

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 1737/18 - 2011 දෙසැම්බර් මස 22 වැනි බ්‍රහස්පතින්දා - 2011.12.22

1737 /18 ஆம் இலக்கம் - 2011 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் மாதம் 22 ஆந் திகதி வியாழக்கிழமை

(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 பிரிவின் கீழ் பிரசுரித்தல்

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதனகத்துப்பின்னர் நிறுவகம் எனக் குறிப்பிட்டு செய்யப்படும்) அளிக்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கமைய, இந்நிறுவகம், இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்ட சிறிய மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தை, 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.

SME இற்கான இலங்கையின் கணக்கீட்டு நியமம்

இலங்கையின் கணக்கீட்டு நியமம் (SLFRS)

சிறியதும் நடுத்தரமான அளவினதும் உரிமங்களுக்கானது

பிரிவு - 1

சிறியதும் நடுத்தரமானதுமான உரிமங்கள்

இந்த SLFRS யினுடைய உத்தேச வாய்ப்புகள் அல்லது நோக்கங்கள்

1.1 சிறியதும் நடுத்தர அளவிலான உரிமங்களால் பயன்படுத்தக்கூடியதும், பயன்படுத்துவதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்டதுமான SME இற்கான SLFRS . இந்தப் பிரிவு SMEஇன் குண இயல்புகளை விபரிக்கின்றன.

1A- PG 1321-380(12/ 2011)

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

வேண்டும். ஒன்று விடுபட்டால் தகவல் பிழையானது அல்லது தவறான வழிக்கு இட்டுச் செல்லும். அதுவுமன்றி அது அதனுடைய இயைபுத்தன்மை சார்பாக குறைந்தளவு நம்பிக்கையைக் கொடுக்கும்.

ஒப்பீட்டுத்தன்மை

2.11. பாவனையாளர்கள் நேரத்தினூடாக ஒரு உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை ஒப்பிடக்கூடிய திறமை கொண்டவர்களாக இருக்க வேண்டும். இது அதனுடைய நிதி நிலைமை பற்றியும், செயற்படுத்தும் ஆற்றல் பற்றியும் இனம் காணக்கூடிய போக்கினை அல்லது முறையைத் தரும். பாவனையாளர்கள் பல்வேறு வகைப்பட்ட உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களை ஒப்பிடக்கூடிய திறமை கொண்டவர்களாக இருக்க வேண்டும். இதனால் அவர்களின் சார்பு நிதிநிலைமையையும், செயற்படுத்தும் திறமையையும், காசுப்பாய்சலையும் மதிப்பீடு செய்யலாம். அதனால் அது போன்ற ஊடு செயல்கள் மற்றும் வேறு நிகழ்ச்சிகளின் நிபந்தனைகள் ஆகியன சீரான அல்லது முரணற்ற வகையில் அந்த உரிமத்தினது மேலதிக நேரத்திலும் முரணற்ற வகையிலும் எடுத்துச் செல்லப்பட்டு அதன் நிதி விளைவுகளை அளவிடுதலும் காட்சிப்படுத்தலும் வேண்டும். மேலதிகமாக, நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளையும், அந்தக் கொள்கைகளில் ஏதாவது மாற்றங்கள் இருப்பின் அவற்றையும் அவ்வாறான மாற்றங்களுக்கான விளைவுகளையும் பாவனையாளர்களுக்கு அறிவிக்கப்படல் வேண்டும்.

சரியான காலத்தில் நிகழும் தன்மை

2.12. பாவனையாளர்களின் பொருளியல் தீர்மானங்களில், நிதித்தகவல் ஆதிக்கத்தை அல்லது செல்வாக்கைச் செலுத்தக்கூடிய ஆற்றல் அல்லது திறமை இருத்தல் வேண்டும். அப்போதுதான் தகவல் பொருத்தமானதாக இருக்கும். அந்த நேரத் - திட்டமிடலுக்குள்ளேயே தகவல் வழங்கக்கூடிய வகையில் சரியான காலத்தில் நிகழும் தன்மை ஈடுபடுகின்றது. தகவலை அறிக்கைப்படுத்தலில் மிதமிஞ்சிய தாமதம் ஏற்படுமாயிருந்தால் அது அதனுடைய இயைபை இழந்து விடுகிறது. சார்பான நேரகாலத்துக்கு அறிக்கைப்படுத்துகின்றவற்றையும், நம்பத்தகுந்த தகவலைக் கொடுப்பதிலும் சார்பான யோக்கியதை அல்லது நற்குணத்தைச் சமப்படுத்தும் தேவை முகாமைத்துவத்துக்குத் தேவைப்படுகின்றது. இயைபுக்கும் நம்பகத் தன்மைக்கும் இடையேயுள்ள சமப்படுத்தலை அடைவதற்கு, காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடுதலை உடைய கருணையானது எவ்வாறு பாவனையாளர்களின் மிகத் திறமையான தேவைகளை, பொருளியல் தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கும் திருப்தி தரக்கூடிய வகையில் தேவைப்படுகின்றது என்பதனை எடுத்துக்காட்டுகின்றது.

நன்மைக்கும் கிரயத்துக்கும் இடையேயுள்ள சமநிலை

2.13. தகவலிலிருந்து பெறப்படும் நன்மைகள் அதனை வழங்குவதில் ஏற்படும் கிரயத்திலும் பார்க்கக் கூடுதலாக இருக்க வேண்டும். நன்மைகளின் மதிப்பீட்டும் அதன் கிரயங்களும் கணிசமான நீதித் தன்மையுடைய முறையாகும். இன்னும் மேலும் கிரயங்கள் அந்தப்பாவனையாளர்களால் அத்தியாவசியமாகத் தாங்கக் கூடியது அல்ல. அகன்று செல்லுகின்ற வெளிவாரிப் பாவனையாளர்களால் அனுபவிக்கப்படுகின்ற நன்மைகள், அடிக்கடி உள்ள தகவலின் நன்மைகளை அனுபவிக்கின்றார்கள்.

2.14. நிதி அறிக்கையின் தகவல் நல்ல தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கு மூலதனம் வழங்குவோருக்கு உதவிபுரிகின்றது. இது மிக சமார்த்தியம் அல்லது திறமை மிக்க வகையில் செயல்படுகின்ற மூலதனச் சந்தைகளுக்கும், முழுமையான பொருளியலுக்காகவும், தாழ்கிரயம் உடைய மூலதனத்துக்கும் உதவுகின்றது. அதுவுமன்றி தனியாள் உரிமங்களும் நன்மைகள், முன்னேற்ற பாதை அல்லது வழியிலுள்ள மூலதனச் சந்தைகளும், பொதுசனத் தொட்புகளின் அனுசுலமான விளைவினையும் அனேகமாக மூலதனத்தின் குறைந்தளவிலான கிரயங்களையும் தரும். இந்த நன்மைகள் நல்ல முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும். ஏனெனில், உள்வாரியாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட அடிக்கடி ஆகக் குறைந்தளவு பகுதியான அடிப்படையிலும் தயாரிக்கப்பட்ட தகவலானது பொது நோக்கத்துக்காகவும், நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் நோக்கங்களுக்காகவும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படலாம்.

நிதி நிலைமை

2.15. ஒரு உரிமத்தின் நிதிநிலை என்பது அதனுடைய சொத்துக்கள், கடன்பாடுகள், உரிமையாண்மையினதும் தொடர்பாகும். அவை நிதி நிலைமைக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிட்ட திகதியில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதாகும். அவை பின்வருமாறு வரையறுக்கப்படுகின்றது அல்லது வரைவிலக்கணம் கூறப்படுகின்றது.

(அ) உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டில் உள்ள ஒரு மூலவளம்தான் சொத்து என்பது இது கடந்த கால நிகழ்ச்சிகளின் விளைவாகவும் எதிர்காலத்தில் பொருளியல் நன்மைகள் நியமத்துக்கு பாய்வதற்கான எதிர்பார்ப்பையும் தரக்கூடியனவாக இருக்கும்.

(ஆ) உரிமத்தின் கடந்தகாலங்களின் நிகழ்ச்சிகளிலிருந்து தோன்றிய ஒரு தற்காலக் கடமைப்பாடுதான் கடன்பாடு என்பது. ஒரு உரிமத்தின் மூலவளமும் பொருளியல் நன்மைகளின் இணைப்புக்களும் அவற்றிலிருந்து வெளியேறுவதற்கான ஒத்திணைக்கக்கூடிய விளைவினையும் தரவல்லது.

2.38. ஒரு உரிமம் நிகழ்த்தகு சொத்தினை ஒரு சொத்தாக இனம் காணாது இருந்த போதிலும், எதிர்கால பொருளியல் நன்மைகள் ஒரு உரிமத்துக்குப் பாய்கின்றபோது அது நிஜமான அல்லது காரியாம்சமான நிச்சயத்துக்குள் இருந்தால் பின்பு அந்த சார்பான சொத்து ஒரு நிகழ்த்தகு சொத்தாக இருக்கமாட்டாது. அத்துடன் அதனுடைய ஏற்பிசைவும் பொருத்தமானதாகவும் இருக்கும்.

கடன்பாடுகள்

2.39. நிதிநிலைமைக் கூற்றில் ஒரு கடன்பாட்டினை ஒரு உரிமம் அடையாளம் அல்லது இனம் காணும் :-

- (அ) ஒரு கடந்தகால நிகழ்ச்சியின் பலனாக அறிக்கைப்படுத்தும் இறுதிக் காலத்தில் உரிமம் ஒன்று ஒரு கடமைப்பாட்டை வைத்திருக்கும்போதும்.
- (ஆ) இணைக்கப்பட்ட அல்லது சேர்க்கப்பட்ட பொருளியல் நன்மைகளைத் தீர்ப்பதிலும், வளங்களை இடமாற்றம் செய்வதற்காக உரிமத்தின் சாத்தியக் கூறுகளுக்கான தேவை ஏற்படும்போதும்.
- (இ) தீர்ப்பதற்கான தொகையை அளவிடும்போதும்.

2.40. நிகழ்த்து பரிப்பு என்பது ஒரு இயலுமான அல்லது நிச்சயம் அந்த கடன்பாடு அல்லது நடப்புக்கால கடமைப்பாடாகும். அது இனம் காணப்படவில்லை ஏனெனில் 2.39ம் பந்தியிலுள்ள (b) யும் (c)யின் ஒன்றோ அல்லது இரண்டு நிபந்தனைகளையும் சந்திக்கத்தவறியுள்ளது. ஒரு உரிமம் நிகழ்த்து பரிப்பினை ஒரு கடன்பாடு என இனம் காணவில்லை, ஒரு கூட்டு வியாபாரத்தில் கையேற்கப்பட்ட அல்லது சவீகரிக்கப்பட்ட நிகழ்த்து பரிப்பினைத் தவிரந்த (19ம் பிரிவு வியாபாரக்கூட்டுகளும் நன்மதிப்பும் என்பதைப் பார்க்கவும்)

வருமானம்

2.41. வருமானத்தின் ஏற்பிசைவின் விளைவுகள், சொத்துக்களினதும், கடன்பாடுகளினதும் ஏற்பிசைவிலிருந்தும், அளவீடுகளிலிருந்தும் நேரடியாகப் பெறப்பட்டனவாகும் (அல்லது வருமானத்தின் கூற்றில், சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தால்). இது எதிர்காலப் பொருளியல் நன்மைகளின் உயர்விலும், சார்பாக ஒரு சொத்தின் உயர்விலும் அல்லது தோன்றிய ஒரு கடன்பாட்டின் குறைந்த அளவிலான நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிடும்போது மட்டும் பொருந்தும்.

செலவினங்கள்

2.42. செலவினங்களின் ஏற்பிசைவின் விளைவுகள், சொத்துக்களினதும், கடன்பாடுகளினதும் ஏற்பிசைவிலிருந்தும், அளவீட்டிலிருந்தும் நேரடியாகக் கிடைக்கப்பெற்றனவாகும். ஒரு உரிமத்தின் பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றில் செலவினங்களை இனம்காணலாம் (அல்லது வருமானத்தின் கூற்றில், சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தால்). இது எதிர்காலப் பொருளியல் நன்மைகளின் குறைவிலும், சார்பாக ஒரு சொத்தின் குறைவிலும் அல்லது தோன்றிய ஒரு கடன்பாட்டின் கூடுதான அளவினை நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிடும்போது மட்டுமே பொருந்தும்.

மொத்தமாகப் பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டம்

2.43. வருமானத்தினதும், செலவினங்களுக்குமிடையேயுள்ள எண்கணித வேறுபாடுதான் மொத்த பரந்த அளவிலான வருமானம் ஆகும். அது ஒரு வெவ்வேறான நிதிக் கூற்றுக்களின்மூலகம் அல்ல. அத்தோடு அதற்கு வெவ்வேறான ஏற்பிசைவுக் கொள்கைகள் தேவையில்லை.

2.44. இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பது வருமானத்துக்கும் செலவினங்களுக்கும் இடையேயுள்ள எண்கணித வேறுபாடாகும். இது இந்த SLFRS ன் மற்றைய பரந்த அளவிலான பொருள்களின் வருமானத்தின் பாகுபாட்டில் உள்ளதுபோல அந்தப் பொருள்களின் வருமானத்தையும் செலவினத்தையும் தவிரந்ததாகும். அத்தோடு அது வெவ்வேறான நிதிக்கூற்றுக்களின்மூலகம் அல்ல. எனவே அதற்கு வெவ்வேறான ஏற்பிசைவுக் கொள்கைகள் தேவையில்லை.

2.45. SLFRS ஆனது சொத்துக்களுக்கும் அல்லது கடன்பாடுகளின் வரைவிலக்கணத்தைச் சந்திக்காவிட்டால் பொருள்களின் ஏற்பிசைவினை நிதி நிலமைக் கூற்றில் அனுமதிக்காது. அக்கறை இல்லாத அல்லது பாராமுகமானதுமான எண்ணம் அல்லது சுருத்திலிருந்து பிரயோகித்த விளைவானது பொதுவாகப் "பொருந்தும் எண்ணக்கரு" எனக்குறிப்பிடுவதோடு அது இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ அளவிடலாம்.

ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் அளவீடு

2.46. ஆரம்ப ஏற்பிசைவில், ஒரு உரிமம் வரலாற்று ரீதியான சொத்துக்களினதும், கடன்பாடுகளினதும் கிரயத்தை அளவிடலாம். இது சீர்மதிப்புப் பெறுமதி போன்ற வேறு அடிப்படையில் SLFRS இற்குத் தேவைப்படுகின்ற ஆரம்ப அளவீட்டினை அளவிட முடியாவிட்டால் கிரயத்தை அளவிடலாம்.

தொடருகின்ற பிற்பட்ட அளவீடு

2.47. உரிமம் ஒன்று அடிப்படை நிதிச் சொத்துக்களையும், அடிப்படை நிதிக் கடன்பாடுகளையும் பிரிவு 11, இன் அடிப்படை நிதியின் அதிகாரப் பத்திரங்களில் வரைவிலக்கணப்படுத்தது போன்றும், தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட குறைந்த சேத இழப்பின் கிரயத்தை,

(அ) சொத்துக்களை அளவிட்டு நிகர மதிப்பீட்டின் அனுமதிகள் அல்லது சேர்த்துக் கொடுத்தல் - உதாரணமாக சரக்குத் தொகுக்கக்கூடிய அனுமதிகள், சேகரிக்க முடியாத பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொருள்கள் - இவை ஈடுசெய்தல் அல்ல

(ஆ) உரிமத்தினுடைய சாதாரணமான தொழிற்படும் செயல்பாடுகள், வாங்குதலையும், நடப்புக்காலத்தில் அல்லாத சொத்துக்களை விற்பதிலும், அத்தோடு முதலீடுகளையும் தொழிற்படும் சொத்துக்களையும் சேர்த்துக்கொள்ளாவிட்டால் அந்த உரிமமானது இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் அறிக்கைப்படுத்தும். இது எவ்வாறு நடைபெறுகின்றது எனின் அவ்வாறான சொத்துக்களை விற்பதனாலோ அல்லது முன்னோக்கிச் செல்வதிலிருந்து கழிபட்டாலோ அல்லது எடுத்துச் செல்லப்படும் சொத்தின் தொகையின் விற்பனையிலோ சார்பான விற்பனைச் செலவுகளிலிருந்தும் உரிமம் நட்டத்தையும் இலாபத்தையும் அறிக்கைப்படுத்துதல்.

பிரிவு 3

நிதிக் கூற்றினைச் சமர்ப்பித்தல்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

3.1. இப்பிரிவு SMEஇற்கான SLFRS உடன் ஒத்துப்போகக் கூடியதுமானதும் ஒரு யூரணப்படுத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் சீரான நிதிக் கூற்றுக்கள் எப்படிச் சமர்ப்பிக்க வேண்டும் என்பதை விளக்குகிறது.

சீரான சமர்ப்பிப்பு

3.2. ஒரு உரிமத்தினுடைய நிதிச் செயலாற்றும் திறனையும், காசுப்பாய்ச்சலையும், நிதி நிலமையையும் சீரான முறையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கும். சீரான முறையிலுள்ள சமர்ப்பித்தலுக்கு, ஊடுசெயல் விளைவுகளுக்கு உண்மையானதும் அல்லது விசுவாசமுள்ள பிரதிநிதியாகவும் மற்றைய நிகழ்ச்சிகளுக்கு நிபந்தனைகளுக்கும் வரைவிலக்கணங்களுக்கும் ஏற்பிசைவின் திட்டமான அளவு சொத்துக்களுக்கும், கடன்பாடுகளுக்கும், வருமானமும் செலவினங்களுக்கும் பிரிவு இரண்டின் (2) எண்ணக்கருக்களும் ஊடுருவி நிற்கும் கொள்கைகளின் பிரகாரம் இருக்க வேண்டும் :-

(அ) அத்தியாவசியம் ஏற்படும்போது, மேலதிக வெளிப்படுத்தலுடன் SMEஇற்கான SLFRS இன் பிரயோகம், நிதிக் கூற்றுக்களின் விளைவாக இருக்கும் என்று வைத்தக்கொள் வேண்டும். அத்துடன் அது நிதி நிலமையினதும், நிதிச் செயலாற்றும் திறனையும், காசுப்பாய்ச்சல்களை சீரான முறையில் சமர்ப்பித்து அதனை அடையக்கூடியவகையில் நிதிக் கூற்றில் இருக்க வேண்டும்.

(ஆ) பந்தி 1.5 இல் விளங்கப்படுத்தியவாறு, ஒரு உரிமத்தினால் பிரயோகிக்கப்படுகின்ற இந்த SLFRS ஆனது பொதுசனம் பதில் சொல்லக்கூடிய வகையிலும் இந்த SLFRS இன் பிரகாரம் சீரான சமர்ப்பித்தலின் விளைவுகளைத்தரமாட்டாது.

மேலதிக வெளிப்படுத்தல்கள் மிகவும் அத்தியாவசியமானவையாகும். அவை இந்த SLFRS உடன் குறிப்பிட்ட தேவைகளுடன் போதாக்குறைவாகவும், பாவனையாளர்களின் குறிப்பிட்ட ஊடு செயல்களின் பரிந்து கொள்ளவும் மற்றைய நிகழ்ச்சிகள் அல்லது நிபந்தனைகள் ஆகியன ஒரு உரிமத்தின் நிதிநிலையிலும், நிதிச் செயலாற்றும் திறமையும் இருக்கும்போது (அ) இல் குறிப்பிட்டவாறு வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

SMEஇற்கான SLFRS உடன் ஒத்துப்போதல்

3.3. SMEஇற்கான SLFRS உடன் ஒத்துப் போகின்ற உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களை அவ்வாறான ஒத்துப்போகின்ற ஒதுக்கப்படாத கூற்றுடன் விளக்கமான அல்லது வெளிப்படையானவற்றை குறிப்புக்களில் செய்யலாம். இந்த SLFRS இற்குத் தேவையான எல்லாவற்றுடனும் ஒத்துப்போகாவிட்டால் SMEஇற்கான SLFRS இன் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒத்துப்போகும் என்று விபரிக்க முடியாது.

3.4. மிக அதிகமானதும் அரிதானதுமான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் இந்த SLFRS உடன் ஒத்துப்போகுந்தன்மை தவறான வழிக்கு இட்டுச் செல்லுமாயிருந்தால் அது SME இன் பிரிவு (2) இல் குறிப்பிட்டது போன்ற நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கத்துடன் முரண்பாட்டை அல்லது மாறுபட்ட அபிப்பிராயத்தை ஏற்படுத்தலாம். இந்த நிலையில் உரிமமானது 3.5ம் பந்தியில் குறிப்பிட்டது போன்று அந்தத் தேவையிலிருந்து வெளியேறலாம். இது பொருத்தமானதும் ஒழுங்கானதும், இவ்வாறான வெளியேற்றத்தைத் தடைசெய்ய முடியாவிட்டால் மட்டுமே இவ்வாறான மாறுபட்ட அபிப்பிராயத்தை அல்லது முரண்பாட்டை ஏற்படுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் முடிவெடுக்கும்.

3.5. இந்த SLFRS இன் தேவையிலிருந்து பந்திகள் 3,4,5 ஆகியவற்றின் பிரகாரம் உரிமம் ஒன்று வெளியேறும்போது, அது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தலாம்:

(அ) உரிமத்தினுடைய நிதி நிலமை, நிதிச் செயலாற்றும் தன்மையும், பணப்பாய்ச்சல்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் சீரானவகையில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்றது என்று முகாமைத்துவம் முடிவெடுக்கலாம்.

(இ) நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒப்பீட்டளவின் தொகைகள் என்ற உண்மை (குறிப்புக்கள் உட்பட) எல்லாம் ஒப்பீடுகள் அல்ல.

3.11. நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரு உரிமமானது சமர்ப்பித்தலையும் பொருள்களின் பாகுபாட்டினையும் பத்திரப்படுத்தியோ அல்லது நிறுத்தி வைக்கவோ முடியும். இது அடுத்த ஒரு காலத்திலிருந்து இன்னொரு காலத்துக்கு – அல்லா விட்டால் :-

(ஆ) இந்த SLFRS சமர்ப்பித்தலில் ஒரு மாற்றம் தேவை எனக் கருதுகின்றது.

(இ) மீள் பாகுபடுத்தலுக்கான காரணம்

ஒப்பீட்டுத் தகவல்

பொருண்மையாண்மையும், தொகையும்

நிதிக் கூற்றுக்களின் பூரணப்படுத்தப்பட்ட தொகுதி

(ஆ) பின்வருவனவற்றிலொன்று,

(உ) நிதிக்கூற்றுக்களினால் கூறப்பட்டிருந்தால், அதன்படியுள்ள முழுதாக்கல்.

3.24. குறிப்புக்களில் ஒரு உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தலாம் :-

- (அ) உரிமத்தின் இடமும், சட்ட ரீதியான அமைப்பும், அதனுடைய நாடும், அதனுடைய விலாசமும், பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகமும் (அல்லது பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகத்திலிருந்து வேறுபட்டால் வியாபாரத்தின் பிரதான இடம்).
- (ஆ) உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகள் அதனுடைய பிரதான செயற்பாடுகளின் தன்மையின் விபரம்.

இந்த SLFRS இற்குத் தேவைப்படாத தகவலைச் சமர்ப்பித்தல்

3.25. இந்த SLFRS ஆனது பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பகுதியின் தகவலை, ஒரு பங்கிற்கான சம்பாத்தியங்களையோ, அல்லது ஒரு சிறிய அல்லது நடு அளவிலான உரிமத்தின் இடைக்கால அறிக்கைகளை சமர்ப்பிப்பதிலும் உள்ளதை இந்த SLFRS சாமர்த்தியமானது எனக் கொள்ளவில்லை.

பிரிவு - 4

நிதிநிலமை பற்றிய கூற்று

இப்பிரிவின் நோக்கம்

4.1 இந்தப்பிரிவு ஒரு நிதி நிலமை பற்றியதும், அது எவ்வாறு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என்பதை பற்றியதுமான தகவலை முன்கூட்டியே தரப்பட்டிருக்கின்றது. நிதி நிலமை பற்றிய கூற்றானது (சில வேளைகளில் இது பண மிகுதியின் ஒரு துண்டாகவும் இருக்கலாம்) ஒரு நியமத்தின் சொத்துக்கள், கடன்பாடுகள், உரிமையாண்மை என்பன ஒரு குறித்த திகதியில் - சமர்ப்பிக்க வேண்டிய காலத்தின் முடிவில் சமர்ப்பிக்க வேண்டியனவாகும்.

நிதி நிலமைக் கூற்றில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய தகவல்

4.2. ஆகக் குறைந்தளவில் உள்ள நிதி நிலமைக்கூற்று கீழே தரப்படும் சமர்ப்பிக்க வேண்டிய நிரல் அல்லது அணியின் பொருள்கள் உட்க்கியதாக இருக்க வேண்டும் :-

- (a) பணமும் பணத்துக்குச் சமனானவைகளும்.
- (b) வியாபாரம் வேறு பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியவைகளும்.
- (c) நிதிச் சொத்துக்கள் ((a), (b), (i), (k) இன் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள மொத்தங்களைத் தவிர்த்து).
- (d) சரக்குத் தொகுக்கள்.
- (e) ஆதனம், இயந்திரம் சம்பந்தப்பட்டவை அத்துடன் உபகரணங்கள்.
- (f) முதலீட்டு ஆதனம், இலாபம் அல்லது நடத்தினூடாகக் கொண்டு வரப்பட்ட சீர் மதிப்புப் பெறுமதி.
- (g) அருவச்சொத்துக்கள்
- (h) உயிரியல் சொத்துக்கள் இது குறைந்தளவு திரட்டியதும் மதிப்புடன் அல்லது எடுத்து வரப்பட்டனவாகும்.
- (i) உயிரியல் சொத்துக்கள் இது இலாபம் அல்லது நடத்தினூடாக கொண்டு வரப்பட்ட சீர்மதிப்புப் பெறுமதி உடையவையாகும்.
- (j) கூட்டு நிறுவனத்தின் முதலீடுகள்.
- (k) கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டின் உரிமங்களின் முதலீடுகள்.
- (l) வணிகமும் மற்றைய கொடுக்க வேண்டியவைகளும் அல்லது செலுத்த வேண்டியவைகளும்.
- (m) நிதி இடர்பாடுகள் ((l)ம் (p)யிலும் காட்டப்பட்டுள்ள தொகைகளைத் தவிர்த்து.
- (n) நடப்புக்கால வரிக்கான இடர்பாடுகளும் சொத்துக்களும்
- (o) தள்ளி வைக்கப்பட்ட வரி கடன்பாடுகளும், தள்ளிவைக்கப்பட்ட வரி சொத்துக்களும் (இவை எல்லாம் நடப்புக்காலம் அல்லாதவற்றில் எப்போதும் பாகுபடுத்தப்பட்டிருக்கும்).
- (p) ஏற்பாடுகள்.
- (q) கட்டுப்பாடில்லாத வட்டி, இது முதனிலை உரிமத்தின் சொந்தக்காரர்களின் உரிமையாண்மையைச் சுமத்துவதிலிருந்து வெவ்வேறாக உரிமையாண்மைக்குள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதாகும்.
- (r) முதனிலை உரிமத்தின் சொந்தக்காரர்களுக்கு உரிமையாண்மையில் சுமத்தப்படுவதாகும்.

4.3. உரிமம் ஒன்று நிதி நிலமை பற்றிய கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிக்கும்போது அது அதனுடைய பொருள்களின் வரிசையையும், தலையங்கங்களையும் அத்துடன் உப மொத்தங்களையும் சமர்ப்பிக்கலாம். உரிமம் ஒன்றினுடைய நிதி நிலமையின் புரிந்துணர்வுக்குப் பொருத்தமாய் இருந்தால் மட்டுமே இவ்வாறான சமர்ப்பித்தல் நிறைவேறும்.

- (b) பயன்படுத்தப்பட்டதும் அதேமாதிரியான பொருள்களின் அல்லது மொத்தப் பொருள்களின் கிரமத்தையோ அல்லது வரிசையையோ விபரிப்பதற்கான முறைகளை உரிமத்தின் தன்மையினதும் அதன் ஊடுசெயன் பிரகாரத்திலும் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படலாம். இது உரிமத்தின் நிதிநிலமை பற்றிய பொருத்தமான புரிந்துணர்வையும் தரக்கூடியதாக இருக்கும்.

410. வெவ்வேறாக மேலதிக பொருள்கள் சமர்ப்பிக்க வேண்டியிருந்தால் அவை பின் தொடர்கின்ற எல்லா மதிப்பீடுகளின் அடிப்படையில் செய்யலாம் என்ற அபிப்பிராயம் ஏற்படும்:

- (a) சொத்துக்களின் திரவமயமாக்கல், தொகைகள் அவற்றின் இயல்புகள்.
- (b) உரிமத்துக்குள்ளேயே சொத்துக்களின் செயல்பாடுகள்.
- (c) கடன்பாடுகளின் தொகைகள், இயல்பு நேரகாலம் ஆகியன.

