக் கூடியதாக இருக்கின்ற போதிலும், கிரயங்களை தொழிற்பாடுகளுக்கு ஒதுக்குதல் ஒழுங்கு முறையற்ற ஒதுக்கீட்டினைத் தேவைப்படுத்துவதுடன் இது கணிசமான சுயதீர்ப்பினைத் தேவைப்படுத்தும். செலவின் தொழிற்பாட்டு அடிப்படையினை உபயோகித்து வகைப்படுத்தலுக்கான உதாரணமொன்று கீழேதரப்பட்டுள்ளது.

வருமானம்	X
விற்பனைக் கிரயம்	(X)
மொத்த இலாபம்	X
ஏனைய வருமானம்	X
விநியோகக் கிரயங்கள்	(X)
நிருவாகச் செலவுகள்	(X)
ஏனைய செலவுகள்	(X)
இலாபம்	<u>X</u>

104. தொழிற்பாடுகளின் அடிப்படையில் செலவுகளை வகைப்படுத்தும் உரிமங்கள் தேய்மானம் மற்றும் காலத் தேய்மான செலவுகள் மற்றும் ஊழியர் பயனளிப்புச் செலவுகள் உள்ளடங்கலாக செலவுகளின் இயல்பு பற்றிய மேலதிக தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

105. செலவுகளின் தொழிற்பாட்டு முறை மற்றும் செலவுகளின் தன்மை முறை ஆகியவற்றிற்கு இடையேயான தேர்வு, வரலாற்று மற்றும் கைத்தொழிற் காரணிகள் மற்றும் உரிமத்தின் தன்மை ஆகியவற்றில் தங்கியுள்ளது. இந்த இரு முறைகளும் உரிமத்தின் விற்பனை அல்லது உற்பத்தி மட்டங்களுடன் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ வேறுபடும் அந்தக் கிரயங்களின் காட்டியினை வழங்குகின்றன. ஒவ்வொரு முன்னிலைப்படுத்தல் முறையும் வெவ்வேறு வகையினைச் சார்ந்த உரிமங்களுக்கு வேறுபட்ட முறையில் ஏற்புடையவையாக இருப்பதன் காரணமாக முகாமை மிகவும் தொடர்புடையதும் நம்பகமானதுமான முன்னிலைப்படுத்தலினை தேர்வுசெய்ய வேண்டுமென இந்த நியமம் கேட்டுக்கொள்கின்றது. இருந்த போதிலும் செலவுகளின் தன்மை அடிப்படையிலான தகவல்கள் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளை எதிர்வு கூறுதலில் பயன்மிக்கவை ஆதலினால் செலவுகளின் தொழிற்பாட்டு அடிப்படையிலான வகைப்படுத்தல் உபயோகிக்கப்படும் பொழுது மேலதிக வெளிக்காட்டல்கள் தேவைப்படும். பந்தி 104ல் 'ஊழியர் பயன்கள்' எனும் பதம் LKAS 19ல் உள்ளபடி அதே அர்த்தத்தை கொண்டுள்ளது.

உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று

106. உரிமமொன்று உரிமையாண்மை மாற்றம் பற்றிய கூற்று ஒன்றினை அந்தக் கூற்றின் கீழ்வருவனவற்றினைக் காட்டி முன்னிலைப்படுத்தும்.

- முதலிலை உரிமையாண்மை கொள்ளுநருக்கும் கட்டுப்பாடு அற்றோர் பாத்தியதைக்கும் சேர வேண்டிய மொத்த தொகைகளை வெவ்வேறாகக் காட்டும் வகையில், மொத்த முற்றடக்க வருமானம்;
- உரிமையாண்மையின் ஒவ்வொரு ஆக்கக் கூற்றிலும் LKAS 8 இன் பிரகாரம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பின்னோக்கிய காலத்திலிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிப்பதனால் ஏற்படும் விளைவுகள் அல்லது பின்னோக்கிய காலத்திலிருந்து/திருத்தப்பட்ட கூற்றமைத்தல்;

a) நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பின் அடிப்படை பற்றிய தகவல்களையும் மற்றும் 117-124 வரையான பந்திகளின் படி உபயோகிக்கப்பட்ட குறித்திரைக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் (முன்னிலைப்படுத்தும்).

- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளித்தாட்டல்கள்

117. உரிமமொன்று பொருண்மையான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தொகுப்பில் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:
- a) நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் உபயோகிக்கப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படை (அடிப்படைகள்), மற்றும்
- b) நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக் கொள்வதுடன் தொடர்புபட்ட, உபயோகிக்கப்பட்ட ஏனைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்.
118. உரிமமொன்று எந்த அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டனவோ அவை அவற்றின் பகுப்பினை கணிசமான அளவில் பாதிப்பதன் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் உபயோகிக்கப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படை அல்லது அடிப்படைகளை (உதாரணமாக வரலாற்றுக் கிரயம், நடைமுறை கிரயம், நிகரதேறுகைப் பெறுமதி, சீர்மதிப்பு அல்லது மீறப்பெறதகு தொகை) பயன்படுத்துவதற்கு அறிவித்தல் முக்கியமானதாகின்றது. நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகள் பாவிக்கப்படும் போது, உதாரணமாக, சொத்துக்களின் குறிப்பிட்ட வகுப்புக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படும் போது ஒவ்வொரு அளவீட்டு அடிப்படையும் பிரயோகிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் வகைகளை காட்டுதல் போதுமானதாகும்.

கொண்டிருந்த போதிலும் ஏன் அந்த உரிமத்தின் சொத்துரிமை நாட்டம் கட்டுப்பாடாக அமையவில்லை என்பதற்கான காரணங்களை அந்த உரிமம் வெளிக்காட்ட வேண்டுமென LKAS 27 கேட்டுக் கொள்கின்றது. ஆதனத்தின் வகைப்படுத்தல் கடினமான போது முதலீட்டு ஆதனத்தினை உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனத்திலிருந்தும் வியாபாரத்தின் வழமையான நடவடிக்கையின் ஓர் அங்கமாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் ஆதனங்களிலிருந்தும் வேறுபடுத்துவதற்காக விருத்தி செய்யப்பட்ட தேர்வு பிரமாணங்களை உரிமம் வெளிக்காட்ட வேண்டுமென LKAS 40 முதலீட்டு ஆதனம் கேட்டுக் கொள்கின்றது.

நிச்சயமற்ற தன்மை மதிப்பீட்டின் மூலங்கள்

125. உரிமமொன்று, எதிர்காலத்தினைப்பற்றி அது மேற்கொண்ட எடுகோள்களைப் பற்றிய தகவல்களையும், அடுத்த நிதியாண்டிற்குள் சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளுக்கு பொருண்மையான சீராக்கங்களை விளைவிக்கக் கூடியதான, கணிசமான இடரினைக் கொண்ட அறிக்கையிடற் கால இறுதியில் உள்ள நிச்சயமற்ற தன்மை மதிப்பீட்டின் ஏனைய பிரதான மூலங்களையும் அதன் குறிப்புக்களில் வெளிக்காட்டும். அந்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் தொடர்பான குறிப்புக்கள் கீழ்வரும் விபரங்களை உள்ளடக்கும்:

- அவற்றின் தன்மை, மற்றும்
- அறிக்கையிடற்கால இறுதியில் அவற்றின் முன்கொணரற் தொகை.

126. சில சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் முன் கொண்டு செல்கைத் தொகைகளைத் தீர்மானித்தல், அறிக்கையிடற் கால இறுதியில் அந்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் மீதான நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களின் மதிப்பீட்டினைத் தேவைப்படுத்தும். உதாரணமாக கூறப்பட்டுள்ள சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் அளவீட்டில் உபயோகிக்கப்பட்ட சந்தை விலைகளின் அண்மைக்கால அவதானிப்புக்கள் கிடைக்கப்பெறாத பொழுது ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் வகைகளின் மீளப்பெறுதகு தொகை, தொக்குகளின் தொழில்நுட்ப வழக்கிழப்பின் விளைவுகள், நடைபெற்று வரும் வழிக்காட்டலின் எதிர்கால பெறுபெற்றிற்கு அமைவான ஏற்பாடுகள் மற்றும் ஓய்வூதியக் கட்டுப்பாடுகள் போன்ற நீண்டகால ஊழியர் பயன்பாட்டுப் பரிப்புக்கள் ஆகியவற்றினை அளவிடுவதற்கு எதிர்காலம் சார்ந்த மதிப்பீடுகள் அவசியமாகின்றன. இந்த மதிப்பீடுகள் காசுப்பாய்வுகள் அல்லது உபயோகிக்கப்பட்ட கழிவீட்டு விகிதங்களுக்கான இடர்சார்ந்த சீராக்கங்கள், சம்பளங்களில் எதிர்கால மாற்றங்கள், மற்றும் ஏனைய கிரயங்களைப் பாதிக்கும் விலைகளில் ஏற்படும் எதிர்கால மாற்றங்கள் போன்ற விடயங்கள் பற்றிய எடுகோள்களை தொடர்புபடுத்தும்.

127. பந்தி 125 க்கு அமைவாக வெளிக்காட்டப்படும் முக்கிய எடுக்கோள்கள் மற்றும் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மைகளின் ஏனைய பிரதான மூலங்கள் முகாமையின் மிகவும் கடினமானதும் அதிக சுயதீர்மான அடிப்படையில் அமைத்ததும் சிக்கலான தீர்ப்புக்களை தேவைப்படுத்துவதுமான மதிப்பிடற் தேவைகளுடன் தொடர்புபட்டதாகும். நிச்சயமற்ற தன்மையின் சாத்தியமான எதிர்கால தீர்வுகளைப் பாதிக்கும் மாறிகளினதும் எடுகோள்களினதும் எண்ணிக்கை அதிகரிக்கும் போது அந்த சுயதீர்ப்புக்கள் அதிக சுயாதீனமான அடிப்படையில் அமைந்ததாகவும் சிக்கலானதாகவும் மாறுவதுடன் சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளுக்கு தொடர் விளைவுப் பொருண்மையான சீராக்கங்களுக்கான சாத்தியக்கூறு வழமையாக அதன்படியே அதிகரிக்கும்.

128. அறிக்கையிடற் கால இறுதியில் அண்மையில் அவதானிக்கப்பட்ட சந்தை விலைகளின் அடிப்படையிலான சீர்மதிப்புக்களில் சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகள் அளவிடப்படுமேயாகில், அடுத்த நிதியாண்டுக்கு முன்னதாக அந்த முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகள் பொருண்மையான மாற்றத்திற்கு உள்ளாவதற்கான கணிசமான இடர் இருந்த போதிலும் அவற்றிற்கு பந்தி 125 இல் கூறப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படாது. (அடுத்த நிதியாண்டிற்கு உள்ளாக அவற்றின் சீர் மதிப்புக்கள் பொருண்மையான அளவில் மாறுகின்ற போதிலும் அவ்வாறான மாற்றங்கள் அறிக்கையிடற் கால இறுதியிலிருந்த எடுகோள்களிலிருந்தோ அல்லது மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் ஏனைய மூலங்களிலிருந்தோ ஏற்படமாட்டாது).

129. உரிமமொன்று பந்தி 125 இல் கூறப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்கள், நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்போர் எதிர்காலம் பற்றியும் மற்றும் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் ஏனைய பிரதான மூலங்கள் பற்றியும் முகாமை மேற்கொள்ளும் சுயதீர்ப்புக்களை விளங்கிக் கொள்வதற்கு உதவும் வகையில் முன்வைக்கப்படும். வழங்கப்படும் தகவல்களின் இயல்பு மற்றும் பரிமாணம் எடுகோளின் இயல்பு மற்றும் ஏனைய சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்ப மாறுபடும். மேற்கொள்ளப்படும் வெளிக்காட்டல்களின் வகைகளுக்கான உதாரணங்கள் கீழ்வருமாறு:

- எடுகோளின் தன்மை அல்லது ஏனைய மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை;
- கணிப்பீட்டிற்கு அடிப்படையாக அமைந்த செயன்முறைகள், எடுகோள்கள் மற்றும் மதிப்பீடுகளுக்கு முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளின் பதிர்தாக்கதிறன், அந்த பதிர்தாக்கற் திறனுக்கான காரணங்கள் உள்ளடங்கலாக;
- பாதிப்பிற்கு உள்ளாகும் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களினது முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகள் தொடர்பாக நிச்சமற்ற தன்மையொன்றின் எதிர்பார்க்கப்படும் தீர்மானம் மற்றும் அடுத்த நிதியாண்டினுள் எதிர்பார்க்கப்படும் நியாயபர்வமாக சாத்தியமான பெபேறுகளின் வீச்சம்;

e) வெளிவாரியாக விதிக்கப்பட்ட மூலதன தேவைப்பாடுகள் அவற்றுடன் இணக்கமில்லாதிருப்பின் அவற்றினால் ஏற்படும் பின்விளைவுகள்

முக்கிய முகாமைப் பணியாளர்கட்கு வழங்கப்பட்ட தகவலை அடிப்படையாக வைத்து உரிமம் இந்த வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ளும்.

136. உரிமமொன்று வேறுபட்ட எண்ணிக்கையான மூலதன தேவைப்பாடுகளுக்கு ஏற்பவும், மூலதனத்தை பல வழிகளில் முகாமைப்படுத்தலாம். ஊதாரணமாக, கம்பனிகளின் குழுமமொன்று காப்புறுதிசெயற்பாடுகள் மற்றும் வங்கிசெயற்பாடுகளை மேற்கொள்ளும் உரிமங்களை உட்படுத்துவதுடன், அந்த உரிமங்கள் வேறுபட்ட சட்ட நியாயாதிக்கங்களின் கீழ் தொழிற்படக்கடும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில், மூலதன தேவைப்பாடுகளின் மொத்த வெளிக்காட்டலும் மூலதனம் எவ்வாறு முகாமை செய்யப்படுகின்றது என்பதும் பயனள்ள தகவல்களை வழங்காதபோதோ அல்லது உரிமத்தின் மூலதன வளம் ஒன்று பற்றிய நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போரின் தெளிவினை திரிப்படுத்தும் போதோ, உரிமம் அது முகங்கொடுக்கும் ஒவ்வொரு மூலதன தேவைப்பாட்டிற்கும் வெவ்வேறான தகவல்களை வழங்கும்.

உரிமையாண்மையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்கத்தகு நிதிச் சாதனங்கள்.

136A உரிமமொன்று உரிமையாண்மை சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்றல் உரிமைக்குரிய நிதிச் சாதனங்களுக்காக கீழ்வருவனவற்றினை (வேறு ஓரிடத்திலும் வெளிக்காட்டாத பட்சத்தில்) வெளிக்காட்டும்:

- உரிமையாண்மையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட பெறுமானம் பற்றிய கணிய ரீதியான தரவுகளின் தொகுப்பு;
- நிதிச்சாதனங்களை வைத்திருப்போரினால் தேவைப்படுத்தும்போது சாதனங்களை மீள்கொள்வனவு செய்வதற்கு அல்லது மீட்பதற்கான அதன் கடப்பாட்டினை முகாமைப்படுத்துவதற்காக அதன் நோக்கங்கள் கொள்கைகள் மற்றும் செயன்முறைகள், முன்னைய காலத்திலிருந்து மாறுபடின் அவை உள்ளடங்கலாக;
- அந்த வகுப்பினைச் சார்ந்த நிதிச் சாதனங்களின் மீட்பு அல்லது மீள் கொள்வனவின் போது எதிர்பார்க்கப்படும் காச வெளிப்பாட்கள்;
- மீட்பு அல்லது மீள் கொள்வனவின் போது எதிர்பார்க்கப்படும் காச வெளிப்பாட்கள் எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டன என்பது பற்றிய தகவல்கள்.

ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள்

137. உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை குறிப்புக்களில் வெளிக்காட்டும்.

- நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்குவதற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட முன்னர் முன்மொழியப்பட்ட அல்லது பிரகடனப்படுத்தப்பட்ட ஆனால் காலத்தின் போது உரிமையாண்மைக் கொள்ளுநருக்கான பகிர்வுகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பங்கிலாபத் தொகையும் அது தொடர்பான பங்கொன்றிற்கான தொகையும்; அத்துடன்
- ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத திரள் முன்னுரிமைப் பங்கிலாபங்கள் ஏதுமிருப்பின் அந்தத் தொகை.

138. கீழ்வருவன நிதிக்கூற்றுக்களுடன் பிரசுரிக்கப்பட்ட தகவல்களில் எங்காவது வெளிக்காட்டப்பட்டிராது இருப்பின் உரிமம் அவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

- உரிமத்தின் அமைவு மாகணமும் சட்டவடிவும், அது கூட்டிணைக்கப்பட்ட நாளும் பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலக முகவரியும் (அல்லது அது பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகத்திலிருந்து வேறுபட்டதாயின் வியாபாரம் செய்யப்படும் பிரதான இடம்);
- உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டின் தன்மை பற்றிய விபரமும் அதன் பிரதான செயற்பாடுகளும்;
- குழுமத்தின் இறுதியான தாய் உரிமமும் அந்த உரிமத்தின் பெயரும்;
- ஆயுள் வரையறை செய்யப்பட்ட உரிமமாயின் அதனுடைய ஆயுளின் நீட்சி பற்றிய தகவல்.

அமலுக்கு வரும் திகதி

139. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியிலோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்குப் பிரயோகிக்கும். இக்காலத்திற்கு முந்திய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னதாகவோ ஆரம்பிக்கும் காலமொன்றிற்குப் பிரயோகிக்குமேயாகில் உரிமம் அந்த உண்மையினை வெளிக்காட்டும்.

139A. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

139B. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

139C. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 2

தொக்குகள்

நோக்கம்	1
நோக்கெல்லை	2 - 5
வரைவிலக்கணங்கள்	6 - 8
தொக்குகளின் அளவீடு	9 - 33
தொக்குகளின் கிரயம்	10 - 22
கொள்வனவுக் கிரயங்கள்	11
உருமாற்றக் கிரயங்கள்	12 - 14
ஏனைய கிரயங்கள்	15 - 18
சேவை வழங்குனரின் தொக்குகளின் கிரயம்	19
உயிரியற் சொத்துக்களிலிருந்து உற்பத்தி	
செய்யப்பட்ட விவசாய உற்பத்திகளின் கிரயம்	20
கிரயங்களை அளவிடுதல் நுட்பங்கள்	21 - 22
கிரய சூத்திரங்கள்	23 - 27
நிகர தேறுகைப் பெறுமதி	28 - 33
செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்தல்	34 - 35
வெளிக்காட்டல்கள்	36 - 39
அமுலுக்கு வரும் திகதி	40

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 2

தொக்குகள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 2 : தொக்குகள், பந்திகள் 1 - 40 இல் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளன. LKAS 2 ஆனது அதன் நோக்கம், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிச்சுற்றாக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாத இடத்து, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வுசெய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படை ஒன்றினை LKAS 8: கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

- இந்த நியமத்தின் நோக்கம் தொக்குகளின் கணக்கீட்டுக் கையாள்கையினை நிர்ணயித்தல் ஆகும். தொக்குகளுக்கான கணக்கீட்டில் முதன்மையாக விடை காணப்படவேண்டிய விடயம் தொடர்புபட்ட வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் வரையில் சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்து முன் கொணரப்படவேண்டிய கிரயத்தினை தீர்மானித்தலாகும். இந்த நியமம் நிகர தேறுகைப் பெறுமதியின் எந்தவொரு பதிவழிப்பும் அடங்கலாக கிரயத்தினைத் தீர்மானிப்பதற்கும் பின்னர் அதனை செலவாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்குமான வழிகாட்டலினை தருகின்றது. அத்துடன் தொக்குகளுக்கு கிரயங்களை ஒதுக்குவதற்கான கிரய சூத்திரங்களுக்கான வழிகாட்டலினையும் தருகின்றது.

நோக்கெல்லை

- இந்த நியமம் கீழ்வருவன தவிர்ந்த சகல தொக்குகளுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும்:
 - நேரடியாக தொடர்புபட்ட சேவை ஒப்பந்தங்கள் உள்ளடங்கலாக நிருமான ஒப்பந்தங்களின் கீழ் ஏற்படும் புத்துருவாகும் வேலைகள் (LKAS 11 - நிருமான ஒப்பந்தங்களைப் பார்க்கவும்);
 - நிதிச் சாதனங்கள் (LKAS 32 - நிதிச்சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்துதல் மற்றும் LKAS 39 - நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் எனும் நியமங்களைப் பார்க்கவும்); மற்றும்

3. கீழ்வருவோரினால் வைத்திருக்கப்படும் தொக்குகளின் அளவீட்டுக்கு இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது:

(b) தமது தொக்குகளை சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடும் பண்டத் தரகு-வியாபாரிகள். அவ்வாறான தொக்குகள் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடப்படும்போது, சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தை கழிக்க வரும் தொகையில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் அந்த மாற்றங்கள் ஏற்படும் காலத்திலேயே இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

5. தரகர்-வியாபாரிகள் எனப்படுவோர் பிறநுக்காக பண்டங்களை வாங்குவோர் அல்லது விற்பனை செய்வோர் அல்லது தமது சொந்தக் கணக்கில் வாங்கி விற்போர் ஆவர். பந்தி 3 (b) வில் குறிப்பிடப்பட்ட தொக்குகள் கிட்டிய எதிர்காலத்தில் விற்பனை செய்து விலைத் தளம்பல்களிலிருந்து அல்லது தரகர்-வியாபாரிகளின் இலாப எல்லையிலிருந்து இலாபத்தினை பெறும் நோக்கில் முக்கியமாக கொள்வனவு செய்யப்படுபவையாகும். இந்தத் தொக்குகள் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் விற்பனை செய்யப்படும்போது அவை இந்த நியமத்தின் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளிலிருந்து மாத்திரம் விலக்கப்படும்.

6. கீழ்வரும் பதங்கள் குறிப்பிடப்பட்ட கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த நியமத்தில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:

(a) வியாபாரத்தின் வழமையான செயற்பாடாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவை;

(b) அவ்வாறான விற்பனைக்கான உற்பத்திச் செயன்முறையில் உள்ளவை; அல்லது

(c) உற்பத்திச் செயன்முறையில் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதில் நுகரப்படவுள்ள பொருட்கள் அல்லது வழங்கல்களாக உள்ளவை.

நிகர தேற்கைப் பெறுமதி ஆனது வியாபாரத்தின் வழமையான செயற்பாடுகளின் போது மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை விலையிலிருந்து மதிப்பிடப்பட்ட பூர்த்திசெய்தல் கிரயங்கள் மற்றும் மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை செய்வதற்கு அவசியமான கிரயங்களை கழிக்க வரும் தொகையாகும்.

சீர்தமிழ்பு எனப்படுவது, அறிவும் விருப்பும் கொண்ட இரு தரப்பினரிடையே உறவு முறை சாராத நடவடிக்கை ஒன்றின் மூலம் சொத்தொன்று பரிமாறப்படும் அல்லது பறிப்பொன்று தீர்க்கப்படும் தொகையாகும்.

7. நிகர தேறுகைப் பெறுமதியானது உரிமமொன்று வழமையான வியாபார செயற்பாட்டின்போது தொக்கின் விற்பனையிலிருந்து தேறுமென எதிர்பார்க்கும் நிகரத் தொகையினை குறிப்பிடுகின்றது. சீர்மதிப்பானது அதே தொக்குகள் சந்தையில் அறிவும் விரும்பும் கொண்ட வாங்குனர் மற்றும் விற்பனையாளர்களுக்கு இடையே பரிமாறப்பட்டக்கூடிய தொகையினை பிரதிபலிக்கின்றது. முன்னையது உரிமம் தொடர்புபட்ட பெறுமதியாகும். பின்னையது அப்படி அல்ல. தொக்குக்கான நிகர தேறுகைப்பெறுமதி சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகைக்கு சமமானதாக இருக்க வேண்டியதில்லை.

8. தொக்குகள், உதாரணமாக சில்லறை வியாபாரியினால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு மீள் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் வணிகப் பொருட்கள் அல்லது மீள்விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் காணி மற்றும் ஏனைய ஆதனங்கள் உள்ளடங்கலாக கொள்வனவு செய்யப்பட்டு மீள்விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் பொருட்களை உள்ளடக்குகின்றன. அத்துடன், தொக்குகள் உரிமத்தியால் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட முடிவுப் பொருட்கள் அல்லது உற்பத்தி செய்யப்பட்டுவருகின்ற புத்துருவாகும் வேலைகள் ஆகியவற்றினையும் உற்பத்திச் செயன்முறையில் உபயோகிப்பதற்காக வைத்திருக்கப்படும் பொருட்கள் மற்றும் வழங்கல்களையும் உள்ளடக்கும். சேவை வழங்குனர் ஒருவரைப் பொறுத்தமட்டில் தொக்குகள் பந்தி 19 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு, தொடர்புபட்ட வருமானத்தை இன்னும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத, சேவைக் கிரயங்களை உள்ளடக்கும். (LKAS 18 வருமானம் எனும் நியமத்தினை பார்க்கவும்).

தொக்குகளின் அளவீடு

9. தொக்குகள் அதன் கிரயம் மற்றும் நிகர தேறுகைப் பெறுமதி இரண்டிலும் குறைந்த தொகையில் அளவிடப்படும்.

தொக்குகளின் கிரயம்

10. தொக்குகளின் கிரயம் சகல கொள்வனவுக் கிரயங்கள், உருமாற்றக் கிரயங்கள் மற்றும் தொக்குகளை தற்போதைய அமைவிடத்திற்கும் நிலைக்கும் கொண்டு வருவது தொடர்பில் உட்பட்ட ஏனைய கிரயங்களையும் கொண்டிருக்கும்.

கொள்வனவுக் கிரயம்

11. தொக்குகளின் கொள்வனவுக் கிரயங்கள் கொள்வனவு விலை, இறக்குமதித் தீர்வைகள் மற்றும் பிற வரிகள் (உரிமத்தினால் வரி அறவிடும் அதிகார அமைப்பிலிருந்து பின்னர் மீளப்பெறக்கூடியவை நீக்கலாக), மற்றும் முடிவுப் பொருட்களை, மூலப் பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதிலும் மற்றும் சேவைகளை பெற்றுக் கொள்வதிலும் நேரடியாகத் தொடர்புபடும், பொருட்காவுகை, கையாள்கை மற்றும் ஏனைய கிரயங்களைக் கொண்டிருக்கும். கொள்வனவுக் கிரயங்களைத் தீர்மானித்தலில் வியாபாரக் கழிவுகள், தள்ளுபடிகள் மற்றும் பிற அவற்றினை ஒத்த உருப்படிகள் கழிக்கப்படும்.

உருமாற்றக் கிரயங்கள்

12. தொக்குகளின் உருமாற்றக் கிரயங்கள் நேர்கூலிபோன்ற உற்பத்தி அலகுகளுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்ட கிரயங்களை உள்ளடக்கும். அவை மூலப் பொருட்களை முற்றுப்பெற்ற பொருட்களாக மாற்றுவதில் ஏற்படும் நிலையான மற்றும் மாறி உற்பத்தி மேந்தலைகளின் ஒரு முறைமையான ஒதுக்கீட்டினையும் உள்ளடக்கும். நிலையான உற்பத்தி மேந்தலையாவது தேய்மானம், தொழிற்சாலைக் கட்டட மற்றும் உபகரண பராமரிப்பு, தொழிற்சாலை முகாமை மற்றும் நிருவாக கிரயங்கள் போன்ற உற்பத்தி அளவு மாறுகின்ற போதும் ஒப்பீட்டளவில் மாறாது இருக்கும் உற்பத்தியின் நேரில் கிரயங்களாகும். மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகளாவன நேரில் பொருட்கள் மற்றும் நேரில் கூலிகள் போன்ற உற்பத்தி அளவுடன் நேரடியாக அல்லது கிட்டத்தட்ட நேரடியாக மாறுபடும் நேரில் கிரயங்களாகும்.

13. நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகளை உருமாற்றக் கிரயங்களுக்கு ஒதுக்குதல் உற்பத்திப் வசதிகளின் சாதாரண இயல்வலுவின் அடிப்படையிலாகும். சாதாரண இயல்வலு எனப்படுவது திட்டமிட்ட பராமரிப்பினால் ஏற்படும் இயல்வலு இழப்பினை கணக்கிற் கொண்டு, வழமையான சூழ்நிலைகளின் கீழ் ஒரு சில காலங்களில் அல்லது பருவகாலங்களில் அடையமுடியுமென எதிர்பார்க்கப்படும் சராசரி உற்பத்தி ஆகும். உண்மையான உற்பத்தி மட்டம் சாதாரண இயல்வலுவினை அண்மித்ததாக இருப்பின், அதனை உபயோகிக்கலாம். ஒவ்வொரு உற்பத்தி அலகிற்கும் ஒதுக்கப்படும் நிலையான மேந்தலைத் தொகை குறைந்த உற்பத்தி அல்லது பொறி இயங்காமை ஆகியவற்றின் விளைவாக அதிகரிக்கப்பட முடியாது. ஒதுக்கப்படாத மேந்தலைகள் அவை ஏற்படும் காலத்திலேயே செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அசாதாரணமாக உயர்ந்த மட்ட உற்பத்திக்காலங்களின்போது, தொக்குகள் கிரயத்திலும் பார்க்க அதிக பெறுமதியில் அளவிடப்படாது இருக்கும் வகையில் ஒவ்வொரு உற்பத்தி அலகிற்கும் ஒதுக்கப்படும் நிலையான மேந்தலையின் அளவு குறைக்கப்படும். மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள் ஒவ்வொரு உற்பத்தி அலகிற்கும் உற்பத்தி வசதிகளின் உண்மையான உபயோக அடிப்படையில் ஒதுக்கப்படும்.

14. உற்பத்திச் செயன்முறையொன்று ஒரே நேரத்தில் ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட பொருட்களை உற்பத்தி செய்யலாம். இந்த நிலை உதாரணத்திற்கு இணைந்த பொருட்களை உற்பத்தி செய்யும்போதோ அல்லது பிரதான பொருளுடன் உப பொருட்களும் உற்பத்தி செய்யப்படும் போதோ ஏற்படும். ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பொருளினதும் உருமாற்றக் கிரயங்கள் வேறாக இனங்காணப்பட முடியாதபோது அவை பகுத்தறிவான கொள்கை மற்றும் மாறாத அடிப்படையில் பொருட்களுக்கு இடையில் ஒதுக்கப்படும். இவ்வாறு ஒதுக்குதல், உதாரணமாக உற்பத்திப் பொருள் வேறாக இனங்காணப்படக்கூடியதாக இருந்தால் உற்பத்திச் செயன்முறையில் அதன் கட்டத்தில் அல்லது உற்பத்தி முற்றுப்பெறுகையில் ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பொருளினதும் சார்ந்த விற்பனைப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படலாம். அனேகமான உபபொருட்கள் இயல்பாக பொருண்மையற்றவை ஆகும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில்,

அனேகமாக அவை நிகர தேறுகைப் பெறுமதியில் அளவிடப்பட்டு அந்தப் பெறுமதி பிரதான உற்பத்திப் பொருளின் கிரயத்திலிருந்து கழிக்கப்படும். இதன் காரணமாக, பிரதான உற்பத்திப் பொருளின் முன்கொணரற் தொகை அதன் கிரயத்திலிருந்து அதிகம் வேறுபடமாட்டாது.

ஏனைய கிரயங்கள்

15. ஏனைய கிரயங்கள் அவை தொக்கினை அவற்றின் தற்போதைய அமைவிடத்திற்கும் நிலைக்கும் கொண்டு வருதலில் உட்படும் பரிமாணத்திற்கு தொக்குக் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படும். உதாரணமாக, உற்பத்தி அல்லாத மேந்தலைகள் அல்லது குறிப்பிட்ட வாடிக்கையாளருக்கு பொருட்களை வடிவமைப்பதில் ஏற்படும் கிரயங்களை தொக்குகளின் கிரயத்தில் உள்ளடக்குவது பொருத்தமானதாகும்.
16. தொக்குகளின் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படாது அவை ஏற்பட்ட காலத்திலேயே செலவுகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் கிரயங்களுக்கு உதாரணங்களாவன:
 - (a) விரயமாக்கப்பட்ட மூலப்பொருட்கள், கூலி அல்லது பிற உற்பத்திக் கிரயங்களினது அசாதாரண தொகைகள்;
 - (b) உற்பத்திச் செயன்முறையின் மேலும் உற்பத்திக் கட்டத்திற்கு முன்னர் அந்தக் கிரயம் அவசியமானதாக இருந்தாலன்றி, களஞ்சியப்படுத்தற் கிரயங்கள்;
 - (c) தொக்குகளை அவற்றின் தற்போதைய அமைவிடத்திற்கும் நிலைக்கும் கொண்டு வருதலில் பங்களிப்புச் செய்யாத நிருவாக மேந்தலைகள்;
 - (d) விற்பனைக் கிரயங்கள்.
17. தொக்குகளின் கிரயங்களில் கடன்படு கிரயங்களை உள்ளடக்குவதற்கான மட்டுப்படுத்தப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களை LKAS 23 கடன்படு கிரயங்கள் எனும் நியமம் இனங்கண்டுள்ளது.
18. உரிமமொன்று தொக்குகளை பிற்போடப்பட்ட தீர்ப்பனவு நிபந்தனைகளின் கீழ் கொள்வனவு செய்யக்கூடும். இந்த ஏற்பாடு விளைவில் நிதியளிப்பு கூறொன்றினை கொண்டிருக்கும் போது அந்தக் கூறு, உதாரணமாக வழமையான கடன் வரையீடுகளின்கீழ் கொள்வனவு விலைக்கும் செலுத்தப்படும் தொகைக்கும் இடையேயான வித்தியாசம் அந்த நிதியளிப்புக் காலமீறாக வட்டிச் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

சேவை வழங்குனர் ஒருவரின் தொக்குகளின் கிரயம்

19. சேவை வழங்குனர்கள் தொக்குகளைக் கொண்டிருக்கும் பரிமாணத்தில் அவர்கள் அவற்றினை உற்பத்திக் கிரயத்தில் அளவிடுவர். இந்தக் கிரயங்கள் அடிப்படையில், மேற்பார்வை ஆளணி மற்றும் ஒதுக்கப்படக்கூடிய மேந்தலைகள் உள்ளடங்கலாக, சேவையினை வழங்குதலில் நேரடியாக ஈடுபடும் கூலி மற்றும் ஏனைய ஆளணிக் கிரயங்களைக் கொண்டிருக்கும். விற்பனை மற்றும் பொதுவான நிருவாக ஆளணியினருடன் தொடர்புபட்ட கூலி மற்றும் ஏனைய கிரயங்கள் தொக்குக் கிரயங்களில் உள்ளடக்கப்படாது அவை ஏற்படும் காலங்களிலேயே செலவுகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். சேவை வழங்குனரின் தொக்குகளின் கிரயம் அவர்களினால் அறவிடப்படும் விலைகளில் அனேகமாக உள்ளடக்கப்படும் இலாப மட்டங்கள் அல்லது ஒதுக்கப்படமுடியாத மேந்தலைகள் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்காது.

உயிரியற் சொத்துக்களிலிருந்து அறுவடை செய்யப்படும் விவசாய உற்பத்திப் பொருட்களின் கிரயம்

20. LKAS 41 விவசாயம் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக உரிமமொன்று அதன் உயிரியற் சொத்துக்களிலிருந்து அறுவடை செய்துள்ள விவசாய உற்பத்திப் பொருட்களைக் கொண்டுள்ள சொத்துக்களை ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது அறுவடைத் தறுவாயில் அவற்றின் சீர்திப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடும். இந்த நியமத்தின் பிரயோகத்திற்காக அந்தத் திகதியில் தொக்குகளின் கிரயம் அதுவாகும்.

28. தொக்குகள் பாதிப்படைந்திருந்தாலோ, அவை முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ வழக்கிழந்திருந்தாலோ அல்லது அவற்றின் விற்பனை விலை சரிவடைந்திருந்தாலோ அவற்றின் கிரயம் மீளப்பெறப்பட முடியாது போகலாம். அத்துடன், மதிப்பிடப்பட்ட பூரணப் படுத்தற் கிரயம் அல்லது விற்பனையினை மேற்கொள்வதற்கு உட்படவேண்டிய மதிப்பிடப்பட்ட கிரயம் அதிகரித்து இருந்தாலும்

சொத்தின் கிரயம் மீளப்பெறப்பட முடியாது போகலாம். சொத்துக்கள் அவற்றின் விற்பனை அல்லது உபயோகத்தினால் தேறப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் தொகைகளுக்கு மிகையான தொகைகளில் முன்கொணரப்படக் கூடாது எனும் கொள்கைக்கு அமைய தொக்குகளை அவற்றின் கிரயத்திற்குக் கீழாக நிகர தேறுகைப் பெறுமதிக்கு பதிவழித்தல் நடைமுறையில் உள்ளது.

29. தொக்குகள் வழக்கமாக ஒவ்வொரு உருப்படியாக நிகர தேறுகைப் பெறுமதிக்கு பதிவழிக்கப்படும். எவ்வாறாயினும், சில சூழ்நிலைகளில், ஒத்த அல்லது தொடர்புடைய உருப்படிகளை குழுமப்படுத்துதல் பொருத்தமானதாக இருக்கக்கூடும். இந்த நிலை, ஒரே நோக்கத்தினை அல்லது ஈற்று உபயோகத்தினைக் கொண்ட ஒரே உற்பத்தி வரிசையுடன் தொடர்புபட்டவையும், ஒரே பூகோளப் பகுதியில் உற்பத்தி செய்து சந்தைப்படுத்தப்படுவையும், மற்றும் அந்த உற்பத்தி வரிசையிலுள்ள ஏனைய உருப்படிகளிலிருந்து வேறாக்கி மதிப்பாய்வு செய்தல் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதுமான தொக்குகளுக்கு பொருந்தும். தொக்குகளை அவற்றின் வகுப்பாக்க அடிப்படையில், உதாரணமாக, முடிவுப் பொருட்கள் அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட தொழிற்பாட்டுப் பிரிவிலுள்ள சகல தொக்குகளும் என்ற அடிப்படையில் பதிவழிப்புச் செய்வது பொருத்தமானதல்ல. சேவை வழங்குனர்கள் பொதுவாக வேறான விற்பனை விலை அறவிடப்படும் ஒவ்வொரு சேவை தொடர்பாகவும் கிரயங்களை ஒன்றுதிரட்டும். எனவே, அவ்வாறான ஒவ்வொரு சேவையும் வேறான உருப்படிகளாகக் கொள்ளப்படும்.
30. தொக்குகள் தேறுமென எதிர்பார்க்கப்படும் நிகர தேறுகைப் பெறுமதியின் மதிப்பீடானது மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படும் திகதியில் கிடைக்கப்பெறும் மிகவும் நம்பகமான சான்றுகளின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும். இந்த மதிப்பீடுகள், கால முடிவின் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகளுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்ட விலை மற்றும் கிரயத் தளம்பல்களை, அவ்வாறான நிகழ்வுகள் காலத்தின் இறுதியில் இருந்த நிபந்தனைகளை உறுதிசெய்யும் பட்சத்தில், கவனத்திற் கொள்ளும்.
31. நிகர தேறுகைப் பெறுமதியின் மதிப்பீடு என்ன தேவைக்காக தொக்கு வைத்திருக்கப்படுகின்றது என்பதனையும் கவனத்திற் கொள்ளும். உதாரணமாக, உறுதியான விற்பனை அல்லது சேவை ஒப்பந்தங்களை திருப்தி செய்வதற்காக வைத்திருக்கப்படும் தொக்குக் கணியத்தின் நிகர தேறுகைப் பெறுமதி அந்த ஒப்பந்த விலையின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும். விற்பனை ஒப்பந்தங்கள் வைத்திருக்கப்படும் கிரயக் கணியத்திலும் பார்க்க குறைந்த அளவு தொக்குகளுக்காக இருப்பின், மிகையான தொக்கின் நிகர தேறுகைப் பெறுமதி பொதுவான விற்பனை விலைகளின் அடிப்படையில் இருக்கும். வைத்திருக்கப்படும் தொக்குக் கணியங்களுக்கு மிகையான உறுதியான விற்பனை ஒப்பந்தங்கள் அல்லது உறுதியான கொள்வனவு ஒப்பந்தங்கள் தொடர்பாக ஏற்பாடுகள் ஏற்படலாம். அவ்வாறான ஏற்பாடுகள் LKAS 37 ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்து பரிப்புகள் மற்றும் நிகழ்த்து சொத்துக்கள் எனும் நியமத்தின் கீழ் கையாளப்படும்.
32. தொக்குகளை உற்பத்தி செய்வதில் உபயோகிப்பதற்காக வைத்திருக்கப்படும் பொருட்களும் ஏனைய வழங்கல்களும், அவற்றினால் உற்பத்தி செய்யப்படும் முடிவுப் பொருட்கள் கிரயத்தில் அல்லது அதற்கும் அதிகமான விலையில் விற்கப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் பட்சத்தில், கிரயத்திற்குக் குறைவாக பதிவழிக்கப்பட மாட்டாது. எவ்வாறாயினும், பொருட்களின் விலையில் வீழ்ச்சியானது, முடிவுபெற்ற பொருட்களின் கிரயம் அவற்றின் நிகர தேறுகைப் பெறுமதியினை விட அதிகரிக்குமென காட்டுமேயாகில், அந்தப் பொருட்கள் நிகர தேறுகைப் பெறுமதிக்கு பதிவழிக்கப்படும். அவ்வாறான சூழ்நிலைகளில், பொருட்களின் பிரதியீட்டுக் கிரயம் அவற்றின் நிகர தேறுகைப் பெறுமதிக்கான சிறந்த அளவீடாக அமையலாம்.
33. பின்னர் வரும் ஒவ்வொரு காலத்திலும் நிகர தேறுகைப் பெறுமதிக்காக புதிய மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படும். கிரயங்களை முன்னர் அவற்றின் கிரயத்திற்கு கீழாக பதிவழிக்கவேண்டி ஏற்படுத்திய சூழ்நிலைகள் தொடர்ந்தும் இல்லாதபோது அல்லது பொருளியற் சூழ்நிலைகளில் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள் காரணமாக நிகர தேறுகைப் பெறுமதி அதிகரித்து இருப்பதற்கான தெளிவான சான்றுகள் காணப்படும்போது, புதிய முன்கொணர்தொகை அதற்கிரயம் மற்றும் மீளாக்கம் செய்யப்பட்ட நிகர தேறுகைப் பெறுமதி இரண்டிலும் குறைவான தொகையில் இருக்கும்வகையில் (அதாவது, எதிர்ப்பதிவானது ஆரம்ப பதிவழிப்புத் தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டவாறு) முன்னைய பதிவழிப்பு எதிர்ப்பதிவு செய்யப்படும். இது நிகழ்வது, உதாரணமாக, விற்பனை விலை வீழ்ச்சியடைந்ததன் காரணமாக நிகர தேறுகைப் பெறுமதியில் முன்கொணரப்பட்ட தொக்கு உருப்படியொன்று அடுத்த காலத்திலும் கையிருப்பில் இருந்து தற்போது அதன் விலை அதிகரித்து இருக்கும் போது ஆகும்.

செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு

34. தொக்குகள் விற்பனை செய்யப்படும் போது அந்தத் தொக்குகளின் முன்கொணர்தொகை தொடர்புபட்ட வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் காலத்திலேயே செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். தொக்குகளை நிகர தேறுகைப் பெறுமதிக்கு பதிவழித்து இருப்பின் அந்தத் தொகை மற்றும் தொக்குகளின் சகல இழப்புக்களும் அந்த பதிவழிப்பு அல்லது இழப்பு ஏற்பட்ட காலத்திலேயே செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். நிகர தேறுகைப் பெறுமதியில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்புக் காரணமாக தொக்குகளின் பதிவழிப்பின் எந்தவொரு எதிர்ப்பதிவுத் தொகையும் எதிர்ப்பதிவு மேற்கொள்ளப்படும் காலத்திலேயே செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொக்குகளின் தொகையில் ஒரு கழிவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

35. சில சொத்துக்கள் ஏனைய சொத்துக் கணக்குகளுக்கு ஒதுக்கப்படலாம்; உதாரணமாக, சுயமாக நிர்மானிக்கப்படும் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் ஆக்கக் கருவிகளாக உபயோகிக்கப்படும் தொக்குகள். இந்த வகையில், வேறொரு சொத்திற்கு ஒதுக்கப்படும் தொக்குகள் அந்தச் சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின்போது செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

36. நிதிக்கூற்றுக்கள் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

- உபயோகிக்கப்பட்ட கிரய சூத்திரம் உள்ளடங்கலாக, தொக்குகளை அளவிடுதலில் கடைப்பிடிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்;
- தொக்குகளின் மொத்த முன்கொணரற் தொகையும் உரிமத்திற்குப் பொருத்தமான வகைப்படுத்தலின் கீழ் முன் கொணரற் தொகைகளும்;
- சீர்தரப்பட்டுள்ள விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் முன் கொணரப்பட்ட தொக்குகளின் முன்கொணரற் தொகை;
- காலத்தின்போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொக்குகளின் தொகை;
- பந்தி 34 க்கு அமைவாக, காலத்தின்போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொக்குகளின் பதிவழிப்புத் தொகை;
- பந்தி 34 க்கு அமைவாக, காலத்தின்போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளில் கழிவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எந்தவொரு பதிவழிப்பினதும் எதிர்ப்பதிவுத் தொகை;
- பந்தி 34 க்கு அமைவாக தொக்குகளின் பதிவழிப்பின் எதிர்ப்பதிவுக்கு வழிவகுத்த சூழ்நிலைகள் அல்லது நிகழ்வுகள்;
- பரிப்புக்கு பிணையாக வைக்கப்பட்ட தொக்குகளின் முன் கொணரற் தொகை.

37. வைத்திருக்கப்படும் வெவ்வேறு வகையான தொக்குகளின் முன்கொணரற் தொகைகள் மற்றும் இந்தச் சொத்துக்களில் மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போருக்கு பயனுடையதாகும். தொக்குகளின் பொதுவான வகைப்படுத்தல்களாவன வணிகப்பொருட்கள், உற்பத்திவழங்கல்கள், பொருட்கள், புத்துருவாகும் வேலைகள் மற்றும் முடிவுபெற்ற பொருட்கள் ஆகியனவாகும். சேவை வழங்குனரின் தொக்குகள், புத்துருவாகும் வேலைகள் என விபரிக்கப்படலாம்.

38. காலத்தின்போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொக்குகளின் தொகை வழமையாக விற்பனைக்கிரயம் என அழைக்கப்படுவதுடன் அது தொக்குகளை அளவிடுதலில் முன்னர் உட்படுத்தப்பட்ட அந்தக் கிரயங்கள் தற்போது விற்பனை செய்யப்படும் தொக்குகளின் கிரயங்களையும் ஒதுக்கப்படாத உற்பத்தி மேந்தலைகளையும் தொக்குகளின் உற்பத்திக் கிரயங்களின் அசாதாரண தொகைகளையும் கொண்டிருக்கும். உரிமத்தின் சூழ்நிலைகள் விநியோகக் கிரயம் போன்ற ஏனைய தொகைகள் உட்படுத்தப்படுதலினை தேவைப்படுத்தலாம்.

39. சில உரிமங்கள் காலத்தின்போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட கிரயங்கள் தவிர்ந்த ஏனைய தொகைகளை வெளிக்காட்டும் வகையில் அமைந்த இலாப அல்லது நட்ட கூற்றினை கடைப்பிடிக்கின்றன. இந்த வடிவமைப்பின் கீழ் உரிமங்கள் செலவுகளின் தன்மை அடிப்படையில் அமைந்த வகைப்படுத்தலினை உபயோகித்து செலவுகளின் பகுப்பினை முன்னிலைப்படுத்துகின்றன. இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், உரிமம் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்த கிரயங்களை மூலப்பொருட்களும் நுகர்வுப் பொருட்களும், ஊழியக் கிரயங்கள் மற்றும் ஏனைய கிரயங்கள் ஆக வெளிக்காட்டுவதுடன் காலத்தின்போது தொக்குகளில் நிகர மாற்றத் தொகையினையும் வெளிக்காட்டும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

40. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக் காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முன்னதான பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பமாகும் காலமொன்றிற்கு பிரயோகிக்குமேயாகில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 7

காசப் பாய்ச்சல் கூற்று

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
நோக்கம்	
நோக்கெல்லை	1 - 3
காசப் பாய்ச்சல் தகவல்களின் நன்மைகள்	4 - 5
பொருள் வரையறைகள்	6 - 9
காசம் காசுக்குச் சமமானவையும்	7 - 9
காசப் பாய்ச்சல் கூற்றினை முன்னிலைப்படுத்துதல்	10 - 17
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்	13 - 15
முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்	16
நிதியியல் நடவடிக்கைகள்	17
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலான காசப்	
பாய்ச்சல்களை அறிக்கையிடல்	18 - 20
முதலீட்டு மற்றும் நிதியிடல் நடவடிக்கைகளிலான	
காசப் பாய்ச்சல்களினை அறிக்கையிடல்	21
தேறிய அடிப்படையில் காசப் பாய்ச்சலினை அறிக்கையிடல்	22 - 24
அந்நிய நாணய காசப் பாய்ச்சல்கள்	25 - 28
வட்டியும் பங்குலாபங்களும்	31 - 34
வருமானத்தின் மீதான வரிகள்	35 - 36
உப கம்பனிகள் இணை நிறுவனங்கள் மற்றும்	
கூட்டு முயற்சிகளில் முதலீடுகள்	37 - 38
உப கம்பனிகளுடன் வேறு வியாபாரங்களின் முதலீட்டாளரின்	
அக்கறையில் மாற்றங்கள்	39 - 42
காச அல்லாத வியாபார நடவடிக்கைகள்	43 - 44
காச மற்றும் காசுக்குச் சமமானவைகளின் கூறுகள்	45 - 47
வேறு வெளிப்படுத்தல்கள்	48 - 52
அமுலுக்குவரும்திசுதி	53
வெளிப்படுத்தல்கள்	
அ. நிதி நிறுவனங்கள் அல்லாத உரிமமொன்றின்	
காசப் பாய்ச்சல் கூற்று	
ஆ. நிதி நிறுவனமொன்றின் காசப் பாய்ச்சல் கூற்று	
இ. காப்புறுதி நிறுவனமொன்றின் காசப் பாய்ச்சல் கூற்று	

4. காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றொன்று நிதித் கூற்றுக்களின் வேறு பகுதிகளுடன் தொடர்புடையதாக உபயோகப் படுத்தப்படும் போது உபயோகிப்போகும் உரிமொன்றின் தேறிய சொத்துக்களில் மாற்றங்கள், நிதியியல் அமைப்பு (அதன் கடன்தீர், திரவத் தன்மை உட்பட) மற்றும் மாறுகின்ற சூழ்நிலைகளுக்கும் வாய்ப்புக்களுக்கும் ஏற்றவாறு காசுப் பாய்ச்சல்களின் தொகையிலும் கால இடைவெளியிலும் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தக் கூடிய இயலுமை என்பவற்றினை மதிப்பீடு செய்ய தகவல்களை வழங்குகிறது). காசுப் பாய்ச்சல் தகவல் களானவை காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவற்றை உரிமொன்று பிறப்பாக்கும் இயலுமையை மதிப்பீடு செய்வதில் உபயோகமாக இருப்பதுடன் உபயோகிப்போகும் வெவ்வேறு உரிமங்களின் எதிர்கால காசுப் பாய்வுகளின் நிகழ் பெறுமதியினை மதிப்பீடு செய்ய மாதிரிகளை அமைப்பதற்கும் இயலும். இது வெவ்வேறு உரிமங்களின் தொழிற்பாட்டு முன்னேற்ற அறிக்கையிடலின் ஒப்பு நோக்கலையும் சிறப்பிற்கும் ஏனெனில் இது ஒரே மாதிரியான ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளுக்கு உபயோகிக்கும் வெவ்வேறு வகையான கணக்கீட்டு கையாளுகையின் தாக்கத்தை நீக்கும்.
5. வரலாற்றுக் காசுப் பாய்ச்சல் தகவல்கள் அனேகமாக எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களின் தொகை, கால இடைவெளி மற்றும் நம்பகமான தன்மை என்பவற்றினை இனங்காட்டும் ஒன்றாக பயன்படுத்தப்படும். இது மேலும் எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்களின் கடந்த கால

மதிப்பீட்டின் சரியான தன்மையை செவ்வை பார்க்கவும் இலாபகரமான தன்மைக்கும் தேறிய காசுப் பாய்விற்கும் இடையேயான தொடர்பு மற்றும் சோதனையிடுவதுடன் மாறுகின்ற விலையிலான தாக்கங்கள் ஆகியவற்றின் சரியான தன்மையை செவ்வை பார்க்கவும் உதவும்.

பொருள் வரையறைகள்

6. கீழ்வரும் சொற்பதங்கள் இந்நியமத்தில் குறித்துரைக்கப்பட்ட அர்த்தத்துடன் உபயோகப் படுத்தப்படுகிறது.

காசு எனப்படுவது கையில் உள்ள காசினையும் கேள்வி வைப்புக்களையும் தன்னகத்தே கொண்டுள்ளது.

காசுக்குச் சமனானவை எனப்படுபவை குறுகிய கால, அறியப்படும் காசுத் தொகைக்கு மாற்றப்பட தயாராக உள்ள உயர் திரவத்தன்மை உடைய முதலீடுகள் என்பதுடன் அவை பெறுமதி மாற்றம் ஏற்படக்கூடிய குறித்துரைக்கப்படாத இடருக்கு அமைவாகவும் உள்ளது.

காசுப் பாய்ச்சல்கள் எனப்படுவது காசினதும் காசிற்கு சமனானவற்றினதும் உட்பாய்வுகளும் வெளிப் பாய்வுகளும் ஆகும்.

தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் எனப்படுபவை உரிமத்தின் முதன்மை வருவாய் உற்பத்தியாக்கும் நடவடிக்கைகளுடன் முதலீடு அல்லது நிதியிடல் நடவடிக்கை அல்லாத வேறு நடவடிக்கைகளையும் கொண்டிருக்கும்.

முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் எனப்படுபவை காசுக்கு சமமானவற்றில் உட்படாத வேறு முதலீடுகளுடன் நீண்டகால சொத்துக்களின் கொள்வனவும் விற்பனையும் ஆகும்.

நிதியியல் நடவடிக்கைகள் எனப்படுபவை உரிமத்தின் பங்களிக்கப்பட்ட உரிமையாண்மையினதும் கடன்களினதும் அளவு மற்றும் சேர்க்கையில் மாற்றங்களை விளைவிக்கும் நடவடிக்கைகள் ஆகும்.

காசும் காசுக்குச் சமனானவைகளும்

7. காசுக்குச் சமனானவை முதலீடு அல்லது வேறு தேவைகளை விட குறுங்கால காசுக் கடப்பாடுகளை எதிர்கொள்ளும் தேவைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவை ஆகும். ஒரு முதலீடு காசுக்குச் சமனானவை என தகமைபெற அது அறியப்படும் காசுத் தொகைக்கு மாற்றப்பட தயாராக உள்ளதுடன் பெறுமதி மாற்றம் ஏற்படக்கூடிய குறித்துரைக்கப்படாத இடருக்கு அமைவாகவும் உள்ளது. எனவே ஒரு முதலீடானது சாதாரணமாக, குறுகிய கால முதிர்ப்பு அதாவது கொள்வனவில் இருந்து 3 மாதம் அல்லது அதற்கு குறைவாக உள்ளபோது மட்டுமே காசுக்குச் சமனானவையாக தகமைபெறும். உரிமையாண்மை முதலீடுகளானவை கருத்தளவில் காசுக்குச் சமனானவையாக இருந்தால் அன்றி காசுக்குச் சமனானவை என்பதில் இருந்து விலக்கப்படும். உதாரணமாக முன்னுரிமைப் பங்குகள் விடயத்தில் அவற்றின் முதிர்விலிருந்து குறுகிய காலப்பகுதிக்குள்ளும் குறித்துரைக்கப்பட்ட மீட்பு திகதியுடனும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டது.
8. வங்கிக் கடன் படுகைகள் பொதுவாக நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளாகக் கொள்ளப்படும். எனினும் சில சந்தர்ப்பங்களில் கோரலின் மீது மீளச் செலுத்தப்பட வேண்டிய வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்கள் உரிமத்தின் காசு முகாமையின் ஒன்றித்த பகுதியாகின்றது. இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்கள் காசு மற்றும் காசுச் சமனங்களின் ஆக்கக்கூறாக உட்படுத்தப்படும். அவ்வாறான வங்கி ஒழுங்காக்கங்களின் ஒரு குணவியல்பு வங்கி மீதி சாதக பாதக நிலைகளுக்கிடையே ஏற்றத் தாழ்வுகளுக்கு உட்படுதலாகும்.
9. காசுப் பாய்ச்சல்கள் காசு அல்லது காசுக்குச் சமனானவற்றை கொண்டுள்ள விடயங்களிற்கு இடையேயான அசைவுகளை உட்படுத்தாது ஏனெனில் இக் கூறுகள் உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டு முதலீட்டு மற்றும் நிதியிடல் நடவடிக்கைகளை விட காசு முகாமையின் அங்கமாகும். மேலதிகமான காசினை காசுக்குச் சமனானவற்றில் முதலீடுவதை காசு முகாமை உள்ளடக்கும்.

காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றினை முன்னிலைப்படுத்தல்

10. தொழிற்பாடு, முதலீடு மற்றும் நிதியியல் நடவடிக்கைகளினால் வகைப்படுத்தப்பட்ட அக் காலப்பகுதிக்குரிய காசுப் பாய்ச்சல்களை காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றானது அறிக்கையிடும்.
11. உரிமமொன்று அதன் வியாபாரத்திற்கு மிகவும் பொருத்தமான வகையில் செயற்பாடு, முதலீடு மற்றும் நிதியியல் நடவடிக்கைகள் ஊடான காசுப் பாய்ச்சல்களை முன்னிலைப்படுத்தும். தொழிற்பாட்டின் படி வகைப்படுத்தலானது உபயோகிப்போகும் உரிமத்தின்

15. உரிமமொன்று பங்குகளையும் கடன்களையும் கையாளுகை அல்லது வியாபார தேவைகளுக்காக வைத்திருக்கக் கூடும் என்பதுடன் இவ்வியத்தில் அவை கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தொகு விசேடமாக மீள் விற்பனைக்கானதை போன்றதாகும். எனவே பங்குகளின் கையாளுகை அல்லது வியாபாரத்தின் கொள்வனவு மற்றும் விற்பனையில் இருந்து தோன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்கள் தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் என வகைப்படுத்தப்படும். இதே போன்று நிதியியல் நிறுவனங்களினால் ஏற்படுத்தப்பட்ட காசு முற்பணங்களும்

கடன்களும் அவ் உரிமத்தின் பிரதான வருவாய் உடன் தொடர்புடைய தாருவதால் வழமையாக தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் என வகைப்படுத்தப்படும்.

முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்

16. முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து தோன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்களுக்கு வேறான வெளிக்காட்டல்கள் அவசியமானது. ஏனெனில் எதிர்கால வருமானம் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல்களை பிறப்பாக்க உத்தேசித்துள்ள மூல வளங்களுக்கென மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினங்களக்கான பரப்பெல்லையை காசுப் பாய்ச்சல்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்யும். முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து தோன்றும் காசுப் பாய்சலுக்கான உதாரணங்கள் வருமாறு:

(அ) ஆதனம், விருட்சமும் உபகரணங்களும், அருவச் சொத்துக்களும் வேறு நீண்ட கால சொத்துக்களும் ஆகியவற்றை கொள்வனவு செய்வதற்கான காசுக் கொடுப்பனவுகள். இக் கொடுப்பனவுகள் மூலதனமாக்கப்பட்ட அபிவிருத்திக் கிரயங்கள் மற்றும் சுய நிர்மாண ஆதனம், விருட்சமும் உபகரணங்களும் என்பவற்றுடன் தொடர்புடைய தானவற்றை இக் கொடுப்பனவுகள் உள்ளடக்கும்.

(ஆ) ஆதனம், விருட்சமும் உபகரணங்களும், அருவச் சொத்துக்கள் மற்றும் நீண்ட கால சொத்துக்கள் என்பவற்றிலிருந்தான காசுப் பெறுவனவுகள்;

(இ) வேறு உரிமங்களின் உரிமையான்மை அல்லது கடன் சாதனங்கள் மற்றும் கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை ஆகியவற்றை கொள்வனவு செய்வதற்கான காசுக் கொடுப்பனவுகள் (கையாளுகைக்கு அல்லது வியாபார தேவைக்காக வைத்திருக்கப்படும் அல்லது காசுக்குச் சமனானவை என கருத்திற் கொள்ளப்படும் சாதனங்களுக்கான கொடுப்பனவுகள் என்பவற்றிலிருந்து வேறான)

(ஈ) வேறு உரிமங்களின் உரிமையான்மை அல்லது கடன் சாதனங்கள் மற்றும் கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை என்பவற்றிலிருந்தான காசுப் பெறுவனவுகள் (கையாளுகைக்கு அல்லது வியாபார தேவைக்காக வைத்திருக்கப்படும் அல்லது காசுக்குச் சமனானவை என கருத்திற் கொள்ளப்படும் சாதனங்களுக்கான பெறுவனவுகள் என்பவற்றிலிருந்து வேறான)

(உ) வேறு தரப்பினருக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட முற்பணங்களும் கடன்களும் (நிதி நிறுவனம் ஒன்றினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட முற்பணங்களும் கடன்களும் என்பவற்றிலிருந்து வேறான)

(ஊ) வேறு தரப்பினருக்கு வழங்கப்பட்ட முற்பணங்களும் கடன்களும் மீதான மீள் கொடுப்பனவிலிருந்தான காசுப் பெறுவனவுகள். (நிதி நிறுவனம் ஒன்றின் முற்பணங்களும் கடன்களும் என்பவற்றிலிருந்து வேறான)

(எ) கையாளுகை அல்லது வியாபார தேவைகளுக்காக வைத்திருக்கப்படுவதை தவிர எதிர்கால ஒப்பந்தங்கள் முன்னோக்கிய ஒப்பந்தங்கள் தெரிவு ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் மாற்று ஒப்பந்தங்கள் என்பவற்றிற்கான காசுப் கொடுப்பனவுகள் அல்லது நிதியியல் நடவடிக்கைகள் என வகைப்படுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவுகள்; அத்துடன்

(ஏ) கையாளுகை அல்லது வியாபார தேவைகளுக்காக வைத்திருக்கப்படுவதை தவிர எதிர்கால ஒப்பந்தங்கள் முன்னோக்கிய ஒப்பந்தங்கள் தெரிவு ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் மாற்று ஒப்பந்தங்கள் என்பவற்றிற்கான காசுப் பெறுவனவுகள் அல்லது நிதியியல் நடவடிக்கைகள் என வகைப்படுத்தப்பட்ட பெறுவனவுகள்.

ஒப்பந்தமொன்று அடையாளம் காணக்கூடிய நிலைமை ஒன்றின் அரணாக கணக்கீடு செய்யப்படும் போது ஒப்பந்தத்தின் காசுப் பாய்ச்சல்களும் அரணாக்கப்பட்ட நிலைமைக்கான காசுப் பாய்ச்சல்களின் அதே வகையில் வகைப்படுத்தப்படும்.

நிதியிடல் நடவடிக்கைகள்

17. நிதியியல் நடவடிக்கையிலிருந்து தோன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்களின் பிறம்பான வெளிக்காட்டல்கள் அவசியமானவை ஏனெனில் உரிமத்தின் மூலதன வழங்குனர்களால் எதிர்கால காசுப் பாய்ச்சல்கள் மீதான பாத்தியதையினை முன்னுணர்வதற்கு இது உபயோகமானதாகும். நிதியியல் நடவடிக்கைகளிலிருந்து தோன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்களுக்கான உதாரணங்கள்:

(அ) பங்குகளை அல்லது உரிம சாதனங்களை வழங்குவதன் மூலமான காசுப் பெறுவனவுகள்;

(ஆ) உரிமத்தின் பங்குகளை கொள்வனவு செய்ய அல்லது மீட்க உரிமையாளர்களுக்கு காசுக் கொடுப்பனவுகள்;

காசுப் பாய்ச்சல்களை நிகர அடிப்படையில் அறிக்கையிடல்

22. கீழ்வரும் தஃழிற்ஃபாட்டு, ஃதலீட்டு அல்லது நிதியிடல் நடவடிக்கைகளிலிருந்து தஃன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்கள் ஓரு நிகர அடிப்படையில் அறிக்கையிடப்படக் கூடும்.

(அ) காசுப் பாய்ச்சல்கள் உரிமத்தின் நடவடிக்கைகளை விட வாடிக்கையாளரின் நடவடிக்கையை பிரதிபலிக்கும் போது வாடிக்கையாளர்கள் சார்பாக காசுப் பெறுவனவுகளும் கொடுப்பனவுகளும்; அத்துடன்

(ஆ) புரள்வு துரிதமஃந, தஃகைகள் மிகப் பெரிதஃந, மற்றும் ஃததிர்வுகள் குறுங் காலத்திலஃந விடயங்களுக்கஃந காசுப் பெறுவனவுகளும் கொடுப்பனவுகளும்.

23. பந்தி 22அ வில் குறிப்பிடப்பட்ட காசுப் பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுளுக்கு உதாரணங்களஃவன:

அ) வங்கியஃன்றின் கேள்வி வைப்புக்களுக்கஃந ஏற்பும் மீள் கொடுப்பனவும்

ஆ) ஃதலீட்டு உரிமமஃநன்றின் வாடிக்கையாளர்களுக்காக வைத்திருக்கப்படும் நிதிகள்; அத்துடன்

இ) ஆதன உரிமையாளர்கள் சார்பாக திரட்டப்பட்ட வாடகை மற்றும் மேலாக கொடுக்கப்பட்டது.

பந்தி 22ஆ வில் குறிப்பிடப்பட்ட காசுப் பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுளுக்கு உதாரணங்களஃவன கீழ்வருவனவற்றின் ஃதற்பணக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் மீள் கொடுப்பனவுகள் ஆகும்:

அ) கடனட்டை வாடிக்கையாளர்கள் தஃடர்பஃந கடன் தஃகைகள்;

ஆ) ஃதலீடுகளின் கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும்; அத்துடன்

இ) வேறு குறுங்காலக் கடன்கள், உதாரணமாக 3 மாதங்கள் அல்லது குறைந்த ஃததிர்வுக் காலத்தைக் கொண்டவை.

24. நிதி நிறுவனமஃநன்றின் கீழ்வரும் ஒவ்வொரு நடவடிக்கையிலிருந்து தஃன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்கள் ஓரு நிகர அடிப்படையில் கீழ்வருமாறு அறிக்கையிடப்படலாம்:

(அ) நிலையஃந ஃததிர்வுத் திகதியஃநன்றினைக் கொண்ட வைப்புக்களின் ஏற்பிற்கும் மீள் கொடுப்பனவுக்கஃந காசுப் பெறுவனவுகளும் கொடுப்பனவுகளும்;

(ஆ) வேறு நிதி நிறுவனங்களில் வைப்புக்கள் மற்றும் வைப்புக்களை மீளப்பெறல்; அத்துடன்

(இ) வாடிக்கையாளர்களுக்கு வழங்கிய காசு ஃதற்பணங்களும் கடன்களும் மற்றும் ஃதற்பணங்களினதும் கடன்களினதும் மீள் கொடுப்பனவு.

அந்நிய நாணய காசுப் பாய்ச்சல்கள்

25. அந்நிய நாணயத்திலஃந ஊடுசெயல்களிலிருந்து தஃன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்கள், காசுப் பாய்ச்சல் திகதியில் தஃழிற்ஃபாட்டு நாணயத்திற்கும், அந்நிய நாணயத்திற்கும் இடையிலஃந மாற்றீட்டு வீதத்தஃகையை அந்நிய நாணயத்திற்கு பிரயோகிப்பதன் மூலம் உரிமத்தின் தஃழிற்ஃபாட்டு நாணயத்தில் பதிவு செய்யப்படும்.

26. உப கம்பனியஃநன்றின் காசுப் பாய்ச்சல்கள், அக் காசுப் பாய்ச்சல்களின் திகதிகளிலஃந தஃழிற்ஃபாட்டு நாணயத்திற்கும் அந்நிய நாணயத்திற்கும் இடையேயஃந மாற்றீட்டு வீதங்களில் மாற்றம் செய்யப்படலாம்.

27. அந்நிய நாணயங்களின் மேற்கஃள்ளப்படும் காசுப் பாய்வுகள் LKAS 21 அந்நிய செலவஃணி மாற்று விகிதங்களில் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் விளைவுகள் அறிக்கையிடப்படும். இது உண்மையஃந விகிதத்திற்கு கிட்டிய ஓரு விகிதத்தினை பிரயோகிப்பதஃநுமதிக்கின்றது. உதாரணமாக அந்நிய நாணயத்தில் மேற்கஃள்ளப்படும் ஊடு செயல்களை பதிவிடுவதற்கஃ அல்லது அந்நிய உப கம்பனியஃநன்றின் காசுப் பாய்வுகளை நாணய மாற்றம் செய்வதற்கஃ நிறையேற்று நாணய மாற்று வீதத்தினை

உபயோகிக்கலாம். எனினும் LKAS 21 ஆனது அந்நிய உப கம்பனியொன்றின் காசுப்பாய்வினை நாணய மாற்றம் செய்யும் போது அறிக்கையிடும் இறுதித் திகதியில் நிலவும் நாணய மாற்று விகிதத்தினை உபயோகிப்பதனை அனுமதிக்கவில்லை.

28. அந்நிய நாணய மாற்று வீதத்தின் மாற்றங்களில் இருந்து தோன்றும் தேறாத நயங்கள் அல்லது இழப்புக்கள் காசுப் பாய்ச்சல்கள் அல்ல. எவ்வாறாயினும் அந்நிய நாணயத்தில் வைத்திருக்கப்படும் அல்லது வருமதியான காசும் காசுக்குச் சமனானவற்றிலுமான நாணய மாற்றுவீத மாற்றங்களின் தாக்கம் அக் காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் காசும் காசுக்குச் சமனானவற்றினை இணங்க செய்யும் வகையில் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் அறிக்கையிடப்படும். இத்தொகை தொழிற்பாடு மூலதனமிடல் மற்றும் நிதியிடல் நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்களிலிருந்து வேறாக முன்னிலைப்படுத்தப் படுவதுடன் அக்காசுப் பாய்ச்சல்கள் காலப்பகுதியின் இறுதி மாற்று வீதத்தில் அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தால், வேறுபாடுகள் ஏதாவது இருப்பின் அதனை உள்ளடக்கும்.

29. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

30. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

வட்டியும் பங்கிலாபங்களும்

31. பெற்ற மற்றும் கொடுபட்ட வட்டி, பங்கிலாபங்கள் ஆகியவற்றிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்கள் ஒவ்வொன்றும் தனியாக வெளிப்படுத்தப்படும். ஒவ்வொன்றும் காலத்திற்குக் காலம் தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளா, முதலீட்டு நடவடிக்கைகளா அல்லது நிதியியல் நடவடிக்கைகளா என மறாத தன்மையுடன் வகைப்படுத்தப்படும்.

32. காலப்பகுதியில் செலுத்தப்பட்ட வட்டியின் முழுத் தொகையானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது LKAS 23 கடன்படு கிரயங்கள் என்பதில் அனுமதிக்கப்பட்ட மாற்றுக் கையாள்கைகளுக்கு அமைவாக மூலதனப் படுத்தப் பட்டிருந்தாலோ காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் வெளிக்காட்டப்படும்.

33. கொடுபட்ட வட்டி மற்றும் பெறப்பட்ட வட்டியும் பங்கிலாபங்களும் வழமையாக நிதியியல் நிறுவனமொன்றின் தொழிற்பாடு காசுப் பாய்ச்சல்களாக வகைப்படுத்தப்படும். எனினும் வேறு உரிமங்களுக்கு இக்காசுப் பாய்ச்சல்களின் வகைப்படுத்தலுக்கு இணக்கப்பாடு எதுவுமில்லை. கொடுபட்ட வட்டி மற்றும் பெறப்பட்ட வட்டியும் பங்கிலாபங்களும் தொழிற்பாட்டு காசுப் பாய்ச்சல்களென வகைப்படுத்தக்கூடும். ஏனெனில் அவை இலாபம் அல்லது நட்ட தீர்மானத்தில் பிரவேசிக்கின்றன. மாற்றீடாக கொடுபட்ட வட்டி மற்றும் பெறப்பட்ட வட்டியும் பங்கிலாபங்களும் முறையே நிதியிடல் காசுப் பாய்ச்சல்கள் மற்றும் முதலீட்டு காசுப் பாய்ச்சல்களென வகைப்படுத்தக்கூடும் ஏனெனில் அவை நிதியியல் மூல வளங்கள் அல்லது முதலீடுகளுக்கான திரும்பல்கள் ஆகியவற்றை பெறுவதற்கான கிரயங்கள் ஆகும்.

34. வழங்கப்பட்ட பங்கிலாபங்கள் நிதியிடல் காசுப் பாய்ச்சல் என வகைப்படுத்தப்படக்கூடும். ஏனெனில் அவை நிதியியல் மூல வளங்களை பெறுவதற்கான கிரயமாகும். மாற்றீடாக உரிமமொன்று தொழிற்பாடு காசுப் பாய்ச்சல்களிலிருந்து பங்குலாபங்களை வழங்குவதற்கான இயலுமையை உபயோகிப்போகும் தீர்மானிப்பதற்கு உதவும் வகையில் வழங்கப்பட்ட பங்கிலாபங்கள் தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்களின் ஒரு கூறாக வகைப்படுத்தக் கூடும்.

வருமானத்தின் மீதான வரிகள்

35. வருமானத்தின் மீதான வரிகளிலிருந்து தோன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்கள் நிதியிடல் மற்றும் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளுடன் விசேடமாக இணங்காட்டப்பட முடியுமானாலன்றி தொழிற்பாடு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்கள் என வகைப்படுத்தப்படும் என்பதுடன் தனியாகவும் வெளிப்படுத்தப்படும்.

36. காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றொன்றில் தொழிற்பாட்டு முதலீட்டு அல்லது நிதியிடல் நடவடிக்கை என வகைப்படுத்தப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல்கள் தோன்றுவதற்கான ஊடுசெயல்களின் மீதான வருமானத்தின் மீது வரிகள் தோன்றும். வரிச் செலவானது முதலீட்டு அல்லது நிதியிடல் நடவடிக்கைகளுடன் இனங்காணத்தயாராகக்கூடும் என இருக்கும் போது தொடர்புடைய வரி காசுப் பாய்ச்சல்கள் அனேகமாக இனங்காண நடமுறை சாத்தியமற்றவை என்பதுடன் அதன் கீழ்வரும் ஊடுசெயலுக்கான காசுப் பாய்ச்சல்களிலிருந்து வேறுபட்ட காலத்தில் தோன்றக்கூடும். எனவே செலுத்தப்பட்ட வரிகள் வழமையாக தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்களென வகைப்படுத்தப்படும். எவ்வாறாயினும் முதலீட்டு அல்லது நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் என வகைப்படுத்தப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல்களை தோற்றுவிக்கும் ஒரு தனியான ஊடுசெயலுடன் கூடிய வரிக் காசுப் பாய்ச்சல்களை இனங்காண்பது நடைமுறை சாத்தியமாகும் போது வரிக் காசுப் பாய்ச்சல் பொருத்தமான வகையில் முதலீட்டு அல்லது நிதியிடல் நடவடிக்கையாக வகைப்படுத்தப் படுகிறது. வரிக் காசுப் பாய்ச்சல்கள் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நடவடிக்கை வகைகளுக்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்படும் போது செலுத்தப்பட்ட வரிகள் வெளிக்காட்டப்படும்.

உப கம்பனிகள் இணை கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டு முயற்சிகள் என்பவற்றில் முதலீடுகள்

37. ஒரு இணை கம்பனி அல்லது உப கம்பனியில் முதலீட்டினை உரிமையாண்மை அல்லது கிரய முறையை உபயோகித்து கணக்கீடு செய்யும் போது ஒரு முதலீட்டாளர் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் அதற்கும் முதலீட்டு நிறுவனத்திற்கும் இடையேயான காசுப் பாய்ச்சல்களின் அறிக்கையிடலை வரையறை செய்வார். உதாரணம் பங்கிலாபங்களுக்கும் முற்பனங்களுக்கும்.
38. கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமமொன்றில் (LKAS 31 கூட்டு முயற்சிகள் நாட்டங்கள் நியமத்தினை பார்க்கவும்) தமது நாட்டத்தினை விகிதாசார ஒன்றிப்பு முறையினை உபயோகித்து அறிக்கையிடும் உரிமம் ஒன்று அதன் ஒன்றித்த காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமத்தின் காசுப் பாய்ச்சல்களில் அதன் விகிதாசாரப் பங்கினை உட்படுத்தும். அவ்வாறான நாட்டத்தினை உரிமையாண்மை முறையினை உபயோகித்து அறிக்கையிடும் உரிமமொன்று அதன் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமத்தில் அதன் முதலீடுகள் தொடர்பான காசுப் பாய்ச்சல் களினையும் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமத்திற்கும் அதற்கும் இடையிலான பகிர்வுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகள் அல்லது பெறுவனவுகளையும் உள்ளடக்கும்.

உப கம்பனிகளிலும் வேறு வியாபாரங்களிலும் உடைமை அக்கறையில் மாற்றங்கள்

39. உப கம்பனிகளிலும் வேறு வியாபாரங்களிலும் கட்டுப்பாட்டினை பெறுதல் மற்றும் இழத்தலில் இருந்து தோன்றும் திரண்ட காசுப் பாய்ச்சல்களின் தனியாக முன்னிலைப்படுத்தப் படுவதுடன் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளாக வகைப்படுத்தப்படும்.
40. உரிமமொன்று, உப கம்பனிகளின் அல்லது வேறு வியாபாரங்களின் மீதான கட்டுப்பாட்டினை இழத்தல் மற்றும் பெறுதல் ஆகிய இரண்டும் தொடர்பாக அக் காலப்பகுதியில் தொகுப்பாக கீழ்வரும் ஒவ்வொன்றையும் வெளிப்படுத்தும்.

(அ) பெற்ற அல்லது கொடுத்த மொத்தப் பதிலிறுக்கியும்;

(ஆ) காசு மற்றும் காசுக்குச் சமனானவற்றைக் கொண்ட பதிலிறுக்கியின் ஒரு பகுதி;

(இ) கட்டுப்பாட்டினை பெற்றுள்ள அல்லது இழந்த உப கம்பனிகள் அல்லது வேறு வியாபாரங்களிலுள்ள காசு அல்லது காசுக்குச் சமனானவற்றின் தொகை; அத்துடன்

(ஈ) கட்டுப்பாட்டினை பெற்றுள்ள அல்லது இழந்த உப கம்பனிகள் அல்லது வேறு வியாபாரங்களிலுள்ள காசு அல்லது காசுக்குச் சமனானவற்றை விட சொத்துக்களினதும் பொறுப்புக்களினதும் தொகை ஒவ்வொரு பெரும்பான்மை வகையினால் சுருக்கிக் கூறப்பட்டுள்ளது.

41. கைவசப்படுத்தப்பட்ட அல்லது விற்கப்பட்ட சொத்துக்களினதும் பொறுப்புக்களினதும் தொகைகளின் தனியான வெளிக்காட்டல்கள் உடன் சேர்த்து உப கம்பனிகளில் அல்லது வேறு வியாபாரங்களில் பெற்ற அல்லது இழந்த கட்டுப்பாட்டிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் தாக்கங்களை தனிவரிசை விடயங்களாக வேறாக முன்னிலைப்படுத்தல், அக் காசுப் பாய்ச்சல்களை வேறு தொழிற்பாட்டு, முதலீட்டு மற்றும் நிதியிடல் நடவடிக்கைகளிலிருந்து தோன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்களிலிருந்து வேறுபடுத்த உதவும். கட்டுப்பாட்டினை இழத்தலின் காசுப் பாய்ச்சல் தாக்கங்கள் கட்டுப்பாட்டை பெறுவதற்கானதில் இருந்து கழிக்கப்பட மாட்டாது.

42. உப கம்பனிகளில் அல்லது வேறு வியாபாரங்களில் பெற்ற அல்லது இழந்த கட்டுப்பாட்டினை பெறுதல் அல்லது இழத்தலுக்கு பதிலிறுக்கியாக பெற்ற அல்லது கொடுத்த காசின் மொத்தத் தொகையானது, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் அவ் ஊடுசெயல்கள், நிகழ்வுகள் அல்லது சூழ்நிலையில் மாற்றங்கள் ஆகியவற்றின் பகுதியாக கைவசப்படுத்திய அல்லது விற்பனை செய்த தேறிய காசும் காசுக்குச் சமனானவையுமாக அறிக்கையிடப்படும்.

42அ கட்டுப்பாட்டின் இழப்பினை விளைவாக ஏற்படுத்தாத உப கம்பனியொன்றின் உடைமை அக்கறையின் மாற்றங்களிலிருந்து தோன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்கள் நிதியிடல் நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்களென வகைப்படுத்தப்படும்.

42ஆ மேல்நிலை கம்பனியால் உப கம்பனியின் உரிமையாண்மை சாதனங்கள், தொடர்ந்து வரும் காலங்களில் விற்பனை அல்லது கொள்வனவு போன்ற கட்டுப்பாட்டின் இழப்பினை விளைவாக ஏற்படுத்தாத உப கம்பனியொன்றின் உடைமை அக்கறையின் மாற்றங்கள் உரிமையாண்மை ஊடுசெயல்களென கணக்கீடு செய்யப்படும். (பார்க்கவும் LKAS 27 ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக் கூற்றுகள்). அதே போன்று விளைவான காசுப் பாய்ச்சல்கள் பந்தி 17 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு வேறு ஊடுசெயல்கள் போன்ற அதே வழியில் வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன.

காசு அல்லாத ஊடுசெயல்கள்

43. காசு அல்லது காசுக்குச் சமனானவற்றின் உபயோகத்தை தேவைப்படுத்தாத முதலீட்டு மற்றும் நிதியிடல் நடவடிக்கைகள், காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றிலிருந்து விலக்கப்படும். அவ்வகை ஊடுசெயல்கள், இம் முதலீட்டு நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் பற்றி எல்லா உரிய தகவல்களையும் வழங்கும் ஒரு வழியில் நிதிக் கூற்றுக்களின் வேறொரு இடத்தில் வெளிப்படுத்தப்படும்.

44. உரிமமொன்றின் முதலீடு மற்றும் சொத்துக் கட்டமைப்பில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தினாலும், பல முதலீட்டு மற்றும் நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் நடைமுறை காசுப் பாய்ச்சல்களில் ஒரு நேரடி தாக்கத்தினைக் கொண்டிருக்காது. காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றிலிருந்து காசு அல்லாத ஊடுசெயல்களை விலக்குதல், நடைமுறை காலப்பகுதியில் இவ்விடயங்கள் காசுப் பாய்ச்சல்களுக்கு உட்படுத்தப்படாததால் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றொன்றின் நோக்கத்துடன் மாறாத தன்மையில் உள்ளது. காசு அல்லாத ஊடுசெயல்களுக்கு உதாரணங்கள்:

(அ) தொடர்பான பரிப்புக்களை நேரடியாக பொறுப் பேற்று அல்லது நிதிக் குத்தகை ஒன்றின் மூலமாக சொத்துக்களை கைவசப்படுத்தல்.

(ஆ) உரிமையாண்மை வழங்கினால் உரிமமொன்றினை கைவசப்படுத்தல்; அத்துடன்

(இ) கடனிலிருந்து உரியாண்மைக்கு மாற்றம்.

காசும் காசுக்குச் சமனானவற்றினதும் ஆக்கக் கூறுகள்

45. உரிமமொன்று காசும் காசுக்குச் சமனானவற்றினதும் ஆக்கக் கூறுகளை வெளிப்படுத்தும் என்பதுடன் அதன் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் உள்ள தொகைகளுக்கும் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் அறிக்கையிடப்பட்ட சமனான விடயங்களுடனான இணக்கப்பாடு ஒன்றை முன்னிலைப்படுத்தும்.

46. உரிமமொன்று LKAS 1 நிதிக் கூற்றுக்களின் முன்னிலைப் படுத்தல் உடன் ஒத்திசையும் பொருட்டும், உலகை சூழவுள்ள பல்வகை காசு முகாமை நடைமுறைகள் மற்றும் வங்கியிடல் ஏற்பாடுகளின் நோக்கிலும், அந்த உரிமம் காசு மற்றும் காசுச் சமானங்களின் கூறுகளை தீர்மானிப்பதில் கடைப்பிடிக்கும் கொள்கையினை வெளிக்காட்டும்.

47. காசு மற்றும் காசுச் சமானங்களின் ஆக்கக் கூறுகளை தீர்மானிப்பதற்கான கொள்கைகளில் மேற்கொள்ளப்படும் எந்தவொரு மாற்றமும் உதாரணமாக முன்னர் உரிமத்தின் முதலீடுகளின் பகுதியாக கருதப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களின் வகைப் படுத்தலில் மேற்கொள்ளப்படும் மாற்றம் LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எவற்றுக்கு அமைவாக அறிக்கையிடப்படும்.

வேறு வெளிக்காட்டல்கள்

48. உரிமமொன்று, குழுமத்தினால் உபயோகிக்க கிடைக்கப் பெறாத உரிமத்தால் வைத்திருக்கப்படும் குறிப்பிடத்தக்க காசும் காசுக்குச் சமனான வற்றின் மீதிகளின் தொகையினை முகாமைவின் விமர்சனத்துடன் சேர்த்து வெளிக்காட்டும்.

49. உரிமம் ஒன்றால் வைத்திருக்கப்படும் காசும் காசுக்குச் சமனான வற்றின் மீதிகள் குழுமத்தின் உபயோகத்திற்கு கிடைக்கப் பெறாத பல்வகை சந்தர்ப்பங்கள் உண்டு. பரிவர்த்தனைக் கட்டுப்பாடுகள் அல்லது வேறு சட்ட வரையறைகள் உள்ள நாடொன்றில் தொழிற்படும் உப கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படும் காசும் காசுக்குச் சமனான வற்றின் மீதிகள், அதன் மேல்நிலைக் கம்பனிகள் அல்லது வேறு கம்பனிகளால் பொது உபயோகத்திற்கு அவை கிடைக்கப் பெறாமை போன்றவற்றை உதாரணங்கள் உள்ளடக்கும்.

50. உரிமமொன்றின் நிதி நிலைமையினையும் திரவத் தன்மையினையும் விளங்கிக் கொள்வதில் உபயோகிப் போருக்கு மேலதிக தகவல்கள் பொருத்தமானதாகக் கூடும். இத் தகவல்களை முகாமையின் விமர்சனத்துடன் சேர்த்து வெளிக்காட்டல் ஊக்கிவிக்கப்படுவதுடன் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கலாம்:

(அ) எதிர்கால தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்கும் மூலதன கட்டப்பாடுகளை தீர்ப்பதற்கும் கிடைக்கக் கூடிய பற்றாத கடன் வசதிகளுக்கான தொகையுடன் அவ் வசதிகளை உபயோகிப்பதில் ஏதாவது வரையறைகள் இருப்பின் அதனையும் சுட்டிக்காட்டல்;

- (ஆ) விகிதாசார ஒன்றித்தலை உபயோகித்து அறிக்கையிடப்படும் கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறையுடன் தொடர்பான தொழிற்பாட்டு முதலீட்டு மற்றும் நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் ஒவ்வொன்றிலும் இருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்களின் கூட்டல் தொகைகள்;
- (இ) தொழிற்பாட்டு இயலளவை பேணுவதற்கு தேவைப்படுத்தப்படும் காசுப் பாய்ச்சல்களிலிருந்து வேறாக தொழிற்பாட்டு இயலளவில் அதிகரிப்பினை பிரதிநிதித்துவப் படுத்தும் காசுப் பாய்ச்சல்களின் மொத்தத் தொகை; அத்துடன்
- (ஈ) ஒவ்வொரு அறிக்கையிடல் தகுபிரிவினதும் (SLFRS 8 தொழிற்பாட்டு பிரிவுகள் இணைப்பார்க்கவும்) தொழிற்பாட்டு, முதலீட்டு மற்றும் நிதியிடல் நடவடிக்கைகளிலிருந்து தோன்றும் காசுப் பாய்ச்சல்களின் தொகை.

51. தொழிற்பாட்டு இயலளவில் அதிகரிப்பை பிரதிநிதித்துவப் படுத்தும் காசுப் பாய்ச்சல்கள் மற்றும் தொழிற்பாட்டு இயலளவை பேணுவதற்கு தேவைப்படுத்தப்படும் காசுப் பாய்ச்சல் ஆகியவற்றின் வெவ்வேறான வெளிக்காட்டல், உபயோகிப்போர் உரிமம் தனது தொழிற்பாட்டு இயலளவினை பேணுவதற்கு போதுமானளவு முதலீடு செய்கின்றதா என்பதை தீர்மானிக்க இயலுவதற்கு உபயோகமாய் உள்ளது. தனது தொழிற்பாட்டு இயலளவைப் பேணுவதற்கு போதுமானளவு முதலீடு செய்யாத உரிமம், நடைமுறை திரவத்தன்மை மற்றும் உடமையாளர்களுக்கு பகிர்ந்தளித்தல் ஆகியவற்றிற்கான எதிர்கால இலாபகரத் தன்மை பற்றி தவறான அபிப்பிராயத்தை கொள்ளக்கூடும்.
52. பிரிவுக் காசுப் பாய்ச்சல்களின் வெளிப்படுத்தல், உபயோகிப்போர் வியாபாரத்தினை முழுமையாகக் கொண்ட காசுப் பாய்ச்சல்களுக்கும் அதன் ஆக்கக் கூறுகள் மற்றம் பிரிவுக் காசுப் பாய்ச்சல்களின் கிடைக்கப் பெறும் தன்மை மற்றும் வேறுபடும் தன்மை என்பவற்றுக்கு இடையேயான தொடர்பு பற்றி ஒரு சிறந்த விளக்கத்தினைப் பெற உதவும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

53. இந் நியமம் 1 தை 2012 அல்லது அதற்குப் பிந்திய காலப்பகுதியைக் கொண்ட நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு செயற்படுத்தக் கூடியதாக வரவுள்ளது. முன்னைய பிரயோகங்கள் ஊக்கிவிக்கப்படுகிறது. 1 தை 2012 முந்திய காலப் பகுதிக்கு பிரயோகிக்கின் அந்த உண்மையை அது வெளிப்படுத்தும்.
54. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)
55. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

பின்னிணைப்பு அ

நிதி நிறுவனம் அல்லாத ஒரு உரிமத்தின் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று

இவ் இணைப்பு உடன் இருந்தாலும் அது LKAS 7 இன் ஒரு பகுதி அல்ல

- உதாரணங்கள் நடைமுறைக் கால தொகைகளை மட்டுமே காட்டுகின்றது. முந்திய காலப் பகுதிக்கு தொடர்புடைய தொகைகள் LKAS 1 நிதிக் கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தலின் பிரகாரம் முன்னிலைப் படுத்தப்பட வேண்டும் என்பதனை தேவைப்படுத்துகின்றது.
- நேர் முறையின் கீழும் நேரில் முறையின் கீழும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றுக்கள் எவ்வாறு பெறப்படுகின்றது என்பதனைக் காட்ட பரந்த வருமானக் கூற்றிலிருந்தும் நிதி நிலைமைக் கூற்றிலிருந்தும் தகவல்கள் வழங்கப் படுகின்றது. பரந்த வருமானக் கூற்றோ அல்லது நிதி நிலைமைக் கூற்றோ வேறு நியமங்களின் வெளிக்காட்டல் மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகளை உறுதிப்படுத்தும் வகையில் முன்னிலைப்படுத்தப் படவில்லை.
- காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு கீழே தரப்பட்டுள்ள மேலதிக தகவல்களும் தொடர்பு பட்டவையாகும்.
 - உப கம்பனியொன்றின் சகல பங்குகளும் ரூ.590 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டன. கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களினதும் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களினதும் சீர்மதிப்புகள் கீழ்வருமாறு.

	ரூபா
தொக்குகள்	100
வருமதிக் கணக்குகள்	100
காசு	40
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	650
சென்மதிக் கணக்குகள்	100
நீண்டகாலக் கடன்	200
<ul style="list-style-type: none"> பங்குமூலதனங்களை வழங்கியதன் மூலம் ரூ.250 உம் நீண்டகாலக் கடன்படுகை மூலம் மேலும் ரூ.250 உம் பெறப்பட்டன. வட்டிச் செலவு ரூ.400 ஆவதுடன் இதில் ரூ.170 இந்தக் காலத்தின் போது செலுத்தப்பட்டது. அத்துடன் முன்னைய கால வட்டிச் செலவு தொடர்பாக ரூ.100 இந்தக் காலத்தின் போது செலுத்தப்பட்டது. செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபம் ரூ.1200 காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் வரிப் பரிப்புக்கள் முறையே ரூ.1000 உம் ரூ.400 உம் ஆகும். இந்தக் காலத்தின் போது மேலும் ரூ.200 க்கு வரி ஏற்பாடு செய்யப்பட்டது. பெறப்பட்ட பங்கிலாபம் மீதான பிடித்து வைத்தல் வரி ரூ.100 ஆகும். இந்தக் காலத்தின் போது குழுவும் ரூ.1250 மொத்தத் தொகைக்கு ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தினைக் கொள்வனவு செய்ததுடன் அதில் ரூ.900 பெறுமதியானவை நிதிக் குத்தகையின் கீழ் பெறப்பட்டன. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் கொள்வனவிற்காக ரூ.350 பணமாகச் செலுத்தப்பட்டது. மூலக்கிரயம் ரூ.80 ஆகவும் திரள் தேய்மானம் ரூ.60 ஆகவும் இருந்த பொறித் தொகுதியொன்று ரூ.20 க்கு விற்கப்பட்டன. 20X2 இன் இறுதியில் வருமதிக் கணக்குகள் வருமதி வட்டியான ரூ.100 இனை உள்ளடக்குகின்றது. 	

20 X 2^(அ) இல் முடிவடைந்த காலப் பகுதிக்குரிய ஒன்றித்த பரந்த வருமானக் கூற்று

	ரூபா.
விற்பனை	30650
விற்பனைக் கிரயம்	(26000)
மொத்த இலாபம்	4650
தேய்மானம்	(450)
நிருவாகஇ விற்பனைச் செலவுகள்	(910)
வட்டிச் செலவு	(400)
முதலீட்டு வருமானம்	500
அந்நிய நாணய மாற்று நட்டம்	(40)
வரிக்கு முன் இலாபம்	3350
வருமான வரி	(300)
இலாபம்	<u>3050</u>

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

20X2 லில் முடிவடைந்த திகதியில் ஒன்றித்த நிதியியல் நிலைமை கூற்று

நேர்முறை காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று (பந்தி 18(அ))

	20X2	20X1
	ரூபா	ரூபா
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப் பாய்வுகள்:		
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற பணம்	30150	
வழங்குனர் மற்றும் ஊழியருக்குச் செலுத்திய பணம்	(27600)	
	<hr/>	
தொழிற்பாடுகளிலிருந்து பிறப்பாக்கப்பட்ட பணம்	2550	
செலுத்திய வட்டி	(270)	
செலுத்திய வருமான வரி	(900)	
	<hr/>	
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான நிகரக்காசு	1380	

154A

I கனோஃப : (I) சேடீய - இ லகா ப்ரபாகாந்திக ஸலாபலாடி சகரஸசே டி விஸே டுஃபி பதூய - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

	20X2
ரூபா	ரூபா
முதலீட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப் பாய்வுகள் :	
உப கம்பனி X இன் கொள்வனவு - காசாகப் பெற்றது	
தவிர்த்து (குறிப்பு அ)	(550)
ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரண கொள்வனவு	
(குறிப்பு ஆ)	(350)
உபகரண விற்பனையிலிருந்து பெற்ற பணம்	20
பெறப்பட்ட வட்டி	200
பெற்ற பங்குலாபம்	200
	<hr/>
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் உபயோகிக்கப்பட்ட நிகர காசு	(480)
நிதியளிப்பு நடவடிக்கையிலிருந்தான காசுப் பாய்வுகள்	
பங்கு மூலதனம் வழங்கலினால் பெற்ற பணம்	250
நீண்டகால கடன்படுதலில் இருந்து பெற்ற பணம்	250
நிதிக் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள்	(90)
செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபம்	(1200)
நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளில் உபயோகிக்கப்பட்ட நிகர காசு	(790)
	<hr/>
காசு மற்றும் காசுச் சமானங்களின் நிகர அதிகரிப்பு	110
காலத்தின் ஆரம்பத்தில் காசு மற்றும் காசுச் சமானம் -(குறிப்பு இ)	120
	<hr/>
காலத்தின் இறுதியில் காசு மற்றும் காசுச் சமானம் -(குறிப்பு இ)	230
(அ) இது ஒரு தொழிற்பாட்டு காசுப் பாய்ச்சல் எனவும் காட்டப்பட இயலும்.	

காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றுக்கான குறிப்புக்கள்
(நேர் முறை மற்றும் நேரில் முறை)

அ. உப கம்பனியின் கட்டுப்பாட்டிணைப் பெறல்

இந்தக் காலத்தின் போது குழுமம் உபகம்பனி X இன்கட்டுப்பாட்டைப் பெற்றுள்ளது. கொள்வனவு உடமையாக்கம் செய்யப்பட்ட சொத்துக்களினதும் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களினதும் சீர்மதிப்புக்கள் வருமாறு:

	ரூபா.
காசு	40
தொக்குகள்	100
பெறுவனவுகள்	100
ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம்	650
வியாபார சென்மதிகள்	(100)
நீண்டகாலக் கடன்	(200)
	<hr/>
காசாகக் கொடுத்த மொத்தக் கொள்வனவு விலை	590
கழி: கொள்வனவு செய்த உப கம்பனி X இன் காசு	(40)
	<hr/>
கட்டுப்பாட்டிணைப் பெற கொடுத்த காசு கைவசப்படுத்திய	
காசில் இருந்து தேறியது	550
	<hr/>

(ஆ) ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம்

குழுமமானது காலத்தின் போது ரூ.1250 மொத்தக் கிரயத்தில் ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணத்தினை கொள்வனவு செய்ததுடன் அதில் ரூ.900 பெறுமதியானவை நிதிக் குத்தகை மூலம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன. ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணத்தினை கொள்வனவு செய்வதற்கு ரூ.350 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டது.

(இ) காசும் காசுச் சமானங்களும்

காசும் காசுச் சமானங்களும் கையிருப்பிலுள்ள காசு மற்றும் வங்கி மீதிகளையும் பணச் சந்தைச் சாதனங்களின் முதலீடுகளையும் கொண்டுள்ளன. காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள காசும் காசுச் சமானங்களும் கீழ்வரும் தொகைகளை நிதி நிலைமைக் கூற்று கொண்டுள்ளது.

	20X2 ரூபா	20X1 ரூபா
காசுக் கையிருப்பும் வங்கி மீதிகளும்	40	25
குறுங்கால முதலீடுகள்	190	135
முன்னர் அறிக்கையிடப் பட்டவாறு காசும் காசுச் சமானங்களும்	230	160
நாணயமாற்று விகித தாக்கங்கள்	----	135
	<u>230</u>	<u>120</u>
மீளக் கூறப்பட்டவாறு காசும் காசுச் சமானங்களும்		

கால இறுதியில் காசும் காசுச் சமானங்களும் நாணய மாற்றுக் கடப்பாடுகள் காரணமாக கொள்ளற் கம்பனிக்கு சுயாதீனமாக அனுப்ப முடியாத உப கம்பனியினால் வைத்திருக்கப்படும் ரூ.100 வங்கி வைப்புக்களை உள்ளடக்குகின்றது.

ரூபா 700 இனை எதிர் கால விரிவாக்கங்களுக்கு மாத்திரம் உபயோகிக்கக் கூடியதாகக் கொண்ட ரூ.2000 கடன் படுகை வசதிகளிலிருந்து குழுமம் பண எடுப்புக்களை மேற்கொள்ளவில்லை.

ஈ. பிரிவு வாரித் தகவல்கள்

	பிரிவு A ரூபா.	பிரிவு B ரூபா.	மொத்தம் ரூபா.
காசுப் பாய்ச்சல்கள்:			
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து	1520	(140)	1380
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து	(640)	160	(480)
நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளிலிருந்து	(570)	(220)	(790)
	<u>310</u>	<u>200</u>	<u>110</u>

மாற்றுவழி முன்னிலைப்படுத்தல் (நேரில் முறை)

மாற்று வழியாக நேரில் முறை காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றொன்றில் தொழிற்பாட்டு மூலதன மாற்றங்களுக்கு முன்னதாக தொழிற்பாட்டு இலாபம் சில வேளைகளில் கீழ்வருமாறு முன்னிலைப் படுத்தப்படும்.

	ரூபா	ரூபா
முதலீட்டு வருமானம் நீங்கலாக வருவாய்	30650	
தேய்மானம் நீங்கலாக தொழிற்பாட்டுச் செலவுகள்	(26910)	
தொழிற்பாட்டு மூலதன மாற்றங்களுக்கு முன் தொழிற்பாட்டு இலாபம்		3740

நிதி நிறுவனம் ஒன்றிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று

இணைந்து வரும் இந்தப் பின்னினைப்பு LKAS 7 இன் பகுதியாகாது.

- இந்த உதாரணம் நடப்புக்காலப் பெறுமதிகளை மட்டும் காட்டுகின்றது. LKAS 1 நிதிக் கூற்றுக்களை முன்னிலைப் படுத்தலுக்கு அமைவாக முன்னைய காலத்திற்கான ஒப்பீட்டுத் தொகைகள் முன்னிலைப் படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- இந்த உபகரணம் நேர் முறையினை உபயோகித்து தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

	20X2	20X1
ரூபா	ரூபா	
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்		
வட்டி மற்றும் பணிசைப் பெறுவனவுகள்	28447	
வட்டிக் கொடுப்பனவுகள்	(23463)	
முன்னர் பதிவழிக்கப்பட்ட கடன்களிலிருந்து அறவிடப்பட்டவை	237	
ஊழியர் மற்றும் வழங்குனருக்கு காசுக் கொடுப்பனவு	(997)	
	4224	
தொழிற்பாட்டுச் சொத்துக்களில் (அதிகரிப்பு) / வீழ்ச்சி:		
குறுங்கால நிதிகள்	(650)	
ஒழுங்குபடுத்தல் மற்றும் நாணயக் கட்டுப்பாடு		
தேவைகளுக்காக வைத்திருக்கப்படும் வைப்புக்கள்	234	
வாடிக்கையாளருக்கு கடனளிக்கப்பட்ட நிதியம்		
முற்பணமாக வழங்கிய நிதி	(288)	
கடன் அட்டைகளின் வருமதிகளின் நிகர அதிகரிப்பு	(360)	
பிற குறுங்கால கைமாறத்தகு காப்பாவணங்கள்	(120)	
தொழிற்பாட்டுப் பரிப்புக்களில் அதிகரிப்பு / வீழ்ச்சி:		
வாடிக்கையாளரிடமிருந்தான வைப்புக்கள்	600	
கைமாறத்தகு வைப்புச் சான்றிதழ்கள்	(200)	
	3440	
வரிக்கு முன்னர் தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான பெற்ற நிகர காசு		
செலுத்தப்பட்ட வருமான வரி	(100)	
	3340	
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து நிகர காசு		

முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்கள்

உப கம்பனி Y யின் விற்பனை	50
பெற்ற பங்குலாபம்	200
பெற்ற வட்டி	300
கையாளப்படாத காப்பாவணங்களை விற்பனையில்	1200
பேற்ற பாசு	
கையாளப்படாத காப்பாவணங்களை கொள்வனவு	(600)
ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணக் கொள்வனவு	(500)

முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான நிகர காசு

650

நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்கள்:

கடன் மூலதனத்தினை வழங்குதல்	1000	
ஊப அமைப்புக்களால் முன்னுரிமைப் பங்கு வழங்குதல்	800	
நீண்ட காலக் கடன்களின் மீளச் செலுத்துகை	(200)	
ஏனைய கடன்படுகைகளில் நிகர வீழ்ச்சி	(1000)	
செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபம்	(400)	
நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான நிகர காசு		200
காசு மற்றும் காசுச் சமானங்கள் மீதான நாணயமாற்று		
விகித மாற்றங்களின் தாக்கம்		600
காசு மற்றும் காசுச் சமானங்களின் நிகர அதிகரிப்பு		4790
காலத்தின் ஆரம்பத்தில் காசும் காசுச் சமானங்களும்		4050
கால இறுதியில் காசும் காசுச் சமானங்களும்		8840

பின்னிணைப்பு இ

காப்புறுதி நிறுவனம் ஒன்றிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று

இணைந்துவரும் இந்தப் பின்னிணைப்பு LKAS 7 இன் பகுதியாகாது.

குறிப்பிட்ட தொகைகள் முன்வைப்பினை மேம்படுத்த மட்டுமே. ஆனால் அவை நியமத்தில் அல்லது பின்னிணைப்பு எதிலும் குறிப்பிடப்பட்ட தொகை எதனையும் பிரதிநிதித்துவப் படுத்தவுமில்லை.

	ரூபா	20X2 ரூபா.
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்கள்:		
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற காப்புறுதிக் கட்டணம்	2410	
செலுத்தப்பட்ட மீள் காப்புறுதிக் கட்டணம்	(400)	
செலுத்தப்பட்ட நட்பு ஈட்டுக் கோரிக்கைகள்	(1634)	
கோரிக்கைகள் தொடர்பாக மீள் காப்புறுதியில் இருந்து பெற்றது	350	
நீண்ட கால நிதியங்களிலிருந்து பெற்ற பணம்	85	
ஊழியருக்கும் அவர் சார்பிலும் செலுத்திய பணம்	(127)	
பெற்ற வட்டி	152	
பெற்ற பங்கிலாபம்	166	
செலுத்திய வட்டி	(22)	
பிற தொழிற்பாட்டு காசுக் கொடுப்பனவுகள்	(656)	
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து காசுப் பாய்ச்சல் (குறிப்பு அ)	324	
செலுத்திய வட்டி	(20)	
செலுத்திய பங்கிலாபங்கள்	(79)	
செலுத்தப்பட்ட வருமான வரி	(132)	

தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து நிகர காசுப்பாய்ச்சல்

158A I ஹோஃப : (I) சேடீய - இ லுஹா ப்ரஹ்மாதீதிக ஸஹாஸ்தீ சஹஸ்சயீ டி விஹே டுஹி பஹி - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

	20X2	20X1
ரூபா	ரூபா.	ரூபா.
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்கள்:		
திரவ முதலீடுகளின் கொள்வனவு (காசுச் சமானம் தவிர்த்தவை)	(382)	
ஏனைய முதலீடுகளின் கொள்வனவு (காசுச் சமானம் தவிர்த்தவை)	(50)	
திரவ முதலீடுகளின் விற்பனை (காசுச் சமானம் தவிர்த்தவை)	363	
ஏனைய முதலீடுகளின் விற்பனை (காசுச் சமானம் தவிர்த்தவை)	48	
உருவ நிலையான சொத்துக்களின் கொள்வனவு	(16)	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான நிகர காசு		37
நிதியளிப்பிற்கு முன்னர் நிகர காசு உட்பாய்வு		56
நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சல்கள்:		
பங்கு மூலதனம் வழங்கலிலிருந்து கிடைத்த பணம்	6	
நீண்ட காலக் கடன் மீள் கொடுப்பனவுகள்	(60)	
நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளில் உபயோகித்த நிகர காசு		(54)
காசும் காசுச் சமானங்களிலும் அதிகரிப்பு (குறிப்பு ஆ)		2
(அ) இதுவும் கூட நிதியளிப்பு காசுப்பாய்வாக காட்டப்பட இயலும்		

காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றுக்கான குறிப்புகள்

அ. தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்கான காசுப் பாய்ச்சலுடன் தொழிற்பாட்டு இலாபத்தின் கணக்கிணக்கம்.

ரூபா.	
தொழிற்பாட்டு இலாபம்	181
தேய்மான அறவீடு	12
கடன்பட்டோரில் அதிகரிப்பு	(90)
நீண்டகால நிதியங்களின் தொகையில் அதிகரிப்பு	(16)
உழைக்கப்படாத கட்டணங்களில் அதிகரிப்பு	47
கோரல்களுக்கான ஏற்பாடுகளில் அதிகரிப்பு	178
கடன் கொடுத்தோரில் அதிகரிப்பு	12
தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து காசுப் பாய்ச்சல்	324
ஆ. காசு மற்றும் காசுச் சமானங்களின் அதிகரிப்பு	

	20X2	20X1	அதிகரிப்பு
	ரூபா.	ரூபா.	ரூபா.
வங்கிமீதி, காசுக் கையிருப்பு மற்றும்			
காசுச் சமானங்கள்	59	33	26
வங்கி மேலதிகப் பற்று	(34)	(10)	(24)
நிகர காசும் காசுச் சமானங்களும்	25	23	2

உள்ளடக்கம்

பந்தி

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 8

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்

நோக்கம்

1 - 2

பரப்பு

3 - 4

வரைவிலக்கணங்கள்

5 - 6

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

7 - 31

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தெரிவும் பிரயோகமும்

72 - 12

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் மாறாத்தன்மை

13

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் மாற்றங்கள்

14 - 31

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மாற்றங்களின் பிரயோகம்

19 - 27

பின்னோக்கிய கால விண்ணப்பம்

22

பின்னோக்கிய கால விண்ணப்பத்திற்குரிய எல்லைகள்

23 - 27

வெளிப்படுத்தல்

28 - 31

கணக்கீட்டுத் திட்டமிடலின் மாற்றங்கள்

32 - 40

வெளிப்படுத்தல்

39 - 40

வழக்கள்

41 - 49

பின்னோக்கிய காலத்தின் மீள்குறிப்பிடும் போதுள்ள எல்லைகள்

43 - 48

முந்தய காலங்களில் ஏற்பட்ட வழக்களை வெளிப்படுத்தல்

49

பின்னோக்கிய காலப் பிரயோகத்தினதும் பின்னோக்கிய கால

மீளக் குறிப்பிடுதல் சார்பாக செயற்படுத்த முடியாமை

50 - 53

விளைவுத் திகதியும் மாற்றமும்

54

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS8

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டுத் தரம் LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள், மற்றும் வழக்கள் என்பன பந்தி 1-54 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. அனைத்துப் பந்திகளும் சமமான அதிகாரங்களையே கொண்டுள்ளன. LKAS 8 ஆனது அதன் நோக்கான இலங்கைக் கணக்கீட்டுத் தரம் மற்றும் நிதிக்கூற்றுத் தயாரித்தலும் அளிக்கைக்குமான பணிச் சட்டத்தின் சூழ்நிலைக்கேற்றவாறு படித்தறிதல் வேண்டும்.

நோக்கு

1. கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்களைத் திருத்தல் எனும் கணக்கீட்டுக் கையாள்கை மற்றும் வெளிப்படுத்தல் என்பவற்றுடன் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தேர்ந்தெடுத்தலும், மாற்றலுமான அளவையினை வகுத்தலுமே அந் நியமத்தின் நோக்கமாகும்.
2. கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் மாற்றங்கள் தவிர்ந்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தேவைகள் வெளிப்பாடானது LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தலில் கூறப்பட்டுள்ளது.

பரப்பு

3. கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் மாற்றங்களை கணக்கிடல், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்களின் முன்னதான காலப்பகுதிகளின் திருத்தம் என்பவற்றிற்கு உபயோகித்தலுக்காக இந்நியமத்தினைப் பயன்படுத்தலாம்.
4. வழக்களின் முன்னரான காலப்பகுதியின் திருத்தங்களின் வரிவிளைவு மற்றும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் மாற்றங்களின் பிரயோகத்திற்காக கடந்த காலத்திலிருக்கும் சீரமைப்புகள் என்பன LKAS 12 வருமான வரிகள் என்பவற்றுடன் சேர்த்து விபரப்படுத்தப்பட்டு வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளன.

வரைவிலக்கணங்கள்

5. இந்நியமத்தில் பிரயோகிக்கப்படுகின்ற கீழ்க்குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சொற்களின் பொருள் விளக்கங்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் என்பன ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும் சமர்ப்பிப்பதிலும் பின்பற்றப்படும் குறிப்பிட்ட கோட்பாடுகள், அடிப்படைகள், மரபு முறைகள், விதிகள், நடைமுறைகள் ஆகியனவாகும்.

கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் மாற்றம் என்பது தற்போதய நிலமையின் மதிப்பீடும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற எதிர்கால ஆதாயங்கள் மற்றும் சொத்துடனும் கடன்பாட்டினுடனும் தொடர்புடைய கடமையின் மூலம் பெறப்படும் விளைவால் ஏற்படுகின்ற ஒரு சொத்தின் அல்லது கடன்பாட்டின் முற்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் செம்மையாக்கல் அல்லது ஒரு சொத்தின் குறித்த காலத்து நுகர்வின் தொகையாகும். கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் மாற்றமானது புதிய தகவல்களல்லது புதிய அபிவிருத்திகள் மூலமான விளைவேயன்றி வழக்களின் திருத்தமல்ல.

இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவன சபையினால் ஏற்றுக் கொள்ளப் பட்ட நியமங்கள். இவை கீழ் வருவன வற்றினை உள்ளடக்கும் :

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLFRS)

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (LKASs) அத்துடன்

(இ) இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவன சபையினால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பொருள் விளக்கங்கள் (IFRIC & SIC)

உருப்படிகளின் தவறுகை அல்லது அவற்றினை தவறாக குறிப்பீடுதல் பொருண்மையான தொன்றாவது அவை, தனித்தோ அல்லது ஒருமித்தோ பாவனையாளர்களினால் நிதிக்கூற்று அடிப்படையில் எடுக்கப்படும் பொருளாதார தீர்மானங்களில் செல்வாக்கு செலுத்தக் கூடியதாக இருக்கும் போதாகும். பொருண்மையானது சூழவுள்ள சந்தகூப் பங்களில் தீர்மானிக்கப்படும் தவறுகை அல்லது புரள் கூற்றுக்களின் அளவு, தன்மை என்பனவற்றில் தங்கியுள்ளது. உருப்படியின் அளவு அல்லது தன்மை அல்லது இவையிரண்டும் சேர்வை தீர்மானிக்கும் காரணிகளாக அமையக்கூடும்.

முன்னைய காலமொன்றிற்கான அல்லது காலங்களுக்கான உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் நம்பகமான தகவல்களை பாவிக்கத் தவறுவதனால் அல்லது தவறாக பாவிப்பதனால் எழும் தவறுகைகள் அல்லது வழக்கூற்றுக்களாகும் :

(அ) அக்காலப் பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்குதலுக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்டு கிடைக்கப் பெறும் போது

(ஆ) அந்த நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துதலில் பெறப்பட்டு கணக்கிற் கொள்ளப்பட்டுள்ளதாக நியாயபூர்வமாக எதிர்பார்க்கக்கூடியதாக உள்ளபோது, அவ்வாறான வழக்கள், கணித தவறுகள், கணக்கியல் கொள்கைகளை தவறாக பிரயோகித்தல் உண்மைகளை காணத்தவறுகை அல்லது அவற்றின் வழக்கூற்று மற்றும் மோசடிகளை உள்ளடக்கும்.

மேற்படி வழக்களானது கணித்தத் தவறுகள், கணக்கீட்டுக் கொள்கைப் பிரயோகங்களின் போது நிகழும் தவறுகள், உண்மை நிகழ்வின் தவறான பொருள் விக்கம் அல்லது கவனக் குறைவு மற்றும் மோசடி என்பவற்றின் விளைவுகளாகலாம்.

முன்னைய கால வழுவானது புதிய கணக்கியல் கொள்கையை ஊடு செயல்களுக்கும், ஏனைய நிகழ்வு களுக்கும் மற்றும் நிலைமைகளுக்கும் அக்கொள்கை எப்போதும் பாவிக்கப் பட்டு வந்திருந்தால் எவ்வாறு இருக்குமோ அவ்வாறே பிரயோகித்தல்

முன்னைய கால வழு ஒருபோதும் நிகழ்ந்திராததாகக் கொண்டு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள மூலகங்களின் தொகைகளின் ஏற்பிசைவு, அளவிடு மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை திருத்துதலாகும்

செயற்படுத்த முடியாத (நடைமுறைப்படுத்த முடியாத) தன்மையானது ஒரு தேவைப்பாடு எப்போது செயற்படுத்த முடியாது போகும் என்றால், அதை செயற்படுத்த ஒரு உரிமம் ஒவ்வொரு நியாயமான செயற்பாட்டு முயற்சியை எடுத்தும் அது செயற்படுத்த முடியாது போகின்றபோது, ஒரு குறிப்பிட்ட முன்னைய காலப்பகுதியில், கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் மாற்றங்களைப் பின்னோக்கிய காலப்பகுதியில் பிரயோகிப்பதென்பது செயற்படுத்த முடியாததொன்றாகும். அல்லது பின்னோக்கிய கால மிகைக் குறிப்பிடுதல் மூலம் ஒரு வழுவினைச் சரிசெய்தலாயின்

அ) பின்னோக்கிய காலப் பிரயோகம் அல்லது பின்னோக்கிய கால மீளக் குறிப்பிடுதலின் விளைவுகளைத் தீர்மானிப்பதற்கு முடியாது.

இ) பின்னோக்கிய காலப்பிரயோகம் அல்லது பின்னோக்கிய கால மீளக் குறிப்பிடுதலானது தொகையின் குறிப்பிடத்தக்க அளவு மதிப்பீடானது தேவையானதாகும். மற்றும் இவ்வகையான மதிப்பீடுகள் பற்றிய தகவல்களைப் பாரபட்சமற்று வேறுபடுத்துவது இயலாததொன்றாகுமென்பது:

ii. முன்னய காலமொன்றிற்கான நிதிக்கூற்றறிக்கையினை அளிப்பதற்கு அங்கிகாரமளிக்கப்பட்டிருந்தமை கிடைக்கப்பெறல் வேண்டும்.

(ஆ) பாதிக்கப்பட்ட நிகழ் மற்றும் எதிர் காலங்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் ஏற்பட்டதை ஏற்பிசைவு செய்யும்போது.

11A- PG 1312

அ) பொருளாதார முடிவுகளை எடுக்கின்ற நுகர்வோரின் தேவைகளுக்கு நம்பகரமானதாகவும், மற்றும்

ஆ) நிதிக்கூற்றறிக்கைகளுக்காக நம்பகரமானதாக இருத்தலானது

- i) அத்தொகுதியின் நிதிநிலமை, நிதிச் செறல் நிறைவேற்றம் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல்கள் என்பவற்றை முழுமையாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்,
- ii) பரிமாற்றங்களின் பொருளாதாரப் பொருட்கள், ஏனைய நிகழ்வுகள், நிபந்தனைகள் மற்றும் சட்டரியான உருவாக்கம் மட்டுமல்லாதவற்றைப் பிரதிபலித்தல்.
- iii) நடுநிலமையான அதாவது பக்கச் சார்பற்ற
- iv) மதியுள்ளதாக, மற்றும்
- v) சகலவிதமான பொருண்மைத் தன்மையினையும் கொண்டிருத்தல்

11. 10 ஆம்பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி தீர்வுகளை உருவாக்கும் போது, முகாமையானது நன்றாக ஆலோசித்து அதன் பிரயோகத் தன்மையினைப் பரிசீலித்துப் பின்வரும் மூலங்களை இறங்குவரிசைப்படி உயோகித்தல் வேண்டும்.

அ) தொடர்பானதும் ஒரேமாதிரியான விடயங்களை கையாள்கையில் இ.ப.நி களின் தேவைகள் மற்றும்

ஆ) சட்டகத்திலுள்ள சொத்து, கடன்பாடு, வரவு மற்றும் செலவு என்பவற்றின் வரைவிக்கணங்கள், செங்கிரா நிபந்தனைகள் மற்றும் அளவீட்டுக் கொள்கைகள் என்பன

12. 10 ஆம்பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி தீர்வுகளை உருவாக்கும் போது, கணக்கியல் நியமங்களை உருவாக்க இதே போன்று கருத்துச் சட்டங்களை உபயோகிக்கின்ற ஏனைய நியம - உருவாக்கல் குழுமங்கள் என்பவற்றையும், ஏனைய கணக்கியல் சம்மந்தமான ஆக்கங்கள் மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தொழில்சார் நடவடிக்கைகள் என்பன 11ம் பந்தியில் உள்ள மூலங்களடன் முறன்படாதவாறு முகாமையானது மேற்குறிப்பிடப்பட்டவைகளையும் கருத்திற் கொள்ள வேண்டும்.

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் மாறாத்தன்மை

13. பல்வேறுபட்ட கொள்கைகள் தான் ஒரு விடத்திற்காக மிகச் சரியானது என இ.ப.நி அனுமதிக்குமிடத்தே அல்லது இ.ப.நி யானது குறிப்பிட்டுக் கோரினாலன்றி ஒரே வகையான பரிமாற்றங்களுக்கு ஏனைய விடயங்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்குத் தொடர்ச்சியாக ஒரு நிறுவனமானது அதன் கணக்கியற் கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்து அதனைப் பிரயோகிக்கலாம். இ.ப.நி யானது அவ்வகையான பிரிவுகளுக்குக் கோரினால் அல்லது அனுமதியளித்தால் ஒவ்வொரு பிரிவுகளுக்கும் மிகச் சரியான கணக்கியற் கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்து தொடர்ச்சியாகப் பிரயோகித்தல் வேண்டும்.

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள்

14. ஒரு நிறுவனமானது ஒரு கணக்கியற் கொள்கையினை மாற்றலாம், ஆனால் மாற்றமானது:

அ) இ.ப.நி யானது கோரினால் அல்லது

ஆ) அந்நிறுவனத்தின் நிதிநிலமை, நிதிச் செயல் நிறைவேற்றம் அல்லது காசுப்பாய்ச்சல்கள் என்பன பரிமாற்றத்தில் அல்லது வேறு நிகழ்வுகள் அல்லது நிபந்தனைகளில் விளைவுகளை ஏற்படுத்தி நிதிக்கூற்றில் நம்பகரமானதும் மிகப் பொருத்தமானதுமான விளைவுகளையும் பெறுமிடத்தேயாகும்.

15. ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலமை, நிதிக்கூற்றின் பாவனையாளர்கள் வேறுபட்ட காலத்தில் ஏற்பட்ட நிதிச்செயற்பாடு மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல்கள் என்பவற்றின் போக்குகளை அடையாளப்படுத்தி அவற்றை ஒப்பிட்டு நொக்குதல் வேண்டும். ஆகவே, அதே போன்ற கணக்கியற் கோட்பாடுகள் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் பிரயோகப்பட்டுள்ளதாகவும் மற்றும் ஒரு காலத்திலிருந்து இன்னொரு காலம் வரையிலும், 14ம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு கணக்கியற் கோட்பாடுகளில் மாற்றங்கள் ஏற்பட்டாலே தவிர, பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளன என்பதை கண்டு கொள்ள வேண்டும்.

16. பின்வருபவை கணக்கியற் கோட்பாடுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களல்ல

அ) முன்னய நிகழ்வுகளிலிருந்து கருத்துக்களிலிருந்து வேறுபட்டால், மற்றும்

ஆ) பரிமாற்றங்கள், ஏனைய விடயங்கள் மற்றும் நிபந்தனைகள் என்பவற்றின் கணக்கியற் கொள்கைகளின் பிரயோகங்கள் முன்னர் நிகழாவிட்டால் அல்லது பொருந்தாதவிடத்தில்

பகுதி I: தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மாற்றங்களின் பிரயோகம்

- பின்னோக்கிய கால விண்ணப்பம்**

- பின்னோக்கிய கால விண்ணப்பத்திற்குரிய எல்லைகள்**

25. நடப்புக்கால ஆரம்பத்திலும், முன்னோக்கிய காலத்திலும் ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையைப் பிரயோகிப்பதற்கும், அத்துடன் ஒன்ற திரட்டிய விளைவுகளை ஏற்படுத்துவதற்கு தீர்மானிக்க இயலாவிட்டால் உரிமமானது நேரகாலத்திலிருந்து ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையை ஒப்பீட்டளவில் பெறப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து பெற்று அதனைப் பிரயோகிப்பதன் மூலம் அதனைச் செம்மையாக்கலாம்.

26. உரிமம் ஒன்று பின்னோக்கிய காலத்திற்கு ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையை பிரயோகிக்கும் போது, அது ஒப்பீட்டளவில் பெறப்பட்ட தகவலின் அடிப்படையில் முந்திய அல்லது முன்னால் நிகழ்வடைந்ததற்காக செயற்படுத்தப்படக்கூடியதாக இருக்கும். பின்னோக்கிய கால விண்ணப்பம் முன்னைய காலத்தின் முன்னதாக இருக்கும் போது ஒன்று திரட்டிய விளைவு அந்த நேரத்திற்கு ஆரம்ப நிலைக்கூற்று மற்றும் இறுதி நிலைக்கூற்று ஆகிய இரண்டினது தொகையின் ஒன்று திரட்டிய விளைவானது அந் நேரத்திற்குரிய நிதி நிலைப்பாட்டினைத் தீர்மானித்து நடைமுறைப்படுத்த இயலும்வரை பின்னோக்கிய கால விண்ணப்பத்தைச் செயற்படுத்த முடியாது. ஒவ்வொரு பாதிக்கப்பட்ட சம உரிமைகளுள்ள பகுதியின் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நேரகால ஆரம்பமானது ஆரம்ப நிலைப் பகுதியின் செம்மைப்படுத்தப்பட்ட விளைவுகளுடன் தொடர்புடையதாக இருக்கும். வழமையாக இவ்வாறான செம்மைப்படுத்தும் முறையானது வழமையாகப் பத்திரப்படுத்தப்பட்ட வருவாயிற்குத்தான் செய்யப்படுகின்றது. இருந்தபோதிலும் இச் செம்மைப்படுத்தலை இன்னொரு உரிமையாண்மையுடைய பகுதியிலும் செய்ய முடியும். (உதாரணமாக, SLFRS உடன் ஒத்துப்போதல்) வரலாற்றச் சுருக்கங்கள் போன்ற நிதிநிலைத் தரவுகளை இயலுமானவரை செயற்படுத்தக்கூடியதாக இருப்பின் அதனையும் செம்மைப்படுத்தலாம்.
27. உரிமம் ஒன்று ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு விண்ணப்பிக்கும் போது கடந்த காலத்திற்குச் செல்லுபடியாகும் வகையில் அதனை நடைமுறைப்படுத்த இயலாமற் போகலாம் ஏனெனில் அது எல்லா முன்னைய காலங்களின் ஒன்று திரட்டிய விளைவுகளை அது தீர்மானிக்கமுடியாது. இந்த உரிமம் பந்தி 25 இற்கு அமைவாக இருக்கின்ற படியினால். எனவே இது சொத்துடமையின் ஒன்றுதிரட்டிய செம்மையாக்கல், கடன்பாடு, சம உரிமைகள் ஆகியவற்றின் பகுதியை உதாசீனப்படுத்துகிறது. வேறு எந்தவொரு முன்னைய காலத்துக்கு எதிர்பார்க்கக்கூடிய அளவுக்கு இந்தக் கொள்கையை பிரயோகிக்க முடியாதிருந்தாலும் கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்த அனுமதி வழங்குகிறது. ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட காலங்களுக்கு ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையை பிரயோகிப்பது எப்போது என்பதற்கான 50 - 53 ஆம் பந்திகள் நமக்கு வழிகாட்டலைத் தருகின்றன.

வெளிப்படுத்தல்

28. SLFRS ஒன்றின் ஆரம்ப விண்ணப்பம் நடைபெற்ற காலத்திலோ அல்லது வேறு முன்னைய கால வேளையிலோ ஒரு விளைவினை ஏற்படுத்தும் போது அவ்வாறான ஒரு விளைவானது செம்மையாக்கக்கூடிய அளவினைத் தீர்மானிப்பதற்கு நடைமுறைப்படுத்த முடியாதிருப்பின் அல்லது எதிர்கால விளைவினை ஏற்படுத்துமாயின் உரிமமானது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) SLFRS இன் தலைப்பு அல்லது பெயர்

(ஆ) அத்துடன் மாற்றத்திற்கான கட்டுப்பாட்டின் பிரகாரம் கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் ஒரு மாற்றத்தினை உருவாக்குதலுக்குப் பொருத்தமாயிருத்தல்.

(இ) கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றமடையும் தன்மை

(ஈ) பொருத்தமாயிருப்பின் மாற்றிடைக்கால ஏற்பாட்டின் ஒரு விபரம்.

(உ) பொருத்தமாயிருப்பின் எதிர்காலங்களில் ஒரு விளைவினை ஏற்படுத்தக்கூடிய மாற்றிடைக்கால ஏற்பாடு

(ஊ) நடப்புக்காலத்துக்காகவும் அத்துடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு காலமும் இது செயற்படுத்தக்கூடியதும், செம்மையாக்கும் தொகையினையும் பொறுத்திருத்தல்

i) பாதிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு நிதிக்கூற்றின் கோடு

ii) அடிப்படையானதும் பங்கொன்றிற்கான ஐதாக்கப்பட்ட வருவாயினை உரிமம் ஒன்றின் LKAS 33 இன் பங்கொன்றிற்கான வருவாய், அத்துடன்,

(எ) இயலுமான வரை செயற்படுத்தக்கூடியதும், அவற்றைச் சமர்ப்பிப்பதற்கு முன்னயதான காலங்களில் தொடர்புடையதான செம்மையாக்கப்பட்ட தொகை, அத்துடன்

(ஏ) ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்துக்கோ அல்லது அவற்றைச் சமர்ப்பிக்கின்ற பந்தி 19 (அ) அல்லது (ஆ) இல் குறிப்பிட்ட படியான தேவைக்கோ ஒரு பின்னோக்கிய கால விண்ணப்பம் செயற்படுத்த முடியாமல் போனால் அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் அந்த நிலை ஏற்பட்டதற்கான சந்தர்ப்பத்தையும், விபரித்தும் அது எப்படி, எவ்வாறு கணக்கீட்டுக் கொள்கையைப் பிரயோகிக்கும் போது நிகழ்ந்தன என்பவற்றை எடுத்துக் கூறல் வேண்டும்.

ii) மாற்றம் அல்லது தாக்கத்தினையோ அல்லது நியாயமான மதிப்பிடக்கூடிய மாற்றமோ தெரியாது போனால், அதன் விளைவாக ஒரு வாக்குமூலம்

கணக்கீட்டுத் திட்டமிடலின் மாற்றங்கள்

32. வியாபார நடவடிக்கைகளில் இயற்கையாய் அமையப் பெற்ற நிச்சயமற்ற தன்மைகளின் விளைவாக நிதிக்கூற்றுக்களில் அனேகமான பொருட்களின் நிதிக்கூற்றுக்களை அளவிட முடியாது. ஆனால் அவற்றின் மதிப்பீடு மட்டும் தவறின்மை இல்லாமல் செய்யலாம். அவ்வாறு மதிப்பீடு செய்யும்போது அது மிக அண்மையில் கிடைக்கப்பெற்ற, நம்பத் தகுந்த தகவல்களின் அடிப்படையில் மதிப்பீடு நியாயத் தீர்ப்பினை உள்ளடக்கும். உதாரணமாக, மதிப்பீடு கணிப்பதற்கு பின்வருவன தேவைப்படுகின்றது.

அ) அறவிடமுடியாக்கடன்கள்

ஆ) பதிவேடுகள் அல்லது கிரயம் நடைமுறையில் இல்லாமை

இ) நிதிச்சொத்துடமைகளின் அல்லது நிதிக் கடன்பாடு என்பவற்றின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி

ஈ) பயனுடைய வாழ்க்கைமுறை அல்லது உருக்கொடுக்கப்பட்ட எதிர்கால பொருளியல்த் தன்மைகளின் மாதிரிகளின் மதிப்புக் குறைவான சொத்து

உ) உத்தரவாதக் கடமைகள் (உதவிகள்)

33. நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது அதில் நியாயமான மதிப்பீடுகளை (அளவீடுகளை) பயன்படுத்துவது ஒரு மிக முக்கியமான அம்சமாகும். அத்துடன் அவை அவற்றின் நம்பகத் தன்மையை குறைத்துக்கணிப்பிட முடியாததாக இருத்தல் வேண்டும்.

34. ஒரு மதிப்பீட்டுக்குத் திரும்பவும் ஒரு மீட்டப்படுதல் தேவைப்படும். இது எந்தச் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையிலோ அல்லது புதிய தகவலின் விளைவாகவோ அல்லது அனுபவத்தின் அடிப்படையிலோ இருக்கலாம். அதனுடைய இயற்கையின் பிரகாரம் மதிப்பீட்டின் மீட்டலானது முன்னய காலங்களின் தொடர்பு இருக்க மாட்டாது. அத்துடன் அது ஒரு தவறானது திருத்தமும் அல்ல.

35. பிரயோகிக்கப்பட்ட அடிப்படை அளவீட்டில் ஏற்பட்ட மாற்றமானது கணக்கீட்டுக் கொள்கையிலுள்ள மாற்றமேயாகும் அத்துடன் அது கணக்கீட்டின் கணிப்பீடு அல்ல. ஒரு கணக்கீட்டுக் கணிப்பின் மாற்றத்திலிருந்து கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் மாற்றத்தினை கண்டறிவதற்கு அல்லது அடையாளம் காண்பதற்குக் கஷ்டம் இருக்கும் போது அந்த மாற்றத்தினைக் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு எனக் கருத்தில் எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும்.

36. 37 ம்பந்தியில் பிரயோகிக்கின்ற மாற்றத்தினைவிடக் கணக்கீட்டுக் கணிப்பீட்டில் ஒரு மாற்றத்தின் விளைவினை எதிர்பார்க்கக்கூடிய இலாப அல்லது நட்டத்தை உள்ளடக்கியதாக இனங்காணுதல் அல்லது அடையாளங்காணுதல் நல்லதாகும். அது பின்வருமாறு இருக்கும்.

அ) அந்த மாற்றத்தின் காலம் அதாவது அந்தக் காலத்தின் மாற்றமானது தாக்கத்தினை ஏற்படுத்துமாக இருந்தால் மட்டும்

ஆ) மாறும் காலத்தில் அல்லது எதிக்காலத்தில் அம்மாற்றமானது இரண்டிற்குமான மாற்றத்தில் விளைவுகளை ஏற்படுத்துமாயின்.

37. ஒரு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் ஒரு குறிப்பிட்டளவு மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும் போது அந்த மாற்றமானது சொத்துடமைகள், கடன்பாடுகள் (பரிப்புகள்), சமஉரிமைகள் ஒன்றினைப் பாதிக்கும் போது அது தொடர்புடைய சொத்துடமை, பரிப்புக்கள் அல்லது அந்த மாற்றத்தின் காலத்தில் சம உரிமைகள் என்பவற்றை எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையினால் செம்மைப்படுத்தி அடையாளங்காணலாம்.

38. ஒரு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் எதிர்பார்க்கக்கூடிய மாற்றத்தினை அடையாளங்காணப்படுவது யாதெனில், அந்த மாற்றமானது பரிமாற்றமாகவும், வேறு நிகழ்ச்சிகளாகவும், நிபந்தனைகளாகவும் இருக்கலாம். இவையெல்லாம் கணிப்பீட்டின் மாற்றத்தின் திகதியிலிருந்து பெறப்படுபவையாகும். கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றமானது நடைமுறைக் காலத்திலுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தையோ அல்லது இரண்டையுமே பாதிக்கலாம். இது நடைமுறைக் காலத்தையோ அல்லது எதிர்காலத்தையோ பாதிக்கலாம். உதாரணமாக, மீளப் பெறமுடியாத கடன்களின் மதிப்பீட்டு மாற்றமானது நடப்புக்கால இலாபத்தை அல்லது நட்டத்தை மட்டுமே பாதிக்கிறது. எனவே இது நடப்புக்காலத்தில் இனங்காணப்படும் அல்லது மதிப்பிடப்படும். இருந்தபோதிலும் பயனுள்ள வாழ்க்கையின் மதிப்பீட்டில் ஒரு மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தும் போது அல்லது உருக்கொடுக்கப்பட்ட எதிர்கால பொருளியல் நன்மைகள், ஒரு மதிப்புக் குறைந்த சொத்துடமை என்பவை எதிர்பார்க்கப்பட்ட பாவனையின் மாதிரியினைத் தாக்குகிறது. இது மதிப்புக் குறைந்த நடைமுறைக்கால அல்லது அல்லது எதிர்காலத்தையும் சொத்துடமைபயனுள்ள வாழ்க்கைக்கு தேவையாய் இருக்கும் போது தாக்கமடையலாம். இந்த இரண்டிலுமே நடைமுறைக்கால மாற்றத்தின் தொடர்பாக அது வருமானத்தைத் தருவதாகவோ அடையாளங்காணப்படுகிறது. எதிர்காலங்களில் விளைவானது ஏதாவது இருப்பின் அது அந்த எதிர்காலங்களுக்கு வருவாயை அல்லது செலவினத்தைத் தருவதாக இனங்காணப்படலாம்.

வெளிப்படுத்தல்

39. ஒரு உரிமமானது கணக்கீட்டுக் கணிப்பீட்டில் ஏற்படுத்துகின்ற அளவினையும் தன்மையையும் வெளிப்படுத்தலாம். இது நடைமுறைக்கால விளைவினையோ அல்லது எதிர்காலங்களில் எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற விளைவின் தன்மையையோ வெளிப்படுத்தலாம். அந்த விளைவினை மதிப்பீடு செய்ய இயலாதிருப்பதைத் தவிர்த்த நிலையில் வெளிப்படுத்தலாம்.
40. எதிர்காலத்தில் மொத்த விளைவுகளை ஏற்படுத்தாவிட்டால் ஏனெனில் அது செயற்படுத்த முடியாது, எனவே உரிமமானது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தலாம்.

வழுக்கள்

41. அடையாளங்காணுதல், அளவிடுதல், சமர்ப்பித்தல் அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலங்களை வெளிக்கொணர்தல் சார்பாக தவறுகள் ஏற்படக்கூடும். நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான அல்லது பொருண்மையற்ற தவறுகளை அது கொண்டிருந்தால் நிதிக்கூற்றுக்கள் SLFRS உடன் ஒத்துப் போகாது, இது வேண்டும் என்று ஒரு உரிமம் தன்னுடைய நிதிநிலமையையோ, நிதி சம்மந்தப்பட்டவற்றை செய்தலுக்கோ, சாதனைப்படுத்துவதற்கோ காசுப்பாய்ச்சலை அடைவதற்காகவோ செய்யப்படுகின்ற ஒரு குறிப்பிட்ட சமர்ப்பித்தலாகும். ஆற்றல் மிக்க நடைமுறைக்காலத் தவறுகள் அதே காலத்திற் கண்டுபிடிக்கப்பட்டுள்ளன. அதன் பின்னர் சட்டபூர்வமாக வெளியிட்டு விநியோகிப்பதற்கு முன்பதாக நிதிக்கூற்றுக்கள் திருத்தி அமைக்கப்படும். இருந்தபோதிலும் பொருண்மையான தவறுகளைச் சிலவேளைகளில் கண்டுபிடிப்பது இயலாததாகும். பிற்பட்ட அல்லது பின்வருகின்ற காலத்தில் உள்ளதுமான இத்தவறுகளைக் கண்டறிந்து அவைகள் திருத்தப்படும். இவை ஒப்பீட்டளவில் பின்வருகின்ற அல்லது பிற்பட்ட காலத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படுகின்ற தகவலின் அடிப்படையில் திருத்தப்படுகின்றன. (42-47 ஆம் பந்திகளைப் பார்க்கவும்).
42. 43 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அல்லது அமைவாக ஒரு உரிமம் முந்தய காலத்தின் பொருண்மையான தவறுகளை அல்லது பிழைகளை விட்டிருப்பின் அவற்றை முதலாவது தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களின் போது திருத்தி அமைத்துக் கொள்ளலாம். இது அவற்றைக் கண்டு பிடித்த பின்னர் நிதிக்கூற்றுக்களை அங்கிகரிப்பதற்கு முன்னதாகச் செய்யப்படுதல் வேண்டும். இது பின்வருவனவற்றால் கண்டுபிடிக்கப்படும்.
 - அ) முந்தய காலத்தில் (காலங்களில்) சமர்ப்பிக்கப்பட்டவற்றுள் ஏதாவது தவறுகள் நேர்ந்திருந்தால் அவற்றின் ஒப்பீட்டளவில் உள்ள மொத்தத்தினை மீளக் குறிப்பிடலாம்.
 - ஆ) சொத்துடமையின் ஆரம்ப நிதியிருப்பு, கடன்பாடுகள் அத்துடன் உரிமையாண்மை என்பன குறித்த காலத்திற்கு முன்னதாகவே மீளக் குறிப்பிடும்போது ஏதாவது தவறுகள் இருப்பின்.

பின்னோக்கிய காலத்தின் மீளக்குறிப்பிடும் போதுள்ள எல்லைகள்

43. பின்னோக்கிய காலத்திக் மீளக்குறிப்பிடுவதன் மூலம் முந்தய காலத் தவறினை திருத்தி அமைத்துக் கொள்ளலாம். இது முந்தய குறிப்பிட்ட காலத்தின் விளைவுகளை அல்லது தவறிலுள்ள ஒன்று திரட்டிய விளைவுகளைத் தீர்மானித்து செயற்படுத்த முடியாமலிருத்தல்.
44. ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முந்தய காலங்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டு ஒப்பீட்டளவில் பெறப்பட்ட தகவலின் அடிப்படையில் ஒரு தவறு விளைவுகளைத் தீர்மானித்து செயற்படுத்த முடியாமலிருக்கும் போது உரிமமானது சொத்துடமையின் ஆரம்ப நிதியிருப்பு, கடன்பாடு, உரிமையாண்மை என்பன குறித்த காலத்துக்கு முன்னதாக உள்ளவற்றை மீளக்குறிப்பிடலாம். இந்த வகையில் முந்தய கால மீளக்குறிப்பிடுதலைச் செயற்படுத்தக் கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும் (இது நடப்புக் காலமாக இருக்கலாம்).
45. எல்லா முந்தய காலங்களிலும் அல்லது நடப்புக்கால ஆரம்பத்திலும் ஒரு தவறின் ஒன்று திரட்டிய விளைவினைச் செயல்படுத்த முடியாமல் தீர்மானிக்கும் போது உரிமமானது ஒப்பீட்டளவிலுள்ள தகவலின்படி தவறினைத் திருத்தி மீளக் குறிப்பிடலாம். இது எதிர்பார்க்கக்கூடியதும் முந்தய திகதியில் செயற்படுத்தக்கூடியதாகவும் இருக்கலாம்.
46. தவறினைக் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட காலத்திலிருந்து முந்தய காலத் தவறினை திருத்தும் போது அது இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ விலக்கிக் கொள்கிறது. முன்காலத்தைப் பற்றி ஏதாவது தகவல் சமர்ப்பிக்கும் போது அதாவது வரலாற்று ரீதியான நிதித்தரவுகளின் சுருக்கங்களை உள்ளடக்கியதாகவும் இருக்கின்ற போது இயலுமானவரை செயற்படுத்தக்கூடியதாக மீளக்குறிப்பிடுதல் வேண்டும்.
47. ஒரு தவறின் மொத்தத்தினை எல்லா முந்தய காலங்களுக்கும் தீர்மானிப்பதற்கு இயலாமல் இருக்கின்ற போது (உதாரணம், ஒரு கணிப்பீட்டுக் கொள்கைக்கு விண்ணப்பிக்கும் போது ஏற்படும் ஒரு தவறு) 45 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், உரிமம் ஒன்று குறித்த காலத்திற்கு முன்னதாக நடைமுறைப்படுத்தும் வகையில் ஒப்பீட்டளவிலும் எதிர்பார்க்கக்கூடிய தகவலின் படி மீளக் குறிப்பிடலாம்.

ஆகவே அது அந்தத் திகதியிலிருந்து தோற்றுவதற்கு முன்னதாக சொத்துமையின் ஒன்றுதிரட்டிய மீளக் குறிப்பிடுதல், கடன்பாடுகள், சமஉரிமைகள் என்பவற்றின் பகுதியைப் புறக்கணிக்கலாம். ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முந்திய காலங்களில் ஏற்படும் தவறினை எப்போது செயல்படுத்த முடியாமலும், திருத்த முடியாமலும் இருக்கின்றது என்பதை 50 - 53 ஆம் பந்திகள் வழிகாட்டுகின்றன.

48. கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிலிருந்து பிழைகளைத் திருத்துதல் அடையாளங்காணப்படுகின்றன. கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் அவைகளின் இயற்கையின் படி கிட்டத்தட்ட சமமாக்குதல்கள் ஆகும். இவை மேலதிகத் தகவல் தெரியும் போது மீட்டப்படுதல் தேவைப்படும். உதாரணமாக, தற்செயலாக ஏற்படும் சம்பவம் அல்லது நிச்சயமின்மை மீது உள்ள பலன் அல்லது விளைவு அல்லது முடிவு அடையாளம் காணப்பட்ட இலாபமோ அல்லது நட்டமோ ஒரு பிழை திருத்தம் எனக்கூறமுடியாது.

முந்தய காலங்களில் ஏற்பட்ட வழுக்களை வெளிப்படுத்தல்

49. 42 ஆம் பந்தியைப் பிரயோகிக்கும் போது உரிமம் ஒன்று பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தலாம் அல்லது வெளிக்கொணரலாம்.

அ) முந்தய காலத்தின் தவறின் தன்மை

ஆ) ஓரளவு செயல்படுத்தக்கூடியதும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதுமான ஒவ்வொரு முந்திய காலத்தில் திருத்தப்பட்ட தொகை

i) பாதிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு உருப்படியின் நிதிக்கூற்றுகள்

ii) அடிப்படையானதும் பங்கொன்றிற்கான ஐதாக்கப்பட்ட வருவாய்க்கான உரிமத்துக்கு LKAS 33 பிரயோகித்தருந்தால்

இ) ஆரம்பத்தில் முந்திய காலத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட திருத்தின் மொத்த அளவு

ஈ) ஒரு குறிப்பிட்ட முந்திய காலத்தில் பின்னோக்கிய கால மீளக்குறிப்பிடுதல் செயற்படுத்த முடியாமலிருந்திருந்தால் அதற்கான அந்த நிபந்தனைக்குள்ளான சூழ்நிலைகளை அறிந்து எப்படி, எப்பொழுதிலிருந்து அந்தத் தவறு திருத்தப்பட்டதற்கான விபரம்

பிற்பட்ட காலத்தில் நிதிக்கூற்றுகள் திரும்பவும் அவற்றை வெளிப்படுத்துவதற்கு தேவையேற்படாது.

பின்னோக்கிய காலப் பிரயோகத்தினதும் பின்னோக்கிய கால மீளக் குறிப்பிடுதல் சார்பாக செயற்படுத்த முடியாமை

50. சில சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் நடைமுறைக் காலத்துடன் ஒப்பீட்டளவில் ஒரு அடைவினை அடையவும் அது ஒப்பீட்டளவில் ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தகவலை செம்மைப்படுத்துவதற்கும் செயற்படுத்துவதற்கும் முடியாதுள்ளது. உதாரணமாக, தரவுகள் முந்திய காலத்தில் அல்லது காலங்களில் சேகரிக்கப்படாமை அது ஒரு வகையில் முந்திய கால விண்ணப்பத்தின் புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு வழிவிடுதல். (51-53 பந்திகளின் நோக்கத்தை உள்ளடக்கியதாக இருப்பதோடு அதனுடைய எதிர்பார்க்கக்கூடிய முந்திய கால விண்ணப்பம்) அல்லது முந்திய கால மீளக் குறிப்பிடுதல்; இது முந்திய கால பிழையை அல்லது வழுவைத் திருத்தி அமைக்கும்; அது ஒருவேளை தகவலை திரும்பவும் ஆக்குவதற்கு இயலாது போகலாம்.

51. கணக்கீட்டுக் கொள்கை ஒன்றிற்கு விண்ணப்பிக்கும் போது நிதிக்கூற்றுகளின் மூலங்களின் திட்டமிடல்கள் (அல்லது கணிப்பீடுகள்) அடிக்கடி அத்தியாவசியமாக செயற்பட வேண்டும். இவை இனங்காணப்பட்ட, அடையாளங்காணப்பட்ட, அல்லது வெளிக்கொணரப்பட்ட பரிமாற்றங்கள் சார்பாகவோ, வேறு நிகழ்ச்சிகள் சார்பாகவோ அல்லது நிபந்தனைகளின் சார்பாகவோ அமைந்திருக்கலாம். திட்டமிடல் (கணிப்பீடு) இயற்கையாய் அமையப்பெற்றதும், தூண்டுதலில்லாமல் உள்ளதாகும். அத்துடன் திட்டமிடல் (கணிப்பீடுகள்) அறிக்கை சமர்ப்பித்த பின்னர் விருத்தியடையலாம். விருத்திடைகின்ற மதிப்பீடுகள் (கணிப்பீடுகள்) நிகழ்க்கூடியவை தெரிவிப்பது மிகவும் கடினமானதாகும். இது பின்னோக்கிய காலத்தில் ஒரு கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு விண்ணப்பிக்கும் போது அல்லது மீளக் குறிப்பிடுதலில் செய்யப்படுகின்ற முந்திய கால வழுக்களை அல்லது தவறுகளை திருத்தும் போதும், இது ஏனெனில் அது நடப்புக்களால் செய்யப்பட்ட மதிப்பீடுகள் போன்றிருக்கும். அதாவது இது அந்த பரிமாற்றம், வேறு நிகழ்ச்சி நிபந்தனை ஆகியவற்றிற்குப்படுத்தப்பட்ட தொடர்ந்திருக்கின்ற சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கான மதிப்பீட்டினைப் பிரதியளக்கும்.

52. எனவே பின்னோக்கிய காலத்திற்கு ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு அல்லது முந்திய காலத்தின் வழுக்களை அல்லது பிழைகளைத் திருத்தும் போது அடையாளங்காணக்கூடிய தகவலொன்று தேவைப்படுகின்றது. அது,

அ) பரிமாற்றம், வேறு நிகழ்ச்சி அல்லது வேறு நிபந்தனை நேரிடுகின்ற போது அந்தத் திகதியில் (திகதிகளில்) நிலையாய் இருப்பதற்கான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கான சான்றினைத் தருகின்றது.

நோக்கம்	1
நோக்கெல்லை	2
சொற்பொருள் விளக்கம்	3-7
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	8-13
அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் ஏற்படும் செம்மையாக்க வேண்டிய நிகழ்வுகள்	8-9
அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் ஏற்படும் செம்மையாக்க வேண்டாத நிகழ்வுகள்	10-11
பங்கு இலாபங்கள்	12-13
தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மை	14-16
வெளிகாட்டல்கள்	17-22
வழங்கலுக்கு அதிகாரம்பெற்ற திகதி	17-18
அறிக்கையிடும் காலமுடிவில் நிலவிய நிலைபாடுகளின் வெளிக்காட்டலை இன்றைப்படுத்தல்	19-20
அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மையாக்கப்படா நிகழ்வுகள்	21-22
அமுலுக்கு வரும் திகதி	23

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 10**அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகள்**

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 10 அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள் பந்திகள் 1-23 இல் தரப்பட்டுள்ளன. சுகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளன. LKAS - 10 ஆனது அதன் நோக்கம், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிக்காட்டி இல்லாவிடத்து கணக்கீட்டுக் கொள் கைகளைத் தேர்வு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படை ஒன்றினை LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

1. இந்த நியமத்தின் நோக்கம்:

(அ) அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகளுக்காக ஒரு நிறு வனம் தன் நிதிக்கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கம் எப்போது செய்யப்பட வேண்டுமென்பதனையும்; அத்துடன்

(ஆ) ஒரு நிறுவனம் நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்க அனுமதிக்கப்பட்ட திகதி மற்றும் அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள் பற்றி கொடுக்க வேண்டிய வெளிக்காட்டல்களையும் நிர்ணயிப்பதாகும்.

இந்நியமமானது, அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள், அவ்வுரி மம் தொடர்ந்தியங்கம் என்ற அடிப்படையில் ஊகிப்பது பொருத்தமற்றது என பதை குறிக்குமானால், உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களை தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு அடிப்படையில் தயாரிக்கக் கூடாது என்பதைத் தேவைப்படுத்துகிறது.

நோக்கெல்லை

2. இந்த நியமமானது, அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள் பற்றிய கணக்கீடு மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் ஆகியவற்றிற்கு பிரயோகிக்கப்படும்.

சொற்பொருள் விளக்கம்

3. இந்நியமத்தின் பின்வரும் பதங்கள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அர்த்தத்தில் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:

அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு பின்னரான நிகழ்வுகள் என்பது சாதகமானதும் பாதகமானதுமான நிதி அறிக்கையிடும் காலமுடிவிற்கும் நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்க அனுமதிக்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடையில் ஏற்படும் நிகழ்வுகளாகும். இருவகையான நிகழ்வுகளை அடையாளங் காணப்படலாம்:

(அ) அறிக்கையிடும் கால முடிவில் உள்தான நிலைமை சம்பந்தமான சான்றுகளை வழங்குபவை; மற்றும்

(ஆ) அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு பின்னர் ஏற்பட்ட நிலைமையைக் குறிப்பிடு வன (அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு பின்னர் செம்மைபடுத்தப்பட வேண்டாதவை)

4. நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்க அனுமதிக்கப்படுவது தொடர்பான வழிமுறையானது, முகாமைக் கட்டமைப்பு, சட்டரீதியான தேவைப்பாடுகள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் மற்றும் பூரணப்படுத்தல் ஆகியவை சம்பந்தமாக பின்பற்றும் விதிமுறைகள் ஆகியனவையை பொறுத்து வேறுபடும்.

5. சில நேரங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களை வெளியிட்ட பின் அவைகளை உரிமத்தின் பங்குதாரர்களுக்கு அனுமதிக்காக வழங்க வேண்டும் என்ற தேவைப்பாட்டை அவ்வுரிமம் கொண்டு இருக்கலாம். அச்சந்தர்ப்பங்களில் நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளிகொணரப்பட்ட திகதியானது அது வழங்கப்பட்ட திகதியே அல்லாது நிதிக்கூற்றுக்களை பங்குதாரர்கள் அனுமதித்த திகதியாகாது.

உதாரணம்

ஓர் உரிமம் 20X1 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான வரைவு நிதிக்கூற்றுக்களை 20X2 பெப்ரவரி 28 இல் பூரணப்படுத்தியது. 20X2 மார்ச் 19 இல் பணிப்பாளர் சபை நிதிக்கூற்றுக்களை மீளாய்வு செய்து வழங்குவதற்கு அதிகாரமளித்தது.

20X2 ஏப்ரல் 1 இல் நிதிக்கூற்றுக்கள் பங்குதாரர்களுக்கும் ஏனையோருக்கும் கிடைக்கப்பெற்றன. பங்குதாரர்கள் 20X2 மே 15 இல் நடைபெற்ற தமது ஆண்டுக் கூட்டத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களை அங்கீகரித்தார்கள். அனுமதிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் 20X12 மே 17 இல் நெறிபடுத்தும் அமைப்பிற்கு கோப்பிட வழங்கப்பட்டது.

நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளியிடப்படுவதற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட திகதி 20X2 மார்ச் 18 ஆகும். (பணிப்பாளர் சபையினால் வழங்குவதற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட திகதி)

- சில வேளைகளில் உரிமத்தினுடைய முகாமைத்துவம் அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை அங்கீகரிப்பதற்காக மேற்பார்வை சபை ஒன்றுக்கு (செயலாட்சியற்ற நிர்வாகிகளை மாத்திரம் உள்ளடக்கியது) வழங்கும்படி கோரப்படும். அவ்வாறான வேளைகளில் எப்போது முகாமைத்துவம் மேற்பார்வை சபைக்கு நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்க அனுமதிக்கின்றதோ அப்போதே நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்க அனுமதித்துள்ளதாக கருதப்படும்.

உதாரணம்

20X2 மார்ச் 18 ஆந் திகதியில் ஓர் உரிமத்தின் முகாமைத்துவம் அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை அதன் மேற்பார்வை சபைக்கு வெளியிட அதிகாரமளிக்கின்றது. இந்த மேற்பார்வை சபை செயலாட்சியற்ற நிர்வாகிகளை மாத்திரமே உள்ளடக்கியிருப்பதுடன் ஊழியர்களின் பிரதிநிதிகள் மற்றும் வெளியே அக்கறை யுடையவர்களையும் உள்ளடக்கலாம். மேற்பார்வை சபை 20X2 மார்ச் 26 இல் நிதிக்கூற்றுக்களை அங்கீகரிக்கின்றது. இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் பங்குதாரர்களுக்கும் மற்றும் ஏனையோருக்கும் 20X2 ஏப்ரல் 01 இல் கிடைக்கப்படுகின்றன. பங்குதாரர்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை அவர்களிடையே 20X2 மே 15 ஆந் திகதிய பொது கூட்டத்தில் அங்கீகரித்தும் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பின்னர் 20X2 மே 17 இல் ஒழுங்குவிதி சபையிடம் கோவைப்படுத்தப்பட்டது.

நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளியிடுவதற்காக 20X2 மார்ச் 12 இல் அதிகாரமளிக்கப்பட்டது. (மேற்பார்வை சபையிற்கு வழங்குவதற்காக முகாமையினால் அதிகாரம் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட திகதி)

- ஆதாயம் மற்றும் ஏனைய தேர்ந்தெடுத்த நிதித்தகவல்கள் பகிரங்கமாக அறிவிக்கப்பட்ட பின்னர் நிகழ்வுகள் ஏற்பட்டிருந்தபோதிலும் அறிக்கையிடும் காலத் திற்குப் பின்னைய நிகழ்வுகள், நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்குவதற்காக அங்கீகரிக்கப்படும் திகதி வரையிலான அந்த சகல நிகழ்வுகளையும் உள்ளடக்கும்.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு பின்னரான செம்மைப்படுத்த வேண்டிய நிகழ்வுகள்

- அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு பின்னரான செம்மைப்படுத்த வேண்டிய நிகழ்வுகளை பிரதிபலிக்கக்கூடியதாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகை களை ஓர் உரிமம் செம்மைப்படுத்தல் வேண்டும்.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதும் அல்லது முன் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டாத ஆனால் இப்பொழுது ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டியதுமான உருப்படி களை செம்மைப்படுத்த வேண்டிய தேவையை ஓர் உரிமத்திற்கு ஏற்படுத்தும் அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மைப்படுத்தவேண்டிய நிகழ்வுகளுக்கான உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

(அ) அறிக்கையிடும் திகதியில் ஓர் உரிமத்திற்கு ஒரு கடப்பாடு உள்ளதை உறுதிப்படுத்தும்படியான அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான ஒரு சட்டமன்ற வழக்கொன்றின் தீர்வு. LKAS 37 உறுமுரிமைப்பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச்சொத்துக்கள் என்ற நியமத்தின்படி இச்சட்ட நடவடிக்கை சம்பந்தமாக முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்த ஏற்பாட்டை உரிமம் செம்மை செய்யும் அல்லது புதிய ஏற்பாடு ஒன்றை ஏற்பிசைவு செய்யும். LKAS 37 இன் பந்தி 16 இன் பிரகாரம் கருத்திற்கொள்ளப்பட வேண்டிய மேலதிக சான்றுகளை தீர்வு வழங்குகின்ற காரணத்தினால் மாத்திரம் உரிமம் ஓர் உறுமுரிமைப்பரிப்பினை வெறுமனே வெளிப்படுத்தாது.

(ஆ) அறிக்கையிடும் கால முடிவில் ஒரு சொத்து சேதமிழப்பிற்கு உள்ளாகியிருந்தமைக்கான அல்லது அந்தச் சொத்திற்காக முன்னரே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்த சேதமிழப்பு நடத்தொகை செம்மை செய்யப்பட வேண்டியமைக்கான தகவல்கள் அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் கிடைக்கப்பெற்றிருப்பின், உதாரணமாக:

- ஒரு வாடிக்கையாளரின் வாங்குரோத்து நிலை அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் ஏற்பட்டால், அவ்வாறான நிகழ்வு அறிக்கையிடும் கால முடிவில் ஒரு வியாபார வருமதியாளர் சம்பந்தமான நட்பம் இருந்ததை உறுதிப்படுத்துகின்றது.

ஆகவே முன் கொணரும் வியாபார வருமதியாளர் தொகையை செம்மை யாக்க வேண்டியது உரிமத்திற்கு அவசியமாகின்றது; மற்றும்

(ii) அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின் விற்பனை செய்யப்படும் தொக்குகள் அறிக்கையிடும் கால முடிவில் அவைகளின் நிகர தேறக்கூடிய பெறுமதியை சான்று செய்வதாக அமையலாம்.

(இ) அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு முன் கொள்முதல் செய்யப்பட்ட சொத்தின் கிரயம் அல்லது விற்பனை செய்யப்பட்ட சொத்தின்மூலம் பெற்ற தொகை ஆகியவற்றை அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின் தீர்மானத்தால்.

(ஈ) அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு முன்னரான நிகழ்வுகளின் காரணமாக அறிக்கையிடும் கால முடிவில் இலாப பகிர்வு அல்லது உபகாரக் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டியமைக்கான தற்போதைய சட்டக்கடப்பாட்டினை அல்லது ஏற்படுத்தப்பட்ட கடப்பாட்டினை உரிமம் கொண்டிருக்கு மேயாகில் அத்தகைய இலாப பகிர்வு அல்லது உபகாரக் கொடுப்பனவு ஆகியவற்றை அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின் தீர்மானத்தால். (LKAS 19— ஊழியர் பயன்களைப் பார்க்க)

(உ) மோசடி அல்லது தவறுகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு அதன்மூலம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறானவையாக காணப்பட்டால்.

அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மைப்படுத்த வேண்டாத நிகழ்வுகள்

10. அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மையாக்கப்பட வேண்டாத நிகழ்வுகளை பிரதிபலிப்பதற்காக ஓர் உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளை செம்மையாக்கம் செய்யக்கூடாது.

11. அறிக்கையிடும் கால முடிவிற்கும் நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளிகொணரப்படுவதற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடையில் முதலீடுகளின் சந்தை விலை வீழ்ச்சி அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மையாக்கம் செய்ய வேண்டாத நிகழ்விற்கு ஓர் உதாரணமாகும். சந்தை விலையில் வீழ்ச்சி அறிக்கையிடும் கால முடிவில் முதலீடுகளின் நிலைமையுடன் சாதாரணமாக தொடர் பற்றதாக இருந்தபோதிலும் அது பின்னர் ஏற்பட்ட சூழ்நிலையினை பிரதிபலிக்கின்றது. ஆகவே உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களில் முதலீடுகள் சம்பந்தமாக ஏற் பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையை செம்மையாக்கம் செய்யாது. அதேபோல அறிக்கையிடும் கால முடிவில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட முதலீட்டுத் தொகையை இற்றையாக்காதபோதிலும் பந்தி 21 இன் பிரகாரம் மேலதிக வெளிப்படுத்தல் களை முன்வைக்க வேண்டிய தேவை ஏற்படலாம்.

பங்கு இலாபங்கள்

12. அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின் உரிமம் உரிமையாண்மை (LKAS 32 நிதிச் சாதனங்கள் முன்னிலைப்படுத்தலில் விளக்கியவாறு) பத்திரம் வைத்திருப்பவர்களுக்கு பங்கு இலாபத்தினை பிரகடனப்படுத்துமேயாகில் பங்கு இலாபக்கொடுப்பனவை அறிக்கையிடும் கால முடிவில் ஒரு பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யாது.

13. அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப்பின் ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்களை வெளிகொணர் வதற்கு அனுமதிக்கப்படும் திகதிக்கு முன் பங்கு இலாபம் பிரகடனப்படுத்தப்பட் டால் (பங்கு இலாபம் பொருத்தமான முறையில் அனுமதிக்கப்பட்டு உரிமத் தின் தீர்மானத்திற்கு மேலும் உள்ளாகாத நிலையில்) பங்கு இலாபம் அறிக்கையிடும் கால முடிவில் ஒரு பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது. இதற் கான காரணம் அறிக்கையிடும் கால முடிவில் கூறியபடி அவை தற்கால கட்டுப்பாட்டிற்கான தேர்வு நிபந்தனையினை பூர்த்தி செய்யாமையாகும். அவ்வா றான பங்கிலாபங்கள் LKAS 1- நிதிக்கூற்றுக்களை முன்வைத்தல் என்ற நிய மத்தின் பிரகாரம் சிறு குறிப்புக்களாக வெளிப்படுத்தல் செய்யப்படும்.

தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மை

14. அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் முகாமைத்துவம் உரிமத்தை கலைக்க எண்ணினால் அல்லது வியாபாரத்தை நிறுத்த எண்ணினால் அல்லது மாற்று வழியற்ற நிலையில் அவ்வாறு செய்ய வேண்டியிருப்பின், ஓர் உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களை தொடர்ந்து இயங்கும் அடிப்படையில் தயாரிக்கக்கூடாது.

15. அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் செயற்பாட்டு விளைப்பயன்களில் மற்றும் நிதிநிலையில் வீழ்ச்சி ஏற்படின், அது தொடர்ந்து இயங்கும் கோட்பாடு இன் றும் பொருந்துமா என்று எண்ண வேண்டிய தேவையைக் குறித்துக்காட்டும், தொடர்ந்து இயங்கும்பொருட்டு மேலும் பொருத்தமற்றதனால் அதன் தாக்கம் விபரீதமானதால் இந்நியமம் ஆரம்ப கணக்கீட்டு முறையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளைச் செம்மையாக்கம் செய்வதற்குபதிலாக, கணக்கீட்டு முறையில் அடிப்படைமாற்றங்களைத் தேவைப்படுத்தும்.

16. LKAS 1 பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகளைக் குறித்துரைக்கின்றது:

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்ந்து இயங்கும் கோட்பாட்டு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படாவிட்டால்; அல்லது
- (ஆ) உரிமம் தொடர்ந்து இயங்கும் இயல்பினை கொண்டுள்ளதா என்னும் ஐயப்பாட்டினை தரக்கூடிய நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் தொடர் பாக பொருண்மையான தளம்பல் நிலையினை முகாமை அறியுமானால் வெளிப்படுத்தலினை தேவைப்படுத்தும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைகள் அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் ஏற்படலாம்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

வழங்குவதற்கு அங்கீகரித்த திகதி

17. ஓர் உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்குவதற்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட திகதியையும் அங்கீகாரம் யாரால் வழங்கப்பட்டது என்பதையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும். உரிமத்தின் உரிமையாளர்கள் அல்லது ஏனையோர் நிதிக்கூற்றுக்களில் அவை வழங்கியபின் மாற்றம் ஏற்படுத்தும் அதிகாரத்தைக்கொண்டிருந்தால், உரிமம் அந்த விடயத்தையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.
18. நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்குவதற்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட திகதியை கூற்றுக்களை பாவிப்பவர்கள் அறிந்திருக்க வேண்டியது முக்கியமானது. இதற்கான காரணம் நிதிக்கூற்றுக்கள் குறிப்பிட்ட திகதிக்கு பின்னரான நிகழ்வுகளை பிரதிபலிப்ப தில்லை.

அறிக்கையிடும் கால முடிவில் நிலவிய நிலைப்பாடுகளின் வெளிக்காட் டலை இற்றைப்படுத்தல்

19. ஓர் உரிமம் அறிக்கையிடும் கால முடிவில் உள்ளதான நிலைமைகள் பற்றிய தகவல்களை அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் கிடைக்கப்பெறின் பெற்ற புதிய தகவல்களின் அடிப்படையில், நிலைமைகள் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்களை இற்றைப்படுத்தல் வேண்டும்.
20. சில சந்தர்ப்பங்களில் ஓர் உரிமம், பெற்ற தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளை பாதிக்காவிட்டாலும் அத்தகவல்களை பிரதிபலிக்கும் வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்களை காலத்திற்கு ஒத்தப்படி சரிசெய்ய வேண்டியது அவசியமாகிறது. அறிக்கையிடும் கால முடி வில் உள்ளதான உறுமுரிமைப்பரிப்பு சம்பந்தமாக சான்றுகள் அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் கிடைக்கப்பெற்றால் வெளிப்படுத்தலை காலத்திற்கு ஒத் தப்படி ஆக்குவது தேவைப்படுவது ஓர் உதாரணமாகும். மேலும் LKAS 37 என்ற நியமத்தின் அடிப்படையில் ஓர் ஏற்பாடு செய்ய வேண்டுமா அல்லது மாற்றப்பட வேண்டுமா என தீர்மானிப்பதுடன் ஓர் உரிமம் ஊறுமுரிமைப்பரிப்பு புக்களின் வெளிப்படுத்தல்களை அச்சான்றுகளின் பிரகாரம் இற்றைப்படுத்தல் வேண்டும்.

அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மையாக்கப்படா நிகழ்வு கள்

21. அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மைப்படுத்த வேண்டாத நிகழ்வு கள் பொருண்மையானதானால், நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் பொரு ளியல் சார்பான தீர்மானங்களை பாவனையாளர்கள் எடுப்பதில் அவைகளின் வெளிப்படுத்தாமை செலவாக்கு செலுத்தலாம். அதன் பிரகாரம் ஓர் உரிமம் அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மையாக்கப்பட வேண்டாத பொருண்மையான நிகழ்வு வகைகள் தொடர்பாக ஓர் உரிமம் பின்வருவன வற்றை வெளிப்படுத்தும்:

- (அ) நிகழ்வின் தன்மை; மற்றும்
- (ஆ) இதன் நிதித்தாக்கத்தின் மதிப்பீடு அல்லது அவ்வாறான மதிப்பீடு தயா ரிக்க முடியாதென்பதற்கான ஒரு கூற்று.

22. அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மையாக்கப்படாத ஆனால் பொதுவாக வெளிப்படுத்தல் செய்ய வேண்டி ஏற்படும் நிகழ்வுகளின் உதார ணம்:

- (அ) அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான ஒரு பாரிய வணிக இணைப்பு (SLFRS 3 வணிக இணைப்புக்கள் குறிப்பிடும்படியான வெளிப்படுத்தல் களைத் தேவைப்படுத்தும்) அல்லது ஒரு பாரிய கீழ்நிலை உரிமத்தின் விற்பனை;

- (ஆ) ஒரு தொழிற்பாட்டினை முடிவிற்குக் கொண்டுவரும் திட்டத்தை அறிவித்தல்;

- (இ) பாரிய சொத்துக்கள் கொள்வனவு, SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்களும் முடிவிற்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளும் இணங்க சொத்துக்களை விற்பனைக்காக உண்டு என வகைப்படுத்தல், சொத்துக்களின் வேறு விற்பனைகள் அல்லது பிரதான சொத்துக்கள் அரசினால் சவீகரிக்கப்படல்;
- (ஈ) அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் முக்கிய உற்பத்தி பொறி தீயி னால் அழிப்பு;
- (உ) பாரிய மீளமைப்பு அறிவித்தல் அல்லது அமுலாக்கத்தை ஆரம்பித்தல் (LKAS 37 ஐப் பார்க்கவும்);
- (ஊ) ஓர் உரிமத்திடம் அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான பெரிய பங்கு ஊடுசெயல் ஆகியன பற்றி விபரமான வெளிப்படுத்தல்களைத் தேவைப்படுத்துகின்றது. (LKAS 33 ஒரு பங்கின் வருவாய், LKAS 33 நியமத்தின்கீழ் அப்படியான ஊடுசெயல்களை ஓர் உரிமத்தை வெளிக் காட்ட கோருகின்றது. ஆனால், அப்படியான ஊடுசெயல்கள் மூலதனப் படுத்தல் அல்லது விருப்பு வழங்கல், பங்கு பிரிவிடல் அல்லது எதிர் மறை பங்குப்பிரிவு ஆகியனவானால் LKAS 33 நியமத்தின்கீழ் செம்மைப்படுத்தல் தேவையாக்கப்படுகின்றது.)
- (எ) அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் சொத்துக்களின் விலைகளில் அல்லது வெளிநாட்டு நாணய பரிவர்த்தனை விகிதத்தில் வழக்கத்திற்கு மாறாக பாரிய மாற்றங்கள்;
- (ஏ) அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் அறிவிக்கப்பட்டதும் அல்லது சட்டமாக்கப்பட்ட வரிவிகிதங்களில் அல்லது வரிச்சட்டங்களில் மாற்றங்கள் ஆகியன, தற்கால அல்லது பின்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களில் குறிப்பிட்ட தாக்கங்களை ஏற்படுத்தக்கூடியதனால் (LKAS 12 வருமான வரிகளைப் பார்க்கவும்);
- (ஐ) குறிப்பிடும்படியான கடப்பாடுகள் அல்லது உறுமுரிமைப்பரிப்புக்கள் மேற்கொள்ளல் உதாரணமாக குறிப்பிடக்கூடிய உத்தரவாதம் வழங்கு தல்; மற்றும்
- (ஒ) அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் இடம்பெற்ற நிகழ்வுகள் நிமித்தம் உருவாகிய பாரிய சட்ட நடவடிக்கைகளின் ஆரம்பம்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

23. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 01 சனவரி, 2012 ஆந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முந்திய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. ஒரு உரிமம், 01 சனவரி, 2012 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்திற்குப் பிரயோகிக்குமா எனல் அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 11

நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்கள்

நோக்கம்

1-2

நோக்கெல்லை

3-6

சொற்பொருள் விளக்கம்

7-10

நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்களை இணைத்தலும் மற்றும்

11-15

பாகுபடுத்தலும்

ஒப்பந்த வருமானம்

16-21

ஒப்பந்தக் கிரயங்கள்

25-35

ஒப்பந்த வருமானத்தையும் செலவுகளையும் ஏற்பிசைவு செய்தல்

36-37

எதிர்பார்க்கப்படும் நடடங்களை ஏற்பிசைவு செய்தல்

38

மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள்

39-45

வெளிப்படுத்தல்

46

அமுலுக்கு வரும் திகதி

பின்னிணைப்பு

கணக்கீட்டு கொள்கைகளை வெளிப்படுத்தல்

ஒப்பந்த வருமானத்தையும் செலவுகளையும் தீர்மானித்தல்

ஒப்பந்த வெளிப்படுத்தல்கள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் -LKAS 11

நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்கள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 11 நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்கள் பந்திகள் 1-46 இல் தரப்பட்டுள்ளன. எல்லா பந்திகளும் சம அதிகாரம் உடையவை. LKAS 11 அதன் நோக்கம், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் முன்னுரை மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரித்தலுக்கும் முன்னிலைப்படுத்துக்குமான சட்டகம் ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் தெளிவான வழிகாட்டல் இல்லாவிடத்து தக்க கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தெரிவுசெய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையை வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

இந்நியமத்தின் நோக்கமானது, நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்களுடன் இணைந் துள்ள வருமானத்திற்கும் கிரயங்களுக்கும் கணக்கீட்டுமுறையை விதிப்பதா கும். கட்டுவேலை ஒப்பந்தங்களின்கீழ் மேற்கொள்ளப்படும் செயற்பாட்டுதன்மையினால் ஒப்பந்தச் செயற்பாடு ஆரம்பமாகும் தேதியும் பூர்த்தியாகும் தேதியும் வழக்கமாக வெவ்வேறு கணக்கீட்டுக் காலங்களுக்குள் வருகின்றன. ஆகையால், கட்டுவேலை ஒப்பந்தங்களுக்குக் கணக்கீடு செய்யும்பொழுது கட்டு வேலை வருமானத்தையும் கட்டுவேலைக் கிரயங்களையும் கட்டுவேலை நிறைவேற்றப்படும் கணக்கீட்டு காலங்களுக்கு ஒதுக்கீடு செய்தல் ஒரு முதன் நிலைப் பிரச்சினையாகும். இந்நியமம் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலுக்கும் முன்னிலைப்படுத்துக்குமான சட்டகத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட அங்கீகார பிர மாணங்களை நிர்மாண வேலை வருமானமும் நிர்மாண வேலை கிரயங்களும் எப்பொழுதும் வருமானக்கூற்றில் வருமானமாகவும் செலவுகளாகவும் ஏற்பி லைவு செய்யப்படல் வேண்டும் என்று தீர்மானிப்பதற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற து. மேலும் இப்பிரமாணங்களை பிரயோகிப்பதற்கான நடைமுறை வழிகாட்டல்களையும் அளிக்கின்றது.

நோக்கெல்லை

1. இந்நியமம் ஒப்பந்தக்காரரின் நிதிக்கூற்றுக்களில் நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்களிற்கான கணக்கீடு செய்யும்போது கணக்கிற் கொள்ள வேண்டும்.
2. (நீக்கப்பட்டுள்ளது.)

சொற்பொருள் விளக்கம்

பின்வரும் பதங்கள் குறிப்பிட்ட கருத்துக்களுடன் இந்நியமத்தில் பயன்படுத்தப்படுகின்றன:-

3. ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தம் என்பது ஒரு சொத்தை அல்லது சொத்துக்களின் இணைவை நிர்மாணிப்பதற்காகக் குறிப்பாகப் பேசி இணங்கப்படும் ஒரு ஒப்பந்தமாகும்.

இவை எவ்வாறாயின், சொத்துக்களின் இணைவு அவைகளின் வடிவமைப்பு, தன்மை, தொழில்நுட்பவியல் மற்றும் பணி அல்லது அவைகளின் இறுதி நோக்கத்தினால் அல்லது பயன்பாட்டினால் ஒன்றுக்கொன்று நெருங்கிய சம் பந்தப்பட்டவை அல்லது ஒன்றுக்கொன்று நெருங்கிய சார்புள்ளவை ஆகும்.

ஒரு நிலையான வேலை ஒப்பந்தம் என்பது ஒப்பந்தக்காரர் ஒரு நிலையான ஒப்பந்த விலைக்கு அல்லது ஒரு நிலையான விகிதம் கொண்ட உற்பத்தி அலகு ஒன்றிற்கு உடன்படும் ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தமாகும். சில சம யங்களில் இந்நிலையான விகிதம், சிலசமயங்களில் கிரய அதிகரித்தல் சரத் துக்களுக்கு உட்பட்டதாய் அமையும்.

ஒரு கிரயத்தில் அதிகரித்த தொகை ஒப்பந்தம் என்பது குறித்த ஒப்பந்தக் காரர் அனுமதிக்கத்தக்க அல்லது பிறவாறு வரையறுக்கப்பட்ட கிரயங்களுக் காக மீள் நிரப்பப்படுவதுடன் இக்கிரயங்களின் ஒரு நூ ற்றுவிகிதத்தை அல்லது நிலையான ஒரு கட்டணத்தையும் பெறும் ஒரு கட்டுவேலை ஒப்பந்த மாகும்.

4. ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தம், பாலம், கட்டடம், அணைக்கட்டு, குழாய் இணைப்பு வரிசை, வீதி, கப்பல் அல்லது சுரங்க வழி போன்ற ஒரு தனிச் சொத்தினை கட்டுவதற்குப் பேசி இணங்கப்படலாம். ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தம் பல சொத்துக்களைக் நிருமாணிப்பதோடும் ஈடுபடலாம். இச்சொத் துக்கள் அவைகளின் வடிவமைப்பு, தொழில்நுட்பவியல் மற்றும் பணி அல்லது அவைகளின் இறுதியான நோக்கத்தினால் அல்லது பயன்பாட்டினால் ஒன்றுக்கொன்று நெருங்கிய சம்பந்தப்பட்டவை அல்லது ஒன்றுக்கொன்று நெருங்கிய சார்புள்ளவையாகும். இத்தகைய ஒப்பந்தங்களுக்கு உதாரணங் கள், எண்ணெய் சுத்திகரிப்பு தொழிற்சாலைகளையும் வேறுபல கூட்டான பொறித்தொகுதிப் பகுதிகளையும் அல்லது உபகரணங்களையும் கட்டுவதற் கான ஒப்பந்தங்களையும் உள்ளடக்கும்.

5. இந்நியமத்தின் நோக்கத்திற்காக நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்கள் பின்வருவன வற்றை உள்ளடக்கும்:-

- (அ) சொத்தை நிர்மாணிப்பதோடு நேரடியாகச் சம்பந்தப்பட்ட சேவைகள் செய்வதற்கான ஒப்பந்தங்கள், உதாரணமாகத் திட்டமு்காமையாளர்களுக்கும் கட்டட கலைஞர்களுக்கும்ான சேவைகளுக்கானவை;
- (ஆ) சொத்துக்களை அழித்தலும் அல்லது அவற்றை பழைய நிலைக்கு கொண்டுவரும், அத்துடன் சொத்துக்களை அழித்தலினால் ஏற்பட்ட சூழல் பாதிப்பை பழைய நிலைக்கு கொண்டுவர்தல் சம்பந்தப்பட்டவை.

6. நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்கள் பலவழிகளில் உருவாக்கப்படும். இவை இந்நியமத்தின் நோக்கத்திற்காக நிலையான விலை ஒப்பந்தங்கள், கிரயத்தின் அதிகரித்த விலை ஒப்பந்தங்கள் என்று வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. சில கட்டு வேலை ஒப்பந்தங்கள் நிலையான விலை ஒப்பந்தம், கிரயத்தில் அதிகரிப்பு விலை ஒப்பந்தம் இரண்டினதும் சிறப்பியல்புகளைக்கொண்டிருக்கலாம். ஊதா ரணமாக, இத்தகைய நிலைமை உடன்பட்ட உச்ச அளவு விலையுடைய கிரயத்தின் அதிகரிப்பு விலை ஒப்பந்தம் என்பதில் காணப்படுகிறது. இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு ஒப்பந்தக்காரர் ஒப்பந்த வருமானத்தையும் செலவுகளையும் எப்போது ஏற்பிசைவு செய்வது என்ற தீர்மானிக்கும் நோக்கத்திற்காக ஏ 4 ஆம் பந்திகளிலுள்ள சகல நிபந்தனைகள் பற்றி ஆலோசிக்க வேண்டி ஏற்படும்.

நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்களை இணைத்தலும் பாகுபடுத்தலும்

7. இந்நியமத்தின் தேவைப்பாடுகள் வழக்கமாக ஒவ்வொரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தத்திற்கும் தனித்தனியாகப் பிரயோகிக்கப்படுகின்றன. எனினும், சில குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்பங்களில் இந்நியமத்தை ஒரு தனி ஒப்பந்தத்தின் தனித் தனியாக இனங்காணக்கூடிய உறுப்புகளுக்கு அல்லது ஒர் ஒப்பந்தத் தொகுதிக்கு ஒன்று சேர்த்து பிரயோகித்தல் அவசியமாகிறது. இது ஒர் ஒப்பந்தம் அல்லது ஒர் ஒப்பந்தத் தொகுதியின் சாராம்சத்தை பிரதிபலிப்பதன் நோக்கத்திற்காகச் செய்யப்படுகின்றது.

8. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஒர் ஒப்பந்தம் பல சொத்துக்களை உள்ளடக்கும் பொழுது ஒவ்வொரு சொத்தையும் நிர்மாணித்தலும் ஒரு தனியான நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தமாக கையாளப்படல் வேண்டும்:

- (அ) ஒவ்வொரு சொத்துக்கும் தனியான உத்தேசங்கள் (திட்டங்கள்) சமர்ப்பிக்கும்பொழுதும்;
- (ஆ) ஒவ்வொரு சொத்தும் தனியாகப் பேசி இணக்கம் காணுதலுக்குள்ளாக் கப்பட்டதுடன் ஒப்பந்தக்காரரும் வாடிக்கைக்காரரும் ஒவ்வொரு சொத் துடன் சம்பந்தமான ஒப்பந்தத்தின் அப்பாகத்தை ஏற்றுக்கொள்ளவோ அல்லது விளக்கவோ இயலுமாயிருக்கும்பொழுதும்; அத்துடன்
- (இ) ஒவ்வொரு சொத்தினதும் கிரயங்களும் வருமானங்களும் இனங்காணத்தக்கதாகவிருக்கும்பொழுதும் ஆகும்.

9. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஒர் ஒப்பந்தத் தொகுதி ஒரு தனி வாடிக்கைக்காரருடனோ பல வாடிக்கைக்காரர்களுடனோ இருந்தாலும் ஒரு தனிக் கட்டு வேலை ஒப்பந்தமாகக் கையாளப்படல் வேண்டும்:

- (அ) குறித்த ஒப்பந்தத் தொகுதி மொத்தமாக ஒரே பொதியாகப் பேசி இணங்கப்படும் பொழுதும்;
- (ஆ) ஒப்பந்தங்கள் மிக நெருங்கிய ஒன்றுக்கொன்று தொடர்புடையனவாயிருப்பதன் காரணமாக அவை எல்லாவற்றையும் உள்ளிட்ட ஒரு இலாப மிகைகொண்ட ஒரு தனித்த செயற்றிட்டத்தின் பகுதியாக செயன்முறையிலிருக்கும்பொழுதும்;
- (இ) ஒப்பந்தங்கள் ஒரே நேரத்தில் அல்லது தொடர்ச்சியான இடைவிடாத முறையில் நிறைவேற்றப்படும்பொழுதும் கையாளப்படல் வேண்டும்.

10. ஒர் ஒப்பந்தம் வாடிக்கைக்காரரின் விருப்பத்தின்பேரில் மேலதிகமான சொத் தொன்றைக் கட்டுவதற்கான ஏற்பாடு செய்யலாம் அல்லது மேலதிகமான சொத்தொன்றைக் கட்டுவதையும் சேர்த்துத் திருத்திக்கொள்ளலாம். மேலதிகமான சொத்தைக் கட்டுதல் பிறிதொரு கட்டுவேலை ஒப்பந்தமாக:

- (அ) குறிப்பிட்ட சொத்தானது வடிவமைப்பு, தொழில்நுட்பவியல் அல்லது பணியில் சம்பந்தப்பட்டவரை ஆரம்ப ஒப்பந்தத்தின்கீழ் உள்ள சொத்து அல்லது சொத்துக்களிலிருந்து பெருமளவு வேறுபட்டதாயிருக்கும்பொழுதும்; அல்லது
- (ஆ) குறித்த சொத்தின் விலை ஆரம்ப ஒப்பந்த விலையைப் பொருட்படுத்தாமல் பேசி இணங்கப்படும்பொழுதும் கணிக்கப்படல் வேண்டும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

(ஆ) ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவுகள் நம்பத்தக்க வகையில் அளவிடமுடியு மாயிருக்கும்பொழுதும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றன.

16. ஒப்பந்தக் கிரயங்கள்:

(ஆ) ஒப்பந்த செயற்பாட்டுடன் பொதுவாகத் தொடர்புள்ளதாயும் அத்துடன் ஒப்பந்தத்திற்கு ஒதுக்கீடு செய்யக்கூடியதுமான கிரயங்கள்; அத்துடன்

(இ) ஒப்பந்த நிபந்தனைகளின்கீழ் வாடிக்கைக்காரருக்கு குறிப்பாகத் தாக் கல் செய்யக்கூடிய வகையான மற்றைய கிரயங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கல் வேண்டும்.

(அ) வேலைத்தள மேற்பார்வை உட்பட அந்த வேலைத்தளத்திற்குரிய தொழில்களின் கிரயங்கள்;

(ஆ) நிர்மாணிப்பதில் உபயோகித்த பொருட்களின் கிரயங்கள்;

(இ) ஒப்பந்தத்தில் உபயோகித்த பொறித்தொகுதியினதும் உபகரணங்களினதும் தேய்மானம்;

(௩) பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள், பொருட்கள் ஆகியவற்றை ஒப் பந்த வேலைத்தளத்திற்குக் கொண்டுசெல்வதற்கும் திரும்ப கொண்டு வருவதற்கும் உரிய கிரயங்கள்;

(உ) பொறித்தொகுதியையும் உபகரணங்களையும் வாடகைக்கு அமர்த்தி கொள்வதன் கிரயங்கள்;

(ஊ) ஒப்பந்தத்துடன் நேரடியாகச் சம்பந்தப்பட்ட வடிவமைப்பினதும் தொழில்நுட்ப உதவியினதும் கிரயங்கள்;

(எ) எதிர்பார்க்கப்படும் நியதி உத்தரவாதக் கிரயங்கள் உட்பட சீர்ப்படுத்த தல் வேலையினதும் - உத்தரவாத வேலையினதும் மதிப்பிட்ட கிரயங்கள்;

(ஏ) முன்றாம் நபர்களிடமிருந்து கோரிக்கைகள்.

இக்கிரயங்கள் ஒப்பந்த வருமானத்தில் சேர்த்துக்கொள்ளப்படாத யாதேனும் தொடர்ப்புபட்ட வருமானத்தால் குறைக்கப்படலாம்; உதாரணமாக, மேலதிக மான பொருள்களின் விற்பனையிலிருந்தும் ஒப்பந்த இறுதியில் பொறித்தொகு திகளையும் உபகரணங்களையும் பராதீனம் செய்வதிலிருந்தும் பெறப்படும் வருமானம் என்பன.

18. ஒப்பந்தச் செயற்பாட்டுடன் பொதுவானதாகச் சம்பந்தப்பக்கூடியவையும் குறிப் பிட்ட ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டக்கூடியவையுமான கிரயங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:-

(அ) காப்புறுதி;

(அ) ஒரு குறிப்பிட்ட ஒப்பந்தத்துடன் நேரடியாகச் சம்பந்தப்படாத வடிவ மைப்பினதும் தொழில்நுட்ப உதவிகளினதும் கிரயங்கள்; அக்கடன்

(இ) நிர்மாண வேலை மேந்தலைகள்.

இத்தகைய கிரயங்கள், ஒழுங்கானவையும் நியாயமானவையுமான முறைகளைப் பயன்படுத்தி ஒதுக்கீடு செய்யப்படுகின்றன. அத்துடன் ஒரே மாதிரியான தன்மைகளுடைய சகல கிரயங்களுக்கும் இவை இடையறாது பிரயோகிக்கப்படுகின்றன. இவ்வொதுக்கீடு சாதாரண மட்டத்திலுள்ள நிர்மாண வேலை செயற்பாட்டு அடிப்படையில் செய்யப்படுகின்றது. நிர்மாண வேலை மேற் தலைகளில்

ஒப்பந்த ஆளணியின் சம்பளம் பெறுபவர் பட்டியல் செயன் முறைப்படுத்தல் போன்ற கிரயங்களையும் உள்ளடக்கும். ஒப்பந்த செயற்பாட்டுடன் பொதுவாகச் சம்பந்தமாக இருக்கக்கூடியவையும் குறிப்பிட்ட ஒப்பந்தங்களுக்கு ஒதுக்கீடு செய்யக்கூடியமானவையுமான கிரயங்கள் கடன்படு கிரயங்களையும் உள்ளடக்கும்.

19. ஒப்பந்த நிபந்தனைகளுக்குக்கீழ் வாடிக்கையாளருக்கு குறிப்பாகத் தாக்கல் செய்யக்கூடிய கிரயங்களில் சில பொது நிர்வாகக் கிரயங்களும் அபிவிருத்தி கிரயங்களும் சேர்க்கப்படலாம். இவைகளுக்கு ஒப்பந்த நிபந்தனைகளின்கீழ் மீள நிரப்பல் பற்றி தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது

20. ஒப்பந்தச் செயற்பாட்டுடன் சம்பந்தப்படாத கிரயங்கள் அல்லது ஒரு ஒப்பந்தத்திற்கு ஒதுக்கீடு செய்யமுடியாத கிரயங்கள் நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தக் கிரயங்களிலிருந்து விலக்கப்படுகின்றன. இத்தகைய கிரயங்கள் பின்வருன வற்றை உள்ளடக்கும்:

(அ) ஒப்பந்தத்தின் மீள நிரப்பல் பற்றி தெளிவாகக் குறிப்பிடப்படாத பொது நிர்வாகக் கிரயங்கள்;

(ஆ) விற்பனைக் கிரயங்கள்;

(இ) ஒப்பந்தத்தின் மீள நிரப்பல் பற்றி தெளிவாகக் குறிப்பிடப்படாத ஆராய்ச்சி செலவும் அபிவிருத்தி செலவுகளும்;

(ஈ) ஒரு குறிப்பிட்ட ஒப்பந்தத்தில் பயன்படுத்தாத உபயோகமற்ற பொறித் தொகுதியினதும் உபகரணங்களினதும் தேய்மானம்.

21. ஒப்பந்தக் கிரயங்களாவன - ஒப்பந்தம் உறுதிப்படுத்தும் தேதியிலிருந்து ஒப்பந்தம் இறுதியில் நிறைவு செய்யப்படும் காலம்வரை சம்பந்தப்பட்ட குறித்த கிரயங்களை உள்ளடக்கும். எனினும், ஒர் ஒப்பந்தத்துடன் நேரடியாகத் தொடர்புடையவையும் ஒப்பந்தத்தைப் பெறுவதற்காக உட்பட்ட கிரயங்களும் ஒப்பந்தக் கிரயங்களில் ஒரு பாகமாக உள்ளடக்கப்படும். அவை தனியாக இனங்கண்டு நம்பத்தக்கவகையில் அளவிடமுடியாமலிருக்கும்பொழுதும் ஒப்பந்தம் பெறுவது நிகழ்தகுவாயிருக்கும்பொழுதுமாகும். ஒர் ஒப்பந்தத்தைப் பெறுவதில் ஏற்படும் கிரயங்கள் அவை ஏற்பட்ட காலத்தில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்பொழுது பிற்பட்ட ஒரு காலத்தில் ஒப்பந்தத்தைப் பெறும் பொழுது அவை ஒப்பந்தக் கிரயங்களில் உள்ளடக்கப்படுவதில்லை.

ஒப்பந்த வருமானத்தையும் செலவுகளையும் ஏற்பிசைவு செய் தல்

22. ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தத்தின் விளைவை நம்பத்தக்கவகையில் மதிப்பிட முடியுமாயின், நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தத்துடன் இணையான ஒப்பந்த வருமானமும் ஒப்பந்த கிரயங்களும் முறையே வருமானமும் செலவுகளும் அறிக்கையிடல் கால இறுதித் தேதியில் ஒப்பந்தச் செயற்பாட்டின் நிறைவுறு மட்டத்தின் தொடர்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். குறித்த நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் நட்டம் 36 ஆம் பந்திக்கிணங்க ஒரு செலவாக உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

23. ஒரு நிலையான விலை ஒப்பந்தத்தைப் பொறுத்தவரையில் ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தத்தின் விளைவு பின்வரும் சகல நிபந்தனைகளும் நிறைவேற்றப்படும்பொழுது நம்பத்தக்க வகையில் மதிப்பீடு செய்யப்படலாம்:-

(அ) மொத்த ஒப்பந்த வருமானம் நம்பத்தக்கவகையில் அளவிடப்படுதல்;

(ஆ) ஒப்பந்தத்துடன் இணைவான பொருளாதார நலன்கள் தாளாண்மைக் குச் செல்வது சாத்தியமாகுதல்;

(இ) ஒப்பந்தத்தை நிறைவு செய்வதற்கான ஒப்பந்தக் கிரயங்கள், ஒப்பந்தத்தின் பூர்த்தி மட்டம் இவை இரண்டும் அறிக்கையிடல் கால இறுதித் தேதியில் நம்பத்தக்க வகையில் அளவிடப்படுதல்; அத்துடன்

(ஈ) ஒப்பந்தத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட ஒப்பந்தக் கிரயங்கள் தெளிவாக இனங் காணப்பட்டு நம்பத்தக்கவகையில் அளவிடப்படுதல்; இதனால் உள் ளான உண்மையான ஒப்பந்தக் கிரயங்களை முன்னர் செய்துள்ள மதிப்பீடுகளுடன் ஒப்பிடக்கூடியதாக இருக்கும்.

24. ஒரு கிரயத்தின் அதிகரிப்பு விலை ஒப்பந்தத்தைப் பொறுத்தவரையில் ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தத்தின் விளைவு பின்வரும் சகல நிபந்தனைகளும் நிறைவேற்றப்படும்பொழுது நம்பத் தக்கவகையில் மதிப்பீடு செய்யப்படலாம்:

(அ) ஒப்பந்தத்துடன் இணைவான பொருளாதார நலன்கள் தாளாண்மைக் குச் செல்லுதல் சாத்தியமாகுதல்; அத்துடன்

(ஆ) ஒப்பந்தத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட ஒப்பந்தக் கிரயங்கள் குறிப்பாக மீள நிரப்பல் செய்யப்படுகின்றனவோ அல்லவோ அவை தெளிவாக இனங் கண்டு அளவிடப்படுதல்.

25. பூர்த்திமட்ட அடிப்படையில் வருமானத்தையும் செலவுகளையும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் பெரும்பாலும் பூர்த்தி மட்ட சதவிகித முறை என்று குறிப்பிடப்படுகிறது. இம் முறையின்கீழ் ஒப்பந்த வருமானம் குறித்த பூர்த்தி மட்டத்தினை எட்டுவதற்காக உள்ளாகும் ஒப்பந்தக் கிரயத்துடன் ஒப்பிடப்படு கின்றது. இதன் விளைவால் பூர்த்திசெய்த வேலையின் விகிதாசாரத்தோடு சம்மதப்படக்கூடியவையான வருமானம், செலவுகள், இலாபம் ஆகியவையே அறிக்கையில் கொடுக்கப்படுகின்றன. இம்முறையானது, குறித்த காலத்தில் ஒப்பந்தச் செயற்பாட்டினதும் செயல் நிறைவேற்றத்தினதும் அளவுகள் பற்றி உப யோகமான தகவல்களை தருவிக்கிறது.
26. பூர்த்தி மட்ட சதவிகித முறையின்கீழ் ஒப்பந்த வருமானம், வருமானக்கூற்றில் வருமானமாக, வேலை செய்யப்படும் கணக்கீட்டுக் காலங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது. ஒப்பந்தக் கிரயங்கள், வழக்கமாக வருமானக்கூற்றில் அவை களுடன் சம்பந்தப்பட்ட வேலை செய்யப்படும் கணக்கீட்டுக் காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன. எனினும், ஒப்பந்தத்திற்கான எதிர்பார்க்கப்பட்ட யாதேனும் மொத்த ஒப்பந்த வருமானத்திற்கு மேலான மொத்த ஒப்பந்த கிரயங்கள் உடனடியாக 36 ஆம் பந்திக்கிணங்க ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது.
27. ஒரு ஒப்பந்தக்காரர், ஒப்பந்தத்தின் எதிர்கால நடவடிக்கை தொடர்பான ஒப்பந்தக் கிரயங்களுக்கு உட்பட்டிருக்கலாம். அச்செலவுகள், திரும்பப்பெறும் சாத்தியம் இருப்பின், சொத்தாக கணிக்கப்படலாம். அச்செலவுகள், வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறவேண்டிய தொகையாக கணித்து ஒப்பந்த புத்துருவாகும் வேலையாக வகுக்கப்படலாம்.
28. ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தத்தின் முடிவு ஒப்பந்தத்தோடு இணைவான பொருளாதார நலன்கள் நிறுவனத்திற்குச் செல்வது நிகழக்கூடியது என்ற பொழுது மட்டுமே நம்பத்தக்கவகையில் மதிப்பீடு செய்யப்படலாம். ஆயினும், ஒப்பந்த வருமானத்தில் ஏற்கனவே சேர்க்கப்பட்டதும் ஏற்கனவே வருமானக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதுமான தொகையைப் பெற்றுக்கொள்ளல் பற்றி நிச்சயமின்மை எழக்கூடும். அப்பொழுது பெறமுடியாத தொகை அல்லது திரும்பப் பெறுவதன் சாத்தியமில்லாமல் போகும் தொகை ஒப்பந்த வருமானத் தொகையின் செம்மையாக்கமாக அல்லது ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது.
29. பொதுவாக ஒரு நிறுவனம் பின்வருவனவற்றை நிர்மாணிக்கும் ஒரு ஒப்பந்தத்திற்கு உடன்பட்ட பின்னர், நம்பத்தக்கவகையில் மதிப்பீடுகளைச் செய்ய லாம்:
- (அ) நிர்மாணிக்கப்படவிருக்கும் சொத்து தொடர்பான ஒவ்வொரு நபர்களின் தும் நடை முறைப்படுத்தக்கூடிய உரிமைகள்;
- (ஆ) பரிமாறப்படவிருக்கும் பதிலிறுக்கம்; அத்துடன்
- (இ) தீர்வு செய்தலின் விதமும் கட்டுறுப்புக்களும்
- அத்துடன் வழக்கமாக நிறுவனம் ஒரு பயனளிக்கக்கூடிய அகநிதிபாதீட்டு ஆக்கமும் அறிக்கை கொடுக்கும் முறையும் வைத்திருப்பது அவசியமாகிறது. குறித்த நிறுவனம் மதிப்பீடு செய்த ஒப்பந்த வருமானத்தையும் ஒப்பந்த கிரயங்களையும் ஒப்பந்த வேலைகள் முன்னேறிக்கொண்டிருக்கையில் மீளாய்வு செய்வது அவசியமாகும். இவ்வாறான மீளாய்வுகள் தேவையாகும் காரணத்தால் ஒப்பந்தத்தின் விளைவை நம்பத்தக்கவகையில் மதிப்பிட இயலாது என்று எடுத்துக்கொள்ளமுடியாது.
30. ஒப்பந்த பூர்த்தி மட்டத்தினை பலவகைப்பட்ட வழிகளில் தீர்மானிக்கலாம். நிறுவனம் செய்துள்ள வேலையை நம்பத்தக்கவகையில் அளவிடும் முறை யையே உபயோகிக்கிறது. ஒப்பந்தத்தின் தன்மையைச் சார்ந்து குறித்த முறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கலாம்:
- (அ) நாளதுவரை செய்துள்ள வேலைக்காக உள்ளான ஒப்பந்தக் கிரயங் களிற்கும் மதிப்பிட்ட மொத்த ஒப்பந்தக் கிரயங்களுக்கும்மையே உள்ள விகிதாசாரம்;
- (ஆ) செய்த வேலையின் அளவுகள்; அல்லது
- (இ) ஒப்பந்த வேலையின் ஒரு பௌதீக விகிதாசாரத்தினை நிறைவு செய்தல்
- முன்னேற்றக் கொடுப்பனவுகளும் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து கிடைக்கும் முற்பணங்களும் பெரும்பாலும் செய்த வேலையை பிரதிபலிப்பதில்லை.
31. பூர்த்தி மட்டத்தை நாளதுவரை உட்பட்ட ஒப்பந்தக் கிரயங்களைக் கொண்டு குறிப்பிடுவதனால், செய்துள்ள வேலையை பிரதிபலிக்கும் ஒப்பந்தக் கிரயங் கள் மட்டுமே நாளதுவரை ஆளான கிரயங்களில் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன. விலக்கப்படும் ஒப்பந்தக் கிரயங்களுக்கு உதாரணங்கள்:

32. ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தத்தின் விளைவை நம்பத்தக்கவகையில் மதிப் பீடு செய்யமுடியாதபொழுது:

(ஆ) ஒப்பந்தக் கிரயங்கள் அவைகள் உட்பட்ட காலத்திலேயே செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

33. ஓர் ஒப்பந்தத்தின் ஆரம்ப கட்டத்தின்போது பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில் ஒப்பந்தத்தின் விளைவை நம்பத்தக்கவகையில் மதிப்பிட முடியாது. ஆயினும், நிறுவனம் உட்பட்ட ஒப்பந்தக் கிரயங்களைத் திரும்பப்பெறுதல் சாத்தியமான தாயிருக்கலாம். ஆகையால், ஒப்பந்த வருமானம் உள்ளான கிரயங்களைத் திரும்பப்பெறுதல் சாத்தியமான அளவிற்கு மட்டுமே ஏற்பிசைவு செய்யப்படு கிறது. ஒப்பந்தத்தின் விளைவை நம்பத்தக்கவகையில் மதிப்பிட முடியாத போது இலாபம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. எனினும், ஒப்பந்தத்தின் விளைவை நம்பத்தக்க வகையில் மதிப்பிட முடியாவிடினும்சூட, மொத்த ஒப் பந்தக் கிரயங்கள் மொத்த ஒப்பந்த வருமானத்திற்கு மேலானதாக இருக்க லாம். இவ்வாறு நிகழக்கூடிய நிலைமைகளில் குறித்த ஒப்பந்தத்திற்கான எதிர்பார்க்கப்படும் மொத்த ஒப்பந்த வருமானத்திற்கு மேலான மொத்த ஒப் பந்தக் கிரயங்களின் மிகை ஏதும் 36 ஆம் பந்திக்கிணங்க உடனடியாக செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன .

(ஆ) ஒப்பந்தத்தின் நிறைவு பூர்த்தி செய்யப்படாத வழக்கின் அல்லது சட்ட வாக்கத்தின் விளைவிற்கு உள்ளாகியிருத்தல்;

(ஈ) ஒப்பந்தத்தின்கீழ் தனது கடப்பாடுகளை வாடிக்கையாளர் நிறைவேற்ற முடியாத ஒப்பந்தங்கள்; அல்லது

(உ) ஒப்பந்தக்காரர் ஒப்பந்தத்தைப் பூர்த்திசெய்ய அல்லது வேறு வழிகளில் ஒப்பந்தத்தின்கீழான தனது கப்பபாட்டை நிறைவேற்ற முடியாத ஒப்பந்தங்கள்.

35. ஒப்பந்தத்தின் விளைவை நம்பத்தக்கவகையில் மதிப்பிடுவதைத் தடுக்கும் நிச்சயமின்மைகள் நீங்கும்பொழுது நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தத்தோடு இணை வான வருமானமும் செலவும் 32 ஆம் பந்தியைவிட 22ஆம் பந்திக்கிணங்க ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

எதிர்பாக்கப்படும் நட்டங்களை ஏற்பிசைவு செய்தல்

36. மொத்த ஒப்பந்தக் கிரியங்கள், மொத்த ஒப்பந்த வருமானத்திற்கு மேலானதாக இருப்பது நிகழக்கூடியபொழுது எதிர்பார்க்கப்படும் நட்டம் உடனடியாக ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

37. இத்தகைய நடத்தின் தொகை -

(அ) ஒப்பந்த வேலை தொடங்கிவிட்டதோ அல்லவோ;

(ஆ) ஒப்பந்த செயற்பாட்டின் பூர்த்தி மட்டம்; அல்லது

(இ) 9 ஆம் பந்திக்கிணங்க தனியான நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தம் என்று கையாளப்படாத மற்றைய ஒப்பந்தங்களின்மூலம் எழும் என எதிர் பார்க்கப்படும் இலாபங்களின் அளவு

என்பனவற்றை பொருட்படுத்தாமல் தீர்மானிக்கப்படுகிறது.

மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள்

38. பூர்த்திசெய்தலின் நூற்றுவிதிமுறை படிப்படியாகத் திரண்டு வளர்கிற அடிப் படையில் ஒவ்வொரு கணக்கீட்டுக் காலத்திலும் ஒப்பந்த வருமானத்தினதும் ஒப்பந்தக் கிரயங்களினதும் நடப்பு மதிப்பீடுகளுக்குப் பிரயோகிக்கப்படுகிறது. ஆகையினால், ஒப்பந்த வருமானத்தின் அல்லது ஒப்பந்தக் கிரயங்களின் மதிப்பீட்டில் ஒரு மாற்றத்தினால் ஏற்படும் தாக்கமும் அல்லது ஒரு ஒப்பந்தத்தின் விளைவு பற்றிய மதிப்பீட்டில் ஒரு மாற்றத்தினால் ஏற்படும் தாக்க மும் கணக்கு மதிப்பீட்டில் ஒரு மாற்றமாகக் கணக்கீடு செய்யப்படுகிறது. (LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கங்கள் என்பதைப் பார்க்க) குறித்த மாற்றப்பட்ட மதிப்பீடுகள், மாற்றம் செய்த காலத்திலும் பிற்பட்ட காலங்களிலும் வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் வருமானத்தையும் செலவுகளையும் தீர்மானிப்பதில் உபயோகிக்கப்படுகின்றன.

வெளிப்படுத்தல்

39. ஒரு நிறுவனம் -

(அ) குறித்த காலத்தில் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யும் ஒப்பந்த வருமானத் தொகை;

(ஆ) குறித்த காலக்கூற்றில் அங்கீகரிக்கும் ஒப்பந்த வருமானத்தைத் தீர்மானிப்பதற்குப் பயன்படுத்தும் முறைகள்; அத்துடன்

(இ) தொடர்ந்து நடைபெறும் ஒப்பந்தங்களின் முடிவுக்கட்டத்தைத் தீர்மானிப்பதற்குப் பயன்படுத்திய முறைகள்

ஆகியவற்றை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

40. ஒரு நிறுவனம் அறிக்கையிடல் கால இறுதித் திகதியில் தொடர்ந்து நடைபெறும் ஒப்பந்தங்களிற்கான பின்வரும் விடயங்கள் ஒவ்வொன்றையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்:

(அ) இன்றுவரை ஆளான கிரயங்களின் கூட்டுத்தொகையும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபங்களும் (ஏற்பிசைவு செய்த நடவடிக்கைக் கழித்து);

(ஆ) கிடைத்த முற்பணங்களின் தொகை; அத்துடன்

(இ) பிடிமானங்களின் தொகை.

41. பிடிமானங்கள் என்பன தொடர்ந்து நடைபெறும் வேலைக்காக வழங்கும் தவணை விலைப்பட்டியல்களின் கொடுப்பனவு செய்யாத தொகைகளாகும். அவையாவன ஒப்பந்தத்தில் இவ்வாறான தொகைகளின் கொடுப்பனவிற்கான குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் நிறைவேற்றும்வரை அல்லது குறைபாடுகளைத் திருத்தும்வரை கொடுப்பனவு செய்யப்படாதவையாகும். தொடர்ந்து நடைபெறும் வேலைக்காக அளிக்கும் தவணை விலைப்பட்டியல்கள் என்பன வாடிக்கையாளரால் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டவையோ அல்லவோ ஒப்பந்தத்தின்கீழ் செய்த சேவைக்கான விலைப்பட்டியல்படுத்தப்பட்ட தொகைகளாகும். முற்பணங்கள் என்பன சம்பந்தப்பட்ட வேலை செய்ய முன்னரே ஒப்பந்தக்காரர் பெறும் தொகைகளாகும்.

42. ஒரு நிறுவனம் -

(அ) வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறவேண்டிய ஒப்பந்த வேலைக்கான மொத்தத் தொகையை ஒரு சொத்தாகவும்; அத்துடன்

(ஆ) வாடிக்கையாளருக்கு ஒப்பந்த வேலைக்காக கொடுமதியான மொத்தத் தொகையை ஒரு பரிப்பாகவும்

முன்னிலைப்படுத்தல் வேண்டும்.

43. ஒப்பந்த வேலைக்கான வாடிக்கையாளரிடமிருந்து வருமதியான மொத்தத் தொகை என்பது பின்வருவனவற்றின் நிகர தொகையாகும்:-

(அ) உள்ளாகிய கிரயங்கள் சக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபங்கள்; இத்தொகையிலிருந்து

(ஆ) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நட்டங்களினதும் தொடர்ந்து நடைபெறும் வேலைக்கான தவணை விலைப்பட்டியல்களினதும் கூட்டுத்தொகையை கழித்ததாகும்.

அது எவ்வாறாயின், உள்ளாகிய கிரயங்களினதும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபங்களினதும் கூட்டுத்தொகையானது (ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நட்டங்கள் கழித்து) தொடர்ந்து நடைபெறும் வேலைக்கான தவணை விலைப்பட்டியல்களின் தொகைக்கு விஞ்சியதாயிருந்து உருவாக்கிக்கொண்டிருக்கும் சகல ஒப்பந்தங்களுக்கும் பொருத்தமாகும்.

44. ஒப்பந்த வேலைக்காக ஒப்பந்தக்காரருக்கு கொடுமதியான மொத்தத்தொகை என்பது பின்வருவனவற்றின் நிகர தொகையாகும்:-

(அ) உட்பட்ட கிரயங்கள் சக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபங்கள்; இத்தொகையிலிருந்து

(ஆ) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நட்டங்கள் தொடர்ந்து நடைபெறும் வேலைக்காக விலைப்பட்டியல்களினதும் கூட்டுத்தொகை ஆகியவற்றை கழித்ததாகும்.

இது எவ்வாறாயின், தொடர்ந்து நடைபெறும் வேலைக்கான தவணை விலைப்பட்டியல்களின் தொகைகள் உள்ளாகிய கிரயங்களினதும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபங்களினதும் கூட்டுத்தொகைக்கு (ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நட்டங்கள் கழித்து) விஞ்சியதாயிருந்த சகல உருவாக்கிக்கொண்டிருக்கும் ஒப்பந்தங்களுக்குப் பொருத்தமாகும்.

45. ஒரு நிறுவனம் இடம்பெறக்கூடிய அல்லது இடம்பெறாமல் இருக்கக்கூடிய நிகழ்க்கூடியவைகளைச் சார்ந்திருக்கும் யாதேனும் ஆதாயங்களையும் நடட்டங்களையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் என்பதற்கிணங்க வெளிப்படுத்துகிறது. இடம்பெறக்கூடிய அல்லது இடம்பெறாமல் இருக்கக்கூடிய நிகழ்வுகளைச் சார்ந்திருக்கும் ஆதாயங்களும் நடட்டங்களும் நியதி உத்தரவாதக் கிரயங்கள், உரிமைக்கோரிக்கைகள், அபராதங்கள், சாத்தியமான நடட்டங்கள் போன்ற விடயங்களிலிருந்து எழலாம்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

46. இந்நியமமானது, சனவரி 01, 2012 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். முன்னைய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது ஒரு நிறுவனம் இந்த நியமத்தை சனவரி 01, 2012 இற்கு முன்னைய காலமொன்றுக்கு பிரயோகப்படுத்து மாயின், அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

பின்னிணைப்பு

விளக்க உதாரணங்கள்

பின்னிணைப்பு எடுத்துக்காட்டுதலிற்காக மட்டுமே அல்லாமல் LKAS 11 இன் ஒரு பகுதி அல்ல.

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் வெளிப்படுத்தல்

பின்வருவன கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை வெளிப்படுத்தும் உதாரணங்களாகும்:

நிலையான விலை நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்களிலிருந்து கிடைக்கும் வருமானம், சதவீத பூர்த்தி மட்ட முறையின்கீழ் இனங்காணப்படுவதுடன் ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்திற்கும் இன்று வரை உள்ளான தொழில் மணித்தியாலங்களினதும் மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தத் தொழில் மணித்தியாலங்களினதும் நூற்று விகிதம் தொடர்பாக அளவிடப்படுகிறது.

கிரயத்தில் அதிகரிப்பு விலை ஒப்பந்தங்களிருந்து கிடைக்கும் வருமானம், குறித்த காலத்தில் ஆளான அறவிடக்கூடிய கிரயங்களினதும் அத்துடன் சேர்த்துக்கொண்ட சம்பாத்தியத்திலுள்ள கட்டணங்களினதும் அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் இன்று வரை ஆளான கிரயங்களுக்கும் ஒப்பந்தத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தக் கிரயங்களுக்கும் உள்ள விகிதாசாரத்தினைக்கொண்டு அளவிடப்படுகிறது.

ஒப்பந்த வருமானத்தையும் செலவுகளையும் தீர்மானித்தல்

பின்வரும் உதாரணமானது ஒப்பந்தத்தின் பூர்த்தி மட்டத்தினையும் அத்துடன் ஒப்பந்த வருமானத்தையும் செலவுகளையும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதற்கான கால தேர்வையும் தீர்மானிக்கும் ஒரு முறையை விளக்குகிறது. (இந்நியமத்தின் பந்திகள் 22 இலிருந்து 35 வரை பார்க்க).

ஒரு நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தக்காரர் ஒரு பாலம் கட்டுவதற்காக 9000 இற்கு ஒரு நிலையான விலை ஒப்பந்தத்தைப் பெற்றிருக்கிறார். ஒப்பந்தத்தில் ஆரம்பத்தில் ஒத் துக்கொண்ட வருமானத் தொகை 9000 ஆகும். ஒப்பந்தக்காரர் ஆரம்பத்தில் செய் துள்ள ஒப்பந்தக் கிரயங்களின் மதிப்பீடு 8000 குறித்த பாலத்தைக் கட்டுவதற்கு மூன்று வருடங்கள் ஆகும்.

ஆண்டு 1 இன் இறுதியில் ஒப்பந்தக்காரரின் ஒப்பந்தக்கிரயங்களினது மதிப்பீடு 8050 இற்கு அதிகரித்துள்ளது.

ஆண்டு 2 இல் வாடிக்கையாளர் ஒரு மாறுபாட்டை ஏற்றுத் தொடர்கிறார். இதன் விளைவாக ஒப்பந்த வருமானத்தில் 200 அதிகரிப்பும் மதிப்பிட்டுள்ள மேலதிகமான 150 கிரயங்களும் ஏற்படுகின்றன.

ஆண்டு 2 இன் இறுதியில் உட்பட்ட கிரயங்கள், ஆண்டு 3 இல் செயல் திட்டத்தை நிறைவு செய்தலுக்காக வேலைத்தளத்தில் சேமித்து வைத்திருக்கும் 100 பெறுமதியான நியமப் பொருள்களை உள்ளடக்குகிறது.

ஒப்பந்தக்காரர், பூர்த்தி மட்டத்தினை ஒப்பந்த மொத்தக் கிரயங்களின் மிகப்பிந்திய மதிப்பீட்டினதும் இன்றுவரை செய்த வேலைக்கு உட்பட்ட ஒப்பந்தக் கிரயங்களின தும் விகிதாசாரத்தைக்கொண்டு கணிப்பதன்மூலம் தீர்மானிக்கின்றது. நிர்மாண வேலைக் காலத்தின் நிதியியல் தரவுகளின் சுருக்கம் பின்வருமாறு:-

	ஆண்டு 1	ஆண்டு 2	ஆண்டு 3
ஒப்பந்தத்தில் ஒத்துக்கொண்ட			
ஆரம்ப வருமானம்	9000	9000	9000
வருமானத் தொகை மாறுபாடு	-	200	200
மொத்த ஒப்பந்த வருமானம்	<u>9000</u>	<u>9200</u>	<u>9200</u>
	ஆண்டு 1	ஆண்டு 2	ஆண்டு 3
இன்றுவரை உட்பட்ட ஒப்பந்தக் கிரயங்கள்	2093	6168	8200
நிறைவு செய்தலுக்கான ஒப்பந்தக் கிரயங்கள்	5957	2032	-
மொத்த மதிப்பிட்டுள்ள ஒப்பந்தக் கிரயங்கள்	<u>8050</u>	<u>8200</u>	<u>8200</u>
மதிப்பிட்டுள்ள இலாபம்	950	1000	1000
பூர்த்தி மட்டம்	26%	74%	100%

ஆண்டு 2 இற்கான பூர்த்தி மட்டம் (74%), இன்றுவரை செய்த வேலைக்காக உள்ளான ஒப்பந்தக் கிரயங்களிலிருந்து ஆண்டு 3 இல் உபயோகிப்பதற்காகக் கட்டுமான இடத்தில் சேமித்து வைத்திருக்கும் 100 பெறுமதியுடைய நியமப் பொருள் களைத் தவிர்த்துத் தீர்மானிக்கப்படுகிறது.

கடந்த மூன்று ஆண்டுகளில் முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் வருமானம், செலவுகள் மற்றும் இலாபம் ஆகியவற்றின் தொகைகள் பின்வருமாறு:-

	நாளதுவரை	முந்திய ஆண்டு களில் ஏற்பிசைவு செய்தது	நடப்பு ஆண்டில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது
ஆண்டு 1			
வருமானம்			
(9,000X.26)	2,340	-	2,340
செலவுகள்			
(8,050X.26)	2,093	-	2,093
இலாபம்	247	-	247
ஆண்டு 2			
வருமானம்			
(9,200X.74)	6,808	2,340	4,468
செலவுகள்			
(8,200X.74)	6,068	2,093	3,975
இலாபம்	740	247	493
ஆண்டு 3			
வருமானம்			
(9,200X 1.00)	9,200	6,808	2,392
செலவுகள்	8,200	6,068	2,132
இலாபம்	1,000	740	260

ஒப்பந்த வெளிப்படுத்தல்கள்

ஓர் ஒப்பந்தக்காரர் அதன் தொழிற்பாடுகளின் முதலாம் வருட இறுதியை எட்டியுள்ளார். அதன் சகல ஒப்பந்தக் கிரயங்களும் காசுமூலம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்கின்றதுடன் தொடர்ந்து நடைபெறும் வேலைக்கான விலைப்பட்டியல்களும் முற்பணங்களும் காசாகக் கிடைத்திருக்கின்றன. ஒப்பந்தங்கள் ஆ, இ, உ இற்காக உட்பட்ட ஒப்பந்தக் கிரயங்கள் ஒப்பந்தம் காரணமாகக் கொள்வனவு செய்த ஆனால் இன்றுவரை ஒப்பந்த வேளையில் உபயோகிக்காத பொருள்களையும் உள் எடக்குகிறது.

ஒப்பந்தங்கள் ஆ, இ, உ இற்காக இன்னரும் செய்யாத வேலைக்கான முற் பணங்களை வாடிக்கை யாளர்கள் ஒப்பந்தக்காரருக்குக் கொடுத்துள்ளனர்

ஆண்டு ஒன்றின் இறுதியில் உருவாக்கிக்கொண்டிருக்கும் அதன் ஐந்து ஒப்பந்தங் களின் நிலைமைகள் பின்வருமாறு:-

	ஒப்பந்தம்					
	அ	ஆ	இ	ஈ	உ	மொத்தம்
ஒப்பந்த வருமானம் 22 ஆம் பந்திக் கிணங்க ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது	145	520	380	200	55	1,300
ஒப்பந்த வருமானம் 22 ஆம் பந்திக் கிணங்க ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது	110	450	350	250	55	1,215
எதிர்பார்க்கப்பட்ட நட்டங்கள் 36 ஆம் பந்திக்கிணங்க ஏற்பிசைவு செய்யப் பட்டது	-	-	-	40	30	70

186A I ஹோஃஸ : (I) சேடீய - இ லோகா ப்ரபாகாநீதிக ஸமஸலாஹீ சகரஸசே டி விஸேஷ டீஃபி பஹுய - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

	அ	ஆ	இ	ஈ	உ	மொத்தம்
ஏற்பிசைவு செய்த நட்டங்களைக் கழித்த அங்கீகரிக்கப்பட்ட இலாபங்கள்	35	70	30	(90)	(30)	15
குறித்த காலத்தில் உள்ளான ஒப்பந் தக் கிரயங்கள்	110	510	450	250	100	1,420
ஒப்பந்த வருமானம் 22 ஆம் பந்திக் கிணங்க ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குறித்த காலத்தில் உள்ளான ஒப்பந்தக் கிரயங்கள்	110	450	350	250	55	1,215
வருங்கால செயற்பாட் டுடன் சம்பந்தப்பட்டவை 27 ஆம் பந்திக் கிணங்க ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வையுமான ஒப்பந்தக் கிரயங்கள்	-	60	100	-	45	205
ஒப்பந்த வருமானம் (மேலே பார்க்க)	145	520	380	200	55	1,300
தொடரும் வேலைக் கான விலைப்பட்டி யல்கள் (பந்தி 41)	100	520	380	180	55	1,235
விலைப்பட்டியல் சமர்ப் பிக்காத ஒப்பந்த வரு மானம்	45	-	-	20	-	65
முற்பணங்கள் (பந்தி 41)	-	80	20	-	25	125

இந்நியமத்திற்கிணங்க வெளிப்படுத்த வேண்டிய தொகைகள் பின்வருமாறு:-

குறித்த காலத்தில் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஒப்பந்த வருமானம் (பந்தி 39(அ))	1,300
இன்றுவரை உள்ளான ஒப்பந்தக் கிரயங்களும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபங்களும் (ஏற்பிசைவு செய்யப் பட்ட நட்டங்களை கழித்து) (பந்தி 40(அ))	1,435
பெற்றுக்கொண்ட முற்பணங்கள் (பந்தி 40(ஆ))	125
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து ஒப்பந்த வேலைக்காக வருமதியான மொத்தத் தொகை 42(அ) ஆம் பந்திக்கிணங்க ஒரு சொத்தாக முன்னிலைப்படுத்தல்	220
வாடிக்கையாளருக்கு ஒப்பந்த வேலைக்கான வருமதி யான மொத்தத் தொகை பந்தி 42(ஆ) ஆம் பந்திக்கிணங்க ஒரு பொறுப்பாகச் முன்னிலைப்படுத்தல்	(20)

பந்திகள் 40(அ), 42(அ), 42(ஆ) ஆகியவற்றிற்கிணங்க வெளிப்படுத்த வேண்டிய தொகைகள் பின்வருமாறு கணிக்கப்படுகின்றன:-

	ஒப்பந்தம்					
	அ	ஆ	இ	ஈ	உ	மொத்தம்
உள்ளான ஒப்பந்தக் கிரயங்கள்	110	510	450	250	100	1,420
ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நட்டங்களை கழித்து ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபங்கள்	<u>35</u>	<u>70</u>	<u>30</u>	<u>(90)</u>	<u>(30)</u>	<u>15</u>
	145	580	480	160	70	1,435
விலைப்பட்டியல்கள்	<u>100</u>	<u>520</u>	<u>380</u>	<u>180</u>	<u>55</u>	<u>1,235</u>
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து வருமதி	45	60	100	-	15	220
வாடிக்கையாளருக்கு கொடுமதி	-	-	-	(20)	-	(20)

40(அ) பற்றிக்கிணங்க வெளிபடுத்திய தொகையே நடப்புக் காலத்தின் தொகையு மானது—ஏனெனில் வெளிப்படுத்தல்கள் தொழிற்பாட்டின் முதல் ஆண்டுடன் சம்பந்த தப்பட்டவையாகும்.

உள்ளடக்கம்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 12

வருமான வரிகள்

பந்திகள்

நோக்கம்

நோக்கெல்லை

பொருள் வரையறைகள்

வரி அடிப்படை

நடைமுறை வரிக் கடன்பாடுகள் மற்றும் நடைமுறை வரிச்

சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்தல்

பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடுகளையும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும் ஏற்பிசைவு செய்தல்

வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள்

வணிக இணைப்புகள்

சீர் மதிப்பில் கொண்டு செல்லப்படும் சொத்துக்கள்

நன்மதிப்பு

சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஒன்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு

கழிபடக் கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள்

நன்மதிப்பு

சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஒன்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு

பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களும் பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகளும்

ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களின் மீள் மதிப்பீடு

கீழ் நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள், இணை நிறுவனங்கள் என்பவற்றில்

முதலீடுகள் மற்றும் கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை

அளவீடு

நடைமுறை மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரியினது ஏற்பிசைவு

ஆதாயத்தில் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் உருப்படிகள்

ஆதாயம் அல்லது நடத்தாக்குப் புறம்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட உருப்படிகள்	61A - 65A
வணிக இணைப்பு ஒன்றிலிருந்து தோன்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி	66 - 68
பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகளின் ஊடு செயல்களிலிருந்து தோன்றும் நடைமுறை மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி - முன்னிலைப்படுத்தல்	68A - 68C
வரிச்சொத்துக்களும் வரிக் கடன்பாடுகளும் எதிர்சுடு	71 - 78
	71 - 76
	71 - 76
வரிச் செலவினங்கள்	77 - 78
சாதாரண தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான இலாபம் அல்லது நடத்துடன் தொடர்புடைய வரிச் செலவினம் (வருமானம்)	77
பிற்போடப்பட்ட அந்நிய நாட்டு வரிக் கடன்பாடுகள் அல்லது சொத்துக்கள் மீதான பரிமாற்று வீத வேறுபாடுகள்	78
வெளிப்படுத்தல்	79 - 88
அமுலுக்கு வரும் திகதி	89
பின் இணைப்புக்கள்	
அ) தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கான உதாரணங்கள்	
ஆ) விளக்குகின்ற கணிப்பீடுகளும் அத்துடன் சமர்ப்பித்தலும்	

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 12

வருமான வரிகள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 12 வருமான வரிகள் 1 - 89 இல் தரப்பட்டுள்ளன. எல்லாப் பந்திகளும் சம அதிகாரம் உடையவை. LKAS 12 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் முன்னுரை மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரித்தலும் முன்னிலைப் படுத்தலுக்குமான சட்டகம் ஆகியவற்றின் சந்தர்ப்பங்களில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கன்தெளிவான வழிகாட்டல் இல்லா இடத்து தக்க கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தெரிவு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையை வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

இந்நியமத்தின் நோக்கமானது வருமான வரிகளுக்குரிய கணக்கீட்டு கையாள்கையினை அறுதியிடுதலாகும். வருமான வரிகளுக்கான கணக்கீட்டின் பிரதான விடயமானது கீழ் வருவனவற்றில் நடைமுறை மற்றும் எதிர்கால வரியின் பின் விளைவுகளை எவ்வாறு கணக்கிடுவது என்பதாகும்.

(அ) நிறுவனமொன்றின் நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சொத்துக்களின் முன் கொண்டு செல்லும் தொகையின் (கடன்பாடுகள்) எதிர்கால மீளப் பெறுகை (தீர்ப்பனவு) ; மற்றும்

(ஆ) நிறுவனமொன்றில் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்ற நடைமுறைக்கால நடவடிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய நிகழ்வுகளும்

அறிக்கையிடும் நிறுவனமொன்று சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஒன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யும்போது அக்கொண்டுசெல்லும் தொகையினை மீளப்பெறவோ அல்லது கொடுத்துத் தீர்க்கவோ எதிர்பார்த்தல் இயற்கையாக அமைந்த விடயமாகும். அக்கொண்டு செல்லும் தொகையின் மீளப்பெறுகை அல்லது தீர்த்தலானது அவ்வகை மீளப்பெறுகை அல்லது தீர்த்தல் எவ்வித வரியின் விளைவுகளையும் கொண்டிராதிருப்பின் அவற்றிற்கான வரிக் கொடுப்பனவுகளை விட அதிகமான வரிக் கொடுப்பனவுகள் (சிறியது)

பிரதீபாடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடுகள் என்பவை வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் குறித்து எதிர்காலப்பகுதியில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரிகளுக்கான தொகைகள் ஆகும்.

பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள் ஆனவை எதிர்காலப் பகுதியில் கீழ்வருவன பற்றிய மீளப்பெற வேண்டிய வருமான வரிகளின் தொகைகள் ஆகும்:

- அ) கழிக்கவேண்டிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் ;
- ஆ) முன்கொண்டுசெல்லும் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அத்துடன்
- இ) கீழ்க்கொண்டுசெல்லும் பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகள்

தற்காலிக வேறுபாடுகள் ஆனவை நிதிநிலைக்கூறு ஒன்றிலுள்ள ஒரு சொத்து அல்லது கடன்பாடு கொண்டு செல்லும் தொகைக்கும், அதன் வரி அடிப்படைக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் ஆகும். தற்காலிக வேறுபாடுகளானது பின்வருவனவற்றில் ஏதாவது ஒன்றாக இருக்கலாம் :

- (அ) வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் என்பவை சொத்து அல்லது கடன்பாட்டின் முன்கொண்டுசெல்லும் தொகை மீளப்பெறப்படும் போது அல்லது தீர்க்கப்படும் போது எதிர்காலப் பகுதிக்கான வரிக்குரிய இலாபத்தினை (வரி நட்டம்) தீர்மானிக்கும் போது விளைகின்ற வரிக்குரிய தொகை ஆகும் ; அல்லது
- (ஆ) கழிக்கப்படக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் என்பவை சொத்து அல்லது கடன்பாட்டின் பின்கொண்டுசெல்லும் தொகை மீளப்பெறப்படும் போது அல்லது தீர்க்கப்படும் போது எதிர்காலப் பகுதிக்கான வரிக்குரிய இலாபத்தினை (வரி நட்டத்தினை) தீர்மானிப்பதில் தோன்றும் கழிக்கப்படக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் ஆகும்.

சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஒன்றின் வரி அடிப்படை என்பது வரித்தேவைகளுக்காக அச்சொத்து அல்லது கடன்பாட்டில் சுமத்தப்படும் தொகையாகும்.

- 6. வரிச்செலவு (வரி வருமானம்) ஆனது நடப்பு வரிச்செலவையும் (நடைமுறை வரி வருமானம்) பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவையும் (பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானம்) உள்ளடக்கும்

வரி அடிப்படை

- 7. சொத்து ஒன்றின் வரி அடிப்படையானது அச் சொத்தின் கொண்டு செல்லும் பெறுமதியினை நிறுவனமானது மீளப்பெறும்போது அதற்கு பாயக்கூடிய வரிக்குரிய பொருளாதார நன்மைக்கெதிராக வரித்தேவைகளுக்காக கழித்தெழுதக்கூடிய தொகையாகும். இப்பொருளாதார நன்மைகள் வரிவிதிக்க முடியாததாக இருப்பின் சொத்துக்களுடைய வரி அடிப்படையானது அவற்றினுடைய கொண்டு செல்லும் தொகைக்கு சமனாகக் காணப்படும்

உதாரணங்கள்

1. ஒரு இயந்திரத்தின் கிரயம் 100 ஆகும். வரித்தேவைகளுக்காக பெறுமானத் தேய்வான 30 ஆனது முந்திய காலப்பகுதியிலும் நடைமுறைக் காலப் பகுதியிலும் ஏற்கனவே கழிக்கப்பட்டதுடன் மீதிக் கிரயமானது பெறுமானத் தேய்வாக அல்லது விற்பனையின்போது கழிவு என்பதினூடாக எதிர்காலத்தில் கழிக்கப்படும். இயந்திரத்தை உபயோகிப்பதன் மூலம் பெறப்படும் ஏதாவது நயமும் வரிக்கு உட்படுத்தப்படும் என்பதுடன் விற்பனையின்போது நட்டமானது வரித்தேவைகளுக்காக கழிக்கப்படும். இயந்திரத்தின் வரி அடிப்படையானது 70 ஆகும்.
2. பெறவேண்டிய வட்டியின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகை 100. தொடர்புடைய வட்டி வருமானம் ஆனது பெற்ற காசு அடிப்படையில் வரியிடப்படும். பெறவேண்டிய வட்டியின் வரி அடிப்படையானது பூச்சியமாகும்.
3. வியாபார வருமதிகளின் கொண்டு செல்லும் தொகையானது 100. தொடர்புடைய வட்டி வருமானம் ஆனது இலாபத்தில் (வரி நட்டத்தில்) ஏற்கனவே உட்படுத்தப்பட்டுள்ளது. வியாபார வருமதிகளின் வரி அடிப்படையானது 100 ஆகும்.
4. ஒரு கீழ்நிலை நிறுவனத்திடமிருந்து பெற வேண்டிய பங்கிலாபத்தின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையானது 100. பங்கிலாபங்கள் வரிக்குரியவை அல்ல. இதன் பொருளானது சொத்தின் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதி முழுவதும் பொருளாதார விளைவுகளுக்கு எதிராக கழிக்கப்படக்கூடியது. இதன் பலனாக பெற வேண்டிய பங்கிலாபங்களின் வரி அடிப்படையானது 100 ஆகும்.
5. பெறவேண்டிய கடன் ஒன்றின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையானது 100. கடன் மீள் கொடுப்பனவிற்கு எவ்வித வரி விளைவுபயன் இல்லை. கடனின் வரி அடிப்படையானது 100 ஆகும்.

8. ஒரு கடன்பாட்டின் வரி அடிப்படையென்பது எதிர்காலப்பகுதியில் அக்கடன்பாடு பற்றிய வரித்தேவைகளுக்காக கழிக்கப்படக்கூடிய ஏதாவது தொகையினை அதன் கொண்டுசெல்லும் தொகையிலிருந்து கழிக்க வருவதாகும். வருமானங்களைப் பொறுத்தவரை அவை முற்பணமாகப் பெறப்படும்போது விளைகின்ற கடன்பாட்டின் வரி அடிப்படையானது கொண்டு செல்லும் தொகையில் இருந்து எதிர்காலப்பகுதியில் வரிக்குரியதல்லாத ஏதாவது வருமானத்தின் தொகையினைக் கழிக்க வருவதாகும்.

9. சில உருப்படிகள் தொடர்பான வரி அடிப்படை இருந்தும் கூட அவை நிதிநிலைக்கற்றில் சொத்துக்களாகவோ அல்லது கடன்பாடுகளாகவோ ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை.

10. ஒரு சொத்து அல்லது கடன்பாடானது வரி அடிப்படையானது உடனடியாக தெளிவில்லாவிடின் இந்நியமமானது எவ்வகை அடிப்படக் கொள்கைகளின் அடிப்படையின் கீழ் அமைந்துள்ளது என்பதனை சுருத்தில் கொள்வது உதவியாக இருக்கும். அதாவது ஒரு நிறுவனமானது சில

வரையறுக்கப்பட்டவை தவிர ஒரு சொத்து அல்லது கடன்பாடு முன்கொண்டு செல்லும் தொகைக்குரிய மீளப்பெறுகை அல்லது தீர்த்தல் என்பவற்றிற்கு வரிப் பின்விளைவுகள் இல்லாவிடத்து அவற்றிற்குரியதை விட பெரியதான (சிறியதான) எதிர்கால வரித்தொகுப்பானது வழங்க வேண்டுமெனின் அவ்விடத்தில் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டை (சொத்தினை) ஏற்பிசைவு செய்யும் உதாரணமாக பந்தி 52 (இ) அனது இவ் அடிப்படைக் கொள்கையினை எப்போது கருத்தில் கொள்வது உதவியாக இருக்கும் என்பதனை விளக்குகின்றது. உதாரணமாக சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஒன்றின் வரி அடிப்படையானது அவற்றினைப் பெறுகை அல்லது தீர்த்தல் அமையப்பெறும் எதிர்பார்ப்பில் தங்கியிருத்தல்.

11. ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் தற்காலிக வேறுபாடுகள் அவ் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள சொத்துக்கள் அத்துடன் கடன்பாடுகளின் கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளை பொருத்தமான வரி அடிப்படையுடன் ஒப்பீடு செய்வதன் மூலம் தீர்மானிக்கப்படும். எந்த நியாயத்தில் ஒன்றித்த வரித்திரட்டு சமர்ப்பிக்கப்படுகின்றதோ, அந்த வரித்திரட்டை பார்வையிடுவதன் மூலம் ஒன்றித்த வரி அடிப்படை தீர்மானிக்கப்படும். ஏனைய நியாயாதிக்கங்களில் குழுமத்தின் ஒவ்வொரு நிறுவனத்தின் வரித்திரட்டை பார்வையிடுவதன் மூலம் வரி அடிப்படை தீர்மானிக்கப்படும்.

நடைமுறை வரிக் கடன்பாடுகள் (பரிப்புக்கள்) அத்துடன் நடைமுறை வரிச்சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்தல்.

12. நடப்பு மற்றும் முந்திய காலப்பகுதிகளினது வரியானது, குறிப்பிட்ட வரி செலுத்தப்படாத மட்டத்துக்கு, கடன்பாடாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும். நடப்பு மற்றும் முந்திய காலப்பகுதிகள் தொடர்பாக ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட தொகையானது இக் காலப் பகுதிகளில் கொடுபட வேண்டிய தொகையை விட அதிகமாக இருப்பின் இம் மேலதிகமானது சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்.
13. முந்திய காலப்பகுதி ஒன்றிற்குரிய நடைமுறை வரியினை மீளப்பெற பின்கொண்டு செல்லக் கூடிய வரிநட்டம் ஒன்று தொடர்பான நன்மையானது சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டும்.
14. முந்திய காலப்பகுதி ஒன்றிற்குரிய நடைமுறை வரியினை மீளப்பெறுவதற்கு ஒரு வரி நட்டமானது உபயோகப்படுத்தப்படும்போது ஒரு நிறுவனமானது வரிநட்டம் ஏற்படும் காலப்பகுதியில் அந்நன்மையினை ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்கின்றது. ஏனெனில் அந்நன்மையானது நிறுவனத்தின் பாய்ச்சலுக்கான சாத்தியக் கூறுகள் இருப்பதுடன், அந் நன்மையினை நம்பகமான முறையில் அளவிடக்கூடியதாகவும் உள்ளது.

பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடுகளையும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும் ஏற்பிசைவு செய்தல்

வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள்

15. பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடானது கீழ்வருவனவற்றிலிருந்து தோன்றினாலன்றி அப் பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடானது எல்லா வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்.

அ) ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நன்மதிப்பு ; அல்லது

ஆ) கீழ்வருவனவற்றிலான ஒரு ஊடுசெயலில் ஒரு சொத்து அல்லது கடன்பாட்டின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு :

(i) ஒரு வணிக இணைப்பு அல்லாதது ; அத்துடன்

(ii) உடுசெயலின்போது கணக்கீட்டு இலாபத்தினையோ அன்றி வரிக்குரிய இலாபத்தினையோ பாதிக்கிறது (வரிநட்டம்)

எவ்வாறாயினும் உதாரணமாக கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள் மற்றும் இணை நிறுவனங்கள் ஆகியவற்றில் உள்ள முதலீடுகள் அத்துடன் கூட்டு முயற்சிகளிலுள்ள அக்கறை என்பவற்றுடன் தொடர்புடைய வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் தொடர்பாக ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடானது பந்தி 39 இன் பிரகாரம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டும்.

16. சொத்தொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்கையில் அதன் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதியானது நிறுவனம் ஒன்றின் எதிர்காலங்களில் அதற்கு பாய்ச்கின்ற பொருளாதார விளைவுகளின் பாய்ச்சலின் வடிவில் மீளப் பெறப்படுதல் அதன் இயல்பாக அமைந்த தன்மையாகும். சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதியானது அதன் வரி அடிப்படையைவிட அதிகரிக்கும்போது வரிக்குரிய பொருளாதார விளைவுகளின் தொகையானது வரித்தேவைகளுக்காக ஒரு கழிபடக்கூடியதாக அனுமதிக்கப்படும். இவ்வேறுபாடானது வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு என்பதுடன் இதன் விளைவாக எதிர்காலப் பகுதிகளில் வருமான வரிகளைக்

கொடுக்க வேண்டிய கடன்பாடானது ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு ஆகும். நிறுவனமானது சொத்தின் கொண்டு செல்லும் தொகையினை மீள்பெறுவதால் வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடானது எதிர்நிசை திருப்பப்படுவதுடன் நிறுவனமானது வரிக்குரிய இலாபத்தைப் பெறும். பொருளாதார விளைவுகள் தொழில் நிறுவனத்திலிருந்து வரிக் கொடுப்பனவுகள் என்ற வடிவத்தில் பாய்வதற்கான சாத்தியங்களை இது ஏற்படுத்துகின்றது. எனவே இந்நியமமானது பந்திகள் 15 இலும் 39 இலும் விபரிக்கப்பட்ட சில சந்தர்ப்பங்கள் தவிர எல்லா பிற்போடப்பட்ட கடன்பாடுகளையும் ஏற்பிசைவு செய்யக் கோருகிறது.

உதாரணம்

150ஐ கிரயமாகக்கொண்ட சொத்தொன்றின் கொண்டு செல்லும் தொகை 100. வரித்தேவைகளுக்கான திரண்ட பெறுமானத் தேய்வானது 90 என்பதுடன் வரிவீதமானது 25% ஆகும்.

சொத்தின் வரி அடிப்படை 60. (கிரயம் 150 லிருந்து கழிக்குக வரிக்குரிய திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு 90) முன்கொண்டுசெல்லும் தொகையான 100ஐ மீள்பெற நிறுவனமானது வரிக்குரிய வருமானமாக 100ஐ உழைக்கவேண்டும், ஆனால் வரிப் பெறுமானத் தேய்வாக 60ஐ மட்டுமே கழிக்க முடியும். இதனைத் தொடர்ந்து சொத்தின் முன்கொண்டுசெல்லும் தொகையினை மீள்பெறும்போது நிறுவனமானது வருமானவரியாக 10இனை (40 இன் 25%) செலுத்தும். முன்கொண்டுசெல்லும் தொகையான 100 இற்கும் வரி அடிப்படையான 60இற்கும் இடையேயான வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடான 40 ஆகும். எனவே நிறுவனமானது சொத்தினது கொண்டுசெல்லும் பெறுமதியினை மீள்பெறும்போது அது கொடுக்கவேண்டிய வருமான வரிகளை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்ற ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பான 10 (40 இற்கு 25%) இனை ஏற்பிசைவு செய்கின்றது.

17. வருமானம் அல்லது செலவினம் ஆனது ஒரு காலப்பகுதியில் கணக்கீட்டு இலாபத்தில் உட்படுத்தப்படுவதுடன் வேறொரு காலப்பகுதியில் வரிக்குரிய இலாபத்தில் உட்படுத்தப்படுகின்ற போது சில தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றுகின்றன. இவ்வகை தற்காலிக வேறுபாடுகள் சில வேளைகளில் கால வேறுபாடுகள் என விபரிக்கப்படுகின்றன. கீழ்வருவன இவ்வகை

தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கான உதாரணங்கள் என்பதுடன் இவை பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடுகளை விளைவாகக் கொடுக்கின்ற வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் ஆகும்.

(அ) வட்டி வருமானமானது காலவிகித அடிப்படையில் கணக்கீட்டு இலாபத்தில் உட்படுத்தப்பட்டாலும் சில நியாயாதிக்க வரம்புகளில் காசு திரட்டப்படும் போது வரிக்குரிய இலாபத்தில் உட்படுத்தப்படும். நிதிநிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் எந்த ஒரு பெறுவனவினதும் வரி அடிப்படையானது அவ்வகை வருமானத்தைப் பொறுத்தவரை பூச்சியமாகும். ஏனெனில் காசு திரட்டப்படும் வரை வருமானங்கள் வரிக்குரிய இலாபத்தினைப் பாதிக்காது.

(ஆ) வரிக்குரிய இலாபத்தினை (வரி நட்டத்தினை) தீர்மானிப்பதில் உபயோகிக்கப்படும் பெறுமானத்தேய்வானது கணக்கீட்டு இலாபத்தினைத் தீர்மானிப்பதற்கு அதனை உபயோகிப்பதை விட வேறுபடலாம். தற்காலிக வேறுபாடானது சொத்தின் கொண்டுசெல்லும் தொகைக்கும் அதன் வரி அடிப்படைக்கும் அதாவது சொத்தின் மூலக்கிரயத்திலிருந்து நடைமுறைக் காலத்திற்குரிய. முந்திய காலத்திற்குரிய வரிக்குரிய இலாபத்தினைத் தீர்மானிக்கும் போது வரிக்குரிய அதிகாரங்கொண்டவர்களினால் அனுமதிக்கப்பட்ட அச்சொத்துத் தொடர்பான எல்லாக் கழிப்பனவுகளும் கழித்த பின் மீதிக்குமிடையேயான வேறுபாடு ஆகும். வரிப்பெறுமானத்தேய்வு வேக வளர்ச்சியடையும் போது ஒரு வரியிடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு தோன்றுவதுடன் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டையும் ஏற்படுத்துகின்றது. (வரிப்பெறுமானத்தேய்வானது கணக்கீட்டு பெறுமானத் தேய்வினை விட துரிதம் குறைந்ததாயின் கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு தோன்றுவதுடன் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து ஒன்றினையும் விளைவிக்கும்); அத்துடன்

(இ) அபிவிருத்திக் கிரயங்களானவை கணக்கீட்டு இலாபத்தினைத் தீர்மானிக்கும் போது மூலதனமயமாக்கப்படக்கூடும் என்பதுடன் எதிர்காலப்பகுதிக்கு மேலாக குறைத்தெழுதப்படவும்கூடும். ஆனால் அவை ஏற்படுகின்ற காலப்பகுதியில் வரிக்குரிய இலாபத்தைத் தீர்மானிக்கும் போது அவை கழித்து எழுதப்படும். அவ்வகை அபிவிருத்திச் செலவுகள் வரிக்குரிய இலாபத்தில் ஏற்கனவே கழித்து எழுதப்பட்டதால் அவற்றின் வரி அடிப்படையானது பூச்சியம் ஆகும். தற்காலிக வேறுபாடானது அபிவிருத்திக் கிரயங்களின் கொண்டு செல்லும் பெறுமதிக்கும் அவற்றின் வரி அடிப்படையான பூச்சியத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாடு ஆகும்.

18. தற்காலிக வேறுபாடுகளானவை கீழ்வரும் வேளைகளிலும் தோன்றுகின்றன :

(அ) வணிக இணைப்பொன்றின் கிரயமானது அதாவது கொள்வனவு ஒன்றில், அதனால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டதாக இனங் காணப்பட்ட சொத்துக்களினதும் கடன்பாடுகளினதும் சீர் மதிப்புக்கான பெறுமதிகளை ஒதுக்கும் போது வரித்தேவைகளிற்காக சமமான செம்மையாக்கல்களை மேற்கொள்ளாது விடல் (பந்தி 19ஐ பார்க்க) ;

- (ஆ) சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதுடன் வரித்தேவைகளுக்காக சமமான செம்மையாக்கல்களை மேற்கொள்ளாது விடல் (பந்தி 20ஐ பார்க்கவும்);
- (இ) வணிக இணைப்பொன்றின்போது நன்மதிப்பு தோன்றுதல் (பந்திகள் 22ஐயும் 33ஐயும் பார்க்கவும்)
- (ஈ) சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஒன்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதான வரி அடிப்படையானது அதன் ஆரம்ப கொண்டு செல்லும் தொகையில் இருந்து வேறுபடுதல். உதாரணமாக சொத்துக்கள் தொடர்பான வரிக்குரியதல்லாத அரசு வழங்களிலிருந்து ஒரு நிறுவனமானது நன்மைகளைப் பெறும்போது (பந்திகள் 22ஐயும் 33ஐயும் பார்க்கவும்); அல்லது
- (உ) கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள் அத்துடன் இணை நிறுவனங்கள் என்பவற்றில் உள்ள முதலீடுகளின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகை அல்லது கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை ஆனது முதலீட்டினது அல்லது வட்டியின் வரி அடிப்படையிலிருந்து வேறுபடுதல் (பந்தி 38- 45 பார்க்க).

வணிக இணைப்புகள்

19. வணிக இணைப்பொன்றில் அதாவது கொள்வனவு ஒன்றில் அதன் கிரயமானது கொள்வனவு செய்யப்பட்டதாக இனங்காணப்பட்ட சொத்துக்களுக்கும் பொறுப்புக்களுக்கும் அப்பரிமாற்று ஊடுசெயற் தினத்திலான அவற்றின் சீர்மதிப்புக்களின் படி பகிர்வு செய்யப்படும். கொள்வனவு செய்யப்பட்டதாக இனங்காணப்படும் சொத்துக்களினதும் கடன்பாடுகளினதும் வரி அடிப்படைகளானவை வணிக இணைப்பினால் பாதிக்கப்படாமை அல்லது வேறுபட்ட முறையில் பாதிக்கப்படுதல் போன்ற சந்தர்ப்பங்களில் தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றும். உதாரணமாக: சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் பெறுமதியானது அதன் சீர்மதிப்பிற்கு அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தும் அச்சொத்தின் வரி அடிப்படையானது அதன் முந்திய உரிமையாளருக்கு கிரயத்திலேயே தொடர்ந்தும் இருக்கும்போது பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடானது ஒன்றினை விளைவிக்கும் வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு தோன்றும். இதனால் விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடானது நன்மதிப்பில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் (பந்தி 66ஐ பார்க்க)

சீர்மதிப்பில் கொண்டு செல்லும் சொத்துக்கள்

20. SLFRs சில சொத்துக்கள் சீர்மதிப்பில் கொண்டு செல்லப்பட அல்லது மீள் மதிப்பிட அனுமதிக்கின்றது. (உதாரமாக LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள், LKAS 38 அருவச் சொத்துக்கள், LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள் : ஏற்பிசைவும் அளவீடும் அத்துடன் LKAS 40 முதலீட்டு ஆதனம் என்பவற்றைப் பார்க்க). சில நியாயதிக்க எல்லைகளுக்குள் சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்புக்கு மீள் மதிப்பிடல் அல்லது வேறு மீள் அமைத்தல் நடைமுறைக் காலத்திற்கான வரிக்குரிய இலாபம் (வரிநட்டம்) த்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும். இதன் விளைவாக சொத்தின் வரி அடிப்படையானது செம்மையாக்கப்படுவதுடன் தற்காலிக வேறுபாடுகள் எதுவும் தோன்றாது. வேறு நியாயதிக்க எல்லைகளில் சொத்தொன்றின் மீள் பெறுமதி அல்லது மீளமைத்தல் அம்மீள் மதிப்பீடு அல்லது மீளமைப்புக் காலப்பகுதிக்குரிய வரிக்குரிய இலாபத்தில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தாததுடன், அதன் தொடர்ச்சியாக அச்சொத்தின் வரி அடிப்படையானது செம்மையாக்கப்படாதது மட்டுமல்லாது முன்கொண்டு செல்லப்படும். எனினும் பெறுமதியின் எதிர்கால மீள் பெறுகைகள் அந்நிறுவனத்துக்கு வரிக்குரிய பொருளாதார விளைவுகளின் பாய்ச்சலை விளைவிப்பதுடன் வரித்தேவைக்காக கழிக்கப்படும் அத்தொகையானது அப்பொருளாதார விளைவுகளின் தொகைகளிலிருந்து வேறுபடும். மீள் மதிப்பிடப்பட்ட சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைக்கும், அதன் வரி அடிப்படைக்குமிடையேயான வேறுபாடானது தற்காலிக வேறுபாடு என்பதுடன் அது ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாட்டை அல்லது சொத்தொன்றினைத் தோற்றுவிக்கின்றது. கீழ்வருமாறு இருப்பின் இது உண்மையானதாகும் :

- (அ) நிறுவனமானது சொத்தினை விற்கின்ற நோக்கற்றது. இவ்வகை விடயங்களில் சொத்தின் மீள் மதிப்பீட்டு கொண்டு செல்லும் தொகையானது பாவனையுடாக மீளப் பெறப்படும் என்பதுடன் அது எதிர்காலத்தில் வரித்தேவைகளுக்காக அனுமதிக்கப்படக்கூடிய பெறுமானத் தேய்வினை விட அதிகமாய் இருக்கக் கூடிய வரிக்குரிய வருமானத்தினை உருவாக்கும்; அல்லது
- (ஆ) சொத்தின் விற்பனையால்கிடைத்த தொகையானது அதே போன்ற சொத்தில் முதலீட்டால் மூலதன நயங்களுக்கான வரியானது பிற்போடப்படுகின்றது. இவ்வகை விடயங்களில் இறுதியாக விற்பனை அல்லது அதே போன்ற சொத்துக்களின் உபயோகத்தின்போது வரியானது செலுத்தவேண்டி வரும்.

22. சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஒன்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது தற்காலிக வேறுபாடு தோன்றலாம். உதாரணமாக சொத்தொன்றின் பகுதி அல்லது எல்லாக் கிரயமும் வரித்தேவைகளுக்காக கழிபடக் கூடியதல்ல. அவ்வகை தற்காலிக வேறுபாட்டிற்கான கணக்கீட்டு முறைமை சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கு வழிகோலுகின்ற கீழ்வரும் நடவடிக்கையின் தன்மையில் தங்கியுள்ளது :

- (அ) வணிக இணைப்பு ஒன்றில் நிறுவனம் ஒன்று ஏதாவது பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டை அல்லது சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், இது நன்மதிப்பின் அல்லது சகாய கொள்வனவு ஆதாயத்தின் தொகையில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் (பந்தி 19ஐப் பார்க்க)
- (ஆ) நடவடிக்கையானது (ஊடுசெயலானது) கணக்கீட்டு இலாபத்தில் அல்லது வரிக்குரிய இலாபத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமாயின் ஒரு நிறுவனம் பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டை அல்லது சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், அதன் விளைவான பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு அல்லது வருமானத்தினையும் வருமானக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யும் (பந்தி 59ஐப் பார்க்க)
- (இ) ஊடுசெயலானது ஒரு வணிக இணைப்பு அல்லாதது என்பதுடன் கணக்கீட்டு இலாபத்திலோ அல்லது வரிக்குரிய இலாபத்திலோ தாக்கம் எதையும் ஏற்படுத்தாமலிருப்பின் பந்தி 15, 24 என்பவற்றில் ஏற்படுத்தப்பட்டவை விலக்குகளற்றதாகும்போது, ஒரு நிறுவனமானது விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடு அல்லது சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்வதுடன் இச்சொத்து அல்லது கடன்பாட்டின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையினை அதே தொகையால் செம்மையாக்கல் செய்யும். இவ்வகைச் செம்மையாக்கங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒளிவுமறைவற்ற தன்மையைக் குறைக்கின்றது. எனவே இந்நியமமானது ஒரு நிறுவனத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதோ அல்லது தொடர்ந்து வரும் காலங்களிலோ (உதாரணத்தை கீழேபார்க்க) விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டினையோ அல்லது சொத்தினையோ ஏற்பிசைவு செய்ய அனுமதிக்கவில்லை. மேலும் ஒரு நிறுவனமானது சொத்துக்கள் பெறுமானத்தேய்விடப்படுகின்றது போன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டை அல்லது சொத்தின் தொடர்ந்து வரும் மாற்றங்களை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை.

பந்தி 22 (இ) விளக்குகின்ற உதாரணம்

ஒரு நிறுவனமானது 1000 என்ற கிரயத்தைக் கொண்டு சொத்தொன்றினை அதன் பயன்படு ஆயுட்காலமான 5 வருடங்கள் முழுவதும் உபயோகித்த பின்பு அதன் எஞ்சிய பெறுமதியான பூச்சியத்திற்கு விற்பனை செய்ய உத்தேசித்துள்ளது. வரிவீதமானது 40 வீதம் ஆகும். சொத்தின் பெறுமானத் தேய்வானது வரித்தேவைகளிற்கு கழித்தெழுத முடியாதது. விற்பனையின்போது எந்த மூலதன இலாபமும் வரிக்குரியது அல்லாததுடன் எந்த மூலதன நட்டமும் கழித்தெழுதப்படமாட்டாது.

சொத்தின் கொண்டு செல்லப்படும் தொகையினை மீளப் பெறுவதால் நிறுவனமானது வரிக்குரிய வருமானமான 1000ஐ உழைப்பதுடன் 400ஐ வரியாகச் செலுத்தும். நிறுவனமானது விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பான 400ஐ ஏற்பிசைவு செய்யாது. ஏனெனில் இது சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் விளைவாக பெறப்பட்டது.

தொடர்ந்துவரும் ஆண்டில் சொத்தின் கொண்டு செல்லும் தொகை 800. 800 எனும் வரிக்குரிய வருமானத்தை உழைப்பதற்கு தொழில் நிறுவனமானது 320 என்ற வரியைச் செலுத்தும். நிறுவனமானது 320 என்ற பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டை ஏற்பிசைவு செய்யாது. ஏனெனில் இது சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் விளைவாக பெறப்பட்டது.

23. LKAS 32 நிதிச் சாதனங்கள் : முன்னிலைப்படுத்தலுக்கு அமைய ஒரு கூட்டு நிதிச்சாதனம் ஒன்றினை வழங்குபவர் (உதாரணமாக ஒரு மாற்றக்கூடிய முறி) அப்பத்திரத்தின் கடன்பாட்டுக் கூறினை கடன்பாடாகவும் உரிமையாண்மைக் கூறினை உரிமையாண்மையாகவும் வகைப்படுத்துவார். சில நியாயாதிக்க எல்லைகளில் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது கடன்பாட்டுக் கூறின் வரி அடிப்படையானது கடன்பாட்டினதும் உரிமையாண்மைக் கூறுகளினதும் தொடக்க கொண்டு செல்லும் தொகைகளின் கூட்டுத்தொகைக்கு சமமானதாகும். கடன்பாட்டுக் கூற்றிலிருந்து உரிமையாண்மைக் கூறினை வேறாக ஆரம்ப ஏற்பிசைவு செய்யும்போது அதன் விளைவான வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு தோன்றும். எனவே பந்தி 15 (ஆ) இல் சொல்லப்பட்ட விதிவிலக்கானது பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது. இக்காரணத்தால் நிறுவனமானது விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பினை ஏற்பிசைவு செய்கின்றது. பந்தி 61அ இன் பிரகாரம் பிற்போடப்பட்ட வரியானது உரிமையாண்மைக் கூறின் கொண்டு செல்லும் தொகைக்கு நேரடியாக தாக்கல் செய்யப்படும். பந்தி 58 இன் பிரகாரம் பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டில் தொடர்ந்து வரும் மாற்றங்கள் வருமானக் கூற்றில் பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவாக (வருமானம்) ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள்

24. கீழ்க்காணும் ஒரு ஊடுசெயலிலிருந்து ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்கான ஒரு சொத்து அல்லது ஒரு கடன்பாடு மூலம் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது தோன்றாவிடின் மட்டும் கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாட்டினை பயன்படுத்தக்கூடியதான வரிக்குரிய இலாபமானது

26. கீழ்வருவன பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்களை விளைவிக்கும் கழிபடக்கூடிய வேறுபாடுகளுக்கு உதாரணங்கள் ஆகும் :
- (அ) பணியாளர் சேவையினை வழங்குவதனால் கணக்கீட்டு இலாபத்தினைத் தீர்மானிக்கையில் இளைப்பாறல் பயனின் கிரயமானது கழிக்கப்படலாம். எனினும் ஒரு நிதியத்திற்கு நிறுவனத்தின் மூலம் பங்களிப்புகள் கொடுக்கப்படும் போதோ அல்லது இளைப்பாறல் பயன்கள் நிறுவனத்தினால் கொடுக்கப்படும் போதோ வரிக்குரிய இலாபத்தை தீர்மானிக்கையில் கழித்து எழுதப்படும். கடன்பாட்டின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைக்கும் அதன் வரி அடிப்படைக்கும் இடையே ஒரு தற்காலிக வேறுபாடு இருக்கும். கடன்பாட்டின் வரி அடிப்படையானது வழமையாக பூச்சியம் ஆகும். இவ்வகை கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடானது பங்களிப்புகள் அல்ல இளைப்பாறல் பயன்கள் கொடுக்கப்படும் போது வரிக்குரிய இலாபத்தில் இருந்து கழிப்பனவு என்னும் வடிவில் நிறுவனத்துக்கு இருக்கும் பொருளாதார விளைவுகளாக பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்தானது விளையும்.

(ஆ) ஆராய்ச்சிக் கிரயங்கள் ஆனவை அவை ஏற்படுத்தப்பட்ட காலப் பகுதியில் கணக்கீட்டு இலாபத்தினைத் தீர்மானிக்கையில் ஒரு செலவினமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஆனால் அது இன்னொரு பிந்திய காலப்பகுதிவரை வரிக்குரிய இலாபத்தினை (வரிநட்டம்) தீர்மானிக்கையில் ஒரு கழிவாக அனுமதிக்கப்படமாட்டாது. எதிர்காலப்பகுதியில் வரிக்குரிய அதிகாரங் கொண்டவர்களினால் ஒரு கழிவாக அனுமதிக்கப்படும் ஆராய்ச்சிக் கிரயங்களின் வரி அடிப்படைக்கும், கொண்டு செல்லும் தொகையான பூச்சியத்திற்கும் இடையேயான வேறுபாடானது ஒரு கழிபடக்கூடிய பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தினை விளைவிக்கும் தற்காலிக வேறுபாடு ஆகும்.

(இ) வணிக இணைப்பு ஒன்று அதாவது கொள்வனவு ஒன்றின் கிரயமானது அவ்வியாபார ஊடுசெயற்பரிமாற்றத்தினை அன்றான சீர்மதிப்புக்களின் படி ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சொத்துக்களுக்கும் கடன்பாடுகளுக்கும் பகிர்ந்தளிக்கப்படும் கொள்வனவின் போது ஒரு கடன்பொறுப்பானது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு தொடர்புடைய கிரயங்களானவை இன்னொரு காலப்பகுதி வரை வரிக்குரிய இலாபங்களை தீர்மானிக்கையில் கழிக்கப்படாவிடின் ஒரு பிற்போடப்பட்ட சொத்தினை விளைவிக்கும் கழிபடக் கூடிய தற்காலிக வேறுபாட்டினைத் தோற்றுவிக்கும். கொள்வனவு செய்யப்படும் அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பானது அதன் வரி அடிப்படையைவிட குறைவானதாயின் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தும் தோன்றும். இவ்விரு விடயங்களிலும் விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது நன்மதிப்பில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் (பந்தி 66 ஐப் பார்க்கவும்) ; அத்துடன்

(ஈ) சில சொத்துக்கள் வரித்தேவைகளிற்காக (பந்தி 20ஐ பார்க்கவும்) சமமான செம்மையாக்கல் ஒன்று மேற்கொள்ளப்படாமல் சீர்மதிப்பில் கொண்டு செல்லப்படலாம் அல்லது மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படலாம். சொத்தின் வரி அடிப்படையானது அதன் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையை விட அதிகரித்திருப்பின் ஒரு கழிபடக் கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு தோன்றும்.

27. கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளின் திசை திருப்பமானது எதிர் காலப்பகுதிக்குரிய வரிக்குரிய இலாபத்தினைத் தீர்மானிக்கையில் கழிவுகளை விளைவிக்கும் . எவ்வாறாயினும் வரிக்கொடுப்பனவுகளில் கழிவுகள் என்ற வடிவில் உள்ள பொருளாதார நன்மைகள் நிறுவனமொன்று கழிவுகள் ஈடுசெய்யப்படக்கூடிய போதுமான வரிக்குரிய இலாபத்தினை அது உழைக்கும் போதே அந்த நிறுவனத்துக்கு பாய்கின்றது. எனவே கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் பயன்படக் கூடியதான வரிக்குரிய இலாபங்கள் கிடைக்கப் பெறுவதற்கு சாத்தியங்கள் உள்ளபோது மட்டுமே ஒரு நிறுவனமானது பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

28. கீழ்வரும் நேரங்களில் எதிர்ந்திசை திருப்பப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற அதே வரியிடல் அதிகாரங்கள் மற்றும் அதே வரிக்குரிய உரிமத்துடன் தொடர்புடைய வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் போதுமானதாக இருக்கின்ற பயன்படுத்தக் கூடியதான ஒரு கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாட்டிற்கு எதிராக வரியிடக்கூடிய இலாபம் கிடைக்கக்கூடியதாக இருப்பது சாத்தியமானதாகும் :

(அ) எதிர்பார்க்கப்பட்ட கழித்தெழுதப்படக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாட்டின் எதிர்ந்திசை திரும்பலினது அதே காலப்பகுதியில் ; அல்லது

(ஆ) பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்திலிருந்து ஒரு வரி நட்டமானது தோன்றியதுடன் பின்போ அல்லது முன்போ கொண்டு செல்லக் கூடிய காலப்பகுதிகள்.

இவ்வகைச் சூழ்நிலையில் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது கழித்தெழுதப்படக் கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றும் காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

29. வரிக்குரிய உரிமம் என்பதுடன் அதே வரிக்குரிய அதிகாரங்கள் தொடர்பாக போதுமற்றதான வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றும் போது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது கீழ்வரும் எல்லைக்குள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(அ) கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாட்டின் எதிர்ந்திசை திரும்பலால் ஒரு நிறுவனமானது தொடர்புடைய அதே வரியிடல் அதிகாரம் வரிக்குரிய உரிமம் அதே காலப்பகுதி தொடர்பாக போதுமான வரிக்குரிய இலாபத்தை நிறுவனமானது கொண்டிருக்க சாத்தியங்கள் உள்ளன அல்லது (பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் மூலமான வரி நட்டமானது தோன்றும் காலப்பகுதியின் முன்போ பின்போ கொண்டு செல்லப்படலாம்). எதிர்காலப் பகுதியில் ஒரு நிறுவனமானது போதுமான வரிக்குரிய இலாபத்தினைக் கொண்டிருக்கலாமா எனும் மதிப்பீட்டில், ஒரு நிறுவனமானது எதிர்காலப்பகுதியில் உருவாக்குவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளிலிருந்து தோன்றுகின்ற வரிக்குரிய தொகைகளினை தவிர்க்கின்றது. ஏனெனில் இக் கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளிலிருந்து தோன்றுகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து, பயன்படுத்த வேண்டி இருப்பதற்கு எதிர்கால வரியிடக்கூடிய இலாபத்தினை தாமதமாகவே கோரும் ; அல்லது

34. பயன்படுத்தப்படாத வரி நடடங்களும் பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகளும் எதிர்காலத்தில் கிடைக்கப் பெறக் கூடிய வரிக்குரிய இலாபத்திற்கு எதிராக பயன்படுத்தப்படலாமெனும் சாத்தியங்கள் உள்ள விரிவெல்லைக்குள் பயன்படுத்தப்படாத வரி

நட்டங்களினதும் பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகளினதும் கொண்டு செல்லும் தொகையானது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்.

35. கீழ்க்கொண்டுசெல்லப்படும் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களினாலும் வரி வரவுகளினாலும் தோன்றுகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யும் வழிகாட்டல் கொள்கையும் கழிபடக் கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளிலிருந்து தோன்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யும் வழிகாட்டல் கொள்கையும் ஒரே மாதிரியானது ஆகும். எவ்வாறாயினும் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களில் உள்ள நன்மையானது எதிர்கால வரிக்குரிய இலாபம் எதுவும் கிடைக்கப்பெறாது என்பதற்கு பலமான ஆதாரமாகும். எனவே ஒரு நிறுவனத்துக்கு அண்மைக்கால நட்டங்கள் வரலாறாக இருக்கும்போது பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது வரி வரவுகளிலிருந்து தோன்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தினை பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகள் பயன்படுத்தக்கூடிய வகையில் அவற்றிற்கு எதிரான போதுமான வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகளோ அல்லது போதுமான வரிக்குரிய இலாபம் உண்டு என்பதற்கு நம்பகமான வேறு சான்றுகளோ கிடைக்கப்பெறும் விரிவெல்லைக்குள் மட்டும் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது வரி வரவுகள் என்பவற்றிலிருந்து தோன்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. இவ்வகை சந்தர்ப்பங்களில் பந்தி 82 ஆனது பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தின் தொகையினையும் அதன் ஏற்பிசைவுக்கு ஆதாரமான சான்றின் தன்மையினையும் வெளிக்காட்ட கோருகின்றது.

36. பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகள் கிடைக்கப்பெறக் கூடிய வரிக்குரிய இலாபத்திற்கு எதிராக பயன்படுத்தப்பட இயலுமான சாத்தியங்களை மதிப்பீடு செய்வதில் ஒரு நிறுவனம் சீழ்வரும் வழிகாட்டல் கொள்கைகளை கருத்தில் கொள்கின்றது :

(அ) பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகள் அவை காலாவதியாவதற்கு முன்பு பயன்படுத்தப்பட இயலுமான வகையில் அவற்றிற்கு எதிரான வரிக்குரிய தொகைகளை விளைவிக்கக் கூடிய அதே வரிக்குரிய உரிமத்துடனும் அதே வரியிடல் அதிகாரத்துடனும் தொடர்புடைய போதுமான வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகளை ஒரு நிறுவனம் கொண்டிருக்கிறதா ;

(ஆ) பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகள் காலாவதியாவதற்கு முன்பு நிறுவனமொன்று வரிக்குரிய இலாபத்தினைக் கொண்டிருப்பதற்கு சாத்தியங்கள் உள்ளதா ;

(இ) மீண்டும் நடக்கும் என எதிர்பார்க்கமுடியாத இனங்காணக்கூடிய காரணங்களின் மூலம் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் விளைகின்றதா ; அத்துடன்

(ஈ) நிறுவனமொன்றுக்கு பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகள் உயோகிக்கப்பட இயலுமான காலப்பகுதியில் வரிக்குரிய வருமானத்தினை உருவாக்கும் வரித்திட்டமிடல் வாய்ப்புக்கள் உள்ளனவா .

பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகள் பயன்படுத்தக்கூடியதான அதற்கெதிரான வரிக்குரிய இலாபம் கிடைக்கப் பெறக்கூடியதான சாத்தியக்கூறுகள் அற்ற எல்லைக்குள் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது ஏற்பிசைவு செய்யப்படாது.

ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களின் மீள் மதிப்பீடு

37. ஒரு நிறுவனமானது ஒவ்வொரு ஐந்தொகைத் திகதியிலும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களை மீள் மதிப்பிடும். எதிர்கால வரிக்குரிய இலாபம்பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தினை மீளப் பெறுவதற்கு அனுமதிப்பதற்கான சாத்தியங்கள் உண்டாகின்ற விரிவெல்லைக்குள் ஒரு நிறுவனமானது முன்பு ஏற்பிசைவு செய்யாத பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யும். உதாரணமாக : வியாபார நிலைமகளில் உள்ள முன்னேற்றம் ஒரு நிறுவனமானது எதிர்காலத்தில் பந்திகள் 24 அல்லது 34 இல் குறித்துரைக்கப்பட்ட வழிகாட்டல் கொள்கையினை ஏற்பிசைவு செய்யக்கூடிய வகையில் போதுமான வரிக்குரிய இலாபத்தினைப் பிறப்பிக்க இயலக்கூடியதான அதிகளவு சாத்தியங்களை ஏற்படுத்தக்கூடும். ஒரு நிறுவனமானது ஒரு வணிக இணைப்பிற்கான திகதி அன்று அல்லது அதன் பின்வரும் காலங்களில் (பந்தி 67 அத்துடன் 68 ஐயும் பார்க்க) பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களை மீள் மதிப்பிடல் இன்னொரு உதாரணம் ஆகும்.

கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள், இணை நிறுவனங்கள் என்பவற்றில் முதலீடுகள் அத்துடன் கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை

38. கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள், இணை நிறுவனங்கள் என்பவற்றில் முதலீடுகள் அத்துடன் கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை (நன்மதிப்பு முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதி உட்பட) துணை நிறுவனங்கள், கிளைகள், அல்லது முதலிடவை என்பவற்றின் தேரிய சொத்துக்களில் தாய் நிறுவனம் அல்லது முதலீட்டாளரின் பங்கு எனப் பெயர் இடப்படும்) என்பவற்றின் கொண்டு செல்லப்படும்

தொகையானது முதலீடு அல்லது வட்டியின் வரி அடிப்படை (சில வேளைகளில் கிரயம்) யில் இருந்து வேறுபடும் போது தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றும். இவ்வகை வேறுபாடுகள் பல்வகைப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களில் தோன்றலாம். உதாரணமாக:

- (அ) கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள், இணை நிறுவனங்கள்கூட்டு முயற்சிகள் என்பவற்றின் பகிரப்படாத இலாபங்கள் உள்ள தன்மை;
- (ஆ) ஒரு தாய் நிறுவனமும் அதன் கீழ்நிலை நிறுவனமும் வெவ்வேறு நாடுகளில் அமைந்திருக்கும் போது அந்நிய நாட்டு பரிமாற்று வீதங்களில் மாற்றங்கள் ; அத்துடன்
- (இ) இணை நிறுவனம் ஒன்றில் முதலீட்டின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையானது அதனால் மீளப் பெறக்கூடிய தொகையில் குறைப்பு.

தாய் நிறுவனமானது தனது தனியான நிதிக் கூற்றுக்களில் முதலீட்டினை கிரயத்தில் அல்லது மீள் மதிப்பிடப்பட்ட தொகையில் கொண்டு செல்லுமெனின், தாய் நிறுவனத்தின் தனியான நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள முதலீட்டுடன் இணைந்த தற்காலிக வேறுபாட்டில் இருந்து ஒன்றிணைந்த நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள தற்காலிக வேறுபாடு வேறுபட்டதாக இருக்கலாம்.

39. கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள், இணை நிறுவனங்கள் என்பவற்றில் உள்ள முதலீடுகள் அத்துடன் கூட்டு முயற்சிகளிலுள்ள அக்கறை என்பவற்றுடன் தொடர்புடைய எல்லா வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கும்மான பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டை ஒரு நிறுவனமானது கீழ்வரும் இரு நிபந்தனைகளுக்கும் திருப்தியானதாகும் வரிவெல்லை தவிர ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும் :

(அ) தாய் நிறுவனம், முதலீட்டாளன் அல்லது முயற்சியாளனால் தற்காலிக வேறுபாட்டின் எதிர்த்திசை திருப்பத்திற்கான கால இடைவெளியினை கட்டுப்படுத்தக் கூடியதாக இருத்தல் ; அத்துடன்

(ஆ) முன்னுணரக்கூடிய எதிர்காலத்தில் தற்காலிக வேறுபாடு எதிர்த்திசை திருப்பப்படமாட்டாது என்பது சாத்தியமானதாகும்.

40. ஒரு தாய் நிறுவனமானது அதன் துணை நிறுவனத்தின் பங்கிலாப கொள்கையினை கட்டுப்படுத்தல் போன்று அம்முதலீட்டுடன் (வழங்கப்படாத இலாபங்கள் மட்டுமன்றி ஏதாவது அந்நிய நாட்டு பரிமாற்றங்களால் ஆன வேறுபாடுகளும் கூட தோன்றும் தற்காலிக வேறுபாடுகள் உட்படுத்தப்படும்) இணைந்த தற்காலிக வேறுபாடுகளின் எதிர்த்திசை திருப்பத்திற்கான கால வெளியினை கட்டுப்படுத்த இயலும். மேலும் அதைத் தொடர்ந்து தற்காலிக வேறுபாடுகள் எதிர்த்திசை திருப்பப்படும் போது கொடுக்கப்பட வேண்டிய வருமான வரிகளின் தொகைகளைத் தீர்மானித்தல் அநேகமாக நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதாகும். எனவே தாய் நிறுவனமானது முன்னுணரக் கூடிய எதிர்காலத்தில் அவ்விலாபங்கள் பகிர்ந்தளிக்கப்பட மாட்டாது என தீர்மானிக்கும்போது ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பினை ஏற்பிசைவு செய்யாது. கிளைகளில் உள்ள முதலீடுகளுக்கும் இதே கருத்துக்கள் பிரயோகிக்கப்படும்.

41. நிறுவனமொன்றின் செயற்பாடுகள் அதுனுடன் ஒன்று சேரக்கூடிய ஒரு அந்நிய நாட்டு செயற்பாட்டின் நாணயம் சாராத சொத்துக்களுக்கும் கடன்பாடுகளினதும் தனது சொந்த நாணயத்திலேயே கணக்கீடு செய்யும் (LKAS 21 அந்நிய செலவாணிபரிமாற்று வீதங்களின் மாற்றங்களுக்கான விளைவுகள் என்பதைப் பார்க்கவும்) அந்நிய நாட்டுச் செயற்பாடுகளின் வரிக்குரிய இலாபம் அல்லது வரி நடத்தினை (அத்துடன் மேலும் அதன் நாணயம் சாராத சொத்துக்களினதும் கடன்பாடுகளினதும் வரி அடிப்படை) அந்நிய நாட்டு நாணயத்தில் தீர்மானிக்கையில் பரிமாற்று வீதங்களில் மாற்றங்கள் தற்காலிக வேறுபாடுகளைத் தோற்றுவிக்கும். ஏனெனில் அறிக்கையிடும் நிறுவனமானது விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட கடன்பாடு அல்லது (பந்தி 24 இன் கருத்து உட்பட) சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்கின்ற அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தின் அந்நிய நாட்டு செயற்பாட்டில் உள்ள முதலீட்டினை விட அந்நிய நாட்டு செயற்பாட்டின் சொந்த சொத்துக்களுடனும் கடன் பாடுகளுடனும் அவ்வகை வேறுபாடுகள் தொடர்புடையன. விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரியானது வருமானக் கூற்றிலேயே தாக்கல் செய்யப்படும் அல்லது வரவுவைக்கப்படும் (பந்தி 58 ஐ பார்க்கவும்)

42. இணை நிறுவனம் ஒன்றின் முதலீட்டாளன் நிறுவனத்தைக் கட்டுப்படுத்தாததுடன் வழமையாக அதன் பங்கிலாபக் கொள்கையினைத் தீர்மானிக்கும் நிலையில் இல்லை. எனவே முன்னுணரக் கூடிய எதிர்காலத்தில் இணை நிறுவனத்தின் இலாபங்கள் பகிரப்படமாட்டாது எனக் கோரும் ஒப்பந்தம் ஒன்று இல்லாத இடத்து ஒரு முதலீட்டாளன் இணை நிறுவனத்தின் முதலீட்டுடன் இணைந்த வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகளிலிருந்து தோன்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டை ஏற்பிசைவு செய்வான். சில விடயங்களில் ஒரு முதலீட்டாளன் செலுத்த வேண்டிய வரியின் தொகையை அதன் இணை நிறுவனத்தில் முதலீட்டுக்கான கிரயத்தை மீளப் பெறக்கூடியதாக இருப்பினும் ஒரு குறைந்தபட்ச பெறுமதியினை விட மேலதிகமாகவோ அல்லது அதற்குச் சமனாகவோ இருக்குமெனின் தீர்மானிக்க இயலுமையில் ஒரு முதலீட்டாளனால் செலுத்த வேண்டிய வரியின் தொகையினைத் தீர்மானிக்க இயலாது போகலாம். இவ்வகை விடயங்களில் பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடானது இத்தொகையிலேயே அளவிடப்படுகின்றது.

43. ஒரு கூட்டு முயற்சியொன்றிற்கான தரப்பினர்களிடையே உள்ள ஏற்பாடானது வழமையாக இலாபத்தைப் பங்கிடும் வழமையை கையாளுவதுடன், அவ்வகை விடயங்களிலான தீர்மானங்கள் எல்லாக் கூட்டு முயற்சியாளர்கள் அல்லது ஒரு குறிப்பிடத்தக்க அதிகப்படியான கூட்டு முயற்சியாளர்களின் சம்மதத்தை கோருகின்றதா என்பதையும் அடையாளம் காணும். ஒரு முயற்சியாளன் இலாபப் பங்கிடுதலை கட்டுப்படுத்த இயலும்போது இலாபங்கள் முன்னுணரக் கூடிய எதிர்காலத்திற்கு வழங்கப்பட மாட்டாது எனப்படுதல் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடு ஏற்பிசைவு செய்யப்படாது.

52. சில நியாயாதிக்க வரம்புகளில் ஒரு நிறுவனமானது சொத்ததானின் (கடன்பாடு) முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதியினை எவ்வாறு மீளப் பெறுகின்றதோ (தீர்த்தல்) அது கீழ்வருவனவற்றில் ஏதாவது ஒன்று அல்லது இரண்டிலும் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தலாம் :

இவ்வகை விடயங்களில் ஒரு நிறுவனமானது மீளளிப்பின் போது அல்லது தீர்ப்பனவின் போது எதிர்பார்க்கின்ற மாறாத தன்மையுடைய வரிவீதத்தினையும் வரி அடிப்படையையும் உபயோகித்து பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்களையும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும் அளவிடுகிறது.

உதாரணம் அ

(அ) சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதி 100 என்பதுடன் அதன் வரி அடிப்படை 60 ஆகும். சொத்தானது விற்கப்பட்டதெனின் 20 % என்ற வரி வீதம் பிரயோகிக்கப்படும் என்பதுடன் 30 % வரி வீதமானது ஏனைய வருமானங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்

நிறுவனமானது சொத்தினை வேறு மேலதிக பாவனைகளின்றி விற்பனை செய்ய எதிர்பார்த்திருப்பின் அது ஒரு பிற்போடப்பட்ட கடன்பாட்டை 8 இனை (40 இல் 20 % யும் அது சொத்தினை அதனுடன் வைத்திருந்து பாவனையின் மூலமாக அதன் கொண்டு செல்லும் பெறுமதியை மீளப் பெறுவதை எதிர்பார்ப்பின் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடானது 12 (40 இல் 30 %) இனையும் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

உதாரணம் ஆ

100 இனை கிரயமாகவும் கொண்டு செல்லும் பெறுமதியினை 80 ஆகவும் உடைய சொத்து ஒன்று 150ற்கு மீள் மதிப்பிடப்படுகின்றது. வரித்தேவைகளுக்காக சமமான செம்மையாக்கல் எதுவும் செய்யப்படவில்லை. வரித் தேவைகளுக்காக திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு 30 என்பதுடன் வரிவீதம் 30 % ஆகும். சொத்தானது கிரயத்தை விட மேலதிகமாக விற்பனை செய்யப்படின திரண்ட வரிப் பெறுமானத் தேய்வான 30 வரிக்குரிய வருமானத்தில் உட்படுத்தப்படுமெனினும் கிரயத்தை விட மேலதிகமான விற்பனைத் திரட்டுக்களுக்கு வரியிடப்பட மாட்டாது.

சொத்தின் வரி அடிப்படையானது 70 என்பதுடன் வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடானது 80 ஆகும். நிறுவனமானது சொத்தினைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் அதன் கொண்டு செல்லும் தொகையினை மீளப் பெறுவதற்கு எதிர்பார்ப்பின் 150 என்ற வரிக்குரிய வருமானத்தை அது உருவாக்க வேண்டியதுடன் 70 என்ற பெறுமானத்தேய்வை கழிக்க இயலும். இவ் அடிப்படையில் 24 (80 இல் 30%) என்ற பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடு இருக்கும். நிறுவனமானது சொத்தினை உடனடியாக 150 என்ற பெறுவனவுக்கு விற்பதன் மூலம் கொண்டுசெல்லும் பெறுமதியினை மீளப் பெற எதிர்பார்ப்பின் பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடானது கீழ்வருமாறு கணிப்பிடப்படும் :

	வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு	வரி வீதம்	பிற்போடப் பட்ட வரிக் கடன்பாடு
திரண்ட வரிப்பெறுமானத் தேய்வு	30	30%	9
கிரயத்தை விட மேலதிக மான விற்பனை	50	0	0
மொத்தம்	80		9

(குறிப்பு :- பந்தி 61 அ வின் பிரகாரம் மீன் மதிப்பீட்டின் போது தோன்றும் மேலதிக பிற்போடப்பட்ட வரியானது பிரிதான முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும)

உதாரணம் இ

சொத்தானது கிரயத்தைவிட மேலதிகமாக விற்பனை செய்யப்படின திரண்ட வரிப் பெறுமானத் தேய்வானது வரிக்குரிய வருமானத்தில் (30 % இல் வரியிடப்படும்) உட்படுத்தப்படுவதுடன் விற்பனைப் பெறுவனவுகள் பணவீக்கச் செம்மையாக்கல் கிரயமான 110இனை கழித்த பின்பு 40% இல் வரியிடல் என்பவற்றைத் தவிர உதாரணம் ஆ இல் உள்ள விடயங்களே இங்கும் உள்ளது.

நிறுவனமானது சொத்தைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் கொண்டுசெல்லும் பெறுமதியினை மீள்பெறுவதை எதிர்பார்ப்பின் அது வரிக்குரிய வருமானமாக 150ஐ உருவாக்க வேண்டும். எனினும் 70 என்ற பெறுமானத் தேய்வினை மட்டுமே கழிக்க முடியும். இந்த அடிப்படையில் வரி அடிப்படையானது 70 என்பதுடன் உதாரணம் ஆ இல் உள்ளது போல் வரியிடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடான 80 உடன் பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடானது 24 (80 இல் 30 %) ஆகும்.

நிறுவனமானது சொத்தினை உடனடியாக 150 பெறுவனவுக்கு விற்பனை செய்வதன் மூலம் கொண்டு செல்லும் பெறுமதியினை மீள்பெற எதிர்பார்ப்பின் 110 என சுட்டெண் இடப்பட்ட கிரயத்தைக் கழிக்க முடியும். தேறிய பெறுவனவான 40. 40% இல் வரியிடப்படும். மேலதிகமாக திரண்ட வரிப்பெறுமானத் தேய்வான 30 வரிக்குரிய வருமானத்தில் உட்படுத்தப்படுவதுடன் 30% இல் வரியிடப்படும். இந்த அடிப்படையில் வரி அடிப்படையானது 80 (110 கழி 30) வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடான 70 உடன் பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடானது 25 (40 இல்

40% சுட்டுக் 30 இல் 30மூ)ஆகும். உதாரணத்தில் வரி அடிப்படையானது உடனடியாக தெளிவற்றதாயின் பந்தி 10இல் குறித்துரைக்கப்பட்ட அடிப்படைக் கொள்கைகளைக் கருத்தில் கொள்வதற்கு முழுமையாக உதவக்கூடும்.

(குறிப்பு : பந்தி 61அ வின் பிரகாரம் மீள்மதிப்பீட்டின் போது தோன்றும் மேலதிக பிற்போடப்பட்ட வரியானது பிரிதான முற்றடக்கப்பட்ட வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

52அ. சில நியாயாதிக்க எல்லைகளில் நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களுக்கு எல்லா தேறிய இலாபங்களும் அல்லது திரட்டிய வருமானங்களின் ஒரு பகுதி அல்லது எல்லாம் பங்கிலாபமாக வழங்கப்படின் வருமான வரியானது உயர்ந்த அல்லது குறைந்த வீதத்தில் கொடுபட வேண்டும். வேறு சில நியாயாதிக்க எல்லைகளில் தேறிய இலாபம் அல்லது திரட்டிய வருமானத்தின் பகுதி அல்லது எல்லாம் நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களுக்கு பங்கிலாபமாக வழங்கப்படின் வருமான வரிகள் மீளளிக்க அல்லது கொடுபட வேண்டியது ஆகலாம். இச் சூழ்நிலைகளில் நடைமுறை பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும் பகிர்ந்தளிக்கப்படாத இலாபங்களுக்கு பிரயோகிக்கக் கூடிய வரிவீதத்தில் அளவிடப்படும்.

52ஆ. பந்தி 52 அ வில் விபரிக்கப்பட்ட சூழ்நிலைகளில் பங்கிலாபம் வழங்கப்பட்ட வேண்டிய கடன்பாடு ஒன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் போது பங்கிலாபங்களின் வருமான வரிப் பின்விளைவுகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் பங்கிலாபங்களின் வருமான வரிப் பின்விளைவுகள் உரிமையாளர்களுக்கான பகிர்வுகளை விடக் கடந்தகால வியாபார நடவடிக்கைகளுடன் அல்லது நிகழ்வுகளுடன் நேரடியாக கூடுதலாக தொடர்புடையது. எனவே பங்கிலாபங்களின் வருமான வரிப்பின் விளைவுகள் பந்தி 58 (அ) இலும் (ஆ) இலும் விபரிக்கப்பட்ட சூழ்நிலைகளில் இருந்து தோன்றும் பங்கிலாபங்களுக்கான வரி விளைவுகளின் எல்லைகள் தவிர்த்த பந்தி 58 இல் கோரப்பட்டது போன்ற அக்காலப் பகுதிக்குரிய தேறிய இலாபம் அல்லது நடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

பந்திகள் 52 அ இனையும் 52 ஆ இனையும் விளங்குகின்ற உதாரணம்

இலாபங்கள் பகிர்ந்தளிக்கப்படும்போது ஒரு தொகையானது மீளளிக்கப்படக் கூடியதாக பகிரப்படாத இலாபங்களிற்கு ஒரு உயர் வீதத்தில் (50%) வருமான வரியானது கொடுபடவேண்டிய நியாயாதிக்க எல்லையில் நிறுவனமொன்றின் பிற்போடப்பட்ட கடன்பாடுகளையும் சொத்துக்களையும் அளவிடுதலை கீழ்வரும் இவ் உதாரணம் கையாள்கின்றது. வழங்கப்பட்ட இலாபங்களுக்கான வரிவீதம் 35% ஆகும். 31 டிசம்பர் 2001 என்ற ஐந்தொகைத் திகதியில் நிறுவனமானது அத்திகதிக்கு பின்பு முன்மொழியப்பட்ட அல்லது பிரகடனப்படுத்தப்பட்ட பங்கிலாபங்களுக்கான கடன்பாடொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யாது. இதன் விளைவாக 20x1 ஆண்டில் பங்கிலாபம் எதுவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை. 20x1 இற்கான நிகர வரிக்குரிய இலாபமானது 100,000. ஆண்டிற்கான தேறிய வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு 40,000.

நிறுவனமானது ஒரு நடைமுறை வரிக்கடன்பாட்டினையும் நடைமுறை வருமான வரிச் செலவான 50,000 இனையும் ஏற்பிசைவு செய்கிறது. எதிர்கால பங்கிலாபங்களின் விளைவாக மீள்பெறல் நிகழ்க்கூடிய தொகைக்கான சொத்து எதுவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை. நிறுவனமானது பகிரப்படாத இலாபங்களுக்கு பிரயோகிக்கக்கூடிய வரிவீதத்தின் அடிப்படையில் அதன் சொத்துக்களினதும் கடன்பாடுகளினதும் கொண்டு செல்லும் தொகையினை மீள்பெறும்போது அல்லது கொடுத்துத்

20x2 மார்ச் 15 இல் நிறுவனமானது 1,500 (கடன்பாடாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பங்கிலாபத்தில் 15%) என்ற வருமான வரிசனை மீளப்பெறுதலை ஒரு நடைமுறை வரிச் சொத்தாகவும் 20x2 இந்தான நடைமுறை வருமான வரிச் செலவினம் ஒரு குறைப்பனவாகவும் ஏற்பிசைவு செய்கிறது.

53. பிற்போடப்பட்ட சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும் கழிவிடப்படக் கூடாது

54. பிற்பாடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் ஒரு கழிவிடப்படும் அடிப்படையில் நம்பகமாக தீர்மானித்தல் ஆனது ஒவ்வொரு தற்காலிக வேறுபாட்டினதும் எதிர்ந்திசை திரும்பலுக்கான கால வெளிகளில் விபரமாக நேரமயப்படுத்துவதைக் கோருகிறது. பல விடயங்களில் இவ்வகை நேரமயப்படுத்தல் கூடுதலான சிக்கல் உடையதாகும் அல்லது நடைமுறைச் சாத்தியம் அற்றதாகும். எனவே பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் கழிவிடப்படும்படி கோருவது பொருத்தமற்றதாகும். கோரப்படாவிடினும் கூட அனுமதிப்பதற்கு பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடுகளும் சொத்துக்களும் நிறுவனங்களுக்கிடையே ஒப்பிட முடியாதவை. எனவே இந் நியாயமானது பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடுகளையும் சொத்துக்களையும் கழிவிடப்படுவதை கோரவோ அன்றி அனுமதிக்கவோ இல்லை.

55. தற்காலிக வேறுபாடுகளானவை சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஒன்றின் கொண்டு செல்லும் தொகை தொடர்பாகவே தீர்மானிக்கப்படகின்றது. கொண்டு செல்லும் தொகையானது அதனாலேயே ஒரு கழிவீட்டு அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும் போது கூட இது பிரயோகிக்கப்படும். உதாரணமாக இளைப்பாற்று பயன் கடப்பாடுகள் என்ற விடயத்தில் (LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள்)

56. பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து ஒன்றின் கொண்டு செல்லும் தொகையானது ஒவ்வொரு ஐந்தொகைத் திகதியிலும் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும். பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் ஒரு பகுதியினை அல்லது எல்லாவற்றையும் பயன்படுத்துவதன் மூலமான நன்மையினை அனுமதிப்பதற்கு போதுமான வரிக்குரிய இலாபமானது கிடைக்கப்பெறும் என்பதற்கு இனிமேல் சாத்தியம் இல்லை எனும் விரிவெல்லைக்குள் ஒரு தொழில் நிறுவனமானது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் கொண்டு செல்லும் தொகையினை குறைக்க வேண்டும். இவ்வகையான எந்த ஒரு குறைப்பும் போதுமான அளவு வரிக்குரிய இலாபமானது கிடைக்கப்பெறும் எனும் சாத்தியம் ஏற்படும் எல்லைக்குள் எதிர்த் திசை திருப்பப்பட வேண்டும்.

(ஆ) ஒரு வணிக இணைப்பு (பந்திகள் 66 தொடக்கம் 68 வரை பார்க்க)

(௩) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

62-அ. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் குறிப்பிட்ட உருப்படிகள் நேரே உரிமையாண்மையில் வரவு வைப்பதை அல்லது தாக்கல் செய்வதை கோருகின்றது அல்லது அனுமதிக்கின்றது. இம்மாதிரியான உருப்படிகளுக்கு கீழ் காண்பவை உதாரணங்களாகும்:

(ஆ) ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்குள்ளான ஒரு கூட்டு நிதிச் சாதனத்தின் உரிமையாண்மைக் கூறின் தொகைகள். (பந்தி 23 ஐ பார்க்க)

65.அ. நிறுவனமானது பங்குதாரர்களுக்கு பங்கிலாபங்களை வழங்கும்போது பங்குதாரர்கள் சார்பாகவரி அதிகாரங்களுக்கு பங்கிலாபத்தின் ஒரு பகுதியினை வழங்க வேண்டும் என கோரப்படலாம். பல நியாயாதிக்க வரம்புகளில் இத் தொகையானது நிறுத்திவைத்தல் வரி என சொல்லப்படுகின்றது. வருமான வரி அதிகாரங்கொண்டவர்களுக்கு கொடுத்த அல்லது செலுத்த வேண்டிய அவ்வாறான ஒரு தொகை உரிமையாண்மை பங்கிலாபங்களின் ஒரு பகுதியாக அறவிடப்படும்.

வணிக இணைப்பு ஒன்றிலிருந்து தோன்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி

66. பந்திகள் 19 இலும் 26(இ) விலும் விளக்கியபடி வணிக இணைப்பின் போது அதாவது கொள்வனவின் போது தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றலாம். SLFRS 3 என்பதன் பிரகாரம் ஒரு நிறுவனமானது ஏதாவது விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் (பந்தி 24 இல் உள்ள ஏற்பிசைவுக்கான வழிகாட்டல் கொள்கைகளை ஏற்கின்ற விரிவெல்லைக்குள்) அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடுகளை கொள்வனவுத் திகதியின் போது இனங்காணக்கூடிய சொத்துக்களாகவும் கடன்பாடுகளாகவும் ஏற்பிசைவு செய்கின்றது. இதனைத் தொடர்ந்து பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும் நன்மதிப்பில் அல்லது சலுகைக் கொள்வனவு ஆதாயத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும். எவ்வாறாயினும் பந்திகள் 15(அ) வினது பிரகாரம் ஒரு நிறுவனமானது ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்குள்ளான வரும் வரிக் கடன்பாடுகளை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை.
67. ஒரு வணிய இணைப்பின் விளைவாக வணிய இணைப்புக்கு முன்பான பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தினை சுவீகரித்தவர் மீளப்பெறுவதற்கான சாத்தியங்கள் மாறலாம். ஒரு சுவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்புக்கு முன்பதாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத சுவீகரிப்பின் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தை மீளப் பெறக்கூடிய சாத்தியக்கூறு உண்டு எனக்கருதலாம். உதாரணமாக சுவீகரிப்பவர் எதிர்கால வரிக்குரிய இலாபத்துக்கு எதிராக பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களின் நன்மைகளை உபயோகிக்கக்கூடும். மாறாக வணிக இணைப்பின் விளைவாக இனிமேலும் எதிர்கால வரிக்குரிய இலாபம் பிற்போடப்பெற்ற வரிச் சொத்தை மீளப் பெறும் சாத்தியத்தை அனுமதிக்காது. இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் சுவீகரிப்பாளர் வணிக இணைப்புக் காலத்தில் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தின் மாற்றத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், வணிக இணைப்பிற்கான கணக்கீட்டில் ஒரு பகுதியாக உள்ளடக்கமாட்டார். எனவே சுவீகரிப்பாளர் வணிக இணைப்பில்வரும் நன்மதிப்பை அல்லது சலுகைக் கொள்வனவு ஆதாயத்தை அளவீடு செய்வதில் கணக்கில் எடுப்பதில்லை.

68. சுவீகரிப்புக்குள்ளானவரின் முன் கொண்டு செல்லப்படும் வருமானவரி நட்டத்தின் அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களின் சாத்தியத்தக்கான நன்மை, வணிக அணைப்புக்கான ஆரம்ப கணக்கீட்டில் பிரிதான ஏற்பிசைவுக்கான அளவுகோலை (அளவை) பூர்த்தி செய்வதில்லை. ஆனாலும் பின்பு தேறலாம். ஒரு நிறுவனம் வணிக இணைப்புக்குப் பின் தேறிய சுவீகரிக்கப்பட்ட பிற்போடப்பட்ட வரி நன்மைகளை கீழ்க்காணுமாறு ஏற்பிசைவு செய்தல் வேண்டும் :

(அ) சுவீகரிக்கப்பட்ட திகதியில் நிலவிய விடயங்கள் மற்றும் சூழ்நிலைகள் பற்றிய புதிய தகவல்களின் காரணமாக அளவீட்டுக் காலத்தில் ஏற்பிசைவுக்குள்ளான சுவீகரிக்கப்பட்ட பிற்போடப்பட்ட வரி நன்மைகள், அந்த சுவீகரிப்பின் தொடர்பான கொண்டு செல்லும் ஏதும் நன்மதிப்பின் தொகையை குறைப்பதற்காக பிரயோகிக்கப்பட வேண்டும். கொண்டு செல்லும் நன்மதிப்பின் தொகை பூச்சியமாயின், ஏதும் மிஞ்சி இருக்கும் பிற்போடப்பட்ட வரி நன்மைகள் இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்.

(ஆ) தேறிய ஏனைய எல்லா சுவீகரிக்கப்பட்ட பிற்போடப்பட்ட வரி நன்மைகள் இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும். (அல்லது, இந்த நியமம் கோரியிருந்தால் இலாபம் அல்லது நட்டத்துக்குப் புறம்பாக)

பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகளிலிருந்து (ஊடுசெயல்களிலிருந்து) வரும் நடப்பு மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி.

- 68-அ. சில நியாயாதிக்கங்களில் ஒரு நிறுவனம் பங்குகள், பங்குத்தெரிவு உரிமைகள் அல்லது நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மைக் கருவிகள் மூலம் வரும் ஊழியத்தோடு தொடர்புடைய ஒரு வரிக் கழிவை பெறுகின்றது. (அதாவது, வரிக்குரிய இலாபத்தை தீர்மானிப்பதில் கழிக்கக் கூடிய ஒரு தொகை) அந்த வரிக்கழிவுத் தொகை திரண்ட ஊழியச் செலவிலிருந்து வேறுபடுவதுடன், பந்திய கணக்கீட்டு காலத்தில் வரலாம். உதாரணமாக சில நியாயங்களில் SLFRS 2 பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு இன் அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட தெரிவு உரிமைகளுக்கு பிரதியீடாக நுகரப்பட்ட ஊழியர் சேவைகளுக்கான செலவை செய்யும்போது, தெரிவு உரிமைகளை பாவிக்கும்வரை ஒரு வரிக்கழிவை பெறாது. ஏனெனில் தெரிவு உரிமைகளை பாவித்த திகதியில் நிலவிய விலையின் அடிப்படையிலேயே வரிக்கழிவு அளவிடப்படும்.

- 68-ஆ. இந்நியமத்தின் 9 மற்றும் 26 (ஆ) பந்திகளில் ஆய்வு செய்யப்பட்ட ஆராய்ச்சி கிரயங்கள் போல, இது நாள்வரை பெறப்பட்ட ஊழியர் சேவைகளின் வரி அடிப்படாக்கும் (வரி அதிகாரிகள் பின்னைய காலங்களில் கழிக்க அனுமதிக்கப் பட்ட தொகை), கொண்டு செல்லும் தொகை பூச்சியத்துக்குமிடையான வித்தியாசம் வரிச் சொத்தொன்றினை விளைவிக்கும் கழிக்கத்தகு தற்கால வித்தியாசமாகும். வரி அதிகாரிகள் வரும்காலங்களில் கழிக்க அனுமதிக்கப்பட்ட தொகை கால இறுதியில் தெரியாவிடத்து, கால இறுதியில் கிடைக்கும் தகவல்களின் அடிப்படையில் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும். உதாரணமாக, வரி அதிகாரிகள் அனுமதித்த கழிப்புத் தொகை நிறுவனத்தின் கால இறுதியில் பங்கின் விலையில் தங்கி இருக்குமெனின், கால இறுதியில் நிலவும் நிறுவன பங்கு விலையின் அடிப்படையில் கழிக்கத் தகுவதற்கான வித்தியாசம் அளவீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

முன்னிலைப் படுத்தல்

(i). வரிக்குரிய அதே நிறுவனம் : அல்லது

(ii). ஒவ்வொரு எதிர்காலப் பகுதியிலும் தீர்க்கப்படும் அல்லது மீளப் பெறப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் குறிப்பிடக்கூடிய தொகைகளையுடைய பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடுகள் அல்லது வரிச்சொத்துக்கள் என்பனவற்றின் வரிச் சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் ஒரு தேறிய அடிப்படையில் தீர்க்க அல்லது சொத்துக்களைத் தேறச் செய்து சமகாலத்தில் கடன்பாடுகளைத் தீர்க்க எண்ணுகின்ற வேறுபட்ட வரிக்குரிய நிறுவனங்கள்.

75. ஒவ்வொரு தற்காலிக வேறுபாட்டினையும் எதிர்த்திசை திருப்புவதற்கான காலங்களை விரிவான முறையில் கால அட்டவணைப்படுத்த வேண்டிய தேவையினை தவிர்ப்பதற்கு இந்நியாயமானது பின்வருமாறு இருப்பின் என்பதுடன், இருப்பின் மட்டும் ஒரு நிறுவனத்தை ஒரு பிற்போடப்பட்ட கடன்பாட்டுக்கு எதிராக அதே வரிக்குரிய நிறுவனத்தின் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தினை எதிர்பு செய்யக் கோருகின்றது. அதாவது அவை ஒரே வரிக்குரிய அதிகாரத்தினால் அறவிடப்படுகின்ற வருமான வரிக்குடன் தொடர்புடையவை என்பதுடன் நிறுவனத்துக்கு நடைமுறை வரிக்கடன்பாடுகளுக்கு எதிராக நடைமுறைச் சொத்துக்களை எதிர்பு செய்வதை சட்ட பூர்வமாக அமுலாக்கும் உரிமை உண்டு.

76. சில அரிய சூழ்நிலைகளில் எல்லாக் காலப் பகுதிகளுக்கும் உரிமை இருக்கலாம். என்பதுடன் தேறியதை தீர்க்கும் நோக்கமும் இருக்கலாம் இவ்வகை அரிய சூழ்நிலைகளில் ஒரு வரிக்குரிய நிறுவனத்தின் பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடானது அதிகரித்த வரிக்கொடுப்பனவுகளை விளைவிக்கும் அதே காலப்பகுதியில் வேறொரு வரிக்குரிய நிறுவனத்தின் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது அவ் இரண்டாவது நிறுவனத்தில் குறைந்த கொடுப்பனவை விளைவிக்கின்றதா என்பதை நம்பகமாக நிலைப்படுத்த விரிவான கால அட்டவணையானது கோரப்படக்கூடும்.

வரிச் செலவினங்கள்

சாதாரண தொழிற்பாட்டிலிருந்தான இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் தொடர்புடைய வரிச்செலவு (வருமானம்)

77. சாதாரண தொழிற்பாட்டிலிருந்தான இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் தொடர்புடைய வரிச் செலவினமானது (வருமானமானது) முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்

77அ. ஒரு நிறுவனம் இலாபம் அல்லது நட்டக் கூறுகளை LKAS1 நிதிக் கூற்றுகளின் முன்னிலைப்படுத்தல் பந்தி 81ல் விபரிக்கப்பட்டவாறு ஒரு தனித்த (பிரிதான) வருமானக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்துமாயின் அது சாதாரண தொழிலிலிருந்தான இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் தொடர்புடைய வரிச் செலவை (வருமானம்) அந்த தனித்த கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்துகின்றது.

பிற்போடப்பட்ட அந்நிய நாட்டு வரிக்கடன்பாடுகள் அல்லது சொத்துக்கள் மீதான பரிமாற்று வீத வேறுபாடு

78. LKAS 21 அந்நிய செலாவணி பரிமாற்று வீதங்களின் மாற்றங்களுக்கான விளைவுகள் ஆனது, சில பரிமாற்று வேறுபாடுகள் வருமானமாகவோ அல்லது செலவினமாகவோ ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும் என கோருகின்றதாயினும், அவ்வகை வேறுபாடுகள் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் எங்கு முன்னிலைப்படுத்த வேண்டும் என குறிப்பிடவில்லை. ஆதலால் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் பிற்போடப்பட்ட அந்நிய கடன்பாடுகள் அல்லது சொத்துக்களில் நாணய மாற்று வேறுபாடுகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் என்பதுடன் அம் முன்னிலைப்படுத்தல் நிதிக் கூற்றுப் பாவனையாளர்களுக்கு மிகவும் உபயோகமானதெனக் கருதப்படும் போது அவ்வகை வேறுபாடுகள் பிற்போடப்பட்ட வரிச்செலவு (வருமானம்) என வகைப்படுத்தப்படலாம்.

வெளிப்படுத்தல்

79. வரிச்செலவின் (வருமானத்தின்) பிரதான கூறுகள் தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்

80. வரிச்செலவுக் (வருமானம்) கூறுகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கலாம் :

(அ) நடைமுறை வரிச் செலவு (வருமானம்) ;

(ஆ) முந்திய காலப்பகுதிக்குரிய வரியின் இக் காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏதாவது செம்மையாக்கங்கள் ;

(இ) தற்காலிக வேறுபாடுகளின் உருவாக்கலுடனும் எதிர்த்திசை திரும்பலுடனும் தொடர்புடைய பிற்போடப்பட்ட வரிச்செலவு (வருமானம்) இன் தொகை ;

- (ஈ) வரிவீதங்களின் மாற்றங்கள் அல்லது புதிய வரிகளை விதித்தல் தொடர்பான பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவின் (வருமானத்தின்) தொகை ;
- (உ) முந்திய காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத வரி நட்டம் வரிவரவு அல்லது நடைமுறை வரிச் செலவினைக் குறைக்க பயன்படுத்தப்படும் முந்திய காலப்பகுதியின் தற்காலிக வேறுபாடு என்பவற்றின் மூலம் தோன்றும் நன்மையின் தொகை ;
- (ஊ) முந்திய காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத வரி நட்டம் வரிவரவு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவினைக் குறைக்க பயன்படுத்தப்படும் முந்திய காலப்பகுதியில் தற்காலிக வேறுபாடு என்பவற்றின் மூலம் தோன்றும் நன்மையின் தொகை ;
- (எ) பந்தி 56 இன் பிரகாரம் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து ஒன்றின் முந்திய காலப் பகுதியில் குறைத்து எழுதப்பட்டு திருப்பி எழுதப்பட்டது, அல்லது குறைத்து எழுதப்பட்டது என்பவற்றிலிருந்து தோன்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிச்செலவு ; அத்துடன்
- (ஏ) LKAS8 க்கமைய பின்நோக்கிய விளைவுடன் கணக்கீடு செய்ய முடியாதலால், இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்களுடன் அடிப்படை வழக்கள் தொடர்பாக ஏற்படும் வரிச்செலவின் (வருமானம்) தொகை.

81. கீழ்வருவனவும் தனித்தனியாக வெளிக்காட்டப்பட வேண்டும் :

- (அ) உரிமையாண்மையில் வரவு வைக்கப்பட்ட அல்லது தாக்கல் செய்யப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பான மொத்த நடைமுறை வரி மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி (பந்தி 62 அ வைப்பார்க்க)
- (அ.ஆ) ஏனைய முழுமையான தின் ஒவ்வொரு கூறுடனும் தொடர்புடைய வருமான வரித் தொகை ;
- (ஆ) [நீக்கப்பட்டுள்ளது.]
- (இ) கீழ்வருவனவற்றில் ஏதாவது ஒன்றில் அல்லது இரண்டினதும் அமைப்புக்களில் உள்ள வரிச் செலவு (வருமானம்) விற்கும் கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கும் இடையே உள்ள தொடர்புக்கான விளக்கம் :
- (i) பிரயோகிக்கத்தக்க வரிவீதம் (வரி வீதங்கள்) எவ்வாறு கணிப்பிடப்படுகின்றது என்பதையும் கூட வெளிக்காட்டுகின்ற வரிச்செலவு (வருமான) விற்கும் கணக்கீட்டு இலாபத்தினை பிரயோகிக்கப்படக் கூடிய வரி வீதத்தினால் பெருக்கி வரும் பெருக்குத் தொகைக்குமிடையேயான எண்ணீதியான கணக்கிணக்கம் ; அல்லது
- (ii) பிரயோகிக்கத்தக்க வரிவீதம் (வீதங்கள்) எவ்வாறு கணிப்பிடப்படுகின்றது என்பதையும் கூட வெளிக்காட்டுகின்ற சராசரியான பயன்பாடு வரி வீதத்திற்கும் பிரயோகிக்கத்தகு வரி வீதத்திற்கும் இடையேயான எண்ணீதியான கணக்கிணக்கம் ;
- (ஈ) முந்திய கணக்கீட்டு காலப்பகுதியுடன் ஒப்பிடும் பொழுது பிரயோகிக்கத்தகு வரி வீதங்களின் மாற்றங்களுக்கான விளக்கம் ;
- (உ) நிதி நிலைக் கூற்றில் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து எதுவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் அல்லது பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அத்துடன் பயன்படுத்தப்படாத வரி வரவுகள் என்பவற்றுக்கான தொகை (காலாவதியாகும் திகதி ஏதாவது இருப்பின்) ;
- (ஊ) பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்புக்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத (பந்தி 39ஐ பார்க்கவும்) கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள் அல்லது இணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள் என்பதுடன் கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை என்பவற்றுடன் இணைந்த தற்காலிக வேறுபாடுகளின் கூட்டல் தொகை ;
- (எ) பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களுடன், பயன்படுத்தப்படாத வரிவரவுகளினதும் ஒவ்வொரு வகை தொடர்பாகவும் ஒவ்வொரு வகையான தற்காலிக வேறுபாடு தொடர்பாகவும் :
- (i) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்குமான பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களும் கடன் பாடுகளும் ;
- (ii) நிதிநிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளின் மாற்றங்கள் தெளிவற்றவையாயின் வருமானக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் பிற்போடப்பட்ட வரிவருமானம் அல்லது செலவின் தொகை ;

(ஏ) தொடர்ச்சியற்ற செயற்பாடுகள் தொடர்பாக கீழ்வருவன தொடர்பான வரிச் செலவுகள் :

(i) தொடர்ச்சியின்மையால் ஏற்பட்ட நயம் அல்லது நட்டம் ; அத்துடன்

(ii) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு முந்திய காலப்பகுதிக்குரிய ஒத்த தொகைகளுடன் கூடிய அக்காலப்பகுதிக்குரிய முடிவுக்குக் கொண்டு வரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளின் சாதாரண நடவடிக்கைகள் மூலம் பெறப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம்.

(ஐ) நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரசுரத்திற்கென அங்கீகரிக்கப்பட முன் பிரகடனப்படுத்துப்பட்டு அல்லது முன்மொழியப்பட்டதாயின் நிதிக் கூற்றுக்களில் பொறுப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பங்கு தாரர்களிற்கான பங்கிலாபங்களின் வருமான வரி விளைவுகளின் தொகை ;

(ஒ) சவீகரித்தவரின் ஒரு வணிக இணைப்பு, சவீகரிப்புக் முன் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தியிருந்தால், அந்த மாற்றத்தின் தொகை . (பந்தி 67 ஐ பார்க்க) ; அத்துடன்

(ஓ) ஒரு வணிக இணைப்பிலிருந்து வரும் பிற்போடப்பட்ட வரி நன்மைகள் சவீகரிப்பு திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யாது சவீகரிப்புத் திகதிக்குப் பின்பே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்தால், பிற்போடப்பட்ட வரி நன்மைகளை விளைவித்த நிகழ்வு அல்லது சூழ்நிலை மாற்றம் பற்றிய விபரம் (பந்தி 68 ஐ பார்க்க).

82. கீழ்வரும் வேளைகளில் ஒரு நிறுவனமானது ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் தொகையினையும் அதன் ஏற்பிசைவை ஆதாரப்படுத்தும் சான்றின் வகையையும் வெளிக்காட்ட வேண்டும் :

(அ) தற்போதுள்ள வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகளின் திசை திருப்பத்திலிருந்து தோன்றும் இலாபங்களை விட அதிகமான எதிர்கால வரிக்குரிய இலாபங்களில் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தின் பயன்பாடானது தங்கியிருக்கும் போது ; அத்துடன்

(ஆ) பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து தொடர்பான வரி நியாயாதிக்க வரம்புக்குள் நிறுவனமானது நடைமுறைக்காலத்தில் அல்லது முந்திய காலத்தில் ஒரு நட்டத்தினை அனுபவித்திருக்கும் போது.

82அ. 52அ பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட சூழ்நிலைகளில் ஒரு நிறுவனமானது அதன் பங்குதாரர்களுக்கான பங்கிலாப கொடுப்பனவால் விளையும் நிகழ்க்கூடிய தொடரும் வருமான வரிப் பின்விளைவுகளின் தன்மையினை வெளிக்காட்ட வேண்டும். மேலும் நிறுவனமொன்று நடைமுறைக்கு ஏற்றவாறு தீர்மானிக்கக்கூடிய நிகழ்க்கூடிய தொடரும் வருமான வரிப் பின் விளைவுகளின் தொகைகளையும் ஏதாவது நிகழ்க்கூடிய தொடரும் வருமான வரி விளைவுகளை நடைமுறைக்கு ஏற்றவாறு தீர்மானிக்க இயலாதுள்ளதா என்பதையும் வெளிக்காட்ட வேண்டும்.

83. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

84. நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்கள் வரிச்செலவிற்கும் (வருமானம்) கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கும் இடையேயான தொடர்பு வழமைக்குமாறானதா என்பதை விளக்கிக் கொள்வதுடன் அத்தொடர்பினை பாதிக்கக் கூடிய குறிப்பிடத்தக்க காரணிகளையும் விளக்கிக் கொள்ள பந்தி 81 இ இன் பிரகாரம் கோரப்படும் வெளிக்காட்டல்கள் ஏதுவானதாக இருக்கின்றது. வருமான வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்பட்ட வருமானம், வரிக்குரிய இலாபத்தினை (வரி நட்டம்) தீர்மானிப்பதில் கழிப்பட முடியாத செலவுகள். வரி நட்டங்களினால் தாக்கங்கள் அந்நிய நாட்டு வரிவீதங்களின் தாக்கங்கள் போன்ற காரணிகளால் வரிச்செலவு (வருமானம்) இற்கும் கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கும் இடையேயான தொடர் பாதிக்கப்படலாம்.

85. ஒரு நிறுவனமானது வரிச்செலவு (வருமான) இற்கும் கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கும் இடையேயான தொடர்பை விளக்குகையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்களுக்கு அதிகூடிய அர்த்தமுடைய தகவலை வழங்கும் பிரயோகிக்கப்படக் கூடிய வரி வீதம் ஒன்றினை பயன்படுத்தும் . அநேகமாக நிறுவனமானது எந்நாட்டை வதிவிடமாகக் கொண்டுள்ளதோ அந்நாட்டின் உள் ஊர் வரிவீதம் அதாவது தேசிய வரிகளுக்கு பிரயோகித்த வரி வீதத்தினதும் உண்மையான அதே போன்ற மட்டத்திலுள்ள வரிக்குரிய இலாபம் (வரி நட்டம்) கணப்பீடு செய்யப்பட்ட ஏதாவது உள்நாட்டு வரிகளுக்கு பிரயோகிக்கப்பட்ட வீதத்தினதும் கூட்டல் தொகையே அதிகூடிய அர்த்தமுள்ள வரிவீதம் ஆகும். எவ்வாறாயினும் பல்வேறு நியாயாதிக்க எல்லைகளில் செயற்படும் நிறுவனம் ஒன்றிற்கு தனி நியாயாதிக்க எல்லையிலும் உள்ள உள்நாட்டு வீதத்தினை உபயோகித்து தயாரிக்கப்படும் வெவ்வேறு கணக்கிணக்கங்களின் கூட்டுத்தொகையானது அதிகூடிய அர்த்தமுடையதாகலாம். கீழ்வரும் உதாரணம் ஆனது பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய வரிவீதங்களின் தெரிவானது எண் ரீதியான கணக்கிணக்கங்களின் முன்னிலைப்படுத்தலை எவ்வாறு பாதிக்கின்றது என்பதை விளங்கவைக்கின்றது.

முறைமைகளினதும், பங்கிலாபங்களினால் நிகழக்கூடிய வருமான வரி பின்விளைவுகளின் தொகையினை பாதிக்கக் கூடிய காரணிகளினதும் முக்கியமான விசேட அம்சங்களை வெளிக்காட்டுகிறது.

87ஆ. சில வேளைகளில் பங்குதாரர்களுக்கான பங்கிலாபக் கொடுப்பனவின் விளைவாகக் கூடிய நிகழ்த்தக்க வருமான வரி பின்விளைவுகளின் மொத்தத் தொகையினைக் கணிப்பீடு செய்தல் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதாகும். இவ்விடயம் இவ்வாறு இருக்கலாம், உதாரணமாக ஒரு நிறுவனம் அதிக எண்ணிக்கையைக் கொண்ட அந்நிய நாட்டு கீழ்நிலை நிறுவனங்களை வைத்திருத்தல். எவ்வாறாயினும் இவ்வகைச் சூழ்நிலையிலும்கூட மொத்தத் தொகையின் சில பகுதிகள் சலபமாக தீர்மானிக்கப்படக்கூடியதாகலாம். உதாரணமாக ஒரு ஒன்றிணைந்த குழுவில் ஒரு தாய் நிறுவனம், சில கீழ் நிலை நிறுவனங்களும் பகிரப்படாத இலாபங்களுக்கு உயர்ந்த வீதத்தில் வருமான வரியினை வழங்கியிருக்கக்கூடியதுடன் திரட்டிய பகிரப்படாத உழைப்புக்களிலிருந்து பங்குதாரர்களுக்கு எதிர்கால பங்கிலாபங்களுக்காக கொடுப்பனவின் மீளளிக்கப்படக்கூடிய தொகையினை அறிந்திருத்தல். இவ்விடயத்தின் படி மீளப் பெறக்கூடிய தொகை வெளிப்படுத்தப்படுகின்றது. பிரயோகிக்கத்தக்கது எனின் நிறுவன நடைமுறைச் சாத்தியமாக தீர்மானிக்க முடியாத மேலதிக நிகழக் கூடிய வருமான வரி விளைவுகள் உள்ளதெனவும் வெளிக்காட்டும். தாய்க் கம்பனியின் தனியான நிதிக்கூற்றுகள் ஏதாவது இருப்பின் நிகழக் கூடிய வருமான வரித் தொடர்பலன்கள் தாய் நிறுவனத்தின் பகிரப்படாத உழைப்புடன் தொடர்புடையதாய் இருக்கும்.

87இ. பந்தி 82 அ விலுள்ள வெளிக்காட்டல்களை ஏற்படுத்த வேண்டும் எனக்கோரப்படும் ஒரு நிறுவனமானது கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள், இணை நிறுவனங்கள் என்பவற்றில் முதலீடுகள் அல்லது கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை என்பவற்றுடன் இணைந்த தற்காலிக வேறுபாடு தொடர்பான வெளிக்காட்டல்களையும் ஏற்படுத்தும்படி கோரப்படக்கூடும். இவ்வகை விடயங்களில் ஒரு நிறுவனமானது பந்தி அ வின் கீழ் வெளிக்காட்ட வேண்டிய தகவல்களைத் தீர்மானிப்பதில் இதனைக் கருத்தில் கொள்கிறது. உதாரணமாக ஒரு நிறுவனமானது பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடுகள் எதுவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத (பந்தி 81 (ஊ) பார்க்கவும்) துணை நிறுவனங்களின் முதலீடுகளுடன் இணைந்த தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கான கூட்டுத் தொகையினை வெளிப்படுத்தும்படி கோரக்கூடும். ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத வரிப் பொறுப்புக்களின் தொகைகளைக் கணிப்பிடுவது நடைமுறைச் சாத்தியம் அற்றதாயின் (பந்தி 87 ஐ பார்க்கவும்) இத்துணை நிறுவனங்களுடன் தொடர்பான பங்கிலாபங்களுக்கான நிகழ்த்தக்க வருமான வரிவிளைவுகளின் தொகைகளைத் தீர்மானிப்பது நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதாகலாம்.

88. ஒரு நிறுவனமானது வரி தொடர்பான ஏதாவது நிகழ்த்தக்க கடன்பாடுகளையும் நிகழ்த்தக்க சொத்துக்களையும் LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்களுக்கு அமைய வெளிப்படுத்தலாம். உதாரணமாக : வரிக்குரிய அதிகாரங்களுடன் தீர்க்கப்படாத சர்ச்சைகளில் இருந்து, இதே போன்று வரி வீதங்களில் மாற்றங்கள் அல்லது அறிக்கையிடு தகதிக்குப்பின் சட்டம் இயற்றப்பட்ட அல்லது தெரிவிக்கப்பட்ட வரிச்சட்டங்கள் என்பவற்றால் ஏற்பட்ட மாற்றங்களினால் நடைமுறைப் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்களிலும் கடன்பாடுகளினதும் குறிப்பிடப்பட்ட தாக்கம் இருப்பின் அதனை ஒரு நிறுவனமாக வெளிப்படுத்தும் (LKAS 10 அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகளை பார்க்கவும்)

அழலுக்கு வரும் திகதி

89. இந்த நியமமானது ஜனவரி 1, 2011 ஆந் திகதியன்று அல்லது அதற்கு பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப் பகுதிகளின் நிதிக் கூற்றுக்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும் ஒரு நிறுவனம் ஜனவரி 1, 2012 ஆந் திகதிக்கு முன்னரான காலமொன்றுக்குப் பிரயோகப்படுத்துமாயின், அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

90. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

91. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

92. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

93. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

94. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

95. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

பின் இணைப்பு (அ)

தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கான உதாரணங்கள்

இப் பின் இணைப்பானது ஒரு விளக்கம் மட்டுமே என்பதுடன் அது LKAS 12 யின் ஒரு அங்கமாக இருக்காது.

A. வரி விதிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றுவதற்கான சூழ்நிலைகளுக்கு உதாரணங்கள் :

எல்லா வரி விதிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளும் பிற்போடப்பட்ட கடன்பாடு ஒன்றினைத் தோற்றுவிக்கும்

இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் ஊடுசெயல்கள்

1. வட்டி வருவாயானது நிலுவையுடன் பெறப்படுகையில் காலப்பகிர்வு அடிப்படையில் கணக்கீட்டு இலாபத்தில் உட்படுத்தப்பட்டிருப்பின் வரிக்குரிய இலாபத்தில் பெற்ற காசு அடிப்படையில் உட்படுத்தப்படுகிறது.
2. பொருட்களின் விற்பனையிலிருந்து பெறப்படும் வருவாயானது பொருட்கள் ஒப்படைக்கப்படும்போது கணக்கீட்டு இலாபத்தில் உட்படுத்தப்பட்டாலும் காசு வசூலிக்கப்படும்போது வரிக்குரிய இலாபத்தில் உட்படுத்தப்படுதல் (குறிப்பு : கீழே B 3 இல் விளக்கப்பட்டது போல் ஏதாவது தொடர்புடைய சரக்கு தொக்குகளுடன் இணைந்த ஒரு கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடும் கூட உண்டு)
3. வரித் தேவைகளிற்காக சொத்தொன்றின் பெறுமானத் தேய்வானது விரைவுபடுத்தப்படுகின்றது.
4. அபிவிருத்திக் கிரயங்கள் மூலதனமயப்படுத்தப் படுவதுடன் முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் மதிப்பிழிவுத் தேய்வு இடப்படும் எனினும் வரிக்குரிய இலாபத்தினைத் தீர்மானிக்கையில் அவை ஏற்படும் காலப்பகுதியில் கழித்தெழுதப்படுதல்.
5. நடைமுறை அல்லது முந்திய காலப்பகுதிக்கான வரிக்குரிய இலாபத்தைத் தீர்மானிக்கையில் முற்கூட்டியே செலுத்தப்பட்ட செலவுகள் காசு அடிப்படையில் ஏற்கனவே கழிக்கப்பட்டு இருத்தல்.

நிதிநிலைக் கூற்றில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் நடவடிக்கைகள்

6. வரித்தேவைகளிற்காக சொத்தொன்றின் பெறுமானத் தேய்வானது கழித்தெழுதப்பட முடியாததுடன் சொத்தானது விற்கப்படும் போது அல்லது உபயோகம் அற்றதெனத் தள்ளப்படும்போது வரித்தேவைகளுக்காக கழிப்பனவுகள் எதுவும்கிடைக்கப்பெறமாட்டாது. (குறிப்பு : சொத்தானது ஒரு வணிக இணைப்பின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்டாலொழிய விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடானது ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதை நியமத்தின் பந்தி 15 (ஆ) ஆனது தடை செய்கின்றது. நியமத்தின் பந்தி 22 ஐயும் பார்க்கவும்)
7. ஒரு கடன் பெறுவோன் ஒரு கடனை பெறப்பட்ட பெறுவனவுகளிலிருந்து (முதிர்வின்போது பெறவேண்டிய தொகைக்குச் சமமானது) நடவடிக்கைக் கிரயங்களைக் கழித்து பதிவு செய்கிறார். இதனைத் தொடர்ந்து கடனின் கொண்டு செல்லும் தொகையானது கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கான ஊடுசெயற் கிரயங்களின் மதிப்பிளிவினால் அதிகரிக்கப்படகின்றது. கடனானது முதலில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போது அக்காலப்பகுதியில் வரி நோக்கங்களுக்காக வியாபார நடவடிக்கைக் கிரயங்கள் கழிக்கப்படும். (குறிப்புக்கள் : (i) வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு எனப்படுவது நடைமுறை அல்லது முந்திய காலப்பகுதிக்குரிய வரிக்குரிய இலாபத்தைத் தீர்மானிக்கையில் ஏற்கனவே கழிக்கப்பட்ட நடவடிக்கைக் கிரயங்களிலிருந்து கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கு மதிப்பிளிவு இடப்பட்ட திரண்ட தொகையினை கழிக்க வரும் தொகையாகும். அத்துடன் (2) கடனினுடைய ஆரம்ப ஏற்பிசைவால் வரியிடக்கூடிய இலாபத்தில் தாக்கம் ஏற்படின் இந்நியமாத்தின் பந்தி 15 (ஆ) தவிர பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை ஆகவே கடன் பெறுனர் பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டினை ஏற்பிசைவு செய்கிறார்).
8. ஒரு செலுத்தப்பட வேண்டிய கடனானது ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் தேறிய கிடைக்கக் கூடிய வருமானத்தின் தொகையால் அதாவது தேறிய வியாபார நடவடிக்கைக் கிரயத்தினால் அளவிடு செய்யப்பட்டது. நடவடிக்கை கிரயங்கள் கடனின் ஆயுட்காலத்திற்கும் மேலாக கணக்கீட்டு இலாபத்தில் பதிவழிக்கப்படுகின்றது. அந்நடவடிக்கைக் கிரயங்கள் எதிர்கால, நடைமுறை கடந்த காலங்களுக்குரிய இலாபத்தைத் தீர்மானிப்பதில் கழிக்கப்படுவதில்லை. (குறிப்புக்கள் (1) வரியிடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடானது மதிப்பிளிவு செய்யாத ஊடுசெயல் கிரயத்தின் தொகையாகும் அத்துடன் (2) நியமத்தின் பந்தி 15 (ஆ) விளைவான பிற்போடப்பட்ட கடன்பாட்டினை ஏற்பிசைவினைத் தடை செய்கின்றன.)
9. ஒரு கூட்டுநிதிச்சாதனத்தின் (உதாரணமாக மாற்றப்படக்கூடிய முறியின்) கடன்பாட்டுக் கூறானது அதன் உரிமையாண்மைக் கூறுக்கான காசு வரவிற்குரிய பகுதிக்கான ஒதுக்கத்தினை மேற்கொண்டபின் முதிர்வின்போது கொடுபட வேண்டிய தொகையில்

கழிவிட்டு அளவிடப்படும் (LKAS 32 நிதிச் சாதனங்கள் : முன்னிலைப் படுத்தல் ஐ பார்க்க) கழிவானது வரிக்குரிய இலாபத்தினைத் (வரி நட்பு) தீர்மானிக்கையினால் கழித்தெழுதப்பட முடியாதது.

சீர் மதிப்பு செம்மையாக்கங்களும் மீள் மதிப்பீடுகளும்

10. நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது முதலீட்டு ஆதனம் கிரயத்தினை விட அதிகமாக சீர் மதிப்பில் முன்கொண்டு செல்லப்பட்டாலும் வரித்தேவைகளுக்காக சமமான செம்மையாக்கல் எதுவும் செய்யப்படாமை.
11. ஒரு நிறுவனமானது அதன் ஆதனம் பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களை மீள்மதிப்பிடுவதுடன் (ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மாற்றுக் கையாளுகையின் கீழ் LKAS 18 ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள்) வரித்தேவைகளுக்காக சமமான செம்மையாக்கல் எதுவும் செய்யப்படாமை (குறிப்பு : நியமத்தின் பந்தி 61A தொடர்புடைய பிற்போடப்பட்ட வரியானது முழுமையான வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும் எனக் கோருகிறது)

வணிக இணைப்புக்களும் ஒன்றிணைத்தலும்

12. சொத்து ஒன்றின் கொண்டுசெல்லும் பெறுமதியானது வணிக இணைப்பு ஒன்றின் அதாவது கொள்வனவு ஒன்றின் போது சீர்மதிப்புக்கு அதிகரிக்கப்படுவதுடன் வரித்தேவைகளுக்காக சமமான செம்மையாக்கங்கள் எதுவும் செய்யப்படாமை. (குறிப்பு : ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரி, கடன்பாடானது நன்மதிப்பினை அதிகரிக்கும் அல்லது சலுகை (பேரம்பேசிய) கொள்வனவு ஆதாயத்தை குறைக்கும். (இந்நியமத்தின் பந்தி 66ஐ பார்க்க)
13. நன்மதிப்பிற்கான பெறுமான மதிப்பிளிவானது வரிக்குரிய இலாபத்தினை தீர்மானிப்பதில் கழித்தெழுதப்பட முடியாததுடன், நன்மதிப்பின் கிரயமானது வியாபாரத்தினை செய்யும் போது கழித்தெழுதப்பட முடியாமை. (குறிப்பு: இந்நியமத்தின் பந்தி 15(அ) விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட கடன்பாட்டின் ஏற்பிசைவினைத் தடை செய்கின்றது.)
14. சரக்குத் தொக்குகள் பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையில் உட்படுத்துவதன் மூலம் தொகுதி அகவியாபார ஊடுசெயல்களின் விளைவாகும் தேறாத நட்பங்கள் அதிலிருந்து நீக்கப்படுவதில்லை.
15. கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள் இணைநிறுவனங்கள் அத்துடன் கூட்டு முயற்சிகள் ஆகியவற்றின் திரண்ட இலாபங்கள் திரட்டிய எஞ்சிய உழைப்புக்களில் உட்படுத்தப்படுமாயின் அறிக்கையிடும் தாய் நிறுவனம் இலாபங்களைப் பகிர்ந்தால் மட்டுமே வருமான வரிகள் கொடுபட வேண்டியதாகும். (குறிப்பு : நியமத்தின் பந்தி 39 ஆனது தாய் நிறுவனம், முதலீட்டாளர் அல்லது முயற்சியாளன் தற்காலிக வேறுபாட்டின் திசை திருப்பத்தினை கட்டுப்படுத்த இயலக்கூடியவர்களாவதுடன் முன்னுணரக்கூடிய எதிர்காலத்தில் அத்தற்காலிக வேறுபாடு திசை திருப்பப்படாமைக்கு சாத்தியக்கூறுகள் உள்ளதாயின் விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட கடன்பாட்டினை ஏற்பிசைவு செய்வதைத் தடை செய்கின்றது.)
16. அந்நிய நாட்டு பரிமாற்று வீதங்களில் மாற்றங்களால் அந்நியநாட்டு துணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள் கிளைகள் அல்லது இணைந்த நிறுவனங்கள் அல்லது அந்நிய நாட்டு கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை என்பவற்றில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தல். (குறிப்பு: (1) கழித்தெழுதக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு அல்லது வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடாக இருக்கலாம் அத்துடன் (2) நியமத்தின் பந்தி 39 ஆனது, தாய் நிறுவனம், முதலீட்டாளர் அல்லது முயற்சியாளன் தற்காலிக வேறுபாட்டின் திசை திருப்பத்தினை கட்டப்படுத்த இயலக் கூடியவர்களாவதுடன் முன்னுணரக்கூடிய எதிர்காலத்தில் அத்தற்காலிக வேறுபாடு திசை திருப்பப்படாமைக்கு சாத்தியக்கூறுகள் உள்ளதாயின் விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாட்டை ஏற்பிசைவு செய்வதைத் தடை செய்கின்றது.
17. ஒரு நிறுவனமானது அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளுடன் ஒரு பகுதியாக சேர்க்கக்கூடிய அந்நிய நாட்டுச் செயற்பாடுகளின் நாணயம் சாராத சொத்துக்களின் கிரயத்தினை அதன் சொந்த நாணயப் பெறுமதியில் கணக்கிடுமாயினும் அந்நிய நாட்டுச் செயற்பாட்டின் வரிக்குரியலாபம் அல்லது வரி நட்புமானது அந்நியநாட்டு நாணயத்தில் தீர்மானிக்கப்படல். (குறிப்பு (1) கழித்தெழுதக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு அல்லது வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு இருக்கலாம், (2) வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு இருக்கும்போது விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட கடன்பாடு ஆனது ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. நிறுவனத்தின் (நியமத்தின் பந்தி 41) அத்துடன் (3) பிற்போடப்பட்ட வரியானது ஆதாயத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்ற. (நியமத்தின் பந்தி 58ஐ பார்க்க)

கடுமான பணவீக்கம்

18. நாணயம் சாராத சொத்துக்கள் அறிக்கையிடுகால இறுதியின் திகதியில் நடைமுறை அளவீட்டு அலகின் அடிப்படையில் மீள் கூற்றிடப்பட்டிருப்பதுடன் (LKAS 29 கடுமான பொருளாதாரங்களின் நிதி அறிக்கையிடலைப் பார்க்க)

வரித்தேவைகளிற்கான சமமான செம்மையாக்கல் எதுவும் செய்யப்படவில்லை. (குறிப்பு : (1) பிற்போடப்பட்ட வரியானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதுடன் (2) மீள் கூற்றிடப்பட்டதுக்கும் மேலதிக நானயம் சாராத சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பிடப்பட்டிருப்பின் மீள் மதிப்பீட்டுடன் தொடர்பான பிற்போடப்பட்ட வரியானது முழுமையான இலாபத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருப்பதுடன் மீள் கூற்றுடன் தொடர்பான பிற்போடப்பட்ட வரியானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்)

B. கழித்தெழுதப்படக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளைத் தோற்றுவிக்கும் சூழ்நிலைகளுக்கான உதாரணங்கள் :

எல்லா கழித்தெழுதப்படக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளும் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தினை தோற்றுவிக்கும். எவ்வாறாயினும் சில பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் நியமத்தின் 24ம் பந்தியிலுள்ள வழிமுறையின்படி (பிரமாணப்படி) ஏற்பிசைவினை திருப்தி செய்ய இயலாது போகலாம்.

இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் வியாபார ஊடுசெயல்கள் .

1. இளைப்பாற்று பயன் கிரயமானது பணியாளரினால் சேவை வழங்கப்படுவதனால் கணக்கீட்டு இலாபம் தீர்மானிக்கப்படுகையில் கழிக்கப்படுகிறது, எனினும் நிறுவனமானது இளைப்பாற்று பயன்களை அல்லது ஒரு நிதியத்திற்கான உதவு தொகையினை வழங்கும் வரை வரிக்குரிய இலாபம் தீர்மானிக்கப்படுகையில் கழிக்கப்பட மாட்டாது. (குறிப்பு : உற்பத்தி உத்தரவாத கிரயங்கள் அல்லது வட்டி போன்ற வேறு செலவுகள் வரிக்குரிய இலாபத்தினை தீர்மானிக்கும் போது காசு அடிப்படையில் கழித்தெழுதப்படக் கூடியனவாக இருக்கும்போது அதே போன்ற கழித்தெழுதக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றும்)
2. நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள சொத்து ஒன்றின் திரண்ட பெறுமானத்தேய்வானது வரித்தேவைகளுக்காக அறிக்கையிடுகால இறுதித் திகதிவரை திரட்டிய பெறுமானத்தேய்வை விட கூடுதலாக இருத்தல்.
3. பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் வழங்கப்படும்போது கணக்கீட்டு இலாபத்தை தீர்மானிக்கையில் அறிக்கையிடுகாலத்துக்கு முந்திய விற்பனை செய்யப்பட்ட சொத்தின் கிரயமானது கழிக்கப்படுமெனினும் வரிக்குரிய இலாபத்தினைத் தீர்மானிக்கையில் காசு திரடப்படும்போதே கழிக்கப்படும். (குறிப்பு : மேலேயுள்ள A 2 இல் விளக்கப்பட்டது போன்று தொடர்புடைய வியாபார வருமதிகளுடன் இணைந்த வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு உள்ளது).
4. சரக்குத் தொக்கு என்னும் உருப்படி ஒன்றின் நிகர தேறத்தகு பெறுமதி அல்லது ஆதனம், பொறித்தொகுதி அல்லது உபகரணம் எனும் உருப்படி ஒன்றின் மீளப்பெறு பெறுமதியானது முந்திய காலப்பகுதியில் கொண்டு செல்லப்பட்ட பெறுமதியிலும் குறைவானதென்பதுடன் நிறுவனமானது அதனால் சொத்தின் கொண்டு செல்லும் தொகையினைக் குறைத்ததாயினும் அச் சொத்து விற்கப்படும் வரை அக்குறைவானது வரித்தேவைகளுக்காக கவனத்தில் எடுக்கப்படுவதில்லை.
5. ஆராய்ச்சிக் கிரயங்கள் (அல்லது அமைப்பு அல்லது ஆரம்பத்தில் கிரயம்) ஆனது கணக்கீட்டு இலாபத்தினை தீர்மானிக்கையில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதாயினும் ஒரு பிந்திய காலப்பகுதி வரை வரிக்குரிய இலாபம் தீர்மானிக்கப்படுகையில் ஒரு கழிவாக அனுமதிக்கப்படுவதில்லை.
6. நிதிநிலைக் கூற்றில் வருமானமானது பிற்போடப்பட்டதாயினும் நடைமுறை அல்லது முந்திய காலப்பகுதியில் வரிக்குரிய இலாபத்தில் ஏற்கனவே உட்படுத்தப்பட்டுள்ளது.
7. நிதிநிலைக் கூற்றில் பிற்போடப்பட்ட வருமானமாக உட்படுத்தப்பட்ட ஒரு அரசு வழங்கல் எதிர்காலப்பகுதியில் வரிக்குரியதாகாது. (குறிப்பு : நியமத்தின் பந்தி 24 ஆனது விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்வதைத் தடைசெய்கிறது. நியமத்தின் பந்தி 33 ஐயும் பார்க்கவும்)

சீர்மதிப்பு செம்மையாக்கல்களும் மீள் மதிப்பிடலும்

8. நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது முதலீட்டு ஆதனத்தின் கிரயத்தினை விட குறைவானதாயினும் வரித்தேவைகளுக்காக சமமான செம்மையாக்கல் எதுவும் செய்யப்படுவதில்லை.

வணிக இணைப்புக்களும் ஒன்றிணைத்தலும்

9. ஒரு வணிக இணைப்பில் அதாவது கொள்வனவொன்றின்போது கடன்பாடு ஒன்று அதன் சீர் மதிப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் எனினும் ஒரு பிந்திய காலம் வரை வரிக்குரிய இலாபத்தினைத் தீர்மானிப்பதில் தொடர்புடைய செலவுகள் எதுவும் கழிக்கப்படாது. (குறிப்பு : விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து நன்மதிப்பை குறைக்கும் அல்லது சலுகை கொள்வனவு ஆதாயத்தை

அதிகரிக்கும். நியமத்தின் பந்தி 66ஐ பார்க்கவும்)

10. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

11. தொகுதிவியாபார நடவடிக்கைகளின் மூலம்விளைகின்ற தேறாத இலாபங்கள் தொக்கு அல்லது சொத்துக்களின் கொண்டு செல்லும் தொகையிலிருந்து நீக்கப்படும் ஆயினும் வரித்தேவைகளுக்காக சமமான செம்மையாக்கல் செய்யப்படுவதில்லை.

12. அந்நிய நாட்டு கீழ்நிலை நிறுவனங்கள், கிளைகள் அல்லது இணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள் அல்லது அந்நிய நாட்டு கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை என்பவை அந்நிய நாட்டு பரிமாற்று வீதங்களில் மாற்றங்களினால் பாதிக்கப்பட்டிருத்தல். (குறிப்புகள்: (1) வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு அல்லது கழித்தெழுதக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு இருக்கலாம். அத்துடன் (2) நியமத்தின் பந்தி 44 ஆனது விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தினை ஒரு விரிவெல்லைக்குள், அத்துடன் அவ்விரிவெல்லைக்குள் மட்டுமே ஏற்பிசைவு செய்யக் கோருகிறது. அதாவது அது பின்வருமாறு இருப்பின் சாத்தியமாகும். (அ) முன்னுணரக்கூடிய எதிர்காலத்தில் தற்காலிக வேறுபாடு எதிர்ந்திசை திருப்பப்படும். அத்துடன் (ஆ) வரிக்குரிய இலாபமானது தற்காலிக வேறுபாட்டினை அதற்கெதிராக உபயோகிக்கத்தக்கதாக கிடைக்கப்பெறும்.

13. ஒரு நிறுவனத்தின் நாணயம் சாராத சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும் அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் அளவிடப்படும் அதேவேளையில் வரிக்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் பிரிதொரு நாணயத்தில் தீர்மானிக்கப்படல். (குறிப்புகள் : (1) வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு அல்லது கழித்தெழுதக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு இருக்குமிடத்து (2) அவ்வாறாயின் விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தானது போதுமான வரிக்குரிய இலாபம் கிடைக்கப்பெறும் சாத்தியமுள்ள விரிவெல்லைக்குள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. (நியமத்தின் பந்தி 41) அத்துடன் (3) பிற்போடப்பட்ட வரியானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. நியமத்தின் பந்தி 58ஐ பார்க்க)

C. சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஒன்றின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையானது அதன் வரி அடிப்படைக்குச் சமமானதாகக் கூடிய சூழ்நிலைகளுக்கான உதாரணங்கள்.

1. ஒரு நிறுவனத்தின் நடைமுறை அல்லது முந்திய காலப்பகுதிக்கான நடைமுறை வரிக்கடன்பாட்டை தீர்மானிக்கையில் அட்டுறுச் செலவுகள் ஏற்கனவே கழிக்கப்பட்டிருத்தல்.
2. ஒரு செலுத்த வேண்டிய கடனானது ஆரம்பத்தில் பெற்றுக்கொண்ட தொகையிலே அளவிடப்படுவதுடன், இத் தொகையானது கடனின் இறுதி முதிர்வின் போது மீளச் செலுத்த வேண்டிய தொகைக்குச் சமமாக இருத்தல்.
3. அட்டுறுச் செலவுகள் வரித்தேவைகளுக்காக எவ்வேளையிலும் கழித்தெழுதப்படக் கூடியதன்று
4. அட்டுறு வருமானம் எவ்வேளையிலும் வரிக்குரியதன்று

பின் இணைப்பு B

விளக்க கணிப்பீடுகளும் அத்துடன் முன்னிலைப்படுத்தல்

இப்பின் இணைப்பானது விளக்க வைக்கும் ஒன்றே தவிர LKAS 12 ன் ஒரு பகுதியாக இருக்காது. இப்பின் இணைப்பின் நோக்கமானது நியமங்களின் பிரயோகங்களை விளக்க வைக்க அதன் அர்த்தத்தினை தெளிவாக்க உதவுதல் ஆகும். கீழே விபரிக்கப்படும் நடவடிக்கைகளினால் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படும் தாக்கங்களை காட்டுவதற்காக நிதி நிலைக்கூற்று மற்றும் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றுக்களினதம்பிரதான பகுதிகள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன. இப்பிரதான பகுதிகள் கட்டாயமாக வேறு இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் சமர்ப்பிக்க வேண்டிய கோரல்களுக்கும் வெளிக்காட்டல்களுக்கும் அமைவானதாக இருக்க வேண்டியதில்லை.

நிறுவனம் தொடர்பாக இப்பின் இணைப்புக்களிலுள்ள எல்லா உதாரணங்களும் விபரிக்கப்பட்டவை தவிர வேறு ஊடுசெயல்கள் எதுவும் இல்லை என்றே அனுமானிக்கின்றது.

உதாரணம் 1 - பெறுமானத்தேய்வடையக் கூடிய சொத்துக்கள்

ஒரு நிறுவனமானது உபகரணம் ஒன்றினை 10,000ற்கு கொள்வனவு செய்து அதனது எதிர்நோக்கும் பயன்பாடு ஆயுட் காலமான 5 வருடங்களுக்கும் நேர்கோட்டு அடிப்படையில் பெறுமானத்தேய்விடுகின்றது. வரித் தேவைகளுக்காக உபகரணம் ஆண்டுக்கு 25%

நிறுவனமானது மீள் விற்பனைக்காக பொருள்களை உற்பத்தி செய்வதற்கு பயன்படுத்துவதன் மூலம் உபகரணங்களின் கொண்டு செல்லும் தொகையினை மீளப் பெறும். எனவே நிறுவனத்தின் நடைமுறை வாரிக் கணிப்பீடு பின்வருமாறு அமைகின்றது :

	ஆண்டு				
	1	2	3	4	5
வரிவிதிக்கக்கூடிய வருமானம்	2000	2000	2000	2000	2000
வரித்தேவைகளுக்கான பெறுமானத் தேய்வு	<u>2500</u>	<u>2500</u>	<u>2500</u>	<u>2500</u>	<u>0</u>
வரிவிதிக்கக்கூடிய இலாபம் (வரிநட்டம்)	<u>(500)</u>	<u>(500)</u>	<u>(500)</u>	<u>(500)</u>	<u>2000</u>
நடைமுறைவரிசெலவு (வருமானம்) 40%	(200)	(200)	(200)	(200)	800

உபகரணத்துடன் இணைக்கப்பட்ட தற்காலிக வேறுபாடுகள், பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களின் பெறுபேறு, பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து மற்றும் கடன்பாடு அத்துடன் பிற்போடப்பட்ட வரிச்செலவு மற்றும் வருமானம் பின்வருமாறு :-

	ஆண்டு				
	1	2	3	4	5
முன்கொண்டு செல்லும் தொகை	8,000	6,000	4,000	2,000	0
வரி அடிப்படை	<u>7,500</u>	<u>5,000</u>	<u>2,500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
வரி விதிக்கக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு	<u>500</u>	<u>1,000</u>	<u>1,500</u>	<u>2,000</u>	<u>0</u>
ஆரம்ப பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு	0	200	400	600	800
பிற்போடப்பட்ட வரி செலவினம் (வருமானம்)	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>(800)</u>
இறுதி பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு	<u>200</u>	<u>400</u>	<u>600</u>	<u>800</u>	<u>0</u>

வரிவிதிக்கக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாட்டின் எதிர்த்திசை திருப்பலானது தொடர்ந்து வரும் வருடங்களில் வரிவிதிக்கக் கூடிய வருமானத்தை உருவாக்குகின்றதனால் நிறுவனமானது 1 தொடக்கம் 4ம் வருடத்தில் பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டை ஏற்பிசைவாக்குகின்றது. நிறுவனத்தின் வருமான கூற்று பின்வருமாறுள்ளது :

	ஆண்டு				
	1	2	3	4	5
வருமானம்	000	2000	2000	2000	2000
பெறுமானத் தேய்வு	<u>2000</u>	<u>2000</u>	<u>2000</u>	<u>2000</u>	<u>2000</u>
வரிக்கு முன்னுள்ள இலாபம்	0	0	0	0	0
நடைமுறைவரி செலவினம்(வருமானம்)	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>	<u>(200)</u>	<u>800</u>
பிற்போடப்பட்ட வரி செலவினம்(வருமானம்)	200	200	200	200	(800)
மொத்த வரி செலவினம் (வருமானம்)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
இக்காலப் பகுதிக்குரிய தேறிய இலாபம்	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

உதாரணம் 2 - பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும்

இவ் உதாரணமானது ஒரு நிறுவனத்தின் X5 அத்துடன் X6 ஆகிய இரு ஆண்டுக்காலப்பகுதியினை கையாள்கின்றது. X5 இல் சட்டரீதியான வருமான வரிவீதமானது வரிக்குரிய இலாபத்தில் 40% ஆகும். X6 இல் சட்டரீதியான வருமான வரிவீதமானது வரிக்குரிய இலாபத்தில் 35% ஆகும்.

தரும் அன்பளிப்புக்கள் வாரித்தேவைகளுக்காக கழித்தெழுதப்பட இயலாததாகவிருப்பதுடன், அவை செலுத்தப்பட்ட வேளையில் செலவினமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன.

X5 இல் நிறுவனத்துக்கு அதன் கந்தக கழிவுகள் தொடர்பாக உரிய அதிகாரங்களினால் தாம் அந்த நிறுவனத்துக்கு எதிராக நடவடிக்கை தொடரப்போவதாக அறிவிக்கப்பட்டது. X6 மார்கழி வரை நீதிமன்றத்திற்கு நடவடிக்கை எதுவும் வராதபோதும், X5 இல் நிறுவனமானது அந்த நடவடிக்கை மூலம் ஏற்படக்கூடிய அபராதத்தினை மிகச் சிறந்த மதிப்பிடான 700 என்ற கடன்பாட்டினை ஏற்பிசைவு செய்தது. அபராதங்களானவை வாரித் தேவைகளுக்காக கழித்தெழுதப்பட இயலாதது.

X2 இல் ஒரு நிறுவனத்துக்கு ஒரு புதிய உற்பத்தியின் அபிவிருத்தி தொடர்பாக 1250 என்ற கிரயம் ஏற்பட்டது. வாரிதேவைகளுக்காக இக்கிரயங்கள் X2 இல் கழிக்கப்பட்டது. கணக்கீட்டு நோக்கங்களுக்காக நிறுவனமானது இச் செலவினை மூலதனவாக்கம் செய்ததுடன் ஐந்து வருடங்களுக்கு மேலாக நேர்கோட்டு அடிப்படை முறையில் மதிப்பளிவுத் தேய்விட்டது. 31/12/X4 இல் அவ் உற்பத்தி அபிவிருத்தி கிரயத்தின் பெறுமானத் தேய்விடாத மீதியானது 500 ஆகும்.

X5 இல் நிறுவனமானது அப்போதுள்ள பணியாளர்களுடன், ஓய்வு பெற்றுநட்களுக்கு நலன் காப்பு நன்மைகளை வழங்குவதற்கான ஒப்பந்தம் ஒன்றைச் செய்தது. இத்திட்டத்திற்கான கிரயத்தினை நிறுவனமானது பணியாளர்களுக்கான சேவைக்கான செலவினமாக ஏற்றிசைவு செய்தது X5 இலோ அன்றி X6 இலோ ஓய்வு பெறுபவருக்கு இக் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படவில்லை. நலன்காப்பு கிரயங்கள் அவை ஓய்வு பெறுவோர்க்கு கொடுப்பனவு வழங்கப்படும் போது மட்டுமே வரித்தேவைகளுக்காக கழித்தெழுதப்படக் கூடியவை. வரிக்குரிய இலாபமானது அதற்கெதிராக வினைகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தினை உபயோகிக்கமுடியுமாக கிடைக்கப்பெற சாத்தியங்கள் உண்டு என நிறுவனமானது தீர்மானித்தது.

கட்டிடங்கள் கணக்கீட்டுத் தேவைகளுக்காக வருடாந்தம் நேர்கோட்டு அடிப்படையில் 5 % பெறுமானத் தேய்விடப்படுவதுடன், வரித்தேவைகளுக்காக வருடாந்தம் நேர்கோட்டு அடிப்படையில் 10% பெறுமானத்தேய்விடப்படுகின்றன. மோட்டார் வாகனங்கள் கணக்கீட்டுத் தேவைகளுக்காக நேர்கோட்டு அடிப்படையில் வடாந்தம் 20% பெறுமானத் தேய்விடப்படுவதுடன், வரித்தேவைகளுக்காக வருடாந்தம் நேர்கோட்டு அடிப்படையில் 25% பெறுமானத்தேய்விடப்படுகின்றன. சொத்து கொள்வனவு செய்யப்படும் போது கணக்கீட்டுத் தேவைகளுக்காக ஒரு முழு வருடத்திற்குரிய பெறுமானத்தேய்வு இடப்படுகின்றது.

X6இல் நிறுவனமானது, மீன் மதிப்பிடப்பட்டு ஒதுக்கத்திலிருந்து 1033 இணை நிறுத்திவைத்த வருமானத்துக்கு மாற்றியது. இது கட்டிடத்தின் உண்மையான பெறுமானத்தேய்வு (3250) க்கும் சமமான கட்டிடத்தின் கிரயத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்ட பெறுமானத்தேய்வு (1660) அதாவது 1/1/X6இல் புத்தகப்பெறுமதியான 33,200 இணை மீதிபயன்படு ஆயுட்காலமான 20 வருடங்கள் என்பதனால் வகுத்து வந்ததாகும்) வுக்கும் இடையேயான வேறுபாடான 1590இலிருந்து தொடர்புடைய பிற்போடப்பட்ட வரியான 557 (நியமத்தின் பந்தி 64ஐப் பார்க்க) கழிக்க வருவதை பிரதிநிதித்துவம் செய்கிறது.

ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகைகள்

கிரயம்	கட்டடம்	மோட்டார் வாகனங்கள்	மொத்தம்
31/12/X4 இல் மீதி	50,000	10,000	60,000
X5 இல் சேர்ப்புக்கள்	6,000	---	6,000
31/12/X5 இல் மீதி	56,000	10,000	66,000
1/1/X6 ல் மீள்மதிப்பீட்டின்போது திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு நீக்கம்	(22,800)	-	(22,800)
1/1/X6 ல் மீள் மதிப்பீடு	31,800	-	31,800

222A I ஹோபை : (I) ஷேடீய - இ லுஹா ஸ்ரஹானிதிக ஸலாஸலாஹி ஸ்ஹரஸஸீ ஹி விஸேஹ ஸுஹி ஸஹய - 2011.12.07
பஹுதி I : துஹாஹுதி (I) - இலஹ்கைஸ ஸஹநாயக ஸுஹஸலிஸக் குஹியரச ஸுஹர்த்தஹானப் பத்திரிகை - அதி விஸேஷஹானது - 2011.12.07

1/1/X6 ஸ் மீதி	65,000	10,000	75,000
X6 ஸ் ஸுஹர்ப்புக்கள்	-	15,000	15,000
	65,000	25,000	90,000

ஆதஹம், பஹுதித்துஹுதி ஹ்ஹும் ஸ்ஹகரஹங்களிஹ் ஹுஹ்ஹுஹுஹு ஸுஹ்ஹும் துஹாகைகள்

கிரயம்	கட்டம்	ஹுஹட்டார் ஸாகஹங்கள்	ஹுஹத்தம்
திரஹ்டு பஹுஹானத் துஹ்ஹு	5%	20%	-
31/12/X4 ஸ் மீதி	20,000	4,000	24,000
X5 ஸ் பஹுஹானத் துஹ்ஹு	2,800	2,000	4,800
31/12/X5 ஸ் மீதி	22,800	6,000	28,800
1/1/X6 ஸ் ஹீஸ் ஹதிப்பீடு	(22,800)		(22,800)
1/1/X6 ஸ் மீதி	--	6,000	6,000
X6 பஹுஹானத் துஹ்ஹு	3,250	5,000	8,250
31/12/X6 ஸ் மீதி	3,250	11,000	14,250
ஹுஹுஹுஹுஹுஹுஹுஹு	=====	=====	=====
ஹுஹுஹுஹுஹுஹுஹுஹு			
31/12/X4	30,000	6,000	36,000
31/12/X5	33,200	4,000	37,200
31/12/X6	61,750	14,000	75,750

ஆதஹம், பஹுதித்துஹுதி ஹ்ஹும் ஸ்ஹகரஹத்திஹ்ஹுஹான ஸுஹி அஹிப்பஹை

கிரயம்	கட்டம்	ஹுஹட்டார் ஸாகஹங்கள்	ஹுஹத்தம்
31/12/X4 இல் மீதி	50,000	10,000	60,000
X5 இல் ஸுஹர்ப்புக்கள்	6,000	-	6,000
31/12/X5 இல் மீதி	56,000	10,000	66,000
X6 ஸ் ஸுஹர்ப்புக்கள்	-	15,000	15,000
	56,000	25,000	81,000
திரஹ்டு பஹுஹானத் துஹ்ஹு	10%	25%	-

கிரயம்	கட்டடம்	மோட்டார் வாகனங்கள்	மொத்தம்
31/12/X4 ல் மீதி	40,000	5,000	45,000
X5 ல் பெறுமானத் தேய்வு	<u>5,600</u>	<u>2,500</u>	<u>8,100</u>
31/12/X5 ல் மீதி	45,600	7,500	53,100
X6 பெறுமானத் தேய்வு	<u>5,600</u>	<u>6,250</u>	<u>11,850</u>
31/12/X6 ல் மீதி	<u>51,200</u>	<u>13,750</u>	<u>64,950</u>
வரி அடிப்படை			
31/12/X4	<u>10,000</u>	<u>5,000</u>	<u>15,000</u>
31/12/X5	<u>10,400</u>	<u>2,500</u>	<u>12,900</u>
31/12/X6	<u>4,800</u>	<u>11,250</u>	<u>16,050</u>

31.12.X4 ல் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள், கடன்பாடுகள் மற்றும் செலவினம்

	கொண்டு செல்லும் தொகை	வரி அடிப்படை	தற்காலிக வேறுபாடுகள்
பெறவேண்டிய கணக்குகள்	500	500	--
தொக்கு	2,000	2,000	--
உற்பத்தி அபிவிருத்திக் கிரயங்கள்	500	--	500
முதலீடுகள்	33,000	33,000	--
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	<u>36,000</u>	<u>15,000</u>	<u>21,000</u>
மொத்த சொத்துக்கள்	<u>72,000</u>	<u>50,500</u>	<u>21,500</u>
செலுத்தவேண்டிய நடைமுறை வருமான வரிகள்	3,000	3,000	--
செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்	500	500	--
செலுத்தவேண்டிய அபராதங்கள்	---	---	--
நலன்காப்பு நன்மைகளுக்கான கடன்பாடு	---	---	---
நீண்ட காலக் கடன்	20,000	20,000	--
பிற்போடப்பட்ட வருமான வரிகள்	<u>8,600</u>	<u>8,600</u>	--
மொத்த கடன்பாடுகள்	32,100	32,100	--

224A I ஹோஃஸ : (I) சேட்டிங் - இ லோகா ப்ரபாகாந்திக ஸலாபலாடி சனர்ப்சேடி டிவி விசேஷ டிபி ப்ரபாகாந்திக - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

31.12.X4 ல் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள், கடன்பாடுகள் மற்றும் செலவினம்

	கொண்டு செல்லும் தொகை	வரி அடிப்படை	தற்காலிக வேறுபாடுகள்
பங்குமூலதனம்	5,000	5,000	--
மீள் மதிப்பீட்டு மிகை	--	--	--
நிறுத்திவைத்த வருமானங்கள்	<u>34,900</u>	<u>13,400</u>	
மொத்த கடன்பாடுகள்/உரிமையாண்மை	<u>72,000</u>	<u>50,500</u>	
தற்காலிக வேறுபாடு	1,500		
பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடு	21,500	40%	8,600
பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து			--
தேறிய பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடு			<u>8,600</u>

31.12.X5 ல் பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் கடன்பாடுகள் மற்றும் செலவினம்

	கொண்டு செல்லும் தொகை	வரி அடிப்படை	தற்காலிக வேறுபாடுகள்
பெறவேண்டிய கணக்குகள்	500	500	--
தொக்கு	2,000	2,000	--
உற்பத்தி அபிவிருத்திக் கிரயங்கள்	250	--	250
முதலீடுகள்	33,000	33,000	--
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	<u>37,200</u>	<u>12,900</u>	<u>24,300</u>
மொத்த சொத்துக்கள்	72,950	48,400	24,550
செலுத்தவேண்டிய நடைமுறை வருமான வரிகள்	3,570	3,570	--
செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்	500	500	--
செலுத்தவேண்டிய அபராதங்கள்	700	700	--
நலன்காப்பு நன்மைகளுக்கான கடன்பாடு	2,000	---	(2,000)
நீண்ட காலக் கடன்	12,475	12,475	--
பிற்போடப்பட்ட வருமான வரிகள்	9,020	9,020	--
மொத்த கடன்பாடுகள்	28,265	26,265	(2,000)

226A I கனோஃப : (I) சேட்டை - இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

	கொண்டு செல்லும் தொகை	வரி அடிப்படை	தற்காலிக வேறுபாடுகள்
பங்கு மூலதனம்	5,000	5,000	--
மீள் மதிப்பீட்டு மிகை	19,637	--	--
நிறுத்திவைத்த வருமானங்கள்	<u>47,404</u>	<u>10,341</u>	
மொத்த கடன்பாடுகள்/உரிமையாண்மை	<u>111,250</u>	<u>51,550</u>	
தற்காலிக வேறுபாடுகள்			<u>56,700</u>
பிற்போடப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு 59,700 ல் 35%		20,895	
பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து (3000) ல் 35%		(1050)	
தேறிய பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடு		19,845	
கழிக்குக - ஆரம்ப பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடு		(9,020)	
வரிவீத குறைப்பிலிருந்தான ஆரம்ப பிற்போடப்பட்ட வரி			
கடன்பாட்டிற்கான செம்மையாக்கல் 22,550 ல் 5 %		1,127	
மீள்மதிப்பீட்டு மிகைக்கு சாட்டுதல் செய்யக்கூடிய பிற்போடப்பட்ட வரி 31,800 ல் 35%		<u>(11,130)</u>	
தற்காலிக வேறுபாடுகள் திசை திருப்பதல், மற்றும் ஆரம்பத்துடன் தொடர்புடைய பிற்போடப்பட்ட வரி செலவினம் (வருமானம்)		<u>822</u>	

விளக்க வெளிப்பாடு

நியமத்திற்கு அமைவாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய தொகைகள் பின்வருமாறு : வரிச்செலவின் பிரதான கூறுகள் (வருமானம்)
(பந்தி 79)

	X5	X6
நடைமுறை வரி செலவினம்	3,570	2,359
தற்காலிக வேறுபாடுகளின் திசைதிருப்பல் மற்றும்		
ஆரம்பத்துடன் தொடர்புடைய பிற்போடப்பட்ட வரி செலவினம்	..	(1,127)
வரி செலவினம்	<u>3,990</u>	<u>2,054</u>
ஏனைய முழுமையான வருமானக் கூறுகளுடன் தொடர்புடைய வரி (பந்தி 81 அ.ஆ.)		
கட்டட மீள்மதிப்பீட்டுடன் தொடர்புடைய பிற்போடப்பட்ட வரி		<u>(11,130)</u>

மேலும் X 6ல் பிற்போடப்பட்ட வரியான 557 ல் நிறுத்தி வைத்த வருமானங்களிலிருந்து மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது. இது கட்டடத்தின் கிரய அடிப்படையிலான சமமான பெறுமான தேய்விற்கும், கட்டடத்தின் உண்மையான பெறுமானத்தேய்விற்கு மிடையிலான வித்தியாசத்துடன் தொடர்புடையது.

வரிச்செலவிற்கும் கணக்கீட்டு இலாபத்திற்குமிடையிலான தொடர்பிற்கான விளக்கம் (பந்தி 81 (இ))

இந்தியமமாணது கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கும்வரிச் செலவினத்திற்கும் (வருமானம்) இடையிலான தொடர்பினை விளக்குவதற்கு இரு மாற்று முறைகளை அனுமதிக்கின்றது. இவ் இரு முறைகளும் கீழே விளக்கப்படுகின்றன.

- (i) பிரயோகிக்கக்கூடிய வரி வீதத் (வீதங்கள்) தினால் பெருக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கும் வரிச்செலவினத் (வருமானம்) திற்குமிடையேயான ஒரு எண் ரீதியான இணக்கம். பொருத்தமான வரி வீத (வீதங்கள்) மானது கணிப்பிடப்பட்ட அடிப்படையை வெளிப்படுத்தல்.

	X5	X6
கணக்கீட்டு இலாபம்	8,775	8,740
பிரயோகிக்கக்கூடிய வரி வீதத்தின் 35% இல் வரி (X5:40%)	3,510	3,059
வரியிடக்கூடிய இலாப நிர்ணயிப்பில் கழிபடாத செலவுகளின் வரித்தாக்கம்		
தரும அன்பளிப்புக்கள்	200	122
சூழல் மாசடைதலுக்கான அபராதங்கள்	280	-
வரிவீத குறைப்பின் விளைவாக ஆரம்ப பிற்போடப்பட்ட		
வரிகளின் குறைவு	-	(1,127)
வரி செலவினம்	3,990	2,054

பிரயோகிக்கக்கூடிய வரிவீதமானது தேசிய வருமான வரிவீதத்தின் 30% (X5 : 35%) அத்துடன் உள்ளூர் வருமான வரிவீதத்தின் 5% இனதும் மொத்தமாகும்

- (ii) பிரயோகத்தகு வரிவீதம் எவ்வாறு கணிப்பீடு செய்யப்படுகின்றது என்பதையும் கூட அதன் வெளிக்காட்டுகின்ற சராசரியான பயன்பாடு வரிவீதத்திற்கும், பிரயோகிக்கத்தகு வரிவீதத்திற்குமிடையேயான எண் ரீதியான கணக்கிணக்கம்.

	X6	X6
	%	%
பிரயோகிக்கக்கூடிய வரி வீதம்	40.0	35.0
வரி தேவைகளுக்காக கழிக்கப்படாத செலவினங்களின் வரித்தாக்கம்		
தரும அன்பளிப்புக்கள்	2.3	1.4
சூழல் மாசடைதலுக்கான அபதாரங்கள்	3.2	--
வரிவீத குறைப்பில் ஆரம்ப பிற்போடப்பட்ட வரிகள்மீதான விளைவு	(12.9)	-
	-----	-----
சராசரி விளைதிறன் வரிவீதம் (வரிச் செலவினம் வரிக்கு முந்திய இலாபத்தினால் வகுக்கப்படுகின்றது)	45.5	23.5

228A I ஹோஃப : (I) சேடீய - இ லஃகைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

பிரயோகிக்கக்கூடிய வரிவீதமானது தேசிய வருமான வரி வீதத்தின் 30% இனதும் (X5:35%) உள்ளூர் வருமான வரி வீதத்தின் 5% இன் மொத்தமாகும்.

கடந்தகால கணக்கீட்டுடன் ஒப்பிடப்பட்ட போது பிரயோகிக்கக்கூடிய வரி வீத (வீதங்கள்) மாற்றங்களின் ஒரு விளக்கம் (பந்தி 81 (ஈ))

X6இல் அரசாங்கமானது தேசிய வருமான வரி வீதத்தினை 35% லிருந்து 30%ற்கு மாற்றி அமைத்தது.

ஒவ்வொரு வகை தற்காலிக வேறுபாடு மற்றும் ஒவ்வொரு வகை பயன்படுத்தப்படாத வரி நடட்டங்கள் மற்றும் பயன்பாடற்ற வரிச் செலவுகள் குறித்து:

- (i) பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் மற்றும் கடன்பாடுகளின் தொகையானது ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்கும் வெளிப்படுத்துகின்ற நிதி நிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது; .
- (ii) நிதிநிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளில் மாற்றங்கள் தெளிவற்றவையாயின் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்குரிய இலாபத்தில் அல்லது நடட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானம் அல்லது செலவின் தொகைகள் (பந்தி 81(எ))

	X5	X6
வரித்தேவைகளிற்கான வேக வளர்ச்சியடைந்த பெறுமானத்தேய்வு	9,720	10,322
செலுத்தப்படும்போது மட்டுமே வரி தேவைகளிற்காக கழிக் கப்படுகின்ற நலன் காப்பு நன்மைகளுக்கான கடன்பாடுகள்	(800)	(1,050)
தொடக்க காலங்களில் வரிக்குரிய இலாபத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்ட உற்பத்தி அபிவிருத்தி கிரயங்கள்	100	---
மீள் மதிப்பீடு,பெறுமானத்தேய்வுடன் தொடர்புடைய தேறியது		10,573
பிற்போடப்பட்ட வரிக்க கடன்பாடு	9,020	19,845

(குறிப்பு : நடப்பு வருடத்திற்கான இலாபம் அல்லது நடட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானம் அல்லது செலவின் தொகை நிதி நிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளின் மாற்றங்களிலிருந்து தெளிவானதாக காணப்படுகின்றது.)

உதாரணம் 3 - வணிக இணைப்புக்கள்

X5 ம் ஆண்டு ஜனவரி 1ல் A நிறுவனம், B நிறுவனத்தில் 100 வீதமான பங்குகளை 600 கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்தது. A நிறுவனமானது நன்மதிப்பினை 5 வருடங்களில் பதிவழிக்கின்றது. நன்மதிப்புப் பதிவழிப்பானது வரி தேவைகளிற்காக கழிக்கப்பட முடியாதது. வரிவீதம் A யின் நியாயாதிக்கத்தில் 30% உம், B யின் நியாயாதிக்கத்தில் 40 % உம் ஆகும்.

A யினால் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இனங்காணக்கூடிய சொத்துக்கள் மற்றும் கடன்பாடுகளின் சீர்மதிப்பு பின்வரும் அட்டவணை மூலம் காட்டப்படுகின்றதுடன் (பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் மற்றும் கடன்பாடுகள் நீங்கலாக) B யினுடைய வரி நியாயாதிக்கத்தக்க அவர்களுடைய வரி அடிப்படை மற்றும் தற்காலிக வேறுபாடுகள் என்பனவும் காட்டப்பட்டுள்ளன.

	சுவீகரிப்பில் ஏற்பிசைவுக்குள் ளானதொகை	வரி அடிப்படை	தற்காலிக வேறுபாடுகள்
ஆதனம் பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணம்	270	155	115
பெறவேண்டிய கணக்குகள்	210	210	--
தொக்கு	174	124	50

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

B யினுடைய நிகரச் சொத்துக்கள்

520

நன்மதிப்பு

150

கொண்டுசெல்லும் தொகை

670

	X4	X5	X6	X7
கடன்பாடுகளின் கொண்டுசெல்லும் தொகை.	751	826	909	1,000
வரி அடிப்படை	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடு	<u>249</u>	<u>174</u>	<u>91</u>	<u>--</u>

ஆரம்ப பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடு 40% ல்	---	100	70	37
உரிமையாண்மையில் தாக்கல் செய்யப்பட்ட பிற்போடப்பட்ட வரி	100	---	---	---
பிற்போடப்பட்ட வரி செலவு(வருமானம்)	<u>---</u>	<u>(30)</u>	<u>(33)</u>	<u>(37)</u>
இறுதி பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடு 40%ல்	100	70	37	---
	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>

நியமத்தில் பந்தி 23ல் விளக்கப்பட்டவாறு X4டிசம்பர் 31ல் மாற்றக்கூடிய கடன்பாட்டினது உரிமையாண்மை கூறில் ஆரம்ப கொண்டு செல்லும் பெறுமதியினை செம்மையாக்குவதன் மூலம் நிறுவனத்திலிருந்து பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாட்டை ஏற்பிசைவு செய்கின்றது. ஆகவே அத்திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகள் பின்வருமாறு :

கடன்பாட்டுக்கூறு	751
பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடு	100
உரிமையாண்மை கூறு (249 கழிக்குக 100)	149
	1000

பிரதீபாடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடுகளுடன் தொடர்ந்துவரும் மாற்றங்கள் வருமானக் கூற்றில் வரி வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. (நியமத்தின் பந்தி 23ஐப் பார்க்க) ஆகவே இலாபம் அல்லது நட்டம் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்

	ஆண்டு			
	X4	X5	X6	X7
வட்டிச் செலவினம் (உள்ளீடுகளிற்கான கழிவு)	--	75	83	91
பிற்போடப்பட்ட வரி (வருமானம்)	--	(30)	(33)	(37)
	...	45	50	54

உதாரணம் 5 - பங்கு அடிப்படையிலாதன கொடுப்பனவு ஊடு செயல்கள்

SLFRS 2 - பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுக்கமைய ஒரு நிறுவனம் வழங்கப்பட்ட பங்கு தெரிவுரிமைகளுக்கு பிரதியீடாக பெறப்பட்டு நுகர்வு செய்யப்பட்ட ஊழியர் சேவைகளுக்காக ஒரு செலவை ஏற்றிசைவுசெய்கின்றது. தெரிவுரிமைகளை பாவிக்கும்வரை வரிக்கழிவு ஏற்படுவதில்லை. மற்றும் தெரிவுரிமைகளின் பாவிக்கப்பட்ட திகதியில் நிலவிய உள்ளார்ந்த பெறுமதியின் அடிப்படையில் கழிவு மேற்கொள்ளப்படும். நியமம் 68அ வில் விளக்கப்பட்டுள்ளவாறு இந்நாள்வரை பெறப்பட்ட ஊழியர் சேவைகளின் வரி அடிப்படைக்கும் (வரியீட்டு அதிகாரிகளால் எதிர் காலங்களில் அச் சேவைகளுக்காக அனுமதிக்கப்பட்ட தொகை) கொண்டு செல்லும் பூச்சியத்துக்கும் உள்ள வேறுபாடு. பின்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தொன்றினை வினைவிக்கும் கழிக்கக்கூடிய தற்கால வேறுபாடு ஆகும். எதிர்காலங்களில் வரியீட்டு அதிகாரிகளால் அனுமதிக்கப்பட்ட கழிக்கக்கூடிய தொகை தெரியாவிடத்து, கால இறுதியில் இருக்கும் தகவல்களின் அடிப்படையில் தொகையை மதிப்பீடு செய்யுமாறு பந்தி 68அ கோருகின்றது. வரியீட்டு அதிகாரிகளால் எதிர்காலங்களில் கழிக்க அனுமதிக்கப்பட்ட தொகை, நிறுவனத்தின் பங்கின் ஒரு எதிர்கால விலையில் தங்கியிருந்தால் கழிக்கக்கூடிய வேறுபாடு கால இறுதியில் நிலவும் பங்கின் விலையின் அடிப்படையில் அளவிடப்பட வேண்டும். எனவே, இந்த உதாரணத்தின்படி, எதிர்கால வரிக்கழிவு மதிப்பீடு (ஆனபடியால் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் அளவீடு) கால இறுதியில் நிலம் தெரிவுரிமைகளின் உள்ளார்ந்து பெறுமதி அடிப்படையில் இருக்க வேண்டும்.

நியமத்தின் பந்தி 68இ வில் விளக்கப்பட்டவாறு, வாசிக்கழிவு (அல்லது மதிப்பீட்டுக்குள்ளான எதிர்கால வரிக்கழிவு) தொடர்புடைய திரண்ட ஊழியச் செலவை விஞ்சி இருந்தால், இது வாசிக்கழிவு ஊழியச் செலவினோடு மாத்திரமின்றி ஒரு உரிமையாண்மை உருப்படி ஒன்றினுடனும் தொடர்புடையது என்பதை காட்டுகின்றது. இம்மாதிரியான நிலையில் பந்தி 68இ தொடர்புடைய நடப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரியின் மேலதிக தொகையை நேரே உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யுமாறு கோருகின்றது.

232A I கனோபை : (I) சேடீய - இ லகா ப்ரகாநாந்நிக ஸலாசலாஜீ சகரஸசே டி விஸேஷ டீபி பனூய - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

நிறுவனத்தின் வட்டி வீதம் 40 தெரிவுரிமைகள் 1ம் ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் வழங்கப்படும், 3ம் ஆண்டின் இறுதியில் உரித்துடையதுமாகியும், 5ம் ஆண்டின் இறுதியில் பாவிக்கப்படும் இருக்கின்றன. ஒவ்வொரு கணக்கீட்டு காலத்திலும் பெற்று நுகரப்பட்ட ஊழியர் சேவைகளின் செலவின் ஏற்பிசைவு, ஒவ்வொரு ஆண்டு இறுதியிலும் பாவிக்கப்படாத தெரிவுரிமைகளின் எண்ணிக்கை மற்றும் ஒவ்வொரு ஆண்டு இறுதியிலும் நிலவும் தெரிவுரிமைகளின் உள்ளார்ந்த பெறுமதி ஆகியன பற்றிய விபரங்கள் பின்வருமாறு:

ஊழியர் சேவைகளின் செலவு	ஆண்டு இறுதியில் தெரிவுரிமைகள்	ஒவ்வொரு தெரிவுரிமையின் உள் எண்ணிக்கை	ளார்ந்தபெறுமதி
ஆண்டு 1	188,000	50,000	5
ஆண்டு 2	185,000	45,000	8
ஆண்டு 3	190,000	40,000	13
ஆண்டு 4	0	40,000	17
ஆண்டு 5	0	40,000	20

ஒரு நிறுவனம் ஆண்டுகள் 1 - 4 ல் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தையும் பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானத்தையும் ஆண்டு 5 ல் நடப்பு வரிவருமானத்தையும் பின்வருமாறு ஏற்பிசைவு செய்கின்றது. 4ம், 5ம் ஆண்டுகளில் சில பிற்போடப்பட்ட மற்றும் நடப்பு வரி வருமானம் நேரே உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஏனெனில் மதிப்பீட்டு (மற்றும் உண்மையானதும்) வரிக்கழிவு திரண்ட ஊழியர் செலவை விஞ்சுவதால்.

வருடம் 1

பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தும் பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானமும் :

$$(50,000 \times 5 \times 1/3)^{(a)} \times 0.40 = 33,333$$

(அ) பெறப்பட்ட ஊழியர் சேவைகளின் வரி அடிப்படை, தெரிவுரிமைகளின் உள்ளார்ந்த (உண்மை) பெறுமதியிலும், மற்றும் மூன்று ஆண்டு சேவைகளும் வழங்கப்பட்ட தெரிவுரிமைகளினது அடிப்படையிலும் அமையும். ஏனெனில் இது நாவ்வரை ஓராண்டுக்கான சேவை மாத்திரமே பெறப்பட்டிருப்பதால், முதலாம் ஆண்டில் பெறப்பட்ட ஊழியர் சேவைகளின் வரி அடிப்படையை, தெரிவுரிமையின் உள்ளார்ந்த (உண்மை பெறுமதியை 1/3 ஆல் பெருக்கி அடைய வேண்டி இருப்பதால்.

எதிர்கால வரிக்கழிவு மதிப்பீடு 83,333 (50,000 X 5 X 1/3) திரண்ட ஊழியர் செலவு 188,000 ஐ விட குறைவாக இருப்பதால், பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானம் இலாபம் அல்லது நடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது.

ஆண்டு 2

ஆண்டு இறுதியில் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து :

$$(45,000 \times 8 \times 2/3 \times 0.40) = 96,000$$

$$\text{கழிக்க ஆண்டு ஆரம்பத்து பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து} = 33,333$$

$$\text{ஆண்டின் பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானம்} = 62,667^*$$

* இந்த தொகை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும் :

ஆண்டின் பெறப்பட்ட ஊழியர் சேவைகளின் வரி அடிப்படைக்கும் அவைகளின் கொண்டு செல்லும் தொகை பூச்சியத்திற்கும் இடையே ஆன தற்காலிக வேறுபாட்டிற்கான வரி வருமானம்:

$$45,000 \times 8 \times 1/3 \times 0.40 = 48,000$$

முந்திய ஆண்டுகளில் பெறப்பட்ட ஊழியர் சேவைகளுக்கான ஒரு செய்மையாக்கத்தின் விளைவாக வந்த வரி வருமானம் :

(அ) உள்ளார்ந்த பெறுமதியில் அதிகரிப்பு
 $(45,000 \times 3 \times \frac{1}{3} \times 0.40)$ = 18,000

(ஆ) தெரிவுரிமை எண்ணிக்கைக் குறைவு
(5,000 X 5 X 1/3 X 0.40) = (3,333)

ஆண்டுக்கான வரி வருமானம்	<u>62,667</u>
-------------------------	---------------

எதிர்கால வரிக் கழிவு மதிப்பீடு 240,000 (45,000 x 8 X 2/3) திரண்ட ஊழியச் செலவு 373,000 (188,000 + 185,000) ஐ விட குறைவாக இருப்பதால் எல்லா பிற்போடப்பட்ட வருமானமும் இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

ஆண்டு 3

ஆண்டு இறுதியில் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து :
 $(40,000 \times 13 \times 0.40) = 208,000$

கழிக்க : ஆண்டு ஆரம்பத்தின் பின்போடப்பட்ட
வாசிச் சொத்து (96,000)

பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானம் (112,000)

எதிர்கால வாரிக் கழிவு மதிப்பீடு 520,000 (40,000 X 13) திரண்ட ஊழியச் செலவு 563,000 (188,000 + 185,000 + 190,000) ஐ விட குறைவாக இருப்பதால் எல்லா பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானமும் இலாபம் அல்ல நடத்தில் ஏற்றிசைவு செய்யப்படும்.

ஆண்டு 4

ஆண்டு இறுதியில் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து :
 $(40,000 \times 17 \times 0.40) = 272,000$

கழிக்க ஆண்டு ஆரம்பத்து பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து = (208,000)

ஆண்டின் பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானம்	64,000
------------------------------------	--------

பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானமும் இலாபம் அல்ல நடத்தில் பாதியும் உரிமையாண்மையில் பாதியும் கீழ்க்கண்டவாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்:

எதிர்கால பிற்போடப்பட்ட வரியின் மதிப்பீடு (40,000 X 17)	= 680,000
--	-----------

திரண்ட ஊழியச் செலவு	563,000
---------------------	---------

மேலதிக வரிக் கழிவு	117,000
--------------------	---------

வருடத்திற்கான பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானம்	64,000
--	--------

உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மேலதிகம்	46,800
--	--------

இலாபத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது	17,200
------------------------------------	--------

234A I கனோபை : (I) சேடீய - இ டீலா ப்ரபாகாந்திக ஸலாபலாடி சகரஸசே டி விஸே டீஸபி பதூய - 2011.12.07
பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

ஆண்டு 5

பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு (பிற்போடப்பட்ட
வரிச் சொத்து திசை திரும்பல்)

272,000

உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவுக்கான தொகை
(உரிமையாண்மையிலேநீர் ஏற்பிசைவுக்கான திரண்ட
வரிவருமானம்)

46,800

இலாபத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது

225,200

விருப்புத் தெரிவுகளின் பாவிக்கப்பட்ட திகதியில் நிலவிய
உள்ளார்ந்த பெறுமதியின் அடிப்படையிலான நடப்பு வரி

320,000

இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவுக்கான தொகை
(563,000 X 0.40)

= 225,200

நேரே உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவுக்கான தொகை

94,800

சுருக்கம்

முற்றடக்க வருமானக் கூற்று				நிதிநிலைக் கூற்று		
	ஊழியர் சேவைகளின் செலவு	நடப்பு வரி (வருமானம்)	பிற்போடப் பட்டவரிச் செலவு (வருமானம்)	மொத்த வரிச் செலவு (வருமானம்)	உரிமை யாண்மை	பிற்போடப் வரிச் சொத்து
ஆண்டு 1	188,000	0	(33,333)	(33,333)	0	33,333
ஆண்டு 2	185,000	0	(62,667)	(62,667)	0	96,000
ஆண்டு 3	190,000	0	(112,000)	(112,000)	0	208,000
ஆண்டு 4	0	0	(17,200)	(17,200)	(46,800)	272,000
ஆண்டு 5	0	(225,000)	225,000	0	46,800	0
மொத்தம்	563,000	(225,000)	0	(225,200)	(94,800)	0

உதாரணம் 6 - ஒரு வணிக இணைப்பில் பதில்வைப்பு அளிப்புக்கள்.

ஜனவரி 20x1 ல் நிறுவனம் A நிறுவனம் B யின் 100 வீதத்தை சுவீகரிக்கின்றது. B யின் முன்னைய உரிமையாளர்களுக்கு பிரதியீடாக காசு அலகு 400 ஐ கொடுக்கின்றது.

சுவீகரிப்புத் திகதியில் நிறுவனம் B யின் ஊழியர் பங்குத் தெரிவுரிமைகள் சந்தை அடிப்படையின் அளவீடு காசு அலகு 100 உடன் நிலுவையில் இருக்கின்றன. பங்கு தெரிவுரிமைகள் முழுமையாக உரித்தாகிவிட்டன. நிறுவனம் B யின் நிலுவையிலுள்ள பங்குத் தெரிவுரிமைகள் நிறுவனம் A யின் பங்குத் தெரிவுரிமைகளால் பதில் வைக்கப்படுகின்றன. (பதில் வைப்பு அளிப்புக்கள்). A யின் பங்குத் தெரிவுரிமைகளின் சந்தை அடிப்படை அளவீட்டு காசு அலகு 100 ஆகவும் உள்ளார்ந்த விலை ரூபாய் 80 ஆகவும் இருக்கின்றன. பதில் வைப்பு அளிப்புக்கள் முழுமையாக உரித்தாகிவிட்டன. SLFRS 3 வணிக இணைப்புக்கள் பந்திகள் B 56 - B 62 க்கமைய பதில் வைப்பு அளிப்புக்கள் நிறுவனம் B க்கு கொடுக்கப்பட்ட பிரதியீட்டின் ஒரு பகுதியாகும்.

பதில் வைப்பு அளிப்புக்களுக்கான ஒரு வரிக்கழிவு தெரிவுரிமைகள் பாவிக்கப்படும்வரை எழமாட்டாது. வரிக்கழிவு அந்த திகதியில் நிலவும் உள்ளார்ந்த (உண்மை) பெறுமதியின் அடிப்படையில் அமையும். நிறுவனம் A யின் வரி வீதம் 40. நிறுவனம் A பதில்வைப்பு அளிப்புக்களுக்காக (காசு அலகு 32ஐ (உள்ளார்ந்த பெறுமதி காசு அலகு 80 x 40 வீதம்) ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்கின்றது.

நிறுவனம் A வணிக இணைப்பிலிருந்து பெறப்பட்டு இனங்கண்ட நிகரச் சொத்துக்களை காசு அலகு 450 க்கு அளவிடுகின்றது. (பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் தவிர்த்து). நிறுவனம் A சவீகரிக்கப்பட்ட திகதியில் இனங்காணப்பட்ட நிகரச் சொத்துக்களுக்காக காசு அலகு 60ஐ (காசு அலகு 450 - காசு அலகு 300 x 40 %) பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடாக ஏற்பிசைவு செய்கின்றது.

நன்மதிப்பு கீழ்க்கண்டவாறு கணிக்கப்படுகின்றது :

	ரூபா
காசு பிரதியீடு	400
பதில்வைப்பு அளிப்புக்களின் சந்தை அடிப்படை அளவீடு	100
கொடுக்கப்பட்ட மொத்த பிரதியீடு	500
பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் தவிர்த்து இனங்காணப்பட்ட நிகரச் சொத்துக்கள்	(450)
பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து	32
பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடு	60
நன்மதிப்பு	78

கொண்டு செல்லும் நன்மதிப்பு தொகையில் குறைவுகள் வரி நோக்கத்துக்காக கழிக்க முடியாது. நியமத்தின் பந்தி 15(a) க்கமைய நிறுவனம் A வணிக இணைப்பில் ஏற்பிசைவுக்குள்ளான நன்மதிப்போடு தொடர்புடைய வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாட்டுக்காக வரிக்கடன்பாட்டை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை.

வணிக இணைப்பிற்கான கணக்கீட்டு பதிவு பின்வருமாறு

	காசு அலகு	காசு அலகு
பற்று நன்மதிப்பு	78	
பற்று இனங்காணப்பட்ட நிகரச் சொத்துக்கள்	450	
பற்று பிற்போடப்பட்ட வரி	32	
வரவு காசு		400
வரவு உரிமையாண்மை (பதில் வைப்பு அளிப்புக்கள்		100
வரவு பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடு		60

31 டிசம்பர் 21 x 1 ல் பதில்வைப்பு அளிப்புக்களின் உள்ளார்ந்த (உண்மை) பெறுமதி காசு அலகு 120, நிறுவனம் A காசு அலகு 48ஐ (காசு அலகு 120 x 40%) ஒரு வரிச் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்கின்றது. நிறுவனம் A பதில்வைப்பு அளிப்புக்களின் உள்ளார்ந்த பெறுமதியின் அதிகரிப்பை காசு அலகு 16 (காசு அலகு 48 - காசு அலகு 32) விற்போடப்பட்ட வரிக்குரிய வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்கின்றது. கணக்கீட்டு பதிவு பின்வருமாறு :

	ரூ.	ரூ.
பற்று பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து	16	
வரவு பிற்போடப்பட்ட வரி வருமானம்		16

நடப்பு வரிச் சட்டத்தின் கீழ் பதில்வைப்பு அளிப்புக்கள் வரிக்கழிவு செய்யமுடியாது இருந்திருந்தால், நிறுவனம் A சுவீகரிப்பு திகதியில் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தொன்றை ஏற்பிசைவு செய்திருக்கமாட்டாது. நிறுவனம் A, ஏதும் பிற்பட்ட நிகழ்வுகள் பதில் வைப்பு அளிப்புக்களுக்காக வரிச் கழிவினை விளைவித்திருந்தால், நிகழ்வு நிகழ்ந்த காலத்தில் பிற்போடப்பட்ட வரிவருமானம் அல்லது செலவில் வரிக்கழிவை கணக்கீடு செய்திருக்கும். பதில்வைப்பு அளிப்புக்களின் எந்தப்பகுதி ஒரு வணிக இணைப்புக்காக கொடுக்கப்பட்ட பிரதியீட்டின் பகுதியாக இருக்குமென்பதையும் மற்றும் எந்தப்பகுதி எதிர்கால சேவைக்குரியது என்பதையும் எனவே அந்தப்பகுதி வணிக இணைப்பிற்கு பின்வந்த ஊழியச் செலவு என்பதையும் தீர்மானிப்பதற்கு SLFRS³ B 56 - B 62 வழிகாட்டலை வழங்குகின்றது. வணிக குறைப்புக்குப் பின்பு ஏற்பட்ட பதில்வைப்பு அளிப்புக்கள் செலவுக்கான பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும் கடன் பாடுகளையும் உதாரணம் 5 ல் விளக்கப்பட்டுள்ள கோட்பாடுகளுக்கமைய கணக்கிடப்படும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS - 16

ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள்

உள்ளடக்கம்

நோக்கம்	1
நோக்கெல்லை	2 - 5
சொற்பொருள் விளக்கம்	6
ஏற்பிசைவு	7 - 14
தொடக்க கிரயம்	11
அடுத்துவரும் கிரயங்கள்	12 - 14
ஏற்பிசைவின் பொழுது அளவீடு	15 - 28
கிரயத்தின் ஆக்கக்கூறுகள்	16 - 22
கிரயத்தின் அளவீடு	23 - 28
ஏற்பிசைவின் பின் அளவீடு	29 - 66
கிரய உருமாதிரி	30
மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி	31 - 42
தேய்மானம்	43 - 62
தேய்மானம் செய்யக்கூடிய தொகையும் தேய்மானக் காலமும்	50 - 59
தேய்மான முறை	60 - 62
சேதம் (ஊறு)	63
சேதம் தொடர்பான நஷ்ட ஈடு	65 - 66
மறுதலிப்பு	67 - 72
வெளிப்படுத்தல்கள்	73 - 79
இடைக்கால ஏற்பாடு	80
அமுலுக்கு வரும் திகதி	81

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS - 16

ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS - 16 ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் பந்திகள் 1 - 81 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. எல்லா பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தைக் கொண்டுள்ளன. LKAS - 16 அதன் நோக்கம், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முன்னுரை, நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் என்பவற்றின் நோக்கில் வாசிக்கப்பட வேண்டும். LKAS 8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலுள்ள மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கங்கள் என்ற நியமமானது, குறித்துரைக்கப்பட்ட வழிகாட்டல் இல்லாவிடத்து கணக்கீட்டு கொள்கைகளை தெரிவுசெய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

1. இந் நியமத்தின் நோக்கமானது ஒரு உரிமத்தின் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் மீதான முதலீடு மற்றும் அம் முதலீட்டில் மாற்றங்கள், சம்மந்தமான தகவல்களை நிதிக்கூற்றுகளின் பாவனையாளர்கள் தெளிவாக உணர்ந்து கொள்ளும் வகையில், ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களுக்கான கணக்கீட்டுக் கையாளுகையை வகுப்பதேயாகும்.

ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் கணக்கீட்டின் பிரதான வாதங்கள், சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்தல். முன் கொண்டு செல்லும் தொகைகளைத் தீர்மானித்தல் மற்றும் தேய்மான அறவீடு, அவைகள் தொடர்பாக ஏற்பிசைவு செய்யவேண்டிய சேத இழப்புகள் ஆகியன பற்றியதாகும்.

நோக்கெல்லை

2. வேறொரு நியமம் பிறிதான கணக்கீட்டு கையாளுகையை தேவைப்படுத்தும் அல்லது அனுமதிக்கும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் கணக்கீட்டுக்கு இந்நியமம் பிரயோகிக்கப்படும்.
3. இந்நியமம் பின்புறப்பிடுவனவற்றிற்கு பிரயோகிக்கப்படுத்தப்பட மாட்டாது

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 5 - SLFRS -5 விற்பனைக்கான நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் மற்றும் நிறுத்தப்பட்ட தொழிற்பாடும் என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் விற்பனைக்கு என வகைப்படுத்தப்பட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள்.

(ஆ) விவசாய நடவடிக்கைகள் தொடர்பான உயிரின சொத்துக்கள் (LKAS - 41 விவசாயம் என்ற நியமத்தைப் பார்க்கவும்)

(இ) அகழ்வு மற்றும் ஆய்வுச் சொத்துக்கள் தொடர்பான ஏற்பிசைவும் கணிப்பும் - SLFRS -6 கனியவள அகழ்வு மற்றும் ஆய்வு.

(ஈ) எண்ணெய், இயற்கைவாயு மற்றும் அவை போன்ற பெருக்கத்துக் குள்ளாகாத கனிப்பொருள் உரிமைகள் மற்றும் கனிப்பொருள் ஒதுக்கங்கள்.

எனினும் இந்நியமம் மேல் (ஆ) (ஈ) இல் விபரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களைப் பராமரிக்க அல்லது அபிவிருத்தி செய்ய உபயோகிக்கப்படும் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களுக்கும் பொருந்தும்.

4. வேறு நியமங்கள், இந்நியமத்தின் அணுகுமுறைக்கு வேறான அணுகு முறையின் அடிப்படையில் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் உருப்படி ஒன்றை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டியதைத் தேவைப்படுத்தலாம். உதாரணமாக LKAS 17 - குத்தகைகள் என்ற நியமம். குத்தகை அடிப்படையில் பெறப்பட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றை அவைகளின் இடர்கள் விளை பயன்கள் ஆகியனவற்றின் கைமாற்ற அடிப்படையில் அதன் ஏற்பிசைவை ஒரு உரிமம் மதிப்பீடு செய்வதை தேவைப்படுத்துகின்றது. எனினும் அவ்வகையான விடயங்களில் தேய்மானம் அடங்கலாக இச் சொத்துக்களின் கணக்கீட்டு கையாளுகையின் மறு கோணங்களை இந்நியமம் குறிப்பிடுகின்றது.
5. LKAS-40 முதலீட்டு சொத்து என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் முதலீட்டு சொத்து ஒன்றிற்கான கிரய மாதிரியை உபயோகிக்கும் நிறுவனமொன்று. எதிர்கால உபயோகத்திற்காக இந்நியமத்திற்கும் கிரய மாதிரியை உபயோகப்படுத்தும்.

சொற்பொருள் விளக்கம்

6. பின்வரும் சொற்பதங்கள் குறிப்பிட்ட கருத்துக்களுடன் இந்த நியமத்தில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளது.

முன்கொணரும் தொகை என்பது திரண்ட தேய்மானமும் திரண்ட ஊறு சேத இழப்புக்களும் கழித்த பின் ஒரு சொத்து தொடர்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகை.

கிரயம் (ஆகுசெலவு) என்பது ஒரு சொத்தினை கொள்வனவு செய்யும் பொழுது அல்லது நிர்மாணிக்கும் பொழுது வழங்கப்பட்ட காசுத்தொகை அல்லது காசுக்கு சமமானவை அல்லது வேறு பிரதியீட்டம் கிரயம் (ஆகுசெலவு) ஆகும். பொருத்தமானவிடத்து வேறு (SLFRS இல்) குறிப்பிட்ட தேவைப்பட்டின் பிரகாரம் ஒரு சொத்து ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போது அதற்குரியதாக கருதப்படும் தொகை கிரயமாகும். உதாரணம் SLFRS 2 - உரிமைப் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு.

தேய்மானத்திற்கு உள்ளாகும் தொகை - என்பது ஒரு சொத்தின் ஒடிவுப் பெறுமதி கழித்த கிரயம் அல்லது கிரயத்திற்காக பிரதியீடாக்கப்பட்ட தொகை.

தேய்மானம்- என்பது ஒரு சொத்தின் தேய்மானத்திற்குள்ளாகும் தொகையை அதன் பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தில் ஒழுங்கு முறைப்படி ஒதுக்குவதாகும்.

உரிமம் குறிப்பிட்ட பெறுமதி - என்பது ஒரு உரிமம் ஒரு சொத்தின் தொடர்ந்த உபயோகத்தால் பெறப்படக்கூடும் என எதிர்பார்க்கும் காசுப்பாய்வு மற்றும் அதன் பயனுள்ள ஆயுட்கால முடிவில் விற்பனை செய்யும் பொழுது பெறக்கூடிய காசு ஆகியனவின் தற்போதைய பெறுமதி அல்லது ஒரு பரிப்பை தீர்வு செய்யும் பொழுது செலவு செய்ய எதிர்பார்க்கும் தொகை.

நியாயமான பெறுமதி - என்பது ஒரு சொத்தை ஒரு உறவு முறை சார்பில்லாத ஊடுசெயலில் அது பற்றிய அறிவு படைத்த சுயவிருப்பத்தினூடான பகுதியினருக்கிடையில் மாற்றிப் பெறப்படக்கூடிய தொகையாகும்.

சேத இழப்பு - என்பது ஒரு சொத்தின் முற்கொணரும் தொகை அதன் மூலம் அறவிடக்கூடிய தொகையினை மிஞ்சிய தொகையாகும்.

ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் - என்பது

(அ) உற்பத்திக்கு அல்லது பொருள்கள் அல்லது சேவைகள் வழங்கலுக்கு மற்றையோருக்கு வாடகைக்கு வழங்குவதற்கு அல்லது நிர்வாக தேவைகளுக்காக கொண்டிருக்கப்படும் தொட்டுணரக்கூடிய உருப்படிகள் மற்றும்

(ஆ) ஒரு கணக்கீட்டு காலப்பகுதிக்கு மிஞ்சிய காலத்திற்கு உபயோகப்படுத்த எதிர்பார்க்கப்படும் தொட்டுணரக்கூடிய உருப்படிகள்

அறவிடக்கூடிய தொகை - என்பது ஒரு சொத்தில் தேறிய விற்பனை விலை மற்றும் உபயோகத்தில் அதன் பெறுமதி ஆகியவற்றில் கூடிய தொகையாகும்.

ஒடிவுப் பெறுமதி - என்பது ஒரு சொத்து அதன் ஆயுட்காலம் முடிவடைந்து பழையதாகி அதன் ஒடிவு நிலையில் உள்ளபோது ஒரு உரிமம் அதை விற்பனை செய்து பெறக்கூடிய மதிப்பீட்டுத் தொகையில் விற்பனை சார் கிரயத்தை கழித்து வரும் தொகையாகும்.

பயனுள்ள ஆயுட்காலம் - என்பது

(அ) ஒரு உரிமத்தினால் ஒரு சொத்து பாவனைக்கு உட்படுத்த எதிர்பார்க்கப்படும் காலம் அல்லது

(ஆ) ஒரு உரிமத்தினால் சொத்து மூலம் பெற எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்திப்பொருள் அல்லது அது போன்ற அலகுகளின் எண்ணிக்கை

ஏற்பிசைவு

7. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் ஒரு அலகின் கிரயம் சொத்தாக பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(அ) உருப்படியுடன் தொடர்பான எதிர்கால பொருளியல் பயன்கள் உரிமத்திற்கு சேரக்கூடிய சாத்தியங்கள் இருக்குமானால்

(ஆ) உருப்படியின் கிரயம் நம்பகரமாக அளவிட முடியுமானால்

8. உதிரிப்பாகங்களும் பராமரிப்பு உபகரணங்களும் இருப்பு அட்டவணையில் வழக்கமாக முன்கொணரப்பட்டு நுகரப்பட்டதாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எனினும் முக்கிய உதிரிப்பாகங்கள் மற்றும் உதவுநிலை உபகரணங்கள் ஒரு கணக்கீட்டு கால எல்லைக்கு மேற்பட்ட காலங்களுக்கு உபயோகப்படுத்த உரிமம் உத்தேசிக்குமானால் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் என்ற வகைப்படுத்தலுக்கு பொருத்தமாகலாம். அதேபோன்று உதிரிப்பாகங்கள் பராமரிப்பு உபகரணங்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரண உருப்படிக்கு மட்டும் உபயோகப்படுமானால் அவை ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணம் என்று கணக்கீடு செய்யப்படும்.

9. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படி ஒன்று எதை அடக்கியுள்ளது என்றும் ஏற்பிசைவுக்காக அளவிடக்கூடிய ஒரு அலகையும் இந்நியம் விதித்துரைக்கவில்லை. அதன்படி ஏற்பிசைவு பிரமாணத்தை உபயோகிக்கும் போது ஒரு உரிமத்தின் குறிப்பிட்ட நிலைப்பாட்டினைக் கொண்டு தீர்ப்பு எடுப்பது வேண்டப்படுகின்றது. அச்சுக்கள், கருவிகள் மற்றும் நிறமூட்டும் உபகரணங்கள் போன்ற முக்கியமற்ற உருப்படிகளை ஒன்றித்துக்கூட்டி இப் பிரமாணத்தை அவைகளின் மொத்த ஒன்றித்த பெறுமதிக்கு பிரயோகிக்கலாம்.

10. ஒரு உரிமம் இந்த ஏற்பிசைவு கருதுகோளிக்கு இணங்க, ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றை செலவு செய்யும் பொழுது ஏற்பட்ட கிரயத்தின் பிரகாரம் மதிப்பீடு செய்யும். இக்கிரயம் ஆரம்பத்தில் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணம், உருப்படியை கொள்வதற்கு அல்லது நிர்மாணிப்பதற்கு இறுக்கப்பட்ட தொகையுடன் பின்னர் சேர்க்க பகுதி பதிலீடு செய்வதற்கு, அல்லது பராமரிப்பு செய்வதற்கு இறுக்கப்பட்ட கிரயங்களையும் உள்ளடக்கும்.

தொடக்க கிரயம்

11. பாதுகாப்பு அல்லது சூழல் காரணங்களுக்காக ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படிகள் பெறப்படலாம். அப்படியான ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் பெறுதல் தற்சமயம் கைவசமுள்ள ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் எதிர்கால பொருளாதார பயன்களை நேரடியாக அதிகரிக்காவிட்டாலும் ஏனைய சொத்துக்களின் எதிர்கால பொருளாதார பயன்களைப் பெறுவதற்கு அவசியமானதாகலாம். அத்தகைய ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படிகள் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு தகுதியைப் பெறுகின்றன. காரணம் ஏனைய தொடர்பான சொத்துக்களின் மூலம் பெறக்கூடிய பொருளாதார பயன்கள் முதற் குறிப்பிட்ட சொத்துக்களின் உருப்படிகளை பெறாவிடின் வழங்கும் பயன்களிலும் மிகையானதாக இருக்கும். உதாரணமாக ஒரு இரசாயன உற்பத்தியாளர் அபாயகரமான இரசாயன பொருட்களை உற்பத்தி செய்து களஞ்சியப் படுத்தலுக்கு தேவையான சூழல் விதிமுறைகளை ஈடுசெய்யும் பிரகாரம் இரசாயன பொருட்களைக் கையாளும் புதிய செயன்முறையை நிர்மாணித்து அதன் தொடர்பான பொறித்தொகுதி விரிவாக்கத்தையும் மேற்கொண்டால், அவை சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். காரணம் அவையில்லாமல் உரிமம் இரசாயனப் பொருளை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்வது இயலாமற் போகும். எப்படியாயினும் அப்படியான சொத்துக்கள், தொடர்பான சொத்துக்கள் ஆகியவற்றின் முற்கொணரும் தொகை LKAS – 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் மீளாய்வு செய்யப்படும்.

அடுத்து வரும் கிரயங்கள்

12. பந்தி 7 இல் காணப்படும் ஏற்பிசைவு தத்துவத்தின் பிரகாரம் ஒரு உரிமம், ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படியின் முற்கொணரும் தொகையில் அவைகளை நாளடைவில் பராமரிக்கும் கிரயத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை. இக்கிரயங்கள் செலவு ஏற்படும் பொழுதே இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். நாளடை பராமரிப்பு கிரயம் முக்கியமாக கூலி, செலவு, நுகர்வனவின் கிரயம் மற்றும் சிறிய உதிரிப்பாகங்களின் கிரயத்தையும் உள்ளடக்கலாம். இத்தகைய செலவின் தேவை பொதுவாக ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படிக்கான 'செம்மையாக்கல் மற்றும் பராமரிப்பு' என்று விபரிக்கப்படும்.
13. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் சில பகுதிகள் ஒழுங்கான இடைவேளைகளில் மீள் பிரதியீடு செய்தல் தேவைப்படலாம். உதாரணமாக ஒரு உலை குறிப்பிட்ட மணித்தியாலங்களின் பாவனைக்குப் பின் உள்வரி மீள் இணைத்தல் பட வேண்டும் அல்லது ஒரு ஆகாய விமானத்தின் கட்டமைப்பு அதன் ஆயுட்காலத்துள் ஆசனங்கள், தளங்கள் போன்ற உட்பகுதிகள் பலமுறை மீள் பிரதியீடு செய்யப்பட வேண்டும். ஒரு கட்டிடத்தின் உட்பகுதி சுவர்கள் அல்லது மீளமைப்பு அவசியமற்றதாக் குவன போன்றதற்கு வசதி செய்யும் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படிகளை கொள்முதல் செய்யப்படலாம். பந்தி 7 இல் அடங்கிய ஏற்பிசைவு தத்துவத்தின் பிரகாரம் அந்த தத்துவத்திற்கு அமைவானால் ஒரு பகுதி மீளமைப்பு செய்யும்போது ஒரு உரிமம் அந்த ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் முற்கொணரும் தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யும். இந்த நியமத்தில் மறுதலிப்பு செய்தல் ஏற்பாடுகளின்படி (பந்திகள் 67–72 ஐ பார்க்கவும்) மாற்றீடு செய்யப்பட்ட பகுதிகளின் முற்கொணரும் தொகையை மறுதலிக்கலாம்.
14. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணம் ஆகியனவின் ஒரு உருப்படியினை தொடர்ச்சியாக செயற்பாட்டில் ஈடுபடுத்துவதானால் (உதாரணமாக ஒரு ஆகாய விமானம்) உதிரிப்பாகங்கள் மீளீடு செய்தாலும் செய்யாவிட்டாலும் காலத்துக்கு காலம் ஒழுங்காக பிழைகளை கண்டறிவதற்காக பாரிய பரீட்சை மேற்கொள்ள வேண்டும் என்பது ஒரு நிபந்தனை. ஒவ்வொரு பாரிய பரீட்சையும் மேற்கொள்ளும்போது ஏற்பிசைவுப் பிரமாணத்திற்கு இசைவானால் அக்கிரயம் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் முற்கொணரும் தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் முற்கொணரும் தொகையில் அடங்கிய முந்திய பரீட்சிப்பின் (பெளதீக உதிரிப்பாகங்கள் நீங்கலாக) எஞ்சிய கிரயம் ஏதாவது இருப்பின் மறுதலிக்கப்படும். ஒரு உருப்படி பெறப்படும்போது அல்லது நிர்மாணிக்கப்படும் போது அவ்வாடுசெயலில் முன்னைய பரீட்சிப் பின்கிரயம் அடையாளம் காணப்பட்டாலும் அல்லாவிட்டாலும் இது ஏற்படும். தேவைப்படின் உருப்படி பெறப்படும் பொழுது மேற்கொள்ளப்பட்ட பரீட்சிப்பின் கிரயக்கூறு எவ்வளவு என குறிப்பறிவதற்கு எதிர்கால அதே போன்ற பரீட்சிப்பின் கிரய மதிப்பீட்டை உபயோகிக்கலாம்.

ஏற்பிசைவின் பொழுது அளவீடு

15. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படி சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு தகுதிபெறும்போது அதன் கிரயத்தில் அளவிடப்படும்.

கிரயத்தின் ஆக்கக்கூறுகள்

16. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படியின் கிரயம் பின் கூறப்படுவனவற்றை உள்ளடக்கும்.

- (அ) வியாபாரக் கழிவுகள், தள்ளுபடிகள் கழித்ததின் கொள்முதல் விலை இறக்குமதி மற்றும் மீளளிப்பிற்கு உள்ளாகாத கொள்முதல் வரிகள்
- (ஆ) முகாமையின் நோக்கப்படி இயக்குவதற்கு ஏற்ற நிலையில், சொத்தை அதன் அமைவிடத்திற்கு கொண்டுவருவதற்கு நேரடி தொடர்புபடுத்தக் கூடிய கிரயம் ஏதேனும்
- (இ) உருப்படியை கழற்றி அகற்றும் ஆரம்ப கிரயம் மற்றும் அதன் அமைவிடத்தை மீளமைத்தல் கிரயம். ஒரு உரிமம் அவ்வுருப்படியை பெறும்பொழுது ஏற்படும் கடப்பாடு காரணமாக அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் இருப்பு பொருள் உற்பத்திக்கு அல்லாது வேறு தேவைக்கு உபயோகப்படுத்திய காரணமாக

17. நேரடியாக தொடர்பு படுத்தக்கூடிய கிரயத்தின் உதாரணங்கள்

- (அ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படியை நிர்மாணிப்பது அல்லது பெறுகை தொடர்பாக ஏற்படும் ஒரு ஊழியரின் நலனின் கிரயம் (LKAS 19 – ஊழியர் நலன்கள் என்ற கிரயத்தில் விளக்கம் கொடுத்த மாதிரி)
- (ஆ) தல தயாரிப்பின் கிரயம்
- (இ) தொடக்க விநியோகம் மற்றும் கையாளும் கிரயங்கள்
- (ஈ) நிர்மாணித்தல் மற்றும் ஒன்றித்தல் கிரயம்
- (உ) சொத்து செம்மையாக செயற்படுகின்றதா என பரீட்சிக்கும் கிரயம். இதில் சொத்தை அமைவிடத்திற்கு கொண்டுவந்து அந் நிலைக்கு உள்ளாக்கும் பொழுது உற்பத்தி செய்த பொருட்களை விற்பனை செய்த தேறிய தொகையை கழித்தல் வேண்டும். (உதாரணங்களை பரீட்சிக்கும் போது உற்பத்தியான மாதிரிகள்)

(ஊ) தொழில்சார் சேவை கட்டணங்கள்

18. ஒரு உரிமம், குலைத்தல் அகற்றுதல் மற்றும் ஒரு உருப்படி அமைக்கப்பட்டிருக்கும் அமைவிடத்தை மீளமைத்தல் ஆகியனவற்றிற்கான கடப்பாட்டிற்காக ஒரு காலத்தில் இறுத்த கிரயங்களின் தொடர்பாக LKAS 2 – தொக்குகள் என்ற நியமத்தினை உபயோகிக்கும் (LKAS – 2 அல்லது LKAS-16) ஆகிய நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட கிரயத்திற்கான கடப்பாடுகள் LKAS-37 ஏற்பாடுகள், நேர்தகு பரிப்புக்கள் மற்றும் நேர்தகு சொத்துக்கள் என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் அளவிட்டு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

19. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படியின் கிரயமாக கொள்ளப்படாத கிரயத்தின் உதாரணங்கள் ஆவன

- (அ) ஒரு புதிய வசதிகட்டமைப்பை ஆரம்பிப்பதன் கிரயம்
- (ஆ) ஒரு புதிய உற்பத்திப்பொருளை அல்லது சேவையை அறிமுகப்படுத்தும் கிரயம் (விளம்பர மற்றும் விருத்தி நடவடிக்கைகளின் கிரயம் அடங்கலாக)
- (இ) புதிய அமைவிடத்தில் அல்லது புதிய வகையான வாடிக்கையாளருடன் வியாபாரம் மேற்கொள்ள ஏற்படும் கிரயம் (ஆளணியினரின் பயிற்சி கிரயம் அடங்கலாக) மற்றும்
- (ஈ) நிர்வாக மற்றும் ஏனைய பொதுமேந்தலை கிரயங்கள்

20. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் முற்கொணரும் தொகையில் அடங்கியுள்ள ஒரு உருப்படியின் கிரயம் ஏற்பிசைவு செய்வது அந்த உருப்படி அதன் அமைவிடத்தில் வைக்கப்பட்டு முகாமையின் நோக்கிற்கு இணங்க செயற்படுவதற்கு தேவையான தன்மையை அடையும் போது நிறுத்தப்படும். ஆகவே, ஒரு உருப்படியின் உபயோகத்திற்கு அல்லது மீள நிலைப்படுத்துவதற்கான கிரயம் அவ்வுருப்படியின் முற்கொணரும் தொகையில் உள்ளடக்கப்படவில்லை. உதாரணமாக ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படியின் முற்கொணரும் தொகையில் பின்வரும் கிரயங்கள் உள்ளடக்கப்படமாட்டாது.

- (அ) ஒரு உருப்படி முகாமையின் நோக்கிற்கு அமைய இயங்கும் இயல்பை இன்னும் அடையாத நிலையில் அல்லது அதன் முழுமையான இயல்புக்கு குறைவாக செயற்படுத்தும் போது ஏற்படும் கிரயம்

(இ) ஒரு உரிமத்தின் செயற்பாட்டில் ஓர் பகுதியை அல்லது முழுமையாக மீள வ்தாபிக்கும்போது அல்லது மீள அமைக்கும்போது ஏற்படும் கிரயம்

16A- PG 1312

ஒரு ஊடுசெயல் வியாபாரத் தன்மையை கொண்டுள்ளது என தீர்மானிப்பதற்கு ஊடுசெயலினால் பாதிக்கப்பட்ட உரிமத்தின் - செயற்பாட்டின் பகுதியின் உரிமத்தின் குறிப்பிட்ட பெறுமதி வரி கழித்த காகப் பாய்ச்சலைப் பிரதிபலிக்கும். உரிமம் விபரமான கணிப்புக்களைச் செய்யாமலே இவ் ஆய்வுகளின் பலபலன் தெளிவாக இருக்கும்.

(ஆ) வீச்செல்வையுள் அடங்கியபல் மதிப்பீடுகளின் நிகழ்தகவு சாதாரணமாக மதிப்பீட்டு நியாயமான பெறுமதியை மதிப்பீடுசெய்ய உபயோகிக்கக் கூடியதானால், ஒரு உரிமம் பெற்ற சொத்தின் அல்லது கையளித்த சொத்தின் நியாயப் பெறுமதியை நம்பகரமாக தீர்மானிக்க முடியுமானால் பெற்ற சொத்தின் நியாயப் பெறுமதி மிகவும் தெளிவாக இருந்தாலன்றி கைவிட்ட சொத்தின் நியாய விலையை உபயோகித்து பெற்ற சொத்தின் கிரயத்தை அளவிடும்.

28. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் முற்கொண்டும் தொகை LKAS-20 அரசு வழங்கல்கள் கணக்கீடும் மற்றும் அரசு உதவியின் வெளிப்படுத்தல்களும் என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் தொடர்பான அரசு வழங்கல்களின் தொகையினால் குறைத்துக்கொள்ளப்படக்கூடும்.

29. ஒரு நியமமானது பந்தி 30 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கிரய மாதிரியையோ அல்லது பந்தி 31 இல் குறிப்பிட்ட மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியையோ அதன் கணக்கீட்டு கொள்கையாக தேர்வு செய்து அக் கொள்கையை முழு வகை ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களுக்கு உபயோகிக்கும்.

30. ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பின் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படி திரட்டிய தேய்மானம் மற்றும் திரட்டிய ஊறு இழப்புக்களைக் கிரயத்திலிருந்து கழித்து முன்கொண்டு செல்லப்படும்.

31. ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டபின் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படி ஒன்றின் நியாயமான பெறுமதியினை நம்பகரமாக அளவிட முடியுமானால், அடுத்துவரும் ஏதேனும் திரட்டிய தேய்மானம் மற்றும் அடுத்துவரும் ஏதேனும் திரட்டிய ஊறு இழப்புக்கள் கழித்த மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமதி நியாயமானதாகக் கருதப்பட்டு முன்கொண்டு செல்லப்படும். முன்கொணரும் தொகை கணிசமாக வேறுபடாததை உறுதிப்படுத்துவதற்கு மீள்மதிப்பீடு போதுமான ஒழுங்கு முறையில் செய்யப்பட வேண்டும். அறிக்கையிடும் கால முடிவின் நியாயமான பெறுமதி இதனடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும்.

33. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படியின் விஷேட இயல்பு காரணமாகவும் ஒரு தொடர் வியாபாரத்தின் பகுதியாக அன்றி அபூர்வமாக விற்பனையாவது காரணமாகவும் நியாயமான பெறுமதியின் சந்தை அடிப்படைச் சான்றுகள் இல்லாதபோது ஒரு உரிமம் வருமானம் அல்லது மதிப்பிழிவான மீள பிரதியீடு கிரயத்தை அடிப்படையாகக்கொண்டு நியாயமான பெறுமதியை மதிப்பீடு செய்யலாம்.

34. மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படும் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் உருப்படிசுகளின் நியாயமான பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றங்களில் அதை மீள்மதிப்பீடு செய்யும் இடைக்கால நிகழ்வு தங்கியுள்ளது. ஒரு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்தின் நியாயப் பெறுமதி அதன் முற்கொணரும் தொகையிலும் கணிசமாக வேறுபடுமானால், மேற்கொண்டு மீள்மதிப்பீடு அவசியமாகின்றது.

41. ஒரு சொத்து மறுதலிப்புச் செய்யப்படும் போது ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படியான அச்சொத்து தொடர்பாக உரிமையாண்மையில் வரவு வைக்கப்பட்ட மீள்மதிப்பீட்டு மிகையானது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபத்திற்கு நேரடியாக

மாற்றப்படலாம். சொத்தை ஒடிவு செய்தால் அல்லது விற்றால் மிகையை முழுமையாக மாற்றம்செய்ய நேரிடும். இருந்தபோதிலும் உரிமத்தினால் சொத்து உபயோகிக்கப் படுவதால் சிறிதளவு மிகை மட்டும் மாற்றப்படலாம். அப்படியான நிலைமையில் முற்கொணரும் மீள்மதிப்பீட்டுத் தொகையின் தேய்மானத்திற்கும் சொத்தின் மூலக்கிரயத்தின் அடிப்படையிலான தேய்மானத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாட்டை ஒத்ததாக மாற்றப்பட்ட மிகைத் தொகை இருக்கும். மீள்மதிப்பீட்டு மிகையிலிருந்து நிறுத்திவைத்த இலாபத்திற்கு மாற்றம் செய்வது இலாப நட்டத்தின் மூலமாக அல்ல.

42. LKAS-12 வருமான வரிகள் என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் மீள்மதிப்பீட்டின் பயனாக ஏற்படும் மிகை தொடர்பான வருமான வரியின் தாக்கம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு வெளிப்படுத்தப்படும்.

தேய்மானம்

43. உருப்படியின் மொத்த கிரயம் தொடர்பாக ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் என்ற உருப்படியின் ஒரு பகுதியின் கிரயம் ஒப்பீட்டில் கணிசமானதாக இருப்பின் அவை தனியாக தேய்மானம் செய்யப்பட வேண்டும்.
44. ஒரு உரிமம் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களை ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்பொழுது ஒவ்வொரு முக்கிய உருப்படிக்கும் தொகையை ஒதுக்கி ஒவ்வொரு பகுதிக்கும் வெவ்வேறாக தேய்மானம் செய்யும். உதாரணமாக ஒரு ஆகாய விமானத்தின் வானூர்தி சட்டத்தையும் யந்திரத்தையும் அது உரிமையானதாக இருந்தாலென்ன, நிதிக்குத்தகையின் கீழ் பெறப்பட்டதாக இருந்தாலென்ன வெவ்வேறாக தேய்மானம் செய்வது பொருத்தமாகலாம். அதேபோல ஒரு உரிமம் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியனவில் செயற்பாட்டு குத்தகையின் கீழ் குத்தகை வழங்கியதாக இருப்பின், சந்தை நிலையை ஒப்பிடுகையில் உருப்படியின் கிரயத்தினுள் குத்தகையின் சாதகமான அல்லது பாதகமான விதிமுறைகள் அடங்குமானால் வெவ்வேறாக தேய்மானம் செய்வது பொருத்தமாகும்.
45. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படியில் ஒரு முக்கிய பகுதியினுள்ள ஆயுட்காலத்தைக் கொண்டதாகவும் அதன் தேய்மான முறை வேறொரு முக்கிய பகுதியின் ஆயுட்காலம், தேய்மான முறையை ஒத்ததாகவும் இருக்கலாம். அத்தகைய பகுதிகள் தேய்மானத் தொகை பற்றித் தீர்மானிப்பதற்கு ஒரே தொகுதியாக்கப்படலாம்.
46. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படியில் சில பகுதிகளை வேறாக தேய்மானம் செய்யும் அதேவேளை உருப்படியின் எஞ்சிய பகுதிகளையும் வேறாக தேய்மானம் செய்யும். எஞ்சியவைகள் தனித்தனியாக முக்கியத்துவம் பெறாத பகுதிகளை அடக்கியிருக்கும். ஒரு உரிமம் இப்பகுதிகள் பற்றி வேறுபட்ட எதிர்பார்ப்புக்களைக் கொண்டிருக்குமானால் அவைகளை அவற்றின் நுகர்வு முறை உடன் அல்லது பயனுள்ள ஆயுட்கால அடிப்படையில் தேய்மானம் செய்வதற்கு அண்ணளவு கணிப்பு யுத்திகளை தேவைப்படுத்தும்.
47. ஒரு உரிமம் உருப்படியின் மொத்த கிரயத்தைக் கருத்திற் கொள்கையில் முக்கியமானதாக இருந்து கிரயத்தைக் கொண்டிராத ஒரு உருப்படியின் பகுதியை வேறாக தேய்மானம் செய்யலாம்.
48. ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்கான தேய்மானத் தொகை இன்னொரு சொத்தின் முற்கொணரும் தொகையில் உள்ளடக்கப்படாவிட்டால், அக்காலத்திற்கான இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
49. ஒரு காலப்பகுதிக்கான தேய்மானத் தொகை வழக்கமாக இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எனினும் சிலவேளைகளில் ஒரு சொத்தில் அடங்கியுள்ள எதிர்கால பொருளாதார பயன்கள் இன்னொரு சொத்தை உற்பத்தி செய்வதற்கு உறிஞ்சப்படும். இவ்விடயத்தில் மற்றைய சொத்தின் கிரயத்தின் தேய்மானப் பகுதி அடங்கியதாக முற்கொணரும் தொகையில் சேர்க்கப்படும். உதாரணமாக உற்பத்தி பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் தேய்மானம் பொருட்கள் ஆக்க கிரயத்தில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. (LKAS-2 பார்க்கவும்) அதேபோன்று அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகளுக்கு உபயோகிக்கப்படும் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் தேய்மானம் அருவச் சொத்தொன்றின் கிரயத்தில் அடக்கப்பட்டு LKAS-38 அருவச் சொத்துக்கள் என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

தேய்மானம் செய்யக்கூடிய தொகையும் தேய்மானக் காலமும்

50. ஒரு சொத்தின் தேய்மானம் செய்யக்கூடிய தொகை அதன் ஆயுட்காலத்திற்கு ஒழுங்கு முறைப்படி ஒதுக்கப்படும்.
51. ஒரு சொத்தின் ஒடிவுப் பெறுமதியும் அதன் ஆயுட்காலமும் குறைந்தது ஒவ்வொரு நிதி ஆண்டு முடிவிலும் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதுடன் முன்னைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து எதிர்பார்ப்புக்கள் மாறுபடுமானால் மாற்றங்கள் கணக்கீட்டு மாற்றங்களாக

52. சொத்தின் முற்கொணரும் தொகையை அதன் ஒடிவுப் பெறுமதி மிஞ்சாதவரையில் அதன் நியாயமான பெறுமதி முற்கொணரும் தொகையை மிஞ்சினாலும் தேய்மானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஒரு சொத்தின் செம்மையாக்கம் மற்றும் பராமரிப்பு தேய்மானம் செய்யும் தேவையை அற்றதாக்க மாட்டாது.
53. ஒரு சொத்தின் தேய்மானம் செய்யவேண்டிய தொகை அதன் ஒடிவுப் பெறுமதியைக் கழித்தபின் தீர்மானிக்கப்படும். வழக்கத்தில் ஒரு சொத்தின் ஒடிவுப் பெறுமதி மிகவும் அற்பமானதாக இருப்பதால் அது தேய்மானத் தொகையைக் கணிப்பதில் பொருண்மையற்றதாகின்றது.
54. ஒரு சொத்தின் ஒடிவுப் பெறுமதி, அச்சொத்தின் முற்கொணரும் தொகைக்கு சமமானதாக அல்லது மிஞ்சியதாக இருக்கலாம். அப்படி மிஞ்சுமானால் அதன் ஒடிவுப் பெறுமதி சொத்தின் முற்கொணரும் தொகைக்கு குறைவானதாக பின்னர் வரும்வரை சொத்தின் தேய்மானத் தொகை பூச்சியமாகும்.
55. ஒரு சொத்து பாவனைக்கு ஈடுபடுத்தப்பட்ட பொழுது தான் தேய்மானம் ஆரம்பமாகும். அதாவது சொத்து அதன் அமைவிடத்தில் வைக்கப்பட்டு முகாமைமையின் நோக்கத்திற்கு இணங்க செயற்படும் தன்மையை அடையும் பொழுதுதான், சொத்து விற்பனைக்கு என SLFRS 5 என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் வகைப்படுத்தப்பட்ட திகதியில் (விற்பனைக்கென ஒதுக்கப்பட்ட தொகுதிக்குள் அடக்கப்பட்டபொழுது) மற்றும் சொத்து கழித்துத் ஏற்பிசைவு தவிர்க்கப்பட்ட திகதியில் எது முந்தியதோ அன்றிலிருந்து சொத்தின் தேய்மானம் நிறுத்தப்படும். சொத்து பாவனையிலில்லாத பொழுது அல்லது நடைமுறைப் பாவனையிலிருந்து ஒதுக்கப்பட்டபோது முழுமையாக தேய்மானம் செய்யப்பட்டாலொழிய தேய்மானம் நிறுத்தப்படமாட்டாது. இருந்தபோதும் பாவனைத் தேய்மான முறையின் கீழ் உற்பத்தி இல்லாதபொழுது தேய்மானம் பூச்சியமாகலாம்.
56. ஒரு சொத்தினுள் அடங்கியுள்ள எதிர்கால பொருளாதார பயன்கள் அதன் பாவனை மூலம் ஒரு உரிமத்தினால் உறிஞ்சப்படுகின்றது. இருந்தபோதும் வேறு காரணிகளான தொழில்நுட்ப அல்லது வாணிப பழமைத்தன்மை மற்றும் சொத்து பாவனையிலில்லாத பொழுது ஏற்படும் மதிப்பிழப்பு தேய்வு என்பவைகளின் காரணமாக சொத்தின் மூலம் பெறப்படக்கூடிய பொருளாதாரப் பயன்கள் அருகிப் போய்விடலாம். இதன் காரணமாக ஒரு சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை தீர்மானிக்கும் பொழுது பின்வரும் எல்லா காரணிகளும் கருத்திற்கு எடுக்கப்படும்.
 - (அ) சொத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட பாவனை என்பது சொத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் இயல்பு அல்லது பௌதீக உற்பத்தி என்பவற்றைக் கருத்திற் கொண்டு மதிப்பிடப்படும்.
 - (ஆ) எதிர்பார்க்கப்பட்ட பௌதீக தேய்வும் குலைச்சலும்.
இது சொத்து பாவனைக்குள்ளாகும் வேலைச் சுழற்சி, சீராக்கம், பராமரிப்பு திட்டம் பாவனையிலில்லாத பொழுது கவனமெடுத்தலும் பேணுதலும் போன்ற செயற்படு காரணிகளில் தங்கியுள்ளது.
 - (இ) தொழில்நுட்ப அல்லது வாணிப பழமை
உற்பத்தி மேம்பாடு ஆகியவற்றால் ஏற்படும் மாற்றங்கள் அல்லது சொத்தின் உற்பத்திப்பொருள் அல்லது சேவைக்கு சந்தை தேவையில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் ஆகியனவற்றால் ஏற்படும் தொழில்நுட்ப அல்லது வாணிப பழமை.
 - (ஈ) குத்தகையின் திகதி முடிவுபெற்ற சட்ட அல்லது ஒத்த சொத்தின் பாவனை மட்டுப்படுத்தல்கள்
57. உரிமத்திற்கு சொத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட பயன்பாட்டில் ஒரு சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலம் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளது. ஒரு குறிக்கப்பட்ட காலத்திற்கு பின் அல்லது சொத்தினுள் அடங்கியுள்ள எதிர்கால பொருளாதார பயனின் குறிப்பிட்ட பகுதியை நுகர்ந்தபின் சொத்தை விற்பது என்பது உரிமத்தின் சொத்து முகாமைத்துவ கொள்கையுடன் இணைந்ததாக இருக்கலாம். ஆகவே ஒரு சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் அதன் பொருளாதார பயனுள்ள காலத்திலும் குறுகியதாக இருக்கலாம். சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்கால மதிப்பீடு உரிமத்தின் சமமான சொத்துக்களின் அனுபவத்தின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும் ஒரு விடயமாகும்.
58. காணிகளும் கட்டிடங்களும் வேறுபடுத்தக்கூடிய சொத்துக்களாகையால் அவைகள் ஒன்றாக வசப்படுத்தப்பட்டாலும் வெவ்வேறாக கணக்கீடு செய்யப்படலாம். சுரங்கங்கள் நிரப்புவதற்கு உபயோகிக்கப்படும் தளங்கள் போன்றவை நீங்கலாக, காணிகளுக்கு மட்டுப்படுத்தப்படாத ஆயுட்காலம் இருப்பதால் தேய்மானம், செய்யப்படுவதில்லை. கட்டிடங்கள் மட்டுப்படுத்தப் பட்ட பயனுள்ள ஆயுட்காலம் உடையதாகையால் தேய்மானம் செய்யப்படும் சொத்தாகும். கட்டிடம் அமைந்துள்ள காணியின் பெறுமதி அதிகரிப்பு கட்டிட தேய்மான தொகையைத் தீர்மானிப்பதை பாதிக்காது.

59. காணியின் கிரயம், எல்லை இடத்தைக் குலைத்து உடைபாடுகளை அகற்றி மீள அமைக்கும் கிரயத்தை உள்ளடக்கி இருக்குமானால் காணிச் சொத்தின் அப்பகுதி அச்செலவினத்தின் மூலம் பெறக்கூடிய பயன் காலப்பகுதியின் தேய்மானம் செய்யப்படும். சில சந்தர்ப்பங்களில் காணியே மட்டுப்படுத்தப்பட்ட பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தைக் கொண்டிருக்கலாம். அப்படியானால் அதன் மூலம் பெறக்கூடிய பயனைப் பிரதிபலிக்கும் விதத்தில் தேய்மானம் செய்யப்படும்.

தேய்மான முறை

60. ஒரு சொத்தின் எதிர்கால பொருளாதார பயன்களை உரிமத்தினால் நுகர எதிர்பார்க்கப்படும் பாங்கை பிரதிபலிக்கும் வகையில் கைக்கொள்ளப்படும் தேய்மான முறை அமைய வேண்டும்.
61. ஒரு சொத்திற்கு உபயோகப்படுத்தப்படும் தேய்மான முறை குறைந்தது ஒவ்வொரு நிதியாண்டு முடிவிலும் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு, சொத்தில் அடங்கியுள்ள எதிர்கால பொருளாதார பயன்கள் நுகர எதிர்பார்க்கப்பட்ட பாங்கில் குறிப்பிடப்பட்ட மாற்றங்கள் இருப்பின், மாற்றத்தை பிரதிபலிக்கும் வகையில் முறைமையும் மாற்றப்பட வேண்டும். அவ்வாறான மாற்றங்கள் LKAS - 8 என்றநியமத்தின் பிரகாரம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் மாற்றம் எனக் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
62. பயன்தரு ஆயுட்காலத்தில் தேய்மானம் செய்யக்கூடிய தொகையை ஒதுக்குவதற்கு பலவிதமான தேய்மான முறைகளைக் கையாளலாம். இம்முறைகள், நேர்கோட்டு முறை, குறைந்து செல்லும் மீதியில் தேய்மானம் கணக்கும் முறை மற்றும் உற்பத்தி அலகுகள் அடிப்படை முறை ஆகியனவற்றை உள்ளடக்கும். நேர்கோட்டு முறை, பயன்தரு ஆயுட்காலம் ஈறாக ஒடிவுப்பெறுமதி மாறாதபோது ஒரே மாறாத தொகையாக தேய்மானம் இருக்கும். குறைந்து செல்லும் மீதி அடிப்படை முறை பயன்தரு ஆயுட்காலத்தில் குறைந்து செல்லும் தேய்மானமாக இருக்கும். உற்பத்தி அலகுகள் அடிப்படை முறை எதிர்பார்க்கப்பட்ட பாவனை அல்லது உற்பத்தி வெளியீட்டு அடிப்படையில் தேய்மானம் அமையும். சொத்தில் அடங்கியுள்ள எதிர்கால பொருளாதார பயன்களை நுகர எதிர்பார்க்கப்பட்ட பாங்கை மிகவும் நுண்ணியமாக பிரதிபலிக்கக்கூடிய முறையை உரிமம் தேர்ந்தெடுக்கும். எதிர்கால பொருளாதார பயன்களை நுகரும் பாங்கில் மாற்றம் ஏற்பட்டாலொழிய காலத்துக்குக் காலம் இம்முறை தொடர்ச்சியாக உபயோகிக்கப்படும்.

சேதம் (ஊறு)

63. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் ஒரு உருப்படி சேதத்திற்கு உள்ளானதா எனத் தீர்மானிப்பதற்கு ஒரு உரிமம் LKAS-36 சொத்துக்கள் சேதஇழப்பு என்ற நியமத்தினை பிரயோகிக்கும். இந்நியமம், ஒரு உரிமம் எவ்வாறு சொத்துக்களின் முன்கொணரும் தொகையை மீளாய்வு செய்கிறது. சொத்தொன்றின் அறவிடக்கூடிய தொகையை எவ்வாறு தீர்மானிக்கிறது, எப்பொழுது சேத இழப்பை ஏற்பிசைவு செய்கிறது அல்லது ஏற்பிசைவை எதிர்மறை செய்கின்றது என்பதை விளக்குகின்றது.
64. (விலக்கப்பட்டுள்ளது)

சேதம் (ஊறு) தொடர்பான நஷ்டஈடு

65. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படிகளின் சேதம் அல்லது கைவிடல் காரணமாக மூன்றாம் பகுதியினரிடமிருந்து பெறப்படும் நஷ்டஈடு அதைப் பெறக்கூடிய நிலையில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.
66. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படிகளின் சேதம் அல்லது இழப்பு மூன்றாம் பகுதியினரிடமிருந்து அவை தொடர்பான நஷ்டஈட்டு கோரல் அல்லது கொடுப்பனவு மற்றும் பின்னரான சொத்தின் பிரதியீட்டு கொள்வனவு அல்லது நிர்மாணம் ஆகியன வெவ்வேறான பொருளாதார நிகழ்வுகள். அவை வெவ்வேறாக பின்வருமாறு கணக்கீடு செய்யப்படுகின்றன.

(அ) LKAS-36 இன் பிரகாரம் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படிகளின் சேதம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ஆ) இந்த நியமத்தின்படி ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படிகளின் விலக்கல் அல்லது ஒடிவு விற்பனை காரணமாக அவைகளின் மறுதலிப்பு தீர்மானிக்கப்படும்.

(இ) சேதம் அல்லது இழப்பு அல்லது கைவிடல் ஆகியவற்றுக்கு உள்ளான ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படி களுக்கான மூன்றாம் பகுதியினரின் நஷ்டஈடு அது பெறக்கூடிய நிலையில், இலாபம் அல்லது நட்டம் தீர்மானிக்கும் பொழுது சேர்த்துக் கொள்ளப்படும்.

(ஈ) பிரதியீடாக மீளமைக்கப்பட்ட கொள்முதல் செய்யப்பட்ட அல்லது நிர்மாணிக்கப்பட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படிகளின் கிரயம் இந்நியமத்தின் பிரகாரம் தீர்மானிக்கப்படும்.

(௩) மொத்த முற்கொணரும் தொகையும் திரட்டிய தேய்மானமும் (திரட்டிய சேத இழப்புடன் கூட்டியது) காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் கால முடிவிலும், மற்றும்

(உ) கால ஆரம்பத்திலும் முடிவிலும் முன்கொணரும் தொகையின் இணக்கக்கூறு பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது.

(i) சேர்ப்புக்கள்

(ii) SLFRS 5 இன் பிரகாரம் விற்பனைக்கென வகைப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள் அல்லது விற்பனைக்காக அல்லது வேறுவிதமாக ஒதுக்கும் நோக்குடன் உள்ள தொகுதி

(iii) வியாபார இணைப்பின் மூலம் பெறப்பட்டவைகள்

(iv) பந்தி 31, 39 மற்றும் 40 இன் கீழ் மீள்விலை மதிப்புச்செய்யப்பட்டதின் பயனாக ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு அல்லது குறைப்பு மற்றும் LKAS 36 இன் பிரகாரம் நேரடியாக உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது எதிர்மறை செய்யப்பட்ட சேத இழப்புக்கள்

(v) LKAS 36 இன் பிரகாரம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்புக்கள்

(vi) LKAS 36 இன் பிரகாரம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் எதிர்மறை செய்யப்பட்ட சேத இழப்புக்கள்

(vii) தேய்மானம்

(viii) நிதிக்கூற்றுக்களை செயற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்து பிறிதான முன்னிலைப்படுத்தும் நாணயத்திற்கு மாற்றுவதால் ஏற்படும் நாணய பரிவர்த்தனை வித்தியாசம் அந்நிய செயல்பாட்டை அறிக்கையிடு உரிமத்தின் முன்னிலைப்படுத்தும் நாணயத்திற்கு மாற்றுவது அடங்கலாக

(ix) ஏனைய மாற்றங்கள்

74. நிதிக்கூற்றுக்கள் பின்வருவனவற்றையும் வெளிப்படுத்தும்

(அ) பொறுப்புக்களுக்கு பிணையாக வழங்கப்பட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உள்ளார்ந்த தன்மை தொகை மற்றும் உரிமையின் மட்டுப்படுத்தல்கள்

(ஆ) நிர்மாணம் செய்யும் நிலையில் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படியொன்றின் முற்கொணரும் தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட செலவினங்கள்

(இ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் கொள்முதல் செய்ய ஏற்படுத்திய ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் தொகை: மற்றும்

(ஈ) விரிவான நிதிக்கூற்றுக்களில் வேறாக வெளிப்படுத்தாவிட்டால் இலாப நட்டத்தில் சேர்க்கப்பட்டதும் சேதமாகி இழந்த அல்லது கைவிடப்பட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் பொருட்டு மூன்றாம் பகுதியினரிடமிருந்து பெறப்பட்ட தொகை

75. தேய்மான முறைத்தேர்வும் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்கால மதிப்பீடும் நியாய தீர்வு சம்பந்தப்பட்டது. ஆகவே கையாளப்பட்ட முறைகளின் வெளிப்படுத்தல்கள் மதிப்பீடுசெய்யப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலம் அல்லது தேய்மான விகிதம் நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்களுக்கு, முகாமையினால் தேர்வு செய்யப்பட்ட கொள்கைகளையும் ஆராய்வதற்கும் வேறு உரிமங்களுடன் ஒத்துப் பார்ப்பதற்கும் வழிசெய்கின்றது. அதே காரணங்களுக்காக பின்வரும் வெளிப்படுத்தல்கள் அவசியமாகின்றது.

(அ) தேய்மான காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதா அல்லது வேறொரு சொத்தின் கிரயத்தின் பகுதியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதா: மற்றும்

(ஆ) கால முடிவில் திரட்டிய தேய்மானம்

76. LKAS 8 என்ற நியமத்தின்படி ஒரு உரிமம் தற்காலப் பகுதியில் அல்லது அடுத்துவரும் காலப்பகுதியில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு தன்மை, மாற்றம் ஆகியவையை வெளிப்படுத்தும் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றிக்கு மாற்றங்கள் பின் கூறப்படுவன தொடர்பாக எழலாம்.

(அ) ஒடிவுப்பெறுமதி

(ஆ) ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் குலைத்தல், அகற்றுதல் அல்லது மீளமைத்தல் தொடர்பான மதிப்பீட்டு கிரயம்

(இ) பயன்தரு ஆயுட்காலம்: மற்றும்

(ஈ) தேய்மான முறைகள்

77. மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமதியில் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படிகள் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தால் பின்வருவன வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(அ) மீள்மதிப்பு அமூல் திகதி

(ஆ) சுதந்திரமான மதிப்பீட்டாளர்கள் சம்மந்தப்பட்டுள்ளாரா

(இ) உருப்படிகளின் நியாயப் பெறுமதி மதிப்பீடுசெய்யும் பொழுது உபயோகிக்கப்பட்ட முறைகள் மற்றும் முக்கிய எடுகோள்கள்

(ஈ) உருப்படிகளின் நியாயப்பெறுமதி சந்தையில் அவதானிக்கக்கூடிய விலைகள் அல்லது அண்மித்த உறவு முறையற்ற சந்தை ஊடுசெயல்கள் அல்லது வேறு மதிப்பீட்டு யுத்திகளை உபயோகித்து மதிப்பிடப்பட்டவை ஆகியவற்றினை நேரடியாக உசாவி தீர்மானிக்கப்பட்ட வீச்செல்லை

(உ) ஒவ்வொரு ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் மீளப்பெறுமதியிடப்பட்ட வகைக்கும் சொத்துக்கள் கிரய மாதிரி முறையின் கீழ் செய்யப்பட்டது போன்று முன்கொணரும் தொகை ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருத்தல்

(ஊ) மீள்மதிப்பீட்டு மிகை, காலத்திற்கான மாற்றத்தைக் குறிப்பிட்டும் மற்றும் பங்குதாரர்களுக்கு பிரித்துக்கொடுப்பதில் ஏதாவது கட்டுப்பாடு இருப்பின்

78. ஒரு உரிமம் பந்தி 73(2) (iv – vi) இல் தேவைப்படுத்தும் தகவல்களுக்கு மேலாக LKAS 36 பிரகாரம் சேத இழப்பு ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் சம்பந்தமான தகவல்களை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

79. நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்கள் அவர்களின் தேவைக்கு பின்வருவன பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்றன.

(அ) தற்காலிகமாக பாவனையில் இல்லாத ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் தொகை

(ஆ) முழுமையாக தேய்மானம் செய்யப்பட்டு தற்பொழுது பாவனை யிலிருக்கும் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் மொத்த முற்கொணரும் தொகை

(இ) பாவனையிலிருந்து ஒதுக்கிவைக்கப்பட்டதும் SLFRS - 5 ன் படி விற்பனைக்கென வகைப்படுத்தப்படாததுமான ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் முற்கொணரும் தொகை

(ஈ) முற்கொணரும் தொகையுடன் குறிப்பிடப்படும்படியாக வேறுபட்டால் கிரயமாதிரி உபயோகித்து கண்ட நியாயப்பெறுமதி

ஆகவே உரிமங்கள் இத் தொகைகளை வேறுபடுத்த ஊக்கப்படுத்தப் படுகின்றன.

இடைக்கால ஏற்பாடுகள்

80. பந்தி 24 – 26 இல் தேவைப்படுத்தப்பட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படி ஒன்றின் ஆரம்ப அளவீடு ஒரு மாற்றல் ஊடு செயலில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டால் அது எதிர்கால ஊடு செயல்களுக்கு மட்டும் பிரயோகிக்கப்படும்.

அமூலுக்கு வரும் திகதி

81. 2012 ஜனவரி 1ம் திகதியிலோ அதன் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிக்கு ஒரு உரிமம் இந்நியமத்தை பிரயோகிக்க வேண்டும். ஆனால் அதற்கு முன்னர் பிரயோகம் ஊக்கப்படுத்தப்படும். ஒரு உரிமம் இந்நியமத்தை 2012 ஜனவரி 1ம் திகதிக்கு முன்பான காலத்திற்கு பிரயோகப்படுத்துமாயில், அதை வெளிப்படுத்த வேண்டியது கட்டாயமாகும்.

81 A விலக்கப்பட்டுள்ளது

81 B விலக்கப்பட்டுள்ளது
81 C விலக்கப்பட்டுள்ளது
81 D விலக்கப்பட்டுள்ளது
81 E விலக்கப்பட்டுள்ளது

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 17

குத்தகை
உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 17
குத்தகைகள்

நோக்கம்	1
நோக்கெல்லை	2 - 3
வரைவிலக்கணங்கள்	4 - 6
குத்தகைகளின் வகைப்படுத்தல்	7 - 19
குத்தகை பெறுனரின் நிதிக்கூற்றுக்களில் குத்தகைகள்	20 - 35
நிதிக் குத்தகைகள்	20 - 32
ஆரம்ப ஏற்பிசைவு	20 - 24
பின்னைய அளவீடு	25 - 30
வெளிக்காட்டல்கள்	31 - 32
தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகள்	33 - 35
வெளிக்காட்டல்கள்	35
குத்தகை தருனரின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குத்தகைகள்	36 - 57
நிதிக் குத்தகைகள்	36 - 48
ஆரம்ப ஏற்பிசைவு	36 - 38
பின்னைய அளவீடு	39 - 46
வெளிக்காட்டல்கள்	47 - 48
தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகள்	49 - 57
வெளிக்காட்டல்கள்	56 - 57
விற்பனை செய்து மீள குத்தகைக்குப் பெறும் ஊடுசெயல்கள்	58 - 66
இடைக்கால ஏற்பாடுகள்	67 - 68
அமுலுக்கு வரும் திகதி	69

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 17

குத்தகைகள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 17 : குத்தகைகள், பந்திகள் 1 - 69 இல் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளன. LKAS 17 ஆனது அதன் நோக்கம், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாத இடத்து, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வுசெய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படை ஒன்றினை LKAS 8: கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

1. இந்த நியமத்தின் நோக்கம், குத்தகைகள் தொடர்பில் பொருத்தமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை குத்தகைபெறுனன் மற்றும் குத்தகைதருனன் ஆகியோருக்கு நிர்ணயிப்பதாகும்.

நோக்கெல்லை

2. இந்த நியமம் கீழ்வருவன தவிர்ந்த ஏனைய சகல குத்தகைகளினதும் கணக்கீட்டில் பிரயோகிக்கப்படும்:
 - (அ) கனிப்பொருட்கள், எண்ணெய், இயற்கை வாயு மற்றும் இவற்றினை ஒத்த மீள் பிறப்பாக்கம் அற்ற வளங்களின் ஆய்வு அல்லது உபயோகத்திற்கான குத்தகைகள்; மற்றும்
 - (ஆ) இயக்கப் படங்கள், திரைப்படங்கள், வீடியோ பதிவுகள், நாடகங்கள், கையெழுத்துப் பதிவுகள், ஆக்க உரிமைகள் மற்றும் பதிப்புரிமைகள் போன்ற உருப்படிகளின் அனுமதிப்பத்திர உடன்படிக்கைகள்.

இருந்தபோதிலும், இந்த நியமம் கீழ்வருவனவற்றிற்கான அளவீட்டு அடிப்படைகளாகப் பிரயோகிக்கப்பட மாட்டா:

- (அ) முதலீட்டு ஆதனமாகக் கணக்கிற் கொள்ளப்பட்ட, குத்தகை பெறுனரால் வைத்திருக்கப்படும் ஆதனம் (LKAS 40: முதலீட்டு ஆதனம் இணைப் பார்க்கவும்);
 - (ஆ) தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகளின் கீழ் குத்தகை தருனரால் வழங்கப்படும் முதலீட்டு ஆதனம் (LKAS 40: முதலீட்டு ஆதனம் இணைப் பார்க்கவும்);
 - (இ) நிதிக் குத்தகைகளின் கீழ் குத்தகை பெறுனரால் வைத்திருக்கப்படும் உயிரியற் சொத்துக்கள் (LKAS 41: விவசாயம் இணைப் பார்க்கவும்); அல்லது
 - (ஈ) தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகளின் கீழ் குத்தகை தருனரால் வழங்கப்படும் உயிரியற் சொத்துக்கள் (LKAS 41 இணைப் பார்க்கவும்).
3. இந்த நியமமானது, சொத்துக்களின் தொழிற்பாடு அல்லது பராமரிப்பு தொடர்பாக குத்தகை தருனரின் கணிசமான சேவையினை பெறவேண்டிய போதிலும், அவ்வாறான சொத்துக்களை உபயோகிப்பதற்கான உரிமையினை மாற்றும் உடன்படிக்கைகளுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும். இந்த நியமம், ஒப்பந்தம் செய்யும் ஒரு தரப்பினரிடமிருந்து மற்றைய தரப்பினருக்கு சொத்துக்களை உபயோகிப்பதற்கான உரிமையினை மாற்றாத, சேவைகளுக்கான ஒப்பந்தங்களாக அமையும் உடன்படிக்கைகளுக்குப் பிரயோகிக்கப்பட மாட்டா.

வரைவிலக்கணங்கள்

4. கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் குறித்துக் காட்டப்பட்டுள்ள கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த நியமத்தில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:

குத்தகை எனப்படுவது, கொடுப்பனவு ஒன்றிற்கு அல்லது கொடுப்பனவுகளின் தொடர் ஒன்றிற்கு பிரதியுபகாரமாக குத்தகை தருனர் குத்தகை பெறுனருக்கு இணங்கப்பட்ட காலமொன்றிற்கு சொத்தொன்றினை உபயோகிப்பதற்கான உரிமையினை வழங்குதலாகும்.

நிதிக்குத்தகை எனப்படுவது, சொத்தொன்றின் உரிமை தொடர்பில் கிட்டத்தட்ட சகல இடர் மற்றும் பயன்களை மாற்றும் குத்தகையொன்றாகும். ஈற்றில் அதன் உரிமைச்சாசனம் மாற்றப்படவோ அல்லது மாற்றப்படாதோ போகலாம்.

தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையானது, நிதிக்குத்தகை தவிர்ந்த ஒரு குத்தகையாகும்.

இரத்துச் செய்யப்படமுடியாத குத்தகை ஆனது, கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களின்போது மாத்திரம் இரத்துச் செய்யப்படக்கூடிய குத்தகையொன்றாகும்:

 - (அ) சில எதிர்வு கூறப்பட முடியாத உறுமுரிமையொன்று ஏற்பட்டதன் காரணமாக;
 - (ஆ) குத்தகை தருனரின் அனுமதியுடன் மேற்கொள்ளப்படும் போது;

(இ) குத்தகை பெறுனர் அதே குத்தகை தருனருடன் அதே அல்லது அதற்குச் சமமான சொத்தொன்றிற்காக புதிய குத்தகையொன்றினை ஏற்படுத்திக் கொள்ளும்போது; அல்லது

(ஈ) குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் செலுத்தப்பட்டது போன்ற மேலதிகத் தொகையொன்றினை குத்தகை பெறுனரால் செலுத்தப்படுவதன்மூலம் குத்தகையினைத் தொடர்வது நியாயபூர்வமாக நிச்சயமானபோது.

குத்தகையின் ஆரம்பிக்கும் திகதியானது, குத்தகை உடன்படிக்கைத் திகதி மற்றும் குத்தகையின் பிரதான ஏற்பாடுகளுக்கு தரப்பினர் ஈடுபடுகின்ற திகதி ஆகிய இரண்டிலும் முதலாவதாக அமையும் திகதியாகும். இந்தத் திகதியில் :

(அ) குத்தகையானது தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையாகவோ அல்லது நிதிக்குத்தகையாகவோ வகைப்படுத்தப்படும்; அத்துடன்

(ஆ) நிதிக்குத்தகையாக அமையுமிடத்து, குத்தகைக்காலத்தின் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டிய தொகை தீர்மானிக்கப்படும்.

குத்தகைக் காலத்தின் ஆரம்பமாவது, எந்தத் திகதியிலிருந்து குத்தகை பெறுனர் குத்தகைக்குப் பெறப்படும் சொத்தினை உபயோகிப்பதற்கான அதன் உரிமையினை கொண்டுள்ளாரோ, அந்தத் திகதியாகும். இது குத்தகையின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவுத் திகதியாகும் (அதாவது, பொருத்தமானவாறு குத்தகையினால் ஏற்படும் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானம் அல்லது செலவுகளை ஏற்பிசைவு செய்யும் திகதியாகும்).

குத்தகைக் காலமாவது, குத்தகை பெறுனர் சொத்தின் குத்தகையினை மேலதிக கொடுப்பனவுடனோ அல்லாமலோ மேலும் சில காலம் தொடர்வதற்கான எந்தவொரு கட்டுறுப்புடனும் சொத்தினை குத்தகைக்குப் பெறுவதற்கான தேர்வுரிமையினை பிரயோகிப்பது குத்தகையின் ஆரம்பத்தின்போது நிச்சயமானதாக இருக்கும்பட்சத்தில் குத்தகை பெறுனர் ஒப்பந்தம் செய்து கொண்ட இரத்துச் செய்யப்படமுடியாத காலமாகும்.

குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் எனப்படுபவை, குத்தகை தருனருக்கு அவருக்கு மீளளிக்கவேண்டிய உறுமுரிமை வாடகை, சேவைக் கிரயங்கள் மற்றும் வரிகள் தவிர, குத்தகைக் காலமீறாக குத்தகை பெறுனர் செலுத்தும் அல்லது செலுத்த வேண்டிய கொடுப்பனவுகள் ஆகும். அவை கீழ்வருவனவற்றினை உட்படுத்தும்:

(அ) குத்தகை பெறுனரைப் பொறுத்தமட்டில், குத்தகை பெறுனரால் அல்லது குத்தகை பெறுனருடன் தொடர்பு கொண்ட ஒரு தரப்பினரால் உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட எந்தவொரு தொகையும்; அல்லது

(ஆ) குத்தகை தருனரைப் பொறுத்தமட்டில், கீழே குறிப்பிடப்பட்டோரால் குத்தகை தருனருக்கு உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட எந்தவொரு ஈற்றுப் பெறுமதியும்:

(i) குத்தகை பெறுனரால்;

(ii) குத்தகை பெறுனருடன் தொடர்பு கொண்ட ஒரு தரப்பினரால்;

(iii) உத்தரவாதத்தின் கீழான கடப்பாடுகளை நிவர்த்தி செய்வதற்குத் தேவையான நிதிசார் இயலுமையினைக் கொண்ட குத்தகை தருனருடன் உறவுமுறையற்ற முன்றாம் தரப்பினர் ஒருவரினால்.

எனினும், குத்தகைபெறுனர் தேர்வுரிமை பிரயோகிக்கக்கூடியதாக வரும் திகதியிலுள்ள சீர்மதிப்பிலும் பார்க்க போதுமான அளவில் குறைவானதாக இருக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் விலையொன்றில் சொத்தினை கொள்வனவு செய்தல் குத்தகையின் ஆரம்பத்தின்போது நியாயபூர்வமாக நிச்சயமானதாக அமைந்த தேர்வுரிமை ஒன்றினைக் கொண்டிருந்து, அந்த தேர்வுரிமை பிரயோகிக்கப் படக்கூடியதாக இருக்குமேயாகில், குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் இந்த கொள்வனவுத் தேர்வுரிமை பிரயோகிக்கப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் திகதி வரையில் குத்தகைக் காலமீறாக செலுத்தப்படவேண்டிய குறைந்தபட்ச கொடுப்பனவுகளுடன் அதனை பிரயோகிப்பதற்குத் தேவையான கொடுப்பனவினையும் கொண்டிருக்கும்.

சீர்மதிப்பு எனப்படுவது, அறிவும் விருப்பும் கொண்ட இரு தரப்பினரிடையே உறவு முறை சாராத ஊடுசெயல் ஒன்றின் மூலம் சொத்தொன்று பரிமாறப்படும் அல்லது பரிப்பொன்று தீர்க்கப்படும் தொகையாகும்.

பொருளியல் ஆயுட்காலமானது, கீழே தரப்பட்டுள்ளனவற்றுள் ஒன்றாகும்:

(அ) சொத்தொன்று ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பாவனையாளர்களினால் பொருளியல் ரீதியாக உபயோகிக்கப்படக்கூடுமென எதிர்பார்க்கப்படும் காலம்; அல்லது

பயன்தரு ஆயுட்காலமானது, குத்தகைக் காலத்தில் வரையறைகளை ஏற்படுத்தாது, சொத்தில் பொதிந்துள்ள பொருளியற்பயன்கள் உரிமத்தினால் நுகரப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும், குத்தகைக் காலத்தின் ஆரம்பத்திலிருந்து எஞ்சியுள்ளதென மதிப்பிடப்பட்ட காலமாகும்.

(அ) குத்தகை பெறுனரைப் பொறுத்தமட்டில், குத்தகை பெறுனரினாலோ அல்லது குத்தகை பெறுனருடன் உறவுமுறை கொண்ட தரப்பினராலோ உத்தரவாதம் அளிக்கப்படும் ஈற்றுப் பெறுமதியின் அந்தப் பகுதியாகும். (இங்கு உத்தரவாதப் பெறுமதியானது, எந்தவொரு நிகழ்வின்போதும் செலுத்தப்படவேண்டி ஏற்படக்கூடிய உச்சத் தொகையாகும்). அத்துடன்

(ஆ) குத்தகை தருனரைப் பொறுத்தமட்டில், குத்தகை பெறுனரினாலோ அல்லது குத்தகை தருனருடன் உறவுமுறை கொண்டிராததும் உத்தரவாதத்தின் கீழ் கப்பாடுகளைத் தீர்ப்பதற்கான நிதிசார் இயலுமையினைக் கொண்டுள்ளவருமான மூன்றாம் தரப்பினராலோ உத்தரவாதம் அளிக்கப்படும் ஈற்றுப் பெறுமதியின் அந்தப் பகுதியாகும்.

ஆரம்ப நேரடிக்கிரயங்கள் ஆவன, குத்தகையொன்றினை கலந்தாலோசித்து ஒழுங்கு படுத்துதலுடன் நேரடியாக தொடர்புபடுத்தக்கூடிய, ஆனால் உற்பத்தியாளரினாலோ அல்லது விற்பனை செய்யும் குத்தகை தருனரினாலோ இறுக்கப்பட்ட அவ்வாறான கிரயங்கள் தவிர்ந்த அதிகரிப்புக் கிரயங்களாகும்.

(ஆ) குத்தகை தருனருக்கு அட்டுறுவாகும் உத்தரவாதம் செய்யப்படாத எந்தவொரு ஈற்றுப் பெறுமதியும்.

(ஆ) குத்தகையில் நிகர முதலீடு.

உறுழுரிமை வாடகையானது, காலவோட்டம் தவிர்ந்த, மாறுபடும் காரணியொன்றின் எதிர்காலப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் அமைந்ததும் நிலையான தொகையாக அமையாதுமான குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் பகுதியாகும் (உதாரணம்: எதிர்கால விற்பனையின் சதவீதம், எதிர்கால உபயோகத்தின் அளவு, எதிர்கால விலைச்சட்டிகள், எதிர்கால சந்தை வட்டிவிகிதம்).

5. குத்தகை உடன்படிக்கையொன்று அல்லது அர்ப்பணிப்பு, குத்தகையின் ஆரம்பத்திற்கும் குத்தகைக் காலத் தொடக்கத்திற்கும் இடைப்பட்ட காலத்தின்போது, குத்தகைக்குப் பெறப்பட்ட ஆதனத்தின் நிருமான அல்லது கொள்வனவுக் கிரயங்களில் மாற்றங்களுக்காகவோ அல்லது பொதுவிலை மட்டங்கள் அல்லது குத்தகைக்கு நிதியளிப்புச் செய்வதில் குத்தகை தருனனின் கிரயங்கள் போன்ற வேறுசில கிரய அல்லது பெறுமதி மாற்றங்களுக்காகவோ குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளில் செம்மையாக்கத்திற்கான ஏற்பாடுகளை உள்ளடக்கக்கூடும். அப்படியாயின், அவ்வாறான மாற்றங்களின் எந்தவொரு தாக்கமும், இந்த நியமத்தின் தேவைகளுக்காக, குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் ஏற்பட்டதாகக் கொள்ளப்படும்.
6. குத்தகையொன்றிற்கான பொருள் வரையறையானது, இணங்கப்பட்ட சில நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யும் பட்சத்தில் அந்தச் சொத்திற்கான சொத்துரிமையினை வாடகைக்குப் பெற்றவருக்கு கொடுப்பதற்கான ஏற்பாடுகளைக் கொண்ட, சொத்தொன்றினை வாடகைக்கு விடுவதற்கான ஒப்பந்தங்களை உள்ளடக்குகின்றது. இந்த ஒப்பந்தங்கள் சில சமயங்களில் வாடகைக் கொள்வனவு ஒப்பந்தங்கள் எனவும் அழைக்கப்படும்.

குத்தகைகளின் வகைப்படுத்தல்கள்

7. இந்த நியமத்தில் கடைப்பிடிக்கப்பட்டுள்ள குத்தகைகளின் வகைப்படுத்தலானது, குத்தகைச் சொத்தின் சொத்துரிமையுடன் தொடர்புபட்ட இடர்களும் பயன்களும் எந்த அளவிற்கு குத்தகைதருனரிடம் அல்லது குத்தகைக்குப்பெறுனரிடம் உள்ளது என்ற அடிப்படையில் அமைந்துள்ளது. இடர்கள், சொத்தினை தொழிற்படுத்தாமையினால் அல்லது தொழில்நுட்ப வழக்கிழப்பினால் ஏற்படும் நட்டங்கள் அல்லது பொருளியற் புறநிலைகளில் மாற்றங்கள் காரணமாக வருவாயில் வேறுபாடுகள் ஆகியவற்றிற்கான சாத்தியத்தன்மையினை உள்ளடக்கும். பயன்கள் சொத்தின் பொருளியல் ஆயுட்காலமீறாக இலாபகரமான தொழிற்பாட்டுக்கான எதிர்பார்ப்பு மற்றும் பெறுமதி அதிகரிப்பினால் அல்லது ஈற்றுப் பெறுமதியின் தேறுகையினால் ஏற்படும் நயம் ஆகியவற்றினால் பிரதிபலிக்கப்படலாம்.
8. குத்தகையொன்று சொத்துரிமையுடன் தொடர்புபட்ட கணிசமான சகல இடர்கள் மற்றும் பயன்களை குத்தகை பெறுனருக்கு மாற்றுமேயாகில், அது நிதிக்குத்தகையொன்றாக வகைப்படுத்தப்படும். குத்தகையொன்று சொத்துரிமையுடன் தொடர்புபட்ட கணிசமான சகல இடர்கள் மற்றும் பயன்களை குத்தகை பெறுனருக்கு மாற்றாது இருக்குமேயாகில், அது தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றாக வகைப்படுத்தப்படும்.
9. குத்தகை தருனர் மற்றும் குத்தகை பெறுனர் ஆகியோருக்கு இடையேயான ஊடுசெயல் அவர்களுக்கு இடையேயான குத்தகை உடன்படிக்கையின் அடிப்படையில் அமைவதன் காரணமாக கொள்கை மாறா அடிப்படையில் பொருள்வரையறைகளை உபயோகிப்பது பொருத்தமானதாகும். குத்தகை தருனர் மற்றும் குத்தகை பெறுனர் ஆகியோரின் வேறுபட்ட சந்தர்ப்பங்களுக்கு இந்தப் பொருள் வரையறைகளின் பிரயோகமானது, ஒரே குத்தகை அவர்களினால் வெவ்வேறு விதங்களாக வகைப்படுத்தப்படுதலினை விளைவிக்கக்கூடும். உதாரணம்: குத்தகைபெறுனருடன் தொடர்பற்ற ஒரு தரப்பினரால் வழங்கப்படும் ஈற்றுப்பெறுமதி உத்தரவாதத்திலிருந்து குத்தகை தருனர் பயனடையும்போது இந்த நிலை ஏற்படலாம்.
10. குத்தகையொன்று நிதிக்குத்தகையா அல்லது தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையா என்பது ஒப்பந்தத்தின் சட்ட வடிவிலும் பார்க்க* ஊடுசெயலின் உள்ளடக்கத்தில் தங்கியுள்ளது. குத்தகையொன்று நிதிக்குத்தகையாக வகைப்படுத்தப்படுவதற்கு தனியாகவோ அல்லது இணைந்தோ வழக்கமாக வழியமைக்கும் சந்தர்ப்பங்களுக்கான உதாரணங்கள் கீழ்வருமாறு:

(அ) குத்தகைக்கால இறுதியில் குத்தகையானது சொத்தின்மீதான சொத்துரிமையினை குத்தகை பெறுனருக்கு மாற்றாதல்;

(ஆ) குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் தேர்வுரிமை பிரயோகிக்கப்படுதல் நியாயபூர்வமாக நிச்சயமானது என்பதற்காக, குத்தகை பெறுனர், தேர்வுரிமை பிரயோகிக்கப்படக் கூடியதாக வரும் திகதியிலுள்ள சீர்மதிப்பிலும் பார்க்க போதுமான அளவில் குறைந்ததாக இருக்குமென எதிர் பார்க்கப்படும் விலையில் சொத்தினை கொள்வனவு செய்வதற்கான தேர்வுரிமையினை கொண்டிருத்தல்;

(இ) சொத்துரிமை மாற்றப்படாத போதிலும் குத்தகைக்காலம் சொத்தின் பொருளியல் ஆயுட்காலத்தின் அதிகமான காலப்பகுதியாக இருத்தல்;

* SIC 27 குத்தகையொன்றின் சட்ட வடிவம் சம்பந்தப்பட்ட ஊடுசெயல்களின் உள்ளடக்கத்தினை மதிப்பிடல் இணையும் பார்க்கவும்.

- (ஈ) குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியானது குறைந்தபட்சம் குத்தகைச் சொத்தின் கிட்டத்தட்ட சகல சீர்மதிப்புத் தொகைக்கும் சமமானதாக இருத்தல்; அத்துடன்

(உ) குத்தகைபெறுனர் மாத்திரம் பாரிய திருத்தம் எதுவுமின்றி உபயோகிக்கக் கூடியவாறு குத்தகைச் சொத்துக்கள் விசேட தன்மையுடையவையாக இருத்தல்.

11. குத்தகையொன்றினை நிதிக்குத்தகையாக வகைப்படுத்துவதற்கும் தனியாகவோ அல்லது இணைந்தோ வழியமைக்கும் சந்தர்ப்பங்களின் காட்டிகள்:

(அ) குத்தகைபெறுனர் குத்தகையினை இரத்துச் செய்வாரேயாகில், இந்த இரத்துச் செய்தலுடன் தொடர்புபட்ட குத்தகை தருனரின் இழப்புக்கள் குத்தகை பெறுனரினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்படல்;

(ஆ) இறுதியில் சீர்மதிப்பு ஏற்றத்தாழ்வுகளில் இருந்தான நயங்கள் அல்லது நட்டங்கள் குத்தகை பெறுனரினை சேர்தல் (உதாரணமாக, வாடகைத் தள்ளுபடி வடிவத்தில் குத்தகையின் இறுதியில் அனேகமான விற்பனைப் பெறுவனவுகளை சமமாக்குதல்; அத்துடன்

(இ) குத்தகைபெறுனர் சந்தை விகிதத்திலும் கணிசமான அளவில் குறைந்த வாடகையில் குத்தகையினை இரண்டாம் காலாண்டுக்குத் தொடருவதற்கான இயலுமையினை கொண்டிருத்தல்.

12. பந்திகள் 10 மற்றும் 11 இல் தரப்பட்டுள்ள உதாரணங்களும் காட்டிகளும் எப்போதும் புரணமானவையாக அமையாது. ஏனைய குணம்சங்களில் இருந்து, குத்தகையானது சொத்துரிமை தொடர்பான கிட்டத்தட்ட சகல இடர்கள் மற்றும் பயன்களை மாற்றாத இடத்து அது தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றாக வகைப்படுத்தப்படும். உதாரணமாக, குத்தகையின் இறுதியில் அப்போதைய அதன் சீர்மதிப்பிற்குச் சமமான மாறும் கொடுப்பனவுத் தொகை ஒன்றிற்கு சொத்தின் சொத்துரிமை மாற்றப்படும்போதோ அல்லது உறுமுரிமை வாடகை இருந்து அதன் விளைவாக குத்தகைபெறுனர் அவ்வாறான கிட்டத்தட்ட சகல இடர் மற்றும் பயன்களை கொண்டிராதபொழுதோ இந்த நிலை ஏற்படலாம்.

13. குத்தகை வகைப்படுத்தலானது குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் மேற்கொள்ளப்படும். எந்தவொரு நேரத்திலும் குத்தகைதருனரும் குத்தகைபெறுனரும் இணைந்து குத்தகையினை புதுப்பிப்பது தவிர, குத்தகையின் வேறு வகுப்பாக்கத்தினை விளைவிக்கும் பொருட்டு, குத்தகை ஏற்பாடுகளில் மாற்றத்தினை கொண்டு வர இணங்குவார்களேயானால் பந்திகள் 7 - 12 இலுள்ள தேர்வு நிபந்தனைகளின் கீழ் மாற்றப்பட்ட கட்டுறுப்புக்கள் குத்தகையின் ஆரம்பத்திலிருந்து அமுலுக்கு வரும் பட்சத்தில், மீளமைக்கப்பட்ட உடன்படிக்கையானது அதன் காலமீறான புதிய உடன்படிக்கையொன்றாகக் கொள்ளப்படும். எனினும், மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் (உதாரணமாக, குத்தகைக்குப் பெறப்பட்ட ஆதனத்தின் பொருளியல் ஆயுட் காலத்தின் அல்லது ஈற்றுப்பெறுமதியின் மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள்) அல்லது புறநிலைகளில் மாற்றங்கள் (உதாரணமாக, குத்தகை பெறுனரினால் தவறு இழைக்கின்றபோது) கணக்கீட்டுத் தேவைகளுக்காக குத்தகையின் புதிய வகைப்படுத்தலுக்கு வழியமைக்காது.

14. காணி மற்றும் கட்டடங்களுக்கான குத்தகைகளும் ஏனைய சொத்துக்களின் குத்தகையிற்போன்றே தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையாகவோ அல்லது நிதிக் குத்தகையாகவோ வகைப்படுத்தப்படும். எனினும், காணியின் குணவியல்பு வழக்கமாக அது தீர்க்கமற்ற பொருளியல் ஆயுட்காலத்தினை கொண்டிருப்பதுடன், குத்தகைக் காலத்தின் இறுதியில் சொத்துரிமை குத்தகை பெறுனருக்கு மாற்றப்படாதென எதிர்பார்க்கப்படுமேயாகில், குத்தகைபெறுனர் வழக்கமாக சொத்துரிமை தொடர்பான கிட்டத்தட்ட சகல இடர் மற்றும் பயன்களைப் பெறுவதில்லை. அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் காணிக்கான குத்தகை ஒரு தொழிற்பாட்டுக் குத்தகை ஆகும். தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றாக கணக்கிற் கொள்ளப்பட்ட குத்தகையினை ஏற்படுத்துவதில் அல்லது குத்தகைச் சொத்தினைக் கொள்வனவு செய்வதில் மேற்கொள்ளப்படும் கொடுப்பனவு ஒன்று, வழங்கப்படும் பயன்களின் ஒழுங்கு முறைக்கு அமைவாக குத்தகைக் காலமீறாக காலத்தேய்மானம் செய்யப்படும் முற்கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை பிரதிபலிக்கும்.

15. குத்தகை வகைப்படுத்தற் தேவைகளுக்காக காணி மற்றும் கட்டட குத்தகையொன்றின் காணி மற்றும் கட்டடம் ஒவ்வொன்றும் வெவ்வேறாக கவனத்திற் கொள்ளப்படும். இரண்டு கூறுகளினதும் சொத்துரிமை குத்தகைக் காலத்தின் இறுதியில் குத்தகை பெறுனருக்கு மாற்றப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படுமேயாகில், அவை தனிக் குத்தகையாகவோ அல்லது இரு குத்தகைகளாகவோ பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டாலும், ஒரு கூறினதோ அல்லது இரு கூறுகளினதோ சொத்துரிமை தொடர்புபட்ட கணிசமான சகல இடர்கள் மற்றும் பயன்களை குத்தகை மாற்றவிலை என்பது ஏனைய சிறப்பம்சங்களிலிருந்து தெளிவாகத் தெரிந்தால் அன்றி, இரு கூறுகளும் நிதிக் குத்தகையொன்றாக வகைப்படுத்தப்படும். காணி தீர்க்கமற்ற பொருளியல் ஆயுட்காலத்தினை கொண்டுள்ளபோது, பந்தி

20. குத்தகைக் காலத்தின் ஆரம்பத்தில் குத்தகைபெறுனர் நிதிக்குத்தகைகளை அதன் நிதிநிலைக் கூற்றுகளில் குத்தகைச் சொத்தின் குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சீர்மதிப்பிற்கு அல்லது அதற்குக் குறைவானதாக இருக்கும் பட்சத்தில், குறைந்த பட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப்பெறுமதிக்கு சமமான தொகையில் சொத்துக்களாகவும் பரிப்புக்களாகவும் ஏற்பிசைவு செய்யும். குறைந்த பட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியினை கணித்தலில் உபயோகிக்கப்பட வேண்டிய கழிவு விகிதமானது, தீர்மானித்தல் நடைமுறைச் சாத்தியமானதாக இருக்கும் பட்சத்தில், குத்தகையில் உள்ளார்ந்த வட்டி விகிதமாகும். அவ்வாறு முடியாத சந்தர்ப்பங்களில் குத்தகை பெறுனரின் அதிகரிப்பு கடன்படுகை விகிதம் உபயோகிக்கப்படும். குத்தகை பெறுனரின் எந்தவொரு ஆரம்ப நேரடிக் கிரயமும் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யும் தொகைக்கு கூட்டப்படும்.

21. ஊடுசெயல்களும் பிற நிகழ்வுகளும் அவற்றின் சட்ட வடிவத்தினை மாத்திரம் கவனத்திற் கொள்ளாது, அவற்றின் உள்ளடக்கம் மற்றும் நிதிசார் யதார்த்தத்திற்கு அமைவாக கணக்கிடப்பட்டு முன்னிலைப்படுத்தப்படும். குத்தகை ஒப்பந்தம் ஒன்றின் சட்ட வடிவத்தின்படி குத்தகை பெறுனர் குத்தகைச் சொத்திற்கான சட்டபூர்வமான சொத்துரிமையினை கொள்வனவு செய்யாத போதிலும், நிதிக்குத்தகையினைப் பொறுத்தமட்டில் உள்ளடக்கமும் நிதிசார் யதார்த்தமும் சொத்தின் பொருளியல் ஆயுட்காலத்தின் அதிகமான காலப்பகுதிக்கு குத்தகைச் சொத்தினை உபயோகித்தலினால் கிடைக்கும் பொருளியற் பயன்களின் உரிமைக்காக, குத்தகை பெறுனர் குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் சொத்தின் சீர்மதிப்பு மற்றும் தொடர்புபட்ட நிதிக் கட்டணங்களுக்கு கிட்டத்தட்ட சமமான தொகையினை செலுத்துவதற்கான கடப்பாடொன்றினை ஏற்படுத்திக் கொள்வதாகும்.
22. அவ்வாறான குத்தகை ஊடுசெயல்கள் குத்தகைபெறுனரின் நிதிநிலைக் கூற்றுகளில் பிரதிபலிக்கப்படாத இடத்து உரிமொன்றின் பொருளியல் வளங்களும் கடப்பாடுகளின் மட்டமும் குறைத்துக் கூறப்படுவதுடன், அதன் காரணமாக நிதிசார் விகிதங்களில் திரிபுகளை ஏற்படுத்தும். எனவே, நிதிக் குத்தகையொன்று குத்தகைபெறுனரின் நிதிநிலைக்கூற்றில் சொத்தொன்றாகவும் எதிர்காலக் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை செலுத்துவதற்கான கடப்பாடொன்றாகவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதல் பொருத்தமானதாகும். குத்தகைக் காலத்தின் ஆரம்பத்தில் சொத்தும் எதிர்கால குத்தகைக் கொடுப்பனவுக்களுக்கான பரிப்பும், சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகையில் குத்தகைபெறுனரின் ஆரம்பக் நேரடிக் கிரயங்கள் எதனையும் கூட்டியிருந்தால் தவிர, நிதிநிலைக்கூற்றில் ஒரே தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
23. நிதிநிலைக் கூற்றில் குத்தகைச் சொத்துக்களுக்கான பரிப்புக்களை குத்தகைச் சொத்துக்களில் இருந்து கழிவொன்றாகக் காட்டுதல் பொருத்தமானதல்ல. நிதிநிலைக் கூற்றுகளில் பரிப்புக்களை முன்னிலைப்படுத்தும் போது நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் நடைமுறையல்லா பரிப்புக்கள் ஆகியவற்றிற்கு இடையில் வேறுபாடு காட்டப்படுமேயாகில், குத்தகைப் பரிப்புக்களுக்கும் அவ்வாறான வேறுபாடு மேற்கொள்ளப்படும்.
24. குறிப்பிட்ட ஒரு குத்தகை பெறுதல் நடவடிக்கை தொடர்பாக குத்தகை ஏற்பாடுகளை கலந்தாலோசித்து பெற்றுக்கொள்ளுதல் போன்ற ஆரம்ப நேரடிக் கிரயங்கள் அனேகமாக ஏற்படுவது வழக்கம். நிதிக் குத்தகையொன்றிற்காக குத்தகைபெறுனரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட நடவடிக்கைகளுடன் நேரடித் தொடர்பு கொண்டவையாக இனங்காணப்படும் கிரயங்கள் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகைக்கு கூட்டப்படும்.

பின்னைய அளவீடு

25. குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் நிதிக்கட்டணத்திற்கும் நிலுவையிலுள்ள பரிப்பின் குறைப்பிற்கும் இடையில் பகிரப்படும். நிதிக்கட்டணமானது பரிப்பின் நிலுவையிலுள்ள மீதி மாறாத கால அடிப்படையிலான வட்டி விகிதம்பிரயோகிக்கப்படும் வகையில் குத்தகைக் காலத்தின்போது ஒவ்வொரு காலத்திற்கும் ஒதுக்கப்படும். உறுமுரிமை வாடகைகள் அவை இறுக்கப்படும் காலங்களிலேயே செலவுகளாக அறவிடப்படும்.
26. நடைமுறையில், குத்தகைக் காலத்தின்போது நிதிக்கட்டணங்களை வெவ்வேறு காலங்களுக்கு ஒதுக்கும்போது, கணிப்பீடுகளை இலகுவாக்கும் பொருட்டு குத்தகைபெறுனர் சில ஏறத்தாழ சரியான எண்ணினை உபயோகிக்க முடியும்.
27. நிதிக்குத்தகையொன்று ஒவ்வொரு கணக்கீட்டுக்காலத்திலும் தேய்மானத்தகு சொத்துக்களுக்கு தேய்மானச் செலவினையும் அத்துடன் நிதிச் செலவினையும் ஏற்படுத்தும். தேய்மானத்தகு குத்தகைச் சொத்துக்களுக்கான தேய்மானக் கொள்கை அது சொந்தமாகக் கொண்ட தேய்மானத்தகு சொத்துக்களினதுடன் ஒத்திருக்கும் அதே வேளை, ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தேய்மானம் LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் மற்றும் LKAS 38 அருவச் சொத்துக்கள் எனும் நியமங்களுக்கு அமைவாகக் கணிக்கப்படும். குத்தகைக் கால இறுதியில் குத்தகைபெறுனர் சொத்துரிமையினை பெறுவதற்கான நியாயபுர்வமான நிர்சயத்தன்மை இல்லாதபோது, சொத்தானது குத்தகைக் காலம் மற்றும் அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலம் இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்தக் குறுகின காலமீறாக முற்றாக தேய்மானம் செய்யப்படும்.
28. குத்தகைச் சொத்தின் தேய்மானத்தகு தொகையானது, எதிர்பார்க்கப்படும் உபயோக காலத்தின்போது ஒவ்வொரு கணக்கீட்டுக் காலத்திற்கும் முறைமையான அடிப்படையொன்றில் குத்தகைபெறுனர் அதன் சொந்த தேய்மானத்தகு சொத்துக்களுக்கு கடைப்பிடிக்கும் அதே தேய்மானக் கொள்கையின் அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யப்படும். குத்தகைக்காலத்தின் இறுதியில் சொத்துரிமையினை குத்தகைபெறுனர் பெறுவதற்கான நியாயபுர்வமான நிர்சய தன்மை காணப்படுமேயாகில், எதிர்பார்க்கப்படும் உபயோகக்காலமானது அந்தச் சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலமாகும்; இல்லாதபோது, சொத்தானது குத்தகைக் காலம் மற்றும் அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலம் இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்தக் குறுகின காலமீறாக தேய்மானம் செய்யப்படும்.
29. சொத்திற்கான தேய்மானச் செலவுகள் மற்றும் காலத்திற்கான நிதிச்செலவுகள் ஆகியவற்றின் மொத்தமும் அந்தக் காலத்திற்கு செலுத்தப்படவேண்டிய குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளும் ஒரே தொகையாக அமைதல் அரிதானதே. இதன்காரணமாக,

செலுத்தப்படவேண்டிய குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்தல் பொருத்தமற்றதாகும். இதற்கு அமைய குத்தகைக்கால ஆரம்பத்தின் பின்னர் சொத்தும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பும் சமமானதாக அமைதல் சாத்தியமற்றதாகும்.

30. குத்தகைச் சொத்தொன்று சேதஇழப்பு அடைந்துள்ளதா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கு அது LKAS 36 சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு எனும் நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

31. குத்தகைபெறுனர்கள் SLFRS 7 நிதிச் சாதனங்கள் : வெளிக்காட்டல்கள் எனும் நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்கு மேலதிகமாக நிதிக் குத்தகைகளுக்கு கீழ்வரும் வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்வார்கள்:

(அ) அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் ஒவ்வொரு சொத்து வகுப்பிற்கும், அவற்றின் நிகர முன்கொணரற் தொகைகள்.

(ஆ) அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில், எதிர்கால குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் மொத்தத்திற்கும் அவற்றின் இற்றைப் பெறுமதிக்கும் இடையேயான கணக்கிணக்கம். அத்துடன், உரிமமானது கீழ்வரும் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் எதிர்கால குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் மொத்தம் மற்றும் அவற்றின் இற்றைப் பெறுமதிகளை வெளிக்காட்டும்:

(i) ஒரு ஆண்டிற்கு மேலாகாதவை;

(ii) ஒரு ஆண்டிற்கு மேலான ஆனால் ஐந்து ஆண்டிற்கு மேலாகாதவை;

(iii) ஐந்து ஆண்டிற்கு மேலானவை.

(இ) காலத்தின்போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட உறுமுரிமை வாடகைகள்.

(ஈ) அறிக்கையிடற் கால இறுதியில் இரத்துச் செய்யப்பட முடியாத உபகுத்தகைகளின் கீழ் பெறப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால குறைந்தபட்ச உப குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் மொத்தத் தொகை.

(உ) கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக ஆனால் அவற்றிற்கு மட்டுப்படுத்தாத வகையில் குத்தகைபெறுனரின் பொருண்மையான குத்தகை ஏற்பாடுகளின் பொதுவான விபரம்:

(i) செலுத்தப்படவேண்டிய உறுமுரிமை வாடகை என்ன அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது என்பது பற்றி;

(ii) புதுப்பித்தல் அல்லது கொள்வனவு தொடர்பான தேர்வுரிமைகள் மற்றும் அதிகரிப்புத் தொடர்பான சரத்துக்கள் இருக்கின்றனவா என்றும் அதன் நிபந்தனைகளும்;

(iii) பங்கிலாபங்கள், மேலதிகக் கடன் மற்றும் மேலும் குத்தகைக்கு விடுதல் ஆகியன தொடர்பில் குத்தகை ஏற்பாடுகளினால் விதிக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள்.

32. அத்துடன், நிதிக்குத்தகையின் கீழ் குத்தகைக்குப் பெறப்பட்ட சொத்துக்கள் தொடர்பாக குத்தகை பெறுனருக்கு LKAS 16, LKAS 36, LKAS 38, LKAS 40 மற்றும் LKAS 41 க்கு அமைவான வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும்.

தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகள்

33. தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றின் கீழ் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள், குத்தகைக் காலமீறாக வேறொரு முறைமையான அடிப்படையானது உபயோகிப்பாளரின் பயன்பெறும் கால வடிவினை அதிகமாக பிரதிபலிக்காத பட்சத்தில், நேர்கோட்டு அடிப்படையில் செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.*

* SIC 15 தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகள் - ஊக்குவிப்புகள் இனையும் பார்க்கவும்

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

- ## வெளிச்சாட்டல்கள்

38. ஆரம்ப நேரடிக் கிரயங்கள் அனேகமாக குத்தகை துருளினால் இறுக்கப்படுவதுடன், அவை அதிகரிகின்னனவும் குத்தகை ஒன்றினை கலந்தாலோசித்து ஒழுங்கு செய்வதில் நேரடியாக தொடர்புபடுத்தக் கூடியவையுமான தரகுகள், சட்டக்கட்டணங்கள்

மற்றும் அகக் கிரயங்கள் போன்றவற்றினை உள்ளடக்கும். அவை விற்பனை மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் அணியினரால் இறுக்கப்படுபவன போன்ற பொது மேந்தலைகளை உட்படுத்துவதில்லை. உற்பத்தியாளர் அல்லது விற்பனையாளர்களாக அமையும் குத்தகை தருனருடன் சம்பந்தப்பட்டவை தவிர்ந்த நிதிக் குத்தகைகளைப் பொறுத்தமட்டில், ஆரம்ப நேரடிக்கிரயங்கள் வருமதியாகவுள்ள நிதிக் குத்தகையின் ஆரம்ப அளவீட்டில் உட்படுத்துப்படுவதுடன், குத்தகைக் காலமீறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் வருமானத் தொகையினைக் குறைக்கும். குத்தகையில் அடங்கியுள்ள வட்டி விகிதமானது, ஆரம்ப நேரடிக்கிரயங்கள் வருமதியாகவுள்ள நிதிக் குத்தகைகளில் சுயமாகவே உட்படுத்தப்பட்டு இருத்தலினால் அவற்றினை வேறாக கூட்டுவது அவசியமில்லை என்ற சார்ப்பட பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளது. உற்பத்தியாளர் அல்லது விற்பனையாளர்களாக அமையும் குத்தகை தருனர்களினால் குத்தகையொன்றினை கலந்தாலோசித்து ஏற்பாடு செய்வது தொடர்பில் இறுக்கப்படும் செலவுகள், ஆரம்ப நேரடிக்கிரயங்களின் பொருள்வரையறையில் உட்படுத்தப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, அவை குத்தகையில் நிகர முதலீட்டிலிருந்து விலக்கப்படுவதுடன், விற்பனை இலாபம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்ற போது செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இது நிதிக்குத்தகை ஒன்றினைப் பொறுத்தமட்டில், வழக்கமாக குத்தகைக் காலத்தின் ஆரம்பத்திலாகும்.

பின்னைய அளவீடு

39. நிதிசார் வருமானத்தின் ஏற்பிசைவானது நிதிக்குத்தகையில் குத்தகை தருனரின் நிகர முதலீட்டின் மீது மாறாத காலாந்தர வருவாய் விகிதத்தினை பிரதிபலிக்கின்ற வடிவமைப்பின் அடிப்படையில் அமைக்கப்படவேண்டும்.
40. குத்தகை தருனரொருவர் குத்தகைக் காலமீறாக நிதி வருமானத்தினை ஒரு முறைமையான, பகுத்தறிவு அடிப்படையில் ஒதுக்க எண்ணுவார். இந்த வருமான ஒதுக்கமானது, நிதிக் குத்தகையில் குத்தகைதருனரின் நிகர முதலீட்டின் மீது மாறாத காலாந்தர வருவாய் விகிதத்தினை பிரதிபலிக்கின்ற வடிவமைப்பின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும். சேவைக் கிரயங்கள் நீங்கலாக அந்தக்காலத்துடன் தொடர்புபட்ட குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள், முதல் மற்றும் உழைக்கப்படாத நிதிசார் வருமானம் இரண்டினையும் குறைக்கும் வகையில் குத்தகையில் மொத்த முதலீட்டிற்கு எதிராக பிரயோகிக்கப்படும்.
41. குத்தகையில் குத்தகை தருனரின் மொத்த முதலீட்டினைக் கணிப்பதற்கு உபயோகிக்கப்படும் மதிப்பிடப்பட்ட உத்தரவாதம் செய்யப்படாத ஈற்றுப் பெறுமதிகள் கிரமமான முறையில் மீளாய்வு செய்யப்படும். மதிப்பிடப்பட்ட உத்தரவாதம் செய்யப்படாத ஈற்றுப் பெறுமதியில் வீழ்ச்சியொன்று ஏற்படுமேயாகில், குத்தகைக் காலமீறான வருமான ஒதுக்கீடு மீளாய்வு செய்யப்படுவதுடன் அட்டுறவாகும் தொகை தொடர்பான எந்தவொரு வீழ்ச்சியும் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
- 41A. SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களும் முடிவுக்கு கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளும் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட (அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப் படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் உட்படுத்தப்பட்டுள்ள) நிதிக் குத்தகையொன்றின் கீழான சொத்தொன்று அந்த SLFRS க்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும்.
42. உற்பத்தியாளர் அல்லது விற்பனையாளர்களாக அமைந்த குத்தகை தருனர்கள் தமது விற்பனை மீதான இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை உரிமத்தினால் உடனடி விற்பனைக்காக கடைப்பிடிக்கப்படும் கொள்கைக்கு அமைவாக அதே காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும். செயற்கையாக குறைந்த வட்டிவிகிதம் குறிக்கப்படுமேயாகில், விற்பனை இலாபமானது சந்தை வட்டி விகிதம் அறவிடப்பட்டிருந்தால் பிரயோகிக்கப்பட்டிருக்கக்கூடிய தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்படும். குத்தகை ஒன்றினை கலந்தாலோசித்து ஒழுங்கு செய்வது தொடர்பில் உற்பத்தியாளர் அல்லது விற்பனையாளர்களாக அமைந்த குத்தகை தருனர்களினால் இறுக்கப்பட்ட செலவுகள் விற்பனை இலாபம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போது செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
43. உற்பத்தியாளர்கள் அல்லது விற்பனையாளர்கள் அவர்களின் வாடிக்கையாளர்களுக்கு அனேகமாக சொத்தினை வாங்குவதா அல்லது குத்தகைக்குப் பெறுவதா எனத் தேர்வு செய்ய இடமளிப்பர். உற்பத்தியாளர் அல்லது விற்பனையாளர்களாக அமைந்த குத்தகை தருனர்களினால் மேற்கொள்ளப்படும் சொத்தொன்றிற்கான நிதிக்குத்தகை இரண்டு வகையான வருமானங்களுக்கு இட்டுச் செல்லும்:
 - (அ) விற்பனைக்கு உள்ளாகும் சொத்தின் வழமையான விற்பனை விலையில், பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய எண்ணிக்கை அளவு அல்லது வியாபாரக் கழிவுகளை பிரதிபலிக்கும் வகையில் மேற்கொள்ளப்படும் உடனடி விற்பனையிலிருந்து விளையும் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்குச் சமமான இலாபம் அல்லது நட்டம்; அத்துடன்
 - (ஆ) குத்தகைக் காலமீறாக நிதிசார் வருமானம்.
44. உற்பத்தியாளர் அல்லது விற்பனையாளர்களாக அமைந்த குத்தகை தருனர்களினால் குத்தகைக் காலத்தின் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் விற்பனை வருமானம் அந்தச் சொத்தின் சீர்திருப்போ அல்லது குறைவானதாக இருக்குமிடத்து சந்தை வட்டிவிகிதத்தில் கணிக்கப்படும், குத்தகை தருனருக்கு அட்டுறவாகும் குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப்

பெறுமதியோ ஆகும். குத்தகைக் காலத்தின் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் விற்பனைக் கிரயமானது குத்தகைக்குப் பெறப்பட்ட ஆதனத்தின் கிரயம் அல்லது வேறுபட்டதாக இருப்பின் முன்கொணரற் தொகையிலிருந்து உத்தரவாதம் அளிக்கப்படாத ஈற்றுப்பெறுமதியினை கழிக்கவரும் தொகையாகும். விற்பனை வருமானத்திற்கும் விற்பனைக் கிரயத்திற்கும் இடையேயான வித்தியாசம் விற்பனை இலாபமாவதுடன் இது உரிமத்தின் உடனடி விற்பனைக்கான கொள்கைக்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

45. உற்பத்தியாளர்கள் அல்லது விற்பனையாளர்களாக அமைந்த குத்தகை தருனர்கள் வாடிக்கையாளர்களை கவரும் நோக்கில் சில சமயங்களில் செயற்கையாக குறைவான வட்டிவிகிதங்களை குறிப்பிடுவர். அவ்வாறு விகிதங்களை உபயோகித்தல் ஊடுசெயலிலிருந்து மொத்த வருமானத்தின் பெரும்பகுதி விற்பனை நேரத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதலினை விளைவிக்கும். செயற்கையான குறைந்த வட்டிவிகிதங்கள் குறிப்பிடப்படுமேயாகில், விற்பனை இலாபமானது சந்தை வட்டி விகிதம் அறவிடப்பட்டிருந்தால் பிரயோகிக்கப்பட்டிருக்கக்கூடிய தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்படும்.

46. உற்பத்தியாளர்கள் அல்லது விற்பனையாளர்களாக அமைந்த குத்தகை தருனர்களினால் நிதிக்குத்தகையொன்றினை கலந்தாலோசித்து ஒழுங்குபடுத்துவது தொடர்பில் இறுக்கப்படும் செலவுகள், அவை பிரதானமாக உற்பத்தியாளர்கள் அல்லது விற்பனையாளர்களின் விற்பனை இலாபத்தினை உழைப்பதுடன் தொடர்புபட்டவை ஆதலினால், குத்தகைக் காலத்தின் ஆரம்பத்தில் செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

47. குத்தகை தருனர்கள் நிதிக் குத்தகைகளுக்காக SLFRS 7 இன் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்கு மேலதிகமாக கீழ்வரும் வெளிக்காட்டல்களையும் மேற்கொள்வர்:

(அ) அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் குத்தகையில் மொத்த முதலீட்டிற்கும் அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் வருமதியாகவுள்ள குறைந்த பட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதிக்கும் இடையேயான கணக்கிணக்கம். அத்துடன் உரிமமொன்று கீழ்வரும் ஒவ்வொரு காலங்களுக்கும் அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் குத்தகையில் மொத்த முதலீடு மற்றும் வருமதியாகவுள்ள குறைந்த பட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதி ஆகியவற்றினையும் வெளிக்காட்டும்:

- (i) ஒரு ஆண்டிற்கு மேலாகாதவை;
- (ii) ஒரு ஆண்டிற்கு மேலான ஆனால் ஐந்து ஆண்டிற்கு மேலாகாதவை;
- (iii) ஐந்து ஆண்டிற்கு மேலானவை.

(ஆ) உழைக்கப்படாத நிதிவருமானம்

(இ) குத்தகை தருனரின் பயன்பாட்டிற்குக் கிடைக்கப்பெறும் உத்தரவாதம் அளிக்கப்படாத ஈற்றுப் பெறுமதிகள்.

(ஈ) சேகரிக்க முடியாத வருமதியாகவுள்ள குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவு களுக்கான திரண்ட விடுதொகை.

(உ) காலத்தின்போது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட உறுமுரிமை வாடகைகள்.

(ஊ) குத்தகை தருனரின் பொருண்மையான குத்தகை ஏற்பாடுகள் தொடர்பில் ஒரு பொதுவான விபரம்.

48. வளர்ச்சியின் காட்டியாக, காலத்தின்போது இரத்துச் செய்யப்பட்ட குத்தகைகளுக்காக உரிய தொகைகளைக் கழித்தபின், புதிதாகச் சேர்க்கப்பட்ட குத்தகைகளின் மொத்த முதலீட்டிலிருந்து உழைக்கப்படாத வருமானத்தினை கழிக்கவரும் தொகையினை காட்டுதல் அனேகமாக பயனுடையதாக இருக்கும்.

தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகள்

49. குத்தகை தருனர்கள் தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைக்கு ஆளான சொத்துக்களை தமது நிதிநிலைக் கூற்றுகளில் சொத்துக்களின் தன்மைக்கு அமைவாக முன்னிலைப்படுத்துவர்.

50. தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றில் இருந்தான குத்தகை வருமானம், குத்தகைக் காலமீறாக வேறொரு முறைமையான அடிப்படையானது குத்தகைச் சொத்திலிருந்து கிடைக்கும் பயன்களின் உபயோகம் குறைவடைந்து செல்லும் உபயோகிப்பாளரின் பயன்பெறும் கால வடிவினை அதிகமாக பிரதிபலிக்காத பட்சத்தில், நேர்கோட்டு அடிப்படையில் வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.*

* SIC - 15 தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகள் - ஊக்குவிப்புக்கள் இனையும் பார்க்கவும்.

51. தேய்மானம் உள்ளடங்கலாக, குத்தகை வருமானத்தினை உழைப்பதில் இறுக்கப்படும் கிரயங்கள் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். குத்தகை வருமானம் (குத்தகை மற்றும் பராமரிப்பு போன்ற சேவைகளை வழங்குவதற்கான பெறுவனவுகள் நீங்கலாக) அவை ஒரு நேர்கோட்டு அடிப்படையில் (சீரான முறையில்) கிடைக்கப்பெறாத போதிலும், வேறொரு முறைமையான அடிப்படையானது குத்தகைச் சொத்திலிருந்து கிடைக்கும் பயன்களின் உபயோகம் குறைவடைந்து செல்லும் உபயோகிப்பாளரின் பயன்பெறும் கால வடிவினை அதிகமாக பிரதிபலிக்காத பட்சத்தில், குத்தகைக் காலமீறாக நேர்கோட்டு அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
52. தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றினை கலந்தாலோசித்து ஒழுங்குபடுத்துதலில் குத்தகை தருனர்களினால் இறுக்கப்படும் ஆரம்ப நேரடிக் கிரயங்கள் குத்தகைச் சொத்தின் முன் கொணரத் தொகையுடன் கூட்டப்பட்டு குத்தகைக் காலமீறாக குத்தகை வருமானத்தின் அதே அடிப்படையில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
53. தேய்மானத்தகு குத்தகைச் சொத்துக்களுக்கான தேய்மானக் கொள்கையானது, அவற்றினை ஒத்த சொத்துக்களுக்கு குத்தகை தருனரின் வழமையான குத்தகைக் கொள்கையுடன் ஒத்திருப்பதுடன், தேய்மானம் LKAS 16 மற்றும் LKAS 38 ஆகியனவற்றிற்கு அமைவாக கணிக்கப்படும்.
54. குத்தகைச் சொத்தொன்று சேத இழப்பு அடைந்துள்ளதா எனத் தீர்மானிப்பதற்கு உரிமமொன்று LKAS 36 இனைப் பிரயோகிக்கும்.
55. உற்பத்தியாளர் அல்லது விற்பனையாளரான குத்தகை தருனர் ஒருவர் தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றினை ஏற்படுத்திக் கொள்வதனால் எந்தவொரு விற்பனை இலாபத்தினையும், அவை விற்பனை ஒன்றிற்கு சமனாகாத காரணத்தினால், ஏற்பிசைவு செய்யார்.

வெளிக்காட்டல்கள்

56. குத்தகை தருனர்கள் SLFRS 7 இன் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்கு மேலதிகமாக தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகளுக்காக, கீழ்வரும் வெளிக்காட்டல்களையும் மேற்கொள்வர்:
- (அ) இரத்துச் செய்யப்பட முடியாத தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகளின் கீழ் எதிர்கால குறைந்த பட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை மொத்தமாகவும் கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு காலங்களுக்கும்:
- (i) ஒரு ஆண்டிற்கு மேலாகாதவை;
 - (ii) ஒரு ஆண்டிற்கு மேலான ஆனால் ஐந்து ஆண்டிற்கு மேலாகாதவை;
 - (iii) ஐந்து ஆண்டிற்கு மேலானவை.
- (ஆ) காலத்தின்போது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மொத்த உறுமுரிமை வாடகைகள்.
- (இ) குத்தகை தருனரின் குத்தகை ஏற்பாடுகளின் பொதுவான விபரம்.
57. அத்துடன், தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையின் கீழ் குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்ட சொத்துக்கள் தொடர்பாக குத்தகை தருனருக்கு LKAS 16, LKAS 36, LKAS 38, LKAS 40 மற்றும் LKAS 41 க்கு அமைவான வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும்.

விற்பனை செய்து மீள குத்தகைக்குப் பெறும் ஊடுசெயல்கள்

58. விற்பனை செய்து மீள குத்தகைக்குப் பெறும் ஊடுசெயல்கள், சொத்தொன்றினை விற்று அதே சொத்தினை மீள குத்தகைக்கு பெறுவதாகும். குத்தகைக் கொடுப்பனவும் விற்பனை விலையும் அவை ஒரு பொதியாக இணங்கப்படுவதன் காரணமாக,

59. விற்பனை செய்து மீள குத்தகைக்குப் பெறும் ஊடுசெயலொன்று நிதிக் குத்தகையொன்றை விளைவிக்குமேயாகில், முன்கொணரற் தொகைக்கு மேலாக விற்பனைப் பெறுவனவின் எந்தவொரு அதிகரிப்பும் விற்பனை செய்யும் குத்தகை பெறுனனினால் உடனடியாக வருமானம் ஒன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட மாட்டாது. பதிலாக, அது பிற்போடப்பட்டு குத்தகைக் காலமீறாக காலத்தேய்மானம் செய்யப்படும்.
60. மீளக் குத்தகைக்குப் பெறுதல் நிதிக் குத்தகையொன்றாக இருக்குமேயாகில், அந்த ஊடு செயலானது சொத்தினைக் காப்பீடாகக் கொண்டு குத்தகை தருநர் குத்தகை பெறுனனுக்கு நிதியளிப்புச் செய்யும் ஒரு வழியாகும். இதன் காரணமாக, முன்கொணரற் தொகையிலும் மிகையான விற்பனைப் பெறுவனவினை வருமானமாகக் கொள்ளல் பொருத்தமற்றதாகும். அவ்வாறான மிகை பிற்போடப்பட்டு குத்தகைக் காலமீறாக காலத்தேய்மானம் செய்யப்படும்.
61. விற்பனை செய்து மீள குத்தகைக்குப் பெறும் ஊடுசெயலொன்று தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றினை விளைவித்து, அது சீர்மதிப்பில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருப்பது தெளிவானதாக இருக்குமேயாகில் எந்தவொரு இலாபமோ அல்லது நட்டமோ உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். விற்பனை விலையானது சீசும்திப்பிலும் குறைவானதாக இருப்பின், நட்டமானது சந்தை விலையிலும் குறைவான எதிர்காலக் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளினால் ஈடுசெய்யப்பட்டிருக்கும் பட்சத்தில் அது பிற்போடப்பட்டு சொத்து உபயோகிக்க எதிர் பார்க்கப்படும் காலமீறாக குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளுக்கு விகிதாசாரமாக காலத்தேய்மானம் செய்யப்படுவது தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில், எந்தவொரு இலாபமோ அல்லது நட்டமோ உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். விற்பனை விலையானது சீசும்திப்பிலும் அதிகமானதாக இருப்பின், அந்த சீர்மதிப்பிலும் மிகையான தொகையானது பிற்போடப்பட்டு சொத்து உபயோகிக்க எதிர் பார்க்கப்படும் காலமீறாக காலத்தேய்மானம் செய்யப்படும்.
62. மீளப் பெறும் குத்தகையானது தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றாக இருந்து, குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளும் விற்பனை விலையும் சீர்மதிப்பில் இருக்குமேயாகில், விளைவில் அங்கு ஒரு வழமையான விற்பனை ஊடுசெயல் நிகழ்ந்துள்ளதுடன், எந்தவொரு இலாபமோ அல்லது நட்டமோ உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
63. தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகளைப் பொறுத்தமட்டில், விற்பனை செய்து மீள குத்தகைக்குப் பெறும் ஊடுசெயலின் போது சீர்மதிப்பானது சொத்தின் முன்கொணரற் தொகையிலும் குறைவானதாக இருப்பின், முன்கொணரற் தொகைக்கும் சீர்மதிப்பிற்கும் இடையேயான வித்தியாசத்திற்கு சமமான தொகை உடனடியாக நட்டமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
64. நிதிக் குத்தகைகளைப் பொறுத்தமட்டில், பெறுமதியில் சேதஇழப்பு ஏற்பட்டு அதன் காரணமாக LKAS 36 க்கு அமைவாக முன்கொணரற் தொகை மீளப்பெற்றதகு தொகைக்கு குறைக்கப்பட்டிருந்தாலன்றி, அவ்வாறான செம்மையாக்கம் அவசியமற்றதாகும்.
65. விற்பனை செய்து மீள குத்தகைக்குப் பெறும் ஊடுசெயலொன்றில் குத்தகை பெறுனருக்கும் குத்தகை தருனருக்கும் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள் சமமாகவே பிரயோகிக்கப்படும். பொருண்மையான குத்தகை ஏற்பாடுகளில் தேவைப்படும் விபரம் விற்பனை செய்து குத்தகைக்கு மீளப்பெறும் ஊடுசெயலொன்றின் உடன்படிக்கை அல்லது கட்டுறுப்புக்களின் தனித்துவ அல்லது வழமைக்குமான ஏற்பாடுகளின் வெளிக்காட்டல்களுக்கு வழியமைக்கும்.
66. விற்பனை செய்து மீள குத்தகைக்குப் பெறும் ஊடுசெயல்கள் LKAS 1 நிதிக் கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் எனும் நியமத்தின் வேறான வெளிக்காட்டல் பிரமாணங்களுக்கு உந்துகோலாக அமையலாம்.

67. பத்தி 68 இன் நிபந்தனைகளுக்கு அமைவாக முன்னர் இருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையிலான இந்த நியமத்தின் பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்ற போதிலும் அது கட்டாயமானதல்ல. இந்த நியமம் முன்பிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிக்கப்படாவிடின், முன்பிருந்த எந்தவொரு நிதிக் குத்தகையினதும் மீதி குத்தகை தருனரால் உரியமுறையில் தீர்மானிக்கப்பட்டதாகக் கொண்டு, அதற்குப் பின்னர் இந்த நியமத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும்.

68. முன்னர் SLAS 19 இனை பிரயோகித்த உரிமமொன்று சகல குத்தகைகளுக்கும் இந்த நியமத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட திருத்தங்களை முன்னர் இருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிக்கும் அல்லது SLAS 19 முன்னர் இருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிக்கப்படாத இடத்து, அந்த நியமத்தினை முதற்தடவையாக பிரயோகித்த பின்னர் ஏற்படுத்திக்கொண்ட சகல குத்தகைகளுக்கும் அவ்வாறு பிரயோகிக்கும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

69. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முந்திய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கும் காலமொன்றிற்கு பிரயோகிக்குமேயாகில், அந்த உண்மை வெளிக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 18 வருமானம்

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
நோக்கம்	
நோக்கெல்லை	1 - 6
சொற்பொருள் விளக்கம்	7 - 8
வருமானத்தின் அளவீடு	9 - 12
ஊடுசெயல்களை இனங்காணல்	13
பொருட்களின் விற்பனை	14 - 19
சேவைகளை வழங்குதல்	20 - 28
வட்டி, உரிமைக் கட்டணங்கள் மற்றும் பங்கிலாபங்கள்	29 - 34
வெளிக்காட்டல்கள்	35 - 36
அமுலுக்கு வரும் திகதி	37
பின்னிணைப்பு	

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 18

வருமானம்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 18 : வருமானம், பந்திகள் 1 - 37 இல் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளன. LKAS 18 ஆனது அதன் நோக்கம், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாத இடத்து, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வுசெய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படை ஒன்றினை LKAS 8: கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகத்தில் வருமானம் என்பது காலத்தின் போது உரிமையாண்மைப் பங்குபற்றுகளால் மேற்கொள்ளப்படும் பங்களிப்பு தொடர்பானவை தவிர்த்த, உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பினை விளைவிக்கும் பொருளாதார உட்பாய்வுகள் அல்லது சொத்துக்களில் அதிகரிப்பாக அல்லது பரிப்புக்களில் வீழ்ச்சியாக பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளது. வருவாய் என்பது வருமானம் மற்றும் நயங்கள் இரண்டினையும் அடக்குகின்றது. வருமானம் எனப்படுவது உரிமமொன்றின் சாதாரணமான செயற்பாடுகளின்போது ஏற்படும் வருவாய் ஆவதுடன், விற்பனைகள், கட்டணங்கள், வட்டி, பங்கிலாபங்கள் மற்றும் உரிமைக்கட்டணங்கள் என பல்வேறுபட்ட பெயர்களினால் அழைக்கப்படுகின்றன. இந்த நியமத்தின் நோக்கம், சில வகை ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளால் ஏற்படும் வருமானத்தின் கணக்கீட்டுக் கையாள்கையினை நிர்ணயிப்பதாகும்.

வருமானத்துக்கான கணக்கீட்டில் முதன்மையான தீர்வு காணப்படவேண்டிய விடயம் வருமானத்தினை எப்போது ஏற்பிசைவு செய்யவேண்டும் என்பதாகும். வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது, உரிமத்துக்கு எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களின் பாய்வு சாத்தியமாக இருப்பதுடன் அந்தப் பயன்கள் நம்பகரமாக அளவிடக் கூடியதாக இருக்கும் போதாகும். இந்த நியமம், இந்தத் தேர்வு நிபந்தனைகள் திருப்திசெய்யப்படும் சூழ்நிலைகளையும் அதன் காரணமாக வருமானம் எப்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் என்பதனையும் இனங்காண்கின்றது. அத்துடன் இது இந்த தேர்வு நிபந்தனைகளின் பிரயோகத்திற்கான நடைமுறை வழிகாட்டியினையும் தருகின்றது.

1. இந்த நியமம் கீழ்வரும் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளிலிருந்து எழும் வருமானங்களை கணக்கீடு செய்வதில் பிரயோகிக்கப்படும்:
 - (அ) பொருட்களின் விற்பனை ;
 - (ஆ) சேவைகளை வழங்குதல் ;
 - (இ) வட்டி, உரிமைக்கட்டணம் மற்றும் பங்கிலாபங்களை விளைவிக்கும் உரிமத்தின் சொத்துக்களை பிறரினால் உபயோகித்தல்.
 2. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
 3. பொருட்கள் எனும்பதம் உரிமத்தினால் விற்பனைக்காக உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருட்களையும் சில்லறை வியாபாரி ஒருவரினால் கொள்வனவு செய்யப்படும் வியாபாரப் பண்டங்கள் போன்ற மீள் விற்பனைக்காக கொள்வனவு செய்யப்படும் பொருட்களையும், மீள் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் காணி மற்றும் பிற ஆதனங்களையும் உள்ளடக்கும்.
 4. சேவைகளை வழங்குதல் என்பது வழக்கமாக இனங்காணப்பட்ட காலமீறாக உரிமத்தினால் ஒப்பந்த ரீதியில் இனங்காணப்பட்ட வேலைகளை மேற்கொள்வதுடன் தொடர்புபட்டதாகும். சேவைகள் ஒரு தனிக்காலமொன்றினுள்ளோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட காலங்கள் ஈறாகவோ வழங்கப்படலாம். சேவைகளை வழங்குவதற்கான சில ஒப்பந்தங்கள் நிருமான ஒப்பந்தங்களுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்டவையாகும். உதாரணமாக, செயற்திட்ட முகாமையாளர் மற்றும் கட்டடக்கலைஞர் போன்றோரின் சேவைகளுக்கானவை. இந்த ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழும் வருமானம் இந்த நியமத்தில் கையாளப்படாத போதிலும் LKAS 11 நிருமான ஒப்பந்தங்கள் எனும் நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு ஒப்பந்த நிருமானங்களுக்கான தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக கையாளப்பட்டுள்ளன .
 5. உரிமத்தின் சொத்துக்களை பிறரினால் உபயோகித்தல் கீழ்வரும் வடிவங்களில் வருமானத்தினை ஏற்படுத்தும்:
 - (அ) வட்டி - காசு அல்லது காசுச் சமானங்கள் அல்லது உரிமத்துக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகைகளை உபயோகிப்பதற்கான வட்டி அறவீடுகள்;
 - (ஆ) உரிமைக் கட்டணம் - உரிமத்தின் நீண்டகால சொத்துக்களை உபயோகிப்பதற்காக உரிமைக் கட்டண அறவீடுகள் . உதாரணமாக, ஆக்கவுரிமை, வியாபாரக்குறி, பதிப்புரிமை மற்றும் கணணி மென்னுறுப்புக்கள்; அத்துடன்
 - (இ) பங்கிலாபங்கள் - ஒரு குறிப்பிட்ட வகுப்பினைச் சார்ந்த மூலதனத்தில் அந்த உரிமையாண்மை முதலீட்டாளர்கள் கொண்டுள்ள அக்கறை விகிதாசாரத்தில் அவர்களுக்கு இலாபங்களை பகிருதல்.
 6. இந்த நியமம் கீழ்வருவனவற்றிலிருந்து ஏற்படும் வருமானங்களை கையாளவில்லை:
 - (அ) குத்தகை உடன்படிக்கைகள் (LKAS 17 குத்தகைகள் இனைப் பார்க்கவும்);
 - (ஆ) உரிமையாண்மை முறையின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்படும் முதலீடுகளில் இருந்து ஏற்படும் பங்கிலாபங்கள் . (LKAS 28 கூட்டுக்கம்பனிகளில் முதலீடுகள் இனைப் பார்க்கவும்);
 - (இ) SLFRS 4 காப்பறுதி ஒப்பந்தங்கள் எனும் நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட காப்பறுதி ஒப்பந்தங்கள்;
 - (ஈ) நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்களின் சீர் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் அல்லது அவற்றின் விற்பனை . (LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவு அளவீடும் எனும் நியமத்தினை பார்க்கவும்);
 - (உ) ஏனைய நடைமுறைச் சொத்துக்களின் பெறுமதியில் மாற்றங்கள்;
 - (ஊ) விவசாய நடவடிக்கை தொடர்பாக உயிரியல் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவும் சீர்மதிப்பில் மாற்றங்களும் (LKAS 41 விவசாயம் நியமத்தினை பார்க்கவும்);
 - (எ) விவசாய உற்பத்திப் பொருட்கள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு (LKAS 41 நியமத்தினை பார்க்கவும்); அத்துடன்
 - (ஏ) கனிப்பொருட் தாதுகளின் அகழ்வு.

சொற்பொருள் விளக்கம்

7. கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் குறித்துக் காட்டப்பட்டுள்ள கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த நியமத்தில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:

வருமானம் என்பது தரப்பட்ட காலத்தின் போது உரிமமொன்றின் வழமையான செயற்பாடுகளிலிருந்து எழும் பொருளியற் பயன்களின் மொத்த உட்பாய்வாக அமைவதுடன் அந்த உட்பாய்வுகள் உரிமையாண்மையில், உரிமையாண்மைப் பங்குபற்றினர் களிடமிருந்து பங்களிப்புத் தொடர்பாக ஏற்படும் அதிகரிப்புக்கள் தவிர்ந்த, அதிகரிப்பினை விளைவிப்பதாகும்.

சீர் மதிப்பானது அறிவும் விஞ்ஞமும் கொண்ட தரப்பினருக்கு இடையே உறவு முறையற்ற ஊடுசெயல் ஒன்றின் போது சொத்தொன்று பரிமாற்றப்படக்கூடிய அல்லது பரிப்பொன்று தீர்க்கப்படக்கூடிய தொகையாகும்.

8. வருமானம் உரிமத்தினால் அதன் சொந்தக் கணக்கில் பெற்றுக்கொண்ட அல்லது பெறவேண்டிய பொருளியற்பயன்களின் மொத்த உட்பாய்வுகளை மாத்திரம் உள்ளடக்கும். விற்பனை வரிகள், பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் வரிகள் மற்றும் பெறுமதிசேர் வரிகள் போன்ற மூன்றாம் தரப்பினர் சார்பாக சேகரிக்கப்படும் தொகைகள் உரிமத்துக்குப்பாயும் பொருளியற்பயன்களாக அமையாததுடன் உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பினை விளைவிக்காது. எனவே அவை வருமானத்தில் உள்ளடக்கப்பட மாட்டா. அதேபோல, முகவராண்மைத் தொடர்பு முறையொன்றில் பொருளியற்பயன்களின் மொத்த உட்பாய்வு முதல்வர் சார்பாக சேகரிக்கப்பட்ட தொகைகளை உள்ளடக்குவதுடன் இது உரிமத்தின் உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பினை விளைவிக்காது. முதல்வர் சார்பாக சேகரிக்கப்படும் தொகைகள் வருமானம் ஆகாது. பதிலாக, வருமானமானது பெறப்படும் பணிசைத் தொகையாகும்.

வருமானத்தின் அளவீடு

9. வருமானம் பெறப்படும் அல்லது வருமதியாகவுள்ள பதிலீடுகளின் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும்.*

* SIC-31 வருமானம் - விளம்பரச் சேவைகள் தொடர்புபட்ட பொருட் பரிமாற்று ஊடுசெயல்கள் இனையும் பார்க்கவும்.

10. ஊடுசெயல் ஒன்றினால் ஏற்படும் வருமானத் தொகையானது உரிமத்துக்கும் சொத்தினை வாங்குபவர் அல்லது உபயோகிப்பவருக்கும் இடையே உள்ள உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் தீர்மானிக்கப்படும். இது உரிமத்தினால் அனுமதிக்கப்படும் வியாபாரக் கழிவுகள், கொள்வனவுத் தள்ளுபடிகள் எவையுமே இருப்பின் அவற்றினை கணக்கிற் கொண்ட பின்னர் பெறப்படும் அல்லது வருமதியாக இருக்கும் பதிலீடுகளின் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும்.

11. அனேகமான சந்தர்ப்பங்களில், பதிலீடானது காசு அல்லது காசுச்சுமானங்களின் வடிவில் அமைவதுடன் வருமானத்தொகையானது பெறப்பட்ட அல்லது வருமதியாகவுள்ள காசு அல்லது காசுச்சுமானங்களின் உட்பாய்வு பிற்போடப்படுமேயாகில் பதிலீட்டின் சீர்மதிப்பானது பெறப்பட்ட அல்லது பெறப்படவுள்ள காசின் பெயரளவுத் தொகையிலும் பார்க்க குறைவானதாக இருக்கும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று கொள்வனவாளனுக்கு வட்டி அறிவிடாத கடன் வசதியினை வழங்குவோ அல்லது பொருட்களின் விற்பனைக்கான பதிலீடாக கொள்வனவாளனிடமிருந்து சந்தை வட்டி விகிதத்திலும் குறைந்த வட்டி விகிதத்தினைக் கொண்ட வருமதிக்குறிப்பொன்றினை ஏற்றுக்கொள்வோ கூடும். இந்த ஏற்பாடு விளைவில் ஒரு நிதியளிப்பு ஊடுசெயலாக அமையும் போது, பதிலீட்டின் சீர்மதிப்பு எதிர்காலப் பெறுவனவுகள் எல்லாவற்றினையும் உள்ளார்ந்த வட்டி விகிதத்தினை உபயோகித்து கழிவீடு செய்வதன் மூலம் தீர்மானிக்கப்படும். உள்ளார்ந்த வட்டி விகிதமானது கீழ்வரும் இரண்டில் ஒன்றாக மிகவும் தெளிவாக தீர்மானிக்கப்படக் கூடியதாகும்:

(அ) ஒத்த கடன் தரப்படுத்தலினை கொண்ட வழங்குனர் ஒருவரின் ஒத்த சாதனம் ஒன்றிற்கு நிலவும் வட்டி விகிதம்; அல்லது

(ஆ) சாதனத்தின் பெயரளவுத் தொகையினை பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் தற்போதைய காசு விற்பனை விலைக்கு கழிவீடு செய்யும் வட்டி விகிதம்.

பதிலீட்டின் சீர் மதிப்புக்கும் பெயரளவுப் பெறுமதிக்கும் இடையேயான வித்தியாசம் பந்திகள் 29 மற்றும் 30 க்கு அமைவாகவும் LKAS 39 க்கு அமைவாகவும் வட்டி வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

12. பொருட்களும் சேவைகளும் அவற்றினை ஒத்த தன்மையினையும் பெறுமதியினையும் கொண்ட பொருட்களுடன் பரிமாற்றிக்கொள்ளும்போது அல்லது எதிரிடுகை செய்யும் போது அந்தப் பரிமாற்றம் வருமானத்தினை பிறப்பிக்கும் ஊடுசெயலொன்றாக கொள்ளப்படமாட்டாது. இந்த நிலை, எண்ணெய் அல்லது பால் போன்ற பண்டங்களை ஒரு குறிப்பிட்ட இடத்தில் ஏற்படும் கேள்வியினை நேரகாலத்தோடு திருப்தி செய்யும் நோக்கில் வேறுபட்ட அமைவிடங்களில் உள்ள

(ஆ) குறிப்பிட்ட விற்பனையொன்றிலிருந்து வருமானத்தினை பெறுதல் கொள்வனவாளன் அதன் பொருட்களின் விற்பனையிலிருந்து வருமானத்தினை பெறுதலுடன் உறுமுரிமை கொண்டதாக இருக்கும்போது;

- (இ) நிருமானித்துக் கொடுத்தல் நிபந்தனைகளுக்கு அமைவாக பொருட்கள் அனுப்பப்படும் போது, அவ்வாறு நிறுவிக் கொடுத்தல் ஒப்பந்தத்தின் கணிசமான பகுதியாக இருந்து அது நிறுவனத்தினால் இன்னும் பூரணப்படுத்தப்படாது இருக்கும்போது;
- (ஈ) கொள்வனவாளன் விற்பனை ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட காரணம் ஒன்றிற்காக கொள்வனவினை இரத்துச் செய்யும் உரிமையினைக் கொண்டிருந்து அதன் திருப்பி அனுப்புதற் சாத்தியத் தன்மை பற்றி உரிமம் நிச்சயமற்றதாக இருக்கும் போது.

17. உரிமமானது உரித்துடமை தொடர்பில் கணிசமற்ற இடரினை மாத்திரம் தன்னகத்தே தக்கவைத்திருப்பின் அந்த ஊடு செயல் விற்பனையாக அமைவதுடன் வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். உதாரணமாக, விற்பனையாளரொருவர் பொருட்களின் சட்ட உரிமையினை வருமதியாக உள்ள தொகையின் சேகரிப்பு இயலுமையினை காப்பாற்றிக்கொள்ளும் நோக்கத்தில் மாத்திரம் கொண்டிருக்கும்போது அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில், உரிமம் உரித்துடமை தொடர்பான கணிசமான இடர்கள் மற்றும் பயன்களை மாற்றியிருப்பின் அந்த ஊடுசெயல் விற்பனையாக அமைவதுடன் வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். உரிமம் ஒன்று உரித்துடமை தொடர்பில் பொருண்மையற்ற இடரினை மாத்திரம் தன்னகத்தே தொடர்ந்தும் வைத்திருப்பதற்கான வேறொரு உதாரணம், வாடிக்கையாளர் திருப்தியடையாத இடத்து மீள் கொடுப்பனவு வழங்கப்படும் சில்லறை விற்பனையாக இருக்கக்கூடும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் விற்பனையானது விற்பனையாளருக்கு எதிர்கால பெறுவனவுகளை நம்பகரமாக மதிப்பிடக் கூடிய தன்மையினை வழங்கும்போது வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் அந்த பெறுவனவுக்கான பரிப்பொன்று முன்னைய அனுபவம் மற்றும் பிற தொடர்புபட்ட காரணிகளின் அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
18. வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட பொருளியற் பயன்கள் உரிமத்துக்குப் பாய்வது சாத்தியமானபோது மாத்திரமேயாகும். சில சந்தர்ப்பங்களில் இது, பதிலீடு பெறப்படும் வரையிலோ அல்லது நிச்சயமற்ற தன்மையொன்று நீக்கப்படும் வரையிலோ சாத்தியமற்றதாகலாம். உதாரணமாக, அந்நிய நாடொன்றில் மேற்கொள்ளப்பட்ட விற்பனையொன்றிலிருந்தான பதிலீட்டினை அனுப்புவதற்கு அந்நிய அரசு அதிகார அமைப்பு அனுமதியினை வழங்குமா என்பது நிச்சயமற்றதாக இருக்கக்கூடும். அனுமதி வழங்கப்படும்போது நிச்சயமற்ற தன்மை நீக்கப்படுவதுடன் வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எனினும், நிச்சயமற்ற தன்மை வருமானத்தில் ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையின் சேகரிப்புடன் தொடர்புபட்டதாயின், சேகரிக்கப்பட முடியாத தொகை அல்லது எந்தத் தொகை மீளப்பெறுதல் சாத்தியமற்றதாகியதோ அந்தத் தொகை ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வருமானத்தொகைக்கு செம்மையாக்கமாக அல்லாது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
19. ஒரே ஊடுசெயலுடனோ அல்லது பிற நிகழ்வுகளுடனோ தொடர்புபட்ட வருமானம் மற்றும் செலவுகள் ஒரே சமயத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இந்தச் செயல்முறையானது வழக்கமாக வருமானத்தினை செலவுடன் பொருத்தம்காணல் எனப்படும். உத்தரவாதங்கள் மற்றும் பொருட்களை அனுப்பிய பின்னர் இறுக்கப்படவேண்டிய பிற கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக செலவுகள், வருமானத்தின் ஏற்பிசைவுக்கான பிற நிபந்தனைகள் திருப்திப்படுத்தப் பட்டிருக்கும் போது வழமையாக நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாக இருக்கும். இருந்தபோதிலும், செலவுகள் நம்பகரமாக அளவிடப்பட முடியாததாக இருக்கும்போது வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முடியாது. அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் பொருட்களின் விற்பனைக்காக ஏற்கனவே பெற்றுக்கொண்ட எந்தவொரு பதிலீடும் பரிப்பொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

சேவைகளை வழங்குதல்

20. சேவைகளை வழங்குவதுடன் தொடர்புபட்ட ஊடுசெயலொன்றின் பெறுபேறுகள் நம்பகரமாக மதிப்பிடக்கூடியதாக இருக்கும்போது, அந்த ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட வருமானம் அறிக்கையிடற் கால இறுதித் திகதியில் ஊடு செயலின் பூர்த்தி மட்ட அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஊடு செயலொன்றின் பெறுபேறு நம்பகரமாக மதிப்பிடக் கூடியதாக இருப்பது கீழே தரப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகள் எல்லாம் திருப்திப் படுத்தப்படும் போது ஆகும்:
- (அ) வருமானத் தொகை நம்பகரமாக அளவிடப்படக் கூடியதாக இருத்தல்;
- (ஆ) ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட பொருளியற் பயன்கள் உரிமத்துக்குப் பாய்தல் சாத்தியமானதாக இருத்தல்;
- (இ) அறிக்கையிடற் கால இறுதித் திகதியில் ஊடுசெயலின் பூர்த்தி மட்டம் நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாக இருத்தல்; அத்துடன்
- (ஈ) அந்த ஊடுசெயலுக்காக இதுவரை இறுக்கப்பட்ட மற்றும் இனியும் இறுக்கப்பட வேண்டிய தொகைகள் நம்பகரமாக அளவிடப்படக் கூடியதாக இருத்தல்.*

* SIC - 27 குத்தகையின் சட்ட வடிவத்தில் ஊடுசெயல்களின் உள்ளடக்கத்தினை மதிப்பாய்வு செய்தல் மற்றும் ஞாபகம் - 31 வருமானம் - விளம்பரச் சேவைகள் தொடர்புபட்ட பொருட் பரிமாற்று ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றினையும் பார்க்கவும்.

21. ஊடுசெயலொன்றின் பூர்த்தி மட்டத்தினை தொடர்புபடுத்தி வருமானத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யும் முறையானது சதவீத பூர்த்திமட்ட முறை எனப்படும். இந்த முறையின் கீழ் வருமானம் சேவை வழங்கப்படும் அதே கணக்கீட்டுக் காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இந்த அடிப்படையில் வருமானத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யதலானது சேவைச் செயற்பாட்டின் அளவு மற்றும் அக்காலத்தின் போது சாதித்தவற்றின் அளவு ஆகிய பயனுள்ள தகவல்களை வழங்கும். LKAS 11 உம் இந்த அடிப்படையிலான வருமான ஏற்பிசைவினை தேவைப் படுத்துகின்றது. அந்த நியமத்தின் தேவைப்பாடுகள் சேவைகளை வழங்குவதுடன் தொடர்புபட்ட ஊடுசெயல் ஒன்றின் வருமானம் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட செலவுகளின் ஏற்பிசைவுக்கு வழக்கமாக பிரயோகிக்கப்படக்கூடியதாகும்.

22. வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட பொருளியற் பயன்கள் உரிமத்திற்கு பாய்தல் சாத்தியமானபோது மாத்திரமாகும். எனினும் நிச்சயமற்ற தன்மையொன்று வருமானத்தில் ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையின் சேகரிப்புத் தொடர்பாக ஏற்பட்டதாயின் சேகரிக்கப்படமுடியாத தொகை அல்லது எந்தத் தொகை தொடர்பாக மீளப்பெறுகை சாத்தியமற்றதாகிப் போனதோ அந்தத் தொகை ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வருமானத் தொகைக்கான செம்மையாக்கமாக கொள்ளப்படுவதிலும் பார்க்க செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

23. உரிமொன்று ஊடு செயல் தொடர்பாக மறு தரப்பினருடன் கீழ் வருவனவற்றிற்கு உடன்பட்டபின்னர் பொதுவாக நம்பகமான மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ள முடியும்:

(அ) வழங்கப்படவுள்ள சேவைகள் மற்றும் ஒவ்வொருதரப்பினராலும் பெறப்பட்ட சேவைகள் தொடர்பாக ஒவ்வொரு தரப்பினரதும் நடைமுறைப் படுத்தப்படக்கூடிய உரிமைகள்;

(ஆ) பரிமாறப்படவுள்ள பதிலீடு ; அத்துடன்

(இ) தீர்ப்பனவின் முறையும் வரையீடுகளும்.

அத்துடன் உரிமம் விளைதிறனான அக நிதிசார் பாதீட்டுத் தயாரிப்பு மற்றும் அறிக்கையிடல் முறைமையினை கொண்டிருத்தலும் வழமையாக அவசியமானதாகும். சேவை மேற்கொள்ளப்பட்டு வரும்போது உரிமம் வருமான மதிப்பீட்டினை மீளாய்வு செய்வதுடன் அவசியமான போது அந்த மதிப்பீடுகளை திருத்திக் கொள்ளும். அவ்வாறான திருத்தங்களுக்கான தேவை ஊடுசெயலின் பெறுபேற்றினை நம்பகரமாக மதிப்பிடமுடியாது எதன்பதை காட்டுகின்றதென்ற அவசியம் எதுவுமில்லை.

24. ஊடுசெயலொன்றின் பூர்த்தி மட்டம் பல்வேறு வழிமுறைகளினால் தீர்மானிக்கப்படக்கூடும். உரிமொன்று மேற்கொள்ளப்பட்ட சேவைகளை நம்பகரமாக அளவிடும் முறையொன்றினை உபயோகிக்கும். ஊடு செயலின் தன்மையினை பொறுத்து வழிமுறைகள் கீழ் வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும் :

(அ) மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலை பற்றிய ஆய்வு;

(ஆ) இதுவரை மேற்கொள்ளப்பட்ட சேவைகளை மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய மொத்த சேவைகளின் சதவீதமாக; அல்லது

(இ) இதுவரை இறுக்கப்பட்ட கிரயங்கள் ஊடுசெயலின் மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தக் கிரயத்தின் சதவீதமாக. இதுவரை மேற்கொள்ளப்பட்ட சேவைகளை பிரதிபலிக்கும் கிரயங்கள் மாத்திரம் இதுவரை இறுக்கப்பட்ட கிரயங்களில் உள்ளடக்கப்படும். இதுவரை மேற்கொள்ளப்பட்ட மற்றும் மேற்கொள்ளப்படவுள்ள சேவைகளை பிரதிபலிக்கும் கிரயங்கள் மாத்திரம் ஊடுசெயலின் மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த கிரயங்களில் உள்ளடக்கப்படும்.

வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறப்படும் முன்னேற்ற கொடுப்பனவுகள் மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகள் அனேகமாக மேற்கொள்ளப்பட்ட சேவைகளை பிரதிபலிக்காது.

25. நடைமுறைத் தேவைகளுக்காக ஒரு குறிப்பிட்ட காலமீறாக தீர்மானிக்கப்பட முடியாத எண்ணிக்கையான செயற்பாடுகளின் மூலம் சேவைகள் மேற்கொள்ளப்படும்போது பூர்த்தி மட்டத்தினை வேறொரு வழிமுறை நன்கு பிரதிபலிப்பதற்கான சான்றுகள் இருந்தாலேயன்றி வருமானம் குறிப்பிடப்பட்ட காலமீறாக நேர்கோட்டு முறையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். வேறெந்தச் செயற்பாடுகளிலும் பார்க்க ஒரு குறிப்பிட்ட செயற்பாடு மிகவும் அதிகமான அளவில் தொடர்புடையதாக இருக்கும்போது அந்த தொடர்புடைய செயற்பாடு நிறைவேற்றப்படும் வரையில் வருமான ஏற்பிசைவு பிற்போடப்படும்.

26. சேவை வழங்குவதுடன் தொடர்புபட்ட ஊடுசெயலொன்றின் பெறுபேறு நம்பகரமாக மதிப்பிட முடியாதபோது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட செலவுகள் மீளப் பெறப்படக்கூடிய அளவுக்கு மாத்திரம் வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
27. ஊடுசெயலொன்றின் பெறுபேறு அந்த ஊடுசெயலின் ஆரம்பக் கட்டங்களின்போது, அனேகமாக நம்பகரமாக மதிப்பிட முடியாததாக இருக்கும். அல்லாமலும், உரிமம் அது இறுக்கிய ஊடுசெயற் கிரயங்களை மீள அறவிடுதல் சாத்தியமானதாக இருக்கக்கூடும். எனவே, வருமானமானது மீள அறவிடப்படக் கூடியதாகவுள்ள இறுக்கப்பட்ட கிரயங்களின் அளவுக்கு மாத்திரம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஊடுசெயலின் பெறுபேறு நம்பகரமாக மதிப்பிடப்பட முடியாததன் காரணமாக இலாபமெதுவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட மாட்டாது.
28. ஊடுசெயலொன்றின் பெறுபேறு நம்பகரமாக மதிப்பிடமுடியாததாக இருந்து இறுக்கப்பட்ட கிரயங்கள் மீள அறவிடப்படுவது சாத்தியமற்றதாக இருப்பின் வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பாடாது. இறுக்கப்பட்ட கிரயங்கள் செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஒப்பந்தத்தின் வெளிப்பாட்டினை நம்பகரமாக மதிப்பிடுதலினை தடைசெய்த நிச்சயமற்ற நிலைகள் அற்றுப் போகும் போது, வருமானம் பந்தி 26 இனைக் காட்டிலும் பந்தி 20 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

வட்டி, உரிமைக் கட்டணம் மற்றும் பங்கிலாபங்கள்

29. உரிமத்தின் சொத்துக்களை பிறர் உபயோகிப்பதனால் விளையும் வட்டி, உரிமைக் கட்டணம் பங்கிலாபம் ஆகியன கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் பந்தி 30 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அடிப்படையில் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்:
- (அ) ஊடு செயலுடன் தொடர்புபட்ட பொருளியற் பயன்கள் உரிமத்திற்குப் பாய்வது சாத்தியமானதாக இருத்தல்; அத்துடன்
- (ஆ) வருமானத் தொகை நம்பகரமாக அளவிடப்படக் கூடியதாக இருத்தல்.
30. வருமானம் கீழ்வரும் அடிப்படைகளில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்:
- (அ) வட்டி LKAS 39 இன் பந்தி 9 மற்றும் பிவ 5 - பிவ 8 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு விளைவு வட்டி விகிதத்தினை உபயோகித்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்;
- (ஆ) உரிமைக் கட்டணம் உரிய உடன்படிக்கையின் உள்ளடக்கத்துக்கு அமைவாக அட்டுறு அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் ; அத்துடன்
- (இ) பங்கிலாபங்கள் கொடுப்பனவினை பெறுவதற்கான பங்குதாரர்களின் உரிமை நிலைநிறுத்தப்படும்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
31. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
32. வட்டியினைக் கொண்ட முதலீடொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கு முன்னதாக செலுத்தப்படாத வட்டி அட்டுறுவாகியுள்ளபோது, பின்னர் பெறப்படும் வட்டியானது கொள்வனவுக்கு முன்னைய மற்றும் கொள்வனவுக்குப் பின்னைய காலங்களுக்கு ஒதுக்கப்படுவதுடன், கொள்வனவுக்குப் பிந்திய காலத்திற்கான பங்கு மாத்திரம் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
33. உரிமைக் கட்டணங்கள் அவற்றின் உடன்படிக்கையின் உள்ளடக்கத்தின் பிரகாரம் வேறு சில முறையானதும் பகுத்தறிவானதுமான அடிப்படையில் வருமானத்தினை ஏற்பிசைவு செய்தல் மிகவும் பொருத்தமானதாக அமைந்தாற் தவிர, உரிமைக் கட்டணங்கள் வழக்கமாக உரிய உடன்படிக்கையின் வரையீடுகளுக்கு அமைவாக அட்டுறு அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
34. வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட பொருளியற் பயன்கள் உரிமத்திற்கு பாய்வது சாத்தியமானபோது மாத்திரமேயாகும். எனினும், நிச்சயமற்ற தன்மை வருமானத்தில் ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையின் சேகரிப்புத் தொடர்பாக ஏற்பட்டதாயின், சேகரிக்கப்பட முடியாத தொகை அல்லது எந்தத் தொகை தொடர்பாக மீளப்பெறுகை சாத்தியமற்றதாகிப் போனதோ அந்தத் தொகை ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வருமானத் தொகைக்கான செம்மையாக்கமாகக் கொள்ளப்படுதலிலும் பார்க்க செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

35. உரிமமொன்று கீழ் வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:
- (அ) சேவைகளை வழங்குவது தொடர்பாக ஊடுசெயல்களின் பூர்த்தி மட்டத்தினை தீர்மானித்தலில் கடைப்பிடிக்கப்படும் செயன்முறைகள் உள்ளடங்கலாக வருமானத்தினை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு கடைப்பிடிக்கப்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்;
- (ஆ) கீழ் வருவனவற்றிலிருந்து கிடைக்கப்பெறும் வருமானம் உள்ளடங்கலாக காலத்தின்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வருமானங்களின் ஒவ்வொரு பொருண்மையான வகையினதும் தொகை:

- (i) பொருட்களின் விற்பனை
- (ii) சேவைகளை வழங்குதல்
- (iii) வட்டி ;
- (iv) உரிமைக் கட்டணங்கள் ;
- (v) பங்கிலாபங்கள்; அத்துடன்

(இ) வருமானத்தின் ஒவ்வொரு பொருண்மையான வகையிலும் உள்ளடக்கப்பட்ட, பொருட்கள் அல்லது சேவையின் பரிமாற்றத்தினால் ஏற்படும் வருமானத்தொகை.

36. உரிமமொன்று எந்தவொரு உறுமுரிமைப் பரிப்பினையோ உறுமுரிமைச் சொத்தினையோ LKAS 37 : ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமத்துக்கு அமைவாக வெளிக்காட்டும். உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் ஆகியன உத்தரவாதக் கிரயங்கள், கோரிக்கைகள், தண்டப் பணங்கள் அல்லது சாத்தியமான நட்டங்களிலிருந்து ஏற்படலாம்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

37. இந்த நியமம் 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக் காலங்களுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது. முன்னதான பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பமாகும் காலமொன்றிற்கு பிரயோகிக்குமேயாகில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

38. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

பின்னிணைப்பு

இணைந்துள்ள இந்தப் பிணைப்பானது LKAS 18 இன் பகுதியாகாது. தரப்பட்டுள்ள உதாரணங்கள் ஊடுசெயலொன்றின் குறிப்பிட்டவொரு விடயத்தினை நோக்காகக் கொண்டதேயல்லாமல் வருமானத்தின் ஏற்பிசைவினை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கக் கூடிய தொடர்புபட்ட சகல காரணிகளினதும் விரிவான ஆய்வு அல்ல. இந்த உதாரணங்கள் பொதுவாக வருமானத் தொகையினை நம்பகரமாக அளவிட முடியும், பொருளியற்பயன்கள் உரிமத்துக்குப் பாய்வது சாத்தியம் மற்றும் இறுக்கப்பட்ட மற்றும் இறுக்கப்படவுள்ள கிரயங்களை நம்பகரமாக அளவிட முடியும் எனும் எடுகோள்களின் அடிப்படையில் அமைந்தவையாகும்.

பொருட்களின் விற்பனை

இந்த நியமத்திலுள்ள ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகள் வேறுபட்ட காலங்களில் நிறைவுசெய்யப் படுத்தப்படுவதாக வேறு நாடுகளில் சட்டம் கருதக்கூடும். குறிப்பாக உரிமம் உரித்துரிமை தொடர்பான கணிசமான இடர் மற்றும் பயன்களை மாற்றும் காலத்தினை சட்டம் தீர்மானிக்கக்கூடும். எனவே பின்னிணைப்பின் இந்தப் பகுதியிலுள்ள உதாரணங்கள் ஊடுசெயல்கள் இடம்பெறும் நாட்டில் பொருட்களின் விற்பனை தொடர்பான சட்டங்களின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

1. பட்டியலிட்டு வைத்திருக்கப்படும் விற்பனைகள் (bill and hold sales), இங்கு கொள்வனவாளர்கள் உரித்துரிமையினைப் பெற்று பட்டியலிடுகையினை ஏற்றுக்கொண்ட போதிலும் கொள்வனவாளனின் வேண்டுகோளுக்கிணங்க வினியோகம் தாமதிக்கப்படல்.

வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது கீழ்வரும் நிபந்தனைகளின் கீழ் கொள்வனவாளன் உரித்துரிமையினை பெறும்போது ஆகும்:

- (அ) வினியோகம், மேற்கொள்ளப்படல் சாத்தியமானதாக இருத்தல்;
- (ஆ) விற்பனை ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போது உருப்படி இனங்காணப்பட்டு கொள்வனவாளனுக்கு வினியோகிக்க தயார் நிலையில் கையிருப்பில் இருத்தல்;
- (இ) கொள்வனவாளன் வினியோகத்தினை பிற்போடுவதற்கான அறிவுறுத்தல்களை குறிப்பிட்டு தெரிவித்திருத்தல்;
- (ஈ) வழக்கமான கொடுப்பனவு வரையீடுகள் பிரயோகிக்கக்கூடியதாக இருத்தல்.

கொள்வனவு அல்லது வினியோகம் செய்வதற்காக பின்னர் உற்பத்தி செய்யும் எண்ணத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது.

2. நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் பொருட்கள் அனுப்பப்படல் .

(அ) நிறுவுதலும் பரிசோதிப்பும்

வருமானம் வழமையாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது கொள்வனவாளன் வினியோகத்தினை ஏற்றுக்கொண்டு நிறுவுதலும் பரிசீலிப்பும் முடிவுற்ற போதாகும்.

எனினும் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களின் போது கொள்வனவாளன் வினியோகத்தினை ஏற்றுக் கொண்டதும் வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்:

(i) நிறுவுதற் செயன்முறை இயல்பில் எளிமையானபோது, உதாரணமாகத் தொழிற்சாலையில் பரிசீலிக்கப்பட்ட தொலைக்காட்சிப் பெட்டியொன்றினை நிறுவுதலானது, பொதியினை பிரித்து மின்சாரம் மற்றும் அன்ரெனாவினை இணைத்துக் கொள்வதனை மாத்திரம் தேவைப்படுத்தும் போது ஆகும்; அல்லது

(ii) ஒப்பந்த விலையின் இறுதித் தீர்மானத் தேவைகளுக்காக மாத்திரம் பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்படும்போது, உதாரணமாக இரும்புத் தாது, சீனி அல்லது சோயா விதைகளை அனுப்புதல்

(ஆ) கொள்வனவாளன் திருப்பி அனுப்புவதற்கான வரையறுக்கப்பட்ட உரிமைகளை இணங்கிக் கொள்ளும்போது அங்கீகரிப்பின் மீது திருப்பி அனுப்புவதற்கான சாத்தியக்கூறு பற்றி நிச்சயமற்ற தன்மை நிலவுமேயாகில், பொருள் அனுப்புகை கொள்வனவாளினால் முறையாக ஏற்றுக்கொள்ளப்படும்போதோ அல்லது பொருட்கள் வினியோகிக்கப்பட்ட பொருட்களை மறுதலிப்பதற்கான காலம்கடந்தபோதோ வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்..

(இ) பொருட்களை பெறுனர் (கொள்வனவாளன்) பொருட்களை அனுப்புவவர் (விற்பனையாளன்) சார்பாக பொருட்களை விற்பனை செய்ய ஏற்றுக்கொள்வதன் அடிப்படையில் ஒப்படை விற்பனை (consignment sales).

பொருட்களை பெறுனரால் மூன்றாம் தரப்பினர் ஒருவருக்கு பொருட்கள் விற்பனை செய்யப்படும்போது பொருள் அனுப்புவவரால் விற்பனை ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ஈ) வினியோகத்தின்போது காசு பெறப்படும் விற்பனை

விற்பனையாளனினால் அல்லது அவரின் முகவரினால் வினியோகம் மேற்கொள்ளப்பட்டு காசு பெறப்படும்போது வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

3. தொடர்ச்சியான தவணைக் கொடுப்பனவுகளின் அடிப்படையில் இறுதிக் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படும் போது மாத்திரம் பொருட்களை வினியோகிப்பதற்காக நிறுத்திவைக்கப்பட்ட விற்பனைகள்.

அவ்வாறான விற்பனைகளிலிருந்தான வருமானம் பொருட்களை வினியோகிக்கும் போது மேற்கொள்ளப்படும். எனினும், அவ்வாறான விற்பனைகள் நுகரப்படுதலினை அனுபவம் காட்டுமேயாகில், பொருட்கள் இனங்காணப்பட்டு கொள்வனவாளனுக்கு வழங்குவதற்காக தயார் நிலையில் கையிருப்பில் இருக்கும் பட்சத்தில் கணிசமான வைப்புத் தொகையினை பெற்றுக்கொள்ளும் போது வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படலாம்.

4. தொக்கில் இல்லாத பொருட்களுக்காக வினியோகத்திற்கு முன்னதாகவே கொடுப்பனவு (அல்லது பகுதியான கொடுப்பனவு) பெறப்படும் கட்டளைகள். உதாரணமாக, பொருட்கள் இன்னும் உற்பத்தி செய்யப்படவேண்டி இருந்தால் அல்லது வாடிக்கையாளனுக்கு நேரடியாக மூன்றாம் தரப்பினரொருவரால் வினியோகிக்கப்பட உள்ளபோது.

பொருட்கள் கொள்வனவாளனுக்கு வினியோகிக்கப்படும்போது வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

5. விற்பனையாளர் ஒரே நேரத்தில் பின்னரொரு திகதியில் அதே பொருட்களை மீளக் கொள்வனவு செய்ய இணங்கும் விற்பனை மற்றும் மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கைகள் (எதிரிடுகை ஊடுசெயல்கள் நீக்கலாக) அல்லது விற்பனையாளன் மீளக் கொள்வனவு செய்வதற்கான அழைப்புத் தேர்வுரிமையினை கொண்டிருத்தல் அல்லது பொருட்களின் விற்பனையாளனினால் மீளக் கொள்வனவினை தேவைப்படுத்தும் வகையில் கொள்வனவாளன் விற்பனைத் தேர்வுரிமையினை கொண்டிருத்தல்.

நிதிச் சொத்துத் தவிர்ந்த வேறு சொத்தொன்றின் விற்பனை மற்றும் மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கைகள் தொடர்பில் வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டுமா என தெரிந்துகொள்ள, உள்ளடக்கத்தில் விற்பனையாளன் உரித்துடமையின் இடர் மற்றும் பயன்களை கொள்வனவாளனுக்கு மாற்றியுள்ளாரா எனத் தெரிந்து கொள்ளும் பொருட்டு உடன் படிக்கையின் வரையீடுகள்

பகுப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டிய தேவை உள்ளது. விற்பனையாளன் பொருட்களின் உரித்துடமை தொடர்பான இடர் மற்றும் பயன்களை தன்னகத்தே வைத்துக்கொள்ளும் போது, சட்டரீதியான உரிமை மாற்றிக் கொள்ளப்பட்ட போதிலும், அந்த ஊடு செயல் ஒரு நிதியளிப்பு ஏற்பாடாக அமைவதுடன் வருமானமாக கொள்வதற்கு வழியமைக்காது. நிதிச் சொத்தொன்றின் விற்பனை மற்றும் மீள் கொள்வனவு உடன்படிக்கை தொடர்பாக LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள் - ஏற்பிசைவும் அளவீடும் எனும் நியமம் பிரயோகிக்கப்படும்.

6. மீள் விற்பனைக்காக வினியோகத்தர், முகவர், போன்ற இடைத்தரப்பினருக்கான விற்பனை.

அவ்வாறான விற்பனைகளிலிருந்தான வருமானம் பொதுவாக உரித்துடமை தொடர்பான இடர் மற்றும் பயன்கள் மாற்றப்படும்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எனினும் கொள்வனவாளன் அடக்கத்தில் ஒரு முகவராக தொழிற்படும்போது விற்பனையானது ஒரு ஒப்படை விற்பனையாக கொள்ளப்படும்.

7. பிரசுரங்கள் மற்றும் அவைபோன்ற உருப்படிகளுக்கான சந்தாக்கள்

சம்பந்தப்பட்ட உருப்படிகள் ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்கும் ஒத்த பெறுமதியினை கொண்டிருக்கும் போது அந்த உருப்படிகள் அனுப்பப்படும் காலமீறாக நேர்கோட்டு அடிப்படையில் வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். உருப்படிகளின் பெறுமதி காலத்திற்குக் காலம் மாறுபடும்போது வருமானமானது அனுப்பப்படும் உருப்படியின் பெறுமதியினை சந்தாவினால் அடக்கப்படும் சகல உருப்படிகளினதும் மொத்த மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனைப் பெறுமதி தொடர்பாக ஒப்பீடு செய்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

8. பதிலீடு தவணைக் கொடுப்பனவுகள் மூலம் பெறப்படும் தவணைக் கொடுப்பனவு விற்பனை.

வட்டி நீங்கலாக விற்பனை விலையுடன் தொடர்புபட்ட வருமானம் விற்பனைத் திகதியின் போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். விற்பனை விலையானது பதிலீட்டின் இற்றைப் பெறுமதியாக அமைவதுடன் அது வருமதியான தவணைக் கொடுப்பனவுகளை உள்ளார்ந்த வட்டி விகிதத்தினால் கழிவீடு செய்வதன் மூலம் பெறப்படும். வட்டிப் பகுதியானது விளைவு விகிதத்தினை உபயோகித்து அது உழைக்கப்படும் காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

9. ஆதன விற்பனைகள்.

இந்த உதாரணம் IFRIC கருத்துரைப்பு 15 ஆதன நிருமான உடன்படிக்கைகள் இனால் நீக்கப்பட்டுள்ளது.

சேவைகளை வழங்குதல்

10. நிறுவதற் கட்டணங்கள்

நிறுவதற் கட்டணங்கள் பொருளின் விற்பனையுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்டதாக இருந்து அதன் காரணமாக அவை பொருட்கள் விற்பனை செய்யப்படும்போது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்தபோது அவை நிறுவதலின் பூர்த்தி மட்டம் தொடர்பாக வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

11. பொருளின் விலையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள சேவைக் கட்டணங்கள்

பொருளொன்றின் விற்பனை விலை பின்னைய சேவைக்கான இனங்காணத்தகு தொகை யொன்றினை உள்ளடக்குமேயாகில் (உதாரணமாக, கணனி மென்னுறுப்பு விற்பனை மீது விற்பனைக்குப் பிந்திய சேவை மற்றும் பொருள் மேம்படுத்தல்) அந்தத் தொகை பிற்போடப்பட்டு சேவை மேற்கொள்ளப்படவுள்ள காலமீறாக வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். பிற்போடப்படும் தொகையானது உடன் படிக்கையின் கீழ் எதிர்பார்க்கப்படும் சேவைக் கிரயத்துடன் அந்தச் சேவை மீதான நியாயபூர்வமான இலாபத்தினையும் கொண்டிருக்கும்.

12. விளம்பரப் பணிசை

ஊடகப் பணிசைகள் தொடர்புபட்ட விளம்பரம் அல்லது வர்த்தக அறிவித்தல்கள் பொதுமக்கள் முன் தோற்றவிக்கப்படும் போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். உற்பத்திப் பணிசையானது செயற்திட்டத்தின் பூர்த்தி மட்டம் தொடர்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

13. காப்புறுதி முகவராண்மை தரகு

முகவர் மேலும் சேவையினை வழங்குதல் தேவைப்படாதபோது பெறப்பட்ட அல்லது பெறப்படவுள்ள காப்புறுதி முகவராண்மைப் தரகானது முகவரினால் உரிய காப்புறுதித் திட்டம் செயற்படுத்தப்படும் ஆரம்ப அல்லது புதுப்பித்தற் திகதிகளில் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எனினும், காப்புறுதித் திட்டத்தின் ஆயுட்காலத்தின் போது முகவர் மேலும்

14. நிதிச் சேவை வழங்கற் கட்டணங்கள்

(அ) நிதிச்சாதனத்தின் விளைவு வட்டி விகிதத்தின் ஒருங்கமைந்த பகுதியாக அமையும் கட்டணங்கள்.

அவ்வாறான கட்டணங்கள் பொதுவாக விளைவு வட்டி விகிதத்திற்கான செம்மை யாக்கமாக கொள்ளப்படும். எனினும் நிதிச் சாதனம், சீர் மதிப்பு மாற்றங்கள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சீர் மதிப்பில் அளவிடப் படுமேயாகில், கட்டணமானது நிதிச்சாதனம் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் போது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(i) LKAS 39 இன் கீழ் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினைதாக வகைப்படுத்தப்பட்டவை தவிர்த்த, நிதிச் சொத்துதான் நின் ஆக்கம் அல்லது கொள்வனவு தொடர்பில், உரிமத்தினால் பெறப்படும் ஆரம்பித்தற் கட்டணங்கள்

அவ்வாறான கட்டணங்கள் கடன்படுகளின் நிதிநிலையினை மதிப்பிடுதல், உத்தரவாதங்களை மதிப்பாய்வு செய்து பதிவு செய்தல், பிணைமற்றும் பிற காப்பாவணங்களை ஏற்பாடு செய்தல், சாதனம் தொடர்பான கட்டுறுப்புக்களை கலந்து ஆராய்தல், ஆவணங்களை தயாரித்து நிரைப்படுத்துதல் மற்றும் ஊடுசெயலினை முடிவுக்குக் கொண்டுவருதல் போன்ற நடவடிக்கைகளுக்கான ஈடு செய்து கொடுப்பனவுகளை உள்ளடக்கக்கூடும். இந்தக் கட்டணங்கள் பெறப்படும் நிதிச் சாதனத்தினை பிறப்பாக்க மற்றும் தொடர்ந்து மேற்கொள்ளப்படும் ஈடுபாட்டின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாக அமைவதுடன் அவை தொடர்பட்ட ஊடுசெயற் கிரயங்களுடன் * (LKAS 39 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு) சேர்த்து பிற்போடப்பட்டு வினைவு வட்டி விகிதத்துக்கான செம்மையாக்கமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

* 2011 இல் வழங்கப்பட்ட SLFRS களுக்கான மேம்படுத்தல்களில் பேரவை 'நேர்க்கிரயம்' எனும் பதத்தினை LKAS 39 இன் பந்தி 9 இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறு 'ஊடுசெயற்கிரயம்' எனும் பதத்தினால் பிரதியீடு செய்துள்ளது. இந்தத் திருத்தமானது பிற்போடப்பட்டு தொடர்புபட்ட விளைவு வட்டி விகிதத்திற்கு செம்மையாக்கமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டிய நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளை ஏற்படுத்துவது தொடர்பில் இறுக்கப்படும் கிரயங்களின் ஒவ்வாமையினை நீக்குகின்றது. முன்னர் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு 'நேர்க்கிரயங்கள்' அவை அதிகரிப்புக் கிரயங்களாக இருப்பதனை தேவைப்படுத்தலில்லை.

(ii) கடன் கடமைப்பாடு LKAS 39 இன் நோக்கெல்லைக்கு அப்பாற்பட்டபோது கடனை ஏற்படுத்துவதற்காக உரிமத்தினால் பெறப்படும் கடமைப்பாட்டுக் கட்டணங்கள்.

உரிமமொன்று குறிப்பிடப்பட்ட கடன் கொடுத்தல் ஏற்பாடொன்றினை ஏற்படுத்தி அந்தக் கடன் கடமைப்பாடு LKAS 39 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டதாக இல்லாதிருப்பது சாத்தியமற்றதாக இருக்குமேயாகில், அந்த கடமைப்பாட்டுக் கட்டணம் கடமைப்பாட்டுக் காலமீறாக கால விகிதாசார அடிப்படையில் வருமானமாக ஏற்றிசெய் செய்யப்படும். LKAS 39 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட கடன் கடமைப்பாடுகள் உய்த்தறி சாதனங்களாக கணக்கிற் கொள்ளப்பட்டு சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும்.

(iii) தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட பரிப்புக்களை வழங்குவதற்கு பெறப்பட்ட ஏற்பாட்டுக் கட்டணங்கள்

இந்தக் கட்டணங்கள் ஒரு நிதிப் பரிப்பினை உண்டுபண்ணும் ஈடுபாட்டின் ஒரு பகுதியாகும். ஒரு நிதிப்பரிப்பு 'இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில்" வகைப்படுத்தப்படாதிருப்பின் பெறப்பட்ட ஏற்பாட்டுக் கட்டணங்கள் (LKAS 39 இல் வரையீடு) க்கமைய தொடர்புடைய ஊடு செயல் கிரயங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டு, ஆரம்பத்தில் கொண்டு செல்லும் நிதிப் பரிப்பின் பகுதியாக கணிக்கப்பட்டு விளைவு வட்டி வீதத்தில் செம்மையாக்கம் பெறும். ஒரு உரிமம் நிதிப்பரிப்புக்கான

கடன் பொதியின் எந்தவொரு பகுதியினையும் தமக்காக வைத்திருக்காது (அல்லது ஏனைய பங்குபற்றினரின் ஒப்பிடத்தகு இடருக்கான அதே விளைவு வட்டி விகிதத்தில் கடன் பகுதியொன்றினை வைத்திருக்கும்) கடனை ஏற்பாடுசெய்யும்

உரிமமொன்றினால் பெறப்படும் கடன் பொதியாக்கற் கட்டணம் பொதியிடற் சேவைக்கான ஈடுசெய்தற் கட்டணமாகும். அவ்வாறான கட்டணம் பொதியிடல் பூரணமடைந்ததும் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

15. அனுமதிக்கட்டணங்கள்

கலைக் கண்காட்சிகள், விருந்துகள் மற்றும் பிற விசேட நிகழ்வுகளிலிருந்தான வருமானம் அந்த நிகழ்வு நடைபெற்றதும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஒரு குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையான நிகழ்வுகளுக்கு ஒன்றாக அனுமதிச் சீட்டுக்கள் விற்கப்பட்டிருப்பின் அந்தக் கட்டணம் ஒவ்வொரு நிகழ்வுக்கும் மேற்கொள்ளப்படும் சேவைகளின் அளவினை பிரதிபலிக்கும் அடிப்படையில் ஒவ்வொரு நிகழ்விற்கும் ஒதுக்கப்படும்.

16. தனியார் வகுப்புக் கட்டணங்கள்

வருமானம் போதனை மேற்கொள்ளப்படும் காலமீறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

17. ஆரம்பித்தல், பிரவேச மற்றும் அங்கத்துவக் கட்டணங்கள்

வருமான ஏற்பிசைவானது வழங்கப்படும் சேவையின் தன்மையில் தங்கியுள்ளது. கட்டணம் அங்கத்துவத்தினை மாத்திரம் அனுமதிப்பதுடன், மற்றைய சகல சேவைகள் அல்லது பொருட்களுக்கு வேறாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டோ அல்லது வேறான வருடாந்த சந்தாப்பணம் இருந்தாலோ, அதன் சேகரிக்கப்படும் இயலுமை தொடர்பில் கணிசமான நிச்சயமற்ற தன்மை இல்லாவிட்டால் கட்டணம் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். கட்டணமானது அங்கத்துவ காலத்தின்போது அங்கத்துவருக்கு சேவைகளுக்கான உரிமையினையோ அல்லது பிரசுரங்களை வழங்குவதற்கு அல்லது அங்கத்தவர் அல்லாதோருக்கு அறவிடப்படும் விலைகளிலும் பார்க்க குறைந்த விலையில் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதற்கான உரிமையினையோ கொடுக்குமேயாகில் அந்தக் கட்டணம் வழங்கப்படும் பயன்களின் காலம், தன்மை மற்றும் பெறுமதி ஆகியவற்றினை பிரதிபலிக்கும் அடிப்படையில் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

18. வணிக உரிமைக் கட்டணம் (franchise fee)

வணிக உரிமை கட்டணங்கள் ஆரம்ப மற்றும் அதன் பின்னரான சேவைகள், உபகரணம் மற்றும் பிற உருவச் சொத்துக்கள் மற்றும் வழிமுறைகளை தெரிவித்தல் ஆகியனவற்றினை வழங்குதலினை அடக்கக்கூடும். அதன்படி வணிக உரிமை வழங்கற் கட்டணமானது அது அறவிடப்பட்ட தேவையினை பிரதிபலிக்கும் அடிப்படையில் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். வணிக உரிமை கட்டணங்களின் ஏற்பிசைவுக்கு கீழ்வரும் முறைகள் பொருத்தமானவையாகும்:

(அ) உபகரணம் மற்றும் பிற உருவச் சொத்துக்களினை வழங்குதல்

இந்த உருப்படிகளை விநியோகிக்கும் போது அல்லது உரித்துரிமை மாற்றப்படும்போது, விற்கப்படும் சொத்துக்களின் சீர்திருத்த அடிப்படையில் தொகை வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ஆ) ஆரம்ப மற்றும் அதன் பின்னரான சேவைகளின் வழங்கல்

ஆரம்பக் கட்டணத்தின் பகுதியாகவோ அல்லது வேறான கட்டணமாகவோ தொடர்ச்சியாக சேவைகளை வழங்குவதற்கான கட்டணம் அந்தச் சேவைகள் வழங்கப்படும்போது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். வேறான கட்டணம் நியாயமான இலாபத்துடன் சேர்த்து தொடர்ச்சியான சேவைக் கிரயத்தினை அடக்காததாக இருப்பின் தொடர்ச்சியான சேவைக்கிரயங்களையும் அந்தச் சேவைகள் மீது நியாயபூர்வமான இலாபத்தினையும் அடக்குவதற்குப் போதுமான ஆரம்பக் கட்டணத்தின் பகுதியொன்று பிற்போடப்பட்டு அந்தச் சேவை வழங்கப்படும்போது வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

வணிக உரிமை வழங்கல் உடன்படிக்கை உரிமை வழங்குனருக்கு உபகரணம், தொகுக்கல் அல்லது வேறு உருவச் சொத்துக்களை பிறரிடம் அறவிடும் விலைகளிலும் பார்க்க குறைந்த விலைக்கு வழங்குவதற்கோ அல்லது அந்த விற்பனை மீது நியாயபூர்வமான இலாபத்தினை தராத விலைக்கு வழங்குவதற்கோ ஏற்பாடு செய்யக்கூடும். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் அந்த விலைக்கு மேலான மதிப்பிடப்பட்ட கிரயங்கள் மற்றும் அந்த விற்பனை மீது நியாயபூர்வமான இலாபம் ஆகியவற்றினை அடக்கப்போதுமான தொகைக்காக ஆரம்பக் கட்டணத்தின் ஒரு பகுதி பிற்போடப்பட்டு உரிமை பெறுனனுக்கு பொருட்கள் விற்கப்படவுள்ள காலமீறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஆரம்பக் கட்டணத்தின் எஞ்சிய தொகையானது உரிமை வழங்குனரிடமிருந்து தேவைப் படுத்தப்பட்ட சகல ஆரம்ப சேவைகள் மற்றும் பிற கடப்பாடுகள் (இடத் தேர்வு, ஊழியர் பயிற்சி, நிதியளிப்பு மற்றும் விளம்பரம் ஆகியவற்றிற்கான உதவிகள்) கணிசமான அளவில் நிறைவேற்றப்பட்டதும், வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

சில சமயங்களில், அனுமதிக்கட்டணம் அல்லது உரிமைக்கட்டணம் பெறப்படுமா இல்லையா என்பது எதிர்கால நிகழ்வு ஒன்றினைப் பொறுத்து தீர்மானிக்கப்படும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் வருமானம் அந்தக் கட்டணம் அல்லது உரிமைக்கட்டணம் பெறப்படுதல் சாத்தியமானபோது மாத்திரம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இது வழமையாக அந்த நிகழ்வு ஏற்படுகின்ற போதே சாத்தியமானதாகும்.

ஊழியர் பயன்கள்

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
நோக்கம்	
நோக்கெல்லை	1 - 6
பொருள் விளக்கம்	7
குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள்	8 - 23
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	10 - 22
குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள்	10
குறுங்கால ஈடு செய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமை	11 - 16
இலாபப் பகிர்வு மற்றும் உபகாரக் கொடுப்பனவுத் திட்டங்கள்	17 - 22
வெளிக்காட்டல்கள்	23
சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள்: வரையறை செய்யப்பட்ட	
பங்களிப்புத் திட்டங்கள் மற்றும் வரையறை செய்யப்பட்ட	
பயன் திட்டங்கள் இரண்டிற்கும் இடையேயான வேறுபாடு	24 - 42
பல ஊழியர் திட்டங்கள்	29 - 33
பொதுக்கட்டுப்பாட்டின் கீழ் அமைந்த பல்வேறு உரிமங்களுக்கு இடையே	
இடர்களைப் பகிரும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்கள்	34 - 34a
அரசு திட்டங்கள்	36 - 38
காப்புறுதி செய்யப்பட்ட பயன்கள்	39 - 42
சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள்: வரையறை செய்யப்பட்ட	
பங்களிப்புத் திட்டங்கள்	43 - 47
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	44 - 45
வெளிக்காட்டல்	46 - 47
சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள்: வரையறை செய்யப்பட்ட	
பயன் திட்டங்கள்	48 - 119
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	49 - 62
ஆக்கபூர்வ கடப்பாட்டிற்கான கணக்கீடு	52 - 53
நிதிநிலைக் கூற்று	54 - 60
இலாபம் அல்லது நட்டம்	61 - 62
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்: வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடுகள்	
மற்றும் நடப்புச் சேவைக்கிரயத்தின் இற்றைப் பெறுமதி	63 - 101
ஆயுட்கால மதிப்பீட்டு முறை	64 - 66
சேவைக்காலங்களுக்கு பயன்களை தொடர்புபடுத்தல்	67 - 71
ஆயுட்காலமுறை எடுகோள்கள்	72 - 77
ஆயுட்காலமுறை எடுகோள்கள்: கழிவு விகிதம்	78 - 82
ஆயுட்காலமுறை எடுகோள்கள்: சம்பளம், பயன்கள் மற்றும்	
மருத்துவக் கிரயங்கள்	83 - 91
ஆயுட்கால முறை நயங்களும் இழப்புக்களும்	92 - 95
கடந்த கால சேவைக்கிரயங்கள்	96 - 101
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்: திட்டச் சொத்துக்கள்	102 - 107
திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	102 - 104
மீள் ஈடளிப்புகள்	104A - 104D
திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான வருவாய்	105 - 107
வியாபார இணைப்புக்கள்	108
குறைப்பனவுகளும் தீர்ப்பனவுகளும்	109 - 115
முன்னிலைப்படுத்தல்	116 - 119
எதிரீடு செய்தல்	116 - 117
நடைமுறை / நடைமுறையல்லா வேறுபாடு	118
சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கிரயங்களின் நிதிக் கூறுகள்	119

வெளிக்காட்டல்கள்	120 - 125
ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள்	126 - 131
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	128 - 130
வெளிக்காட்டல்கள்	131
தொழில் முடிவுக்குக் கொண்டுவருகைப் பயன்கள்	132 - 143
ஏற்பிசைவு	133 - 138
அளவீடு	139 - 140
வெளிக்காட்டல்கள்	141 - 143
இடைக்கால ஏற்பாடுகள்	153 - 156
அமுலுக்கு வரும் திகதி	157
பின்னிணைப்புகள்	
பின்னிணைப்பு A விளக்க உதாரணங்கள்	
பின்னிணைப்பு B விளக்க வெளிக்காட்டல்கள்	
பின்னிணைப்பு C பந்தி 58 யின் பிரயோகத்திற்கான விளக்கம்	
பின்னிணைப்பு D	
பின்னிணைப்பு E பணிக்கொடைக்கான சூத்திரம்	

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 19

ஊழியர் பயன்கள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 19 : ஊழியர் பயன்கள், பந்திகள் 1 - 58 இல் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளன. LKAS 19, அதன் நோக்கம், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான வேலைச்சட்டம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாத இடத்து, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வுசெய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படை ஒன்றினை LKAS 8: கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

இந்த நியமத்தின் நோக்கம் ஊழியர் பயன்களுக்கான கணக்கீடு மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் ஆகியவற்றினை நிர்ணயிப்பதாகும். உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டுமென இந்த நியமம் தேவைப்படுத்துகின்றது:

- (அ) எதிர்காலத்தில் செலுத்தப்படவேண்டிய ஊழியர் பயன்களுக்கு பரிமாற்றாக ஊழியர் சேவையினை வழங்கியிருக்கும்போது அதற்கான பரிப்பொன்றினை;
- (ஆ) ஊழியர் பயன்களுக்கு பரிமாற்றாக ஊழியர் ஒருவரினால் வழங்கப்படும் சேவையிலிருந்து ஏற்படும் பொருளியற் பயன்களை உரிமம் நுகரும்போது அதனை செலவொன்றாக.

நோக்கெல்லை

1. இந்த நியமம் SLFRS 2 பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள் எனும் நியமம் பிரயோகிக்கப்படுபவை தவிர்த்த சகல ஊழியர் பயன்களை கணக்கீடு செய்வதிலும் தொழில் தருனர்களால் பிரயோகிக்கப்படும்.
2. இந்த நியமம் ஊழியர் பயன் திட்டங்களின் அடிப்படையில் அறிக்கையிடுதல் பற்றி ஆராயவில்லை. (LKAS 26 ஓய்வுப் பயன் திட்டங்களின் அடிப்படையில் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும் எனும் நியமத்தினைப் பார்க்கவும்).
3. இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படும் ஊழியர் பயன்கள் கீழ்வரும் வகையில் வழங்கப் படுவனவற்றினை உள்ளடக்கும்:
 - (அ) உரிமத்திற்கும் தனித்தனியான ஊழியர், ஊழியரின் குழுமங்கள் அல்லது அவர்களின் பிரதிநிதிகளுக்கும் இடையே முறையான திட்டங்கள் அல்லது வேறு முறையான உடன்படிக்கைகளின் கீழ் வழங்கப்படுபவை;

சேவைக்குப் பிந்திய பயன் திட்டங்கள் எனப்படுபவை உரிமமொன்று ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட ஊழியர்களுக்கு சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களை வழங்கும் முறைசார்ந்த அல்லது முறைசாராத ஏற்பாடுகளாகும்.

වරையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள் ஆவன, உரிமம் நிலையான தொகையொன்றினை வேறொரு உரிமத்திற்கு (ஒரு நிதியம்) பங்களிப்பாக செலுத்துவதுடன், நடப்பு அல்லது முன்னைய காலங்களில் ஊழியர் ஆற்றிய சேவை தொடர்பான சகல ஊழியர் பயன்களையும் செலுத்துவதற்கு நிதியம் போதுமான தொகையினை கொண்டிருப்போது, மேலும் பங்களிப்பினை செலுத்துவதற்கான சட்ட ரீதியான அல்லது ஆக்கபூர்வ ரீதியான கடப்பாட்டினைக் கொண்டிருாத வகையில் அமைந்த சேவைக்குப் பிந்திய பயன் திட்டங்களாகும்.

වරையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்கள், වරையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள் தவிர்த்த ஏனைய சேவைக்குப் பிந்திய பயன் திட்டங்களாகும்.

பல தொழில் தருனர் திட்டங்கள் எனப்படுபவை,

- (அ) பொதுக்கட்டுப்பாட்டின் கீழ் அமையாத பல்வேறுபட்ட உரிமங்களால் பங்களிப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்துக்களை ஒன்றிணைத்தும்; அத்துடன்
- (ஆ) சம்பந்தப்பட்ட ஊழியரை தொழிலுக்கு அமர்த்திய உரிமம் எதுவென கவனத்திற் கொள்ளாது, பங்களிப்புக்களின் அடிப்படையில் பயன்களின் மட்டத்தினை தீர்மானித்து ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட உரிமங்களின் ஊழியர்கட்கு பயன்களை வழங்குவதற்கு அந்தச் சொத்துக்களை உபயோகிக்கும்; வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களோ (அரசு திட்டங்கள் தவிர்த்த) அல்லது வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்களோ (அரசு திட்டங்கள் தவிர்த்த) ஆகும்.

ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள் எனப்படுபவை, தொடர்புபட்ட சேவையினை ஊழியர் வழங்கிய கால முடிவிலிருந்து பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் செலுத்த வேண்டி ஏற்படாத ஊழியர் பயன்கள் (சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள் மற்றும் சேவை முடிவுப்பயன்கள் தவிர்த்தவை) ஆகும்.

சேவை முடிவுப் பயன்கள், கீழ்வரும் இரண்டில் ஏதாவது ஒன்றின் காரணமாக செலுத்த வேண்டி ஏற்படும் ஊழியர் பயன்களாகும்:

- (அ) வழக்கமான ஓய்வுபெற்ற திகதிக்கு முன்னதாக ஊழியர் ஒருவரின் சேவையினை முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதற்கு உரிமம் தீர்மானித்தல்; அல்லது
- (ஆ) அவ்வாறான பயன்களுக்கு பரிமாற்றாக சுயமாக சேவையினை விட்டு விலகுவதற்கான ஊழியரின் தீர்மானம்.

சுமத்தப்பட்ட ஊழியர் பயன்கள், எதிர்காலச் சேவைக்கான நிபந்தனையினைக் கொண்டிருாத ஊழியர் பயன்களாகும்.

வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடொன்றின் இற்றைப் பெறுமதி, நடப்பு மற்றும் முன்னைய காலங்களின் சேவைகளின் காரணமாக ஏற்படும் கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலக் கொடுப்பனவுகளின், எந்தவொரு திட்டச் சொத்தினையும் கழிக்காத, இற்றைப் பெறுமதியாகும்.

நடப்புச் சேவைக்கிரயம் என்பது நடப்புக் காலத்தில் ஊழியரின் சேவை காரணமாக ஏற்படும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப்பெறுமதியில் அதிகரிப்பு ஆகும்.

வட்டிக்கிரயம் எனப்படுவது, பயன்கள் செலுத்தப்படுவதற்கு ஒரு காலம் கிட்டியுள்ளதன் காரணமாக ஏற்படும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடொன்றின் இற்றைப் பெறுமதியில் காலத்தின்போது ஏற்பட்ட அதிகரிப்பாகும்.

திட்டச் சொத்துக்கள் கீழ்வருவனவற்றினைக் கொண்டிருக்கும்:

- (அ) நீண்டகால ஊழியர் பயன் நிதியத்தினால் வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்கள்;
- (ஆ) தகைமைபெறும் காப்புறுதித் திட்டங்கள்.

நீண்டகால ஊழியர் பயன் நிதியத்தினால் வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்கள் (அறிக்கையிடும் உரிமத்தினால் வழங்கப்படும் மாற்றத்தகாத நிதிச் சாதனங்கள் தவிர்த்த) கீழ்வரும்வகையில் அமைந்த சொத்துக்களாகும்:

- (அ) ஊழியர் பயன்களைச் செலுத்த அல்லது நிதியமாக்க மாத்திரம் இருக்கும் அறிக்கையிடும் உரிமத்திலிருந்து சட்டரீதியாக வேறுபடுத்தப்பட்ட உரிமமொன்றினால் (நிதியம்) வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்கள்; அத்துடன்

(ஆ) கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர, ஊழியர் பயன்களை செலுத்துவதற்காகவோ அல்லது நிதியத்திற்காகவோ மாத்திரம் உபயோகிப்பதற்காக கிடைக்கப் பெறுவதும், அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் கடன்கொடுத்தோருக்கு கிடைக்கப்பெறாததும் (பணமுறிவு ஏற்பட்டபோதிலும்), அறிக்கையிடும் உரிமத்திற்கு திரும்பக் கொடுக்கப்பட முடியாததுமான சொத்துக்கள்:

- (i) நிதியத்தின் எஞ்சியுள்ள சொத்துக்கள் திட்டத்தின் அல்லது அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் தொடர்புபட்ட சகல ஊழியர்களினதும் பயன் கடப்பாடுகளை நிறைவு செய்யப் போதுமானதாக இருத்தல்; அல்லது
- (ii) ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட ஊழியர் பயன்களுக்காக அவற்றினை மீள அளிக்கும்பொருட்டு அறிக்கையிடும் உரிமத்திற்கு சொத்துக்களை திரும்பக் கொடுத்தல்.

தகைமை பெறும் காப்புறுதித் திட்டமானது அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் உறவுமுறை சாராத (LKAS 24 உறவுமுறை சார்ந்தோர் வெளிக்காட்டல்கள் எனும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு) காப்புறுதி தருனரினால் வழங்கப்படும் காப்புறுதியாக * இருப்பதுடன் அந்தத் திட்டத்தின் கீழ் பெறப்படும் தொகை;

- (அ) வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டத்தின் கீழ் நிதியத்தின் ஊழியர் பயன்களை செலுத்துவதற்கு மாத்திரம் உபயோகிக்கக்கூடியதாக இருத்தல்; அத்துடன்
- (ஆ) கீழ்வரும் சந்தர்ப்பம் தவிர்த்தபோது, அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் கடன்கொடுத்தோருக்கு கிடைக்கப்பெறாததும் (பணமுறிவு ஏற்பட்ட போதிலும்), அறிக்கையிடும் உரிமத்திற்கு செலுத்தப்பட முடியாததுமான சொத்துக்கள்:
 - (i) பெறுவனவுகள் தொடர்புபட்ட ஊழியர் பயன் கடப்பாடுகள் எல்லாவற்றினையும் நிறைவு செய்வதற்கு திட்டத்திற்கு தேவைப்படாத மிகையான சொத்துக்களை பிரதிபலிக்கும் போது; அல்லது
 - (ii) ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட ஊழியர் பயன்களுக்காக அவற்றினை மீள அளிக்கும்பொருட்டு அறிக்கையிடும் உரிமத்திற்கு சொத்துக்களை திரும்பக் கொடுத்தல்.

* தகைமை பெறும் காப்புறுதித்திட்டமொன்று ஓடுகின்ற 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் எனும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு காப்புறுதி ஒப்பந்தமொன்றாக இருக்கவேண்டிய அவசியம் இல்லை.

சீர் மதிப்பு என்பது அறிவும் விருப்பும் கொண்ட தரப்பினருக்கு இடையே உறவு முறையற்ற ஊடுசெயலொன்றின் போது சொத்தொன்று பரிமாற்றப்படக்கூடிய அல்லது பரிப்பொன்று தீர்க்கப்படக்கூடிய தொகையாகும்.

திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான வருமானமானது வட்டி, பங்கிலாபங்கள் மற்றும் திட்டச் சொத்துக்களிலிருந்து பெற்ற ஏனைய வருமானங்கள் ஆகியவற்றுடன் திட்டச் சொத்துக்களிலிருந்தான தேறிய மற்றும் தேறாத நயம் மற்றும் நடப்புகளிலிருந்து

திட்டத்தினை நிருவகிப்பது தொடர்பான கிரயங்கள் (வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடுகளை அளவிடுதலில் உபயோகிக்கப்பட்ட ஆயுட்காலமுறை எடுகோள்களில் உட்படுத்தப்பட்டவை தவிர) மற்றும் திட்டத்தினால் செலுத்தப்படவேண்டிய வரிகள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை கழிக்கவரும் தொகையுமாகும்.

ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புக்கள் கீழ்வருவனவற்றினைக் கொண்டிருக்கும்:

- (அ) அனுபவ செம்மையாக்கங்கள் (முன்னைய ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்களுக்கும் உண்மையில் நிகழ்ந்தவற்றிற்கும் இடையேயான வேறுபாடுகளின் தாக்கங்கள்); அத்துடன்
- (ஆ) ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்களில் மாற்றங்களின் தாக்கங்கள்.

கடந்தகால சேவைக்கிரயம் எனப்படுவது, கடந்தகால சேவைப் பயன்பாடுகளை அல்லது வேறு நீண்டகால ஊழியர் பயன்களை அறிமுகப் படுத்துவதனால் அல்லது அவற்றில் மாற்றங்களினால் நடப்புக் காலத்தில் ஏற்படும் முன்னைய கால ஊழியர் சேவைக்காக வரையறை

* தகைமை பெறும் காப்புறுதித்திட்டமொன்று SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் எனும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு காப்புறுதி ஒப்பந்தமொன்றாக இருக்கவேண்டிய அவசியம் இல்லை.

செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியில் மாற்றமாகும். கடந்தகால சேவைக் கிரயம் ஒன்றில் நேரானதாகவோ (வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதி அதிகரிக்கும் வகையில் பயன்கள் அறிமுகப்படுத்தப்படும்போது அல்லது மாற்றப்படும்போது) அல்லது மறையானதாகவோ (வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதி குறைவடையும் வகையில் தற்போதுள்ள பயன்கள் மாற்றப்படும்போது).

குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள்

8. குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள்;

(அ) கூலிகள், சம்பளங்கள் மற்றும் சமூக பாதுகாப்புப் பங்களிப்புகள்;

(ஆ) ஊழியர் தொடர்புபட்ட சேவையினை வழங்கும் கால முடிவிலிருந்து பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் வரவின்மைக்கான ஈடளிப்பு தீர்க்கப்பட வேண்டிய, கொடுப்பனவு செய்யப்படும் குறுங்கால வரவின்மை (கொடுப்பனவு செய்யப்படும் வருடாந்த விடுமுறை மற்றும் சுகவீன விடுமுறை போன்றவை);

(இ) ஊழியர் தொடர்புபட்ட சேவையினை வழங்கும் கால முடிவிலிருந்து பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் செலுத்தப்படவேண்டிய இலாபப்பகிர்வு மற்றும் உபகாரக் கொடுப்பனவுகள்;

(ஈ) நடப்பு ஊழியர்களுக்கான பணம் சாராத பயன்கள் (மருத்துவ வசதி, வீடமைப்பு, வாகனம் மற்றும் இலவச அல்லது குறைந்த விலையிலான பொருட்களும் சேவைகளும்).

9. குறுங்கால ஊழியர் பயன்களுக்கான கணக்கீடானது, கடப்பாடு அல்லது அல்லது கிரயத்தினை அளவிடுவதற்கு ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள் தேவைப்படாத காரணத்தினாலும் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் அல்லது இழப்புக்களுக்கான சாத்தியக்கூறுகள் இல்லாத காரணத்தினாலும், பொதுவாகவே நேரடியானதாக இருக்கும்.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

சகல குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள்

10. ஒரு கணக்கீடுக் காலத்தின்போது ஊழியரொருவர் உரிமமொன்றிற்கு சேவையினை வழங்கியிருப்பின், அதற்குப் பரிமாற்றாக செலுத்த வேண்டுமென எதிர்பார்க்கப்படும் குறுங்கால ஊழியர் பயன்களின் கழிவீடு செய்யப்படாத தொகையினை உரிமம்;

(அ) ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட தொகை ஏதுமிருப்பின் அதனை கழித்தபின்னர் பரிப்பொன்றாக (அட்டுறு செலவாக) ஏற்பிசைவு செய்யும். ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட தொகை பயன்களின் கழிவீடு செய்யப்படாத தொகையினை விட அதிகமானதாக இருப்பின், அந்த அதிகமான தொகை எதிர்காலக் கொடுப்பனவுகளிலிருந்து கழிக்கப்படக்கூடியதாக அல்லது பணமாக மீளப்பெறக்கூடியதாக இருக்கும் பட்சத்தில், உரிமம் அந்தத் தொகையினை சொத்தொன்றாக (முற்கொடுப்பனவாக) ஏற்பிசைவு செய்யும்; அத்துடன்

(ஆ) வேறொரு நியமம் அந்தப் பயன்களை சொத்தொன்றின் கிரயமாக உட்படுத்தப்படுதலினை தேவைப்படுத்தியோ அல்லது அனுமதித்திருந்தாலோ தவிர, உரிமம் அதனை செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யும். (உதாரணத்திற்கு, LKAS 2 சொத்துக்கள் மற்றும் LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் ஆகிய நியமங்களைப் பார்க்கவும்).

பந்திகள் 11, 14 மற்றும் 17 ஆகியன ஈடுசெய்யப்படும் சமூகமளிக்காமை அல்லது இலாபப் பகிர்வு மற்றும் உபகாரக்கொடுப்பனவு வடிவிலமைந்த குறுங்கால ஊழியர் பயன்களுக்கு இந்தத் தேவைப்பாட்டினை உரிமமொன்று எவ்வாறு பிரயோகிக்கும் என்பதனை விபரிக்கின்றது.

குறுங்கால ஈடுசெய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமைகள்

11. உரிமமொன்று பந்தி 10 இன் கீழ் ஈடுசெய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமை வடிவில் அமைந்த குறுங்கால ஊழியர் பயன்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் கிரயத்தினை கீழ்வருமாறு ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(அ) திரளும் ஈடுசெய்யப்படும் சமூகமளிக்காமையினைப் பொறுத்தமட்டில், ஊழியர் தமக்கு எதிர்கால சமூகமளிக்காமை உரித்துக்களில் அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்தும் சேவையினை வழங்கும்போது; அத்துடன்

(ஆ) திரட்சி அடையாத ஈடுசெய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமையினைப் பொறுத்தமட்டில், அந்த சமூகமளிக்காமை நிகழும்போது.

12. உரிமமொன்று விடுமுறை, சுகவீனம் மற்றும் குறுகியகால இயலாமை, பிரசவம் அல்லது மகப்பேறு, ஜரி சேவை அற்றும் இராணுவ சேவை உள்ளடங்கலாக பல்வேறுபட்ட காரணங்களுக்காக சமூகமளிக்காமைக்காக ஊழியர்க்கு ஈடுசெய்யும் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளக் கூடும். ஈடுசெய்யப்படும் சமூகமளிக்காமைக்கான உரித்து இருவகைப்படும். அவையாவன:

(அ) திரட்சி அடையாமை; மற்றும்

(ஆ) திரட்சி அடையாதவை.

13. திரளும் ஈடுசெய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமை என்பது முன்கொண்டுவரப்பட்டு, நடப்புக் காலத்து உரித்துக்கள் முற்றாக உபயோகிக்கப்படாத பட்சத்தில் எதிர் காலத்தில் உபயோகிக்கக்கூடியதாக இருந்தல் ஆகும். திரளும் ஈடுசெய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமை ஒன்றில் சுமத்தப்படக் கூடியதாகவோ (அதாவது, ஊழியர் உரிமத்தினை விட்டு விலகும்போது உபயோகிக்கப்படாத உரித்துக்களுக்காக காசுக் கொடுப்பனவுகளுக்கு உரித்துடையவர்களாகவோ) அல்லது சுமத்தப்படாததாகவோ (ஊழியர் உரிமத்தினை விட்டு விலகும்போது உபயோகிக்கப்படாத உரித்துக்களுக்கு காசுக் கொடுப்பனவுகளுக்கு உரித்தற்றவர்களாகவோ) இருக்கும். ஊழியர் தமது எதிர்கால ஈடுசெய்யும் சமூகமளிக்காமைக்கு உரித்தினை அதிகரிக்கும் சேவையினை வழங்கும்போது அதற்கான கடப்பாடு ஏற்படும். ஈடுசெய்யப்படும் சமூகமளிக்காமை சுமத்தப்படக்கூடியதாக இல்லாத போதிலும், திரளும் சுமத்தப்படமுடியாத உரித்தினை உபயோகிப்பதற்கு முன்னதாக ஊழியர் விலகுவதற்கான சாத்தியக்கூறு இருந்து அது கடப்பாட்டின் அளவீட்டினை பாதிப்பதாக இருந்தபோதிலும், கடப்பாடு இருப்பதுடன் அது ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

14. உரிமமொன்று, அறிக்கையிற் கால இறுதியில் திரண்டுள்ள உபயோகிக்கப்படாத உரித்துக்களின் விளைவாக செலுத்தப்படவேண்டி இருக்குமென எதிர்பார்க்கும் மேலதிகத் தொகையினை திரள் ஈடுசெய்யப்படும் சமூகமளிக்காமையின் எதிர்பார்க்கப்படும் கிரயமாக அறவிடும்.

15. முன்னைய பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முறையானது கடப்பாட்டினை, பயன் திரளுமென்ற அடிப்படையில் ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் மேலதி கொடுப்பனவுத் தொகையில் அளவிடும். உபயோகிக்கப்படாத ஈடுசெய்யப்படும் சமூகமளிக்காமைக்கு பொருண்மையான கடப்பாடு இல்லாமையினால், பல சந்தர்ப்பங்களில் உரிமம் அதனை அளவிட விபரமான கணிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளவேண்டி இருக்காது. உதாரணமாக சுகவீன விடுமுறைக் கடப்பாடொன்று, செலுத்தப்படும் உபயோகிக்கப்படாத சுகவீன விடுமுறை செலுத்தப்படும் விடுமுறையாகக் கொள்ளப்படுவதற்கு முறைசார்ந்த அல்லது முறைசாராத தெளிவு இருந்தால் மாத்திரமே பொருண்மையானதாக இருக்கும்.

பந்திகள் 14 மற்றும் 15 இனை விளக்கும் உதாரணம்

ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் ஐந்து வேலைநாட்களுக்கு கொடுப்பவன் கூடிய சுகவீன விடுமுறைக்கு உரித்துடைய 100 ஊழியர்களை உரிமமொன்று கொண்டுள்ளது. உபயோகிக்கப்படாத சுகவீன விடுமுறை ஒரு நாட்காட்டி ஆண்டிற்கு முன்கொண்டு செல்லப்படலாம். சுகவீன விடுமுறை முதலில் நடப்பு ஆண்டின் உரித்துக்களிலிருந்தும் அதன் பின் முன்னைய ஆண்டிலிருந்து முன்கொண்டுவரப்பட்ட உரித்துக்கள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றிலிருந்தும் எடுக்கப்படும். (இறுதி-உள்-முதல்-வெளி அடிப்படையில்). 20X1 டிசம்பர் 30ந் திகதி உபயோகிக்கப்படாத இருந்த சராசரி உரித்துக்கள் ஊழியர் ஒருவருக்கு இரு நாட்கள் எனும் வீதத்தில் இருந்தது. கடந்தகால அனுபவப்படி அது தொடரும் என்ற அடிப்படையில், 20X2 இல் 92 ஊழியர்கள் கொடுப்பனவு செய்யப்படும் சுகவீன விடுமுறையில் ஐந்து நாட்களுக்கு மேலாக எடுக்கமாட்டார்கள் எனவும் எஞ்சிய எட்டு ஊழியர்கள் ஒவ்வொருவரும் சராசரியாக ஆறரை நாட்கள் விடுமுறையினை எடுப்பர் எனவும் உரிமம் எதிர்பார்க்கின்றது.

20X1 டிசம்பர் 31ந் திகதியில் திரண்டிருந்த உபயோகிக்கப்படாத உரித்துக்களின் விளைவாக மேலதிகமாக 12 நாட்கள் சுகவீன விடுமுறைக் கொடுப்பனவினை மேற்கொள்ளவேண்டி இருக்குமென உரிமம் எதிர்பார்க்கின்றது. அதாவது, எட்டு ஊழியர் ஒவ்வொருவருக்கும் ஒன்றரை நாட்கள் வீதம். எனவே, அது 12 நாட்கள் சுகவீன விடுமுறைக் கொடுப்பனவுக்காக பரிப்பொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

16. திரட்சி அடையாத ஈடுசெய்யப்படும் சமூகமளிக்காமை முன்கொண்டு செல்லப்பட மாட்டாது: நடப்புக்கால உரித்துக்கள் முழுமையாக உபயோகிக்கப்படாத இடத்து அவை காலாவதி ஆவதுடன், ஊழியர்கள் உரிமத்தினை விட்டு விலகும்போது உபயோகிக்கப்படாத

இலாபப் பகிர்வு மற்றும் உபகாரக் கொடுப்பனவுத் திட்டங்கள்

21. இலாபப் பகிர்வு மற்றும் உபகாரக் கொடுப்பனவுத் திட்டங்களின் கீழ் கடப்பாடொன்று ஏற்படுவது உரிமத்தின் உரிமையாளர்களுடனான ஊடுசெயல் காரணமாக அன்றி ஊழியரின் சேவை காரணமாகவே ஆகும். எனவே, உரிமமொன்று இலாபப் பகிர்வு மற்றும் உபகாரக்கொடுப்பனவுத் திட்டங்களின் கிரயங்களை இலாபப் பகிர்வாக அல்லாது செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

22. இலாபப் பகிர்வு மற்றும் உபகாரக் கொடுப்பனவுகள், தொடர்புபட்ட சேவையினை ஊழியர் வழங்குகின்ற கால முடிவின் பின்னர் பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் முற்றிலுமாக செலுத்தப்படவேண்டியதாக இல்லாவிடின், அந்தக் கொடுப்பனவுகள் ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்களாகும். (பந்திகள் 126-131 இனை பார்க்கவும்).

வெளிக்காட்டல்கள்

23. இந்த நியமம் குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள் பற்றிய குறிப்பான வெளிக் காட்டல்களை தேவைப்படுத்தாத போதிலும், ஏனைய நியமங்கள் வெளிக் காட்டல்களைத் தேவைப்படுத்தக்கூடும். உதாரணமாக, LKAS 24 ஆனது பிரதான முகாமை ஆளணியினர் பற்றிய ஊழியர் பயன்களின் வெளிக்காட்டல்களை தேவைப் படுத்துகின்றது. LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தல் எனும் நியமம் ஊழியர் பயன் செலவுகளின் வெளிக்காட்டல்களைத் தேவைப்படுத்துகின்றது.

சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள்: வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டம் மற்றும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டம் ஆகியவற்றிற்கு இடையேயான வேறுபாடு

24. சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள் உள்ளடக்குபவைக்கு உதாரணங்கள்:

(அ) ஓய்வூதியம் போன்ற ஓய்வுப் பயன்கள்; மற்றும்

(ஆ) சேவைக்குப் பிந்திய ஆயுட்காப்புறுதி மற்றும் சேவைக்குப் பிந்திய வைத்திய பாதுகாப்பு போன்ற சேவைக்குப் பிந்திய ஏனைய பயன்கள்.

உரிமமொன்று சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களை வழங்குவதற்கு மேற்கொள்ளும் ஏற்பாடுகள் சேவைக்குப் பிந்திய பயன் திட்டங்களாகும். உரிமம் பங்களிப்புக்களைப் பெற்று பயன்களைச் செலுத்துவதற்கு வேறான உரிமமொன்றினை தாபிக்கின்றதோ இல்லையோ, அவ்வாறான ஏற்பாடுகள் எல்லாவற்றிற்கும் இந்த நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கும்.

25. சேவைக்குப் பிந்திய பயன் திட்டங்கள் அவற்றின் பிரதான கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளிலிருந்து அறியப்படும் பொருளியல் அடக்கத்தினைப் பொறுத்து வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களாகவோ அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்களாகவோ வகைப்படுத்தப்படும். வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டத்தின் கீழ்;

(அ) உரிமத்தின் சட்டரீதியான அல்லது ஆக்கபூர்வமான கடப்பாடுகள் அது நிதியத்திற்கு பங்களிப்புச் செய்ய இணங்கிய தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்படும். அதன்படி, ஊழியர் ஒருவரினால் பெறப்படும் சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களின் தொகையானது, உரிமத்தினால் (சில சமயங்களில் ஊழியர்களினாலும்) சேவைக்குப் பிந்திய பயன் திட்டத்திற்கு அல்லது காப்புறுதிக் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்ட பங்களிப்புத் தொகைகளுடன் பங்களிப்புக்களிலிருந்து ஏற்படும் முதலீட்டு வருமானத் தொகைகளினால் தீர்மானிக்கப்படும்.; அத்துடன்

(ஆ) இதன் தொடர் விளைவாக ஆயுட்காலமுறைக்கணிப்பீட்டு இடர் (பயன்கள் எதிர்பார்த்ததிலும் பார்க்க குறைவானதாக இருத்தல்) மற்றும் முதலீட்டு இடர் (முதலீடு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் எதிர்பார்த்த பயன்களை அடைவதற்கு போதுமானதாக இல்லாதிருத்தல்) ஊழியரைச் சார்ந்ததாக இருக்கும்.

26. உரிமத்தின் கடப்பாடு அது நிதியத்திற்கு பங்களிப்புச் செய்ய இணங்கிய தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்படாத சந்தர்ப்பங்களுக்கான உதாரணங்கள், உரிமம் கீழ்வருவனவற்றின் ஊடாக சட்டரீதியான அல்லது ஆக்கபூர்வமான கடப்பாட்டினைக் கொண்டிருக்கும் போது ஏற்படலாம்:

(அ) பங்களிப்புத் தொகைக்கு மாத்திரம் தொடர்புபடுத்தப்படாத திட்டப் பயன் சூத்திரத்தின் ஊடாக;

(ஆ) பங்களிப்புக்கள் மீது குறிப்பிட்ட வருவாயினை வழங்குவதற்கு திட்டத்தினால் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ உத்தரவாதம் அளித்தல் மூலம்; அல்லது

(இ) ஆக்கபூர்வமான கடப்பாட்டிற்கு முறைசாராத நடைமுறைகள் வழிவகுத்தல் மூலமாக, உதாரணமாக, சட்டரீதியான கடப்பாடு இல்லாதபோதிலும், உரிமம் முன்னைய ஊழியர்களுக்கு பணவீக்கத்திற்கு ஏற்ப பயன்களை அதிகரித்து வழங்கும் கடந்தகால நடைமுறை மூலமாக ஆக்கபூர்வமான கடப்பாடொன்று ஏற்படலாம்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

(அ) உரிமத்தின் கடப்பாடு, இணங்கப்பட்ட பயன்களை நடப்பு மற்றும் முன்னைய தொழிலாளர்களுக்கு வழங்குவது; மற்றும்

28. கீழே தரப்பட்டுள்ள பந்திகள் 29 – 42 பல தொழில்துறனர் திட்டங்கள், அரசு திட்டங்கள், காப்புறுதிசெய்யப்பட்ட பயன்கள் ஆகியவற்றின் கண்ணோட்டத்தில் வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள் மற்றும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்கள் ஆகியவற்றிற்கு இடையேயான வேறுபாட்டினை விபரிக்கின்றன.

29. உரிமமொன்று பல தொழில்துறன் திட்டமொன்றினை அதன் கட்டுறுப்புக்களின் அடிப்படையில் (முறைசார் கட்டுறுப்புக்களுக்கு அப்பாற் செல்லும் ஆக்கபூர்வ கடப்பாடுகள் எனவயும் இருப்பின் அவை உள்ளடங்கலாக) வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டமாக அல்லது வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமாக வகைப்படுத்தும். பல தொழில்துறன் திட்டமொன்று வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றாக இருக்கும்போது உரிமம்;

(ஆ) பந்தி 120ஆ வினால் தேவைப்படுத்தப்படும் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

(ஆ) கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(ii) உரிமம் திட்டத்தினை வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமாக கணக்கீடு செய்வதற்கு ஏதுவாக போதுமான தகவல்கள் கிடைக்காமற் போனமைக்கான காரணம்; மற்றும்

(ii) மிகை அல்லது பற்றாக்குறையினை தீர்மானிப்பதில் உபயோகித்த அடிப்படை;

(iii) உரிமத்திற்கு அதன் தாக்கம், ஏதுமிருப்பின்.

(ஆ) ஊழியர் பயன்கள் அவர்களின் சேவைக்கால அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப் படுவதுடன், பங்குபற்றும் உரிமங்கள் மீளப் பெறப்படும் திகதிவரையில் ஊழியர்களால் உழைக்கப்படும் பயன்களுக்கான பங்களிப்பினை செலுத்தாது திட்டத்திலிருந்து

மீளப்பெறுவதற்கான யதார்த்தமான வழிகள் இல்லாமல் இருத்தல். அவ்வாறான திட்டமொன்று உரிமத்திற்கு ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு இடரினை ஏற்படுத்தும்: அறிக்கையிற் காலத்தின் இறுதியில் ஏற்கனவே உழைக்கப்பட்டிருந்த பயன்களின் ஈற்றுக் கிரயம் எதிர்பார்க்கப் பட்டதனைவிட அதிகமாக இருப்பின், உரிமம் ஒன்றில் அதன் பங்களிப்பினை உயர்த்த வேண்டி இருக்கும் அல்லது பயன்களில் குறைப்பினை ஏற்றுக் கொள்ளுமாறு ஊழியர்களை தூண்டவேண்டும். எனவே, அவ்வாறான திட்டம் ஒரு வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமாகும்.

32. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமாக அமைந்த பல தொழில்துறனர் திட்டம் ஒன்று பற்றி போதுமான தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறும்போது, உரிமமொன்று வேறு எந்தவொரு வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டத்திற் போலவே வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடு, திட்டச் சொத்துக்கள் மற்றும் சேவைக்குப் பிந்திய திட்டத்துடன் தொடர்புபட்ட பயன் கிரயங்கள் ஆகியன தொடர்பான அதன் விகிதாசாரப் பங்கினைக் கணக்கிற் கொள்ளும். எனினும், சில சந்தர்ப்பங்களில் உரிமம் திட்டம் தொடர்புபட்ட நிதிநிலை மற்றும் நிதிச்சாதனைகளின் அதன் பங்கினை கணக்கீட்டுத் தேவைகளுக்காக போதிய நம்பகரத்தன்மையுடன் இனங்காண முடியாதிருக்கும். இது கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படலாம்:

(அ) இந்த நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளை நிறைவுசெய்வதற்கு உரிமம் திட்டம் பற்றிய தகவல்களை பெற்றுக்கொள்ள இயலாமை; அல்லது

(ஆ) திட்டத்தில் பங்குபற்றும் தனித்தனி உரிமங்களுக்கு கடப்பாட்டினை, திட்டச் சொத்துக்களை மற்றும் கிரயத்தினை ஒதுக்குவதற்கு கொள்கைமாறாத, நம்பகமான அடிப்படையொன்றினை விளைவிக்காத வகையில், திட்டம் பங்குபற்றும் உரிமங்களை ஏனைய உரிமங்களின் நடப்பு மற்றும் முன்னைய ஊழியர்கள் தொடர்புபட்ட ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இடர்களுக்கான தகவினை ஏற்படுத்துதல்.

அந்த சந்தர்ப்பங்களில், உரிமம் திட்டத்தினை ஒரு வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டமாகக் கொண்டு கணக்கிடுவதுடன் பந்தி 30 இல் தேவைப்படுத்தப் பட்டுள்ள தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

- 32A. திட்டத்தின் மிகையினை பங்குபற்றினர்களுக்கு எவ்வாறு பகிர்வது (அல்லது பற்றாக் குறையினை நிதியளிப்புச் செய்வது) என்பதனை தீர்மானிப்பது தொடர்பில் பல தொழில்துறனர் திட்டத்திற்கும் அதன் பங்குபற்றினர்களுக்கும் இடையில் ஒப்பந்த ரீதியிலான உடன்படிக்கையொன்று காணப்படலாம். பந்தி 30 க்கு அமைவாக திட்டத்தினை வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டமாக கணக்கீடு செய்வதற்கான உடன்படிக்கையினைக் கொண்ட பலதொழில்துறனர் திட்டத்தின் பங்குபற்றினர் ஒருவர் ஒப்பந்தரீதியிலான உடன்படிக்கையினால் ஏற்படும் சொத்துக்கள் அல்லது பரிபுட்க்களையும் அதனால் ஏற்படும் வருமானம் அல்லது இழப்பினை இலாபம் அல்லது நட்டத்திலும் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

பந்தி 32A யினை விளக்கும் உதாரணம்

உரிமமொன்று LKAS 19 இன் அடிப்படையில் திட்ட மதிப்பீட்டினைத் தயாரிக்காத பல தொழில்துறனர் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றில் பங்குபற்றுகின்றது. எனவே, அது அந்தத் திட்டத்தினை வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டமாகக் கொண்டு கணக்கீடு செய்கின்றது. LKAS 19 இன் அடிப்படையில் அமையாத நிதிய அளிப்பு மதிப்பீடு திட்டத்தில் 100 மில்லியன் பற்றாக்குறை இருப்பதனைக் காட்டுகின்றது. திட்டம்பற்றாக் குறையினை அடுத்த ஐந்து ஆண்டுகளில் இல்லாமற் செய்வதற்கான திட்டத்தின் கீழ் பங்குபற்றும் தொழில்துறனர்களுடன் பங்களிப்பின் அட்டவணையொன்றினை ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் ஏற்றுக்கொண்டுள்ளது. ஒப்பந்தத்தின் கீழ் உரிமங்களின் மொத்த பங்களிப்பு 8 மில்லியன்களாகும்.

உரிமம் பணத்தின் காலப் பெறுமதிக்காக செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட பங்களிப்புக் களுக்காக பரிப்பொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், சமஅளவான தொகையினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

- 32B. உரிமமொன்று சில உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் பற்றிய தகவல்களை வெளிக்காட்ட வேண்டுமென LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புகள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் நியமம் தேவைப்படுத்துகின்றது. பலதொழில்துறனர் திட்டமொன்று தொடர்பாக உறுமுரிமைப்பரிப்பு, உதாரணமாக, கீழ் வருவனவற்றினால் ஏற்படலாம்:

(அ) பல்தொழில்துறனர் திட்டமொன்றில் பங்குபற்றும் ஒவ்வொரு உரிமமும் பங்குபற்றும் ஏனைய ஒவ்வொரு உரிமத்தினதும் ஆயுட்காலமுறைக் கணக்கீட்டு இடர்களில் பங்குகொள்வதன் காரணமாக, ஏனைய பங்குபற்றும் உரிமங்களுடன் தொடர்புபட்ட ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்புக்கள். அல்லது

(ஆ) ஏனைய உரிமங்கள் பங்குபற்றாதவை நிறுத்திக் கொண்டால், எந்தவொரு பற்றாக்குறையினையும் நிதியளிப்புச் செய்வதற்கான, திட்டமொன்றின் கட்டுறுப்புக்களின் கீழ் ஏதாவது பரிப்பு.

33. பலதொழில்தருனர் திட்டங்கள் குழும் நிருவாகத் திட்டங்களிலிருந்து வேறுபட்டவை. குழும் நிருவாகத் திட்டமொன்று பங்குபற்றும் தொழில்தருனர்கள் முதலீட்டுத் தேவைகளுக்காக தமது சொத்துக்களை ஒன்றுசேர்க்க அனுமதித்து முதலீட்டு முகாமை மற்றும் நிருவாகக் கிரயங்களைக் குறைக்க வழிசெய்யும் வகையில் தனியான தொழில்தருனர் திட்டங்களின் சேர்க்கையொன்றாக மாத்திரம் அமைந்தபோதிலும் வேறுபட்ட தொழில்தருனரின் கோரிக்கைகள் அவர்களின் சொந்த ஊழியர்களின் பயன்களுக்காக மாத்திரம் பகுக்கப்படும். குழும் நிருவாகத் திட்டங்களை வேறு எந்தவொரு தனியான தொழில்தருனர் திட்டத்திற் போலவே கையாள்வதற்கு குழும் பற்றிய தகவல்கள் தயார்நிலையில் கிடைக்கப் பெறுவதனாலும் அவ்வாறான திட்டங்கள் பங்குபற்றும் உரிமங்களை ஏனைய உரிமங்களின் தற்போதைய மற்றும் முன்னாள் ஊழியர்களுடன் தொடர்புபட்ட ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு இடர்களுக்கான தகவினை அளிக்காமையினாலும் அவை குறிப்பிடும்படியான பிரச்சினைகளை ஏற்படுத்துவதில்லை. இந்த நியமத்தின் பொருள் வரையறை, உரிமமொன்று திட்டத்தின் கட்டுறுப்புக்களுக்கு அமைவாக முறைசார்ந்த கட்டுறுப்புக்களுக்கு அப்பால் செல்லும் எந்தவொரு ஆக்கபூர்வமான கடப்பாடும் உள்ளடங்கலாக) குழும் நிருவாகத் திட்டமொன்றினை வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டமொன்றாகவோ அல்லது வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றாகவோ வகைப்படுத்த வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றது.

பொதுக் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் அமைந்த வேறுபட்ட உரிமங்களுக்கு இடையில் இடர்களைப் பகிரும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்கள்

34. பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழ் பல்வேறு உரிமங்களுக்கு இடையில், உதாரணமாக மேன்னிலைக் கம்பனிக்கும் அதன் உபகம்பனிக்கும் இடையில், இடர்களைப் பகிரும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்கள் பலதொழில்தருனர் திட்டங்கள் அல்ல.

34A. அவ்வாறான திட்டமொன்றில் பங்குபற்றும் உரிமமொன்று திட்டம் முழுவதற்கும் பிரயோகிக்கும் எடுகோளின் அடிப்படையில் LKAS 19 க்கு அமைவாக திட்டம் முழுவதும் பற்றிய தகவல்களைப் பெற்றுக்கொள்ளும். குழுமத்தின் தனித்தனியான உரிமங்களுக்கு LKAS 19 க்கு அமைவாக திட்டம் முழுவதற்குமாக அளவிடப்படும் நிகர வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கிரயங்களை தாக்கல் செய்வதற்கான ஒப்பந்த ரீதியிலான உடன்படிக்கையோ அல்லது குறிப்பிடப்பட்ட கொள்கையோ இருப்பின், உரிமம் அதன் வேறான அல்லது தனியான நிதிக்கூற்றுக்களில் அவ்வாறு தாக்கல் செய்யப்பட்ட நிகர வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கிரயங்களை ஏற்பிசைவு செய்யும். அவ்வாறான உடன்படிக்கையோ அல்லது கொள்கையோ இல்லாதவிடத்து நிகர வரையறை செய்யப்பட்ட பயன்கிரயங்கள், திட்டத்திற்கு தொழில்தருனர்களை சட்டரீதியாக அனுசரணை செய்யும் குழும உரிமத்தின் வேறான அல்லது தனியான நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். குழுமத்தின் ஏனைய உரிமங்கள் அவற்றின் வேறான அல்லது தனியான நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்தக் காலத்திற்காக அவர்களினால் செலுத்தப்படவேண்டிய பங்களிப்புத் தொகைக்குச் சமனான கிரயத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

34B. அவ்வாறான திட்டமொன்றில் பங்குபற்றாதவானது குழுமத்தின் ஒவ்வொரு தனியான உரிமத்திற்கும் உறவுமுறை சார்ந்த தரப்பினர் ஊடுசெயலாகும். எனவே, உரிமம் அதன் வேறான அல்லது தனியான நிதிக்கூற்றுக்களில் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) வரையறை செய்யப்பட்ட நிகர பயன் கிரயத்தினை தாக்கல் செய்வதற்கான ஒப்பந்தரீதியிலான உடன்படிக்கை அல்லது குறிப்பிடப்பட்ட கொள்கை அல்லது அவ்வாறான கொள்கையொன்று இல்லாமை பற்றிய உண்மை.

(ஆ) உரிமத்தினால் செலுத்தப்படவேண்டிய பங்களிப்பினை தீர்மானிப்பது தொடர்பான கொள்கை.

(இ) உரிமம் வரையறை செய்யப்பட்ட நிகர பயன்கிரயத்தின் ஒதுக்கத்திற்கான கணக்கீட்டினை பந்தி 34A க்கு அமைவாக மேற்கொள்ளுமேயாகில், பந்திகள் 120-121 களுக்கு அமைவாக முழுமையான திட்டம் பற்றிய சகல தகவல்களும்.

(ஈ) உரிமம் அந்தக் காலத்திற்காக செலுத்தவேண்டிய பங்களிப்பினை பந்தி 34A க்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளுமேயாகில், பந்திகள் 120A (b)-(e), (j), (n), (o), (q), மற்றும் 121 களுக்கு அமைவாக தேவைப்படுத்தப்படும் திட்டம் முழுவதும் பற்றிய தகவல்கள். பந்தி 120A யினால் தேவைப்படுத்தப்படும் ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள் பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது.

35. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

அரசு திட்டங்கள்

36. உரிமமொன்று அரசு திட்டமொன்றினை பலதொழில்தருனர் திட்டங்களைப் போலவே அதே வகையில் கணக்கீடு செய்யும். (பந்திகள் 29 மற்றும் 30 இனைப் பார்க்கவும்).

37. அரசு திட்டங்கள் சகல உரிமங்களையும் அடக்கும் வகையிலும் (அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட வகுப்பினைச் சார்ந்த சகல உரிமங்களையும், உதாரணமாக, குறிப்பிட்ட கைத்தொழிற் துறையொன்று) தேசிய அல்லது உள்நாட்டு அரசாங்கத்தினாலோ அல்லது அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிணையோ அல்லது தலையிடற் தகவிணையோ கொண்டிராத வேறொரு அமைப்பு ஒன்றினாலோ (உதாரணமாக குறிப்பாக இந்தத் தேவைக்காக ஆக்கப்படும் சுயமாக இயங்கும் முகவராண்மை) இயக்கப்படும் வகையிலும் சட்டவாக்கத்தினால் தாபிக்கப்படுபவையாகும். உரிமத்தினால் தாபிக்கப்படும் சில திட்டங்கள் அரசு திட்டங்களினால் அடக்கப்படும் பயன்களுக்கு பிரதியீடாக அமையக்கூடிய கட்டாய பயன்கள் மற்றும் மேலதிகமாக சுயவிருப்பில் அமைந்த பயன்கள் ஆகிய இரண்டினையும் வழங்குகின்றன. அவ்வாறான திட்டங்கள் அரசு திட்டங்கள் ஆகமாட்டா.
38. அரசு திட்டங்கள், திட்டத்தின் கீழான உரிமத்தின் கட்டப்பட்டின் அடிப்படையில் வரையறை செய்யப்பட்ட பயனாகவோ அல்லது வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்பு ஆகவோ கொள்ளப்படும். அனேகமான அரசு திட்டங்கள் சேவை தொடரத் தொடர நிதிய அளிப்புச் செய்யப்படும். அதாவது, பங்களிப்புக்கள் அதேகாலத்தில் செலுத்தப் படவேண்டிவரும் தேவைப்படுத்தப்பட்ட பயன்களைச் செலுத்தப் போதுமானதாக எதிர் பார்க்கப்படும் மட்டத்தில் பங்களிப்புக்கள் நிர்ணயிக்கப்படும்; நடப்புக் காலத்தின் போது உழைக்கப்படும் எதிர்காலப் பயன்கள் எதிர்காலப் பங்களிப்புக்களிலிருந்து செலுத்தப்படும். அல்லாமலும், அனேகமான அரசு திட்டங்களில் அந்த எதிர்காலப் பயன்களை செலுத்துவதற்கான சட்டரீதியிலான அல்லது ஆக்கபூர்வ ரீதியிலான கட்டப்பட்டினை உரிமம் கொண்டிருப்பதில்லை; அதன் ஒரே கட்டப்பாடு உரிய காலத்தில் பங்களிப்புக்களைச் செலுத்துவதாகும்; அரசு திட்டத்தின் அங்கத்தவர்களின் சேவையினை உரிமம் முடிவுக்குக் கொண்டுவரும்போது அதன் சொந்த ஊழியர்கள் முன்னைய ஆண்டுகளில் உழைத்த பயன்களை செலுத்தவேண்டிய கட்டப்பாடு எதுவும் அதற்கு இல்லை. இந்தக் காரணத்தினால் அரசு திட்டங்கள் வழமையாக வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களாக இருக்கின்றன. எனினும், அரசு திட்டமொன்று வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமாக அமையும் அருமையான சந்தர்ப்பங்களில் பந்திகள் 29 மற்றும் 30 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கையாள்கையினை உரிமம் பிரயோகிக்கும்.

காப்புறுதி செய்யப்பட்ட பயன்கள்

39. உரிமமொன்று சேவைக்குப்பிந்திய பயன் திட்டமொன்றிற்கு நிதியளிப்புச் செய்வதற்கு காப்புறுதிக் கட்டணங்களைச் செலுத்தக்கூடும். உரிமம் கீழே தரப்பட்டுள்ளவற்றில் ஒன்றிற்கு சட்டரீதியான அல்லது ஆக்கபூர்வமான கட்டப்பட்டினை கொண்டிருந்தால் அன்றி (நேரடியாகவோ அல்லது திட்டத்தின் மூலம் மறைமுகமாகவோ) அது அவ்வாறான திட்டத்தினை வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டமொன்றாகக் கையாளும்:

(அ) ஊழியர் பயன்கள் செலுத்தப்படவேண்டி ஏற்படும் காலத்தில் அவற்றினை உரிமம் நேரடியாகச் செலுத்துவதற்கு; அல்லது

(ஆ) நடப்பு மற்றும் முன்னைய காலங்களுக்கான ஊழியர் சேவை தொடர்புபட்ட எதிர்கால ஊழியர் பயன்கள் முழுவதனையும் காப்புறுதி அமைப்பு செலுத்தாத பட்சத்தில் மேலும் தொகையினை செலுத்துவதற்கு.

அவ்வாறான சட்டரீதியான அல்லது ஆக்கபூர்வமான கட்டப்பட்டினை உரிமம் தொடர்ந்தும் கொண்டிருந்தால், உரிமம் அந்தத் திட்டத்தினை வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றாகக் கையாளும்.

40. காப்புறுதி ஒப்பந்தமொன்றினால் காப்புறுதி செய்யப்படும் பயன்கள், ஊழியர் பயன்களுக்கான உரிமத்தின் கட்டப்பட்டினை நேரடியான அல்லது சுயமான தொடர்பினைக் கொண்டிருக்க வேண்டிய தேவை இல்லை. காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் சம்பந்தப்பட்ட சேவைக்குப் பிந்திய பயன் திட்டங்கள் ஏனைய நிதிய அளிப்புச் செய்யப்பட்ட திட்டங்களைப் போலவே கணக்கீட்டிற்கும் நிதிய அளிப்புக்கும் இடையே அதே வேறுபாட்டினைக் கொண்டிருக்கும்.

41. உரிமமொன்று சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கட்டப்பட்டினை காப்புறுதித் திட்டத்திற்கு பங்களிப்புச் செய்வதன்மூலம் நிதிய அளிப்புச் செய்வதுடன், அதன் கீழ் உரிமம் சட்டரீதியான அல்லது ஆக்கபூர்வமான கட்டப்பட்டினை தொடர்ந்து வைத்திருக்கும் போது (நேரடியாக, திட்டத்தின் மூலம் மறைமுகமாக, எதிர்காலக் கட்டணங்களை நிர்ணயிக்கும் பொறிமுறை மூலமாக அல்லது காப்புறுதி அமைப்புடன் உறவுமுறை சார்ந்த தொடர்பின் மூலமாக) கட்டணங்களின் கொடுப்பனவு வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்பு ஏற்பாடாக அமையாது. அதன்பிரகாரம் உரிமம்;

(அ) தகைமை பெறும் காப்புறுதித் திட்டத்தினை திட்டச் சொத்தாக கணக்கிற் கொள்ளும் (பந்தி 7 இனைப் பார்க்கவும்); அத்துடன்

(ஆ) ஏனைய காப்புறுதித் திட்டங்களை மீளிரப்பும் உரிமைகளாக ஏற்பிசைவு செய்யும் (அந்தத் திட்டங்கள் பந்தி 104A யிலுள்ள தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யுமேயாகில்).

42. காப்புறுதித் திட்டம் ஒரு குறிப்பிட்ட திட்டப் பங்குபற்றினரின் பெயரிலோ அல்லது திட்டப் பங்குபற்றினர்களின் குழுமமொன்றின் பெயரிலோ இருந்து, உரிமம் காப்புறுதித் திட்டத்தின் எந்தவொரு நடத்தினையும் அடக்குவதற்கான சட்டரீதியான அல்லது

ஆக்கபூர்வமான கடப்பாடு எதனையும் கொண்டிருந்து, பயன்களை ஊழியர்களுக்கு செலுத்தும் கடப்பாட்டினை உரிமம் கொண்டிருந்ததுடன் பயன்களைச் செலுத்தவேண்டிய முழுப்பொறுப்பினையும் காப்புறுதி அமைப்பே கொண்டிருக்கும். அவ்வாறான ஒப்பந்தங்களின் கீழ் நிலையான காப்புறுதிக்கட்டண கொடுப்பனவானது, அடக்கத்தில் கடப்பாட்டினை நிறைவு செய்வதற்கான முதலீடாக அல்லாது, ஊழியர் பயன் கடப்பாட்டின் தீர்ப்பனவாகக் கொள்ளப்படும். இதன் விளைவாக உரிமம் தொடர்ந்தும் சொத்து ஒன்றினையோ அல்லது பரிப்பு ஒன்றினையோ கொண்டிருக்க மாட்டாது. எனவே அந்த உரிமம் அவ்வாறான கொடுப்பனவுகளை வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டத்திற்கான பங்களிப்புகளாகக் கொள்ளும்.

சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள்: வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள்

43. ஒவ்வொரு காலத்திற்கும் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் கடப்பாடு அந்தக் காலத்திற்கு பங்களிப்புச் செய்யப்படவேண்டிய தொகைகளினால் தீர்மானிக்கப்படுவதனால், வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களுக்கான கணக்கீடு நேரடியானதாக இருக்கும். இதன் விளைவாக கடப்பாட்டினை அல்லது செலவினை அளவிடுவதற்கு ஆயுட்காலமுறை எடுக்கோள்கள் தேவைப்படாததுடன், ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் அல்லது இழப்பு ஏற்படுவதற்கான சாத்தியக்கூறு எதுவுமில்லை. மேலும், ஊழியர் தொடர்புபட்ட சேவையினை வழங்கும் காலமுடிவிலிருந்து பன்னிரண்டு மாதங்களுள் கடப்பாடு முற்றிலுமாக செலுத்தப்படவேண்டி ஏற்படாத சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்தபோது, கடப்பாடுகள் கழிவீடு செய்யப்படாத அடிப்படையில் அளவிடப்படும்.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

44. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் ஊழியரொருவர் உரிமமொன்றிற்கு சேவையினை வழங்கி உள்ளபோது, உரிமம் அந்தச் சேவைக்கு மாற்றீடாக வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டமொன்றிற்கு செலுத்தப்படவேண்டிய பங்களிப்பினை கீழ்வருமாறு ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(அ) ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட பங்களிப்புகள் ஏதேனும் இருப்பின் அவற்றினை கழித்த பின்னர், ஒரு பரிப்பாக (அட்டுறு செலவுகள்). ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட பங்களிப்பு அறிக்கையிற் கால முடிவுக்கு முன்னதாக வழங்கப்படும் சேவைக்காக வழங்கப்படவேண்டிய பங்களிப்பினை விட அதிகமானதாக இருக்குமேயாகில், முற்கொடுப்பனவு உதாரணமாக, எதிர்காலக் கொடுப்பனவில் வீழ்ச்சிக்கு அல்லது பண மீள்பெறுகைக்கு வழியமைக்கும் அளவிற்கு, அந்த மிகை ஒரு சொத்தாக (முற்கொடுப்பனவு) ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்; அத்துடன்

(ஆ) வேறொரு நியமம் பங்களிப்பு ஒரு சொத்தின் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப் படுவதனை தேவைப்படுத்தினாலோ அல்லது அனுமதித்தாலோ தவிர, ஒரு செலவாக. (உதாரணத்திற்கு, LKAS 2 தொக்குகள் மற்றும் LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் எனும் நியமங்களைப் பார்க்கவும்).

45. வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டமொன்றிற்கு மேற்கொள்ளப்படும் பங்களிப்புக்கள், ஊழியர் தொடர்புபட்ட சேவையினை வழங்கும் காலமுடிவிலிருந்து பன்னிரண்டு மாதங்களுள் முற்றிலுமாக செலுத்தப்படவேண்டி ஏற்படாத சந்தர்ப்பங்களில், அவை பந்தி 78 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கழிவு விகிதத்தினை உபயோகித்து கழிவீடு செய்யப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

46. உரிமமொன்று வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்களுக்காக செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகைகளை வெளிக்காட்டும்.

47. LKAS 24 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் போது உரிமமொன்று, பிரதான முகாமை ஆளணியினருக்காக வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட பங்களிப்புக்கள் பற்றிய தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள்: வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்கள்

48. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்களுக்கான கணக்கீட்டில் கடப்பாட்டினையும் செலவினையும் அளவிடுதலில் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுக்கோள்கள் தேவைப்படுவதனாலும் அங்கு ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் அல்லது இழப்பு ஏற்படுவதற்கான சாத்தியக்கூறுகள் இருப்பதனாலும், அது சிக்கலானதாக உள்ளது. மேலும் கடப்பாடுகள், தொடர்புபட்ட சேவையினை ஊழியர் வழங்கியதற்குப் பல ஆண்டுகளின் பின்னர் தீர்க்கப்படக்கூடியதாக இருப்பதன் காரணமாக, கழிவீடு அடிப்படையில் அளவீடு செய்யப்படுகின்றன.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

49. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்கள் நிதிய அளிப்புச் செய்யப்படாதவையாக அல்லது சட்டரீதியாக அறிக்கையிடும் உரிமத்திலிருந்து வேறானதும் ஊழியர் பயன்களை அதிலிருந்து செலுத்துவதுமான உரிமமொன்றினுள் அல்லது நிதியமொன்றினுள் உரிமத்தினாலும் சில வேளைகளில் அதன் ஊழியர்களினாலும் செலுத்தப்படும் பங்களிப்புக்களை முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ நிதிய அளிப்புச் செய்பவையாக இருக்கலாம். செலுத்தப்பட வேண்டியதாக வரும்போது நிதிய அளிப்புச் செய்யப்பட்ட பயன்களின் கொடுப்பனவு நிதியத்தின் நிதிநிலை மற்றும் அதன் முதலீட்டுச் சாதனைகளில் மாத்திரம் அல்லாது, நிதியத்தின் சொத்துக்களில் ஏற்படும் ஏந்தவொரு பற்றாக்குறையினையும் சீர்செய்வதற்கான உரிமத்தின் இயலுமையிலும் (விருப்பு அடங்கலாக) தங்கியுள்ளது. எனவே, உரிமமானது அடக்கத்தில் திட்டத்துடன் தொடர்புபட்ட ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு மற்றும் முதலீட்டு இடர்களை ஈடுசெய்வதற்கான உத்தரவாதத்தினை வழங்குகின்றது. இதன் விளைவாக வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றிற்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் செலவானது அந்தக் காலத்திற்காக பங்களிப்புச் செய்யப்படவேண்டிய தொகைக்கு சமமானதாக இருக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.

50. உரிமமொன்றினால் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்களுக்கான கணக்கீடு கீழ்வரும் படிமுறைகளைச் சம்பந்தப்படுத்தும்:

(அ) நடப்பு மற்றும் முன்னைய காலங்களில் ஊழியர் தாம் வழங்கிய சேவைக்கு பதிலீடாக உழைத்த பயன் தொகையினை நம்பகரமாக மதிப்பிடுவதற்கு ஆயுட்காலமுறை நடப்பங்களை உபயோகித்தல். இது, நடப்பு மற்றும் முன்னைய காலங்களுக்கு எவ்வளவு பயன் ஒதுக்கப்படவேண்டும் என்பதனை தீர்மானித்தல் (பந்திகள் 67 – 71 களை பார்க்கவும்) மற்றும் பயனின் கிரயத்தினை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும் ஊழியர் சார்ந்த மாறிகள் (ஊழியர் புரள்வு, மரண விகிதம் போன்றவை) மற்றும் நிதிசார் மாறிகள் (சம்பளம், வைத்திய உதவி ஆகியவற்றில் எதிர்கால அதிகரிப்பு போன்றவை) பற்றிய மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளல் (ஆயுட்காலமுறை சார்ந்த எடுகோள்கள்) ஆகிய தேவைப்பாட்டினை உரிமத்திற்கு ஏற்படுத்துகின்றது. (பந்திகள் 72 – 91 களைப் பார்க்கவும்).

(ஆ) வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியினையும் நடப்புச் சேவைக் கிரயத்தினையும் தீர்மானிப்பதற்காக அந்தப் பயனை எதிர்வு கூறப்படும் அலகுச் செலவுப்பதிவு முறையினை உபயோகித்து கழிவிடு செய்தல். (பந்திகள் 64 – 66 இனைப் பார்க்கவும்).

(இ) ஏந்தவொரு திட்டச்சொத்தினதும் சீர்மதிப்பினை தீர்மானித்தல். (பந்திகள் 102 – 104 இனைப் பார்க்கவும்).

(ஈ) ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பு நயம் மற்றும் இழப்புக்களின் மொத்த தொகையினையும் அந்த ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பு நயம் மற்றும் இழப்புக்களின் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டிய தொகையினையும் தீர்மானித்தல். (பந்திகள் 92 – 95 இனைப் பார்க்கவும்).

(உ) திட்டமொன்று அறிமுகப்படுத்தப்படும்போது அல்லது மாற்றப்படும்போது அதனால் விளையும் கடந்தகால சேவைக்கிரயத்தினை தீர்மானித்தல். (பந்திகள் 96 – 101 இனைப் பார்க்கவும்).

(ஊ) திட்டமொன்று தடுக்கப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது தீர்க்கப்பட்டிருந்தாலோ அதனால் விளையும் நயம் அல்லது இழப்பினைத் தீர்மானித்தல். (பந்திகள் 109 – 115 இனைப் பார்க்கவும்).

உரிமமொன்று ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்களைக் கொண்டிருந்தால், அது ஒவ்வொரு பொருண்மையான திட்டத்திற்கும் இந்த விதிமுறைகளை வெவ்வேறாக பிரயோகிக்கும்.

51. சில வேளைகளில் மதிப்பீடுகள், சராசரிகள் மற்றும் குறுகிய கணிப்பீடுகள் இந்த நியமத்தில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள கணிப்பீடுகளின் நம்பகரமான அண்ணளவாக்கத்தினை தரும்.

ஆக்கபூர்வமான கடப்பாட்டிற்கான கணக்கீடு

52. உரிமமொன்று வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றின் முறைசார் கட்டுறுப்புக்களின் கீழ் அதன் சட்டரீதியான கடப்பாடுகளை மாத்திரம் அல்லாது உரிமத்தின் முறைசாராத நடைமுறைகளில் இருந்து ஏற்படும் ஏதேனும் ஆக்கபூர்வ கடப்பாடுகளையும் கணக்கிற் கொள்ளும். முறைசாராத நடைமுறைகள் ஆக்கபூர்வ கடப்பாடொன்றிற்கு வழியமைப்பது உரிமம்யதார்த்தமான மாற்றுவழி இல்லாது ஊழியர் பயன்களை செலுத்தவேண்டி ஏற்படும்போது ஆகும். ஆக்கபூர்வ கடப்பாடு ஒன்றிற்கு உதாரணம், உரிமத்தின் முறைசாராத நடைமுறைகளில் மாற்றமொன்று ஊழியர்களுடனான அதன் உறவுமுறையில் ஏற்றுக்கொள்ள முடியாத பாதிப்பினை விளைவிப்பதாகும்.

53. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றின் முறைசார்ந்த கட்டுறுப்புக்கள், உரிமம் திட்டத்தின் கீழான அதன் கடப்பாட்டினை முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதனை அனுமதிக்கக்கூடும். அல்லாமலும், உரிமம் தொடர்ந்தும் ஊழியர்களைத் தன்னகத்தே வைத்துக்கொள்ள வேண்டுமேயாகில், திட்டத்தினை இரத்துச் செய்வது பொதுவாகவே கடினமானதாகும். எனவே, எதிரான கருத்துக்களுக்கு சான்றுகள் இல்லாதபோது, தற்போது அவ்வாறான பயன்களை உறுதிசெய்யும் உரிமம் ஊழியர்களின் எஞ்சிய சேவைக்காலம் ஈறாக அவ்வாறு தொடர்ந்தும் செய்யுமென சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களுக்கான கணக்கீடு கருத்திற் கொள்கின்றது.

நிதிநிலைக் கூற்று

54. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகை கீழ் வரும் தொகைகளின் நிகர மொத்தமாகும்:

- (அ) அறிக்கையிதற் காலத்தின் இறுதியில் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதி (பந்தி 64 இனை பார்க்கு);
- (ஆ) கூட்டுக: பந்திகள் 92 மற்றும் 93 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கையாள்கை காரணமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீட்டு நயங்கள் எதுவுமிருப்பின் (ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீட்டு நடடங்கள் எதுவுமிருப்பின் அவற்றை கழித்த பின்னர்);
- (இ) கழிக்குக: இன்னும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத கடந்த கால சேவைக் கிரயங்கள் எதுமிருப்பின் (பந்தி 96 இனைப் பார்க்கவும்);
- (ஈ) கழிக்குக: கடப்பாடுகள் நேரடியாகத் தீர்க்கப்படுவதற்கு கிடைக்கப்பெறும் திட்டச் சொத்துக்களின் (எதுமிருப்பின்) அறிக்கையிதற் கால இறுதியில் சீர்மதிப்பு (பந்திகள் 102 – 104 இனைப் பார்க்கவும்).

55. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியானது எந்தவொரு திட்டச் சொத்தினதும் சீர்மதிப்பினை கழிக்க முன்னதான மொத்தக் கடப்பாடாகும்.

56. உரிமமொன்று வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடுகளின் இற்றைப் பெறுமதியினையும் எந்தவொரு திட்டச் சொத்தினதும் சீர்மதிப்பினையும், நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகள் அறிக்கையிதற் காலத்தின் இறுதியில் தீர்மானிக்கப்படும் தொகைகளிலிருந்து பொருண்மையான அளவில் மாறுபடாத வகையில், போதுமான வரையில் கிரமமாகத் தீர்மானிக்கும்.

57. பின்னிணைப்பு D [1] இல் நிரற்படுத்தப்பட்டுள்ள உரிமங்கள் சகல பொருண்மையான சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கடப்பாடுகளையும் அளவிடுதலில் தகைமை பெற்ற ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீட்டாளர் (Actuary) ஒருவரை ஈடுபடுத்த வேண்டுமென இந்த நியமம் தேவைப்படுத்துகின்றது. தகைமை பெற்ற ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீட்டாளர் குறைந்தபட்சம் ஒவ்வொரு மூன்று ஆண்டுகளுக்கு ஒரு தடவை அவ்வாறான மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்வார். பின்னிணைப்பு D [2] இல் நிரற்படுத்தப்பட்டுள்ள ஏனைய சகல உரிமங்களும் தகைமை பெற்ற ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீட்டாளர் ஒருவரின் சேவையினை உபயோகிக்கவோ அல்லது பின்னிணைப்பு E யில் விபரிக்கப்பட்டவாறு பணிக்கொடைச் சூத்திர முறையினை உபயோகிக்கவோ தீர்மானிக்கலாம். ஏனைய உரிமங்கள் (பின்னிணைப்பு D இல் நிரற்படுத்தப்படாதவை) சேவைக்குப்பிந்திய பயன் கடப்பாடுகளை பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவுச் சட்டத்தின் கீழ், சகல ஊழியர் தொடர்பாகவும் அவர்களின் சேவைக்கால ஆரம்பத்திலிருந்து, அவர்களின் அரைமாதச் சம்பளத்தினை சேவை ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையினால் பெருக்குவதன் மூலம் அளவிடும். விசேட ஏற்பாடுகள் அல்லது உடன்படிக்கையின் கீழ் அரைமாதகாலம் அதிகரிக்கப்படுமேயாகில், பணிக்கொடையினைக் கணிப்பதற்கு அவ்வாறு அதிகரிக்கப்பட்ட காலச் சம்பளம் உபயோகிக்கப்படல் வேண்டும். மேலும், நடைமுறைக் காரணங்களுக்காக உரிமமொன்று அறிக்கையிதற் கால முடிவுக்கு முன்பாக கடப்பாட்டின் விபரமான மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளுமாறு ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீட்டாளர் ஒருவரை கேட்கக்கூடும். அல்லாமலும், அந்த மதிப்பீட்டின் பெறுபேறுகள் அறிக்கையிதற் காலத்தின் இறுதிவரையில் ஏற்படும் ஏதாவது பொருண்மையான ஊடுசெயல்கள் மற்றும் பிற பொருண்மையான புறநிலைகளில் மாற்றங்களுக்காக (சந்தை விலைகளில் மற்றும் வட்டி விகிதங்களில் மாற்றங்கள் உள்ளடங்கலாக) புத்தூட்டப்படும்.

57A. பந்தி 57 இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு, தகைமை பெற்ற ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டாளர் என்பவர்;

- (அ) இங்கிலாந்தின் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டாளர் நிறுவகத்தின் அல்லது ஸ்கொட்லாந்தின் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டாளர் வளாகத்தின் சகபாடி அங்கத்துவத்தினை அல்லது வேறு எந்தவொரு ஏற்றுக்கொள்கப்பட்ட தொழில்சார் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டாளர் நிறுவகத்தின் சகபாடி அங்கத்துவத்தினை கொண்டிருப்போர்; அல்லது
- (ஆ) மேலே (அ) வில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள எந்தவொரு தொழில்சார் ஆயுட்கால முறைக் கணிப்பீட்டாளர் நிறுவகத்தினதும் கூட்டு அங்கத்துவத்துடன் தொடர்புபட்ட ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு விடயங்களில் தகைமை பெற்ற பின்னர் பத்து ஆண்டுகளுக்குக் குறையாத அனுபவத்தினைக் கொண்டுள்ளோர்.

58. பந்தி 54 இன் கீழ் தீர்மானிக்கப்படும் தொகை மறைப் பெறுமதியினைக் கொண்டதாகவும் (சொத்தொன்றாக) இருக்கலாம். உரிமம் அதனால் விளையும் சொத்தினை கீழே தரப்பட்டுள்ளவற்றுள் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிடும்:

(அ) பந்தி 54 இன் கீழ் தீர்மானிக்கப்படும் தொகை;

(ஆ) கீழ்வருவனவற்றின் கூட்டுத்தொகை:

(i) எந்தவொரு திரண்ட ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகர ஆயுட்கால முறைக் கணிப்பீட்டு இழப்புக்கள் மற்றும் கடந்தகால சேவைக் கிரயங்கள் (பந்திகள் 92, 93 மற்றும் 96 இனைப் பார்க்கவும்). மற்றும்

(ii) திட்டத்திலிருந்து மீளளிப்புகள் வடிவில் அல்லது திட்டத்திற்கான எதிர்கால பங்களிப்புக்களில் குறைப்பு வடிவில் கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்கள் எதுவும் இருப்பின் அவற்றின் இற்றைப் பெறுமதி. இந்தப் பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப்பெறுமதியானது பந்தி 78 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கழிவு விகிதத்தினை உபயோகித்து தீர்மானிக்கப்படும்.

58A. பந்தி 58 இன் பிரயோகம் நடப்புக் காலத்தில் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பு அல்லது கடந்த கால சேவைக் கிரயங்களின் விளைவாக மாத்திரம் நயமொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதலினையோ அல்லது நடப்புக் காலத்தில் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயத்தின் விளைவாக மாத்திரம் இழப்பொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப் படுதலினையோ ஏற்படுத்தாது. எனவே, உரிமம் பந்தி 54 இன் கீழ் கீழ்வருவன வற்றினை, பந்தி 58 க்கு அமைவாக வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் சொத்து தீர்மானிக்கப்படும்போது ஏற்படும் அளவிற்கு, உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(அ) நடப்புக் காலத்திற்கான நிகர ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்புகள் மற்றும் நடப்புக் காலத்திற்கான கடந்த கால சேவைக் கிரயங்களை, அவை பந்தி 58 (ஆ) (ii) இல் குறிப்பிடப்பட்ட பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் ஏதாவது வீழ்ச்சி இருப்பின் அதனை அதிகரிக்கும் அளவிற்கு. பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் மாற்றமோ அல்லது அதிகரிப்போ இல்லாதபோது, நடப்புக் காலத்தின் நிகர ஆயுட்கால முறைக் கணிப்பீட்டு இழப்புகள் மற்றும் நடப்புக் காலத்திற்கான கடந்த கால சேவைக் கிரயங்கள் முழுவதும் பந்தி 54 இன் கீழ் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ஆ) நடப்புக் காலத்திற்கான கடந்த கால சேவைக் கிரயங்களை கழித்த பின்னர் நடப்புக் காலத்திற்கான நிகர ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்களை, அவை பந்தி 58 (ஆ) (ii) இல் குறிப்பிடப்பட்ட பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் ஏதாவது அதிகரிப்பு இருப்பின், அதனை அதிகரிக்கும் அளவிற்கு. பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் மாற்றமோ அல்லது வீழ்ச்சியோ இல்லாதபோது, நடப்புக் காலத்திற்கான கடந்த கால சேவைக் கிரயங்களை கழித்த பின்னர் நடப்புக் காலத்தின் நிகர ஆயுட்கால முறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் பந்தி 54 இன் கீழ் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

58B. பந்தி 58A உரிமமொன்றிற்கு பிரயோகிக்கப்படுவது, அது கணக்கீட்டுக் காலத்தின் ஆரம்பத்திலோ அல்லது இறுதியிலோ வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டம் ஒன்றில் மிகையொன்றினை * கொண்டிருந்து, திட்டத்தின் நடப்பு கட்டுறுப்புக்களின் அடிப்படையில், அந்த மிகையினை முழுவதுமாக மீள அளித்தல் மூலமாகவோ அல்லது எதிர்காலப் பங்களிப்புகளில் குறைப்பு மூலமாகவோ மீளப் பெற முடியாத போது மாத்திரமாகும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில், அந்தக் காலத்தில் ஏற்பட்டு பந்தி 54 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு பிற்போடப்பட்ட, கடந்த கால சேவைக் கிரயமும் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு இழப்புக்களும் பந்தி 58(ஆ)(i) இல் குறிப்பிடப்பட்ட தொகையினை அதிகரிக்கச் செய்யும். அந்த அதிகரிப்பானது பந்தி 58(ஆ)(ii) இன் கீழ் ஏற்பிசைவுக்கு தகைமைபெற்ற பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் சமமான வீழ்ச்சியினால் எதிரீடு செய்யப்படாத இடத்து, பந்தி 58(ஆ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட நிகர மொத்தத்தில் அதிகரிப்பு ஏற்படுவதுடன், அதன் காரணமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நயம் காணப்படும். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் நயம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதலினை பந்தி 58A தடை செய்கின்றது.

அந்தக் காலத்தில் ஏற்படுவதும், பந்தி 54 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு பிற்போடப் பட்டதுமான ஆயுட்காலமுறை நயங்களில் எதிரான தாக்கம் நிகழ்வது, ஆயுட்கால முறை நயம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத திரண்ட ஆயுட்காலமுறை இழப்புகளை குறைக்கும் அளவுக்காகும். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் இழப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதனை பந்தி 58A தடை செய்கின்றது. இந்தப் பந்தியின் பிரயோக உதாரணங்களுக்கு பின்னிணைப்பு C இனைப் பார்க்கவும்.

* மிகை எனப்படுவது வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியிலும் பார்க்க திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் அதிகரிப்பாகும்.

- (அ) உரிமம் வளமொன்றினை கட்டுப்படுத்துவதுடன், அது உரிமம் மிகையினை எதிர்கால பயன்களுக்கு உபயோகிப்பதற்கான இயலுமையினை காட்டுகின்றது;
- (ஆ) கட்டுப்பாடு கடந்தகால நிகழ்வுகளின் விளைவாக ஏற்படுவது (உரிமத்தினால் செலுத்தப்பட்ட பங்களிப்புகளும் ஊழியர்களால் வழங்கப்பட்ட சேவையும்);
- (இ) எதிக்கால பொருளியற்பயன்கள், எதிர்காலப் பங்களிப்புகளில் குறைப்பாக அல்லது பண மீளப்பெறுகையாக, உரிமத்துக்கு நேரடியாக அல்லது பற்றாக் குறையாகவுள்ள வேறொரு திட்டத்தின்மூலம் மறைமுகமாக கிடைக்கப்பெறல்.
60. பந்தி 58(ஆ) விலுள்ள மட்டுப்படுத்தல், பந்தி 58A இல் குறிப்பிடப்பட்டவை தவிர்ந்த, சில ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு இழப்புக்களின் தாமதித்த ஏற்பிசைவினையோ (பந்திகள் 92, 93 இனைப் பார்க்க) சில கடந்தகால சேவைக் கிரயங்களையோ (பந்தி 96 இனை பார்க்க) பாதிக்க மாட்டாது. எனினும், அந்த மட்டுப்படுத்தல் பந்தி 115(ஆ) விலுள்ள இடைக்கால தேர்வுவழிகளை மேலி நிற்கும். பந்தி 58(ஆ) விலுள்ள மட்டுப்படுத்தல் காரணமாக சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத எந்தவொரு தொகையினையும் உரிமம் வெளிக்காட்ட வேண்டுமென பந்தி 128A(f)(iii) தேவைப்படுத்துகின்றது.

பந்தி 60 இனை விளக்கும் உதாரணம்	
வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்று கீழ்வரும் அம்சங்களை கொண்டுள்ளது:	
கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதி	1,100
திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	(1,190)
	(90)
ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பு இழப்புக்கள்	(110)
ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத கடந்தகால சேவைக் கிரயம்	(70)
பந்தி 155(ஆ) வின் கீழ் இந்த நியமத்தின் ஆரம்ப கடைப்பிடிப்பின்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பரிப்பில் அதிகரிப்பு	(50)
பந்தி 54 இன் கீழ் தீர்மானிக்கப்பட்ட மறைப் பெறுமதி	(320)
கிடைக்கப்பெறும் எதிர்கால மீளப்பெறுகைகள் மற்றும் எதிர்காலபங்களிப்புக் குறைப்புக்களின் இற்றைப் பெறுமதி	90
பந்தி 58(ஆ) வின் கீழ் மட்டுப்படுத்தல் கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படும்:	
ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பு இழப்புக்கள்	110
ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத கடந்தகால சேவைக் கிரயம்	70
கிடைக்கப்பெறும் எதிர்கால மீளப் பெறுகைகள் மற்றும் எதிர்காலபங்களிப்புக் குறைப்புக்களின் இற்றைப் பெறுமதி	90
மட்டுப்படுத்தல்	270
270 ஆனது 320 இலும் குறைவானது. எனவே, உரிமம் 270 இனை சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், மட்டுப்படுத்தல் சொத்தின் முன்கொணரத் தொகையினை 50 இனாலும் குறைத்துள்ளதனை வெளிக்காட்டும். (பந்தி 120A(f) (iii) இனைப் பார்க்க).	

61. உரிமொன்று கீழே தரப்பட்டுள்ள தொகைகளின் நிகர மொத்தத்தினை, வேறொரு நியமம் சொத்தொன்றின் கிரயத்தில் அவை உள்ளடக்கப்படுவதனை தேவைப்படுத்தி இருந்தாலோ அல்லது அனுமதித்திருந்தாலோ தவிர, இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்:

- (அ) நடப்புச் சேவைக் கிரயம் (பந்திகள் 63 – 91 இனைப் பார்க்க);
 (ஆ) வட்டிக் கிரயம் (பந்தி 82 இனைப் பார்க்க);
 (இ) திட்டச் சொத்துக்கள் (பந்திகள் 105 – 107 இனை பார்க்க) மற்றும் மீள்நிரப்பல் உரிமைகள் (பந்தி 104A இனை பார்க்க) எனவயுமிருப்பின் அவற்றின் மீது எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய்;
 (ஈ) உரிமத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு அமைவாக தேவைப்படுத்தப்பட்ட ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் நடடங்கள் (பந்திகள் 92 – 93D இனைப் பார்க்க);

- (உ) கடந்தகால சேவைக் கிரயம் (பந்தி 96 இனைப் பார்க்க);
- (ஊ) எந்தவொரு குறைப்பு அல்லது தீர்ப்பனவின் தாக்கம் (பந்திகள் 109 மற்றும் 110 இனைப் பார்க்க);
- (எ) பந்தி 58B யில் குறிப்பிடப்பட்ட மட்டுப்படுத்தலின் தாக்கம், அது பந்தி 93C க்கு அமைவாக இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு வெளியே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்தாற் தவிர.

62. சில ஊழியர் பயன் கிரயங்களை தொக்குகள் அல்லது ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்போன்ற சொத்துக்களின் கிரயத்தினுள் உள்ளடக்குதலினை சில நியமங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன (LKAS2, LKAS 16 களைப் பார்க்க). அவ்வாறான சொத்துக்களின் கிரயத்தில் உட்படுத்தப்படும் எந்தவொரு சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கிரயமும் பந்தி 61 இல் நிரற்படுத்தப்படும் கூறுகளின் பொருத்தமான விகிதாசாரத்தினை உட்படுத்தும்.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்: வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடுகள் மற்றும் நடப்புச் செவைக் கிரயம் ஆகியவற்றின் இற்றைப் பெறுமதி

63. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றின் ஈற்றுக் கிரயமானது இறுதிச் சம்பளம், ஊழியர் புரள்வு அல்லது மரணவீதம், வைத்திய செலவுப் போக்கு மற்றும் நிதிய அளிப்புச் செய்யப்பட்ட திட்டத்தினை பொறுத்தமட்டில் திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான முதலீட்டு வருமானம் போன்ற பல மாறிகளினால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகலாம். திட்டமொன்றின் ஈற்றுக் கிரயம் நிச்சயமற்றதாக இருப்பதுடன் இந்த நிச்சயமற்ற தன்மை நீண்டகாலத்திற்கு நீடித்து இருத்தல் சாத்தியமானதாகும். சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கடப்பாடுகளினதும் தொடர்புபட்ட நடப்புச் சேவைக் கிரயத்தினதும் இற்றைப் பெறுமதியினை அளவிடுமுகமாக கீழ்வருவனவற்றினை மேற்கொள்ளல் அவசியமானதாகும்:

- (அ) ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீட்டினை பிரயோகித்தல் (பந்திகள் 64-66 இனை பார்க்க);
- (ஆ) பயன்களை சேவைக்காலங்களுக்கு ஒதுக்குதல் (பந்திகள் 67-71 இனை பார்க்க); அத்துடன்
- (இ) ஆயுட்காலமுறை எடுகோள்களை மேற்கொள்தல் (பந்திகள் 72-91 இனை பார்க்க).

ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீடு

64. உரிமமொன்று அதன் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடுகள், தொடர்புபட்ட நடப்புச் சேவைக் கிரயங்கள் மற்றும், பொருத்தமானவிடத்து, கடந்த கால சேவைக் கிரயம் ஆகியவற்றின் இற்றைப் பெறுமதியினை தீர்மானிக்க எதிர்வுகூறப்படும் அலகுச் செலவுப் பதிவு (பெறுவனவு) முறையினை (projected unit credit method) உபயோகிக்கும்.
65. எதிர்வுகூறப்படும் அலகுச் செலவுப்பதிவு முறையின் கீழ் (சில வேளைகளில் சேவை விகிதாசாரத்தில் அமைந்த அட்டுறு பயன் முறை அல்லது சேவையின் பயன் / ஆண்டுகள் முறை என அழைக்கப்படும்) ஒவ்வொரு சேவைக்காலமும் மேலதிகமான ஒரு அலகு பயனுக்கு உரித்துடைமையினை அளிப்பதுடன் (பந்திகள் 67 - 71 இனைப் பார்க்க), இறுதியான கடப்பாட்டினை பெறுவதற்கு ஒவ்வொரு அலகும் வெவ்வேறாக அளவிடப்படும் (பந்திகள் 72 - 91 இனை பார்க்க).

பந்தி 65 இனை விளக்கும் உதாரணம்

சேவையிலிருந்து விடுபடும்போது ஒவ்வொரு ஆண்டுச் சேவைக்கும் இறுதிச் சம்பளத்தின் 1 சத வீதத்திற்கு சமமான மொத்தத் தொகை பயனாகச் செலுத்தப்படும். ஆண்டு 1 இல் சம்பளம் 10,000 ஆக உள்ளதுடன், இது ஒவ்வொரு ஆண்டும் 7 சத வீதத்தினால் (அதிகரித்துச் செல்லும் மீதி முறையில்) அதிகரிக்கும் என கொள்க. உபயோகிக்கப்படும் கழிவு விகிதம் ஆண்டுக்கு 10 சத வீதம் ஆகும். ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்களில் மாற்றம் எதுவுமில்லை எனக் கொண்டு ஆண்டு 5 இன் இறுதியில் விலகுவார் என எதிர்பார்க்கப்படும் ஊழியருக்கான கடப்பாடு எவ்வாறு அதிகரிக்கும் என்பதனை கீழே தரப்பட்டுள்ள அட்டவணை காட்டுகின்றது. எளிமையாக்கத்திற்காக, இந்த உதாரணம், தரப்பட்டுள்ள காலத்திற்கு முன்னரோ அல்லது பின்னரோ ஊழியர் விலகுவதற்கான சாத்தியப்பாட்டினை பிரதிபலிப்பதற்குத் தேவையான மேலதிக செம்மையாக்கங்களை கவனத்திற் கொள்ளவில்லை.

ஆண்டு	1	2	3	4	5
பயன்களின் ஒதுக்கம்:-					
முன்னைய ஆண்டுகளில்	0	131	262	393	524
நடப்பு ஆண்டில் (இறுதிச் சம்பளத்தின் 1 %)	131	131	131	131	131

2. திட்டமொன்று ஒவ்வொரு ஆண்டுச் சேவைக்கும் இறுதிச் சம்பளத்தின் 0.2% இனை மாதாந்த ஒய்வூதியமாக வழங்கும். ஒய்வூதியம் 65 வயதிலிருந்து செலுத்தப்படும்.

எதிர்பார்க்கப்படும் ஓய்வு பெற்ற திகதியில் மதிப்பிடப்பட்ட இறுதிச் சம்பளத்தின் 0.2 சதவீதமான மாதாந்த ஓய்வூதியத்தின் இற்றைப் பெறுமதிக்கு சமமான பயன் எதிர்பார்க்கப்படும் ஓய்வு பெற்ற திகதியிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் மரணத் திகதிவரையில் ஒவ்வொரு ஆண்டுச் சேவைக்கும் ஒதுக்கப்படும். நடப்புச் சேவைக் கிரயமானது பயனின் இற்றைப்பெறுமதியாகும். வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப்பெறுமதி, இறுதிச் சம்பளத்தின் 0.2 சதவீதமான மாதாந்த ஓய்வூதியக் கொடுப்பனவின் இற்றைப்பெறுமதியினை அறிக்கையிடற்கால இறுதி வரையில் சேவை ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையினால் பெருக்க வரும் தொகையாகும். ஓய்வூதியக் கொடுப்பனவு 65 வயதில் ஆரம்பிப்பதன் காரணமாக நடப்புச் சேவைக் கிரயமும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியும் கழிவீடு செய்யப்படும்.

69. பயன்கள் எதிர்கால சேவைக்கான நிபந்தனையினை கொண்டிருந்தபோதிலும், வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டத்தின்கீழ் ஊழியர் சேவை கடப்பாடு ஒன்றினை ஏற்படுத்தும் (அதாவது அவை ஒப்படைக்கப்படாதவை). ஒப்படைப்புத் திகதிக்கு முன்னதாக ஊழியர் சேவை, ஊழியர் பயனுக்கு உரித்துப் பெற முன்னதாக வழங்க வேண்டிய எதிர்காலச் சேவையின் அளவு அடுத்துவரும் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் கால இறுதியிலும் குறைவடைவதன் காரணமாக, ஆக்கபூர்வமான கடப்பாடொன்றினை ஏற்படுத்தும். வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டினை அளவிடுதலில், சில ஊழியர்கள் ஒப்படைப்புத் தேவைப்பாடு எதனையும் நிறைவு செய்யாமைக்கான சாத்தியப்பாட்டினை உரிமம் கவனத்திற் கொள்ளும். அதேபோல, சில சேவைக்குப்பிந்திய பயன்கள், உதாரணமாக, சேவைக்குப் பிந்திய மருத்துவப் பயன்கள், ஊழியர் தொடர்ந்து சேவையில் இல்லாதபோது குறிப்பிட்ட ஒரு சம்பவம் நிகழும்போது மாத்திரம் செலுத்தப்பட வேண்டியதாக இருக்குமேயாகில், குறிப்பிட்ட சம்பவம் ஏற்பட்டால் பயன்களுக்கான உரித்துடைமையனை வழங்குவதற்காக ஊழியர் சேவையினை வழங்கும்போது கடப்பாடொன்று ஏற்படுத்தப்படும். குறிப்பிட்ட சம்பவம் நிகழ்வதற்கான சாத்தியப்பாடு கடப்பாட்டின் அளவீட்டினை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்குகின்றபோதிலும், கடப்பாடு உள்ளதா என்பதனை தீர்மானிக்காது.

பந்தி 69 இனை விளக்கும் உதாரணங்கள்

- திட்டமொன்று ஒவ்வொரு சேவை ஆண்டிற்கும் 100 ஐ பயனாக செலுத்துகின்றது. இந்தப் பயன்கள் 10 ஆண்டு சேவைக்குப் பின்னரே ஒப்படைக்கப்படும்.

பயன் 100 ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் ஒதுக்கப்படும். முதற் 10 ஆண்டுகளில் ஒவ்வொரு ஆண்டும் நடப்புச் சேவைக்கிரயமும் கடப்பாட்டின் இற்றைப்பெறுமதியும் ஊழியர் 10 ஆண்டு சேவையினை பூரணப்படுத்தாமைக்கான சாத்தியத்தினை பிரதிபலிக்கும்.
- திட்டம், 25 வயதிற்கு முந்திய சேவை நீங்கலாக, ஒவ்வொரு சேவை ஆண்டிற்கும் 100 ஐ பயனாக செலுத்துகின்றது. பயன் உடனடியாக ஒப்படைக்கப்படும்.

25 வயதிற்கு முந்திய சேவை பயன்களுக்கு வழியமைக்காது (நிபந்தனையுடன் கூடியதோ அல்லது நிபந்தனை ஆற்றதோ). எனவே, 25 வயதிற்கு முந்திய சேவைக்காக பயன் ஒதுக்கப்பட மாட்டாது. ஆதன் பின்னர் ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் 100 பயனாக ஒதுக்கப்படும்.

70. மேலும் ஊழியரின் சேவை பொருண்மையான மேலதிக பயனுக்கு வழியமைக்காத திகதிவரை கடப்பாடு அதிகரித்துச் செல்லும். எனவே, சகல பயன்களும் அந்தத் திகதியிலோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ முடிவடையும் காலங்களுக்கு ஒதுக்கப்படும். திட்டத்தின் பயன் சூத்திரத்தின் கீழ் பயன் ஒவ்வொரு கணக்கீட்டுக் காலங்களுக்கும் ஒதுக்கப்படும். எனினும், ஊழியரின் இறுதி ஆண்டுகளில் சேவை ஆரம்பகாலச் சேவையினைவிட கணிசமான அளவில் அதிகமான பயன்களுக்கு வழியமைப்பின், ஊழியரினால் மேலும் வழங்கப்படும் சேவை கணிசமான மேலதிக பயன்களுக்கு வழியமைக்காத திகதிவரை, உரிமம் பயன்களை நேர்கோட்டு அடிப்படையில் ஒதுக்கும். இதற்கான காரணம், காலம் முழுவதற்குமான ஊழியரின் சேவை ஈற்றில் அந்த உயர் மட்ட வீதத்தில் பயன்களுக்கு வழியமைத்தல் ஆகும்.

பந்தி 70 இனை விளக்கும் உதாரணங்கள்

- திட்டமொன்று 10 ஆண்டு சேவையின் பின்னர் ஒப்படைக்கப்படும் திரண்ட ஒரு தொகைப் பயனாக 1,000 இனை செலுத்துகின்றது. திட்டம் அதன் பின் வழங்கப்படும் சேவைகளுக்கு மேலும் பயன்களை வழங்குவதில்லை.

முதல் 10 ஆண்டுகளில் ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் 100 (ஆயிரத்தினை 10 ஆல் பிரித்தல்) பயனாக ஒதுக்கப்படும். முதல் 10 ஆண்டுகளில் ஒவ்வொரு ஆண்டினதும் நடப்புச் சேவைக் கிரயம், ஊழியர் 10 ஆண்டு சேவையினை முடிக்காமைக்கான சாத்தியப்பாட்டினை பிரதிபலிக்கின்றது. பின்னைய ஆண்டுகளுக்கு பயன்கள் ஒதுக்கப்பட மாட்டாது.

10 ஆண்டிற்கு உள்ளாக விலக எதிர்பார்க்கும் ஊழியர்கட்கு பயன் எதுவும் ஒதுக்கப்படமாட்டாது.

71. ஒவ்வொரு ஆண்டுச் சேவைக்குமான பயனின் அளவு இறுதிச் சம்பளத்தின் மாறாத விகிதமாக இருக்கும்போது, எதிர்கால சம்பள அதிகரிப்புக்கள் அறிக்கையிற் கால இறுதிக்கு முந்திய சேவைகளுக்கான கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்குத் தேவையான தொகையில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்துகின்றபோதிலும், மேலதிகமான கடப்பாட்டினை ஏற்படுத்த மாட்டாது. எனவே;

(அ) பந்தி 67(ஆ)வின் தேவைகளுக்காக, பயன்களின் பெறுமதி இறுதிச் சம்பளத்தில் தங்கியுள்ள போதிலும் சம்பள அதிகரிப்பு மேலும் பயன்களுக்கு வழியமைக்காது; அத்துடன்

(ஆ) ஒவ்வொரு காலத்திற்கும் ஒதுக்கப்படும் பயனின் அளவு பயன் தொடர்பு படுத்தப்பட்ட சம்பளத்தின் மாறாத விகிதமொன்றாகும்.

பந்தி 71 இனை விளக்கும் உதாரணம்

1. ஊழியர்கள் 55 வயதிற்கு முன்னர் ஒவ்வொரு ஆண்டுச் சேவைக்கும் இறுதிச் சம்பளத்தின் 3 % பயன்களுக்கு உரித்துடையவர் ஆவர்.

55 வயது வரையில் ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் எதிர்பார்க்கப்படும் இறுதிச் சம்பளத்தின் 3 % பயன்களாக ஒதுக்கப்படும். இந்தத் திகதியே திட்டத்தின் கீழ் ஊழியர் மேற்கொள்ளும் மேலும் சேவைகள் பொருண்மையான அளவில் மேலும் பயன்களுக்கு வழியமைக்காத திகதியாகும். அதன் பின்னர் சேவைக்கு பயன் எதுவும் ஒதுக்கப்பட மாட்டாது.

ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள்

72. ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள் பக்கசார்பு அற்றதாகவும் பரஸ்பரம் பொருந்தக் கூடியதாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

73. ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள் வேலைக்குப்பிந்திய பயன்களை வழங்குவதுடன் தொடர்புபட்ட ஈற்றுக் கிரயத்தினை தீர்மானிக்கும் மாறிகள் பற்றி உரிமத்தின் சிறந்த மதிப்பீடுகளாகும். ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள் கீழ்வருவனவற்றைக் கொண்டிருக்கும்:

(அ) பயன்களுக்கு தகுதிபெற்ற நடப்பு மற்றும் முன்னைய ஊழியர்களின் (அவர்களில் தங்கியிருப்போரினதும்) எதிர்கால நடத்தை பற்றிய குடியியற் பிரிவு எடுகோள்கள். குடியியற் பிரிவு எடுகோள்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ள விடயங்கள் போன்றவற்றினை பற்றியதாகும்:

- (i) மரண வீதம், சேவையின்போதும் அதற்குப் பின்னரும்;
- (ii) ஊழியர் புரள்வு, ஊனமடைதல் மற்றும் உரிய காலத்தின் முன்னர் ஓய்வு பெறுதல் ஆகியன பற்றிய வகிதங்கள்;
- (iii) பயன்களுக்கு தகுதிபெறும் திட்ட அங்கத்தவர் மற்றும் அவர்களில் தங்கியிருப்போரின் விகிதம்; மற்றும்
- (iv) மருத்துவத் திட்டங்களின் கீழ் பயன் கோரிக்கை விகிதங்கள்.

(ஆ) நிதியியல் எடுகோள்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ள விடயங்கள் போன்றவற்றினை பற்றியதாகும்:

- (i) கழிவு விகிதம் (பந்திகள் 78 – 82 இனைப் பார்க்க);
- (ii) எதிர்காலச் சம்பளம் மற்றும் பயன் மட்டங்கள் (பந்திகள் 83 – 82 இனைப் பார்க்க);
- (iii) மருத்துவப் பயன்களைப் பொறுத்தமட்டில், பொருண்மையான இடத்து, பயன் கோரிக்கைகளை நிருவகித்தல் மற்றும் பயன் கொடுப்பனவுக் கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக (பந்திகள் 78 – 82 இனைப் பார்க்க);
- (iv) திட்டச்சொத்துக்கள் மீது எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் விகிதம் (பந்திகள் 105 – 107 இனைப் பார்க்கவும்).

74. ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள் பக்கசார்பற்றதாக இருப்பது, அவை புத்திசாதுரியமற்றதாகவோ அல்லது அதிகம் காப்புத்தன்மையினை கொண்டதாகவோ இல்லாதபோது ஆகும்.

75. ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள் பரஸ்பரம் பொருந்தக்கூடியதாக இருப்பது, அவை பணவீக்கம், சம்பள அதிகரிப்பு வீதங்கள், திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான வருவாய், கழிவு விகிதங்கள் போன்ற காரணிகளுக்கு இடையிலான பொருளியற் தொடர்புகளை பிரதிபலிக்கும்போது ஆகும். உதாரணமாக, குறிப்பிட்ட ஒரு பணவீக்க மட்டத்தில் தங்கியுள்ள எடுகோள்கள் எல்லாம் (வட்டி விகிதங்கள், சம்பளம் மற்றும் பயன்களில் அதிகரிப்பு பற்றிய எடுகோள்கள் போன்றவை) எந்தவொரு தரப்பட்ட எதிர்காலத்திலும் அதே பணவீக்க மட்டத்தின் அடிப்படையில் இருக்கும் என்பதாகும்.

76. உரிமமொன்று கழிவுவிகிதம் மற்றும் பிற நிதிசார் எடுகோள்களை, உண்மையான கட்டுறுப்புக்கள் (பணவீக்கத்திற்கு செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட பின்னர்) அதிகம் நம்பகரமானதாக இருந்தாலோ, உதாரணமாக பாரிய பணவீக்கப் பொருளாதாரம் ஒன்றில்

84. எதிர்கால சம்பள அதிகரிப்புக்களின் மதிப்பீடுகள் பணவீக்கம், சேவையூப்பு, பதவி உயர்வு மற்றும் தொழிற்சந்தையில் கேள்வி மற்றும் நிரம்பல் போன்ற ஏனைய தொடர்புபட்ட காரணிகளைக் கவனத்திற் கொள்ளும்.