நிதிநிலமை கூற்றில் அல்லது குறிப்புக்களில் சமர்ப்பிக்க வேண்டிய தகவல்

4.11. கீழே தரப்பட்டிருக்கின்ற சமர்ப்பித்தல் நிரல் பொருள்களின் உபபாகுபாட்டினை நிதி நிலமை கூற்றில் அல்லது குறிப்புக்களில் ஒரு உரிமம் வெளிப்படுத்தலாம்:

- (a) ஆதனம், இயந்திரப்பொருள்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றினை உரிமத்துக்குப் பொருத்தமான வகையில் பாகுபடுத்தலாம்.
- (b) தொடர்புடைய உடந்தைக்காரர்களிடமிருந்து பெறவேண்டியதை இது வணிகத்தின்மூலம் அத்துடன் வேறு வழிகளில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதாகவும் வெவ்வேறான தொகைகளைக் காட்டக் கூடியனவாகவும் இருத்தலோடு, மற்றைய உடந்தைக்காரர்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதாகவும் இருத்தல் வேண்டும். அதுவுமன்றி இது இன்னமும் பற்றுச்சீட்டில் பதியப்படாததும் அட்டுறு வருமானத்திலிருந்து தோன்றியதாகவும் இருக்க வேண்டும்.
- (c) சரக்குத் தொக்குகளின் வெவ்வேறாகக் காட்டக்கூடிய தொகைகளின் சரக்குத் தொக்குகள்:
- (i) சாதாரண வியாபாரத்திற்கான வழிகளில் விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டவை.
- (ii) அவ்வாறான விற்பனைக்கான உற்பத்திமுறை.
- (iii) அல்லது கொடுக்கப்படுகின்ற சேவைகளின் பொருண்மையான அல்லது வினியோகத்தின் தன்மையிலும் அமைக்க வேண்டும்
- (d) வணிகமும் மற்றைய கொடுக்க வேண்டியவைகளும். இவை வியாபார வினியோகஸ்தர்களுக்கும், தொடர்புடைய உடந்தைக் காரர்களுக்கும், தள்ளிப்போடப்பட்ட வருமானம், அட்டுறுவாளர்களுக்கும் கொடுக்க வேண்டிய வெவ்வேறான தொகைகளைக் காட்டக்கூடியனவாக இருத்தல்.
- (e) தொழிலாளர்களின் அல்லது ஊழியர்களின் நன்மைக்கான ஏற்பாடுகள் மற்றும் ஏனைய ஏற்பாடுகள்.
- (f) உரிமையாண்மையின் வகைகள், அதாவது கொடுக்கப்பட்ட மூலதனம் பங்குக் கட்டணத்தொகை, பத்திரப்படுத்தியுள்ள அல்லது நிறுத்திவைத்துள்ள சம்பாத்தியங்கள், வருமானத்தின் பொருள்கள், செலவினத்தக்கான பொருள்கள் என்பன போன்றவை. இவை இந்த SLFRS இற்குத் தேவைப்படுவதோடு அவை வேறு பரந்த அளவிலான வருமானத்தை இனங்காண்பதோடு உரிமையாண்மையில் வெவ்வேறாகச் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

4.12. பங்கு மூலதனத்துடன் கூடிய ஒரு உரிமம், தனது நிதிநிலமையின் கூற்றிலோ அல்லது குறிப்புக்களிலோ பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தலாம்:

- (a) பங்குமூலதனத்தின் ஒவ்வொருவகை (share capital) :-
- (i) அனுமதிக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை.
- (ii) வினியோகிக்கப்பட்டதும் முழுமையாக பணம் கொடுக்கப்பட்ட பங்குகளின் எண்ணிக்கை, வினியோகிக்கப்பட்டது ஆனால் முழுமையாகப் பணம் செலுத்தப்படாததுமான எண்ணிக்கை.

- (iii) ஒரு பங்கின் சமவிலை அல்லது அசல் விலைப் பெறுமானம் அல்லது அசல்விலை இல்லாத அந்தப்பங்குகள்.
- (iv) ஆதி முதலிலும் அத்துடன் காலத்தின் முடிவிலும் கொடுபடா நிலையிலுள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கைக்கான ஒரு ஒத்துப்போகும் தன்மை .
- (v) உரிமைகள், முன்பாத்தியதைகள், கட்டுப்பாடுகள் அவை அந்த வகையான கட்டுப்பாடுகள் உட்பட, பங்கு இலாபங்களை பகிர்ந்தளிக்கக் கூடியதும் மூலதனத்தைத் திருப்பிக்கொடுக்க வேண்டிய வகையிலும் தொடுகையில் இருக்க வேண்டும்.
- (vi) உரிமத்தினாலோ அல்லது அதனுடைய கீழ்நிலை உரிமங்களாலோ அல்லது துணைநிலை நிறுவனங்களாலோ வைக்கப்பட்டுள்ள பங்குகள்.
- (vii) விருப்பங்களின் கீழ், பங்குகளின் விற்பனைக்கான ஒப்பந்தங்களின் மூலம், தவணைகளும் தொகைகளும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன, வினியோகத்திற்காக ஒதுக்கப்பட்ட பங்குகள்.

(b) உரிமையாண்மைக்குள் ஒவ்வொரு ஒதுக்கலுக்குமான ஒரு விவரணம்.

4.13. பங்கு மூலதனம் அற்ற, அதாவது கட்டுத் தொழில் செய்கின்ற அல்லது பொறுப்புள்ள அல்லது நம்பிக்கையுள்ளதுமான உரிமம் ஒன்று அதனுடைய சமமான தகவலை பந்தி 4.12 (a)யில் உள்ள தேவைக்கு ஏற்றவாறு வெளிக்காட்டலாம். இது உரிமையாண்மையின் ஒவ்வொரு வகைக்குமான கால எல்லையின் மாற்றங்களைக் காட்டுவதாகவும் இருப்பதோடு அவை தொகையிலுள்ள ஒவ்வொரு உரிமையாண்மையின் உரிமைகளில், முன்பாக்கியதை, கட்டுப்பாடுகள் ஆகியவற்றிலும் உள்ளவற்றை வெளிப்படுத்தலாம்.

4.14. அறிக்கைப்படுத்தும் திசுதியில், ஒரு பெரிய சொத்துக்கான வியாபாரத்துக்கோ அல்லது சொத்துக்களினதும் கடன்பாடுகளினதும் ஒரு குழுவிற்கோ ஒரு உரிமம், வியாபார ஒப்பந்தம் வைத்திருந்தால், அந்த உரிமம் பின்வரும் தகவலை வெளிப்படுத்தலாம்:

- (a) சொத்துக்களின் அல்லது சொத்துக்களினதும், கடன்பாடுகளினதும் ஒரு விபரக் குறிப்பு.
- (b) வியாபாரத்தினதும், திட்டத்தினதும் சந்தர்ப்பகூழ்நிலைகளுக்கான உண்மைகளின் ஒரு விவரணம்.
- (c) எடுத்துச் செல்லப்படும் சொத்துக்களின் தொகை அல்லது விற்பனையானது ஒரு குழுவின் சொத்துக்கள், கடன்பாடுகள் ஆகியவற்றுக்குச் சம்பந்தப்பட்டிருந்தால் அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் அந்த சொத்துக்கள். ஒரு குழு சொத்துக்கள் கடன்பாடுகள் ஆகியவற்றினால் எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையை வெளிப்படுத்தலாம்.

பிரிவு - 5

பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றும், வருமானத்தின் கூற்றும்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

5.1. ஒரு உரிமம் அதனுடைய குறித்த ஒரு காலத்துக்கான மொத்தப் பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் சமர்ப்பிப்பதற்கான தேவை இந்தப்பிரிவுக்குத் தேவைப்படுகிறது - அதாவது அந்தக்காலத்துக்கான அதனுடைய நிதியினை செயல்படுத்தும் தன்மை - ஒன்றோ அல்லது இரண்டு நிதிக்கூற்றுகள். அந்தக் கூற்றுகளில் சமர்ப்பிக்க வேண்டியுள்ள தகவலையும் அது எவ்வாறு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும் என்பதையும் அது வழங்குகின்றது.

மொத்தப் பரந்த அளவிலான வருமானத்தினைச் சமர்ப்பித்தல்

5.2. ஒரு உரிமம் அதனுடைய மொத்தப் பரந்த அளவிலானதும் ஒரு காலத்திற்குமானதுமான வருமானத்தைப் பின்வருமாறு சமர்ப்பிக்கலாம்:

- (a) ஒரேயொரு பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்று, இந்தக் கூற்றில் பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்று, அந்தக் காலத்துக்கான இனம் காணப்பட்ட, எல்லாப் பொருள்களினதும் வருமானத்தையும், செலவினங்களையும் சமர்ப்பிக்கும் அல்லது
- (b) இரண்டு கூற்றுகளில் - ஒரு வருமானக் கூற்றும், பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றும் - இதில் அந்தக் காலத்துக்கான இனம் காணப்பட்ட எல்லாப் பொருள்களின் வருமானம் அல்லது செலவினங்களையும் வருமானக்

சுற்றுச் சமர்ப்பிக்கும். இது இந்த SLFRS இற்குத் தேவைப்பட்டதாகவும் அல்லது இலாப அல்லது நட்டத்தில் இனம் காணப்பட்ட மொத்த பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் சுற்றுக்கள் தவிர்ந்தவற்றில் இருக்கலாம்.

5.3. ஒரேயொரு-சூற்றின் அணுகத்தக்க அல்லது முன்னோக்கி செல்வதிலிருந்து ஒரு மாற்றத்தினை இரண்டு-சூற்றின் அணுகத்தக்க முறையிலிருந்தோ அல்லது பதிலாக மாறுதல் ஏற்படுமாயிருந்தால் - அது கணக்கீட்டுக்கொள்கையில் ஒரு மாற்றமாகும். இதற்கு பிரிவு 10 கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள், மதிப்பீடுகளும் தவறுகளும் ஆகியவற்றைப் பிரயோகிக்கலாம்.

தனிப்பட்ட அல்லது ஒரேயொரு - கூற்றின் அணுகத்தக்க முறை

5.4. தனிப்பட்ட அல்லது ஒரேயொரு கூற்றின் அணுகத்தக்க முறையானது வேறுவழி இல்லாமல் SLFRS இற்குத் தேவைப்பட்டால், எல்லாப் பொருள்களின் இனம் காணப்பட்ட வருமானம் அல்லது செலவு என்பன, பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் நிதிக் கூற்றுகளுக்குள் சேர்த்துக்கொள்ளும். இந்த SLFRS ஆனது பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் வெவ்வேறான நடத்தும் முறைகளை வழங்கும்.

- (a) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் செய்யப்படும் தவறுகளின் திருத்தங்களையும் அதனால் ஏற்படும் மாற்றங்களின் விளைவுகள் பின்னோக்கிய காலத்தின் மூன் காலங்களில் செய்யப்படுவனவும், அவை தோன்றுகின்ற காலங்களில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் பகுதியிலும் பார்க்கச் செம்மைப்படுத்தி அதனைச் சமர்ப்பிக்கலாம் (10ம் பிரிவைப் பார்க்க).
- (b) மூன்று வகைகளான வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம் இனம் காணப்பட்டிருக்கின்றது. அவை தோன்றும்போது இலாப நட்டத்தின் வெளியியல் உள்ள மொத்த பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் பகுதியாகும்.
- (i) ஒரு வெளிநாட்டின் செயற்பாட்டிற்கு நதிக்கூற்றுக்களை மொழிபெயர்க்கும்போது அல்லது வேறு இடத்துக்கு எடுத்துச் செல்லும்போது தோன்றுகின்ற சில இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள் என்பன (பகுதி 30 வெளிநாட்டுப் பணமாற்றம் பார்க்கவும்)
- (ii) சில ஆயுட்கால இலாபங்களும் நட்டங்களும் (28ம் பிரிவு ஊழியர்களின் நன்மைகளைப் பார்க்கவும்).
- (iii) சில தளம்பற் காப்புச் சாதனங்களின் சீர்திருத்தப் பெறுமதியில் சில மாற்றங்கள் (பிரிவு 12 வேறு நிதிச்சாதனச் சிக்கல்கள் இணைப் பார்க்கவும்)

5.5. குறைந்த பட்சம், ஒரு உரிமம், அதனுடைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றில், அந்தக்காலத்தின், நிரல் பொருள்களுக்கு கீழே தரப்படும் தொகைகளைச் சேர்த்துக்கொண்டு சமர்ப்பிக்கலாம்:

- (a) வருமானம்.
- (b) நிதிக் கிரயங்கள்.
- (c) துணைநிலை நிறுவனங்களின் முதலீடுகளில் உள்ள இலாப நட்டங்களின் பங்கு (துணை நிறுவனங்களின் முதலீடுகளின் 14ம் பிரிவைப் பார்க்கவும்) அத்துடன் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் உரிமங்களையும் சேர்த்துக்கொள்ளவும் (தொழில் முயற்சியாளர்களில் முதலீடுகள் பிரிவு 15ம் பார்க்கவும்). இவை உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்துவதற்கான உத்தரவாதத்தைக் கொடுக்கும்..
- (d) வரிச்செலவு, (e), (g), (h)ன் கீழே குறிப்பிட்டுள்ள பொருள்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட வரியைத் தவிர்த்து (பந்தி 29, 27 ஐப் பார்க்கவும்)
- (e) ஒரேயொரு அல்லது தனிப்பட்ட ஒன்று சேர்ந்த தொகை.-
- (i) தொடர்ச்சியற்ற செயற்பாடுகளின் வரிக்குப் பிந்திய இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பன.
- (ii) சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்கும், குறைந்த கிரயங்களுக்கு விற்பனை செய்வதற்கோ அல்லது பராதீனம் செய்வதற்கோ தொடர்ச்சியில்லாத செயற்பாடுகளின் நிகரச் சொத்துக்களை விற்பதற்கோ அளவீடுகள் மீது வரிக்கு முந்திய இலாபம் அல்லது நட்டம் ஆகியவை இனம் காணப்பட்டுள்ளது.
- (f) இலாபம் அல்லது நட்டம் (ஒரு உரிமம் வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம் உள்ள பொருள்கள் வைத்திருக்கவில்லையானால், இந்த வரி சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய அவசியமில்லை)

- (g) மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் ஒவ்வொரு பொருளும் (பந்தி 5.4 (b) ஐப் பார்க்கவும்) (இவை இயற்கையால் அல்லது இயல்பால் பங்குபடுத்தப்பட்டது) (h) இலுள்ள தொகைகளைத் தவிர்ந்த)
- (h) உரிமையாண்மை முறையினால் உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்டதுமான துணை நிறுவனங்களின் வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம் உரிமங்களின் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள பங்கும்.
- (i) முழுப் பரந்த அளவிலான வருமானம் (உரிமத்துக்கு வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம் தரக்கூடிய பொருட்கள் இல்லாவிட்டால், அது இந்த நிரலுக்கு இலாபம் அல்லது நட்டம் என்ற பதத்தைப் பயன்படுத்தலாம்)

5.6. பரந்த அளவிலான வருமானத்துக்கு தொடருகின்ற பொருள்களை ஒரு உரிமம் வெவ்வேறாக வெளிப்படுத்தலாம். அது அந்தக்காலத்தின் ஒதுக்கீடுகளைப் போன்றிருக்கும்.-

- (a) அந்தக்காலத்துக்கான அதிகார இலாபம் அல்லது நட்டத்துக்கு
- (i) கட்டுப்பாடற்ற ஆர்வம்.
- (ii) முதனிலை உரிமங்களின் சொந்தக்காரர்கள்.
- (b) மொத்த பரந்த அளவிலான வருமானம் அந்தக்காலத்தின் அதிகாரத்துக்கு
- (i) கட்டுப்பாடற்ற ஆர்வம்
- (ii) முதனிலை உரிமத்தின் சொந்தக்காரர்கள்

அனுகத்தக்க இரு கூற்று

5.7 இந்த இரு கூற்று அனுகல் முறையில் குறைந்தபட்சம் அந்தக்காலத்தின் பந்தி 5.5 (a) - 5.5 (f) இல் குறிப்பிட்ட தொகைகளை சமர்ப்பிக்கும் வேளையில் அதனை வருமானக் கூற்றில் காட்சிப்படுத்தலாம். இது இறுதி நிரலிலுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்துடன் சேர்த்துக் காட்சிப்படுத்தலாம். பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்று அதுனுடைய முதல் - வரி (நிரல்) ஆரம்பத்தில் தொடங்கி இலாப அல்லது நட்டத்துடன் சேர்த்துக் குறைந்த பட்சம், பந்த 5.5 (g) - 5.5(i) பந்தி 5.6 அந்தக் காலத்துக்கான நிரல் பொருள்களின் பந்திகளில் குறிப்பிட்டதுபோல தொகைகளைச் சமர்ப்பிக்கலாம்.

இரு கூற்று அனுகல் முறைகளுக்கு பிரயோகிக்கத்தக்க தேவைகள்

- 5.8. SLFRS இன் கீழ், கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் செய்யப்படும் தவறுகளின் திருத்தங்களையும் அதனால் ஏற்படும் மாற்றங்களின் விளைவுகள் பின்னோக்கிய காலத்தின் முன் காலங்களில் செய்யப்படுவனவும், அவை தோன்றுகின்ற காலங்களின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் பகுதியிலும் பார்க்க செம்மைப்படுத்தி அதனைச் சமர்ப்பிக்கலாம் (10 ம் பிரிவைப் பார்க்க)
- 5.9. பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றில் மேலதிக நிரல் பொருள்கள், தலையங்கங்கள், பகுதிக் கூட்டுத்தொகைகள் (வருமான கூற்றில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தால்) என்பன ஒரு உரிமத்தின் நிதிச் செயல்பாடுகளின் புரிந்துணர்வுக்கு இவ்வாறான சமர்ப்பித்தல் பொருத்தமாயிருந்தால் மட்டும் பொருந்தும்.
- 5.10. பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றில் ஏதாவது பொருள்களின் வருமானத்தையோ அல்லது செலவினையோ "அசாதாரண பொருள்கள்" என ஒரு உரிமம் சமர்ப்பிக்கவோ அல்லது விபரிக்கவோ முடியாது. இது குறிப்புக்களிலும் (அல்லது வருமானக் கூற்றில், சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தால்)

செலவுகளின் பகுப்பாய்வு

5.11. ஒரு உரிமம் செலவினங்களின் பகுப்பாய்வைச் சமர்ப்பிக்க முடியும். இது உரிமத்துக்குள்ளேயே இருக்க வேண்டும் அத்துடன் இது செலவுகளின் தன்மையிலும் அல்லது செலவினங்களின் தொழிற்பாட்டிலுமுள்ள பாகுபாட்டின் அடிப்படையினைப் பாவித்து செய்யப்படல் வேண்டும். அத்தோடு நம்பிக்கைக்குரியதும், மிகவும் பொருத்தமானதாகவும் அல்லது எவை பொருந்துகின்றதோ அதனைப் பயன்படுத்தலாம்.

செலவினத்தின் தன்மையிலுள்ள பகுப்பாய்வு

- (அ) அந்த முறையான பாகுபடுத்தலில் அவைகளுடைய தன்மையின் பிரகாரம் செலவினங்கள் மொத்தமானதாக இருக்க வேண்டும். (உதாரணம், மதிப்புக் குறைதல், பொருள் கொள்வனவுகள், போக்குவரத்துக் கிரயங்கள், ஊழியர்களின் பயன்கள்,

விளம்பரத்துக்கான சிரயங்கள் என்பன) அதுவுமன்றி இவை உரிமத்துக்குள்ளேயே உள்ள வேறுபட்ட செயல்பாடுகளுக்கு திரும்பவும் ஒதுக்க முடியாது.

செலவின் செயல்பாட்டின் பகுப்பாய்வு

(ஆ) இந்த முறையான பாக்குபடுத்தலில், அவைகளுடைய விற்பனைகளின் கிரயத்தின் பகுதியாகவும், செயற்பாட்டு ரீதியாகவும் செலவினங்களின் மொத்தமான தொகைகள் பாக்குபடுத்தப்படுகின்றன. உதாரணமாக, பகிர்ந்து கொடுப்பதற்கான கிரயங்கள் அல்லது நிர்வாகச் செயல்பாட்டின் கிரயங்கள் என்பனவாகும். குறைந்தபட்சம் உரிமம் ஒன்று அதனுடைய மற்றைய செலவினங்களிலிருந்து வெவ்வேறாக பிரிந்து இந்த முறையின்சீழ் வெளிப்படுத்தலாம்.

பிரிவு - 6

உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களின் கூற்றும் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள சம்பாத்தியங்களின் கூற்றும்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

6.1. ஒரு காலத்திற்கான உரிமையாண்மையில் உள்ள மாற்றங்களைச் சம்பர்ப்பிப்பதற்கான தேவை இந்தப் பிரிவில் வெளியிடப்பட்டுள்ளது. இது உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களின் கூற்றாக இருக்கலாம் அல்லது குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளைச் சந்திக்கும்போதாகவும் இருக்கலாம். இந்நிலையில், வருமானத்தினதும், நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள அல்லது பத்திரப்படுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள சம்பாத்தியங்களின் கூற்றை உரிமம் தெரிவு செய்கின்றது.

உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களின் கூற்று

நோக்கம்

6.2. அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்துக்கான உரிமம் ஒன்றின் இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பவற்றைச் சமர்ப்பிக்கும்போதுள்ள மாற்றங்களின் கூற்று, அந்தக்காலத்துக்கான மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் இனம் காணப்பட்ட பொருள்களின் வருமானமும், செலவினமும், கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளிலுள்ள மாற்றங்களினதும் விளைவுகளும், முதலீடுகளின் தொகைகள், பங்கு இலாபங்கள், ஏனைய பகிர்ந்தளிப்புக்களும் ஆகியன எல்லாம் உரிமையாண்மை முதலீட்டாளர்களால் அந்த நேரத்தில் சமர்ப்பிக்கும்போது நடைபெறுவனவாகும்.

உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களின் கூற்றில் சமர்ப்பிக்க வேண்டிய தகவல்

6.3. கூற்றில் காட்டப்பட்டவாறுள்ள உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களின் கூற்றினை ஒரு உரிமம் சமர்ப்பிக்கலாம்:

- (a) அந்தக் காலத்துக்கான மொத்தப் பரந்த அளவிலான வருமானம். இது முதனிலை உரிமத்தின் சொந்தக்காரர்களுக்கும், சுட்டுப்பாடு அற்ற ஆர்வமுடையவர்களுக்கு சுமத்தப்படுகின்ற வெவ்வேறாகக் காட்டப்பட்டுள்ள மொத்தத் தொகை ஆகும்.
- (b) உரிமையாண்மையின் ஒவ்வொரு பகுதிக்கும், பின்னோக்கிய கால பிரயோசத்தின் அல்லது பின்னோக்கிய கால இனம் காணப்பட்ட மீளக் குறிப்பிடுதல், 10ம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின், மதிப்பீடுகளும் தவறுகளும்.
- (c) உரிமையாண்மையின் ஒவ்வொரு பகுதிக்கும், ஆரம்பத்திலிருந்து எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகைக்கும், காலத்தின் முடிவிற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகச் செய்தலும் அத்துடன் இதிலிருந்து பெறப்படும் விளைவுகளின் வெவ்வேறாக வெளிப்படுத்தல்.-
- (i) இலாபம் அல்லது நட்டம்
- (ii) மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் ஒவ்வொரு பொருளும்.

வருமானத்தினதும் பத்திரப்படுத்தி அல்லது நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள சம்பாத்தியங்களின் கூற்று

நோக்கம்

6.4. ஒரு உரிமத்தினுடைய இலாபம் அல்லது நட்டம், அத்துடன் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள சம்பாத்தியங்களின் மாற்றங்களும், ஒரு காலத்துக்கான அறிக்கைப்படுத்தலின் வருமானமும், நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள சம்பாத்தியங்களின் கூற்றினையும் உரிமம்

7.4. தொழிற்படும் செயல்பாட்கள் என்பது உரிமத்தின் பிரதான வருமானத்தை உற்பத்தி செய்யும் செயல்பாடுகள் ஆகும். எனவே தொழிற்படும் செயல்பாடுகளிலிருந்து பொதுவாக ஊடு செயல்களிலிருந்து, இலாப அல்லது நட்டத்தின் தீர்மானதாக்கிகள்

நுழைகின்ற மற்றைய நிகழ்ச்சிகளும் நிபந்தனைகளிலிருந்தும் விளைவினைத் தரக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும். தொழில்படும் செயல்பாடுகளிலிருந்து பெறப்படும் பணப்பாய்ச்சல்களுக்கான உதாரணங்களாவன:

- (a) பொருள்களின் விற்பனைகளிலிருந்தும் சேவைகளின் நிமித்தத்திலிருந்தும் பெறப்பட்ட காசு ரசீதுகள்.
- (b) உரிமைப்பங்குகளிலிருந்தும் கடன்ணங்களிலிருந்தும், தரகுகளிலிருந்தும் அல்லது வேறு வருமானத்திலுமிருந்து பெறப்பட்ட காசு ரசீதுகள்.
- (c) பொருள்களுக்காகவும், சேவைகளுக்காகவும் வினியோகிஸ்தர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்ட காசு.
- (d) ஊழியர்களுக்கோ அல்லது அவர்களின் சார்பாகவோ கொடுக்கப்பட்ட காசு.
- (e) கொடுக்கப்பட்ட பணம் அல்லது காசு, வருமான வரியிலிருந்து மீளப்பெறப்பட்ட பணம், இது நிதியும், முதலீட்டுச் செயல்பாடுகளுடன் குறிப்பாக இனம் காணப்பட்டால்ஊழிய சாத்தியப்பபாது.
- (f) காசு ரசீதுகள், முதலீடுகளிலிருந்து கொடுக்கப்பட்ட கொடுப்பனவுகள். கடன்கள் வேறு வியாபார நோக்கங்களுக்காக நிர்வகித்து வைத்திருக்கின்ற ஒப்பந்தங்களும், தானே சம்பாதித்த அதே மாதியான சரக்குத் தொக்குகளுக்காக மீள் விற்பனை செய்யக் கூடியதுமானதுக்குமான ரசீதுகள்.

சில ஊடு செயல்களுக்கு, உற்பத்தி செய்கின்ற ஒரு உரிமத்திலுள்ள ஒரு பொருளின் இயந்திரம் சம்பந்தப்பட்டது போன்றவற்றின் விற்பனையில் தோன்றிய இலாபம் அல்லது நட்பம் ஆகியன இலாபம் அல்லது நடத்திற்குள் சேர்க்கப்படுகின்றன. இருந்த போதிலும் இவ்வாறான ஊடு செயல்களுக்கு சார்பான அல்லது தொடர்புடைய காசுப்பாய்ச்சல்களானவை முதலீட்டு செயல்பாட்களிலிருந்து பெறப்பட்டனவாகும்.

முதலீட்டுச் செயற்பாடுகள்

7.5 கையகப்படுத்தலும் நீண்டகால சொத்துக்களை விற்பனை செய்தலும் வேறு முதலீடுகளும் காக்குச் சமனானவை எனக்கருதப்படுவனவற்றை சேர்த்துக்கொள்ளாதவையே முதலீட்டுச் செயல்பாடுகள் எனக் கூறுகின்றோம். முதலீட்டுச் செயல்பாடுகளிலிருந்து தோன்றுகின்ற காசாப்பாய்ச்சல்களுக்கான உதாரணங்களாவன:

- (a) ஆதனத்தை சுவீகரிப்பதற்கான காசுக்கொடுப்பனவு, இயந்திரப் பொருள் மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியனவற்றின் கொடுப்பனவு (தன்னிச்சையாக அமைக்கப்பட்ட ஆதனம் இயந்திரப்பொருள், மற்றும் உபகரணங்கள், அருவச் சொத்துகள், மற்றும் நீண்டகால சொத்துக்கள் எல்லாம் உள்ளடக்கப்படுகின்றன.)
 - (b) ஆதனம், இயந்திரப்பொருள் மற்றும் உபகரணங்கள், அருவங்கள் மற்றும் வேறு நீண்டகால சொத்துக்களை விற்பனை செய்ததிலிருந்து பெறப்பட்ட காசு ரசீதுகள்.
 - (c) உரிமையாண்மையை சுவீகரிப்பதற்கும் அல்லது வேறு மற்றைய உரிமங்களின் கடன் உபகரணங்களையும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் ஆர்வங்களுக்குமான (காசுக்குச் சமனானவைகள் அல்லது வியாபாரத்துக்காக வைக்கப்பட்டுள்ள அந்த பாகுபடுத்தப்பட்டுள்ள உபகரணங்கள் தவிரந்த கொடுப்பனவுகள்) காசுக்கொடுப்பனவுகள்.
 - (d) உரிமையாண்மையின் விற்பனையிலிருந்து அல்லது மற்றைய உரிமங்களின் கடன் உபகரணங்கள், கூட்டுத்தொழில் முயற்சியின் ஆர்வங்களிலிருந்தும் பெறப்பட்ட காசு ரசீதுகள் (காசுக்குச் சமனானவை அல்லது வியாபாரத்துக்காக வைக்கப்பட்டுள்ள உபகரணங்கள் தவிரந்த) காசுக்கொடுப்பனவுகள்.
 - (e) மற்றைய பங்களிகளுக்குச் செய்யப்பட்ட காசு முற்பணமும், கடன்களும்
 - (f) மற்றைய பங்களிகளுக்குக் கொடுக்கப்பட்ட கடன்கள், காசு முற்பணத்திலிருந்து மீள்பெறுதலுக்கான காசு ரசீதுகள்.
 - (g) எதிர்காலங்களுக்கான ஒப்பந்தங்கள், முன்னோக்கிய ஒப்பந்தங்கள், விருப்புக்கான ஒப்பந்தங்கள், பண்டமாற்று ஒப்பந்தங்கள் ஆகியவற்றுக்கான ரசீதுகள், ஒப்பந்தங்கள் வியாபாரத்துக்காக வைக்கப்பட்டுள்ளபோதும் அல்லது நிதிச் செயல்பாடுகளின் பாகுபடுத்தப்பட்ட போதுமுள்ள ரசீதுகள் தவிரந்தவை
 - (h) எதிர்காலங்களுக்கான ஒப்பந்தங்கள், முன்னோக்கிய ஒப்பந்தங்கள், விருப்பத்திற்கான ஒப்பந்தங்கள், ஆகியவற்றுக்கான ரசீதுகளை, ஒப்பந்தங்கள் வியாபாரத்துக்காக வைக்கப்பட்டுள்ளபோதும் அல்லது நிதிச் செயல்பாடுகளின் பாகுபடுத்தப்பட்ட போதுமுள்ள ரசீதுகள் தவிரந்தவை.