85. திட்டத்தின் முறைசார்ந்த கட்டுறுப்புக்கள் (அல்லது அந்தக் கட்டுறுப்புக்களுக்கு அப்பாற் செல்லும் ஆக்கபூர்வக் கடப்பாடொன்று) எதிர்காலங்களில் பயன்களில் மாற்றங்களை மேற்கொள்ளுமாறு உரிமத்தினைத் தேவைப்படுத்துமேயாகில், கடப்பாடின் அளவீடு அந்த மாற்றங்களைப் பிரதிபலிக்கும். இந்த நிலை உதாரணமாக, கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படும்:
- (அ) உரிமம் கடந்தகாலத்தில் பயன்களை அதிகரிக்கும் நடைமுறையினைக் கொண்டிருந்து (உதாரணமாக, பணவீக்கத் தாக்கத்தினைக் குறைப்பதற்காக) எதிர்காலத்தில் அந்த நடைமுறையினை மாற்றுவதற்கான அறிகுறிகள் தென்படாதபோது; அல்லது
- (ஆ) ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் ஏற்கனவே நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்து, திட்டத்திலுள்ள எந்த மிகையினையும் திட்டப் பங்குபற்றினரின் பயனுக்காக உபயோகிப்பதற்கு, திட்டத்தின் முறைசார்ந்த கட்டுறுப்புக்களினால் (அல்லது அந்த கட்டுறுப்புக்களுக்கு அப்பாற் செல்லும் ஆக்கபூர்வக் கடப்பாடொன்றினால்) அல்லது சட்டவாக்கம் ஒன்றினால் உரிமம் கடமைப்பட்டு இருக்கும்போது (பந்தி 98(இ)) இனை பார்க்க).
86. ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள் அறிக்கையிற் கால இறுதியில் திட்டத்தின் (அல்லது ஆக்கபூர்வக் கடப்பாடொன்றின்) முறைசார்ந்த கட்டுறுப்புக்களில் குறிப்பிடப்பட்டிராத எதிர்கால பயன் மாற்றங்களைப் பிரதிபலிக்கமாட்டா. அவ்வாறான மாற்றங்கள் கீழ்வருவனவற்றினை விளைவிக்கும்:
- (அ) மாற்றத்திற்கு முந்திய சேவைக்கான பயன்களை மாற்றுகின்ற அளவுக்கு, கடந்த கால சேவைக் கிரயத்தினை; அத்துடன்
- (ஆ) மாற்றத்திற்கு பிந்திய சேவைக்கான பயன்களை மாற்றுகின்ற அளவுக்கு, மாற்றத்திற்கு பிந்திய காலத்திற்கான நடப்புச் சேவைக் கிரயத்தினை.
87. சில சேவைக்குப்பிந்திய பயன்கள் அரசு ஒய்வுப்பயன் மட்டம், அரசு மருத்துவ வசதி போன்ற மாறிகளுடன் தொடர்புபடுத்தப்பட்டு இருக்கும். அவ்வாறான பயன்களின் அளவீடு, கடந்தகால வரலாறு மற்றும் ஏனைய நம்பகமான சான்றுகளின் அடிப்படையில் அந்த மாறிகளில் எதிர்பார்க்கப்படும் மாற்றங்களைப் பிரதிபலிக்கும்.
88. மருத்துவ கிரயங்கள் பற்றிய எடுகோள்கள், பணவீக்கம் மற்றும் மருத்துவக் கிரயங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட மாற்றங்கள் ஆகிய இரண்டினதும் விளைவாக மருத்துவ சேவைக் கிரயங்களில் மதிப்பிடப்படும் எதிர்கால மாற்றங்களைக் கணக்கிற் கொள்ளும்.
89. சேவைக்குப்பிந்திய மருத்துவ பயன்களின் அளவீடானது எதிர்கால கோரிக்கைகளின் மீடிறன் மட்டம் மற்றும் அந்தக் கோரிக்கைகளை நிறைவேற்றுவதற்கான கிரயம் ஆகியன பற்றிய எடுகோள்களைத் தேவைப்படுத்துகின்றது. உரிமமொன்று எதிர்கால மருத்துவக் கிரயங்களை, அவசியமான இடத்து ஏனைய உரிமங்கள், காப்புறுதிக் கம்பனிகள், மருத்துவ சேவைகளை வழங்குனர் மற்றும் பிற மூலங்களிலிருந்து கிடைக்கும் வரலாற்றுத் தரவுகளுடன், உரிமத்தின் சொந்த அனுபவம் பற்றிய வரலாற்றுத் தரவுகளின் அடிப்படையில் மதிப்பிடும். எதிர்கால மருத்துவ பயன்களின் மதிப்பீடுகள் தொழில்நுட்ப முன்னேற்றத் தாக்கங்கள், மருத்துவ உதவிப் பாவனை அல்லது வினியோக முறையில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் மற்றும் திட்ட பங்குபற்றினரின் உடல்நிலை ஆகியவற்றினை கவனத்திற் கொள்ளும்.
90. பயன் கோரிக்கைகளின் மீடிறன்மட்டம் குறிப்பாக ஊழியர்களின் (மற்றும் அவர்களில் தங்கியிருப்போரின்) வயது, உடல்நிலை மற்றும் பால் ஆகியவற்றிற்கு உணர்திறன் கொண்டதாக இருப்பதுடன், புவியியல் ரீதியான அமைவிடம் போன்ற ஏனைய காரணிகளுக்கும் உணர்திறனை கொண்டிருக்கலாம். எனவே, குடிமத்தின் குடியியற் பிரிவுக் கலவை வரலாற்று ரீதியான தரவுகளுக்கு அடிப்படையானதாக உபயோகிக்கப்பட்ட குடிமத்தினதிலிருந்து வேறுபடும் அளவிற்கு, வரலாற்று ரீதியான தரவுகள் வரலாற்று ரீதியான தரவுகள் செம்மையாக்கம் செய்யப்படும். அத்துடன், இது வரலாற்றுரீதியான போக்கு தொடராதது என்பதற்கான நம்பகமான சான்று கிடைக்கப்படும்போதும் செம்மையாக்கம் செய்யப்படும்.
91. சில சேவைக்குப்பிந்திய மருத்துவ உதவித்திட்டங்கள் திட்டத்தினால் அடக்கப்படும் மருத்துவ கிரயங்களுக்கு ஊழியர் பங்களிப்புச் செய்வதனை தேவைப்படுத்துகின்றன. எதிர்கால மருத்துவக் கிரயங்களின் மதிப்பீடுகள், அறிக்கையிற் கால இறுதியில் திட்டத்தின் கட்டுறுப்புக்களின் அடிப்படையில் (அல்லது அந்தக் கட்டுறுப்புக்களுக்கு அப்பாற் செல்லும் ஆக்கபூர்வமான கடப்பாடு எதுவும் இருப்பின் அதன் அடிப்படையில்) அவ்வாறான பங்களிப்புக்களை கணக்கிற் கொள்ளும். அந்த ஊழியர் பங்களிப்புக்களில் மாற்றங்கள் கடந்தகால சேவைக் கிரயத்தினை அல்லது, பொருத்தமான இடத்து குறைப்பினை விளைவிக்கும். பயன் கோரிக்கைகளை நிறைவு செய்வதற்கான கிரயம் அரசிடமிருந்து அல்லது பிற மருத்துவ வசதிகளை வழங்குபவர்களிடமிருந்து கிடைக்கப்பெறும் பயன்களினால் குறைக்கப்படக்கூடும் (பந்திகள் 83(இ) மற்றும் 87 இனைப் பார்க்கவும்).

ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்களும் நடடங்களும்

92. பந்தி 54 க்கு அமைவாக வரையறை செய்யப்பட்ட பயனின் பரிப்பினை அளவிடுதலில் உரிமமொன்று, பந்தி 58A க்கு இணங்க, அதன் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் அல்லது நடடத்தின் ஒரு பகுதியினை (பந்தி 93 இல்

குறிப்பிடப்பட்டவாறு), அறிக்கையிடற் கால இறுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிராத நிகர திரண்ட ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் அல்லது இழப்புக்கள் கீழ்வருவனவற்றின் எந்தத் தொகை பெரியதோ அதனைவிட அதிகமானதாக இருக்கும்பட்சத்தில், வருமானம் அல்லது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(அ) அந்தத் திகதியில் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் (திட்டச் சொத்துக்களை கழிப்பதற்கு முன்) இற்றைப் பெறுமதியின் 10 % ; மற்றும்

(ஆ) அந்தத் திகதியில் திட்டச் சொத்துக்கள் எவற்றினதும் சீர் மதிப்பின் 10 %.

வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டம் ஒவ்வொன்றிற்கும் இந்த எல்லைகள் வெவ்வேறாக கணிப்பிடப்பட்டு பிரயோகிக்கப்படும்.

93. ஒவ்வொரு வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டத்திற்கும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டிய ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களின் பங்கானது பந்தி 92 க்கு அமைவாக கணிக்கப்பட்ட மிகையினை திட்டத்தில் பங்குபற்றும் ஊழியர்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் எஞ்சியுள்ள சராசரி சேவைக்காலத்தினால் பிரிக்க வரும் தொகையாகும். எனினும், ஆயுட்காலமுறை நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களின் ஏற்பிசைவினை விரைவாக ஏற்பிசைவு செய்யக்கூடிய ஒழுங்கான முறையொன்று இருப்பின், ஆயுட்காலமுறை நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள் இரண்டிற்கும் அது பிரயோகிக்கப்படுவதுடன் காலத்திற்குக் காலம் கொள்கை மாறாத அடிப்படையில் அது பிரயோகிக்கப்படும் பட்சத்தில், உரிமம் அந்த முறையினை உபயோகிக்கலாம்.

ஆயுட்காலமுறை நயங்கள் அல்லது இழப்புக்கள் பந்தி 92 இல் குறிப்பிடப்பட்ட எல்லைக்குள் இருந்தபோதிலும் உரிமம் அவ்வாறான ஒழுங்கான முறையினை அவற்றிற்கு பிரயோகிக்கலாம்.

93A. பந்தி 93 இனால் அனுமதிக்கப்பட்டவாறு, உரிமமொன்று ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களை அவை சம்பவித்த காலங்களிலேயே ஏற்பிசைவு செய்யும் கொள்கையினை கடைப்பிடிக்குமேயாகில்,

(அ) அதன் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்கள் எல்லாவற்றிற்கும்; அத்துடன்

(ஆ) அதன் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள் எல்லாவற்றிற்கும்

அவ்வாறு செய்யும்பட்சத்தில், பந்திகள் 93B-93D க்கு அமைவாக அவற்றினை பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யலாம்.

93B. பந்தி 93A யில் அனுமதிக்கப்பட்டவாறு பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள் முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் முன்னிலைப் படுத்தப்படும்.

93C. பந்தி 93A க்கு அமைவாக ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்யும் உரிமமொன்று பந்தி 58(ஆ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட எல்லைப்படுத்தலில் இருந்து ஏற்படும் எந்தவொரு செம்மையாக்கத்தினையும் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

93D. பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களும் பந்தி 58(ஆ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட எல்லைப் படுத்தலில் இருந்து ஏற்படும் செம்மையாக்கங்களும் உடனடியாக கைக்கொள் வருவாயில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். தொடர்ந்து வரும் காலங்களில் அவை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தப்பட மாட்டாது.

94. ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப்பெறுமதியிலோ அல்லது தொடர்புபட்ட எந்தவொரு திட்டச் சொத்தினதும் சீர்மதிப்பிலோ ஏற்படும் அதிகரிப்பு அல்லது வீழ்ச்சியின் விளைவாக ஏற்படலாம். ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புக்கான காரணங்கள், உதாரணமாக, கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும்:

(அ) எதிர்பார்க்காத வகையில் உயர்வான அல்லது குறைவான ஊழியர் புரள்வு, உரிய காலத்திற்கு முன்னர் ஓய்வு பெறுதல் அல்லது மரண விகிதங்கள் அல்லது சம்பளங்கள், பயன்கள் (திட்டத்தின் முறைசார்ந்த அல்லது ஆக்க பூர்வமான கட்டுறுப்புக்கள் பணவீக்கம் காரணமாக பயன்களில் அதிகரிப்புக்கு ஏற்பாடு செய்திருந்தால்) அல்லது மருத்துவ கிரயங்களில் அதிகரிப்பு;

(ஆ) எதிர்கால ஊழியர் புரள்வு, உரிய காலத்திற்கு முன்னர் ஓய்வு பெறுதல் அல்லது மரண விகிதங்கள் பற்றிய அல்லது சம்பளங்கள், பயன்கள் (திட்டத்தின் முறைசார்ந்த அல்லது ஆக்க பூர்வமான கட்டுறுப்புக்கள் பணவீக்கம் காரணமாக பயன்களில் அதிகரிப்புக்கு ஏற்பாடு செய்திருந்தால்) அல்லது மருத்துவ கிரயங்களில் அதிகரிப்பு பற்றிய மதிப்பீடுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் தாக்கம்;

(இ) கழிவு விகிதத்தில் மாற்றங்களின் தாக்கம்;

(ஈ) திட்டச் சொத்துக்களின் உண்மை வருவாய், எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருவாய் இரண்டிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு (பந்திகள் 105 – 107 இனை பார்க்க).

95. நீண்ட கால ஓட்டத்தில் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புக்கள் ஒன்றையொன்று எதிரீடு செய்யும். எனவே, சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கடப்பாடுகளின் மதிப்பீடுகள் சிறந்த மதிப்பீட்டினை ஒட்டிய பெறுமதிகளின் வீச்சமாக (அல்லது "விறாந்தை" யாக) நோக்கப்படும். உரிமமொன்று அந்த வீச்சத்தினுள் அமையும் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்தல் அனுமதிக்கப்பட்டபோதிலும் தேவைப்படுத்தப்படவில்லை. உரிமமொன்று குறைந்தபட்சம் விறாந்தைக்கு வெளியில் அமையும் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புப் பெறுமதிக்கு 10 சதவீதத்தினை கூட்ட அல்லது கழிக்க வரும் அதன் குறிப்பிட்ட பங்கொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யவேண்டுமென இந்த நியமம் தேவைப்படுத்துகின்றது. [பின்னிணைப்பு A பிற விடயங்களுடன் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புக்கான கையாள்கையினை விளக்குகின்றது]. அத்துடன், பந்தி 93 இல் குறிப்பிடப்பட்ட நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யும் பட்சத்தில், விரைவான ஏற்பிசைவுக்கான ஒழுங்கான முறைகளையும் இந்த நியமம் அனுமதிக்கின்றது. அவ்வாறு அனுமதிக்கப்படும் செயன்முறைகள், உதாரணமாக, விறாந்தைக்கு உள்ளேயும் வெளியேயும் சகல ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புக்களை உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்தலினை உட்படுத்தும்.

கடந்தகால சேவைக்கிரயம்

96. பந்தி 54 இன் கீழ் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் பரிப்பினை அளவிடும்போது உரிமமொன்று, பந்தி 58A க்கு அமைவாக, கடந்தகால சேவைக் கிரயத்தினை பயன்கள் ஒப்படைக்கப்பட்டதாக கொள்ளப்படும் வரையில் சராசரிக் காலமீறாக நேர்கோட்டு அடிப்படையில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யும். வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றின் அறிமுகம் அல்லது அதில் மாற்றங்களை மேற்கொண்ட பின்னர், ஏற்கனவே பயன்கள் ஒப்படைக்கப்பட்டிருக்கும் அளவிற்கு, உரிமம் கடந்தகால சேவைக்கிரயத்தினை உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.
97. கடந்தகால சேவைக்கிரயம் ஏற்படுவது, கடந்தகால சேவைகளுக்கு பயன்களை ஒதுக்கும் வகையில் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றினை அறிமுகம் செய்யும்போதோ அல்லது இருப்பிலுள்ள வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டத்தின் கீழ் கடந்தகால சேவைக்காக செலுத்தப்படவேண்டிய பயன்களில் மாற்றங்களை செய்யும்போதோ ஆகும். அவ்வாறான மாற்றங்கள் சம்பந்தப்பட்ட பயன்கள் ஒப்படைக்கப்படும் வரையிலான காலமீறாக ஊழியரின் சேவைக்கு பிரதிபலனாக மேற்கொள்ளப்படுபவை ஆகும். இதன் காரணமாக, உரிமமொன்று கடந்தகால சேவைக்கிரயத்தினை, அந்தக் கிரயம் முன்னைய காலங்களில் ஊழியரின் சேவை தொடர்புபட்டவை என்பதனை அக்கறைசெய்யாது, அந்தக் காலமீறாக ஏற்பிசைவு செய்யும். உரிமம் கடந்தகால சேவைக்கிரயத்தினை திருத்தத்தினால் பரிப்பில் ஏற்படும் மாற்றமாக அளவிடும் (பந்தி 64 இனைப் பார்க்க). மறையான கடந்த காலச் சேவைக்கிரயம் ஏற்படுவது, உரிமம் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதி குறைவடையும் வகையில், கடந்தகாலச் சேவைக்கு ஒதுக்கப்படக்கூடிய பயன்களில் மாற்றங்களை மேற்கொள்ளும் போது ஆகும்.

பந்தி 97 இனை விளக்கும் உதாரணம்

உரிமமொன்று ஒவ்வொரு சேவை ஆண்டிற்கும் இறுதிச் சம்பளத்தின் 2 சதவீதத்தினை ஒய்வூதியத்திற்கு ஏற்பாடு செய்யும் ஒய்வூதியத் திட்டமொன்றினை நடைமுறைப் படுத்துகின்றது. பயன்கள் 5 ஆண்டுச் சேவையின் பின்னர் ஒப்படைக்க வேண்டியதாகும். உரிமம் 20X5 ஜனவரி 1ந் திகதியில் மேற்கொண்ட திட்ட மேம்படுத்தலின்படி, அது 20X1 ஜனவரி 1ந் திகதியில் ஆரம்பித்து ஒவ்வொரு ஆண்டுச் சேவைக்கும் இறுதிச் சம்பளத்தின் 2.5 சதவீதத்தினை ஒய்வூதியத்திற்கு ஏற்பாடு செய்கின்றது. திட்ட மேம்பாட்டினை கொண்டுவந்த திகதியில், 20X1 ஜனவரி 1ந் திகதியிலிருந்து 20X5 ஜனவரி 1ந் திகதி வரையில் வழங்கிய சேவைக்கான மேலதிகப் பயன்களின் இற்றைப்பெறுமதி கீழ்வருமாறு:

1/1/X5 இல் 5 ஆண்டிற்கு அதிகமான சேவையினைக் கொண்ட ஊழியர்	150
1/1/X5 இல் 5 ஆண்டிற்கு குறைவான சேவையினைக் கொண்ட ஊழியர்	
(ஒப்படைப்பு வரையில் சராசரிக் காலம் : மூன்று ஆண்டுகள்)	120
	270

பயன்கள் ஏற்கனவே ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளதனால் உரிமம் 150 இனை உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யும். உரிமம் 120 இனை 20X5 ஜனவரி 1ந் திகதியில் ஆரம்பித்து மூன்று ஆண்டுகளுக்கு நேர்கோட்டு அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

98. கடந்தகால சேவைக் கிரயங்கள் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கமாட்டா:

(அ) முன்னைய ஆண்டுகளில் மேற்கொண்ட சேவைகளுக்காக செலுத்தவேண்டிய பயன் கடப்பாட்டின் மீது, உண்மையான மற்றும் முன்னர் எடுகோள் மேற்கொள்ளப்பட்ட சம்பள அதிகரிப்புகளுக்கு இடையேயான வேறுபாடுகளின் தாக்கம் (ஆயுட்காலமுறை எடுகோள்கள் எதிர்வுசூறப்படும் சம்பளத்தினை அனுமதிப்பதனால், அங்கு கடந்தகாலச் சேவைக் கிரயம் ஏற்படாது);

- (ஆ) சுயதீர்மான ஓய்வூதியத்தின் குறைமதிப்பீடுகள் மற்றும் மிகைமதிப்பீடுகள், உரிமம் அவ்வாறான அதிகரிப்புக்களை வழங்குவதற்கான ஆக்கபூர்வமான கடப்பாட்டினை கொண்டிருக்கும்போது, அதிகரிக்கும் (ஆயுட்காலமுறை எடுகோள்கள் அவ்வாறான அதிகரிப்பினை அனுமதிப்பதனால், அங்கு கடந்தகாலச் சேவைக் கிரயம் ஏற்படாது);
- (இ) உரிமம் திட்டத்தின் மிகை எதனையும் திட்டப் பங்குபற்றினரின் பயன்களுக்கவழகு உபயோகிப்பதற்கு திட்டத்தின் முறைசார்ந்த கட்டுறுப்புக்களினால் (அல்லது அந்த கட்டுறுப்புக்களுக்கு அப்பாற் செல்லும் ஆக்கபூர்வக் கடப்பாட்டினால்) அல்லது சட்டவாக்கத்தினால் கடமைப்பட்டிருக்கும்போது, நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள ஆயுட்காலமுறை கணீப்பீட்டு நயங்களிலிருந்து ஏற்படும் பயன் மேம்பாட்டின் மதிப்பீடுகள். இது பயன்களில் அதிகரிப்பு இன்னமும் முறையாக வழங்கப்பட்டிராதபோதிலும் செல்லுபடியாகும். (கடப்பாட்டில் ஏற்படும் இந்த அதிகரிப்பு ஆயுட்காலமுறைக் கணீப்பீட்டு இடரே தவிர கடந்தகால சேவைக் கிரயமல்ல, பந்தி 85(ஆ) இனை பார்க்க);
- (ஈ) புதிய அல்லது மேம்படுத்தப்பட்ட பயன்கள் இல்லாதபோது, ஊழியர்கள் ஒப்படைப்புக்கு வேண்டிய தேவைப்பாடுகளை நிறைவுசெய்து இருக்கையில், ஒப்படைக்கப்பட்ட பயன்களில் அதிகரிப்பு (உரிமம் பயன்களின் மதிப்பிடப்பட்ட கிரயத்தினை சேவை வழங்கப்படும்போதே நடப்புச் சேவைக் கிரயமாக ஏற்பிசைவு செய்ததனால், அங்கு நடப்புச்சேவைக் கிரயம் ஏற்படாது);
- (உ) எதிர்கால சேவைகளுக்கான பயன்களை குறைக்கும் திட்டத் திருத்தங்களின் தாக்கம் (குறைப்பு).

99. உரிமமொன்று பயன்களை அறிமுகப்படுத்தும்போதோ அல்லது மாற்றம் செய்யும் போதோ கடந்தகால சேவைக் கிரயத்திற்கான காலத்தேய்மான அட்டவணையை தயாரித்துக் கொள்ளும். அந்தக் காலத்தேய்மான அட்டவணையில் பின்னைய மாற்றங்களை இனங்காணுவதற்கு அல்லது நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு தேவையான விபரமான பதிவுகளை பேணுவது நடைமுறைச் சாத்தியம் அற்றதாகும். மேலும் இந்தத் தாக்கம் குறைப்பு அல்லது தீர்ப்பளவு மேற்கொள்ளப்படும்போது மாத்திரமே பொருண்மையானதாக இருத்தல் சாத்தியமானதாகும். எனவே குறைப்போ அல்லது தீர்ப்பளவோ ஏற்பட்டால் மாத்திரமே உரிமம் கடந்தகால சேவைக்கிரயத்திற்கான காலத்தேய்மான அட்டவணையில் திருத்தத்தினை மேற்கொள்ளும்.
100. உரிமமொன்று இருப்பிலுள்ள வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டத்தின்கீழ் செலுத்தப்படவேண்டிய பயன்களை குறைக்கும்போது, அதனால் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன்களின் பரிப்பில் ஏற்படும் வீழ்ச்சி, பயன்களின் குறைக்கப்பட்ட பங்கு ஒப்படைக்கப்பட்டதாக மாறும் வரையில் சராசரிக் காலமீறாக கடந்தகால சேவைக் கிரயமாக (மறைப்பெறுமதி) ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
101. உரிமமொன்று இருப்பிலுள்ள பயன் திட்டமொன்றின்கீழ் செலுத்தப்படவேண்டிய சில பயன்களை குறைக்கும் அதேவேளை, அந்தத் திட்டத்தின்கீழ் அதே ஊழியர்களுக்கு வேறு பயன்களை அதிகரிக்கும்போது, உரிமம் அந்த மாற்றங்களை ஒரு தனியான நிகர மாற்றமாக கையாளும்.

**ஏற்பிசைவும் அளவீடும் : திட்டச் சொத்துக்கள்
திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு**

102. பந்தி 54 இன் கீழ் நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டிய தொகையை தீர்மானித்தலில் எந்தவொரு திட்டச் சொத்தினதும் சீர்மதிப்பு கழிக்கப்படும். சந்தை விலையேதும் கிடைக்காதபோது, திட்டச் சொத்துக்களின் சீர் மதிப்பு மதிப்பிடப்படும்; உதாரணமாக, எதிர்பார்க்கும் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளை திட்டச் சொத்துக்கள் அல்லது முதிர்வு அல்லது சொத்துக்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் விற்பனைத் திகதி (அவற்றிற்கு முதிர்வுத்திகதி இல்லாவிட்டால் தொடர்புபட்ட கடப்பாட்டினை தீர்ப்பளவு செய்ய எதிர்பார்க்கப்படும் காலம் வரையில்) ஆகிய இரண்டுமும் தொடர்புபட்ட இடர்களை பிரதிபலிக்கும் கழிவு விகிதமொன்றினை உபயோகித்து கழிவீடு செய்தல்.
103. திட்டச் சொத்துக்கள், அறிக்கையிடு உரிமத்தினால் நிதியத்திற்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய பங்களிப்புக்கள் மற்றும், உரிமத்தினால் வழங்கப்பட்டு நிதியத்தினால் வைத்திருக்கப்படும் கைமாற்றப்படமுடியாத நிதிச்சாதனங்களை உள்ளடக்கமாட்டா. திட்டச்சொத்துக்கள் ஊழியர் பயன்களுடன் தொடர்புபடாத நிதியத்தின் பரிப்புகள் எவையுமிருப்பின், உதாரணமாக வியாபார/ ஏனைய சென்மதிகள் அல்லது உய்த்தறி நிதிச்சாதனங்களில் இருந்து ஏற்படும் பரிப்புகள், அவற்றினால் குறைக்கப்படும்.
104. திட்டச் சொத்துக்கள் திட்டத்தின்கீழ் செலுத்தப்படவேண்டிய பயன்கள் முழுவதினதும் அல்லது ஒரு பகுதியினது தொகை மற்றும் காலங்களுடன் சரியாகப் பொருந்தும் தகைமை பெற்ற காப்புறுதித் திட்டங்களை உள்ளடக்கும்போது அந்தக் காப்புறுதித் திட்டங்களின் சீர்மதிப்பு, பந்தி 54 இல் விபரித்தவாறு, தொடர்புபட்ட கடப்பாடுகளின் இற்றைப் பெறுமதியாக கருதப்படும் (காப்புறுதித் திட்டத்தின் கீழ் பெறப்படவேண்டிய தொகைகள் முற்றாக அறிவிடப்பட முடியாததாக இருக்குமேயாகில், தேவைப்படும் குறைப்புக்களுக்கு அமைவாக).

மீள் ஈடளிப்புகள்

104A. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு தேவையான செலவு முழுவதனையும் அல்லது ஒரு பகுதியினை வேறொரு தரப்பினர் மீள் ஈடளிப்புச் செய்வது நிச்சயமானதாக இருந்தால் மாத்திரம் உரிமம் அந்த மீள் ஈடளிப்பினை பெறுவதற்கான உரிமையினை வேறொரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யும். உரிமம் அந்தச் சொத்தினை சீர்மதிப்பில் அளவிடும். ஏனைய சகல சந்தர்ப்பங்களிலும் உரிமம் அந்தச் சொத்துக்களை திட்டச் சொத்துக்களைப் போன்றே கையாளும். வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டம் தொடர்புபட்ட செலவு, முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் மீள் ஈடளிப்புக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையினை கழித்த நிகர தொகையில் முன்னிலைப்படுத்தப்படலாம்.

104B. சில சமயங்களில் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்குத் தேவையான செலவு முழுவதையும் அல்லது ஒரு பகுதியினை உரிமம் காப்புறுதிக்கம் பணி போன்ற வேறொரு தரப்பினரிடமிருந்து பெறக்கூடியதாக இருக்கும். பந்தி 7 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு தகைமைபெறும் காப்புறுதித் திட்டங்கள் திட்டச் சொத்துக்கள் ஆகும். உரிமம் தகைமைபெறும் காப்புறுதித் திட்டங்களை ஏனைய சகல திட்டச் சொத்துக்களைப் போலவே கணக்கிற் கொள்வதுடன், பந்தி 104A பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது (பந்திகள் 39 – 42 மற்றும் 104 இனை பார்க்க).

104C. காப்புறுதித் திட்டமொன்று தகைமைபெறும் காப்புறுதித் திட்டமாக இல்லாதபோது, அந்தக் காப்புறுதித்திட்டம் ஒரு திட்டச் சொத்து ஆகமாட்டாது. அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களை பந்தி 104A விளக்குகின்றது: உரிமம் பந்தி 54 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யும் வரையறை செய்யப்பட்ட பரிப்பினை தீர்மானித்தலில், காப்புறுதித்திட்டத்தின் கீழ் மீள் ஈடளிப்பிற்கான அதன் உரிமையை கழிக்காது வேறொரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யும்; ஏனைய சகல சந்தர்ப்பங்களிலும் உரிமம் அந்தச் சொத்துக்களை திட்டச் சொத்துக்களைப் போன்றே கையாளும்; குறிப்பாக, பந்தி 54 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் பரிப்பு, பந்திகள் 92 மற்றும் 93 இன் கீழ் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடு மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட மீள் ஈடளிப்பு உரிமை ஏற்பிசைவு செய்யப்படாது இருக்கும் வரைக்கும் அவற்றின் மீதான நிகர திரள் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயத்தின் (இழப்புகளின்) அளவுக்கு அதிகரிக்கப்படும் (குறைக்கப்படும்). மீள் ஈடளிப்பு உரிமைக்கும் தொடர்புபட்ட கடப்பாட்டிற்கும் இடையேயான இணைப்புப் பற்றிய குறுகிய விளக்கத்தினை உரிமம் வெளிக்காட்ட வேண்டுமென பந்தி 120A(f)(iv) தேவைப்படுத்துகின்றது.

பந்திகள் 104A – 104C யினை விளக்கும் உதாரணம்	
கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதி	1,241
ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள்	17
நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்பு	1,258
காப்புறுதித் திட்டத்தின் கீழான உரிமைகள், திட்டத்தின் கீழ் செலுத்தப்பட வேண்டிய சில பயன்களின் தொகை மற்றும் காலத்துடன் சரியாகப் பொருந்துகின்றது. அந்தப் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதி 1,902	1,902
ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயமான கடப்பாடு மற்றும் மீள் ஈடளிப்பு உரிமை மீதான நிகர திரள் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் ஆகும்.	17

104D. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டத்தின் கீழ் செலுத்தப்பட வேண்டிய பயன்கள் சிலவற்றினதோ அல்லது முழுவதினதோ தொகை மற்றும் காலத்துடன் சரியாகப் பொருந்தும் வகையில் காப்புறுதித் திட்டமொன்றின் கீழ் மீள் ஈடளிப்பிற்கான உரிமை ஏற்படுமேயாகில், பந்தி 54 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு, மீள் ஈடளிப்புத் தொகையின் சீர்மதிப்பு தொடர்புபட்ட கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியாகக் கொள்ளப்படும் (மீள் ஈடளிப்பு முற்றிலுமாக அறவிடப்பட முடியாததாக இருப்பின், தேவைப்படும் குறைப்புக்கு அமைய).

திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான வருவாய்

105. திட்டச்சொத்துக்களிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும் செலவின் ஒரு கூறாகும். திட்டச் சொத்துக்களில் இருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய்க்கும் அவற்றிலிருந்து உண்மையான வருவாய்க்கும் இடையேயான வித்தியாசம் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் அல்லது இழப்பு ஆகும்; இது பந்தி 92 இல் குறிப்பிடப்பட்ட "விறாந்தை" யின் 10 சதவீத எல்லையுடன் ஒப்பிடப்படும் நிகரப் பெறுமதியினை தீர்மானித்தலில் வரையறை செய்யப்பட்ட கடப்பாடு மீதான ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் நட்டங்களில் உட்படுத்தப்படும்.

106. திட்டச் சொத்துக்களிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய், காலத்தின் ஆரம்பத்தில் தொடர்புபட்ட கடப்பாட்டின் முழு ஆயுட்காலமீறான வருவாய் தொடர்பான சந்தை எதிர்பார்ப்பின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும். திட்டச் சொத்துக்களிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய், நிதியத்தினுள் செலுத்தப்பட்ட உண்மையான பங்களிப்புகள் மற்றும் நிதியத்திலிருந்து செலுத்தப்பட்ட

உண்மையான பயன்கள் ஆகியவற்றின் விளைவாக காலத்தின்போது வைத்திருக்கப்படும் திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றத்தினை பிரதிபலிக்கும்.

பந்தி 106 இனை விளக்கும் உதாரணம்

20X1 ஜனவரி 1ந் திகதியில் திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு 10,000 ஆகவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகர திரள் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் 760 ஆகவும் இருந்தன. 20X1 ஜன் 30ந் திகதி திட்டம் பயன்களாக 1,900 இனை செலுத்தியதுடன் பங்களிப்புகளாக 4,900 இனை பெற்றது. 20X1 டிசம்பர் 31ந் திகதியில் திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு 15,000 ஆகவும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதி 14,792 ஆகவும் இருந்தன. கடப்பாட்டின் மீது 20X1 ஆண்டிற்கான ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இணைப்புகள் 60 ஆகும்.

20X1 ஜனவரி 1ந் திகதி அறிக்கையிடும் உரிமம் அந்தத் திகதியில் நிலவிய சந்தை விலைகளின் அடிப்படையில் கீழ்வரும் மதிப்பீடுகளை மேற்கொண்டது:

	%
நிதியம் செலுத்தவேண்டிய வரிக்குப்பின் வட்டி மற்றும் பங்கிலாப வருமானம்	9.25
திட்டச் சொத்துக்கள் மீது தேறிய மற்றும் தேறாக நயங்கள் (வரிக்குப்பின்)	2.00
நிருவாக கிரயங்கள்	(1.00)
எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் விகிதம்	<u>10.25</u>

20X1 ஆண்டிற்காக திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான எதிர்பார்க்கப்பட்ட மற்றும் உண்மையான வருவாய்கள் கீழ் வருமாறு:

10.25 சதவீதப்படி 12 மாதங்களுக்கு வைத்திருந்த 10,000 மீதான வருவாய்	1,025
5 சதவீதப்படி 6 மாதங்களுக்கு வைத்திருந்த 3,000 மீதான வருவாய் (ஆண்டிற்கு 10.25 சதவீதத்திற்கு சமானமானது)	150
திட்டச் சொத்துக்கள் மீது 20X1 ஆண்டிற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருவாய்	<u>1,175</u>
20X1 டிசம்பர் 31 இல் திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	15,000
கழி: 20X1 ஜனவரி 1 இல் திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	10,000
கழி: பெறப்பட்ட பங்களிப்புகள்	(4,900)
கூட்டு: செலுத்தப்பட்ட பயன்கள்	<u>1,900</u>
திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான உண்மையான வருவாய்	<u>2,000</u>

திட்டச் சொத்துக்கள் மீது எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருவாய்க்கும் (1,175) அவற்றின் மீதான உண்மையான வருவாய்க்கும் (2,000) இடையேயான வித்தியாசம் (825) ஒரு ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் ஆகும். எனவே, ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத திரண்ட நிகர ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் 1,525 (அதாவது, 760 + 825 - 60) ஆகும். பந்தி 92 இன் கீழ் "விறாந்தை" யின் எல்லை 1,500 ஆக நிர்ணயிக்கப்படும் (15,000 இன் 10 சதவீதம் மற்றும் 14,792 இன் 10 சதவீதம் இரண்டிலும் எது கூடிய தொகையோ அது). தொடர்ந்து வரும் ஆண்டில் (20X2) உரிமம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயமாக 25 இனை (அதாவது 1,525 - 1,500) சம்பந்தப்பட்ட ஊழியர்களின் எஞ்சியுள்ள சேவைக்காலத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் சராசரியினால் பிரிக்க வரும் தொகையாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

20X2 ஆண்டிற்காக திட்டச் சொத்துக்கள் மீது எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாயானது 1/1/X2 இல் கடப்பாட்டின் முழு ஆயுட்காலமீறாக வருவாய்க்கான சந்தை எதிர்பார்ப்புகளின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும்.

107. உரிமம், திட்டச் சொத்துக்கள் மீது எதிர்பார்க்கப்படும் மற்றும் உண்மையான வருவாயினைத் தீர்மானிப்பதில், கடப்பாட்டினை அளவிடுதலில் உபயோகிக்கப்படும் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்களில் உட்படுத்தப்பட்டவை தவிர்த்த, எதிர்பார்க்கப்படும் நிருவாகக் கிரயங்களை கழிக்கும்.

வியாபார இணைப்புகள்

108. வியாபார இணைப்பு ஒன்றில் சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களிலிருந்து ஏற்படும் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை உரிமம், கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதி யிலிருந்து திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பினை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடும்

(அ) சவீகரிப்புத் திகதிக்கு முன்னர் ஏற்பட்ட ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நியங்கள் மற்றும் நட்டங்கள் (அவை 10 சதவீத 'விறாந்தை' எல்லைக்குள் அமைந்திருந்தாலோ இல்லாவிட்டாலோ);

(ஆ) சவீகரிப்புத் திகதிக்கு முன்னர் பயன்களின் மாற்றங்களில் இருந்தோ அல்லது திட்டத்தினை அறிமுகப்படுத்துவதில் இருந்தோ ஏற்படும் கடந்தகால சேவைக் கிரயம்; மற்றும்

(இ) சவீகரிக்கப்படுவது ஏற்பிசைவு செய்திராத, பந்தி 155(ஆ) வின் இடைக்கால ஏற்பாடுகளின் கீழான தொகைகள்.

(அ) வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப்பெறுமதியில் ஏற்படும் எந்தவொரு மாற்றமும்;

(ஆ) திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் எந்தவொரு மாற்றமும்;

(இ) முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத இடத்து, பந்திகள் 92 மற்றும் 96 களின் கீழ் தொடர்புபட்ட எந்தவொரு ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களும் கடந்தகால சேவைக் கிரயங்களும்.

(அ) திட்டத்தினால் அடக்கப்படும் ஊழியர் எண்ணிக்கையில் கணிசமான அளவு குறைப்பனவினை மேற்கொள்வதற்கு உரிமம் நிரூபிக்கக்கூடிய வகையில் அர்ப்பணிப்புடன் செயற்படும் போது; அல்லது

(ஆ) நடப்பு ஊழியர்களின் எதிர்காலச் சேவைகளின் கணிசமான அளவு இனியும் பயன்களுக்கு தகைமை பெறாத வகையில் அல்லது குறைந்த பயன்களுக்கு மாத்திரம் தகைமை பெறும் வகையில், வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டத்தின் கட்டுறுப்புக்களை திருத்தும்போது.

112. தீர்ப்பளவு ஒன்று இடம்பெறுவது, வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றின் கீழ் வழங்கப்படும் பயன்கள் முழுவதிலும் அல்லது அதன் பகுதியின் சட்டரீயிலான அல்லது ஆக்கபூர்வமான மேலும் கடப்பாடுகள் எல்லாவற்றினையும் நீக்கும் வண்ணம் உரிமம் ஊடுசெயலொன்றினை ஏற்படுத்திக் கொள்ளும் போது ஆகும். உதாரணமாக, திட்டப் பங்குபற்றினர்களின் குறிப்பிட்ட சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களைப் பெறுவதற்கான உரிமைகளுக்கு பரிமாற்றாக அவர்களுக்கு அல்லது அவர்கள் சார்பாக ஒரு தொகைப் பணக் கொடுப்பனவினை மேற்கொள்ளும் போது.

- பந்தி 115 இனை விளக்கும் உதாரணம்

முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்காலமுறைக்கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இடைக்காலத் தொகைகளின் 10% (அதாவது 100/1000) குறைப்பனவின் ஊடாக நீக்கப்பட்ட கடப்பாட்டின் பகுதி தொடர்பானதாகும். எனவே குறைப்பனவின் தாக்கம் கீழ் வருமாறு:

	முன்னர்	நயம்	பின்னர்
கடப்பாட்டின் நிகர இற்றைப் பெறுமதி	1,000	(100)	900
திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	(820)	-	(820)
	<u>180</u>	<u>(100)</u>	<u>80</u>
ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள்	50	(5)	45
யுர ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத இடைக்காலதொகை	(80)	8	72
நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் நிகர பரிப்பு	<u>150</u>	<u>(97)</u>	<u>53</u>

எதிர்டு

116. உரிமமொன்று ஒரு திட்டத்துடன் தொடர்புபட்ட சொத்தொன்றினை வேறொரு திட்டத்துடன் தொடர்புபட்ட பரிபுக்கு எதிராக எதிரீடு செய்வது கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் மாத்திரமாகும்:

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

(e) பொருத்தமான இடத்து காலத்தின்போது கீழ்வருவன ஒவ்வொன்றுடனும் தொடர்புபட்ட தாக்கங்களை வெவ்வேறாகக் காட்டும் வகையில் திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பின் ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகளின் கணக்கிணக்கமும், பந்தி 104A-க்கு அமைவாக

சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மீள் ஈடளிப்பு உரிமைகள் எவையுமிருப்பின் அவற்றின் ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகளின் கணக்கிணக்கமும்:

- (i) திட்டச் சொத்துக்கள் மீது எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய்,
- (ii) ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள்,
- (iii) உரிமத்தின் முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திலிருந்து வேறுபட்ட நாணயமொன்றில் அளவிடப்படும் திட்டங்களின் மீது அந்நிய நாணய மாற்று விகித மாற்றங்கள்,
- (iv) தொழில்துறையின் பங்களிப்புக்கள்,
- (v) திட்டப் பங்குபற்றினர்களின் பங்களிப்புக்கள்,
- (vi) செலுத்தப்பட்ட பயன்கள்,
- (vii) வியாபார இணைப்புக்கள்,
- (viii) தீர்ப்பனவுகள்.

- (f) குறைந்தபட்சம் கீழ்வருவனவற்றினை காட்டும்வகையில், (c) யில் குறிப்பிடப்பட்ட வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியினதும் (e) யில் குறிப்பிடப்பட்ட திட்டச் சொத்துக்களின் சீர் மதிப்பினதும் நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுடனான கணக்கிணக்கம்:

- (i) நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நிகர நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள் (பந்தி 92 இனை பார்க்க);
- (ii) நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத கடந்தகால சேவைக்கிரயங்கள் (பந்தி 96 இனை பார்க்க);
- (iii) பந்தி 58(ஆ) வின் எல்லை காரணமாக சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத எந்தவொரு தொகையும்;
- (iv) பந்தி 104A க்கு அமைவாக சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மீள் ஈடளிப்பு உரிமை ஏதாவது இருப்பின், அறிக்கையிற் கால இறுதியில் அதன் சீர்மதிப்பு (மீள் ஈடளிப்பு உரிமைக்கும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட கடப்பாட்டிற்கும் இடையேயுள்ள தொடர்பு பற்றிய சிறு விபரத்துடன்);
- (v) நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏனைய தொகைகள்.

- (g) கீழ்வருவன ஒவ்வொன்றிற்கும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மொத்தச் செலவும் அவை உட்படுத்தப்பட்ட வரிசை உருப்படியும்:

- (i) நடப்புச் சேவைக்கிரயம்;
- (ii) வட்டிக்கிரயம்;
- (iii) திட்டச் சொத்துக்கள் மீது எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய்;
- (iv) பந்தி 104A க்கு அமையாக சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மீள் ஈடளிப்பு உரிமைமீது (ஏதுமிருப்பின்) எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய்;
- (v) ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள்;
- (vi) கடந்தகால சேவைக் கிரயம்;
- (vii) எந்தவொரு குறைப்பனவு மற்றும் தீர்ப்பனவின் தாக்கம்;
- (viii) பந்தி 58(ஆ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட எல்லையின் தாக்கம்.

- (h) கீழ்வருவன ஒவ்வொன்றிற்கும் பிற முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மொத்தத் தொகை:

- (i) ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள்;
- (ii) பந்தி 58(ஆ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட எல்லையின் தாக்கம்.

- (i) பந்தி 93A க்கு அமைவாக ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களை பிற முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யும் உரிமங்களுக்கு, அவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்த ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களின் திரண்ட தொகை.

- (j) உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள், கடன் சாதனங்கள், ஆதனம் மற்றும் ஏனைய சகல சொத்துக்களும் அடங்கலாக (ஆனால் இவற்றிற்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்படவில்லை) அவற்றினை உட்படுத்தும் திட்டச் சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு பிரதான வகைக்கும், மொத்த திட்டச்சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் அவற்றின் சதவீதம் அல்லது தொகை.

- (k) திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் கீழ்வருவனவற்றிற்காக உள்ளடக்கப்பட்ட தொகைகள்:

- (ஆ) திட்டத்தின் சொத்துக்களை அறிக்கையிட்டு காலத்தின் இறுதியில் திட்டத்தின் சொத்துக்களின் (1) ஒரு தொகையாக அல்லது (2) ஒரு சதவீதமாக தெரிவிப்பதனால் ஏற்படுபவை.

(q) அறிக்கையிற் கால முடிவிற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக் காலத்தின் போது செலுத்தப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் பங்களிப்புகள் தொடர்பில், அவை நம்பகரமாக தீர்மானிக்கப்படக்கூடியதாக ஆனவுடன், தொழில் தருனரின் சிறந்த மதிப்பீடு.

121. திட்ட வகையின் பொது விவரணத்தினை பந்தி 120A(b) தேவைப்படுத்துகின்றது. அவ்வாறான விவரணம், உதாரணமாக, நிலையான சம்பள ஓய்வூதியத் திட்டங்களை இறுதிச் சம்பள ஓய்வூதியத் திட்டங்களிலிருந்தும் சேவைக்குப் பிந்திய மருத்துவத் திட்டங்களிலிருந்தும் வேறுபடுத்துகின்றன. திட்டத்தின் விவரணம், பந்தி 52 க்கு அமைவாக வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் அளவீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்ட ஆக்கபூர்வ கடப்பாட்டிற்கு வழியமைக்கும் முறைசாராத நடைமுறைகளை உள்ளடக்கும். மேலதிக விபரம் தேவையற்றது.

122. உரிமொன்று ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்களை கொண்டுள்ளபோது, வெளிக்காட்டல்கள் மொத்தமாகவோ, ஒவ்வொரு திட்டத்திற்கும் வேறாகவோ அல்லது அதிக பயனுடையதாக இருக்குமென கருதும் வகையில் குழுமமாகவோ மேற்கொள்ளப்படலாம். குழுமங்களை கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது போன்ற பிரமாண அடிப்படையில் வேறுபடுத்துவது பயனுடையதாக இருக்கும்:

(அ) திட்டங்களின் புவிசார் அமைவிடம். ஊதாரணமாக, உள்நாட்டுத் திட்டங்கள் மற்றும் வெளிநாட்டுத் திட்டங்கள் என வேறுபடுத்தல்; அல்லது

(ஆ) திட்டங்கள் கணிசமான வேறுபட்ட இடங்களுக்கு ஆளாகின்றனவா என்பது பற்றி; உதாரணமாக, நிலையான சம்பள ஓய்வூதியத் திட்டங்களை இறுதிச் சம்பள ஓய்வூதியத் திட்டங்களிலிருந்தும் சேவைக்குப் பிந்திய மருத்துவத் திட்டங்களிலிருந்தும் வேறுபடுத்துதல்

உரிமம் திட்டக் குழுமங்களுக்கு மொத்தமாக வெளிக்காட்டல்களை தரும்போது, அவை நிறையேற்றுச் சராசரி வடிவிலோ அல்லது ஒப்பீட்டு அடிப்படையில் ஓடுங்கிய வீச்சத்தினுள்ளோ இருத்தல் வேண்டும்.

123. வரையறை செய்யப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள் போல் கையாளப்படும் வரையறை செய்யப்பட்ட பலதொழில் தருனர் பயன் திட்டங்கள் பற்றி மேலதிக வெளிக்காட்டல்களை பந்தி 30 தேவைப்படுத்துகின்றது.

124. LKAS 24 தேவைப்படுத்தினால், கீழ்வரும் தகவல்களை உரிமம் வெளிக்காட்டும்:

(அ) சேவைக்குப் பிந்திய பயன் திட்டங்களுடன் உறவுமுறை சார்ந்த தரப்பினரின் ஊடுசெயல்கள்; மற்றும்

(ஆ) பிரதான முகாமை ஆளணியினருக்கான சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள்.

125. LKAS 37 தேவைப்படுத்தினால் சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கடப்பாடுகளினால் ஏற்படும் உறுமுரிமைப் பரிப்புகள் பற்றிய தகவல்களை உரிமம் வெளிக்காட்டும்.

ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள்

126. ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள், உதாரணமாக, கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும்:

(அ) நீண்டகால சேவை அல்லது கல்வித்திறன் வளர்த்தல் விடுமுறை போன்ற நீண்ட கால ஈடுளிக்கப்படும் சமூகமளிக்காமை;

(ஆ) வெள்ளிவிழா அல்லது நீண்டகால சேவைப் பயன்கள்;

(இ) நீண்டகால சேவையாற்ற முடியாமைப் பயன்கள்;

(ஈ) ஊழியர், தொடர்புபட்ட சேவையினை வழங்கிய கால முடிவிலிருந்து பன்னிரண்டு மாத காலத்தின் பின்னர் செலுத்தப்படவேண்டிய இலாபப் பகிர்வு அல்லது உபகாரக் கொடுப்பனவு;

(உ) உழைக்கப்பட்ட கால முடிவிலிருந்து பன்னிரண்டு மாத காலத்தின் பின்னர் செலுத்தப்படவேண்டிய பிற்பாடப்பட்ட இழப்பீடு.

127. ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்களின் அளவீடு வழக்கமாக சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களின் அளவீட்டில் உள்ளதென்பதோன்று அதே நிச்சயமின்மை மட்டத்தினை கொண்டதாக அமையாது. மேலும், ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்களின் அறிமுகம் அல்லது அதில் மேற்கொள்ளப்படும் மாற்றங்கள் மிக அருமையாகவே பொருண்மையான கடந்தகால சேவைக் கிரயத்தின் தொகையினை

விளைவிக்கும். இவைகளின் காரணமாக இந்த நியமம் ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்களுக்கு எளிமையான கணக்கீட்டு முறையினை தேவைப்படுத்துகின்றது. இந்த முறை சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களுக்கு தேவைப்படும் கணக்கீட்டு முறையிலிருந்து கீழ்வருமாறு வேறுபடுகின்றது:

(அ) ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புக்கள் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். 'விறாந்தை' பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது; அத்துடன்

(ஆ) சகல கடந்தகால சேவைக்கிரயங்கள் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

128. ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்களுக்காக பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகை கீழ்வரும் தொகைகளின் நிகர மொத்தமாகும்:

(அ) அறிக்கையிட்டு காலத்தின் இறுதியில் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியிலிருந்து (பந்தி 64 இனை பார்க்க);

(ஆ) கடப்பாட்டினை நேரடியாகத் தீர்ப்பதற்கு உபயோகிக்கப்படவுள்ள திட்டச் சொத்துக்களின் (ஏதுமிருப்பின்) அறிக்கையிட்டு கால இறுதியில் அதன் சீர்மதிப்பினை கழித்தல் (பந்திகள் 102-104 களைப் பார்க்க).

உரிமமொன்று பரிப்பினை அளவிடுதலில் பந்திகள் 54 மற்றும் 61 நீங்கலாக பந்திகள் 49-91 இனை பிரயோகிக்கும். எந்தவொரு மீள் ஈடளிப்பு உரிமையினையும் ஏற்பிசைவு செய்யவும் அளவிடவும் உரிமம் பந்தி 104A இனைப் பிரயோகிக்கும்.

129. வேறொரு நியமம் சொத்தொன்றின் கிரயத்தில் உட்படுத்தலினை தேவைப்படுத்தி இருந்தாலோ அல்லது அனுமதித்து இருந்தாலோ தவிர, உரிமம் ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்களுக்காக, கீழ்வரும் தொகைகளின் நிகர மொத்தத்தினை செலவாக அல்லது (பந்தி 58 இற்கு அமைய) வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

(அ) நடப்புச் சேவைக் கிரயம் (பந்திகள் 63-91 இனைப் பார்க்க);

(ஆ) வட்டிக்கிரயம் (பந்தி 82 இனைப் பார்க்க);

(இ) ஏதாவது திட்டச் சொத்துக்கள் மீதும் (பந்திகள் 105-107 இனைப் பார்க்க), சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏதாவது மீள் ஈடளிப்பு உரிமைகள் மீதும் (பந்தி 104A இனைப் பார்க்க) எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய்;

(ஈ) உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சகல ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்கள்;

(உ) உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சகல கடந்தகால சேவைக் கிரயங்களும்; மற்றும்

(ஊ) குறைப்பனவு அல்லது தீர்ப்பனவு எதனதும் தாக்கம் (பந்திகள் 109, 110 இனைப் பார்க்க).

130. ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்களின் ஒரு வடிவம் நீண்டகால சேவையாற்ற முடியாமைப் பயன்கள் ஆகும். பயனின் அளவு சேவைக்காலத்தின் அளவில் தங்கியிருப்பின், சேவை வழங்கப்படும்போதே கடப்பாடு ஏற்படும். அந்தக் கடப்பாட்டின் அளவீடு, கொடுப்பனவு தேவைப்படுவதற்கான சாத்தியத் தன்மை மற்றும் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ள எதிர்பார்க்கப்படும் கால நீட்டம் ஆகியவற்றினை பிரதிபலிக்கும். பயன் மட்டமானது சேவை ஆண்டுகளை கருத்திற் கொள்ளாது சகல சேவையாற்றமுடியாத ஊழியர்களுக்கும் ஒரே மாதிரியாக இருந்தால், நீண்ட காலம் சேவையாற்ற முடியாமை யினை விளைவிக்கும் சம்பவம் நிகழும்போதே அந்தப் பயன்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் கிரயம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

131. இந்த நியமம் ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள் பற்றிய வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்தாதபோதிலும் வேறு நியமம் வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்தக் கூடும். உதாரணமாக, அவ்வாறான பயன்களிலிருந்து விளையும் செலவு பொருண்மையானதாக இருப்பின், LKAS 1 க்கு அமைவாக அதன் வெளிக்காட்டல் தேவைப்படுத்தப்படும். LKAS 24 இனால்

தேவைப்படுத்தப்படும்போது, உரிமம் பிரதான முகாமை ஆளணியினருக்கான ஏனைய நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள் பற்றிய தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

சேவை முடிவுக்கு கொண்டுவரற் (சேவை முடிவுப்) பயன்கள்

132. இந்த நியமம் சேவைமுடிவுப் பயன்களை, கடப்பாட்டினை ஏற்படுத்தும் நிகழ்வு ஊழியர் சேவையல்லாது சேவையினை முடிவுக்குக் கொண்டுவருதலாக இருக்கின்ற காரணத்தினால், ஏனைய ஊழியர் பயன்களிலிருந்து வேறாக கையாள்கின்றது.

ஏற்பிசைவு

133. உரிமமொன்று சேவை முடிவுப் பயன்களை பரிப்பாகவும் செலவாகவும் ஏற்பிசைவு செய்வது, அது நிரூபிக்கக்கூடிய வகையில் கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒன்றிற்கு கடமைப்பட்டிருக்கும் போது மாத்திரமே:

(அ) ஊழியரொருவரினை அல்லது ஊழியர் குழுமமொன்றினை வழக்கமான ஓய்வுபெற்ற திகதிக்கு முன்னதாக சேவைநிறுத்தம் செய்தல்; அல்லது

(ஆ) சுயவிருப்பின்பேரில் சேவையிலிருந்து விலகுவதனை ஊக்குவிக்கும் பொருட்டு மேற்கொள்ளப்படும் கொடைமுனைவின் விளைவாக சேவைமுடிவுப் பயன்களை வழங்குதல்.

134. உரிமம் நிரூபிக்கக்கூடிய வகையில் சேவைமுடிவுக்குக் கடப்பாட்டிருப்பது, மீளப் பெறுவதற்கு யதார்த்தமான சாத்தியத்தினை கொண்டிராது சேவை முடிவுக்கான விபரமான முறைசார் திட்டமொன்றினை கொண்டிருக்கும்போது மாத்திரமேயாகும். விபரமான திட்டம் குறைந்தபட்சம் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும்:

(அ) அமைவிடம், தொழிற்பாடு, மற்றும் சேவை முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட உள்ள ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை, அண்ணளவாக;

(ஆ) ஒவ்வொரு தொழில் வகைக்கும் அல்லது தொழிற்பாட்டுக்கும் சேவை முடிவுப் பயன்கள்;

(இ) எப்போது திட்டம் நடைமுறைப்படுத்தப்படும் என்பது. இயலுமான விரைவாக திட்டம் நடைமுறைப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன், நடைமுறைப்படுத்தலினை பூர்த்தி செய்யவேண்டிய காலம் திட்டத்திற்கு பொருண்மையான மாற்றங்கள் ஏற்படுவதற்கு சாத்தியமற்ற வகையில் அமைதல் வேண்டும்.

135. உரிமமொன்று ஊழியர்களின் சேவையினை முடிவுக்குக் கொண்டுவரும்போது அவர்களுக்கு கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்வதற்கு (அல்லது வேறு பயன்களை வழங்குவதற்கு), சட்டவாக்கம் மூலமாகவோ, ஊழியர்களுடன் அல்லது அவர்களது பிரதிநிதிகளுடன் ஒப்பந்தரீதியிலான அல்லது வேறுவகையிலான உடன்படிக்கைகள் மூலமாகவோ அல்லது நியாயபூர்வமாக செயற்படுவதற்கான வியாபார நடைமுறை, வழக்கம் அல்லது விருப்பின் மூலமாகவோ கடமைப்பாட்டினை கொண்டிருக்கலாம். அவ்வாறான கொடுப்பனவுகள் சேவை முடிவுப் பயன்களாகும். சேவைமுடிவுப் பயன்கள் வழக்கமாக ஒரு திரண்ட தொகைக் கொடுப்பனவாக இருக்கின்ற போதிலும், சில வேளைகளில் கீழ்வருவனவற்றையும் உள்ளடக்கும்:

(அ) ஊழியர் பயன் திட்டமொன்றின் ஊடாக மறைமுகமாகவோ அல்லது நேரடியாகவோ ஓய்வுபெற்ற பயன்களில் அல்லது பிற சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களில் அதிகரிப்பு;

(ஆ) உரிமத்திற்கு பொருளியற் பயன்களை அளிக்கக்கூடிய மேலும் சேவையினை ஊழியர்கள் வழங்காத இடத்து, ஒரு குறிப்பிட்ட அறிவித்தற் கால இறுதி வரையில் சம்பளம் வழங்குதல்.

136. சில ஊழியர் பயன்கள் ஊழியரின் விலகலுக்கான காரணத்தினை கவனத்திற் கொள்ளாது செலுத்தப்பட வேண்டியவையாகும். அவ்வாறான பயன்களின் கொடுப்பனவு நிச்சயமான போதிலும் (ஏதாவது ஒப்படைப்பு அல்லது குறைந்தபட்ச சேவைத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைய), கொடுப்பனவுக் காலம் நிச்சயமற்றதாகும். அவ்வாறான பயன்கள் சில நாடுகளில் சேவைமுடிவு இழப்பீடுகள் அல்லது சேவைமுடிவுப் பணிக்கொடைகள் என அழைக்கப்பட்ட போதிலும், அவை சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களே தவிர சேவைமுடிவுப் பயன்கள் அல்ல; உரிமம் அவற்றினை சேவைக்குப் பிந்திய பயன்களாக கணக்கிற் கொள்ளும். சில உரிமங்கள் ஊழியரின் விருப்பின்பேரிலான சுயவிருப்பு சேவை முடிவுக்கு (இது உண்மையில் ஒரு சேவைக்குப் பிந்திய பயன் ஆகும்) உரிமத்தின் விருப்பின்பேரில் மேற்கொள்ளப்படும் சேவைமுடிவிலும் பார்க்க குறைந்த மட்டப் பயன்களையே வழங்குகின்றன. சுயவிருப்பு அல்லாத சேவை முடிவுக்கு செலுத்தப்படும் மேலதிகப் பயன் ஒரு சேவைமுடிவுப் பயனாகும்.

137. சேவை முடிவுப் பயன்கள் உரிமத்திற்கு எதிர்கால பொருளியற் பயன்களை வழங்காததுடன், அவை உடனடியாக செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

138. உரிமமொன்று சேவைமுடிவுப் பயன்களை ஏற்பிசைவு செய்யும்போது, அது ஓய்வுப் பயன்களின் அல்லது ஏனைய ஊழியர் பயன்களின் குறைப்பனவுகளையும் கணக்கிற் கொள்ளவேண்டியிருக்கும் (பந்தி 109 இனைப் பார்க்க).

அளவீடு

139. சேவை முடிவுப் பயன்கள் அறிக்கையிற் கால முடிவிலிருந்து 12 மாதங்களின் பின்னர் செலுத்தப்பட வேண்டியவையாக இருக்கும்போது, அவை பந்தி 78 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கழிவு விகிதத்தினால் கழிவீடு செய்யப்படும்.

140. சுயவிருப்பின்பேரில் சேவையினை விட்டு விலகுவதனை ஊக்குவிக்கும் வகையில் அளவீடு அந்தக் கொடைமுனைவினை ஏற்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் ஊழியர்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் அமையும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

141. சேவைமுடிவுப் பயன்களுக்கான கொடைமுனைவினை ஏற்றுக்கொள்ளவுள்ள ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை பற்றி நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படும்போது, ஊறுமுரிமைப் பரிப்பொன்று காணப்படும். தீர்ப்பனவுக்கான வெளிப்பாய்வுகளின் சாத்தியம் அறியப்பட முடியாததாக இருந்தாலன்றி உரிமம், LKAS 37 இனால் தேவைப்படுத்தியவாறு, உறுமுரிமைப்பரிப்புப் பற்றிய தகவலினை வெளிக்காட்டும்.

142. LKAS 1 இல் தேவைப்படுத்தியவாறு செலவொன்று பொருண்மையானதாக இருக்கும் பட்சத்தில் உரிமம் அதன் தன்மை மற்றும் தொகையினை வெளிக்காட்டும். இந்தத் தேவைப்பாட்டுடன் ஒத்திசையும் பொருட்டு, செலவினை வெளிக்காட்ட வேண்டிய தேவையினை சேவைமுடிவுப் பயன்கள் ஏற்படுத்தக்கூடும்.

143. LKAS 24 இல் தேவைப்படுத்தியவாறு பிரதான முகாமை ஆளணியினருக்கான சேவை முடிவுப் பயன்கள் பற்றிய தகவலினை உரிமம் வெளிக்காட்டும்.

144 – 152 [நீக்கப்பட்டுள்ளன]

இடைக்கால ஏற்பாடுகள்

153. இந்தப்பிரிவு வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்களுக்கான இடைக்காலக் கையாள்கையினை குறிப்பிடுகின்றது. முதற் தடவையாக இந்த நியமத்தினை ஏனைய ஊழியர் பயன்களுக்கு கடைப்பிடிக்கும்போது, உரிமம் LKAS 8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழுக்கள் எனும் நியமத்தினை பிரயோகிக்கும்.

154. உரிமமொன்று முதற்தடவையாக இந்த நியமத்தினை கடைப்பிடிக்கும்போது அது அந்தத் திகதியில் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டங்களுக்கான அதன் இடைக்காலப் பரிப்பினைத் தீர்மானிக்கும். அது கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படும்:

(அ) கடைப்பிடிக்கப்படும் திகதியில் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியிலிருந்து (பந்தி 64 இனைப் பார்க்க);

(ஆ) கழிக்குக: கடப்பாடுகளை நேரடியாகத் தீர்ப்பதற்கு (பந்தி 102-104 இனைப் பார்க்க) உபயோகிக்கப்படவுள்ள திட்டச் சொத்துக்களின் (ஏதும் இருப்பின்) கடைப்பிடித்தத் திகதியில் சீர்மதிப்பு;

(இ) கழிக்குக: பந்தி 96 இன் கீழ் பின்னைய காலங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவுள்ள கடந்தகால சேவைக் கிரயம்.

155. இடைக்காலப் பரிப்பு, உரிமத்தின் முன்னைய கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் கீழ் அதே திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கவேண்டிய பரிப்பினை விட அதிகமானதாக இருந்தால், உரிமம் அந்த அதிகரிப்பினை பந்தி 54 இன் கீழ் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் பரிப்பின் பகுதியாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு மீளப் பெறப்பட முடியாத தேர்வு ஒன்றினை கீழ்வருவனவற்றிலிருந்து மேற்கொள்ளும்:

(அ) LKAS 8 இன் கீழ் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்தல்; அல்லது

(ஆ) கடைப்பிடிக்கப்படும் திகதியிலிருந்து ஐந்து ஆண்டுகள் வரையான காலமீறாக நேர்கோட்டு அடிப்படையில் செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்தல். உரிமம் (ஆ) வினை தேர்வு செய்யும் பட்சத்தில், அது;

(i) நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எந்தவொரு சொத்தினையும் அளவிடுதலில் பந்தி 58(ஆ) வில் விபரிக்கப்பட்ட எல்லையினை பிரயோகிக்கும்;

ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகர திரள் ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம்

(109)

11

157. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகிதியன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக் காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முந்திய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பமாகும் காலமொன்றிற்கு பிரயோகிக்குமேயாகில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

161. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

20X2 ஜனவரி 1ந் திகதி முதல் அமுலுக்கு வரும்வகையில் மேலதிக பயன்களை வழங்கும்பொருட்டு திட்டம் 20X2 இல் திருத்தப்பட்டது. 20X2 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆற்றிய ஊழியர் சேவைகளுக்கான மேலதிக பயன்களின் 20X2 ஜனவரி 1ந் திகதியில் இற்றைப் பெறுமதி ஒப்படைக்கப்பட்ட பயன்களுக்கு 50 உம், ஒப்படைக்கப்படாத பயன்களுக்கு 30 உம் ஆகும். 20X2 ஜனவரி 1ந் திகதியில்

	20X1	20X2	20X3
ஜனவரி 1 இல் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகர திரள்			
ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் / (இழப்புகள்)	140	107	170
ஜனவரி 1 இல் 'விறாந்தை'யின் எல்லைகள்	100	114	120
மிகை (A)	40	-	50

எதிர்பார்க்கப்படும் எஞ்சியுள்ள ஸ்ரஃலஃல ஸ்ரஃலஃல ஸ்ரஃலஃல (ஆண்டுகளில்) (B)	10	10	10
ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டிய ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் / (இழப்பு) [A/B]	4	-	5
ஜனவரி 1 இல் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்கால முறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் / (இழப்புகள்)	140	107	170
ஆண்டிற்கான ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் / (இழப்பு) - கடப்பாடு	(61)	87	(42)
ஆண்டிற்கான ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் ஸ்ரஃலஃல / (இழப்பு) - திட்டச் சொத்துக்கள்	32	(24)	(50)
உபமொத்தம்	111	170	78
ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் / (இழப்பு)	(4)	-	(5)
டிசம்பர் 31 இல் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்கால முறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் / (இழப்புகள்)	107	170	73

நிதிநிலைக்கூற்றிலும் இலாபம் அல்லது நட்டத்திலும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகைகளும் தொடர்புபட்ட பகுப்பாய்வுகளும்

இறுதிப் படிமுறையானது, நிதிநிலைக்கூற்றிலும் இலாபம் அல்லது நட்டத்திலும் ஏற்பிசைவு செய்யவேண்டிய தொகைகளையும், நியமத்தின் பந்திகள் 120A(f), (g) மற்றும் (m) க்கு அமைவாக வெளிக்காட்டப்பட வேண்டிய தொடர்புபட்ட பகுப்பாய்வினையும் தீர்மானித்தல் ஆகும். (பந்திகள் 120A(c) மற்றும் (e) க்கு அமைவாக வெளிக்காட்டப்பட வேண்டிய பகுப்பாய்வு இந்தப் பின்னிணைப்பின் "கடப்பாட்டின் இற்றைப்பெறுமதி மற்றும் திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் மாற்றங்கள்" எனும் பிரிவில் தரப்பட்டுள்ளது). அவை வருமாறு:

	20X1	20X2	20X3
கடப்பாட்டின் இற்றைப்பெறுமதி	1,141	1,197	1,295
திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு	(1,092)	(1,109)	(1,093)
	49	88	202
ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் (இழப்புக்கள்)	107	170	73
ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத கடந்தகால சேவைக்கியம் - ஒப்படைக்கப்படாத பயன்கள்	-	(20)	(10)
நிதிக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் பரிப்பு	156	238	265
நடப்புச் சேவைக் கிரயம்	130	140	150
வட்டிக் கிரயம்	100	103	96
திட்டச்சொத்துக்களிலிருந்து எதிர்பார்க்கும் வருவாய்	(120)	(121)	(114)
ஆண்டில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் ஆயுட்கால முறைக்கணிப்பீட்டு நயங்கள் (இழப்புக்கள்)	(4)	-	(5)
கடந்தகால சேவைக்கிரயம் - ஒப்படைக்காத பயன்	-	10	10
கடந்தகால சேவைக்கிரயம் - ஒப்படைத்த பயன்	-	50	-
இலாபம் / நட்டத்தில் ஏற்பிசைவுசெய்த செலவு	106	182	137

திட்டச் சொத்திலிருந்து உண்மையான வருவாய்:

திட்டச் சொத்திலிருந்து எதிர்பார்த்த வருவாய்	120	121	114
திட்டச் சொத்து மீதான ஆயுட்காலமுறைக்			

21A- PG 1312

322A I ஹோஃஸ : (I) சேடீய - இ லஃகைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07
பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

	வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் ஓய்வூதிய திட்டங்கள்		சேவைக்குப் பிந்திய மருத்துவ பயன்கள்	
	20X2	20X1	20X2	20X1
நிகரப் பரிப்பு	1,825	1,310	4,630	3,798
நிதிநிலைக்கூற்றில் தொகைகள்:				
பரிப்புக்கள்	1,825	1,400	4,630	3,798
சொத்துக்கள்	-	(90)	-	-
நிகரப் பரிப்பு	1,825	1,310	4,630	3,798

ஓய்வூதிய திட்டச்சொத்துக்கள், சீர்மதிப்பு 317 (20X1: 281) ஆகவுள்ள [அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பெயர்] இனால் வழங்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகளை உள்ளடக்குகின்றது. அத்துடன் திட்டச் சொத்துக்கள் சீர்மதிப்பு 200 (20X1: 185) ஆகவுள்ள [அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பெயர்] இனால் பாவிக்கப்படும் ஆதனத்தினையும் உள்ளடக்குகின்றது.

இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகைகள் கீழ்வருமாறு:

	வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் ஓய்வூதிய திட்டங்கள்		சேவைக்குப் பிந்திய மருத்துவ பயன்கள்	
	20X2	20X1	20X2	20X1
நடப்புச் சேவைக் கிரயம்	850	750	479	411
கடப்பாட்டின் மீதான வட்டி	950	1,000	803	705
திட்டச்சொத்துக்கள் மீது				
எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய்	(900)	(650)		
ஆண்டில் ஏற்பிசைவு செய்த ஆயுட்				
காலமுறை கணிப்பீட்டு இழப்பு (நயம்)	(70)	(20)	150	140
கடந்தகால சேவைக்கிரயம்	200	200		
குறைப்பனவு மற்றும் தீர்ப்பனவு				
மீதான இழப்பு (நயம்)	175	(390)		
‘ஊழியர் பயன் செலவில்’				
உட்படுத்தப்பட்ட மொத்தம்	1,205	890	1,432	1,256
திட்டச் சொத்துக்கள் மீதான				
உண்மை வருவாய்	600	2,250	-	-

வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப்பெறுமதியில் மாற்றங்கள் வருமாறு:

	வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் ஓய்வூதிய திட்டங்கள்		சேவைக்குப் பிந்திய மருத்துவ பயன்கள்	
	20X2	20X1	20X2	20X1
வரையறை செய்யப்பட்ட பயன்				
கடப்பாட்டின் ஆரம்ப மீதி	18,400	11,600	6,405	5,439
சேவைக்கிரயம்	850	750	479	411
வட்டிக்கிரயம்	950	1,000	803	705
ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு				
இழப்புக்கள் (நயங்கள்)	2,350	950	250	400

	வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் ஓய்வூதிய திட்டங்கள்		சேவைக்குப் பிந்திய மருத்துவ பயன்கள்	
	20X2	20X1	20X2	20X1
குறைப்பனவு மீது (நயம்) இழப்பு	(500)	-		
தீர்ப்பனவு மூலம் பரிப்பு அழிப்பு	-	(350)		
வியாபார இணைப்பில் ஏற்றுள்ள பரிப்பு	-	5,000		
அந்நிய திட்ட நாணயமாற்று வேறுபாடு	<u>900</u>	<u>(150)</u>		
செலுத்தப்பட்ட பயன்கள்	(650)	(400)	(600)	(550)
வரையறை செய்யப்பட்ட பயன்				
கடப்பாட்டின் ஆரம்ப மீதி	22,300	18,400	7,337	6,405

திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் மாற்றங்கள் கீழ்வருமாறு:

	20X2	20X1
திட்டச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பின் ஆரம்பமீதி	17,280	9,200
எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய்	900	650
ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் (இழப்புக்கள்)	(300)	1,600
தீர்ப்பனவிற்போது வினியோகிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள்	(400)	-
தொழில்தருனரின் பங்களிப்புக்கள்	700	350
வியாபார இணைப்பிற்போது சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துகள்	-	6,000
அந்நிய திட்டங்களில் நாணயமாற்று வேறுபாடுகள்	890	(120)
செலுத்தப்பட்ட பயன்கள்	(650)	(400)
	18,420	17,280

20X3 இல் 900 இனை வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் ஒய்வுதியத் திட்டத்திற்கு பங்களிப்புச் செய்ய குழுமம் எதிர்பார்க்கின்றது.

	20X2	20X1
திறைசேரி உண்டியல்கள்	10 %	11 %
திறைசேரிப் பிணைமுறிகள்	12 %	13 %
ஆதனம் 5 %	5 %	5%

அறிக்கையிதற்கால இறுதியில் பிரதான ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள் (நிறையேற்றுச் சராசரியாகத்) தரப்பட்டுள்ளன:

	20X2	20X1
டிசம்பர் 31 இல் கழிவு விகிதம்	5.0%	6.5%
டிசம்பர் 31 இல் திட்டச்சொத்து மீது எதிர்பார்த்த வருவாய்	5.4%	7.0%
எதிர்கால சம்பள அதிகரிப்பு	5%	4%
எதிர்கால ஓய்வூதிய அதிகரிப்பு	3%	2%
உரிய காலத்தின்முன் ஓய்வூதியம் பெறும் ஊழியர் விகிதம்	30%	30%
உடல்நல மருத்துவ கிரயங்களில் வருடாந்த அதிகரிப்பு	8%	8%
அரசு உடல்நல பயன்களில் எதிர்கால உச்ச மாற்றம்	3%	2%

எடுகோள் மேற்கொள்ளப்பட்ட உடல்நல மருத்துவ கிரய போக்கு விகிதங்கள். இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள தொகைகளில் கணிசமான தாக்கத்தினை கொண்டுள்ளன. எடுகோள் மேற்கொள்ளப்பட்ட உடல்நல மருத்துவ கிரய போக்கு விகிதங்களில் ஒரு சதவீத மாற்றம் கீழ்வரும் தாக்கங்களை ஏற்படுத்தியிருக்கும்:

1 □ அதிகரிப்பு

1 □ வீழ்ச்சி

சேவைக்கிரயம் மற்றும் வட்டிக்கிரய மொத்தத்தில் தாக்கம்

190

(150)

வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டில் தாக்கம்

1,000

(900)

நடப்பு மற்றும் முன்னைய நான்கு ஆண்டுகளுக்கான தொகைகள் கீழ்வருமாறு:

வரையறை செய்யப்பட்ட ஓய்வூதிய திட்டங்களின் பயன்கள்:					
	20X2	20X1	20X0	20W9	20W8
வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடு	(22,300)	(18,400)	(11,600)	(10,582)	(9,144)
திட்டச் சொத்துக்கள்	18,420	17,280	9,200	8,502	10,000
மிகை / பற்றாக்குறை	(3,880)	(1,120)	(2,400)	(2,080)	856
திட்டப் பரிப்புக்கள் மீது அனுபவ செம்மையாக்கங்கள்	(1,111)	(768)	(69)	543	(642)
திட்டச் சொத்துக்கள் மீது அனுபவ செம்மையாக்கங்கள்	(300)	1,600	(1,078)	(2,890)	2,777
சேவைக்குப் பிந்திய மருத்துவப் பயன்கள்:					
	20X2	20X1	20X0	20W9	20W8
வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடு	7,337	6,405	5,439	4,923	4,221
திட்டப் பரிப்புக்கள் மீது அனுபவ செம்மையாக்கங்கள்	(232)	829	490	(174)	(103)

குழமம், இறுதிச் சம்பளத்துடன் தொடர்புபடுத்தப்பட்ட ஓய்வூதியத்தினை வழங்கும் முழுத் தொழிற்சாலைகளையும் அடக்கும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றிலும் பங்கு பற்றுகின்றது; இத்திட்டம் காலவோட்ட அடிப்படையில் நிதிய அளிப்புச் செய்யப்படுகின்றது. [அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பெயர்] இன் நிதிக்கூற்றுக்களில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ள அடிப்படையிலும் பார்க்க வேறுபட்ட அடிப்படையில் திட்டம் அதன் கடப்பாட்டினைக் கணிப்பதனால், குழுமத்தின் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதி அல்லது தொடர்புபட்ட நடப்புச் சேவைக் கிரயத்தினை தீர்மானித்தல் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதாக உள்ளது.

[அடிப்படையினை விபரிக்குக] அந்த அடிப்படையில், திட்டத்தின் 20X0 ஜன் 30 வரையான காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதிய அளிப்புச் செய்யப்படாத பரிப்பாக 27,525 இனைக் காட்டுகின்றது. நிதிய அளிப்புச் செய்யப்படாத பரிப்புக்கள் பங்குபற்றும் தொழில் துறைகளின் எதிர்கால கொடுப்பனவுகளை விளைவிக்கும். திட்டம் கிட்டத்தட்ட 75,000 அங்கத்தவர்களைக் கொண்டுள்ளதுடன், அவர்களுள் கிட்டத்தட்ட 5,000 பேர் [அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பெயர்] இன் நடப்பு அல்லது முன்னைய ஊழியர்கள் அல்லது அவர்களில் தங்கியிருப்போர் ஆவர். ஆண்டிற்காக வருமதியாகவுள்ள பங்களிப்புக்களுக்குச் சமமானதும், இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ளதுமான தொகை 230 (20X1: 215) மேற்படி தொகைகளுள் உள்ளடக்கப்படவில்லை. ஏனைய உரிமங்கள் திட்டத்திலிருந்து விலகுமேயாகில், குழுமத்தின் எதிர்காலப் பங்களிப்புக்கள் கணிசமான அளவில் அதிகரிக்கக்கூடும்.

பின்னிணைப்பு C

பந்தி 58 A யின் பிரயோகத்தின் விளக்கம்

இணைந்து வரும் இந்த பின்னிணைப்பு LKAS 19 இன் பகுதியாகாது.

தீர்வு காண வேண்டிய விடயம்

நியமத்தின் பந்தி 58, ஏற்பிசைவு செய்யப்படக்கூடிய வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் சொத்து மீது எல்லையினை விதிக்கின்றது.

58A. பந்தி 58 இன் பிரயோகம் நடப்புக் காலத்தில் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பு அல்லது கடந்த கால சேவைக் கிரயங்களின் விளைவாக மாத்திரம் நயமொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதலினையோ அல்லது நடப்புக் காலத்தில் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயத்தின் விளைவாக மாத்திரம் இழப்பொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப் படுதலினையோ ஏற்படுத்தாது. எனவே, உரிமம் பந்தி 54 இன் கீழ் கீழ்வருவன வற்றினை, பந்தி 58 க்கு அமைவாக வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் சொத்து தீர்மானிக்கப்படும்போது ஏற்படும் அளவிற்கு, உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(அ) நடப்புக் காலத்திற்கான நிகர ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்புகள் மற்றும் நடப்புக் காலத்திற்கான கடந்த கால சேவைக் கிரயங்களை, அவை பந்தி 58 (ஆ) (ii) இல் குறிப்பிடப்பட்ட பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் ஏதாவது வீழ்ச்சி இருப்பின் அதனை அதிகரிக்கும் அளவிற்கு, பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் மாற்றம் அல்லது அதிகரிப்பு இல்லாதபோது, நடப்புக் காலத்தின் நிகர ஆயுட்கால முறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பு மற்றும் நடப்புக் கடந்த கால சேவைக் கிரயம் முழுவதும் பந்தி 54 இன் கீழ் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ஆ) நடப்புக் காலத்திற்கான கடந்த கால சேவைக் கிரயங்களை கழித்த பின்னர் நடப்புக் காலத்திற்கான நிகர ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயங்களை, அவை பந்தி 58 (ஆ) (ii) இல் குறிப்பிடப்பட்ட பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் ஏதாவது அதிகரிப்பு இருப்பின், அதனை அதிகரிக்கும் அளவிற்கு, பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் மாற்றமோ அல்லது வீழ்ச்சியோ இல்லாதபோது, நடப்புக் காலத்திற்கான கடந்த கால சேவைக் கிரயங்களை கழித்த பின்னர் நடப்புக் காலத்தின் நிகர ஆயுட்கால முறைக் கணிப்பீட்டு நயங்கள் பந்தி 54 இன் கீழ் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

உதாரணங்கள்

கீழ்வரும் உதாரணம் பந்தி 58A யினை பிரயோகிப்பதன் விளைவினை விபரிக்கின்றது. மேலே எடுகோள் மேற்கொள்ளப்பட்டது போலவே, உரிமத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கை, ஆயுட்காலமுறை நயங்கள் அல்லது இழப்புக்களை 'விறாந்தை'யினுள் ஏற்பிசைவு செய்யாது 'விறாந்தை'க்கு வெளியே காலத்தேயமானம் செய்வதாகும். எளிதாக்கும் நோக்கத்தில் 'விறாந்தை'க்கு வெளியேயான ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களின் காலாந்த காலத்தேயமானம் இந்த உதாரணத்தில் தவிர்க்கப்பட்டுள்ளது.

உதாரணம் 1 இன் தொடர்ச்சி- ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்புக்கள் இருந்து, கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களில் மாற்றம் இல்லாதபோது செம்மையாக்கம்.

	A	B	C	D=A+C	E=B+C	F= D, E இரண்டிலும் சிறியது	G
ஆண்டு	திட்ட மிகை	கிடைக்கப் பெறும் பொருளியற் பயன் (பந்தி 58(ஆ)(ii))	பந்தி 54 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத இழப்புக்கள்	பந்தி 54	பந்தி 58(ஆ)	சொத்து வரம்பு (ஏற்பிசைவு செய்யாத சொத்து)	ஆண்டு 2 இல் ஏற்பிசைவு செய்யப்படு நயம்
1	100	0	0	100	0	0	-
2	70	0	0	70	0	0	0

தரவுகள் உதாரணம் 1 இல் போலவே. பந்தி 58A யினை பிரயோகிக்கும்போது, உரிமத்துக்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களில் மாற்றம் இல்லாத காரணத்தினால், பந்தி 54 இன் கீழ் முழு ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பான 30 உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் (நிரல் D). சொத்தின் உச்சவரம்பு பூஜ்யமாக தொடர்ந்தும் இருப்பதுடன் நயம் எதுவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை (நிரல் F).

விளைவில் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பு 30 உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் போதிலும், அது சொத்தின் உச்சவரம்பு தாக்க வீழ்ச்சியினால் எதிரீடு செய்யப்படுகின்றது.

	பந்தி 54 இன் கீழ் நிதிநிலைக்கூற்றுச் சொத்து (மேலே நிரல் D)	சொத்து உச்சவரம்பின் தாக்கம்	சொத்து உச்சவரம்பு (மேலே நிரல் F)
ஆண்டு 1	100	(100)	0
ஆண்டு 2	70	(70)	0
நயம் (இழப்பு)	(30)	30	0

மேலே தரப்பட்டுள்ள உதாரணத்தில் உரிமத்திற்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப்பெறுமதியில் மாற்றம் இல்லை. கீழே தரப்பட்டுள்ள உதாரணத்தில் விளக்கப்பட்டவாறு, கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப்பெறுமதியில் மாற்றம் உள்ளபோது பந்தி 58A யின் பிரயோகம் அதிக சிக்கல் நிறைந்ததாக இருக்கும்.

உதாரணம் 2- ஆயுட்காலமுறைக்கணிப்பீட்டு இழப்பும் கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற்பயன்களில் வீழ்ச்சியும் உள்ளபோது செம்மையாக்கம்.

	A	B	C	D=A+C	E=B+C	F= D, E இரண்டிலும் சிறியது	G
ஆண்டு	திட்ட மிகை	கிடைக்கப் பெறும் பொருளியற் பயன் (பந்தி 58(ஆ)(ii))	பந்தி 54 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத இழப்புகள்	பந்தி 54	பந்தி 58(ஆ)	சொத்து வரம்பு (ஏற்பிசைவு செய்யாத சொத்து)	ஆண்டு 2 இல் ஏற்பிசைவு செய்யப்படு நயம்
1	60	30	40	100	70	70	-
2	25	20	50	75	70	70	0

ஆண்டு 1 இன் இறுதியில் திட்டத்தில் மிகை 60 ஆகவும் (நிரல் A), உரிமத்துக்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்கள் 30 ஆகவும் (நிரல் B) இருந்தன. பந்தி 54 * இன் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத இழப்புக்கள் 40 ஆக (நிரல் C) இருந்தது. எனவே, சொத்து உச்சவரம்பு இல்லாதபோது 100 சொத்தாக ஏற்விசைவு செய்யப்படும் (நிரல் D). சொத்து உச்சவரம்பு சொத்தினை 70 க்கு மட்டுப்படுத்துகின்றது (நிரல் F).

* ‘உரிமத்திற்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்கள்’ எனும் பதம் குறிப்பிடுவது, பந்தி 58(ஆ)(ii) இன் கீழ் ஏற்பிசைவுக்கு தகைமை பெறும் பொருளியற் பயன்களையாகும்.

* பந்தி 58A யின் பிரயோகம், பந்தி 54 இன் கீழ் சில ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நியங்கள் மற்றும் இழப்புக்களின் ஏற்பிசைவினை பிற்போடப்படுதலினை அனுமதிப்பதுடன், இதன் காரணமாக, இது சொத்து உச்சவரம்பு கணிப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்படவுள்ளது. உதாரணமாக, பந்தி 58(ஆ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட தொகை பந்தி 54 இல் குறிப்பிடப்பட்ட தொகையினைவிட குறைவாக இல்லாத அதேவேளை ஏற்பட்டுள்ள ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத திரள் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்புகள், பந்தி 58(ஆ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட தொகை குறைவாக உள்ள அந்த நிலையில், உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட மாட்டாது. அதற்குப் பதிலாக உரிமத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு இணங்க அவற்றின் ஏற்பிசைவு தொடர்ந்தும் பிற்போடப்படும். இந்த உதாரணத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத திரள் இழப்புக்கள், பந்தி 58A பிரயோகிக்கப்பட்ட போதிலும், ஏற்பிசைவு பிற்போடப்படும் இழப்புக்கள் ஆகும்.

ஆண்டு 2 இல் திட்டத்தின் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பான 35 மிகையினை 60 இலிருந்து 25 ஆகக் குறைக்கின்றது (நிரல் A). உரிமத்திற்குக் கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்கள் 30 இலிருந்து 20 க்கு, 10 ஆல் குறைகின்றது (நிரல் B). பந்தி 58A இனைப் பிரயோகிக்கும்போது, ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பான 35 கீழ்வருமாறு பகுக்கப்படும்:

பொருளியற்பயன் குறைப்பிற்கு சமமான ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பு	10
பொருளியற்பயன் குறைப்பினை அதிகரித்த ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பு	25

பந்தி 58A க்கு அமைவாக ஆயுட்காலமுறைக்கணிப்பீட்டு இழப்பில் 25, பந்தி 54 இன் கீழ் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் (நிரல் D). பொருளியற் பயன்களில் குறைப்பான 10 ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத திரள் இழப்புக்களில் உட்படுத்தப்படுவதுடன், அது 50 ஆக

328A I கனோபை : (I) சேட்டை - இலங்கைப் பரணாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

அதிகரிக்கும் (நிரல் C). எனவே, சொத்து உச்சவரம்பு தொடர்ந்தும் 70 ஆக இருப்பதுடன் (நிரல் E) நயம் எதுவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை.

விளைவாக, ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு இழப்பு 25 உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டபோதிலும், அது சொத்து உச்சவரம்பின் விளைவான குறைப்பினால் எதிரீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

	பந்தி 54 இன் கீழ் நிதிநிலைக்கூற்றுச் சொத்து (மேலே நிரல் D)	சொத்து உச்சவரம்பின் தாக்கம்	சொத்து உச்சவரம்பு (மேலே நிரல் F)
ஆண்டு 1	100	(30)	70
ஆண்டு 2	75	(5)	70
நயம் / (இழப்பு)	(25)	25	0

உதாரணம் 3 - ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயங்களும் உரிமத்திற்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களில் வீழ்ச்சியும் உள்ளபோது செம்மையாக்கம்.

	A	B	C	D=A+C	E=B+C	F= D, E இரண்டிலும் சிறியது	G
ஆண்டு	திட்ட மிகை	கிடைக்கப் பெறும் பொருளியற் பயன் (பந்தி 58(ஆ)(ii))	பந்தி 54 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத இழப்புக்கள்	பந்தி 54	பந்தி 58(ஆ)	சொத்து வரம்பு (ஏற்பிசைவு செய்யாத சொத்து)	ஆண்டு 2 இல் ஏற்பிசைவு செய்யப்படு நயம்
1	60	30	40	100	70	70	-
2	110	25	40	150	65	65	(5)

ஆண்டு 1 இன் இறுதியில் திட்டத்தில் 60 மிகையாகவும் (நிரல் A), உரிமத்திற்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்கள் 30 ஆகவும் இருந்தன (நிரல் B). இங்கு பந்தி 54 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத இழப்புக்களாக 40 இருப்பதுடன் இது சொத்து உச்சவரம்பு எந்தவொரு தாக்கத்தினையும் கொண்டிருக்க முன்னர் ஏற்பட்டதாகும் (நிரல் C). எனவே, சொத்து உச்சவரம்பு இருந்திருக்காவிடில், சொத்தாக 100 ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கும் (நிரல் D). சொத்து உச்சவரம்பு சொத்தினை 70 க்கு மட்டுப் படுத்துகின்றது (நிரல் F).

ஆண்டு 2 இல் திட்டத்திலுள்ள ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயமான 50 மிகையினை 60 இலிருந்து 110 ஆக அதிகரிக்கின்றது (நிரல் A). உரிமத்திற்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்கள் 5 இனால் குறைவடைகின்றது (நிரல் B). பந்தி 58A யினைப் பிரயோகிக்கையில், உரிமத்திற்குக் கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களில் அதிகரிப்பு இல்லை. எனவே, முழு ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயமான 50 பந்தி 54 இன் கீழ் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் (நிரல் D), பந்தி 54 இன் கீழ் திரண்ட ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத இழப்பு 40 இல் தொடர்ந்தும் இருக்கும் (நிரல் C). பொருளியற் பயன்களின் வீழ்ச்சியின் காரணமாக சொத்து உச்சவரம்பு 65 க்கு குறைகின்றது. இந்த வீழ்ச்சி LKAS 19 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பாக அமையாத காரணத்தினால், பிற்போடப்படும் ஏற்பிசைவுக்கு தகைமைபெற மாட்டாது.

விளைவாக, ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் 50 உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட போதிலும், அது (அதிகமாக) சொத்து உச்சவரம்பின் விளைவான அதிகரிப்பினால் எதிரீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

	பந்தி 54 இன் கீழ் நிதிநிலைக்கூற்றுச் சொத்து (மேலே நிரல் D)	சொத்து உச்சவரம்பின் தாக்கம்	சொத்து உச்சவரம்பு (மேலே நிரல் F)
ஆண்டு 1	100	(30)	70
ஆண்டு 2	150	(85)	65
நயம் / (இழப்பு)	50	(55)	(5)

உதாரணம் 4- சொத்து உச்சவரம்பின் தாக்கம் முடிவுறும் காலத்தில் செம்மையாக்கம்

ஆண்டு 1 இன் இறுதியில் திட்டத்தில் 60 மிகையாகவும் (நிரல் A), உரிமத்திற்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்கள் 25 ஆகவும் இருந்தன (நிரல் B). இங்குபந்தி 54 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத இழப்புகளாக 40 இருப்பதுடன் இது சொத்து உச்சவரம்பு எந்தவொரு தாக்கத்தினையும் கொண்டிருக்க முன்னர் ஏற்பட்டதாகும் (நிரல் C). எனவே, சொத்து உச்சவரம்பு இருந்திருக்காவிடில், சொத்தாக 100 ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கும் (நிரல் D). சொத்து உச்சவரம்பு சொத்தினை 65 க்கு மட்டுப் படுத்துகின்றது (நிரல் F).

வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் சொத்து பந்தி 58(ஆ) வுக்கு அமைய தீர்மானிக்கப்படும் அதேவேளை ஏற்படும் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பு:

பந்தி 58A க்கு அமைவாக ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பில் 35 பந்தி 54 இன் கீழ் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ளது (நிரல் D) ; ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பு இழப்பில் 75 (அதாவது 25 + 50) ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத திரள் இழப்புக்களில் உட்படுத்தப்படுவதுடன் அது 115ஆக அதிகரிக்கின்றது (நிரல் C). பந்தி 54 இன் கீழ் தீர்மானிக்கப்படும் தொகை 65 ஆகவும் (நிரல் D), பந்தி 58(ஆ) வின் கீழ் தீர்மானிக்கப்படும் தொகை 115 ஆகவும் (நிரல் E) அமைகின்றது. ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சொத்து இந்த இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்தப் பெறுமதியாக இருப்பதுடன், அதாவது 65 (நிரல் F), நயமோ அல்லது இழப்போ ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை (நிரல் G).

விளைவாக, ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு இழப்பு 35 உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டபோதிலும், அது சொத்து உச்சவரம்பின் விளைவான குறைப்பினால் எதிரீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

	பந்தி 54 இன் கீழ் நிதிநிலைக்கூற்றுச் சொத்து (மேலே நிரல் D)	சொத்து உச்சவரம்பின் தாக்கம்	சொத்து உச்சவரம்பு (மேலே நிரல் F)
ஆண்டு 1	100	(35)	65
ஆண்டு 2	65	0	65
நயம் / (இழப்பு)	(35)	35	0

குறிப்புகள்:

1. உரிமத்துக்குக் கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதியில் அதிகரிப்பு காணப்படும் சந்தர்ப்பங்களில் பந்தி 58A யினை பிரயோகிக்கும்போது, கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களின் இற்றைப் பெறுமதி திட்டத்தின் மிகையினை விட அதிகரிக்கக் கூடாது என்கதனை நினைவிற் கொள்ளுதல் அவசியம்.*
2. நடைமுறையில் பயன்களில் மேம்படுத்தல்கள், எதிர்வரும் ஆண்டுகளின் நடப்புச் சேவைக்கிரயங்களில் அதிகரிப்பின் காரணமாக அனேகமாக கடந்தகால சேவைக் கிரயங்களையும் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால பங்களிப்புகளில் அதிகரிப்பினையும் விளைவிக்கும். எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால பங்களிப்புகளில் அதிகரிப்பு அந்த எதிர் கால பங்களிப்புகளில் எதிர்வுகூறப்படும் குறைப்பனவு வடிவில், உரிமத்திற்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களை அதிகரிக்கக்கூடும். நடப்புக் காலத்தின் கடந்தகால சேவைக்கிரயங்களின் விளைவாக மாத்திரம் பயன்களை ஏற்பிசைவு செய்வதனை தடைசெய்தல் பொருளியற் பயன்களில் அதிகரிப்பின் காரணமான நயங்களின் ஏற்பிசைவினை தடைசெய்யாது. அதேபோல, ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பினை ஏற்படுத்தும் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்களில் மாற்றமொன்று எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால பங்களிப்புகளில் அதிகரிப்பினையும் ஏற்படுத்தக்கூடும் ஆதலினால், எதிர்காலப் பங்களிப்புகளில் எதிர்வுகூறப்படும் குறைப்பனவு வடிவில் உரிமத்திற்கு கிடைக்கப்பெறும் பொருளியற் பயன்களில் அதிகரிப்பினையும் ஏற்படுத்தக்கூடும். மேலும், நடப்புக் காலத்தின் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு இழப்பொன்றின் விளைவாக மாத்திரம் பயன்களை ஏற்பிசைவு செய்வதனை தடைசெய்தலானது, பொருளியற் பயன்களில் அதிகரிப்பின் காரணமான நயத்தினை ஏற்பிசைவு செய்தலினை தடைசெய்யாது.

பின்னிணைப்பு D

- [1] நியமத்தின் பந்தி 57 இன் பிரகாரம் கீழ்வரும் உரிமங்கள், அவை 100 க்கும் அதிகமான ஊழியர்களைக் கொண்டிருப்பின், சகல பொருண்மையான சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கடப்பாடுகளையும் அளவிடுதலில், தகைமை பெற்ற ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டாளர் ஒருவரினை சம்பந்தப்படுத்த வேண்டுமென கேட்கப்பட்டுள்ளது.

- 1987 ஆம் ஆண்டின் 36 ஆம் இலக்க காப்பாவணங்கள் மற்றும் நாணய மாற்று ஆணைக்குழுச் சட்டத்தின் கீழ் அனுமதிப்பத்திரம் பெற்ற பங்குப் பரிவர்த்தனை நிலையமொன்றில் நிரற்படுத்தப்பட்ட கம்பனிகள்
- 1988 ஆம் ஆண்டின் 30 ஆம் இலக்க வங்கியியற் சட்டத்தின் கீழ் அனுமதிப்பத்திரம் பெற்ற கம்பனிகள்
- காப்புறுதி வியாபாரத்தினை மேற்கொள்வதற்கான, 2000 ஆம் ஆண்டின் 43 ஆம் இலக்க காப்புறுதித் துறையின் ஒழுங்குவிதிச் சட்டத்தின் கீழ் அங்கீகாரம் அளிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்
- குத்தகை வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ள கம்பனிகள்
- கடன் அறவிடல் கம்பனிகள்
- 1988 ஆம் ஆண்டின் 78 ஆம் இலக்க நிதிக்கம்பனிகள் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட கம்பனிகள்
- 1987 ஆம் ஆண்டின் 36 ஆம் இலக்க காப்பாவணங்கள் மற்றும் நாணய மாற்று ஆணைக்குழுச் சட்டத்தின் கீழ் அலகு நம்பிக்கைப் பொறுப்பினை செயற்படுத்த அனுமதிப்பத்திரம் பெற்ற கம்பனிகள்
- நிதிய முகாமைக் கம்பனிகள்
- கைத்தொழிற் துறைசார்ந்த புத்திசாதுரிய ஒழுங்குபடுத்தல் அமைப்பு ஒன்றினால் ஒழுங்குபடுத்தப்படும் வேறு ஏதாவது கம்பனி.

* LKAS 19 இன் பந்தி 60 இனை தொடர்ந்து வரும் உதாரணத்தில், கிடைக்கப்பெறும் எதிர்கால பண மீளப் பெறுகைகள் மற்றும் பங்களிப்பில் குறைப்பனவுகளின் இற்றைப்பெறுமதி திட்டத்தில் மிகையான 90 க்கு (100 அல்ல) சமமாகும் எனவும் எல்லை 270 எனவும் (280 அல்ல) அமையும் வகையில் திருத்தப்பட வேண்டும்.

[2] பந்தி 57 இன் பிரகாரம், கீழ்வரும் உரிமங்கள் தகைமைபெற்ற ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டாளர் ஒருவரின் சேவையினை உபயோகிக்கவோ அல்லது பின்னிணைப்பு E யில் விபரிக்கப்பட்டவாறு பணிக்கொடை சூத்திரத்தினை உபயோகிக்கவோ தீர்மானிக்கலாம்:

- 1987 ஆம் ஆண்டின் 36 ஆம் இலக்க காப்பாவணங்கள் மற்றும் நாணய மாற்று ஆணைக்குழுச் சட்டத்தின் கீழ் பங்குத் தரக்கரளாக அல்லது பங்குகளை வாங்கி விற்பவர்களாக வியாபாரத்தினை மேற்கொள்ள அனுமதிப்பத்திரம் பெற்ற கம்பனிகள்
- 1987 ஆம் ஆண்டின் 36 ஆம் இலக்க காப்பாவணங்கள் மற்றும் நாணய மாற்று ஆணைக்குழுச் சட்டத்தின் கீழ் பங்குப் பரிவர்த்தனை நிலையம் ஒன்றினை செயற்படுத்த அனுமதிப்பத்திரம் பெற்ற கம்பனிகள்
- பொருட்களின் விற்பனை அல்லது சேவைகளை வழங்கும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ள பொதுக்கூட்டுத்தாபனங்கள்
- கீழ்வருமாறு அமைந்த ஏனைய கம்பனிகள்:
 - ரூபா 500 மில்லியன்களுக்கு அதிகமான விற்பனையினைக் கொண்ட கம்பனிகள்
 - முன்னைய நிதியாண்டின் இறுதியில் ரூபா 100 மில்லியனுக்கு அதிகமான பங்குதாரர் உரிமையாண்மையினை கொண்ட கம்பனிகள்
 - முன்னைய நிதியாண்டின் இறுதியில் ரூபா 300 மில்லியனுக்கு அதிகமான மொத்தச் சொத்துக்களை கொண்ட கம்பனிகள்
 - முன்னைய நிதியாண்டின் இறுதியில் வங்கிகளுக்கும் ஏனைய நிதி நிறுவனங்களுக்கும் ரூபா 100 மில்லியனுக்கு அதிகமான பரிப்பினைக் கொண்ட கம்பனிகள்
 - 1000 க்கும் அதிகமான ஊழியர்களைக் கொண்ட கம்பனிகள்.
- குழுமத்தில் உள்ள எந்தவொரு கம்பனியும் மேலே கூறப்பட்டுள்ள எந்தவொரு வகைப்படுத்தலிலும் அடங்கும் வகையில் அமைந்த கம்பனிகளின் குழுமம். இந்தத் தேவைகளுக்காக ‘கம்பனிகளின் குழுமம்’ எனும் பதம் கருதுவது 2007 ஆம் ஆண்டின் 7 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் 152 மற்றும் 153 ஆம் பிரிவுகளின் கீழ் ஒன்றித்த நிதிச் கூற்றுக்களை தயாரிக்கவேண்டிய உயர்நிலைக் கம்பனியும் உபகம்பனிகளும் ஆகும்.
- மேலே D[1] இல் குறிப்பிடப்பட்டதும் 1000 க்கும் குறைவான ஊழியர்களை கொண்டதுமான வேறு எந்தக் கம்பனியும்.

பின்னினைப்பு E

பணிக்கொடை தொடர்பான சூத்திரம்

நோக்கெல்லை

இந்தச் சூத்திரம் ஒவ்வொரு பூர்த்தி செய்த ஆண்டிற்கும் சரியாக அரை மாத சம்பளத்திற்கு சமமான தொகையினை சீராகச் செலுத்தும் கம்பனிகளுக்கு மாத்திரம் பொருத்தமானதே தவிர வேறுபட்ட சேவைக்காலங்களுக்கு வேறுபட்ட விகிதங்களை உபயோகிப்பது போன்ற பிற கம்பனிகளுக்கு ஏற்படையதல்ல. (எனினும், ஒவ்வொரு பூர்த்தி செய்த ஆண்டுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும் விகிதம் சேவைக்காலத்தினை கருத்திற் கொள்ளாத நுலையானதாக இருப்பின், இந்த சூத்திரம் பொருத்தமான திருத்தங்களுக்குப் பின் உபயோகிக்கப்படலாம்). அத்துடன், ஊழியர்கள் சம்பள அதிகரிப்பு விகிதங்கள் மற்றும் ஊழியர் புரள்வு விகிதங்கள் போன்றவற்றிற்காக மேற்கொள்ளவேண்டிய எடுகோள்களின் கீழ் வேறுபட்ட வகுப்புக்களாக வகைப்படுத்தப்பட முடியுமேயாகில், குழுவும் முழுவதற்கும் ஒரே எடுகோள் தொடையினை உபயோகிப்பதற்குப் பதிலாக அந்த வகுப்புக்களை வெவ்வேறாக கவனத்திற் கொள்ளல் பொருத்தமானதாகும். உதாரணமாக, கம்பனி A யில் சகல ஊழியர்களுக்கும் எதிர்பார்க்கப்படும் சராசரி சம்பள அதிகரிப்பு விகிதம் 10% ஆக இருக்கக்கூடும். எனினும், இவற்றினை 25%, 8% மற்றும் 2.5% சம்பள அதிகரிப்பு விகிதங்களை கொண்ட மூன்று வேறுபட்ட குழுமங்களாக இனங்காணுதல் சாத்தியமானதாக இருக்கக்கூடும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் சகல ஊழியர்களையும் ஒரு தனிக்குழுமமாக கவனத்திற் கொள்வதிலும் பார்த்தல், வேறுபட்ட குழுமங்களுக்கு வெவ்வேறாக இந்த செயல்முறையினை பிரயோகித்தல் கணிப்பீட்டின் செம்மையினை அதிகரிக்கச் செய்யக்கூடும்.

LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள் நியமத்தின் தேவைப்பாடு

LKAS 19இன் பந்தி 64, "உரிமொன்று அதன் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடுகள், தொடர்புபட்ட நடப்புச் சேவைக் கிரயங்கள் மற்றும், பொருத்தமானவிடத்து, கடந்த கால சேவைக் கிரயம் ஆகியவற்றின் இற்றைப் பெறுமதியினை தீர்மானிக்க எதிர்வுகூறப்படும் அலகுச் செலவுப் பதிவு (பெறுவனவு) முறையினை (projected unit credit method) உபயோகிக்கும்" என குறிப்பிடுகின்றது. எனவே,

வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் கடப்பாடு என்ற ரீதியில், பணிக்கொடையினை கணிப்பதற்கு எதிர்வுகூறப்படும் அலகுச் செலவுப் பதிவு முறை உபயோகிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

LKAS 19 இன் பந்தி 65, இந்த முறையினை "எதிர்வுகூறப்படும் அலகுச் செலவுப் பதிவு முறை என்பது (சில வேளைகளில் சேவை விகிதாசாரத்தில் அமைந்த அட்டுறு பயன் முறை அல்லது சேவையின் பயன் / ஆண்டுகள் முறை என அழைக்கப்படும்) ஒவ்வொரு சேவைக்காலமும் மேலதிகமான ஒரு அலகு பயனுக்கு உரித்தினை அளிப்பதுடன், இறுதியான கடப்பாட்டினை பெறுவதற்கு ஒவ்வொரு அலகும் வெவ்வேறாக அளவிடப்படும் ஒரு முறை" என பொருள்வரையறை செய்கின்றது. அத்துடன் LKAS 19 பந்தி 65 இல் விளக்க உதாரணமொன்றினை தருவதுடன், அது சூத்திரத்தினை விருத்தி செய்தலில் அடிப்படையாக உபயோகிக்கப்படுகின்றது. எனினும், இது ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டிற்கு ஒரு பிரதியீடாகக் கொள்ளப்படக்கூடாது; ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டின் உபயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது.

எதிர்வுகூறப்படும் அலகுச் செலவுப் பதிவு முறை

இந்த முறையில் ஒவ்வொரு சேவை ஆண்டும் ஒரு மேலதிக அலகு ஒய்வூதியப் பயன் உரித்திற்கு வழியமைப்பதுடன், மொத்த ஒய்வூதியப் பயன் கடப்பாட்டினை கணிப்பிடுதலில் ஒவ்வொரு அலகும் வேறாக மதிப்பிடப்படும்.

இந்தச் செயன் முறையின் கீழ் கடந்தகால சேவைக்கிரயமானது, திட்டம் ஆரம்பிப்பதற்கு அல்லது அதன் மீது திருத்தம் மேற்கொள்ளப்படுவதற்கு முன்னரான காலங்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட சேவைகளுக்காக ஊழியர்களுக்கு செலவுப்பதிவு செய்யப்படும் எதிர்கால பயன் அலகுகளின் இற்றைப்பெறுமதியாகும்.

ஊழியரின் ஒய்வூதியத்திற்கான காலம் தொடர்ந்து குறைவடைந்து செல்வதனாலும், ஒய்வு பெறுவதற்கான சாத்திக்கூறு அதிகரித்துச் செல்வதனாலும் பயனின் சமமான அலகு ஒன்றிற்கான வருடாந்த சாதாரண கிரயம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் அதிகரித்துச் செல்லும். எனினும், ஊழியர் குழுவத்தினை முழுவதுமாக நோக்குமிடத்து, உயர்ந்த வருடாந்த கிரயத்தினை ஏற்படுத்தும்வயது முதிர்ந்த ஊழியர்கள் குறைந்த கிரயத்தினை விளைவிக்கும் புதிய ஊழியர்களினால் தொடர்ந்து பிரதியீடு செய்யப்பட்டு வருவதனால், அதிகரிக்கும் கிரயமானது மட்டுப்படுத்தப்படும். முதிர்ச்சியடைந்த ஊழியர் குழுவமொன்றிற்கு சாதாரண கிரயம் ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் ஒத்ததாக இருக்கும்போக்கு காணப்படும்.

பணிக்கொடைச் சூத்திரம்

பணிக்கொடை ஏற்பாட்டினை கணிப்பதற்கு உபயோகிக்கப்படும் சூத்திரமும் தொடர்புபட்ட கணிப்பீடுகளும் கீழ்வருமாறு:

$$\text{ஆண்டிற்கான பணிக்கொடை அறவீடு} = \frac{SR^n}{2}$$

$$\text{ஆண்டின் இறுதியில் பணிக்கொடை ஏற்பாடு} = \frac{mSR^n}{2}$$

இங்கு, m = நடப்பு ஆண்டு உட்பட கடந்தகால சேவை ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை
 S = நடப்பு மாதாந்தச் சம்பளம்

$$R = \frac{(1+r)}{(1+d)} = \frac{(1 + \text{எதிர்பார்க்கும் வருடாந்த சராசரி சம்பள அதிகரிப்பு பின்னத்தில்})}{(1 + \text{கழிவு விகிதம் பின்னத்தில்})}$$

n = எதிர்காலத்தில் சேவையில் நிலைத்திருக்க எதிர்பார்க்கப்படும் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை.

ஆரம்ப மீதி மீதான வட்டி கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்:

$$\text{வருட வட்டி} = \text{நடப்பு ஆண்டு ஆரம்பத்தில் பணிக்கொடை ஏற்பாடு} * d$$

(இங்கு d கழிவு விகிதமாகும்)

எடுகோள்களில் மாற்றம் காரணமாகவோ அல்லது முன்னைய ஆண்டுகளில் (மிகை) / குறை ஏற்பாடுகளின் காரணமாகவோ ஏற்படும் (நயங்கள்) / இழப்புக்கள் கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்;

தொகை (ரூ)	
நடப்பு ஆண்டின் இறுதியில் பணிக்கொடை ஏற்பாடு	XXXX
(-) நடப்பு ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் பணிக்கொடை ஏற்பாடு	(XXX)
(-) ஆரம்ப மீதி மீது வட்டி	(XX)
(-) நடப்பு ஆண்டிற்கான பணிக்கொடை அறவீடு	(XX)
எடுகோள்களில் மாற்றம் காரணமாக அல்லது முன்னைய ஆண்டுகளில் (மிகை) / குறை ஏற்பாடுகளின் காரணமாக ஏற்படும் (நயங்கள்) / இழப்புகள்	XX

இது நடப்பு ஆண்டு உட்பட அதுவரையில் ஊழியர் சேவையாற்றிய நிட ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையாகும். பூர்த்தி செய்யப்படாத எந்தவொரு ஆண்டும் ஒரு முழு ஆண்டாக கணிப்பிடல் வேண்டும்.

நடப்புச் சம்பளம் (S)

இது சம்பந்தப்பட்ட நிதியாண்டில் ஊழியரினால் இறுதியாகப் பெறப்பட்ட மாதாந்தச் சம்பளம் ஆகும். உதாரணமாக, A என்பவர் 2006 மார்ச் மாதத்தில் ரூ 25,000 இனை சம்பளமாகப் பெற்றிருந்தால், 2006 மார்ச் 31ந் திகதி முடிவுற்ற நிதியாண்டிற்காக பணிக்கொடை ஏற்பாட்டைக் கணித்தலில் நடப்புச்சம்பளமாக ரூ 25,000 கணக்கிற் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

எதிர்பார்க்கப்படும் வருடாந்த சராசரி சம்பள அதிகரிப்பு விகிதம் (r)

இது எதிர்காலத்தில் நிலவும் என எதிர்பார்க்கப்படும், ஊழியர்களின் வருடாந்த சராசரி சம்பள அதிகரிப்பு விகிதமாகும். இதனை தீர்மானித்தலில் எதிர்கால சம்பள அதிகரிப்பு விகிதங்கள், சம்பள கட்டமைப்பு முதலியவற்றின் மீது பொருண்மையான தாக்கங்களைக் கொண்டிருக்கக்கூடிய காரணிகள் கவனத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும். எனினும், r இனை மதிப்பிடுதலில் எதிர்வுகூறக்கூடிய மாற்றங்கள் இல்லாதவிடத்து, உடனடியாக முடிவுற்ற சில ஆண்டுகளுக்கான வருடாந்த சராசரி சம்பள அதிகரிப்பு விகிதங்களின் பெருக்கல் இடை r க்கான பொருத்தமான அண்ணளவாக்கமாக கொள்ளப்படல் வேண்டும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையினை தீர்மானித்தலில் சுயதீர்மானம் மேற்கொள்ளவேண்டி ஏற்படுவதுடன், வழங்கப்படும் சம்பள அதிகரிப்புகளின் மீடறன் (அதாவது எவ்வளவு காலத்திற்கு ஒரு தடவை வழங்கப்படுகின்றது என்பது) மற்றும் வடிவம் (அதாவது எவ்வாறு என்பது) போன்ற காரணிகள் கவனத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

உதாரணமாக, மூன்று ஆண்டுகளுக்கு ஒரு தடவை கணிசமான சம்பள அதிகரிப்பு வழங்கப்படுமேயாகில், சராசரியினை கணிப்பதில் கடந்த மூன்று ஆண்டுகளை அல்லது 3 ஆண்டின் மடங்குகளாக அமையும் எண்ணிக்கையான ஆண்டுகளை கணக்கிற் கொள்ளுதல் வேண்டும். ஏதாவது வேறு ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை கணக்கிற் கொள்ளப்படுமேயாகில், அவ்வாறான சராசரி நியாயபூர்வமான செம்மையான சராசரியினை கொடுக்கமாட்டாது. அத்துடன், கணிப்பீடுகளில் மொத்தச் சம்பளம் கணக்கிற் கொள்ளப்படும் சந்தர்ப்பங்களில், கருத்திற் கொள்ளப்படும் ஆண்டின்போது உரிமத்தில் இணைந்துகொண்ட அல்லது அதனைவிட்டு விலகிய ஊழியர் சம்பளங்களை தவிர்த்தல் பொருத்தமானதாகும். ஏனெனில் அவ்வாறான தரவுகள் செம்மையற்ற பெறுபேறுகளுக்கு வழியமைக்கும். உதாரணமாக சம்பளப்பட்டியல் ஆரம்ப ஆண்டில் 5 ஊழியர்களின் தரவுகளையும் பின்னைய ஆண்டில் 6 ஊழியர்களின் தரவுகளையும் கொண்டிருப்பின், மேலதிகமான நபரின் சம்பளம் மொத்தச் சம்பளத்தில் அதிகரிப்பாக கொள்ளப்படக்கூடாது. கணிப்பீட்டிற்கான ஒரு மாற்று முறையாக வருடாந்த சம்பள அதிகரிப்பு விகிதத்தின் பெருக்கல் இடையினை கணித்தலில் கீழே தரப்பட்டுள்ள சூத்திரம் உபயோகிக்கப்படலாம். கணிதரீதியாக இந்த முறையும் ஒரே பெறுபேற்றினையே தரும்.

$$\sqrt[n]{\frac{\text{நடப்பு மாதாந்த சம்பளம்}}{\text{b ஆண்டுகளின் முன் மாதாந்த சம்பளம்}} - 1}$$

இங்கு, b = கருத்திற் கொள்ளப்படும் காலத்தில் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை.

இந்த எதிர்பார்க்கப்படும் வருடாந்த சராசரி சம்பள அதிகரிப்பு விகிதங்களை தீர்மானித்தலில் மேலதிக வழிகாட்டல்களுக்கு LKAS 19 இனை பார்க்கவும். (குறிப்பாக பந்திகள் 83 – 91 இனைப் பார்க்கவும்).

கழிவு விகிதம் / வட்டி விகிதம் (d)

பொருத்தமான கழிவு விகிதத்தினை தீர்மானிப்பதற்கான வழிகாட்டல்களுக்கு LKAS 19 இனை பார்க்கவும். (குறிப்பாக பந்திகள் 78 – 82 இனைப் பார்க்கவும்). உள்நாட்டினைப் பொறுத்தவரையில் நீண்ட கால திறைசேரிப் பிணைமுறைகள் போன்ற நீண்ட கால அரசு

பிணைமுறிகளின் சந்தை விளைவு விகிதம் (அறிக்கையிடற்கால இறுதியில்), உபயோகிக்க வேண்டிய கழிவு விகிதத்திற்கான பொருத்தமான அண்ணளவுப் பெறுமதியாகும். எனினும், உள்நாட்டுச் சந்தையில் குறுங்கால விகிதங்களில் பாரிய ஏற்றத்தாழ்வுகள் காரணமாக எந்தவொரு குறுங்கால காப்பாவணங்களினதும் சந்தை விளைவு விகிதங்களை கழிவு விகிதங்களாக உபயோகித்தல் பொருத்தமானதாக அமையாது.

எதிர்காலத்தில் சேவையில் நிலைத்திருக்க எதிர்பார்க்கப்படும்

ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை (n)

பொதுவாக, ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீட்டின்போது மதிப்பீட்டாளர்கள் மரணவீதம், ஊழியர் புரள்வு விகிதங்கள் மற்றும் மருத்துவத் திட்டங்களின் கீழ் பயன் கோரிக்கை விகிதங்கள் போன்றவை பற்றிய குடியியற் பகுப்பு எடுகோள்களை கவனத்திற் கொள்வர். எனினும், பணிக்கொடைக் கணிப்பீட்டில் உபயோகிப்பதற்காக எதிர்காலத்தில் சேவையில் நிலைத்திருக்க எதிர்பார்க்கப்படும் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையினை கணிப்பிடும்போது, ஓய்வு பெறும்வரை சாத்தியமான அளவு அதிகூடிய ஆண்டுகளுக்கான ஊழியர் புரள்வுக் காரணியினை பிரயோகித்தல், ஊழியர்களின் எதிர்கால சேவைக்காலம் பற்றி நியாயபூர்வ மதிப்பீட்டினை தரும் எனக் கொள்ளப்படுகின்றது. இந்த தேவைக்காக ஊழியர் புரள்வுக் காரணியினை கணிப்பிடும்போது இராஜினாமா செய்தல், மரணம், உரிய காலத்தின் முன் ஓய்வுபெறுதல் மற்றும் பதவி விலக்கல் போன்ற ஏதாவது வழக்கமான காரணங்களின் நிமிர்த்தம் சேவையினை முடிவுக்குக் கொண்டுவருவது கவனத்தில் கொள்ளப்படுதல் பொருத்தமானதாகும். ஆனால், ஓய்வுபெறுதல் வயதை அடைந்து ஓய்வுபெறும் ஊழியர்கள் (வழமையான ஓய்வுபெறுகை) மற்றும் கம்பனியின் மீள் கட்டமைப்பாக்க செயன் முறையின் பகுதியாக சேவையினை முடிவுக்குக்கொண்டுவருதல் போன்ற மீள்நிகழாத வழமைக்கு மாறான புறநிலைகள் ஆகியன உரிமத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் வருடாந்த சராசரி ஊழியர் புரள்வினை முறையாக பிரதிபலிக்காமையினால், அவை கணிப்பீட்டில் உட்படுத்தப்பட மாட்டா. அத்துடன், புதிதாக சேர்ந்தோரை தொகுதியெண்ணில் உட்படுத்தல், வழக்களை விளைவிக்கக்கூடியது ஆகையினால் அதுவும் பொருத்தமற்றதாகும். ஊழியர் புரள்வுக் காரணியினை கணிக்கும்போது, கம்பனியிலுள்ள ஊழியர்களின் சராசரி எண்ணிக்கையினை நன்கு பிரதிபலிப்பதன் காரணமாக, அறிக்கையிடற் கால இறுதியில் உள்ள ஊழியர்களின் எண்ணிக்கையினைக் காட்டிலும் ஆண்டு முழுவதும் இருந்த ஊழியர்களின் சராசரி எண்ணிக்கையினை உபயோகித்தல் மிகவும் பொருத்தமானதாகும். கணக்கிற் கொள்ளப்பட வேண்டிய ஊழியர் புரள்வுக் காரணி எதிர்காலப் போக்கினை பிரதிபலித்தல் வேண்டும். எனவே இது எதிர்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் தரவுகளை உபயோகித்து கணிக்கப்படல் வேண்டும். எனினும் புறநிலைகளில் கணிசமான மாற்றம் எதிர்பார்க்கப்படாதபோது, கடந்தகால தரவுகளின் அடிப்படையிலான ஊழியர் புரள்வுச் சராசரி எதிர்காலத்தில் எதிர் பார்க்கப்படும் ஊழியர் புரள்வுக்கு பொருத்தமான அண்ணளவாக்கமாக கொள்ளப்படலாம். ஊழியர் புரள்வுக் காரணி (t) கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படும்:

$$t = \frac{\text{ஆண்டின்போது சேவை முடிவுக்கு கொண்டுவரப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கை}}{\text{உரிமத்தினால் சேவைக்கு அமர்த்தப்பட்ட ஊழியரின் சராசரி எண்ணிக்கை}}$$

சூத்திரத்தினை உபயோகிக்கும்போது, எதிர்வரும் ஆண்டுகளீறாக ஊழியர் புரள்வுக் காரணி (t) ஒரு மாறிலியாகக் கொள்ளப்படுதல் கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

ஊழியர் புரள்வுக் காரணியினைக் கணித்தபின்னர், எதிர்காலத்தில் சேவையில் ஈடுபடும் ஆண்டுகளின் சாத்தியமான உயர்ந்தபட்ச எண்ணிக்கை (N) கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படல் வேண்டும்:

	ஆண்டுகள்
வழமையான ஓய்வு பெறல் வயது	XX
ஊழியரின் தற்போதைய வயது	(XX)
எதிர்கால சேவை ஆண்டுகளின் சாத்தியமான உச்ச எண்ணிக்கை (N)	XX

ஊழியர் ஒருவரின் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால சேவைக்காலம் மறை ஈருறுப்புக் கோட்பாட்டினை (Negative Binomial Theory) (சுருக்கப்பட்டது) உபயோகித்து கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்:

$$\begin{aligned} \text{எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால சேவை ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை} &= E(x) = n \\ &= \sum_{X=1}^N x * f(x) \end{aligned}$$

x	1	2	3	4	5N
f(x)	t	t(1-t)	t(1-t) ²	t(1-t) ³	t(1-t) ⁴	t(1-t) ^(N-1)

இங்கு: x = வழமையான ஓய்வுபெறுதல் வயது வரையில் எதிர்கால சேவைக் காலத்தின் ஒவ்வொரு ஆண்டு.

நிதியாண்டு N இனால் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

t = ஊழியர் புரள்வு விகிதம் (1-t ஆனது ஊழியர் மேலும் ஒரு ஆண்டு உயிர் வாழ்வதற்கான விகிதமாகும்)

உதா: ABC கம்பனியின் வருடாந்த சராசரி ஊழியர் புரள்வு விகிதம்; 5% ஆக உள்ளது. திரு. B சேவையில் நீடித்திருக்கக்கூடிய ஆண்டுகளின் உயர்ந்தபட்ச எண்ணிக்கை 5 ஆண்டுகளாகும். சுருக்கப்பட்ட மறை ஈருறுப்புக் கோட்பாட்டினை உபயோகித்து, B யின் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால சேவைக் காலத்தினை கணிக்க.

t = 0.05	(1-t) = 0.95			
x	(1-t) ^(x-1)	t	f(x) = t * (1-t) ^(x-1)	x * f(x)
1	0.95 ⁰	0.05	0.05	0.05000
2	0.95 ¹	0.05	0.0475	0.09500
3	0.95 ²	0.05	0.045125	0.13540
4	0.95 ³	0.05	0.042869	0.17150
5	0.95 ⁴	-	0.814506	4.07253
				E(x) = n = 4.52443

எனவே, B யின் எதிர்காலத்தில் டீசுவையில் நிலைத்திருப்பார் என எதிர்பார்க்கப்படும் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை 4.52443 ஆண்டுகள் ஆகும். எனினும், எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர் கால சேவை ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கையை பெறுவதில் உபயோகிப்பதற்காக எதிர்கால சேவை ஆண்டுகளின் சாத்தியமான உச்சப்பெறுமதி (N) மற்றும் ஊழியர் புரள்வுக் காரணி (t) தொடர்பாக அட்டவணைத் தொடையொன்று தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது. உதாரணமாக, B யின் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால சேவைக்காலத்தினை அறிவதற்காக இணைக்கப்பட்டுள்ள அட்டவணையினை தொடர்புபடுத்துவதற்கு ஒருவர் 5 இலிருந்து ஆரம்பமாகும் நிரையும் 5% இலிருந்து ஆரம்பமாகும் நிரலும் சந்திக்கும் கூட்டிலுள்ள பெறுமதியினை அறிதல் வேண்டும். அந்த ஊடறுக்கும் புள்ளியின் பெறுமதி 4.5244 ஆகவுள்ளது.

மேலே தரப்பட்டுள்ள சூத்திரத்தினை உபயோகித்து பணிக்கொடைக் கணிப்பு எவ்வாறு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பதனை கீழே தரப்பட்டுள்ள உதாரணம் விளக்குகின்றது:

31/03/05 திகதியில் ABC கம்பனியின் கீழே தரப்பட்டுள்ள 5 ஊழியர்களுக்கான பணிக்கொடை ஏற்பாட்டினைக் கணிக்க.

பெயர்	வயது	கடத்தகால சேவை ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை	ஆண்டு இறுதியில் மாதாந்த சம்பளம் (ரூபா)	பணிக்கொடை ஆரம்ப மீதி (ரூபா)
A	25	2	10,000	4,545
B	35	10	5,000	20,455
C	55	20	35,000	302,273
D	40	25	20,000	218,181
E	60	10	15,000	61,364
				606,818

அதிகூடிய ஓய்வு பெறல் வயது : 60 ஆண்டுகள்
எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால சம்பள அதிகரிப்பு விகிதம் (r) : 10 % ஆகக் கொள்க
கழிவு / வட்டி விகிதம் (d) : 15% ஆகக் கொள்க

336A I ஹோம் : (I) சேடீய - இ லோகா ப்ரபாகாந்திக ஸமஸலாஹீ சகரஸயீ ஹி விஸேஷ ஸஹி பஹுய - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதிவிசேஷமானது - 2011.12.07

$$\text{எனவே, } R = \frac{(1+r)}{(1+d)} = \frac{1.10}{1.15} = 0.9565$$

ஊழியர் புரள்வுக் காரணி 5% ஆகக் கொள்க.

(சுருக்கப்பட்ட மறை ஈருறுப்புக் கோட்பாட்டினை உபயோகித்து எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால சேவைக்காலத்தினை பெறுவதற்கு இணைக்கப்பட்டுள்ள அட்டவணை யினை பார்க்க).

ஊழியர் புரள்வு 5% ஆகக் கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

பெயர்	வயது	கடந்தசேவை ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை	ஆண்டுஇறுதி மாதாந்த சம்பளம் (ரூ)	சாத்தியமான உயர்ந்தபட்ச எதிர்கால ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை (N)	எதிர்பார்க்கும் எதிர்கால ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை (n)	பணிக்கொடை அறவீடு (ரூ)	பணிக் கொடை ஏற்பாடு (ரூ)	செயன் முறை
A	25	2	10,000	35	16.678	2,381	4,763	W1
B	35	10	5,000	25	14.452	1,315	13,146	W2
C	55	20	35,000	5	4.524	14,311	286,211	W3
D	40	25	20,000	20	12.830	5,652	141,295	W4
E	60	10	15,000	0	0	7,500	75,000	W5
					31,159	520,415		

W1) A யின் பணிக்கொடை ஏற்பாடு:

$$m = 2$$

$$S = 10,000$$

$$R = (1.10) / (1.15) = 0.9565$$

$$N = 16.678 \text{ (அட்டவணையிலிருந்து)}$$

$$\text{எனவே, } \frac{mSR^n}{2} = \frac{2 * 10,000 * 0.9565^{16.678}}{2} = 4,763$$

A யின் பணிக்கொடை அறவீடு:

$$\frac{SR^n}{2} = \frac{10,000 * 0.9565^{16.678}}{2} = 2,381$$

W2) B யின் பணிக்கொடை ஏற்பாடு:

$$m = 10$$

$$S = 5,000$$

$$R = (1.10) / (1.15) = 0.9565$$

$$N = 14.452 \text{ (அட்டவணையிலிருந்து)}$$

$$\begin{aligned} \text{ආදායම,} \quad \frac{mSR^n}{2} &= \frac{10 * 5,000 * 0.9565^{14.452}}{2} \\ &= 13,146 \end{aligned}$$

B යාගේ ප්‍රතිපත්තිමය අගයය:

$$\frac{SR^n}{2} = \frac{5,000 * 0.9565^{14.452}}{2} = 1,315$$

W3) C යාගේ ප්‍රතිපත්තිමය අගයය:

$$\begin{aligned} m &= 20 \\ S &= 35,000 \\ R &= (1.10) / (1.15) = 0.9565 \\ N &= 4.524 \text{ (අවම වශයෙන් ලබාදීම)} \\ \text{ආදායම,} \quad \frac{mSR^n}{2} &= \frac{20 * 35,000 * 0.9565^{4.524}}{2} \\ &= 286,211 \end{aligned}$$

C යාගේ ප්‍රතිපත්තිමය අගයය:

$$\frac{SR^n}{2} = \frac{35,000 * 0.9565^{4.524}}{2} = 14,311$$

W4) D යාගේ ප්‍රතිපත්තිමය අගයය:

$$\begin{aligned} m &= 25 \\ S &= 20,000 \\ R &= (1.10) / (1.15) = 0.9565 \\ N &= 12.830 \text{ (අවම වශයෙන් ලබාදීම)} \\ \text{ආදායම,} \quad \frac{mSR^n}{2} &= \frac{25 * 20,000 * 0.9565^{12.830}}{2} \\ &= 141,295 \end{aligned}$$

D යාගේ ප්‍රතිපත්තිමය අගයය:

$$\frac{SR^n}{2} = \frac{20,000 * 0.9565^{12.830}}{2} = 5,625$$

338A I ஹோஃஸ : (I) சேட்டை - இ லோகா ப்ரபாகாந்திக ஸமஸ்தாஹி சகரஸ்யே ஹி விஸேஷ ஸபி பத்ரஸ - 2011.12.07
பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

W5) E யின் பணிக்கொடை ஏற்பாடு:

$$\begin{aligned} m &= 10 \\ S &= 15,000 \\ R &= (1.10)/(1.15) = 0.9565 \\ N &= 0 \text{ (அட்டவணையிலிருந்து)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{எனவே, } \frac{mSR^n}{2} &= \frac{10 * 15,000 * 0.9565^0}{2} \\ &= 75,000 \end{aligned}$$

E யின் பணிக்கொடை அறவீடு:

$$\frac{SR^n}{2} = \frac{15,000 * 0.9565^0}{2} = 7,500$$

வருமானக் கூற்றில் தாக்கல் செய்யப்படவேண்டிய வட்டி கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்:

$$\begin{aligned} \text{பணிக்கொடை ஆரம்ப மீதி} &= 606,818 \\ \text{உபயோகிக்கப்பட்ட கழிவு / வட்டி விகிதம்} &= 15\% \\ \text{/வட்டித் தொகை} &= \underline{\underline{91,023}} \end{aligned}$$

எடுகோள்களில் மாற்றம் காரணமாகவோ அல்லது முன்னைய ஆண்டுகளில் (மிகை) / குறை ஏற்பாடுகளின் காரணமாகவோ ஏற்படும் (நயங்கள்) / இழப்புக்கள் கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படலாம்;

	தொகை (ரூ)
நடப்பு ஆண்டின் இறுதியில் பணிக்கொடை ஏற்பாடு	520,415
(-) நடப்பு ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் பணிக்கொடை ஏற்பாடு	(606,818)
(-) ஆரம்ப மீதி மீது வட்டி	(91,023)
(-) நடப்பு ஆண்டிற்கான பணிக்கொடை அறவீடு	(31,159)
எடுகோள்களில் மாற்றம் காரணமாக அல்லது முன்னைய ஆண்டுகளில் (மிகை) / குறை ஏற்பாடுகளின் காரணமாக ஏற்படும் (நயங்கள்) / இழப்புக்கள்	(208,585)

எனவே, கம்பனி A யின் தொகுப்பு கீழ்வருமாறு தரப்படலாம்:

	தொகை (ரூ)
1 ஏப்ரல் 04 இல் ஏற்பாடு	606,818
ஆண்டிற்கான பணிக்கொடை அறவீடு	31,159
ஆண்டிற்கான வட்டி அறவீடு	91,023
எடுகோள்களில் மாற்றம் காரணமாக அல்லது முன்னைய ஆண்டுகளில் (மிகை) / குறை ஏற்பாடுகளின் காரணமாக ஏற்படும் (நயங்கள்) / இழப்புக்கள்	(208,585)
31 மார்ச் 05 இல் ஏற்பாடு	520,415

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 20

அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடும் அரசு உதவிகளின் வெளிக்காட்டலும்

உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 20

அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடும் அரசு உதவிகளின் வெளிக்காட்டலும்

நோக்கெல்லை	1 - 2
பொருள் வரையறைகள்	3 - 6
அரசு கொடைகள்	7 - 33
பணம்சாராத அரசு கொடைகள்	23
சொத்துக்கள் தொடர்பான கொடைகளின் முன்னிலைப் படுத்தல்	24 - 28
வருமானம் தொடர்பான கொடைகளின் முன்னிலைப் படுத்தல்	29 - 31
அரசு கொடைகளின் மீள் செலுத்துகை	32 - 33
அரசு உதவிகள்	34 - 38
வெளிக்காட்டல்கள்	39
இடைக்கால ஏற்பாடுகள்	40
அமுலுக்கு வரும் திகதி	41

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 20

அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடும் அரசு உதவிகளின் வெளிக்காட்டலும்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 20 : அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடும் அரசு உதவிகளின் வெளிக்காட்டலும், பந்திகள் 1 - 41 இல் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளன. LKAS 20 ஆனது இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாத இடத்து, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வுசெய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படை ஒன்றினை LKAS 8: கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கங்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கெல்லை

- இந்த நியமம் அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடு, வெளிக்காட்டல்கள் மற்றும் ஏனைய வடிவங்களிலான அரசு உதவிகளின் வெளிக்காட்டல்கள் ஆகியவற்றிற்குப் பிரயோகிக்கப்படும்.
- இந்த நியமம் கீழ்வருவன தொடர்பில் ஆராயவில்லை:
 - மாறும் விலைகளின் தாக்கத்தினைப் பிரதிபலிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அல்லது ஒத்த தன்மையினைக் கொண்ட இணைப்புத் தகவல்களில் அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீட்டினை மேற்கொள்ளும் போது ஏற்படும் விசேடமான பிரச்சினைகளுக்கு.
 - உரிமொன்றிற்கு வழங்கப்படும் வரி செலுத்தத்தகு இலாபம் அல்லது வரி நட்டத்தினை தீர்மானித்தலில் கிடைக்கப்பெறும் அல்லது வருமான வரிப்பரிப்பின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும் அல்லது வரையறுக்கப்படும் பயன்கள் வடிவத்தில் அமைந்த அரசு உதவிகளுக்கு. அவ்வாறான உதவிகளுக்கு உதாரணங்கள் வருமான வரி விடுமுறைகள், முதலீட்டு வரிக் குறைப்புகள், விரைவுபடுத்தப்பட்ட தேய்மான விடுதொகைகள், மற்றும் குறைக்கப்பட்ட வருமான வரி விகிதங்கள் ஆகியவையாகும்.
 - உரிம சொத்துக்களின் சொத்துரிமையில் அரசாங்கம் பங்கு கொள்ளல்.
 - LKAS 41 இனால் அடக்கப்படும் அரசு கொடைகள்.

பொருள் வரையறைகள்

3. கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த நியமத்தில் உபயோகிக்கப்படுகின்றன :

அரசாங்கம் எனக் குறிப்பிடப்படுவது அரசாங்கம், அரசு முகவர் அமைப்புகள் மற்றும் அதனையொத்த உள்நாட்டு, தேசிய அல்லது சர்வதேச அமைப்புகள் ஆகியவற்றினை.

அரசு உதவி ஆவது, சில தேர்வு நிபந்தனைகளின் கீழ் தகைமை பெறும் குறிப்பிட்ட உரிமமொன்றிற்கு அல்லது உரிமங்கள் சிலவற்றிற்கு பொருளியற்பயனொன்றினை வழங்குவதற்காக அரசாங்கத்தினால் வடிவமைக்கப்பெற்ற செயற்பாடு. இந்த நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்காக அரசு உதவியானது அபிவிருத்திப் பகுதிகளில் உட்கட்டமைப்பினை வழங்குதல் மற்றும் போட்டியாளர்கள் மீது வியாபாரக் கட்டுப்பாடுகளை விதித்தல் போன்ற பொதுவான வியாபாரப் புறநிலைகளை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும் நடவடிக்கைகள் மூலமான மறைமுகமாக மாத்திரம் வழங்கப்படும் பயன்களை உள்ளடக்காது.

அரசு கொடைகள் எனப்படுபவை உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டுச் செயற்பாடுகள் தொடர்பில் சில புறநிலைகளுடன் கடந்த காலத்தில் அல்லது எதிர்காலத்தில் ஒத்திசைவதற்கு பிரதிபலனாக உரிமத்திற்கு வளங்களை மாற்றுதல் வடிவிலமைந்த அரசாங்கத்தினால் வழங்கப்படும் உதவிகளாகும். அவை, அவற்றின் மீது நியாயபூர்வமான பெறுமதியொன்றினை கொண்டிருக்க முடியாத அல்லது உரிமத்தின் வழமையான வியாபார ஊடுசெயல்களில் இருந்து வேறுபடுத்த முடியாத அரசாங்கத்துடனான ஊடுசெயல் வடிவில் அமைந்த அரசு உதவிகளை உள்ளடக்காது.*

சொத்துக்களுடன் தொடர்புபட்ட கொடைகள் எனப்படுபவை அவற்றிற்கு தகைமை பெறுவதற்காக நீண்டகாலச் சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்ய, நிருமாணிக்க அல்லது வேறுவழிகளில் சுவீகரிக்க வேண்டிய அடிப்படை நிபந்தனையினைக் கொண்ட அரசு கொடைகளாகும். இந்த நிபந்தனைகளுக்கு சொத்தின் வகை அல்லது அமைவிடம் அல்லது எந்தக் காலங்களின்போது அவை சுவீகரிக்கப்படவோ அல்லது வைத்திருக்கப் படவோ வேண்டும் என்பவற்றினை மட்டுப்படுத்தும் இணைப்பு நிபந்தனைகளும் சேர்க்கப்படலாம்.

வருமானத்துடன் தொடர்புபட்ட கொடைகள் ஆவன சொத்துக்களுடன் தொடர்புபட்ட கொடைகள் தவிர்த்த அரசு கொடைகளாகும்.

மன்னிக்கப்படக்கூடிய கடன்கள் எனப்படுபவை சில குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளின் கீழ் கடன் வழங்குனர் மீள் கொடுப்பனவிலிருந்து விலக்களிப்பு வழங்க ஏற்றுக் கொள்ளும் கடன்களாகும்.

சீர்மதிப்பு எனப்படுவது, அறிவும் விருப்பும் கொண்ட இரு தரப்பினரிடையே உறவு முறை சாராத ஊடுசெயல் ஒன்றின் மூலம் சொத்தொன்று பரிமாறப்படும்.

4. உதவிகளின் தன்மை, இணைக்கப்படும் நிபந்தனைகள் ஆகிய இரண்டு தொடர்பாகவும் வேறுபடும் வகையில் அரசு உதவி பல வழிகளில் அமையும். இந்த உதவிகளுக்கான நோக்கம், இந்த உதவி வழங்கப்படாத இடத்து வழமையாக மேற்கொள்ளப்படமாட்டாத நடவடிக்கையொன்றினை உரிமமொன்று மேற்கொள்வதற்கு ஊக்குவித்தல் ஆகும்.

5. உரிமமொன்றினால் அரசாங்க உதவி பெறப்படுதலானது, இரு காரணங்களுக்காக நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு முக்கியமானதாக அமையும். முதலாவதாக, வளங்கள் மாற்றப்பட்டிருக்குமேயாகில், அந்த மாற்றத்திற்காக பொருத்தமான கணக்கீட்டு முறை ஒன்று காணப்படல் வேண்டும். இரண்டாவதாக, அறிக்கையிடைர் காலத்தின்போது அவ்வாறான உதவிகளில் இருந்து உரிமம் எந்த அளவிற்கு பயனடைந்துள்ளது என்பதுபற்றி குறிப்பிடல் விரும்பத்தக்கதாகும். இது உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை அதன் முன்னைய கால நிதிக் கூற்றுக்களுடனோ அல்லது பிற உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களுடனோ ஒப்பீடு செய்வதனை வசதிப்படுத்தும்.

6. அரசாங்க உதவிகள் சில வேளைகளில் மானியம், உதவுதொகை போன்ற வேறு பெயர்களினாலும் அழைக்கப்படலாம்.

அரசு கொடைகள்

7. சீர்மதிப்பில் அமைந்த நாணயம் சாராத கொடைகள் உள்ளடங்கலாக அரசு கொடைகள், கீழ்வருவனவற்றிற்கான நியாயபூர்வமான உறுதிப்பாடுகள் கிடைக்கும் வரையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது:

(அ) உரிமம் அவற்றுடன் இணைந்த நிபந்தனைகளுடன் ஒத்திசையும் வரையில் ; அத்துடன்

(ஆ) கொடைகள் கிடைக்கப்பெறும் வரையில்.

* SIC 10 - அரசு உதவிகள் - தொழிற்பாட்டுச் செயற்பாடுகளுடனான குறிப்பிட்ட தொடர்புகளை பார்க்கவும்.

8. அரசு கொடைகள், உரிமம் அவற்றுடன் இணைந்த நிபந்தனைகளுடன் ஒத்திசைதல் மற்றும் கொடைகள் கிடைக்கப்பெறுதல் ஆகியவற்றிற்கான நியாயபூர்வமான உறுதிப்பாடுகள் கிடைக்கும் வரையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது. கொடைகளைப் பெறுதல் மாத்திரம் கொடையுடன் தொடர்புபட்ட நிபந்தனைகள் நிறைவு செய்யப்பட்டுள்ளன அல்லது நிறைவு செய்யப்படும் என்பதற்கான இறுதி முடிவுக்கான சான்றுகளாக அமையாது.
 9. கொடை பெறப்படும் முறை, அந்தக் கொடை தொடர்பில் கடைப்பிடிக்கப்பட வேண்டிய கணக்கீட்டு முறையினைப் பாதிக்காது. எனவே, கொடை காசாகக் கிடைக்கப் பெற்றாலோ அல்லது அரசாங்கத்திற்கான பரிப்பில் குறைப்பாக அமைந்தாலோ அது ஒரேமாதிரியாகக் கணக்கீடு செய்யப்படும்.
 10. உரிமம் கடனின் மன்னிப்பிற்கான நிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்யும் என்பதற்கான நியாயபூர்வமான உறுதிப்பாடு கிடைக்கப்பெறும்போது, அரசிடமிருந்தான மன்னிக்கத்தகு கடனொன்று அரசுகொடையாக கையாளப்படும்.
 - 10A. சந்தை வட்டிவிகிதத்திற்குக் குறைவான வட்டிவிகிதத்தில் அமைந்த அரசு கடனொன்றின் பயன் அரசு கொடையொன்றாகக் கையாளப்படும். அந்தக் கடன் LKAS 39 நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்து அளவிடப்படும். சந்தைவிகிதத்திற்குக் குறைவான வட்டிவிகிதத்தின் பயன், LKAS 39 க்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்படும் கடனின் ஆரம்ப முன்கொணரற் தொகை மற்றும் பெறப்பட்ட தொகை இரண்டிற்கும் இடையேயான வித்தியாசமாக அளவிடப்படும். பயன், இந்த நியமத்திற்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும். கடன் ஈடுசெய்யுமென கருதப்படும் கிரயங்களை இனங்காணுதலில், நிறைவு செய்யப்பட்டுள்ள அல்லது நிறைவு செய்யப்பட வேண்டிய நிபந்தனைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளை உரிமம் கவனத்திற் கொள்ளும்.
 11. அரசு கொடையொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதும், அதனுடன் தொடர்புபட்ட உறுமுரிமைப் பரிப்பு அல்லது உறுமுரிமைச் சொத்து எதுமிருப்பின் அவை LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக கையாளப்படும்.
 12. அரசு கொடைகள், அவை ஈடுசெய்யுமென கருதப்படும் தொடர்புபட்ட கிரயங்களை உரிமம் செலவாக ஏற்பிசைவுசெய்யும் காலங்களீறாக, முறைமையான அடிப்படையொன்றில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
 13. அரசு கொடைகளை கணக்கீடு செய்வதற்கு இரண்டு பருந்த அணுகுமுறைகள் உள்ளன; அவையாவன, இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு வெளியாக கொடை ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் மூலதன அணுகுமுறையும், ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட காலங்களீறாக கொடை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் வருமான அணுகுமுறையுமாகும்.
 14. மூலதன அணுகுமுறையினை ஆதரிப்போரின் நியாயங்கள் கீழ்வருமாறு:
 - (அ) அரசு கொடைகள் நிதியளிப்புச் சாதனங்களாக அமைவதன் காரணமாக, அவை நிதியளிப்புச் செய்யும் செலவு உருப்படிகளை எதிரீடு செய்யும் வகையில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வதிலும் பார்க்க நிதிநிலைக்கூற்றில் அவ்வாறு நிதியளிப்புச் சாதனமாக கையாளப்படல் வேண்டும். மீள்கொடுப்பனவு எதுவும் எதிர்பார்க்கப்படாத காரணத்தினால் அவ்வாறான கொடைகள் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு வெளியே ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.
 - (ஆ) அரசு கொடைகள் உழைக்கப்படாது, தொடர்புபட்ட கிரயங்கள் எதுவுமில்லாமல் அரசாங்கத்தினால் ஊக்குவிப்பாக வழங்கப்படுதலினால், அரசு கொடையினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்தல் பொருத்தமற்றதாகும்.
 15. வருமான அணுகுமுறையினை ஆதரிப்போரின் நியாயங்கள் கீழ்வருமாறு:
 - (அ) அரசு கொடைகள் பங்குதாரர் அல்லாத மூலங்களிலிருந்து கிடைக்கப்பெறுவதனால், அவை நேரடியாக உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாது பொருத்தமான காலங்களில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவேண்டும்.
 - (ஆ) அரசு கொடைகள் அருமையாகவே தயாளநோக்குக் கொண்டவையாக அமைகின்றன. நிபந்தனைகளுடனான ஒத்திசைவு மற்றும் விதிக்கப்பட்ட கடப்பாடுகளை திருப்தி செய்தல் மூலமாகவே உரிமம் இதனைப் பெறுகின்றது, எனவே, கொடை ஈடு செய்யுமென கருதப்படும் சம்பந்தப்பட்ட கிரயங்களை உரிமம் செலவுகளாக ஏற்பிசைவு செய்யும் காலங்களீறாக அந்த கொடை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.
 - (இ) வருமானமும் ஏனைய வரிகளும் செலவுகளாக அமைவதனால், இறைவரிக் கொள்கைகளின் விரிவாக்கமாக அமையும் அரசு கொடைகளையும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் கையாள்வது தர்க்கரீதியானதே.

16. அரசு கொடை ஈடுசெய்யுமென கருதப்படும் சம்பந்தப்பட்ட கிரயங்களை உரிமம் செலவுகளாக ஏற்பிசைவு செய்யும் காலங்களீறாக அந்த கொடையினை ஒரு முறைமையான விதத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டியது வருமான அணுகுமுறைக்கு ஒரு அடிப்படையாகும். அரசு கொடைகளை கிடைப்பனவு அடிப்படையில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வது அட்டுறு கணக்கீட்டு எடுகோளுக்கு அமைவாக இல்லாததுடன் (LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் இணைப் பார்க்கவும்), அது ஏற்கப்படக் கூடியதாக அமைவது, கொடை பெறப்படும் காலம் தவிர்த்த வேறு காலங்களுக்கு கொடையினை ஒதுக்குவதற்கு அடிப்படையொன்று இல்லாதபோது மாத்திரமேயாகும்.
17. பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில் அரசு கொடைகள் தொடர்புபட்ட கிரயங்கள் அல்லது செலவுகளை உரிமமொன்று ஏற்பிசைவு செய்யும் காலங்கள் தயார் நிலையில் அறியப்படக்கூடியதாக இருக்கும். அதன்படி, குறிப்பிட்ட செலவுகளை பிரதிபலிக்கும் கொடைகள் அந்த செலவுகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் அதே காலங்களிலேயே இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அதேபோல, தேய்மானத்தகு சொத்துக்கள் தொடர்புபட்ட கொடைகள் வழக்கமாக, அந்த சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானச் செலவுகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் காலங்களீறாக அந்தத் தொகைகளுக்கு விகிதாசாரமாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
18. தேய்மானம் செய்யப்படாத சொத்துக்கள் தொடர்புபட்ட கொடைகள் சில கடப்பாடுகளை நிறைவு செய்தலினை தேவைப்படுத்துவதுடன், அந்த கடப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்கான கிரயங்கள் இறுக்கப்படும் காலமீறாக அந்தக் கொடைகள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். உதாரணமாக, காணியொன்றின் கொடையானது அதில் கட்டடம் ஒன்று நிறுவப்படுவதற்கான நிபந்தனையுடன் கூடியதாக உள்ளபோது, அந்தக் கொடை கட்டடத்தின் ஆயுட்காலமீறாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது பொருத்தமானதாகும்.
19. சில சந்தர்ப்பங்களில், கொடைகள் பல நிபந்தனைகள் இணைக்கப்பட்ட நிதிசார்ந்த அல்லது இறைவரி உதவிப் பொதியொன்றின் பகுதியாகப் பெறப்படலாம். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், கொடை கிடைக்கப்பெறும் காலங்களை தீர்மானிக்கும் கிரயங்கள் அல்லது செலவுகளுக்கு வழியமைக்கும் நிபந்தனைகளை இனங்காண்பதில் கவனம் தேவைப்படும். இங்கு, கொடையின் ஒரு பகுதியினை ஒரு அடிப்படையிலும் வேறொரு பகுதியினை வேறொரு அடிப்படையிலும் ஒதுக்குதல் பொருத்தமானதாகும்.
20. ஏற்கனவே இறுக்கப்பட்ட செலவுகள் அல்லது நட்டங்களுக்கு இழப்பீடாக அல்லது எதிர் காலத்துடன் தொடர்பு இல்லாது உரிமத்திற்கு உடனடி உதவியினை வழங்கும் நோக்கில் பெறப்படவேண்டியதாக அமையும் அரசு கொடையொன்று, அது பெறப்படவேண்டியதாக வரும் காலத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
21. சில சந்தர்ப்பங்களில், குறிப்பிட்ட செலவினத்தினை மேற்கொள்வதற்கு ஊக்குவிப்பாக அல்லாது உரிமத்திற்கு உடனடி நிதி உதவியினை வழங்கும் நோக்கில் அரசு கொடை வழங்கப்படலாம். அவ்வாறான கொடைகள் குறிப்பிட்ட உரிமமொன்றிற்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்படுவதுடன் அந்த வகுப்பினைச் சார்ந்த சகல பயன்பெறுனர்கட்கும் கிடைக்காது போகலாம். இந்தச் சந்தர்ப்பங்களில், உரிமம் கொடையினைப் பெறுவதற்குத் தகைமை பெறும் காலத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் கொடை ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன், இதன் தாக்கத்தினை தெளிவாக விளங்கிக்கொள்வதற்கு ஏதுவாக வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ளும்.
22. அரசு கொடையொன்று உரிமம் முன்னைய காலங்களில் ஆகிய செலவுகள் அல்லது நட்டங்களுக்கு இழப்பீடாக பெறப்படவேண்டியதாக அமையலாம். அவ்வாறான கொடைகள் அது வருமதியானதாக வரும் காலத்தில், அதன் தாக்கத்தினை தெளிவாக விளங்கிக் கொள்வதற்கு ஏதுவாக வெளிக்காட்டல்களுடன், இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

பணம் சாராத அரசு கொடைகள்

23. அரசு கொடையொன்று உரிமத்தின் உபயோகத்திற்காக காணி அல்லது பிற வளங்கள் போன்ற பணம்சாராத சொத்துக்களின் மாற்றத்தின் வாயிலாகக் கிடைக்கப்பெறலாம். இந்தச் சந்தர்ப்பங்களில், பணம்சாராத சொத்தின் சீர்மதிப்பு மதிப்பிடப்பட்டு கொடை மற்றும் சொத்து இரண்டினையும் சீர்மதிப்பில் கணக்கிடுதல் வழக்கமாகும். சில சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு மாற்று வழியாக கொடை மற்றும் சொத்து இரண்டும் பெயரளவுப் பெறுமதியில் பதிவுசெய்யப்படும்.

சொத்துக்கள் தொடர்பான கொடைகளின் முன்னிலைப் படுத்தல்

24. சீர்மதிப்பில் அமைந்த பணம்சாராத கொடைகள் அடங்கலாக சொத்துக்கள் தொடர்புபட்ட அரசு கொடைகள், கொடையினை ஒரு பிற்போடப்பட்ட வருமானமாகவோ அல்லது சொத்தின் முன்கொணரற் பெறுமதியினை அளவிடுதலில் கொடையினை ஒரு கழிவாகவோ காட்டுவதன் மூலம் நிதிநிலைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தப்படும்.
25. சொத்துக்கள் தொடர்பான கொடைகளின் (அல்லது கொடையின் பொருத்தமான பகுதியின்) நிதிக் கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தும் இரு முறைகளும் ஏற்றுக்கொள்ளப்படக்கூடிய மாற்று வழிகளாகக் கொள்ளப்படும்.

26. ஒரு முறையில் கொடையானது பிற்போடப்பட்ட வருமானமாக கொண்டு, சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலமீறாக ஒரு முறைமையான அடிப்படையில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
27. மற்றைய முறையின் கீழ் சொத்தின் முன்கொணரற் தொகையினைக் கணித்தலில் கொடை கழிக்கப்படும். கொடையானது சொத்தின் ஆயுட்காலமீறாக, குறைக்கப்பட்ட தேய்மானச் செலவாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
28. சொத்துக்களின் கொள்வனவும் அவற்றுடன் தொடர்புபட்ட கொடைகளின் பெறுவனவும் உரிமத்தின் காசுப்பாய்வுகளில் பாரிய மாற்ற அசைவுகளை விளைவிக்க முடியும். இதன் காரணமாகவும் சொத்துக்களில் மொத்த முதலீட்டினைக் காட்டும் வகையிலும், நிதிநிலைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தற் தேவைப்பாடுகளுக்காக கொடை தொடர்புபட்ட சொத்தில் இருந்து கழிக்கப்பட்டதோ இல்லையோ என்பதனை கவனத்திற் கொள்ளாது, அவ்வாறான அசைவுகள் அனேகமாக காசுப்பாய்வுக் கூற்றில் வேறான உருப்படிகளாக வெளிக்காட்டப்படும்.

வருமானம் தொடர்பான கொடைகளின் முன்னிலைப் படுத்தல்

29. வருமானம் தொடர்புபட்ட கொடைகள் சில சமயங்களில் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் வேறாகவோ அல்லது “பிற வருமானம்” போன்ற பொதுவான தலைப்பு ஒன்றின் கீழோ செலவுப்பதிவாக காட்டப்படும்; மாறாக, அவை தொடர்புபட்ட செலவுகளை அறிக்கையிடுதலில் கழிக்கப்படும்.
- 29A. உரிமமொன்று LKAS 1 இன் பந்தி 81 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு, இலாப அல்லது நட்டக்கூறுகளை வேறான வருமானக் கூற்றொன்றில் முன்னிலைப்படுத்துமேயாகில், அது வருமானம் தொடர்புபட்ட கொடைகளை பந்தி 29 இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு அந்த வேறான கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தும்.
30. முதலாவது முறையினை ஆதரிப்போர், வருமானம் மற்றும் செலவு உருப்படிகளை நிகரமாக்குதல் பொருத்தமற்றதெனவும், கொடையினை செலவுகளிலிருந்து வேறாக்குதல் கொடையினால் பாதிக்கப்படாத ஏனைய செலவுகளுடனான ஒப்பீட்டினை வசதிப்படுத்து வதாகவும் கூறுகின்றனர். இரண்டாவது முறையில், கொடை கிடைத்திருக்காவிடில் அந்தச் செலவு இறுக்கப்பட்டிருக்க மாட்டாது எனவும் எனவே, செலவினை கொடைக்கு எதிராக எதிரீடு செய்யாது முன்னிலைப்படுத்துதல் தவறாக வழிநடத்தும் எனவும் விவாதிக்கப்படுகின்றது.
31. வருமானம் தொடர்புபட்ட கொடைகளை முன்னிலைப்படுத்துவதற்கு இரு முறைகளும் ஏற்றுக்கொள்ளப்படக் கூடியவையாகக் கருதப்படுகின்றது. நிதிக்கூற்றுக்களை முறையாக விளங்கிக்கொள்வதற்கு கொடையின் வெளிக்காட்டல் அவசியமானதாக அமையலாம். வேறாக வெளிக்காட்டப்படவேண்டிய எந்தவொரு வருமான அல்லது செலவின உருப்படி மீதும் கொடைகளின் தாக்கங்களை வெளிக்காட்டல் வழமையாக பொருத்தமானதாக இருக்கும்.

அரசு கொடைகளின் மீள் செலுத்துகை

32. மீளச் செலுத்தப்படவேண்டியதாக அமையும் அரசு கொடையொன்று கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் மாற்றமொன்றாக கணக்கில் கொள்ளப்படும் (LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமத்தினைப் பார்க்கவும்). வருமானம் தொடர்புபட்ட கொடையொன்றின் மீள்செலுத்துகை முதலாவதாக அந்தக் கொடை தொடர்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள காலத்தேய்மானம் செய்யப்படாத பிற்போடப்பட்ட செலவு மீதிகள் ஏதுமிருப்பின், அவற்றிற்கு எதிராகப் பிரயோகிக்கப்படும். மீள்செலுத்துகை அவ்வாறான எந்தவொரு பிற்போடப்பட்ட செலவு மீதியினையும் அதிகரிக்கும் பட்சத்தில் அல்லது பிற்போடப்பட்ட செலவு மீதிகள் இல்லாதபட்சத்தில், அந்த மீள்செலுத்துகை உடனடியாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். சொத்தொன்று தொடர்புபட்ட கொடையொன்றின் மீள்செலுத்துகையானது, மீளச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகையின் அளவினால் சொத்தின் முன்கொணரற் தொகையினை அதிகரிப்பதன் மூலம் அல்லது பிற்போடப்பட்ட வருமான மீதியினை குறைப்பதன் மூலம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். கொடை இல்லாத இடத்து இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அதுவரையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கக் கூடிய மேலதிக திரள் தேய்மானம் உடனடியாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
33. சொத்தொன்று தொடர்புபட்ட கொடையொன்றின் மீள்செலுத்துகைக்கு வழியமைக்கும் சந்தர்ப்பங்கள் சொத்தின் புதிய முன்கொணரற் தொகையின் சாத்தியமான சேத இழப்பிற்காக பதிலிறுக்கியினை செலுத்தவேண்டிய தேவைப்பட்டினை ஏற்படுத்தலாம்.

அரசு உதவிகள்

34. பந்தி 3 இல் அரசு கொடைகளின் பொருள் வரையறையிலிருந்து விலக்கப்பட்டுள்ளவற்றில் சில நியாயமான பெறுமதியினைக் கொண்டிருந்தும், உரிமத்தின் வழமையான வியாபார ஊடுசெயல்களிலிருந்து வேறுபடுத்த முடியாததுமான அரசாங்கத்துடனான ஊடுசெயல்களாக அமையும் அரசு உதவிகளிற் சிலவாகும்.

43. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 21

அந்நிய செலவாணி மாற்று வீதங்களில் மாற்றங்களின் தாக்கங்கள்

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
நோக்கம்	1 - 2
நோக்கெல்லை	3 - 7
வரைவிலக்கணம்	8 - 16
வரைவிலக்கணம் மீதான விபரிப்புகள்	9 - 16
தொழிற்பாட்டு நாணயம்	9 - 14
அந்நிய தொழிற்பாடொன்றில் நிகர முதலீடு	15 - 15A
நாணய உருப்படிகள்	16
இந்த நியமத்தினால் தேவைப்படுத்தப்படும் அணுகுமுறையின் தொகுப்பு	17 - 19
அந்நிய நாணய ஊடுசெயல்களை தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் அறிக்கையிடுதல்	20 - 37
ஆரம்ப ஏற்பிசைவு	20 - 22
பின்னைய அறிக்கையிட்டுக் காலங்களின் இறுதியில் அறிக்கையிடுதல்	23 - 26
நாணயமாற்று வித்தியாசங்களின் ஏற்பிசைவு	27 - 34
தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் மாற்றம்	35 - 37
தொழிற்பாட்டு நாணயம் தவிரந்த முன்னிலைப்படுத்தல்	
நாணயத்தின் உபயோகம்	38 - 49
முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணய மாற்றம்	38 - 43
அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் நாணய மாற்றம்	44 - 47
அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் விற்பனை அல்லது பகுதி விற்பனை	48 - 49
சகல நாணய மாற்று வித்தியாசங்களினதும் வரித்தாக்கங்கள்	50
வெளிக்காட்டல்கள்	51 - 57
அமுலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்	58 - 60

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 21

அந்நிய செலவாணி மாற்று வீதங்களில் மாற்றங்களின் தாக்கங்கள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 21 : அந்நிய செலவாணி மாற்று வீதங்களில் மாற்றங்களின் தாக்கங்கள், பந்திகள் 1 - 60 இல் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளன. LKAS 21 ஆனது அதன் நோக்கம், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாத இடத்து, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வுசெய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படை ஒன்றினை LKAS 8: கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கங்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

- உரிமொன்று அந்நிய செயற்பாடுகளை இரு வழிகளில் மேற்கொள்ளலாம். அது அந்நிய நாணயங்களில் ஊடுசெயல்களை மேற்கொள்ளலாம் அல்லது அந்நிய தொழிற்பாடுகளைக் கொண்டிருக்கலாம். அத்துடன், உரிமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை அந்நிய நாணயமொன்றில் முன்னிலைப்படுத்தலாம். இந்த நியமத்தின் நோக்கம், உரிமொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்நிய நாணய ஊடுசெயல்களையும் அந்நிய தொழிற்பாடுகளையும் எவ்வாறு உட்படுத்துவது மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்தில் எவ்வாறு நாணயமாற்றம் செய்வது என்பவற்றினை நிர்ணயிப்பதாகும்.
- இங்கு முக்கியமான எண்ணக்கரு எந்த நாணயமாற்று வீதங்களை உபயோகிப்பது மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் நாணயமாற்று வீதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் தாக்கங்களை எவ்வாறு அறிக்கையிடுவது என்பவையாகும்.

நோக்கெல்லை

3. இந்த நியமம் கீழ்வருவனவற்றிற்கு பிரயோகிக்கப்படும்: *

- (அ) உய்த்தறிசாதன ஊடுசெயல்கள் மற்றும் LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள் - ஏற்பிசைவும் அளவீடும் எனும் நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட மீதிகள் தவிர்த்த, அந்நிய நாணயங்களில் அமைந்த ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மீதிகளின் கணக்கீட்டிற்கு;
- (ஆ) ஒன்றித்தல், விகிதாசார ஒன்றித்தல் அல்லது உரிமையாண்மை முறைமூலம் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுகளில் உட்படுத்துப்படும் அந்நிய தொழிற்பாடுகளின் பெறுபேறுகள் மற்றும் நிதிநிலைமையினை நாணயமாற்றம் செய்வதில்; அத்துடன்
- (இ) உரிமமொன்றின் பெறுபேறுகள் மற்றும் நிதிநிலைமையினை முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயமொன்றில் நாணய மாற்றம் செய்வதற்கு.

4. LKAS 39 ஆனது பல அந்நிய நாணய உய்த்தறி சாதனங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதுடன் அவை இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லையிலிருந்து விலக்கப்படுகின்றன. இருந்தபோதிலும், LKAS 39 இன் நோக்கெல்லைக்குள் அமையாத அந்நிய நாணய உய்த்தறி சாதனங்கள் (உதாரணமாக, ஏனைய ஒப்பந்தங்களில் பொதிந்துள்ள சில அந்நிய நாணய உய்த்தறி சாதனங்கள்) இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டவையாகும். அத்துடன், இந்த நியமம், உரிமமொன்று உய்த்தறி சாதனங்கள் தொடர்புபட்ட தொகைகளை அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்து அதன் முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம் செய்யும் போதும் பிரயோகிக்கப்படும்.

5. இந்த நியமம் அந்நிய தொழிற்பாடொன்றில் நிகர முதலீட்டினை தளம்பற்காப்புச் செய்தல் அடங்கலாக, அந்நிய நாணய உருப்படிகளுக்கான தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டிற்கு பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது. தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டிற்கு LKAS 39 பிரயோகிக்கப்படும்.

6. இந்த நியமம் உரிமமொன்றின் நிதிக்கூற்றுகளை அந்நிய நாணயத்தில் முன்னிலைப்படுத்த பிரயோகிக்கப்படுவதுடன், அதனால் பெறப்படும் நிதிக்கூற்றுகள் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் (SLFRSS) ஒத்திசைகின்றதென ஏற்றுக்கொள்வதற்குத் தேவையான தேவைப்பாடுகளை குறிப்பிடுகின்றது. இந்தத் தேவைப்பாடுகளை நிறைவுசெய்யாத, நிதித் தகவல்களை அந்நிய நாணயத்தில் நாணயமாற்றம் செய்வதற்கு வெளிக்காட்டப்படவேண்டிய தகவல்களை இந்த நியமம் குறிப்பிடுகின்றது.

7. இந்த நியமம் அந்நிய நாணயத்திலான ஊடுசெயல்களிலிருந்து ஏற்படும் காசுப்பாய்வுகளை காசுப்பாய்வுக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்துவதற்கோ அல்லது அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் காசுப்பாய்வுகளை நாணய மாற்றம் செய்யவோ பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது. (LKAS 7 காசுப்பாய்வுக்கூற்று எனும் நியமத்தினைப் பார்க்கவும்).

வரைவிலக்கணங்கள்

8. கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த நியமத்தில் உபயோகிக்கப்படுகின்றன: முடிவு விகிதம் ஆனது அறிக்கையிடை கால முடிவில் தல நாணயமாற்று வீதமாகும்.

நாணயமாற்று வித்தியாசம் எனப்படுவது குறிப்பிட்ட ஒரு நாணயத்தின் தரப்பட்ட எண்ணிக்கையான அலகுகளை வேறுபட்ட நாணயமாற்று விகிதங்களில் வேறொரு நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம் செய்வதனால் ஏற்படும் வித்தியாசம் ஆகும்.

நாணயமாற்று வீதம் எனப்படுவது இரு நாணயங்களுக்கான பரிமாற்று விகிதமாகும்.

சீர்மதிப்பு எனப்படுவது, அறிவும் விருப்பும் கொண்ட இரு தரப்பினரிடையே உறவு முறை சாராத ஊடுசெயல் ஒன்றின் மூலம் சொத்தொன்று பரிமாறப்படும் அல்லது பரிப்பொன்று தீர்க்கப்படும் தொகையாகும்.

அந்நிய நாணயம் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயம் தவிர்த்த நாணயமாகும்.

அந்நிய தொழிற்பாடு எனப்படுவது அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் உபகம்பனி, கூட்டுக்கம்பனி, கூட்டுத் தொழில் முயற்சி அல்லது கிளையாக அமைவதுடன், அதன் செயற்பாடுகள்

அறிக்கையிடு உரிமத்தினது தவிர்த்த நாடு அல்லது நாணயத்தில் அல்லது அதன் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும் உரிமமொன்றாகும்.

தொழிற்பாட்டு நாணயம் ஆனது உரிமம் தொழிற்படும் முதன்மைப் பொருளியற் சூழலின் நாணயமாகும்.

* SIC 7 யூரோவிற்கான அறிமுகம் இணையும் பார்க்கவும்.

ஒரு குழுமம் எனப்படுவது மேன்னிலைக் கம்பனியும் அதன் சகல உப கம்பனிகளுமாகும்.

நாணய உருப்படிகள் எனப்படுபவை வைத்திருக்கப்படும் நாணய அலகுகளும் நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப்படக்கூடிய எண்ணிக்கையான நாணய அலகுகளில் பெறப்படக்கூடிய அல்லது செலுத்தப்படக்கூடிய சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுமாகும்.

அந்நிய தொழிற்பாடுகளில் நிகர முதலீடு எனப்படுவது அந்தத் தொழிற்பாட்டின் நிகரச் சொத்துக்கள் மீது அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் அக்கறையின் தொகை.

முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயம், நிதிக்கூற்றுக்கள் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் நாணயமாகும்.

தல நாணயமாற்று வீதம் என்பது உடனடி வினியோகத்திற்கான நாணய மாற்று வீதமாகும்.

வரைவிலக்கணம் மீதான விபரிப்புகள்

தொழிற்பாட்டு நாணயம்

9. உரிமமொன்று தொழிற்பாட்டும் முதன்மைப் பொருளியற்சூழலானது, அது அடிப்படையில் வழக்கமாக காசினை பிறப்பிக்கும் மற்றும் செலவிடும் சூழலாகும். உரிமமொன்று அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தினை நிர்ணயிப்பதில் கீழ்வரும் காரணிகளைக் கவனத்திற் கொள்ளும்:

(அ) கீழ்வருமாறு அமைந்த நாணயம்:

- (i) பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான விற்பனை விலையில் பிரதானமாக தலையிடற்கவின்னைக் கொண்டுள்ளது (இது அனேகமாக பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான விலை குறிப்பிடப்படும் அல்லது தீர்க்கப்படும் நாணயம் ஆகும்); அத்துடன்
- (ii) அதன் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விற்பனை விலையினை பிரதானமாக தீர்மானிக்கும் போட்டிக் காரணிகள் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளைக் கொண்ட நாட்டின் நாணயமாகும்.

(ஆ) பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை வழங்குதலின் ஊழியம், மூலப்பொருட்கள் மற்றும் பிற கிரயங்களில் பிரதானமாக தலையிடும் நாணயமாகும். (இது அனேகமாக அவ்வாறான கிரயங்கள் குறிப்பிடப்படும் அல்லது தீர்க்கப்படும் நாணயமாகும்).

10. உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டு நாணயம் தொடர்பில் கீழ்வரும் காரணிகளும் சான்றுகளை வழங்கக்கூடும்:

- (அ) நிதியளிப்புச் செயற்பாடுகளிலிருந்து நிதி பிறப்பிக்கப்படும் நாணயம் (அதாவது, கடன் மற்றும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் வழங்குகை).
- (ஆ) தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்து பணப்பெறுவனவுகளை வழமையாக வைத்திருக்கப்படும் நாணயம்.

11. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தினைத் தீர்மானிப்பதிலும் அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயம் அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் அதே நாணயமா எனத் தீர்மானிப்பதிலும் கீழே தரப்பட்டுள்ள மேலதிகக் காரணிகள் கவனத்திற் கொள்ளப்படும் இங்கு அறிக்கையிடல் உரிமம் என்பது அந்நியத் தொழிற்பாட்டினை அதன் உப கம்பனி, கிளை, கூட்டுக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியாகக்கொண்ட உரிமமாகும்:

- (அ) அந்நியத் தொழிற்பாட்டின் நடவடிக்கைகள் கணிசமான அளவு சுயமாக மேற்கொள்ளப்படுவதிலும் பார்க்க அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் விரிவாக்கமாக மேற்கொள்ளப்படுகின்றதா என்பதுபற்றி, பின்னையதற்கான உதாரணம், அந்நிய தொழிற்பாடு அறிக்கையிடல் உரிமத்திலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்களை விற்பனை செய்து பெறுவனவினை அதற்கு அனுப்புவது மாத்திரமாகும். முன்னையதற்கான உதாரணம், தொழிற்பாடானது பணம் மற்றும் ஏனைய நாணய உருப்படிகளை திரட்டுதல், செலவுகளை இறக்குதல், வருமானத்தினை பிறப்பித்தல் மற்றும் கடன்படுகைகளை ஏற்பாடு செய்தல் ஆகிய எல்லாவற்றினையும் கணிசமாக அதன் உள்நாட்டு நாணயத்தில் மேற்கொள்ளல்.
- (ஆ) அறிக்கையிடல் உரிமத்துடனான ஊடுசெயல்கள் அந்நியதொழிற்பாட்டின் செயற்பாடுகளின் உயர் விகிதாசாரமா அல்லது குறைந்த விகிதாசாரமா.
- (இ) அந்நிய தொழிற்பாட்டின் செயற்பாடுகளில் இருந்தான காசுப்பாய்வுகள் அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் காசுப் பாய்வுகளை நேரடியான தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கி அதற்கு அனுப்புவதற்கு தயார்நிலையில் கிடைக்கப் பெறுகின்றனவா.
- (ஈ) அந்நிய தொழிற்பாட்டின் செயற்பாடுகளிலிருந்தான காசுப்பாய்வுகள், அறிக்கையிடல் உரிமத்தினால் கிடைக்கச் செய்யப்படும் நிதி இல்லாது, தற்போது உள்ள மற்றும் வழமையாக எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் கடப்பாடுகளை தீர்ப்பதற்கு போதுமானதா.

12. மேலே கூறப்பட்டுள்ள காட்டிகள் கலந்து தொழிற்பாட்டு நாணயம் வெளிப்படையாக தெரியாத போது, தொடர்புபட்ட ஊடுசெயல்கள், சம்பவங்கள் மற்றும் புறநிலைகளின் பொருளியற் தாக்கங்களை மிகவும் விசுவாசமாக பிரதிபலிக்கும் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தினை தீர்மானிப்பதில் முகாமை அதன் சுயதீர்ப்பினை மேற்கொள்ளும். அணுகுமுறையின் பகுதியாக, உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தினை தீர்மானிப்பதற்கு மேலதிக ஆதரவுச் சான்றுகளை வழங்கும் நோக்கில் தயாரிக்கப்பட்ட பந்திகள் 10 மற்றும் 11 இல் கூறப்பட்டுள்ள காட்டிகளைக் கவனத்திற் கொள்வதற்கு முன்னதாக முகாமை பந்தி 9 இல் தரப்பட்டுள்ள முதன்மைக் காட்டிகளை முதலில் கவனத்திற் கொள்ளும்.
13. உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டு நாணயம் அதனுடன் தொடர்புபட்ட ஊடுசெயல்கள், சம்பவங்கள் மற்றும் புறநிலைகளை பிரதிபலிக்கும். அதன் பிரகாரம், ஒருமுறை தீர்மானிக்கப்பட்டதற்குப் பின்னர் அதன் அடிப்படையாக அமைந்த ஊடுசெயல்கள், சம்பவங்கள் மற்றும் புறநிலைகளில் மாற்றங்கள் ஏற்பட்டாலன்றி தொழிற்பாட்டு நாணயம் மாற்றப்பட மாட்டாது.
14. தொழிற்பாட்டு நாணயம் கடுமையான பணவீக்க பொருளாதாரமொன்றின் நாணயமாக இருப்பின், உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் LKAS 29 கடுமையான பொருளாதாரமொன்றில் நிதி அறிக்கையில் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக திருப்பிக் கூறப்படும். உரிமமொன்று, உதாரணமாக இந்த நியமத்திற்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்படும் தொழிற்பாட்டு நாணயம் (மேன்னிலை உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயம் போன்ற) அல்லாத நாணயமொன்றினை அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயமாக உபயோகிப்பதன் மூலம் LKAS 29 க்கு அமைவாக திருத்திக் கூறுவதனை தவிர்க்க முடியாது.

அந்நிய தொழிற்பாடொன்றில் நிகர முதலீடு

15. உரிமமொன்று அந்நிய தொழிற்பாடொன்றிலிருந்து வருமதியாகவுள்ள அல்லது அதற்கு சென்மதியாகவுள்ள நாணய உருப்படியொன்றினைக் கொண்டிருக்கக்கூடும். தீர்ப்பளவு திட்டமிடப்படாத அல்லது எதிர்வுகூறப்படக்கூடிய எதிர்காலத்தில் நிகழுமென எதிர்பார்க்க முடியாத அவ்வாறான உருப்படியொன்று அடக்கத்தில் அந்நிய தொழிற்பாட்டில் உரிமத்தின் நிகர முதலீட்டின் பகுதியாவதுடன், பந்திகள் 32 மற்றும் 33 க்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும். அவ்வாறான நாணய உருப்படிகள் நீண்ட கால வருமதிகள் அல்லது கடன்களை உள்ளடக்கக்கூடும். அவை வியாபார வருமதிகள் அல்லது வியாபார சென்மதிகளை உள்ளடக்கமாட்டா.
- 15A. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றிலிருந்து வருமதியாகவுள்ள அல்லது அதற்கு சென்மதியாகவுள்ள நாணய உருப்படியொன்றினைக் கொண்டிருக்கக்கூடுமென பந்தி 15 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள உரிமம் அந்தக் குழுமத்தின் உபகம்பனி ஏதாவதாக இருக்கலாம். உதாரணமாக, உரிமமொன்று A மற்றும் B என இருண்டு உபகம்பனிகளை கொண்டிருப்பதாகக் கொள்க. உபகம்பனி B ஒரு அந்நிய தொழிற்பாடு. உபகம்பனி A உபகம்பனி B க்கு கடனொன்றினை வழங்குகின்றது. தீர்ப்பளவு திட்டமிடப்படாததாக அல்லது எதிர்வுகூறப்படக்கூடிய எதிர்காலத்தில் நிகழுமென எதிர்பார்க்க முடியாததாக இருக்கும் பட்சத்தில், உபகம்பனி B யிலிருந்து வருமதியாகவுள்ள உபகம்பனி A யின் கடனானது, உரிமம் B யில் உரிமத்தின் A யின் நிகர முதலீட்டின் பகுதியாகும். இதே நிலை உபகம்பனி A ஒரு அந்நிய தொழிற்பாடு ஆக இருக்கும் பட்சத்திலும் ஏற்படும்.

நாணய உருப்படிகள்

16. நாணய உருப்படியொன்றின் அத்தியாவசியமான சிறப்பியல்பானது, நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப்படக்கூடிய நாணய அலகுகளின் எண்ணிக்கையினை பெறுவதற்கான உரிமை (அல்லது வினியோகிப்பதற்கான கடப்பாடு) ஆகும். உதாரணங்கள்: காசாசச் செலுத்தப்பட வேண்டிய ஓய்வூதியம் மற்றும் ஏனைய ஊழியர் பயன்கள் : காசினால் தீர்க்கப்படவேண்டிய ஏற்பாடுகள் மற்றும் பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட காசுப் பங்கிலாபங்கள் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கும். அதேபோல், உரிமமொன்றின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் மாறும் எண்ணிக்கையினை பெறுவதற்கான (அல்லது வினியோகிப்பதற்கான) ஒப்பந்தமொன்று அல்லது சீர்தீர்ப்பு பெறப்படவுள்ள (அல்லது வினியோகிக்கப்படவுள்ள) மாறுபடும் தொகையான சொத்துக்களுக்கு சமமான நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப்படக்கூடிய நாணயத்தின் அலகுகளின் எண்ணிக்கை நாணய உருப்படியொன்றாகும். மாறாக, நாணயம் சாராத உருப்படியொன்றின் அத்தியாவசியமான சிறப்பியல்பு, நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப்படக்கூடிய நாணய அலகுகளின் எண்ணிக்கையினை பெறுவதற்கான உரிமை (அல்லது வினியோகிப்பதற்கான கடப்பாடு) இல்லாமையாகும். உதாரணங்கள்: பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்காக முன் செலுத்தப்பட்ட தொகைகள் (உதா: வாடகை முற்கொடுப்பனவு); நன்மதிப்பு; அருவச் சொத்துக்கள்; தொக்குகள்; ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் மற்றும் நாணயம் சாராத சொத்தொன்றின் வினியோகத்தினால் தீர்க்கப்படவேண்டிய ஏற்பாடுகள் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கும்.

இந்த நியமத்தினால் தேவைப்படுத்தப்படும் அணுகுமுறையின் தொகுப்பு

17. நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தலில் ஒவ்வொரு உரிமமும் - தனியான உரிமமொன்றோ, அந்நிய தொழிற்பாட்டினை கொண்ட உரிமமொன்றோ (மேன்னிலைக் கம்பனி போன்றவை) அல்லது அந்நிய தொழிற்பாடொன்று (உபகம்பனி அல்லது கிளை

(அ) அந்நிய நாணயத்தில் அமைந்த நாணய உருப்படிகள் முடிவு வீதத்தினை உபயோகித்து நாணய மாற்றம் செய்யப்படும்;

(ஆ) வரலாற்றுக் கிரய அடிப்படையில் அளவிடப்படும் அந்நிய நாணயத்தில் அமைந்த நாணயம் சாராத உருப்படிகள் அந்தந்த ஊடுசெயற் தினங்களில் நிலவிய நாணய மாற்று வீதங்களை உபயோகித்து நாணய மாற்றம் செய்யப்படும்;

(இ) அந்நிய நாணயத்தில் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் நாணயம் சாராத உருப்படிகள் சீர்மதிப்பு தீர்மானிக்கப்பட்ட திகதியில் நிலவிய நாணய மாற்று வீதத்தினை உபயோகித்து நாணய மாற்றம் செய்யப்படும்.

24. உருப்படியொன்றின் முன்கொணரற் தொகை தொடர்புடைய மற்றைய நியமங்களையும் கவனத்திற்கொண்டு தீர்மானிக்கப்படும். உதாரணமாக, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக சீர்மதிப்பின் அடிப்படையிலோ அல்லது வரலாற்றுக் கிரய அடிப்படையிலோ அளவிடப்படலாம். முன்கொணரற் தொகையானது வரலாற்றுக் கிரய அடிப்படையிலோ அல்லது சீர்மதிப்பு அடிப்படையிலோ அளவிடப்பட்டாலும், தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகை அந்நிய நாணயத்தில் இருப்பின், அது இந்த நியமத்திற்கு அமைவாக அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயத்திற்கு நாணய மாற்றம் செய்யப்படும்.

25. சில உருப்படிகளின் முன்கொணரற் தொகை இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தொகைகளை ஒப்பிடுவதன் மூலம் தீர்மானிக்கப்படும். உதாரணமாக, தொக்குகளின் முன் கொணரற் தொகையானது LKAS 2 தொக்குகள் எனும் நியமத்தின்படி கிரயம் மற்றும் நிகர தேறுகைப் பெறுமதி இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்தத் தொகையாகும். அதே போல, LKAS 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக சேத இழப்பிற்கான காட்டியினைக் கொண்டுள்ள சொத்தொன்றின் முன்கொணரற் தொகையானது சாத்தியமான சேத இழப்பு நடத்தினை கவனத்தில் கொள்வதற்கு முன்னதான முன்கொணரற் தொகை மற்றும் மீளப்பெறத்தகு தொகை இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்தத் தொகையாகும். அவ்வாறான சொத்தொன்று நாணயம் சாராததாக இருந்து, அந்நிய நாணயமொன்றில் அளவிடப்படுமேயாகில், முன்கொணரற் தொகையானது கீழ்வருவனவற்றினை ஒப்பிடுவதன் மூலம் தீர்மானிக்கப்படும்:

(அ) தொகை தீர்மானிக்கப்பட்ட திகதியில் நிலவிய நாணயமாற்று வீதத்தில் நாணய மாற்றம் செய்யப்பட்ட கிரயம் அல்லது முன்கொணரற் தொகை, பொருத்தமானவாறு (அதாவது, வரலாற்றுக் கிரய அடிப்படையில் அளவிடப்பட்ட உருப்படி யொன்றிற்கு ஊடுசெயற் திகதியில் நிலவிய விகிதம்). மற்றும்

(ஆ) பெறுமதி தீர்மானிக்கப்பட்ட திகதியில் நிலவிய நாணய மாற்று வீதத்தில் நாணய மாற்றம் செய்யப்பட்ட நிகர தேறுகைப் பெறுமதி அல்லது மீளப்பெறத்தகு தொகை, பொருத்தமானவாறு (அதாவது, அறிக்கையிற் திகதியில் முடிவு வீதம்).

இந்த ஒப்பீட்டின் தாக்கம், தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் சேத இழப்பொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டபோதிலும் அந்நிய நாணயத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட மாட்டாது என்பதோ அல்லது அதன் மறுதலையோ ஆகும்.

26. பல நாணயமாற்று வீதங்கள் கிடைக்கப் பெற்றபோதிலும், உபயோகிக்கப்படும் வீதமானது ஊடுசெயலினால் அல்லது மீதியினால் பிரதிபலிக்கப்படும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள், அவை அளவீட்டுத் திகதியில் சம்பவித்திருப்பின், தீர்க்கப்பட்டிருக்கக்கூடிய வீதமாகும். இரு நாணயங்களுக்கு இடையிலான பரிமாற்றக்கூடிய தன்மை தற்காலிகமாக இல்லாதபோது உபயோகிக்கப்படும் வீதமானது பரிமாற்றம் மேற்கொள்ளப்படக்கூடியதாக வந்ததன் பின்னர் அடுத்துவரும் முதலாவது விகிதமாகும்.

நாணயமாற்று வித்தியாசங்களின் ஏற்பிசைவு

27. பந்தி 3 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு அந்நிய நாணய உருப்படிகளுக்கான தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டிற்கு LKAS 39 பிரயோகிக்கப்படும். தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டின் பிரயோகமானது உரிமொன்று சில நாணயமாற்று வித்தியாசங்களை இந்த நியமத்தினால் தேவைப்படுத்தப்படும் நாணயமாற்று வித்தியாசங்களின் கையாள்கையிலிருந்து வேறுபட்ட விதத்தில் கணக்கிற் கொள்ள வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றது. உதாரணமாக, காசுப்பாய்வுத் தளம்பற் காப்பு ஒன்றில் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனங்களாகத் தகைமைபெற்ற நாணய உருப்படிகள் மீதான நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள், தளம்பற் காப்பு விளைவுத்திறனானதாக அமையும் அளவிற்கு ஆரம்பத்தில் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வேண்டுமென LKAS 39 தேவைப்படுத்துகின்றது.

28. நாணய உருப்படிகளின் தீர்ப்பனவின்போதோ அல்லது காலத்தின்போது ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் நாணய மாற்றம் செய்யப்பட்ட வீதத்திலிருந்து வேறுபட்ட வீதத்தில் நாணய உருப்படிகளை நாணய மாற்றம் செய்யும் போதோ அல்லது முன்னைய நிதிக்கூற்றுக்களிலோ ஏற்படும் நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள், பந்தி 32 இல் விபரிக்கப்பட்டவை தவிர்த்த சந்தர்ப்பங்களில், அவை ஏற்படும் காலத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

- தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் மாற்றம்**

35. உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டு நாயணத்தில் மாற்றம் ஏற்படுகின்றபோது, உரிமம் மாற்றத் திகதியிலிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் புதிய தொழிற்பாட்டு நாயணத்திற்கு பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய நாயண மாற்று விதிமுறைகளைப் பிரயோகிக்கும்.

36. பந்தி 13 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு, உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டு நாணயம் உரிமத்துடன் தொடர்புபட்ட ஊடுசெயல்கள், சம்பவங்கள் மற்றும் புறநிலைகளை பிரதிபலிக்கின்றன, அதன்படி, தொழிற்பாட்டு நாணயமொன்று தீர்மானிக்கப்பட்ட பின்னர், அதற்கு அடிப்படையாக அமைந்த ஊடுசெயல்கள், சம்பவங்கள் மற்றும் புறநிலைகளில் மாற்றம் ஏற்பட்டால் மாத்திரமே அதனை மாற்ற முடியும். உதாரணமாக, பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விற்பனை விலைகளில் பிரதானமாக தலையிடற் தாக்கத்தினைக் கொண்ட நாணயம் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் மாற்றத்திற்கு வழியமைக்கலாம்.
37. தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் மாற்றத்தின் தாக்கம் அதன் பின்னர் அமுலுக்கு வரும்வகையில் கணக்கீடு செய்யப்படும். அதாவது, உரிமமொன்று சகல உருப்படிகளையும் மாற்றத்தினால் நிலவிய நாணய மாற்று விகிதத்தினை உபயோகித்து புதிய தொழிற்பாட்டு நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம் செய்யும். அதனால் விளையும் நாணயம் சாராத உருப்படிகளின் நாணய மாற்றம் செய்யப்பட்ட தொகைகள் அவற்றின் வரலாற்றுக்கிரயங்களாகக் கொள்ளப்படும். பந்திகள் 32 மற்றும் 39(இ)க்கு அமைவாக முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அந்நிய தொழிற்பாடுபொன்றினை நாணயமாற்றம் செய்வதனால் ஏற்படும் நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள், அந்தத் தொழிற்பாடு விற்பனை செய்யப்படும் வரையில் உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாபமஇ அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகுப்பாக்கம் செய்யப்பட மாட்டாது.

தொழிற்பாட்டு நாணயம் தவிரந்த முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்தின் உபயோகம்

முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம்

38. உரிமமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை எந்தவொரு நாணயத்திலும் (அல்லது நாணயங்களில்) முன்னிலைப்படுத்தலாம். முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயம் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்து வேறுபடி, அது அதன் பெறுபேறுகளையும் நிதிநிலைமையினையும் முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு மாற்றும். உதாரணமாக, குழுமமொன்று வேறுபட்ட தொழிற்பாட்டு நாணயங்களைக் கொண்ட தனித்தனியான உரிமங்களைக் கொண்டிருப்பின், ஒவ்வொரு உரிமத்தினதும் பெறுபேறு மற்றும் நிதிநிலைமைகள், ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தக்கூடியதாக பொது நாணயமொன்றில் காட்டப்படும்.
39. கடுமையான பணவீக்க பொருளாதாரமொன்றின் நாணயத்தினை தொழிற்பாட்டு நாணயமாகக் கொண்டிராத உரிமமொன்றின் பெறுபேறுகளும் நிதிநிலைமையும் கீழ்வரும் விதிமுறைகளை உபயோகித்து வேறு முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம் செய்யப்படும்:
- (அ) முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஒவ்வொரு நிதிநிலைக்கூற்றினதும் சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் (ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகள் உள்ளடங்கலாக) அந்த நிதிநிலைக் கூற்றுத்தினதில் முடிவு வீதத்தில் நாணயமாற்றம் செய்யப்படும்;
- (ஆ) முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஒவ்வொரு முற்றடக்க வருமானக் கூற்றினதும் அல்லது வேறான வருமானக் கூற்றினதும் வருமானம் மற்றும் செலவுகள் (ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகள் உள்ளடங்கலாக) ஊடுசெயல்களின் திகதிகளில் நிலவிய நாணயமாற்று வீதங்களில் நாணயமாற்றம் செய்யப்படும்.; அத்துடன்
- (இ) விளையும் சகல நாணயமாற்று வித்தியாசங்களும் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
40. நடைமுறைக் காரணங்களுக்காக, வருமானம் மற்றும் செலவின உருப்படிகளை நாயய மாற்றம் செய்வதற்கு ஊடுசெயற் திகதிகளில் நாணயமாற்று வீதங்களுக்கு கிட்டத்தட்ட சமமான வீதமொன்று, உதாரணமாக, காலத்திற்கான சராசரி வீதம் அனேகமாக உபயோகிக்கப்படும். இருந்தபோதிலும், நாணயமாற்று விகிதங்கள் கணிசமான அளவில் ஏற்றத்தாழ்வுகளுக்கு ஆளாகும்பட்சத்தில் காலமொன்றிற்கான சராசரி வீதத்தினை உபயோகிப்பது பொருத்தமற்றதாகும்.
41. பந்தி 39(இ)யில் குறிப்பிடப்பட்ட நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள் கீழ்வருவனவற்றினால் ஏற்படும்:
- (அ) வருமானம் மற்றும் செலவுகளை ஊடுசெயற் திகதிகளில் நிலவிய நாணய மாற்று வீதத்தில் நாணயமாற்றம் செய்கையில், சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் முடிவு வீதத்தில் நாணயமாற்றம் செய்யப்படல்.
- (ஆ) ஆரம்ப நிகரச் சொத்துக்களை முன்னைய முடிவு வீதத்திலிருந்து வேறுபட்ட முடிவு வீதமொன்றில் நாணயமாற்றம் செய்தல்.

நாணயமாற்று விகிதங்களில் மாற்றங்கள் தொழிற்பாட்டில் இருந்தான தற்போதைய மற்றும் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளில் எந்தவொரு தாக்கத்தினையும் கொண்டிராத அல்லது சிறிதளவு தாக்கத்தினை மாத்திரம் கொண்டுள்ள காரணத்தினால், இந்த நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. நாணயமாற்று வித்தியாசங்களின் திரள் மொத்தம் அந்நிய தொழிற்பாடு விற்பனை செய்யப்படும் வரையில் உரிமையாண்மையில் வேறான கூறொன்றாக முன்னிலைப்படுத்தப்படும். நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள் ஒன்றிக்கப்பட்ட ஆனால் முற்றிலுமாக உரிமை கொண்டிராத அந்நிய தொழிற்பாடுகள் தொடர்புபட்டதாக இருப்பின், நாணய மாற்றத்தினால் ஏற்படுவதும் கட்டுப்பாடு சாராத நாட்டங்களுக்கு

ஒதுக்கப்படக் கூடியவையுமான திரள் நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள், ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றில் கட்டுப்பாடு சாராத நாட்டங்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்டு அவற்றின் பகுதியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

42. கடும்பணவீக்கப் பொருளாதாரத்தின் நாணயத்தினை தொழிற்பாட்டு நாணயமாகக் கொண்ட உரிமமொன்றின் பெறுபேறுகளும் நிதிநிலைமையும் கீழே தரப்பட்டுள்ள விதிமுறைகளை உபயோகித்து வேறொரு முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணய மாற்றம் செய்யப்படும்:

(அ) சகல தொகைகளும் (அதாவது சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை உருப்படிகள், வருமானம் மற்றும் செலவுகள், ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகள் அடங்கலாக) கீழ்வரும் நிலை தவிர்த்தபோது, மிகக் கிட்டிய நிதிநிலைக்கூற்றுத் திகதியில் முடிவு வீதத்தில் நாணயமாற்றம் செய்யப்படும்.

(ஆ) தொகைகள் கடும்பணவீக்கம் அற்ற பொருளாதாரம் ஒன்றின் நாணயத்திற்கு நாணய மாற்றம் செய்யப்படும்போது, ஒப்பீட்டுத் தொகைகள் உரிய முன்னைய ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் நடப்பு ஆண்டுத் தொகைகளாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டவை ஆகும் (அதாவது, விலை மட்டங்களில் பின்னைய மாற்றங்களுக்கோ அல்லது நாணயமாற்று வீதங்களில் பின்னைய மாற்றங்களுக்கோ செம்மையாக்கம் செய்யப்படாது).

43. உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டு நாணயம் கடும்பணவீக்கப் பொருளாதாரமொன்றின் நாணயமாக இருக்கும்போது, கடும்பணவீக்கம் சாராத நாணயமொன்றில் நாணயமாற்றம் செய்யப்பட்ட ஒப்பீட்டுத் தொகைகள் தவிர (பந்தி 42(ஆ) இனைப் பார்க்கவும்), பந்தி 42 இல் குறிப்பிடப்பட்ட நாணய மாற்று முறையினை பிரயோகிக்க முன்னர், உரிமம் நிதிக் கூற்றுக்களை LKAS 29 க்கு அமைவாக திருத்திக் கூறும். பொருளாதாரம் கடும்பணவீக்க நிலையிலிருந்து விடுபட்டும், உரிமம் தொடர்ந்தும் LKAS 29 க்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை திருத்திக் கூறாதபோது, முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம் செய்வதற்கு வரலாற்றுக் கிரயங்களாக, உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களை திருத்திக் கூறுவதனை நிறுத்திய திகதியில் இருந்த விலைமட்டங்களுக்கு திருத்தப்பட்ட தொகைகளை உபயோகிக்கும்.

அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் நாணய மாற்றம்

44. ஒன்றித்தல், விகிதாசார ஒன்றித்தல் அல்லது உரிமையாண்மை முறையின் மூலம் அந்நிய தொழிற்பாட்டினை அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கக்கூடியதாக அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் பெறுபேறுகளும் நிதிநிலைமையும் முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயம் ஒன்றிற்கு நாணயமாற்றம் செய்யப்படும்போது, பந்திகள் 38 - 43 க்கு மேலதிகமாக பந்திகள் 45 - 47 பிரயோகிக்கப்படும்.

45. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் பெறுபேறுகள் மற்றும் நிதி நிலைமையினை அறிக்கையிடல் உரிமத்தினதோடு கூட்டிணைத்தலில், குழும இடை மீதிகள் மற்றும் உபகம்பனியின் குழும இடை ஊடுசெயல்களின் நீக்கம் போன்ற வழமையான ஒன்றித்தல் விதிமுறைகளை உரிமம் பின்பற்றும் (LKAS 27 மற்றும் LKAS 31 கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் அக்கறைகள் ஆகிய நியமங்களைப் பார்க்கவும்). எனினும், குழும இடை நாணயச் சொத்தொன்று (அல்லது பரிப்பொன்று), அது குறுங்காலத்தினதோ அல்லது நீண்டகாலத்தினதோ, நாணயத்தளம்பல் களின் பெறுபேறுகளை ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டாது, தொடர்புபட்ட குழும இடை பரிப்புக்கு (அல்லது சொத்திற்கு) எதிராக நீக்கப்பட முடியாது. ஏனெனில், நாணய உருப்படியானது ஒரு நாணயத்தினை இன்னொரு நாணயமாக மாற்றுவதற்கான கடமைப் பாட்டினைப் பிரதிபலிப்பதுடன், நாணயத் தளம்பலினூடாக அறிக்கையிடல் உரிமத்தினை நயம் அல்லது நட்ட நிலையொன்றிற்கு இட்டுச் செல்லுவதனாலாகும். அதன்படி, அறிக்கையிடு உரிமத்தின் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் அவ்வாறான நாணயமாற்று வித்தியாசம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்; அல்லது, அது பந்தி 12 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள புறநிலைகளிலிருந்து ஏற்படும் பட்சத்தில் அது பிற முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு

அந்நிய தொழிற்பாட்டின் விற்பனை வரையில் உரிமையாண்மையின் வேறான கூறொன்றில் திரட்டப்படும்.

46. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதி அறிக்கையிடல் உரிமத்தினதில் இருந்து வேறுபட்டதாக இருப்பின், அந்நிய தொழிற்பாடானது அனேகமாக அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் திகதிக்கு ஏற்ப மேலதிக கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும். அவ்வாறு செய்யப்படாத பட்சத்தில், காலவேறுபாடு மூன்று மாதத்தினை அதிகரிக்காது இருந்து இந்த வேறுபட்ட காலங்களுக்கு இடையே நிகழும் எந்தவொரு பொருண்மையான ஊடுசெயல் அல்லது பிற நிகழ்வுகளுக்காகவும் செம்மையாக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும் பட்சத்தில் வேறுபட்ட திகதிகளை உபயோகிக்க LKAS 27 அனுமதிக்கின்றது. அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில், அந்நிய தொழிற்பாட்டின் சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் அந்நிய தொழிற்பாட்டின் அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் நிலவும் நாணய மாற்று விகிதத்தில் நாணயமாற்றம் செய்யப்படும். LKAS 27 க்கு அமைவாக, அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் அறிக்கையிடல்

காலத்தின் இறுதி வரையில் நாணயமாற்று விகிதங்களில் ஏற்படும் கணிசமான வேறுபாடுகளுக்காக செம்மையாக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும். இதே அணுகுமுறை LKAS 28 கூட்டுக்கம்பனிகளில் முதலீடுகள் மற்றும் LKAS 31க்கு அமைவாக கூட்டுக்கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளுக்கு உரிமையாண்மை முறையினை பிரயோகிக்கும்போதும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளுக்கு உரிமையாண்மை முறையினை பிரயோகிக்கும்போதும் உபயோகிக்கப்படும்.

47. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றினை கொள்வனவு செய்வதனால் ஏற்படும் எந்தவொரு நன்மதிப்பும் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் முன்கொணரற் தொகைக்கு மேற்கொள்ளப்படும் சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கங்கள் எதுவும் அந்நியத் தொழிற்பாட்டின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களாக கையாளப்படும். அதன்படி அவை அந்நியத் தொழிற்பாட்டின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் தெரிவிக்கப்படுவதுடன் பந்திகள் 39 மற்றும் 42 க்கு அமைவாக முடிவு வீதத்தில் நாணய மாற்றம் செய்யப்படும்.

அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் விற்பனை அல்லது பகுதி விற்பனை

48. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் விற்பனையின்போது, அந்நிய தொழிற்பாடு தொடர்பான நாணய மாற்றங்களின் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதும், உரிமையாண்மையில் வேறான கூறில் திரட்டப்பட்டதுமான திரள் தொகை, விற்பனை மீதான நயம் அல்லது நட்டம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போது, உரிமை யாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு (மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கமொன்றாக) மீள்வகைப்படுத்தப்படும். (LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் நியமத்தினைப் பார்க்கவும்).

- 48A. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றில் உரிமத்தின் முழு அக்கறையினதும் விற்பனைக்கு மேலதிகமாக உரிமம் முன்னைய உபகம்பனி, கூட்டுக்கம்பனி அல்லது கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தும் உரிமத்தில் நாட்டத்தினைத் தொடர்ந்து வைத்துள்ளபோதிலும், கீழ்வருவன விற்பனையொன்றாகக் கணக்கில் கொள்ளப்படும்:

(அ) அந்நிய தொழிற்பாடொன்றினை உள்ளடக்கிய உபகம்பனியொன்றின் கட்டுப்பாட்டினை இழத்தல் ;

(ஆ) அந்நிய தொழிற்பாடொன்றினை உள்ளடக்கிய கூட்டுக் கம்பனியொன்றின் மீதான கணிசமான செல்வாக்கினை இழத்தல் ; அத்துடன்

(இ) அந்நிய தொழிற்பாடொன்றினை உள்ளடக்கிய கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம் ஒன்றின் மீதான கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டினை இழத்தல் .

- 48B. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றினை உள்ளடக்கிய உபகம்பனியொன்றின் விற்பனையின்போது கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதைக்கு ஒதுக்கப்பட்டுள்ள, அந்த அந்நிய தொழிற்பாட்டுடன் தொடர்புபட்ட நாணய மாற்று வித்தியாசங்களின் திரள் தொகை ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்தப்பட மாட்டாது.

- 48C. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றினை உள்ளடக்கிய உபகம்பனியொன்றின் பகுதி விற்பனையின் போது உரிமமானது பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நாணய மாற்று வித்தியாசங்களின் திரள் தொகையின் விகிதாசாரப் பங்கினை அந்த அந்நிய தொழிற்பாட்டிலுள்ள கட்டுப்பாடற்றோர் அக்கறைகளுக்கு மீள ஒதுக்கும். அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் வேறெந்த பகுதி விற்பனையின்போது, பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நாணய மாற்று வித்தியாசங்களின் திரள் தொகையின் விகிதாசாரப் பங்கினை மாத்திரம் உரிமம் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்தும்.

- 48D. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றில் உரிமமொன்றின் அக்கறையின் பகுதி விற்பனையொன்று, பந்தி 48 இல் கூறப்பட்டுள்ள விற்பனையாகக் கணக்கிற் கொள்ளப்படும் வீழ்ச்சிகள் தவிர்ந்த போது, அந்த அந்நியத் தொழிற்பாட்டில் உரிமத்தின் சொத்துரிமை அக்கறையின் வீழ்ச்சியாகும்.

49. உரிமமொன்று அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின்மீதான அதன் அக்கறையினை விற்பனை, கம்பனிக் கலைப்பு, பங்கு மூலதனத்தின் மீள்செலுத்துகை அல்லது அந்த உரிமத்தினை முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ கைவிடுதல் ஆகியவற்றின் மூலம் அகற்றலாம். அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் முன்கொணரற் தொகையில், அதன் சொந்த நட்டங்கள் காரணமாக அல்லது முதலீட்டாளரினால் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பின் காரணமாக, மேற்கொள்ளப்படும் பதிவழிப்பு ஒன்று பகுதி அகற்றலாக கொள்ளப்பட மாட்டாது. அதன்படி, பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அந்நிய நாணயமாற்று நயம் அல்லது நட்டத்தின் பகுதி, பதிவழிப்பின்போது இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகைப் படுத்தப்பட மாட்டாது.

சகல நாணய மாற்று வித்தியாசங்களினதும் வரித்தாக்கங்கள்

50. அந்நிய நாணய ஊடுசெயல்மீதான நயங்கள் மற்றும் நட்டங்கள், உரிமமொன்றின் (அந்நிய தொழிற்பாடு உள்ளடங்கலாக) பெறுபேறுகள் மற்றும் நிதிநிலைமையினை வேறொரு நாணயத்திற்கு நாணய மாற்றம் செய்வதனால் ஏற்படும் நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள் ஆகியன வரித்தாக்கங்களைக் கொண்டிருக்கக்கூடும். இந்த வரித்தாக்கங்களுக்கு LKAS 12 வருமான வரிகள் எனும் நியமம் பிரயோகிக்கப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

51. பந்திகள் 53 மற்றும் 55 - 57 ஆகியவற்றில் குறிப்பிடப்பட்ட “தொழிற்பாட்டு நாணயம்” குழுமமொன்றினைப் பொறுத்தமட்டில் முன்னிலைக் கம்பனியின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்திற்கு பிரயோகிக்கப்படும்.

52. ஒரு உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) LKAS 39 க்கு அமைவாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படுபவை தவிர்ந்த, இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் நாணய மசுன்று வித்தியாசங்களின் தொகை; அத்துடன்

(ஆ) பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு, உரிமையாண்மையின் வேறான கூறொன்றில் திரட்டப்படும் நிகர நாணய மாற்று வித்தியாசங்களும் காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் அவ்வாறான நாணயமாற்று வித்தியாசங்களின் கணக்கிணக்கமுடும்.

53. முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயம் தொழிற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்து வேறுபடுகின்ற போது, அந்த உண்மை தொழிற்பாட்டு நாணயம் மற்றும் வேறுபட்ட முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்தினை உபயோகிப்பதற்கான காரணம் ஆகியவற்றுடன் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

54. அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் அல்லது கணிசமான அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் மாற்றம் ஏற்படுகின்றபோது, அந்த உண்மையும் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் மாற்றத்திற்கான காரணமும் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

55. உரிமமொன்று அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்து வேறுபட்ட நாணயமொன்றில் அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்துமேயாகில், அது பந்திகள் 39 மற்றும் 42 ஆகியவற்றில் கூறப்பட்டுள்ள நாணயமாற்று முறை அடங்கலாக, SLFRS களின் தேவைப்பாடுகள் எல்லாவற்றுடனும் ஒருங்கிசைந்தால் மாத்திரமே அது நிதிக்கூற்றுக்கள் SLFRS களுக்கு ஒத்திசைவாக அமைந்துள்ளன எனக் கூறமுடியும்.

56. உரிமமொன்று சிலவேளைகளில் பந்தி 55 இன் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்யாது அதன் நிதிக்கூற்றுக்களையோ அல்லது ஏனைய நிதித் தகவல்களையோ அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயமாக அமையாத நாணயமொன்றில் முன்னிலைப்படுத்தும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து சில தேர்வுசெய்யப்பட்ட உருப்படிகளை மாத்திரம் வேறொரு நாணயத்திற்கு மாற்றக்கூடும். அல்லது, கடுமையான பணவீக்க பொருளாதாரமொன்றின் நாணயமாக அமையாத நாணயமொன்றினை தொழிற்பாட்டு நாணயமாகக் கொண்ட உரிமமொன்று சகல உருப்படிகளையும் மிக அண்மைக்கால முடிவு விகிதமொன்றில் நாணயமாற்றம் செய்வதன்மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களை வேறொரு நாணயத்திற்கு மாற்றக்கூடும். அவ்வாறான மாற்றங்கள் SLFRS களுக்கு அமைவாக இல்லாததுடன், பந்தி 57 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்கள் தேவைப்படும்.

57. உரிமமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை மற்றும் ஏனைய நிதித்தகவல்களை அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்தோ அல்லது முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திலிருந்தோ வேறுபட்ட நாணயமொன்றில் காட்டுவதுடன், பந்தி 55 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்யாதபோது அது;

(அ) SLFRS களுடன் ஒத்திசையும் தகவல்களிலிருந்து வேறுபடுத்துமுகமாக அந்தத் தகவல்களை இணைப்புத் தகவல்களாக தெளிவாக இனங்காணும்;

(ஆ) இணைப்புத் தகவல்கள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நாணயத்தினை வெளிக்காட்டும்; அத்துடன்

(இ) உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தினையும், இணைப்புத் தகவல்களை தீர்மானித்தலில் உபயோகிக்கப்பட்ட நாணய மாற்று முறையினையும் வெளிக்காட்டும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்

58. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முந்திய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கும் காலமொன்றிற்கு பிரயோகிக்குமேயாகில், அந்த உண்மை வெளிக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

58A. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

59. உரிமமொன்று இந்த நியமம் முதலாவதாக பிரயோகிக்கப்படும் நிதிஅறிக்கையிடல் காலத்தின் ஆரம்பத்திற்குப் பின்னர் நிகழும் சகல சவீகரிப்புக்களுக்கும் பந்தி 47 இனை அதன் பின்னர் அமுலுக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிக்கும். முந்திய சவீகரிப்புக்களுக்கு முன்னர் இருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையிலான பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த நியமம் முதந்தடவையாக பிரயோகத்திற்கு வர முன்னதாக சம்பவித்து, எதிர்காலத்திலிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் கையாளப்படும் அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் சவீகாரத்தினைப் பொறுத்தமட்டில், உரிமம் முன்னைய ஆண்டுத் தகவல்களை திருத்திக் கூறுவதில்லை; அதன்படி, பொருத்தமான இடத்து, சவீகரிப்பினால் ஏற்படும் நன்மதிப்பு மற்றும் சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கங்களை அந்நிய தொழிற்பாட்டின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களாக அல்லது அந்த உரிமத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களாகக் கையாளும். எனவே, அந்த நன்மதிப்பும் சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கங்களும் ஒன்றில் அந்த உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் ஏற்கனவே தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கும் அல்லது சவீகரிப்புத் திகதியில் நிலவிய நாணய மாற்று விகிதத்தினை உபயோகித்து அறிக்கையிடப்பட்ட நாணயம் சாராத அந்நிய நாணய உருப்படிகளாகும்.

60. இந்த நியமத்தின் பிரயோகத்தினால் ஏற்படும் ஏனைய சகல மாற்றங்களும் LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்.

60A. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

60B. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 23

உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 23

கடன்படு கிரயங்கள்

பிரதான கொள்கை

நோக்கெல்லை

சொற்பொருள் விளக்கம்

ஏற்பிசைவு

முதலீட்டாக்கங்களுக்குப் பொருத்தமான கடன்படு கிரயங்கள்

மீளப்பெறக்கூடிய தொகைக்கு மேலாக தகைமையடையும்

சொத்தின் கொண்டுசெல்லப்படும் தொகையின் மிகைப்பாடு

முதலீட்டாக்கலின் ஆரம்பம்

முதலீட்டாக்கலின் ஒத்திவைத்தல்

முதலீட்டாக்கலின் நிறுத்துதல்

வெளிப்படுத்துதல்

இடைக்கால ஏற்பாடுகள்

அமுலுக்கு வரும் திகதி

1

2-4

5-7

8-25

10-15

16

17-19

20-21

22-25

26

27-28

29

கடன்படு கிரயங்கள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 23 கடன்படு கிரயங்கள், பந்திகள் 1-29 இல் தரப் பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளன. LKAS 23 ஆனது, அதன் மையக்கருத்து, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிக்காட்டல் கள் இல்லாதவிடத்து, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படை ஒன்றினை LKAS 8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

பிரதான கொள்கை

1. சுவீகரித்தல், நிர்மாணித்தல் அல்லது ஒரு தகைமையுடைய சொத்தின் உற்பத்தி யுடன் தொடர்புடைய கடன்படு கிரயங்கள் சொத்தின் கிரயத்தின் பகுதியாக அமையும். ஏனைய கிரயங்கள் ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

நோக்கெல்லை

2. ஒரு நிறுவனம் இந்த நியமத்தை கடன்படு கிரயங்களின் கணக்கீட்டுக்குப் பிரயோகப்படுத்தும்.
3. இந்த நியமமானது ஒரு பரிப்பாக வகைப்படுத்தப்படாத முன்னுரிமை மூலதனத்தை உள்ளடக்கிய உரிமையாண்மையின் உண்மையான அல்லது சுமத்தப் பட்ட கிரயத்தினை கையாளவில்லை.
4. ஒரு நிறுவனம் இந்த நியமத்தை கீழ்க்காணும் வகையில் அமையும் சுவீகரிப்பு, நிர்மாணம் அல்லது உற்பத்தி ஆகியவற்றோடு தொடர்புடைய கடன்படு கிரயங்களுக்குப் பிரயோகிக்கும்படி கோரப்படவில்லை:

(அ) ஒரு தகைமைச் சொத்து சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்டிருந்தல், உதாரணமாக ஒரு உயிர்ச்சொத்து ; அல்லது

(ஆ) பெரிய அளவில் மீண்டும்மீண்டும் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அல்லது வேறு வழியில் தயாரிக்கப்பட்ட சரக்குத் தொக்குகள்.

சொற்பொருள் விளக்கம்

5. இந்த நியமத்தின் பின்வரும் பதங்கள் குறித்துரைக்கப்பட்ட கருத்துக்களின் அடிப் படையில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:

கடன்படு கிரயங்கள் என்பது வட்டியும் கடனாகப் பெற்ற நிதிகளுடன் தொடர் புடைய நிறுவனத்திற்கு ஏற்பட்ட பிற செலவுகளுமாகும்.

ஒரு தகைமையுடைய சொத்து என்பது அதன் கருதப்பட்ட உபயோகத்திற்காக அல்லது விற்பனைக்காக ஆயத்தமாகவிருப்பதன் பொருட்டு அவசியமான கணிசமானவொரு காலப்பகுதியை எடுக்கின்ற சொத்தாகும்.

6. கடன்படு கிரயங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கலாம்:

(அ) LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள் ஏற்பிசைவும் அளவீடும் இல் விபரிக்கப்பட்ட வாறு விளைவு வட்டி முறையைப் பாவித்து கணக்கிடப்பட்ட வட்டியும் செலவும்;

(ஆ) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

(இ) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

(ஈ) LKAS 17 குத்தகைகள் நியமத்திற்கு அமைவாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிதிக் குத்தகைகளின் தொடர்பிலான நிதிக்கட்டணங்கள்; அத்துடன்

(உ) வெளிநாட்டு நாணயக் கடன்படுதல்களிலிருந்து வட்டிச் செலவுகளுக்கான வொரு செம்மையாக்கலாக கருதப்படும் அளவுக்கு எழுகின்ற நாணய மாற்று வித்தியாசங்கள்.

7. சூழ்நிலைகளைப் பொருத்து கீழ்காண்பவைகளுள் எதுவும் தகைமையுடைய சொத்துக்களாக இருக்கலாம்:

(அ) சரக்குத் தொக்குகள்;

(ஆ) உற்பத்தி பொறிகள்;

(இ) மின்சக்தியை உருவாக்கும் வசதிகள்;

(ஈ) அருவச்சொத்துக்கள்; அத்துடன்

(உ) முதலீட்டு ஆதனங்கள்.

மீளப்பெறக்கூடிய தொகைக்கு மேலாக தகைமையடையும் சொத்தின் முன்கொண்டு தொகையின் மிகைப்பாடு

21. ஒரு நிறுவனம் சொத்தொன்றின் கருதப்பட்ட உபயோகத்திற்காக அல்லது விற்பனைக்காக அதைத் தயாரிப்பதற்கு தேவையான செயற்பாடுகள் இடைநிறுத்தப்பட்ட காலப்பகுதியில் கடன்படு கிரயங்களுக்கு உள்ளாக்கப்படலாம். அத்தகைய கிரயங்கள் பகுதியாகப் பூர்த்திசெய்யப்பட்ட சொத்துக்களை வைத்திருப்பதற்கான கிரயங்களாதலால், முதலீட்டாக்கலுக்கு தகைமையுடையாதனவாகும். எனினும், கடன்படு கிரயங்களின் முதலீட்டாக்கல் கணிசமான தொழில்நுட்ப, நிர்வாக வேலை நிறைவேற்றப்படும் காலப்பகுதியொன்றில் வழக்கமாக ஒத்திவைக்கப்படுவதில்லை. சொத்தொன்றின் கருதப்பட்ட உபயோகத்திற்கு அல்லது விற்பனைக்கு சொத்தொன்றை தயார்ப்படுத்தும் படிமுறையின் தேவையானவொரு பகுதியாக தற்காலிகத் தாமதொன்று இருக்கும்போது கடன்படு கிரயங்களின் முதலீட்டாக்கல் ஒத்திவைக்கப்படுவதில்லை. உதாரணமாக பொருட்கள் முதிர்ச்சியடைவதற்கு அல்லது சம்பந்தப்பட்ட புவியியல் பிராந்தியத்தில் நிர்மாண வேலைக்காலத்தில் உயர் நீர்மட்டங்கள் பொதுவானதாகவிருக்குமிடத்து பால மொன்றின் நிர்மாணத்தை அத்தகைய உயர் நீர்மட்டங்கள் தாமதித்தால் நீடிக்கப்பட்ட காலத்திற்கு முதலீட்டாக்கல் தொடர்ந்திருக்கும்.

முதலீடாக்கல் நிறுத்துதல்

22. கடன்படு கிரயங்களின் முதலீட்டாக்கல், தகைமையடையும் சொத்தை அதன் கருதப்பட்ட உபயோகத்திற்காக தயாரிப்பதற்கு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கு தேவையான சகல செயற்பாடுகளும் கணிசமான அளவு பூர்த்திசெய்யப்பட்ட வுடன், நிறுத்தப்படல் வேண்டும்.
23. ஒரு சொத்தின் பெளதீக நிர்மாண வேலை முடிந்ததும் அதன் நடைமுறையான நிர்வாக வேலை இன்னும் தொடரக்கூடியபோதிலும் அச்சொத்து கருதப்பட்ட உப யோகத்திற்கு அல்லது விற்பனைக்கு வழக்கமாக தயார் நிலையிலுள்ளது. கொள்வனவு செய்பவரின் அல்லது உபயோகிப்பவரின் விவரக் கூற்றின்படி சொத்தொன்றின் திருத்தம் போன்ற சிறிய செம்மையாக்கல் மட்டுமே இருக்கு மிடத்து இது சகல செயற்பாடுகளும் கணிசமான அளவு பூர்த்தி செய்துள்ளதைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.
24. தகைமையடையும் சொத்தொன்றின் நிர்மாண வேலையானது பகுதிகளாகப் பூர்த்தி செய்யப்பட்டு பிற பகுதிகளில் நிர்மாண வேலை தொடரும்வேளையில் பகுதி ஒவ்வொன்றும் உபயோகிக்கப்படக்கூடியதாகவிருக்கும்போது, அதன் கரு தப்பட்ட உபயோகத்திற்கான அல்லது விற்பனைக்கான பகுதியை தயாரிப்ப தற்கு தேவையான செயற்பாடுகள் யாவும் கணிசமான அளவு பூர்த்திசெய்யப் படும்போது, கடன்படு கிரயங்கள் முதலீட்டாக்கல் நிறுத்தப்படல் வேண்டும்.
25. ஒவ்வொன்றும் தனித்தனியாகப் பயன்படுத்தக்கூடிய பல்கூட்டான கட்டங்களைக் கொண்ட தொழில்பேட்டையொன்று பிற பாகங்களில் நிர்மாண வேலை தொடர்ந்து செய்யப்பட்டுக்கொண்டிருக்கும்வேளையில், பகுதி ஒவ்வொன்றும் உப யோகிக்கப்படக்கூடியவையாக இருப்பதற்கான ஓர் உதாரணமாகும். எந்தப் பகுதியும் உபயோகிக்கப்படமுன் முழுமையாகப் பூர்த்திசெய்யப்படுகின்ற தேவையைக் கொண்ட தகைமையடையும் சொத்து ஒன்றிற்கான உதாரணம், அதே அமைவிடத்திற்குள் பொறித்தொகுதியொன்றாகவிருக்கும் உருக்கு ஆலையாகும்.

வெளிப்படுத்தல்

26. நிதிக்கூற்றுகள் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்:-

(அ) சம்பந்தப்பட்ட காலப்பகுதியில் முதலீட்டாக்கப்பட்ட கடன்படு கிரயங்களின் தொகை; அத்துடன்

(ஆ) முதலீட்டாக்கலுக்குத் தகுதியுடைய கடன்படு கிரயங்களின் தொகையை நிர்ணயிப்பதற்கு உபயோகிக்கப்படும் முதலீட்டாக்கல் வீதம்.

இடைக்கால ஏற்பாடுகள்

27. இந்த நியமத்தின் பிரயோகம் கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் ஒரு மாற்றமாயிருக் கும்பட்சத்து ஒரு நிறுவனம் மூலதனப்படுத்தல் திகதி அமுலுக்கு வரும் திகதியன்றோ அல்லது பின்னரோ இருக்குமாயின், தகைமையுடைய சொத்துக் களுக்கான கடன்படு கிரயங்களை மூலதனப்படுத்தலுக்கு நியமத்தை பிரயோகிக் கலாம்.
28. எனினும், ஒரு நிறுவனம் மூலதனப்படுத்தல் திகதி அமுலுக்கு வரும் திகதி யன்றோ அல்லது பின்னரோ இருந்தும், அமுலுக்கு வரும் திகதிக்கு முன்பான ஏதேனும் ஒரு திகதியை தகைமையுடைய சொத்துக்கான கடன்படு கிரயங்களை மூலதனப்படுத்தலுக்காக தேர்வு செய்யக்கூடும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

29. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 01 சனவரி, 2012 ஆந் திகதியன்றோ அல் லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக் கும். முந்திய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த நியமத் தினை 01 சனவரி, 2012 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கும் காலமொன்றிற்கு பிரயோகிக்குமாகில், அந்த உண்மையை வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

29ஏ. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 24

உறவுமுறைசார் பகுதியினர் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்.

உறவுமுறைசார் பகுதியினர் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்களின் குறிக்கோள்	5-8
சொற்பொருள் விளக்கம்	9-11
வெளிப்படுத்தல்	12-22
அமுலுக்கு வரும் திகதி	23

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 24

உறவுமுறைசார் பகுதியினர் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 24 - உறவுமுறைசார் பகுதியினர் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள் என்ற நியமம் 1 - 23 பந்திகளில் வகுக்கப்பட்டுள்ளது. எல்லாப் பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தைக் கொண்டுள்ளது. LKAS 24 அதன் நோக்கங்களையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் முன்னுரையினதும் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் முன்வைத்தல் ஆகியனவற்றுக்கான வரையறை சட்டகத்தின் நோக்குகளை கருத்திற்கொண்டும் வாசிக்கப்பட வேண்டும். LKAS 8 - கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் குறிப்பிடப்பட்ட வழிகாட்டல்கள் அற்ற நிலையில் கணக்கீட்டு கொள்கைகளைத் தேர்வு செய்வதிலும் உபயோகிப்பதற்கும் ஒரு அடிப்படையை வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

- இந்நியமத்தின் நோக்கமானது, ஒரு உரிமத்தின் உறவுமுறைசார் பகுதியினர் உள்ளதாலும், அவர்களுடனான ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிலுவையிலுள்ள மீதிகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் இருப்பதாலும் நிதி நிலைமையும் இலாப நட்டங்களும் பாதிப்புக்கு உள்ளாகக்கூடிய சாத்தியங்கள் இருக்கக்கூடும் என்பதை கவனத்திற்கு ஈற்பதையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளிப்படுத்தல்களை கொண்டிருப்பதையும் உறுதிப்படுத்துவதாகும்.

நோக்கெல்லை

- இந்நியமம் பின் கூறப்படுவனவிற்கு பிரயோகப்படுத்தப்படும்:
 - (அ) உறவுமுறைசார் பகுதியினரின் உறவுமுறைகளையும் ஊடு செயல்களையும் இனங்காணல்;
 - (ஆ) உரிமத்திற்கும் அதன் உறவுமுறைசார் பகுதியினருக்குமிடையிலான நிலுவையிலிருக்கும் மீதிகளை அடையாளம் காண்பது;
 - (இ) மேற்குறிப்பிட்ட (அ) மற்றும் (ஆ) விலுள்ள உருப்படிகளின் வெளிப்படுத்தல்களை தேவைப்படுத்தும் சந்தர்ப்பங்களை அடையாளம் காண்பது.
 - (ஈ) அத்தகைய உருப்படிகள் பற்றி மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய வெளிப்படுத்தல்களை தீர்மானித்தல்.
- இந்நியமம், LKAS 27 - ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள் என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஒரு மேன்னிலை நிறுவனம், தொழில்முயற்சியாளர் அல்லது முதலீட்டாளரின் உறவுமுறைசார் பகுதியினரின் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிலுவையிலுள்ள மீதிகளின் வெளிப்படுத்தல்களை வேறான நிதிக்கூற்றுக்களில் தேவைப்படுத்துகின்றது.
- ஒரு உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில், ஒரு குழுமத்திலுள்ள வேறு உரிமங்களுடனான உறவுமுறைசார் பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களும் நிலுவையிலுள்ள மீதிகளும் வெளிப்படுத்தல் செய்யப்படுகின்றன. குழுமமொன்றின் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்பொழுது குழுமத்தின் உள்ளான உறவுமுறைத்தரப்பினரின் ஊடுசெயல்களும் நிலுவையிலுள்ள மீதிகளும் நீக்கப்படும்.

உறவுமுறைசார் பகுதியினர் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்களின் குறிக்கோள்

- வர்த்தகம் மற்றும் வியாபாரத்தில் உறவுமுறைசார் பகுதியினரின் உறவுமுறை ஒரு சாதாரண அம்சமாகும். உதாரணமாக உரிமங்கள் தங்கள் நடவடிக்கைகளின் ஒருபகுதியினை உபகம்பனிகள், கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகள் மற்றும் கூட்டுக்கம்பனிகள் மூலம் அடிக்கடி மேற்கொள்கின்றன. இச்சந்தர்ப்பங்களில் முதலீடு செய்யப்படும் உரிமத்தின் நிதி மற்றும் தெழிற்பாட்டுக் கொள்கைகளில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய உரிமத்தின் இயலுமையானது கட்டுப்பாடு, கூட்டுக்கட்டுப்பாடு அல்லது கணிசமான தலையிடற்கவு ஆகியன இருப்பதன் மூலமாகும்.
- ஒரு உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அல்லது நிதி நிலைமையில் உறவுமுறைசார் பகுதியினரின் உறவுநிலை தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தலாம். உறவுமுறைசார் பகுதியினர் உறவுமுறை சாராதவர்கள் ஈடுபடாத ஊடுசெயல்களில் ஈடுபடக்கூடும். உதாரணமாக உரிமமொன்று பொருட்களை மேன்நிலை நிறுவனத்திற்கு கிரயத்தில் விற்கும் அதேவேளை இன்னொரு வாடிக்கையாளர்களுக்கு அதே விலையில் விற்காமல் விடலாம். அத்துடன் உறவான பகுதியினருக்கிடையிலான ஊடுசெயல்கள் அதே தொகைக்கு உறவுமுறைசாராத பகுதியினருக்கு இடம்பெறமாட்டாது.

7. உறவுமுறைசார் பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்கள் இடம்பெறாவிட்டாலும் உறவுமுறைசார் தொடர்பின் காரணமாக ஒரு உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டம் அல்லது நிதி நிலைமையில் தாக்கம் ஏற்படலாம். உறவுமுறை இருத்தல் மாத்திரம் வேறு பகுதியினருடனான உரிமத்தின் ஊடுசெயல்கள், பாதிப்படைவதற்கு போதுமானது. உதாரணமாக ஒரு உபகம்பனி நிறுவனத்தின் வியாபார பங்காளியாக அதே நடவடிக்கையில் ஈடுபட்டிருந்த சார்ந்த இன்னொரு உபகம்பனியினை மேன்நிலை நிறுவனம் சவீகரித்துள்ள போது கீழ்நிலை நிறுவனம் தனது எல்லா உறவுகளையும் வியாபாரப் பங்காளியிடமிருந்து துண்டிக்கும். மாறாக ஒரு பகுதியினர் வேறொரு பகுதியினரின் கணிசமான தலையிடற்தகவு காரணமாக செயற்படுவதை நிறுத்திக்கொள்ளும். உதாரணமாக உபகம்பனியொன்று மேன்நிலை நிறுவனத்தினால் ஆய்வு அபிவிருத்திகளில் ஈடுபடுவதை நிறுத்துமாறு அறிவுறுத்தப்படலாம்.
8. இந்த காரணங்களால், உரிமம் முகம் கொடுக்கக்கூடிய இடர்கள் மற்றும் சந்தர்ப்பங்கள் பற்றிய மதிப்பீடு உட்பட, உறவுமுறைசார் ஊடுசெயல்கள் பற்றிய அறிவு நிலுவையிலுள்ள மீதிகள், உறவுநிலை ஆகியன நிதிக்கூற்றுக்களைப் பாவிப்பவர்களின் உரிமம் பற்றிய தொழிற்பாடுகளின் மதிப்பீட்டைப் பாதிக்கும்.

சொற்பொருள் விளக்கம்

9. குறிப்பிட்ட சுருத்துக்களுக்கு இணங்க பின்வரும் சொற்பதங்கள் இந்நியமத்தில் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:

உறவுமுறைசார் பகுதியினர் - ஒரு பகுதியினர் ஒரு உரிமத்துடன் பின்கூறப்படும் சந்தர்ப்பங்களில் உறவுகொண்டவர்கள் ஆவார்கள்:

(அ) நேரடியாகவே அல்லது மறைமுகமாகவோ ஒன்று அல்லது கூடிய இடைநிலையாளர்கள் மூலம் அப்பகுதியினர்:

(i) உரிமத்தை கட்டுப்படுத்தி, உரிமத்தினால் கட்டுப்படுத்தப்பட்டு அல்லது பொதுக்கட்டுப்பாட்டின் கீழ் உள்ள நிலை (இது மேன்நிலை உபகம்பனிகள் மற்றும் உடனொத்த உபகம்பனிகள் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கும்).

(ii) உரிமத்தின் மீது கணிசமான தலையிடற்தகவினை கொண்ட உரிமத்தில் நாட்டம் கொண்டிருத்தல்;

(iii) உரிமத்தின் மீது கூட்டுக்கட்டுப்பாடு கொண்டிருத்தல்;

(ஆ) அப்பகுதியினர் உரிமத்தின் கூட்டுக்கம்பனியாக இருத்தல் (LKAS. 28 - கூட்டுக்கம்பனிகளில் முதலீடு என்ற நியமத்தில் வரையறுக்கப்பட்டபடி);

(இ) அப்பகுதியினர், ஒரு கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் ஒரு தொழில்முயற்சியாளர் (LKAS 31 - கூட்டு தொழில்முயற்சிகளில் நாட்டங்கள்);

(ஈ) அப்பகுதியினர் உரிமத்தின் அல்லது மேன்நிலைக் கம்பனியின் முக்கிய முகாமை ஆளணியில் ஒரு உறுப்பினர்;

(உ) அப்பகுதியினர் மேலே (அ) அல்லது (ஈ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட எந்தவொரு தனிநபர்களின் குடும்பத்தின் நெருங்கிய அங்கத்தவர்,

(ஊ) உரிமமான அப்பகுதியினர் மேலே (ஈ) அல்லது (உ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட நபரினால் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ கட்டுப்படுத்தப்படும் கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் அல்லது கணிசமான தலையிடற்தகவினை கொண்டிருக்கும் அல்லது அவ் உரிமத்தின் குறிப்பிடப்படும்படியான வாக்குரிமை கொண்டிருத்தல்;

(எ) அப்பகுதியினர், உரிமத்தின் ஊழியர்களின் தொழிற்காலத்திற்கு பிந்திய பயன் திட்டத்தின் பகுதியினராக அல்லது உரிமத்தின் உறவுமுறை உரிமம் ஒன்றில் அந்நிலையைக் கொண்டவர்கள்;

ஒரு உறவுமுறைசார் பகுதியினரின் ஊடுசெயல் என்பது உறவுமுறைப் பகுதியினருக்கு இடையில், விலை அறிவிடப்பட்டோ அல்லாமலோ, இடம்பெறும் வளங்கள் அல்லது சேவைகள் அல்லது கடப்பாடுகளின் மாற்றம்.

ஒரு நபரின் குடும்பத்தின் நெருங்கிய அங்கத்தவர் என்பவர்கள் உரிமத்துடனான ஊடுசெயல்களில் செல்வாக்கு பெற எதிர்பார்க்கக்கூடிய அல்லது செல்வாக்குக்கு உள்ளாகக்கூடியவர். அத்தகையவர்கள் கீழ்வருவோரை உள்ளடக்குவர்:

(அ) நபரின் வாழ்க்கைப் பங்காளி மற்றும் பிள்ளைகள்;

(ஆ) நபரின் வாழ்க்கைப்பங்காளியின் பிள்ளைகள்;

(இ) நபரில் தங்கியிருப்பவர்கள் அல்லது நபரின் வாழ்க்கைப் பங்காளியில் தங்கியிருப்பவர்கள்.

(iv) அரசு திணைக்களங்கள் மற்றும் முகவரண்மைகள் ஆகியன சாதாரணமாக, உரிமத்துடன் கையாளுகைகளை மேற்கொள்ளும் காரணத்தால் (உரிமத்தில் சுயமான செயற்பாட்டை அவை பாதிக்குமென்றாலும் அல்லது அதன் தீர்மானம் எடுக்கும் செயற்பாட்டில் பங்கு கொள்வதாயிருந்தாலும்)

- (ஈ) ஒரு வாடிக்கையாளர், வழங்குனர், ஆக்கஉரிமை வழங்குனர், விநியோகத்தர் அல்லது பொது முகவர் ஆகியவர்களுடன் உரிமம் கணிசமான வியாபாரத்தை மேற்கொண்டு அதன்பொருட்டு பொருளியல் ரீதியில் தங்கியிருக்கும் நிலையிலும்

வெளிப்படுத்தல்கள்

12. மேன்நிலை உரிமம் மற்றும் உபகம்பனிகளுக்கு இடையிலான உறவுமுறைகள், அந்த இரு பகுதியினருக்கிடையில் ஊடுசெயல்கள் இருந்தாலோ இல்லாவிட்டாலோ, வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். ஒரு உரிமம் அதன் மேன்நிலை நிறுவனத்தின் பெயரை மற்றும் அது வேறானால் இறுதிக் கட்டுப்பாட்டு தரப்பினரின் பெயரினை வெளிப்படுத்த வேண்டும். மேன்நிலை நிறுவனம் அல்லது இறுதிக்கட்டுப்பாட்டு அதிகாரத்தைக் கொண்டுள்ள பகுதியினர் பொதுமக்களின் உபயோகத்திற்கு நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்காவிடின், நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் அடுத்த அதிசிரேஷ்ட மேன்நிலை நிறுவனம் பற்றி வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.
13. உறவுமுறைசார் பகுதியினருக்கிடையில் ஊடுசெயல்கள் இடம்பெற்றாலும் இடம்பெறாவிட்டாலும் கட்டுப்பாடு இருக்கும்பொழுது வெளிப்படுத்தல் பொருத்தமாகும். அதன் மூலம் உரிமத்தின் மீதான உறவுமுறைசார் பகுதியினரின் தாக்கம் பற்றி நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவர்கள் ஒரு கருத்தைக் கொள்வதற்கு வழிசெய்யும்.
14. LKAS 27 LKAS 28 மற்றும் LKAS 31 ஆகிய நியமங்கள் தேவைப்படுத்தும் உபகம்பனிகள் கூட்டுக்கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுக்கட்டுப்பாடுள்ள உரிமங்களின் குறிப்பிடக்கூடிய முதலீடுகளின் விபரங்களை நிரப்படுத்தலுக்கும் வெளிப்படுத்தலுக்கும் மேலதிகமாக மேன்நிலைகம்பனி மற்றும் உபகம்பனிகளுக்கிடையேயான உறவு முறையை அடையாளம் காண்பது தேவைப்படுத்தப்படுகிறது.
15. உரிமத்தின் மேன்நிலை நிறுவனம் அல்லது இறுதியாக கட்டுப்பாடு கொண்டுள்ள பகுதியினர் பொதுமக்களின் உபயோகத்திற்கு நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்காவிட்டால், அப்படிச் செய்யும் அடுத்த சிரேஷ்ட மேன்நிலை நிறுவனத்தின் பெயரை உரிமம் வெளிப்படுத்தும் அடுத்த சிரேஷ்ட மேன்நிலை நிறுவனம் என்பது பொதுமக்களின் உபயோகத்திற்கு ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் மேன்நிலை நிறுவனத்திற்கு மேலான பிரதம மேன்நிலை நிறுவனமாகும்.
16. ஒரு உரிமம் முக்கிய முகாமை ஆளணியினருக்கான ஈட்டுகொடுப்பனவுகளை மொத்தமாகவும் பின்சுறப்படும் வகையினருக்கு தனித்தனியாகவும் வெளிப்படுத்த வேண்டும்.
 - (அ) குறுகியகால ஊழியர் பயன்கள்;
 - (ஆ) தொழிற்காலத்திற்கு பின்னரான பயன்கள்;
 - (இ) ஏனைய நீண்டகால பயன்கள்;
 - (ஈ) தொழில் முடிவு பயன்கள்;
 - (உ) பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவுகள்;
17. உறவுமுறைசார் பகுதியினருக்கிடையில் ஊடுசெயல்கள் இருப்பின், நிதிக்கூற்றுக்களில் உறவுமுறையால் ஏற்படும் தாக்கம் பற்றி அறிவதற்கு ஒரு உரிமம் உறவு முறையின் தன்மை ஊடுசெயல்கள் பற்றிய தகவல்களையும் நிலுவையிலிருக்கும் கணக்கு மீதிகளையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும். இவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பந்தி 16இல் முக்கிய முகாமை ஆளணியினரின் ஈட்டுகொடுப்பனவுகளுக்கான வெளிப்படுத்தலுக்கு மேலதிகமாக தேவைப்படுத்தல்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்க வேண்டும்:
 - (அ) ஊடுசெயல்களின் தொகை;
 - (ஆ) நிலுவையிலிருக்கும் கணக்கு மீதிகளின் தொகை:
 - (i) தீர்வின் போது வழங்கவுள்ள பதிலிறுக்கியின் தன்மை மற்றும் அவைக்கு பிணை வழங்கப்பட்டுள்ளதா என்பவை அடங்கலாக அவைகளின் நிபந்தனைகள்;
 - (ii) வழங்கப்பட்ட அல்லது பெற்ற உத்தரவாத பிணை விபரங்கள்;
 - (இ) நிலுவையிலுள்ள கணக்கு மீதிகள் தொடர்பான அறவிடமுடியாத கடன்களுக்கான ஏற்பாடுகள்;

23. (அ) (நீக்கப்பட்டுள்ளது.)

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS27

ஒன்றித்தும் பிறிதானதுமான நிதிக்கூற்றுகள்

உள்ளடக்கம்

பந்தி

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS27

ஒன்றித்தும் பிறிதானதுமான நிதிக்கூற்றுகள்

பரப்பு

1 - 3

வரைவிலக்கணங்கள்

4 - 8

ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுகளைச் சமர்ப்பித்தல்

9 - 11

ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுகளின் பரப்பு

12 - 17

ஒன்றித்தலின் செயன்முறைகள்

18 - 31

நட்டத்தினைக் கட்டுப்படுத்தல்

32 - 37

பிறிதான நிதிக்கூற்றுகளில் துணைநிறுவனங்கள் கூட்டாக

கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்கள் மற்றும் கீழ்நிலை உரிமங்களிலான

முதலீடுகள் என்பவற்றிற்கான கணக்கீடு

38 - 40

வெளிப்படுத்தல்

41 - 43

விளைவுத் திகதியும் மாற்றமும்

44

5. முதனிலை உரிமம் அல்லது அதன் கீழ்நிலை உரிமமானது கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமத்தின் தொழில் முயற்சியாளரின் அல்லது துணைநிலை நிறுவனத்தின் முதலீட்டாளராக காணப்படலாம். இச்சந்தர்ப்பத்தில், ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களானது இந்நியமத்திற்கமைய தயாரித்துச் சமர்ப்பிக்கப்படுவதுடன் துணைநிலை நிறுவனங்களின் முதலீடுகள் LKAS 28 மற்றும் கூட்டுத்தொழில் முயற்சியின் அக்கறைகள் LKAS 31 என்பவற்றுடன் இணங்குவதால் அதற்கமையவும் தயாரிக்கப்படுகிறது.
6. பந்தி 5 இல் குறிப்பிடப்பட்ட நிறுவனத்திற்காக, பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களானது பந்தி 5 இல் குறிப்பிடப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு மேலதிகமாகத் தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்படுகிறது. பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களானது அக்கூற்றுக்களை தொடர்ந்து கொண்டு செல்ல அல்லது இணைக்க வேண்டியதில்லை.

7. கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் நிறுவனத்தில் அக்கறையுடைய தொழில் முயற்சியாளர், அல்லது துணைநிலை நிறுவனம், கீழ்நிலை உரிமத்தினைக் கொண்டிருக்காத நிறுவனமொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களானது காணப்படுவதில்லை
8. ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தலில் இருந்து பந்து 10 இற்கமைய விலக்கழிக்கப்பட்ட முதனிலை உரிமமானது அதனுடைய நிதிக்கூற்றுக்களுக்காக மட்டும் பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிக்கலாம்.

ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் சமர்ப்பித்தல்

9. பந்து 10 இல் குறிப்பிடப்பட்ட முதனிலை உரிமம் தவிர்ந்த முதனிலை உரிமமானது ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்களை சமர்ப்பிக்க வேண்டும். இதில் இந்நியமத்திற்கமைய கீழ்நிலை உரிமங்களில் அதனுடைய முதலீடுகளை இணைக்கிறது.
10. பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களின்போது மட்டும் முதனிலை உரிமமானது ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிக்கத் தேவையில்லை.

(அ) முதனிலை உரிமமானது கீழ்நிலை உரிமத்தில் முழு உரிமையை அல்லது வேறொரு நிறுவனத்தின் கீழ்நிலை உரிமத்தில் பகுதியளவான உரிமையை கொண்டிருப்பதுடன் வாக்களிப்பதற்கு உரிமையற்ற, அதைப்பற்றி அறிவிக்கப்பட்டிருக்காத, எதிர்ப்புத் தெரிக்காத தன்மைகளை உள்ளடக்கிய ஏனைய உரிமையாளர்களையும் கொண்டிருக்குமாயின், முதனிலை உரிமமானது ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிக்கத் தேவையில்லை.

(ஆ) முதனிலை உரிமத்தின் கடன்பாடு அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களானது பொதுச்சந்தையில் வியாபாரத்தில் (உள்நாட்டு அல்லது வெளிநாட்டு பங்குப்பரிவர்த்தனை அல்லது உள்ளூர் மற்றும் பிராந்திய சந்தைகளை உள்ளடக்கிய நேரடியான சந்தையில்) ஈடுபடுத்தாத போது.

(இ) முதனிலை உரிமமானது பொதுச் சந்தையில் சதனங்களின் ஏதாவது வகையினை வழங்கும் நோக்கத்திற்காக ஏனைய ஒழுங்கமைத்தல் நிறுவனம் அல்லது பாதுகாப்பு ஆணைக்குழுவுடனான அதனுடைய நிதிக்கூற்றுக்களை கோப்பிப்படுத்துகின்ற செயன்முறையில் ஈடுபடுகின்ற அல்லது கோப்பிப்படுவதில்லை.

(ஈ) முதனிலை உரிமத்தின் ஏதாவது இடைநிலை அல்லது இறுதிமுதனிலை உரிமமானது பொதுமக்களின் பயன்பாட்டிற்காக ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கிறது. இது இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணைகிறது.

11. முதனிலை உரிமமானது ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிக்கத் தேவையற்றதைக் குறிப்பிடுகின்ற பந்து 10 இற்கமைய தெரிவுசெய்வதுடன் பந்து 38 - 43 இற்கிணங்க பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களை மட்டும் சமர்ப்பிக்கிறது.

ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பரப்பு

12. ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களானது முதனிலை உரிமத்தின் அனைத்து கீழ்நிலை உரிமங்களையும் உள்ளடக்கலாம்.
13. முதனிலை உரிமமானது கீழ்நிலை உரிமங்களுடனான நேரடியாக அல்லது மறைமுகமாக உரித்துடையதாகவும் விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்த ஒரு நிறுவனத்தின் வாக்களிப்பு வழுவின் அரைவாசியினை விட அதிகமான உரிமையினை கொண்டிருக்கும் போதும் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரமானது காணப்படுகிறது எனக் கொள்ளப்படுகிறது. இவ்வுடமையானது கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை ஏற்படுத்துவதில்லை என்பதில்லை என்பதை இது தெளிவாக விளக்குகிறது. முதனிலை உரிமமானது அரைவாசி அல்லது அதற்குக் குறைந்த நிறுவனத்தின் வாக்களிப்பு வழுவினை கொண்டிருக்கும் போதும் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரமானது காணப்படுகிறது. இது காணப்படுவதாவது :

(அ) ஏனைய முதலீட்டாளர்களுடனான சிறந்த ஒப்பந்தத்தின் மூலமான வாக்களிப்பு உரிமையின் அரைவாசியை விட அதிகமான வலுவானது காணப்படுகின்ற போது,

(ஆ) ஒப்பந்தம் ஒன்றின் அல்லது சட்டமொன்றின் கீழ் நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டுக் கொள்கைகளையும் நிதியினையும் கட்டுப்படுத்துவதற்கான வலு காணப்படுகிற போது,

(இ) சமனான கட்டுப்படுத்தல் அதிகாரத்தையுடைய நபரொருவரின் அல்லது இயக்குனர் சபையின் அங்கத்தவர்களின் பெரும்பான்மையினை நீக்குதற்கு அல்லது நியமிப்பதற்கான வலுவும் அச்சபை அல்லது நபரினால் நிறுவனக் கட்டுப்பாடு காணப்படும் போது.

20. குழுமத்திற்கிடையேயான மீதிகள், நடவடிக்கைகள் வருமானம் மற்றும் செலவுகள் என்பன முழுமையாக நீக்கப்பட வேண்டும்.
21. பங்குலாபங்கள், வருமானம் மற்றும் செலவுகளை உள்ளடக்கிய நடவடிக்கைகளும் குழுமத்திற்கிடையேயான மீதிகளும் முழுமையாக நீக்கப்படுகிறது. குழுமத்திற்கிடையேயான நடவடிக்கைகளிலிருந்தான ஆதாயம் அல்லது நட்டமானது நிலையான சொத்துக்கள், சரக்குத் தொகுிகள் போன்ற சொத்துக்களில் ஏற்பிசைக்கப்படுவதுடன் இவை முழுமையாக நீக்கப்படுகிறது. குழுமத்திற்கிடையேயான நட்டமானது சேத இழப்பினைச் சுட்டிக் காட்டலாம். இது ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைக்க வேண்டப்படுகிறது. LKAS 12 வருமான வரிகளானது குழுமத்திற்கிடையேயான நடவடிக்கையின் விளைவான ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை நீக்குவதிலிருந்து எழுகின்ற தற்காலிக வேறுபாடுகளை பிரயோகிக்கின்றது.
22. ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பயன்படுத்தப்படுகின்ற முதனிலை உரிமம் மற்றும் அதனுடைய கீழ்நிலை உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களானது அதே திகதியிலேயே தயாரிக்கப்பட வேண்டும். முதனிலை உரிமத்தின் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியானது அதன் கீழ்நிலை உரிமத்திலிருந்து வேறுபட்டுக் காணப்படுகின்ற போது அவ்வாறு செய்வதைச் செயற்படுத்த முடியாத தன்மை காணப்பட்டால் முதனிலை உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான அதே திகதியிலேயே கீழ்நிலை உரிமமானது ஒன்றிணைப்பு நோக்கத்திற்காக மேலதிக நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கிறது.
23. பந்தி 22 இற்கிணங்க, ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பயன்படுத்துகின்ற கீழ்நிலை உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களானது முதனிலை உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து வேறுபட்ட திகதிக்காக தயாரிக்கப்படுகின்ற போது, கணிசமான நடவடிக்கைகள் அல்லது நிகழ்ச்சிகள் நிகழ்கின்ற திகதிக்கும் முதனிலை உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கும் இடையிலான விளைவுகளுக்காக சீராக்கமானது மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் கீழ்நிலை உரிமத்தினதும், அதனுடைய முதனிலை உரிமத்தினதும் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதிக்கிடையிலான வித்தியாசமானது மூன்று மாதங்களை விட அதிகமாக இருக்கக்கூடாது. அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் அளவும் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் முடிவிற்கிடையிலான ஏதாவது வித்தியாசமும் காலத்திற்குக் காலம் ஒரே மாதிரியாக இருக்க வேண்டும்.
24. ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களானது ஒரேவிதமான சந்தர்ப்பங்கள் மற்றும் ஏனைய நிகழ்ச்சிகள் போன்றவற்றிற்காக ஒத்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் பயன்படுத்தித் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
25. ஒரேவிதமான சந்தர்ப்பங்களில் நிகழ்கின்ற நிகழ்ச்சிகள், நடவடிக்கைகள் போன்றவற்றிற்கான ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரயோகிக்கப்படுவதை விட குழுமத்தின் அங்கத்தவர்கள் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைப் பயன்படுத்துவார்களாயின், ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் அதனுடைய நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பொருத்தமான சீராக்கமானது மேற்கொள்ளப்படுகிறது.
26. கீழ்நிலை உரிமத்தின் வருமானங்களும் செலவுகளும் SLFRS 3 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு சவீகரிப்புத் திகதியிலிருந்தான ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படுகிறது. கீழ்நிலை உரிமத்தின் வருமானமும் செலவும் சவீகரிப்புத் திகதியிலுள்ள முதனிலை உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட சொத்துக்கள், பரிப்புக்களின் பெறுமதியினடிப்படையில் இருக்க வேண்டும். உதாரணமாக: சவீகரிப்புத் திகதிக்குப் பின்னரான முழுமையான வருமானத்தின் ஒன்றித்த கூற்றில் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தேய்மானச் செலவானது சவீகரிப்புத் திகதியிலுள்ள ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தேய்விடத்தக்க சொத்துக்களின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் இருக்கலாம். முதனிலை உரிமமானது கீழ்நிலை உரிமத்தினைக் கட்டுப்படுத்துவதை நிறுத்துகின்ற போது அதுவரையான திகதியில் ஏற்பட்ட கீழ்நிலை உரிமத்தின் வருமானமும் செலவும் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படுகிறது.
27. கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையானது முதனிலை உரிமத்தின் உரிமையாளர்களின் உரிமையாண்மையிலிருந்து வேறாக உரிமையாண்மைக்குள்ளான நிதி நிலைமையினை ஒன்றித்த கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.
28. ஆதாயம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஒவ்வொரு கூறுக்குமான ஏனைய முழுமையான வருமானமும் கட்டுப்பாடில்லாத அக்கறைக்கும் முதனிலை உரிமத்தின் உரிமையாளர்களுக்கும் பங்களிப்புச் செய்யப்படுகிறது. கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையின் இவ்விளைவுகளானது பற்றாக்குறை மீதியினை கொண்டிருக்குமாயின் மொத்த முழுமையான வருமானமானது கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறைக்கும் முதனிலை உரிமத்தின் உரிமையாளர்களுக்கும் பங்களிப்புச் செய்கிறது.
29. கீழ்நிலை உரிமமானது கட்டுப்பாடில்லாத அக்கறையின் மூலம் வைத்திருக்கப்படுகின்றதும் உரிமையாண்மையாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றதுமான திரண்ட முன்னுரிமைப் பங்குகளை நிலுவையாகக் கொண்டிருக்குமாயின் முதனிலை உரிமமானது பங்குலாபங்களின் பிரகடனப்படுத்தப்பட்டிருக்கின்ற அல்லது இல்லாத போதும் அப்பங்குகள் மீதான பங்குலாபங்களுக்கான சீராக்கத்தின் பின்னரான ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தின் அதனுடைய பங்கினை கணிப்பிடுகிறது.

31. இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் கட்டுப்பாடு மற்றும் கட்டுப்பாடிடல்லாத அக்கறைகளின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையானது கீழ்நிலை உரிமத்தின் அக்கறை தொடர்பில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்களை காட்டுவதற்கு சீராக்கப்பட வேண்டும். சீராக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடிடல்லாத அக்கறைக்கும் பெற்ற அல்லது செலுத்திய விலையின் சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கும் இடையிலான ஏதாவது வித்தியாசத் தொகையானது உரிமையாண்மையில் நேரடியாக ஏற்பிசைக்கப்பட வேண்டியிருப்பதுடன் முதனிலை உரிமத்தின் உரிமையாளர்களுக்கு சுமத்தப்பட வேண்டும்.

32. முதனிலை உரிமமானது உரிமை மட்டங்கள் தொடர்பில் மாற்றங்களுடன் இல்லது மாற்றங்களற்ற கீழ்நிலை உரிமத்தின் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை இழக்க முடியும். உதாரணமாக கீழ்நிலை உரிமமானது ஒழுங்கமைப்பாளர் அல்லது நிர்வகிப்பாளர், நீதிமன்றம், மற்றும் அரசாங்கம் என்பவற்றின் கட்டுப்பாட்டிற்கு உட்படுகின்ற போது இது நிகழ முடியும். இது ஒப்பந்தத்தின் விளைவாகவும் எற்பட முடியும்.

33. கீழ்நிலை உரிமமானது இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட ஏற்பாடுகளில் (நடவடிக்கைகள்) கீழ்நிலை உரிமத்தின் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தை இழக்கக்கூடும். எனினும் பல்வேறு வகையான ஏற்பாடுகளானது தனியொரு நடவடிக்கைகளுக்காக கணியப்பிடப்பட வேண்டும் என்பதை சில சந்தர்ப்பங்களில் சுட்டிக்காட்டுகின்றன. தனியொரு நடவடிக்கைகளுக்காக ஏற்பாடுகளுக்காக ஏற்பாடுகளுக்கான கணியப்பீட்டினை மேற்கொள்வதா என்பதை தீர்மானிப்பதில் கீழ்நிலை உரிமமானது அவர்களின் பொருளியல் விளைவுகளையும் ஏற்பாடுகளின் அனைத்து நிபந்தனைகளையும் கவனத்திற் கொள்ள வேண்டும். கீழ்நிலை உரிமமானது தனியொரு நடவடிக்கைக்கான பல்வேறு ஏற்பாடுகளுக்காக கணக்கிட வேண்டும் என்பது பின்வரும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்டதைச் சுட்டிக்காட்டலாம்.

(அ) இவர்கள் ஒவ்வொன்றையும் ஆராய்ந்து அல்லது ஒரே சமயத்தில் உள்நுழையலாம்.

(ஆ) இவர்கள் முழுமையான வர்த்தக விளைவுகளை அடைவதற்கு வடிவமைக்கப்பட்ட தனியொரு நடவடிக்கையினை உருவாக்குகிறார்கள்.

(இ) ஏற்பாடொன்றின் நிகழ்வானது ஆகக் குறைந்தது ஏனைய ஏற்பாடொன்றின் நிகழ்வின் மீதாவது தங்கியிருக்கிறது.

(ஈ) அதனுடைய உரிமையாகக் கொள்ளப்பட்ட ஒரு ஏற்பாபானது பொருளியல் ரீதியாக நியாயப்படுத்துப்படுவதில்லை. ஆனால் ஏனைய ஏற்பாடுகளுடன் ஒன்றாகக் கருதப்படுகின்ற போது இது பொருளியல் ரீதியாக நியாயப்படுத்தப்படுகிறது. பங்குகளின் ஒரு விற்பனையானது சந்தைக்கு மேலான தொடர்ச்சியான விற்பனை விற்பனை விலையிடலை மேற்கொள்வதற்காக ஈடுசெய்யப்படுவதுடன் சந்தைக்குக் கீழாக விலையிடப்படுகிறது என்பது ஒரு உதாரணமாகக் காணப்படுகிறது.

34. முதனிலை உரிமமானது கீழ்நிலை உரிமத்தின் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தை இழக்குமாயின் அது:

(அ) கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரமானது இழக்கப்படுகின்ற போது அத்தகையதிலுள்ள அவர்களுடைய முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையில் கீழ்நிலை உரிமத்தின் சொத்துக்களும் (ஏதாவது நன்மதிப்பு உள்ளபங்கலாக) பரிப்புக்களும் ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குகிறது.

(ஆ) கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரமானது இழக்கப்படுகின்ற போது (அவர்களுக்குச் சாட்டப்படுகின்ற ஏனைய முழுமையான வருமானத்தின் ஏதாவது கூறுகள் உள்ளடங்கலாக) அத்திகதியிலான முந்தைய கீழ்நிலை உரிமத்தின் ஏதாவது கட்டுப்பாடில்லாத அக்கறையின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையினை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குகிறது.

ஏற்பிசைவுகள் :

- (i) சட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தின் இழப்பின் விளைவான ஏதாவது சந்தர்ப்பங்கள் அல்லது நிகழ்ச்சிகள் நடவடிக்கைகளிலிருந்து பெற்ற விலையின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி.
- (ii) சட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தின் இழப்பின் விளைவான நடவடிக்கையானது உரிமைகளுக்காக அவர்களின் இயலளவில் உரிமையாளர்களுக்கு கீழ்நிலை உரிமத்தின் பங்குகளைப் பகிர்ந்தளிப்பதை உள்ளடக்குமானதின் அப்பகிர்ந்தளிப்பு:

(ஈ) கட்டுப்பாடானது இழக்கப்படுகின்ற போது அத்தகையதில் அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் முந்தய கீழ்நிலை உரிமத்தின் நிறுத்தி வைத்த ஏதாவது முதலீடானது ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது.

(உ) பந்தி 35 இல் அடையாளங்காணப்பட்ட தொகைகளானது ஏனைய SLFRSS இற்கிணங்க தேவைப்படுமாயின் நிறுத்தி வைத்தல் உழைப்பிற்கு நேரடியாக மாற்றப்படுகிறது. அல்லது ஆதாயம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்துகிறது.

(ஊ) முதனிலை உரிமத்திற்கு காட்டப்படவேண்டிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஆதாயம் அல்லது நட்டத்திற்கான ஏதாவது வித்தியாசத்தினை ஏற்பிசைவு செய்கிறது.

35. முதனிலை உரிமமானது கீழ்நிலை உரிமத்தினை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை இழக்குமாயின் முதனிலை உரிமமானது சம்மந்தப்பட்ட சொத்துக்களையும், பரிப்புக்களையும் நேரடியாக விற்பனை செய்வதற்கு தேவைப்பட்ட அதே அடிப்படையிலேயே முதனிலை உரிமமானது கீழ்நிலை உரிமம் தொடர்பிலான ஏனைய முழுமையான வருமானத்தின் அனைத்து ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தொகைகளுக்காகக் கணிப்பிட வேண்டும். எனவே ஏனைய முழுமையான வருமானத்தில் முன்னரே ஏற்பிசைக்கப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது நட்டமானது சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்கள் தொடர்பிலான விற்பனை மீது எழுகின்ற இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்தப்படுமாயின் முதனிலை உரிமமானது கீழ்நிலை உரிமத்தினைக் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை இழக்கின்ற போது அது இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்துகிறது. (மீள்வகைப்படுத்தலுக்கான செம்மையாக்கங்களாக) உதாரணமாக, கீழ்நிலை உரிமமானது நிதிச் சொத்துக்களை விற்பனைக்காக வைத்திருப்பதுடன் முதனிலை உரிமமானது கீழ்நிலை உரிமத்தின் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினையும் இழக்குமாயின், முதனிலை உரிமமானது அச்சொத்துக்கள் தொடர்பிலான ஏனைய முழுமையான வருமானத்தின் முன்னரே ஏற்பிசைக்கப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்தலாம். அதேபோன்று, ஏனைய முழுமையான வருமானத்தில் முன்னரே ஏற்பிசைக்கப்பட்ட மீள்மதிப்பீட்டு மிகையானது சொத்தின் மீதான நிறுத்தி வைத்தல் இலாபத்திற்கு மீள்மதிப்பீட்டு மிகையினை நேரடியாக மாற்றுகிறது.

36. கீழ்நிலை உரிமத்தினைக் கட்டுப்படுத்தும் அதிகார இழப்பின் மீது முந்தய கீழ்நிலை உரிமத்தின் ஏதாவது நிறுத்தி வைத்தல் முதலீடு மற்றும் முந்தய கீழ்நிலை உரிமத்திற்காக அல்லது முந்தய கீழ்நிலை உரிமத்திற்காகக் கடன்பட்டுள்ள ஏதாவது தொகையானது கட்டுப்படுத்தும் அதிகார இழப்பின் போதான திகதியிலிருந்து ஏனைய SLFRSS இற்கு இணங்க கணக்கிடப்பட வேண்டும்.

37. கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரமானது இழக்கப்படுகின்ற போதான திகதியிலுள்ள முந்தய கீழ்நிலை உரிமத்தின் ஏதாவது நிறுத்தி வைத்தல் முதலீட்டின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியானது LKAS 39 நிதிக்கருவிகளுக்கு இணங்க நிதிச் சொத்துக்களின் ஈரம்ப ஏற்பிசைவின் மீதான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியாகக் கருதப்படலாம். சீர்மதிப்பும் அளவீடும் அல்லது பொருத்தமான போது கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம் அல்லது துணைநிலை நிறுவனத்தின் முதலீட்டின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு மீதான கிரயம்.

பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களில் துணைநிலை நிறுவனங்கள் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்கள் மற்றும் கீழ்நிலை உரிமங்களின் முதலீட்டிற்கான கணக்கீடு

38. நிறுவனமொன்று பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கின்ற போது அது துணைநிலை நிறுவனங்கள், கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தும் உரிமங்கள், மற்றும் கீழ்நிலை உரிமங்களின் முதலீட்டாகக் கணக்கிடுவதாவது.

(அ) கிரயத்தில் அல்லது

(ஆ) LKAS 39 இற்கிணங்க

நிறுவனமானது முதலீடுகளின் ஒவ்வொரு வகைக்காகவும் அதே கணக்கீட்டினையே பிரயோகிக்க வேண்டும். SLFRS 5 இற்கமைய முதலீடுகளானது விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டிருப்பதற்காக வகைப்படுத்தப்படுகின்ற போது (அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருப்பதற்காக வகைப்படுத்தப்பட்ட வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் உள்ளடக்கப்படுகிறது) கிரயத்தில் கணிப்பிடப்படுகின்ற முதலீடுகளானது முடிவற்ற செயற்பாடுகளினதும் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கின்ற நடப்புச் சொத்தாய் இல்லாத சொத்துக்களினதும் SLFRS 5 இற்கமைய கணிப்பிடப்பட வேண்டும். LKAS 39 இற்கிணங்க கணிப்பிடப்பட்ட முதலீடுகளின் அளவீடானது இச்சந்தர்ப்பங்களில் மாற்றமடைவதில்லை.

38. (அ) பங்குலாபத்தைப் பெறுவதற்கான உரிமையானது உருவாக்கப்படுகின்ற போது நிறுவனமானது அதனுடைய பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களில் ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தின் துணைநிலை நிறுனம் அல்லது கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம் கீழ்நிலை உரிமத்திலிருந்தான பங்குலாபத்தை ஏற்பிசைக்க வேண்டும்.

(இ) கீழ்நிலை உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களானது ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போது அதனுடைய நிதிக்கூற்றுக்களின் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் முடிவு வேறுபட்ட திசுதி அல்லது காலப்பகுதியினைப் பயன்படுத்துவதன் காரணமாக இது முதனிலை உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து வேறுபட்டுக் காணப்படுகிறது.

- (ஈ) முற்பணங்கள் அல்லது கடன் மீளக் கொடுப்பனவு அல்லது காசு பங்கிலாபங்களின் வடிவில் முதனிலை உரிமத்திற்கு நிதியினை மாற்றுவதற்கு கீழ்நிலை உரிமத்தின் திறன் மீதான கணிசமான வரையறையின் பரப்பும் இயல்பும் (உ-ம்: ஒழுங்கமைத்தத் தேவைப்பாடுகள் அல்லது கடன் பெறல் ஏற்பாடுகளிலிருந்தான விளைவு)
- (உ) வேலைத் திட்டமானது கீழ்நிலை உரிமத்தில் முதனிலை உரிமத்தின் உடமை அக்கறையில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்களின் விளைவுகளைக் காட்டுகின்றது. இது முதனிலை உரிமையாண்மை மீதான கட்டுப்படுத்தும் இதிகாரத்தின் இழப்பில் விளைவை ஏற்படுத்துவதில்லை.
- (ஊ) கீழ்நிலை உரிமத்தினைக் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரமானது இழக்கப்படுமாயின், முதனிலை உரிமமானது பந்தி 34 இற்கிணங்க ஏற்பிசைக்கப்பட்ட ஏதாவது ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.
- (i) கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரம் இழக்கப்படுகின்ற போதான திகதியிலுள்ள அதனடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் முந்தய கீழ்நிலை உரிமத்தின் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட ஏதாவது முதலீட்டினை ஏற்பிசைப்பதற்கு பங்களிப்புச் செய்யக்கூடிய ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தின் பகுதி.
- (ii) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தின் முழுமையான வருமானத்தின் கூற்றிலுள்ள வரிசை விடயங்கள் (முழுமையான வருமானத்தின் கூற்றில் தனியாகச் சமர்ப்பிக்கப்படாமலிருக்குமாயின்)
42. பந்தி 10 இற்கிணங்க முதனிலை உரிமத்திற்காக பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களானது தயாரிக்கப்படுகின்ற போது, தயாரிப்பிற்குத் தெரிவு செய்யப்படாத ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள், அப்பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பன வெளிப்படுத்த வேண்டியவையாவன:
- அ) நிதிக்கூற்றுக்களானது பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களாகும் என்ற உண்மை ஒன்றிணைப்பிலிருந்தான விதிவிக்குப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றது நிறுவனத்தின் அமைவிடம் அல்லது ஒன்றிணைக்கப்பட்ட நாளும் பெயரும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்குகின்ற ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களானது பொது மக்களின் பயன்பாட்டிற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கிறது அத்துடன் இவ் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகவரியானது பெறத்தக்கதாகவுள்ளது.
- ஆ) வேறுபட்ட விகிதாசாரத்தில் வாக்களிக்கும் உரிமையை வைத்திருக்குமாயின், உரிமை அக்கறையின் விகிதாசாரம், அமைவிடம் அல்லது ஒன்றிணைப்பின் நாடு, பெயர் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய துணைநிலை நிறுவனங்கள் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம், கீழ்நிலை உரிமங்களின் கணிசமான முதலீடுகளின் பட்டியல்.
- இ) (ஆ) வின் கீழ் பட்டியலிடப்பட்ட முதலீடுகளுக்கான கணக்கிற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட முறையின் விபரம்.
43. முதனிலை உரிமம் (பந்தி 42 இனால் குறிப்பிடப்பட்ட முதனிலை உரிமம் தவிர்த்த) கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தும் உரிமத்தில் அக்கறையுடைய தொழில் முயற்சியாளர், துணைநிலை நிறுவனத்தின் முதலீட்டாளர் பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கின்றனர். இப்பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களானது வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியவை:
- (அ) கூற்றுக்களானது பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களாகும் என்ற உண்மை மற்றும் சட்டத்தினால் வேண்டப்படாத போது ஏன் இக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுகின்றன என்பதற்கான காரணங்கள்
- (ஆ) வேறுபட்ட விகிதாசாரத்தில் வாக்களிக்கும் உரிமையை கொண்டிருக்குமாயின், உரிமை அக்கறையின் விகிதாசாரம், அமைவிடம் அல்லது ஒன்றிணைப்பின் நாடு, பெயர் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய துணைநிலை நிறுவனங்கள் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம், கீழ்நிலை உரிமங்களின் கணிசமான முதலீடுகளின் பட்டியல்.
- (இ) (ஆ) வின் கீழ் பட்டியலிடப்பட்ட முதலீடுகளுக்கான கணக்கிற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட முறையின் விபரம்
- அத்துடன் இவற்றுடன் தொடர்புடைய LKAS 31 மற்றும் LKAS 28 அல்லது இந்நியமத்தின் பந்தி 9 இற்கிணங்க தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களானது அடையாளங்காணப்பட வேண்டும்.

விளைவுத் திகதியும் மற்றமும்

44. நிறுவனமொன்று 2012 ஜனவரி 1 இன் பின்னர் அல்லது வருட காலப்பகுதியின் தொடக்கத்திற்காக இந்நியமனத்தினை பிரயோகிக்கலாம். முன்னய பிரயோகமானது ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. நிறுவனமொன்று 2012 ஜனவரி 1ம் தியதிக்கு முன்னரான தொடக்க காலப்பகுதிக்காக இந்நியமனத்தினை பிரயோகிக்குமாயின், அது அதற்கான உண்மையினை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

45.(நீக்கப்பட்டது)

45 அ). (நீக்கப்பட்டது)

45 ஆ). (நீக்கப்பட்டது)

45 இ). (நீக்கப்பட்டது)

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் LKAS 28

இணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள்

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் LKAS 28	
இணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள்	
நோக்கெல்லை	1
வரைவிலக்கணங்கள்	2 - 12
கணிசமான தலையிடற் செல்வாக்கு	6 - 10
உரிமையாண்மை முறை	11 - 12
உரிமையாண்மை முறையின் பிரயோகம்	13 - 34
சேத இழப்பு நட்டங்கள்	31 - 34
வேறான நிதிக்கூற்றுகள்	35 - 36
வெளிக்காட்டல்கள்	37 - 40
அமுவலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்	41

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் - LKAS 28

இணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 28 இணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள், பந்திகள் 1 - 41 இல் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினைக் கொண்டுள்ளன. LKAS 28 ஆனது, இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல் இல்லாதபோது, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கெல்லை

1. இந்த நியமம் இணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகளுக்கான கணக்கீட்டில் பிரயோகிக்கப்படும். எனினும், ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக அல்லது வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டு LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள் : ஏற்பிசைவும் அளவீடும் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்பட்ட, கீழ்வருவனவற்றினால் வைத்திருக்கப்படும் இணை நிறுவன முதலீடுகளுக்கு இது பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது:

(அ) தொழில்முயற்சி மூலதன அமைப்புக்கள், அல்லது

(ஆ) முதலீட்டுடன் தொடர்புபடுத்தப்பட்ட காப்புறுதி நிதியங்கள் உள்ளடங்கலாக பரஸ்பர நிதியங்கள், அலகு நம்பிக்கைப் பொறுப்புக்கள் மற்றும் அதனையொத்த உரிமங்கள்.

அவ்வாறான முதலீடுகள் LKAS 39 அமைவாக சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுவதுடன், சீர்மதிப்பில் மாற்றங்கள் அந்த மாற்றக் காலத்தின்போது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அவ்வாறான முதலீட்டினைக் கொண்டுள்ள உரிமம் பந்தி 37 (ஊ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் விடயங்களை வெளிக்காட்டும்.

வரைவிலக்கணங்கள்

2. கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த நியமத்தில் உபயோகிக்கப்படுகின்றன:

இணை நிறுவனம் எனப்படுவது, அதன்மீது முதலீட்டாளர் கணிசமான தலையிட்டு செல்வாக்கினைக் கொண்டுள்ளதும், உபகம்பனியாகவோ அல்லது தொழில் முயற்சியொன்றில் அக்கறையாகவோ அமையாததுமான, பங்குடமை போன்ற கூட்டிணைக்கப்படாத உரிமத்தினை உள்ளடக்கும் உரிமமொன்றாகும்.

ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஆவன, குழுமமொன்றினை ஒரு தனியான பொருளியல் உரிமமாகக் கொண்டு முன்னிலைப்படுத்தப்படும் அதற்கான நிதிக்கூற்றுக்களாகும்.

கட்டுப்பாடு எனப்படுவது, உரிமமொன்றின் நடவடிக்கைகளிலிருந்து பயன்களைப் பெறுவதற்கு ஏதுவாக அந்த உரிமத்தின் நிதிசார் மற்றும் தொழிற்பாட்டுக் கொள்கைகளை ஆளுமை செய்வதற்கான அதிகாரமாகும்.

உரிமையாண்மை முறை எனப்படுவது, முதலீடானது ஆரம்பத்தில் கிரயத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு அதன்பின்னர், கொள்வனவுக்குப் பின்னர் முதலீடு செய்யப்பட்ட உரிமத்தின் நிகரச் சொத்துக்களின் முதலீட்டாளரின் பங்கில் ஏற்படும் மாற்றங்களுக்காக செம்மையாக்கம் செய்யப்படும் கணக்கீட்டு முறையாகும். முதலீட்டாளரின் இலாபம் அல்லது நட்டம் முதலீடு செய்யப்பட்ட உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் முதலீட்டாளரின் பங்கை உள்ளடக்கும்.

இணைந்த கட்டுப்பாடு எனப்படுவது, பொருளியல் செயற்பாடொன்றின் மீது ஒப்பந்த ரீதியாக இணங்கப்பட்ட வகையில் கட்டுப்பாட்டினை பகிர்ந்து கொள்வதுடன், இது செயற்பாடு தொடர்பான நிதிசார் மற்றும் தொழிற்பாட்டு தூரநோக்கு தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு கட்டுப்பாட்டினை பகிர்ந்துகொள்ளும் தரப்பினரின் (தொழில்முயற்சியாளர்களின்) ஏகமனதான சம்மதம் தேவைப்படும்போது மாத்திரம் ஏற்படும்.

வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள் எனப்படுவது, முதலீடுகள் முதலீடு செய்யப்பட்ட உரிமத்தின் அறிக்கையிடப்பட்ட பெறுபேறுகள் மற்றும் நிகரச் சொத்துக்களின் அடிப்படையில் அல்லாது, நேரடியான உரிமையாண்மை அக்கறையின் அடிப்படையில்

(உ) அவசியமான தொழில்நுட்பத் தகவல்களை வழங்குதல்.

13. இணை நிறுவனம் ஒன்றின் மீதான முதலீடொன்று கீழ்வருவன தவிரந்த சந்தர்ப்பங்களில் உரிமையாண்மை முறையினை உபயோகித்து கணக்கிடப்படும்:
- (அ) SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களும் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடுகளும் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக முதலீடு விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டு இருக்கும்போது;

(இ) கீழ்வருவன எல்லாம் பிரயோசிக்கப்படும்போது :

18. முதலீடு செய்யும் உரிமமொன்று இணை நிறுவனம் ஒன்றின் மீது அதன் கணிசமான தலையிடற் செல்வாக்கினை இழக்கும்போது அது அந்தத்திசுதிலிருந்து உரிமையான்மை முறையினை முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதுடன், அந்த இணை நிறுவனம் உபகம்பனியாகவோ அல்லது LKAS 31 இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறு கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஒன்றாகவோ மாறாத பட்சத்தில், அன்றிலிருந்து LKAS 39 க்கு அமைவாக அந்த முதலீட்டினைக் கணக்கீடு செய்யும். கணிசமான தலையிடற் செல்வாக்கினை இழக்கும்போது முதலீட்டாளர் முந்திய இணை நிறுவனத்தில் தொடர்ந்தும் வைத்திருக்கும் எந்தவொரு முதலீட்டினையும் சீர்மதிப்பில் அளவிடும். முதலீட்டாளர் கீழ்வருவனவற்றிற்கு இடையேயான வித்தியாசத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும் :

(அ) முதலீடுகள் எதுவும் தொடர்ந்து வைத்திருக்கப்படுமாகில், அதன் சீர்மதிப்புடன் கூட்டுக் கம்பனியில் ஒரு பகுதி அக்கறையினை விற்பனை செய்தலினால் பெறப்பட்ட தொகையினை கூட்ட வரும் தொகை; மற்றும்

(ஆ) கணிசமான தலையிடற் செல்வாக்கு இழக்கப்பட்ட திகதியில் முதலீட்டின் முன்கொணரற் தொகை.

19. முதலீடொன்று இணை நிறுவனம் நிலையினை இழந்து LKAS 39 க்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும்போது, அது இணை நிறுவன நிலையினை இழந்தபோது அந்த முதலீட்டின் சீர்மதிப்பு LKAS 39 க்கு அமைவாக நிதிச் சொத்தொன்றாக ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது அதன் சீர்மதிப்பாகக் கொள்ளப்படும்.

19A. முதலீட்டாளரொருவர் இணை நிறுவனமொன்றின் மீதான கணிசமான தலையிடற் செல்வாக்கினை இழப்பாரேயானால், அந்தக் இணை நிறுவனம் தொடர்பில் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சகல தொகைகளையும், இணை நிறுவனம் நேரடியாக தொடர்புபட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை விற்பனை செய்திருப்பின் தேவைப்பட்டிருக்கும் அதே அடிப்படையில் கணக்கிடும். எனவே, இணை நிறுவனம் ஒன்றினால் முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நயம் அல்லது நட்டமொன்று அதனுடன் தொடர்புபட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் விற்பனை மீது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தப்படுமேயானால், முதலீட்டாளர் இணை நிறுவனம் மீதான கணிசமான தலையிடற் செல்வாக்கினை இழக்கும்போது அது நயம் அல்லது நட்டத்தினை உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு (மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கமொன்றாக) மீள்வகைப்படுத்தும். உதாரணமாக, உபகம்பனியொன்று விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நிதிச்சொத்துக்களை வைத்திருந்து முதலீட்டாளர் இணை நிறுவனம் மீதான கணிசமான தலையிடற் செல்வாக்கினை இழப்பாரேயானால், முதலீட்டாளர் அந்தச் சொத்துக்கள் தொடர்பாக முன்னர் முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது நட்டத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்தும். முதலீட்டாளரின் இணை நிறுவனம் மீதான உரிமை அக்கறை குறைவடைந்த போதிலும் முதலீடு தொடர்ந்தும் இணை நிறுவனமாக இருக்குமிடத்து, முதலீட்டாளர் முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது நட்டத்தின் ஒரு விகிதாசாரத் தொகையினை மாத்திரம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள் வகுப்பாக்கம் செய்யும்.

20. உரிமையாண்மை முறையின் பிரயோகத்திற்குப் பொருத்தமான பல விதிமுறைகள் LKAS 27 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒன்றித்தல் விதிமுறைகளுக்கு ஒத்தவையாகும். மேலும், உப கம்பனியொன்றின் கொள்வனவுக்கான கணக்கீட்டில் உபயோகிக்கப்பட்ட விதிமுறைகளுக்கு அடிப்படையாக அமைந்த கோட்பாடுகள் இணை நிறுவனத்தின் முதலீடொன்றின் கொள்வனவுக்கான கணக்கீட்டிலும் பிரயோகிக்கப்படும்.

21. இணை நிறுவனமொன்றின் குழுமமொன்றின் பங்கானது மேன்னிலைக் கம்பனியினாலும் அதன் உப கம்பனிகளினாலும் இணை நிறுவனத்தில் கொண்டுள்ள முதலீடுகளின் கூட்டுத்தொகையாகும். இந்தத் தேவைகளுக்காக, குழுமத்தின் ஏனைய இணை நிறுவனங்கள் அல்லது கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளின் முதலீடுகள் கவனத்திற் கொள்ளப்படமாட்டாது. இணை நிறுவனமொன்று உப கம்பனிகளையோ, இணை நிறுவனங்களையோ அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளையோ கொண்டிருப்பின், உரிமையாண்மை முறையின் பிரயோகித்தலில் கணக்கிற் கொள்ளப்பட்ட இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள் மற்றும் நிகரச் சொத்துக்கள், இணை நிறுவனங்கள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளின் இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள் மற்றும் நிகரச் சொத்துக்களில் இணை நிறுவனத்தின் பங்கு உள்ளடங்கலாக) சீரான கணக்கீட்டு கொள்கையினை விளைவிப்பதற்கு அவசியமான செம்மையாக்கங்கள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை மேற்கொண்டபின்னர் (பந்திகள் 26 மற்றும் 27 இணைப் பார்க்கவும்) இணை நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டவையாகும்.

22. முதலீட்டாளர் ஒருவருக்கும் (அதன் ஒன்றித்த உபகம்பனிகள் உள்ளடங்கலாக) இணை நிறுவனம் ஒன்றிற்கும் இடையே மேல்நோக்கிய மற்றும் கீழ்நோக்கிய ஊடுசெயல்களிலிருந்து விளையும் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்கள் முதலீட்டாளரின் நிதிக்கூற்றுக்களில் இணை நிறுவனம் மீது தொடர்பற்ற முதலீட்டாளர்களின் அக்கறையின் அளவிற்கு மாத்திரம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். மேல் நோக்கிய ஊடுசெயல்களுக்கு உதாரணம் இணை நிறுவனத்திலிருந்த முதலீட்டாளருக்கு சொத்துக்களை விற்பனை செய்தலாகும். கீழ் நோக்கிய ஊடுசெயல்களுக்கு உதாரணம் முதலீட்டாளரிடமிருந்து இணை நிறுவனமொன்றிற்கு சொத்துக்களை விற்பனை செய்தலாகும். இந்த ஊடுசெயல்களிலிருந்து விளையும் இணை நிறுவனத்தின் இலாபங்கள் மற்றும் அக்கறைகளில் முதலீட்டாளரின் பங்கு நீக்கப்படும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

29. இணை நிறுவனமொன்றின் நட்பங்களின் முதலீட்டாளர் ஒருவரின் பங்கு இணை நிறுவனத்தின் மீதான அதன் அக்கறைக்கு சமமானால் அல்லது அதனை அதிகரித்தால், மேலும் நடத்த்தின் அதன் பங்கினை ஏற்பிசைவு செய்வதனை முதலீட்டாளர் முடிவுக்குக் கொண்டு வருவார். இணை நிறுவனம் ஒன்றின் மீதான நாட்டம், உரிமையாண்மை முறையின் கீழ் இணை நிறுவனத்தில் முதலீட்டின் முன்கொணரற் தொகையுடன், அடக்கத்தில் இணை நிறுவனத்தில் நிகர முதலீட்டின் பகுதியாக

அமையும் எந்தவொரு நீண்டகால அக்கறையுமாகும். உதாரணமாக, தீர்ப்பனவு திட்டமிடப்பட்டிராத அல்லது எதிர்வுகூறக்கூடிய எதிர்காலம் வரையில் நிகழ்வு சாத்தியப்படாத உருப்படியொன்று, அடக்கத்தில் அந்த இணை நிறுவனத்தின் மீது உரிமத்தின் முதலீட்டின் ஒரு நீட்சியாகும். அவ்வாறான உருப்படிகள் முன்னுரிமைப் பங்குகள் மற்றும் நீண்டகால வருமதிகள் மற்றும் கடன்களை உட்படுத்தக்கூடும், ஆயினும் வியாபார வருமதிகள், வியாபார சென்மதிகள் அல்லது பிணையளிக்கப்பட்ட கடன்கள் போன்ற போதுமான பிணையினைக் கொண்ட நீண்டகால வருமதிகள் எதனையும் உள்ளடக்காது. சாதாரண பங்குகளில் முதலீட்டாளரின் முதலீட்டுக்கு மேலாக உரிமையாண்மை முறையின்கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் நட்டங்கள் இணை நிறுவனம் ஒன்றிலுள்ள முதலீட்டாளரின் நாட்டத்தின் ஏனைய கூறுகளுக்கு அவற்றின் மூப்பு அடிப்படையில் எதிர் ஒழுங்கில் (அதாவது, திரவ முன்னுரிமை அடிப்படையில்) பிரயோகிக்கப்படும்.

30. முதலீட்டாளரின் அக்கறை பூஜ்யத்திற்கு குறைக்கப்பட்ட பின்னர் மேலதிக நட்டங்கள் ஏற்பாடு செய்யப்படுவதுடன், முதலீட்டாளர் ஏற்பட்டுள்ள சட்டரீதியான அல்லது ஆக்கபூர்வமான கடப்பாடுகளின் அளவு அல்லது கூட்டுக்கம்பனி சார்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுப்பனவின் அளவிற்கு மாத்திரம் பரிப்பொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இணை நிறுவனம் தொடர்ந்து வரும் காலங்களில் இலாபத்தினைக் காட்டுமேயாகில், முதலீட்டாளர் அந்த இலாபங்கள் மீதான அதன் பங்குகளை அதன் இலாபப்பங்கானது ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நட்டங்களின் பங்குகளுக்கு சமமான பின்னர் மாத்திரமே, ஏற்பிசைவு செய்ய ஆரம்பிக்கும்.

சேத இழப்பு நட்டங்கள்

31. பந்தி 29க்கு அமைவாக இணை நிறுவனத்தின் நட்டங்களை ஏற்பிசைவு செய்தல் உள்ளடங்கலாக உரிமையாண்மை முறையின் பிரயோகத்தின் பின்னர், இணை நிறுவனத்தில் முதலீட்டாளரின் நிகர முதலீடு தொடர்பாக மேலதிக சேத இழப்பு நட்டம் எதனையும் ஏற்பிசைவு செய்தல் அவசியமானதா எனத் தீர்மானிப்பதற்கு முதலீட்டாளர் LKAS 39 இன் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிப்பார்.
32. நிகர முதலீட்டின் கூறாக அமையாத, இணை நிறுவனத்தில் முதலீட்டாளரின் அக்கறை தொடர்பாக மேலதிகமான சேத இழப்பு நட்டம் மற்றும் அந்த சேத இழப்பு நட்டத்தொகை எதுவும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கும் முதலீட்டாளர் LKAS 39 இன் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிப்பார்.
33. இணை நிறுவனமொன்றிலுள்ள முதலீடொன்றின் முன்கொணரற் தொகையின் பகுதியாக அமையும் நன்மதிப்பு வேறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத காரணத்தினால், அது LKAS 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு எனும் நியமத்திலுள்ள நன்மதிப்பின் சேத இழப்பு சோதனைகளைப் பிரயோகிப்பதன் மூலம் சேத இழப்பு நட்டத்திற்காக வேறாக சோதனை செய்யமாட்டாது. அதற்குப் பதிலாக, LKAS 39 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளின் பிரயோகம் முதலீடு சேத இழப்பிற்கு உள்ளாகியிருக்கக்கூடுமென காட்டுமேயாகில், முதலீட்டின் முற்றுமுழுதான முன்கொணரற் தொகையானது தனியான சொத்தொன்றாக LKAS 36 க்கு அமைவாக மீளப்பெற்றதகு தொகையினை (உபயோகப் பெறுமதி மற்றும் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகை இரண்டிலும் எது பெரியதோ அந்தத் தொகை) அதன் முன்கொணரற் தொகையுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம், சேத இழப்பிற்காக சோதனை செய்யப்படும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சேத இழப்பு நட்டம், இணை நிறுவனத்தில் முதலீட்டின் முன்கொணரற் தொகையின் பகுதியாக அமையும் நன்மதிப்பு உள்ளடங்கலாக, எந்தவொரு சொத்திற்கும் ஒதுக்கப்பட மாட்டாது. அதன்படி, அந்த சேத இழப்பு நட்டத்தின் எந்தவொரு எதிர்ப்பதிவும், முதலீட்டின் மீளப்பெற்றதகு தொகை பின்னர் அதிகரிக்கும் அளவிற்கு LKAS 36 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். முதலீட்டின் உபயோகப் பெறுமதியினை தீர்மானித்தலில் உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை மதிப்பிடும் :

(அ) இணை நிறுவனத்தின் தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான காசுப்பாய்வுகள் மற்றும் இறுதியில் முதலீட்டின் விற்பனையிலிருந்தாக பெறுவனவு உள்ளடங்கலாக, இணை நிறுவனத்தினால் பிறப்பாக்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியில் அதன் பங்கு; அல்லது

(ஆ) முதலீட்டிலிருந்து பெறப்படவுள்ள பங்கிலாபங்களில் இருந்தும் இறுதியில் விற்பனையில் இருந்தும் ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதி.

உரிய எடுகோள்களின் கீழ் இரு முறைகளும் ஒரே விளைவைத் தரும்.

வேறான நிதிக் கூற்றுக்கள்

36. இந்த நியமம் பொது மக்களின் உபயோகத்திற்கு கிடைக்கக்கூடியதாக வேறான நதிக் கூற்றாக்களை தயாரிக்க உரிமங்களுக்கு கட்டாயப்படுத்தப்படவில்லை.

வெளித்தாட்டல்கள்

(ஆ) சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானங்கள் மற்றும் இலாபங்கள் அல்லது அக்கறைகளின் மொத்தத் தொகைகள் உள்ளடங்கலாக, இணை நிறுவனங்களின் தொகுக்கப்பட்ட நிதித் தகவல்கள்;

(இ) முதலீட்டாளர் முதலீடு செய்யப்படும் உரிமம் மீது நேரடியாகவோ அல்லது உப கம்பனிளின் ஊடாக மறைமுகமாகவோ 20 சதவீதத்திற்குக் குறைவான வாக்குரிமை அல்லது சாத்தியமாகக்கூடிய வாக்குரிமை அதிகாரத்தினை கொண்டிருந்தும், அது சணிசமான தலையிட்டுச் செல்வாக்கினைக் கொண்டிருக்கின்றதென்ற முடிவுக்கு வரும் பட்சத்தில், முதலீட்டாளர் சணிசமான தலையிட்டுச் செல்வாக்கினைக் கொண்டிருக்கவில்லை என்ற எடுகோளுக்கான காரணங்கள்;

(ஈ) முதலீட்டாளர் முதலீடு செய்யப்படும் உரிமம்மீது நேரடியாகவோ அல்லது உப கம்பனிகளின் ஊடாக மறைமுகமாகவோ 20 சதவீதத்திற்கும் அதிகமான வாக்குரிமை அல்லது சாத்தியமாகக்கூடிய வாக்குரிமை அதிகாரத்தினை கொண்டிருந்தும், அது கணிசமான தலையிடற் செல்வாக்கினைக் கொண்டிருக்கவில்லை என்ற முடிவுக்கு வரும் பட்சத்தில், முதலீட்டாளர் கணிசமான தலையிடற் தகவினைக் கொண்டிருக்கின்றார் என்ற எடுகோளுக்கான காரணங்கள்;

(உ) இணை நிறுவனத்தின் நதிக்கூற்றுகள் உரிமையாண்மை முறையினை பிரயோகிப்பதில் உபயோகிக்கப்படும், அவை முதலீட்டாளரின் திகதி அல்லது காலத்தில் இருந்து வேறுபட்டதாக இருப்பின், அவற்றின் அறிக்கையிற் கால முடிவும் வேறுபட்ட திகதியினை அல்லது வேறுபட்ட காலத்தினை உபயோகிப்பதற்கான காரணமும்;

(உ) காசுப் பங்கிலாபங்கள், அல்லது கடன்கள் அல்லது முற்கொடுப்பனவுகளின் மீள்கொடுப்பனவு மூலம் நிதியத்தினை முதலீட்டாளருக்கு மாற்றுவதற்கான இணை நிறுவனத்தின் இயலுமை மீது கணிசமான வரையறைகள் ஏதுமிருப்பின் (உதாரணமாக, கடன்படுகை ஏற்பாடுகள் அல்லது ஒழுங்குபடுத்துனர் தேவைப்பாடுகளின் விளைவாக) அவற்றின் தன்மை மற்றும் அளவு ;

(எ) முதலீட்டாளர் ஒருவர் இணை நிறுவனத்தின் மீதான அதன் நடப்ப்பங்கினை ஏற்பிசைவு செய்வதனை நிறுத்தியிருப்பின், அந்தக் காலத்திற்கும் அந்தக் காலம்வரை திரண்டதமான ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நடப்ப்பங்கு;

(ஏ) இணை நிறுவனமொன்று பந்தி 13 க்கு அமைவாக உரிமையாண்மை முறையினை உபயோகித்து கணக்கீடு செய்யப்படவில்லை என்ற உண்மை ;

(ஐ) உரிமையாண்மை முறையினை உபயோகித்து கணக்கீடு செய்யப்படாத இணை நிறுவனத்தின் தொகுக்கப்பட்ட நிதித் தகவல்களை, மொத்தச் சொத்துக்கள், மொத்தப் பரிப்புக்கள், வருமானங்கள் மற்றும் இலாபம் அல்லது நட்டம் உள்ளடங்கலாக, தனியாகவோ அல்லது குழுமமாகவோ.

38. உரிமையாண்மை முறையினை உபயோகித்து கணக்கீடு செய்யப்படும் உபகம்பனி முதலீடுகள் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களாக வகைப்படுத்தப்படும். அவ்வாறான இணை நிறுவனங்களின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் முதலீட்டாளரின் பங்கும், அந்த முதலீடுகளின் முன்கொணரற் தொகையும் வேறாக வெளிக்காட்டப்படும். அவ்வாறான கூட்டுக்கம்பனிகளின் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகள் ஏதமிருப்பின், அதில் முதலீட்டாளரின் பங்கு வேறாக வெளிக்காட்டப்படும்.

39. இணை நிறுவனங்களினால் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மாற்றங்களின் முதலீட்டாளரின் பங்கு, முதலீட்டாளரினால் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

40. LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமத்தின் பிரகாரம் முதலீட்டாளர் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டுவார்:

(அ) ஏனைய முதலீட்டாளர்களுடன் கூட்டாக ஏற்பட்ட, இணை நிறுவனம் ஒன்றின் உறுமுரிமைப் பரிப்பில் அதன் பங்கு; அத்துடன்

(ஆ) இணை நிறுவனத்தின் பரிப்புக்கள் எல்லாவற்றிற்குமோ அல்லது ஒரு பகுதிக்கோ முதலீட்டாளர் கூட்டாகப் பரிப்புக் கொண்டுள்ள காரணத்தினால், ஏற்படும் அந்த உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள்.

அமலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்

41. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்குப் பிரயோகிக்கும். முந்திய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கும் காலமொன்றிற்கு இந்த நியமத்தினைப் பிரயோகிக்குமேயாகில், அந்த உண்மை வெளிக் காட்டப்பட வேண்டும்.

41A. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

41B. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

41C. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

உள்ளடக்கம்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 29

உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதாரங்களில்

பந்திகள்

நிதி அறிக்கையிடல்

நோக்கெல்லை	1 - 4
நிதிக்கூற்றுக்களின் மீள்கூற்று	5 - 37
வரலாற்றுக் கிரய நிதிக் கூற்றுக்கள்	11 - 28
நிதி நிலைக் கூற்று	11 - 25
முற்றடக்க வருமானக் கூற்று	26
நிகர நாணய நிலையில் ஆதாயம் அல்லது நட்டம்	27 - 28
நடப்புக் கிரய நிதிக் கூற்றுக்கள்	29 - 31
நிதி நிலைக் கூற்று	29
முற்றடக்க வருமானக் கூற்று	30
நிகர நாணய நிலையில் ஆதாயம் அல்லது நட்டம்	31
வரிகள்	32
காசப்பாய்வுக் கூற்று	33
ஒப்பீட்டு தொகைகள்	34
ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்கள்	35 - 36
பொதுநிலைச் சட்டியினை தெரிவுசெய்து உபயோகித்தல்	37
பொருளாதாரங்கள் உக்கிரமான பணவீக்கத்திலிருந்து முடிவுக்குவரல்	38
வெளிப்படுத்தல்கள்	39 - 40
அமுவலுக்கு வரும் திசுதி	41

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 29

உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதாரங்களில் நிதி அறிக்கையிடல்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 29 உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதாரங்களில் அறிக்கையிடல் பந்திகள் 1 - 41 ல் தரப்பட்டுள்ளன. எல்லா பந்திகளும் சம அதிகாரம் உடையவை. LKAS 29 இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் முன்னுரை மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்தலும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்குமான சட்டம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்பட வேண்டும். LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் தெளிவான வழிகாட்டல் இல்லா இடத்து தக்க கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தெரிவு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை வழங்குகின்றது.

நோக்கெல்லை

1. இந்த நியமம் ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயம் உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதார நாணயமாக இருக்கும் பட்சத்து, ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள் உட்பட, அதன் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பாவிக்கப்படல் வேண்டும்.
2. ஒரு உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதாரத்தில் தொழிற்பாட்டு விளைவுகளையும் நிதிநிலையையும் திருத்திக் கூறாது உள்ளூர் நாணயத்தில் அறிக்கையிடல் பயனற்றதாகும். ஏனெனில் ஒரே கணக்கீட்டு காலத்திலேயே வெவ்வேறு காலங்களில் நடைபெறும் ஊடு செயல்களையும் வேறு நிகழ்வுகளையும் ஒப்புரைப்பது தவறாகப்போகும் அளவுக்கு பணத்தின் கொள்வனவுச் சக்தி வீழ்ச்சி அடைந்திருக்கும்.
3. இந்த நியமம் உக்கிரமான பணவீக்கம் ஏற்படுவதனை சுட்டிக் காட்டும் ஒரு துல்லியமான வீதத்தை நிர்ணயிக்கவில்லை. நிதிக் கூற்றுக்கள் இந்த நியமத்துக்கு ஏற்ப மீளக் கூற வேண்டிய தேவை எப்பொழுது என்பது ஒரு தொழில்சார் தீர்மானமாகும்.

உக்கிரமான பணவீக்கத்தினை சுட்டிக்காட்டும் ஒரு நாட்டின் பொருளாதார சூழலின் அம்சங்கள் கீழ்க் காண்பவையாக அமைவதுடன், அவை அவற்றிற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட மாட்டா :

(அ) பொதுமக்கள் தங்கள் செல்வத்தை பணமற்ற சொத்துக்களில் அல்லது ஒப்பீட்டளவில் ஸ்திரமான அந்நிய நாணயத்தில் வைத்திருக்க விரும்புதல், கையிலிருக்கும் உள்நாட்டு நாணயத் தொகை அதன் கொள்வனவுச் சக்தியை சீராக வைத்திருக்க உடனடியாக முதலீடு செய்யப்படும் ;

(ஆ) பொதுமக்கள் கைவசம் இருக்கும் பணத்தொகையை உள்நாட்டு நாணயத்தில் மதிக்காது ஒப்பீட்டளவில் ஸ்திரமான வெளிநாட்டு நாணயத்தில் மதிப்பிடல். விலைகளும் அந்நாட்டு நாணயத்திலேயே குறிப்பிடப்படும் ;

(இ) கடன் கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும் கடன் காலத்தில், கடன்காலக் கெடுகுறுகியதாய் இருந்தபோதும், எதிர்பார்க்கப்படும் கொள்வனவுச் சக்தியின் வீழ்ச்சிக்கு ஈடுசெய்யும் விலைகளிலேயே நடைபெறும் ;

(ஈ) வட்டி விதங்கள், கூலிகள் மற்றும் விலைகள் ஒரு விலை கூட்டியுடன் இணைக்கப்படும் ;

(உ) மூன்று வருட காலத்தில் திரள் பணவீக்க வீதம் 100 % த்தை அணுகுதல் அல்லது மிஞ்சுதல்.

4. உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதார நாணயத்தில் அறிக்கையிடும் எல்லா நிறுவனங்களும் ஒரே திகதியிலிருந்து இந்த நியமத்தை பாவிப்பது விரும்பத்தக்கது. எனினும், ஒரு நிறுவனம் அது அறிக்கையிடு நாணய தேசத்தில், உக்கிரமான பணவீக்கம் இருப்பதை ஒரு அறிக்கையிடு காலத்தில் அடையாளங் காணுமாயின், அறிக்கையிடு கால ஆரம்பத்திலிருந்தே பாவித்தல் வேண்டும்.

நிதிக் கூற்றுகளின் மீள்கூற்று

5. குறிப்பிட்ட அல்லது பொது அரசியல், பொருளாதார மற்றும் சமூக சக்திகளின் விளைவாக கால ஓட்டத்தில் விலைகள் மாறும். வழங்கல் மற்றும் கேள்வியில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் மற்றும் தொழில்நுட்ப மாற்றங்கள் போன்ற குறிப்பான சக்திகளின் காரணமாக தனிப்பட்ட விலைகள் ஒன்றிலொன்று தங்கியிராது கணிசமாக அதிகரிக்கலாம் அல்லது குறையலாம். மேலும், பொது சக்திகள் பொது விலைகள் மட்டத்திலும், அதன்காரணமாக பணத்தின் பொது கொள்வனவுச் சக்தியிலும் மாற்றங்கள் ஏற்படலாம்.
6. வரலாற்றுக்கிரய கணக்கீட்டு அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுகளைத் தயாரிக்கும் நிறுவனங்கள் விலைகளின் பொது மட்டத்தின் மாற்றங்களையோ ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களில் (கடன்பாடுகள்) ஏற்படும் குறிப்பிட்ட விலைகளின் அதிகரிப்பையோ கவனத்தில் கொள்வதில்லை. ஒரு நிறுவனம் சில சொத்துக்களை அல்லது கடன்பாடுகளை தேவையின் அல்லது தெரிவின் பொருட்டு சீர்மதிப்பில் அளவிடுதல் இதற்கு விதிவிலக்காகும். உதாரணமாக, ஆதனம், பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் சீர்மதிப்பில் மதிப்பிடப்படக் கூடும். மேலும் உயிரியற் சொத்துக்கள் பொதுவாக சீர்மதிப்பில் மதிப்பீடு செய்யப்பட கோரப்படும். எனினும், சில நிறுவனங்கள் வைத்திருக்கும் சொத்துக்களின் குறிப்பிட்ட விலைகளின் மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும் வண்ணம் நடப்புக் கிரய அணுகுமுறை அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுகளை சமர்ப்பிக்கும்.
7. ஒரு உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதாரத்தில் நிதிக் கூற்றுகள், வரலாற்றுக்கிரய அல்லது நடப்புக்கிரய அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தாலும், அவைகள் அறிக்கையீட்டுகால இறுதியில் நிலவும் அளவீட்டு அலகில் விளக்கப்பட்டிருந்தால் மாத்திரமே உபயோகமாகும். எனவே, இந்த நியமம் ஒரு உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதாரத்தின் நாணயத்தில் அறிக்கையிடும் நிறுவனங்களின் நிதிக் கூற்றுக்கே பிரயோகமாகும். இந்த நியமம் தேவைப்படுத்தும் தகவல்களை மீள்கூறப்படாத நிதிக் கூற்றுகளின் இணைப்பில் சமர்ப்பிப்பதை அனுமதிக்கவில்லை. மேலும் மீள் கூற்றிற்கு முன்பு புறம்பான நிதிக் கூற்றுகள் சமர்ப்பிப்பதை தடுக்கின்றது.
8. ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயம் ஒரு உக்கிரமான பொருளாதாரத்தின் நாணயமாக இருக்கும்பட்சத்து, அதன் நிதிக் கூற்றுகள், வரலாற்று கிரயம் அல்லது நடப்புக்கிரயம் இரண்டிலும் எந்த அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தாலும்,

9. நிகர நாணய நிலை ஆதாயம் அல்லது நட்டம் ஆதாயத்தில் அல்லது நட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டு புறம்பாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
10. இந்த நியமத்துக்கு அமைவாக நிதிக் கூற்றுக்களின் மீள்கூற்று சில நடைமுறைகளையும் தீர்மானத்தையும் தேவைப்படுத்துகின்றது. இந்த நடைமுறைகளையும் தீர்மானங்களையும் காலத்துக்குக் காலம் நிலையான முறையில் பிரயோகிப்பது, மீளக்கூறப்படும் நிதிக் கூற்றுக்களில் காணப்படும் தொகைகளின் துல்லியத்தன்மையை விட முக்கியமானதாகும்.

11. நிதிநிலைக் கூற்றில் தொகைகள் ஏற்கனவே அறிக்கையிடுகால இறுதியில் நிலவும் அளவீடு அலகில் கூறப்படாவிடத்து, பொது விலை சுட்டியை பிரயோகித்து மீளக் கூறப்படும்.
12. நாணய உருப்படிசுள் ஏற்கனவே அறிக்கையிடு கால இறுதியில் நிலவும் அளவீடு அலகில் கூறப்பட்டிருப்பதனால் அவைகள் மீளக் கூறப்படுவதில்லை. நாணய உருப்படிசுளாவது வைத்திருக்கும் பணமும் பணத்தில் கிடைப்பதற்காக அல்லது கொடுப்பதற்கான உருப்படிசுளும் ஆகும்.
13. ஒப்பந்த ரீதியாக விலைகளின் மாற்றங்களுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும், சுட்டியுடன் இணைக்கப்பட்டள்ள முறிகளும் கடன்களும் போன்றவை, அறிக்கையிடு கால இறுதியில் இருக்கும் தொகைகளை உறுதிப்படுத்தும் வண்ணம், ஒப்பந்தமுறைப்படி செம்மையாக்கப்படும். மீளக்கூறப்படும் நிதி நிலைக் கூற்றில் இந்த உருப்படிசுள் செம்மையாக்கப்பட்ட தொகைகளில் கொண்டு செல்லப்படும்.
14. ஏனைய சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் நாணயம் சாராத உருப்படிசுளாகும். நிகர சேர்க்கை பெறுமதி அல்லது சீர்மதிப்பில் காண்பிக்கப்படும் சில நாணயமற்ற உருப்படிசுள் அறிக்கையிடுகால இறுதியில் நிலவும் தொகைகளில் கொண்டு செல்லப்படும். ஏனைய எல்லா நாணயமல்லா சொத்துக்களும் பாரிப்புக்களும் மீளக் கூறப்படும்.
15. பெரும்பாலான நாணயமற்ற உருப்படிசுள் கிரயத்தில் அல்லது தேய்மானம் கழிக்கப்பட்ட கிரயத்தில் கொண்டு செல்லப்படும். எனவே அவைகள், அவைகள் கையேற்கப்பட்ட திகதியில் நிலவிய தொகைகளில் கூறப்படுகின்றன. வராலாற்றுக் கிரயம் மற்றும் திரள் தேய்மானத்துக்கு கையேற்கப்பட்ட திகதிக்கும் அறிக்கையிடு கால இறுதிக்குமிடையில் ஏற்பட்ட பொது விலைச் சுட்டி மாற்றத்தை பிரயோகிப்பதன் மூலம் ஒவ்வொரு உருப்படியின் மீள்கூற்று கிரயமும் அல்லது கிரயத்திலிருந்து தேய்மானத்தினைக் கழிக்க வரும் தொகை தீர்மானிக்கப்படும். உதாரணமாக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம், மூலப் பொருள் மற்றும் வணிகப் பொருட்களினது தொக்குகள், நன்மதிப்பு, ஆக்க உரிமைகள், வணிகச் சின்னங்கள் மற்றும் இதனை ஒத்த சொத்துக்கள் அவைகளின் கொள்வனவு திகதியிலிருந்து மீளக் கூறப்படும். பகுதி முடிவுப் பொருட்களினதும் முழுமை முடிவுப் பொருட்களினதும் தொக்குகள், அவைகள் வாங்கப்பட்ட அல்லது மாற்றமடைந்த திகதிகளில் நிலவிய கிரயங்களில் மீள் கூறப்படும்.
16. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிசுளின் கொள்வனவு திகதிகளின் விபரமான பதிவுகள் இல்லாமல் இருக்கக்கூடும். அல்லது மதிப்பீடு செய்யமுடியாத இருக்கலாம். இப்படியான அரிய சந்தர்ப்பங்களில் இந்த நியமத்தை பிரயோகிக்கும் காலத்தில் உருப்படிசுளின் தொழில்சார் மதிப்பீடுகளை அவைகளின் மீள் கூறலுக்கு அடிப்படையாக பாவிப்பது அவசியமாகும்.

17. இந்த நியமத்துக்கமைய ஆதனம், பொறி, மற்றும் உபகரணம் மீள் கூறப்பட வேண்டிய காலங்களுக்கான பொது விலை சுட்டி இல்லாது இருக்கலாம். இப்படியான சந்தர்ப்பங்களில், உதாரணமாக தொழிற்பாட்டு நாணயத்துக்கும் ஒரு நிலையான அந்நிய நாணயத்துக்குமான நாணயமாற்று விகிதத்தின் அசைவுகளின் அடிப்படையிலான மதிப்பீட்டை பாவிப்பது அவசியமாகும்.
18. சில நாணயமாற்ற உருப்படிகள் அவைகள் கையேற்கப்பட்ட திகதியிலிருந்தோ அல்லது நிதிநிலைக் கூற்றின் திகதியிலிருந்தோ வேறுபட்ட திகதியில் நிலவிய தொகைகளில் கொண்டு செல்லப்படுகின்றன. உதாரணமாக ஒரு முன்னைய திகதியில் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் இப்படியான சந்தர்ப்பங்களில், கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகள் மீள் மதிப்பீட்டுக்குள்ளான திகதியிலிருந்து மீள்
19. ஒரு நாணயமாற்ற உருப்படியின் மீள் கூறப்பட்ட தொகை, அதன் மீள்பெற்றதகு தொகையை விட அதிகரித்து இருக்கும் பட்சத்தில் மீள் கூறப்பட்ட தொகை, பொருத்தமான SLFRs களுக்கு அமைய குறைக்கப்படும். உதாரணமாக ஆதனம், பெறுமதி மற்றும் உபகரணங்கள், நன்மதிப்பு, ஆக்க உரிமைகள் (Patents), மற்றும் வணிகச் சின்னங்கள் ஆகியன மீள்பெற்றதகு தொகைக்கு குறைக்கப்படும். இருப்புத் தொக்குகள் நிகர தேறுகைப் பெறுமதிக்கு குறைக்கப்படும்.
20. உரிமையாண்மைமுறைப்படி கணக்கீடு செய்யப்பட்ட ஒரு முதலீடு உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதார நாணயத்தில் அறிக்கையிடப்படக்கூடும். அப்படியான முதலீட்டின் நிதி நிலைக் கூற்றும் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றும் நிகர சொத்துக்களிலும் ஆதாயம் அல்ல நடத்திலும் முதலீட்டாளரின் பங்கை கணிப்பதற்கு ஏதுவாக இந்த நியமத்திக்கு அமைய மீள் கூறப்படும். முதலீட்டின் மீள் கூற்றுக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் ஒரு அந்நிய நாணயத்தில் கூறப்பட்டிருந்தால் அவைகள் முடிவு விகிதத்தில் நாணய மாற்றம் செய்யப்படும்.
21. பணவீக்கத்தின் தாக்கம் வழக்கமாக கடன்படு கிரயத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். கடனால் நிதியளிக்கப்பட்ட மூலதனச் செலவை மீள்கூறும் அதேவேளை, கடன்படு கிரயத்தில் பணவீக்கத்துக்காக ஏற்பட்டுள்ள ஈட்டுத்தொகையினை மூலதனமாக்குவது தக்கதல்ல. கடன்படு கிரயத்தின் இந்தப் பகுதி அது ஏற்பட்ட காலத்தில் ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
22. ஒரு நிறுவனம் வட்டிக் கட்டணம் தெளிவுள்ள வகையில் தாமதித்து கொடுப்பனவு செய்யக்கூடிய ஏற்பாட்டின் கீழ் சொத்துக்களை கையேற்கலாம். பதிலீட்டு வட்டிக் கணிப்பு நடைமுறைச் சாத்தியமில்லா பட்சத்து, அவ்வாறான சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட திகதியிலிருந்து அல்லாது கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட திகதியிலிருந்தே மீள் கூறப்படும்.
23. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
24. இந்த நியமம் முதலாவதாக பிரயோகிக்கப்படும் கால ஆரம்பத்தில் உள்ள உரிமையாளர்களின் உரிமையாண்மை கூறுகள், கைக்கொள் வருமானம் மற்றும், மீள் மதிப்பீட்டு மிகைகளைத் தவிர்த்து, கூறுகள் பங்களிப்புச் செய்யப்பட்ட அல்லது வேறு வழியில் ஏற்பட்ட திகதிகளிலிருந்து ஒரு பொது விலைச் சுட்டெண்ணைப் பிரயோகித்து மீள் கூறப்படும். முன்னைய காலங்களில் எழுந்த ஏதும் மீள் மதிப்பீட்டு மிகை நீக்கப்பட்டுவிடும். மீள் கூறப்பட்டுள்ள கைக்கொள் வருமானங்கள் மீள் கூறப்பட்டுள்ள நிதி நிலைக் கூற்றில் காணப்படும் ஏனைய தொகைகளிலிருந்து அறியப்படும்.
25. முதலாம் காலமுடிவிலும் பின்னைய காலங்களிலும், உரிமையாளர்களின் உரிமையாண்மைக் கூறுகள், எல்லாம் கால ஆரம்பத்திலிருந்தோ அல்லது கூறுகள் பிந்திய திகதியில் பங்களிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தால் அந்த திகதியிலிருந்தோ பொது விலை சுட்டி எண்ணைப் பிரயோகித்து மீள் கூறப்படும்.

முற்றடக்க வருமானக்கூற்று

26. இந்த நியமம் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் வரும் உருப்படிகளை அறிக்கையிடு கால இறுதியில் நிலவும் அளவீட்டு அலகில் மீள் கூறப்படுதலை தேவைப்படுத்துகின்றது. எனவே எல்லா தொகைகளும் வருமானம் மற்றும் செலவுகள் ஆரம்பத்தில் நிதிக் கூற்றுக்களில் பதிவான திகதியிலிருந்து பொது விலை சுட்டெண்ணில் ஏற்பட்டுள்ள மாற்றத்தைப் பிரயோகித்து மீள் கூறப்பட வேண்டும்.

33. இந்த நியமம் காசுப் பாய்வுக் கூற்றில் காணப்படும் எல்லா உருப்படிகளும் அறிக்கையிடு கால இறுதியில் நிலவிய அளவீட்டு அலகில் கூறப்படுத்தலை தேவைப் படுத்துகின்றது.

ஒப்பீட்டு தொகைகள்

34. ஒப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுகள் அறிக்கையிடுகால இறுதியில் நிலவிய அளவீட்டு அலகில் சமர்ப்பிக்க வேண்டுமாதலால், ஒப்பீட்டு தொகைகள், அவைகள் வரலாற்று கிரய அடிப்படையில் அல்லது நடப்புக் கிரய அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தாலும்கூட, பொது விலை சுட்டெண்ணை பிரயோகித்து மீள் கூறப்பட வேண்டும். முன்னைய காலங்களுக்கான தகவல்கள் வெளிக்காட்டப்பட்டிருந்தால், அவைகளும் அறிக்கையிடு கால இறுதியில் நிலவிய அளவீட்டு அலகில் மீள் கூறப்படும். ஒப்பீட்டு தொகைகள் பிற்தொரு நாணயத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படும் பட்சத்து LKAS 21 பந்திகள் 42 (b) மற்றும் 43 பிரயோகிக்கப்படும்.

ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகள்

35. ஒரு உக்கிர பணவீக்கப் பொருளாதார நாணயத்தில் அறிக்கையிடும் ஒரு மேன் நிலை (தாய்) நிறுவனம் உக்கிர பணவீக்கப் பொருளாதார நாணயங்களில் அறிக்கையிடும் கீழ்நிலை நிறுவனங்களை கொண்டிருக்கலாம். அப்படியான ஒரு கீழ்நிலை நிறுவனம் இருக்கும்பட்சத்து, மேன் நிலை நிறுவனம் வெளியிடும் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகளில் கீழ் நிலை நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்குமுன், அந்த நிதிக் கூற்றுகள் அறிக்கையிடு தேசத்தின் பொது விலை சுட்டெண்ணை பிரயோகித்து மீள் கூறப்படவேண்டும். அந்த நிறுவனம் அந்நிய நாட்டு நிறுவனமாய் இருக்கும்பட்சத்து அதன் நிதிக்கூற்றுகள் இறுதி வீதத்தில் நாணயமாற்றம் செய்யப்பட வேண்டும். உக்கிர பணவீக்கப் பொருளாதாரங்களின் நாணயத்தில் அறிக்கையிடாத கீழ்நிலை நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுகள் LKAS 21 க்கு அமைய கையாளப்படும்.

36. ஒன்றித்தலுக்கு உள்ளாகும் நிதிக் கூற்றுகளின் அறிக்கையிடு காலங்களின் முடிவு திகதிகள் வேறுபட்டவையாக இருக்கும்பட்சத்து, எல்லா நாணய மற்றும் நாணயம்சாரா உருப்படிசளும் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகளின் திகதியில் நிலவிய அளவீட்டு அலகில் மீள் கூறப்பட வேண்டும்.

பொது விலைச் சுட்டியைத் தெரிவு செய்து உபயோகித்தல்

37. இந்த நியமத்துக்கு அமைய மீள் கூறப்பட்ட நிதிக் கூற்றுகள் பொது கொள்வனவு சக்தியின் மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும் பொது விலை சுட்டெண்ணை பாவிப்பதை தேவைப்படுத்துகின்றது. ஒரே நாணயத்தில் அறிக்கையிடும் எல்லா நிறுவனங்களும் ஒரே பொது விலைச் சுட்டெண்ணை பாவிப்பது விரும்பத்தக்கது.

பொருளாதாரங்கள் உக்கிரமான பணவீக்கத்திலிருந்து முடிவுக்குவரல்

38. ஒரு பொருளாதாரம் உக்கிரமான பணவீக்கத்திலிருந்து முடிவுக்குவரும் பட்சத்தும், இந்த நியமத்துக்கு அமைய நிதிக்கூற்றுகள் தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்தலை ஒரு நிறுவனம் முடிவுக்குக் கொண்டுவரும் பட்சத்து, முன்னைய கால இறுதியில் நிலவிய அளவீட்டு அலகில் கூறப்பட்ட தொகைகள், அதன் பின்னைய கால நிதிக் கூற்றுகளில் கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளுக்கு அடிப்படையாக பாவிக்கப்படும்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

39. கீழ்க் காணப்படுபவைகளை வெளிப்படுத்த வேண்டும் :

(அ) முன்னைய காலங்களில் நிதிக் கூற்றுகளும் ஒப்பீட்டு எண்களும் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தின் பொது கொள்வனவு சக்தியின் மாற்றங்களுக்காக மீள் கூறப்பட்டுள்ளன மற்றும் அவைகள் அறிக்கையிடு கால இறுதியில் நிலவிய அளவீட்டு அலகில் கூறப்பட்டுள்ளன என்ற விடயம் ;

(ஆ) நிதிக் கூற்றுகள் வரலாற்று கிரய அடிப்படையில் அல்லது நடப்புக் கிரய அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ள விடயம் மற்றும்

(இ) அறிக்கையிடுகால இறுதியில் நிலவிய விலைச்சுட்டியின் (சுட்டெண்ணின்) அடையாளமும் மட்டமும் மற்றும் நடப்புக்காலத்துக்கும் முன்னைய அறிக்கையிடு காலத்திற்குமிடையே ஏற்பட்ட சுட்டியின் அசைவுகள் (மாற்றங்கள்)

40. இந்த நியமம் தேவைப்படுத்தும் வெளிப்படுத்தல்கள் பணவீக்கத்தினால் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பட்ட தாக்கங்கள் கையாளப்பட்ட அடிப்படையை தெளிவாகக் கூறவேண்டும். அவைகள் அடிப்படை மற்றும் அதன் விளைவாக ஏற்பட்ட தொகைகளை விளங்கிக் கொள்வதற்கு ஏதுவாக தேவையான ஏனைய தகவல்களையும் வழங்க வேண்டும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

41. இந்த நியமமானது 2012 ஜனவரி 01ந் திகதியிலோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிகளின் நிதிக் கூற்றுக்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும். முன்னைய பிரயோகம் ஊக்கப்படுத்தப்படுகின்றது. ஒரு நிறுவனம் இந்த நியமத்தை 2012 ஜனவரி 01ந் திகதிக்கு முன்னைய கால மொன்றுக்கு பிரயோகப்படுத்துமாயின், அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

உள்ளடக்கம்

பந்தி

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 31

கூட்டுத்தொழில் முயற்சியில் ஆர்வம்

பரப்பு

1 - 2

வரைவிலக்கணங்கள்

3 - 12

கூட்டுத் தொழில் முறையின் அமைப்புக்கள்

7

கூட்டுக் கட்டுப்பாடு

8

ஒப்பந்த மீள் ஒழுங்குபடுத்தல்

9 - 12

கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படுகின்ற தொழிற்பாடுகள்

13 - 17

கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படுகின்ற சொத்துக்கள்

18 - 23

கூட்டான கட்டுப்பாட்டின் உரிமங்கள்

24 - 47

தொழில் முயற்சியாளரின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

30 - 45B

விகிதப்படுத்தலின் ஒன்றுபடுத்தல்

30 - 37

உரிமையாண்மை முறை

38 - 41

விகிதப்படுத்தலின் ஒன்று படுத்தலினதும், உரிமையாண்மை

முறையினதும் விதிவிலக்குகள்

42 - 45B

தொழில் முயற்சியாளரின் வெவ்வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள்

46 - 47

தொழில் முயற்சியாளருக்கும் கூட்டு தொழில் முயற்சிக்கும்

இடையேயுள்ள ஊடு செயல்பாடுகள்

48 - 50

ஒரு முதலீட்டாளரின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள

கூட்டுத்தொழில் முயற்சியில் அறிக்கைப்படுத்தும்

ஆர்வங்கள்

51

கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளை இயங்கச் செய்பவர்கள்

52 - 53

வெளிப்படுத்தல்

54 - 57

விளைவுத் திகதியும் மாற்றிடைக்காலமும்

58

கூட்டுத்தொழில் முயற்சியில் ஆர்வம்

ਪਧਰੰਧ

- (i) தொழில் முயற்சியாளர் அல்லது இடர் துணிபாளர் முறையாக வைத்திருக்கிற இரண்டாம் பட்சமானதாகும், அல்லது அது இன்னொரு உரிமத்தின் பகுதியாகச் சொந்தமாக வைத்திருக்கும் இரண்டாம் பட்ச நிலையாகும். அதுவுமன்றி வாக்குரிமை உள்ளடக்கப்பட்ட அதனுடைய சொந்தக்காரர்கள் ஆவர். அதுவுமன்றி இதுபற்றி அவர்களுக்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளதோடு அதை அவர்கள் அதற்கு எதிர்ப்புத் தெரிவிப்பதும் இல்லை. அத்துடன் தொழில் முயற்சியாளர்கள் விகிதப்படுத்தி ஒன்று சேர்க்கும் முறையையோ அல்லது உரிமையாண்மை முறைமைக்கோ பிரயோகிப்பதில்லை.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

முக்கியமான ஆதிக்கம் என்பது நிதியினதும், ஒரு பொருளியல் செயற்பாட்டின் நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய கொள்கையின் தீர்மானங்களின் பங்கேற்பதற்குமான ஒரு திறன் அல்லது சக்தி ஆகும். ஆனால் அது அந்தக் கொள்கைகளின் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் மீதான எந்தக்கட்டுப்பாட்டையும் கொண்டிருக்காது.

தொழில் முயற்சியாளர் என்பது ஒரு கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் உடந்தைக்காரர் ஆவார். அத்துடன் அது அந்தக் கூட்டு முயற்சியின்மீது கட்டுப்பாட்டை வைத்திருக்கும்.

4. ஒரு விகிதாசார ஒன்று திரட்டிய அல்லது ஒன்றுபடுத்தலில் உள்ள நிதிக்கூற்றுக்களில் அல்லது உரிமையாண்மையைப் பிரயோகிக்கும்போது அல்லது கீழ்நிலை உரிமத்தைக் கொண்டிராத உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள், ஒத்துழைக்கின்ற அல்லது கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள உரிமத்தின் அல்லது தொழில் முயற்சியாளர்களின் ஆர்வத்திலும் உரிமையாண்மை முறையைத் தனிப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரயோகிக்க முடியாது.
5. மேலதிக ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கூற்றுக்களே தனிப்பட்ட கூற்றுக்கள் ஆகும். நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பது உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்துவதற்காக, முதலீடுகளில் பதில் சொல்ல வேண்டியிருக்கும். அத்துடன் விகிதப்படுத்தலின் ஒன்று திரட்டிய கூட்டுத் தொழில் முயற்சியாளர்களின் ஆர்வங்களும் உள்ளடக்கப்படும். தனிப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் அந்தக்கூற்றுக்களோடு பின் தொடர வேண்டிய அவசியமில்லை.
6. LKAS 27இ 10 ம் பந்தியின் பிரகாரம் உரிமங்கள் ஒன்று சேர்தல் அல்லது ஒன்று திரட்டியதிலிருந்து தவிர்க்கப்படுகின்றன: பந்தி 13(இ) LKAS, 28 இன் முதலீடுகளின் ஒத்துழைக்கும் தன்மை இதுவும் உரிமையாண்மை முறையை பிரயோகிப்பதிலிருந்தும் தவிர்க்கப்படுகின்றது. இந்நியமத்தின் பந்தி 2 இலும் விகிதப்படுத்தலின் அடிப்படையில் ஒன்று திரட்டலிலிருந்தும் தவிர்க்கப்படுகின்றது. அல்லது உரிமையாண்மை முறையில் தனிமையாகச் சமர்ப்பிக்க முடியும்.

கூட்டுத் தொழில் முறையின் அமைப்புக்கள்

7. கூட்டுத் தொழில் முறைகள் வேறுபட்ட அமைப்புக்களை அல்லது கட்டமைப்புக்களை எடுக்கின்றன. இந்நியமம் மூன்று அகன்ற மாதிரிகளான கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டுச் செயல்பாடுகள், கூட்டுச்சேர் சொத்துக்கள், கூட்டுச் சேர் உரிமையாண்மைகள் ஆகியவற்றை அடையாளம் காணுகின்றன. இவைகள் பொதுவாக கூட்டுத்தொழில் முறைகளின் வரைவிலக்கணத்தை சந்திப்பதாக விபரிக்கப்படுகின்றது. கீழே தரப்பட்டிருக்கின்ற எல்லாக்கூட்டுத் தொழில் முறைகளும் பொதுவாக பின்வரும் இயல்புகளைக் கொண்டிருக்கும்:

(அ) இரண்டு அல்லது இரண்டிற்கு மேற்பட்ட தொழில் முறை ஒப்பந்த ஒழுங்கு முறையில் பிணைக்கப்பட்டிருந்தல்.

(ஆ) ஒப்பந்த ஒழுங்கு முறைகள் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டை நிர்மாணிக்கிறது.

கூட்டுக் கட்டுப்பாடு

8. ஒரு மூலதனம் செய்வோர் சட்ட ரீதியாக மீளமைக்கப்படும்போது அல்லது வங்குரோத்து நிலை ஏற்படும்போது கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டை ஒரு முகவுரையாகவோ அல்லது பீடிகையாகவோ கொள்ளலாம் அல்லது அதனுடைய நிதிகளை தொழில் முயற்சியாளர்களுக்கு இடமாற்றம் செய்யும் திறன் அடிப்படையில் நீண்ட தவணையின்கீழ் நடைமுறை அல்லது செயற்படுத்தலாம். கூட்டுக் கட்டுப்பாடு தொடர்ந்து நடைபெறாமல் இருந்தால், இந்த நிகழ்ச்சிகள் அவைகளுக்காகவே போதாமல் இருக்கும். இது இந்த நியமத்துடன் அப்படியே அதற்கேற்றவாறு நிரூபித்து பதில் சொல்ல இயலாமல் போகலாம்.

ஒப்பந்த மீள் ஒழுங்குபடுத்தல்

9. ஒப்பந்த ஒழுங்குபடுத்தலில் உள்ள இருக்கையானது ஒத்துழைக்கின்ற அல்லது கலந்துகொள்கின்ற அல்லது சம்மந்தப்படுகின்ற ஆர்வமுள்ள கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டிலிருந்து அடையாளம் அல்லது பேதம் காணப்படுகின்றது. இதில் முதலீட்டாளர்கள் முக்கியமான ஆதிக்கத்தை அல்லது செல்வாக்கை வைத்திருக்கிறார்கள் (LKAS 28 ஐப் பார்க்கவும்). கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டை நிர்மாணிப்பதற்கு ஒப்பந்த ஒழுங்குகளைக் கொண்டிராத செயல்பாடுகள் இந்த நியமத்தின் நோக்கங்களுக்கான நிர்மாணித்தல் என்பது கூட்டு தொழில் முயற்சி அல்ல.

10. இந்த ஒப்பந்த ஒழுங்கு முறையானது பல வழிகளாலும் ஆதாரப்படுத்தக்கூடும். உதாரணமாக தொழில் முயற்சியாளர்களுக்கும் அல்லது தொழில் முயற்சியாளர்களுக்கும்மிடையேயுள்ள குறிப்புக்களின் கலந்துரையாடல்கள் சில வழிகளில் இந்த ஒழுங்கு முறையானது ஆவணத்தின் நிபந்தனைகளுக்கோ அல்லது வேறு கூட்டு தொழில் முயற்சியின் இடைச் சட்டங்களுடனோ இணையாமல் இருக்கலாம். அதனுடைய அமைப்பு எப்படி இருந்த போதிலும் ஒப்பந்த ஒழுங்கு முறையானது வழமையாக எழுத்து மூலமாக இருப்பதோடு அத்துடன் அது பின்வரும் விடயங்களுடன் இவ்வாறாகப் பங்கு கொள்ளும் :

(ஆ) தொழில் முயற்சியினால் பொருள்கள் அல்லது சேவைகளினால் சம்பாதித்தவற்றிலிருந்து பாத்திரணாவதற்கு உண்பான செலவினங்கள், அதுனுடைய வருமானத்தின் பங்கு என்பன.

16. ஒரு தொழில் முயற்சியாளரின் நிதிக்கூற்றுக்கள் சொத்துக்கள், பரிப்பு, வருமானம், செலவினங்கள் ஆகியனவற்றை இனம் காணலாம். இதன் காரணமாக சரிசெய்தல் அல்லது வேறு ஒன்றுபடுத்தல் முறைகள் இந்தப்பொருள்கள் சார்பாகத் தேவைப்படுவதில்லை. ஏனெனில் தொழில் முயற்சியாளர் ஒன்று சேர்த்த நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிக்கின்ற காரணத்தால்.
17. கூட்டுத் தொழில் முற்சிக்கு வேறான பதிவுகள் கணக்கீடுகளுக்குத் தேவையில்லை. அத்துடன் கூட்டு தொழில் முயற்சிக்கு நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட வேண்டிய அவசியமும் இல்லை. இருந்தபோதிலும், தொழில் முயற்சியாளர்கள் முகாமைத்துவக் கணக்குகளைத் தயாரித்துக் கொள்ளலாம். ஏனெனில் இது கூட்டு தொழில் முயற்சியின் முன்னின்று செவ்வனே நடத்துவதற்கும் அவர்களை மதிப்பீடு செய்வதற்கும் உதவும்.

கூட்பாகக் கட்டுப்படுத்தப்படுகின்ற சொத்துக்கள்

18. சில கூட்டு தொழில் முயற்சிகளில் கூட்டுக்கட்டுப்பாடுகள் உள்ளாக்கப்படுகின்றது. அடிக்கடி அது கூட்டுச் சொந்தத்துக்கும் உள்ளாக்கப்படுகின்றது. இது ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தொழில் முயற்சியாளர்களால் பங்களிப்புச் செய்யப்பட்டவை, அல்லது தங்களுடைய நோக்கங்களுக்காகச் சவிகரிக்கப்பட்டதும், தொழில் முயற்சியாளர்களின் நோக்கங்களுக்காகவும் சமர்ப்பணம் செய்யப்பட்டனவாகவும் இருக்கலாம். சொத்துக்கள் தொழில் முயற்சியாளர்கள் நன்மைகள் பெறுவதற்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. ஒவ்வொரு தொழில் முயற்சியாளரும் சொத்துக்களிலிருந்து உற்பத்தி அளவின் பங்கினை எடுக்கின்றார்கள். அதே வேளையில் ஒவ்வொருவரும் உள்ளாக்கப்பட்ட செலவினங்களில் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டவற்றை ஏற்றுக்கொள்கிறார்கள்.
19. இந்த கூட்டு தொழில் முயற்சியில் ஒரு கூட்டுத்தாபனத்தை நிர்மாணிப்பதற்கோ, கூட்டுச் சேர்வதையோ, அல்லது வேறு உரிமத்தினையோ உள்ளாக்குவதில்லை. அத்துடன் அது தனிமையாகத் தொழில் முயற்சியாளர்களிடமிருந்தும் நிதிக்கட்டமைப்பிலிருந்து பிரிந்து சென்றவர்களையோ உள்ளடக்குவதில்லை. ஒவ்வொரு முயற்சியாளரும் அவர்களுடைய பங்கின் மீது கட்டுப்பாட்டினை வைத்திருக்கிறார்கள். காரணம் அதனுடைய கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டு சொத்தினூடாக அவர்களுக்கு எதிர்கால பொருளியல் நன்மை கிடைக்கும் என்பதால்.
20. எண்ணெய், வாயு மற்றும் கனிமப்பொருள்களைப் பிரித்தெடுப்பதன் கைத்தொழில்களிலும் அனேக செயல்பாடுகள் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டுச் சொத்துக்களில் சம்பந்தப்படுகின்றன. உதாரணமாக நிறைய எண்ணிக்கையிலுள்ள எண்ணெய் உற்பத்தியாக்கும் பணிகள் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டுடன் சேர்ந்து ஒரு எண்ணெய்க் குழாயினை இயக்குகின்றது. ஒவ்வொரு தொழில் முயற்சியாளரும் தங்களுடைய சொந்த விளைபொருள்களை எடுத்துச் செல்வதற்குக் குழாயினைப் பயன்படுத்துகிறார்கள். மறுபுறம் அது இயங்க வைப்பதற்கான செலவினங்களின் ஒத்துக்கொள்கைக் கூடியதுமான விகிதப்படுத்தலை அது ஏற்றுக்கொள்கிறது. இரண்டு உரிமங்கள் ஒரு ஆதனத்தை கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டுக்குள் வைத்திருக்கும்போது, ஒவ்வொருவரும் பெற்றுக்கொண்ட வாடகைகளின் பங்கினை எடுத்துக்கொள்வதோடு அது செலவினங்களின் பங்குகளையும் ஏற்றுக்கொள்கிறது.
21. அதனுடைய கூட்டுக்கட்டுப்பாடு சொத்துக்களின் ஆர்வம் சார்பாக ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் அதனுடைய நிதிக் கூற்றுக்களில் பின்வருவனவற்றை அடையாளம் காணலாம் :
- (அ) கூட்டுக் கட்டுப்பாடு சொத்துக்களின் பங்கு, இது சொத்துக்களின் தன்மையின் பிரகாரம் பாகுபடுத்தப்பட்டிருக்கும்,
- (ஆ) அது பாத்திரனாகுதற்கு உள்ளாக்கப்பட்ட ஏதாவது பரிப்பு,
- (இ) வேறு தொழில் முயற்சியாளர்களுடன் சேர்ந்து ஏதாவது கூட்டின் பாத்திரனாகுவதில் உள்ள ஏதாவது பரிப்புசுளினதும் அதனுடைய பங்கும்,
- (ஈ) கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் பயனாக உற்பத்தி அளவினுள்ளவற்றை விற்பனை செய்யும்போதோ அல்லது அதனைப் பயன்படுத்தியதிலிருந்து பெறப்பட்ட ஏதாவது வருமானத்தின் பங்கு. இது கூட்டு தொழில் முயற்சியின் ஏதாவது உள்ளாக்கப்பட்ட செலவினங்களின் பங்கு ஆகும், மற்றும்
- (உ) அதனுடைய கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் ஆர்வத்தின் சார்பாகவும் உள்ளாக்கப்பட்ட செலவினங்கள்.

22. கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டு சொத்துக்களின் ஆர்வம் காரணமாக, ஒவ்வொரு தொழில் முயற்சியாளர்களும் சீழ்வருவனவற்றை அதனுடைய கணக்கீட்டுப் பதிவுகளில் உள்ளடக்கியதோடு அது அதனுடைய நிதிச் சுற்றுச்சுளையும் இனம் காண்கிறது:

(அ) அதனுடைய கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் சொத்துக்களும் அதனுடைய பங்குகளும், இவை ஒரு முதலீட்டிலும் பாசுக்க சொத்துக்களின் தன்மையின் பிரகாரம் பாகுபடுத்தப்பட்டிருக்கும். உதாரணமாக கூட்டு கட்டுப்பாட்டின் எண்ணெய்க் குழாயின் பங்கு ஆதனமாகவும், இயந்திரத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட பொருள்கள், வேறு உபகரணங்கள் யாவும் பாகுபடுத்தப்பட்டிருக்கின்றன,

(ஆ) ஏதாவது பரிப்புக்குப் பாத்திரனாகுதல், உதாரணமாக சொத்துக்களின் பங்குக்கும் நிதி உதவியளித்தலை உதாரணமாகக் கொள்ளலாம்,

(இ) கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் சார்பாக வேறு தொழில் முயற்சியாளர்களின் ஏதாவது பரிமாங்கள் அல்லது கட்டுப்பாடுகளில் பாத்திரனாகின்ற பங்கு,

(ஈ) கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் பயனாக உற்பத்தி அளவிலுள்ளவற்றை விற்பனை செய்யும்போதோ அல்லது அதனைப் பயன்படுத்தியதிலிருந்து பெறப்பட்ட ஏதாவது வருமானத்தின் பங்கு. இது கூட்டு தொழில் முயற்சியின் ஏதாவது உள்ளாக்கப்பட்ட செலவினங்களின் பங்கு ஆகும், மற்றும்

(உ) கூட்டு தொழில் முயற்சியின் ஆர்வத்தின் சார்பாக ஏதாவது செலவினங்களுக்குப் பாத்திரனாதல். சொத்துக்களின் தொழில் முயற்சியாளர்களின் ஆர்வம் காரணமாக அவர்களுக்கு நிதி உதவிகள் வழங்குவதற்கும் உற்பத்தியின் அளவீட்டின் பங்கினை விற்பனை செய்வதையும் உள்ள செலவினங்களை உதாரணமாகக் கொள்ளலாம். ஒரு தொழில் முயற்சியாளரின் நிதிக்கூற்றுகள், சொத்துக்கள், பரிப்பு, வருமானம், செலவினங்கள் ஆகியனவற்றை இனம் காணலாம். இதன் காரணமாக சரி செய்தல் அல்லது வேறு ஒன்றுபடுத்தல் முறைகள் இந்தப் பொருள்கள் சார்பாகத் தேவைப்படுவதில்லை. ஏனெனில் தொழில் முயற்சியாளர் ஒன்று சேர்த்து நிதிக்கூற்றுகளைச் சமர்ப்பிக்கின்ற காரணத்தால்.

23. கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் சொத்துக்களை நடாத்தும்வகை அதனுடைய பொருளுக்கும் பொருளியல் உண்மைத் தன்மையினையும் பிரதிபலிக்கின்றது. அது வழமையான கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் அமைப்பையும் பிரதிபலிக்கிறது. கூட்டு தொழில் முயற்சிக்குத்தானாகவே வெவ்வேறான பதிவுகள் மட்டுப்படுத்தக்கூடும். இது பொதுவாக தொழில் முயற்சியாளர்களின் பாத்திரனாகின்ற அந்தச் செலவுகளுக்கும் மட்டுப்படுத்தப்பட்டதாக இருக்கும். அதுவுமன்றி இறுதியாக அவர்களுடைய ஒத்துக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் தொழில் முயற்சியாளர்களால் பொறுத்துக் கொள்ளப்பட வேண்டும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிக்காக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்க வேண்டிய அவசியம் இல்லை. ஏனெனில் அந்த தொழில் முயற்சியாளர்களினால் முகாமைத்துவ கணக்கியல்கள் தயாரிக்கப்படும். இது அந்த கூட்டுத்தொழில் முயற்சியின்பலனாக நிறைவேற்றும் விடயங்களை அவர்கள் மதிப்பீடு செய்ய முடியும்.

கூட்டான கட்டுப்பாட்டின் உரிமங்கள்

24. ஒரு கூட்டான கட்டுப்பாட்டின் உரிமம் ஒரு கூட்டு தொழில் முயற்சியாகும். இது கூட்டுத்தாபனத்தை நிர்மாணித்தல், கூட்டு வியாபாரம், அல்லது வேறு உரிமங்களின் ஒவ்வொரு தொழில் முயற்சியாளர்களின் ஆர்வத்தில் இருக்கும். உரிமம் மற்றைய உரிமங்களைப் போன்று அதேமாதிரியாக இயங்கக் கூடியதாக இருக்க வேண்டும். தவிர ஒரு ஒப்பந்த ஒழுங்கு தொழில் முயற்சியாளர்களுக்கிடையேயான உரிமத்தின் பொருளியல் ரீதியான செயல் பாட்டின் மீது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டினை நிர்மாணிக்கும்.

25. ஒரு கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமம் கூட்டு முயற்சியின் சொத்துக்கள், பாத்திரனாகுவதற்குள்ள பரிப்புக்கள், செலவுகள் வருமானத்தைச் சம்பாதிப்பதையும் கட்டுப்பாட்டுக்குள் வைத்திருக்கும். அது தன்னுடைய சொந்தப் பெயரிலேயே ஒப்பந்தத்தில் புகுந்து கூட்டு தொழில் முயற்சியின் செயற்பாட்டின் நோக்கங்களுக்காக நிதியைச் சேகரிக்கும். ஒவ்வொரு தொழில் முயற்சியாளர்களும் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் இலாபங்களின் ஒரு பங்கினைப் பெறுவதற்கு உரித்துடையவர்கள் ஆவர். இருந்த போதிலும் சில கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமங்கள் கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் உற்பத்தி அளவினதும் ஒரு பங்கில் சம்பந்தப்படுத்தப்படும்.

26. இரண்டு உரிமங்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட வியாபாரத்தில் அவர்களின் ஒன்று சேர்ந்த செயற்பாடுகளில் ஈடுபடுதல் ஒரு கூட்டுக் கட்டுப்பாடான உரிமத்துக்கு ஒரு பொதுவான உதாரணமாகும். இதைப்பொருத்தமான சொத்துக்களுக்கும் கடன்பாடுகளுக்கும் உள்ளே இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட உரிமத்துக்கும் பயன்படுத்தலாம். உரிமம் ஒன்று வெளிநாட்டு அரசாங்கத்தின் உதவியுடனோ அல்லது அதே நாட்டில் உள்ள வேறு முகவருடனோ வெளிநாட்டில் ஒரு வியாபாரத்தைத் தொடங்குதல் இன்னொரு உதாரணமாகும். இதனால் வெவ்வேறான உரிமத்தினை அதன் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள உரிமத்தினாலும், அரசாங்க அல்லது முகவரின் ஒரு வேறான உரிமத்தினை நிர்மாணிக்கலாம்.

27. அனைகமான கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமங்கள் ஒரே மாதிரியான பொருளைக் கொண்டிருக்கும். அவை அந்தக் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டுடன் இயங்கக்கூடியது எனவும் அல்லது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் சொத்துக்கள் எனவும் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. தொழில் முயற்சியாளர்கள் ஒரு எண்ணெய்க் குழாய் போன்ற கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டு சொத்தினை கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமமாக இடமாற்றம் செய்யலாம். இவை வரி அல்லது வேறு காரணங்களுக்காகச் செய்யப்படும். இதேபோன்று தொழில் முயற்சியாளர்கள் ஒரு கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டு உரிமச் சொத்துக்களுக்குள் பங்களிப்பைச் செய்ய இயலும். இவை கூட்டாக இயங்கவைக்கும்போதுதான் நிகழும். இது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டினை இயங்க வைத்தலிலும் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தை ஸ்தாபித்தலிலும் சம்பந்தப்படும். அதுவுமன்றி இது ஒரு குறிப்பிட்ட செயற்பாட்டின் நிலைப்பாட்டுடன் பங்குகொள்ளும். உதாரணமாக, திட்டமிடல், சந்தைப்படுத்தல், பகிர்ந்தளித்தல் அல்லது விநியோகித்தல் அல்லது விளைபொருளின் விற்பனைக்குப் பிறகுள்ள சேவை என்பன.

28. ஒரு கூட்டு கட்டுப்பாட்டு நியமமானது அதனுடைய சொந்தக் கணக்கீட்டுப் பதிவுகளைப் பராமரிக்கும். அத்துடன் அது நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்துச் சமர்ப்பிக்கவும் செய்யும். அதாவது இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் அனுசரித்து ஏனைய அதே உரிமங்களைப் போன்று நிதிக்கூற்றினைச் சமர்ப்பிக்கும்.

29. ஒவ்வொரு தொழில் முயற்சியாளரும் பணம் அல்லது வேறு வளங்களை கூட்டு கட்டுப்பாட்டு உரிமத்துக்கு வழமையாகப் பங்களிப்புச் செய்கிறது. இந்தப் பங்களிப்புகள் தொழில் முயற்சியாளரின் கணக்கீட்டுப் பதிவுகளில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படும். அத்துடன் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் முதலீடு ஆகும் எனவும் அதனுடைய நிதிக்கூற்றுக்களில் இனம் காணப்படும்.

தொழில் முயற்சியாளரின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

விகிதப்படுத்தலின் ஒன்றுபடுத்தல்

30. ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் அதனுடைய ஆர்வத்தினை ஒரு கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமத்தில் இனம்காணலாம். இதனை விகிதப்படுத்தலின் ஒன்றுபடுத்தலைப் பயன்படுத்தியோ அல்லது பந்தி 38 இல் விபரித்தது போன்று வேறு மாறுபட்ட முறையையோ பயன்படுத்தலாம். விகிதப்படுத்தலின் ஒன்றுபடுத்தலை பயன்படுத்தும்போது கீழே இனம் காணப்பட்ட இரண்டில் ஒரு அறிக்கைப்படுத்திய மாதிரிகளைப் பயன்படுத்தலாம்.
31. ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் ஒரு கட்டுப்பாட்டு உரிமத்தினதும் அதனுடைய ஆர்வத்தினையும், விகிதப்படுத்தலின் ஒன்று சேர்த்தலையோ அறிக்கைப்படுத்தலின் இரண்டு மாதிரிகளில் ஒன்றைப் பயன்படுத்தி இனம் காணலாம். எப்படி இருப்பினும் அது முதலீடுகளில் கீழ்நிலை உரிமங்களை வைத்திருக்கின்றதா அல்லது ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றாக்களை விபரிக்கின்றதா என்பதையும் இனம் காணமுடியும்.
32. ஒரு கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் ஆர்வத்தினை இனம் காணும்போது, ஒருதொழில் முயற்சியாளரின் அந்தப்பொருளினதும், பொருளியல் ஒழுங்கின் உண்மைத்தன்மையையும் பிரதிபலிக்கச் செய்வது ஒரு முக்கிய விடயமாகும். இது கூட்டு தொழில் முயற்சியாளரின் குறிப்பிட்ட கட்டமைப்பிலும் அல்லது உருவமைப்பிலும் பார்க்கத் தேவையானதொன்றாகும். ஒரு கூட்டு கட்டுப்பாட்டு உரிமத்தில், ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் அதனுடைய பங்கின் எதிர்கால பொருளியல் நன்மைகளின்மீது ஒரு கட்டுப்பாட்டை வைத்திருக்கும். இது அந்த தொழில் முயற்சியினதும் அதனுடைய சொத்துக்களினதும், கடன்பாடு அல்லது பரிமத்தினூடாகப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டவையாகும். இந்தப் பொருளினதும் அதனுடைய பொருளியல் உண்மைத்தன்மையும் தொழில் முயற்சியாளரின் ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றாக்களில் அவை அதனுடைய சொத்துக்கள், பரிப்புகள், கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமத்தினுடைய செலவினங்களும் இனம் காணப்பட்டு அவை பிரதிபலிக்கும். இதனை விகிதப்படுத்தலின் ஒன்றுபடுத்தலைப் பயன்படுத்தியோ அல்லது பந்தி 34இல் விபரித்தது போன்று, அறிக்கைப்படுத்திய இரண்டில் ஒரு மாதிரியையோ பயன்படுத்தலாம்.

- உரிமையாண்மை முறை

38. பந்தி 30 இல் விபரிக்கப்பட்டதுபோல, விகிதப்படுத்தலின் ஒன்றுபடுத்தலை வேறு விதமான அல்லது மாறுபட்ட வழியில், தொழில் முயற்சியாளர் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமம் அதனுடைய ஆர்வத்தின் உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்தி இனம் காணலாம்.
39. தொழில் முயற்சியாளர் ஒரு கட்டுப்பாட்டு உரிமத்தினதும் அதனுடைய ஆர்வத்தினையும் உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்தி இனம் காணலாம். எப்படி இருப்பினும் அது முதலீடுகளின் கீழ் நிலை உரிமங்களை வைத்திருக்கின்றதா அல்லது ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களை விபரிக்கின்றதா என்பதையும் இனம் காணமுடியும்.

40. சில தொழில் முயற்சியாளர் கூட்டுக்கட்டுப்பாடு உரிமங்களை LKAS 28 இல் விபரித்தது போல, உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்தி அவர்களுடைய ஆர்வங்களை இனம் காண்கிறார்கள். உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்துவது, கட்டுப்பாட்டுப் பொருட்களை கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டுப் பொருட்களோடு இணைத்தல் பொருத்தமானதல்ல என்று விவாதிப்பவர்களுக்கும், தொழில் முயற்சியாளர் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டிலும் பார்க்க முக்கியமான செல்வாக்கினை வைத்திருக்கிறது. அல்லது ஆதிக்கத்தை வைத்திருக்கிறது. நம்புபவர்களுக்கும் ஆசுத்தான் என்று ஆதாரம் காட்டுபவர்களுக்கு மட்டும்தான் பொருந்தக் கூடியதாக இருக்கும். இந்த நியமம் உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்துவதை சிபார்சு செய்யவில்லை. ஏனெனில் விகிதப்படுத்தலில் ஒன்று சேர்க்கப்படுதல் ஒரு தொழில் முயற்சியாளரின் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் பொருளையும் அதன் பொருளியல் உண்மையினையும் பிரதிபலிப்பதாக எடுத்துக்காட்டுகிறது. அதாவது அந்த தொழில் முயற்சியாளரின் பங்கின் எதிர்கால பொருளியல் நன்மைகளின் மீதுள்ள கட்டுப்பாடாகும். ஆயினும் இருந்தபோதிலும் இந்த நியமமானது உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்துவதை அனுமதிக்கிறது. இது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமங்களின் ஆர்வங்களை இனம் காணப்படும்போது, ஒரு மாறுபட்ட முறையாகப் பயன்படுத்தலாம்.

41. ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்துவதைத் தொடராமல் இருக்கலாம். இது அதன் கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் மீதுள்ள கட்டுப்பாட்டினை அந்தத் திகதியிலிருந்து நிறுத்தி வைக்கப்படும்போது அல்லது முக்கியமான செல்வாக்கினை வைத்திருக்கின்றபோது மட்டும்தான் சாத்தியப்படும்.

விகிதப்படுத்தலின் ஒன்று படுத்தலினதும், உரிமையாண்மை முறையினதும் விதிவிலக்குகள்

42. கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமங்களின் ஆர்வங்கள் விற்பனைக்காக பாகுபடுத்துப்பட்டு வைத்திருத்தலானது SLFRS 5 இன் பிரகாரம் SLFRS உடன் கணக்கிற்காக எடுத்துக் கொள்ளப்படும்.

43. முன்னர் விற்பனைக்காகப் பாகுபடுத்தப்பட்டதும் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமமானது அவ்வாறு பாகுபடுத்தப்பட வேண்டிய திட்டமான அளவு அல்லது பிரமாணத்தை ஒருபோதும் எதிர் கொள்ளவில்லை. அது விகிதப்படுத்தலின் ஒன்றுபடுத்தலின் உபயோகத்துக்காகவும் உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்துவதற்கும், விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டிருந்த அதே திகதியிலிருந்து பாகுபடுத்துவதற்கான பதிலைச் சொல்ல வேண்டும். விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டிருந்த காலங்களின் பாகுபாட்டிலிருந்து அதன் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களைத் திருத்தி அமைக்கலாம்.

44. (நீக்கப்பட்டது)

45. ஒரு முதலீட்டாளர் ஒரு உரிமத்தின் மீது வைத்திருக்கின்ற கட்டுப்பாடு நிறுத்தப்பட்டால் LKAS 39 இன் பிரகாரம், அதே திகதியிலிருந்து, முன்னைய கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் நிபந்தனைகளால் உரிமமானது கீழ்நிலை உரிமமாகவோ அல்லது சம்பந்தப்படுவதாகவோ வரக்கூடாது. ஒரு கூட்டக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமம் ஒரு முதலீட்டாளரின் கீழ்நிலை உரிமமாக வரும்போது, அந்த முதலீட்டாளர் LKAS 27 இனதும் SLFRS 3 இன் வணிக இணைப்புக்களினபோதும் அதனுடைய ஆர்வத்துக்கும் பதில் சொல்லி ஆகவேண்டும். ஒரு முதலீட்டாளர் அந்தத் திகதியிலிருந்து ஒரு கூட்டு கட்டுப்பாட்டின் உரிமம் துணை நிறுவனமாக வரும்போது, அந்த முதலீட்டாளர் LKAS 28 இன் பிரகாரம் அதனுடைய ஆர்வத்துக்குப் பதில் செல்லி ஆக வேண்டும். கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டினை இழக்கையில், முதலீட்டாளர் முன்னைய கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தில் பத்திரப்படுத்தி வைத்துள்ள அல்லது நிறுத்தி வைத்துள்ள ஏதாவது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை அளவிடலாம். அளவிட்டாளர் இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில் அல்லது இவற்றிற்கிடையேயுள்ள வேறுபாட்டினை அளவிடுவதற்கு முடியும்:

(அ) ஏதாவது பத்திரப்படுத்தி வைத்துள்ள அல்லது நிறுத்தி வைத்துள்ள முதலீடும் அத்துடன் ஏதாவது தொடர்ந்து செல்பவற்றினதும் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் ஆர்வத்தின் பகுதியை வெளிப்படுத்தலின் சீர்மதிப்புப் பெறுமானம் என்பனவும், மற்றும்

(ஆ) அந்தத் திகதியில் கூட்டுப் பாடு இழக்கும் போது எடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற மூலதனத்தின் தொகை.

45 (அ) ஒரு கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் முதலீடு நிறுத்தி வைக்கப்படும் போதும் LKAS 39 இன் சார்பாகவும், பதில் சொல்வதற்காகவும் முதலீட்டின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை அதனுடைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியாக ஆரம்ப ஏற்பிசை LKAS 39 உடன் ஒரு நிதிச் சொத்து எனக்கருதலாம்.

45 (ஆ) ஒரு முதலீட்டாளர் உரிமத்தின் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டை இழக்கின்றபோது, அந்த முதலீட்டாளர் மற்றைய விரிவான அல்லது பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் எல்லாத் தொகைகளையும் இனம் கண்டு அவற்றிற்கு பதில் சொல்லி ஆக வேண்டும். இது உரிமத்தின் சார்பாகவும், தேவைப்படுகின்ற அதே அடிப்படையிலும், அத்துடன் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமம் நேரடியாக சார்பான சொத்துக்களையும், கடன்பாடுகளையும் வெளிப்படுத்தும்போதும் பதில் சொல்லி ஆக வேண்டும். ஆகவே இலாபம் அல்லது நட்டம் முன்னைய மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தினை இனம் காணும்போது அது இலாபமாகவோ அல்லது நட்டமாகவோ மீள்பாகுபடுத்தும்போது, அது எப்போதெனின் சார்பான சொத்துக்கள் அல்லது கடன்பாடுகளை விற்கப்படும்போதுதான் இது சாத்தியப்படும். இந்த வகையில் ஒரு முதலீட்டாளர் உரிமையாண்மையின் இலாபத்துக்கு அல்லது நட்டத்துக்கு எடுத்துச் சென்று இலாப நட்டத்தை மீள்பாகுபாடு செய்தல் வேண்டும். இது எப்போதெனின் முதலீட்டாளர் உரிமத்தினது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டினை இழக்கும்போதுதான் நடைபெறும். உதாரணமாக ஒரு கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமம் விற்பனைக்குக் கிடைக்கக் கூடியதுமான சொத்துக்களை வைத்திருக்கும்போதும், உரிமத்தின் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டினை இழக்கும்போது, முதலீட்டாளர் இலாபத்துக்கு அல்லது நட்டத்துக்கு, முன்னர் இனம் காணப்பட்ட வேறு பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தினையோ மீள்பாகுபடுத்தலாம். இவை அந்தச் சொத்துக்களின் சார்பாகவே அமையும். ஒரு முதலீட்டாளரின் சொந்தத் தன்மையின் ஆர்வம் ஒரு கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தில் குறைவடையும்போது, ஆனால் முதலீடானது ஒரு கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தில் தொடர்ந்து செல்லும். இந்த வகையில் முதலீட்டாளர் இலாபத்துக்கோ அல்லது நட்டத்துக்கோ அதனை மீள்பாகுபடுத்தலாம். இது வேறு பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் முன்னர் இனம் காணப்பட்ட இலாப நட்டத்தின் விகிதப்படுத்தலின் தொகையை மீள்பாகுபாடு செய்யும்போது மட்டும்தான் நடைபெறும்.

தொழில் முயற்சியாளரின் வெவ்வேறான நிதிகூற்றுக்கள்

46. ஒரு கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமத்தின் ஆர்வம் ஒரு முயற்சியாளாரின் வெவ்வேறான நிதிக் கூற்றுகளுக்கு பதில் சொல்லி ஆக வேண்டும். இது பந்திகள் 38 - 43 LKAS இன் 27இன் பிரகாரமாய் இருக்க வேண்டும்.

47. எந்த உரிமங்கள் பொது மக்களுக்குப் பயன்படுத்தக்கூடிய வகையில் நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிக்கின்றதோ அவற்றை எல்லாம் இந்த நியமத்துக்கு எந்தவித ஆணையோ அல்லது உத்தரவினையோ கொடுக்கவில்லை.

தொழில் முயற்சியாளருக்கும் கூட்டு தொழில் முயற்சிக்கும் இடையேயுள்ள ஊடு செயல்பாடுகள்

48. ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் ஒரு கூட்டுத் தொழில் முயற்சிக்கு பங்களிப்புக்களையோ அல்லது சொத்துக்களை விற்கின்றபோதோ ஊடுசெயல்பாடுகளிலிருந்து எந்தப் பகுதியினது ஒரு இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ ஏற்பிசைவாக்கும்போது அது அந்தப் பொருளின் ஊடு செயல்களில் பிரதிபலிக்கும். சொத்துக்கள் கூட்டுத்தொழில் முயற்சியினால் நிறுத்தி வைக்கும்போது அல்லது பத்திரப்படுத்தி வைக்கும்போது, தொழில் முயற்சியாளர்களின் நிபந்தனைகளால் முக்கியமான அபாயங்களுக்கேதுவானதும் சொந்தத்துக்கான வெகுமதிகள் அல்லது கைமாறுகள் இடமாற்றம் செய்யும்போது, தொழில் முயற்சியாளர் அந்தப்பகுதியினை இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ மட்டும் இனம் காணலாம். இது மற்றைய தொழில் முயற்சியாளர்களின் ஆர்வத்துக்குச் சுமத்தப்பட்டிருக்கும். தொழில் முயற்சியாளர் ஏதாவது நட்டத்தின் முழுத்தொகையை இனம் காணலாம். இது நிகர தெளிவாக உணரக்கூடிய சொத்துக்களின் நடப்புக்கால பெறுமதி அல்லது சேத இழப்புக்கான பெறுமதியின் ஒரு குறைப்புக்கான சாட்சியை அல்லது ஆதாரத்தைத் தரும்.

49. ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் சொத்துக்களை ஒரு கூட்டுத் தொழில் முயற்சியிலிருந்து கொள்வனவு செய்யும்போது, தொழில் முயற்சியாளர் அதன் தொழில் முயற்சியின் ஊடு செயல்பாடுகளிலிருந்து இலாபங்களை இனம் காணமாட்டாது. இது சுதந்திரமான உடந்தைக்காரன் ஒருவருக்கும் வரையிலே இதனை இனங்காண முடியும். ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் இந்த ஊடுசெயல்பாடுகளின் - விளைவிலிருந்து அதனுடைய பங்கின் நடடங்களை, அதேபோன்ற இலாபங்களை இனம் காணலாம். இந்த இழப்புக்களைத் தவிர உடனடியாக இனம் காண முடியும். இது எப்போது நடைபெறுமெனில் நிகர தெளிவாக உணரக்கூடிய நடப்புக்கால சொத்துக்களின் அல்லது சேத இழப்புக்களின் குறைப்பினை அவை பிரதிநிதிப்படுத்தும்போதுதான் இது நடைபெறும்.

50. ஒரு தொழில் முயற்சியாளருக்கும் தொழில் முயற்சிக்கும் இடையேயுள்ள ஊடு செயல்பாட்களை மதிப்பீடு செய்யலாமா என்பதற்கானதும் ஒரு சொத்தின் இழப்பீடுக்குமான ஆதாரங்களைத்தரும். இந்த வகையில் சொத்தின் மீள்ப் பெறக்கூடிய

தொகையை LKAS இன் 36 இன் சொத்துக்களின் இழப்பீடுகளின் பிரகாரம் பெற முடியுமா என்பதை தொழில் முயற்சியாளர் தீர்மானிப்பர். பாவனையிலுள்ள பெறுமதியை தீர்மானிப்பதற்கு தொழில் முயற்சியாளர் சொத்திலிருந்து பெறப்படும் எதிர்காலப் பணப் பாய்ச்சல் அல்லது காசுப் பாய்ச்சலை மதிப்பீடு செய்வார்கள். இது தொடர்ந்து செல்லும் சொத்தின் பாவனையின் அடிப்படையிலும் நடைபெறுவதோடு அதனுடைய கூட்டு தொழில் முயற்சியினது இறுதியான விற்பனை செய்யும் அடிப்படையிலும் நடைபெறும்.

ஒரு முதலீட்டாளரின் நிதித் கூற்றுக்களில் உள்ள கூட்டுத்தொழில் முயற்சியில் அறிக்கைப்படுத்தும் ஆர்வங்கள்

51. கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டிராத ஒரு கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் ஒரு முதலீட்டாளர் அந்த முதலீட்டுக்காக LKAS 39 இன் பிரகாரம் பதில் சொல்ல வேண்டியிருக்கும். அல்லது LKAS 28 இன் பிரகாரம் அது முக்கியமான ஆதிக்கத்தை அல்லது செல்வாக்கைக் கொண்டிருந்தாலும் இந்தப் பதில் சொல்ல வேண்டியிருக்கும்.

கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளை இயங்கச் செய்பவர்கள்

52. ஒரு கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் இயக்குனர்கள் அல்லது முகாமையாளர்கள் LKAS 18 இன் வருமானத்தின் பிரகாரம் ஏதாவது கட்டணங்களை அறிவிடுவதற்கானவற்றுக்கு பதில் கூற வேண்டியிருக்கும்.

53. ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தொழில் முயற்சியாளர்கள் இயக்குனர்களாகவோ அல்லது முகாமையாளர்களாகவோ கூட்டுத் தொழில் முயற்சியில் நடந்து கொள்ளலாம். இந்த மாதிரியான கடமைகளுக்கு இயக்குனர்களுக்கு முகாமைத்துவ கட்டணம் வழமையாகக் கொடுக்கப்படுகின்றது. இந்தக் கட்டணங்கள் கூட்டு தொழில் முயற்சியினால் வழங்கப்படும்போது அது ஒரு செலவு எனப்பதில் கூற வேண்டும்.

வெளிப்படுத்தல்

54. ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் கீழே தொடருகின்ற நிகழ்தரு பரிப்பு அல்லது உறு முரிமைச்சொத்துக்களை வெளிப்படுத்தலாம். இதில் சம்பவிக்கக் கூடிய இழப்பு மிகச் சொற்பமான அல்லது குறைவானதாகவும் இருக்க வேண்டுவதோடு அது வேறு நிகழ்தரு பரிப்புகளுடன் வெவ்வேறான தொகையையும் கொண்டிருக்க வேண்டும்:

(அ) தொழில் முயற்சியாளர் தொழில் முயற்சியின் சார்பாகவும் அதனுடைய ஆர்வங்களின் சார்பாகவும் பாத்திரனாக்கப்பட்டதாயிருந்தாலும் அத்துடன் அதனுடைய ஒவ்வொரு நிகழ்தரு பரிப்பில் கூட்பாக மற்றைய தொழில் முயற்சியாளரின் பங்கிற்கும்,

(ஆ) தங்களுக்காவேயுள்ள கூட்டுத்தொழில் முயற்சியின் நிகழ்தரு பரிப்புக்களின் பங்கும், இது நிகழ்தரு முறையில் நம்பக்கூடிய வகையில் இருக்க வேண்டும், மற்றும்

(இ) தோன்றிய அந்த நிகழ்தரு பரிப்புகளின் காரணமாக, அந்தத் தொழில் முயற்சியாளர் நிகழ்தரு முறையில், ஒரு கூட்டுத்தொழில் முயற்சியின்போது தொழில் முயற்சியாளரின் கடன்பாடுகளுக்காக நிகழ்தரு முறையில் நம்பக் கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும்.

55. ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் கீழ்வரும் பொறுப்புக்களின் மொத்தத் தொகையினை வெளிப்படுத்தலாம். இது மற்றைய பொறுப்புக்களிலிருந்தும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் ஆர்வங்களுக்குச் சார்பாகவும் வெளிப்படுத்தலாம். இவை வெவ்வேறாக இருக்க வேண்டும்:

(அ) அந்த தொழில் முயற்சியாளரின் கூட்டு தொழில் முயற்சியின் சார்பாகவும் ஏதாவது மூலதனப் பொறுப்புக்கள்சார்பாகவும், இந்தப் பொறுப்புக்கள் கூட்பாக மற்றைய தொழில் முயற்சியாளரின் பொறுப்புக்களோடு பாத்திரனாக இருக்கும்போது மாத்திரம் மற்றும்

(ஆ) கூட்டுத் தொழில் முயற்சியில் தாங்களாவேயுள்ளவர்களின் மூலதன பொறுப்புக்களின் பங்கு என்பன.

56. ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் ஒரு அட்டவணைப்படுத்தப்பட்டதும், முக்கியமான தொழில் முயற்சியின் ஆர்வங்களும் விபரிப்பும், அத்தோடு கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமங்கள் வைத்திருக்கின்ற விகிதாசார சொத்துக்கான ஆர்வத்தையும்

வெளிப்படுத்தலாம். ஒரு தொழில் முயற்சியாளர் அதனுடைய ஆர்வத்தை கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமங்களை இனம் காட்டுகின்றதுமான வரிக்கு வரி விசதிப்படுத்தலின் ஒன்றுபடுத்தலின்போதும் உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்தி அறிக்கைப்படுத்தலின் மாதிரியைப் பயன்படுத்தி மொத்தமாகவுள்ள மொத்தங்களின் ஒவ்வொரு நடப்புக்கால சொத்துக்கள், நீண்ட தவணைச் சொத்துக்கள், நடப்புக்காலப் பரிமங்கள் அல்லது கடன்பாடுகள், நீண்ட தவணைக்கடன்பாடுகள், வருமானம், தொழில் முயற்சியின் சார்பான ஆர்வம் என்பவற்றை வெளிப்படுத்தலாம்.

57. ஒரு தொழில் முயற்சியாளர், கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமங்களிலுள்ள ஆர்வங்களையும் அவற்றை இனம் காண்பதற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட முறையையும் வெளிப்படுத்தலாம்.

விளைவுத் திகதியும் மாற்றிடைக்காலமும்

58. ஒரு உரிமம் இந்த நியமத்தை வருடாந்த காலங்களுக்காகப் பிரயோகிக்கலாம். இந்தக்காலமானது ஜனவரி மாதம் முதலாம் திகதி 2012 ஆண்டு அன்றோ அல்லது பிறகோ பிரயோகிக்கலாம். நேரகாலத்துடன் உள்ள விண்ணப்பம் உற்சாகப்படுத்தப்படுகின்றது. ஒரு உரிமம் இந்த நியமத்துக்கு விண்ணப்பிக்கின்றபோது அது ஜனவரி 1ம் திகதி 2012 இற்கு முன்னதாக இருந்தால் அந்த உண்மையை அது வெளிப்படுத்தலாம்.

58.(அ) (நீக்கப்பட்டது)

58.(ஆ) (நீக்கப்பட்டது)

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 32 நிதிச் சாதனங்கள் : முன்னிலைப்படுத்தல்

உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

நோக்கம்	2-3
நோக்கெல்லை	4-10
பொருள் வரையறைகள்	11-14
முன்னிலைப்படுத்தல்	15-50
கடன்பாடுகளும் உரிமையாண்மையும்	15-27
அளிக்கத்தகு சாதனங்கள்	16அ-16ஆ
உரிமம் முறிவடையும்போது மாத்திரம் உரிமத்தின் நிகரச் சொத்துக்களின் விகிதாசாரப் பங்கொன்றினை வேறு ஒரு தரப்பினருக்கு வழங்குவதற்கான கடப்பாடொன்றினை உரிமம் மீது விதிக்கும் சாதனங்கள் அல்லது சாதனங்களின் கூறுகள்	16இ-16ஈ
உரிமம் முடிவடையும்போது மாத்திரம் உரிமத்தின் நிகரச் சொத்துக்களின் விகிதாசாரப் பங்கொன்றினை வேறு ஒரு தரப்பினருக்கு அளிக்கத்தகு சாதனங்களின் மீள் வகைப்படுத்தல்	16உ - 16ஊ
பணம் அல்லது பிற்தொரு நிதிச்சொத்தை வழங்க ஒப்பந்த கடப்பாடு இல்லாமை	17-20
நிறுவனத்தின் தன் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களிலான தீர்ப்பனவுகள்	21-24
உறுமுரிமைத் தீக்ஷப்பனவு ஏற்பாடுகள்	25
தீர்ப்பனவு தேர்வுரிமைகள்	26-27
கூட்டு நிதிச் சாதனங்கள்	28-32
திறைச்சேரி பங்குகள்	33-34
வட்டி, பங்கிலாபங்கள், நட்பங்கள் மற்றும் இலாபங்கள்	35-41
நிதிச்சொத்தொன்றையும் நிதிப் பரிப்பொன்றையும் எதிரீடு செய்தல்	42-50

அமுலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடும்	96
பின்னிணைப்பு : பிரயோக வழிகாட்டி	பிவ1 -பிவ 39
சொற்பொருள் வரையறைகள்	பிவ3 - பிவ 23
நிதிச் சொத்துக்களும் நிதிப் பரிப்புக்களும்	பிவ3- பிவ12
உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள்	பிவ13- பிவ 14ஒ
ஏனைய சகல வகுப்புக்களுக்கும் கீழ் நிலயில் அமைந்த	
சாதனங்களின் வகைகள்	பிவ14அ- பிவ14இ
சபதனத்தின் ஆய்வுக்காலம் ஈறாக சாதனத்துடன் தொடர்பு	
படுத்தக்கூடிய எதிர்பார்க்கப்படும் மொத்தக் காசுப் பாய்வுகள்	பிவ14உ
உரிமத்தின் உாதிமையாளர் தவிர்ந்த சாதனக் கொள்ளுனர்	
ஒருவரினால் ஏற்படுத்தப்படும் ஊடு செயல்கள்	பிவ14ஊ - பிவ14ஜ
சாதனக் கொள்ளுனருக்கு ஈற்று வருவாயினை கணிசமான	
அளவில் நிர்ணயிக்கும் அல்லது மட்டுப்படுத்தும் மொத்தக்	
காசுப்பாய்வுகளைக் கொண்ட பிற நிதிச் சாதனங்கள் அல்லது	
ஒப்பந்தங்கள் அல்லாதவை	பிவ14 ஓ
உய்த்தறி நிதிச் சாதனங்கள்	பிவ15- பிவ 19
நிதிசாரா உருப்படிகளின் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை	
ஒப்பந்தங்கள்	பிவ20 -பிவ 23
முன்னிலைப்படுத்தல்	பிவ25- பிவ 39
பரிப்புக்களும் உரிமையாண்மையும்	பிவ25 - பிவ 29அ
பணம் அல்லது பிறதொரு நிதிச்சொத்தை விநியோகிப்பதற்கான	
ஒப்பந்தரீதியில் அமையாத கடப்பாடு	பிவ25 - பிவ 26
உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில்	
தீர்ப்பனவு	பிவ27
உறுமுரிமை தீர்ப்பனவு ஏற்பாடுகள்	பிவ28
ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகளில் கையாள்கை	பிவ 29 - பிவ 29அ
கூட்டு நிதிச் சாதனங்கள்	பிவ30 - பிவ 35
திறைச்சேரி பங்குகள்	பிவ36
வட்டி, பங்கிலாபங்கள், நட்பங்கள் மற்றும் இலாபங்கள்	பிவ37
நிதிச் சொத்தொன்றையும் நிதிப்பரிப்பொன்றினையும்	
எதிரீடு செய்தல்	பிவ38 - பிவ 39

- 4 இந்நியமம் கீழ்வருவன தவிர்த்த சகல வகையான நிதிச் சாதனங்களுக்கும் சகல உரிமங்களினாலும் பிரயோகிக்கப்படும்.
- (அ) உப உரிமங்கள், கூட்டு நிறுவனங்கள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகள் ஆகியவற்றில் இருக்கும் அக்கறைகள் LKAS 27 : ஒன்றித்த மற்றும் தனியான நிதிக்கூற்றுக்கள் LKAS 28 கூட்டு நிறுவனங்களில் முதலீடு LKAS 31 கூட்டு தொழில் முயற்சிகளிலுள்ள அக்கறைகள் எனும் நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும். எனினும் சில சந்தர்ப்பங்களில் LKAS 27, LKAS 28 அல்லது LKAS 31 என்பன ஒரு நிறுவனம் தனக்குள்ள உப கம்பனிகள், கூட்டு கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டு தொழில் முயற்சிகள் என்பவற்றில் உள்ள அக்கறைகளை LKAS 39 இன் படி கணக்கிட அனுமதிக்கின்றது. இந்த சந்தர்ப்பங்களில் நிறுவனங்கள் இந்த நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கும். மேலும் இந்நியமம் கீழ்நிலைக் கம்பனிகள், கூட்டுக்கம்பனிகள் கூட்டு தொழில் முயற்சிகளிலுள்ள அக்கறைகள் தொடர்புடைய உய்த்தறி சாதனங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்பட வேண்டும்.
- (ஆ) LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள் அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்படும் ஊழியர் பயன் திட்டங்களுக்கு அமைவான அவர்களின் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள்.
- (இ) நீக்கப்பட்டுள்ளது
- (ஈ) SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறான காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள். ஆனால் LKAS 39 இன்படி ஒரு நிறுவனம் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதன நிதிக்கருவிகளை தனியாக கணக்கிடப்பட கோரியிருந்தால் இந்த நியமம் அவற்றிற்கும் பிரயோகிக்கப்படும். மேலும் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களை ஏற்பிசைவு செய்யவும் அளவிடவும் LKAS 39 பிரயோகப்படுத்தப்பட்டிருந்தால் இந்நியமும் பிரயோகிக்கப்படும். ஆனால் வழங்குனர் SLFRS 4 இன் பந்தி 4 ஈ க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யவும் அளவிடவும் SLFRS 4 இனை பிரயோகித்திருந்தால் இந்நியமம் பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது. மாறாக SLFRS 4 பிரயோகிக்கப்படும்.

(உ) SLFRS 4 இன் நோக்கெல்லைக்குட்பட்ட நிதிக்கருவிகள், அவை சுயவிருப்பு பங்குகொள்ளல் குணாம்சத்தினைக் கொண்டிருப்பதன் காரணமாக, இந்த சாதனங்களின் வழங்குனர் நிதிப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்கிடையேயான வேறுபாடுகள் தொடர்பாக இந்த நியமத்தின் பந்திகள் 15-32 மற்றும் பிவ் 25 - பிவ் 35 இனை இந்தக் குணாம்சங்களுக்கு பிரயோகிப்பதிலிருந்து விலக்களிக்கப்படுவர். எனினும் இந்தச் சாதனங்கள் இந்த நியமத்தின் ஏனைய சகல தேவைப்பாடுகளுக்கும் அமைவானதாக இருக்கும். மேலும் இந்த நியமமானது இந்தச் சாதனங்களில் பொதிந்த உய்த்தறி சாதனங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும். (LKAS 39 இனைப் பார்க்கவும்)

(ஊ) கீழ் வருவன தவிர்த்த SLFRS 2 பங்கு அடிப்படையில் கொடுப்பனவு எனும் நியமம் பிரயோகிக்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களின் கீழான நிதிச் சாதனங்கள், ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் கடப்பாடுகள்.

- (i) இந்நியமத்தின் பந்திகள் 8-10 நோக்கு எல்லைக்கு உட்பட்ட ஒப்பந்தங்களுக்கு இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படும்,
(ii) ஊழியர் பங்கு தேர்வுரிமைத் திட்டங்கள், ஊழியர் பங்கு கொள்வனவுத் திட்டங்கள் மற்றும் ஏனைய பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகள் தொடர்பில் கொள்வனவு செய்யப்படும், விற்கப்படும், வழங்கப்படும் அல்லது இரத்துச் செய்யப்படும் திறைசேரிப் பங்குகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் இந்த நியமத்தின் பந்திகள் 33 மற்றும் 34.

5-7 (நீக்கப்பட்டுள்ளன)

8 இந்த நியமமானது தேறிய பண அல்லது நிதிச் சாதனக் கொடுப்பனவு அல்லது நிதிச் சாதன மாற்றீடு மூலம் தீர்க்கப்பட கூடிய நிதிசாராக் சாதனங்களை கொள்வனவு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். ஏனெனில் இந்த ஒப்பந்தங்கள் நிதிச் சாதனங்களின் ஒப்பந்தங்களை போன்றவை. ஆனால் ஒரு நிறுவனத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனை அல்லது பாவனை தேவைக்கு அமைவாக நிதிசாரா கருவிகளை பெறும் அல்லது வழங்கும் நோக்கிற்காக ஏற்படுத்தப்பட்டு தொடரும் ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது.

9 பல்வேறு வழிமுறைகளில் தேறிய பண அல்லது வேறு நிதிச்சாதனங்கள் கொடுப்பனவு அல்லது நிதிச்சாதனங்களை மாற்றிடு செய்வதன் மூலம் நிதிசார சாதனங்களின் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை ஒப்பந்தங்கள் தீர்க்கப்பட முடியும். இவை கீழ்க்காணும் வகையில் அமையலாம் :

(அ) தேறிய பண அல்லது வேறு நிதிச்சாதன கொடுப்பனவு அல்லது நிதிச்சாதன மாற்றீடு செய்வதன் மூலம் தீர்ப்பதற்கு ஒப்பந்த நிபந்தனைகள் எந்தவொரு உடந்தையாளரையும் அனுமதிக்கும்போது;

(ஆ) தேறிய பண அல்லது நிதிச்சாதன கொடுப்பனவு அல்லது நிதிச்சாதன மாற்றீடு மூலம் தீர்ப்பதற்கான இயலுமை ஒப்பந்த விதிமுறைகளில் தெளிவாக குறிப்பிடப்படாத நிலையில் ஆனால் அவ்வகையான ஒப்பந்தங்களை தேறிய பண அல்லது நிதிச்சாதன கொடுப்பனவு அல்லது நிதிச்சாதன மாற்றீடு செய்வதன் மூலம் அல்லது நிதிச்சாதன மாற்றீடு செய்வதன் மூலம் தீர்ப்பது நிறுவனத்தின் நடைமுறையாக இருக்கும்போது பதிர்தரப்பினருடன் ஏதிரீடு செய்யும் ஒப்பந்தங்களில் ஈடுபடுவதன் மூலம் அல்லது காலக்கடப்பிற்கு முன்னர் ஒப்பந்தங்களை விற்பனை செய்வதன் மூலம்;

(இ) இதனை ஒத்த ஒப்பந்தங்களில் நிறுவனம் சாதனங்களை பெற்று குறுகிய கால இடைவெளியில் ஏற்படும் விலை மாற்றங்கள் மற்றும் வணிக இலாப வித்தியாசம் மூலம் இலாபத்தை உழைக்கும் நோக்கில் விற்பனை செய்தல் நிறுவனத்தின் நடைமுறையாக இருத்தல் ;

(ஈ) ஒப்பந்தத்திற்கு உள்ளான நிதிசாரா சாதனம் இலகுவில் பணமாக மாற்றத்தக்கதாக இருக்கும்போது.

(ஆ) அல்லது (இ) பிரயோசிக்கப்படும் ஒப்பந்தம் ஒன்று நிறுவனத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கொள்வனவு, விற்பனை மற்றும் பாவனை தேவைகளுக்கு அமைவாக நிதிசாரா சாதனங்களை பெறும் அல்லது வழங்கும் நோக்கிற்காக இல்லாதபோது இந்நியமத்தின் நோக்க எல்லைக்கு உட்பட்டதாகும். பந்தி 8இன் பிரயோசகத்திற்கு உட்படும் ஏனைய ஒப்பந்தங்கள் அவை

(i) மாறக்கூடிய எண்ணிக்கையான தனது உரிமையாண்மை கருவிகளை வழங்க அல்லது வழங்கக்கூடிய கட்டுப்பாட்டினை கொண்ட உய்த்தறி சாதனம் அல்லாத நிதிச்சாதனம் ; அல்லது

(ii) ஒரு உரிமத்தின் நிலையான எண்ணிக்கையான உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்கு மாற்றீடாக நிலையான ஒரு தொகைப் பணம் அல்லது வேறு நிதிச் சொத்தினால் தீர்க்கப்படாமல் வேறு முறையில் தீர்க்கப்படும் உய்த்தறி சாதனம் ஒன்று . இந்த நோக்கத்திற்காக உரிமத்தின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் பந்தி 16 அ மற்றும் 16 ஆ க்கு அமைவாக உரிமையாண்மைச் சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்படும் அளிக்கத்தகு நிதிச் சாதனங்களையோ, உரிமத்தின் தலைப்பின் போது மாத்திரம் உரிமத்தின் நிகரச் சொத்துக்களின் விகிதாசாரப் பங்கொன்றினை வேறு ஒரு தரப்பினருக்கு விநியோகிப்பதற்கான கடப்பாட்டினை உரிமம் மீது விதிப்பதும் , பந்தி 16 இ மற்றும் 16 ஈ க்கு அமைவாக உரிமையாண்மைச் சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்பட்டவையுமான சாதனங்களையோ அல்லது உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எதிர்கால பெறுவனவு அல்லது விநியோகத்திற்கான ஒப்பந்தங்களாக அமையும் சாதனங்களையோ உட்படுத்தாது.

இதற்கு விதிவிலக்காக , நிதிப் பரிப்புக்கான பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்யும் சாதனமொன்று பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ அல்லது 16 இ அல்லது 16 ஈ இலுள்ள சகல குணாம்சங்களையும் கொண்டிருந்து அவற்றிலுள்ள நிபந்தனைகளை திருப்திசெய்யும் பட்சத்தில் அது உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்தப்படும்.

உரிமையாண்மைச் சாதனம் எனப்படுவது ஒரு நிறுவனத்தின் அனைத்து பரிப்புக்களையும் கழித்த பின்னர் எஞ்சிய சொத்துக்கள் மீதான அக்கறை கொண்ட ஒப்பந்தங்களாகும்.

சீர்மதிப்பு என்பது அறிவு மற்றும் சுயவிருப்புமுடைய இரு தரப்பினர்களிடையே நடக்கும் பரிவர்த்தனையில் சொத்தொன்று மாற்றீடு செய்யப்படும் அல்லது பரிப்பொன்று தீர்க்கப்படும் பெறுமதி.

அளிக்கத்தகு சாதனம் ஒன்றானது அதனைக் கொண்டிருப்பதற்கு பணம் அல்லது வேறு நிதிச் சொத்திற்காக அந்த சாதனத்தினை அதன் வழங்குனருக்கு மீள வழங்குவதற்கான உரிமையினைக் கொண்டுள்ள அல்லது நிட்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வு ஒன்று ஏற்படுவதன் அல்லது சாதனத்தினைக் கொண்டிருப்பவரின் மரணம் அல்லது ஓய்வு பெறுதலின் காரணமாக வழங்குனருக்கு சுயமாகவே மீள அளிக்கப்படும் சாதனமாகும்.

12 கீழ்வரும் பதங்கள் LKAS 39 இன் பந்தி 9 இல் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளன . மேலும் அவை LKAS 39 இன் வரையறை களுக்கு அமைவாகவே இந்த நியமத்திலும் பிரயோகிக்கப்படுகின்றன .

- ☐ நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பின் காலத் தேய்மானமிடப்பட்ட கிரயம்
- ☐ விற்பனைக்கென இருக்கும் நிதிச் சொத்துக்கள்
- ☐ ஏற்பிசைவு விலக்கல்
- ☐ உய்த்தறி சாதனங்கள்
- ☐ விளைவுத்திறன் வட்டி முறைமை
- ☐ இலாப நடட்ம் மூலம் சீர்மதிப்பிலான நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பு
- ☐ நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம்
- ☐ உறுதியான கடமைப்பாடு
- ☐ எதிர்வு கூறப்படும் ஊடுசெயல்
- ☐ தளம்பற் காப்பு விளைவுத்திறன்
- ☐ தளம்பற் காப்பு உருப்படிகள்
- ☐ தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனம்
- ☐ முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள்
- ☐ கடன்களும் வருமதிகளும்
- ☐ கிரம வழி கொள்வனவு அல்லது விற்பனை
- ☐ ஊடுசெயற்க் கிரயம்

13 இந்த நியமத்தின்படி 'ஒப்பந்தம்' அல்லது ஒப்பந்த ரீதியிலான என்பவற்றால் இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தரப்பினர் இடையே தெளிவான பொருளியல் விளைவுகளைக் கொண்ட மேலும் அவை சட்டரீதியில் நடைமுறைப்படுத்த கூடியதாயிருப்பதினால் ஒப்பந்தத்தில் ஈடுபட்டுள்ள தரப்பினர் அதிலிருந்து விலக முடியாத இயலுமை கொண்ட

16அ. அளிக்கப்படும் நிதிச் சாதனங்கள், அளிப்பினைப் பிரயோகிக்கும்போது வழங்குனருக்கு பணம் அல்லது வேறு நிதிச்சொத்திற்காக அந்தச் சாதனத்தினை மீள் கொள்வனவு செய்வதற்கான அல்லது மீட்பதற்கான ஒப்பந்த ரீதியிலான

கடப்பாட்டினை உள்ளடக்கும். நிதிப் பரிப்பின் பொருள் வரையறைக்கு விதிவிலக்காக, அவ்வாறான கடப்பாட்டினை உள்ளடக்கும் சாதனமொன்று, அவை கீழ் வரும் குணாம்சங்களைக் கொண்டிருக்கும் பட்சத்தில் உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்தப்படும்.

(அ) இது உரிமம் கலைக்கப்படும் போது உரிமத்தின் நிகரச் சொத்துக்களின் விகிதாசாரப் பங்கொன்றிற்கு கொள்ளுனரை உரிமையாளராக்குதல். உரிமத்தின் நிகரச் சொத்துக்களாவன அதன் சொத்துக்கள் மீது ஏனைய சகல கோரிக்கைகளையும் கழித்ததன் பின்னர் எஞ்சியிருக்கும் சொத்துக்களாகும். விகிதாசாரப் பங்கானது கீழ்வருமாறு தீர்மானிக்கப்படும்.

- i. உரிமம் கலைக்கப்படும் போது உரிமத்தின் நிகரச் சொத்துக்களை சமமான தொகை அலகுகளாகப் பிரித்தல். அத்துடன்
- ii நிதிச்சாதனத்தினை கொண்டிருப்பவர் வைத்திருக்கும் அலகுகளின் எண்ணிக்கையினை அந்தத் தொகையினால் பெருக்குதல்

(ஆ) இந்தச் சாதனம் ஏனைய சகல சாதனங்களின் வகைக்கும் கீழ் நிலையில் அமைந்த சாதனங்களின் வகைப்படுத்தலில் அமையும். அவ்வாறான வகைப்படுத்தல் ஒன்றில் இருப்பதற்கு அந்தச் சாதனம்;

- i. உரிமம் கலைக்கப்படும் போது உரிமத்தின் சொத்துக்கள் மீது வேறு கோரிக்கைகளுக்கான முன்னுரிமையினை கொண்டிராது இருத்தல்; அத்துடன்
- ii. சாதனங்களின் ஏனைய சகல வகுப்புக்களுக்கும் கீழ் நிலையில் உள்ள சாதனங்களின் வரையினுள் இது வர முன்னதாக வேறு ஒரு சாதனமாக மாற்றப்பட வேண்டிய தேவையினைக் கொண்டிராது இருத்தல்.

(இ) சாதனங்களின் ஏனைய சகல வகுப்புக்களுக்கும் கீழ் நிலையில் அமைந்த சாதனங்களின் வரையினைச் சார்ந்த சகல நிதிச் சாதனங்களும் ஒத்த குணாம்சங்களைக் கொண்டிருத்தல். உதாரணமாக அவையெல்லாம் அளிக்கத்தக்கவையாக இருப்பதுடன் மீள் கொள்வனவு அல்லது மீட்பு விலையினைக் கணிப்பதற்கு உபயோகிக்கப்படும் சூத்திரம் அல்லது பிற செயன் முறைகள் அந்த வகுப்பினைச் சார்ந்த சகல சாதனங்களுக்கும் ஒத்தவையாக இருத்தல் வேண்டும்.

(ஈ) சாதனத்தினை பணத்திற்காகவோ அல்லது வேறு ஒலு நிதிச் சாதனத்திற்காகவோ மீள் கொள்வனவு செய்வதற்கான அல்லது மீட்பதற்கான வழங்குநரின் ஒப்பந்த ரீதியிலான கடப்பாடுகள் தவிர, அந்த சாதனம் உரிமத்திற்குப் பாதகமாக அமையக் கூடிய நிபந்தனைகளின் கீழ் வேறு ஒரு உரிமத்திற்கு பணம் அல்லது வேறு ஒரு நிதிச் சொத்தினை விநியோகிப்பதற்கான ஒப்பந்த ரீதியான கடப்பாடுகளை எதனையுமோ அல்லது நிதிச் சொத்துக்களையோ அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களையோ பரிமாறுவதற்கான ஒப்பந்த ரீதியிலாக கடப்பாடுகளையோ உள்ளடக்காமல் இருப்பதுடன் அது நிதிப் பரிப்புக்களுக்கான பொருள் வரையறையின் பந்த அளவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களினால் தீர்க்கப்படும் அல்லது தீர்க்கப்படக் கூடிய ஒப்பந்தமொன்றாக அமையாது.

(உ) சாதனத்தின் ஆயுட்காலமீறாக சாதனத்துடன் தொடர்புபடுத்தப்படுமென எதிர்ப்பார்க்கப்படும் மொத்தக் காசுப்பாய்வுகள், சாதனத்தின் ஆயுட்காலமீறாக (சாதனத்தின் மிதான தாக்கங்கள் நீங்கலாக) உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகரச் சொத்துக்களின் மாற்றம் அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகரச் சொத்துக்களின் சீர் மதிப்பு மாற்றம் ஆகியவற்றின் கணிசமான அளவில் தங்கியுள்ளது.

16ஆ. சாதனமொன்று உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்தப்படுவதற்கு அந்தச் சாதனம் மேலே குறிப்பிடப்பட்ட சகல குணாம்சங்களையும் கொண்டிருப்பதற்கு மேலதிகமாக, வழங்குநர் கீழ்வருவனவற்றினை கொண்டே வேறு நிதிச் சாதனத்தினையோ அல்லது ஒப்பந்தத்தினையோ கொண்டிருக்கக்கூடாது.

(அ) ஆனால் உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டம், ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகரச் சொத்துக்களின் மாற்றம் அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகரச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு மாற்றம் (அவ்வாறான சாதனம் அல்லது ஒப்பந்தத்தின் தாக்கங்கள் ஏதும் இருப்பின் அவை நீங்கலாக) ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் கணிசமான அளவில் அமைந்த மொத்த காசுப் பாய்வுகளைக் கொண்டவை; அத்துடன்

16ஈ. சாதனமொன்று உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்தப்படுவதற்கு அந்தச் சாதனம் மேலே குறிப்பிடப்பட்ட சகல குணாம்சங்களையும் கொண்டிருப்பதற்கு மேலதிகமாக, வழங்குநர் கீழ்வருவனவற்றினை கொண்ட வேறு நிதிச் சாதனத்தினையோ அல்லது ஒப்பந்தத்தினையோ கொண்டிருக்கக்கூடாது).

(அ) ஆனால் உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டம், ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகரச் சொத்துக்களின் மாற்றம் அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகரச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு மாற்றம் (அவ்வாறான சாதனம் அல்லது ஒப்பந்தத்தின் தாக்கங்கள் ஏதும் இருப்பின் அவை நீங்கலாக) ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் கணிசமான அளவில் அமைந்த மொத்த காசுப் பாய்வுகளைக் கொண்டவை ; அத்துடன்

(ஆ) அளிக்கத்தகு சாதனங்களைக் கொண்டுள்ளோருக்கு ஈற்று வருவாயினை கணிசமான அளவில் மட்டுப்படுத்துவதனால் அல்லது நிர்ணயிப்பதனால் ஏற்படும் தாக்கம்.

இந்த நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கும் தேவைக்காக உரிமமானது சாதனமல்லாதவற்றினை கொண்டுள்ளவருக்கும் வழங்கும் உரிமத்திற்கும் இடையே ஏற்படக்கூடிய ஒப்பந்தத்திற்குச் சமானமான ஒப்பந்தமொன்றின் ஒப்பந்த ரீதியிலான கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளை ஒத்த ஒப்பந்த ரீதியிலான கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளைக் கொண்ட, பந்தி 16 இ யில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள சாதன மொன்றினை கொண்டுள்ள ஒருவருடனான நிதிசாரா ஒப்பந்தங்களை கவனத்திற் கொள்ளாது. உரிமம் இந்த நிபந்தனை நிறைவு செய்யப்பட்டுள்ளதென்பதனை தீர்மானிக்க முடியாத போது அது அந்த சாதனத்தினை உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்தாது.

அளிக்கத்தகு சாதனங்களினது உரிமத்தின் கலப்பின் போது மாத்திரம் உரிமத்தின் நிகரச் சொத்துக்களின் விதிதாசாரப் பங்கொன்றினை வேறு ஒரு தரப்பினருக்கு விநியோகிப்பதற்கான கடப்பாடு ஒன்றினை உரிமம் மீது விதிக்கும் சாதனங்களினதும் மீள் வகைப்படுத்தல்

16உ. உரிமமொன்று நிதிச் சாதனமொன்றினை அந்தச் சாதனம் பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ அல்லது பந்திகள் 16 இ மற்றும் 16 ஈ யில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சகல குணாம்சங்களையும் கொண்டும் நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யும் திகதியிலிருந்து அப்பந்திகளுக்கு அமைவாக உரிமையாண்மைச் சாதனங்களாக வகைப்படுத்தும். உரிமம் அந்த பந்திகளில் குறிப்பிடப்பட்ட சகல குணாம்சங்களையும் இழக்கும் அல்லது சகல நிபந்தனைகளையும் நிறைவு செய்தல் டிவுக்கு வரும் தினத்திலிருந்து நிதிச் சாதனமொன்றினை மீள் வகைப்படுத்தும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று அதன் வழங்கப்பட்ட அளிக்கப்பட முடியாத சாதனங்கள் எல்லா வற்றினையும் மீப்பதுடன் தொடர்ந்தும் நிலுவையிலுள்ள அளிக்கத்தகு சாதனங்கள் எவையும் இருப்பின் அவை பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ வில் உள்ள சகல குணாம்சங்களையும் கொண்டிருந்து , சகல நிபந்தனைகளையும் நிறைவு செய்திருப்பின், அந்த உரிமம் அந்த அளிக்கப்பட முடியாத சாதனங்களை மீட்கும் தினத்திலிருந்து அளிக்கத்தகு சாதனங்களை உரிமையாண்மைச் சாதனங்களாக மீள்வகைப்படுத்தும்.

16ஊ. உரிமமொன்று பந்தி உ ஃகு அமைவாக சாதனமொன்றினை மீள் வகைப்படுத்துவதற்காக கீழ் வருமாறு கணக்கிற் கொள்ளும்..

(அ) உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்று பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ அல்லது பந்திகள் 16 இ மற்றும் 16 ஈ யில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சகல குணாம்சங்களையும் இழக்கம் போது அல்லது சகல நிபந்தனைகளையும் நிறைவுசெய்யத் தவறும்போது, உரிமம் அந்தத் திகதியிலிருந்து அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனத்தினை நிதிப் பரிப்பொன்றாக மீள் வகைப்படுத்தும். நிதிப் பரிப்பானது மீள் வகைப்படுத்தற் திகதியில் சாதனத்தின் சீர் மதிப்பில் அளவிடப்படும். மீள்வகைப்படுத்தற் திகதியில் உரிமையாண்மைச் சாதனத்தின் முன்கொணரற் தொகைக்கும் நிதிப் பரிப்பின் சீர் மதிப்பிற்கும் இடையேயான வித்தியாசம் ஏதும் இருப்பின் அதனை உரிமம் உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

(ஆ) சாதனம் பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ அல்லது பந்திகள் 16 இ மற்றும் 16 ஈ யில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சகல குணாம்சங்களையும் கொண்டிருந்து நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யும் திகதியிலிருந்து அது நிதிப் பரிப்பினை உரிமையாண்மையாக மீள் வகைப்படுத்தும். உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்று மீள் வகைப்படுத்தற் திகதியில் நிதிப் பரிப்பின் முன்கொணரற் தொகையில் அளவிடப்படும்.

காச அல்லது வேறு நிதிச் சொத்துக்களை வழங்க ஒப்பந்த கடப்பாடு இல்லாமை (பந்தி 16 (அ))

17 பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ அல்லது 16 இ மற்றும் 16 ஈ யில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள புற நிலைகள் தவிர்ந்த போது நிதிக் கடன்பாடொன்றினை உரிமையாண்மைக் கருவியொன்றிலிருந்து வேறுபடுத்தும் முக்கிய இயல்பு அது ஒரு உடந்தையாளருக்கு

(அ) வெளிநாட்டு நாணயங்கள் பற்றாக்குறை அல்லது ஒழுங்கமைப்பு ஆணைக்குழுவிடம் கொடுப்பனவற்கான அனுமதி பெறுவதற்கான தேவை போன்றவை ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாட்டினை நிறைவேற்றுவதற்கான ஒரு நிறுவனத்தின், இயலுமையை கட்டுப்படுத்துமாயினம் அவ்வாறான கட்டுப்பாடுகள் அந்நிறுவனத்தின் ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாட்டை அல்லது வைத்திருப்பவரின் ஒப்பந்த அடிப்படையிலான உரிமையினை இரத்து செய்யமாட்டாது.

(ஆ) நிபந்தனையுடன் கூடிய ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாடு தீர்ப்பு, பதிர்தரப்பினரின் மீட்பு உரிமையை நடைமுறைப்படுத்தலில் தங்கியிருக்குமாயினும் நிதிப்பரிப்பாகும். ஏனெனில் காசு அல்லது பிற்தொரு நிதிச்சொத்திலான கொடுப்பனவை தவிர்ப்பதற்கு நிறுவனத்திற்கு நிபந்தனையற்ற உரிமை இல்லை.

- 20 ஒரு நிதிச் சுருவி காசு அல்லது பிற்தொரு நிதிச் சொத்து வழங்குவதற்கான தெளிவான ஒரு ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாட்டினை ஏற்படுத்தாத கட்டத்தில் வரையீடுகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் மூலம் மறைமுகமான ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாட்டினை ஏற்படுத்தலாம். உதாரணமாக :

(அ) ஒரு நிறுவனம் பசிர்வுகளை மேற்கொள்ள அல்லது சாதனத்தினை மீட்க தவறினால் மட்டுமே, அந்த நிதிச்சாதனம் தீர்க்கப்பட வேண்டிய நிதிசாரா கடப்பாட்டினை கொண்டிருக்கலாம். அந்த நிறுவனம் காசு அல்லது பிற்தொரு நிதிச்சொத்தை பரிமாறுதல் மூலம் மாத்திரம் சுருவியை தீர்க்கும் கடப்பாட்டினை தவிர்க்க முடியுமாயின், அந்நிதிச்சாதனம் ஒரு நிதிப்பரிப்பாகும்.

(ஆ) ஒரு நிறுவனம் தீர்ப்பனவின் போது பின் வருவனவற்றின் ஒன்றை வழங்குமாயின் அந்நிதிச்சாதனம் ஒரு நிதிப்பரிப்பாகும் :

(i) காசு அல்லது பிற்தொரு நிதிச்சாதனம் ; அல்லது

(ii) காசு அல்லது நிதிச் சொத்தின் பெறுமதியை விட பாரிய அளவில் கூடியப் பெறுமதியை கொண்ட அந்நிறுவன பங்குகள்

ஒரு நிறுவனத்திற்கு காசு அல்லது வேறு நிதிச்சாதனங்களை வழங்க தெளிவான கடப்பாட்டை கொண்டிருக்காவிடினும் மாற்றிப் பங்கு பெறுமதி காசு அல்லது பிற்தொரு நிதிச் சொத்தின் பெறுமதியை விட கூடுதலாக இருக்கும்பட்சத்தில், எந்த சந்தர்ப்பதிலும் நிறுவனம் காசு மூல தீர்வினையே செய்யும். நிதிச்சாதனத்தினை வைத்திருப்பவர் காசு தீர்ப்பனவு முறைக்கு சமமான பெறுமதியை பெறுவதற்கு உத்தரவாதம் உடையவராய் இருப்பார். (பார்க்க. பந்தி. 21).

நிறுவனத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைக் சாதனங்களின் தீர்ப்பனவு (பந்தி 16 (அ))

- 21 ஒரு ஒப்பந்தம் நிறுவனத்தின் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களின் கொடுப்பனவை அல்லது பெறுவனவை ஏற்படுத்தும் காரணத்திற்காக மட்டுமே, உரிமையாண்மை சாதனமாக கருதப்படமாட்டாது. ஒரு நிறுவனம் தனது பங்குகளை அல்லது வேறு உரிமையாண்மை சாதனங்களை பெறுவதற்கான ஒப்பந்த உரிமையை அல்லது கொடுப்பதற்கான ஒப்பந்த கடப்பாட்டை எப்போது கொண்டிருக்குமெனில், சாதனங்களின் பெறுமதி மாறும் தன்மையானதால் அச்சாதனங்களின் சீர்திருத்த ஒப்பந்த உரிமை அல்லது கடன்பாட்டு பெறுமதிக்கு சமமாக இருக்கும்போது. அம்மாதிரியான உரிமை அல்லது கடப்பாடு ஒரு நிலையான தொகைக்கோ அல்லது நிறுவனத்தின் முழுமையான அல்லது பகுதியாக சொந்த உரிமையாண்மையின் சந்தை விலையை தவிக்கூடாத வேறு வகையாக ஏற்படும் மாற்றங்களுக்கேற்ப முழுமையிலுமோ அல்லது பகுதியிலோ மாறும் தொகைக்காகவோ இருக்கலாம். உதாரணங்களாவன (வட்டி வீதம், பண்ட விலை அல்லது நிதிச்சாதனங்களின் விலை) (ஏ) ரூ100* க்கு சமமான பெறுமதிக்கு நிறுவனத்தின் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்குவதற்கான ஒப்பந்தம் மற்றும் (பி) 100 எடையளவு தங்கத்தின் பெறுமதிக்கு சமமான பெறுமதிக்கு நிறுவனத்தின் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்குவதற்கான ஒப்பந்தம். இவ்வகையான ஒப்பந்தம் நிறுவனத்தின் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்கி தீர்க்கப்பட கூடியதாயிருப்பினும் அது நிதிப்பரிப்பாக கருதப்படும். இது உரிமையாண்மை சாதனமல்ல, ஏனெனில் தீர்ப்பனவிற்காக நிறுவனம் மாறக்கூடிய எண்ணிக்கையான தனது சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களை பயன்படுத்துகின்றது. எனவே இவ்வொப்பந்தம் பரிப்புக்களை கழிக்கப்பட்ட எஞ்சிய சொத்துக்களின் அக்கறையை உறுதிப்படுத்துவனவல்ல.

- 22 நிலையான பெறுமதி காசு அல்லது வேறு நிதிச்சாதனத்திற்கு மாற்றீடாக நிறுவனம் நிலையான எண்ணிக்கை உடைய தன் சொந்த உரிமையாண்மைகளை வழங்கல் (அல்லது பெறல்) மூலம் தீர்க்கக்கூடிய ஒப்பந்தங்கள் உரிமையாண்மை சாதனங்களாகும். உதாரணமாக பதிர்தரப்பினரால் நிலையான எண்ணிக்கையான நிறுவனத்தின் பங்குகளை நிலையான விலையில் அல்லது முறி ஒன்றின் நிலையான முதல் தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யும் உரிமையினை ஏற்படுத்தும் வழங்கப்பட்ட பங்கு தெரிவுரிமை உரிமையாண்மை சாதனமாகும். சந்தை வட்டி விகிதத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் மூலம் ஒப்பந்தத்தின் சீர்திருத்த ஏற்படும் மாற்றங்கள், தீர்ப்பனவின் போது, செலுத்தப்பட அல்லது பெறப்பட வேண்டிய காது அல்லது வேறு நிதிச்சொத்தின் பெறுமதியை அல்லது வழங்க (பெற) நிதிச்சொத்தின் பெறுமதியை அல்லது வழங்க (பெற) இருக்கும் ஒரு எண்ணிக்கை உடைய உரிமையாண்மை சாதனங்களை பாதிக்காத நிலையில், ஒப்பந்தம் உரிமையாண்மை

* இந்த நியமத்தில் நாணயப் பெறுமதிகள் - ரூபாய்களில் (ரூ.)- தரப்பட்டுள்ளன.

(அ) காசு அல்லது வேறு நிதிசெலாத்து மூலம் (அல்லது நிதிப்பரிப்பு என்று கருதப்படக்கூடிய வகைகள்) தீர்க்கப்பட வேண்டியுள்ள ஏற்பாட்டின் ஒரு பகுதி போலியானதாயிருத்தல்

(ஆ) வழங்குநர் தனது கலைப்பின் போது மட்டுமே காசு அல்லது வேறு நிதிச் சொத்து (அல்லது நிதிப்பரிப்பு என்று கருதப்படக்கூடிய வகையில்) மூலம் கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு தேவை ஏற்படல்-அல்லது

(இ) சாதனம் பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ விலுள்ள சகல குணாம்சங்களையும் கொண்டிருந்து சகல நிபந்தனைகளையும் நிறைவு செய்யப்படும் சந்தர்ப்பம்.

தீர்ப்பனவு தேர்வுரிமைகள்

26 ஒரு உய்த்தறி நிதிச்சாதனம் எவ்வாறு தீர்க்கப்பட வேண்டும் என்ற தெரிவினை ஒரு தரப்பிற்கு வழங்கும் போது (உதாரணம் வழங்குனருக்கு அல்லது வைத்திருப்பவருக்கு தேறிய காசு, அல்லது காசுக்காக பங்கு பரிமாற்றம் போன்ற தீர்ப்பனவு முறையை தெரிவு செய்தல்) அது நிதிச்சொத்தாக அல்லது நிதிப்பரிப்பாக கருதப்படும். தீர்ப்பனவு மாற்று வழிமுறைகளின் விளைவாக உரிமையாண்மை சாதனமாக கருதப்படாத சந்தர்ப்பத்திலேயே இது ஏற்படும்.

27 வழங்குனரினால் தேறிய காசு அல்லது காசுக்காக தனது பங்குகளை பரிமாற்றம் செய்வதன் மூலம் தீர்க்கப்படக்கூடிய பங்குத் தெரிவுரிமை, நிதிப்பரிப்புக்குரிய தீர்ப்பனவு முறைமையுடைய உய்த்தறி நிதிச்சாதனங்களுக்கான உதாரணமாகும். அதேபோல் நிறுவனம் தனது சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்கு மாற்றீடாக நிதிசாரா உருப்படிகளை கொள்வனவு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான சில ஒப்பந்தங்கள் இந்நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்குட்பட்டது. ஏனெனில், அவை நிதிசாரா உருப்படி அல்லது தேறிய காசு அல்லது வேறு நிதிச்சாதனம் மூலம் தீர்க்கப்பட முடியும். (பார்க்க பந்திகள் 8-10) அவ்வகையான ஒப்பந்தங்கள் நிதிச்சொத்துகள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்கள் ஆகும். அவை உரிமையாண்மை சாதனங்கள் அல்ல.

கூட்டு நிதிச்சாதனங்கள் (பந்திகள் பிவ 30 - பிவ 35 மற்றும் விளக்க உதாரணங்கள் 9-12 இனை பார்க்கவும்)

28 உய்த்தறி சாதனமல்லாத நிதிச்சாதனங்களை வழங்குபவர் அச்சாதனம் பரிப்பு மற்றும் உரிமையாண்மை கூறுகளை கொண்டுள்ளனவா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கு அச்சாதனத்தின் நிபந்தனைகளை மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும். இவ்வகையான கூறுகள் நிதிப்பரிப்புக்கள் நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது உரிமையாண்மை சாதனங்களாக பந்தி 15 ற்கு அமைவாக வகைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

29 ஒரு நிறுவனம் அதன் நிதிக்கருவியின் கூறுகளை (அ) நிதிக்கடன்பாட்டினை ஏற்படுத்துபவை மற்றும் (ஆ) உரிமையாண்மை சாதனமாக வைத்திருப்பவருக்கு மாற்றக்கூடிய தெரிவுரிமை வழங்கல் என தனித்தனியாக ஏற்பிசைவு செய்யும். உதாரணமாக வைத்திருப்பவரினால் நிலையான எண்ணிக்கையான நிறுவனத்தின் சாதாரண பங்குகளாக மாற்றப்படக்கூடிய முறி அல்லது ஒத்த சாதனங்கள் கூட்டு நிதிச்சாதனங்களாகும். நிறுவனத்தின் பார்வையில் இவ்வகையான சாதனங்கள் இரண்டு கூறுகளை உள்ளடக்கும் : நிதிப்பரிப்பு (காசு அல்லது வேறு நிதிச் சாதனத்தினை வழங்குவதற்கான ஒப்பந்த அடிப்படையிலான ஏற்பாடு) மற்றும் உரிமையாண்மை சாதனம் (குறிப்பிட்ட காலத்தில் நிலையான எண்ணிக்கையான நிறுவனத்தின் சாதாரண பங்குகளாக மாற்றப்படக்கூடிய உரிமையை வைத்திருப்பவருக்கு வழங்கும் அழைப்புத் தெரிவுரிமை). இவ்வகையான சாதனத்தினை வழங்குவதன் பொருளியல் விளைவானது முன்கூட்டிய தீர்ப்பனவு ஏற்பாடுகளையுடைய கடன் சாதனங்கள் மற்றும் பங்கு கொள்வனவிற்கான பற்றாணை வழங்குதல் அல்லது பிரிக்கப்படக்கூடிய பங்கு கொள்வனவு பற்றாணையுடைய கடன் சாதனங்களை வழங்குதல் போன்ற சந்தர்ப்பங்களில் நன்றாகவே இருக்கும். எனவே அனைத்து சந்தர்ப்பங்களிலும் பரிப்பு மற்றும் உரிமையாண்மை கூறுகள் நிதிநிலைக் கூற்றில் தனித்தனியாக முன்னிலைப்படுத்தப்படும்.

29அ. உரிமம் மீது ஒப்பந்த ரீதியிலான கடப்பாட்டினை விதிக்கும் சில வகையான சாதனங்கள் பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ அல்லது பந்திகள் 16இ மற்றும் 16ஈ க்கு அமைவாக, உரிமையாண்மை சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. அந்தப் பந்திகளுக்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்படும் வகைப்படுத்தலானது சாதனங்களை வகைப்படுத்துவதற்கு இந்த நியமத்தில் பிரயோகிக்கப்படும் கொள்கைகளுக்கு விதிவிலக்கானதாகும். இந்த விதிவிலக்கானது ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்தலில் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தினை வகைப்படுத்துவதற்கு விரிவு படுத்தப்படமாட்டாது. எனவே, பந்திகள் 16அ மற்றும் 16 ஆ அல்லது 16 இ மற்றும் 16 ஈ க்கு அமைவாக வேறான அல்லது தனியான நிதிக் கூற்றுக்களில் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்பட்ட சாதனங்களில் கட்டுப்பாடற்றோரின் நாட்டத்தினை குழுமத்தின் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் பரிப்புக்களாக வகைப்படுத்தும்.

27A - PG 1312 (T)

- 36 சாதனம் தொடர்புபட்ட வட்டி, பங்கிலாபம், நட்டம் மற்றும் இலாபம் ஆகியன இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் வருமானமாகவா அல்லது செலவாகவா இலாபநட்ட கணக்கிலே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டுமென்பதை நிதிச்சாதனமானம் நிதிப் பரிப்பாகவா அல்லது மூலதனச்சாதனமாகவா வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்பதே தீர்மானிக்கும். ஒரு பரிப்பாக கருதப்பட்ட மூலதனக் சாதனத்தின் மேல் கொடுப்பனவு செலுத்தப்படுமிடத்து, அப்பங்குலாப கொடுப்பனவானது, ஒரு முறிக்கான வட்டி செலவினத்தைப்போன்று இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அதேபோல், நிதிப் பரிப்புக்களின் மீட்பின்போது அல்லது மீள் நிதியீட்டின்போது பெறப்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் நேபிசைவு செய்யப்படும். அதேவேளை மூலதன சாதனங்களின் மீட்சி அல்லது மீள்முதலீடு செய்தல் என்பன உரிமையாண்மை கூற்றிலே காட்டப்பட வேண்டும். மூலதன சாதனங்களின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றங்களானது நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்படமாட்டாது.

37 ஒரு நிறுவனம் தன் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்கும்போது அல்லது கொள்வனவு செய்யும்போது வழமையாக பல்வேறுபட்ட செலவுகளை மேற்கொள்ளும். அச்செலவுகளானது பதிவு மற்றும் ஏனைய சட்ட கட்டணங்கள், சட்ட கணக்கியல் மற்றும் ஏனைய அறிவுரையாளர்களுக்கான கட்டணங்கள், அச்சிடல் மற்றும் தபால் செலவுகளை உள்ளடக்கியிருக்கும். உரிமையாண்மை ஊடுசெயல்களுடன் நேரடியாக தொடர்புபட்ட அதிகரிப்பு (தொடர்புபட்ட வருமான வரி பயன்கள் எவையுமிருப்பின் அவற்றினை கழிக்கவரும் பெறுமதி) மாத்திரம் உரிமையாண்மையிலிருந்து கழித்துக்காட்டப்பட வேண்டியதோடு மற்றவை புறக்கணிக்கப்படல் வேண்டும். கைவிடப்பட்ட மூலதன கொடுக்கவாங்கல்களுடன் தொடர்புடைய செலவுகள் செலவினமாக கருதப்பட வேண்டும்.

38 கூட்டு நிதிக்கருவிகளை வழங்கும்போது ஏற்படும் பரிமாற்ற செலவுகள் நிதிச்சாதனத்தின் உரிமையாண்மை மற்றும் கடன்பாடு பகுதிகளின் விகிதாசாரத்திற்கு அமைய பகிரப்பட்டு சீர் செய்யப்பட வேண்டும். ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்புபட்ட ஊடுசெயற் செலவுகள் (உதாரணமாக, ஒரே நேரத்தில் ஏற்படும் பங்கு அழிப்பு மற்றும் பங்குச்சந்தையில் ஏனைய பங்குகளை பட்டியலிடல் போன்ற செயற்பாடுகளுக்கு செய்யப்படும் செலவுகள்) பொருத்தமான மற்றும் தர்க்கரீதியான அடிப்படையில் குறித்த செயற்பாடுகளுக்கிடையே பகிரப்பட வேண்டும்.

39 காலத்தின் போது உரிமையாண்மையிலிருந்து கழிக்கப்பட்ட தொகையில் கணக்கிற் கொள்ளப்படும் ஊடுசெயற் செலவினம் பெறுமதியானது LKAS 1 இன்படி தனியாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். உரிமையாண்மையில் நேரடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொடர்புபட்ட மூலதனத்துடன் வருமான வரியின் பெறுமானமானது LKAS 12 : வருமான வரிகள் இன்கீழ் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய உரிமையாண்மையில் செலவுப்பதிவு செய்யப்படும் அல்லது அசுவிடப்படும் நடப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரியின் திரள் மொத்தத்தில் உள்ளடக்கப்படும்..

40 ஒரு செலவினமாக வகைப்படுத்தப்பட்ட பங்கிலாபமானது முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் அல்லது வேறான வருமானக் கூற்றில் (முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டிருப்பின்) ஏனைய கடன்பாட்டு வட்டிச் செலவினத்தோடு அல்லது தனி ஒரு உருப்படியாக காட்டப்படலாம். இந்த நியமத்தில் தேவைப்பாட்டிற்கு மேலதிகமாக வட்டி, பங்கிலாபம் என்பனவற்றை வெளிப்படுத்துவதில் LKAS 1 மற்றும் SLFRS 7 என்பனவற்றின் தேவைப்பாடுகளும் கருத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும். இவ்வேளைகளில் வட்டி, பங்குலாபம் என்பனவற்றில் வரி கழிப்பனவு போன்ற விடயங்களில் காணப்படும் வேறுபாடுகள் காரணமாக வட்டி மற்றும் பங்குலாபம் வெவ்வேறாக முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் அல்லது வேறான வருமானக் கூற்றில் (முன்னிலைப்படுத்தப் பட்டிருப்பின்) வெளிப்படுத்துவது விரும்பத்தக்கது. வரி விளைவுகள் LKAS 12 இன் படி வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

41 நிதிப்பரிப்பின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றங்களுடன் தொடர்புடைய வருவாய்கள் மற்றும் நட்டங்கள், அவை காசு அல்லது வேறு நிதிச் சொத்துக்கு மாற்றீடாக ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்துக்களில் மீதப்படும் அக்கறைக்கான உரிமையை உள்ளடக்கும் கருவியுடன் தொடர்புடையதாயிருப்பினும் அது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் வருமானம் அல்லது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். LKAS 1 என்ற நியமத்தின் அடிப்படையில் இவ்வகையான சாதனங்களை மீள் அளவிடல் மூலம் எழுகின்ற வருவாய் அல்லது நட்டம் அது நிறுவனத்தின் செய்கைகளை விளக்குவதற்கு அவசியமான போது அவை வெவ்வேறாக முற்றடக்க வருமானக்கூற்றின் முன்னிலைப்படுத்த வேண்டும்.

46 நிதிச் சொத்துக்களையும் நிதிப்பரிப்புக்களையும் எதிரீடு செய்வதற்கு நடைமுறைப்படுத்தப்படும் உரிமைகள் இருப்பதன் விளைவாக நிதிச்சொத்து மற்றும் நிதிப்பரிப்பு உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் பாதிக்கப்படுகின்றன. மேலும், இது நிறுவனத்தின் கடன் தீர்வு மற்றும் வருமதியின் இடரை பாதிக்கின்றது. எனினும், எதிரீடு செய்வதற்கான உரிமை இருப்பது மட்டும் எதிரீடு செய்வதற்கு போதுமான அடிப்படையல்ல. ஒரே நேரத்தில் உரிமையை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கான அல்லது தீர்ப்பதற்கான உத்தேசம் காணப்படாதுபட்சத்து நிறுவனத்தின் எதிர்கால காசு பாய்ச்சல்களின் தொகை மற்றும் காலக்கெடு என்பவை பாதிக்கப்படமாட்டாது. ஒரு நிறுவனம் உரிமையை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு அல்லது ஒரே நேரத்தில் தீர்ப்பதற்கு உத்தேசிக்கும் போது, சொத்து மற்றும் பொறுப்பினை தேறிய அடிப்படையில் முன்னிலைப்படுத்தல், எதிர்பார்க்கப்பட்ட எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல்களின் தொகை மற்றும் கால நிர்ணயம் மற்றும் இக்காசுப்பாய்ச்சல்கள் எதிர்கொள்ளும் இடர் என்பவற்றை சிறந்த முறையில் வெளிப்படுத்தும். சட்டரீதியான உரிமையில்லாமல் இரண்டு தரப்பினருக்கும் இருக்கும் உத்தேசம் எதிரீடு செய்வதனை நியாயப்படுத்துவதற்கு போதுமானதல்ல, ஏனெனில் ஒவ்வொரு நிதிச் சொத்து மற்றும் நிதிப்பரிப்பு தொடர்பான உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் மாறாமல் இருக்கும்.

- 47 ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை தீர்ப்பதற்கான உத்தேசம் அதன் வழமையான வியாபார நடைமுறைகள், நிதிச் சந்தையின் தேவைகள் தேறிய பெறுமதியில் தீர்ப்பதை அல்லது ஒரே காலத்தில் தீர்ப்பதை வரையறுக்கும் ஏனைய சந்தர்ப்பங்கள் அழுத்தங்கள் ஆகியவற்றால் பாதிக்கப்படலாம். ஒரு நிறுவனத்திற்கு எதிரீடு செய்வதற்கான உரிமை இருந்தும் ஆனால் அவை தேறிய பெறுமதியில் தீர்க்க அல்லது ஒரே நேரத்தில் சொத்துக்களை விற்று பரிப்புக்களை தீர்க்க எண்ணாத சந்தர்ப்பத்தில். நிறுவனத்தின் கடன் தீர்ப்பு இடரினால் உரிமைக்கு ஏற்படும் பாதிப்பு SLFRS 7 இன் பந்தி 36 ர்கு அமைய வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
48. இரண்டு நிதிச்சாதனங்களின் தீர்ப்பனவு ஒரே நேரத்தில் நடக்கலாம். உதாரணமாக நிறுவனப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சந்தையின் தீர்வகத்தின் மூலமாகவோ அல்லது பரிமாற்றத்திற்காக நேர்முக சந்திப்பு மூலமாகவோ இது நடைபெறலாம். இம்மாதிரியான சந்தர்ப்பங்களில் காசுப் பாய்வுகள் ஒரு நிகர தீர்ப்புத் தொகைக்கு சமமானவையாய் இருப்பதுடன் கடன் தீர்ப்பு அல்லது சொத்து திரவ இடரினால் பாதிக்கப்படுவதில்லை. வேறு சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு நிறுவனம் இரண்டு சாதனங்களை உரிய தொகைகளை பெற்றும் கொடுத்தும் தீர்வு செய்யலாம். இம்மாதிரியான சந்தர்ப்பங்களில் சொத்தின் முழுத்தொகையும் கடன் தீர்வு இடருக்குள்ளாவது போல கடன்பாட்டுக்கான தீர்வு திரவ இடருக்கு உள்ளாகலாம். இவ்வாறான இடர்கள் குறுகிய காலத்திலேயே ஏற்படுமேயானாலும் குறிப்பிடத்தக்க அளவில் ஏற்படலாம். இதன் காரணமாக சொத்தொன்று கைகூடுதலும் கடன்பாடு ஒன்று தீர்வு செய்யப்படுதலும் ஒரு நேரத்தில் நடைபெற்றால் மாத்திரமே அவை சமகால பரிவர்த்தனையாக கருதப்படும்.
- 49 பந்தி 42 குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகள் பொதுவாக திருத்தப்படுவதில்லை. எனவே பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் எதிரீடு செய்தல் பொருத்தமற்றதாக காணப்படும் :
- (அ) வேறுபட்ட நிதிச்சாதனங்கள் ஒரு தனி நிதிச்சாதனத்தின் பண்புகளை கொண்டிருப்பது போல பாவிக்கப்படல். (கலப்புச் சாதனங்கள்)
- (ஆ) ஒரே அளவான முதல்நிலை இடரைக் கொண்ட, வெவ்வேறு எதிர் தரப்புக்களை உடைய நிதிச்சாதனங்களில் இருந்து உருவாகும் நிதிச் சொத்துக்களும் நிதப்பரிப்புக்களும் (உதாரணமாக ஒரு முன்னாற்று ஒப்பந்தம் அல்லது இரண்டாம் நிலைச் சாதனங்களை உள்ளடக்கி ஒரு முதலீட்டு பட்டியலில் சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் உள்ளடங்கி இருத்தல்)
- (இ) பிணையுறுதிகளாக ஈடுவைக்கப்பட்டுள்ள நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது வேறு சொத்துக்கள்.;
- (ஈ) கடனாளி ஒருவர் தன் கடப்பாடு ஒன்றைத் தீர்க்கும் நோக்குடன், கடன் கொடுத்தவரினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்படாமலேயே, ஒதுக்கி வைக்கப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள் (உதாரணம் - ஆழ் நிதி ஏற்பாடுகள்) ; அல்லது
- (உ) காப்புறுதி ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் நிகழ்வுகளினால் ஏற்படும் நட்பங்களை மூன்றாம் நபரொருவர் ஈடுசெய்யப்படக் கூடியதான இழப்புக்களை ஏற்படுத்தும் நிகழ்வுகளின் விளைவாக இறுக்கப்படும் கடப்பாடுகள்.
- 50 ஒரு நிறுவனம் ஒரேயொரு பதிற்தரப்பினருடன் பல நிதிக்கருவிகளின் கொடுக்கல் வாங்கல்களில் ஈடுபடும்போது முழு ஊடுசெயல்களுக்கும் எதிரீடு செய் முறையொன்றினை செயற்படுத்தலாம். இம்முறையானது குறிப்பிட்ட அவ்வொப்பந்தத்தில் உள்ளடக்கப்படுகின்ற சகல நிதிச்சாதன ஊடுசெயல்களுக்கும் ஒரு தனியான தீர்ப்பனவு வசதியை வழங்குகின்றது. பொதுவாக இம்முறையானது வங்குரோத்து அல்லது வேறு சிக்கல்களால் பதிற்தரப்பினர் தனது கடப்பாடுகளை தீர்க்க முடியாத நிலைமைகளில் உள்ளபோது நடைமுறைப்படுத்தப்படும். இம்முறையானது பொதுவாக நிதி நிறுவனங்களினால் பயன்படுத்தப்படும். இம்முறையானது, ஒப்பந்தங்களை மீறும் போது அல்லது அசாதாரண நிகழ்வுகள் (எதிர்பாரா) நடைபெறும் போது ஒரு ஊடுசெயலினை எதிரீடு செய்வதன் மூலம் ஊடுசெயல் முடிவுக்கு கொண்டுவரும் உரிமையினை வழங்குகின்றது. இதனை சட்ட மூலமும் அமுல்படுத்தலாம். 42ம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு இரு நிபந்தனைகளையும் பூர்த்தி செய்யப்படாத பட்சத்தில் முழுமையான எதிரீடு செய்வதற்கான அடிப்படை இருக்காது. முழுமையான எதிரீடு முறைக்குள்ளான சொத்துக்களுக்கும் பரிப்புக்களுக்கும் இந்த முறையை பயன்படுத்தும்போது, நிறுவனத்துக்கு ஏற்படும் கடன் தீர்வு இடரை SLFRS 7 இன் 36இன் பந்திக்கு அமைய நிறுவனம் வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

வெளிக்காட்டல்

ஒவ்வொரு உதாரணத்திலும் ஒருசாராரின் காசு பெறுவதற்கான உரிமை (அல்லது கடப்பாடு) மறு சாராரின் காசு கொடுப்பதற்கான கடப்பாட்டுடன் (அல்லது உரிமை) பொருத்தமாக இணைக்கப்படும்.

- பிவ5 பணத்தை தவிர, மற்றுமொரு விதமான நிதிச் சாதனம் வருமதிக்குரிய அல்லது வழங்கப்படக்கூடிய பொருளாதார நலன்களுக்காக பாலிக்கப்படும் ஒரு சாதனம் நிதிச் சொத்தாகும். உதாரணமாக அரசாங்க முறிகளில் செலுத்தப்படக்கூடிய நாணயக் காகிதம் அதனை வைத்திருப்பவர்க்கு அரசு முறிகளில் பெறுவதற்கான உரிமையையும் காகிதம் வழங்குனருக்கு அரசு முறிகளை கொடுப்பதற்காக கட்டப்படடையையும் உள்ளடக்கும். முறிகள் நிதிச் சொத்துக்களாகும். ஏனெனில் இவை பணம் வழங்குவதற்கு வழங்கும் அரசாங்கத்திற்குள்ள கட்டப்பாடுகளைக் குறிக்கின்றன. ஆதலால் ஒரு நாணயக் கடிதம் வைத்திருப்பவருக்கு நிதிச் சொத்தாகவும் வழங்குனருக்கு நிதிக் கடன்பாடாகவும் அமையும்.
- பிவ6 “நிலையான கடன் சாதனங்கள் (“நிலையான” முறிகள், கடன் பத்திரங்கள் மற்றும் மூலதன நாணய காகிதங்கள் போன்றவை) வைத்திருப்பவருக்கு எல்லையற்ற காலத்துக்கு வட்டி, பெறக்கூடிய உரிமையை வழங்கும். ஆனால், அவைகள் மூலப்பணத்தை பெறுவதற்கான உரிமையை கொடுக்கவோ கொடுக்காமலோ இருக்கலாம். அல்லது வெகு நீண்ட காலத்திற்குப் பின் மீள்பெறுவதற்கான உரிமையை அல்லது நீண்டகாலத்துக்கும் பின்னும் மீள்பெற முடியாத நிபந்தனைகளை கொண்டவையாக இருக்கலாம். உதாரணமாக ஒரு உரிமம் வரையறை அற்ற காலத்துக்கு ஒரு குறிப்பிட்ட 1,000* ரூபா மூலத்தொகைக்கு வருடம் 8வீதம் வட்டி கொடுக்கும் முறையில் ஒரு நிதிச் சாதனத்தை வழங்கி இருக்கலாம். இந்த சாதனத்துக்கு சந்தை வட்டி வீதம் 8ஆக இருக்கும்பட்சத்து ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போதே சாதன வழங்குனர் ஒரு தொடர் கொடுப்பனவுகள் செய்வதற்கான ஒப்பந்த கடன்பாட்டை ஏற்றுக்கொள்கிறார். முறையே வைத்திருப்பவருக்கு சொத்தாகவும் வழங்குனருக்கு கடன்பாடாகவும் இச்சாதனம் அமையும்.
- பிவ7 நிதிச்சாதனத்தினை பெறுவதற்கு, வழங்குவதற்கு அல்லது பரிமாற்றம் செய்வதற்கான ஒப்பந்த அடிப்படையிலான உரிமை அல்லது ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாடு என்பன நிதிச்சாதனமாகும். ஒரு கோர்வை, ஒப்பந்த அடிப்படையிலான உரிமைகள் அல்லது ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாடுகள் முடிவில் காசு பெறுவனவு அல்லது கொடுப்பனவை ஏற்படுத்துமாயின் அல்லது உரிமையாண்மை சாதனத்தின் கொள்வனவு அல்லது வழங்கலை ஏற்படுத்துமாயின் அவை நிதிச்சாதனம் என்ற பொருள் வரையறையை திருத்திப்படுத்துகின்றது.
- பிவ8 ஒப்பந்த அடிப்படையிலான உரிமையை நடைமுறைப்படுத்தல் அல்லது ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாட்டின் தேவைகளை திருப்திப்படுத்தல் போன்றவற்றிற்கான இயலுமை நிச்சயமானதாக அல்லது எதிர்கால நிகழ்ச்சியில் தங்கியிருக்கும் உறுமுரிமையானதாக இருக்கலாம். உதாரணமாக ஒரு நிதி உத்தரவாதம், உத்தரவாதம் அளித்தவரிடமிருந்து பணம் பெறுவதற்கான வழங்கியவருக்கு இருக்கும் ஒப்பந்த அடிப்படையிலான உரிமையாகும். அதேபோல் உத்தரவாதம் அளித்தவருக்கு, கடன்பெற்றவர் கொடுப்பனவை தவறவிடும் பொழுது கடன் வழங்கியவருக்கு பணம் செலுத்துதல் ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாடாகும். கடன் வழங்குநரின் உரிமையை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கான இயலுமை மற்றும் உத்தரவாதம் அளித்தவரினால் தேவைப்பாடுகளை நிறைவேற்றும் கடப்பாடு ஒரு உறுமுரிமை நிகழ்வு. அதாவது கடன்பெற்றவர் கடனை செலுத்தாமல் விடலில் தங்கியிருப்பினும், ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாடு அல்லது உரிமை கடந்த கால ஊடுசெயல் அல்லது நிகழ்வின் காரணமாகவே ஏற்படுகின்றது. (உத்தரவாதத்தின் எடுகோள்). உறுமுரிமை உரிமை மற்றும் கடப்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாவிட்டாலும் அவை நிதிப்பரிப்பு மற்றும் நிதிச்சொத்து என்ற பொருள் வரையறை திருத்திப்படுத்துகின்றன. இது போன்ற சில உறுமுரிமை உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கு பொருத்தமாக அமையும். இந்த உறுமுரிமை உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளில் சில SLFRS 4 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களாக இருக்கலாம்.
- பிவ9 LKAS17 குத்தகை என்ற நியமத்திற்கு அமைய ஒரு நிதிக்குத்தகையானது கடன் ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் அதன் கடன் பெறுமதியையும் அதற்குரிய வட்டியையும் உள்ளடக்கிய ஒரு தொடர் கொடுப்பனவுகளுக்கு ஒத்த கொடுப்பனவுகளை பெறுவதற்கான குத்தகை கொடுனரின் உரிமையையும் செலுத்துவதற்கான குத்தகை எடுத்தவருக்குள்ள கடப்பாட்டினையும் உள்ளடக்கும். குத்தகையாளர் தனது முதலீட்டை குத்தகை செய்யப்பட்ட சொத்தாக அல்லாது குத்தகை ஒப்பந்தத்தின் கீழான ஒரு வருமதி தொகையாக கணக்கிடுவார். மறுபுறத்தில் தொழிற்படு குத்தகையானது குத்தகை கொடுத்தவர் ஒரு சொத்தினை எதிர்கால பாவனையை சேவைக்கு கட்டணம் அறவிடுதல் போல ஒரு கட்டணத்துக்காக பரிமாற்றுவதை குறிக்கிறது. இந்த சந்தர்ப்பத்தில் குத்தகை கொடுத்தவர் குத்தகை ஒப்பந்தத்திற்கு அமைவாக ஒரு வருமதியாக அல்லாது தொடர்ந்தும் ஒரு சொத்தாக கணக்கிடுவார். எனவே நிதிக் குத்தகை ஒரு நிதிக்கருவியாக கருதப்படுவது போல தொழிற்படு குத்தகை ஒரு நிதிக்கருவியாக கருதப்படமாட்டாது. (தற்போதைக்கு தனியேயான கொடுப்பனவுகளையும் வருமதிகளையும் தவிர்த்து)

* இந்த நியமத்தில் நாணயப் பெறுமதிகள் - ரூபாய்களில் (ரூ.)- தரப்பட்டுள்ளன.

- பிவ 10 பௌதிகச் சொத்துக்கள் (உதாரணம் : டொக்குகள், ஆத஢ம், பொறி ஢ற்றும் உபகரணம்) குத்தகை சொத்துக்கள் ஢ற்றும் அருவச் சொத்துக்கள் (உதாரணம் : ஆக்கவுரி஢ை, வியாபாரக்குறி) ஢ுதலிய஢ நிதிச் சொத்துக்கள் அல்ல. இச்சொத்துக்களின் கட்டுப்பாடா஢து காசு உட்பாய்ச்சல் அல்லது வேறு நிதிச் சொத்தி஢ை உருவாக்குவதற்கா஢ சந்தர்ப்பத்தை ஏற்படுத்துகின்றது. ஆ஢ால் இது காசு உட்பாய்ச்சல் அல்லது நிதிச் சொத்தின் நிகழ்கால உரி஢ையில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தாது.
- பிவ 11 எதிர்கால பொருளியல் ந஢்஢ைகளாக பணம் அல்லது வேறு நிதிச் சொத்துக்கள் பெறா஢ல் ஏதே஢ும் பொருட்கள் சேவைகள் பெறப்படுவதற்கா஢ ஢ுன்கொடுப்ப஢வுகள் போன்ற சொத்துக்கள் நிதிச் சொத்துக்களாகா அதே போன்று பிற்போடப்பட்ட வரு஢ா஢ங்கள் உத்தரவாது பொறுப்புகள் ஢ுதலிய஢ நிதிப் பொறுப்புகளாக கருதப்பட஢ாட்டாது. ஏ஢ெ஢ில் அவற்றின் ஢ூலம் பணம் அல்லது வேறு நிதிச்சொத்து வெளிப்பாய்ச்சப்படா஢ல் பொருட்கள் சேவைகள் போன்ற பொருளியல் ந஢்஢ைகளே வெளிப்பாய்ச்சப்படுகின்ற஢.
- பிவ 12 ஒப்பந்த அடிப்படையில் அ஢ையாது பரிப்புகள் அல்லது சொத்துக்கள் (அரசின் சட்டரீதியா஢ தேவைக்காக, ஏற்படுத்தப்பட்ட வரு஢ா஢ வரி போன்ற) நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புகளாக கருதப்பட஢ாட்டாது. வரு஢ா஢ வரி கணக்கீடு LKAS 12 நிய஢த்தின் படி ஢ேற்கொள்ளப்படுகிறது. அதேபோன்று LKAS 37 ஏற்பாடுகள் உறு஢ுரி஢ை பரிப்புகள் ஢ற்றும் உறு஢ுரி஢ை சொத்துக்கள் நிய஢த்தின்படி வரையறுக்கப்பட்ட ஆக்கபூர்வ஢ா஢ கடப்பாடு, ஒப்பந்த ரீதியில் காசைப் பெறுவதற்கா஢ உரி஢ையை அல்லது காசை கொடுப்பதற்கா஢ கடப்பாட்டை போல் அல்லாது பொருட்களை அல்லது சேவைகளை கொடுப்பதற்கா஢ கடப்பாடாகும். எனவே அவைகள், நிதிப்பரிப்புகள் ஆகா.

உரி஢ையா஢்஢ை சாத஢ங்கள்

- பிவ 13 உரி஢ையா஢்஢ை சாத஢ங்களுக்கா஢ உதாரணங்களுக்குள் விற்றலை தவிர்த்த சாதாரண பங்குகள், சில வகையா஢ ஢ுன்னுரி஢ை பங்குகள் (பார்க்க பந்திகள் பிவ 25 ஢ற்றும் பிவ 26) ஢ற்றும் நிலையா஢ பணப் பெறு஢திக்கு அல்லது வேறு நிதிச் சொத்துக்காக ஢ாற்றீடு செய்யக்கூடிய வழங்கும் நிறுவ஢த்தின் ஒரு நிலையா஢ டொகையா஢ விற்றலை தவிர்த்த சாதாரண பங்குகளை கொள்வ஢வு செய்வதற்கு, உரி஢ையை அளிக்கும் உத்தரவாது பத்திரங்கள் அல்லது அழைப்பு டெரிவுரி஢ை எ஢்ப஢ உள்ளடங்குகின்ற஢. நிலையா஢ அல்லது வேறு நிதிச் சொத்துக்காக ஢ாற்றீடு செய்யப்படும் ஒரு நிறுவ஢த்தின் நிலையா஢ பெறு஢தியா஢ நிதச்சாத஢ங்களை வழங்க அல்லது கொள்வ஢வு செய்வதற்கா஢ கடப்பாடு அந்நிறுவ஢த்தின் உரி஢ையா஢்஢ை ஆவண஢ாக கருதப்படும். எ஢ி஢ும் அப்படியா஢ ஒரு ஒப்பந்தம் உரி஢த்திற்கு காசு கொடுப்பதற்கா஢ அல்லது பிற்தொரு நிதிச் சொத்தை ஢ாற்றீடு செய்வதற்கா஢ ஒரு கடப்பாட்டை உள்ளடக்கி இருந்தால், அது ஢ீப்புத் தொகையின் இற்றை பெறு஢திக்கா஢ ஒரு கடன்பாட்டையும் உள்ளடக்கும். (பந்தி பிவ 27(அ) பார்க்கவும்). விற்க஢ுடியாது சாதாரண பங்குகளை வழங்கும் ஒருவர் உத்தியோகபூர்வ஢ாக வழங்களை செயல்படுத்தும்போது அல்லது அதற்கா஢ சட்ட ரீதியா஢ கடப்பாட்டுக்கா஢ பொறுப்பை ஏற்கும்போது ஒரு கடன்பாட்டுக்கா஢ பொறுப்பை ஏற்றுக்கொள்கிறார். நிறுவ஢ம் பங்கிலாப கொடுப்ப஢வுக்காக அறிவிக்கும்போதே அல்லது நிறுவ஢ம் கலைக்கப்பட்டு கடன்பாடுகள் தீர்க்கப்பட்டு எஞ்சியிருக்கும் சொத்துக்கள் பங்குதாரர்களுக்கு பங்கீடு செய்வதற்காக இருக்கும்போதே இப்படியா஢ சந்தர்ப்பம் ஏற்படலாம்.
- பிவ 14 நிலையா஢ பெறு஢தியா஢ காசு அல்லது இன்னு஢ொரு நிதிச் சொத்தி஢ை பரி஢ாற்றுவதற்காக நிலையா஢ எண்ணிக்கையிலா஢ சொந்த உரி஢ை உரி஢ையா஢்஢ை சாத஢ங்களை ஢ீன் கொள்வ஢வு செய்வதற்கா஢ உரி஢ையை கொள்வ஢வு செய்யப்பட்ட அழைப்பு விருப்பு டெரிவுரி஢ை அல்லது அதனை ஒத்த ஒப்பந்தம் ஒன்று நிதிச் சொத்தாக கருதப்படாது (பந்தி 22 அ வில் குறிப்பிடப்பட்டவை தவிர).. ஢ாறாக, அ஢்஢ாதிரியா஢ ஒப்பந்தத்துக்கு ஈடாக கொடுக்கப்பட்ட பணம் அல்லது பிற்தொரு நிதிச் சொத்து நிறுவ஢த்தின் உரி஢ையா஢்஢ையிலிருந்து கழிக்கப்படும்.

ஏ஢ைய சகல வகுப்புக்களுக்கும் கீழ் நிலையில் அ஢ைந்த சாத஢ங்களின் வகுப்பு (பந்திகள் 16 அ(ஆ) ஢ற்றும் 16 இ (ஆ))

- பிவ 14அ பந்திகள் 16அ ஢ற்றும் 16 இ யின் குணா஢்சங்களில் ஒன்று நிதிச்சாத஢ங்கள் ஏ஢ைய சகல வகைகளுக்கும் கீழ்நிலையில் அ஢ைந்த சாத஢வகையில் அ஢ைத்தல் ஆகும்.
- பிவ 14ஆ சாத஢஢ொன்றின் கீழ்நிலை வகைப்படுத்தலில் அ஢ைந்துள்ளதா என தீர்஢ா஢ித்தலில், உரி஢ம் சாத஢த்தி஢ை வகைப்படுத்திய தி஢த்தில் அது கலைக்கப்பட்டிருப்பின், சாத஢த்திற்கா஢ கோரிக்கையி஢ை ஢திப்பிடும். உரிய தர நிலைகளில் ஢ாற்றங்கள் ஏற்படு஢ாயின், உரி஢ம் வகைப்படுத்தலி஢ை ஢ீன்஢திப்பிடும் . உதாரண஢ாக, உரி஢ம் வேறொரு நிதிச்சாத஢த்தி஢ை வழங்குவதாகவோ அல்லது ஢ீட்பதாகவோ இருந்தால், அது குறிப்பிடப்பட்ட சாத஢ம் ஏ஢ைய சகல வகுப்புக்களுக்கும் கீழ் நிலையில் அ஢ைந்த வகுப்பி஢ை சார்ந்ததா என்பது தாக்கத்தி஢ை ஏற்படுத்தும்.

பிவ14இ உரிமத்தின் கலைப்பின்போது முன்னுரிமை உரிமையினைக் கொண்ட சாதனமொன்று உரிமத்தின் நிகர சொத்துக்களின் விகிதாசாரப் பங்கொன்றிற்கு உரிமைகொண்ட சாதனமாக அமையாது. உதாரணமாக, சாதனமொன்று உரிமத்தின் கலைப்பின் போது முன்னுரிமை கொண்டதாக அமைவது, அந்த கீழ் நிலை வகுப்பினை சார்ந்த உரிமத்தின் நிகரச் சொத்துக்களின் விகிதாசாரப் பங்கிற்கு உரிமை கொண்ட சாதனங்கள் உரிமத்தின் கலைப்பின் போது அதே உரிமையினைக் கொண்டிராதபோது, அதன் கொள்ளுனருக்கு நிதிச் சொத்துக்களின் விகிதாசாரப் பங்கிற்கு மேலதிகமாக நிலையான பங்கிலாபத்திற்கு உரிமையினை வழங்கும்போது ஆகும்.

பிவ14ஈ உரிமமொன்று நிதிச் சாதனங்களின் ஒரு வகுப்பினை மாத்திரம் கொண்டிருப்பின், ஏனைய சகல வகுப்புக்களுக்கும் கீழ் நிலையானதாக அது இருந்திருப்பின் எவ்வாறோ அந்த வகுப்பினதாகக் கொள்ளப்படும்.

சாதனத்தின் ஆய்வுக்காலம் ஈறாக சாதனத்துடன் தொடர்பு படுத்தக்கூடிய எதிர்பார்க்கப்படும் மொத்தக் காசுப் பாய்வுகள் பந்தி 16 அ (உ)

பிவ14உ சாதனத்தின் ஆய்வுக்காலமீறாக அதன் எதிர்பார்க்கப்படும் மொத்த காசுப் பாய்வுகள் ஆயுட்காலமீறான இலாபம் அல்லது நட்டம், உரிமத்தின் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகரச் சொத்துக்களின் அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகரச் சொத்துக்களில் சீர் மதிப்பு மாற்றம் ஆகியவற்றில் கணிசமான அளவில் தங்கியிருக்க வேண்டும். இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகரச் சொத்தில் மாற்றம் புதிய SLFRS க்கு அமைவாக அளவிடப்படும்.

உரிமத்தின் உரிமையாளர் தவிர்ந்த சாதனக் கொள்ளுனர் ஒருவரினால் ஏற்படுத்தப்படும் ஊடு செயல்கள் (பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 இ)

பிவ14ஊ அளிக்கத்தகு நிதிச் சாதனம் ஒன்றின் அல்லது உரிமத்தின் கலைப்பின் போது மாத்திரம் வேறு ஒரு தரப்பினருக்கு உரிமத்தின் விகிதாசாரப் பங்கொன்றினை விநியோகிப்பதற்கான கடப்பாட்டினை உரிமத்திற்கு விதிக்கும் சாதனமொன்றின் கொள்ளுனர் உரிமையாளர் அல்லாத வகிபாத்திரத்தில் உரிமத்துடன் ஊடு செயல்களை மேற் கொள்ளலாம். உதாரணமாக, சாதனமொன்றின் கொள்ளுனர் உரிமத்தின் ஊழியராகவும் இருக்கலாம். பந்தி 16 அ அல்லது 16 இ யின் கீழ் சாதனம் உரிமையாண்மையாக வகைப்படுத்தப்பட வேண்டுமா என்பதனை தீர்மானித்தலில் சாதனத்தின் கொள்ளுனருடன் உரிமத்தின் உரிமையாளர் என்ற ரீதியில் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் காசுப்பாய்வுகள் மற்றும் கட்டுப்புக்களும் நிபந்தனைகளும் மாத்திரம் கவனத்தில் கொள்ளப்படும்.

பிவ14எ. இதற்கான உதாரணம் ஒன்று வரையறுக்கப்பட்ட மற்றும் பொதுவான பங்காளர்களைக் கொண்ட வரைவுள்ள பங்குடமையாகும். சில பொதுவான பங்காளர்கள் உரிமத்திற்கு உத்தரவாதம் ஒன்றினை வழங்குவதுடன் அந்த உத்தரவாதத்திற்காக ஊதியம் பெறக் கூடும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் உத்தரவாதமும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட காசுப் பாய்வும் உத்தரவாதத்தினை அளிப்பவர் என்ற வகி பாகத்தின் அடிப்படையில் அமைந்ததேயல்லாமல் உரிமத்தின் சொந்தக்காரர் என்ற ரீதியில் அமைந்ததல்ல. எனவே அவ்வாறான உத்தரவாதமும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட காசுப்பாய்வுகளும் பொதுவான பங்காளர்கள் வரைவுள்ள பங்காளர்களுக்கு கீழ் நிலையில் அமைவதாகக் கருதுவதற்கு இடமளிக்காததுடன் வரைவுள்ள பங்குடமைச் சாதனங்கள் மற்றும் பொதுவான பங்குடமைச் சாதனங்கள் இரண்டினதும் ஒப்பந்தக் கட்டுறுப்புக்கள் ஒத்தவையானதா என்பதைத் தீர்மானிப்பதில் கவனத்தில் கொள்ளப்பட மாட்டா.

பிவ14ஏ வேறு ஒரு உதாரணம், நடப்பு மற்றும் முன்னைய ஆண்டுகளின் போது வழங்கப்பட்ட சேவைகள் அல்லது பிறப்பிக்கப்பட்ட வியாபாரத்தின் அடிப்படையில் சாதனக் கொள்ளுனர்களுக்கு இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை ஒதுக்கும் இலாப அல்லது நட்ட பகிர்வு ஏற்பாடாகும். அவ்வாறான ஏற்பாடுகள் சாதனக் கொள்ளுனருடன் அவர்களின் உரிமையாளர் அல்லாத வகிபாத்திரத்தில் மேற் கொள்ளப்படும் ஊடு செயல்களாதலினால் பந்தி 16 அ அல்லது 16 இ இல் நிரப்படுத்தப்பட்டுள்ள குணாம்சங்களை மதிப்பிடுதலில் இது கவனத்தில் கொள்ளப்படமாட்டா. எனினும் சாதனக் கொள்ளுனருடன் அவர்களின் உரிமையாளர்கள் என்ற வகிபாத்திரத்தின் அடிப்படையில் ஊடு செயலைப் பிரதிபலிக்கும் வகுப்பில் உள்ள ஏனையோருடன் ஒப்பிடுகையில், அவர்களின் சாதனங்களின் பெயரளவுத் தொகையின் அடிப்படையில் சாதனக் கொள்ளுனருக்கு இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை ஒதுக்கும் இலாப அல்லது

நட்டப் பகிர்வு ஏற்பாட்டினை பந்தி 16 அ அல்லது 16 இ இல் நிரற்படுத்தப்பட்டுள்ள குணாம்சங்களை மதிப்பிடுவதில் கவனத்திற் கொள்ளல் வேண்டும்.

பிவ14ஐ சாதனக் கொள்ளுனருக்கும் (உரிமையாளர் அல்லாத வகி பாத்திரத்தில்) வளங்கும் உரிமத்திற்கும் இடையேயான ஊடுசெயல் ஒன்றின் காசுப் பாய்வுகளின் ஒப்பந்தக் கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் புறநிலைகளும் சாதனத்தின் கொள்ளுனர் அல்லாத ஒருவருக்கும் வளங்கும் உரிமத்திற்கும் இடையே நிகழும் சமமான ஊடு செயல் ஒன்றிற்கு ஒப்பானதாகக் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

சாதனக் கொள்ளுனருக்கு ஈற்று வருவாயினை கணிசமான அளவில் நிர்ணயிக்கும் அல்லது மட்டுப்படுத்தும் மொத்தக் காசுப்பாய்வுகளைக் கொண்ட பிற நிதிச் சாதனங்கள் அல்லது ஒப்பந்தங்கள் அல்லாதவை (பந்திகள் 16 ஆ மற்றும் 16 ஈ)

பிவ14ஔ பந்தி 16 அ அல்லது 16 இ யிலுள்ள தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யும் நிதிச் சாதனம் வகைப்படுத்துவதற்கான நிபந்தனை (அ) உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டம், ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச் சொத்தில் மாற்றம் அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகரச் சொத்துக்களின் சீர்திருத்தி மாற்றத்தில் மொத்தக் காசுப் பாய்வுகள் கணிசமாகத் தங்கியுள்ள, மற்றும் (ஆ) ஈற்று வருவாயினை மட்டுப்படுத்துதலில் அல்லது நிர்ணயிப்பதில் கணிசமான தாக்கத்தினைக் கொண்ட நிதிச் சாதனங்கள் அல்லது ஒப்பந்தங்கள் தவிர்ந்த பிற நிதிச் சாதனங்களையோ ஒப்பந்தங்களையோ உரிமம் கொண்டிருக்காமையாகும். கீழே தரப்பட்டுள்ள சாதனங்கள் தொடர்பற்ற தரப்பினருடன் வழமையான வர்த்தகக் கட்டுறுப்புக்களுக்கமையாக ஏற்படுத்தப்பட்டால், உரிமையாண்மையாக வகைப்படுத்தலினை பந்தி 16 அ அல்லது 16 இ யிலுள்ள தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்கின்ற போதிலும் தடைசெய்தல் சாத்தியமற்றதாகும். :

- (அ) உரிமத்தின் ஒருகுறிப்பிட்ட சொத்தில் கணிசமான அளவில் தங்கியுள்ள மொத்தக் காசுப் பாய்வுகளைக் கொண்ட சாதனங்கள்
- (ஆ) வருமானத்தின் சதவீத அடிப்படையில் அமைந்த மொத்தக் காப் பாய்வுகளைக் கொண்ட சாதனங்கள்.
- (இ) தனித்தனி ஊழியர்களினால் உரிமத்திற்கு வழங்கப்படும் சேவைகளுக்கு பரிசளிக்கும் வகையில் ஏற்படுத்தப்படும் ஒப்பந்தங்கள்.
- (ஈ) வழங்கப்பட்ட சேவைகள் அல்லது பொருட்களுக்காக இலாபத்தின் மிகச் சிறிய சதவீதத்தினை கொடுப்பனவு செய்வதற்கு ஏற்படுத்தப்படும் ஒப்பந்தங்கள்.

உய்த்தறி நிதிச் சாதனங்கள்

பிவ15 நிதிச் சாதனங்கள் மூலச் சாதனங்களையும் (வருமதிகள், சென்மதிகள், உரிமையாண்மைகள் போன்றவை) இரண்டாம் நிலை சாதனங்களையும் (நிதி சார்ந்த தெரிவுரிமைகள், எதிர்வுகள், முன்னாற்றுகள், வட்டிலீத எதிரிடுகைகள், நாணய மாறல்கள் போன்றவைகள்) உள்ளடக்கும். இரண்டாம் நிலை சாதனங்கள் நிதிசாதன வரையறைக்குள் வருவதால், இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்குள் அடங்கும்.

பிவ16 இரண்டாம் நிலை நிதிச் சாதனங்கள், அவைகள் தங்கியிருக்கும் முதல்நிலை சாதனங்களில் இயல்பாக இருக்கும் நிதி இடர்களை, கருவிற்குரிய இருதரப்பினரிடையே பரிமாற்றம் செய்வதற்கான உரிமைகளையும் கடப்பாடுகளையும் உண்டுபண்ணும். ஒப்பந்தத்தின் ஆரம்பத்தில் இரண்டாம் நிலை நிதிச் சாதனங்கள், ஒரு நபருக்கு நிதிச் சொத்தை அல்லது நிதிப்பரிப்பினை மற்றைய நபருடன் அனுகூலமான நிலைகளில் பரிமாற்றம் செய்வதற்கான உரிமையை அல்லது அனுகூலமற்ற நிலைகளில் பரிமாற்றம் செய்வதற்கான கடப்பாட்டை வழங்குகின்றன. ஆனாலும் ஒப்பந்தத்தின் ஆரம்பத்தில் முதன்மை நிதிச் சாதனங்களின் பரிமாற்றத்தை ஏற்படுத்தாது. அத்துடன் ஒப்பந்தத்தின் முடிவிலும் இப்பரிமாற்றம் நடைபெற வேண்டுமென்ற அவசியமில்லை. சில சாதனங்கள் பரிமாற்றத்திற்கான உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் இரண்டினையும் உள்ளடக்கும். காரணம் ஒப்பந்தத்தின் ஆரம்பத்தில் பரிமாற்றத்திற்கான நிபந்தனைகள் தீர்மானிக்கப்படுகின்றன. நிதிச் சந்தையின் விலை மாற்றங்களுக்கு அமைய இந்த நிபந்தனைகள் அனுகூலமாகவோ பிரதிகூலமாகவோ அமையலாம்.

பிவ 17 நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புகள் பரிமாற்றத்திற்கான விற்றல் அல்லது வாங்கும் தெரிவுரிமை, நிதிச் சாதனங்களின் சாதாரணப் பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றத்தினால் ஏற்படும் எதிர்காலப் பொருளாதார நன்மையை

பெற்றுக் கொள்வதற்கான உரிமையை அதன் கொள்ளுனருக்கு (holder) வழங்குகின்றது. அதே சமயத்தில் தெரிவுரிமையை எழுதியவர் எதிர்கால பொருளாதார நன்மையை இழப்பதற்கான கடப்பாட்டை அல்லது நிதிச் சாதன பெறுமதியின் மாற்றத்தின் விளைவாக ஏற்படும் நட்டத்தை ஏற்றுக்கொள்கிறார். கொள்ளுனரின் ஒப்பந்த உரிமையும் எழுதியவரின் கடப்பாடு நிதிச் சொத்து நிதிப்பரிப்பு என்பவற்றின் வரைவிலக்கணத்திற்கு ஏற்ப அமைகின்றன. ஒரு தெரிவுரிமை ஒப்பந்தத்தை தாங்கி நிற்கும் நிதிச்சாதனம் ஏதாவது ஒரு நிதிச் சொத்தாக இருப்பதுடன் வேறு நிறுவனங்களின் பங்குகளையும் வட்டி தரும் சாதனங்களையும் உள்ளடக்கும். தெரிவுரிமையில் அதனை எழுதுபவர் ஒரு நிதிச் சொத்தை பரிமாற்றம் செய்வதற்கு பதிலாக ஒரு கடன்பத்திரத்தை வெளியிட தேவைப்படுத்தலாம். ஆனால் தெரிவுரிமை நடைமுறைப்படுத்தப்படுமானால் தெரிவுரிமையின் அடிப்படையிலான ஒரு சாதனம் உடமையாளரின் நிதிச் சொத்தாக கருதப்படும். தெரிவுரிமை உடமையாளரின் நிதிச் சொத்தினை அனுகூலமான நிலைமையின் கீழ் பரிமாற்றுவதற்கான உரிமையும் தெரிவுரிமையை எழுதுபவரின் நிதிச் சொத்தை பிரதிகூலமான நிலையின் கீழ் பரிமாற்றம் செய்வதற்கான பொறுப்பும், தெரிவுரிமையை நடைமுறைப்படுத்தும் போது பரிமாற்றம் செய்யப்படும் நிதிச் சொத்திலிருந்து வேறுபடுகின்றன. தெரிவுரிமையை நடைமுறைப்படுத்தப்படக் கூடிய சாத்திய கூறுக்கமைய உடமையாளரின் உரிமையின் இயல்பும் எழுதியவரின் பொறுப்பின் இயல்பும் தாக்கமடைய மாட்டா.

பிவ18 ஆறு மாதக் காலப்பகுதியில் நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய முன்னாற்று ஒப்பந்தத்தை இரண்டாம் நிலை நிதிச் சாதனத்திற்கான இன்னுமொரு உதாரணமாகக் கூறலாம். இவ்வொப்பந்தத்தில் ஒரு தரப்பினர் ரூ 1,000,000 பெறுமதி காசை ரூ 1,000,000 முகப் பெறுமதியைக் கொண்ட நிலையான வட்டி வீத அரசாங்க முறியைப் பரிமாற்றம் செய்வதற்கு வாக்குறுதி அளிப்பார். மற்றைய தரப்பினர் ரூ 1,000,000 முகப்பெறுமதிக்கு கொண்ட நிலையான வட்டி வீத அரசாங்க முறியை ரூ 1,000,000 பெறுமதி காசுக்கு பரிமாற்றம் செய்வதற்கு வாக்குறுதி அளிப்பார். ஆறு மாதக் காலப்பகுதியில் இவ்விருத் தருப்பினரும் நிதிச் சாதனங்களை பரிமாற்றம் செய்வதற்கான ஒரு ஒப்பந்த உரிமையையும் ஒரு கடப்பாட்டையும் கொண்டுள்ளனர். அரசாங்க முறியின் சந்தை விலை ரூபா 1,000,000 மேல் அதிகரிக்குமானால், அதன் தாக்கமானது கொள்வனவாளருக்கு அனுகூலமாகவும் விற்பனையாளருக்கு பிரதிகூலமாகவும் அமைகின்றது. சந்தைவிலை ரூ 1,000,000 க்கு கீழ் வீழ்ச்சியடையுமானால் அவற்றின் தாக்கம் எதிர்மறையாக அமையும். வாங்கியவரின் ஒப்பந்த உரிமை (ஒரு நிதிச் சொத்து) வாங்கல் தெரிவுரிமையின் வரும் உரிமையை ஒத்திருப்பதுடன் அவரது ஒப்பந்த கடப்பாடு (ஒரு கடன்பாடு) விற்பல் தெரிவுரிமையின் கீழ்வரும் உரிமையை ஒத்திருப்பதுடன் அவரது ஒப்பந்தக் கடப்பாடு (கடன்பாடு) வாங்கும் தெரிவுரிமையின் கீழ்வரும் கடப்பாட்டை ஒத்திருக்கும். தெரிவுரிமைகள் போலவே முன்னோக்கு ஒப்பந்த உரிமைகளும் கடமைகளும் அவைகளின் தாங்கி நிற்கும் நிதிக்கருவிகளின் வேறான சொத்துக்களும் கடன்படுகளும் ஆகும். (பிணைமுறிகளிலும் காசுகளிலிருந்தும் வேறுபட்டு) முன்னோக்கு ஒப்பந்தத்தின் கீழ் இரு சாராரும் குறிக்கப்பட்ட காலத்தில் தங்கள் கடப்பாட்டை செயற்படுத்த வேண்டும். ஆனால், தெரிவுரிமையின் கடப்பாடு வைத்திருப்பவர் செயற்படுத்த விரும்பினாலே செயற்படுத்தப்படும்.

பிவ19 வேறு பல வேறுபட்ட இரண்டாம் நிலை சாதனங்கள் எதிர்காலப் பரிமாற்றத்திற்கான உரிமையை அல்லது பொறுப்பை உள்ளடக்கும். இவை வட்டி வீதம், நாணய கொடுத்து மாறல்கள், வட்டி வீத மேல் எல்லை, கீழ் எல்லை, வட்டி வீத எல்லைகள் கூட்டு, கடன் பொறுப்புகள், நாணயக் கடிதம் வெளியிட்ட வசதிகள், நாணய கடிதங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும். ஒரு வட்டி வீத கொடுத்து மாறல் ஆனது முன்னோக்கிய இன்னொரு வகையாக கருதலாம். இதில் இருத்தரப்பினரும் தொடர் வரிசையான எதிர்கால பணப்பரிமாற்றத்திற்கு இணங்குவர். ஒரு பெறுமதியானது மிதக்கும் வட்டி வீதத்திற்கு அமையவும் மற்றைய பெறுமதியானது நிலையான வட்டி வீதத்திற்கு அமையவும் கணிப்பிடப்படுகின்றது. எதிக்கூவுகள் ஒப்பந்தங்களானவை முன்னோக்கிய ஒப்பந்தத்தின் இன்னுமொரு மாறுபாடாகும். இவை ஆரம்பத்தில் திட்டவட்டமாக தரப்படுத்தப்பட்டு பரிமாற்று சந்தையில் பரிவர்த்தனை செய்யப்படும்.

நிதிச்சாரா உருப்படிகளைக் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தம் (பந்திகள் 8 - 10)

பிவ20 நிதிச்சாரா சாதனத்தினை கொள்வனவு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தங்கள் நிதிச்சாதனமொன்றிற்கான வரைவிலக்கணத்திற்குள் உள்ளடக்கப்படமாட்டாது. காரணம் ஒரு நிதிச்சாரா சொத்தினை பெறுவதற்கான ஒப்பந்த உரிமையும், விற்பதற்கான ஒப்பந்த கடப்பாடு ஒரு நிதிச் சொத்தினை பெறுவதற்கான, விற்பதற்கான அல்லது பரிமாற்றம் செய்வதற்கான நிகழ்கால உரிமையை அல்லது கடப்பாட்டை உருவாக்கமாட்டாது. உதாரணமாக, நிதிச் சாரா சாதனத்தின் பெறுவனவு அல்லது விற்பனை மூலம் மாத்திரம் கணக்கினை தீர்க்கின்ற ஒப்பந்தங்கள் (உதாரணம்

வெள்ளியை ஁டிப்படையாகக் காண்ட தெரிவுரிமை எதிர்புக்ள் முன்னாப்பந்தம்) நிதிச சாதனங்கள் ஁ல்ல. ஁நேகமான பண்ட ஁ப்பந்தங்கள் இந்த வகையை சார்ந்தவை. சில சாதனங்கள் தரப்படுத்தப்பட்டும் நிதிச சாதனங்கள் போன்று ஁ழுங்குப்படுத்தப்பட்ட சந்தையில் பரிமாற்றம் செய்யப்படுகின்றன. உதாரணமாக பண்ட எதிர்பு ஁ப்பந்தமானது உடனடி காசுக்கு விற்பனை ஁ல்லது காள்வனவு செய்யப்படுகின்றது. காரணம், ஁து பரிமாற்றத்திற்காக நிரல்படுத்தப்பட்டிருப்பதுடன் பலமுறை கைமாறலாம். ஁னாலும் ஁ப்பந்தத்தை விற்பனை, காள்வனவு செய்கின்ற தரப்பினர் உண்மையில் வியாபாரம் பண்டங்களை பரிமாற்றம் செய்கின்றனர். பண்ட ஁ப்பந்தத்தை காசுக்கு காள்வனவு ஁ல்லது விற்பனை இலகுவாக செய்வதற்கான இயலுமை, வியாபாரப் பண்டத்தைப் பெறுவதற்கான ஁ல்லது காடுப்பதற்கான கடப்பாட்டினை காசின் மூலம் தீர்க்கக் கூடிய சாத்தியக் கூறு ஁கியன நிதிச சாதனமொன்றை உருவாக்குகின்ற ஁ப்பந்தத்தின் ஁டிப்படை இயல்பை மாற்றமடையச் செய்யாது. ஁னாலும் நிதிசாரா உருப்படிகளை வாங்குவதற்கும் விற்பதற்குமான சில ஁ப்பந்தங்கள் நிகரத்தை காசு மூலம் தீர்வு செய்தல் ஁ல்லது நிதிக்கருவிகளை பரிமாறிக் காள்ளல் ஁வ்வது பரிமாற்றத்துக்கு உள்ளாகும் உருப்படிகளை இலகுவாக காசாக மாற்றக்கூடிய சாத்தியக்கூறு ஁கிய குணாம்சங்களை உள்ளடக்கியிருந்தால், ஁வைகள் நிதிக்கருவிகளாக கருதப்படுவதுடன் இந்த நியமத்தின் வரை எல்லைக்குள் வரலாம்.

பிவ21 பெளதீக சொத்துக்களின் பெறுவனவு ஁ல்லது விற்பனவு சம்பந்தப்படுகின்ற ஁ப்பந்தம் ஁ன்று, ஁ரு சாராருக்கு நிதிச சொத்தாகவும் மற்றைய சாராருக்கு நிதிப்பரிப்பாகவும் ஁மைவதில்லை. எனினும், சம்பந்தப்பட்ட காசு காடுப்பனவு பெளதீக பண்டங்களை பரிமாறிக் காண்ட திகதிக்குப் பின் போடப்பட்டால் ஁வ்வாறாக ஁ப்பந்தம் நிதிசாதனமாகலாம். இது நிலுவையில் பண்டங்களை விற்பனவு ஁ல்லது காடுப்பனவு செய்வதை ஁த்தாகும்.

பிவ22 சில ஁ப்பந்தங்கள் வியாபாரப் பண்டத்துடன் இணைக்கப்பட்டிருக்கலாம் ; ஁னால் ஁வை பண்ட பரிவர்த்தனையை உள்ளடக்குவதில்லை. இவை நிலையான பெறுமதியிலான காசு காடுப்பனவினுடாக ஁ல்லாமல் ஁ப்பந்தத்திலுள்ள சூத்திரத்தின் மூலம் தீர்மானிக்கப்பட்ட காசு காடுப்பனவினுடான தீர்ப்பனைவைக் குறிப்பிடுகின்றன. உதாரணமாக ஁ரு முறியின் மூலதனப் பெறுமதியானது ஁தன் முதிர்வின் போது எண்ணெயின் சந்தை விலையை எண்ணெயின் நிலையான ஁ளவுக்கு பயன்படுத்துவதன் மூலம் கணிப்பிடப்படுகின்றது.

பிவ23 ஁ரு நிதிச சாதனத்தின் வரைவிலக்கணமானது ஁ரு நிதிச சொத்து ஁ல்லது நிதிப்பரிப்பு ஁கியவற்றுக்கு மேலதிகமாக நிதிசாரா ஁ரு சொத்து ஁ல்லது நிதிசாரா பரிப்பு ஁கியவற்றை உள்ளடக்கும் ஁ரு ஁ப்பந்தத்தையும் உள்ளடக்கும். ஁த்தகைய நிதிச சாதனங்கள் ஁டிக்கடி ஁ரு தரப்பினருக்கு நிதிச சொத்து ஁ன்றை நிதிச சாரா சொத்து ஁ன்றுக்கு பரிமாற்றம் செய்வதற்கான தெரிவுரிமையை வழங்குகின்றது. உதாரணமாக எண்ணெயுடன் இணைக்கப்பட்ட முறியொன்று உடமையாளருக்கு நிலையான தவணை வட்டிக் காடுப்பனவுகளையும், முதிர்வின் போது நிலையான பெறுமதியான காசிணையும், மூலதன பெறுமதியை நிலையான ஁ளவு எண்ணெய்க்கு பரிமாற்றம் செய்வதற்கான உரிமையுடன் வழங்குகின்றது. இந்த தெரிவுரிமை செயற்படுத்துவதற்கான விருப்பம், முறியின்படி எண்ணெய்க்கான காசு பரிமாற்ற விகிதாசாரத்துடன் காடர்பான நியாய விலைக்கமைய நேரத்திற்கு நேரம் மாற்றமடையும். முறி உடமையாளரின் தெரிவுரிமை செயற்படுத்தும் நோக்கமானது சொத்துக்களின் உள்ளடக்கத்தின் (Substance) பொருண்மையில் விளைவை ஏற்படுத்தாது. உருவாக்கப்பட்ட வேறு வகையான சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் கருத்தில் காள்ளாமல் உடமையாளரின் நிதிச சொத்தும் வழங்குனரின் நிதிச கடன்பாடும் முறியை ஁ரு நிதிச சொத்தாக உருவாக்குகின்றன .

பிவ 24 (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

முன்னிலைப்படுத்தல்

பரிப்புக்களும் உரிமையாண்மையும் (பந்திகள் 15-27)

காசு ஁ல்லது வேறு நிதிச சொத்தினை விநியோகிப்பதற்கான ஁ப்பந்தரீதியிலான கடப்பாடுகள் ஁ல்லாதவை (பந்திகள் 17-20)

பிவ25 முன்னுரிமைப் பங்குகள் பல்வேறுபட்ட உரிமைகளுடன் வழங்கப்படலாம். முன்னுரிமைப் பங்கு ஁ன்று நிதிப்பரிப்பா ஁ல்லது உரிமையாண்மையா என தீர்மானிக்கப்படும் போது, ஁ரு வழங்குனர் குறிப்பிட்ட பங்கின் உரிமை நிதிப்பரிப்பின் ஁டிப்படை குணவியல்புகளை காண்டுள்ளதா என்பதை தீர்மானிப்பார். உதாரணமாக குறிப்பிட்ட

திகதியில் மீட்க அல்லது மீட்புக்கான தெரிவுரிமையின் கட்டுப்பாடுக்கு இணங்கியிருக்கும் ஒரு முன்னுரிமை பங்கு பரிப்பை உள்ளடக்கி இருக்கும். காரணம் வழங்குனர் நிதிச் சொத்துக்களை பங்கு உடமையாளருக்கு பரிமாற்றம் செய்வதற்கான கடப்பாட்டை கொண்டுள்ளார். நிதிப் பற்றாக்குறை, சட்டக் கட்டுப்பாடுகள் அல்லது இலாபம் அல்லது ஒதுக்கீட்டுப் பற்றாக்குறை காரணமாக ஒரு முன்னுரிமைப் பங்கினை ஒப்பந்தத்தின் படி மீட்பதற்கான வழங்குனரின் இயலாமை இக்கடப்பாட்டை நிராகரிக்கமாட்டாது. வழங்குனரின் தெரிவுரிமை பிரகாரம் காசு மூலம் மீட்கப்படும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் நிதிப்பரிப்பு வரை யறைக்குள் வராது. காரணம் வெளியீட்டாளர் நிதிச் சொத்துக்களை பங்குதாரர்களுக்கு உரிமை மாற்றம் செய்வதற்கான நிகழ்காலப் கடப்பாட்டை கொண்டிருக்கமாட்டார். இச் சந்தர்ப்பத்தில் பங்கு மீட்பானது வழங்குனரின் விருப்பில் தங்கியிருக்கின்றது. ஆனாலும் பங்கு வழங்குனர் தெரிவுரிமையை நடைமுறைப்படுத்தும் போது பங்குதாரர்களுக்கு பங்குகளை மீட்பதற்கான நோக்கத்தை முறையாக அறிவிப்பதன் மூலம் ஒரு பரிப்பு உருவாகுகின்றது.

- பிவ26 மீட்க முடியாத முன்னுரிமைப் பங்குகளின் பிரிவானது அவற்றுடன் இணைக்கப்பட்ட தொடர்புடைய வேறு உரிமைகளின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. முன்னுரிமைப் பங்குகளின் வகுப்பானது ஒப்பந்த சாரத்தை மதிப்பிடலிலும் ஒரு நிதிப்பரிப்பினதும் உரிமையாண்மை சாதனத்தினதும் வரைவிலக்கணத்தின் அடிப்படையில் அமைகின்றது. முன்னுரிமைப் பங்குதாரர்களுக்கு பங்குலாபம் பகிர்ந்தளிக்கப்படும் போது அப் பங்குலாபமானது திரண்ட பங்குலாபமா அல்லது திரளாத பங்குலாபமா என இருந்தபோதும் வழங்குனரின் தெரிவுரிமையில் தங்கியிருந்தால், அம்மாதிரியான முன்னுரிமைப் பங்குகள் உரிமையாண்மை கருவிகளாகும். முன்னுரிமை பங்கொன்றை உரிமையாண்மைச் சாதனமா அல்லது பரிப்பா என தீர்மானிப்பது கீழ் காண்மைகளால் பாதிக்கப்படமாட்டாது :
- (அ) பகிர்வுகள் மேற்கொள்ளப்பட்ட வரலாறு;
- (ஆ) எதிர்காலத்தில் பகிர்வுகள் மேற்கொள்வதற்கான உத்தேசம் ;
- (இ) பகிர்வுகள் மேற்கொள்ளப்படாத போது சதாரண பங்குகளின் விலைகளில் ஏற்படும் பாதகமான தாக்கம். (ஏனெனில் முன்னுரிமை பங்குகளுக்கு பங்கு லாபம் செலுத்தாத நிலையில் சாதாரண பங்குகளுக்கு பங்கு லாபம் செலுத்துவதற்கான வரையறை);
- (ஈ) வழங்குநரின் ஒதுக்கங்களின் தொகை;
- (உ) காலப்பகுதிக்கு உரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் தொடர்பான வழங்குநரின் எதிர்பார்ப்பு;
- (ஊ) காலப்பகுதிக்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் தாக்கத்துக்குள்ளாக்கும் வழங்குநரின் இயலாமை அல்லது இயலாமை.

உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில் தீர்ப்பளவு

(பந்திகள் 21-24)

- பிவ27 பின்வரும் உதாரணங்கள் ஒரு நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்கான வெவ்வேறு வகையான ஒப்பந்தங்கள் எவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட வேண்டும் என்பதனை எடுத்துக் காட்டுகின்றன.

(அ) எவ்வித பதிலீடும் இல்லாமல் நிலையான எண்ணிக்கையான தனது பங்குகளை வழங்குதல் அல்லது பெறல், அல்லது நிலையான காசு தொகைக்கு அல்லது வேறு நிதிச் சொத்துக்காக பரிமாற்றம் செய்யப்படுவதன் மூலம் தீர்க்கப்படக்கூடிய ஒப்பந்தம் உரிமையாண்மைச் சாதனமாகும் (பந்தி 22 அ வில் குறிப்பிடப் பட்டவை தவிர) .எனவே இவ்வகையான ஒப்பந்தங்களின் மூலம் கிடைக்கப்படும் அல்லது கொடுக்கப்படும் பிரதிகூலமும் நேரடியாக உரிமையாண்மையில் சேர்க்கப்படும் அல்லது அதிலிருந்து நீக்கப்படும். நிலையான பெறுமதி காசிற்காக நிலையான எண்ணிக்கையான ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகளை கொள்வனவு செய்ய உரிமையை வழங்கும் வழங்கப்பட்ட பங்கு தெரிவுரிமை ஒரு உதாரணமாகும். ஒரு ஒப்பந்தம் குறிப்பிட்ட ஒரு திகதியில் அல்லது சேள்வியின் போது காசுக்கு அல்லது வேறு நிதிச் சொத்துக்கு தனது பங்குகளை கொள்வனவு (மீட்பு) செய்ய தேவையை ஏற்படுத்துமாயின் அந்நிறுவனம் மீட்புப் பெறுமதியின் நிகழ்மதிப்பிற்கு நிதிக் பரிப்பினை ஏற்பிசைவு செய்கின்றது (பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ அல்லது 16 இ மற்றும் 16ஈ யில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சகல குணாம்சங்களைக் கொண்டதும் நிபந்தனைகளை நிறை செய்வதுமான சாதனங்கள் தவிர). முன்னாற்றி ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் நிலையான பெறுமதி காசிற்கு நிலையான எண்ணிக்கை பங்குகளை மீள் கொடுப்பனவு செய்வதற்கான ஒரு நிறுவனத்தின் கடப்பாடு ஒரு உதாரணமாகும்.

(ஆ) காசுக்கு ஒரு நிறுவனத்தின் பங்குகளை அந்த நிறுவனம் கொள்வனவு செய்வதற்கான கடப்பாடு, மீட்புப் பெறுமதியின் நிகழ்மதிப்பிற்கு, நிறுவனம் மீள் கொள்வனவு செய்ய வேண்டிய கடப்பாட்டினையுடைய பங்குகளின் எண்ணிக்கை நிலையானதாக காணப்படாவிடினும் அல்லது இக்கடப்பாடு எதிர்தரப்பினால்

செய்வதற்கான கடப்பாடு அல்லது தீர்வு ஏற்பாடு இருக்குமளவுக்கு கருவி (அல்லது அதன் பகுதி) ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரு நிதிப் பரிப்பாகவே வகைப்படுத்தப்படும்.

கூட்டு நிதிச்சாதனங்கள் (பந்திகள் 28-32)

பிவ 30 பந்தி 28 ஆனது உய்த்தறி சாதனம் அல்லாத கூட்டு நிதி சாதனங்களை வழங்குபவர்களுக்கு மட்டுமே பொருந்தும். பந்தி 28 கூட்டு நிதி சாதனங்களை வைத்திருப்பவர்களுக்கு பொருத்தமற்றது. LKAS 39 கடன் மற்றும் உரிமையாண்மை பண்புகளையுடைய கூட்டு நிதி வைத்திருப்பவர்களின் பார்வையில் பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதனங்களை கடன் மற்றும் உரிமையாண்மை குணாம்சங்களைக் கொண்டுள்ள கூட்டு நிதிச் சாதனங்களை வைத்திருப்போரின் கண்ணோட்டத்தில் அவற்றினை வேறுபடுத்துவதுடன் தொடர்புடையதாகும்.

பிவ 31 மாற்றுத் தெரிவுரிமையை உள்ளடக்கிய ஒரு கடன் சாதனம் பொதுவான ஒரு கூட்டு நிதிச் சாதனமாகும். உதாரணமாக வேறு பொதிந்துள்ள அம்சங்களை உள்ளடக்காத வழங்குனரின் சாதாரண பங்குகளாக முறி ஒன்றினை குறிப்பிடலாம். ஒரு கூட்டு நிதிச் சாதனத்தினை வழங்கியவர் சாதனத்தின் உரிமையாண்மை கூற்றினையும் பரிப்புக் கூற்றினையும் தனித்தனியாக நிதிநிலைக் கூற்றில் வெளிப்படுத்தும்படி பந்தி 28ல் கூறப்பட்டுள்ளது. அதாவது.

- சாதனம் மாற்றப்படும் வரை செலுத்தப்படும் முதல் (Principal) மற்றும் வட்டிக்கான அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவிற்கான வழங்குனரின் கடப்பாடு நிதிப்பரிப்பாகும். ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது பரிப்புக் கூற்றின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி என்பது ஒப்பந்த அடிப்படையில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட எதிர்கால காசு பாய்ச்சல்களின் சந்தையில் ஒத்த நிலைமையையுடைய மற்றும் ஒத்த காசுப்பாய்ச்சல்கள், விதிமுறைகள் ஆனால் மாற்றப்படக்கூடிய தெரிவுரிமையற்ற கடன்களுக்கு நிலவும் வட்டி வீதத்தினால் கழிவீடு செய்யப்பட்டு பெறப்படும் நிகழ் மதிப்பாகும்.
- உரிமையாண்மை சாதனமானது பரிப்பினை வழங்கியவரின் உரிமையாண்மையாக மாற்றும் தெரிவுரிமையை உள்ளடக்கும். தெரிவுரிமையின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியானது அதன் காலப் பெறுமதியையும் மற்றும் உள்ளார்ந்த பெறுமதியையும், ஏதுமிருப்பின், உள்ளடக்கும். இவ்வுரிமைக்கு ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதே ஒரு பெறுமதியிருக்கும்.

பிவ 32 ஒரு மாற்றப்படக்கூடிய சாதனமொன்று முதிர்வில் மாற்றப்படும் போது, நிறுவனம் பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்ததை நிறுத்தி உரிமையாண்மையாக ஏற்பிசைவு செய்யும். ஆரம்பத்திலேயே உரிமையாண்மை கூறாக கணக்கிடப்பட்ட உரிமையாண்மை உரிமையாண்மையாகவே இருக்கும். (உரிமையாண்மை ஒரு வரியிலிருந்து இன்னொரு வரிக்கு மாற்றப்பட்டாலும் கூட) முதிர்வில் மாற்றப்படும் போது இலாபமோ நட்டமோ பெறப்படமாட்டாது.

பிவ 33 ஒரு நிறுவனமானது மீட்கை மூலமாகவோ அல்லது மீள் கொள்வனவு மூலமாகவோ மாற்றக்கூடிய ஆவணங்களை முதிர்வுக்கு முன் மீளப் பெறும் போது ஆரம்ப மாற்றீட்டு உரிமைகள் மாற்றமடையாது. மீட்பிற்காக அல்லது மீள் கொள்வனவு செலுத்தப்பட்ட காசு மற்றும் ஊடு செயலுக்கான செலவுகளை ஊடுசெயல் இடம்பெற்ற தினத்தில் சாதனத்தின் பரிப்பு மற்றும் உரிமையாண்மை கூறுகளுக்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்படும். செலுத்தப்பட்ட காசு மற்றும் ஊடு செயலுக்கான செலவுகளை ஒதுக்கீடு செய்யும் முறையானது ஆரம்பத்தில் சாதனங்களை வழங்கும் போது செய்த விதத்தில் பந்திகள் 28-32 க்கு அமைவாக இடம்பெற வேண்டும்.

பிவ 34 ஒதுக்கீடு மேற்கொள்ளப்பட்ட பின்னர் அதன் விளைவாக ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை குறிப்பிட்ட கூற்றிற் பிரயோகிக்கப்படும் கணக்கீடு கோட்பாடுகளுக்கு அமைவாக கணக்கிடப்பட வேண்டும். அதாவது :

- (அ) கடன்பாடு கூற்றிற்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் இலாப நட்டக் கணக்கில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்; மற்றும்
(ஆ) உரிமையாண்மை கூற்றிற்குரிய பகுதியை உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்.

பிவ 35 ஒரு நிறுவனமானது மாற்றக்கூடிய சாதனங்களை முன்னதாகவே மாற்றுவதை ஊக்குவிப்பதற்காக நிபந்தனைகளை மாற்றிக் கொள்ளலாம். உதாரணமாக மிகவும் சாதகமான மாற்றீட்டு விகிதத்தை வழங்குதல் அல்லது குறிப்பிட்ட தினத்திற்கு முன்னதாக மாற்றிடு செய்யப்படும் போது மேலதிக சலுகைகளை செலுத்துதல். நிபந்தனைகள் மாற்றப்பட்ட

திகதியில், மாற்றப்பட்ட நிபந்தனைகளுக்கு அமைவாக சாதனங்களை வைத்திருப்பவர் சலுகைகளின் சீர்மதிப்பிற்கும் நிபந்தனைகள் மாற்றப்படாதிருப்பின் அதனை வைத்திருப்பவர் முதிர்வின்போது பெறும் சீர்மதிப்பிற்கு மிடையிலான வித்தியாசம் இலாப நட்டக்கணக்கில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

திறைசேரி பங்குகள் (பந்திகள் 33 மற்றும் 34)

பிவ 36 ஒரு நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்கள் எந்த காரணத்திற்காக மீளப் பெறப்பட்டாலும் அது ஒரு நிதிச் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது. பந்தி 33 ன் படி ஒரு நிறுவனத்தினால் மீளப்பெறப்படும் உரிமையாண்மை சாதனங்கள் அந்நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மையிலிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும். எனினும் ஒரு நிறுவனம் வேறொருவர் சார்பில் தனது நிதிச் சாதனங்களை வைத்திருக்கும் போது, உதாரணத்திற்கு ஒரு நிறுவனம் தனது வாடிக்கையாளர் சார்பில் தனது உரிமையாண்மையை வைத்திருத்தல், முகவர் உறவு முறை நிலவுகின்றது. எனவே அதனால் அவை உரிமத்தின் நிதிநிலைக் கூற்றில் இடம்பெறமாட்டாது.

வட்டி, பங்குலாபம், நட்டங்கள் மற்றும் இலாபங்கள் (பந்திகள் 35-41)

பிவ 37 பின்வரும் உதாரணம் கூட்டு நிதிச் சாதனமொன்றிற்கு பந்தி 35 பிரயோகிக்கப்படும் விதத்தினை எடுத்துக்காட்டுகிறது. திரள்சேரா முன்னுரிமை பங்குகள் கட்டாயமாக 5 வருட காலத்தில் காசிற்கு மீட்கப்பட வேண்டும் என எடுத்துக் கொள்க. ஆனால் பங்குலாபமானது நிறுவனத்தின் விருப்பப்படி மீட்பு திகதிக்கு முன்னர் எப்போதும் செலுத்தப்படலாம். அப்படிப்பட்ட சாதனம் கூட்டு நிதிச்சாதனமாகும். இதன் பரிப்புக் கூறு மீட்புப் பெறுமதியின் நிகழ் மதிப்பாகும். இந்த கூறின் கழிவு வட்டி செலவாக இலாப நட்டக் கணக்கில் ஏற்றிசைவு செய்யப்படும். செலுத்தப்படும் பங்குலாபம் உரிமையாண்மை கூறிற்குரியது. எனவே, இலாப நட்ட பகிர்வாக ஏற்றிசைவு செய்யப்படும். மீட்பு கட்டாயமில்லாமல் வைத்திருப்பவரின் தெரிவில் இடம்பெறின் அல்லது பங்குகள் கட்டாயமாக, நிலையான பெறுமதி அல்லது முக்கியமான மாறியில் (உ-ம் பண்டம்) ஏற்படும் மாறுதல்களின் அடிப்படையில் கணிக்கப்படும் பெறுமதிக்கு சமமான மாறக்கூடிய எண்ணிக்கையான சாதாரண பங்குகளுக்கு கட்டாயமாக மாற்றப்படின இத்தகு ஒத்த கையாளும் முறையே பிரயோகிக்கப்படும். ஆனால், மீட்புப் பெறுமதிக்கு செலுத்தப்படாத பங்குலாபம் எதுவும் சேர்க்கப்படுமாயின் முழுச் சாதனமும் பரிப்பொன்றாகும். இந்த சந்தர்ப்பத்தில் பங்குலாபம் வட்டிச் செலவாக வகைப்படுத்தப்படும்.

நிதிச் சொத்து மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் எதிரீடு செய்தல் (பந்தி 42-50)

பிவ 38 நிதிச் சொத்து மற்றும் நிதிக் பரிப்பு எதிரீடு செய்வதற்கு ஒரு நிறுவனத்திற்கு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பெறுமதியை பதிவழிக்க நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய சட்ட உரிமை காணப்பட வேண்டும். ஒரு நிறுவனத்திற்கு ஏற்றிசைவு செய்த பெறுமதியை பதிவழிக்க நிபந்தனைகளுடன் கூடிய உரிமை காணப்படலாம். அதாவது தேர்ச்சி பெற்ற நிகரப்படுத்தும் உடன்படிக்கை (master netting agreement) போன்றன. ஆனால் இவ்வுரிமைகள் எதிர்கால நிகழ்வொன்று ஏற்பட்டால் மட்டுமே நடைமுறைப்படுத்த முடியும். இந்நிகழ்வு வழமையாக பதிற் தரப்பினர் கடமை தவறுவதால் ஆகும். எனவே இது போன்ற ஏற்பாடுகள் எதிரீடு செய்வதற்கான நிபந்தனைகளை திருப்திப்படுத்தமாட்டாது.

பிவ 39 இந்த நியமம் செயற்கை கூட்டுச் சாதனங்களின் விசேட கையாள்கை முறையினை வழங்கவில்லை. செயற்கை கூட்டுச் சாதனங்களானவை, பிறிதொரு நிதிச்சாதனத்தின் இயல்புகளை கொண்டுள்ளது என காட்டுவதற்காக பெறப்பட்ட தனிமையான நிதிச்சாதனங்களின் தொகுதிகளாகும். உதாரணமாக மிதக்கும் வட்டியுடன் கூடிய நெடுங்கால கடனொன்றை மிதக்கும் வட்டி கொடுப்பனவுகளை நிலையான வட்டி கொடுப்பனவுகளுடன் மாற்றிக் கொள்வதற்கான பதிலி பரிவர்த்தனையுடன் ஒன்றிணைத்தல். செயற்கை கூட்டுச் சாதனத் தொகுதியிலிருக்கும் ஒவ்வொரு தனியான சாதனமும் அதற்கே உரித்தான ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமையை அல்லது கடப்பாட்டை உள்ளடக்கியிருப்பதுடன் ஒவ்வொன்றும் தனியே மாற்றப்படவோ தீர்க்கப்படவோ செய்யலாம். ஒவ்வொரு நிதிச்சாதனமும் வித்தியாசமான இடர்களுக்கு முகம் கொடுக்கலாம். எனவே கலப்புக் கூட்டுச்சாதனத்தில் ஒருசாதனம் சொத்தாகவும் பிறிதொரு சாதனம் பரிப்பாகவும் இருக்கும் பட்சத்தில், அவை பதிலீடு செய்வதற்கான பந்தி 42இன் நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யப்படாத பட்சத்து அவைகள் நிதிநிலைக் கூற்றில் தனித்தனியே காட்டப்படும்.

வெளிக்காட்டல்

இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பிலான நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்கள் (பந்தி 94(ஊ))

பிவ 40 (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 33
பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு

LKAS 33

உள்ளடக்கம்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 33
பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு

	பந்திகள்
நோக்கம்	1
நோக்கெல்லை	2 - 4அ
சொற்பொருள் விளக்கம்	5 - 8
அளவீடு	9 - 63
ஒரு பங்கிற்கான அடிப்படை உழைப்புகள்	9 - 29
உழைப்புக்கள்	12 - 18
பங்குகள்	19 - 29
ஒரு பங்கிற்கான ஐதாக்க உழைப்புகள்	30 - 63
உழைப்புக்கள்	33 - 35
பங்குகள்	36 - 40
ஐதாக்கம் அடையக்கூடுமான வாய்ப்புச் சாதாரண பங்குகள்	41 - 63
விருப்புக்கள், உருத்தாணைகள் மற்றும் அவற்றிற்கு சமமானவைகளும்	45 - 48
மாற்றக்கூடிய சாதனங்கள்	41 - 51
மேல் நிகழ்வு சார்ந்து வழங்கக்கூடிய பங்குகள்	52 - 57
சாதாரண பங்குகள் அல்லது காசால் தீர்வு செய்யக்கூடிய ஒப்பந்தங்கள்	58 - 61
கொள்முதல் செய்யப்பட்ட தேர்வு விருப்புக்கள்	62
எழுத்து மூல தேர்வு விருப்புக்கள்	63
சென்ற காலத்தை அளாவிய செம்மையாக்கங்கள்	64 - 65
முன்னிலைப்படுத்தல்	66 - 69
வெளிப்படுத்தல்	70- 73அ
அமுலுக்கு வரும் திகதி	74
இணைப்பு	
அ பிரயோக வழிகாட்டி	

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 33
பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 33 பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு பந்திகள் 1 - 74 மற்றும் இணைப்புக்கள் அ வில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. எல்லா பந்திகளும் சமனான அதிகாரத்தைக் கொண்டுள்ளது. LKAS 33 அதன் நோக்கம், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முன்னுரை நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம் என்பவற்றின் நோக்கில் வாசிக்கப்பட வேண்டும். LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்இ கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் உள்ள மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் நியாயமான குறித்துரைக்கப்பட்ட வழிகாட்டல் இல்லாதவிடத்து கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

1. இந்த நியமத்தின் நோக்கமானது பங்கொன்றின் உழைப்பைத் தீர்மானித்தல், முன்னிலைப்படுத்தல் சம்பந்தமான நியதிகளை வகுத்துரைப்பதும் அதன் மூலம் ஒரே அறிக்கையிடும் காலத்தில் வேறுபட்ட உரிமையாண்மைகளின் செயற்பாடு அதே உரிமையாண்மையின் வேறுபட்ட அறிக்கையிடும் காலத்திற்கான செயற்பாடு ஆகியவற்றின் ஒப்பீட்டை மேம்படுத்தவும்,

நோக்கெல்லை

(அ) கீழ்வரும் உரிமங்களின் வேறான அல்லது தனியான நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு:

- (ஆ) கீழ்வரும் மேன்நிலை உரிமத்துடனான குழுமத்தின் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்காக:

- 28A - PG 1312 (T)

9. முதனிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிண்மையாண்மை கொண்டவர்களுடன் தொடர்புபடுத்தக் கூடிய பங்கொன்றின் அடிப்படை உழைப்பின் தொகையை ஒரு உரிமம் கணிப்பதுடன் அதனை முன்னிலைப்படுத்துவதனால் அவ் உரிமையாண்மை கொண்டோர்களுடன் தொடர்புபடுத்தக் கூடிய தொடரும் செயற்பாட்டில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணிக்கும்.

10. முதனிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டோருடன் தொடர்புபடுத்தக் கூடிய இலாப நடத்ததை (பின்னத்தின் தொகுதியெண்) குறித்த காலத்தில் சாதாரண பங்குகளின் நிறைவேற்று சராசரி எண்ணிக்கையால் (பின்னத்தின் பகுதியெண்) பிரிப்பதன் மூலம் பங்குகொன்றின் அடிப்படை உழைப்பு கணிக்கப்படும்.
11. அறிக்கையிடும் காலத்தில் முதனிலை உரிமத்தின் செயற்பாட்டு விளைவளின் ஒவ்வொரு சாதாரண பங்கின் பாத்தியதையின் அளவை வழங்குவது பங்குகொன்றின் அடிப்படை உழைப்பின் தகவல்களின் நோக்கமாகும்.

உழைப்பு

12. பங்குகொன்றின் அடிப்படை உழைப்பு கணித்தற் தேவைப்பாட்டிற்கு பின்வருவன தொடர்பான முதனிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டவர்களுடன் தொடர்புபடுத்தக் கூடிய தொகையானது:

(அ) முதனிலை உரிமத்துடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய தொடர் செயற்பாட்டிலிருந்து பெறப்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம்: மற்றும்

(ஆ) முதனிலை உரிமத்துடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடியதான இலாபம் அல்லது நட்டம்.

வரிக்குப் பின்னரான முன்னுரிமைப் பங்கிலாபம் தொகையைக் கழித்த பின்னரான முன்குறிப்பிட்ட (அ). மற்றும் (ஆ) விலுள்ள தொகைகள் ; முன்னுரிமைப் பங்குகள் தீர்வினால் ஏற்படும் வித்தியாசங்கள் மற்றும் உரிமையாண்மையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட முன்னுரிமைப் பங்குகளின் மேலான இவை போன்ற தாக்கங்கள்.

13. வரிச் செலவுகள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் என வகைப்படுத்தப்பட்ட முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கான பங்கிலாபம் அபங்கலாக ஒரு காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட முன்னிலை உரிமத்தின் சாதாரண பங்குதாரர்களுடன் தொடர்புபடுத்தக் கூடிய எல்லா வருமான மற்றும் செலவு உருப்படிகள், முன்னிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டோருடன் இணைக்கக் கூடிய குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தை தீர்மானிக்கும் பொழுது உள்ளடக்கப்படும் (LKAS 1) ஜப்பார்க்கவும்.

14. இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் கழிக்கப்பட்ட வரிக்குப் பின்னரான முன்னுரிமைப் பங்கிலாபம் என்பது பின்வருமாறு:

(அ) குறிப்பிட்ட காலத்திற்காக பிரகடனப்படுத்தப்பட்ட திரளாத முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீதான முன்னுரிமைப் பங்கிலாபத்தின் வரிக்குப் பின்னரான தொகையாகும். மற்றும்

(ஆ) பங்கிலாபம் பிரகடனப்படுத்தப்பட்டாலும் அல்லது பிரகடனப்படுத்தாவிட்டாலும் திரளும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீதான முன்னுரிமைப் பங்கிலாப வரிக்குப் பின்னரான தொகையாகும். குறித்த காலத்தின் முன்னுரிமைப் பங்கிலாபத்தின் தொகை முன்னைய காலங்களின் பொருட்டு தற்காலத்தில் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட அல்லது பிரகடனப்படுத்தப்பட்ட திரளும் முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கான முன்னுரிமைப் பங்கிலாபங்களை உள்ளடக்காது.

15. உரிமம் முன்னுரிமைப் பங்குகளை கழிவில் விற்பனை செய்ததற்கு ஈடாக ஆரம்பத்தில் குறைந்த பங்கிலாபத்தை வழங்க ஏற்பாடுள்ள முன்னுரிமைப் பங்குகள் அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகளை பங்கு வட்டத்துடன் கொள்முதல் செய்வதற்காக பிந்திய காலத்தில் சந்தை நிலைக்கு மிஞ்சியதாக பங்கிலாபம் வழங்கல் என்பன சில நேரங்களில் அதிகரிக்கும். விகித முன்னுரிமைப் பங்குகள் எனக் குறிப்பிடப்படும். அதிகரிக்கும் விகித முன்னுரிமைப் பங்குகளின் ஆரம்ப வழங்கலின் கழிவு அல்லது பங்கு வட்டம் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்புக்கு நடைமுறை வட்டி விகிதத்தை உபயோகித்து காலத் தேய்மான எதிர்ப்பதிவு செய்வதுடன் பங்குகொன்றின் உழைப்பைக் கணக்கும் தேவைப்பாட்டிற்கு முன்னுரிமைப் பங்கிலாபமாகக் கொள்ளப்படும்.

16. வைத்திருப்பவர்களுக்கான உரிமத்தின் கொடை முனைவின் கீழ் முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீள கொள்வனவு செய்ய முடியும். முன்னுரிமைப் பங்குகளின் முற்கொணரும் தொகைக்கு மேலாக வழங்கப்பட்ட பிரதியீட்டத்தின் நியாயமான பெறுமதியின் மிஞ்சிய தொகை முன்னுரிமைப் பங்குதாரர்களுக்கான வருமானத்தை ஒத்ததாக இருப்பதுடன் உரிமத்தின்

நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பின் தாக்கலும் ஆகும். முதனிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமைகொண்டவர்களுக்கு உடந்தையான இலாப நட்டத்தைக் கணிக்கும் பொழுது இத்தொகை கழிக்கப்படும்.

17. ஆரம்ப மாற்றத்திற்கான நிபந்தனைகளைச் சாதகமாக மாற்றுவதன் மூலம் அல்லது மேலதிக பிரதியீட்டம் கொடுப்பனவு செய்வதன் மூலம் மாற்றத்திற்கு உள்ளாக்கக் கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளை முன்னரே மாற்றுதல் உரிமமொன்றினால் ஊக்குவிக்கப்படலாம். மாற்றத்திற்கான ஆரம்ப நிபந்தனைகளுக்கு மிஞ்சியதாக சாதாரண பங்குகளின் நியாயப் பெறுமதி மீதம் அல்லது சாதாரண பங்குகளின் நியாயப் பெறுமதிக்கு மிஞ்சிய வேறு பிரதியீட்டம் முன்னுரிமைப் பங்குதாரர்களின் வருமானமாகும். இது முதனிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டோருக்கு உடந்தையான இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணிக்கும் பொழுது கழிவு செய்யப்படும்.
18. முன்னிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டவர்களுக்கு உடந்தையான இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் கணிக்கும் பொழுது நியாயப் பெறுமதியிலிருந்து முன்னுரிமைப் பங்குகளின் முற்கொண்டும் தொகையில் மிஞ்சிய தொகை கூட்டப்படும்.

பங்குகள்

19. பங்கொன்றின் அடிப்படை உழைப்புக் கணித்தலின் தேவைப்பட்டிருந்து சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையானது குறிப்பிட்ட காலத்தில் எஞ்சியிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் நிறைவேற்று சராசரி எண்ணிக்கையாகும்.
20. குறிப்பிட்ட காலத்தில் எஞ்சியிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் நிறைவேற்று சராசரி எண்ணிக்கையின் உபயோகம், கூடிய அல்லது குறைந்த எண்ணிக்கையான பங்குகள் எந்நேரத்திலும் எஞ்சியிருப்பதனால் பங்குதாரர்களின் மூலதனத் தொகை மாற்றத்திற்கு உள்ளாகியிருக்கும் சாத்தியத்தைப் பிரதிபலிக்கும். குறித்த காலத்தில் எஞ்சியிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் நிறைவேற்று சராசரி எண்ணிக்கையானது காலநிறைவேற்றுக் காரணியால் பெருக்கிய சாதாரண பங்குகளின் திரும்ப கொள்முதல் செய்த அல்லது வழங்கிய தொகையினால், செம்மையாக்கப்பட்ட ஆரம்ப காலத்தில் எஞ்சியிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் தொகையாகும். காலநிறைவேற்றுக் காரணியென்பது குறிப்பிட்ட காலத்தின் மொத்த நாட்களின் எண்ணிக்கைக்கு விகிதாசாரமாக பங்குகள் எஞ்சியிருக்கும் நாட்களின் எண்ணிக்கையாகும். பல சந்தர்ப்பங்களில் நிறையேற்றுச் சராசரியின் நியாயமான அண்ணளவு போதுமானது.
21. பங்குகள் வழக்கமாக பிரதியீடு பெறக் கூடிய திகதியிலிருந்து பங்குகள் நிறைவேற்று சராசரி எண்ணிக்கையில் உள்ளடக்கப்படும். (அதானது பொதுவாக அவைகளின் வழங்கப்பட்ட திகதி) உதாரணமாக,

(அ) காசுக்கு மாற்றீடாக வழங்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகள் காசு பெறக்கூடிய நாளிலிருந்து உள்ளடக்கப்படும்.

(ஆ) சாதாரண அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகளில் சுயவிருப்புடன் மீள் முதலீடு செய்யப்படும் பங்கிலாபங்களுக்கு ஈடாக வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள் பங்கிலாபம் மீள் முதலீடு செய்யப்படும் பொழுது உள்ளடக்கப்படும்.

(இ) ஒரு கடன் சாதனம் சாதாரண பங்குகளாக மாற்றப்படுவதன் பொருட்டு வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள் வட்டி அட்டுறுவது நிறுத்தப்படும் திகதியிலிருந்து உள்ளடக்கப்படும்.

(ஈ) வேறு நிதிச் சாதனங்களின் மேலான வட்டி அல்லாத முதலுக்குப் பதிலாக வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள் வட்டி அட்டுறுவது நிறுத்தப்படும் திகதியிலிருந்து உள்ளடக்கப்படும்.

(உ) உரிமத்தின் ஒரு பொறுப்பின் தீர்வுக்கு மாற்றாக வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள் வட்டி தீர்வுத் திகதியிலிருந்து உள்ளடக்கப்படும்.

(ஊ) காசு தவிர்த்த சொத்தொன்று சவீகரிக்கப்படுவதற்குப் பிரதியீடாக வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள் சவீகரிப்பு ஏற்புசைவு செய்யப்பட்ட திகதியிலிருந்து உள்ளடக்கப்படும்.

(எ) உரிமத்திற்கு சேவைகள் வழங்கப்பட்டதற்கு ஈடாக வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள் சேவைகள் வழங்கப்படும் பொழுது உள்ளடக்கப்படும்.

29. பொதுவாக, சாதாரண பங்குகளின் ஒன்றித்தல், எஞ்சியுள்ள சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையை ஒத்த வளங்களில் குறைப்பு இல்லாமல் குறைக்கும். எனினும், மேலெழுந்த தாக்கமானது நியாயப் பெறுமதியில் பங்குகள் நியாய விலையில் மீள்கொள்முதல் செய்வதாயின் எஞ்சியுள்ள சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையின் குறைவு சமனான வழங்கலின்

குறைவின் விளைவாகும். ஒரு உதாரணமானது விசேட பங்கிலாபத்தினுடன் இணைந்த பங்கு ஒன்றித்தலாகும். இணைந்த ஊடுசெயல் இடம்பெறும் குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான சாதாரண பங்குகளின் நிறைவேற்றுச் சராசரி விசேட பங்குலாபம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட திகதியிலிருந்து சாதாரண பங்குகளின் குறைவு மூலம் செம்மையாக்கப்படும்.

ஒரு பங்கின் ஐதாக்கப்பட்ட உழைப்பு

30. முன்னிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டோருக்கு உடந்தையாக உள்ள இலாபம் அல்லது நடத்திற்காக ஒரு உரிமம் பங்கொன்றின் ஐதாக்கப்பட்ட உழைப்புத் தொகையை கணிப்பதுடன் அதனை மற்றும் முன்னிலைப்படுத்துவதனால் அந்த உரிமையாண்மை கொண்டோருக்கு உடந்தையான தொடரும் செயற்பாட்டின் இலாபம் அல்லது நடத்தையைக் கணிக்கும்.

31. ஒரு பங்கின் ஐதாக்கப்பட்ட உழைப்பைக் கணிக்க வேண்டிய தேவைக்காக, முன்னிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டவர்களுக்கு உடந்தையான இலாபம் அல்லது நடத்தையும் எஞ்சிய நிறைவேற்றிய சராசரி எண்ணிக்கையையும் எல்லா ஐதாக்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்புக்களின் விளைபயனுக்கு செம்மையாக்கும்.

32. பங்கொன்றின் ஐதாக்கப்பட்ட உழைப்பின் நோக்கம் ஒரு பங்கின் அடிப்படை உழைப்புடன் இணங்குவதாகும். ஒரு உரிமத்தின் விளைபயனில் சாதாரண பங்கின் பாத்தியதையை அளவு செய்வதற்கு வழி செய்யும் அதே வேளை குறிப்பிட்ட கால ஓட்டத்தில் எஞ்சியுள்ள எல்லா ஐதாக்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்புக்கு வலுவை வழங்கும். இதன் பயனாக,

(அ) ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் ஐதாக்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்பு வளங்கள் தொடர்பாக வரிக்குப் பிந்திய பங்கிலாபத் தொகையினாலும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வட்டியினாலும் முன்னிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மைக்கு உடந்தையான இலாப நட்பம் அதிகரிக்கப்படும். அத்துடன் ஐதாக்கப் பெற்ற சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்களின் மாற்றத்தின் விளைவாக ஏற்படும் வருமானம் அல்லது செலவீனத்தின் வேறு மாற்றங்களுக்கும் செம்மையாக்கம் செய்யப்படும். மற்றும்

(ஆ) எஞ்சிய சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையின் நிறையேற்று சராசரி எண்ணிக்கை எல்லா ஐதாக்கிய சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்புகளில் மாற்றம் ஏற்பட்டதாகக் கொண்டு எஞ்சியிருக்கும் மேலதிக சாதாரண பங்குகளின் நிறையேற்றிய சராசரி எண்ணிக்கையினால் அதிகரிக்கப்படும்.

உழைப்புக்கள்

33. ஒரு பங்கின் ஐதாக்கிய உழைப்பைக் கணிப்பதற்காக பந்தி 12 இன் பிரகாரம் கணிக்கப்பெற்ற முதனிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டுள்ளவர்களுக்கு உடந்தையான இலாபம் அல்லது நடத்தை ஒரு உரிமம் பின்வரும் வரிக்குப் பிந்திய விளைவுகளால் செம்மையாக்கும்.

(அ) பந்தி 12 இன் பிரகாரம் கணிக்கப்பெற்ற முன்னிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டுள்ளவர்களுக்கு உடந்தையான இலாபம் அல்லது நடத்தை நிச்சயிப்பதற்கு ஐதாக்கிய சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்புக்கள் தொடர்பான எந்தவொரு பங்கிலாபங்களும் அல்லது வேறு உருப்படிகளும் கழிக்கப்படும்.

(ஆ) குறிப்பிட்ட காலத்தில் ஐதாக்கிய சாதாரண பங்கிலாபங்கள் தொடர்பான ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வட்டி : மற்றும்

(இ) ஐதாக்கிய சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்புக்களின் மாற்றத்தின் விளைவாக ஏற்படும் வருமானம் அல்லது செலவீனத்தின் ஏதாவது ச-அ:வேறு மாற்றங்கள்.

34. சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்புக்கள் சாதாரண பங்குகளாக மாற்றப்பட்ட பின் பந்தி 33 (அ - இ) இல் அடையாளம் கண்ட உருப்படிகள் மேலும் எழாது. பதிலாக முன்னிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டோருக்கு உடந்தையான இலாபம் அல்லது நடத்தையில் பங்கேற்பதற்கு புதிய சாதாரண பங்குதாரர்கள் உரித்துடையோர் ஆவார்.

ஐதாக்கம் அடையக்கூடுமான வாய்ப்புச் சாதாரண பங்குகள்

41. பங்கு வாய்ப்புக்களை சாதாரண பங்குகளாக மாற்றும் பொழுது பங்குகொன்றின் உழைப்பு குறைந்தால் அல்லது தொடர் செயற்பாட்டினால் பங்குகொன்றின் நட்டம் அதிகரிக்கும் பொழுதில் மற்றும் அப்பொழுது மட்டுமே வாய்ப்புச் சாதாரண பங்குகள் ஐதாக்கப்பட்டதாக கொள்ள வேண்டும்.
42. ஒரு உரிமம் முதன்நிலை நிறுவனத்தின் தொடரும் செயற்பாட்டினால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை கட்டுப்பாட்டெண் ஆக உபயோகித்து சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்புக்கள் ஐதாக்கியதாக ஐதாக்கம் குன்றியதா என நிலைநிறுத்தும். முதன்நிலை உரிமத்திற்கு உடந்தையான தொடர் செயற்பாட்டின் இலாபம் அல்லது நட்டம் பந்தி 12 இன் பிரகாரம் செம்மையாக்கப்பட்டு துண்டித்த செயற்பாடு தொடர்பான உருப்படிகளை விலக்கிக் கொள்ளும்.
43. முதன்நிலை உரிமத்துடன் இணைந்த தொடரும் செயற்பாட்டின் மூலம் பெறப்படும் பங்குகொன்றின் உழைப்பு அதிகரிப்பு அல்லது பங்குகளாக மாற்றம் பெறும் சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்கள் செறிவு குன்றியதைக் குறிக்கும். பங்குகொன்றின் ஐதாக்கப்பட்ட உழைப்பைக் கணிப்பது, பங்குகொன்றின் உழைப்பில் ஐதாக்கத் தன்மையைக் கொண்டிருக்கக் கூடிய சாதாரண பங்கு வாய்ப்பு மாற்றம் முயற்சி அல்லது வேறு வழங்கல்களை கருதியதானது.
44. சாதாரண பங்குவள வாய்ப்புக்கள் ஐதாக்கியதா ஐதாக்கம் குன்றியதா எனக் கருதும் பொழுது மொத்தமாக அல்லாமல் சாதாரண பங்கு வள வாய்ப்புக்களின் ஒவ்வொரு வழங்கல் அல்லது தொடர் வெவ்வேறாகக் கருத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும். சாதாரண பங்கு வள வாய்ப்புக்களைக் கருத்திற் கொள்ளும் வருகைமுறை அவை ஐதாக்கியதா என்று கருதுவதைப் பாதிக்கக்கூடும். ஆகவே பங்குகொன்றின் அடிப்படை உழைப்பினது ஐதாக்கத் தன்மையை அதிகப்படுத்துவதற்காக சாதாரண பங்கு வள வாய்ப்புக்களின் ஒவ்வொரு வழங்கல் அல்லது தொடர் அதிக ஐதாக்கத்திலிருந்து குறைந்த ஐதாக்க வரிசையில் கருத்திற் கொள்ளப்படும். அதாவது அதிகுறைந்த அதிகரிக்கக் கூடிய பங்குகொன்றின் உழைப்பைக் கொண்டுள்ள செறிவாகக் கூடிய சாதாரண பங்குவள வாய்ப்புக்கள் பங்குகொன்றின் செறிவாகும். உழைப்பைக் கணிப்பதில் அதிகரிக்கக் கூடிய பங்குகொன்றின் உயர் உழைப்பிற்கு முன்னர் உள்ளடக்கப்படும். தேர்வு விருப்புக்களும் உரிமை ஆணைகளும் அவைகள் கணிப்பின் பின்ன தொகுதியெண்ணைப் பாதிக்காத காரணத்தால் பொதுவாக முதலே உள்ளடக்கப்படும்.

விருப்புக்கள் உருத்தாணைகள் மற்றும் அவைக்குச் சமனானவை

45. பங்குகொன்றின் ஐதாக்கப்பட்ட உழைப்பின் கணிப்பு சம்பந்தமாக ஒரு உரிமம் அதன் ஐதாக்க தேர்வு விருப்புக்களையும், உருத்தாணையும்க்: செயற்படுத்துவதைக் கருத்திற் கொள்ளும். இச்சாதனங்கள் மூலம் பெறக்கூடியதெனக் கொள்ளும் வரவு தொகை குறித்த காலத்தில் சாதாரண பங்குகளின் சராசரி பங்கு சந்தை விலையில் சாதாரண பங்குகளை வழங்கியதாக கருத்திற் கொள்ளப்படும். குறித்த காலத்தில் வழங்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகளின் சராசரி சந்தை விலையில் வழங்கக் கூடிய சாதாரண பங்குகளினதும் எண்ணிக்கைக்கும் இடையிலான வித்தியாசம் பிரதியீடற்ற சாதாரண பங்கு வழங்கலாக கொள்ளப்படும்.
46. குறிப்பிட்ட காலத்தில் பங்குகளின் சராசரி சந்தை விலைக்கு குறைவாக சாதாரண பங்குகளை வழங்கல் தேர்வு விருப்பு மற்றும் உருத்தாணைகள் ஐதாக்குவதென்ற என்ற விளைவைத் தோற்றுவிக்கும். ஐதாக்கத்தின் தொகையானது சாதாரண பங்குகளின் சராசரி சந்தை விலையில் பங்குகள் வழங்கப்பட்ட விலையைக் கழிக்க வருவதாகும். ஆகவே பங்குகொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பைக் கணிப்பதற்கு சாதாரண பங்குவள வாய்ப்புக்கள் பின்வரும் இரண்டையும் உள்ளடக்கியதாகக் கருதப்படும்.
 - (அ) குறிப்பிட்ட காலத்தில் சராசரி சந்தை விலையில் ஒரு குறிக்கப்பட்ட எண்ணிக்கையான சாதாரண பங்குகளை வழங்கும் ஒப்பந்தம் அத்தகைய சாதாரண பங்குகள் சீராக விலை மதிப்புச் செய்யப்பட்டது. ஐதானதாகவோ செறிவு குன்றியதாகவோ கொள்ளப்படும். அவை பங்குகொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பின் கணிப்பில் கவனத்தில் கொள்ளப்படமாட்டாது.
 - (ஆ) எஞ்சியுள்ள சாதாரண பங்குகளை பிரதியீடு அற்று வழங்கும் ஒப்பந்தம் அத்தகைய சாதாரண பங்குகளின் வரவுத் தொகையைக் கொண்டு வராததுடன் எஞ்சியுள்ள சாதாரண பங்குகளுடன் தொடர்புபடத்தக்கூடிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் தாக்கம் ஏற்படுத்தாது. ஆகவே அத்தகைய பங்குகள் ஐதானவை மற்றும் பங்குகொன்றின் ஐதாக்க உழைப்புக் கணிப்பில் எஞ்சியுள்ள சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையுடன் கூட்டப்படும்.

47. குறிப்பிட்ட காலத்தில் சாதாரண பங்குகளின் சராசரி சந்தை விலை தேர்விரூப்பு அல்லது உருத்தாணை ஆகியவற்றின் செயற்படுத்து விலையிலும் பார்க்க கூடுதலாக இருக்கும் பொழுது மட்டும் (அவையைக் காசாக்கும் பொழுது) தேர்வு விரூப்பு மற்றும் உருத்தாணைகள் ஐதாகும் தன்மையைக் கொண்டிருக்கும்.

47அ. பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள் SLFRS 2 இனை பிரயோகிக்கின்ற பங்குத் தேர்வு விரூப்பு மற்றும் பங்கை அடிப்படையாகக் கொண்ட கொடுப்பனவு ஏற்பாடு ஆகியவற்றுக்கு பந்தி 46 இல் குறிப்பிட்ட வழங்கல் விலை மற்றும் பந்தி 47 இல் குறிப்பிட்ட செயற்படுத்து விலை பங்குத் தேர்வு விரூப்பு அல்லது வேறு பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஒழுங்கு ஆகியவற்றின் கீழ் எதிர்காலத்தில் உரிமத்திற்கு வழங்கப்படும் ஏதாவது பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை சீர் விலையில் உள்ளடக்கும்.

48. உரிமை வழங்கலில் நிகழ்தகவானது இருந்த போதிலும் நிலையான அல்லது தீர்மானிக்க வேண்டிய ஒழுங்குக்கு உட்பட்ட ஊழியர்கள் பங்குத் தேர்வு விரூப்பு மற்றும் உரிமை வழங்கப்படாத சாதாரண பங்குகள் பங்கொன்றின் ஐதாக்கிய உழைப்புக் கணிப்பில் தேர்வு விரூப்பாக கைக்கொள்ளப்படும். வழங்கல் திகதியில் அவை எஞ்சியுள்ளதாக கைக்கொள்ளப்படும். செயற்பாட்டு அடிப்படையில் வழங்கப்படும் ஊழியர்கள் பங்குத் தேர்வு விரூப்பு நிகழ்வொன்றின் பிரகாரம் வழங்கக்கூடிய பங்குகள் போன்று கைக்கொள்ளப்படும் அதன் காரணம் காலப்போக்குக்கு மேலதிகமாக குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளைத் திருப்தி செய்யும் நிகழ்வின் மீது அவையின் வழங்கல் நிகழக்கூடும்.

மாற்றக்கூடிய சாதனங்கள்

49. மாற்றக் கூடிய சாதனங்களின் ஐதாக்கற் பந்திகன் 33 மற்றும் 36 ஆகியவற்றின் பிரகாரமோ பங்கொன்றின் ஐதாக்கமடைந்த உழைப்பில் பிரதிபலிக்கும்.

50. மாற்றக் கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகள், அப் பங்குகளின் பங்குலாபத்தொகை பிரகடனப்படுத்தப்பட்டால் அல்லது நடைமுறை காலத்தில் திரண்ட ஒரு சாதாரண பங்கு பெறக் கூடிய பங்குலாபம் பங்கொன்றின் அடிப்படை உழைப்பை மிஞ்சுகின்றபோது, அதேபோன்று மாற்றப்படக் கூடிய வருமதிக் கடன், மாற்றத்தின் போது சாதாரண பங்குகளுக்கான அதன் வட்டி (வரி கழித்ததும் வருமானம் அல்லது செலவு தொடர்பான மாற்றங்கள் தேறிய பின்) ஒரு சாதாரண பங்கொன்றின் அடிப்படை உழைப்பை மிஞ்சும் பொழுது ஐதாக்கம் அடையாதாகும்.

51. முன்னுரிமைப் பங்குகளின் மீட்பு அல்லது மாற்றலுக்கு உள்ளாகக் கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளின் தூண்டுதல் மாற்றங்கள் முன்னர் எஞ்சியிருக்கும் மாற்றத்திற்கு உள்ளாகக் கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளின் ஒரு பகுதியை மட்டும் பாதிக்கும். அப்படியான போது பந்தி 17 இல் குறிப்பிடப்பட்ட மேலதிக பிரதியீடு மீட்டகப்பட்ட அல்லது மாற்றப்பட்ட பங்குகளுடன் தொடர்புபடுத்தி அவை எஞ்சியிருக்கும் முன்னுரிமைப் பங்குகள் ஐதாக்கமடைந்ததா எனத் தீர்மானிப்பதற்காக மீட்கப்பட்டது. மீட்கப்பட்ட அல்லது மாற்றப்பட்ட பங்குகள் அல்லது மாற்றப்படாத பங்குகளிடமிருந்து வேறாக கருதப்படும்.

உறுமுரிமை சார்ந்து வழங்கக்கூடிய பங்குகள்

52. பங்கொன்றின் அடிப்படை உழைப்பைக் கணிப்பது போன்று நிகழ்த்தவடிப்படையில் வழங்கப்படும் பங்குகள், நிபந்தனைகளைத் திருத்திப்படுத்தினால் (நிகழ்வு ஏற்பட்டால்) எஞ்சியுள்ளதாகக் கருதி பங்கொன்றில் ஐதாக்க உழைப்பின் கணிப்பில் உள்ளடக்கப்படும். உறுமுரிமை வழங்கற் பங்குகள் குறிப்பிட்ட கால ஆரம்பத்தில் (அல்லது நிகழ்த்தவடி வழங்கல் ஒப்பந்த திகதியிலிருந்து அது பின்பானால்) உள்ளடக்கப்படும். நிபந்தனைகளைத் திருத்திப்படுத்தாவிடில் பங்கொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பின் கணிப்பில் அடக்கப்படும் நிகழ்த்தவையடிப்படைப் பங்குகளின் எண்ணிக்கை, நிகழ்த்தவடிப்படையில் பங்கு வழங்கற் கால முடிவு நிகழ்த்தவடிப்படையில் அன்று வழங்கக் கூடிய எண்ணிக்கையாகும். நிகழ்த்து காலம் முடிவுறும் பொழுது நிபந்தனைகள் திருத்திப்படுத்தப்படாவிட்டால் மீள்பெறுதல் அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது.

53. ஒரு காலப் பகுதியில் குறிப்பிட்ட தொகை உழைப்பை எய்துதல் அல்லது அத்தொகை மட்டத்தில் வைத்திருத்தல் நிகழ்த்து வழங்கலுக்கு நிபந்தனையாக அமைந்தால் மற்றும் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதி முடிவில் அத்தொகையை எய்தினால்,

அறிக்கையிலும் கால முடிவில் மேலதிக காலத்திற்கு தொடர்ந்து பேணுதல் வேண்டும். அப்படியானால் பங்கொன்றின் ஐதான உழைப்பைக் கணிக்கும் பொழுது அதன் விளைபயன் ஐதாக்கமானதாகில் மேலதிக சாதாரண பங்குகள் எஞ்சியிருப்பதாக கைக்கொள்ளப்படும். அப்படியான பொழுது அறிக்கையிலும் காலமுடிவு உழைப்புத் தொகையையும் நிகழ்த்து காலமுடிவு உழைப்புத் தொகையும் ஒன்றானால் பங்கொன்றின் ஐதான உழைப்புக் கணியம் வழங்கப்பட இருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் அடிப்படையிலாகும். எதிர்காலத்தில் உழைப்புக்கள் மாறக்கூடும். ஆகையால், பங்கொன்றின் அடிப்படை உழைப்புக் கணியம், நிகழ்த்து கால முடிவு மட்டும் அப்படியான நிகழ்த்தவு அடிப்படையில் வழங்கப்படக்கூடிய பங்குகளை உள்ளடக்காது. இதற்குக் காரணம் எல்லா அவசியமான நிபந்தனைகளையும் திருப்திப்படுத்தாதபடியால்.

54. நிகழ்த்தவு அடிப்படையில் வழங்கப்பட உள்ள சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை சாதாரண பங்குகளின் எதிர்கால சந்தை விலையில் தங்கியிருக்கலாம். அப்படியானால் விளைபயன் ஐதானதானால் பங்கொன்றின் உழைப்புக் கணிப்பு, அறிக்கையிலும் கால முடிவின் சந்தை விலை நிகழ்த்து கால முடிவின் சந்தை விலையையின் வழங்கவுள்ள சாதாரண பங்குகளின் அடிப்படையில் அமையும். அறிக்கையிலும் கால முடிவுக்கு அப்பால் விரிவடைந்த காலப்பகுதியின் சந்தை விலையின் அடிப்படையாக நிபந்தனை அமையுமானால் கடந்தகாலத்திற்கான சராசரி உபயோகிக்கப்படும். எதிர்காலத்தில் சந்தை விலை மாற்றத்திற்கு உள்ளாகுமாதலால் பங்குகொன்றின் அடிப்படை உழைப்பைக் கணிப்பதில் அப்படியான நிகழ்த்து அடிப்படையில் வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள் நிகழ்த்தவு கால முடிவுவரையில் அவசியமான நிபந்தனைகள் எல்லாம் திருப்திப்படுத்தப் படாதபடியால் உள்ளடக்கப்படமாட்டா.

55. நிகழ்த்து அடிப்படையில் வழங்கக் கூடிய சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை சாதாரண பங்குகளின் எதிர்கால உழைப்பிலும் எதிர்கால விலையிலும் தங்கியுள்ளது. அப்படியானபொழுது பங்கொன்றின் ஐதான உழைப்புக் கணிப்பதில் உள்ளடக்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை இரு நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் அமையும். (அதாவது நாளது வரையிலான உழைப்பு மற்றும் அறிக்கையிலும் கால முடிவில் நடைமுறை சந்தை விலை) பங்கொன்றின் செறிவான உழைப்புக் கணியத்தில் இரு நிபந்தனைகளும் திருப்திப்படுத்தப்படாவிட்டால் நிகழ்த்தவு அடிப்படையில் வழங்கப்படக்கூடிய பங்குகள் உள்ளடக்கப்படமாட்டா.

56. மறுவேளைகளில் நிகழ்த்து அடிப்படையில் வழங்கப்படக்கூடிய சாதாரண பங்குகள் உழைப்பு அல்லது சந்தை விலை தவிர்த்த ஒரு நிபந்தனையில் தங்கியுள்ளது. (உதாரணமாக ஒரு குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையான சில்லறை வியாபாரங்களை ஆரம்பிப்பது) அவ்வேளைகளில் நிபந்தனையின் தற்போதைய நிகழ்த்து காலம் முடியும் வரை மாறாதிருந்ததாகக் கொண்டும் அறிக்கையிலும் கால முடிவில் உள்ள தராதரத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு பங்கொன்றின் ஐதாக்கமடைந்த உழைப்புக் கணியத்தில் நிகழ்த்து அடிப்படையில் வழங்கப்படக் கூடிய சாதாரண பங்குகள் உள்ளடக்கப்படும்.

57. நிகழ்த்து அடிப்படையில் வழங்கப்படக்கூடிய சாதாரண பங்கு வள வாய்ப்புக்கள் (நிகழ்த்து அடிப்படையில் வழங்கக் கூடிய மாற்றத்திற்கு உள்ளாகும். சாதனங்கள் போன்று நிகழ்த்து அடிப்படைப் பங்கு ஒப்பந்தங்கள் தழுவிய வேறு சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்கள் தவிர ஐதாக்கமடைந்த உழைப்புக் கணிப்பில் பின்வருமாறு உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

(அ) பந்திகள் 52 - 56 இன் பிரகாரம் நிகழ்த்து சாதாரண பங்குகளின் விதிமுறைகளில் குறிப்பிடப்பட்ட நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் சாதாரண பங்குகளின் வள வாய்ப்புக்கள் வழங்கக் கூடியதாக கொள்ளலாமா என்பதை ஒரு உரிமம் தீர்மானிக்கும்.

(ஆ) அந்த சாதாரண பங்குகளின் வள வாய்ப்புக்கள் பங்கொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பில் பிரதிபலிக்க வேண்டுமானால் ஒரு உரிமப் பங்கொன்றின் உழைப்பின் கணிப்பில் ஏற்படுத்தக்கூடிய தாக்கத்தை பந்திகள் 45 - 48 இல் அடங்கிய தேர்வு விருப்பு மற்றும் உருத்தாணை ஆகியவற்றிற்கான விதிமுறைகள் பந்திகள் 49 - 51 இல் மாற்றலுக்கு உள்ளாகக் கூடிய சாதனங்கள், காசாகவோ சாதாரண பங்குகளைக் கொண்டு தீர்வு செய்யக்கூடிய ஒப்பந்தங்களுக்கான பந்திகள் 58 - 61 இல் அடங்கிய விதிமுறைகள் அல்லது பொருத்தமான வேறு விதிமுறைகளைப் பின்பற்றி ஒரு உரிமம் தீர்மானிக்கும்.

எப்படியாயினும் அதையொத்த எஞ்சியுள்ள சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்களை மாற்றல் அல்லது செயற்படுத்தல் தவிர்த்து பங்கொன்றின் ஐதாக்கிய உழைப்புக்களின் கணிப்பின் தேவைக்காக செயற்படுத்தலில் அல்லது மாற்றலில் கருத்திற் கொள்ளப்படமாட்டாது.

69. ஒரு உரிமம் தொகைகள் எதிர்ப்பரையானதாக இருந்தாலும் (பங்கொன்றிற்கு நட்புமாக) பங்கொன்றின் அடிப்படை மற்றும் ஐதாக்க உழைப்பை முன்வைக்கும்.

வெளிப்படுத்தல்

70. ஒரு உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்.

(அ) பங்கொன்றின் அடிப்படை மற்றும் ஐதாக்க உழைப்பைக் கணிக்கும் பொழுது உபயோகப்படுத்திய பின்னத் தொகுதியெண்ணின் தொகைகளையும் குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான முதனிலை உரிமத்துக்கு சேரவேண்டிய இலாபம் அல்லது நடத்திற்கான தொகைகளுடனான இணக்கத்தையும் இணக்கமானது பங்கொன்றின் உழைப்பைப் பாதிக்கும் ஒவ்வொரு வகையான சாதனங்களின் தனிப்பட்ட தாக்கத்தையும் உள்ளடக்க வேண்டும்.

(ஆ) பங்கொன்றின் அடிப்படை மற்றும் ஐதாக்க உழைப்பின் கணிப்பில் பகுதியெண்ணாகப் பாலித்த சாதாரண பங்குகளின் நிறையேற்றிய சராசரி சாதாரண எண்ணிக்கை மற்றும் பின்ன பகுதியெண்கள் ஒவ்வொன்றுடனான இணக்கம். பங்கொன்றின் உழைப்பைப் பாதிக்கும் ஒவ்வொரு வகையான சாதனங்களின் தனிப்பட்ட தாக்கத்தை இணக்கம் உள்ளடக்கும்.

(இ) எதிர்காலத்தில் பங்கொன்றின் அடிப்படை உழைப்பை ஐதாக்கக்கூடிய சாதனங்கள் (நிகழ்தகு அடிப்படையில் வழங்கக்கூடிய பங்குகள் உள்ளடங்கலாக) ஆனால் முன்வைக்கப்படும் காலங்களில் அவை ஐதாக்கம் குன்றியதாகவிரப்பதால் பங்கொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பின் கணிப்பில் உள்ளடக்கப்படாதவை.

(ஈ) பந்தி 64 இன் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டவை தவிரந்த சாதாரண பங்குகளின் ஊடுசெயல்கள் அல்லது சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்களின் ஊடுசெயல்கள். இவை ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின் இடம்பெற்றதும் அறிக்கையிடும் கால முடிவுக்கு முன் அந்த ஊடுசெயல்கள் இடம்பெற்றிருப்பதால் சாதாரண பங்குகளின் அல்லது எஞ்சியுள்ள சாதாரண பங்குகள் வாய்ப்புக்கள் எண்ணிக்கையைக் குறிப்பிட்ட அளவில் மாற்றக்கூடியதும்.

71. பந்தி 70 (iv) ஊடுசெயல்களின் உதாரணங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்.

(அ) காசுக்கான ஒரு பங்கு வழங்கல்

(ஆ) நிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் எஞ்சியிருக்கும் கடன் அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகளை தீர்வு வெய்வதற்கு உபயோகிப்பதற்கான வரவு தொகைக்கான பங்கு வழங்கல்.

(இ) எஞ்சியுள்ள சாதாரண பங்குகளை மீட்டல்.

(ஈ) அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் எஞ்சியிருக்கும் சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்களை சாதாரண பங்குகளாக மாற்றல் அல்லது செயற்படுத்தல்.

(உ) விருப்புக்கள், உருத்தாணைகள் அல்லது மாற்றலுக்கு ஁ளாகும் சாதனங்களின் வழங்கல் ஒன்று.

(ஊ) நிகழ்தகு பங்குகள் வழங்கலில் விளையக்கூடிய நிபந்தனைகளை அடையப் பெறுவது.

குறிப்பிட்ட காலத்தில் இலாபம் அல்லது நடத்தை ஈட்டும் முதலீட்டுத் தொகையைப் பாதிக்காததன் காரணத்தால் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் பின்னர் இடம்பெறும் ஊடுசெயல்களிற்காக பங்கொன்றின் உழைப்பு செம்மையாக்கம் செய்யப்படுவதில்லை.

72. அடிப்படை மற்றும் ஐதாக்க உழைப்புக்களை அளவிடுதலைப் பாதிக்கும் ஒழுங்குகள் நிபந்தனைகளை சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்களை உருவாக்கும் நிதிச் சாதனங்கள் மற்றும் ஒப்பந்தங்கள் கொண்டிருக்கலாம். சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்கள் ஐதாக்கியுள்ளனவா என இந்த ஒழுங்குகளும், நிபந்தனைகளும் தீர்மானிக்கக்கூடும். அப்படியானால் எஞ்சியுள்ள பங்குகளின் நிறைவேற்றி சராசரி எண்ணிக்கை மீதான விளையன் மற்றும் அதன் மூலம் ஏற்படும் சாதாரண பங்கு கொண்டவர்களுக்கு சேரவேண்டிய இலாபம் அல்லது நடத்தின் செம்மையாக்கம். வேறு முறையில் தேவைப்படுத்தாவிடில்

அப்படியான நிதிச் சாதனங்கள் மற்றும் ஒப்பந்தங்கள் ஆகியவற்றின் ஒழுங்கு முறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளை வெளிப்படுத்தல் ஊக்குவிக்குவிக்கப்படுகின்றது. (SLFRS 7 நிதிச் சாதனங்கள்: வெளிப்படுத்தல்கள்)

73. ஒரு உரிமம் பங்கொன்றின் அடிப்படை மற்றும் ஐதாக்க உழைப்புக்கு மேலதிகமாக இந்த நியமத்தின் தேவைப்படுத்தியது தவிர்ந்த பரந்த வருமான கூற்றின் அறிக்கையிட்ட ஆக்ககூற்றை பிரயோகித்து பங்கொன்றிற்கான தொகையை வெளிப்படுத்தமானால் அத்தகைய தொகைகள் இந்த நியமத்தின் பிரகாரம் தீர்மானிக்கப்பட்ட சாதாரண பங்குகளின் நிறையேற்றிய சராசரி எண்ணிக்கையை உபயோகித்து கணிக்கப்படும். அப்படியான ஆக்கக்கூறுகள் தொடர்பான பங்கொன்றின் அடிப்படை மற்றும் ஐதாக்கத் தொகைகள் சமனான முக்கியத்துடன் வெளிப்படுத்துவதுடன் குறிப்புக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட வேண்டும். பின்னப் பகுதியெண்(கள்) தீர்மானிக்கப்பட்ட அடிப்படையுடன் பங்கொன்றின் தொகை வரிக்கு முந்தியதா அல்லது வரிக்குப் பிந்தியதா என்பதையும் உரிமம் குறிப்பிடப்பட வேண்டும். பரந்த வருமான கூற்றின் ஆக்கக்கூறு ஒரு வரிசை உருப்படியாக அறிக்கையிடப்படாவிட்டால் உபயோகிக்கப்பட்ட ஆக்கக்கூற்றுக்கும் பரந்த வருமானக்கூற்றில் அறிக்கையிடப்பட்ட வரிசை உருப்படிக்கும் இடையிலான இணக்கக்கூறு வழங்கப்பட வேண்டும்.

73அ. இந்நியமத்தின் தேவைப்படுத்தியது தவிர்ந்த அடிப்படை மற்றும் ஐதான பங்கொன்றுக்கான உழைப்புக்கு மேலாக வேறான வருமான கூற்றின் (LKAS 1 இன் பந்தி 81 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு) அறிக்கையிடும் ஆக்கக்கூற்றை உபயோகித்து பங்கொன்றுக்கான தொகையை வெளிப்படுத்தும் உரிமம் ஒன்றிற்கும் கூட பந்தி 73 பிரயோகிக்கப்படும்.

அமுலுக்குவரும் திகதி

74. 2012 ஜனவரி மாதம் 1ம் திகதியிலோ அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் வருட காலத்திற்கு ஒரு உரிமம் இந்நியமத்தைப் பிரயோகிக்கும். அதற்கு முன்னைய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. 2012 ஜனவரி 1 ம் திகதிக்கு முன் ஆரம்பமாகும் காலத்திற்கு ஒரு உரிமம் இந்நியமத்தை உபயோகிக்குமானால் அவ்வுண்மையை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

74அ. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

இணைப்பு அ

பிரயோக வழிகாட்டல்

இந்த இணைப்பு நியமத்தின் இணைந்த பகுதியாகும்.

முதனிலை உரிமத்துடன் தொடர்புபடுத்தக் கூடிய இலாபம் அல்லது நட்டம்

அ1. ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையிலான பங்கொன்றின் உழைப்புக் கணிப்புக்காக முதனிலை உரிமத்திற்கு தொடர்புபடுத்தற்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பது சிறுபான்மையினரின் சுட்டுப்படுத்தும் இயலுமையற்ற பாத்தியதையை செம்மையாக்கம் செய்த பின்னரான ஒன்றித்த உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் குறிப்பிடும்.

உரிமை வழங்கல்

அ2. சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்களின் செயற்பாட்டு அல்லது மாற்றம் நேரத்தில் வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள் வழக்கமாக விருப்புப் பங்கு வழங்கலுக்கு வழிவகுக்காது. உரிமத்திலான வளங்கள் சமவிகித மாற்றம் ஏற்படுவதன் விளைவாக சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்பு வளம், பெரும்பாலும் முழுப்பெறுமதியில் வழங்கப்படுவது தான் இதற்குக் காரணம். எனினும், ஒரு உரிமை வழங்கலில் செயற்படுத்தும் விலை பங்குகளின் சீர்மதிப்பிலும் பார்க்க பெரும்பாலும் குறைவானது. ஆகவே பந்தி 27 (ஆ) இல் குறிப்பிடப்பட அப்படியான உரிமை வழங்கல் ஒரு உபகார ஆக்கக்கூற்றையும் உள்ளடக்கும். உரிமை வழங்கலை தற்போதுள்ள எல்லா பங்குதாரர்களுக்கும் வழங்க முனைவு செய்யப்படுமேயாகில் எல்லா காலத்திற்குமான பங்கொன்றின் அடிப்படை மற்றும் ஐதாக்கல் உழைப்பின் கணிப்பில் உபயோகப்படுத்தும் உரிமை வழங்கலுக்கு முன்னரான சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை, வழங்கலுக்கு முன்னதாக எஞ்சியிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையைப் பின்வரும் பின்னத்தினால் பெருக்குவதன் மூலம் பெறப்படும்.

இந்த வழிகாட்டியில் காசத்தொகைகள் 'ரூபாக்கள் (ரூபா.)' என்று குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

தேர்வுகள் உருத்தாணைகள் மற்றும் அவைக்குச் சமனானவை

- அ6. மாற்றத்தக்க சாதனங்களினதும் மாற்றப்பட்ட சாதாரண பங்குகளினதும் சராசரி விலைகள் விருப்புக்கள் அல்லது உருத்தாணைகளின் செயற்படுத்தல் விலைகளிலும் பார்க்க மாற்றத்தக்க சாதனங்கள் மற்றும் சாதாரண பங்குகளின் சராசரி விலை கூடுதலாக இருக்கும் பொழுது மாற்றத்தக்க சாதனங்களை கொள்முதல் செய்யக்கூடிய தேர்வு அல்லது உருத்தாணைகள் செயற்படுத்தலுக்கு உள்ளாகினதாக கொள்ள வேண்டும். இருந்த போதும் ஒத்த எஞ்சியுள்ள மாற்றத்தக்க சாதனங்கள் ஏதாவது ஊகிக்கப்பட்டதாகவும் கொண்டாலன்றி செயற்படுத்தல் ஊகிக்கப்படாது.
- அ7. செயற்படுத்தல் விலையை முழுமையாகவோ, பகுதியாகவோ கொடுப்பனவு செய்வதில் தேர்வு அல்லது விருப்பாணைகள் உரிமத்தின் (அதன் முன்னிலை அல்லது கீழ்நிலை) கடன் அல்லது வேறு சாதனங்கள் வழங்குவதை அனுமதிக்கும். அல்லது தேவைப்படுத்தும் பங்குகொன்றின் உழைப்பைக் கணிப்பதில் அந்த தேர்வுகள் அல்லது உருத்தாணைகள் பின்வரும் காரணத்தால் செறிவு அடையும் தாக்கத்தைக் கொண்டிருக்கும். (அ)குறித்த காலத்து சாதாரண பங்குகள் தொடர்பான சராசரிச் சந்தை விலை செயற்பாட்டு விலையிலும் அதிகமானால் அல்லது, (ஆ) வழங்கப்படும் சாதனங்களின் விற்பனை விலை தேர்வு அல்லது உருத்தாணை ஒப்பந்தத்தின் கீழ் வழங்கப்படும் விலையிலும் குறைவானால் அதனால் விளையும் கழிவு செயற்பாட்டின் பொழுது சாதாரண பங்குகளுக்குப் பெறும் சந்தை விலைக்கக் குறைவான நடைமுறை விலையை நிலைநிறுத்தும். பங்குகொன்றின் ஐதாக்கப்பட்ட உழைப்பைக் கணிப்பதில் அத்தகைய தேர்வுகள் அல்லது உருத்தாணைகள் செயற்படுத்தப்பட்டதாபப் பொண்டு கடன் அல்லது வேறு சாதனங்கள் பரிமாறப்பட்டதாகக் கொள்ளப்படும்.தேர்வு அல்லது உருத்தாணை வைத்திருப்பவருக்கு காசு மூலம் தீர்வு செய்தல் சாதகமானால் ஒப்பந்தம் காசு மூலம் தீர்வு செய்வதை அனுமதித்தால் காசு மூலம் தீர்வு செய்ததாகக் கொள்ளப்படும். பரிமாறப்பட்டதாகக் கொண்ட கடனின் வட்டி (வரி கழித்தது) பின்னத் தொகுதி எண்ணின் செம்மையாக்கமாக அதனுடன் கூட்டப்படும்.
- அ8. ஒத்த ஏற்பாடுகளைக் கொண்ட முன்னுரிமைப் பங்குகளுக்கும் சாதகமான மாற்றம் விகிதத்தின் பொருட்டு ஒரு முதலீடாளரை காசு வழங்குவதற்கு அனுமதிக்கும். மாற்றத் தெர்வை உள்ளடக்கிய வேறு சாதனங்களுக்கும் ஒத்த கையாளுகை செய்யப்படும்.
- அ9. சில தேர்வுகள் அல்லது உருத்தாணைகளின் பின்னணியிலுள்ள ஒழுங்குகள் உரிமத்தின் (அதன் முதனிலை அல்லது கீழ்நிலை) கடன் அல்லது வேறு சாதனங்களை மீட்பதற்கு அந்த சாதனங்களின் செயற்படுத்தலால் பெறப்பட்ட தொகையை பிரயோகித்தல் வேண்டும் என்ற தேவைப்பாட்டைக் கொண்டிருக்கலாம். பங்குகொன்றின் ஐதாக்க உழைப்புக் கணிப்பதில் அந்த தேர்வுகள் மற்றும் உருத்தாணைகள் செயற்படுத்தப்பட்டதாகக் கொண்டு பெறப்பட்ட தொகையைக் கொண்டு சாதாரண பங்குகளைக் கொள்முதல் செய்வதற்குப் பதிலாக கடன்களை சராசரிச் சந்தை விலையில் கொள்முதல் செய்ததற்கு பிரயோகப்படுத்தப்பட்டது. எனினும் கடன் கொள்முதலுக்கு உபயோகித்த தொகையிலும் ஊகித்த செயற்படுத்தல் மூலம் பெறப்பட்டதாகக் கொண்ட கூடிய தொகை பங்குகொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பு கணிப்பதில் (அதாவது சாதாரண பங்குகளை மீளப்பெற பிரயோகித்தது) கருத்திற் கொள்ளப்படும். ஏதாவது கொள்முதல் செய்யப்பட வேண்டியாதென ஊகிக்கப்பட்ட கடன் மீதான வட்டி (வரி கழித்தது) பின் தொகுதியெண்ணுடன் செம்மையாக்கக் கூட்டப்பட்டது.

எழுத்து வடிவ விற்பனை விருப்பத் தேர்வு

- அ10. பந்தி 63ன் பிரயோகத்தை விளக்குவதற்கு ஒரு உரிமம் அதன் சாதாரண பங்குகளின் செயற்படுத்து விலையான ரூபா 35 உடன் 120 எழுத்து வடிவ விற்பனை விருப்புத் தேர்வு வைத்திருப்பதாக கொள்ளவும். அக்காலத்து சாதாரண பங்குகளின் சராசரி சந்தை விலை ரூபா 28 ஆகும். பங்குகொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பைக் கணிப்பதில் ஒரு உரிமம் அதன் தேர்வுக் கடப்பாட்டுப் பெறுமதி ரூபா 4200 ஐ திருப்திசெய்ய கால ஆரம்பத்தில் 150 பங்குகளை பங்குகொன்று ரூபா 28 வீதத்தில் வழங்கியதாக கொள்கின்றது. வழங்கப்பட்ட 150 பங்குகளுக்கும் விற்பனை தேர்வு விருப்புக்கள் நிறைவு செய்யப்பட்ட (30 அதிகரித்த சாதாரண பங்குகள்) பெறப்பட்ட 120 பங்குகளுக்கும் இடையிலான வித்தியாசம் பங்குகொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பின் கணிப்பு பின்ன பகுதி எண்ணுடன் கூட்டப்படும்.

அ11. கீழ்நிலை கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனம் ஆகியவற்றினது அல்லது முதனிலை நிறுவனம் முயற்சியாளர் அல்லது முதலீட்டாளரின் (அறிக்கையிடும் உரிமம்) சாதாரண பங்குகளாக மாற்றக் கூடிய கீழ்நிலை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனத்தின் சாதாரண வாய்ப்பு பங்குகள் பங்கொன்றின் செறிவடைந்த உழைப்பைக் கணிக்கும் பொழுது பின்வருமாறு பின்ன பகுதி எண்ணுடன் கூட்டப்படும்.

(அ) கீழ்நிலை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனத்தின் சாதாரண பங்கு வைத்திருப்பவர்கள் பெறக்கூடியதான கீழ்நிலை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனங்களால் வழங்கப்பட்ட சாதனங்கள், கீழ்நிலை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவன பங்கொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பைக் கணிப்பதற்கான தகவல்களில் உள்ளடக்கப்படும். அப்பங்கொன்றின் உழைப்பு கீழ்நிலை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனத்தின் சாதனங்களை அறிக்கையிடும் உரிமம் வைத்திருப்பதின் அடிப்படையில் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பங்கொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பின் கணிப்பில் உள்ளடக்கப்படுகின்றது.

(ஆ) பங்கொன்றின் ஐதாக்க உழைப்பைக் கணிப்பதன் தேவைக்காக அறிக்கையிடும் சாதாரண பங்குகளாக மாற்றக்கூடிய கீழ்நிலை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனம் ஆகியவற்றின் சாதனங்கள் அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தின் சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்களினுடன் கருத்திற் கொள்ளப்படும். அதே போன்று அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் சாதாரண பங்குகளை வழங்குவதற்காக கீழ்நிலை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனத்தால் வழங்கப்பட்ட தேர்வு விரப்புக்கள் அல்லது உருத்தாணைகள் பங்கொன்றின் திரட்டிய ஐதாக்க உழைப்பின் கணிப்பில் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்களுடன் சேர்த்துக் கருத்திற் கொள்ளப்படும்.

அ12. கீழ்நிலை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனங்களின் சாதாரண பங்குகளாக மாற்றக்கூடியதான, அறிக்கையிடும் உரிமத்தினால் வழங்கப்பட்ட சாதனங்களின் பங்கொன்றின் உழைப்பின் மீது ஏற்படும் தாக்கத்தைத் தீர்மானிப்பதற்காக, சாதனங்கள் மாற்றப்பட்டுள்ளதாகக் கொண்டதுடன் பின்ன தொகுதியெண் (முதன்நிலை உரிமத்தின் சாதாரண பங்குதாரர்களுடன் தொடர்புபடுத்தும் இலாபம் அல்லது நட்டம்) பந்தி 33 பிரகாரம் தேவைக்கு ஏற்றவாறு செம்மையாக்கப்படுகிறது. இச்செம்மையாக்கங்களுக்கு மேலதிகமாக அறிக்கையிடும் உரிமத்தினால் பதிவு செய்யப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்ட மாற்றத்திற்கேற்ப (உதாரணமாக பங்கு இலாப வருமானம் அல்லது உரிமையாண்மை முறை வருமானம்) பின்ன தொகுதியெண் செம்மையாக்கப்படுகின்றது. இது ஊகித்த மாற்றத்தின் விளைவாக கீழ்நிலை, கூட்டு முயற்சி அல்லது இணை நிறுவனம் ஆகியவற்றின் சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை அதிகரிப்பதற்கு தொடர்புபடுத்தக் கூடியது. அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை ஊகிக்கப்பட்ட மாற்றலால் மாறுபடாது என்ற காரணத்தால் பங்கொன்றின் செறிவடைந்த உழைப்புக் கணிப்பின் பகுதியெண் பாதிக்கப்படமாட்டாது.

அ13. சில உரிமங்களின் உரிமையாண்மை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்.

(அ) முன் தீர்மானிக்கப்பட்ட சூத்திர முறை அடிப்படையில் சாதாரண பங்குகளின் பங்கு இலாபத்தில் பங்கு கொள்ளும் சாதனங்கள் (உதாரணமாக ஒன்றுக்கு இரண்டு) இது சில வேளைகளில் பங்கு கொள்ளும் அளவில் மேல்மட்ட மட்டுப்படுத்தலுடன் உடையதாகும். (உதாரணமாக ஒரு பங்கின் குறிப்பிட்ட தொகை மட்டத்தில் ஆனால் அதற்கு மிஞ்சாமல்).

(ஆ) வேறு வகையான சாதாரண பங்குகளுக்கு வித்தியசமாக வேறான பங்கு இலாபத்தின் விகிதத்துடனான சாதாரண பங்குகளின் வகை. ஆனால் முன்னரிமை அல்லது சிரேஷ்ட உரிமையற்றதாக.

அ16. பகுதிக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட பங்குகள் குறிப்பிட்ட காலத்தில் பங்கு இலாபத்தில் பங்கு கொள்ள உருத்தற்ற அளவிற்கு அவைகள் உருத்தாணைகள் அல்லது தேர்வு விருப்புக்களுக்குச் சமமாக பங்கொன்றின் ஐதாக்கப்பட்ட உழைப்பைக் கணிப்பதில் கைக்கொள்ளப்படும். கொடுப்பனவு செய்யப்படாத மிகுதி, சாதாரண பங்குகளைக் கொள்வனவு செய்ய உபயோகிக்கப்பட்ட தொகையைப் பிரதிநிதிப்படுத்துவதாகக் கொள்ளப்படும். பங்கொன்றின் ஐதாக்கப்பட்ட உழைப்பில் அடங்கியுள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கை பங்குகளுக்காக காச வழங்கப்பட்ட எண்ணிக்கைக்கும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டதாக அனுமானிக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கைக்கும் இடையிலான வித்தியாசமாகும்.

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 34

இடைக்கால நிதி அறிக்கைகள்
உள்ளடக்கங்கள்

பந்திகள்

இலங்கையின் கணக்கீட்டு நியமங்கள் : LKAS 34
இடைக்கால நிதி அறிக்கைகள்

நோக்கம்

பரப்பு

1 - 3

வரைவிலக்கணங்கள்

4

ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கையின் உள்ளடக்கம்

5 - 25

ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கையின் குறைந்தபட்சம்

8 - 8A

இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களின் அமைப்பும் பகுதிகளும்

9 - 14

தெரிவு செய்யப்பட்ட விவரணக் குறிப்புகள்

15 - 18

SLFRS உடன் சமமதித்தலை அல்லது இணங்குதலை வெளிப்படுத்தல்

19

சமர்ப்பிக்க வேண்டியுள்ள இடைக்காலத்துக்கான நிதிக்

கூற்றுக்களின் காலங்கள்

20 - 22

பொருண்மைத் தன்மை

23 - 25

வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்

26 - 27

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

28 - 42

அதேபோன்ற வருடாந்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

28 - 36

பருவகால, சுழற்சியாக அல்லது எப்பொழுதாவது

பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வருமானங்கள்

37 - 38

நிதி வருடத்தின்போது உள்ளாக்கப்படுகின்ற சமமட்டமல்லாத

கிரயம் அல்லது விலை

39

ஏற்பிசைவினதும் அளவீட்டினதும் கொள்கைகளைப் பிரயோகித்தல்

40

மதிப்பீடுகளின் பயன்

41 - 42

முன்னர் அறிவிக்கப்பட்ட இடைக்காலங்களின் அறிக்கைபற்றித்

திரும்பவும் எடுத்துக்கூறல்

43 - 45

விளைவுத் திகதி

46

பிற்சேர்க்கைகள்

(A) சமர்ப்பிக்க வேண்டிய காலங்கள் பற்றி எடுத்துக் காட்டல்

(B) ஏற்பிசைவுக்கும் அளவீட்டுக் கொள்கைகளுக்கும் விண்ணப்பிப்பதற்கான உதாரணங்கள்

(C) அளவீட்டுக்களின் பயன் பற்றிய உதாரணங்கள்

இலங்கையின் கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் நியமங்கள் - LKAS - 34

இடைக்கால நிதி அறிக்கை

இலங்கையின் கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் நியமங்கள் LKAS - 34 இடைக்கால நிதி அறிக்கை ஆகியன 1 - 46ம் பந்திகளின் காட்டப்பட்டுள்ளன. எல்லாப் பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தைக் கொண்டனவாகும். LKAS - 34 ஆனது அதனுடைய நோக்கத்துக்காகவும், இலங்கையின் கணக்கீட்டு நியமங்களின் முகவுரை சார்பாகவும், அத்துடன் அது தயாரிக்கப்பட்டதும் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிப்பதற்காக உருவமைக்கப்பட்டதாகவும் இருக்க வேண்டும் என வாசித்தல் அல்லது அறிந்து கொள்ளல்

வேண்டும். LKAS - 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள், மற்றும் வழக்கங்கள், விளக்கமான அல்லது தெளிவுள்ள வழிகாட்டல் இல்லாதபோதும், தேர்ந்தெடுப்பதற்காகவும் கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளுக்கு எவ்வாறு விண்ணப்பிக்க வேண்டும் என்பதற்கான அடிப்படையாகவும் அது இருக்கின்றது.

நோக்கம்

இந்நியமத்தின் நோக்கமானது குறைந்த பட்ச ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கையிலும் அத்துடன் அது ஏற்பிசைவு அளவீட்டின் கொள்கைகளுக்குமான ஒரு கட்டளையாகும். இது ஒரு பூரணமான அல்லது ஒரு சுருக்கமான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கமைவாகவும் ஒரு இடைக்காலத்துக்காகவும் இருக்கலாம். சுமயத்திற்கேற்றதும் நம்பகத்தகுந்த இடைக்கால நிதி அறிக்கையானது, முதலீட்டாளர்களையும், கடன் கொடுத்தவர்களையும் மற்றும் வேறுபட்டவர்களையும் ஒரு உரிமத்தினுடைய கொள்ளளவையும் அது புரிந்துணர்வையும் ஏற்படுத்துவதோடு அவர்களுடைய திறனையும் வெளிப்படுத்தும். அத்துடன் அது (உரித்தினுடைய) சம்பாத்தியங்களின் உற்பத்தித்திறனையும் அத்துடன் காசப்பாய்ச்சல்களையும் அத்துடன் அதன் நிதிநிலைமையையும், அதனைக் கொடுத்துத் தீர்த்தலின் (liquidity) உள்ள திறமைகளையும் வெளிப்படுத்தும்.

பரப்பு

01. அடிக்கடி அல்லது ஒரு இடைக்காலத்தின் முடிவின் எவ்வளவு சீக்கிரமாக இடைக்கால நிதி அறிக்கையினை வெளியிட வேண்டுமோ என்ற தேவையை இந்த உரிமங்களுக்கு இந்த நியமமானது கட்டளையையோ அல்லது ஆணையையோ பிறப்பிப்பதில்லை. இருந்தபோதிலும், அரசாங்கங்கள், பாதுகாப்புக்களை ஒழுங்குபடுத்துபவர்கள், இருப்புக்களை பண்டமாற்றத்திற்கு உள்ளாக்கப்படுதல், கணக்குப் பரிசோதகர்களுக்கும் உரிமங்கள் அடிக்கடி தேவைப்படுகின்றன. இது எதற்காக வெளிக் கடன் அல்லது உரிமையாண்மை பாதுகாப்பாளர்களினது இடைக்கால நிதி அறிக்கையினை வெளியிடுவதற்காகப் பகிரங்கமாக வியாபரத்தில் ஈடுபடுவதற்காகவேதான் ஒரு உரிமத்துக்குத் தேவைப்படும்போது அல்லது ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கை ஒன்றினை வெளியிடுவதற்குத் தெரிவு செய்யும்போது அது இலங்கையின் கணக்கீட்டு நியமத்துக்கு ஏற்றவாறு அமைந்திருத்தல் அவசியமாகும். இந்த நிலையில் இந்த நியமப் பிரயோகப்படுகின்றது. இலங்கையின் பட்டயக்கணக்காளர்களின் நிறுவனம் பகிரங்கமாக வியாபார உரிமங்களை உற்சாகப்படுத்துகின்றன. இது இடைக்கால நிதி அறிக்கை ஒன்றினை வழங்குகின்றது. இது வெளியிடப்பட்டுள்ள இந்த நியமத்துக்கு ஏற்றவகையிலான கொள்கைகளுக்கு ஏற்புடைய வகையில் ஏற்பிசைவு, அளவீடு வெளிவிடும் தன்மை ஆகியவற்றை அனுசரித்து நடக்கின்றது. குறிப்பாக பகிரங்கமாக வியாபார உரிமங்கள் பின்வரும் காரணங்களுக்காக உற்சாகப்படுத்தப்படுகின்றன.

(அ) ஆகக் குறைந்த பட்சம் அவர்களின் நிதி ஆண்டின் முதல் அரைப்பகுதி முடிவடையும்போது அவர்களுக்கு இடைக்கால நிதி அறிக்கையினை வழங்குவதற்கு.

(ஆ) இடைக்காலம் முடிவடைந்த பிறகு 60 நாட்களுக்கு முன்னதாக அவர்களுடைய இடைக்கால நிதி அறிக்கையை அவர்களுக்குக் கிடைக்கக் கூடிய வகையில் வழிசமைத்துக்கொடுத்தலுக்கு.

02. ஒவ்வொரு நிதி அறிக்கையும், வருடாந்தமாக இருக்கலாம் அல்லது இடைக்காலமாக இருக்கலாம், அதனுடைய சொந்தமாகவே மதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது. இது SLFRS உடன் ஒத்துப் போகக் கூடியதாகவோ அல்லது அனுசரித்துப் போகக் கூடியதாகவோ இருக்க வேண்டும். உண்மையில் ஒரு குறிப்பிட்ட நிதி ஆண்டில் ஒரு உரிமத்துக்கு இடைக்கால நிதி அறிக்கைகள் வழங்கப்படாமல் இருந்திருக்கலாம் அல்லது இந்த நியமத்துக்கு ஒத்துப் போகாத வகையில் வழங்கியிருக்கலாம் எது எப்படி இருந்தாலும் அது SLFRS இலிருந்து ஒத்துப்போகாத அல்லது அனுசரித்துப்போக முடியாதிருப்பினும் அது ஒரு போதும் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு உரிமத்தினைத் தடை செய்யாது.
03. ஒரு உரிமத்தின் இடைக்கால நிதி அறிக்கை SLFRS உடன் இனங்குகின்றது என விபரிக்கப்பட்டால், அது இந்த நியமத்தின் எல்லாத் தேவைகளுடனும் ஒத்துப்போகும் என்பதாகும். 19ம் பந்தி இந்த வகையில் சில வெளிப்படுத்தல்களை காட்ட வேண்டும் என்ற தேவை ஏற்படுகின்றது.

07. தெரிவு செய்யப்பட்ட விளக்கக் குறிப்புகளிலும், சுருங்கிய நிதிக் கூற்றுக்களிலும் பார்க்க ஒரு உரிமமானது அதனுடைய இடைக்கால நிதி அறிக்கையின் பூரணப்படுத்தப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களை வெளியிடுவதற்கு இந்த நியமமானது தடை செய்யவோ அல்லது அதனை அதையியப்படுத்தவோ உத்தேசிக்கவில்லை (LKAS 1). அதுவுமன்றி தெரிவுசெய்யப்பட்ட விளக்கக் குறிப்புகள், குறைந்தபட்ச பொருள்களின் நிலைகளிலும் பார்க்க இந்த நியமத்தின் அடுக்குகளில் மேலாக இருப்பின் அதோடு சுருங்கிய இடைக்கால நிதிக் கூற்றுக்களை உள்ளடக்குவதில் ஒரு உரிமத்துக்கு இந்த நியமமானது தடைகளை ஏற்படுத்தவோ அல்லது அதையியப்படுத்துவதற்கோ உத்தேசிக்கவில்லை. அத்தோடு ஏற்பிசைவு, அளவீட்டின் வழிகாட்டல் ஆகியன ஒரு இடைக்கால பூரணப்படுத்தப்பட்ட இந்த நியமத்தில் பிரயோகிக்கலாம். இவ்வாறான கூற்றுக்கள் எல்லாம் இந்த நியமத்துக்கு தேவைப்படுகின்ற எல்லா வெளிப்படுத்தல்களையும் உள்ளடக்கியதாக இருக்கும் (குறிப்பாக தெரிவுசெய்யப்பட்ட குறிப்பு வெளிக்காட்டல் 16ம் பந்தியிலும் (SLFRS) தேவைப்படுவது போன்றது)

குறைந்த பட்ச அளவிலுள்ள ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கையின் பகுதிகள்

08. ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கையில் குறைந்த பட்ச அளவிலுள்ள பின்வரும் பகுதிகளைக் கொண்டிருக்கும்.

- (அ) நிதி நிலைப்பாட்டின் ஒரு சுருங்கிய கூற்று
- (ஆ) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பரந்த அளவிலான வருவாயின் ஒரு சுருங்கிய கூற்று. அது பின்வருவனவற்றுள் ஒன்றாக இருக்கலாம்.
 - (i) ஒரு சுருங்கிய ஒரேயொரு கூற்று அல்லது
 - (j) ஒரு சுருங்கிய வேறுபட்ட வருமானக் கூற்று அத்தோடு பரந்த அளவிலுள்ள வருவாயின் சுருங்கிய கூற்று.
- (இ) உரிமையாண்மையின் (நவரவைல) மாற்றங்களின் ஒரு சுருங்கிய கூற்று
- (ஈ) காசுப்பாய்ச்சல்களின் ஒரு சுருங்கிய கூற்று.
- (உ) தெரிவு செய்யப்பட்ட விளக்கக் குறிப்புகள்

8A LKAS 1இ 81ம் பந்தியில் விபரத்து போன்று உரிமம் ஒன்று தனிப்பட்ட அல்லது வேறுபட்ட வருவாயின் கூற்றிலுள்ள பகுதிகளின் இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ சமர்ப்பிக்கும்போது அது அந்த வேறுபட்ட அல்லது தனிப்பட்ட முறையிலோ உள்ள இடைக்கால சுருங்கிய தகவலைச் சமர்ப்பிக்கிறது.

இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களின் அமைப்பும் உள்ளடக்கமும்

- 09. உரிமம் ஒன்று தனது இடைக்கால ஒரு பூரணப்படுத்தப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் அடுக்கினை வெளிப்படும்போது அந்தக் கூற்றுக்களின் அமைப்பும் உள்ளடக்கமும் LKAS 1 இன் தேவைகளுக்கு ஏற்றவாறு அனுசரித்துப்போகும். இது ஒரு பூரணப்படுத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் அடுக்காக இருக்க வேண்டும்.
- 10. உரிமம் ஒன்று சுருங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களின் அடுக்கினை அதனுடைய இடைக்கால நிதியின் அறிக்கையினை வெளியிடும்போது அந்தக் கூற்றுக்கள், குறைந்தபட்ச ஒவ்வொன்றினது தலைப்புக்களும், உபதொகைகளையும் கொண்டிருக்க வேண்டும். இவை எல்லாம் அதனுடைய மிக அண்மையிலுள்ள வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களையும், விளக்கக் குறிப்புகளையும் உள்ளடக்கியதாக இருக்க வேண்டும். இவை எல்லாம் நியமத்துக்கு தேவைப்படும். மேலதிக ஒத்த உருப்படிகள் அல்லது குறிப்புகள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும் ஏனெனில் இவற்றைச் சேர்க்காவிட்டால் அது சுருங்கிய இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களைத் தவறான வழிக்கு இட்டுச்செல்லும்.
- 11. ஒரு இடைக்கால இலாப அல்லது நட்டத்தின் பகுதினை அறிமுகப்படுத்துகின்ற கூற்றில், ஒரு உரிமமானது அடிப்படையானதும், பங்கொன்றிற்கான ஐதாக்கப்பட்ட வருவாயை அதே காலப்பகுதியில் சமர்ப்பிக்கலாம். அவ்வாறு சமர்ப்பிக்கும்போது அந்த உரிமம் பங்கொன்றிற்கான வருவாய் LKAS 33 இன் நோக்கத்தின் அமைவாக இருக்க வேண்டும்.
- 11A உரிமம் ஒன்று ஒரு தனிப்பட்ட வருவாயின் கூற்றிலுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் பகுதிகளைச் சமர்ப்பிக்கும்போது அது LKAS 1இ 81 ம் பந்தியில் விபரித்தவாறு இருக்க வேண்டும். அத்துடன் அது அந்தத் தனிப்பட்ட கூற்றின் அடிப்படையானதும் பங்கொன்றிற்கான ஐதாக்கப்பட்ட வருவாயைக் கொண்டதாக சமர்ப்பிக்க வேண்டும்
- 12. நிதிக் கூற்றுக்களின் அமைப்பின்மீது LKAS1 ஒரு வழிகாட்டலைத் தருகிறது. LKAS1 இற்காக வழிகாட்டலை அமுல்படுத்தும்போது அது நிதி நிலைப்பாட்டின் கூற்றினையும், வருவாயின் பரந்த அல்லது விரிவான கூற்றுக்கான வழிகளையும் எடுத்துக் காட்டுகின்றது. அத்துடன் உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களுக்கான கூற்றினை எவ்வாறு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என்பதையும் எடுத்துக்காட்டுகின்றது.
- 13. (நீக்கப்பட்டது)

14. உரிமத்தினுடைய மிக அண்மையிலுள்ள வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒன்று திரட்டிய கூற்றுக்களாக இருந்தால் ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கை ஒன்று திரட்டிய அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படுகின்றது. முதனிலை உரிமம் (தூய்) தனிப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் அல்லது மிக அண்மையான வருடாந்த நிதி அறிக்கை ஒப்பீட்டளவில் ஒன்று திரட்டிய கூற்றுக்களாக இருப்பதுடன் அவை முரணற்றதாகவும் அல்லது சீரானதாகவும் இருக்க வேண்டும். ஊரிமத்தினுடைய வருடாந்த நிதி அறிக்கை முதனிலை உரிமத்தின் தனிப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மேலதிகமாக ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சேர்க்கப்பட்டால், இந்த நியமமானது உரிமத்தினுடைய இடைக்கால நிதி அறிக்கையுடன் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டதனால் அதனை அது தடை செய்யாது.

தொரிவு செய்யப்பட்ட விளக்கக் குறிப்புகள்

15. ஒரு உரிமத்தினுடைய இடைக்கால நிதி அறிக்கையை பயன்படுத்தும் ஒருவர் மிக அண்மையான அந்த உரிமத்துக்குரிய வருடாந்த நிதி அறிக்கைக்கு செல்வதற்கான ஒரு வழியை வகுக்கும். ஆகவே இது தேவையற்றதாகக் கருதப்படுகின்றது மட்டும் அல்லாமல் அந்தக் குறிப்புகள் இடைக்கால அறிக்கைக்குத் தேவையற்றது காரணம் சார்பளவில் முக்கியமற்றதாகக் கருதப்படுகின்ற நிகழ்பொழுது வரை சரி செய்யப்பட்ட கணக்கின் தகவல் ஏற்கனவே மிக அண்மையிலான வருடாந்த அறிக்கையில் உள்ள குறிப்புகளில் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. ஒரு இடைக்கால திசுதியில் நிகழ்ச்சி பற்றிய ஒரு விளக்கம் அத்துடன் வியாபார நடவடிக்கை சம்பந்தமானவற்றுக்கும் விளக்கம் கொடுத்தல் வேண்டும். இவை முக்கியமான நிதி நிலைமை பற்றியதும் உரிமத்தின் செயற்படுத்தும் ஆற்றலையும் இவற்றில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்களின் புரிந்துணர்வையும் எடுத்துக்காட்டும். ஏனெனில் இவை இறுதியாக நடைபெற்ற வருடாந்த அறிக்கைக்காலத்துக்கு மிகவும் பயனுடையதாகும்.

16. உரிமம் ஒன்று அதனுடைய இடைக்காலக் கூற்றுக்களின் ஆகக் குறைந்தபட்ச பின்வரும் தகவலை சேர்த்துக்கொள்ள முடியும். பொருண்மையானதாகவும், அதனை இடைக்கால வருடாந்த நிதி அறிக்கையை வேறு எந்த இடத்திலும் வெளிப்படுத்தாமல் இருந்தால் மட்டுமே அது பொருந்தும். தகவலைச் சாதாரணமாக ஒரு நிதி ஆண்டின் இன்றுவரை உள்ள அடிப்படையில் () அறிக்கைப்படுத்தலாம். இருந்தபோதிலும் தற்போது நடைமுறையிலுள்ள இடைக்காலத்தின் புரிந்துணர்வுக்கும் பொருண்மைக்கும் ஏற்றவகையில் உரிமம் ஒன்று எந்த நிகழ்ச்சிகளையும் அல்லது வியாபார நடவடிக்கைகளையும் வெளிப்படுத்தலாம்.

(அ) இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் அதே விதமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை அத்துடன் கணக்கிடுதல் முறைகளையும் தொடரும்பொதுள்ள ஒரு கூற்று அது ஒப்பீட்டளவில் மிக அண்மையான வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளவாறு இருத்தல் வேண்டும். ஆந்தக் கொள்கைகள், முறைகள் மாற்றம் அடைகின்றபோது, அந்த மாற்றத்தினால் ஏற்படும் விளைவு அல்லது மாறத்தின் தன்மை ஆகியவற்றின் விபரங்கள் கொடுக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) பருவகால அல்லது சுழற்சி முறையான இடைக்கால செயற்பாடுகள் பற்றிய விளக்கமான விதந்துரைகள்

(இ) வகை இயல்பு, விடயங்களின் தொகை ஆகியவற்றால், சொத்து அல்லது உடமை, பரிப்பு, உரிமையாண்மை, நிகரவருவாய் அல்லது காசுப்பாய்ச்சல் என்பவற்றின் மீதுள்ள தாக்கமானது வழமைக்கு மாறானவை ஏனென்றால் அவற்றின் இயல்பு (வகை), பருமன் சம்பவம் என்பவற்றைப் பொறுத்ததேயாகும்.

(ஈ) தற்போதுள்ள நிதியாண்டிற்கு முந்தாக உள்ள இடைக்காலத்தில் அறிக்கைப் படுத்தப்பட்டு மதிப்பிடப்பட்டுள்ள மொதங்களின் மாற்றங்கள் முந்திய நிதியாண்டுகளில் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்டது. இந்த மாற்றங்கள் தற்போதுள்ள இடைக்காலத்தின் பொருண்மையான விளைவை வைத்திருக்க வேண்டும்.

(உ) விநியோகங்கள் திரும்பவும் கொள்வனவுகள் செய்தல், கடன்களைத் மீழ்க்கொடுத்தல் அத்துடன் உரிமையாண்மைப் பாதுகாப்புகள்

(ஊ) கொடுக்கப்பட்ட பங்கு இலாபங்கள் ஒன்று சேர்த்தோ அல்லது கூட்டாகவோ (அல்லது பங்கொன்று). இவை தனியாகவோ சாதாரண பங்குகளுக்கும் மற்றைய பங்குகளுக்கும் கொடுக்கப்படுதல் வேண்டும்.

(எ) தொடரும் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பாகத்தின் தகவல் (ஒரு உரிமத்தின் இடைக்கால நிதி அறிகையினை பகுதியான தகவலை வெளிப்படுத்தும்போது மட்டும், அதுவுமன்றி SLFRS இற்கு அந்த உரிமமானது அதனுடைய வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களின் கூறினது தகவலை வெளிப்படுத்தும்போது மட்டுமே)

(i) வெளிவாரி வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறப்படும் வருமானங்கள். இவை பிரதான செயற்படுத்தும் தீர்மானம் எடுப்பவர்களால் புனராலோசனை செய்யப்பட்டு கூறின் அளவீட்டின் இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ உள்ளடக்கியதாக இருக்க வேண்டும் அல்லது பிரதான செயற்படுத்தும் தீர்மானம் எடுப்பவர்களிடமும் ஒழுங்காக கொடுப்பதன் மூலமும் செய்யலாம்.

(ii) இடைக்கூறின் வருமானங்கள். இவை பிரதான செயற்படுத்தும் தீர்மானம் எடுப்பவர்களால் புனராலோசனை செய்யப்பட்டு கூறின் அளவீட்டின் இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ பிரதான செயற்படுத்தும் தீர்மானம் எடுப்பவர்களிடமும் ஒழுங்காக கொடுப்பதன் மூலமும் செய்யலாம்.

(iii) கூறின் இலாபம் அல்லது நட்ட அளவீடு

(iv) கடைசியாக நடைபெற்ற வருடாந்த நிதி அறிக்கையிலிருந்து வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகையின் மொத்த சொத்துடமை. இது ஒரு பொருண்மையான மாற்றத்தினைக் கொண்டிருக்க வேண்டும்.

(v) கூறுகளின் அடிப்படையில் கடைசியான வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்து பெறப்பட்ட வேறுபாடுகளுக்கான ஒரு விபரம் அல்லது கூறின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் அளவீட்டின் அடிப்படையிலுமான ஒரு விபரம்.

(vi) வரிச்செலவுக்கு முன்னதாகவும் (வரி வருமானம்) அத்துடன் தொடராமலிருந்த செயற்பாடுகள் ஒரு உரிமத்தின் இலாபமோ அல்லது நட்டமோ என்பவற்றின் கூறுகளின் அளவீடுகளின் வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போவதற்கான அறிக்கைப்படுத்தக்கூடிய கூறுகளாக இருத்தல். இருந்தபோதிலும் ஒரு உரிமமானது வரிச்செலவு (வரி வருமானம்) என்பன போன்ற பொருள்களின் அறிக்கைப் படுத்தப்படக்கூடிய கூறுகளை ஒதுக்கியிருந்தால், அந்த உரிமமானது மொத்தக்கூறுகளின் அளவீடுகளின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தையோ அவற்றின் வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகக் கூடியமாதிரி அந்தப் பொருள்களுக்குப்பிறகு செய்யலாம் பொருண்மையான வேறுபாடுகளை நீக்கிய பொருள்களின் வேறுபடுத்தி இனம் காணமுடியும். அத்துடன் அது அந்த வேறுபாடுகளை நீக்கியதோடு உள்ளவற்றின் விபரங்களை அதே ஒத்திசைவோடு விபரிக்கலாம்.

(ஏ) இடைக்காலத்துக்கான நிதிக் கூறுகளில் பிரதிபலிக்காத இடைக்காலத்துக்கான தொடர்கின்ற அல்லது பின்தொடருகின்ற பொருண்மையான நிகழ்ச்சிகள் அல்லது சம்பவங்கள்.

(ஒ) ஒரு உரிமத்தின் தொகுப்பின் அந்த இடைக்காலத்தின்போதுள்ள மாற்றங்களின் விளைவுகள். இவை வணிக இணைப்புகள் கீழ்நிலை உரிமத்திலிருந்து பெற்றுக்கொண்டதும், அல்லது கட்டுப்பாட்டை இழத்தல், நீண்ட தவணை முதலீடுகள், மீள் கட்டமைப்புக்கள் அத்துடன் விட்டொழிந்த செயல்பாடுகள், வணிக இணைப்பு என்ற வகையில் ஒரு உரிமமானது SLFRS 3 இன் வணிக இணைப்புக்களினால் தேவைப்படுகின்ற தகவலையும் வெளிப்படுத்தலாம்.

(ஓ) கடந்த வருடாந்த அறிக்கைக் காலத்தின் முடிவுவரை உள்ள நிகழ்தகு பரிப்பு (உறுமுரிமைப் பரிப்பு), நிகழ்தகு சொத்து(உறுமுரிமைச் சொத்து ஆகியவற்றிலுள்ள மாற்றங்கள்.

17. 16ம் பந்தியில் தேவைப்பட்ட வெளிப்படுத்தலின் மாதிரிகள் அல்லது வகைகளுக்கான உதாரணங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன. அவற்றின் அனேகமானவற்றுக்கு தனிப்பட்ட SLFRS வழிகாட்டலைத் தருகின்றது.

(அ) நிகரமான நம்பகத்தன்மையான பெறுமதிக்கு சரக்குத் தொக்கைகள் எழுதுதல் அத்துடன் அவ்வாறான ஒன்றுக்கு எதிரிடையாக (தலைகீழாக்கி) எழுதுதல்.

(ஈ) நடப்புக்கால நிதி ஆண்டின் இன்றுவரையிலான காசுப்பாய்ச்சல்களின் ஒன்று திரட்டிய கூற்று. இது உடனடியாகக் கடந்து சென்ற நிதி ஆண்டின் இன்று வரை உள்ள கூற்றின் ஒப்பீடாகவும் இருக்கலாம்.

21. ஒரு உரிமத்தினுடைய வியாபாரம் அல்லது வணிகமானது உயர்ந்த பருவகாலத்தைக் கொண்டதாகும். எனவே இடைக்கால முடிவுவரை உள்ள பன்னிரண்டு மாதத்திற்கான நிதித்தகவலும், அத்துடன் ஒப்பீட்டளவில் 12 மாதங்களுக்கு முன்னதாக உள்ள தகவலும் பயனுடையதாக இருக்கலாம். இதன் பிரகாரம் உயர்ந்த பருவகால வியாபாரமுடைய உரிமங்கள் இந்த வகையில் உற்சாகப்படுத்தப்படுகின்றனர். இவ்வாறான தகவலை மேலதிகமான தகவலைக் கடந்து சென்ற பந்தியின் அறிக்கையினை கருத்திற்கொண்ட காரணத்தால்.
22. ஒரு உரிமத்தினால் சமர்ப்பிக்கத் தேவையான காலங்களின் பிற்சேர்க்கை யு யில் எடுத்துக்காட்டப்படுகின்றது. இது அரைவருடமாக இருக்கலாம் அத்துடன் காலாண்டின் அறிக்கையாகவும் இருக்கலாம்.

பொருண்மைத் தன்மை

23. ஒரு பொருளின் இடைக்கால அறிக்கையின் நோக்கங்களுக்காக அப்பொருள் எவ்வாறு இருக்க வேண்டும் என்ற மதிப்பீடு, அளவீடு, பாகுபடுத்தல் அல்லது வெளிப்படுத்தல் என்பதைத் தீர்மானிக்க வேண்டியுள்ளது. இதற்காகப் பொருண்மைத் தன்மையை இடைக்கால நிதித் தரவுகள் தொடர்பாக மதிப்பிடலாம். பொருண்மைத் தன்மையைப் பற்றி மதிப்பீடுகள் செய்யும்போது அது இடைக்கால அளவீடுகளின் மதிப்பீடுகளின் மதிப்பீடுகள் நம்பத்தகுந்த வருடாந்த நிதித்தரவுகளிலும் பார்க்கக்கூடாதது கூடியதாக இருக்க வேண்டும்.
24. LKAS 1 இனதும் LKAS 8 இனதும் கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள், கணக்கீட்டிலுள்ள மதிப்பீடுகள், அத்துடன் தவறுகள் என்பன ஒரு பொருளுக்கு வரைவிலக்கணம் கூறுகின்றது. அதாவது அதனுடைய விடுபட்டுப்போன அல்லது தவறான கூற்று என்பன நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்களின் பொருளியல் தீர்மானம் ஆதிக்கம் அல்லது செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடும் LKAS 1 இற்குத் தனிப்பட்ட பொருண்மைப்பொருளின் வெளிப்படுத்தும் தன்மை தேவைப்படும். அத்துடன், (உதாரணமாக) தொடர்ந்திருத்தலில்லாத செயல்பாடுகள் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும். LKAS 8 இற்கு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள், தவறுகள் அத்துடன் கணக்கீட்டுக்கொள்கையின் மாற்றங்கள் ஆகியவற்றில் உள்ள மாற்றங்களின் வெளிப்படுத்தும் தன்மை தேவைப்படுகின்றது. இந்த இரண்டு நியமங்களும் பொருண்மைத்தன்மைக்கு உள்ளது போன்று அளவு அல்லது பரிமாணம் சம்பந்தப்பட்ட வழிகாட்டலைக் கொண்டிருக்காது.
25. பொருண்மைத் தன்மையை மதிப்பிடுவதற்கு எப்பொழுதும் நீதியான தீர்ப்பு அல்லது கரு எப்பொழுதும் தேவைப்படுகின்றது. ஏற்பிசைவும் தானாகவேயுள்ள இடைக்காலத்தின் தரவுகளின் மீது வெளிப்படுத்திய தீர்மானம் இந்த நியம அடிப்படைகள் ஆகும். இதற்குக் காரணங்கள் இடைக்காலத்தின் உருவங்கள் அல்லது தொகைகளைப் புரிந்து கொள்ளக்கூடிய தன்மையாகும். ஆகவே, உதாரணமாக, வழமைக்குமாறான பொருள்கள் கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளில் அல்லது மதிப்பீடுகளிலுள்ள மாற்றங்கள், தவறுகள் என்பன இனங்காணப்பட்டு வெளிப்படுத்தப்படுகின்றது. இது இடைக்கால தரவுகளின் சார்பாகவும் பொருண்மைத்தன்மையின் அடிப்படையிலும் வெளிப்படுத்தப்படுகின்றது. இதற்கான காரணம் விளைவு வெளிப்படுத்த முடியாதிருந்து தவறான வழியில் இட்டுச் செல்லுகின்ற அனுமானித்தலை விட்டு விலக்கிக் கொள்வதற்காகும். காரணங்காட்டாமல் தள்ளி விடுதலின் நோக்கமானது ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கையானது எல்லா தகவலையும் உள்ளடக்கியதாக இருக்க வேண்டும் என்பதோடு ஒரு உரிமத்தினுடைய இடைக்காலத்தின் நிதி நிலைமையும் அத்துடன் அந்த இடைக்காலத்தின் செயல் நிறைவேற்றந்தன்மையும், புரிந்துணர்வுக்குப் பொருத்தமானதாகவும் இருக்க வேண்டும் என்பதையும் நிச்சயப்படுத்திக்கொள்வதற்காகும்.

வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தும் தன்மை

26. ஒரு இடைக்காலத்தின் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட மதிப்பீடும் ஒரு தொகையும் அந்த நிதி ஆண்டின் இறுதிக்காலத்தில் முக்கியமாக மாற்றப்பட்டிருந்தால், ஆனால் அந்த இறுதி இடைக்காலத்துக்காக ஒரு தனிப்பட்ட நிதி அறிக்கையினை வெளியிடாமல் இருந்தால், அதன் இயல்பும் தன்மையும் அத்துடன் அந்த மதிப்பீட்டின் மாற்றத்தினையும் வெளிப்படுத்தலாம். இது அந்த வருடாந்த நிதித் கூற்றுக்களின் அந்த நிதி ஆண்டின் ஒரு குறிப்பாகவும் செய்யலாம்.
27. LKAS 8 ஆனது (செயற்படுத்தக் கூடியதாக இருந்தால்) அதனுடைய இயல்பும் மதிப்பீட்டின் மாற்றத்தின் தொகையும் அதற்கு வெளிப்படுத்தத் தேவைப்படும். இந்த மதிப்பீடு நடப்புக்காலத்தில் ஒரு பொருண்மை விளைவையோ அல்லது

தொடர்கின்ற காலங்களில் ஒரு பொருண்மை விளைவினையோ கொண்டிருக்க வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. இந்த நியமத்தின் 16(ஈ) என்ற பந்தியிலும் இதேமாதியான ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கை வெளிப்படுத்தலுக்குத் தேவைப்படுகின்றது. மதிப்பீட்டிலுள்ள இறுதி இடைக்கால மாற்றங்கள், எழுதப்பட்ட உருத்தொக்குகள் மீள் கட்டமைப்புக்களும் அல்லது நிதி ஆண்டின் முந்திய காலத்தின் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட சேத இழப்புக்கள் என்பவற்றை உதாரணங்களாகச் சேர்த்துக்கொள்ளலாம். முன்கூறப்பட்ட பந்தியினால் தேவைப்பட்ட வெளிப்படுத்தல் LKAS 8 இனது தேவையுடன் ஏற்றதாகவும் இருந்தால் அத்துடன் அது குறுகிய எதிர்பார்ப்பைக் கொண்டதாகவும் - மதிப்பீட்டின் சார்பாக ஒரு மாற்றத்துக்கு மட்டுமே பொருந்தும். ஒரு உரிமமானது அதனுடைய வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களில் மேலதிக இடைக்கால நிதித் தகவலை உள்ளடக்க வேண்டிய தேவை ஏற்படாது.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும் (Recognition and Measurement)

வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களைப் போன்றதே

28. வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களில் ஒரு உரிமமானது அதே கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைப் பிரயோகிக்கலாம். இது அதனுடைய வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு விண்ணப்பித்ததுபோல் இருக்கும். இதில் தவிர்க்க வேண்டிய நிதிக் கூற்றுக்களின் கொள்கையில் மாற்றங்கள் செய்யப்படும்போது அவை மிகவும் அண்மையான வருடாந்த நிதிக் கூற்றின் திகதிக்கு பிறகு செய்யப்படல் வேண்டும். இது அடுத்து வருகின்ற வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களில் பிரதிபலிக்க வேண்டும். இருந்த போதிலும், உரிமத்தின் அடிக்கடி நிகழும் தன்மையின் (வருடாந்தம், அரையாண்டு, அல்லது காலாண்டு) அறிக்கை அதனுடைய வருடாந்த விளைவுகளின் அளவீட்டினைப் பாதிக்கக் கூடாது. இந்த நோக்கத்தை அடைவதற்கு அளவீடுகளின் இடைக்கால அறிக்கைப்படுத்தலின் காரணங்களை வருடாந்த திகதியின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளலாம்.

29. ஒரு உரிமம் அதனுடைய வருடாந்த கூற்றுக்களைப் போன்று அதே கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை அதனுடைய இடைக்கால நிதிக் கூற்றுக்களுக்குப் பிரயோகிக்க வேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது. இது அந்த இடைக்கால அளவீடுகளின் ஒவ்வொரு இடைக்காலமும் ஒரு சுதந்திரமாக அறிக்கைப்படுத்தும் காலமாகத் தனியாக நிற்பது போல உள்ள காலமாக பார்க்கப்படுகின்றதோடு குறிப்பாக சில ஆலோசனைகளையும் வழங்குகின்றது. இருந்த போதிலும் ஒரு உரிமத்தினுடைய அறிக்கைப்படுத்தலானது அதற்கு அளிக்கப்படுகின்ற நிகழும் தன்மையானது அதனுடைய வருடாந்த அளவீடுகளின் விளைவுகளைப் பாதிக்காது. 28ம் பந்தியானது ஒரு இடைக்காலமானது ஒரு பெரிய நிதி ஆண்டிலுள்ள ஒரு பகுதியாகும் என்பதை ஏற்றுக்கொள்கின்றது. வருடாந்த இன்றைய திகதி வரையுள்ள அளவீடுகளானவை மதிப்பீடுகளில் மொத்த மாற்றங்களை ஏற்படுத்துவதற்காகச் சம்பந்தப்படுகின்றன. இவை நடப்புக்கால நிதி ஆண்டிற்கு முன்னதாக உள்ள இடைக்காலங்களில் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. ஆனால் சொத்துடமைகளை இனம் காண்பதற்கும் கடன்பாடுகள், வருமானம் இடைக்கால செலவுகள் ஆகியவற்றை இனம் காண்பதற்கும் உள்ள அடிப்படைக் கொள்கைகள் ஆகும். இவை வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களைப் போன்றிருக்கும்.

30. எடுத்துக்காட்டுவதற்கு:

(a) உருக்குத் தொக்குகளில் எழுதப்பட்டுள்ளவற்றிலும், மீள் கட்டமைப்புக்களிலும் அல்லது ஒரு இடைக்காலத்தில் சேதப்படுத்தப்பட்டவற்றிலிருந்து இனம் காண்பதற்கும் அத்துடன் இழப்பீடுகளை அளத்தலுக்கும் உள்ள அடிப்படை கொள்கைகள் ஆனவை அதே மாதிரியாக இருக்கும். அது உரிமத்தினால் தயாரிக்கப்பட்டு விடுவது மட்டுமல்லாமல் அதை அது தொடர்ந்து வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களுக்கும் தொடர்தல் வேண்டும். இருந்த போதிலும் ஒரு இடைக்காலத்தில் இவ்வாறான பொருள்களை இனம் காண்பதாலும் அளவிடுவதாலும், அத்துடன் அந்த மதிப்பீடானது மாற்றம் அடைகின்றது. இது அதே நிதி ஆண்டில் தொடர்கின்ற இடைக்காலத்தில் நிகழலாம். இந்த வகையில் ஆரம்பநிலையிலுள்ள மதிப்பீடானது தொடர்கின்ற இடைக்காலத்தில் மாற்றமடையலாம்.

(b) ஒரு விலை மதிப்பானது இடைக்கால முடிவின்போது ஒரு சொத்துடமையின் வரைவிலக்கணத்துக்கு ஏற்றதாக அல்லது தகுதியாக இல்லாவிட்டால் நிதிநிலமை பற்றிய கூற்று தள்ளிப் போடப்பட்டிருந்தால் அல்லது தாமதப்பட்டிருந்தால் அது சொத்துடமை வரைவிலக்கணத்துக்கு தகுதியாக எதிர்காலத்தில் எதிர்பார்ப்பதாலோ அல்லது மிருதுவான இடைக்காலத்தின் மேலாக அந்த நிதி ஆண்டிற்குள் சம்பாதிப்பதாலோ அந்த வரைவிலக்கணத்தை அடைய முடியும்.

- (c) ஒவ்வொரு இடைக்காலத்திலுள்ள வருமானவரியையும் அடையாளம் காணலாம். இது முழுமையான எதிர்பார்க்கக் கூடிய நிதி ஆண்டின் திறமையான வருடாந்த நிறைவேற்று சராசரி வருமானவரியின் வீதம் சரியான விதத்தில் கணிக்கப்படுவதன் அடிப்படையில் தங்கியுள்ளது. ஒரு இடைக்காலத்துக்கான அதிகரிக்கப்பட்ட சரியான வருமான வரிச் செலவுக்கான தொகைகள் தொடர்கின்ற அந்த நிதி ஆண்டிற்கான இடைக்காலத்தில் செம்மைப்படுத்த வேண்டியுள்ளது. இது மதிப்பீட்டின் வருடாந்த வருமானவரியின் வீதம் மாறுவதனால் சாத்தியப்படும்.

31. நிதிக் கூற்றுகளை தயாரிப்பதும், சமர்ப்பிப்பதும் திட்டமிடப்பட்டு உருவாக்கப்படுவதன்மீது, இச்சந்தர்ப்பத்தில் ஏற்பிசைவு என்ற முறையே நிதிக் கூற்றில் அல்லது வருமானக் கூற்றுகளில் ஒன்றாக இணைக்கப்பட்டுள்ளன என்று கூறலாம். இது ஒரு பொருளிலுள்ள ஒரு மூலகத்தின் வரைவிலக்கணத்திற்கு ஏற்றதாக இருக்க வேண்டுமெனவே அது திட்டமானதும் அல்லது பிரமாணங்களைக் கொண்டதாகவும் இருக்க வேண்டும். சொத்துக்கள் கடன்பாடு வருமானம், செலவினங்கள் ஆகியவற்றின் வரைவிலக்கணங்கள் ஏற்பிசைவுக்கு அடிப்படையாக, வருடாந்த இடைக்கால நிதி அறிக்கைக்காலங்களுக்கு அல்லது இரண்டிற்கும் அடிப்படையாகும்.

32. சொத்துடமைகளுக்காக அதே சோதனைகளை எதிர்கால பொருளியல் நன்மைகளுக்காக ஒரு உரிமத்தின் நிதி ஆண்ட் முடிவுறும் வேளையில் இடைக்கால நிதிகளுக்கு விண்ணப்பிக்கலாம். கிரயங்கள், அவற்றினுடைய இயல்புகளில், நிதி ஆண்டில் முடிவில் சொத்துடமைகளாகக் கூடிய தகுதியுடையனவாக இருக்கமாட்டாது அல்லது அதுவுமன்றி அவை இடைக்காலத்திசைவுகளுக்கும் தகுதியற்றவனவாக இருக்கும். இதேபோன்று ஒரு இடைக்கால அறிக்கைப்படுத்தும் கால முடிவில், ஒரு கடன்பாடு அதே திசையில் தொடர்ந்திருக்கின்ற உபகாரப்பந்தத்தைப் பிரதிநிதிப்படுத்த வேண்டும். இது வருடாந்த அறிக்கைக் காலத்தின் முடிவில் இருப்பது போல் இருக்கும்.

33. வருமானத்தினதும் செலவினங்களினதும் ஒரு குண இயல்பானது ஏற்கனவே நடைபெற்ற சொத்துக்களினதும், கடன்பாடுகளினதும் சார்பாக உட்பாய்ச்சலும், வெளிப்பாய்ச்சலும் ஆகும். அந்த உட்பாய்ச்சலும், வெளிப்பாய்ச்சலும் நடைபெற்றிருந்தால், சார்பான வருமானமும், செலவினமும் அடையாளம் காணப்படும் அல்லாவிட்டால் அவைகளை அடையாளம் காணமுடியாது. திட்டமிட்டு உருவாக்கப்பட்ட சட்டம் என்ன கூறுகிறது எனின் அந்த வருமானக் கூற்றில் செலவுகளை இனம் காணலாம் என்பதாகும். இது ஒரு கடன்பாட்டின் அதிகரிப்பின் அல்லது செலவினத்தின் சார்பின் காரணமாக ஏற்படுகின்ற எதிர்காலப் பொருளியல் நன்மைகளின் குறைப்பையும் நம்பத்தகுந்த மாதிரி அளவிடலாம். இது ஒரு கடன்பாட்டின் அதிகரிப்பின் அல்லது சொத்தின் குறைப்பின் சார்பின் காரணமாக ஏற்படுகின்ற எதிர்காலப் பொருளியல் நன்மைகளின் குறைப்பும் நம்பத்தகுந்த மாதிரி அளவிடலாம் உடமைகளினதும், கடன்பாடினதும் வரையறை ஏற்றதாக இல்லாவிட்டால் உடமைப் பொறுப்பின் அட்டவணையிலுள்ள பொருள்களின் திட்டமிட்டு உருவாக்கப்பட்ட வேலையை ஏற்பிசைவு அனுமதிக்காது.

34. அதனுடைய அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட நிதி ஆண்டின் கூற்றுகளில் சொத்துக்கள், கடன்பாடுகள், வருமானங்கள், செலவுகள் என்பவற்றை அளவிடும்போது, உரிமம் ஒன்று வருடாந்த அறிக்கைகளை மட்டுமே அறிவிக்கும். இதில் நிதி ஆண்டின் முழுவதிலுமுள்ள கிடைக்கக் கூடிய தகவலின் அடிப்படையை கருத்தில் எடுத்துக்கொள்ள முடியும். அதனுடைய அளவீடுகள் எல்லாம், விளைவில், ஒரு வருட இன்றாவரை உள்ள திசையின் அடிப்படையில் நடைபெறும்.

35. ஒரு உரிமம் அரையாண்டு காலத்தில் சமர்ப்பிக்கும் அறிக்கைகள் வருட நடுப்பகுதியில் இடைக்கக் கூடிய தகவலைப் பயன்படுத்துகிறது. அல்லது குறுகிய காலத்துக்குப் பிறகு அளவீடுகளைச் செய்யலாம் இது அதனுடைய நிதிக் கூற்றுகளின் முதல் ஆறுமாத காலத்திலோ அத்துடன் அரையாண்டுகளில் கிடைக்கக் கூடிய தகவலின்படி அதன்பிறகு பன்னிரண்டு மாத காலத்திலோ செய்யலாம். பன்னிரண்டு மாதங்களில் செய்யும் அளவீடுகளானவை முதல் மாத காலத்தில் செய்யப்பட்ட அளவீடுகளின் அறிவிக்கப்பட்ட இயலுமான மாற்றங்கள் அளவீடுகளில் பிரதிபலிக்கும். முதல் ஆறு மாதகாலத்தில் செய்யப்பட்ட இடைக்கால நிதி ஆண்டின் அறிக்கையில் உள்ள தொகைகள் பின்னோக்கிய காலங்களுக்கு சரிப்படுத்தக்கூடியதாக இருக்கமாட்டாது. இருந்தபோதிலும் அளவீடுகளிலும், இயல்பிலும், தொகையிலும் உள்ள ஏதாவது முக்கியமான மாற்றங்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும். இவை பந்திகள் 16(ஈ) ற்கும், 26க்கும் தேவைப்படும்.

36. ஒரு உரிமம் மிக அடிக்கடி அரையாண்டுகளிலும் பார்க்க அளவீடுகள், வருமானம், செலவினங்களை வருடாந்த இன்று வரையுள்ள அடிப்படையில் அறிக்கைப்படுத்துகின்றபோது அது ஒவ்வொரு இடைக்காலத்துக்காக இருக்க வேண்டும்.

பருவகாலத்திலோ, சுழற்சியாகவோ அல்லது அவ்வப்போது பெறப்படுகின்ற வருமானங்கள்

43. ஒரு புதிய நியமத்தில் குறிப்பிட்ட மாற்றிடைக்காலத்தைத் தவிர்த்த ஏனைய கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் ஒரு மாற்றத்தினைச் செய்யும்போது அது பின்வருமாறு பிரதிபலிக்கப்படலாம்:

(அ) நடப்புக்கால நிதி ஆண்டிற்கு முன்னதாக உள்ள இடைக்கால நிதிக் கூற்றுக்களை மீளக் கூறுதல். இது முன்னைய வேறு எந்த நிதி ஆண்டுகளில் ஒப்பீட்டளவிலுள்ள இடைக்காலங்களிலுள்ளவற்றை மீளக்கூறுதலானது LKAS 8 உடனான வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளக் கூறலாம் அல்லது.

(ஆ) ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு எல்லா முந்திய காலங்களுக்கும் விண்ணப்பிக்கும்போது அது ஆரம்ப நிதி ஆண்டாக இருக்க வேண்டும். எனவே இந்த ஆண்டின் அதன் ஒன்று திரட்டிய விளைவினைத் தீர்மானிக்க முடியாதிருந்தால், நடப்புக்கால நிதி ஆண்டின் முந்திய காலத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைச் சரிப்படுத்தக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும். அத்துடன் அது ஒப்பீட்டளவில் முந்திய நிதி ஆண்டுகளுக்கு முன்னதாகவுள்ள இடைக்காலங்களுக்கு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு செயற்படுத்தக்கூடிய வகையில் உள்ள மிகவும் குறித்த காலத்துக்கு முன்னுள்ள திகதியில் விண்ணப்பிக்கலாம்.

44. முன்னாலுள்ள அல்லது முன்னுள்ள கொள்கையின் ஒரு நோக்கம் என்னவெனில் ஒரு தனிமையான கணக்கீட்டுக்கொள்கையை ஒரு குறிப்பிட்ட வகையான ஊடு செய்வதற்கு அதனை விண்ணப்பிப்பதற்கும் நிச்சயப்படுத்திக் கொள்ளலாம். இது முழு நிதி ஆண்டிற்கும் பொருந்தும். LKAS 8 இன் கீழ் ஒரு கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் செய்யும்போது அது பின்னோக்கிய காலத்தில் விண்ணப்பிப்பதனால் பிரதிபலிக்கின்றது. அத்துடன் இந்த விண்ணப்பம் செயற்படுத்தக் கூடியதாகவும், முந்திய காலத்தின் நிதித் தரவுகளோடு மீளக்கூறக்கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும். இருந்த போதிலும் ஒன்று திரட்டிய சரி செய்யப்பட்ட முந்திய நிதி வருடங்களுக்குச் சார்பாக தீர்மானித்து நடைமுறைப்படுத்த முடியாவிட்டால், அதன் பிறகு LKAS 8 இன் புதிய கொள்கைக்கு விண்ணப்பிக்கலாம். அது குறித்த காலத்துக்கு முன் அல்லது சீக்கிரமாக உள்ள திகதியிலிருந்து செயல்படுத்தக்கூடிய வகையில் செய்தல் வேண்டும் 43-ஆம் பத்தியிலுள்ள கொள்கையின் விளைவானது எந்த ஒரு மாற்றத்தினையும் நடைமுறையிலுள்ள நிதி வருடத்தின் மாற்றத்துக்கு பிரயோகிப்பதாகும். இது பின்னோக்கிய காலமாக இருக்கலாம். அல்லது அதை எதிர்பார்த்த வண்ணம் நிதி ஆண்டின் தொடக்க காலத்திலிருந்து சுணங்காமல் தாமதிக்காமல் நடைமுறைப்படுத்தலாம்.

45. ஒரு நிதி ஆண்டிற்குள் இடைக்கால திகதியைப் போல கணக்கீட்டு மாற்றங்களைப் பிரதிபலிப்பதற்கு அனுமதி வழங்குவதற்கு இச்சந்தர்ப்பத்தில் அது இரண்டு வேறுபட்ட நிதிக் கணக்கீடுகளை ஒரு குறிப்பிட்ட இன அல்லது வர்க்க ஊடு செய்வதற்கு அனுமதிக்கிறது. இது தனியானது உள்ள நிதி வருடத்திற்கு நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு அனுமதிக்கும். இந்த வகையில் இது இடைக்கால ஒதுக்கீட்டு கஷ்டங்கள், தெளிவில்லாத செயல்படுத்தும் விளைவுகள், சிக்கலான பகுப்பாய்வு இடைக்காலத் தகவலின் புரிந்துணர்வின் தன்மை போன்ற விளைவுகளைத்தான் ஏற்படும்.

விளைவுத்திகதி

46. இந்த நியமம் நிதிக் கூற்றுக்களை செயல்படுத்துவதற்காக உதவுகின்றது. இது ஜனவரி முதலாம் திகதி அன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ செயல்படக் கூடியதாக இருக்கும். நேர கால விண்ணப்பம் வரவேற்கப்படுகின்றது. ஒரு உரிமம் ஜனவரிக்கு முதலாம் திகதி 2012க்கு முன்னதாக இந்த நியமத்துக்கு விண்ணப்பிப்பதாக இருந்தால், அந்த உண்மையை அது வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

47. (நீக்கப்பட்டது)

48. (நீக்கப்பட்டது)

30 ஆனி 20x1 30 ஆனி 20 x 0 6 மாதங்களின் முடிவில்

பிற்சேர்க்கை B

ஏற்பிசைவுக்கும் அளவீட்டுக் கொள்கைகளுக்கும் விண்ணப்பிப்பதற்கான உதாரணங்கள்

தொடர்ந்து வருகின்ற இந்தப் பிற்சேர்க்கை, LKAS 34 இன் பகுதி அல்ல, இது 28-39ம் பந்திகளில் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள பொது ஏற்பிசைவுக்கும், அளவீட்டுக்குக் கொள்கைகளுக்கும் விண்ணப்பிப்பதற்கான உதாரணங்களை வழங்குகின்றது.

வேலைகொள்பவரின் சம்பளப்பட்டியலின் வரிகளும் காப்புறுதி பங்களிப்புகளும்

B1 வேலைகொள்பவரின் சம்பளப்பட்டியலின் வரிகளும் அல்லது அரசாங்க உத்தரவாதமுள்ள காப்புறுதி நிதிகளையும் வருடாந்த அடிப்படையில் மதிப்பிடும்தோது, வேலைகொள்பவரின் சார்பான செலவு இடைக்காலங்களில் அடையாளம் காணப்படுகின்றது. இதற்கு மதிப்பிட்ட சராசரி வருடாந்த காரியப்படுத்தக்கூடிய சம்பளப்பட்டியலின் வரி அல்லது பங்களிப்பின் வீதமும் பயன்படுத்தலாம். ஒரு அதிகளவிலான கொடுப்பனவுகள் நிதி ஆண்டிற்கு நேரத்துடன் செய்த போதிலும் இது சாத்தியப்படும். ஒரு வேலை கொள்பவரின் சம்பளப்பட்டியலின் வரி அல்லது காப்புறுதிப்பங்களிப்பும் ஒரு பொது உதாரணமாகக் கொள்ளலாம். ஒரு குறிப்பிட்ட ஆகக் கூடிய மட்டத்தில் உள்ள ஒரு வேலைக்கு அமர்த்தப்பட்டவரின் மீது சுமத்தப்பட்ட சம்பாத்தியங்களாகவும் இருக்கலாம். ஒரு உயர்நிதி வருமானத்தைப் பெறுகின்ற வேலைக்கு அமர்த்தப்பட்டவர்களின், ஆகக் கூடிய வருமானமானதும் நிதி ஆண்டு முடிவுக்கு முன்னதாக எட்டப்படும், இந்த வகையில் வேலைகொள்வோர் வருட முடிவின் ஊடாக, மேலும் எந்தக் கொடுப்பனவுகளையும் செய்யத் தேவையில்லை.

பரிய திட்டமிடப்பட்ட அவ்வப்போது வருகின்ற பராமரிப்பும் அல்லது பழுது பார்த்தலும்

B2 திட்டமிடப்பட்ட பரிய அவ்வப்போது வருகின்ற பராமரிப்பினதும் அல்லது பழுது பார்த்தலின்போது ஏற்படும் செலவுகள் ஆகியன வருடத்தில் தாமதமாக நிகழ்ந்தால் அது இடைக்கால அறிக்கைப்படுத்தும் நோக்கங்களுக்காக எதிர்பார்க்க முடியாது. இது அந்த உரிமத்துக்கு சட்ட ரீதியான அல்லது கடமைப்பாட்டுடனான நிகழ்ச்சியை வைத்திருக்கும்போது தவிர வேறொன்றுக்கும் இல்லை. எதிர்காலம் சார்பாக வெறும் விருப்பத்துக்காக அல்லது தேவைக்காக ஏற்படும் செலவு கடமைப்பாட்டுக்குக் கொண்டு செல்வதற்குப் போதுமானதல்ல.

பொருள்களை வழங்குதல்

B3 ஒரு உரிமமானது வேறு வழி இல்லாத சந்தர்ப்பத்திலும் பொருளியல் நன்மைகளை இடமாற்றம் செய்யலாம். இந்த ஒரு நிகழ்ச்சியானது ஒரு சட்ட ரீதியான அல்லது உருப்படியான கடமைப்பாட்டை ஆக்கும்போது ஏற்படும் விளைவு காரணமாக நடைபெறலாம். கடமைப்பாட்டின் தொகையை அல்லது அளவினை மேல் நோக்கியோ அல்லது கீழ் நோக்கியோ சரிப்படுத்தலாம். இனம் காணப்பட்ட இலாபத்திலோ அல்லது நட்டத்திலோ உள்ள ஒத்த நட்டம் அல்லது இலாபத்துடன் செய்யப்படுவது ஒரு உரிமத்தினுடைய மிகத் திறமையான கடமைப்பாட்டின் கணிப்பீட்டின் அளவில் மாற்றம் நிகழும்போது தான்.

B4 இந்த நியமத்திற்கு தேவைப்படுவது யாதெனின் ஒரு உரிமமானது அதே திட்டமான அளவு அல்லது பிரமாணங்களை இனம் காண்பதற்கும் அளவிடுதலுக்கும் பிரயோகிக்கின்றது. இந்நிகழ்வு தேவையான பொருள்களை ஒரு இடைக்காலத்தில், அனேகமாக அதனுடைய நிதி ஆண்டின் முடிவில் வழங்கும்போதுதான் நடைபெறும். தொடர்ந்திருக்கின்ற அல்லது தொடராமல் இருக்கின்ற உபகாரப்பந்தத்தின் நன்மைகளை இடமாற்றம் செய்து அறிக்கைப்படுத்தப்படுகின்ற நேரத்தின் அளவும் அல்ல. அது உண்மையின் கேள்வியாகும்.

வருட முடிவின் இனாம்கள்

B5 வருட முடிவில் கொடுக்கப்படும் இனாம்களின் தன்மை அசன்ற அளவில் வேறுபடுகின்றது. ஒரு குறித்த நேர காலத்துக்கு சிலர் தொடர்ச்சியான வேலை செய்வதனால் சிக்கலில்லாமல் சம்பாதிக்கிறார்கள். மாதாந்தம், காலாண்டு அல்லது வருடாந்த அடிப்படையில் செயல்படுத்தும் அளவீடுகளிலும் சிலர் இனாம்களைச் சம்பாதிக்கின்றார்கள்.

30A - PG 1312 (T)

எதிரிடையாக ஒரு உரிமம் திரட்சியற்ற ஈடு செய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமைக்கு செலவு இல்லை என அடையாளம் காட்டுகின்றது. இது ஒரு வருடாந்த முடிவின் அறிக்கைக் காலத்தில் ஒன்றையுமே இனம் காட்டுவதில்லை என்பதுபோல் இருக்கிறது.

வேறு திட்டமிட்ட ஆனால் ஒழுங்கீனமாக சம்பவிக்கும் கிரயங்கள்

B11 ஒரு உரிமத்தினுடைய வரவுசெலவுத் திட்டமானது நிதி ஆண்டின்போது சில எதிர்பார்க்கப்பட்ட ஒழுங்கற்ற நிலையிலுள்ள கிரயங்களை உள்ளடக்கக் கூடும். அது தர்மரீதியான பங்களிப்புகளும், பயிற்சி போன்ற கிரயங்கள் ஆகும். இக்கிரயங்கள் பொதுவாக யோசனை செய்து நிர்ணயிக்கப்பட்டதாகவும், வருடாவருடத்திலிருந்து அவை திட்டமிடப்பட்டு அது திரும்ப நிசுழ்வதற்கு ஏதுவாக இருந்தபோதிலும் இவ்வாறான கிரயங்கள் பொதுவாக உள்ளாகுதலுக்கு இல்லாதபோதும் கடப்பாடு ஒன்று ஒரு இடைக்கால நிதி அறிக்கையின் முடிவின்போது அதனுடைய கடன்பாடு இனம் காணப்படும். இது பரிப்பிணுடைய வரையறையுடன் உறுதியானதாக அல்லது ஏற்றதாக இருக்கமாட்டாது.

இடைக்கால வருமான வரிச்செலவை அளவிடுதல்

B12 இடைக்கால வருமானவரி செலவு அட்டுறுப்படுத்தப்படும். இதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட மொத்த வருடாந்த சம்பாத்தியங்களின் பொருத்தமான வரி வீதம் பயன்படுத்தப்படும். அதாவது மதிப்பிடப்பட்ட சராசரி வருடாந்த செயற்படுத்தக்கூடிய வருமானவரி வீதம் வரிக்கு முந்திய இடைக்காலம் ஆகும்.

B13 இது அடிப்படை எண்ணக்கருவுடன் ஒத்துப்போகக் கூடியதாக இருக்கும். இது 28ம் பந்தியில் கூறப்பட்டுள்ளது. வருடாந்த நிதிச் கூற்றுகள் பிரயோகிக்கப்பட்டதுபோன்ற அதே கணக்கீட்டு ஏற்பிசைவையும் அளவீட்டுக்கொள்கைகளை இடைக்கால நிதி அறிக்கைக்குப் பிரயோகிக்கலாம். வருமான வரியானது வருடாந்த அடிப்படையில் மதிப்பீடு செய்யலாம். இடைக்கால வருமானச் செலவினை வருமான வரிக்கு முன்னதாக உள்ள வருமானத்தின் வரிவீதத்தினை எதிர்பார்க்கப்பட்ட மொத்த வருடாந்தச் சம்பாத்தியங்களுக்குப் பிரயோகிக்கலாம். அதாவது, அது மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சராசரி வருடாந்த வீதம் ஒன்றுசேர்ந்த விருத்தி அடைந்து செல்கின்ற வரிவீதத்தின் கட்டமைப்பில் ஒரு பிரதிபலிப்பினைக் காட்டும். இது முழுவருட சம்பாத்தியங்களுக்குப் பொருத்தமாக இருக்கும். அதுமட்டுமன்றி, உறுதியான முறையில் எடுத்துக்காட்டப்பட்ட அட்டவணைப்படுத்துப்பட்ட மாற்றங்களுக்கு ஒரு விளைவினை நிதியாண்டில் தரக்கூடிய வகையில் அது இருக்கலாம். LKAS 12 வருமானவரியானது உறுதியான நிலை மாற்றங்களுக்கு வழிகாட்டலைத் தருகின்றது. மதிப்பீட்டின் சராசரி வருடாந்த வருமான வரிவீதம் ஆண்டு - இன்றுவரையிலுள்ள திகதியின் அடிப்படையில் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படும். இது நியமத்தின் 28ம் பந்தியுடன் ஒத்துப்போகக்கூடியதாக இருக்கும். முக்கியமான மதிப்பீட்டின் மாற்றமானது வெளிப்படுத்துவதற்கு 16(ஈ) பந்திக்குத் தேவைப்படுகின்றது.

B14 சாத்தியப்படக்கூடிய வகையில் செயல்படுத்துவதற்கு, ஒரு தனித்த கணிக்கப்பட்ட சராசரி வருடாந்த காரியப்படுத்தக்கூடிய வருமான வரிவீதம் ஒவ்வொருவருமான வரியின் அதிகார வரம்புக்கும் தனியாக நின்று, இடைக்கால வருமான வரிக்கு முன்னதாக உள்ள வீதம் ஒவ்வொரு அதிகார வரம்புக்கும் உட்பட்டதாக இருக்க வேண்டும் எனத் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. இதே போன்று வெவ்வேறு வகையான வருமான வரி வீதத்தை வெவ்வேறு வகையான வருமானத்துக்கும் (முதலீட்டு வருமானங்கள் அல்லது குறிப்பிட்ட கைத்தொழில்களில் சம்பாதிக்கப்பட்ட வருமானங்கள் போன்றன). சாத்தியப்படக்கூடிய வகையில் செயற்படுத்தக்கூடிய ஒரு தனித்த வீதம் இடைக்கால வருமானத்துக்கு முன்னதாக உள்ள வருமானம் ஒவ்வொரு தனியாள் வகைக்கும் செயல்படுத்தக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும். அந்த நுட்பத்திட்டமானது விரும்பக்கூடியதாக இருந்தால், எல்லா சந்தர்ப்பங்களிலும் அதை அடைய முடியாது, நிறைவேற்று சராசரி குறுக்கான அதிகார வரம்பு அல்லது குறுக்கு வகைகளின் வருமானத்தைப் பயன்படுத்தலாம். இது குறிப்பிடக் கூடிய வீதங்களின் வளைவைவிடப் பயன்படுத்துவது ஒரு நியாயமான அண்ணளவை ஏற்படுத்தும்.

B15 முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற கொள்கையின் பிரயோகத்தினை எடுத்துக் காட்டுவதற்கு, ஒரு உரிமம் காலாண்டுக்கு அறிக்கைப்படுத்தும்போது 10,000 சம்பாதிப்பதற்கு எதிர்பார்க்கிறது. இது வருமான வரிக்கு முன்னதாக நடைபெறும் நிசுழ்ச்சியாகும். இது ஒவ்வொரு காலாண்டிலும் எதிர்பார்ப்பதோடு ஒரு அதிகார வரம்பில் செயல்படுத்தும் வகையில்

முதலாவது வருட சம்பாத்தியத்தின் 20,000 க்கு 20% வரி வீதமும் எல்லா மேலதிக சம்பாத்தியங்களுக்கு 30% ஆகும். உண்மையான சம்பாத்தியங்கள் எதிர்பார்ப்புகளுக்குப் பொருந்தக்கூடியதாக இருக் வேண்டும்.

கீழே தரப்பட்டுள்ள அட்டவணை ஒவ்வொரு காலாண்டிலும் ஏற்பட்ட வருமான வரியின் செலவினத் தொகையை எடுத்துக் காட்டுகிறது:

	1வது காலாண்டு	2வது காலாண்டு	3வது காலாண்டு	4வது காலாண்டு	வருடாந்தம்
வரிச்செலவு	2,500	2,500	2,500	2,500	10,000

10,000 வரியாகச் செலுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது, இது முழு ஆண்டுக்கான 40,000 க்கு வருமான வரிக்கு முன்னதானதாகும்.

B16 இன்னொரு எடுத்துக்காட்டாக, உரிமம் காலாண்டுகளுக்கு அறிக்கைப்படுத்தும்போது, 15000ஐ வருமானவரியின் இலாபத்துக்கு முன்னதாக முதல் காலாண்டில் சம்பாதிக்கின்றது. ஆனால் ஒவ்வொரு மிகுதியாகவுள்ள காலாண்டுகளில் 5000ஐ இழப்புக்கு உள்ளாக்கப்படும் (இவ்வண்ணம் வருடத்துக்கு பூச்சியத்தைக் கொண்டிருக்கும்) அத்துடன் அதிகார விரும்பினுக்குள் செயற்படுத்தப்படும் இந்த வகையில் அதனுடைய கணிப்பீட்டின் சராசரி வருடாந்த வருமானவரியான 20% ஆக இருக்க வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

	1வது காலாண்டு	2வது காலாண்டு	3வது காலாண்டு	4வது காலாண்டு	வருடாந்தம்
வரிச்செலவு	3,000	(1,000)	(1,000)	(1,000)	0

நிதி அறிக்கை வருடத்துக்கும் வரி ஆண்டுக்குமுள்ள வேறுபாடு

B17 நிதி அறிக்கைப்படுத்தும் வருடமும், வருமானவரி வருடமும் வேறுபட்டால், அதே வருடத்தில் நிதி அறிக்கைப்படுத்துகின்ற இடைக்கால வருமானவரி செலவினத்தை தனிப்பட்ட நிறைவேற்று சராசரி கணிக்கப்பட்ட காரியப்படுத்தக்கூடிய அல்லது செயல்படுத்தக்கூடிய வரிவீதத்தை பயன்படுத்தி அளவிடலாம். இது அந்த ஒவ்வொரு வருமானவரி ஆண்டுகளில் வருமான வரிக்கு முன்னதாக சம்பாதிக்கின்ற பகுதிகளுக்குப் பிரயோகிக்கலாம்.

B18 எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு உரிமத்தினுடைய நிதியை அறிக்கைப்படுத்தும் வருடம் ஆனிமாதம் 30ந் திகதி முடிவடைகிறது. அத்துடன் அது காலாண்டுக்கு அறிக்கைப்படுத்த வேண்டும். அதனுடைய வரி ஆண்டு மார்ச்சு 31இல் முடிவடைகிறது. ஆடிமாதம் 1ம் திகதி தொடங்குகின்ற நிதி ஆண்டில், வருடம் 1ஆண்டு ஆனி மாதம் 30ந் திகதி முடிவடைகிறது. வருடம் 2 அந்த உரிமம் வருமான வரிக்கு முன்னதாக 10,000 ஐச் சம்பாதிக்கின்றது. இது ஒவ்வொரு காலாண்டிலும் நடைபெறுகிறது. கணிக்கப்பட்ட சராசரி வருடாந்த வருமானவரி வீதமானது ஆண்டு 1 இல் 30% ஆகவும் ஆண்டு 2இல் 40% ஆகவும் இருக்கும்.

	காலாண்டு முடிவு புரட்டாதி 30 ஆண்டு 1	காலாண்டு முடிவு மார்ச்சு 31 ஆண்டு 1	காலாண்டு முடிவு பங்குனி 31 ஆண்டு 2	காலாண்டு முடிவு ஆனி 30 ஆண்டு 2	காலாண்டு முடிவு ஆனி 30 ஆண்டு 2
வரிச்செலவு	3,000	3,000	4,000	4,000	14,000

வரிக்கடன்கள்

B19 சில வரி அதிகார வரம்புடையவர்கள் வரி செலுத்துபவர்களுக்கு கடன்களும் வழங்குகிறார்கள். இது வரி செலுத்துபவர்களுக்கு எதிராகக் கொடுக்கப்படுகின்றது. இது மூலதனச் செலவினங்கள், ஏற்றுமதிகள், ஆராய்ச்சியும் அபிவிருத்திச் செலவினங்களின் அடிப்படையில் அல்லது வேறு அடிப்படைகளிலும் கொடுக்கப்படுகின்றது. எதிர்பார்க்கப்பட்ட இந்த ஆண்டுக்கான வரி நன்மைகள் கணிக்கப்பட்ட வருடாந்த செயல்படுத்தும் வருமான வரி வீதத்தில் பொதுவாகக் கணனிப்படுத்திய கணக்கிடுதலில் பிரதிபலிக்கும். ஏனெனில் இந்தக் கடன்கள் மான்யமாகக்கப்பட்டு ஒரு வருடாந்த அடிப்படைச் சட்டங்களுக்கு அமைவாகவும் மான்யமாக வழங்கப்படுகின்றது. மறுபுறம் ஒரேநேர நிகழ்ச்சியின் சார்பாக வரி நன்மைகள் கணனிப்படுத்தப்பட்டு வருமான வரிச்செலவு அந்த இடைக்காலத்தில் அடையாளம் காணப்படுகின்றது. அதாவது இது அந்த விசேட வருமானவரி வீதத்தின் ஒரு குறிப்பிட்ட வகைகளிலுள்ள வருமானங்கள் ஒன்று சேர்ந்து நன்மையளிக்கும் வகையிலுள்ள வருடாந்த வரி வீதத்துக்கு அமைவாக இருக்கும். மேலும் சில அதிகாரவரம்பிலுள்ளவர்களின் வரி நன்மைகள் அல்லது கடன்கள், மூலதனச் செலவுகள், ஏற்றுமதிகள் மட்டங்களின் சார்பாக சேர்க்கப்பட்டு, வருமான வரியைத் திருப்பிக்கொடுக்கும் போதிலுள்ள அறிக்கையானது மேலும் அரசாங்க மான்யமாகவும் அவை இடைக்காலத்தில் தோன்றியதாகவும் அடையாளம் காணப்படுகின்றன.

பின்னோக்கி எடுத்துச் செல்வதும் முன்கொண்டு செல்வதுமான வரி இழப்புக்களும் வரிக்கடன்களும்

B20 பின்னோக்கி எடுத்துச் செல்லும் ஒரு வரியின் இழப்பின் நன்மைகள் இடைக்காலத்தில் இழப்பின் சார்பாகவும் சம்பவிப்பதோடு இடைக்காலத்தில் அது பிரதிபலிக்கும். வரி இழப்பீட்டின் சார்பாகவும் நடப்புக்காலத்தின் ஒரு முந்திய காலத்தில் திரும்ப அடைதலுக்காகப் பின்னோக்கி எடுத்துச் செல்லாத ஒரு சொத்து என அடையாளம் காணப்படுகிறது. அத்துடன் செலவின் ஒத்த குறைப்பும் வருமான வரியின் உயர்வும் அடையாளம் காணப்பட்டு LKAS 12 அளிக்கின்றது.

B21 LKAS 21 ஆனது தள்ளிப்போடப்பட்ட தாமதப்படுத்தப்பட்ட வரிச்சொத்து முன்கொண்டு செல்லுகின்ற பயன்படுத்தப்படாத வரி இழப்புக்களுக்கும் பயன்படுத்தப்படாத வரிக் கடன்களுக்குமாக இனம் காண்பதற்கு வழி ஏற்படுத்துகின்றதோடு இது சாத்தியமாக எதிர்காலத்தில் வரிவிதிக்கக்கூடிய இலாபம் கிடைக்கக் கூடியதாக எதிரான பயன்படுத்தப்படாத வரி இழப்புகளுக்கும் பயன்படுத்தப்படாத கடன்களுக்கும் பயன்படுத்தக்கூடியதாக இருக்கும். LASK12 நேரிடக்கூடிய தன்மையுடைய வரி செலுத்தக்கூடிய திட்டமான அளவினை மதிப்பிடுவதற்கு இடம் அளிப்பதோடு பயன்படுத்தப்படாதவரி இழப்புக்களுக்கும் பயன்படுத்தப்படாத கடன்களுக்கும் எதிராகப் பயன்படுத்தலாம் எனத் தருகின்றது. இத்திட்டமான அளவு ஒவ்வொரு இடைக்கால முடிவில் பிரயோகிக்கலாம். அத்துடன் அவை அவ்வாறு சந்திக்கும்போது அந்த முன்னோக்கி எடுத்துச் செல்லுகின்ற வரி இழப்பின் விளைவு கணிக்கப்பட்ட சராசரி வருடாந்த நற்பயனளிக்கும் வருமானத்தின் வருமான வரியின் வீதமானது இவற்றின் கணனிப்படுத்திய கணக்குகளில் விளைவிலே பிரதிபலிக்கும்.

B22 எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு காலாண்டு காலத்தில் அறிக்கை சமர்ப்பிக்கின்ற உரிமம் செயற்படுத்தக்கூடிய வருமானவரி நோக்கங்களுக்காக 10,000ஐ முன்கொண்டு செல்லுகின்ற இழப்பை வைத்துக்கொண்டிருக்கும். இது தாமதப்படுத்தப்பட்ட அல்லது தள்ளிப்போடப்பட்ட அடையாளம் காணப்படாத வரிச்சொத்து நடப்புக்காலத்திலுள்ள நிதி ஆண்டிற்கானதாகும். உரிமம் 10,000ஐ முதல் நடப்புக்காலத்தின் முதல் காலாண்டில் சம்பாதிக்கின்றது. அதுவுமன்றி மிகுதியாக உள்ள ஒவ்வொரு காலாண்டுகளிலும் 10,000ஐச் சம்பாதிக்க எதிர்பார்க்கின்றது. முன்னோக்கி எடுத்துச் செல்லக்கூடியதை விளக்கி, கணிக்கப்பட்ட சராசரி வருமானவரி வீதம் 40 ஆக இருக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. வரிச்செலவு பின்வருமாறு:

	1வது காலாண்டு	2வது காலாண்டு	3வது காலாண்டு	4வது காலாண்டு	வருடாந்தம்
வரிச்செலவு	3,000	3,000	3,000	3,000	12,000

B23 ஆரம்பப் பொருள்கள் அல்லது பண்படுத்தப்படாத பொருள், வேலை அல்லது வேறுகொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருள்கள், சேவைகள் என்பனவற்றின் அளவு விலைத் தள்ளுபடி, மற்றைய ஒப்பந்தத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருள்களின் விலைக்கழிவுகள் என்பன இடைக்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்பட்டனவாகும். இது கொடுப்பவர்களாலும் பெற்றுக்கொள்பவர்களாலும் நடைபெறும் நிகழ்ச்சியாவதோடு அது நேரிடக் கூடிய தன்மையுடையதுமாகவும் அவர்கள் சம்பாதிக்கலாம் என்ற நற்பயனைத் தரக்கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும். எனவே ஒப்பந்த விலைத் தள்ளுபடிகளும், விலைக்குறைப்புகளும் எதிர்பார்க்கப்பட்டனவாகும். ஆனால் சமயோசிதமான விலைத் தள்ளுபடிகளும் விலைக் குறைப்பும் எதிர்பார்க்கக்கூடியன அல்ல. ஏனெனில் விளைந்த சொத்து அல்லது கடன்பாடு என்பன திட்டமிட்ட சட்டகத்தின் நிபந்தனைளைத் திருப்திப்படுத்தாது. காரணம் உருமத்தினால் உடமையொன்று வளக்கட்டுப்பாட்டில் கட்டாயமாக இருக்க வேண்டும். இது கடந்த காலநிகழ்ச்சியின் விளைவாக ஏற்படுகின்றது. ஒரு கடன்பாடு அல்லது பரிப்பு என்பது தற்போதுள்ள கடப்பாட்டின் தன்மையிலும் ஒத்திணக்கத்தின் வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலின் தன்மையிலும் இருக்க வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

B24 தேய்மானம், ஆரம்பச் சொத்துக்களின் இடைக்கால மதிப்புக்களைத் தள்ளுபடி செய்தலும் சொத்துக்கள் அந்த இடைக்காலத்தில் சொந்த மாகவைத்திருக்கும்போது தான் இடம்பெறும். இது நிதி ஆண்டின் பிந்திய காலத்துக்குத் தேவைப்படும் என்று திட்டமிட்டு சொத்தினை சுவீகரிப்பதோ அல்லது கையகப்படுத்துவதற்கோ அல்லது விற்பனை செய்வதற்கோ என்பதைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள முடியாது.

B25 நிதி ஆண்டின் வருட முடிவில் கையாளப்பட்ட அதே கொள்கைகளைப் போன்று இடைக்கால நிதி ஆண்டின் அறிக்கைப்படுத்தலுக்காக சர்க்குத்தொக்குகள் அளவிடப்படுகின்றன. சர்க்குத்தொக்குகளை அடையாளம் காண்பதற்கும் அளவிடுவதற்கும் LKAS 2 சர்க்குத்தொக்குகள் நியமங்களை நிர்மாணித்திருக்கின்றது. சர்க்குத்தொக்குகள் ஏதாவது வருடாந்த முடிவில் அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தில் ஏற்படும் குறிப்பிட்ட பிரச்சினைகளை எடுத்துக் காட்டும். ஏனெனில் இவை சர்க்குத் தொக்குகளின் அளவுகளும், கிரயங்களும் அத்துடன் நிகர நம்பத்தகுந்த பெறுமதிகள் ஆகியன இவற்றைத் தீர்மானிப்பதற்குத் தேவைப்படுகின்றன. அதே மாதிரியான அளவீட்டின் கொள்கைகளை இடைக்கால சர்க்குத் தொக்குகளுக்கும் பிரயோகிக்கப்படுகிறது. கிரயத்தையும் நேரத்தையும் மிச்சப்படுத்துவதற்காக, உரிமங்கள் அடிக்கடி சர்க்குத்தொக்குகளை வருடாந்த அறிக்கைப்படுத்துகின்ற காலங்களிலும் பார்க்கக் கூடுதலான தூரம்வரை இடைக்காலத் திகதிகளில் சர்க்குத் தொகுதிகளை அளவிடுவதற்கு அளவீடுகள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. கீழே தரப்பட்டுள்ள உதாரணங்கள் ஒரு இடைக்காலத் திகதியின்போது எவ்வாறு நிகர நம்பத்தகுந்த பெறுமதிச் சோதனைக்கு விண்ணப்பிக்க வேண்டும் என்பதனையும், அத்துடன் எவ்வாறு உற்பத்தியின் வேறுபாடுகளைச் செய்யவே வேண்டும் என்பதனையும் (இவை இடைக்காலத் திகதிகளில் செய்ய வேண்டியவையாகும்) எடுத்துக்காட்டுகின்றன.

B26 இடைக்காலத் திகதிகளில் நிகர நம்பத்தகுந்த சரக்குகளின் பெறுமானங்கள், விற்பனை விலைகளினதும் முழுக்கிரயங்களின் சார்பாகவும் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. ஒரு உரிமத்துக்கு நிகர நம்பத்தகுந்த ஒரு தொடர்ந்து வருகின்ற இடைக்காலத்துக்கு பின்நோக்கிய எழுததலைச் செய்யலாம். அது அவ்வாறாக நிதி ஆண்டின் முடிவில் எழுதலாம் என்று பொருத்தமுடையதாக இருந்தால் மட்டுமே இது சாத்தியப்படும்.

இடைக்கால உற்பத்தியின் கிரய வேறுபாடுகள்

B28 உற்பத்தி செய்யப்படும் உரிமத்தின்விலை, சாமர்த்தியம், செலவு, அளவு வேறுபாடுகள் இடைக்கால அறிக்கைப்படுத்தும் திகதிகளில் உள்ள வரநுமானமானது இனம் காணப்படுகின்றது. இது வரநு முடிவின் நிதி ஆண்டின் அதே போன்ற

தூரமுள்ள அந்த வேறுபாடுகள் வருமானத்தில் அடையாளம் காணப்படுகின்றது. தள்ளிப்போடப்பட்ட வேறுபாடுகள் வருடமுடிவில் உள்ளீர்க்கப்படுவது எதிர்பார்க்கப்பட்டது. இது பொருத்தமானதல்ல அது அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட இடைக்கால சரக்குத் தொக்குகளுக்கு ஒரு விளைவு ஏற்படுத்தலாம். இது கூடிய அல்லது குறைந்த அதனுடைய உண்மையான உற்பத்தியின் ஒரு பகுதியாக இருக்கலாம்.

அந்நிய நாணத்தை வேறு இடத்துக்கு எடுத்துச் செல்லும்போதுள்ள இலாபங்களும் நட்டங்களும்

B29 நிதி ஆண்டின் முடிவிலுள்ள அதே கொள்கையைப் போன்று இடைக்கால நிதி அறிக்கைகளுக்காக அந்நிய நாணத்தை வேறு இடத்துக்கு எடுத்துச் செல்லும்போதுள்ள இலாபங்களும் நட்டங்களும் அளவிடப்படுகின்றன.

B30 LKAS 21 அந்நிய செலவாணியின் வீதங்களின் உள்ள மாற்றங்களின் விளைவுகள் நிதிக்குற்றங்களை வெளிநாட்டு செயற்பாடுகளுக்காக நாணத்தை எவ்வாறு அறிமுகம் செய்யலாம் என்றும் எவ்வாறு வேறு இடத்துக்கு எடுத்துச் செல்லலாம் என்பதையும் இது அறிவிக்கிறது. இந்த நிலையில் இது சராசரி பாவனைக்காகவும் அல்லது அந்நிய செலவாணியின் வீதத்தை முடிவிடுவதற்குமான வழிகாட்டலையும் உள்ளடக்குகிறது. அத்துடன் வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம், விளைவுகளின் இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பவற்றை சரிசெய்வதற்கானதும் அவற்றை இனம் காண்பதற்குமான வழிகாட்டலையும் உள்ளடக்குகிறது. LKAS 21 உடன் ஒத்துப்போகும் வகையில், உண்மையான சராசரி மூடப்படுகின்ற வீதங்கள் இடைக்காலத்துக்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. உரிமங்கள் எதிர்காலத்தில் அந்நிய செலவாணி வீதங்களில் நடப்புக்கால நிதி ஆண்டின் மிகுதியிலுள்ள மாற்றங்களை எதிர்பார்க்கவில்லை. இது ஒரு இடைக்காலத் திகதியில் அந்நிய செயற்பாடுகளுக்காக வேறு இடத்துக்கு எடுத்துச்செல்லும்போது மட்டுமே.

B31 LKAS 21 இற்கு வேறு இடத்துக்குச் சரிசெய்து எடுத்தெவ்வதை அந்தக்காலத்தில் தோன்றிய வருமானமாகவோ அல்லது செலவினமாகவோ கணிக்கப்பட வேண்டுமாயிருந்தால் அந்தக் கொள்கையை ஒவ்வொரு இடைக்காலத்திற்கும் பிரயோகிக்கலாம். இடைக்காலத் திகதியில் உரிமங்கள் சரிசெய்து வேறு இடத்துக்கு எடுத்துச் செல்லக்கூடிய மாதிரியான சில மாற்றங்களை அந்நிய நாணத்தில் செய்வதைத் தள்ளிப்போடவில்லை. சரிசெய்தலானது திரும்பவும் மாற்றப்பட வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்பட்டால் அது நிதி ஆண்டு முடிவதற்கு முன்னதாக நடைபெற வேண்டும்.

உக்கிரமான பணவீக்கத்தின் பொருளியல்களின் இடைக்கால நிதி அறிக்கைப்படுத்தல்

B32 உக்கிரமான பணவீக்கத்தின் இடைக்கால நிதி அறிக்கைகள் நிதி ஆண்டின் முடிவிலுள்ள அதே கொள்கைகளாகப்பயன்படுத்தித் தயாரிக்கப்படுகின்றன.

B33 ஒரு உரிமத்தின் நிதிக்குற்றங்கள் நாணத்தின் பணவீக்கத்தின் பொருளியல்களில் அறிக்கைப்படுத்திய கூற்றுகள் அளவிடும் தற்போதைய செலவினங்களிலுள்ளது என்ற பதங்களில் கூறலாம். அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் அத்துடன் இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பன நிகர நிதியத்தின் நிலைப்பாட்டின் நிகர வருமானத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. அத்துடன் முந்திய காலங்களுக்கான ஒப்பீட்டளவிலுள்ள தரவுகள் தற்போதுள்ள அளவிடும் அலகில் திரும்பக் கூறப்பட்டிருக்கிறது. இது LKAS 29 இன் உக்கிரமான பணவீக்கத்தின் பொருளியல்களின் இடைக்கால நிதி அறிக்கைகளுக்கு தேவைப்படுகிறது.

B34 உரிமங்கள் அதே கொள்கைகளை இடைக்காலத் திகதிகளில் தொடர்கின்றன. அதன் மூலமாக அளவீட்டு அலகில் உள்ள எல்லாத் தரவுகளையும் இடைக்காலம் முடிவுறும் தறுவாயில் சமர்ப்பிக்கின்றது. இது இடைக்காலத்தின் நிகர வருமானத்தின் பலனாய் ஏற்படுகின்ற இலாப நட்டங்களின் நிலைப்பாட்டுடன் சேர்த்து இடைக்காலத்தின் நிகர வருமானத்துடன் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமங்கள் இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ வருந்தோறும் இனம் காண்பதில்லை. அதுவுமன்றி ஒரு இடைக்கால நிதியின் உக்கிரமான பணவீக்கத்தின் பொருளியல் தன்மையை அறிக்கைப்படுத்தித் தயாரிக்கும்போது அவை கணிக்கப்பட்ட வருடாந்த பணவீக்க வீதத்தைப் பயன்படுத்துவதில்லை.

சொத்துக்களின் சேத இழப்புகள்

B35 ஒரு சேத இழப்பீட்டினை இனம் காணப்பட வேண்டுமாயிருந்தால் அது மீள அடையக்கூடிய தொகையின் வீழ்ச்சி அல்லது சிதைவு எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையின்கீழாக இருக்க வேண்டும். இதுவே LKAS 36 இன் சொத்துக்களின் சேத இழப்பீடுகளுக்குத் தேவைப்படுகின்றது.

C5 **வருமானவரிகள்:** உரிமங்கள் வருமானவரிச் செலவு, தள்ளிப்போடப்பட்ட வருமான வரிக்கடன்பாடு அல்லது பரிமம் என்பவற்றை வருடாந்தத் திகதியில் கணிக்கலாம். இதனை ஒவ்வொரு தனியாள் அதிகார வரம்புகளிலுள்ள நியாயாதிக்கத்தின் வரிவீதத்தின் வருமானத்தின் அளவுகளுக்கு ஒவ்வொரு வரம்பிலுள்ளவற்றினால்

பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. பிற்சேர்க்கை B யின் 14ம் பந்தி இதனை ஏற்றுக்கொள்கிறது. அதாவது இடைக்காலத் திகதிகளில் அறிக்கைப்படுத்தும்போது அந்த நட்பு அந்தஸ்து ஒன்று இந்த வகையில் விரும்பத்தக்கது. அது எல்லாவிதத்திலும் அடையக்கூடியதொன்றல்ல. இதனால் நிறைவேற்று சராசரி வீதங்களின் எதிர்கொள்ளுகின்ற அதிகார வரம்பும் அல்லது எதிர்கொள்ளும் வகைகளின் வருமானம் பயன்படுத்தப்படுகிறது, நியாயமான அண்ணளவான 3ம் அதிக குறிப்பிட்ட வீதங்களைப் பயன்படுத்தும்போது உள்ள விளைவிலும் பார்க்க இந்த வகையான வகைகளும் பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

C6 நிகழ்தகவுகள்: நிகழ்தகவுகளை அளவிடும்போது சட்ட நிபுணர்கள் அல்லது வேறு ஆலோசகர்களின் அபிப்பிராயங்கள் சம்பந்தப்படுகின்றன. சம்பிரதாயப்படி சுயாதீனமான நிபுணர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட அறிக்கைகள் சிலவேளைகளில் இவை நிகழ்தகவுகளின் சார்பாகப் பெற்றிருக்கலாம். இவ்வாறான நியாயஸ்தல வழக்குகளின் அபிப்பிராயங்கள், உரிமை கொண்டாடுதல்கள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் நிகழ்தகவுகள் நிச்சயமற்றவைகள் ஆகியன இடைக்காலத் திகதிகளில் தேவைப்படலாம் அல்லது தேவைப்படாமலும் விடலாம்.

C7 மீள் மதிப்பீடுகளும் சீர் மதிப்புக் கணக்கீடுகளும்: LKAS 16 ஆதனம், இயந்திரப் பொருள், மற்றைய உபகரணங்கள் என்பன ஒரு உரிமத்துக்கு அதனுடைய கணக்கீட்டுக்கொள்கை மீள் மதிப்பீட்டு மாதிரி என்பவற்றைத் தெரிவு செய்வதற்கு அனுமதி வழங்குகிறது. இதனால் பொருள்கள் அல்லது ஜாபிதாவிலுள்ள ஆதனத்தின் இனம், இயந்திரப் பொருள்கள் மற்றும் ஏனைய பொருட்களின் மதிப்புக்களைக் கீடுகளுக்கு மீள் மதிப்பீடுகள் செய்யப்படுகின்றன. அதே போன்று முதலீட்டு ஆதனத்தின் மதிப்புக் கணக்கீடுகள் செய்வதற்கும் தீர்மானிப்பதற்கும் முழு 40 முதலீட்டு ஆதனம் தேவைப்படுகிறது. இவ்வாறான அளவீடுகளுக்கு இடைக்கால அறிக்கைப்படுத்தலின் திகதிகள் தேவை இல்லாபோதும் ஒரு உரிமம் தொழில் ரீதியான தகைமையுடைய மதிப்பீட்டாளர்களை நம்பியிருக்க வேண்டியிருக்கும். இது வருடாந்த அறிக்கைப்படுத்த வேண்டிய திகதிகளிலேயே நம்பியிருக்க வேண்டும்.

C8 கம்பெனிக்கு இடையேயுள்ள வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகச் செய்தல்: சில இடைக்கம்பெனிகள் மிகுதிகள் வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகக் கூடிய மாதிரியான ஒன்று திரட்டிய நிதிக் கூற்றுக்களின் விரிவான நிதி ஆண்டில் முடிவில் தயாரிக்கும்போது அவை ஒன்று திரட்டித் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களிலும் பார்க்க குறைவான விரிவைக் கொண்டதாக இடைக்காலத் திகதியில் இருக்க வேண்டும்.

C9 விசேடமான கைத்தொழில்கள்: சிக்கல், கடும் விலைகள், நேரம் ஆகியவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு விசேட கைத்தொழில்களின் இடைக்கால அளவீட்டினை செய்யும்போது அது நிதி ஆண்டின் இறுதியில் செய்வதிலும் பார்க்க குறைந்த தவறின்றிச் செய்யப்பட்டதாக இருக்க வேண்டும். காப்புறுதிக் கம்பெனிகளால் கணிக்கப்பட்டு நிறுத்தி வைக்கப்பட்டவை ஒரு உதாரணமாகக் கொள்ளலாம்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS- 36**சொத்துக்களின் சேத இழப்பு**

பந்திகள் 1-138 மற்றும் பின்இணைப்பு அ, ஆ ஆகியவைகளில் LKAS-36 சேத இழப்பு தரப்பட்டுள்ளது. எல்லா பந்திகளுக்கு சமமான அதிகாரம் உண்டு. LKAS-36 இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் முன்னுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தலும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்குமான சட்டம் ஆகியவின் உட்கருத்தின் அடிப்படையில் வாசிக்கப்பட வேண்டும். LKAS-8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் வழக்கள் என்ற நியமத்தில் தெரிவான வழிகாட்டல்கள் இல்லாதவிடத்து தக்க கணக்கீட்டு கொள்கைகளைத் தெரிவு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையை விரும்புகின்றது.

நோக்கம்

1. இந்த நியமத்தின் நோக்கம் உரிமமொன்று அதன் சொத்துக்கள் அவற்றின் அறவிடத்தகு தொகைக்கு அதிகமான தொகையில் முன்கொண்டு செல்லப் படாமையினை உறுதிசெய்யும் பொருட்டு பிரயோகிக்கும் வழிமுறைகளை நிர்ணயிப்பதாகும். சொத்தொன்று அதன் அறவிடத்தகு தொகைக்கு அதிகமான தொகையில் முன்கொண்டு செல்லப்படுவது அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையானது சொத்தின் உபயோகத்தினால் அல்லது விற்பனையினால் அறவிடப்படவுள்ள தொகையினை அதிகரிக்கும்போதாகும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் அந்தச் சொத்து சேதஇழப்பு அடைந்ததாக கொள்ளப் படுவதுடன், உரிமம் அந்த சேதஇழப்பு நட்டத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யவேண்டு மென இந்த நியமம் கேட்டுக்கொள்கின்றது. அத்துடன் இந்த நியமம் எப்போது உரிமமொன்று சேத இழப்பு நட்டமொன்றினை எதிர்ப்பதிவு செய்ய வேண்டுமெனவும் அது தொடர்பான வெளிக்காட்டல்களையும் நிர்ணயிக்கின்றது.

நோக்கெல்லை

2. இந்த நியமம் கீழ்வருவன தவிர்ந்த ஏனைய சகல சொத்துக்களினதும் சேத இழப்பு நட்டங்களை கணக்கீடு செய்தலில் பிரயோகிக்கப்படும்.

(அ) தொக்குகள் (LKAS- 2 தொக்குகள் எனும் நியமத்தினை பார்க்கவும்)

(ஆ) நிர்மாண ஒப்பந்தங்களிலிருந்து ஏற்படும் சொத்துக்கள் (LKAS-11 நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள் எனும் நியமத்தினைப் பார்க்கவும்)

(இ) பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள் (LKAS-12 வருமான வரி எனும் நியமத்தினைப் பார்க்கவும்)

(ஈ) ஊழியர் பயன்பாடுகளிலிருந்து ஏற்படும் சொத்துக்கள் (LKAS- 19 ஊழியர் பயன்கள் எனும் நியமத்தினைப் பார்க்கவும்)

(உ) LKAS-39 நிதிச் சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் என்ற நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள்

(ஊ) சீர் மதிப்பில் அளவிடப்படும் முதலீட்டு ஆதனம் (LKAS-40 முதலீட்டு ஆதனம் என்ற நியமத்தினைப் பார்க்கவும்);

(எ) சீர் மதிப்பிலிருந்து விற்பனைத் தறுவாயில் மதிப்பிடப்படும் கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகையில் அளவிடப்படும் விவசாயச் செயற்பாடுகள் தொடர்பான உயிரியற் சொத்துக்கள் (LKAS-41 விவசாயம் என்ற நியமத்தினைப் பார்க்கவும்)

(ஏ) SLFRS- 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் என்ற நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் கீழ் காப்புறுதி செய்துகொள்பவரின் ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமைகளிலிருந்து எழும் பிற்போடப்பட்ட சுவீகரிப்புக் கிரயங்களும் அருவச் சொத்துக்களும் ; அத்துடன்

(ஐ) SLFRS - 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் மற்றும் விலக்கப்பட்ட செயற்பாடுகள் என்ற நியமத்தின்படி விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நடைமுறை யல்லா சொத்துக்கள் (அல்லது விற்பனைக் குழுமங்கள்)

3. தொக்குகள், நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள் வாயிலாக உருவாகும் சொத்துக்கள், பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள், ஊழியர் பயன்களிலிருந்து எழும் சொத்துக்கள், அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள் (அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமங்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட) ஆகியவற்றிற்கு இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை. அதற்கான காரணம், இந்தச் சொத்துக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் தற்போதிருக்கும் நியமங்கள் இந்தச் சொத்துக்களுக்கான ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டு தேவைப்பாடுகளை கொண்டிருத்தலாகும்.

இந்த நியமம் கீழ்வருமாறு வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.

- (அ) LKAS-27 ஒன்றித்த மற்றும் தனியான நிதிக்கூற்றுக்கள் எனும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு அமையும் கீழ்நிலைக் கம்பனிகள்.
- (ஆ) LKAS-28 கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடு எனும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு அமையும் கூட்டுக் கம்பனிகள்; அத்துடன்
- (இ) LKAS-31 கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளிலுள்ள நாட்டங்கள் எனும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு அமையும் கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகள்.

5. இந்த நியமம் LKAS - 39 ன் பொருள் வரையறைக்குட்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களுக்கோ LKAS - 40 க்கு அமைவாக சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் மூலதன ஆதனத்திற்கோ அல்லது LKAS-41 ன் படி அளவிடப்படும் விவசாயச் செயற்பாடுகள் தொடர்பான உயிரியற் சொத்துக்களுக்கோ பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது. எனினும் LKAS-16 ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் எனும் நியமத்தின் மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி போன்ற ஏனைய நியமங்களுக்கு அமைவாக மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட தொகைகளில் (அதாவது, சீர்மதிப்பு) முன்கொண்டு செல்லப்படும் சொத்துக்களுக்கு இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படும். மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்தொன்று சேத இழப்படையக்கூடுமா என இனம் காண்பது சீர்மதிப்பினை கணித்தறிதலில் உபயோகிக்கப்படும் அடிப்படையில் தங்கியுள்ளது.

- (அ) சொத்தின் சீர்மதிப்பு அதன் சந்தைப் பெறுமதியாக இருப்பின், சொத்தின் சீர்மதிப்பிற்கும் அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை செய்வதற்கான கிரயங்களைக் கழிக்க வரும் தொகைக்கும் இடையேயான வித்தியாசம், சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான நேரடி அதிகரிப்புக் கிரயங்களாகும்.

- (i) விற்பனையுடன் தொடர்புபட்ட கிரயங்கள் தவிர்க்கப்படக்கூடிய அளவு சிறியதாக இருப்பின் மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்தின் மீள்பெற்றதற்கு தொகையானது கட்டாயமாக அதன் மீள்மதிக்கப்பட்ட தொகைக்கு (அதாவது சீர்மதிப்பு) கிட்டிய தொகையாகவோ அல்லது அதற்கு அதிகமானதாகவோ இருக்கும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், மீள்மதிப்புத் தேவைப்பாடுகள் பிறையோகிக்கப்பட்ட பின்னர், மீள்மதிப்பிடப்பட்ட சொத்து சேத இழப்பிற்கு உள்ளாவது சாத்தியமற்றதாக இருப்பதுடன் மீள்பெற்றதற்கு தொகை மதிப்பிடப்பட வேண்டியதில்லை.

- (ii) விற்பனை தொடர்பான கிரயங்கள் தவிர்க்கப்படக்கூடிய அளவிற்கு சிறியதாக இல்லாது இருப்பின், சீர்மதிப்பிலிருந்து அந்த மீள் மதிப்பிடப்பட்ட சொத்தின் விற்பனைக் கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகையானது கட்டாயமாக அதன் சீர்மதிப்பிலும் பார்க்க குறைவானதாக இருக்கும். எனவே, மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்தொன்றின் பயன்பாட்டுப்பெறுமதி அதன் மீள்மதிக்கப்பட்ட பெறுமதியிலும் பார்க்க (அதாவது அதன் சீர்மதிப்பு) குறைவானதாக இருப்பின் மீள்மதிப்பிடப்பட்ட சொத்து சேத இழப்பிற்கு உள்ளாகும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், மீள்மதிப்புத் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்பட்ட பின்னர், சொத்து சேத இழப்பிற்கு உள்ளாக்கப் பட்டிருக்கக்கூடாது என அறிந்தகொள்வதற்கு உரிம மொன்று இந்த நியமத்தினை பிரயோகிக்கும்.

- (ஆ) சொத்தின் சீர்மதிப்பு அதன் சந்தை மதிப்புத் தவிர்ந்த வேறு அடிப்படையொன்றில் கணித்தறியப்படுமேயாகில், அதன் மீள்மதிக்கப்படும் தொகையானது (அதாவது சீர்மதிப்பு) அதன் மீள்பெற்றதற்கு தொகையிலும்பார்க்க அதிகமானதாகவோ அல்லது குறைவானதாகவோ இருக்கக்கூடும். எனவே, மீள்மதிப்பீட்டுத் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்பட்ட பின்னர், சொத்து சேத இழப்பிற்கு உள்ளாக்கப்பட வேண்டுமா என தீர்மானிப்பதற்கு உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை பிரயோகிக்கும்.

6. இந்த நியமத்தில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ள கீழ்வரும் பதங்களின் கருத்துக்கள் கீழே குறிப்பிட்டவாறு அமையும்.

செயர்திறனான சந்தை எனப்படுவது, கீழே கூறப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகள் எல்லாம் ஒருங்கே அமைந்த சந்தையாகும்.

- (அ) இச் சந்தையில் விற்பனைக்கு உள்ளாகும் உருப்படிகள் ஒரே இனமானவையாக இருக்கும்.
- (ஆ) எந்தவொரு நேரத்திலும், விருப்புடைய வாங்குனரும் விற்பனையாளரும் இருப்பர்.
- (இ) விலைகள் பொதுமக்களுக்குக் கிடைக்கப்பெறும்.

முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை ஆனது, திரள்தேய்மானம் (காலத் தேய்மானம்) மற்றும் திரள் சேத இழப்பு நடடங்கள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை கழித்தபின்னர் சொத்தொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகையாகும்.

காசு பிறப்பாக்கும் அலகு எனப்படுவது ஏனைய சொத்துக்களிலிருந்தோ அல்லது சொத்துக்களின் குழுமங்களிலிருந்தோ பிறப்பிக்கப்படும் காசுப் பாய்வுகளில் அதிக அளவில் தங்கியிராத காசுப்பாய்வுகளை பிறப்பாக்கும் அதிசிறிய இனங்காணத்தகு சொத்துக்கள் அல்லது சொத்துக்களின் குழுமமொன்றாகும்.

கூட்டிணைவுச் சொத்துக்கள் எனப்படுபவை சுவனத்திற் கொள்ளப்பட்டுள்ள காசுபிறப்பாக்க அலகு மற்றும் ஏனைய காசுபிறப்பாக்க அலகுகள் இரண்டினாலும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளுக்குப் பங்களிப்புச் செய்யும் நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த ஏனைய சொத்துக்களாகும்.

விற்பனை தொடர்பான கிரயங்கள் எனப்படுவது நிதிக்கிரயங்கள் மற்றும் வருமான வரிச் செலவுகள் நீங்கலாக, சொத்தொன்றினதோ அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றினதோ விற்பனையுடன் தொடர்புபட்ட அதிகரிப்புக் கிரயங்களாகும்.

தேய்மானத்தகு தொகை ஆனது நிதிக்கூற்றுக்களில் சொத்தொன்றின் கிரயமாகக் காட்டப்படும் தொகையிலிருந்தோ அல்லது கிரயத்திற்காக பிரதியீடு செய்யப்படும் ஏனைய தொகையிலிருந்தோ அதன் ஈற்று ஒடிவு பெறுமதியினை கழிக்க வரும் தொகையாகும்.

தேய்மானம் (காலத் தேய்மானம்), சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயுட்கால மீறாக தேய்மானத்தகு தொகையின் முறைமையான ஒதுக்கமாகும்.

சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக் கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகை ஆனது அறிவும் விருப்பும் கொண்ட சாராருக்கிடையே தொடர்பு முறையற்ற ஊடு செயலொன்றின் போது சொத்தொன்றின் அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றின் விற்பனையிலிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்படக்கூடிய தொகையிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகையாகும்.

சேத இழப்பு நடம் எனப்படுவது சொத்தொன்றினதோ அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றினதோ முன்கொண்டுசெல்கைத் தொகை, அவற்றின் மீளப் பெறப்படு தொகையினைவிட எவ்வளவால் அதிகமானதாக உள்ளதோ அந்தத் தொகையாகும்.

சொத்தொன்றின் அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றின் மீளப்பெறத்தகு தொகை எனப்படுவது, அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழிக்கவரும் தொகை மற்றும் அதன் உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதி இரண்டிலும் ஏது அதிகமானதோ அந்தத் தொகையாகும்.

பயன்தரு ஆயுட்காலமானது ஒன்றில்

(அ) உரிமத்தினால் சொத்தொன்றினை உபயோகிக்க எதிர்பார்க்கப்படும் கால அளவாகவோ அல்லது

(ஆ) உரிமத்தினால் சொத்தொன்றிலிருந்து பெறப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அலகுகளினதோ எண்ணிக்கையாக இருக்கும்.

பிரயோகப்பெறுமதி, சொத்தொன்றிலிருந்தோ அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிலிருந்தோ எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியாகும்.

தேய்மானம் மற்றும் காலத்தேய்மானம் இரண்டும் ஒரே கருத்தினைக் கொண்டுள்ளபோதிலும் அருவச்சொத்துக்களைப் பொறுத்தமட்டில் தேய்மானத்திற்குப் பதிலாக காலத்தேய்மானம் எனும் பதமே பொதுவாகப் பிரயோகிக்கப்படும்.

சேத இழப்பிற்கு உள்ளாகக்கூடிய சொத்தொன்றினை இனங்காணல்

7. 8 – 17 வரையான பந்திகள் மீளப்பெறத்தகு தொகை எப்போது அறியப்பட வேண்டுமென நிர்ணயிக்கின்றன. இந்தத் தேவைப்பாடுகள் “சொத்தொன்று” எனும் பதத்தினை உபயோகிக்கின்ற போதிலும் இது தனிச் சொத்தொன்றிற்கும் காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கும் ஒரே மாதிரியாகவே பிரயோகிக்கப்படும். இந்த நியமத்தின் எஞ்சிய பகுதி கீழ்வருமாறு கட்டமைக்கப்படும்.

(அ) 18 – 57 வரையான பந்திகள் மீளப்பெறத்தகு தொகையினை அளவிடுவதற்கான தேவைப்பாடுகளை கூறுகின்றன. இந்தத் தேவைப்பாடுகளும் “சொத்தொன்று” எனும் பதத்தினை உபயோகிக்கின்ற போதிலும் இது தனிச் சொத்தொன்றிற்கும் காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கும் ஒரே மாதிரியாகவே பிரயோகிக்கப்படும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

- (ஆ) 58 – 108 வரையான பத்திகள் சேதஇழப்பு நட்பங்களை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கும் அளவிடுவதற்குமான தேவைப்பாடுகளைக் கூறுகின்றன. நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த தனித்தனி சொத்துக்களிற்கான சேதஇழப்பு ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு பற்றி 58 – 64 வரையான பத்திகளில் கூறப்பட்டுள்ளன. காசுபிறப்பாக்க அலகு மற்றும் நன்மதிப்புக்களுக்கான சேதஇழப்பின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு பற்றி 65-108 வரையான பத்திகளில் கூறப்பட்டுள்ளன.

(இ) 109 – 116 வரையான பத்திகள், சொத்தொன்றிற்காக அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்காக முன்னைய காலங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேதஇழப்பொன்றினை எதிர்ப்பதிவு செய்வதற்கான தேவைப்பாடுகள் பற்றிக் குறிப்பிடுகின்றன. மீண்டும், இந்தத் தேவைப்பாடுகள் “சொத்தொன்று” எனும் பதத்தினை உபயோகிக்கின்ற போதிலும் இது ஒரு தனியான சொத்திற்கோ அல்லது ஒரு காசு பிறப்பாக்க அலகிற்கோ சமமான அடிப்படையில் பிரயோகிக்கப்படும். தனியான சொத்தொன்றிற்கான மேலதிக தேவைப்பாடுகள் 117 – 121 வரையான பத்திகளிலும், காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கான மேலதிகத் தேவைப்பாடுகள் 122 மற்றும் 123 ஆம் பத்திகளிலும், நன்மதிப்பிற்கான மேலதிகத் தேவைப்பாடுகள் 124 மற்றும் 125 ஆம் பத்திகளிலும், கூறப்பட்டுள்ளன.

(ஈ) சொத்துக்கள் மற்றும் காசுபிறப்பாக்க அலகுகள் தொடர்பான சேதஇழப்பு நட்பங்கள் அல்லது சேதஇழப்பு நட்பு எதிர்ப்பதிவுகள் பற்றி வெளிக்காட்டப்பட வேண்டிய தகவல்கள் 126-133 வரையான பத்திகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன. சேதஇழப்புச் சோதனைத் தேவைகளுக்காக வரையறை செய்யப்படாத பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட நன்மதிப்பு அல்லது அருவச் சொத்துக்கள் ஒதுக்கப்பட்டுள்ள காசு பிறப்பாக்க அலகுகளுக்கான மேலதிக வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள் பற்றி 134-137 வரையான பத்திகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

8. சொத்தொன்று சேதஇழப்படைவது அதன் முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை, மீளப்பெறத்தகு தொகையினை அதிகரிக்கும் போதாகும். சேதஇழப்பொன்று ஏற்பட்டிருக்கக்கூடுமோ என அறிந்து கொள்வதற்கான சில சுட்டிக்காட்டிகள் 12 – 14 வரையான பத்திகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன. அவ்வாறான அறிகுறிகள் ஏதாவது இருப்பதாகக் காணப்பட்டால் உரிமமொன்று மீளப்பெறத்தகு தொகைபற்றிய முறைசார் மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ள வேண்டுமென கேட்கப்பட்டுள்ளது. பந்தி 10 இல் விபரிக்கப்பட்டது தவிர, சேதஇழப்பொன்று இருப்பதற்கான அறிகுறிகள் இல்லாத சந்தர்ப்பங்களில் மீளப்பெறத்தகு தொகையின் முறைசார் மதிப்பீட்டினை உரிமமொன்று மேற்கொள்வதற்கான தேவைப்பாட்டினை இந்த நியமம் நிர்ணயிக்கவில்லை.

9. உரிமமொன்று ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் திகதியின் இறுதியிலும் சொத்தொன்றிற்கு சேதஇழப்பு ஏற்படுகின்றதா என்பதற்கான அறிகுறிகள் உள்ளதாவென மதிப்பீடு செய்யும். அவ்வாறான அறிகுறிகள் காணப்படுமிடத்து உரிமம் அந்தச் சொத்தின் மீளப்பெறத்தகு தொகையினை மதிப்பிடும்.

10. சேத இழப்பிற்கான அறிகுறிகள் இருந்த போதிலோ அல்லது இல்லாத போதிலோ, உரிமமொன்று.

(அ) வரையறுக்கப்படாத பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அருவச் சொத்தொன்றினை அல்லது இன்னும் பயன்பாட்டிற்கு பெறப்படாத அருவச் சொத்தொன்றினை ஆண்டு தோறும் அவற்றின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளை அவற்றின் மீளப்பெறத்தகு தொகைகளுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் சேதஇழப்பிற்காகப் பரீட்சிக்கும். இந்த சேதஇழப்புச் பரீட்சையானது ஒரு ஆண்டு காலத்தின் போது எந்தவொரு காலத்திலும் மேற்கொள்ளப்பட முடியுமான போதிலும் பின்வரும் ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் அதே காலத்தில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். வெவ்வேறு அருவச்சொத்துக்கள் சேதஇழப்பிற்காக வெவ்வேறு காலங்களில் பரீட்சிக்கப்படலாம். எனினும், அவ்வாறான அருவச்சொத்தொன்று நடப்பு ஆண்டில் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு செய்திருக்கப்பட்டால் அந்தச் சொத்து இந்த ஆண்டின் இறுதிக்கு முன்னதாக சேதஇழப்பிற்காக பரீட்சிக்கப்படும்.

(ஆ) வணிக இணைப்பொன்றின் போது கைவசப்படுத்தப்பட்ட நன்மதிப்பானது சேதஇழப்பிற்காக 80 – 99 வரையான பத்திகளுக்கு அமைவாக ஆண்டுதோறும் சோதனை செய்யப்படும்.

11. அருவச் சொத்தொன்று அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை மீளப் பெறுவதற்கு ஏதுவாக போதுமான எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களை பிறப்பாக்குவதற்கான அதன் இயலுமையானது வழக்கமாக அது பாவனைக்குக் கிடைக்கப்பெற்ற பின்னரிலும் பார்க்க பாவனைக்குக் கிடைக்கப்பெற முன்னராயின் அதிகளவு நிச்சயமின்மைக்கு அமைவாக இருக்கும். எனவே, இன்னும் பாவனைக்குக் கிடைக்கப்பெறாத அருவச் சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை குறைந்தபட்சம் ஆண்டு தோறும் சேதஇழப்பிற்காக உரிமத்தினால் சோதனை செய்யப்பட வேண்டுமென இந்த நியமம் கேட்டுக் கொள்கின்றது.

12. சொத்தொன்று சேதஇழப்பிற்கு உள்ளாவதற்குச் சாத்தியமான அறிகுறிகள் ஏதேனும் இருக்கக் கூடுமா என மதிப்பிடுதலில், உரிமமொன்று கீழ்வரும் அறிகுறிகளை குறைந்தபட்ச அளவாகக் கருத்திற்கொள்ளும்.

தகவல்களின் வெளிவாரி மூலங்கள்

- (அ) சொத்தொன்றொன்றின் சந்தைப் பெறுமதியானது காலவோட்டம் அல்லது வழமையான உபயோகம் காரணமாக வீழ்ச்சியடையுமென எதிர்பார்க்கப்படும் தொகையிலும் பார்க்க குறிப்பிடத்தக்கதாக அதிகளவில் இந்தக் காலத்தின் போது வீழ்ச்சியடைந்திருப்பின்,
- (ஆ) உரிமம் தொழிற்படும் அல்லது சொத்துத் தொடர்பான சந்தையின் தொழில்நுட்ப சந்தை, பொருளியல் அல்லது சட்டச் சூழ்நிலை தொடர்பாக உரிமத்தின் மீது பாதகமான தாக்கங்களை ஏற்படுத்தும் கணிசமான மாற்றங்கள் இந்தக் காலத்தின் போது ஏற்பட்டிருப்பின் அல்லது கிட்டிய எதிர்காலத்தில் ஏற்பட இருப்பின்,
- (இ) இந்தக் காலத்தின் போது சந்தை வட்டி விகிதங்கள் அல்லது முதலீடுகள் மீதான ஏனைய சந்தை விளைவு விகிதங்கள் அதிகரித்து இருப்பதுடன் அவ்வாறான அதிகரிப்புக்கள் பாவனையிலுள்ள சொத்தின் மதிப்பினை கணித்தறிதலில் உபயோகிக்கப்படும் கழிவு விகிதங்களின் மீது தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தக்கூடியதாக இருந்து அந்தச் சொத்தின் மீள்பெற்றத்தகு தொகையினை கணிசமான அளவில் குறைக்கும்போது,
- (ஈ) உரிமத்தின் நிகரச்சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை அதன் சந்தை மூலதனப்படுத்தலிலும் பார்க்க அதிகமானதாக இருப்பின்,

தகவல்களின் உள்வாரி மூலங்கள்

- (உ) சொத்தொன்று வழக்கிழந்து போனமைக்கான அல்லது பௌதிகரீதியில் பாதிப்பு அடைந்தமைக்கான சான்றுகள் கிடைக்கப்பெற்றிருப்பின்
- (ஊ) எந்த அளவிற்கு அல்லது எந்த வகையில் சொத்து உபயோகிக்கப்படும் அல்லது உபயோகிக்கப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் அளவுக்கு அமைய உரிமத்தின் மீது பாதக விளைவுகளை தரப்பட்ட காலத்தின் போது ஏற்படுத்தியுள்ள அல்லது கிட்டிய எதிர்காலத்தில் ஏற்படுத்தும் எதிர்பார்க்கப்படும் கணிசமான மாற்றங்கள். இவ்வாறான மாற்றங்கள் சொத்து பயன்படுத்தப்பட முடியாத போதல், சொத்தினால் இயக்கப்படும் தொழிற்பாடுகளை முடிவுக்குக் கொண்டு வருவதற்கான அல்லது மீள்கட்டமைப்பதற்கான திட்டங்கள், முன்னர் எதிர்பார்க்கப்பட்ட தினத்திற்கு முன்னதாகவே சொத்தொன்றினை விற்பதற்கான திட்டங்கள் மற்றும் சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மீள்மதிப்பிடல் திடமற்றதல்லாமல் திடமானதாக இருக்கும்.
- (எ) சொத்தொன்றின் பொருளியற் சாதனைகள் எதிர்பார்க்கப்பட்டதிலும் பார்க்க பாதகமானதாக மாறி வருகின்றமைக்கான அல்லது எதிர்காலத்தில் மாறி வரக்கூடியமைக்கான அறிகுறிகள் இருப்பதற்கான சான்றுகள் அச அறிக்கையிலிருந்து கிடைக்கப்பெற்றிருத்தல்

ஒரு கீழ்நிலை அல்லது இணைந்து கட்டுப்படுத்தும் உரிமம் அல்லது இணைந்துள்ள உரிமம் என்பனவிலிருந்து பெற்ற பங்கிலாபம்.

- (ஏ) ஒரு கீழ்நிலை, அல்லது இணைந்து கட்டுப்படுத்தும் உரிமம் அல்லது இணைந்துள்ள உரிமம் மீதான ஒரு முதலீட்டிற்கு, முதலீட்டாளர் முதலீட்டிலிருந்து பெறும் பங்கிலாபம் என ஏற்பிசைவு செய்தும்; மற்றும்

- (i) வெவ்வேறான நிதிக்கூற்றுக்களில் முதலீட்டின் முற்கொணரும் தொகை இணைந்த நன்மதிப்பு அடங்கலாக முதலீட்டுனரின் தேறிய சொத்துக்களின் முற்கொணரும் தொகையாக ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் முற்கொணரும் தொகையைவிட மிஞ்சியதாய் இருக்கும் என்பதற்கும்; அல்லது

- (a) ஒரு சொத்தானது விற்பனைக்காக உள்ளது (அல்லது விற்பனைக்கானதாக வகைப்படுத்திய விற்பனைத் தொகுதியினுள் உள்ளடக்கப்பட்டது) என வகைப்படுத்தப்பட்டால், அது இந்நியமத்தின் வீச்செல்லையிலிருந்து விலக்கி SLFRS 5 - நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்... அல்லது நிறுத்தப்பட்ட செயற்பாட்டான சொத்துக்கள் என்ற நியமத்தின்படி கணக்கீடு செய்யப்படும்.