ஒரு ஒப்பந்தமானது ஒரு தளம்பற்காப்புக்காக பொறுப்புடமையை ஏற்றுக்கொள்ளும்போது (பிரிவு 12 வேறு நிதிச்சாதனச் சிக்கல்கள் இனைப் பார்க்கவும்). ஒரு உரிமமானது ஒப்பந்தத்தின் காசுப்பாய்ச்சலை அதேமாதிரியான தளம்பற்காப்பின் காசுப்பாய்ச்சலைப்போன்று இருக்கலாம்.

- (a) உரிமத்தின் கணக்கீட்டுப் பதிவுகளிலிருந்து அல்லது
- (b) விற்பனைகளை சரிசெய்வதனாலும், பரந்த அளவிலான வருமானக் கூற்றின் மற்றைய பொருள்களின் விற்பனைக்கிரயம் (அல்லது வருமானத்தின் கூற்று, சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தால்) ஆகியவற்றைச் சரிப்படுத்துவதாலும்.-
- (i) சரக்குத் தொக்குகளின் காலத்தின் போதும் தொழிற்படுத்தக்கூடிய பெற்றுக் கொள்ளக்கூடியனவற்றுக்கும் கொடுப்பனவுகளுக்குமுள்ள மாற்றங்கள்;

- (ii) காசு அல்லாத வேறு பொருட்கள், மற்றும்
(iii) முதலீடு அல்லது நிதிக்குச் சார்பான காசு விளைவுகளுக்கான மற்றைய பொருட்களும்.

முதலீட்டினதும் நிதிச் செயல்பாடுகளிலிருந்தும் பெறப்பட்ட அறிக்கைப்படுத்துகின்ற காசுப்பாய்ச்சல்கள்

7.10. பெரிய மொத்தமான காசு வகைகளின் ரசீதுகளையும், முதலீடுகளினதும் நிதிச் செயல்பாடுகளிலிருந்தும் தோன்றிய மொத்தக்காசுக் கொடுப்பனவுகளையும் ஒரு உரிமமானது வெவ்வேறாகச் சமர்ப்பிக்கலாம். சுவீகரிப்புக்களிடுத்து, கீழ்நிலை உரிமங்களிலிருந்தும், வேறு வியாபார அலகுகளிலிருந்தும் தோன்றியவற்றையும் ஒரு உரிமம் வெவ்வேறாகச் சமர்ப்பிக்கலாம். இவையெல்லாம் முதலீட்டுச் செயல்பாடுகள் ஆகும் எனப்பாடுபடுத்தலாம்.

வெளிநாட்டு நாணயக் காசுப் பாய்ச்சல்கள்

7.11. உரிமத்தின் செயல்பாட்டு நுணயத்தில் உள்ளதும், அந்நிய நாணயப் பரிவர்த்தனையிலிருந்தும் தோன்றிய காசுப்பாய்ச்சல்களையும் ஒரு உரிமம் பதிவு செய்து வைத்துக்கொள்ளலாம். இது அந்நிய நாட்டு நாணயத்தின் தொகையினது செலவாணி வீதத்திலும் செயல்படு நாணயத்துக்கும் காசுப்பாய்ச்சல்களின் அந்தத் திகதிக்குமிடையேயுள்ள நாணமாற்று வீதத்தை அந்நிய நாட்டு நாணயத்துக்கு விண்ணப்பிக்கும்போது பதிவு செய்துகொள்ளலாம்.

7.12. உரிமமானது அந்நிய நாட்டுக்கீழ் நிலை உரிமத்தின் காசுப் பாய்ச்சல்களை இடத்துக்குிடம் மாற்றும்போது அல்லது வேறு மொழிகளில் விபரிக்கலாம். இது அந்நிய செலவாணி வீதங்களிலும், உரிமத்தினுடைய செயல்பகு நாணயத்துக்கும், இடையேயுள்ள அந்நிய நாணயத்தின் காசுப் பாய்ச்சல்களின் திகதிகளில் விபரிக்கலாம் அல்லது இடத்துக்கு இடம் மாற்றப்படலாம்.

7.13. அந்நிய நாணயச் செலவாண் வீதங்களின் மாற்றங்களில் இருந்து தோன்றிய இலாபங்களும் நட்பங்களும் காசுப் பாய்ச்சல்கள் அல்ல. இருந்துபோதிலும், ஆரம்பத்திலும், கால முடிவிலும் உள்ள காசு அல்லது காசுக்குச் சமனானவைகளை ஒருமைப்படுத்துவற்கு அல்லது சரிகட்டுவதற்கு அந்நிய செலவாணியின் காசின் மீதுள்ள அல்லது காசுக்குச் சமனானவை என்று வைக்கப்பட்டுள்ள அல்லது கொடுக்க வேண்டிய அந்நிய நாணத்தின் செலவாணி வீதத்தின் மாற்றத்தில் ஒரு விளைவை ஏற்படுத்தும். எனவே உரிமமானது வைக்கப்பட்டுள்ள காசிணையும், காசுக்குச் சமனானவைகளையும் அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின்போது மீள அளவிடலாம் (வைக்கப்பட்டுள்ள அந்நிய நாட்டு நாணயத்தின் தொகைகளைப் போன்றும், அந்நிய நாட்டு நாணயத்தின் வங்கிக்கணக்குப் போன்றவை). இவற்றைக் கால முடிவில் அந்நிய செலவாணி வீதத்திலும் மீள அளவிடலாம். பணமாக்க முடியாத இலாபம் அல்லது நட்பம் என்பவற்றின் விளைவுகள் காசுப்பாய்ச்சலிலிருந்தும், தொழிற்படுத்தக் கூடியவற்றிலிருந்தும், முதலீடு அல்லது நிதிச் செயல்பாடுகளிலிருந்தும் வெவ்வேறாக உரிமம் சமர்ப்பிக்கலாம்.

வட்டியும் பங்கு இலாபங்களும்

7.14. ஒரு உரிமமானது வட்டியிலிருந்து, பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும், கொடுக்கப்பட்டதுமான காசுப்பாய்ச்சல்களை வெவ்வேறாகச் சமர்ப்பிக்கலாம். அதுவுமன்றி அந்த உரிமமானது முரணில்லாத அல்லது உறுதியான காசுப்பாய்ச்சல்களை காலத்துக்குக்காலம் தொழிபாடு, முதலீடு அல்லது நிதிச் செயல்பாடுகளாக உரிமம் அதனைப் பாதுகாத்தலாம்.

7.15. கொடுக்கப்பட்ட வட்டியும், ஆர்வமும், பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பங்கு இலாபங்களையும் தொழிற்பாட்டுக் காசுப் பாய்ச்சல்கள் என உரிமம் பாகுபடுத்தலாம். ஏனெனில் இவை இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன. மாறாக, உரிமமானது, கொடுக்கப்பட்ட வட்டி, ஆர்வம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பங்கு இலாபங்கள் என்பவற்றை நிதிக்காசுப் பாய்ச்சல்களாகவும், முதலீட்டுக்காசுப் பாய்ச்சல்களாகவும் பாகுபடுத்தலாம். ஏனென்றால் இவை எல்லாம் நிதி வளங்களைப் பெறக்கூடியதும் அல்லது முதலீடுகளிலுமுள்ள வருவாய்களின் கிரயங்களாகும்.

7.16. ஒரு உரிமமானது கொடுக்கப்பட்ட பங்கு இலாபங்களை நிதியளிப்புக் காசுப் பாய்ச்சல் எனப்பாபுபடுத்தலாம். ஏனெனில் அவை எல்லாம் பெற்றுக்கொள்ளப்படுகின்ற நிதி வளங்களாகும். மாறாக, உரிமமானது கொடுக்கப்பட்ட பங்கு இலாபங்களை, தொழிற்பாட்டுச் செயல்பாடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களின் ஒரு பகுதியாகும். ஏனெனில் அவை எல்லாம் தொழிற்பாட்டுக் காசுப்பாய்ச்சல்களிலிருந்து கொடுக்கப்பட்டனவாகும்.

வருமானவரி

7.17. வருமான வரியிலிருந்து பெறப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களை வெவ்வேறாக உரிமம் சமர்ப்பித்து அவற்றைத் தொழிற்பாட்டுச் செயல்பாடுகளிலிருந்தும் பெறப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்கள் எனப் பாகுபடுத்தலாம். இவை நிதியும், முதலீட்டுச் செயல்பாடுகளுடன் குறிப்பாக இனம் காணமுடியாதவிடாலொழிய இது நடைபெறாது. ஒரு வகை செயல்பாடுகளுக்கு மேலாகச் செலுத்திய வரிகளின் தொகையினை உரிமம் வெளிப்படுத்தலாம்.

8.1.1. நிதித் கூற்றுக்களுக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டிய குறிப்புக்களில் உள்ள அடிப்படையான கொள்கைகளின் தகவலை இந்தப் பிரிவு எடுத்துக்கூறுகிறது. அத்துடன் அது எவ்வாறு சமர்ப்பிக்க வேண்டும் என்பதையும் கூறுகின்றது. சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதி நிலமையின் கூற்றில் உள்ளதும், பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றிலுமுள்ள, வருமானக் கூற்று (சமர்ப்பிக்கப்பட்டால்), வருமானக் கூற்றின் இணைப்பு, இடைநிறுத்தப்பட்ட அல்லது பாதுகாப்பாக வைத்திருக்கின்ற சம்பாத்தியங்கள் (சமர்ப்பிக்கப்பட்டால்), உரிமையாண்மையின் கூற்றின் மாற்றங்கள், அத்துடன் காசுப் பாய்ச்சல்களின் கூற்று, இவற்றைவிட மேலதிகமான தகவலைக் கொண்டதே குறிப்புக்கள் ஆகும். வரலாற்று ரீதியான விபரங்களையும் அல்லது அந்தக் கூற்றில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ள பொருள்களின் தொகுக்க முடியாததுமானதும், அந்தக் கூற்றுக்களின் ஏற்பிசைவுக்கான தகுதியும் இல்லாத தன்மையைப் பற்றிய தகவலைக் குறிப்புக்கள் வழங்குகின்றன. இந்தப் பிரிவுக்கு வேண்டியதைவிட மேலதிகமானதும், கிட்டத்தட்ட இந்த SLFRS இன் ஒவ்வொரு மன்றைய பகுதிக்கு தேவைப்படுகின்றதும் வழமையாகக் குறிப்புக்களில் சமர்ப்பிக்க வேண்டியவற்றை வெளிப்படுத்தும்.

- ### 8.2. குறிப்புக்கள்:

(b) ஒரு சட்டத்தின்கீழ் அல்லது விதியின்கீழ் (அல்லது ஒப்பந்தத்தின் கீழ் அந்த உரிமத்தின் நிதியையும், தொழிற்பாட்டின் கொள்கைகளையும் அளக்கூடிய சக்தியையும் அல்லது வலுவையும் வைத்திருக்கின்றது;

- (c) பணிப்பாளர் சபை அல்லது ஆளும் சபையிலுள்ள பெரும்பான்மையான அங்கத்தவர்களை நீக்குவதற்கு அல்லது நியமப்பதற்கான சக்தியை அது கொண்டிருக்கின்றது. அதுவுமன்றி அது அந்தச்சபையினால் அல்லது சபையினால் உரிமம் கட்டுப்பாட்டில் வைக்கப்பட்டிருக்கின்றது; மற்றும்
- (d) பணிப்பாளர் சபையின் கூட்டங்களில் அல்லது சமனான ஆளும் சபையின் கூட்டங்களிலும் பெரும்பான்மையான வாக்குகளை அளிப்பதற்கான சக்தியை அல்லது வலுவைக் கொண்டிருப்பதோடு, அந்தச்சபையினால் அல்லது ஆளும்சபையினால் உரிமம் கட்டுப்பாட்டில் வைக்கப்பட்டிருக்கின்றது.

- 9.6. நடப்புக் காலத்தில் நடத்தக் கூடியதும் விருப்பங்களையோ அல்லது மாற்றக்கூடிய அதிகாரப்பத்திரங்களை வைத்திருக்கின்றபோது கட்டப்பட்டனை அடையலாம் அல்லது கட்டுப்பாட்டு உரிமத்தின் நன்மைகளுக்கான செயல்பாடுகளை நடத்துவதற்கோ அல்லது நிர்வகித்தலை முகவர் ஒருவர் வைத்திருக்கின்றபோதும் கட்டுப்பாட்டினை அடையலாம்.
- 9.7. ஒரு கீழ்நிலை உரிமத்தினை ஒன்றுதிரட்டலிலிருந்து விலக்கவோ அல்லது உள்ளே சேர்க்காமல் இருத்தலையோ செய்ய முடியாது. சாதாரணமாக முதலீட்டாளர் ஒரு தொழில் முயற்சியின் மூலதன நிறுவனம் அல்லது அதேமாதிரியான உரிமமாகும் என்பதால்.
- 9.8. ஒரு கீழ்நிலை உரிமத்தினை ஒன்றுதிரட்டலிலிருந்து விலக்க முடியாதிருக்கின்றது. ஏனெனில் அதனுடைய வியாபாரச் செயல்பாடுகள் ஒன்றுதிரட்டலுக்குள் உள்ள மற்றைய உரிமங்களுடையதைப்போன்று அதேமாதிரியற்ற தன்மையுடையதாக இருக்கும் என்பதால் இந்தமாதிரியான கீழ்நிலை உரிமங்களின் ஒன்று திரட்டலினால் பொருத்தமான தகவலை அது வழங்குகின்றது. அத்துடன் அது கீழ்நிலை உரிமங்களின் வோறான வியாபாரச் செயல்பாடுகளைப்பற்றி ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுகளில் மேலதிக தகவலை அது வெளிப்படுத்துகின்றது.
- 9.9. ஒரு கீழ்நிலை உரிமம் ஒன்று திரட்டலிலிருந்து விலக்க முடியாதிருக்கின்றது ஏனென்றால் அது ஒரு அதிகார வரம்பில் தொழிற்படுகின்றது. அதுவுமன்றி அது அதிகார வரம்பிலிருந்து வெளியே காசினையோ அல்லது மற்றைய சொத்துக்களையோ இடமாற்றம் செய்வதின்மீது கட்டப்பாடுகளை சுமத்துகின்றது அல்லது விதிக்கின்றது.

விசேட நோக்கமுடைய உரிமங்கள்

- 9.10. ஒரு ஒடுக்கமான நோக்கத்தை நிறைவேற்றக்கூடியதாக ஒரு உரிமத்தை உருவாக்கலாம். (உதாரணம், குத்தகைக்கான விளைவுக்கு, ஆராய்ச்சியும் செயல்பாடுகளின் பிவிருத்திகளுக்கும், அல்லது பாதுகாப்பு அளிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் என்பன) இவ்வாறான விசேடமான நோக்கத்தையுடைய உரிமம் ஒரு கூட்டுத்தாபனத்தின், நம்பிக்கை, கூட்டு வியாபாரத்தின் பங்காளியாக இருத்தல் அல்லது ஒன்றாக்கப்பட்ட அல்லது இணைக்கப்பட்ட அல்லது ஒன்று சேர்ந்த உரிமம்.) அடிக்கடி SPE சட்டரீதியான ஒழுங்குகளுடன் உருவாக்கப்படுகின்றது. அத்துடன் அது SPEயினுடைய தொழிற்பாடகளின் மேல் கடுமையான கட்டுப்பாடுகளையும் விதிக்கின்றது.
- 9.11. ஒரு உரிமம் ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுகளைத் தயாரிக்கலாம். அது உரிமத்தையும் அந்த உரிமத்தினால் கட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ள ஏதாவது SPEயையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம். 9.5ம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டதுபோன்று சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கு மேலதிகமாக, பின்வரும் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளானவை ஒரு SPE ஐ உரிமமானது கட்டுப்பாட்டில் வைத்திருக்கின்றது என்பதைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது (இது பூரணமான அல்லது நிறைந்த அட்டவணை அல்ல):
- (a) SPE யினுடைய செயல்பாடுகள் நடத்தப்பட்டக் கொண்டிருக்கின்றது. இது அதனுடைய வியாபார தேவைகளின் பிரகாரம் உரிமத்தின் சார்பாக நடத்தப்படுகின்றது.
- (b) SPE யின் செயல்பாடகளின் மேலாக உரிமம் இறுதியான தீர்மானத்தைச் செய்யும் சக்தியை வைத்திருக்கின்றது. இது நாளுக்கு நாள் தீர்மானங்களின் அதிகாரத்தை மாற்றிக் கொடுக்கின்ற போதிலும் நடைபெறலாம்/
- (c) உரிமமானது SPE யின் பெரும்பான்மையான நன்மைகளை பெறுகின்ற உரிமைகளை வைத்திருக்கின்றது. ஆகவே SPE யினுடைய தற்செயலாக நடைபெறுகின்ற ஆபத்துக்களுக்கு முகம் கொடுக்க வேண்டியிருக்கும்.
- (d) உரிமமானது ஈற்று அல்லது உறவுத்தன்மையின் ஆபத்துக்களை சார்பான SPE அல்லது அதனுடைய சொத்துக்களின் பெரும்பான்மையானவைகளை பாதுகாத்து வைத்திருக்கும்.
- 9.12. பந்திகள் 9.10ம், 9.11ம் ஆனவை வேலைக்கு பிந்திய நன்மையின் திட்டங்கள், மற்றும் நீண்டகால அல்லது தவணை ஊழியர்களின் நன்மைத்திட்டங்களுக்குப் பிரயோகிக்க முடியாது. இது பிரிவு 28இன் ஊழியர் நன்மைகளில் பிரயோகிப்பதுபோல.

9.18 சுவீகரிக்கப்பட்ட திகதியிலிருந்து கீழ்நிலை உரிமங்களின் வருமானமும் செலவுகளும் ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுகளில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன அல்லது உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன: கீழ்நிலை உரிமத்தின் மீதுள்ள கட்டப்பாட்டை முன்னிலை உரிமம் நிறுத்தும்வரை கீழ்நிலை உரிமங்களின் வருமானமும் செலவினங்களும் ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுகளில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றன. கீழ்நிலை உரிமத்தை விற்பதில் முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகைக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடு,

விற்பனைத் திகதியோடு உடன்பட்டு, ஒன்று சேர்த்த ஏதாவது அந்நிய செலவாணியின் மொத்தத்திலுள்ள மாற்றங்கள் விலக்கப்பட்டதுடன் அது 30ம் பிரிவின் வெளிநாட்டுப் பண மாற்றத்திலுள்ளதின் பிரகாரம் அது சார்பான இனம் காணப்பட்ட உரிமையாண்மையின் அந்நிய கீழ்நிலை உரிமம், ஒன்று திரட்டிய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனம் காணப்படுவதோடு (அல்லது வருமானக்கூற்று, சமர்ப்பித்திருந்தால்) கீழ்நிலை உரிமத்தின் விற்பனையில் ஏற்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம் இனம் காணப்படுகின்றது.

9.19 ஒரு உரிமம் ஒரு கீழ்நிலை உரிமத்திலிருந்து நிறுத்தி வைக்கப்பட்டால், ஆனால் முதலீட்டாளர் (முன்னைய முதனிலை உரிமம்) முன்னைய கீழ்நிலை உரிமத்திற்கு தொடர்ந்து முதலீட்டினை வைத்திருக்கலாம். அந்த முதலீடானது ஒரு நிதிச் சொத்துக்காக காரணம் கூற வேண்டும். இது 11ம் பிரிவின் அடிப்படை நிதிச் சருவிகள் அல்லது பிரிவு 12இன் வேறு நிதிச்சாதனச் சிக்கல்கள் ஆகியவற்றுடன் இசைவாக இருக்க வேண்டும். இது உரிமம் கீழ்நிலை உரிமத்திலிருந்து அந்தத் திசையில் விலக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும் அல்லது நிறுத்தப்பட்டிருக்க வேண்டும். ஆகவே அது துணை நிலை நிறுவனத்துக்கு வர இயலாது (இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், பிரிவு 14 கூட்டான முதலீட்டில் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. அல்லது ஒரு கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம் (இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் பிரிவு 15 கட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் முதலீடுகள் பிரயோகிக்கலாம்). உரிமமானது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட அந்தத் திசையில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட முதலீட்டின் கொண்டு செல்லப்படும் தொகையானது நிதிச் சொத்துக்களின் ஆரம்ப அளவீடு எனக் கணிக்கப்படும்

கீழ்நிலை உரிமங்களின் கட்டுப்பாடற்ற ஆர்வங்கள்

9.20 ஒரு உரிமம், கட்டுப்பாடற்ற ஆர்வத்தினை, உரிமையாண்மைக்குள்ளேயே ஒன்றுதிரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களின் நிதி நிலமையில் சமர்ப்பிக்கலாம். இது வெவ்வேறாக, சொந்தக்காரர்களின் முதனிலை உரிமத்தின் சொந்தக்காரர்களிடமிருந்து, 4.2(q) பந்தியில் தேவைப்பட்டது போலத் தயாரிக்கலாம்.

9.21 சுட்டுப்பாடற்ற குழுவின் ஆய்வத்தின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை பாரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றுக்களில் வெவ்வேறாக ஒரு உரிமம் 5.6ம் பந்தியில் தேவைப்பட்டதுபோல வெளிப்படுத்தலாம்(அல்லது வருமானத்தின் கூற்று 5.7ம் பந்தியில் தேவைப்பட்டதுபோல, சமர்ப்பிக்கப்பட்டால்)

9.22 மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் ஒவ்வொரு பகுதியிலும் உள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை முதனிலை உரிமத்தின் சொந்தக்காரர்களுக்கும், கட்டுப்பாடற்ற ஆர்வத்தினருக்கும் சமத்த இயலும். மொத்தமான பரந்த அளவிலான வருமானத்தை முதனிலை உரிமத்தின் சொந்தக்காரர்களுக்கும், கட்டுப்பாடற்ற ஆர்வத்தினருக்கும் சமத்தப்படுவதோடு அது ஒரு பற்றாக்குறையான மிகுதியை வைத்திருந்தபோதிலும் இவ்வாறான இந்த விளைவு கட்டுப்பாடற்ற ஆர்வத்தினருக்கு இருந்தாலும் இது சாத்தியமாகும்.

ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்

9.23 கீழ்வரும் வெளிப்படுத்தல்களை ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களில் செய்யலாம்:

- (a) கூற்றுக்களானவை உண்மையான ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்கள் எனக் கூறுதல்.
- (b) கட்டுப்பாடு நிலையாய் இருக்கின்றது என்றும், கீழ்நிலை உரிமங்களின் ஊடாக நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ சொந்தமாக வைத்திருக்கவில்லை என்ற, அரைவாசிக்கு மேலான வாக்களிக்கும் சக்தி எந்த அடிப்படையில் முடிவு செய்யப்பட்டது.
- (c) ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட முதனிலை உரிமத்தினதும் அதனுடைய கீழ்நிலை உரிமங்களினதும் நிதிக்கூற்றுக்களை அறிக்கைப்படுத்துவதற்கான திகதியில் ஏதாவது வேறுபாடுகள் இருந்தால்.
- (d) ஏதாவது முக்கியமான கட்டுப்பாடுகளின் தன்மையும் அதன் தூரமும் (உதாரணம் கடன் வழங்குதலின் ஒழுங்குகளின் விளைவுகளிலிருந்து அல்லது ஒழுங்கு முறையான தேவைகள்) அதன் கீழ்நிலை மீதுள்ள உரிமங்களின் நிதிகளை முதனிலை உரிமத்துக்கு இடம் மாற்றுதல் இது காசு பங்கு இலாபங்கள் அல்லது மீளக் கொடுக்கும் கடன்களின் அமைப்பாக இருக்கலாம்.

வெவ்வேறான நிதிக் கூற்றுக்கள்

வெவ்வேறான நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

9.24 முதனிலை உரிமம் ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு 9.2ம் பந்திக்குத் தேவைப்படுகின்றது. முதனிலை உரிமத்தின் உரிமத்துக்கு அல்லது தனியான கீழ்நிலை உரிமங்களுக்கும் வெவ்வேறான நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தற்கான தேவை இந்த SLFRS இற்கு இல்லை.

3A - PG 1321

இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள வெளிப்படுத்தல்கள்

9.30. இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் பின்வருவனவற்றைத் வெளிப்படுத்தத் தொடரலாம்:

- நிதிக்கூற்றுக்கள் இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் என்ற உண்மையை வெளிப்படுத்தலாம்.
- இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஏன் தயாரிக்க வேண்டும் என்ற காரணம்
- இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் எவ்வாறான உரிமங்கள் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட வேண்டும் என்றும் அதனைத் தீர்மானிப்பதற்கான அடிப்படை என்ன.
- இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதன் அடிப்படை
- பிரிவு 33 பொதுவான கூட்டு வெளிப்படுத்தல்களினால் தேவைப்படுகின்ற சம்பந்தப்பட்ட பொதுவான கூட்டு வெளிப்படுத்தல்கள்.

பிரிவு 10

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணிப்பீடுகளும் தவறுகளும்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

10.1 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதற்காகப் பயன்படுத்தப்பட்டதும் தெரிவு செய்யப்பட்டதும் கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளை பிரயோகிப்பதற்குமான வழிகாட்டலை இந்தப் பிரிவு தருகின்றது. முன்னைய காலத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள இ:கணக்கீட்டுக் கணிப்புகளின் மாற்றங்களையும் தவறுகளின் திருத்தங்களையும் அது உள்ளடக்கிப் பரந்த அளவில் வைத்திருக்கின்றது.

தெரிவு செய்தலும் கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளின் பிரயோகமும்

10.2 குறிப்பான அல்லது திட்டமான கொள்கைகள், அடிப்படைகள், வழக்கங்கள் அல்லது ஒப்பந்தங்கள், சட்டங்கள், செயற்பாடுகள் ஆகியவற்றைப் பிரயோகித்து, ஒரு உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்துச் சமர்ப்பித்தலே கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள் ஆகும்.

10.3 இந்த SLFRS ஆனது குறிப்பான அல்லது திட்டமான ஊடுசெயலை வாவகமாகச் செய்யும் போதோ வேறு நிகழ்ச்சியையோ அல்லது நிபந்தனைகளில் செய்யும் போதோ, ஒரு உரிமம் இந்த SLFRSஐப் பிரயோகிக்கலாம். இருந்தபோதிலும் அவ்வாறு செய்கின்றபோது அதன் விளைவு பொருண்மையானதாக இருக்கமாட்டாது. இச்சந்தர்ப்பத்தில் அந்த உரிமம் இந்த SLFRS இல் ஒரு தேவையைப் பின்தொடர வேண்டிய அவசியமில்லை.

10.4 இந்த SLFRSஆனது குறிப்பான அல்லது திட்டமான ஊடுசெயலை வாவகமாக மற்றைய நிகழ்ச்சியையோ அல்லது நிபந்தனைகளையோ செய்ய முடியாமல் போனால் உரிமத்தினுடைய முகாமைத்துவம் அதனுடைய தீர்ப்பினை அபிவிருத்தி செய்வதிலும் ஒரு கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை பிரயோகிப்பதையும் உரிமம் பயன்படுத்தலாம். அது பின்வரும் தகவலின் விளைவுகளைத் தரலாம். அதாவது,

- பாவனையாளர்களின் பொருளியல் தீர்மானங்களின் தேவைகளுக்குப் பொருத்தமாக இருத்தல் வேண்டும்.
- அந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் நம்பகத்தன்மையாக இருக்க வேண்டும்.
 - உரிமத்தினுடைய நிதி நிலைமை, நிதி நிறைவேற்றம் தன்மை, காசுப்பாய்ச்சல்கள் என்பன விசுவாசமுள்ளதாக பிரதிநிதிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்;
 - ஊடுசெயல்களினதும், மற்றைய நிகழ்ச்சிகள் நிபந்தனைகளின் பொருளியல் சாராம்சம் பிரதி விம்பப்படுத்தப்படல் வேண்டும்;
 - நடுநிலையாக இருத்தலோடு அவை பாரபட்சத்திலிருந்து சுயாதீனமாக இருக்க வேண்டும்;
 - அவை விவேகமானதாக இருக்க வேண்டும்; அத்துடன்
 - அவை எல்லாப் பொருண்மையான சம்பந்தங்களில் யூரணமாக இருக்க வேண்டும்.

10.5 10.4ம் பந்தியில் விபரித்தது போன்ற தீர்ப்பினைச் செய்யும்போது, முகாமைத்துவம் அதனை மீட்டுப்பார்த்து, தொடருகின்ற வளங்களை இறங்கு முறையில் செல்லுகின்ற ஒழுங்கில் பிரயோகித்தலைக் கருத்தில் கொள்ளலாம்:

- அதேமாதியானதும் சார்பானதுமான பிரச்சினைகளுடன் சம்பந்தமுள்ள தேவைகளும் வழிகாட்டலும், அத்துடன்
- வரைவிலக்கணங்கள், ஏற்பிசைவின் திட்டமான அளவுகளின் எண்ணக்கருக்களுக்கான சொத்துக்களும், கடன்பாடுகள், வருமானம், செலவினங்கள், பரவலாயுள்ள கொள்கைகள் ஆகியன பிரிவு 2 எண்ணக்கருக்களும் பரவலாகவுள்ள கொள்கைகளிலும் உள்ளது போல்.

(C) ஒரு உரிமமானது கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் ஏற்பட்டுள்ள ஏனைய எல்லா மாற்றங்களுக்கும் பொறுப்புக் கூறுவதோடு அவை பின்னோக்கிய காலமாகவும் இருக்க வேண்டும்.

- (அ) சொத்து மீள் கடன் பத்திரம்
அவையாவன, கடன் பத்திர மீட்டப் உதவிகள், மீள் கொள்வனவு ஒப்பந்தங்கள் பெற வேண்டிய கடன் பத்திர கட்டுக்கள்

- (b) தேர்வு விருப்பங்கள், உரிமைகள், வார் நாமங்கள், எதிர்கால ஒப்பந்தங்கள், முன்னோக்கிய ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் வட்டி வீதம்.
- (c) நிதிக் கருவிகள், இது பிரிவு 12 இன் தேவைப்பாட்டிற்குமேவாக தகுதியான மற்றும் பெயரிடப்பட்ட பொதியாக்கப்பட்ட கருவிகள்.
- (d) இன்னோர் நிறுவனத்திற்காக இணக்கப்பட்டுள்ள கடன்.
- (e) காசு கழிவுடன் தீர்க்கப்பட வேண்டிய பெற்றுக் கொண்ட கடன்.

பிரிவு 11 இன் நோக்கம்

11.7 பின் வருவன தவிர பந்தி 11.8 இல் உள்ள நிபந்தனைகளுக்கமைவான எல்லா நிதிக் கருவிகளும் பிரிவு 11 இல் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது:

- (a) கீழ் நிலை உரிமங்களின் முதலீடுகள், பிரிவு 9 ஆன ஒன்றித்த மற்றும் தனியான நிதிக்கூற்றுக்களையுடைய துணைநிலை நிறுவனங்கள் மற்றும் கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகள் ஆகியவற்றின் கணக்காக்கம், பிரிவு 14 இன் படி துணைநிலை நிறுவனத்தின் முதலீடுகள் அல்லது பிரிவு 15 இன் பிரிவு கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் முதலீடுகள்.
- (b) ஓர் நிறுவனத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைக்கான வரைவிலக்கணத்துடன் உடன்படும் நிதிக்கருவிகள் (பிரிவு 22 இன் கடன்பாடு மற்றும் உரிமையாண்மை மற்றும் பிரிவு 26 இன் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனைவப் பார்க்க).
- (c) பிரிவு 20 இன் குத்தகை பிரயோகித்திற்கமைவான குத்தகைகள் இருப்பினும், பந்திகள் 11.33 – 11.38 இல் குறிப்பிட்ட நிதிச் சாதனம் ஒன்றை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குவதுடன் தொடர்பான குத்தகை வருமதியைப் பெறுகின்ற குத்தகைக்கு விடுவோன் மற்றும் குத்தகை கொடுப்பனவு செய்கின்ற குத்தகையாளிகளின் தேவைப்பாட்டின் படி நிதிச் சாதனம் ஒன்றை ஏற்பிசைவில் இருந்து விலக்குதல்.
- (d) ஊழியர்களின் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் என்பதில் உள்ளடங்குகின்ற ஊழியர் பயன் திட்டங்கள், இவைகள் பிரிவு 28 இல் பிரயோகிக்கப்படும் ஊழியர் பயன்களாகும்.

அடிப்படை நிதிக் கருவிகள்

11.8 பிரிவு 11 இல் கூறப்பட்ட அடிப்படை நிதிக்கருவிகளுக்கமைய ஒரு நிறுவனம் கீழ் வருகின்ற நிதிக் கருவிகளுக்கு கணக்குப் பேணும்:

- (a) காசு
- (b) பந்தி 11.9 இல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளுக்கமைவான கடன்கருவி (அவையாவன : கணக்கு, குறிப்பு அல்லது கடன் வருமதி அல்லது கொடுக்க வேண்டியவை)
- (c) ஒப்படைத்தலுக்கமைய பெற்ற கடன், அது :
i. நிகர அல்லது தேறிய காசு மூலம் தீர்க்க முடியாது, மற்றும்
ii. ஒப்படைத்தலுக்கமைய நிறைவேற்றும் போது, அது பந்தி 11.9 இல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளுக்கமைவாக இருத்தல்.
- (d) கைமாற்ற முடியாத முன்னுரிமைப் பங்குகள் மற்றும் விற்க உரிமையற்ற சாதாரண அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகள்.

11.9 கீழ் வரும் (a) – (d) வரையான எல்லா நிபந்தனைகளுக்குரிய கடன் கருவிகளுக்கு பிரிவு 11 இற்கமைய கணக்குப் பேண வேண்டும்:

- (a) உரிமையாளர்களின் வருவாய்களாக:
i. நிலையான தொகை;
ii. கருவியின் பயன் காலத்தின் மீதான நிலையான வருவாய் விகிதம்.
iii. மாறும் வருவாய், அது கருவியின் எல்லாப் பக்கத்தில் ஆயுட் காலம் தனியான குறிப்பில் சொல்லப்பட்ட வாய்ப்பாட்டிற்கு அல்லது அவதானிக்கப்படுகின்ற வட்டி வீதத்திற்கு ஒருமித்ததாக இருக்கும். (அவை SLIBOR); அல்லது
iv. நிலையான விகிதம் மற்றும் மாறும் விகிதங்கள் சில ஒருங்கிணைந்தவையாக இருத்தல். (அவையாவன SLIBOR உடன் 200 அடிப்படைப் புள்ளிகள்). நேர்கணிதத்தில் நிலையான மற்றும் மாறும் விகிதங்கள் வெளியிடப்படுதல். (திட்டவட்டமான அளவீட்டில் இல்லாமல் வட்டி விகித மாற்றம்). நேர் நிலையான விகிதம், மறை மாறும் விகிதமாக இருக்கும். நிலையான மற்றும் மாறும் வட்டி வருவாய் விகிதத்தில் முதல் தொகை கட்டப்படாது இருந்த காலப் பகுதியை பிரயோகக்க காலமாகக் கொண்டு விகிதத்தினால் பெருக்குவதன் மூலம் வட்டி கணிப்பிடப்படாது.

- (b) எந்த விதமான ஒப்பந்த ஏற்பாடுகள் இல்லாது அதன் தவணைகள், உரிமையாளர் இழக்கின்ற முதல் தொகை வெளியீடு அல்லது நிகழ் அல்லது முற்கால ஏதுனும் வட்டி சார்புகள் மூலம் செய்ய முடியும். உண்மையில் ஓர் கடன் கருவி ஏனைய கடன் கருவிகளை முக்கியமற்றதாக்குவதால் இது ஒப்பந்த ஏற்பாட்டிற்கு உதாரணமாகக் கொள்ள முடியாது.
- (c) ஒப்பந்த ஏற்பாட்டில் அனுமதியுடைய வெளியீட்டாளர் (கடன் பட்டோர்) கடன் கருவியை முன் செலுத்தல் அல்லது அனுமதியுடைய உரிமையாளர் (கடன் கொடுத்தோர்) முதிர்விற்கு முன் வெளியீட்டாளர் கொடுக்கப்பட வேண்டும் என்றாலும் இது எதிர்கால நிகழ்வுகளில் தொடர்ந்து செல்ல முடியாது.
- (d) அவை நிபந்தனைகளற்ற வருவாய்கள் அல்லது மாறும் வருவாய் விகிதம் விபரிக்கப்பட்ட (அ) மற்றும் முன்கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகள் விபரிக்கப்பட்ட (இ) தவிர்ந்த மீள் கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகள்.

11.10 பந்தி 11.9 ல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளுடன் இணங்குகின்ற நிதிக்கருவிகளுக்கான உதாரணங்கள்:

- (a) விற்பனைக் கணக்குகள் மற்றும் வருமதிகள் மற்றும் கொடுப்பனவுக் குறிப்புகள் மற்றும் வங்கிகள் அல்லது ஏனைய முன்றாம் நபர்களிடமிருந்து கிடைக்கும் கடன்கள்.
- (b) அந்நிய நாணயத்திற்குரிய கொடுப்பனவுக் கணக்குகள், இருப்பினும் பந்தி 30.10 இன் படி நாணய மாற்று விகித மாற்றத்தினால் ஏற்படும் ஆதாயம் அல்லது நட்டம் காரணத்தால் கொடுப்பனவுக் கணக்கில் எந்த மாற்றமும் ஏற்படும்.
- (c) கடன்களில் அல்லது கீழ்நிலை உரிமங்களில் அல்லது துணைநிலை நிறுவனங்களில் குறிக்கப்பட்ட கேள்வியில் இருந்து
- (d) ஓர் கடன் கருவியானது வெளியீட்டாளரால் அதன் வட்டி அல்லது முதல் கொடுப்பனவு புறக்கணிக்க முதல் விரைவாக வருமதியாக்க வேண்டும். (அவை பந்தி 11.9 ல் உள்ள நிபந்தனைகளுக்கேற்ப பலவந்தமாக ஏற்பாடு செய்ய முடியாது.

11.11 பந்தி 11.9 ல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளுடன் இணங்காத நிதிக்கருவிகளுக்கான (இவைகள் பிரிவு 12 இன் நோக்கத்தில் உள்ளடங்குபவை) உதாரணங்கள்:

- (a) இன்னோர் நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மை கருவிகள் தவிர மற்றவைகளை முடியாத முன்னுரிமைப் பாங்குகள் மற்றும் விற்க உரிமையற்ற சாதாரண மற்றும் முன்னுரிமைப் பாங்குகளிலான முதலீடு. (பந்தி 11.08 இல் 'ஈ' ஐப் பார்க்க)
- (b) வட்டி விகித மாற்றமானது நேர் அல்லது மறையுடைய காசுப்பாய்வு வருவாய்கள் அல்லது முன்னோக்கிய இணக்கம் ஊடாக வியாபாரச் சரக்குக் கொள்வனவு அல்லது நிதிக்கருவிகளைக் காசினால் தீர்த்தல் மற்றும் அது நேர் அல்லது மறை காசுப்பாய்வு மூலம் தீர்க்கப்படல் / ஒத்திணங்கல். காரணம் பந்தி 11.9 இல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளில் முன்னேற்பாடு மற்றும் மாற்றங்கள் எதுவும் செய்யப்படவில்லை.
- (c) தேர்வு விருப்பங்கள் மற்றும் முன்னோக்கிய ஒப்பந்தங்கள். காரணம் பந்தி 11.09 (அ) வில் உள்ள நிபந்தனைகளில் உரிமையாளருக்கான வருவாய் நிலையானதில்லை எனக் கூறப்படவில்லை.
- (d) கைமாற்றக்கூடிய கடன்களில் முதலீடுகள், காரணம் உரிமையாளருக்கான வருவாயின் வெளியீட்டாளரின் உரிமையாண்மைப் பங்குகளுக்கான விலையிலும் பார்க்க இற்றைய சந்தை வட்டி விகிதம் வேறுபட முடியும்.
- (e) முன்றாம் நபரிடம் இருந்து கடன் வருமதியாக்கல் முன்றாம் நபரின் உரிமை அல்லது கடப்பாட்டின்படி உரிய வரி ஏற்பாட்டினை முன்கொடுப்பனவு அல்லது கணக்கீட்டு மாற்றத் தேவைகளிற்கேற்ப கொடுக்க வேண்டும். காரணம் அந்தக் கடன் பந்தி 11.09 இல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளுடன் இணங்கவில்லை.

நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் கடன்பாடுகளின் முதல் ஏற்பிசைவு

11.12 ஒரு நிறுவனம் ஓர் நபர் என்று இருக்கின்ற போது மட்டும் அந்நிறுவனம் நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிக்கடன்பாட்டினை ஏற்று அக்கருவிக்கு ஒப்பந்தப் பிரகாரம் ஏற்பாடு செய்கிறது.

ஆரம்ப அளவீடு

11.13 நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிக்கடன்பாடு ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவாக்கும் போது ஓர் நிறுவனம் அதன் ஊடுசெயல்விலை (ஊடுசெயற் கிரயங்கள் தவிர்ந்த நிதிச்சொத்து மற்றும் நிதிக்கடன்பாடானது அதன் ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினூடான நடுநிலையின் ஆரம்பத்தில் அளவிடப்பட்டதும் உள்ளடங்கும்) இல்லாவிடில் ஒழுங்கமைப்புக்கமைய நிதியியல் ஊடுசெயல் விலை / சொத்து அமைய அளவீடு செய்யப்படும். நிதியியல் ஊடுசெயலானது ஓர் இடத்துடன் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் விற்பனையை இணைப்பதாக உள்ளது. உதாரணமாகக் கொடுப்பனவு பிற்படாடப்பட்டமைக்கு அப்பால் இருந்தாலும் வணிகத்தின் காலவரையறை

உதாரணங்கள் - நிதிச்சொத்துக்கள்

- உதாரணங்கள் - நிதிக் கடன்பாடு**

- தொடர்கின்ற அளவீடு

(அ) பந்தி 11.8 (ஆ) இல் கூறப்பட்டதற்கு அமைவான கடன் கருவிகள் விளைவு வட்டி முறையினைப் பயன்படுத்தி காலத்தேய்மானப்படுத்தப்பட்ட கிரயத்தை கணிப்பிட முடியும். பந்திகள் 11.15 – 11.20 கூறப்பட்ட வழிகாட்டிப் படி விளைவு வட்டி முறையைப் பயன்படுத்திக் காலத் தேய்மானப் படுத்தப்பட்ட கிரயம் நிர்ணயிக்கப்படுகின்றது. கடன் கருவிகளை குறுங்கால சொத்துக்கள் குறுங்காலக் கடன்களாக வகைப்படுத்தியதுடன், கழிவு கழிக்கப்படாத காசுத்தொகை அல்லது மற்றைய முக்கியத்துவம் உடைய எதிர்ப்பார்த்து செலுத்தும் அல்லது பெறுவனவுகளை (தேறிய சேத இழப்பு – பந்திகள் 11.21 – 11.26 ஐப் பார்க்க.) இல்லாவிடின் ஒழுங்கமைப்பிற்கமைய, நிதியியல் ஊடுசெயல் விளைவு/சொத்து அமையக் கணப்பீடு செய்யலாம். (பந்தி 13.13 ஐப் பார்க்க.) ஒழுங்கமைப்பிற்கமைய நிதியியல் ஊடுசெயல் இருந்தால் நிறுவனமானது அதன் நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிக் கடன்பாட்டினை அதன் இற்றைப் பெறுமதியுடனான கடன் கருவிகளைப் போன்று சந்தை விகிதத்தில் வட்டித் தள்ளுபடியுடன் எதிர்கால கொடுப்பனவுக்கு உரியதில் அளவிடப்படலாம்.

- (b) இணக்கத்துடன் பெறப்படும் கடனானது பந்தி 11.8 (இ) இல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளுக்கமைவாக குறை சோத இழப்புக் கிரயம் (சில வேளைகளில் ஒன்றும் இல்லை) கணிப்பிடப்படலாம்.
- (c) கைமாற்ற முடியாத முன்னுரிமைப் பங்கு மற்றும் விற்க உரிமையற்ற சாதாரண அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகளின் முதலீடுகள் 11.8 (ஈ) இல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளுக்கமைய பின்வருமாறு அளவிடப்படலாம். (பந்திகள் 11.27 – 11.33 இல் கூறப்பட்ட வழிகாட்டிக்கு அமைவான சீர் மதிப்பு) :
- (i) பங்குகளானவை பகிரங்கமாக விற்கப்பட்டால் அல்லது அதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி இல்லாவிடின் அதன் நம்பகத்தன்மையில் அளவிட முடியும். முதலீட்டை சீர் மதிப்புடன் ஆதாயம் அல்லது நடட் சீர் மதிப்புப் பெறுமதி ஏற்பிசைவு மாற்றங்களாலும் அளவிட முடியும்.

- (ii) மற்றைய எல்லாமான முதலீடுகள் குறைசேத இழப்புக் கிரயம் மூலம் அளவிடப்படும். சேத இழப்பு அல்லது சேகரிக்கப்படாமை கட்டாயம் நிதிக்கருவிகளின் மேலே (a), (b) மற்றும் (c) (ii) இல் கூறியதற்கமைய மதிப்பிடப்படும். பந்திகள் 11.21 – 11.26க்கு அமைவானது.

காலத் தேய்மானப்படுத்தப்பட்ட கிரயம் மற்றும் விளைவு வட்டி முறை

11.15 ஒவ்வோர் அறிக்கையிடும் திசுதியில் காலத் தேய்மானப்படுத்தப்பட்ட கிரயமுடைய நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிச் கடன்பாட்டின் தேறிய தொகைகள் வருமாறு:

- (a) தொகையானது எந்த நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிக் கடன்பாட்டின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் கணிக்கப்பட்டதாகும்.
- (b) ஏதேனும் முதல் மீள் கொடுப்பனவுகள் இருப்பின் கழித்தல்.
- (c) விளைவு வட்டி முறையைப் பயன்படுத்தி ஆரம்ப ஏற்பிசைவுத் தொகைக்கும் மற்றும் முதிர்வுக் காலத் தொகைக்கும் இடையே ஏதேனும் வித்தியாசம் இருப்பின் கூட்டியோ அல்லது குறைத்தோ காலத் தேய்மானம் ஒன்று சேர்க்கப்படும்.
- (d) நிதிச் சொத்தானது சேத இழப்பு அல்லது சேகரிப்பின்மையால் ஏதேனும் குறைவு (நேரடியாகவோ அல்லது அனுமதித்த கணக்கு பயன்படுத்துவதன் ஊடாக) உள்ள பட்சத்தில் கழிக்கப்படும்.

நிதிச்சொத்துக்கள் நிதித் கடன்பாடுகளானவைகளுக்கு சரியான வட்டி வீதம் இல்லை மற்றும் அவைகள் நடப்புச் சொத்துக்கள் அல்லது நடப்புக் கடன்பாடு என்று வகைப்படுத்தப்பட்டதுடன், பந்தி 11.14 (a) இல் கூறப்பட்டதற்கமைய கழிவீடு இன்றி ஆரம்பத்திலேயே கணிக்கப்படும் அதனால் மேலே (c) கூறியவாறு அவைகளுக்கு பிரயோகிக்க முடியாது.

11.16 விளைவு வட்டி முறையானது நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிக் கடன்பாட்டிற்கான காலத் தேய்மானப்படுத்தப்பட்ட கிரயத்தை கணிக்கும் முறை (அல்லது குழுவான நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிக் கடன்பாடுகள்) மற்றும் வட்டி வருமானம் அல்லது வட்டிச் செலவு போன்றவற்றை உரிய தொடர்புடைய காலத்திற்கு ஒதுக்குகின்றது. விளைவு வட்டி வீதமான ஓர் சரியான கழிவீட்டு விகிதமாவதுடன் நிதிக்கருவியின் எதிர்பார்க்கும் வாழ்வை எதிர்காலக் காசு செலுத்தல்கள் அல்லது வரவுகள் ஊடாக மதிப்பிடும் அல்லது பொருத்தமான குறுங்காலத்தின் போது நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிக்கடன் பாட்டிற்கான தொகை முற்கொண்டு செல்லப்படும். விளைவு வட்டி விகிதம் நிதிச் சொத்து அல்லது கடன்பாட்டிற்கான ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் முற்கொண்டு செல்லும் அடிப்படை தொகையில் நிர்ணயிக்கப்படும். விளைவு வட்டி முறை கீழ்வருமாறு:

- (அ) நிதிச் சொத்தின் (கடன்பாடு) காலத் தேய்மானப்படுத்துப்பட்ட கிரயமானது விளைவு வட்டி விகிதத்தின் கழிவுடன் எதிர்கால காசு வரவுகளின் (செலுத்தல்கள்) இற்றைப் பெறுமதியுடையதாகும், மற்றும்
- (ஆ) நிதிச் கடன்பாட்டின் (சொத்து) குறித்த காலத்தின் வட்டிச் செலவின் (வருமானம்) முற்கொண்டு செல்லும் தொகையும், ஆரம்பக் காலத்துடன் காசு விளைவு வட்டி விகிதத்தினை பெருக்கிப் பெறப்பட்ட தொகையும் ஈடாக இருக்கும்.

11.17 விளைவு வட்டி விகிதத்தினை சணிப்பிடுகின்ற போது நிறுவனம் எல்லா ஒப்பந்தத் தவணைகளில் உள்ள நிதிக் கருவிகளின் காசுப் பாய்வுகளை கவனித்து மதிப்பீடு செய்யும். (உதாரணம் முற்கொடுப்பனவு, கேள்வி விருப்புத் தேர்வுகள் போன்றன.) மற்றும் தெரிந்த கடன் நடப்புகளானது எதிர்கால கடன் நடப்புகளில் உள்ளடக்க சாத்தியமற்ற நிலையில் ஆனால் அது தற்போதே கடன் நடப்புகளாக உள்ளடங்கும்.

11.18 விளைவு வட்டி விகிதத்தைக் கணிப்பிடுகின்ற போது பின்வருவன தவிர்ந்த நிறுவனம் காலத் தேய்மானத்துடன் தொடர்புடைய கட்டளைகள் செலுத்தப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்ட நிதி அறவீடுகள் (புள்ளிகள் போன்ற) ஊடுசெயற் கிரயங்கள் மற்றும் ஏனைய இலாபங்கள் அல்லது கழிவுகள் மீதான கருவியில் எதிர்பார்க்கப்படும் வாழ்வின் எடுத்துக் கொள்ளும் நிறுவனம் குறுங்காலத்தில் அக்காலத்துடன் தொடர்புடைய எந்தக் கட்டணங்கள் செலுத்தப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்ட நிதி அறவீடுகள், ஊடுசெயற் கிரயங்கள் இலாபங்கள் அல்லது கழிவீடுகளை பயன்படுத்த முடியும். அது இவ்வாறு இருக்கும் பட்சத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் கருவியின் முடிவிற்கு முன்னர் எந்தக் கட்டணங்கள், செலுத்தப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்ட நிதி அறவீடுகள், ஊடுசெயற் கிரயங்கள், இலாபங்கள் அல்லது கழிவீடுகள் போன்ற சந்தை விகிதங்களில் மீள் விலையிடப்பட்டு மாறும். அவ்வாறு இருக்கும் பட்சத்தில், தேய்மானத்திற்கான காலம், அடுத்த காலத்திற்கும் பொருத்தமான மீள் விலையிடல் திகதியாக இருக்கும்.

11.19 நிதிச் சொத்துக்களின் மாறும் விகிதம் மற்றும் நிதிச் சுடன்பாட்டின் மாறும் விகிதமானவையின் சந்தையின் வட்டி விகிதம் விளைவு வட்டி விகிதத்தை மாற்றுவதும் காலத்திற்குரிய மீள் மதிப்பிடப்படும் காசுப் பாய்வுகளின் அம்மாற்றங்கள் வெளிப்படுத்தப்படும்.

(a) வெளியீட்டாளர் அல்லது சுட்பாட்டாளரின் நிதி முக்கியத்துவப்படுத்துவது கஷ்டமானதாகும்.

(b) முறிவடைந்த ஒப்பந்தம், அவையாவன புறக்கணித்தல் அல்லது வட்டி விடுபடுதல் அல்லது முதல் கொடுப்பனவுகள்.

(c) கடன் கொடுத்தோர், கடன் பட்டோரின் நிதிக் கஷ்டத்தன்மை, கடன்பட்டோன் இனங்கி ஒத்துக் கொள்ளுதல் இல்லாத போது பொருளாதார அல்லது சட்டக் காரணங்கள் தொடர்பானவைகளைக் கவனித்தல்.

- (d) கடன்பட்டோர் நுழைந்தால் அல்லது மற்றைய மீள் நிதியமைப்புக்கல் இருந்தால் அது சாத்தியப்படுத்தப்படும்.
- (e) அவதானிக்கப்பட்ட தரவுகளின் படி அச்சொத்துக்களின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் இருந்து தொகுதியாக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கான எதிர்கால காசுப் பாய்வுகள் ஒழுங்கு அளவுத்திட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்டது, இருப்பினும் கூட இக்குறைவை குழுவில் உள்ள தனியான நிதிச் சொத்துக்களுடன் இன்னும் இனம் காட்ட முடியாதுள்ளது. அவையாவன தேசிய அல்லது உள்ளூர் பொருளாதார நிபந்தனைக்களுக்கமைவானவை அல்லது கைத்தொழில் மாற்றங்களின் நிபந்தனைகளுக்கு எதிரானவை.

11.23 ஏனைய காரணிகளாக சேத இழப்பு ஆதாரங்களும் வரலாம், இதில் முக்கியமான மாற்றங்களுடன் ஓர் எதிரான விளைவானது ஓர் இடத்தின் தொழில்நுட்பத்துடன், சந்தை, பொருளாதார அல்லது சட்ட சூழலத்தொகுதி போன்றன வெளியீட்டாளரின் செயற்பாட்டில் உள்ளடங்கும்.

11.24 நிறுவனமானது தனிப்பட்ட ரீதியில் நிதிச் சொத்துக்களை பின்வருமாறு சேத இழப்புக்களை மதிப்பீடு செய்யலாம்:

- (a) எல்லா உரிமையாண்மைக் கருவிகளும் நோக்க முக்கியத்துவமானதாகும், மற்றும்
- (b) மற்றைய நிதிச் சொத்துக்களானவை தனிப்பட்ட ரீதியில் முக்கியத்துவமானவையாகும்.

ஓர் நிறுவனமானது கடன் இடர் பண்புகளைப் போன்றதன் அடிப்படையில் மற்றைய நிதிச் சொத்துக்களை தனியான அல்லது குழு என்ற இரண்டில் ஒன்றின் அடிப்படையில் சேத இழப்பினை மதிப்பீடு செய்யும்.

அளவீடு

11.25 ஓர் நிறுவனம் அதன் சேத இழப்பு நடடத்தை கீழ் வருகின்ற சுருவிகளில் அதன் கிரயம் அல்லது தேய்மானப் படுத்தப்பட்ட கிரயம் பின்வருமாறு அளவிடப்படும் :

- (a) ஓர் கருவி பந்தி 11.14 (அ) இல் கூறப்பட்டத்திற்கிணங்க அதன் தேய்மானப்படுத்தப்பட்ட கிரயம் கணிப்பிடப்படும், சொத்தின் முற்கொண்டு செல்லும் தொகை மற்றும் சொத்தின் விளைவு வட்டி விகிதக் கழிவீட்டுடன் இற்றைப் பெறுமதியில் மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்வுகளுக்கிடையிலான வித்தியாசம் சேத இழப்பு நட்டமாகும். அவை நிதிக்கருவியின் மாறும் வட்டி விகிதம், கழிவீட்டு விகிதம் ஒப்பந்தத்தின் படி நிர்ணயிக்கப்பட்ட நடப்பு விளைவு வட்டி விகிதத்தில் எந்த சேத இழப்பு நட்டமும் அளவிடப்படுகின்றது.
- (b) ஓர் கருவியானது பந்தி 11.14 (ஆ) மற்றும் (இ) (ii) உடன் இணங்கும் சேத இழப்புக் குறைவான கிரயம் கணிக்கப்படும். சேத இழப்பு நட்டம் சொத்தின் முற்கொண்டு செல்லும் தொகை மற்றும் சிறந்த மதிப்பீடு (எது சரியானதும் தேவையானதும்) தொகை (எது யூச்சியமாக வரலாம்) ஆனது அறிக்கையிடும் திகதியல் விற்பனையாகிய சொத்துக்குரிய வருமதிக்கும் இடையிலான வித்தியாசமாகும்.