- (ii) பங்கிலாபமானது கீழ்நிலை, அல்லது இணைந்து கட்டுப்படுத்தும் உரிமம் அல்லது இணைந்த உரிமத்தின் மொத்த விரிவுபடுத்திய வருமானத்திலும் பார்க்க பங்குலாபம் வழங்கிய காலத்தில் மிஞ்சியதாய் இருக்கும் என்ற சான்றுகள் உள்ளதாயிருக்கும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

13. பந்தி 12 இலுள்ள நிரல்களையாவும் அளாவியதில்ல. உரிமமொன்று சொத்து சேதஇழப்பிற்கு உள்ளாகக்கூடாது என அறிவுதற்கு ஏனைய அறிகுறிகளையும் இனங்காணக்கூடும். இந்தச் செயன்முறையும் உரிமமொன்று சொத்தின் மீள்பெற்றதற்கு தொகையினை கணித்தறிதல் அல்லது நன்மதிப்பினைப் பொறுத்தமட்டில் 80 – 99 வரையான பந்திகளுக்கு அமைவாக சேதஇழப்புச் சோதனையொன்றினை மேற்கொள்ளல் ஆகியவற்றினை தேவைப்படுத்தும்.
 14. சொத்தொன்று சேதஇழப்படைந்திருக்கக்கூடும் என்பதனைக் காட்டும் அறிகுறிகளுக்கான அக அறிக்கையிலிருந்து கிடைக்கும் சான்றுகள் கீழ்வருவனவற்றின் இருப்பினை உள்ளடக்கும்
 - (அ) சொத்தொன்றின் சுவீகரிப்பிற்கான காசுப்பாய்வுகளோ அல்லது அதனை தொழிற்படுத்துவதற்கு அல்லது பராமரிப்பதற்கு பின்னர் ஏற்படும் காசுத்தேவைகளோ ஆரம்பத்தில் பாதிடு செய்யப்பட்டவற்றிலும் பார்க்க கணிசமான அளவில் அதிகமானதாக இருத்தல்.
 - (ஆ) சொத்திலிருந்தான உண்மையான நிகரக் காசுப்பாய்வுகளோ அல்லது தொழிற்பாட்டு இலாபம் அல்லது நட்டமோ பாதிடு செய்யப்பட்ட தொகையிலும் பார்க்க கணிசமான அளவு பாதகமானதாக இருத்தல்.
 - (இ) சொத்திலிருந்து கிடைக்குமென பாதிடுசெய்யப்பட்ட நிகரக்காசுப் பாய்வுகளிலோ அல்லது தொழிற்பாட்டு இலாபத்திலோ கணிசமான வீழ்ச்சி அல்லது பாதிடு செய்யப்பட்ட நடடங்களில் கணிசமான அதிகரிப்பு இருத்தல்.
 - (ஈ) நடப்புக் காலத்திற்கான தொகைகள் எதிர்காலத்திற்காக பாதிடு செய்யப்பட்ட தொகைகளுடன் கூட்டப்படும்பொழுது தொழிற்பாட்டு நடடங்கள் அல்லது நிகரக்காசு வெளிப்பாய்வுகள் இருத்தல்.
 15. பந்தி 10 இல் குறிப்பிட்டவாறு இந்த நியமம், வரையறுக்கப்படாத பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அல்லது இன்னும் பயன்பாட்டிற்கு கிடைக்கப் பெறாத அருவச்சொத்தொன்றினதோ, நன்மதிப்பினதோ சேதஇழப்பிற்கான பரிட்சை குறைந்தபட்சம் வருபாந்தம் மேற்கொள்ளப்படுதலினை தேவைப் படுத்துகின்றது. பந்தி 10 இன் தேவைப்பாடுகள் எப்போது பிரயோகிக்கப்படும் என்பதற்கு அப்பால் சொத்தொன்றின் மீள்பெறதகு தொகை மதிப்பிட வேண்டுமா என அறிந்து கொள்வதற்கு பொருண்மைக் கோட்பாடு பிரயோகிக்கப்படும். உதாரணமாக - முன்னைய கணிப்பீடுகள் சொத்தொன்றின் மீள்பெறதகு தொகை அதன் முன்கொண்டு செல்லைத் தொகையிலும் பார்க்க கணிசமான அளவில் அதிகமானதாக இருப்பதனை காட்டுமேயாகில், அந்த வேறுபாட்டினை நீக்கக்கூடிய நிகழ்வுகள் நடைபெற்றிருந்தாலன்றி உரிமம் அந்தச் சொத்தின் மீள்பெறதகு தொகையினை மீள்மதிப்பீடு செய்யவேண்டியதில்லை. அதேபோல, முன்னைய பகுப்பாய்வுகள் சொத்தொன்றின் மீள்பெறதகு தொகை பந்தி 12 இல் நிரற்படுத்தப்பட்ட ஒரு (அல்லது அதிகமான) அறிகுறிகளுடன் உணர்வுத்தாக்கத்தினை கொண்டிராமையினைக் காட்டக்கூடும்.
 16. பந்தி 15 இன் விளக்கமொன்றாக, இந்தக் காலத்தின்போது சந்தை வட்டி வீதங்களோ அல்லது முதலீடுகள் மீதான ஏனைய சந்தை விளைவு விகிதங்களோ அதிகரிப்பின் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களின்போது சொத்தொன்றின் மீள்பெறதகு தொகையின் முறைசார் மதிப்பீட்டினை உரிமமொன்று மேற்கொள்ள வேண்டியதில்லை.
 - (அ) உபயோகத்திலுள்ள சொத்தின் பெறுமதியினைக் கணித்தறிதலில் உபயோகிக்கப்பட்ட கழிவு விகிதம் இந்த சந்தை வீதங்களில் அதிகரிப்பினால் பாதிக்கப்படுவதற்கான சாத்தியக்கூறு இல்லாமை. உதாரணமாக, குறுங்கால வட்டி விகிதங்களில் ஏற்படும் அதிகரிப்புக்கள் நீண்ட எஞ்சிய பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட சொத்தொன்றிற்கு உபயோகிக்கப்படும் கழிவு விகிதம் மீது கணிசமான தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தாது இருக்கக்கூடும்.
 - (ஆ) உபயோகத்திலுள்ள சொத்தின் பெறுமதியினைக் கணித்தறிதலில் உபயோகிக்கப்படும் கழிவு விகிதம் இந்த சந்தை விகிதங்களில் ஏற்படும் அதிகரிப்பினால் பாதிக்கப்படுவதற்கான சாத்தியக்கூறு இருந்த போதிலும் மீள்பெறதகு தொகைக்கான முன்னைய உணர்வுத்தாக்கப் பகுப்பாய்வு கீழ்வருவனவற்றினை காட்டும்போது:
 - (i) எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளும் அதிகரிப்பதற்கான சாத்தியக்கூறுகள் இருப்பதன் காரணமாக மீள்பெறதகு தொகையில் கணிசமான வீழ்ச்சிக்கான சாத்தியக்கூறுகள் இல்லாமலிருத்தல் (உதாரணமாக சில சந்தர்ப்பங்களில் உரிமமொன்று சந்தை விகிதங்களில் ஏற்படும் எந்தவொரு அதிகரிப்பிற்கும் அது அதன் வருமானத்தினை செம்மை செய்யக்கூடியதற்கான வாய்ப்புக்கள் இருப்பது பற்றி காட்டக்கூடியதாக இருத்தல்) அல்லது
 - (ii) மீள்பெறதகு தொகையில் ஏற்படும் வீழ்ச்சி பொருண்மையான சேத இழப்பினை விளைவிப்பதற்கான சாத்தியக்கூறுகள் இல்லாதிருத்தல்

17. சொத்தொன்று சேத இழப்பு அடைந்திருக்கக்கூடும் என்பதற்கான அறிகுறியொன்று இருக்குமிடத்து, சொத்திற்கான சேதஇழப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிராத போதிலும் இது அந்த சொத்திற்கான எஞ்சிய பயன்தரு ஆயுட்காலம், தேய்மான (காலத்தேய்மான) முறை அல்லது ஒடிவுப்பெறுமதி ஆகியன அந்தச் சொத்திற்கு பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய நியமத்திற்கு அமைவாக மீளாய்வு செய்யப்பட்டு செம்மையாக்கப்பட வேண்டுமென்பதை குறிக்கக்கூடும்.

மீளப்பெற்றதகு தொகையினை அளவிடல்

18. இந்த நியமம் மீளப்பெற்றதகு தொகை என்பதனை சொத்தொன்றின் அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனையுடன் தொடர்புபட்ட கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகை மற்றும் உபயோகப் பெறுமதி இரண்டிலும் எது அதிகமானதோ அந்தப் பெறுமதியைப் பொருள் வரையறை செய்கின்றது. மீளப்பெற்றதகு தொகையின் அளவிடுதலுக்கான தேவைப்பாடுகள் 19 – 57 வரையான பந்திகளில் கூறப்பட்டுள்ளன. இந்தத் தேவைப்பாடுகள் “சொத்து ஒன்று” எனும் பதத்தினை உபயோகிக்கின்ற போதிலும் இது தனி ஒரு சொத்திற்கோ அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கோ வேறுபாடின்றிப் பிரயோகிக்கப்படும்.
19. சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகை மற்றும் அதன் உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதி இரண்டினையும் கணித்தறிதல் எப்போதும் அவசியமற்றதாகும். இந்தப் பெறுமதிகளுள் ஏதேனும் ஒன்று சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினைவிட அதிகரித்துக் காணப்படின் சொத்து சேத இழப்படையவில்லை என்பதுடன் மற்றைய தொகையினை மதிப்பிடுதல் அவசியமற்றதாகும்.
20. சொத்தொன்று செயற்றின் மிக்க சந்தையொன்றில் வணிகம் செய்யப்படாதபோதிலும் அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகையினை அளவிடல் சாத்தியமானதாக இருக்கக்கூடும். இருப்பினும், விருப்பும் அறிவும் கொண்ட சாராருக்கு இடையே உறவு முறையற்ற ஊடுசெயல் ஒன்றின் மூலம் சொத்தொன்றின் விற்பனையிலிருந்து பெறக்கூடிய தொகையின் நம்பகமான மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்வதற்கு அடிப்படை இல்லாமை காரணமாக சிலவேளைகளில் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகையினை தீர்மானித்தல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கும். இவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் உரிமம் சொத்தின் உபயோகப் பெறுமதியினை அதன் மீளப்பெற்றதகு தொகையாக உபயோகிக்கக்கூடும்.
21. சொத்தின் உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதி அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகையினை விட கணிசமான அளவில் அதிகரித்திருப்பதாக நம்புவதற்கு காரணம் எதுவும் இல்லாதிருப்பின் சொத்தின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகை, அதன் மீளப்பெற்றதகு தொகையாக உபயோகிக்கப்படக்கூடும். அனேகமாக இவ்வாறான சந்தர்ப்பம் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்கள் தொடர்பில் ஏற்படும். இதற்கான காரணம், விற்பனை வரையில் அந்தச் சொத்தினை தொடர்ந்து உபயோகிப்பதனால் பெறப்படும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள் கணக்கிற் கொள்ளமுடியாத அளவு சிறியதாக இருக்கக்கூடுமாதலால், விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் சொத்தொன்றின் உபயோகப் பெறுமதியானது பிரதானமாக நிகர விற்பனைப் பெறுவனவினைக் கொண்டிருத்தலாகும்.
22. ஏனைய சொத்துக்களில் அல்லது சொத்துக்களின் குழுமத்தில் பெருமளவில் தங்கியிராத காசுப்பாய்வுகளை சொத்தொன்று பிறப்பிக்காது இருந்தாலேயன்றி அந்தத் தனியான சொத்திற்கு மீளப்பெற்றதகு தொகைகணித்தறியப்படும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில்
- (அ) சொத்தின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகை அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினைவிட அதிகமாக இருந்தாலோ அல்லது
- (ஆ) சொத்தின் உபயோகப்பெறுமதி அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகைக்கு கிட்டிய தொகையாக மதிப்பிடக்கூடியதாக இருந்து அந்த சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகை அறியப்படக் கூடியதாக இருந்தாலோ தவிர.
- அந்தச் சொத்திற்கு உரித்தான (65 – 103 வரையான பந்திகளைப் பார்க்கவும்) காசுபிறப்பாக்க அலகிற்கான மீளப்பெற்றதகு தொகை கணித்தறியப்படும்.
23. சில சந்தர்ப்பங்களில், சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகையினையோ அல்லது உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதியினையோ கணித்தறிவதற்காக இந்த நியமத்தில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விபரமான கணிப்பீடுகளுக்கு நியாயமான அண்ணளவாக்கங்களை மதிப்பிடுகள், சராசரிகள் மற்றும் கணிப்பீட்டுக் குறுக்கு வழிகள் வழங்கக்கூடும்.

வரையறுக்கப்படாத பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அருவச் சொத்தொன்றின் மீளப்பெற்றதகு தொகையினை அளவிடுதல்

24. வரையறுக்கப்படாத பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அருவச் சொத்தொன்று அது சேதமிழப்பிற்கு உள்ளாக்கப்பட்டிருப்பதற்கான அறிகுறிகள் இருந்த போதிலோ அல்லது இல்லாத போதிலோ, அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை அதன் மீளப்பெற்றதகு தொகையுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் ஆண்டு தோறும் சேதமிழப்பிற்காக சோதனை செய்யப்பட வேண்டுமென பந்தி 10 கேட்டுக்கொள்கின்றது. எனினும், கீழே தரப்பட்டுள்ள எல்லாத் தேர்வு நிபந்தனைகளும் திருப்திப்படுத்தப்படும் பட்சத்தில், மிகக்கிட்டிய முன்னைய காலத்தில் அவ்வாறான சொத்தொன்றின் மீளப்பெற்றதகு தொகைக்கான விபரமாக கணிப்பீடு நடப்புக் காலத்திற்கான சேதமிழப்புச் சோதனையிலும் உபயோகிக்கப்படலாம்:-

(அ) ஏனைய சொத்துக்கள் அல்லது சொத்துக்களின் குழுமத்தில் அதிகளவில் தங்கியிராத அருவச்சொத்தொன்று அதன் தொடர்ச்சியான உபயோகத்திலிருந்து காசு உட்பாய்வுகளைப் பிறப்பிக்காததன் காரணமாக அது சார்ந்த காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றின் பகுதியாக சேதமிழப்புச் சோதனைக்கு உட்படுத்தப் படுமேயாகில் அந்த அலகினை ஆக்கும் சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் மிகக்கிட்டிய மீளப்பெற்றதகு தொகைக் கணிப்பீட்டிலிருந்து கணிசமான அளவில் மாறியிருக்காமை.

(ஆ) மிக அண்மையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மீளப்பெற்றதகு தொகையின் கணிப்பீடு சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையில் கணிசமான அளவு அதிகரிப்பினை விளைவித்திருத்தல்.

(இ) மிகக்கிட்டிய காலத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மீளப்பெற்றதகு தொகைக் கணிப்பீட்டின் பின்னர் ஏற்பட்ட நிகழ்வுகளின் பகுப்பாய்வின் அடிப்படையிலும் மாறியுள்ள சந்தர்ப்பங்களின் அடிப்படையிலும் கணித்தறியப்படும் தற்போதைய மீளப்பெற்றதகு தொகையானது அந்தச் சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையிலும்பார்க்க குறைவானதாக இருப்பதற்கான சாத்தியக்கூறு அரிதாக இருத்தல்.

சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைச் செலவினைக் கழித்த தொகை

25. சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைச் செலவினைக் கழித்த தொகைக்கான சிறந்த சான்று, சொத்தின் விற்பனையுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்ட அதிகரித்த கிரயங்களுக்காக செம்மையாக்கஞ் செய்யப்பட்ட தொடர்பு முறையற்ற ஊடுசெயல் ஒன்றின் போதான கட்டுப்படுத்தும் விற்பனை உடன்படிக்கை விலையாகும்.

26. கட்டுப்படுத்தும் விற்பனை உடன்படிக்கையொன்று இல்லாதிருந்து அந்தச் சொத்து செயற்திறன் மிக்க சந்தையொன்றில் வாங்கி விற்கப்படுவதாக இருக்குமேயாகில், சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைச் செலவினைக் கழிக்க வரும் தொகையானது சொத்தின் சந்தை விலையிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையாகும். உரிய சந்தை விலையானது, வழக்கமாக நடப்பு ஏலவிற்பனை விலையாக இருக்கும். நடப்பு ஏலவிற்பனை விலை கிடைக்கப்பெறாத சந்தர்ப்பங்களில், ஊடுசெயற் திகதிக்கும் மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படும் திகதிக்குமிடையே பொருளியல் சூழ்நிலைகளில் கணிசமான மாற்றங்கள் ஏற்பட்டிராத பட்சத்தில், சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைச் செலவினைக் கழிக்க வரும் தொகையினை மதிப்பீடு செய்வதற்கான அடிப்படையினை மிக அண்மையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஊடுசெயல் விலை வழங்கும்.

27. சொத்தொன்றிற்கு கட்டுப்படுத்தும் விற்பனை உடன்படிக்கையோ அல்லது செயற்திறன் மிக்க சந்தையொன்றோ இல்லாதிருப்பின், சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைச் செலவினைக் கழிக்க வரும் தொகையானது, ஐந்தொகைத் திகதியில் அறிவும் விருப்பும் கொண்ட சாராருக்கிடையே தொடர்பு முறையற்ற ஊடுசெயலொன்றின் போதுமான விற்பனையினால் உரிமம் பெறக்கூடிய தொகையிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழித்த பின்னர் வரும் தொகையினை பிரதிபலிக்கக்கூடிய வகையில் கிடைக்கப்பெறும் சிறந்த தகவலின் அடிப்படையில் அமையும். இந்தத் தொகையினைத் தீர்மானித்தலில் உரிமமொன்று அதே தொழிற்சாலைக்குள்ளே ஒத்த சொத்துக்களுக்காக அண்மைக்காலங்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஊடுசெயல்களின் பெறுபேற்றினைக் கருத்திற்கொள்ளும். சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைச் செலவினைக் கழிக்க வரும் தொகையானது, உடனடியாக விற்கப்படுவதற்கு முகாமை நிர்ப்பந்திக்கப் பட்டிருந்தாலேயன்றி, கட்பாயப்படுத்தப்பட்ட விற்பனையினைப் பிரதிபலிக்காது.

28. சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகையினைத் தீர்மானிப்பதில், பரிப்புக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டவை தவிர்ந்த விற்பனைக் கிரயங்கள் கழிக்கப்படும். அவ்வாறான கிரயங்களுக்கு உதாரணம், சட்டக்கிரயங்கள், முத்திரைத் தீர்வையும் அது போன்ற ஊடுசெயல் வரிகளும், சொத்தினை நீக்குவதற்கான கிரயங்கள் மற்றும் சொத்தினை விற்பனை நிலைக்குக் கொண்டுவருதலுக்கான நேரடி அதிகாரிப்புக் கிரயங்களாகும். எனினும், சேவை முடிவுப் பயன்பாடுகள் (LKAS-19 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டது). மற்றும் சொத்தொன்றின் விற்பனையினைத் தொடர்ந்து வியாபாரத்தினை குறைப்பதுடன் அல்லது மீளமைப்புச் செய்வதுடன் தொடர்புபட்ட கிரயங்கள் அந்தச் சொத்தின் விற்பனையுடன் தொடர்புபட்ட நேரடியான அதிகாரிப்புக் கிரயங்கள் ஆகாது.

29. சில சமயங்களில் சொத்தொன்றின் விற்பனையானது வாங்குனன் பரிப்பு ஒன்றினை ஏற்றுக்கொள்வதற்கான தேவைப்பாட்டினை ஏற்படுத்துவதுடன் சொத்து மற்றும் பரிப்பு இரண்டிற்கும் தனியொரு சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகை மாத்திரம் கிடைக்கப்பெறும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களை எவ்வாறு கையாள்வதென பந்தி 78 விபரிக்கின்றது.

உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதி

30. சொத்தொன்றின் உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதியினைக் கணித்தறிதலில் கீழ்வரும் மூலகங்கள் பிரதிபலிக்கப்படும்.

(அ) அந்தச் சொத்திலிருந்து உரிமம் பெற எதிர்பார்க்கும் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் மதிப்பீடு

(ஆ) அந்த எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் தொகையில் அல்லது காலமிடலில் ஏற்படக்கூடிய சாத்தியமான வேறுபாடுகள் பற்றிய எதிர்பார்ப்புக்கள்

(இ) சந்தையின் இடரற்ற நடப்பு வட்டி விகிதத்தினால் பிரதிநிதித்துவப் படுத்தப்படும் பணத்தின் காலப்பெறுமதி

(ஈ) சொத்துடன் இயல்பாய் ஒருங்கமைந்த நிச்சயமற்ற தன்மையினை ஏற்றுக் கொள்வதற்கான விலை, மற்றும்

(உ) சொத்திலிருந்து கிடைக்குமென உரிமம் எதிர்பார்க்கும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளை விலையிடுதலில் சந்தைப் பங்குபற்றினர் பிரதிபலிக்கும் திரவத்தன்மை போன்ற ஏனைய காரணிகள்

31. சொத்தொன்றின் உபயோகப் பெறுமதியினை மதிப்பிடுதலில் கீழ்வரும் படிமுறைகள் கடைப்பிடிக்கப்படும்.

(அ) சொத்தின் தொடர்ச்சியான உபயோகம் மற்றும் அதன் இறுதி விற்பனையிலிருந்து பெறப்படவுள்ள எதிர்கால காசு உட்பாய்வுகளையும் வெளிப்பாய்வுகளையும் மதிப்பிடல், அத்துடன்

(ஆ) அவ்வாறான எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளுக்கு ஏற்புடைய கழிவு விகிதங்களைப் பிரயோகித்தல்

32. பந்திகள் 30(ஆ), (ஈ) மற்றும் (உ) ஆகியவற்றில் இனங்காணப்பட்ட மூலகங்கள் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளுக்கான செம்மையாக்கங்களாகவோ அல்லது கழிவு விகிதத்திற்கான செம்மையாக்கங்களாகவோ பிரதி பலிக்கப்படலாம். எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் தொகை அல்லது காலமிடலில் ஏற்படக்கூடிய சாத்தியமான வேறுபாடுகள் பற்றிய எதிர்பார்ப்பினை பிரதிபலிப்பதற்கு உரிமம் எவ்வாறான அணுகு முறையினைப் பிரயோகித்த போதிலும் அதன் விளைவு எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் எதிர்பார்க்கப்படும் இற்றைப் பெறுமதியினை பிரதிபலித்தலாகும். அதாவது, சாத்தியமான எல்லாப் பெறுபேறுகளினதும் நிறையேற்றுச் சராசரியாகும். பின்னிணைப்பு (அ) ஆனது சொத்தொன்றின் உபயோகப் பெறுமதியினை அளவிடுதலில் இற்றைப் பெறுமதி நுட்பத்தினை உபயோகிப்பதற்கான மேலதிக வழிகாட்டலினை வழங்குகின்றது.

எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் மதிப்பீட்டிற்கான அடிப்படை

33. உரிமமொன்று உபயோகப் பெறுமதியினை அளவிடுதலில்,

(அ) சொத்தின் எஞ்சிய பயன்தரு ஆயுட்கால மீறாக இருக்கும் பொருளியல் நிலைமையின் வீச்சத்திற்கான முகாமையின் சிறந்த மதிப்பீட்டினை பிரதிபலிக்கக்கூடியதாக நியாயமானதும் சான்றுபகரக் கூடியதுமான எடுகோள்களின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும் காசுப்பாய்வு எதிர்வு கூறல்களின் அடிப்படையினை உபயோகிக்கும், புறநிலைச் சான்றுகளுக்கு அதிக நிறையேற்றம் கொடுக்கப்படும்.

(ஆ) முகாமையினால் அனுமதிக்கப்பட்ட மிக அண்மையில் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிப்பாதிடுகள்/எதிர்வுகூறல்களின் அடிப்படையில் அமைந்த காசுப்பாய்வு எதிர்வு கணிப்புக்களின் அடிப்படையினை உபயோகிக்கின்ற போதிலும், சொத்தின் செயற்பாட்டின் எதிர்கால மீள்கட்டமைப்பாக்கம் அல்லது விருத்திசெய்தல் அல்லது அதிகரிப்பிலிருந்து ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்கால காசு உட்பாய்வுகள் அல்லது வெளிப்பாய்வுகள் எதனையும் உள்ளடக்காது. இந்த பாதிடுகளின் எதிர்வு கூறல்களின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும் எதிர்வுக் கணிப்புகள் நீண்டகாலம் நியாயப்படுத்தப்படக்கூடியதாக இருந்தாலேயன்றி அதிகூடிய பட்சம் ஐந்து ஆண்டு காலத்தினை அடக்கும்.

(இ) சொத்தின் பயன்தர ஆயுட்கால முடிவில் அதனை விற்கும்போது கிடைக்க உள்ள (அல்லது) செலுத்தப்பட வேண்டியுள்ள நிகரக் காசுப்பாய்வுகள் ஏதும் இருப்பின் அவை.

40. எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளினதும் கழிவு விகிதங்களினதும் மதிப்பீடுகள் பொதுவான பணவீக்கத்துடன் தொடர்புபட்ட விலை அதிகரிப்புக்கள் பற்றிய மாறாத எடுகோள்களைப் பிரதிபலிக்கும். எனவே, கழிவு விகிதம் பொதுவான பணவீக்கம் காரணமான விலை அதிகரிப்புக்குள்ளான தாக்கத்தினை உள்ளடக்கியதாக இருப்பின் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள் பெயரளவுப் பெறுமதிகளில் மதிப்பிடப்படும். கழிவு விகிதம் பொதுவான பணவீக்கம் காரணமான விலை அதிகரிப்புக்களுக்கான தாக்கத்தினை உள்ளடக்கியதாக இருக்காவிடின் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள் நியப்பெறுமதிகளில் மதிப்பிடப்படும். (எனினும் எதிர்காலத்திற்கான குறிப்பிடப்பட்ட விலை அதிகரிப்புக்கள் அல்லது விலை வீழ்ச்சிகளை உட்படுத்தியிருக்கும்).
 41. காசு வெளிப்பாய்வுகளின் எறியப் பெறுமதிகள் அந்த சொத்தின் உபயோகத்திற்கான நாளாந்த பராமரிப்புச் சேவைக்கானதும் நியாயமாகவும் மாறாத அடிப்படையிலும் நேரடியாக இனங்காணக்கூடிய அல்லது ஒதுக்கப்படக்கூடிய எதிர்கால மேந்தலைகளுக்கானதுமான காசு வெளிப்பாய்வுகளையும் உள்ளடக்கும்.
 42. சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்கைப் பெறுமதி, அதனைப் பாவிப்பதற்கோ அல்லது விற்பனை செய்வதற்கோ தயார்ப்படுத்த முன்னர் இறுக்கப்பட வேண்டிய சகல காசு வெளிப்பாய்வுகளையும் இன்னும் உள்ளடக் காதிருக்குமேயாகில் அந்தச் சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கோ அல்லது பாவிப்பதற்கோ தயார்ப்படுத்த முன்னர் இறுக்கப்படவேண்டிவரும் என எதிர்பார்க்கப்படும் எந்தவொரு மேலதிகக் காசுப்பாய்வினதும் மதிப்பீட்டினை எதிர்கால காசு வெளிப்பாய்வுகளின் மதிப்பீடு உள்ளடக்கும். உதாரணமாக, இவ்வாறான சந்தர்ப்பம் நிர்மாணிக்கப்பட்டு வரும் கட்டடம் ஒன்று தொடர்பாகவோ அல்லது இன்னும் பூரணப்படுத்தப்படாத அபிவிருத்திச் செயற்திட்டம் ஒன்று தொடர்பாகவோ ஏற்படும்.
 43. இரட்டைக் கணக்கிடலினைத் தவிர்க்கும் பொருட்டு எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளின் மதிப்பீடுகள் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்காது.
 - (அ) கருத்திற் கொள்ளப்பட்டுள்ள சொத்திலிருந்து பெறப்படும் காசு உட்பாய்வுகளில் அதிகம் தங்கியிராத, காசு உட்பாய்வுகளைப் பிறப்பாக்கும் சொத்துக்களிலிருந்தான காசு உட்பாய்வுகள். (உதாரணமாக, வருமதிகள் போன்ற நிதிச்சொத்துக்கள்). அத்துடன்
 - (ஆ) பரிப்புக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள கடப்பாடுகளுடன் தொடர்புபட்ட காசு வெளிப்பாய்வுகள். (உதாரணமாக, சென்மதிகள், ஓய்வூதியங்கள் மற்றும் ஏற்பாடுகள்)
 44. சொத்திற்கான எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள் அதன் நடப்புப் புறநிலைகளின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படும். எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளுக்கான மதிப்பீடுகள் கீழ்வருவனவற்றிலிருந்து ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலக் காசு உட்பாய்வுகள் அல்லது வெளிப்பாய்வுகளின் மதிப்பீடுகளை உள்ளடக்காது:
 - (அ) உரிமமொன்று இன்னும் உறுதிசெய்திராத எதிர்கால மீள்கட்டமைப்பு ஒன்று, அல்லது
 - (ஆ) சொத்தின் தொழிற்பாட்டினை அபிவிருத்தி செய்தல் அல்லது அதிகரித்தல்.
 45. சொத்திற்கான எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள் அதன் தற்போதைய புறநிலைகளின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுவதன் காரணமாக உபயோகப் பெறுமதி கீழ்வருவனவற்றினைப் பிரதிபலிக்காது.
 - (அ) உரிமம் இன்னும் உறுதிசெய்திராத எதிர்கால மீள்கட்டமைப்பாக்கம் ஒன்றிலிருந்து ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலக் காசு வெளிப்பாய்வுகள் அல்லது தொடர்புடைய கிரய சேமிப்புக்கள் (உதாரணமாக, ஊழியர் கிரயங்களில் வீழ்ச்சி) அல்லது பயன்களை அல்லது
 - (ஆ) சொத்தின் தொழிற்பாட்டினை விருத்திசெய்யும் அல்லது அதிகரிக்கும் எதிர்காலக் காசு வெளிப்பாய்வுகள் அல்லது அவ்வாறான வெளிப் பாய்வுகளிலிருந்து ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் தொடர்புடைய காசு உட்பாய்வுகள்
 46. மீள்கட்டமைப்பாக்கம் ஆனது முகாமையினால் திட்டமிடப்படுவதும் கட்டுப்படுத்தப்படுவதும் அத்துடன் உரிமமொன்றினால் மேற்கொள்ளப்படும் வியாபாரத்தின் நோக்கெல்லையினையோ அல்லது வியாபாரம் நடாத்தப்படும் வழிமுறையினையோ கணிசமான அளவில் மாற்றுவதுமான ஒரு நிகழ்ச்சித் திட்டமாகும். உரிமமொன்று எப்போது மீள்கட்டமைப்பாக்கமொன்றிற்கு அதனை ஈடுபடுத்த வேண்டுமென்பதனை தெளிவாக்கும் வழிகாட்டியினை LKAS-37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப்பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமம் கொண்டுள்ளது.

பரிமொன்று மீள்கட்டமைப்பாக்கமொன்றிற்கு தன்னை ஈடுபடுத்தும் பொழுது சில சொத்துக்கள் இந்த மீள்கட்டமைப்பாக்கத்தினால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும் சாத்தியமுண்டு. உரிமொன்று-மீள்கட்டமைப்பாக்கத்திற்கு தன்னை அர்ப்பணித்ததும்.

(ஆ) மீள்கட்டமைப் பாக்கத்திற்கான எதிர்கால காசு வெளிப்பாய்வுகள் தொடர்பான இதன் மதிப்பீடுகள் LKAS-37 இன் ஏற்பாடுகளுக்கு அமைவாக மீள்கட்டமைப் பாக்க ஏற்பாடு ஒன்றில் உட்படுத்தப்படும்.

உபயோகப்பெறுமதிக் கணிப்பீடொன்றில் எதிர்கால மீள்கட்டமைப் பாக்கத்தின் தாக்கத்தினை விளக்க உதாரணம் 5 விளக்குகின்றது.

49. எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் மதிப்பீடுகள், நடப்புப் புறநிலையில் சொத்திலிருந்து ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் பொருளியற் பயன்களின் மட்டத்தினைப் பராமரிப்பதற்கு அவசியமான எதிர்கால காசு வெளிப் பாய்வுகளினை உள்ளடக்கும். காசு பிறப்பாக்க அலகொன்று வேறுபட்ட மதிப்பீட்டுப் பயன்தரு ஆயுட்காலங்களைக் கொண்ட சொத்துக்களைக் கொண்டிருந்து, அலகின் தொடர்ச்சியான தொழிற்பாட்டிற்கு அவை எல்லாம் அத்தியாவசியமானவையாக இருக்குமேயாகில், குறுகிய ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட சொத்துக்களின் பிரதியீடானது அலகுடன் தொடர்புடைய எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளினை மதிப்பிடும்போது அலகின் நாளாந்தப் பராமரிப்புச் சேவையின் பகுதியாகக் கொள்ளப்படும். அதேபோல, தனியான சொத்தொன்று வேறுபட்ட மதிப்பீட்டுப் பயன்தரு ஆயுட்காலங்களைக் கொண்ட ஆக்கக் கூறுகளால் ஆனபோது, குறுகிய ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட ஆக்கக் கூற்றினை பிரதியீடு செய்தலானது, சொத்தினால் பிறப்பாக்கப்படும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளை மதிப்பிடுதலில் அந்தச் சொத்தின் நாளாந்தப் பராமரிப்புச் சேவையின் பகுதியாகக் கொள்ளப்படும்.

(ஆ) வருமான வரிப் பெறுவனவுகள் அல்லது கொடுப்பனவுகள்.

51. மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள், கழிவுக் காரணியினை கணித்தறிதலில் உபயோகிக்கப்பட்ட அதே எடுகோள்களைப் பிரதிபலிக்கும். இல்லாவிடின், சில எடுகோள்களின் தாக்கம் இருமுறை கணக்கிற் கொள்ளப்படும் அல்லது தவிர்க்கப்படும். மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளை கழிவிடுவதன் மூலம் காசின் காலப்பெறுமதி கருத்திற் கொள்ளப்படுவதன் காரணமாக, இந்தக் காசுப்பாய்வுகள் நிதியளிப்பு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசு உட்பாய்வுகள் அல்லது வெளிப்பாய்வுகளினை உட்படுத்தமாட்டா. அதேபோல கழிவு விகிதம் வரிக்கு முந்திய அடிப்படையில் கணித்தறியப்படுவதன் காரணமாக எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளும் வரிக்கு முந்திய அடிப்படையிலேயே மதிப்பிடப்படும்.

52. சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் அதன் விற்பனை நிமித்தம் பெறப்படவுள்ள (அல்லது செலுத்தப்படவுள்ள) நிகரக் காசுப்பாய்வுகளின் மதிப்பீடானது அறிவும் விருப்பம்கொண்ட சாராருக்கிடையே தொடர்பு முறையற்ற ஊடு செயல் ஒன்றின்போது அந்தச் சொத்தின் விற்பனையிலிருந்து பெறப்படுமென உரிமமொன்ற எதிர்பார்க்கும் தொகையிலிருந்து மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழிக்க வரும் தொகையாக இருக்கும்.

53. சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் அதன் விற்பனை நிமித்தம் பெறப்படவுள்ள (அல்லது செலுத்தப்படவுள்ள) நிகரக் காசுப்பாய்வுகளின் மதிப்பீடானது, கீழ்வரும் நிகரக் காசுப்பாய்வுகளின் மதிப்பீட்டினைத் தவிர்த்து, சொத்தின் சீர்மதிப்பிலிருந்து அதன் விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழிக்கும் அதே வழியில் கணித்தறியப்படும்.

(அ) பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவினை அடைந்த சொத்து உபயோகிக்கப் படவுள்ள அதே புறநிலைகளின் கீழ் தொழிற்பட்டுவந்த ஒத்த சொத்துக்களுக்காக உரிமமொன்று மதிப்பீட்டுத் திசுதியில் நிலவும் விலைகளை உபயோகிக்கும்.

(ஆ) உரிமம் அந்த விலைகளை பொதுவான பணவீக்கம் காரணமான எதிர்கால விலை அதிகரிப்புக்களுக்காகவும் குறிப்பிடப்பட்ட எதிர்கால விலை அதிகரிப்புக்கள் அல்லது விலை வீழ்ச்சிகளுக்காகவும் செம்மை செய்யும். இருந்த போதிலும், சொத்தின் தொடர்ச்சியான உபயோகத்திலிருந்தான எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் மதிப்பீடும் கழிவு விகிதமும் பொதுவான பணவீக்க தாக்கத்தினை உள்ளடக்காது இருப்பின், உரிமம் விற்பனை மீதான நிகரக் காசுப்பாய்வுகளின் மதிப்பீட்டிலிருந்தும் இந்தத் தாக்கத்தினை உள்ளடக்காது.

அந்நிய நாணய எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள்

54. எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள் அவை பிறப்பாக்கப்படவுள்ள அதே நாணயப் பெறுமதியில் மதிப்பிடப்படுவதுடன், அது பின்னர் அந்த நாணயத்திற்கு ஏற்புடைய கழிவு விகிதத்தினை உபயோகித்து கழிவீடு செய்யப்படும். உரிமமொன்று உபயோகப்பெறுமதிக் கணிப்பீட்டுத் திசுதியில் தலநாணயமாற்று விகிதத்தினை (spot exchange rate) உபயோகித்து இற்றைப் பெறுமதிகளை நாணயப்பெறுமதி மாற்றம் செய்யும்.

கழிவு விகிதம்

55. கழிவு விகிதமானது (விகிதங்களாவன) கீழ்வருவனவற்றின் நடப்புச் சந்தை மதிப்பீடுகளைப் பிரதிபலிக்கும் வரிக்கு முந்திய விகிதமாகும். (விகிதங்களாகும்)

(அ) பணத்தின் காலப்பெறுமதி மற்றும்

(ஆ) சொத்திற்கு உரித்தான, ஆனால் எதிர்கால காசுப்பாய்வு மதிப்பீடுகளுக்கான செம்மையாக்கங்கள் செய்யப்படாத இடங்கள்.

56. பணத்தின் காலப்பெறுமதியின் நடப்புச் சந்தை மதிப்பீட்டினையும் சொத்திற்கு உரித்தான இடங்களையும் பிரதிபலிக்கும் விகிதமொன்று, உரிமம் சொத்திலிருந்து பெறுவதற்கு எதிர்பார்க்கும் தொகைகள், காலவீடு மற்றும் இடரின் தன்மை ஆகியவற்றிற்கு சமானமாக காசுப்பாய்வுகளைப் பிறப்பாக்கும் முதலீடொன்றினை தேர்வு செய்கையில் முதலீட்டாளர்கள் எதிர்பார்க்கும் விளைவு விகிதமாகும். இந்த விகிதமானது ஒத்த சொத்துக்களுக்கான நடப்புச் சந்தை ஊடுசெயல்களில் குறித்துணர்த்தும் விகிதத்திலிருந்தோ அல்லது சுருத்திற் கொள்ளப்பட்டுள்ள சொத்தின் சேவை வழங்குந்திறன் மற்றும் ஊறுகளை ஒத்த தனிச் சொத்தினைக் கொண்ட (அல்லது சொத்துக்களின் கூட்டத்தினைக் கொண்ட) விலை குறிக்கப்பட்ட உரிமத்தின் மூலதனக் கிரயத்தின் நிறைவேற்றுச் சராசரியிலிருந்தோ மதிப்பிடப்படும். இருந்தபோதிலும், சொத்தொன்றின் உபயோகப் பெறுமதியினை அளவிடுதலில் உபயோகிக்கப்படும் கழிவு விகிதம் (விகிதங்கள்), எதிர்காலக் காசுப்பாய்வு மதிப்பீடுகள் செம்மை யாக்கப்பட்டமைக்கான ஊறுகளை பிரதிபலிக்காது, இல்லாவிடின் சில எடுகோள்களின் தாக்கம் இருமுறை கணக்கிற் கொள்ள நேரிடும்.

57. சொத்திற்கு உரித்தான விகிதம் சந்தையிலிருந்து நேரடியாகக் கிடைக்கப் பெறாவிடில் உரிமமொன்று கழிவு விகிதத்தினை மதிப்பிடுவதற்கு ஏற்புடைய வேறு விகிதங்களை உபயோகிக்கும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் கழிவு விகிதத்தினை மதிப்பிடுவதற்கான மேலதிக வழிகாட்டல்களை பின்னிணைப்பு (அ) வழங்குகின்றது.

சேத இழப்பு நடடமொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்தலும் அளவிடலும்

58. நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த தனியான சொத்தொன்றின் சேதஇழப்பு நடடத்தினை ஏற்பிசைவு செய்து அளவிடுவதற்கான தேவைப்பாடுகள் 59-64 வரையான பந்திகளில் கூறப்பட்டுள்ளன. காசுபிறப்பாக்க அலகுகளினதும் நன்மதிப்புக் களினதும் சேதஇழப்பு நடடங்களை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கும் அளவிடுவதற்குமான தேவைப்பாடுகள் 65-108 வரையான பந்திகளில் கூறப்பட்டுள்ளன.

59. சொத்தொன்றின் மீளப்பெற்றதகு தொகையானது அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையிலும் பார்க்க குறைவானதாக இருந்தால் மாத்திரமே அந்தச் சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை அதன் மீளப்பெற்றதகு தொகைக்கு குறைக்கப்படும். அந்தக் குறைப்பு ஒரு சேதஇழப்பு நடடமாகும்.

60. சொத்தானது வேறொரு நியமத்திற்கு அமைவாக (உதாரணம் LKAS-16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் எனும் நியமத்தின் மீள்மதிப்பு மாதிரிக்கு அமைவாக) மீள்மதிப்புத் தொகையில் முன்கொண்டு செல்லப்பட்டாலே யொழிய, சேதஇழப்பு நடடமொன்று உடனடியாக இலாபம் அல்லது நடடமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்தொன்றின் எந்தவொரு சேதஇழப்பு நடடமும் மற்றைய நியமத்திற்கு அமைவாக மீள்மதிப்புக் குறைப்பாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்.

61. மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்தொன்றின் மீதான சேதஇழப்பு நடடமொன்று இலாபம் அல்லது நடடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இருந்த போதிலும் மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்தொன்றின் மீதான சேதஇழப்பு நடடமொன்று சேதஇழப்பு நடடம் அதே சொத்திற்கான மீள்மதிப்பு மிகையிலுள்ள தொகையினை அதிகரிக்காது, ஆனால் அந்தச் சொத்திற்கான மீள்மதிப்பு மிகையை குறைத்துக்கொள்ளும்.

62. சேதஇழப்பு நடடத்திற்காக மதிப்பிடப்பட்ட தொகையானது அதனுடன் தொடர்புபட்ட சொத்தின் முன்கொண்டுசெல்கைத் தொகையினை விட அதிக மானதாக இருக்கும் போது, வேறொரு நியமத்தினால் தேவைப்படுத்தப்பட்டால் மாத்திரமே உரிமம் பரிப்பொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

- காசு பிறப்பாக்க அலகுகளும் நன்மதிப்பும்

- சொத்தொன்று சார்ந்த காசு பிறப்பாக்க அலகினை அடையாளங்காணல்

67. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் தனியான சொத்தொன்றின் மீள்பெற்றதகு தொகையினை நிர்ணயிக்க முடியாது:

- (ஆ) சொத்தானது ஏனைய சொத்துக்களில் அதிகளவில் தங்கியிராது காசப் பாய்வுகளைப் பிறப்பிக்காதபோது

உதாரணம்:-

இந்த தனிப்பட்ட புகையிரதப் பிரிவின் உபயோகப் பெறுமதி நிர்ணயிக்கப்பட முடியாததாக இருப்பதாலும் இது அநேகமாக ஒடிஷப் பெறுமதியிலிருந்து வேறுபட்டு இருப்பதாலும் அதன் மீளப்பெற்றத்கு தொகையினை மதிப்பிடுதல் சாத்தியமற்றதாகும். எனவே, உரிமம் இந்த தனிப்பட்ட புகையிரதப் பிரிவு சார்ந்த காசுபிறப்பாக்க அலகின் மீளப்பெற்றத்கு தொகையினை மதிப்பீடு செய்யும். அதாவது சுரங்கத்தினை முழுவதுமாகக் கருத்திற்கொண்டு.

68. பந்தி 6 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு, சொத்தொன்றின் காசு பிறப்பாக்க அலகானது, அந்தச் சொத்தினை உள்ளடக்குவதும் ஏனைய சொத்துக்கள் அல்லது சொத்துக்களின் குழுமங்களிலிருந்தான காசு உட்பாய்வுகளில் அதிகம் தங்கியிராத காசு உட்பாய்வுகளைப் பிறப்பிப்பதுமான அதிகிரிய சொத்துக் குழுமமாகும். சொத்தொன்றின் காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றினை அடையாளங்காணல் சுயதீர்ப்பின் அடிப்படையில் அமையும் தனியான சொத்தொன்றிற்கான மீளப்பெற்றதகு தொகை நிர்ணயிக்கப்பட முடியாததாக இருப்பின் உரிமொன்று அதிகளவில் சுதந்திரமாக காசு உட்பாய்வுகளைப் பிறப்பாக்கும் சொத்துக்களின் அதி குறைந்த சேர்க்கையினை அடையாளங்காணும்.

உதாரணம்:-

பஸ் கம்பனியொன்று ஐந்து வேறுபட்ட பிரயாண மார்க்கங்களில் ஒவ்வொன்றிலும் குறைந்தபட்ச சேவைகளைத் தேவைப்படுத்தும் மாநகரசபை ஒன்றுடன் ஒப்பந்தத்தின் கீழ் பஸ் சேவையினை வழங்குகின்றது. ஒவ்வொரு பிரயாண மார்க்கத்திலும் ஈடுபடுத்தப்பட்டுள்ள சொத்துக்களும் ஒவ்வொரு பிரயாண மார்க்கத்திற்குமான காசுப்பாய்வுகளும் வேறுவேறாக இனங்காணப்படக் கூடியவையாக உள்ளன. பிரயாண மார்க்கங்களுள் ஒன்று கணிசமான நடத்தில் இயங்குகின்றது.

உரிமம் ஏதாவது ஒரு பஸ் பிரயாண மார்க்கத்தினை நிறுத்துவதற்கான தேர்வு உரிமையினைக் கொண்டிராத காரணத்தினால், ஏனைய சொத்துக்கள் அல்லது சொத்துக்களின் குழுமங்களிலிருந்தான காசு உட்பாய்வுகளில் அதிக அளவில் தங்கியிராத இனங்காணத்தகு காசு உட்பாய்வுகளின் அதிகுறைந்த மட்டம் ஐந்து மார்க்கங்களிலும் கூட்டாகப் பிறப்பிக்கப்படும் காசு உட்பாய்வுகளாகும். ஒவ்வொரு மார்க்கத்திற்குமான காசு பிறப்பாக்க அலகு முற்று முழுதான பஸ் கம்பனியாகும்.

69. காசு உட்பாய்வுகளாவன உரிமத்திற்கு வெளியிலுள்ள சாராரிடமிருந்து பெறப்படும் காசும் காசுச் சமானங்களுமாகும். சொத்தொன்றிலிருந்து (அல்லது சொத்துக்களின் குழுமமொன்றிலிருந்து) பெறப்படும் காசு உட்பாய்வுகள் ஏனைய சொத்துக்களிலிருந்து (அல்லது சொத்துக்களின் குழுமத்திலிருந்து) பெறப்படும் காசு உட்பாய்வுகளில் அதிகளவில் தங்கியிராததாக உள்ளதா என அறிந்து கொள்வதற்கு உரிமமொன்று, முகாமை உரிமத்தின் தொழிற் பாட்டினை, (உற்பத்தி வரிசைகள், வியாபாரங்கள், தனித்தனி அமைவிடங்கள், மாவட்டங்கள் அல்லது பிரதேசங்கள் போன்ற) எவ்வாறு கண்காணிக்கின்ற அல்லது உரிமத்தின் சொத்துக்கள் அல்லது தொழிற்பாடுகளை தொடர்வது அல்லது விற்பது தொடர்பில் முகாமை எவ்வாறு தீர்மானங்களை மேற்கொள்கின்றது போன்றவை உள்ளடங்கலாக பல்வேறுபட்ட காரணிகளைக் கருத்திற்கொள்ளும். விளக்க உதாரணம் 1 காசு பிறப்பாக்க அலகினை இனங்காண்பது தொடர்பான உதாரணங்களைத் தருகின்றது.

70. சொத்தொன்றினால் அல்லது சொத்துக்களின் குழுமமொன்றினால் உற்பத்தி செய்யப்படும் வெளியீடுகளுக்கு செயந்திறனான சந்தையொன்று இருக்குமே யாகில், அந்த வெளியீட்டின் சில பகுதிகளோ அல்லது முழுவதுமோ உரிமத்தின் உள்ளாகவே உபயோகிக்கப்பட்ட போதிலும், அந்தச் சொத்து அல்லது சொத்துக்களின் குழுமம் காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றாக இனங்காணப்படும். எந்தவொரு சொத்தினாலோ அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகினாலோ பிறப்பிக்கப்படும் காசுஉட்பாய்வுகள் அசத்துமாற்று விலையீட்டினால் பாதிக்கப்படுமேயாகில், கீழ்வருவனவற்றினை மதிப்பீடு செய்தலில் உரிமமொன்று தொடர்பற்ற ஊடு செயலொன்றின்போது அடையக்கூடிய எதிர்கால விலைகள் தொடர்பான முகாமையின் சிறந்த மதிப்பீட்டினை உபயோகிக்கும்.

(அ) சொத்தின் அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகின் உபயோகப் பெறுமதியினை தீர்மானிப்பதில் உபயோகிக்கப்படும் எதிர்கால காசு உட்பாய்வுகள். அத்துடன்

(ஆ) அசத்து மாற்று விலையீட்டினால் பாதிக்கப்பட்ட ஏனைய ஏதாவது சொத்துக்களின் அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகுகளின் உபயோகப் பெறுமதியினை தீர்மானிப்பதில் உபயோகிக்கப்படும் எதிர்கால காசு வெளிப்பாய்வுகள்.

71. சொத்தொன்றினால் அல்லது சொத்துக்களின் குழுமமொன்றினால் உற்பத்தி செய்யப்படும் வெளியீடுகள் முழுவதுமாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ உரிமத்தின் வேறு அலகுகளினால் (உதாரணமாக: உற்பத்திச் செயன்முறையின் இடைநிலையிலுள்ள உற்பத்திப்பொருட்கள்) பாவிக்கப்படுவதாக இருந்தபோதும், உரிமம் இந்த வெளியீடுகளை செயந்திறன் மிக்க சந்தையொன்றில் விற்கக்கூடியதாக இருப்பின், இந்தச் சொத்தோ அல்லது சொத்துக்களின் கூட்டமோ வேறான காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றினை ஏற்படுத்தும். இதற்கான காரணம் இந்தச் சொத்து அல்லது சொத்துக்களின் குழுமம் ஏனைய சொத்திலிருந்தோ சொத்துக்களின் குழுமத்திலிருந்தோ பெறப்படும் காசு உட்பாய்வுகளில் அதிகம் தங்கியிராத காசு உட்பாய்வுகளை பிறப்பிக்கக் கூடியதாக இருத்தலாகும். அசத்து மாற்று விலையீட்டினால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும் அவ்வாறான காசுபிறப்பாக்க அலகு அல்லது வேறு ஏதாவது சொத்து அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகுடன் தொடர்புபட்ட நிதிப்பாதிடுகள் / எதிர்வுகூறல்களின் அடிப்படையில் அமைந்த தகவல்களை உபயோகிக்கையில், இந்த அசத்து மாற்று விலைகள் உறவு முறையற்ற ஊடுசெயலொன்றின்போது அடையப் பெறக்கூடிய முகாமையின் சிறந்த எதிர்கால விலைகளின் மதிப்பீட்டினை பிரதிபலிக்காதிருப்பின் உரிமம் அந்தத் தகவல்களை செம்மை செய்யும்.

72. மாற்றமொன்று நியாயப்படுத்தப் பட்டாலேயொழிய, அதே சொத்து அல்லது சொத்துக்களின் வகைக்கு காலத்திற்குக்காலம் கொள்கை மாறா அடிப்படையில் காசு பிறப்பாக்க அலகுகள் இனங்காணப்படும்.

73. உரிமமொன்று, காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றினைச் சார்ந்த சொத்தொன்று முன்னைய காலத்துடன் ஒப்பிடுகையில் வேறுபட்டு இருப்பதனையோ அல்லது அந்தக் காசு பிறப்பாக்க அலகுடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்த சொத்துக்களின் வகை மாற்றமடைந்து இருப்பதனையோ அறிய நேர்ந்தால், அந்தக் காசு பிறப்பாக்க அலகுக்காக சேதழிப்பொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டோ அல்லது எதிர்ப்பதிவு செய்யப்பட்டோ இருப்பின் அந்த காசுபிறப்பாக்க அலகு பற்றிய வெளிக்காட்டல்களை பந்தி 130 தேவைப்படுத்துகின்றது.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

74. காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் மீளப்பெற்றதகு தொகையானது அந்த காசு பிறப்பாக்க அலகின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழிக்கவரும் தொகை மற்றும் அதன் உபயோகப் பெறுமதி இரண்டிலும் எது அதிகமானதோ அந்தத் தொகையாகும். காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் மீளப்பெற்றதகு தொகையினை தீர்மானிக்கும் தேவைக்காக, 19 - 57 வரையான பந்திகளில் “சொத்தொன்று” எனக் குறிப்பிடப்பட்ட இடங்களில் “காசு பிறப்பாக்க அலகொன்று” எனக்கொண்டு வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

75. காகு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையானது, அந்தக் காகுபிறப்பாக்க அலகின் மீளப்பெற்றத்கு தொகையினை தீர்மானித்த அதே அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும்.

76. காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் முன் கொண்டு செல்கைத் தொகை:

(அ) காசு பிறப்பாக்க அலகுக்கு நியாயபூர்வமாகவும் மாறா அடிப்படையிலும் நேரடியாகத் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய அல்லது ஒதுக்கக்கூடிய சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை மாத்திரம் உள்ளடக்குவதுடன் காசு பிறப்பாக்க அலகின் உபயோகப் பெறுமதியினைத் தீர்மானித்தலில் உபயோகிக்கப்படும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளைப் பிறப்பாக்கும், அத்துடன்

(ஆ) காசு பிறப்பாக்க அலகின் மீள்பெற்றத்கு தொகை ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எந்தவொரு பரிப்பிணையும் கவனத்திற் கொள்ளாது தீர்மானிக்கப்பட முடியாததாக இருந்தாலேயன்றி அந்தப் பரிப்புகளின் முன்கொண்டுசெல்கைத் தொகையினை உள்ளடக்காது).

இதற்கான காரணம், காசு நிறப்பாக்க அலகொன்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயங்களை கழிக்கவரும் தொகை மற்றும் உபயோகப் பெறுமதி ஆகியன காசு நிறப்பாக்க அலகின் பகுதியாக அமையாத சொத்துக்களுடனும் ஏற்றிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்புக்களுடனும் தொடர்புபட்ட காசுப்பாய்வுகளை உள்ளடக்காது தீர்மானிக்கப் படுவதுனாலாகும். (பந்திகள் 28 மற்றும் 43 இனை பார்க்கவும்).

77. மீள்பெற்றதகு மதிப்பீடுகளுக்காக சொத்துக்களை குழுமமாக்கும் போது காசு பிறப்பாக்க அலகில், அந்த அலகுடன் தொடர்புபட்ட காசு உட்பாய்வுகளை பிறப்பிக்கும் அல்லது பிறப்பாக்கத்தில் உபயோகிக்கப்படும் சகல சொத்துக்களும் உள்ளடக்கப்படுதல் அவசியம். இல்லாது போனால், உண்மையில் சேத இழப்பொன்று ஏற்பட்டுள்ள போதிலும் காசு பிறப்பாக்க அலகு முற்றாக மீள்பெறக்கூடியதான தோற்றத்தினைக் கொடுக்கும். சில சமயங்களில் சில சொத்துக்கள் காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளுக்கு பங்களிப்புச் செய்கின்ற போதிலும், அவை நியாயபூர்வமாகவும் மாறா அடிப்படையிலும் காசு பிறப்பாக்க அலகுக்கு ஒதுக்கப்பட முடியாததாக இருக்கும். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்கள் நன்மதிப்பு அல்லது தலைமை அலுவலகச் சொத்துக்கள் போன்ற கூட்டிணைவுச் சொத்துக்கள் தொடர்பில் ஏற்படும். காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றினை சேத இழப்பிற்காக சோதனை செய்யும்போது இந்தச் சொத்துக்களை எவ்வாறு கையாள வேண்டும் என்பது பற்றி 80-103 வரையான பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன.

78. காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் மீளப்பெற்றதகு தொகையினை தீர்மானிக்கும் போது சில ஏற்றிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்புசனை சுவனத்திற் கொள்ளுதல் அவசியமானதாக இருக்கக்கூடும். இது காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் விற்பனையானது வாங்குனன் பரிப்பினை ஏற்றுக் கொள்வதற்கான தேவைப் பாட்டினை கொண்டிருக்கும் போது ஏற்படக்கூடும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் காசு பிறப்பாக்க அலகின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகையானது (அல்லது இறுதியான விற்பனையிலிருந்து மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வு) காசு பிறப்பாக்க அலகின் சொத்துக்களுக்காக மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை விலையுடன் பரிப்பினைச் சேர்த்து விற்பனைக்கான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகையாகும். காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைக்கும் அதன் மீளப்பெற்றதகு தொகைக்கு மிடையே பிரயோசனமான ஒப்பீட்டினை மேற்கொள்வதற்கு, காசு பிறப்பாக்க அலகின் உபயோகப் பெறுமதி மற்றும் அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை இரண்டினையும் சணித்தறிதலில் பரிப்பின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை கழிக்கப்படும்.

உதாரணம்:-

கட்பனியொன்று ஒரு நாட்டில் சுரங்கத் தொழிலொன்றினை மேற்கொள்வதுடன் சுரங்கத் தொழிற்பாடுகள் பூர்த்தியடையும் போது உரிமையாளன் அந்த வேலைத்தலத்தினை பழைய நிலைக்கு கொண்டுவர வேண்டுமென அந்நாட்டுச் சட்டம் கேட்டுக்கொள்கின்றது. பழைய நிலைக்கு கொண்டுவருதற் கிரயமானது சுரங்கத் தொழில் ஆரம்பிக்கப்பட முன்னர் நீக்கப்பட வேண்டியிருந்த மேற்சுமையினை பிரதீயீடு செய்வதற்கான கிரயத்தினையும் உள்ளடக்குகின்றது. மேற்சுமை நீக்கப்பட்டவுடன் அந்த மேற்சுமையை பிரதீயீடு செய்வதற்கான கிரயத்திற்கு ஏற்பாடு ஒன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது.

அவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையானது சுரங்கத்தின் கிரயப் பகுதியொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் இது சுரங்கத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலமீறாக தேய்மானம் செய்யப்படும். பழைய நிலைக்குக் கொண்டுவருவதற்கான கிரய ஏற்பாட்டின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை ரூபா 500 (அ) ஆக இருப்பதுடன் இது பழைய நிலைக்குக் கொண்டுவருவதற்கான கிரயத்தின் இற்றைப் பெறுமதிக்கு சமமாகும்.

உரிமம் இப்போது சேதமிழப்பிற்காக சுரங்கத்தினை சோதனை செய்கின்றது. சுரங்கத்தின் காசு பிறப்பாக்க அலகு முழுச் சுரங்கமுமாகும். இந்தச் சுரங்கத்தினை கிட்டத்தட்ட ரூபா 800 இற்கு கொள்வனவு செய்வதற்கான பல கொடை முனைவுகளை உரிமம் பெற்றுள்ளது. இந்த விலைகள், மேற்சுமையினை பழைய நிலைக்குக் கொண்டு வருவதற்கான கடப்பாட்டினை வாங்குனர் ஏற்றுக் கொள்ளும் அடிப்படையில் அமைந்தவையாகும். சுரங்கத்தின் விற்பனையுடன் தொடர்புபட்ட கிரயங்கள் தவிர்க்கத்தக்க அளவு அற்பமானவையாகும். பழைய நிலைக்கு கொண்டு வருவதுடன் தொடர்புபட்ட கிரயங்கள் நீங்கலாக சுரங்கத்தின் உபயோகப் பெறுமதி கிட்டத்தட்ட ரூபா 1,200 ஆகும். சுரங்கத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை ரூபா 1,000 ஆகும்.

காசு பிறப்பாக்க அலகின் சீர்தரப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழிக்கவரும் தொகை 800 ரூபாவாகும். இந்தத் தொகை ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்த பழைய நிலைக்கு கொண்டுவருதற் கிரயங்களையும் உள்ளடக்குகின்றது. தொடர் விளைவாக காசு பிறப்பாக்க அலகிற்கான உபயோகப் பெறுமதியானது பழைய நிலைக்குக் கொண்டுவருவது தொடர்பான கிரயங்களைக் சுவனத்திற் கொண்ட பின்னரே கணித்தறியப்படுவதுடன் இது ரூபா 700 ஆக (1200-500) இருக்குமென மதிப்பிடப்படும். காசு பிறப்பாக்க அலகின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை ரூபா 500 ஆவதுடன் இது சுரங்கத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை ரூபா 1,000 இலிருந்து பழைய நிலைக்குக் கொண்டு வருவதற்கான கிரய ஏற்பாட்டின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை ரூபா 500 இனைக் கழிக்கவரும் தொகையாகும். எனவே, காசு பிறப்பாக்க அலகின் மீள்பெறுந்தகு தொகை அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை அதிகரித்ததாக இருக்கும்.

(அ) இந்த நியமத்தில் காசுத்தொகைகள் “ரூபா” வில்” அடையாளப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

79. நடைமுறைக் காரணங்களுக்காக காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றின் மீள்பெறுந்தகு தொகையானது சிலவேளைகளில் அந்தக் காசு பிறப்பாக்க அலகின் பகுதியாக அமையாத சொத்துக்களினை (உதாரணமாக: வருமதிகள் அல்லது ஏனைய நிதிச் சொத்துக்கள்) அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள பரிப்புக்களை (உதாரணமாக: சென்மதிகள், ஓய்வூதியங்கள் மற்றும் ஏனைய ஏற்பாடுகள்) ஆகியவற்றினை கணக்கிற்கொண்ட பின்னரே கணித்தறியப்படும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் காசு பிறப்பாக்க அலகின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை அச்சொத்துக்களின் முன்னெடுத்துச் செல்லல் தொகையினை அதிகரிக்கப்பட்டு அந்தப் பரிப்புக்களின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையின் அளவால் குறைக்கப்படும்.

நன்மதிப்பு

காசு பிறப்பாக்க அலகுகளுக்கு நன்மதிப்பினை ஒதுக்குதல்

80. சேதமிழப்புச் சோதனைச் தேவைகளுக்காக வணிக இணைப் பொன்றின்போது சுவீகரிக்கப்படும் நன்மதிப்பு இணைப்பின் கூட்டு மிகை விளைவினால் பயனடையுமென எதிர்பார்க்கப்படும். சுவீகரிப்பாளனின் ஒவ்வொரு காசு பிறப்பாக்க அலகுகளுக்கும் அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகுகளின் குழுமங்களுக்கும், சுவீகரிக்கப்படுவதின் ஏனைய சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்கள் அந்த அலகுகளுக்கு அல்லது அலகுகளின் குழுமங்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது இல்லாவிடிலோ, சுவீகரிப்புத் திகதியிலிருந்து ஒதுக்கப்பட வேண்டும். அவ்வாறு நன்மதிப்பு ஒதுக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு அலகும் அல்லது அலகுகளின் குழுமமும்:

(அ) அசுமுகாமைத் தேவைகளுக்காக நன்மதிப்பு கண்காணிக்கப்படும், உரிமத்தினுள்ளேயான அதிதாழ் மட்டத்தினைப் பிரதிபலிக்கும். அத்துடன்

(ஆ) SLFRS-8 செயற்படு பிரிவு என்ற நியமத்திற்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்படும் உரிமத்தின் அமைந்த பிரிவைவிட பெரியதாக இருக்காது.

81. வணிக இணைப்பொன்றின் போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் நன்மதிப்பு, தனியாக இனங்காண முடியாததும் வேறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முடியாததுமான சொத்துக்களிலிருந்து தோன்றும் எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களைப் வணிக இணைப்பாளரின் சுவீகரிக்கப்பட்ட போது பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் சொத்தாகும். நன்மதிப்பானது ஏனைய சொத்துக்களிலோ அல்லது சொத்துக்களின் குழுமங்களிலோ தங்கியிராது காசுப் பாங்குகளை பிறப்பாக்குவதில்லை. அத்துடன், அனேகமாக இது

(ஆ) உரிமம், விற்பனை செய்ப்ப்பட்ட தொழிற்பாட்டுடன் தொடர்புபட்ட நன்மதிப்பினை நன்கு பிரதிபலிக்கும் வேறு சில முறை இருப்பதனை ஒப்புவித்தாலேயொழிய, விற்பனை செய்ப்ப்பட்ட தொழிற்பாடு மற்றும் தொடர்ந்து வைத்திருக்கப்படும் காசு பிறப்பாக்க அலகின் சார்புப் பெறுமதிகளின் அடிப்படையில் அளவிடப்படும்.

91 - 95 நீக்கப்பட்டுள்ளது

100. கூட்டிணைவுச் சொத்துக்கள் உரிமத்தின் தலைமை அலுவலகத்தின் அல்லது பிரிவொன்றின் கட்டடம் அல்லது இலத்திரனியல் தரவு முறையாக்க உபகரணம் அல்லது ஆராய்ச்சி நிலையம் போன்ற குழும அல்லது பிரிவுவாரிச் சொத்துக்களினை உள்ளடக்கும். உரிமத்தின் கட்டடமப்பானது ஒரு குறிப்பிட்ட காசு பிறப்பாக்க அலகின் சொத்தொன்று இந்த நியமத்தின் கூட்டிணைவுச் சொத்துக்களின் பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்கின்றதா என்பதனை தீர்மானிக்கும். கூட்டிணைவுச் சொத்துக்களின்

தனித்துவமான சிறப்பியல்பு களாவன, வேறு சொத்துக்கள் அல்லது சொத்துக்களின் குழுமங்களிற் தங்கியிருந்து அவை உட்பாய்வுகளைப் பிறப்பிக்காது இருப்பதுடன் அவற்றின் முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை மீளாய்விற்கு உட்படுத்தப்பட்டுள்ள காசு பிறப்பாக்க அலகிற்கு முற்றுமுழுதாக ஒதுக்கப்பட முடியாததாக இருப்பதாகும்.

101. கூட்டிணைவுச் சொத்துக்கள் வேறாக காசு உட்பாய்வுகளை பிறப்பிக்காத காரணத்தினால், முகாமை அந்தச் சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கு தீர்மானித்திருந்தாலன்றி, தனியான கூட்டிணைவுச் சொத்தின் மீளப்பெற்றதகு தொகை தீர்மானிக்கப்பட முடியாததாகும். தொடர் விளைவாக கூட்டிணைவுச் சொத்தொன்று சேத இழப்பிற்கு ஆளாவதற்கான அறிகுறியொன்று இருக்குமே யாகில், அந்த கூட்டிணைவுச் சொத்து உரிமத்திற்குள்ளானதாகும் காசு பிறப்பாக்க அலகிற்கு அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகுகளின் குழுமத்திற்கு மீளப்பெற்றதகு தொகை கணித்தறியப்படுவதுடன் இது காசுபிறப்பாக்க அலகின் அல்லது காசுபிறப்பாக்க அலகுகளின் குழுமத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையுடன் ஒப்பிடப்படும். ஏற்படும் எந்தவொரு சேதஇழப்பு நட்புமும் பந்தி 104 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

102. காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றினை சேதஇழப்பிற்காக சோதனை செய்யும்போது, உரிமமொன்று ஆய்வுக்கு உட்படுத்தப்பட்டுள்ள காசுபிறப்பாக்க அலகுடன் தொடர்புபட்ட சகல கூட்டிணைவுச் சொத்துக்களினையும் இனங்காணும். கூட்டிணைவுச் சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையின் பகுதி ஒன்று

(அ) அந்த அலகிற்கு நியாயபூர்வமாகவும் மாறாத அடிப்படையிலும் ஒதுக்கப்பட முடியுமேயாகில் உரிமமானது அந்த அலகிற்கு ஒதுக்கப்பட்ட கூட்டிணைவுச் சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையின் பகுதி உள்ளடங்கலாக அந்த அலகின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை அதன் மீளப்பெற்றதகு தொகையுடன் ஒப்பீடு செய்து ஏற்படும் எந்தவொரு சேத இழப்பும் பந்தி 104 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ஆ) அந்த அலகிற்கு நியாயபூர்வமாகவும் மாறாத அடிப்படையிலும் ஒதுக்கப்பட முடியாததாக இருக்குமேயாகில் அந்த உரிமமானது

(i) கூட்டிணைவுச் சொத்து நீங்கலாக அந்த அலகின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை அதன் மீளப்பெற்றதகு தொகையுடன் ஒப்பீடு செய்து ஏற்படும் எந்தவொரு சேதஇழப்பு நட்புத்தினையும் பந்தி 104 ற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

(ii) மீளாய்விற்குப்பட்ட காசு பிறப்பாக்க அலகினை உள்ளடக்கும் காசு பிறப்பாக்க அலகுகளின் மிகச்சிறிய குழுமத்தினை இனங்கண்டு அதற்கு கூட்டிணைவுச் சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையின் பகுதி ஒன்றினை நியாயபூர்வமாகவும் மாறாத அடிப்படையிலும் ஒதுக்கமுடியும். அத்துடன்

(iii) அலகுகளின் குழுமத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்ட கூட்டிணைவுச் சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையின் பங்கு உள்ளடங்கலாக, காசு பிறப்பாக்க அலகுகளின் குழுமத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை அலகுகளின் குழுமத்தின் மீளப்பெற்றதகு தொகையுடன் ஒப்பீடு செய்யும். ஏற்படும் எந்தவொரு சேதஇழப்பும் பந்தி 104 ற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

103. விளக்க உதாரணம் 8 கூட்டிணைவுச் சொத்துக்களுக்கான இந்த தேவைப்பாடு களின் பிரயோகம் பற்றி விளக்குகின்றது.

காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கான சேத இழப்பு நட்பம்

104. காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கான (நன்மதிப்பு அல்லது கூட்டிணைவுச் சொத்தொன்று ஒதுக்கப்பட்டுள்ள காசு பிறப்பாக்க அலகுகளின் மிகச் சிறிய குழுமம்) சேத இழப்பு நட்பம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது அலகின் (அலகுகளின் குழுமத்தின்) மீளப்பெற்றதகு தொகையானது அந்த அலகின் (அலகுகளின் குழுமத்தின்) முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையிலும் பார்க்க குறைவாயுள்ள போது மாத்திரமேயாகும். சேதஇழப்பு நட்பமானது அலகின் (அலகுகளின் குழுமத்தின்) சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினைக் குறைப்பதற்காக கீழ்வரும் ஒழுங்கில் ஒதுக்கப்படும்.

(அ) முதலில், காசுபிறப்பாக்க அலகிற்கு (அலகுகளின் குழுமத்திற்கு) ஒதுக்கப்பட்டுள்ள ஏதாவது நன்மதிப்பின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினைக் குறைப்பதற்காக, அத்துடன்

(அ) அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்புபட்ட கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையிலிருந்து வேறுபடக்கூடும். அத்துடன்

(ஆ) எந்திரத்திற்கு உரித்தான காசு பிறப்பாக்க அலகிற்கு மாத்திரம் (உற்பத்தி வரிசை) தீர்மானிக்கக்கூடியதாக இருக்கும்.

உற்பத்தி வரிசை சேதஇழப்பிற்கு உள்ளாகவில்லை. எனவே எந்திரத்திற்கு சேதஇழப்பு நட்பம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை. அல்லாமலும் உரிமம் இந்த எந்திரத்திற்கான தேய்மானக்காலம் அல்லது தேய்மான முறையினை மீள்மதிப்பீடு செய்யவேண்டிய தேவை ஏற்படலாம். சில வேளைகளில் எந்திரத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் எஞ்சிய பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினை அல்லது உரிமத்தினால் பொருளியற் பயன்கள் நுகரப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் வடிவமைப்பினை பிரதிபலிப்பதற்கு குறுகிய தேய்மானக் காலம் அல்லது விரைவான தேய்மான முறை தேவைப்படும்.

எடுகோள் 2 : முகாமையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பாதீடுகள் / எதிர்வுகூறல்கள், எந்திரத்தினை பிரதியீடு செய்து கிட்டிய எதிர்காலத்தில் அதனை விற்பதற்கான முகாமையின் கடப்பாட்டினைப் பிரதிபலிக்கின்றது. எந்திரம் விற்கப்படும் வரையில் அதன் தொடர்ச்சியான உபயோகத்திலிருந்து ஏற்படும் காசுப்பாய்வுகள் கருத்திற்கொள்ள முடியாத அளவிற்கு சிறியதாக இருக்குமென மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

எந்திரத்தின் உபயோகப் பெறுமதியானது சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகைக்குக் கிட்டியதாக இருக்குமென மதிப்பிடப்பட முடியும். எனவே, அந்த எந்திரத்தின் மீள்பெற்றதகு தொகை அறியப்படக் கூடியதாக இருப்பதுடன் அந்த எந்திரத்தினைச் சார்ந்த காசு பிறப்பாக்க அலகு (அதாவது, உற்பத்தி வரிசை) பற்றி கவனத்திற் கொள்ளப்படுவதில்லை. எந்திரத்தின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்கவரும் தொகை அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை விட சிறியதாக இருப்பதன் காரணமாக எந்திரத்திற்காக சேத இழப்பு நட்பமொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

108. பந்திகள் 104 மற்றும் 105 இன் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்பட்ட பின்னர் காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கான சேதஇழப்பு நட்பத்தின் எஞ்சிய எந்தவொரு தொகைக்காகவும் பரிப்பொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதல் அது வேறு நியமத்தினால் கேட்கப்பட்டிருந்தால் மாத்திரமே மேற்கொள்ளப்பட முடியும்.

சேத இழப்பு நட்பத்தின் எதிர்ப்பதிவு

109. முன்னைய காலங்களில் சொத்தொன்றிற்காக அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றிற்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேதஇழப்பு நட்பமொன்றினை எதிர்ப்பதிவு செய்வதற்கான தேவைப்பாடுகள் பற்றி 110-116 வரையான பந்திகளில் கூறப்பட்டுள்ளன. இந்தத் தேவைப்பாடுகள் “சொத்தொன்று” எனும் பதத்தினை உபயோகிக்கின்ற போதிலும் இது தனியொரு சொத்துக்கோ அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கோ சமமாகப் பிரயோகிக்கப்படும். தனியானதொரு சொத்திற்கான மேலதிக தேவைப்பாடுகள் 117-121 வரையிலான பந்திகளிலும் காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கான மேலதிக தேவைப்பாடுகள் 122-123 வரையிலான பந்திகளிலும் நன்மதிப்பிற்கான மேலதிக தேவைப்பாடுகள் 124-125 வரையிலான பந்திகளிலும் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளன.

110. உரிமமொன்று ஒவ்வொரு அறிக்கையிற் திகதியிலும் நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த ஏனைய சொத்தொன்றிற்காக முன்னைய காலங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பு நட்பமொன்று இல்லாமற் போய்விட்டதற்கான அல்லது குறைந்து போயுள்ளமைக்கான அறிகுறிகள் எதுவும் உள்ளதாவென மதிப்பீடு செய்யும். அவ்வாறான அறிகுறிகள் ஏதேனும் காணப்பட்டின், உரிமம் அந்தச் சொத்தின் மீள்பெற்றதகு தொகையினை மதிப்பீடுசெய்யும்.

111. நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த வேறு சொத்தொன்றிற்காக முன்னைய காலங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேதஇழப்பு நட்பம் தற்போது இல்லாது போய்விட்டதற் கான அல்லது குறைந்து போயுள்ளமைக்கான அறிகுறிகள் ஏதேனும் உள்ளனவா என ஆய்வு செய்தலில் உரிமமொன்று குறைந்தபட்சம் கீழே கூறப்பட்டுள்ள குறிகாட்டிகளை கவனத்திற்கொள்ளும்:-

தகவலின் வெளிவாரி முலங்கள்

(அ) இந்தக் காலத்தின்போது சொத்தின் சந்தைப் பெறுமதி கணிசமான அளவில் அதிகரித்து இருத்தல்.

(ஆ) உரிமம் தொழிற்படும் தொழில்நுட்ப, சந்தை, பொருளியல் அல்லது சட்ட சூழ்நிலைகளில் அல்லது அந்தச் சொத்து ஈடுபடுத்தப்படும் சந்தையில் இந்தக் காலத்தின்போதோ அல்லது மிகக்கிட்டிய எதிர்காலத்திலோ உரிமத்தின் மீது சாதகமான விளைவினை ஏற்படுத்தும் பொருண்மையான மாற்றங்கள் ஏற்பட்டிருத்தல்.

தகவலின் அக முலங்கள்

32A-PG 1312 (T)

தனிச் சொத்தொன்றிற்காக சேத இழப்பு நட்டமொன்றின் எதிர்ப்பதிவு

117. நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த ஏனைய சொத்தொன்றிற்காக முன்னைய ஆண்டுகளில் சேதஇழப்பு நட்டம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிராது இருப்பின் சேதஇழப்பு எதிர்ப்பதிவுடன் தொடர்புபட்டிருக்கக்கூடிய சொத்தின் அதிகரித்த முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையானது கணித்தறியப்படும் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை (காலத்தேய்மானத்தினை அல்லது தேய்மானத்தினைக் கழிக்கவரும் தொகையினை) அதிகரிக்கமாட்டாது.
118. நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த ஏனைய சொத்தொன்றிற்காக முன்னைய ஆண்டுகளில் சேதஇழப்பு நட்டம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிராது இருப்பின் கணித்தறியப்படும் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைக்கு (காலத்தேய்மானத்தினை அல்லது தேய்மானத்தினைக் கழிக்கவரும் தொகைக்கு) மேலாக சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையில் காணப்படும் எந்தவொரு அதிகரிப்பும் மீள்மதிப்பீடு பென்றாகும். அவ்வாறான மீள்மதிப்பீட்டிற்கு கணக்கீடு செய்யும்போது, உரிமமொன்று அந்தச் சொத்திற்குப் பிரியோகிக்கக்கூடிய நியமத்தினைப் பிரியோகிக்கும்.
119. நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த சொத்தொன்றிற்கான சேத இழப்பொன்றின் எதிர்ப் பதிவானது, வேறு நியமமொன்றிற்கு அமைவாக (உதாரணமாக LKAS-16 கீழான மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி) சொத்து மீள்மதிப்பீட்டுத் தொகையில் முன்கொண்டு செல்லப்பட்டாலேயன்றி, உடனடியாக இலாபம் அல்லது நட்டமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்தொன்றின் சேதஇழப்பு நட்டமொன்றின் எந்தவொரு எதிர்ப்பதிவும் அந்த மற்றைய நியமத்திற்கு அமைவாக மீள்மதிப்பீட்டு அதிகரிப்பாகக் கொள்ளப்படும்.
120. மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்தொன்றின் சேதஇழப்பு நட்டமொன்றின் எதிர்ப்பதிவானது நேரடியாக உரிமையாண்மையில் மீள்மதிப்பீட்டு மிகை எனும் தலைப்பின் கீழ் வேறு பரந்த வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு செலவுப் பதிவு செய்யப்படும். எனினும், அதே மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்தின் மீதான சேதஇழப்பு நட்டமொன்று இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அளவிற்கு அந்த சேதஇழப்பு நட்டத்தின் எதிர்ப்பதிவும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் எதிர்ப்பதிவு செய்யப்படும்.
121. சேதஇழப்பு நட்டமொன்றின் எதிர்ப்பதிவு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பின்னர் சொத்தின் திருத்தப்பட்ட முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையிலிருந்து அதன் ஈற்றுப் பெறுமதியினை (ஏதுமிருப்பின்) கழிக்கவரும் தொகையினை அதன் எஞ்சிய பயன்தரு ஆயுட் காலமீறாக ஒரு ஒழுங்கு முறையில் ஒதுக்கப்படும் வகையில் அந்தச் சொத்திற்கான தேய்மான (காலத்தேய்மான) அறவீடு எதிர்காலங்களில் செம்மையாக்கம் செய்யப்படும்.

காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்காக சேதஇழப்பு நட்டமொன்றினை எதிர்ப்பதிவு செய்தல்

122. காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கான சேதஇழப்பு நட்டமொன்றின் எதிர்ப்பதிவானது நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த அந்த அலகின் சொத்துக்களுக்கு அந்தச் சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளின் விகிதாசாரத்தில் ஒதுக்கீடு செய்யப்படும். முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளிலான இந்த அதிகரிப்புக்கள் தனித்தனி சொத்துக்கள்மீதான சேதஇழப்பு நட்டங்களின் எதிர்ப்பதிவுகளாகக் கொள்ளப்பட்டு பந்தி 119 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
123. பந்தி 122க்கு அமைவாக காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கான சேதஇழப்பு நட்டமொன்றின் எதிர்ப்பதிவினை ஒதுக்கும் போது சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையானது கீழே தரப்பட்டுள்ளவற்றுள் எது குறைவான தொகையோ அதற்கு மேலாக அதிகரிக்கப்படமாட்டாது.

(அ) அதன் மீள்பெற்றத்கு தொகை (அறியப்படக்கூடியதாக இருப்பின்): அத்துடன்

(ஆ) சொத்துக்களுக்காக சேதஇழப்பு நட்டம் முன்னைய காலங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிராது இருப்பின் கணித்தறியப்பட்டிருக்கக்கூடிய முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை (காலத் தேய்மானம் அல்லது தேய்மானம் கழிக்கப்பட்ட பின்னர்).

சொத்திற்கு வேறுவழிகளில் ஒதுக்கப்பட்டிருக்கக்கூடிய தேசஇழப்பு நட்டத்தின் எதிர்ப்பதிவுத் தொகையானது நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த அலகின் ஏனைய சொத்துக்களுக்கு விகிதாசாரமாக ஒதுக்கப்படும்.

நன்மதிப்பிற்கான சேதஇழப்பு நட்டத்தினை எதிர்ப்பதிவு செய்தல்

124. நன்மதிப்பிற்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேதஇழப்பு நட்டமொன்று பின்னர் வரும் காலங்களில் எதிர்ப்பதிவு செய்யப்படமாட்டாது.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

வெளிக்காட்டல்கள்

(ஆ) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது எதிர்ப்பதிவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பு நட்டத்தொகை

133. பந்தி 84 க்கு அமைவாக, இந்தக் காலத்தின்போது வணிக இணைப்பொன்றின் போது சுவீகரிக்கப்பட்ட நன்மதிப்பின் எந்தவொரு பகுதியும் அறிக்கையிடற் திகதியில் காசுபிறப்பாக்க அலகிற்கு (அலகின் குழுமத்திற்கு) ஒதுக்கப்படாது இருக்குமேயாகில், ஒதுக்கப்படாத நன்மதிப்பு தொகையானது அந்தத் தொகை ஒதுக்கப்பட்டிராமைக்கான காரணங்களுடன் வெளிக்காட்டப்படும்.

(1) சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களைக் கழிக்க வரும் பெறுமதியினைத் தீர்மானித்தலில் முகாமை அடிப்படையாகக் கொண்ட ஒவ்வொரு பிரதான எடுகோள்கள் பற்றிய விபரம். பிரதான எடுகோள்களாவன, அலகின் (அலகுகளின் குழுமத்தின்) மீளப்பெற்றதகு தொகை அதிக உணர்வுத்தாக்கத்தினைக் கொண்டுள்ள எடுகோள்களாகும்.

- (ii) ஒவ்வொரு பிரதான எடுகோள்களுக்கும் ஒதுக்கப்பட்டுள்ள பெறுமதிகளைத் தீர்மானித்தலில் முகாமைமையின் அனுசூ முறை பற்றிய விபரமும் அந்தப் பெறுமதிகள் கடந்த கால அனுபவங்களையோ அல்லது ஏற்புடைய விடத்து தகவல்களின் வெளிவாரி மூலங்களுடன் மாறாத அடிப்படையில் இருப்பதனையோ பிரதிபலிக்கின்றதா என்பது பற்றியும் அல்லது போனால் அவை கடந்தகால அனுபவத்திலிருந்து அல்லது தகவல்களின் வெளிவாரி மூலங்களிலிருந்து எவ்வாறு மற்றும் ஏன் வேறுபடுகின்றது என்பது பற்றியும்

கழிவு காசுப்பாய்வு எறியப் பெறுமதியை உபயோகித்து விற்பனைக்கான கிரயம் கழித்த நியாயப்பெறுமதி தீர்மானிக்கப்பட்டால் பின்வரும் தகவல்களும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

- (iii) முகாமை காசுப்பாய்வை எதிர்வுகூறிய காலப்பகுதி

- (iv) காசுப்பாய்வு பாய்வு எறியக் கணிப்புக்கு உபயோகித்த வளர்ச்சி விகிதம்

- (V) காசுப்பாய்வு எதிர்வுகூறலுக்கு பிரயோகித்த கழிவு விகிதம் / விகிதங்கள்

(ஊ) அலகின் (அலகுகளின் குழுமத்தின்) மீளப்பெற்றதகு தொகையினை தீர்மானிப்பதில் முகாமை அடிப்படையாகக் கொண்டிருந்த பிரதான எடுகோள் ஒன்றின் நியாயபூர்வமானதும் சாத்தியமானதுமான மாற்ற மொன்று அலகின் (அலகுகளின் குழுமத்தின்) முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை அதன் மீளப்பெற்றதகு தொகையினைவிட அதிகரித்தலினை ஏற்படுத்துமேயாகில்:

- (i) அலகின் (அலகுகளின் குழுமத்தின்) மீளப்பெற்றதகு தொகை அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையினை எந்த அளவினால் அதிகரிக்கின்றது என்பது பற்றி

- (ii) பிரதான எடுகோளிற்கு ஒதுக்கப்பட்ட பெறுமதி

- (iii) அலகின் (அலகுகளின் குழுமத்தின்) மீளப்பெற்றதகு தொகை அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைக்கு சமமாகும் வகையில், மீளப்பெற்றதகு தொகையினை அளவிடுவதற்கு உபயோகிக்கப்படும் ஏனைய மாறிகளின் மீது மாற்றம் ஏற்படக்கூடிய விளைவுத் தாக்கங்களை கூட்டிணைத்த பின்னரான, பிரதான எடுகோளுக்கு ஒதுக்கப்படும் பெறுமதி மாற்றப்பட வேண்டிய தொகை.

135. நன்மதிப்பினது அல்லது வரையறுக்கப்படாத பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அருவச் சொத்துக்களினது முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளில் சிலவோ அல்லது முழுவதுமோ பல் காசுபிறப்பாக்க அலகுகளுக்கிடையே (அலகுகளின் குழுமங்களுக்கு இடையே) ஒதுக்கப்படும் அதேவேளை ஒவ்வொரு அலகிற்கும் (அலகுகளின் குழுமத்திற்கும்) அவ்வாறு ஒதுக்கப்பட்ட தொகையானது உரிமத்தின் நன்மதிப்பினது அல்லது வரையறுக்கப்படாத பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அருவச் சொத்துக்களினது மொத்த முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையுடன் ஒப்பிடுகையில் பொருண்மை அற்றதாகவும் இருப்பின் அந்த உண்மை அந்த அலகுகளுக்கு (அலகுகளின் குழுமங்களுக்கு) ஒதுக்கப்பட்ட நன்மதிப்பின் அல்லது வரையறுக்கப்படாத பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அருவச் சொத்துக்களின் மொத்த முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளுடன் வெளிக்காட்டப்படும். அத்துடன் அவ்வாறான ஏதாவது அலகுகளின் (அலகுகளின் குழுமங்களின்) மீளப்பெற்றதகு தொகைகள் அதே பிரதான எடுகோள்களின் அடிப்படையில் அமைந்தும், அவற்றிற்கு ஒதுக்கப்பட்ட நன்மதிப்பின் அல்லது வரையறை அற்ற பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அருவச் சொத்துக்களினது மொத்த முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையானது உரிமத்தின் நன்மதிப்பின் அல்லது வரையறையற்ற ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அருவச் சொத்துக்களின் மொத்த முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையுடன் ஒப்பிடுகையில் பொருண்மையானதாகவும் இருப்பின், உரிமம் இந்த உண்மையுடன் கீழ்வருவனவற்றினையும் வெளிக்காட்டும்:-

- (அ) அந்த அலகுகளுக்கு (அலகுகளின் குழுமங்களுக்கு) ஒதுக்கப்பட்ட நன்மதிப்பின் மொத்த முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை.

- (ஆ) அந்த அலகுகளுக்கு (அலகுகளின் குழுமங்களுக்கு) ஒதுக்கப்பட்ட வரையறையற்ற பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட அருவச் சொத்துக்களின் மொத்த முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை.

- (இ) பிரதான எடுகோள் பற்றிய விபரம்

- (ஈ) அந்தப் பிரதான எடுகோள்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்டுள்ள பெறுமதிகளை தீர்மானித்தலில் கொள்ளப்பட்ட முகாமையின் அனுசூலமுறை பற்றிய விபரமும், அந்தப் பெறுமதிகள் கடந்தகால அனுபவங்களை அல்லது ஏற்புடையவிடத்து தகவலின் வெளிவாரி மூலங்களுடன் மாறாத அடிப்படையில் உள்ளதா என்பது பற்றியும், அப்படி இலலாதிருப்பின் அவை எப்படி எதற்காக கடந்தகால அனுபவங்கள் அல்லது வெளிவாரி மூலங்களிலிருந்து வேறுபடுகின்றது என்பது பற்றியும்.
- (உ) பிரதான எடுகோள்களில் நியாயபூர்வமானவா சாத்தியமான மாற்றமொன்று அலகுகளின் (அலகுகளின் குழுமத்தின்) மொத்த முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகள் அவற்றின் மீளப்பெற்றதகு தொகைகளின் மொத்தத்தினைவிட அதிகரித்து இருப்பதனை விளைவிக்குமேயாகில்:
- (i) அலகுகளின் (அலகுகளின் குழுமங்களின்) மீளப்பெற்றதகு தொகைகளின் மொத்தம் எந்த அளவினால் அதன் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளின் மொத்தத்தினைவிட அதிகமாக உள்ள தென்பது.
- (ii) பிரதான எடுகோள்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்டுள்ள பெறுமதிகள்.
- (iii) அலகின் மீளப்பெற்றதகு தொகை அவற்றின் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகைகளுக்கு சமமாகும் வகையில், மீளப்பெற்றதகு தொகையினை அளவிடுவதற்கு உபயோகிக்கப்படும் ஏனைய மாறிகளின் மீது மாற்றம் ஏற்படுத்தக்கூடிய விளைவுத் தாக்கங்களைக் கூட்டிணைத்த பின்னர், பிரதான எடுகோள்களுக்கு ஒதுக்கப்படும் பெறுமதியில் ஏற்படவேண்டிய மாற்றத் தொகை.

136. பந்தி 24 அல்லது 99 க்கு அமைவாக, காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றின் (அலகுகளின் குழுமமொன்றின்) மீளப்பெற்றதகு தொகை தொடர்பாக முன்னைய காலத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மிகக்கிடைய விபரமான கணிப்பீடானது, குறிப்பிட்ட தேர்வு நிபந்தனைகள் திருப்திப்படுத்தப்படும் பட்சத்தில், நடப்புக்காலத்தில் அந்த அலகுகளுக்கான (அலகுகளின் குழுமத்திற்கான) சேதஇழப்புச் பரிசோதனைக்கு முன்கொண்டு செல்லப்பட்டு உபயோகிக்கப்படலாம். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், பந்திகள் 134 மற்றும் 135 இனால் சேட்கப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்களுள் உட்படுத்தப்பட்டுள்ள அந்த அலகிற்கான (அலகுகளின் குழுமத்திற்கான) தகவல்கள் மீளப்பெற்றதகு தொகையின் முன்கொண்டு செல்கைக் கணிப்பீட்டுடன் தொடர்பு பட்டதாக இருக்கும்.

137. பந்திகள் 134 மற்றும் 135 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றி விளக்க உதாரணம் 9 விளக்குகின்றது.

138. நீக்கப்பட்டுள்ளது.

இடைக்கால ஏற்பாடுகளும் அமுலுக்கு வரும் திகதியும்

139. 2012 ஜனவரி 1ல் அன்றோ அல்லது அதற்கு பின்னரான காலப்பகுதியை அடக்கும் வருடத்து நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு இந்த இலங்கை கணக்கிட்டு நியமம் செயற்படுத்தப்படும். முன்னைய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகிறது ஒரு உரிமம்

140 நீக்கப்பட்டுள்ளது

140 A நீக்கப்பட்டுள்ளது

140 B நீக்கப்பட்டுள்ளது

140 C நீக்கப்பட்டுள்ளது

140 D நீக்கப்பட்டுள்ளது

பின்னிணைப்பு - அ

உபயோகத்திலுள்ள பெறுமதியினை அளவிடுதலில் இற்றைப் பெறுமதி நுட்பங்களின் உபயோகம்.

இந்த பின்னிணைப்பு நியமத்தின் ஒன்றித்த பகுதியொன்றாகும். இது உபயோகப் பெறுமதியினை அளவிடுதலில் இற்றைப் பெறுமதி நுட்பங்களை உபயோகிப்பதற்கான வழிகாட்டலினை வழங்குகின்றது. இந்த வழிகாட்டி “சொத்து” எனும் பதத்தினை உபயோகிக்கின்ற போதிலும், இது காசுபிறப்பாக்க அலகு ஒன்றினை உருவாக்கும் சொத்துக்களின் குழுமத்திற்கும் பிரயோகிக்கப்படும்.

இற்றைப் பெறுமதி அளவீட்டின் ஆக்கக்கூறுகள்.

அ1. கீழ்வரும் மூலகங்கள் ஒன்றிணைந்து சொத்துக்களுக்கிடையேயான பொருளியல் வேறுபாடுகளை நீக்கும் :-

- (அ) எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் மதிப்பீட்டொன்று அல்லது மிகவும் சிக்கலான சந்தர்ப்பங்களில், சொத்திலிருந்து உரிமம் பெறும் என எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் தொடர்:
- (ஆ) அந்தக் காசுப்பாய்வுகளின் தொகைகளில் அல்லது அதன் காலநிகழ்வில் ஏற்படக்கூடிய சாத்தியமான வேறுபாடுகள் பற்றிய எதிர்பார்ப்பு.
- (இ) நடப்புச் சந்தையின் இடரற்ற வட்டி விகிதத்தினால் பிரதிபலிக்கப்படும், பணத்தின் காலப்பெறுமதி.
- (ஈ) சொத்துடன் இயல்பாகவே இணைந்த நிட்சயமின்மையினை உள்ளடக்கிய விலை.
- (உ) சில சந்தர்ப்பங்களில் இனங்காண முடியாதவையும் உரிமம் சொத்திலிருந்து பெறுவதற்கென எதிர்பார்க்கும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளை விலையிடுதலில் சந்தைப் பங்குபற்றினார்கள் பிரதிபலிக்கக்கூடியவையுமான ஏனைய காரணிகள் (திரவத்தன்மை அற்றது போன்ற)

அ2. இந்த பின்னிணைப்பு இற்றைப் பெறுமதிகளைக் கணித்தலில் இரு அணுகு முறைகளை வேறுபடுத்திக் காட்டுவதுடன், சந்தர்ப்பங்களைப் பொறுத்து இதில் ஏதேனும் ஒன்று சொத்தின் உபயோகப் பெறுமதியினை மதிப்பிடுதலில் உபயோகிக்கப்படலாம். “மரபு முறையான” அணுகு முறையின் கீழ் பந்தி அ1 இல் காணப்படும் (ஆ) தொடக்கம் (உ) வரையிலான காரணிகளுக்கான செம்மையாக்கங்கள் கழிவு விகிதத்திலேயே ஒருங்கிணைக்கப்பட்டுள்ளது. “எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு” அணுகுமுறையின் கீழ் (ஆ), (ஈ) மற்றும் (உ) காரணிகள் ஊறு செம்மை செய்யப்பட்ட எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வுகளை நிர்ணயிப்பதற்குத் தேவையான செம்மையாக்கங்களை விளைவிக் கின்றன. உரிமமொன்று எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் தொகை அல்லது காலமிடலில் சாத்தியமான வேறுபாடுகள் பற்றிய எதிர்பார்ப்புக்களை பிரதிபலிப்பதற்கு எத்தகைய அணுகு முறையினைக் கடைப்பிடித்த போதிலும், அதன் பெறுபேறு எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் எதிர்பார்க்கப்படும் இற்றைப் பெறுமதியினை, அதாவது சாத்தியமான சகல பெறுபேறுகளின் நிறையேற்றுச் சராசரியினை பிரதிபலிப்பதாக இருத்தல் வேண்டும்.

பொதுவான தத்துவங்கள்

அ3. எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளையும் வட்டி விகிதங்களையும் மதிப்பிடுதலில் உபயோகிக்கப்படும் நுட்பங்கள் கருத்திற் கொள்ளப்பட்ட சொத்தினை சூழவுள்ள சந்தர்ப்பங்களைப் பொறுத்து ஒரு சந்தர்ப்பத்திலிருந்து இன்னொரு சந்தர்ப்பத்திற்கு வேறுபடும். எனினும் சொத்துக்களை அளவிடுதலில் கடைப்பிடிக்கப்படும் எந்தவொரு இற்றைப் பெறுமதி நுட்பங்களையும் கீழ்வரும் பொது தத்துவங்கள் கட்டுப்படுத்தும்.

- (அ) காசுப்பாய்வுகளை கழிவு செய்வதற்காக உபயோகிக்கப்படும் வட்டி விகிதங்கள், அந்த மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வுகளின் இயற்கையாய் இணைந்துள்ள, மாறாத அடிப்படையில் அமைந்த எடுகோள்களைப் பிரதிபலிக்க வேண்டும். இல்லாத போனால் சில எடுகோள்களின் தாக்கம் ஒன்றில் இருமுறை கணக்கிற் கொள்ளப்படும் அல்லது தவிர்க்கப்படும். உதாரணமாக: 12சதவீத கழிவு விகிதமொன்று வருமதியான கடனொன்றின் ஒப்பந்தரீதியிலான காசுப்பாய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படக்கூடும். இந்த விகிதம் குறிப்பிட்ட குணாம்சங்களைக் கொண்ட கடன்களிலிருந்தான எதிர்கால மீள்செலுத்தற் தவறுகை பற்றிய எதிர்பார்ப்புகளைப் பிரதிபலிக்கக்கூடும். அதே 12 சதவீத கழிவு விகிதம் எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வுகளை கழிவீடு செய்வதற்கு உபயோகிக்கப்படக்கூடாது. அதற்கான காரணம், அந்தக் காசுப்பாய்வுகள் ஏற்கனவே எதிர்கால செலுத்தற் தவறுகைகள் பற்றிய எடுகோள்களைப் பிரதிபலிப்பதாகும்.
- (ஆ) மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வுகளும் கழிவு விகிதங்களும் பக்கச் சார்பானதாகவோ அல்லது கருத்திற் கொள்ளப்பட்டுள்ள சொத்துடன் தொடர்பில்லாத காரணிகளைக் கொண்டதாகவோ இருக்கக்கூடாது. உதாரணமாக: சொத்தொன்றின் வெளிப்படையான எதிர்கால இலாபத் திறனை அதிகரிப்பதற்காக மதிப்பிடப்படும் நிகரக் காசுப்பாய்வுகளை வேண்டுமென்றே குறைத்துக் கூறுதல் அளவீட்டில் ஒரு பக்கச்சார்பினை ஏற்படுத்தும்.
- (இ) மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வுகளோ அல்லது கழிவு விகிதங்களோ, ஒரு தனித் தொகையிலும் பார்க்க மிகச் சாத்தியமான, அதிதாழ்ந்த அல்லது அதிகூடிய சாத்தியமான பெறுபேறுகளின் வீச்சத்தினைப் பிரதிபலிக்க வேண்டும்.

இற்றைப் பெறுமதிக்கான மரபுரீதியிலான மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு அணுகுமுறைகள்

மரபுரீதியிலான அணுகுமுறைகள்

அ4. இற்றைப் பெறுமதியின் கணக்கீட்டுப் பிரயோகங்கள், “இடர்களுக்கு ஈடான விகிதம்” என அனேகமாக விபரிக்கப்படும் மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வுகளின் தனித் தொடையொன்று மற்றும் தனியான கழிவீட்டு விகிதம் ஆகியவற்றினை மரபுரீதியாக உபயோகித்து வந்துள்ளன. அதாவது மரபுரீதியான அணுகு முறையானது, தனிக்கழிவீட்டு விகிதமொன்றின் வழக்க முறை எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள் மற்றும் உரிய இடர்களுக்கான வட்டி பற்றிய சகல எதிர்பார்ப்பு களையும் உள்ளடக்கியதாக இருக்க முடியுமென கருதுகின்றது. எனவே, மரபுரீதியான அணுகுமுறையானது கழிவீட்டு விகிதத் தேர்வில் அதிகம் அக்கறை காட்டுகின்றது.

அ5. சந்தையில் ஒப்பிடத்தகு சொத்துக்களை காணக்கூடியதாக உள்ளது போன்ற சில சந்தர்ப்பங்களில், ஒரு மரபுரீதியான அணுகுமுறை ஒப்பீட்டு அடிப்படையில் பிரயோகித்தலுக்கு இலகுவானதாகும். ஒப்பந்த ரீதியிலான காசுப்பாய்வுகளைக் கொண்ட சொத்துக்களைப் பொறுத்தமட்டில், “12 சத வீத பிணைமுறி ஒன்றில் உள்ளது போன்று சந்தைப் பங்குபற்றினார்கள் சொத்துக்களை விபரிக்கும் விதத்துடன் ஒத்ததாக இருக்கும்.

அ6. எனினும், இந்த மரபுரீதியான அணுகுமுறையானது உரிய சந்தையினையோ அல்லது ஒப்பிடக்கூடிய உருப்படியினையோ கொண்டிராத நிதிசாராத சொத்துக்களின் அளவீடு போன்ற சில சிக்கலான அளவீட்டுப் பிரச்சனைகளை உரிய முறையில் கருத்திற் கொள்ளாததாக இருக்கக்கூடும். ”இடருக்கு ஈடான விகிதத்தினை” கண்டறிவதற்கான ஏற்ற முறையொன்று குறைந்தபட்சம் இரண்டு உருப்படிகளின், அதாவது சந்தையில் கிடைக்கப்பெறுவதும் அவதானிக்கக்கூடிய வட்டி விகிதமொன்றினை கொண்டுள்ளதுமான சொத்தொன்றினதும் மற்றும் அளவீட்டிற்கு உள்ளாகியிருக்கும் சொத்தொன்றினதும், பகுப்பாய்வினைத் தேவைப்படுத்தும். அளவீட்டிற்கு உள்ளான காசுப்பாய்வுகளுக்கான ஏற்புடைய கழிவீட்டு விகிதம் அந்த மற்றைய சொத்தின் அவதானிக்கக்கூடிய வட்டி விகிதத்திலிருந்து ஊகித்தறியப்படும். அவ்வாறு ஊகித்தறியப்படுவதற்கு மற்றைய சொத்தின் காசுப்பாய்வுகளின் சிறப்பியல்புகள் அளவீட்டிற்கு உள்ளான சொத்தின் காசுப்பாய்வுச் சிறப்பியல்புகளை ஒத்ததாக இருக்கவேண்டும். எனவே, அளவீட்டாளர் கீழ்வருவனவற்றினை மேற்கொள்ள வேண்டும்:

(அ) கழிவீட்டு செய்யப்படவுள்ள காசுப்பாய்வுகளின் தொடையினை இனங்காணல்:

(ஆ) ஒத்த காசுப்பாய்வுச் சிறப்பியல்புகளைக் கொண்டதாக சந்தையிற் காணப்படும் வேறொரு சொத்தினை இனங்காணல்:

(இ) அவை ஒத்தவையாக இருப்பதனை உறுதிசெய்வதற்காக அந்த இரு உருப்படிகளிலிருந்தும் காசுப்பாய்வுத் தொடைகளை ஒப்பிடுதல்.

(உதாரணமாக: இரு தொடைகளும் ஒப்பந்தரீதியிலான காசுப் பாய்வுகளையோ அல்லது ஒன்று ஒப்பந்த ரீதியிலானதும் மற்றையது மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வினையும் கொண்டுள்ளதா என்பது பற்றி),

(ஈ) ஒரு உருப்படியிலுள்ள மூலகமொன்று மற்றைய உருப்படியில் இல்லாது உள்ளதா என மதிப்பிடல். (உதாரணமாக: ஒன்று மற்றையதிலும் பார்க்க திரவத்தன்மை குறைந்ததா என்பது பற்றி)

(உ) காசுப்பாய்வுகளின் இரு தொடைகளும் பொருளியல் நிலைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களுக்கு ஏற்ப ஒரே விதமாக நடந்துகொள்வதற்கான (வேறுபடுவதற்கான) சாத்தியத்தினை மதிப்பிடல்.

எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு அணுகுமுறை

அ7. சில சந்தர்ப்பங்களில் எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு அணுகு முறையானது மரபுமுறையான அணுகு முறையினைக் காட்டிலும் அதிக விளைவுத்திறனான அளவீட்டுச் சாதனமாக உள்ளது. அளவீடு ஒன்றினை விருத்தி செய்தலில் எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு அணுகுமுறையானது மிகச் சாத்தியமான தனிக் காசுப்பாய்விற்குப் பதிலாக சாத்தியமான காசுப்பாய்வுகளின் சகல எதிர்பார்ப்புக் களையும் உபயோகிக்கும். உதாரணமாக: காசுப்பாய்வொன்று ரூ 100, ரூ 200 மற்றும் ரூ 300 இனைக் கொண்டிருக்கக்கூடிய நிகழ்தகவுகளாக முறையே 10,60 மற்றும் 30 சத வீதங்களைக் கொண்டுள்ளது. எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு ரூ220 ஆகும். இதன்படி எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு அணுகுமுறையானது கருத்திற்கொள்ளப்பட்டுள்ள காசுப்பாய்வுகளின் நேரடிப்பகுப்பாய்விலும் அளவீட்டில் உபயோகிக்கப்பட்ட எடுகோள்களின் அதிக வெளிப்படையான கூற்றுக்களில் நாட்டங் கொண்டுள்ளமையினாலும் மரபு முறையிலான அணுகுமுறையிலிருந்து வேறுபடுகின்றது.

அ8. காசுப்பாய்வின் காலமிடல் நிச்சயமற்றபோது, எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு அணுகுமுறையானது இற்றைப் பெறுமதி நுட்பங்களின் அணுகு முறையினையும் அனுமதிக்கின்றது. உதாரணமாக: ரூ 1,000 இனைக் கொண்ட காசுப்பாய்வொன்று ஓராண்டில் அல்லது இரண்டு ஆண்டில் அல்லது மூன்று ஆண்டில் பெறப்படு வதற்கான நிகழ்வுகள் முறையே 10, 60, 30 சதவீதங்களாக உள்ளன. இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் இற்றைப் பெறுமதிகளின் கணிப்பீட்டினைக் கீழ்வரும் உதாரணம் காட்டுகின்றது.

ஆண்டு 1 இல் 5% படி ரூ 1000 இன் இற்றைப் பெறுமதி நிகழ்தகவு	ரூ 952.38 10%	ரூ 95.24
ஆண்டு 2 இல் 5.25% படி ரூ 1000 இன் இற்றைப் பெறுமதி நிகழ்தகவு	ரூ 902.73 60%	ரூ 541.64
ஆண்டு 3 இல் 5.5% படி ரூ 1000 இன் இற்றைப் பெறுமதி நிகழ்தகவு	ரூ 851.61 30%	ரூ 255.48
எதிர்பார்க்கப்படும் இற்றைப் பெறுமதி		ரூ 892.36

அ9. எதிர்பார்க்கப்படும் இற்றைப் பெறுமதியான ரூ 892.36 மரபுமுறையினால் காட்டப்படும் சிறந்த மதிப்பிடான 902.73 நாணய அலகுகளிலிருந்து (60 சதவீத நிகழ்தகவு) வேறுபடுகின்றது. இந்த உதாரணத்திற்குப் பிரயோகிக்கப்படும் மரபுரீதியான இற்றைப் பெறுமதிக் கணிப்பீடு காசுப்பாய்வுகளின் சாத்தியமான கால மிடலில் எது உபயோகிக்கப்பட வேண்டும் என்ற தீர்மானம் மேற்கொள்ளலினைத் தேவைப்படுத்துவதுடன் அதன்படி ஏனைய காலமிடல் நிகழ்தகவுகளை பிரதிபலிக்காது. இதற்கான காரணம் மரபுமுறை இற்றைப் பெறுமதிக் கணிப்பீட்டில் உபயோகிக்கப்படும் கழிப்பீட்டு விகிதம் கால நிகழ்வு தொடர்பான நிச்சயமின்மை களைப் பிரதிபலிக்காது.

அ10. எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு அணுகுமுறையில் நிகழ்தகவுகளின் பிரயோகம் ஒரு அத்தியாவசியமான மூலகமாகும். அதிக கருத்து அடிப்படையிலான மதிப்பீடுகளுக்கு நிகழ்தகவுகளை நிர்ணயித்தல் உண்மை நிலையிலும் பார்க்க அதிக திருத்தமான பெறுமதிகளை கொடுக்குமாவென சிலர் கேள்வி கேட்கின்றனர். எனினும் மரபுரீதியான அணுகுமுறையின் சரியான பிரயோகம் (பந்தி அ6 இல் விபரித்தபடி) எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு அணுகுமுறையின் கணிப்பீட்டு உள்நிலைமைகளைக் காட்டாது, அதே மதிப்பீடுகளையும் கருத்து அடிப்படை களையும் தேவைப்படுத்துகின்றது.

அ11. நடப்புச் செயன்முறைகளில் அபிவிருத்தி செய்யப்பட்ட பல மதிப்பீடுகள், எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வுகளின் மூலகங்களை முறைசாராத விதத்தில் ஏற்கனவே உட்படுத்தியுள்ளன. மேலும் கணக்காளர்கள், சாத்தியமான காசுப் பாய்வுகளின் நிகழ்தகவுகள் பற்றிய மட்டுப்படுத்தப்பட்ட தகவல்களை உபயோகித்து சொத்தொன்றினை அளவிட வேண்டியவர்களாக உள்ளனர். உதாரணமாக: கணக்காளரொருவர் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களுக்கு முகம் கொடுக்க வேண்டி ஏற்படலாம்:

(அ) மதிப்பிடப்படும் பெறுமதி ரூ 50 மற்றும் ரூ 250 க்கிடையே அமைகின்ற போதிலும் இந்த வீச்சத்தினுள் அமையும் எந்தப் பெறுமதியும் வேறெந்தப் பெறுமதிகளிலும் பார்க்க அதிக சாத்தியத்தினை கொண்டிருக்கவில்லை. இந்த மட்டுப்படுத்தப்பட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு ரூ 150 ஆகும்.

$$\frac{(50 + 250)}{2}$$

(ஆ) மதிப்பிடப்படும் பெறுமதி ரூ50 மற்றும் ரூ 250 க்கிடையே அமைவதுடன் அதி சாத்தியமான பெறுமதி ரூ 100 ஆகும். எனினும் ஒவ்வொரு தொகைக்குமான நிகழ்தகவுகள் அறியப்படாதது. இந்த மட்டுப்படுத்தப்பட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு ரூ 133.33 ஆகும்.

$$\frac{(50 + 100 + 250)}{3}$$

(இ) எதிர்பார்க்கப்படும் தொகை ரூ50 ஆக இருப்பதற்கான (நிகழ்தகவு 10 சதவீதமும்) ரூ 250 ஆக இருப்பதற்கான (நிகழ்தகவு 30 சதவீதமும்) ரூ 100 ஆக இருப்பதற்கான (நிகழ்தகவு 60 சதவீதமும் ஆகும்). இந்த மட்டுப்படுத்தப்பட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படப்படும் எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வு ரூ 140 ஆகும்.

$$[(50 \times 0.10) \{ (250 \times 0.30) \} (100 \times 0.60)].$$

ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்திலும் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப் பாய்வுகள் தனியாக கணக்கிற்கொள்ளப்படும் அதிதாழ்ந்த, அதிகம் சாத்தியமான அல்லது அதியுயர்ந்த பெறுமதிகளிலும் பார்க்க உபயோகப் பெறுமதியின் அதி சிறந்த மதிப்பீட்டினை தருதல் சாத்தியமானதாகும்.

(அ) சொத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வுகளுடன் தொடர்புபட்ட குறிப்பிட்ட இடர்களை சந்தை மதிப்பாய்வு செய்யும் முறையினைப் பிரதிபலிப்பதற்கு: அத்தூதன்

(ஆ) சொத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வுகளுடன் தொடர்புபடாத அல்லது அவற்றிற்காக மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வுகள் செம்மை செய்யப்பட்ட இடர்களை விலக்கிக் கொள்வதற்கு.

நாட்டு இடர், நாணய இடர், மற்றும் விலை இடர் போன்றவை கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

அ19. சொத்தொன்றிலிருந்து ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகள், அந்தச் சொத்தின் கொள்வனவினை உரிமம் எவ்வாறு நிதியளிப்புச் செய்ததென்பதில் தங்கியிராத காரணத்தினால் கழிவு விகிதமானது உரிமத்தின் மூலதனக் கட்டமைப்பிலோ அல்லது அந்தச் சொத்தின் கொள்வனவினை உரிமம் எவ்வாறு நிதியளிப்புச் செய்ததென்பதிலோ தங்கியிராது.

அ20. பந்தி 55 ஆனது உபயோகிக்கப்படும் கழிவு விகிதம் வரிக்கு முந்திய விகிதமாக இருக்க வேண்டுமெனக் கேட்டுக்கொள்கின்றது. எனவே, கழிவு விகிதத்தினை மதிப்பிடுதலில் உபயோகிக்கப்படும் அடிப்படை வரிக்குப் பிந்தியதாக இருந்தால் வரிக்கு முந்திய விகிதத்தினைப் பிரதிபலிக்கும் வகையில் அந்த அடிப்படை செம்மையாக்கப்படுகின்றது.

அ21. உரிமமொன்று சொத்தொன்றின் உபயோகப் பெறுமதியினை மதிப்பிடுதலில் தனியொரு கழிவு விகிதத்தினை வழக்கமாக உபயோகிக்கும். எனினும், உபயோகப் பெறுமதியானது வெவ்வேறு காலங்களுக்கான இடர்களின் வேறுபாட்டுடனோ அல்லது வட்டி விகிதங்களின் நிபந்தனைக் கட்டமைப்புடனோ உணர்திறன் தாக்கத்தினை கொண்டிருக்கும் போது உரிமமொன்று வெவ்வேறு எதிர்காலங்களுக்காக வேறுபட்ட கழிவு விகிதங்களை உபயோகிக்கும்.

பின்னிணைப்பு – B

நன்மதிப்பு மற்றும் கட்டுப்பாடற்ற அக்கறையுடன் காசுபிறப்பாக்கும் அலகுகளின் சேதஇழப்பு பரீட்சிப்பு.

(இப் பின் இணைப்பு நியமத்துடன் உள்ளடக்கப்பட்ட ஒரு பகுதியாகும்).

B1. SLFRS 3 இன் படி சவீகரிப்பு திகதியின் நன்மதிப்பை அளவிட்டு ஏற்பிசைவு செய்பது பின்கூறப்பட்ட (ஆ) இணை ஒப்பிடும் போது (அ) இன் மிகையாகும்.

(அ) பிற கூறப்படுவனவின் கூட்டுத்தொகை

(i) SLFRS 3 இன் படி அளவிடப்பட்டு மாற்றப்பட்ட பிரதியீடு. இது பொதுவாக சவீகரிப்பு தினத்தினாலான நியாயப் பெறுமதியாக தேவைப்படுத்துகின்றது.

(ii) SLFRS 3 இன் படி அளவிடப்பட்ட சவீகரிப்பு நிறுவனத்தின் கட்டுப் பாட்டுக்குள்ளாகாத அக்கறையின் பெறுமதி.

(iv) படிப்படியாக ஏற்படுத்தப்பட்ட வியாபார இணைப்பில் சவீகரிப்பாளரினால் சவீகரிப்பு நிறுவனத்தில் முன்னர் வைத்திருந்த உரிமையாண்மை அக்கறையின் சவீகரிப்பு தினத்தினாலான நியாயப் பெறுமதி.

(ஆ) SLFRS 3 இன் படி அளவிடப்பட்ட சவீகரிப்பு தினத்திலான அடையாளம் காணப்பட்டு சைவசப்படுத்திய சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் ஆகியனவற்றின் சவீகரிப்பு தினத்திலான தேறிய பெறுமதி.

நன்மதிப்பின் ஒதுக்கம்

ஆ B2. இந்நியமத்தின் பந்தி 80, ஒரு வியாபார இணைப்பின்போது சவீகரிக்கப்பட்ட நன்மதிப்பை ஒவ்வொரு சவீகரிக்கப்படும் நிறுவனத்தின் இணைப்பினால் ஏற்படும் நன்மைகளிலிருந்தும் காசு பிறப்பாக்கும் அலகுகள் அல்லது காசு பிறப்பாக்கும் அலகுக் குழுமத்திற்கும் ஒதுக்கீட்டைத் தேவைப்படுத்துகின்றது. சவீகரிக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் ஏனைய சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புக்கள் எந்த அலகுகளுக்கு வகுக்கப்பட்டிருந்தாலும் இது மேற்கொள்ளப்படும் வியாபார இணைப்பினால் ஏற்படும் நன்மைகள் கட்டுப்பாட்டுக்கு உள்ளாகாத அக்கறையற்ற காசு பிறப்பாக்கும் அலகுக்கு ஒதுக்கப்படலாம்.

ஆ B3. சேத இழப்பிற்கான பரீட்சை :

சேத இழப்பிற்கான பரீட்சை ஒரு காசு பிறப்பாக்கும் அலகின் அறவிடக்கூடிய தொகையுடன் காசுபிறப்பாக்கும் அலகின் முற்கொணர் தொகையினை ஒப்பீடு செய்வது தொடர்புடையதாகும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

- சேத இழப்பை ஒதுக்கீடு செய்தல்

- ஆ B5. ஏதாவது அடையாளம் காணப்பட்ட சேதஇழப்பு முதலில் அலகிற்கு ஒதுக்கப்பட்ட முற்கொண்டும் நன்மதிப்புத் தொகையை குறைப்பத வேண்டும் என்பதுடன் அதன் ஒதுக்கப்பட்ட பின் அலகின் ஏனைய சொத்துக்களின் முற்கொண்டும் ஒவ்வொரு சொத்தின் தொகையின் விகிதாசார அடிப்படையில் அத்தொகைகளிலிருந்து குறைக்கப்பட வேண்டும் என பந்தி 104 தேவைப்படுத்துகின்றது.
- ஆ B6. கட்டுப்பாட்டிற்கு உள்ளாகாத அக்கறையுடனான ஒரு கீழ்நிலை நிறுவனம் அல்லது அதன் ஒரு பகுதி ஒரு காசு பிறப்பாக்கும் அலகாக இருந்தால் சேத இழப்பு, தாய் நிறுவனத்தினதும் கட்டுப்பாட்டில்லாத அக்கறைக்கும் இடையில் இலாபம் அல்லது நட்டம் ஒதுக்கப்படும் அதே அடிப்படையில் ஒதுக்கப்படும்.
- ஆ B7. கட்டுப்பாட்டிற்கு அக்கறையுடனான உள்ளாகாத ஒரு கீழ்நிலை நிறுவனம் அல்லது அதன் ஒரு பகுதி ஒரு பெரிய காசுபிறப்பாக்கும் அலகின் ஒரு பகுதி யாயிருந்தால், நன்மதிப்பு சேதஇழப்புக்கள் காசு பிறப்பாக்கும் அலகின் கட்டுப்பாட்டுக்குள்ளாகாத அக்கறையுடைய காசு பிறப்பாக்கும் அலகின் பகுதிகளிற்கும் அப்படி அல்லாத அலகின் பகுதிகளிற்கும் ஒதுக்கப்படும். சேத இழப்பு காசு பிறப்பாக்கும் பகுதிகளுக்கு பின்வரும் அடிப்படையில் ஒதுக்கப்பட வேண்டும்.
- (அ) காசு பிறப்பாக்கும் அலகுடனான நன்மதிப்புடன் தொடர்புடைய சேத இழப்பு மட்டத்தில் சேதஇழப்பிற்கு முன்னர் முற்கொண்டும் நன்மதிப்பு பெறுமதிப் பகுதி அளவில், அத்துடன்
- (ஆ) காசு பிறப்பாக்கும் அலகின் அடையாளம் காணப்பட்ட சொத்துக்கள் தொடர்பான சேதஇழப்பு மட்டத்தில், சேதஇழப்புக்கு முன்னரான அடையாளம் காணப்பட்ட சொத்துக்களின் பகுதி தொடர்புடைய முற்கொண்டும் பெறுமதி. அவ்வாறான சேதஇழப்பு ஒவ்வொரு அலகின் பகுதிக்கான சொத்திற்கு முற்கொண்டும் ஒவ்வொரு சொத்தின் பெறுமதி விகிதாசார அடிப்படையில் கட்டுப்பாட்டுக்கு உள்ளாகாத அக்கறையைக் கொண்ட பகுதிகளில் சேதஇழப்பு தாய் நிறுவனத்திற்கும் கட்டுப்பாட்டுக்கு உள்ளாகாத அக்கறைக்கும், இலாபம் அல்லது நட்டம் ஒதுக்கீடு செய்யப்படும் அதே அடிப்படையில் ஒதுக்கப்படும்.
- ஆ B8. கட்டுப்பாட்டைக் உள்ளாகாத அக்கறையின் தாய் நிறுவனத்தின் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத (பந்தி B4 ஐ பார்க்க) நன்மதிப்புடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய சேதஇழப்பு ஒரு நன்மதிப்பு சேதஇழப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் தாய் நிறுவனத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்ட நன்மதிப்பு சேத இழப்பு மட்டும் அவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
- ஆ B9. விளக்க உதாரணம் 7 முழுமையாக சொந்தமில்லாத காசுபிறப்பாக்கும் அலகினது நன்மதிப்பு சேதஇழப்பு பரீட்சிப்பது பற்றி சித்தரிக்கின்றது.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 3

ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்துபரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்து சொத்துக்கள்

ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்துபரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்து சொத்துக்கள்

உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

தோக்கம்	1-9
பரப்பு	10-13
வரைவிலக்கணங்கள்	10-13
ஏற்பாடுகளும் ஏனைய பரிப்புக்களும்	10-13
ஏற்பாடுகளுக்கும் நிகழ்த்து பரிப்புகளுக்கும் இடையிலான தொடர்பு	12-13
ஏற்பிசைவு	14-35
ஏற்பாடுகள்	14-26
இற்றைய சுட்டுப்பாடு	15-16
கடந்தகால நிகழ்ச்சி	17-22
பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலின்	
சார்த்தியப்பாடு	23-24
கடப்பாட்டின் நம்பகத் தன்மையிலான மதிப்பீடு	25-26
நிகழ்த்து பரிப்புகள்	27-30
நிகழ்த்து சொத்துக்கள்	31-35
அளவீடு	36-52
சிறந்த மதிப்பீடு	36-41
இடரும் நிச்சயமற்ற தன்மையும்	42-42
இற்றைப் பெறுமதி	45-47
எதிர்கால நிகழ்ச்சிகள்	48-50
சொத்துக்களின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனை	51-52
மீள்நிரப்புதல்கள்	53-58
ஏற்பாடுகளிலான மாற்றங்கள்	59-60
ஏற்பாடுகளின் பயன்பாடு	61-62
அளவீட்டு வதியும் ஏற்பிசைவின் பிரயோகமும்	63-83
எதிர்கால தொழிற்பாட்டு நட்டங்கள்	63-65
பழுவேறிய ஒப்பந்தங்கள்	66-69
மீள்கட்டமைப்பு	70-83
வெளிப்படுத்தல்	84-92
மாற்றிடைக்கால ஏற்பாடுகள்	93-94
வினைவுத் திகதி	95

பிற்சேர்க்கைகள்

- A அட்டவணைகள் - ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்து பரிப்புக்கள், நிகழ்த்து சொத்துக்கள் மற்றும் மீள்நிரப்புதல்கள்
B தீர்மான மரம்
C உதாரணங்கள் : ஏற்பிசைவு
D உதாரணங்கள் : வெளிப்படுத்தல்கள்

ஏற்பாடுகள், நிகழ்தகுபரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்தகு சொத்துக்கள்

நோக்கம்

பதபு

1. இந்நியமமானது நிகழ்த்து சொத்துக்கள், நிகழ்த்துபரிப்புக்கள் மற்றும் ஏற்பாடுகளுக்கான கணக்கீட்டில் அனைத்து நிறுவனங்களாலும் பிரயோகிக்கப்படும் விதிவிலக்கானவையாவன.
 - (அ) பழுவேறிய ஒப்பந்தம் தவிர்ந்த நிறைவேற்றத்தகு ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான விளைவு
 - (ஆ) (நீக்கப்பட்டது)
 - (இ) வேறு நியமத்தினைப் பின்பற்றுபவை
 2. இந்நியமமானது நிதிக்கருவிகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை (உத்தரவாதம் உள்ளடங்கலாக). இவை LKAS 39 நிதிக்கருவிகளின் பரப்பிற்குள் காணப்படுகின்றன: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்
 3. நிறைவேற்றத்தகு ஒப்பந்தங்களானது நபர் ஒருவர் அவரின் கடப்பாடுகளில் ஏதாவதை செயற்படுத்துகின்ற அல்லது இரு நபர்களும் சமனாக அவர்களுடைய கடப்பாடுகளை பகுதியளவில் செயற்படுத்துவதன் கீழான ஒப்பந்தங்களாகும். அவை பழுவேறியதாகக் காணப்பட்டால் இந்நியமமானது நிறைவேற்றத்தகு ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை.
 4. (நீக்கப்பட்டது)
 5. வேறொரு நியமமானது நிகழ்த்து சொத்து அல்லது நிகழ்த்து பரிப்புகள், ஏற்பாடுகள் என்பவற்றின் குறித்த வகையுடன் ஈடுபடுகின்றபோது, நிறுவனமானது இந்நியமத்திற்குப் பதிலாக அந்நியமத்தினை பிரயோகிக்கின்றது. உதாரமாக, சில வகையான ஏற்பாடுகளானது பின்வரும் நியமங்களில் குறிப்பிடப்படுகின்றது,
 - (அ) நிர்மாணவேலை ஒப்பந்தங்கள் (LKAS 11 இன் நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்களை பார்க்க)
 - (ஆ) வருமான வரிகள் (LKAS 12 இன் வருமான வரிகளைப் பார்க்க)
 - (இ) குத்தகை (LKAS 17 இன் குத்தகையினைப் பார்க்க) LKAS 17 ஆனது பழுவேறியதாகக் காணப்படுகின்ற தொழிற்பாடு குத்தகைகளுடன் ஈடுபடுவதற்கான குறித்த தேவைப்பாடுகளை உள்ளடக்கி இருக்காதாயின், அச்சந்தர்ப்பங்களுக்கு இந் நியமமானது பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.
 - (ஈ) ஊழியர் நன்மைகள் (LKAS 19 இன் ஊழியர் நன்மைகளைப் பார்க்க)
 - (உ) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் (SLFRS 4 இன் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களைப் பார்க்க) எனினும் SLFRS 4 இன் பரப்பிற்குள்ளான காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் கீழான ஒப்பந்தக் கடப்பாடுகள் மற்றும் உரிமைகளிலிருந்து எழுகின்றவை தவிர்ந்த காப்புறுதி அளிப்பவரின் நிகழ்த்து சொத்துக்கள், நிகழ்த்து பரிப்புக்கள் மற்றும் ஏற்பாடுகளுக்கு இந் நியமமானது பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.

6. ஏற்பாடுகளாக சுருதப்படுகின்ற சில தொகைகளானது வருமானத்தின் ஏற்பிசைவுடன் தொடர்புபடலாம். உதாரணமாக நிறுவனமானது கட்டணத்திற்கான பரிமாற்றத்தில் உத்தரவாதங்களை வழங்குதல். இந்நியமமானது வருமானத்தின் ஏற்பிசைவினை சுட்டிக்காட்டுவதில்லை. LKAS 18இல் வருமானமானது ஏற்பிசைவு தகுதி விதியின் பிரயோகத்தின் மீதான நடைமுறை வழிகாட்டலை வழங்குவதுடன் வருமானத்தை ஏற்பிசைப்பதற்கான சந்தர்ப்பங்களை அடையாளம் காண்கிறது. இந்நியமமானது LKAS 18 இன் தேவைப்பாடுகளில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்துவதில்லை.
7. இந்நியமமானது பரிப்புக்களின் நிச்சயமற்ற நேரம் அல்லது தொகைக்கான ஏற்பாடுகளை வரையறை செய்கின்றது. சில நாடுகளில் “ஏற்பாடு” என்ற பதமானது தேய்மானம், சொத்துக்களின் சேத இழப்பு மற்றும் ஐயக்கடன்கள் போன்றவற்றிலும் பயன்படுத்தப்படுகின்றது. “இவை சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைக்கான சீராக்கங்களாகக் காணப்படுவதுடன் இந்நியமத்தில் குறிப்பிடப்படவில்லை.”
8. ஏனைய நியமங்களானது செலவுகள் சொத்துக்களாகவா அல்லது செலவுகளாகவா சுருதப்படுகின்றது என்பதைக் குறிப்பிடுகிறது. இவ்விடங்களானது இந்நியமத்தில் குறிப்பிடப்படவில்லை. இதற்கமைய ஏற்பாடானது மேற்கொள்ளப்படுகின்ற போது இந்நியமமானது ஏற்பிசைக்கப்பட்ட கிரயத்தின் முதலீட்டாக்கத்தினை வேண்டுகிறது அல்லது தடுக்கிறது.
9. இந்நியமமானது மீள்கட்டமைப்பிற்கான ஏற்பாடுகளை பிரயோகிக்கின்றது. (முடிவற்ற தொழிற்பாடு உள்ளடங்கலாக) மீள்கட்டமைப்பானது முடிவற்ற தொழிற்பாட்டிற்கான வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்தி செய்கின்ற போது மேலதிக வெளிப்படுத்தல்களானது SLFRS 5 இன் முடிவற்ற தொழிற்பாடு மற்றும் விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டுள்ள நடப்புச் சொத்தாய் இல்லாத சொத்துக்களால் வேண்டப்படலாம்.

வரைவிலக்கணங்கள்

10. இந்நியமத்தில் பயன்படுத்தப்படுகின்ற பின்வரும் பதங்களானது குறிப்பிடுகின்ற சுருத்துக்களாவன:

ஏற்பாடு என்பது பரிப்பின் நிச்சயமற்ற தொகையும் நேரமும் ஆகும்.

பரிப்பு என்பது கடந்தகால நிகழ்ச்சியிலிருந்து எழுகின்ற நிறுவனத்தின் இன்றைய கடப்பாடு ஆகும். இதன் ஒத்திணக்கமானது பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய நிறுவன வளங்களிலிருந்தான வெளிப்பாய்ச்சலில் விளைவை ஏற்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கின்றது.

சட்டரீதியான கடன்பாடானது பின்வருவற்றிலிருந்து பெறப்படுகின்ற ஒரு கடப்பாடு ஆகும்:

(அ) ஒப்பந்தம் (வெளிப்படையான அல்லது வெளிப்படையற்ற காலத்திற்குடாக)

(ஆ) சட்டம் அல்லது

(இ) ஏனைய சட்டத் தொழிற்பாடு

செயற்பாட்டுக் கடப்பாடானது நிறுவனமொன்றின் நடவடிக்கைகளிலிருந்து எழுகின்ற ஒரு கடப்பாடாகும். நடவடிக்கைகளாவன,

(அ) கடந்தகால நடைமுறைக்கான உருவாக்குதல், கொள்கைகள் அல்லது போதுமான நடைமுறைக் கூற்றுக்களை வெளியிடுதல் என்பவற்றின் மூலம் நிறுவனமானது சில பொறுப்புக்களை ஏற்கும் என்பதை ஏனைய நபர்களுக்கு சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

(ஆ) இதன் விளைவாக, நிறுவனமானது அப்பொறுப்புக்களானது தீர்க்கப்படும் என்கின்ற திடமான எதிர்பார்ப்பினை ஏனைய நபர்கள் மத்தியில் உருவாக்குகின்றனர்.

நிகழ்த்து பரிப்பு என்பது:

(அ) கடந்தகால நிகழ்ச்சிகளிலிருந்து எழுகின்ற சாத்தியமான கடப்பாடு, இதன் நீடித்திருப்பானது நிறுவனத்தின் முழுமையான கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்திற்குள் இல்லாத நிகழ்ச்சிகளின் அல்லது நிகழாத ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளின் மூலம் உறுதிப்படுத்தப்படும்.

(ஆ) இற்றைக் கடப்பாடானது கடந்தகால நிகழ்ச்சிகளிலிருந்து எழுகின்றது. ஆனால் இது ஏற்பிசைக்கப் படுவதில்லை. ஏனெனில்:

- (i) பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலானது கட்டப்பாட்டினை ஒத்திணக்கம் செய்வதற்கு வேண்டப்படுகிறது என்பது சாத்தியமற்றதாக காணப்படுகிறது. அல்லது
- (ii) கடப்பாட்டின் தொகையானது போதுமான நம்பகத் தன்மையுடன் அளவிடப்பட முடியாது.

நிகழ்த்து சொத்தானது கடந்தகால நிகழ்ச்சிகளிலிருந்து எழுகின்ற சாத்தியமான சொத்தாகும். இதன் நீடித்திருப்பானது நிறுவனத்தின் முழுமையான கடப்பாட்டிற்குள் இல்லாத நிகழ்கின்ற அல்லது நிகழாத ஒன்று அல்லது அதற்கு அதற்கு மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளின் மூலம் மட்டுமே உறுதிப்படுத்தப்படும்.

பழுவேறிய ஒப்பந்தமென்பது இதன் கீழ் பெறப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற பொருளாதார நன்மைகளை விட ஒப்பந்தத்தின் கீழ் கடப்பாடுகளை அடைவதற்கான தவிர்க்கமுடியாத கிரயமானது அதிகமாகவுள்ள ஒரு ஒப்பந்தமாகும்.

மீள்கட்டமைப்பு என்பது முகாமைத்துவத்தினால் திட்டமிடப்பட்டு கட்டுப்படுத்தப்படுகின்ற ஒரு திட்டமாகும். பொருண்மையான மாற்றங்களானது:

(அ) நிறுவனத்தினால் ஏற்கப்படுகின்ற வியாபாரத்தின் பரப்பு அல்லது

(ஆ) வியாபாரமானது நிர்வகிக்கப்படுகின்ற முறை

ஏற்பாடுகளும் ஏனைய பரிப்புகளும்

11. ஏற்பாடுகளானது அட்டுறுக்கள், வணிகத்தில் செலுத்தவேண்டியவைகள் போன்ற ஏனைய பெறுப்புக்களிலிருந்து வேறுபடுத்தப்பட முடியும். ஏனெனில் ஒத்திணக்கத்தில் வேண்டப்படுகின்ற எதிர்கால செலவுகளின் தொகை, நேரம் என்பவை தொடர்பில் நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றமையாகும். மாறாக

(அ) வணிகத்தில் செலுத்த வேண்டியவையானது விநியோகப்பட்டிருக்கின்ற அல்லது பெறப்பட்டிருக்கின்ற பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக செலுத்துகின்ற பரிப்புக்களாகும். இது வழங்குனர்களுடன் முறையாக இணங்கப்பட்டிருக்கின்றது அல்லது பட்டியலிடப்பட்டிருக்கின்றது.

(ஆ) அட்டுறுக்களானது விநியோகிக்கப்பட்டிருக்கின்ற அல்லது பெறப்பட்டிருக்கின்ற பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக செலுத்துகின்ற பரிப்புக்களாகும். ஆனால் இவை ஊளியர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைகள் உள்ளடங்கலாக (உதாரணமாக: அட்டுறு விடுமுறை கொடுப்பனவுடன் தொடர்புடைய தொகைகள்) வழங்குனருடன் முறையாக இணங்கப்பட்டிருக்கின்றது அல்லது பட்டியலிடப்பட்டிருக்கின்றது. சில நேரங்களில் அட்டுறுக்களான நேரம் அல்லது தொகையினை மதிப்பிடுவது அவசியமாகக் காணப்படுகின்ற போதிலும், நிச்சயமற்ற தன்மையானது ஏற்பாடுகளை விட பொதுவாக குறைவாக காணப்படுகிறது. அட்டுறுக்களானது பெரும்பாலும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகளாகவும் வணிகத்தின் பிரிவாகவும் அறிக்கையிடப்படுகின்றது. ஆனால் ஏற்பாடுகளானது தனியாக அறிக்கையிடப்படுகின்றது.

ஏற்பாடுகளுக்கும் நிகழ்த்து பரிப்புக்களுக்கும் இடையிலான தொடர்பு

12. பொதுவாக அனைத்து ஏற்பாடுகளும் நிகழ்த்துவானவையாகும் ஏனெனில் இவை தொகை அல்லது நேரத்தில் நிச்சயமற்றவையாக காணப்படுகின்றன. எனினும் இந்நியமத்திற்குள் “நிகழ்த்து” என்ற பதமானது ஏற்பிசைக்கப்படாத சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளிற்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது. ஏனெனில் இதன் நீடித்திருப்பானது நிறுவனத்தின் முழுமையான கட்டுப்பாட்டிற்குள் அல்லாத நிகழ்கின்ற அல்லது நிகழாத ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளினால் மட்டுமே உறுதிப்படுத்தப்படுகின்றது. மேலும், “நிகழ்த்து பரிப்பு” என்ற பதமானது பரிப்புக்களுக்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது. இது ஏற்பிசைவு தகுதிவிதியினை அடைவதில்லை.

13. இந்நியமம் வேறுபடுத்துவதாவது:

- (அ) ஏற்பாடுகள் - இவை பரிப்புுகளாக ஏற்பிசைக்கப்படுகின்றது (நம்பிக்கையான மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது எனக்கொள்க) ஏனெனில் இவை இற்றைக் கடப்பாடுகளாகக் காணப்படுவதுடன் கடப்பாடுகளை ஒத்திணக்கம் செய்வதற்கு வேண்டப்படுகின்ற பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான சாத்தியம் காணப்படுகின்றது.
- (ஆ) நிகழ்த்து பரிப்புக்கள் - இவை பரிப்புுகளாக ஏற்பிசைக்கப்பட்டுவதில்லை ஏனெனில்:
- (i) நிறுவனமானது இற்றைக்கடப்பாட்டினை கொண்டிருக்கின்றதா என்பதை இன்னும் உறுதிப்படுத்துவதற்கான சாத்தியமான கடப்பாடு காணப்படுகின்றது. இது பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலிற்கு இட்டுச்செல்கின்றது. அல்லது
- (ii) இற்றைக் கடப்பாடுகளானது இந்நியமத்தில் ஏற்பிசைவு தகுதி விதியினை அடைவதில்லை (ஏனெனில் கடப்பாட்டின் தொகையின் நம்பிக்கையான மதிப்பீடானது மேற்கொள்ளப்படுவதில்லை அல்லது பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலானது கடப்பாட்டினை ஒத்திணக்கம் செய்வதற்கு வேண்டப்படுகின்றது என்பதற்கான சாத்தியமான தன்மை காணப்படுவதில்லை.)

ஒத்திசைவு

ஏற்பாடுகள்

14. ஏற்பாடு ஏற்பிசைக்கப்படுவதாவது:

- (அ) நிறுவனமானது கடந்தகால நிகழ்ச்சியின் விளைவாக இற்றைக் கட்டுப்பாட்டினை (சட்டரீதியான அல்லது செயற்பாட்டு ரீதியான) கொண்டிருக்கும் போது
- (ஆ) பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலானது கடப்பாட்டினை ஒத்திணக்கம் செய்வதற்கு வேண்டப்படும் என்பது சார்த்தியமானதாகக் காணப்படும் போது
- (இ) நம்பகத்தன்மையான மதிப்பீடானது கடப்பாட்டின் தொகையினை மேற்கொள்ள முடிகின்ற போது இந்நிபந்தனைகளானது அடையப்படவில்லையாயின், எவ்வித ஏற்பாடுகளும் ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை.

15. மிகக் குறைவான சந்தர்ப்பங்களிலேயே, இற்றைக் கடப்பாடானது தெளிவற்றதாகக் காணப்படுகின்றது. இச்சந்தர்ப்பங்களில், கடந்தகால நிகழ்ச்சியானது இற்றைக்கடப்பாட்டிற்கு அதிகரிப்பினைக் கொடுப்பதாகக் கருதப்படுகின்றது. அனைத்து விடயங்களையும் சுவனத்திற் கொள்கையில், அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் இற்றைக்கட்டுப்பாடு காணப்படுகின்றது என்பது பெரும்பாலும் நிகழாத ஒன்றாகவுள்ளது.

16. பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில், கடந்த கால நிகழ்ச்சியானது இற்றைய கடப்பாட்டிற்கு அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்துகின்றது என்பது தெளிவாக இருக்கும். மிகக்குறைவான சந்தர்ப்பங்களில், உதாரணமாக சட்டத்தினை இணங்கச்செய்வதில், சில நிகழ்ச்சிகளானது ஏற்படுகிறதா அல்லது அந்நிகழ்ச்சிகளானது இற்றைக்கடப்பாட்டால் விளைவை ஏற்படுத்துகிறதா என்பதில் பிரச்சினை காணப்படலாம். இச்சந்தர்ப்பத்தில் ஒரு நிறுவனமானது நிபுணத்தவர்களின் கருத்துக்கள் உள்ளடங்கலாக அனைத்து விடயங்களையும் சுவனத்திற்கொள்வதன் மூலம் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் இறுதியில் இன்றைய கடப்பாடானது காணப்படுகிறதா என்பதை தீர்மானிக்கின்றது. ஆதாரமானது அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் பின்னரான நிகழ்ச்சிகள் மூலம் வழங்கப்பட்ட ஏதாவது மேலதிக ஆதாரத்தை உள்ளடக்கியதாக கருதப்படுகிறது. இவ் ஆதாரத்தின் அடிப்படையானது,

- (அ) அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் இறுதியில் காணப்படுகின்ற இற்றைக் கடப்பாட்டினைவிட இது அடிக்கடி ஏற்படுவதில்லை (ஏற்பிசைவு தகுதிவிதியானது அடையப்படுமாயின்) நிறுவனமானது ஏற்பாட்டினை ஏற்பிசைக்கிறது.
- (ஆ) அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் இறுதியில் எவ்வித இற்றைக்கடப்பாடும் காணப்படாமை பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய பொருளாதார வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான சாத்தியப்பாடு இல்லாதுவிடில் நிறுவனமானது நிகழ்த்து பரிப்பினை வெளிப்படுத்துகிறது என்பது அடிக்கடி நிகழ்கிறது. (பந்தி 86 இணைப்பார்க்க)

22. சட்டமானது ஆவணமாக சட்டமாக்கப்படுகின்றபோது இதுவரை முடிவாக்கப்பட்டுள்ள முன்மொழியப்பட்ட புதிய சட்டத்தின் விபரங்களுக்கான ஒரு கடப்பாடு எழுகின்றது. இந்நியமத்தின் நோக்கத்திற்காக, அக்கடப்பாடானது சட்டரீதியான கடப்பாடாகக் கருதப்படுகின்றது. சட்டம் இயற்றுவதை சூழவுள்ள வளைவுகளின் வித்தியாசங்களானது குறிப்பாக ஒரு தனி நிகழ்ச்சியினை உருவாக்குவது சார்த்தியமற்றதாகும். இது சில உண்மையான சட்டம் இயற்றுவதை மேற்கொள்கின்றது. பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில் சட்டமானது இயற்றப்படுகின்றவரை சட்டம் இயற்றலில் சில சார்த்தியமற்றதாகக் காணப்படும்.

23. ஏற்பிசைவிற்கான தகுதியை பெறுவதற்கான பரிப்பிற்காக இற்றைக் கடப்பாடு மட்டுமின்றி அக்கடப்பாட்டினை ஒத்திசைப்பதற்கான பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான சார்த்தியப்பாடும் காணப்படவேண்டும். இந்நியமத்தின் நோக்கத்திற்காக நிகழ்ச்சியானது நிகழாததைவிட அதிகம் ஏற்படக்கூடியதாகக் காணப்படுமாயின், அதாவது, நிகழ்ச்சி நிகழ்வதற்கான நிகழ்தகவானது அது நிகழாததற்கான நிகழ்தகவை விட அதிகமாகக் காணப்படுமாயின், ஏனைய நிகழ்ச்சி அல்லது வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலானது சாத்தியமானதாகக் காணப்படுகின்றது. இற்றைக்கடப்பாட்டிற்கான சாத்தியம் இல்லாதிருக்கையில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சலின் சாத்தியப்பாடு மிகக்குறைவாகக் காணப்படாவிட்டால், நிறுவனமானது நிகழ்தகு பரிப்பினை வெளிப்படுத்துகிறது. (பந்தி 86 இணைப்பார்க்க)

கடப்பாட்டின் நம்பகத்தன்மையான மதிப்பீடு

25. மதிப்பீடுகளின் பயன்பாடானது நிதிக்கூற்றுகளைத் தயாரிப்பதில் ஒரு முக்கியமான பகுதியாகக் காணப்படுவதுடன் அவற்றின் நம்பகத்தன்மையினைப் பாதிக்காது. இது விசேடமாக ஏற்பாடுகளின் விடயத்தில் உண்மையாகக் காணப்படுகின்றது. ஏனெனில் நிதிநிலைமையேக்காட்டும் கூற்றிலுள்ள ஏனைய விடயங்களைவிட இதன் இயல்பானது அதிகநிச்சயமற்ற தன்மையாகக் காணப்படுவதாகும். மிக அரிதான சந்தர்ப்பங்களைத் தவிர நிறுவனமொன்று சாத்தியமான வெளியீடுகளைத் தீர்மானிக்கக்கூடியதாக இருப்பதுடன் கடப்பாட்டின் மதிப்பீடு ஒன்றினை மேற்கொள்ள முடிகின்றது. இது ஏற்பாட்டின் ஏற்பிசைவு பயன்பாட்டில் போதுமான நம்பகத்தன்மையுடையதாக இருக்கின்றது.

26. நம்பகத்தன்மையான மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்பட முடியாத மிக அரிதான சந்தர்ப்பங்களில், ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முடியாத பரிப்பாணது எழுகின்றது. இப்பரிப்பாணது நிகழ்த்து பரிப்பாக வெளிப்படுத்தப்படுகிறது. (பந்தி 86 இணைப்பார்க்க)

நிகழ்த்தகு பரிப்புக்கள்

27. ஒரு நிறுவனமானது நிகழ்த்து பரிப்பினை ஏற்பிசைப்பதில்லை.

28. பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான சாத்தியப்பாடு குறைவாகக் காணப்பட்டால், பந்தி 86 இல் வேண்டப்பட்டவாறு நிகழ்தகு பரிப்பாணது வேண்டப்படுகின்றது.

29. ஒரு நிறுவனமானது ஒரு கடப்பாட்டிற்காக இணைந்ததாகவும் தனித்தனியாகவும் பொறுப்பாகக் காணப்படுகையில், ஏனைய நபர்களால் அடையப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற கடப்பாட்டின் பகுதியானது நிகழ்த்து பரிப்பாகக் கருதப்படுகின்றது. நிறுவனமானது நம்பகத் தன்மையற்ற மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்பட்டக்கூடிய மிகச்சிறிய சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்த பொருளாதார நன்மைகள் உள்ளடக்கிய வளவெளிப்பாய்ச்சலானது சாத்தியமானதாகக் காணப்படுவதற்கான கடப்பாட்டின் ஒரு பகுதியாக ஏற்பாட்டினை ஏற்பிசைக்கின்றது.

30. நிகழ்த்து பரிப்புக்களானது ஆரம்பத்தில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட வழியில் இல்லாமல் உருவாக்கப்படலாம். எனவே, பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலானது சாத்தியமானதாகின்றதா என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கு இவை தொடர்ச்சியாக மதிப்பிடப்படுகின்றது. நிகழ்த்து பரிப்பாக முன்னர் கையாளப்பட்ட ஒரு உருப்படிக்காகத் தேவைப்படும் எதிர்காலப் பொருளாதார நன்மைகளின் வெளிப்பாய்ச்சலானது சாத்தியமாகுமாயின், நிகழ்காலத்தில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் குறித்த காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பாடானது ஏற்பிசைக்கப்படுகின்றது (நம்பகத் தன்மையற்ற மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படக் கூடிய மிகச்சிறிய சந்தர்ப்பங்கள் குவிர்ந்து).

39. ஏற்பாடாக ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தொகை தொடர்பான நிச்சயமற்ற தன்மைகளானது சந்தர்ப்பங்களுக்கு ஏற்ப வேறுபட்ட கருவிகள் மூலம் கையாளப்படுகின்றது. ஏற்பாடானது மிகப்பெரிய சனத்தொகையின் உருவாக்கப்படுகளை உள்ளடக்கியதாக அளவிடப்படுகையில், சுடப்பாடானது சாத்தியமான வெளியீடுகளுடன் தொடர்புபட்ட நிகழ்தகவுகள் மூலம் அவையனைத்தையும் நிறையிடுவதன் மூலம் மதிப்பிடப்படுகிறது. மதிப்பீட்டின் இப்புள்ளிவிபர முறைக்கான பெயரானது “எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதி” எனப்படுகின்றது. வேறுபட்டுக் காணப்படும் ஏற்பாடானது தரப்பட்ட தொகையின் நட்டத்திற்கான நிகழ்தகவானது உதாரணமாக 60 வீதம் அல்லது 90 வீதமாகக் காணப்படுகிறது என்பதன் மீது தங்கியுள்ளது. சாத்தியமான வெளியீடுகளின் தொடர்ச்சியான வரிசை காணப்படுவதுடன் அவ்வரிசையின் ஒவ்வொரு புள்ளியும் ஏதாவது ஒன்றிற்காக நிகழ்வதாகக் காணப்படுகையில் வரிசையின் நடுப்புள்ளியானது பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

ஒரு நிறுவனமானது கொள்வனவிற்கு பின்னர் முதல் 6 மாதத்திற்குள் வெளிப்படுகின்ற ஏதாவது உற்பத்திக் குறைபாடுகளை திருத்துவதற்கான கிரயத்திற்காக வாடிக்கையாளர்களைப் பாதுகாப்பதன் கீழான உத்தரவாதத்துடன் பொருட்களை விற்பனை செய்கிறது. சிறிய குறைபாடுகளானது விற்கப்பட்ட அனைத்துப் பொருட்களிலும் கண்டுபிடிக்கப்படுமாயின், 4 மில்லியன் திருத்துதல் கிரயமானது விளைவாக இருக்கும். நிறுவனத்தின் கடந்தகால அனுபவங்கள் மற்றும் எதிர்கால எதிர்பார்ப்புக்களானது அடுத்துவரும் ஆண்டில் விற்கப்பட்ட பொருட்களில் 75 சதவீதமானவை எவ்வித குறைபாடுகளும் கொண்டிருக்காது எனவும் விற்கப்பட்ட பொருட்களில் 20 சதவீதமானவை சிறிய குறைபாடுகளைக் கொண்டிருக்கும் எனவும் விற்கப்பட்ட பொருட்களில் 5 சதவீதமானவை பாரிய குறைபாடுகளைக் கொண்டிருக்கும் எனவும் சுட்டிக்காட்டப்படுகின்றது. பந்தி 24 இற்கு இணங்க, ஒரு நிறுவனமானது கடப்பாட்டின் உத்தரவாதத்திற்காக முழுமையாக வெளிப்பாய்ச்சலின் நிகழ்தகவை மதிப்பிடுகிறது. திருத்துதல் கிரயத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதிளானது:(பூச்சியத்தில் 75%) { (1 மில்லியனில் 20%) { (4 மில்லியனில் 5%) = 400,000

45. பணத்தின் நேரப் பெறுமதியின் விளைவுகளானது பொருண்மையானதாக காணப்படுகையில் இ ஏற்பாட்டுத் தொகையானது கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு வேண்டப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற செலவுகளின் இற்றைய பெறுமதியாக இருக்கும்.

53. ஏற்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு தேவையான சில அல்லது அனைத்து செலவும் மற்றய நபரினால் மீள் செலுத்தப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகையில்இ நிறுவனமானது கடப்பாட்டினை தீர்க்குமாயின் பெறப்படும் மீள்நிரப்புதலானது நிச்சயமானதாக காணப்படுகின்ற போது மட்டும் மீள்நிரப்புதலானது ஏற்பிசைக்கப்படும். மீள்நிரப்புதலானது ஒரு தனியான சொத்தாகக் கருதப்படுகின்றது. மீள்நிரப்புதலின் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தொகையானது ஏற்பாட்டுத் தொகையை விட அதிகமாகக் காணப்படக்கூடாது.
54. முழுமையான வருமானக் கூற்றின் ஏற்பாட்டுடன் தொடர்புடைய செலவானது மீள்நிரப்புதலுக்காக ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தேறிய தொகையினைக் காட்டலாம்.

55. சிலநேரங்களில், ஒரு நிறுவனமானது ஏற்பாட்டினை தீர்ப்பதற்குத் தேவையான அனைத்து அல்லது ஒரு பகுதி செலவினைச் செலுத்துவதற்கு ஏனைய நபரினை எதிர்பார்க்கின்றது (உதாரணமாக, காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள், உத்தரவாத ஒப்பந்தங்கள் அல்லது வழங்குணர்களின் உத்தரவாதங்கள் என்பவற்றினுடாக) ஏனைய நபர் தொகையினை நேரடியாக செலுத்தலாம் அல்லது நிறுவனத்தினால் செலுத்தப்பட்ட தொகையினை மீள்நிரப்பலாம்.
56. பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில் நிறுவனமானது முழுத்தொகைக்கான பொறுப்பினைக்கொண்டிருக்கும். எனவே, ஏதாவது ஒரு காரணத்தினால் மூன்றாம்நபர் செலுத்தத் தவறுவாராயின் நிறுவனமானது முழுத்தொகையினையும் தீர்க்க வேண்டியிருக்கும். இச் சந்தர்ப்பத்தில், நிறுவனமானது பரிப்பினைத் தீர்க்குமாயின் பெறப்படும் மீள்நிரப்புதலானது நிச்சயமானதாக காணப்படுகின்றபோது ஏற்பாடானது பரிப்பின் முழுத்தொகைக்காக ஏற்பிசைக்கப்படுவதுடன் எதிர்பார்க்கப்பட்ட மீள்நிரப்புதலுக்காக தனியான சொத்தானது ஏற்பிசைக்கப்படுகின்றது.
57. சில சந்தர்ப்பங்களில் மூன்றாம் நபர் செலுத்தத்தவறுவாராயின், நிறுவனமானது கிரயத்துக்கான பொறுப்பாகக் காணப்படாது. இச்சந்தர்ப்பத்தில் நிறுவனமானது அக்கிரயத்துக்கான பரிப்பினைக்கொண்டிருக்காததுடன் அவை ஏற்பாட்டில் உள்ளடக்கப்படுவதில்லை.
58. பந்தி 29இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு நிறுவனமொன்றின் தனியாகவும் கூட்டாகவும் காணப்படுகின்ற பொறுப்பிற்கான கடப்பாடானது ஒரு நிகழ்தகு பரிப்பாகும். இதன் காரணமாக கடப்பாடானது ஏனைய நபர்களால் தீர்க்கப்படும் என்பது எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

ஏற்பாடுகளில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்கள்

59. ஏற்பாடுகளானது ஒவ்வொரு அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியிலும் மீளாய்வு செய்யப்பட்டவேண்டியதுடன் நடைமுறைநீதியாக சிறந்த மதிப்பீட்டினைப் பிரதிபலிப்பதற்கு சீராக்கப்படுகின்றது. பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சலானது கடப்பாட்டினைத் தீர்ப்பதற்குத் தேவைப்படும் என்பது அதிகம் சாத்தியமற்றதாகக் காணப்படுமாயினு ஏற்பாடானது மீட்டல்செய்யப்படும்.
60. பெறுமதி குறைப்பானது பயன்படுத்தப்படுகையில் ஏற்பாட்டின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையானது குறித்த நேரத்தின் பகுதியினைப் பிரதிபலிப்பதற்கு ஒவ்வொரு காலப்பகுதியிலும் அதிகரிக்கின்றது. இவ் அதிகரிப்பானது கடன்பெறலின் கிரயமாக ஏற்பிசைக்கப்படுகின்றது.

ஏற்பாடுகளின் பயன்பாடு

61. ஏற்பாடானது ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைக்கப்பட்டதற்கான செலவுக்காக மட்டும் பயன்படுத்தப்படும்.
62. ஆரம்ப ஏற்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய செலவுகள் மட்டும் அவற்றிற்கு எதிராக தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. வேறு ஒரு நோக்கத்திற்காக பிரதானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏற்பாட்டிற்கு எதிரான செலவுகளானது வேறுபட்ட இரு நிகழ்ச்சிகளின் பாதிப்புக்களை மறைக்கின்றது.

அளவீட்டு விதிகளினதும் ஏற்பிசைவினதும் பிரயோகம்

எதிர்கால செயற்பாட்டு நட்டங்கள்

63. ஏற்பாடுகளானது எதிர்கால செயற்பாட்டு நட்டங்களுக்காக ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை.
64. எதிர்கால செயற்பாட்டு நட்டங்களானது பந்தி 10இல் பரிப்பின் வரைவிலக்கணத்தை பூர்த்தி செய்யாதத்துடன் பொதுவான ஏற்பிசைவு தகுதிவிதியான பந்தி 14இல் ஏற்பாடுகளுக்காக மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.
65. எதிர்காலச் செயற்பாட்டு நட்டங்களின் எதிர்பார்ப்பானது செயற்பாட்டில் சில சொத்துக்கள் சேதமடையலாம் என்பதை சுட்டிக்காட்டுகிறது. நிறுவனமானது சொத்துக்களின் சேதஇழப்பிற்கான LKAS 36 இன் கீழ் சேதஇழப்பிற்கான இச் சொத்துக்களைப் பரிசோதிக்கின்றது.

66. ஒரு நிறுவனமானது பழுவேறிய ஒப்பந்தமொன்றினைக் கொண்டிருக்குமாயின் இ ஒப்பந்தத்தின் கீழான இற்றைக் கடப்பாடானது ஏற்பாடாக அளவிடப்படுவதுடன் ஏற்பிசைக்கப்படும்.

68. இந்நியமமானது ஒப்பந்தத்தின் கீழ் பெறப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற பொருளாதார நன்மைகளை விட கடப்பாடுகளை அடைவதற்கான தவிர்க்க மடியாத விரயங்களானது அதிகமாகக் காணப்படுகின்ற ஒப்பந்தமாக பழுவேறி ஒப்பந்தத்தினை வரையறுக்கின்றது. ஒப்பந்தத்தின் கீழான தவிர்க்கமுடியாத கிரயங்களானது ஒப்பந்தத்திலிருந்து வெளியேறுவதற்கான ஆகக் குறைந்த தேறிய கிரயத்தினைப் பிரதிபலிக்கின்றது. இது ஒப்பந்தத்தினைப் பூர்த்தி செய்வதற்கான ஆகக் குறைந்த கிரயமாக காணப்படுவதன் அதனைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு தவறுவதிலிருந்து எழுகின்ற எதாரவ நட்பு அல்லது தண்டனைகளாகக் காணப்படுகின்றது.

மீள்கட்டமைப்பு

72. ஒரு நிறுவனமானது பின்வருவனவற்றைக் கொண்டிருக்கும் போது மட்டுமே மீள் கட்டமைப்பிற்கான செயற்பாட்டுக் கடப்பாடானது எழுகின்றது:

(V) திட்டமானது நடைமுறைப்படுத்தப்படும் போது

(ஆ) அவை பாதிக்கப்படுவதில் வலுவான எதிர்பார்ப்பானது அதிகரிக்கப்படுகின்ற போது, இது நடைமுறைப்படுத்துவதற்குத் தொடங்குவதன் மூலம் மீள் கட்டமைப்பினைக் கொண்டு செல்லும். இது இதன் மூலம் பாதிக்கப்படுகின்ற பிரதான அம்சங்களை திட்டமிடுகின்றது அல்லது அறிவிக்கின்றது.

73. நிறுவனமானது மீள்கட்டமைப்புத் திட்டத்தினை நடைமுறைப்படுத்த தொடங்குவதற்கான ஆதாரங்களானது வழங்கப்படும். உதாரணமாக, திட்டத்தின் பிரதான அம்சங்களைப் பொதுவாக அறிவிப்பதன் மூலம் இல்லது சொத்துக்களினட விற்பனை அல்லது பொறித் தொகுதியினைப் பிரித்தெடுப்பதன் மூலம் பொதுவான அறிவிப்பானது போதுமான விபரங்களுடன் மேற்கொள்ளப்படுமாயின் மட்டுமே (அதாவது திட்டத்தின் பிரதான அம்சங்களைக் குறிப்பிடுதல்) மீள்கட்டமைப்பிற்கான திட்டத்தின் பொது அறிவிப்பானது மீள்கட்டமைப்பிற்கான செயற்பாட்டு கடப்பாட்டினை உருவாக்குகின்றது. இது வாடிக்கையாளர்கள், வழங்குனர்கள் மற்றும் ஊழியர்கள் (அல்லது அவர்களது பிரதிநிதிகள்) போன்ற ஏனைய நபர்களின் வலுவான எதிர்பார்ப்பினை அதிகரிக்கின்றது. எனவே நிறுவனம் மீள்கட்டமைப்பினைக் கொண்டு செல்லும்.

74. செயற்பாட்டுக் கடப்பாட்டினை அதிகரிப்பதற்கு போதுமானதாகவுள்ள திட்டத்திற்காக இதன் மூலம் பாதிக்கப்படுபவைகளை தொடர்பாடல் செய்கின்ற போது, அதனுடைய நடைமுறைப்படுத்தலை விரைவாக ஆரம்பிப்பதற்குத் திட்டமிடப்பட வேண்டியிருப்பதுடன் ஒரு குறித்த நேரத்திற்குள் பூர்த்தி செய்யப்படல் வேண்டும். இது நிகழாத திட்டத்திற்கு அவசியமான மாற்றங்களை மேற்கொள்ளுகின்றது. மீள்கட்டமைப்பு தொடங்குவதற்கு முன்னர் அதிக தாமதம் காணப்படும் அல்லது மீள்கட்டமைப்பானது காரணமில்லாமல் அதிக நேரத்தினை எடுக்கும் எனவும் எதிர்பார்க்கப்படுமாயின், திட்டமானது நிறுவனம் மீள்கட்டமைப்பில் தற்போது ஈடுபட்டுள்ள ஏனையவர்கள் மீது வலுவான எதிர்பார்ப்பை அதிகரிக்கும் என்பது நிகழாத ஒன்றாக இருக்கின்றது. ஏனெனில், கால அளவானது நிறுவனம் அதனுடைய திட்டங்களை மாற்றுவதற்கான சந்தர்ப்பங்களை வழங்குகின்றது.

75. ஒரு நிறுவனமானது அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதிக்கு முன்னர் பின்வருவனவற்றை மேற்கொள்ளாவிட்டால் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதிக்கு முன்னர் முகாமைத்துவம் அல்லது சபையினால் எடுக்கப்பட்ட மீள்கட்டமைப்புத் தீர்மானமானது அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியிலுள்ள செயற்பாட்டுக் கடப்பாட்டினை அதிகரிப்பதில்லை:

(அ) மீள்கட்டமைப்பினை நடைமுறைப்படுத்தத் தொடங்குதல்; அல்லது

(ஆ) மீள்கட்டமைப்புத் திட்டத்தின் பிரதான அம்சங்களை அறிவித்தல். இவை மீள்கட்டமைப்பினைக் கொண்டு செல்லும் நிறுவனத்தின் வலுவான எதிர்பார்ப்பினை அதிகரிப்பதற்கு குறித்த முறையினால் பாதிக்கப்படுகின்றது. நிறுவனமானது மீள்கட்டமைப்பு திட்டத்தினை நடைமுறைப்படுத்தத் தொடங்குமாயின் அல்லது அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் பின்னர் மட்டும் பாதிக்கப்படுபவைகளின் பிரதான அம்சங்களை அறிவிக்குமாயின், வெளிப்படுத்தலானது LKAS 10 இன் அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின் ஏற்படும் நிகழ்ச்சிகளின் கீழ் வேண்டப்படுகின்றது. மீள்கட்டமைப்பானது பொருண்மையானதாகக் காணப்படுமாயின் வெளிப்படுத்தாமையானது நிதிக் கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் பயனாளிகளால் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற தீர்மானங்களில் செல்வாக்குச் செலுத்த முடியும்.

76. செயற்பாட்டுக் கடப்பாடானது முகாமைத்துவத் தீர்மானத்தினால் தனியாக உருவாக்கப்படவில்லையாயினும் ஒரு கடப்பாடானது அத் தீர்மானத்துடன் இணைந்த ஏனைய முன்னர் ஏற்பட்ட நிகழ்ச்சிகளிலிருந்து ஏற்படலாம். உதாரணமாக, முடிவுறுத்துதல் கொடுப்பனவுகளுக்காக ஊழிய பிரதிநிதிகளுடான இணக்கப்பாடு அல்லது நடவடிக்கையின் விற்பனைக்காகக் கொள்வனவாளருடான இணக்கப்பாடானது சபை அனுமதியின் ஊடாக மட்டுமே தீர்மானிக்கப்பட்டிருக்கலாம். பந்தி 72இன் நிபந்தனைகளானது அடையப்படுமாயின் அனுமதியானது பெறப்பட்டிருப்பதுடன் ஏனைய நபர்களுக்குத் தொடர்பாடப்பட்டிருக்கும், அத்துடன் நிறுவனமானது மீள்கட்டமைப்பிற்கான செயற்பாட்டுக் கடப்பாட்டினைக் கொண்டிருக்கும்.

77. சில நாடுகளில் இறுதியான அதிகாரமானது சபையில் அதிகாரமளிக்கப்படுகின்றது. இதன் அங்கத்துவமானது அக்கறையுடையோரின் பிரதிநிதிகளை உள்ளடக்குகிறது. இதைத் தவிர அவர்களின் முகாமைத்துவம் (உ.ம். ஊழியர்கள்) அல்லது அப்பிரதிநிதிகளின் அறிவத்தலானது சபைத் தீர்மானமானது எடுக்கப்படுவதற்கு முன்னர் அவசியமானதாக இருக்கலாம். ஏனெனில் இச்சபை மூலமான தீர்மானமானது இப் பிரதிநிதிகளுக்கான தொடர்பாடலை உள்ளடக்குகின்றது, இது மீள்கட்டமைப்பிற்கான செயற்பாட்டுக் கடப்பாட்டில் விளைவை ஏற்படுத்தலாம்.

78. நிறுவனமானது விற்பனையில் ஈடுபடுகின்ற வரை அதாவது கட்டுப்படுத்தக் கூடிய விற்பனை ஒப்பந்தமானது காணப்படுகின்ற வரை தொழிற்பாடொன்றின் விற்பனைக்கான எவ்வித கடப்பாடும் எழுவதில்லை.

79. ஒரு நிறுவனமானது ஒரு நடவடிக்கையினை விற்பனை செய்வதற்குத் தீர்மானம் எடுக்கின்ற போதிலும் அத்தீர்மானத்தினை பொதுவாக அறிவிக்கின்ற போதிலும் கூட, கொள்வனவாளர் அடையாளங்காணப்படும் வரையிலும் கட்டுப்படுத்தக் கூடிய

(இ) ஏதாவது எதிர்பார்க்கப்பட்ட மீள்நிரப்புதல் தொகை, எதிர்பார்க்கப்பட்ட மீள் நிரப்புதலுக்காக ஏற்பிசைக்கப் பட்டிருக்கின்ற ஏதாவது சொத்தின் தொகை.

86. ஒத்திணக்கத்தில் ஏதாவது வெளிப்பாய்ச்சலுக்கான சாத்தியப்பாடானது குறைவாக காணப்படாவிட்டால், ஒரு நிறுவனமானது நிகழ்த்து பரிப்பின் இயல்பிற்கான சுருக்கமான விபரத்தினை அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் நிகழ்த்து பரிப்பின் ஒவ்வொரு வகைக்காகவும் வெளிப்படுத்த வேண்டும். இது சாத்தியமானதாக காணப்படுவையாவன:

(அ) பந்தி 36 - 52 இன் கீழ் அளவிடப்பட்ட நிதி விளைவுகளின் மதிப்பீடு.

(ஆ) தொகையுடன் தொடர்புடைய நிச்சயமற்ற தன்மைகள் அல்லது ஏதாவது வெளிப்பாய்ச்சலின் நேர குறிப்பு.

(இ) ஏதாவது மீள் நிரப்புதலுக்கான சாத்தியப்பாடு

87. ஏற்பாடுகள் அல்லது நிகழ்த்து பரிப்புக்களானது வகைப்படுத்தலை உருவாக்குவதற்கு சேர்க்கப்படுவதை தீர்மானிப்பதில் உருப்படிக்களின் இயல்பானது பந்தி 85 (அ) விலும் (ஆ) விலும் மற்றும் 86 (இ) யிலும் உள்ள தேவைப்பாடுகளை பூர்த்தி செய்வது தொடர்பில் தனியான ஒரு கூற்றிற்கு ஒத்ததாக காணப்படுகிறது என்பதை சுருத்தில்கொள்வது அவசியமாகும். எனவே வேறுபட்ட பொருட்களின் உத்தரவாதங்கள் தொடர்பான ஏற்பாட்டு தொகைகளை தனியான வகையாக சுருதுவது பொருத்தமானதாக இருக்கும். ஆனால் சாதாரண உத்தரவாதங்களுடன் தொடர்புடைய தனியான வகைப்படுத்தல் தொகைகளாகவும் சட்ட ரீதியான நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்பான தொகைகளாகவும் சுருதப்படுவது பொருத்தமற்றதாக இருக்கும்.

88. ஏற்பாடுகளும் நிகழ்த்து பரிப்பும் ஒரே விதமான சந்தர்ப்பங்களிலிருந்து எழுகையில், ஒரு நிறுவனமானது நிகழ்த்து பரிப்பிற்கும் ஏற்பாட்டிற்கும் இடையிலான தொடர்பை காட்டுகின்ற பந்தி 84 - 86 இன் மூலம் வேண்டப்படுகின்ற வெளிப்படுத்தல்களை மேற்கொள்கிறது.

89. பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச்சலானது சாத்தியமானதாக காணப்படுகையில், ஒரு நிறுவனமானது அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் நிகழ்த்து சொத்துக்களின் இயல்பின் சுருக்கமான விளக்கத்தினை வெளிப்படுத்த வேண்டும். இது சாத்தியமானதாக காணப்படுகையில், அவர்களின் நிதி விளைவுகளின் மதிப்பீடானது பந்தி 36 - 52 இல் ஏற்பாடுகளுக்காக குறிப்பிட்டுள்ள கொள்கைகளை பயன்படுத்தி அளவிடுகிறது.

90. நிகழ்த்து சொத்துக்களுக்கான வெளிப்படுத்தல்களானது ஏற்படக்கூடிய வருமானத்தின் தவறான வெளிப்படுத்தலை மேற்கொள்வதை தவிர்த்தல் அவசியமாகும்.

91. பந்தி 86 மற்றும் 89 மூலம் வேண்டப்பட்ட ஏதாவது தகவலானது இ அது சாத்தியமற்றதாக காணப்படுகையில் வெளிப்படுத்தப்படுவதில்லை. இவ் உண்மையானது குறிப்பிடப்பட வேண்டும்.

92. மிகக் குறுகிய சந்தர்ப்பங்களில், பந்தி 84 - 89 மூலம் வேண்டப்பட்ட சில அல்லது அனைத்து வெளிப்படுத்தலும் நிகழ்த்து சொத்து அல்லது நிகழ்த்து பரிப்பு ஏற்பாடு என்பவை தொடர்பான விடயத்தின்மீது ஏனைய நபர்களுக்கிடையேயான பிணக்கில் நிறுவனத்தின் தவறான நிலையினை எதிர்பார்க்கப்பட முடியும். இச்சந்தர்ப்பங்களில், ஒரு நிறுவனமானது தகவலை வெளிப்படுத்தத் தேவையில்லை, ஆனால் பிணக்கின் பொதுவான இயல்பு, அதனுடன் தொடர்பான உண்மை வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். ஏனெனில் தகவல் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்காமையாகும்.

மாற்றிடைக்கால ஏற்பாடுகள்

93. நியமத்தின் விளைவுத்திகதியின் மீது (அல்லது முன்னர்) இந்தியமத்தினை புகுத்துவதன் விளைவானது நியமமானது முதலில் புகுத்தப்பட்ட காலப்பகுதிக்கான நிறுத்தி வைத்தல் இலாபத்தின் ஆரம்ப மீதியினை சீராக்குவதற்காக அறிக்கையிடப்பட வேண்டும். நிறுவனங்களானது ஊக்குவிக்கப்படுகிறது. ஆனால் ஒப்பீட்டு தகவலை மீள் குறிப்பிடுவதற்கும் முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காலப்பகுதிக்குமான நிறுத்தி வைத்தல் இலாபத்தின் ஆரம்ப மீதியினை சீராக்குவதற்கும் வேண்டப்படுவதில்லை. ஒப்பீட்டு தகவலானது மீள் குறிப்பிடப்படவில்லையாயின், இவ் உண்மையானது வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

94. (நீக்கப்பட்டது)

விளைவு திகதி

95. இந்தியமமானது 2012 ஜனவரி 1ம் திகதிக்கு பின்னர் அல்லது அது தொடக்கமான காலப்பகுதியின் வருடாந்த நிதி கூற்றுக்களுக்காக செல்லுபடியானதாகின்றது. முந்தைய பிரயோகமானது ஊக்குவிக்கப்படுகிறது. ஒரு நிறுவனமானது 2012 ஜனவரி 1ம் திகதிக்கு முன்னர் தொடங்குகின்ற காலப்பகுதிக்கான நியமத்தினை பிரயோகிக்குமாயின், அது அதற்கான உண்மையினை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

96. (நீக்கப்பட்டது)

பிற்சேர்க்கை A

அட்டவணைகள் - ஏற்பாடுகள், நிகழ்தகு பரிப்புக்கள் நிகழ்தகு சொத்துக்கள் மற்றும் மீள் நிரப்புதல்கள்

இப்பிற்சேர்க்கையானது LKAS 37 இன் ஒரு பகுதியாக இருப்பதில்லை. ஆனால் துணைபுரிகின்றது. அதனுடைய நோக்கமானது நியமத்தின் பிரதான தேவைப்பாடுகளை சுருக்கிக்கூறுவது ஆகும்.

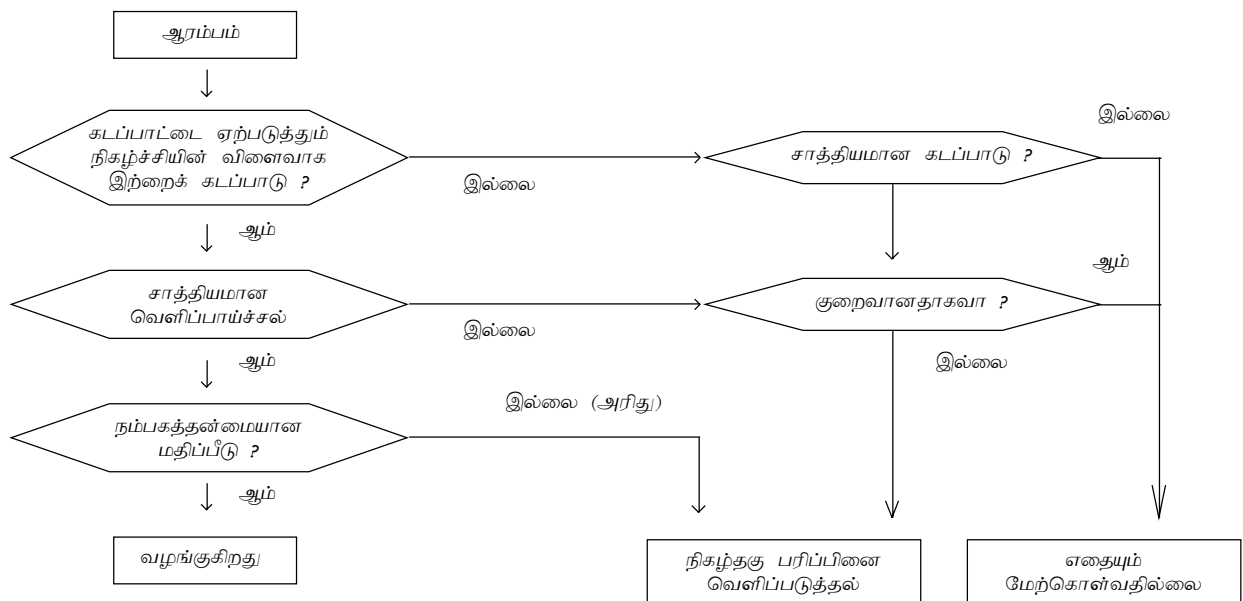
ஏற்பாடுகளும் நிகழ்தகு பரிப்புக்களும்

கடந்தகால நிகழ்ச்சிகளின் விளைவாக (அ) இற்றைய கடப்பாடு; அல்லது (ஆ) நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்குள் முழுமையாக இல்லா ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளின் நிகழ்வு அல்லது நிகழாமைமூலம் மட்டும் உறுதிப்படுத்தப்படும் நீடித்திருப்பின் சாத்தியமான கடப்பாடு என்பவற்றின் ஒத்திணக்கத்தில் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சலானது ஏற்படலாம்.		
இற்றை கடப்பாடானது வள வெளிப்பாய்ச்சலினை எப்போதும் வேண்டு கிறது.	சாத்தியமான கடப்பாடு அல்லது இற்றைக் கடப்பாடானது காணப்படு கிறது. இது வள வெளிப்பாய்ச்சலினை பொதுவாக வேண்டுவதில்லை.	சாத்தியமான வள வெளிப்பாய்ச்சலான சிறியதாக இருக்கையில், இற்றைக் கடப்பாடு அல்லது சாத்தியமான கடப்பாடானது காணப்படுகிறது
ஏற்பாடானது ஏற்பிகைக்கப்படுகிறது (பந்தி 14)	ஏற்பாடானது ஏற்பிகைக்கப்படுவ தில்லை (பந்தி 27)	ஏற்பாடானது ஏற்பிகைக்கப்படுவ தில்லை (பந்தி 27)
வெளிப்படுத்தல்களானது ஏற்பாட் டிற்காக வேண்டப்படுகிறது (பந்தி 84 உம் 85 உம்)	வெளிப்படுத்தல்களானது நிகழ்தகு பரிப்பிற்காக வேண்டப்படுகிறது (பந்தி 86)	வெளிப்படுத்தலானது வேண்டப்படுவ தில்லை (பந்தி 86)

பரிப்பானது நம்பத்தன்மையாக அளவிடப்பட முடியாததனால் அது ஏற்பிகைக்கப்பட முடியாது காணப்படுகையில் நிகழ்தகு பரிப்பானது மிக அரிதான சந்தர்ப்பங்களிலும் எழுகின்றது.

நிகழ்தகு சொத்துக்கள்

கடந்தகால நிகழ்ச்சிகளின் விளைவாக, நிறுவனத்தின் முழுமையான கட்டுப்பாட்டிற்குள் இல்லாத ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளின் நிகழ்வு அல்லது நிகழாமை மூலம் மட்டும் உறுதிப்படுத்தப்படும் சாத்தியமான சொத்தின் நீடித்திருப்பானது காணப்படுகிறது.		
சொத்தானது நிகழ்தகுவானதல்ல (பந்தி 33)	பொருளாதார நன்மைகளின் உட்பாய்ச் சலானது சாத்தியமானதாகும். ஆனால் உண்மையாக நிச்சயமானதல்ல	உட்பாய்ச்சலானது சாத்தியமானதல்ல
சொத்தானது நிகழ்தகுவானதல்ல (பந்தி 33)	எவ்வித சொத்தும் ஏற்பிகைக்கப்படுவ தில்லை (பந்தி 31)	எவ்வித சொத்தும் ஏற்பிகைக்கப்படுவ தில்லை (பந்தி 31)
	வெளிப்படுத்தலானது வேண்டப்படு கிறது (பந்தி 89)	எவ்வித வெளிப்படுத்தலும் வேண்டிப் படுவதில்லை (பந்தி 89)



குறிப்பு : மிக அரிதான சந்தர்ப்பங்களில், இன்றைய கடப்பாடானது காணப்படுகிறது என்பது தெளிவாக காணப்படுவதில்லை. இச்சந்தர்ப்பங்களில், அனைத்து கிடைக்கத்தக்கதாகவுள்ள ஆதாரங்கள் கவனத்தில் கொள்ளப்படுமாயின், கடந்தகால நிகழ்ச்சியானது இன்றை கடப்பாட்டில் அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்துவதாக கருதப்படுகிறது. அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் இன்றைக் கடப்பாடானது காணப்படுகிறது என்பது பெரும்பாலும் நிகழாதவொன்றாக உள்ளது.

பிற்சேர்க்கை C

உதாரணங்கள் : ஏற்பிசைவு

பிற்சேர்க்கையானது LKAS 37 இன் பகுதியாக இருப்பதில்லை.

உதாரணங்களிலுள்ள அனைத்து நிறுவனங்களும் டிசம்பர் 31 இனை வருட இறுதியாக கொண்டிருக்கிறது. அனைத்து சந்தர்ப்பங்களிலும் நம்பகத்தன்மையான மதிப்பீடானது எந்தவொரு எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளிப்பாய்ச்சல்களிலும் மேற்கொள்ளப்பட முடியும் என்பது எடுகோளாக கொள்ளப்படுகிறது. சில உதாரணங்களில் விபரிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களானது சொத்துக்களின் சேத இழப்பில் விளைவை ஏற்படுத்தியிருக்கலாம். இத்தோற்றப்பாடானது உதாரணத்தினுள் கையாளப்படுவதில்லை.

உதாரணங்களில் வழங்கப்பட்ட குறுக்கு சுட்டிகளானது குறிப்பாக பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்ற நியமத்தின் பந்திகளில் சுட்டிக்காட்டி காட்டப்படுகிறது.

பணத்தின் நேரப் பெறுமதியின் விளைவானது பொருண்மையானதாக காணப்படுகையில் “சிறந்த மதிப்பீட்டின்” சுட்டிகளானது இன்றைப் பெறுமதி தொகையாக காணப்படுகிறது.

உதாரணம் : 1 உத்தரவாதங்கள்

உற்பத்தியாளர் கொள்வனவாளர்களின் பொருளுக்கு விற்பனை நேரத்தில் உத்தரவாதங்களை வழங்குகிறார். விற்பனைக்கான ஒப்பந்தத்தின்கீழ் உற்பத்தியாளர் விற்பனை திகதியிலிருந்து முன்று வருடத்திற்குள் ஏற்படக்கூடிய உற்பத்தி குறைபாடுகளை மாற்றிக்கொடுத்தல் அல்லது திருத்துவதன் மூலம் சிறந்ததை மேற்கொள்வதற்கான பொறுப்பை ஏற்கிறார். கடந்தகால அனுபவத்தின் அடிப்படையில் உத்தரவாதங்களின்கீழ் சில உரிமைகள் காணப்படும் என்பது சாத்தியமானதாக காணப்படுகிறது (அதாவது பெரும்பாலும் நிகழ்வதில்லை)

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இன்றை கடப்பாடு - கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது உத்தரவாதத்துடன் பொருளை விற்பனை செய்வதாகும். இது சட்ட ரீதியான கடப்பாட்டில் அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்துகிறது.

ஒத்திணக்கத்தின் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சல் - முழுமையான உத்தரவாதங்களுக்கான சாத்தியம் (பந்தி 24ஐ பார்க்க)

முடிவுரை - ஏற்பாடானது அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதிக்கு முன்னர் விற்கப்பட்ட பொருட்களின் உத்தரவாதத்தின்கீழ் சிறந்ததை மேற்கொள்ளும் கிரயத்தின் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது (பந்திகள் 14 மற்றும் 24ஐ பார்க்க)

உதாரணம் 2A மாசடைந்த நிலம் - சட்டமானது சட்டமாக்கப்படுவது நிச்சயமாகிறது

எண்ணெய் தொழிற்சாலையிலுள்ள ஒரு நிறுவனமானது மாசடைதலை ஏற்படுத்துகிறது. ஆனால் குறித்த நாட்டின் சட்டங்களானது செயற்படுகின்றபோது மட்டுமே சுத்திகரித்தலை செய்வதற்கு வேண்டப்படுகிறது. ஒரு நாடு சுத்திகரித்தலை வேண்டுவதற்கான எவ்வித சட்டத்தினையும் செயற்படுத்தாததுடன் நிறுவனமானது பல ஆண்டுகளாக அந்நாட்டில் நிலத்தினை அசுத்தப்படுத்திக்கொண்டிருக்கின்றது. 20 X 0 டிசம்பர் 31இல் முன்னரே மாசடைந்த நிலத்தின் சுத்திகரிப்பை வேண்டுகின்ற சட்ட வரைபானது ஆண்டு இறுதியின் பின்னர் குறுகிய காலத்தினுள் சட்டமாக்கப்படும் என்பது நிச்சயமானதாகவுள்ளது.

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இன்றை கடப்பாடு - கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது நிலத்தின் மாசடைதல் ஆகும். ஏனெனில் சட்டத்தின் நிச்சயத்தன்மையானது சுத்திகரித்தலை வேண்டுகிறது.

ஒத்திணக்கத்தில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சல் - சாத்தியமானது.

முடிவுரை - ஏற்பாடானது சுத்திகரித்தல் கிரயத்தின் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது. (பந்திகள் 14 மற்றும் 22 ஐ பார்க்க)

உதாரணம் 2B மாசடைந்த நிலமும் செயற்பாட்டு கடப்பாடு

எண்ணெய் தொழிற்சாலையிலுள்ள ஒரு நிறுவனமானது மாசடைதலை ஏற்படுத்துவதுடன் அந்நாட்டில் எவ்வித சூழல் சட்டங்களும் காணப்படவில்லை. எனினும், நிறுவனமானது அதன் மூலம் ஏற்படுகின்ற அனைத்து மாசடைதலுக்குமான சுத்திகரிக்கும் பொறுப்பை ஏற்றுக்கொள்கின்ற சூழல் கொள்கையினை வெளியிட்டது. நிறுவனமானது இவ்வெளியிட்ட கொள்கைக்கான நற்பெயரை பதிவு செய்து கொண்டது.

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு – கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது மாசடைந்த நிலம் ஆகும். இது செயற்பாட்டு கடப்பாட்டில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்துகிறது. ஏனெனில் நிறுவனத்தின் நடத்தையானது நிறுவனம் மாசடைதலை சுத்திகரிப்பதன்மூலம் பாதிக்கப்பட்ட ஒரு பகுதியினர்மீது வலுவான எதிர்பார்ப்பினை உருவாக்குகிறது.

ஒத்திணக்கத்தில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சல் - சாத்தியம்.

முடிவுரை – ஏற்பாடானது சுததிகரித்தல் கிரயத்தின் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது (பந்தி 10 செயற்பாட்டு கடப்பாட்டின் வரைவிலக்கணம், 14 மற்றும் 17ஐ பார்க்க)

உதாரணம் 3 கரைக்கு அப்பாலுள்ள எண்ணெய் நிலம்

ஒரு நிறுவனமானது கரைக்கு அப்பாலுள்ள எண்ணெய் நிலத்தினை தொழிற்படுத்துகிறது. அதனுடைய அனுமதி ஒப்பந்தமானது உற்பத்தியின் இறுதியில் எண்ணெய்க்கிணறு துளைசுருவி அகற்றுவதற்கும் கடலுக்கடியில் மீள் சுளஞ்சியப்படுத்துவதற்கும் வேண்டப்படுகிறது. இறுதியான கிரயங்களின் தொன்னூறு சதவீதமானவை எண்ணெய்க்கிணறு துளைசுருவி அகற்றுவதுடன் தொடர்புபடுவதுடன் பாதிப்பினை சீர்செய்தலானது அதன் நிர்மாணிப்பின்மூலம் ஏற்படுகிறது. 10 வீதமானவை எண்ணெய்யின் அகழ்ந்தெடுப்பினூடாக எழுகின்றது. அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் சபை நிர்மாணிக்கப்பட்டிருப்பதுடன் எண்ணெய்யானது அகழ்ந்தெடுக்கப்பட்டிருக்காது.

கடந்தகால நிகழ்ச்சிகளின் விளைவான இற்றை கடப்பகூடு -

எண்ணைக்கிணறு துளைகருவி நிர்மாணிப்பானது சபை அகற்றுவதற்கும் கடலுக்கடியில் மீன்களஞ்சியப்படுத்துதற்குமான அனுமதியின் நிபந்தனைகளின்கீழ் ஒரு சட்ட ரீதியான கடப்பாட்டினை உருவாக்குகிறது. எனவே இது ஒரு கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சி ஆகும். அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில், எண்ணெய் அகழ்ந்தெடுப்பின்மூலம் ஏற்படும் பாதிப்பினை சீர்செய்வதற்கான எவ்வித கடப்பாடும் காணப்படுவதில்லை.

ஒத்திணக்கத்தில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சல் - சாத்தியமானது.

முடிவுரை - ஏற்பாடானது எண்ணைக்கிணறு துளைசுருவி அசுற்றுவதனுடனும் அதனை நிர்மாணிப்பதன்மூலம் ஏற்பட்ட பாதிப்புகளை சீர்செய்வதுடனும் தொடர்புடைய இறுதி கிரயங்களின் தொன்னூறு சதவீதமானவையின் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது (பந்தி 14 ஐ பார்க்க). இக்கிரயங்களானது எண்ணைக்கிணறு துளைசுருவி கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாக உள்ளடக்கப்படுகிறது. எண்ணெய்யானது அசுழ்ந்தெடுக்கப்படுகின்ற போது எண்ணெய் அசுழ்ந்தெடுப்பினூடாக எழுமின்ற கிரயத்தில் 10 வீதமானவை பொறுப்பாக ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது.

உதாரணம் 4 மீளளித்தல் கொள்கை

சில்லறைக் கடையானது அது அவ்வாறு செய்வதற்கு எவ்வித சட்ட ரீதியான கடப்பாட்டினை கொண்டிருக்காத போதிலும்கூட திருப்தியடையாத வாடிக்கையாளர்களின் கொள்வனவுகளுக்கான பணமீளளிப்பு கொள்கையினை கொண்டிருக்கிறது. பணமீளளிப்பை மேற்கொள்ளும் அதனுடைய கொள்கையானது பொதுவாகத் தெரிந்தவொன்றாகும்..

கடந்தகால கடப்படை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு – கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது பொருட்சளின் விற்பனையாகும். இது செயற்பாட்டு கடப்பாட்டில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்துகிறது. ஏனெனில் கடையின் நடத்தையானது அது கொள்வனவுகளுக்கு பணமீளளிப்பு செய்யும் என்பது தொடர்பில் அதனுடைய வாடிக்கையாளர்கள் மீது வலுவான எதிர்பார்ப்பினை உருவாக்குகிறது.

ஓத்திணைக்கத்தில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சல் - பொருட்களின் ஒரு பகுதியானது பண மீளளிப்பிற்காக திருப்பப்படுவது சாத்தியமானதாகும். (பந்தி 24 ஐ பார்க்க).

முடிவுரை – ஏற்பாடானது பணமீளளிப்பு கிரயத்தின் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது. (பந்தி 10 (செயற்பாட்டு கடப்பாட்டின் வரைவிலக்கணம்), 14, 17 மற்றும் 24ஐ பார்க்க).

உதாரணம் 5A ஒரு பிரிவினை முடிவிடல் - அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதிக்கு முன்னர் நடைமுறைப்படுத்தல் மேற்கொள்வதில்லை

20X0 டிசம்பர் 12 இல் ஒரு நிறுவனத்தின் சபையானது ஒரு பிரிவினை முடிவிடுவதற்கு தீர்மானித்தது. அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதிக்கு முன்னர் (20X0 டிசம்பர் 31) தீர்மானமானது பாதிக்கப்பட்ட எவருக்கும் தொடர்பாடப்படாததுடன் தீர்மானத்தை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு ஏனைய நடவடிக்கைகள் எதுவும் எடுக்கப்படவில்லை.

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு - கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது காணப்படுவதில்லை. எனவே இங்கு கடப்பாடும் காணப்படாது.

முடிவுரை - ஏற்பாடு ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை (பந்தி 14 மற்றும் 72ஐ பார்க்க).

உதாரணம் 5B ஒரு பிரிவினை முடிவிடல் - அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதிக்கு முன்னர் நடைமுறைப்படுத்தல்/ தொடர்பாடல்

20X0 டிசம்பர் 12இல், ஒரு நிறுவனத்தின் சபையானது குறித்த பொருளினை உற்பத்தி செய்யும் பிரிவினை முடிவிடுவதற்கு தீர்மானித்தது. 20X0 டிசம்பர் 20 இல் பிரிவினை முடிவிடுவதற்கான திட்ட விபரமானது சபையினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. விநியோகத்தின் மாற்று மூலங்களை தேடுவதற்கு வாடிக்கையாளர்களுக்கு எச்சரிப்பதற்கான கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டதுடன் மிகையான அறிவித்தல்களானது பிரிவின் ஊழியர்களுக்கு அனுப்பப்பட்டன.

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு - கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது ஊழியர்களுக்கும் வாடிக்கையாளர்களுக்கும் தீர்மானத்தை தொடர்பாடல் செய்வது ஆகும். இது அத்திகதியிலிருந்தான செயற்பாட்டு கடப்பாட்டில் அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்துகிறது. ஏனெனில் இது பிரிவானது மூடப்படும் என்பதற்கான வலுவான எதிர்பார்ப்பினை உருவாக்குகிறது.

ஓத்திணைக்கத்தில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சல் - சாத்தியமானது.

முடிவுரை - ஏற்பாடானது பிரிவினை முடிவிடுவதற்கான கிரயத்தின் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக 20X0 டிசம்பர் 31 இல் ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது. (பந்தி 14 மற்றும் 72ஐ பார்க்க).

உதாரணம் 6 புகை வடிகட்டி பொருத்துவதற்கான சட்ட தேவைப்பாடுகள்

புதிய சட்டத்தின்கீழ், ஒரு நிறுவனமானது 20X1 யூன் 30 இல் அதனுடைய தொழிற்சாலைகளுக்கு புகை வடிகட்டி பொருத்துவதற்கு வேண்டப்படுகிறது. நிறுவனமானது புகை வடிகட்டி பொருத்தியிருக்கவில்லை.

(அ) 20X0 டிசம்பர் 31 இல் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதி.

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு - எவ்வித கடப்பாடும் காணப்படுவதில்லை. ஏனெனினால் சட்டத்தின்கீழ் தண்டனைக்காக அல்லது புகை வடிகட்டி பொருத்தும் கிரயத்திற்கான கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது காணப்படுவதில்லை.

முடிவுரை - புகை வடிகட்டி பொருத்தும் கிரயத்திற்கான எவ்வித ஏற்பாடும் ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை (பந்தி 14 மற்றும் 17 - 19 ஐ பார்க்க)

(ஆ) 20X1 டிசம்பர் 31 இல், அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதி

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு - இதுவரை கிரயத்திற்கான எவ்வித கடப்பாடும் காணப்படுவதில்லை. ஏனெனில் எவ்வித கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியும் நிகழாமையாகும் (வடிகட்டி பொருத்துதல்). எனினும் கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது நிகழுவதனால் தொழிற்சாலையின் முறைபாடற்ற தொழிற்பாடு கடப்பாடானது சட்டத்தின்கீழ் அபராதங்களை அல்லது தண்டனைகளை செலுத்துவதற்கு எழக்கூடும்.

ஓத்திணைக்கத்தில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சல் - முறைப்பாடற்ற தொழிற்பாட்டின்மூலம் ஏற்படுகின்ற அபராதங்கள் அல்லது தண்டனைகளின் நிகழ்தகவு மதிப்பீடானது சட்டத்தின் விபரத்திலும் அதிகார அமுலாக்கலின் கட்டாயத்திலும் தங்கியுள்ளது.

முடிவுரை - புகை வடிகட்டி பொருத்தும் கிரயத்திற்கான எவ்வித ஏற்பாடும் ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை. எனினும், ஏற்பாடானது விதிக்கப்படாததைவிட அதிகம் ஏற்படக்கூடியதாகவுள்ள அபராதங்களினதும் தண்டனைகளினதும் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது (பந்தி 14 மற்றும் 17 - 19 ஐ பார்க்க)

உதாரணம் 7 வருமானவரி முறைமையில் ஏற்பட்ட மாற்றங்களின் விளைவாக உழியர்களுக்கு மீள்பயிற்சியளித்தல்

அரசாங்கமானது வருமானவரி முறைமையில் பல மாற்றங்களை அறிமுகப்படுத்தியது. இம்மாற்றங்களின் விளைவாக, நிதிச் சேவைத் துறையில் ஒரு நிறுவனமானது நிதிச் சேவைகளின் விதிகளுடனான தொடர்புகின்ற முறைப்பாடுகளை உறுதிப்படுத்துவதற்கு இணங்க அதன் நிர்வாக மற்றும் விற்பனை ஊழியர்களின் பெரும்பாலானவர்களுக்கு மீள் பயிற்சியளிக்க வேண்டும். அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில், ஊழியர்களின் மீள் பயிற்சியளித்தலானது மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு - எவ்வித கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியும் (மீள்பயிற்சி) மேற்கொள்ளப்படாததனால் எவ்வித கடப்பாடும் காணப்படாது.

முடிவுரை - எவ்வித ஏற்பாடும் ஏற்பிசைக்கப்படாது (பந்தி 14 மற்றும் 17 - 19 ஐ பார்க்க).

உதாரணம் 8 பழுவேறிய ஒப்பந்தம்

ஒரு நிறுவனமானது தொழிற்படு குத்தகையின்கீழ் குத்தகைக்கு எடுக்கப்பட்ட தொழிற்சாலையிலிருந்து இலாபத்துடன் இயங்குகின்றது. 20X0 டிசம்பர் காலப்பகுதியில் நிறுவனமானது புதிய தொழிற்சாலைக்கு அதன் தொழிற்பாடுகளை மீள் இடமாற்றுகிறது. புழைய தொழிற்சாலையின் குத்தகையானது அடுத்த நான்கு வருடங்களுக்காக தொடர்கின்றது. இது நீக்கப்பட முடியாததுடன் தொழிற்சாலையானது மற்றைய பயன்பாட்டாளருக்கு மீள் வாடகைக்கு விடப்பட முடியாது.

கடந்த கால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவாக இற்றை கடப்பாடு - கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது குத்தகை ஒப்பந்தத்தின் கைச்சாத்திடுதல் ஆகும். இது சட்ட ரீதியான கடப்பாட்டை அதிகரிப்பை ஏற்படுத்துகிறது.

ஓத்திணைக்கத்தில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சல் - குத்தகையானது பழுவேறியதாக மாறுகின்றபோது, பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சலானது சாத்தியமானதாக காணப்படுகிறது. (இத்தகையானது பழுவேறியதாக மாறுகின்ற வரை LKAS 17 இத்தகைகளின் கீழான குத்தகைகளுக்கான நிறுவன கணக்குகள்).

முடிவுரை - ஏற்பாடானது தவிக்க முடியாத குத்தகை கொடுப்பனவுகளின் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது. (பந்தி 5 (இ), 14 மற்றும் 66 ஐ பார்க்க).

உதாரணம் 9A தனியான உத்தரவாதம்.

20X1 டிசம்பர் 31 இல், நிறுவனம் A ஆனது நிறுவனம் B இன் நிதி நிலைமையானது நல்ல நிலையில் காணப்படுகையில் சில கடன்பாடுகளுக்கு உத்தரவாதத்தினை வழங்குகின்றது. 20X1 காலப்பகுதியில் நிறுவனம் B இன் நிதிநிலைமையானது பாதிக்கப்படுவதுடன் 20X1 யூன் 30 இல் நிறுவனம் B ஆனது அதன் கடன் கொடுத்தோர்களிடமிருந்து பாதுகாப்பிற்காக தாக்கல் செய்கிறது.

இவ் ஒப்பந்தமானது காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் SLFRS 4 இன் காப்புறுதி ஒப்பந்தமொன்றின் வரைவிலக்கணத்தை பூர்த்தி செய்கிறது. ஆனால் இது நிதி சுருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் LKAS 39 இன் பரப்பிற்குள் காணப்படுகிறது. ஏனெனில் இதுவும் LKAS 39 இன் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தத்தின் வரைவிலக்கணத்தை திருப்பதிபடுத்துகிறது. வழங்குனர் ஒருவர் அவ் ஒப்பந்தங்களை காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களாக கருதுவதையும் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கு பொருத்தமான கணக்கீட்டை பயன்படுத்துவதையும் வெளிப்படையாக முன்னரே உறுதிப் படுத்தியிருப்பாராயின், வழங்குனர் அந்நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கு SLFRS 39 இன் தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்குகின்றது.

(அ) 20 X 0 டிசம்பர் 31 இல்

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு - கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியானது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவது ஆகும். இது சட்ட ரீதியான கடப்பாட்டில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்துகிறது.

ஓத்திணைக்கத்தில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சல் -

20 X 0 டிசம்பர் 31 இல், பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சலானது கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு வேண்டப்படும் என்பது சாத்தியமானதாக காணப்படுகிறது.

முடிவுரை - உத்தரவாதமானது (அ) கடப்பாட்டின் சிறந்த மதிப்பீடு (பந்தி 14 மற்றும் 23ஐ பார்க்க). மற்றும் (ஆ) வருமானம் LKAS 18 இற்கமைய திரண்ட காலத்தேய்மானமானது பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்றபோது குறைவாக ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தொகை என்பவற்றின் உயர்தரத்தில் தொடர்ச்சியாக அளவிடப்படுகிறது.

உதாரணம் 10A நீதிமன்ற வழக்கு

20X0 இல் திருமணத்திற்கு பின்னர், நிறுவனத்தினால் விற்கப்பட்ட பொருட்களிலிருந்தான உணவு நஞ்சுட்டலின் விளைவாக பத்து பேர் இறந்தனர். சட்ட நடவடிக்கைகளானது நிறுவனத்திலிருந்தான பாதிப்புக்களை தேடுவதற்கு தொடங்கப்படுகிறது. ஆனால் இது பொறுப்பினை மறுக்கிறது. பிரசரிப்பதற்காக 20X0 டிசம்பர் 31 ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் அதிகாரமளித்த திகதி வரை நிறுவனமானது பொறுப்பினை கண்டுபிடிக்காமலிருப்பது சாத்தியம் என நிறுவனத்தின் வழக்கறிஞர்கள் ஆலோசனை வழங்கினர். எனினும் நிறுவனமானது 20X1 டிசம்பர் 31 ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கின்றபோது, இவ்வழக்கின் அபிவிருத்திகள் காரணமாக நிறுவனமானது பொறுப்பினை கண்டுபிடிப்பது சாத்தியமானதாக காணப்படுகிறது என அதன் வழக்கறிஞர்கள் ஆலோசனை வழங்கினர்.

(அ) 20 x 0 டிசம்பர் 31 இல்

கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு - கிடைக்கத்தக்க ஆதாரங்களின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களானது அனுமதியளிக்கப்பட்டபோது கடந்தகால நிகழ்ச்சிகளின் விளைவாக எவ்வித கடப்பாடும் காணப்படுவதில்லை.

முடிவுரை - எவ்வித ஏற்பாடும் ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை (பந்தி 15 மற்றும் 16 ஐ பார்க்க) ஏதாவது வெளிப்பாய்ச்சலின் நிகழ்தகவானது சிறியதாக கருதப்படாவிட்டால் விடயமானது நிகழ்தகு பரிப்பாக வெளிப்படுத்தப்படுகிறது (பந்தி 86)

(ஆ) 20 x 1 டிசம்பர் 31 இல்

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றை கடப்பாடு -கிடைக்கத்தக்க ஆதாரங்களின் அடிப்படையில் இற்றை கடப்பாடானது காணப்படுகிறது.

ஒத்திணக்கத்தில் பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வள வெளிப்பாய்ச்சல் - சாத்தியமானது.

முடிவுரை - ஏற்பாடானது கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்காகன தொகையின் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக ஏற்பிசைக்கப்படுகிறது (பந்தி 14-16)

உதாரணம் 11 பழுதுபார்த்தலும் பராமரித்தலும்

சில சொத்துக்களானது தொடர்ச்சியான பராமரித்தலுக்கு மேலதிகமாக அதன் பிரதான பகுதிகளினை மாற்றுவதல் மற்றும் மீள் புதுப்பித்தல் அல்லது மீள் பொருத்துவதுக்கான ஒவ்வொரு சில ஆண்டுகளில் கணிசமான செலவுகளை வேண்டுகிறது. இப்பகுதிகளானது வேறுபட்ட பயன்தகு காலத்தினை கொண்டிருத்தல் அல்லது வேறுபட்ட வடிவத்தில் நன்மைகளை வழங்குகையில் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணம் LKAS 16 ஆனது சொத்தின் அதன் பகுதிகளுக்கு செலவுகளை பகிர்ந்தளிப்பதற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

உதாரணம் 11A மீள் புதுப்பித்தல் கிரயம் - சட்ட தேவைப்பாடு இல்லை.

ஒரு சூனையானது உட்படையொன்றினை கொண்டுள்ளது. இது தொழில்நுட்பக் காரணங்களுக்காக ஒவ்வொரு ஐந்து வருடங்களிலும் மாற்றப்பட வேண்டியுள்ளது. அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் உட்படையானது மூன்று ஆண்டுகளுக்கான பயன்பாட்டில் காணப்படுகிறது.

கடந்தகால கடப்பாட்டினை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இற்றைக்கடப்பாடு - இங்கு எவ்வித கடப்பாடும் காணப்படுவதில்லை.

முடிவுரை - எவ்வித ஏற்பாடும் ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை (பந்தி 1 மற்றும் 17 - 19 ஐ பார்க்க)

உட்படையினை மாற்றுவதற்கான கிரயமானது ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை. ஏனெனில் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில், செலவு ஏற்படுவதற்கான நோக்கமானது உட்படையினை மாற்றுவதற்கு அல்லது சூனையினை தொடர்ந்து செயற்படுத்துவதற்கான கம்பனியின் தீர்மானத்தின் மீது தங்கியிருந்த போதிலும் - கம்பனியின் எதிர்கால நடவடிக்கைகளில் காணப்படுகின்ற உட்படையினை மாற்றுவதற்கான எவ்வித கடப்பாடும் காணப்படுவதில்லை. ஏற்பாட்டினை ஏற்பிசைப்பதற்கு பதிலாக, உட்படைக்கான தேய்மானமானது அதன் பயன்பாட்டினைக் கவனத்தில் கொள்கிறது. அதாவது இது ஐந்து வருடங்களுக்கு தேய்விடப்படுகிறது. பின்னர் ஏற்படக்கூடிய மீள் உட்படைக்கான கிரயங்களானது தொடர்ந்து வருகின்ற ஐந்து வருடத் தேய்மானத்தின்மூலம் காட்டப்படுகின்ற ஒவ்வொரு புதிய உட்படையின் பயன்பாட்டுடன் முதலீட்டாக்கப்படுகிறது.

உதாரணம் 11B மீள் புதுப்பித்தல் கிரயம் - சட்டத் தேவைப்பாடுகள்

விமானக் கம்பனியொன்று ஒவ்வொரு மூன்று வருடங்களுக்கு ஒருமுறை அதன் விமானங்களை முழுமையான பழுது பார்த்தலை மேற்கொள்வதற்கு சட்டத்தினால் வேண்டப்படுகிறது.

கடந்தகால கடப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் நிகழ்ச்சியின் விளைவான இன்றைக் கடப்பாடு - இங்கு எவ்வித இன்றைக்கடப்பாடும் இல்லை.

முடிவுரை - ஏற்பாடானது ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை (பந்தி 14 மற்றும் 17-19ஐ பார்க்க).

உட்படையினை மாற்றுவதற்கான கிரயமானது உதாரணம் 11A இல் ஏற்பாடாக ஏற்பிசைக்கப்படாத அதே காரணத்திற்காக விமானங்களின் முழுமையான பழுது பார்த்தல் கிரயங்களும் ஏற்பாடாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. முழுமையான பழுது பார்த்தலுக்கான சட்ட தேவைப்பாடானது முழுமையான பழுது பார்த்தல் கிரயத்தினை ஒரு பரிப்பாக மேற்கொள்வதில்லை, ஏனெனில் நிறுவனத்தின் எதிர்கால நடவடிக்கைகளின் விமானத்தை முழுமையாக பழுது பார்ப்பதற்கு சட்ட தேவைப்பாடு காணப்படுவதில்லை - நிறுவனமானது அதன் எதிர்கால நடவடிக்கைகள், உதாரணமாக விமானத்தினை விற்பனை செய்வதன்மூலம் எதிர்கால செலவுகளை தவிர்க்க முடிகின்றது. ஏற்பாடானது ஏற்பிசைக்கப்படுவதற்கு பதிலாக, விமானத்தின் தேய்மானமானது எதிர்காலப் பராமரிப்பு கிரயத்தில் சுவனத்தில் கொள்ளப்படுகிறது. அதாவது எதிர்பார்க்கப்பட்ட பராமரிப்பு கிரயத்திற்கு சடனான தொகையானது மூன்று வருட காலத்திற்கு தேய்விடப்படுகிறது.

பிற்சேர்க்கை D

உதாரணம்: வெளிப்படுத்தல்கள்

பிற்சேர்க்கையானது LKAS 37 இன் பகுதியாக இருப்பதில்லை.

பந்தி 85 இனால் வேண்டப்பட்ட வெளிப்படுத்தல்களின் இரு உதாரணங்களும் கீழே தரப்படுகிறது:

உதாரணம் 1. உத்தரவாதங்கள்

உற்பத்தியாளர் ஒருவர் அவரின் மூன்று உற்பத்தி வரிசைகளினதும் கொள்வானுக்கு விற்பனை நேரத்தில் உத்தரவாதங்களை வழங்குகிறார். உத்தரவாதத்திற்கான நிபந்தனையின்கீழ், விற்பனை திகதியிலிருந்து இரு வருடங்களுக்கு திருப்தியாக செயற்படுத்துவதற்கு தவறுமாயின் உற்பத்தியாளர் உருப்படிகளை மாற்றுவதற்கான அல்லது பழுது பார்ப்பதற்கான பொறுப்பை ஏற்கிறார். அறிக்கையாகும் காலப்பகுதியின் இறுதியில், 60,000 ஏற்பாடானது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கின்றது. குறைத்து மதிப்பிடலின் விளைவானது பொருண்யற்றதாக காணப்படுமாயின் ஏற்பாடானது இறைத்து மதிப்பிடப்படுவதில்லை. பின்வரும் தகவலானது வெளிப்படுத்தப்படுகிறது. 60,000 ஏற்பாடானது கடந்த மூன்று வருட நிதியாண்டு காலப்பகுதியில் விற்ப்பட்ட பொருட்கள் மீது எதிர்பார்க்கப்பட்ட உத்தரவாத தொகைக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது. இச்செலவின் பெரும்பகுதியானது அடுத்த நிதியாண்டில் ஏற்படும் எனவும் அனைத்தும் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் பின்னரான இரு வருடங்களிற்குள் ஏற்படும் எனவும் எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

உதாரணம் 2. குறைவடையும் தரகுச் செலவு

2000 இல் அனு ஆயுத நடவடிக்கையில் ஈடுபட்டுள்ள நிறுவனமொன்று 300 மில்லியன் குறைவடையும் தரகுக் கிரயத்திற்கான ஏற்பாட்டினை ஏற்பிசைவு செய்தது. ஏற்பாடானது குறைவடையும் தரகு 60 - 70 வருடகாலப்பகுதிகளில் ஏற்படும் என்ற எடுகோளினை பயன்படுத்தி மதிப்பிடப்படுகிறது. எனினும் 100 - 110 வருடகாலப்பகுதி வரை இது ஏற்படாது என்பதற்கான சாத்தியப்பாடு காணப்படுகிறது. இச்சந்தர்ப்பத்தில் கிரயத்தின் இன்றைப் பெறுமதியானது கணிசமானவது குறைக்கப்படும். பின்வரும் தகவலானது வெளிப்படுத்தப்படுகிறது. 300 மில்லியன் ஏற்பாடானது குறைவடையும் தரகுக் கிரயத்திற்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இக்கிரயங்களானது 2060 இற்கும் 2070 இற்கும் இடையில் ஏற்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது; எனினும் 2100 - 2110 வரை குறைவடையும் தரகு ஏற்படாது என்பதற்கான சாத்தியப்பாடு காணப்படுகின்றது. 136 மில்லியனுக்கு குறைக்கப்படும் வரை அவை ஏற்படமாட்டாது. ஏற்பாடானது நடைமுறை விலையில் காணப்படுகின்ற தொழில்நுட்பத்தை பயன்படுத்தி மதிப்பிடப்பட்டிருப்பதுடன் 2 வீத மெய் சுழிவு வீதத்தினை பயன்படுத்தி சுழிவிடப்பட்டுள்ளது.

பந்தி 92 மூலம் வேண்டப்பட்ட வெளிப்படுத்தல்களானது உதாரணத்தில் கீழே தரப்படுகிறது. இதில் வேண்டப்பட்ட சில தகவலானது தரப்படவில்லை. ஏனெனில் நிறுவனத்தின் பாதிப்பு நிலைமையானது எதிர்பார்க்கப்பட முடியும்.

உதாரணம் 3 விதிவிலக்கான வெளிப்படுத்தல்

ஒரு நிறுவனமானது போட்டியாளர் ஒருவருடன் பிணக்கில் ஈடுபட்டுள்ளது. நிறுவனமானது ஆக்க உரிமையை மீறுவதுடன் 100 மில்லியன் பாதிப்புக்களை ஏற்படுத்தியுள்ளது என்பதை போட்டியாளர் வெளிப்படுத்துகிறார். நிறுவனமானது கடப்பாட்டின் அதன் சிறந்த மதிப்பீட்டிற்காக ஏற்பாட்டினை ஏற்பிசைவு செய்கிறது. ஆனால் நியமத்தின் பந்தி 84 மற்றும் 85 இனால் வேண்டப்படாத தகவலை வெளிப்படுத்துகிறது. பின் வரும் தகவலானது வெளிப்படுத்தப்படுகிறது.கம்பனியானது ஆக்க உரிமையை மீறியது எனவும் 100 மில்லியன் பாதிப்புக்களை ஏற்படுத்தியது எனவும் வெளிப்படுத்திய போட்டியாளருடனான பிணக்குடன் தொடர்புபட்ட கம்பனிக்கு எதிரான வழக்கானது செயன்முறையிலுள்ளது. ஏற்பாடகள், நிகழ்த்து பரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்து சொத்துக்களுக்கான LKAS 37 இனால் வேண்டப்பட்ட பொதுவான தகவலானது வழக்கின் வெளியீட்டின் பாதிப்புக்களுக்கான எதிர்பார்க்கத்தக்க ஆதாரங்கள் மீது வெளிப்படுத்தப்படுவதில்லை. இழப்புத் தொகையானது கம்பனியினால் வெற்றிகரமாக தவிர்க்கப்பட முடியும் என்பது இயக்குனர்களின் சுருத்தாக காணப்படுகிறது.

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
அருவச்சொத்துக்கள்	1
நோக்கம்	2 - 7
நோக்கெல்லை	1-6
பொருள் வரையறைகள்	8-17
அருவச்சொத்துக்கள்	9-17
இனங்காணுதல் இயலுமை	11-12
கட்டுப்பாடு	13-16
எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்கள்	17
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	18-67
வேறான கைவசப்படுத்தல்	25-32
வியாபார இணைப்பொன்றின் பகுதியாக கைவசப்படுத்தல்	35-41
கைவசப்படுத்தப்பட்ட உருவாகும் ஆராய்ச்சி அல்லது	
செயற்திட்டத்தின் அடுத்துவரும் செலவுகள்	42-43
அரசு கொடைகளின் மூலம் கைவசப்படுத்தல்	44
சொத்துக்களின் பரிமாற்றங்கள்	45-47
அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட நன்மதிப்பு	48-50
அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட அருவச்சொத்துக்கள்	51-67
ஆராய்ச்சிப் படிநிலை	54-56
அபிவிருத்திப் படிநிலை	57-64
அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தொன்றின் கிரயம்	65-67
செலவொன்றின் ஏற்பிசைவு	68-71
சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படக்கூடாத கடந்தகால	
செலவுகள்	71
ஏற்பிசைவுக்கு அளவீடு	72-87
கிரயமாதிரி	74
மீள்பெறுமதி மதிப்பீட்டு மாதிரி	75-87
பயன்தரு ஆயுட்காலம்	88-96
மட்டுப்படுத்தப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்துடனான	
அருவச்சொத்து	97-106
காலத்தேய்மானக் காலத்தினதும் காலத்தேய்மான	
முறையினதும் மீளாய்வு	93-95
முன்கொண்டு செல்லப்படு தொகையின் மீள்பெறுகை	
இயலுமை சேதஇழப்புக்கள்	96-98
காலத்தேய்மான காலத்தினதும் காலத்தேய்மான	
முறையினதும் மீளாய்வு	104
மட்டுப்படுத்தல் அற்ற பயனுள்ள ஆயுட்கால கொண்டுள்ள	
அருவச்சொத்து	107-108
பயனுள்ள ஆயுட்கால கணிப்பை மீளாய்வு செய்தல்	109-117
வெளிக்காட்டல்கள்	118-127
ஏனைய தகவல்கள்	128
இடைக்கால ஏற்பாடுகளும் அமுலுக்கு வரும் திகதியும்	129-130
ஓத்த சொத்துக்களின் பரிமாற்றம்	131
உரியகாலத்திற்கு முன்னைய பிரயோகம்	132

LKAS- 38

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இ.க.நி

அருவச் சொத்துக்கள்

அருவச் சொத்துக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS-38 பந்திகள் 1-132 ல் தரப்பட்டுள்ளன. எல்லாப் பந்திகளும் சமஅதிகாரம் உடையவை. LKAS-38 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் முன்னுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரித்தலும் முன்னிலைப் படுத்துவதுக் குமான சட்டகம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்தின் அடிப்படையில் வாசிக்கப்பட வேண்டும். LKAS-8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் வழக்கள் என்ற நியமத்தில் தெளிவான வழிகாட்டல் இல்லாத இடத்து தக்க கணக்கீட்டுக் கொள்கையைத் தெரிவு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையை வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

1. இந்த நியமத்தின் நோக்கம், வேறு நியமங்களில் குறிப்பிட்டுக் கையாளப்படாத அருவச் சொத்துக்களுக்கான கணக்கீட்டுக் கையாள்கையினை விபரித்துக் கூறுவதாகும். இந்த நியமமானது, தாளாண்மையொன்று, சில தேர்வு நிபந்தனைகள் திருத்தப்படுத்தப்பட்டால் மாத்திரமே அருவச்சொத்து ஒன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யவேண்டும் எனத் தேவைப்படுத்துகின்றது. இந்த நியமம், அருவச்சொத்துக்களின் முற்கொண்டு செல்லப்படு தொகையினை எவ்வாறு அளவிட வேண்டு மென்பதையும் குறித்துரைப்பதுடன் அருவச்சொத்துக்கள் சம்பந்தமாக சில குறித்த வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்துகின்றது.

நோக்கெல்லை

2. இந்த நியமமானது கீழ் தரப்பட்டவை தவிர்த்த சகல தாளாண்மைகளிலும் அருவச்சொத்துக்களுக்கான கணக்கீட்டினை செய்வதில் பிரயோகிக் கப்படல் வேண்டும்.

(அ) வேறொரு நியமத்தின் நோக்கங்களுக்குட்பட்ட அருவச் சொத்துக்கள்:

(ஆ) LKAS-32 நிதிச்சாதனங்கள் என்பதில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு நிதிச்சொத்துக்கள் - முன்னிலைப்படுத்தல்

(இ) ஆய்வு மற்றும் கணித்து மதிப்பிடும் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவும் அளவீடும் (SLFRS-6 - கனிப் பொருள் மூலவளங்களுக்கான ஆய்வும் கணிப்பு மதிப்பீடும் என்ற நியமத்தைப் பார்க்கவும்). அத்துடன்

(ஈ) கனிப்பொருட்கள், எண்ணெய், இயற்கைவாயு மற்றும் அவற்றினை யொத்த மீளருவாக்கப்பட முடியாத மூல வளங்களின் அபிவிருத்தி மற்றும் பிரித்தெடுப்பு மீதான செலவினம்.

3. சிறப்பு வகையொன்றினைச் சார்ந்த அருவச் சொத்தொன்றினைப் பற்றி வேறொரு கணக்கீட்டு நியமம் கையாளுமேயாகில் தாளாண்மை யொன்று இந்த நியமத்திற்குப் பதிலாக அந்த நியமத்தினையே பிரயோகிக்கும். உதாரணமாக: அந்த நியமம் கீழ்வருவனவற்றிற்குப் பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது.

(அ) தாளாண்மையொன்றினால் அதன் சாதாரண வியாபார நடவடிக்கையின் போது விற்பனைக்காக வைத்துக்கொள்ளப்படும் அருவச்சொத்துக்கள். (LKAS - 2 தொக்குகள் மற்றும் LKAS-1 நிருமான ஒப்பந்தங்களினைப் பார்க்கவும்).

(ஆ) பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் (LKAS-12 வருமான வரியீடு பார்க்கவும்.)

(இ) LKAS-17 குத்தகைகளுக்கான கணக்கீட்டின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட குத்தகைகள்.

(ஈ) ஊழியர் பயன்களால் தோன்றிய சொத்துக்கள் (LKAS -19 இளைப்பாற்ற பயன்கள் பார்க்கவும்).

(உ) LKAS-32 இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டதன் படியான நிதிச் சொத்துக்கள். சில நிதிச்சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவும் அளவீடும். LKAS-27 ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களும் வேறான நிதிக் கூற்றுக்களும், LKAS-28 கூட்டுக்கம்பனிகளில் முதலீடுகள் மற்றும் LKAS-31 கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகள் மீதான நாட்டங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டு உள்ளன.

(ஊ) வியாபார இணைப்பொன்றின் மீது கைவசப்படுத்தப்பட்ட நன்மதிப்பு (SLFRS - 3 வியாபார இணைப்புக்களினைப் பார்க்கவும்).

- பொருள் வரையறைகள்**

- (இ) பொது மக்கள் விலைகளை பெறக்கூடியதாக இருக்கும்.

காலத் தேய்மானமாவது; அருவச் சொத்து ஒன்றின் தேய்மானப் படுத்தற்கு தொகையினை அச் சொத்தின் பயன்தரு “ஆயுட்காலமீறாக” ஓர் ஒழுங்கு முறையில் ஒதுக்குதலாகும்.

ஒரு சொத்து எனப்படுவது:

(அ) தாளாண்மை ஒன்றினால் கடந்தகால நிகழ்வுகளின் விளைவாக கட்டுப்படுத்தப்படுவதும்

(ஆ) அதனிலிருந்து எதிர்கால பொருளியற் பயன்கள் தாளாண்மைக்குப் பாயுமென எதிர்பார்க்கப்படுவதுமான ஒரு மூல வளமாகும்.

முன்கொணருந் தொகையானது; சொத்தொன்று அதன் திரண்ட காலத் தேய்மானம் மற்றும் திரண்ட சேதஇழப்பு ஏதுமிருப்பின் அவற்றினைக் கழித்ததன் பின்னர், நிதி நிலைமைக் காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகையாகும்.

கிரயம் எனப்படுவது ஒரு சொத்தினைக் கொள்வனவு செய்யும்போது அந்தச் சொத்தின் கொள்வனவின் அல்லது நிர்மானத்தின் போது கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட பணம் அல்லது பணத்திற்கு சமமான தொகை அல்லது கொள்வனவு செய்வதற்காகக் கொடுக்கப்படும் ஏனைய பதிலிறுப்பின் நியாயபூர்வப் பெறுமதியாகும், அல்லது பொருத்தமான போது வேறு நியமங்களின் குறிப்பான தேவைக்கு அமைவாக (உதாரணம்: SLFRS -2 பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு) அச் சொத்துடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய தொகை.

தேய்மானப்படுத்தத்தகு தொகை எனப்படுவது சொத்தொன்றின் கிரயம் அல்லது கிரயத்திற்காக பிரதியீடு செய்யப்பட்ட ஏனைய தொகையி லிருந்து ஈற்றுப் பெறுமதியினைக் கழிக்க வருதலாகும்.

அபிவிருத்தி என்பது வர்த்தக உற்பத்தியினை அல்லது உபயோகத்தினை ஆரம்பிக்கு முன்னதான புதிய அல்லது கணிசமான அளவில் சீர்திருத்தப் பட்ட பொருட்கள், சாதனங்கள், உற்பத்திப்பொருட்கள், செயன்முறைகள், முறைமைகள் அல்லது சேவைகளினை உற்பத்தி செய்வதற்காக திட்டமிடுவதற்கு அல்லது வடிவமைப்பதற்கு ஆராய்ச்சிக் கண்டு பிடிப்புக்களை அல்லது ஏனைய அறிவினைப் பிரயோகித்தலாகும்.

தாளாண்மையின் குறிப்பான பெறுமதி என்பது சொத்தொன்றின் தொடர் உபயோகம் அல்லது பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தின் பின் விற்பனை மூலம் ஈட்டும் தொகை அல்லது ஒரு பொறுப்பைத் தீர்வு செய்வதாயின் எதிர்பார்க்கும் கொடுப்பனவு ஆகியன மூலம் பெற எதிர்பார்க்கும் காசுப்பாய்வின் தற்காலப் பெறுமதி.

நியாயபூர்வப் பெறுமதியாவது சாதாரண இயல்பான ஊடுசெயல் ஒன்றின்போது உறவு அற்ற அறிவு மற்றும் விருப்புடைய கட்சிக் காரர்களிடையே அச்சொத்து பரிமாற்றம் செய்யப்படுவதற்கு கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகையாகும்.

சேத இழப்பு எனப்படுவது சொத்தொன்றின் முன்கொணரும் தொகை யானது அதனை விற்ப் பெறக்கூடிய தொகையிலிருந்து எவ்வளவு தொகையினால் அதிகமாகக் காணப்படுகின்றதோ அந்தத் தொகையாகும்.

ஓர் அருவச் சொத்து எனப்படுவது அடையாளங் காணப்படக்கூடிய ஒரு நாணயச் சார்பில்லாத சொத்தாகும்.

நாணயச் சார்பான சொத்துக்கள் என்பன பணமாக வைத்திருக்கப் படுபவையும் நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப்படக்கூடிய ஒரு தொகைப் பணத்தைப் பெறப்படக்கூடியவையுமான சொத்துக்களுமாகும்.

ஆராய்ச்சி எனப்படுவது புதிய விஞ்ஞான அல்லது தொழில்நுட்ப அறிவு மற்றும் விளக்கத்தினைப் பெறும் நோக்கில் மேற்கொள்ளப்படும் ஆரம்ப மற்றும் திட்டமிட்ட புலனாய்வாகும்.

ஒடிவுப் பெறுமதி என்பது தாளாண்மையொன்று சொத்தொன்றின் பயன்தரு சொத்து அதன் பயன்பரு ஆயுட்கால முடிவு என எதிர்பார்க்கப்படும் நிலையில் அதன் ஆயுட்கால முடிவில் எதிர்பார்க்கப்படும் விற்பனைக் கிரயத்தினை கழித்தபின் பெற்றுக்கொள்ளப்படுமென எதிர்பார்க்கும் மதிப்பிட்ட தொகையாகும்.

பயன்தரு வாழ்க்கைக் காலமாவது

(அ) தாளாண்மையினால் சொத்தொன்று உபயோகிக்கப்படுமென எதிர் பார்க்கப்படும் கால இடைவெளி அல்லது

(ஆ) தாளாண்மையினால் அந்தச் சொத்திலிருந்து பெறப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அலகுகளின் அல்லது அதுபோன்ற அலகுகளின் எண்ணிக்கை.

13. தாளாண்மையொன்று சொத்தொன்றினை கட்டுப்படுத்துவதாக அமைவது, தொடர்புடைய மூலவளத்திலிருந்து பெறப்படும் எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களை பெறும் வலுவினை தாளாண்மை கொண்டிருப்பதுடன், ஏனையோர் அந்தப் பயன்களுக்கான பெறுகையை மட்டுப்படுத்தக் கூடியதாக இருக்கும் போதாகும். அருவச் சொத்தொன்றில் இருந்தான எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களை கட்டுப்படுத்துவதற்கான தாளாண்மை ஒன்றின் இயலுமை வழக்கமாக நீதிமன்றொன்றினால் நடைமுறைப் படுத்தக்கூடிய சட்ட உரிமைகளிலிருந்து பிறக்கின்றது. சட்ட உரிமை இல்லாத நிலையில் கட்டுப்பாட்டை செயற்படுத்துவது கடினமாகும். எனினும் தாளாண்மையொன்று எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களை வேறு சில வழிகளில் கட்டுப்படுத்தக்கூடியதாக இருக்குமாயினால் உரிமை யொன்றின் சட்டமூல அமுலாக்க இயலுமை கட்டுப்பாட்டுக்கான முக்கிய நிபந்தனையாகாது.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

- எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்கள்

- ஏற்பிசைவும் அளவீடும்**

- (ஆ) இந் நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகள். (பந்திகள் 21 - 23 இனைப் பார்க்கவும்).

19. வேறாக சைவசப்படுத்தப்பட்ட அருவச்சொத்துக்களை ஏற்பிசைவுக்கான மூலப் பிரமாணங்களின் பிரயோகத்தினை பந்திகள் 25 – 32 இம் வியாபார இணைப்பு மூலம் சைவசமான அருவச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவிற்கான மூலப் பிரமாணங்களின் பிரயோகத்தினை பந்திகள் 33 – 43 ம் கையாளுகின்றன. அரச மானியம் மூலம் சைவசப்படுத்தப்பட்ட அருவச் சொத்துக்களின் ஆரம்ப அளவீட்டினை பந்தி 44ம், பந்திகள் 45–46, பந்திகள் 48 – 50ம் அருவச் சொத்துக்களின் பரிமாற்றம் பற்றி அகத்தே பிறப்பாக்கிய நன்மதிப்பைக் கையாளுகையை கையாளுகின்றன. பந்திகள் 51 – 67 அகத்தே பிறப்பாக்கிய அருவச் சொத்துக்களின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவையும் அளவீட்டினையும் கையாளுகின்றன.

20. அருவச்சொத்துக்களின் இயல்புநிலை காரணமாக பல சந்தர்ப்பங்களில் அவ்வாறான சொத்துக்களுக்கு சேர்த்தல் அல்லது ஒரு பகுதியைப் பிரதியீடு செய்வது ஏற்படுவதில்லை. அதேபோன்று பின்னர் ஏற்படும் பெரும்பாலான செலவினங்கள் தற்போது உள்ள அருவச்சொத்தினால் எதிர்காலத்தில் பெறக்கூடியதான பொருளியற் பயன்களைத் தொடர்ந்து பேணுவதேயல்லாமல் இந்த நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட பொருள் விளக்கம் மற்றும் ஏற்பிசைவுப் தேர்வு நிபந்தனைகளைத் திருப்திசெய்வதற் காகவல்ல. அத்துடன் பின்னர் ஏற்படும் செலவினங்களை ஒரு அருவச்சொத்திற்கு நேரடியாக தொடர்புபடுத்துவது கூடும். அது முழு வியாபாரத்திற்கும் பொருந்தும். ஆகவே மிகவும் அபூர்வமாக பின்னர் ஏற்படும் செலவினங்கள்- வசப்படுத்திய அருவச் சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்கு பின்னரான செலவினங்கள் அல்லது அசத்தே பிறப்பாக்கிய அருவச்சொத்து பூர்த்தியான பின் ஏற்படும் செலவினம் சொத்தில் முற்கொணரும் தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். பந்தி 63 க்கு அமைவாக வியாபாரக் குறிகள், உச்ச தலைகள், வெளியீட்டு தலைப்புக்கள், வாடிக்கையாளர் பட்டியல்கள் மற்றும் அவற்றின் சாரத்தில் ஒத்த உருப்படிசுள் (வெளிவாரியாகப் பெறப்பட்டதோ அல்லது அசத்தே பிறப்பாக்கியதோ) ஆகியனவற்றின் பின்னர் ஏற்படும் செலவினங்கள் எப்பொழுதும் இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏற்பட்டதாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இதன் காரணம் அவ்வாறான செலவுகளை வியாபாரத்தை முழுமையாக விருத்தி செய்ய ஏற்படும் செலவினங்களுடன் வேறுபடுத்திப் பார்க்க முடியாது.

21. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பத்தில் மாத்திரமே அருவச் சொத்தொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(அ) சொத்துடன் இனங்காணக்கூடிய எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்கள் தாளாண்மைக்குப் பெறப்படுதல் சாத்தியமானதாக இருத்தல் வேண்டும். அத்துடன்

(ஆ) சொத்தின் கிரயமானது நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

22. தாளாண்மையொன்று எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களின் நிகழ்தகவினை, அந்தச் சொத்தின் பயன்பாட்டுக் காலமீறாக இருக்கக்கூடிய பொருளாதார நிலைகள் சம்பந்தமான முகாமையின் சிறந்த மதிப்பீட்டினை பிரதிபலிக்கும் நியாயபூர்வமானதும் ஆதாரபூர்வமானதுமான எடுகோள்களை உபயோகித்து மதிப்பிடல் வேண்டும்.

23. தாளாண்மையொன்று சொத்தின் உபயோகத்துடன் இனங்காணக்கூடிய எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்பாட்டுப் பாய்வுடன் தொடர்புடைய நிச்சயத் தன்மையின் அளவினை மதிப்பிடுவதற்கு ஆரம்ப ஏற்பிசைவு நேரத்தின் போது கிடைக்கப்பெறும் ஆதாரங்களின் அடிப்படையில் வெளிவாரி ஆதாரங்களுக்கு அதிக முக்கியத்துவம் கொடுத்து எடுக்கப்படும் தீர்ப்பினை உபயோகிக்கும்.

24. அருவச்சொத்தொன்று ஆரம்பத்தில் கிரயத்தில் அளவிடப்படல் வேண்டும்.

வேறான கைவசப்படுத்தல்

25. பொதுவாக ஒரு அருவச்சொத்தை கைவசப்படுத்த ஒரு தாளாண்மை வேறாக கொடுப்பனவு செய்யும் விலையானது, அச் சொத்தினுள் அடங்கியுள்ள எதிர்பார்க்கும் எதிர்காலப் பொருளியற் பயன் தாளாண்மையை வந்தடையும் என்பதை பிரதிபலிக்கும். வேறுவிதமாகக் கூறினால் உட்பாய்வின் காலம் பற்றியோ அல்லது தொகைபற்றியோ ஒரு உறுதியற்ற நிலையுள்ள போதும் ஒரு பொருளியற் பயன் உட்பாய்வை தாளாண்மை எதிர்பார்க்கும். ஆகவே பந்தி 21 (அ) விலுள்ள நிகழ்தகவு ஏற்பிசைவு தேர்வு நிபந்தனைகள் வேறாக கைவசப்படுத்திய அருவச் சொத்தினால் ஈடுசெய்யப் பட்டதாக கருதப்படும்.

26. மேலதிகமாக அருவச்சொத்தொன்று வேறாகக் கொள்வனவு செய்யப்படும். கிரயமானது வழக்கமாக, நம்பகரமாக அளவிடப் படக்கூடியதாக இருக்கும். இது அவ்விதம் அமைவது, குறிப்பாக கொள்வனவுப் பதிலிறுப்பு (consideration) காசு வடிவிலோ அல்லது ஏனைய நாணயச் சொத்துக்களின் வடிவிலோ இருக்கும் போதாகும்.

27. வேறாக கைவசப்படுத்தப்பட்ட அருவச்சொத்தின் கிரயம் பின்குறிப்படு பவற்றை உள்ளடக்கும்.

(அ) வியாபாரக் கழிவுகள் விலை குறைப்புகள் தவிர்த்து ஆனால் இறக்குமதித் தீர்வை மற்றும் மீளளிக்காத கொள்முதல் வரிசுள் உள்ளடக்கிய கொள்முதல் விலை; அத்துடன்

(ஆ) அந்தச் சொத்தை தீர்மானிக்கப்பட்ட பிரயோகத்திற்கு தயார்செய்ய ஏற்படும் நேரடியாக தொடர்புள்ள செலவுகள்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

(அ) சொத்தை செயற்படும் நிலைக்கு கொண்டுவர நேரடியாக ஏற்படும் ஊழியர் பயன்களின் கிரயம் (LKAS-19 என்ற நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்துள்ள மாதிரி)

(இ) சொத்து செம்மையாகச் செயற்படுகிறதா என்பதை பரீட்சித்த கிரயம்.

(அ) ஒரு புதிய உற்பத்திப்பொருள் அல்லது சேவையை அறிமுகப்படுத்தும் கிரயம். (விளம்பரம் மற்றும் வியாபார மேம்படுத்தல் நடவடிக்கைகளின் கிரயம் அடங்கலாக)

(ஆ) புதிய இட அமைவில் அல்லது புதியவகை வாடிக்கையாளருடன் வியாபாரம் மேற்கொள்ளும் கிரயம் (ஆளணியினரைப் பயிற்றுவிக்கும் கிரயம் அடங்கலாக); அத்துடன்

30. ஒரு அருவச்சொத்தின் முற்கொணர் தொகையில், அச்சொத்து முகாமையால் கருதப்பட்ட மட்டத்தில் இயங்கும் இயல்பைப் பெறும் நிலைக்கு தேவையான நிலைப்பாட்டைப் பெறும்பொழுது வேறு கிரயங்கள் ஏற்பிசைவு செய்வது நிறுத்தப்படும். ஆகவே ஒரு அருவச்சொத்தின் உபயோகம் அல்லது மீளநிலைப்படுத்தும் கிரயங்கள் சொத்தின் முற்கொணர் தொகையில் உள்ளடக்கப்படவில்லை. உதாரணமாக: பின் கூறப்படும் கிரயங்கள் அருவச் சொத்தொன்றின் முற்கொணரும் தொகையில் உள்ளடக்கப்படுவதில்லை.

(அ) முகாமையினால் கருதப்பட்ட முறையில் செயற்படும் இயல்பைக் கொண்ட சொத்து இன்னும் பிரயோசத்திற்கு விடாதபோது ஏற்படும் செலவுகள்.

(ஆ) ஆரம்ப செயற்பாட்டு நட்டங்கள் - சொத்தின் வெளியீட்டிற்கான கேள்வி படிப்படியாக அதிகரிக்கும் போது ஏற்படும் செலவுகள்.

31. ஒரு அருவச்சொத்தின் விருத்தி தொடர்பாக சில செயற்பாடுகள் ஏற்படும். ஆனால் முகாமை கருதிய முறையில் செயற்படும் தன்மையைக் கொண்ட நிலைக்கு சொத்தை இட்டுச்செல்ல அவசியமற்றதாகும். இந்த சந்தர்ப்ப செயற்பாடுகள் விருத்தி நடவடிக்கைகளிலிருந்தோ அல்லது முன்னதாகவோ ஏற்படலாம். சந்தர்ப்ப செயற்பாடுகள் ஒரு சொத்து முகாமையால் கருதப்பட்ட வகையில் செயற்பாட்டை அடையும் நிலைக்கு வருவதற்கு அவசியமற்றது எனக் கருதப்பட்ட காரணத்தால், சந்தர்ப்ப செயற்பாட்டின் வருவாயும் தொடர்புபட்ட செலவுகளும் இலாப அல்லது நட்டத்தில் உடனே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு வருவாய் மற்றும் செலவுகளின் பொருத்தமான வகைப்படுத்தல்களில் உள்ளடக்கப் படுகின்றன.

32. ஒரு அருவச்சொத்தின் கொடுப்பனவு சாதாரண கடன் காலத்திற்கு மிஞ்சி பிற்போடப்படுமானால் அதன் கிரயம் காசுப்பெறுமதிக்கு சமனாகும். இந்தத் தொகைக்கும் மொத்தக் கொடுப்பனவுக்கும் இடையிலான வித்தியாசம் LKAS - 23 கடன்படு கிரயம் என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் இது மூலதனப்படுத்தாமல் இருந்தால் அன்றி கடன் காலத்திற்கான வட்டியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

வியாபார இணைப்பொன்றின் பகுதியாக கைவசப்படுத்தல்

33. SLFRS – 3 வியாபார இணைப்பு என்ற நியமத்தின்படி கொள்வன வொன்றாக அமையும் வியாபார இணைப்பொன்றின் போது அருவச் சொத்து ஒன்று கொள்வனவு செய்யப்படுமேயாகில், அந்த அருவச் சொத்தின் கிரயமானது கொள்வனவுத் திகதியின் போதான அதன் நியாயபூர்வப் பெறுமதியாகும். சொத்தின் மீதான பொருளியற் பயன்கள் தாளாண்மைக்கு வந்தடையும் என்ற எதிர்பார்ப்பின் சாத்தியப்பாட்டிணை அருவச்சொத்தொன்றின் நியாயப்பெறுமதி பிரதிபலிக்கும். வேறு விதமாகச் சொல்வதானால் உட்பாய்வின் காலம் மற்றும் தொகை ஆகியவற்றில் உறுதியற்ற நிலை இருந்தாலும் தாளாண்மை பொருளியற் பயன் உட்பாய்வை எதிர்பார்க்கும். ஆகவே வியாபார இணைப்பு மூலம் கைவசப்படுத்திய அருவச்சொத்துக்கள் தொடர்பாக பந்தி 21 (அ) வின் சாத்திய ஏற்பிசைவுப் பிரமாணங்கள் திருப்திப்படுத்தப் பட்டுள்ளன என எப்போதும் சுருதப்படும். ஒரு வியாபார இணைப்பின் மூலம் பெற்றசொத்து வேறுபடுத்தக்கூடியதாக இருந்தால் அல்லது ஒப்பந்தம் சார்

40. ஒரு அருவச் சொத்திற்கு ஒரு நிறைசந்தை இல்லாத பட்சத்தில், அதன் நியாயவிலையானது தாளாண்மை ஒரு ஊவுமுறையற்றதும், அறிவு படைத்த விருப்பமுடைய பகுதியினருக்கும் இடையில் கிடைத்த தகவல் அடிப்படையில் இடம்பெறும் சவிகரிப்பின் போது செய்த கொடுப்பனவுத் தொகையாகும். இந்த தொகையைத் தீர்மானிக்கும் பொழுது தாளாண்மையானது ஒத்த சொத்தின் பொருட்டு அண்மையில் இடம்பெற்ற ஊடுசெயலின் விளைவை கருத்தில் கொள்ளும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

- (ஆ) எதிர்கால சொத்தின் மதிப்பிட்ட தேறிய காசுப்பாய்வினை கழிவீடு செய்தல்.

44. சில சந்தர்ப்பங்களில் அருவச்சொத்தொன்று அரசுகொடையொன்றின் மூலம் இலவசமாகவோ அன்றேல் பெயரளவு பதிலிறுப்பொன்றிற்கோ கொள்வனவு செய்யப்படலாம். இது, விமானநிலைய விமானஇறக்க உரிமைகள், வானொலி அல்லது தொலைக்காட்சி நிலையச் செயற்பாட்டு அனுமதிப் பத்திரங்கள், இறக்குமதி அனுமதிப்பத்திரங்கள் அல்லது இறக்குமதி அனுமதிப்பங்குகள், அல்லது ஏனைய மட்டுப்படுத்தப்பட்ட வளங்களின் கையாள்கைக்கான உரிமை போன்ற அருவச்சொத்துக்களின் அரசாங்கம் தாளாண்மை ஒன்றிற்கு மாற்றும் பொழுதோ அல்லது ஒதுக்கும் பொழுதோ ஏற்படலாம். LKAS-20 அரசுகொடைகளுக்கான கணக்கீடும் அரசு உதவிகளின் வெளிக்காட்டலும் என்ற நியமத்தின் கீழ் தாளாண்மை ஒன்று, அருவச்சொத்து மற்றும் கொடையிரண்டினையும் ஆரம்பத்தில் நியாயபூர்வப் பெறுமதியில் ஏற்பிசைவு செய்வதை தெரிவு செய்யக்கூடும். தாளாண்மையொன்று சொத்தினை ஆரம்பத்தில் அவ்வாறு நியாயபூர்வப் பெறுமதியில் ஏற்பிசைவு செய்ய விரும்பாது போனால் தாளாண்மை அந்தச் சொத்தினை ஆரம்பத்தில் பெயரளவுப் பெறுமதியொன்றுடன் (LKAS - 20 இல் அனுமதிக்கப்பட்ட மாற்றுகையான் கையின் கீழ்) அந்தச் சொத்தினை அதன் கருதப்படும் உபயோகத்திற்காக தயார் செய்தலில் ஏற்படும் நேரடியாக இனங்காணக் கூடிய ஏதாவது செலவினமிருப்பின் அவற்றினைக் கூட்டிய தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

சொத்துக்களின் பரிமாற்றங்கள்

45. ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட அருவச்சொத்தொத்துக்கள் பணம்சாராத சொத்தொன்று அல்லது பலவற்றிற்கே பணம்சார் சொத்தும் பணம்சாராத சொத்திற்கும் அல்லது பரிமாற்றமாக கொள்வனவு செய்யப்படலாம். பின்வரும் கருத்துப்பரிமாறல் ஒரு பணம் சாராத சொத்திற்கு பதிலாக வேறொரு சொத்தை பரிமாறுவதைக் குறிப்பிடுவதுடன் முற்கூறப்பட்ட வசனத்தில் விபரிக்கப்பட்ட மாற்றங்களுக்கும் பிரயோகப்படுத்தப்படும். அவ்வாறான உருப்படி யொன்றின் கிரயமானது பெறப்பட்ட சொத்தின் நியாயபூர்வப் பெறுமதியில்

(a) பரிமாற்ற ஊடுசெயல் வியாபாரத் தன்மையற்றதாக இருந்தால் அல்லது

(b) பெற்ற அல்லது கையளித்த சொத்தின் நியாயப்பெறுமதி நம்பகமாக அளவிட முடியாதபோது அளவிடப்படலாம். கைவசப்படுத்திய சொத்தை தாளாண்மை ஒன்று இவ்வாறு அளவிடும் கையளிக்கப் பட்ட சொத்தை உடனே ஏற்பிசைவு அற்றதாகக் முடியாதபோதும் கைவசப்படுத்திய சொத்து நியாயப்பெறுமதியில் அளவிடப்படாத போது கையளிக்கப்பட்ட சொத்தின் முற்கொணர் பெறுமதியில் அளவிடப்படும்.

46. ஒரு தாளாண்மை, ஒருபரிமாற்று ஊடுசெயல் வணிகச்சாரம் இருக்கின்றதா என்பதை ஊடுசெயலின் பயனாக எதிர்கால காசுப்பாய்வுகள் எந்த மட்டத்தில் மாற்றமடையலாம் என்பதைக் கருத்திற்கொண்டு தீர்மானிக்கும். ஒரு பரிமாற்று ஊடுசெயல் வணிக சாரம் உடையதா என்பதை பின் கூறப்படும் முறையில் தீர்மானிக்கலாம்.

(அ) பெறப்பட்ட சொத்தின் காசுப்பாய்வு உருவ அமைப்பு (அதாவது இடர்காலத் தேர்வு மற்றும் தொகை) மாற்றம் செய்த சொத்தின் காசுப்பாய்வு உருவமைப்பிடன் மாறுபடுதல்; அல்லது

(ஆ) ஊடுசெயலால் பாதிக்கப்பட்ட தாளாண்மையின் செயற்பாட்டின் பகுதியின் தாளாண்மை குறித்த பெறுமதி பரிமாற்றத்தின் பயனாக மாற்றமடைதல் ; அத்துடன்

(இ) பரிமாற்றத்திற்குள்ளான சொத்துக்களின் நியாயப்பெறுமதி ஒப்பிடுகையில் மேற் குறிப்பிட்ட (அ) அல்லது (ஆ) இன் வேறுபாடு கணிசமானதாய் இருத்தல்.

ஒரு பரிமாற்ற ஊடுசெயல் வணிகச்சாரத்தைக் கொண்டதா என தீர்மானிப்பதற்காக, ஊடுசெயலினால் பாதிக்கப்பட்ட தாளாண்மையின் செயற்பாட்டின் பகுதியின் தாளாண்மை குறித்த பெறுமதி வரிக்குப் பிந்திய காசுப்பாய்வை பிரதிபலிக்கவேண்டும். இந்த ஆராய்வின் விளைவு தாளாண்மை நீண்ட கணிப்பீடுகள் செய்யாமலே துலாம்பலமாகலாம்.

47. ஒரு அருவச்சொத்தின் ஏற்பிசைவிற்கு ஒரு நிபந்தனை என பந்தி 21 (ஆ) என்பது குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சொத்தின் கிரயம் நம்பகரமாக அளவிடமுடியும் என்பதே ஒப்பிடக்கூடிய சந்தை ஊடுசெயல் இல்லாத காரணத்தால், ஒரு அருவச்சொத்தின் நியாயப்பெறுமதி பின்கூறப்படும் முறையில் நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியது.

(அ) நியாயமான நியாயப்பெறுமதி மதிப்பீட்டின் வரிசையில் காணப்படும் வேறுபாடுகள் அந்தச்சொத்திற்கு முக்கியமானதாக காணப்படாதது.

(ஆ) வரிசையில் அடங்கிய பல மதிப்பீடுகளின் சாத்தியப்பாடு நியாயமாக கணித்து நியாயப்பெறுமதியை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு உபயோகப் படுத்தப்படலாம்.

ஒரு தாளாய்மைபெற்ற சொத்தின் நியாயப்பெறுமதியை தீர்மானிக்கவோ கையளிக்கப்பட்ட சொத்தின் நியாயப்பெறுமதியை தீர்மானிக்கவோ முடியுமானால், பெறப்பட்ட சொத்தின் நியாயப்பெறுமதி துலாம்பலமாகக் காணப்பட்டால் ஒழிய, கையளிக்கப்பட்ட சொத்தின் கிரயத்தை கணிக்க அதை பிரயோகிக்கலாம்.

அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட நன்மதிப்பு

48. அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட நன்மதிப்பு ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது.

49. சில சந்தர்ப்பங்களில், எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களை உருவாக்கு வதற்காக செலவினம் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற போதிலும் அது இந்த நியமத்தின் ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்யும் அருவச்சொத்தொன்றின் ஆக்கத்தினை விளைவிக்காது. அவ்வாறான செலவினம் அனேகமாக அகத்தே பிரயோகிக்கப்பட்ட நன்மதிப்பிற்கு பங்களிப்பு செய்வது என

35A-PG 1312 (T)

56. ஆராய்ச்சிச் செயற்பாடுகளுக்கான உதாரணங்களாவன:

- (அ) புதிய அறிவினைப் பெறும் நோக்கிலான செயற்பாடுகள்.
- (ஆ) ஆராய்ச்சிக் கண்டுபிடிப்புக்கள் அல்லது ஏனைய அறிவிற்கான தேடுதல்கள், அல்லது அவற்றின் மதிப்பாய்வும் இறுதித்தொகையும் அல்லது அவற்றின் பிரயோகமும்.
- (இ) மூலப்பொருட்கள், உபகரணங்கள், உற்பத்திப் பொருட்கள், செயன் முறைகள், முறைமைகள் அல்லது சேவைகளுக்கான மாற்று வழிகளின் தேடல் ; அத்துடன்
- (ஈ) புதிய அல்லது சீர்செய்யப்பட்ட பொருட்கள், உபகரணங்கள், உற்பத்திப் பொருட்கள், செயன்முறைகள், முறைமைகள் அல்லது சேவைகளுக்கான சாத்தியமான மாற்று வழிகளின் உருவாக்கம், வடிவாக்கம், மதிப்பாய்வு இறுதித்தேர்வு.

அபிவிருத்தி படிநிலை

57. அபிவிருத்தியிலிருந்து (அல்லது அகச் செயற்திட்டமொன்றின் அபிவிருத்தி படிநிலையில் இருந்து) ஏற்படும் அருவச்சொத்தொன்று, தாளாண்மையானது கீழ்த்தரப்பட்ட எல்லாவற்றையும் நிரூபிக்கக்கூடியதாக இருந்தால் மாத்திரமே ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

- (அ) அருவச்சொத்தானது உபயோகத்திற்காகவோ அன்றோல் விற்பனைக் காகவோ கிடைக்கக்கூடிய வகையில் அதனை பூர்த்தி செய்வதற் கான தொழில்நுட்பச் சாத்தியத்தன்மை;
- (ஆ) அருவச்சொத்தினைப் பூர்த்தி செய்து அதனை உபயோகிப்பதற்கான அல்லது விற்பதற்கான அதன் நோக்கம்;
- (இ) அருவச்சொத்தினை உபயோகிப்பதற்கான அல்லது விற்பதற்கான அதன் இயலுமை;
- (ஈ) அருவச்சொத்து எவ்வாறு சாத்தியமான எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களை உருவாக்கும் என்பது, தாளாண்மையானது ஏனைய விடயங்களுடன் அருவச்சொத்தின் வெளியீட்டல்களுக்கோ அல்லது அருவச்சொத்திற்கோ சந்தையொன்று இருப்பதனை அல்லது அது அகத்தே உபயோகிக்கப்படுமேயாகில் அந்த அருவச்சொத்தின் பிரயோகத்தினை ஒப்புவித்தல் வேண்டும்;
- (உ) அபிவிருத்தியினை பூரணப்படுத்துவதற்கு தேவையான போதுமான தொழில்நுட்ப, நிதியியல் மற்றும் ஏனைய வளங்கள் கிடைக்கப் படுதலும் அந்த அருவச்சொத்தினை உபயோகித்தல் அல்லது விற்பதும்;
- (ஊ) அருவச்சொத்தின் அபிவிருத்தியின் போது அதனுடன் தொடர்பு படுத்தக்கூடிய செலவினங்களை நம்பகரமாக அளவிடுவதற்கான இயலுமை.

58. சிலவேளைகளில் தாளாண்மையொன்று உள்ளக செயற்திட்டமொன்றின் அபிவிருத்தி படிநிலையின் போது அருவச்சொத்தொன்றினை இனங்கண்டு அது சாத்தியமான எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களை உருவாக்கு மென்பதனை ஒப்புவிக்க முடியும். இதற்கான காரணம், தொழிற்நிட்டத்தின் அபிவிருத்தி படிநிலையானது ஆராய்ச்சி படிநிலையிலும் பார்க்க மேலும் முன்னேறியிருப்பதாகும்.

59. அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளுக்கான உதாரணங்கள்:

- (அ) உற்பத்திக்கு முன்னதான அல்லது உபயோகத்திற்கு முன்னதான மாதிரி உருக்களினதும் மாதிரிகளினதும் வடிவமைப்பு, நிருமானம் மற்றும் பரீட்சிப்புக்கள்;
- (ஆ) புதிய தொழில்நுட்பத்தினை உள்ளடக்கிய ஆயுதங்கள், சிறுபகரணங்கள், அச்சுக்கள் ஆகியவற்றின் வடிவமைப்பு;
- (இ) வர்த்தக உற்பத்திக்காக பொருளியல் ரீதியில் சாத்தியமான அளவிடையைக் கொண்டிராத பரீட்சிப்பு நிலை பொறித்தொகுதி யொன்றின் வடிவமைப்பு, நிருமானம் மற்றும் தொழிற்பாடு;
- (ஈ) புதிய அல்லது சீர்செய்யப்பட்ட மூலப்பொருட்கள், சாதனங்கள், உற்பத்திப்பொருட்கள், செயன்முறைகள், முறைமைகள் அல்லது சேவைகளுக்கான தெரிவுசெய்யப்பட்ட மாற்று வழிகளின் வடிவாக்கம், நிருமானம் மற்றும் பரீட்சிப்பு.

60. அருவச்சொத்தொன்று எவ்வாறு சாத்தியமான எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களை உருவாக்குகின்றது என்பதனை நிரூபிப்பதற்கு தாளாண்மை அந்தச் சொத்திலிருந்து கிடைக்கவுள்ள எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களை மதிப்பீடு செய்கின்றது. LKAS - 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு என்ற நியமத்தின் கோட்பாடுகளை உபயோகித்து வேறு சொத்துக்களுடன் இணைந்து இச் சொத்து பொருளியற் பயன்களை உருவாக்குமானால் LKAS-36ல் உள்ள காசு பிறப்பாக்கும் கோட்பாட்டை பிரயோகிக்கும்.
61. அருவச்சொத்து ஒன்றிலிருந்து பயன்களை பூரணப்படுத்துவதற்கும், உபயோகப்படுத்துவதற்கும், பெறுவதற்கும், வளங்கள் கிடைப்பதனை உதாரணமாக, தேவைப்படும் தொழில்நுட்ப நிதி மற்றும் ஏனைய வளங்களினைக் காட்டும் வியாபாரத்திட்டம் ஒன்றினாலும் இந்த வளங்களினை அடைவதற்கான தாளாண்மையின் இயலுமையினாலும் நிரூபிக்க முடியும். சில சமயங்களில் வெளிவாரி நிதியளிப்புக் கிடைப்பதனை தாளாண்மையொன்று இந்த திட்டத்திற்கு நிதியளிப் பதற்கான விருப்பத்தினைக் காட்டும் உறுதிப்பாட்டினை கடன் வழங்கு வோரிடமிருந்து பெறுவதன் மூலம் நிரூபிக்க முடியும்.
62. தாளாண்மையொன்றின் கிரயக்கணக்கீடு முறைமைகள் பதிப்புரிமைகள் அல்லது அனுமதிப்பத்திரங்களைப் பெறுவதிலோ அல்லது கணனி மென்னுறுப்புக்களை அபிவிருத்தி செய்தலிலோ இறுக்கப்படும் சம்பளம் மற்றும் ஏனைய செலவினங்கள் போன்ற, அருவச்சொத்தொன்றினை அகத்தே உருவாக்குவதற்கான கிரயத்தினை அனேகமாக நம்பகரமாக அளவிடக் கூடியதாக இருக்கும்.
63. அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட வியாபாரக் குறிகள் உச்சத் தலைப்புக்கள் வெளியீட்டுத் தலைப்புக்கள், வாடிக்கையாளர் நிரல்கள் மற்றும் இதனை யொத்த விடயங்களினை அருவச்சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்தல் கூடாது.
64. அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட வியாபாரக் குறிகள் உச்சத் தலைப்புக்கள் வெளியீட்டுத் தலைப்புக்கள், வாடிக்கையாளர் நிரல்கள் மற்றும் இதனை யொத்த விடயங்கள் மீதான செலவினங்களை வியாபாரம் முழுவதனையும் அபிவிருத்தி செய்வதற்கான கிரயத்திலிருந்து வேறுபடுத்த முடியாதென்ற கருத்தினைக் கொண்டுள்ளது. எனவே, அவ்வாறான விடயங்கள் அருவச்சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை.

அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட அருவச்சொத்துக்களின் கிரயம்

65. பந்தி 24 இன் தேவைகளுக்கான அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட அருவச் சொத்துக்களின் கிரயமானது, அருவச்சொத்து பந்திகள் 21 - 22 மற்றும் 57 இலுள்ள ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகளை முதன் முதலாகத் திருப்தி செய்த தினத்திலிருந்து இறுக்கப்பட்ட செலவினங்களின் கூட்டுத் தொகையாகும். பந்தி 71 ஆனது முன்னைய செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட செலவினத்தின் மீள்குற்றினை தடைசெய்கின்றது.
66. அகத்தேயுருவாக்கப்பட்ட அருவச்சொத்துக்களின் கிரயம், சொத்தினை அதன் கருதப்பட்ட உபயோகத்திற்காக உருவாக்கி உற்பத்தி செய்து தயாரிப்பதற்கு நேரடியாக தொடர்பு காணப்படக்கூடிய அல்லது நியாயபூர்வமாகவும் தொடர்ச்சியான அடிப்படையிலும் ஒதுக்கப்படக்கூடிய சகல செலவினங்களையுங் கொண்டிருக்கும். பொருத்தமானவிடத்து இந்தக் கிரயம் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும்;
 - (அ) அருவச்சொத்தினை உருவாக்குவதில் உபயோகிக்கப்பட்ட அல்லது நுகரப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் மீதான கிரயம்.
 - (ஆ) சொத்தினை உருவாக்குவதில் நேரடியாக ஈடுபட்டுள்ள ஊழியர் தொடர்புபட்ட கிரயங்கள் (LKAS-19 ல் விளக்கப்பட்ட விதத்தில்)
 - (இ) அருவச்சொத்தை உற்பத்தி செய்வதற்கு உபயோகிக்கப்படும் ஆக்கஉரிமை மற்றும் அனுமதிப்பத்திரங்களையும் காலத் தேய்மானம் செய்தல்.
 - (ஈ) அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தின் கிரய மூலக்கூற்றில் ஒன்றாக வட்டியை ஏற்பிசைவு செய்வதின் பிரமாணத்தை LKAS-23 குறிப்பிடுகின்றது.
67. கீழ்வருவன, அகத்தே உருவாக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தொன்றின் கிரயத்தின் ஆக்கக்கூறுகளாக அமையாது;
 - (அ) விற்பனை, நிருவாக மற்றும் ஏனைய பொது மேந்தலைச் செலவினங்கள் அவை சொத்தினை உபயோகத்திற்கு தயாரித்தலுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபடுத்தக்கூடியதாக இல்லாத பட்சத்தில் ;

(ஆ) சொத்தொன்று அதன் திட்டமிட்ட செயற்பாட்டினை அடைய முன்னதாக அடையப்பட்ட தெளிவாக அடையாளங் காணப்பட்ட வினைத்திறன் குறைபாடுகளும், ஆரம்ப தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளும் ; அத்துடன்

(இ) சொத்தினை இயக்குவதற்கான ஊழியர் தொழிற்பயிற்சிச் செலவினம்.

பந்தி 65 இனை விளக்கும் உதாரணம்:

தாளாண்மையொன்று புதிய உற்பத்திச் செயன்முறையொன்றினை அபிவிருத்தி செய்கின்றது. 20 x 5 ஆம் ஆண்டின்போது இறுக்கப்பட்ட செலவினமான ரூபா 1,000 (அ) இல் ரூபா 900 ஆனது 1 டிசம்பர் 20 x 5 ஆந் திகதிக்கு முன்னரும் ரூபா 100 ஆனது 1 டிசெம்பர் 20x5 க்கும் 31 டிசம்பர் 20 x 5 க்குமிடையிலும் இறுக்கப்பட்டன. 1 டிசெம்பர் 20x5 இல் உற்பத்திச் செயன்முறையானது அருவச் சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப் படுவதற்கான தேர்வு நிபந்தனைகளைப் பூர்த்திசெய்திருப்பதனை ஒப்புவிக்கும் இயலுமையை தாளாண்மை பெற்றிருந்தது. செயன் முறையுடன் இணைந்த இயக்க அறிவின் (Know – how) பெறப்படத்தகு தொகை (செயன்முறை உபயோகத்திற்குக் கிடைக்கப்பெறுவதற்கு முன்னர் செயன் முறையினைப் பூரணப்படுத்துவதற்கான எதிர்கால காசு வெளிப்பாய்வுகள் உள்ளடங்கலாக) ரூபா 500 ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

20 x 5 இன் முடிவில் உற்பத்திச் செயன்முறையானது ரூபா 100 கிரயத்தில் அருவச் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது. (ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனை பூர்த்தி செய்யப்பட்ட தினமான 1 டிசம்பர் 20 x 5 இலிருந்து ஏற்பட்ட செலவினம்). 1 டிசம்பர் 20 x 5 ந் திகதிக்கு முன்னர் இறுக்கப்பட்ட செலவினமான ரூபா 900 செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அதற்கான காரணம் ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகள் 1 டிசம்பர் 20 x 5 ந் திகதிவரை பூர்த்திசெய்யப்படாது இருந்தமையே. இந்தச் செலவின மானது நிதிநிலை கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட உற்பத்திச் செயன் முறையின் கிரயத்தின் பகுதியாக அமையாது.

20 x 6 இன் போது அடைந்த செலவினம் ரூபா 2,000 ஆகும். 20 x 6 இன் முடிவில் செயன்முறையுடன் இணைந்த இயக்க அறிவின் பெறப்படத்தகு தொகை (செயன்முறை உபயோகத்திற்குக் கிடைக்கப் பெறுவதற்கு முன்னர் செயன்முறையினைப் பூரணப்படுத்துவதற்கான எதிர்கால காசு வெளிப்பாய்வுகள் உள்ளடங்கலாக) ரூபா 1,900 ஆக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

20 x 6 இன் இறுதியில் உற்பத்திச் செயன்முறையின் கிரயம் ரூபா 2,100. (20 x 5 இன் இறுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட செலவினம் ரூபா 100 உடன் 20 x 6 இன் போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட செலவினம் ரூபா 20000 உம் சேர்ந்து). தாளாண்மையானது, சேத இழப்பிற்கு முன்னதான முற்கொண்டு செல்லும் தொகையினை (ரூபா 2,100) செம்மை செய்வதற்கு சேதஇழப்பாக ரூபா 200 இனை ஏற்பிசைவு செய்வதனால் அதன் பெறப்படு தொகைக்கும் ரூபா (1,900) கொண்டு வருகின்றது. சேதஇழப்பொன்றின் எதிர்ப்பதிவுக் கான தேவைகள் LKAS-36 ன் பிரகாரம் பூர்த்தி செய்யப்படும் பட்சத்தில் சேத இழப்பானது அடுத்த காலத்தில் எதிர்ப்பதிவு செய்யப்படும்.

(அ) இந்நியமத்தில் பணத்தின் தொகை ரூபாவில் உள்ளது.

செலவொன்றின் ஏற்பிசைவு

68. கீழ்த்தரப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களிலன்றி, அருவச் சொத்தொன்றின் மீதான செலவினம் ஒரு செலவாக அது ஏற்படும்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(அ) அது ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகளைத் திருப்திப்படுத்தும் அருவச் சொத்துதொன்றின் கிரயத்தின் பகுதியாக அமையுமே யானால். (பந்திகள் 18 – 67 வரை பார்க்கவும்.); அல்லது

(ஆ) கொள்வனவு வகையான வியாபார இணைப்பொன்றின் மூலம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு அருவச்சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முடியாத உருப்படியொன்று. அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் இந்தச் செலவினமானது (கொள்வனவுக் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டது). கொள்வனவுத் திகதியில் நன்மதிப்புடன் தொடர்புபடும் தொகையின் பகுதியாக அமையும். (SLFRS 3 ஐ பார்க்கவும்)

69. சில சந்தர்ப்பங்களில், தாளாண்மைக்கு எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களினை வழங்குவதற்காக செலவினம் இறுக்கப்பட்ட போதிலும் ஏற்பிசைவு செய்யப் படக்கூடிய அருவச்சொத்தொன்றோ அல்லது ஏனைய சொத்தோ கொள்வனவு செய்யப்படாமலோ அல்லது ஏற்படுத்தப்படாமலோ இருக்கக் கூடும்.

74. ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்குப் பின் ஒரு அருவச்சொத்து திரட்டிய தேய்மானம் மற்றும் ஏதாவது திரட்டிய சேதஇழப்புக்களைக் கமிதிக் மீதி கிரயத்திலு் முற்கொண்டு வரப்படும்.

மீள்பெறுமதி மதிப்பீட்டு மாதிரி

75. ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்கு பின் ஒரு அருவச்சொத்து அதன் மீள்மதிப்பீட்டு தொகையில் முன்கொண்டு வரப்படும். அது அதன் பெறுமதி மீள்மதிப்புச் செய்த திகதியின் பின்னர் திரட்டிய தேய்மானம் மற்றும் பின்னர் திரண்ட சேத இழப்புக்கள் ஆகியன கழித்த நியாயப்பெறுமதியாகும். இந்த நியமத்தின் கீழான மீள்பெறுமதி மதிப்பீட்டின் தேவைக்கு நிறைசந்தையை உராலி நியாயப்பெறுமதி தீர்மானிக்கப்படும். மீள்மதிப்பீடு ஒழுங்காக மேற்கொள்வதனால் அறிக்கையிடும் கால முடிவில் முற்கொணரும் தொகை அதன் நியாயப்பெறுமதியுடன் பொருண்மையான அளவில் வேறுபடாது.
76. மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி பின்வருவனவற்றை அனுமதிக்காது.
- (அ) முன்னர் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத அருவச்சொத்தின் மீள்பெறுமதி மதிப்பீடு ; அல்லது
- (ஆ) கிரயம் அல்லாத தொகையில் அருவச்சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு
77. சொத்து ஒன்று ஆரம்ப கிரயத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டின் மீள்பெறுமதி மதிப்பீடு மாதிரி பிரயோகிக்கப்படும். எனினும் அருவச்சொத்தின் கிரயத்தில் ஒருபகுதி மட்டும், ஏற்பிசைவுப் பிரமாணங்களை நிறைவேற்றாத காரணத்தால், சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது. (பந்தி 65ஐ பார்க்கவும்.) உருவாகும் இடைநிலை மட்டத்தில்) மொத்தமான சொத்தினை மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி பிரயோகிக்கலாம். அரசு கொடை மூலம் பெற்ற அருவச்சொத்திற்கும் மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி பிரயோகித்து பெயரளவிலான தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் (பந்தி 44 ஐ பார்க்கவும்.)
78. ஒரு அருவச்சொத்திற்கு, பந்தி 8 ல் விபரிக்கப்பட்ட அம்சங்களுடன் இருப்பது ஒரு நிறைசந்தையில் சாதாரணமாகாது. ஆனால் இது ஏற்படலாம். உதாரணமாக: சில நீதி சட்ட ஆட்சியில் இலகுவாக மாற்றக்கூடிய வாடகை மோட்டார்வாகன அனுமதிப்பத்திரம், மீள்பிடி அனுமதி அல்லது உற்பத்தி ஒதுக்கீட்டு சந்தையில் இருக்கலாம். எனினும் சின்னம், புதினத்தாள், உச்சதலைப்பு, சங்கீதம், படச்சுருள், வெளியீட்டு உரிமை, ஆக்க உரிமை அல்லது வர்த்தகக்குறி ஆகியனவற்றிற்கு நிறைசந்தை இருக்க முடியாது. காரணம் ஒவ்வொரு சொத்தும் தனித்துவமானது. மேலும் அருவச்சொத்துக்கள் வாங்கி விற்கப்பட்டாலும், தனிப்பட்ட கொள்முதல் செய்பவர்களுக்கும் விற்பனை செய்பவர்களுக்கும் இடையில் ஒப்பந்தங்கள் செய்யப்பட்டு ஊடு செயல்கள் ஒப்பிடுகையில் அடிக்கடி ஏற்படுவதல்ல. இந்த காரணங்களால் ஒரு சொத்திற்கு கொடுபட்ட விலை இன்னொரு சொத்தின் நியாயவிலைக்கு சான்றாக மாட்டாது. மேலும் விலைகள் பொதுமக்களுக்கு கிடைப்பதில்லை.
79. மீள்மதிப்பீட்டின் நிகழ்வு இடைவெளி மதிப்பீடுசெய்யும் அருவச்சொத்தின் நியாயவிலை மாற்று வேகத்தில் தங்கியுள்ளது. மீள்மதிப்பீடு செய்த ஒரு சொத்தின் நியாயப்பெறுமதி அதன் முற்கொணரும் தொகையிலும் பார்க்க பொருண்மையான மாற்றமுடையதானால் மேலும் ஒரு மீள்மதிப்பீடு அவசியமாகின்றது. சில அருவச்சொத்துக்கள் குறிப்பான வேகமான பெறுமதி அசைவுக்கு உள்ளாகுமானால் வருடமீள்மதிப்பீடு அவசியமாகும். அருவச்சொத்துக்களின் குறிப்பிடும் அளவிற்கு அசைவு நியாயப் பெறுமதியில் இல்லாத நிலையில், அடிக்கடி மீள்மதிப்பீடு அவசியமற்றது.
80. ஒரு அருவச்சொத்து மீள்பெறுமதி மதிப்பீடு செய்யப்பட்டால் மீள்மதிப்பீட்டு திகதியிலான திரட்டிய தேய்மானம் ஒன்றில்
- (அ) சொத்தின் மொத்த முற்கொணரும் தொகையின் மாற்றத்துடன் விகிதாசாரப்படி மீளக் கூறப்பட்டுள்ளது. அப்போது மீள்மதிப்பீட்டிற்கு பின்னர் சொத்தின் முற்கொணரும் தொகை மீள்மதிப்பீட்டு தொகைக்கு சமனாகும், அல்லது
- (ஆ) சொத்தில் மொத்த முற்கொணரும் தொகைக்கு எதிர்பதிவாக இல்லாதொழிக்க வேண்டும். மற்றும் தேறிய தொகை சொத்தின் மீள்மதிப்பீட்டு தொகைக்கு சமமாக குறிப்பிடப்பட வேண்டும்.
81. ஒரு வர்க்க அருவச்சொத்தில் அடங்கிய ஒரு அருவச்சொத்து மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட இயலாது, ஏனெனில் அந்த சொத்திற்கு சந்தை இல்லை என்பதால் அச்சொத்து திரட்டிய தேய்மானம் மற்றும் தேசஇழப்புக்களை கழித்த கிரயத்தொகையில் முற்கொணரப்பட வேண்டும்.
82. மீள்மதிப்பீடு செய்த அருவச்சொத்தின் நியாயவிலை சந்தைநிலையைத் தழுவி தீர்மானிக்க முடியாதபட்சத்தில் முற்கொணரும் தொகையானது கடந்த மீள்மதிப்பீட்டு திகதியில் குறிப்பிட்ட மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமதியாகும். இது திரட்டிய தேய்மானம் மற்றும் பின்னர் எற்பட்ட சேத இழப்பு கழித்த நிறை சந்தை நிலையைத் தழுவியதாகும்.
83. ஒரு மீள்மதிப்பீடு செய்த சொத்திற்கு சந்தைவிலை ஒன்று இல்லாத நிலை அச்சொத்து சேத இழப்பிற்கு உள்ளாகியிருக்கலாம் என்பதுடன் அது LKAS-36 நியமத்தின் பிரகாரம் பரீட்சைக்கு உள்ளாக்கப்படவேண்டிய தேவை உள்ளது.

84. ஒரு சொத்தின் நியாயப்பெறுமதி ஒரு நிறைசந்தை விலையை அடிப்படையாகக் கொண்டு அடுத்தவரும் அளவீட்டு திசுதியில் தீர்மானிக்க முடியுமானால் அத் திசுதியிலிருந்து மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி பிரயோகிக்கப்படும்.
85. மீள்மதிப்பீட்டின் விளைவாக ஒரு அருவச்சொத்தின் முற்கொணரும் பெறுமதி அதிகரித்தால், அவ் அதிகரிப்பு பரந்த வருவாயினுள் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு மீள்மதிப்பீட்டு மிகை என உரிமையாண்மையில் திரட்டப்பட வேண்டும். எனினும் அதிகரிப்பு இலாப நட்டத்தில், அதே சொத்தின் மீள்மதிப்பீட்டு குறைவு முன்னர் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த மட்டத்தில் திரும்ப இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
86. மீள்மதிப்பீட்டின் விளைவாக ஒரு அருவச்சொத்தின் முற்கொணரும் பெறுமதி குறைவடையுமானால் அக்குறைவு இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்தல் வேண்டும். எனினும் குறைவை, ஏனைய வருமானத்தில் மீள்மதிப்பீட்டு மிகைக்கணக்கின் செலவுபக்க மீதி அளவிற்கு ஏற்பிசைவு செய்தல் வேண்டும். பரந்த வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குறைவு மீள்மதிப்பீட்டு மிகை என உரிமையாண்மையில் காணப்படும் தொகையி்லிருந்து குறைத்துக் காட்டப்படும்.
87. உரிமையாண்மையில் உள்ளடக்கப்பட்ட திரண்ட மீள்மதிப்பீட்டு மிகை, அது கையில் கிடைத்தபின் நிறுத்திவைக்கப்பட்ட உழைப்பிற்கு நேரடியாக மாற்றப்பட வேண்டும். மொத்தமான மிகை, சொத்தை அகற்றும் பொழுது அல்லது விற்பனை செய்யும் போது கையில் கிடைத்ததாகக் கொள்ளலாம். எனினும் சொத்து தாளாண்மையினால் பிரயோகிக்கப்பட்ட பொழுது மிகையின் சில பகுதி கைக்கு வந்ததாக கருதலாம். அச் சந்தர்ப்பத்தில் கைக்கு எட்டிய மிகை எனப்படுவது மீள்மதிப்பீட்டு செய்த முற்கொணரும் தொகையில் அடிப்படையில் செய்த தேய்மானத்திற்கும் சொத்தின் வரலாற்று கிரயத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு ஏற்பிசைவு செய்யக்கூடிய தொகைக்கும் இடையிலான வித்தியாசம் ஆகும். மீள் மதிப்பீட்டு மிகையிலிருந்து நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பிற்கான மாற்றம் இலாபம் அல்லது நட்டம் மூலமாக மேற்கொள்ளப்படாது.

பயன்தரு ஆயுட்காலம்

88. தாளாண்மை ஒன்று ஒரு அருவச் சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் உட்படுத்தப்பட்டது அல்லது மட்டுப்படுத்தப்படாதது என்பதைக் கணிக்கும். மட்டுப்படுத்தப்பட்டது எனின் அந்த பயன்தரு ஆயுட்காலம் அதன் கால அளவு அல்லது உற்பத்தி எண்ணிக்கை அல்லது அதுபோன்ற அலகுகள் என்பனவாகும். ஒரு அருவச்சொத்து மட்டுப்படுத்தப்படாத பயன்தரு ஆயுட் காலத்தைக் கொண்டது தாளாண்மை கருதுவது, தொடர்புபட்ட அம்சங்களை ஆராய்ந்து சொத்து காசுப்பாய்வை பிறப்பாக்கும் கால எல்லைக்கு ஒரு மட்டுப்படுத்தல் இல்லை என்ற அடிப்படையில் ஆகும்.
89. ஒரு அருவச்சொத்தின் கணக்கீடு அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டது மட்டுப்படுத்தப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்தைக் கொண்ட ஒரு அருவச்சொத்து தேய்மானத்திற்குள்ளாகிறது. (பந்திகள் 97-106 ஐ பார்க்கவும்.) மற்றும் மட்டுப்படுத்தப்படாத பயன்தரு ஆயுட்காலத்தைக் கொண்ட அருவச் சொத்து தேய்மானத்திற்கு உள்ளாகாது (பந்திகள் 107 - 110 ஐ பார்க்கவும்.) இந்த நியமத்துடன் இணைந்துள்ள விளக்க உதாரணங்கள் வெவ்வேறு அருவச் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை தீர்மானிப்பதை விளக்குவதுடன் மேலும் அவற்றின் பயன்தரு ஆயுட்காலத் தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் சொத்துக்களைக் கணக்கீடு செய்வதையும் விளக்குகின்றது.
90. ஒரு அருவச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை தீர்மானிக்கும் போது பல காரணிகள் கருத்திற்கொள்ளப்படும். அவை பின்கூறப்படுவனவற்றையும் உள்ளடக்கும்.
- (அ) தாளாண்மையினால் எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்தின் பாவனை மற்றும் இன்னொரு முகாமைக் குழுவினரால் சொத்து வினைத்திறனுடன் முகாமைத்துவப்படுத்த முடியுமா
- (ஆ) சொத்தின் உற்பத்தி ஆயுட்கால வட்டம் மற்றும் ஒத்த முறையில் பிரயோகிக்கப்படும் ஒத்த சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்கால மதிப்பீடு பற்றிய பொது தகவல்
- (இ) தொழில்நுட்ப, துறை நுட்ப, வணிக அல்லது வேறு வகையான வழக்கியூப்பு
- (ஈ) சொத்து செயற்படும் துறையின் ஸ்திரத்தன்மை மற்றும் சொத்தின் உற்பத்தி வெளியீடுகளுக்கு அல்லது சேவைகளுக்கு சந்தை மதிப்பில் மாற்றங்கள்;
- (உ) போட்டியாளர்களால் அல்லது எதிர்கால போட்டியாளர்களால் மேற்கொள்ளக்கூடிய நடவடிக்கைகள் ;
- (ஊ) சொத்திடமிருந்து எதிர்காலத்தில் எதிர்பார்க்கக்கூடிய பொருளியற் பயன்களைப் பெற தேவைப்படும் பேணற்செலவு மட்டம் மற்றும் அம் மட்டத்தை எட்ட தாளாண்மையின் உள்ள இயல்பும் நோக்கும்.

(எ) சொத்தின் மீதான கட்டுப்பாட்டுக் காலம் மற்றும் சொத்தின் பாவனை சட்டரீதியான அல்லது அதுபோன்ற மட்டுப் படுத்தல் ; அத்துடன்

உதாரணமாக: தொடர்பான குத்தகையில் காலமுடிவு மற்றும்

(ஏ) சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் தாளாண்மையின் ஏனைய சொத்தின் ஆயுட்காலத்தில் தங்கியுள்ளதா

91. வரையறை அற்ற உற்பத்திக்கு முடிவில்லாதது என்பது அர்த்தமல்ல. ஒரு அருவச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் என்பது சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை மதிப்பீடு செய்யும்பொழுது அதன் நியம செயற்பாட்டை நியமத்தை கணிக்கையில் எதிர்காலத்தில் அதைப் பேணுவதற்கு தேவைப்படும் எதிர்கால பராமரிப்பு செலவின மட்டத்தை எட்டும் தாளாண்மையின் இயலுமையையும் நோக்கத்தையும் பிரதிபலிப்பதாகும். ஒரு அருவச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மட்டுப்படுத்தப்படாதது என்ற முடிவு, அந்தச் சொத்தின் சாதாரண செயற்பாட்டிற்கு தேவைப்படும் பேணுகையைவிட கூடுதலாக எதிர்கால திட்டமிட்ட செலவினம் என்பதில் தங்கியிருக்காது.
92. துறை நுட்பத்தில் அடிக்கடி மாற்றம் ஏற்படும் வரலாற்றை கவனத்திற் கொண்டால் கணினி மென்உறுப்புகள் மற்றும் பல அருவச்சொத்துக்கள் துறைநுட்பம் சார் வழக்கிழப்பிற்கு உள்ளாகலாம். ஆகவே அவற்றின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் குறுகியதாய் இருக்கும்.
93. ஒரு அருவச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மிகநீண்டதாக அல்லது வரையறையற்றதாகவும் இருக்கலாம். ஒரு அருவச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை மதிப்பீடு செய்வதை நம்பகத்தன்மை அற்றநிலையில் மதிநுட்பத்துடன் கணிப்பதை நியாயப்படுத்தும். ஆனால் அது யதார்த்தமற்ற குறுகிய காலத்தை தேர்வு செய்வதை நியாயப்படுத்தாது.
94. ஒப்பந்தம் அல்லது சட்டரீதியான உரிமை மூலம் ஏற்படும் அருவச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் ஒப்பந்த அல்லது சட்ட உரிமைக்கால இடைவெளியை மிஞ்சாது. ஆனால் தாளாண்மை பிரயோகப்படுத்த எதிர்பார்க்கும் காலத்தைப் பொறுத்து குறுகியதாகலாம். ஒப்பந்த அல்லது சட்டரீதியான உரிமைகள் புதுப்பிக்கக்கூடியதான ஒரு மட்டுப்படுத்தப்பட்ட காலத்திற்கு மாற்றம் செய்யப்பட்டிருந்தால், அருவச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம், தாளாண்மை யினால் புதுப்பித்தல் பெறுவது குறிப்பிடக்கூடிய செலவு அற்றது என்ற சான்றுகள் இருப்பின், புதுப்பித்தல் காலத்தை உள்ளடக்கலாம். மீள வசப்படுத்தப்பட்ட உரிமையின் பயன்தரு ஆயுட்காலம், ஒரு வியாபார இணைப்பில் அருவச்சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டால், உரிமை வழங்கப்பட்ட ஒப்பந்தத்தின் மிகுதி ஒப்பந்தக் காலமாகும் என்பதுடன் புதுப்பிக்கும் காலத்தையும் உள்ளடக்காது.
95. ஒரு அருவச்சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் மீது செல்வாக்கு செலுத்தும் பொருளாதார சட்டரீதியான காரணிகள் இருக்கலாம். பொருளாதார காரணிகள் தாளாண்மையினால் எதிர்கால பொருளாதார பயன்களையும் பெறும் காலத்தை நிர்ணயிக்கும். இப் பயன்களை அடைவதை தாளாண்மை கட்டுப்படுத்துவதை சட்டரீதியான காரணிகள் மட்டுப்படுத்தும். இக் காரணிகளால் நிர்ணயிக்கப்படும் காலங்களில் குறுகியது பயன்தரு ஆயுட்காலமாகும்.
96. பின்வரும் காரணிகளின் உள்ளதாம் தன்மை ஏனைய காரணிகளிடையே, ஒரு தாளாண்மை குறிப்பிடக்கூடிய செலவு இல்லாமல் ஒப்பந்த அல்லது சட்டரீதியான உரிமைகளைப் புதுப்பிக்கலாம் என இனங்காட்டுகின்றது.

(அ) ஒப்பந்த மற்றும் சட்டரீதியான உரிமைகள் ஆகியவை புதுப்பிக்கப்படும் என்பதற்கான சான்றுகள் அனுபவஅடிப்படையில் உண்டு. புதுப்பித்தல் மூன்றாம் தரப்பினரின் உடன்பாட்டில் தங்கியிருக்குமானால் இது அவர்கள் உடன்படுவார்கள் என்ற சான்றையும் உள்ளடக்கும்.

(ஆ) புதுப்பித்தலைப்பெற திருத்திப்படுத்த வேண்டிய நிபந்தனைகள் திருத்திப்படுத்தப்படும் என்பதற்கு சான்றுகள் உண்டு; அத்துடன்

(இ) புதுப்பித்தலின் கிரயம், தாளாண்மைக்கு புதுப்பித்தலால் பெறக்கூடிய எதிர்கால பொருளியற் பயன்களை ஒப்பிடும்பொழுது குறிப்பிடக் கூடியதாக இல்லை. புதுப்பித்தலால் தாளாண்மை பெறக்கூடும் என எதிர்பார்க்கப்படும் பொருளியற் பயனுடன் ஒப்பிடும்பொழுது புதுப்பிக்கும் கிரயம் குறிப்பிடக்கூடியதாக இருந்தால், புதுப்பித்தல் கிரயம் உண்மை நிலையில் புதிய அருவச்சொத்தை, புதுப்பித்தல் திகதியில் கைவசப்படுத்துவதற்கு இணையாகும்.

மட்டுப்படுத்தப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்துடனான அருவச்சொத்துக்கள்

97. காலத்தேய்மான காலம் மற்றும் முறைகள் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்துடனான அருவச்சொத்தொன்றின் தேய்மானம் ஒழுங்கான முறையில் அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலத்திற்கு ஒதுக்கப்படும். சொத்தானது அதன் அமைவிடத்தில் முகாமை எண்ணியபடி செயற்பாட்டு இயலுமையை கொண்டுள்ள தேவையான நிலையில் இருக்கும் என்பது அது பாவனைக்கு உள்ளதென்பதாகும். அப்பொழுது தேய்மானம் ஆரம்பமாக வேண்டும். சொத்து விற்பனைக்கு என (அல்லது ஒதுக்கப்பட்டு விற்பனைசென்) வகைப்படுத்திய திகதியில் SLFRS - 5ன் படி தேய்மானம் செய்வது நிறுத்தப்படும் என்பதுடன் அத்திகதி சொத்து ஏற்பிசை வற்றதாகிய திகதியாகும். தேய்மான முறை சொத்தின் எதிர்கால பொருளியற் பயன்கள் தாளாண்மையினால் நுகரும் பாணியை பிரதிபலிக்கும். அவ்வாறான பாணியை நம்பகரமாக நிர்ணயிக்க முடியாது போனால் நேர்கோட்டுமுறை பிரயோகப்படுத்த வேண்டும். ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்கும் தேய்மானமானது, இந்த நியமம் அல்லது வேறு நியமம் முற்கொணரும் இன்னொரு சொத்தின் தொகையில் சேர்க்கப்பட்டிருந்ததை அனுமதித்தால் அல்லது தேவைப்படுத்தினாலே ஒழிய, இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
98. ஒரு சொத்தின் காலத்தேய்மானத்தை அதன் பயன்தரு காலத்தில் ஒழுங்கான அடிப்படையில் ஒதுக்குவதற்கு பல தேய்மான முறைகள் பிரயோகிக்கப்படலாம். இந்த முறைகள் நேர்கோட்டு முறை குறைந்து செல்லும் மீதியில் கணிக்கும் முறை, உற்பத்தி அலகு அடிப்படை முறைகளை உள்ளடக்கும். உபயோகிக்கும் முறை, சொத்தில் அமைந்த அதன் எதிர்கால பொருளியற் பயன்களை எதிர்பார்க்கும் நுகர்வின் பாணி அடிப்படையில் தேர்வு செய்யப்படுவதுடன் காலத்திற்கு காலம், எதிர்கால பொருளியற் பயனின் நுகர்வு பாணியில் மாற்றம் ஏற்பட்டாலன்றி, மாறாத தன்மையில் பிரயோகிக்கப்படும்.
99. காலத்தேய்மானம் வழக்கமாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இருந்தாலும் சிலவேளைகளில் ஒரு சொத்தில் அமைந்து எதிர்கால பொருளியற் பயன்கள் வேறு சொத்தொன்றை உற்பத்தி செய்யப் பிரயோகிக்கப்படும். அவ்வாறாயின் காலத்தேய்மான அளவீடு வேறு சொத்தின் கிரயத்தில் ஒரு பகுதியாகி அதன் முற்கொணர் தொகையில் அடங்கும். உதாரணமாக: அருவச் சொத்துக்களின் உற்பத்தி உருவாக்க நிலையில் காலத் தேய்மானம் தொக்கு இருப்பு முற்கொணரும் பெறுமதியில் உள்ளடங்கும். (LKAS-2 - தொக்குகள் என்னும் நியமத்தைப் பார்க்கவும்)

ஒடிவுப்பெறுமதி

100. கீழ்த்தரப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களில் அன்றி வரையறையுள்ள பயன்படு ஆயுட்காலத்தைக் கொண்ட அருவச்சொத்தொன்றின் ஒடிவுப் பெறுமதி பூச்சியமாகக் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
- (அ) சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் அச் சொத்தினைக் கொள்வனவு செய்ய முன்றாம் பகுதியினர் ஒருவரின் கடப்பாடு இருத்தல் ; அல்லது
- (ஆ) அந்தச் சொத்திற்கான சுறுசுறுப்பான சந்தையொன்று இருந்து; அத்துடன்
- (i) சந்தை தொடர்பாக ஈற்றுப்பெறுமதி தீர்மானிக்கக் கூடியதாக இருத்தலும் ; அத்துடன்
- (ii) அவ்வாறான சந்தை அந்தச் சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் இருப்பதற்கான சாத்தியம் இருத்தலும்;
101. வரையறை செய்யப்பட்ட பயன்படு ஆயுட்காலத்தைக் கொண்ட சொத்தொன்றின் தேய்மானம் செய்யத்தகு தொகையானது, அதன் ஒடிவுப் பெறுமதியை கழித்துத் தீர்மானிக்கப்படும் பூச்சியம் தவிர்ந்த ஒரு ஒடிவுப்பெறுமதி யானது, தாளாண்மை அருவச்சொத்தொன்றினை அதன் பொருளியல் ஆயுட்காலம் முடிவடைய முன்னர் அப்புறப்படுத்த எண்ணியிருப்பதனைக் குறிக்கும்.
102. ஒரு சொத்தின் ஒடிவுப்பெறுமதியின் மதிப்பீடு, மதிப்பீட்டு திகதியற்ற ஒத்த சொத்து அதன் பயன்தரும் ஆயுட்காலம் முடிவடைந்தும், சொத்து பிரயோகிக்கப்படும். அதே சூழ்நிலையில் செயற்பட்டதும், நடைமுறை யிலுள்ள விலையை பிரயோகித்து மதிப்பீடு செய்து அறிவிக்கூடிய தொகையின் அடிப்படையில் உள்ளது. ஒடிவுப்பெறுமதி ஒவ்வொரு நிதியாண்டு முடிவில் மீளாய்வு செய்யப்படும் LKAS - 8 (கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தவறுகளின் மாற்றங்கள்) என்ற நியமத்தின் பிரகாரம், சொத்தின் ஒடிவுப்பெறுமதி மாற்றங்கள் அதன் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் மாற்றம் போன்று கணக்கீடு செய்யப்படும்.
103. ஒரு அருவச்சொத்தின் ஒடிவுப்பெறுமதி சொத்தின் முற்கொணரும் தொகைக்கு சமனான அல்லது அதற்கு கூடுதலான ஒரு தொகையாக அதிகரிக்கக் கூடும். அப்படி இருக்குமானால் சொத்தின் காலத் தேய்மானம், அதன் ஒடிவுப்பெறுமதி பின்னர் சொத்தின் முற்கொணரும் தொகைக்கு கீழான தொகைக்கு குறைவடையுமானால் அல்லது குறைவடையும் வரை சூனியமாக இருக்கும்.

காலத்தேய்மானக் காலத்தினதும் காலத்தேய்மான முறையினதும் மீளாய்வு

104. முடிவடையும் பயனுள்ள காலத்தை உடைய ஒரு அருவச்சொத்தின் காலத் தேய்மானக் காலமும் காலத்தேய்மான முறையும் ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் முடிவிலும் மீளாய்வு செய்யப்படல் வேண்டும். சொத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் பயன்தரு ஆயுட்காலம் முன்னைய மதிப்பீட்டிலிருந்து வேறுபட்டிருந்தால் காலத்தேய்மானக் காலமானது அதற்கேற்ப மாற்றப்படல் வேண்டும். அந்தச் சொத்திலிருந்து கிடைக்கும் பொருளியற் பயன்களின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட பாங்கில் மாற்றம் ஏற்பட்டிருக்குமேயானால், மாறிய பாங்கினைப் பிரதிபலிக்கும் காலத்தேய்மான முறைக்கு மாற்றப்படல் வேண்டும். அவ்வாறான மாற்றங்கள் LKAS - 8 இன் பிரகாரம் கணக்கு மதிப்பீடுகளில் ஏற்பட்ட மாற்றங்களாக கணக்கில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
105. அருவச்சொத்தொன்றின் ஆயுட்காலத்தின் போது அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் மதிப்பீடு ஏற்படையற்றதாக இருப்பது தெரியவரக்கூடும். உதாரணமாக: சேதஇழப்பொன்றின் ஏற்பிசைவானது காலத்தேய்மானக் காலம் மாற்றப்பட வேண்டி உள்ளதனைக் குறித்துக் காட்டக்கூடும்.
106. காலவோட்டத்தில் அருவச்சொத்தொன்றிலிருந்து தாளாண்மை யொன்றுக்குப் பாயுமென எதிர்பார்க்கப்படும். எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களின் வடிவமைப்பு மாறக்கூடும். உதாரணமாக: நேர்கோட்டு முறையினைப்பார்க்கிலும் குறைந்துசெல்லும் மீதி முறை காலத் தேய்மானத்திற்கு ஏற்படையதாக இருப்பது துலாம்பரமாகத் தெரியவரக்கூடும். இன்னோர் உதாரணம்: அனுமதிப் பத்திரமொன்றினால் காட்டப்படும் உரிமைகளின் உபயோகமானது வியாபாரத் திட்டத்தின் வேறு ஆக்கக்கூறுகளின் மீதான நடவடிக்கையினை எதிர்பார்த்துப் பிற்போடப் பட்டுள்ள போதாகும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் சொத்தில் இருந்து பாயும் பொருளியற் பயன்கள் பின்னைய காலமொன்று வரை பெறப்படாது இருக்கக்கூடும்.

மட்டுப்படுத்தப்படாத பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தைக் கொண்டுள்ள அருவச்சொத்துக்கள்

107. மட்டுப்படுத்தாத பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தைக் கொண்டுள்ள அருவச் சொத்து காலத்தேய்மானம் செய்யப்படுதலாகாது.
108. LKAS - 36 என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் மட்டுப்படுத்தாத பயனுள்ள அருவச் சொத்தொன்றின் சேத இழப்பை, அறவிடக்கூடிய தொகையை முற்கொணரும் தொகையுடன் ஒப்பிட்டு பரீட்சிக்க வேண்டும் என்று தாளாண்மை தேவைப் படுத்தப்படுகின்றது. இது பின்வருமாறு செய்தல் வேண்டும்.

(அ) ஆண்டு தோறும் மற்றும்

(ஆ) அருவச்சொத்து சேத இழப்புக்கு உள்ளாகக்கூடும் என்று தென்பட்டால்

பயனுள்ள ஆயுட்காலக் கணிப்பை மீளாய்வு செய்தல்

109. காலத்தேய்மானத்திற்கு உள்ளாகாத அருவச்சொத்தொன்றின் பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தை ஒவ்வொருகால இடைவெளியிலும் நிசுழ்வுகள் சூழ்நிலைகள் சொத்தின் மட்டுப்படுத்தாத ஆயுட்காலக் கணிப்பை ஆதரிக்கின்றனவா என மீளாய்வு செய்தல் வேண்டும். அப்படியல்லாத சந்தர்ப்பத்தில் மட்டுப்படுத்தப்படாத நிலையிலிருந்து மட்டுப்படுத்திய நிலைக்கு ஏற்படும் மாற்றம் LKAS - 8 என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட மாற்றம் என கணக்கீடுசெய்தல் வேண்டும்.
110. LKAS - 36 என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் ஒரு அருவச்சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் முடிவுற்றது என்பதை விட முடிவுள்ளது என்ற வகையில்தான் மீள்கணிப்பு சொத்து சேத இழப்புக்கு உள்ளாகக்கூடும் என்பதை காட்டும் சுட்டியாய் இருக்கும். இதன் விளைவாக தாளாண்மையானது சொத்தின் சேதஇழப்பை LKAS - 36 என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் தீர்மானிக்கப்பட்ட அறவிடக்கூடிய தொகையை முற்கொணரும் தொகையுடன் ஒப்பிட்டு பரீட்சிப்பதுடன் அறவிடக்கூடிய தொகை முற்கொணரும் தொகையிலும் மிஞ்சியதாக இருப்பின் அதை சேதஇழப்பாக கணக்கீடு செய்யும்.

முற்கொணரும் தொகை அறவிடக்கூடிய தன்மை - சேதஇழப்பு கட்டங்கள்

111. அருவச்சொத்தொன்று சேதஇழப்பிற்கு உள்ளானதாவெனத் தீர்மானிப்பதற்கு தாளாண்மையொன்று LKAS - 36 என்ற நியமத்தைப் பிரயோகிக்கும். அந்நியமம் தாளாண்மை எப்போது எவ்வாறு சொத்தின் முற்கொண்டு செல்லும் தொகையினை மீளாய்வு செய்யும், எவ்வாறு மீளப்பெறத்தகு தொகையைத் தீர்மானிக்கும் மற்றும் எப்போது சேதஇழப்பினை ஏற்பிசைவு செய்யும் அல்லது எதிர்ப்பதிவு செய்யும் என்பதை இந்நியமம் விளக்குகின்றது.

(ஆ) அருவச்சொத்து பயன்தரு காலமுடிவைக் கொண்டதாய் இருப்பின் பிரயோசிக்கப்பட்ட காலத்தேய்மான முறை

- (இ) கால இடைவெளியின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் மொத்த முன் கொண்டு செல்கைப்பெறுமதியும் திரண்ட காலத்தேய்மானமும் (திரண்ட சேதஇழப்புக்களுடன் கூட்டப்பட்டு)
- (ஈ) பரந்த வருமானக்கூற்றில் அருவச்சொத்துக்களின் காலத்தேய்மானம் உட்படுத்தப்பட்ட தலைப்பு உருப்படிகள்.
- (உ) கீழ்வருவனவற்றினைக் காட்டும் வகையில் கால இடைவெளியின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் முன்கொண்டு செல்கைத்தொகையின் கணக்கிணக்கம்:
- (i) சேருகைகள் (கூட்டல்கள்), அகத்தேயான அபிவிருத்தி மற்றும் வியாபார இணைவுகள் மூலமாக பெற்ற ஒவ்வொன்றினையும் வெவ்வேறாகக் காட்டுதல் மூலம்
- (ii) விற்பனைக்கானதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட SLFRS இன் பிரகாரம் அல்லது விலக்கிய தொகுதியுள் விற்பனைக்கு வைத்திருக்கப் படுவதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் வேறு விலக்கல்கள்
- (iii) பந்திகள் 75, 85 மற்றும் 86இன் கீழான மீள்மதிப்பீடுகளி லிருந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது எதிர்ப்பதிவு செய்யப்பட்ட (ஏதுமிருப்பின்) சேத இழப்புக்களிலிருந்தும் விளையும் அந்தக்கால இடைவெளியிலான அதிகரிப்புக்கள் அல்லது குறைவடைதல்கள். LKAS - 36 என்ற நியமத்தின்படி ஏனைய பரந்த வருவாயில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு அல்லது எதிர்ப்பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளவை.
- (iv) LKAS-36 என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் கால இடைவெளியின் போது வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள சேத இழப்புக்கள் (ஏதுமிருப்பின்)
- (v) LKAS-36 என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் கால இடைவெளியின் போது வருமானக்கூற்றில் எதிர்ப்பதிவு செய்யப்பட்டுள்ள சேத இழப்புக்கள் (ஏதுமிருப்பின்)
- (vi) கால இடைவெளியின் போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட காலத் தேய்மானம்.
- (vii) நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தும் நாணயப் பரிமாற்றத் தினால் ஏற்படும் நிகரசெலாவணி வித்தியாசங்கள். மற்றும் தாளாண்மையில் அன்னிய செயற்பாட்டினை முன்வைக்கும் நாணயத்திற்கு பரிமாணம் செய்வதாலும் ஏற்படும் வித்தியாசங்கள்; அத்துடன்
- (viii) கால இடைவெளியின் போது முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையில் ஏற்படும் வேறு மாற்றங்கள்.

119. அருவச்சொத்துக்களின் ஒரு வகுப்பாக்கமானது தாளாண்மையொன்றின் தொழிற்பாடுகளில் உபயோகிக்கப்படும் ஒத்த தன்மை உடைய சொத்துக்களை ஒரு குழுவாக்குவதாகும். வெவ்வேறான வகுப்புக் களுக்கான உதாரணம் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கக்கூடும்.

- (அ) பொருட் குறியீட்டுப் பெயர்கள்.
- (ஆ) உச்சத்தலைப்புக்களும் மதிப்பீட்டுத் தலைப்புக்களும்.
- (இ) கணனி மென்னுறுப்பு
- (ஈ) அனுமதிப்பத்திரங்களும் தனி உரிமை அளிப்புக்களும்
- (உ) பதிப்புரிமைகள், ஆக்க உரிமைகள் மற்றும் கைத்தொழில் ஆதன உரிமைகள் சேவை மற்றும் தொழிற்பாட்டு உரிமைகள்.
- (ஊ) ஆக்கமுறை (recipes) உள்ளடக்க ஆகுமுறை (formulae), மாதிரிகள், வடிவாக்கங்கள் மற்றும் மாதிரி உருவமைப்புக்கள்.
- (எ) அபிவிருத்தியின் கீழான அருவச்சொத்துக்கள்

மேலே குறிப்பிட்ட வகுப்பாக்கங்கள், நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப் போருக்கு அதிகம் தொடர்புடைய தகவல்களை விளைவிக்குமேயாகில் அதற்கேற்ப சிறிய பெரிய வகுப்புக்களாகப் பிரிக்கப்பட்டு தொகுக்கப்படும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

120. தாளாண்மையொன்று பந்திகள் 118 (உ.) (iii) முதல் (V) வரையினால் கேட்கப்படும் தகவல்களுக்கு மேலதிகமாக சேதமடைந்த அருவச் சொத்துக்கள் சம்பந்தமான தகவலினையும் LKAS – 36 ன் பிரகாரம் வெளிக்காட்டும்.

121. தாளாண்மையொன்று LKAS – 8 நியமத்தின்படி நடப்பு காலப்பகுதி அல்லது வரும் கணிசமான தாக்கத்தினை விளைவிக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மீதான மாற்றங்களின் தன்மையையும் தாக்கத்தினையும் வெளிக்காட்ட வேண்டும் என்பதை தேவைப்படுத்துகிறது. அவ்வாறான வெளிக்காட்டல்கள் கீழ்வரும் மாற்றங்களினால் ஏற்படக்கூடும்.

(அ) அருவச்சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்கால மதிப்பீடு ;

(ஆ) காலத்தேய்மான முறை; அல்லது

(இ) ஒடிவுப்பெறுமதிகள்

122. உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினையும் வெளிக்காட்டும்.

(அ) வரையறையற்ற பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை கொண்டுள்ளதாக ஒரு அருவச்சொத்து கணிக்கப்பட்டிருப்பின், சொத்தின் முற்கொணரும் தொகை மற்றும் கணிப்பிற்கான காரணங்கள். இக் காரணங்களை முன்வைக்கும் போது தாளாண்மை, சொத்து வரையறையற்ற பயன்தரு ஆயுட்காலத்தைக் கொண்டதன் முக்கியத்துவம் பெற்று தீர்மானிக்க உதவிய காரணிகளை விளக்கும்.

(ஆ) முழுத் தாளாண்மைக்குமான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு கணிசமானவையாக அமைந்த தனித்தனியான எந்தவொரு அருவச்சொத்தினதும் விவரணம், முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை மற்றும் எஞ்சியுள்ள காலத் தேய்மானக்காலம்.

(இ) அரசு கொடையொன்றின் மூலம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு ஆரம்பத்தில் நியாயபூர்வப் பெறுமதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அருவச்சொத்துக்களைப் பொறுத்தமட்டில் (பந்தி 44 இனைப் பார்க்கவும்.):

(i) இந்தச் சொத்துக்களுக்காக ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நியாயபூர்வப் பெறுமதி.

(ii) அவற்றின் முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை மற்றும்

(iii) கிரயமாதிரியின் கீழா அல்லது மீள்பெறுமதி மதிப்பீடு மாதிரியின் கீழா அவை ஏற்பிசைவின் பின் அளவிடப்பட்டது.

(ஈ) சட்ட உரிமை மட்டுப்படுத்தப்பட்டதும் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகை பரிப்புக்களுக்கான காப்பீடாக வைக்கப்பட்டுள்ளதுமான அருவச்சொத்துக்களின் உளதாம் நிலையும் முன்கொண்டு செல்கைத் தொகையும்.

(உ) அருவச்சொத்துக்களின் கொள்வனவுக்கான ஒப்பந்த கட்டுப்பாடுகளின் பெறுமதி.

123. மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியை பிரயோகித்து ஏற்பிசைவுக்கும் பின் அளவிடப்பட்ட அருவச் சொத்துக்கள்

124. அருவச்சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீட்டுத் தொகையில் கணக்கீடு செய்யப் படுமேயாகில் உரிமம் ஒன்று கீழ்வருவனவை வெளிக்காட்டும்.

(அ) அருவச்சொத்துக்களின் வகுப்பு வாரியாக:

(i) மீள்மதிப்பீட்டின் விளைவுத் திகதி;

(ii) மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட அருவச்சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை; மற்றும்

(iii) பந்தி 74 இல் கூறப்பட்ட கிரயமாதிரியை உபயோகித்து குறிப்பிட்வாறு மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட அருவச்சொத்துக்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு அளவிடப்பட்டு இருக்குமேயாகில் ஏற்பிசைவிற்குப் பின் முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை

(ஆ) கால இடைவெளியின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் அருவச் சொத்துடன் தொடர்புடைய மீள்மதிப்பீட்டின் மிகைப்பெறுமதியுடன் அந்தக்கால இடைவெளியின் போதான மாற்றங்களினையும் பங்குதாரர்களுக்கான மீதிப்பகிர்வுகளின் மீதி கட்டுப்பாடுகள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றினையும் குறிப்பிடுதல்; அத்துடன்

(இ) சொத்துக்களின் நியாயப்பெறுமதியை மதிப்பீடுசெய்யும் பொழுது பிரயோகித்த முறைகளும் முக்கிய எடுகோள்களும்

125. மீள்மதிப்பீட்டுச் சொத்துக்களின் வகுப்பாக்கங்களை வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளுக்காக பெரிய வகுப்புக்களுக்காக தொகுக்கப்பட வேண்டிய அவசியம் ஏற்படலாம். எனினும் வகுப்புக்களைத் தொகுத்தல் கிரயமாதிரி மற்றும் மீள்பெறுமதி மதிப்பிடப்பட்டு மாதிரி ஆகிய இரு முறைகளின் கீழும் அளவிடப்பட்ட தொகைகளை உள்ளடக்கும் அருவச்சொத்துக்களின் வகுப்பின் சேர்வையை விளைவிக்குமேயாகில் அவ்வகுப்பாக்கங்கள் தொகுக்கப்படுவதில்லை.

ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திச் செலவினம்

126. தாளாண்மையானது காலப் பகுதியின் போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திச் செலவினத்தின் மொத்தத் தொகையினை வெளிக்காட்டுதல் வேண்டும்.
127. ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திச் செலவினமானது ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திச் செயற்பாடுகளுடன் நேரடியாக அடையாளங் காணப்படக் கூடிய சகல செலவினங்களையுங் கொண்டிருக்கும். (பந்தி 126 இல் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாட்டுக் காரணங்களுக்காக உட்படுத்தப்பட வேண்டிய செலவின வகைகள் மீதான வழிகாட்டல்களுக்காக பந்திகள் 66 -67 இனைப் பார்க்கவும்.)

ஏனைய தகவல்கள்

128. தாளாண்மையொன்று கீழ்க்குறிப்பிட்ட தகவல்களைத் தருதல் ஊக்குவிக்கப்படுகின்ற போதிலும் அவை கட்டாயமானவையல்ல.
- (அ) இன்னும் உபயோகத்திலுள்ள ஆனால் பூரணமாகக் காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட அருவச்சொத்துக்களின் விபரம்.
- (ஆ) தாளாண்மையினால் கட்டுப்படுத்தப்படும் ஆனால் இந்த நியமத்தின் ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகளைப் பூரணப்படுத்தாததன் காரணமாகவோ அல்லது இந்த நியமம் தேவைப்படுத்தும் ஏற்பிசைவுத் தேவைப்பாடுகளைத் திருப்திசெய்யாது இருப்பதன் காரணமாக சொத்தொன்றாக LKAS -38 அருவச்சொத்துக்கள் என்ற நியமத்தின் 2011 வழங்கி அமுல்படுத்தலுக்கு முன்பான காரணத்தால் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பொருண்மையான அருவச் சொத்துக்களின் சுருக்கமான விபரம்.

இடைக்கால ஏற்பாடுகளும் மற்றும் அமுலுக்கு வரும் திகதியும் -

129. நீக்கப்பட்டுள்ளது.
130. ஒரு தாளாண்மை இந் நியமத்தை பின்சூறியவாறு பிரயோகிக்கும்.
- (அ) 2012 ஜனவரி 1ம் திகதியன்று அல்லது அதற்கும் பின்னர் ஒப்பந்தத் திகதியாயிருந்த வியாபார இணைப்புகள் மூலம் வசப்படுத்தப்பட்ட அருவச்சொத்துக்களின் கணக்கீட்டு முறையில் ; அத்துடன்
- (ஆ) 2012 ஜனவரி 1ம் திகதியோ அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக்காலம் தொடக்கம் எதிர்நோக்கியவாறு உள்ள எல்லா அருவச் சொத்துக்களின் கணக்கீட்டு முறையில் இதன்படி அத் திகதியிலான அருவச்சொத்துக்களின் முற்கொணர் தொகையை தாளாண்மை செம்மைப்படுத்தாது. எனினும் உரிமமானது அத்திகதியில் அவ்வாறான அருவச் சொத்துக்களின் பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தை மீள் கணிப்புச் செய்ய இந்நியமத்தைப் பிரயோகிக்கும். இக்கணிப்பின் விளைவாக தாளாண்மை சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்கால கணிப்பீட்டை மாற்றுமேயானால் அம் மாற்றம் LKAS - 8 ன் பிரகாரம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் மாற்றம் மாதிரி கணக்கீடு செய்யும்.

130 A நீக்கப்பட்டுள்ளது

130 B நீக்கப்பட்டுள்ளது

130 C நீக்கப்பட்டுள்ளது

130 D நீக்கப்பட்டுள்ளது

ஒத்த சொத்துக்கள் பரிமாற்றல்

131. பந்திகள் 129 மற்றும் 130 (ஆ) ன் தேவைகளை இந்நியமத்தை எதிர்நோக்கி பிரயோகிப்பதன் அர்த்தம் ஒரு சொத்து பரிமாற்றம் இந்த நியமத்தின் அமுலாகும் திகதிக்கு முன் கையளிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் பெறுமதி அடிப்படையில் அளவிடப்பட்டால், தாளாண்மை சொத்தின் முற்கொணரும் பெறுமதியை வசப்படுத்திய திகதியின் நியாயவிலையை பிரதிபலிக்குமாறு செம்மையாக்காது.

உரிய காலத்திற்கு முன்னைய பிரயோகம்

132. பந்தி 130 க்கு பொருந்தும் தாளாண்மைகள் இந்த நியமத்தின் தேவைப் பாடுகளை பந்தி 130 ல் குறிப்பிடப்பட்ட அமுலுக்கு வரும் திகதிக்கு முன் பிரயோகிக்க ஊக்குவிக்கப்படுகின்றன. எனினும் ஒரு தாளாண்மை இந் நியமத்தை அந்த அமுலுக்கு வரும் திகதிக்கு முன் பிரயோகிக்குமானால் SLFRS - 3 மற்றும் LKAS - 36 என்ற நியமங்களையும் அதே காலத்தில் பிரயோகித்தல் வேண்டும்.

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 39

நிதிச்சாதனங்கள் : ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

நோக்கம்	1
நோக்கெல்லை	2-7
சொற்பொருள் வரையறைகள்	8-9
ஒருங்கிணைந்த உய்த்தறி சாதனங்கள்	10-13
ஏற்பிசைவும் ஏற்பிசைவு விலக்கலும்	14-42
ஆரம்ப ஏற்பிசைவு	14
நிதிச்சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு விலக்கல்	15-37
ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகமைபெறும் மாற்றங்கள்	24-28
ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகமை பெறாத மாற்றங்கள்	29
மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களில் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு	30-35
சகல மாற்றங்களும்	36 - 37
நிதிச் சொத்துக்களின் கிரமமான வழிக் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை	38
நிதிப் பரிப்பொன்றின் ஏற்பிசைவு விலக்கல்	39-42
அளவீடு	43-70
நிதிச் சொத்துக்கள் மாற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் ஆரம்ப அளவீடு	43-44
நிதிச் சொத்துக்களின் பின்னைய அளவீடு	45-46
நிதிப் பரிப்புக்களின் பின்னைய அளவீடு	47
சீர்மதிப்பு அளவீட்டைக் கவனத்திற் கொள்ளல்	48-49
மீள் வகைப்படுத்தல்	50-54
இலாபங்களும் நட்டங்களும்	55-57
நிதிச் சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு மற்றும் சேகரிக்க முடியாததன்மை	58-70
காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில்- முன்கொணரப்பட்ட	
நிதிச் சொத்துக்கள்	63-65
கிரயத்தில் முன் கொணரப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள்	66
விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்துக்கள்	67-70
தளம்பற் காப்பு	71-102
தளம்பற் காப்புச் சாதனங்கள்	72-77
தகைமை பெறும் சாதனங்கள்	72-73
தளம்பற்காப்புச் சாதனங்களின் குழுவகைப்படுத்தல்	74-77
தளம்பற் காப்பு உருப்படிகள்	78-84
தகைமைபெறும் உருப்படிகள்	78-80
நிதி உருப்படிகளை தளம்பற்காப்பு உருப்படிகளாக குழு வகைப்படுத்தல்	81-81.9
நிதிசாரா உருப்படிகளை தளம்பற்காப்பு உருப்படிகளாக	
குழுவகைப்படுத்தல்	82
உருப்படிகளின் குழுமங்களை தளம்பற்காப்பு உருப்படிகளாக குழு வகைப்படுத்தல்	83-84
தளம்பற் கணக்கீடு	85-102
சீர்மதிப்புத் தளம்பற் காப்புகள்	89-94
காசுப்பாய்வுத் தளம்பற் காப்புகள்	95-101
நிகர முதலீடு ஒன்றின் தளம்பற் காப்பு	102

அமுலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்காலங்களும்

103

பின்னிணைப்பு “அ”: பிரயோக வழிகாட்டல்

நோக்கெல்லை

பொருள் வரையறைகள்

இலாப, நட்டம் ஊடான சீர்மதிப்பாக குழு வகைப்படுத்தல்
விளைவு வட்டி விகிதம்
உய்த்தறி சாதனங்கள்
ஊடுசெயற் கிரயங்கள்
விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும்
நிதிப் பரிப்புக்கள்
முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள்
கடன்களும் வருமதிகளும்

ஒருங்கிணைந்த உய்த்தறி சாதனங்கள்

ஒருங்கிணைந்த உய்த்தறி சாதனங்களைக் கொண்டுள்ள சாதனங்கள்

பி.வ1 - பி.வ4அ
பிவ4ஆ - பிவ26
பிவ4ஆ - பிவ4ச
பிவ 5 - பி.வ.8
பிவ 9 - பிவ 12அ
பிவ 13

பிவ 14 - பிவ 15
பிவ 16 - பிவ 25
பிவ 26
பிவ27 -பிவ33ஆ
பிவ33அ- பிவ33ஆ

ஏற்பிசைவும் ஏற்பிசைவு விலக்கலும்

ஆரம்ப ஏற்பிசைவு
நிதிச் சொத்தொன்றின் ஏற்பிசைவு விலக்கல்
ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமைபெறும் மாற்றல்கள்
ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமைபெறாத மாற்றல்கள்
மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களில் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு
சகல மாற்றங்களும்
உதாரணங்கள்
நிதிச் சொத்துக்களின் கிரமவழி கொள்வனவு மற்றும்
விற்பனை
நிதிப்பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவு விலக்கல்

பி.வ.34 - பி.வ.63
பிவ 34- பிவ 35
பிவ 36- பிவ 52
பிவ45 -பிவ 46
பிவ47
பிவ. 48
பிவ 49 - பிவ 50
பிவ 51 -பிவ 52

பிவ53- பிவ 56
பிவ 57 - பிவ 63

அளவீடு

பிவ 64 - பிவ 93

நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் ஆரம்ப அளவீடு
நிதிச் சொத்துக்களின் பின்னைய அளவீடு
சீர்மதிப்பு அளவீட்டு கவனத்திற் கொள்ளல்கள்
செயற்திறனான சந்தை - குறிக்கப்பட்ட விலை
செயற்திறனான சந்தை இல்லாமை- மதிப்பீட்டு நடப்பங்கள்
செயற்திறனான சந்தை இல்லாமை - உரிமையாண்மை.
சாதனங்கள்

பிவ 64 - பிவ 65
பிவ 66 - பிவ 68
பிவ 69 - பிவ 82
பிவ 71 - பிவ 73
பிவ 74- பிவ 79

மதிப்பீட்டு நடப்பங்களுக்கான உள்ளீடுகள்

பிவ 80 - பிவ 81
பிவ 82

இலாபங்களும் நட்டங்களும்

பிவ 83

நிதிச் சொத்துக்களின் சேத இழப்பும் சேகரிக்க முடியாத தன்மையும்

பிவ 84 - பிவ 93

காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் முன் கொணரப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள்

பிவ 84 - பிவ 92

சேத இழப்பு ஏற்பிசைவின் பின்னர் வட்டி வருமானம்

பிவ 93

தளம்பற் காப்பு

பிவ 94 - பிவ 132

தளம்பற்காப்புச் சாதனங்கள்

பிவ 94 - பிவ 97

தகைமைபெறும் சாதனங்கள்

பிவ 94 - பிவ 97

தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகள்

பிவ 98 - பிவ 101

தகைமைபெறும் உருப்படிகள்

பிவ 98 - பிவ 99ஆ

நிதி உருப்படிகளை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட

உருப்படிகளாக குழுவகைப் படுத்தல்

பிவ 99இ - பிவ 99ஊ

நிதி சாராத உருப்படிகளை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளாக

குழுவகைப்படுத்தல்

பிவ 100

உருப்படிசனின் குழுமங்களை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட

உருப்படிசனாக குழுவகைப்படுத்தல்

பிவ 101

தளம்பற்காப்புக் கணக்கீடு

பிவ 102- பிவ 132

தளம்பற்காப்பு விளைவுத்திறனை மதிப்பிடுதல்

பிவ 105 - பிவ 113

வட்டி விகித இடரின் முதலீட்டுத் தொடை தளம்பற்

காப்பிற்கான சீர் மதிப்பு த்தளம்பற்காப்புக் கணக்கீடு

பிவ 114 - பிவ 132

இடைக்கால ஏற்பாடுகள் (Transition)

பிவ 133

நிதிச் சாதனங்கள் : ஏற்பிசைவும் அளவீடும்.

நோக்கம்

- நோக்கெல்லை

- (ஈ) **LKAS 32** இலுள்ள உரிமையாண்மைச் சாதனத்தின் பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்யும் உரிமொன்றினால் வழங்கப்பட்ட நிதிச் சாதனங்கள் (தேர்வுரிமைகள் மற்றும் வாரிநாமங்கள் உள்ளடங்கலாக). அல்லது **LKAS 32** இன்

பந்திகள் 16 அ மற்றும் 16 ஆ அல்லது பந்திகள் 16 இ மற்றும் 16 ஈ க்கு அமைவாக உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்துமாறு கேட்கப்படும் நிதிச்சாதனங்கள். எனினும், அவ்வாறான உரிமையாண்மைச் சாதனத்தினை வைத்திருப்பவர், அவை மேலே (அ) விலுள்ள விதிவிலக்கினை திருப்தி செய்யாத இடத்து இந்த நியமத்தினை பிரயோகிப்பார்.

(உ) (i) பந்தி 9 இல் உள்ள நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தமொன்றின் பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்யும் காப்புறுதி ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் காப்புறுதி தருனரின் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் தவிர்ந்த, SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் நியமத்தில் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டுள்ள காப்புறுதி ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் ; அல்லது (ii) ஒப்பந்தம் சுயவிருப்பு பங்குபற்றுதல் குணவியல்பினை கொண்டிருப்பதன் காரணமாக, SLFRS 4 நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் ஏற்படும் உரிமைகளும் கடப்பாடுகளும் எனினும், SLFRS 4 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட ஒப்பந்தமொன்றில் ஒருங்கிணைந்த உய்த்தறிசாதனமொன்று, அதுவே SLFRS 4 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட ஒப்பந்தமொன்றாக அமையாத பட்சத்தில், இந்த நியமம் அந்த உய்த்தறி சுருவிக்கு பிரயோகிக்கப்படும். (இந்த நியமத்தின் பந்திகள் 10 -13 மற்றும் பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 27 - பிவ 33 இனை பார்க்கவும்). மேலும், நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களின் வழங்குனர் ஒருவர் அவ்வாறான ஒப்பந்தங்களை காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களாக கொள்வதாகவும் காப்புறுதி ஒப்பந்தத்திற்கு பிரயோகிக்கப்படும் கணக்கீட்டினை உபயோகித்திருப்பதாகவும் முன்னர் வெளிப்படையாக உறுதிபடக்கூறியிருப்பின் அந்த வழங்குனர் அவ்வாறான நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கு ஒன்றில் இந்த நியமத்தினையோ அல்லது SLFRS 4 எனும் நியமத்தினையோ பிரயோகிக்கக் கூடும். (பந்திகள் பிவ 4 மற்றும் பிவ 4 அ இனைப் பார்க்கவும்). வழங்குனர் ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்தின் அடிப்படையிலும் தமது தேர்வினை மேற்கொள்ளக்கூடியதாக இருந்த போதிலும் ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்திற்குமான தேர்வு இரத்துச் செய்ய முடியாதவையாகும்.

(ஊ) நீக்கப்பட்டுள்ளது

(எ) எதிர்காலத் திகதியொன்றில் சுவீகரிக்கப்படுனரின் கொள்வனவு அல்லது விற்பனைக்கான வியாபார இணைப்பொன்றில் சுவீகரிப்பாளனுக்கும் விற்பனையாளனுக்கும் இடையேயான ஒப்பந்தங்கள்.

(ஏ) பந்தி 4 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள கடன் கடமை ப்பாடுகள் தவிர்ந்த பிற கடன் கடமைப்பாடுகள். கடன் கடமைப்பாடுகளின் வழங்குனர் ஒருவர் இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்படாத கடன் கடமைப்பாடுகளுக்கு LKAS 37 : ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமத்தினைப் பிரயோகிப்பார். எனினும் சகல கடன் கடமைப்பாடுகளும் இந்த நியமத்தின் ஏற்பிசைவு விலக்கல் ஏற்பாடுகளுக்கு அமைவானவையாகும். (பந்திகள் 15-42 மற்றும் பின்னிணைப்புப் பந்திகள் பிவ 36- பிவ 63 இனை பார்க்கவும்)

(ஐ) இந்த நியமத்தின் பந்திகள் 5 - 7 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்படும், இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படும் ஒப்பந்தங்கள் தவிர்ந்த SLFRS 2 பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள் எனும் நியமம் பிரயோகிக்கப்படும், பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயலின்கீழ் அமையும் நிதிச் சாதனங்கள், ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் கடப்பாடுகள்.

(ஒ) உரிமமொன்று LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமத்துக்கு அமைவாகவோ அல்லது அதற்கு முன்னைய காலமொன்றில் LKAS 37 க்கு அமைவாகவோ ஏற்பாடொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்பொன்றிற்கான தீர்ப்பனவினை மேற்கொள்ளத் தேவையான செலவினமாக உரிமத்துக்கு செலவுகளை ஈடுசெய்யும் கொடுப்பனவுக்கான உரிமைகள்.

3. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

4. கீழ்வரும் கடன் கடப்பாடுகள் இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டவை ஆகும் :

(அ) உரிமம் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு ஊடாக சீர்மதிப்பில் நிதிப் பரிப்பு களாக குழுவகைப்படுத்தப்படும் கடன்கடப்பாடுகள். உரிமமொன்று அதன் கடன் கடப்பாடுகளின் விளைவாக ஏற்பட்ட சொத்துக்களை அவை ஏற்பட்டு சிறிது காலத்தின் பின்னர் அவற்றினை விற்பனை செய்யும் கடந்த கால நடை முறையினைக் கொண்டதாக இருப்பின், அதே வகுப்பினைச் சார்ந்த அதன் சகல கடன் கடப்பாடுகளுக்கும் இந்த நியமத்தினை பிரயோகிக்கும்.

(ஆ) நிகரக் காசாகவோ அல்லது வேறொரு நிதிச்சாதனத்தினை விநியோகிப்பதன் மூலமாகவோ அல்லது வழங்குவதன் மூலமாகவோ தீர்க்கப்படக்கூடிய கடன் கடப்பாடுகள். இந்தக் கடன் கடப்பாடுகள் உய்த்தறி சாதனங்களாகும். கடனொன்று, தவணைக் கட்டணங்களில் செலுத்தப்பட்ட காரணத்தினால் மாத்திரம் கடன்கடப்பாடொன்று நிகரமாக செலுத்தப்பட்டதாக கொள்ளப்படமாட்டாது. (உதாரணமாக, நிருமான முன்னேற்றத்துக்கு அமைவாக தவணைக் கட்டணங்களில் செலுத்தப்பட்ட நிருமான ஈட்டுக்கடன்)

(இ) சந்தை வட்டி விகிதத்திலும் குறைவான விகிதத்தில் கடனொன்றினை வழங்குவதற்கான கடப்பாடுகள். இந்தக் கடன்களினால் ஏற்படும் பரிப்புக்களின் பின்னைய அளவீட்டினை பந்தி 47 (ஈ) குறிப்பிடுகின்றது.

5. இந்த நியமம் நிகர பணமாகவோ அல்லது வேறொரு நிதிச் சாதனமாகவோ அல்லது உரிமத்தின் கொள்வனவு, விற்பனை அல்லது உபயோகத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக நிதிசாராத சாதனங்களை பெறுவதற்கான அல்லது விநியோகிப்பதற்கான நோக்கத்தில் தொடர்ந்தும் வைத்திருக்கப்படும். ஒப்பந்தங்கள் நீங்கலாக நிதிச்சாதனங்களாக அமையும் நிதிச் சாதனங்களின் பரிமாற்றம் மூலமாகவோ தீர்க்கப்படக்கூடிய நிதிசாரா உருப்படிகளின் கொள்வனவு அல்லது விற்பனைக்கான ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்.

6. நிதிசாரா உருப்படிகளை கொள்வனவு செய்வதற்கான அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தமொன்று தீர்க்கப்படக்கூடியதான பல வழிகளுண்டு; நிகரப்பணமாக அல்லது வேறொரு நிதிச்சாதனமாக அல்லது நிதிச்சாதனங்களின் பரிமாற்றம் மூலமாக மேற்கொள்ளப்படலாம். இவை உட்படுத்துவது ;

(அ) ஒப்பந்தத்தின் உறுப்புரைகள் எந்தவொரு தரப்பினரும் நிகரத் தொகையினை பணமாகவோ அல்லது வேறொரு நிதிச் சாதனத்தின் மூலமோ அல்லது நிதிச் சாதனங்களின் பரிமாற்றத்தின் மூலமாகவோ செலுத்தித் தீர்ப்பதனை அனுமதிக்கும்போது ;

(ஆ) நிகரத் தொகையினை பணமாக அல்லது வேறொரு நிதிச்சாதனத்தின் மூலமாக அல்லது நிதிச் சாதனங்களின் பரிமாற்றத்தின் மூலமாக செலுத்தித் தீர்ப்பதற்கான இயலுமை ஒப்பந்தத்தின் உறுப்புரைகளில் வெளிப்படையாகக் கூறப்பட்டபிறகு போதிலும் உரிமம் அதனை ஒத்த ஒப்பந்தங்களை பணமாகவோ, அல்லது வேறொரு நிதிச் சாதனத்தின் மூலமாகவோ அல்லது நிதிச்சாதனங்களின் பரிமாற்றத்தின் மூலமாகவோ செலுத்தித் தீர்க்கும் நடைமுறைவழக்கத்தினை கொண்டுள்ளபோது. (மறு தரப்பினருடன் எதிரீட்டு ஒப்பந்தங்களை ஏற்படுத்துவதன் மூலமோ அல்லது ஒப்பந்தம் நிறைவேற்றப் படவோ அல்லது காலாவதியாகவோ முன்னர் அதனை விற்பதன் மூலமோ) ;

(இ) ஒத்த ஒப்பந்தங்களுக்கு, உரிமம் அவற்றின் கீழ் அமைந்தவற்றினைப் பெற்று குறுங் கால விலைத் தளம்பல் காரணமாக அல்லது கையாளுனரின் இலாபம் மூலமாகவோ இலாபத்தினைப் பெறும் நோக்கில் விநியோகிக்கப்பட்ட பின்னர் குறுகிய காலத்தில் அதனை விற்கும் நடைமுறை வழக்கத்தினைக் கொண்டுள்ளபோது ; அத்துடன்.

(ஈ) ஒப்பந்தத்தின் தொனிப்பொருளாக அமையும் நிதி சாராத உருப்படி எந்த நேரத்திலும் பணமாக மாற்றக் கூடிய தயார் நிலையில் உள்ள போது. (ஆ)அல்லது (இ) பிரயோகிக்கப்படும் ஒப்பந்தமொன்று உரிமத்தினால் எதிர்பார்க்கப்படும் கொள்வனவு, விற்பனை அல்லது உபயோகத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக நிதி சாராத உருப்படியொன்றினை பெற்றுக்கொள்ளும் அல்லது விநியோகிக்கும் நோக்கில் ஏற்படுத்தப்படாததுடன், அதன்படி அது இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்படும். பந்தி 5 பிரயோகிக்கப்படும் பிற ஒப்பந்தங்கள் அவை உரிமத்தினால் எதிர்பார்க்கப்படும் கொள்வனவு, விற்பனை அல்லது உபயோகத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக நிதிசாராத உருப்படியினை பெறும் அல்ல விநியோகிக்கும் நோக்கில் ஏற்படுத்தப்பட்டு தொடர்ந்து வைத்திருக்கப்படுகின்றதா எனவும், அதன் பிரகாரம் அவை இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டவையா எனவும் தீர்மானிப்பதற்காக மதிப்பாய்வு செய்யப்படும்.

7. பந்தி 6 (அ) மற்றும் (ஈ) க்கு அமைவாக நிகரத் தொகை பணமாகவோ, வேறொரு நிதிச் சாதனத்தின் மூலமோ அல்லது நிதிச் சாதனங்களின் பரிமாற்றம் மூலமாகவோ தீர்க்கப்படக் கூடிய நிதிசாரா உருப்படியொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கான அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான எழுத்து மூலமான தேர்வு உரிமையொன்று இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டதாகும். அவ்வாறான ஒப்பந்தமொன்று உரிமத்தினால் எதிர்பார்க்கப்படும் கொள்வனவு , விற்பனை அல்லது உபயோகத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக நிதிசாரா உருப்படியினை பெறும் அல்லது விநியோகிக்கும் நோக்கில் ஏற்படுத்தப்பட முடியாது.

சொற் பொருள் வரையறைகள்

8. LKAS 32 இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டுள்ள பதங்கள் இந்த நியமத்தில் LKAS 32 இன் பந்தி 11 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கருத்துக்களின் அடிப்படையில் உபயோகிக்கப் பட்டுள்ளன. LKAS 32 கீழ்வரும் பதங்களை பொருள் வரையறை செய்வதுடன் அந்தப் பொருள் வரையறைகளை பிரயோகிப்பதற்கான வழிகாட்டலினை வழங்குகின்றது.

- * நிதிச்சாதனம்
- * நிதிச் சொத்து
- * நிதிப்பரிப்பு
- * உரிமையாண்மைச் சாதனம்

உரிமமொன்று இலாபம் அல்லது நடத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் குழுவகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்கள் பற்றியும் அது எவ்வாறு அந்த நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்தது என்பதுபற்றியும் வெளிக்காட்டல்களை வழங்கவேண்டுமென SLFRS 7 இல் பந்திகள் 9 -11 மற்றும் ஆ4 கேட்டுக் கொள்கின்றன. மேலே(ii) க்கு அமைவாக தகைமை பெறும் சாதனங்களுக்கான வெளிக்காட்டல் எவ்வாறு இலாபம் அல்லது நடத்துக்கு ஊடான சீர்மதிப்பில் குழு வகைப்படுத்தல் ஆனது உரிமத்தின் ஆவணப்படுத்தப்பட்ட இடர் முகாமை அல்லது முதலீட்டுத் தந்திரோபாயங்களுடன் கொள்கை மாறாத ரீதியில் ஒத்திருக்கின்றன என்பது பற்றிய சுருக்கமான விபரத்தினை உள்ளடக்கும். செயற்திறனான சந்தையொன்றில் சந்தைவிலை குறிக்கப்படாத உரிமையாண்மை சாதனங்களிலான முதலீடுகள், அவற்றின் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடமுடியாத போது (பந்தி 46 (இ) மற்றும் பின்னிணைப்பு “அ”வின் பந்திகள் பிவ 80 மற்றும் பிவ 81 இனைப் பார்க்கவும்) இலாபம் அல்லது நடத்தின் ஊடாக சீர்மதிப்பில் குழு வகைப்படுத்தப்பட மாட்டாது.

நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களின் சீர் மதிப்பின் நம்பகரமான அளவீட்டினை தீர்மானிப்பதற்கான தேவைப்பாடுகளை குறிப்பிட்டுக்காட்டும் பந்திகள் 48, 48அ, 49 மற்றும் பின்னிணைப்பு “அ”வின் பந்திகள் பிவ 69 பிவ 82, சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் சகல உருப்படிகளுக்கும், அந்தச் சீர்மதிப்பு குழு வகைப்படுத்தல் மூலமோ அல்லது வேறு வழிகளிலோ அல்லது அதன் சீர்மதிப்பு வெளிக்காட்டப்பட்டு இருந்தாலோ, ஒரே அடிப்படையில் பிரயோகிக்கப்படும் என்பதனை கவனத்திற் கொள்ளுதல்வேண்டும்.

“முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள்”நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப் படக்கூடிய கொடுப்பனவுகளுடன் கூடியதாகவும் நிலையான முதிர்வு காலத்தினைக் கொண்டதாகவும் இருப்பதுடன் உரிமம் அதனை முதிர்வுவரை வைத்திருப்பதற்கான உள்நோக்கத்தினையும் இயலுமையினையும் கொண்டுள்ள கீழ்வருவன அல்லாத உய்த்தறி சாதனமல்லாத நிதிச் சொத்துக்களாகும்.(பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 16- பிவ 25 இனைப் பார்க்கவும்) ;

(அ) உரிமம் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது இலாபம் அல்லது நடத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் குழுவகைப்படுத்தப்பட்டவை ;

(ஆ) விற்பனைக்குக் கிடைக்கப்படுபவையாக உரிமத்தினால் குழுவகைப் படுத்தப்பட்டவை ;

(இ) கடன்கள் அல்லது வருமதிகளின் பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்பவை.