மாறிவருதல்

11.26 தொடர்ச்சித் தகவல்களில், சேத இழப்பு நடத் தொகை குறைவதும் மற்றும் குறைவானது நோக்கத்துடன் ஓர் நிச்சித நடைபெற்ற பின்னர் சேத இழப்பு ஏற்பிசைவாக்கப்படல் (அவையாவன கடன் பட்டோனின் வரவு விகிதங்கள் விரிவடைதல்) நிறுவனம் முன்னர் ஏற்பிசைந்த சேத இழப்பு நடத்ததை நேரடியாகவோ சீராக்கப்பட்ட அனுமதித்த கணக்கினூபாக மாற்றும். இம்மாற்றம் முற்கொண்டு செல்லும் நிதிச் சொத்தின் வெளியீடு இன்றி (நிகர வேறு அனுமதித்த கணக்கு) அவை முற்கொண்டு செல்லும் என்ன தொகைக்கு மேலாக ஏற்படும் சேத இழப்பு முன்னர் ஏற்பிசைவாக்கப்படவில்லை. நிறுவனமானது அதன் தொகையான ஆதாயம் அல்லது நடத்ததை விரைவாக மாற்றுவதற்கு ஏற்பிசைவாக்கப்பட்டது.

சீர் மதிப்புப் பெறுமதி

11.27 பந்தி 11.14 (C) (i) படி சாதாரண பங்குகள் அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகளில் முதலீடு அதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் கணிக்கப்படுவதும் அம்மதிப்புடைய பங்குகள் நம்பகத்தன்மையிலும் அளவிடப்படும். ஓர் நிறுவனம் பின்வருமாறு சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் பங்குகளை மதிப்பிடுகின்றது :

- (a) சிறந்த ஆதாரத்துடனான சீரமைப்புப் பெறுமதியானது நிரப்படுத்தப்பட்ட விலையான நிறை சந்தையிலுள்ள ஒரே மாதிரியான சொத்து. இது வழமையான நடப்புக் கூறு விலையாகும்.

- (b) நிரற்படுத்தப்பட்ட விலைகள் இல்லாத போது நடப்பு ஊடுசெயல் விலை மூலம் ஓரே மாதிரியான சொத்தினை வெளிப்படுத்தி அதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை நீண்ட கால ஆதாரப்படுத்தியதுடன், பொருளாதார நிலையில் முக்கியமற்ற மாற்றம் அல்லது முக்கியத்துவம் உடையதில் தவறு செய்யும் நேரத்தில் இருந்து ஊடுசெயல் இடம் வரை எடுத்துக் கொள்ளப்படும். நிறுவனத்தால் சொல்லப்படுகின்ற இறுதிஊடுசெயல் விலையானது நல்ல சீர்மதிப்புப் பெறுமதி மதிப்பில்லாது (உதாரணம், காரணம் அது நிறுவனம் பெற்ற அல்லது செலுத்திய முக்கிய ஊடுசெயலின் தொகை வெளிக்காட்டும், தானாகக் கலைத்தல் அல்லது நட்டத்தில் விற்பனை) இவை விலையில் சீர் செய்யப்படும்.
- (c) சொத்திற்கான சந்தை நிறைவற்றதும் மற்றும் இறுதியான ஊடுசெயலில் உள்ள இனம் கண்ட சொத்து அதன் உரிமையை நல்ல சீர்மதிப்புப் பெறுமதியல் மதிப்பிடாது ஓர் நிறுவனம் சீர் மதிப்பு பெறுமதியை விலை மதிப்பிடல் நுட்பங்கள் மூலம் மதிப்பிட முடியும்.

மற்றைய பிரிவுகள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் படி சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கான வழிகாட்டும் பந்திகள் 11.27 – 11.32, அதில் பிரிவு 12, பிரிவு 14, பிரிவு 15 மற்றும் பிரிவு 16இன் முதலீட்டு ஆதனம். அந்த வழிகாட்டுப் படி சொத்துக்களை பிரிவுகளின் படி பிரயோகித்து சாதாரணப் பங்குகள் அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகளை பந்தியில் கூறப்பட்டதற்கமைய சொத்துக்களின் வகைகள் போன்றவற்றை உள்ளடக்குவதாக இருக்கும்.

விலை மதிப்பிடல் நுட்பம்

- 11.28 விலை மதிப்பிடல் நுட்பங்களுக்குள் அண்மைக் காலத்தின் கிளை சந்தை ஊடு செயல்களை உடைய ஓரே மாதிரியான சொத்துக்கிடையே அறிவானதும், விரும்பும் நபர்கள், கிடைக்கக்கூடிய, இன்னோர் சொத்தின் நடப்பு சீர்மதிப்புப் பெறுமதி அவதானிப்புக்களுக்கு பயன்படுத்தப்படும். அது சொத்துப் போன்று கணிசமானதாக அளவிடல், கழிவீட்டுடன் காசுப்பாய்வு பகுப்பாய்வு செய்தல் மற்றும் விலையிடல் மாதிரிக்கான விருப்புத் தேர்வுகளைக் கொண்டிருக்கும். சந்தையில் பங்கு கொள்வோர் சொத்தின் விலைக்கு இவ் விலைமதிப்பிடல் நுட்பத்தை பொதுவாக பயன்படுத்துவதுடன், மற்றும் இந்நுட்பம் நம்பகத்தன்மை மதிப்பீட்டு விலையினை நிஜப்படுத்தி வழங்கி உண்மை சந்தையில் ஊடுசெயல்களால் சம்பாதிக்கவும், நிறுவனம் இந்நுட்பத்தைப் பயன்படுத்துகின்றது.
- 11.29 நோக்கத்தைப் பயன்படுத்தும் விலை மதிப்பிடல் நுட்பமானது இயல்பான வணிக கவனம் எடுப்பின் போது கிளைக் கால ஊக்கப்பரிமாற்றத்தை எந்த ஊடுசெயல் விலையினை கொண்டு அதன் அளவீட்டுத் திகதியல் விரிவாக்கும். சீர்மதிப்புப் பெறுமதியானது அதன் விலை மதிப்பு நுட்பத்தைக் கொண்டு சந்தையில் உச்சளவில் பயன்படுத்திய உள்ளீடு, மற்றும் நிறுவனம் நிர்ணயித்த உள்ளீட்டில் சிறியளவு விடுபடுதலுக்கு சாத்தியமானவை என்ற அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படும். விலை மதிப்பிடல் நுட்பத்தின் மூலம் நம்பகத்தன்மை மதிப்பானது எதிர்பார்க்கப்பட்ட சீர்மதிப்பு பெறுமதியாக வந்து சேரும் போது:
- (a) சந்தையானது எப்படி சொத்திற்கு எதிர்பார்க்கும் விலையினை நியாயமாக வெளிக்காட்டும் போது.
- (b) விலை மதிப்பிடல் நுட்பத்தின் உள்ளீடுகளானவை சந்தையின் எதிர்பார்க்கப்படும் மற்றும் சொத்திலிருந்து பிரிக்க முடியாத மதிப்பிடக் கூடிய இடை வருவாய்க் காரணிகள் நியாயமாக பிரிதிநிதித்துவப்படுத்தல்.

செயற்படு சந்தை அல்ல : உரிமையாண்மை நிதிக் கருவிகள்

- 11.30 சீர்மதிப்புப் பெறுமதியுடைய முதலீட்டு சொத்துக்களானவை செயற்படு சந்தையில் கூறப்பட்ட சந்தை விலையினை நம்பகத்தன்மையில் அளவிடும் போது:
- (a) சொத்தினை பொறுத்த மட்டில் மாற்றக் கூடிய நியாயப்படுத்தும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி மதிப்பீட்டு நிலையான முக்கியத்துவம் அற்றது, அல்லது
- (b) சாத்தியப்படுகின்ற பலவித மதிப்பீடுகளானது நியாயமான மதிப்பீட்டால் நிலைப்படுத்த முடிவதும் மற்றும் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை பயன்படுத்தப்படுவதுமாகும்.
- 11.31 பல சந்தர்ப்பங்களில் மாற்ற தகுந்த நிலையுள்ள நியாயமான சீர்மதிப்பு பெறுமதியல் மதிப்பிடப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு முக்கியமற்றதுமான, கூறப்படாத சந்தை விலையுடையதாகவும் மதிக்கப்படும். இயல்பாக ஒரு சொத்துக்கு சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை மதிப்பிட சாத்தியமிருந்தும் நிறுவனமானது வெளிநபர்களிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ளும். இருப்பினும் நியாயமான சீர்மதிப்புப் பெறுமதி மதிப்பிட நிலையிலுள்ள போது அது முக்கியமானதும் மற்றும் நியாயமாக மதிப்பிடப்பட்ட நிறுவனம் தவிர்த்து சொத்தின் அதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலிருந்து பல வகையான மதிப்பீடு செய்வதற்கு சாத்தியப்பட முடியாது.

11.32 சீர்மதிப்பு பெறுமதியை நம்பகத்தன்மையில் மதிப்பிடுகையில் அச்சொத்தின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை நீண்ட காலத்திற்கு அளவிட முடியாதிருக்கும். (உதாரணமாக, உரிமையாண்மை சுருவியானது ஆதாயம் அல்லது நடத்த்தின் சீர்மதிப்பு பெறுமதி ஊடாக அளவிடப்படும்.) சொத்தின் இறுதித் திகதியல் அதற்கு முற்கொண்டு செல்லும் தொகுதிக்கு நம்பத்தன்மையில் கணிக்கப்பட்டு அது புதிய கிரயமாகக் கொள்ளப்படும், நிறுவனம் சொத்தினை மதிப்பிடுகையில் நம்பகத்தன்மையில் கணித்து சீர்மதிப்பு பெறுமதியை அதன் கிரயத்திற்கு குறைந்த சேத இழப்பு வரும் வரை பெறக்கூடியதாக இருக்கும்.

நிதிச்சொத்தினை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குதல்

11.33 பின்வரும்போது மட்டும் நிறுவனம் நிதிச்சொத்தினை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்கலாம்:

- (a) நிதிச் சொத்து பயன்படுத்த முடியாமை அல்லது அவை முடிவு செய்யப்பட்டதிலிருந்து காசுப் பாய்வுகளில் உள்ள ஒப்பந்த உரிமைகள், அல்லது
- (b) எல்லா இடர்கள் மற்றும் நிதிச் சொத்து உரிமையாண்மையின் வெகுமதிகளை கணிசமான அளவில் நிறுவனமானது வேறு நபர்களுக்கு கைமாற்றுவதல்.
- (c) நிறுவனம், சில முக்கியமான இடர்கள் மற்றும் வேறு நபரின் கட்டுப்பாட்டிலான கைமாற்றிய சொத்தின் உரிமையின் வெகுமதியை மதிப்பின்றி வைத்துக் கொள்ளும். மற்றும் வேறு நபர் செயற் திறமையால் தொடர்பற்ற மூன்றாம் நபருக்கு முழுவதாக விற்பதுடன் ஒரு பக்கமான திறமையுடன் பயிற்சித்து தேவையான தடைகள் இல்லாமல் கைமாற்றிக் கொடுத்தல். இதற்கமைய நிறுவனமானது
- (i) சொத்தின் ஏற்பிசைவிலிருந்து விலகுவதல் மற்றும்
- (ii) தனியான எந்த உரிமைகள் மற்றும் கடன்பாடுகளை ஏற்பிசைவாக்க வைத்திருத்தல் அல்லது உருவாக்கி மாற்றுவதல்.

கைமாற்றப்படும் சொத்திற்கான முற்கொண்டு செல்லும் தொகை உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகள் வைத்துக் கொள்ளும் மற்றும் கைமாற்றப்பட்ட திகதியில் அதன் தொடர்புபட்ட சீர்மதிப்புப் பெறுமதி அடிப்படையில் கைமாற்றப்பட்டதற்குமிடையே ஒதுக்கப்பட்டிருக்கும். புதிதாக உருவாக்கப்பட்ட உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் அந்த திகதியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் கணிப்பிடப்படும். கவனத்தில் எடுக்கப்பட்ட வருமதியாசியதற்கும் மற்றும் ஏற்பிசைவாக்கப்பட்ட மற்றும் ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்கப்பட்ட தொகைக்குமிடையே ஏதேனும் வித்தியாசமிருப்பின் பந்தியில் கூறப்பட்டதற்கிணங்க அக்காலத்தில் ஏற்பிசைவாக்கப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தில் கைமாற்றல்.

11.34 கைமாற்றானது ஏற்பிசைவிலிருந்து விலகுதலுக்கான தீர்வாசத்திற்கான காரணம் நிறுவனம் கைமாற்றப்படும் சொத்துக்கான முக்கியமான இடர்கள் மற்றும் உரிமையின் வெகுமதிகளை வைத்துக் கொள்வதால் நிறுவனம் தொடர் தேர்ச்சியாய் கைமாற்றப்படும். சொத்து முழுவதுமாக ஏற்பிசைவாக்குவதும் மற்றும் ஏற்பிசைவாக்கப்பட்ட நிதிக்கடன் பாட்டை கவனம் எடுத்து வரும்தியாக்கப்பட்டதாகும். சொத்து மற்றும் கடன்பாடு போன்றதை ஈடுசெய்ய முடியாது தொடர்கின்ற காலங்களில் நிறுவனம் கைமாற்றும் சொத்தினால் பெறும் ஏதேனும் வருமானம் மற்றும் நிதிக்கடன்பாட்டில் உள்ளடங்கும் ஏதேனும் செலவுகளை ஏற்பிசைவாக்கும்.

11.35 கைமாற்றானது காசு அல்லாத மாற்றுவழி (அவை கடன் அல்லது உரிமையாண்மைக் கருவிகள்) மாற்றுவோருக்கு கிடைப்பதுடன் மாற்றப்படுபவர் கொடுக்கப்படுபவை மாற்றுவழி கணக்குகளின் படி மாற்றப்படுபவர்களுக்கு உரிமை அல்லது மீள்வாக்குறுதியுடன் மாற்றுவழி ஆகியவற்றில் ஒன்றை மற்றும் மாற்றபவர்களுக்கு இரண்டிலொன்றை தவிர்க்கவும் முடியும். மாற்றபவர் மற்றும் மாற்றப்படுபவர்க்கு பின்வருமாறு மாற்றுவழிக் கணக்காக்கலாம்.

- (a) மாற்றலுக்குரியவருக்கு ஒப்பந்தம் அல்லது விற்கும் பழக்கம் அல்லது மாற்றுவழி மீள் வாக்குறுதிக்கும் (மாற்றுபவருக்கு அச்சொத்தை நிதிநிலைமைக் கூற்றினை மீள்வகைப்படுத்துவதற்கு (உதாரணமாக, கடன்சொத்து வாக்குறுதி உரிமையாண்மைக் கருவிகள் அல்லது மீள் கொள்வனவு வருமதிகள்) மற்றைய சொத்திலிருந்து தனிமையாக்க உரிமையுண்டு).
- (b) மாற்றலுக்குரியவருக்கு மாற்றுவழி வாக்குறுதியை விற்று அதை விற்பனை மற்றும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிடப்பட்ட அதன் மாற்றுவழி வருவாய் கடப்பாடு கணிப்பிடப்பட்ட கடன்பாடு ஏற்பிசைவுடன் சமர்ப்பிக்கப்படும்.
- (c) Transferor ஒப்பந்தத்தின் கீழான தவணைகள் மற்றும் நீண்ட காலமல்லாத நிறைவேற்ற உரித்துடைய மாற்றுவழியைத் தவிர்ப்பதும், அது மாற்றுவழி ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்கப்படவும் மற்றும் மாற்றலுக்குரியவருக்கு, மாற்றுவழியை அதன் ஆரம்பத்தில் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் கணிக்கப்பட்ட சொத்து அல்லது ஏற்கனவே விற்பனை செய்யப்பட்ட போது ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்கப்பட்ட அதன் கடப்பாடுகளுடனான மாற்றுவழி வருவாயை ஏற்பிசைவாக்கல்.

11.40 பந்தி 8.5 இன் படி நிறுவனம் முக்கியமான சுருக்கத்தையுடைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், நிதித் தகவல்களுக்குப் பயன்படுத்தும் அடிப்படை அளவீடு (அல்லது அடிகள்) மற்றும் நிதிக்கருவிகளில் பயன்படுத்தப்படும் வேறு கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுடன் தொடர்புடைய விளக்கமான நிதித் கூற்றுக்களை வெளிக்காட்டும்.

நிதி நிலைமைக் கூற்று - நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிக்கடன் பாட்டிற்கேற்ப வசூலிக்கப்பட்டவை.

11.41 ஒரு நிறுவனம் பின்வருகின்ற நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிக்கடன்பாட்டின் அறிக்கையிடும் திகதியில் ஒவ்வொன்றுக்கும் முற்கொண்டு செல்லும் தொகைகள் மொத்தம், நிதி நிலைமைக் கூற்று அல்லது குறிப்புக்களில் ஏதாவது ஒன்று :

(a) ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடாக மீள் மதிப்பு பெறுமதியை நிதிச் சொத்துக்களுக்கு கணித்தல்.

(பந்தி 11.14 (C) (i) மற்றும் பந்தி 12.8 மற்றும் 12.9)

(b) நிதிச்சொத்துக்களான கடன்கருவிகளை தேய்மானப்படுத்தப்பட்ட கிரயத்தில் கணித்தல்.

(பந்தி 11.14 (a))

(c) நிதிச்சொத்தான உரிமையாண்மைக் கருவிகளை கிரயத்திலும் குறைந்த சேத இழப்பில் கணித்தல்.

(பந்தி 11.14 (C) (ii) மற்றும் பந்தி 12.8 மற்றும் 12.9)

(d) நிதிக் கடன்பாட்டை ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் கணித்தல்.

(பந்திகள் 12.8 மற்றும் 12.9)

(e) நிதிக் கடன்பாடுகளை தேய்மானப்படுத்தப்பட்ட கிரயத்தில் கணித்தல்.

(பந்தி 11.14 (a))

(f) கடன் இணங்களை கிரயத்திலும் குறைந்த சேத இழப்பில் கணித்தல்.

(பந்தி 11.14 (a))

11.42 நிறுவனம் தகவல்களை வெளிக்காட்டும் போது அதிகராத்துடன் பயன்படுத்தோவேருக்கான அதன் நிதி நிலைமை மற்றும் பங்களிப்பினை நிதிக் கூற்றுக்களை அவர்கள் மதிப்பீடு செய்வர். உதாரணமாக, நீண்ட கால கடன் தொடர்பான தகவல்களின் சாதாரணமாக அதன் தவணைகள், கடன் கருவிகளுக்கான நிபந்தனைகள் (அதாவது வட்டி விகிதம், முதிர்வு, மீள்கொடுப்பனவு அட்டவணை மற்றும் தடைகளான நிறுவனத்திற்கான ஏமாற்றத்தால்) உள்ளடங்கும்.

11.43 எல்லா நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிக் கடன்பாடுகளும் சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடப்படுவதுடன் நிறுவனம் நிர்ணயிக்கப்பட்ட சீர்மதிப்பு பெறுமதி அடிப்படையில், உதாரணம் செயற்படு சந்தையில் பட்டியல் இட்ட சந்தை விலை அல்லது விலை மதிப்பிடல் நுட்பம் ஊடாக வெளிப்படுத்தல். விலைமதிப்பிடல் நுட்பத்தை பயன்படுத்தும் போது, நிறுவனம் நிர்ணயிக்கப்பட்ட சீர்மதிப்பு பெறுமதியை ஒவ்வொரு வகுப்புடைய நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிக்கடன்பாடுகளுக்கும் பிரயோகிக்கும் போது எடுகோள்களை வெளிக்காட்டும். உதாரணமாக நிறுவனத்தில் தகவல் வெளிக்காட்டும் போது அதன் எடுகோள்களில் முன்கொடுப்பனவு விகிதங்கள் கடன் நட்டத்திற்காக மதிப்பிடப்பட்ட விகிதங்கள் மற்றும் வட்டி விகிதங்கள் அல்லது கழிவு விகிதங்கள் பிரயோகிக்கப்பட்டிருக்கும்.

ஏற்பிசைவிலிருந்து விலகுதல்

11.45 நிறுவனம் சொத்துக்களை வேறு நபர்களுக்கு ஊடு செயல் ஊடாக கைமாற்றப்படும் போது ஏற்பிசைவில் இருந்து விலகுதலுக்கு தகுதியற்றதாகும். (11.33 – 11.35 பார்க்க) நிறுவனம் பின்வருமாறு ஒவ்வொரு வகுப்பு நிதிச்சொத்துக்களை வெளிக்காட்டுகின்றது.

அ. இயல்பாகவுள்ள சொத்துக்கள்

ஆ. இயல்பான இடர்கள் மற்றும் உரிமையின் வெகுமதியான நிறுவனத்தில் நிலைத்தை வெளிக்காட்டல்.

இ. சொத்துக்களின் முற்கொண்டு செல்லும் தொகைகள் மற்றும் ஏதேனும் கூட்டுசேர்க்கப்பட்ட கடன்பாடுகளானவை தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவாக்கப்பட்டவை.

மாற்றீடு

11.46 நிறுவனமானது நிதிச்சொத்தான மாற்றீட்டுக் கடன்பாடுகள் அல்லது அவ்வப்போது ஏற்படும் கடன்பாடுகளுக்காக வாக்குறுதி அளிக்கும் போது பின்வருமாறு வெளிக்காட்டப்படும்.

(a) முற்கொண்டு செல்லும் தொகைக்கான நிதிச்சொத்துக்களுக்கு மாற்றீட்டு வாக்குறுதியளித்தல்.

(b) அந்த வாக்குறுதியுடன் தொடர்புபட்ட தவணைகள் மற்றும் நிபந்தனைகள்.

அவற்றின் அனைத்து ந்திக்கருவிகளுக்கும் கணக்கிடப் பிரயோகப்படுத்தத் தெரிவு செய்யலாம். நிறுவனங்களின் (a), (b) க்களின் தெரிவு ஆனது கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் தெரிவாகும். பந்தி 10.8 – 10.14 கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் மாற்றம் எப்போது பொருத்தமானதோ, எவ்வாறு அத்தகைய மாற்றமானது கணக்கிடப் பட முடியும் என்பதனைத் தீர்மானிப்பதற்கான தேவைப்பாடுகளை உள்ளடக்குகின்றது. கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் மாற்றம் பற்றி எத்தகைய தகவல்கள் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

பிரிவு 12 இனது நோக்கம்

12.3 பிரிவு 12 ஆனது பின்வருவனவற்றைத் தவிர அனைத்து நிதிக்கருவிகளுக்கும் பிரயோகிக்கப்படக்கூடியது:

- (அ) பிரிவு 11 இனால வளக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) கீழ்நிலை உரிமங்களின் அக்கறை (பிரிவு 9 ஒன்றித்த மற்றும் பிற்தான நிதிக் கூற்றுக்களைப்பார்க்க), கூட்டு நிறுவனங்கள் (பிரிவு 14 துணை நிறுவனங்களில் முதலீடு என்பதனைப் பார்க்க) மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சி (பிரிவு 15 கூட்டுத் தொழில் முயற்சியில் முதலீட்டினைப்பார்க்க).
- (இ) ஊழியர் பயன்கள் திட்டங்களின் கீழ் தொழில் தருனரின் உரிமைகளும், கடப்பாடுகளும் (பிரிவு 28 ஊழியர் பயன்களைப் பார்க்க).
- (ஈ) பின்வருவனவற்றுடன் தொடர்பற்ற ஒப்பந்த நிபந்தனைகளுக்கு ஏதாவது தரப்பினருக்கு நடத்தில் விளையுமான காப்புறுதி ஒப்பந்தம் தவிர்ந்த ஒப்பந்தங்களின் கீழான உரிமைகள்:
- (i) காப்புறுதி செய்யப்பட்ட இடரின் மாற்றங்கள்;
 - (ii) வெளிநாட்டு நாணய மாற்று வீகித்தில் மாற்றங்கள்; அல்லது
 - (iii) எதிர்தரப்பினரின் ஒருவரால் புறக்கணிப்பு.
- (உ) நிறுவனத்தின் சொந்த உரிமையாண்மையின் வரைவிலக்கணத்தினை எதிர்கொள்ளும் நிதிக்கருவிகள் (பிரிவு 22 உரிமையாண்மை, பிரிவு 26 பங்கின் அடிப்படையில் கொடுப்பனவு போன்றவற்றினைப் பார்க்க).
- (ஊ) குத்தகைகளானது (பிரிவு 20 குத்தகை இனைப்பார்க்க) கொடுத்தவருக்கு இழப்பினை வினைவிக்கும் அல்லது குத்தகையானது ஒப்பந்தங்களுக்கு பொருத்தமற்றுக் காணப்படும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்ததுமான பின்வரும்:
- (i) குத்தகை சொத்துக்களின் விலையின் மாற்றங்கள்
 - (ii) வெளிநாட்டு நாணயமாற்று வீகித்தின் மாற்றங்கள்
 - (iii) எதிர்தரப்பினரில் ஒருவரின் புறக்கணிப்பு
- (ஐ) வணிக இணைப்பில் நிகழ்தகு விலைக்கான ஒப்பந்தங்கள் (பிரிவு 19 வணிக இணைப்பும் நன்மதிப்பும் என்பதனைப் பார்க்க) இந்த விதிவிலக்குகள் சுவிகரிப்பவருக்குப் பிரயோகிக்கப்படும்.

12.4 நிதியல்லாப் பொருட்கள் அதாவது பொருட்கள், சரக்குத் தொகுக்கிகள், ஆதனம் பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் போன்றவைகள் வாங்கும் அல்லது விற்கும் அனைகமான ஒப்பந்தங்கள் இந்தப் பிரிவுவில் உள்ளடக்கப்படவில்லை. ஏனெனில், அவை நிதிக்கருவிகள் அல்ல. எவ்வாறெனினும், இப்பிரிவுவானது கட்டபுலனாகும் சொத்துக்களை வாங்கும் அல்லது விற்கும் ஒப்பந்தங்களுக்கு உதாரணமில்லாத வாங்குவோர் அல்லது விற்போரில் இடரை ஏற்படுத்துகின்ற அனைத்து ஒப்பந்தங்களும். உதாரணமாக, இப்பிரிவுவானது எதிர்தரப்பினர் ஒருவரின் புறக்கணிப்பினால், வெளிநாட்டு நூணயமாற்று விகித மாற்றத்தினால் அல்லது நிதியல்லா விடயங்களின் விலைமாற்றத்தினால் தொடர்பற்ற ஒப்பந்தங்களின் காலத்தின் விளைவாக வாங்குவோர் அல்லது விற்போருக்கு ஏற்படும் இழப்பின் ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.

12.5 பந்தி 12.4 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒப்பந்தங்களுக்கு மேலதிகமாக இப்பிரிவுவானது காசினால் தேறியதாகத் தீட்டக்கப்படமாயின் அல்லது நிதிக் கருவிகளால் அல்லது பின்வரும் விதிவிலக்குகளுடன் அதாவது மேற்கொள்ளப்பட்ட ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் பெறுவனவின் காரணமாகத் தொடர்ச்சியாகக் வைக்கப்பட்டிருந்த அல்லது நிறுவனத்தின் எதிர்பார்த்த கொள்வனவு விற்பனை அல்லது இப்பிரிவின் நோக்கத்திற்காக நிதியல்லாக் கருவிகளின் பயன்பாட்டுக்கான தேவைப்பாடுகள் நிதியல்லாப் பொருட்களின் வினியோகம் ஒப்பந்தங்கள் நிதியல்லாக் கருவிகளாகக் காணப்பட்டின் நிதியல்லா பொருட்களான வாங்கும் அல்லது விற்கும் ஒப்பந்தங்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.

நிதிச் சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு

12.6 கருவியின் ஒப்பந்த ஏற்பாடுகளுக்கு ஒரு தரப்பாக நிறுவனமானது மாறுகின்ற போது ஒரு நிறுவனம் நிதிச் சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் ஏற்பிசைச் செய்யலாம்.

ஆரம்ப அளவீடுகள்

12.7 நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பு ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவடையச் செய்யும் போது நிறுவனமானது சாதாரணமாக கொடுக்கல் வாங்கல் விலையின் அதாவது அதனது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அதனை அளவீடு செய்யலாம்.