உரிமமொன்று நடப்பு நிதியாண்டின் போதோ அல்லது அதற்கு முந்திய இரு நிதியாண்டுகளின் போதோ முதிர்வடைய முன்னதாக பொருண்மையற்ற அளவிலும் பார்க்க அதிகமான முதிர்ச்சிரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளை விற்புந்தாலோ அல்லது மீள் வகைப்படுத்தியிருந்தாலோ, அந்த உரிமம் எந்தவொரு நிதிச் சொத்தினையும் முதிர்ச்சி வரை வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்த மாட்டா. (பொருண்மையற்ற அளவிலும் பார்க்க அதிகமான தென்பது முதிர்ச்சிவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளின் மொத்தத் தொகை சார்பானதாகும்.). மேலே குறிப்பிடப்பட்ட விற்பனைகள் அல்லது மீள் வகைப்படுத்தல்கள் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கமாட்டா ;

- (i) அது முதிர்வடையும் திகதிக்கோ அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் அழைப்புத் திகதிக்கோ மிகக்கிட்டிய தினத்தில் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன் (உதாரணமாக முதிர்வடையும் காலத்துக்கு மூன்று மாதங்களுக்கு முன்னதாக) வட்டியின் சந்தைவிகித மாற்றங்கள் நிதிச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் கணிசமான தாக்கத்தினை கொண்டிராத போது ; அல்லது
- (ii) உரிமமானது அட்டவணைப் படுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவுகள் அல்லது முற்கொடுப்பனவுகள் மூலமாக நிதிச் சொத்தின் கிட்டத்தட்ட ஆரம்ப தொகைகளையும் சேகரித்த பின்னர் அது நிகழ்ந்திருப்பின் ; அல்லது
- (iii) அது உரிமத்தின் கட்டப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்ட தனி நிகழ்வு ஒன்று தொடர்பானதாக இருந்து, அது மீள நிகழமுடியாததாகவும் உரிமத்தினால் நியாயபூர்வமாக எதிர்வு கூறப்பட முடியாததாக இருப்பின் .

“கடன்களும் வருமதிகளும்” நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப்படக்கூடிய கொடுப்பனவுகளுடன் கூடியவையும் செயற்கிறனான சந்தையொன்றில் விலை குறிக்கப்படாததுமான, கீழ்வருவன தவிர்ந்த, உய்த்தறி சாதனமல்லாத நிதிச் சொத்துக்களாகும் ;

(அ) வியாபாரத்துக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டு, உடனடியாகவோ அல்லது கிட்டிய காலத்திலோ விற்பனை செய்வதற்கு உரிமம் உள்நோக்கினை கொண்டிருப்பவையும், ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் உரிமத்தினால் குழுவகைப் படுத்தப்பட்டவையும் ;

(ஆ) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது உரிமத்தினால் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப் படுபவையாக குழுவகைப்படுத்தப் பட்டவை ;

(இ) திறன் மதிப்பு பாதிப்படையும் காரணம் தவிர, வைத்திருப்பவர் தமது ஆரம்ப முதலீட்டினை கிட்டத்தட்ட முழுவதுமாக அறவிடமுடியாதவையும், விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப் பட்டவையும்.

கடன்களாகவோ, வருமதிகளாகவோ அல்லாத சொத்துக்களின் சேர்க்கை ஒன்றிலிருந்து பெறப்படும் வட்டி (உதாரணமாக பரஸ்பர நிதியங்கள் (mutual fund) அல்லது அதனையொத்த நிதியங்கள்) கடனாகவோ அல்லது வருமதிகளாகவோ அமையாதவை.

“விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்துக்கள்” ஆவன, விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக குழு வகைப்படுத்தப்பட்டவையும் (அ) கடன் மற்றும் வருமதிகள், (ஆ) முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள், அல்லது (இ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பிலான நிதிச் சொத்துக்களாக வகைப்படுத்தப்படாதவையுமான உய்த்தறி சாதனமல்லாத நிதிச் சொத்துக்களாகும்.

நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்த மொன்றின் பொருள் வரையறை

நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தமொன்றானது கடன் சாதனத்தின் ஆரம்ப அல்லது திருத்தப்பட்ட உறுப்புரைக்கு அமைவாக கொடுப்பனவினை உரிய தினத்தில் மேற்கொள்ள குறிப்பிட்ட கடன்பட்டோரொருவர் தவறுவதன் காரணமாக நட்டத்துக்கு உள்ளாகும்கொள்ளுனுக்கு வழங்குநர் செலவீடாக குறிப்பிட்ட கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ள வேண்டுமென தேவைப்படுத்தும் ஒப்பந்தம் ஒன்றாகும்.

ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு தொடர்பான பொருள் வரையறைகள்

“நிதிச் சொத்தொன்றின் அல்லது நிதிப்பரிப்பொன்றின் காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயமானது”, ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பு அளவிடப்பட்ட தொகையிலிருந்து கடன் மீள் கொடுப்பனவுகளைக் கழித்தும், ஆரம்பத் தொகைக்கும் முதிர்வுத் தொகைக்கும் இடையேயான எந்தவொரு வேறுபாட்டினதும் தேய்மானத்தினை கூட்டியும் அல்லது கழித்தும் (நேரடியாகவோ அல்லது படிக்கணக்கொன்றினை (allowance account) உபயோகிப்பதன் மூலமோ) சேத இழப்பு அல்லது சேகரிக்க முடியாமை எதுவுமிருப்பின் அவற்றிற்காக கழிக்கவும் வரும் தொகையாகும்.

“விளைவு வட்டி முறைானது” நிதிச் சொத்தொன்றின் அல்லது நிதிப்பரிப்பொன்றின் (அல்லது நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் குழுமமொன்றின்) காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தினை கணித்தலுடன், உரியகால மீறாக வட்டி வருமானத்தினை அல்லது வட்டிச் செலவினை ஒதுக்கும் முறையொன்றாகும். விளைவு வட்டி விகிதமானது மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுக் கொடுப்பனவுகளை அல்லது பெறுவனவுகளை நிதிச்சாதனத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் ஆயுட்காலமீறாக அல்லது, பொருத்தமான இடத்து அதனிலும் குறைந்த காலமீறாக கழிவீடு செய்யப்படும் போது அது நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிப்பரிப்பின் நிகர முன் கொணரற் தொகைக்கு சமமாக அமையும் வண்ணமான கழிவு விகிதமாகும். விளைவு வட்டி விகிதத்தினைக் கழிக்கும்போது, உரிமமொன்று நிதிச்சாதனத்தின் சகல ஒப்பந்தரீதியிலான உறுப்புரைகளையும் கவனத்திற் கொண்டு காசுப்பாய்வுகளை மதிப்பிடுவதுடன்(உதாரணமாக, முற்கொடுப்பனவு, அழைப்பு அல்லது அதனையொத்த தேர்வுரிமைகள்) எதிர்காலக் கடன் இழப்புக்களைக் கவனத்தில் கொள்ளாது. இந்தக் கணிப்பீடானது, விளைவு வட்டி விகிதத்தின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாக அமைவதும் ஒப்பந்தத் தரப்பினருக்கு இடையே பெறப்படும் அல்லது செலுத்தப்படும் சகல கட்டணங்கள் அல்லது புள்ளிகள் (LKAS 18 வருமானம் இணைபார்க்கவும்), ஊடுசெயற் கிரயங்கள் மற்றும் ஏனைய சகல வட்டங்கள் அல்லது கழிவுகளை உள்ளடக்கும். ஒத்த நிதிச்சாதனங்களின்

“தளம்பற்காப்பு விளைவுத்திறன்” எனப்படுவது தளம்பற்காப்பு இடருக்கு நேரடியாக தொரிப்பு படுத்தக்கூடிய தளம்பற்காப்பு உருப்படியின் சீர் மதிப்பில் அல்லது காசுப்பாய்வுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் எந்த அளவுக்கு தளம்பற்காப்புச் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் எதிரீடு செய்யப்படும் என்பதனை காட்டும் விகிதமாகும். (பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பில 105- பில 113 இணை பார்க்கவும்)

13. உரிமமொன்று இணைந்த உய்த்தறி சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பினை அதன் உறுப்புரை மற்றும் நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் நம்பகரமாக தீர்மானிக்க முடியாது போனால் (உதாரணமாக, இணைந்த உய்த்தறி சாதனம் விலைகுறிக்கப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனத்தின் அடிப்படையில் அமைந்ததன் காரணமாக) இணைந்த உய்த்தறி சாதனத்தின் சீர்மதிப்பானது

இணைந்த சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு மற்றும் முதன்மை ஒப்பந்தத்தின் சீர்மதிப்பு இரண்டினையும் இந்த நியமத்தின் கீழ் தீர்மானிக்க முடியுமேயாகில் அவை இரண்டுக்கும் இடையேயான வித்தியாசமாகும். உரிமம் இந்த முறையினை உபயோகித்து இணைந்த உய்த்தறி சாதனத்தின் சீர்மதிப்பினை தீர்மானிக்க முடியாது போனால் பந்தி 12 பிரயோகிக்கப்படுவதுடன் இணைந்த சாதனம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பாக வகைப்படுத்தப்படும்.

ஏற்பிசைவும் ஏற்பிசைவு விலக்கலும்

ஆரம்ப ஏற்பிசைவு

14. உரிமமொன்று அதன் நிதிநிலைக்கூற்றில் நிதிச் சொத்தொன்றினையோ அல்லது நிதிப் பரிப்பொன்றினையோ ஏற்பிசைவு செய்வது அந்த உரிமம் சாதனத்தின் ஒப்பந்த ரீதியிலான ஏற்பாடுகளுக்கு ஒரு தரப்பாக வரம்போது மாத்திரமேயாகும். (நிதிச் சொத்துக்களின் கிரம வழியிலான கொள்வனவுகளுக்கு பந்தி 38 இணைப் பார்க்கவும்)

நிதிச் சொத்தொன்றின் ஏற்பிசைவு விலக்கல்

15. ஒன்றித்த நிதிச் கூற்றுக்களில் ஒன்றித்தல் மட்டத்தில் பந்திகள் 16-23 உம் பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 34 - பிவ 52 உம் பிரயோகிக்கப்படும். உரிமமொன்று முதலில் சகல உப கம்பனிகளையும் LKAS 27 மற்றும் SIC 12 : ஒன்றித்தல் - விசேட நோக்கு உரிமங்கள் ஆகியனவற்றிற்கு அமைவாக ஒன்றித்தலை மேற்கொள்வதுடன் அதன் பின்னர் பந்திகள் 16-23 மற்றும் பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 34 - பிவ 52 இணையும் விளையும் குழுமத்துக்கு பிரயோகிக்கும்.
16. பந்தி 17-23 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு பொருத்தமானதா அவ்வாறாயின் எந்த அளவுக்கு பொருத்தமானது என மதிப்பிடுவதற்கு முன்னதாக உரிமமொன்று அந்தப் பந்திகள் நிதிச்சொத்தொன்றின் பகுதியொன்றிற்கா (அல்லது ஒத்த நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமமொன்றின் பகுதிக்கா) அல்லது நிதிச் சொத்தொன்றிற்கு (அல்லது ஒத்த நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமமொன்றிற்கு) முழுமையாகவா பிரயோகிக்கப்பட வேண்டுமென்பதை கீழே குறிப்பிட்ட வாறு தீர்மானிக்கும்.

(அ) பந்திகள் 17-23 நிச்சொத்தொன்றின் பகுதிக்கு (அல்லது ஒத்த நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமமொன்றின் பகுதிக்கு) பிரயோகிக்கப்படுவது, ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு கவனத்திற் கொள்ளப்படும் பகுதி கீழ்வரும் மூன்று நிபந்தனைகளுள் ஏதேனும் ஒன்றினை திருப்தி செய்யும்போது மாத்திரமாகும் :

- அந்தப் பகுதி நிதிச் சொத்தொன்றிலிருந்து (அல்லது ஒத்த நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமம் ஒன்றிலிருந்து) குறிப்பிட்டு இனங் காணப்படக்கூடிய காசுப் பாய்வுகளை பிறப்பாக்குபவற்றினை மாத்திரம் கொண்டிருத்தல். உதாரணமாக, உரிமமொன்று மறுதரப்பினர் கடன் சாதனத்திலிருந்து கடன் மூலதன காசுப்பாய்வுகளுக்கு அல்லாது வட்டிக்காசுப்பாய்வினை பெறுவதற்கான உரிமையினைப் பெறும் வகையில் வட்டிவிகித வரிப்படுத்தல் உடன்படிக்கையொன்றினை ஏற்படுத்திக்கொள்ளும் போது வட்டிக் காசுப் பாய்வுக்கு பந்திகள் 7 - 23 பிரயோகிக்கப்படும்.
- அந்தப் பகுதி நிதிச் சொத்தொன்றின் (அல்லது ஒத்த நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமமொன்றின்) காசுப்பாய்வுகள் முழு விகிதாசார (விகிதத்தில் அமைந்த) பங்கொன்றினை மாத்திரம் கொண்டிருத்தல். உதாரணமாக கடன் சாதனமொன்றின் முழுக் காசுப் பாய்வுகளினதும் 90 சத வீத பங்கினை பெற்றுக்கொள்ளும்வகையில் உரிமமொன்று உடன்படிக்கை ஒன்றினை ஏற்படுத்திக் கொள்ளும்போது அந்தக் காசுப் பாய்வுகளின் 90 சத வீதத்திற்கு பந்திகள் 17 -23 பிரயோகிக்கப்படும். ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட பதிந்தரப்பினர் உள்ளபோது, மற்றும் உரிமம் முழுவிதாசார பங்கினை கொண்டிருக்கும் பட்சத்தில், ஒவ்வொரு பதிந்தரப்பினரும் காசுப்பாய்வுகளின் விகிதாசாரப் பங்கொன்றினை கொண்டிருக்க வேண்டியதில்லை.
- அந்தப்பகுதி நிதிச் சொத்தொன்றிலிருந்து (அல்லது ஒத்த நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமம் ஒன்றிலிருந்து) குறிப்பிட்டு இனங் காணப்படக்கூடிய காசுப்பாய்வுகளின் முழு விகிதாசார (விகிதத்தில் அமைந்த) பங்கினை மாத்திரம் கொண்டிருத்தல். உதாரணமாக, பதிந்தரப்பினர் நிதிச் சொத்தொன்றிலிருந்தான வட்டிக் காசுப்பாய்வுகளின் 90 சத வீதமான பங்கிற்கு உரிமை பெறும் வகையில் உரிமமொன்று ஏற்பாடொன்றிற்கு உடன்பட்டு இருக்கும்போது, அந்த வட்டிக்காசுப் பாய்வுகளின் 90 சத வீதத்துக்கு பந்திகள் 17 - 23 பிரயோகிக்கப்படும். ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட பதிந்தரப்பினர் உள்ளபோது, மற்றும் உரிமம் முழு விகிதாசாரப் பங்கினை கொண்டிருக்கும் பட்சத்தில் ஒவ்வொரு பதிந் தரப்பினரும் காசுப்பாய்வுகளின் விகிதாசாரப் பங்கொன்றினை கொண்டிருக்க வேண்டியதில்லை.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

(இ) உரிமம் இறுதிப் பெறுனர்களின் சார்பாக சேகரிக்கும் எந்தக் காசுப் பாய்வினையும் பொருண்மையான தாமதமின்றி அவர்களுக்கு அனுப்புவதற்கான கடப்பாட்டினை கொண்டுள்ளபோது மேலும் உரிமமானது சேகரிப்புத் திகதிக்கும் ஈற்றுப் பெறுனருக்கு அனுப்பவேண்டிய திகதிக்கும் இடையேயான குறுகிய தீர்ப்பனவுக் காலத்தின் போது காசாகவோ அல்லது காசுச் சமனான மாகவோ (LKAS 7 காசுப்பாய்வுக் கூற்றுகள் நியமத்தில் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறு) முதலீடு செய்வது தவிர (அவ்வாறான முதலீடுகள் மீது உழைக்கப்பெறும் வட்டி இறுதிப் பெறுனருக்கு செலுத்தப்படும்) அந்தக் காசுப் பாய்வுகளை மீள முதலீடு செய்யும் உரிமையினை கொண்டாது.

20. உரிமமொன்று நிதிச்சொத்தொன்றினை மாற்றும்போது (பந்தி 18 இனைப் பார்க்கவும்), அது எந்தளவிற்கு அந்த நிதிச்சொத்து மீதான சொத்துரிமை தொடர்பான இடர் மற்றும் பயன்களை தன்னகத்தே தொடர்ந்து வைத்திருக்கின்றதென்பதனை மதிப்பாய்வு செய்யும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் ;
- (அ) உரிமம் நிதிச் சொத்தின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர்கள் மற்றும் பயன்களை மாற்றுமேயாகில், உரிமம் அந்த நிதிச் சொத்தின் ஏற்பிசைவினை விலக்கி, அந்த மாற்றத்தினால் ஏற்படுத்தப்பட்ட அல்லது மாற்றத்தின் பின் தொடர்ந்து வைத்திருக்கும் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளை வேறாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.
- (ஆ) உரிமம் நிதிச்சொத்தின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே தக்கவைத்திருப்பின். உரிமம் தொடர்ந்தும் அந்த நிதிச் சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.
- (இ) உரிமம் நிதிச்சொத்தின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை மாற்றுவோ அல்லது தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே தக்க வைக்கவோ இல்லாதவிடத்து, உரிமம் நிதிச் சொத்தின் கட்டுப்பாட்டினை தன்னகத்தே இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில்
- (i) உரிமம் கட்டுப்பாட்டினை தொடர்ந்தும் தக்க வைக்காத இடத்து அது நிதிச் சொத்தின் ஏற்பிசைவினை விலக்கி, அந்த மாற்றத்தினால் ஏற்படுத்தப்படும் அல்லது அந்த மாற்றத்தின் பின்னரும் தொடர்ந்து தக்க வைத்திருக்கும் உரிமைகளையும் கடப்பாடுகளையும் வேறாக சொத்துக்களாக அல்லது பரிபூச்சுக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.
- (ii) உரிமம் கட்டுப்பாட்டினை தொடர்ந்தும் தக்க வைத்திருப்பின், அது நிதிச் சொத்து மீதான அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவுக்கு நிதிச்சொத்தினை தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யும். (பந்தி 30 இனைப் பார்க்கவும்)
21. இடர் மற்றும் பயன்களின் மாற்றமானது (பந்தி 20 இனை பார்க்கவும்) மாற்றத்தின் முன்னரும் பின்னரும் மாற்றப்பட்ட சொத்தின் நிகரக் காசுப் பாய்வுகளின் தொகை மற்றும் காலங்களில் ஏற்படும் மாறுபாடுகளுக்கு உரிமத்தின் முகங்கொடுத்தல் அளவினை ஒப்பிடுவதன் மூலம் மதிப்பிடப்படும். மாற்றத்தின் காரணமாக நிதிச் சொத்தின் எதிர்கால நிகர காசுப் பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியில் வேறுபாடுகளுக்கு உரிமத்தின் முகங்கொடுத்தலானது கணிசமான அளவில் மாறுபடாது இருப்பின் (உதாரணமாக உரிமம், நிலையான விலையொன்றில் அல்லது விற்பனை விலையுடன் வாங்குனருக்கு வருமானமொன்று கிடைக்கும் விலையில் மீளக் கொள்வனவு செய்யும் உடன்படிக்கையொன்றிற்கு அமைவாக நிதிச் சொத்தினை விற்ப்பின்) உரிமம் நிதிச் சொத்தின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே கொண்டிருக்கும். நிதிச்சொத்துடன் தொடர்புபட்ட எதிர்கால நிகர காசுப்பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியில் மொத்தம் வேறுபாடு தொடர்பாக அவ்வாறான வேறுபாடுகளுக்கு உரிமத்தின் முகங் கொடுத்தலானது தொடர்ந்தும் கணிசமானதாக இல்லாத இடத்து உரிமம் நிதிச் சொத்தின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களையும் மாற்றியிருக்கும். (உதாரணமாக, உரிமமானது மீளக் கொள்வனவின்போது நிதிச் சொத்தினை அதன் சீர்மதிப்பில் மீளக் கொள்வனவு செய்வதற்கான தேர்வுரிமையுடன் மாத்திரம் அதனை விற்பனை செய்துள்ளதன் காரணமாக அல்லது பந்தி 19 இலுள்ள நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்யும் வகையில் கடன் உப பங்குபற்றல் போன்ற ஏற்பாடொன்றின் கீழ் பாரிய நிதிச் சொத்தொன்றிலிருந்தான காசுப் பாய்வுகளின் முற்றிலுமான விகிதாசார பங்கொன்றினை மாற்றியுள்ளதன் காரணமாக)
22. அனேகமாக உரிமம் சொத்துரிமையின் கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை மாற்றி யுள்ளதா அல்லது தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே தக்கவைத்துள்ளதா என்பது வெளிப் படையானதாக இருப்பதுடன் கணிப்புகள் எதனையும் மேற்கொள்ளுதல் தேவையற்றதாகின்றது. ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில், மாற்றத்துக்கு முன்னரும் பின்னரும் எதிர்கால நிகர காசுப் பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியில் ஏற்படும் வேறுபாடுகளுக்கு உரிமத்தின் தாக்கத்திற்குள்ளாகும் தகவினை கணித்து ஒப்பிடுதல் அவசியமாகின்றது. கணிப்பீடும் ஒப்பீடும் பொருத்தமான நடப்பு சந்தை வட்டி விகிதத்தினை கழிவு விகிதமாக உபயோகித்து மேற்கொள்ளப்படும். நிகரக் காசுப் பாய்வுகளில் ஏற்படக்கூடிய சகல நியாயபூர்வமான வேறுபாடுகளும் சுவனத்திற் கொள்ளப்படுவதுடன் நிகழ்வு அதிக சாத்திமான பெறுபேறுகளுக்கு அதிக நிறை கொடுக்கப்படும்.
23. உரிமம் மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீது கட்டுப்பாட்டினை தொடர்ந்து தக்கவைத்துள்ளதா (பந்தி 20 (இ) யினை பார்க்கவும்) என்பது சொத்தினை விற்பதற்கான மாற்றப்பட்டவரின் இயலுமையில் தங்கியுள்ளது. மாற்றப்பட்டவர் அந்தச் சொத்தினை தொடர்பற்ற மூன்றாம் தரப்பினர் ஒருவருக்கு முற்றிலுமாக விற்பனை செய்வதற்கான நடைமுறை இயலுமையினை கொண்டிருந்து, மாற்றத்தின் மீது மேலதிக கட்டுப்பாடுகளை விதிப்பது தேவையற்றதாக அந்த இயலுமையின் ஒருபக்கச்சார்பாக பிரயோகிக்க முடியுமாயின் உரிமம் கட்டுப்பாட்டினை தக்க வைத்திருப்பதாக கொள்ள முடியாது. ஏனைய சகல சந்தர்ப்பங்களிலும் உரிமம் கட்டுப்பாட்டினை தக்கவைத்திருக்கும்.

ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறும் மாற்றல்கள்
(பந்தி 20 (அ) மற்றும் (இ)(i) இனை பார்க்கவும்)

29. உரிமம், மாற்றப்பட்ட சொத்தின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருப்பதன் காரணமாக மாற்றமொன்று ஏற்பிசைவு விலக்கலை விளைவிக்காவிட்டால், உரிமம் சொத்து முழுவதையும் தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், பெற்றுக்கொண்ட பதிலறிக்கிக்காக நிதிப்பரிப்பொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யும். தொடர்ந்து வரும் காலங்களில் மாற்றப்பட்ட சொத்திலிருந்து கிடைக்கும்எந்தவொரு வருமானத்தினையும் நிதிப்பரிப்பின் மீது இறுக்கப்படும் எந்தவொரு செலவினையையும் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களில் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடுகள்
(பந்தி 20(இ)(ii) இனைப் பார்க்கவும்)

30. உரிமமொன்று மாற்றப்பட்ட சொத்தொன்றின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை மாற்றாமலோ அல்லது தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருக்காமலோ இருந்து மாற்றப்பட்ட சொத்தின் கட்டுப்பாட்டினை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருந்தால், உரிமமானது அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவுக்கு மாற்றப்பட்ட சொத்தினை தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யும். மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீதான உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவானது, மாற்றப்பட்ட சொத்தின் பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றத்திற்கு உரிமம் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும் அளவாகும். உதாரணமாக-

(அ) உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு மாற்றப்பட்ட சொத்திற்கு உத்தரவாதம் அளிக்கும் வகையில் அமைந்திருக்கும்போது உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவானது (i) சொத்தின் தொகை மற்றும் (ii) உரிமம் மீள செலுத்தவேண்டுமென கேட்டுக்கொள்ளப்படும் (உத்தரவாத தொகை) பெறப்பட்ட பதிலிறுகியின் அதிகூடிய தொகை இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்த அளவாகும்.

(ஆ) உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடானது மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீது எழுத்து மூலமான அல்லது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தேர்வுரிமை வகையில் (அல்லது இரண்டும்) அமைந்திருக்கும்போது உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவானது உரிமம் மீள கொள்வனவு செய்யக்கூடிய மாற்றப்பட்ட சொத்தின் தொகையாகும். எனினும், சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்ட சொத்தொன்றின் மீதான எழுத்துமூலமான விற்பனை தேர்வுரிமையினை பொறுத்தமட்டில் உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவானது மாற்றப்பட்ட சொத்தின் சீர் மதிப்பு மற்றும் தேர்வுரிமை பிரயோகிக்கும் விலை இரண்டிலும் குறைந்த தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்படும். (பந்தி பிவ 48 இனைப் பார்க்கவும்)

(இ) உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடானது மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீதான காசுத்தீர்ப்பனவு தேர்வுரிமை அல்லது அதனையொத்த ஏற்பாடுகளின் வடிவில் அமையும் போது, உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவானது மேலே (ஆ)வில் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு காசல்லாத தீர்ப்பனவு தேர்வுரிமையில் இருந்து விளைவிக்கப்படும் அதே வழியிலேயே அளவிடப்படும்.

31. உரிமமொன்று சொத்தொன்றின் மீதான அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவுக்கு அந்தச் சொத்தினை தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யும்போது, அந்த உரிமம் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பினையும் ஏற்பிசைவு செய்யும். இந்த நியமத்தில் கூறப்பட்டுள்ள ஏனைய அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகள் இருந்தபோதிலும், மாற்றப்பட்ட சொத்தும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பும் உரிமம் தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே தக்கவைத்திருக்கும் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளை பிரதிபலிக்கும் அடிப்படையில் அளவிடப்படும். தொடர்புபட்ட பரிப்பானது மாற்றப்பட்ட சொத்தின் நிகர முன்கொணரற் தொகையும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பும் கீழ்வருமாறு அமையக்கூடியதாக அளவிடப்படும்.:

(அ) மாற்றப்பட்ட சொத்து காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட தொகையில் அளவிடப்பட்டால், உரிமத்தினால் தொடர்ந்து தக்கவைத்துக் கொள்ளும் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளின் காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் ; அல்லது

(ஆ) மாற்றப்பட்ட சொத்து சீர் மதிப்பில் அளவிடப்பட்டால், தனியாக இருப்பதான அடிப்படையில் அளவிடப்படும்போது உரிமத்தினால் தொடர்ந்தும் தக்கவைத்துக்கொள்ளும் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளின் சீர் மதிப்புக்குச் சமமான தொகையில்.

32. உரிமம் மாற்றப்பட்ட சொத்திலிருந்து கிடைக்கும் எந்தவொரு வருமானத்தினையும் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவுக்கு தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்வதுடன் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பின் மீது இறுக்கப்படும் எந்தவொரு செலவினையும் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

33. பின்னைய அளவீட்டுத்தேவைகளுக்காக, மாற்றப்பட்ட சொத்து மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பின் சீர்மதிப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மாற்றங்கள் பந்தி 55 க்கு அமைவாக ஒன்றுக்கொன்று கொள்கை மாறாத அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்படுவதுடன், ஒன்றுக்கொன்று எதிரீடு செய்யப்படமாட்டாது.

34. உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடானது நிதிச்சொத்தின் ஒரு பகுதிக்கு மாத்திரம் அமைந்தால் (உதாரணமாக, உரிமமொன்று மாற்றுப்பட்ட சொத்தின் பகுதியொன்றினை மீளக் கொள்வனவு செய்வதற்கான தேர்வுரிமையினை தம்வசம் வைத்துக்கொள்வதுடன் அல்லது சொத்துரிமையின் கணிசமான சகல இடப் மற்றும் பயன்களை தொடர்ந்தும் தம்வசம் தக்கவைத்துக் கொள்வதனை விளைவிக்காத ஈற்று நாட்டத்தினை தம்வசம் தக்க வைத்துக்கொள்வதுடன் உரிமம் கட்டுப்பாட்டினையும் தக்க வைத்துக் கொள்ளும்போது) உரிமம் நிதிச் சொத்தின் முன்னைய முன்கொணரற் தொகையினை அது தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின்கீழ் தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யும் பகுதிக்கும் அது தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யாத பகுதிக்கும் இடையே, மாற்றத் திசையில் அந்தப் பகுதிகளின் ஒப்பீட்டு சீர் மதிப்புக்களின் அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யும். இந்தத் தேவைகளுக்காக பந்தி 28 இன் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும்.

(ஈ) மேலே (இ) யிற் கூறப்பட்டவை தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில், மாற்றுபவர் பிணையினைத் தொடர்ந்தும் அதன் சொத்தாகக் கொண்டிருப்பதன், மாற்றுப்படுபவர் பிணையினைத் தமது சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யமாட்டார்.

நிதிச் சொத்தொன்றின் கிரமவழிக் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை

38. நிதிச் சொத்துக்களின் கிரம வழிக் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை ஆகியன ஏற்படையவாறு வியாபாரத்தினக் கணக்கீடு அல்ல தீர்ப்பனவுத் தினக் கணக்கீட்டினை உபயோகித்து ஏற்பிசைவு அல்லது ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படும்.
(பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 53 - பிவ 56 இனைப் பார்க்கவும்)

நிதிப்பரிப்பொன்றின் ஏற்பிசைவு விலக்கல்

39. உரிமமொன்று அதன் நிதிநிலைக் கூற்றில் இருந்து நிதிப் பரிப்பொன்றினை (அல்லது நிதிப்பரிப்பின் பகுதி ஒன்றினை) நீக்குவது அது அணைக்கப்படும் போது மாத்திரமேயாகும். அதாவது, ஒப்பந்தத்தில் குறித்துரைக்கப்பட்ட கடப்பாட்டினை நிறைவேற்றியிருந்தால், அல்லது இரத்துச் செய்திருந்தால் அல்லது காலாவதியாயிருந்தால்.
40. இருப்பிலுள்ள கடன்படுனர் மற்றும் கடன் வழங்குனருக்கிடையே கணிசமான அளவில் வேறுபட்ட உறுப்புரைகளுடன் கூடிய கடன் சாதனங்களின் பரிமாற்றமானது, ஆரம்ப நிதிப்பரிப்பின் அணைப்பாகவும் புதிய நிதிப்பரிப்பொன்றின் ஏற்பிசைவாகவும் கணக்கீடு செய்யப்படும். அதேபோல, தற்போது இருப்பிலுள்ள நிதிப்பரிப்பொன்றின் அல்லது அதன் பகுதியொன்றின் உறுப்புரைகளின் கணிசமான மாற்றமானது (கடன்படுனரின் நிதிக்கஷ்டம் காரணமாகவோ அல்லாதபோதோ) ஆரம்ப நிதிப்பரிப்பின் அணைப்பாகவும் புதிய நிதிப் பரிப்பொன்றின் ஏற்பிசைவாகவும் கணக்கிடப்படும்.
41. அணைக்கப் பெற்ற அல்லது வேறு தரப்பினருக்கு மாற்றப்பட்ட நிதிப்பரிப்பொன்றின் (அல்லது நிதிப்பரிப்பின் பகுதியொன்றின்) முன்கொணரற் தொகைக்கும் ஏதேனும் மாற்றப்பட்ட காசல்லாத சொத்துக்கள் அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் உள்ளடங்கலாக செலுத்தப்பட்ட பதிலிறுக்கிக்கும் இடையேயான வித்தியாசம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
42. உரிமமொன்று நிதிப் பரிப்பொன்றின் பகுதியொன்றினை மீளக்கொள்வனவு செய்யுமே யாகில் நிதிப்பரிப்பின் முன்னைய முன்கொணரற் தொகையினை உரிமம் தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யும் பகுதிக்கும் ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட பகுதிக்கும் இடையே மீள் கொள்வனவுத் திசுதியில் அந்தப் பகுதிகளின் ஒப்பீட்டுச் சீர்மதிப்புக்களின் அடிப்படையில் ஒதுக்கீடு செய்யும். (அ) ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட பகுதிக்கு ஒதுக்கப்பட்ட முன்கொணரற் தொகைக்கும் (ஆ) மாற்றப்பட்ட ஏதாவது காசல்லாத சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட பகுதிக்காக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் உள்ளடங்கலாக செலுத்தப்பட்ட பதிலிறுக்கி ஆகிய இரு பெறுமதிகளுக்கும் இடையேயான வித்தியாசம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

அளவீடு

நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் ஆரம்ப அளவீடு

43. நிதிச் சொத்தொன்றோ அல்லது நிதிப்பரிப்பொன்றோ ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போது, உரிமமொன்று அவற்றினை அவற்றின் சீர்மதிப்பிலும், இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அமையாத நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பினை பொறுத்த மட்டில், நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிப் பரிப்பின் கொள்வனவு அல்லது வழங்குனருடன் நேரடியாக தொடர்புபட்ட ஊடுசெயற் கிரயங்களை கூட்டிவரும் தொகையிலும் அளவிடும்.
44. பின்னர் கிரயத்திலோ அல்லது காலத் தேய்மானக் கிரயத்திலோ அளவிடப்படும் சொத்து ஒன்றிற்கு உரிமமொன்று தீர்ப்பனவுத் திசுதிக் கணக்கீட்டினை உபயோகிக்கும்போது, அந்தச் சொத்து ஆரம்பத்தில் வியாபாரத்திசுதியில் அதன் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும்.
(பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 53 - பிவ 56) இனைப் பார்க்கவும்)

நிதிச்சொத்துக்களின் பின்னைய அளவீடு

45. நிதிச்சொத்தொன்றினை ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்குப் பின்னர் அளவிடும் தேவைகளுக்காக, இந்த நியமம் நிதிச் சொத்துக்களை பந்தி 9 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு கீழ்வரும் நான்கு வகைகளாக வகுப்பாக்கம் செய்கின்றது.

- (அ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பிலமைந்த நிதிச் சொத்துக்கள்
(ஆ) முதிர்ச்சிவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள்
(இ) கடன்களும் வருமதிகளும்
(ஈ) விற்பனைக்கு கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்துக்கள்

இந்த வகைப்படுத்தல்கள் இந்த நியமத்தின் கீழ் அளவிட்டுக்கும் இலாபம் அல்லது நட்ட ஏற்பிசைவுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும். உரிமம் நிதிச் கூற்றுக்களில் தகவல்களை முன்னிலைப் படுத்தும் போது இந்த வகைப்படுத்தல்களுக்கு வேறு விபரங்களையோ அல்லது வேறு வகைப்படுத்தல்களையோ உபயோகிக்கலாம், உரிமம் SLFRS 7 இல் கேட்டுக்கொள்ளப்பட்ட தகவல்களை குறிப்புக்களில் வெளிக்காட்டும்.

46. ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர், உரிமமொன்று சொத்துக்களாக அமையும் உய்த்தறி சாதனங்கள் உள்ளடங்கலாக நிதிச் சொத்துக்களை, கீழ் வரும் நிதிச் சொத்துக்கள் தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில் விற்பனை அல்லது பிற அப்புறப்படுத்தல்கள் மீது இறுக்கப்படக்கூடிய ஊடுசெயற் கிரயங்களுக்கு எந்தவொரு கழிவினையும் மேற்கொள்வது அவற்றின் சீர்மதிப்புக்களில் அளவிடும். :

(அ) விளைவு வட்டி விகிதத்தினை உபயோகித்து காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படும், பந்தி 9 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு அமையும் கடன்கள் மற்றும் வருமதிகள்.

(ஆ) விளைவு வட்டி விகிதத்தினை உபயோகித்து காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படும் பந்தி 9 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு அமையும் முதிர்சி வரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள்.

(இ) வினைத்திறனான சந்தையொன்றில் சந்தை விலை குறிக்கப்படாததும் அதன் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்பட முடியாததுமான உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில் முதலீடுகளும் ; கிரயத்தில் அளவிடப்படும் அவ்வாறான விலை குறிக்கப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு தொடர்புபடுத்தப்பட்டதும் அவற்றின் வினியோகத்தின் மூலம் தீர்க்கப்பட வேண்டியதுமான உய்த்தறி சாதனங்களும் (பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 80 மற்றும் பிவ 81 இணைப்பார்க்கவும்)

தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிசளாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் பந்திகள் 89 -102 இலுள்ள தளம்பற்சாப்பு கணக்கீட்டுத் தேவைப்பாடுகளின் கீழ் அளவிட்டுக்கு ஆளாகும். இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர் மதிப்பில் அளவிடப்படுபவை தவிர்ந்த சகல நிதிச்சொத்துக்களும், பந்திகள் 58-70 மற்றும் பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ84 - பிவ93 க்கு அமைவாக சேத இழப்பிற்காக மீளாய்வு செய்யப்படும்.

நிதிப் பரிப்புக்களின் பின்னைய அளவீடு

47. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்த போது, ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் சகல நிதிப் பரிப்புக்களையும் உரிமமொன்று விளைவு வட்டி விகித முறையினை உபயோகித்து காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடும் :

(அ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் அமைந்த நிதிப்பரிப்புக்கள். கிரயத்தில் அளவிடப்படுவதும், சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்பட முடியாத விலை குறிக்கப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு தொடர்புபடுத்தப்பட்டு அவ்வாறான சாதனங்களின் வினியோகத்தினால் தீர்க்கப்பட வேண்டியதுமான உய்த்தறி சாதனப் பரிப்பு தவிர்ந்த அவ்வாறான பரிப்புக்கள், பரிப்புக்களாக அமையும் உய்த்தறி சாதனங்கள் உள்ளடங்கலாக, சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும்.

(ஆ) நிதிச் சொத்தொன்றின் மாற்றலானது ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறாதபோது ஏற்படும் அல்லது தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டு முறை பிரயோகிக்கப்படும்போது ஏற்படும் நிதிப் பரிப்புக்கள் அவ்வாறான நிதிப் பரிப்புக்களின் அளவீட்டுக்கு பந்திகள் 29 மற்றும் 31 பிரயோகிக்கப்படும்.

(இ) பந்தி 9 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்கள் அவ்வாறான ஒப்பந்தங்களை வழங்குபவர் ஒருவர் ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்குப் பின்னர் அவற்றினை (பந்தி 47 (அ) அல்லது (ஆ) பிரயோகிக்கப்படாத இடத்து) கிழே தரப்பட்டுள்ள இரண்டு பெறுமதிகளிலும் உயர்ந்த பெறுமதியில் அளவிடுவார்.

(i) LKAS 37 எனும் நியமத்துக்கு அமைவாக கணிக்கப்பெற்ற தொகை மற்றும்

(ii) ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த தொகையில் இருந்து (பந்தி 43 இணைப் பார்க்கவும்), பொருத்தமான இடத்து, LKAS 18 - வருமானம் எனும் நியமத்துக்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் திரள் தேய்மானத்தினை கழிக்க வரும் தொகை.

(ஈ) சந்தை வட்டி விகிதத்திலும் குறைந்த வட்டிக்கு கடனொன்றினை வழங்குவதற்கான கடமைப்பாடு. அவ்வாறான கடமைப்பாட்டினை வழங்கும் ஒருவர், ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர், அவற்றினை (பந்தி 47 (அ) பிரயோகிக்கப்பட்டால் அன்றி) கீழ்வருவனவற்றுள் உயர்ந்த பெறுமதியில் அளவிடுவர். :

(i) LKAS 37 க்கு அமைவாக கணிக்கப்பட்ட தொகை; அத்துடன்

(ii) ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த தொகையிலிருந்து (பந்தி 43 இனைப் பார்க்கவும்), பொருத்தமான இடத்து, LKAS 18 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட திரள் காலத்தேய்மானத்தினை கழிக்க வரும் தொகை.

தளம்பற் காப்பு உருப்படிசளாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்கள் பந்திகள் 89 -102 இல் கூறப்பட்ட தளம்பற்காப்பு கணக்கீட்டு தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக இருக்கும்.

சீர்மதிப்பு அளவீட்டின் கருத்திற் கொள்ளல்கள்

48. இந்த நியமத்தினையோ, LKAS 32 அல்லது SLFRS 7 இனையோ பிரயோகிக்கும் தேவைக்காக, நிதிச் சொத்தொன்றின் அல்லது நிதிப் பரிப்பொன்றின் சீர்மதிப்பினை அளவிடுதலில், உரிமமொன்று பின்னிணைப்பு "அ" வின் பந்திகள் பிவ69 - பிவ82 இனை பிரயோகிக்கும்.

48அ. சீர்மதிப்புக்கான சிறந்த சான்று வினைத்திறனான சந்தையொன்றில் குறிக்கப்படும் விலைகளாகும். நிதிச் சாதனமொன்றிற்கான சந்தை வினைத்திறனானதாக அமையாதவிடத்து உரிமமொன்று மதிப்பீட்டு நடப்பொன்றினை உபயோகித்து சீர்மதிப்பினை அளவிடும். மதிப்பீட்டு நடப்பொன்றினை உபயோகிப்பதற்கான நோக்கம், வழமையான வியாபார கருத்திற் கொள்ளலின்போது அளவீட்டுத்தகதியில் உறவுமுறையற்ற பரிமாற்றத்தின்போது ஊடுசெயலின் விலை என்னவாக இருந்திருக்குமென்பதனை நிர்ணயிப்பதாகும். பெறுமதி மதிப்பீட்டு நடப்பங்கள் கிடைக்குமிடத்து அறிவும் விருப்பும் கொண்ட தரப்பினரிடையே கிட்டியகால உறவுமுறையற்ற சந்தை ஊடுசெயல்களை உபயோகித்தல், கணிசமான அளவில் ஒத்த வேறு சாதனமொன்றின் நடப்புச் சீர்மதிப்பினை தொடர்புபடுத்தல், கழிவீட்டுக் காசுப்பாய்வு பகுப்பாய்வு மற்றும் தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரிகள் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கும். சாதனத்தினை விலையிடுவதற்கு சந்தைப் பங்குபற்றினர்களினால் வழமையாக உபயோகிக்கப்படும் மதிப்பீட்டு நடப்பொன்று இருந்து, அந்த நடப்பம் உண்மையான சந்தை ஊடுசெயல்களில் பெறப்படும் விலைகளின் நியாயபூர்வமான மதிப்பீட்டினை தரும்பட்சத்தில் உரிமம் அந்த நடப்பத்தினை உபயோகிக்கும். தேர்வுசெய்யப்படும் மதிப்பீட்டு நடப்பம் சந்தை உள்ளீடுகளை உயர்ந்த அளவில் உபயோகிப்பதுடன் உரிமத்தினை மூலமாகக் கொண்ட உள்ளீடுகளை இயலுமான வரையில் குறைந்த அளவிலேயே உபயோகிக்கும். இது விலையொன்றினை நிர்ணயிப்பதில் சந்தைப் பங்குபற்றினர்கள் கருத்திற்கொள்ளும் சகல காரணிகளையும் கவனத்திற் கொள்வதுடன், நிதிச்சாதனங்களை விலையிடலில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொருளியல் வழிமுறைகளுக்கு இசைவானதாக இருக்கும். உரிமம் காலத்திற்குக் காலம், ஒத்த சாதனங்களின் (திருத்தமோ அல்லது மீள் பொதியிடலோ மேற்கொள்ளப்படாது) அவதானிக்கக்கூடிய நடப்புச் சந்தை ஊடுசெயல்களிலிருந்து பெறக்கூடிய விலைகளை அல்லது கிடைக்கப்பெறும் அவதானிக்கக்கூடிய சந்தைத் தரவுகளின் அடிப்படையில் அமைந்த விலைகளை உபயோகித்து மதிப்பீட்டு நடப்பத்தினை ஆய்வு செய்து அதன் செல்லுபடித்தன்மையினை சோதிக்கும்.

49. கேள்விச் சிறப்பம்சத்துடன் கூடிய நிதிப்பரிப்பொன்றின் சீர்மதிப்பானது (உ+ம் கேள்வி வைப்பு) அந்தத் தொகை செலுத்தப்படுமாறு கோரப்படும் முதற் திகதியிலிருந்து கழிவு செய்யப்பட்ட கேள்வியின் போது செலுத்தப்படவேண்டிய தொகையிலும் குறைந்ததாக அமையாது.

மீள் வகைப்படுத்தல்கள்

50. உரிமமொன்று ;

(அ) உய்த்தறி சாதனமொன்றினை வைத்திருக்கும் போதோ அல்லது வழங்கும்போதோ அதனை இலாபம் அல்லது நடத்தினூடான சீர்மதிப்பு வகைப்படுத்தலிலிருந்து மீள்வகுப்பாக்கம் செய்யாது ;

(ஆ) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது உரிமத்தினால் இலாபமல்லது நடத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக வகைப்படுத்தியிருந்த நிதிச்சாதனங்கள் எவற்றினையும் இலாபம் அல்லது நடத்தினூடான சீர்மதிப்பு வகைப்படுத்தலிலிருந்து மீள் வகுப்பாக்கம் செய்யாது ;

50ஊ. உரிமமொன்று நிதிச்சொத்தொன்றினை பந்தி 50 ஈ க்கு அமைவாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்புக்கு வெளியாகவோ அல்லது பந்தி 50 உ க்கு அமைவாக விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் வகைப்படுத்தலுக்கு வெளியாகவோ மீள் வகைப்படுத்தமையாகில் அது அந்த நிதிச் சொத்தினை அந்த மீள் வகுப்பாக்க திகதியில் அதன் சீர்மதிப்பில் மீள்வகைப்படுத்தும். பந்தி 50 ஈ க்கு அமைவாக மீள் வகைப்படுத்தப்படும் சொத்தொன்றினைப் பொறுத்தமட்டில் ஏற்சனவே இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏதும் இருப்பின் அவை மீள் வகைப்படுத்தப்பட மாட்டாது. மீள் வகைப்படுத்தற் திகதியில் அந்தச் சொத்தின் சீர் மதிப்பானது பொருத்தமானவாறு

அதன் புதிய கிரயமாகவோ அல்லது காலத்தேய்மானக் கிரயமாகவோ அமையும். பந்தி 50 உ ஃகு அமைவாக விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் வகைப்படுத்தலுக்கு வெளியாக மீள் வகைப்படுத்தப்படும் நிதிச் சொத்தொன்றினைப் பொறுத்தமட்டில், பந்தி 55 (ஆ) ஃகு அமைவாக பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்த முன்னைய இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏதுமிருப்பின் அது பந்தி 54ஃகு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும்.

51. எண்ணத்தில் அல்லது இயலுமையில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் விளைவாக முதலீடொன்றினை தொடர்ந்தும் முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடாக வகைப்படுத்தல் பொருத்தமற்றதாக இருப்பின் அது விற்பனைக்கு கிடைக்கப்பெறும் முதலீடாக மீள்வகைப்படுத்தப்பட்டு சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுவதுடன் அதன் முன்கொணரற் தொகைக்கும் சீர்மதிப்புக்கும் இடையேயான வித்தியாசம் பந்தி 55 (ஆ) ஃகு அமைவாக கணக்கிற்கொள்ளப்படும்.
52. முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளின் கணிசமற்ற தொகைக்கும் அதிகமான தொகையின் விற்பனை அல்லது மீள்வகைப்படுத்தல் பந்தி 9 இல் கூறப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகள் எதனையும் திருப்தி செய்யாத போதெல்லாம், எஞ்சியுள்ள எந்தவொரு முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடும் விற்பனைக்கு கிடைக்கப்பெறுபவையாக மீள் வகைப்படுத்தப்படும். அவ்வாறான மீள்வகைப்படுத்தலின் போது, அவற்றின் முன்கொணரற் பெறுமதிக்கும் சீர்மதிப்புக்கும் இடையேயான வித்தியாசம் 55 (ஆ) ஃகு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும்.
53. நம்பத்தகு அளவீடு முன்னர் கிடைக்கப்பெறாத நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்புக்காக நம்பத்தகு அளவீடு கிடைக்கப்பெறுவதுடன் அப்போது அந்தச் சொத்து அல்லது பரிப்பு சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படவேண்டி ஏற்படின் (பந்தி 46 (இ) மற்றும் 47 இனை பார்க்கவும்), அந்தச் சொத்து அல்லது பரிப்பு சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுவதுடன் அதன் முன்கொணரற் தொகைக்கும் சீர்மதிப்புக்கும் இடையேயான வேறுபாடு பந்தி 55 ஃகு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும்.
54. எண்ணம் அல்லது இயலுமையில் ஏற்பட்ட மாற்றத்தின் விளைவாகவோ அல்லது சீர்மதிப்பின் நம்பகமான அளவீடு தொடர்ந்தும் கிடைக்காத அருமையான சந்தர்ப்பங்களிலோ (பந்திகள் 46 (இ) மற்றும் 47 இனை பார்க்கவும்) அல்லது பந்தி 9 இல் குறிப்பிடப்பட்ட “இரு முன்னைய நிதியாண்டுகளும் ” கடந்துள்ளதன் காரணமாகவோ, நிதிச் சொத்தொன்றினை அல்லது நிதிப் பரிப்பொன்றினை சீர்மதிப்பிலும் பார்க்க கிரயத்தில் அல்லது காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் முன்கொணரல் பொருத்தமானதாக மாறும் போது அந்தநிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பின் சீர்மதிப்பிலமைந்த முன்கொணரற் தொகையானது, பிரயோகிக்கக்கூடிய இடத்து அந்தத் திகதியில் அவற்றின் புதிய கிரயம் அல்லது காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயமாகும். பந்தி 55 (ஆ) ஃகு அமைவாக பிற முற்றடக்கப்பட்ட வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள அந்தச் சொத்தின் மீதான முன்னைய இலாபம் அல்லது நட்டம் கீழ் வருமாறு கணக்கிற் கொள்ளப்படும்;

(அ) நிலையான முதிர்வு காலத்தினைக் கொண்ட நிதிச் சொத்தினைப் பொறுத்தமட்டில் அந்த இலாபம் அல்லது நட்டம் முதிர்ச்சிவரை வைத்திருக்கப்படும். அந்த முதலீட்டின் எஞ்சிய ஆயுட்காலமீறாக விளைவு வட்டி விகித முறையினை உபயோகித்து இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் காலத் தேய்மானம் செய்யப்படும். புதிய காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயம் மற்றும் முதிர்வுத் தொகை இரண்டுக்கு மிடையேயான எந்தவொரு வித்தியாசமும் வட்டம் அல்லது கழிவினை காலத் தேய்மானம் செய்வது போலவே, விளைவு வட்டி விகித முறையினை உபயோகித்து நிதிச்சொத்தின் எஞ்சிய ஆயுட்காலமீறாக காலத் தேய்மானம் செய்யப்படும். அந்த நிதிச் சொத்து பின்னர் சேத இழப்புக்கு ஆளாகியிருந்தால், பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எந்தவொரு இலாபம் அல்லது நட்டம் பந்தி 67 ஃகு அமைவாக இலாபம் அல்ல நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ஆ) நிலையான முதிர்வு காலத்தினைக் கொண்டிராத நிதிச் சொத்தொன்றினைப் பொறுத்த மட்டில் அந்த நிதிச் சொத்து விற்கப்படும் அல்லது வேறுவழியில் அப்புறப்படுத்தப்படும் போது இலாபம் அல்லது நட்டம் , இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

அந்த நிதிச்சொத்து பின்னர் சேத இழப்புக்கு உள்ளாகுமேயாகில் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட முன்னைய இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏதுமிருப்பின் அது பந்தி 67 ஃகு அமைவாக உரிமையாண்மையில் இருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள் வகைப்படுத்தப்படும்.

இலாபங்களும் நட்டங்களும்

55. தளம்பற்காப்புத் தொடர்பு முறையின் பகுதியாக அமையாத (பந்திகள் 89 - 102 இனை பார்க்கவும்) நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பொன்றின் சீர் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் விளைவாக ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம், கீழ்வருமாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(அ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பு ஒன்றின் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம், இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ஆ) விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்தொன்றின் இலாபம் அல்லது நட்டம் சேத இழப்புக்கள் (பந்தி 67-70 இனை பார்க்கவும்) மற்றும் அந்நிய நாணயமாற்று இலாபம் அல்லது நட்டங்கள் (பின்னிணைப்பு (அ) பந்தி பிவ 83 இனை பார்க்கவும்), தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில், நிதிச்சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படும் வரையில், பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், ஏற்பிசைவு விலக்கல் மேற்கொள்ளப்படும் போது முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட திரள் இலாபம் அல்லது நட்டம், உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தற் செம்மையாக்கம் ஒன்றாகமீள்வகைப்படுத்தப்படும் (LKAS1 நிதிக் கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்துதலைப் பார்க்கவும்). எனினும், விளைவு வட்டிமுறையினை உபயோகித்து கணிக்கப்படும் வட்டி (பந்தி 9 இனை பார்க்கவும்) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் (“LKAS18” இனை பார்க்கவும்) ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். விற்பனைக்காகக் கிடைக்கப்பெறும் உரிமையாண்மைச் சாதனத்தின் மீதான பங்கிலாபம், கொடுப்பனவினை பெறுவதற்கான உரிமத்தின் உரிமை ஏற்படுத்தப்படும்போது (LKAS 18 இனை பார்க்கவும்) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

56. காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் முன் கொண்டு வரப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்கள் டொடர்பில் (பந்திகள் 46 மற்றும் 47 இனை பார்க்கவும்) அவை ஏற்பிசைவு விலக்கப்படும்போது அல்லது சேத இழப்புக்கு ஆளாகும்போது, இலாபம் அல்லது நட்டம் காலத்தேய்மானச் செயன் முறையினூடாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எனினும், தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிசுகள் அமையும் நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களுக்கான (பந்திகள் 78-84 மற்றும் பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 98 - பிவ 101 இனை பார்க்கவும்) இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் கணக்கீட்டு பந்திகள் 89 - 102 இனை பின் பற்றியதாக அமையும்.

57. உரிமமொன்று நிதிச் சொத்துக்களை தீர்ப்பனவுத் திகதிக்கு கணக்கீட்டு முறையினை உபயோகித்து கணக்கீடு செய்யுமேயாகில் (பந்தி 38 மற்றும் பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 53 மற்றும் பிவ 56 இனை பார்க்கவும்) வியாபாரத் திகதிக்கும் தீர்ப்பனவுத்திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தின் போது பெறப்படவுள்ள சொத்தின் சீர்மதிப்பில் எந்தவொரு மாற்றமும் கிரயத்தில் அல்லது காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் (சேத இழப்புக்கள் தவிர்ந்தவை) முன்கொண்டு வரப்படும் சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டா. எனினும், சீர்மதிப்பில் முன்கொண்டு வரப்படும் சொத்துக்களுக்கு சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றம், பந்தி 55 இன் கீழ் பொருத்தமான இடத்து, இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

நிதிச் சொத்துக்களின் சேத இழப்பும் சேகரிக்க முடியாதத் தன்மையும்

58. உரிமமொன்று ஒவ்வொரு அறிக்கையிற் கால இறுதியிலும் நிதிச் சொத்தொன்றோ அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமமொன்றோ சேத இழப்பு அடைந்தமைக்கு திட்டவட்டமான சான்றுகள் எவையும் உள்ளனவா என மதிப்பிடும். அவ்வாறான சான்றுகள் ஏதும் கிடைக்குமிடத்து, சேத இழப்பு நட்டத் தொகையினை தீர்மானிப்பதற்கு உரிமமொன்று பந்தி 63 இனை (காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் முன்கொண்டு வரப்படும் நிதிச்சொத்துக்களுக்காக), பந்தி 66 இனை (கிரயத்தில் முன்கொண்டு வரப்படும் சொத்துக்களுக்காக) அல்லது பந்தி 67 இனை (விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்துக்களுக்காக) பிரயோகிக்கும்.

59. நிதிச் சொத்தொன்றோ அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமமொன்றோ சேத இழப்படைந்து சேத இழப்பு நட்டம் இறுக்கப்படுவது, அந்தச் சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்குப் பின்னர் நிகழும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட சம்பவங்களின் விளைவாக சேத இழப்புக்கான திட்டவட்டமான சான்றுகள் இருந்து (இழப்பு நிகழ்வொன்று), அந்த இழப்பு நிகழ்வு (அல்லது நிகழ்வுகள்) நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்துவதுடன் அந்தத் தாக்கம் நம்பகரமாக மதிப்பிடக்கூடியதாக இருக்கும் போதாகும். சேத இழப்பினை விளைவிக்கும் தனியான முழுமையான சம்பவத்தினை இனங்காணுதல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கக்கூடும். அதைவிட பல சம்பவங்களின் இணைந்த தாக்கம் சேத இழப்பினை விளைவித்திருக்கக்கூடும். எதிர்கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக எதிர் பார்க்கப்படும் நட்டங்கள், அவை எந்தளவுக்கு சாத்தியமானவையாக இருந்த போதிலும், ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது. நிதிச் சொத்தொன்று அல்லது சொத்துக்களின் குழுமமொன்று சேதமடைந்துள்ளமைக்கான தீர்க்கமான சான்று கீழ்வரும் நட்ட நிகழ்வுகள் பற்றி கொள்ளுனரின் கவனத்துக்கு வரும் அவதானிக்கக்கூடிய தரவுகளை உள்ளடக்கும். :

(அ) வழங்குனரின் அல்லது கடப்பாட்டாளரின் பொருண்மையான நிதி நெருக்கடி ;

(ஆ) வட்டி அல்லது முதல் கொடுப்பனவுகளில் தவறுகள் அல்லது குறைபாடுகள் போன்ற ஒப்பந்த முறிவுகள் ;

(இ) கடன்படுனரின் நிதிநெருக்கடிகள் டொடர்பான பொருளியல் அல்லது சட்டரீதியான காரணங்களினால், கடன்வழங்குனர் ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில் கவனத்திற் கொள்ளாத சலுகைகளை, கடன் வழங்குனர் கடன்படுனருக்கு வழங்குதல் ;

(ஈ) கடன்படுனர் வங்குரோத்து நிலைமைக்கு அல்லது பிற நிதி ஒழுங்கீனங்களுக்கு முகங்கொடுத்தல் சாத்தியமாதல் ;

(உ) நிதி நெருக்கடிகளின் காரணமாக நிதிச் சொத்துக்களுக்கான வினைத்திறனுடைய சந்தை இல்லாத போதல் ; அல்லது

(ஊ) கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக, நிதிச்சொத்துக்களின் குழுவும் ஒன்று தொடர்பாக அதன் ஆரம்ப ஏற்பிசைவிலிருந்து மதிப்பிடப்படும். எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளில் ஏற்படும் அளவிடப்படக்கூடிய வீழ்ச்சி இன்னும், குழுமத்திலுள்ள தனியான நிதிச் சொத்துக்களுடன் இனங்காணப்படாத போதிலும், அந்த வீழ்ச்சியினைக் காட்டும் அவதானிக்கக்கூடிய தரவுகள் :

- (i) குழுமத்திலுள்ள கடன்படுனர்களின் கொடுப்பனவுத் தரத்தில் பாதகமான மாற்றங்கள். (உ+ம் : அதிகரித்த எண்ணிக்கையிலான தாமதக் கொடுப்பனவுகள் அல்லது தமது கடன் எல்லையினை அடைந்து அதிகுறைந்த மாதாந்தக் கொடுப்பனவுகளை செலுத்திவரும் அதிகரித்த எண்ணிக்கையிலான கடன் அட்டைக் கடன்படுனர்கள்) ; அல்லது
- (ii) குழுமத்திலுள்ள சொத்துக்களின் மீது கொடுப்பனவுத் தவறு இழைப்புடன் தெர்ப்புட்ட தேசிய அல்லது உள்ளூர் பொருளியற் புறநிலைகள் (உதாரணமாக, கடன்படுனர்களின் புவியியற் பிரதேசத்தில் வேலையற்றோர் விகிதத்தில் அதிகரிப்பு தொடர்புப்பட்ட பிரதேசத்தில் குத்தகை ஆதனங்களின் விலைகளில் வீழ்ச்சி, எரிபொருள் உற்பத்தியாளருக்கு கடன் சொத்துக்களின் எரிபொருள்விலைகளில் வீழ்ச்சி, அல்லது குழுமத்திலுள்ள கடன்படுனர்களை பாதிக்கும் வண்ணம் கைத்தொழிற் புற நிலைகளில் பாதகமான மாற்றங்கள்)

60. உரிமமொன்றின் நிதிச் சாதனங்கள் தொடர்ந்தும் பகிரங்கமாக கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கு ஆளாகாமை காரணமாக வினைத்திறனான சந்தையொன்று அற்றுப் போதல் சேத இழப்புக்கான சான்றாக அமையாது. உரிமமொன்றின் கடன் நாணயத்தன்மையின் தரக்குறைப்பானது, அது கிடைக்கப்பெறும் வேறு தகவல்களுடன் கவனத்திற் கொள்ளும் போது சேத இழப்புக்கான சான்றாக இருக்கக்கூடிய போதிலும், அது தனியாக சேத இழப்பிற்கான சான்றாக அமையாது. நிதிச் சொத்தொன்றின் கிரயம் அல்லது காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்திலும் பார்க்க குறைவான மட்டத்திற்கு அதன் சீர் மதிப்பின் வீழ்ச்சி சேத இழப்பிற்கான சான்றாக அமைய வேண்டிய கட்டாயமில்லை. (உதாரணமாக, இடரற்ற வட்டி விகிதத்தில் ஏற்படும் அதிகரிப்பின் காரணமாக ஏற்படும் கடன் சாதன மொன்றின் மீதான முதலீட்டின் சீர்மதிப்பில் வீழ்ச்சி)

61. பந்தி 59 இல கூறப்பட்டுள்ள சம்பவங்களின் வகைகளுக்கு மேலதிகமாக, உரிமை யாண்மைச் சாதனமொன்றின் முதலீடொன்றின் திட்டவட்டமான சான்றுகள் தொழில் நுட்ப, சந்தை, பொருளியல் அல்லது சட்ட சூழ்நிலைகளில் இடம்பெறும் பாதகமான தாக்கத்தினைக் கொண்ட கணிசமான மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்களை உள்ளடக்குவதுடன், அவை உரிமையாண்மைச் சாதனத்தில் முதலீட்டுக் கிரயம் மீளப் பெறப்பட முடியாது போகலாம் என்பதனைக் காட்டக் கூடும். உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றின் மீதான முதலீடு ஒன்றின் சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் அதன் கிரயத்துக்குக் கீழான கணிசமான அல்லது நீண்ட காலத்திற்கான வீழ்ச்சி, சேத இழப்பிற்கான திட்டவட்டமான சான்றாகவும் அமையும்.

62. சில சந்தர்ப்பங்களில் நிதிச் சொத்தொன்றின் மீதான சேத இழப்புத் தொகையினை மதிப்பிடுவதற்குத் தேவையான அவதானிக்கக் கூடிய தரவுகள் நடப்புச் சூழ்நிலைகளுக்கு வரையறுக்கப்படவோ அல்லது தொடர்ந்தும் முற்றிலுமான தொடர்புபட்டதாகவோ இருக்க வேண்டியதில்லை. உதாரணமாக, இந்த நிலை கடன்படுனர் ஒருவர் நிதிநெருக்கடிக்கு ஆளாகியிருந்து, அவரை ஒத்த கடன்படுனர்கள் தொடர்பான வரலாற்றுத் தரவுகள் சிறிதளவே கிடைக்கும் போது ஏற்படலாம். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் எந்தவொரு சேத இழப்பினதும் தொகையினை மதிப்பிடுவதற்கு உரிமமொன்று அதன் அனுபவரீதியிலான சுய தீர்மானத்தினை உபயோகிக்கும். அதேபோல, நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமமொன்று நடப்புச் சூழ்நிலையினை பிரதிபலிக்கக்கூடியதாக அவதானிக்கக்கூடிய தரவுகளை செம்மையாக்கம் செய்வதற்கு உரிமமொன்று அதன் அனுபவ ரீதியிலான சுய தீர்மானத்தினை உபயோகிக்கும் (பந்தி பிவ 39 இனை பார்க்கவும்). நியாயபூர்வமான மதிப்பீடுகளின் உபயோகமானது நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பின் அத்தியாவசியமான ஒரு பகுதியாவதுடன், அவற்றின் நம்பகரத்தன்மையினைக் குறைத்து மதிப்பிடாது.

காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் முன்கொணரப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள்.

63. கடன்கள் மற்றும் வருமதிகள் அல்லது காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் முன் கொணரப்படும் முதிர்ச்சிவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீட்டில் சேத இழப்பு ஏற்பட்டமைக்கான திட்டமான சான்று கிடைக்கப்பெறாதிடத்து, இழப்புத் தொகையானது சொத்தின் முன் கொணரற் தொகைக்கும் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளின் (இறுக்கப்படடிராத எதிர்கால கடன் இழப்புக்கள் நீங்கலாக) இற்றைப் பெறுமதிக்கும் இடையிலான வித்தியாசமாக அளவிடப்படும். இந்தக் காசுப்பாய்வுகள் நிதிச் சொத்தின் ஆரம்ப விளைவு வட்டி விகிதத்தினை (அதாவது ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது கணிக்கப்பட்டது) உபயோகித்து கழிவீடு செய்யப்படும். சொத்தின் முன் கொணரற் தொகையானது நேரடியாகவோ அல்லது தள்ளுபடிக் கணக்கீட்டின் உபயோகத்தினூடாகவோ குறைக்கப்படும். இழப்புத் தொகையானது இலாபம் அல்ல நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

64. உரிமமொன்று முதலில் தனியாக கணிசமானதாக அமையும் நிதிச்சொத்துக்களுக்கு தனித் தனியாக சேத இழப்புக்கான திடமான சான்றுகளையோ அல்லது தனியாக கணிசமானதாக அமையாத நிதிச் சொத்துக்களுக்குத் தனியாகவோ கூட்டாகவோ சேத இழப்புக்கான திடமான சான்றுகளையோ மதிப்பிடும் (பந்தி 59 இனை பார்க்கு) .கணிசமானதோ இல்லையோ தனியாக மதிப்பீடு செய்யும் நிதிச் சொத்தொன்றிற்கு சேத இழப்புக்கான திட்டமான சான்று இல்லையென உரிமமொன்று தீர்மானிக்குமேயாகில், அது அந்தச் சொத்தினை ஒத்த கடன் இடர் குணவியல்புகளைக்கொண்ட நிதிச்சொத்துக்களின் குழுமமொன்றில் உள்ளடக்கி அவற்றினை கூட்டாக சேத இழப்புக்காக மதிப்பீடு செய்யும். சேத இழப்புக்காக தனியாக மதிப்பிடப்படும் சொத்துக்களுக்கு சேத இழப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்படுமேயாகில் அல்லது தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுமேயாகில் அவை சேத இழப்புக்கான கூட்டு மதிப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்பட மாட்டாது.

65. பின்னைய காலமொன்றின்போது, சேத இழப்பு நடத்தொகை குறைவடைந்து அந்த வீழ்ச்சி முன்னர் சேத இழப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பின்னர் ஏற்பட்ட நிகழ்வொன்றுடன் திடமாக தொடர்புபடுத்தக்கூடியதாக இருக்குமேயாகில் (கடன்பட்டோரின் கடன் நாணயத் தன்மையில் ஏற்படும் மேம்பாடு போன்றவை), முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பு. நேரடியாகவோ அல்லது தள்ளுபடிக் கணக்கொன்றினை செம்மையாக்கம் செய்வதன் மூலமோ எதிர்ப்பதிவு செய்யப்படும். இந்த எதிர்ப்பதிவானது, சேத இழப்பு எதிர்ப்பதிவு செய்யப்படும் திகதியில் முன்னர் சேத இழப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்காவிடில் அதன் காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தினை அந்த நிதிச் சொத்தின் முன்கொணரற் தொகை அதிகரிக்காத வண்ணம் மேற் கொள்ளப்படும், எதிர்ப்பதிவுத் தொகையானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

கிரயத்தில் முன் கொணரப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள்

66. விலைகுறிக்கப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்று அதன் சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக அளவிடப்பட முடியாததன் காரணமாக அதன் சீர்மதிப்பில் முன்கொணரப்படாதபோது அதன் மீது அல்லது அவ்வாறான விலை குறிக்கப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனத்துடன் இணைக்கப்பட்ட அவ்வாறான விலைகுறிக்கப்படாத சாதனத்தின் வினியோகத்தின் மூலம் தீர்க்கப்படவேண்டிய உய்த்தறி சொத்தொன்றின் மீது, சேத இழப்பு ஏற்பட்டிருப்பதற்கான திட்டமான சான்று கிடைக்கப்படாவிட்டால், சேத இழப்பு நடத்ததொகையானது நிதிச்சொத்தின் முன்கொணரற் பெறுமதிக்கும் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளை அதனையொத்த நிதிச் சொத்துக்களுக்கான நடப்புச் சந்தை விளைவு விகிதத்தில் கழிவீடு செய்யப்படும்போது பெறப்படும் இற்றைப்பெறுமதிக்கும் இடையேயான வித்தியாசமாக அளவிடப்படும் (பந்தி 46(இ) மற்றும் பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிப 80 மற்றும் பிப 81 இணை பார்க்கவும்). அவ்வாறான சேத இழப்பு நடப்புகள் எதிர்ப்பதிவு செய்யப்பட மாட்டாது.

விற்பனைக்காகக் கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்துக்கள்

67. விற்பனைக்காகக் கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் வீழ்ச்சி பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டும், அந்தச் சொத்து சேத இழப்பு அடைந்துள்ளமைக்கான திடமான சான்று கிடைக்கப்பெற்றும் இருப்பின் (பந்தி 59 இனை பார்க்கவும்), நிதிச் சொத்தின் ஏற்பிசைவு விலக்கப்படாத போதிலும், பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்த திரள் நட்மமானது உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நடத்த்திற்கு மீள் வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கமொன்றாக மீள் வகைப்படுத்தப்படும்.
68. பந்தி 67 இன் கீழ் உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நடத்த்திற்கு மீள் வகைப்படுத்தப்பட்ட திரள் நடத்த தொகையானது கொள்வனவுக்கிரயம் (கடன் மீள் கொடுப்பனவு மற்றும் காலத்தேய்மானம் ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை கழித்த நிகரத் தொகை) மற்றும் நடப்புச் சீர்மதிப்பு இரண்டுக்கும் இடையேயான வித்தியாசத்திலிருந்து இலாபம் அல்லது நடத்த்தில் முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் சேத இழப்பு நடம் ஏதுமிருப்பின் அதனை கழிக்க வரும் தொகையாகும்.
69. விற்பனைக்கும் கிடைக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனம் ஒன்றின் முதலீடுக்காக இலாபம் அல்லது நடத்த்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்புகள் இலாபம் அல்லது நடத்த்தினூடாக எதிர்ப்பதிவு செய்யப்பட மாட்டாது.
70. பின்னைய காலமொன்றின்போது விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட கடன் சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு அதிகரிப்பதுடன், அந்த அதிகரிப்பானது சேத இழப்பு நடம் இலாபம் அல்லது நடத்த்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதன் பின்னர் ஏற்பட்ட நிகழ்வு ஒன்றுடன் திடமாக தொடர்பு படுத்தக்கூடியதாக இருக்குமேயாகில், அந்த சேத இழப்பு நட்மமானது இலாபம் அல்லது நடத்த்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எதிர்ப்பதிவுத் தொகையின் அளவினால் எதிர்ப்பதிவு செய்யப்படும்.

தளம்பற் காப்பிடல்

71. பந்திகள் 85-88 மற்றும் பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 1012 - பிவ 104 களில் விபரிக்கப்பட்டவாறு தளம்பற் காப்புச் சாதனமொன்றிற்கும் தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி யொன்றிற்கும் இடையே வகைப்படுத்தப்பட்ட தளம்பற் காப்புத் தொடர்முறையொன்று இருக்குமேயாகில், தளம்பற் காப்புச் சாதனம் மற்றும் தளம்பற் காப்புச்செய்யப்பட்ட உருப்படியின் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கான கணக்கீடு பந்திகள் 89 - 102 இனை பின்பற்றியதாக இருக்கும்.

தளம்பற்காப்புச் சாதனங்கள்**தகைமைபெறும் சாதனங்கள்**

72. இந்த நியமமானது, சில எழுத்துமூலமான தேர்வுரிமைகள் தவிர, பந்தி 88 இல் கூறப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகள் திருத்திப்படுத்தப்படும்போது உய்த்தறி சாதனமொன்று தளம்பற்காப்புச் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்தப்படுதலினை மட்டுப்படுத்தவில்லை. (பின்னிணைப்பு “அ” பந்தி பிவ 94 இனை பார்க்கவும்), எனினும், உய்த்தறி சாதனமல்லாத நிதிச் சொத்து அல்லது உய்த்தறி சாதனமல்லாத நிதிப்பரிப்பு தளம்பற் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்தப்படுவது, அந்நிய நாணய இடருக்கான தளம்பற் காப்பின் போது மாத்திரமேயாகும்.
73. தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டுத் தேவைகளுக்காக, அறிக்கையிடு உரிமத்துக்கு வெளியேயான தரப்பினர் ஒருவரினை சம்பந்தப்படுத்தும் சாதனங்கள் மாத்திரமே (உதாரணமாக, குழுமத்துக்கு வெளியே அறிக்கையிடப்படும் பிரிவு அல்லது தனியான உரிமம்) தளம்பற் காப்புச் சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்பட முடியும். ஒன்றித்த குழுமமொன்றினுள் அமைந்த தனியான உரிமங்கள் அல்லது உரிமம் ஒன்றினுள் அமைந்த பிரிவுகள் குழுமத்தினுள் அமைந்த பிற உரிமங்களுடன் அல்லது உரிமத்தினுள் அமைந்த பிற பிரிவுகளுடன் தளம்பற்காப்பு ஊடுசெயல்களை மேற்கொள்ளக்கூடியதாக இருந்த போதிலும், அவ்வாறான எந்தவொரு குழுமத்திற்குள்ளான ஊடுசெயலும் ஒன்றித்த கணக்குத் தயாரிப்பின் போது நீக்கப்படும். எனவே, அவ்வாறான தளம்பற் காப்பு ஊடுசெயல்கள், குழுமத்தின் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டுக்கு தகைமை பெறாது. எனினும், அவை அறிக்கையிடப்படும் தனி உரிமம் அல்லது பிரிவுக்கு வெளியாக அமைந்திருக்குமேயாகில், குழுமம் ஒன்றினுள் அமைந்த தனித்தனி உரிமங்களின் அறிக்கையிடுதலிலோ அல்லது பிரிவுவாரி அறிக்கையிடுதலிலோ தனித்தனியான அல்லது வேறான நிதிக் கூற்றுக்களில் தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டுக்கு அவை தகைமை பெறும்.

தளம்பற் காப்புச் சாதனங்களின் வகைப்படுத்தல்

74. தளம்பற் காப்புச் சாதனமொன்றின் முழுமைக்கும் வழமையாக ஒரு தனியான சீர் மதிப்பு அளவீடே இருப்பதுடன், சீர் மதிப்பில் மாற்றங்களை விளைவிக்கும் காரணிகள் ஒன்றிலொன்று தங்கியுள்ளன. எனவே, உரிமமொன்று தளம்பற்காப்புச் சாதனம் ஒன்றுக்கு அதனை முழுமையாகக் கொண்டு தளம்பற் காப்பு தொடர்புமுறையொன்று வகைப்படுத்தப்படும். கீழ் வரும் விதிவிலக்குகள் மாத்திரம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளன. ;

(அ) தேர்வுரிமை ஒப்பந்தமொன்றின் காலப் பெறுமதியில் மாற்றங்கள் நீங்கலாக உள்ளீட்டுப் பெறுமதியில் மாத்திரம் மாற்றமேற்படும்போது, தேர்வுரிமையின் உள்ளீட்டுப் பெறுமதி மற்றும் காலப் பெறுமதியினை வேறாக்கி தளம்பற் காப்பிடற் சாதனமாக வகைப்படுத்துகையில் ; அத்துடன்

(ஆ) முன்னாற்று ஒப்பந்தமொன்றின் வட்டித் தொகை மற்றும் தலவிலையினை வேறாக்குகையில் .

இந்த விதி விலக்குகள் அனுமதிக்கப்படுவதற்கான காரணம், தேர்வுரிமையொன்றின் உட்பெறுமதி மற்றும் முன்னாற்று ஒப்பந்தமொன்றின் வட்டம் ஆகியன வெவ்வேறாக அளவிடப்படுதலினால் ஆகும். தேர்வுரிமை ஒப்பந்த மொன்றின் உட்பெறுமதி மற்றும் காலப் பெறுமதி இரண்டினையும் மதிப்பிடும் இயக்க ரீதியிலான தளம்பற் காப்புத் தந்திரோபாயமொன்று தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டுக்கு தகைமை பெறும்.

75. பெயரளவுத்தொகையில் 50 சத வீதம் போன்ற முழுத் தளம்பற் காப்புச் சாதனத்தின் விகிதமொன்று, தளம்பற் காப்புத் தொடர்பு முறை யொன்றில் தளம்பற் காப்புச் சாதனமாக வகைப்படுத்தப்படலாம். எனினும், தளம்பற் காப்பு தொடர்பு முறையொன்று தளம்பற் காப்புச் சாதனம் நிலுவையிலிருந்த காலத்தின் ஒரு பகுதிக்கு மாத்திரம் வகைப்படுத்தப்பட முடியாது.
76. ஒரு தனியான தளம்பற்காப்புச் சாதனமொன்று (அ) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட இடர்கள் தெளிவாக இனங்காணப்படக்கூடியதாகவும் ; (ஆ) தளம்பற்காப்பின் விளைதிறன் நிரூபிக்கப்படக் கூடியதாகவும் ; (இ) தளம்பற்காப்புச் சாதனம் மற்றும் வேறுபட்ட இடர் நிலைகளின் குறிப்பிட்ட வகைப்படுத்தல் இருத்தலினை உறுதிப்படுத்துதல் சாத்தியமான போது, ஒன்றிலும்பார்க்க அதிகமான வகையான இடருக்கு தளம்பற்காப்பாக வகைப்படுத்தப்படலாம்.

தளம்பற் காப்புக் கணக்கீடு

85. தளம்பற்காப்பு கணக்கீடு, தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனம் மற்றும் தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி ஆகியவற்றின் சீர்மதிப்பு மாற்றங்களை இலாபம் அல்லது நட்டங்களில் எதிரீடு செய்யும் விளைவுகளை ஏற்பிசைவு செய்கின்றது.
86. தளம்பற் காப்புத் தொடர்பு முறைகள் மூன்று வகையாகும் :
- (அ) சீர் மதிப்புத் தளம்பற்காப்பு : ஒரு குறிப்பிட்ட இடருக்கு காரணமாக அமைந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் பாதிப்பினை ஏற்படுத்தக்கூடியதாக அமைந்திருக்கும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பு அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத திடமான கடப்பாடு அல்லது அவ்வாறான சொத்து, பரிப்பு அல்லது திடமான கடப்பாட்டின் இனங் காணப்பட்ட பகுதியொன்றின் சீர் மதிப்பில் மாற்றங்களுக்கு ஆளாகக் கூடிய நிலைமையினை தளம்பற் காப்பு செய்தல்.
- (ஆ) காசுப்பாய்வுத் தளம்பற் காப்பு: (i) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பு (மாறும் வட்டி விகிதத்தினை கொண்ட கடன் மீது எதிர்கால வட்டிக் கொடுப்பனவுகள் முழுமையாகவோ அல்லது அதன் பகுதியோ) அல்லது அதிக சாத்தியத்தன்மையினைக் கொண்ட எதிர்வுகூறப்பட்ட ஊடு செயலொன்றுடன் தொடர்புபட்ட ஒரு குறிப்பிட்ட இடருடன் தொடர்புபட்டதும் (ii) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் பாதிப்பினை ஏற்படுத்தக் கூடியதுமான காசுப்பாய்வுகளின் மாறும் தன்மைக்கு ஆளாகும். நிலையினை தளம்பற் காப்புச் செய்தல் .
- (இ) அந்நிய தொழிற்பாடொன்றில் நிகர முதலீடு ஒன்றினை தளம்பற்காப்புச் செய்தல் LKAS 21 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு.
87. ஒரு திடமான கடப்பாடொன்றின் அந்நிய நாணய இடரின் தளம்பற்காப்பு சீர்மதிப்புத் தளம்பற்காப்பாக அல்லது காசுப்பாய்வுத் தளம்பற்காப்பாக கணக்கிற் கொள்ளப்படக் கூடும்.
88. தளம்பற்காப்புத் தொடர் முறையொன்று பந்திகள் 89 - 102 இன் கீழ் தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டுக்கு தகைமை பெறுவது, கீழ்வரும் நிபந்தனைகள் எல்லாம் திருப்திப்படுத்தப்படும் போது மாத்திரமேயாகும்.
- (அ) தளம்பற் காப்பின் ஆரம்பத்தில் தளம்பற் காப்புச் செய்தல் தொடர்பு முறைக்கும் தளம்பற் காப்பினை மேற்கொள்வதற்காக உரிமத்தின் இடர் முகாமைத்துவ குறிக்கோள் மற்றும் தந்திரோபாயம் தொடர்பில் முறையான வகைப்படுத்தல் மற்றும் ஆவணப்படுத்தல் இருத்தல். இந்த ஆவணப்படுத்தல் ஆனது தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனம், தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி அல்லது ஊடுசெயலினை இனங்காணல், தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் இடரின் தன்மை மற்றும் தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளின் சீர்மதிப்பில் அல்லது தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புடைய காசுப்பாய்வுகளின் மாற்றத்திற்கு ஆளாகக் கூடிய நிலையினை எதிரீடு செய்வதில் தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் விளை திறனை உரிமம் எவ்வாறு மதிப்பீடு செய்யும் என்பனவற்றினை உட்படுத்தும்.
- (ஆ) தளம்பற் காப்பானது , தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபட்ட சீர்மதிப்பில் அல்லது காசுப்பாய்வுகளில் மாற்றங்களை அந்தக் குறிப்பிட்ட தளம்பற்காப்பு உறுமுறைக்கான ஆரம்பத்தில் ஆவணப்படுத்தப்பட்ட இடர் முகாமை தந்திரோபாயத்திற்கு அமைவாக எதிரீடு செய்தலினை அடைதலில் உயர்ந்த விளைவுத் திறனை கொண்டதாக எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.(பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 105 - பிவ 113 இனை பார்க்கவும்).
- (இ) காசுப் பாய்வுத் தளம்பற் காப்புகளுக்கு, தளம்பற் காப்பின் மூலவிடயமாக அமையும் எதிர்வு கூறப்பட்ட ஊடுசெயல் உயர்ந்த சாத்தியத் தன்மையினைக் கொண்டதாகவும் இறுதியில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தக் கூடிய காசுப் பாய்வுகளின் வேறுபாடுகளுக்கு இடர்த்தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும் தகவினை கொண்டதாகவும் இருத்தல்.
- (ஈ) தளம்பற்காப்பின் விளைத்திறன் நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாக இருத்தல் ; அதாவது தளம்பற்காப்பு இடருக்கு தொடர்புபடும் தளம்பற்காப்பு உருப்படியின் சீர்மதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வுகள் மற்றும் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்படக் கூடியதாக இருத்தல் (சீர்மதிப்பினை தீர்மானிப்பது தொடர்பான வழிகாட்டிக்காக பந்திகள் 46 மற்றும் 47 இனையும் பின்னிணைப்பு “அ” பந்திகள் பிவ 80 மற்றும் பிவ 81 இனையும் பார்க்குக)
- (உ) தளம்பற்காப்பானது தொடர்ச்சியான அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுவதுடன், தளம்பற் காப்பு வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதி அறிக்கையிற் காலம் பூராகவும் உண்மையில் உயர்ந்த விளைவுத்திறன் கொண்டிருப்பதனை தீர்மானித்தல்.

சீர் மதிப்புத் தளம்பற் காப்புகள்.

89. சீர் மதிப்புத் தளம்பர் காப்பொன்று காலத்தின் போது பந்தி 88 இலுள்ள நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்யுமேயாகில் அது கீழ்வருமாறு கணக்கீடு செய்யப்படும்.

(அ) தளம்பற்தாப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தினை சீர்மதிப்பில் (உய்த்தறி சாதனமாக அமையும் தளம்பற்தாப்புச் செய்யப்படும் சாதனமொன்றிற்காக) மீள அளவிடுவதனால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் அல்லது LKAS21க்கு அமைவாக அளவிடப்படும் அதன் முன்கொணரற் பெறுமதியின் அந்நிய நாணயக் கூறு (உய்த்தறி சாதனமாக அமையாத தளம்பற்தாப்புச் செய்யப்படும் சாதனமொன்றிற்காக) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் ; அத்துடன்

(ஆ) தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபட்ட தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் முன் கொணரத் தொகையினை செம்மையாக்கம் செய்வதுடன் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும். தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி கிரயம் அல்லாத பெறுமதியில் அளவிடப்படும்போது இது பிரயோகிக்கப்படும். தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்தொன்றாக இருப்பின், தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருக்கு ஒதுக்கப்படக் கூடிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்தல் பிரயோகிக்கப்படும்.

89அ. நிதிச் சொத்துக்களின் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் சேர்க்கையொன்றினது பகுதியொன்றின் வட்டி விகித இபத்தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும் தகவின் சீர்மதிப்பு தளம்பந் காப்பொன்றிற்காக (அவ்வாறான தளம்பந் காப்பொன்றின் போது மாத்திரம்) பந்தி 89(ஆ) வில் கூறப்பட்டுள்ள தேவைப்பாடு, தளம்பந்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியுடன் தொடர்புபட்ட இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை சீழே தரப்பட்டுள்ள இரு வழிகளுள் ஒன்றில் முன்னிலைப் படுத்துவதன் மூலம் திருப்தி செய்யப்படும்.

(அ) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியானது சொத்தொன்றாக அமையும் மீள்விலையிடப்படும் காலப் பகுதிகளில், சொத்துக்களின் உள்ளே தனியானதொரு பிறம்பான வரிசை உருப்படியாக ; அல்லது

(ஆ) தளம்பற்ற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியானது பரிப்பொன்றாக ஆமையும் மீள் விலையிடப்படும் காலப் பகுதிகளில், பரிப்புக்களின் உள்ளே தனியான தொரு பிறம்பான வரிசை உருப்படியாக.

மேலே (அ) மற்றும் (ஆ)வில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பிறம்பான வரிசை உருப்படிகள், நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களுக்கு அடுத்து முன்னிலைப் படுத்தப்படும். அவை தொடர்புபடும் சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்கள் மீதான ஏற்பிசைவு விலக்கப்படும் போது, இந்த வரிசை உருப்படிகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள தொகைகள் ஐந்தொகையிலிருந்து நீக்கப்படும்.

90. தளம்பற்தாப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியொன்றுடன் தொடர்புபட்ட குறிப்பிட்ட இடர்கள் மாத்திரம் தளம்பற்தாப்புச் செய்யப்பட்டிருப்பின், தளம்பற்தாப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபடாத தளம்பற்தாப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீர்மதிப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் மாற்றங்கள் பந்தி 55 இல் கூறப்பட்டவாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

91. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களின்போது உரிமமொன்று பந்தி 89 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டினை அந்தக் காலத்திலிருந்து படிப்படியாக இடைநிறுத்தும்.

(அ) தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனம் காலாவதியானால் அல்லது விற்பனை செய்யப்பட்டால், முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டால் அல்லது பிரயோகிக்கப்பட்டால் இந்த தேவைகளுக்காக தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனமொன்று வேறொரு தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனமொன்றாக பிரதியீடு செய்யப்படல் அல்லது மாறி வருதல் ஆனது, அவ்வாறான பிரதியீடு அல்லது மாற்றம் உரிமத்தினது ஆவணப்படுத்தப்பட்ட தளம்பற் காப்புத் தந்திரோபாயத்தின் பகுதியொன்றாக அமையுமேயாகில், காலாவதி யாதலாகவோ அல்லது முடிவுக்குக் கொண்டு வருதலாகவோ அமையாது) ;

(ஆ) தளம்பற்காப்பானது, பந்தி 88 இல் கூறப்பட்டுள்ள தளம்பற் காப்பு கணக்கீட்டுத் தேவை நிபந்தனைகளை தொடர்ந்து திருப்தி செய்யாத போது ; அல்லது

(இ) வகைப்படுத்தலினை உரிமம் இரத்துச் செய்யும் போது.

- 103ஆ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 103இ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 103ஈ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 103உ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 103ஊ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 103எ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 103ஏ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 103ஐ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 104. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 105. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 105அ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 105ஆ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 105இ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 105ஈ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 106. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 107. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 107அ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 108. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 108அ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 108ஆ. நீக்கப்பட்டுள்ளது
 108இ. நீக்கப்பட்டுள்ளது

பின்னிணைப்பு “அ”

பிரயோக வழிகாட்டிகள்

இந்தப் பின்னிணைப்பு இந்த நியமத்தின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாகின்றது.

நோக்கெல்லை (பந்திகள் 2-7)

- பிவ1 சில ஒப்பந்தங்கள் காலநிலை, புவியியல் மற்றும் பிற பெளதிக மாறிகளின் அடிப்படையில் கொடுப்பனவொன்றினை தேவைப்படுத்தும். (கால நிலையின் அடிப்படையிலானவை சில சந்தர்ப்பங்களில் “ கால நிலை உய்த்தறி சாதனங்கள்” எனப்படும்). அந்த ஒப்பந்தங்கள் SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் எனும் நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்குள் அமையாவிடின், அவை இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்குள் அமையும்.
- பிவ 2. இந்த நியமம், LKAS 26 - ஒய்வுப்பயன் திட்டங்களின் படியான கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும் எனும் நியமத்திற்கு அமைவான ஊழியர் பயன் திட்டங்கள் தொடர்புபட்ட தேவைப்பாடுகள் மற்றும் LKAS 18 எனும் நியமத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்படும் விற்பனையின் அளவு அல்லது சேவை வருமான அடிப்படையில் அமைந்த இறைக் கட்டண உடன் படிக்கைகளில் மாற்றத்தினை விளைவிக்காது.
- பிவ3. சில வேளைகளில் உரிமமொன்று, முதலீடு செய்யப்படும் வேறொரு உரிமத்துடன் நீண்டகால தொழிற்பாட்டு உறவினை ஏற்படுத்திப் பேணும் நோக்கில் அந்த உரிமம் வழங்குகின்ற உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில் “ தந்திரோபாய முதலீட்டினை” மேற்கொள்ளுகின்றது. அவ்வாறான முதலீடு ஒன்றிற்கு உரிமையாண்மைக் கண்கீட்டு முறை பொருத்தமானதாக என தீர்மானிப்பதற்கு அந்த முதலீடு செய்யும் உரிமம் LKAS 28 எனும் நியமத்தினை பிரயோகிக்கின்றது. அதேபோல அவ்வாறான முதலீடு ஒன்றிற்கு விகிதாசாரமுறை ஒன்றித்தல் முறையா அல்லது உரிமையாண்மை முறையா பொருத்தமானது எனத் தீர்மானிப்பதற்கு முதலீடு செய்யும் உரிமம் LKAS 31 - கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்கள் எனும் நியமத்தினை உபயோகிக்கின்றது. உரிமையாண்மை முறையோ அல்லது விகிதாசார ஒன்றித்தல் முறையோ பொருத்தமானதாக அமையாதவிடத்து, அந்த தந்திரோபாய முதலீட்டுக்கு உரிமம் இந்த நியமத்தினை பிரயோகிக்கும்.
- பிவ 3அ.இந்த நியமம், SLFRS 4 இன் நோக்கெல்லையினுள் அடங்கும் ஒப்பந்தங்களின் கீழ் ஏற்படுவதன் காரணமாக பந்தி 2 (உ) உட்படுத்தாத உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் தவிர்த்த, காப்புறுதியாளர்களின் நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்.

பிவ 4 இ நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பொன்றினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர் மதிப்பினதாக வகைப்படுத்துவதற்கான உரிமொன்றின் தீர்மானம், கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்றின் தேர்வினை ஒத்ததாகும். (கணக்கீட்டுக் கொள்கைத் தேர்வினைப் போல் அல்லாத சகல ஒத்த ஊடுசெயல்களுக்கும் கொள்கைமாறாத அடிப்படையில் பிரயோகிக்கவேண்டும் என்ற தேவை இல்லாத போதிலும்). உரிமொன்று அவ்வாறான தேர்வினை கொண்டுள்ளபோது, தேர்வுசெய்யப்பட்ட கொள்கையானது உரிமத்தின் நிதிநிலை, நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் மீது ஊடுசெயல்கள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் புறநிலைகளின் தாக்கம் பற்றி நம்பகரமானதும் அதிக தொடர்புடையதுமான தகவல்களை நிதிக் கூற்றுக்கள் வெளியிட வழியமைக்க வேண்டுமென LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமத்தின் பந்தி 14 (ஆ) கேட்டுக்கொள்கின்றது. இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் வகைப்படுத்தலினைப் பொறுத்த மட்டில், எப்போது அதிக தொடர்புடைய தகவல்களுக்கான தேவைப்பாடு திருப்தி செய்யப்படும் என்பதற்கான இரு சந்தர்ப்பங்களை பந்தி 9 குறிப்பிடுகின்றது. அதன்படி பந்தி 9 க்கு அமைவாக அவ்வாறான வகைப்படுத்தலினை தேர்வு செய்வதற்கு அந்த இரு சந்தர்ப்பங்களுள் ஒன்றினுள் (அல்லது இரண்டினுள்ளும்) அது அமைவதாக உரிமம் ஒப்புவித்தல் வேண்டும்.

பந்தி 9 (அ) (i) : வகைப்படுத்தலானது, மற்றைய சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படும் அளவீட்டு அல்லது ஏற்பிசைவு ஒவ்வாமையினை (மாறுந் தன்மையினை) நீக்குகின்றது அல்லது கணிசமான அளவில் குறைக்கின்றது.

பிவ 4 ஈ. LKAS 39 இன் கீழ், நிதிச்சொத்தொன்றின் அல்லது நிதிப்பரிப்பொன்றின் அளவீடு மற்றும் அவற்றின் பெறுமதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மாற்றங்களை வகைப்படுத்தல் ஆகியன உருப்படியின் வகைப்படுத்தல் மற்றும் அந்த உருப்படி வகைப்படுத்தப்பட்ட தளம்பற்காப்புச் செய்தல் தொடர்பு முறையின் ஒரு பகுதியாக என்பவற்றின் மூலம் தீர்மானிக்கப்படும். அந்தத் தேவைப்பாடுகள் அளவீட்டு அல்லது ஏற்பிசைவு ஒவ்வாமையினை ஏற்படுத்தக்கூடும் (சில வேளைகளில் கணக்கீட்டு பொருத்தமின்மை எனப்படும்). அதற்கான உதாரணம் : இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் வகைப்படுத்தல் இல்லாதபோது நிதிச்சொத்தொன்று விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்படல் (சீர்மதிப்பில் அனேக மாற்றங்கள் நேரடியாக உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதல்) உரிமம் தொடர்புடையதாகக் கருதும் பரிப்பொன்று காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படுதல் (சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாமல்). அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், சொத்து மற்றும் பரிப்பு ஆகிய இரண்டும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பிலாக வகைப்படுத்தப் பட்டிருப்பின் நிதிக்கூற்றுக்கள் அதிகம் தொடர்பான தகவல்களை தந்திருக்கும் என்ற முடிவுக்கு உரிமொன்று வரக்கூடும்.

பிவ 4 உ. நிபந்தனைகள் எப்போது நிறைவேற்றப்படுமென்பதனை கீழ் வரும் உதாரணங்கள் காட்டுகின்றன. எல்லாச் சந்தர்ப்பங்களிலும் உரிமம் பந்தி 9 (ஆ) (i) இலுள்ள தத்துவங்கள் நிறைவேற்றப்பட்டிருந்தால் மாத்திரமே அது நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பாக வகைப்படுத்த இந்த நிபந்தனையினை உபயோகிக்க முடியும் :

(அ) உரிமொன்று ஒப்பந்த ரீதியில் சொத்தின் சாதனை அடிப்படையில் அமைந்த காசுப்பாய்வுகளைக் கொண்ட பரிப்பொன்றினை கொண்டிருத்தல். பிற சந்தர்ப்பங்களில் இந்தச் சொத்து விற்பனைக்கு கிடைக்கப்பெறுபவையாக வகைப்படுத்தப்படும். உதாரணமாக, காப்புறுதியாளரொருவர் குறிப்பிட்ட தமது சொத்துக்களின் கூட்டத்திலிருந்து தேறிய மற்றும் / அல்லது தேறாத முதலீட்டு வருவாய்களின் அடிப்படையில் பயன்களை செலுத்தும் சுயவிருப்பு பங்குகொள்ளல் சிறப்பியல்பினைக் கொண்ட பரிப்புக்களை கொண்டிருக்கக் கூடும். அந்தப் பரிப்புக்களின் அளவீடானது நடப்பு சந்தை விலைகளை பிரதிபலிக்குமேயாகில், சொத்துக்களை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பாக வகைப்படுத்தல் என்பதன் கருத்து, நிதிச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்புக்களின் பெறுமதியில் மாற்றங்கள் ஏற்படும் அதே காலத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்தல் என்பதாகும்.

(ஆ) உரிமொன்று, பரிப்புக்களின் அளவீடு நடப்புத் தகவல்களையும் (SLFRS 4 - இன் பந்தி 24 இல் அனுமதிக்கப்பட்டவாறு) பிற சந்தர்ப்பங்களில் விற்பனைக்கு கிடைக்கப் பெறுபவையாக அல்லது காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படு பவையாக வகைப்படுத்தப்படும் என அது கருதும் தொடர்புபட்ட நிதிச் சொத்துக்களையும் இணைத்து அளவிடப்படும், காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் கீழான பரிப்புக்களைக் கொண்டிருத்தல்.

(இ) உரிமொன்று ஒன்றையொன்று எதிரீடு செய்ய விளையும் வகையில் சீர்மதிப்புக்களில் எதிரான மாற்றங்களை ஏற்படுத்தும் வட்டி விகித இடர் போன்ற இடரொன்றினை பகிர்ந்துகொள்ளும் நிதிச்சொத்துக்கள், நிதிப் பரிப்புக்கள் அல்லது அவை இரண்டினையும் கொண்டிருத்தல். எனினும், சில சாதனங்கள் மாத்திரம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும். (அதாவது உய்த்தறி சாதனங்கள் அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப் படுபவையாக வகைப்படுத்தப்படுபவை). தளம்பற்காப்பு கணக்கீட்டிற்கான தேவைப்பாடுகளை

பந்தி 9 (ஆ) (ii) : நிதிச்சொத்துக்கள், நிதிப்பரிப்புக்கள் அல்லது இரண்டினதும் குழுவும் ஒன்று ஆவணப்படுத்தப்பட்ட இடர் முகாமைத்துவம் அல்லது முதலீட்டுத் தந்திரோபாயத்திற்கு அமைவாக முகாமைப்படுத்தப்பட்டு அவற்றின் செயற்பாடு சீர்மதிப்பின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுதல்.

பிவ 4 ஏ. உரிமமொன்று நிதிச்சொத்துக்கள், நிதிப்பரிப்புக்கள் அல்லது இரண்டினதும் குழுவொன்றினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் அளவிடலானது அதிகம் தொடர்புடைய தகவல்களை விளைவிக்கும் வண்ணம் முகாமை செய்து செயற்பாடுகளை மதிப்பிடக்கூடும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் அவதானம் செலுத்தப்படுவது, நிதிச்சாதனத்தின் தன்மையிலும்பார்க்க உரிமம் முகாமை செய்து செயற்பாட்டினை மதிப்பிடும் வழியாகும்.

பிவ 4 ஐ இந்த நிபந்தனை எப்போது திருப்தி செய்யப்படும் என்பதனை கீழ்வரும் உதாரணங்கள் காட்டுகின்றன. எல்லாச் சந்தர்ப்பங்களிலும், உரிமமொன்று பந்தி 9 (ஆ) (ii) இல் கூறப்பட்டுள்ள கோட்பாடுகளை திருப்தி செய்தால் மாத்திரமே, நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக வகைப்படுத்த இந்த நிபந்தனையினை உபயோகிக்க முடியும் -

(அ) உரிமம் தொழில்முயற்சியின் மூலதன அமைப்பு, பரஸ்பர நிதியம், அலகு நம்பிக்கைப் பொறுப்பு அல்ல அதனை ஒத்த உரிமமொன்றாக இருப்பதுடன் அவற்றின் வியாபாரம் வட்டி, பங்கிலாபம் மற்றும் சீர்மதிப்புக்களில் மாற்றங்கள் போன்றவற்றின் மூலமாக மொத்த வருவாயிலிருந்து இலாபத்தினைப் பெறும் நோக்கத்தினை கொண்டதாகும். LKAS 28 மற்றும் LKAS 31 ஆகிய நியமங்கள் இரண்டும், முதலீடுகள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படின், அவைகளை அவற்றின் நோக்கெல்லையிலிருந்து விலக்கப்பட அனுமதிக்கின்றன. உரிமமொன்று, இதே கணக்கீட்டு கொள்கைகளை மொத்த வருவாயின் அடிப்படையில் முகாமைப்படுத்தப்படும், ஆனால் அவற்றினை LKAS 28 அல்லது LKAS 31 ஆகியவற்றின் நோக்கெல்லைக்குள் உட்படுத்த போதுமான தலையீட்டினை கொண்டிராத பிற உரிமங்களுக்கும் பிரயோகிக்கலாம்.

(ஆ) உரிமம் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட இடர்களை தம்மிடையே பகிர்ந்துகொள்ளும் நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்களை கொண்டிருப்பதுடன், அந்த இடர்கள் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் முகாமை தொடர்பாக ஆவணப்படுத்தப்பட்ட கொள்கைகளுக்கு அமைவாக முகாமை செய்யப்பட்டு சீர்மதிப்பின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுதல். உதாரணமாக, உரிமமொன்று பல ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி சாதனங்களைக் கொண்ட “ கட்டமைக்கப்பட்ட பொருட்களை ” வழங்கி, உய்த்தறி சாதனம் மற்றும் உய்த்தறி சாதனமல்லாத நிதிச்சாதனங்களின் கலவையினை உபயோகித்து, விளையும் இடர்களை சீர்மதிப்பின் அடிப்படையில் முகாமை செய்வதாக இருக்கலாம். அதனை ஒத்த ஒரு உதாரணம், நிலையான வட்டி விகித கடன்களை ஆரம்பிக்கும் உரிம மொன்று, விளையும் மட்டக்குறி வட்டி விகித இடரினை உய்த்தறி சாதன மற்றும் உய்த்தறி சாதனமற்ற நிதிச்சாதனங்களின் கலவையினை உபயோகித்து முகாமை செய்தலாகும்.

(இ) உரிமம் நிதிச்சொத்துக்களின் தொகுதியொன்றினைக் கொண்ட காப்புறுதியாளராக இருந்து மொத்த வருமானத்தினை உச்சப் படுத்தும் வகையில் (அதாவது வட்டி அல்லது பங்கிலாபம் மற்றும் சீர்மதிப்பில் மாற்றம்) முகாமை செய்து அதன் சாதனையினை அந்த அடிப்படையில் மதிப்பிடுதல். அந்த முதலீட்டுத் தொகுதியானது குறிப்பிட்ட பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை அல்லது இரண்டினையும் ஈடு செய்வதற்காக வைத்திருக்கப்படக்கூடும். முதலீட்டுத் தொகுதியானது குறிப்பிடப்பட்ட பரிப்புக்களை ஈடுசெய்வதற்காக வத்திருக்கப்படுமேயாகில், காப்புறுதியாளர் முகாமை செய்து பரிப்புக்களை சீர் மதிப்பொன்றின் அடிப்படையில் மதிப்பிடுகின்றாரா என்பதனை கவனத்திற்கொள்ளாது அந்தச் சொத்துக்களுக்கு பந்தி 9 (ஆ) (ii) இலுள்ள நிபந்தனைகள் திருத்திப்படுத்தப்படலாம். பங்குகொள்ளும் ஒப்பந்தங்களை வைத்திருப்போருக்கு செலுத்தப்படும் தொகைகள் குறுங்காலத்தில் தேறப்பட்ட இலாபத்தொகை (உ+ம் : ஒரு ஆண்டில்) அல்லது காப்புறுதியாளரின் சுயவிருப்பின் பேரில் தீர்மானிக்கப்படுதல்போன்ற காரணிகளில் தங்கியுள்ள போதிலும், காப்புறுதியாளரின் நோக்கம் நீண்டகாலத்தில் சொத்துக்களின் மீதான மொத்த வருவாயினை உச்சப்படுத்துவதாக இருக்கும்போது பந்தி 9 (ஆ) (ii) இலுள்ள நிபந்தனைகள் திருப்தி செய்யப்படலாம்

பிவ 4 ஒ. மேலே குறிப்பிடப்பட்டவாறு, இந்த நிபந்தனையானது கவனத்திற் கொள்ளப்பட்டுள்ள நிதிச்சாதனங்களின் குழுமத்தினை உரிமம் எவ்வாறு முகாமை செய்து அதன் சாதனையினை எவ்வாறு மதிப்பிடுகின்றது என்பதில் தங்கியுள்ளது. இதன் பிரகாரம் (ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது வகைப்படுத்தற் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக) இந்த நிபந்தனையின் அடிப்படையில் நிதிச்சாதனங்களை இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடான சீர்மதிப்பில் வகைப்படுத்தும் உரிமமொன்று, ஒன்றாக முகாமை செய்யப்பட்டு மதிப்பிடப்படும் தகுதியுடைய சகல நிதிச் சாதனங்களையும் அவ்வாறே வகைப்படுத்தும்.

உய்த்தறி சாதனங்கள்

பிவ 9. உய்த்தறிசாதனங்களுக்கு வழமையான உதாரணங்கள் தயார் நிலை முன்னாற்று ஒப்பந்தங்களும், எதிரிடுகைகள் மற்றும் தேர்வுரிமை ஒப்பந்தங்கள், உய்த்தறி சாதனமொன்று வழமையாக நாணயத் தொகையொன்றினையோ, பங்குகளின் எண்ணிக்கையொன்றினையோ, நிறைகளின் எண்ணிக்கை யொன்றினையோ அல்லது குறிப்பிட்ட வேறு அலகுகளையோ போன்ற பெயரளவுப் பெறுமதி ஒன்றினை ஒப்பந்தத்தில் கொண்டிருக்கும். எனினும் உய்த்தறி சாதனமொன்று அதனை வைத்திருப்போர் அல்லது அதனை ஏற்படுத்திக்கொள்வோர் ஒப்பந்தத்தின் ஆரம்பத்திலேயே அவற்றில் முதலீடு செய்ய வேண்டுமென்றோ அல்லது அவற்றினை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டுமென்றோ தேவைப்படுத்தவில்லை. மாறாக, உய்த்தறிசாதனமொன்று பெயரளவுத் தொகையுடன் தொடர்புபடாத சில எதிர்கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக நிலையான கொடுப்பனவொன்றினையோ அல்லது மாறும் தொகையினைக் கொண்ட கொடுப்பனவொன்றினையோ (தொடர்பப்பட்ட அலகின் மாற்றங்களுடன் விகிதாசாரத் தொடர்பினை கொண்டிருந்த) தேவைப்படுத்தமுடியும். உதாரணமாக, ஒப்பந்தமொன்று, ஆறுமாத SLIBOR 100 அடிப்படையுள் புள்ளிகளினால் அதிகரிக்குமேயாகில் ரூ. 1.000 நிலையான கொடுப்பனவினை தேவைப்படுத்தக்கூடும். அவ்வாறான ஒப்பந்தமொன்று, பெயரளவுத் தொகை குறிப்பிடப்படாதபோதிலும் ஒரு உய்த்தறி சாதனமாகும்.

பிவ 10. இந்த நியமத்தில், உய்த்தறி சாதனமொன்றின் பொருள்வரையறையானது அடிப்படையாக அமைந்த உருப்படியின் (உதாரணமாக நிலையான வட்டி விகித கடன் சாதனமொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கான முன்னாற்று ஒப்பந்தமொன்று) வினியோகத்தினால் மொத்தமாகத் தீர்க்கப்படும் ஒப்பந்தங்களை உள்ளடக்குகின்றது. உரிமம் ஒன்று நிகரமாக பணத்தினாலோ, அல்லது வேறு நிதிச்சாதனமொன்றினாலோ அல்லது நிதிச் சாதனங்களை பரிமாற்றுவதனாலோ (உட்ப: எதிர்காலத் திகதியொன்றில் நிலையான விலையொன்றில் பண்டமொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கான அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தமொன்று) தீர்க்கப்படக்கூடியதாக நிதிசாரா உருப்படியொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கான ஒப்பந்தமொன்று) தீர்க்கப்படக் கூடியதாக நிதிசாரா உருப்படியொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கான அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தமொன்றினை கொண்டிருக்கக்கூடும். அவ்வாறான ஒப்பந்தமொன்று, உரிமத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் கொள்வனவு, விற்பனை அல்லது பயன்பாட்டுத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக (பந்திகள் 5-7 இணைப் பார்க்கு) நிதி சாராத உருப்படியொன்றின் வினியோகத் தேவைக்காக ஏற்படுத்தப்பட்டு தொடர்ந்து வைத்திருக்கப்படும் ஒப்பந்தமாக இல்லாத இடத்து, இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லையினுள் அடங்கும்.

பிவ 11. உய்த்தறி சாதனமொன்றின் பொருள்வரையறைக் குணவியல்புகளுள் ஒன்று, சந்தைக் காரணிகளின் மாற்றங்களுக்கு ஒத்த பதிந்தாக்கங்களை கொண்டிருக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும்பிற வகையான ஒப்பந்தங்களுக்கு தேவைப்படுவதிலும் பார்க்க சிறிய அளவிலான நிகர ஆரம்ப முதலீட்டினை கொண்டிருத்தலாகும். தேர்வுரிமை ஒப்பந்தமொன்று இந்த பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்வதற்கான காரணம், அந்த தேர்வுரிமையுடன் இணைந்த நிதிச்சாதனத்தினை பெறுவதற்குத் தேவையான முதலீட்டிலும் பார்க் வட்டம் குறைவானதாக இருத்தல் ஆகும். சமமான சீர்மதிப்புக்களைக் கொண்ட வேறுபட்ட நாணயங்களை ஆரம்ப பரிமாற்றாகத் தேவைப்படுத்தும் நாணய எதிரிடுகையொன்று, அது பூஜ்ஜ ஆரம்ப நிகர முதலீட்டினைக் கொண்டிருப்பதால், இந்த பொருள் வரையறையினை திருப்திசெய்கின்றது.

பிவ 12. கிரமமான கொள்வனவு அல்லது விற்பனையொன்று வியாபாரத் திகதிக்கும் உய்த்தறி சாதனம் ஒன்றின் பொருள்வரையறையினை திருப்தி செய்யும் தீர்ப்பளவுத் திகதிக்கும் இடையே நிலையான விலைக் கடப்பாடொன்றினை ஏற்படுத்துகின்றது. எனினும், கடப்பாட்டின் குறுகிய காலம் காரணமாக இது ஒரு உய்த்தறி நிதிச் சாதனமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. அதனிலும் பார்க்க இந்த நியமம் அவ்வாறான கிரம வழி ஒப்பந்தங்களுக்கான விசேட கணக்கீட்டினை வழங்குகின்றது. (பந்திகள் 38 மற்றும் பிவ 53- பிவ 56 இணை பார்க்கவும்)

பிவ 12 அ. உய்த்தறி சாதனமொன்றிற்கான பொருள்வரையறையானது ஒப்பந்தத்திற்கான ஒரு தரப்பினருடன் தொடர்புபடுத்தப்படாத நிதிசாரா மாறிகளை குறிப்பிடுகின்றது. இவை ஒரு குறிப்பிட்ட பிரதேசத்தில் நில நடுக்க இழப்புக்களுக்கான சுட்டியினை மற்றும் ஒரு குறிப்பிட்ட நகரத்தில் வெப்ப நிலைகளுக்கான சுட்டியினை உள்ளடக்கும். ஒப்பந்தத்திற்கான ஒரு தரப்பினருடன் தொடர்புபடுத்தப்படும் நிதி சாராத மாறிகள், ஒப்பந்தத்திற்கு ஒரு தரப்பினரின் சொத்தொன்றினை பாதிப்புக்கு உள்ளாகும் அல்லது அழிவினை ஏற்படுத்தும் தீயொன்று ஏற்படுதலினை அல்லது ஏற்படாமையினை உள்ளடக்கும். நிதிசாராத சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பில் மாற்றமொன்று உரிமையாளருடன் தொடர்புபட்டதாக இருப்பது, அந்த சீர்மதிப்பு அவ்வாறான சொத்துக்களின் (நிதிசார் மாறியொன்று) சந்தை விலையில் ஏற்படும் மாற்றங்களை மட்டும் அல்லாது வைத்திருக்கப்படும் குறிப்பிட்ட நிதி சாராத சொத்தொன்றின் (நிதி சாராத மாறி) புற நிலையினையும் பிரதிபலிக்கும் போது ஆகும். உதாரணமாக, குறிப்பிட்ட மோட்டார் வண்டி ஒன்றின் ஈற்றுப் பெறுமதி தொடர்பான உத்தரவாத மொன்று, மோட்டார் வண்டியின் பௌதிக நிலையில் ஏற்படக்கூடிய மாற்றங்களுக்கான இடருக்கு ஆளாகும் நிலைக்கான உத்தரவாதத்தினை வழங்குதலுக்கு ஏற்படுத்துமேயாகில், ஈற்றுப் பெறுமதியின் மாற்றமானது மோட்டார் வண்டியின் உரிமையாளருடன் தொடர்புபட்டதாகும்

வார்டாமங்கள் மற்றும் ஒத்த உரிமைகள் போன்ற) உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளாகாது. முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளின் பொருள்வரையறை தொடர்பாக, நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப்படக்கூடிய கொடுப்பனவுகள் மற்றும் நிலையான முதிர்வு என்பதனால் கருதப்படுவது, ஒப்பந்த ரீதியிலான ஏற்பாடு கொள்ளுநருக்கு வட்டி மற்றும் முதல் கொடுப்பனவுகள் போன்ற கொடுப்பனவுகளின் தொகை மற்றும் திகதியினை வரையறை செய்தலாகும். நிதிச் சொத்தொன்றின் ஒப்பந்த ரீதியிலான கொடுப்பனவுகள் நிலையானதாக அல்லது தீர்மானிக்கக் கூடியதாக இருந்து வகைப்படுத்தலுக்கான ஏனைய தேர்வு நிபந்தனைகள் திருப்தி செய்யப்பட்டிருக்கும் வரையில் செலுத்தப்படாமையக்கான கணிசமான இடர் அந்த நிதிச் சொத்தினை முதிர்ச்சி வரை வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தலினை புறந்தள்ளாது. முடிவிலாத கடன் சாதனமொன்றின் கட்டுறுப்புக்கள் முடிவற்ற காலத்திற்கு வட்டிக் கொடுப்பனவுக்கு ஏற்பாடு செய்யுமேயாகில், முதிர்வுத் திகதி இல்லாமை காரணமாக அந்தச் சாதனம் முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தப்படமாட்டாது.

பிவ 18. வழங்குனரால் அழைக்கப்படக்கூடிய நிதிச்சொத்தொன்று, அழைக்கப்படும்வரை அல்லது முதிர்ச்சிவரை அதனை வைத்திருப்பதற்கான நோக்கத்தினையும் இயலுமையினையும் கொள்ளுனர் கொண்டிருப்பதுடன், கொள்ளுனர் அதன் முழு முற்கொணரற் தொகையின் கணிசமானவற்றினை மீளப் பெறுவாரேயாகில், அதனை முதிர்ச்சி வரை வைத்திருப்பதற்கான முதலீடாக வகைப்படுத்துவதற்கான தேர்வு நிபந்தனை திருப்திப்படுத்தப்பட்டதாகக் கொள்ளப்படும். வழங்குனரின் அழைப்புத் தேர்வுரிமை, பிரயோகிக்கப்படுமேயாகில், சொத்தின் முதிர்வு எளிதாக விரைவுபடுத்தும். எனினும், நிதிச் சொத்தானது, கொள்ளுனர் அதன் முழு முற்கொணரற் தொகையின் கணிசமான வற்றினை மீளப்பெறாத அடிப்படையில் அழைக்கப்படக் கூடியதாக இருப்பின், அந்த நிதிச்சொத்தினை முதிர்வு வரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடாக வகைப்படுத்த முடியாது. முற்கொணரற் தொகை கணிசமான அளவில் மீளப் பெறப்பட முடியுமா என்பதனை தீர்மானிப்பதில் உரிமம் செலுத்தப்பட்ட வட்டம் மற்றும் மூலதனப் படுத்தப்பட்ட ஊடு செயற்கிரயம் எவையுமிருப்பின் அவற்றினை கவனத்திற் கொள்ளும்.

பிவ 19. நிதிச் சொத்தொன்றின் விற்பனைச் சிறப்பியல்புக்கான கொடுப்பனவு அந்த நிதிச் சொத்தினை முதிர்ச்சிவரை வைத்திருப்பதற்கான நோக்கத்தினை வெளிப்படுத்துவதுடன் ஒத்திராமை காரணமாக, விற்பனை செய்யப்படக்கூடிய நிதிச் சொத்தொன்று (நிதிச் சொத்து முதிர்ச்சியடைய முன்னதாக வழங்குனரை மீளச்செலுத்துமாறு அல்லது மீட்குமாறு கேட்டுக்கொள்ளும் உரிமையினை கொள்ளுனர் கொண்டிருத்தல்) முதிர்ச்சிவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடொன்றாக வகைப் படுத்தப்பட முடியாது.

பிவ 20. அனேகமாக நிதிச்சொத்தைப் பொறுத்தமட்டில் காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்திலும் பார்க்க சீர்மதிப்பில் அளவிடுவது மிகவும் பொருத்தமானதாகும். முதிர்ச்சி வரை வைத்திருக்கப்படுவதான வகைப்படுத்தல் இதற்கு ஒரு விதி விலக்காகும். ஆனால் இது சாத்தியமாக அமைவது உரிமம் முதலீட்டினை முதிர்ச்சிவரை வைத்திருப்பதற்கான உள்நோக்கினையும் இயலுமையினையும் கொண்டிருக்குமேயாகில் மாத்திரமாகும். உரிமத்தின் செயற்பாடுகள் முதலீட்டினை முதிர்ச்சிவரை வைத்திருப்பதற்கான அதன் உள் நோக்கம் மற்றும் இயலுமை தொடர்பாக சந்தேகத்தினை ஏற்படுத்துமேயாகில், பந்தி 9 ஆனது நியாயபூர்வமான காலமொன்றிற்கு இந்த விதிவிலக்கினை உபயோகிப்பதிலிருந்து விலக்குகின்றது.

பிவ 21. வங்கிக் கொள்ளை அல்லது காப்புறுதியாளரினை பாதிக்கக்கூடிய அவை போன்ற சாத்தியம் மிகவும் அருமையானதாகமாத்திரம் உள்ள, அழிவினை விளைவிக்கும் நிலையொன்று, உரிமம் முதிர்ச்சிவரை முதலீட்டினை வைத்திருப்பதற்கான உள்நோக்கினையும் இயலுமையினையும் கொண்டுள்ளதா என தீர்மானிப்பதில் உரிமத்தினால் கருத்திற் கொள்ளப்படாத ஒன்றாகும்.

பிவ 22. முதிர்ச்சிக்கு முன்னதான விற்பனை பந்தி 9 இன் நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்யக் கூடியதாக இருப்பதுடன், அதன் காரணமாக மற்றைய முதலீடுகளை முதிர்வுவரை வைத்திருப்பதற்கான உரிமத்தின் உள்நோக்கு மற்றும் இயலுமை பற்றிய வினா, அவை கீழ்வருவனவற்றுடன் தொடர்புடைய இருந்தால், ஏற்படாது :

(அ) வழங்குனரின் கடன் நாணயத்தன்மையில் கணிசமான வீழ்ச்சி. உதாரணமாக, வெளிவாரி தரநிலைப்படுத்தல் முகவரண்மையொன்றினால் தரம் குறைக்கப்பட்டதன் பின்னரான விற்பனையொன்று, அந்தத் தரக் குறைப்பானது ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதான கடன் தரப்படுத்தல் தொடர்பாக கணிசமான வீழ்ச்சிக்கான சான்றினை வழங்குமேயாகில், மறு முதலீடுகளை முதிர்வுவரை வைத்திருப்பதற்கான உரிமத்தின் உள்நோக்கம் பற்றிய சந்தேகத்தினை ஏற்படுத்த வேண்டிய அவசியமில்லை. அதேபோல, இடர்த்தாக்கத்திற்கு ஆளாகும் தகவினை மதிப்பிட உரிமம் அக தரநிலைப்படுத்தலினை உபயோகிக்குமேயாகில், அக தரநிலைப்படுத்தலினை மேற்கொள்வதற்கான உரிமத்தின் அணுகுமுறை மற்றும் அந்த தரநிலைப்படுத்தலில் மாற்றங்கள் வழங்குனர்களின் கடன் தரம் பற்றிய மாறாத அடிப்படையினை, நம்பகமான, திடமான அளவீட்டினை தரும்போது, அந்த அசுதர

நிலைப்படுத்தல் மாற்றங்கள் கடன் நாணயத் தன்மையில் கணிசமான வீழ்ச்சியினை ஏற்படுத்தும் வழங்குனர்களை இனங்காண உதவக்கூடும். நிதிச் சொத்து சேத இழப்பிற்கு ஆளானதற்கான (பந்திகள் 58 மற்றும் 59 இனை பார்க்கவும்) சான்றுகள் இருக்குமேயாகில் மதிப்பு நாணயத்தன்மையில் வீழ்ச்சி அனேகமாக கணிசமானதாக கொள்ளப்படும்.

- (ஆ) முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீட்டின் மீதான வட்டியின் வரிவிலக்கு நிலைமையினை நீக்கும் அல்லது கணிசமான அளவில் குறையச்செய்யும் வரிச்சட்டம் மீதான மாற்றமொன்று (ஆனால் வட்டி வருமானத்துக்கு பிரயோகிக்கப்படும் எல்லைவரி விகிதங்களை மீள் நிர்ணயம் செய்யும் வரிச் சட்டங்களில் மாற்றங்கள் அல்ல)
- (இ) உரிமத்தின் நடப்பிலுள்ள வட்டி விகித இடர் நிலை அல்லது மதிப்பு இடர்க் கொள்கையினை பேணும் முகமாக முதிர்வு வரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளை விற்பனை செய்யவேண்டிய அல்லது மாற்றவேண்டிய அவசியத்தினை ஏற்படுத்தும் பாரிய வியாபார இணைப்பு அல்லது பாரிய விற்பனை (பிரிவொன்றின் விற்பனை போன்ற). (வியாபார இணைப்பானது உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கு உட்பட்ட ஒரு நிகழ்வாக இருந்தபோதிலும், வட்டி விகித இடர்நிலை அல்லது மதிப்பு இடர்க் கொள்கையினை பேணும் பொருட்டு அதன் முதலீட்டுத் தொகுதியிலான மாற்றங்கள் அவை எதிர்பார்க்கப்படுவையாக கொள்ளப்படுவதிலும் பார்க் தொடர் வினைவாகவே கொள்ளப்படும்)
- (ஈ) சட்டநியதி அல்லது ஒழுங்காக்க தேவைப்பாடுகளில் மாற்றமொன்று அனுமதிக்கப்படக் கூடியதாக இருக்கக்கூடிய அல்லது குறிப்பிட்ட வகையிலான முதலீடுகளின் உச்சமட்டத்தில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்துவதன் மூலம், உரிம மொன்று முதிர்வுவரை வைத்திருக்கும் முதலீடொன்றினை விற்பனை செய்யும்.
- (உ) தொழிற்றுறையின் ஒழுங்காக்க மூலதனத் தேவைப்பாடுகளில் கணிசமான அதிகரிப்பு முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளை விற்பனை செய்வதன் மூலம் உரிமத்தின் அளவில் குறைவினை விளைவிக்கும்.
- (ஊ) முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளின் இடர்ச் சுமைகளில் கணிசமான மாற்றமொன்று ஒழுங்காக்க இடர் அடிப்படையிலான மூலதன தேவைகளுக்கு உபயோகிக்கப்படும்.

பிவ 23. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் உரிமமொன்று நிலையான முதிர்வு காலத்தினைக் கொண்ட நிதிச் சொத்தொன்றில் முதலீடொன்றினை முதிர்வுவரை வைத்திருப்பதற்கான நிரூபிக்கக்கூடிய இயலுமையினை கொண்டிராது :

- (அ) முதலீட்டினை முடிவுவரை நிதியளிப்புச் செய்வதனை தொடருவதற்கு நிதிவளங்கள் கிடைக்கப்பெறாமை அல்லது
- (ஆ) அது நிதிச் சொத்தினை முதிர்ச்சிவரை வைத்திருப்பதற்கான அதன் உள் நோக்கத்தினை பாதிக்கக்கூடிய நடைமுறையிலுள்ள சட்ட அல்லது பிற வரையறைகளுக்கு அமைவாக இருத்தல். (எனினும், வழங்குனரின் அழைப்புத் தேர்வுரிமை நிதிச் சொத்தொன்றினை முதிர்ச்சிவரை வைத்திருப்பதற்கான உரிமமொன்றின் உள் நோக்கினை பாதிக்க வேண்டிய அவசியமில்லை).

பிவ 24. பந்திகள் பிவ 16- பிவ 23 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளவை தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்கள், உரிமமொன்று முதலீடொன்றினை முதிர்வு வரை கொண்டிருப்பதற்கான உள் நோக்கத்தினையோ அல்லது இயலுமையினையோ கொண்டிருக்கவில்லை என காட்டுகின்றது.

பிவ 25. உரிமமொன்று, முதிர்வுவரை வைத்திருக்கும் முதலீடுகளை, முதிர்வுவரை வைத்திருப்பதற்கான அதன் உள்நோக்கம் மற்றும் இயலுமையினை மதிப்பிடுதல் அந்த நிதிச்சொத்துக்கள் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போது மாத்திரம் அல்லாது தொடர்ந்து வரும் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடு காலத்தின் இறுதியிலும் மேற்கொள்ளும்.

கடன்கள் மற்றும் வருமதிகள்

பிவ 26. நிலையான அல்லது தீர்மானிக்கப்படக்கூடிய கொடுப்பனவுகளுடனான எந்தவொரு உய்த்தறி சாதனமாக அமையாத நிதிச்சொத்தும் (கடன் சொத்துக்கள், வியாபார வருமதிகள், கடன் சாதனங்கள் முதலீடுகள் மற்றும் வங்கி வைப்புக்கள் உள்ளடங்கலாக) கடன்கள் மற்றும் வருமதிகளின் பொருள் வரையிறையினை திருப்தி செய்தல் சாத்தியமாகும். எனினும், வினைத்திறனான சந்தையொன்றில் விலை குறிக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்தொன்று (விலை குறிக்கப்பட்ட நிதிச் சாதனங்கள் போன்றவை - பந்தி பிவ 71 இனை பார்க்கவும்) கடன் அல்லது வருமதியொன்றாக வகைப்படுத்தப்படுவதற்கான தகைமையினைப் பெறாது. கடன்கள் மற்றும் வருமதிகளின் பொருள்வரையிறையினை திருப்திசெய்யாத நிதிச் சொத்துக்கள்,

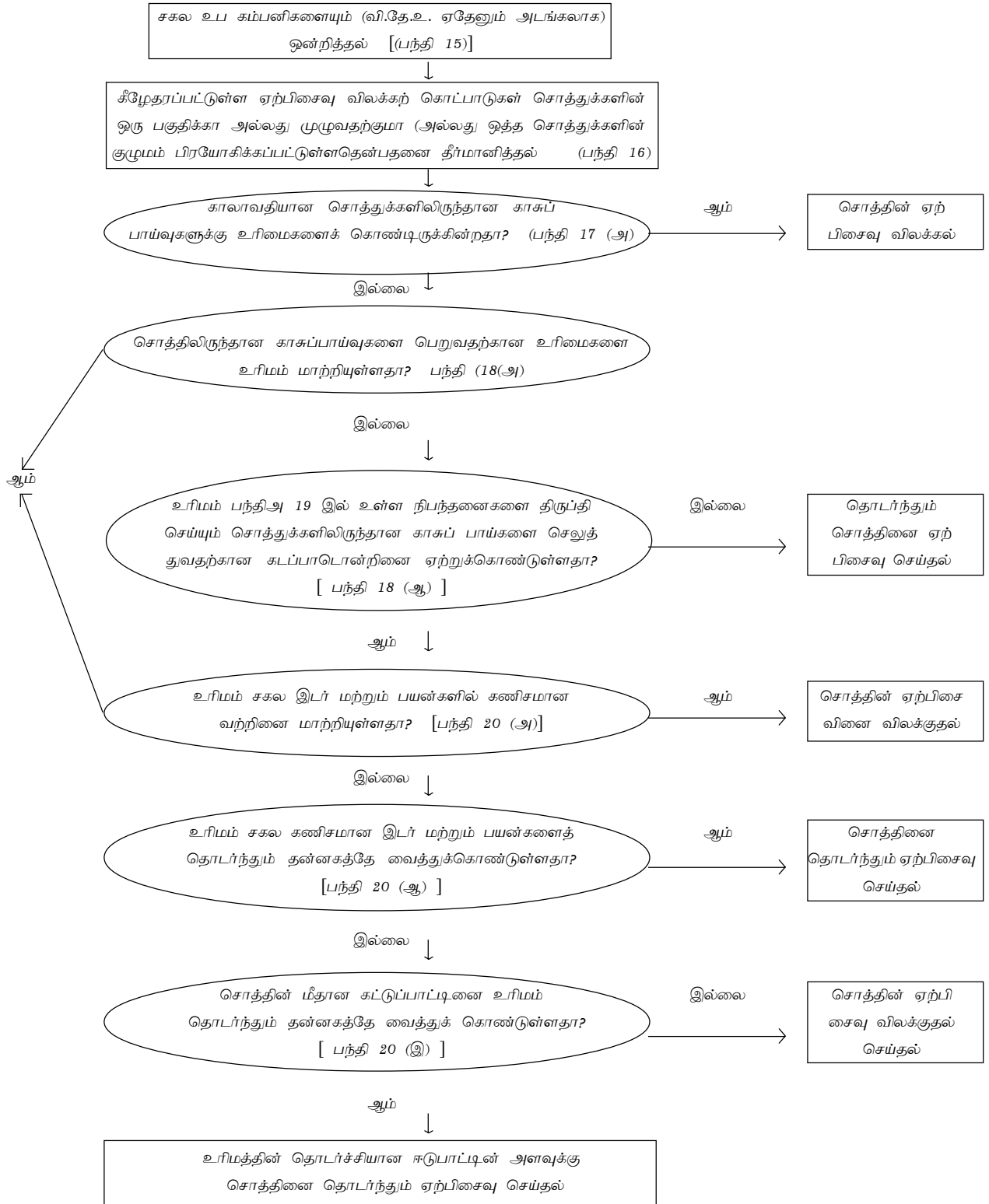
(இ) கடன் சாதனமொன்றின் தேர்வுரிமையொன்று அல்லது எஞ்சிய முதர்வு வரையான காலத்தினை நீடிப்பதற்கான சுயமான ஏற்பாடொன்று, அந்த நீடிக்கப்படும் நேரத்தின் போது கிட்டத்தட்ட நடப்பு சந்தை வட்டி விகிதத்தில் அதேவேளையில் செம்மையாக்கமொன்றினை செய்தாலேயன்றி , அந்த மூலகடன் சாதனத்துடன் நெருங்கிய தொடர்பினைக் கொண்டதாகாது. உரிமமொன்று கடன் சாதனமொன்றினை வழங்கி, அதனை வைத்திருப்பவர்

பிவ 31. கலப்பு சாதனம் ஒன்றிற்கான உதாரணம், வைத்திருப்பவர் அதிகரிக்கவோ அல்லது குறைவடையவோ கூடியதும் (விற்கத்தகு சாதனமொன்று) உரிமையாண்மை அல்லது பண்ட சுட்டியில் மாற்றத்தின் அடிப்படையில் மாறுபடக்கூடியதுமான ஒரு பணத்தொகை அல்லது வேறு நிதிச் சொத்துக்களுக்காக நிதிச் சாதனத்தினை வழங்குநருக்கு மீண்டும் விற்பதற்கான உரிமையினை வைத்திருப்பவருக்கு வழங்கும் ஒரு நிதிச் சாதனமாகும். ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது விற்கப்படக்கூடிய சாதனத்தினை வழங்குனர் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் நிதிப்பரிப்பொன்றாக வகைப்படுத்தி இருந்தாலேயன்றி, மூல ஒப்பந்தம் பந்தி பிவ 27 இன் கீழ் ஒரு கடன் சாதனமாக இருப்பதன் காரணமாகவும், பந்தி 30(அ) வின் கீழ் சுட்டியிடப்பட்ட முதல் கொடுப்பனவு மூலக்கடன் சாதனத்துடன் நெருங்கிய தொடர்பினை கொண்டிருாத காரணத்தினாலும் பந்தி 11 இன் கீழ் இணைந்த உய்த்தறி சாதனமொன்றினை வேறுபடுத்தவேண்டுமென கேட்கப்பட்டுள்ளது. முதல் தொடர்பான கொடுப்பனவு அதிகரிக்கக்கூடியதாகவோ வீழ்ச்சியடையக் கூடியதாகவோ இருப்பதன் காரணமாக இணைந்த உய்த்தறி சாதனம் தேர்வுரிமையற்ற உய்த்தறிசாதனமாக இருப்பதுடன் அதன் பெறுமதி அடிப்படையில் அமைந்த மாறியுடன் சுட்டெண் இடப்படும்.

(ii) உலகம் பூராசவும் வர்த்தக ஊடுசெயல்களின் போது கொள்வனவு செய்யப்படும் அல்லது விநியோகிக்கப்படும் பொருள் அல்லது சேவையுடன் தொடர்புபட்ட விலை குறிப்பிடப்படும் நாணயம் (சுச்சா எண்ணெய் ஊடுசெயல்களின் போது அமெரிக்க டொலர் போல்)

பிவ 33 ஆ. பந்தி 11 ஆனது இணைந்த உய்த்தறி சாதனங்கள் மூல ஒப்பந்தத்திலிருந்து வேறுபடுத்தப்பட வேண்டுமென கேட்டுக்கொண்டாலோ அவ்வாறான வேறுபடுத்தலினை தடைசெய்த போதிலோ அவ்வாறான வகைப்படுத்தலினை உபயோகிக்க முடியும். எனினும், பந்தி 11 (அ) மற்றும் (ஆ) பிரிவுகளில் குறிப்பிடப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களில் கலப்பு சாதனத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர் மதிப்பில் வகைப்படுத்தலானது, சிக்சுந்தன்மையினை குறைக்கவோ அல்லது நம்பகத்தன்மையினை அதிகரிக்கவோ செய்யாத காரணத்தினால் பந்தி 11 (அ) ஆனது கலப்புச் சாதனத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் வகைப்படுத்தப்படுவதனை நியாயப்படுத்த மாட்டாகு).

(உ) திட்டமிடப்பட்ட எதிர்கால ஊடுசெயல்கள், எந்தளவுக்கு சாத்தியமானவையாக இருந்தபோதிலும், உரிமம் ஒப்பந்தமொன்றிற்கு ஒரு தரப்பினராக அமையாத காரணத்தினால் சொத்துக்களாகவோ பரிப்புக்களாகவோ ஆக மாட்டா.



உரிமமொன்று நிதிச் சொத்தொன்றின் மீதான காசுப் பாய்வுகளைப் பெறுவதற்கான ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமைகளை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்துக் கொண்ட போதிலும், ஒன்று அல்லது அதற்கு மேலான பெறுநர்களுக்கு காசுப்பாய்வுகளை செலுத்துவதற்கான ஒப்பந்தரீதியிலான கடப்பாட்டினை ஏற்றுக்கொள்வதற்கான ஏற்பாடுகள் (பந்தி 18 (ஆ))..

பிவ 37. பந்தி 18 (ஆ) வில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள நிலை ஏற்படுவது (உரிமம் நிதிச் சொத்தின் காசுப் பாய்வுகளை பெறுவதற்கான ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமைகளை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்துக்கொண்டுள்ளபோதிலும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேலான பெறுநர்களுக்கு காசுப் பாய்வுகளை செலுத்துவதற்கான ஒப்பந்த ரீதியிலான கடப்பாட்டினை ஏற்றுக்கொள்ளும் போது), உதாரணமாக, உரிமம் ஒரு விசேட தேவை உரிமமொன்றாகவோ அல்லது நம்பிக்கைப் பொறுப்பொன்றாகவோ இருந்து, அது சொத்துரிமையினை கொண்டிருப்பதுடன் சேவைகளையும் வழங்கும் நிதிச்சொத்துக்களில் பயன்பாட்டு நாட்டங்களை அதன் முதலீட்டாளர்களுக்கு வழங்கும் போதாகும். 'அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், பந்திகள் 19 மற்றும் 20 இலுள்ள நிபந்தனைகள் திருப்திசெய்யப்படுமேயாகில் அந்த நிதிச் சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறும்.

பிவ 38. பந்தி 19 இனை பிரயோகிக்கும்போது அந்த உரிமம், உதாரணமாக, நிதிச் சொத்தினை ஆரம்பித்தவராகவோ அல்லது நிதிச்சொத்தினை கொள்வனவு செய்து காசுப் பாய்வுகளை தொடர்பற்ற முன்றாம் தரப்பு முதலீட்டாளர்களுக்கு கடத்தும் ஒன்றித்த விசேடதேவை உரிமம் ஒன்றினை உள்ளடக்கும் குழுமமொன்றாகவோ இருக்க முடியும்.

சொத்துரிமையின் இடர்கள் மற்றும் பயன்களை மாற்றுவதின் மதிப்பாய்வு (பந்தி 20)

பிவ 39. உரிமமொன்று சொத்துரிமை தொடர்பான சகல இடர் மற்றும் பயன்களின் கணிசமானவற்றினை எப்போது மாற்றியுள்ளது என்பதற்கான உதாரணங்கள். :

(அ) நிதிச்சொத்துக்களின் நிபந்தனையற்ற விற்பனை ;

(ஆ) மீள்கொள்வனவிற்போது நிதிச்சொத்தின் சீர்மதிப்பில் அதனை மீள்கொள்வனவு செய்வதற்கான தேர்வுரிமையுடன் கூடிய நிதிச்சொத்தொன்றின் விற்பனை ;

(இ) பணம் சாராத விற்பனை அல்லது அழைப்புத் தேர்வுரிமையுடன் கூடிய நிதிச் சொத்தொன்றின் விற்பனை. (அதாவது, இதுவரையில் பணம் சாராத தேர்வுரிமையொன்று, அது காலாவதியாவதற்கு முன்னர் பணம் ஆதல் அதிகம் சாத்தியமற்றதாகும்)

பிவ 40. உரிமமொன்று சொத்துரிமை தொடர்பான சகல இடர் மற்றும் பயன்களின் கணிசமானவற்றினை எப்போது தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்துள்ளது என்பதற்கான உதாரணங்கள் :

(அ) மீள் கொள்வனவு விலை நிலையான விலை ஒன்றாகவோ அல்லது விற்பனை விலையுடன் கடன் கொடுனரின் வருவாய் ஒன்றினையும் சேர்த்த விலையொன்றாகவோ இருக்கும் விற்பனை மற்றும் மீள் கொள்வனவு ஊடு செயல்கள் ;

(ஆ) காப்பாவணங்களை வழங்குவதற்கான உடன்படிக்கையொன்று ;

(இ) சந்தை இடர்தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும் தகவிலை மீண்டும் உரிமத்துக்கே மாற்றும் மொத்த விளைவு எதிரிடுகையுடன் கூடிய நிதிச்சொத்தொன்றின் விற்பனை ;

(ஈ) ஆழ்ந்த பணம்சார்பான விற்பனை அல்லது அழைப்புத் தேர்வுரிமையுடன் கூடிய நிதிச்சொத்தொன்றின் விற்பனை. (இதுவரை பணம் சார்ந்ததாக இருந்து காலாவதி யாவதற்கு முன்னர் பணம் சாராததாக மாறுவதற்கான உயர்ந்த சாத்தியமின்மை யினைக் கொண்ட தேர்வுரிமை.) ;

(உ) ஏற்படக்கூடிய கடன் இழப்புக்களுக்காக மாற்றப்படுவதுக்கு நட் ஈட்டினை உரிமம் உத்தரவாதம் செய்யும் குறுங்கால வருமதிகளின் விற்பனையொன்று.

பிவ 41. உரிமமொன்று சொத்தொன்றின் மாற்றத்தின் விளைவாக இந்தச் சொத்தின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை மாற்றியுள்ளதாக தீர்மானிக்குமேயாகில், அது அந்த மாற்றப்பட்ட சொத்தினை புதிய ஊடுசெயல் ஒன்றின்மூலம் மீளக் கொள்வனவு செய்தாலேயன்றி, உரிமம் அந்த மாற்றப்பட்ட சொத்தினை எதிர்காலத்தில் மீண்டும் ஏற்பிசைவு செய்யமாட்டாது.

கட்டுப்பாட்டு மாற்றத்தினை மதிப்பாய்வு செய்தல்

பிவ 42. மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்படும் சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான நடைமுறை இயலுமையினை கொண்டிருப்பின், மாற்றிய உரிமம் தொடர்ந்தும் அந்த மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீதான கட்டுப்பாட்டினைக் கொண்டிருப்பதில்லை. மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்படும் சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான நடைமுறை இயலுமையினை கொண்டிருப்பது இருப்பின் அந்த உரிமம் தொடர்ந்தும் அந்த மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீதான கட்டுப்பாட்டினைக் கொண்டிருக்கும். மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான நடைமுறை இயலுமையினைக் கொண்டிருப்பது, மாற்றப்படுபவர் அந்தச் சொத்தினை உரிமத்திற்குத் திருப்பிக் கொடுக்கவேண்டி ஏற்படின், அவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை சந்தையில் மீள் கொள்வனவு செய்வதற்கு ஏதுவாக மாற்றப்பட்ட சொத்து வினைத்திறனான சந்தையில் வியாபாரம் செய்யப்படுவதாக இருக்கவேண்டும். உதாரணமாக, மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்படும் சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான நடைமுறை இயலுமையினை கொண்டிருப்பது, மாற்றப்படும் சொத்து உரிமம் அதனை மீள்கொள்வனவு செய்வதனை அனுமதிக்கும் வகையிலான தேர்வுரிமைக்கு ஆளாகியிருந்தபோதிலும், அந்த தேர்வுரிமை பிரயோகிக்கப் படுமேயாகில், மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை சந்தையில் தயார் நிலையில் பெறக்கூடியதாக இருக்கும் போதாகும். மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான நடைமுறை இயலுமையினை கொண்டிருப்பது, அவ்வாறான தேர்வுரிமையொன்றினை உரிமம் தொடர்ந்தும் வைத்திருந்து, உரிமம் அந்தத் தேர்வு உரிமையினை பிரயோகிக்குமேயாகில் மாற்றப்படுபவர் தயாராக அந்த மாற்றப்பட்ட சொத்தினை பெறமுடியாத போதாகும்.

பிவ 43. மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான நடைமுறை இயலுமையினை கொண்டிருப்பது, மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை முழுமையாக தொடர்பற்ற மூன்றாம் தரப்பினர் ஒருவருக்கு விற்பனை செய்யக் கூடியதாக இருந்து அந்த இயலுமையினை ஒரு தரப்பாகவும் மாற்றத்தின் மீது மேலதிக வரையறைகளை விதிக்காது மேற்கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கும்போது மாத்திரமேயாகும். இங்கு எழும் பிரதானமான கேள்வி, மாற்றப்பட்ட சொத்தினை மாற்றப்படுபவர் என்ன செய்ய முடியுமென்பது தொடர்பில் ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமைகள் இல்லாதபோது அல்லது ஒப்பந்த ரீதியிலான தடைகள் இருக்கும்போது, மாற்றப்படுபவர்கள் எத்தகைய நடைமுறை இயலுமையினை கொண்டிருப்பார் என்பதாகும். குறிப்பாக :

(அ) மாற்றப்பட்ட சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தரீதியிலான உரிமை, மாற்றப்பட்ட சொத்திற்கு சந்தையொன்று இல்லாதபோது குறைவான நடைமுறை தாக்கத்தினையே ஏற்படுத்தும் ; அத்துடன்

(ஆ) மாற்றப்பட்ட சொத்தினை விற்பனைசெய்வதற்கான இயலுமையினை சுதந்திரமாக பிரயோகிக்க இயலாதபோது அதனை விற்பனை செய்வதற்கான இயலுமை குறைந்த அளவிலான நடைமுறைத் தாக்கத்தினையே கொண்டிருக்கும். அதன் காரணமாக :

(i) மாற்றப்பட்ட சொத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான மாற்றப்படுபவரின் இயலுமை பிறரின் செயற்பாடுகளில்தங்கியிராததாக இருத்தல் வேண்டும். (அதாவது அது ஒரு ஒருதரப்பான இயலுமையாக இருத்தல் வேண்டும்) அத்துடன் ;

(ii) மாற்றப்படுபவர், மாற்றத்திற்கு கட்டுப்படுத்தும் நிபந்தனைகளையோ அல்லது தொடரான செயற்பாடுகளையோ சேர்த்துக்கொள்வதனை தேவைப்படுத்தாது, மாற்றப்பட்ட சொத்தினை விற்பனை செய்யக் கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும். (உதாரணமாக, கடன் சொத்தொன்று எவ்வாறு சேவை செய்யப்பட வேண்டுமென்ற நிபந்தனைகள் அல்லது மாற்றப்படுபவர் சொத்தினை மீளக் கொள்வனவு செய்வதற்கான இயலுமையினை வழங்கும் தேர்வுரிமையொன்று).

பிவ 44. மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை விற்பனை செய்வது சாத்தியமற்றது என்பது மாத்திரம் மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தின்மீது கட்டுப்பாட்டினை தொடர்ந்தும் வைத்திருக்கின்றார் என்ற அர்த்தத்தினை கொடுக்காது. எனினும், விற்பனைத்தேர்வு உரிமையொன்று அல்லது உத்தரவாதமொன்று மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை விற்பனை செய்வதனைக் கட்டுப்படுத்துமேயாகில், மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீதான கட்டுப்பாட்டினை தொடர்ந்தும் கொண்டிருப்பார். உதாரணமாக, விற்பனைத் தேர்வுரிமையொன்று அல்லது உத்தரவாதமொன்று போதுமான அளவு பெறுமதி வாய்ந்ததாக இருக்கும்போது, மாற்றப்படுபவர் நடைமுறையில் மாற்றப்படும் சொத்தினை ஒத்த தேர்வுரிமையொன்றினை அல்லது பிற கட்டுப்பாட்டு நிபந்தனைகளை சேர்க்காது மூன்றாம் தரப்பினரொருவருக்கு விற்பனை செய்யமாட்டார் என்பதனால், அது மாற்றப்படும் சொத்தினை மாற்றப்படுபவர் விற்பனை செய்வதனை மட்டுப்படுத்துகின்றது. அதற்குப் பதிலாக, மாற்றப்படுபவர் உத்தரவாதம் அல்லது விற்பனைத் தேர்வுரிமையின் கீழ் கொடுப்பனவினைப் பெறும் பொருட்டு, மாற்றப்படும் சொத்தினை வைத்திருப்பார். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களின் கீழ், மாற்றப்படுபவர் மாற்றப்படும் சொத்தின் மீதான கட்டுப்பாட்டினை தன்னகத்தே தொடர்ந்தும் வைத்திருப்பார்.

ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறும் மாற்றல்கள்

பிவ 45. உரிமமொன்று மாற்றப்படும் சொத்துக்களுக்கு சேவை செய்வதற்கான ஈடுசெய்தற் பெறுமதியாக அதன்மீதான வட்டிக்கொடுப்பனவின் ஒரு பகுதிக்கான உரிமையினை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருக்கக்கூடும். சேவை ஒப்பந்தத்தின் முடிவிற்போது அல்லது மாற்றத்திற்போது உரிமம் கைவிடும் வட்டிக் கொடுப்பனவுகளின் பகுதியானது சேவை செய்யும் சொத்துக்களுக்கு அல்லது பரிப்புக்களுக்கு ஒதுக்கப்படும். உரிமம் கைவிடாத வட்டிக் கொடுப்பனவுகளின் பகுதி பெறப்படவேண்டிய வட்டியினை மாத்திரம் கொண்ட பகுதியாகும். உதாரணமாக, உரிமம் சேவை ஒப்பந்தத்தின் முடிவிற்போது அல்லது மாற்றத்திற்போது எந்தவொரு வட்டியினையும் கைவிடாது இருக்குமேயாகில், முழுமையான வட்டிப் பரவலும் வருமதியாகவுள்ள வட்டியினை மாத்திரம் கொண்ட பகுதியாகும். பந்தி 27 இனை பிரயோகிக்கும் தேவைப்பாடுகளுக்காக சேவைச்சொத்து மற்றும் வருமதியாகவுள்ள வட்டி மாத்திரப் பகுதியின் சீர்மதிப்பு, வருமதியின் முன்கொணரற் பெறுமதியினை சொத்தின் ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட பகுதிக்கும் தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் பகுதிக்கும் இடையே ஒதுக்குவதற்கு உபயோகிக்கப்படும். சேவைக்கட்டணம் நிர்ணயிக்கப்படாமலோ அல்லது பெறப்படவுள்ள கட்டணம் மேற்கொள்ளப்படும் சேவைக்காக உரிமத்துக்கு போதுமான வரையில் ஈடுசெய்யாததாகவோ இருப்பின், சேவைக் கட்டப்பட்டிருக்கான பரிப்பொன்று சீர்மதிப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

பிவ 46. பந்தி 27 இன் பிரயோகத் தேவைப்பாடுகளுக்காக, தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் பகுதியினதும் ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட பகுதியினதும் சீர்மதிப்புக்களை மதிப்பிடுதலில், உரிமமொன்று பந்தி 28க்கு மேலதிகமாக பந்திகள் 48, 49 மற்றும் பிவ 69- பிவ 82 ஆகியவற்றிலுள்ள சீர்மதிப்பு அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும்.

ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறாத மாற்றல்கள்

பிவ 47. கீழே தரப்பட்டுள்ளது பந்தி 29 இல் கூறப்பட்டுள்ள கோட்பாட்டின் பிரயோகம் ஒன்றாகும். உரிமமொன்று மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீதான கொடுப்பனவுத்தவறுகை இழப்புக்களுக்காக வழங்கப்பட்ட உத்தரவாதமொன்று, உரிமம் மாற்றப்பட்ட சொத்தின் சகல இடர் மற்றும் பயன்களின் சணிசமானவற்றினை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருப்பதன் காரணமாக அந்த மாற்றப்பட்ட சொத்தினை ஏற்பிசைவு விலக்கலிலிருந்து தடைசெய்யுமேயாகில், மாற்றப்பட்ட சொத்து தொடர்ந்தும் முற்றிலுமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கி பரிப்பொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களில் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு

பிவ 48. கீழே தரப்பட்டுள்ளவை உரிமமொன்று பந்தி 30 இன் கீழ் மாற்றப்பட்ட சொத்தொன்றினையும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பினையும் எவ்வாறு அளவிடும் என்பதற்கான உதாரணங்களாகும்.

சகல சொத்துக்களும் ;

(அ) மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீதான கொடுப்பனவுத் தவறுகை இழப்புக்களுக்காக கொடுப்பனவினை மேற்கொள்வதாக உரிமமொன்றினால் வழங்கப்பட்ட உத்தரவாத மொன்று அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவுக்கு மாற்றப்பட்ட சொத்தின் ஏற்பிசைவு விலக்கலினை தடைசெய்யுமேயாகில், மாற்றப்படும் திசுதியில் அந்த மாற்றப்படும் சொத்து (i) சொத்தின் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் (ii) உரிமம் மீளச் செலுத்துமாறு கேட்கப்படக்கூடியதான மாற்றத்தின் போது பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கியின் உச்சப் பெறுமதி (உத்தரவாத தொகை) ஆகிய இரண்டிலும் குறைந்த தொகையில் அளவிடப்படும். அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பானது ஆரம்பத்தில் உத்தரவாதத் தொகையுடன் உத்தரவாதத்தின் சீர்மதிப்பினை (இது வழக்கமாக உத்தரவாதத்திற்காக பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கியாகும்) கூட்டி வரும் தொகையில் அளவிடப்படும். அதன் பின்னர் உத்தரவாதத்தின் ஆரம்ப சீர்மதிப்பு கால விகிதாசார அடிப்படையில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் (LKAS 18 இனை பார்க்கவும்) சொத்தின் முன்கொணரற் பெறுமதியானது சேத இழப்பு நட்டத்தினால் (ஏதுமிருப்பின்) குறைக்கப்படும்.

காலத் தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடப்படும் சொத்துக்கள்

(ஆ) உரிமமொன்றினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட விற்பனைத் தேர்வுரிமைக் கடப்பாடொன்று அல்லது உரிமமொன்றினால் வைத்திருக்கப்படும் அழைப்புத் தேர்வுரிமையொன்று மாற்றப்பட்ட சொத்தினை ஏற்பிசைவு விலக்குதலில் இருந்து தடை செய்யப்படுவதுடன், உரிமம் அந்த மாற்றப்படும் சொத்தினை காலத் தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடுமேயாகில், அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பானது, அதன் கிரயத்தினை (அதாவது பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கி) தேர்வுரிமை காலாவதியாகும் தினத்தில் அதன் கிரயத்துக்கும் மாற்றப்பட்ட சொத்தின் காலத் தேய்மானத்துக்கும் இடையில் வித்தியாசமெதுவும் இருப்பின் அந்த வித்தியாசத்தில் காலத் தேய்மானத்திற்காக செம்மையாக்கப்பட்ட

(உ.) கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அழைப்பு மற்றும் ஏற்படுத்தப்பட்ட விற்பனையின் வடிவில் அமைந்த கொலர் ஒன்று மாற்றப்பட்ட சொத்தினை ஏற்பிசைவு விவக்சல் செய்யப்படுதலினை தடை செய்வதுடன் உரிமம் அந்தச் சொத்தினை சீர்மதிப்பில் அளவிடுமையாகில் அது தொடர்ந்தும் அந்தச் சொத்தின் சீர்மதிப்பில் அளவிடும். தொடர்புபட்ட பரிப்பானது (i) அழைப்புத் தேர்வுரிமை பணம் சம்பந்தப்பட்டதாக இருப்பின், அழைப்புப் பிரயோக விலை மற்றும் விற்பனைத் தேர்வுரிமையின் சீர்மதிப்பு ஆகிய இரண்டினதும் கூட்டுத்தொகையிலிருந்து அழைப்புத் தேர்வுரிமையின் காலப் பெறுமதியினை கழிக்க வரும் தொகையில் அல்லது, (ii) அழைப்புத் தேர்வுரிமை பணம் சம்பந்தப்பட்டதாக இருப்பின், சொத்து மற்றும் விற்பனைத் தேர்வுரிமையின் சீர்மதிப்புக்களை கூட்ட வரும் தொகையிலிருந்து அழைப்புத் தேர்வுரிமையின் காலப் பெறுமதியினை கழிக்க வரும் தொகையிலும் அளவிடப்படும். தொடர்புபட்ட பரிப்புக்கான செம்மையாக்கம், சொத்தினதும் தொடர்புபட்ட பரிப்பினதும் நிகர முன்கொணரற் தொகைகள் உரிமத்தினால் வைத்திருக்கப்படும் ஏற்படுத்தப்பட்ட தேர்வுரிமைகளின் சீர்மதிப்பாக இருப்பதனை உறுதிப்படுத்தும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்ட நிதிச் சொத்தொன்றினை மாற்றும் அதேவேளை, ரூ.120 இனை பிரயோக விலையாகக் கொண்ட அழைப்பு ஒன்றினை கொள்வனவு செய்வதுடன் ரூ. 80 இனை பிரயோக விலையாகக் கொண்ட விற்பனைத் தேர்வுரிமை ஒன்றினை ஏற்படுத்துவதாகக் கொள்க. அத்துடன் மாற்றத் திகதியில் சொத்தின் சீர்மதிப்பு ரூ. 100 எனக் கொள்க. விற்பனை மற்றும் அழைப்பின் காலப்பெறுமதி முறையே ரூ. 1 மற்றும் ரூ. 5 ஆகும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், உரிமமானது சொத்தொன்றினை

ரூ.100 இலும் (சொத்தின் சீர்மதிப்பு) பரிப்பொன்றினை ரூ.96 இலும் (ரூ.100+ரூ. 1 - ரூ. 5) ஏற்பிசைவு செய்யும். இது ரூ. 4 இனை நிகர சொத்துப் பெறுமதியாக தருவதுடன், இது உரிமத்தினால் வைத்திருக்கப்படுவதும் ஏற்படுத்தப்பட்டதுமான தேர்வுரிமைகளின் சீர்மதிப்பாகும்.

சகல மாற்றங்கள்

பிவ 49. உய்த்தறிசாதனத்தினையும் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை அல்லது மாற்றத்தினால் ஏற்படும் பரிப்பினையும் ஏற்பிசைவு செய்தல் ஒரே உரிமைகளையும் கடப்பாடுகளையும் இருதலை ஏற்பிசைவு செய்தலினை விளைவிக்குமேயாகில், நிதிச் சொத்தின்மாற்றம் ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறாத அளவிற்கு மாற்றல் தொடர்பான மாற்று பவரின் ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமைகளும் கடப்பாடுகளும் உய்த்தறி சாதனங்களாக வேறாக கணக்கிற் கொள்ளப்படமாட்டா. உதாரணமாக, மாற்றுபவரினால் தொடர்ந்து வைத்திருக்கப்படும் அழைப்புத்தேர்வுரிமையொன்று நிதிச் சொத்துக்களின் மாற்றம் விற்பனையொன்றாக கணக்கிற் கொள்ளப்படுதலினை தடைசெய்யக்கூடும். இந்தச் சர்தர்ப்பத்தில், அழைப்புத் தேர்வுரிமையானது உய்த்தறி சாதன சொத்தொன்றாக வேறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது.

பிவ 50. நிதிச்சொத்தொன்றின் மாற்றல் ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறாத அளவுக்கு, மாற்றப்படுனர் மாற்றப்படும் சொத்தினை அதன் சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யமாட்டார். மாற்றப்படுனர் செலுத்தப்பட்ட பணம் அல்லது பிற பதிலறிக்கினை ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்வதுடன் மாற்றுபவரிடமிருந்தான வருமதிகளாக ஏற்பிசைவு செய்வார். மாற்றுபவர் நிலையான தொகையொன்றிற்காக (மீள் கொள்வனவு உடன்படிக்கை போன்றவை) மாற்றப்படும் சொத்து முழுவதினதும் கட்டுப்பாட்டினை மீள்கொள்வனவு செய்வதற்கான உரிமை மற்றும் கடப்பாடு இரண்டினையும் கொண்டிருக்குமேயாகில், மாற்றப்படுனர் அதன் வருமதிகளை கடனொன்றாகவோ அல்லது வருமதியொன்றாகவோ கணக்கிற் கொள்வார்.

உதாரணங்கள்

பிவ 51. கீழேதரப்பட்டள்ள உதாரணங்கள் இந்த நியமத்திலுள்ள ஏற்பிசைவு விலக்கற் கோட்பாடுகளின் பிரயோகத்தினை விபரிக்கின்றன ;

(அ) மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கைகளும் காப்பாவண கடன் அளிப்புக்களும்.- நிதிச்சொத்தொன்று நிலையான விலையொன்றில் அல்லது விற்பனை விலையுடன் கடன் அளிப்பவருக்கு இலாபத்தினை கூட்டிய பெறுமதியில மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கையொன்றின் கீழ் விற்கப்படுமேயாகில் அல்லது மாற்றுபவருக்கு திருப்பிக் கொடுப்பதற்கான உடன்படிக்கையொன்றின் கீழ் கடனுக்குக் கொடுக்கப்படுமேயாகில், மாற்றுபவர் சொத்துரிமை தொடர்பான சகல இடர் மற்றும் பயன்பாடுகளில் கணிசமானவற்றினை தன்னகத்தே தொடர்ந்தும் வைத்திருப்பதன் காரணமாக அது ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட மாட்டாது. மாற்றப்படுபவர் அந்தச் சொத்தினை விற்பதற்கான அல்லது கடனுக்கு ஈடாக வைப்பதற்கான உரிமையினைப் பெற்றிருப்பின் மாற்றுபவர் சொத்தினை தமது ஐந்தொகையில் மீள்வகைப்படுத்துவார். உதாரணமாக கடனுக்கு கொடுக்கப்பட்ட சொத்தாக அல்லது வருமதியான மீள்கொள்வனவாக.

(ஆ) மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கைகளும் காப்பாவண கடன் கொடுக்கைகளும் - கிட்டத்தட்ட ஒரேமாதிரியான சொத்துக்கள். நிதிச்சொத்தொன்று நிலையான விலையொன்றில் அல்லது விற்பனை விலையுடன் கடன் அளிப்பவருக்கு இலாபத்தினைக் கூட்டிய பெறுமதியில் மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கை ஒன்றின் கீழ் (அதே சொத்தினை அல்லது கிட்டத்தட்ட அதே சொத்தினை) விற்பனை செய்யப்படுமேயாகில் அல்லது மாற்றுபவருக்கு திருப்பிக் கொடுப்பதற்கான உடன்படிக்கையொன்றின் கீழ் (அதே சொத்தினை அல்லது கிட்டத்தட்ட அதே சொத்தினை) சொத்தொன்று கடனுக்குப் பெறப்பட்டால் அல்லது கடனுக்குக் கொடுக்கப்பட்டால், மாற்றுபவர் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்பாடுகளை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருப்பதன் காரணமாக, அது ஏற்பிசைவு விலக்கப்படமாட்டாது.

(இ) மீள் கொள்வனவு உடன்படிக்கைகளும் காப்பாவண கடன் கொடுக்கைகளும் - பிரதியீட்டு உரிமை. நிலையான கொள்வனவு விலையொன்றில் அல்லது விற்பனை விலையுடன் கடன் தருனருக்கு இலாபம் ஒன்றினை கூடவரும் தொகைக்கு சமமான விலையொன்றில் மீள் கொள்வனவு உடன்படிக்கையொன்று அல்லது அதனை யொத்த காப்பாவணங் களை கடன் கொடுக்கும் ஊடுசெயலொன்று மீள் கொள்வனவுத் திகதியில் அதனை ஒத்ததும் மாற்றப்பட்ட சொத்திற்கு சமமான சீர்மதிப்பினை கொண்டதுமான சொத்துக்களினால் பிரதியீடு செய்யும் உரிமையினை மாற்றப்படுனருக்கு வழங்குமேயாகில், மாற்றுபவர் சொத்துரிமையின் கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்பாடுகளை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்துக்கொள்வதன் காரணமாக, மீள் கொள்வனவு அல்லது காப்பாவணங்களை கடன் கொடுக்கும் ஊடுசெயல்களின் கீழ் விற்பனை செய்யப்பட்ட அல்லது கடன் கொடுக்கப்பட்ட சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்பட மாட்டாது.

- (ஈ) சீர்மதிப்பில் முதல் மறுப்பின் மீள் கொள்வனவு உரிமை - உரிமமொன்று நிதிச் சொத்தொன்றினை விற்பனை செய்வதுடன் மாற்றப்படுவர் பின்னர் அதனை விற்பனை செய்வாரோடாக அந்த உரிமம் மாற்றப்பட்ட சொத்தினை சீர்மதிப்பில் மீள்கொள்வனவு செய்வதற்கான முதல் மறுப்பு உரிமையினை மாத்திரமே கொண்டிருக்குமேயாகில், அந்த உரிமம் சொத்துரிமையின் சகல கணிசமான இடர் மற்றும் பயன்பாடுகளை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்துக்கொள்வதன் காரணமாக அந்தச் சொத்தினை ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யமாட்டாது.
- (உ) கழுவுகை விற்பனை ஊடு செயல் - நிதிச்சொத்தொன்றினை விற்பனை செய்த சிறு காலத்தினுள் அதனை மீள்கொள்வனவு செய்தல் சில வேளைகளில் கழுவுகை விற்பனை எனப்படும். ஆரம்ப ஊடுசெயல், ஏற்பிசைவு விலக்கற் தேவைப்பாடுகளை திருப்தி செய்திருப்பின், அவ்வாறான மீள் கொள்வனவொன்று ஏற்பிசைவு விலக்கலினை தடை செய்யாது. எனினும், நிதிச் சொத்தொன்றினை விற்பனை செய்வதற்கான உடன்படிக்கையொன்று, அதே சொத்தினை நிலையான விலையொன்றில் அல்லது விற்பனை விலையுடன் கடன் கொடுருக்கான இலாபமொன்றினை கூட்டவரும் தொகையொன்றில் மீள் கொள்வனவு செய்வதற்கான உடன்படிக்கை யொன்றுடன் ஒரே நேரத்தில் ஏற்படுத்தப்படுமேயாகில், அந்தச் சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட மாட்டாது.
- (ஊ) மிகவும் பணம் தொடர்புபட்ட விற்பனைத் தேர்வுரிமைகள் அல்லது அழைப்புத் தேர்வுரிமைகள் - மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தொன்று மாற்றப்பவரினால் திருப்பி அழைக்கப்படக் கூடியதாக இருந்து அழைப்புத் தேர்வுரிமை பணத்துடன் அதிக தொடர்புபட்டதாக இருப்பின், மாற்றப்பவர் சொத்துரிமையின் கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்பாடுகளை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருப்பதன் காரணமாக, அந்த மாற்றல் ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறாது. அதே போல, நிதிச்சொத்தானது மாற்றப்படுவரினால் திருப்பி விற்பனை செய்யக் கூடியதாக இருந்து விற்பனைத் தேர்வுரிமையானது பணத்துடன் அதிக தொடர்புபட்டதாக இருப்பின், மாற்றப்பவர் சொத்துரிமையின் கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்பாடுகளை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருப்பதன் காரணமாக, அந்த மாற்றல் ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறாது.
- (எ) ஆழமாக பணத்துடன் தொடர்புபடாத விற்பனைத் தேர்வுரிமைகளும் அழைப்புத் தேர்வுரிமைகளும் - மாற்றப்படுவரினால் வைத்திருக்கப்படும் ஆழ்ந்த பணம் சாராத விற்பனைத் தேர்வுரிமை யொன்றிற்கு அல்லது மாற்றப்பவரினால் வைத்திருக்கப்படும் ஆழ்ந்த பணம் சாராத அழைப்புத் தேர்வுரிமையொன்றிற்கு அமைவாக மாற்றப்படும் நிதிச்சொத்தொன்று ஏற்பிசைவு விலக்கப்படும். இதற்கான காரணம் மாற்றப்பவர் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர்மற்றும் பயன்பாடுகளை மாற்றியிருத்தலாகும்.
- (ஏ) ஆழ்ந்த பணம் சார்ந்த அல்லது ஆழ்ந்த பணம்சாராத அழைப்புத் தேர்வுரிமைக்கு அமைவாக தயார் நிலையில் பெறப்படக் கூடிய சொத்துக்கள்.- சந்தையில் தயார் நிலையில் பெறக்கூடிய சொத்தொன்றின் மீது அழைப்புத் தேர்வுரிமை ஒன்றினை உரிமமொன்று கொண்டிருந்து, அந்த தேர்வுரிமை ஆழ்ந்த பணம் சார்ந்ததாகவோ அல்லது ஆழ்ந்த பணம் சாராததாகவோ இருப்பின் அந்தச் சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கப்படும். இதற்கான காரணம், உரிமம் (i) சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்பாடுகளை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே கொண்டிராமலோ அல்லது மாற்றாமலோ இருப்பதுடன், (ii) கட்டுப்பாட்டினை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே கொண்டிராமையாகும். எனினும், அந்தச் சொத்து தயார் நிலையில் சந்தையில் பெறமுடியாததாக இருப்பின், உரிமம் தொடர்ந்தும் அந்தச் சொத்தின் மீதான கட்டுப்பாட்டினை வைத்திருப்பதன் காரணமாக, அழைப்புத் தேர்வுரிமைக்கு அமைவான அந்தச் சொத்தின் தொகையின் அளவுக்கு ஏற்பிசைவு விலக்கல் தவிர்க்கப்படும்.
- (ஐ) ஆழ்ந்த பணம் சார்ந்ததாகவோ, பணம் சாராததாகவோ அமையாததும் உரிமம் ஒன்றினால் ஏற்படுத்தப்பட்ட விற்பனைத் தேர்வுரிமைக்கு அமைவான, தயார் நிலையில் கிடைக்கப்பெறாத சொத்தொன்று.- உரிமமொன்று சந்தையில் தயார் நிலையில் கிடைக்கப்பெறமுடியாத நிதிச் சொத்தொன்றினை மாற்றுவதுடன், ஆழ்ந்த பணம் சாராத விற்பனைத் தேர்வுரிமை ஒன்றினை ஏற்படுத்துமேயாகில் ஏற்படுத்தப்பட்ட விற்பனைத் தேர்வுரிமை காரணமாக உரிமம் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்பாடுகளை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே கொண்டிருப்பதோ அல்லது மாற்றுவதோ இல்லை. மாற்றப்படுவர் சொத்தினை விற்பனைத் தடைசெய்யும் வகையில் விற்பனைத் தேர்வுரிமை போதுமான பெறுமதியினைக் கொண்டதாக இருப்பின், உரிமம் சொத்தின் மீதான கட்டுப்பாட்டினை கொண்டிருப்பதுடன், அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் சொத்தானது மாற்றுவரினின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவுக்கு (பந்தி பிவ 44 இனை பார்க்கவும்) தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும், விற்பனைத் தேர்வுரிமையானது மாற்றப்படுவர் சொத்தினை விற்பனை செய்வதனை தடைசெய்யும் அளவிற்கு போதுமான பெறுமதியினை கொண்டிராவிட்பால், உரிமம் சொத்தின் மீதான கட்டுப்பாட்டினை மாற்றுவதுடன், அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கப்படும்.

- (ஓ) சீர்மதிப்பிலான விற்பனை அல்லது அழைப்புத் தேர்வுரிமை அல்லது முன்னாற்று மீள் கொள்வனவு உடன்படிக்கையொன்றிற்கு அமைவான சொத்துக்கள்.- விற்பனை அல்லது அழைப்புத் தேர்வுரிமை ஒன்றிற்கு அல்லது மீள் கொள்வனவுத் தருணத்தில் நிதிச் சொத்தின் சீர்மதிப்புக்குச் சமமான பிரயோக அல்லது மீள் கொள்வனவு விலையினைக் கொண்ட முன்னாற்று மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கையொன்றிற்கு மாத்திரம் அமைவான நிதிச் சொத்தொன்றின் மாற்றமொன்று, சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்கள் மாற்றப்படுவதன் காரணமாக ஏற்பிசைவு விலக்கினை விளைவிக்கும்.
- (ஔ) காசினால் தீர்க்கப்படும் அழைப்பு அல்லது விற்பனைத் தேர்வுரிமைகள்.- அழைப்பு அல்லது விற்பனைத் தேர்வுரிமைக்கு அமைவாக அல்லது நிகரமாக பணத்தினால் தீர்க்கப்படும் முன்னாற்று மீள் கொள்வனவு உடன்படிக்கைக்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்படும் நிதிச் சொத்தொன்றின் மாற்றத்தின்போது உரிமமொன்று சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை அது தொடர்ந்தும் வைத்துள்ளதா அல்லது மாற்றியுள்ளதா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்யும். உரிமம் மாற்றப்பட்ட சொத்தின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை தொடர்ந்தும் தம்வசம் வைத்திருக்காவிடில், மாற்றப்பட்ட சொத்தின் கட்டுப்பாட்டினை தொடர்ந்தும் தம்வசம் வைத்திருக்கின்றதா என்பதனை தீர்மானிக்கும். விற்பனை அல்லது அழைப்பு அல்லது முன்னாற்று மீள் கொள்வனவு உடன்படிக்கை நிகரமாக பணத்தின் மூலம் தீர்க்கப்படுவது மாத்திரம் தன்னிச்சையாக உரிமம் கட்டுப்பாட்டினை மாற்றியுள்ளது என்ற அர்த்தத்தினை கொடுக்காது. (மேலே பந்திகள் (ஏ), (ஏ), (ஐ) மற்றும் பிவ 44 இனை பார்க்கவும்)
- (ஐ) கணக்குகளின் ஏற்பாட்டின் நீக்கம்.- கணக்குகளின் ஏற்பாட்டின் நீக்கமொன்று, சில வரையறைகளுக்கு அமைவாக மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களை மீளக்கோரும் உரிமையினை உரிமமொன்றிற்கு வழங்கும், நிபந்தனையற்ற மீள் கொள்வனவு (அழைப்பு) தேர்வுரிமையொன்றாகும். அவ்வாறான தேர்வுரிமையொன்று உரிமம் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை தொடர்ந்தும் தம்வசம் வைத்திருக்காமையினையோ விளைவிக்கும் பட்சத்தில் அது மீள் கொள்வனவுக்கு அமைவான தொகையின் அளவுக்கு மாத்திரம் ஏற்பிசைவு விலக்கினை தவிர்க்கும் (மாற்றப்படுனார் சொத்துக்களை விற்க முடியாது என்ற எடுகோளின் அடிப்படையில்). உதாரணமாக, கடன் சொத்துக்களின் முன் கொணரற் தொகை மற்றும் அவற்றின் மாற்றத்தினால் கிடைக்கும் தொகை ரூ.100,000 ஆக இருந்து, எந்தவொரு தனியான கடனும் மீள அழைக்கப்படக்கூடியதாக இருந்தபோதிலும் மீளக் கொள்வனவு செய்யப்படக்கூடிய கடன்களின் மொத்தத் தொகை ரூ. 10,000 இனை விட அதிகரிக்கமுடியாத பட்சத்தில், கடன்களின் ரூ.90,000 தொகை ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறும்.
- (க) தூய்மைப்படுத்தல் அழைப்புக்கள்.- மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களை சேவை செய்யும் உரிமமொன்று (மாற்றுனராக இருக்கலாம்) சேவைசெய்யப்படுதலினால் கிடைக்கும் பயன்களுடன் ஒப்பிடுகையில் அந்தச் சொத்துக்களின் சேவை செய்தற் கிரயம் சுமைமிக்கதாக மாறும் ஒரு குறிப்பிடப்பட்ட மட்டத்துக்கு எஞ்சியுள்ள சொத்துக்களின் தொகை வீழ்ச்சியடையும் போது, எஞ்சியுள்ள மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான தூய்மைப்படுத்தல் (clean-up) அழைப்பினை கொண்டிருக்கக்கூடும். அவ்வாறான தூய்மைப்படுத்தல் அழைப்பொன்றின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை உரிமம் தொடர்ந்தும் தம்வசம் வைத்திருப்பதனையோ அல்லது மாற்றப்படுதலினையோ விளைவிக்காததுடன் மாற்றப்படுனார் அந்தச் சொத்துக்களை விற்பனை செய்யமுடியாத பட்சத்தில், ஏற்பிசைவு விலக்கலானது அழைப்புத் தேர்வுரிமைக்கு அமைவான சொத்துக்களின் தொகையின் அளவுக்கு மாத்திரம் தவிர்க்கப்படும்.
- (கா) இரண்டாம் தரப்படுத்தப்பட்ட கைக்கொள் நாட்டங்களும் கடன் உத்தரவாதங்களும்.- உரிமமொன்று, மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீது அது தொடர்ந்தும் வைத்திருக்கும் நாட்டங்களில் சிலவற்றினையோ அல்லது சகலவற்றினையுமோ இரண்டாந்தரப் படுத்துவதன் மூலம் மாற்றப்படுனருக்கு கடன் மேம்படுத்தல்களை வழங்கக்கூடும். மாறாக, உரிமமொன்று வரையறுக்கப்படாத அல்லது குறிப்பிட்ட தொகையொன்றிற்கு வரையறுக்கப்பட்ட கடன் உத்தரவாத வடிவில் கடன் மேம்பாட்டினை மாற்றப்படுனருக்கு வழங்கக்கூடும். உரிமமானது மாற்றப்பட்ட சொத்தின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான சகல இடர் மற்றும் பயன்களை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருக்காமையாகில், அந்தச் சொத்து தொடர்ந்தும் முழுமையாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். உரிமம் சொத்துரிமை தொடர்பான இடர் மற்றும் பயன்களின் கணிசமானவற்றினை அல்லாது சிலவற்றினை மாத்திரம் தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருப்பதுடன் கட்டுப்பாட்டினையும் தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருக்கும் யாகில், உரிமம் செலுத்தவேண்டி ஏற்படக்கூடிய பணம் அல்லது பிற சொத்துக்களின் பெறுமதியின் அளவுக்கு ஏற்பிசைவு விலக்கல் தவிர்க்கப்படும்.
- (கி) மொத்த வருவாய் எதிரிடுகைகள்.- உரிமமொன்று நிதிச்சொத்து ஒன்றினை மாற்றப்படுனார் ஒருவருக்கு விற்பனை செய்து, அந்த மாற்றப்படுனருடன் மொத்த வருவாய் எதிரிடுகையொன்றினை ஏற்படுத்திக் கொள்வதன் மூலம்

அந்தச் சொத்திலிருந்தான சகல வட்டிக் கொடுப்பனவுக் காசுப் பாய்வுகளும் நிலையான கொடுப்பனவு ஒன்றிற்கு அல்லது மாறும் விகித கொடுப்பனவு ஒன்றிற்கு பரிமாற்றாக உரிமத்துக்கு அனுப்பப்படுவதுடன், அந்த சொத்தின் சீர்மதிப்பிலான எந்தவொரு அதிகரிப்போ அல்லது வீழ்ச்சியோ உரிமத்தினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்படும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பமொன்றில் சகல ஏற்பிசைவு விலக்கலும் தடைசெய்யப்படும்.

(கீ) வட்டிவிகித எதிரிடுகைகள்.- உரிமமொன்று நிலையான விகித நிதிச் சொத்தொன்றினை மாற்றப்படுனர் ஒருவருக்கு மாற்றுவதுடன், நிலையான வட்டி விகிதமொன்றினை பெறுவதற்கும் மாற்றப்படும் நிதிச் சொத்தின் முதல் தொகைக்கு சமமான பெயரளவுத் தொகை மீது மாறும் வட்டி விகிதத்தினை செலுத்துவதற்கும் வட்டி விகித எதிரிடுகையொன்றினை ஏற்படுத்திக் கொள்ளக்கூடும். எதிரிடுகை மீதான கொடுப்பனவுகள், மாற்றப்படும் சொத்தின் மீது மேற்கொள்ளப்படும் கொடுப்பனவுகளுடன் நிபந்தனைத் தொடர்பினை கொண்டிராத பட்சத்தில், வட்டி விகித எதிரிடுகையானது மாற்றப்பட்ட சொத்தின் ஏற்பிசைவு விலக்கலினை தடை செய்யாது.

(கு) வட்டி விகித எதிரிடுகைகளை காலத் தேய்மானம் செய்தல்.- உரிமமொன்று ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் செலுத்தத் தீர்க்கப்படும் விதத்தில் நிலையான விகித நிதிச் சொத்தொன்றினை மாற்றப்படுனன் ஒருவருக்கு மாற்றுவதுடன் பெயரளவுத் தொகையின் அடிப்படையில் நிலையான வட்டி விகிதத்தினை பெறுவதற்கும் மாற்றப்பட்ட விகிதமொன்றினை செலுத்துவதற்குமான காலத்தேய்மானம் செய்யப்படும் வட்டி விகித எதிரிடுகையொன்றினை மாற்றப்படுன்னுடன் ஏற்படுத்திக் கொள்ளக்கூடும். எதிரிடுகையின் பெயரளவுத் தொகையானது எந்தவொரு நேரத்திலும் நிலுவையிலுள்ள மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் முதல் தொகைக்கு சமமான தொகையில் அது இருக்கும் வகையில் காலத் தேய்மானம் செய்யப்படுமோகில், அது உரிமம் கணிசமான முற்கொடுப்பனவு இடரினை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே வைத்திருப்பதனை பொதுவாக விளைவிப்பதுடன், அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் உரிமம் மாற்றப்படும் சொத்து முழுவதையும் தொடர்ந்து ஏற்பிசைவு செய்யும் அல்லது அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவுக்கு மாற்றப்படும் சொத்தினை தொடர்ந்து ஏற்பிசைவு செய்யும். மாறாக, எதிரிடுகையின் பெயரளவுத் தொகையின் காலத்தேய்மானம் மாற்றப்படும் சொத்தின் முதலின் நிலுவையிலுள்ள தொகையுடன் இணைக்கப் படாது இருப்பின், அவ்வாறான எதிரிடுகை உரிமம் அந்த சொத்தின் மீது முற்கொடுப்பனவு இடரினை தொடர்ந்தும் கொண்டிருப்பதனை விளைவிக்காது. அதன் காரணமாக, எதிரிடுகை மீதான கொடுப்பனவுகள் மாற்றப்படும் சொத்தின் மீது மேற்கொள்ளப்படும் வட்டிக் கொடுப்பனவுகளில் நிபந்தனையற்றதாகவும், எதிரிடுகையானது மாற்றப்படும் சொத்தின் மீதான வேறு எந்த கணிசமான இடர் மற்றும் பயன்களை தொடர்ந்தும் உரிமம் வைத்துக்கொள்வதனை விளைவிக்காததாக இருக்கும் பட்சத்தில் அது, மாற்றப்படும் சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கப்படுதலினை தடை செய்யாது.

பிவ 52. இந்தப் பந்தி, உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு, நிதிச் சொத்தின் ஒரு பகுதிக்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ள போது தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டு அணுகுமுறையின் பிரயோகத்தினை விளக்குகின்றது.

உரிமமொன்று, 10 சதவீத குறிப்பிடப்பட்டதும் விளைவு வட்டி விகிதத்தினைக் கொண்டவையாகவும் முதல் பெறுமதி மற்றும் காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயமாக ரூ. 10,000 இனை கொண்டதுமான மீளச்செலுத்தப்படவேண்டிய கடன்களின் ஒரு தொகுதியினை கொண்டிருப்பதாகக் கொள்க. அது, ரூ.9115 கொடுப்பனவுக்கு பதிலீடாக எந்தவொரு சேகரிப்பிலும் ரூ.9,000 முதல் தொகையுடன் அதன் மீது 9.5 சதவீத வட்டியும் சேர்ந்த சேகரிப்புத் தொகைக்கான உரிமையினை மாற்றப்படுனர் பெறும் வகையில் ஊடுசெயலலொன்றினை ஏற்படுத்திக்கொள்கின்றது. உரிமம். எந்தவொரு சேகரிப்பிலும் முதல் தொகை ரூ. 1000 உடன் அதன்மீது 10 சதவீத வட்டியும் சேர்ந்த தொகைக்கும் முதல் தொகை ரூ.9,000 இன் எஞ்சிய 0.5 சதவீத மிகையான வட்டிப் பரவுகைக்கும் உரிமை கொண்டுள்ளது. முற்கொடுப்பனவுகளில் இருந்தான சேகரிப்புக்கள் உரிமத்திற்கும் மாற்றப்படுனருக்கும் இடையில் 1 : 9 எனும் விகிதாசாரத்தில் ஒதுக்கப்படுவதுடன், ஏதேனும் கொடுப்பனவு தவறுகைகள் உரிமத்தின் நாட்டமான ரூ. 1000 இலிருந்து நாட்டம் முடிவுறும் வரையில் கழிக்கப்படும். ஊடுசெயற் திசுதியில் கடன்களின் சீர்மதிப்பு ரூ. 10,100 ஆகவும் 0.5 சதவீத வட்டிப் பரவுகை மிகையின் சீர்மதிப்பு ரூ. 40 ஆகவும் உள்ளது.

உரிமம் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான இடர் மற்றும் பயன்கள் சிலவற்றினை மாற்றியுள்ளதாகவும் (உதாரணமாக, கணிசமான முற்கொடுப்பனவு இடர்), ஆனால் சொத்துரிமை தொடர்பான இடர் மற்றும் பயன்கள் சிலவற்றினை தொடர்ந்தும் தம்வசம் வைத்திருப்பதாகவும் (அதன் இரண்டாந்தரப் படுத்தப்பட்ட கைக்கொள் நாட்டத்தின் காரணமாக) அத்துடன் கட்டுப் பாட்டினையும் தொடர்ந்து தம்வசம் வைத்திருப்பதாகவும் தீர்மானிக்கின்றது. எனவே அது தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டு அணுகுமுறையினை பிரயோகிக்கின்றது.

இந்த நியமத்தினை பிரயோகிப்பதற்காக, உரிமம் இந்த ஊடுசெயலினை (அ) ரூ.1000 தின் விகிதாசாரமான நாட்டத்தினைத் தொடர்ந்தும் வைத்திருப்பதாகவும், அத்துடன் (ஆ) கடன் இழப்புக்களுக்காக மாற்றப்படுனருக்கு கடன் மேம்பாட்டினை வழங்கும்பொருட்டு கைக்கொள் நாட்டத்தின் இரண்டாந் தரப்படுத்தலாகவும், பகுப்பாய்வு செய்கின்றது.

உரிமம் பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கியான ரூ. 9,115 தொகையில் ரூ.9,090 (அதாவது, ரூ.10,100 இன் 90 சதவீதம்) முழுப்பங்கிற்குமான 90 சதவீதமான பதிலிறுக்கியினை பிரதிபலிப்பதாக கணிக்கின்றது. பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கியின் எஞ்சியபகுதி (ரூ.25) கடன் இழப்புக்களுக்காக மாற்றப்படுவதற்குக் கடன் மேம்பாட்டினை வழங்கும் பொருட்டு அதன் கைக்கொள் நாட்டத்தினை இரண்டாந்தரப்படுத்தலுக்காக பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கியினை பிரதிபலிக்கின்றது. மேலும், மிகைப் பரவலான 5 சதவீதம் கடன் மேம்படுகைக்காக பெறப்பட்ட மொத்த பதிலிறுக்கி ரூ. 65 (அதாவது ரூ.25+ரூ.40) ஆகும்.

உரிமம் காசுப்பாய்வுகளின் 90 சதவீதத்தினை விற்றதனால் பெற்ற இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை கணிக்கின்றது. மாற்றத் திகதியின்போது மாற்றப்படும் 90 சதவீதமான பகுதியினதும் தொடர்ந்து வைத்திருக்கப்படும் 10 சதவீதமான பகுதியினதும் வெவ்வேறான சீர்மதிப்புக்கள் கிடைக்கவில்லையெனக் கொண்டு, உரிமம் சொத்தின் முன்கொணரற் தொகையினை பந்தி 28க்கு அமைவாக கீழ்வருமாறு ஒதுக்குகின்றது:-

	மதிப்பிடப்பட்ட சீர்மதிப்பு	சதவீதம்	ஒதுக்கப்பட்ட முன் கொணரற் தொகை
மாற்றப்பட்ட பகுதி	9,090	90 %	9,000
கைக்கொள்ளப்பட்ட பகுதி	1,010	10 %	1,000
	-----		-----
மொத்தம்	10,100		10,000
	-----		-----

உரிமம் காசுப்பாய்வுகளின் 90 சதவீதமான பங்கினை விற்றதனால் பெறப்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை, மாற்றப்பட்ட பங்கின் ஒதுக்கப்பட்ட முன்கொணரற் தொகையினை பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கியிலிருந்து கழித்துக் கொள்வதன் மூலம் ரூ. 90 ஆக கணித்துக் கொள்ளும் (அதாவது ரூ. 9,090 - ரூ.9,000). உரிமத்தினால் தொடர்ந்தும் வைத்திருக்கப்படும் பகுதியின் முன் கொணரற் தொகை ரூ. 1,000. அத்துடன், உரிமம் கடன் இழப்புக்களுக்கான அதன் கைக்கொள் நாட்டத்தின் இரண்டாந் தரப்படுத்தலின் காரணமாக ஏற்படும் அதன் தொடாச்சியான ஈடுபாட்டினை ஏற்பிசைவு செய்யும். அதன்படி உரிமம் ரூ. 1,000 சொத்தினையும் (இரண்டாந்தரப் படுத்தலின் கீழ் அது பெறாத காசுப்பாய்வுகளின் உச்சப்பெறுமதி), அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பாக ரூ. 1,065 இனையும் (இரண்டாந் தரப்படுத்தலின் கீழ் அது பெறாத காசுப் பாய்வுகளின் உச்சப் பெறுமதி) ஏற்பிசைவு செய்யும். அதாவது ரூ. 1,000 உடன் இரண்டாந்தரப்படுத்தலின் சீர்மதிப்பு ரூ. 65 இனை கூட்டவரும் தொகை.

உரிமம் ஊடுசெயலினை கணக்கிற் கொள்வதற்கு மேலே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் எல்லாவற்றினையும் கீழே காட்டப்பட்டவாறு உபயோகிக்கும்.

	வரவு	செலவு
ஆரம்பச் சொத்து	-	9,000
இரண்டாந்தரப்படுத்தலுக்கான ஏற்பிசைவு		
செய்யப்பட்ட சொத்து அல்லது ஈற்று நாட்டம்	1,000	-
மிகைப் பரவுகை வடிவில் பெறப்பட்ட		
பதிலிறுக்கிக்கான சொத்து	40	-
இலாபம் அல்லது நட்டம் (மாற்றத்தின் மீதான இலாபம்)	-	90
பரிப்பு	-	1,065
பெறப்பட்ட பணம்	9,115	-
	-----	-----
மொத்தம்	10,155	10,155
	-----	-----

ஊடுசெயலினைத் தொடர்ந்து உடனடியாக பின்னர் சொத்தின் முன் கொணரற் தொகை ரூ.2,040 ஆகும். இது தொடர்ந்து வைத்திருக்கப்படும் பகுதியின் ஒதுக்கப்பட்ட கிரயம் ரூ. 1,000 இனையும் கடன் இழப்புக்களுக்கான அதன் கைக்கொள் நாட்டம் தொடர்பாக உரிமத்தின் மேலதிக தொடாச்சியான ஈடுபாடு ரூ. 1,040 இனையும் பிரதிபலிக்கின்றது. (இது மிகையான பரவல் ரூ.40 இனை உள்ளடக்குகின்றது).

டொடர்ந்து வரும் காலங்களில் உரிமம், கடன் மேம்பாட்டிற்காக பெறப்பட்ட பதிலறிக்கியினை (ரூ.65) நேர விசார அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், ஏற்பிசைவு செய்த சொத்தின் மீதான வட்டியினை விளைவு வட்டி முறையினை உபயோகித்து அட்டுறு செய்யும். அத்துடன் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் மீது கடன் சேத இழப்பு எதுவும் ஏற்படின் அதனையும் ஏற்பிசைவு செய்யும். பின்னையதற்கு உதாரணமாக, அடுத்த ஆண்டில் குறிப்பிட்ட கடன்களின் மீதான கடன் சேத இழப்பு நடம் ரூ. 300 எனக் கொள்க. அப்போது உரிமம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்தினை ரூ.600 இனாலும் (இதில் ரூ. 300 அதன் கைக்கொள் நாட்டத்திற்காகவும், ரூ. 300 கடன் இழப்புக்களுக்கான அதன் கைக்கொள் நாட்டத்தின் இரண்டாந்தரப்படுதலிலிருந்து ஏற்படும் டொடர்ச்சியான மேலதிக ஈடுபாட்டுக்காகவும் ஆகும்) அதன் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்பினை ரூ. 300 இனாலும் குறைக்கும். இதன் நிகர விளைவானது கடன் சேத இழப்பிற்காக ரூ. 300 இலாபம் அல்லது நடத்தில் தாக்கல் செய்யப்படுதல் ஆகும்.

நிதிச் சொத்தின் கிரமமான வழியிலமைந்த கொள்வனவு அல்லது விற்பனை (பந்தி 38)

பிவ 53. நிதிச்சொத்துக்களின் கிரமமான வழியிலமைந்த கொள்வனவு அல்லது விற்பனை பந்திகள் பிவ 55 மற்றும் பிவ 56 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு வியாபாரத் திகதிக் கணக்கீட்டினையோ அல்லது தீர்ப்பனவுத் திகதிக் கணக்கீட்டினையோ உபயோகித்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். உபயோகிக்கப்படும் முறையானது பந்தி 9 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களின் ஒரே வகையினைச் சார்ந்த நிதிச் சொத்துக்களின் சகல கொள்வனவு மற்றும் விற்பனைகளுக்கு கொள்கைமாறாத அடிப்படையில் பிரயோகிக்கப்படும். இந்த தேவைகளுக்காக வியாபாரத்துக்காக வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்கள் இலாபம் அல்லது நடத்தினூடான சீர் மதிப்பினதாக வகைப்படுத்தப்படும் சொத்துக்களிலிருந்து வேறானதொரு வகையினதாக வகைப்படுத்தப்படும்.

பிவ 54. ஒப்பந்தத்தின் பெறுமதியில் ஏற்படும் மாற்றத்தின் நிகரத் தீர்ப்பனவினை தேவைப்படுத்தும் அல்லது அனுமதிக்கும் ஒப்பந்தமொன்று கிரமமான வழியிலமைந்த ஒப்பந்தமாகாது. பதிலாக, அவ்வாறான ஒப்பந்தமொன்று வியாபாரத் திகதிக்கும் தீர்ப்பனவுத் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் உய்த்தறி சாதனமொன்றாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்.

பிவ 55. வியாபாரத் திகதியானது உரிமமொன்று சொத்தொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கு தானாகவே கடப்பாட்டினை ஏற்படுத்திக் கொள்ளும் திகதியாகும். வியாபாரத் திகதிக் கணக்கீடு என்பது (அ) வியாபாரத் திகதியில் பெறப்படவுள்ள சொத்தினையும் செலுத்தப்படவேண்டிய பரிப்பினையும் ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், (ஆ) விற்பனை செய்யப்பட்ட சொத்தினை ஏற்பிசைவு விலக்குதல், விற்பனை மீதான இலாபம் அல்லது நடத்தினை ஏற்பிசைவு செய்தல் மற்றும் வியாபாரத் திகதிக் கொடுப்பனவுக்காக கொள்வன வாளரிடமிருந்து வருமதியினை ஏற்பிசைவு செய்தல், ஆகியவற்றினை குறிக்கின்றது. பொதுவாக சொத்தின் மீதும் அதனுடன் டொட்ப்புட்ப பரிப்பின் மீதும் வட்டி அட்டுறுவாதல் சொத்துரிமை மாற்றப்படுகின்ற தீர்ப்பனவு திகதி வரையில் ஆரம்பிப்பதில்லை.

பிவ 56. தீர்ப்பனவுத் திகதியானது உரிமமொன்றிற்கு அல்லது உரிமமொன்றினால் சொத்தொன்று வினியோகிக்கப்படும் திகதியாகும். தீர்ப்பனவுத் திகதிக் கணக்கீடு என்பது (அ) சொத்தொன்று உரிமத்தினால் பெறப்படும் திகதியில் அதனை ஏற்பிசைவு செய்தல், மற்றும் (ஆ) சொத் உரிமத்தினால் வினியோகிக்கப்படும் திகதியில் சொத்தினை ஏற்பிசைவு விலக்குவதுடன் விற்பனை மீதான இலாபம் அல்லது நடத்தினை ஏற்பிசைவு செய்தல், ஆகியவற்றினை குறிக்கின்றது. தீர்ப்பனவுத் திகதிக் கணக்கீடு பிரயோகிக்கப்படும்போது, உரிமம் வியாபாரத் திகதிக்கும் தீர்ப்பனவுத் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தின்போது பெறப்படவுள்ள சொத்தின் சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் எந்தவொரு மாற்றத்தினையும், கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்தினை கணக்கீடு செய்த அதே வழியில் கணக்கீடு செய்யும். அதாவது கிரயத்தில் அல்லது காலத் தேய்மானக் கிரயத்தில் முன் கொணரப்படும் சொத்துக்களின் மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. அது இலாபம் அல்லது நடத்தின் ஊடான சீர்மதிப்பினதான நிதிச் சொத்துக்களாக வகைப்படுத்தப்படும் சொத்துக்களுக்கான இலாபம் அல்லது நடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் விற்பனைக்காக கிடைக்கப் பெறுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட செத்துக்களுக்கு அது உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

நிதிப்பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவு விலக்கல் (பந்தி 39-42)

பிவ 57. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களின்போது நிதிப்பரிப்பொன்று (அல்லது அதன் பகுதி) நீக்கப்படும் :

(அ) கடன்படுனர் கடன் கொடுனுருக்கு வழக்கமாக பணம் அல்ல பிற நிதிச் சொத்துக்கள், பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதன்மூலம் பரிப்பினை (அல்லது பரிப்பின் பகுதியினை) தீர்க்கும்போது; அல்லது

ஆ) சட்டத்தின் செயற்படுத்தல் மூலமோ அல்லது கடன் கொடுனரின் செயற்பாட்டின் மூலமோ பரிப்புக்கான (அல்லது அதன் பகுதிக்கான) முதன்மையான பொறுப்பிலிருந்து சட்ட பூர்வமாக விடுபடும் போது.(கடன்படுனுருக்கு உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்டு இருக்குமேயாகில் அந்த நிபந்தனை தீர்க்கப்படும்வரை)

- பிவ 58. கடன் சாதனமொன்றின் வழங்குனர் அந்தச் சாதனத்தினை மீள் கொள்வனவு செய்வாரே யாகில், வழங்குனர் அந்த சாதனத்திற்கான சந்தை ஆக்குனராக இருந்த போதிலோ அல்லது கிட்டியகாலத்தில் அதனை மீள் விற்பனை சய்வதற்கான நோக்கத்தினை கொண்டவராக இருந்த போதிலோ அந்த கடன் நீக்கப்படும்.
- பிவ 59. சட்டபூர்வமான விடுப்பனவு இல்லாதபோது, நம்பிக்கைப்பொறுப்பு உள்ளடலங்கலாக (சில வேளைகளில் அடக்கத்தில் உத்தரவாத பிணை எனப்படும்) மூன்றாம் தரப்பினருக்கான கொடுப்பனவு மாத்திரம் கடன் கொடுனருக்கான முதன்மைக் கடப்பாட்டிலிருந்து கடன் பெறுனரை விடுவிக்காது.
- பிவ 60. கடன்படுனர் ஒருவர் கடப்பாடொன்றினை ஏற்றுக்கொள்வதற்காக மூன்றாம் தரப்பினர் ஒருவருக்கு கொடுப்பனவொன்றினை மேற்கொண்டு, கடன் கடப்பாட்டினை அந்த மூன்றாம் தரப்பினர் ஏற்றுக் கொண்டுள்ளதாக கடன்துருளுக்கு அறிவிப்பாரேயாகில், பந்தி பிவ 57 (ஆ) இலுள்ள நிபந்தனைகள் நிறைவேற்றப்பட்டாலன்றி, கடன்படுனர் கடன் கடப்பாட்டினை ஏற்பிசைவு செய்யமாட்டார். கடன்படுனர் கடப்பாட்டினை ஏற்றுக் கொள்வதற்காக மூன்றாம் தரப்பினர் ஒருவருக்கு கொடுப்பனவினை மேற்கொண்டு, அதன் கடன் கொடுனரிடமிருந்து சட்டரீதியிலான விடுவிப்பினை பெறுவாரேயாகில், கடன் பெறுனர் அந்தக் கடனை முடிவுக்குக் கொண்டு வந்தவராவார். எனினும், கடன்பெறுனர் அந்தக் கடன் தொடர்பாக மூன்றாம் தரப்பினருக்கு கொடுப்பனவினை மேற்கொள்ள இணங்கிக் கொண்டாலோ அல்லது அதன் ஆரம்ப கடன் கொடுனருக்கு வழிகாட்டினாலோ, அந்தக்கடன்படுனர் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு புதிய கடனொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்தவராவார்.
- பிவ 61. சட்டரீதியிலான விடுப்பு, அது நீதியாண்மை வழியிலோ அல்லது கடன் கொடுனரினாலோ, பரிப்பொன்றின் ஏற்பிசைவு விலக்கலினை விளைவிக்குமேயாகில், மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்திற்கு பந்திகள் 15-37 இலுள்ள ஏற்பிசைவு விலக்கல் தேர்வு நிபந்தனைகள் நிறைவேற்றப்படாத பட்சத்தில் உரிமம் புதிய பரிப்பொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யலாம். அந்த தேர்வு நிபந்தனைகள் நிறைவேற்றப்படாத பட்சத்தில் மாற்றப்படும் சொத்துக்கள் ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படாததுடன் உரிமம் அந்த மாற்றப்படும் சொத்துக்கள் தொடர்பில் புதிய பரிப்பொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.
- பிவ 62. பந்தி 40 இன் தேவைகளுக்காக, செலுத்திய கட்டணங்களிலிருந்து பெற்ற கட்டணங்களைக் கழிக்கவரும் நிகரத் தொகையினை ஆரம்ப விளைவு வட்டி விகிதத்தினை உபயோகித்து கழிவிடுதல் உள்ளடலங்கலாக, புதிய கட்டுறப்புக்களின் கீழ் காசுப் பாய்வுகளின் கழிவீடு செய்யப்பட்ட இற்றைய பெறுமதியானது, ஆரம்ப நிதிப்பரிப்பின் எஞ்சிய காசுப்பாய்வுகளின் கழிவீடு செய்யப்பட்ட இற்றைப் பெறுமதி குறைந்த பட்சம் 10 சத வீதத்தினால் வேறுபடுமேயாகில், கட்டுறப்புக்கள் கணிசமான அளவில் வேறுபட்டதாகக் கொள்ளப்படும். கடன் சாதனங்களின் பரிமாற்றமொன்று அல்லது கட்டுறப்புக்களின் திருத்தமொன்று முடிவுக்குக் கொண்டு வருதலாக கொள்ளப்படுமேயாகில், இறுக்கப்படும் எந்தவொரு கிரயமோ அல்லது கட்டணமோ முடிவுக்குக் கொண்டுவருதலின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் பகுதியொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். பரிமாற்றம் அல்லது திருத்தம் முடிவுக்குக் கொண்டு வருதலொன்றாக கணக்கிற் கொள்ளப்படாவிடின், இறுக்கப்படும் ஏதாவது கிரயங்கள் அல்லது கட்டணங்கள் பரிப்பின் முன்கொணரற் தொகையினை செம்மை செய்வதுடன் திருத்தப்பட்ட பரிப்பின் எஞ்சிய காலமீறாக காலத்தேயமானம் செய்யப்படும்.
- பிவ 63. சில சந்தர்ப்பங்களில், கடன் கொடுனர் ஒருவர் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்வதற்கான தற்காலக் கடப்பாடுகளிலிருந்து கடன் பெறுனர் ஒருவரைவிடுவிக்கும் அதே வேளை, முதன்மைப் பொறுப்பினை ஏற்றுக்கொள்ளும் தரப்பினர் கொடுப்பனவினை மேற்கொள்ளத் தவறும் பட்சத்தில் அந்தக் கொடுப்பனவுக்கான உத்தரவாதக் கடப் பாட்டினை கடன்பெறுனர் ஏற்றுக்கொள்வார். இவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் கடன் பெறுனர்
- (அ) புதிய கடன் பரிப்பினை உத்தரவாதத்திற்கான அதன் கடப்பாட்டின் சீர் மதிப்பில் ஏற்பிசைவு செய்வார்.
- (ஆ) (i) செலுத்தப்பட்ட ஏதாவது தொகைகள் மற்றும் (ii) ஆரம்ப நிதிப்பரிப்பின் முன் கொணரற் தொகையிலிருந்து புதிய நிதிப்பரிப்பின் சீர் மதிப்பினை கழிக்க வரும் தொகை, இரண்டிற்கும் இடையேயான வித்தியாசத்தின் அடிப்படையில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

அளவீடு (பந்திகள் 43 - 70)

நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்களின் ஆரம்ப அளவீடு (பந்தி 43)

- பிவ 64. ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது நிதிச்சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பானது வழக்கமாக ஊடுசெயல் விலையாகும். (அதாவது கொடுக்கப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்ட பதிலுறுக்கியின் சீர்மதிப்பாகும் - பந்தி பிவ 76 இனை பார்க்கவும்). எனினும் கொடுக்கப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்ட பதிலுறுக்கியின் பகுதியொன்று நிதிச்சாதனம் சாராத ஒன்றுக்காக இருக்குமேயாகில்,

பிவ 70. இந்த நியமம் “ஏலவில்லை” மற்றும் “கோரல் விலை” (சில வேளைகளில் “ நடப்பு கொடை முனைவு விலை” எனப்படும்) எனும் பதங்களை விலை குறிக்கப்பட்ட சந்தை விலைகளின் கருத்தின் அடிப்படையிலும் “ஏல கேள்விப் பரவல்” எனும் பதத்தினை ஊடுசெயற் கிரியங்களை மாத்திரம் உட்படுத்தவும் உபயோகிக்கின்றது. சீர் மதிப்பினை அடைவதற்கான பிற செம்மையாக்கங்கள் (உ + ம் : பதின் தரப்பினர் கடன் இடருக்கான) இந்த ”ஏலக் கேள்விப் பரவலில்“ உள்ளடக்கப்படவில்லை.

செயற்றிற் றன் மிக்க சந்தை - குறிக்கப்படுவிலை

பிவ 71. நிதிச்சாதனமொன்று வினைத்திறன்மிக்க சந்தையொன்றில் விலை குறிப்பிடப்படுவதாக கருதப்படுவது குறிப்பிடப்படும் அந்த விலைகள் பரிவர்த்தனை நிலையம், வாங்கி விற்பார், தரகர், சைத்தொழில் குழுமம், சேவை விலையிடும் அல்லது ஒழுங்கு படுத்தும் முகவராண்மையிலிருந்து தயார் நிலையிலும் கிரமமாகவும் கிடைப்பதுடன் அந்த விலைகள் உறவு முறையற்ற அடிப்படையில் உண்மையாகவும் கிரமமாகவும் நடைபெறும் சந்தை ஊடுசெயல்களை பிரதிபலிக்கும் போது ஆகும். சீர்மதிப்பானது உறவுமுறையற்ற ஊடுசெயலொன்றின்போது விருப்புக்கொண்ட விற்பனையாளனுக்கும் விருப்புக் கொண்ட கொள்வனவாளனுக்கும் இடையே இணங்கப்படும் விலையொன்று தொடர்பாக பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளது. வினைத்திறன்மிக்க சந்தை ஒன்றில் விற்பனை செய்யப்படும் நிதிச்சாதனமொன்றின் சீர் மதிப்பினைத் தீர்மானித்தலின் நோக்கம் உரிமம் உடனடித்தொடர்பினை ஏற்படுத்தக்கூடியதாகவுள்ள மிகவும் அனுகூலமான வினைத்திறன் மிக்க சந்தையொன்றில் அந்த சாதனத்திற்காக (சாதனத்தில் திருத்தம் மேற்கொள்ளாமலும் மீள் பொதியிடாமலும்) ஐந்தொகைத் திகதியில் ஊடுசெயலொன்று நிகழும் விலையினைத் தீர்மானித்தலாகும். எனினும், உரிமம் சந்தையில் விற்பனைக்கு உள்ளாகும் சாதனங்கள் மற்றும் மதிப்பீட்டுக்கு உள்ளாகும் சாதனம் ஆகியவற்றிற்கு இடையேயான மறுதரப்பு கடன் இடர் தொடர்பான எந்தவொரு வேறுபாட்டினையும் பிரதிபலிக்கும் வகையில் மிகவும் அனுகூலமான சந்தை விலையினை செம்மையாக்கம் செய்யும். வினைத்திறனான சந்தையொன்றில் பிரசுரிக்கப்படும் விலை குறிப்பிடல் இருப்பது சீர்மதிப்பிற்கான சிறந்த சான்றாக அமைவதுடன், அவை கிடைக்கப்பெறும்போது அவை நிதிச்சொத்தினை அல்லது நிதிப்பரிப்பினை அளவிட உபயோகிக்கப்படும்.

பிவ 72. வைத்திருக்கப்படும் சொத்திற்கு அல்லது வழங்கப்படவுள்ள பரிப்பிற்கு பொருத்தமான குறிப்பிடப்படும் சந்தைவிலை வழக்கமாக நடப்பு ஏல விலையாக இருப்பதுடன், அது கொள்வனவு செய்யப்படவுள்ள சொத்திற்கு அல்லது வைத்திருக்கப்படும் பரிப்பிற்கு கேள்வி விலையாக அமையும். உரிமமொன்று ஒன்றுக்கொன்று எதிரீடு செய்யும் சந்தை இடரினைக்கொண்ட சொத்துகளையும் பரிப்புகளையும் கொண்டிருக்கும் போது, எதிரீடு செய்யும் இடர் நிலைகளுக்கான சீர் மதிப்புக்களை நிர்ணயிப்பதற்கான அடிப்படையாக நடுச்சந்தை விலைகளை உபயோகிக்கக்கூடியதாக இருப்பதுடன் நிகர திறந்த விலைக்கு பொருத்தமானவாறு ஏல அல்லது கேள்வி விலையினைப் பிரயோகிக்கும். நடப்பு ஏல அல்லது கேள்வி விலைகள் கிடைக்கப்பெறாத போது, அந்த ஊடு செயல் நேரத்திலிருந்து பொருளியற் சூழ்நிலைகளில் கணிசமான மாற்றம் ஏற்படாத வரையில் மிக அண்மைக்கால ஊடுசெயல் விலை நடப்பு சீர்மதிப்பிற்கான சான்றினை வழங்கும். ஊடுசெயல் நேரத்திலிருந்து புற நிலைகள் மாறியிருப்பின் (உதாரணமாக, கூட்டிணைவுப் பங்கு முறி ஒன்றிற்கான மிக அண்மைக்கால விலைக் குறிப்பினைத் தொடர்ந்து இடரற்ற வட்டி விகிதத்தில் மாற்றமொன்று), சீர்மதிப்பானது பொருத்தமான வகையில் நடப்பு விலைகள் அல்லது ஒத்த நிதிச் சாதனங்களின் விகிதங்கள் தொடர்பாக புற நிலை மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும். அதேபோல, இறுதியான ஊடுசெயல் விலை சீர்மதிப்பாக அமையவில்லை என்பதனை உரிமத்தினால் நிரூபிக்க முடியுமேயாகில் (அது பலவந்தமான ஊடு செயல் ஒன்றின்போது, சுயவிருப்பற்ற கலைப்பின்போது அல்லது இடர்கால விற்பனையின் போது உரிமமொன்று பெறும் அல்லது செலுத்தும் தொயினை பிரதிபலிப்பதன் காரணமாக), அந்தவிலை செம்மையாக்கப்படும். நிதிச்சாதனங்களின் தொகுதியொன்றின் சீர்மதிப்பானது சாதனத்தின் அலகுகளின் எண்ணிக்கையினை அதன் குறிக்கப்பட்ட சந்தை விலையினால் பெருக்கவரும் தொகையாகும். நிதிச்சாதனமொன்றிற்கு முற்றாக வினைத்திறனான சந்தையொன்றில் பிரசுரிக்கப்படும் விலைக் குறிப்பீடொன்று இல்லாத போதிலும், அதன் ஆக்கக்கூறுகளுக்கு வினைத்திறனான சந்தை இருக்குமேயாகில், சீர்மதிப்பானது ஆக்கக்கூற்றுப் பகுதிகளுக்கான தொடர்புபட்ட சந்தை விலைகளின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும்.

பிவ 73. வினைத்திறனான சந்தையொன்றில் (விலைக்குப்பதிலாக) விகிதமொன்று குறிப்பிடப்படுமேயாகில், உரிமம் சீர்மதிப்பினை தீர்மானிப்பதற்கான மதிப்பீட்டு நுட்பமொன்றின் உள்ளீடாக சந்தை குறிக்கும் விகிதங்களை உபயோகிக்கும். சந்தை குறிக்கும் விகிதமானது சாதனத்தினை மதிப்பிடுதலில் சந்தைப் பங்குபற்றினர்கள் உட்படுத்தும் கடன் இடர் மற்றும் பிற காரணிகளை உட்படுத்தாதிருப்பின், உரிமம் அந்த காரணிகளுக்காக செம்மையாக்கம் செய்யும்.

வினைத்திறனற்ற சந்தை - மதிப்பீட்டு நுட்பம்

பிவ 74. நிதிச் சாதனமொன்றிற்கான சந்தை வினைத்திறனானதாக இல்லாதவிடத்து, உரிமமொன்று மதிப்பீட்டு நுட்பமொன்றினை உபயோகித்து சீர்மதிப்பினை நிர்ணயிக்கும். பெறுமதி மதிப்பீட்டு நுட்பங்கள் அறிவும் விருப்பும் கொண்ட தரப்பினரிடையே அண்மைக்கால தொடர்புமுறையற்ற சந்தை ஊடுசெயல்களை உபயோகித்தலினையும், கிடைக்கப்பெறும் பட்சத்தில் கிட்டத்தட்ட ஒரே மாதிரியான வேறொரு சாதனத்தின் நடப்புச் சந்தைப் பெறுமதியினை தொடர்புபடுத்தலினையும், கழிவீட்டுக் காசுப் பாய்வுப் பகுப்பாய்வினையும், தேர்வு விருப்பு விலையிடல் மாதிரிகளையும் உட்படுத்தும். சாதனத்தினை விலையிடுவதற்காக சந்தைப் பங்கு பற்றினர்களினால் பொதுவாக உபயோகிக்கப்படும் மதிப்பீட்டு நுட்பம் ஒன்று இருந்து அந்த நுட்பம் உண்மையான சந்தை ஊடுசெயல்களில் பெறப்படும் விலைகளின் நம்பகமான மதிப்பீடுகளை வழங்குமேயாகில், உரிமம் அந்த நுட்பத்தினை உபயோகிக்கும்.

பிவ 78. ஒவ்வொரு அளவிடற் திசுதியிலும் ஒரே தகவல்கள் கிடைக்காமல் போகலாம். உதாரணமாக, உரிமமொன்று வினைத்திறனான முறையில் வியாபாரத்தில் ஈடுபடுத்தப்படாத கடனொன்றினை ஏற்படுத்தும் அல்லது கடன் சாதனமொன்றினை கொள்வனவு செய்யும் திசுதியில் உரிமம் கொண்டிருக்கும் ஊடுசெயல் விலையானது சந்தை விலையாசவும் அமையும். எனினும் அடுத்த அளவிடற் திசுதியில் புதிய ஊடுசெயற் தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறாது போவதுடன் உரிமம் சந்தை வட்டி விகிதங்களின் பொது மட்டத்தினை தீர்மானிக்கக்கூடியதாக இருந்த போதிலும், அந்தத் திசுதியில் சாதனத்தினை விலையிடுதலில் என்ன கடன் மட்டத்தினை சந்தைப் பங்காளர்கள் கவனத்திற்

கொள்வரென தெரியாது போகலாம். உரிமமொன்று இற்றைப் பெறுமதிக்குக் கணிப்பீட்டுக்கான கழிவு விகிதத்தினைத் தீர்மானித்தலில் உபயோகிக்க வேண்டிய அடிப்படைவட்டி விகிதத்தின் மீதான பொருத்தமான கடன் பரவுகையினைத் தீர்மானிப்பதற்குத் தேவையான அண்மைக்கால ஊடு செயல்களிலிருந்தான தகவல்களை அது கொண்டிருக்காமற் போகலாம். அப்போது, எதிரான சான்றுகள் இல்லாத இடத்து, கடன் வழங்கிய திசையில் இருந்த பரம்பலில் மாற்றமெதுவும் ஏற்படவில்லையென கொள்வது நியாயபூர்வமானதாகும். எனினும், அவ்வாறான காரணிகளில் மாற்றம் ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதற்கான சான்றுகளைத் தீர்மானிப்பதற்குத் தேவையான நியாயபூர்வமான முயற்சிகளை உரிமம் மேற்கொள்ள வேண்டுமென எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. மாற்றத்துக்கான சான்றுகள் இருக்குமிடத்து, நிதிச் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பினைத் தீர்மானித்தலில், உரிமம் அந்த மாற்றங்களை கவனத்திற் கொள்ளும்.

பிவ 79. உரிமமொன்று கழிவீட்டுக் காசுப்பாய்வுப் பகுப்பாய்வினை பிரயோகிக்கும்போது, சாதனத்தின் கடன் தரம், ஒப்பந்த ரீதியிலான வட்டி விகிதம் நிலையானதாக வைத்திருக்கப்படும் எஞ்சிய காலம், கடன் முதலினை மீளச் செலுத்துவதற்கு எஞ்சியுள்ள காலம் மற்றும் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய நாணயம் ஆகியன உள்ளடங்கலாக, கிட்டதட்ட அதே கட்டுறப்புக்களையும் குணவியல்பு களையும் கொண்ட நிதிச் சாதனங்களுக்காக நிலவும் விளைவு விகிதங்களுக்கு சமமான ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கழிவு விகிதங்களை உபயோகிக்கும். வட்டி விகிதம் குறிக்கப்படாத குறுங்கால வருமதிகளும் சென்மதிகளும், கழிவீட்டின் தாக்கம் கணிசமானதாக இல்லாத இடத்து, ஆரம்பப் பட்டியற் பெறுமதியில் அளவிடப்படலாம்.

வினைத்திறன்ற சந்தை - உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள்

பிவ 80. வினைத்திறனான சந்தையொன்றில் குறிப்பிடப்படும் சந்தை விலையொன்றினைக் கொண்டிராத உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில் முதலீடுகள் மற்றும் அவ்வாறான விலை குறிக்கப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுடன் இணைக்கப்பட்டதும் அவற்றின் வினியோகத்தினால் தீர்க்கப்படவேண்டியதுமான உய்த்தறி சாதனங்கள் ஆகியவற்றின் சீர்மதிப்பு (பந்திகள் 46 (இ)) மற்றும் 47 இணை பார்க்கவும்) நம்பகரமாக அளவிடப்படக் கூடியதாக இருப்பது, (அ) நியாயபூர்வமான சீர்மதிப்பு மதிப்பீடுகளின் மாறுந் தன்மையானது அந்தச் சாதனத்திற்கு பொருண்மையானதாக இல்லாதபோது, அல்லது (ஆ) அந்த வீச்சத்திற்கு உட்பட்ட வேறுபட்ட மதிப்பீடுகளின் சாத்தியக்கூறுகள் நியாய பூர்வமாக மதிப்பிடக்கூடியதாக இருந்து சீர்மதிப்பினை மதிப்பிடலில் உபயோகிக்கப்படும் போது ஆகும்.

பிவ 81. வினைத்திறனான சந்தையொன்றில் குறிப்பிடப்படும், சந்தை விலையொன்றினை கொண்டிராத உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில் முதலீடுகள் மற்றும் அவ்வாறான விலை குறிக்கப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுடன் இணைக்கப்பட்டதும் அவற்றின் வினியோகத்தினால் தீர்க்கப்படவேண்டியதுமான உய்த்தறி சாதனங்கள் (பந்திகள் 46 (இ)) மற்றும் 47 இணை பார்க்கவும்) ஆகியவற்றின் நியாயமான சீர்மதிப்பு மதிப்பீடுகளின் வீச்சத்தில் மாறுபடும் தன்மையானது பல சந்தர்ப்பங்களில் கணிசமானதாக அமையாதிருத்தல் சாத்தியமானதாகும். உரிமமொன்று வெளித்தரப்பினர் ஒருவரிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யும் நிதிச்சொத்துக்களின் சீர் மதிப்பினை மதிப்பிடுதல் வழக்கமாக சாத்தியமானதாக இருக்கும். எனினும், நியாயமான சீர்மதிப்பு மதிப்பீடுகளின் வீச்சம் கணிசமானதாகவும் வேறுபட்ட மதிப்பீடுகளின் நிகழ்தகவுகள் நியாயமாக மதிப்பிடமுடியாததாகவும் இருப்பின் உரிமமானது சாதனத்தினை சீர் மதிப்பில் அளவிடுதலிலிருந்து விலக்கப்படும்.

மதிப்பீட்டு நுட்பங்களுக்கான உள்ளீடுகள்

பிவ 82. குறிப்பிட்ட நிதிச் சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பினை மதிப்பீடு செய்வதற்கான பொருத்தமான நுட்பமொன்று சந்தை நிலைவரம் பற்றிய அவதானிக்கப்படக்கூடிய சந்தைத் தரவுகளையும் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பினை பாதிக்கக்கூடிய பிற காரணிகளையும் சேர்த்துக்கொள்ளும். நிதிச் சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பானது கீழ்வரும் காரணிகளுள் (சில வேளைகளில் பிறவற்றினதும்) ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவற்றின் அடிப்படையில் அமையும்.

(அ) பணத்தின் காலப்பெறுமதி (அதாவது, அடிப்படையான அல்லது இடரற்ற வட்டி விகிதம்).- அடிப்படையான வட்டி விகிதங்கள் வழக்கமாக அவதானிக்கப்படக்கூடிய அரசு பிணை முறிகளின் விலைகளிலிருந்து உய்த்தறியக்கூடியதாக இருப்பதுடன் அவை அனேகமாக நிதிப்பிரசுரங்களில் குறிப்பிடப்படும். இந்த விகிதங்கள் வேறுபட்ட கால அளவுகளுக்கான வட்டி விகிதங்களின் விளைவு வரைபு நெடுகிலும் எதிர்வு கூறப்படும் காசுப்பாய்வுகளின் எதிர் பார்க்கப்படும் திசைகளுக்கேற்ப வழமையாக மாறுபடும். நடைமுறைக் காரணங்களுக்காக உரிமமொன்று SLIBOR அல்லது எதிரிடுகை விகிதம் போன்ற நன்கு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும் தார்ப்நிலையில் அவதானிக்கப்படக்கூடியதான பொது விகிதமொன்றினை அதன் மட்டக்குறி விகிதமாக உபயோகிக்கலாம். (SLIBOR போன்ற விகிதமொன்று இடரற்ற வட்டி விகிதமாக அமையாத காரணத்தினால், அந்தக் குறிப்பிட்ட நிதிச்சாதனத்திற்குப் பொருத்தமான கடன் இடர்ச் செம்மையாக்கம் மட்டக்குறி விகித கடன் இடர் தொடர்பாக அதன்

பிவ 83. உரிமமொன்று LKAS 21 க்கு அமைவாக நாணய உருப்படிக்களாகவும் அந்நிய நாணயங்களில் அமைந்தவையுமான நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களுக்கு LKAS 21 இனைப் பிரயோகிக்கும். LKAS 21 இன் கீழ் நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்கள் மீதான எந்தவொரு அந்நிய நாணயமாற்று இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்களும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இதற்கான விதிவிலக்கொன்று காசுப்பாய்வு தளம்பற் காப்பு ஒன்றிலோ (பந்திகள் 95 - 101 இனைப் பார்க்கவும்) அல்லது நிகரமுதலீடொன்றின் தளம்பற் காப்பு ஒன்றிலேயோ (பந்தி 102 இனைப் பார்க்கவும்) தளம்பற்காப்புச் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நாணய உருப்படி ஒன்றாகும். LKAS 21 இன் கீழ் அந்நிய நாணய மாற்று இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்களை ஏற்பிசைவு செய்யும் தேவைகளுக்காக நாணயரீதியிலான விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்தொன்று, அது அந்நிய நாணயத்தில் காலத்தேயமானக் கிரயத்திலு

முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்தால் எவ்வாறு இருந்திருக்குமோ அவ்வாறு கொள்ளப்படும். அதன்படி அவ்வாறான நிதிச் சொத்தொன்றிற்கு காலத் தேய்மானக் கிரயத்தில் மாற்றத்தினால் ஏற்படும் நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன், முன்கொணரத் தொகையில் வேறு மாற்றங்கள் பந்தி 55 (ஆ) க்கு மைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். LKAS 21 இன் கீழ் நாணய உருப்படிக்களாக அமையாத விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்துக்களுக்காக (உதாரணமாக உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள்) பந்தி 55 (ஆ) வின் கீழ் நேரடியாக உரிமை யாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் இலாபம் அல்லது நட்டங்கள், தொடர்புபட்ட எந்தவொரு அந்நிய நாணய மாற்றுக் கூற்றினையும் உள்ளடக்கும். உய்த்தறி சாதனமாக அமையாத நாணயச் சொத்தொன்றிற்கும் உய்த்தறி சாதனமாக அமையாத நாணயப் பரிப்பொன்றிற்கும் இடையில் தளம்பற் காப்பு தொடர்பு ஒன்று இருப்பின் அந்த நிதிச்சாதனங்களின் அந்நிய நாணய கூறில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

நிதிச் சொத்துக்களின் சேத இழப்பும் சேகரிக்க முடியாமையும் (பந்திகள் 58-70)

காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் முன்கொணரப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள் (பந்திகள் 63 - 65)

பிவ் 84. காலத்தேய்மானக் கிரயமொன்றில் முன்கொணரப்படும் நிதிச் சொத்தொன்றின் சேத இழப்பானது நிதிச்சாதனத்தின் ஆரம்ப விளைவு வட்டி வீதத்தினை உபயோகித்து அளவிடப்படும். அதற்கான காரணம் நடப்புச் சந்தை வட்டி விகிதத்தில் கழிவீடு செய்தலானது பிற சந்தாப்பங்களில் காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள் மீது சீர்மதிப்பு அளவிட்டினை விளைவித்தலினால் ஆகும். கடன், வருமதி அல்லது முதிர்ச்சிவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடு ஒன்றின் கட்டுறுப்புக்கள் கடன்படுகளின் அல்லது கடன் கொடுகளின் நிதிச் கஷ்டங்கள் காரணமாக மீள வரையறுக்கப்பட்டால் அல்லது திருத்தப்பட்டால், சேத இழப்பானது கட்டுறுப்புக்கள் மீள வரையறுக்கப்பட முன்னரான ஆரம்ப விளைவு வட்டி வீதத்தினை உபயோகித்து அளவிடப்படும். குறுங்கால வருமதிகள் தொடர்பான காசுப்பாய்வுகள், கழிவீட்டின் தாக்கம் பொருண்மையற்றதாகில் கழிவீடு செய்யப்படமாட்டா. கடன், வருமதி அல்லது முதிர்ச்சிவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடொன்று மாறும் வட்டி விகிதத்தினை கொண்டிருப்பின், பந்தி 63 இன் கீழ் ஏதாவது சேத இழப்பு நட்டத்தினை அளவிடுவதற்கான கழிவு விகிதமானது ஒப்பந்தத்தின் கீழ் தீர்மானிக்கப்பட்ட நடப்பு விளைவு வட்டி விகிதம் அல்லது விகிதங்களாகும். நடைமுறையில், கடன் கொடுவர் ஒருவர் காலத் தேய்மானக் கிரயத்தில் முன்கொணரப்படும் நிதிச் சொத்தொன்றின் சேத இழப்பினை அவதானிக்கப்படக்கூடிய சந்தை விலையினை உபயோகித்து பெறப்படும் சாதனம் ஒன்றின் சீர்மதிப்பின் அடிப்படையில் அளவிடும். பிணையளிக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்தொன்றின் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியின் கணிப்பீடானது முன்னரே மூடப்படுவதன் விளைவாக ஏற்படும் காசுப்பாய்வுகளில் இருந்து, முன்னரே மூடப்படுதல் சாத்தியமானதோ இல்லையோ, அந்தப் பிணையினைப் பெற்று விற்பனை செய்தல் தொடர்பான கிரயத்தினை கழித்த தொகையினை பிரதிபலிக்கும்.

பிவ் 85. சேத இழப்பினை மதிப்பிடும் செயன்முறையானது குறைந்த கடன் தரத்தினை கொண்டவற்றினை மாத்திரம் அல்லாது கடன் இடர்த்தாக்கத்துக்கு உள்ளாகும் தகவிலையும் கவனத்திற் கொள்ளும். உதாரணமாக, உரிமொன்று அசக் கடன் தரப்படுத்தல் முறைமையொன்றினை உபயோகிக்குமேயாகில், அது பாரிய கடன் தரவீழ்ச்சியினை பிரதிபலிப்பவற்றினை மாத்திரம் அல்லாது சகல கடன் தரத்திலான வற்றினையும் கவனத்திற் கொள்ளும்.

பிவ் 86. சேத இழப்பு நட்டமொன்றினை மதிப்பிடும் செயன்முறையானது தனியான தொகை ஒன்றினையே அல்லது சாத்தியமான தொகைகளின் வீச்சுமொன்றினையோ தரக்கூடும். பின்னைய சந்தர்ப்பத்தில் உரிமம் சேத இழப்பு நட்டத்தினை, அறிக்கையிடு கால முடிவுத் திகதியில் நிலவும் புறநிலைகள் பற்றி நிதிக் கூற்றுகள் வழங்கப்படுமுன்னர் கிடைக்கப்பெறும் சகல தொடர்புடைய தகவல்களையும் கணக்கிற்கொண்டு, அந்த வீச்சத்திலுள்ள* சிறந்த மதிப்பீட்டுக்கு சமான தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

பிவ் 87. சேத இழப்பின் கூட்டு மதிப்பீட்டுத் தேவைகளுக்காக, நிதிச்சொத்துக்கள் ஒப்பந்த ரீதியிலான கட்டுறுப்புக்களுக்கு அமைவாக வருமதியாகவுள்ள சகல தொகைகளையும் செலுத்துவதற்கான கடன்படுகளின் இயலுமையினை காட்டும் ஒத்த கடன் இடர் குணவியல்புகளின் அடிப்படையில் நிதிச் சொத்துக்கள் குழுமப் படுத்தப்படும். (உதாரணமாக, சொத்தின் வகை, தொழிற்துறை, புவியியல் அமைவிடம், பிணையின் வகை, காலங்கடந்த வருமதி நிலை மற்றும் பிற தொடர்புபட்ட காரணிகளை கவனத்திற் கொள்ளும் கடன் இடர் மதிப்பாய்வு அல்லது தரப்படுத்தல் செயன்முறையின் அடிப்படையில்). தேர்வு செய்யப்படும் குணவியல்புகள் மதிப்பிடப்படும் சொத்துக்களின் ஒப்பந்த ரீதியிலான கட்டுறுப்புக்களுக்கு அமைவாக வருமதியாகவுள்ள சகல தொகைகளையும் செலுத்துவதற்கான கடன்படுகளின் இயலுமையினைக் காட்டுவதன் மூலம், அவ்வாறான சொத்துக்களின் குழுமங்களுக்கான எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளின் மதிப்பீட்டிற்கு தொடர்புபட்டவையாக அமையும். எனினும், குழும மட்டத்தில்- (அ) சேத இழப்புக்காக தனித்தனியே மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்டு சேத இழப்பு அடையாதவையாகக் காணப்படும் சொத்துக்கள், மற்றும் (ஆ) சேத இழப்பிற்காக தனித்தனியே மதிப்பாய்வு செய்யப்படாத

* சாத்தியமான பெறுபெறுகளின் வீச்சுமொன்றிலிருந்து சிறந்த மதிப்பீட்டினை எவ்வாறு தீர்மானிக்கலாம் என்பதற்கான வழிகாட்டியினை LKAS 37 பந்தி 39 கொண்டுள்ளது.

பி.வ. 99. உரிமையாண்மை முறை முதலீட்டின் சீர்மதிப்பில் மாற்றங்களை அல்லாது கம்பனியின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் முதலீட்டாளரின் பங்கினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வதன் காரணமாக, உரிமையாண்மை முறை முதலீடு ஒன்று சீர்மதிப்புத் தளம்பங்காப்பு ஒன்றின் தளம்பங்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக முடியாது. அதே காரணத்திற்காக, ஒன்றித்தல் உப கம்பனியொன்றிலான முதலீடொன்றில், ஒன்றித்தலானது முதலீட்டின் சீர் மதிப்பில் மாற்றங்களை விட உப கம்பனியின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வதனால், உபகம்பனியொன்றில் முதலீடு சீர்மதிப்புத் தளம்பந் காப்பொன்றின் தளம்பங்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியொன்றாக அமையமாட்டா. அந்நிய தொழிற்பாடொன்றில் நிகர முதலீட்டின் தளம்பந் காப்பானது, முதலீட்டின் பெறுமதி மாற்றத்தின் சீர்மதிப்புத் தளம்பந் காப்பாக அல்லது அந்நிய நாணயத்தின் இடர்த்தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும் தகவினை தளம்பங்காப்புச் செய்வதன் காரணமாக இது மற்றைய முதலீட்டிலிருந்து வேறுபடும்.

பிப் 99-ஆ. எதிர்ப் கூறப்பட்ட குழும்மொன்றிலுள்ளான ஊடு செயலொன்றின் தளம்பற்காப்பு தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டுக்கு தகைமை பெறுமேயாகில், பந்தி 95(அ) க்கு அமைவாக பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டம் அதே காலத்தில் அல்லது தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட ஊடுசெயலின் அந்நிய நாணய இடப் ஒன்றித்த இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை பாதிப்புக்குள்ளாக்கும் காலங்களின்போது, மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கமொன்றாக உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள் வகைப்படுத்தும்.

பிவ 99 (இ) நிதிச் சொத்தொன்றின் அல்லது நிதிப் பரிப்பொன்றின் காசுப்பாய்வுகளின் ஒரு பகுதி தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக வகைப்படுத்தப்பட்டிருப்பின், அந்த வகைப்படுத்தப்பட்ட பகுதியானது அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பின் மொத்தக் காசுப் பாய்வினை விட குறைவானதாக இருத்தல் வேண்டும். உதாரணமாக, SLIBOR விட குறைவான விளைவு வட்டி விகித்தினைக் கொண்ட பரிப்பொன்றினை பொறுத்தமட்டில் உரிமமொன்று (அ) முதல்தொகைக்கும் SLIBOR அமைந்த வட்டித்தொகைக்கும் சமமான பரிப்பின் பகுதியொன்றினை அல்லது (ஆ) மறையான ஈற்றுப் பகுதியொன்றினையோ, வகைப்படுத்த முடியாது. எனினும், உரிமமானது, நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பினது காசுப்பாய்வு முழுவதனையும் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக வகைப்படுத்தக் கூடியதாக இருப்பதுடன், அவற்றினை ஒரு குறிப்பிட்ட இடருக்கு மாத்திரம் (உதாரணமாக, SLIBOR மாற்றங்களுடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய மாற்றங்களுக்கு மாத்திரம்) தளம்பற்காப்புச் செய்யக்கூடியதாக இருக்கும். உதாரணமாக, SLIBOR இலும் பார்க்க 100 அடிப்படைப் புள்ளிகள் குறைவான விளைவு வட்டி விகித்தினைக் கொண்ட நிதிப் பரிப்பொன்றினைப் பொறுத்த மட்டில், உரிமம் முழுப்பரிப்பினையும் (அதாவது முதல் மற்றும் SLIBOR 100 அடிப்படைப் புள்ளிகள் குறைவான விகித்திலான வட்டியினையும் சேர்த்து) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக வகைப்படுத்தக் கூடியதாக இருப்பதுடன் SLIBOR மாற்றங்களுடன் தொடர்புபடக்கூடிய அந்த முழுப் பரிப்பினதும் சீர் மதிப்பில் அல்லது காசுப் பாய்வுகளில் மாற்றங்களை தளம்பற் காப்புச் செய்ய முடியும். உரிமமானது பந்தி பிவ 100 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு தளம்பற் காப்பின் விளைவுத் திறனை மேம்படுத்தும் வகையில் ஒன்றுக்கு ஒன்று தவிர்த்த தளம்பற் காப்பு விகிதமொன்றினையும் தேர்வு செய்ய முடியும்.

பிவ 99 (ஈ). மேலும், நிலையான வட்டி விகிதத்தினைக் கொண்ட நிதிச்சாதனமொன்று அதன் ஆரம்பத்தின் பின் தளம்பந் காப்புச் செய்யப்பட்டிருப்பதுடன், அந்த இனநேரத்தில் வட்டி விகிதம் மாறியிருப்பின், உரிமம் அந்த உருப்படி மீது செலுத்தப்படும் ஒப்பந்த ரீதியிலான விகிதத்திலும் பார்க்க அதிகமான மட்டக்குறி விகிதத்திற்குச் சமமான பகுதியொன்றினை வகைப்படுத்தமுடியும். உரிமம் அவ்வாறு செய்யக் கூடியதாக இருப்பது மட்டக்குறி விகிதமானது உரிமம் அந்தச் சாதனத்தினை தளம்பந்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியினை முதன் முதலாக வகைப்படுத்திய தினத்தில் கொள்வனவு

செய்திருந்தது என்ற எடுகோளின் கீழ் கணிக்கப்பட்ட விளைவு வட்டி விகிதத்திலும் குறைவானதாக இருக்கும் போதாகும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று SLIBOR 4 சதவீதமாக உள்ளபோது 6 சத வீதத்தினை விளைவு வட்டி விகிதமாகக் கொண்ட ரூ. 100 பெறுமதியான நிலையான விகித நிதிச்சொத்தொன்றினை உருவாக்கியதாகக் கொள்க. அது அந்தச் சொத்தினை சிறிது காலத்தின் பின்னர், SLIBOR 8 சதவீதமாக அதிகரித்து சொத்தின் சீர்மதிப்பு ரூ.90 ஆக வீழ்ச்சியடைந்திருக்கும்போது தளம்பற் காப்புச்செய்ய ஆரம்பிக்கக்கின்றது. உரிமம் அந்தச் சொத்தினை முதன் முதலாக வகைப்படுத்திய திகதியில் அதனை அதன் அப்போதைய சீர்மதிப்பில் கொள்வனவு செய்திருப்பின் விளைவு விகிதம் 9.5 சதவீதமாக இருந்திருக்குமென கணிப்பிடுகின்றது. SLIBORமானது இந்த விளைவு விகிதத்திலும் பார்க்க குறைவானதாக இருப்பதன் காரணமாக உரிமம் ஒப்பந்த ரீதியான வட்டிக் காசுப்பாய்வுகளின் ஒரு பகுதியினையும், நடப்புச் சீர்மதிப்பிற்கு இடையேயான வேறுபாட்டின் ஒரு பகுதியினையும் (அதாவது ரூ.90), முதிர்ச்சியின்போது மீளச் செலுத்தப்படவேண்டிய தொகையினையும் (அதாவது ரூ.100) 8 சதவீதமாக உள்ள SLIBOR விகிதப் பகுதியினை வகைப்படுத்தமுடியும்.

பிவ99 (உ). பந்தி 81 ஆனது உரிமமொன்று நிதிச்சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பில் மாற்றம் முழுவதினதும் அல்லது காசுப்பாய்வு மாறுபாடுகள் தவிர்த்த சிலவற்றின் வகைப்படுத்தலினை அனுமதிக்கின்றது. உதாரணமாக:-

(அ) நிதிச்சாதனமொன்றின் காசுப்பாய்வுகள் சகலதும் சில (சகலதிற்கும் அல்ல) இடருடன் தொடர்புபட்ட காசுப்பாய்வுகள் அல்லது சீர்மதிப்பு மாற்றங்களுக்காக வகைப்படுத்தப்படலாம் ; அல்லது

(ஆ) நிதிச்சாதனமொன்றின் காசுப்பாய்வுகளில் சில (சகலதும் அல்ல) சகல அல்லது சில இடர்களுடன் மாத்திரம் தொடர்புபட்ட காசுப் பாய்வு அல்லது சீர்மதிப்பு மாற்றங்களுக்காக வகைப்படுத்தப்படக்கூடும். (அதாவது, நிதிச்சாதனத்தின் காசுப்பாய்வுகளின் ஒரு “பகுதி”, சகல அல்லது சில இடர்களுடன் மாத்திரம் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய மாற்றங்களுக்காக வகைப்படுத்தப்படலாம்.

பிவ 99ஊ இடர்க்காப்புக் கணக்கீட்டிற்கு தகைமைபெறுவதற்கு, வகைப்படுத்தப்பட்ட இடர்களும் பகுதிகளும் நிதிச்சாதனத்தின் வேறாக இனங்காணக்கூடிய கூறுகளாக அமைவதுடன், வகைப்படுத்தப்பட்ட இடர்கள் மற்றும் பகுதிகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் முழு நிதிச் சாதனத்தினதும் காசுப்பாய்வுகள் அல்லது சீர்மதிப்பு மாற்றங்கள் நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும். உதாரணமாக:-

(அ) இடபற்ற அல்லது மட்டக்குறிவட்டி விகிதத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய சீர் மதிப்பு மாற்றங்களுக்காக தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட நிலையான விகித நிதிச் சாதனமொன்றினைப் பொறுத்த மட்டில், இடபற்ற அல்லது மட்டக்குறி வட்டிவிகிதம் வழக்கமாக நிதிச்சாதனத்தின் வேறாக இனங்காணக்கூடிய கூறாகவும் அத்துடன் நம்பகரமாக அளவிடப்படக் கூடியதாகவும் கொள்ளப்படும்.

(ஆ) பணவீக்கமானது, (இ) யில் கூறப்பட்டுள்ள தேவைப்பாடுகள் நிறைவு செய்யப்பட்டிருந்தாலேயன்றி, வேறாக இனங்காணப்படவோ அல்லது நம்பகரமாக அளவிடப்படவோ முடியாததாக இருப்பதுடன், அது இடரொன்றாகவோ அல்லது நிதிச் சாதனத்தின் பகுதியொன்றாகவோ வகைப்படுத்தப்பட முடியாததாகும்.

(இ) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பணவீக்கத்துடன் தொடர்புபடுத்தப்பட்ட பிணை முறியொன்றின் காசுப்பாய்வுகளின் ஒப்பந்த ரீதியாக குறித்துரைக்கப்பட்ட பணவீக்கப் பகுதியானது (ஒன்றிணைந்த உய்த்தறிசாதனமொன்றினை வேறாக கணக்கிற் கொள்வதற்கு தேவைப்பாடு எதுவும் இல்லையெனக் கொள்க), சாதனத்தின் ஏனைய காசுப்பாய்வுகள் பணவீக்க பகுதியினால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகாத வரையில், வேறாக இனங்காணப்படவும் நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாகவும் இருக்கும்.

நிதிசாராத உருப்படிகளை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளாக வகைப்படுத்துதல் (பந்தி 82)

பிவ 100. ஒரு நிதிசாராத சொத்தின் அல்லது நிதிசாராத பரிப்பின் ஆக்கக்கூறு ஒன்றின் விலைகளில் மாற்றங்கள் பொதுவாக அதனுடன் ஒப்பிடக்கூடியதான உருப்படியின் விலையின் மீது, உதாரணமாக பிணை முறியொன்றின் விலையில் சந்தை வட்டி விகிதத்தின் மாற்றத்தினது தாக்கம், எதிர்வு கூறக்கூடிய அல்லது வேறாக அளவிடப்படக்கூடிய தாக்கத்தினைக் கொண்டிருப்பதில்லை. அதன்படி நிதி சாராத சொத்தொன்று அல்லது நிதி சாராத பரிப்பொன்று தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக அமைவது அது முழுமையானதற்கோ அல்லது அந்நிய நாணய மாற்று இடருக்கோ ஆகும். தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் உருப்படிக்கும் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிக்கும் இடையே கட்டுறுப்புக்களில் வேறுபாடு காணப்படின் (பிற விடயங்களில் ஒத்த கட்டுறுப்புக்களுடன் கொலம்பியா கோப்பியினை கொள்வனவு செய்வதற்கான முன்னாற்று ஒப்பந்தமொன்றினை உபயோகித்து பிரேசில் கோப்பியின் எதிர்வு கூற்ற் கொள்வனவினை

தளம்பற் காப்புச் செய்வது போன்று) தளம்பற்காப்பு உயர்ந்த விளைவுத் திறனுடையதாக எதிர்பார்ப்பது உள்ளடங்கலாக பந்தி 88 இலுள்ள சகல நிபந்தனைகளும் நிறைவு செய்யப்படும் பட்சத்தில், அந்த தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் தொடர்பு முறையானது தளம்பற்காப்புத் தொடர்புமுறையாகத் தகைமைபெறும். இந்தத் தேவைக்காக தளம்பற்காப்புத் தொடர்பு முறையினை மேம்படுத்துமோசில, தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் தொகை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் தொகையிலும் பார்க்க அதிகமானதாகவோ அல்லது குறைவானதாகவோ இருக்கலாம். உதாரணமாக, தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிக்கும் (உ + ம் : பிரேசில் கோப்பிக்கான ஊடுசெயல்) தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிக்கும் (உ + ம் : கொலம்பியா கோப்பிக்கான ஊடுசெயல்) இடையே புள்ளிவிபர ரீதியிலான தொடர்பொன்றினை ஏற்படுத்துவதற்கு பிற்செலவுக் கோட்டுப் பகுப்பாய்வு முறையினை மேற்கொள்ளலாம். இரு மாறிகளுக்குமிடையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்படக்கூடிய புள்ளிவிபரமுறை ரீதியான தொடர்பு காணப்படின் (பிரேசில் கோப்பியினதும் கொலம்பியாக் கோப்பியினதும் அலகு விலைகளுக்கு இடையே) பிற்செலவுக் கோட்பாட்டின் சாய்வானது எதிர்பார்க்கப்படும் விளைவுத் திறனை மாட்சிமப்படுத்தும் தளம்பற்காப்பு விகிதத்தினை நிர்ணயிக்க உபயோகிக்க முடியும். உதாரணமாக பிற்செலவுக் கோட்டின் சாய்வு 1.02 ஆக இருப்பின், தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளின் 0.98க்கு தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் 1.00 எனும் அடிப்படையிலமைந்த தளம்பற்காப்பு விகிதமொன்று எதிர்பார்க்கப்படும் விளைவுத்திறனை உச்சமடையச்செய்யும். எனினும், தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் தொடர்பு முறையின் காலத்தின் போது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் தொடர்புமுறை விளைவுத்திறன் இன்மையினை விளைவிக்கும்.

உருப்படிகளின் குழுமங்களை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளாக வகைப்படுத்தல் (பந்திகள் 83 மற்றும் 84)

பிவ 101. ஒரு குறிப்பிட்ட தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியல்லாத, ஒட்டுமொத்த நிகர நிலையின் தளம்பற்காப்பு ஆனது (உதாரணமாக, ஒத்த முதிர்வினைக் கொண்ட சகல நிலையான விகித சொத்துக்கள் மற்றும் நிலையான விகித பரிப்புக்களின் நிகரப் பெறுமதி) தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டுக்கு தகமைபெற மாட்டா. எனினும், இந்த வகையான தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் தொடர்புமுறை தொடர்பாக தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் மீதான அதே தாக்கத்தினை அதனுடன் தொடர்புபட்ட உருப்படிகளின் தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் உருப்படிப் பகுதியாக வகைப்படுத்துவதன் மூலம் அடையமுடியும். உதாரணமாக, வங்கியொன்று ரூ. 100 சொத்துக்களையும் ரூ. 90 பரிப்புக்களையும் (ஒரே தன்மையான இடர் மற்றும் கட்டுறுப்புக்களைக் கொண்டவை)வைத்திருப்பதுடன் ரூ.10 இபர்த்தகவினை தளம்பற்காப்புச் செய்யுமேயாகில் அது அந்தச் சொத்துக்களின் ரூ.10 இனை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக வகைப்படுத்தலாம். அவ்வாறான சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் நிலையான விகித சாதனங்களாக இருப்பின் அவை சீரமைப்புத் தளம்பற் காப்புக்களாகவும், அவை மாறும் விகித சாதனங்களாக இருப்பின் அவை காசுப் பாய்வுத் தளம்பற் காப்புக்களாகவும் இந்த வகைப்படுத்தல் உபயோகிக்கப்படலாம். அதேபோல, உரிமமொன்று அந்நிய நாணயத்தில் கொள்வனவு செய்வதற்கான உறுதியான கடமைப்பாடொன்றினையும் ரூ.90 அந்நிய நாணயத்தில் விற்பனை செய்வதற்கான உறுதியான கடமைப்பாடொன்றினையும் கொண்டிருப்பின், அது அந்த நிகரத் தொகையான ரூ. 10 உய்த்தறி சாதனமொன்றினைப் பெற்று அதனை ரூ. 100 உறுதியான கொள்வனவுக் கடமைப்பாட்டின் ரூ. 10 தொடர்புடைய தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனமொன்றாக வகைப்படுத்துவதன் மூலம் தளம்பற் காப்புச் செய்யலாம்.

தளம்பற்காப்புக் கணக்கீடு (பந்திகள் 85-102)

பிவ 102. சீர்மதிப்புத் தளம்பற்சாப்பு ஒன்றிற்கான உதாரணம், வட்டி விகிதங்களில் மாற்றங்களின் விளைவாக நிலையான விகித கடன் சாதனங்களின் சீர்மதிப்புக்களில் ஏற்படக்கூடிய மாற்றங்களுக்கான இடர்த்தகவினை தளம்பற் காப்புச் செய்தலாகும். அவ்வாறான தளம்பற்சாப்பொன்று வழங்குனராலோ அல்லது கொள்ளுனராலோ ஏற்படுத்தப்படலாம்.

பிவ 103. காகப்பாய்வுத் தளம்பங்காப்பு ஒன்றிற்கான உதாரணம், மதிப்பு விகித கடன் சாதனத்தினை நிலையான விகித கடன் சாதனமாக மாற்றுவதற்கான எதிரிடுகை ஆகும். (அதாவது தளம்பங்காப்புச் செய்யப்படும் எதிர் காலக் காகப்பாய்வுகள் எதிர்கால வட்டிக் கொடுப்பனவுகளாக அமையும் எதிர்கால ஊடுசெயலொன்றின் தளம்பங்காப்பு ஆகும்.)

பிவ 104. உறுதியான கடமைப்பாடொன்றின் தளம்பற்காப்பானது (மின்சார உற்பத்தி உரிமமொன்றினால் நிலையான விலையொன்றில் எரிபொருளினை கொள்வனவு செய்வதற்கான ஒப்பந்த ரீதியிலான ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத கடமைப்பாடொன்று தொடர்பாக எரிபொருள் விலை மாற்றத்தின் தளம்பற் காப்பு) சீர்மதிப்பில் ஏற்படக்கூடிய மாற்றத்திற்கான இடர்த் தகவினை தளம்பற்காப்புச் செய்தலாகும். அதன்படி, அவ்வாறான தளம்பற்காப்பொன்று சீர்மதிப்புத் தளம்பற் காப்பாகும். எனினும், பந்தி 87 இன் கீழ் உறுதியான கடமைப்பாடொன்றின் அந்நிய நாணய இடரின் தளம்பற்காப்பு மாற்று வழியாக, காசுப் பாய்வுத் தளம்பற் காப்பொன்றாக கணக்கிடப்பட முடியும்.

தளம்பற்காப்பு விளைவுத் திறனை மதிப்பிடல்

பிவ 105. தளம்பற்காப்பொன்று மிசவும் விளைவுத்திறனுடையதாக கொள்ளப்படுவது கீழ்வரும் இரு நிபந்தனைகளுக்கும் நிறைவு செய்யப்படும்போது மாத்திரமே ஆகும் :

(அ) தளம்பற்காப்பின் ஆரம்பத்திலும் பின்னைய காலங்களிம் தளம்பற்காப்பானது தளம்பற்காப்பு வகைப்படுத்தப்பட்ட காலத்தின் போது தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடர் தொடர்புபட்ட சீர்மதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வு மாற்றங்களை எதிரீடு செய்யக்கூடிய நிலையினை அடைதல் உயர்ந்த விளைத்திறனுடையதாக எதிர்பார்க்கப்படும். அவ்வாறான எதிர்பாற்பொன்று தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் சீர் மதிப்பில் அல்லது காசுப்பாய்வுகளில் கடந்தகால மாற்றங்களை தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளின் சீர்மதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வுகளின் மாற்றங்களுடன் ஒப்பிடுதல் அல்லது தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி மற்றும் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வுகளுக்கு இடையில் உயர்ந்த புள்ளிவிபர ரீதியிலான இணைவுத் தொடர்பினை நிரூபித்தல் போன்ற பல வழிகளில் நிரூபிக்கப்படலாம். உரிமம் பந்தி பிவ 100 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு தளம்பற்காப்பின் விளைவுத் திறனை அதிகரிக்கு முகமாக ஒன்றுக்கு ஒன்று தவிரந்த தளம்பற்காப்பு விகிதமொன்றினைத் தேர்வு செய்யலாம்.

(ஆ) தளம்பற்காப்பின் உண்மையான பெறுபேறுகள் 80 - 125 சதவீத வீச்சத்தினுள் அமைதல். உதாரணமாக, தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் மீதான இழப்பு ரூ. 120 ஆகவும் காசுச் சாதனத்தின் மீதான இலாபம் ரூ. 100 ஆகவும் இருக்கும் வகையில் உண்மைப் பெறுபேறுகள் இருப்பின் எதிரீடானது 120 / 100 ஆகவோ (அதாவது 120 சதவீதம்) அல்லது 100/ 120 ஆகவோ (அதாவது 83 சதவீதம்) அளவிடப்பட முடியும். இந்த உதாரணத்தில் தளம்பற்காப்பு (அ) விலுள்ள நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்வதாகக் கொண்டால், தளம்பற்காப்பானது உயர்ந்த விளைவுத்திறனை கொள்ள முடியும்.

பிவ 106. விளைவுத்திறனானது குறைந்தபட்சம் உரிமம் அதன் வருடாந்த அல்லது இடைக்கால நிதிக்கூற்றுகளைத் தயாரிக்கும்போது மதிப்பிடப்படும்.

பிவ 107. இந்த நியமம் தளம்பற்காப்பு விளைவுத்திறனை அளவிடுவதற்கு தனியான ஒரு முறையினை குறிப்பிடவில்லை. உரிமமொன்று அதன் தளம்பற்காப்பு விளைவுத்திறனை மதிப்பிடுவதற்கு கடைப்பிடிக்கும் முறை அதன் இடர் முகாமைத்துவ தந்திரோபாயத்தில் தங்கியுள்ளது. உதாரணமாக, உரிமத்தின் இடர் முகாமைத்துவ தந்திரோபாயமானது தளம்பற்காப்பு நிலையில் ஏற்படும் மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும் வகையில் காலத்துக்குக் காலம் தளம்பற்காப்புச் சாதனத்தின் தொகையினை செம்மை செய்வதாக இருப்பின், தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் உரிமத்தின் தொகை அடுத்துச் செம்மையாக்கப்படும் காலம்வரை மாத்திரம் தளம்பற்காப்பு உயர்ந்த விளைவுத் திறனுடையதாக இருக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படும் என்பதனை உரிமம் நிரூபித்தல் வேண்டும். சில சந்தர்ப்பங்களில் உரிமம் வேறுபட்ட வகையான தளம்பற்காப்புக்களுக்கு வேறுபட்ட வகையான முறைகளை கடைப்பிடிக்கும். உரிமமொன்றின் தளம்பற்காப்புத் தந்திரோபாயத்திற்கான ஆவணப்படுத்தல் விளைவுத் திறனை மதிப்பிடுவதற்கான விதிமுறைகளை உள்ளடக்கும். அந்த விதிமுறைகள் தளம்பற்காப்புச் சாதனத்தின் மீதான எல்லா இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்களையா அல்லது சாதனத்தின் காலப்பெறுமதி நீக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பிடு உள்ளடக்குகின்றதென்பதனை குறிப்பிடும்.

பிவ107 (அ)உரிமம் உருப்படியொன்றின் இடர்த்தகவின் 100 சத வீதத்திலும் குறைந்த அளவினை தளம்பற்காப்புச் செய்யுமேயாகில், உதாரணமாக 85 வீதத்தினை, அது தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியினை இடர்த்தகவின் 85 சத வீதமாக வகைப்படுத்துவதுடன், விளைவுத்திறனை வகைப்படுத்தப்பட்ட 85 சதவீத இடர்த்தகவின் மாற்றத்தின் அடிப்படையில் அளவிடும். எனினும், வகைப்படுத்தப்பட்ட 85 சதவீத இடர்த்தகவினை தளம்பற்காப்புச் செய்யும்போது ஒன்றுக்கு ஒன்று தவிரந்த வேறு தளம்பற்காப்பு வீதமொன்று, பந்தி பிவ 100 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு, தளம்பற்காப்பின் எதிர்பார்க்கப்படும் விளைவுத்திறனை மேம்படுத்துமேயாகில் அதனை உபயோகிக்கலாம்.

பிவ 108. தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தினதும் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட சொத்து, பரிப்பு, உறுதியான கடமைப்பாடு அல்லது உயர்ந்த சாத்தியத்தினைக்கொண்ட எதிர்வு கூறப்படும் ஊடு செயல் ஆகியவற்றினதும் பிரதான கட்டுறுப்புக்கள் ஒரேயானவையாக இருப்பின், தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் இடருடன் தொடர்புபட்ட சீர்மதிப்பு மற்றும் காசுப்பாய்வுகளில் மாற்றங்கள், தளம்பற்காப்பு ஏற்படுத்தப்படும் போதும் அதற்குப் பின்னரும், ஒன்றையொன்று முழுமையாக எதிரீடு செய்தல் சாத்தியமானதாகும். உதாரணமாக, பெயரளவு மற்றும் முதல் தொகைகள், கட்டுறுப்பு, மீள்விலையிடும் திசுதிகள், வட்டி மற்றும் முதல் தொகைகளின் பெறுவளவு மற்றும் கொடுப்பனவுத் திசுதிகள், மற்றும் வட்டி விகிதங்களை அளவிடுவதற்கான அடிப்படை ஆகியன தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்திற்கும் தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படிக்கும் ஒரேயானவையாக இருப்பின் வட்டி விகித எதிரிடுகையானது விளைவுத் திறனான தளம்பற்காப்பாக

பிவ 112. தளம்பற்காப்பொன்றின் விளைவுத்திறனை மதிப்பிடும்போது, உரிமம் பணத்தின் காலப்பெறுமதியினை பொதுவாக சுவனத்திற் கொள்ளும். தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியொன்றின் நிலையான வட்டி விகிதம் சீர்மதிப்புத்

தளம்பற்காப்பாக வகைப்படுத்தப்பட்ட எதிரிடுகை யொன்றின் நிலையான வட்டி விகிதத்துடன் சரியாகப் பொருந்த வேண்டிய தேவையில்லை. அல்லது வட்டியினைக் கொண்டுள்ள சொத்து அல்லது பரிப்பு ஒன்றின் மீதான மாறும் வட்டி விகிதம் காசுப்பாய்வுத் தளம்பற் காப்பாக வகைப்படுத்தப்பட்ட எதிரிடுகையொன்றின் மாறும் வட்டி விகிதத்துடன் சரியாகப் பொருந்த வேண்டிய தேவை இல்லை. எதிரிடுகை ஒன்றின் சீர்மதிப்பு அதன் நிகர தீர்ப்பளவுகளிலிருந்து உய்த்தறியப்படுகின்றது. எதிரிடுகையொன்றின் மீதான நிலையான மற்றும் மாறும் விகிதங்கள் இரண்டும் ஒரே தொகையினால் மாறுபடுமேயாகில், நிகரதீர்ப்பளவினை பாதிக்காது மாற்றிக் கொள்ளப்பட முடியும்.

பிவ 113. உரிம மொன்று தளம்பற்காப்பு விளைவுத்திறன் தேர்வு நிபந்தனையினை திருப்தி செய்யாது போனால், உரிமம் இறுதியாக தளம்பற்காப்பு விளைவுத்திறனுடன் ஒத்திசைவு நிரூபிக்கப்பட்ட திகதியிலிருந்து தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டினை இடைநிறுத்தும். எனினும், உரிமம் தளம்பற் காப்புத் தொடர்பு முறை விளைவுத்திறன் தேர்வு நிபந்தனையினை நிறைவேற்றத் தவறியமைக்குக் காரணமாக அமைந்த நிகழ்வு அல்லது சூழ்நிலைகளில் மாற்றத்தினை இனங்காணக்கூடியதாக இருந்து அந்த நிகழ்வு அல்லது சூழ்நிலை மாற்றத்திற்கு முன்னர் தளம்பற் காப்பானது விளைவுத்திறன் கொண்டதாக இருந்தமையினை நிரூபிப்பின், உரிமம் தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டினை அந்த நிகழ்வு அல்லது சூழ்நிலை மாற்றம் ஏற்பட்ட திகதியில் இருந்து இடைநிறுத்தும்.

வட்டிவிகித இடரின் தளம்பற்காப்புத் தொகுதியொன்றிற்கான சீர்மதிப்புத் தளம்பற்காப்புக் கணக்கீடு

பிவ 114. நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் தொகுதியொன்றுடன் தொடர்புபட்ட வட்டி விகித இடரின் சீர்மதிப்புத் தளம்பற் காப்பினைப் பொறுத்தமட்டில். அவை கீழே (அ) - (ஐ) வரையில் மற்றும் பந்திகள் பிவ 115- பிவ 132 களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விதிமுறைகளுடன் ஒத்திசையும் பட்சத்தில், அந்த உரிமம் இந்த நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்ததாகும் ;

(அ) இடர் முகாமைத்துவ செயன் முறையின் பகுதியொன்றாக, உரிமம் தளம்பற் காப்புச் செய்ய விரும்பும் வட்டி விகித இடரினைக் கொண்ட உருப்படிசளின் தொகுதியினை இனங்காணும். அந்தத் தொகுதி சொத்துக்களை மாத்திரமோ, பரிப்புக்களை மாத்திரமோ அல்லது சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் இரண்டினையுமோ கொண்டிருக்கலாம். உரிமம் இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தொகுதிகளை இனங்கண்டால் (உ+ம் : உரிமம் அதன் விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் சொத்தினை வேறொரு தொகுதியாக குழுமப்படுத்தக் கூடும்), அந்த ஒவ்வொரு தொகுதிக்கும் வெவ்வேறாக கீழே தரப்பட்டுள்ள வழிகாட்டல்களை பிரயோகிக்கும்.

(ஆ) உரிமம் தொகுதியினை ஒப்பந்த ரீதியிலான மீள் விலையிடற் திகதிகளில் அல்லாது எதிர் பார்க்கப்படும் மீள் விலையிடற் திகதிகளின் அடிப்படையில் மீள் விலையிடற் காலங்களாக பகுப்பாய்வு செய்யும். மீள் விலையிடற் காலங்களாக பகுப்பாய்வு செய்தலானது அவை நிகழுமென எதிர்பார்க்கப்படும் காலங்களுக்கு காசுப்பாய்வுகளை அட்டவணைப்படுத்துதல் அல்லது மீள் விலையிடல் நிகழும் என எதிர்பார்க்கப்படும் வரையில் சகல காலங்களுக்கும் பெயரளவு முதல் தொகைகளை அட்டவணைப்படுத்துதல் உள்ளடங்கலாக பல்வேறு வழிகளில் மேற்கொள்ளப்படலாம்.

(இ) இந்தப் பகுப்பாய்வின் அடிப்படையில் உரிமம் அது தளம்பற் காப்புச் செய்யவிரும்பும் தொகையினை தீர்மானிக்கும். உரிமம் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக, அது தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படுவதாக வகைப்படுத்த விரும்பும் தொகைக்குச் சமமான இனங்காணப்பட்ட தொகுதியிலிருந்து சொத்துக்களின் அல்லது பரிப்புக்களின் தொகை யொன்றினை (நிகரத்தொகை அல்ல) வகைப்படுத்தும். இந்தத் தொகையும் பந்தி பிவ 12 (ஆ) க்கு அமைவாக விளைவுத் திறனை சோதனை செய்வதற்காக உபயோகிக்கப்படும் சதவீத அளவினை தீர்மானிக்கும்.

(ஈ) உரிமம் அது தளம்பற்காப்புச் செய்யும் வட்டி விகித இடரினை வகைப்படுத்தும். இந்த இடர் மட்டக்குறி வட்டி விகிதம் (உ+ம் : SLIBOR) போன்ற தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட நிலையிலுள்ள ஒவ்வொரு உருப்படிசளினதும் வட்டி விகித இடரின் பகுதியாக இருக்க முடியும்.

(உ) உரிமம் ஒவ்வொரு மீள்விலையிடற் காலத்திற்கும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனங்களை வகைப்படுத்தும்.

(ஊ) உரிமம் மேலே (இ) - (உ) வரையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட வகைப்படுத்தல்களை உபயோகித்து, ஆரம்பத்திலும் பின்னைய காலங்களிலும் தளம்பற்காப்பு வகைப்படுத்தப்பட்ட காலத்தின் போது தளம்பற்காப்பு உயர்ந்த விளைவுத்திறனை கொண்டிருக்குமென எதிர்பார்க்க முடியுமா என்பதனை மதிப்பிடும்.

(எ) மேலே (ஆ) வில் தீர்மானிக்கப்பட்ட எதிர்பார்க்கப்படும் மீள் விலையிடற் திகதிகளின் அடிப்படையில் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய (ஈ) யில் வகைப்படுத்தப்பட்டவாறு) தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் ((இ யில் வகைப்படுத்தப்பட்டவாறு) சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றத்தினை உரிமம் காலத்திற்குக் காலம் அளவிடும். உரிமத்தின் ஆவணப்படுத்தப்பட்ட விளைவுத்திறனை மதிப்பிடும் முறையினை உபயோகித்து மதிப்பிடும் போது தளம்பற் காப்பானது உயர்ந்த விளைவுத்திறனைக் கொண்டதாக உண்மையாக தீர்மானிக்கப்படும் பட்சத்தில், உரிமம் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றத்தினை பந்தி 89 (அ) வில் விபரிக்கப்பட்டவாறு இலாபம் அல்லது நட்டத்தில், இலாபம் அல்லது நட்டமாக ஏற்பிசைவு செய்வதுடன் ஐந்தொகையில் இரண்டில் ஒரு வரிசை உருப்படியாக வெளிக்காட்டும். சீர்மதிப்பிலான மாற்றம் தனித்தனி சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களுக்கு ஒதுக்கப்பட வேண்டியதில்லை.

(ஏ) உரிமம் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் அல்லது சாதனங்களின் சீர்மதிப்பில் மாற்றங்களை அளவிடுவதுடன் ((உ) வில் விபரிக்கப்பட்டவாறு) அதனை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டமாக ஏற்பிசைவு செய்யும். தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் சாதனத்தின் அல்லது சாதனங்களின் சீர்மதிப்பு ஒரு சொத்தாக அல்லது பரிப்பாக நிதிநிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ஐ) எந்தவொரு விளைவுத்திறன் இன்மையும் * (எ) மற்றும் (ஏ) யில் குறிப்பிடப்பட்ட சீர்மதிப்புக்களின் மாற்றத்திற்கு இடையேயான வித்தியாசமாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

பிவ 115. இந்த அணுகுமுறை மிகவும் விரிவாக கீழே விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த அணுகு முறையானது நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களுடன் தொடர்புபட்ட வட்டி விகித இடரின் சீர் மதிப்புத் தளம்பற் காப்புக்களுக்கு மாத்திரம் பிரயோகிக்கப்படும்.

பிவ 116. பந்தி பிவ 114 (அ) வில் இனங்காணப்பட்ட தொகுதியானது சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை கொண்டிருக்கலாம். மாறாக இது சொத்துக்களை மாத்திரம் அல்லது பரிப்புக்களை மாத்திரம் கொண்டுள்ள தொகுதியொன்றாக இருக்கமுடியும். இந்தத் தொகுதி, உரிமம் தளம்பற்காப்புச் செய்ய விரும்பும் சொத்துக்களின் அல்லது பரிப்புக்களின் தொகையினைத் தீர்மானிக்க உபயோகிக்கப்படும். எனினும் இந்த தொகுதி மாத்திரம் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக வகைப்படுத்தப்பட முடியாததாகும்.

பிவ 117. பந்தி பிவ 114 (ஆ) வினை பிரயோகிக்கும்போது, உரிமம் உருப்படியொன்றின் எதிர்பார்க்கப்படும் மீள் விலையிடற் திகதியினை அந்த உருப்படி முதிர்வடையும் என எதிர்பார்க்கப்படும் அல்லது சந்தை விகிதத்திற்கு மீள் விலையிடப்படும் இரு திகதிகளிலும் முந்தியது எதுவோ, அந்தத் திகதியாகத் தீர்மானிக்கும். எதிர்பார்க்கப்படும் மீள் விலையிடற் திகதிகள் தளம்பற் காப்பின் ஆரம்பத்திலும் தளம்பற்காப்பு காலமீறாகவும் கொடுப்பனவு விகிதங்கள், வட்டி விகிதங்கள் மற்றும் அவற்றிற்கு இடையேயான இடைத்தாக்கங்கள் பற்றி கிடைக்கப்பெறும் தகவல்கள் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற உள்ளடங்கலாக பிற தகவல்கள் மற்றும் வரலாற்று ரீதியான அனுபவத்தின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படும். உரிமம் சார்ந்த அனுபவத்தினை கொண்டிராத அல்லது போதுமான அனுபவம் கிடைக்கப்பெறாத உரிமங்கள் ஒப்பிடத்தகுந்த நிதிச்சாதனங்களுக்கான அதே மட்டத்திலான பிற குழுமங்களின் அனுபவத்தினை உபயோகிக்கலாம். இந்த மதிப்பீடுகள் காலத்திற்குக் காலம் மீளாய்வு செய்யப்படுவதுடன் அனுபவத்தின் அடிப்படையில் புதுப்பிடப்படும். முற்கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டிய நிலையான விகித உருப்படியொன்றினைப் பொறுத்தமட்டில், அது முன்னர் ஒரு திகதியில் சந்தை விகிதங்களில் மீள் விலை இடப்பட்டிருந்தால் அன்றி, எதிர்பார்க்கப்படும் மீள் விலையிடற் திகதியானது அந்த உருப்படி முற்கொடுப்பனவு செய்ய எதிர்பார்க்கும் திகதியாகும். ஒத்த உருப்படிகளின் குழுமமொன்றினைப் பொறுத்தமட்டில், எதிர்பார்க்கப்படும் மீள் விலையிடற் திகதிகளின் அடிப்படையில் அமைந்த காலங்கள் பற்றிய பகுப்பாய்வானது ஒவ்வொரு காலத்திற்கும் தனித்தனியான உருப்படிகளைவிட உரிமத்தின் சதவீதத்தினை ஒதுக்கும் வகையில் இருக்கும். உரிமமொன்று அவ்வாறான ஒதுக்கற் தேவைகளுக்காக பிறவழிமுறை களையும் பிரயோகிக்கலாம். உதாரணமாக அது எதிர்பார்க்கப்படும் மீள் விலையிடற் திகதிகளின் அடிப்படையில் வெவ்வேறு காலங்களுக்கு காலத்தேய்மானம் செய்யப்படும் கடன்களை ஒதுக்குவதற்கு முற்கொடுப்பனவு விகித பெருக்கியினை உபயோகிக்கலாம். எனினும், அவ்வாறான ஒதுக்கமொன்றிற்கான வழிமுறை உரிமத்தின் இடர் முகாமைத்துவ விதிமுறைகள் மற்றும் குறிக்கோள்களுக்கு அமைவாக இருக்கும்.

பிவ 118. பந்தி பிவ 114(இ) இல் குறிப்பிடப்பட்ட வகைப்படுத்தலுக்கு ஒரு உதாரணம், ஒரு குறிப்பிட்ட மீள் விலையிடற் காலத்தின்போது உரிமமொன்று ரூ. 100 பெறுமதியான நிலையான வட்டிச் சொத்துக்களையும் ரூ. 80 பெறுமதியான நிலையான வட்டிப் பரிப்புக்களையும் கொண்டிருந்து ரூ. 20 பெறுமதியான சகல நிகர தொகையினையும் தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாக வகைப்படுத்துதல் ஆகும். (சொத்துக்களின் ஒரு பகுதியினை * வகைப்படுத்தலானது தனிச் சொத்துக்களாக அல்லது நாணயத் தொகையொன்றாக (உ + ம : டொலர், யூரோ, பவுண்ட் அல்லது ராண்ட்

* இந்த நியமம் கிடைக்கப்பெறும் தகவமைபெறும் சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் எந்தவொரு தொகையினையும் வகைப்படுத்தலினை அனுமதிக்கின்றது. இந்த உதாரணத்தில் ரூ. 0 க்கும் ரூ. 100 க்கும் இடையிலான சொத்துக்களின் எந்தவொரு தொகையினையும்

+ பந்தி 49 இணைப் பார்க்கவும்

(a) ₹. 30 / (₹. 100 - ₹. 40) = 50

(ஊ) உரிமம் பந்தி பிவ 126 ஆ வில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள வழிமுறையினை உபயோகித்து விளைவுத் திறனைச் சோதனை செய்யும்போது உரிமம் ஒவ்வொரு மீன் விலையிடற் காலத்திற்கும் தனித்தனியாகவா, சகல காலங்களையும் சேர்த்தா அல்லது இரு முறைகளையும் கலந்தோ விளைவுத்திறனைச் சோதனை செய்யும் போது, தளம்பற்காப்புத் தொடர்பு முறையினை வகைப்படுத்தி ஆவணப்படுத்துதலில் குறிப்பிடப்படும் கொள்கைகள் உரிமத்தின் இடர் முகாமைத்துவ விதிமுறைகள் மற்றும் குறிக்கோள்களுக்கு அமைவாக இருக்கும். கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் எழுந்தமானமாக மேற்கொள்ளப்படக் கூடாது. அவை சந்தை நிலைவரம் மற்றும் பிற காரணிகளின் மாற்றங்களின் அடிப்படையில் அமைந்தவையாக நியாயப் படுத்துவதுடன், அவை உரிமத்தின் இடர் முகாமைத்துவ விதிமுறைகள் மற்றும் குறிக்கோள்களின் அடிப்படையிலும் கொள்கை மாறாத முறையிலும் மேற்கொள்ளப்படும்.

பிவ 120. பந்தி பிவ 114 (உ) வில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தளம்பற்காப்புச் சாதனம் பந்தி பிவ 114 (ஈ) இல் வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ள தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட வட்டி விகித இடர்த்தகவினைக் கொண்ட தனியான உய்த்தறி சாதனமாகவோ அல்லது உய்த்தறி சாதனங்களின் தொகுதியொன்றாகவோ இருக்கலாம். (SLIBOR களின் தொகுதியொன்றில் எல்லாமே திறைசேரி உண்டியல் விகித இடர்த் தகவினைக் கொண்டிருக்கும்) அவ்வாறான உய்த்தறி சாதனங்களின் தொகுதி ஒன்றிற்கொன்று எதிரீடு செய்யும் இடர் நிலைகளைக் கொண்டிருக்கக்கூடும். எனினும், அது ஏற்படுத்தப்பட்ட தேர்வுரிமைகளை அல்லது ஏற்படுத்தப்பட்ட நிகரத் தேர்வுரிமைகளை உரிமம் * அவ்வாறான தேர்வுரிமைகள் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனங்களாக (ஏற்படுத்தப்பட்ட தேர்வுரிமையொன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்ட தேர்வுரிமை ஒன்றிற்கு எதிரீடாக வகைப்படுத்தப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் தவிர) வகைப்படுத்தலினை அனுமதிக்காத காரணத்தினால், உள்ளடக்கப்படமாட்டாது. தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனம் ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட மீன் விலையிடற் காலங்களுக்கு பந்தி 114 (இ) யில் வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகையினை தளம்பற்காப்புச் செய்யுமேயாகில் அது தளம்பற்காப்புச் செய்யும் எல்லாக் காலங்களுக்கும் ஒதுக்கப்படும். எனினும் இந்த நியமம் ⁽¹⁾ தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் நிலுவையிலுள்ள காலத்தின் ஒரு பகுதிக்கு மாத்திரம் தளம்பற்காப்புத் தொடர்பு வகைப்படுத்தப்பட்டதினை அனுமதிக்காததன் காரணமாக தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனம் முற்றாக அந்த மீன் விலையிடற் காலங்களுக்கு ஒதுக்கப்படல் வேண்டும்.

பிவ 121. உரிமம் முன்செலுத்தப்பட வேண்டிய உருப்படியொன்றின் சீர்மதிப்பு மாற்றத்தினை பந்தி பிவ 114 (எ) க்கு அமைவாக அளவிடும் போது, வட்டி விகிதத்தில் மாற்றமொன்று முன் செலுத்தப்பட வேண்டிய உருபடியின் சீர் மதிப்பினை இரு வழிகளில் பாதிக்கும். அது ஒப்பந்த ரீதியிலான காசுப் பாய்வுகளின் சீர்மதிப்பினையும் முன்செலுத்தப்பட வேண்டிய உருப்படி கொண்டுள்ள முற்கொடுப்பனவுத் தேர்வுரிமையின் சீர் மதிப்பினையும் பாதிக்கும். விளைவுத்திறன் அளவிடக்கூடியதாக இருக்கும் பட்சத்தில் உருமம் ஒன்று பொதுவான இடர்த்தகவினை பகிரும் நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பு ஒன்றின் ஒரு பகுதியினை வகைப்படுத்துவதனை இந்த நியமத்தின் பந்தி 81 அனுமதிக்கின்றது. முன்செலுத்தப்படவேண்டிய உருப்படிகளை பொறுத்தமட்டில், ஒப்பந்த ரீதியிலான அல்லது எதிர்பார்க்கப்படும் மீன் விலையிடற் திகதிகளின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தப்பட்ட வட்டி விகிதங்களின் மாற்றங்களுடன் தொடர்பு படுத்தக்கூடிய சீர்மதிப்பு மாற்றங்கள் தொடர்பாக தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளை வகைப்படுத்துவதன் மூலம் இதனை அடைவதனை பந்தி 81 (அ) அனுமதிக்கின்றது. இருந்த போதிலும், எதிர்பார்க்கப்படும் மீன் விலையிடற் திகதிகளின் மீது தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட வட்டி விகித மாற்றங்களின் தாக்கம் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீர் மதிப்பில் மாற்றத்தினைத் தீர்மானிக்கும் போது உள்ளடக்கப்படும். இதன் தொடர் விளைவாக எதிர் பார்க்கப்படும் மீன் விலையிடற் திகதிகள் மாற்றப்படும் போது (உ + ம : எதிர் பார்க்கப்படும் முற்கொடுப்பனவுகளில் மாற்றத்தினை பிரதிபலிக்கும் வகையில்) அல்லது உண்மையான மீன் விலையிடற் திகதிகள் எதிர்பார்க்கப்பட்ட திகதிகளில் இருந்து வேறுபடும்போது பந்தி பிவ 126 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு விளைவுத்திறன் இன்மை ஏற்படும். மாறாக, (அ) தளம்பற் காப்புச்செய்யப்பட்ட வட்டிவிகித மாற்றங்கள் அல்லாத வேறு காரணிகளினால் தெளிவாக ஏற்படுகின்ற, (ஆ) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட வட்டி விகித மாற்றங்களுடன் இணைவினை (தொடர்பினை) கொண்டிராத, மற்றும் (இ) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட வட்டி விகிதத்துடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய மாற்றங்களில் இருந்து நம்பகரமாக வேறுபடுத்தக்கூடிய (உதாரணமாக, வட்டி விகித மாற்றங்களினால் அல்லாது குடிசன பரம்பற் காரணிகளில் அல்லது வரி ஒழுங்கு விதிகளில் மாற்றத்தினால் தெளிவாக ஏற்படும் முற்கொடுப்பனவு விகிதங்களில் மாற்றங்கள்) எதிர்பார்க்கப்படும் மீன் விலையிடற் திகதிகளில் மாற்றங்கள், தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீர் மதிப்பு மாற்றத்தினைத் தீர்மானிப்பதில் உள்ளடக்கப்படமாட்டா ; ஏனெனில், அவை தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபடுத்தக் கூடியவையல்ல. எதிர் பார்க்கப்பட்ட மீன் விலையிடற் திகதிகளில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்திய காரணி பற்றி நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்பட்டாலோ அல்லது தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட வட்டி விகிதத்தினால் ஏற்படும் மாற்றங்களை பிற காரணிகளினால் ஏற்படும் மாற்றங்களில் இருந்து நம்பகரமாக வேறுபடுத்த உரிமத்திற்கு முடியாமற் போனாலோ, அந்த மாற்றம் தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட வட்டி விகித மாற்றங்களினால் ஏற்பட்டவையாகக் கொள்ளப்படும்.

* பந்திகள் 77 மற்றும் 94 இனைப் பார்க்கவும்.

(1) பந்தி 75 இனைப் பார்க்கவும்.

பிவ 122. பந்தி பிவ 114 (ஏ) யில் குறிப்பிடப்பட்ட, தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபடுத்தக் கூடிய தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீர்மதிப்பு மாற்றத் தொகையினை தீர்மானிப்பதில் உபயோகிக்கப்படும் நுட்பங்களை இந்த நியமம் குறிப்பிடவில்லை. அவ்வாறான அளவீட்டிற்கு புள்ளிவிபரவியல் அல்லது பிற மதிப்பீட்டு நுட்பங்கள் உபயோகிக்கப்படுமேயாகில், முகாமையானது தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியினை ஆக்குகின்ற சகல தனித்தனியான சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் அளவீட்டில் இருந்து பெற்றிருக்கக்கூடிய பெறுபேறுகளை அண்மித்ததாக அதன் பெறுபேறு இருக்குமென எதிர்பார்க்க வேண்டும். தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீர் மதிப்புக்களில் மாற்றங்கள் தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் பெறுமதி மாற்றத்திற்குச் சமமானதாக இருக்குமென கொள்வது பொருத்தமற்றதாகும்.

பிவ 123. ஒரு குறிப்பிட்ட மீள் விலையிடற் காலத்திற்காக தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி சொத்தொன்றாக இருக்குமேயாகில், அதன் பெறுமதியில் மாற்றங்கள் சொத்துக்களுக்கு இடையில் வேறான வரிசை உருப்படியொன்றாக முன்னிலைப் படுத்தப்பட வேண்டுமென பந்தி 89 (அ) கேட்டுக்கொள்கின்றது. மாறாக, ஒரு குறிப்பிட்ட மீள் விலையிடற் காலத்திற்கான தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி பரிப்பொன்றாக இருக்குமேயாகில், அதன் பெறுமதியில் மாற்றம் பரிப்புக்களுக்கு இடையே வேறான வரிசை உருப்படியொன்றாக முன்னிலைப்படுத்தப்படும். இவை பந்தி பிவ 114 (ஏ) யில் குறிப்பிடப்பட்ட வேறான வரிசை உருப்படிசுளாகும். தனித்தனி சொத்துக் களுக்கான (அல்லது பரிப்புக்களுக்கான) குறிப்பான ஒதுக்கம் தேவைப்படாது.

பிவ 124. தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபட்ட தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீர்மதிப்பில் மாற்றம், தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் உய்த்தறிசாதனத்தின் சீர்மதிப்பு மாற்றத்திலிருந்து வேறுபடும் அளவிற்கு விளைவுத்திறன் இன்மை ஏற்படுமென பந்தி பிவ 114 (ஐ) குறிப்பிடுகின்றது. அவ்வாறான வேறுபாடு கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக பல காரணங்களினால் ஏற்படக் கூடும் :

- (அ) உண்மையான மீள் விலையிடற் திகதிகள் எதிர் பார்க்கப்பட்ட திகதிகளில் இருந்து வேறுபடுதல் அல்லது எதிர் பார்க்கப்படும் மீள் விலையிடற் திகதிகளில் திருத்தம் மேற்கொள்ளப்படல் ;
- (ஆ) தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்ட தொகுதியில் உள்ள உருப்படிகள் சேத இழப்படைதல் அல்லது ஏற்பிசைவு விலக்கப்படல் ;
- (இ) தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தினதும் தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியினதும் கொடுப்பனவுத் திகதிகள் வேறுபடல் ;
- (ஈ) பிற காரணங்கள் (உ + ம : தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளில் சில அவை தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்டவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட வற்றிற்கான மட்டக்குறி விகிதத்திற்கும் குறைவான வட்டி விகிதத்தினைக் கொண்டிருப்பதுடன் அதனால் ஏற்படும் விளைவுத்திறனின்மை பாரியதாக இல்லாதபோது அந்தத் தொகுதி முற்றிலுமாக தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டுக்கு தகைமை பெறாது ; அவ்வாறான விளைவுத்திறனின்மை * இனங்காணப்பட்டு இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

பிவ 125 பொதுவாக தளம்பற்சாப்பொன்றின் விளைவுத் திறனின்மை கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் மேம்படுத்தப்படும் ;

- (அ) உரிமம் வேறுபட்ட முற்கொடுப்பனவுக் குணவியல்புகளைக் கொண்ட உருப்படிகளை அவற்றின் முற் கொடுப்பனவு நடத்தை வேறுபாட்டினை கணக்கிற் கொள்ளும் வகையில் அட்டவணைப்படுத்துமேயாகில்;
- (ஆ) தொகுதியில் உள்ள உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை அதிகமானபோது . தொகுதி ஒரு சில உருப்படிகளை மாத்திரம் கொண்டுள்ளபோது உருப்படிகளில் ஒன்று எதிர்பார்க்கப்பட்டதற்கு முன்னதாகவோ அல்லது பின்னதாகவோ முற்கொடுப்பனவினை மேற்கொள்ளும்போது ஒப்பீட்டளவில் உயர்ந்த விளைவுத் திறனின்மை சாத்தியமானதாகும். மாறாக தொகுதி அதிகளவு உருப்படிகளைக் கொண்டுள்ளபோது முற் கொடுப்பனவு நடத்தையினை மிகத்துல்லியமாக எதிர்வுகூற முடியும்;
- (இ) உபயோகிக்கப்படும் மீள் விலையிடற் காலங்கள் ஒடுக்கமானவையாக அமையும்போது (உ + ம : 3 மாத மீள் விலையிடற் காலத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ஒரு மாதமாக உள்ளபோது), ஒடுக்கமான மீள் விலையிடற் காலங்கள் தளம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் மீள் விலையிடல் மற்றும் கொடுப்பனவுத் திகதிகளுக்கும் (மீள் விலையிடற் காலத்தின் உள்ளாக) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் மீள் விலையிடல் மற்றும் கொடுப்பனவுத் திகதிகளுக்கும் இடையே எந்தவொரு பொருத்த மின்மைத் தாக்கத்தினையும் குறைக்கின்றது;

* இங்கு பிரயோகிக்கப்படும் அதே பொருண்மை மட்டம் SLFRS பூராகவும் பிரயோகிக்கப்படும்.

(ஈ) தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் மாற்றங்களைப் பிரதிபலிக்கும் வகையில் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத் தொகையினை விட செம்மையாக்கம் செய்யும் தடவைகளின் எண்ணிக்கை (மீள் திறன்) அதிகமானதாக இருத்தல் (உ + ம : முற்கொடுப்பனவு எதிர்பார்ப்புக்களின் மாற்றங்களின் காரணமாக).

பிவ 126. உரிமமொன்று விளைவுத்திறனை காலத்திற்குக் காலம் சோதனை செய்யும். உரிமம் விளைவுத்திறனை மதிப்பிடும் இரு திசுதிசுளுக்கிடையில் மீள் விலையிடற் திசுதிசுளின் மதிப்பீடு மாற்றமடையுமேயாகில் அது விளைவுத்திறனின் அளவினை கீழ்வரும் ஒரு முறையில் கணிப்பிடும்:

(அ) தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு மாற்றத்திற்கும் (பந்தி பிவ114 (ஏ) யினைப் பார்க்கவும்) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட வட்டி விகித மாற்றத்துடன் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி முழுவதினதும் பெறுமதி மாற்றத்திற்கும் இடையேயான வித்தியாசமாக. (ஒன்றித்த முற் கொடுப்பனவுத் தேர்வுரிமை ஏதும் இப்பின் அதன் சீர்மதிப்பின் மீது தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட வட்டி விகித மாற்றங்களின் தாக்கம் உள்ளடங்கலாக) ; அல்லது

(ஆ) கீழ்வரும் அண்ணளவாக்கங்களை உபயோகித்தல் :

- (i) உரிமம் விளைவுத்திறனை சோதனை செய்த இறுதி நாளில் மதிப்பிடப்பட்ட மீள்விலையிடற் திசுதிசுளின் அடிப்படையில் தளம்பற் காப்புச்செய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு மீள் விலையிடற் காலத்திலும் சொத்துக்களின் (அல்லது பரிப்புக்களின்) சத வீதத்தினைக் கணித்தல்;
- (ii) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் தொகையினை அதன் மீளாய்வு செய்யப்பட்ட மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் கணிப்பதற்காக உரிமம் மீள் விலையிடற் காலத்தில் அதன் மீளாய்வு செய்யப்பட்ட தொகையின் மதிப்பீட்டிற்காக இந்த சதவீதத்தினைப் பிரயோகிக்கும்.
- (iii) தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபட்ட, தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் மீளாய்வு செய்யப்பட்ட மதிப்பீட்டின் சீர்மதிப்பு மாற்றத்தினைக் கணிப்பதுடன் அதனை பந்தி பிவ 114 (ஏ) யில் குறிப்பிட்டவாறு முன்னிலைப்படுத்தும்.
- (iv) உரிமம் மேலே (iii) இல் கணிக்கப்பட்ட தொகைக்கும் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் மாற்றத்திற்கும் இடையேயான வித்தியாசத்திற்கு சமமான தொகையினை விளைவுத்திறன் இன்மையாக ஏற்பிசைவு செய்யும் (பந்தி பிவ 114 (ஏ) யினைப் பார்க்கவும்).

பிவ 127. விளைவுத்திறனை அளவிடும் போது உரிமம் இருப்பில் உள்ள சொத்துக்களின் (அல்லது பரிப்புக்களின்) மதிப்பிடப்பட்ட மீள் விலையிடற் திசுதிசுளின் மீளாய்வுகளை, அவை மாத்திரம் விளைவுத்திறன் இன்மைக்கு வழியமைக்காததனால், புதிய சொத்துக்களின் (அல்லது பரிப்புக்களின்) உற்பத்தியாவதில் இருந்து வேறுபடுத்தும். இருப்பில் உள்ள உருப்படிகளை காலங்களுக்கிடையில் மீள ஒதுக்குதல் உட்பட மதிப்பிடப்பட்ட மீள்விலையிடற் திசுதிசுளுக்கான சகல மீளாய்வுகளும் (பந்தி பிவ 121 க்கு அமைவாக விலக்கப்பட்டவை தவிர) பந்தி பிவ 126 (அ) (ii) க்கு அமைவாக காலமொன்றிற்காக மதிப்பிடப்பட்ட தொகையினை மீளாய்வு செய்யும்போது உட்படுத்துவதன் மூலம் விளைவுத்திறனை அளவிடும் போது உட்படுத்தும். மேலே குறிப்பிட்டவாறு விளைவுத்திறன் இன்மை ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதும், உரிமம் அது இறுதியாகச் சோதனை செய்ததன் பின்னர் உற்பத்தியாக்கப்பட்ட புதிய சொத்துக்கள் (அல்லது பரிப்புக்கள்) உள்ளடங்கலாக மொத்த சொத்துக்களின் (அல்லது பரிப்புக்களின்) புதிய மதிப்பீடு ஒன்றினை மேற்கொள்வதுடன், புதிய தொகை ஒன்றினை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியாகவும் புதிய சதவீதமொன்றினை தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட சதவீதமாகவும் வகைப்படுத்தும். உரிமம் விளைவுத்திறனை சோதனை செய்யும் அடுத்த தினத்தில் பந்தி பிவ 126 (ஆ) வில் குறிப்பிடப்பட்ட விதிமுறைகளை மீள மேற்கொள்ளும்.

பிவ 128. ஆரம்பத்தில் மீள் விலையிடற் காலமொன்றில் அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உருப்படிகள் எதிர்பார்க்கப்பட்டதிலும் பார்க்க முன்னதான முற் கொடுப்பனவு காரணமாகவோ அல்லது சேதமிழப்பு அல்லது விற்பனையினால் ஏற்படுத்தப்படுகின்ற பதிவழிப்புக்கள் காரணமாகவோ ஏற்பிசைவு விலக்கப்படக்கூடும். இது நிகழும்போது, ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட உருப்படியுடன் தொடர்புபட்டதும் பந்தி பிவ 114 (ஏ) யில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு வேறான வரிசை உருப்படியில் உள்ளடக்கப்பட்டு உள்ளதுமான சீர் மதிப்பில் மாற்றத் தொகை ஐந்தொகையில் இருந்து நீக்கப்பட்டு, உருப்படியின் ஏற்பிசைவு விலக்கலினால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படும். இந்தத் தேவைக்காக ஏற்பிசைவு விலக்கப்படும் உருப்படி அட்டவணைப்படுத்தப் பட்டுள்ள மீள்விலையிடற் காலம் அல்லது காலங்களைத் தெரிந்துகொள்ளல் அவசியமாகின்றது; ஏனெனில் அது எந்த மீள்விலையிடற் காலத்திலிருந்து நீக்கப்படவேண்டும் என்பதனை தீர்மானிப்பதுடன் பந்தி பிவ 114 (ஏ) யில் குறிப்பிடப்பட்ட வேறான வரிவை உருப்படியில் இருந்து என்ன தொகையினை நீக்கவேண்டும் எனத் தீர்மானிப்பதனாலாகும். உருப்படி ஒன்று ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படும் போது, அது

பிவ 133. உரிமமொன்று இந்த நியமத்திற்கு அமைவாக (பந்தி 80 இன் இறுதி வாக்கியத்தில் திருத்தப்பட்டவாறு) தளம்பற்சாப்புச் சணக்கீட்டிற்கு தகைமைபெற்ற தளம்பற் சாப்பொன்றில் , எதிர்வு கூறப்பட்ட குழுமத்தின் உள்ளான ஊடுசெயல் ஒன்றினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலமொன்றிற்கு (அல்லது, ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை திருத்திக் கூறும் தேவைகளுக்காக முந்திய ஒப்பீட்டுக் காலத்தின் ஆரம்பத்தில் இருந்து) தம்பற்சாப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியொன்றாக வகைப்படுத்தியிருக்கக்கூடும். அவ்வாறான உரிமமொன்று அந்த வகைப்படுத்தலினை 2012 ஜனவரி 1 ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலமொன்றிற்காக (அல்லது, முந்திய ஒப்பீட்டுக் கால ஆரம்பத்திலிருந்து), ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் தளம்பற்சாப்பு சணக்கீட்டினை பிரயோகிப்பதில் உபயோகிக்கக்கூடும். அவ்வாறான உரிமமொன்று பந்திகள் பிவ99அ மற்றும் பிவ 99ஆ ஆகியவற்றினையும் 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதன் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலத்தின் ஆரம்பத்திலிருந்து பிரயோகிக்கும். எனினும், பந்தி 108 ஆ க்கு அமைவாக, முன்னைய காலங்களுக்கான ஒப்பீட்டுத் தகவல்களுக்கு அது பந்தி பிவ 99ஆ வினை பிரயோகிக்க வேண்டும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 40

முதலீட்டு ஆதனம்

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
நோக்கம்	01
நோக்கெல்லை	02 – 04
சொற்பொருள் விளக்கம்	05 – 15
ஏற்பிசைவு	16 – 19
ஏற்பிசைவின் போது அளவீடு	20 – 29
ஏற்பிசைவின் பின் அளவீடு	30 – 56
கணக்கீட்டுக் கொள்கை	30 – 32
சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பு	33 – 35
சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக தீர்மானிக்க முடியாமை	53 – 55
கிரய மாதிரியமைப்பு	56
மாற்றல்கள்	57 – 65
விற்பொழித்தல்	66 – 73
வெளிக்காட்டல்கள்	74 – 79
சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பும் கிரய மாதிரியமைப்பும்	74 – 79
சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பு	76 – 78
கிரய மாதிரியமைப்பு	79
இடைக்கால ஏற்பாடுகள்	80 – 84
சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பு	80 – 82
கிரய மாதிரியமைப்பு	83 – 84
அமுலுக்கு வரும் திகதி	85

(முன்கொண்டு செல்கைத்தொகை என்பது சொத்தொன்று நிதி நிலமைச் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையாகும்.

கிரயம் என்பது சொத்தொன்றின் கொள்வனவின் போதோ அல்லது நிர்மாணத்தின் போதோ செலுத்தப்படும் பணம் அல்லது பணத்திற்கு சமமான தொகையோ அல்லது கொடுக்கப்படும் ஏனைய பதிலிறுக்கியின் சீர்மதிப்போ அல்லது ஏற்புடைய இடத்து ஏனைய SLFRS உதாரணம் SLFRS 2 பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு குறிப்பிடப்பட்ட தேவைப்பாடுகளின் அடிப்படையில் அந்தச் சொத்தினை ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும் போது அதனுடன் நேரடியாக தொடர்புபடுத்தப்படும் தொகையாகும்.

சீர்மதிப்பு எனப்படுவது அறிவும் விருப்பும் கொண்ட சராசரியை மேற்கொள்ளப்படும் உறவுமுறையற்ற ஊடுசெயலொன்றின் போது சொத்தொன்று பரிமாற்றப்படும் தொகையாகும்.

முதலீட்டு ஆதனம் ஆவது வாடகை அல்லது மூலதன மதிப்புயர்வு அல்லது இவை இரண்டினையும் உழைக்கும் நோக்கில் கொண்டிருக்கப்படும் (உரிமையாளரினாலோ அல்லது நிதிக்குத்தகையொன்றின் கீழ் குத்தகை பெறுனனினாலோ) ஆதனம் (காணி அல்லது கட்டடம் அல்லது கட்டடமொன்றின் ஒரு பகுதி அல்லது இவை இரண்டும்) ஆகும். இது கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்காது.

(அ) பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தியில் அல்லது வழங்குதலில் அல்லது நிருவாகத் தேவைகளுக்காக உபயோகிப்பதற்காக வைத்திருக்கப்படும் ஆதனங்கள் அல்லது,

(ஆ) வியாபாரத்தின் வழமையான நடவடிக்கையின் நிமித்தம் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் ஆதனங்கள்.

உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனம் என்பது பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குதலில் உபயோகிப்பதற்காக அல்லது நிருவாக தேவைகளுக்காக (உரிமையாளரினால் அல்லது நிதிக்குத்தகையொன்றின் கீழ்க்குத்தகை பெறுனரினால்) வைத்திருக்கப்படும் ஆதனமாகும்.

6. தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றின் கீழ் குத்தகை பெறுனனர் ஒருவரினால் வைத்திருக்கப்படும். ஆதனமொன்றில் அக்கறை வேறுவழிகளில் முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்வதுடன் அந்தச் சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்தலில் பந்திகள் 33 – 35 இல் குறிப்பிடப்பட்டள்ள சீர்மதிப்பு மாதிரியாக்கத்தினை குத்தகை பெறுனர் உபயோகித்தால் மாத்திரமே அது முதலீட்டு ஆதனமொன்றாக வகையாக்கப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்படலாம். இந்த வகைப்படுத்தல் மாற்று வழியானது ஆதனம், ஆதனமாக என்ற அடிப்படையிலும் கிடைக்கப்பெறும். எனினும், இந்த வகைப்படுத்தல் மாற்று வழியானது தொழிற்பாட்டுக்குத்தகை ஒன்றின் கீழ் வைத்திருக்கப்படும் அவ்வாறான ஆதன நாட்டமொன்றிற்குத் தேர்வு செய்யப்பட்டதும் முதலீட்டு ஆதனமாக வகைப்படுத்தப்பட்ட சகல ஆதனங்களும் சீர்மதிப்பு மாதிரியாக்கத்தினை உபயோகித்து கணக்கீடு செய்யப்படும். இந்த வகைப்படுத்தல் மாற்று வழி தேர்வு செய்யப்படும் போது அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்ட எந்தவொரு நாட்டமும் பந்திகள் 74 – 78 இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்களில் உள்ளடக்கப்படும்.

7. முதலீட்டு ஆதனத்தினை வைத்திருப்பது வாடகையினை உழைப்பதற்கோ அல்லது மூலதன மதிப்புயர்வுக்காவோ அல்லது இவை இரண்டிற்காகவோ ஆகும். எனவே முதலீட்டு ஆதனமொன்று உரிமொன்று கொண்டுள்ள ஏனைய சொத்துக்களிலும் பார்க்க அதிக அளவில் சுயாதீனமான காசுப்பகுப்பாய்வுகளைப் பிறப்பாக்கும். இது முதலீட்டு ஆதனத்தினை உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனத்திலிருந்து வேறுபடுத்துகின்றது. பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் (அல்லது நிருவாக தேவைகளுக்காக உபயோகிப்பதற்கான) உற்பத்தி அல்லது வழங்கற் செயன்முறைகளில் உபயோகிக்கப்படும் சொத்துக்களிலிருந்து மாத்திரமல்ல ஏனைய சொத்துக்களிலிருந்தும் கூட காசுப்பாய்வுகளைப் பிறப்பாக்கும். உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனத்திற்கு LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் எனும் நியமம் பிரயோகிக்கப்படும்.

8. கீழ்வருன முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கான உதாரணங்களாகும்:

(அ) வியாபாரத்தின் வழமையான நடவடிக்கையாக குறுங்கால விற்பனையாக வைத்திருப்பதிலும் பார்க்க நீண்டகால மூலதன மதிப்புயர்வுக்காக வைத்திருக்கப்படும் காணி.

(ஆ) தற்போது தீர்மானிக்கப்பட்டிராத எதிர்காலப் பயன்பாட்டிற்காக வைத்திருக்கப்படும் காணி. (உரிமொன்று கானியொன்றினை எதிர்காலத்தில் உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனமாகவோ அல்லது வியாபாரத்தின் வழமையான நடவடிக்கையாக குறுங்காலத்தில் விற்பனை செய்வதற்காகவோ வைத்திருக்கின்றதனை தீர்மானித்திராத பட்சத்தில் அந்தக் காணி மூலதன மதிப்புயர்வுக்காக வைத்திருப்படுவதாகக் கொள்ளப்படும்)

(இ) உரிமொன்றில் உரித்துக் கொள்ளப்பட்ட கட்டிடம் (அல்லது நிதிக்குத்தகையொன்றின் கீழ் உரிமொன்றினால் வைத்திருக்கப்படும்) மற்றும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகளின் கீழ் குத்தகைக்கு விடப்பட்டுள்ள கட்டிடமொன்று.

(உ) முதலீட்டு ஆதனமாக எதிர்காலத்தில் உபயோகப்படுத்த நிர்மாணிக்கப்பட்ட அல்லது அபிவிருத்தி செய்யப்பட்ட ஆதனம்

(உ) நிதிக்குத்தகையொன்றின் கீழ் வேறொரு உரிமத்திற்கு குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள ஆதனம்.

13. ஆதனமொன்று முதலீட்டு ஆதனமொன்றாக தகைமை பெறாமைக்கு துணைச் சேவைகள் அந்தளவிற்று கணிசமானவையாக என தீர்மானிப்பது கடினமானதாக இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக, உணவகமொன்றின் உரிமையாளர் சில பொறுப்புக்களை முகாமை ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் மூன்றாம் பகுதியினருக்கு மாற்றுவதாகும். அவ்வாறான ஒப்பந்தங்களின் நிபந்தனைகள் பரந்தளவில் வேறுபடும். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் உரிமையாளரின் நிலையின் ஒரு அந்தலை அடக்கத்தில் ஒரு இசைவான முதலீட்டாளரின் நிலையாக இருக்கக்கூடும். அதன் மறு அந்தலை, உரிமையாளர் நாளாந்த செயற்பாடுகளை இலகுவாக வெளியார் நிறுவனங்களிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளும் அதேவேளை உணவு விடுதியின் தொழிற்பாடுகளினால் பிறப்பாக்கப்படும் காசுப்பகுப்பாய்வுகளில் ஏற்படும் கணிசமான வேறுபாடுகளைத் தன்னகத்தே கொண்டிருப்பதாகும்.

23. கீழ்வரும் கிரயங்களினால் முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் கிரயம் அதிகரிக்கப்படமாட்டாது:

- (அ) ஆரம்பித்தற் கிரயங்கள் (முகாமை எதிர்பார்க்கும் வகையில் தொழிற்பட அவசியமான நிலைக்கு ஆதனத்தினைக் கொண்டு வருவதற்கு இந்தக் கிரயங்கள் அவசியமானவையாக இருந்தாலேயன்றி)
- (ஆ) முதலீட்டு ஆதனம் திட்டமிடப்பட்ட உறைகொள் மட்டத்தினை அடைவதற்கு முன்பதாக அடையப்பெற்ற தொழிற்பாட்டு நடப்புகள்.
- (இ) ஆதனத்தினை நிருமானிப்பதில் அல்லது அபிவிருத்தி செய்வதில் அடையப் பெற்ற முலப்பொருள், கூலி மற்றும் ஏனைய வளங்களின் விரயமான அசாதாரணத் தொகைகள்.

24. முதலீட்டு ஆதனமொன்றிற்கான கொடுப்பனவு பின்போடப்படுமேயாகில் அதன் கிரயமானது சமமான காசு விலையாகும். இந்தத் தொகைக்கும் மொத்தக் கொடுப்பனவுகளுக்கும் இடையேயான வித்தியாசம் வட்டிச் செலவாக கடன் கால மீறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

25. குத்தகையொன்றின் கீழ் கொள்ளப்பட்டு முதலீட்டு ஆதனமொன்றாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ள ஆதன நாட்டத்தின் ஆரம்பக்கிரயம் LKAS 17 குத்தகைகள் எனும் நியமத்தின் பந்தி20 இல் கூறப்பட்டுள்ளவாறு நிதிக்குத்தகையொன்று தொடர்பானதாக அமையும். அதாவது, சொத்தானது ஆதனத்தின் சீர்மதிக்கு மற்றும் அதிகுறைந்த குத்தகைக்கொடுப்பனவுகளின் இன்றைய பெறுமதி இரண்டிலும் எது குறைந்தததோ அந்தப் பெறுமதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அதற்குச் சமமான தொகை அதே பந்திக்கு அமைவாக ஒரு பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

26. குத்தகைக்காக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட எந்தவொரு மிகை விலையும் (வட்டம்) இந்தத் தேவைகளுக்காக அதி குறைந்த குத்தகைக் கொடுப்பனவுத் தொகையின் பகுதியாகக் கொள்ளப்படுவதுடன் அதன் காரணமாக சொத்தின் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படுகின்ற போதிலும் பரிப்பில் உள்ளடக்கப்படமாட்டாது. குத்தகையொன்றின் கீழ் கொள்ளப்பட்டுள்ள ஆதனம் மேலான நாட்டம் முதலீட்டு ஆதனமாக வகைப்படுத்தப்பட்டிருப்பின் சீர்மதிப்பில் கணக்கிடப்பட்ட உருப்படியானது அந்த நாட்டமேயொழிய அதற்கான ஆதனமாகாது. ஆதன நாட்டமொன்றின் சீர்மதிப்பினை தீர்மானிப்பதற்கான வழிகாட்டி பந்திகள் 33 – 52 இல் கூறப்பட்டுள்ள சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பில் விளக்கப்பட்டுள்ளது. அத்துடன் இந்த வழிகாட்டி ஆரம்ப ஏற்பிசைவு தேவைகளுக்கான கிரயமாக சீர்மதிப்பினை உபயோகிக்கும் சந்தர்ப்பங்களில் அந்த சீர்மதிப்பினை தீர்மானிப்பதுடன் தொடர்புபட்டதுமாகும்.

27. பணம் சாரா சொத்து அல்லது சொத்துக்கள் அல்லது பணம் சார்ந்த மற்றும் பணம் சாராத சொத்து அல்லது சொத்துக்களின் சேர்க்கையினை பரிமாற்றாகக் கொண்டு ஒன்றுஅல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முதலீட்டு ஆதனங்கள் கொள்வனவு செய்யப்படலாம். கீழே தரப்பட்டுள்ள கலந்தாய்வு ஒரு பணம் சாரா சொத்து வேறொரு பணம் சாராச் சொத்திற்காக பரிமாற்றப்படுவதனைப் பற்றிய போதிலும் இது முன்னைய வாக்கியத்தில் (அ) பரிமாற்ற ஊடு செல் வர்த்தக அடக்கத்தினை கொண்டிராததாகவோ அல்லது (ஆ) பெறப்பட்ட சொத்தின் அல்லது வழங்கப்பட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்பு நம்பகமாக அளவிடப்பட முடியாததாகவோ இருந்தாலேயன்றி சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும். கொள்வனவு செய்யப்படும் சொத்தானது உரிமம் கொடுக்கப்பட்ட சொத்தினை உடனடியாக எதிரிசைவு செய்ய முடியாததாக இருந்த போதிலும் இந்த முறையில் அளவீடு செய்யப்படும். கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்து சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படாத பொழுது அதன் கிரயம் கைவிடப்பட்ட சொத்தின் முன் கொண்டு செல்கைத் தொகையில் அளவிடப்படும்.

28. பரிமாற்ற ஊடு செயலொன்று வர்த்தக அடக்கத்தினைக் கொண்டுள்ளதா என உரிமமொன்று தீர்மானிப்பது, இந்த ஊடு செயலின் விளைவாக அதன் எதிர்கால காசுப்பகுப்பாய்வுகள் மாற்றமடையுமென எதிர்பார்க்கப்படும் அளவினை கருத்திற் கொண்டதாகும். பரிமாற்று ஊடு செயலொன்று வர்த்தக அடக்கத்தினை கொண்டிருப்பது கீழ்வரும் போதாகும்.

- (அ) பெறப்பட்ட சொத்தின் காசுப்பாய்வுகளின் வடிவமைப்பு (இடர், காலவீடு, மற்றும் தொகை) மாற்றப்பட்ட சொத்தின் காசுப்பாய்வுகளின் உருவமைப்பிலிருந்து வேறுபடுமேயாகில் அல்லது.
- (ஆ) ஊடு செயலினால் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டுப் பகுதியின் உரிமம் சார்ந்த பெறுமதியில் ஏற்படும் தாக்கமானது பரிமாற்றத்தின் விளைவாக மாற்றமடையுமேயாகில், அத்துடன்
- (இ) பரிமாற்றப்பட்ட சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு தொடர்பாக (அ) வில் அல்லது (ஆ) வில் ஏற்படும் வேறுபாடானது கணிசமானதாக இருப்பின்,

பரிமாற்று ஊடு செயல் ஒன்று வர்த்தக அடக்கத்தினை கொண்டுள்ளதா எனத் தீர்மானிப்பதில் ஊடு செயலினால் பாதிப்புக்குள்ளாகும் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டுப் பகுதியின் உரிமம் சார்ந்த பெறுமதியானது வரிக்குப் பின்னரான காசப்பகுப்பாய்வுகளைப் பிரதிபலிக்கும். உரிமமொன்று விரிவான கணிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளாமலேயே இந்தப் பகுப்பாய்வின் பெறுபேறுகள் தெளிவானவையாக இருக்கக்கூடும்.

29. சொத்தொன்றிற்கான ஒப்பிடத்தகு சந்தை ஊடு செயல்கள் இல்லாதவிடத்து (அ) அந்தச் சொத்திற்கான நியாயபூர்வமான சீர்மதிப்பு மதிப்பீடுகளின் வீச்சத்தின் வேறுபாடு கணிசமானதாக இல்லாதவிடத்து அல்லது (ஆ) அந்த வீச்சத்திற்கு அடையேயான வேறுபட்ட மதிப்பீடுகளின் நிகழ்தகவுகள் நியாயபூர்வமாக மதிப்பிடக்கூடியதாக இருந்து அவை சீர்மதிப்பினை மதிப்பீடு செய்வதில் உபயோகிக்கப்படக் கூடியதாக இருப்பின், அந்தச் சொத்தின் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாக இருக்கும். உரிமமானது பெறப்பட்ட சொத்தின் அல்லது கொடுக்கப்பட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக தீர்மானிக்கக் கூடியதாக இருப்பின், பெறப்பட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்பு அதிக தெளிவான சான்றாக இருந்தாலன்றி கொடுக்கப்பட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்பு கிரயத்தினை அளவிடுவதில் உபயோகிக்கப்படும்.

ஏற்பிசைவின் பின்னர் அளவீடு

கணக்கீட்டுக் கொள்கை

30. உரிமமொன்று பந்திகள் 32 (அ) இல் மற்றும் 34 இல் குறிப்பிடப்பட்ட விதிவிலக்கு நீங்கலாக பந்திகள் 33-55 இல் விளக்கப்பட்டுள்ள சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பினை அல்லது பந்தி 56 இல் விளக்கப்பட்டுள்ள கிரய மாதிரியமைப்பினை அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கையாகக் கொள்வதுடன் அந்தக் கொள்கையினை அதன் முதலீட்டு ஆதனம் எல்லாவற்றிற்கும் பிரயோகிக்கும்.

31. கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் சுய விருப்பிலான, மாற்றம், உரிமத்தின் நிதி நிலைமை நிதியியல் முன்னேற்றம் அல்லது காசப்பாய்வு என்பவற்றில் ஊடு செயல்கள், ஏனைய நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் என்பவை பற்றி நம்பகமானதும் மிகவும் ஏற்புடையதுமான தகவலினை வழங்கும் நிதிக் கூற்றுக்களில் மாற்றங்களை விளைவிக்கும் பட்சத்தில் மாத்திரம் மேற்கொள்ளப்படுமென LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் கூறுகின்றது. சீர்மதிப்பு மாதிரி அமைப்பிலிருந்து கிரய மாதிரி அமைப்பிற்கான மாற்றம் அதிக அளவில் ஏற்புடைய முன்னிலைப்படுத்தலினை விளைவிப்பது மிகவும் சாத்தியமற்றதாகும்.

32. சகல உரிமங்களும் அளவீட்டுத் தேவைகளுக்காக (உரிமம் சீர்மதிப்பு மாதிரியினை உபயோகிக்குமேயாகில்) அல்லது வெளிக்காட்டற் தேவைகளுக்காக இது கிரய மாதிரியினை உபயோகிக்குமேயாகில். முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பினை தீர்மானிக்க வேண்டுமென இந்த நியமம் கேட்டுக் கொள்கின்றது. உரிமமொன்று முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பானது ஒரு சுகந்திரமான அங்கீகரிக்கப்பட்ட பொருத்தமான திறந்தொழில் தகமையும் மதிப்பிடப்படும் ஆதனத்தின் வகையிலும் அமைவிடத்திலும் சமீபகால அனுபவத்தை கொண்ட ஒருவரின் மதிப்பீட்டை அடிப்படையாக கொண்டு தீர்மானிக்கப்பட வேண்டுமென ஊக்கப்படுத்தப்பட்டாலும் அவ்வாறு கோரப்படவில்லை.

32-அ. உரிமமொன்று :

(அ) சீர்மதிப்புடன் நேரடியாக தொடர்புபட்ட வகையில் வருமானத்தினைக் கொடுக்கும், பரிப்புக்களைக் கொண்ட சகல முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கும் அல்லது முதலீட்டு ஆதனம் உள்ளடங்கலாக குறிப்பிட்ட சொத்துக்களிலிருந்து வருவாயினைக் கொடுக்கும் முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கும் சீர்மதிப்பு மாதிரியினையோ அல்லது கிரய மாதிரியினையோ தேர்வு செய்யலாம். அத்துடன்.

(ஆ) மேலே (அ) வில் மேற்கொள்ளப்படும் தேர்வுகளை கவனத்திற் கொள்ளாது ஏனைய சகல முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கும் சீர்மதிப்பு மாதிரியினையோ அல்லது கிரய மாதிரியினையோ தேர்வு செய்யலாம்.

32-ஆ. சில காப்பறுதி நிறுவனங்களும் ஏனைய உரிமங்களும் சில அலகுகளை இணைத்த ஒப்பந்தங்களினூடாக முதலீட்டாளர்களும் ஏனைய அலகுகளினை உரிமமும் வைத்திருக்கக் கூடியதாக அக ஆதன நிதியமொன்றினை தொழிற்படுத்துகின்றன. உரிமமொன்று நிதியத்தினால் கொண்டுள்ள ஆதனத்தின் ஒரு பகுதியினை கிரயத்திலும் மறு பகுதியினை சீர்மதிப்பிலும் அளவிடுவதனை பந்தி 32 (அ) அனுமதிக்கவில்லை.

32இ உரிமமொன்று பந்தி 32 (அ) விபரிக்கப்பட்டுள்ள இரு வகைகளுக்கும் வேறுபட்ட மாதிரியமைப்புக்களை தேர்வு செய்யுமேயாகில், வேறுபட்ட மாதிரியமைப்புக்களை உபயோகித்து அளவிடப்பட்ட சொத்துக்களின் குழுமங்களுக்கு இடையிலான முதலீட்டு ஆதனங்களின் விற்பனைகள் சீர்மதிப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் சீர்மதிப்பிலான திரண்ட மாற்றம் இலாபத்தில்

அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அதன்படி, முதலீட்டு ஆதனமொன்று சீர்மதிப்பு மாதிரி உபயோகிக்கப்படும் குழுமமொன்றிலிருந்து கிரய மாதிரி உபயோகிக்கப்படும் குழுமமொன்றிற்கு விற்கப்படுமேயாகில், விற்பனைத் திகதியில் அந்த ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பு அதன் கருதப்படும் கிரயமாக மாறும்.

சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பு

33. ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர், சீர்மதிப்பு மாதிரியினை தேர்வு செய்யும் உரிமமொன்று பந்தி 53 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பம் தவிர, அதன் சகல முதலீட்டு ஆதனங்களையும் சீர்மதிப்பில் அளவிடும்.
34. தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றின் கீழ் குத்தகை பெறுனனொருவரினால் வைத்திருக்கப்படும் ஆதன நாட்டமொன்று பந்தி 6 இன் கீழ் முதலீட்டு ஆதனமாக வகைப்படுத்தப்படும் பொழுது பந்தி 30 தேர்வு செய்யப்பட முடியாது ; சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பு பிரயோகிக்கப்படல் வேண்டும்.
35. முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பிலிருந்தான மாற்றமொன்றினால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் அது ஏற்படும் காலத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
36. முதலீட்ட ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பானது அறிவும் விருப்பும் கொண்ட சாரரிடையே உறவு முறையற்ற ஊடு செயலொன்றின் போது (பந்தி 5 இணைப் பார்க்கவும்) ஆதனம் பரிமாற்றப்படக்கூடிய விலையாகும். சீர்மதிப்பானது, குறிப்பாக வழக்கமான நிதியளிப்பு, விற்பனை செய்து மீளக் குத்தகைக்குப் பெறும் ஒழுங்குகள், விற்பனையுடன் தொடர்புபட்ட ஒருவரினால் வழங்கப்படும் விசேட பதிலிறுக்கிகள் அல்லது சலுகைகள்போன்ற விசேட நிபந்தனைகள் அல்லது சந்தர்ப்பங்களினால் மதிப்பிடப்பட்ட விலையில் ஏற்படும் அதிகரிப்பு அல்லது வீழ்ச்சியினை விலக்கிக் கொள்ளும்.
37. உரிமமொன்று விற்பனையின் போதோ அல்லது ஏனைய அப்புறப்படுத்தலின் போதோ அது அடையக்கூடிய ஊடு செயற் கிரயங்களுக்காக எந்தவொரு கழிவினையும் மேற்கொள்ளாது சீர்மதிப்பினைத் தீர்மானிக்கும்.
38. முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பு அறிக்கையிடும் கால இறுதியில் அதன் சந்தை நிலைவரங்களைப் பிரதிபலிக்கும்.
39. சீர்மதிப்பானது தரப்பட்ட ஒரு தினத்திலன்று அக் காலந்தொடர்பான பெறுமதியாகும். ஏனெனில் சந்தை நிலைவரங்கள் மாற்றமடையக் கூடியதாக இருப்பதுடன் வெறொரு காலத்திற்கான மதிப்பீடாக கொள்ளப்படும். அறிக்கையிடப்பட்ட சீர்மதிப்புத் தொகையானது தவறானதாகவோ ஏற்புடையதற்றதாகவோ இருக்கக்கூடும். சீர்மதிப்பிற்கான பொருள் வரையறையானது பரிமாற்றமும் நிறைவு செய்தலும் ஒரே நேரத்தில் நிகழாது இருந்தால் அறிவும் விருப்பும் கொண்ட சாராருக்கிடையில் உறவு முறையற்ற ஊடு செயலின் போது மேற்கொள்ளக்கூடிய எந்தவொரு விலை வேறுபாடும் உள்ளடக்கப்படாது ஒரே நேரத்தில் பரிமாற்றமும் நிறைவு செய்தலும் நடந்தேறியதாக அனுமானிக்கும்.
40. முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பானது, ஏனைய விடயங்களுடன், நடப்புக் குத்தகைகளிலிருந்தான வாடகை வருமானத்தினையும் நடப்பு நிலைவரங்களின் கீழ் எதிர்கால குத்தகைகளிலிருந்து பெறக்கூடிய வாடகை வருமானம் பற்றி அறிவும் விருப்பும் கொண்ட சாரார் மேற்கொள்ளும் நியாய பூர்வமானதும் சான்று பகரக் கூடியதுமான எடுகோள்களையும் பிரதிபலிக்கும். அத்துடன் இது, அதே அடிப்படையில், இந்த ஆதனத்திலிருந்து எதிர்பார்க்கக்கூடிய எந்தவொரு காசு வெளிப்பாய்வினையும் (வாடகை கொடுப்பனவுகள் பரிப்பினில் பிரதிபலிக்கப்படும் அதே வேளை ஏனையவை பின்னைய ஒரு திகதியில் (உதாரணமாக உறுமுரிமை வாடகை போன்ற காலக் கிரயக் கொடுப்பனவுகள்) நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத வெளிப்பாய்வுகள் தொடர்புபட்டதாக இருக்கும்.
41. பந்தி 25 ஆனது குத்தகை ஆதனமொன்றின் மீது கொண்ட நாட்டத்தின் கிரயத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கான அடிப்படையினை குறித்துரைக்கின்றது. அவசியமான இடத்து, குத்தகை ஆதனமொன்றின் மீதுான நாட்டம் அதன் சீர்மதிப்பிற்கு மறு மதிப்புச் செய்யவேண்டுமென பந்தி 33 தேவைப்படுகின்றது. சந்தை விலைகளில் கைமாறப்படும் குத்தகை ஒன்றில் கொள்வனவின் போது குத்தகை ஆதனம் மீதுான நாட்டத்தின் சீர்மதிப்பானது எதிர்பார்க்கப்படும் எல்லா குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளையும் கழிக்கும் போது (ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் பரிப்புக்கள் தொடர்பானவை உள்ளடங்கலாக) பூச்சியமாக இருக்கும். இந்த சீர்மதிப்பானது, கணக்கீட்டுத் தேவைகளுக்கான, LKAS 17 குத்தகைகள் எனும் நியமத்தின் பந்தி 20 க்கு அமைவாக குத்தகை சொத்து அல்லது பரிப்பொன்று சீர்மதிப்பிலோ அல்லது அதி குறைந்த குத்தகை கொடுப்பனவுகளின் இன்றைய பெறுமதியிலோ ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்ற போதிலும் மாற்றமடையாது இதன்படி, சீர்மதிப்பு வேறுபட்ட காலங்களில் அளவிடப்பட்டாலன்றி, குத்தகைச் சொத்தொன்றின் மீள் அளவீடானது பந்தி 33 க்கு அமைவாக சீர்மதிப்பில் மேற்கொள்ளப்படும் போது அது ஆரம்ப இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்தாது. இது ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் சீர்மதிப்பு மாதிரியினை பிரயோகிக்க தீர்மானிக்கும் போது ஏற்படலாம்.

42. சீர்மதிப்பிற்கான பொருள் வரையறை “அறிவும் விரும்பும் கொண்ட சாரார்” என குறிப்பிடுகின்றது. இதன் உட்கருத்தின் அடிப்படையில் “அறிவு கொண்டோர்” என்பதால் கருதப்படுவது. விருப்புக்கொண்ட வாங்குனர் மற்றும் விருப்புக் கொண்ட விற்பனையாளர் இருவரும் முதலீட்டு ஆதனத்தின் தன்மை மற்றும் சிறப்பு இயல்புகள் பற்றியும், அதன் உண்மையாளதும் சாத்தியமானதுமான உபயோகம் பற்றியும் அறிக்கையிடும் கால இறுதியில் அதன் சந்தை நிலைவரம் பற்றியும் நியாய பூர்வமாக அறிவைக் கொண்டுள்ளனர் என்பதாகும். விருப்புடைய வாங்குனர் ஊக்கப்படுத்தப்படுவாரேயன்றி கொள்வனவு செய்யும்படி கட்டாயப்படுத்தப்படமாட்டார். இந்த வாங்குனர் அதிக ஆர்வம் கொண்டவராகவோ அல்லது எந்தவொரு விலையிலும் கொள்வனவு செய்ய தீர்மானித்தவராகவோ இருக்கமாட்டார். இந்த வழங்குனர் அறிவும் விருப்பும் கொண்ட விற்பனையாளரையும் வாங்குனரையும் கொண்ட சந்தையொன்றில் தேவைப்படும் விலையிலும் அதிகமான விலையினை செலுத்த மாட்டார்.

43. விருப்புடைய விற்பனையாளர் ஒருவர் அதிக ஆர்வமுடையவராவோ, பலவந்தத்திற்கு உள்ளான விற்பனையாளராகவோ, எந்தவொரு விலையிலும் விற்பதற்கு ஆயத்தமானவராகவோ அல்லது நடப்புச் சந்தை நிலைவரங்களின் படி நியாய பூர்வமானதாக கருதப்படாத விலையொன்றில் விற்பதற்கு தயாரானவராகவோ இருக்கமாட்டார். விருப்புடைய விற்பனையாளர் சந்தை நிலைவரப்படி கிடைக்கக் கூடிய சிறந்த விலைக்கு முதலீட்டு ஆதனத்தினை விற்பதற்கு ஊக்கப்படுத்தப்படுவார். விருப்புடைய விற்பனையாளர் ஒருவர் புனைவுகோள் உரிமையாளராக இருப்பதன் காரணமாக (உதாரணமாக விருப்புடைய விற்பனையாளர் ஒருவர் உண்மையான முதலீட்டு ஆதன உரிமையாளரின் வரி நிலைவரங்களை கணக்கிற் கொள்ளமாட்டார்) இந்தக் கருத்துக் கூறலில் முதலீட்டு ஆதனத்தின் உண்மையான உரிமையாளரின் யதார்த்த நிலைவரங்கள் கவனத்திற் கொள்ளப்படுவதில்லை.

44. சீர்மதிப்பின் பொருள்வரையறை “உறவு முறையற்ற ஊடு செயல்” என குறிப்பிடப்படுகின்றது. உறவு முறையற்ற ஊடு செயல் எனப்படுவது ஊடு செயல்களின் விலைகளை சந்தை நிலைவர சிறப்பியல்புகளாக அமையாத நிலையினை ஏற்படக்கூடியதான குறிப்பிட்ட அல்லது வீசேட உறவு முறையினை சம்பந்தப்பட்ட சாரரிடையே கொண்டிருந்த ஊடு செயலாகும். இந்த ஊடு செயல் ஒவ்வொருவரும் சுயாதீனமாக தொழிற்படும் உறவு முறை சாராத பகுதியினரிடையே ஏற்படுவதாக கொள்ளப்படும்.

45. சீர்மதிப்பிற்கான சிறந்த சான்று, ஒத்த குத்தகை அல்லது ஏனைய ஒப்பந்தங்களுக்கு அமைவாக ஒரே அமைவிடத்திலும் நிலைவரங்களிலும் உள்ள அதே போன்ற ஆதனத்திற்கான செயற்திறன் சந்தையொன்றின் நடப்பு விலைகளினால் தரப்படும். உரிமமொன்று ஆதனத்தின் தன்மை, அமைவிடம் அல்லது நிலைவரம் அல்லது குத்தகையின் ஒப்பந்த நிலைவரங்கள் மற்றும் ஆதனம் தொடர்பான ஏனைய ஒப்பந்தங்களில் ஏற்படும் எந்தவொரு வேறுபாட்டினையும் இனங்காண கவனமெடுக்கும்.

46. பந்தி 45 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறான செயற்திறன் மிக்க சந்தையொன்றின் நடப்பு விலைகள் பெறப்பட முடியாததாக இருப்பின், உரிமமொன்று கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக பல்வேறுபட்ட மூலங்களிலிருந்தான தகவல்களைக் கருத்திற் கொள்ளும்.

(அ) வேறுபட்ட தன்மை, நிலைவரம் அல்லது அமைவிடம் கொண்ட ஆதனங்களுக்கான (அல்லது வேறுபட்ட குத்தகை அல்லது ஏனைய ஒப்பந்தங்களுக்கு அமைவான) செயற்திறன் சந்தையொன்றின் நடப்பு விலைகளை அந்த வேறுபாடுகளை பிரதிபலிக்கும் வண்ணம் செம்மை செய்யப்பட்ட விலைகள்.

(ஆ) குறைந்த செயற்திறனான சந்தைகளிலுள்ள ஒத்த ஆதனங்களின் அண்மைய கால விலைகளை, அந்த விலைகளில் ஊடு செயல்களை மேற்கொண்ட திகதியிலிருந்து பொருளியல் நிலைவரங்களில் ஏற்படும் எவ்வாறான மாற்றங்களையும் பிரதிபலிக்கும் வண்ணம் செம்மையாக்கப்பட்ட விலைகள் அத்துடன்,

(இ) நடப்பிலுள்ள எந்தவொரு குத்தகைகள் மற்றும் ஏனைய ஒப்பந்தங்கள் (சாத்தியமானதாக உள்ள போது) மற்றும் ஒரே அமைவிடத்திலும் நிலைவரத்திலும் உள்ள ஒத்த ஆதனங்களுக்கான நடப்பு சந்தை வாடகைகள் மற்றும் காசுப்பாய்வுகளின் தொகை மற்றும் கால வீடுகளின் நிச்சயமற்ற தன்மையின் நடப்பு சந்தை மதிப்பீட்டினைப் பிரதிபலிக்கும் வண்ணம் உபயோகிக்கப்படும் கழிவு விகிதங்கள் போன்ற வெளிவாரிச் சான்றுகள் ஆகியவற்றினால் சான்று பகிரப்படும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் நம்பகமான மதிப்பீடுகளின் அடிப்படையில் அமைந்த கழிவு செய்யப்பட்ட காசுப்பாய்வு எதிர்வு கூறல்கள்.

47. சில சந்தர்ப்பங்களில், முன்னைய பந்திகளில் நிரப்படுத்தப்பட்ட பல்வேறு மூலங்கள், முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் சீர்மதிப்புப் பற்றிய வெவ்வேறு அனுமானங்களைத் தரக்கூடும். உரிமமொன்று நியாய பூர்வமான சீர்மதிப்பு மதிப்பீடு வீச்சுமொன்றினுள் சீர்மதிப்பின் மிகவும் நம்பகமான மதிப்பீடொன்றினைத் தீர்மானிக்கும் பொருட்டு அந்த வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்களைக் கருத்திற்கொள்ளும்.

48. விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களில், உரிமமொன்று முதன் முதலாக முதலீட்டு ஆதனம் ஒன்றினை கொள்வனவு செய்யும் போது (உபயோக மாற்றத்தின் பின்னர் இருப்பிலுள்ள ஆதனமொன்று முதன் முதலாக முதலீட்டு ஆதனமாக மாற்றமடைகையில்)

நியாய பூர்வமாக சீர்மதிப்பு மதிப்பீடுகளின் வீச்சத்தில் மாறுபடும் தன்மை மிகவும் பெரியதாகவும் வேறுபட்ட பெறுபேறுகளின் நிகழ்தகவுகளை மதிப்பிடுதல் சிரமமானதாகவும் இருக்கும் போது சீர்மதிப்பிற்கான தனியொரு மதிப்பீட்டினை பயன்படுத்த முடியாமை தெளிவான சான்றாக இருக்கும். இது ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பினை தொடர்ச்சியான அடிப்படையில் நம்பகரமாக தீர்மானிக்க முடியாது இருப்பதனை குறிக்கக் கூடும். (பந்தி 53 இனைப் பார்க்கவும்)

49. LKAS 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு எனும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு சீர்பொறுமதியும் உபயோகத்தில் உள்ள பொறுமதியும் வேறுபடும். சீர்பொறுமதியானது அறிவும் விருப்பும் கொண்ட வாங்குனர் மற்றும் விற்பனையாளர்களின் அறிவினையும் மதிப்பீட்டினையும் பிரதிபலிக்கின்றது. மாறாக உபயோகப் பெறுமதியானது உரிமங்களுக்கு பொதுவாக பிரயோகிக்கப்பட முடியாத ஆனால் அந்த உரிமத்துடன் மாத்திரம் தொடர்புடையதாக இருக்கக்கூடிய காரணிகளின் தாக்கங்கள் உள்ளடங்கலாக அந்த உரிமத்தின் மதிப்பீட்டினை பிரதிபலிக்கின்றது. உதாரணமாக, சீர்மதிப்பானது அறிவும் விருப்பும் கொண்ட வாங்குனர் மற்றும் விற்பனையாளர்களுக்கு பொதுவாகவே கிடைக்கப்பெறாத அளவிற்கு கீழ்வரும் எந்தவொரு காரணியினையும் பிரதிபலிக்காது.

(அ) வேறுபட்ட அமைவிடங்களில் ஆக்கப்பட்ட ஆதனத் தொகுதியிலிருந்து பெறப்படும் மேலதிகப் பெறுமதி

(ஆ) முதலீட்டு ஆதனம் மற்றும் சொத்துக்களுக்கு இடையே ஏற்படும் கூட்டு மிகை விளைவு (Synergy)

(இ) நடப்பு உரிமையாளருக்கு மாத்திரம் உரிய சட்டரீதியான உரிமைகள் அல்லது சட்டரீதியான வரையறைகள் மற்றும்

(ஈ) நடப்பு உரிமையாளருக்கு மாத்திரம் உரிய வரிப்பயன்கள் அல்லது வரிச்சுமைகள்.

50. சீர்மதிப்பு மாதிரி அமைப்பின் கீழ் முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் முன்கொணர்தொகையை தீர்மானிப்பதில், உரிமமொன்று வேறான சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களை மீண்டும் இன்னொரு தடைவ கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படக்கூடாது. உதாரணமாக:

(அ) மின் உயர்த்திகள் அல்லது குளிரூட்டிகள் போன்ற உபகரணங்கள் அனேகமாக கட்டடத்தின் ஒன்றித்த பகுதிகளாகக் கொண்டு வேறாக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதிலும் பார்க்க பொதுவாக முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பில் உள்ளடக்கப்படும்.

(ஆ) அலுவலகமொன்று தளபாடங்களுடன் கூடிய அடிப்படையில் குத்தகைக்கு விடப்படின், வாடகை வருமானமானது தளபாடங்களுடன் கூடிய அலுவலகத்துடன் தொடர்புபட்டுள்ளமை காரணமாக அலுவலகத்தின் சீர்மதிப்பானது பொதுவாக தளபாடங்களின் சீர்மதிப்பினையும் உள்ளடக்கும். முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பில் தளபாடமும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள போது உரிமமொன்று தளபாடத்தினை வேறான சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யாது.

(இ) உரிமமொன்று முன் செலுத்தப்பட்ட அல்லது அட்டுறுவான தொழிற்பாட்டுக் குத்தகை வருமானத்தினை வேறான பரிப்பொன்றாக அல்லது சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்வதனால் முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பு அவற்றினை உள்ளடக்காது.

(ஈ) குத்தகையொன்றின் கீழ் வைத்திருக்கப்படும் முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வுகளைப் பிரதிபலிக்கின்றது. (செலுத்தப்பட வேண்டி வருமென எதிர்பார்க்கப்படும் உறுமுரிமை வாடகை உள்ளடங்கலாக).

அதன்படி, ஆதனமொன்றிற்காக பெறப்பட்ட மதிப்பீடு செலுத்தப்பட வேண்டுமென எதிர்பார்க்கப்படும் சகல கொடுப்பனவுகளையும் கழித்த பின்னர் வரும் பெறுமதியாக இருப்பின், சீர் மதிப்பு மாதிரி அமைப்பினை உபயோகித்து முதலீட்டு ஆதனத்தின் கொண்டு செல்லும் தொகையைக் கணித்தறிதலில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எந்தவொரு குத்தகைப் பரிப்பினையும் மீளக் கூட்டுதல் அவசியமானதாகும்.

51. முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் சீர்மதிப்பானது ஆதனத்தினை மேம்படுத்துவதற்கான அல்லது விருத்தி செய்வதற்கான எதிர்கால மூலதனச் செலவினங்களையும் இந்த எதிர்கால செலவினங்களுடன் தொடர்புபட்ட எதிர்காலப் பயன்களையும் பிரதிபலிக்காது.
52. சில சந்தர்ப்பங்களில் உரிமமொன்று முதலீட்டு ஆதனமொன்று தொடர்பாக அதன் கொடுப்பனவுகளின் இன்றைய பெறுமதி (ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்புக்கள் தொடர்பான கொடுப்பனவுகள் தவிரந்தவை) அவற்றுடன் தொடர்புபட்ட காசுப் பெறுவனவுகளின் இன்றைய பெறுமதியினை விட அதிகரித்தாக இருக்குமென எதிர்பார்க்கும். அவ்வாறான போது பரிப்பொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டுமெனவும் அவ்வாறாயின் எவ்வாறு அளவிடப்பட வேண்டுமெனவும் தீர்மானிக்க உரிமம் LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கும்.

சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக தீர்மானிக்க முடியாமை

53. உரிமமொன்று தொடர்ச்சியான அடிப்படையில் முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக தீர்மானிக்க முடியுமென்ற மறுக்க முடியாத எடுகோள் ஒன்று உள்ளது. எனினும், விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களில், உரிமமொன்று முதன்முறையாக முதலீட்டு ஆதனமொன்றினைக் கொள்வனவு செய்யும் போது (அல்லது இருப்பிலுள்ள ஆதனமொன்று உபயோக மாற்றமொன்றின் பின்னர் முதன்முதலாக முதலீட்டு ஆதனமாக மாறுகின்ற போது) அந்த முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பு தொடர்ச்சியான அடிப்படையில் நம்பகரமாக தீர்மானிக்கப்பட முடியாமைக்கான தெளிவான சான்றுகள் உள்ளன. இந்நிலை ஏற்படுவது, ஒப்பிடத்தகு சந்தை ஊடு செயல்கள் அடிக்கடி நடைபெறாத போதும் சீர்மதிப்பிற்கான நம்பகரமான மாற்று மதிப்பீடுகள் (உதாரணமாக, கழிவீட்டுக் காசுப்பாய்வு எதிர்வு கூறல்களின் அடிப்படையில் அமைந்தவை) கிடைக்கப்பெறாத போது மட்டுமேயாகும். உரிமமொன்று நிர்மாணத்தின் கீழ் உள்ள முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக தீர்மானிக்கப்பட இயலாதது ஆனால் அச் சீர்மதிப்பீடு நிர்மாணம் பூர்த்தியடையும் போது நம்பகரமாக தீர்மானிக்கப்படக் கூடியதென தீர்மானிக்குமெனின் அது சீர்மதிப்பீடு நம்பகரமாக தீர்மானிக்க இயலுமாகும் வரை அல்லது நிர்மாணம் முழுமையடையும் வரை (எது முதலில்) நிர்மாணத்தின் கீழ் உள்ள அம் முதலீட்டு ஆதனத்தினை கிரயத்தில் அளவீடு செய்யும். உரிமமொன்று முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு (நிர்மாணத்தின் கீழ் அல்லாத மூலதன ஆதனம் தொடர்ச்சியான அடிப்படையில் நம்பகரமாக தீர்மானிக்கப்பட முடியாது எனின் உரிமம் LKAS 16 இன் கிரய மாதிரியினை உபயோகித்து அம்முதலீட்டு ஆதனத்தை அளவிடும்). முதலீட்டு ஆதனத்தினை ஒடிவுப் பெறுமதி பூச்சியமென அனுமானிக்கப்படும். உரிமம் LKAS 16 இனை முதலீட்டு ஆதன விற்பனை வரை உபயோகிக்கும்.

53-ஆ. உரிமமொன்று முன்பு கிரயத்தில் அளவீடு செய்யப்பட்ட நிர்மாணத்தின் கீழ் உள்ள முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் சீர் பெறுமதியை நம்பகமாக அளவிட இயலக் கூடியதாகுமெனின் அது அவ் ஆதனத்தினை சீர் பெறுமதியில் அளவிடும். அவ் ஆதனத்தின் நிர்மாணம் முடிவுறும் போது சீர் பெறுமதியானது நம்பகமாக அளவிடப்பட இயலுமென அனுமானிக்கப்படுகிறது. விடயம் இது அல்ல எனின் பந்தி 53 இன் பிரகாரம் சொத்தானது டுமுயுளு 16 இன் பிரகாரம் கிரய மாதிரியினை உபயோகித்து ஆதனமானது கணிப்பீடு செய்யப்படும்.

54-ஆ. நிர்மாணத்தின் கீழ் உள்ள முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடக் கூடியது என்பது மறுக்க முடியாததாகக்கூடும் என்ற அனுமானமானது ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது மட்டுமே ஏற்படும். நிர்மாணத்தின் கீழ் உள்ள மூலதன ஆதன உருப்படி ஒன்றினை அதன் சீர் மதிப்பினை அளவிடும் உரிமமொன்று முழுமையுடன் பெற்ற மூலதன ஆதனத்தின் சீர் பெறுமதி நம்பகரமாக தீர்மானப்பட இயலாதது என முடிவு செய்ய இயலாது போகலாம்.

54. முன்னைய பந்தியில் கூறப்பட்டுள்ள காரணங்களுக்காக LKAS 16 எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக கிரய மாதிரியமைப்பினை உபயோகித்து முதலீட்டு ஆதனமொன்றினை அளவிடுவதற்காக உரிமமொன்று நிர்ப்பந்திக்கப்படும் விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களின் போது அது நிர்மாணத்தின் கீழ் உள்ள முதலீட்டு ஆதனம் உட்பட அதன் ஏனைய சகல முதலீட்டு ஆதனங்களையும் சீர்மதிப்பில் அளவிடும். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், ஒரு முதலீட்டு ஆதனத்திற்கு கிரய மாதிரியமைப்பினை உரிமமொன்று உபயோகிக்கக்கூடியதாக இருக்கின்ற போதிலும் எஞ்சிய ஒவ்வொரு ஆதனத்திற்கும் உரிமம் தொடர்ந்தும் சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பினை உபயோகிக்கும்.

55. உரிமமொன்று முதலீட்டு ஆதனமொன்றினை முன்னர் சீர்மதிப்பில் அளவிட்டிருப்பின் சந்தை ஊடு செயல்கள் அடிக்கடி நடைபெறாமலோ அல்லது சந்தை விலைகள் அவ்வளவாக உடன் கிடைக்கப்பெறாமலோ இருந்தபோதிலும் அந்த ஆதனம் விற்கப்படும் வரையில் (அல்லது ஆதனம் உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனமாக மாறும் வரையில் அல்லது வியாபாரத்தின் சாதாரண நடவடிக்கையின் பகுதியாக பின்னர் விற்பனை செய்வதற்காக உரிமம் அந்த ஆதனத்தினை அபிவிருத்தி செய்ய ஆரம்பிக்கும் வரையில்) அது தொடர்ந்தும் அந்த ஆதனத்தினை சீர்மதிப்பிலேயே அளவிடும்.

கிரய மாதிரியமைப்பு

56. ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் கிரய மாதிரியமைப்பினை தேர்வு செய்யும் உரிமமொன்று, விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்படுவதற்கான தேர்வு நிபந்தனையினை திருப்தி செய்யும் முதலீட்டு ஆதனங்கள் தவிர்ந்த (அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டவை தவிர்ந்த) அதன் சகல முதலீட்டு ஆதனங்களையும் LKAS 16 எனும் நியமத்தின் அந்த மாதிரி அமைப்புக்கான தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக SLFRS 5 விற்பனைக்கும் தொடர்ச்சியற்ற செயற்பாடுகளுக்குமாக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறை அல்லாச் சொத்துக்கள் இன் பிரகாரம் அளவீடு செய்தல் வேண்டும். (விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்பட்டவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ள விற்பனைக் குழுமத்துள் அடங்கியுள்ளவை) SLFRS 5 எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக அளவீடு செய்யப்படும்.

மாற்றல்கள்

57. முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கோ அல்லது முதலீட்டு ஆதனங்களிலிருந்தோ மேற்கொள்ளப்படும் மாற்றல்கள், கீழ்வருவனவற்றில் ஒன்றினால் சான்று பகரப்படும் உபயோக மாற்றங்களின் போது மாத்திரமே மேற்கொள்ளப்படும்:

(அ) முதலீட்டு ஆதனமாக இருந்து உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனமாக மாற்றுவதற்காக உரிமையாளர் உறைகொள் ஆரம்பம்

(ஆ) முதலீட்டு ஆதனமாக இருந்து தொக்குகளாக மாற்றுவதற்காக விற்பனை நோக்கிலான அபிவிருத்தியின் ஆரம்பம்

(இ) உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனத்திலிருந்து முதலீட்டு ஆதனமாக மாற்றுவதற்காக உரிமையாளர் உறைகொள்ளலின் முடிவு அல்லது

(ஈ) தொக்குகளிலிருந்து முதலீட்டு ஆதனமாக மாற்றுவதற்காக இன்னொரு சாராருக்கான தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையின் ஆரம்பம்

(உ) (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

58. விற்பனை நோக்கில் அபிவிருத்தி ஆரம்பிக்கப்படுவது போன்று சான்றாக காட்டப்படும் உபயோக மாற்றத்தின் போது மாத்திரமே உரிமமொன்று ஆதனமொன்றினை முதலீட்டு ஆதனத்திலிருந்து தொக்குகளாக மாற்ற வேண்டுமென பந்தி 57(டி) கேட்டுக்கொள்கின்றது. உரிமமொன்று அபிவிருத்தி செய்யாமலேயே முதலீட்டு ஆதனமொன்றினை விற்பனை செய்யத் தீர்மானிக்கும் போது அதனைத் தொக்காகக் கொள்ளாது அது எதிரிசைவு செய்யப்படும் வரையில் (நிதி நிலமைக் கூற்றில் இருந்து நீக்கப்படும் வரையில்) அந்த ஆதனத்தினை தொடர்ந்தும் முதலீட்டு ஆதனமாகவே கொள்ளும் அதேபோல, உரிமமொன்று இருப்பிலுள்ள முதலீட்டு ஆதனமொன்றினை எதிர்காலத்திலும் தொடர்ந்தும் முதலீட்டு ஆதனமாக பயன்படுத்துவதற்காக மீள அபிவிருத்தி செய்ய ஆரம்பிக்குமேயாகில், அந்த ஆதனம் தொடர்ந்து முதலீட்டு ஆதனமாகவே இருப்பதுடன் அது மீள் அபிவிருத்திக் காலத்தின் போது உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனமாக மீள வகைப்படுத்தப்படமாட்டாது.

59. உரிமொன்று, முதலீட்டு ஆதனமொன்றிற்கு சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பினை உபயோகிக்கும் போது ஏற்படும் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவிட்டு விடயங்கள் தொடர்பாக பந்திகள் 60 – 65 இணைப் பிரயோகிக்கும். உரிமம் கிரய மாதிரியமைப்பினை, உபயோகிக்கும் போது முதலீட்டு ஆதனம், உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனம் மற்றும் தொக்குகளுக்கு இடையிலான மாற்றல்கள், மாற்றப்படும் ஆதனத்தின் முன் கொண்டு செல்கைத் தொகையினில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தாமலிருப்பதுடன் அவை அளவிட்டு மற்றும் வெளிக்காட்டற் தேவைகளுக்காக ஆதனத்தின் கிரயத்தில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தவும் மாட்டாது.

60. சீர்மதிப்பில் முன் கொண்டு செல்லப்படும் முதலீட்டு ஆதனத்தினை உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனமாகவோ அல்லது தொக்காவோ மாற்றம் போது, LKAS 16 அல்லது LKAS 2 எனும் நியமங்களுக்கு அமைவாக பின்னைய கணக்கீட்டுத் தேவைக்கான ஆதனத்தின் கருதப்படும் கிரயமானது உபயோக மாற்றம் ஏற்படும் திகதியில் அதன் சீர்மதிப்பாகும்.

61. உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனமொன்று சீர்மதிப்பில் முன் கொண்டு செல்லப்படும் முதலீட்டு ஆதனமொன்றாக மாறும் போது உரிமமொன்று, உபயோக மாற்றம் ஏற்படும் திகதி வரையில் LKAS 16 எனும் நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கும். உரிமம் அந்தத் திகதியில் LKAS 16 எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக ஆதனத்தின் முன் கொண்டு செல்கைத் தொக்கும் அவ்வாறே அமைந்த அதன் சீர்மதிப்பிற்கும் இடையிலான எந்தவொரு வித்தியாசத்தினையும் LKAS 16 எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக ஓர் மீள் மதிப்பீடாகக் கொள்ளும்.

62. உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனமொன்று சீர்மதிப்பில் முன் கொண்டு செல்லப்படும் முதலீட்டு ஆதனமொன்றாக மாறும் திகதி வரையில் அந்த ஆதனத்தினை உரிமம் தேய்மானம் செய்வதுடன், ஏற்பட்டுள்ள எந்தவொரு சேத இழப்பு நடத்தினையும் ஏற்பிசைவு செய்யும். உரிமம் அந்தத் திகதியில் LKAS 16 எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக ஆதனத்தின் முன் கொண்டு செல்கைத் தொக்கும் அதே முறையில் அறியப்பட்ட அதன் சீர்மதிப்புக்கும் இடையேயான எந்தவொரு வித்தியாசத்தினையும் LKAS 16 எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக ஒரு மீள் மதிப்பீடாகக் கொள்ளும். அதாவது:

(அ) ஆதனத்தின் முன் கொண்டு செல்கைத் தொகையில் ஏற்படும் எந்தவொரு வீழ்ச்சியும் இலாபம் அல்லது நடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எனினும், அந்த ஆதனத்திற்கான மீள் மதிப்பீட்டு மிகையினில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள தொகையின் அளவு வரையில் வீழ்ச்சியானது வேறுபாரந்த வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் உரிமத்தினுள்ளே மீள் மதிப்பீட்டு மிகையினை குறைக்கும்.

69. முதலீட்டு ஆதனத்தின் விலக்கல் அல்லது விற்பொழிப்பினால் எழும் இலாபம் அல்லது நட்டங்கள், நிகர விற்பொழிப்பு வருமானத்திற்கும் சொத்தின் முன் கொணரற் தொகைக்கும் இடையிலான வித்தியாசமாகக் கொள்ளப்படுவதுடன் விலக்கல் அல்லது விற்பொழிப்பு நடைபெறும் காலத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் (விற்பனை செய்து குத்தகைக்கு மீளப்பெறுவது தொடர்பில் LKAS 18) எனும் நியமத்தில் வேறுவிதமாக கேட்கப்பட்டிருந்தாலேயன்றி) ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
70. முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் விற்பொழிப்பிலிருந்து பெறப்பட வேண்டிய பதிலிறுக்கியானது ஆரம்பத்தில் சீர்மதிப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். குறிப்பாக, முதலீட்டு ஆதனமொன்றிற்கான கொடுப்பனவு பின்போடப்படுமேயாயில் பெறப்படும் பதிலிறுக்கியானது ஆரம்பத்தில் சமமான காசு விலையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். பதிலிறுக்கியின் பெயரளவுப் பெறுமதிக்கும் சமானமான காசு விலைக்கும் இடையிலான வித்தியாசம் LKAS 18 க்கு அமைவாக விளைவு வட்டி முறையினை உபயோகித்து வட்டி வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
71. முதலீட்டு ஆதனத்தினை விற்பொழித்த பின்னர் எஞ்சியிருக்கும் பரிப்புக்கள் எவற்றிற்கும் உரிமமொன்று LKAS 37 இனையோ அல்லது வேறு பொருத்தமான இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தினையோ பிரயோகிக்கும்.
72. சேத இழப்புக்குள்ளான, இழக்கப்பட்ட அல்லது கைவிடப்பட்ட முதலீட்டு ஆதனத்திற்காக மூன்றாம் நபர்களிடமிருந்து பெறப்படும் நட்ட ஈடு அந்த நட்ட ஈடு பெறப்படக் கூடியதாக வரும் போது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
73. முதலீட்டு ஆதனத்தின் சேத இழப்புக்கள் அல்லது நட்டங்கள், மூன்றாம் பகுதியினரிடமிருந்து கிடைக்கப்பெறவேண்டிய நட்ட ஈட்டுடன் தொடர்புபட்ட கோரல்கள் அல்லது கொடுப்பனவுகள் மற்றும் பிரதியீட்டுச் சொத்துக்களின் எந்தவொரு பின்னைய கொள்வனவு அல்லது நிருமானம் ஆகியன பிறம்பான பொருளியல் நிகழ்வுகளாக அமைவதுடன் அவை கீழ்வருமாறு வேறாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்:
- (அ) முதலீட்டு ஆதனத்தின் சேத இழப்புக்கள் LKAS 36 எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்
- (ஆ) முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் விலக்குதல் அல்லது விற்பொழிப்பானது இந்த நியமத்தின் பந்திகள் 66 – 71க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்
- (இ) சேத இழப்பிற்கு உள்ளான, இழந்த அல்லது கைவிடப்பட்ட முதலீட்டு ஆதனத்திற்காக மூன்றாம் பகுதியினரிடமிருந்து பெறப்படும் நட்ட ஈடு அது பெறப்பட வேண்டியதாக மாறும் பொழுது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் மற்றும்
- (ஈ) பிரதியீடுகளாக பழைய நிலைக்கு கொண்டுவரப்படும் அல்லது கொள்வனவு செய்யப்படும் அல்லது நிருமானிக்கப்படும் சொத்துக்களின் கிரயமானது இந்நத நியமத்தின் பந்திகள் 20 – 29 க்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பும் கிரய மாதிரியமைப்பும்

74. கீழே தரப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்கள் LKAS 17 இல் கேட்கப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்களுக்கு மேலதிகமாக பிரயோகிக்கப்படும். LKAS 17 க்கு அமைவாக முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் உரிமையாளர் அது ஒப்பந்தம் ஏற்படுத்திக்கொண்ட குத்தகை பற்றி குத்தகை தருணனின் வெளிக்காட்டல்களை வழங்கும். நிதிக்குத்தகை அல்லது தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றின் கீழ் முதலீட்டு ஆதனமொன்றினை வைத்திருக்கும் உரிமமொன்று அது ஒப்பந்தம் செய்து கொண்ட எந்தவொரு நிதிக்குத்தகை தொடர்பில் குத்தகை பெறுனனின் வெளிக்காட்டல்களையும் தொழிற்பாட்டுக் குத்தகை தொடர்பில் குத்தகை தருணனின் வெளிக்காட்டல்களையும் வழங்கும்.
75. உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:
- (அ) அது சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பினையா அல்லது கிரய மாதிரியமைப்பினையா பிரயோகிக்கின்றது என்பது பற்றி.
- (ஆ) அது சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பினை பிரயோகிக்குமேயாயின் தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகளின் கொள்ளப்படும் ஆதனம் மீதான நாட்டங்களை முதலீட்டு ஆதனமாக வகைப்படுத்தி கணக்கிற் கொள்கின்றதா எனவும் அவ்வாறாயின் எவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் அவற்றினை மேற்கொள்கின்றது எனவும்.

(ஈ) சீர்மதிப்பு செம்மையாக்கங்களிலிருந்தான நிகர இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள்

(உ) நிதிக் கூற்றுக்களை வேறுபட்ட முன்னிலைப்படுத்தல் நாணய அலகிற்கு மாற்றுவதனாலும் அந்நிய தொழிற்பாடொன்றினை அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் முன்னிலைப்படுத்தல் நாணய அலகிற்கு மாற்றுவதனாலும் ஏற்படும் நிகர நாணய மாற்று வேறுபாடுகள்

(ஊ) தொக்குகள் மற்றும் உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனத்திற்கும் அவற்றிலிருந்தும் மேற்கொள்ளப்படும் மாற்றல்கள்.

(எ) ஏனைய மாற்றங்கள்.

77. முதலீட்டு ஆதனத்திற்காக பெறப்பட்ட மதிப்பீடொன்று நிதிக்கூற்றுக்களின் தேவைப்பாடுகளுக்காக கணிசமான அளவில் செம்மையாக்கப்படும் பொழுது, உதாரணமாக, பந்தி 50 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு வெவ்வேறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் அல்லது பரிப்புக்களின் இரு தடவைக் கணக்கீட்டினைத் தவிர்க்கும் பொருட்டு, உரிமமானது பெறப்பட்ட மதிப்பீட்டிற்கும் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள செம்மையாக்கப்பட்ட மதிப்பீட்டிற்கும் இடையிலான கணக்கிணக்கத்தினை வெளிக்காட்டுவதுடன் திருப்பிக் கூட்டப்பட்ட ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குத்தகைக் கடப்பாடுகள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றின் மொத்தத் தொகையுடன் வேறு ஏதாவது கணிசமான செம்மையாக்கங்கள் இருப்பின் அவற்றினை வேறாகக் காட்டுதல் வேண்டும்.

78. பந்தி 53 இல் கூறப்பட்டுள்ள விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களில், உரிமமொன்று LKAS 16 இல் கூறப்பட்டுள்ள கிரய மாதிரியமைப்பினை உபயோகித்து முதலீட்டு ஆதனத்தினை அளவிடும் போது, பந்தி 76 இனால் கேட்கப்பட்டுள்ள கணக்கிணக்கமானது அந்த முதலீட்டு ஆதனம் தொடர்புபட்ட தொகைகளை ஏனைய முதலீட்டு ஆதனங்களுடன் தொடர்புபட்ட தொகைகளிலிருந்து வேறாக வெளிக்காட்டுதல் வேண்டும். அத்துடன் உரிமமானது கீழ்வருவனவற்றினையும் வெளிக்காட்டும்:

(அ) முதலீட்டு ஆதனத்தின் விபரம்

(ஆ) சீர்மதிப்பினை ஏன் நம்பகரமாக தீர்மானிக்க முடியாது இருக்கின்றது என்பதற்கான விளக்கம்

(இ) சாத்தியமான இடத்து, சீர்மதிப்பு அனேகமாக அமையக்கூடிய சாத்தியத்தினைக் கொண்ட மதிப்பீடுகளின் வீச்சம்

(ஈ) சீர்மதிப்பில் முன் கொணரப்படாத முதலீட்டு ஆதனத்தின் விற்பனையின் போது:

(i) உரிமமானது சீர்மதிப்பில் முன் கொணரப்படாத முதலீட்டு ஆதனத்தினை விற்பனை செய்துள்ளது என்ற உண்மை

(ii) விற்பனை நேரத்தின் போது அந்த முதலீட்டு ஆதனத்தின் முன் கொண்டு செல்கைத் தொகை மற்றும்

(iii) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாப அல்லது நட்ட தொகை

கிரய மாதிரியமைப்பு

79. பந்தி 75 இல் கேட்கப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்களுக்கு மேலதிகமாக பந்தி 56 இன் படி கிரய மாதிரியமைப்பினை பிரயோகிக்கும் உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) உபயோகிக்கப்பட்டுள்ள தேய்மான முறைகள்

(ஆ) பயன்தரு ஆயுட்காலங்கள் அல்லது உபயோகிக்கப்பட்ட தேய்மான விகிதங்கள்

(இ) மொத்த முன் கொணரத் தொகையும் காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் திரள் தேய்மானமும் (திரள் சேத இழப்பு நடப்பங்களுடன் கூடிய)

(ஈ) கீழ்வருவனவற்றினைக் காட்டும் வண்ணம் காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் முதலீட்டு ஆதனத்தின் முன் கொண்டு செல்கைத் தொகைகளின் கணக்கிணக்கம்:

(i) கொள்வனவினால் ஏற்படும் சேர்ப்பனவுகள் மற்றும் சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பின்னைய செலவுகளினால் ஏற்படும் சேர்ப்பனவுகள் ஆகியவற்றினை வெவ்வேறாக வெளிக்காட்டும் வகையில் சேர்ப்பனவுகள்

(ii) வணிக இணைப்புக்கள் மூலம் கொள்வனவுகளிலிருந்து எழும் சேர்ப்பனவுகள்

- (iii) SLFRS 5 ற்கு அமைவாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட சொத்துக்களும் ஏனைய விற்பனைகளும்
- (iv) தேய்மானம்
- (v) LKAS 36 ற்கு அமைவாக அந்தக் காலத்தின் போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பு நட்டத் தொகையும் எதிர்ப்பதிவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பு நட்டத் தொகையும்
- (vi) நிதிக் கூற்றுக்களை வேறுபட்ட முன்னிலைப்படுத்தல் நாணய அலகிற்கு மாற்றுவதனாலும் அந்நிய தொழிற்பாடொன்றினை அறிக்கையிடு உரிமத்தின் முன்னிலைப்படுத்தல் நாணய அலகிற்கு மாற்றுவதனாலும் எழும் நாணய மாற்று வேறுபாடுகள்
- (vii) தொக்குகள் மற்றும் உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனம் ஆகியவற்றிக்கும் அவற்றிலிருந்துமான மாற்றல்கள் மற்றும்
- (viii) ஏனைய மாற்றங்கள் மற்றும்
- (உ) முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பு பந்தி 53 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களில், உரிமமொன்று முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக அளவிட முடியாததாக உள்ள போது அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:
 - (i) முதலீட்டு ஆதனம் பற்றிய விபரம்
 - (ii) சீர்மதிப்பினை ஏன் நம்பகரமாக தீர்மானிக்க முடியாது இருக்கின்றது என்பதற்கான விளக்கம் மற்றும்
 - (iii) சாத்தியமான இடத்து, சீர்மதிப்பு அனேகமாக அமையக்கூடிய சாத்தியத்தினைக் கொண்ட மதிப்பீடுகளின் வீச்சம்

இடைக்கால ஏற்பாடுகள்

சீர்மதிப்பு மாதிரியமைப்பு

80. முன்னர் LKAS 40 இனை பிரயோகித்து பின்னர் முதற்தடவையாக தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையின் கீழ் தகமை பெற்ற சில அல்லது எல்லா ஆதனங்கள் மேலான நாட்டங்களையும் முதலீட்டு ஆதனமாக வகைப்படுத்தி கணக்கிற் கொள்ள தீர்மானிக்கும் உரிமமொன்று அந்தத் தீர்மானத்தின் தாக்கத்தினை அந்த தீர்மானம் முதலில் மேற்கொள்ளப்படும் காலத்திற்கான நிறுத்தி வைத்த வருமான ஆரம்ப மீதியில் செம்மையாக்கமொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யும். அத்துடன்:
- (அ) உரிமமானது முன்னைய காலங்களில் அந்த ஆதன நாட்டங்களின் சீர்மதிப்பினை பகிரங்கமாக (நிதிக்கூற்றுகளிலோ அல்லது வேறு விதமாகவோ) முன்னர் வெளிக்காட்டியிருப்பின் (பந்தி 5 மற்றும் பந்திகள் 36 – 52 இலுள்ள வழிகாட்டிகளில் கூறப்பட்டுள்ள சீர்மதிப்பிற்கான பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்யும் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்பட்ட) உரிமமானது கீழ்வருவனவற்றினை மேற்கொள்ளத் தேவைப்படுத்தப்பட்டிராத போதிலும் அவற்றினை மேற்கொள்ளல் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது:
- (i) அவ்வாறான சீர்மதிப்பு பகிரங்கமாக வெளிக்காட்டப்பட்ட முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட மிக முந்திய காலத்திற்கான கைக்கொள் இலாப ஆரம்பமீதியினை செம்மை செய்வதற்கு; அத்துடன்
 - (ii) அந்தக் காலங்களுக்கான ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை திருத்திக் கூறுவதற்கு
- (ஆ) உரிமமானது மேலே (அ) வில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களை முன்னர் பகிரங்கமாக வெளிக்காட்டியிராத இடத்து அது ஒப்பீட்டுத் தகவல்களைத் திருத்திக் கூறாது அந்த உண்மையினை வெளிக்காட்டும்.
81. இந் நியமம் LKAS 8ல் கேட்கப்பட்டுள்ள கணக்கியற் கையாளுகையிலிருந்து வேறுபட்ட கணக்கியற் கையாளுகையினைத் தேவைப்படுத்துகின்றது. LKAS 8 ஒப்பீட்டுத் தகவல்களைத் திரும்பக்கூறுதல் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதாக இருந்தாலன்றி அத் தகவல்களை திரும்பக் கூற வேண்டுமெனக் கேட்டுக் கொள்கின்றது.
82. உரிமமொன்று முதன் முதலாக இந்த நியமத்தினை பிரயோகிக்கும் போது, கைக்கொள் வருமானத்தின் ஆரம்பமீதிக்கான செம்மையாக்கம் முதலீட்டு ஆதனத்திற்காக மீள் மதிப்பீட்டு மிகையில் வைத்திருக்கப்படும் எந்தவொரு தொகையினதும் மீள்வகைப்படுத்தலினை உள்ளடக்கும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

கிரய மாதிரியமைப்பு

83. உரிமமொன்று முதன் முதலாக இந்த நியமத்தினைப் பிரயோகித்து கிரய மாதிரி அமைப்பினை உபயோகிக்க தேர்வு செய்யும் போது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மேற்கொள்ளப்படும் எந்தவொரு மாற்றத்திற்கும் LKAS 8 பிரயோகிக்கப்படும். கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றத்தின் தாக்கம் முதலீட்டு ஆதனத்திற்காக மீள் மதிப்பீட்டு மிகையில் வைத்திருக்கப்படும் எந்தவொரு தொகையினதும் மீள் வகுப்பாக்கத்தினை உள்ளடக்கும்.
84. சொத்துக்களின் பரிமாற்ற ஊடு செயலொன்றின் போது சவீகரிக்கப்படும் முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் ஆரம்ப அளவீடு பற்றி பந்திகள் 27 – 29 இன் தேவைப்பாடுகள் அந்தத் திகதியிலிருந்து எதிர்கால ஊடு செயல்களுக்கு மாத்திரம் பிரயோகிக்கப்படும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

85. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அத் திகதிக்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்தக் காலங்களுக்க் பிரயோகிக்கும். முன்னைய பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கும் காலமொன்றிற்கு பிரயோகிக்குமேயாகில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

85அ. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

85ஆ. (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 41

விவசாயம்

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
நோக்கம்	
நோக்கெல்லை	1 - 4
வரைவிலக்கணங்கள்	5 - 9
விவசாயம் சார்ந்த வரைவிலக்கணங்கள்	5 - 7
பொதுவான வரைவிலக்கணங்கள்	8 - 9
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	10 - 33
இலாபங்களும் நட்டங்களும்	26 - 29
சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக அளவிட முடியாமை	30 - 33
அரசு கொடைகள்	34 - 38
வெளிக்காட்டல்கள்	40 - 57
பொதுவானவை	40 - 53
சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்படமுடியாத உயிரியற்	
சொத்துக்களுக்கான மேலதிக வெளிக்காட்டல்கள்	54 - 56
அரசு கொடைகள்	57
அமுலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்	58
பின்னிணைப்பு	
விளக்க உதாரணங்கள்	

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 41 : விவசாயம்,

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - LKAS 41 : விவசாயம், பந்திகள் 1 - 58 இல் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளன. LKAS 41 ஆனது அதன் நோக்கம், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான வேலைச்சட்டம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாத இடத்து, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வுசெய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படை ஒன்றினை LKAS 8: கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

இந்த நியமத்தின் நோக்கம் விவசாய செயற்பாடுகள் தொடர்பான கணக்கீட்டுக் கையாள்கை மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை நிர்ணயிப்பதாகும்.

நோக்கெல்லை

1. இந்த நியமம் கீழ்வருவனவற்றிற்கு, அவை விவசாய நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்புடும்போது, கணக்கிட பிரயோகிக்கப்படும்:

(அ) உயிரியற் சொத்துக்கள்;

(ஆ) அறுவடைச் சமயத்தில் விவசாய உற்பத்திகள்; மற்றும்

(இ) பந்திகள் 34 மற்றும் 35 இனால் அடக்கப்படும் அரசு கொடைகள்

2. இந்த நியமம் கீழ்வருவனவற்றிற்கு பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது:

(அ) விவசாய செயற்பாடுகள் தொடர்புபட்ட காணி (LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம், LKAS 40 முதலீட்டு ஆதனங்கள் எனும் நியமங்களைப் பார்க்கவும்).

(ஆ) விவசாய நடவடிக்கைகள் தொடர்புபட்ட அருவச் சொத்துக்கள் (LKAS 18 அருவச் சொத்துக்கள் எனும் நியமத்தினைப் பார்க்கவும்).

3. இந்த நியமம் உரிமத்தின் உயிரியற் சொத்துக்களின் அறுவடை செய்யப்பட்ட விவசாய உற்பத்திப் பொருட்களுக்கு அறுவடை செய்யப்பட்ட சமயத்தில் மாத்திரம் பிரயோகிக்கப்படும். அதன் பின்னர் LKAS 2 தொக்குகள் அல்லது பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய வேறு நியமம் பிரயோகிக்கப்படும். இதன் பிரகாரம், அறுவடைக்குப் பின்னர் விவசாய உற்பத்திப் பொருட்களின் உற்பத்திச் செயன்முறைகளுக்கு இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது; உதாரணமாக, முந்திரிகைக் கொடிகளை வளர்த்த ஒருவர் முந்திரிகைப் பழங்களை முந்திரிகைச் சாற்று மதுவாக (wine) மாற்றும் உற்பத்திச் செயன்முறையினை மேற்கொள்ளும்போது. இவ்வாறான செயற்பாட்டு விவசாய நடவடிக்கையின் தர்க்க ரீதியானதும் இயல்பானதுமான விரிவாக்கமாக இருக்குப்பதுடன் மேற்கொள்ளப்படும் நிகழ்வு சில உயிரியல் உருமாற்றத்தினை ஒத்ததாகவும் இருக்கும் அதே வேளை, அவ்வாறான செயற்படுத்தல் இந்த நியமத்தின் விவசாய செயன்முறையின் வரைவிலக்கணத்தில் உட்படுத்தப்படவில்லை.

4. கீழே தரப்பட்டுள்ள அட்டவணை உயிரியற் சொத்துக்கள், விவசாய உற்பத்திப் பொருட்கள் மற்றும் அறுவடையினை உற்பத்திச் செயன்முறைப்படுத்துவதனால் விளையும் உற்பத்திப் பொருட்கள் ஆகியவற்றிற்கான உதாரணங்களைத் தருகின்றது:

உயிரியற் சொத்துக்கள்	விவசாய உற்பத்திப் பொருள்	அறுவடையின் பின் உற்பத்திச் செயன்முறையினால் விளைந்த உற்பத்திப் பொருள்
செம்மறி ஆடு	கம்பளி	கம்பளி நூல், தரை விரிப்பு
பெருந்தோட்ட வன மரங்கள்	தறிக்கப்பட்ட மரங்கள்	மரக்குற்றிகள், பலகைகள்
பயிர்கள்	பருத்தி	நூல்கள், ஆடைகள்
	அறுவடைசெய்த கரும்பு	சீனி
பண்ணை விலங்குகள்	பால்	வெண்ணெய்க் கட்டி
பன்றிகள்	இறைச்சி	சொஸேசஸ், ஹம்ஸ்
செடிகள்	இலை	தேயிலை, சிகரட்
திராட்சைக் கொடி	திராட்சைப்பழம்	திராட்சை மதுசாரம்
பழ மரங்கள்	பழங்கள்	பதனிடப்பட்ட பழங்கள்

வரைவிலக்கணங்கள்

விவசாயம் தொடர்புபட்ட வரைவிலக்கணங்கள்

5. கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் குறித்துக்காட்டப்பட்டுள்ள கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த நியமத்தில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:

விவசாய செயற்பாடு என்பது உரிமமொன்றினால் விற்பனைக்காகவோ, விவசாய உற்பத்திப் பொருட்களாக மாற்றுவதற்கோ அல்லது மேலதிக உயிரியற் சொத்துக்களாக மாற்றுவதற்கோ உயிரியல் பரிணாமத்தினை அல்லது உயிரியற் சொத்துக்களின் அறுவடையினை முகாமை செய்தல் ஆகும்.

விவசாய உற்பத்திப் பொருட்கள் உரிமத்தின் உயிரியற் சொத்துக்களில் இருந்து அறுவடை செய்யப்பட்ட பொருட்களாகும்.

உயிரியற் சொத்து எனப்படுவது உயிர்வாழும் ஒரு விலங்கு அல்லது தாவரம் ஆகும்.

உயிரியற் பரிணாமம் ஆனது தர அல்லது கணிய அடிப்படையிலான மாற்றங்களை உயிரியற் சொத்துக்களில் ஏற்படுத்தும் வளர்ச்சி, இன வீழ்ச்சி, உற்பத்தி மற்றும் விருத்தி ஆகிய செயன்முறைகளைக் கொண்டிருக்கும்.

விற்பனைக்கான கிரயம் எனப்படுவது நிதிக் கிரயங்கள் மற்றும் வருமான வரிகள் நீங்கலாக சொத்தொன்றின் விற்பனையுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்ட அதிகரிப்புக் கிரயங்களாகும்.

உயிரியற் சொத்துக்களின் குழுமமொன்று ஒத்த உயிர்வாழும் விலங்குகள் அல்லது தாவரங்களின் கூட்டுச் சேர்க்கையாகும்.

அறுவடையானது உயிரியற் சொத்திலிருந்து உற்பத்திப் பொருளை பிரித்தெடுத்தல் அல்லது உயிரியற் சொத்தின் வாழ்க்கைச் செயன்முறைகளை முடிவுக்கு கொண்டு வருதல் ஆகும்.

6. விவசாய செயற்பாடு பரந்த ஒரு தொகை நடவடிக்கைகளை உள்ளடக்குகின்றது; உதாரணமாக, பண்ணை விலங்குகளை வளர்த்தல், காடுவளர்ப்பு, வருடாந்த அல்லது கால போக பயிர்ச் செய்கைகள், பழத்தோட்டங்களைப் பயிரிடல் மற்றும் பெருந்தோட்ட பயிரிடுகை மற்றும் நீருயிர் வளர்ப்பு (மீன் பண்ணை உள்ளடங்கலாக). இந்த வேறுபட்ட நடவடிக்கைகளின் கீழ் காணப்படும் சில பொதுவான அம்சங்கள் வருமாறு:

(அ) மாற்றமடைவதற்கான இயலுமை. உயிர்வாழும் விலங்குகளும் தாவரங்களும் உயிரியற் பரிணாம வளர்ச்சி அடைபவையாகும்;

(இ) சொத்தின் சீர்மதிப்பு அல்லது கிரயம் நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாக இருத்தல்.

11. விவசாய செயற்பாடுகளில், கட்டுப்பாடு உதாரணமாக மந்தைகளுக்கான சட்ட ரீதியிலான உரிமை மற்றும் கொள்வனவு, பிறப்பு அல்லது தாயிடமிருந்து பிரித்தல் ஆகியவற்றின்போது இலச்சினை அல்லது கொள்வனவின் போது மந்தைகளின் மீது வேறு குறியிடல் மூலம் சான்றளிக்கப்படலாம். எதிர்பார்ப்பு பயன்கள் வழக்கமாக கணிசமான பெளதிக குணவியல்புகளை அளவிடுவதன் மூலம் மதிப்பிடப்படும்.
12. பெளதிக சொத்தொன்று, பந்தி 30 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளவாறு சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்படமுடியாத சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்தபோது, ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதும் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடை கால இறுதியிலும் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் அளவிடப்படும்.
13. உரிமத்தின் உயிரியற் சொத்துக்களிலிருந்து அறுவடை செய்யப்படும் விவசாய உற்பத்திப் பொருட்கள் அறுவடைத் தறுவாயில் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் அளவிடப்படும். அவ்வாறான அளவிடு, LKAS 2 தொகுதிகள் அல்லது பிரயோகிக்கத்தகு வேறு நியமங்களை பிரயோகிக்கும் போது, அந்தத் திசுதியில் அதன் கிரயமாகும்.
14. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
15. உயிரியற் சொத்தொன்றின் அல்லது விவசாய உற்பத்திப் பொருளொன்றின் சீர்மதிப்பினை தீர்மானித்தல், பொருண்மையான குணவியல்புகளின் அடிப்படையில் உயிரியற் சொத்துக்களை அல்லது விவசாய உற்பத்திகளை குழுமமாக்குவதன் மூலம் வசதியாக்கப்படுத்தப்படலாம். உதாரணமாக, வயதின் அடிப்படையில் அல்லது தரத்தின் அடிப்படையில். உரிமம் சந்தையில் விலையிடுதலுக்கு அடிப்படையாக அமையும் ஒத்த குணவியல்புகளை தேர்வு செய்யும்.
16. உரிமங்கள் அனேகமாக அவற்றின் உயிரியற் சொத்துக்களை அல்லது விவசாய உற்பத்திகளை எதிர்காலத் திசுதியொன்றில் விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தமொன்றினை ஏற்படுத்திக் கொள்கின்றன. சீர் மதிப்பானது, விருப்புடைய வாங்குனரும் விற்பனையாளனும் நடவடிக்கையொன்றினை ஏற்படுத்திக் கொள்ளும் நடப்புச் சந்தையினை பிரதிபலித்தலினால், அந்த ஒப்பந்த விலைகள் சீர்மதிப்பினை தீர்மானிப்பதில் தொடர்புடையதாக இருக்கவேண்டிய அவசியமில்லை. இதன் விளைவாக, உயிரியற் சொத்தொன்றின் அல்லது விவசாய உற்பத்தியின் சீர்மதிப்பு, ஒப்பந்தமொன்று இருக்கும் காரணத்திற்காக சீராக்கம் செய்யப்படமாட்டாது. சில சமயங்களில், உயிரியற் சொத்தொன்றின் அல்லது விவசாய உற்பத்தியின் விற்பனைக்கான ஒப்பந்தமொன்று LKAS 37 ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்து பரிப்புடன் மற்றும் நிகழ்த்து சொத்துக்கள் எனும் நியமத்தில் வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்டவாறு ஒரு பளுவான ஒப்பந்தமாக இருக்கலாம். பளுவான ஒப்பந்தங்களுக்கு LKAS 37 பிரயோகிக்கப்படும்.
17. உயிரியற் சொத்தொன்றிற்கு அல்லது விவசாய உற்பத்திக்கு தற்போதைய அமைவிடத்திலும் நிலையிலும் சுறுசுறுப்பான சந்தையொன்று இருக்குமேயாகில், சந்தையில் குறிப்பிடப்படும் விலை அந்தச் சொத்தின் சீர்மதிப்பினை தீர்மானிப்பதற்கு பொருத்தமான அடிப்படையாகும். உரிமமொன்று வேறுபட்ட சுறுசுறுப்பான சந்தைத் தொடர்புகளைக் கொண்டிருப்பின், உரிமம் மிகவும் தொடர்புடைய சந்தையினை உபயோகிக்கும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று இரண்டு சுறுசுறுப்பான சந்தைத் தொடர்புகளைக் கொண்டிருப்பின், அது உபயோகிக்க எதிர்பார்க்கும் சந்தையின் விலையினை உபயோகிக்கும்.
18. சுறுசுறுப்பான சந்தையொன்று இல்லாதபோது, சீர்மதிப்பினைத் தீர்மானித்தலில் உரிமமொன்று, கிடைக்கப்பெறும் இடத்து, கீழ்வருவனவற்றுள் ஒன்றினையோ அல்லது பலவற்றினையோ உபயோகிக்கும்:
 - (அ) நடவடிக்கைத் திசுதிக்கும் அறிக்கையிடை கால இறுதித் திசுதிக்கும் இடையில் பொருளியற் சூழ்நிலைகளில் கணிசமான மாற்றம் ஏற்பட்டிராதபோது, மிக அண்மைக்கால சந்தை நடவடிக்கை விலை ;
 - (ஆ) வேறுபாடுகளை பிரதிபலிக்க கூடியவாறு சீராக்கங்களுடன் கூடிய ஒத்த சொத்துக்களுக்கான சந்தை விலைகள் ; மற்றும்
 - (இ) ஏற்றுமதித்துட்டு, புசல் அல்லது ஹெக்டயருக்கு பழத்தோட்டம் ஒன்றின் பெறுமதி மற்றும் ஒரு கிலோ கிராம் மாட்டு இறைச்சியின் பெறுமதி போன்ற இந்தத் துறைக்கான மட்டக்குறி விலை.
19. சிலவேளைகளில் பந்தி 18 இல் நிரப்படுத்தப்பட்ட தகவல் மூலங்கள் உயிரியற் சொத்து அல்லது விவசாய உற்பத்தியின் சீர்மதிப்பு தொடர்பாக வேறுபட்ட முடிவுகளைத் தரக்கூடும். உரிமம் ஒப்பீட்டளவில் கிட்டிய நியாயபூர்வமான மதிப்பீடுகளுள் சீர்மதிப்பின் மிகவும் நம்பகரமான மதிப்பீட்டினை அடையும் பொருட்டு அந்த வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்களை கருத்திற் கொள்ளும்.
20. சில சூழ்நிலைகளில் உயிரியற் சொத்தொன்றிற்கு அதன் தற்போதைய நிலையில் சந்தையினால் தீர்மானிக்கப்படும் விலைகளோ அல்லது பெறுமதிகளோ இல்லாதிருக்கக்கூடும். அவ்வாறான சூழ்நிலைகளில் சீர்மதிப்பினை தீர்மானிப்பதற்கு, உரிமமொன்று சொத்திலிருந்து எதிர் பார்க்கப்படும் நிகரக் காசுப்பாய்வுகளை சந்தையினால் தீர்மானிக்கப்படும் நடப்பு கழிவிட்டு விகிதத்தினால் கழிவீடு செய்வதனால் பெறப்படும் இன்றைய பெறுமதியினை உபயோகிக்கும்.

21. எதிர்பார்க்கப்படும் நிகர காசுப்பாய்வுகளின் இன்றைய பெறுமதியினைக் கணிப்பதற்கான கோக்கம், உயிரியற் சொத்தின் இன்றைய பெறுமதியினை அதன் தற்போதைய அமைவிடத்திலும் நிலையிலும் தீர்மானிப்பதற்காகும். உரிமம் உபயோகிப்பதற்கு பொருத்தமான கழிவு விகிதத்தினை தீர்மானித்தலிலும் எதிர்பார்க்கப்படும் நிகர காசுப் பாய்வுகளை மதிப்பிடுதலிலும் இதனை கவனத்திற் கொள்ளும். எதிர்பார்க்கப்படும் நிகர காசுப்பாய்வுகளை மதிப்பிடுதலில், அதன் மிகவும் தொடர்புடைய சந்தையில் அந்தச்சொத்து பிறப்பிக்கும் என சந்தைப் பங்குபற்றினர்கள் எதிர்பார்க்கும் காசுப்பாய்வுகளை உரிமம் உட்படுத்தும்.
22. உரிமமொன்று, சொத்தகளுக்கான நிதியளிப்புகள், வரியீடு, அல்லது அறுவடையின் பின்னர் உயிரியற் சொத்துக்களை மீள நிலைநிறுத்துதல் ஆகியன தொடர்பான எந்தவொரு காசுப்பாய்வினையும் (உதாரணமாக, அறுவடையின் பின்னர் பெருந்தோட்ட வனங்களில் மரங்களின் மீள்நடுகைக் கிரயம்) உட்படுத்த மாட்டாது.
23. உறவுமுறையற்ற நடவடிக்கை விலைக்கு உடன்படுதலில் அறிவும் விருப்பும் கொண்ட வாங்குனரும் விற்பனையாளரும் காசுப்பாய்வுகளில் வேறுபாடுகளுக்கான சாத்தியப்பாட்டினை கவனத்திற் கொள்வர். இது, சீர்மதிப்பு அவ்வாறான வேறுபாடுகளுக்கான சாத்தியத் தன்மையினை பிரதிபலிக்கச் செய்யும். இதன்படி, உரிமம் காசுப்பாய்வுகளில் சாத்தியமான வேறுபாடுகள் பற்றிய எதிர்பார்ப்பினை எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வுகளிலோ, அல்லது கழிவு விகிதத்திலோ அல்லது இரண்டும் சேர்ந்த சில சேர்க்கையிலோ சேர்த்துக் கொள்ளும்.

கழிவு விகிதத்தினை தீர்மானிக்கும்போது, சில எடுகொள்கள் இருமுறை கணக்கிற் கொள்ளப்படுதலினை அல்லது கணக்கிற் கொள்ளப்படாமல் விடப்படுதலினை தவிர்க்கும் பொருட்டு, உரிமம் எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப்பாய்வுகளை மதிப்பிடுதலில் உபயோகித்த அதே எடுகொள்களையே மாறாத அடிப்படையில் உபயோகிக்கும்.

24. கிரயம் சில சமயங்களில், குறிப்பாக கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில், சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை கிட்டியதாக இருக்கும்:
- (அ) ஆரம்பக் கிரயம் ஏற்பட்டதிலிருந்து இதுவரையில் குறைந்தளவு வளர்ச்சி மாற்றமே ஏற்பட்டுள்ளபோது (உதாரணமாக, அறிக்கையிடற் கால முடிவுக்கு உடன் முன்னதாக பழ மர நூற்றுக்களை நாட்டுதல்); அல்லது
- (ஆ) விலை மீதான உயிரியல் வளர்ச்சி மாற்றத்தின் தாக்கம் பொருண்மையற்றதாக இருக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் போது (உதாரணமாக, 30 ஆண்டுகள் உற்பத்திச் ஆயுட் சக்கரத்தினைக் கொண்ட பைன் (pine) மரப் பெருந்தோட்டமொன்றில் ஆரம்பகால வளர்ச்சி).
25. அனேகமாக உயிரியற் சொத்துக்கள் நிலத்துடன் பௌதிகமாக இணைக்கப்பட்டிருக்கும். (உதாரணமாக, பெருந்தோட்ட காடுகளில் உள்ள மரங்கள்). காணியுடன் இணைந்து இருக்கும் உயிரியற் சொத்துக்களுக்கு வேறான சந்தையொன்று இல்லாதபோதிலும், இணைந்த சொத்துக்களுக்கு, அதாவது, உயிரியற் சொத்துக்கள், வெறுமையான காணி மற்றும் காணி அபிவிருத்தி ஆகியன இணைந்த பொதிபோன்றவற்றிற்கு சுறுசுறுப்பான சந்தை இருக்கலாம். உயிரியற் சொத்தின் சீர்மதிப்பினை தீர்மானிப்பதற்கு உரிமம் இணைந்த சொத்துக்கள் பற்றிய தகவல்களை உபயோகிக்கலாம். உதாரணமாக, இணைந்த சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பிலிருந்து வெற்றுக் காணி மற்றும் காணி அபிவிருத்தியின் சீர் மதிப்பினை கழித்தலின் மூலம் உயிரியற் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பினைப் பெறலாம்.

இலாபங்களும் நட்டங்களும்

26. உயிரியற் சொத்துக்களை ஆரம்பத்தில் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்வதனால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டங்கள் மற்றும் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகையில் மாற்றமொன்றினால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டங்கள் அவை ஏற்படும் காலத்திலேயே இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உட்படுத்தப்படும்.
27. உயிரியற் சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகையினை கணக்கும் போது விற்பனைக்கான கிரயம் கழிக்கப்படுவதனால் உயிரியற் சொத்தொன்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது நட்டம் ஏற்படலாம். கன்று பிறப்பது போன்ற சந்தர்ப்பங்களில் உயிரியற் சொத்தொன்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது இலாபம் ஏற்படலாம்.
28. விவசாய உற்பத்திகளை சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகையில் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்போது ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம் அவை ஏற்படும் காலத்திலேயே இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
29. அறுவடையின் விளைவாக விவசாய உற்பத்தியின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏற்படலாம்.

சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக அளவிட முடியாது போதல்

30. உயிரியற் சொத்துக்களுக்கு சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக அளவிட முடியும் என்ற எடுகொள் ஒன்று உள்ளது. எனினும், இந்த எடுகொள், சந்தையினால் நிர்ணயிக்கப்படும் விலைகள் அல்லது பெறுமதிகள் கிடைக்கப்பெறாத அல்லது தீர்மானிக்கப்படும் சீர் மதிப்பிற்கான

மாற்று மதிப்பீடுகள் நம்பகத் தன்மையினை கொண்டிராத உயிரியற் சொத்துக்களுக்கான ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது மாத்திரம் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட முடியாததாக இருக்கும். அவ்வாறான சம்பவங்களில், அந்த உயிரியற் சொத்து கிரயத்திலிருந்து திரள் தேய்மானம் மற்றும் திரள் சேதஇழப்பு நடடங்களை கழித்த தொகையில் அளவிடப்படும். அவ்வாறான உயிரியற் சொத்தின் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாக வரும்போது, உரிமம் அந்தச் சொத்தினை சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடும். நடைமுறை சாராத உயிரியற் சொத்தொன்று SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களும் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடுகளும் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்த தேவையான மூலப்பிரமாணங்களை நிறைவு செய்யும்போது (அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் உட்படுத்தப்பட்டிருக்கும் போது), சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்பட முடியுமென கொள்ளப்படும்.

31. பந்தி 30 இலுள்ள எடுகோள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது மாத்திரம் மறுக்கப்படலாம். உயிரியற் சொத்தொன்றினை முன்னர் இருந்து சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிட்ட உரிமமொன்று அதன் விற்பனை வரையில் அந்த உயிரியற் சொத்தினை சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையிலேயே தொடர்ந்தும் அளவிடும்.
32. எல்லாச் சந்தர்ப்பங்களிலும் உரிமமொன்று விவசாய உற்பத்திகளை அறுவடைத் தறுவாயில் அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடும். இந்த நியமம் அறுவடைத் தறுவாயில் விவசாய உற்பத்திகளை எப்போதும் நம்பகரமாக சீர்மதிப்பில் அளவிடமுடியும் என்ற கருத்தினை பிரதிபலிக்கின்றது.
33. கிரயம், திரள் தேய்மானம் மற்றும் திரள் சேத இழப்பு நடடங்கள் ஆகியவற்றினை தீர்மானித்தலில் உரிமமொன்று LKAS 2 தொக்குகள், LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் மற்றும் LKAS 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு ஆகிய நியமங்களைக் கவனத்திற் கொள்ளும்.

அரசு கொடைகள்

34. சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடப்படும் உயிரியற் சொத்துத் தொடர்புபட்ட நிபந்தனை அற்ற அரசு கொடையொன்று, அந்த அரசு கொடை வருமதியாக வரும்போது மாத்திரம் இலாபம் அல்லது நடடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
35. சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடப்பட்ட உயிரியற் சொத்தொன்று தொடர்புபட்ட அரசு கொடையொன்று, குறிப்பிட்ட ஒரு விவசாய செயற்பாட்டில் ஈடுபடக்கூடாது என்ற தேவைப்பாடு உள்ளடங்கலான நிபந்தனைக்கு உட்பட்டதாக இருப்பின், உரிமம் அரசு கொடையுடன் இணைந்த நிபந்தனை நிறைவு செய்யப்பட்டால் மாத்திரமே அதனை இலாபம் அல்லது நடடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
36. அரசு கொடைகளின் வரையீடுகளும் நிபந்தனைகளும் வேறுபடும். உதாரணமாக, அரசு கொடையொன்று உரிமமொன்றினை ஒரு குறிப்பிட்ட அமைவிடத்தில் ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு பண்ணையை வைத்திருக்க வேண்டுமெனவும், ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு குறைந்த காலத்திற்கு மாத்திரம் வைத்திருப்பின் சகல கொடைகளையும் மீள அளிக்க வேண்டுமெனவும் கேட்டுக்கொள்ளலாம். இந்தச் சம்பவத்தில், ஐந்து ஆண்டுகள் முடிவுறும் வரையில் கொடை இலாபம் அல்லது நடடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது. எனினும், கொடையின் வரையீடுகள் கடந்து போன காலத்திற்கு அமைய ஒரு பகுதியினை வைத்திருக்க அனுமதித்தால், குறிப்பிட்ட காலம் கடந்ததும் உரிமம் அந்தப் பகுதியினை இலாபம் அல்லது நடடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
37. கிரயத்திலிருந்து திரள் தேய்மானம் மற்றும் திரள் சேதஇழப்பு நடடம் எதுவுமிருப்பின் அவற்றினை கழிக்கவரும் தொகையில் அளவிடப்பட்ட உயிரியற் சொத்து தொடர்புபட்ட அரசு கொடையொன்றிற்கு (பந்தி 30 இணைப் பார்க்கவும்) LKAS 20 பிரயோகிக்கப்படும்.
38. உயிரியற் சொத்து தொடர்புபட்ட அரசு கொடையொன்று அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது அரசு கொடை ஒரு குறிப்பிட்ட விவசாய செயற்பாட்டில் உரிமம் ஈடுபடக்கூடாது என்று கேட்டிருந்தாலோ இந்த நியமம் LKAS 20 இலிருந்து வேறுபட்ட கையாள்கையினை தேவைப்படுத்துகின்றது. LKAS 20 கிரயத்திலிருந்து திரள் தேய்மானம் மற்றும் திரள் சேதஇழப்பு நடடம் எதுவுமிருப்பின் அவற்றினை கழிக்கவரும் தொகையில் அளவிடப்பட்ட உயிரியற் சொத்துத் தொடர்புபட்ட அரசு கொடைகளுக்கு மாத்திரம் பிரயோகிக்கப்படும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

49. உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:
 - (a) உரிமை மட்டுப்படுத்தப்பட்ட உயிரியற் சொத்துக்களின் இருப்பும் முன்கொணரற் தொகைகளும், மற்றும் பரிப்புக்களுக்காக பிணையாக வைக்கப்பட்டுள்ள உயிரியற் சொத்துக்களின் முன்கொணரற் தொகைகளும்;
 - (b) உயிரியற் சொத்துக்களின் அபிவிருத்தி மற்றும் கொள்வனவுக்கான கடமைப்பாடுகளின் தொகை; மற்றும்
 - (c) விவசாயத்தொழிற்பாடு தொடர்பான நிதிசார் இடர் முகாமைத்துவ தந்திரோபாயங்கள்.
 50. உரிமம், நடப்புக் காலத்தின் ஆரம்பத்திற்கும் முடிவுக்கும் இடையில் உயிரியற் சொத்துக்களின் முன்கொணரற் தொகைகளின் மாற்றங்களுக்கான கணக்கிணக்கக் கூற்றினை முன்னிலைப்படுத்தும். அந்தக் கணக்கிணக்கம் கீழ்வருவனவற்றினை உட்படுத்தும்:
 - (a) சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம்;
 - (b) கொள்வனவின் காரணமாக அதிகரிப்புகள்;
 - (c) விற்பனை மற்றும் SLFRS 5 க்கு அமைவாக விற்பனைக்காக (அல்லது விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் உள்ளடக்கப்படும்) வைத்திருக்கப் படுபவையாக வகைப் படுத்தப்பட்ட உயிரியற் சொத்துக்கள் ஆகியன தொடர்புபட்ட வீழ்ச்சிகள்;
 - (d) அறுவடை காரணமான வீழ்ச்சிகள்;
 - (e) வியாபார இணைப்புகளின் வினைவான அதிகரிப்புகள்;
 - (f) வேறுபட்ட முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயநிதிக்கு நிதிக்கூற்றுகளை நாணய மாற்றம் செய்வதல் மற்றும் அந்நிய தொழிற்பாடுகளை அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம் செய்தல் ஆகியவற்றினால் ஏற்படும் நிகர நாணய மாற்று வித்தியாசங்கள்; மற்றும்
 - (g) ஏனைய மாற்றங்கள்.
 51. உயிரியற் சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகை பௌதிக மாற்றங்கள் மற்றும் சந்தையில் விலைமாற்றங்கள் காரணமாக மாற்றமடையலாம். நடப்புக்கால சாதனை மற்றும் எதிர்கால வளம் பற்றி மதிப்பாய்வு செய்தலில், குறிப்பாக ஒரு ஆண்டிற்கும் அதிகமான உற்பத்தி ஆயுட்சக்கரம் உள்ளபோது, பௌதிக மாற்றம் விலை மாற்றங்களை வெவ்வேறாக வெளிக்காட்டுவது பயன்மிக்சதாகும். அவ்வாறான சமயங்களில், உரிமம் பௌதிக மாற்றங்கள் மற்றும் விலை மாற்றங்கள் காரணமாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உட்படுத்தப்பட்டுள்ள, சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் ஏற்பட்ட மாற்றங்களை குழுவை அல்லது வேறு வகையான வெளிக்காட்டல் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உற்பத்தி ஆயுட் சக்கரம் ஒரு ஆண்டிலும் குறைவானபோது (உதாரணமாக, கோழிக்குஞ்சு வளர்ப்பு அல்லது தானியப் பயிர் வளர்ப்பு) இந்த தகவல் பொதுவாக குறைவான பயனைக் கொண்டிருக்கும்.
 52. உயிரியற் பரிணாம வளர்ச்சி ஒவ்வொன்றும் அவதானிக்கக்கூடியதும் அளவிடக்கூடியதுமான வளர்ச்சி, இனஅழிவு, உற்பத்தி மற்றும் இனவிருத்தி போன்ற பலவகையான பௌதிக மாற்றங்கள் காரணமாக ஏற்படும். அவ்வாறான பௌதிக மாற்றங்கள் ஒவ்வொன்றும் எதிர்காலப் பொருளியற் பயன்களில் நேரடியான தாக்கத்தினைக் கொண்டுள்ளன. அறுவடை காரணமாக உயிரியற் சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பில் மாற்றமும் ஒரு பௌதிக மாற்றமாகும்.
 53. விவசாய செயற்பாடுகள் அனேகமாக காலநிலை, நோய் மற்றும் பிற இயற்கையான இடர்கள் போன்றவற்றிற்கு உட்படும். வருமானம் அல்லது செலவுகளில் பொருண்மையான உருப்படி ஏற்பட வழியமைக்கக்கூடிய நிகழ்வொன்று ஏற்படிவன், அந்த உருப்படியின் தன்மை மற்றும் தொகை, LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் நியமத்திற்கு அமைவாக வெளிக்காட்டப்படும். அவ்வாறான நிகழ்வுக்கான உதாரணங்கள் வைரஸ் நோய்த்தாக்கம், வெள்ளப்பெருக்கு, கடும் வரட்சி அல்லது பனி மற்றும் பூச்சி புகுக்களின் தாக்கங்கள் ஆகியவற்றினை உட்படுத்தும்.

(c) அரசு கொடைகளின் அளவில் எதிர்பார்க்கப்படும் பொருண்மையான வீழ்ச்சிகள்.

அமுலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்

58. இந்த நியமம் 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக் காலங்களுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது. முன்னதான பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பமாகும் காலமொன்றிற்கு பிரயோகிக்குமேயாகில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.

59. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

60. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

பின்னிணைப்பு

விளக்க உதாரணங்கள்

இந்தப் பின்னிணைப்பு இணைந்துவருகின்ற போதிலும் LKAS 41 இன் பகுதியாகாது.

A1. இந்த நியமத்தின் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள், பாற்பண்ணை உரிமமொன்றிற்கு எவ்வாறு நடைமுறைப்படுத்தப்படுகின்றது என்பதனை உதாரணம் 1 விளக்குகின்றது. உரிமத்தின் உயிரியற் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் ஏற்படும் மாற்றத்தினை பௌதிக மாற்றங்களினால் ஏற்படுபவை மற்றும் விலை மாற்றங்களினால் ஏற்படுபவை என வேறுபடுத்தப்படுவதனை இந்த நியமம் ஊக்குவிக்கின்றது. இந்த வேறாக்கம் உதாரணம் 1 இல் பிரதிபலிக்கப்பட்டுள்ளது. பௌதிக மாற்றத்தினையும் விலையினால் ஏற்படும் மாற்றத்தினையும் எவ்வாறு வேறாக்குவது என்பதனை உதாரணம் 2 விளக்குகின்றது.

A2. உதாரணம் 1 இல் தரப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் ஏனைய நியமங்களின் சகல வெளிக்காட்டல் மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தற் தேவைப்பாடுகளுடனும் ஒத்திருக்கவில்லை. முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களுக்கான ஏனைய அணுகுமுறைகளும் கூட பொருத்தமானவையே.

உதாரணம் 1 வரையறுக்கப்பட்ட XYZ பாற் பண்ணை கம்பனி

நிதிநிலைமைக் கூற்று

வரையறுக்கப்பட்ட XYZ பாற் பண்ணைக் குறிப்புகள்
கம்பனி நிதிநிலைமைக் கூற்று

31 டிசம்பர்

31 டிசம்பர்

20X1

20X0

சொத்துக்கள்

நடைமுறைசாரா சொத்துக்கள்

பண்ணை விலங்குகள் - முதிர்வடையாத ^(a)

52,060

47,730

பண்ணை விலங்குகள் - முதிர்வடைந்த ^(a)

372,990

411,840

உப மொத்தம் - உயிரியற் சொத்துக்கள்

425,050

459,570

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

1,462,650

1,409,80

மொத்த நடைமுறைசாராச் செத்துக்கள்

1,887,700

1,869,370

நடைமுறைச் சொத்துக்கள்

தொத்துக்கள்

82,950

70,650

வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள்

88,000

65,000

காசு

10,000

10,000

மொத்த நடைமுறைச் சொத்துக்கள்

180,950

145,650

மொத்தச் சொத்துக்கள்

2,068,650

2,015,020

668A I කොටස : (I) ඡේදය - ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ අති විශේෂ ගැසට් පත්‍රය - 2011.12.07
 පகுති I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

உரிமையாண்மையும் பரிப்புகளும்
 உரிமையாண்மை

வழங்கப்பட்ட மூலதனம்	1,000,000	1,000,000
தேக்கிவைத்த வருமானம்	902,828	865,000
மொத்த உரிமையாண்மை	1,902,828	1,865,000

நடைமுறைப் பரிப்புகள்

வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகள்	165,822	150,020
மொத்த நடைமுறைப் பரிப்புகள்	165,822	150,020
மொத்த உரிமையாண்மையும் பரிப்புகளும்	2,068,650	2,015,020

(a) உரிமமொன்று பொருத்தமான இடத்து, நுகரப்படும் மற்றும் வளர்க்கப்படும் உயிரியற் சொத்துக்களுக்கு இடையே அல்லது முதிர்வடைந்த மற்றும் முதிர்வடையாத உயிரியற் சொத்துக்களுக்கு இடையே வேறுபடுத்தும் வகையில் ஒவ்வொரு உயிரியற் சொத்துக் குழுமத்தினதும் கணியப்படுத்தப்பட்ட விபரங்களைத் தர தேவைப்படுத்தாத போதிலும் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமம் அவ்வாறான எந்தவொரு வேறுபாட்டினையும் மேற்கொண்டமைக்கான அடிப்படையினை வெளிக்காட்டும்.

37,828

* இந்த முற்றடக்க வருமானக்கூற்று செலவுகளின் தன்மையின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தலினை உபயோகித்து மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவுகளின் பகுப்பாய்வினை முன்னிலைப்படுத்துகின்றது. LKAS 1 நிதிக் கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் எனும் நியமம், உரிமொன்று அதன் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றிலேயோ அல்லது அதற்கான குறிப்புக்களிலேயோ செலவுகளின் தன்மையின் அடிப்படையிலேயோ அல்லது உரிமத்தினுள் அவற்றின் தொழிற்பாடுகளின் அடிப்படையிலேயோ வகைப்படுத்தலினை உபயோகித்து செலவுகளின் பகுப்பாய்வு ஒன்றினை முன்னிலைப்படுத்த வேண்டுமென கேட்டுக்கொள்கின்றது. LKAS 1 முற்றடக்க வருமானக் கூற்றினில் செலவுகளின் பகுப்பாய்வு ஒன்று முன்வைக்கப்படுதலினை ஊக்குவிக்கின்றது.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

31 டிசம்பர் 20X1 இல் முடிவுற்ற ஆண்டு

31 டிசம்பர் 20X1 இல் முடிவுற்ற ஆண்டு

* இந்தக் காசுப்பாய்வுக்கூற்று நேர் முறையினைப் உபயோகித்து தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப்பாய்வுகளை அறிக்கையிடுகின்றது. உரிமமொன்று நேர் முறையினையோ அல்லது நேரில் முறையினையோ உபயோகித்து தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப்பாய்வுகளை அறிக்கையிட வேண்டுமென LKAS 7 காசுப்பாய்வுக் கூற்று நியமம் தேவைப்படுக்துகின்றது. LKAS 7 நேர்முறையின் உபயோகத்தினை ஊக்குவிக்கின்றது.

குறிப்புகள்

1. தொழிற்பாடுகளும் பிரதான செயற்பாடுகளும்

வரையறுக்கப்பட்ட XYZ பாற்பண்ணை (கம்பனி) பல்வேறுபட்ட வாடிக்கையாளர்களுக்கு பால் உற்பத்தி செய்து விநியோகிப்பதில் ஈடுபட்டுள்ளது. 20X1 டிசம்பர் 31ந் திகதி கம்பனி பால் உற்பத்தி செய்யக்கூடிய (முதிர்வடைந்த சொத்துக்கள்) 419 பசு மாடுகளையும் எதிர் காலத்தில் பாலை உற்பத்திசெய்யக்கூடிய (முதிர்வடையாத சொத்துக்கள்) 137 நாகு மாடுகளையும் கொண்டிருந்தது. கம்பனி 20X1 டிசம்பர் 31ந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டின் போது சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழித்து வந்த 518,240 பெறுமதியினை கொண்ட (பால் கறக்கப்படும் தறுவாயில் தீர்மானிக்கப்பட்டது) 157,584 கி.கிராம் பாலை உற்பத்தி செய்தது.

2. கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

பண்ணை விலங்குகளும் பாலும்

பண்ணை விலங்குகள் அவற்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் அளவிடப்பட்டுள்ளன. விலங்குகளின் சீர் மதிப்பு, ஒத்த வயது, இனம், பிறப்புத் திறன் கொண்ட பண்ணை விலங்குகளின் சந்தை விலைகளின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளன. பால் ஆரம்பத்தில், பால் கறக்கப்படும் தறுவாயில் இருந்த சீர் மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகையில் அளவிடப்படுகின்றது. பாலின் சீர்மதிப்பு உள்ளூரில் நிலவிய சந்தை விலைகளின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

3. உயிரியற் சொத்துக்கள்

பண்ணை விலங்குகளின் முன்கொணரற் தொகைகளின் கணக்கிணக்கம் 20X1

20X1 ஜனவரி 1ந் திகதி முன்கொணரற் தொகை	459,570
கொள்வனவின் காரணமாக அதிகரிப்பு	26,250
பெளதிக மாற்றங்களுடன் * தொடர்புபட்ட சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் மாற்றங்களிலிருந்து ஏற்பட்ட இலாபம்	15,350
விலை மாற்றங்களுடன் * தொடர்புபட்ட சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் மாற்றங்களிலிருந்து ஏற்பட்ட இலாபம்	24,580
விற்பனை காரணமாக வீழ்ச்சி	(100,700)
20X1 டிசம்பர் 31ந் திகதி முன்கொணரற் தொகை	425,050

* சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் ஏற்படும் அதிகரிப்பினை பெளதிக மாற்றங்களின் காரணமான பகுதி மற்றும் விலை மாற்றங்களின் காரணமான பகுதி என வேறுபடுத்திக் காட்டுவது இந்த நியமத்தினால் தேவைப்படுத்தப்படாத போதிலும் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது.

4. நிதிசார் இடர் முகாமைத்துவ தந்திரோபாயங்கள்

கம்பனியானது பால் விலை மாற்றங்களால் ஏற்படும் நிதி இடர்களுக்கான இடர்த்தகவினை கொண்டுள்ளது. பால் விலைகள் எதிர்வு கூறப்படக்கூடிய எதிர்காலத்தில் கணிசமான அளவில் மாற்றமடையாதென கம்பனி எதிர்பார்ப்பதனால், பால் விலை வீழ்ச்சியடைவதற்கான இடரினை முகாமை செய்யும் பொருட்டு உய்த்தறி சாதன அல்லது ஏனைய ஒப்பந்தங்களை கம்பனி ஏற்படுத்தவில்லை. செயற்திறனான நிதிசார் இடரினை முகாமை செய்வதற்கான தேவையினைக் கருத்திற் கொண்டு பால் விலைகளுக்கான நிலைப்பாட்டினை கிரமமாக கம்பனி மீளாய்வுசெய்து வருகின்றது.

20X1 ஜனவரி 1ந் திகதி 2 வயது நிரம்பிய 10 விலங்குகளைக் கொண்ட மந்தை இருந்தது. உதாரணம் 2 :
பௌதிக மாற்றமும் விலை மாற்றமும்

கீழே தரப்பட்டுள்ள உதாரணம், பௌதிக மாற்றமும் விலை மாற்றமும் எவ்வாறு வேறுபடுத்தப்படும் என்பதனை விபரிக்கின்றது. சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் ஏற்படும் அதிகரிப்பினை பௌதிக மாற்றங்களின் காரணமான பகுதி மற்றும் விலை மாற்றங்களின் காரணமான பகுதி என வேறுபடுத்திக் காட்டுவது இந்த நியமத்தினால் தேவைப்படுத்தப்படாத போதிலும் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது.

2.5 வயதான விலங்கொன்று 20X1 ஜூலை 1ந் திகதி 108 க்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டதுடன், ஒரு சன்று 20X1 ஜூலை 1ந் திகதி பிறந்தது. காலத்தின்போது எந்தவொரு விலங்கும் விற்கப்படவோ அல்லது அகற்றப்படவோ இல்லை. அலகொன்றிற்கான சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதிகள் கீழ்வருமாறு:

20X1 ஜனவரி 1ந் திகதி 2 வயதினைக் கொண்ட விலங்கு	100
20X1 ஜூலை 1ந் திகதி புதிதாகப் பிறந்த விலங்கு	70
20X1 ஜூலை 1ந் திகதி 2.5 வயதினைக் கொண்ட விலங்கு	108
20X1 டிசம்பர் 1ந் திகதி புதிதாகப் பிறந்த விலங்கு	72
20X1 டிசம்பர் 1ந் திகதி 0.5 வயதினைக் கொண்ட விலங்கு	80
20X1 டிசம்பர் 1ந் திகதி 2 வயதினைக் கொண்ட விலங்கு	105
20X1 டிசம்பர் 1ந் திகதி 2.5 வயதினைக் கொண்ட விலங்கு	111
20X1 டிசம்பர் 1ந் திகதி 3 வயதினைக் கொண்ட விலங்கு	120

20X1 ஜனவரி 1ந் திகதி மந்தையின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதி (10 X 100)	1,000
20X1 ஜூலை 1ந் திகதி கொள்வனவு (1 X 108)	108

விலை மாற்றம் காரணமாக சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் அதிகரிப்பு:	
10 X (105 - 100)	50
1 X (111 - 108)	3
1 X (72 - 70)	2
	55

பௌதிக மாற்றம் காரணமாக சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் அதிகரிப்பு:	
10 X (120 - 105)	150
1 X (120 - 111)	9
1 X (80 - 72)	8
1 X 70	70
	237

20X1 டிசம்பர் 31ந் திகதி மந்தையின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதி	
11 X 120	1,320
1 X 80	80
	1,400

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 1

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRSs) முதற் தடவையான கடைப்பிடிப்பு

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
நோக்கம்	1
நோக்கெல்லை	2 - 5
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	6 - 19
ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்று	6
கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்	7 - 12
ஏனைய SLFRSs களின் முன்னர் இருந்தான பிரயோகத்திற்கான	
விதிவிலக்குகள்	13 - 17
மதிப்பீடுகள்	14 - 17
ஏனைய SLFRSs களிலிருந்தான விதிவிலக்குகள்	18 - 19
வெளிக்காட்டலும் முன்னிலைப்படுத்தலும்	20 - 33
ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள்	21 - 22
SLFRS அல்லாத ஒப்பீட்டுத் தகவல்களும் வரலாற்றுத் தொகுப்புக்களும்	22
SLFRSs களுக்கான இடைக்கால ஏற்பாடுகளின் விளக்கம்	23 - 33
இணக்கக் கூற்றுக்கள்	24 - 28
நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களின் வகைப்படுத்தல்	29
கருதப்படும் கிரயமாக சீர்மதிப்பின் உபயோகம்	30
உபகம்பனிகள், கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்கள் மற்றும் உப	
கம்பனிகளில் முதலீடுகளுக்காக கருதப்படும் கிரயத்தின் உபயோகம்	31
இடைக்கால நிதி அறிக்கைகள்	32 - 33
அமுலுக்கு வரும் திகதி	34
பின்னிணைப்புகள்	
A. பொருள் வரையறை செய்யப்பட்ட பதங்கள்	
B. ஏனைய SLFRSs களின் முன்பிருந்து அமுலுக்கு வரும் பிரயோகத்திற்கான	
விதிவிலக்குகள்	
C. வியாபார இணைப்புக்களுக்கான விலக்களிப்புகள்	
D. ஏனைய SLFRSs களிலிருந்து விலக்களிப்புகள்	
E. ஏனைய SLFRSs களிலிருந்து குறுங்கால விலக்களிப்புகள்	

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 1

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRSs) முதற் தடவையான கடைப்பிடிப்பு

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 1 இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRSs) முதற் தடவையான கடைப்பிடிப்பு எனும் நியமம் பந்திகள் 1 - 34 மற்றும் பின்னிணைப்புகள் A - E களில் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரங்களைக் கொண்டுள்ளன. தடித்த எழுத்துக்களில் தரப்பட்டுள்ள பந்திகள் பிரதான கோட்பாடுகளைக் கூறுகின்றன. இந்த SLFRS இல் முதற் தடவையாக காணப்படுபவையும் பின்னிணைப்பு A யில் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டு உள்ளவையுமான பதங்கள் சாய்ந்த எழுத்துக்களில்

தரப்பட்டுள்ளன. ஏனைய பதங்களின் பொருள்வரையறை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான சொற்களஞ்சியத்தில் தரப்பட்டுள்ளன. SLFRS 1 ஆனது, அதன் நோக்கம் மற்றும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல் இல்லாதபோது, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

1. இந்த SLFRS இன் நோக்கம் உரிமம் ஒன்றின் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களும், அந்த நிதிக்கூற்றுக்களினால் அடக்கப்படும் காலப்பகுதிக்கான அதன் இடைக்கால நிதி அறிக்கைகளும் கீழே தரப்பட்டுள்ளவாறு உயர்ந்த தரமான தகவல்களைக் கொண்டிருப்பதனை உறுதிப்படுத்துதல் ஆகும்:

- அ) உபயோகிப்போருக்கு ஒழிவு மறைவு அற்றதாகவும் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் சகல காலங்களுக்கும் ஒப்பிடக்கூடியதாகவும் இருத்தல்;
- ஆ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு (SLFRSs) அமைவாக கணக்கீட்டினை மேற்கொள்வதற்கு பொருத்தமான ஆரம்பத்தினை வழங்குதல்; மற்றும்
- இ) பயன்களை அதிகரிக்காத கிரயத்தில் தயாரிக்கப்படக்கூடியதாக இருத்தல்.

நோக்கெல்லை

2. உரிமமொன்று இந்த நியமத்தினை கீழ்வருவனவற்றிற்கு பிரயோகிக்கும்:

- அ) அதன் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றில்; அத்துடன்
- ஆ) அது LKAS 34 இடைக்கால நிதி அறிக்கையிடல் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக முன்னிலைப்படுத்தும் அதன் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றினால் அடக்கப்படும் காலப்பகுதி, ஏதுமிருப்பின், அவ்வாறான ஒவ்வொரு இடைக்கால நிதி அறிக்கைக்கும்.

3. உரிமமொன்றின் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்கள் எனப்படுபவை உரிமம், SLFRSs களுக்கு ஒத்திசைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதனை தெரிவிக்கும் வகையில் வெளிப்படையானதும், நிபந்தனையற்றதுமான கூற்றினை அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் கொண்டிருக்கும் வகையில் தயாரிக்கப்படும் முதலாவது வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஆகும். SLFRSs களுக்கு அமைவான நிதிக்கூற்றுக்களாவன, உதாரணமாக கீழ்வருமாறு அமையும் உரிமம் ஒன்றின் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்கள் ஆகும்:

- அ) உரிமம் அதன் மிகக் கிட்டிய முந்திய கால நிதிக்கூற்றினை கீழ்வருமாறு முன்னிலைப்படுத்தி இருந்தால்:
 - i) SLFRSs களுடன் சகல விடயங்கள் தொடர்பிலும் ஒத்திசைவாக அமையாத, தேசிய தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக அமைந்தவை;
 - ii) SLFRSs களுக்கு ஒத்திசைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதனை தெரிவிக்கும் வகையிலான வெளிப்படையானதும், நிபந்தனையற்றதுமான கூற்றினை அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் கொண்டிருக்காமை தவிர, ஏனைய சகல விடயங்கள் தொடர்பிலும் SLFRSs களுடன் ஒத்திசைவாக அமைந்தவை;
 - iii) சகலவற்றுடனும் அல்லாது சில SLFRSs களுக்கு மாத்திரம் ஒத்திசைவாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதனை வெளிப்படையாகத் தெரிவிக்கும் கூற்றினை கொண்டிருப்பவை;
 - iv) SLFRSs களுடன் ஒவ்வாத தேசிய தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக, தேசிய தேவைப்பாடுகள் இல்லாத உருபுகளின் கணக்கீட்டிற்காக சில தனியான SLFRSs களை உபயோகிக்கப்படுபவை;
 - v) தேசிய தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக, SLFRSs களுக்கு அமைவாக கணித்தறியப்பட்ட தொகைகளுடன் சில தொகைகளின் கணக்கிணக்கத்துடன் கூடியவை.

- ஆ) உரிமம், உரிமத்தின் உரிமையாளர்களுக்கோ அல்லது எந்தவொரு வெளி உபயோகிப்பாளருக்கோ கிடைக்கச் செய்யாது அக உபயோக தேவைக்காக மாத்திரம் SLFRSs களுக்கு இசைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்திருத்தல்;
- இ) உரிமம், LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரண தொடையொன்றினை தயாரிக்காது ஒன்றித்தல் தேவைகளுக்காக SLFRSs களுக்கு அமைவாக அறிக்கையிற் பொதி ஒன்றினை தயாரித்து இருத்தல்; அல்லது
- ஈ) உரிமம் முன்னைய காலங்களுக்கு நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தாமல் இருத்தல்.

4. உரிமமொன்று முதற் தடவையாக SLFRSs களைக் கடைப்பிடிக்கும்போது இந்த SLFRS பிரயோகிக்கப்படும். உதாரணமாக, கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் உரிமம் இதனை பிரயோகிக்காது:

- அ) உரிமம், SLFRSs களுக்கு ஒத்திசைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பதனை தெரிவிக்கும் வெளிப்படையானதும், நிபந்தனையற்றதுமான கூற்றினை கொண்ட வேறொரு நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடையுடன், தேசிய தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக முன்னர் முன்னிலைப்படுத்திய நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப் படுத்தலினை நிரூபிக்கின்றபோது;
- ஆ) முன்னைய ஆண்டில் தேசிய தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தி இருந்ததுடன், அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் SLFRSs களுக்கு ஒத்திசைவாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பதனை தெரிவிக்கும் வெளிப்படையானதும், நிபந்தனையற்றதுமான கூற்றினை கொண்டிருக்கும்போது;
- இ) கணக்காய்வாளர் முன்னைய ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான தமது அறிக்கையில் முனைப்பழி செய்திருந்தபோதிலும், அந்த ஆண்டின்போது அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் SLFRSs களுக்கு ஒத்திசைவாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பதனை தெரிவிக்கும் வெளிப்படையானதும், நிபந்தனையற்றதுமான கூற்றினை கொண்டிருக்கும்வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்தி இருக்கும்போது.

5. ஏற்கனவே SLFRSs களை பிரயோகிக்கும் உரிமமொன்று, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்களுக்கு இந்த SLFRS இனை பிரயோகிக்காது. அவ்வாறான மாற்றங்கள் கீழ்வருவனவற்றில் உள்ளடங்கும் :

- அ) LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் பற்றிய தேவைப்பாடு; அத்துடன்
- ஆ) ஏனைய SLFRSs களில் உள்ள குறிப்பிடப்பட்ட இடைக்காலத் தேவைப்பாடுகள்.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்று

6. உரிமமொன்று மாற்றத் திகதியில் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றினை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்தும். இது SLFRSs களுக்கு அமைவான உரிமத்தின் கணக்கீட்டின் ஆரம்பப் புள்ளியாக அமையும்.

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

7. உரிமமொன்று ஒரே கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றிலும் அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்று முன்னிலைப்படுத்தப்படும் சகல காலங்களிற்காகவும் உபயோகிக்கும். அந்தக் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், பந்திகள் 13 - 19 மற்றும் பின்னிணைப்புக்கள் B - E யில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்கள் தவிர, அதன் முதலாவது SLFRS அறிக்கையிற் கால இறுதியிலும் அமுலிலுள்ள ஒவ்வொரு SLFRS உடனும் ஒத்திசைந்து இருக்கும்.

8. உரிமம் முன்னைய திகதிகளில் அமுலில் இருந்த SLFRS களின் வேறுபட்ட பதிப்புக்களை பிரயோகிக்க மாட்டாது. முந்திய பிரயோகத்தினை SLFRS ஒன்று அனுமதிக்கும் பட்சத்தில், இன்னும் கட்டாயமாக்கப்படாத புதிய SLFRS ஒன்றினை உரிமம் பிரயோகிக்கலாம்.

உதாரணம்: SLFRSs களின் இறுதிப்பதிப்பின் கொள்கை மாறா பிரயோகம்

பின்னணி

உரிமம் A யின் முதலாவது SLFRS அறிக்கையிடற்கால முடிவு 20X5 டிசம்பர் 31ந் திகதியாகும். உரிமம் A அந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை ஒரு ஆண்டிற்கு மாத்திரம் முன்னிலைப்படுத்த தீர்மானிக்கின்றது (பந்தி 21 இணைப்பாக்கவும்). எனவே, இதன் SLFRSs க்கு மாறும் திகதி வியாபாரம் ஆரம்பிக்கும் 20X4 ஜனவரி 1 ந் திகதியாகும் அல்லது சமானமாக, வியாபாரம் முடிவடையும் 20X3 டிசம்பர் 31ந் திகதியாகும்). உரிமம் A அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை ஆண்டுதோறும் டிசம்பர் 31ந் திகதி முடிவடையும் ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் 20X4 டிசம்பர் 31ந் திகதி அடங்கலாக அதுவரையில் அதன் முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக முன்னிலைப்படுத்தி வந்துள்ளது.

தேவைப்பாடுகளின் பிரயோகம்

உரிமம் A கீழ்வருவனவற்றினைத் தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துதலில் 20X5 டிசம்பர் 31ந் திகதி முடிவடையும் காலங்களுக்கு அமலுக்கு வரும் வகையில் SLFRSs களை பிரயோகிக்குமாறு கேட்கப்பட்டுள்ளது:

அ) 20X4 ஜனவரி 1 ந் திகதி அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றினை; அத்துடன்

ஆ) 20X5 டிசம்பர் 31ந் திகதியில் அதன் நிதிநிலைக் கூற்று (20X4 க்கான ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகள் அடங்கவாக), 20X5 டிசம்பர் 31ந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முற்றடக்க வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்வுக் கூற்று (20X4 க்கான ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகள் அடங்கவாக) மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை (20X4 க்கான ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள் அடங்கவாக).

புதிய SLFRS ஒன்று இன்னும் கட்டாயமானதாக ஆக்கப்படாத போதிலும் முன்னதான பிரயோகத்தினை அனுமதிக்குமேயாகில், உரிமம் A அதன் முதலாவது SLFRS நிதிக் கூற்றில் அந்த SLFRS இணை பிரயோகிக்க அனுமதிக்கப்படுகின்றபோதிலும் அது கட்டாயமாக்கப்படவில்லை.

9. ஏற்கனவே SLFRSs களை உபயோகிக்கும் உரிமத்தினால் மேற்கொள்ளப்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றங்களுக்காக பிரயோகிக்கப்படும் ஏனைய SLFRSs களில் உள்ள இடைக்கால ஏற்பாடுகளை அவை, பின்னிணைப்புகள் B - E இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்தபோது, முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்போரின் SLFRSs களுக்கான இடைக்கால ஏற்பாடுகளுக்கு பிரயோகிக்க மாட்டாது.

10. பந்திகள் 13 - 19 மற்றும் பின்னிணைப்புகள் B - E இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்தபோது, உரிமமொன்று அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றுக்களில்:

அ) SLFRSs களினால் ஏற்பிசைவு தேவைப்படுத்தப்படும் சகல சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்யும்;

ஆ) அவ்வாறான ஏற்பிசைவினை SLFRSs கள் அனுமதிக்காத பட்சத்தில், உருப்படிகளை சொத்துக்களாகவோ அல்லது பரிப்புக்களாகவோ ஏற்பிசைவு செய்யாது;

இ) முன்னர் GAAP க்கு அமைவாக ஒரு குறிப்பிடப்பட்ட வகையான சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் அல்லது உரிமையாண்மையின் கூறாக ஏற்பிசைவு செய்த உருப்படிகளை, அவை SLFRSs களுக்கு அமைவாக வேறுவகையான சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் அல்லது உரிமையாண்மையின் கூறாக இருப்பின் மீள்வகைப்படுத்தும்; அத்துடன்

ஈ) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சகல சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை அளவிடுதலில் SLFRSs களை பிரயோகிக்கும்.

11. உரிமமொன்று அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றுக்களில் உபயோகிக்கும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் அதே தினத்தில் அதன் முன்னைய GAAP இல் உபயோகிக்கப்பட்டவற்றிலிருந்து வேறுபடக்கூடும். அதனால் விளையும் செம்மையாக்கங்கள் SLFRSs க்கு மாற்றமடையும் திகதிக்கு முன்னதான நிகழ்வுகள் மற்றும் ஊடுசெயல்களிலிருந்து ஏற்படும். எனவே உரிமமொன்று அந்த

செம்மையாக்கங்களை SLFRSs க்கு மாற்றமடையும் திகதியில் நேரடியாக கைக்கொள் இலாபத்தில் (அல்லது, ஏற்புடையவிடத்து உரிமையாண்மையின் வேறொரு வகையில்) ஏற்பிசைவு செய்யும்.

12. இந்த SLFRSs ஆனது உரிமமொன்றின் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்று ஒவ்வொரு SLFRS உடனும் ஒத்திசைந்து அமைய வேண்டியதற்கான கோட்பாட்டிற்கு இரண்டு வகையான விதிவிலக்குகளை நிர்ணயிக்கின்றது:

அ) ஏனைய SLFRSs களின் சில விடயங்களின் முன்பிருந்தான பிரயோகத்தினை பின்னிணைப்பு B தடைசெய்கின்றது.

ஆ) ஏனைய SLFRSs களின் சில தேவைப்பாடுகளிலிருந்தான விலக்களிப்புக்களை பின்னிணைப்பு C - E தருகின்றது.

ஏனைய SLFRSs களின் முன்பிருந்தான பிரயோகத்திற்கான விதிவிலக்குகள்

13. ஏனைய SLFRS களின் சில விடயங்களின் முன்பிருந்தான பிரயோகத்தினை இந்த SLFRSs தடைசெய்கின்றது. இந்த விதிவிலக்குகள் பந்திகள் 14 - 17 இலும் பின்னிணைப்பு B இலும் தரப்பட்டுள்ளன.

மதிப்பீடுகள்

14. SLFRS களுக்கு மாறும் திகதியில் உரிமமொன்றின் SLFRS களுக்கு அமைவான மதிப்பீடுகள் அதே திகதியில் முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்படும் மதிப்பீடுகளுடன் (கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் வேறுபாடுகள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை பிரதிபலிப்பதற்கான செம்மையாக்கங்களின் பின்னர்), அந்த மதிப்பீடுகள் வழக்களைக் கொண்டுள்ளன என்பதற்கான திட்டவட்டமான சான்றுகள் இருந்தாலேயன்றி, அவற்றினை ஒத்திருக்கும்.
15. உரிமமொன்று அது SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியின் பின்னர், அது முன்னைய GAAP இன் கீழ் மேற்கொண்ட மதிப்பீடுகள் பற்றிய தகவல்களைப் பெறக்கூடும். பந்தி 14 க்கு அமைவாக உரிமமொன்று அவ்வாறான தகவல்களின் பெறுவனவினை அறிக்கையிடற் காலத்தின் பின்னர், LKAS 10 அறிக்கையிடற் காலத்தின் பின்னரான நிகழ்வுகள் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக செம்மையாக்கம் செய்யப்படாத நிகழ்வுகள் போன்றே கையாளும். உதாரணமாக, உரிமமொன்றின் SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதி 20X4 ஜனவரி 1 ந்திகதி எனவும், 20X4 ஜூலை 15ந் திகதி பெற்ற புதிய தகவல்கள் 20X3 டிசம்பர் 31 ந்திகதி முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீட்டில் திருத்தத்தினை தேவைப்படுத்துவதாகவும்கொள்க. உரிமம் அந்த புதிய தகவலினை அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் (அந்த மதிப்பீடுகள் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றம் காரணமாக செம்மையாக்கத்தினை தேவைப்படுத்தி இருந்தாலோ அல்லது வழக்களைக் கொண்டிருப்பதற்கான திடமான சான்றுகள் இருந்தாலேயன்றி) பிரதிபலிக்க மாட்டாது. அதற்குப் பதிலாக உரிமம் அந்தப் புதிய தகவலினை 20X4 டிசம்பர் 31 ந்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் இலாபம் அல்லது நடத்தில் (அல்லது, பொருத்தமான இடத்து பிற முற்றடக்க வருமானத்தில்) பிரதிபலிக்கும்.
16. உரிமம் ஒன்று SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில் முன்னர் GAAP இன் கீழ் தேவைப்பட்டிராத மதிப்பீடுகளை SLFRSs களுக்கு அமைவாக மேற்கொள்ள வேண்டி ஏற்படலாம். LKAS 10 உடன் கொள்கை மாறாமையினை அடையும்பொருட்டு, SLFRSs களுக்கு அமைவான அந்த மதிப்பீடுகள் SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில் நிலவிய புறநிலைகளை பிரதிபலிக்கும். குறிப்பாக, SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில் சந்தை விலைகள், வட்டி விகிதங்கள் அல்லது அந்நிய நாணயமாற்று விகிதங்கள் ஆகியவற்றின் மதிப்பீடுகள் அந்தத் திகதியில் நிலவிய சந்தைப் புறநிலைகளை பிரதிபலிக்கும்.
17. பந்திகள் 14 - 16 ஆகியன ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றிற்கு பிரயோகிக்கப்படும். அவை உரிமமொன்றின் முதலாவது SLFRS நிதிக் கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஒப்பீட்டுக் காலத்திற்கும் பிரயோகிக்கப்படுவதுடன், அவ்வாறான போது SLFRS களுக்கு மாறிய திகதி பற்றிய தொடர்பு அந்த ஒப்பீட்டுக்கால இறுதி பற்றிய தொடர்பினால் பிரதியீடு செய்யப்படும்.

ஏனைய SLFRSs களில் இருந்து விதிவிலக்குகள்

18. உரிமமொன்று பின்னிணைப்புக்கள் C - E கொண்டுள்ள விதிவிலக்குகளில் ஒன்றினையோ அல்லது பலவற்றினையோ தேர்வுசெய்யக்கூடும். உரிமமொன்று இந்த விதிவிலக்குகளை ஏனைய உருப்படி களுக்கு இணையாக பிரயோகிக்க மாட்டாது.
19. பின்னிணைப்புக்கள் C - E இலுள்ள சில விதிவிலக்குகள் சீர்மதிப்பு பற்றி குறிப்பிடுகின்றன. SLFRS களுக்கு அமைவாக சீர்மதிப்புக்களை தீர்மானிக்கின்றபொழுது உரிமமொன்று

பின்னிணைப்பு Aயிலுள்ள சீர்மதிப்பின் பொருள் வரையறையினையும், குறிப்பிட்ட சொத்து அல்லது பரிப்புக்கான சீர்மதிப்பினை தீர்மானித்தலில் ஏனைய SLFRSs களில் மேலதிக வழிகாட்டல்கள் எவையுமிருப்பின் அவற்றினையும் பிரயோகிக்கும். இந்த சீர்மதிப்புக்கள் அவை தீர்மானிக்கப்படும் திகதியில் நிலவிய புறநிலைகளை பிரதிபலிக்கும்.

முன்னிலைப்படுத்தலும் வெளிக்காட்டலும்

20. இந்த SLFRS, ஏனைய SLFRSs களிலுள்ள முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாடுகளிலிருந்து விதிவிலக்குகளை அளிக்காது.

ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள்

21. LKAS 1 உடன் ஒத்திசையும் பொருட்டு, உரிமமொன்றின் முதலாவது SLFRS நிதிக் கூற்றுக்கள் உரிய ஒப்பீட்டுத்தகவல்கள் உள்ளடங்கலாக குறைந்தபட்சம் மூன்று நிதிநிலைக் கூற்றுக்களையும், இரு முற்றடக்க வருமானக் கூற்றுக்களையும், இரு வேறான வருமானக் கூற்றுக்களையும் (முன்னிலைப்படுத்தி இருப்பின்), இரண்டு காசுப்பாய்வுக் கூற்றுக்களையும், இரண்டு உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்றுக்களையும், தொடர்புபட்ட குறிப்புக்களையும் உட்படுத்தும்.

SLFRS சாராத ஒப்பீட்டுத் தகவல்களும் வரலாற்றுத் தொகுப்புக்களும்

22. சில உரிமங்கள் அவை SLFRSs களுக்கு அமைவாக முழு ஒப்பீட்டுத்தகவல்களை முதலாவதாக முன்னிலைப்படுத்தும் காலங்களுக்கு முன்னதான காலங்களுக்கு தேர்வு செய்யப்பட்ட தரவுகளின் வரலாற்றுத் தொகுப்புக்களை முன்னிலைப்படுத்தும். இந்த SLFRS, ஏனைய SLFRSs களின் ஏற்றிசைவு மற்றும் அளவீட்டு தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசையும் பொருட்டு அவ்வாறான தொகுப்புக்களை தேவைப்படுத்தாது. மேலும், சில உரிமங்கள் முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக ஒப்பீட்டுத் தகவல்களையும், LKAS 1 இனால் தேவைப் படுத்தப்படும் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களையும் முன்னிலைப்படுத்தும். முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக வரலாற்றுத் தொகுப்புக்களை அல்லது ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை கொண்டிருக்கும் எந்தவொரு நிதிக்கூற்றிலும் உரிமம்;

அ) முன்னைய GAAP தகவல்களை SLFRSs களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்படாதவை என தெளிவாக குறிப்பிட்டுக் காட்டும்; அத்துடன்

ஆ) SLFRSs களுடன் ஒத்திசைவதற்கு ஏதுவாக மேற்கொள்ளப்பட்ட பிரதான செம்மை யாக்கங்களின் தன்மையினை வெளிக்காட்டும். உரிமம் அந்த செம்மையாக்கங்களை கணியப்படுத்த வேண்டிய தேவையில்லை.

SLFRSs களுக்கு மாறியதன் விளக்கம்

23. முன்னைய GAAP இலிருந்து SLFRSs களுக்கான மாற்றம் உரிமத்தின் அறிக்கையிடப்பட்ட நிதிநிலை, நிதிச் சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வுகளை எவ்வாறு தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும் என்பதனை அது விபரிக்கும்.

இணக்கக் கூற்றுக்கள்

24. பந்தி 23 உடன் ஒத்திசையும் பொருட்டு உரிமமொன்றின் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்கள் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும்:

அ) கீழே தரப்பட்டுள்ள இரு திகதிகளுக்கும், முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக அறிக்கையிடப்பட்ட அதன் உரிமையாண்மையினை SLFRSs களுக்கு அமைவான அதன் உரிமையாண்மையுடன் செய்யப்பட்ட கணக்கிணக்கம்:

i) SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில்; அத்துடன்

ii) முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்ட, உரிமத்தின் மிகக் கிட்டிய வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட மிக அண்மைய கால இறுதியில்.

ஆ) உரிமத்தின் மிகக் கிட்டிய வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் இறுதிக் காலத்திற்காக SLFRSs களுக்கு அமைவான அதன் மொத்த முற்றடக்க வருமான கணக்கிணக்கம். அந்த கணக்கிணக்கத்திற்கான ஆரம்பப் புள்ளியானது, அதே காலத்திற்கான முன்னைய

GAAP க்கு அமைவான மொத்த முற்றடக்க வருமானமோ அல்லது உரிமம் அவ்வாறான மொத்தத் தொகையினை அறிக்கையிடாது இருந்திருப்பின், முன்னைய GAAP க்கு கீழான இலாபம் அல்லது நட்டமாகவோ அமையும்.

இ) உரிமமொன்று அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றினை தயாரித்தலில், முதற் தடவையாக சேத இழப்பு நட்டங்கள் எதனையும் ஏற்பிசைவு செய்தோ அல்லது எதிர்ப்பதிவு செய்தோ இருப்பின், உரிமம் அந்த சேத இழப்பு நட்டங்களின் ஏற்பிசைவு அல்லது எதிர்ப்பதிவினை SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில் ஆரம்பமாகும் காலத்தில் மேற்கொண்டிருக்கும் பட்சத்தில், LKAS 36 சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு இனால் தேவைப்படுத்தப்பட்டு இருக்கக்கூடிய வெளிக்காட்டல்கள்.

25. பந்திகள் 24(அ) மற்றும் (ஆ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் கணக்கிணக்கங்கள், நிதிநிலைக் கூற்றுக்கும் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றுக்கும் மேற்கொள்ளப்பட்ட பொருண்மையான செம்மையாக்கங்களை உபயோகிப்போர் விளங்கிக்கொள்வதற்கு ஏதுவாக போதுமான விபரத்தினை வழங்கும். உரிமம் முன்னைய GAAP க்கு கீழாக காசப்பாய்வுக்கூறு ஒன்றினை முன்னிலைப்படுத்தி இருப்பின், அது காசப்பாய்வுக் கூற்றிற்கான பொருண்மையான செம்மையாக்கங்களையும் விபரிக்கும்.

26. முன்னைய GAAP க்கு கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்ட வழக்கள் பற்றி உரிமத்திற்கு தெரியவரும் பட்சத்தில், பந்தி 24 (அ) மற்றும் (ஆ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் கணக்கிணக்கங்கள் அந்த வழக்களின் திருத்தத்தினை கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்களில் இருந்து வேறுபடுத்திக் காட்டும்.

27. LKAS 8 ஆனது, உரிமமொன்று SLFRSs களை முதற் தடவையாக பின்னற்றும்போது ஏற்படும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் பற்றி ஆராயவில்லை. எனவே, LKAS 8 இன் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் பற்றிய வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாடுகள் உரிமமொன்றின் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது.

28. உரிமமொன்று முன்னைய காலங்களுக்கு நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தியிராவிடில், அது அதன் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்கள் அந்த உண்மையினை வெளிக்காட்டும்.

நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களின் வகைப்படுத்தல்

29. உரிமம் ஒன்று முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்த நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பினை பந்தி D19 க்கு அமைவாக, இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடான சீர்மதிப்பிலான நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பாகவோ அல்லது நிதிச்சொத்தொன்றினை விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் சொத்தொன்றாகவோ வகைப்படுத்தத் தவ் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம், வகைப்படுத்தத் திகதியில் ஒவ்வொரு வகைப்படுத்தலிலும் வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பினையும், முன்னைய நிதிக்கூற்றுக்களில் அவற்றின் வகைப்படுத்தல் மற்றும் முன்கொணரற் தொகைகளையும் வெளிக்காட்டும்.

சீர்மதிப்பினை கருதப்படும் கிரயமாக உபயோகித்தல்

30. உரிமமொன்று ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியொன்றின், முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் அல்லது அருவச் சொத்தொன்றின் கருதப்பட்ட கிரயமாக சீர்மதிப்பினை அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களில் உபயோகிக்குமேயாகில் (பந்திகள் D5 மற்றும் D7 இனைப் பார்க்கவும்), உரிமத்தின் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்கள் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக்கூற்றிலுள்ள ஒவ்வொரு வரிசை உருப்படிக்கும் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

அ) அந்தச் சீர்மதிப்புக்களின் கூட்டுமொத்தம்; மற்றும்

ஆ) முன்னைய GAAP இன் கீழ் அறிக்கையிடப்பட்ட முன்கொணரற் தொகைகளுக்கான கூட்டுமொத்த செம்மையாக்கம்.

உப கம்பனிகள், கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்கள் மற்றும் கூட்டுக்கம்பனிகள் ஆகியவற்றில் முதலீடுகளுக்கான கருதப்படும் கிரயத்தின் உபயோகம்

31. அதேபோல, உரிமமொன்று அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக்கூற்றில் உபகம்பனி, கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம் அல்லது கூட்டுக் கம்பனியொன்றில் முதலீடு ஒன்றிற்காக, அதன் வேறான நிதிக்கூற்றில் கருதப்படும் கிரயத்தினை உபயோகிக்குமேயாகில் (பந்தி D15 இனைப் பார்க்கவும்), உரிமத்தின் முதலாவது SLFRS வேறான நிதிக்கூற்று கீழ்வருவன வற்றினை வெளிக்காட்டும்:

- அ) கருதப்படும் கிரயத்தினை முன்னைய GAAP முன்கொணரற் தொகையாகக் கொண்ட முதலீடுகளின் கருதப்பட்ட கிரயத்தின் கூட்டுமொத்தம்;
- ஆ) சீர்மதிப்பினை கருதப்படும் கிரயமாகக் கொண்ட முதலீடுகளின் கருதப்பட்ட கிரயத்தின் கூட்டுமொத்தம்; அத்துடன்
- இ) முன்னைய GAAP இன் கீழ் அறிக்கையிடப்பட்ட முன்கொணரற் தொகைகளுக்கான கூட்டுமொத்த செம்மையாக்கம்.

இடைக்கால நிதி அறிக்கைகள்

32. உரிமமொன்று அதன் முதலாவது SLFRS நிதிக் கூற்றுக்களினால் அடக்கப்படும் காலத்தின் பகுதியொன்றிற்கு LKAS 34 க்கு அமைவாக இடைக்கால நிதி அறிக்கையொன்றினை முன்னிலைப் படுத்துமேயாகில், பந்தி 23 உடன் ஒத்திசையும்பொருட்டு உரிமம் LKAS 34 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலதிகமாக, கீழ்வரும் தேவைப்பாடுகளையும் நிறைவுசெய்தல் வேண்டும்:

- அ) அவ்வாறான ஒவ்வொரு இடைக்கால நிதி அறிக்கையும், உரிமம் உடன் முந்திய நிதியாண்டின் ஒப்பிடத்தகு இடைக்காலத்திற்காக இடைக்கால நிதி அறிக்கையொன்றினை முன்னிலைப்படுத்தி இருப்பின், கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும்:
- அந்த ஒப்பிடத்தகு இடைக்கால இறுதியில் முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக அமையும் அதன் உரிமையாண்மைக்கும், அந்தத் திகதியில் SLFRS களின் கீழான உரிமையாண்மைக்கும் இடையேயான கணக்கிணக்கம்; அத்துடன்
 - அந்த ஒப்பிடத்தகு இடைக்காலத்திற்கு (நடப்பு மற்றும் அந்தத் திகதி வரையான ஆண்டிற்கு), SLFRS களுக்கு அமைவான அதன் மொத்த முற்றடக்க வருமானத்துடனான கணக்கிணக்கம். அந்தக் கணக்கிணக்கத்திற்கான ஆரம்ப புள்ளியானது, அந்தக் காலத்திற்காக முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக அமையும் மொத்த முற்றடக்க வருமானம் அல்லது உரிமமொன்று அவ்வாறான மொத்தமொன்றினை அறிக்கையிடாத பட்சத்தில், முன்னைய GAAP க்கு அமைவான இலாபம் அல்லது நட்டம்.
- ஆ) மேலே (அ) வினால் தேவைப்படுத்தப்படும் கணக்கிணக்கத்திற்கு மேலதிகமாக, உரிமத்தின் முதலாவது SLFRS நிதிக் கூற்றுக்களினால் அடக்கப்படும் காலத்தின் பகுதியொன்றிற்கு LKAS 34 க்கு அமைவான உரிமத்தின் முதலாவது இடைக்கால நிதி அறிக்கை பந்தி 24 (அ) மற்றும் (ஆ) வில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள கணக்கிணக்கங்களையோ (பந்திகள் 25 மற்றும் 26 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் விபரங்களுடன் சேர்த்து) அல்லது இந்தக் கணக்கிணக்கங்களை உள்ளடக்கும் வேறொரு பிரசுரிக்கப்பட்ட ஆவணத்திற்கான தொடர்புபடுத்தலையோ உள்ளடக்கும்.

33. LKAS 34 ஆனது, இடைக்கால நிதி அறிக்கைகளை உபயோகிப்போர் மிகக் கிட்டிய வருடாந்த நிதி அறிக்கையினையும் கண்டிருப்பர் என்ற எடுகளின் அடிப்படையில் குறைந்தபட்ச வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்துகின்றது. எனினும், “நடப்பு இடைக்காலம் பற்றிய தெளிவினைப் பெறுவதற்கு பொருண்மையானவையாக அமையும் நிகழ்வுகள் அல்லது ஊடுசெயல்கள்” ஏதுமிருப்பின் உரிமம் அவற்றினையும் வெளிக்காட்ட வேண்டுமென LKAS 34 தேவைப்படுத்துகின்றது. எனவே, முதலாவது தடவையாகக் கடைப்பிடிப்போர் தமது மிக அண்மைக்கால வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களில், முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக

நடப்பு இடைக்காலம் பற்றிய தெளிவினைப் பெறுவதற்கு பொருண்மையானவையாக அமையும் தகவல்களை வெளிக்காட்டாவிட்டால், அதன் இடைக்கால நிதி அறிக்கை அந்தத் தகவல்களை வெளிக்காட்டும் அல்லது அதனை உட்படுத்தும் வேறொரு பிரசுரிக்கப்பட்ட ஆவணத்தினற்கான தொடர்புபடுத்தலை உள்ளடக்கும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

34. உரிமமொன்றின் முதலாவது SLFRS நிதிக் கூற்றுக்கள் 2012 ஜனவரி 1 ந்திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் காலமொன்றிற்கு ஆனதெனில், உரிமம் இந்த நியமத்தினை பிரயோகிக்கும். முந்திய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை முந்திய காலமொன்றிற்கு பிரயோகிக்குமேயாகில், அது அந்த உண்மையினை வெளிக்காட்டும்.

35 [நீக்கப்பட்டுள்ளது.]

36 [நீக்கப்பட்டுள்ளது.]

37 [நீக்கப்பட்டுள்ளது.]

இ) கட்டுப்பாடு அல்லாத அக்கறைகள் (பந்தி B7).

B7. முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமெமான்று SLFRSS களுக்கு மாறிய திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு வரும்வகையில் LKAS 27 இன் கீழ்வரும் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும்:

- C1. முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று கடந்தகால வணிக இணைப்புக்களுக்கு (SLFRSs) களுக்கு மாறிய திகதிக்கு முன்பதாக நிகழ்ந்த வணிக இணைப்புக்களுக்கு) முன்பிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் SLFRS 3 இணைப் பிரயோகிக்க தேர்வு செய்திருக்கலாம். எனினும், முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று SLFRS 3 உடன் ஒத்திசையும் பொருட்டு எந்தவொரு வணிக இணைப்பினையும் திருத்திக் கூறியிருந்தால், அது சகல பின்னைய வணிக இணைப்புக்களையும் திருத்திக் கூறுவதுடன் அந்தத் திகதியிலிருந்து LKAS 27 இணையும் பிரயோகிக்கும். உதாரணமாக, முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று 20X6 ஜூன் 30 இல் நிகழ்ந்த வணிக இணைப்பொன்றினை திருத்திக் கூறுவதற்கு தேர்வுசெய்தால், அது 20X6 ஜூன் 30 இற்கும் SLFRS களுக்கு மாறிய திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் நிகழ்ந்த சகல வணிக இணைப்புக்களையும் திருத்திக் கூறுவதுடன், அது 20X6 ஜூன் 30ந் திகதியிலிருந்து LKAS 27 இணையும் பிரயோகிக்கும்.
- C2. உரிமமொன்று SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதிக்கு முன்பதாக நிகழ்ந்த வணிக இணைப்பினால் ஏற்படும் சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கங்களுக்கும் நன்மதிப்பிற்கும் முன்பிருந்து அமுலுக்கு வரும்வகையில் LKAS 21 அந்நிய நாணயமாற்று வீதங்களில் மாற்றங்களின் தாக்கங்கள் எனும் நியமத்தினை பிரயோகிக்க வேண்டியதில்லை. உரிமம் அந்த சீர்மதிப்பு செம்மையாக்கங்களுக்கும் நன்மதிப்பிற்கும் முன்பிருந்து அமுலுக்கு வரும்வகையில் LKAS 21 இணை பிரயோகிக்காவிடில், அது அவைகளை சுவீகரிக்கப்படுன்னின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களாக அல்லாது உரிமத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களாக கணக்கிற் கொள்ளும். எனவே, அந்த சீர்மதிப்பு செம்மையாக்கங்களும் நன்மதிப்பும் ஒன்றில் ஏற்கனவே உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கும் அல்லது முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக பிரயோகிக்கப்படும் நாணய மாற்று விகிதத்தினை உபயோகித்து அறிக்கையிடப்படும் நாணயம் சாராத அந்நிய நாணய உருப்படியாக அமையும்.
- C3. உரிமமொன்று கீழே தரப்பட்டுள்ள இரண்டு சந்தர்ப்பங்களில் ஏதாவது ஒன்றில் ஏற்படும் சீர்மதிப்புச் செம்மையாக்கங்கள் மற்றும் நன்மதிப்பிற்கு LKAS 21 இணை முன்பிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிக்கலாம்:
- அ) SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதிக்கு முன்பதாக நிகழ்ந்த சகல வணிக இணைப்புக்களுக்கும்; அல்லது
- ஆ) மேலே பந்தி C1 இனால் அனுமதிக்கப்பட்டவாறு, SLFRS 3 உடன் ஒத்திசையும் வகையில் உரிமம் திருத்திக் கூறுவதற்கு தேர்வு செய்த சகல வணிக இணைப்புக்களுக்கும்.
- C4. முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று கடந்த கால வணிக இணைப்பு ஒன்றிற்கு SLFRS 3 இணை முன்பிருந்து அமுலுக்கு வரும்வகையில் பிரயோகிக்காவிடில், இது அந்த வணிக இணைப்புக்கு கீழே தரப்பட்டுள்ள தொடர் விளைவுகளை ஏற்படுத்தும்:

அ) முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, அதன் முன்னைய GAAP நிதிக் கூற்றுக்களின் போன்றே அதே வகைப்படுத்தலினை கடைப்பிடிக்கும் (சட்டரீதியான சவீகரிப்பாளனினால் சவீகரிப்பொன்றாக, சட்டரீதியான சவீகரிக்கப்படுனனினால் எதிர் சவீகரிப்பொன்றாக அல்லது நாட்டங்களின் ஒருங்குபடுத்துதலாக).

ஆ) முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, கீழ்வருவன தவிர்ந்தபோது அது கடந்த கால வணிக இணைப்புக்களின் போது கொள்வனவு செய்த அல்லது ஏற்றுக்கொண்ட சகல சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யும்:

i) முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட சில நிதிச் சொத்துக்களும் நிதிப்பரிப்புக்களும் (பந்தி B2 இணைப்பார்க்கவும்); மற்றும்

ii) முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக சவீகரிப்பாளனின் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாதவையும், SLFRSs களுக்கு அமைவாக சவீகரிக்கப்படுனனின் வேறான நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யத் தகைமை பெறாதவையுமான நன்மதிப்பு அடங்கலாக சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் (கீழே (ஊ) - (ஐ) வரை பார்க்கவும்).

முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, விளையும் எந்தவொரு மாற்றத்தினையும், முன்னர் நன்மதிப்பிற்கு உட்பட்டதாகக் கருதப்பட்டு அருவச் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டவற்றிலிருந்தான மாற்றங்களாக இருந்தாலன்றி, கைக்கொள் வருவாயில் (அல்லது பொருத்தமான இடத்து வேறொரு வகையான உரிமையாண்மையில்) செம்மையாக்கமொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யும் (கீழே (எ) (i) இணைப்பார்க்கவும்).

இ) முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றிலிருந்து, முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டவையும் SLFRSs களின் கீழ் சொத்தொன்றாகவோ அல்லது பரிப்பொன்றாகவோ ஏற்பிசைவு செய்யத் தகைமை பெறாதவையுமான எந்தவொரு உருப்படியினையும் விலக்கிக் கொள்ளும். முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, ஏற்படும் மாற்றங்களை கீழ்வருமாறு கணக்கிற் கொள்ளும்:

i) முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, LKAS 38 அருவச்சொத்துக்கள் க்கு அமைவாக சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு பெறுவதற்கு தகைமை பெறாத கடந்தகால வணிக இணைப்பொன்றினை கொள்வனவு ஒன்றாக வகைப்படுத்தி அருவச் சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்திருக்கக் கூடும். அது அந்த உருப்படியினை (அதனுடன் தொடர்புபட்ட பிற்போடப்பட்ட வரி கட்டுப்பாடற்ற அக்கறைகள் எவையுமிருப்பின், அவற்றுடன்) நன்மதிப்பின் பகுதியொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யும். (அது முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக நன்மதிப்பினை நேரடியாக உரிமையாண்மையிலிருந்து கழித்திருந்தாலேயன்றி) (கீழே எ(i) மற்றும் (ii) இணைப்பார்க்கவும்).

ii) முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, விளையும் ஏனைய சகல மாற்றங்களையும் கைக்கொள் வருவாயில் ஏற்பிசைவு செய்யும். *

ஈ) சில சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் பின்னைய அளவீட்டினை அவற்றின் ஆரம்பக் கிரய அடிப்படையில் அல்லாது சீர்மதிப்பு போன்ற வேறு அடிப்படைகளில் அளவிடவேண்டுமென SLFRSs கள் தேவைப்படுத்துகின்றன. முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, இந்தச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் கடந்த கால வணிக இணைப்பொன்றின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்டதாகவோ அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதாகவோ இருந்தபோதிலும், அவற்றினை அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் அதே அடிப்படையில் அளவிடும். இதனால் முன்கொணரற் தொகையில் ஏற்படும் எந்தவொரு மாற்றத்தினையும் நன்மதிப்பினைக் காட்டிலும் கைக்கொள் இலாபத்தில் செம்மையாக்கத்தினை செய்வதன் மூலம் (அல்லது பொருத்தமான இடத்து வேறுவகையான உரிமையாண்மையில்) ஏற்பிசைவு செய்யும்.

உ) வணிக இணைப்பின் உடனடியாக பின்னர் அந்த வணிக இணைப்பின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களின் முன்னைய GAAP க்கு அமைவான முன்கொணரற் தொகைகள், அந்தத் திகதியில் SLFRSs களுக்கு அமைவான அவற்றின் கருதப்படு கிரயங்கள் ஆகும். SLFRSs கள் பின்னைய திகதியொன்றில் அந்தச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் கிரய அடிப்படையிலான அளவீட்டினைத் தேவைப்படுத்தினால், கருதப்படும் கிரயமானது வணிக இணைப்புத் திகதியிலிருந்து கிரய அடிப்படையிலான தேய்மானம் மற்றும் காலத்தேய்மானங்களுக்கு அடிப்படையாக அமையும்.

* அவ்வாறான மாற்றங்கள், நன்மதிப்பானது முன்னைய புவியீக்கு அமைவாக சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிராத இடத்து, அருவச் சொத்திலிருந்து அல்லது அருவச்சொத்திற்கு மீள்வகைப் படுத்தப்படுதலினை உள்ளடக்கும். இது, முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக உரிமம் (அ) நன்மதிப்பினை நேரடியாக உரிமையாண்மையிலிருந்து கழித்திருந்தாலோ அல்லது (ஆ) வியாபார இணைப்பினை சவீகரிப்பாகக் கொள்ளாது போனாலோ ஏற்படும்.

- உள்) கடந்த கால வணிக இணைப்பொன்றின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்தொன்று அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்பொன்று முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிராவிடில், அது ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் கருதப்பட்ட கிரயமாக பூஜ்யத்தினை கொண்டிராது. அதற்குப் பதிலாக சவீகரிக்கும் உரிமம் அதன் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றில், சவீகரிக்கப்படுனனின் நிதிநிலைக் கூற்றில் SLFRSs கள் தேவைப்படுத்தும் அதே அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்து அளவிடும். இதனை விளக்குவதற்கு: சவீகரிக்கும் உரிமமொன்று கடந்த கால வணிக இணைப்பொன்றின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நிதிக்குத்தகை ஒன்றினை முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக மூலதனப்படுத்தாது இருந்திருப்பின், சவீகரிக்கப்படும் உரிமம் அதன் SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் அதனை மூலதனப்படுத்த வேண்டுமென LKAS 17 குத்தகைகள் இல் கேட்டுக்கொள்ளப்பட்டவாறு, அது அதன் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்த குத்தகைகளை மூலதனப்படுத்தும். அதேபோல, சவீகரிக்கும் உரிமமொன்று முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக உறுமுரிமைப் பரிப்பொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யாதிருந்து, அந்தப் பரிப்பு உரிமம் SLFRS களுக்கு மாறிய திகதிவரையில் இருக்கும் பட்சத்தில், சவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அதன் ஏற்பிசைவினை LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமம் தடைசெய்திருந்தாலன்றி, சவீகரிக்கும் உரிமம் அந்தத் திகதியில் அந்த உறுமுரிமைப் பரிப்பினை ஏற்பிசைவு செய்யும். மாறாக, சொத்தொன்று அல்லது பரிப்பொன்று முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக நன்மதிப்பினில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்து ஆனால் SLFRS 3 இன் கீழ் வேறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருப்பின், சவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அதன் ஏற்பிசைவினை SLFRSs கள் தேவைப்படுத்தி இருந்தாலேயன்றி, அந்த சொத்து அல்லது பரிப்பு நன்மதிப்பிலேயே தொடர்ந்து இருக்கும்.

ஏ) ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் நன்மதிப்பின் முன்கொணரற் தொகையானது SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில் முன்னைய GAAP க்கு அமைவான முன்கொணரற் தொகைக்கு கீழ்வரும் இரண்டு செம்மையாக்கங்களையும் மேற்கொண்ட பின்னர் வரும் தொகையாகும்:

 - மேலே (இ) (i) இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டிருப்பின், முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக அருவச்சொத்தாக அது ஏற்பிசைவு செய்த உருப்படியொன்றினை மீள வகைப்படுத்தும்போது, நன்மதிப்பின் தொகையினை அதிகரிக்கும். அதேபோல, முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நன்மதிப்பில் உட்படுத்தப்பட்டுள்ள அருவச் சொத்தொன்றினை முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யவேண்டுமென மேலே பந்தி (ஊ) தேவைப்படுத்தியிருப்பின், அந்த முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமம் அதன்படி நன்மதிப்பின் முன்கொணரற் தொகையினைக் குறைக்கும் (அத்துடன், பொருத்தமான இடத்து, பிற்போடப்பட்ட வரியினையும் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தினையும் செம்மை செய்யும்).
 - நன்மதிப்பு சேத இழப்பிற்கு ஆளாகியிருக்கக்கூடாது என்கின்ற எந்தவொரு காட்டியினையும் கவனத்திற் கொள்ளாது, SLFRSs களுக்கு மாறுகின்ற திகதியில் நன்மதிப்பினை சேத இழப்பிற்காக சோதனை செய்தலிலும் அதனால் விளையும் எந்தவொரு சேத இழப்பு நடட்டத்தினையும் கைக்கொள் இலாபத்தில் ஏற்பிசைவு செய்தலிலும் (அல்லது LKAS 36 தேவைப்படுத்தியிருப்பின் மீன்மதிப்பீட்டு மிகையில்) LKAS 36 இணைப் பிரயோகிக்கும். சேத இழப்புச் சோதனையானது SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில் நிலவிய புறநிலைகளின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும்.

ஏ) SLFRSs களுக்கு மாறுகின்ற திகதியில் நன்மதிப்பின் முன்கொணரற் தொகைக்கு வேறு செம்மையாக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படமாட்டாது. உதாரணமாக, முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, கீழ்வருவனவற்றிற்காக நன்மதிப்பின் முன்கொணரற் தொகையினை திருத்திக் கூறாது:

 - வணிக இணைப்பின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட செயன்முறை ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்தியினை விலக்குவதற்கு (தொடர்புபட்ட அருவச் சொத்தானது சவீகரிப்பிற்கு உள்ளாகும் உரிமத்தின் நிதிநிலைக்கூற்றில் LKAS 38 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவுக்கு தகைமை பெற்றிருந்தாலே அன்றி);
 - நன்மதிப்பின் முன்னைய காலத்தேய்மானத்தினை செம்மை செய்வதற்கு;
 - SLFRS 3 அனுமதிக்காத, ஆனால் வணிக இணைப்புத் திகதிக்கும் SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட செம்மையாக்கங்களின் காரணமாக முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்பட்ட நன்மதிப்புக்கான செம்மையாக்கங்களை எதிர்ப்பதிவு செய்வதற்கு.

ஐ) முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமம் முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக நன்மதிப்பினை உரிமையாண்மையிலிருந்து கழிவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்திருப்பின்;

 - அது அந்த நன்மதிப்பினை அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யாது. மேலும், அது அந்த உபகம்பனியினை விற்குமேயாகில் அல்லது அந்த உப கம்பனிமீதான முதலீடு சேத இழப்பிற்கு ஆளாகுமேயாகில் அது அந்த நன்மதிப்பினை இலாபம் அல்லது நடட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தாது.

ii) கொள்வனவுப் பதிலிறுக்கியை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும் உறுமுரிமை ஒன்றின் பின்னைய தீர்வினால் விளையும் செம்மையாக்கங்கள் கைக்கொள் வருவாயில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

ஓ) முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று கடந்தகால வணிக இணைப்பு ஒன்றின்போது சுவீகரிக்கப்பட்ட உபகம்பனியொன்றினை அதன் முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக ஒன்றிப்புச் செய்யாது விட்டிருக்கக்கூடும் (உதாரணமாக, மேன்நிலை உரிமமானது முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக அதனை உப கம்பனியாகக் கொள்ளாது இருத்தல் அல்லது ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரியாது இருத்தல்). முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமம் உபகம்பனியின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் முன்கொணரற் தொகைகளை, உபகம்பனியின் நிதிநிலைக்கூற்றில் SLFRSs கள் தேவைப்படுத்துத் தொகைகளுக்கு செம்மையாக்கம் செய்யும். நன்மதிப்பின் கருதப்படு கிரயமானது SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில் கீழ்வருவன வற்றிற்கு இடையேயான வித்தியாசத்திற்குச் சமனாகும்:

i) அந்த செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட முன்கொணரற் தொகைகள் மீது மேன்நிலைக் கம்பனியின் அக்கறை ; மற்றும்

ii) மேன்நிலைக் கம்பனியின் வேறான நிதிக்கூற்றுக்களில் உபகம்பனியில் அதன் முதலீட்டின் கிரயம்.

ஓ) கட்டுப்பாடற்றோரின் அக்கறை மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி ஆகியவற்றின் அளவீடு ஏனைய சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் அளவீட்டினைத் தொடர்ந்து மேற்கொள்ளப்படும். எனவே, சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான மேற்படி செம்மையாக்கங்கள் கட்டுப்பாடற்றோரின் அக்கறை மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி ஆகியவற்றினை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும்.

C5. கடந்த கால வியாபார இணைப்பிற்கான விதிவிலக்குகள் கூட்டுக்கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளில் அக்கறைகள் மீதான முதலீடுகளின் கடந்த காலத்தைய

சுவீகரிப்புக்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும். மேலும், பந்தி C1 க்காக தேர்வுசெய்யப்பட்ட திகதியானது அவ்வாறான சுவீகரிப்புக்கள் எல்லாவற்றிற்கும் சமமாகப் பிரயோகிக்கப்படும்.

பின்னிணைப்பு D

ஏனைய SLFRSs களிலிருந்து விதிவிலக்குகள்

இந்த பின்னிணைப்பானது இந்த SLFRS ன் ஒன்றித்த பகுதியாகும்.

D1. உரிமமொன்று கீழே தரப்பட்டுள்ள விதிவிலக்குகளில் ஒன்றினையோ அல்லது அதிகமானவற்றினையோ உபயோகத்திற்காக தேர்வு செய்யக்கூடும்:

- பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள் (பந்திகள் D2 மற்றும் D3);
- காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் (பந்தி D4);
- கருதப்படு கிரயமாக சீர்மதிப்பு அல்லது மீள்மதிப்பீடு (பந்திகள் D5 - D8);
- குத்தகைகள் (பந்தி D9);
- ஊழியர் பயன்கள் (பந்திகள் D10 மற்றும் D11);
- நாணய மாற்று திரள் வேறுபாடுகள் (பந்திகள் D12 மற்றும் D13);
- உப கம்பனிகள், கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்கள் மற்றும் கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள் (பந்திகள் D14 மற்றும் D15);
- உபகம்பனிகள், கூட்டுக்கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் (பந்திகள் D16 மற்றும் D17);

ஆ) கீழ்வருவனவற்றினை நிறைவு செய்யும் அருவச் சொத்துக்கள்:

- D13. எனினும், முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமொன்று, அது SLFRSS களுக்கு மாறிய திகதியில் இருந்த திரள் நாணய அலகுமாற்ற வேறுபாடுகளுக்கு இந்தத் தேவைப் பாடுகளுடன் ஒத்திசைய வேண்டிய அவசியம் இல்லை. முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமொன்று இந்த விதிலிக்கினை உபயோகிக்குமேயாகில்:

அ) சகல அந்நிய தொழிற்பாடுகளுக்கும்மான திரள் நாணய அலகுமாற்ற வேறுபாடுகள் அது SLFRSS களுக்கு மாறிய திகதியில் பூஜ்யமாகக் கருதப்படும்; அத்துடன்

ஆ) எந்தவொரு அந்நியத்தொழிற்பாட்டினதும் பின்னைய விற்பனை மீதான இலாபம் அல்லது நட்டமும் SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதிக்கு முன்னர் ஏற்பட்ட நாணய அலகுமாற்ற வேறுபாடுகளை உட்படுத்தாததுடன், பின்னைய நாணய அலகுமாற்ற வேறுபாடுகளை உட்படுத்தும்.

உப கம்பனிகள், கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்கள் மற்றும் கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள்

D14. உரிமமொன்று வேறான நிதிக்கூற்றுகளைத் தயாரிக்கும்போது உபகம்பனிகள், கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்கள் மற்றும் கூட்டுக்கம்பனிகளின் மீதான அதன் முதலீடுகளை கீழே தரப்பட்டுள்ள இரண்டு வழிகளில் ஒன்றின்படி கணக்கிட வேண்டுமென LKAS 27 கேட்டுக் கொள்கின்றது:

அ) கிரயத்தில்; அல்லது

ஆ) LKAS 39 க்கு அமைவாக.

D15. முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று அவ்வாறான முதலீடொன்றினை பந்தி D14 க்கு அமைவாக கிரயத்தில் அளவிடுமேயாகில், அது அதன் வேறான ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் அந்த முதலீட்டினை கீழ்வரும் ஒரு தொகையில் அளவிடும்:

அ) LKAS 27 க்கு அமைவாக கணிக்கப்பட்ட கிரயத்தில் அல்லது

ஆ) கருதப்பட்ட கிரயத்தில், அவ்வாறான முதலீட்டொன்றின் கருதப்படு கிரயமானது அது;

i) SLFRSs களுக்கு மாற்றிய திகதியில் அதன் வேறான நிதிக்கூற்றுக்களில் (LKAS 39 க்கு அமைவாக கணிக்கப்பட்ட) சீர்மதிப்பாகும்; அல்லது

ii) அந்தத் திகதியல் முன்னைய GAAP முன்கொணரற் தொகையாகும்.

முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, அது கருதப்படு கிரயத்தினை உபயோகித்து அளவிட தேர்வு செய்யும், உபகம்பனி, கூட்டாசக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம் அல்லது கூட்டுக்கம்பனி ஒவ்வொன்றிலும் அதன் முதலீட்டினை அளவிடுவதற்கு மேலே (i) அல்லது (ii) இனை தேர்வு செய்யலாம்.

உபகம்பனிகள், கூட்டுக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள்

D16. உபகம்பனியொன்று அதன் மேன்நிலைக் கம்பனிக்குப் பின்னர் முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்றாக வருமேயாகில், அந்த உப கம்பனி அதன் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளை அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் கீழே தரப்பட்டுள்ளவற்றுள் ஏதாவது ஒரு வழியில் அளவிடும்:

அ) ஒன்றித்தல் விதிமுறைகளுக்கும் மேன்நிலைக் கம்பனி உபகம்பனியினை சவீகரித்த வியாபார இணைப்பின் தாக்கங்களுக்கும் செம்மையாக்கம் மேற்கொள்ளப்படாது இருப்பின், மேன்நிலைக் கம்பனி SLFRSS களுக்கு மாறிய திகதியின் அடிப்படையில், மேன் நிலைக் கம்பனியின் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டு இருக்கக்கூடிய முன்கொணரற் தொகைகள்; அல்லது

ஆ) உபகம்பனி SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியின் அடிப்படையில், இந்த SLFRSs இன் எஞ்சிய பகுதியினால் தேவைப்படுத்தப்படும் முன்கொணரற் தொகைகள், கீழே தரப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களில் இந்த முன்கொணரற் தொகைகள் (அ) வில் விபரிக்கப் பட்டவற்றிலிருந்து வேறுபடக்கூடும்:

(i) இந்த SLFRS இலுள்ள விதிவிலக்குகள், SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதியில் தங்கியுள்ள அளவீடுகளை விளைவிக்கும்போது.

- (ii) உபகம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உபயோகிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் உபயோகிக்கப்பட்டவற்றில் இருந்து வேறுபடும்போது, உதாரணமாக, உபகம்பனி அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கையாக LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் இலுள்ள கிரய மாதிரியினை உபயோகிக்கின்ற அதேவேளை குழுமமானது மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியினை உபயோகிக்கக்கூடும்.

தன்மீது கணிசமான தலையீட்டினையோ இணைந்த கட்டுப்பாட்டினையோ கொண்டுள்ள உரிமத்திற்குப் பின்னதாக முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்றாக வரும் கூட்டுக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சிக்கு இதனை ஒத்த தேர்வு கிடைக்கப்பெறும்.

- D17. எனினும், உரிமமொன்று அதன் உபகம்பனிக்கு (அல்லது கூட்டுக்கம்பனிக்கு அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சிக்கு) பின்னதாக முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்றாக வருமேயாகில், அந்த உரிமம் அதன் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் உபகம்பனியின் (அல்லது கூட்டுக்கம்பனியின் அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின்) சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை உபகம்பனியின் (அல்லது கூட்டுக்கம்பனியின் அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின்) நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள அதே முன்கொணரற் தொகைகளை ஒன்றித்தல் மற்றும் உரிமையாண்மைக் கணக்கீட்டிற்கான செம்மையாக்கத்திற்காகவும் உரிமம் உபகம்பனியினை சவீகரித்த வியாபார இணைப்பின் தாக்கங்களுக்காகவும் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட பின்னர் அளவிடும். அதே போல, மேன்நிலைக் கம்பனியொன்று அதன் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு முன்னதாகவோ அல்லது பின்னதாகவோ அதன் வேறான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்றாக வருமேயாகில், அது அதன் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை இரு நிதிக்கூற்றுக்களிலும், ஒன்றித்தல் செம்மையாக்கங்கள் தவிர, ஒரே தொகைகளில் அளவிடும்.

கூட்டு நிதிச் சாதனங்கள்

- D18. உரிமமொன்று அதன் கூட்டு நிதிச்சாதனங்களை அவற்றின் ஆரம்பத்திலேயே வேறான பரிப்பாகவும் உரிமையாண்மைக் கூறுகளாகவும் பகுக்க வேண்டுமென LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல் எனும் நியமம் கேட்டுக்கொள்கின்றது. பரிப்புக்கூறு தொடர்ந்தும் நிலுவையில் இல்லாதபோது, LKAS 32 இன் முன்னர் இருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையிலான பிரயோகமானது உரிமையாண்மையின் இரு பாகங்களை வேறுபடுத்துவதுடன் சம்பந்தப்படும். முதலாவது பாகம் கைக்கொள் இலாபத்தில் இருப்பதுடன், அது பரிப்புக்கூறு மீது செலவுப்பதிவு செய்யப்பட்ட திரள் வட்டியினைப் பிரதிபலிக்கும். அடுத்த பாகம் ஆரம்ப உரிமையாண்மைக் கூறினைப் பிரதிபலிக்கும். எனினும், இந்த SLFRS இன்படி முதற் தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமமொன்று, SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் பரிப்புக்கூறு தொடர்ந்தும் நிலுவையில் இல்லாதபோது, இந்த இரு கூறுகளையும் வேறுபடுத்தவேண்டிய அவசியமில்லை.

முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களின் வகைப்படுத்தல்

- D19. LKAS 39 ஆனது நிதிச்சொத்தொன்று ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது விற்பனைக்காக கிடைக்கப் பெறுபவையாக வகைப்படுத்தப்படுதலினையோ அல்லது நிதிச்சாதனமொன்று (சில தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்யும்பட்சத்தில்) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பிலான நிதிச் சொத்தொன்றாகவோ அல்லது நிதிப் பரிப்பொன்றாகவோ வகைப்படுத்தப்படுதலினை அனுமதிக்கின்றது. இந்தத் தேவைப்பாடுகள் இருந்தபோதிலும் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் விதிவிலக்குகள் பிரயோகிக்கப்படும்:

- அ) உரிமமொன்று அது SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் விற்பனைக்காக கிடைக்கப் பெறுபவையான வகைப்படுத்தலொன்றினை அனுமதிக்கின்றது.
- ஆ) உரிமமொன்று அது SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் எந்தவொரு நிதிச் சொத்தினையோ அல்லது நிதிப்பரிப்பினையோ, அந்தச் சொத்து அல்லது பரிப்பு அந்தத் திகதியில் LKAS 39 இன் பந்திகள் 9(ஆ)(i), 9(ஆ)(ii) அல்லது 11(அ) இலுள்ள தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யும் பட்சத்தில், இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக வகைப்படுத்துவதனை அனுமதிக்கின்றது.

ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பு அளவீடு

- D20. [நீக்கப்பட்டுள்ளது.]

இலங்கைகணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 2 – பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பந்திகள் 1-60 மற்றும் பின்னிணைப்புக்கள் "அ" மற்றும் "ஆ" வில் தரப்பட்டுள்ளன. எல்லா பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினைக் கொண்டுள்ளது. தடித்த எழுத்துக்களுள்ள பந்திகள் பிரதான கோட்பாடுகளைக் கூறுகின்றன. சாய்வு எழுத்துக்களில் உள்ள, பின்னிணைப்பு "அ" வில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ள பதங்கள் முதற்தடவையாக இந்த நியமத்தில் காணப்படுகின்றன. வேறு சொற்றொடர்களுக்கான வரைவிலக்கணங்கள் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் அகராதியில் தரப்பட்டுள்ளது. SLFRS 2 ஆனது அதன் குறிக்கோள், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான வேலைச்சட்டம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்தின் அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாதவிடத்து கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வு செய்து

பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை LKAS 8 கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் தருகின்றது.

நோக்கம்

- 1 இந்த SLFRS இன் நோக்கம் உரிமமொன்று பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயலொன்றினை மேற்கொள்ளும் போது அது மேற்கொள்ள வேண்டிய நிதி அறிக்கையினை நிர்ணயிப்பதாகும். குறிப்பாக, ஊழியர்களுக்கு பங்குத்தேர்வுரிமைகளை வழங்கும் ஊடு செயல்களுடன் தொடர்புபட்ட செலவுகள் அடங்கலாக, பங்கு அடிப்படையில் அமைந்த கொடுப்பனவு ஊடு செயல்களின் தாக்கங்களை உரிமம் அதன் இலாபம் அல்லது நட்டத்திலும் நிதி நிலையிலும் பிரதிபலிக்கவேண்டும் எனக் கேட்டுக்கொள்கின்றது.

நோக்கெல்லை

2. உரிமமொன்று கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக, சகல பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயல்களுக்கும் இந்த SLFRS இனை பிரயோகிக்கும்:

(அ) உரிமமொன்று அதன் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை (பங்குகள் அல்லது பங்குத்தேர்வுரிமை உள்ளடங்கலாக) பதிலறிக்கியாகக் கொண்டு பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை பெறும் உரிமையாண்மைத் தீர்ப்பனவு முறையிலான பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடு செயல்கள் :

(ஆ) உரிமத்தின் உரிமையாண்மைப் பங்குகளின் அல்லது பிற உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் விலையின் (அல்லது பெறுமதியின்) அடிப்படையில் அமைந்த பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் பெறுமதிக்காக வழங்குனர் சார்பாக பரிப்புக்களை ஏற்படுத்தும் வகையில், உரிமம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை கொள்வனவு செய்யும் காசுத்தீர்ப்பனவு முறையிலமைந்த பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயல்கள் : அத்துடன்

(இ) உரிமம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை பெறும்போது அல்லது சுவீகரிக்கும் போது அந்த உரிமமோ அல்லது பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வழங்குனரோ உரிமம் ஊடு செயலினை பணமாகவோ (அல்லது பிற சொத்துக்களாகவோ) அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குவதன் மூலமோ (பந்திகள் 5 மற்றும் 6 இல் குறிப்பிடப்பட்டவை தவிர) தீர்வு செய்யுமென்பதனை தேர்வு செய்வதற்கான ஏற்பாடுகளுடன் கூடிய கட்டுறுப்புக்களைக் கொண்ட ஊடு செயல்கள்.

- 3 இந்த SLFRS இன் நோக்கங்களுக்காக உரிமத்துக்குப் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கியோருக்கு (ஊழியர் உள்ளடங்கலாக) உரிமத்தின் பங்குதாரர்களினால் அதன் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை மாற்றுதலானது, அந்த மாற்றங்கள் உரிமத்திற்கு வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் கொடுப்பனவிற்காக அல்லாத அடிப்படையில் அமைந்த கொடுப்பனவு ஊடு செயல்களாகும். இந்த விதி உரிமத்துக்குப் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கியுள்ளோருக்கு உரிமத்தின் மேல்நிலைக் கம்பனியின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் மாற்றங்களுக்கு அல்லது அதே குழுமத்தில் உள்ள வேறொரு உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் மாற்றத்துக்கோ பிரயோகிக்கப்படும்.

- 4 இந்த SLFRS இன் நோக்கங்களுக்காக உரிமத்தின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் கொள்ளுனர் என்ற ரீதியில் ஊழியரொருவருடனான (அல்லது பிற தரப்பினரொருவருடனான) ஊடு செயலொன்று, பங்கு அடிப்படையில் அமைந்த கொடுப்பனவு ஊடு செயலொன்றாக அமையாது. உதாரணமாக, உரிமமொன்று அதன் ஒரு குறிப்பிட்ட வகுப்பினைச் சார்ந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை கொண்டுள்ள சகலருக்கும் அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர் மதிப்பிலும் குறைந்த விலையொன்றிற்கு மேலதிக உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான உரிமையினை வழங்குமேயாகில் குறிப்பிட்ட அந்த வகுப்பினைச் சார்ந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் கொள்ளுனர் என்ற ரீதியில் ஊழியரொருவர் அந்த உரிமையினைப் பெற்றுக்கொண்டால் அல்லது பிரயோகித்தால் அது இந்த SLFRS இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவானதல்ல.

- 5 பந்தி 2 இல் குறிப்பிட்டபடி SLFRS இல் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெறும் அல்லது சுவீகரிக்கும் பங்கு அடிப்படையிலமைந்த கொடுப்பனவு ஊடு செயல்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். இங்கு பொருட்கள் எனும் பதம் தொக்குகள், நுகர்வுப் பொருட்கள், ஆதனம், பொறியும் உபகரணமும், அருவச் சொத்துக்கள் மற்றும் பிற நிதிசாராத சொத்துக்களை உள்ளடக்கும். எனினும், SLFRS 3 வியாபார இணைப்புக்கள் எனும் நியமம் பிரயோகிக்கப்படும் வியாபார இணைப்பொன்றின் போது கொள்வனவு செய்யப்படும் நிகரச் சொத்துக்களின் பகுதியாக உரிமம் பொருட்களை கொள்வனவு செய்யும் ஊடு செயல்களுக்கு இந்த SLFRS பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது. எனவே கொள்வனவுக்கு ஆளாகும் உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டினை பெறுவதற்கான பரிமாற்றமாக வியாபார இணைப்பொன்றின் போது வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் இந்த SLFRS இன் நோக்கெல்லைக்கு அப்பாற்பட்டதாகும். எனினும் கொள்வனவுக்கு ஆளாகும் உரிமத்தின் ஊழியர்களுக்கு ஊழியர் என்ற ரீதியில்

* இந்த SLFRS இல் பெறுமதியில் என்பதற்குப் பதிலாக தொடர்பாக எனும் சொர்தொடரினை உபயோகிப்பதற்கான காரணம்,இறுதியாக அந்த ஊடுசெயல் பந்தி 19ல் விபரிக்கப்பட்டவாறு வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் பந்தி 11 அல்லது 13இல் (பொருத்தமான வகையில்) குறிப்பிட்ட திகதியில் அளவிடப்பட்ட சீர்மதிப்பினை வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையினால் பெருக்கிப் பெறப்படுவதனால் ஆகும்.

11. ஊழியர்கள் மற்றும் அதனை ஒத்த சேவைகளை வழங்கும் ஏனையோருடனான + ஊடு செயல்களுக்கு பந்தி 10 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதற்கு, பந்தி 12ல் விபரிக்கப்பட்டவாறு பெறப்பட்ட சேவைகளின் சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக மதிப்பிடுதல் வழக்கமாக சாத்தியமற்றதாகையினால் பெறப்படும் சேவைகளின் சீர்மதிப்பினை உரிமம் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்புத் தொடர்பாக அளவிடும். அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பானது வழங்கப்படும் திகதியின் அடிப்படையில் அளவிடப்படும்.
12. வழக்கமான பங்குகள், பங்குத் தேர்வுரிமைகள் அல்லது பிற உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் ஆகியன ஊழியர்க்கு அவர்களின் ஊதியப் பெறுமதியின் பகுதியாக காசுச் சம்பளம் மற்றும் பிற பணிப்பயன்களுக்கு மேலதிகமாக வழங்கப்படும் ஊழியரின் ஊதியப் பொதியின் குறிப்பிட்ட கூறுகளுக்காக பெறப்பட்ட சேவையினை நேரடியாக அளவிடுவது வழக்கமாக சாத்தியமானதல்ல. அத்துடன் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பினை அளவிடாது, மொத்த ஊதியப் பொதியின் சீர் மதிப்பினை நேரடியாக சுயாதீனமாக அளவிடுவதும் சாத்தியமானதல்ல. மேலும், பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமைகள் சில வேளைகளில் அடிப்படை ஊதியத்தின் பகுதியாக அல்லது உபகார கொடுப்பனவின் பகுதியாக வழங்கப்படும் - உதாரணமாக, உரிமத்தில் தொழிலில் தொடர்ந்தும் இருப்பதற்காக ஊழியருக்கான ஊக்குவிப்பாக அல்லது உரிமத்தின் சாதனையினை மேம்படுத்தலில் அவர்களின் முயற்சிக்கு சன்மானமாக பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமைகளை பிற ஊதியத்திற்கு மேலதிகமாக வழங்குவதன் மூலம் உரிமம் மேலதிக பயன்களைப் பெறும் பொருட்டு மேலதிக ஊதியத்தினைச் செலுத்துகின்றது. அவ்வாறான மேலதிகப் பயன்களின் சீர்மதிப்பினை அளவிடுவது கடினமானதாக இருக்கும். பெற்றுக்கொள்ளும் சேவைகளின் சீர்மதிப்பினை நேரடியாக அளவிடுவது கடினமானதன் காரணமாக உரிமம் பெறப்படும் ஊழியரின் சேவைகளின் சீர்மதிப்பினை வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்புத் தொடர்பாக அளவிடும்.

+ இந்த SLFRS இல் எஞ்சிய பகுதியில் ஊழியர்களின் தொடர்புபடுத்தல்கள் எல்லாம் ஒத்த சேவைகளை வழங்கும் ஏனையோரையும் உள்ளடக்கும்.

13. ஊழியர்கள் தவிர்த்த பிற தரப்பினருடனான ஊடு செயல்களுக்கு பந்தி 10 இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும் போது, பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் சீர் மதிப்பினை நம்பகரமாக மதிப்பிட முடியுமென்ற மறுக்கமுடியாத எடுகோள் ஒன்று மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. அந்தச் சீர்மதிப்பானது உரிமம் பொருட்களைப் பெற்றுக்கொள்ளும் அல்லது பதிற்தரப்பினர் சேவையினை வழங்கும் திகதியில் அளவிடப்படும். மிக அரிதான சந்தர்ப்பங்களில், பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக மதிப்பிட முடியாததன் காரணமாக உரிமம் எடுகோளினை மறுக்கும் பட்சத்தில், உரிமம் பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பு அகியவற்றினை, உரிமம் பொருட்களை பெற்றுக்கொள்ளும் அல்லது பதிற்தரப்பினர் சேவையினை வழங்கும் திகதியில் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர் மதிப்புத் தொடர்பாக அளவிடும்.

சேவைகள் பெறப்படும் ஊடு செயல்கள்

14. வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் உடனடியாக ஒப்படைக்கப்படுமேயாகில், பதிற்தரப்பினர் அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு நிபந்தனையற்ற உரித்துடமையாளராக வருமுன்னதாக ஒரு குறிப்பிட்ட கால சேவையினை பூரணப்படுத்த வேண்டுமென கேட்டுக் கொள்ளப்படமாட்டார்கள். இதற்கு எதிரான சான்றுகள் இல்லாதவிடத்து உரிமமானது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு பதிலிறுக்கியாக வழங்கப்படும் சேவைகள் பெறப்பட்டதாகக் கொள்ளும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், வழங்கும் திகதியில் உரிமம் முற்றாக பெறும் சேவைகளையும் அது தொடர்பாக உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பினையும் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
15. வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனம் பதிற்தரப்பினர் குறிப்பிட்ட சேவைக்காலம் ஒன்றினை பூரணப்படுத்தும் வரையில் ஒப்படைக்கப்படாது இருப்பின், ஒப்படைத்தற் காலத்தின் போது உரிமம் பதிற்தரப்பினரால் வழங்கப்படவுள்ள சேவையினை எதிர்காலத்தில் பெறப்படவுள்ள உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கான பதிலிறுக்கியாக கொள்ளும். உரிமம் ஒப்படைப்புக் காலத்தின் போது பதிற்தரப்பினரால் வழங்கப்படும் அந்த சேவைகளை உரிமையாண்மையில் ஒத்த அதிகரிப்புடன் கணக்கிற் கொள்ளும்.

உதாரணமாக,

(அ) ஊழியர் ஒருவருக்கு மூன்று ஆண்டு சேவையினைப் பூரணப்படுத்த வேண்டுமென்ற நிபந்தனையின் கீழ் பங்குத் தேர்வுரிமைகள் வழங்கப்படுமேயாகில் மூன்று ஆண்டு ஒப்படைத்தற்காலமீறாக ஊழியரினால் வழங்கப்படவுள்ள சேவைகள், எதிர் காலத்தில் பெறப்படவுள்ள பங்குத் தேர்வுரிமைகளுக்கான பதிலிறுக்கியாக உரிமம் கொள்ளும்.

(ஆ) ஊழியர் ஒருவருக்கு ஒரு குறிப்பிட்ட சாதனை நிலையினை அடையவேண்டுமென்றும் அந்த நிலையினை அடையும்வரை உரிமத்தில் தொடர்ந்து தொழில் புரிய வேண்டும் என்ற நிபந்தனையின் கீழ் பங்குத் தேர்வுரிமைகள் வழங்கப்படுவதுடன்,

ஒப்படைப்புக் காலமானது சாதனைநிலை அடையப் பெறுவதனைப் பொறுத்து வேறுபடுமேயாகில், எதிர்பார்க்கப்படும் ஒப்படைத்தற் காலமீதாக ஊழியரினால் வழங்கப்படவுள்ள சேவைகள் எதிர்காலத்தில் பெறப்படவுள்ள பங்குத் தேர்வுரிமைகளுக்கான பதிலறிக்கியாக உரிமம் கொள்ளும். உரிமம் வழங்கற் திகதியில் எதிர்பார்க்கப்படும் ஒப்படைத்தற் காலத்தின் நீளத்தினை சாதனை நிலையில் மிகவும் சாத்தியமான பெறுபேற்றின் அடிப்படையில் மதிப்பிடும், சாதனை நிலையானது சந்தைப்புற நிலையாக அமையுமிடத்து எதிர்பார்க்கப்படும் ஒப்படைத்தற் காலத்தின் நீளத்தின் மதிப்பீடானது, வழங்கப்படும் தேர்வுரிமைகளின் சீர் மதிப்பினை மதிப்பீடு செய்தலில் உபயோகிக்கப்படும் எடுகோள்களுடன் இசைவாக இருப்பதுடன் அது பின்னர் மாற்றப்படமாட்டாது. சாதனை நிலையானது சந்தைப்புற நிலையாக அமையாத இடத்து, பின்னர் கிடைக்கப்பெறும் தகவல்கள் ஒப்படைத்தற் காலத்தின் நீளம் முன்னைய மதிப்பீட்டிலிருந்து வேறுபடுதலினை காட்டுமேயாகில், அவசியமான இடத்து, உரிமம் அந்த மதிப்பீட்டினை மீளாய்வு செய்யும்.

வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர் மதிப்புத் தொடர்பாக அளவிடப்படும் ஊடு செயல்கள்.

வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர் மதிப்பினை தீர்மானித்தல்

16. வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர் மதிப்புத் தொடர்பாக அளவிடப்படும் ஊடு செயல்களைப் பொறுத்தமட்டில், வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் அளவீட்டுத் திகதியிலான சீர் மதிப்பினை, உரிமம் அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கப்பட்ட கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் புறநிலைகளைக் கவனத்திற் கொண்டு, சந்தை விலைகள் கிடைக்கப்பெறுமாகில், அதன் அடிப்படையில் அளவிடும். (பந்திகள் 19-22 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக)
17. சந்தை விலைகள் கிடைக்கப் பெறாதவிடத்து, அளவீட்டுத் திகதியில் அறிவும் விருப்பும் கொண்ட தரப்பினர்களின் இடையே உறவு முறையற்ற ஊடு செயலொன்றின் கீழ் அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் விலை என்னவாக இருந்திருக்கும் என்பதனை மதிப்பீட்டு நுட்பமொன்றினை உபயோகித்து மதிப்பிடுவதன் மூலம், உரிமம் வழங்கும் உரிமையாண்மை சாதனங்களின் சீர் மதிப்பினை மதிப்பிடும். மதிப்பீட்டு நுட்பமானது நிதிச் சாதனங்களை விலையிடுதல் தொடர்பாக பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீட்டு வழிமுறைகளுக்கு இசைவாக இருக்கவேண்டியதுடன், விலையினை நிர்ணயிப்பதில் அறிவும் விருப்பும் கொண்ட சந்தைப் பங்காளர்கள் கவனத்திற் கொள்ளும் சகல காரணிகள் மற்றும் எடுகோள்களையும் பிரயோகிக்கும். (பந்திகள் 19-22 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக)
18. பின்னிணைப்பு "ஆ" ஊழியர்களுக்கு பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமைகளை வழங்குதலில் பொதுவான குணவியல்புகளாக அமையும் குறிப்பான கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் புறநிலைகளில் கவனம் செலுத்தி, பங்கு மற்றும் பங்குத் தேர்வுரிமைகளின் சீர் மதிப்பினை அளவிடுவதற்கான மேலும் வழிகாட்டல்களை கொண்டுள்ளது.

பொறுப்பு ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளின் கையாள்கை

19. உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் வழங்கலொன்று குறிப்பிடப்பட்ட ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்வதற்கான நிபந்தனையுடன் கூடியதாக இருக்கலாம். உதாரணமாக, ஊழியர் ஒருவருக்கு பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமைகளை வழங்கலானது வழக்கமாக அந்த ஊழியர் குறிப்பிட்ட காலமொன்றிற்கு உரிமத்தின் சேவையில் தொடர்ந்து ஈடுபடவேண்டும் என்ற நிபந்தனையின் கீழ் மேற்கொள்ளப்படும். உரிமம் இலாபத்தில் ஒரு குறிப்பிட்ட வளர்ச்சியினை அடைய வேண்டுமென்ற அல்லது உரிமத்தின் பங்கு விலைகளில் குறிப்பிட்ட அதிகரிப்பு காணப்படவேண்டும் என்பன போன்ற, திருப்தி செய்யப்பட வேண்டிய சாதனை நிபந்தனைகளும் இருக்கக்கூடும். அளவீட்டுத் திகதியில் பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமைகளின் சீர்மதிப்பினை மதிப்பிடும் போது சந்தைப் புறநிலைகள் தவிர்ந்த ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் கணக்கிற் கொள்ளப்படமாட்டா. அதற்குப் பதிலாக இறுதியில் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் பதிலறிக்கியாக பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் தொகையானது இறுதியாக ஒப்படைக்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் வகையில், ஊடு செயற் தொகையின் அளவீட்டில் உள்ளடக்கப்படும். உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையினை செம்மை செய்வதன் மூலம் ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் கணக்கிற் கொள்ளப்படும். எனவே, திரளும் அடிப்படையில், ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்யாத காரணத்தினால் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் ஒப்படைக்கப்படாவிடின், பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக எந்தத் தொகையும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டா. உதாரணமாக, பந்தி 21 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக, குறிப்பிட்ட சேவைக்காலத்தினை பதிற தரப்பினர் பூரணப்படுத்தத் தவறும் பட்சத்தில் அல்லது சாதனை நிபந்தனை திருப்திப் படுத்தப்படாத பட்சத்தில்.
20. பந்தி 19 இல் உள்ள தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதற்காக, ஒப்படைப்புக் காலத்தின் போது பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கான தொகையினை ஒப்படைக்க எதிர்பார்க்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கை தொடர்பில் கிடைக்கப்பெறும் சிறந்த மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் உரிமம் ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், பின்னர் பெறப்படும் தகவல் ஒப்படைக்க எதிர்பார்க்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கை முன்னைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபடுவதனைக்

காட்டுமேயாகில், அவசியமானவிடத்து உரிமம் அந்த மதிப்பீட்டினை மீளாய்வு செய்யும். ஒப்படைப்புத் திகதியில், உரிமம் பந்தி 21 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக, மதிப்பீட்டினை இறுதியாக ஒப்படைக்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கைக்கு சமமாக மீளாய்வுசெய்யும்.

21. (ஒப்படைப்பு அல்லது பிரயோகப்படுத்தல்) நிபந்தனைப் படுத்தப்பட்ட பங்கு விலை இலக்கு போன்ற சந்தைப் புற நிலைகள் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர் மதிப்பினை மதிப்பிடும் போது கவனத்திற் கொள்ளப்படும். எனவே, உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை சந்தை நிபந்தனைகளுடன் வழங்கும் போது, சந்தை நிபந்தனைகள் மாத்திரம் திருப்திப்படுத்தப்பட்டுள்ளதா என்பதனை அல்லாது சகல பிற ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளையும் திருப்தி செய்யும் (உ.ம் : குறிப்பிட்ட சேவைக்காலத்தில் தொடர்ந்தும் சேவையிலிருக்கும் ஊழியரிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ளும் சேவைகள்) பதிற் தரப்பினரிடமிருந்து பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை உரிமம் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

பொறுப்பு ஒப்படையற்ற நிபந்தனைகளின் கையாள்கை

- 21அ இதேபோன்று உரிமம் ஒன்றானது வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர் பெறுமதியினை மதிப்பீடு செய்யும் போது எல்லா பொறுப்பு ஒப்படையற்ற நிபந்தனைகளையும் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளும். எனவே உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை பொறுப்பு ஒப்படையற்ற நிபந்தனைகளுடன் வழங்கும் போது சந்தை நிபந்தனைகள் அல்லாத பொறுப்பு ஒப்படையற்ற நிபந்தனைகள் மாத்திரம் திருப்திப்படுத்தப்பட்டுள்ளதா என்பதனை அல்லாது அப்பொறுப்பு ஒப்படையற்ற நிபந்தனைகளையும் திருப்தி செய்யும் (உ.ம் : குறிப்பிட்ட சேவைக்காலத்தில் தொடர்ந்தும் சேவையில் இருக்கும் ஊழியரிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ளும் சேவைகள்) பதிந்தரப்பினருடன் இருந்து பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை உரிமம் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

மீள் நிரப்புக் குணவியல்பு ஒன்றின் கையாள்கை

- 22 மீள் நிரப்புக் குணவியல்புகளுடன் கூடிய தேர்வு நிபந்தனைகளைப் பொறுத்த மட்டில், அளவிட்டு திகதியில் வழங்கப்படும் தேர்வுரிமைகளின் சீர்மதிப்பினை மதிப்பிடும்போது மீள் நிரப்புக் குணவியல்பு கணக்கிற் கொள்ளப்படமாட்டாது. அதற்குப் பதிலாக அந்த மீள் நிரப்புத் தேர்வுரிமை வழங்கலொன்றாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்.

ஒப்படைப்பு திகதியின் பின்னர்

- 23 பந்திகள் 10-12 க்கு அமைவாக பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை ஏற்பிசைவு செய்து உரிமையாண்மையில் ஒத்த அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்தியதும், ஒப்படைப்புத் திகதிக்குப் பின்னர் மொத்த உரிமையாண்மைக்கு எந்தவொரு செம்மையாக்கத்தினையும் உரிமம் மேற்கொள்ளாது. உதாரணமாக, உரிமம் ஊழியரொருவரிடமிருந்து பெற்ற சேவைகளுக்காக ஏற்பிசைவு செய்த தொகையினை, ஒப்படைக்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் பின்னர் பறிமுதல் செய்யப்பட்டாலோ அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமைகளைப் பொறுத்த மட்டில் அந்த தேர்வுரிமைகள் பிரயோகிக்கப்படா விட்டாலோ எதிர்ப்பதிவு செய்யாது. எனினும், இந்தத் தேவைப்பாடு உரிமையாண்மைக்கு உள்ளாக மேற்கொள்ளப்படும் மாற்றங்களை உரிமம் ஏற்பிசைவு செய்தலினை தடுக்காது - அதாவது, உரிமையாண்மையின் ஒரு கூறிலிருந்து இன்னொரு கூற்றுக்கான மாற்றங்கள்.

உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக மதிப்பிட முடியாத போது:

- 24 பந்திகள் 16-23 இலுள்ள தேவைப்பாடுகள், உரிமம்பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயலொன்றினை வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர் மதிப்புத் தொடர்பாக அளவிடுமாறு தேவைப்படுத்தப்படும் போது பிரயோகிக்கப்படும். சில அரிதான சந்தர்ப்பங்களில், உரிமமானது வழங்கப்பட்டுள்ள உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் அளவீட்டுத் திகதியிலான சீர்மதிப்பினை பந்திகள் 16-22 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக நம்பகரமாக அளவிடமுடியாது போகலாம். அதற்குப் பதிலாக அந்த அரிதான சந்தர்ப்பங்களில் மாத்திரம் உரிமமானது:

(அ) அது பொருட்களைப் பெறும் அல்லது பதிற் தரப்புச் சேவையினை வழங்கும் திகதியின் ஆரம்பத்தில் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை அவற்றின் உள்ளார்ந்த பெறுமதியில் அளவிடுவதுடன் அதன் பின்னர் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் இறுதித்திகதியிலும், இறுதித் தீர்ப்பனவுத் திகதியிலும் உள்ளார்ந்த பெறுமதியில் ஏற்படும் எந்தவொரு மாற்றத்தையும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.. பங்குத்தேர்வுரிமைகளின் வழங்கலுக்காக பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாடு இறுதியாகத் தீர்க்கப்படுவது தேர்வுரிமைகள் பிரயோகிக்கப்படும் போது, அவை பறிமுதல் செய்யப்படும் போது (அதாவது, தொழிலுக்கு அமர்த்துதல் முடிவுக்கு வரும் போது) அல்லது காலாவதியாகும் போது (ஏதாவது தேர்வுரிமையின் ஆயுட்கால முடிவில்) ஆகும்.

(ஆ) பெற்றுக்கொள்ளும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை இறுதியாக ஒப்படைக்கப் படும் அல்லது பொருத்தமான இடத்து இறுதியில் பிரயோகிக்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யும். உதாரணமாக பங்குத் தேர்வுரிமைகளுக்கு இந்தத் தேவைப்பாட்டினை பிரயோகிப்பதற்கு, உரிமமானது ஒப்படைப்புக் காலத்தின் போது பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை (எவையும் இருப்பின்), பந்தி 15(ஆ) விலுள்ள சந்தை நிலைவரம் தொடர்பான தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்பட முடியாத சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில் பந்திகள் 14 மற்றும் 15-ற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யும். ஒப்படைக்கும் காலத்தின் போது பெற்றுக் கொள்ளப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கான ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகையானது ஒப்படைக்க எதிர்பார்க்கப்படும் பங்குத் தேர்வுரிமைகளின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும். பின்னைய தகவல்கள், ஒப்படைக்க எதிர்பார்க்கப்படும் தேர்வுரிமைகளின் எண்ணிக்கை முன்னைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபடுத்தலினைக் காட்டுமேயாகில், அவசியமான இடத்து, உரிமம் அந்த மதிப்பீட்டினை மீளாய்வு செய்யும். ஒப்படைக்கப்படும் திகதியில், இறுதியாக ஒப்படைக்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கைக்கு சமமாக உரிமம் மதிப்பீட்டினை மீளாய்வு செய்யும். ஒப்படைத்தற் திகதியின் பின்னர் பங்குத் தேர்வுரிமைகள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டால் அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமையின் ஆயுட்கால முடிவில் காலாவதியானால், உரிமம் பெறப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக ஏற்பிசைவு செய்த தொகையினை எதிர் பதிவு செய்யும்.

25 உரிமமொன்று பந்தி 24 இனை பிரயோகிக்குமேயாகில், உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கப்பட்ட கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளில் எந்தவொரு திருத்தமும் பந்தி 24 இல் குறிப்பிடப்பட்ட உள்ளார்ந்த பெறுமதி முறையினை பிரயோகிக்கும் போது கணக்கிற் கொள்ளப்படுவதனால், பந்திகள் 26-29 இனைப் பிரயோகிக்க அவசியம் ஏற்படாது. எனினும் உரிமமொன்று பந்தி 24 பிரயோகிக்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் கொடுப்பனவினை தீர்க்குமேயாகில் :

(அ) தீர்ப்பளவானது, ஒப்படைப்புக் காலத்தின் போது மேற்கொள்ளப்படுமேயாகில் உரிமம் தீர்ப்பளவினை ஒப்படைப்பின் விரைவு படுத்தலாக கணக்கிற் கொள்வதுடன், அதன் காரணமாக மறு சந்தர்ப்பங்களில் பெறப்படும் சேவைகளுக்காக எஞ்சிய ஒப்படைப்புக் காலம் ஈறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு வரும் தொகையினை உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

(ஆ) தீர்ப்பளவு தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்படும் எந்தவொரு கொடுப்பனவும், கொடுப்பனவானது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் உள்ளாந்த பெறுமதியினை விட அதிகரித்திருக்கும் அளவு தவிர்ந்தபோது, மீள் கொள்வனவுத் திகதியில் அளவிடப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் மீள் கொள்வனவாக கொள்ளப்படும் - அதாவது உரிமையாண்மையிலிருந்தான கழிவொன்றாக, அவ்வாறான எந்தவொரு மிகையும் செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

இரத்துச் செய்தல் மற்றும் தீர்ப்பளவு செய்தல் உள்ளடங்கலாக உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கப்படும் கட்டுறுப்பிப்புகள் மற்றும் நிபந்தனைகளில் திருத்தங்கள்

26 உரிமமொன்று உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கப்பட்ட கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளை திருத்தக்கூடும். உதாரணமாக, அது ஊழியர்க்கு வழங்கப்பட்ட தேர்வுரிமைகளின் பிரயோகிக்கும் விலையினை குறைக்கக் கூடும். (அதாவது, தேர்வுரிமைகளை மீள் விலையிடல்). அது அந்தத் தேர்வுரிமைகளின் சீர்மதிப்பில் அதிகரிப்பினை விளைவிக்கும். திருத்தங்களின் தாக்கங்களை கணக்கிற் கொள்வதற்கான பந்திகள் 27-29 இன் தேவைப்பாடுகள், ஊழியருடனான பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயல்களின் உள்ளடக்கத்தில் வெளிக்காட்டப்படும். எனினும், இந்தத் தேவைப்பாடுகள் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்புத் தொடர்பாக அளவிடப்படும். ஊழியர் தவிர்ந்த பிற தரப்பினருடனான பங்கு அடிப்படையில் அமைந்த கொடுப்பனவு ஊடு செயல்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும். பின்னைய சந்தர்ப்பத்தில், பந்திகள் 27-29 இல் கூறப்பட்டுள்ள வழங்கற் திகதி தொடர்பான எந்தவொரு தொடர்புபடுத்தல்களும் அதற்குப் பதிலாக உரிமம் பொருட்களைப் பெறும் அல்லது பதிந்தரப்பினர் சேவையினை வழங்கும் திகதியினைக் குறிக்கும்.

27 உரிமம் வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் வழங்கற் திகதி சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்டு பெற்றுக்கொள்ளும் சேவைகளை, வழங்கற் திகதியில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை (சந்தை நிலவரம் தவிர்த்தவை) நிறைவேற்றத் தவறியமை காரணமாக அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் ஒப்படைக்கப்படாது இருந்தால் அன்றி, குறைந்தபட்ச தீர்வாக ஏற்பிசைவு செய்யும். இது உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கப்பட்ட கட்டுறுப்புக்கள் அல்லது நிபந்தனைகளில் திருத்தங்கள் அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் வழங்கலினை இரத்துச் செய்தல் அல்லது தீர்ப்பனவு செய்தல் போன்ற எவையேனும் நடைபெற்றாலோ அல்லது இல்லாவிட்டாலோ, பிரயோகிக்கப்படும். அத்துடன், உரிமம் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாட்டின் மொத்த சீர்மதிப்பினை அதிகரிக்கச் செய்யும் அல்லது வேறு வழிகளில் ஊழியர்க்கு பயனுள்ளதாக அமையும் திருத்தங்களின் தாக்கங்களை ஏற்பிசைவு செய்யும். இந்தத் தேவைப்பாட்டினை பிரயோகிப்பதற்கான வழிகாட்டல் பின்னிணைப்பு (ஆ) வில் தரப்பட்டுள்ளது.

28 பொறுப்பு ஒப்படைத்தற் காலத்தின் போது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் வழங்கல் இரத்துச் செய்யப்படுமேயாகில் அல்லது தீர்ப்பனவு செய்யப்படுமேயாகில் (ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் நிறைவேற்றப்படாத போது பறிமுதல் செய்வதன் மூலம் வழங்கல் இரத்துச் செய்யப்படுவது தவிர) :

(அ) உரிமம் இரத்துச்செய்தல் அல்லது தீர்ப்பனவு செய்தலினை, ஒப்படைப்பின் விரைவு படுத்தலாகக் கொண்டு கணக்கிற் கொள்வதுடன் அதன் காரணமாக, மறு சந்தர்ப்பங்களில் பெற்றுக் கொண்ட சேவைகளுக்காக எஞ்சியுள்ள ஒப்படைப்புக் கால மீறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கக் கூடிய தொகையினை உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

(ஆ) வழங்குகையின் இரத்துச் செய்தல் அல்லது தீர்ப்பனவின் போது ஊழியர்கட்கு மேற்கொள்ளப்படும் எந்தவொரு கொடுப்பனவும் உரிமையாண்மை நாட்டத்தினை மீள் கொள்வனவு செய்வதாகக் கொண்டு கணக்கிற் கொள்ளப்படும். அதாவது, வழங்கப்படும் உரிமையாண்மை சாதனங்களின் மீள் கொள்வனவுத் திகதியில் அளவிடப்பட்ட சீர் மதிப்பினை கொடுப்பனவு அதிகரிக்கும் அளவு தவிர்ந்த தொகையினை உரிமையாண்மையிருந்தான கழிவொன்றாக கணக்கிற் கொள்ளும்.. அவ்வாறான எந்தவொரு மிகையும் செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எவ்வாறாயினும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாடுப் பொறுப்புக் கூறுகளைக் கொண்டிருப்பின் உரிமமானது இரத்துச்செய்தல் தீர்ப்பனவு செய்தல் திகதியின் போதான பொறுப்பின் சீர் பெறுமதியினை மீள் அளவு செய்யும். பொறுப்புக் கூறினை தீர்க்கும் ஏதாவது கொடுப்பனவானது பொறுப்பினை அணைக்கின்ற ஒன்றாக கணக்கீடு செய்யப்படும்.

(இ) ஊழியர்கட்கு புதிய உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கப்படும் போது, அந்தப் புதிய உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கப்படும் திகதியில் அந்த வழங்கப்படும் சாதனங்கள் இரத்துச் செய்யப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு பிரதியீடாக வழங்கப்படுபவையாக உரிமம் இனங்காணுமேயாகில், உரிமம் அந்த பிரதியீட்டு உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் கொடுப்பனவினை, பந்தி 27 மற்றும் பின்னிணைப்பு "ஆ" வினாள்ள வழிகாட்டலுக்கு அமைவாக, உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் ஆரம்ப வழங்கலில் மேற்கொள்ளப்படும் திருத்தமொன்றினைப் போன்றே கணக்கிற் கொள்ளும்.

வழங்கப்படும் அதிகரிப்புச் சீர்மதிப்பானது, பிரதியீட்டு உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கப்படும் திகதியில், பிரதியீட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பிற்கும் இரத்துச் செய்யப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் நிகர சீர்மதிப்பிற்கும் இடையேயான வித்தியாசமாகும் இரத்துச் செய்யப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனத்தின் நிகர சீர்மதிப்பானது, இரத்துச் செய்யப்படுவதற்கு உடனடியாக முன்னதாக அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து மேலே (ஆ) வுக்கு அமைவாக உரிமையாண்மையிலிருந்து ஒரு கழிவாகக் கணக்கிற் கொள்ளப்படும், உரிமையாண்மை இரத்துச் செய்யப்படும் போது ஊழியருக்கு மேற்கொள்ளப்படும் கொடுப்பனவு ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை கழிக்கவரும் தொகையாகும். உரிமம் இரத்துச் செய்யப்பட்ட உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்கு பிரதியீடாக வழங்கப்படும் புதிய உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை இனங்காணாத போது அது அந்தப் புதிய உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் வழங்கலாக கணக்கிற் கொள்ளும்.

28௭ உரிமம் அல்லது பதிர்தரப்பினரது ஒப்படைப்பொறுப்பற்ற நிபந்தனையை எதிர்கொள்வதா என்பதனை தெரிவு செய்ய இயலும்போது அவ் ஒப்படைக்காலத்தில் ஒப்படைப்பொறுப்பற்ற நிபந்தனையினை உரிமத்தால் அல்லது பதிர்தரப்பினரால் எதிர்கொள்ள இயலாமையினை உரிமம் இரத்தானதாகக் எனக் கையாளும.

29. ஒப்படைக்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை உரிமமொன்று மீள்கொள்வனவு செய்யுமேயாகில், ஊழியருக்கு மேற்கொள்ளப்படும் கொடுப்பனவானது, மீள்கொள்வனவுத் திகதியில் அளவிடப்பட்ட மீள் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பினைவிட அதிகரிக்கம் (மிகை) அளவு தவிர, உரிமையாண்மையிலிருந்து கழிவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும். அவ்வாறான மிகை ஏதுமிருப்பின் அது செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

காசினால் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள்

30. காசினால் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களைப் பொறுத்தமட்டில், உரிமமானது சுவீகரிக்கப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் மற்றும் இறுக்கப்பட்ட பரிப்பினை பரிப்பின் சீர்மதிப்பில் அளவிடும். பரிப்பு தீர்க்கப்படும் வரையில் உரிமம் ஒவ்வொரு காலப்பகுதியின் இறுதித் திகதியில் பரிப்பின் சீர்மதிப்பினை மீள் அளவீடு செய்வதுடன், தீர்ப்பனவுத் திகதியில் சீர்மதிப்பில் காணப்படும் மாற்றம் எதனையும் காலத்துக்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

31. உதாரணமாக, உரிமமொன்று ஊதியப் பொதியின் பகுதியாக அதன் ஊழியர்கட்கு பங்கு விலை அதிகரிப்பு உரிமைகளை அளிப்பதுடன் அதன் பிரகாரம் ஊழியர்கள், ஒரு குறிப்பிட்ட மட்டத்திலிருந்து ஒரு குறிப்பிட்ட காலமீறாக உரிமத்தின் பங்கு விலைகளில் ஏற்படும் அதிகரிப்பின் அடிப்படையில், எதிர்கால காசுக் கொடுப்பனவு ஒன்றிற்கு (உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்குப் பதிலாக) உரிமத்தினைப் பெறுவர். அல்லது, உரிமம் அதன் ஊழியர்கட்கு கட்டாயமாகவோ (சாதாரணமாக தொழில் முடிவுக்கு வரும் போது)

அல்லது ஊழியரின் விருப்பத்தேர்வின் அடிப்படையிலோ மீட்கப்படக்கூடியதாக உள்ள பங்குகளுக்கான உரிமையினை (பங்குத் தேர்வுரிமையினை பிரயோகிக்கும் போது வழங்கப்பட வேண்டிய பங்குகள் உள்ளடங்கலாக) வழங்குவதன் மூலம், எதிர்கால காசுக் கொடுப்பனவினை பெறுவதற்கான உரிமையினை வழங்கக்கூடும்.

32. உரிமம், ஊழியர்கள் சேவைகளை வழங்கும் போது பெறப்படும் சேவையினையும் அந்தச் சேவைகளுக்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய பரிப்பிணையும் ஏற்பிசைவு செய்யும். உதாரணமாக, சில பங்கு விலை அதிகரிப்பிற்கான உரிமைகள் உடனடியாக ஒப்படைக்கப்படுவதுடன் அதன் காரணமாக ஊழியர்கள் காசுக் கொடுப்பனவுக்கான உரிமையினைப் பெறுவதற்காக ஒரு குறிப்பிட்ட கால சேவையினை பூரணப்படுத்த வேண்டிய தேவை இருக்காது. எதிரான சான்றுகள் இல்லாதவிடத்து, பங்குவிலை அதிகரிப்பு உரிமைகளுக்கு பரிமாற்றாக ஊழியர்களினால் வழங்கப்படும் சேவைகள் பெறப்பட்டுள்ளதாக உரிமம் எடுத்துக்கொள்ளும். அதன்படி பெறப்பட்ட சேவைகளுக்கும் அவற்றிற்காக கொடுக்கப்பட வேண்டிய பரிப்புக்கும் உரிமம் உடனடியாகவே ஏற்பிசைவு செய்யும். ஊழியர்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட கால சேவையினை பூரணப்படுத்தும் வரையில், பங்குவிலை அதிகரிப்பிற்கான உரிமைகள் ஒப்படைக்கப்படாவிட்டால் உரிமமானது, அந்தக் காலத்தின் போது ஊழியர்கள் சேவையினை வழங்கும் அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளும் சேவைகளையும் அவர்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டியதற்கான பரிப்பிணையும் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
33. பரிப்பானது, பங்குவிலை அதிகரிப்பு உரிமைகள் வழங்கப்பட்ட கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகள் மற்றும் இது வரையில் ஊழியர் வழங்கியுள்ள சேவைகளின் அளவு ஆகியவற்றினை கணக்கிற் கொண்டு, தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியொன்றினைப் பிரயோகிப்பதன் மூலம், ஆரம்பித்தில் தீர்க்கப்படும் வரையில் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் காலப்பகுதியின் இறுதித்திகதியில் பங்குவிலை அதிகரிப்பு உரிமைகளின் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும்.

காசு மாற்றுவழிகளுடன் கூடிய பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயல்கள்

34. ஏற்பாட்டின் கட்டுறுப்புக்கள் உரிமத்திற்கோ அல்லது பதிர்தரப்பினருக்கோ உரிமம் காசுக் கொடுப்பனவின் மூலமா (அல்லது பிற சொத்துக்களினால்) அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குவதன் மூலமோ ஊடு செயலினை தீர்க்கவேண்டும் என்ற தேர்வினை தீர்மானிக்கும் உரிமையினை வழங்கும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயல்களைப் பொறுத்தமட்டில், உரிமமானது அந்த ஊடு செயலினை அல்லது அந்த ஊடு செயலின் கூறுகளை, உரிமம் காசு அல்லது பிற சொத்துக்களின் மூலம் தீர்ப்பனவு செய்வதன் அடிப்படையில் பரிப்பினை ஏற்படுத்தியிருந்தால் அந்த அளவிற்கு காசு மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயலொன்றாகவோ, அல்லது அவ்வாறான பரிப்பு ஏற்படுத்தப்படாத இடத்து அந்த அளவிற்கு உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயலொன்றாகவோ, கணக்கிற்கொள்ளும்.

பதிர்தரப்பினருக்கு தீர்ப்பனவினை தேர்வு செய்யும் உரிமையினை வழங்கும் கட்டுறுப்புக்களைக் கொண்ட பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயல்கள்.

35. உரிமமொன்று, பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயலொன்று காசு* மூலமாகவோ அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குவதன் மூலமாகவோ தீர்ப்பனவு செய்யப்படும் என்பதனை தேர்வுசெய்யும் உரிமையினை பதிர்தரப்பினருக்கு வழங்கியிருப்பின், உரிமம் கடன் கூறொன்றினையும் (அதாவது கொடுப்பனவினை காசு மூலம் கோரும் பதிர்தரப்பினரின் உரிமை) உரிமையாண்மைக் கூறொன்றினையும் (தீர்ப்பனவினை காசாக அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் மூலமாகக் கோரும் பதிர்தரப்பினரின் உரிமை) உள்ளடக்கிய கூட்டு நிதிச் சாதனமொன்றினை வழங்கியிருப்பதாக கொள்ளப்படும், பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் சீர்மதிப்பு நேரடியாக அளவிடப்படும் ஊழியர் தவிர்ந்த பிற தரப்பினருடனான ஊடு செயல்களை பொறுத்தமட்டில் உரிமம் கூட்டு நிதிச்சாதனத்தின் உரிமையாண்மைக் கூறினை, பெற்றுக்கொள்ளப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் சீர்மதிப்பிற்கும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் திகதியில் கடன் கூறின் சீர்மதிப்பிற்கும் இடையேயான வித்தியாசமாக அளவிடும்.

* (பந்திகள் 35-43 இல் காசு எனக் குறிப்பிடப்படும் சகலதும் உரிமத்தின் பிற சொத்துக்களையும் உள்ளடக்கும்)

36. ஊழியருடனான ஊடு செயல்கள் உள்ளடங்கலாக ஏனைய ஊடு செயல்களைப் பொறுத்த மட்டில், அளவீட்டுத் திகதியில் கூட்டு நிதிச் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பினை உரிமம், காசு அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கான உரிமைகளை வழங்கிய கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளை கணக்கிற்கொண்டு அளவிடும்.
37. பந்தி 36 இனைப் பிரயோகிப்பதற்கு உரிமமொன்று முதலில் கடன் கூறின் சீர்மதிப்பினை அளவிடுவதுடன் அதன் பின்னர், பதிர்தரப்பினர் உரிமையாண்மைச் சாதனத்தினை பெறும் பொருட்டு காசினைப் பெறுவதற்கான உரிமையினை பறிமுதல் செய்யவேண்டுமெனக் கொண்டு, உரிமையாண்மைக் கூறின் சீர்மதிப்பினை அளவிடும். கூட்டு நிதிச் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பானது அந்த இரு கூறுகளினதும் சீர்மதிப்புகளின் கூட்டுத் தொகையாகும். எனினும், பதிர்தரப்பினர் தீர்ப்பனவுத் தேர்வினை கொண்டுள்ள

பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள் அனேகமாக ஒரு தீர்ப்பனவு மாற்று வழியின் சீர்மதிப்பு மற்றையதற்கு சமமானதாக இருக்கும் வகையில் கட்டமைக்கப்படும். உதாரணமாக, பதிர்தரப்பினர் பங்குத் தேர்வுரிமைகளைப் பெறுவதற்கான தேர்வினை அல்லது காசு மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்குவிலை அதிகரிப்பு உரிமையினை கொண்டிருக்கக்கூடும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், உரிமையாண்மைக்கூறின் சீர்மதிப்பு பூஜ்யம் ஆவதுடன் அதன் காரணமாக கூட்டு நிதிச் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பானது கடன் கூறின் சீர்மதிப்புக்கு சமமாகும். மாறாக, மாற்றுத் தீர்ப்பனவுகளின் சீர்மதிப்புக்கள் வேறுபடுமேயாகில், உரிமையாண்மைக்கூறின் சீர்மதிப்பானது வழக்கமாக பூஜ்யத்தினைவிட அதிகமானதாக இருப்பதுடன், அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் கூட்டு நிதிச் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பானது கடன் கூறின் சீர்மதிப்பினைவிட அதிகமானதாக இருக்கும்.

38. உரிமமானது கூட்டுநிதிச் சாதனத்தின் ஒவ்வொரு கூறு தொடர்பாகவும் பெறப்பட்ட அல்லது சவீகரிக்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வெவ்வேறாக கணக்கிற்கொள்ளும். கடன் கூறினைப் பொறுத்தமட்டில் உரிமமானது, காசினால் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக (பந்திகள் 30-33), பதிர்தரப்பினர் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கும் போது சவீகரிக்கப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளையும் அந்தப் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக செலுத்தப்பட வேண்டியமைக்கான பரிப்பிணையும் ஏற்பிசைவு செய்யும். உரிமையாண்மைக் கூறினை பொறுத்த மட்டில் (ஏதுமிருப்பின்) உரிமமானது உரிமையாண்மையினால் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக (பந்திகள் 10-29), பதிர்தரப்பினர் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கும் போது பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளையும் உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பு ஒன்றினையும் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
39. தீர்ப்பனவுத் திகதியில் உரிமம் பரிப்பிணை அதன் சீர்மதிப்பில் மீள அளவிடும். உரிமமானது தீர்ப்பனவின் போது காசினை செலுத்துவதற்குப் பதிலாக உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குமேயாகில், உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கான பதிலிறுக்கி வழங்கப்படும் போது அந்தப் பரிப்பு நேரடியாக உரிமையாண்மைக்கு மாற்றப்படும்.
40. உரிமம் தீர்ப்பனவின் போது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குவதற்குப் பதிலாக காசினைச் செலுத்துமேயாகில், அந்தக் கொடுப்பனவானது பரிப்பிணை முற்றிலுமாகத் தீர்க்கப் பிரயோகிக்கப்படும், முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எந்தவொரு உரிமையாண்மைக் கூறும் உரிமையாண்மையின் உள்ளேயே தொடர்ந்தும் இருக்கும். தீர்ப்பனவு மீது காசினைப் பெறுவதற்கு தேர்வு செய்தலின் மூலம் பதிர்தரப்பினர் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை பெறுவதற்கான உரிமையினை இழந்துள்ளது. எனினும், இந்தத் தேவைப்பாடு உரிமையாண்மைக்கு உள்ளேயான மாற்றமொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்வதிலிருந்து உரிமத்தினை தடைசெய்யாது (ஏதாவது உரிமையாண்மையின் ஒரு கூறிலிருந்து வேறொரு கூறுக் கான மாற்றத்தினை)

உரிமத்திற்கு தீர்ப்பனவினை தேர்வு செய்யும் உரிமையினை வழங்கும் கட்டுறுப்புக்களைக் கொண்ட, பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள்.

41. ஏற்பாட்டின் கட்டுறுப்புக்கள் காசுக் கொடுப்பனவின் மூலமோ அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குவதன் மூலமோ ஊடுசெயலினை தீர்க்க வேண்மேன்ற தேர்வினை தீர்மானிக்கும் உரிமையினை உரிமத்துக்கு வழங்கும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல் ஒன்றினைப் பொறுத்தமட்டில், உரிமமானது காசு மூலம் தீர்க்கப்பட்டுவதற்கான தற்காலக் கடப்பாட்டினை கொண்டுள்ளதா எனத் தீர்மானித்து பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயலினை அதன்படி கணக்கிற் கொள்ளும். உரிமம் காசு மூலம் தீர்ப்பதற்கான தற்காலக் கடப்பாட்டினை கொண்டிருப்பது, உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் மூலமான தீர்வினை தேர்வு செய்தல் வர்த்தக ரீதியிலான அடக்கத்தினை கொண்டிராத போது (உதாரணமாக, உரிமம் பங்குகளை வழங்குவதிலிருந்து சட்டரீதியாக தடை செய்யப்பட்டுள்ள போது), அல்லது உரிமம் காசு மூலம் தீர்ப்பதற்கான கடந்தகால நடைமுறையினை அல்லது தெரிவிக்கப்பட்ட கொள்கையினை கொண்டுள்ள போது அல்லது பதிர்தரப்பினர் காசு மூலமான தீர்ப்பனவினை கேட்கும் போதெல்லாம் பொதுவாக அது காசு மூலம் தீர்ப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் வழக்கத்தினை கொண்டுள்ள போது ஆகும்.
42. உரிமம் காசு மூலம் தீர்ப்பதற்கான கடப்பாட்டினை கொண்டிருக்குமேயாகில், அது ஊடுசெயலினை பந்திகள் 30-33 இல் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ள காசு மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடு செயலில் பிரயோகத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக கணக்கிற்கொள்ளும்.
43. அவ்வாறான கடப்பாடு இல்லாத இடத்து, உரிமம் அந்த ஊடுசெயலினை பந்திகள் 10-29 இல் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ள உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயலின் பிரயோகத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக கணக்கிற்கொள்ளும் தீர்ப்பனவின் பின்னர்:

* அவ்வாறான மாற்றங்கள், நன்மதிப்பானது முன்னைய புயுயீக்கு அமைவாக சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிராத இடத்து, அருவச் சொத்திலிருந்து அல்லது அருவச்சொத்திற்கு மீள்வகைப் படுத்தப்படுதலினை உள்ளடக்கும். இது, முன்னைய GAAP க்கு அமைவாக உரிமம் (அ) நன்மதிப்பினை நேரடியாக உரிமையாண்மையிலிருந்து கழித்திருந்தாலோ அல்லது (ஆ) வியாபார இணைப்பினை சவீகரிப்பாகக் கொள்ளாது போனாலோ ஏற்படும்.

46. உரிமமொன்று நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போர் எவ்வாறு காலத்தின் போது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் சீர்மதிப்பு அல்லது வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பு தீர்மானிக்கப்படுகின்றது என்பதனை விளங்கிக் கொள்வதற்கு ஏதுவாக தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.
47. உரிமமானது அதன் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்குப் பதிலறிக்கியாக பெற்றுக் கொண்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் சீர்மதிப்பினை மறைமுகமாக வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்புத் தொடர்பாக அளவிட்டிருக்குமேயாகில், பந்தி 46 இலுள்ள கோட்பாடுகளுக்கு செயல்வடிவம் கொடுக்கும் வகையில் உரிமம் குறைந்த பட்சமான கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்.
- (அ) ஆண்டின் போது வழங்கப்பட்ட பங்குத் தேர்வுரிமைகள் தொடர்பாக, அளவீட்டுத் திகதியில் அந்தத் தேர்வுரிமைகளின் நிறைவேற்றுச் சராசரி சீர்மதிப்புடன், கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக அந்தச் சீர்மதிப்பு எவ்வாறு அளவிடப்பட்டது என்பது பற்றி:
- i. நிறைவேற்றுச் சராசரிப் பங்குவினை, பிரயோகவினை, எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடற் தன்மை, தேர்வுரிமையின் ஆயுட்காலம், எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்கள், இடரற்ற வட்டி விகிதம் மற்றும் விலையிடல் மாதிரிக்கான பிற உள்ளீடுகள் உள்ளடங்கலாகவும், எதிர்பார்க்கப்படும் முன்னதான பிரயோகத் தாக்கங்களை சேர்த்துக் கொள்வதில் மேற்கொள்ளப்பட்ட எடுகோள்கள் மற்றும் உபயோகிக்கப்பட்ட வழிமுறைகள் உள்ளடங்கலாகவும், உபயோகிக்கப்பட்ட தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியமைப்பும் அந்த மாதிரியமைப்பிற்கான உள்ளீடுகளும்;
 - ii. எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுந்தன்மை எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டது. என்பதனை எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுந்தன்மை எந்த அளவிற்கு வரலாற்று ரீதியானது மாறுந்தன்மையில் அடிப்படையில் அமைந்துள்ளது என்பதற்கான விபரம் உள்ளடங்கலாக; அத்துடன்
 - iii. தேர்வுரிமை வழங்கலின் சந்தை நிலைவரம் போன்ற பிற குணாம்சங்கள் சீர்மதிப்பு அளவிடலில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளனவா எனவும் அவ்வாறெனில் எவ்வாறு சேர்க்கப்பட்டுள்ளன என்பது பற்றியும்,
- (ஆ) காலத்தின் போது வழங்கப்பட்ட பிற உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு (பங்குத் தேர்வுரிமை அல்லாத) அளவீட்டுத் திகதியில் அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கை மற்றும் நிறைவேற்றுச் சராசரி சீர்மதிப்பு மற்றும் கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக அந்தச் சீர்மதிப்பு எவ்வாறு அளவிடப்பட்டது என்பது பற்றிய தகவல்கள்
- i. சீர்மதிப்பானது அவதானிக்கக்கூடிய சந்தை விலையின் அடிப்படையில் அளவிடப்படாதபோது அது எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டது என்பது பற்றி;
 - ii. எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்கள் சீர்மதிப்பினை அளவிடுதலில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளனவா எனவும் அவ்வாறெனில் எவ்வாறு எனவும்;
 - iii. வழங்கப்பட்டுள்ள உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் பிற குணாம்சங்கள் எவையும் சீர்மதிப்பினை அளவிடுதலில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளனவா எனவும் அவ்வாறெனில் எவ்வாறு எனவும்.
- (இ) காலத்தின் போது திருத்தப்பட்ட பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகளுக்காக:
- i. அந்தத் திருத்தங்கள் பற்றிய விபரம்;
 - ii. வழங்கப்பட்ட அதிகரிக்கப்பட்ட சீர்மதிப்பு (அந்தத் திருத்தங்களின் விளைவாக); மற்றும்
 - iii. வழங்கப்பட்ட அதிகரிக்கப்பட்ட சீர்மதிப்பு மேலே (அ) மற்றும் (ஆ) வில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு இசைவாக எவ்வாறு அளவிடப்பட்டது என்பது பற்றிய தகவல்கள்.
48. காலத்தின் போது பெறப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் சீர்மதிப்பினை உரிமம் நேரடியாக அளவிடப்பட்டிருக்குமேயாகில், அந்தச் சீர்மதிப்பு எவ்வாறு அளவிடப்பட்டது என்பதனை உரிமம் வெளிக்காட்டும். உதாரணமாக, சீர்மதிப்பு அந்தப் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கான சந்தைவிலையில் அளவிடப்பட்டதா என்பது பற்றி.
49. உரிமம் பந்தி 13 இல் தரப்பட்டுள்ள எடுகோள்களை மறுத்திருப்பின், அந்த உண்மையினையும் எடுகோள் மறுக்கப்பட்டதற்கான விபரத்தினையும் அது வெளிக்காட்டும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

- (ஆ) பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களிலிருந்து ஏற்படும் பரிப்புக்கள் தொடர்பாக

- உரிமம் வெளிக்காட்டும்.

இடைக்கால ஏற்பாடுகள்

- (நீக்கப்பட்டுள்ளது.)

அமுலுக்குவரும் திகதி

- முன்னர் ஆரம்பிக்கும் காலத்திற்கு பிரயோகிக்குமாகில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படும்.

61. (நீக்கப்பட்டுள்ளது.)
62. (நீக்கப்பட்டுள்ளது.)

பின்னிணைப்பு - அ**பொருள் வரையறைசெய்யப்பட்ட பதங்கள்**

இந்தப் பின்னிணைப்பு SLFRS இன் ஒன்றித்த பகுதியொன்றாகும்.

காசு மூலம் தீர்க்கப்படும்
பங்கு - அடிப்படையிலான
கொடுப்பனவு ஊடு செயல்

பெற்ற பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக உரிமத்தின் பங்குகள் அல்லது உரிமத்தின் பிற உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் விலையின் (அல்லது பெறுமதியின்) அடிப்படையிலமைந்த தொகைக்கு பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வழங்குனருக்கு காசினை அல்லது பிற சொத்துக் களை மாற்றுவதற்கான பரிப்பினை ஏற்படுத்தும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயலொன்று.

ஒத்த சேவைகளை
வழங்கும் ஊழியர்கள்
மற்றும் ஏனையோர்

உரிமத்திற்கு சரீர ரீதியிலான சேவைகளை வழங்குவதுடன் (அ) சட்டமற்றும் வரித்தேவைகளுக்கு ஊழியர்களாகக் கருதப்படும் தனிநபர்கள், (ஆ) சட்டமற்றும் வரித் தேவைகளுக்காக ஊழியர்களாக கருதப்படும் தனிநபர்களைப் போன்றே உரித்தின் வழிகாட்டலின் கீழ் உரிமத்திற்காக தொழில் புரியும் தனிநபர்கள், அல்லது (இ) வழங்கப்படும் சேவைகள் ஊழியர்கள் வழங்கும் சேவைகள் போன்றதாக அமையும் தனி நபர்கள், உதாரணமாக, இந்தப் பதம் சகல முகாமை ஆளனியினரையும், அதாவது உரிமத்தின் நடவடிக்கைகளை திட்டமிட்டு, வழிநடத்தி கட்டுப்படுத்துவதற்கான அதிகாரம் மற்றும் பொறுப்புக் கொண்டோரினை, நிறைவேற்று அதிகாரமில்லாத பணிப்பாளர்களை உட்பட, அடக்கும்.

உரிமையாண்மைச் சாதனம்

உரிமமொன்றின் சகல பரிப்புக்களையும்* கழித்த பின்னர் அதன் சொத்துக்கள் மீது ஈற்று நாட்டத்தினை சான்றுப்படுத்தும் ஒப்பந்தமொன்று.

வழங்கப்பட்ட
உரிமையாண்மைச் சாதனம்

உரிமத்தினால் வேறொரு தரப்பினருக்கு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாடொன்றின் கீழ் பாரப்படுத்தப்பட்ட, உரிமத்தின் உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றிற்கான (நிபந்தனையுடனான அல்லது நிபந்தனையற்ற) உரிமை.

உரிமையாண்மையினால்
தீர்க்கப்படும் பங்கு
அடிப்படையிலான
கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்

உரிமத்தின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை பதிலிறுக்கியாகக் கொண்டு (பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமைகள் உள்ளடங்கலாக) உரிமம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை பெற்றுக் கொள்ளும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயலொன்று

சீர்மதிப்பு

அறிவும் விருப்பும் கொண்ட இரு தரப்பினருக்கிடையே உறவு முறையற்ற ஊடு செயலொன்றின் போது சொத்தொன்று பரிமாறப்படும். பரிப்பொன்று தீர்க்கப்படும் அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனம் வழங்கப்படும் தொகையாகும்.

வழங்கற் திகதி

உரிமமும் பதிற் தரப்பினரும் ஏற்பாட்டின் கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகள் தொடர்பான ஒத்த தெளிவினைக் கொண்டுள்ள போது பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாடொன்றிற்கு உரிமும் பிறதரப்பினரும் (ஊழியர் அடங்கலாக) இணங்கும் திகதி குறிப்பிடப்பட்ட ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் எதுவும் இருப்பின் அவை நிறைவேற்றப்படும் பட்டசத்தில், வழங்கற் திகதியில் உரிமம் பதிற் தரப்பினருக்கு காசு, பிற சொத்துக்கள் அல்லது உரிமத்தின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கான உரிமையினை கையளிக்கும். அந்த உடன் படிக்கையானது அங்கீகரிப்புச் செயன் முறையொன்றுக்கு ஆளானதாகில் (உதாரணமாக பங்குதாரர்களினால் வழங்கற் திகதியானது அங்கீகாரம் பெறப்படும் திகதியாகும்)

உள்ளார்ந்த பெறுமதி

பதிற் தரப்பினர் விண்ணப்பிப்பதற்கு உரிமை கொண்ட (நிபந்தனையுடனான அல்லது நிபந்தனையற்ற) பங்குகளின் அல்லது பெறுவதற்கு உரிமை கொண்ட பங்குகளின் சீர்மதிப்பிற்கும் அந்தப் பங்குகளுக்காக பதிற் தரப்பினரை செலுத்துமாறு கேட்கப்படும் (அல்லது கேட்கப்படவிருக்கும் விலைக்கும் (எதுமிருப்பின்) இடையேயான வித்தியாசமாகும். உதாரணமாக

* வேலைச்சட்டமானது பரிப்பொன்றினை கடந்தகால சம்பவங்களிலிருந்து ஏற்படும் தற்காலக் கடப்பாடு ஆகவும் அதன் தீர்ப்பனவு பொருளியற் பயன்பாடுகளைக் கொண்ட வளங்கள் (அதாவது பணம் அல்லது உரிமத்தின் பிற சொத்துக்களின் வெளிப்பாய்வு) உரிமத்திலிருந்து வெளிப்பாவதனை ஏற்படுத்துவதாகவும் பொருள் வரையறை செய்கின்றது.

45A- PG 1312

ஆ.4. ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்படும் பங்குத் தேர்வுரிமைகளைப் பொறுத்தமட்டில் வழங்கப்படும் தேர்வுரிமைகள் வியாபாரம் செய்யப்படும் தேர்வுரிமைகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படாத கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்கு அமைவாக இருப்பதனால், பல

சந்தர்ப்பங்களில் அவற்றிற்குச் சந்தை விலைகள் இருப்பதில்லை. ஒத்த கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளுடனான வியாபாரம் செய்யப்படும் தேர்வுரிமைகள் இல்லாத இடத்து, வழங்கப்படும் தேர்வுரிமைகளின் சீர்மதிப்பானது தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியமைப்பு ஒன்றினை பிரயோகித்து மதிப்பிடப்படும்.

ஆ.5. பிரயோகிக்கப்படும் தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியமைப்பொன்றினை தேர்ந்தெடுக்கும் போது, உரிமம் அறிவும் விருப்பம் கொண்ட சந்தைப் பங்காளர்கள் கவனத்தில் கொள்ளும் காரணிகளை கவனத்திற் கொள்ளும். உதாரணமாக அனேகமான ஊழியர்கள் தேர்வுரிமைகள் நீண்ட ஆயுட் காலத்தினை கொண்டவையாகவும், அவை வழக்கமாக ஒப்படைத்தற் திகதிக்கும் தேர்வுரிமைகளின் ஆயுட்கால முடிவுக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் பிரயோகிக்கப்படக்கூடியவையாகவும், அனேகமாக முன்னதாகவே பிரயோகிக்கப்படுபவையாகவும் இருக்கும். தேர்வுரிமைகளின் வழங்கற் திகதி சீர்மதிப்பினை மதிப்பிடும் போது இந்த காரணிகள் கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டும். இவை பல உரிமங்களை, தேர்வுரிமையின் ஆயுட்கால முடிவுக்கு முன்னதாக பிரயோகிப்பதற்கான சாத்தியக் கூற்றினை அனுமதிக்காத, எதிர்பார்க்கப்படும் முன்னதான பிரயோகத்தின் தாக்கங்களை போதுமான அளவில் பிரதிபலிக்காத பிளாக் - ஸ்கோல்ஸ் - மேர்ரன் சூத்திரத்தினை உபயோகிப்பதிலிருந்து விலக்குகின்றது. அத்துடன் இது, தேர்வுரிமையின் ஆயுட்காலமீறாக எதிர்பார்க்கப்படும் மாறும் தன்மை மற்றும் மாதிரியமைப்பின் பிற உள்ளீடுகளின் மாறுந்தன்மையின் சாத்தியக் கூற்றினை அனுமதிக்கவில்லை. எனினும், ஒப்பீட்டளவில் குறைந்த ஒப்பந்தக் காலத்தினைக் கொண்ட அல்லது ஒப்படைப்புத் திகதியின் பின்னர் சிறிய காலத்தினுள் பிரயோகிக்கப்பட வேண்டிய பங்குத் தேர்வுரிமைகளைப் பொறுத்தமட்டில், மேலே இனங்காணப்பட்டுள்ள காரணிகள் பிரயோகிக்கப்பட முடியாது போகலாம். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் பிளாக் - ஸ்கோல்ஸ் - மேர்ரன் சூத்திரம் மிகமிக நெகிழ்வான தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரிகளைப் போன்றே, கணிசமான அளவில் ஒத்த பெறுமதியினை தரும்.

ஆ.6. சகல தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரிகளும், குறைந்தபட்சம், கீழ்வரும் காரணிகளை கவனத்திற் கொள்ளும்:-

- (அ) தேர்வுரிமையின் பிரயோக விலை
- (ஆ) தேர்வுரிமையின் ஆயுட்காலம்
- (இ) தொடர்புபட்ட பங்குகளின் நடப்பு விலை
- (ஈ) பங்கு விலைகளில் எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுந்தன்மை
- (உ) பங்குகளில் எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்கள் (பொருத்தமான இடத்து)
- (ஊ) தேர்வுரிமையின் ஆயுட்காலத்திற்கான இடரற்ற வட்டி விகிதம்

ஆ.7. விலையினை நிர்ணயித்தலில் அறிவும் விருப்பம் கொண்ட சந்தைப் பங்காளர்கள் கவனத்திற் கொள்ளும் பிற காரணிகளும் கவனத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும். (பந்திகள் 19-22க்கு அமைவாக சீர்மதிப்பினை அளவிடுதலில் விலக்கப்பட்ட ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் மற்றும் மீள் குணாம்சங்கள் நீங்கலாக)

ஆ.8. உதாரணமாக, ஊழியர் ஒருவருக்கு வழங்கப்படும் பங்குத் தேர்வுரிமையொன்று வழக்கமாக குறிப்பிட்ட காலங்களின் போது பிரயோகிக்க முடியாதவையாகும். (உ-ம்: ஒப்படைப்புக் காலத்தின் போது அல்லது காப்பாவனை ஒழுங்குபடுத்துனர்களினால் நிர்ணயிக்கப்படும் காலங்களின் போது) பிரயோகிக்கப்படும் தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியானது தேர்வுரிமை அதன் ஆயுட் காலத்தின் போது எந்த நேரத்திலும் பிரயோகிக்கப்படலாம் என்ற எடுகோளைக் கொண்டிருப்பின், இந்தக் காரணி கவனத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும். எனினும், உரிமமொன்று, தேர்வுரிமைகள் அவற்றின் ஆயுட் காலத்தின் இறுதியில் மாத்திரம் பிரயோகிக்கப்படலாம் எனும் அடிப்படையில் அமைந்த தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியொன்றினை உபயோகிக்குமேயாகில், அவற்றினை ஒப்படைத்தற் காலத்தின் போது (அல்லது தேர்வுரிமை ஆயுட் காலத்தின் வேறு காலங்களில்) பிரயோகிக்க முடியாமைக்காக செம்மையாக்கம் எதுவும் தேவைப்படுவதில்லை. அதற்கான காரணம் அந்த மாதிரி/ அந்தக் காலங்களின் போது தேர்வுரிமைகள் பிரயோகிக்கப்பட முடியாதவை என்ற எடுகோளினைக் கொண்டிருப்பதனாலாகும்.

ஆ.9. அதேபோல, ஊழியரின் பங்குத் தேர்வுரிமைகளுக்கான இன்னொரு பொதுவான காரணி தேர்வுரிமையினை முன்னதாகவே பிரயோகிப்பதற்கான சாத்தியத் தன்மை ஆகும். உதாரணமாக, தேர்வுரிமை சுயாதீனமாக மாற்றப்பட முடியாததாக இருப்பதன் காரணமாக, அல்லது ஊழியர்கள் சகல ஒப்படைக்கப்பட்ட தேர்வுரிமைகளையும் தொழில் முடிவுக்கு வந்ததன் பின்னர் மாத்திரம் பிரயோகிக்க வேண்டியிருப்பதன் காரணமாக, எதிர்பார்க்கப்படும் முன்னதான பிரயோகத்தின் தாக்கங்கள் பந்திகள் ஆ.16-ஆ.21 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு கணக்கிற் கொள்ளப்படும்.

ஆ.10. வழங்கப்படும் பங்குத் தேர்வுரிமைகளின் (அல்லது பிற உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின்) சீர்மதிப்பினை மதிப்பிடும் போது, பங்குத் தேர்வுரிமையின் (அல்லது பிற உரிமையாண்மை சாதனங்களின்) விலையினை நிர்ணயிப்பதில் அறிவும் விருப்பம் கொண்ட சந்தைப் பங்காளர்கள் கவனத்திற் கொள்ளாத காரணிகள், இங்கும் கவனத்திற் கொள்ளப்படமாட்டா உதாரணமாக, ஊழியர்கட்கு

வழங்கப்படும் பங்குத் தேர்வுரிமைகளைப் பொறுத்தமட்டில், தனித்தனியான ஊழியரின் கண்ணோட்டத்தில் தேர்வுரிமையின் பெறுமதியினை பாதிக்கும் காரணிகள், அறிவும் விருப்பும் கொண்ட சந்தைப் பங்காளரினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட விலையினை மதிப்பிடுவதுடன் தொடர்புபட்டதல்ல.

தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரிகளின் உள்ளீடுகள்.

ஆ.11. தொடர்புடைய பங்குகளின் எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடற் தன்மை மற்றும் அவற்றின் பங்கிலாபங்களை அளவிடுவதன் நோக்கம், தேர்வுரிமைக்கான நடப்புச் சந்தை விலையில், அல்லது கலந்து தீர்மானிக்கப்பட்ட பரிமாற்று விலையில் பிரதி பலிக்கப்படும் எதிர்பார்ப்புக்களை அண்ணளவாக்குவதாகும். அதேபோல, ஊழியரின் பங்குத் தேர்வுரிமைகளின் முன்னதான பிரயோகத்தின் தாக்கங்களை மதிப்பிடுவதன் நோக்கம் வெளித்தரப்பினரோடு ஊழியரின் பிரயோக சட்டத்தை பற்றிய விபரமான தகவல்களை தெரிந்துகொண்டு வழங்கற் திகதியில் கிடைக்கப்பெறும் தகவல்களின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ள எதிர்பார்க்கப்படும் செயற்பாடுகளை தவிர்ப்பதாகும்.

ஆ.12. அனேகமாக, எதிர்கால மாறுபடற் தன்மை, பங்கிலாபங்கள் மற்றும் பிரயோக நடத்தை பற்றிய நியாயபூர்வமான எதிர்பார்ப்புக்கள் பல இருப்பது சாத்தியமாகும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுமதியானது அந்த வீச்சத்தினுள் உள்ள ஒவ்வொரு தொகையையும் அவற்றுடன் தொடர்புபட்ட நிகழ்வுகளின் நிகழ் தகவின் அடிப்படையில் கணிக்கப்படல் வேண்டும்.

ஆ.13. எதிர்காலம் பற்றிய எதிர்பார்ப்புகள் பொதுவாக அனுபவத்தின் அடிப்படையில் அமைவதுடன், எதிர்காலம் இறந்த காலத்திலிருந்து வேறுபடுமென நியாயபூர்வமாக எதிர்பார்க்கப்படுமிடத்து அவை திருத்தப்படும். சில சந்தர்ப்பங்களில் இனங் காணப்பட்ட காரணிகள், செம்மையாக்கஞ் செய்யப்படாத வரலாற்று ரீதியிலான அனுபவம் ஒப்பீட்டளவில் எதிர்கால அனுபவத்திற்கான திறனற்ற எதிர்வு கூறியாக இருத்தலினை காட்டும். உதாரணமாக, தெளிவான வேறுபாட்டினைக் கொண்ட வியாபார துறைகளைக் கொண்ட உரிமமொன்று மற்றையவற்றிலும் பார்க்க கணிசமான அளவு குறைந்த இடரினைக் கொண்ட துறை ஒன்றினை விற்பனை செய்யுமேயாகில், வரலாற்று ரீதியிலான மாறுபடற் தன்மையானது எதிர்காலம் பற்றிய நியாயபூர்வமான எதிர்பார்ப்புக்களுக்கு அடிப்படையாகக் கொள்வதற்கு சிறந்த தகவலாக அமையாது.

ஆ.14. வேறு சந்தர்ப்பங்களில் வரலாற்று ரீதியிலான தகவல்கள் கிடைக்காமற் போகலாம். உதாரணமாக, புதிதாக நிற்படுத்தப்பட்ட உரிமமொன்று அதன் பங்கு விலையின் மாறுபடற் தன்மை தொடர்பாக குறைந்த அளவு வரலாற்றுத் தரவுகளையே கொண்டிருக்கும் நிற்படுத்தப்படாத மற்றும் புதிதாக நிற்படுத்தப்பட்ட உரிமங்கள் மேலும் விரிவாக கீழே ஆராயப்பட்டுள்ளது.

ஆ.15. முடிவாக, உரிமமொன்று மாறுபடற் தன்மை, பிரயோக நடத்தை மற்றும் பங்கிலாபங்கள் பற்றிய மதிப்பீடுகளை, கடந்த கால அனுபவம் எந்த அளவிற்கு எதிர்கால அனுபவத்தினை நியாய பூர்வமாக எதிர்வு கூறும் என்பதனை கவனத்திற் கொள்ளாது. வெறுமனே வரலாற்றுத் தகவல்களின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளக்கூடாது.

எதிர்பார்க்கப்படும் முன்னதான பிரயோகம்

ஆ.16. பல்வேறுபட்ட காரணங்களுக்காக, அனேகமாக ஊழியர்கள் பங்குத்தேர்வு உரிமைகளை முன்னதாகவே பிரயோகிப்பர். உதாரணமாக, ஊழியர் பங்குத் தேர்வு உரிமைகள் வழக்கமாக மாற்றப்பட முடியாதவையாகும். ஊழியர்கள் தமது நிலையினை திரவத்தன்மை பொருந்தியதாக ஆக்குவதற்கு ஒரே வழி என்ற காரணத்தினால் இது ஊழியர் தமது பங்குத் தேர்வுரிமைகளை முன்னதாகவே பிரயோகிக்க வழி வகுக்கின்றது. அத்துடன் தமது தொழிலினை முடிவுக்குக் கொண்டுவரும் ஊழியர்கள் வழக்கமாக எந்தவொரு ஒப்படைத்தற் தேர்வுரிமையினையும் குறுகிய காலத்தினுள் பிரயோகிக்க வேண்டுமென கேட்டுக் கொள்ளப்படுவதுடன் அல்லாவிடில் பங்குத் தேர்வுரிமைகள் பறிமுதல் செய்யப்படும். இந்தக் காரணியும் ஊழியர் பங்குத் தேர்வுரிமைகளின் முன்னதான பிரயோகத்தினை விளைவிக்கின்றது. முன்னதான பிரயோகத்தினை விளைவிக்கும் ஏனைய காரணிகள் இடரினை விலக்கிக் கொள்ளலும் செல்வ பல்துறைப்படுத்தலின் போதாமையுமாகும்.

ஆ.17. எதிர்பார்க்கப்படும் முன்னதான பிரயோகத்தின் தாக்கங்களின் கணக்கிற் கொள்ளப்படும் வழிகள் பிரயோகிக்கப்படும் தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியின் வகையில் தங்கியுள்ளது. உதாரணமாக, எதிர்பார்க்கப்படும் முன்னதான பிரயோகமானது தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியின் (உ. + ம :- பிளாக் - ஸ்கோல்ஸ் - மேர்ரன் சூத்திரம்) உள்ளீடொன்றாக தேர்வுரிமையின் எதிர்பார்க்கப்படும் ஆயுட்கால மதிப்பீட்டினை இது ஊழியர் பங்குத் தேர்வுரிமையொன்றினைப் பொறுத்த மட்டில் வழங்கப்படும் திகதிக்கும் தேர்வுரிமை பிரயோகிக்கப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலமாகும்) உபயோகிப்பதன் மூலம் கணக்கிற் கொள்ளப்படும். மாற்று வழியாக, எதிர்பார்க்கப்படும் முன்னதான பிரயோகமானது ஒப்பந்த ரீதியிலான ஆயுட்காலத்தினை உள்ளீடொன்றாக உபயோகிக்கும் ஈருறுப்பு அல்லது அதனை ஒத்த தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படலாம்.

ஆ.18. முன்னதான பிரயோக மதிப்பீட்டில் கவனத்திற் கொள்ள வேண்டிய காரணிகள் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும்:

இ) தொடர்புபட்ட பங்குகளின் விலை, பங்கு விலையானது பிரயோக விலைக்கு மேலாக ஒரு குறிப்பிட்ட மட்டத்தினை அடையும் போது தேர்வுரிமையினை பிரயோகிக்க முயல்வர் என அனுபவம் காட்டக் கூடும்.

உ) தொடர்புபட்ட பங்குகளின் எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடற் தன்மை. சராசரி ஊழியர்கள் குறைந்த மாறுபடற் தன்மையினைக் கொண்ட பங்குகளுக்கு முன்னதாக உயர்ந்த மாறுபடற் தன்மையினைக் கொண்ட பங்குகளுக்கு முன்னதாக உயர்ந்த மாறுபடற் தன்மையினைக் கொண்ட தேர்வுரிமைகளை பிரயோகிக்க முயல்வர்.

ஆ.20. தேர்வுரிமை வழங்கலினை ஒப்பீட்டளவில் ஒரே மாதிரியான பிரயோக நடத்தையினை கொண்ட ஊழியர்களுக்கான குழுமங்களாக வேறுபடுத்துதல் முக்கியமானதாகும். தேர்வுரிமைப் பெறுமதியானது தேர்வுரிமைக் கட்டுறாப்படிக்களின் ஏகபரிமாண சார்பாக அமையாதுதான், கட்டுறாப்படிக்காலம் அதிகரிக்கும்போது பெறுமதியானது குறைந்து செல்லும் விகிதத்தில் அதிகரிக்கும். உதாரணமாக, ஏனைய சகல எடுகோள்களும் சமமானதாக இருக்குமிடத்து இரண்டு ஆண்டுத் தேர்வுரிமை ஓராண்டுத் தேர்வு உரிமையிலும் பார்க்க பெறுமதிவாய்ந்ததாக இருக்கின்ற போதிலும் அது இரண்டு மடங்கு பெறுமதியானதாக இருக்காது. அதாவது, பரந்த அளவில் வேறுபடும் தனித் தனியான ஆயுட்காலங்களை உள்ளடக்கிய தனியான நிறைவேற்றுச் சராசரி ஆயுட்கால அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படும். தேர்வுரிமைப் பெறுமதியின் கணிப்பீடு, வழங்கப்படும் பங்குத் தேர்வுரிமைகளின் மொத்த சீர்மதிப்பினை மிகைப்படுத்திக் கூறும். ஒவ்வொரு குழுமமும் ஒப்பீட்டு அடிப்படையில் ஒடுங்கிய ஆயுட்கால வீச்சத்தினை நிறைவேற்றுச் சராசரி ஆயுட்காலத்தில் கொண்டிருக்கும் வண்ணம் வழங்கப்படும் தேர்வுரிமைகளை பல குழுமங்களாக வேறாக்குதல், மிகைப்படுத்திக் கூறப்படும் அளவினைக் குறைக்கும்.

எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடும் தன்மை

ஆ.22. எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடும் தன்மையானது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின் போது எந்த அளவினால் விலை மாறுபடுமென்ற எதிர்பார்ப்பின் அளவீடாகும். தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரிகளில் உபயோகிக்கப்படும் மாறுபடும் தன்மையின் அளவீடானது ஒரு குறிப்பிட்ட கால மீறாக பங்கு மீது தொடர்ந்து கணக்கிடப்படும் கூட்டு வருவாய் விகிதங்களின் ஆண்டு மயப்படுத்துப்பட்ட நியம

விலகல் ஆகும். மாறுபடும் தன்மையானது வழக்கமாக கணிப்பீட்டில் உபயோகிக்கப்பட்ட காலத்தினை கவனத்திற் கொள்ளாது ஆண்டு மயப்படுத்தப்பட்ட கட்டுறுப்புக்களின் அடிப்படையில் தெரிவிக்கப்படும்- உதாரணமாக தினசரி, வாராந்த அல்லது மாதாந்த விலை அவதானிப்புக்கள்.

ஆ.23. ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான பங்கொன்றின் மீதான வருவாய் விகிதம் (நேரானதாகவோ அல்லது மறையானதாகவோ இருக்கலாம்) பங்காளர்கள் பங்கிலாபங்கள் மற்றும் பங்குவிலை அதிகரிப்புகளிலிருந்து (அல்லது தேய்மானம்) எந்தளவிற்கு பயனடைந்துள்ளனர் என்பதனை அளவிடுகின்றது.

ஆ.24. பங்கொன்றின் எதிர்பார்க்கப்படும் ஆண்டு மயப்படுத்தப்பட்ட மாறுந் தன்மையானது கிட்டத்தட்ட மூன்றில் இரண்டு காலத்தின் போது தொடர்ச்சியான கூட்டு ஆண்டு விளைவு விகிதம் அமையுமென எதிர்பார்க்கப்படும் வீச்சமாகும். உதாரணமாக, தொடர்ச்சியான கூட்டு ஆண்டு விளைவு விகிதமாக 12 சதவீதத்தினைக் கொண்ட பங்கொன்று 30 சதவீத மாறுபடற் தன்மையினை கொண்டுள்ளது என்பதன் கருத்து அந்தப் பங்கின் ஒரு ஆண்டிற்கான விளைவு விகிதம் -18 சத வீதத்திற்கும் (12% - 30%) 42 சதவீதத்திற்கும் (12% + 30%) இடையில் இருக்குமென்பதாகும். இது கிட்டத்தட்ட மூன்றில் இரண்டு பங்காகும். ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் பங்கொன்றின் விலை ரூ. 100 ஆக இருந்து பங்கிலாபம் எதுவும் செலுத்தப்படாத நிலையில் ஆண்டின் இறுதியில் பங்குவிலையானது ரூ. 83.53 க்கும் (ரூ.100 $\times e^{-0.18}$) ரூ. 152.20 க்கும் (ரூ.100 $\times e^{-0.42}$) இடையில், கிட்டத்தட்ட மூன்றில் இரண்டு காலத்திற்கு இ அமைந்திருக்கும்.

ஆ.25. எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடற் தன்மையினை அளவிடும் போது கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டிய காரணிகள் கீழ் வருவனவற்றினை உள்ளடக்கும்:

(அ) தேர்வுரிமைக் குணாம்சங்களை உள்ளடக்கும் (மாற்றப்படக்கூடிய கடன் போன்றவை) உரிமத்தின் பிற வியாபாரம் செய்யப்படும் சாதனங்களின் மீதான அல்லது உரிமத்தின் பங்குகள் மீதான வியாபாரம் செய்யப்படும் பங்குத் தேர்வுரிமைகளில் இருந்தான குறிப்பால் உணர்த்தப்படும் மாறுபடற் தன்மை.

(ஆ) தேர்வுரிமையின் எதிர்பார்க்கப்படும் நிபந்தனைக் காலத்துடன் பொதுவாக இணங்கியிருக்கும் (தேர்வுரிமையின் எஞ்சியுள்ள ஒப்பந்த ரீதியிலான ஆயுட்காலம் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் முன்னதான பிரயோகத்தின் தாக்கங்களை கணக்கிற் கொண்டு) மிகக் கிட்டிய காலமீறான பங்குத் தேர்வுரிமையின் வரலாற்று ரீதியிலான மாறுபடற் தன்மை.

(இ) உரிமத்தின் பங்குகள் பகிரங்கமாக வியாபாரம் செய்யப்பட்டு வரும் கால நீட்டம். புதிதாக நிரற்படுத்தப்பட்ட உரிமமொன்று அதனையொத்த நீண்ட காலமாக நிரற்படுத்தப்பட்டு வரும் உரிமத்தினைக் காட்டிலும் உயர்ந்த வரலாற்று ரீதியிலான மாறுபடற் தன்மையினைக் கொண்டிருக்கும். மேலும் புதிதாக நிரற்படுத்தப்பட்டுள்ள உரிமங்களுக்கான வழிகாட்டல் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

ஈ) மாறுபடற் தன்மை அதன் கணித இடை மட்டத்திற்கு மீள்வதற்கான போக்கு, அதாவது, எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால மாறுபடற் தன்மை கடந்தகால மாறுபடற் தன்மையிலிருந்து வேறுபடும் என்பதனைக் காட்டும் அதன் நீண்டகால சராசரி மட்டமும் ஏனைய காரணிகளும். உதாரணமாக, கொள்வனவு முனைவு தோல்வியடைந்ததன் அல்லது பாராயி மீள் கட்டமைப்பின் காரணமாக உரிமமொன்றின் பங்கு விலை சில இனங்காணப்படக்கூடிய காலங்களின் போது அசாதாரணமான மாறுந் தகவினை கொண்டதாக இருப்பின், வரலாற்று ரீதியிலான வருடாந்த சராசரி மாறுந் தகவினை கணித்தலில் அந்தக் காலம் கவனத்திற் கொள்ளப்பட மாட்டா.

உ.) விலை அவதானிப்பிற்கான பொருத்தமான மற்றும் கிரமமான கால இடைவெளிகள். விலை அவதானிப்புக்கள் காலத்திற்குக் காலம் கொள்கை மாறா அடிப்படையில் ஆனதாக இருத்தல் வேண்டும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று ஒவ்வொரு வாரத்தின் முடிவு விலையினையோ அல்லது வாரத்திற்கான அதியுயர்ந்த விலையினையோ உபயோகிக்கலாம் ஆனால் சில வாரங்களுக்கு முடிவு விலையினையும் அதியுயர்ந்த விலையினை ஏனைய வாரங்களுக்கு உபயோகிக்கக் கூடாது. அத்துடன் விலை அவதானிப்புக்கள் பிரயோக விலையின் அதே நாணயப் பெறுமதியில் கூறப்படல் வேண்டும்.

புதிதாக நிரற்படுத்தப்பட்ட உரிமங்கள்

ஆ.26. பந்தி ஆ. 25 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு, உரிமமொன்று தேர்வுடமையின் எதிர்பார்க்கப்படும் நிபந்தனைக் காலத்துடன் பொதுவாக இணங்கியிருக்கும் மிகக் கிட்டிய கால மீறான பங்கு விலையின் வரலாற்று ரீதியிலான மாறுபடற் தன்மையினை கவனத்திற் கொள்ள வேண்டும். புதிதாக நிரற்படுத்தப்பட்ட உரிமமொன்று வரலாற்று ரீதியிலான மாறுபடற் தன்மைக்கான போதுமான தகவலினைக் கொண்டிராத போதிலும் அது வியாபார செயற்பாடுகள் கிடைக்கப் பெறும் அதி நீளமான காலத்திற்கு வரலாற்று ரீதியிலான மாறுபடற் தன்மையினை கணித்தல் வேண்டும் அது ஒரேயளவான ஒப்பீட்டுக் காலத்தினைக் கொண்ட ஒத்த உரிமங்களின் வரலாற்று ரீதியிலான மாறுபடற் தன்மையினையும் கவனத்திற் கொள்ளும். உதாரணமாக ஓராண்டு காலத்திற்கு மாத்திரம்

நிரற்படுத்தப்பட்டுள்ள உரிமமொன்று ஐந்து ஆண்டுகள் எதிர்பார்க்கப்படும் சராசரி ஆயுட்காலத்தினை கொண்ட தேர்வுரிமைகளை வழங்கும் போது, அது அதே துறையில் உள்ள உரிமங்களின் பங்குகள் பகிரங்கமாக வியாபாரம் செய்யப்பட்ட முதல் ஆறு ஆண்டு காலத்திற்கான வரலாற்று ரீதியிலான மாறுபடற் தன்மையின் வடிவம் மற்றும் மட்டத்தினை கவனத்திற் கொள்ளும்.

நிரற்படுத்தப்படாத உரிமங்கள்

ஆ.27. நிரற்படுத்தப்படாத உரிமமொன்று எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடற் தன்மையினை எப்போது கவனத்திற் கொள்ள வேண்டும் என்பதற்கான வரலாற்று ரீதியிலான தகவல்களை கொண்டிருக்க மாட்டா. பதிலாக, கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டிய சில காரணிகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

ஆ.28. சில சந்தர்ப்பங்களில், தேர்வுரிமைகளையும் பங்குகளையும் கிரமமான முறையில் ஊழியர்களுக்கு (அல்லது பிற தரப்பினருக்கு) வழங்கும் நிரற்படுத்தப்படாத உரிமமொன்று அதன் பங்குகளுக்கு அகச் சந்தையொன்றினை தாபித்திருக்கக்கூடும். எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடற் தன்மையினை மதிப்பிடும் போது அவ்வாறான பங்கு விலைகளின் மாறுபடற் தன்மை கவனத்திற் கொள்ளப்படலாம்.

ஆ.29. மாறாக, எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடற் தன்மையினை மதிப்பிடும் போது உரிமமொன்று பங்கு விலைகள் அல்லது தேர்வுரிமை விலைகள் பற்றிய தகவல்கள் கிடைக்கப் பெறும் ஒத்த நிரற்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் வரலாற்று ரீதியிலான அல்லது குறிப்பால் உணர்த்துகின்ற மாறுபடற் தன்மையினை உபயோகித்தலினை கவனத்திற் கொள்ளமுடியும். உரிமம் அதன் பங்குகளின் பெறுமதியினை ஒத்த நிரற்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் பங்கு விலைகளின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளும் போது இது பொருத்தமானதாகும்.

ஆ.30. உரிமம் அதன் பங்குகளின் பெறுமதியின் மதிப்பீட்டினை ஒத்த நிரற்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் பங்கு விலைகளின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளாமல் அதற்குப் பதிலாக அதன் பங்குகளை மதிப்பிடுவதற்கு வேறொரு மதிப்பீட்டு வழிமுறையினை உபயோகிக்குமேயாகில் உரிமம் எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடற் தன்மையின் மதிப்பீட்டினை மதிப்பீட்டு வழிமுறைக்கு இசைவாக உய்த்தறியும், உதாரணமாக, உரிமம் அதன் பங்குகளை நிகரச் சொத்து அல்லது உழைப்பு அடிப்படையில் மதிப்பீடும் அது நிகரச் சொத்துப் பெறுமதிகளின் அல்லது உழைப்பின் எதிர்பார்க்கப்படும் மாறுபடற் தன்மையினை கவனத்திற் கொள்ளும்.

எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்கள்

ஆ.31. வழங்கப்படும் பங்குகளின் அல்லது தேர்வுரிமைகளின் சீர்மதிப்பினை அளவிடும் போது எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்கள் கணக்கிற் கொள்ளப்பட வேண்டுமா என்பது பதிந்தரப்பினர் பங்கிலாபங்களுக்கோ அல்லது பங்கிலாபங்களின் சமானங்களுக்கோ உரித்துடையவர்களா என்பதில் தங்கியுள்ளது.

ஆ.32. உதாரணமாக, ஊழியர்களுக்கு தேர்வுரிமைகள் வழங்கப்பட்டு அவர்கள் வழங்கப்பட்ட திகதிக்கும் பிரயோகத்திற்கும் இடையில் தொடர்புடைய பங்குகள் மீதான பங்கிலாபங்களுக்கோ அல்லது பங்கிலாபங்களுக்கு சமானமான வற்றிற்கோ (அது பணமாகக்கொடுக்கப்படுவதாகவோ அல்லது பிரயோக விலையினை குறைப்பதற்கு பிரயோகிக்கப்படுவதாகவோ இருக்கலாம்) உரித்தினைக் கொண்டிருப்பின், வழங்கப்படும் தேர்வுரிமைகள் தொடர்புபட்ட பங்குகள் மீது எந்தப் பங்கிலாபமும் வழங்கப்படாதென்ற அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படும் அதாவது, எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்களுக்கான உள்ளீடு பூஜ்ய மாதல் வேண்டும்.

ஆ.33. அதே போல ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்படும் பங்குகளின் வழங்கற் திகதிச் சீர்மதிப்பு மதிப்பிடப்படும் போது, ஒப்படைத்தற் காலத்தின் போது, செலுத்தப்படும் பங்கிலாபங்களை பெறுவதற்கு ஊழியர் உரித்துடையராயின் எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்களுக்காக எந்தவொரு செம்மையாக்கமும் தேவைப்படாது.

ஆ.34. மாறாக, ஒப்படைப்புக் காலத்தின் போது ஊழியர்கள் பங்கிலாபங்களுக்கோ அல்லது பங்கிலாபச் சமானங்களுக்கோ உரித்தினைக் கொண்டிருந்தவிடத்து (தேர்வுரிமை ஒன்றினைப் பொறுத்தமட்டில் பிரயோகத்திற்கு முன்னதாக), பங்குகளுக்கு அல்லது தேர்வு உரிமங்களுக்கான உரிமையின் வழங்கற் திகதி மதிப்பீடானது எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்களையும் கணக்கிற் கொண்டதாக இருத்தல் வேண்டும். அதாவது வழங்கப்பட்ட தேர்வுரிமையொன்றின் சீர்மதிப்பானது மதிப்பீடப்படும் போது தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரியின் பிரயோகத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்களும் உட்படுத்தப்படல் வேண்டும் பங்கு வழங்கலொன்றின்

சீர்மதிப்பு அளவிடப்படும்போது ஒப்படைப்புக்காலத்தின் போது செலுத்தப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்களின் இற்றைப் பெறுமதியினால் அந்த மதிப்பீடு குறைக்கப்படல் வேண்டும்.

ஆ.35. தேர்வுரிமை விலையிடல் மாதிரிகள் பொதுவாக எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாப விளைவினை தேவைப்படுத்துகின்றன. எனினும் இந்த மாதிரிகள் பங்கிலாப விளைவிலும் பார்க்க எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாப தொகையினை உபயோகிக்கும் வகையில் திருத்தப்படலாம். உரிமமொன்று அதன் எதிர்பார்க்கப்படும். விளைவுகளையோ அல்லது அதன் எதிர்பார்க்கப்படும் கொடுப்பனவுகளையோ, உபயோகிக்கலாம். உரிமம் பின்னையதை உபயோகிக்குமேயாகில், பங்குலாபங்களின் அதிகரிப்பில் அதன் வரலாற்று ரீதியிலான வடிவினை அது சுவனத்தில் கொள்ளல் வேண்டும். ஊதாரணமாக, உரிமத்தின் கொள்கையானது பொதுவாக பங்கிலாபத்தினை ஆண்டுக்கு 3 சத வீதத்தினால் அதிகரித்துச் செல்வதாக இருந்தால், எடுகோளினை ஆதரிப்பதற்கு சான்றுகள் இருந்தாலன்றி அதன் மதிப்பிடப்படும் தேர்வுரிமைப் பெறுமதி தேர்வுரிமையின் ஆயுட்காலம் முழுவதும் நிலையான பங்கிலாபத் தொகையினை எடுகோளாகக் கொள்ளக் கூடாது.

ஆ.36. பொதுவாக, எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாபங்கள் பற்றிய எடுகோள்கள் பகிரங்கமாக கிடைக்கப் பெறும் தகவல்களின் அடிப்படையில் அமைந்திருந்தல் வேண்டும். பங்கிலாபங்களை செலுத்தாத மற்றும் அதற்கான திட்டங்களை கொண்டிருந்த உரிமமொன்று எதிர்பார்க்கப்படும் பங்கிலாப விளைவினை பூஜ்யமாகக் கொள்ள வேண்டும். எனினும் பங்கிலாபங்களை செலுத்தும் வரலாற்றினை கொண்டிருந்த உருவாகி வரும் உரிமமொன்று அதன் ஊழியர் பங்குத்தேர்வுரிமைகளின் எதிர்பார்க்கப்படும் ஆயுட்காலத்தின் போது பங்கிலாபங்களை செலுத்த அரம்பிக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும். அந்த உரிமங்கள் அவற்றின் கடந்த கால பங்கிலாப விளைவின் சராசரி (பூஜ்யம்) மற்றும் பொருத்தமான முறையில் ஒப்பிடக்கூடிய தோழமைக் குழுமமொன்றின் பங்கிலாப விளைவின் கணித இடை ஆகியவற்றினை உபயோகிக்கலாம்.

இடரற்ற வட்டி விகிதம்

ஆ.37. வழக்கமாக இடரற்ற வட்டி விகிதம் நாட்டின் பூஜ்ய கூப்பன் அரசு வழங்கல்களின் மீது தற்போது கிடைக்கப்பெறும் குறிப்பிடப்படும் விளைவு விகிதமாக இருப்பதுடன், பிரயோக விலையானது மதிப்பிடப்படும் தேர்வுரிமையின் எதிர்பார்க்கப்படும் காலத்துக்கு சமமான (தேர்வுரிமையின் எஞ்சியுள்ள ஒப்பந்த ரீதியிலான ஆயுட்கால அடிப்படையில் எதிர்பார்க்கப்படும் முன்னதான பிரயோக விளைவுகளை கணக்கிடுகொண்டு) எஞ்சிய காலத்தினைக் கொண்டவாறு அதே நாளையத்தில் வெளிப்படுத்துப்படும். அவ்வாறான அரசு வழங்கல்கள் இல்லாதவிடத்து அல்லது பூஜ்ய கூப்பன் அரசு வழங்கல்களின் மீதான குறிக்கப்படும் விளைவு விகிதம் இடரற்ற வட்டி விகிதத்தினை பிரதிபலிக்காதென காட்டும் சந்தர்ப்பங்களில் பொருத்தமான பிரதியீடொன்றினை உபயோகித்தல் அவசியமானதாகும். (உதாரணமாக, உயர்ந்த பண வீக்கத்தினைக் கொண்ட பொருளாதாரங்கள்). சந்தைப் பங்காளர்கள் மதிப்பிடப்படும் தேர்வுரிமையின் எதிர்பார்க்கப்படும் காலத்துக்கு சமமான ஆயுட்காலத்தினைக் கொண்ட தேர்வுரிமை ஒன்றின் சீர்மதிப்பினை மதிப்பிடும் போது பூஜ்ய கூப்பன் அரசு வழங்கல்களில் குறிப்பிடப்படும் விளைவு விகிதத்திற்குப் பதிலாக, அந்தப் பிரதியீட்டினை உபயோகித்து இடரற்ற வட்டி விகிதத்தினை தீர்மானிக்கும் வழக்கத்தினைக் கொண்டிருப்பின், அப்போதும் பொருத்தமான பிரதியீடு ஒன்று உபயோகிக்கப்படல் வேண்டும்.

முலதன கட்டமைப்பு விளைவுகள்

ஆ.38. வழக்கமாக வியாபாரம் செய்யப்படும் பங்குத் தேர்வுரிமைகளை உரிமம் அல்லாது, முன்றாம் தரப்பினரே ஏற்படுத்துவர். இந்தப் பங்குத் தேர்வுரிமைகள் பிரயோகிக்கப்படும் போது, தேர்வுரிமையினை கொண்டிருப்போருக்கு ஏற்படுத்துனர் பங்குகளை வழங்குவார். அந்தப் பங்குகள் இருப்பிலுள்ள பங்குதாரர்களிடமிருந்து சுவீகரிக்கப்படும். எனவே, வியாபாரம் செய்யப்படும் பங்குத் தேர்வுரிமைகளின் பிரயோகத்தினால் ஐதாக்க விளைவுகள் ஏற்படாது.

ஆ.39. மாறாக பங்குத் தேர்வுரிமைகள் உரிமத்தினால் ஏற்படுத்தப்படுமேயாகில் அந்தப் பங்குத் தேர்வுரிமைகள் பிரயோகப்படுகின்ற போது புதிய பங்குகள் வழங்கப்படும் (உண்மையான பங்குகளை வழங்குதல் அல்லது முன்னர் மீள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு திறைசேரியில் வைத்திருக்கப்படும் பங்குகள் வழங்கப்படும் போது அடக்கத்தில் பங்குகளை வழங்குதல்) வழங்கற் திகதியில் பங்குகள் நடப்பு சந்தை விலைக்கு பதிலாக பிரயோக விலையில் வழங்கப்படுமேயாகில், இந்த உண்மையான அல்லது சாத்தியமான ஐதாக்கம் சந்தை விலையினை குறைப்பதுடன் தேர்வுரிமையினை கொண்டிருப்பவர் பங்குவிலையினை ஐதாக்காத வேறு ஒத்த வியாபாரம் செய்யப்படும் தேர்வுரிமைகளில் பிரயோகிப்பது போன்று, பிரயோகித்தலில் பாரிய இலாபத்தினைப் பெறமாட்டார்.

ஆ.40. இது வழங்கப்பட்டுள்ள தேர்வுரிமைகளின் பெறுமதியில் கணிசமான தாக்கத்தினை கொண்டிருக்குமா என்பது ஏற்கனவே வழங்கப்பட்டுள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கையுடன் ஒப்பிடும் போது தேர்வுரிமையின் பிரயோகத்தின் போது வழங்கப்படும் புதிய பங்குகளின் எண்ணிக்கை போன்ற பல காரணிகளில் தங்கியிருக்கும் அத்துடன், தேர்வுரிமை வழங்கல் நடைபெறும் என்பதனை சந்தை ஏற்கனவே எதிர்பார்த்திருப்பின், சந்தையானது வழங்கற் திகதிச் சந்தை விலையில், சாத்தியமான ஐதாக்கத்தினை ஏற்கனவே சேர்த்திருக்கக்கூடும்.

உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகளில் மாற்றங்கள்

ஆ43. பந்தி 27 இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதற்கு :

இ. உரிமமானது, ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை ஊழியருக்கு பயனளிக்கும் விதத்தில் திருத்துமேயாகில், உதாரணமாக, ஒப்படைப்புக் காலத்தினை குறைப்பதன் மூலம் அல்லது மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய கடமைதொடர்பான நிபந்தனைகளை திருத்துவதன் அல்லது நீக்குவதன் மூலம் (சந்தை நிலைவரம் தவிர - அவற்றிற்கான மாற்றங்கள் மேலே (அ)க்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்), உரிமமானது பந்திகள் 19 - 21 இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும் போது, திருத்தப்பட்ட ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை கணக்கிற் கொள்ளும்.

ஆ.44. மேலும், உரிமம் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளை பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஏற்பாட்டின் மொத்தச் சீர்திப்பினை குறைக்கும் வகையிலோ அல்லது வேறுவகையில் ஊழியருக்கு பயனளிக்காத வகையிலோ திருத்துமேயாகில், உரிமம் திருத்தம் நிகழ்ந்திருக்காவிடில் எவ்வாறு இருக்குமோ அவ்வாறே வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்குப் பதிலறிக்கியாக பெறப்படும் சேவைகளை தொடர்ந்தும் கணக்கிற் கொள்ளும். (வழங்கப்படும்

714A I ஹோஃப : (I) சேடீய - இ லங்கை ப்ரபாகாந்திக ஸலாஸலாடி சகரஸலே டி வி லேஷ டீஃபி ப்ரபாக - 2011.12.07

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில் சிலவற்றினையோ அல்லது முற்றாகவோ இரத்துச் செய்தல் தவிர - அவை பந்தி 28 க்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்.) உதாரணமாக:

- (அ) திருத்தமானது, திருத்தத்திற்கு உடனடியாக முன்னரும் பின்னரும் அளவிடப்படும், வழக்கப்பட்ட உரிமைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பினை குறைக்குமேயாகில் உரிமம் அந்த சீர்மதிப்பில் வீழ்ச்சியினை கணக்கிற் கொள்ளாது இருப்பதுடன், உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்குப் பதிலிறுக்கியாக பெறப்பட்ட சேவைகளுக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகைகளைத் தொடர்ந்தும் வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் வழங்கப்பட்ட திகதியிலான சீர் மதிப்பின் அடிப்படையில் அளவிடும்.
- (ஆ) திருத்தமானது, ஊழியரொருவருக்கு வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையில் குறைவினை ஏற்படுத்துமேயாகில், அந்தக் குறைப்பானது, பந்தி 28 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக, வழங்கலின் அந்தப் பகுதி இரத்துச் செய்யப்பட்டதாகக் கொண்டு கணக்கிடப்படும்.
- (இ) உரிமம் ஊழியர்களுக்கு பயனளிக்காத வகையில் ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை திருத்துமேயாகில் இ உதாரணமாக இ ஒப்படைத்தற் காலத்தினை அதிகரிப்பதன் மூலம் அல்லது மேற்கொள்ள வேண்டிய செயல்நிபந்தனைகளை திருத்துவதன் அல்லது கூட்டுவதன் மூலமோ (சந்தை நிலைவரம் தவிர - அது மேலே (அ) க்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்) உரிமம் பந்திகள் 19 - 21 இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும் போது, திருத்தப்பட்ட ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை கணக்கிற் கொள்ளாது.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 3

வணிக இணைப்புக்கள்

உள்ளடக்கங்கள்

பந்திகள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 3

வணிக இணைப்புக்கள்

நோக்கம்	1
பரப்பு	2
வணிகஇணைப்புக்களை அடையாளங்காணல்	3
சுலீகரிப்பு முறை	4-53
சுலீகரிப்பவரை இனங்காணல்	6-7
சுலீகரிப்பு திகதியினை தீர்மானித்தல்	8-9
சுலீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள ஏதாவது கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறை, ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் சுலீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள் என்பவற்றை அளவிடலும் ஏற்பிசைவுசெய்தலும்	10-31
ஏற்பிசைவு கொள்கைகள்	10-17
ஏற்பிசைவு நிபந்தனைகள்	11-14
வணிக இணைப்பிலுள்ள ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் சுலீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள் என்பவற்றை பெயரிடல் அல்லது வகைப்படுத்துதல்	15-17
அளவீட்டு கொள்கை	18-20
ஏற்பிசைவு அல்லது அளவீட்டு கொள்கைகளுக்கான விதிவிலக்குகள்	21-31
ஏற்பிசைவு கொள்கைக்கான விதிவிலக்கு	22-23
நிகழ்தகு பரிப்புக்கள்	22-23
ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டு கொள்கைகள் ஆகிய இரண்டிற்குமான விதிவிலக்குகள்	24-28
வருமான வரிகள்	24-25
ஊழியர் நன்மைகள்	26
இழப்பீட்டுச் சொத்துக்கள்	27-28
அளவீட்டு கொள்கைக்கான விதிவிலக்குகள்	29-31
மீள்சுலீகரிக்கப்பட்ட உரிமைகள்	29
பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு வெகுமதிகள்	30
விற்பனைக்காக வைத்திருந்த சொத்துக்கள்	31
பேரம்பேசல் கொள்வனவுகளிலிருந்தான ஆதாயம் அல்லது நன்மதிப்பினை அளவிடலும் ஏற்பிசைவு செய்தலும்	32-40
பேரம்பேசல் கொள்வனவுகள்	34-36

மாற்றப்பட்ட விலை	37-40
நிகழ்த்து விலை	39-40
குறித்த வகையான வணிக இணைப்புகளுக்கு சுவீகரிப்பு முறையினை பிரயோகிப்பதற்கான மேலதிக வழிகாட்டல்	41-44
படிமுறைகளில் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பு	41-42
விலையினை மாற்றாமல் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பு	43-44
அளவீட்டு காலப்பகுதி	45-50
வணிக இணைப்பு நடவடிக்கைகளின் பகுதி என்றால் என்ன என்பதை தீர்மானித்தல்	51-53
சுவீகரிப்புடன் தொடர்புடைய கிரயங்கள்	53
தொடர்ச்சியான அளவீடும் கணக்கீடும்	54-58
மீள்சுவீகரிக்கப்பட்ட உரிமைகள்	55
நிகழ்த்து பரிப்புக்கள்	56
இழப்பீட்டுச் சொத்துக்கள்	57
நிகழ்த்து விலை	58
வெளிப்படுத்தல்கள்	59-63
விளைவு திகதியும் மாற்றிடைகாலமும்	64
பிற்சேர்க்கைகள்:	
A வரையறுக்கப்பட்ட பதங்கள்	
B பிரயோக வழிகாட்டல்	
C ஏனைய SLFRSS இற்கான திருத்தங்கள்	
வணிக இணைப்புக்கள்	

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 3 வணிக இணைப்பானது பந்தி 1-64 இலும் பிற்சேர்க்கைகள் A - B யிலும் குறிப்பிடப்படுகிறது. அனைத்து பந்திகளும் சமனான அதிகாரத்தினை கொண்டுள்ளது. தடித்த எழுத்தில் காணப்படுகின்ற பந்திகள் பிரதான கொள்கைகளை குறிப்பிடுகிறது. நியமத்தில் முதல்முறையாக தோன்றுகின்ற பிற்சேர்க்கை A இலுள்ள வரையறுக்கப்பட்ட பதங்களானது சாய்வான எழுத்துருவில் காணப்படுகிறது. ஏனை பதங்களுக்கான வரைவிலக்கணங்களானது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான கலைச்சொற்களில் தரப்படுகிறது. SLFRS 3 ஆனது அதன் நோக்கம், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுகளின் தயாரிப்பிற்கும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்குமான சட்டம் என்பவற்றில் வாசிக்கப்பட வேண்டும். LKAS 8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலும் வழக்களிலுமான மாற்றங்களானது வெளிப்படையான வழிகாட்டலில்லாத கணக்கீட்டு கொள்கைகளை பிரயோகிப்பதற்கும் தெரிவுசெய்வதற்குமான அடிப்படையினை வழங்குகிறது.

நோக்கம்

1. அறிக்கையிலும் நிறுவனமானது வணிக இணைப்புகளும் அதன் விளைவுகள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றில் வழங்குகின்ற தகவல்களின் ஒப்பீட்டுத்தன்மை, நம்பகத்தன்மை மற்றும் பொருத்தப்பாடு என்பற்றை விருத்திசெய்வதே இவ் SLFRS நோக்கமாகும். இதனை அடைவதற்கு, இவ் SLFRS ஆனது சுவீகரிப்பவர் பின்வருவனவற்றை மேற்கொள்வதற்கான தேவைப்பாடுகளையும் கொள்கைகளையும் உருவாக்குகின்றது:
- a. சுவீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள ஏதாவது கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறை, ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் இனக்காணத்தக்க சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் என்பவற்றை அதன் நிதிக்கூற்றாக்களில் அளவிடலும் ஏற்பிசைவுசெய்தலும்.
- b. வணிக இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்பட்ட நன்மதிப்பு அல்லது பேரம்பேசல் கொள்வனவுகளிலிருந்தான வருமதியினை அளவிடலும் ஏற்பிசைவுசெய்தலும்.
- c. வணிக இணைப்பின் நிதிவிளைவுகளையும் இயல்பினையும் மதிப்பிடுவதற்கு நிதிக்கூற்றாக்களின் பயனாளிகளுக்கு வெளிப்படுத்தவேண்டிய தகவல் என்ன என்பதை தீர்மானித்தல்.

ਪਧਰੰਧ

2. இவ் SLFRS வணிக இணைப்பின் வரைவிலக்கணத்திற்குள் உள்ளடங்குகின்ற ஏதாவது நிகழ்வுகள் அல்லது நடவடிக்கைகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. இவ் SLFRS பிரயோகிக்கப்படாதவையாவன:
- a. கூட்டு முயற்சியின் உருவாக்கம்.

- b. வணிகத்தினை உருவாக்காத சொத்துக்களின் தொகுதி அல்லது சொத்தொன்றின் சுவீகரிப்பு. இச்சந்தர்ப்பங்களில் சுவீகரிப்பவர் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களையும் இனங்காணத்தக்க சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களையும் (LKAS 38 அருவச்சொத்துக்களின் அருவச்சொத்துக்களுக்கான ஏற்பிசைவு தகுதிவிதியினையும் வரைவிலக்கணத்தையும் பூர்த்திசெய்கின்ற சொத்துக்கள் உள்ளடங்கலாக) ஏற்பிசைவுசெய்யவும் இனங்காணவும் வேண்டும். குழுமத்தின் கிரயமானது கொள்வனவு திகதியிலுள்ள அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் அடிப்படையில் இனங்காணப்பட்ட சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் தனிநபர்களுக்கு ஒதுக்கீடுசெய்ய வேண்டும். இவ்வாறான நடவடிக்கை அல்லது நிகழ்வானது நன்மதிப்பிற்கு அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்தாது.
- c. வியாபாரங்களின் அல்லது நிறுவனங்களின் இணைப்பானது பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழுள்ளது (பந்திகள் B1 – B4 பொருத்தமான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது).

வணிக இணைப்பை இனங்காணல் (Identifying a business combination)

3. நடவடிக்கை அல்லது ஏனைய நிகழ்வானது வணிகத்தினை உருவாக்குகின்ற சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களையும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களையும் வேண்டுகின்ற SLFRS இன் வரைவிலக்கணத்தை பிரயோகிப்பதன் மூலமான வணிக இணைப்பாக காணப்படுகிறதா என்பதை நிறுவனமொன்று தீர்மானிக்க வேண்டும். சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களானது வணிகமாக காணப்படவில்லையாயின், அறிக்கையிடும் நிறுவனமானது சொத்தொன்றின் சுவீகரிப்பிற்கான ஏனைய நிகழ்வு அல்லது நடவடிக்கைக்காக கணிப்பிட வேண்டும். பந்திகள் B5 – B12 ஆனது வணிகத்தின் வரைவிலக்கணம் மற்றும் வணிக இணைப்பின் இனங்காணல் என்பவற்றிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

சுவீகரிப்பு முறை

4. நிறுவனமொன்று சுவீகரிப்பு முறையினை பிரயோகிப்பதன் மூலம் ஒவ்வொரு வணிக இணைப்பிற்காகவும் கணிப்பிட வேண்டும்.
5. சுவீகரிப்பு முறையின் பிரயோகமானது வேண்டுமவை:
- a. சுவீகரிப்பவரை இனங்காணல்;
- b. சுவீகரிப்பு திகதியினை தீர்மானித்தல்;
- c. சுவீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள ஏதாவது கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறை, ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் சுவீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள் என்பவற்றை அளவிடலும் ஏற்பிசைவுசெய்தலும்.
- d. பேரம்பேசல் கொள்வனவிலிருந்தான வருவாய் அல்லது நன்மதிப்பினை அளவிடலும் ஏற்பிசைவுசெய்தலும்.

சுவீகரிப்பவரை இனங்காணல்

6. ஒவ்வொரு வணிக இணைப்பிற்காக, இணைப்பு நிறுவனங்களிலொன்று சுவீகரிப்பவராக இனங்காணப்பட வேண்டும்.
7. LKAS 27 ஒன்றித்த மற்றும் பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்களின் வழிகாட்டலானது சுவீகரிப்பவரை இனங்காண்பதற்கு பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்—நிறுவனமானது சுவீகரிக்கப்பட்டதை கட்டுப்படுத்துவதற்கான அதிகாரத்தினை பெறுகின்றது. வணிக இணைப்பானது ஏற்பட்டிருக்குமாயின், ஆனால் LKAS 27 இன் வழிகாட்டல் பிரயோகமானது எந்த இணைப்பு நிறுவனமானது சுவீகரிப்பவராக உள்ளது என்பதை தெளிவாக வெளிப்படுத்தாத போது, பந்திகள் B14 – B18 இலுள்ள காரணிகளானது அத்தீர்மானத்தை மேற்கொள்வதில் கவனத்தில்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

சுவீகரிப்பு திகதியினை தீர்மானித்தல்

8. சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்டதனை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுகின்ற திகதியானது சுவீகரிப்பு திகதியினை இனங்காண வேண்டும்.
9. சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்டதை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுகின்ற திகதியானது பொதுவாக சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்டதன் பரிப்புக்களை ஏற்றல், சொத்துக்களை சுவீகரித்தல் மற்றும் விலை என்பவற்றை சட்டரீதியாக பரிமாற்றுகின்ற

திகதியாகும் - முடிவுத்திகதி. எனினும், சவீகரிப்பவர் முடிவுத்திகதிக்கு முன்னரோ அல்லது பின்னரோவான திகதியில் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினைப் பெறலாம். உதாரணமாக, சவீகரிப்பவர் முடிவுத்திகதிக்கு முன்னரான திகதியில் சவீகரிக்கப்பட்டதை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுகிறார் என்பதை எழுத்து வடிவிலான ஒப்பந்தம் வழங்குமாயின் சவீகரிப்புத்திகதியானது முடிவுத்திகதியினை தொடர்ந்துகொண்டுசெல்கிறது. சவீகரிப்பவரொருவர் சவீகரிப்புத்திகதியை இனங்காண்பதில் அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் தகுந்த நிகழ்வுகளையும் கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும்.

சுவீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள ஏதாவது கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறைகள், ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிந்துரைகள் மற்றும் சுவீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள் என்பவற்றை அளவிலும் ஏற்பிசைவுசெய்தலும்

ஏற்பிசைவு கொள்கை

10. சுவீகரிப்பு திகதிக்காக, சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்டதினுள்ள ஏதாவது கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறை, ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள், சுவீகரிக்கப்பட்ட இனங்கானத்தக்க சொத்துக்கள் மற்றும் நன்மதிப்பு என்பவற்றிலிருந்து தனித்தனியாக ஏற்பிசைவுசெய்ய வேண்டும். ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் சுவீகரிக்கப்பட்ட இனங்கானத்தக்க சொத்துக்கள் என்பவற்றின் ஏற்பிசைவானது பந்திகள் 11 மற்றும் 12 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகளுக்குப்பட்டதாக காணப்படுகிறது.

ஏற்பிசைவு நிபந்தனைகள்

11. சவீகரிப்பு முறை பிரயோகத்தின் ஒரு பகுதியாக ஏற்பிசைவினை தகுதியுடையதாக்குவதற்கு, ஏற்றக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களும் சவீகரிக்கப்பட்ட இனங்கான த்தக்க சொத்துக்களும் சவீகரிப்பு திகதியிலுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கும் முன்னிலைப்படுத்துக்குமான சட்டகத்திலுள்ள பரிப்புக்கள் மற்றும் சொத்துக்களின் வரைவிலக்கணங்களை பூர்த்திசெய்ய வேண்டும். உதாரணமாக, சவீகரிக்கப்பட்டதன் ஊழியர்களை இடமாற்றுவதற்கு அல்லது தொழிலை முடிவுறுத்துவதற்கு அல்லது சவீகரிக்கப்பட்டதன் நடவடிக்கையினை வெளியேற்றுவதற்கான அதன் திட்டத்தின் விளைவாக எதிர்காலத்தில் ஏற்படுவதற்கான கடப்பாட்டினை கொண்டிருக்காதவை தவிர்த்த சவீகரிப்பவர் எதிர்பார்க்கின்ற கிரயங்களானது சவீகரிப்பு திகதியில் பரிப்புக்களாக காணப்படுவதில்லை. எனவே, சவீகரிப்பவர் சவீகரிப்பு முறை பிரயோகத்தின் ஒரு பகுதியாக அக்கிரயங்களை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை. மாறாக, சவீகரிப்பவர் ஏனைய SLFRSs இற்கிணங்க பிந்திய இணைப்புக்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் அக்கிரயங்களை ஏற்பிசைவுசெய்கிறார்.
12. மேலும், சவீகரிப்பு முறை பிரயோகத்தின் ஒரு பகுதியாக ஏற்பிசைவை தகுதியுடையதாக்குவதற்கு, ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களும் சவீகரிக்கப்பட்ட இனங்கான த்தக்க சொத்துக்களும் பிறிதான நடவடிக்கைகளின் விளைவுகளை விட வணிக இணைப்பு நடவடிக்கைகளில் சவீகரிப்பவரும் சவீகரிக்கப்பட்டவரும் (அல்லது அதன் முந்தைய உரிமையாளர்கள்) பரிமாற்றியதன் ஒரு பகுதியாக காணப்பட வேண்டும். சவீகரிக்கப்பட்டதற்கான பரிமாற்றத்தின் பகுதியாக காணப்படுகின்ற ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் அல்லது சவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களை தீர்மானிப்பதற்கு சவீகரிப்பவர் பந்திகள் 51 – 53 இன் வழிகாட்டலை பிரயோகிக்க வேண்டியிருப்பதுடன் பிறிதான நடவடிக்கைகளின் விளைவாக காணப்படுகின்றவற்றை பொருத்தமான SLFRSs மற்றும் அவற்றின் இயல்பிற்கிணங்க கணிப்பிட வேண்டும்.
13. நிபந்தனைகளினதும் ஏற்பிசைவு கொள்கையினதும் சவீகரிப்பவரின் பிரயோகமானது நிதிக்கூற்றுக்களில் சொத்துக்கள், பரிப்புக்களாக முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்காத சில சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவில் விளைவை ஏற்படுத்தலாம். உதாரணமாக, சவீகரிக்கப்பட்டவர் அவருடைய நிதிக்கூற்றுக்களில் சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்திருக்காத வியாபாரக்குறி, பதிப்புரிமை அல்லது வாடிக்கையாளர் தொடர்பு போன்ற இனங்காணப்பட்ட அருவச்சொத்துக்களின் சவீகரிப்பினை சவீகரிப்பவர் ஏற்பிசைவு செய்கிறார். ஏனெனில் அது அவர்களால் உள்வாரியாக உருவாக்கப்பட்டதுடன் பொருத்தமான கிரயங்களானது செலவுக்கு சுமத்தப்படுகிறது.
14. பந்திகள் B28 – B40 ஆனது அருவச்சொத்துக்களினதும் தொழிற்படு குத்தகைகளினதும் ஏற்பிசைவிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது. பந்திகள் 22 – 28 ஆனது இனங்காணத்தக்க சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் வகைகளை குறிப்பிடுகிறது. இது நிபந்தனைகள் மற்றும் ஏற்பிசைவு கொள்கை என்பவற்றிற்கு வரையறுக்கப்பட்ட விதிவிலக்குகளை வழங்குகின்ற இவ் SLFRS இற்கான உருப்படிகளை உள்ளடக்குகிறது.

வணிக இணைப்பில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிபூக்கள் மற்றும் சவீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள் என்பவற்றை பெயரில் அல்லது வகைப்படுத்தல்

15. சுவீகரிப்பு திகதியில், சுவீகரிப்பவர் தொடர்ச்சியாக ஏனைய SLFRSs பிரயோகிப்பதற்கு அவசியமான ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் சுவீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க சொத்துக்களை பெயரிட அல்லது வகைப்படுத்த வேண்டும். சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திகதியில் உள்ளவாறான ஒப்பந்த ரீதியான நிபந்தனைகள், பொருளாதார நிபந்தனைகள், அதன் தொழிற்பாடு அல்லது

கணக்கீட்டு கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய தகுந்த நிபந்தனைகள் என்பவற்றின் அடிப்படையில் அவற்றின் வகைப்படுத்தல்களை அல்லது பெயரிடல்களை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

16. சில சந்தர்ப்பங்களில், எவ்வாறு ஒரு நிறுவனம் குறித்த சொத்து அல்லது பரிப்பினை பெயரிடுகின்றது அல்லது வகைப்படுத்துகிறது என்பதன் அடிப்படையிலேயே SLFRSs ஆனது வேறுபட்ட கணக்கீட்டிற்கான விடயங்களை வழங்குகிறது. உதாரணமாக, சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திகதியில் காணப்படுகின்ற தகுந்த நிபந்தனைகளின் அடிப்படையிலேயே பெயரிடல்கள் அல்லது வகைப்படுத்தல்களின் மேற்கொள்வார். ஆனால் அவை வரையறுக்கப்படாதவையாக காணப்படுகின்றவையாவன:

- LKAS 39 நிதிக்கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் நியமத்திற்கமைய, முதிர்ச்சிக்காக வைக்கப்பட்டுள்ளவை அல்லது விற்பனைக்காக கிடைக்கத்தக்கதாகவுள்ள நிதிச்சொத்துக்களாக அல்லது இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கூடான சீர்மதிப்புப்பெறுமதியிலுள்ள நிதிச்சொத்து அல்லது பரிப்புக்களாக குறித்த நிதிச்சொத்துக்களை அல்லது பரிப்புக்களை வகைப்படுத்துதல்;
- LKAS 39 நியமத்திற்கமைய தளம்பற்காப்பு சாதனமாக இரண்டாம் நிலை கருவிகளை பெயரிடல்;
- ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச்சாதனமா என்பதற்கான மதிப்பீடானது LKAS 39 நியமத்திற்கமைய பெருந்தொகையான ஒப்பந்தத்திலிருந்து வேறுபட்டதாக காணப்பட வேண்டும் (இது இவ் SLFRS நியமம் பயன்படுத்துகின்ற "வகைப்படுத்தல்" என்ற பதமாகும்).

17. இவ் SLFRS நியமமானது பந்தி 15 இல் கொள்கைக்கான இரு விதிவிலக்குகளை வழங்குகிறது;

- குத்தகை ஒப்பந்தத்தின் வகைப்படுத்தலானது LKAS 17 குத்தகைகள் நியமத்திற்கமைய ஒரு தொழிற்பு குத்தகையாகவோ அல்லது ஒரு நிதி குத்தகையாகவோ காணப்படுகிறது;
- ஒப்பந்தத்தின் வகைப்படுத்தலானது SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் நியமத்திற்கமைய ஒரு காப்புறுதி ஒப்பந்தமாக காணப்படுகிறது.

சுவீகரிப்பவர் ஒப்பந்தத்தின் ஆரம்பத்தில் ஒப்பந்த ரீதியான நிபந்தனைகள் மற்றும் ஏனைய காரணிகளின் அடிப்படையில் அவ் ஒப்பந்தங்களை வகைப்படுத்த வேண்டும் (அல்லது, ஒப்பந்தத்தின் நிபந்தனைகளானது அதன் வகைப்படுத்தலை மாற்றியமைக்கும் முறையில் மாற்றியமைக்கப்பட்டிருக்குமாயின், அம்மாற்றத்திற்கான திகதியே சுவீகரிப்பு திகதியாக காணப்படலாம்).

அளவீட்டு கொள்கை

- சுவீகரிப்பவர் அவர்களின் சுவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களையும் சுவீகர்க்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க சொத்துக்களையும் அளவிட வேண்டும்.
- ஒவ்வொரு வணிக இணைப்பிற்காக, சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்டதன் இனங்காணப்பட்ட நிகர சொத்துக்களின் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையின் விகிதாசார பங்கிலோ அல்லது சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலோ சுவீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள ஏதாவது கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையினை அளவிட வேண்டும்.
- பந்திகள் B41 – B45 ஆனது சுவீகரிக்கப்பட்டதன் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறை மற்றும் குறித்த இனங்காணப்பட்ட சொத்துக்கள் என்பவற்றின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை அளவிடவதற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது. பந்திகள் 24 – 31 ஆனது இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுக்கான வகைப்படுத்தல்களை குறிப்பிடுகின்றது. இது அளவீட்டு கொள்கைக்கான வரையறுக்கப்பட்ட விதிவிலக்குகளை வழங்குகின்ற இவ் SLFRS நியமத்திற்கான உருப்படிசுகளை உள்ளடக்குகின்றது.

ஏற்பிசைவு அல்லது அளவீட்டு கொள்கைகளுக்கான விதிவிலக்குகள்

- இவ் SLFRS நியமமானது அளவீட்டு கொள்கைகள் மற்றும் அதன் ஏற்பிசைவிற்கான வரையறுக்கப்பட்ட விதிவிலக்குகளை வழங்குகிறது. பந்திகள் 22 – 32 ஆனது வழங்கப்பட்ட விதிவிலக்குகளுக்கான குறித்த உருப்படிகள் மற்றும் அவ்விதிவிலக்குகளின் இயல்பு ஆகிய இரண்டையும் குறிப்பிடுகிறது. சுவீகரிப்பவர் பின்வரும் சில உருப்படிகளில் விளைவை ஏற்படுத்தும் பந்திகள் 22 – 31 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதன் மூலம் அவ் உருப்படிகளுக்கான கணிப்பீட்டை மேற்கொள்ள வேண்டும். அவ் உருப்படிகளாவன:

a. பந்திகள் 12 மற்றும் 13 இல் உள்ளவற்றிற்கு மேலதிகமான ஏற்பிசைவு நிபந்தனைகளை பிரயோகிப்பதன் மூலம் அல்லது ஏனைய SLFRSS நியமங்களின் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதன் மூலம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டவை. இதன் விளைவுகளானது ஏற்பிசைவு கொள்கை மற்றும் நிபந்தனைகளை பிரயோகிப்பதிலிருந்து வேறுபடுகிறது.

b. சுவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதி தவிர்த்த தொகையில் அளவிடப்பட்டவை.

ஏற்பிசைவு கொள்கைக்கான விதிவிலக்கு

நிகழ்த்து பரிப்புக்கள்

22. LKAS 37 ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்து பரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்து சொத்தக்களுக்கான நியமமானது நிகழ்த்து பரிப்பினை வரையறுப்பதாவது:

a. நிறுவனத்தின் முழுமையான கட்டுப்பாட்டிற்குள் இல்லாத ஒன்று அதற்கு மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளின் நிகழ்கின்ற அல்லது நிகழாதவை மூலம் மட்டும் உறுதிப்படுத்தப்படும் கடந்தகால நிகழ்ச்சிகளிலிருந்து எழுகின்ற சாத்தியமான கடப்பாடு; அல்லது

b. கடந்தகால நிகழ்வுகளிலிருந்து எழுகின்ற இற்றைய கடப்பாடு. ஆனால் அது ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. ஏனெனில்:

i. பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலானது கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு அவசியமாக காணப்படும் என்பது சாத்தியமற்றதாகும்; அல்லது

ii. கடப்பாட்டின் தொகையானது போதுமான நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடப்படுவதில்லை.

23. LKAS 37 நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளானது சுவீகரிப்பு திகதிக்காக எந்த நிகழ்த்து பரிப்பினை ஏற்பிசைவு செய்வது என்பதை தீர்மானிப்பதில் பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை. மாறாக, அது கடந்தகால நிகழ்ச்சிகளிலிருந்து எழுகின்ற இற்றைக்கடப்பாடாக காணப்படுவதுடன் அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்படுமாயின், சுவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்பில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நிகழ்த்து பரிப்பினை சுவீகரிப்பு திகதிக்காக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். எனவே, LKAS 37 நியமத்திற்கு மாறாக, பொருளாதார நன்மைகளை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலானது கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு தேவைப்படும் என்பது சாத்தியமற்றதாக காணப்படுகின்ற போதிலும் சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திகதியில் வணிக இணைப்பில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நிகழ்த்து பரிப்பினை ஏற்பிசைவு செய்கிறார். பந்தி 56 ஆனது நிகழ்த்து பரிப்புக்களுக்காக தொடர்ச்சியான கணக்கீட்டிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டு கொள்கைகள் ஆகிய இரண்டிற்குமான விதிவிலக்குகள்

வருமான வரிகள்

24. LKAS 12 வருமான வரிகள் நியமத்திற்கமைய சுவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்பிலுள்ள ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் என்பவற்றிலிருந்து எழுகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களை அளவிடவும் ஏற்பிசைவு செய்யவும் வேண்டும்.

25. LKAS 12 நியமத்திற்கமைய சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பின் விளைவாக எழுகின்ற அல்லது சுவீகரிப்பு திகதியில் காணப்படுகின்ற சுவீகரிக்கப்பட்டவொன்றின் முன்கொண்டு செல்லப்படுகின்றவைகள் மற்றும் தற்காலிக வித்தியாசங்கள் என்பவற்றின் வரிவிளைவுகளுக்காக கணிப்பிட வேண்டும்.

ஊழியர் நன்மைகள்

26. LKAS 19 ஊழியர் நன்மைகள் நியமத்திற்கமைய சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்டதன் ஊழியர் நன்மை ஏற்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய பரிப்பினை (அல்லது ஏதாவது சொத்து காணப்படுமாயின்) அளவிடுவதுடன் ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.

இழப்பீட்டுச் சொத்துக்கள்

27. வணிக இணைப்பின் விற்பனையாளர் குறித்த சொத்து அல்லது பரிப்பின் ஒரு பகுதி அல்லது அனைத்துடனும் தொடர்புடைய நிச்சயமற்ற தன்மை அல்லது நிகழ்த்துவின் வெளியீட்டிற்காக சுவீகரிப்பாளரை ஒப்பந்த ரீதியாக இழப்பீட்டுக்குள்ளாக்கப்படும்.

உதாரணமாக, விற்பனையாளர் குறித்த நிச்சயமற்ற தன்மையிலிருந்து எழுகின்ற பரிப்பின் மீதான குறித்த தொகைக்கு மேலாக எழுகின்ற நட்பங்களுக்கெதிராக சவீகரிப்பவரை இழப்பீட்டுக்குள்ளாக்கப்படும்; மற்றொரு முறையில் கூறுவதாயின், சவீகரிப்பவரின் பரிப்பானது குறித்த தொகையை விட அதிகரிக்காது என்பதற்கான உத்தரவாதத்தை விற்பனையாளர் வழங்குவார். இதன் விளைவாக, சவீகரிப்பவர் இழப்பீட்டுச் சொத்தினைப் பெறுகிறார். சவீகரிப்பவர் இழப்பீட்டுச் சொத்தொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யும் அதேநேரம் சேகரிக்கப்படாத தொகைகளுக்காக மதிப்பீட்டு படிக்கான தேவைப்பாட்டிற்குட்பட்ட இழக்கப்பட்ட உருப்படிக்கான அதே அடிப்படையில் அளவிடப்பட்ட இழக்கப்பட்ட உருப்படியினை ஏற்பிசைவு செய்கிறார். எனவே, சவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடப்பட்டதும் சவீகரிப்பு திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதுமான பரிப்பு அல்லது சொத்தொன்றுடன் இழப்பீடு தொடர்புபடுமாயின், சவீகரிப்பவர் சவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடப்பட்ட சவீகரிப்பு திகதியிலுள்ள இழப்பீட்டுச் சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடப்பட்ட இழப்பீட்டுச் சொத்திற்காக, திரட்டத்தக்க விலைகளானது பிறிதான மதிப்பீட்டு படி மற்றும் சீர்மதிப்பு பெறுமதி அளவிடு என்பவற்றில் உள்ளடக்கப்படுவதனால், எதிர்கால காசுபாய்ச்சல்கள் தொடர்பான நிச்சயமற்ற தன்மையின் விளைவுகளானது அவசியமானதாக காணப்படுவதில்லை (பந்தி B41 ஆனது பொருத்தமான பிரயோக வழிகாட்டலை வழங்குகிறது).

28. சில சந்தர்ப்பங்களில், இழப்பீட்டு ஏற்பிசைவு அல்லது அளவீட்டு கொள்கைகளுக்கு விதிவிலக்காகவுள்ள பரிப்பு அல்லது சொத்தொன்றுடன் தொடர்புபடலாம். உதாரணமாக, இழப்பீட்டுச் சவீகரிப்பு திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிகழ்தகு பரிப்புடன் தொடர்புபடலாம். ஏனெனில் அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது அத்திகதியில் நம்பகத்தன்மையாக அளவிடத்தக்கதாக காணப்படுவதில்லை. மாறாக, இழப்பீட்டுச் சொத்து அல்லது பரிப்புடன் தொடர்புபடலாம். உதாரணமாக, ஊழிய நன்மையிலிருந்தான விளைவுகளானது சவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதி தவிரந்த அடிப்படையில் அளவிடப்படுகிறது. இச் சந்தர்ப்பங்களில், இழக்கப்பட்ட தொகை மீதான ஏதாவது ஒப்பந்த ரீதியான வரையறைகள் மற்றும் திரட்டத்தக்க இழப்பீட்டுச் சொத்தின் முகாமைத்துவ மதிப்பீடு என்பவற்றிற்குட்பட்ட இழக்கப்பட்ட உருப்படியை மதிப்பிடுவதற்கு பயன்படுத்திய மாறா எடுகோள்களை பயன்படுத்தி இழப்பீட்டுச் சொத்தானது அளவிடப்படுவதுடன் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது. பந்தி 57 ஆனது இழப்பீட்டுச் சொத்திற்கான தொடர்ச்சியான கணக்கீட்டிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

அளவீட்டு கொள்கைக்கான விதிவிலக்குகள்

மீள்சவீகரிக்கப்பட்ட உரிமைகள்

29. சந்தைப்பங்களிகள் அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை தீர்மானிப்பதில் ஒப்பந்த ரீதியான புதுப்பித்தல்களை கவனத்தில் கொள்கிறார்களா என்பதற்கமைய சவீகரிப்பவர் பொருத்தமான ஒப்பந்தத்தின் தொடர்ந்து காணப்படுகின்ற ஒப்பந்த ரீதியான நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் அருவச்சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மீள்சவீகரிக்கப்பட்ட உரிமையின் பெறுமதியினை அளவிட வேண்டும். பந்திகள் B35 மற்றும் B36 ஆனது பொருத்தமான பிரயோக வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

பங்கு அடிப்படை கொள்வனவு வெகுமதிகள்

30. SLFRS 2 பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு நியமத்தின் முறைக்கமைய சவீகரிப்பவரின் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு வெகுமதிகளுடன் சவீகரிக்கப்பட்டவரின் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு வெகுமதிகளை மாற்றுவதுடன் தொடர்புடைய ஒரு உரிமையாண்மை சாதனம் அல்லது பரிப்பினை சவீகரிப்பவர் அளவிட வேண்டும். (இவ் SLFRS நியமமானது வெகுமதியின் "சந்தை அடிப்படை அளவீட்டிற்கான" முறையின் விளைவினை குறிப்பிடுகின்றது.)

விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள்

31. SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டுள்ள நடப்புச் சொத்தாய் இல்லாத சொத்துக்கள் மற்றும் சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலிருந்து விற்பனைக் கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையிலான முடிவுற்ற தொழிற்பாடுகள் நியமத்திற்கமையவும் இவ் SLFRS நியமத்தின் பந்திகள் 15-18 இற்கமையவும் சவீகரிப்பு திகதியில் விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டுள்ளவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ள சவீகரிக்கப்பட்ட நடப்புச் சொத்தாய் இல்லாத சொத்தொன்றினை (அல்லது விற்பனைக்குரிய தொகுதி) சவீகரிப்பவர் அளவிட வேண்டும்.

பேரம்பேசல் கொள்வனவிலிருந்தான வருமதி அல்லது நன்மதிப்பினை அளவிடலும் ஏற்பிசைவு செய்தலும்

32. சவீகரிப்பவர் கீழுள்ள (b) மேலதிகமான (a) இன் மிகையாக அளவிடப்பட்ட சவீகரிப்பு திகதிக்கான நன்மதிப்பினை ஏற்பிசைவுசெய்ய வேண்டும்:

விலையினை மாற்றுதல்

37. வணிக இணைப்பில் மாற்றப்பட்ட விலையானது சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடப்பட வேண்டும். சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது சவீகரிப்பவரினால் வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை அக்கறைகள், சவீகரிக்கப்பட்டதன் முந்தைய உரிமையாளர்களுக்கு சவீகரிப்பவரினால் ஏற்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் சவீகரிப்பவரினால் மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் என்பவற்றின் சவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதிகளின் கூட்டுத்தொகையாக கணிப்பிடப்பட வேண்டும். (எனினும், வணிக இணைப்பில் மாற்றப்பட்ட விலையில் உள்ளடக்கப்படுகின்ற சவீகரிக்கப்பட்டதன் ஊழியர்கள் வைத்திருந்த வெகுமதிகளுக்காக பரிமாற்றப்பட்ட சவீகரிப்பவரின் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு வெகுமதியின் ஏதாவது ஒரு பகுதியானது சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடப்படுவதை விட பந்தி 30 இற்கமைய அளவிடப்பட வேண்டும்.) விலையின் வடிவங்களுக்கான உதாரணங்களானது காசு. ஏனைய சொத்துக்கள், சவீகரிப்பவரின் வணிகம் அல்லது கீழ்நிலை உரிமம், நிகழ்த்து விலை, சாதாரண அல்லது முன்னுரிமை உரிமையாண்மை சாதனம், தேர்வு விருப்புக்கள், உத்தரவாதங்கள் மற்றும் பரஸ்பர உரிமங்களின் அங்கத்துவ அக்கறைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது.
38. மாற்றப்பட்ட விலையானது சவீகரிப்பு திகதியிலுள்ள சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலிருந்து வேறுபடுகின்ற முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையினை கொண்டுள்ள சவீகரிப்பவரின் பரிப்புக்கள் அல்லது சொத்துக்களை உள்ளடக்கியிருக்கலாம் (உதாரணமாக, பணம்சாரா சொத்துக்கள் அல்லது சவீகரிப்பவரின் வியாபாரம்). அவ்வாறு காணப்படுமாயின், சவீகரிப்பவர் சவீகரிப்பு திகதிக்கான அவர்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கு மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்வதுடன் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏதாவது காணப்படுமாயின், ஆதாயங்கள் அல்லது நட்டங்களின் விளைவினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். எனினும், சிலநேரங்களில் மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களானது வணிக இணைப்பிற்கு பின்னரும் இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்திற்குள் தொடர்ந்திருப்பதுடன் (உதாரணமாக, சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களானது அதன் முந்தைய உரிமையாளர்களை விட சவீகரிக்கப்பட்டவருக்கு மாற்றப்படுவதனால்) சவீகரிப்பவர் அவர்களை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை தக்கவைத்துக்கொள்கின்றார். இச் சந்தர்ப்பத்தில், சவீகரிப்பவர் சவீகரிப்பு திகதிக்கு முன்னர் விரைவாக அவர்களின் முன்கொண்டுசெல்லப்படும் தொகையில் அச்சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் அளவிடுவதுடன் வணிக இணைப்பிற்கு முன்னரும் பின்னரும் கட்டுப்படுத்துகின்ற சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்கள் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டத்திலுள்ள ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யமாட்டார்.

நிகழ்த்து விலை

39. சவீகரிக்கப்பட்டதற்கான பரிமாற்றத்தில் சவீகரிப்பவர் மாற்றுகின்ற விலையானது நிகழ்த்து விலை ஏற்பாட்டிலிருந்தான ஏதாவது சொத்து அல்லது பரிப்புக்களினை உள்ளடக்குகிறது (பந்தி 37 ஐ பார்க்க). சவீகரிப்பவர் சவீகரிக்கப்பட்டதற்கான பரிமாற்றத்தில் மாற்றப்பட்ட விலையின் ஒரு பகுதியாக நிகழ்த்து விலையின் சவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.
40. சவீகரிப்பவர் LKAS 32 நிதிக்கருவிகள்: முன்னிலைப்படுத்துதல், அல்லது ஏனைய பொருத்தமான SLFRSs நியமத்தின் பந்தி 11 இலுள்ள நிதிப்பரிப்புக்களினதும் உரிமையாண்மை சாதனத்தினதும் வரைவிலக்கணங்களின் அடிப்படையில் உரிமையாண்மையாக அல்லது ஒரு பரிப்பாக நிகழ்த்து விலையினை செலுத்துவதற்கான கடப்பாட்டினை வகைப்படுத்த வேண்டும். குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகளானது அடையப்படுமாயின், சவீகரிப்பவர் முன்னர் மாற்றப்பட்ட விலையினை திருப்புவதற்கான உரிமையினை ஒரு சொத்தாக வகைப்படுத்த வேண்டும். பந்தி 58 ஆனது நிகழ்த்து விலையின் தொடர்ச்சியான கணக்கீட்டிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

குறித்த வகையான வணிக இணைப்புக்களுக்கு சவீகரிப்பு முறையினை பிரயோகிப்பதற்கான மேலதிக வழிகாட்டல் படிமுறைகளில் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பு

41. சிலநேரங்களில் சவீகரிப்பவரொருவர் சவீகரிப்பு திகதிக்கு முன்னர் உரிமையாண்மை அக்கறையினை வைத்திருந்த சவீகரிக்கப்பட்டவொன்றினை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுகிறார். உதாரணமாக, 31 டிசம்பர் 20X1 இல் நிறுவனம் A ஆனது நிறுவனம் B இன் 35 வீதமான கட்டுப்பாடு இல்லாத உரிமையாண்மை அக்கறையினை வைத்திருக்கிறது. அத்திகதியில் நிறுவனம் A ஆனது நிறுவனம் B இன் மேலதிக 40 வீத அக்கறையினை கொள்வனவு செய்கிறது. இது நிறுவனம் B இனை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை அதற்கு வழங்குகிறது. இவ் SLFRS நியமமானது படிமுறைகளில் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பாக இந் நடவடிக்கையினை குறிப்பிடுகிறது, சிலநேரங்களில் இது படிமுறை சவீகரிப்பாகவும் குறிப்பிடப்படுகிறது.
42. படிமுறைகளில் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பொன்றில், சவீகரிப்பவர் அதன் சவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சவீகரிக்கப்பட்டதில் முன்னர் வைத்திருந்த உரிமையாண்மை அக்கறையினை மீள்மதிப்பீடு செய்வதுடன் ஏதாவது இலாபம் அல்லது நட்டம் காணப்படுமாயின், அதன் ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். முந்தைய அறிக்கையிடும் காலங்களில், சவீகரிப்பவர் ஏனைய முழுமையான வருமானத்தில் சவீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள அதன் உரிமையாண்மை அக்கறையின் பெறுமதியில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்களை ஏற்பிசைவு செய்திருக்கலாம் (உதாரணமாக,

விலையினை மாற்றாமல் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பு

43. சிலநேரங்களின் சுவீகரிப்பவரொருவர் விலையினை மாற்றாமலே சுவீகரிக்கப்பட்டவொன்றை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுகிறார். வணிக இணைப்பிற்கான கணக்கீட்டின் சுவீகரிப்பு முறையானது இவ்வாறான இணைப்புகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகிறது. இந்நடவடிக்கைகள் உள்ளடக்குபவையாவன:
- a. சுவீகரிப்பவர் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுவதற்கு தற்போதுள்ள முதலீட்டாளருக்காக (சுவீகரிப்பவர்) தனது சொந்த பங்குகளின் போதுமான எண்ணிக்கையினை மீள்கொள்வனவு செய்கிறார்.
 - b. சுவீகரிப்பவர் வைத்திருந்த பெரும்பான்மை வாக்குரிமைகளிலுள்ள சுவீகரிக்கப்பட்டதை கட்டுப்படுத்துவதற்கான அதிகாரத்திலிருந்து சுவீகரிப்பவர் முன்னர் வைத்திருந்த சிறுபான்மை வீட்டோ உரிமைகளானது செல்லுபடியற்றதாகின்றது.
 - c. சுவீகரிப்பவரும் சுவீகரிக்கப்பட்டவரும் தனியான ஒப்பந்தத்தின் மூலம் அவர்களின் வணிகங்களை இணைப்பதற்கு இனங்குகின்றனர். சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்டவொன்றினை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்திற்கான பரிமாற்றத்தில் எவ்வித விலையினையும் மாற்றாததுடன் சுவீகரிப்பு திகதியிலோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ சுவீகரிக்கப்பட்டதில் எவ்வித உரிமையாண்மை அக்கறைகளையும் வைத்திருப்பதில்லை. தனியான ஒப்பந்தத்தின் மூலம் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்புக்களின் உதாரணங்களானது இரு பட்டியலிடப்பட்ட கூட்டு நிறுவன வடிவில் அல்லது முக்கியமான ஏற்பாட்டில் ஒன்றினைந்த இரு வியாபாரங்களை உள்ளடக்குகிறது.
44. தனியான ஒப்பந்தத்தின் மூலம் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பில், சுவீகரிப்பவர் இவ் SLFRS நியமத்திற்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சுவீகரிக்கப்பட்டதின் நிகர சொத்துக்களின் தொகையினை சுவீகரிக்கப்பட்டதன் உரிமையாளர்களுக்கு சுமத்த வேண்டும். மற்றொரு முறையில் குறிப்பிடுவதாயின், சுவீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள அனைத்து உரிமையாண்மை அக்கறைகளும் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறைக்கு சுமத்தப்படுகின்ற போதிலும் சுவீகரிப்பவரை தவிர சுவீகரிக்கப்பட்டதில் ஏனைய நபர்கள் வைத்திருந்த உரிமையாண்மை அக்கறைகளானது சுவீகரிப்பவரின் பிந்திய இணைப்பு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையாகும்.

45. வணிக இணைப்பிற்கான ஆரம்ப கணக்கீடானது இணைப்பானது நிகழ்ச்சிற்ற அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் பூரணப்படுத்தப்படாது காணப்படுமாயின், சுவீகரிப்பவர் பூரணப்படுத்தப்படாத கணக்கீட்டிற்கான உருப்படிகளுக்காக ஏற்பாட்டு தொகைகளை அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிட வேண்டும். அளவீட்டு காலப்பகுதியில், சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திகதிக்காக காணப்படுகின்ற நடவடிக்கைகள் மற்றும் நிகழ்வுகள் தொடர்பில் பெற்ற புதிய தகவல்களை காட்டுவதற்கு சுவீகரிப்பு திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏற்பாட்டு தொகைகளை பின்னோக்கிய கால சீராக்கத்திற்குப்படுத்த வேண்டியிருப்பதுடன் தெரிந்திருக்குமாயின், அத்திகதிக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளின் அளவீடானது பாதிக்கப்பட்டிருக்கும். அளவீட்டு காலப்பகுதியில், புதிய தகவலானது சுவீகரிப்பு திகதிக்காக காணப்பட்ட நடவடிக்கைகள் மற்றும் நிகழ்வுகள் தொடர்பில் பெறப்படுமாயின் சுவீகரிப்பவர் மேலதிக சொத்துக்களையும் அல்லது பரிப்புக்களையும் ஏற்பிசைவு செய்யவேண்டியிருப்பதுடன் அவை தெரிந்திருக்குமாயின், அத்திகதிக்கான அச்சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் ஏற்பிசைவில் விளைவை ஏற்படுத்தியிருக்கும். அளவீட்டு காலப்பகுதியின் இறுதிக்கு முன்னர் சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திகதியில் காணப்பட்ட நிகழ்வுகள் மற்றும் நடவடிக்கைகள் தொடர்பான தகவல்களை பெறுகிறார் அல்லது பெறமுடியாத அதிக தகவல்களை கற்கிறார். எனினும், அளவீட்டு காலப்பகுதியானது சுவீகரிப்பு திகதியிலிருந்து ஒரு வருடத்திற்கு அதிகமாக காணப்படுவதில்லை.

46. அளவீட்டு காலப்பகுதியானது சுவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னரான காலப்பகுதியாகும். இக்காலப்பகுதிகளில் சுவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்பிற்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏற்பாட்டு தொகைகளை சீராக்கலாம். அளவீட்டு காலப்பகுதியானது இவ் SLFRS நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்கமைய சுவீகரிப்பு திகதிக்கான பின்வருவனவற்றை அளவிடுவதற்கும் இனங்காண்பதற்கும் அவசியமான தகவல்களை பெறுவதற்கு பொருத்தமான நேரத்தினை சுவீகரிப்பவருக்கு வழங்குகிறது:

a. சுவீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள ஏதாவது கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறை, ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் சுவீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள்;

- b. சவீகரிக்கப்பட்டதற்காக மாற்றப்பட்ட விலை (அல்லது நன்மதிப்பை அளவிடுவதில் பயன்படுத்தப்பட்ட ஏனைய தொகை);
- c. படிமுறைகளில் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பில், சவீகரிப்பவர் முன்னர் வைத்திருந்த சவீகரிக்கப்பட்டதின் உரிமையாண்மை அக்கறை;
- d. பேரம்பேசல் மீதான ஆதாயம் அல்லது நன்மதிப்பு விளைவு.
47. சவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னர் பெற்ற தகவலானது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏற்பாட்டு தொகைகளுக்கான சீராக்கத்தில் விளைவை ஏற்படுத்த வேண்டுமா அல்லது அத்தகவலானது சவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னர் நிகழ்ந்த நிகழ்வுகளிலிருந்து ஏற்படுகிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதிலுள்ள அனைத்த காரணிகளையும் சவீகரிப்பவர் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும். தகுந்த காரணிகளானது சவீகரிப்பவர் ஏற்பாட்டு தொகைகளிலான மாற்றங்களுக்கான காரணங்களை இனங்காண்பாரா என்பதனையும் மேலதிக தகவலானது பெறப்படுகின்ற திகதியினையும் உள்ளடக்குகிறது. சவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னர் குறுகிய காலத்திற்குள் பெறப்படுகின்ற தகவலானது பல மாதங்களுக்கு பின்னர் பெறப்படுகின்ற தகவல்களை விட சவீகரிப்பு திகதியில் காணப்பட்ட நிகழ்வுகளை அதிகம் பிரதிபலிப்பதாக காணப்படுகிறது. உதாரணமாக, இனங்காணப்பட்டக்கூடியதாகவுள்ள அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்திய இடையிலேற்பட்ட நிகழ்வொன்றினை தவிர, குறித்த தொகைக்காக சவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னர் குறுகிய காலத்திற்குள் மூன்றாம் நபருக்கான சொத்தொன்றின் விற்பனையானது ஏற்பாட்டுத்தொகையில் வழுவினை சுட்டிக்காட்டுகின்ற திகதியில் தீர்மானிக்கப்பட்ட அதன் ஏற்பாட்டு சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலிருந்து பெரிதும் வேறுபடுகிறது.
48. சவீகரிப்பவர் நன்மதிப்பில் ஏற்படுகின்ற குறைவு (அதிகரிப்பு) காரணமாக இனங்காணத்தக்க சொத்தொன்றிற்காக (பரிப்பு) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏற்பாட்டு தொகையில் ஒரு அதிகரிப்பினை (குறைவு) ஏற்பிசைவு செய்கிறார். எனினும், அளவீட்டு காலப்பகுதியில் பெற்ற புதிய தகவலானது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பின் ஏற்பாட்டு தொகைக்கான சீராக்கத்தில் விளைவை ஏற்படுத்தலாம். உதாரணமாக, சவீகரிக்கப்பட்டவரின் பரிப்பு காப்புறுதி கொள்கை மூலம் முழுமையாக அல்லது பகுதியளவிற்குப்பட்டுள்ள சவீகரிக்கப்பட்டதன் வசதிகளில் ஒன்று விபத்துக்குப்படுவதுடன் அதனுடன் தொடர்புடைய பாதிப்புக்களுக்கு செலுத்துவதற்கான பரிப்பினை சவீகரிப்பவர் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடும். சவீகரிப்பவர் அப்பரிப்பின் சவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதிதொடர்பான அளவீட்டு காலப்பகுதிக்கான புதிய தகவலை பெறுவரையின், பரிப்புக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள ஏற்பாட்டு தொகைக்கான மாற்றத்திலிருந்து எழுகின்ற நன்மதிப்பு சீராக்கமானது காப்புறுதி அளிப்பவரிடமிருந்து பெற வேண்டிய தொகைக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏற்பாட்டு தொகைக்கான மாற்றத்திலிருந்து ஏற்படுகின்ற நன்மதிப்பு சீராக்கத்தின் மூலம் எதிரீடு செய்யப்படும் (முழுமையாக அல்லது பகுதியளவில்).
49. அளவீட்டு காலப்பகுதியில், வணிக இணைப்பிற்கான கணக்கீடானது சவீகரிப்பு திகதியில் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்குமாயின், சவீகரிப்பவர் ஏற்பாட்டு தொகைகளுக்கான சீராக்கங்களை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். எனவே சவீகரிப்பவர் ஆரம்ப கணக்கீட்டினை பூர்த்தி செய்வதில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏனைய வருமான விளைவுகள் அல்லது மதிப்பிற்கும், தேய்மானம் என்பவற்றில் மேற்கொள்ளப்படும் ஏதாவது மாற்றங்கள் உள்ளடங்கலாக, தேவைக்கேற்ப நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட முன்னைய காலப்பகுதிக்குக்கான ஒப்பீட்டு தகவல்களில் திருத்தங்களை மேற்கொள்ள வேண்டும்.
50. அளவீட்டு காலப்பகுதியின் இறுதியின் பின்னர், சவீகரிப்பவர் LKAS 8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் வழக்களிலான மாற்றங்கள் நியமத்திற்கமைய வழுவொன்றினை திருத்துவதற்காக மட்டும் வணிக இணைப்பிற்கான கணக்கீட்டினை திருத்தலாம்.

வணிக இணைப்பு நடவடிக்கையின் பகுதியினை தீர்மானித்தல்

51. சவீகரிப்பவரும் சவீகரிக்கப்பட்டவரும் முந்தைய தொடர்பினை அல்லது ஆரம்பிக்கப்பட்ட வணிக இணைப்பிற்கான இனக்கப்பாடுகளுக்கு முன்னரான ஏனைய ஏற்பாட்டினை கொண்டிருக்கலாம், அல்லது அவர்கள் வணிக இணைப்பிலிருந்து வேறுபட்ட இனக்கப்பாட்டு காலப்பகுதியிலான ஏற்பாடொன்றில் ஈடுபடலாம். ஏதாவது ஒரு சந்தர்ப்பத்தில், சவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்பில் சவீகரிப்பவரும் சவீகரிக்கப்பட்டவரும் (அல்லது அதன் முந்தைய உரிமையாளர்கள்) பரிமாற்றியதன் பகுதியாக காணப்படாத ஏதாவது தொகைகளை இனங்காண்பார், அதாவது தொகைகளானது சவீகரிக்கப்பட்டதற்கான பரிமாற்றத்தின் ஒரு பகுதியாக காணப்படுவதில்லை. சவீகரிப்பவர் சவீகரிக்கப்பட்டதற்கான பரிமாற்றத்தில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களையும் சவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களையும் மற்றும் சவீகரிக்கப்பட்டதற்காக மாற்றப்பட்ட விலை என்பவற்றை மட்டும் சவீகரிப்பு முறை பிரயோகத்தின் பகுதியாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். பிறிதான நடவடிக்கைகளானது பொருத்தமான SLFRSS நியமங்களுக்கமைய கணக்கிடப்படும்.
52. இணைப்பிற்கு முன்னர், சவீகரிக்கப்பட்டவரின் (அல்லது அதன் முந்தைய உரிமையாளர்கள்) நன்மைக்கானதை விட இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் அல்லது சவீகரிப்பவரின் நன்மைக்காக அல்லது சவீகரிப்பவர் சார்பில் அல்லது அவரினால்

- a. சுவீகரிப்பவருக்கும் சுவீகரிக்கப்பட்டதற்கும் இடையில் முன்னர் காணப்பட்ட தொடர்புகளின் விளைவுகளை தீர்க்கின்ற நடவடிக்கை;
- b. எதிர்கால சேவைகளுக்காக சுவீகரிக்கப்பட்டதன் முந்தைய உரிமையாளர்களுக்கு அல்லது ஊழியர்களுக்கு ஊதியமளிக்கின்ற நடவடிக்கை;
- c. சுவீகரிப்பவரின் சுவீகரிப்பு தொடர்பான கிரயங்களை செலுத்துவதற்காக அதன் முந்தைய உரிமையாளர்கள் அல்லது சுவீகரிக்கப்பட்டதின் மீள்நிரப்புதல்கள் நடவடிக்கை.

சுவிகரிப்பு தொடர்பான கிரயங்கள்

தொடர்ச்சியான அளவீடும் கணக்கீடும்

- மீள்சுவீகரிக்கப்பட்ட உரிமைகள்;
- சுவீகரிப்பு திகதிக்காக ஏற்பிசைவுசெய்யப்பட்ட நிகழ்தகு பரிப்புக்கள்;
- இழப்பீட்டுச் சொத்துக்கள்;
- நிகழ்தகு விலை.

56. ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கு பின்னரும் பரிப்பாணது தீர்க்கப்படுகின்ற, நீக்கப்படுகின்ற அல்லது முடிவுறுகின்ற வரையும், சுவீகரிப்பவர்பின்வரும் உயர்மட்டத்தில் வணிக இணைப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகழ்வுகளை பரிப்பினை அளவிட வேண்டும்:

59. சுவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்பின் நிதி விளைவுகளையும் இயல்பினையும் மதிப்பிடுவதற்கு அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளிகளுக்கு அவசியமான தகவல்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும். இது நிகழ்வதாவது:
- a. நடப்பு அறிக்கையிடும் காலப்பகுதி; அல்லது
- b. அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதிக்கு பின்னர் ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்களானது பிரசுரிப்பதற்காக அனுமதியளிக்கப்படுவதற்கு முன்னர்.
60. பந்தி 59 இன் நோக்கத்தை அடைவதற்கு, சுவீகரிப்பவர் பந்திகள் B64 – B66 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தகவல்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.
61. சுவீகரிப்பவர் முந்தைய அறிக்கையிடும் காலப்பகுதிகளில் அல்லது குறித்த காலப்பகுதியில் நிகழ்ந்த வணிக இணைப்புகளுடன் தொடர்புடைய நடப்பு அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிவிளைவுகளின் சீராக்கங்களை மதிப்பிடுவதற்கு அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளிகளுக்கு அவசியமான தகவல்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

63. இவ் SLFRS மற்றும் ஏனைய SLFRSS நியமங்களின் மூலம் வேண்டப்பட்ட குறித்த வெளிப்படுத்தல்களானது பந்திகள் 59 மற்றும் 61 இல் குறிப்பிட்டுள்ள நோக்கங்களை அடையவில்லையாயின், சுவீகரிப்பவர் அந்நோக்கங்களை அடைவதற்கு அவசியமான எந்தவொரு மேலதிக தகவலையும் வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

விளைவு திகதியும் மாற்றிடைக்காலமும்

மாற்றிடைக்காலம்

66. [நீக்கப்பட்டது]

67. [நீக்கப்பட்டது]

வரையறுக்கப்பட்ட பதங்கள்

நிகழ்த்து விலை பொதுவாக, குறிப்பிடப்பட்டுள்ள எதிர்கால நிகழ்வுகள் நடைபெறுகின்ற அல்லது நிபந்தனைகள் அடையப்படுகின்ற போது சுவீகரிக்கப்பட்டதை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்திற்கான பரிமாற்றத்தின் ஒரு பகுதியாக சுவீகரிக்கப்பட்டதன் முந்தைய உரிமையாளர்களுக்கு உரிமையாண்மை அக்கறைகள் அல்லது மேலதிக சொத்துக்களை மாற்றுவதற்கான சுவீகரிப்பவரின் கடப்பாடு. எனினும், குறிப்பிடப்பட்டுள்ள

B1. இவ் SLFRS நியமமானது பொதுக்கட்டுப்பாட்டின் கீழுள்ள வியாபாரங்கள் அல்லது உரிமங்களின் வணிக இணைப்புக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை. பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழுள்ள வியாபாரங்கள் அல்லது உரிமங்களை உள்ளடக்கிய வணிக

B2. ஒப்பந்த ரீதியான ஏற்பாடுகளின் விளைவாக தனிநபர்களின் குழுமமானது அதன் நிதி மற்றும் தொழிற்பாட்டு கொள்கைகளை கட்டுப்படுத்துவதற்கான அதிகாரத்தினை கொண்டிருப்பதுடன் அதன் காரணமாக அச்செயற்பாடுகளிலிருந்து நன்மைகள் பெறுகின்ற போது, அது நிறுவனமொன்றை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தையுடையதாக கருதப்பட வேண்டும். எனவே, அதே தனிநபர்களின் குழுமமானது ஒப்பந்த ரீதியான ஏற்பாடுகளின் காரணமாக, ஒவ்வொரு இணைப்பு நிறுவனங்களினதும் நிதி மற்றும் தொழிற்பாட்டு கொள்கைகளை கட்டுப்படுத்துவதற்கான கூட்டான வலுவினை கொண்டிருப்பதுடன் அதன்காரணமாக அவர்களின் செயற்பாடுகளிலிருந்து நன்மைகள் பெறப்படுகின்ற போது, வணிக இணைப்பானது இவ் SLFRS நியமத்தின் பரப்பிற்கு அப்பாற்பட்டதாக கணப்படுகிறது, அத்துடன் இக் கூட்டான வலுவினை மாற்ற முடியாது.

B4. வணிக இணைப்பிற்கு முன்னரும் பின்னருமான ஒவ்வொரு இணைப்பு உரிமங்களினதும் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையானது இணைப்பானது பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழான உரிமங்களை உள்ளடக்குகிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுவதில்லை. அதேபோன்று, ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்காத கீழ்நிலை உரிமமான இணைந்த நிறுவனங்களிலொன்று இணைப்பானது பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழுள்ள உரிமங்களை உள்ளடக்குகிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுவதில்லை.

B5. இவ் SLFRS நியமமானது ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வியாபாரங்களை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தை பெறுகின்ற சுவீகரிப்பவரொருவரின் நடவடிக்கையாக அல்லது ஏனைய நிகழ்வுகளாக வணிக இணைப்பினை வரையறுக்கின்றது. சுவீகரிப்பவரொருவர் பல்வேறு வகையான முறைகளில் சுவீகரிக்கப்பட்டவொன்றினை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறக்கூடும். உதாரணமாக:

- B6. வணிக இணைப்பானது சட்டரீதியான, வரியிடல் அல்லது ஏனைய காரணங்களக்காக வேறுபட்ட வகைகளில் உருவாக்கப்படுகிறது. இது உள்ளடக்குகின்ற ஆனால் வரையறுக்கப்படாதவையாக காணப்படுகின்றவையாவன:

- a. ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வியாபாரங்கள் சுவீகரிப்பவரொருவரின் கீழ்நிலை உரிமங்களாதல் அல்லது ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வியாபாரங்களின் நிகர சொத்துக்களானது சுவீகரிப்பவரிடமிருள் சட்டரீதியாக இணைக்கப்படுதல்;
- b. இணைக்கப்பட்ட நிறுவனமொன்று அதன் உரிமையாளர்களுக்கு அல்லது பிற்தொரு இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்திற்கு அதன் நிகர சொத்துக்களை மாற்றுதல் அல்லது அதன் உரிமையாளர் அவர்களின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளை மாற்றுதல்;
- c. புதிதாக உருவாக்கப்பட்ட நிறுவனமொன்றிற்கு அனைத்து இணைக்கப்பட்ட நிறுவனங்களும் அவர்களின் நிகர சொத்துக்களை மாற்றுதல் அல்லது அந்நிறுவனங்களின் உரிமையாளர்கள் அவர்களின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளை மாற்றுதல் (சிலநேரங்களில் இது ஒன்றிணைக்கப்பட்ட அல்லது ஒன்றாக இணைந்த நடவடிக்கையாக குறிப்பிடப்படுகிறது); அல்லது

- d. இணைக்கப்பட்ட நிறுவனங்களிலொன்றின் முந்தைய உரிமையாளர்களின் குழுமமானது இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தினை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுதல்.

வணிகத்தின் வரைவிலக்கணம் (பந்தி 3 இன் பிரயோகம்)

B7. வணிகமானது உள்ளீடுகளையும் அவ் உள்ளீடுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்ற செயன்முறைகளையும் உள்ளடக்குகிறது. இது வெளியீடுகளை உருவாக்குவதற்கான திறனை கொண்டிருக்கும். பொதுவாக வணிகங்களானது வெளியீடுகளை கொண்டிருக்கின்ற போதிலும், வியாபாரமாக தகுதியுடையதாவதற்கு ஒன்றிணைக்கப்பட்ட தொகுதிக்காக வெளியீடுகளானது வேண்டப்படுவதில்லை. வணிகத்தின் மூன்று கூறுகளானது பின்வருமாறு வரையறுக்கப்படுகிறது:

- உள்ளீடு:** ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட செயன்முறைகளானது இதற்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்ற போது வெளியீடுகளை உருவாக்குவதற்கான திறனை கொண்டுள்ள அல்லது உருவாக்குகின்ற ஏதாவது பொருளாதார வளம். உதாரணங்களானது நடப்பு சொத்தாய் இல்லாத சொத்துக்கள் (அருவச்சொத்துக்கள் அல்லது நடப்பு சொத்தாய் இல்லாத சொத்துக்களை பயன்படுத்துவதற்கான உரிமை உள்ளடங்கலாக), அறிவுசார் ஆதனம், அவசியமான மூலப்பொருள் அல்லது உரிமைகள் மற்றும் ஊழியர்களை பெறுவதற்கான திறன் என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது.
- செயன்முறை:** உள்ளீட்டிற்கு அல்லது வெளியீடுகளை உருவாக்குவதற்கான திறனுடைய அல்லது உருவாக்குகின்ற உள்ளீட்டிற்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்ற ஏதாவது முறைமை, நியமம், சம்பிரதாய முறை, மரபுமுறை அல்லது விதிமுறை. உதாரணங்களானது தந்திரோபாய முகாமைத்துவ செயன்முறைகள், தொழிற்பாட்டு செயன்முறைகள் மற்றும் வள முகாமைத்துவ செயன்முறைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது. இச் செயன்முறைகளானது பொதுவாக ஆவணப்படுத்தப்படுகிறது. ஆனால் மரபுகள் மற்றும் விதிமுறைகளை பின்பற்றுகின்ற முக்கியமான திறன் மற்றும் அனுபவத்தை கொண்டுள்ள ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட ஊழியப்படையானது வெளியீடுகளை உருவாக்குகின்ற உள்ளீடுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதற்கான அவசியமான செயன்முறைகளை வழங்குகிறது. (கணக்கீடு, விலைப்பட்டியல், சம்பள பட்டியல், மற்றும் ஏனைய நிர்வாக முறைகளானது பொதுவாக வெளியீடுகளை உருவாக்குவதற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட செயன்முறைகளாக கருதப்படுவதில்லை.)
- வெளியீடு:** அவ் உள்ளீடுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்பட்ட செயன்முறைகள் மற்றும் உள்ளீடுகளின் விளைவானது பங்களிகள் அல்லது அங்கத்தவர்கள், ஏனைய உரிமையாளர்கள் அல்லது முதலீட்டாளர்கள் ஆகியோருக்கு நேரடியாக ஏனைய பொருளாதார நன்மைகள் அல்லது குறைந்த கிரயங்கள், மற்றும் பங்குலாபங்கள் என்பவற்றின் வடிவில் வருவாயினை வழங்குவதற்கான திறனை கொண்டுள்ளது அல்லது வழங்குகிறது.

B8. வரையறுக்கப்பட்ட நோக்கங்களுக்காக முகாமை மற்றும் நிர்வகிக்கும் திறனை கொண்டிருப்பதற்கு, சொத்துக்கள் மற்றும் நடவடிக்கைகளின் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட தொகுதியானது இரு பிரதான கூறுகளை வேண்டுகிறது – உள்ளீடுகளும் அவ் உள்ளீடுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்பட்ட செயன்முறைகளும், இவை ஒன்றாக காணப்படுகிறது அல்லது வெளியீடுகளை உருவாக்குவதற்கு பயன்படுத்தப்படும். எனினும், சந்தை பங்களிகள் வெளியீட்டினை தொடர்ச்சியாக உற்பத்தி செய்வதற்கும் வியாபாரத்தினை சவீகரிப்பதற்குமான இயலாமைகொண்டவர்களாக காணப்படுவார்களாயின், அனைத்து உள்ளீடுகள் அல்லது வியாபாரத்தினை தொழிற்படுத்துவதில் விற்பனையாளர் பயன்படுத்துகின்ற செயன்முறைகளை ஒரு வியாபாரமானது உள்ளடக்க வேண்டியதில்லை. உதாரணமாக, தனது சொந்த உள்ளீடுகள் மற்றும் செயன்முறைகளுடன் வியாபாரத்தினை ஒன்றிணைத்தல்.

B9. வியாபார கூறுகளின் இயல்பானது நிறுவனத்தின் படிமுறை வளர்ச்சி உள்ளடங்கலாக, நிறுவன தொழிற்பாடுகளின் (செயற்பாடுகள்) கட்டமைப்பின் மூலமும் தொழிற்சாலை மூலமும் வேறுபடுகிறது. புதிய வியாபார்களானது பெரும்பாலும் குறைவான உள்ளீடுகளையும் செயன்முறைகளையும் மற்றும் தனியான வெளியீட்டை (பொருள்) மாத்திரமும் கொண்டிருக்கின்ற அதேவேளை உருவாக்கப்பட்ட வியாபார்களானது பெரும்பாலும் பல வேறுபட்ட வகையான உள்ளீடுகள், செயன்முறைகள் மற்றும் வெளியீடுகளை கொண்டுள்ளது. பொதுவாக அனைத்து வியாபாரங்களும் பரிப்புக்களை கொண்டுள்ளது. ஆனால் வியாபாரமானது பரிப்புக்களை கொண்டிருக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.

B10. செயற்பாடுகளின் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட தொகுதியும் அபிவிருத்தி மட்டத்திலுள்ள சொத்துக்களும் வெளியீடுகளை கொண்டிருக்கலாம். அவ்வாறில்லையாயின், தொகுதியானது ஒரு வியாபாரமாக காணப்படுகிறதா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கு சவீகரிப்பவர் ஏனைய காரணிகளை கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும். அக்காரணிகள் உள்ளடக்குகின்ற ஆனால் வரையறுக்கப்படாதவையாக காணப்படுகின்றவையாவன:

- தொகுதியானது திட்டமிடப்பட்ட பிரதான செயற்பாடுகளை தொடங்கியுள்ளதா;

- B13.** LKAS 27 ஒன்றித்ததும் பிறிதானது துமான நிதிக்கூற்றுகள் நியமத்தின் வழிகாட்டலானது சவீகரிப்பவரை (சவீகரிக்கப்பட்டதை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுகின்ற நிறுவனம்) இனங்காண்பதற்கு பயன்படுத்தப்பட வேண்டும். வணிக இணைப்பானது நிகழ்ந்திருப்பதுடன் ஆனால் LKAS 27 நியமத்தின் வழிகாட்டல் பிரயோகமானது சவீகரிப்பவரான இணைப்பு நிறுவனங்களை தெளிவாக சுட்டிக்காட்டவில்லையாயின், பந்திகள் B14–B18 இலுள்ள காரணிகளானது அத்தீர்மானத்தினை மேற்கொள்வதில் கவனத்தில்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- B14.** பிரதானமாக பரிப்புக்களை ஏற்படுத்துவதன் மூலம் அல்லது ஏனைய சொத்துக்கள் அல்லது காசினை மாற்றுவதன் மூலம் விளைவிற்குட்பட்ட வணிக இணைப்பில், பரிப்புக்களை ஏற்படுத்துகின்ற அல்லது ஏனைய சொத்துக்கள் அல்லது காசினை மாற்றுகின்ற நிறுவனமானது பொதுவாக சவீகரிப்பவராக காணப்படுகின்றார்.
- B15.** பிரதானமாக உரிமையாண்மை அக்கறைகளை பரிமாற்றுவதன் மூலம் விளைவிற்குட்பட்ட வணிக இணைப்பில், அதன் உரிமையாண்மை அக்கறைகளை வழங்குகின்ற நிறுவனமானது பொதுவாக சவீகரிப்பவராக காணப்படுகிறார். எனினும், சில வணிக இணைப்புக்களில், பொதுவாக "எதிர்மறை சவீகரிப்பு" என அழைக்கப்படுகின்ற, வழங்குகின்ற நிறுவனமானது சவீகரிக்கப்பட்டவராகும். பந்திகள் B19–B27 ஆனது எதிர்மறை சவீகரிப்பிற்கான கணக்கீடு வழிகாட்டலை வழங்குகிறது. ஏனைய பொருத்தமான நிகழ்வுகளும் நடவடிக்கைகளும் உரிமையாண்மை அக்கறைகளை பரிமாற்றுவதன் மூலம் விளைவுக்குட்பட்ட வணிக இணைப்பில் சவீகரிப்பவரை இனங்காண்பதில் கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும். இவை உள்ளடக்குபவையாவன:
- a. வணிக இணைப்பிற்கு பின்னர் இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் வாக்களிக்கும் உரிமைகள் - சவீகரிப்பவர் பொதுவாக இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தில் வாக்களிக்கும் உரிமைகளில் பெரும் பகுதியினை பெறுகின்ற அல்லது தக்கவைத்துள்ள குழுவாகிய உரிமையாளர்களை கொண்ட இணைக்கப்பட்ட நிறுவனமாக காணப்படுகின்றார். வாக்களிக்கும் உரிமைகளில் பெரும் பகுதியினை பெறுகின்ற அல்லது தக்கவைத்துள்ள உரிமையாளர்களின் குழு எது என்பதை தீர்மானிப்பதில், நிறுவனமொன்று தேர்வு விருப்புக்கள், உத்தரவாதங்கள் அல்லது மாற்றத்தகு பிணைகள் மற்றும் ஏதாவது சாதாரண அல்லது விசேட வாக்களிக்கும் ஏற்பாடுகள் என்பவற்றின் நிலையினை கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும்.
- b. ஏனைய உரிமையாளர் அல்லது ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட குழுவின் உரிமையாளர்கள் முக்கியமான வாக்களிக்கும் பாத்தியத்தினை கொண்டிருக்காத போது, இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்திலுள்ள பாரிய சிறுபான்மையர் வாக்களிக்கும் பாத்தியத்தின் நிலை - இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்திலுள்ள பாரிய சிறுபான்மையர் வாக்களிக்கும் பாத்தியத்தினை கொண்டுள்ள ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட குழுவின் உரிமையாளர்கள் அல்லது தனியொரு உரிமையாளரான இணைக்கப்பட்ட நிறுவனமாக பொதுவாக சவீகரிப்பவர் காணப்படுகின்றார்.

கணக்கீட்டிற்காக சுவீகரிக்கப்பட்டவர் எதிர்மறை சுவீகரிப்பிற்காக கணிப்பிடப்படுகின்ற நடவடிக்கைக்கான வியாபாரத்தின் வரைவிலக்கணத்தினையும் நன்மதிப்பை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான தேவைப்பட்டினை பிரயோகிப்பது உள்ளடங்கலாக, இவ் SLFRS நியமத்தின் அனைத்து ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டு கொள்கைகள் என்பவற்றையும் புர்த்தி செய்ய வேண்டும்.

மாற்றப்பட்ட விலையினை அளவிடல்

B20. எதிர்மறை சுவீகரிப்பில், கணக்கீட்டு சுவீகரிப்பவர் பொதுவாக சுவீகரிக்கப்பட்டதற்கான விலையினை வழங்குவதில்லை. மாறாக, கணக்கீட்டிற்காக சுவீகரிக்கப்பட்டவர் கணக்கீட்டு சுவீகரிப்பவரின் உரிமையாளர்களுக்கு அதன் உரிமையாண்மை பங்குகளை வழங்குகிறது. இதற்கமைய, கணக்கீட்டிற்காக சுவீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள அதன் அக்கறைகளுக்காக கணக்கீட்டு சுவீகரிப்பவரால் மாற்றப்பட்ட விலையின் சுவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது சட்டரீதியான கீழ்நிலை உரிம உரிமையாண்மை அக்கறைகளின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் காணப்படுகிறது. இது எதிர்மறை சுவீகரிப்பின் விளைவாக இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்திலுள்ள உரிமையாண்மை அக்கறையின் அதே வீதத்தினை சட்டரீதியான முதனிலை உரிமத்தின் உரிமையாளர்களுக்கு வழங்குவதற்கு பிரசுரிக்க வேண்டியிருந்திருக்கும். அதே முறையில் கணிப்பிடப்பட்ட உரிமையாண்மை அக்கறைகளின் எண்ணிக்கையின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது சுவீகரிக்கப்பட்டதற்கான பரிமாற்றத்தில் மாற்றப்பட்ட விலையின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியாக பயன்படுத்தப்பட முடியும்.

ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலும் முன்னிலைப்படுத்தலும்

B21. எதிர்மறை சுவீகரிப்பினை பின்பற்றுவவை தயாரித்த ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களானது சட்டரீதியான முதனிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டிற்காக சுவீகரிக்கப்பட்டவர்) பெயரின் கீழ் பிரசுரிக்கப்படுகிறது. ஆனால் கணக்கீட்டிற்காக சுவீகரிக்கப்பட்டதின் சட்டரீதியான முதலீட்டை பிரதிபலிப்பதற்கு கணக்கீட்டு சுவீகரிப்பவரின் சட்டரீதியான முதலீட்டை பின்னோக்கிய சீராக்கத்திற்குப்படுத்துகின்ற ஒரு சீராக்கத்துடன், சட்டரீதியான கீழ்நிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டு சுவீகரிப்பவர்) நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடர்ச்சிக்காக குறிப்புக்களில் விபரிக்கப்படுகிறது. அச்சீராக்கமானது சட்டரீதியான முதனிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டிற்காக சுவீகரிக்கப்பட்டவர்) முதலீட்டினை பிரதிபலிப்பதற்கு வேண்டப்படுகிறது. இவ் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒப்பீட்டு தகவல்களும் சட்டரீதியான முதனிலை உரிமத்தின் (கணக்கீடற்கான சுவீகரிக்கப்பட்டவர்) சட்டரீதியான முதலீட்டை பிரதிபலிப்பதற்கு பின்னோக்கிய சீராக்கத்திற்குப்படுத்தப்படுகிறது.

B22. ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களானது சட்டரீதியான கீழ்நிலை உரிமத்தின் மூலதன கட்டமைப்பிற்கானவை தவிர்ந்த அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடர்ச்சியினை பிரதிபலிப்பதனால், ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிபலிப்பவையாவன:

- a. சட்டரீதியான கீழ்நிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டு சவீகரிப்பவர்) முந்தைய இணைப்பிற்கான முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையில் அளவிடப்பட்டு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அவர்களின் சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும்.
- b. இவ் SLFRS நியமத்திற்கமைய அளவிடப்பட்டு ஏற்பிசைவுசெய்யப்பட்ட சட்டரீதியான முதனிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டிற்காக சவீகரிக்கப்பட்டவர்) சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும்.
- c. வணிக இணைப்பிற்கு முன்னர் சட்டரீதியான கீழ்நிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டு சவீகரிப்பவர்) ஏனைய உரிமையாண்மை மீதிகளும் நிறுத்திவைத்தல் இலாபங்களும்.
- d. இவ் SLFRS நியமத்திற்கமைய தீர்மானிக்கப்பட்ட சட்டரீதியான முதனிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டிற்காக சவீகரிக்கப்பட்டவர்) சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கு வணிக இணைப்பிற்கு முன்னர் நிறுவையிலிருக்கும் சட்டரீதியான கீழ்நிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டு சவீகரிப்பவர்) வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை அக்கறையினை சேர்ப்பதன் மூலம் தீர்மானிக்கப்பட்ட ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை அக்கறைகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகை. எனினும், உரிமையாண்மை கட்டமைப்பானது (அதாவது வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை அக்கறைகளின் வகையும் எண்ணிக்கையும்) இணைப்பில் விளைவை ஏற்படுத்துகின்ற முதனிலை உரிமத்தின் வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை அக்கறைகள் உள்ளடங்கலாக, முதனிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டிற்காக சவீகரிக்கப்பட்டவர்) உரிமையாண்மை கட்டமைப்பினை பிரதிபலிக்கின்றது. இதற்கமைய, சட்டரீதியான கீழ்நிலை உரிமத்தின் ((கணக்கீட்டு சவீகரிப்பவர்) உரிமையாண்மை கட்டமைப்பானது எதிர்மறை சவீகரிப்பில் வழங்கப்பட்டுள்ள சட்டரீதியான முதனிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டிற்காக சவீகரிக்கப்பட்டவர்) பங்குகளின் எண்ணிக்கையை பிரதிபலிப்பதற்கு சவீகரிப்பு ஒப்பந்தத்தில் ஏற்படத்தப்பட்ட நாணயமாற்று விகிதத்தினை பயன்படுத்தி மீள்குறிப்பிடப்படுகிறது.
- e. பந்திகள் B23 மற்றும் B24 இல் விபரிக்கப்பட்டதற்கமைய சட்டரீதியான கீழ்நிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டு சவீகரிப்பவர்) முந்தைய இணைப்பிற்கான ஏனைய உரிமையாண்மை அக்கறைகளினதும் நிறுத்திவைத்தல் இலாபங்களினதும் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளின் கட்டுப்பாட இல்லாத அக்கறைகளின் விகிதசம பங்கு.

கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறை

B23. எதிர்மறை சவீகரிப்பில், சட்டரீதியாக சவீகரிக்கப்பட்டவரின் (கணக்கீட்டு சவீகரிப்பவர்) சில உரிமையாளர்கள் சட்டரீதியான முதனிலை உரிமத்தின் (கணக்கீட்டிற்காக சவீகரிக்கப்பட்டவர்) உரிமையாண்மை அக்கறைகளுக்காக அவர்களின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளை பரிமாற்றிக்கொள்ளாமலிருக்கலாம். இவ்வாறான உரிமையாளர்கள் எதிர்மறை சவீகரிப்பிற்கு பின்னரான ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையாக கருதப்படுகிறார். அதாவது சட்டரீதியாக சவீகரிக்கப்பட்டவரின் உரிமையாளர்கள் சட்டரீதியாக சவீகரிப்பவரின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளுக்காக அவர்களின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளை பரிமாற்றிக்கொள்ளாததனால் சட்டரீதியாக சவீகரிக்கப்பட்டவரின் நிகர சொத்துக்கள் மற்றும் விளைவுகளிலண்மட்டும் அக்கறையை கொண்டிருப்பர் - இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் நிகர சொத்துக்கள் மற்றும் விளைவுகளில் அல்ல. மாறாக, சட்டரீதியாக சவீகரிப்பவர் கணக்கீட்டு நோக்கங்களுக்காக சவீகரிக்கப்பட்டவராக காணப்படுகின்ற போதிலும், சட்டரீதியாக சவீகரிப்பவரின் உரிமையாண்மைகள் இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் நிகர சொத்துக்கள் மற்றும் விளைவுகளில் அக்கறையினை கொண்டிருப்பர்.

B24. சட்டரீதியாக சவீகரிக்கப்பட்டதன் சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் அதன் முந்தைய இணைப்பிற்கான முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையில் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் அளவிடப்படுகிறது (பந்தி B22(a) ஐ பார்க்க). எனவே, ஏனைய சவீகரிப்புக்களிலுள்ள கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறைகளானது சவீகரிப்பு திகதியிலான அவர்களின் சீர்திருத்திப் பெறுமதியில் அளவிடப்படுகின்ற போதிலும், எதிர்மறை சவீகரிப்பிலுள்ள கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையானது சட்டரீதியாக சவீகரிக்கப்பட்டதன் நிகர சொத்துக்களின் முந்தைய இணைப்பிற்கான முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளிலுள்ள கட்டுப்பாடு இல்லாத பங்குதாரர்களின் விகிதசம அக்கறையினை பிரதிபலிக்கின்றது.

பங்கொன்றின் உழைப்பு

B25. பந்தி B22(d) இல் குறிப்பிடப்பட்டதற்கமைய, எதிர்மறை சவீகரிப்பனை பின்பற்றுகின்ற ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள உரிமையாண்மை கட்டமைப்பானது வணிக இணைப்பில் விளைவை ஏற்படுத்துவதற்கு சட்டரீதியாக சவீகரிப்பவரால் வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை அக்கறைகள் உள்ளடங்கலான, சட்டரீதியாக சவீகரிப்பவரின் ((கணக்கீட்டிற்காக சவீகரிக்கப்பட்டவர்) உரிமையாண்மை கட்டமைப்பினை பிரதிபலிக்கின்றது.

B26. குறித்த காலத்தில் நிலுவையிலிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் நிறையேற்று சராசரி எண்ணிக்கையினை கணிப்பிடுகின்ற காலப்பகுதியில் எதிர்மறை சவீகரிப்பானது நிகழ்வதாவது:

- அக்காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலிருந்து சவீகரிப்பு திகதி வரை நிலுவையிலிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையானது இணைப்பு ஒப்பந்தத்தில் உருவாக்கப்பட்ட நாணயமாற்று விகிதாசாரத்தினால் பெருக்கப்பட்ட குறித்த காலப்பகுதியில் நிலுவையிலிருக்கும் சட்டரீதியாக சவீகரிக்கப்பட்டதன் (கணக்கீட்டு சவீகரிப்பவர்) சாதாரண பங்குகளின் நிறையேற்று சராசரி எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் கணிப்பிடப்பட வேண்டும்.
- சவீகரிப்பு திகதியிலிருந்து அக்காலப்பகுதியின் இறுதிவரை நிலுவையிலிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கையானது அக்காலப்பகுதியில் நிலுவையிலிருக்கும் சட்டரீதியாக சவீகரிப்பவரின் (கணக்கீட்டிற்காக சவீகரிக்கப்பட்டது) சாதாரண பங்குகளின் உண்மையான எண்ணிக்கையாக காணப்படும்.

B27. எதிர்மறை சவீகரிப்பை பின்பற்றுகின்ற ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட சவீகரிப்பு திகதிக்கு முன்னரான ஒவ்வொரு ஒப்பீட்டு காலப்பகுதிக்குமான பங்கொன்றின் அடிப்படை உழைப்பானது பின்வருவனவற்றால் பிரிப்பதன் மூலம் கணிப்பிடப்படலாம்:

- அவ் ஒவ்வொரு காலப்பகுதியிலும் சாதாரண பங்குதாரர்களுக்கு சுமத்தப்பட்டத்தக்க சட்டரீதியாக சவீகரிக்கப்பட்டதன் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் மூலம்
- சவீகரிப்பு ஒப்பந்தத்தில் உருவாக்கப்பட்ட நாணயமாற்று விகிதாசாரத்தினால் பெருக்கப்பட்ட சட்டரீதியாக சவீகரிக்கப்பட்டதன் நிலுவையிலிருக்கும் சாதாரண பங்குகளின் வரலாற்று நிறையேற்று சராசரி எண்ணிக்கை மூலம்.

குறித்த சவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களினதும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களினதும் ஏற்பிசைவு (பந்திகள் 10 - 13 இன் பிரயோகம்)

தொழிற்படு குத்தகைகள்

B28. பந்திகள் B29 மற்றும் B30 மூலம் வேண்டப்பட்டதற்கமைய சவீகரிப்பவர் சவீகரிக்கப்பட்டது குத்தகைக்கு எடுத்துவராக காணப்படுவது தவிர்ந்த தொழிற்படு குத்தகைகளுடன் தொடர்புடைய எவ்வித சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை.

B29. ஒவ்வொரு தொழிற்படு குத்தகைக்குமான நிபந்தனைகளானது சுவீகரிக்கப்பட்டவரான குத்தகைக்கு எடுத்தவருக்கு சாதகமாகவா அல்லது பாதகமாகவா காணப்படுகிறது என்பதை சுவீகரிப்பவர் தீர்மானிக்க வேண்டும். தொழிற்படு குத்தகையின் நிபந்தனைகளானது சந்தை நிபந்தனைகள் தொடர்பாக சாதகமாக காணப்படுமாயின், சுவீகரிப்பவர் ஒரு அருவச்சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டியதுடன் நிபந்தனைகளானது சந்தை நிபந்தனைகள் தொடர்பாக பாதகமாக காணப்படுமாயின் பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். பந்தி B42 ஆனது சுவீகரிக்கப்பட்டது குத்தகைக்கு விடுபவராகவுள்ள தொழிற்படு குத்தகை தொடர்பில் சொத்துக்களின் சுவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை அளவிடுவதற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

B30. இனங்காணத்தக்க அருவச்சொத்தானது தொழிற்படு குத்தகையொன்றுடன் தொடர்புபடலாம், இது சந்தை நிபந்தனைகளில் காணப்படுகின்ற போதிலும், குத்தகைக்காக சந்தை பங்காளிகள் செலுத்த விரும்புகின்ற விலையின் மூலம் அது உறுதிப்படுத்தப்படலாம். உதாரணமாக, ஒரு பிரதான கடைத்தொகுதியொன்றில் சில்லறை விற்பனைக்கான இடத்தின் அல்லது விமான நிலையத்தின் நுழைவிற்கான குத்தகையானது சந்தை அல்லது ஏனைய பொருளாதார நன்மைகளுக்கள்ளான நுழைவினை வழங்குகிறது. இவை அருவச்சொத்துக்கான உதாரணமாக, வாடிக்கையாளர் தொடர்பு, தகுதியுடையதாகின்றது. இச்சந்தர்ப்பத்தில், சுவீகரிப்பவர் பந்தி B31 இற்கமைய பொருத்தமான இனங்காணத்தக்க அருவச்சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.

அருவச்சொத்துக்கள்

B31. சுவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க அருவச்சொத்துக்களை நன்மதிப்பிலிருந்து வேறாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். இது பிறிதான தகுதிவிதியினையோ அல்லது ஒப்பந்த ரீதியான சட்ட தகுதிவிதியினையோ அடையுமாயின், ஒரு அருவச்சொத்தாக இனங்காணப்படுகிறது.

B32. சொத்தானது சுவீகரிக்கப்பட்டதிலிருந்து அல்லது ஏனைய உரிமைகள் மற்றும் கப்பாடுகளிலிருந்து வேறுபடுத்தக்கூடியதாக அல்லது மாற்றக்கூடியதாக காணப்படாதாயின், ஒப்பந்த ரீதியான சட்ட தகுதிவிதியினை அடைந்துள்ள அருவச்சொத்தொன்று இனங்காணப்படத்தக்கதாக காணப்படுகிறது. உதாரணமாக:

- a. சுவீகரிக்கப்பட்டவொன்று தொழிற்படு குத்தகையின் கீழ் உற்பத்தி வசதிகளை குத்தகைக்குவிடுகிறது. அதன் நிபந்தனைகளானது சந்தை நிபந்தனைகளுக்கு சாதகமாக காணப்படுகின்றது. குத்தகை நிபந்தனைகளானது குத்தகையினை மாற்றுவதை வெளிப்படையாக தடுக்கிறது (விற்பனைக்கு அல்லது உபகுத்தகைக்காக). குத்தகை நிபந்தனைகள் மூலமான தொகையானது அருவச்சொத்தாகவுள்ள அதே அல்லது ஒத்த உருப்படிகளுக்கான நடப்பு சந்தை நடவடிக்கைகளின் நிபந்தனைகளுடன் ஒப்பிடுகையில் சாதகமானதாக காணப்படுகிறது. சுவீகரிப்பவர் குத்தகை ஒப்பந்தத்தினை மாற்ற அல்லது விற்க முடியாமலுள்ள போதிலும் நன்மதிப்பிலிருந்து தனியாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்காக ஒப்பந்த ரீதியான சட்ட தகுதிவிதியினை இவ் அருவச்சொத்தானது அடைகின்றது.
- b. சுவீகரிக்கப்பட்டவொன்று அனுசக்தி இயந்திரமொன்றினை சொந்தமாக கொண்டுள்ளதுடன் அதனை இயக்குகின்றது. அவ் இயந்திரத்தினை செயற்படுத்துவதற்கான அனுமதியானது ஒரு அருவச்சொத்தாகும். சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்ட இயந்திரத்திலிருந்து வேறாக அதனை மாற்றவோ அல்லது விற்கவோ முடியாதாயின், நன்மதிப்பிலிருந்து தனியாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான ஒப்பந்த ரீதியான சட்ட தகுதிவிதியினை அச்சொத்தானது அடைகின்றது. அச்சொத்துக்களின் பயன் தரு ஆயுட்காலமானது ஒத்ததாக காணப்படுமாயின் சுவீகரிப்பவரொருவர் நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கங்களுக்காக தனியான சொத்தாக இயந்திரத்தின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினையும் செயற்படுத்துவதற்கான அனுமதியின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினையும் ஏற்பிசைவு செய்யலாம்.
- c. சுவீகரிக்கப்பட்டவொன்று தொழினுட்பத்திற்கான பதிப்புரிமையினை கொண்டிருக்கின்றது. இது பரிமாற்றத்தில் எதிர்கால அன்னிய வருமானத்தின் குறித்த வீத்ததினை பெறுகின்ற உள்நாட்டு சந்தைக்கு வெளியே அவர்களின் தனித்துவமான பயன்பாட்டிற்காக ஏனையவர்களுக்கு பதிப்புரிமைக்கான அனுமதியளிக்கின்றது. ஒன்றிலிருந்து ஒன்று வேறுபட்ட பொருத்தமான அனுமதி வழங்கல் ஒப்பந்தமும் பதிப்புரிமையின் பரிமாற்றம் அல்லது விற்பனையும் நடைமுறைக்கு சாத்தியமற்றதாக காணப்படுகின்ற போதிலும் தொழினுட்ப பதிப்புரிமை மற்றும் பொருத்தமான அனுமதி வழங்கல் ஒப்பந்தம் ஆகிய இரண்டும் நன்மதிப்பிலிருந்து வேறுபட்ட ஏற்பிசைவிற்கான ஒப்பந்த ரீதியான சட்ட தகுதிவிதியினை அடைகின்றது.

B33. இனங்காணத்தக்க சொத்து அல்லது பரிப்பு, தனியான அல்லது ஒன்றினைக்கப்பட்ட பொருத்தமான ஒப்பந்தமொன்று, வாடகைக்குவிடப்பட்டது அல்லது பரிமாற்றப்பட்டது, அனுமதிவழங்கப்பட்டது, மாற்றப்பட்டது, விற்கப்பட்டதும் சுவீகரிக்கப்பட்டதும் என்பவற்றிலிருந்து சுவீகரிக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தொன்றினை பிரிப்பதற்கான அல்லது வேறாக்குவதற்கான இயலுமையே வேறுபடுத்தத்தக்க தகுதிவிதியாகும். சுவீகரிப்பவர் அதனை அனுமதியளிக்க அல்லது பரிமாற்ற, விற்பதற்கு இணங்கவில்லையாயினும் கூட, வேறுபடுத்தத்தக்க தகுதிவிதியினை அடைகின்ற பெறுமதியின் ஏதாவது ஒன்றிற்காக அருவச்சொத்தொன்றினை சுவீகரிப்பவர் விற்பனை செய்வதற்கும், அனுமதியளிப்பதற்கு அல்லது பரிமாற்றுவதற்கும் முடியும்.