பின் தொடருகின்ற அளவீடு

12.8 ஒவ்வொரு அறிக்கையிலும் காலப்பகுதியின் இறுதியிலும், நிறுவனமானது பிரிவு 12 இன் நோக்கெல்லையினுள் உள்ள நிதிக்கருவிகளை சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடலாம். அத்துடன் பின்வருவன தவிர இலாப நடத்தில் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் மாற்றத்தினை ஏற்பிசைவாக்கலாம்: பகிரங்கமாக வர்த்தகம் செய்யப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனம் மற்றும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி நம்பகத்தன்மையில் அளவீடு செய்ய முடியாத மற்றும் அத்தகைய கருவிகளுடன் தொடர்புடையதான ஒப்பந்தங்கள், பயிற்றப்பட்டால், அத்தகைய கருவிகளின் விநியோகத்தின் விளைவு கிரயத்தினின்று சேத இழப்புக்களைக் கழிப்பதனுடாக மேற்கொள்ளப்படலாம்.

12.9 சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் நம்பகத்தன்மையான அளவீடுகள் பகிரங்கமாக வர்த்தகத்தில் ஈடுபடாத உரிமையாண்மை சாதனத்துக்குக் கிடையாதுபோயின், ஆனால் இலாப நடத்தினுடாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவீடு செய்யப்படுகின்றது. சாதனம் நம்பகத்தன்மையுடன் அளவீடு செய்யப்படுகின்ற இறுதித் திகதியில் அதனது சீர்மதிப்புப் பெறுமதி கருவியின் கிரயமாகக் கருதப்படுகின்றது. நிறுவனமானது கருவியினை சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் நம்பகத்தன்மையான அளவீடு கிடைக்கும் வரையில் இக்கிரயத் தொகையிலிருந்து சேத இழப்பினைக் கழித்ததன் பின்னரான தொகையில் அளவீடு செய்யலாம்.

சீர்மதிப்புப் பெறுமதி

12.10 நிறுவனமானது பந்தி 11.27 – 11.32 இலுள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் வழிகாட்டலை இப்பிரிவுமுன்னான சீர்மதிப்புப் பிரிவுவின் அளவீட்டுக்கும் பிரிவு 11 உடனான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் அளவீட்டுக்கும் பிரயோகிக்கலாம்.

12.11 கேள்வியில் கொடுக்க வேண்டிய நிதிப்பரிப்பின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியானது, கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டிய தொகையின் முதற் திகதியிலிருந்து கழிவிடப்பட்டு கேள்வியில் கொடுக்க வேண்டிய தொகையினை விடவும் குறைவானதல்ல.

12.12 நிறுவனமானது ஊடு செயற்கிரயத்தினை நிதிச் சொத்துக்கள் பரிப்புக்களின் ஆரம்ப அளவீட்டில் உள்ளடக்கப்படமாட்டாது. அது இலாபம் அல்லது நடத்தின் ஊடாக நடுநிலைப் பெறுமதியில் அளவிடப்படும். சொத்துக்கான கொடுப்பனவு பிற்போடப்பட்டால், அல்லது சந்தை விகிதத்தில் அல்லாத வட்டி விகிதத்தில் நிதியீட்டப்பட்டால், நிறுவனம் ஆனது சந்தை வட்டி வீதத்தில் எதிர்காலக் கொடுப்பனவுக்கான சொத்தின் இற்றைப் பெறுமதியினை ஆரம்பத்தில் அளவிடலாம்.

கிரயத்தில் அல்லது மதிப்பிற்க்கப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட நிதிக் கருவிகளின் சேத இழப்பு

12.13 நிறுவனமானது பந்தி 11.12 – 11.26 இல் உள்ளவாறு கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட நிதிக் கருவிகளின் சேத இழப்பு தொடர்பிலான வழிகாட்டல்களை இப்பிரிவுவின்படி சேத இழப்புக்கள் கழித்த கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட கருவிகளுக்குப் பிரயோகிக்கலாம்.

நிதிச் சொத்துக்களை அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குதல்

12.14 நிறுவனம் பந்திகள் 11.33 – 11.38 இல் ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குதல் தேவைப்பாடுகளை இப்பிரிவு பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய நிதிச் சொத்துக்களுக்கும் நிதிப்பரிப்புக்களுக்கும் பிரயோகிக்கலாம்.

தளம்பல் காப்பு கணக்கீடு

12.15 குறிப்பிட்ட தகுதிகாண் விதிகள் எதிர்கொள்ளப்பட்டால், ஒரு நிறுவனம் தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டினைத் தரம் உயர்த்தும் முகமாக தளம்பல் காப்புச் சாதனத்துக்கும் தளம்பல் காப்புச் செய்யப்பட்ட ஒரு உருப்படிக்கும் இடையிலான தளம்பல் காப்புத் தொடர்பினை வழங்கும். தளம்பல் காப்பு கணக்கீடானது, தளம்பல் காப்பு சாதனத்தின் மற்றும் தளம்பல் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளில் இலாப அல்லது நடத்தினை அதே வேளை இலாப நடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்ய அனுமதிக்கும்.

12.16 தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டுக்கு தகுதிபெறுவதற்குப் பின்வரும் நிபந்தனைகள் அனைத்தையும் ஒரு நிறுவனம் ஒன்றித்துப் போக வேண்டும்:

- நிறுவனம் தளம்பல் காப்புத் தொடர்பினை நியமிப்பதுடன் ஆவணப்படுத்துகின்றது. ஆகவே, தளம்பல் காப்பான இடர் தளம்பல் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படிகள், தளம்பல் காப்பு சாதனம் போன்றவை தெளிவாக அடையாளம் காணப்பட்டன. தளம்பல் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளின் இடர் தளம்பல் காப்பு சாதனத்தின் தளம்பல் காப்பு இடராகும்.
- பந்தி 12.17இல் குறிப்பிடப்பட்டதான இடர்களில் ஒன்று தளம்பல் காப்பு இடராகும்.
- தளம்பல் காப்பு கருவியானது பந்தி 12.18 இல் குறிப்பிடப்பட்டதனைப் போன்றதாகும்.
- நிறுவனம் தளம்பல் காப்பு கருவியானது வழங்கப்பட்ட தளம்பல் காப்பு இடரினை ஈடுசெய்வதில் விளைதிறனுடையதாக இருத்தல் வேண்டும் என எதிர்பார்க்கிறது. தளம்பல் காப்பின் விளைதிறனானது தளம்பல் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படிகளின் காசுப் பாச்சல்களின் மாற்றங்கள், தளம்பல் காப்பு இடருக்கு அமர்த்தக் கூடிய அளவு. இவை தளம்பல் காப்பு சாதனத்தின் சீர்திருத்தப் பெறுமதி அல்லது காசுப்பாச்சல்களின் மாற்றங்களினால் ஈடுசெய்யப்படுகின்றன.

12.17 SLFRS ஆனது பின்வரும் இடர்களுக்கு மாத்திரம் தளம்பல் காப்பு இடரினை அனுமதிக்கின்றது:

- காலத் தேய்மானமிடப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட கடன் சாதனத்தின் வட்டிவீத இடர்.
- கடன்படல் உறுதியளிப்பில் அன்னியச் செலாவணி அல்லது வட்டி வீத இடர் அல்லது உயர்ந்த அளவில் சாத்தியமான எதிர்வு கூறப்படும் ஊடுசெயல்.
- வைத்திருக்கின்ற பண்ட விலையின் இடர் அல்லது கடன்படல் உறுதியளிப்பில் அல்லது பண்டமொன்றைக் கொள்வனவு செய்ய அல்லது விற்க உயர் அளவில் சாத்தியப்பாடான எதிர்வு கூறப்படும் ஊடுசெயல்.
- அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாட்டில் தேறிய முதலீட்டின் வெளிநாட்டு நாணய மாற்று இடர்.

காலத் தேய்மானமிடப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட கடன் சாதனத்தின் வெளிநாட்டு நாணயமாற்று இடரானது மேலுள்ள பட்டியலில் இல்லை. ஏனெனில், தளம்பல் காப்பு கணக்கீடானது நிதிக் கூற்றுக்களில் எவ்விதமான கணிசமான தாக்கத்தினையும் கொண்டிருப்பதில்லை. அடிப்படைக் கணக்குகள், குறிப்புகள், பெற வேண்டிய கடன்கள், கொடுக்க வேண்டிய கடன்கள் போன்றவை காலத் தேய்மானமிடப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படுகின்றன (பந்தி 11.5(ஈ) இணைப் பார்க்க). இது அன்னியச் நாணயத்தில் பிரிவுபடுத்தப்பட்ட கொடுக்க வேண்டியவைகளை உள்ளடக்குகின்றது. பந்தி 30.10 ஆனது கொடுக்க வேண்டியவைகளின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் ஏதாவது மாற்றத்தினை வேண்டுகின்றது. ஏனெனில், நாணயமாற்று விகிதத்தின் மாற்றம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும். ஆகவே, தளம்பல் காப்பு சாதனத்தின் (குறுக்கு - நாணய பதிலி) சீர்திருத்தப் பெறுமதியின் மாற்றம் மற்றும் நாணய மாற்று வீதத்துடன் தொடர்புடையதான கொடுக்க வேண்டியவைகளின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் மாற்றம் இவ்விதமும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன் உடன் விகிதம் (பரிப்பு அளவிடப்படும் விகிதத்தில்) மற்றும் முன்னோக்கிய விகிதம் (பதிலி அளவிடப்படும் விகிதத்தில்) இவை இரண்டுக்குமிடையிலான வேறுபாட்டின் பரப்பினைத் தவிர ஒவ்வொன்றையும் ஈடுசெய்யும்.

12.18 இந்த SLFRS ஆனது தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டினை தளம்பல் காப்பு சாதனமானது பின்வரும் வரையீடுகளும் நிபந்தனைகளையும் இருந்தால் மாத்திரம் அனுமதிக்கின்றது:

- இது வட்டி விகித பதிலி ஆகும். அன்னிய நாணய பதிலி பந்தி 12.17 இல் இனங்காணப்பட்ட இடரை ஈடு செய்கின்ற உயர்வான விளைதிறனுடைய நாணயமாற்று ஒப்பந்தத்தின் முன்னோக்கிய அன்னிய நாட்டு நாணயம். இது தளம்பல் காப்பு இடரென்று வழங்கப்பட்டுள்ளது.
- இது அறிக்கையிடும் நிறுவனத்திற்கு வெளித்தரப்பினரை ஈடுபடுத்துகின்றது (அதாவது, அறிக்கையிடும் குழுமத்துக்கு, துண்டத்திக்கு, தனி நிறுவனத்திற்கு வெளியிலுள்ளது).
- எண்ணப்பட்ட தொகையானது மூலதனத்தின் அல்லது தளம்பல் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படியின் எண்ணப்பட்ட தொகையில் நியமிக்கப்பட்ட தொகைக்குச் சமமாகும்.
- இது குறிப்பிட்ட முதிர்வுத் திகதியினைக் கொண்டுள்ளது. இது பின்வருவதனை விடப் பின் செல்லாது.
 - தளம்பல் காப்புச் செய்யப்படும் நிதிச் சாதனத்தின் முதிர்வு,
 - பண்டக் கொள்வனவின் அல்லது விற்பனை கடன்பாடுகளின் எதிர்பார்த்த ஒத்திணக்கம், அல்லது
 - உயர்ந்த அளவில் சாத்தியமான எதிர்வு கூறும் வெளிநாட்டு நாணயத்தின் நிகழ்ச்சிகள் அல்லது தளம்பல் காப்பு செய்யப்பட்ட பண்ட கொடுக்கல் வாங்கல்.
- இதற்கு முன்கொடுப்பனவு, முன்னரான முடிவுறுத்தல், அல்லது விரிவாக்கப்பட்ட பண்பு என்பன அதனிடம் இல்லை.

- நிறுவனமானது பிற முழுமையான வருமானத்தில் தளம்பல் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படிகளின் எதிர்பார்த்த காசுப்பாச்சலில் அல்லது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றத்தினை விளைத்திறனுடன் ஈடுசெய்யும் தளம்பல் காப்பு சாதனத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றத்தின் பிரிவினை ஏற்பிசைவாக்கலாம். நிறுவனமானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் எதிர்பார்த்த காசுப்பாச்சலில் (சில சமயங்களில் தளம்பல் காப்பின் விளைதிறனற்றது எனப்படுகின்றது). சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றத்தினூடாக தளம்பல் காப்பு சாதனத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஏதாவது மிகையினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவாக்கலாம். பிற முழுமையான வருமானத்தில் ஏற்பிசைவான தளம்பல் காப்பு இலாபம் அல்லது நட்டம் ஆனது இலாபம் அல்லது நட்டத்துக்கு தளம்பல் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படிகள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அல்லது தளம்பல்காப்பு உறவு முடிவடையும் போது மீண்டும் வகைப்படுத்தப்படலாம்.

12.24 தளம்பல்காப்பு இடரானது காலத்தேய்மானமிடப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட கடன் சாதனத்தில் மாறும் வட்டி வீத இடர் எனில் வட்டி வீதப் பதிலியிலிருந்து தவணை முறையின் தேறிய காசு அட்டுறவான ஒத்திணக்கம் தொடர்ந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் நிறுவனம் தொடர்ந்துமாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

12.25 பின்வருவன காணப்பட்டால் பந்தி 12.23 இல் குறிப்பிடப்பட்ட தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டினை நிறுவனம் விட்டொழிக்கலாம்:

- (a) தளம்பல் காப்பு கருவியானது முடிவுறுத்தப்பட்டால் அல்லது விற்கப்பட்டால் அல்லது முடிவடையச் செய்தால்;
- (b) பந்தி 12.16 இலுள்ள தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டின் தகுதிவிதிகளை தளம்பல் காப்பு எதிர்கொள்ளாவிட்டால்;
- (c) எதிர்வு கூறப்படும் ஊடுசெயலின் தளம்பல் காப்பில் எதிர்வு கூறப்படும் ஊடுசெயலானது உயர்ந்த அளவில் சாத்தியமற்றது; அல்லது
- (d) நிறுவனமானது பதவிகளை இரத்துச் செய்தல்

எதிர்வு கூறப்படும் ஊடுசெயலானது இனிமேலும் நடைபெறும் என்று எதிர்பார்க்காவிடில் அல்லது காலத் தேய்மானமிடப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட தளம்பல் காப்பு கடன் சாதனம் ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்கப்பட்டால், தளம்பல் காப்பு சாதனத்தின் பிற முழு மொத்த வருமானத்திலிருந்து ஏற்பிசைவான ஆதாயம் அல்லது நட்டம் ஆனது ஏனைய முழுமொத்த வருமானத்திலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்துக்கு மீண்டும் மீள வகைப்படுத்தப்படும்.

வெளிப்பாடுகள்

12.26 இப்பிரிவுகளைப் பிரயோகிக்கும் நிறுவனமானது இப்பிரிவுகளை நோக்கெல்லையினுள் நிதிக்கருவிகளின் வெளிப்பாடுகளையும் உள்ளடக்குவதாக அத்துடன் பிரிவு 11 இன் நோக்கெல்லையினுள் காணப்படுகின்றவற்றையும் பிரிவு 11 இல் வேண்டப்படுவதான அனைத்து வெளிப்பாடுகளையும் மேற்கொள்ள வேண்டும். அதற்கும் மேலாக, நிறுவனமானது தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டினைப் பயன்படுத்துமாயின், அது பந்தி 12.27 – 12.29 இல் உள்ள மேலதிக வெளிப்பாடுகளையும் மேற்கொள்ள வேண்டும்.

12.27 பந்தி 12.17 இல் விபரிக்கப்படுவதான 4 வகையான இடர்களுக்கும் தளம்பல் காப்பினை வெவ்வேறாக பின்வருமாறு வெளிப்படுத்தலாம்:

- (a) தளம்பல் காப்பின் விபரணம்.
- (b) தளம்பல் காப்பு கருவியாக நியமிக்கப்பட்ட நிதிக்கருவிகளின் விபரணமும், அறிக்கையிடும் தினத்தில் அவற்றின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியும்.
- (c) தளம்பல் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படியின் விவரணத்தினை உள்ளடக்கியதான தளம்பல் காப்பு இடரின் தன்மை.

12.28 நிறுவனமானது தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டினை நிலையான வட்டி வீத இடரின் தளம்பல் காப்புக்கு அல்லது வைத்துள்ள பண்டத்தின் பண்ட விலை இடருக்குப் பயன்படுத்தலாம் (பந்தி 12.19 – 12.22). அது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

- (a) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவான தளம்பல் காப்பு கருவியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி மாற்றத்தின் தொகை.
- (b) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவான தளம்பல் செய்யப்பட்ட உருப்படியின், சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றத்தின் தொகை.

12.29 நிறுவனமானது தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டினை மாறும் வட்டி வீத இடரின் அன்னிய நாணய மாற்று இடரின் உறுதியான கடன்பாடுகளின் பண்ட விலை இடரின் தளம்பல் காப்பு அல்லது அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாட்டின் ஆதரிய முதலீட்டுக்குப் பயன்படுத்தினால் (பந்தி 12.23 – 12.25) அது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

- (a) காசுப் பாச்சலானது இடம்பெறும் என எதிர்பார்க்கப்படும் காலமும் அவை எப்போது இலாப அல்லது நட்டத்தினைப் பாதிக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படும் காலமும்.
- (b) ஏற்கனவே தளம்பல் காப்பு பயன்படுத்தப்பட்ட ஏதாவது எதிர்வு கூறப்படும் ஊடு செயலின் விபரணம். ஆனால் அது மீண்டும் இடம்பெறும் என எதிர்பார்க்க முடியாது.
- (c) அக்காலப்பகுதியில் பிற முழுமொத்த வருமானத்தில் ஏற்பிசைவான தளம்பல் காப்பு கருவிகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றத்தின் தொகை (பந்தி 12.23).
- (d) அக்காலத்திற்காக பிற முழுமொத்த வருமானத்திலிருந்து இலாப அல்லது நட்டத்துக்கு மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை (பந்தி 12.23).
- (e) இலாப அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவான எதிர்பார்க்கப்பட்ட காசுப்பாச்சலின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றத்தின் மீதான தளம்பல்காப்பு கருவியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஏதாவது மிகையின் தொகை (பந்தி 12.24).

பிரிவு 13

சரக்குத் தொக்குகள்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

13.1 இப்பிரிவு சரக்குத் தொக்குகளை அளவிடுவதுடன் ஏற்பிசையச் செய்கின்றதுமான அடிப்படைகளை கூறுகின்றது. சரக்குத் தொக்குகள் சொத்துக்களாகும். அவையாவன:

- (a) வியாபாரத்தின் சாதாரணமாக விற்பனைக்காக வைக்கப்பட்டுள்ளன;
- (b) அத்தகைய விற்பனைக்கான உற்பத்தி செயன்முறையிலுள்ளன; அல்லது
- (c) உற்பத்தி செயன்முறையில் நுகரப்படுவதற்கான வழங்கல்கள் அல்லது மூலப்பொருட்களின் வடிவில் அல்லது சேவை வழங்கல்களின் வடிவில் காணப்படுகின்றன.

13.2 இப்பிரிவானது பின்வருவன தவிர்த்த அனைத்துச் சரக்குத் தொக்குகளுக்கும் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது:

- (a) நேரடியாகத் தொடர்புபட்டதான சேவை ஒப்பந்தங்களை உள்ளடக்கிய நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்களின் கீழ் எழும் நடைமுறைவேலை (பிரிவு 23 வருமானம் இணைப் பார்க்க)
- (b) நிதிச் சுருவிகள் (பிரிவு 11 அடிப்படை நிதிச் சுருவிகள் மற்றும் பிரிவு 12 பிற நிதிச்சுருவிகள் விடயங்கள்)
- (c) விவசாயச் செயற்பாட்டுடன் தொடர்புடைய உயிரியல் சொத்து மற்றும் அறுவடை நேரத்தில் விவசாய உற்பத்தி பொருள் விளைச்சல் (பிரிவு 34 நிபுணத்துவம் சார் நடவடிக்கைகள்)

13.3 இப்பிரிவானது பின்வருவன வைத்திருக்கும் சரக்குத் தொக்குகளை அளவிடப் பிரயோகிக்கப்படமாட்டது:

- (a) விவசாய உற்பத்தி பொருட்கள் மற்றும் வன உற்பத்திகள் அறுவடையின் பின்னரான விவசாய உற்பத்திப் பொருட்கள் மற்றும் கனிய வளமும், கனியவள உற்பத்திகளும். இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக விற்பனை செய்வதற்காக சீர்மதிப்பு பெறுமதியினின்று கிரயத்தினைக் கழித்ததன் பின்னர் அவை அளவிடப்படும் அளவு, அல்லது
- (b) பண்டத்தரசர்களும் விற்பனை முகவரும் இலாப நட்டத்தினூடாக விற்பனை செய்வதற்காக தமது சரக்குத் தொக்கினை சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் கிரயத்தினைக் கழித்ததன் பின்னர் அளவிடுதல்.

சரக்குத் தொக்கின் அளவீடு

13.4 நிறுவனமானது சரக்குத் தொக்கினை விற்பதற்காகவும், யூர்த்தி செய்வதற்காகவும் கிரயத்தினைவிடக் குறைவாகவும், மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனை விலையினின்று கிரயத்தினைக் கழித்ததன் பின்னர் அளவிடலாம்.

சரக்குத் தொக்கின் கிரயம்

13.5 நிறுவனம் சரக்குத் தொக்கின் கிரயத்தில் கொள்வனவின் கிரயம், மற்றும் தற்போதய இடத்துக்கும் நிலைக்கும் சரக்குத் தொக்கினைக் கொணருகின்ற போது இடம்பெற்ற கிரயங்கள் முதலியனவைகளை உள்ளடக்கும்.

கொள்வனவின் கிரயம்

13.6 சரக்குத் தொக்கின் கொள்வனவின் கிரயம் ஆனது கொள்வனவு விலை, இறக்குமதித் தீர்வை மற்றும் பிற வரிகள் (வரி அறவிடும் அதிக சபைகளிலிருந்து தொடர்ந்து மீளப் பெறக்கூடியதானவைகள் தவிர்த்த), மேலும் போக்குவரத்து, கையாளுதல், இறுதிப் பொருட்கள் மூலப்பொருட்கள் சேவைகள் போன்றவற்றின் சவீகரிப்பில் நேரடியாக சுமத்தக்கூடிய மற்றும் பிற கிரயங்களை உள்ளடக்குகின்றது. கொள்வனவுக் கிரயத்தினைத் தீர்மானிக்கின்ற போது வியாபாரக் கழிவு, தள்ளுபடி மற்றும் அவ்வாறான விடயங்கள் கழிக்கப்படுகின்றன.

13.7 ஒரு நிறுவனம் சரக்குத் தொக்கினை பிற்போடப்பட்ட தீர்ப்பனவுக் காலத்தில் கொள்வனவு செய்யலாம். சில சமயங்களில் ஒழுங்கமைப்பானது குறிப்பிடப்படாத நிதி மூலகங்களை விளைத்திறனுடன் உள்ளடக்கியிருக்கும். உதாரணமாக, சாதாரண நிலுவை நிபந்தனைகளுடன் கொள்வனவு விலைக்கும் பிற்போடப்பட்ட தீர்வுத் தொகைக்கும் இடையிலான வேறுபாடு இத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், வேறுபாடானது நிதியிடல் காலத்திற்கான வட்டிச் செலவீனத்தில் ஏற்பிசைவு செயற்படுவதுடன் சரக்குத் தொக்கின் கிரயத்துடன் அது சேர்க்கப்படுவதில்லை.

உருமாற்றல் கிரயங்கள்

13.8 சரக்குத் தொக்கின் உருமாற்றல் கிரயங்கள் உற்பத்தி அலகுகளுடன் நேரடியாகத் தொடர்புபடுகின்ற கிரயங்களான நேர்க்கூலி போன்றவை உள்ளடக்குகின்றன. அத்துடன் அவை மூலப்பொருட்களை முடிவுப்பொருட்களாக உருமாற்றுகின்ற போது ஏற்படுகின்ற நிலையான மற்றும் மாறுகின்ற உற்பத்தி மேந்தலைகளின் முறையான ஒதுக்கீட்டினை உள்ளடக்குகின்றன. நிலையான உற்பத்தி மேந்தலையானவை உற்பத்தி அளவினை சுருத்திற் கொள்ளாது ஒப்பீட்டளவில் நிலையான தாக இருக்கும் உற்பத்தியின் நேரில் கிரயங்களான தொழிற்சாலை கட்டடங்கள் மற்றும் உபகரணங்களின் தேய்மானமும் பராமரிப்பும் மற்றும் தொழிற்சாலை முகாமை மற்றும் நிர்வாகக் கிரயங்கள் போன்றவை. மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகள் ஆனவை மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகளாவன (மேற்செலவுகள்) உற்பத்தி அளவுடன் நேரடியாகவோ அல்லது கிட்டத்தட்ட நேரடியாகவோ மாறுபடும் நேரற்ற உற்பத்தி கிரயங்களாகும், உதாரணம் நேரற்ற மூலப்பொருள்கள், நேரற்ற கூலிகள்.

உற்பத்தி மேந்தலைப் பங்கீடு

13.9 நிறுவனமானது நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைகளை உருமாற்றல் கிரயத்திற்கு உற்பத்தி வசதிகளின் இயல்பான சக்தியின் அடிப்படையில் பங்கீடு செய்கின்றது. இயல்பான சக்தி என்பது இயல்பான சூழ்நிலைகளிலும் ஒன்றுக்கு மேலான காலங்களிலும் அல்லது பருவகாலத்திலும் சராசரியாக அடையப் பெறலாம் என எதிர்பார்க்கப் படும் உற்பத்தி அளவு. இது திட்டமிட்ட பராமரிப்புக்களினால் உற்பத்தி இழப்பையும் சுவனத்தில் கொள்ளும். உற்பத்தியின் உண்மை மட்டமானது, அது இயல்பான சக்தியினை அண்மித்தால் பயன்படுத்தப்படலாம். ஒவ்வொரு உற்பத்தி அலகுக்கும் பங்கீடு செய்யப்படுகின்ற நிலையான மேந்தலைத் தொகையானது குறைவான உற்பத்தி அல்லது உபயோகிக்காத பொறித்தொகுதியின் விளைவாக அதிகரிக்கப்படமாட்டாது. பங்கிடப்படாத மேந்தலைகளானது அவை நிகழுகின்ற காலத்தில் செலவுகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. அசாதாரண உயர் உற்பத்தி காலப்பகுதிகளில் உற்பத்தி அலகுகள் ஒவ்வொன்றுக்கும் பங்கீடு செய்யப்படுகின்ற நிலையான மேந்தலைகளின் தொகையானது குறைவடைகின்றது. ஆகவே சரக்குத் தொகையானது மேலுள்ள கிரயத்தில் அளவிடப்படமாட்டாது. மாறும் உற்பத்தி மேந்தலைகளானவை, ஒவ்வொரு உற்பத்தி அலகுகளுக்கும் உற்பத்தி வசதிகளின் உண்மைப் பயன்பாட்டின் அடிப்படையில் பங்கிடப்படுகின்றன.

கூட்டு உற்பத்திப் பொருட்களும் உப உற்பத்திப் பொருட்களும்

13.10 உற்பத்தி செயல்முறையானது ஒரே நேரத்தில் ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட உற்பத்திப்பொருட்களை உற்பத்தி செய்வதாக அமையலாம். உதாரணமாக, கூட்டுப் பொருட்கள் உற்பத்தி செய்யப்படுகின்ற போது அல்லது பிரதான உற்பத்திப் பொருளும் அதனுடன் ஒன்றித்து உப பொருளும் காணப்படுகின்ற சந்தர்ப்பம் இதுவாகும். மூலப்பொருட்களின் அல்லது ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பொருளினதும், உருமாற்றலினதும் கிரயமானது வெவ்வேறாக அடையாளம் காணப்படாவிடின், நிறுவனமானது பொருட்களுக்கிடையில் அவற்றை நியாயப்படி மற்றும் முரணற்ற அடிப்படையில் பங்கீடு செய்யும். பங்கீடானது பின்வருவனவற்றின் ஏதாவது ஒன்றின் உதாரணமாக உற்பத்தியின் ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பொருளினதும் தொடர்புடைய விற்பனைப் பெறுமதியில் யூர்த்தியான போது அல்லது உற்பத்திச் செயல்முறையின் உற்பத்திப் பொருள் வெவ்வேறாக அடையாளம் காணப்படும் படிநிலையின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும். அனேக உபபொருட்கள் அதன் தன்மையினாலே முக்கியமற்றதாகக் காணப்படுகின்றது. இது இவ்வாறுள்ள போது, நிறுவனமானது அவற்றை விற்பனை விலையிலிருந்து யூர்த்தி செய்வதற்கான கிரயத்தினைக் கழித்ததன் பின்னர் அளவீடு செய்யலாம். அத்துடன் அவற்றினை விற்பனை செய்து அத்தொகையை பிரதான உற்பத்திப் பொருளின் கிரயத்தினின்று கழிக்கலாம். அதன் காரணமாக பிரதான உற்பத்திப் பொருளின் கொண்டுசெல்லும் கிரயமானது அதன் கிரயத்திலிருந்து வேறுபாடானது அல்ல.