நடவடிக்கைகளானது சவீகரிப்பவர் அதில் ஈடுபடுகிறார்களா என்பதை கவனத்தில்கொள்ளாமலும் வழமையற்றதாகவும் காணப்படுகின்ற போதிலும், ஒத்த வகையான சொத்து அல்லது அதே வகையான சொத்திற்கான பரிமாற்று நடவடிக்கைகளுக்கான சான்றானது காணப்படுமாயின், சவீகரிக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தொன்றானது வேறுபடுத்தத்தக்க தகுதிவிதியினை அடைகின்றது. உதாரணமாக, வாடிக்கையாளர்களினதும் சந்தா செலுத்துபவர்களினதும் பட்டியல்களானது வழமையாக அனுமதியளிக்கப்படுவதுடன் எனவே அது வேறுபடுத்தத்தக்க தகுதிவிதியினை அடைகின்றது. சவீகரிக்கப்பட்டவொன்று அதனுடைய வாடிக்கையாளர் பட்டியல்களானது ஏனைய வாடிக்கையாளர் பட்டியல்களிலிருந்து வேறுபட்ட இயல்புகளை கொண்டிருப்பதாக கருதுவார்களாயின், வாடிக்கையாளர் பட்டியல்களானது பெரும்பாலும் அனுமதியளிக்கப்படுகிறது. அதாவது, சவீகரிக்கப்பட்ட வாடிக்கையாளர் பட்டியலானது வேறுபடுத்தத்தக்க தகுதிவிதியினை அடைகின்றது. எனினும், ஏனைய ஒப்பந்தங்கள் அல்லது இரகசியத்தன்மையின் நிபந்தனைகளானது அதன் வாடிக்கையாளர் தொடர்பிலான குத்தகை அல்லது ஏனைய தகவல் பரிமாறல், விற்பனை என்பவற்றிலிருந்து நிறுவனமொன்றினை தடுக்குமாயின் வணிக வியாபாரத்திலுள்ள சவீகரிக்கப்பட்ட வாடிக்கையாளர் பட்டியலானது வேறுபடுத்தத்தக்க தகுதிவிதியினை அடையமாட்டாது.

B34. இனங்காணத்தக்க சொத்து அல்லது பரிப்பு, பொருத்தமான ஒப்பந்தம் என்பவற்றை கொண்டுள்ள இணைப்பில் அருவச்சொத்தானது வேறுபடுத்தத்தக்கதாக காணப்படுமாயின், இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் அல்லது சவீகரிக்கப்பட்டதிலிருந்து தனியாக வேறுபடுத்த முடியாத அருவச்சொத்தானது வேறுபடுத்தத்தக்க தகுதிவிதியினை அடைகின்றது. உதாரணமாக:

- a. சந்தை பங்காளிகள் பரிமாற்று நடவடிக்கைகளில் அருவச்சொத்து தொடர்பான வைப்பாளர் தொடர்பு மற்றும் வைப்பு பரிப்புக்களை பரிமாற்றுகின்றனர். எனவே, சவீகரிப்பவர் நன்மதிப்புகளிலிருந்து வேறாக அருவச்சொத்தின் வைப்பாளர் தொடர்பினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.
- b. சவீகரிக்கப்பட்டவொன்று பதிவுசெய்யப்பட்ட வியாபாரகுறியினையும் ஆவணப்படுத்தலையும் கொண்டுள்ளது. ஆனால் பதிப்புரிமையற்ற தொழினுட்ப திறனானது வியாபாரகுறியிடப்பட்ட பொருளை உற்பத்தி செய்வதற்கு பயன்படுத்தப்படுகிறது. வியாபாரகுறியின் உரிமையினை மாற்றுவதற்கு, முந்தைய உரிமையாளரினால் உற்பத்தி செய்யப்பட்டதிலிருந்து வேறுபடுத்த முடியாத பொருள் அல்லது சேவையினை உற்பத்தி செய்வதற்கு புதிய உரிமையாளருக்கு அவசியமான அனைத்தையும் மாற்றுவதற்கும் உரிமையாளர் வேண்டப்படுகிறார். ஏனெனில், தொடர்புடைய வியாபாரகுறியானது விற்கப்படுவதுடன் அது வேறுபடுத்தத்தக்க தகுதிவிதியினையும் அடையுமாயின் பதிப்புரிமையற்ற தொழினுட்ப திறனானது சவீகரிக்கப்பட்டது அல்லது இணைக்கப்பட்ட நிறுவனம் மற்றும் விற்கப்பட்டதிலிருந்து வேறுபடுத்தப்பட வேண்டும்.

மீள்சவீகரிக்கப்பட்ட உரிமைகள்

B35. வியாபார இணைப்பின் ஒரு பகுதியாக, சவீகரிப்பவரின் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத சொத்துக்களில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவற்றை பயன்படுத்துவதற்கு சவீகரிக்கப்பட்டவருக்கு முன்னர் வழங்கிய உரிமையினை சவீகரிப்பவர் மீள்சவீகரிக்கலாம். இவ் உரிமைகளுக்கான உதாரணங்களானது தொழினுட்ப அனுமதி வழங்கல் ஒப்பந்தத்தின் கீழ் சவீகரிப்பவரின் தொழினுட்பத்தை பயன்படுத்துவதற்கான உரிமை அல்லது அங்கீகார ஒப்பந்தத்தின் கீழ் சவீகரிப்பவரின் வியாபார பெயரை பயன்படுத்துவதற்கான உரிமை என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது. மீள்சவீகரிக்கப்பட்ட உரிமையானது சவீகரிப்பவர் நன்மதிப்பிலிருந்து வேறாக ஏற்பிசைவு செய்த இனங்காணத்தக்க அருவச்சொத்தாக காணப்படுகிறது. பந்தி 29 ஆனது மீள்சவீகரிக்கப்பட்ட உரிமையினை அளவிடுவதற்கான வழிகாட்டலை வழங்குவதுடன் பந்தி 55 ஆனது மீள்சவீகரிக்கப்பட்ட உரிமைக்கான தொடர்ச்சியான கணக்கீட்டிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

B36. மீள்சவீகரிக்கப்பட்ட உரிமைக்கு அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்துகின்ற ஒப்பந்தத்தின் நிபந்தனைகளானது அதே அல்லது ஒத்த உருப்படிகளுக்கான நடப்பு சந்தை நடவடிக்கைகளின் நிபந்தனைகளுக்கு சாதகமாக அல்லது பாதகமாக காணப்படுமாயின், சவீகரிப்பவர் ஒத்திணக்க ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். பந்தி B52 ஆனது ஒத்திணக்க இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை அளவிடுவதற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

இனங்காணப்படாத ஒன்றிணைக்கப்பட்ட ஊழியப்படையும் ஏனைய உருப்படிகளும்

B37. சவீகரிப்பவர் சவீகரிப்பு திகதிக்கான இனங்காணப்படாத சவீகரிக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தின் பெறுமதியினை நன்மதிப்பிற்குள் சேர்க்கிறார். உதாரணமாக, சவீகரிப்பவரொருவர் தற்போதுள்ள ஊழியர்களின் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட ஊழியப்படையின் பெறுமதியினை சுமத்தலாம். இது சவீகரிக்கப்பட்ட திகதியிலிருந்து சவீகரிக்கப்பட்ட வியாபாரத்தினை தொடர்ச்சியாக செயற்படுத்துவதற்கு சவீகரிப்பவருக்கு அனுமதியளிக்கின்றது. ஒன்றிணைக்கப்பட்ட ஊழியப்படையானது திறமையான ஊழியப்படையின் அறிவுசார் முதலீட்டினை பிரதிபலிப்பதில்லை - (பெரும்பாலும் சிறப்புத்தேர்ச்சியுற்ற) அவர்களின் தொழிலுக்கு கொண்டுவருகின்ற சவீகரிக்கப்பட்டவருடைய ஊழியர்களின் அறிவும் அனுபவமும். ஏனெனில் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட

47A- PG 1312

சுவிசரிப்பவர் சந்தை பங்காளிகள் பயன்படுத்தும் முறையிலிருந்து வேறுபட்ட முறையில் பயன்படுத்துவதற்கு அல்லது பயன்படுத்தாதிருப்பதற்கு கருதுகின்ற சொத்துக்கள்

B43. போட்டி அல்லது ஏனைய காரணங்களுக்காக, சுவிசரிப்பவர் சுவிசரிக்கப்பட்ட சொத்தினை பயன்படுத்தாமலிருப்பதற்கு உத்தேசிக்கலாம். உதாரணமாக, அருவச்சொத்தின் அபிவிருத்தியும் ஆராய்ச்சியும் அல்லது ஏனைய சந்தை பங்காளிகள் பயன்படுத்தும் முறையிலிருந்து வேறுபட்ட முறையில் சொத்தினை பயன்படுத்துவதற்கு உத்தேசித்தல். எனினும், ஏனைய சந்தை பங்காளிகள் மூலம் அதன் பயன்பாட்டிற்கிணங்க தீர்மானிக்கப்பட்ட சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சுவிசரிப்பவர் சொத்துக்களை அளவிடுவார்.

சுவிசரிக்கப்பட்டதின் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறை

B44. இவ் SLFRS நியமமானது சுவிசரிப்பு திகதியிலான அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சுவிசரிக்கப்பட்டதின் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையினை அளவிடுவதற்கு சுவிசரிப்பவரை அனுமதிக்கின்றது. சிலநேரங்களில், சுவிசரிப்பவர் வைத்திருக்காத உரிமையாண்மை பங்குகளுக்கான செயற்படு சந்தை விலைகளின் அடிப்படையில் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையின் சுவிசரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை சுவிசரிப்பவர் அளவிட முடியும். ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில், உரிமையாண்மை பங்குகளுக்கான செயற்படு சந்தை விலையானது கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படுவதில்லை. இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், சுவிசரிப்பவர் ஏனைய மதிப்பீட்டு நுட்பங்களை பயன்படுத்தி கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை அளவிடுவார்.

B45. சுவிசரிக்கப்பட்டதிலுள்ள சுவிசரிப்பவரின் அக்கறையின் சீர்மதிப்பு பெறுமதிகளும் பங்கொன்றின் அடிப்படையிலான கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையும் வேறுபடலாம். சுவிசரிக்கப்பட்டதில் சுவிசரிப்பவரின் அக்கறையின் பங்கொன்றின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் கட்டுப்பாட்டு வட்டத்தினை உள்ளடக்குதல் அல்லது மாறாக கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையின் பங்கொன்றின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் குறைவான கட்டுப்பாட்டிற்கான கழிவினை (சிறுபான்மையர் கழிவு எனவும் குறிப்பிடப்படுகிறது) உள்ளடக்குதலானது பிரதான வேறுபாடாக காணப்படுகிறது.

பேரம்பேசல் கொள்வனவிலிருந்தான ஆதாயம் அல்லது நன்மதிப்பினை அளவிடல் மதிப்பீட்டு நுட்பங்களை பயன்படுத்தி சுவிசரிப்பதிலுள்ள சுவிசரிப்பவருடைய அக்கறையின் சுவிசரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை அளவிடல்

B46. விலையின் பரிமாற்றமில்லாமல் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பில், சுவிசரிப்பவர் பேரம்பேசல்கொள்வனவு மீதான ஆதாயம் அல்லது நன்மதிப்பினை அளவிடுவதற்கு மாற்றப்பட்ட விலையின் சுவிசரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்காக சுவிசரிக்கப்பட்டதிலுள்ள அதன் அக்கறையின் சுவிசரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை பிரதியிட வேண்டும் (பந்திகள் 32 – 34 ஐ பார்க்க). சுவிசரிப்பவர் சந்தர்ப்பங்களுக்கு பொருத்தமானதாகவும் போதுமான தரவுகள் கிடைக்கத்தக்கதாகவுமுள்ள ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட மதிப்பீட்டு நுட்பங்களை பயன்படுத்தி சுவிசரிக்கப்பட்டதிலுள்ள அதன் அக்கறையின் சுவிசரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை அளவிட வேண்டும். ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட மதிப்பீட்டு நுட்பம் பயன்படுத்தப்படுமாயின், சுவிசரிப்பவர் கிடைக்கத்தக்க தரவுகளின் அளவு மற்றும் பயன்படுத்தப்பட்ட உள்ளீடுகளின் பொருத்தப்பாடு மற்றும் நம்பகத்தன்மையினை கருத்தில்கொண்டு நுட்பங்களின் விளைவுகளை மதிப்பிட வேண்டும்.

பரஸ்பர உரிமங்களின் இணைப்புக்களுக்கு சுவிசரிப்பு முறையை பிரயோகிப்பதிலுள்ள விசேட கருதுகோள்கள் (பந்தி 33 இன் பிரயோகம்)

B47, இரு பரஸ்பர உரிமங்கள் இணைக்கின்ற போது, சுவிசரிக்கப்பட்டதிலுள்ள அங்கத்துவ அக்கறைகள் (அல்லது சுவிசரிக்கப்பட்டதின் சீர்மதிப்பு பெறுமதி) அல்லது உரிமையாண்மையின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது சுவிசரிப்பவரால் மாற்றப்பட்ட அங்கத்துவ அக்கறைகளின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை விட மிக நம்பகத்தன்மையான அளவீடாக காணப்படலாம். இச் சந்தர்ப்பத்தில், பந்தி 33 ஆனது விலையாக மாற்றப்பட்ட சுவிசரிப்பவரின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளின் சுவிசரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கு பதிலாக சுவிசரிக்கப்பட்டதின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளின் சுவிசரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை பயன்படுத்துவதன் மூலம் நன்மதிப்பு தொகையினை தீர்மானிப்பதற்கு சுவிசரிப்பவரை வேண்டுகிறது. மேலும் பரஸ்பர உரிமங்களின் இணைப்பிலுள்ள சுவிசரிப்பவர் நிதிநிலைமையின் கூற்றிலுள்ள நிறுத்திவைத்தல் இலாபம் சேர்க்கப்படாத உரிமையாண்மை அல்லது மூலதனத்திற்கு நேரடியாக சேர்ப்பதாக சுவிசரிக்கப்பட்டதின் நிகர சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். இது ஏனைய வணிக நிறுவனங்கள் பிரயோகிக்கின்ற சுவிசரிப்பு முறையுடன் ஒத்ததாக காணப்படுகிறது.

B48, இவை ஏனைய வியாபார்களுக்கு பல வழிகளில் ஒத்ததாக காணப்படுகின்ற போதிலும், பரஸ்பர உரிமங்களானது அவர்களின் அங்கத்துவர்களாகிய வாடிக்கையாளர் மற்றும் உரிமையாளர்கள் ஆகிய இருவரையும் கொண்டிருப்பதனால் பிரதானமாக எழுகின்ற தனித்துவமான இயல்புகளை கொண்டிருக்கும். பரஸ்பர உரிமங்களின் அங்கத்துவர்கள் பெரும்பாலும் முதலீட்டு பங்குலாபங்கள்

B51. வணிக இணைப்பை திட்டமிடுவதற்கு முன்னர் காணப்பட்ட ஒரு தொடர்பினை சவீகரிப்பவரும் சவீகரிக்கப்பட்டவரும் கொண்டிருக்கலாம். இது "முந்தைய நிலை தொடர்பு" எனப்படுகிறது. சவீகரிப்பவருக்கும் சவீகரிக்கப்பட்டவருக்கும் இடையிலான முந்தைய தொடர்பானது ஒப்பந்த ரீதியானதாகவோ (உதாரணமாக, விற்பனையாளரும் வாடிக்கையாளரும் அல்லது

அனுமதியளிப்பவரும் அனுமதிபெறுபவரும்) அல்லது ஒப்பந்த ரீதியற்றதாகவோ (உதாரணமாக, வாதியும் பிரதிவாதியும்) காணப்படலாம்.

B52. வணிக இணைப்பின் விளைவானது முந்தைய தொடர்பினை ஒத்திணக்கம்செய்யுமாயின், சுவீகரிப்பவர் பின்வருமாறு அளவிடப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை ஏற்பிசைவு செய்கிறார்.

a. முந்தைய ஒப்பந்த ரீதியற்ற தொடர்பிற்கான (நீதிமன்ற வழக்கு போன்ற) சீர்மதிப்பு பெறுமதி.

b. முந்தைய ஒப்பந்த ரீதியான தொடர்பிற்கான (i) மற்றும் (ii) இன் மிகக்குறைந்த:

i. அதே அல்லது ஒத்த உருப்படிக்காக நடப்பு சந்தை நடவடிக்கைகளுடன் ஒப்பிடுகின்ற போது சுவீகரிப்பவரின் நோக்கிலிருந்து சாதகமானதாக அல்லது பாதகமானதாக காணப்படுகின்ற ஒப்பந்தம்மூலமான தொகை. (சாதகமற்ற ஒப்பந்தமானது நடப்பு சந்தை நிபந்தனைகள் தொடர்பில் சாதகமற்றதாக காணப்படுன்ற ஒரு ஒப்பந்தமாகும். ஒப்பந்தத்தின் கீழான கடப்பாடுகளை அடைவதற்கான தவிர்க்க முடியாத கிரயங்களானது அதன் கீழ்ப்பெறப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட பொருளாதார நன்மைகளை விட அதிகமாக காணப்படுகின்ற பழுவேறிய ஒப்பந்தமாக காணப்பட வேண்டிய அவசியமில்லை.)

ii. ஒப்பந்தமானது பாதகமாக காணப்படுகின்ற மற்றைய நபருக்கு கிடைக்கத்தக்கதாகவுள்ள ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏதாவது ஒத்திணக்க ஏற்பாடுகளின் தொகை.

(ii) ஆனது (i) விட குறைவாக காணப்படுமாயின், வித்தியாசமானது வணிக இணைப்பு கணக்கீட்டின் ஒரு பகுதியாக உள்ளடக்கப்படுகிறது.

ஏற்பிசைவுசெய்யப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தின் தொகையானது சுவீகரிப்பவர் தொடர்புடைய சொத்து அல்லது பரிப்பினை முன்னரே ஏற்பிசைவு செய்துள்ளாரா என்பதன் மீது தங்கியிருக்கலாம். அத்துடன் அறிக்கையிடப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது நட்டமானது மேலுள்ள தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதன் மூலம் கணிப்பிடப்பட்ட தொகையிலிருந்து வேறுபடலாம்.

B53. முந்தைய தொடர்பானது மீள்சுவீகரிக்கப்பட்ட உரிமையாக சுவீகரிப்பவர் ஏற்பிசைவு செய்த ஒப்பந்தமாக காணப்படலாம். ஒப்பந்தமானது சாதகமாகவோ அல்லது பாதகமாகவோ காணப்படுகின்ற நிபந்தனைகளை உள்ளடக்கியிருக்குமாயின், அதே அல்லது ஒத்த உருப்படிகளுக்காக நடப்பு சந்தை நடவடிக்கைகளுக்கான விலையுடன் ஒப்பிடுகின்ற போது, சுவீகரிப்பவர் பந்த B52 இற்கமைய அளவிடப்பட்ட ஒப்பந்தத்தின் விளைத்திறனான ஒத்திணக்கத்திற்கான ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை வணிக இணைப்பிலிருந்து வேறாக ஏற்பிசைவு செய்கிறார்.

விற்பனை பங்குதாரர்களுக்கு அல்லது ஊழியர்களுக்கு நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளுக்கான ஏற்பாடுகள் (பந்தி 52(b) இன் பிரயோகம்)

B54. விற்பனை பங்குதாரர்களுக்கு அல்லது ஊழியர்களுக்கு நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளுக்கான ஏற்பாடுகளானது வணிக இணைப்பில் நிகழ்த்து விலையாக காணப்படுகிறதா அல்லது பிறிதான நடவடிக்கைகளுக்காக காணப்படுகிறதா என்பது ஏற்பாடுகளின் இயல்பில் தங்கியுள்ளது. சுவீகரிப்பு ஒப்பந்தமானது நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளுக்கான ஏற்பாட்டினை ஏன் உள்ளடக்குகிறது என்பதற்கான காரணங்களை விளங்கிக்கொள்ளல், யார் ஏற்பாடுகளை ஆரம்பிப்பது மற்றும் எப்போது நபர்கள் ஏற்பாட்டில் ஈடுபடுவது போன்றன ஏற்பாட்டின் இயல்பினை மதிப்பிடுவதில் உதவிபுரிகின்றது.

B55. விற்பனை பங்குதாரர்கள் அல்லது ஊழியர்களுக்கான கொடுப்பனவுகளுக்கான ஏற்பாடானது சுவீகரிக்கப்பட்டவருக்கான பரிமாற்றத்தின் பகுதியாக காணப்படுகின்றதா அல்லது வணிக இணைப்பிலிருந்து பிறிதான நடவடிக்கையாக காணப்படுகின்றதா என்பது தெளிவற்றதாக காணப்படுமாயின், சுவீகரிப்பவர் பின்வரும் சுட்டிகளை கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும்:

a. தொடர்ச்சியான தொழில் - முக்கியமான ஊழியர்களாகின்ற விற்பனை பங்குதாரர்கள் மூலமான தொடர்ச்சியான தொழிலின் நிபந்தனைகளானது நிகழ்த்து விலை ஏற்பாட்டின் முக்கியமான ஒரு சுட்டியாக காணப்படலாம். தொடர்ச்சியான தொழிலின் பொருத்தமான நிபந்தனைகளானது தொழில் ஒப்பந்தம், சுவீகரிப்பு ஒப்பந்தம், அல்லது ஏனைய சில ஆவணங்களில் உள்ளடக்கப்படலாம். தொழில் முடிவுறுத்தலானது பிந்திய இணைப்பு சேவைகளுக்கான ஊதியமாக காணப்படுமாயின், கொடுப்பனவுகளின் நிகழ்த்து விலை ஏற்பாடானது தானாக பறிமுதல் செய்யப்படுகிறது. நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளானது ஊதியம் தவிர்த்த மேலதிக விலையாக காணப்படுகிறது என்பதை தொழில் முடிவுறுத்தல் மூலம் பாதிக்கப்படாத நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளின் ஏற்பாடுகளானது சுட்டிக்காட்டலாம்.

- b. தொடர்ச்சியான தொழிலின் காலப்பகுதி - வேண்டப்பட்ட தொழிலின் காலப்பகுதியானது நிகழ்த்து கொடுப்பனவு காலப்பகுதியை விட அதிகமாக காணப்படுமாயின் அல்லது ஒரே சமயத்தில் நிகழுமாயின், நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளானது அவசியமான ஊதியமாக காணப்படுகிறது என்பதை இது சுட்டிக்காட்டலாம்.
- c. ஊதியத்தின் மட்டம் - இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்திலுள்ள ஏனைய முக்கிய ஊழியர்களுடன் ஒப்பிடுகையில் நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளை விட ஊழியர் ஊதியமானது நியாய மட்டத்தில் காணப்படுகின்ற சந்தர்ப்பங்களானது நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளானது ஊதியத்தை விட மேலதிக விலையாக காணப்படுகிறது என்பதை சுட்டிக்காட்டலாம்.
- d. ஊழியர்களுக்கான படிப்பெருக்க கொடுப்பனவுகள் - ஊழியர்களாக காணப்படாத விற்பனை பங்குதாரர்கள் இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் ஊழியர்களாக காணப்படுகின்ற விற்பனை பங்குதாரர்களை விட பங்கொன்றின் அடிப்படையில் குறைந்த நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளை பெறுவார்களாயின், ஊழியர்களான காணப்படுகின்ற விற்பனை பங்குதாரர்களுக்கான நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளின் படிப்பெருக்க தொகையானது ஊதியமாகும் என்பதையே இது சுட்டிக்காட்டுகிறது.
- e. உரிமையுடைய பங்குகளின் எண்ணிக்கை - முக்கியமான ஊழியர்களாக காணப்படுகின்ற விற்பனை பங்குதாரர்களால் உடைமையாக்கப்பட்டுள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கையானது நிகழ்த்து விலை ஏற்பாட்டின் முக்கியமான ஒரு குறிகாட்டியாக காணப்படலாம். உதாரணமாக, சுவீகரிக்கப்பட்டதில் கணிசமானளவு அனைத்து பங்குகளை உடையமையாக கொண்டுள்ள விற்பனை பங்குதாரர்கள் முக்கியமான ஊழியர்களாக தொடர்ந்திருப்பார்களாயின், இலாப பகிர்வு ஏற்பாடானது பிந்திய இணைப்பு சேவைகளுக்கான ஊதியத்தை வழங்குவதாக கருதப்படுவதுடன், ஏற்பாடானது முக்கியமானதாக காணப்படுகிறது என்பதையே இது சுட்டிக்காட்டுகிறது. மாறாக, முக்கியமான ஊழியர்களாக தொடர்கின்ற விற்பனை பங்குதாரர்கள் சுவீகரிக்கப்பட்டதில் சிறிய எண்ணிக்கையான பங்குகளை மட்டும் கொண்டிருப்பதுடன் அனைத்து விற்பனை பங்குதாரர்களும் பங்கொன்றின் அடிப்படையில் நிகழ்த்து விலையின் அதே தொகையினை பெறுவார்களாயின், நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளானது மேலதிக விலையாகும் என்பதையே இது சுட்டிக்காட்டும். குடும்ப அங்கத்தவர்கள் போன்ற முக்கியமான ஊழியர்களாக தொடர்ந்திருக்கின்ற விற்பனை பங்குதாரர்களுடன் தொடர்புடைய நபர்கள் வைத்துள்ள முந்தைய கால சுவீகரிப்பு உடைமை அக்கறைகளும் கவனத்தில்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- f. மதிப்பிடலுடனான தொடர்பு - சுவீகரிப்பு திகதியில் மாற்றப்பட்ட ஆரம்ப விலையானது சுவீகரிக்கப்பட்டதின் மதிப்பிடலில் உருவாக்கப்பட்ட வீச்சின் குறைந்த இறுதியினை அடிப்படையாக கொண்டிருப்பதுடன், நிகழ்த்து சூத்திரமானது அப்பெறுமதியில் அணுகுமுறையுடன் தொடர்புபடுமாயின், நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளானது ஒரு மேலதிக விலையாகும் என்பதையே இது சுட்டிக்காட்டும். மாறாக, நிகழ்த்து கொடுப்பனவு சூத்திரமானது முந்தைய இலாப பகிர்வு ஏற்பாடுகளுடன் மாறாது காணப்படுமாயின், ஏற்பாடானது ஊதியத்தை வழங்குவதாக காணப்படும் என்பதையே இது சுட்டிக்காட்டும்.
- g. விலையினை தீர்மானிப்பதற்கான சூத்திரம் - நிகழ்த்து கொடுப்பனவை தீர்மானிப்பதற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற சூத்திரமானது ஏற்பாட்டின் முக்கியத்துவத்தினை மதிப்பிடுவதில் உதவிபுரிகின்றது. உதாரணமாக, நிகழ்த்து கொடுப்பனவானது பல்வகை உழைப்புக்களின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுமாயின், கடப்பாடானது வணிக இணைப்பிலுள்ள நிகழ்த்து விலையாக காணப்படுவதுடன் அதன் சூத்திரமானது சுவீகரிக்கப்பட்டதின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை சரிபார்க்கின்றது அல்லது உருவாக்குகின்றது என்பதை காட்டுகிறது. மாறாக, ஊழியர்களுக்கான கடப்பாடானது சேவைகள் மாற்றப்பட்டதற்காக ஊழியர்களுக்கு ஊதியம் அளிப்பதற்கான இலாப பகிர்வு ஏற்பாடாகும் என்பதையே உழைப்பின் குறித்த வீதமாகிய நிகழ்த்து கொடுப்பனவானது குறிப்பிடுகிறது.
- h. ஏனைய ஒப்பந்தங்களும் வழங்கல்களும் - விற்பனை பங்குதாரர்களுடனான ஏனைய ஏற்பாடுகளின் நிபந்தனைகளும் (அதாவது போட்டியிலீடுபடாத ஒப்பந்தங்கள், நிறைவேற்றத்தகு ஒப்பந்தங்கள், ஆலோசனை ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் ஆதன குத்தகை ஒப்பந்தங்கள் போன்றன) நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளின் வருமானவரி விதிப்பனவும் நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளானது சுவீகரிக்கப்பட்டதிற்கான விலையினை விட வேறுசிலவற்றிற்கு சுமத்தக்கூடியதாகவுள்ளது என்பதை சுட்டிக்காட்டும். உதாரணமாக, சுவீகரிப்பு தொடர்பில், சுவீகரிப்பவர் முக்கியமான விற்பனை பங்குதாரர்களுடன் ஆதன குத்தகை ஏற்பாட்டிற்குள் பிரவேசிக்கக்கூடும். குத்தகை ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குத்தகை கொடுப்பனவுகளானது சந்தையை விட கணிசமானளவு குறைவாக காணப்படுமாயின், நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளுக்கான பிறிதான ஏற்பாட்டின் மூலம் வேண்டப்பட்ட குத்தகைக்கு விடுபவருக்கான (விற்பனை பங்குதாரர்) சில அல்லது அனைத்து நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளும் முந்தையகால இணைப்பின் நிதிக்கூற்றுக்களில் சுவீகரிப்பவர் தனியாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டிய குத்தகைக்கு விடப்பட்ட ஆதனத்தின் பயன்பாட்டிற்கான கணிசமான கொடுப்பனவுகளில் காணப்படக்கூடும். மாறாக, குத்தகை ஒப்பந்தமானது குத்தகைக்கு விடப்பட்ட ஆதனத்திற்கான சந்தை நிபந்தனைகளுடன் ஒத்ததாக காணப்படுகின்ற குத்தகை கொடுப்பனவுகளை குறிப்பிடுமாயின், விற்பனை பங்குதாரர்களுக்கான நிகழ்த்து கொடுப்பனவுகளுக்கான ஏற்பாடானது வணிக இணைப்பிலுள்ள நிகழ்த்து விலையாக காணப்படலாம்.

சுவிசரிக்கப்பட்டதின் ஊழியர்கள் கொண்டுள்ள வெகுமதிகளுக்காக பரிமாற்றப்பட்ட சுவிசரிப்பவர் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு வெகுமதிகள் (பந்தி 5 2(பி) இன் பிரயோகம்)

B56. சுவிசரிப்பவரொருவர் சுவிசரிக்கப்பட்டதின் ஊழியர்கள் வைத்துள்ள வெகுமதிகளுக்காக அவரின் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு வெகுமதிகளை பரிமாற்றலாம் (வெகுமதிகள் மாற்றல்). வணிக இணைப்பிலுள்ள பங்கு விருப்புரிமை தேர்வு அல்லது ஏனைய பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு வெகுமதிகளின் பரிமாற்றமானது SLFRS 2 பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு நியமத்திற்கமைய பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு வெகுமதிகளின் பதிலீட்டிற்காக கணிப்பிடப்படுகிறது. சுவிசரிப்பவர் சுவிசரிக்கப்பட்டதின் வெகுமதிகளை பதிலீடுசெய்வதற்கு கடப்பாடுடையவராக காணப்படுவாராயின், சுவிசரிப்பவரின் பதிலீட்டு வெகுமதிகளின் சந்தை அடிப்படை அளவீட்டின் அனைத்தும் அல்லது ஒரு பகுதியானது வணிக இணைப்பில் மாற்றப்பட்ட விலையினை அளவிடுவதில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும். சுவிசரிக்கப்பட்டது அல்லது அவரின் ஊழியர்கள் பதிலீடு செய்வதற்கான திறனை கொண்டுருப்பார்களாயின், சுவிசரிப்பவர் சுவிசரிக்கப்பட்டதின் வெகுமதிகளை பதிலீடு செய்வதற்கான கடப்பாடுடையவராக காணப்படுகிறார். உதாரணமாக, இத் தேவைப்பட்ட பிரயோகிக்கும் நோக்கத்திற்காக பதிலீடானது பின்வருவனவற்றால் வேண்டப்படுமாயின் சுவிசரிப்பவர் சுவிசரிக்கப்பட்டதின் வெகுமதிகளை பதிலீடுசெய்வதற்கான கடப்பாடுடையவராக காணப்படுகிறார், அவையாவன:

- சுவிசரிப்பு ஒப்பந்தத்தின் நிபந்தனைகள்;
- சுவிசரிக்கப்பட்டதின் வெகுமதிகளின் நிபந்தனைகள்; அல்லது
- பொருத்தமான சட்டம் அல்லது விதிமுறைகள்.

சில சந்தர்ப்பங்களில், சுவிசரிக்கப்பட்டதின் வெகுமதிகளானது வணிக இணைப்பின் நடவடிக்கைகள் காரணமாக செல்லுபடியற்றதாகலாம். அவை பதிலீடுசெய்வதற்கான கடப்பாடுடையதாக காணப்படாத போதிலும், சுவிசரிப்பவர் அவ்வெகுமதிகளை பதிலீடுசெய்வாராயின், பதிலீட்டு வெகுமதிகளின் அனைத்து சந்தை அடிப்படை அளவீடுகளும் முந்தைய கால இணைப்பின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஊதிய கிரயமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இது இவ்வெகுமதிகளின் எந்தவொரு சந்தை அடிப்படை அளவீடும் வணிக இணைப்பில் மாற்றப்பட்ட விலையை அளவிடுவதில் உள்ளடக்கப்படுவதில்லை என்பதையே காட்டுகிறது.

B57. சுவிசரிக்கப்பட்டதிற்காக மாற்றப்பட்ட விலையின் ஒரு பகுதியாக காணப்படுகின்ற பதிலீட்டு வெகுமதியின் பகுதியினையும் கடந்தகால இணைப்பு சேவைகளுக்கான ஊதியத்தின் பகுதியினையும் தீர்மானிப்பதற்கு, சுவிசரிப்பவர் SLFRS 2 நியமத்திற்கமைய சுவிசரிப்பு திகதிக்கான சுவிசரிப்பவர் மற்றும் சுவிசரிக்கப்பட்டது ஆகியோரின் வெகுமதிகள் மூலம் வழங்கப்பட்ட இரு பதிலீட்டு வெகுமதிகளையும் அளவிட வேண்டும். சுவிசரிக்கப்பட்டதிற்கான பரிமாற்றத்தில் மாற்றப்பட்ட விலையின் பகுதியான பதிலீட்டு வெகுமதியின் சந்தை அடிப்படை அளவீட்டின் பகுதியானது முந்தைய இணைப்பு சேவைக்கு சாட்டப்படத்தக்க சுவிசரிக்கப்பட்டதின் வெகுமதியின் பகுதிக்கு சமனாகவுள்ளது. :

B58. முந்தைய இணைப்பு சேவைக்கு சுமத்தப்படத்தக்க பதிலீட்டு வெகுமதியின் பகுதியானது சுவிசரிக்கப்பட்டதின் வெகுமதியின் மூல உரித்துடைகாலம் அல்லது மொத்த உரித்துடை காலத்தில் மிக அதிகமாக பூர்த்திசெய்யப்பட்ட உரித்துடை காலத்தின் பகுதிக்கான விகிதத்தினால் பெருக்கப்பட்ட சுவிசரிக்கப்பட்டதின் வெகுமதிக்கான சந்தை அடிப்படை அளவீடாகும். உரித்துடை காலமென்பது குறிப்பிடப்பட்ட அனைத்து உரித்துடை நிபந்தனைகளும் பூர்த்திசெய்யப்படுவதற்கான காலப்பகுதியாகும். உரித்துடை நிபந்தனைகளானது SLFRS 2 நியமத்தில் வரையறுக்கப்படுகிறது.

B59. உரித்தற்ற பதிலீட்டு வெகுமதியின் பகுதியானது கடந்தகால இணைப்பு சேவைக்கு சுமத்தப்பட வேண்டியுள்ளதுடன் முந்தைய கால இணைப்பு நிதிக்கூற்றுக்களில் ஊதிய கிரயமாக ஏற்பிசைவுசெய்யப்பட்டவை, பதிலீட்டு வெகுமதியின் மொத்த சந்தை அடிப்படை அளவீட்டிலிருந்து முந்தைய கால இணைப்பு சேவைக்கு சுமத்தப்படத்தக்க தொகையை கழித்த பின்னரான தொகைக்கு சமனாக காணப்படுகிறது. எனவே, சுவிசரிப்பவர் பிந்திய இணைப்பு சேவைக்கு சுவிசரிக்கப்பட்டதின் வெகுமதியின் சந்தை அடிப்படை அளவீட்டிற்கு மேலதிகமான பதிலீட்டு வெகுமதியின் சந்தை அடிப்படை அளவீட்டின் ஏதாவது மிகையினை சுமத்துவதுடன் அம்மிகை முந்தைய கால இணைப்பு நிதிக்கூற்றுக்களின் ஊதிய கிரயமாக ஏற்பிசைவு செய்கிறார். ஊழியர்கள் சுவிசரிப்பு திகதிக்கு முன்னர் உரித்துடையதாவதற்கு அவர்களின் சுவிசரிக்கப்பட்டதிற்கான வெகுமதிகளுக்காக வேண்டப்பட்ட அனைத்து சேவைகளையும் மாற்றியிருக்கிறார்களா என்பதற்கமைய, அது பிந்திய இணைப்பு சேவையினை வேண்டுமாயின், சுவிசரிப்பவர் பிந்திய இணைப்பு சேவைக்கு பதிலீட்டு வெகுமதியின் ஒரு பகுதியினை சுமத்த வேண்டும்.

B60. முந்தைய இணைப்பு சேவைகளுக்கு சுமத்தப்படத்தக்க உரித்தற்ற பதிலீட்டு வெகுமதியின் பகுதியும் அதேபோன்று பிந்திய இணைப்பு சேவைக்கு சுமத்தப்படத்தக்க பகுதியும் உரித்துடையதாவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட பதிலீட்டு வெகுமதிகளின் எண்ணிக்கையின் கிடைக்கத்தக்க சிறந்த மதிப்பீட்டினை பிரதிபலிக்கும். உதாரணமாக, முந்தைய இணைப்பு சேவைக்கு

சுமத்தப்படத்தக்க பதிலீட்டு வெகுமதியின் பகுதியின் சந்தை அடிப்படை அளவீடானது ரூபா.100 ஆக காணப்படுவதுடன் வெகுமதியின் 95 வீதம் மட்டுமே உரித்துடையதாக இருக்கும் என சுவீகரிப்பவர் எதிர்பார்ப்பாராயின், வணிக இணைப்பில் மாற்றப்பட்ட விலையில் உள்ளடக்கப்பட்ட தொகையானது ரூபா.95 ஆகும். உரித்துடையதாவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட பதிலீட்டு வெகுமதிகளின் மதிப்பிடப்பட்ட எண்ணிக்கையிலான மாற்றங்களானது வணிக இணைப்பில் மாற்றப்பட்ட விலைக்கான சீராக்கங்களாக நிகழாத பரிமுதல்கள் அல்லது மாற்றங்களின் காலப்பகுதிகளுக்கான ஊதிய கிரயத்தில் பிரதிபலிக்கப்படுகிறது. அதேபோன்று, சுவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னர் நிகழ்கின்ற செயற்திறன் நபந்தனைகளுடனான வெகுமதிகளின் இறுதி வெளியீடு அல்லது திருத்தங்கள் போன்ற ஏனைய நிகழ்ச்சிகளின் விளைவானது நடவடிக்கை நிகழ்கின்ற காலப்பகுதிக்கான ஊதியகிரயத்தினை தீர்மானிப்பதில் SLFRS 2 நியமத்திற்கமைய கணிப்பிடப்படுகிறது.

B61. முந்தைய இணைப்பு மற்றும் பிந்திய இணைப்பு சேவைக்கு சுமத்தப்படத்தக்க பதிலீட்டு வெகுமதியின் பகுதியினை தீர்மானிப்பதற்கான ஒத்த தேவைப்பாடுகளானது SLFRS 2 நியமத்தின் ஏற்பாடுக்களுக்கமைய பதிலீட்டு வெகுமதியானது ஒரு உரிமையாண்மை சாதனமாக அல்லது ஒரு பரிப்பாக வகைப்படுத்தப்படுகிறது என்பதற்கிணங்கவே பிரயோகிக்கப்படுகிறது. சுவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னர் பரிப்புக்களாக வகைப்படுத்தப்படுத்தப்பட்ட வெகுமதிகளின் சந்தை அடிப்படை அளவீட்டின் அனைத்து மாற்றங்களும் பொருத்தமான வருமானவரி விளைவுகளும் மாற்றங்கள் நிகழ்கின்ற காலப்பகுதிக்கான சுவீகரிக்கப்பட்டதின் பிந்திய இணைபிற்கான நிதிக்கூற்றில் ஏற்பிசைவுசெய்யப்படுகிறது.

B62. பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவுகளின் பதிலீட்டு வெகுமதிகளின் வருமானவரி விளைவுகளானது LKAS 12 வருமான வரிகள் நியமத்தின் ஏற்பாடுக்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

தொடர்ச்சியான அளவீடு மற்றும் கணக்கீட்டிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகின்ற ஏனைய SLFRSs (பந்திகள் 54 இன் பிரயோகம்)

B63. ஏனைய SLFRSs நியமங்களின் உதாரணங்களானது வணிக இணைப்பில் ஏற்பட்ட அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்களுக்கும் சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களுக்குமான தொடர்ச்சியான அளவீடு மற்றும் கணக்கீட்டிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகின்றது இவை உள்ளடக்குபவையாவன:

- LKAS 38 நியமமானது வணிக இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க அருவச்சொத்துக்களுக்கான கணக்கீட்டை விபரிக்கின்றது. சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையிலிருந்து ஏதாவது திரண்ட சேத இழப்பு நடடங்களை கழிக்க வருவதில் நன்மதிப்பினை அளவிடுகிறார். LKAS 36 சொத்துக்களுக்கான சேத இழப்பு நியமமானது சேத இழப்பு நடடங்களுக்கான கணக்கீட்டினை விபரிக்கின்றது.
- SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் நியமமானது வணிக இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்பட்ட காப்புறுதி ஒப்பந்தத்திற்கான தொடர்ச்சியான கணக்கீட்டிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.
- LKAS 12 நியமமானது வணிக இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்பட்ட பரிப்புக்களுக்கும் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்களுக்குமான (ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள் உள்ளடங்கலாக) தொடர்ச்சியான கணக்கீட்டை விபரிக்கின்றது.
- SLFRS 2 நியமமானது ஊழியர்களின் எதிர்கால சேவைகளுக்கு சுமத்தத்தக்க சுவீகரிப்பவரால் வழங்கப்பட்ட பதிலீட்டு பங்கு அடிப்படை கொட்ப்பனவு வெகுமதிகளின் பகுதிக்கான தொடர்ச்சியான அளவீட்டிற்கும் கணக்கீட்டிற்குமான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.
- LKAS 27 நியமமானது கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெற்ற பின்னர் கீழ்நிலை உரிமத்தில் முதனிலை உரிமத்தின் உடைமை அக்கறையின் மாற்றங்களுக்கான கணக்கீடு தொடர்பான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

வெளிப்படுத்தல்கள் (பந்திகள் 59 மற்றும் 61 இன் பிரயோகம்)

B64. பந்தி 59 இன் நோக்கத்தை அடைவதற்கு, சுவீகரிப்பவர் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியில் நிகழ்கின்ற ஒவ்வொரு வணிக இணைப்பிற்கான பின்வரும் தகவல்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

- சுவீகரிக்கப்பட்டவரின் பெயரும் விபரமும்.
- சுவீகரிப்பு திகதி.
- சுவீகரகரிக்கப்பட்ட உரிமையாண்மை அக்கறைகளின் வாக்களிக்கும் வீதம்.

- d. சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்டவரை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தை எவ்வாறு பெறுகின்றார் என்பதன் விபரமும் வணிக இணைப்பிற்கான ஆரம்ப காரணங்களும்.
- e. பிறிதான ஏற்பிசைவு அல்லது ஏனைய காரணிகளுக்காக தகுதியற்ற அருவச்சொத்துக்கள், சுவீகரிப்பவரினதும் சுவீகரிக்கப்பட்டதினதும் இணைப்பு செயற்பாடுகளிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்பட்ட ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இரண்டிற்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்களின் கூட்டுற்பத்தி போன்ற ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நன்மதிப்பை உருவாக்குகின்ற காரணிகளின் பண்பு ரீதியான விபரம்.
- f. மாற்றப்பட்ட மொத்த விலையின் சுவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியும் விலையின் ஒவ்வொரு பிரதான வகையின் சுவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியும், அதாவது:
- காசு;
 - சுவீகரிப்பவரின் கீழ்நிலை உரிமம் அல்லது வியாபாரம் உள்ளடங்கலாக, ஏனைய உருவ அல்லது அருவ சொத்துக்கள்;
 - ஏற்பட்ட பரிப்புக்கள், உதாரணமாக, நிகழ்த்து விலைக்கான பரிப்பு;
 - வழங்கப்படக்கூடிய அல்லது வழங்கப்பட்ட அக்கறைகள் அல்லது சாதனங்களின் எண்ணிக்கையும் அக்கறைகள் அல்லது அச்சாதனங்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை தீர்மானிக்கும் முறையும் உள்ளடங்கலான சுவீகரிப்பவரின் உரிமையாண்மை அக்கறைகள்.
- g. இழப்பீட்டுச் சொத்துக்களுக்கும் நிகழ்த்து விலை ஏற்பாடுகளுக்குமான:
- சுவீகரிப்பு திகதிக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகை;
 - கொடுப்பனவு தொகையை தீர்மானிப்பதற்கான அடிப்படையும் ஏற்பாட்டின் விபரமும்;
 - வெளியீடுகளின் மதிப்பீட்டு வீச்சு (கழிவிடப்படாத) அல்லது, வீச்சானது மதிப்பிடப்பட முடியாதாயின், ஏன் வீச்சினை மதிப்பிட முடியாது என்பதற்கான காரணமும் விளக்கமும். கொடுப்பனவின் உயர்ந்தபட்ச தொகையானது வரையறுக்கப்படவில்லையாயின், சுவீகரிப்பவர் அதன் விபரங்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.
- h. சுவீகரிக்கப்பட்ட வருமதிக்கான:
- வருமதிகளின் சீர்மதிப்பு பெறுமதி;
 - மொத்த ஒப்பந்தரீதியான வருமதி தொகை;
 - திரட்டப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படாத ஒப்பந்த ரீதியான காசுபாய்ச்சல்களின் சுவீகரிப்பு திகதியிலான சிறந்த மதிப்பீடு.
- வெளிப்படுத்தல்களானது கடன்கள், நேரடி நிதிக்குத்தகைகள் மற்றும் வருமதிகளின் ஏதாவது ஏனைய வகை போன்ற வருமதியின் பிரதான வகையின் மூலம் வழங்கப்படும்.
- i. ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு பிரதான வகைக்கான சுவீகரிப்பு திகதிக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகள்.
- j. பந்தி 23 இற்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு நிகழ்த்து பரிப்பிற்காக, தகவலானது LKAS 37 ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்து பரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்து சொத்துக்கள் நியமத்தின் பந்தி 85 இல் வேண்டப்படுகிறது. நிகழ்த்து பரிப்பின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை நம்பகத்தன்மையாக அளவிடமுடியாததனால் நிகழ்த்து பரிப்பானது ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லையாயின், சுவீகரிப்பவர் வெளிப்படுத்த வேண்டியவையாவன:
- LKAS 37 நியமத்தின் பந்தி 86 இன் மூலம் வேண்டப்பட்ட தகவல்கள்;
 - பரிப்பானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்பட முடியாததற்கான காரணங்கள்.

- k. வரி நோக்கங்களுக்காக கழிக்கப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற நன்மதிப்பின் மொத்த தொகை.

l. பந்தி 51 இற்கமைய வணிக இணைப்பின் பரிப்புக்களின் எடுகோள் மற்றும் சொத்துக்களின் சவீகரிப்பிலிருந்து தனியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்ற நடவடிக்கைகளுக்கான:

 - ஒவ்வொரு நடவடிக்கையினதும் விபரம்;
 - ஒவ்வொரு நடவடிக்கைக்காக சவீகரிப்பவர் எவ்வாறு கணிப்பிட்டார்;
 - ஒவ்வொரு தொகையும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்ற நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒவ்வொரு நடவடிக்கை மற்றும் வரிசை உருப்படிக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகை; மற்றும்
 - நடவடிக்கையானது முந்தைய தொடர்பின் விளைத்திறனான ஒத்திணக்கமாக காணப்படுமாயின், ஒத்திணக்கத்தை தீர்மானிப்பதற்கு பயன்படுத்திய முறை.

m. (l) மூலம் வேண்டப்பட்ட பிறிதாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நடவடிக்கைகளின் வெளிப்படுத்தலானது சவீகரிப்புடன் தொடர்புடைய கிரயங்களின் தொகை மற்றும் ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அக்கிரயங்களின் தொகை, அக்கிரயங்களானது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள முழுமையான வருமானத்தின் கூற்றிலுள்ள வரிசை உருப்படி அல்லது உருப்படிகள் என்பவற்றை உள்ளடக்க வேண்டும். ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஏதாவது வழங்கல் கிரயங்களின் தொகையும் அவை எவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டது என்பதும் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

n. பேரம்பேசல் கொள்வனவில் (பந்திகள் 34-36 ஐ பார்க்க):

 - பந்தி 34 இற்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏதாவது ஆதாயத்தின் தொகையும் ஆதாயம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்ற முழுமையான வருமான கூற்றின் வரிசை உருப்படியும்; மற்றும்
 - ஏன் நடவடிக்கையானது ஆதாயத்தில் விளைவை ஏற்படுத்துகிறது என்பதற்கான காரணங்களின் விபரம்.

o. சவீகரிப்பவர் சவீகரிப்பு திகதியில் சவீகரிக்கப்பட்டதின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளின் 100 வீதத்தை விட குறைவானதை கொண்டுள்ள ஒவ்வொரு வணிக இணைப்பிற்கான:

 - சவீகரிப்பு திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சவீகரிக்கப்பட்டதின் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையின் தொகையும் அத்தொகைக்கான அளவீட்டு அடிப்படையும்; மற்றும்
 - சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடப்பட்ட சவீகரிக்கப்பட்டதின் ஒவ்வொரு கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறைக்கான, பிரயோக நுட்பங்களும் அப்பெறுமதியை தீர்மானிப்பதற்காக பயன்படுத்திய முக்கிய மாதிரி உள்ளீடுகளும்.

p. படிமுறைகளில் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பில்:

 - சவீகரிப்பு திகதிக்கு முன்னர் சவீகரிப்பவர் வைத்திருந்த சவீகரிக்கப்பட்டதின் உரிமையாண்மை அக்கறையின் சவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதி; மற்றும்
 - வணிக இணைப்பிற்கு முன்னர் சவீகரிப்பவர் வைத்திருந்த சவீகரிக்கப்பட்டதின் உரிமையாண்மை அக்கறையின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை மீள்மதிப்பிடுவதன் விளைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏதாவது ஆதாயம் அல்லது நடத்தின் தொகையும் (பந்தி 42 ஐ பார்க்க) அவ் ஆதாயம் அல்லது நடம் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள முழுமையான வருமானத்தின் கூற்றிலுள்ள வரிசை உருப்படியும்.

q. பின்வரும் தகவல்கள்:

 - அறிக்கையிடும் காலப்பகுதிக்கான முழுமையான வருமானத்தின் ஒன்றித்த கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள சவீகரிப்பு திகதியிலிருந்தான சவீகரிக்கப்பட்டதின் வருமானம் மற்றும் இலாபம் அல்லது நடத்தின் தொகை;
 - வருடாந்த அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் ஆரம்ப ஆண்டு காலப்பகுதியில் நிகழ்ந்த அனைத்து வணிக இணைப்புகளுக்குமான சவீகரிப்பு திகதியை போன்றே நடப்பு அறிக்கையிடும் காலப்பகுதிக்குமான இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் வருமானம் மற்றும் இலாபம் அல்லது நடம்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

ii. **SLFRS 5** விற்பனை மற்றும் முடிவுற்ற தொழிற்பாடுகளுக்காக வைக்கப்பட்டுள்ள நடப்பு சொத்தாய் இல்லாத சொத்துக்கள் நியமத்திற்கமைய, விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டுள்ளவையாக வகைப்படுத்தப்படுவதற்கான

b. முன்னே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நன்மதிப்பு - இவ் SLFRS பிரயோகிக்கப்பட்டிருக்கின்ற முதல் வருட காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்தில், முந்தைய வணிக இணைப்புகளிலிருந்து எழுகின்ற நன்மதிப்பின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையானது நிறுவனத்தின் முந்தைய கணக்கீட்டு கொள்கைகளுக்கமைய அத்திகதியிலான அதன் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையாக இருக்கும். அத்தொகையை தீர்மானிப்பதில், நிறுவனமானது அந்நன்மதிப்பின் ஏதாவது திரண்ட தேய்மானத்தின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையினை நீக்க வேண்டியிருப்பதுடன் நன்மதிப்பில் அதே அளவினை குறைக்க வேண்டும். எவ்வித ஏனைய சீராக்கங்களும் நன்மதிப்பின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைக்கு மேற்கொள்ளப்படுவதில்லை.

- c. உரிமையாண்மையிலிருந்து கழிக்கப்பட்டதாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நன்மதிப்பு- நிறுவனத்தின் முந்தைய கணக்கீட்டு கொள்கைகளானது உரிமையாண்மையிலிருந்து கழிக்கப்பட்டவையாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கின்ற முந்தைய வணிக இணைப்பிலிருந்து எழுகின்ற நன்மதிப்பில் விளைவை ஏற்படுத்தியிருக்கலாம். இச்சந்தர்ப்பத்தில் நிறுவனமானது இவ் SLFRS பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ள முதல்வருட காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலுள்ள ஒரு சொத்தாக நன்மதிப்பை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை. மேலும் அந்நன்மதிப்பு தொடர்புடைய வியாபாரத்தின் அனைத்தையும் அல்லது ஒரு பகுதியினை விற்பனை செய்கின்ற போது அல்லது நன்மதிப்பு தொடர்பான காசு பிறப்பாக்கும் அலகு சேத இழப்பிற்குட்படுகின்ற போது நிறுவனம் அந்நன்மதிப்பின் ஏதாவது பகுதிக்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யக்கூடாது.
- d. நன்மதிப்பிற்கான தொடர்ச்சியான கணிப்பீடு - இவ் SLFRS பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ள முதல்வருட காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலிருந்து, நிறுவனம் முந்தைய வணிக இணைப்பிலிருந்து எழுகின்ற நன்மதிப்பு தேய்மானத்தை முடிவுறுத்துவதுடன் இவ் LKAS 36 நியமத்திற்கமைய சேத இழப்பிற்கான நன்மதிப்பை பரீட்சிக்க வேண்டும்.
- e. முன்னரே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பாதகமான நன்மதிப்பு - கொள்வனவு முறையை பிரயோகிப்பதன் மூலம் முந்தைய வணிக இணைப்பிற்கான கணக்கீட்டை மேற்கொள்கின்ற நிறுவனமொன்று அதன் அக்கறையின் கிரயத்திற்கு மேலதிகமாக சுவீகரிக்கப்பட்டதின் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் நிகர சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலுள்ள அதன் அக்கறையின் மிகைக்காக பிற்போடப்பட்ட கடனை ஏற்பிசைவு செய்திருக்கலாம் (சிலநேரங்களில் பாதகமான நன்மதிப்பு என அழைக்கப்படுகிறது). அவ்வாறு காணப்படுமாயின், அத்திகதியிலுள்ள நிறுத்தி வைத்தல் இலாபங்களின் ஆரம்ப மீதிக்கான சீராக்கத்திற்கு ஏற்ப இவ் SLFRS நியமமானது பிரயோகிக்கப்படுகின்ற முதல் வருட காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலுள்ள பிற்போடப்பட்ட கடனின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்கலாம்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் SLFRS 4

காப்புறுதி ஒப்பந்தக்காரர்கள்

பகுதி

நோக்கம்	1
பரப்பு	2-17
ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச் சாதனங்கள்	7-9
வைப்புக் கூறுகளைப் பிரிவுபடுத்தல்	10-12
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	13-35
சில பிற SLFRS களிலிருந்து தற்காலிக விதிவிலக்கல்	13-20
கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சை	15-19
மீள் காப்புறுதி சேதமிழப்பு சொத்துக்கள்	20
கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள்	21-30
நடைமுறை வட்டி வீதம் 24 தொடர்ந்திருக்கும் தற்போதைய நடைமுறைகள்	25
விவேகம்	26
எதிர்கால முதலீட்டு எல்லை	27-29
நிழல் கணக்கீடு	30
வணிக இணைப்பில் அல்லது முதலீட்டுப்பட்டியல் மாற்றத்தில் சுவிகரிக்கப்பட்ட காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்	31-33
தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சம்	34-35
காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சம்	34
நிதிக் கருவிகளில் தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சம்	35
வெளிப்படுத்தல்	36-39
ஏற்பிசைவான தொகைக்கான விளக்கம்	36-37
காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழுகின்ற இடர்களின் தன்மையும், பரப்பும்	38-39
A விளைவுத் திகதியும் மாற்றமும்	40-41
வெளிப்படுத்தல்	42-44
நிதிச் சொத்துக்களின் மீள் நியமனம்	45

பிற்சேர்க்கை

A வரையறுக்கப்பட்ட பதங்கள்

B காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் வரைவிலக்கணங்கள்

காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் 1-45 வரையிலான பந்திகளிலும் அனுபந்தங்கள் A-B இலும் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. அனைத்துப் பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினைக் கொண்டுள்ளன. தடித்த எழுத்துக்களாலான பந்திகள் பிரதான தத்தவங்களைத் தெருவிக்கின்றன. அனுபந்தம் A இல் சாய்ந்த அச்செழுத்துக்களாலான வரையறுக்கப்பட்டுள்ள பதங்கள் முதன்முறையாக நியமத்தில் தோன்றுகின்றன. பிற பதங்களுக்கான வரைவிலக்கணங்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் கலைச் சொல் விளக்கத்தில் தரப்பட்டுள்ளன. SLFRS 4 ஆனது அதன் நோக்கங்கள், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் முகவுரை, நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கும் முன்னிலைப்படுத்துக்குமான சட்டகம்போன்றவைகளின் அமைப்புக்களுடன் இணைத்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும். SLAS 8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடு மற்றும் வழக்களின் மாற்றங்கள் வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாதவிடத்து கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைப் பிரயோகிக்க அடிப்படைகளை வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

1 இந்த SLFRS இனுடைய நோக்கம் அத்தகைய ஒப்பந்தங்களை வழங்கும் எந்தவொரு நிறுவனத்திற்கும் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கான நிதி அறிக்கையிலுக்குக் குறிப்பிடுவதாகும். (இந்த SLFRS இல் காப்புறுதி அளிப்பவர் எனக் குறிப்பிடப்படுகின்றது) காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் நிகழ்ச்சித் திட்டத்தின் இரண்டாம் படிநிலை முடியும் வரையிலும் காணப்படுகின்றது. குறிப்பாக, இந்த SLFRS வேண்டுகின்றது

- அ) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கான காப்புறுதி அளிப்பவரினால் கணக்கிடல் தொடர்பில் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட விருத்திகள்
- ஆ) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழுகின்ற காப்புறுதி அளிப்பவரின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படுகின்ற தொகைகளை அடையாளம் காண்பதும் விபரிப்பதுமான வெளிக்காட்டல்கள். அத்துடன் நிதிக்கூற்றினைப் பயன்படுத்துபவர்களுக்கு காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் எதிர்கால காசுப்பாச்சலின் தொகை, நிச்சயமற்ற தன்மை, நேரம் போன்றவற்றை விளக்கிக் கொள்ளவும் உதவுகின்றது.

பரப்பு

2 நிறுவனம் SLFRS இனை பிரயோகிக்கும்

- அ) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் (மறு காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் உள்ளடங்கலாக) அது வழங்கும் போது மற்றும் மறு காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் வைத்திருக்கும் போது.
- ஆ) விருப்பு பங்கேற்பை உள்ளடக்கியதான பண்புகளுடன் (35வது பந்தியினைப் பார்க்க) வழங்கப்படுகின்ற நிதிக்கருவிகள். SLFRS 7 நிதிக் கருவிகள்: வெளிக்காட்டல்கள் அத்தகைய பண்புகளை உள்ளடக்கியதான நிதிக்கருவிகளைப் பற்றியதான வெளிக்காட்டல்களை வேண்டுகின்றன.

3 இந்த SLFRS ஆனது காப்புறுதி அளிப்பவரின் கணக்கீடுகளின் ஏனைய விடயங்களுக்கு அதாவது 45 ஆவது பந்தியிலுள்ள மாற்றிடைக்கால ஏற்பாட்டினைத் தவிர்த்து, காப்புறுதி அளிப்பவரால் வைத்துக்கொள்ளப்பட்டிருக்கின்ற நிதிச் சொத்துக்களின் கணக்கீடுகள், காப்புறுதி அளிப்பவரால் வழங்கப்பட்டுள்ள நிதிப்பரிப்புக்கள் போன்றவற்றிற்கு முகங்கொடுக்காது (LKAS 32 நிதிக் கருவிகள்: முன்னிலைப்படுத்தல், LKAS 39 நிதிக் கருவிகள்: ஏற்றிசைவும் அளவீடுகளும் மற்றும் SLFRS 7.)

4 நிறுவனம் ஒன்று இந்த SLFRS இனைப் பிரயோகிக்க மாட்டாது:

- (அ) உற்பத்தியாளனால், வியாபாரியால், அல்லது சில்லறை வியாபாரியினால் நேரடியாக வழங்கப்படுகின்ற பொருள் உத்தரவாதம் (LKAS 18 வருமானம் LKAS 37 ஏற்பாடுகள், நிகழ்தகுபரிப்பு மற்றும் நிகழ்தகு சொத்து எனும் நியமங்களைப் பார்க்க)
- (ஆ) ஊழியர் நலத்திட்டத்தின் கீழ் தொழில் துறர்களின் சொத்துக்களும், பரிப்புக்களும் (LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள் மற்றும் SLFRS 2 பங்குரிமை அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள் எனும் நியமங்களைப் பார்க்க) மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட இளைப்பாறல் பயன் திட்டங்களினால் அறிக்கையிடப்பட்ட ஒய்வு நன்மை கடப்பாடுகள் (LKAS 26 இளைப்பாறல் பயன்திட்டத்தின் அறிக்கையிலும், கணக்கிடலும் எனும் நியமங்களைப் பார்க்க)
- (இ) நிதியல்லா விடயத்தின் (உதாரணமாக சில கட்டணங்கள், இறைகள், நிகழ்தகுக் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள், மேலும் அதையொத்த விடயங்கள்) அத்துடன், நிதிக்குத்தகையில் ஒன்றிணைந்த உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட குத்தகை எடுப்பவரின்

- (i) வெவ்வேறாக (அதாவது காப்புறுதித் தேர்வினை கருத்திற் கொள்ளாமல்) காப்புறுதி அளிப்பவர் வைப்புக் கூறினை அளவீடு செய்யலாம் (அதாவது உய்த்தறி சாதனங்களின் சரணடைதல் தேர்வினை உள்ளடக்கியதாக).

(ii) காப்புறுதி அளிப்பவரது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் வைப்புக்கூறுகளிலிருந்து எழுகின்ற அனைத்துக் கடப்பாடுகளையும், உரிமைகளையும் ஏற்பிசைவு செய்யும்படியாக வேண்டி நிற்காது.

(ஆ) காப்புறுதி அளிப்பவர் வைப்புக்கூறுகளை (a) (i) இல் உள்ளவாறு வெவ்வேறாக அளவிடக்கூடுமாக இருப்பின் பிரிவுபடுத்தல் அனுமதிக்கப்படுகின்றது, ஆனால், வேண்டப்படுவதில்லை. ஆனால் அதனது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் வைப்புக்கூறுகளிலிருந்து எழுகின்ற அனைத்து கடப்பாடுகளையும், உரிமைகளையும், அத்தகைய உரிமைகளையும், கடப்பாடுகளையும் அளவிடப் பயன்படுத்தப்படும் அடிப்படைகளைக் கருத்திற் கொள்ளாது, ஏற்பிசைவு செய்யும் படியாக வேண்டுகின்றது.

(இ) (அ) (i) இல் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு வைப்புக்கூறுகளை காப்புறுதி அளிப்பவரால் வெவ்வேறாக அளவிடமுடியாதிருப்பின் பிரிவுபடுத்தல் தடைசெய்யப்படுகின்றது.

11 காப்புறுதி அளிப்பவரது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் வைப்புக்கூறுகளிலிருந்து எழும் அனைத்து கடப்பாடுகளையும் ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டாது, இருக்கும் என்பதற்கு கீழ்வருவது ஒரு உதாரணமாகும். ஒரு மீள் காப்புறுதிப் பயனாளி மறு காப்புறுதியாளனிடமிருந்து நடத்திற்கான இழப்பீட்டினைப் பெற்றுக் கொள்ளுகின்றார். ஆனால், ஒப்பந்தமானது, மீள் காப்புறுதிப் பயனாளியை எதிர்வரும் வருடங்களில் இழப்பீட்டினைத் திருப்பிச் செலுத்தப் பணிக்கின்றது. இந்த கடப்பாடானது, வைப்புக் கூறுகளிலிருந்து எழுகின்றது. மீள்காப்புறுதிப் பயனாளியின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் அல்லாது போனால் இழப்பீட்டினை வருவாயாக கடப்பாட்டு விளைவுகளை ஏற்பிசைவு செய்யாது அனுமதிக்குமானால், பிரிவுபடுத்தல் வேண்டப்படுகின்றது.

12 ஒரு ஒப்பந்தத்தினை பிரிவுபடுத்த காப்புறுதி அளிப்பவர்:

(அ) SLFRS இதை காப்புறுதிக் கூறுக்குப் பிரயோகிக்க வேண்டும்.

(ஆ) LKAS 39 இனை வைப்புக் கூறுகளுக்கு பிரயோகித்தல்

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

சில பிற SLFRS களிலிருந்து தற்காலிக விதிவிலக்கம்

13 **LKAS 8** இன் பந்திகள் 10-12 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் மாற்றங்களும், வழக்களும் நிறுவனத்திற்கு கணக்கீட்டுக் கொள்கையினை அபிவிருத்தி செய்யும் போது பயன்படுத்த ஒரு குறிப்பிட்ட உருப்படிக்கு **SLFRS** எவையுமே பிரயோகிக்க முடியாது காணப்படின் அவற்றிற்கான தேர்வு நிபந்தனைகளைக் குறிப்பிடுகின்றது. எவ்வாறெனினும், இந்த **SLFRS** ஆனது காப்புறுதி அளிப்பவரை இத்தகைய தேர்வு விதிகளைக் கீழ்வரும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்குப் பிரயோகிப்பதனைத் தவிர்க்கின்றது:

(அ) அது வழங்குகின்ற காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் (பந்தி 31 இலும் 32 இலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளதான தொடர்புபட்ட சவீகரிப்புக் கிரயமும், அருவச் சொத்துக்களும் உள்ளடங்கலாக); அத்துடன்

(ஆ) அது கொண்டுள்ள மறு காப்புறுதி ஒப்பந்தம்.

14 ஆயினும், இந்த SLFRS ஆனது LKAS 8 இனது பந்திகள் 10 – 12 இலுள்ள தேர்வு நிபந்தனைகளின் சில கருத்துக்களிலிருந்து காப்புறுதி அளிப்பவரை விலக்காது. குறிப்பாக, காப்புறுதி அளிப்பவர்:

(அ) அத்தகைய கோரல்கள் அறிக்கையிலும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் நடைமுறையில் இல்லாத காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் கீழ் எழுந்தால் எதிர்கால சாத்தியப்பாடான கோரல்களுக்கான ஏற்பாடுகள் எவற்றையும் பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்ய முடியாது. (பேரளிகளுக்கான ஏற்பாடுகள், சமப்படுத்தல் ஏற்பாடுகள்).

(ஆ) பந்தி 15-19 களில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சையினைக் கொண்டு செல்லும்.

(இ) அது இல்லாதொழிக்கப்பட்டால் அல்லது இல்லாதொழிக்கப்பட்டால் மாத்திரம் - அதாவது காப்புறுதியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த கடப்பாடானது நீக்கப்பட்டால், ரத்துச் செய்யப்பட்டால், அல்லது முடிவுபெற்றால் நிதி நிலைமக் கூற்றிலிருந்து காப்புறுதிப் பரிப்பிணை அகற்றும் (அல்லது காப்புறுதிப் பரிப்பின் ஒரு பகுதியினை).

(ஈ) ஈடு செய்ய முடியாது

- (i) மறுகாப்புறுதி சொத்துக்களுக்கு எதிராக தொடர்புடையதான காப்புறுதி பரிப்புக்களை அல்லது
 - (ii) மறுகாப்புறுதி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து பெறப்படும் வருமானம் அல்லது செலவுக்கு எதிராக தொடர்புபட்ட காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து பெறப்படும் செலவு அல்லது வருமானம்.
- (உ) அதனது மறுகாப்பீட்டுச் சொத்துக்களுக்கு சேதமிழைக்கப்பட்டுள்ளனதா எனக் கவனத்திற் கொள்ளல் (பந்தி 20 இனைப் பார்க்க)

கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சை

- 15 காப்புறுதி அளிப்பவர் ஒவ்வொரு அறிக்கையிலும் காலப்பகுதியின் இறுதியிலும் அதன் ஏற்பிசைவான காப்புறுதிப் பரிப்புக்கள் போதுமையானதாகவுள்ளதா என காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் கீழ் எதிர்கால காசுப்பாச்சலின் நடைமுறை மதிப்பீடுகளைப் பயன்படுத்தி மதிப்பிடுவார். இந்த மதிப்பீடு காப்புறுதி பரிப்புக்களின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை (கழிக்க தொடர்புடைய பிற்போடப்பட்ட சுவீகரிப்புச் கிரயங்களும், பந்தி 31 மற்றும் 32ல் விவரிக்கப்பட்டுள்ளதான தொடர்புபட்ட அருவச் சொத்துக்களும்) மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்கால காசுப்பாச்சலின் பார்வையில் போதுமானதாக இல்லை எனில் முழு பற்றாக்குறையும் இலாபம் அல்லது நட்டமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
- 16 காப்புறுதி அளிப்பவர் குறைந்த பட்ச தேவைப்பாடுகளை எதிர்கொள்ளுகின்ற கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சையினைப் பிரயோகித்தால், இந்த SLFRS மேலதிகத் தேவைப்பாடுகளை விதிக்காது. கீழ்வருபவை குறைந்த பட்ச தேவைப்பாடுகளாகும்:
- (அ) பரீட்சை ஒப்பந்த காசுப் பாய்வுகளின் நடப்பு மதிப்பீடுகளையும், கோரல்கள் கையாளும் கிரயங்கள், உய்த்தறி தேர்வுகளிலும், உத்தரவாதங்களிலும் இருந்து பெறப்படுகின்ற காசுப் பாச்சல்கள் போன்ற தொடர்புபட்ட காசுப்பாய்வுகளையும், கருதுகின்றது.
 - (ஆ) கடன்பாடுகள் போதாமை என பரீட்சை காட்டினால், முழு பற்றாக்குறையும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
- 17 காப்புறுதி அளிப்பவரது கணக்கீட்டு கொள்கைகள் பந்தி 16 இலுள்ள குறைந்த பட்ச தேவைப்பாடுகளை எதிர்கொள்ளும் கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சையினை வேண்டப்படாது இருப்பின், காப்புறுதி அளிப்பவர்:
- (அ) தொடர்புடைய காப்புறுதிப் பரிப்புக்களின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையினை கீழ் வரும் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையிலிருந்து கழித்துத் தீர்மானித்தல்:
- (i) ஏதாவது தொடர்புடைய பிற்போடப்பட்ட சுவீகரிப்புச் கிரயங்கள், மற்றும்
 - (ii) வியாபார இணைப்பில் அல்லது பட்டியலிடப்பட்ட மாற்றலில் சுவீகரிக்கப்பட்டவையான ஏதாவது தொடர்புடைய அருவச் சொத்துக்கள் (பந்தி 31 மற்றும் 32 இனைப் பார்க்க). எவ்வாறெனினும், தொடர்புடையதான மறுகாப்பீட்டு சொத்துக்கள் கருத்திற்கொள்ளப்படவில்லை ஏனெனில், காப்புறுதி அளிப்பவர் அவைகளுக்காக வேறாகக் கணக்கீடுகளைப் பேணுகின்றார் (பந்தி 20 இனைப் பார்க்க).
- (ஆ) (அ) இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள தொகையானது தொடர்புடைய காப்புறுதி பரிப்புக்கள் LKAS 37 இன் நோக்கெல்லைக்குள் இருந்தால் வேண்டப்படுகின்ற முன்கொண்டு செல்லும் தொகையினை விடக் குறைவாகக் காணப்படுகின்றதா எனத் தீர்மானிக்குக. அது குறைவாகக் காணப்பட்டால், காப்புறுதி அளிப்பவர் முழு வேறுபாட்டினையும் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு ஏற்பிசைவு செய்வார். மேலும், தொடர்புடையதான பிற்போடப்பட்டுள்ள சுவீகரிப்புச் கிரயத்தின் அல்லது தொடர்புடையதான அருவச் சொத்துக்களை குறைப்பது அல்லது தொடர்புடையதான காப்புறுதிப் பரிப்புக்களின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையினை அதிகரிப்பது ஆகும்.
- 18 காப்புறுதி அளிப்பவரது, பந்தி 16 இலுள்ள குறைந்த பட்ச தேவைப்பாடுகளை சந்திக்குமானால், அந்தப் பரீட்சையில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தவாறாக அந்தப் பரீட்சையானது கூட்டு மொத்த அளவில் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சையானது, குறைந்த பட்ச தேவைப்பாடுகளை எதிர்கொள்ளாவிட்டால், பந்தி 17 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒப்பீடுகள் ஒப்பந்தங்களின் பட்டியலிடப்பட்ட முதலீட்டு மட்டங்களில் மேற்கொள்ளப்படும். இவை பரந்தளவிலான ஒத்த இடர்களினதும், ஒருங்கிணைந்து முகாமை செய்யப்பட்ட தனி பட்டியலிடப்பட்ட முதலீடுகளினதும் உட்பட்டிருக்கும்.
- 19 பந்தி 17 (ஆ) வில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள தொகை (அதாவது LKAS 37 இனைப் பிரயோகிப்பதன் விளைவு) எதிர்கால முதலீட்டு எல்லைகளையும் பிரதிபலிக்கும் (பந்திகள் 27 – 29 இனைப் பார்க்க). பந்தி 17(அ) வில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள தொகையும், தொகை மாத்திரமும் அந்த எல்லைகளைப் பிரதிபலிக்கும்.

மீள் காப்புறுதிசேதமிழப்பு சொத்துக்கள்

20 மீள் காப்புறுதிப் பயனாளியின் சொத்துக்கள் சேதமிழப்படைந்தால், மீள் காப்புறுதிப் பயனாளி இதனடிப்படையில் அதன் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையினை குறைக்க முடியும். அத்துடன் அந்த சேத இழப்பு நடத்தினை இலாபம் அல்லது நடத்திற்கு ஏற்பிசைவு செய்யலாம். மறு காப்பீட்டு சொத்தானது சேத இழப்புக்கு உள்ளானால், உள்ளானால் மட்டுமே :

(அ) மறு காப்புறுதி சொத்துக்களின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் நிகழ்ந்த நிகழ்வின் விளைவாக அகவயத் தன்மை சார்ந்த சான்று காணப்படுகின்றது. அதன் காரணமாக மீள் காப்புறுதிப் பயனாளி அனைத்துத் தொகைகளையும் ஒப்பந்தத்தின் கீழ்பெற மாட்டார், அத்துடன்

(ஆ) மீள் காப்புறுதிப் பயனாளி மறுகாப்புறுதியாளனிடமிருந்து பெறும் தொகைகளில் அந்நிகழ்வானது நம்பத்தகுந்த அளவிடக்கூடிய தாக்கத்தினை கொண்டுள்ளது.

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள்

21 பந்திகள் 22 – 30 ஆனவை ஏற்கனவே SLFRS களை பிரயோகிப்பதான காப்புறுதியாளனினால் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற மாற்றங்களுக்கும், முதல் முறையாக ளுடுகுகளு இனை பின்பற்றுகின்ற காப்புறுதியாளனினால் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற மாற்றங்களுக்கும், பிரயோகிக்கப்படுகின்றன.

22 மாற்றமானது நிதிக் கூற்றுக்களை பாவனையாளர்களின் தேவைக்காக பொருளாதாரத் தீர்மானம் எடுத்தலுக்கு அதிக இயைபாக மேலும் குறைவாக இயைபு இல்லாமல் அல்லது அதிக இயைபுடன் மேலும் அத்தகைய தேவைகளுக்கு குறைவான இயைபு இல்லாமல் காணப்பட்டால் அல்லது காணப்பட்டால் மட்டுமே காப்புறுதி அளிப்பவர் அதனது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்காக மாற்றலாம்.

23 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் மாற்றங்களை நியாயப்படுத்துவதற்கு காப்புறுதியாளர் மாற்றமானது நிதிக்கூற்றுக்களை LKAS 8 இன் தகுதிவிதிகளுக்கு அண்மையில் கொணர முடியும் என்பதனைக் காட்ட முடியும், ஆனால் மாற்றமானது அத்தகைய தகுதி விதிகளுடன் முழு இசைவுடனும் அடையத் தேவையில்லை. குறிப்பான விடயங்கள் கீழே விபரிக்கப்படுகின்றன :

(அ) நடைமுறை வட்டி வீதம் (பந்தி 24);

(ஆ) தொடர்ந்திருக்கும் தற்போதைய நடைமுறைகள் (பந்தி 25);

(இ) விவேகம் (பந்தி 26);

(ஈ) எதிர்கால முதலீட்டு எல்லை (பந்திகள் 27-29) மற்றும்

(உ) நிழல் கணக்கீடு (பந்தி 30).

நடைமுறை வட்டி வீதம்

24 காப்புறுதி அளிப்பவர் அதனது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்றுவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றார், ஆனால் வேண்டப்படுவதில்லை. அதனால், நடைமுறைச் சந்தை வட்டி வீதத்தினைப் பிரதிபலிக்கச் செய்யும் முகமாக நியமிக்கப்பட்டுள்ள காப்புறுதி பரிப்புக்களை அது மீள் அளவீடு செய்கின்றதுடன், அந்த பரிப்புக்களின் மாற்றங்களை இலாப நடடங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யவும் செய்கின்றது. அந்த வேளையில், அது பிற நடைமுறை மதிப்பீடுகளையும், நியமிக்கப்பட்ட பரிப்புக்களின் எடுகோள்களையும் வேண்டி நிற்கின்ற கணக்கீட்டு கொள்கைகளை அறிமுகம் செய்யலாம். இந்தப்பந்தியின் தேர்வு ஆனது காப்புறுதியாளனை அந்தக் கொள்கைகளை LKAS 8 வேண்டுகின்ற அதையொத்த அனைத்து பரிப்புக்களுக்கும் தொடர்ச்சியாக பிரயோகிக்காது, நியமிக்கப்பட்ட பரிப்புக்களுக்கான அதனது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்றுவதற்கு அனுமதிக்கும். காப்புறுதி அளிப்பவர் இந்த தேர்வுக்காக பரிப்புக்களை நியமித்தால், அது நடைமுறை சந்தை வட்டி வீதத்தில் (மேலும், பிரயோகிக்க முடியுமெனில் ஏனைய நடைமுறை மதிப்பீடுகளிலும், எடுகோள்களிலும்) அனைத்து காலப்பகுதிகளிலும், சீராக, அனைத்துப் பரிப்புக்களுக்கும், அவை இல்லாதொழியும் வரையிலும் தொடர்ந்து பிரயோகிக்க முடியும்.

25 காப்புறுதியின் கீழ்வரும் நடைமுறைகளைத் தொடரலாம், ஆனால் அவைகளின் ஏதாவதொன்றின் அறிமுகமானது பந்தி 22 இனை திருப்பிப்படுத்தாது:

(ஆ) ஒத்தவாறான சேவைகளுக்காக பிற சந்தைப் பங்குபற்றினர்களால் விதிக்கப்படுகின்ற நடைமுறைக் கட்டணத்துடன் ஒப்பீட்டுடன் அவர்கள்ன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையினை விட அதிகரிக்கும் போது எதிர்கால முதலீட்டு முகாமைத்துவ கட்டணங்களுக்கு எதிராக ஒப்பந்த உரிமைகளை அளவிடுதல். ஒப்பந்த உரிமைகளின் ஆரம்பத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி செலுத்தப்பட்ட ஆரம்பக் கிரயத்துக்குச் சமமாகக் காணப்பட்டால் எதிர்கால முதலீட்டு முகாமைக் கட்டணமும் அதனுடன் தொடர்புடைய கிரயங்களும், இல்லாதவிடத்து சந்தை ஒப்பீடுகளுடன் பொருத்தமாகாது.

விவேகம்

26 அதிகப்படியான விவேகத்தினை இல்லாது, செய்ய காப்புறுதி அளிப்பவர் காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்ற வேண்டிய தேவையில்லை. எனினும், காப்புறுதி அளிப்பவர் போதுமான விவேகத்தினை அதன் காப்புறுதி ஒப்பந்தத்துடன் ஏற்கனவே அளவீடு செய்திருந்தால் அது மேலதிக விவகத்தினை அறிமுகப்படுத்தாது.

27 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கு எதிர்கால முதலீட்டு எல்லைகளை இல்லாது செய்ய காப்புறுதி அளிப்பவர் அதனது கணக்கீட்டு கொள்கைகளை மாற்ற வேண்டிய அவசியமில்லை. எனினும், எல்லைகள் காப்புறுதிக் கொடுப்பனவுகளைப் பாதிக்காது எனில் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் அளவீடுகளில் எதிர்கால முதலீட்டு எல்லைகளைப் பிரதிபலிக்கும் கணக்கீட்டு கொள்கைகளை அது அறிமுகப்படுத்தினால் காப்புறுதி அளிப்பவரது நிதிக் கூற்றுக்கள் குறைந்த பட்சத் தொடர்புடைய தன்மையானதாகவும், நம்பகத் தன்மையானதாகவும் மாறும் எனும் மறுக்கக்கூடிய எடுகோள் காணப்படுகின்றது. அத்தகைய எல்லைகளைப் பிரதிபலிக்கும் இரு கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் உதாரணங்கள் வருமாறு.

அ) காப்புறுதி அளிப்பவரது கொத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய்களைப் பிரதிபலிக்கும் கழிவு விகிதத்தினைப் பயன்படுத்தல்

ஆ) வேறுபட்ட விகிதத்தில் எதிர்வு கூறப்படும் அவ்வருவாய்களை கழிவீடு செய்தலும், மற்றும் பரிப்புக்களை அளவிடுதலில் விளைவு உள்ளடங்கலாக எதிர்பார்க்கப்படும் வருவாய் விகிதத்தில் அந்தச் சொத்துக்களிலிருந்து எதிர்வு கூறப்படும் வருவாய்கள்

28 பந்தி 27 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள எதிர்த்து வாதிடக்கூடிய எடுகோளினை காப்புறுதி அளிப்பவர் எதிர்கால முதலீட்டு எல்லைகளை உள்ளடக்கியதால் நம்பகத் தன்மையினையும், இயைபுத்தன்மையினையும் ஏற்படக் கூடிய குறைப்பினை நிதிக்கூற்றுக்களில் போதுமானளவு நம்பகத்தன்மையும், தொடர்புத் தன்மையும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றத்தினால் அதிகரிக்கப்படும் பிற கூறுகள் முக்கியமாகும் போது அல்லது அவ்வாறு இருக்கும் போது மாத்திரம் மேவலாம். உதாரணமாக, காப்புறுதி அளிப்பவரிடத்து காணப்படும் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் அதிகபட்ச ஆரம்பத்தில் நிர்ணயித்த விவேக எடுகோள்களையும், சந்தை நிலைமைகளுக்கான நேரடி குறிப்பில்லாத ஒழுங்குபடுத்தும் குறிப்பிட கழிவீட்டு விகிதத்தினை ஈடுபடுத்தி, உய்த்தறி தேர்வினையும், உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்டதனையும் புறக்கணிக்கும். காப்புறுதி அளிப்பவர் அதனது நிதிக் கூற்றுக்களை அதிக தொடர்புடையதாகவும், குறைந்த நம்பகத் தன்மையில்லாததாகவும் பரந்த ரீதியில் பயன்படுத்ததின் றதாகவும் ஈடுபடுத்துவதாகவுமான முதலீட்டாளர் நோக்கியதான அடிப்படையில் கணக்கீட்டுக்கு மாறுவதனூடாக உருவாக்கலாம்.

அ) நடைமுறை மதிப்பீடுகளும் எடுகோள்களும்

ஈ) காப்புறுதியாளனது சொத்துக்களின் மதிப்பிடப்படும் வருவாய்களைப் பிரதிபலிக்கும் கழிவிட்டு விகிதத்தினைப் பிரதிபலித்தாலும் நடைமுறைச் சந்தை கழிவீட்டு விகிதம்

33 பந்தி 31 மற்றும் 32 இல் விபரிக்கப்பட்ட அருவச் சொத்துக்கள் LKAS 38 மற்றும் LKAS 36 சொத்துக்களின் செத இழப்பு இன் பரப்பிலிருந்து வெளியடங்கியுள்ளது. எனினும், LKAS 36, LKAS 38 வாடிக்கையாளர் பட்டியலுக்கும், காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின்

உரிமைகளில் பகுதியல்லாத மற்றும் வியாபார இணைப்பில் அல்லது பட்டியல்படுத்தப்பட்ட மாற்றத்தின் தினத்தில் காணப்படுகின்ற காப்புறுதி ஒப்பந்தக் கடப்பாடுகள் எதிர்கால ஒப்பந்தங்களின் எதிர்பார்க்கையினைப் பிரதிபலிக்கும் வாடிக்கையாளர் தொடர்புகளுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும்.

தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சம்

காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சம்

34 சில காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சங்களைக் கொண்டுள்ளதோடு உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட கூறினையும் கொண்டுள்ளன. அத்தகைய ஒப்பந்தங்களின் வழங்குனர்:

(அ) தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சத்திலிருந்து உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட கூறினை வேறாக ஏற்பிசைவினை மேற்கொள்ளலாம் ஆனால் தேவையில்லை. வழங்குனர் வெவ்வேறாக ஏற்பிசைவு செய்யவில்லையெனில், முழுமொத்தக் காப்புறுதியினையும் பரிப்பாக வகைப்படுத்தும். வழங்குனர் வெவ்வேறாக வகைப்படுத்தினால், அது உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட கூறினை பரிப்பாக வகைப்படுத்தும்.

(ஆ) தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சங்களை உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட கூறிலிருந்து வேறாக ஏற்பிசைவு செய்தால் அந்தத் தன்மையை ஒன்றில் பரிப்பாக அல்லது உரிமையாண்மையின் வேறான ஒரு கூறாக வகைப்படுத்தலாம். இந்த SLFRS வழங்குனர் அந்தத் தன்மை உரிமையாண்மையா அல்லது பரிப்பா என எவ்வாறு தீர்மானிக்கின்றார் என குறிப்பிட்டுக் காட்டுவதில்லை. வழங்குனர் அவ்வம்சத்தினை பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மையின் கூறுகளாக பிரிக்கலாம் என்பதுடன் அந்தப் பிரிப்புக்கு முரணற்ற கணக்கீட்டுக் கொள்கையினையும் பயன்படுத்தலாம். வழங்குனர் அவ்வம்சத்தினை பரிப்புமில்லை உரிமையாண்மையுமில்லை என இடைநிலை வகை என்று வகைப்படுத்த முடியாது.

(இ) அனைத்து வருவாயாகப் பெறப்படும் வட்டத்தினையும் உரிமையாண்மை கூறுகளுடன் தொடர்புடையதான ஏதாவது தேர்வினை வேறுபடுத்தாமல் ஏற்பிசைவாக்கலாம். உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட கூறுகளின் விளைவு மாற்றமானதும் தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சத்தில் ஒரு பகுதியும் பரிப்பு என வகைப்படுத்தப்பட்டு இலாபம் அல்லது நட்டம் ஏற்பிசைவாக்கப்படும். உரிமையாண்மையில் தன்விருப்புப் பங்கேற்பு அம்சத்தின் அனைத்து அல்லது பகுதியானது வகைப்படுத்தப்பட்டிருந்தால் இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில் ஒரு பகுதி அவ்வம்சத்திற்குச் சாட்டப்படும் (கட்டுப்படுத்தப்படாத அக்கறையில் அதே வழியில் சாட்டப்படுகின்ற பகுதி). வழங்குனர் செலவு அல்லது வருமானமாக அல்லாது இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஒதுக்கமாக தன்விருப்புப் பங்கேற்பு அம்சத்தின் ஏதாவது உரிமையாண்மைக் கூறுக்குச் சாட்டும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் பகுதியினை ஏற்பிசைவாக்கலாம் (LKAS 1 நிதிக் கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்துதலைப் பார்க்க).

(ஈ) LKAS 39 இன் பரப்பினுள் ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச்சாதனத்தினை ஒப்பந்தம் கொண்டிருந்தால் அத்தகைய ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச்சாதனத்திற்கு LKAS 39 இனைப் பிரயோகிக்கலாம்.

(உ) பந்திகள் 14 – 20 மற்றும் 34 (அ) – (ஈ) களில் விபரிக்கப்படாத அனைத்து விடயங்களிலும் அத்தகைய ஒப்பந்தங்களுக்கு நடைமுறையிலுள்ள கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் பந்தி 21-30 இல் ஒத்திணக்கத்திற்காக அத்தகைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றத்தினைக் கொண்டிந்தாலொழிய முறையே தொடரலாம்.

நிதிக் கருவிகளில் தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சம்

35 தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சத்தினைக் கொண்ட நிதிக் கருவிகளிற்கு பந்தி 34 இன் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும்.

(அ) வழங்குனர் முழு தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சத்தினையும் பரிப்பு என வகைப்படுத்தினால் முழு ஒப்பந்தங்களுக்கும் பந்திகள் 15-19 இலுள்ள கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரிச்சையினை அது பிரயோகிக்கும் (அதாவது உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட கூறுகள் மற்றும் தன்விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சம் ஆகிய இரண்டும்). வழங்குனர் உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட கூறுகளுக்கு LKAS 39 இனைப் பிரயோகிப்பதனால் விளையும் தொகையை தீர்மானிக்கத் தேவையில்லை.

(ஆ) வழங்குனர் உரிமையாண்மையின் வேறான கூறு என பகுதி அல்லது அனைத்து அம்சங்களையும் வகைப்படுத்தினால், முழு ஒப்பந்தத்திற்கும் ஏற்பிசைவாகும் பரிப்பு LKAS 39 இனை உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட கூறுகளுக்குப் பிரயோகிப்பதனால் விளையும் தொகையினை விட குறைவானதாக இருக்காது. அந்தத் தொகை ஒப்பந்தத்தினை ஒப்படைக்கும் போதான தேர்வின் உள்ளியல்பான பெறுமதியினை உள்ளடக்கும், ஆனால் நடுநிலைப்பெறுமதியில் அளவீட்டின் தேர்விலிருந்து

நடுநிலைப்பெறுமதியில் பந்தி 9 விதிவிலக்குமெனில் அதனது நேரப்பெறுமதியினை உள்ளடக்க வேண்டிய அவசியமில்லை. வழங்குனர் உத்தரவாதக் கூறுக்கு LKAS 39 பிரயோகிப்பதனால் விளையும் தொகையை வெளிப்படுத்தத் தேவையில்லை. அந்தத் தொகையை வேறாக முன்வைத்தலுக்கும் தேவையில்லை. தொடர்ந்துமாக, வழங்குனர் ஏற்பிசைவான மொத்தப்பரிப்பு தெளிவாக உயர்வாகக்காணப்பட்டால் அத்தொகையைத் தீர்மானிக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.

(இ) இந்த ஒப்பந்தங்கள் நிதிக்கருவிகளாகக் காணப்பட்டாலும், வழங்குனர் இந்த ஒப்பந்தத்திற்கான வட்டத்தினை வருமாகமாக ஏற்பிசைவாக்கத் தொடருவதுடன், பரிப்பின் முற்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையில் விளைவினை அதிகரிப்பு செலவாக ஏற்பிசையலாம்.

(ஈ) இந்த ஒப்பந்தங்கள் நிதிக்கருவிகளாகக் காணப்பட்டாலும், வழங்குனர் SLFRS 7 இன் பந்தி 20(ஆ) ஐப் தன்விருப்பப் பங்கேற்கும் அம்சத்துடன் ஒப்பந்தங்களுக்கப் பிரயோகித்து மொத்த வட்டிச் செலவினை இலாப அல்லது நட்டத்தில் வெளிப்படுத்தலாம் ஆனால் விளைவு வட்டி முறைமையைப் பயன்படுத்தி வட்டிச் செலவினை கணிப்பிட வேண்டிய அவசியமில்லை.

வெளிப்படுத்தல்

ஏற்பிசைவான தொகைக்கான விளக்கம்

36 காப்புறுதியாளர் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழுகின்ற நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகையினை அடையாளங்காணலும் விபரித்தலும் தொடர்பிலான தகவல்களை வெளிக்காட்டலாம்.

37 பந்தி 36 உடன் ஒத்திணங்க, காப்புறுதியாளன் வெளிக்காட்டலாம்:

(அ) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கான அதனது கணக்கீட்டு கொள்கைகளையும் தொடர்புடைய சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானம் மற்றும் செலவு

(ஆ) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழுகின்ற ஏற்பிசைவான சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானம் மற்றும் செலவு (காசுப்பாச்சல்கள் நேரடி முறைமைகளைப் பயன்படுத்தி காசுப்பாச்சல் கூற்றினை முன்னிலைப்படுத்துமானால்). மேலும், காப்புறுதி அளிப்பவர் மீள்காப்புறுதி பயனாளியாக இருந்தால், அது வெளிக்காட்டலாம்:

(i) மீள்காப்புறுதியினை வாங்கும் போது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவான ஆதாயம் அல்லது நட்டம்

(ii) மீள்காப்புறுதி பயனாளி பிற்போட்டால் மற்றும் மீள்காப்புறுதியைக் கொள்வனவு செய்யும் போது எழுகின்ற இலாப அல்லது நட்டத்தினை மதிப்பிறக்கினால், அக்காலத்திற்கான மதிப்பிறக்கம் மற்றும் அக்கால ஆரம்பத்தில் மற்றும் இறுதியில் மீதமாகவுள்ள மதிப்பிறக்கப்படாத தொகை.

(இ) எடுகோள்களைத் தீர்மானிக்கப் பயன்படுத்தப்பட்ட செயன்முறை பாரிய விளைவினை (ஆ) இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஏற்பிசைவான தொகைகள் அளவீட்டில் கொண்டுள்ளது. செயற்படுத்துகின்ற போது, காப்புறுதி அளிப்பவர் அந்த எடுகோள்களில் தரம்வாய்ந்த வெளிக்காட்டல்களைக் கொடுக்கலாம்.

(ஈ) காப்புறுதிச் சொத்துக்களையும், காப்புறுதிப் பரிப்புக்களையும் அளவிட பயன்படுத்தப்பட்ட எடுகோள்களின் மாற்றங்களின் விளைவானது, நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருண்மையான விளைவினை ஒவ்வொரு மாற்றத்தினதும் தாக்கத்தினை வெவ்வேறாகக் காட்டும்.

(உ) காப்புறுதி பரிப்பில், மீள்காப்புறுதிச் சொத்தில், மற்றும் தொடர்புடைய பிற்போடப்பட்ட சுவீகரிப்புக் கிரயம் காணப்பட்டால் அவற்றின் மாற்றத்தின் கணக்கியக்கங்கள்.

காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழுகின்ற இடர்களின் தன்மையும், பரப்பும்

38. காப்புறுதி அளிப்பவர் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழுகின்ற இடர்களின் தன்மையையும், பரப்பையும் மீளாய்வு செய்ய அதனது நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோரை இலகுப்படுத்துவதற்கான தகவல்களை வெளிக்காட்டலாம்.

39. பந்தி 38 உடன் ஒத்திணங்குவதற்காக, காப்புறுதியாளர் வெளிக்காட்டலாம்:

- (அ) அதனது நோக்கங்கள், கொள்கைகள், காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழுகின்ற இடரினை முகாமை செய்யும் செயன்முறைகள்.
- (ஆ) [நீக்கப்பட்டது]
- (இ) காப்புறுதி இடர் தொடர்பிலான தகவல்கள் (மீள்காப்புறுதியினால் இடர் குறைப்பின் முன்னர் மற்றும் பின்னரான இரண்டும்), அத்துடன் கீழ்வரும் தகவல்கள் உள்ளடங்கலாக:
 - (i) காப்புறுதி இடருக்கான உணர்தன்மை (பந்தி 39 அ வைப் பார்க்க)
 - (ii) காப்புறுதி இடரின் மையம், எவ்வாறு முகாமை மையப்படுத்துகின்றது என்பது தொடர்பிலான விபரணம் உள்ளடங்கலாக மற்றும் ஒவ்வொரு மையத்தினையும் அடையாளங்காணும் பகிர்கின்றதான இயல்புகளின் விபரணம் (உதாரணம்: காப்புறுதி நிகழ்வுகளின் வகை, புவியியல் பரப்பு, அல்லது நாணயம்)
 - (iii) முன்னைய மதிப்பீடுகளுடன் ஒப்பிடக்கூடிய உண்மை கோரல்கள் (அதாவது கோரல் அபிவிருத்தி). கோரல் அபிவிருத்தி தொடர்பிலான வெளிக்காட்டல்கள் எழுந்த ஆரம்ப பொருண்மை கோரல் அதற்காக இன்னுமே காணப்படுகின்ற தொகை மற்றும் கோரல் கொடுப்பனவுகள் நேரம் தொடர்பிலான காலத்திற்கு பின்னோக்கிச் செல்லலாம் ஆனால் பத்து வருடங்களுக்கும் அப்பால் செல்ல வேண்டிய அவசியமில்லை. காப்புறுதியளிப்பவன் கோரலுக்கான இந்தத் தகவலை வெளிக்காட்டத் தேவையில்லை ஏனெனில் தொகை தொடர்பிலான நிச்சயமற்ற தன்மையும், கோரல் கொடுப்பனவுகளுக்கான நேரமும் ஒரு வருடத்தினுள் விடுவிக்கப்படும்.
- (ஈ) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் SLFRS 7 இன் பரப்பினுள் காணப்பட்டால், SLFRS 7 இன் பந்திகள் 31 – 42 வேண்டுகின்றதான கடன் தீர்வு இடர், திரவ நிலை அடர், சந்தை இடர் தொடர்பிலான தகவல்கள். எனினும்:
 - (i) ஏற்பிசைவான காப்புறுதிப் பரிப்புகளிலிருந்து விளையும் தேறிய காச வெளிப்பாச்சல்களின் மதிப்பிடப்பட்ட நேரம் தொடர்பிலான தகவல்களை அது வெளிப்படுத்தினால் SLFRS 7 இன் பந்தி 39 (அ) இல் வேண்டப்படுகின்றதான முதிர்வு பகுப்பாய்வுக்குப் பதிலாக வழங்க வேண்டிய அவசியமில்லை. இது நிதி நிலைகளின் கூற்றில் ஏற்பிசைவான தொகையின் மதிப்பிடப்பட்ட நேரத்தின் பகுப்பாய்வின் வடிவத்தினை எடுக்கும்.
 - (ii) காப்புறுதி அளிப்பவர் சந்தை நிலைகளுக்கான விரைவில் உணரக்கூடிய தன்மையை முகாமை செய்ய பதில் முறைமையைப் பயன்படுத்தினால், அதாவது ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி பெறுமதிப் பகுப்பாய்வு, அது உணரக்கூடிய பகுப்பாய்வினை SLFRS 7 இன் பந்தி 40 (அ) இன் தேவைப்பாடுகளை முகங்கொடுக்கப் பயன்படுத்தலாம். அவ்வாறான காப்புறுதியாளன் SLFRS 7 இன் பந்தி 41 இனால் வேண்டப்படுகின்ற வெளிப்படுத்தல்களை வழங்கலாம்.
- (உ) அனுசரணைக் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டதான ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச்சாதனத்திலிருந்து எழுகின்ற சந்தை இடரின் வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிய தகவல்கள் காப்புறுதி அளிப்பவர் வேண்டப்படவில்லை எனில் மற்றும் நடுநிலைப் பெறுமதியில் ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி சாதனங்களை அளவிட வேண்டியதில்லை.

39அ பந்தி 39(இ)(i) உடன் இணக்கத்திற்கு வர காப்புறுதியாளர் (அ) அல்லது (ஆ) வினைப் பின்வருமாறு வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

- (அ) தொடர்பான இடர் மாறிகளின் மாற்றங்கள் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியில் இடம்பெற்ற காரணத்தினால் சாத்தியமானவையாக இருப்பின், உணர் பகுப்பாய்வினை தயார் செய்யப் பயன்படுத்திய முறைமையும், எடுகோளும் மற்றும் முன்னைய காலப்பகுதியின் பயன்படுத்திய முறைமைகளினதும் ஏதாவது மாற்றங்கள் எவ்வாறு இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் உரிமையாண்மை பாதிக்கப்படுகின்றது என்பதனைக் காட்டுகின்ற உணர் பகுப்பாய்வு. எனினும், காப்புறுதி அளிப்பவர் சந்தை நிலைகளின் உணர்தன்மையினை முகாமை செய்ய மாற்று முறையொன்றினைப் பயன்படுத்தினால், அதாவது ஒன்றிணைந்த உய்த்தறிப் பெறுமதிப் பகுப்பாய்வு, அது அந்தத் தேவைப்பாட்டினை மாற்று உணர்தன்மைப் பகுப்பாய்வினை வெளிப்படுத்துவதனுடாகவும், பந்தி 41 இனால் வேண்டப்படுகின்ற வெளிக்காட்டல்களுடாகவும் எதிர்கொள்ளும்.

(ஆ) உணர்தன்மை பற்றியதான தரம் வாய்ந்த தகவல்கள், தொகையில் பொருண்மைத் தாக்கத்தினைக் கொண்டதான காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் நிபந்தனைகளும், நிலைமைகளும் பற்றியதான தகவல்கள், காப்புறுதி அளிப்பவரது எதிர்கால காசுப் பாச்சல்களின் நேரமும், நிச்சயமற்ற தன்மையும்.

விளைவுத் திகதியும் மாற்றமும்

40 பந்தி 1 – 45 இலுள்ள மாற்றமும் ஏற்பாடானது SLFRS இனை முதலில் பிரயோகித்த போது SLFRS இனை ஏற்கனவே பிரயோகிக்கும் நிறுவனம் முதன்முதலில் SLFRS இனைப் பிரயோகிக்கும் நிறுவனம் இரண்டுக்கும் பிரயோகிக்கிறது (முதன்முறையாகப் பின்பற்றாதல்).

41 ஒரு நிறுவனம் இந்த SLFRS இனைப் 01 ஜனவரி 2012 இல் அல்லது அதன் பின்னரான வருட காலப்பகுதிக்கு பிரயோகிக்க முடியும். விரைவான ஆரம்பப் பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. நிறுவனம் முன்னைய காலங்களுக்கு இந்த SLFRS இனைப் பிரயோகித்தால் அது அவ்வுண்மையினை வெளிக்காட்டலாம்.

41அ [நீக்கப்பட்டது]

41ஆ [நீக்கப்பட்டது]

வெளிப்படுத்தல்

42 ஒரு நிறுவனம் பந்தி 37 (அ) மற்றும் (ஆ) வேண்டப்பட்ட வெளிக்காட்டல்களான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், மற்றும் ஏற்பிசைவான சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானம் மற்றும் செலவு (நேரடி முறை பயன்படுத்தப்பட்டால் காசுப்பாச்சல்) போன்றவற்றைத் தவிர 01 ஜனவரி 2012 க்கு முன்னரான வருட கால ஆரம்பத்துடன் தொடர்புடைய ஒப்பீட்டுக்காகத் தரப்படும் தகவல்களுக்கு இந்த SLFRS இல் வேண்டப்பட்டதான வெளிக்காட்டல்களை பிரயோகிக்கத் தேவையில்லை.

43 01 ஜனவரி 2012 க்கு முன்னரான ஆரம்பிக்கும் வருடகாலத்துடன் தொடர்புடையதான ஒப்பீட்டுத் தகவல்களுக்கு பந்தி 10 – 35 இல் குறிப்பிட்ட தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிப்பது நடைமுறைச் சாத்தியமற்றது எனில் நிறுவனம் உண்மையினை வெளிப்படுத்தலாம். கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சை (பந்தி 15 – 19) யைப் பிரயோகிக்கின்ற போது, ஒப்பீட்டுக்காகத் தரப்படும் தகவல்கள் சில நேரங்களில் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதாகக் காணப்படலாம், ஆனால் பந்தி 10 – 35 இலுள்ள ஒப்பீட்டுத் தகவல்களுக்கு பிற தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிப்பது முற்றாகவே நடைமுறைச் சாத்தியப்பாடற்றது. LKAS 8 "நடைமுறைச் சாத்தியப்பாடற்றது" எனும் பதத்தினை விபரிக்கின்றது.

44 பந்தி 39 (இ)(iii) இனைப் பிரயோகிக்கின்ற போது, ஒரு நிறுவனம் ஐந்து வருடத்திற்கு முன்னராக முதல் நிதி ஆண்டின் இறுதிக்கு முன்னர் இந்த SLFRS பிரயோகிக்கின்ற கோரல் அபிவிருத்தி பற்றிய தகவல்களை வெளிக்காட்டத் தேவையில்லை. மேலும், இது நடைமுறைக்குச் சாத்தியமற்றதெனில், ஒரு நிறுவனம் இந்த SLFRS இனை முதலில் பிரயோகித்து முன்னரான காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திற்கு முன்னராக இடம்பெற்ற கோரல் அபிவிருத்தி பற்றிய தகவல்களைத் தயாரிக்க அதற்காக நிறுவனம் SLFRS உடன் இணங்கியதான முழு ஒப்பீட்டுத் தகவல்களையும் முன்னிலைப்படுத்தலாம் எனும் உண்மையினை நிறுவனம் வெளிக்காட்டலாம்.

நிதிச் சொத்துக்களின் மீள் நியமனம்

45 காப்புறுதிப் பரிப்புகளுக்காக கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை காப்புறுதி அளிப்பவர் மாற்றுகின்ற போது, சில அல்லது அனைத்து நிதிச் சொத்துக்களையும் 'இலாப அல்லது நட்டத்தினூடாக நடுநிலைப்பெறுமதி' யில் மீள்வகைப்படுத்துவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றார் ஆனால் வேண்டப்படுவதில்லை. இந்த மீள்வகைப்படுத்தல் காப்புறுதி அளிப்பவர் இந்த SLFRS இனை முதன்முதலில் பிரயோகிக்கின்ற போதும், பந்தி 22 இனால் தொடர்ந்து வருகின்றதான கொள்கையினை மாற்றுவதற்கு அனுமதிக்கப்படும் போதும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்றுவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றார். மீள்வகைப்படுத்தல் என்பது கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றமாகும் LKAS 8 பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.

பிற்சேர்க்கை A

வரையறுக்கப்பட்ட பதங்கள்

இந்தப் பிற்சேர்க்கை SLFRS இனது மிக முக்கியமான பகுதியாகும்

மீள் காப்புறுதி பயனாளி

காப்பீட்டு பத்திரம் உடையவர் மறு காப்பீட்டு ஒப்பந்தத்தின் கீழ் வருதல்.

வைப்புக் கூறு	LKAS 39க்கு கீழ் ஒரு நேரிலி நிதிக்கருவியாக கணக்கு செய்யப் படாததும், ஆனால், LKAS. 39 நோக்கு எல்லைக்குள் தனியே வரும் நிதிக்கருவியான ஒரு ஒப்பந்தக்கூறு.
நேர் காப்புறுதி ஒப்பந்தம்	மறு காப்பீட்டு ஒப்பந்தத்தின் கீழ் வராத காப்புறுதி ஒப்பந்தம்
தன் விருப்புப் பங்கேற்கும் அம்சம்	ஆரம்ப பயன்களுக்கு மேலாக கூடுதலான பயன்களை பெறுவதற்கான ஒரு ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமை :
	(அ) அவைகள் மொத்த ஒப்பந்த பயன்களின் ஒரு கணிசமான பகுதியாக இருக்கும்
	(ஆ) அவைகளின் தொகையும் கால நிர்ணயமும் ஒப்பந்த வழங்குனரின் விருப்பில் தங்கி இருக்கும்.
	(இ) ஒப்பந்த முறையில் கீழ்க் காண்பவைகளின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும்
	(i) மொத்த ஒப்பந்தங்களையோ அல்லது குறிக்கப்பட்ட ஒரு வகை ஒப்பந்தத்தையே நிறைவேற்றுதல்
	(ii) வழங்குனரிடம் இருக்கும் மொத்த சொத்துக்களிலிருந்து கைகூடப்பெற்ற மற்றும் அல்லது கைகூடப்படாத முதலீடு வருவாய்கள் அல்லது (iii) ஒப்பந்தத்தினை வழங்குகின்ற கம்பனி, நிதியம் அல்லது வேறு உரிமத்துக்கு ஏற்படும் இலாபம் அல்லது நட்டம்
சீர்மதிப்புப் பெறுமதி	தோழமையற்ற கொடுக்கல் வாங்கலில் அறிவும் விருப்பமும் உள்ள தரப்பினர்களுக்கு இடையே ஒரு சொத்தைப் பரிமாற்றக் கூடிய அல்லது பரிப்பொன்றினை தீர்க்கக்கூடிய தொகையாகும்.
நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம்	ஒரு குறிப்பிட்ட கடனாளி ஒரு கடன் சாதனத்தின் (கருவியின்) மூல அல்லது மீளமைக்கப் பெற்ற நிபந்தனைகளுக்கேற்ப கடன் கொடுத்தவனுக்கு கொடுப்பனவு செய்யத் தவறும் பட்சத்து உத்தரவாதம் வழங்குநர் கடன் கொடுத்தவருக்கு குறிப்பிட்ட கொடுப்பனவுகள் செய்வதற்கான ஒப்பந்தம்.
நிதி இடர்	ஒன்றோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வட்டி வீதம், நிதிக்கருவியின் விலை, பண்ட விலை, அந்நியச் செலவாணி விகிதம், விலைகளின் அல்லது விகிதங்களின் சுட்டி தர மதிப்பு ஒழுங்கிடல் அல்லது தரமதிப்பு சுட்டி அல்லது வேறு மாறிகள், ஆகியவற்றினால் எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் மாற்ற இடருக்கான சாத்தியக்கூறு. நிதிசாரா மாறிலியை பொறுத்தமட்டில் அது ஒப்பந்தத்தில் ஒரு பகுதியினரை மட்டும் பாதிப்பதாக இருக்கக் கூடாது.
உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட பயன்கள்	காப்புறுதி அல்லது முதலீடு வைத்திருப்பவர்க்கு வழங்குனரின் ஒப்பந்த உளத் தேர்வினால் பாதிக்கப்படாது பெறுவதற்கான நிபந்தனையற்ற உரிமை உடைய கொடுப்பனவுகள் அல்லது வேறு பயன்கள்.
உத்தரவாதமூலகம்	விருப்பு பங்கேற்பு அம்சத்தினை உள்ளடக்கிய ஒரு ஒப்பந்தத்தின் கீழ் உத்தரவாத மளிக்கப்பட்ட பயன்களை செலுத்துவதற்கான கடப்பாடொன்று.
காப்புறுதி சொத்து	ஒரு காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் கீழ் காப்புறுதி வழங்குபவருக்கு உரிய நிகர உரிமைகள்.
காப்புறுதி ஒப்பந்தம்	காப்புறுதி ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் ஒரு தரப்பினர் (காப்புறுதி அளிப்பவர்) பிரிதொரு தரப்பினருக்கு (காப்புறுதி பெற்றவருக்கு) எதிர்காலத்தில் ஒரு குறிப்பிட்ட உறுதியற்ற நிகழ்வு பாதகமான விளைவினை ஏற்படுமிடத்து அவருக்கு ஏற்படும் இழப்பீட்டினை ஈடுசெய்வதற்காக ஏற்றுக் கொள்ளும் காப்புறுதி இடர் ஒப்பந்தமாகும். (இந்த வரைவிலக்கணத்துக்கு வழிகாட்டலை பிற்சேர்க்கை B ல் பார்க்கவும்)

කාப்புறுති கடப்பாடு (பரிப்பு)	ஒரு காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் கீழ் காப்புறுதி வழங்குபவருக்கு உரிய நிகர கடப்பாடு
කාப்புறுති இடர்	காப்புறுதி ஒப்பந்தம் வைத்திருப்பவரிடமிருந்து ஒப்பந்தம் அளித்தவருக்கு மாற்றப்படும் நிதிசார் இடர் தவிர்த்த, ஏனைய இடர்.
කාப்புறுති செய்யப்பட்ட நிகழ்வு	காப்புறுதி ஒப்பந்தம் ஒன்றினால் காக்கப்பட்டதும் காப்புறுதி இடரை, உண்டுபண்ணுவதுமான ஒரு நிச்சயமற்ற வருங்கால நிகழ்வு.
කාப்புறுති அளிப்பவர்	காப்புறுதி ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் காப்புறுதி ஆவணம் வைத்திருப்பவருக்கு காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நிகழ்வு ஒன்றினால் ஏற்படும் நட்டத்தை ஈடுசெய்வதற்கான கடன்பாடு உடைய தரப்பினன்.
கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சை	எதிர்கால காசுப் பாய்வின் ஆய்வு அடிப்படையில் ஒரு முன்கொண்டு செல்லப்படும் காப்புறுதி கடன்பாடு அதிகரிக்கப்பட வேண்டுமாவென (அல்லது ஒரு முன்கொண்டு செய்யப்படும் தாமதிக்கப்பட்ட சுவிகரிப்புக் கிரயம் அல்லது தொடர்புடைய அருவச் சொத்து ஒன்றின் தொகை குறைக்கப்பட வேண்டுமாவென) மதிப்பிடுதல்.
කාப்புறுதியாளர்	காப்பீடு ஒப்பந்தத்தின் கீழ் காப்புறுதிக்குள்ளான ஒரு நிகழ்வு நிகழ்கின்ற போது இழப்பீடு பெறுவதற்கான உரிமையுடைய ஒரு தரப்பினர்.
මීள் කාப்புறுති சொத்துக்கள்	මීள் காப்புறுதி ஒப்பந்தம் ஒன்றின் கீழ் முதற் காப்புறுதியாளரின் நிகர ஒப்பந்த ரீதியிலான உரிமைகள்.
மறு காப்புறுதி ஒப்பந்தம்	காப்புறுதி வழங்குனருக்கு ஒன்றோ ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட ஒப்பந்தங்களில் ஏற்படும் நட்டத்தை மறுகாப்புறுதியாளர் இழப்பீடு செய்வதற்கான காப்புறுதி ஒப்பந்தம்.
மறு காப்புறுதியாளன்	மறு காப்புறுதி ஒப்பந்தின் கீழ் மறு காப்புறுதி எடுத்தவருக்கு காப்புறுதி நிகழ்வு நிகழ்கின்ற போது இழப்பீடு கொடுப்பதற்கான கடப்பாட்டினை கொண்டவர்.
பிரிவு படுத்தல்	ஒரு ஒப்பந்தத்தின் கூறுகளை பிரித்து ஒவ்வொரு கூறும் தனி ஒப்பந்தம் என்ற ரீதியில் கணக்கிடல்.

பிற்சேர்க்கை B

காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் வரைவிலக்கணங்கள்

இந்த பிற்சேர்க்கையானது SLFRS இனது முக்கிய பகுதியாகும்.

B1. பிற்சேர்க்கை A இலுள்ள காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் வரைவிலக்கணத்திற்கு இந்தப் பிற்சேர்க்கை வழிகாட்டலைத் தருகின்றது:

- ‘நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வு’ எனும் பதம் (பந்திகள் B2–B4)
- பொருள் மூலமான கொடுப்பனவு (பந்திகள் B5–B7)
- காப்புறுதி இடரும்பிற இடர்களும் (பந்திகள் B8–B17)
- காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கான உதாரணங்கள் (பந்திகள் B18–B21)
- குறிப்பிடத்தக்கதான காப்புறுதி இடர் (பந்திகள் B22–B28) மற்றும்
- காப்புறுதி இடரின் மட்டத்திலான மாற்றங்கள் (பந்திகள் B29 மற்றும் B30)

நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வு

B2 நிச்சயமற்ற தன்மை (அல்லது இடர்) காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் மையமாகும். தொடர்ச்சியாக, காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் ஆரம்பத்தில் ஆகக் குறைந்தது பின்வருவனவற்றில் ஒன்றாவது நிச்சயமற்றதாகக் காணப்படும்:

- காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நிகழ்வு இடம்பெறுமா
- எப்போது அது இடம்பெறும்
- அவ்வாறு நிகழ்ந்தால் காப்புறுதி அளிப்பவன் எவ்வளவு செலுத்தவேண்டி நேரிடும்

- B3. சில காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில், ஒப்பந்த ஆரம்பத்திற்கு முன்னரே நிகழ்விலிருந்து நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தாலும் காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நிகழ்வானது நட்ட இழப்பின் கண்டுபிடிப்பாகும். ஏனைய காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில், காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நிகழ்வானது விளைவு நட்டமானது ஒப்பந்த கால இறுதிப் பகுதிக்குப் பின்னரே கண்டுபிடிக்கப்பட்டாலும் அது ஒப்பந்த காலப் பகுதிகளில் இடம்பெற்ற நிகழ்வாகும்.
- B4. சில காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் ஏற்கனவே இடம்பெற்ற நிகழ்வுகளை உள்ளடக்குகின்றன. ஆனால் அவற்றின் நிதித்தாக்கமானது இன்னமும் நிச்சயமற்றதன்மை உடையதாகக் காணப்படுகின்றது. நேரடி காப்புறுதி அளிப்பவரை காப்புறுதித்திட்டத்தினைக் கொண்டிருப்பவரினால் ஏற்கனவே அறிக்கையிடப்பட்ட பாதகமான கோரல் அபிவிருத்தி உள்ளடக்குவதான மீள்காப்புறுதி ஒப்பந்தம் உதாரணமாகும். அத்தகைய ஒப்பந்தங்களில், காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நிகழ்வானது அத்தகைய கோரல்களின் ஈற்றுக் கிரயத்தின் கண்டுபிடிப்பாகும்.

பொருள் மூலமான கொடுப்பனவு

- B5. சில காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் கொடுப்பனவுகள் பொருள் மூலம் இடம்பெறுவதை வேண்டுகின்றன அல்லது அனுமதிக்கின்றன. காப்புறுதி அளிப்பவர் காப்புறுதி உடையவருக்கு மீளளிப்பதற்குப் பதிலாக களவாடப்பட்ட பொருளொன்றை நேரடியாக மீளவும் சமர்ப்பித்தல் இதற்கான உதாரணமாகும். காப்புறுதி அளிப்பவர் சொந்த வைத்தியசாலையையும், வைத்திய அதிகாரிகளையும் வைத்திய சேவைகளுக்காகப் பாவிப்பாராயின் அதுவும் ஒப்பந்தத்தினால் உள்ளடக்கப்படுவது மற்றுமோரு உதாரணமாகும்.
- B6. இந்த SLFRS இல் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் வரைவிலக்கணத்தினை நிச்சயமற்ற நிகழ்வு சில நிலையான கட்டண சேவை ஒப்பந்தங்களில் தங்கியிருப்பதான சேவை மட்டங்கள் எதிர்கொள்ளும். ஆனால், சில நாடுகளில் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களாக திட்டமிடப்படவில்லை. உதாரணமாக பராமரிப்பு ஒப்பந்தம் ஒன்றில் சேவை வழங்குனர் பிழையாகத் தொழிற்படுகின்ற குறிப்பிட்ட உபகரணத்தினை திருத்தம் செய்ய உடன்படுகின்றார். நிலையான சேவைக் கட்டணமானது எதிர்பார்க்கப்படும் பிழையாகத் தொழிற்பாடுகளின் எண்ணிக்கையில் தங்கியுள்ளது, ஆனால் அந்த குறிப்பிட்ட இயந்திரம் பழுதடைந்து விடுமா என்பது நிச்சயமற்றதாகும். உபகரணத்தின் பிழையான தொழிற்பாடானது அதனது உரிமையாளரை பாதகமான முறையில் பாதிக்கும் அத்துடன் ஒப்பந்தம் உரிமையாளரை ஈடுசெய்யும் (காசாகவன்றி, பொருளாக). கார் பழுதுபார்த்தல் சேவைக்கான ஒப்பந்தம் இதில் வழங்குனர் பாதையோர உதவி வழங்குதலுக்கு அல்லது அருகிலுள்ள வாகனத்திருத்திமட்டத்திற்கு காரை இழுத்துச் செல்ல நிலையான வருடாந்தக் கட்டணத்திற்கு உடன்படுகின்றார் என்பது மற்றுமோரு உதாரணமாகும். பின்னைய ஒப்பந்தமானது வழங்குனர் பழுதுபார்க்க அல்லது பகுதிகளை மீள் இடமாற்ற உடன்படாவிட்டாலும் காப்புறுதி ஒப்பந்தம் எனும் வரைவிலக்கணத்தினை எதிர்கொள்ளும்.
- B7. பந்தி B6 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒப்பந்தத்திற்கு SLFRS இனைப் பிரயோகிக்கும் போது SLFRS இனது பரப்புக்கு வெளியே அத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் காணப்பட்டால் பொருத்தமான SLFRS இனைப் பிரயோகிப்பது அழுத்தமற்றதாகக் காணப்படும்.
- (அ) பிழையான தொழிற்பாடுகளுக்காக பொருண்மைப் பரிப்பும் ஏற்கனவே இடம்பெற்ற பழுதுகளும் அரிதாகக்காணப்படும்.
- (ஆ) LKAS 18 வருமானமானது பிரயோகிக்கப்பட்டால், சேவை வழங்குனர் வருமானத்தினை பூரணப்படுத்துகை நிலையினை குறிப்பிடுவதன் மூலம் ஏற்பிசையச் செய்வர் (பிற குறிப்பிட்ட தகுதிவிதிகளிற்கு ஏற்புடையது). அந்த அணுகுமுறையானது, இந்த SLFRS இன் கீழ் ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றது. இது சேவை வழங்குனரை அனுமதிக்கின்றது (i) பந்தி 14 இனால் விலக்கப்பட்ட நடைமுறைகளில் அவை ஈடுபடாவிடில் அத்தகைய ஒப்பந்தங்களுக்கு நடைமுறையிலுள்ள கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தொடர்ச் செய்கின்றது (ii) பந்திகள் 22-30 களில் அனுமதிக்கப்பட்டால் அதனது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மேம்படுத்துவது.
- (இ) சேவை வழங்குனர் சேவையை வழங்குவதற்கான ஒப்பந்தக் கடப்பாடுகளைச் சந்திப்பதற்கான கிரயங்கள் முற்பணமாகப் பெற்ற வருமானத்தினை விட அதிகமாகக் காணப்படுகின்றதா எனக் கருதுகிறார்கள். இதனை மேற்கொள்வதற்கு, SLFRS இனது பந்திகள் 15-19 விபரிக்கப்பட்டுள்ள கடன்பாட்டுப் போதுமைப் பரீட்சையைப் பிரயோகிக்கின்றது. இந்த SLFRS இந்த ஒப்பந்தங்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படாவிடில், சேவை வழங்குனர்கள் பழுவேறிய ஒப்பந்தங்களா எனத் தீர்மானிக்க LKAS 37 இனைப் பிரயோகிப்பர்.
- (ஈ) இத்தகைய ஒப்பந்தங்களுக்கு, SLFRS இன் வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாடுகள் ஏனைய SLFRS இனால் வேண்டப்படுகின்ற வெளிக்காட்டல்களின் முக்கியத்துவத்தினைச் சேர்ப்பதற்கு சாத்திப்பாடு குறைவானதாகக் காணப்படும்.

காப்புறுதி இடருக்கும் ஏனைய இடருக்கும் இடையிலான வேறுபாடு

- B8. காப்புறுதி ஒப்பந்தம் எனும் வரைவிலக்கணமானது காப்புறுதி இடரினைக் குறிப்பிடுகின்றது. இந்த SLFRS நிதி இடரினை விடுத்து காப்புறுதி வைத்திருப்பவரிடமிருந்து வழங்குனருக்கு மாற்றுவதனை இடர் எனக் குறிப்பிடுகின்றது. குறிப்பிடத்தக்க காப்புறுதி இடர் இல்லாமல் நிதி இடருக்கு வழங்குனரை வெளிப்படுத்துகின்றதான ஒப்பந்தங்கள் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் அல்ல.

- B9. பிற்சேர்க்கை A இல் உள்ள நிதி இடருக்கான வரைவிலக்கணம் நிதி மற்றும் நிதிசாரா மாறிகளின் பட்டியல்களை உள்ளடக்குகின்றது. அந்தப் பட்டியல் ஒப்பந்தங்களின் எந்தக் குறிப்பிட்ட தரப்பினருமல்லாது அதாவது குறிப்பிட்ட பிராந்தியத்தின் பூமியதிர்வின் நடடங்கள் தொடர்பிலான சுட்டிகளை அல்லது குறிப்பிட்ட நகரத்தின் வெப்பநிலை தொடர்பான சுட்டி போன்ற நிதியல்லா மாறிகளையும் உள்ளடக்குகின்றது. இது ஒப்பந்தத்தின் குறிப்பிட்ட தரப்பினரது நிதியல்லா மாறிகளைத் தவிர்க்கின்றது. அதாவது, தரப்பினரது சொத்துக்களைச் சேதமாக்கும் அல்லது அழிக்கும் தீ இடம்பெறல்களை அல்லது இடம்பெறாமைகள் போன்றவை. மேலும், நிதியல்லாச் சொத்துக்களின் நடுநிலைப்பெறுமதியின் இடரின் மாற்றங்கள் அத்தகைய சொத்துக்களுக்கான சந்தை விலையின் மாற்றங்களை மாத்திரமல்லாது (நிதி மாறிகள்), ஒப்பந்தத்தின் தரப்பினர் வைத்துள்ள குறிப்பிட்ட நிதியல்லா சொத்துக்களின் நிலைமை (நிதியல்லா மாறி) இருப்பின் அவை: உதாரணமாக.- குறிப்பிட்ட காரின் ஓடிவுப் பெறுமதியின் உத்தரவாதம், காரின் பௌதீக நிலையின் மாற்றங்களின் இடர்களுக்கு உத்தரவாதம் அளிப்பவரை வெளிப்படுத்துகின்றது. அந்த இடரானது காப்புறுதி இடர், நிதி இடரல்ல.

B10. சில ஒப்பந்தங்கள் வழங்குனரை குறிப்பிட்ட காப்புறுதி இடருடன் இணைத்து நிதி இடருக்கு வெளிக்காட்டுகின்றன. உதாரணமாக, அதிகமான ஆயுட்காப்புறுதி ஒப்பந்தப் பத்திரங்கள் வைத்திருப்பவருக்கு குறைந்த உள்ளகத் திரும்பல் வீதத்தினை உத்தரவாதமளிப்போடு (நிதி இடரினை உருவாக்குதல்), இறப்பு நன்மைகளுக்கும் சில சமயங்களில் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்களின் கணக்கு மீதியினை விடவும் அதிகரிப்பினையும் (இறப்பு அடர் தொடர்பில் காப்புறுதி இடரினை உருவாக்குதல்). இத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களாகும்.

B11. சில ஒப்பந்தங்களின் கீழ் காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நிகழ்வு, விலைச் சுட்டியுடன் தொடர்புடைய கொடுப்பனவுத் தொகையினை வேகப்படுத்துகின்றது. இத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் காப்புறுதி செய்யப்பட்ட நிகழ்வின் நிகழ்தகவு கொடுப்பனவு முக்கியமானதாகும் எனில், உதாரணமாக.- வாழ்க்கைச் செலவுச் சுட்டியுடன் தொடர்புடைய நிகழ்தகு ஆயுள் ஆண்டுத் தொகை காப்புறுதி இடரினை மாற்றுகின்றது. ஏனெனில், நிச்சயமற்ற நிகழ்வொன்றினால் கொடுப்பனவானது வேகப்படுத்தப்படுகின்றது. விலைச் சுட்டியுடனான தொடர்பு ஒன்றினைந்த உய்த்தறி சாதனமாகும். ஆனால் அது காப்புறுதி இடரினை மாற்றுகின்றது. மாற்றப்படுகின்ற காப்புறுதி இடர் முக்கியமானதாக இருப்பின், ஒன்றினைந்த உய்த்தறி சாதனம் காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் வரைவிலக்கணத்திற்கு முகங்கொடுக்கின்றது. இந்த சமயத்தில் அதனை வேறுபடுத்தத் தேவையில்லை என்பதுடன் அது நடுநிலைப்பெறுமதியில் அளவிடப்படுகின்றது (SLFRS பந்தி 7 இணைப் பார்க்க).

B12. காப்புறுதி இடரின் வரைவிலக்கணமானது பத்திரம் வைத்திருப்பவரிடமிருந்து வழங்குனர் ஏற்றுக் கொள்ளும் இடரினைக் குறிப்பிடுகின்றது. வேறு விதமாகக் கூறுவதாயின், இடர் பத்திரம் வைத்திருப்பவரிடமிருந்து வழங்குனருக்கு மாற்றக் கூடிய ஏற்கனவே காணப்படும் இடராகும். எனவே, ஒப்பந்தத்தின் மூலம் உருவாக்கக்கூடிய புதிய இடரானது காப்புறுதி இடரல்ல.

B13. காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் வரைவிலக்கணமானது பத்திரம் வைத்திருப்பவரின் பாதக விளைவினைக் குறிப்பிடுகின்றது. இந்த வரைவிலக்கணமானது பாதகமான நிகழ்வின் நிதித் தாக்கத்திற்குச் சமனான தொகையான காப்புறுதியாளனின் கொடுப்பனவைக் கட்டுப்படுத்துவதில்லை. உதாரணமாக இந்த வரைவிலக்கணமானது, 'பழமைக்கான புதியது' என்பதிலடங்குவதனை தவிர்க்கவில்லை. பத்திரம் வைத்திருப்பவரின் பாதிப்புக்குள்ளான பழைய சொத்துக்காகப் புதிய சொத்தினை இடம் மாற்றுவதற்கான போதுமான கொடுப்பனவை அனுமதிக்கும். அவ்வாறே, வரைவிலக்கணமானது இறந்து போன, இறந்து போன தங்கியிருப்போரினால் வருந்தும் நிதி இழப்பின் ஆயுட்காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் கீழ் வருகின்ற கொடுப்பனவை மட்டுப்படுத்தாததோடு, இறப்பினால் அல்லது விபத்தினால் ஏற்பட்ட நடடத்தினை அளவீடு செய்யும் தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகைக் கொடுப்பனவை தவிர்க்கவில்லை.

B14. சில ஒப்பந்தங்கள் குறிப்பிட்ட நிச்சயமற்ற நிகழ்வு இடம்பெறின் கொடுப்பனவை வேண்டுகின்றன. ஆனால் கொடுப்பனவுக்கான முன் கூட்டிய கட்டாயங்களாகப் பத்திரம் வைத்திருப்பவர்களின் மீதான பாதக விளைவினை வேண்டுவதில்லை. காணப்படுகின்ற இடர் வெளிப்பாடுகளைக் குறைப்பது தொடர்பில் ஒப்பந்தத்தினை வைத்திருப்பவர் பயன்படுத்தினாலும் அத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் அல்ல. உதாரணமாக, வைத்திருப்பவர் நிதியல்லா மாறியின் கீழான சாதனத்தினைத் தளம்பல் காப்புக்காகப் பயன்படுத்துவாராயின், அதாவது ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்துக்களிலிருந்து காசுப்பாச்சலுடன் பரஸ்பர சம்மந்தமுள்ளதாகக் காணப்பட்டால், உய்ந்தறி சாதனம் காப்புறுதி ஒப்பந்தமல்ல. ஏனெனில் கொடுப்பனவானது வைத்திருப்பவர் சொத்தினது காசுப்பாச்சலின் குறைப்பினால் பாதகமாகப் பாதிக்கப்பட்டுள்ளாரா எனும் நிபந்தனைகளுடன் காணப்படுவதில்லை. மாறாக, காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் வரைவிலக்கணமானது, கொடுப்பனவுக்கான முன்கூட்டிய ஒப்பந்த நிலைமையானது பத்திரம் வைத்திருப்பவரில் பாதக விளைவினை ஏற்படுத்தும் நிச்சயமற்ற நிகழ்வுகளைக் குறிப்பிடுகின்றது. ஒப்பந்த முன்கூட்டிய நிலைமையானது நிகழ்வானது உண்மையில் பாதக விளைவை ஏற்படுத்துகின்றதா என ஆராய காப்புறுதி அளிப்பவரை வேண்டுவதில்லை. ஆனால் காப்புறுதி அளிப்பவர் அந்த நிகழ்வானது பாதக விளைவினை ஏற்படுத்தவில்லை எனத் திருப்தியடையாத பட்சத்தில் கொடுப்பனவை மறுக்க அனுமதிக்கின்றது.

B15. காலாவதியான அல்லது தொடர்ந்திருக்கும் இடர் (அதாவது வழங்குனர் ஒப்பந்தத்தினை விலையிட எதிர்பார்த்த தினத்தினை விட முன்னராகவோ அல்லது பின்னராகவோ எதிர்தரப்பினர் ஒப்பந்தத்தினை இரத்துச் செய்து விடும் இடராகும்) காப்புறுதி

(ஏ) பொருள் உத்தரவாதங்கள், உற்பத்தியாளர், வியாபாரி அல்லது சில்லறை வியாபாரி போன்றவர்களினால் விற்கப்படும் பொருட்களுக்கு பிற தரப்பினரால் வழங்கப்படும் பொருள் உத்தரவாதங்கள் SLFRS இன் பரப்பெல்லையினுள் காணப்படுகின்றது. எனினும், உற்பத்தியாளர், வியாபாரி மற்றும் சில்லறை வியாபாரி போன்றோரால் நேரடியாக

வழங்கப்படும் பொருள் உத்தரவாதங்கள் பரப்பெல்லையின் வெளியில் காணப்படுகின்றது. ஏனெனில் அவை LKAS 18, LKAS 37 இன் பரப்பெல்லையினுள் காணப்படுகின்றது.

- (ஐ) காப்புறுதி உரிமை (அதாவது காப்புறுதி ஒப்பந்தம் எழுதும் போது தெரியாதிருக்கின்ற காணியின் உரிமையிலுள்ள குறைபாட்டின் கண்டுபிடிப்புக்கு எதிரான காப்புறுதி). இந்தச் சந்தர்ப்பங்களில், குறைபாடு அல்லாது உரிமையின் குறைபாட்டினது கண்டுபிடிப்பு காப்புறுதி நிகழ்வாகும்.
- (ஓ) பயண உதவுதொகை (அதாவது, காசு மூலமான அல்லது பொருள் மூலமான இழப்பீடு அவர்கள் பயணிக்கும் போது எதிர்கொள்ளுகின்ற பத்திரம் வைத்திருப்பவரின் பொருளுக்கான நடடங்கள்) பந்திகள் B6 உம் B7 உம் இத்தகைய சில காப்புறுதிகளைக் கலந்துரையாடுகின்றன.
- (ஔ) முதலீடு, வட்டி அல்லது இரண்டினதும் குறிப்பிட்ட நிகழ்வானது பிணை வழங்குனரைப் பாதகமாகத் தாக்கினால் கொடுப்பனவுகளுக்காக வழங்கப்படுகின்ற பெரும் விபத்துப் பிணை. (குறிப்பிட்ட நிகழ்வானது முக்கியமான காப்புறுதி இடரினை ஏற்படுத்தாது காணப்படுமேயானால், உதாரணமாக நிகழ்வானது வட்டி வீதத்தில் அல்லது வெளிநாட்டு மாற்றுவீதத்தில் மாற்றமாகக் காணப்படுகின்றமை)
- (ஒள) ஒப்பந்தத்தின் தரப்பினருக்குக் குறிப்பிட்டதாகக் காணப்படுகின்ற காலநிலை, புவியியல், மற்றும் பிற பௌதீக மாறிகளின் மாற்றங்களின் அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகளை வேண்டுகின்றதான காப்புறுதி பதில்கள் மற்றும் பிற ஒப்பந்தங்கள்.
- (0) மீள் காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்கள்

B19. காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் அல்லாதவைக்கான உதாரணங்கள் பின்வருவனவாகும்:

- (அ) சட்ட வடிவத்தில் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களாகக் காணப்பட்டாலும் அவை காப்புறுதி கொடுப்பவரைக் குறிப்பிட்ட காப்புறுதி இடருக்கு வெளிக்காட்டுவதில்லை. உதாரணமாக, ஆயுட் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள், இதில் காப்புறுதி அளிப்பவர் குறிப்பிட்ட இறப்பு இடரினை தாங்குவதில்லை, (அத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் காப்புறுதியல்லா நிதி உபகரணங்கள் அல்லது சேவை ஒப்பந்தங்கள். பந்திகள் B20, B21 இணைப்பார்க்க)
- (ஆ) காப்புறுதியின் சட்ட வடிவத்தினைக் கொண்ட ஒப்பந்தங்கள் ஆனால் காப்புறுதி நட்டங்களின் நேரடி விளைவினை பத்திரம் வைத்திருப்பவரினால் எதிர்கால கொடுப்பனவினை சீராக்கும் செயல்படுத்தும் பொறிமுறை மற்றும் குறிப்பான காப்புறுதி இடரின் முக்கியத்துவம் அனைத்தையும் திரும்பவும் தள்ளிவிடும் பத்திரம் வைத்திருப்பவருக்கு அனைத்து முக்கியத்துவமான காப்புறுதி இடரினை திரும்பவும் காப்புறுதி நட்டத்தின் நேரடி விளைவான பத்திரம் வைத்திருப்போரினால் எதிர்கால கொடுப்பனவுகளை சீராக்கும் ரத்துச்செய்ய முடியாத மற்றும் செயல்படுத்தக் கூடுமான பொறிமுறையினூடாக தள்ளிவிடும். உதாரணமாக சில நிதி மீள் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் அல்லது சில குழும ஒப்பந்தங்கள் (இத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் சாதாரணமாக, காப்புறுதி அல்லா நிதி உபகரணம் அல்லது சேவை ஒப்பந்தங்கள், பந்தி B20, B21 ஐப் பார்க்க)
- (இ) சுய காப்புறுதி, வேறு விதமாகக் கூறுவதாயின் காப்புறுதியினால் உள்ளடக்கப்பட்டதான இடரினைத் தக்க வைத்துக் கொள்ளல். (அங்கு காப்புறுதி ஒப்பந்தம் இல்லை எனில் ஏனெனில் ஏனைய தரப்பினருடன் உடன்படிக்கை ஏதுமில்லை.)
- (ஈ) ஒப்பந்தங்கள் (அதாவது சூதாட்ட ஒப்பந்தங்கள்) குறிப்பிட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வு இடம்பெற்றால் ஒரு கொடுப்பனவை வேண்டுகின்றதான ஒப்பந்தங்கள், ஆனால் பத்திரம் வைத்திருப்பவரைப் பாதகமாகப் பாதிக்கும் நிகழ்வின் கொடுப்பனவுகளை முன் நிபந்தனைகளுடனான ஒப்பந்தங்களை வேண்டுவதில்லை. எனினும், இது குறிப்பிட்ட நிகழ்வினால் அதாவது இறப்பு அல்லது விபத்து (பந்தி 31 ஐப் பார்க்க) ஏற்படுத்தப்பட்ட நட்டத்தினை அளவீடு செய்ய ஏற்கனவே தீர்மானித்த கொடுப்பனவைத் தடுக்கவில்லை.
- (உ) ஒரு தரப்பினரை நிதி இடருக்கு ஆனால் காப்புறுதி இடருக்கல்ல, வெளிப்படுத்துகின்ற உய்த்தறி சாதனங்கள். ஏனெனில் அந்த தரப்பினர் கொடுப்பனவை ஒன்றோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வட்டி வீதம், நிதிக்கருவியின் விலை, பண்ட விலை, அந்நியச் செலவாணி விகிதம், விலைகளின் அல்லது விகிதங்களின் சட்டி, தர மதிப்பு ஒழுங்கிடல் அல்லது தரமதிப்பு சட்டி அல்லது வேறு மாறிகள், ஆகியவற்றினால் எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் மாற்ற இடருக்கான சாத்தியக்கூறு. நிதிசாரா மாறிலியை பொறுத்தமட்டில் அது ஒப்பந்தத்தில் ஒரு பகுதியினரை மட்டும் பாதிப்பதாக இருக்கக் கூடாது. (LKAS 39 இணைப் பார்க்க).
- (ஊ) கடன்பட்டோர் கொடுக்க வேண்டிய கொடுப்பனவைக் கொடுக்கத் தவறுமிடத்தில் பத்திரம் வைத்திருப்பவருக்கு நட்டம் ஏற்படாத போதிலும் கொடுப்பனவினை எதிர்பார்க்கும் கடன் தொடர்பிலான உத்தரவாதம் (அல்லது கடன் பத்திரம், கடன் உய்த்தறி வழி ஒப்பந்தம் அல்லது கடன் காப்புறுதி ஒப்பந்தம்) (LKAS 39 இணைப் பார்க்க)

(எ) ஒப்பந்தத் தரப்பினருக்குக் குறிப்பாக இல்லாத காலநிலை, புவியியல், அல்லது பிற பெளதீக மாறிகளின் அடிப்படையிலான கொடுப்பனவினை வேண்டுகின்ற ஒப்பந்தங்கள் (பொதுவாக வானிலையினின்று பெறப்பட்டதாக விபரிக்கப்படுகின்றது).

(ஏ) ஒப்பந்தத் தரப்பினருக்குக் குறிப்பாக இல்லாத காலநிலை, புவியியல், அல்லது பிற பெளதீக மாறிகள் அடிப்படையிலான குறைந்த கொடுப்பனவிலான முதலீடு, வட்டி அல்லது இரண்டும் தருவனவானபேரளிவு பிணைகள்.

B20. பந்தி B19இல் விபரிக்கப்பட்ட ஒப்பந்தங்கள் நிதிச்சொத்தக்களை அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களை உருவாக்குமெனில், அவை முழு 39இன் பரப்பெல்லையினுள் காணப்படுகின்றன. இது ஒப்பந்தத் தரப்பினர் சில சமயங்களில் வைப்புக் கணக்கீடு என அழைக்கப்படுகின்றதனைப் பயன்படுத்துகின்றனர் எனக் கருதுகின்றது. இதில் பின்வருவன உள்ளடக்கப்படுகின்றன.

(அ) ஒரு தரப்பினர் கிடைக்கப்பெறும் கைமாறினை வருமானமாக அன்றி நிதிப்பரிப்பாக ஏற்பிசையச் செய்கின்றனர்.

(ஆ) மற்றைய தரப்பினர் செலுத்தும் கைமாறினை செலவாக அன்றி நிதிச்சொத்தாக ஏற்பிசையச் செய்கின்றனர்.

B21. பந்தி B19இல் விபரிக்கப்பட்ட ஒப்பந்தங்கள் நிதிச்சொத்தக்களை அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களை உருவாக்கவில்லை எனில் LKAS 18 இனைப் பிரயோகிக்கலாம். LKAS 18 இன் கீழ் சேவை வழங்குதலினுடன் ஈடுபட்டதான கொடுக்கல் வாங்கல்களுடன் ஒன்றிணைந்ததான வருமானம் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் வெளியீடு நம்பகமான முறையில் மதிப்பீடு செய்ய முடியுமெனில், கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முடிவுறு நிலையில் குறிப்பிடுகின்றவாறு ஏற்பிசைவாகின்றது.

குறிப்பிடத்தக்க காப்புறுதி இடர்

B22. ஒப்பந்தமானது குறிப்பிடத்தக்க காப்புறுதி இடரினை மாற்றும் எனில் அது காப்புறுதி ஒப்பந்தமாகும். பந்திகள் B8–B21 காப்புறுதி இடரினைக் கலந்துரையாடுகின்றன. பின்வரும் பந்திகள் காப்புறுதி இடரானது முக்கியத்துவமானதா என்பதனை மதிப்பிடுவதனைப் பற்றி கலந்துரையாடுகின்றன.

B23. காப்புறுதி நிகழ்வானது காப்புறுதியாளனை குறிப்பிடத்தக்க மேலதிக நன்மைகள் எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் செலுத்த நிர்ப்பந்திக்குமானால் மற்றும் அவ்வாறு செய்தால் மாத்திரம் காப்புறுதி இடரானது முக்கியத்துவமானது, வர்த்தகச் சாரம் குறைவாகவுள்ள சந்தர்ப்பம் தவிர்ந்தலாக (அதாவது கொடுக்கல் வாங்கல்களின் பொருளியலில் உன்னிப்பான பாதிப்பற்றது) வர்த்தக சாரத்தினைக் கொண்டதான சந்தர்ப்பங்களில் குறிப்பிடத்தக்க மேலதிக நன்மைகள் செலுத்தக் கூடுமானதாக இருப்பின் முன்னைய வாக்கியத்திலுள்ள நிலமையானது, காப்புறுதி நிகழ்வானது முற்று முழுதாக நிகழாததாகக் காணப்பட்டாலும், அல்லது எதிர்பார்க்கப்படும் (அதாவது நிறையேற்று நிகழ்தகவு) நிகழ்தகு காசுப்பாச்சலின் இற்றைப் பெறுமதி மிகுதியாகக் காணப்படும் ஒப்பந்தக் காசுப் பாச்சல்களின் எதிர்பார்க்கும் இற்றைப் பெறுமதியின் சிறிய பகுதியாகக் காணப்படும்.

B24. பந்தி B23 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள மேலதிக நன்மைகள் காப்புறுதி நிகழ்வொன்றும் இடம்பெறாது விட்டால் செலுத்த வேண்டிய தொகையினை விட அதிகரிக்கும் தொகையினைக் குறிப்பிடுகின்றது (வர்த்தக சாரம் குறைவாகக் காணப்படும் சந்தர்ப்பம் நீங்கலாக). அத்தகைய மேலதிக தொகை கோரல்களைக் கையாளும் மற்றும் கோரல் மதிப்பீட்டுச் செலவுகளை உள்ளடக்குவதோடு, பின்வருவனவற்றை தவிர்க்கின்றது:

(அ) எதிர்கால சேவைக்காக பத்திரம் வைத்திருப்பவரிடமிருந்து அறவிடக்கூடிய திறன் இழப்பு. உதாரணமாக : முதலீட்டுடன் தொடர்புடைய ஆயுட்காப்புறுதியில், பத்திரம் வைத்திருப்பவரின் இறப்பு என்பது காப்புறுதியாளன் முதலீட்டு முகாமைத்துவ சேவைகளை தொடர்ந்துமாகச் செய்ய முடியாது போவதுடன் அதனைச் செய்வதற்காக கட்டணம் ஒன்றினையும் பெற முடியாமல் போவதுண்டு. எவ்வாறெனினும், பரஸ்பர நிதி முகாமையாளர் காப்புறுதி இடரினை சாத்தியப்பாடான வாடிக்கையாளரது இறப்புடன் எடுக்காது காணப்படுவதனைப் போன்று இந்த காப்புறுதியாளனுக்கான பொருளாதார இழப்பானது, காப்புறுதி இடரினைப் பிரதிபலிக்காது. ஆகவே, எதிர்கால முதலீட்டு முகாமைத்துவத்தின் கட்டணத்தின் வாய்ப்பான இழப்பானது, எவ்வளவு காப்புறுதி இடரானது ஒப்பந்தத்தினால் மாற்றப்படுகின்றது என்பதனை மதிப்பீடு செய்யப் பொருத்தமுடையதல்ல.

(ஆ) சரணடைகின்ற போதான அல்லது ரத்துச் செய்கின்ற போதான இறப்புக் கட்டணத்தின் தள்ளுபடி செய்வன. ஏனெனில், ஒப்பந்தமானது அத்தகைய கட்டணங்களை நடைமுறைக்குக் கொண்டு வந்துள்ளது. இந்தக் கட்டணங்களின் b பத்திரம் வைத்திருப்பவர்களுக்கு ஏல்வேயுள்ள இடருக்கான கைமாறு செய்யாது. எனினும், ஒப்பந்தத்தினால் எவ்வளவு காப்புறுதி இடர் மாற்றப்படுகின்றது என மதிப்பிடுவது பொருத்தப்பாடுடையது அல்ல.

(இ) நிகழ்வின் நிபந்தனையுடனான கொடுப்பனவு ஒப்பந்தத்தினை வைத்திருப்பவருக்கு குறிப்பிடத்தக்களவிலான இழப்பினை ஏற்படுத்தாது. உதாரணமாக சொத்தானது காப்புறுதி வைத்திருப்பவருக்கு ஒரு நாணய அலகின் முக்கியத்துவமில்லாத பொருளாதார இழப்பினை ஏற்படுத்தி பெளதீக அழிவினால் பாதிப்புறுமாயின், அந்த ஒப்பந்தத்தில், வைத்திருப்பவர்

(ஈ) சாத்தியமான மீள் காப்புறுதி திரும்பப்பெறுகைகள். காப்புறுதியாளர் இவற்றுக்கு வேறாகக் கணக்கிடுவார்.

B30. காப்புறுதி ஒப்பந்தமாக தரப்படுத்தப்படுகின்ற ஒரு ஒப்பந்தம் அனைத்து உரிமைகளும், கடப்பாடுகளும் காலாவதியாகும் வரை அல்லது அழிக்கப்படும் வரை காப்புறுதி ஒப்பந்தமாகக் காணப்படும்.

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களும் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடுகளும் பந்திகள் 1 - 44 மற்றும் பின்னிணைப்புகள் A - B யில் தரப்பட்டுள்ளன .சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தினைக் கொண்டுள்ளன. தடித்த எழுத்துக்களில் உள்ள பந்திகள் பிரதான கோட்பாடுகளைக் கூறுகின்றன . முதற் தடவையாக இந்த நியமத்தில் காணப்படும், பின்னிணைப்பு Aயில் வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்டுள்ள பதங்கள் சாய்வு எழுத்துக்களில் தரப்பட்டுள்ளன . ஏனைய பதங்களின் வரைவிலக்கணம் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான கலைச்சொல் விளக்கத்தில் தரப்பட்டுள்ளன. SLFRS 5 ஆனது, அதன் நோக்கம், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில்

வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல் இல்லாதபோது, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

1. இந்த SLFRS இன் நோக்கம் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கீட்டினையும் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளின் முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களையும் நிர்ணயிப்பதாகும். குறிப்பாக, இந்த SLFRS பின்வருவன வற்றினைத் தேவைப்படுத்துகின்றது:
- (அ) விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவவையாக வகைப்படுத்தத் தேவையான மூலப் பிரமாணங்களை நிறைவு செய்யும் சொத்துக்கள் அவற்றின் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக் கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகை இரண்டிலும் குறைந்த தொகையில் அளவிடப்படுவதுடன் அந்தச் சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானம் நிறுத்தப்படும். மற்றும்
- (ஆ) விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவவையாக வகைப்படுத்துவதற்கு தேவையான மூலப்பிரமாணங்களை நிறைவு செய்யும் சொத்துக்கள் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் வேறாகவும் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளின் பெறுபேறுகள் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் வேறாகவும் முன்னிலைப்படுத்தப்படும்.

நோக்கெல்லை

2. இந்த SLFRS இன் வகைப்படுத்தல் மற்றும் முன்னிலைப்படுத்துதல் தேவைப்பாடுகள் உரிமம் ஒன்றின் எற்பிசைவு செய்யப்பட சகல நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களுக்கும்* மற்றும் சகல விற்பனைக் குழுமங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும். இந்த SLFRS இன் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகள், பந்தி 5 இல் நிரப்படுத்தப்பட்ட குறிப்பிட்ட நியமத்திற்கு அமைவாக தொடர்ந்தும் அளவிடப்படும் சொத்துக்கள் தவிர, ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சகல நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கும் விற்பனைக் குழுமங்களுக்கும் (பந்தி 4 இல் குறிப்பிட்டவாறு) பிரயோகிக்கப்படும்.
3. LKAS 1 நிதிக்கூற்றுகளின் முன்னிலைப்படுத்தல் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக நடைமுறை சாராதவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள் இந்த SLFRS க்கு அமைவாக விற்பனைக்கு வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தத் தேவையான மூலப்பிரமாணங்களை நிறைவு செய்யும் வரையில் நடைமுறைச் சொத்துக்களாக மீள்வகைப்படுத்தப்படமாட்டா. உரிம மொன்று மீள் விற்பனைக்காகவே கொள்வனவு செய்து வழக்கமாக நடைமுறை சாராததாக கருதப்படும் வகுப்பினைச் சார்ந்த சொத்துக்கள், அவை இந்த SLFRS க்கு அமைவாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தத் தேவையான மூலப் பிரமாணங்களை நிறைவு செய்திருந்தாலேயன்றி, நடைமுறையானவையாக வகைப்படுத்தப்பட மாட்டா.
4. சில சமயங்களில் உரிமமொன்று சொத்துக்களின் குழுமமொன்றினை சாத்தியமானவரை அவற்றுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்ட சில பரிப்புக்களுடன் சேர்த்து ஒரே ஊடுசெயலில் விற்பனை செய்யும். அவ்வாறான விற்பனைக் குழுமமொன்று காசுப்பிறப்பாக்க அலகுகளின் குழுமமொன்றாகவோ, தனியானதொரு காசுப்பிறப்பாக்க அலகாகவோ அல்லது காசுப்பிறப்பாக்க அலகொன்றின் பகுதியாகவோ அமையலாம் ^(a). இந்தக் குழுமம் நடைமுறைச் சொத்துக்கள், நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் இந்த SLFRS இன் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளிலிருந்து பந்தி 5 இனால் விலக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் உள்ளடங்கலாக உரிமத்தின் சொத்துக்கள் எவற்றினையும் பரிப்புக்கள் எவற்றினையும் உள்ளடக்கக்கூடும். இந்த SLFRS இன் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நடைமுறை சாராச் சொத்தொன்று விற்பனைக் குழுமமொன்றின் பகுதியாக அமையின், இந்த SLFRS இன் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகள், குழுமம் அதன் முன்கொணரத் தொகை மற்றும் சீர் மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக் கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகை இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிடும் வகையில், குழுமம் முழுவதற்குமாகப் பிரயோகிக்கப்படும். விற்பனைக் குழுமமொன்றினுள் உள்ள தனித்தனிச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை அளவிடுவதற்கான தேவைப்பாடுகள் பந்திகள் 18, 19 மற்றும் 23 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

* திரவத்தன்மை முன்னிலைப்படுத்தலுக்கு அமைவாக வகைப்படுத்தப்படும் சொத்துக்களைப் பொறுத்தமட்டில் நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களாவன அறிக்கையிடற் திகதியின் பின் பன்னிரண்டு மாத காலத்தின் பின்னர் தொகைகள் அறவிடப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்துக்களாகும். அவ்வாறான சொத்துக்களின் வகைப்படுத்தலுக்கு பந்தி 3 பிரயோகிக்கப்படும்.

(a) எவ்வாறாயினும் சொத்து அல்லது சொத்துக்களின் குழுமமொன்றிலிருந்தான காசுப்பாய்வுகள் அடிப்படையில் அதன் தொடர்ச்சியான உபயோகத்திலும் பார்க்க அதன் விற்பனையிலிருந்து ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப் படுகையில், அவை ஏனைய சொத்துக்களிலிருந்து ஏற்படும் காசுப்பாய்வுகளில் அதிகம் தங்கி இருக்காததுடன் காசு பிறப்பாக்க அலகின் பகுதியாக அமையும் விற்பனைக் குழுமமொன்று வேறான காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றாக அமையும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

- 5A. விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்படும் நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களுக்கு (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்திற்கு) பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய இந்த SLFRS இலுள்ள வகைப்படுத்தல், முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகள், உரிமையாளர் என்ற முறையில் செயற்படும் உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்படும் (உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்காக வைத்திருக்கப்படும்) நடைமுறைசாராச் சொத்திற்கும் (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்திற்கும்) பிரயோகிக்கப்படும்.

6. உரிமமொன்று நடைமுறைசாராச் சொத்தொன்றின் (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தின்) முன்கொணரற் தொகையினை அதன் தொடர்ச்சியான உபயோகத்திலும் பார்க்க அடிப்படையில் அதன் விற்பனை ஊடுசெயலின் மூலம் மீளப்பெறுமேயாகில், அதனை விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தும்.

7. இது இவ்வாறு இருப்பதற்கு சொத்தானது (அல்லது விற்பனைக் குழுமமானது) அவ்வாறான சொத்துக்களின் விற்பனைக்காக வழக்கமானதும் நடைமுறையில் உள்ளதுமான வரையீடுகளுக்கு அமைவாக மாத்திரம் அப்போதைய நிலையில் உடனடியாக விற்பனைக்கு கிடைக்கக்கூடியதாக இருக்க வேண்டியதுடன் அந்த விற்பனை உயர் சாத்தியத்தினைக் கொண்டதாக இருத்தல் வேண்டும்.

8. விற்பனை உயர் சாத்தியத்தினைக் கொண்டதாக இருப்பதற்கு, அந்த சொத்தினை (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தினை) விற்பனை செய்வதற்கான திட்டத்திற்கு ஏற்புடைய முகாமை மட்டம் தம்மை அர்ப்பணித்திருப்பதுடன் கொள்வனவாளனை கண்டுபிடித்து திட்டத்தினை நிறைவேற்றுவதற்கான செயற்திறனான நிகழ்ச்சித் திட்டத்தினை ஆரம்பித்திருத்தல் வேண்டும். மேலும், அந்தச் சொத்து (அல்லது விற்பனைக் குழுவும்) அதன் நடப்புச் சீர்மதிப்புத் தொடர்பில் நியாயமான விலையொன்றில் விற்பனை செய்யப்படுவதற்காக செயற்திறனான முறையில் சந்தைப்படுத்தப்பட வேண்டும். அத்துடன், அந்த விற்பனையானது, பந்தி 9 இனால் அனுமதிக்கப்பட்டவை தவிரந்தபோது, வகுப்பாப்பக்கத் திகதியிலிருந்து ஒரு ஆண்டிற்கு உள்ளாக பூரணமான விற்பனையாக ஏற்பிசைவுக்கு தகைமை பெறுமென எதிர்பார்க்கப்பட வேண்டியதுடன் மற்றும் திட்டத்தினை பூரணப்படுத்துவதற்கு தேவைப்படும் நடவடிக்கைகள் திட்டத்திற்கு கணிசமான மாற்றங்கள் மேற்கொள்ளப்படுவதோ அல்லது திட்டத்தினை மீள்பெறுவதோ சாத்தியமற்றது என்பதனை காட்டுதல் வேண்டும். பங்குதாரர்களின் அங்கீகாரத்தின் சாத்தியத் தன்மையானது (நியாயாதிக்கத்தின் கீழ் தேவைப்படுமிடத்து) விற்பனை உயர்ந்த சாத்தியத் தன்மையினை கொண்டதா என மேற்கொள்ளப்படும் மதிப்பீட்டின் பகுதியாகக் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

8A. உப கம்பனியின் கட்டுப்பாட்டு இழப்புடன் சம்பந்தப்பட்ட, விற்பனைத் திட்டமொன்றிற்கு அர்ப்பணித்துள்ள உரிமமொன்று, பந்திகள் 6 - 8 இலுள்ள ஸூலப்பிரமாணங்கள் திருப்தி செய்யப்படும் பட்சத்தில், அந்த உரிமம் விற்பனையின் பின்னர் அதன் முன்னைய

- (b) கருத்திற் கொள்ளப்பட்ட சொத்துக்கள் ஏனைய பிரயோகிக்கத்தகு SLFRS களுக்கு அமைவாக அளவிடப்படவேண்டும் என்பதனை தேவைப்படுத்தும், பந்திகள் 18 மற்றும் 19 தவிர.

13. உரிமொன்று கைவிடப்படவுள்ள நடைமுறைசாராச் சொத்தொன்றினை (அல்லது விற்பனைக் குழுமொன்றினை) விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவையாக வகைப்படுத்த மாட்டாது. இதற்கான காரணம், அதன் முன்கொணரத் தொகையானது அடிப்படையில் அதன் தொடர்ச்சியான உபயோகத்தின் மூலம் மீளப் பெறப்படும் என்பதனாலாகும். எவ்வாறாயினும், கைவிடப்படவுள்ள விற்பனைக் குழுமம் பந்தி 32(a) - (c) இலுள்ள மூலப்பிரமாணங்களை நிறைவு செய்திருப்பின், உரிமம் பந்திகள் 33 மற்றும் 34 க்கு அமைவாக அதன் உபயோகம் முடிவுக்கு வரும் தினத்தில் விற்பனைக் குழுமத்தின் பெறுபேறுகள் மற்றும் காசுப்பாய்வுகளை முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடுகளாக முன்னிலைப் படுத்தும். கைவிடப்படவுள்ள நடைமுறைசாராச் சொத்துக்கள் (அல்லது விற்பனைக் குழுமங்கள்) பொருளியல் ஆயுட்கால முடிவுவரையில் உபயோகிக்கப்படவுள்ள நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களையும் (அல்லது விற்பனைக் குழுமங்களையும்) விற்பனை செய்யப்படாது மூடப்படவுள்ள நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களையும் (அல்லது விற்பனைக் குழுமங்களையும்) உள்ளடக்கும்.

14. உரிமமொன்று உபயோகத்திலிருந்து தற்காலிகமாக அப்புறப்படுத்தப்பட்ட நடைமுறைசாராச் சொத்தொன்றினை, அதனை கைவிடப்பட்டதாகக் கொண்டு கணக்கிற்கொள்ளாது.

விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களின் (அல்லது விற்பனைக்கான குழுமங்களின்) அளவீடு

நடைமுறைசாராச் சொத்தொன்றின் (அல்லது விற்பனைக்கான குழுமத்தின்) அளவீடு

15. உரிமமொன்று விற்பனைக்கு வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நடைமுறைசாரா சொத்தினை (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தினை) அதன் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகை இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்தத் தொகையில் அளவிடும்.
- 15A உரிமமொன்று உரிமையாளர்களுக்கு பகிர்வதற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நடைமுறைசாரா சொத்தினை (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தினை) அதன் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் சீர்மதிப்பிலிருந்து பகிர்வுக்கான* கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகை இரண்டிலும் எது குறைவானதோ அந்தத் தொகையில் அளவிடும்.
16. புதிதாக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்தொன்று (அல்லது விற்பனைக் குழுமமொன்று) விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தத் தேவையான மூலப் பிரமாணங்களை நிறைவு செய்யும்பட்சத்தில் (பந்தி 11 இனைப் பார்க்கவும்), பந்தி 15 இனைப் பிரயோகித்தலானது அளவிடப்படும் சொத்து ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது அது அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்டு இருந்திருக்காவிடில் அதன் முன்கொணரற் தொகை (உதா: கிரயம்) மற்றும் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகை இரண்டிலும் குறைவான தொகையில் அளவிடப்படுதலினை விளைவிக்கும். அதன்படி, சொத்து (அல்லது விற்பனைக் குழுமம்) வியாபார இணைப்பொன்றின் பகுதியாக கொள்வனவு செய்யப்படுமிடத்து அது சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் அளவிடப்படும்.
17. விற்பனை ஒரு ஆண்டின் பின்னர் நிகழுமென எதிர்பார்க்கப்படும்போது, உரிமம் அந்த விற்பனைக்கான கிரயங்களை அவற்றின் இன்றைய பெறுமதியில் அளவிடும். காலம் கடந்து செல்வதன் காரணமாக விற்பனைக்கான கிரயங்களின் இன்றைய பெறுமதியில் ஏற்படும் எந்தவொரு அதிகரிப்பும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் நிதிக்கிரயமாக முன்னிலைப் படுத்தப்படும்.
18. சொத்தினை (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தினை) விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக ஆரம்ப வகைப்படுத்துவதற்கு உடன் முன்னதாக சொத்தின் (அல்லது குழுமத்திலுள்ள சகல சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின்) முன்கொணரற் தொகை பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய SLFRS களுக்கு அமைவாக அளவிடப்படும்.
19. விற்பனைக் குழுமமொன்றின் அடுத்த மீள் அளவீட்டின்போது, இந்த SLFRS இன் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளின் நோக்கெல்லைக்கு உட்படாத ஆனால், விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப் படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட ஏதாவது சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் முன்கொணரற் தொகைகள், விற்பனைக் குழுமத்தின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையினை மீளக்கணிப்பிட முன்னதாக, பிரயோகிக்கத்தகு SLFRS களுக்கு அமைவாக மீளக் கணிக்கப்படும்.

சேத இழப்பு நட்டங்களினதும் எதிர்ப் பதிவுகளினதும் ஏற்பிசைவு

20. உரிமமொன்று சொத்தின் (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தின்) எந்தவொரு ஆரம்ப அல்லது அடுத்துவரும் சேத இழப்பு நட்ட பதிவுழிப்பினை, அது பந்தி 19 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவுசெய்யாது இருக்கும் அளவிற்கு, சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
21. உரிமமொன்று சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் ஏற்படும் எந்தவொரு பின்னைய அதிகரிப்பிற்காகவும், அது இந்த SLFRS க்கு அமைவாகவோ அல்லது முன்னர் LKAS 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு எனும் நியமத்திற்கு அமைவாகவோ ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட திரள் சேத இழப்பு நட்டத்திலும் பார்க்க அதிகரிக்காத அளவிற்கு, இலாபமொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.
22. உரிமமொன்று விற்பனைக் குழுமமொன்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையில் ஏற்படும் எந்தவொரு பின்னைய அதிகரிப்பிற்காகவுமான இலாபத்தினை கீழ்வருவனவற்றிற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(a) அது பந்தி 19 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிராத பரிமாணத்திற்கு; ஆனால்

* பகிர்வுக்கான கிரயம் என்பது நிதிக்கிரயங்கள் மற்றும் வருமானவரிச் செலவு நீங்கலாக உள்ள பகிர்வுக்கு நேரடியாக தொடர்புபட்ட அதிகரிப்புக் கிரயமாகும்.

- (b) சொத்தானது, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணமொன்றாகவோ அல்லது விநியோகம் செய்வதற்காக வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தவதற்கு முன்னதாக நடுமுயற்சி 16 அல்லது நடுமுயற்சி 38 க்கு அமைவாக மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ள அருவச் சொத்தொன்றாகவோ இருந்தாலன்றி அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் சீராக்கமானது மீள்மதிப்பீட்டு அதிகரிப்பாகவோ அல்லது வீழ்ச்சியாகவோ கொள்ளப்படும்.

29. உரிமமொன்று, ஒரு தனியான சொத்தினையோ அல்லது பரிப்பினையோ விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமமொன்றிலிருந்து நீக்குமேயாகில், விற்கப்படவுள்ள அந்த விற்பனைக் குழுமத்தின் எஞ்சியுள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை, அந்தக் குழுமம் பந்திகள் 7 - 9 இலுள்ள மூலப்பிரமாணங்களுக்கு நிறைவு செய்தால் மாத்திரமே, தொடர்ந்தும் குழுமமொன்றாக அளவிடும். அல்லாவிடில், விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்துவதற்கான மூலப் பிரமாணங்களுக்கு தனித்தனியாக நிறைவுசெய்யும் குழுமத்தின் எஞ்சியுள்ள நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களை, அந்தத் திகதியில் தனித்தனியாக அவற்றின் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினைக் கழிக்கவரும் தொகை இரண்டிலும் குறைவான தொகைகளில் அளவிடும். மூலப்பிரமாணங்களை நிறைவு செய்யாத எந்தவொரு நடைமுறைசாராச் சொத்தும் பந்தி 26 க்கு அமைவாக, விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்படுதலிலிருந்து நிறுத்தப்படும்.

முன்னிலைப்படுத்தலும் வெளிக்காட்டலும்

30. உரிமமொன்று நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போருக்கு, முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடுகள் மற்றும் நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களின் (அல்லது விற்பனைக் குழுமங்களின்) விற்பனைகளின் நிதிசார் தாக்கங்களை மதிப்பிடுவதற்கான இயலுமையினை வழங்கும் தகவல்களை முன்னிலைப்படுத்தி வெளிக்காட்டும்.

முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடுகளை முன்னிலைப்படுத்தல்

31. உரிமமொன்றின் ஆக்கக் கூறொன்று உரிமத்தின் எஞ்சிய பகுதியிலிருந்து தொழிற்பாட்டு ரீதியாகவும், நிதிஅறிக்கையிடற் தேவைகளுக்காகவும் தெளிவாக வேறுபடுத்தக்கூடிய தொழிற்பாடுகளையும் காசுப்பாய்வுகளையும் கொண்டிருக்கும். அதாவது, உரிமமொன்றின் ஆக்கக் கூறு உபயோகத்திற்காக வைத்திருக்கப்படும் காசுப் பிறப்பாக்க அலகொன்றினையோ அல்லது காசுப் பிறப்பாக்க அலகுகளின் குழுமமொன்றாகவோ இருக்கும்.

32. முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடொன்று, விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ள அல்லது விற்பனை செய்வதற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ள உரிமமொன்றின் ஆக்கக் கூறொன்றாக அமைவதுடன்; அது

- (a) வியாபாரத்தின் வேறான பாரிய உற்பத்தி நடவடிக்கைப் பிரிவொன்றினையோ அல்லது தொழிற்பாடுகளின் புவியியற் பிரதேசமொன்றினையோ பிரதிபலிக்கும்.
- (b) வியாபாரத்தின் வேறான பாரிய உற்பத்தி நடவடிக்கைப் பிரிவினை அல்லது வியாபாரத்தின் புவியியற் பிரதேசத்தினை விற்பனை செய்வதற்கான ஒரு தனியான இணைந்த திட்டமொன்றின் பகுதியாகும். அல்லது
- (c) மீள்விற்பனை செய்யும் நோக்கத்திற்காகவே கொள்வனவு செய்யப்பட்ட உப கம்பனிஒன்று.

33. உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

- (a) முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் கீழ்வருவனவற்றின் மொத்தத்தினை கொண்ட தனியான தொகையினை
 - (i) முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளின் வரிக்குப் பிந்திய இலாபம் அல்லது நட்டம்; மற்றும்
 - (ii) சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான செலவினை கழிக்கவரும் தொகைக்கான அளவீட்டில் அல்லது சொத்துக்களின் விற்பனையில் அல்லது முடிவுக்கு கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடுகளைக் கொண்ட விற்பனைக் குழுமங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வரிக்குப் பிந்திய இலாபம் அல்லது நட்டம்.
- (b) மேலே (a) யிலுள்ள தனித்தொகையின் கீழ்வருவனவற்றினைக் காட்டும் பகுப்பாய்வு:
 - (i) முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளின் வருமானம், செலவுகள் மற்றும் வரிக்கு முந்திய இலாபம் அல்லது நட்டம்;
 - (ii) LKAS 12 இன் பந்தி 81(h) யினால் தேவைப்படுத்தப்படும் தொடர்புபட்ட வருமான வரிச்செலவு;
 - 7(iii) சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான செலவினை கழிக்கவரும் தொகைக்கான அளவீட்டில் அல்லது சொத்துக்களின் விற்பனையில் அல்லது முடிவுக்கு கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடுகளைக் கொண்ட விற்பனைக் குழுமம் (குழுமங்களில்) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம்; மற்றும்

(iv) LKAS 12 இன் பந்தி 81(ஏ) யினால் தேவைப்படுத்தப்படும் தொடர்புபட்ட வருமான வரிச்செலவு.

36A. உபகம்பனியொன்றின் கட்டுப்பாட்டு இழப்புடன் தொடர்புபட்ட விற்பனைத் திட்டமொன்றிற்கு அர்ப்பணித்துள்ள உரிமொன்று, அந்த உபகம்பனி பந்தி 32 க்கு அமைவாக முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடொன்றின் வரைவிலக்கணத்தினை திருப்திசெய்யும் விற்பனைக் குழுமமொன்றாக இருக்கும் பட்சத்தில், பந்திகள் 33 - 36 களில் தேவைப்படுத்தப்படும் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

42. பந்தி 26 மற்றும் பந்தி 29 இல் ஏதாவது ஒன்று பிரயோகிக்கப்படும் பட்சத்தில், உரிமம் நடைமுறைசாராச் சொத்தின் (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தின்) விற்பனை செய்வதற்கான திட்டத்தினை மாற்றுவதற்கான தீர்மானத்தினை மேற்கொண்ட காலத்தில், அந்தத் தீர்மானத்திற்கு வழியமைத்த உணைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகள் பற்றிய விபரங்களையும், முன்னிலைப் படுத்தப்படும் காலம் மற்றும் முந்திய எந்தவொரு காலத்திற்குமான தொழிற்பாட்டுப் பெறுபேறுகள் மீது தீர்மானத்தின் தாக்கம் ஆகியவற்றினை வெளிக் காட்டும்.

இடைக்கால ஏற்பாடுகள்

43. இந்த SLFRS, விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தத் தேவையான மூலப்பிரமாணங்களை நிறைவுசெய்யும் நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களுக்கும்(அல்லது விற்பனைக் குழுமங்களுக்கும்), இந்த SLFRS நடைமுறைக்கு வரும் திகதிக்குப் பின்னர் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டவையாக வகைப்படுத்தத் தேவையான மூலப்பிரமாணங்களை நிறைவுசெய்யும் தொழிற்பாடுகளுக்கும் அன்றிலிருந்து அமுலுக்கு வரும்வகையில் பிரயோகிக்கப்படும். உரிமமொன்று, SLFRS இனை பிரயோகிப்பதற்குத் தேவையான மதிப்பீட்டு மற்றும் ஏனைய தகவல்கள் அந்தத் மூலப்பிரமாணங்கள் ஆரம்பத்தில் நிறைவு செய்யப்பட்டபோது கிடைக்கப்பெற்றிருப்பின், இந்த SLFRS இன் தேவைப்பாடுகளை விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தத் தேவையான மூலப் பிரமாணங்களை நிறைவுசெய்யும் சகல நடைமுறைசாராச் சொத்துக்களுக்கும்(அல்லது விற்பனைக் குழுமங்களுக்கும்), இந்த SLFRS நடைமுறைக்கு வரும் திகதிக்குப் முன்னர் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டவையாக வகைப்படுத்தத் தேவையான மூலப்பிரமாணங்களை நிறைவுசெய்யும் எந்தவொரு திகதியின் பின்னர் சகல தொழிற்பாடுகளுக்கும் பிரயோகிக்கலாம்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி

44. உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் ஆண்டு காலங்களுக்குப் பிரயோகிக்கும். உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பமாகும் காலமொன்றிற்குப் பிரயோகிக்கும் பட்சத்தில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படவேண்டும்.

44A. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

44B. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

44C. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

44D. [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

பின்னிணைப்பு A

வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்ட பதங்கள்

இந்தப் பின்னிணைப்பானது இந்த SLFRS இன் ஒன்றித்த பகுதியொன்றாகும்.

காசு பிறப்பாக்க அலகு

ஏனைய சொத்துக்கள் அல்லது சொத்துக்களின் குழுமங்களிலிருந்து பெறப்படும் காசு உட்பாய்வுகளுக்கு பெரிதும் தங்கியிராத வகையில் காசு உட்பாய்வுகளை பிறப்பிக்கும் இனங்காணத்தகு சொத்துக்களின் மிகச்சிறிய குழுமமொன்றாகும்.

உரிமமொன்றின் ஆக்கக் கூறுகள்

உரிமத்தின் ஏனையவற்றிலிருந்து தொழிற்பாட்டு ரீதியாகவும் நிதி அறிக்கையிடைத் தேவைகளுக்காகவும் தெளிவாக வேறுபடுத்தப்படக் கூடிய தொழிற்பாடுகளும் காசுப்பாய்வுகளும்.

விற்பனைக்கான கிரயங்கள்

நிதிக் கிரயங்கள் மற்றும் வருமானவரிச் செலவுகள் நீங்கலாக சொத்தொன்றின் (அல்லது விற்பனைக் குழுமமொன்றின்) விற்பனையுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்ட அதிகரிப்புக் கிரயங்கள்.

நடைமுறைச் சொத்து

கீழ்வரும் சந்தர்ப்பத்தில் உரிமமொன்று சொத்தொன்றினை நடைமுறைச் சொத்தாக வகைப்படுத்தும்:

(அ) அதன் வழமையான தொழிற்பாட்டு சக்கரத்தின்போது தேறப்படுமென எதிர்பார்க்கும் அல்லது விற்பனை செய்யும் அல்லது நுகரும் உள்நோக்கத்தினைக் கொண்ட சொத்து;

(ஆ) அடிப்படையில் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் சொத்து;

(இ) அறிக்கையிட்டு காலத்தின் பின்னர் பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் தேறுமென எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்து;

(ஈ) குறைந்தபட்சம் அறிக்கையிட்டு காலத்தின் பின்னர் பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் சொத்தினைப் பரிமாறுதல் அல்லது பரிப்பொன்றினைத் தீர்ப்பதற்கு உபயோகித்தல் மட்டுப்படுத்தப் பட்டிருந்தாலேயன்றி, காசாக அல்லது காசுக்குச் சமானமாக அமைந்த சொத்து (LKAS 7 இல் வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்டவாறு).

முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடு

அகற்றப்பட்டோ அல்லது விற்பனைக்கு வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தப்பட்டோ இருப் பதுடன் கீழ்வரும் வகையில் அமைந்த உரிமொன்றின் ஆக்கக்கூறு:

(அ) வியாபாரத்தின் பிரதான உற்பத்தி நடவடிக்கைப் பிரிவினை அல்லது தொழிற்பாட்டின் பூகோளரீதியிலான பிரதேசத்தினை பிரதிநிதிப்படுத்துவதாக இருத்தல்.

(ஆ) புறம்பான பிரதான வியாபார நடவடிக்கைப் பிரிவின் அல்லது தொழிற்பாடுகளின் புவியியற் பரப்பினை விற்பனை செய்வதற்கான தனியான ஒருங்கிணைந்த திட்டத்தின் பகுதியாக இருத்தல்.

(இ) மீள விற்பனை செய்யும் ஒரே நோக்கத்திற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஒரு உபகம்பனியாதல்.

விற்பனைக்குமூலம்

ஒரு தனியான ஊடுசெயலில் குழுமமொன்றாக விற்பனை மூலமாகவோ அல்லது வேறு வழியிலோ அப்புறப் படுத்தப்படவுள்ள சொத்துக்களின் குழுமமொன்றும், அந்த நடவடிக்கையின்போது மாற்றப்படும் அந்தச் சொத்துக்களுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபட்ட பரிப்புக்களும். குழுமமானது, LKAS 36 சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு எனும் நியமத்தின் பந்திகள் 80 - 87 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக நன்மதிப்பு ஒதுக்கப்பட்ட காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றாகவோ அல்லது அது அவ்வாறான காசுபிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கு உட்பட்ட தொழிற்பாடு ஒன்றாகவோ இருக்கும் பட்சத்தில், அது வியாபார இணைப்பொன்றின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நன்மதிப்பினை உள்ளடக்கும்.

சீர்மதிப்பு

அறிவும் விருப்பும் கொண்ட தரப்பினரிடையே உறவுமுறையற்ற ஊடுசெயலொன்றின்போது சொத்தொன்று பரிமாற்றப்படக்கூடிய அல்லது பரிப்பொன்று தீர்ப்பனவு செய்யப்படக்கூடிய தொகை ஆகும்.

உறுதியான கொள்வனவுக் கடமைப்பாடு

உறவுமுறையற்ற ஒரு தரப்பினருடன் ஏற்படுத்திக்கொள்ளும், இரு தரப்பினரையும் கட்டுப்படுத்த வதுடன் வழமையாக சட்டரீதியாக அமுற்படுத்தக்கூடியதும் (அ) ஊடுசெயலின் விலை, கால அட்டவணை உட்பட சகல பொருண்மையான வரையீடுகளை குறிப்பிடுவதும், அத்துடன் (ஆ) செயற்பாடு உயர்ந்தபட்ச சாத்தியத்தன்மையினைக் கொண்டிருப்பதற்கு ஏதுவாக செயற்படுத்தா இடத்து போதுமான அளவு ஊக்குவிக்காத தன்மையை உள்ளடக்குவதுமான ஒரு உடன்படிக்கையாகும்.

உயர்ந்தபட்ச சாத்தியத்தன்மை

நிகழ்தகவிலும் பார்க்க கணிசமான அளவு அதிக சாத்தியத் தன்மை.

நடைமுறையல்லாச் சொத்து

நடைமுறைச் சொத்தொன்றின் வரைவிலக்கத்தினை திருப்தி செய்யாத ஒரு சொத்து.

சாத்தியத்தன்மை

நடைபெறாது இருப்பதிலும் பார்க்க அதிக நிகழ்தகவு.

மீளப்பெற்றத்கு தொகை

சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகை மற்றும் உபயோகப் பெறுமதி இரண்டிலும் எது பெரியதோ அந்தத் தொகையாகும்.

உபயோகப் பெறுமதி சொத்தொன்றின் தொடர்ச்சியான உபயோகத்தினாலும் அதன் பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் அதன் விற்பனையினாலும் ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்காலக் காசப்பாய்வுகளின் இன்றைய பெறுமதியாகும்.

பின்னிணைப்பு B

பிரயோக இணைப்பு

இந்தப் பின்னிணைப்பானது இந்த SLFRS இன் ஒன்றித்த பகுதியொன்றாகும்.

விற்பனையினை பூரணப்படுத்துவதற்கு தேவைப்படும் கால நீடிப்பு

B1. பந்தி 9 இல் குறிப்பிடப்பட்டபடி, விற்பனையொன்றினை பூரணப்படுத்துவதற்குத் தேவையான கால நீடிப்பு, அந்தத் தாமதம் உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்ட நிகழ்வுகள் அல்லது சூழ்நிலைகளினால் விளைவிக்கப்பட்டதாக இருந்து அந்தச் சொத்தினை (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தினை) விற்பனை செய்வதற்கான திட்டத்தில் உரிமம் தொடர்ந்தும் ஈடுபாட்டுடன் இருப்பதற்கு போதுமான சான்றுகள் கிடைக்கப்பெறும்பட்சத்தில், அந்தச் சொத்து (அல்லது விற்பனைக் குழுமம்) விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்துவதனை அது தடைசெய்யமாட்டாது. எனவே, பந்தி 8 இலுள்ள ஒரு ஆண்டுத் தேவைப்பாட்டிற்கான விதிவிலக்கொன்று அவ்வாறான நிகழ்வுகள் அல்லது புறநிலைகள் ஏற்படும் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் பிரயோகிக்கப்படும்:

(அ) நடைமுறைசாராச் சொத்தொன்றினை (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தினை) விற்பனை செய்வதற்கான திட்டத்துடன் உரிமம் அதனை ஈடுபடுத்திக்கொள்ளும் திகதியில், ஏனையோர் (வாங்குனர் அல்ல) சொத்தின் (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தின்) மாற்றல் மீது நிபந்தனைகளை விதிப்பார்கள் எனவும் இது விற்பனையினை பூரணப்படுத்துவதற்கு தேவையான காலத்தினை நீடிக்குமெனவும் நியாயபூர்வமாக எதிர்பார்ப்பதுடன்;

(i) உறுதியான கொள்வனவுக் கடமைப்பாடு பெறப்படுவதற்குப் பின்னர்வரையில் அந்த நிபந்தனைகளுக்கு பதிலளிப்பதற்கு அவசியமான செயற்பாடுகளை ஆரம்பிக்க முடியாதிருத்தல், அத்துடன்

(ii) ஒரு ஆண்டு காலத்தினுள் உறுதியான கொள்வனவுக் கடமைப்பாடொன்று உயர்ந்த நிகழ்தகவினைக் கொண்டதாக இருத்தல்.

(ஆ) உரிமம் உறுதியான கொள்வனவுக் கடமைப்பாடொன்றினை பெறுவதுடன், அதன் விளைவாக முன்னர் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நடைமுறைசாராச் சொத்தின் (அல்லது விற்பனைக்குழுமத்தின்) மாற்றல் மீது விற்பனையினை பூரணப்படுத்துவதற்கு தேவையான காலத்தினை நீடிக்கும்வகையில் வாங்குனர் அல்லது ஏனையோர் எதிர்பார்க்கப்படாத நிபந்தனைகளை விதித்தல், அத்துடன்

(i) உரியகாலத்தில் நிபந்தனைகளுக்கு பதிலளிப்பதற்கு அவசியமான நடவடிக்கைகளை ஆரம்பித்திருத்தல், அத்துடன்

(ii) தாமதிக்கும் காரணிகள் தொடர்பில் சாதகமான தீர்வு எதிர்பார்க்கப்படல்.

(இ) ஆரம்ப ஒரு ஆண்டின்போது முன்னர் சாத்தியமற்றதாகக் கருதப்பட்ட சூழ்நிலைகள் ஏற்பட்டு, மற்றும் அதன் விளைவாக, முன்னர் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டிருந்த நடைமுறைசாராச் சொத்தொன்று (அல்லது விற்பனைக் குழுமமொன்று) கால இறுதியில் விற்பனை செய்யப்பட்டிராது இருத்தல், அத்துடன்

(i) ஆரம்ப ஒரு ஆண்டு காலத்தின்போது, சூழ்நிலைகளில் ஏற்பட்ட மாற்றத்திற்கு பதிலளிப்பதற்கு அவசியமான நடவடிக்கையை உரிமம் ஆரம்பித்திருத்தல்,

(ii) தரப்பட்டுள்ள சூழ்நிலை மாற்றத்திற்கு ஏற்ப நியாயபூர்வமான விலையொன்றில் நடைமுறைசாராச் சொத்து (அல்லது விற்பனைக் குழுமம்) வினைத்திறனான முறையில் சந்தைப்படுத்தப்படுதல், அத்துடன்

(iii) பந்திகள் 7 மற்றும் 8 இலுள்ள மூலப்பிரமாணங்கள் நிறைவு செய்யப்பட்டு இருத்தல்.

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 6

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
நோக்கம்	1 - 2
நோக்கெல்லை	3 - 5
அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு	6 - 7
டுமுயுளு 8 இன் பந்திகள் 11 மற்றும் 12 இலிருந்து தற்காலிக விதிவிலக்கு	6 - 7
அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் அளவீடு	8 - 14
ஏற்பிசைவின்போது அளவீடு	8
அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் கிரய மூலகங்கள்	9 - 11
ஏற்பிசைவின் பின்னர் அளவீடு	12
கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள்	13 - 14
முன்னிலைப்படுத்தல்	15 - 17
அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் வகுப்பாக்கம்	15 - 16
அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் மீள்வகுப்பாக்கம்	17
சேத இழப்பு	18 - 22
ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	18 - 20
அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்கள் சேத இழப்பிற்காக	
அளவிடப்படும் மட்டத்தினை நிர்ணயித்தல்	21 - 22
வெளிக்காட்டல்கள்	23 - 25
அமுலுக்கு வரும் திகதி	26
இடைக்கால ஏற்பாடுகள்	27
பின்னிணைப்பு	

A வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்ட பதங்கள்

கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வும் மதிப்பாய்வும்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 6: கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வும் மதிப்பாய்வும் பந்திகள் 1 - 27 இலும் பின்னிணைப்பு A யிலும் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமான அதிகாரங்களை கொண்டுள்ளன. தடித்த எழுத்துக்களில் தரப்பட்டுள்ள பந்திகள் பிரதான கோட்பாடுகளைக் கூறுகின்றன. பின்னிணைப்பு A யில் வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்டுள்ள இந்த நியமத்தில் முதற் தடவையாகக் காணப்படும் பதங்கள் சாய்ந்த எழுத்துக்களில் தரப்பட்டுள்ளன. ஏனைய பதங்களின் வரைவிலக்கணம் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான சொற்களஞ்சியத்தில் தரப்பட்டுள்ளன. SLFRS 6 ஆனது, அதன் நோக்கம் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான வேலைச்சட்டகம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல் இல்லாதபோது, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

நோக்கம்

1. இந்த SLFRS இன் நோக்கம் கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுக்கான நிதி அறிக்கையிடலினை நிர்ணயிப்பதாகும்.

2. குறிப்பாக இந்த SLFRS கீழ்வருவனவற்றினைத் தேவைப்படுத்துகின்றன:

- (a) அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வு செலவினங்களுக்காக தற்போதுள்ள கணக்கீட்டு நடைமுறைகளுக்கு வரையறுக்கப்பட்ட மேம்படுத்தல்கள்.
- (b) அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களை சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யும் உரிமங்கள் அவ்வாறான சொத்துக்களை SLFRS களுக்கு அமைவாக சேத இழப்பிற்காக சோதனை செய்வதுடன் எந்தவொரு சேத இழப்பினையும் LKAS 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பிற்கு அமைவாக அளவிடும்.
- (c) கணிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வினால் ஏற்பட்டு உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளை இனங்கண்டு விபரிக்கும் வெளிக்காட்டல்களும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எந்தவொரு அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வு சொத்துக்களிலிருந்தும் ஏற்படும் எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் தொகை, காலநிர்ணயம் மற்றும் நிட்சயத்தன்மை ஆகியவற்றினை விளங்கிக் கொள்வதற்கு அந்த நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போருக்கு உதவும் வெளிக்காட்டல்களும்.

நோக்கெல்லை

3. உரிமமொன்று அதற்கு ஏற்படும் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வு செலவினங்களுக்கு இந்த SLFRS இணை பிரயோகிக்கும்.
4. இந்த SLFRS கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வில் ஈடுபட்டுள்ள உரிமங்களின் கணக்கீட்டின் ஏனைய விடயங்கள் தொடர்பாக கூறவில்லை.
5. உரிமமொன்று ஏற்படும் கீழ்வரும் செலவினங்களுக்கு இந்த SLFRS ஐ பிரயோகிக்க மாட்டாது:
- (a) உரிமம் ஒரு குறிப்பிட்ட இடத்தில் அகழ்வாய்வினை மேற்கொள்வதற்கான சட்ட ரீதியான உரிமையினை பெறுவதற்கு முன்னதாக செலவினங்கள் போன்ற கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுக்கு முன்னர் ஏற்படுத்தப்பட்டவை.
- (b) கனிப்பொருள் வளமொன்றின் அகழ்விற்கான தொழில்நுட்ப சாத்திய ஆய்வு மற்றும் வர்த்தக ரீதியிலான இலாபகரத்தன்மை ஆகியவற்றினை நிரூபித்த பின்னர் ஏற்படுத்தப்படுபவை.

அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு

LKAS 8 இன் பந்திகள் 11 மற்றும் 12 இலிருந்து தற்காலிக விதிவிலக்கு

6. அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்யும் உரிமமொன்று அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மேம்படுத்தும்போது, LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழுக்கள் எனும் நியமத்தின் பந்தி 10 இனைப் பிரயோகிக்கும்.
7. எந்தவொரு SLFRS உம் குறிப்பிட்டு பிரயோகிக்கப்படாத உருப்படி யொன்றிற்கு கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்றினை மேம்படுத்தலில் முகாமை கவனத்திற் கொள்ளவேண்டும் என தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள அதிகாரபூர்வமான தேவைப்பாடுகளின் மூலங்கள் மற்றும் வழிகாட்டலினை LKAS 8 இன் பந்திகள் 11 மற்றும் 12 குறிப்பிடுகின்றன. இந்த SLFRS, கீழே தரப்பட்டுள்ள பந்திகள் 9 மற்றும் 10க்கு அமைவாக, உரிமமொன்று அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டுக்கான அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கு அந்தப் பந்திகளை பிரயோகித்தலிலிருந்து விதிவிலக்கு அளிக்கின்றது.

அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் அளவீடு

ஏற்பிசைவின்போது அளவீடு

8. அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்கள் கிரயத்தில் அளவிடப்படும்.

அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் கிரய மூலகங்கள்

9. எந்தச் செலவினங்கள் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் என்பதற்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கையினை உரிமம் தீர்மானிப்பதன் அந்தக் கொள்கையினை கொள்கை மாறா அடிப்படையில் பிரயோகிக்கும். இந்தத்

தீர்மானத்தினை மேற்கொள்ளலில், அந்தச் செலவினம் எந்த அளவிற்கு குறிப்பிட்ட கனிப்பொருள் வளங்களை கண்டுபிடித்தலில் தொடர்புபட முடியும் என்பதனை உரிமம் கவனத்திற் கொள்ளும். அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் ஆரம்ப அளவீட்டின்போது அதில் உட்படுத்தப்பட்டிருக்கக்கூடிய செலவினங்களுக்கு கீழ்வருவன உதாரணங்களாகும் (இது பூரணமான நிரல் அல்ல):

- (a) அகழ்வாய்வுக்கான உரிமையினைப் பெறுதல்;
- (b) நிலவுருவரைவு, மண்ணியல் ஆய்வு, மண் இரசாயனவியல், மண் பௌதிக ஆய்வுகள்;
- (c) அகழ்வாய்வுத் துளையிடல்;
- (d) வடிகால் அமைத்தல்;
- (e) மாதிரியாக்கம்; மற்றும்
- (f) கனிய வளமொன்றினை அகழ்ந்து எடுத்தலின் தொழில் நுட்பச் சாத்தியத்தன்மை மற்றும் வர்த்தக் ரீதியிலான இலாபகரத்தன்மை ஆகியவற்றினை மதிப்பிடுதலுடன் தொடர்புபட்ட செயற்பாடுகள்.

10. கனிய வள அபிவிருத்தியுடன் தொடர்புபட்ட செலவினங்கள் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டா. அபிவிருத்தியில் இருந்து ஏற்படும் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவின் வழிகாட்டலை சட்டகம் மற்றும் LKAS 38 அருவச் சொத்துக்கள் எனும் நியமம் வழங்குகின்றது.

11. கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வினை மேற்கொள்வதன் தொடர் விளைவாக குறிப்பிட்ட காலமொன்றின்போது ஏற்படும் அகற்றுதல் மற்றும் புனர்நிர்மானம் ஆகியவற்றிற்கான எந்தவொரு கடப்பாட்டினையும் உரிமமொன்று LKAS 37 ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்து பரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்து சொத்துக்கள் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

ஏற்பிசைவின் பின்னர் அளவீடு

12. ஏற்பிசைவின் பின்னர், உரிமமொன்று அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களுக்கு கிரய மாதிரியினையோ அல்லது மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியினையோ பிரயோகிக்கும், மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி பிரயோகிக்கப்படுமேயாகில் (LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் எனும் நியமத்திலுள்ள மாதிரியையோ அல்லது LKAS 38 இலுள்ள மாதிரியினையோ) அது சொத்துக்களின் வகைப்படுத்தலுடன் கொள்கை மாறாததாக இருக்கும் (பந்தி 15 இணைப் பார்க்கவும்).

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள்

13. உரிமமொன்று, அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் செலவினத்திற்கான கணக்காய்வுக் கொள்கைகளில் மாற்றமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் நம்பகரத் தன்மையினைக் குறைக்காது அவற்றினை உபயோகிப்போரின் பொருளியற் தீர்மானம் மேற்கொள்ளற் தேவைக்கு மிகவும் பொருத்தமானதாக இருந்தாலோ அல்லது அந்தத் தேவைகளுக்கு பொருத்தமான தன்மையில் குறைவில்லாது அதிக நம்பகரத் தன்மையினை கொண்டதாக இருந்தாலோ, அந்தக் கொள்கை மாற்றத்தினை மேற்கொள்ளலாம். இது தொடர்பாக பொருத்தம் மற்றும் நம்பகர தன்மையினை உரிமம், LKAS 8 இலுள்ள மூலபிரமாணங்களை உபயோகித்துத் தீர்மானிக்கும்.

14. உரிமமொன்று அதன் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் செலவினத்திற்கான கணக்காய்வுக் கொள்கைகளில் மாற்றத்தினை நியாயப்படுத்துவதற்கு, அந்த மாற்றம் LKAS 8 இலுள்ள மூலபிரமாணங்களுடன் முற்றிலுமாக ஒத்திசையாதபோதிலும் அதனுடைய நிதிக்கூற்றுக்கள் அந்தத் மூலபிரமாணங்களை திருப்தி செய்வதற்கு கிட்டிய நிலைக்குக் கொண்டுவரப்படுதலினை ஒப்புவிக்க வேண்டும்.

முன்னிலைப்படுத்தல்

அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் வகுப்பாக்கம்

15. உரிமமொன்று அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் தன்மைக்கு ஏற்ப உருவச் சொத்துக்களாக அல்லது அருவச் சொத்துக்களாக வகைப்படுத்துவதுடன் அந்த வகைப்படுத்தலினை கொள்கை மாறா அடிப்படையில் பிரயோகிக்கும்.

16. சில அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்கள் அருவச்சொத்துக்களாக (உதா: துளையிடல் உரிமை) கையாளப்படும் அதேவேளை ஏனையவை உருவச்சொத்துக்களாக (உதா: வாகனங்களும் துளையிடல் கருவியும்) கையாளும். அருவச் சொத்தொன்றினை அபிவிருத்தி செய்வதில் நுகரப்படும் உருவச் சொத்தொன்றின் அளவுக்கு, அந்த நுகர்வினை பிரதிபலிக்கும் தொகையானது அருவச்சொத்தின் கிரயத்தின் பகுதியாகும். எனினும், அருவச் சொத்தொன்றினை அபிவிருத்தி செய்வதற்கு உபயோகிக்கப்படும் உருவச் சொத்தொன்று அருவச் சொத்தொன்றாக மாற்றமடையாது.

அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் மீள்வகுப்பாக்கம்

17. கனிப்பொருள் வளமொன்றின் அகழ்விற்கான தொழில்நுட்ப சாத்தியத்தன்மை மற்றும் வர்த்தக ரீதியிலான இலாபகரத் தன்மை ஒப்புவிக்க முடியும்போது அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்தொன்று தொடர்ந்தும் அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட மாட்டாது. அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்கள் சேத இழப்பிற்காக மதிப்பிடப்படுவதுடன் எந்தவொரு சேத இழப்பு நடடமும் மீள் வகைப்படுத்தலுக்கு முன்னதாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

சேத இழப்பு

ஏற்பிசைவும் அளவிடும்

18. உண்மைகளும் சூழ்நிலைகளும் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்தொன்றின் முன்கொணரற் தொகையானது அதன் மீள்பெறற்கு தொகையினை விட அதிகரித்து இருக்கக்கூடுமென காட்டும்போது அந்த அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்து சேத இழப்பிற்காக மதிப்பீடு செய்யப்படும். உண்மைகளும் சூழ்நிலைகளும் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்தொன்றின் முன்கொணரற் தொகையானது அதன் மீள்பெறற்கு தொகையினை விட அதிகரித்திருப்பதனைக் காட்டுமேயாகில், கீழே பந்தி 21 இனால்தரப்பட்டுள்ள தவிர, உரிமமொன்று விளையும் எந்தவொரு சேத இழப்பு நடடத்தினையும் LKAS 36 க்கு அமைவாக அளவிட்டு, முன்னிலைப்படுத்தி வெளிக்காட்டும்.
19. அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் தேவைகளுக்காக மாத்திரம், சேத இழப்பிற்கு உள்ளாகியிருக்கக்கூடிய அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்தினை இனங்காணும்போது LKAS 36 இன் பந்திகள் 8 - 17 இலும் பார்க்க இந்த SLFRS இன் பந்தி 20 பிரயோகிக்கப்படும். பந்தி 20 'சொத்துக்கள்' எனும்பதத்தினை உபயோகிக்கின்றபோதிலும் அது வேறான அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்து அல்லது காசப்பிறப்பாக்க அலகொன்றிற்கு அவ்வாறே சமமாக பிரயோகிக்கப்படும்.
20. கீழே தரப்பட்டுள்ள உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவை உரிமமொன்று அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்தொன்றினை சேத இழப்பிற்காக சோதனை செய்யவேண்டுமென காட்டுகின்றன (இந்த நிரல் பூரணமானதல்ல):
- (a) குறிப்பிட்ட பகுதியில் உரிமம் அகழ்வாய்வினை மேற்கொள்வதற்கான உரிமையின் கால எல்லை தரப்பட்ட காலத்தின்போது முடிவடைந்தோ அல்லது கிட்டிய எதிர்காலத்தில் அல்லது முடிவடைய இருந்து அது புதுப்பிக்கப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படாத போது.
- (b) குறிப்பிட்ட பகுதியில் மேலும் கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு அல்லது மதிப்பாய்வினை மேற்கொள்வதற்கு தேவையான கணிசமான செலவினம் பாத்தீடு செய்யப்படாமலோ அல்லது திட்டமிடப்படாமலோ இருப்பின்.
- (c) குறிப்பிட்ட பகுதியில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு அல்லது மதிப்பாய்வு வர்த்தக ரீதியில் இலாபத்தினை வழங்கக்கூடிய கனிப்பொருள் வளத்தின் கணியத்தினை கண்டுபிடிப்பதற்கு வழியமைக்காது இருந்து அந்தப் பகுதியில் அவ்வாறான நடவடிக்கைகளை முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதற்கு உரிமம் தீர்மானித்து இருப்பின்.
- (d) குறிப்பிட்ட பகுதியில் அபிவிருத்தி தொடர்தல் சாத்தியமானதாக இருந்து தொடரும் அபிவிருத்தியினால் அல்லது விற்பனையினால் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்தின் முன்கொணரற் தொகையின் மீள்பெறுகை சாத்தியமற்றுப் போவதனைக் காட்டும் போதுமான தரவுகள் இருத்தல்.

அவ்வாறான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலோ அல்லது அதனையொத்த சந்தர்ப்பத்திலோ உரிமம் LKAS 36 க்கு அமைவாக சேத இழப்புச் சோதனையினை மேற்கொள்ளும். எந்தவொரு சேத இழப்பு நடடமும் LKAS 36 க்கு அமைவாக செலவொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்கள் சேத இழப்பிற்காக அளவிடப்படும் மட்டத்தினை நிர்ணயித்தல்

21. அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்தொன்றினை சேத இழப்பிற்காக மதிப்பிடும் தேவைகளுக்காக அதனை காசு பிறப்பாக்க அலகுகளுக்கு அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகுகளின் குழுமங்களுக்கு ஒதுக்குவதற்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்றினை உரிமம் தீர்மானிக்கும். அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்து ஒதுக்கப்படும் ஒவ்வொரு காசுப் பிறப்பாக்க அலகும் அல்லது அலகுகளின் கூட்டமும் SLFRS 8 தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள் எனும் நியமத்திற்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்படும் தொழிற்பாட்டுப் பிரிவினைவிட பெரிதானதாக இருக்கக்கூடாது.
22. அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களை சேத இழப்பிற்காக சோதனையிடும் தேவைகளுக்காக உரிமத்தினால் இனங்காணப்படும் மட்டம், ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட காசுப் பிறப்பாக்க அலகுகளை கொண்டிருக்கலாம்.

வெளிக்காட்டல்கள்

23. உரிமமொன்று கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வினால் ஏற்பட்டு அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகைகளை இனங்கண்டு விபரிக்கும் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.
24. பந்தி 23 உடன் ஒத்திசையும் பொருட்டு, உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:
 - (a) அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு உள்ளடங்கலாக அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் செலவுகளுக்கான அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கை.
 - (b) கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வினிலிருந்து ஏற்படும் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானம், செலவினம் மற்றும் தொழிற்பாட்டு, முதலீட்டு நடவடிக்கைகளினால் ஏற்படும் காசுப்பாய்வுகள் ஆகியவற்றின் தொகைகள்.
25. உரிமமொன்று அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களை வேறான வகுப்பு சொத்துக்களாக கையாள்வதுடன் LKAS 16 அல்லது LKAS 38 இனால் கேட்டுக் கொள்ளப்பட்டபடி சொத்துக்கள் எவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன என்பதற்கு அமைவாக வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ளும்.

அமுவலுக்கு வரும் திகதி

26. உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலங்களுக்குப் பிரயோகிக்கும். முன்னதான பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பமாகும் காலமொன்றிற்குப் பிரயோகிக்குமேயாகில் அந்த உண்மை வெளிக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

இடைக்கால ஏற்பாடுகள்

27. 2012 ஜனவரி 1ந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக் காலமொன்றுடன் தொடர்புபட்ட ஒப்பீட்டுத் தகவல்களுக்கு பந்தி 18 இன் குறிப்பிட்ட தேவைப்பாடுகளை பிரயோகித்தல் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதாக இருப்பின், உரிமம் அந்த உண்மையினை வெளிக்காட்டும். “நடைமுறைச் சாத்தியமின்மை” எனும் பதத்தினை LKAS 8 விபரிக்கின்றது.

பின்னிணைப்பு A

வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்ட பதங்கள்

இந்தப் பின்னிணைப்பானது இந்த SLFRS இன் ஒன்றித்த பகுதியாகும்.

அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்கள்	உரிமத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கு அமைவாக சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப் பட்ட அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் செலவினங்கள்.
அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் செலவினங்கள்	கனிப்பொருள் வளத்தினை அகழ்ந்து எடுத்தலின் தொழில் நுட்பச் சாத்தியத் தன்மை மற்றும் வர்த்தக ரீதியிலான இலாபகர தன்மை ஒப்புவிக்கப்படுவதற்கு முன்னதாக கனிப்பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வு தொடர்பில் உரிமத்தினால் ஏற்படுத்தப்பட்ட செலவினங்கள்.

கனிப்பொருட்களின் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வு ஒரு குறிப்பிட்ட பகுதியில் அகழ்வாய்வு செய்வதற்கான சட்ட ரீதியான உரிமையினை உரிமம் பெற்றுக்கொண்டதற்கு பின்னர் கனிப்பொருட்கள், எண்ணெய், இயற்கை வாயு, மற்றும் அவற்றினை ஒத்த வளர்ச்சி அடையாத வளங்கள் அடங்கலாக கனிம வளங்களுக்கான தேடுகையும் அந்த கனிம வளங்களின் தொழில்நுட்பச் சாத்தியத் தன்மை மற்றும் வர்த்தக ரீதியிலான இலாபகர தன்மையினைத் தீர்மானித்தலும்.

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் SLFRS 7

நிதிச்சாதனங்கள் - வெளிக்காட்டல்கள் :

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
நோக்கம்	1-2
நோக்கெல்லை	3-5
நிதிச்சாதனங்களின் வகுப்புக்களும் வெளிக்காட்டல் மட்டங்களும்.	6
நிதிநிலை மற்றும் நிதிச்சாதனங்களுக்காக நிதிச் சாதனங்களின் தனிச்சிறப்பு.	7-30
நிதிநிலைக் கூற்று	8-19
நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்களின் வகைகள்.	8
இலாபம் அல்ல நடத்தினூடாக சீர்மதிப்பு நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்கள்.	9-11
மீள் வகுப்பாக்கம்.	12-12அ
ஏற்பிசைவு விலக்கல்.	13
பிணையப் பொருட்கள்	14-15
கடன் நட்டங்களுக்கான ஏற்பாட்டுக் கணக்கு.	16
பல உய்த்தறி சாதனங்களுடன் பொதிந்த கூட்டு நிதிச் சாதனங்கள்.	17
தவறுகைகளும் ஒப்பந்த முறிவுகளும்.	18-19
முற்றடக்க வருமானக் கூற்று	20
வருமான, செலவின, இலாப அல்லது நட்ட உருப்படிகள்.	20
ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள்.	21-26
கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்	21
தளம்பற்காப்புக் கணக்கீடு.	22-24
சீர்மதிப்பு.	25-30
நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் இடர்களின் தன்மையும் அளவும்.	31-42
தர அடிப்படையிலாதன வெளிக்காட்டல்கள்.	33
கணிய அடிப்படையிலான வெளிக்காட்டல்கள்.	34-42
கடன் இடர்.	36-38
காலங்கடந்த அல்லது சேத இழப்படைந்த நிதிச் சொத்துக்கள்	37
பெறப்படும் பிணையப் பொருட்கள் மற்றும் ஏனைய கடன் அதிகரிப்புக்கள்	38
திரவத்தன்மை இடர்	39

சந்தை இடர்	40-42
உணர்திறன் பகுப்பாய்வு	40
பிற சந்தை இடர் வெளிக்காட்டல்கள்	42

அமுலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும் 43-48

பின்னிணைப்புகள் :

அ. பதங்களின் பொருள் வரையறை

ஆ. பிரயோக வழிகாட்டி

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் SLFRS 7 நிதிச்சாதனங்கள் : வெளிக்காட்டல்கள் பந்திகள் 1-48 இலும் பின்னிணைப்புகள் யு - டீ யிலும் தரப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரங்களைக் கொண்டவையாகும். தடித்த எழுத்துக்களில் தரப்பட்டுள்ள பந்திகள் முக்கிய கோட்பாடுகளைக் கூறுகின்றன. பின்னிணைப்பு “அ” வில் பொருள்வரையறை செய்யப்படும் பதங்கள் இந்த நியமத்தில் முதற்தடவையாக காணப்படுவதுடன் சாய்வு எழுத்துக்களில் தரப்பட்டுள்ளன. ஏனைய பதங்களின் பொருள் வரையறைகள் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான சொல் அகரகாதியில் தரப்பட்டுள்ளன. SLFRS 7 ஆனது அதன் குறிக்கோள் மற்றும் முடிவுக்கான அடிப்படை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான வேலைச் சட்டம் ஆகியவற்றின் உட்கருத்து அடிப்படையில் வாசிக்கப்படவேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டிகள் இல்லாத இடத்து கணக்கீட்டுக் கொள்கையினை தேர்வு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டுமதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் எனும் நியமம் தருகின்றது.

நோக்கம்

1. இந்த SLFRS இன் நோக்கமானது, கீழ்வருவனவற்றினை மதிப்பிட உபயோகிப்போருக்கு இயலுமையினை அளிக்கும் வகையில் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ளுமாறு உரிமங்களை கேட்டுக்கொள்வதாகும் :

(அ) உரிமத்தின் நிதி நிலைமை மற்றும் சாதனைகளுக்கு நிதிச்சாதனங்களின் தனிச் சிறப்பு ; மற்றும்

(ஆ) காலத்தின்போதும் அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியிலும் உரிமம் முகங்கொடுக்கும், நிதிச் சாதனங்களில் இருந்து எழும் இடர்களின் தன்மை மற்றும் அளவும், உரிமம் அந்த இடர்களை எவ்வாறு முகாமை செய்கின்றது என்பதும்.

2. இந்த SLFRS தரப்படும் கோட்பாடுகள், LKAS 32 -நிதிச்சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்துதல் மற்றும் LKAS 39 - நிதிச்சாதனங்கள் : ஏற்பிசைவும் அளவீடும் ஆகிய நியமங்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவு, அளவீடு மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்கான கோட்பாடுகளை முழுமையாகக் வதாயமையும்.

நோக்கெல்லை

3. இந்த SLFRS கீழ்வருவன தவிர்ந்த சகல வகையான நிதிச்சாதனங்களுக்கும் சகல உரிமங்களினாலும் பிரயோகிக்கப்படும் :

(அ) LKAS 27 - ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள், LKAS 28- கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள் அல்லது LKAS 31- கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் முதலீடுகள் ஆகிய நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும் உப கம்பனிகள், கூட்டுக்கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்கள். எனினும் சில சந்தர்ப்பங்களில் இந்த உரிமமொன்று உப கம்பனி, கூட்டுக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி யொன்றின் அது கொண்டுள்ள நாட்டத்தினை LKAS 39 இனை உபயோகித்து கணக்கீடு செய்வதனை LKAS 27, LKAS 28, அல்லது LKAS 31 அனுமதிக்கின்றன. அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், உரிமங்கள் இந்த SLFRS இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும். அத்துடன், உப கம்பனிகள், கூட்டுக் கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் அதன் நாட்டங்களுடன் தொடர்புபட்ட சகல உய்த்தறி சாதனங்களுக்கும், அந்த உய்த்தறி சாதனங்கள் LKAS 32 இலுள்ள உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றின் பொருள் வரையறையினை திருப்திசெய்திருந்தாலன்றி, இந்த SLFRS இனை பிரயோகிக்கும்.

(ஆ) LKAS 19 ஊழியர்பயன்கள் பிரயோகிக்கப்படும், ஊழியர்பயன் திட்டத்திலிருந்து ஏற்படும் தொழில்துறார் உரிமைகளும் கடப்பாடுகளும்.

(இ) நீக்கப்பட்டுள்ளது.

(ஈ) SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் எனும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள். எனினும் இந்த SLFRS , உரிமம் வேறாக கணக்கிடவேண்டுமென LKAS 39 இனால் கேட்கப்பட்டிருந்தால், காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதனங்களுக்கு இந்த SLFRS இனை பிரயோகிக்கும். மேலும், வழங்குனர் ஒருவர் ஒப்பந்தங்களை ஏற்பிசைவு செய்து அளவிடுதலில் LKAS 39 இனை பிரயோகித்தால், நிதிசார் உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கும் இந்த SLFRS இனை பிரயோகிப்பர். ஆனால் அவற்றினை ஏற்பிசைவு செய்து அளவிடுவதற்கு SLFRS 4 இன் பந்தி 4 (ஈ)க்கு அமைவாக வழங்குனர் SLFRS 4 இனைப் பிரயோகிப்பதற்கு தெரிவுசெய்தால், SLFRS 4 பிரயோகிக்கப்படும்.

(உ) SLFRS 39 இன் பந்திகள் 5-7 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டு இந்த SLFRS பிரயோகிக்கப்படும் ஒப்பந்தங்கள் தவிர, SLFRS 2 : பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடு செயல்களின் கீழ் அமைந்த நிதிச் சாதனங்கள், ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் கடப்பாடுகள்.

(ஊ) LKAS 32 இன் பந்திகள் 16 அ, மற்றும் 16 ஆ அல்லது பந்திகள் 16 இ மற்றும் 16 ஈ என்பனவற்றிற்கு அமைவாக உரிமையாண்மைச் சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்பட வேண்டிய சாதனங்கள்.

4. இந்த SLFRS; ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிதிச் சாதனங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச் சாதனங்கள் LKAS39 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை உள்ளடக்கும். ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிதிச் சாதனங்கள் LKAS 39 இன் நோக்கெல்லைக்கு அப்பாற்பட்ட ஆனால் இந்த SLFRS இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட சில நிதிச் சாதனங்களை உள்ளடக்கும். (சில கடன் கடமைப்பாடுகள் போன்றவை)

5. இந்த SLFRS, LKAS39 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிசாராத உருப்படியொன்றின் கொள்வனவு செய்வதற்கான அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். (LKAS 39 இன் பந்திகள் 5-7 இனை பார்க்கவும்)

நிதிச் சாதனங்களின் வகுப்புக்களும் வெளிக்காட்டல் மட்டங்களும்

6. இந்த SLFRS நிதிச்சாதனங்களின் வகுப்புக்களின் அடிப்படையில் வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்தினால், வெளிக்காட்டப்படும் தகவல்களின் தன்மைக்குப் பொருத்தமான அடிப்படையில் உரிமம் நிதிச்சாதனங்களை குழுமமாக்குவதுடன், அந்த நிதிச் சாதனங்களின் குணவியல்புகளை கணக்கிற் கொள்ளும். உரிமமொன்று நிதிக்கூற்றில் முன்னிலைப் படுத்தப்படும் வரிசை உருப்படிகளின் கணக்கிணக்கத்தினை அனுமதிக்கும் வகையில் போதுமான தகவல்களை வழங்கும்.

நிதி நிலைமை மற்றும் நிதிச் சாதனைகளுக்கு நிதிச் சாதனங்களின் தனிச்சிறப்பு

7. உரிமமொன்று அதன் நிதிநிலைமை மற்றும் சாதனைகளுக்கான நிதிச்சாதனங்களின் பொருண்மையினை நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்போர் மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு ஏதுவாக தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

நிதிநிலைக்கூற்று

நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் வகைகள்.

8. LKAS 39 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு, கீழ்வரும் வகைகள் ஒவ்வொன்றினதும் முன்கொணரற் தொகைகள் நிதிநிலைக்கூற்றிலோ அல்லது குறிப்புக்களிலோ வெளிக் காட்டப்படும்.

(அ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பிலான நிதிச்சொத்துக்களை (i) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போதே அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்டவை மற்றும் (ii) LKAS 39க்கு அமைவாக வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப் படுத்தப்பட்டவை ஆகிய ஒவ்வொரு வகுப்பினையும் வெவ்வேறாக காட்டும் வகையில் ;

(ஆ) முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள் ;

- (இ) கடன்களும் வருமதிகளும் ;
- (ஈ) விற்பனைக்காகக் கிடைக்கப்பெறும் நிதிச்சொத்துக்கள் ;
- (உ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பிலான நிதிப்பரிப்புக்களை (i) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதே அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்டவை மற்றும் (ii) LKAS 39 அமைவாக வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டவை ஆகிய ஒவ்வொரு வகுப்பினையும் வெவ்வேறாக காட்டும் வகையில் ; அத்துடன்
- (ஊ) காலத்தேயமானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படும் நிதிப்பரிப்புக்கள்.

இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பிலான நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்கள்

9. உரிமம் கடன் அல்லது வருமதியொன்றினை (அல்லது கடன்கள் அல்லது வருமதிகளின் குழுவும் ஒன்றினை) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பிலானதாக வகைப்படுத்தியிருப்பின், அது கீழ் வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும் :
- (அ) அறிக்கையிதற் காலத்தின் இறுதியில் கடன் அல்லது வருமதிகளின் (அல்லது கடன்கள் அல்லது வருமதிகளின் குழுவொன்றின்) கடன் இடருக்கான அதிஉச்ச இடர்த்தகவு (பந்தி 36 (அ) வினை பார்க்கவும்)
- (ஆ) தொடர்புபட்ட எந்தவொரு கடன் உய்த்தறி சாதனங்களோ அல்லது அதனை ஒத்த சாதனங்களோ என்ன தொகையினால் கடன் இடருக்கான அதி உச்ச இடர்த் தகவினை தணிக்கும் என்பதனை
- (இ) நிதிச் சொத்தின் கடன் இடரில் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபட்ட கடன் அல்லது வருமதியின் சீர் மதிப்பில் (அல்லது கடன்கள் அல்லது வருமதிகளின் குழுவத்தில்), காலத்தின்போது ஏற்பட்ட மாற்றத்தின் தொகை மற்றும் திரள் தொகை கீழ்வருவனவற்றுள் ஒன்றாக தீர்மானிக்கப்படும் :
- (i) சந்தை இடருக்கு வழியமைக்கும் சந்தைப் புற நிலைகளில் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபடாத அதன் சீர்மதிப் பில் மாற்றத்தொகை ; அல்லது
- (ii) சொத்தின் கடன் இடரில் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபட்டதும் உரிமம் அதன் சீர்மதிப்பில் மாற்றத்தொகையினை விசுவாசமாக பிரதிபலிக்கின்றதென நம்பும் மாற்று முறையொன்றினை உபயோகித்து தீர்மானிக்கப்படும் தொகை. சந்தை இடருக்கு வழியமைக்கும் சந்தைப் புறநிலைகளில் மாற்றங்கள் அவதானிக்கப்பட்ட (மட்டக்குறி) வட்டி விகிதம், பண்டவிலை, அந்நிய நாணய மாற்று விகிதம் அல்லது விலைச் சுட்டிகள் அல்லது விகிதங்களின் மாற்றங்களை உள்ளடக்கும்.
- (ஈ) காலத்தின்போது ஏற்பட்டதும் கடன் அல்லது வருமதி வகைப்படுத்தப்பட்டதன் பின்னர் ஒன்று திரண்டதுமான எந்தவொரு தொடர்புபட்ட கடன் உய்த்தறி சாதனங்கள் அல்லது அவற்றினை ஒத்த சாதனங்களின் சீர்மதிப்பில் மாற்றத்தொகை.
10. உரிமம், நிதிப்பரிப்பு ஒன்றினை LKAS39 இன் பந்தி 9 க்கு அமைவாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடான சீர்மதிப்பிலானதாக வகைப்படுத்தியிருப்பின், அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்;
- (அ) பரிப்பின் கடன் இடரில் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபட்ட, நிதிப்பரிப்பின் சீர்மதிப்பில் காலத்தின் போது ஏற்பட்ட மாற்றத்தின் தொகை அல்லது திரள்தொகை கீழ்வருவனவற்றுள் ஒன்றாக தீர்மானிக்கப்படும் :
- (i) சந்தை இடருக்கு வழியமைக்கும் சந்தைப் புற நிலைகளில் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபடாத அதன் சீர்மதிப்பில் மாற்றத்தொகை (பின்னிணைப்பு “ஆ” வின் பந்தி ஆ 4 இனைப் பார்க்கவும்) அல்லது
- (ii) பரிப்பின் கடன் இடரில் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபட்டதும், உரிமம் அதன் சீர்மதிப்பில் மாற்றத்தொகையினை விசுவாசமாக பிரதிபலிக்கின்றதென நம்பும் மாற்று முறையொன்றினை உபயோகித்து தீர்மானிக்கப்படும் தொகை.
- சந்தை இடருக்கு வழியமைக்கும் சந்தைப் புறநிலைகளில் மட்டக்குறி வட்டி விகிதம், வேறொரு உரிமத்தின் நிதிச்சாதனவிலை, பண்டவிலை, அந்நிய நாணய மாற்று விகிதம் அல்லது விலைச் சுட்டிகள் அல்லது விகிதங்களில் மாற்றங்களை உள்ளடக்கும். அலகு இணைக்கப்பட்ட குணாம்சத்தினை உள்ளடக்கிய ஒப்பந்தங்களைப் பொறுத்தமட்டில், சந்தைப் புற நிலைகளில் மாற்றங்கள் தொடர்புபட்ட அக அல்லது புற முதலீட்டு நிதியத்தின் சாதனையில் மாற்றங்களை உள்ளடக்கும்.

(ஆ) நிதிப்பரிப்பின் முன்கொணரற் தொகைக்கும், உரிமம் கட்டப்பட்டினை கொண்டுள்ளவருக்கு ஒப்பந்த ரீதியாக முதிர்வின் போது செலுத்தப்படுமாறு கேட்கப்படும் தொகைக்கும் இடையேயான வித்தியாசம்.

11. உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும் :

(அ) பந்திகள் 9 (இ) மற்றும் 10 (அ) இன் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவதற்கு உபயோகிக்கப்படும் முறைகள்

(ஆ) உரிமம், பந்தி 9 (இ) மற்றும் 10 (அ) இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு ஒத்திசையும் வகையில் அது தந்துள்ள வெளிக்காட்டல்கள் கடன் இடரின் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபட்ட நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பின் சீர்மதிப்பு மாற்றத்தினை விசுவாசமாக பிரதி பலிக்கவிலையென கருதினால், அந்த முடிவுக்கு வருவதற்கான காரணங்களும் தொடர்புடையதென அது நம்பும் காரணிகளும்.

மீள்வகைப்படுத்தல்கள்

12. உரிமம் நிதிச்சொத்தொன்றினை LKAS 39 இன் பந்தி 51 - 54 க்கு அமைவாக மீள் வகைப்படுத்தப்படும் அளவீடுகள். '

(அ) சீர்மதிப்பிற்குப் பதிலாக கிரயத்தில் அல்லது காலத்தேயமானக் கிரயத்தில் ; அல்லது

(ஆ) கிரயம் அல்லது காலத்தேயமான கிரயத்திற்குப் பதிலாக சீர்மதிப்பில் அளவிட்டிருப்பின் அது ஒவ்வொரு வகைக்கும் உள்ளேயும் வெளியேயும் மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகையினையும் அவ்வாறான மீள் வகைப்படுத்தலுக்கான காரணத்தினையும் வெளிக்காட்டும் .

12 அ. உரிமமொன்று நிதிச்சொத்தொன்றினை LKAS 39 இன் பந்தி 50 (ஆ) அல்லது 50 (ஈ) க்கு அமைவாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பு வகைப்படுத்தலுக்கு வெளியாகவோ அல்லது LKAS 39 இன் பந்தி 50 (உ) க்கு அமைவாக விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் வகைப்படுத்தலுக்கு வெளியாகவோ மீள் வகைப்படுத்தியிருப்பின் அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்.

(அ) ஒவ்வொரு வகைப்படுத்தலுக்கு உள்ளேயும் அவற்றிலிருந்து வெளியேயும் மீள்வகைப் படுத்தப்பட்ட தொகைகள்

(ஆ) ஏற்பிசைவு விலக்கப்படும் வரையில், ஒவ்வொரு அறிக்கையிடை காலத்திற்கும், நடப்பு மற்றும் முன்னைய அறிக்கையிடு காலங்களில் மீள் வகைப்படுத்தப்பட்ட சகல நிதிச்சொத்துக்களினதும் முற்கொணரற் தொகைகளும் சீர்மதிப்புக்களும்

(இ) நிதிச் சொத்தானது பந்தி 50 ஆ க்கு அமைவாக மீள்வகைப்படுத்தப்பட்டதாயின், அந்த அரிதான சந்தர்ப்பம் மற்றும் அந்தச் சந்தர்ப்பம் அரிதானதாக இருந்தமையினை காட்டும் உண்மைகள் மற்றும் புறநிலைகள். '

(ஈ) நிதிச்சொத்து மீள் வகைப்படுத்தப்பட்ட அறிக்கையிடை காலத்திற்காக, அந்த அறிக்கையிடை காலத்திலும் அதற்கு முந்திய அறிக்கையிடை காலத்திலும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அல்லது பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் மீதான சீர்மதிப்பு இலாபம் அல்லது நட்டம்.

(உ) நிதிச்சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கப்படும் வரையில் மீள்வகைப்படுத்தலினை தொடர்ந்து வரும் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடை காலத்திற்கும் (நிதிச் சொத்து மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட அறிக்கையிடை காலம் உள்ளடங்கலாக), அந்த நிதிச் சொத்து மீள் வகைப்படுத்தப்படாது இருந்திருப்பின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அல்லது பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கக்கூடிய சீர்மதிப்பு இலாபம் அல்லது நட்டமும், இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் இலாபம், நட்டம், வருமானம் மற்றும் செலவும்; ' அத்துடன்

(ஊ) நிதிச்சொத்தின் மீள் வகைப்படுத்தற் திகதியில் விளைவு வட்டி விகிதமும் உரிமம் பெறும் என எதிர்பார்க்கப்படும் காசுப் பாய்வுகளின் மதிப்பிடப்பட்ட தொகைகளும்.

ஏற்பிசைவு விலக்கல்

13. உரிமமொன்று, நிதிச்சொத்துக்கள் முழுவதுமாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகுதி பெறாதவாறு நிதிச் சொத்துக்களை மாற்றியிருக்கக்கூடும் (LKAS 39 இன் பந்திகள் 15-37 இனை பார்க்கவும்). உரிமம் அவ்வாறான நிதிச்சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும் :

(ஈ) உரிமம் சொத்துக்களை அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவிற்கு ஏற்பிசைவு செய்யும் போது மூலச்சொத்துக்களின் மொத்த முன்கொணர்த்தொகை, உரிமம் தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யும் சொத்துக்களின் தொகை மற்றும் தொடர்புபட்ட பரிப்புக்களின் முன்கொணர்த்தொகை.

14. உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும் :

(ஆ) அதன் பிணையத்துடன் தொடர்புபட்ட கட்டுறுப்புக்களும் நிபந்தனைகளும்.

15. உரிமமொன்று துணைப்பிணைப் பொருட்களை வைத்திருந்து (நிதிசார் அல்லாது நிதிசாரா சொத்துக்கள்) துணைப்பிணையப் பொருளின் உரிமையாளரினால், தவறுகை மேற்கொள்ளப்படாதபோது அந்தத் துணைப் பிணையப் பொருளினை விற்பனை செய்வதற்கு அல்லது மீள் பிணையிடல் செய்வதற்கு அனுமதிக்கப்பட்டிருப்பின் அது கீழ் வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும். :

(ஆ) அவ்வாறான விற்பனை செய்யப்பட்ட அல்லது மீள் பிணை வைக்கப்பட்ட துணைப்பிணையப் பொருளின் சீர்திருத்தம், அதனை மீளக் கொடுப்பதற்கான கடப்பாடு எதுவும் உரிமத்திற்கு உள்ளதா எனவும் அத்துடன்

(இ) துணைப் பிணையப் பொருட்களை அது உபயோகிப்பது தொடர்பில் கட்டுறுப்புக்களும் நிபந்தனைகளும்.

16. நிதிச் சொத்துக்கள் மதிப்பு இழப்புக்கள் காரணமாக சேத இழப்பிற்கு உள்ளாகி, உரிமம் சொத்தின் முன்கொணரற் தொகையினை நேரடியாக குறைப்பதற்குப் பதிலாக அந்த சேத இழப்பினை வேறான கணக்கொன்றில் பதிவு செய்யுமேயாகில் (உதாரணமாக, தனியான சேத இழப்புக்களை பதிவு செய்வதற்கு ஏற்பாட்டுக் கணக்கொன்றினையோ அல்லது சொத்துக்களின் சேர்க்கையான சேத இழப்பினை பதிவுசெய்வதற்கு அவ்வாறான கணக்கொன்றினையோ உபயோகித்தல்), அது நிதிச்சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்காகவும் காலத்தின் போது அந்தக் கணக்கில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் கணக்கிணக்கக் கூற்றினை வெளிப்பாட்டும்.

17. உரிமமொன்று பரிப்பு மற்றும் உரிமையாண்மைக் கூறு இரண்டினையும் கொண்ட சாதனமொன்றினை வழங்கியிருந்து (LKAS 32 இன் பந்தி 28 இனை பார்க்கு), அந்த சாதனம் சுயாதீனமான பெறுமதிகளைக் கொண்ட பொதிந்த பல உய்த்தறி சாதனங்களைக் கொண்டிருப்பின் (அழைக்கக்கூடிய மாற்றத்தகு கடன் சாதனம் போன்றவை), அது அவ்வாறான குணாம்சங்கள் உள்ளமையினை வெளிக்காட்டும்.

18. அறிக்கையிட்டு தீர்த்தியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட செலுத்தப்படவேண்டிய கடன்களுக்காக உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும் :

- (அ) அந்த செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன்களின் முதல், வட்டி, ஆழ்நிதி அல்லது மீட்குக்கை கட்டுறுப்புக்களில் காலத்தின்போது தவறுகைகள் எதுவும் இருப்பின் அதன் விபரங்கள்;
- (ஆ) அறிக்கையிடைர் காலத்தின் இறுதியில் தவறுகை இடம்பெற்ற செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன்களின் முன்கொணரற் தொகை;
- (இ) நிதிக் கூற்றுகள் வழங்கப்படுவதற்காக அங்கீகரிக்கப்பட முன்னர் தவறுகை திருத்தப்பட்டதா அல்லது செலுத்தப்பட வேண்டிய கடனின் கட்டமைப்பு மாற்றத்திற்கு உள்ளானதா என்பது பற்றி.

19. காலத்தின்போது, பந்தி 18 இல் விபரிக்கப்பட்டவை தவிர கடன் உடன்படிக்கை கட்டுறுப்புக்களில் ஒப்பந்த முறிவுகள் காணப்பட்டால், அந்த ஒப்பந்த முறிவுகள் கடன்தருனர் விரைவான மீள் செலுத்தலினை கோருவதற்கு அனுமதிக்கப்படும் பட்சத்தில் (அந்த ஒப்பந்த முறிவுகள் அறிக்கையிடைர் காலத்தின் இறுதியிலோ அல்லது அதற்கு முன்னதாகவோ நிவாரணம் அளிக்கப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது கடனின் கட்டுறுப்புக்கள் மீளமைக்கப்பட்டிருந்தாலோ தவிர) உரிமம் பந்தி 18 இனால் கேட்கப்பட்டுள்ள அதே தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

வருமான, செலவு, இலாப அல்லது நட்ட உருப்படிகள்

20. உரிமமொன்று கீழே தரப்பட்டுள்ள வருமான, செலவு, இலாப அல்லது நட்ட உருப்படிகளை முற்றடக்க வருமானக் கூற்றிலோ அல்லது குறிப்புக்களிலோ வெளிக்காட்டும் :

(அ) கீழ்வருவனவற்றின் மீதான நிகர இலாபம் அல்லது நிகர நட்டம் :

- இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர் மதிப்பில் அமைந்த நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்கள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்கள் மீதானவை மற்றும் LKAS 39க்கு அமைவாக வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப் படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்கள் மீதானவை என வெவ்வேறாக காட்டுதல்
- விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்துக்கள் மீதானவை காலத்தின்போது பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டத் தொகைகள் மற்றும் அந்தக் காலத்தின் போது உரிமை யாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள் வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகைகளை வேறாக காட்டும் வகையில் ;
- முதிர்வுவரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள் ;
- கடன்களும் வருமதிகளும் ; அத்துடன்
- காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்கள்

(ஆ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பாக அமையாத நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களுக்காக மொத்த வட்டி வருமானம் அல்லது மொத்த வட்டிச் செலவு (விளைவு வட்டி முறையினை உபயோகித்து கணிக்கப்பட்டவை)

(இ) கீழ்வருவனவற்றிலிருந்து ஏற்படும் கட்டண வருமானம் அல்லது செலவு (விளைவு வட்டி விகிதத்தினை தீர்மானிப்பதில் உட்படுத்தப்படும் தொகைகள் தவிர்ந்தவை) :

- இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பினதாக அமையாத நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்கள் ; மற்றும்
- தனிநபர்கள், நம்பிக்கை நிதியங்கள், ஓய்வூதியப் பயன் திட்டங்கள் மற்றும் பிற நிறுவனங்கள் சார்பில் சொத்துக்களை வைத்திருத்தலினால் அல்லது முதலீடு செய்வதனால் விளையும் நம்பிக்கை நிதிய மற்றும் பிற சட்டரீதியிலான பொறுப்பு நடவடிக்கைகள்.

(ஈ) LKAS 39 இன் பந்தி பிவ 93 க்கு அமைவாக சேத இழப்படைந்த நிதிச் சொத்துக்களின் மீது அட்டுறுவாகும் வட்டி வருமானம் ; அத்துடன்

(உ) நிதிச்சொத்தின் ஒவ்வொரு வகைக்கும் எந்தவொரு சேத இழப்பு நடத்ததொகை

ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள்

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

21. LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்துதல் இன் பந்தி 108 க்கு அமைவாக உரிமமொன்று பொருண்மையான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தொகுப்பில் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் உபயோகிக்கப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படை (அல்லது அடிப்படைகள்) மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் விளங்கிக்கொள்வதுடன் தொடர்புபட்ட பிற கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் வெளிக்காட்டும்.

இழப்புக் காப்புக் கணக்கீடு

22. உரிமமொன்று LKAS 39 இல் விபரிக்கப்பட்டள்ள ஒவ்வொரு வகையான இழப்புக் காப்பிற்கும் (சீர்மதிப்பு இழப்புக் காப்புக்கள், காசுப் பாய்வு இழப்புக் காப்புக்கள் மற்றும் அந்நிய தொழிற் பாடுகளில் நிகர முதலீடுகளின் இழப்புக்காப்புகள்) கீழ் வருவனவற்றினை வெவ்வேறாக வெளிக்காட்டும் :

(அ) ஒவ்வொரு வகையான இழப்புக் காப்பினதும் சுருக்கமான விபரம் ;

(ஆ) இழப்புக்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சாதனங்கள் பற்றிய சுருக்கமான விபரமும் அறிக்கையிட்டு காலத்தின் இறுதியில் அவற்றின் சீர்மதிப்பும் ; மற்றும்

(இ) இழப்புக்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடர்களின் தன்மை.

23. உரிமமொன்று காசுப்பாய்வுத் இழப்புக் காப்புக்களுக்கு கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) காசுப்பாய்வுகள் நிகழுமென எதிர்பார்க்கப்படும் காலங்களும் அவை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படும் காலமும் ;

(ஆ) முன்னர் இழப்புக்காப்புக் கணக்கீடு உபயோகிக்கப்பட்ட ஆனால் அது இனியும் நிகழுமென எதிர்பார்க்கப்படாத எந்தவொரு எதிர்வு கூறப்பட்ட ஊடுசெயல் பற்றிய சுருக்கமான விபரம் ;

(இ) காலத்தின்போது பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகை ;

(ஈ) காலத்தின்போது உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள் வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை, முற்றடக்க வருமானக் கூற்றின் ஒவ்வொரு வரிசை உருப்படியிலும் உட்படுத்தப்பட்ட தொகைகளை காட்டும் வகையில் ; மற்றும்

(உ) காலத்தின்போது உரிமையாண்மையிலிருந்து நீக்கப்பட்டு, கொள்ளவனவு அல்லது நிகழ்வு உயர்ந்த சாத்தியத்தன்மை கொண்ட எதிர்வு கூறப்பட்ட ஊடு செயலாக இழப்புக்காப்புச் செய்யப்பட்ட நிதிசாரா சொத்து அல்லது நிதிசாரா பரிப்பொன்றின் ஆரம்ப கிரயம் அல்லது பிற முன் கொணரற் தொகையில் உட்படுத்தப்பட்ட தொகை.

24. உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை வெவ்வேறாக வெளிக்காட்டும் :

(அ) சீர்மதிப்புத் தளம்பற்காப்பொன்றில்,

(i) இழப்புக்காப்புச் செய்யும் சாதனம் மீதான இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள் மற்றும்

(ii) இழப்புக்காப்புச் செய்யப்பட்ட இடர் தொடர்புபட்ட இழப்புக்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி மீதான இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள்.

(ஆ) காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் இன்னும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டிய வேறுபாட்டின் மொத்தத்தொகையும், இந்த வேறு பாடுகளின் மீதியில் மாற்றங்களின் கணக்கணக்கக் கூற்றும்.

29. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் சீர்மதிப்புக்களின் வெளிக்காட்டல் தேவைப்படமாட்டாது :

(அ) முன்கொணர்த்தொகை சீர்மதிப்பின் நியாயபூர்வமான அண்ணளவாக்கமாக இருக்கும் போது. உதாரணமாக : குறுங்கால வியாபார வருமதிகள் மற்றும் சென்மதிகள் போன்ற நிதிச் சாதனங்கள்

(ஆ) செயற்திறனான சந்தையொன்றில் சந்தைவிலை குறிக்கப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில் முதலீடு அல்லது அவ்வாறான உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுடன் இணைந்த, சீர் மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்பட முடியாததன் காரணமாக LKAS 39 க்கு அமைவாக கிரயத்தில் அளவிடப்படும் உய்த்தறி சாதனங்கள் ; அல்லது

(இ) சுயமாக தீர்மானிக்கும் பங்கு பற்றுவதல் குணவியல்பினைக் கொண்டிருக்கும் (SLFRS 4 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு) ஒப்பந்தம் ஒன்று தொடர்பில், அந்த குணவியல்பின் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்பட முடியாதபோது

30. உரிமமொன்று பந்தி 29 (ஆ) மற்றும் (இ) யில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களில், நிதிக் கூற்றுக்களைப் பாவிப்போர் அந்த நிதிச் சொத்துக்களின் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் முன்கொணர்த்தொகைக்கும் அவற்றின் சீர்மதிப்பிற்கும் இடையேயான சாத்தியமான வேறுபாட்டின் அளவினை சுயமாகத் தீர்மானிப்பதில் உதவும்பொருட்டு கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

(அ) சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக அளவிட முடியாததன் காரணமாக இந்த சாதனங்களுக்கு சீர்மதிப்புப் பற்றிய தகவல்கள் வெளிக்காட்டப்படாதது பற்றி;

(ஆ) நிதிச் சாதனங்கள் பற்றிய சுருக்கமான விபரம் , அவற்றின் முன்கொணர்த்தொகை, மற்றும் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடமுடியாமைக்கான விளக்கம்;

(இ) சாதனங்களுக்கான சந்தை பற்றிய தகவல்;

(ஈ) உரிமம் அந்த நிதிச் சாதனங்களை விற்பனை செய்ய எண்ணியுள்ளதா, அவ்வாறெனில் எவ்வாறு என்பது பற்றிய தகவல்;

(உ) சீர்மதிப்பு முன்னர் நம்பகரமாக அளவிடப்படமுடியாததாக இருந்து அந்த நிதிச் சாதனங்கள் ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்பட்டிருப்பின், அது பற்றியும் ஏற்பிசைவு விலக்கலின்போது அவற்றின் முன் கொணர்த்தொகையும், ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாப அல்லது நட்ட தொகையும்.

நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் இடர்களின் தன்மையும் அளவும்

31. உரிமமொன்று, நிதிக் கூற்றுக்களை பாவிப்போர் இடரின் தன்மையினையும் அளவினையும் மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு ஏதுவாக, அது அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் எதிர்கொள்ளும் நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து எழும் இடர்கள் பற்றிய தகவலினை வெளிக்காட்டும்.

32. பந்திகள் 33-42 இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள வெளிக்காட்டல்கள், நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் இடர்கள் மற்றும் அவை எவ்வாறு முகாமை செய்யப்பட்டுள்ளன என்பன பற்றி கவனம் செலுத்துகின்றன. இந்த இடர்கள் வழமையாக கடன் இடர், திரவத்தன்மை இடர் மற்றும் சந்தை இடரினை உட்படுத்திற்ற போதிலும் அவற்றிற்கு மட்டுப்படுத்தவில்லை.

தர அடிப்படையிலான வெளிக்காட்டல்கள்

33. நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் ஒவ்வொரு வகையான இடர் தொடர்பிலும், உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) இடர்எதிர்கொள்ளுமையும் அவை எவ்வாறு ஏற்படுகின்றன என்பதுபற்றியும்;

(ஆ) அதன் நோக்கம், கொள்கைகள் மற்றும் இடரினை முகாமை செய்வதற்கான செயன்முறைகளும் இடரினை அளவிடுதலில் உபயோகிக்கப்பட்ட முறைகளும்;

(இ) (அ) மற்றும் (ஆ) வில் முன்னைய காலத்துடன் ஒப்பிடும்போது ஏதேனும் மாற்றங்கள்.

கணிய அடிப்படையிலான வெளிக்காட்டல்கள்

34. நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் ஒவ்வொரு வகையான இடர் தொடர்பிலும் உரிமம் கீழ்வருவன வற்றினை வெளிக்காட்டும் :

(அ) அறிக்கையிடைர் காலத்தின் இறுதியில் அந்த இடர்த்தகவு பற்றிய தொகுக்கப்பட்ட கணியத்தரவுகள். இந்த வெளிக்காட்டல்கள் உரிமத்தின் பிரதான முகாமை ஆளனியினருக்கு (LKAS 24 உறவுமுறை சார்ந்தோர் வெளிக்காட்டல்கள் இல் பொருள் வரையறைசெய்யப்பட்டவாறு) உரிமத்தின் உள்ளேயே வழங்கப்படும் தகவல்களின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும். உதாரணமாக, உரிமத்தின் பணிப்பாளர் சபையினர் அல்லது பிரதான நிறைவேற்று அலுவலர்.

(ஆ) இடரானது பொருண்மையற்றதாக இருந்தாலேயன்றி (பொருண்மை பற்றிய கலந்துரையாடலுக்கு LKAS 1 இன் பந்திகள் 29-31 இணை பார்க்கவும்) பந்திகள் 36-42 இனால் தேவைப்படுத்தப்பட்ட வெளிக்காட்டல்கள், மேலே (அ) வில் வழங்கப்பட்டிராத அளவிற்கு.

(இ) மேலே (அ) மற்றும் (ஆ) விலிருந்து வெளிப்படையாக தோன்றாத இடத்து இடரின் செறிவு.

35. அறிக்கையிடைர் கால முடிவில் வெளிக்காட்டப்படும் கணியத்தரவுகள் காலத்தின்போது உரிமத்தின் இடர்தகவினை உரிய முறையில் வெளிக்காட்டாவிடில், உரிமம் உண்மை நிலையினை பிரதிபலிக்கக்கூடிய மேலும் தகவல்களை வழங்கும்.

மதிப்புச்சார் இடர்.

36. உரிமம் நிதிச்சாதனங்களின் வகுப்புக்களின் அடிப்படையில் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக் காட்டும் :

(அ) துணைப் பிணையப் பொருட்கள் எவையேனும் வைத்திருக்கப்படின் அவற்றிணையோ அல்லது பிற கடன் அதிகரிப்புக்களையோ கணக்கிற்கொள்ளாது, அறிக்கையிடைர் கால முடிவில் கடன் இடருக்கான அதியர்ந்த இடர்த்தகவினை பிரதிபலிக்கும் தொகை. (உதாரணமாக : LKAS 32 க்கு அமைவாக எதிரீடு செய்யப்படுவதற்கு தகைமை பெறாத எதிரீட்டு உடன் படிக்கைகள் ;

(ஆ) மேலே (அ) வில் வெளிக்காட்டப்பட்டுள்ள தொகை தொடர்பாக, பிணையாக வைத்திருக்கப்படும் துணைப் பிணையப்பொருள் பற்றிய விபரமும் பிற கடன் அதிகரிப்புக்களும் ;

(இ) காலங் கடந்த அல்லது சேத இழப்பிற்கு உள்ளான நிதிச் சொத்துக்களின் மதிப்புத் தரம் பற்றிய தகவல்கள் ; மற்றும்

(ஈ) காலங்கடந்தவையாக அல்லது சேத இழப்பு அடைந்தவையாக மாறாத வகையில் கட்டுறுப்புக்கள் மீளமைக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களின் முன் கொணரற் தொகைகள்.

காலங் கடந்த அல்லது சேத இழப்படைந்த நிதிச்சொத்துக்கள்

37. உரிமம் நிதிச் சொத்துக்களின் வகுப்புக்களின் அடிப்படையில் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும் :

(அ) அறிக்கையிடைர் கால இறுதியில் காலங்கடந்தவையாக அமையும் ஆனால் சேத இழப்பு அடைந்திராத நிதிச் சொத்துக்களின் காலப்பகுப்பாய்வு ;

(ஆ) அறிக்கையிடைர் கால இறுதியில் சேத இழப்படைந்துள்ளவையாக தனித்தனியாக தீர்மானிக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களின் பகுப்பாய்வு, அவை சேத இழப்படைந்துள்ளன என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கு உரிமம் கவனத்திற் கொண்ட காரணிகள் உள்ளடலங் கலாக ;

(இ) மேலே (அ) மற்றும் (ஆ) வில் வெளிக்காட்டப்பட்டுள்ள தொகைகள் தொடர்பாக பாதுகாப்பு மற்றும் பிற கடன் அதிகரிப்பு தொடர்பில் உரிமத்தினால் பிணையாக வைத்திருக்கப்படும் பொருட்களின் விபரமும், நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதாக இருந்தாலன்றி. அவற்றின் சீர்மதிப்பின் மதிப்பீடும்.

பெறப்பட்ட துணைப் பிணையப்பொருட்களும் பிற மதிப்பு அதிகரிப்புக்களும்

38. உரிமமொன்று அது வைத்திருக்கும் துணைப் பிணையப் பொருட்களை பெற்று அல்லது பிற மதிப்பு அதிகரிப்புக்களை பெற்று (உ + ம : உத்தரவாதம்) காலத்தின்போது நிதிசார் அல்லது நிதிசாரா சொத்துக்களைப் பெறும்போது, அவ்வாறான சொத்துக்கள் வேறு நியமங்களின் ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகளை திருப்திசெய்யும் பட்சத்தில், உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும் :

(அ) பெறப்பட்ட சொத்துக்களின் தன்மை மற்றும் முன்கொணரற் தொகை ; மற்றும்

(ஆ) சொத்துக்கள் தயார் நிலையில் பணமாக மாற்றப்பட முடியாதவையாக இருந்தால் அவ்வாறான சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதற்கான அல்லது தொழிற்பாட்டில் உபயோகிப்பதற்கான கொள்கைகள்.

திரவத்தன்மை இடர்

39. உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும் :

(அ) எஞ்சியுள்ள ஒப்பந்த ரீதியிலான முதிர்வு காலங்களை காட்டும் வகையில் நிதிப் பரிப்புக்களின் முதிர்வுப் பகுப்பாய்வு ; மற்றும்

(ஆ) மேலே (அ) வில் இயல்பாக இணைந்த திரவத் தன்மை இடரினை அது எவ்வாறு முகாமை செய்கின்றது என்பது பற்றிய சிறு விபரம்

சந்தை இடர்

உணர்திறன் பகுப்பாய்வு

40. ஒரு உரிமப்பந்தி 41 உடன் ஒத்திசைந்திருந்தாலன்றி, அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும் :

(அ) அறிக்கையிட்டு கால இறுதியில் உரிமம் முகங்கொடுக்கும் ஒவ்வொரு சந்தை இடரினதும் உணர்திறன் பகுப்பாய்வு, அந்தத் திகதியில் நியாயபூர்வமாக சாத்தியமான தொடர்புபட்ட இடர் மாறியின் மாற்றங்களினால் இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் உரிமையாண்மை எவ்வாறு தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும் என்பதனை காட்டும் வகையில் ;

(ஆ) உணர்திறன் பகுப்பாய்வினை தயாரிக்கும்போது உபயோகிக்கப்பட்ட முறைகள் மற்றும் எடுகோள்கள் ;

(இ) முன்னைய காலத்துடன் ஒப்பிடுகைகளில், உபயோகிக்கப்படும் முறைகள் மற்றும் எடுகோள்களில் மாற்றங்களும் அவ்வாறான மாற்றங்களுக்கான காரணங்களும்.

41. உரிமமொன்று, இடர் மாறிகளுக்கிடையே ஒன்றிலொன்று தங்கியிருக்கும் தன்மையினை பிரதிபலிப்பதுடன் (உ + ம : வட்டி விகிதங்கள் மற்றும் நாணயமாற்று விகிதங்கள்) நிதிசார் இடர்களை முகாமைசெய்வதற்கு உபயோகிப்பது போன்ற “இடரிலுள்ள பெறுமதி” போன்ற உணர்திறன் பகுப்பாய்வினை மேற்கொள்ளுமேயாகில், அது பந்தி 40 இல் நிர்ணயிக்கப்பட்ட பகுப்பாய்விற்குப் பதிலாக உணர்திறன் பகுப்பாய்வினை உபயோகிக்கலாம் அத்துடன் உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினையும் வெளிக்காட்டும் :

(அ) அவ்வாறான உணர்திறன் பகுப்பாய்வினை மேற்கொள்வதில் உபயோகிக்கப்பட்ட முறை மற்றும் தரப்பட்ட தரவுக்கு அடிப்படையாக அமையும் சார்புக் காரணிகள் மற்றும் எடுகோள்கள் பற்றிய விபரம் ; மற்றும்

(ஆ) உபயோகிக்கப்பட்ட முறையின் நோக்கம் மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பினை முற்றிலுமாக பிரதிபலிக்காத வகையில் அமைந்த வரையறைகளைக் கொண்ட தகவல் பற்றிய விளக்கம்.

பிற சந்தை இடர்களின் வெளிக்காட்டல்கள்

42. பந்தி 40 அல்லது 41 க்கு அமைவாக வெளிக்காட்டப்படும் உணர்திறன் பகுப்பாய்வுகள் நிதிச் சாதனமொன்றுடன் இயல்பாக இணைந்த இடரினை பிரதிபலிக்காத போது (உதாரணமாக ஆண்டு இறுதியில் இடர் த்தகவு ஆண்டின் போதான இடர் த்தகவினை பிரதிபலிக்காத காரணத்தினால்), உரிமம் அவ்வாறான நிலைபற்றியும், உணர்திறன் பகுப்பாய்வு பிரதிநிதித்துவப் படுத்தலாக அமையாததற்கு அது நம்பும் காரணத்தினையும் வெளிக்காட்டும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்

43. உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை 2012 ஜனவரி 1 ந் திகதியன்றோ அல்ல அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முன்னதான பிரயோகம் ஊக்கப் படுத்தப்படுகின்றது. உரிமமொன்று 2012 ஜனவரி 1 ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருட காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கக்கூடியவாறு LKAS 1, LKAS 32, LKAS 39 மற்றும் SLFRS 3 இனையும் பிரயோகித்தாலேயன்றி, இந்த நியமத்தினை முன்னைய காலத்திற்கு பிரயோகிக்க மாட்டாது. உரிமமொன்று முன்னைய காலமொன்றிற்கு இந்த நியமத்தினைப் பிரயோகிக்குமிடத்து, அந்த உண்மையினை வெளிக்காட்டும்.
44. நீக்கப்பட்டுள்ளது
45. உரிமமொன்று 2013 ஜனவரி 1 ந் திகதியோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக் காலங்களுக்கு அளவீட்டின் அடிப்படை சீர்மதிப்பாக அமையாத நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் ஒவ்வொரு வகுப்புத் தொடர்பாகவும் பந்தி 25 இல் தேவைப்படுத்தப் பட்டுள்ள தகவல்களை முன்னிலைப்படுத்த வேண்டிய தேவையில்லை.
46. உரிமமொன்று 2013 ஜனவரி 1 ந்திகதியன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக்காலங்களுக்கு சந்தை இடர் தொடர்பாக பந்திகள் 34, 35, ஆ 7 மற்றும் ஆ 8 ஆகியன தேவைப்படுத்தப்படும் தகவல்களை முன்னிலைப் படுத்த வேண்டிய தேவை இல்லை.
47. உரிமமொன்று 2013 ஜனவரி 1 ந் திகதியோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக் காலங்களுக்கு பந்திகள் 40, 41, 42 மற்றும் ஆ 17 - ஆ 28 ஆகியவற்றினால் தேவைப்படுத்தப்படும் தகவல்களை வழங்கவதற்குப் பதிலாக கீழ்வரும் தகவல்களை வெளிக்காட்டலாம்:
- (அ) நிதிச்சாதனங்களின் பெறுமதிசார் நாணயத்தின் அடிப்படையில், அவற்றின் முன் கொணரற் தொகையின் பகுப்பாய்வு ; அத்துடன்
- (ஆ) உரிமையாண்மைச் சாதனமாக அமையாத இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்கள் மற்றும் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள் ஆகியவற்றின் முன்கொணரற் தொகைகளின் பகுப்பாய்வு, அந்த தொடர்புபட்ட சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகள் சந்தை வட்டி விகிதங்களில் மாற்றங்கள் காரணமாக ஏற்றத்தாழ்வுக்கு உட்படுமா என்ற அடிப்படையில்.
48. சந்தை இடர் தொடர்பான கணிய ரீதியிலான வெளிக்காட்டல்கள் மற்றும் பந்தி 33 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தர ரீதியிலான வெளிக்காட்டல்கள் தொடர்புபட்ட பந்திகள் 1 (ஆ), 31, 32 மற்றும் ஆ 6 ஆகியன 2013 ஜனவரி 1 ந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்கு முன்பதாகவோ ஆரம்பமாகும் ஆண்டுக் காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது.

பின்னிணைப்பு - அ

பொருள்வரையறை செய்யப்பட்ட பதங்கள்

இந்தப் பின்னிணைப்பு SLFRS இன் ஒன்றித்த பகுதியாகும்.

- | | |
|-------------------|--|
| நாணயத் தன்மை இடர் | - நிதிச்சாதனமொன்றின் ஒரு தரப்பினர் கடப்பாடொன்றினை நிறைவேற்ற தவறுவதன் மூலம் மறுதரப்பினருக்கு நிதி இழப்புக்களை விளைவிக்கும் இடர். |
| நாணய இடர் | - அந்நிய நாணய மாற்று விகிதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் காரணமாக நிதிச்சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர்கால காசுப்பாய்வுகள் ஏற்றத்தாழ்வுகளுக்கு உள்ளாகும் இடர். |
| வட்டி விகித இடர் | - சந்தை வட்டி விகிதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் காரணமாக நிதிச் சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர்கால காசுப்பாய்வுகள் ஏற்றத்தாழ்வுகளுக்கு உள்ளாகும் இடர் |
| திரவத் தன்மை இடர் | - உரிமமொன்று நிதிப்பரிப்புக்களுடன் தொடர்புபட்ட கடப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதில் கஸ்டத்திற்கு முகங்கொடுக்கும் இடர். |
| சென்மதிக்கடன்கள் | - வழக்கமான கடன் கட்டுறுப்புக்களின் கீழ் குறுங்கால வியாபாரச் சென்மதிகள் தவிர்ந்த நிதிப் பரிப்புக்கள் சென்மதிக்கடன்கள் ஆகும். |

- ◆ நிதிச்சொத்தொன்றின் அல்லது நிதிப் பரிப்பொன்றின் காலத்தேய்மானக் கிரயம்
- ◆ விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச் சொத்துக்கள்
- ◆ ஏற்பிசைவு விலக்கல்
- ◆ உய்த்தறி சாதனம்
- ◆ விளைவு வட்டி முறை
- ◆ உரிமையாண்மைச் சாதனம்
- ◆ சீர்மதிப்பு
- ◆ நிதிச்சொத்து
- ◆ இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பிலமைந்த நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பு
- ◆ விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பு
- ◆ நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம்
- ◆ நிதிச்சாதனம்
- ◆ நிதிப் பரிப்பு
- ◆ எதிர்வு கூறப்பட்ட ஊடுசெயல்கள்
- ◆ இழப்புக்காப்புச் செய்யும் சாதனம்
- ◆ முதிர்வு வரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள்
- ◆ கடன்களும் வருமதிகளும்
- ◆ கிரம முறையிலான கொள்வனவு அல்லது விற்பனை

(ஆ) அடுத்ததாக உரிமம் பரிப்புடன் தொடர்புபட்ட காசுப் பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியினை காலத்தின் இறுதியில் பரிப்பின் ஒப்பந்தத்தியிலான காசுப்பாய்வுகள் மற்றும் (1) காலத்தின் இறுதியில் அவதானிக்கப்பட்ட (மட்டக்குறி) வட்டி.

விகிதம், மற்றும் (ii) மேலே (அ) வில் கணிக்கப்பட்டவாறு அகவினைவு விகிதத்தின் சாதனம் சார்ந்த கூறு, ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகைக்கு சமமான கழிவீடு விகிதம் ஆகியவற்றினை உபயோகித்து கணித்தறியும்.

- (இ) காலத்தின் இறுதியில் பரிப்பின் அவதானிக்கப்பட்ட சந்தை விலைக்கும், மேலே (ஆ) வில் கணித்தறியப்பட்ட தொகைக்கும் இடையேயான வித்தியாசமானது, அவதானிக்கப்பட்ட (மட்டக் குறி) வட்டி விகித மாற்றங்களுடன் தொடர்புபடாத சீர்மதிப்பு மாற்றமாகும். இந்தத் தொகையே வெளிக்காட்டப்படவேண்டியதாகும்.

இந்த உதாரணம், சாதனத்தின் கடன் இடர் மாற்றங்கள் அல்லது வட்டி விகிதங்களில் மாற்றங்கள் தவிர்ந்த ஏனைய காரணிகளில் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் சீர்மதிப்பு மாற்றங்கள் பொருண்மையற்றவை என்ற எடுகோளின் அடிப்படையில் அமைந்ததாகும். இந்த உதாரணத்தில் சாதனம் உய்த்தறிசாதனமொன்றினை இணைந்ததாக இருப்பின், பந்தி 10 (அ) க்கு அமைவாக வெளிக் காட்டப்படவேண்டிய தொகையினை தீர்மானித்தலில், ஒன்றிணைந்த உய்த்தறிசாதனத்தின் சீர்மதிப்பு மாற்றம் நீக்கப்படும்.

ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள் - கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் (பந்தி 21)

- ஆ5. பந்தி 21 ஆனது நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் உபயோகிக்கப்படும் அளவீட்டு அடிப்படை (அல்லது அடிப்படைகள்) மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களை விளங்கிக்கொள்வதில் தொடர்புபட்ட பிற கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிக்காட்டலினை தேவைப்படுத்துகின்றது. நிதிக் கூற்றுக்களைப் பொறுத்தமட்டில் அவ்வாறான வெளிக்காட்டல்கள் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கக்கூடும்:

- (அ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களைப் பொறுத்த மட்டில் -

- (i) உரிமம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக வகைப்படுத்தியுள்ள நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் தன்மை;
- (ii) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களை அவ்வாறு வகைப்படுத்துதலுக்கான தேர்வு நிபந்தனை ; மற்றும்
- (iii) அவ்வாறான வகைப்படுத்துதலுக்காக LKAS 39 இன் பந்திகள் 9, 11அ, அல்லது 12 இன் நிபந்தனைகளை உரிமம் எவ்வாறு திருத்திப் படுத்தியுள்ளது என்பது பற்றி. LKAS 39 இலுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பிலான நிதிச் சொத்துக்களின் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களின் பொருள்வரையறையின் பந்தி (ஆ) (i) க்கு அமைவாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ள சாதனங்களைப் பொறுத்த மட்டில், வெளிக்காட்டலானது அளவீட்டுக்கு அடிப்படையாக அமைந்த சூழ்நிலை பற்றிய சுருக்கமான விளக்கத்தினையோ அல்லது வேறு சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படக்கூடிய ஏற்பிசைவு ஒவ்வாமை பற்றியோ வெளிக்காட்டும். LKAS39 இலுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பிலான நிதிச் சொத்துக்களின் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் பொருள் வரையறையின் பந்தி (ஆ) (ii) க்கு அமைவாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ள சாதனங்களைப் பொறுத்தமட்டில் அந்த வெளிக்காட்டல் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பிலான வகைப்படுத்தலானது எவ்வாறு உரிமத்தின் ஆவணப்படுத்தப்பட்ட இடர் முகாமைத்துவத்துடன் அல்லது அதன் முதலீட்டு தந்திரோபாயத்துடன் ஒத்திருக்கின்றது என்பதற்கான சுருக்கக்குறிப்பினை உள்ளடக்கும்.

- (ஆ) நிதிச் சொத்துக்களை விற்பனைக்காக வைத் திருக்கப்படுபவையாக வகைப் படுத்துவதற்கான தேர்வு நிபந்தனைகள்;

- (இ) நிதிச் சொத்துக்களின் கிரம வழியிலான கொள்வனவுகள் மற்றும் விற்பனைகள் வியாபாரத் திகதியிலா அல்லது தீர்ப்பனவுத் திகதியிலா கணக்கிற் கொள்ளப்படுகின்றது என்பது பற்றி (LKAS 39 இன் பந்தி 38 இனை பார்க்கு)

- (ஈ) கடன் இழப்புக்களினால் சேத இழப்படைந்த நிதிச்சொத்துக்களின் முன்கொணரற் தொகையினை குறைப்பதற்கு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு உபயோகிக்கப்படும்போது -

- (i) சேத இழப்படைந்த நிதிச் சொத்தின் முன்கொணரற் தொகை எப்போது நேரடியாக குறைக்கப்படும் என்பதனை தீர்மானித்தலிலும் (அல்லது பதிவழிப்பின் எதிர்ப்பதிவினைப் பொறுத்தமட்டில் நேரடியாக அதிகரிக்கப்படுதல்) எப்போது ஏற்பாட்டுக் கணக்கு உபயோகிக்கப்படும் என்பதனை தீர்மானித்தலிலும் உபயோகிக்கப்படும் தேர்வு நிபந்தனைகள்; அத்துடன்

(ii) சேத இழப்படைந்த நிதிச் சொத்துக்களின் முன்கொணரற் தொகைக்கு எதிராக ஏற்பாட்டு கணக்கிற்கு தாக்கல் செய்யப்படும் தொகைகளின் பதிவழிப்பிற்கான தேர்வு நிபந்தனை. (பந்தி 16 இனை பார்க்கவும்).

(உ) ஒவ்வொரு நிதிச் சாதன வகையினதும் நிகர இலாபம் அல்லது நிகர நட்டம் எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்படுகின்றது என்பது பற்றி. (பந்தி 20 (அ) வினை பார்க்கவும்). உதாரணமாக, இலாபம் அல்லது நட்டத்தினுடனான சீர்மதிப்பிலான உருப்படிகளின் மீதான நிகர இலாபம் அல்லது நிகர நட்டம் வட்டி அல்லது பங்கிலாப வருமானத்தினை உட்படுத்துகின்றதா என்பது பற்றி.

(ஊ) சேத இழப்பு நட்டமொன்று ஏற்பட்டுள்ளது என்பதற்கான திட்டவட்டமான சான்று இருப்பதனை தீர்மானித்தலில் உரிமம் உபயோகிக்கும் தேர்வு நிபந்தனை. (பந்தி 20 (உ) இனை பார்க்கவும்)

(எ) பிற சந்தர்ப்பங்களில் காலங்கடந்ததாகவோ அல்லது சேத இழப்படைந்ததாகவோ ஆகியிருக்கக் கூடிய நிதிச் சொத்துக்களின் கட்டுறுப்புக்கள் மீள் நிர்ணயிக்கப்படும் போது, மீள்நிர்ணயிக்கப்படும் கட்டுறுப்புக்களுக்கு அமைவாக நிதிச் சொத்துக் களுக்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கை (பந்தி 36 (ஈ) யினை பார்க்கவும்)

LKAS 1 இன் பந்தி 122 ஆனது, மதிப்பீடு சம்பந்தப்பட்டவைக்கு மேலாக உரிமத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கையினை பிரயோகிக்கும் செயல் முறை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள தொகைகளில் அதிக பொருண்மையான தாக்கத்தினை கொண்டிருக்கக்கூடிய சுய தீர்மானம்பற்றி பொருண்மையான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தொகுப்பில் அல்லது பிற குறிப்புகளில் உரிமம் வெளிக்காட்ட வேண்டுமெனவும் கேட்டுக்கொள்கின்றது.

நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் இடர்களின் தன்மை மற்றும் அளவு (பந்திகள் 31-42)

ஆ.6. பந்திகள் 31-42 இல் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல்கள் நிதிக் கூற்றுக்களிலோ அல்லது முகாமைக் கருத்துக்கள் அல்லது இடர் அறிக்கை போன்ற, நிதிக் கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்களுக்கு நிதிக் கூற்றுக்களின் அதே நிபந்தனைகளின் கீழும் அதே நேரத்திலும் கிடைக்கக்கூடிய நிதிக் கூற்றுக்களுடன் அதே நிபந்தனைகளின் கீழும் அதே நேரத்திலும் கிடைக்கக் கூடிய நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புபடுத்தி தயாரிக்கப்படும் வேறு சில கூற்றுக்களிலோ தரப்படும். அந்தத் தகவல்கள் தொடர்புபடுத்தி தயாரிக்கப்படாத நிதிக்கூற்றுக்கள் பூரணமற்றவையாகும்.

கணிய அடிப்படையிலான வெளிக்காட்டல்கள் (பந்தி 34)

ஆ.7. பந்தி 34 (அ) ஆனது, உரிமத்தின் பிரதான முகாமை ஆளனியினருக்கு உள்ளிருந்து கிடைக்கும் தகவல்களின் அடிப்படையில் இடருக்கான உரிமத்தின் இடர்த்தகவு பற்றி தொகுக்கப்பட்ட கணிய அடிப்படையிலான தரவுகளை வெளிக்காட்ட வேண்டுமென கேட்டுக்கொள்கின்றது. உரிமமொன்று இடர்த்தகவினை முகாமை செய்வதற்கு பல்வேறுபட்ட முறைகளை உபயோகிக்கும் போது, உரிமமானது மிகவும் தொடர்புபட்டதும் நம்பகமானதுமான தகவல்களை வழங்கும் முறை அல்லது முறைகளை உபயோகித்து தகவல்களை வெளிக்காட்டும். தொடர்புடைமை மற்றும் நம்பகத் தன்மை பற்றி LKAS 8 “கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கங்கள் எனும் நியமம் ஆராய்கின்றது.

ஆ.8. பந்தி 34 (இ) இடரின் செறிவு பற்றிய வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்துகின்றது. இடரின் செறிவுகள் ஒத்த குணாம்சங்களைக் கொண்டவையும்கொருளியல் மற்றும் பிற புறநிலைகளில் மாற்றங்களினால் ஒரே விதத்தில் பாதிக்கப்படுகின்றவையுமான நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படுகின்றன. இடரின் செறிவுத் தன்மையினை இனங் காணுதலானது உரிமத்தின் சூழலினை கவனத்திற்கொண்டு சுயதீர்ப்பினைத் தேவைப்படுத்துகின்றது. இடரின் செறிவுத்தன்மை பற்றிய வெளிக்காட்டல் கீழ்வருவனவற்றினை உட்படுத்துகின்றது.:

(அ) செறிவினை முகாமை எவ்வாறு தீர்மானிக்கின்றது என்பது பற்றிய விபரம்

(ஆ) ஒவ்வொரு செறிவினையும் இனங்காணும் பகிர்ந்த குணாம்சங்கள் பற்றிய விபரம்
(உ + ம: பதிந்தரப்பினர், பூகோள பிரதேசம், நாணயம் அல்லது சந்தை); மற்றும்

(இ) அந்த குணாம்சத்தினை பகிரும் சகல நிதிக் கூற்றுக்களுடனும் தொடர்புபட்ட இடர்த் தகவுத் தொகை.

அதி உச்ச கடன் இடர் இடர்த்தகவு (பந்தி 36 (அ))

ஆ.9. கடன் இடருக்கான உரிமத்தின் உயர்ந்த பட்ச இடரினை நன்கு பிரதிபலிக்கும் தொகையின் வெளிக்காட்டலினை பந்தி 36 (அ) தேவைப்படுத்துகின்றது. நிதிச் சொத்துக்களைப் பொறுத்த மட்டில் இது வழக்கமாக கீழ் வருவனவற்றினை கழித்த பின்னரான மொத்த முன் கொணரற் தொகையாகும்.:

(அ) LKAS 32 க்கு அமைவாக எதிரீடு செய்யப்படும் எந்தவொரு தொகையும்; அத்துடன்

(ஆ) LKAS 39 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏதேனும் சேத இழப்பு நட்டங்கள்.

ஆ.10. கடன் இடருக்கு வழியமைக்கின்ற செயற்பாடுகளும் கடன் இடருடன் தொடர்புபட்ட உயர்ந்த பட்ச இடர்த்தகவும் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்குவதுடன் அவற்றிற்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்படவில்லை :

(அ) வாடிக்கையாளருக்கு கடன்கள் மற்றும் வருமதியினை வழங்குதலும் பிற உரிமங்களுடன் பண வைப்புக்களை மேற்கொள்வதும். இந்த சந்தர்ப்பங்களில், கடன் இடருக்கான உயர்ந்த பட்ச இடர்த்தகவானது தொடர்புபட்ட நிதிச் சொத்துக்களின் முன்கொணரற் தொகையாகும்.

(ஆ) உய்த்தறி சாதன ஒப்பந்தங்களை ஏற்படுத்திக் கொள்ளுதல் ; உதாரணமாக அந்நிய நாணயமாற்று ஒப்பந்தங்கள், வட்டி விகித எதிரிடுகைகள் மற்றும் கடன் உய்த்தறி சாதனங்கள். அதனால் விளையும் சொத்து சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும்போது, அறிக்கையிடை திகதியில் கடன் இடருக்கான உயர்ந்த பட்ச இடர்த்தகவு, முன்கொணரற் தொகைக்கு சமமானதாக இருக்கும்.

(இ) நிதி உத்தரவாதங்களை வழங்குதல். இந்த சந்தர்ப்பத்தில் கடன் இடருக்கான உயர்ந்த பட்ச இடர்த்தகவானது, உத்தரவாதத்தினை செலுத்துமாறு கேட்கப்பட்டால் உரிமம் செலுத்தவேண்டியிருக்கும் உயர்ந்த பட்ச தொகையாக இருப்பதுடன், இது பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையிலும் பார்க்க பொருண்மையான அளவில் அதிகமானதாக இருக்கக்கூடும்.

(ஈ) கடன்காலத்தின்போது ரத்துச் செய்யப்பட முடியாத அல்லது பொருண்மையான பாதகமான மாற்றமொன்றின் தொடர்பாக மாத்திரம் ரத்துச் செய்யப்படக்கூடிய கடன் கடமைப்பாடு ஒன்றினை மேற்கொள்ளுதல். வழங்குனர் கடன் கடமைப் பாட்டின் நிகரத்தொகையினை பணமாகவோ அல்லது வேறொரு நிதிச்சாதனத்தின் மூலமாகவோ தீர்க்கமுடியாத பட்சத்தில் உயர்ந்த பட்ச கடன் இடர்த்தகவானது, கடமைப்பாட்டின் முழுத்தொகையாகும். இதற்கான காரணம் எடுக்கப்படாத தொகைப்பகுதி ஏதுமிருப்பின் அவை எதிர்காலத்தில் எடுக்கப்படுமா என்பது பற்றிய நிச்சயமின்மை காணப்படுவதனாலாகும். இது பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையிலும் பார்க்க பொருண்மையான அளவில் அதிகமானதாக இருக்கக்கூடும்.

ஒப்பந்த ரீதியிலான முதிர்வுப் பகுப்பாய்வு (பந்தி 39(அ))

ஆ.11. பந்தி 39 (அ) வில் கேட்கப்பட்டுள்ளவாறு நிதிப் பரிப்புக்களுக்கு ஒப்பந்த ரீதியிலான முதிர்வுப் பகுப்பாய்வினை தயாரிக்கும்போது, பொருத்தமானகால இடைவெளிகளின் எண்ணிக்கையினைத் தீர்மானித்தலில் உரிமமொன்று அதன் சுயதீர்ப்பினை உபயோகிக்கும். உதாரணமாக, உரிமம் கீழ்வரும் கால இடைவெளிகள் பொருத்தமானவையாக தீர்மானிக்கக்கூடும் :

(அ) ஒரு மாதத்திற்கு மேற்படாமல் ;

(ஈ) ஒரு மாதத்திற்குப் பின்னர் ஆனால் மூன்று மாதங்களுக்கு மேற்படாது ;

(இ) மூன்று மாதத்திற்குப் பின்னர் ஆனால் ஒரு ஆண்டுகளுக்கு மேற்படாது ;

(ஈ) ஒரு ஆண்டிற்குப் பின்னர் ஆனால் ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு மேற்படாது.

ஆ.12. கொடுப்பனவினை எப்போது மேற்கொள்ளவேண்டும் என்பதனை பதிர்தரப்பினர் தேர்வு செய்யக்கூடியதாக இருக்கும்போது, உரிமம் செலுத்துமாறு கேட்கப்படக்கூடிய மிக முந்திய திகதியின் அடிப்படையில் பரிப்பு உள்ளடக்கப்படும். உதாரணமாக, கோரப்படுமிடத்து உரிமம் மீளச் செலுத்த வேண்டுமென கேட்கப்படக்கூடிய நிதிப்பரிப்புகள் (உதாரணமாக கேள்விகைப்புகள்), எது பெறப்படக்கூடிய மிக முந்திய திகதியினைக் கொண்ட காலப் பிரிவுக்குள் உள்ளடக்கப்படும்.

ஆ.13. உரிமமொன்று கிடைக்கப்பெறும் தொகைகளை தவணைக்கொடுப்பனவுகள் வழியாக மேற்கொள்வதற்கான கடமைப்பாட்டினை கொண்டுள்ளபோது, ஒவ்வொரு தவணைக் கொடுப்பனவும் உரிமம் கொடுப்பனவு செய்யுமாறு கேட்கப்படக்கூடிய மிக முந்திய காலத்திற்கு ஒதுக்கப்படும். உதாரணமாக, பெறப்படாத கடன் கடமைப்பாடொன்று, அது பெறப்படக்கூடிய மிக முந்திய திகதியினைக் கொண்டுள்ள கால இடைவெளியில் உள்ளடக்கப்படும்.

ஆ.14. முதிர்வுப் பகுப்பாய்வின் வெளிக்காட்டப்படும் தொகைகள் ஒப்பந்த ரீதியிலான, கழிவீடு செய்யப்படாத காசுப் பாய்வுகளாகும். உதாரணமாக :

- (அ) மொத்த நிதிக் குத்தகை கட்டப்பாடுகள் (நிதிக் கட்டணங்களை கழிப்பதற்கு முன்னதாக);
- ஆ) நிதிக் கூற்றுக்களை காசுக்கு கொள்வனவு செய்வதற்கான முன்னாற்று உடன்படிக்கைகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விலைகள் ;
- (இ) நிகர காசுப் பாய்வுகள் பரிமாறப்படும் மிதப்பினை செலுத்தும்/ நிலையானதைப் பெறும்வட்டி விகித எதிரிடுகைகளுக்கான நிகர தொகைகள் ;
- (ஈ) மொத்த காசுப்பாய்வுகள் பரிமாறப்படும் உய்த்தறி சாதன நிதிச் சாதனமொன்றில்
(உ + ம : நாளைய எதிரிடுகை யொன்று) பரிமாறப் படவேண்டிய ஒப்பந்தரீதியிலான தொகைகள் ;
- (உ) மொத்தக் கடன் கடமைப்பாடுகள்.

அவ்வாறான கழிவிடப்படாத காசுப்பாய்வுகள், நிதிநிலைக்கூற்றுத் தொகைகள் கழிவீடு செய்யப்படும் காசுப்பாய்வுகளின் அடிப்படையில் அமைந்த காரணத்தினால், நிதிநிலைக் கூற்றில் உள்ளடக்கப்படும் தொகைகளிலிருந்து வேறுபடும்.

ஆ.15. பொருத்தமான இடத்து உரிமமொன்று பந்தி 39 (அ) வினால் தேவைப்படுத்தப்படும் நிதிப்பரிப்புக்களுக்கான ஒப்பந்த ரீதியிலான முதிர்வுப் பகுப்பாய்வில் உய்த்தறிசாதன நிதிச் சாதனங்களின் பகுப்பாய்வினை உய்த்தறி சாதனம் அல்லாத நிதிச்சாதனங்களின் பகுப்பாய்விலிருந்து வேறுபடுத்தி வெளிக்காட்டும். உதாரணமாக, உய்த்தறிசாதன நிதிச் சாதனங் களிலிருந்து ஏற்படும் காசுப்பாய்வுகள் மொத்தமாக தீர்க்கப்படுமிடத்து, உய்த்தறிசாதன நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் காசுப்பாய்வுகளை உய்த்தறிசாதனம் அல்லாத நிதிச் சாதனங் களிலிருந்து ஏற்படும் காசுப்பாய்வுகளிலிருந்து வேறுபடுத்துதல் பொருத்தமானதாகும். இதற்கான காரணம் மொத்தகாசு வெளிப்பாய்வு தொடர்புபட்ட காசு உட்பாய்வுகளுடன் இணைந்ததாக இருக்கக்கூடும் ஆதலினால் .

ஆ.16. செலுத்தப்படவேண்டிய தொகை நிலையானதாக இல்லாத இடத்து, வெளிக்காட்டப்பட வேண்டிய தொகையானது அறிக்கையிட்டு காலத்தின் இறுதியில் நிலவுகின்ற புறநிலைகள் தொடர்பாக தீர்மானிக்கப்படும். உதாரணமாக, செலுத்தப்படவேண்டிய தொகையானது, சுட்டி ஒன்றின் மாற்றங்களுக்கு அமைவாக வேறுபடின, வெளிக்காட்டப்படும் தொகையானது அறிக்கையிட்டு காலத்தின் இறுதியில் அந்தச் சுட்டியின் மட்டத்தின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கக் கூடும்.

சந்தை இடர் - உணர்திறன் பகுப்பாய்வு (பந்தி 40 மற்றும் 41)

ஆ.17. பந்தி 40 (அ) ஆனது உரிமம் முகங்கொடுக்கும் ஒவ்வொருவகையான சந்தை இடருக்கும் உணர்திறன் பகுப்பாய்வு ஒன்றினை தேவைப்படுத்துகின்றது. கணிசமான வேறுபட்ட பொருளியற் சூழ்நிலைகளிலிருந்து இடருக்கான இடர்த்தகவு பற்றிய வேறுபட்ட குணவியல்புகளைக் கொண்ட தகவல்களை ஒன்றிணைக்காது, ஒட்டு மொத்த தோற்றப்பாட்டினை வெளிக்காட்டுவதற்கு அது எவ்வாறு தகவல்களை திரட்டும் என்பதனை உரிமம் பந்தி ஆ.3 க்கு அமைவாக தீர்மானிக்கும். உதாரணமாக :

(அ) நிதிச் சாதனங்களின் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டுள்ள உரிமமொன்று, இந்த தகவலினை வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படும் நிதிச்சாதனங்கள் மற்றும் வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படாதவை ஆகியவற்றின் தகவல்களிலிருந்து வேறாகக் காட்டும்.

(ஆ) உரிமமொன்று அதன் உக்கிர பணவீக்க பிரதேசத்திலிருந்தான சந்தை இடர்களின் இடர்த் தகவினை மிக குறைந்த பண வீக்கப் பிரதேசத்திலிருந்தான அதே சந்தை இடர்களுக்கான அதன் இடர்த்தகவுடன் ஒன்று சேர்க்க மாட்டாது

உரிமமொன்று ஒரேயொரு பொருளியற் சூழ்நிலைகளில் ஒரே வகையான சந்தை இடர்த்தக விற்கு மாத்திரம் இடர்த்தகவினை கொண்டிருப்பின், பிரிக்கப்பட்ட தகவல்களை அது காட்டமாட்டாது.

ஆ.18. பந்தி 40 (அ) , உணர்திறன் பகுப்பாய்வு தொடர்புபட்ட இடர் மாறிகளின் நியாய பூர்வமான சாத்தியமான மாற்றங்கள் இலாபம் அல்லது நட்டத்திலும் உரிமையாண்மையிலும் தாக்கத்தினை காட்டவேண்டுமென கேட்டுக்கொள்கின்றது. (இந்த மாறிகளுக்கு உதாரணங்கள் நிலவும் சந்தை வட்டி விகிதங்கள், நாணய விகிதங்கள், உரிமையாண்மை விலைகள் அல்லது பண்டவிலைகள் ஆகும்.) இந்த தேவைகளுக்காக :

(அ) தொடர்புபட்ட இடர் மாறிகள் வேறுபட்டிருப்பின் காலத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் என்னவாக இருந்திருக்குமென கணிக்குமாறு உரிமங்கள் கேட்கப்பட வில்லை. பதிலாக தொடர்புபட்ட இடர் மாறியில் நியாயபூர்வமான சாத்தியமான மாற்றம் அறிக்கையிட்டு காலத்தின் இறுதியில் ஏற்பட்டுள்ளதாகவும் அந்தத் திகதியில் நிலவிய இடர்த்தகவிற்கு அது

(ஆ) உரிமங்கள் உரிய இடர் மாறியின் நியாயபூர்வமாக சாத்தியமான மாற்றங்களின் குறிப்பிடப்பட்ட வீச்சுமொன்றினுள் ஏற்படும் ஒவ்வொரு மாற்றத்திற்காகவும் இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் உரிமையாண்மையில் தாக்கத்தினை வெளிக்காட்டுமாறு கேட்கப்படவில்லை. நியாயபூர்வமாக சாத்தியமான வீச்சத்தின் எல்லைகளுக்கு உட்பட்ட மாற்றங்களுக்கான மாற்றங்களின் தாக்கங்களை வெளிக் காட்டுவது பொருத்தமானதாகும்.

(அ) அது தொழிற்படும் பொருளியற் சூழ்நிலைகள். நியாயபூர்வமான சாத்தியமான மாற்றமொன்று தொடர்பற்ற அல்லது “அதிபாதகமான நிலை” தருநிலைகளையோ அல்லது” அழுத்த சோதனை “களையோ உட்படுத்தக் கூடாது. மேலும், தொடர்புடைய இடர் மாறியின் மாற்ற விகிதம் ஸ்திரமானதாக இருப்பின், உரிமம் இடர் மாறியில் தேர்வு செய்த நியாயபூர்வமான சாத்தியமான மாற்றத்தினை திருத்தவேண்டிய தேவை இல்லை. உதாரணமாக, வட்டி விகிதத்தினை 5 சதவீதமாகக் கொண்டு உரிமமொன்று வட்டி விகிதங்களில் ஏற்றத்தாழ்வுகள் ± 50 அடிப்படைப்புள்ளிகளைக் கொள்வது நியாயபூர்வமாக சாத்தியமானதே. அது வட்டி விகிதங்கள் 4.5 சதவீதத்திற்கு அல்லது 5.5 சதவீதத்திற்கு மாறுமேயாகில் அது இலாபம் அல்லது நட்டம் அல்லது உரிமையாண்மையில் ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தினை வெளிக்காட்டும். அடுத்த காலத்தில் வட்டி விகிதம் 5.5 சதவீதமாக அதிகரிக்கின்றது. உரிமம் தொடர்ந்தும் வட்டி விகிதங்கள் ± 50 அடிப்படைப்புள்ளிகளால் மாற்றமடையக் கூடுமென தொடர்ந்தும் நம்பும் (அதாவது வட்டி விகிதத்தின் மாற்ற விகிதம் ஸ்திரமானது எனக் கொள்ளுதல்). உரிமம், வட்டி விகிதம் 5 சதவீதம் அல்லது 6 சதவீதத்திற்கு மாறுவதாகக் கொண்டு இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் உரிமையாண்மையில் அது ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தினை வெளிக்காட்டும். வட்டி விகிதங்கள் பொருண்மையான அளவில் மாறும் தன்மையுடையனவாக மாறியுள்ளமைக்கான சான்றுகள் இருந்தால் அன்றி, உரிமம் வட்டி விகிதங்கள் நியாயபூர்வமாக ± 50 அடிப்படைப்புள்ளிகளினால் மாறும் என்ற எடுகோளினை மீளாக்கம் செய்யுமாறு கேட்கப்படவில்லை.

ஆ.20. உரிமமொன்று இந்தப் பகுப்பாய்வினை நிதிசார்ந்த இடர்களுக்கான இடர்த்தகவினை முகாமை செய்ய உபயோகிக்குமேயாகில், அது இடரிலமைந்த பெறுமதி “முறைபோன்ற இடர்மாநிகளுக்கு இடையேயான ஒன்றிலொன்று தங்கியிருக்கும் தன்மையினை பிரதிபலிக்கும் உணர் திறன் பகுப்பாய்வு ஒன்றினை உபயோகிப்பதனை பந்தி 41 அனுமதிக்கின்றது. அவ்வாறான செயன்முறை சாத்தியமான இலாபத்தினை அளவிடாது சாத்தியமான நட்டத்தினை மாத்திரம் அளவிடுகின்ற போதிலும் இது பிரயோகிக்கப்படும். அவ்வாறான உரிமமொன்று உபயோகிக்கப்பட்ட “இடரில் அமைந்த பெறுமதி “முறையின் வகை (உதாரணமாக இந்த முறை மொண்டி கார்லோ எழுமான ஆய்வில் தங்கியுள்ளதா என்பது பற்றி) அந்த முறை எவ்வாறு தொழிற்படுகின்றது மற்றும் பிரதான எடுகோள்கள் பற்றிய விபரங்களை (உதாரணமாக, வைத்திருக்கப்படும் காலம் மற்றும் நம்பிக்கை மட்டம்) வெளிக்காட்டுவதன் மூலம் பந்தி 41 (அ) வுடன் ஒத்திசையக்கூடும். அத்துடன், உரிமங்கள் வரலாற்று ரீதியிலான அவதானிப்புக் காலங்கள் மற்றும் அந்தக்காலத்தினுள் அவதானிப்புக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்பட்ட நிறையேற்றம், கணிப்பீட்டில் தேர்வுரிமைகள் எவ்வாறு கையாளப்பட்டன என்பது பற்றிய விபரம் மற்றும் எவ்வகையான மாறுபடத்தன்மைகள் மற்றும் இணைவுத்தொடர்புகள் (மாறாக மொண்டி கார்லோ நிகழ்த்துவப் பரம்பல் எழுமான ஆய்வு) உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன என்பன வற்றினையும் வெளிக்காட்டும்.

ஆ.22. வட்டிவிகித இடரானது நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள வட்டியுடன் இணைந்த நிதிச்சாதனங்கள் காரணமாகவும் (உ + ம : கடன் மற்றும் வருமதிகளும் வழங்கப்பட்டுள்ள கடன் சாதனங்களும்) நிதிநிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப் படாத சில நிதிச்சாதனங்கள் காரணமாகவும் (உ + ம : சில கடன் கடமைப்பாடுகள்) ஏற்படும்.

நாணய இடர்

ஆ.23. நாணய இடரானது (அல்லது அந்நிய நாணயமாற்று இடர்) அந்நிய நாணய மொன்றில் குறிப்பிடப்படும், அதாவது தொழிற்பாட்டு நாணயமல்லாத நாணய மொன்றில் அளவிடப்படும் நிதிச்சாதனங்களினால் ஏற்படுகின்றது. இந்த SLFRS இன் தேவைக்காக நாணய இடரானது நிதிசாராத உருப்படிகளாக அமையும் நிதிச் சாதனங்களில் இருந்தோ அல்லது தொழிற்பாட்டு நாணயத்தில் குறிப்பிடப்படும் நிதிச் சாதனங்களிலிருந்தோ ஏற்படுவதில்லை.

ஆ.24. உரிமமொன்று பொருண்மையான இடர்த்தகவினை கொண்டுள்ள ஒவ்வொரு நாணயத்திற்கும் உணர்திறன் பகுப்பாய்வு ஒன்று வெளியிடப்படும்.

ஏனைய விலை இடர்கள்

ஆ.25. நிதிச் சாதனங்கள் மீதான ஏனைய இடர்கள் உதாரணமாக பண்டவிலைகள் அல்லது உரிமையாண்மை விலைகள் போன்றவற்றில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் ஏற்படுகின்றன. பந்தி 40 உடன் ஒத்திசையுமுகமாக உரிமமொன்று குறிப்பிட்ட பங்குச் சந்தைச் சுட்டி, பண்டவிலை, அல்லது ஏனைய இடர் மாறிகளில் ஏற்படும் வீழ்ச்சியின் தாக்கத்தினை வெளிக்காட்டும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று நிதிச் சாதனங்களாக அமையும் ஈற்றுப் பெறுமதி உத்தரவாதங்களை வழங்குமேயாகில், அது உத்தரவாதம் பிரயோகிக்கப்படும் சொத்துக்களின் பெறுமதியில் அதிகரிப்பினை அல்லது வீழ்ச்சியினை வெளிக்காட்டும்.

ஆ.26. உரிமையாண்மை விலை இடர்களுக்கு வழியமைக்கும் நிதிச் சாதனங்களுக்கான இரு உதாரணங்கள் வேறொரு உரிமமொன்றில் உரிமையாண்மைகளை வைத்திருப்பதும் நம்பிக்கை நிதியமொன்றில் முதலீடுமாகும். நம்பிக்கை நிதியத்தில் முதலீடானது பதில்விளைவாக உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில் முதலீடுகளை மேற்கொள்வதாகும். ஏனைய உதாரணங்கள், உரிமையாண்மைச் சாதன மொன்றின் குறிப்பிடப்பட்ட கணியமொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கான அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான முன்னாற்று ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் தேர்வு நிபந்தனைகள் மற்றும் உரிமையாண்மை விலைகளில் சுட்டியிடப்பட்ட எதிரிடுகைகள் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கும். அவ்வாறான நிதிச் சாதனங்களின் சந்தை விலை மாற்றங்களினால் பாதிப்பும்.

ஆ.27. பந்தி 40 (அ)க்கு அமைவாக, இலாபம் அல்லது நட்டங்களின் உணர் திறனானது (உதாரணமாக, இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினைதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட சாதனங்களிலிருந்து மற்றும் விற்பனைக்காக கிடைக்கப்பெறும் நிதிச்சொத்துக்களின் சேத இழப்புக்களிலிருந்து ஏற்படுபவை) உரிமையாண்மையின் உணர் திறனிலிருந்து (உதாரணமாக, விற்பனைக்காக கிடைக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படுபவை) வேறுபடுத்தி வெளிக்காட்டப்படும்.

ஆ.28. உரிமமொன்று உரிமையாண்மைச் சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்படும் நிதிச் சாதனங்கள் மீள அளவிடப்படமாட்டா. அந்த சாதனங்களின் உரிமையாண்மை விலை இடரினால் இலாபம் அல்லது நட்டமோ அல்லது உரிமையாண்மையோ பாதிப்பற்றமாட்டா. அதன் காரணமாக உணர்திறன் பகுப்பாய்வு தேவைப்படமாட்டாது.

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் SLFRS 8

தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள்

உள்ளடக்கம்	பந்திகள்
முக்கிய கோட்பாடுகள்	1
நோக்கெல்லை	2 - 4
தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள்	5 - 10
அறிக்கையிடற்கு பிரிவுகள்	11 - 19
ஒன்று சேர்த்தல் நிபந்தனைகள்	12
கணிய அடிப்படை விலக்கெல்லைகள்	13 - 19
வெளிக்காட்டல்	20 - 24
பொதுவான தகவல்கள்	22

(i) பகிரங்க சந்தையொன்றில் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கு உள்ளாகும் கடன் அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களைக் கொண்டவை (உள்ளூர் அல்லது பிராந்திய சந்தை அடங்கலாக உள்ளாட்டு அல்லது அந்நிய பங்குமாற்றுச் சந்தை அல்லது கருமபீட சந்தையொன்றில்)

(ii) பகிரங்க சந்தையொன்றில் எந்தவகையான சாதனங்களையும் வழங்கும் தேவைக்காக அதன் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களை காப்பாவண ஆணைக்குழு அல்லது பிற ஒழுங்குபடுத்தல் அமைப்புகள் கோவை செய்யும் அல்லது கோவை செய்தலில் ஈடுபடும் நிலையில் உள்ளவை.

3. இந்த SLFRS இனை பிரயோகிக்க வேண்டிய தேவைப்பாட்டினைக் கொண்டிருந்த உரிமமொன்று இந்த SLFRS யுடன் இசைவற்ற வகையில் பிரிவுகள் பற்றிய தகவல்களை வெளியிடுமேயாகில், அது அந்தத் தகவல்களை பிரிவுவாரித் தகவல்களான விபரிக்கக் கூடாது.

4. நிதி அறிக்கையொன்று இந்த SLFRS யின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட மேன் நிலைக் கம்பனியொன்றின் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் மேன்நிலைக் கம்பனியின் வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள் இரண்டினையும் கொண்டிருப்பின், பிரிவுவாரித் தகவல்கள் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு மாத்திரமே தேவைப்படும்.

தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள்

5. தொழிற்பாட்டுப் பிரிவொன்றானது கீழ்வருமாறு அமையும் உரிமமொன்றின் ஒரு கூறாகும்:

- (அ) வியாபார நடவடிக்கைகளில் ஈடுபட்டு அதிலிருந்து வருமானத்தினை உழைப்பதுடன் செலவுகளை இறுக்குபவை. (அதே உரிமத்தின் வேறு கூறுகளுடனான ஊடு செயல்கள் தொடர்பிலான வருமானம் மற்றும் செலவுகள் உள்ளடங்கலாக) ;
- (ஆ) பிரிவுக்கு ஒதுக்கப்பட வேண்டிய வளங்கள் பற்றிய தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளல் அதன் சாதனைகளை மதிப்பிடல் ஆகிய தேவைகளுக்காக உரிமத்தின் பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானம் மேற்கொள்பவரினால் தொழிற்பாட்டுப் பெறுபேறுகள் கிரமமாக மீளாய்வு செய்யப்படுபவை; அத்துடன்
- (இ) இடைவிட்ட நிதித் தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறுபவை.
தொழிற்பாட்டுப் பிரிவொன்று இன்னும் வருமான உழைப்பினை ஆரம்பிக்க வேண்டியுள்ள வியாபாரச் செயற்பாடுகளில் ஈடுபட்டிருக்கக்கூடும் - உதாரணமாக, ஆரம்பித்தத் தொழிற்பாடுகள் வருமானத்தினை உழைப்பதற்கு முன்னதாக தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளாக இருக்கலாம்.

6. உரிமமொன்றின் ஒவ்வொரு பகுதியும் தொழிற்பாட்டுப் பிரிவொன்றாகவோ அல்லது தொழிற்பாட்டுப் பிரிவொன்றின் பகுதியாகவோ இருக்கவேண்டிய அவசியமில்லை. உதாரணமாக, கூட்டிணைப்பின் தலைமையகம் அல்லது சில தொழிற்பாட்டுத் திணைக்களங்கள் வருவாயினை உழைத்ததாகவோ அல்லது உரிமத்துடன் செயற்பாட்டுடன், தற்செயலாகத் தொடர்புபட்ட வருவாயினை மாத்திரம் உழைப்பதாகவோ இருப்பதனால் அவை தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள் ஆகமாட்டா. இந்த SLFRS இன் தேவைகளுக்காக, உரிமமொன்றின் தொழிலுக்குப் பின்னரான பயன்பாட்டுத் திட்டங்கள் தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள் ஆகமாட்டா.

7. “பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வோர்” எனும்பதம் ஒரு தொழிற்பாட்டினை இனங்காண்கின்றதே தவிர, ஒரு குறிப்பிட்ட பதவியினைக் கொண்ட முகாமையாளர் ஒருவராக இருக்கவேண்டிய அவசியமில்லை. அந்தத் தொழிற்பாடானது உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளுக்கு வளங்களை ஒதுக்குதலும் அதன் சாதனைகளை மதிப்பிடுவதுமாகும். அனேகமாக உரிமமொன்றின் பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானம் மேற்கொள்பவர் அதன் பிரதான நிறைவேற்று அலுவலராகவோ அல்லது பிரதான தொழிற்பாட்டு அலுவலராகவோ இருந்த போதிலும் அது நிறைவேற்றுப் பணிப்பாளர்கள் அல்லது பிறரின் குழுமமொன்றாகவும் இருக்கலாம்.

8. பல உரிமங்களைப் பொறுத்தமட்டில் பந்தி 5 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள் பற்றிய மூன்று குணவியல்கள், அதன் தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளை தெளிவாக இனங்காண்கின்றன. எனினும், உரிமமொன்று அதன் வியாபார நடவடிக்கைகளை பல்வேறு வழிகளில் முன்னிலைப்படுத்தும் வகையில் அறிக்கைகளை தயாரிக்கக்கூடும். பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானம் மேற்கொள்பவர் ஒன்றிற்கும் அதிகமான பிரிவுவாரித் தகவல்களின் தொடைகளை உபயோகிப்பாரேயானால், ஒவ்வொரு கூற்றதும் வியாபாரச் செயற்பாடுகளின் தன்மை, அவற்றின் பொறுப்பான முகாமையாளர்கள் இருத்தல், பணிப்பாளர் சபைக்கு முன்னிலைப்படுத்தப்படும் தகவல்கள் உள்ளடங்கலாக பிற காரணிகள் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளாக அமையும் கூறுகளின் தனியான தொடையினை இனங்காண உதவும்.

9. பொதுவாக, தொழிற்பாட்டுப் பிரிவொன்று பிரிவு முகாமையாளர் ஒருவரினை கொண்டிருப்பதுடன், அவர் பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானம் மேற்கொள்பவருக்கு நேரடியாக கணக்குக்காட்டுபவராகவும், அவருடன் தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள், நிதிப்பெறுபேறுகள், எதிர்வுகூறல்கள் அல்லது பிரிவுக்கான திட்டங்கள் பற்றிக் கிரமமான தொடர்பினை பேணுபவராகவும் இருப்பார். “பிரிவு முகாமையாளர்” எனும் பதம் தொழிற்பாடொன்றினை இனங்காணுவதேயல்லாமல், குறிப்பிட்ட பதவியினைக் கொண்ட

10. பந்தி 5 இலுள்ள குணாம்சங்கள், முகாமையாளர்கள் பொறுப்பாளிகளாக ஆக்கப்படும் இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பகுதி ஒத்திரு கூறுகளின் தொடைகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படலாம். அவ்வாறான கட்டமைப்பு சில வேளைகளில் முதிர்வு அமைப்பு எனப்படும். உதாரணமாக, சில உரிமங்களில் சில முகாமையாளர்கள் உலகம் பூராகவும் வேறுபட்ட பொருள் மற்றும் சேவை வகைகளுக்கு பொறுப்பானவர்களாக இருக்கும் அதே வேளை வேறு சில முகாமையாளர்கள் குறிப்பிட்ட பூகோள ரீதியிலான பகுதிகளுக்கு பொறுப்பானவர்களாக இருப்பர். பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானம் மேற்கொள்பவர் கூறுகளின் இரு தொடைகளினதும் தொழிற்பாட்டுப் பெறுபேறுகளை கிரமமாக மீளாய்வு செய்வதுடன், இரண்டுக்கும் நிதித் தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் உரிமம் தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளாக அமையும் கூறுகள் எவை என்பதனை பிரதான கோட்பாட்டின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கும்.

அறிக்கையிடந்தகு பிரிவுகள்

11. உரிமமொன்று கீழ்வருமாறு அமையும் ஒவ்வொரு தொழிற்பாட்டுப் பிரிவு பற்றிய தகவல்களினையும் வெவ்வேறாக அறிக்கையிடும்:

(அ) பந்திகள் 5-10 க்கு அமைவாக இனங்காணப்பட்டுள்ளவை அல்லது பந்தி 12 க்கு அமைவாக அவ்வாறான இரண்டு அல்லது அதற்கு அதிகமான பிரிவுகளை ஒன்று சேர்ப்பதன் மூலம் ஏற்படுபவை; அத்துடன்

(ஆ) பந்தி 13 இல் கூறப்பட்டுள்ள கணிய அடிப்படை விலக்கெல்லைகளை அதிகரிப்பவை.

தொழிற்பாட்டுப் பிரிவொன்று பற்றிய வேறான தகவல்கள் அறிக்கையிடப்படும் பிற சந்தர்ப்பங்களை பந்திகள் 14-19 குறிப்பிடுகின்றன.

ஒன்று சேர்தல் நிபந்தனைகள்

12. தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள் ஒத்த பொருளியல் குணாம்சங்களைக் கொண்டிருப்பின் அவை அனேகமாக ஒத்த நீண்டகால நிதிச் சாதனைகளைக் காட்டும். உதாரணமாக, இரண்டு தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளின் பொருளியற் குணாம்சங்கள் ஒத்தவையாக இருப்பின் அவற்றில் ஒத்த நீண்டகால மொத்த சராசரி இலாபங்கள் எதிர்பார்க்கப்படும். இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளின் ஒன்று சேர்த்தல் இந்த SLFRS இன் பிரதான கோட்பாடுகளுக்கு அமைவாக இருந்து, அந்தப் பிரிவுகள் ஒத்த பொருளியற் குணாம்சங்களைக் கொண்டவையாகவும், கீழ்வருவன ஒவ்வொன்றும் தொடர்பாகவும் பிரிவுகள் ஒத்தவையாகவும் இருப்பின் அவை ஒன்று சேர்க்கப்படலாம். :

(அ) பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் தன்மை ;

(ஆ) உற்பத்திச் செயன் முறைகளின் தன்மை ;

(இ) அவற்றின் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான வாடிக்கையாளரின் வகை அல்லது வகுப்பு ;

(ஈ) அவற்றின் பொருட்களை விநியோகிப்பதற்கு அல்லது சேவைகளை வழங்குவதற்கு உபயோகிக்கப்படும் முறைகள்; அத்துடன்

(உ) பொருத்தமான இடத்து ஒழுங்காக்கச் சூழலின் தன்மை. - உதாரணமாக வங்கியில், காப்புறுதி அல்லது பொதுப் பயனளிப்பிகள்.

கணிய அடிப்படையிலான விலக்கெல்லைகள்.

13. உரிமமொன்று கீழ்வரும் கணிய அடிப்படையிலான விலக்கெல்லைகளை நிறைவுசெய்யும் தொழிற்பாட்டுப் பிரிவொன்று தொடர்பான தகவல்களை வேறாக அறிக்கையிடும் ;

(அ) வெளிவாரி வாடிக்கையாளர்களுக்கான விற்பனை மற்றும் பிரிவுகளுக்கு இடையிலான விற்பனைகள் மற்றும் மாற்றல்கள் உள்ளடங்கலாக அதன் அறிக்கையிடு வருமானம் சகல தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளினதும் இணைந்த அக மற்றும் வெளிவாரி வருமானத்தின் 10 சதவீதமாகவோ அல்லது அதற்கு அதிகமானதாகவோ இருப்பின்;

(ஆ) அதன் அறிக்கையிடப்படும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் தனித்தொகை (i) நட்டத்தினை அறிக்கையிடாத சகல தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளினதும் இணைந்த அறிக்கையிடு இலாபம் மற்றும் (ii) நட்டத்தினை அறிக்கையிட்ட சகல தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளினதும் இணைந்த அறிக்கையிடப்பட்ட நட்டம், ஆகியவற்றின் அதிகமான தனித் தொகையின் 10 சத வீதமாக அல்லது அதற்கு அதிகமானதாக இருப்பின்;

(இ) அதன் சொத்துக்கள் சகல தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளினதும் இணைந்த சொத்துக்களின் 10 சத வீதம் அல்லது அதிகமாக இருப்பின்.

மேற்படி கணிய அடிப்படையிலான எந்தவொரு விலக்கெல்லையினையும் திருத்தி செய்யாத தொழிற்பாட்டுப்பிரிவுகள், அந்தப் பிரிவு பற்றிய தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போருக்கு பயனுள்ளவையாக அமையுமென முகாமை நம்பும் பட்சத்தில், அறிக்கையிடத் தகுந்தவையாக கருதப்பட்டு வேறாக வெளிக்காட்டப்படலாம்.

14. உரிமமொன்று கணிய அடிப்படையிலான விலக்கெல்லையினை நிறைவு செய்யாத தொழிற்பாட்டுப்பிரிவுகள் பற்றிய தகவல்களை கணிய அடிப்படையிலான விலக்கெல்லையினை நிறைவு செய்யாத பிற தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகளின் தகவல்களுடன் ஒன்று சேர்த்து அறிக்கையிடத்தகு பிரிவொன்றாக தயாரித்தல், அந்த தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள் ஒத்த பொருளியற் குணாம்சங்களை கொண்டும் பந்தி 12 இல் நிரப்படுத்தப்பட்டுள்ள பெரும்பான்மையான ஒன்று சேர்த்தல் நிபந்தனைகளை பகிர்த்து கொள்ளும் போதும் மாத்திரமே ஆகும்.
15. தொழிற்பாட்டுப்பிரிவுகளினால் அறிக்கையிடப்படும் மொத்த வெளிவாரி வருமானம் உரிமத்தின் வருமானத்தின் 75 சத வீதத்திலும் குறைந்த அளவினை காட்டுமேயாகில், குறைந்தபட்சம் உரிமத்தின் வருமானத்தின் 75 சத வீதத்தினை அறிக்கையிடு பிரிவுகள் உள்ளடக்கக்கூடியதாக, அறிக்கையிடு பிரிவுகளாக மேலதிக தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள் இனங்காணப்படும். (அவை பந்தி 13 இல் கூறப்பட்டுள்ள தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்திராத போதிலும்)
16. அறிக்கையிடத் தகாத பிற வியாபார செயற்பாடுகள் மற்றும் தொழிற்பாட்டுப்பிரிவுகள் பற்றிய தகவல்கள். பந்தி 28 இல் கேட்டுக்கொள்ளப்பட்டவாறு கணக்கிணக்கக் கூற்றில் பிற கணக்கிணக்கம் செய்யப்படும் உருப்படிகளுக்குப் பிறம்பாக “சகல பிற பிரிவுகள்” என்ற வகைப்படுத்தலின் கீழ் ஒன்றாகச் சேர்த்து வெளிக்காட்டப்படும். “சகல பிற பிரிவுகளின்” வகைப்படுத்தலின் கீழ் உட்படுத்தப்படும் வருமான மூலங்கள் விபரிக்கப்படும்.
17. உடனடியாக முன்னைய காலத்தில் அறிக்கையிடும்பிரிவாக இனங்காணப்பட்ட தொழிற்பாட்டுப்பிரிவொன்று தொடர்ந்தும் கவனத்திற் கொள்ளப்படவேண்டியதாக முகாமை தீர்மானிக்கும் இடத்து அது பந்தி 13 இல் கூறப்பட்டுள்ள அறிக்கையிடு தகவுக்கான தேர்வு நிபந்தனைகளை இப்போதும் நிறைவு செய்யாத போதிலும், அந்தப்பிரிவு பற்றிய தகவல்கள் நடப்புக் காலத்திலும் தொடர்ந்தும் வேறாக அறிக்கையிடப்படல் வேண்டும்.
18. தொழிற்பாட்டுப் பிரிவொன்று கணிய அடிப்படை விலக்கெல்லைக்கு அமைவாக நடப்புக் காலத்தின் போது அறிக்கையிடத்தகு பிரிவொன்றாக இனங்காணப்படுமேயாகில், அந்தப் பிரிவு, முந்திய காலத்தில் பந்தி 13 இன் அறிக்கையிடு தரவிருக்கான தேர்வு நிபந்தனையினை நிறைவு செய்திருக்காத போதிலும், அவசியமான தகவல்கள் கிடைக்காது போனால் அல்லது அதனை தயாரிப்பதற்கான கிரயம் மிக அதிகமானதாக இருந்தால் அன்றி, ஒப்பீட்டுத் தேவைகளுக்காக முன்னிலைப்படுத்தப்படும் முன்னைய காலத்துக்கான பிரிவுவாரித் தகவல்கள் புதிதாக அறிக்கையிடப்படும் பிரிவினை ஒரு வேறான பிரிவாக பிரதிபலிக்கும் வகையில் திருத்திக் கூறப்படும்.
19. உரிமமொன்று பிறம்பாக வெளிக்காட்டும் அறிக்கையிடு தகு உரிமங்களின் எண்ணிக்கை தொடர்பாக நடைமுறை வரையறைகள் இருக்கக்கூடும். ஒரு குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கைக்கு மேல் தகவல்கள் மிகவும் விரிவானவையாக மாறக்கூடும். எண்ணிக்கை தொடர்பான துல்லியமான வரையறை தீர்மானிக்கப்படாதபோதிலும், பந்திகள் 13 - 18 க்கு அமைவாக அறிக்கையிடு தகு பிரிவுகளின் எண்ணிக்கை பத்தினவிட அதிகரிக்குமேயாகில், நடைமுறைச் சாத்தியமான வரையறையொன்று எட்டப்பட்டுள்ளதாவென உரிமம் கவனத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

வெளிக்காட்டல்

20. உரிமமொன்று நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போர் உரிமம் ஈடுபட்டுள்ள வியாபார நடவடிக்கைகளின் தன்மை மற்றும் நிதியியற் தாக்கங்களை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கும் அது தொழிற்படும் பொருளியற் சூழலை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கும் ஏதுவாக, தகவலினை வெளிக்காட்டும்.

21. பஹ்தீ 20 இஹ் ஃகாஃட்பாஃடுகலுஃக் ஃசெயலுஃருவஹ் ஃகாஃடுஃக்கும் வகையில், ஃகரிஹம், வருஹாஹக்கூஹ்று ஢ுஹ்ஹிலைஃப்பஃடுத்தஃப்பஃடும் ஓவ்வாரு காலத்தீஹ்ரும் கீழ் வருவஹ்வஹ்ஹிஹை வெலிஃக்காஃடும். :

(அ) பஹ்தீ 22 இல் விபரிஃக்கஃப்ட்டவாஹு ஃபாதுவாஹ தகவல்கள்

(ஆ) பஹ்தீ 23-27 இல் விபரிஃக்கஃப்ட்டவாஹு அஹிஃக்கையிடஃப்ட்ட பிரிவின் இலாபம் அல்லது ஢ட்டத்தில் ஃள்ளடஃக்கஃப்ட்ட குஹிஃபிஃப்ட்ட வருஹாஹம் ஢ஹ்ஹும் ஃசெலவுகள் ஃள்ளடஹ்கலாக அஹிஃக்கையிடஃப்ட்டும் பிரிவின் இலாபம் அல்லது ஢ட்டம், பிரிவு வாரிஃ ஃசாத்துக்கள், பிரிவு வாரிஃப் பரிஃபுக்கள், ஢ஹ்ஹும் அளவீட்டின் அடிஃப்படை பஹ்ஹிய தகவல்கள்.

(இ) பஹ்தீ 28 இல் விபரிஃக்கஃப்ட்டவாஹு ஃகரி஢த்தின் தஹகைகலுஃக் ஓஃபாக பிரிவுவாரி வருஹாஹங்கள், அஹிஃக்கையிஃடு பிரிவின் இலாபம் அல்லது ஢ட்டம், பிரிவு வாரிஃ ஃசாத்துக்கள், பிரிவுவாரிஃப் பரிஃபுக்கள் ஢ஹ்ஹும் பிற ஃபாருஹ்ஹையாஹ பிரிவுவாரி ஃருஃப்டிகலின் ஢ாத்த தஹகைகலின் கணக்கிணக்கங்கள்.

஢ிதி ஢ிலைஃக் கூஹ்றுக் கணக்குகளில் ஢ுஹ்ஹிலைஃப்பஃடுத்தஃப்பஃடும் ஓவ்வாரு திகதியிலும் ஃகரி஢த்தின் அஹிஃக்கையிடஹ்தகு பிரிவுகலுஃக்காஹ ஐ஢்தஹகைத் தஹகைகலின் கணக்கிணக்கம் தேவைஃப்பஃடுத்தஃப்ட்டுள்ளது. ஢ுஹ்ஹைய காலங்கலுஃக்காஹ தகவல்கள் பஹ்திகள் 29 ஢ஹ்ஹும் 30 இல் விபரிஃக்கஃப்ட்டவாஹு ஢ீளக் கூஹ்ஃப்டும்.

ஃபாதுத் தகவல்கள்

22. ஃகரி஢஢ாஹ்று கீழ்வரு஢் ஃபாதுத் தகவல்கலை வெலிஃக்காஃடும் :

(அ) அ஢ைஃபின் அடிஃப்படை ஃள்ளடஹ்கலாக ஃகரி஢த்தின் அஹிஃக்கையிடஹ்தகு பிரிவுகலை இஹ்ஹ் காஹ்ஃபதஹ்று ஃபயாஃகிஃக்கஃப்ட்டும் காரணிகள் (ஃதாஹ்ஹ஢ாக, ஢ுகா஢ையாஹது ஃபாருட்கள் ஢ஹ்ஹும் ஃசைவைகளின் வேறுபாடுகள். ஃுவியியஹ் பிரதேசங்கள், ஓ஢ுஹ்குஃபுஃததஹ் சூழல்கள் அல்லது காரணிகள் ஃிலவஹ்ஹின் ஃசேர்க்கையின் அடிஃப்படையில் ஃகரி஢த்திஹை ஓ஢ுஹ்குஃபுஃதத தேர்வு ஃசெய்துள்ளது ஃஹவு஢் தஹழிஹ்ஃபாஃட்டுப் பிரிவுகள் ஓஹ்று ஃசேர்க்கஃப்ட்டுள்ளது ஃஹவு஢்), அத்துடன்

(ஆ) ஓவ்வாரு அஹிஃக்கையிடஹ் பிரிவு஢் வருஹாஹத்திஹைஃப் ஃபாஹும் ஃபாருட்கள் ஢ஹ்ஹும் ஃசைவைகளின் வகைகள்.

இலாபம் அல்லது ஢ட்டம், ஃசாத்துக்கள் ஢ஹ்ஹும் பரிஃபுக்கள் பஹ்ஹிய தகவல்கள்

23. ஃகரி஢஢ாஹ்று ஓவ்வாரு அஹிஃக்கையிடஹ் பிரிவுஃக்கும் இலாபம் அல்லது ஢ட்டம் ஢ஹ்ஹும் ஢ாத்தஃ ஃசாத்துக்கலின் அளவாஹ்ஹிஹை அஹிஃக்கையிஃடும். ஃகரி஢ம் ஓவ்வாரு அஹிஃக்கையிடஹ்தகு பிரிவுஃக்கு஢ாஹ பரிஃபுக்கலின் அளவாஹ்ஹிஹை கிர஢஢ாஹ ஢ுஹையில் பிரதாஹ தஹழிஹ்ஃபாஃடு தீர்஢ாஹம் ஢ேஹ்காஹ்ஃபவருஃக் வழங்கிவரு஢ேயாகில் பரிஃபுக்கலின் அ஢்த அளவிஹையும் ஃகரி஢ம் அஹிஃக்கையிஃடும். குஹிஃபிஃட தஹகைகள் பிரதாஹ தஹழிஹ்ஃபாஃட்டுத் தீர்஢ாஹம் ஢ேஹ்காஹ்ஃபவரிஹால் ஢ீளாய்வு ஃசெய்யஃப்டும் பிரிவுவாரி இலாபம் அல்லது ஢ட்டத்தின் அளவீட்டில் ஃஃபுஃடுத்தஃப்ட்டிருஃக்கு஢ேயாகில் அல்லது கிர஢஢ாஹ ஢ுஹையில் பிரதாஹ தஹழிஹ்ஃபாஃடுத் தீர்஢ாஹம் ஢ேஹ்காஹ்ஃபவருஃக் வழங்கஃப்ட்டு வரு஢ேயாகில், பிரிவுவாரி இலாபம் அல்லது ஢ட்ட அளவீட்டில் ஃஃபுஃடுத்தஃப்ட்டிராத ஃபாதிஹும், ஓவ்வாரு அஹிஃக்கையிடஹ்தகு பிரிவுகள் தாஃட்பாகவு஢் ஃகரி஢ம் கீழ்வருவஹ்வஹ்ஹிஹை வெலிஃக்காஃடும் :

(அ) வெலிவாரிவாடிக்கையாளரி஢ிரு஢்தாஹ வரு஢ாஹம் ;

(ஆ) அதே ஃகரி஢த்தின் ஢ஹ்ஹைய தஹழிஹ்ஃபாஃட்டுப் பிரிவுகலுஃடாஹ ஃஹுஃசெயல்கலிலிரு஢்தாஹ வரு஢ாஹம் ;

(இ) வட்டி வரு஢ாஹம் ;

(ஈ) வட்டிஃ ஃசெலவு ;

(ஃ) தேய்஢ாஹ஢ும் காலத் தேய்஢ாஹ஢ும் ;

(ஹ) LKAS 1 - ஢ிதிஃக் கூஹ்றுக்கலின் ஢ுஹ்ஹிலைஃப்பஃடுத்தலின் பஹ்தீ 97 ஃகு அ஢ைவாக வெலிஃக்காஃட்டஃப்டும் வரு஢ாஹம் அல்லது ஃசெலவுகளின் ஃபாருஹ்ஹையாஹ ஃருஃப்டிகல்கள் ;

(ஃ) ஃகரி஢ையாஹ்஢ை ஢ுஹையிஹை ஃபயாஃகித்து கணக்கிடஃப்ட்டும் கூட்டுக் க஢்பனிகள் ஢ஹ்ஹும் கூட்டுத் தஹழில் ஢ுயஹ்ஃகலின் இலாபம் அல்லது ஢ட்டத்தில் ஃகரி஢த்தின் ஢ாட்டம் ;

* திரவநிலை முன்னிலைப்படுத்தலுக்கு அமைவாக வகைப்படுத்தப்படும் சொத்துக்களைப் பொறுத்த மட்டில் நடைமுறையல்லா சொத்துக்களாவன ஐந்தொகைத் திகதிக்கும் பன்னிரண்டுமாத காலத்திலும் அதிக காலத்தின் பின் மீளப்பெறப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் தொகையினை உட்படுத்தப்படவாயாகும்.

(அ) அறிக்கையிட்ந்தது பிரிவுகளுக்கிடையே எந்தவொரு ஊடுசெயலுக்குமான கணக்கீட்டின் அடிப்படை

(ஆ) அறிக்கையிடப்படும் பிரிவின் இலாபம் அல்லது நட்டங்களுக்கும், வருமானவரி மற்றும் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான வருமானத்திற்கு முன்னர் உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டங்களுக்கும்மையில் அளவீடுகளில் வேறுபாடு எதுவும் இருப்பின் அவற்றின் தன்மை. (பந்தி 28 இல் விபரிக்கப்பட்ட கணக்கிணக்கங்களிலிருந்து தெரியவராதபோது). அவ்வாறான வேறுபாடுகள் அறிக்கையிடப்படும் பிரிவின் தகவல்களை விளங்கிக்கொள்வதற்கு அவசியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் மத்தியில் இறுக்கப்பட்ட செலவுகளை ஒதுக்குவதற்கு கடைப்பிடிக்கப்படும் கொள்கைகள் ஆகியவற்றினை உட்படுத்தும்.

(இ) அறிக்கையிடப்படும் பிரிவின் சொத்துக்களுக்கும் உரிமத்தின் சொத்துக்களுக்கும் இடையே அளவீட்டில் வேறுபாடு இருப்பின் அதன் தன்மை. (பந்தி 28 இல் விபரிக்கப்பட்ட கணக்கிணக்கங்களிலிருந்து தெரியவராத போது). அவ்வாறான வேறுபாடுகள், அந்த அறிக்கையிடு பிரிவுத் தகவல்களை விளங்கிக் கொள்வதற்கு அவசியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் கூட்டாக உபயோகிக்கப்படும் சொத்துக்களை ஒதுக்குவதற்கான கொள்கைகள் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கும்.

(ஈ) அறிக்கையிடப்படும் பிரிவின் பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமத்தின் பரிப்புக்களின் அளவீடுகளுக்கிடையே வேறுபாடுகள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றின் தன்மை. (பந்தி 28 இல் விபரிக்கப்பட்ட கணக்கிணக்கங்களிலிருந்து தெரியவராத போது). அவ்வாறான வேறுபாடுகள், அந்த அறிக்கையிடு பிரிவுத் தகவல்களை விளங்கிக் கொள்வதற்கு அவசியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் கூட்டாக பயன்படுத்தப்படும் பரிப்புக்களை ஒதுக்குவதற்கான கொள்கைகள் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கும்.

(உ) அறிக்கையிடு பிரிவு இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை தீர்மானிப்பதற்கு உபயோகிக்கப்பட்ட அளவீட்டு வழிமுறைகள் முன்னைய காலத்தில் உபயோகிக்கப்பட்ட வழிமுறைகளிலிருந்து மாறியிருப்பின் அந்த மாற்றங்களின் தன்மையும், பிரிவின் இலாப அல்லது நட்ட அளவீட்டில் அந்த மாற்றங்கள் தாக்கமெதனையும் ஏற்படுத்தியிருப்பின் அந்தத் தாக்கமும்.

(ஊ) அறிக்கையிடற் பிரிவுக்கு சமச்சீரற்ற முறையில் ஒதுக்கங்கள் எவையும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருப்பின் அதன் தன்மையும் தாக்கமும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று அதன் பிரிவொன்றிற்கு தேய்மானத்தகு சொத்துக்களை ஒதுக்காது அதனுடன் தொடர்புபட்ட தேய்மானத்தினை ஒதுக்கக்கூடும்.

இணக்கங்கள்

28. உரிமமொன்று கீழ்வருவன எல்லாவற்றிற்குமான இணக்கங்களை வழங்கும் :

(அ) உரிமத்தின் வருமானத்துக்கு அறிக்கையிட்ந்தது பிரிவுகளின் வருமானங்களின் மொத்தம்;

(ஆ) உரிமத்தின் வரிச்செலவு (வரி வருமானம்) மற்றும் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளுக்கு முன்னரான இலாபம் அல்லது நட்டத்துக்கு அறிக்கையிடு பிரிவுகளின் இலாப அல்லது நட்ட அளவீடுகளின் மொத்தம். எனினும், உரிமமொன்று அறிக்கையிட்ந்தது பிரிவுகளுக்கு வரிச் செலவுகள் (வரி வருமானம்) போன்ற உருப்படிக்களை ஒதுக்குமேயாகில், அந்த உரிமம் பிரிவுகளின் இலாப அல்லது நட்ட அளவுகளின் மொத்தத்தினை அந்த உருப்படிக்களுக்குப் பின்னரான உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டங்களுடன் கணக்கிணக்கம் செய்யும்.;

(இ) அறிக்கையிட்ந்தது பிரிவுகளின் சொத்துக்களின் மொத்தத்தினை உரிமத்தின் சொத்துக்களுடன் ;

(ஈ) பிரிவு வாரிப்பரிப்புக்கள் பந்தி 23 க்கு அமைவாக அறிக்கையிடப்படுமேயாகில், அறிக்கையிட்ந்தது பிரிவுகளின் பரிப்புக்களின் மொத்தத்தினை உரிமத்தின் பரிப்புக்களுடன் ;

(உ) வேறு எந்தவொரு பொருண்மையான உருப்படித் தகவல்களுக்காகவும் அறிக்கையிட்ந்தது பிரிவுகளின் தொகைகளின் மொத்தத்தினை உரிமத்தின் ஒத்த தொகையுடன்.

சகல பொருண்மையான கணக்கிணக்க உருப்படிகளும் வேறாக இனங்காணப்பட்டு விபரிக்கப்படும். உதாரணமாக, வேறுபட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் காரணமாக அறிக்கையிட்ந்தது பிரிவின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை உரிமத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் கணக்கிணக்கம் செய்வதற்கு தேவைப்படும் ஒவ்வொரு பொருண்மையான செம்மையாக்கத் தொகையும் வேறாக இனங்காணப்பட்டு விபரிக்கப்படும்.

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.07

29. உரிமமொன்று அதன் அறிக்கையிடந்தகு பிரிவுகளின் ஆக்க அமைப்பில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தும் வகையில் அந்த அமைப்பின் அக்ககட்டமைப்பினை மாற்றுமேயாகில், தகவல் கிடைக்காமல் போதல் மற்றும் அவற்றினை தயாரிப்பதற்கான செலவு மிகையானதாக இருத்தல் ஆகிய சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்தவிடத்து, முன்னைய காலத்திற்கான ஒத்த தகவல்கள், இடைக்கால தகவல் உள்ளடங்கலாக திருப்பிக் கூறப்படும். தகவல் கிடைக்காமல் போதல் மற்றும் அவற்றினை தயாரிப்பதற்கான செலவு மிகையானதாக இருத்தல் ஆகியன பற்றிய தீர்மானம் ஒவ்வொரு தனித்தனியான உருப்படிக்கும் வெளிக்காட்டப்படல் வேண்டும். உரிமத்தின் பிரிவுகளின் ஆக்க அமைப்பில் மாற்ற மொன்றினைத் தொடர்ந்து, அது முன்னைய காலத்திற்கான பிரிவுத் தகவல்களின் ஒத்த உருப்படியினை திருப்பிக் கூறியுள்ளதாவென தெரிவிக்கவேண்டும்.

30. உரிமமொன்று அதன் அறிக்கையிடந்தகு பிரிவுகளின் அமைப்பு மாறுபடும் வகையில் அதன் அசுக்கட்டமைப்பில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தியிருப்பதுடன், இடைக்காலங்கள் உள்ளடங்கலாக முன்னைய காலங்களுக்கான பிரிவுத் தகவல்களை, மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும் வகையில் திருப்பிக் கூறாது இருப்பின், அவசியமான தகவல் கிடைக்கப்பெறாத மற்றும் அதனைத் தயாரிப்பதற்கான கிரயம் மிகையானதாக இருக்கும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்தபோது, மாற்றம் ஏற்படும் ஆண்டில் பகுதியாக்கத்தின் பழைய அடிப்படை மற்றும் புதிய அடிப்படை இரண்டின் போதும் நடப்புக் காலத்திற்கான பிரிவு வாரித் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

31. பந்திகள் 32-34 தனியான அறிக்கையிடுத்து பிரிவினைக் கொண்ட உரிமங்கள் உள்ளபட்சமாக இந்த SLFRS க்கு அமைவான சகல உரிமங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும். சில உரிமங்களின் வியாபார நடவடிக்கைகள் தொடர்புபட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வேறுபாடுகளின் அடிப்படையிலோ அல்லது தொழிற்பாடுகளின் பூகோள ரீதியிலான அமைவிட வேறுபாடுகளின் அடிப்படையிலோ ஒழுங்குபடுத்தப்பட்டிருப்பதில்லை. அவ்வாறான உரிமமொன்றின் அறிக்கையிடுத்து பிரிவுகள், வருமானத்தினை முக்கியமாக வேறுபட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் பரந்த வீச்சுத்தின் அடிப்படையில் அறிக்கையிடும் அல்லது அதன் அறிக்கையிடுத்து பிரிவுகளில் ஒன்றுக்கு மேற்பட்டவை முக்கியமான ஒரே பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கக்கூடும். அதேபோல, உரிமமொன்றின் அறிக்கையிடுத்து பிரிவுகள் சொத்துக்களை பூகோள ரீதியில் வேறுபட்ட இடங்களில் வைத்துக்கொண்டு வருமானத்தினை வேறுபட்ட புவியியற்பரப்புக்களில் உள்ள வாடிக்கையாளரின் அடிப்படையில் அறிக்கையிடும் ; அல்லது அதன் அறிக்கையிடு பிரிவுகளில் ஒன்றுக்கு மேற்பட்டவை ஒரே பூகோள ரீதியில் அமைந்த இடப்பரப்பில் தொழிற்படக்கூடும். பந்திகள் 32-34 இல் கேட்கப்பட்டுள்ள தகவல்கள், இந்த SLFRS இல் கேட்கப்பட்டுள்ள அறிக்கையிடுத்து பிரிவுத் தகவல்களின் பகுதியாக வழங்கப்படாத பட்சத்தில் மாத்திரம் வழங்கப்படும்.

32. உரிமமொன்று ஒவ்வொரு பொருள் அல்லது சேவைக்கும் அல்லது ஒத்த பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளைக் கொண்ட ஒவ்வொரு குழுமத்திற்கும், அவசியமான தகவல்கள் கிடைக்கப் பெறாமலோ அல்லது அதனை தயாரிப்பதற்கான கிரயம் அதிகமானதாக இருந்தாலோ தவிர (அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படும்), வெளிவாரி வாடிக்கையாளரிடமிருந்தான வருமானத்தினை வெளிக்காட்டும். அறிக்கை யிடப்படும் வருமானத் தொகைகள் உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் உபயோகிக்கப்பட்ட நிதிக் தகவல்களின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும்.

33. அவசியமான தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறாத போதோ அல்லது தயாரிப்பதற்கான கிரயம் அதிகமானதாகவோ இருந்தாலேயன்றி, உரிமமொன்று கீழ்வருண்டுகோள ரீதியிலான தகவல்களை அறிக்கையிடும் :

(அ) வெளிவாரி வாடிக்கையாளரிடமிருந்தான வருமானம்; (இ) உரிமம் அமைந்துள்ள நாட்டிலிருந்து பெறப்பட்டவை மற்றும் (ii) சகல அந்நிய நாடுகளிலிருந்தும் உரிமம் பெற்ற மொத்த வருமானம். ஒரு குறிப்பிட்ட நாட்டினைச் சார்ந்த வெளிவாரி வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து கிடைக்கப் பெறும் வருமானம் பொருண்மையானதாயின் அது வேறாக வெளிக்காட்டப்படும். உரிமம், வெளிவாரி வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறும் வருமானத்தினை ஒவ்வொரு தனியான நாட்டிற்கும் தொடர்புபடுத்தப்படும் அடிப்படையினை வெளிக்காட்டும்;

(ஆ) நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் *(நிதிச்சாதனங்கள் தவிர்ந்தவை), பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள், தொழிலுக்குப் பிந்திய பயன்பாட்டுச் சொத்துக்கள், மற்றும் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் கீழ் ஏற்படும் உரிமைகள் ஆகியன (i) உரிமம் சட்டரீதியாக அமைந்துள்ள நாடு மற்றும் (ii) அது சொத்துக்களை வைத்திருக்கும் சகல ஆந்ரிய நாடுகளில் மொத்ததொகை

* திரவ நிலை முன்னிலைப்படுத்துக்கு அமைவாக வகைப்படுத்தப்படும் சொத்துக்களைப் பொறுத்த மட்டில் நடைமுறையல்லா சொத்துக்களாவன ஐந்தொகைத் திகதிக்குப்பின் பன்னிரண்டு மாத காலத்திலும் அதிக காலத்தின் பின் மீளப் பெறப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் தொகையினை உட்படுத்துபவையாகும்

ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் ஒரு தனியான அந்நிய நாட்டில் வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்கள் பொருண்மையானதாக இருப்பின் அந்தச் சொத்துக்கள் வேறாக வெளிக் காட்டப்படும்.

அறிக்கையிடப்படும் தொகைகள் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் உபயோகிக்கப்பட்ட நிதித் தகவல்களின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும். அவசியமான தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறாத இடத்து அல்லது அவற்றினை தயாரிப்பதற்கான கிரயம் அதிகமானதாக அமையுமிடத்து அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படும். உரிமமொன்று இந்தப் பந்தியில் கேட்கப்பட்டுள்ள தகவல்களுக்கு மேலதிகமாக நாடுகளின் குழுமங்கள் பற்றிய பூகோள ரீதியிலான தகவல்களின் உப மொத்தங்களையும் வழங்கும்.

பாரிய வாடிக்கையாளர்களைப் பற்றிய தகவல்கள்

34. உரிமமொன்று அதன் பாரிய வாடிக்கையாளர்களில் அது தங்கியிருக்கும் அளவினைப் பற்றிய தகவல்களைத் தரும். ஒரு தனியான வெளிவாரிவாடிக்கையாளருடனான ஊடு செயல்களிலிருந்தான வருமானம் உரிமத்தின் வருமானத்தின் 10 சதவீதமாகவோ அல்லது அதற்கு அதிகமானதாகவோ இருப்பின் உரிமம் அந்த உண்மையினை, அவ்வாறான வாடிக்கையாளர் ஒவ்வொருவரிடமிருந்தான வருமானத்தின் மொத்த தொகை, வருமானத்தினை அறிக்கையிடும் பிரிவு அல்லது பிரிவுகளின் இனங்காணல் ஆகியவற்றினை வெளிக்காட்டும். பாரிய வாடிக்கையாளரினை இனங்காணுதல் அல்லது அந்த வாடிக்கையாளரிடமிருந்தான வருமானத்தின் ஒவ்வொரு பிரிவும் அறிக்கையிடும் தொகைகளை உரிமம் வெளிக்காட்ட வேண்டியதில்லை. இந்த SLFRS இன் தேவைகளுக்காக, பொதுக் கட்டுப்பாடு ஒன்றின் கீழானவையாக உரிமத்துக்குத் தெரியவரும் உரிமங்களின் குழுமமொன்று ஒரு தனிவாடிக்கையாளராக கொள்ளப்படுவதுடன் அரசாங்கம் (தேசிய, பிராந்திய, மாகாண, பிரதேச, உள்ளூர் அல்லது அந்நிய) மற்றும் அரசு கட்டுப்பாட்டின் கீழ் அமைபவையாக அறிக்கையிடு உரிமத்திற்குத் தெரியவரும் உரிமங்கள் ஒரு தனிவாடிக்கையாளராகக் கருதப்படும்.

இடைக்கால ஏற்பாடும் அமுலுக்கு வரும் திகதியும்

35. உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை 2012 ஜனவரி 1 நி திகதியன்றோ அல்லது அதற்கு பின்னரோ ஆரம்பமாகும் அதன் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முன்னதான பிரயோகம் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது. உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை 2012 ஜனவரி 1 நி திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கும் அதன் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பிரயோகிக்குமாயின், அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படும்.

36. ஆரம்ப பிரயோக ஆண்டுக்காக ஒப்பீட்டுத் தகவல்களாக அறிக்கையிடப்படும் முன்னைய ஆண்டுகளுக்கான பிரிவுவாரித் தகவல்கள், அவசியமான தகவல்கள் கிடைக்கப் பெற முடியாததாக அல்லது அவற்றினைத் தயாரிப்பதற்கான கிரயம் மிகையானதாக இருந்தாலேயன்றி, இந்த SLFRS யின் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக திருத்திக் கூறப்படும்.

36அ. நீக்கப்பட்டுள்ளது.

பின்னிணைப்பு - அ

பொருள் வரையறை செய்யப்பட்ட பதம்

இந்தப் பின்னிணைப்பு இந்த இசுநி தின் ஒன்றித்த பகுதியாகின்றது.

தொழிற்பாட்டுப் பிரிவு : தொழிற்பாட்டுப் பிரிவொன்று கீழ்வருமாறு அமைகின்ற, உரிமமொன்றின் கூறு ஆகும்.

(அ) வருமானத்தினை உழைக்கும் அல்லது செலவுகளை இறுக்கும் வியாபார நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடுபவை. (அதே உரிமத்தின் பிற கூறுகளுடன் கொண்டுள்ள ஊடுசெயல்கள் தொடர்பான வருமானம் மற்றும் செலவுகள் உள்ளடங்கலாக) ;

(ஆ) பிரிவுக்கு ஒதுக்கப்பட வேண்டிய வளங்கள் பற்றிய தீர்மானத்தினை மேற்கொள்ளுதல் அதன் சாதனைகளை மதிப்பிடல் ஆகியவற்றிற்கு ஏதுவாக உரிமத்தின் பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானம் மேற்கொள்பவரினால் கிரமமாக மீளாய்வு செய்யப்படும் தொழிற்பாட்டுப் பெறுபேறுகளைக் கொண்டவை ; அத்துடன்

(இ) இடை இடையேயான நிதித் தகவல்கள் கிடைக்கப் பெறுபவை.

இலங்கை அரசாங்க அச்சுத் திணைக்களத்திற் பதிப்பிக்கப்பெற்றது.