சரக்குத் தொக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் பிற கிரயங்கள்

13.11 நிறுவனமானது சரக்குத் தொக்கின் கிரயத்தில் சரக்குத் தொக்கினைத் தற்போதைய இடத்துக்கும், நிலைக்கும் கொண்டு வருகின்ற போது இடம்பெறுகின்றவற்றினை மாத்திரமே பிற கிரயங்களாக உள்ளடக்கலாம்.

13.12 பந்தி 12.19 (b) ஆனது சில சந்தர்ப்பங்களில் நிலையான வட்டிவீதங்களின் தளம்பல் காப்பில் தளம்பல் காப்பு சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் மாற்றத்தினை அல்லது பண்டத்தின் கொண்டு செல்லும் தொகையினைச் சீராக்குவதற்காக வைத்துள்ள பண்டத்தின் பண்டவிலை இடரினைத் தருகின்றது).

சரக்குத் தொக்கில் தவிர்க்கப்படுவதான கிரயங்கள்

13.13 சரக்குத் தொக்கின் கிரயத்திலிருந்து தவிர்க்கப்படும் மற்றும் அவை நிகழ்ந்த காலப்பகுதியில் செலவினமாக ஏற்பிசைவாக்கப்படும் கிரயங்களுக்கான உதாரணங்கள்:

(a) விரயமாக்கப்பட்ட மூலப்பொருட்கள், கூலி அல்லது பிற உற்பத்திக் கிரயங்களின் அசாதாரணத் தொகை.

- (d) சேத இழப்பு. துணைநிலை நிறுவனங்களிலுள்ள முதலீடானது சேத இழப்புக்குள்ளாகும் எனும் அறிகுறி காணப்பட்டால், முதலீட்டாளர் தனிச் சொத்தாகப் பிரிவு 27 உடன் தொடர்பில் சேத இழப்புக்காக முதலீட்டின் முழுமையான முன்கொண்டு செல்லும் தொகையினைப் பரீட்சிக்கலாம். துணைநிறுவனத்தில் முதலீட்டின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையின் பகுதியாக உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் ஏதாவது நன்மதிப்பானது சேத இழப்பிற்காக வேறாகப் பரீட்சிக்கப்படமாட்டாது. ஆனால், முழுமையாக முதலீட்டில் சேத இழப்பிற்கான பரீட்சையின் பகுதியாக அமையலாம்.
- (e) துணைநிலை நிறுவனங்களுடன் முதலீட்டாளர்களின் ஊடு செயல்கள். உரிமையாண்மை முறையினைப் பயன்படுத்தியதாக துணைநிலை நிறுவனமானது கருதப்பட்டால், முதலீட்டாளர், துணைநிறுவனங்களின் முதலீட்டாளர்களின் ஆர்வத்தின் அளவிற்கு மேல்நோக்கிய பாய்ச்சல் (துணைநிறுவனத்திலிருந்து முதலீட்டாளருக்கு) மற்றும் கீழ்நிலைப் பாய்ச்சல் (முதலீட்டாளரிடமிருந்து துணைநிலை நிறுவனத்திற்கு) ஊடு செயல்களில் இருந்து விளைவாகவுள்ள ஏற்பிசைவாகாத இலாபம் மற்றும் நடத்தினைத் தவிர்க்கலாம். அத்தகைய ஊடுசெயல்களின் ஏற்பிசைவாகாத நடடங்கள் மாற்றம் செய்யப்படும் சொத்துக்களின் சேத இழப்பிற்கான சான்றினை வழங்கும்.
- (f) துணைநிலை நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதி. உரிமையாண்மை முறையினைப் பிரயோகிக்கையில் முதலீட்டாளர் முதலீட்டாளரின் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒத்த திகதியினையே துணைநிலை நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதியாக, அவ்வாறு செய்வது நடைமுறைப்படுத்த முடியாது என்றால் அன்றி பயன்படுத்த முடியும். அது நடைமுறைப்படுத்த முடியாத தன்மை கொண்டுள்ளது எனில், முதலீட்டாளர் துணைநிலை நிறுவனத்தின் மிக அண்மிய கிடைப்பனவாகவுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களைக் கணக்கீட்டுக் காலத்தின் முடிவுகளுக்கு இடையில் திகழ்கின்ற நிகழ்வுகள் அல்லது ஏதாவது கணிசமான ஊடுசெயல்களின் பாதிப்புக்கான சீராக்கங்களுடன் பயன்படுத்தமுடியும்.
- (g) துணைநிலை நிறுவனங்களின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள். துணைநிலை நிறுவனங்கள் முதலீட்டாளரின் கொள்கையிலிருந்து வேறான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைப் பயன்படுத்தினால் முதலீட்டாளர் உரிமையாண்மை முறையினைப் பிரயோகிக்கும் நோக்கத்திற்காக முதலீட்டாளரின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைப் பிரதிபலிப்பதற்காகத் துணைநிலை நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களை, அவ்வாறு தன்மையுடையதாகக் காணப்பட்டால் அன்றி சீராக்கலாம்.
- (h) மேலதிக முதலீட்டின் இழப்புக்கள். இழப்பு: துணைநிலை நிறுவனங்களின் இழப்புக்களின் முதலீட்டாளரின் பங்கு துணைநிலை நிறுவனங்களில் அதனது முதலீட்டின் முன்கொண்டுசெல்லும் தொகையினைவிட சமமாகக் காணப்படின் அல்லது மிகையானால் முதலீட்டாளர் அதனது பங்கின் மேலும் இழப்புக்களை ஏற்பிசைவாகுவதை விட்டுழைக்கலாம். முதலீட்டாளர்களின் ஆர்வம் யூச்சியமாகக் குறைக்கப்பட்டதன் பின்னர், முதலீட்டாளர் ஏற்பட்டினால் (பிரிவு 21 ஏற்பாடும், நிகழ்த்தக்கவையும் என்பவற்றைப் பார்க்க) மேலதிக இழப்புக்களை முதலீட்டாளருக்கு சட்டரீதியான அல்லது ஆக்க சார்பான சுடப்பாடு நிகழ்ந்தால் அல்லது துணைநிலை நிறுவனங்களின் சார்பில் கொடுப்பனவினை மேற்கொண்டிருந்த வரையில் மாத்திரம் ஏற்பிசைவாக்கலாம். துணைநிலை நிறுவனமானது பின்தொடர்ந்து இலாபத்தினை அறிக்கையிட்டால், முதலீட்டாளர் அத்தகைய இலாபங்களை அதனது இலாபப் பங்கு ஏற்பிசைக்கப்படாத நடத்தின் பங்கிற்குச் சமமாகக் காணப்படும் பின்னர் மாத்திரம் அதனது பங்குகளில் ஏற்பிசைவாக்கி மீண்டும் தொடரலாம்.
- (i) உரிமையாண்மை முறையினை விட்டுழைத்தல். கணிசமான செல்வாக்கு நிறுத்தப்படும் தினத்திலிருந்து முதலீட்டாளரும் உரிமையாண்மை முறையினைப் பயன்படுத்துவதனை நிறுத்திக்கொள்ளலாம் :-
- (i) துணைநிலை நிறுவனமானது, கீழ்நிலை உரிமமாக அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாக உருவாக்கப்பட்டால், முதலீட்டாளர் முன்னர் வைத்திருந்த அதனது உரிமையாண்மை, அக்கறைகளைச் சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்கு மீண்டும் அளவீடு செய்யமுடியும். மேலும், விளைவான ஆதாயம் அல்லது நடத்தினை அவ்வாறு காணப்படின், இலாபம் அல்லது நடத்தில் ஏற்பிசை வாக்கலாம்.
- (ii) முழுமையான அல்லது பகுதியளவிலான விலக்கலின் காரணத்தினால் துணைநிலை நிறுவனத்தின் மீதான கணிசமான செல்வாக்கினை முதலீட்டாளர் இழப்பாரெனில், அத்துணைநிலை நிறுவனத்தினை அது ஏற்பிசைவிலிருந்து விலகுவதோடு இடையிலுள்ள வேறுபாட்டினை ஒருபுறம் கிடைக்கப்பெற்ற வருமானத்தின் கூட்டுத்தொகையும் ஏதாவது தக்கவைத்த வட்டிகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியும் சேர்த்த தொகை மற்றும் மறுபுறம் கணிசமான செல்வாக்கு இழக்கப்பட்ட தினத்தின் துணைநிலை நிறுவனத்தில் முதலீட்டின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகை இலாபம் அல்லது நடத்தில் ஏற்பிசைவாக்கலாம். அதன் பின்னர், முதலீட்டாளர் பொருத்தமானதாக பிரிவு 11 அடிப்படை நிதிக்கருவிகள் மற்றும் பிரிவு 12 ஏனைய நிதிக்கருவிகள் வழங்கல்களைப் பயன்படுத்தி ஏதாவது தக்கவைத்த வட்டிக்குக் கணக்கிடலாம்.
- (iii) முதலீட்டாளர்கள், முதலீட்டின் பகுதியளவிலான விற்பனை தவிர்த்த ஏனைய காரணங்களுக்காக கணிசமான செல்வாக்கினை இழப்பாராயின், அத்திகதியில் புதிய கிரய அடிப்படையில் முதலீட்டின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையினை நோக்கலாம். அத்துடன் பிரிவு 11 மற்றும் பிரிவு 12 இல் பொருத்தமானதைப் பயன்படுத்தி முதலீட்டுக்குக் கணக்கிடலாம்.

අගවිඳු - කණකිඳු කොළක තෙරිචු

15.9. தொழில் முயற்சியாளரொருவர் பின்வருவனவற்றின் ஏதாவது ஒன்றினை பயன்படுத்தி கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களிலுள்ள அதன் அணைத்து அக்கறைகளுக்கும்மான கணக்கீட்டை மேற்கொள்ளலாம்:

- (a) பந்தி 15.10 இலுள்ள கிரய மாதிரி.
- (b) பந்தி 15.13 இலுள்ள உரிமையாண்மை முறை.
- (c) பந்தி 15.14 இலுள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதி மாதிரி.

கிரய மாதிரி

15.10. தொழில் முயற்சியாளரொருவர் பிரிவு 27 சொத்துக்களின் சேத இழப்பிற்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏதாவது திரண்ட சேத இழப்பு நடட்டங்களை கிரயத்திலிருந்து கழித்த பெறுமதியில் வெளியிடப்பட்ட விலை மதிப்பீட்டிற்கானதை தவிர (பந்தி 15.12. ஐ பார்க்க), கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களிலுள்ள அதன் முதலீடுகளை அளவிடுவார்.

15.11. முதலீட்டாளர் பகிர்வுகளானது சவீகரிப்பு திகதிக்கு முன்னர் அல்லது பின்னர் எழுகின்ற கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமத்தின் திரண்ட இலாபத்திலிருந்து காணப்படுகிறதா என்பதற்கமைய இல்லாமல் வருமானமாக முதலீட்டிலிருந்து பெற்ற பகிர்வுகளை ஏற்பிசைவு செய்வார்.

15.12. தொழில் முயற்சியாளர் சீர்மதிப்பு பெறுமதி மாதிரியினை பயன்படுத்தி வெளியிடப்பட்ட விலை மதிப்பீட்டிற்காக கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களிலுள்ள அதன் முதலீடுகளை அளவிடுவார்.

உரிமையாண்மை முறை

15.13. தொழில் முயற்சியாளர் பந்தி 14.8 இலுள்ள செயன்முறைகளை பயன்படுத்தி உரிமையாண்மை முறை மூலம் கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களிலுள்ள அதன் முதலீடுகளை அளவிடுவார் (அப்பந்தியானது :கணிசமான செல்வாக்கு" என்பதை விளக்குகையில் "கூட்டான கட்டுப்பாடு" என்பதை பதிலீடாக பயன்படுத்துக).

சீர்மதிப்பு பெறுமதி மாதிரி

15.14. கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமத்திலுள்ள முதலீடானது ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றபோது, தொழில் முயற்சியாளர் ஊடுசெயல் விலையில் அதனை அளவிடுவார். ஊடுசெயல் விலையானது ஊடுசெயற் கிரயங்களை உள்ளடக்குகிறது.

15.15. ஒவ்வொரு அறிக்கையிடும் திகதியிலுள்ள தொழில் முயற்சியாளர் பந்திகள் 11.37 – 11.32 இன் சீர்மதிப்பு பெறுமதி வழிகாட்டலை பயன்படுத்தி இலாபம் அல்லது நடட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் ஏற்பட்ட மாற்றங்களுடனான சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களிலுள்ள அதன் முதலீடுகளை அளவிடுவார். சீர்மதிப்பு பெறுமதி மாதிரியை பயன்படுத்துகின்ற தொழில் முயற்சியாளர் அட்டுறுவற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி இல்லாது நம்பகத்தன்மையாக சீர்மதிப்பு பெறுமதியை அளவிடுவது செயற்படுத்த முடியாததாக காணப்படுகின்ற கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களிலுள்ள ஏதாவது முதலீட்டிற்காக கிரய மாதிரியை பயன்படுத்துவார்.

தொழில் முயற்சியாளருக்கும் கூட்டுத்தொழில் முயற்சிக்குமிடையிலான நடவடிக்கைகள்

15.16. தொழில் முயற்சியாளரொருவர் கூட்டுத்தொழில் முயற்சியொன்றிற்கு சொத்துக்களை பங்களிப்பு செய்கின்ற அல்லது விற்பனை செய்கின்றபோது நடவடிக்கையிலிருந்தான ஆதாயம் அல்லது நடட்டத்தின் ஏதாவது பகுதியின் ஏற்பிசைவானது நடவடிக்கையின் முக்கியத்துவத்தினை பிரதிபலிக்கின்றது. சொத்துக்களானது கூட்டுத்தொழில் முயற்சியினால் நிறுத்தி வைக்கப்படுவதுடன் வழங்கிய தொழில் முயற்சியாளர் உடைமையின் கணிசமான இடர்களையும் வெகுவமதிகளையும் மாற்றுகின்றபோது தொழில் முயற்சியாளர் ஏனைய தொழில் முயற்சியாளர்களின் அக்கறைகளுக்கு சுமத்தத்தக்க ஆதாயம் அல்லது நடட்டத்தின் பகுதியினை மட்டும் ஏற்பிசைவு செய்வார். பங்களிப்பு அல்லது விற்பனையானது சேத இழப்பு நடட்டத்திற்கான ஆதாரத்தை வழங்குகின்றபோது, தொழில் முயற்சியாளர் ஏதாவது நடட்டத்தின் முழுத்தொகையையும் ஏற்பிசைவு செய்வார்.

15.17. தொழில் முயற்சியாளரொருவர் கூட்டுத்தொழில் முயற்சியொன்றிலிருந்து சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்கின்றபோது, சுதந்திரமான நபருக்கு சொத்துக்களை மீள் விற்பனை செய்கின்றவரை தொழில் முயற்சியாளர் நடவடிக்கையிலிருந்தான கூட்டுத்தொழில் முயற்சியின் இலாபங்களில் அதன் பங்கினை ஏற்பிசைவு செய்யமாட்டார். ஆவை சேத இழப்பு நடட்டத்தினை

பிரதிபலிக்கின்றபோது தொழில் முயற்சியாளர் விரைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் நட்டங்களை தவிர இலாபங்களுக்கான அதேமுறையில் இவ் நடவடிக்கையிலிருந்தான அதே முறையில் நட்டங்களில் அதன் பங்கினை ஏற்பிசைவு செய்வார்.

முதலீட்டாளர் கூட்டான கட்டுப்பாட்டை கொண்டிருக்கவில்லையாயின்

15.18 கூட்டான கட்டுப்பாட்டை கொண்டிருக்காத கூட்டுத்தொழில் முயற்சியொன்றின் முதலீட்டாளரொருவர், கூட்டுத்தொழில் முயற்சியில் கணிசமான செல்வாக்கை கொண்டிருப்பாராயின் பிரிவு 14 துணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள் என்பதற்கமைய, அல்லது பிரிவு 11 இற்கமைய அவரின் முதலீட்டிற்கான கணிப்பீட்டை மேற்கொள்வார்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

15.19. கூட்டுத்தொழில் முயற்சியொன்றின் முதலீட்டாளரொருவர் வெளிப்படுத்த வேண்டியவையாவன:

- கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களில் அதன் அக்கறைகளை ஏற்பிசைவு செய்வதற்காக பயன்படுத்துகின்ற கணக்கீட்டு கொள்கை.
- கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களில் முதலீடுகளின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை (பந்தி 4.2 ck ஐ பார்க்க)
- வெளியிடப்பட்ட விலை மதிப்பீட்டிற்கான உரிமையாண்மை முறையை பயன்படுத்தியதற்காக கணிப்பிடப்பட்ட கூட்டாக கட்டப்படுத்தப்படும் உரிமங்களிலுள்ள முதலீடுகளின் சீர்மதிப்பு பெறுமதி.
- ஏனைய தொழில் முயற்சியாளர்களுடன் மூட்டாக ஏற்பட்டாருக்கின்ற முதலீட்டு ஈடுபாடுகளில் அதன் பங்கு அதே போன்று கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாளர்களுக்கிடையேயான முதலீட்டு ஈடுபாடுகளில் அதன் பங்கு என்பவை உள்ளடங்கலாக கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளுடன் தொடர்புடைய அதன் ஈடுபாடுகளின் மொத்த தொகை.

15.20. உரிமையாண்மை முறைக்கமைய கணிப்பிடப்பட்ட கூட்டாக முயற்சியாளர் உரிமையாண்மை முறை முதலீடுகளுக்கான பந்தி 14.14 மூலம் வேண்டப்பட்ட வெளிப்படுத்தல்களையும் மேற்கொள்ள வேண்டும்.

15.21. சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கமைய கணிப்பிடப்பட்ட கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களுக்காக, தொழில் முயற்சியாளர் 11.41 – 11.44 இன் மூலம் வேண்டப்பட்ட வெளிப்படுத்தல்களை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

பிரிவு 16

முதலீட்டு ஆதனம்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

16.1. இப்பிரிவானது முதலீட்டு ஆதனமாக கருதப்படுகின்ற தொழிற்படு குத்தகையின்கீழ் குத்தகைக்கு எடுத்தவரால் வைக்கப்பட்டுள்ள சில ஆதன அக்கறைகள் மற்றும் (பந்தி 16.3 ஐ பார்க்க) பந்தி 16.2 இல் முதலீட்டு ஆதனத்தின் வரைவிலக்கணத்தை யூர்த்தி செய்கின்ற காணி அல்லது கட்டடம் என்பவற்றில் முதலீடுகளுக்கான கணக்கீட்டை மேற்கொள்வதற்கு பிரயோகிக்கப்படுகிறது. தொடர்ச்சியான அடிப்படையில் அட்டுறுவற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி இல்லாமல் நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்படக்கூடிய சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலான முதலீட்டு ஆதனம் மட்டும் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்குடான சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் இப்பிரிவிற்கமைய கணிப்பிடப்படுகிறது. சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது தொடர்ச்சியான அடிப்படையில் நம்பகத்தன்மையாக அளவிடத்தக்கதாக காணப்படும் என்பது எதிர்பார்க்கப்படுதல் மற்றும் சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் நம்பகத்தன்மையான அளவீடு கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படுதல் போன்றவை காணப்படாதுவிடில், ஏனைய அணைத்து முதலீட்டு ஆதனமும் பிரிவு 17 ஆதனம், பொறித்தொகுதி, மற்றும் உபகரணத்திலுள்ள கிரய – தேய்மான – சேத இழப்பு மாதிரியினை பயன்படுத்தி ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணத்திற்காக கணிப்பிடப்படுகிறது.

முதலீட்டு ஆதனத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவும் வரைவிலக்கணம்

16.2. முதலீட்டு ஆதனமானது பின்வருபவை தவிரந்த வாடகை ஈட்டுவதற்கு அல்லது முதலீட்டு மதிப்புயர்விற்காக அல்லது இவையிரண்டிற்காகவுமுள்ள நிதிக் குத்தகையின் கீழ் குத்தகைக்கு எடுத்தவரால் அல்லது உரிமையாளரால் வைக்கப்பட்டுள்ள ஆதனங்களாகும் (காணி அல்லது கட்டடம் அல்லது கட்டடத்தின் ஒரு பகுதி அல்லது இவை இரண்டும்).

16.9. பந்தி 16.8 இன் மூலம் வேண்டப்பட்டதிற்கு மேலதிகமாக ஆதனமானது முதலீட்டு ஆதனத்தின் வரைவிலக்கணத்தை முதலில் அடைகின்ற அல்லது அடைவதற்கு முயற்சிக்கின்ற போது மட்டும் நிறுவனமானது முதலீட்டு ஆதனத்திலிருந்து அல்லது முதலீட்டு ஆதனத்திற்கு ஆதனமொன்றை கைமாற்றலாம்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

16.10. நிறுவனமொன்று இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்குடாக சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் கணிப்பிடப்பட்ட அணைத்து முதலீட்டு ஆதனமத்திற்காகவும் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்த வேண்டும் (பந்தி 16.7):

- (a) முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை தீர்மானிப்பதில் பிரயோகிக்கப்பட்ட முக்கியமான எடுகோள்களும் முறைகளும்.
- (b) பொருத்தமான தொழில்சார் தகைமைகளையுடையவரும் பெறுமதியிடப்பட்டிருக்கின்ற முதலீட்டு ஆதனத்தின் வகை மற்றும் இட அமைவால் அனுபவத்தையுடையவராகவும் காணப்படுகின்ற சுதந்திரமான மதிப்பீட்டாளரொருவரின் மூலமான மதிப்பீட்டின் அடிப்படையிலான சீர்மதிப்புப் பெறுமதி (நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட அல்லது அளவிடப்பட்டவாறான). அவ்வாறான மதிப்பீடானது காணப்பட்டிருக்க வில்லையாயின், அவை தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- (c) விற்பனையின் தொடர்ச்சி மற்றும் வருமானத்தின் வகுலிப்பு அல்லது முதலீட்டு ஆதனத்தின் தேறத்தக்க தன்மை என்பவை மீதான கட்டுப்பாடுகளின் தொகைகளும் நீடித்திருப்பும்.
- (d) விருத்திகள் அல்லது பராமரிப்பு, திருத்துவதற்கான அல்லது முதலீட்டு ஆதனத்தை விருத்திசெய்தல் அல்லது நிர்மாணித்தல், கொள்வனவு செய்தல் என்பவற்றிற்கான ஒப்பந்த ரீதியான கட்டப்பாடுகள்.
- (e) குறித்த காலப்பகுதியில் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலுமுள்ள முதலீட்டு ஆதனத்தின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளுக்கிடையிலான இணக்கம். இவை தனியாக காட்டப்பட வேண்டும்.
 - (i) மேலதிகமாக சேர்க்கப்பட்டவைகள். வணிக இணைப்புக்களுக்கிடையான சுவீகரிப்புக்களிலிருந்தான மேலதிகமாக சேர்க்கப்பட்டவைகளை தனியாக வெளிப்படுத்த வேண்டும்.
 - (ii) சீர்மதிப்பு பெறுமதி சீராக்கங்களிலிருந்தான தேறிய வருவாய்களும் நட்டங்களும்.
 - (iii) சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் நம்பகத்தன்மையான அளவீடானது அட்டுறுவற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி இல்லாது அதிகம் கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படாத போது, ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணத்திற்கு கைமாற்றுபவை.
 - (iv) உரிமையாளர் குடியிருக்கம் ஆதனம் மற்றும் சரக்குத் தொக்குகளில் இருந்து அல்லது அதற்கு கைமாற்றபவை.
 - (v) ஏனைய மாற்றங்கள்

இவ் இணக்கப்பாடுகளானது முந்தைய காலங்களுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியதில்லை.

16.11. பிரிவு 20 இற்கமைய, முதலீட்டு ஆதனத்தின் உரிமையாளர் இத்தகைக்குள் நுழைகின்றவை தொடர்பாக குத்தகைக்கு விடுபவர்களின் வெளிப்படுத்தல்களை வழங்குகிறார். தொழிற்படு குத்தகை அல்லது நிதிக்குத்தகையின் கீழ் முதலீட்டு ஆதனமொன்றை வைத்திருக்கும் நிறுவனமொன்று ஏதாவது தொழிற்படு குத்தகைகளுக்குள் நுழைகின்றவைகளுக்காக குத்தகைக்கு விடுபவர்களின் வெளிப்படுத்தல்களையும் நிதிக்குத்தகைகளுக்காக குத்தகைக்கு எடுத்துவர்களின் வெளிப்படுத்தல்களையும் வழங்குகிறது.

பிரிவு 17

ஆதனம், பொறித்தொகுதி, மற்றும் உபகரணம்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

17.1. இப்பிரிவானது அட்டுறுவற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி இல்லாது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்பட முடியாத சீர்மதிப்பு பெறுமதியினையுடைய முதலீட்டு ஆதனம் மற்றும் ஆதனம், பொறித்தொகுதி, மற்றும் உபகரணம் என்பவற்றிற்கான கணக்கீட்டிற்கு பிரயோகிக்கப்படுகிறது. பிரிவு 16 முதலீட்டு ஆதனமானது அட்டுறுவற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி இல்லாது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்பட முடியாத சீர்மதிப்பு பெறுமதியினையுடைய முதலீட்டு ஆதனத்திற்குப் பிரயோகிக்கப்படுகிறது.

17.2. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணமானது தொட்டுணரக்கூடிய சொத்துக்களாகும். இவை:

- (a) விவசாயச் செயற்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய உயிரியல் சொத்துக்கள் (பிரிவு 34 விசேட செயற்பாடுகள் பார்க்க), மற்றும்
- (b) எண்ணெய், இயற்கை வாயு மற்றும் ஒத்த மீள் உருவாக்கமுடியாத வளங்கள் போன்ற கனியவள ஒதுக்கங்களும் கனியவள உரிமைகளும்.

- (b) முகாமைத்துவத்தினால் ஒரு குறித்த முறையில் தொழிற்படுத்தும் இயலுமைக்கு அவசியமான நிலை மற்றும் குறித்த இடத்திற்கு சொத்தை கொண்டு வருவதற்கும் நேரடியாக சுமத்தத்தக்க ஏதாவது கிரயங்கள். இவை தொழிற்பாட்டைப் பரிசோதித்தல், பொருத்துதலும் ஒன்றிணைத்தலும், ஆரம்ப விநியோகமும் கையாள்தலும், இடத்தினை ஒழுங்கமைத்தல் போன்றவற்றின் கிரயங்களை உள்ளடக்குகிறது.
- (c) குறித்த காலப்பகுதியில் சரக்குத் தொக்குகளை உற்பத்தி செய்வது தவிர்ந்த நோக்கங்களுக்காக குறித்த காலப்பகுதியில் உருப்படியை பயன்படுத்தியதன் விளைவாக அல்லது உருபடியானது சவீகரிக்கப்பட்ட போது ஏற்பட்ட நிறுவனத்திற்கான கடப்பாடு, உருப்படியானது காணப்பட்ட இடத்திலேயே மீண்டும் பொருத்துதல் மற்றும் உருபடியை அகற்றுதலும் பிரித்தெடுக்குமான கிரயம் என்பவற்றின் ஆரம்ப மதிப்பீடு.

17.11. பின்வரும் கிரயங்களானது ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணத்தின் உருப்படியொன்றின் கிரயங்களை உள்ளடக்காததுடன் அவை ஏற்படுகின்ற வரை நிறுவனமானது ஒரு செலவாக அவற்றை ஏற்பிசைவு செய்கின்றது:

- (a) புதிய வசதியை ஆரம்பிப்பதற்கான கிரயங்கள்
- (b) புதிய பொருள் அல்லது சேவையை அறிமுகப்படுத்துவதற்கான கிரயங்கள் (விளம்பரப்படுத்தல் மற்றும் மேம்படுத்தல் செயற்பாடுகளின் கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக).
- (c) புதிய வாடிக்கையாளர் வகுப்புடன் அல்லது புதிய இடத்தில் வியாபாரத்தை நிர்வகிப்பதற்கான கிரயங்கள் (ஊழியர் பயிற்சியளித்தல் கிரயங்கள் உள்ளடங்கலாக).
- (d) நிர்வாக மற்றும் ஏனைய பொது மேந்தலை செலவுகள்.
- (e) கடன்படு கிரயங்கள் (பிரிவு 25 கடன்படு கிரயங்களை பார்க்க).

17.12. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணத்தின் உருப்படியொன்றின் அபிவிருத்தி அல்லது நிர்மாணிப்பு காலப்பகுதியில் தற்செயலாக நிகழ்கின்ற தொழிற்பாடுகளானது பொருத்தமான இடத்திற்கும் தொழிற்படு நிலைக்கும் அவ்வுருப்படியினை கொண்டு வருவதற்கு அவசியமாக காணப்படவில்லையாயின், அத்தொழிற்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய கிரயங்களும் வருமானமும் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது.

கிரயத்தின் அளவீடு

17.13. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணத்தின் உருப்படியொன்றின் கிரயமானது ஏற்பிசைவு திகதியில் காசு விலைக்கு சமனானதாக காணப்படுகிறது. கொடுப்பனவானது சாதாரண கடன் காலப்பகுதிக்கு அப்பால் பிற்போடப்படுமாயின், கிரயமானது அணைத்து எதிர்கால கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியாகும்.

சொத்துக்களின் பரிமாற்றம்

17.14. ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணத்தின் உருப்படியொன்று பணம் சார் மற்றும் பணம்சாரா சொத்துக்களின் இணைப்பு அல்லது பணம்சாரா சொத்து அல்லது சொத்துக்களுக்கான பரிமாற்றத்தில் சவீகரிக்கப்படலாம், (a) பரிமாற்று நடவடிக்கையானது வர்த்தக முக்கியத்துவத்தை குறைக்கின்றது அல்லது (b) பெற்ற சொத்துக்கள் அல்லது கைவிடப்பட்ட சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடத்தக்கதாக காணப்படுகிறது என்பது காணப்படாதுவிடில் சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் கிரயத்தை நிறுவனமொன்று அளவிட வேண்டும். இச்சந்தர்ப்பத்தில், சொத்தின் கிரயமானது கைவிடப்பட்ட சொத்தின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையில் அளவிடப்படுகிறது.

ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கு பின்னரான அளவீடு

17.15. நிறுவனமொன்று கிரயத்திலிருந்து ஏதாவது திரண்ட தேய்மானத்தையும் ஏதாவது திரண்ட சேத இழப்பு நட்டங்களையும் கழித்த பின்னரான பெறுமதியில் ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கு பின்னர்; ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணத்தின் அணைத்து உருப்படிகளையும் அளவிட வேண்டும். நிறுவனமொன்று ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணத்தின் நாளாந்த சேவையிலீடுபடுத்துவதற்கான கிரயத்தை அக்கிரயம் ஏற்பட்டுள்ள காலப்பகுதிக்காக இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.

18.3. அருவச்சொத்துக்களானது உள்ளடக்காதவையாவன:

- (a) நிதிச்சொத்துக்கள், அல்லது
- (b) கணியவள உரிமைகளும் எண்ணெய், இயற்கைவாயு மற்றும் ஒத்த மீள் உருவாக்கமுடியாத வளங்கள் போன்ற கணியவள ஒதுக்கங்களும்.

ஏற்பிசைவு

அருவச்சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான பொதுக்கொள்கை

18.4. அருவச்சொத்தானது ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதில் நிறுவனமொன்று பந்தி 2.27 இலுள்ள ஏற்பிசைவு தகுதிவிதியினை பிரயோகிக்கும் எனவே நிறுவனமொன்று ஒரு சொத்தாக அருவச் சொத்தொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்வதாவது:

- (a) நிறுவனத்திற்கு பாய்ச்சப்படும் சொத்திற்கு சுமத்தத்தக்கதாகவுள்ள எதிர்பார்க்கப்பட்ட எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளானது சாத்தியமானதாக காணப்படுமாயின்;
- (b) சொத்தின் பெறுமதி அல்லது கிரயம் நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்பட முடியுமாயின்;
- (c) சொத்தானது தொட்டுணர முடியாத உருப்படியொன்றின் மீது உள்வாரியாக ஏற்பட்ட செலவுகளின் விளைவாக ஏற்படாதாயின்.

18.5. நிறுவனமொன்று சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் மீது காணப்படும் பொருளாதார நிபந்தனைகளில் முகாமைத்துவத்தின் சிறந்த மதிப்பீட்டை பிரதிபலிக்கின்ற தகுந்த எடுகோள்களை பயன்படுத்தி எதிர்பார்க்கப்பட்ட எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளின் நிகழ்தகவை மதிப்பிடும்.

18.6. நிறுவனமொன்று வெளியக ஆதாரங்களுக்க அதிக முக்கியத்துவம் அளிக்கின்ற ஆரம்ப ஏற்பிசைவு நேரத்தில் கிடைக்கத்தக்கதாகவுள்ள ஆதாரங்களின் அடிப்படையில் சொத்தின் பயன்பாட்டிற்கு சுமத்தத்தக்கதாகவுள்ள எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளின் பாய்ச்சலுக்கான நிச்சயத்தன்மையின் அளவினை மதிப்பிடுவதற்கு அவதானிப்பினை பயன்படுத்துகின்றது.

18.7. பந்தி 18.4 (a) இலுள்ள ஏற்பிசைவு தகுதிவிதியின் நிகழ்தகவானது தனியாக சவீகரிக்கப்பட்டுள்ள அருவச் சொத்துக்களுக்காக எப்போதும் திருப்திகரமானதாக கொள்ளப்படுகிறது.

வணிக இணைப்பொன்றின் பகுதியான சவீகரிப்பு

18.8. வணிக இணைப்பில் சவீகரிக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தொன்று பொதுவாக ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது. ஏனெனில் அதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியானது போதுமான நம்பகத்தன்மையுடன் அளவிடப்படக்கூடியதாக காணப்படுகின்றது. எனினும், இது சட்ட அல்லது ஏனைய ஒப்பந்த ரீதியான உரிமைகளிலிருந்து எழுகின்றபோது வணிக இணைப்பொன்றில் சவீகரிக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை இச்சந்தர்ப்பத்தில் அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்படுவதில்லை. ஏனெனில் சொத்தானது,

- (அ) நன்மதிப்பிலிருந்து வேறுபடுத்தத்தக்கதாக காணப்படுகிறது, அல்லது
- (ஆ) நன்மதிப்பிலிருந்து வேறுபடுத்தத்தக்கதாக காணப்படுகிறது ஆனால் அதே அல்லது ஒத்த சொத்துக்களுக்கான பரிமாற்று நடவடிக்கைகளின் ஆதாரம் காணப்படுவதில்லை. இல்லாவிடில் மதிப்பீட்டு சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது அளவிட முடியாத மாறிகளின் மீது தங்கியிருக்கலாம்.

ஆரம்ப அளவீடு

18.9. நிறுவனமொன்று கிரயத்தில் ஆரம்ப அருவச்சொத்தினை அளவிடலாம்.

பிறிதான சவீகரிப்பு

18.10. பிறிதாக சவீகரிக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தின் கிரயமானது உள்ளடக்குபவையாவன:

- (a) வியாபாரக் கழிவுகளையும் தள்ளுபடிகளையும் கழித்த பின்னரான, மீளளிக்க முடியாத கொள்வனவு வரிசளும் இறக்குமதி தீர்வைகளும் உள்ளடங்கலான, அதன் கொள்வனவு விலை.

(b) அதன் திட்டமிடப்பட்ட பயன்பாட்டிற்காக ஏதாவது நேரடியாக சுமத்தத்தக்க சொத்தினை தயார்படுத்துவதற்கான கிரயம்.

வணிக இணைப்பின் பகுதியான சவீகரிப்பு

18.11. அருவச் சொத்தொன்று வணிக இணைப்பொன்றில் சவீகரிக்கப்படுமாயின், அருவச் சொத்தின் கிரயமானது சவீகரிப்பு திகதியிலுள்ள அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியாகும்.

அரசாங்க கொடை மூலமான சவீகரிப்பு

18.12. அருவச்சொத்தானது அரசாங்கக்கொடை மூலம் சவீகரிக்கப்படுமாயின் அவ் அருவச்சொத்தின் கிரயமானது பிரிவு 24 அரசாங்க கொடைகளுக்கமைய கொடையானது பெற்ற அல்லது பெறத்தக்கதாகவுள்ள திகதியிலுள்ள அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியாக காணப்படும்.

சொத்துக்களின் பரிமாற்றங்கள்

18.13. அருவச்சொத்தொன்று பணம் சார் மற்றும் பணம் சாரா சொத்துக்களின் இணைப்பு, அல்லது பணம்சாரா சொத்து அல்லது சொத்துக்களிற்கான பரிமாற்றத்தில் சவீகரிக்கப்படலாம். (a) பரிமாற்று நடவடிக்கையானது வர்த்தக முக்கியத்துவத்தை குறைக்கின்றது அல்லது (b) பெற்ற சொத்து அல்லது கைவிடப்பட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடத்தக்கதாக காணப்படுகிறது, என்பது காணப்படாதவிடத்து நிறுவனமொன்று சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அவ் அருவச்சொத்தின் கிரயத்தை அளவிடும். அச்சந்தர்ப்பத்தில், சொத்தின் கிரயமானது கைவிடப்பட்ட சொத்தின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையில் அளவிடப்படுகிறது.

உள்ளக ரீதியாக உருவாக்கப்பட்ட அருவச்சொத்துக்கள்

18.14. இவ் SLFRS நியமத்திலுள்ள ஏற்பிசைவு தகுதி விதியினை யூர்த்தி செய்கின்ற ஏனைய சொத்தின் கிரயத்தின் பகுதியாக அது உருவாக்கப்படாதுவிடில் அது ஏற்படுகின்ற போது ஒரு செலவாக, ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்தி ஆகிய இரு செயற்பாடுகளுக்கும் அணைத்து செலவுகளும் உள்ளடங்கலாக அருவ உருப்படியொன்றின் மீது உள்ளக ரீதியாக ஏற்பட்ட செலவினை நிறுவனமானது ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.

18.15. முந்தைய பந்தியை பிரயோகிக்கின்ற உதாரணங்களாக, நிறுவனமானது செலவாக பின்வரும் உருப்படிகள் மீதான செலவை ஏற்பிசைவு செய்வதுடன் அருவச் சொத்துக்களாக அச்செலவை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை:

- (a) உள்ளக ரீதியாக உருவாக்கப்பட்ட வியாபார குறிகள், இலட்சணைகள், பிரசுரிக்கத்தக்க உரிமைகள், வாடிக்கையாளர் பட்டியல்கள் மற்றும் முக்கியமான ஒத்த உருப்படிகள்.
- (b) தொடக்க செயற்பாடுகள் (அதாவது தொடக்க கிரயங்கள்), இது புதிய செயன்முறைகள் அல்லது பொருட்களை ஆரம்பித்தல் அல்லது புதிய தொழிற்பாடுகளை ஆரம்பிப்பதற்கான செலவு (அதாவது முந்தைய தொழிற்பாட்டு கிரயங்கள்), புதிய வசதி அல்லது வியாபாரத்தை ஆரம்பிப்பதற்கான செலவு (அதாவது முந்தைய ஆரம்ப கிரயங்கள்), மற்றும் சட்ட ரீதியான உரிமத்தை உருவாக்குவதில் ஏற்பட்ட சட்ட மற்றும் செயலக செலவுகள் போன்ற நிர்வாக செலவுகளை உள்ளடக்குகிறது.
- (c) பயிற்சி வழங்கல் செயற்பாடுகள்.
- (d) விளம்பரப்படுத்தல் மற்றும் மேம்படுத்தல் செயற்பாடுகள்.
- (e) நிறுவனத்தின் அனைத்தையும் அல்லது பகுதியினை மீள் ஒழுங்கமைத்தல் அல்லது மீள் இடமாற்றதல்.
- (f) உள்ளக ரீதியாக உருவாக்கப்பட்ட நன்மதிப்பு.

18.16. பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கான கொடுப்பனவானது வழங்கிய சேவைகளின் அல்லது பொருட்களின் விநியோகத்தின் முற்கொடுப்பனவில் மேற் கொள்ளப்பட்டிருக்கும்போது, பந்தி 18.15 ஆனது சொத்தாக முற்கொடுப்பனவை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குவதில்லை.

சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்காத கடந்தகாலச் செலவுகள்

18.17. ஒரு செலவாக ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அருவ உருப்படி யொன்றின்மீதான செலவானது சொத்தொன்றின் கிரயத்தின் பகுதியாக பிந்திய திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை.

ஏற்பிசைவிற்கு பின்னரான அளவீடு

18.18. நிறுவனமொன்று கிரயத்திலிருந்து ஏதாவது திரண்ட காலத்தேய்மானத்தையும் ஏதாவது திரண்ட சேத இழப்பு நட்பங்கனையும் ஏதாவது திரண்ட சேத இழப்பு நட்பங்கனையும் கழித்த பெறுமதியில் அருவச் சொத்தினை அளவிடும். காலத்தேய்மானத்திற்கான தேவைப்பாடுகளானது இப்பிரிவில் குறிப்பிடப்படுகிறது. சேத இழப்பின் ஏற்பிசைவிற்கான தேவைப்பாடுகளானது பிரிவு 27 சொத்துக்களின் சேத இழப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் மீதான காலத்தேய்மானம்

18.19. இவ் SLFRS நியமத்தின் நோக்கத்திற்காக, அனைத்து அருவச் சொத்துக்களும் வரையறுக்கப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை கொண்டிருப்பதாக கொள்ளப்படும். ஒப்பந்த ரீதியான அல்லது ஏனைய சட்ட உரிமைகளிலிருந்து எழுகின்ற அருவச் சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலமானது ஒப்பந்த ரீதியான அல்லது ஏனைய சட்ட உரிமைகளின் காலப்பகதியைவிட கூடுதலாக காணப்படுவதில்லை, ஆனால் நிறுவனமானது சொத்தை பயன்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கின்ற காலப்பகுதியின் மீது தங்கியிருக்கலாம்.

18.20. நிறுவனமொன்று அருவச்சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் நம்பகத் தன்மையான மதிப்பீட்டை மேற்கொள்வதற்கு முடியாததாக காணப்படுமாயின் ஆயுட்காலமானது பத்து வருடங்களாக கொள்ளப்படும்.

காலத்தேய்மான காலப்பகுதியும் காலத்தேய்மான முறையும்

18.21. நிறுவனமொன்று பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின்மீது ஒரு முறையான அடிப்படையில் அருவச்சொத்தின் தேய்மானமிடத்தகு தொகையினை ஒதுக்கீடு செய்யும். இவ் SLFRS நியமத்தின் ஏனைய பிரிவானது சரக்குத்தொகுக்கள் அல்லது ஆதனம், பொறித்தொகுதி, மற்றும் உபகரணம் போன்ற சொத்தின் கிரயத்தின் பகுதியாக கிரயத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு வேண்டாதாயின், ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்கான சுமக்கத்தக்க காலத்தேய்மானமானது ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

18.22. அருவச் சொத்தானது பயன்பாட்டிற்கு கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படுகின்ற போது, அதாவது, அது முகாமைத்துவத்தினால் ஒரு குறித்த முறையில் பயன்படுத்தத்தக்கதாக இருப்பதற்கான அவசியமான நிலை மற்றும் இடத்தில் காணப்படுகின்றபோது, காலத்தேய்மானமானது தொடங்குகிறது. சொத்தானது ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்கப்படுகின்றபோது காலத்தேய்மானமானது நிறுத்தப்படுகிறது. நிறுவனமானது சொத்தின் எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை நுகர்வதற்கு எதிர்பார்க்கின்ற முறையினை பிரதிபலிக்கின்ற காலத்தேய்மானமுறையை தெரிவுசெய்யலாம். நிறுவனமானது நம்பகத்தன்மையான முறையினை தீர்மானிக்க முடியாதிருக்குமாயின், அது நேர்கோட்டு முறையினை பயன்படுத்தலாம்.

சுற்றுப்பெறுமதி

18.23. பின்வருமாறு காணப்படுகின்றபோது நிறுவனமொன்று அருவச்சொத்தொன்றின் சுற்றுப்பெறுமதியானது பூச்சியமாக காணப்படும் என கருதுகின்றது:

- (a) அதன்பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் இறுதியில் சொத்தை கொள்வனவு செய்வதற்கு முன்றாம் நபரின் மூலமான ஈடுபாடு காணப்படாதுவிடில், அல்லது
- (b) (i) சுற்றுப்பெறுமதியானது அச்சந்தையின் சுட்டியின் மூலம் தீர்மானிக்கப்படக்கூடியதாக காணப்படாதுவிடில், அத்துடன்
- (ii) அச்சந்தையானது சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் இறுதியில் காணப்படுவது என்பது சாத்தியமானதாக காணப்படாதுவிடில்

காலத்தேய்மான காலப்பகுதியினதும் காலத்தேய்மான முறையினதும் மீளாய்வு

18.24. அருவச்சொத்தானது எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படுகிறது என்பதிலான மாற்றம், தொழினுட்ப முன்னேற்றம், சந்தைவிலைகளிலான மாற்றங்கள் போன்ற காரணிகளானது சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் அல்லது சுற்றுப்பெறுமதியானது மிக அண்மைய ஆண்டு அறிக்கையிடும் திகதியிலிருந்து மாற்றமடைந்துள்ளது என்பதையே சுட்டிக்காட்டும். அச்சுட்டிகளானது காணப்படுமாயின் நிறுவனமொன்று அதன் முந்தைய மதிப்பீடுகளை மீளாய்வு செய்ய வேண்டியிருப்பதுடன், நடப்பு எதிர்பார்க்கைகளானது வேறுபடுமாயின், சுற்றுப்பெறுமதி, காலத்தேய்மான முறை அல்லது பயன்தரு ஆயுட்காலம் என்பவற்றை மாற்றியமைக்க வேண்டும். நிறுவனமானது பந்திகள் 10.15 - 10.18 இற்கமைய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்களாக பயன்தரு ஆயுட்காலம் அல்லது காலத்தேய்மான முறை, சுற்றுப்பெறுமதியில் மாற்றங்களுக்கான கணக்கீட்டை மேற்கொள்ளும்.

சேத இழப்பு நட்டங்கள் - முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் மீளப்பெறத்தகு தன்மை

18.25. அருவச்சொத்தானது சேத இழப்பிற்குட்படுகிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கு, நிறுவனமொன்று பிரிவு 27ஐ பிரயோகிக்கும். அப்பிரிவானது நிறுவனமொன்று அதன் சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையை எவ்வாறு எப்போது மீளாய்வு செய்கிறது, சொத்தின் மீளப்பெற்ற தொகையை எவ்வாறு தீர்மானிக்கிறது, சேத இழப்பு நட்டத்தை எப்போது மீள்விக்கிறது அல்லது ஏற்பிசைவு செய்கிறது போன்றவை தொடர்பாக விளக்குகிறது.

விற்பனைகளும் இளைப்பாறல்களும்

18.26. நிறுவனமொன்று அருவச்சொத்தொன்றினை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குவதுடன் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை ஏற்பிசைவு செய்வதாவது:

(அ) விற்பனை மீது, அல்லது

(ஆ) எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளானது அதன்பயன்பாடு அல்லது விற்பனையிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படாதபோது.

வெளிப்படுத்தல்கள்

18.27. நிறுவனமொன்று அருவச்சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு வகைக்காகவும் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

(a) பயன்படுத்தப்பட்ட காலத்தேய்மான வீதங்கள் அல்லது பயன்தரு ஆயுட்காலம்

(b) பயன்படுத்தப்பட்ட காலத்தேய்மான முறைகள்

(c) அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலுமுள்ள ஏதாவது திரண்ட காலத்தேய்மானமும் (திரண்ட சேத இழப்பு நட்டங்களுடன் சேர்க்கப்பட்டது) மொத்த முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையும்.

(d) அருவச்சொத்துக்களின் ஏதாவது காலத்தேய்மானது உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள முழுமையான வருமானத்தின் கூற்றிலுள்ள (சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்குமாயின், வருமானக்கூற்றில் வரிசை உருப்படி(கள்)).

(e) தனித்தனியாக காட்டப்படுகின்ற அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலுமுள்ள முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் இணக்கம்.

(i) சேர்க்கப்பட்டவைகள்.

(ii) விற்பனைகள்.

(iii) வணிக இணைப்புக்களுக்கான சுவீகரிப்புக்கள்.

(iv) காலத்தேய்மானம்.

(v) சேத இழப்பு நட்டங்கள்.

(vi) ஏனைய மாற்றங்கள்.

இவ் இணக்கமானது முந்தைய காலப்பகுதிகளுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியதில்லை.

18.28. நிறுவனமொன்று பின்வருவனவற்றையும் வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

(a) நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பொருண்மையானதாக காணப்படுகின்ற ஏதாவது தனிப்பட்ட அருவச்சொத்தின் மீதமாகவுள்ள காலத்தேய்மான காலப்பகுதியினதும் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையினதும் விபரம்.

(b) சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்ததும் அரசாங்க கொடைமூலம் சுவீகரிக்கப்பட்டதுமான அருவச்சொத்துக்களுக்காக (பந்தி 18.12ஐ பார்க்க):

(i) அச்சொத்துக்களுக்காக ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சீர்மதிப்பு பெறுமதி; மற்றும்

(ii) அவற்றின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகள்

(c) பரிப்புக்களுக்கான பிணையாக கொடுக்கப்பட்ட அல்லது நிறுவனமானது உரிமையை கட்டுப்படுத்தியிருக்கின்ற அருவச்சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளும் நீடித்திருப்பும்

(d) அருவச் சொத்துக்களின் சுவீகரிப்பிற்கான ஒப்பந்த ரீதியான ஈடுபாடுகளின் தொகை.

- (C) ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நிகழ்த்து பரிப்புக்களுக்கான ஏற்பாடுகள் மற்றும் பரிப்புக்களினதும் சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களுக்குமான வணிக இணைப்பின் கிரயம் என்பவற்றை சுவீகரிப்பு திசுதியில் ஒதுக்கீடு செய்தல்.

சுவீகரிப்பவரை இனங்காணல்

- 19.8. சுவீகரிப்பவரொருவர் அனைத்து வணிக இணைப்புக்களுக்காகவும் இனங்காணப்பட வேண்டும். சுவீகரிப்பவரானவர் ஏனைய இணைப்பு உரிமங்களினை அல்ல வியாபாரங்களினை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தை பெறுகின்ற இணைப்பு நிறுவனமாகும்.
- 19.9. கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரம் என்பது அதன் நடவடிக்கைகளிலிருந்து நன்மைகளை பெறுவதற்காக நிறுவனமொன்றின் அல்லது வியாபாரத்தின் நிதி மற்றும் தொழிற்பாட்டு கொள்கைகளை கட்டப்படுத்துவதற்கான வலுவாகும். ஒரு நிறுவனம் மற்றையதன் மூலம் கட்டுப்படுத்தப்படுவதானது பிரிவு 9 ஒன்றித்ததும் பிற்தானதுமான நிதிக்கூற்றுகளில் விபரிக்கப்படுகிறது
- 19.10. சில நேரங்களில் சுவீகரிப்பவரொருவரை இனங்காண்பது கடினமாக காணப்படுகின்ற போதிலும், பொதுவாக ஒரு சுட்டியாவது காணப்படுகிறது. உதாரணமாக,
- (a) இணைப்பு நிறுவனங்களில் ஒன்றின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது ஏனைய இணைப்பு நிறுவனத்தைவிட கணிசமானளவு அதிகமாக காணப்படுமாயின், அதிகமான சீர்மதிப்பு பெறுமதியை கொண்டுள்ள நிறுவனமானது சுவீகரிப்பவராக காணப்படுகிறார்.
- (b) வணிக இணைப்பானது காசு அல்லது ஏனைய சொத்துக்களுக்காக வாக்களிக்கத்தக்க சாதாரண உரிமையாண்மை சாதனங்களின் பரிமாற்றத்தினூடாக பாதிக்கப்படுமாயின், காசு அல்லது ஏனைய சொத்துக்களை விட்டுக்கொடுக்கின்ற நிறுவனமானது சுவீகரிப்பவராக காணப்படுகிறார்.
- (c) இணைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவ குழுவின் தெரிவில் செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடிய இணைப்பு நிறுவனங்களில் ஒன்றின் முகாமைத்துவத்தில் வணிக இணைப்பானது தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமாயின், செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடிய முகாமைத்துவத்தினையுடைய நிறுவனமானது சுவீகரிப்பவராக காணப்படுகிறது.

வணிக இணைப்பின் கிரயம்

- 19.11 சுவீகரிப்பவர் பின்வருவனவற்றின் கூட்டுத்தொகைகளாக வணிக இணைப்பின் கிரயத்தினை அளவிடுவார்.
- (a) சுவீகரிக்கப்பட்டதினை கட்டப்படுத்துவதற்கான பரிமாற்றத்தில், சுவீகரிப்பவரினால் வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை சாதனங்கள், ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அல்லது ஏற்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் வழங்கிய சொத்துக்களின் பரிமாற்றக் கதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதிகள், மற்றும்
- (b) வணிக இணைப்பிற்கு நேரடியாக சுமத்தத்தக்க ஏதாவது கிரயங்கள்.

எதிர்கால நிகழ்ச்சிகள் மீது நிகழ்த்து வணிக இணைப்பின் கிரயத்திற்கான சீராக்கங்கள்

- 19.12. வணிக இணைப்பு ஒப்பந்தமானது எதிர்கால நிகழ்ச்சிகள்மீது நிகழ்த்து இணைப்பின் கிரயத்திற்கான சீராக்கமொன்றிற்காக வழங்குகின்றபோது, சீராக்கமானது சாத்தியமானதாக காணப்படுவதுடன் நம்பகத்தன்மையாக அளவிடத்தக்கதாகவும் காணப்படுமாயின், சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திசுதியிலுள்ள இணைப்பின் கிரயத்தில் அச்சீராக்கத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட தொகையினை உள்ளடக்க வேண்டும்.
- 19.13. எனினும், குறித்த சீராக்கமானது சுவீகரிப்பு திசுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாதிருக்கும்போது, ஆனால் தொடர்ச்சியாக சாத்தியமானதாகவும் நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்படக்கூடியதாகவும் காணப்படுமாயின், மேலதிக விலையானது இணைப்பின் கிரயத்திற்கான சீராக்கமாக கருதப்பட வேண்டும்.

ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நிகழ்த்து பரிப்புக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களும் சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களுக்குமான வணிக இணைப்பின் கிரயத்தை ஒதுக்கீடு செய்தல்

- 19.14. சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திசுதியில் அவற்றின் சீர்மதிப்பு பெறுமதிகளில் பந்தி 19.20 இலுள்ள ஏற்பிசைவு தகுதிவிதியினை யூர்த்தி செய்கின்ற அந்நிகழ்த்து பரிப்புக்களுக்கான ஏற்பாடு மற்றும் சுவீகரிக்கப்பட்டதின் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் ஏற்பிசைவு செய்வதன்மூலம் வணிக இணைப்பின் கிரயத்தை சுவீகரிப்பு திசுதியில் ஒதுக்கீடு செய்ய வேண்டும்.

ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகழ்தகு பரிப்புக்களுக்கான ஏற்பாடுகள் மற்றும் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் நிகர சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சுவீகரிப்பவரின் அக்கறைக்கும் வணிக இணைப்பின் கிரயத்திற்கும் இடையிலான ஏதாவது வித்தியாசமானது பந்திகள் 19.22 – 19.24இற்கமையக் கணிப்பிடப்படும் (நன்மதிப்பாக அல்லது "பாதக நன்மதிப்பு என அழைக்கப்படுகிறது)

19.15. சுவீகரிப்பு திகதியிலுள்ள பின்வரும் தகுதிவிதியினை யூர்த்தி செய்கின்றபோது மட்டுமே சுவீகரிப்பவர் அத்திகதியிலுள்ள சுவீகரிக்கப்பட்டதின் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்தகு பரிப்புக்களை தனியாக ஏற்பிசைவு செய்வார்:

- (a) அருவச்சொத்து தவிர்ந்த சொத்தொன்று தொடர்பில், ஏதாவது தொடர்புடைய எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளானது சுவீகரிப்பவருக்காய்ச்சப்படும் என்பதும் அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்பட முடிகின்றது என்பதும் சாத்தியமானதாக காணப்படுகிறது.
- (b) நிகழ்தகு பரிப்பு தவிர்ந்த பரிப்பு தொடர்பில், வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலானது கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு வேண்டப்படும் என்பதும் அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்படக்கூடியதாகவுள்ளது என்பதும் சாத்தியமானதாக காணப்படுகிறது.
- (c) அருவச்சொத்தொன்று அல்லாத நிகழ்தகு பரிப்பொன்று தொடர்பில், அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்பட முடிகின்றது.

19.16. சுவீகரிப்பவரின் முழுமையான வருமானத்தின் கூற்றானது சுவீகரிப்பவருக்கு வணிக இணைப்பின் கிரயத்தின் அடிப்படையில் சுவீகரிக்கப்பட்டதின் வருமானத்தையும் செலவையும் உள்ளடக்குவதன்மூலம் சுவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னரான சுவீகரிக்கப்பட்டதின் இலாபங்களையும் நடட்டங்களையும் ஒன்றிணைக்க வேண்டும். உதாரணமாக, சுவீகரிக்கப்பட்டதின் தேய்மானமிடத்தகு சொத்துக்களுடன் தொடர்புடைய சுவீகரிப்பவரின் முழுமையான வருமானத்தின் கூற்றில் சுவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னர் உள்ளடக்கப்பட்ட தேய்மான செலவானது சுவீகரிப்பு திகதியிலுள்ள அத்தேய்மானமிடத்தகு சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் அதாவது சுவீகரிப்பவருக்கான அவற்றின் கிரயத்தின் அடிப்படையில் காணப்படும்.

19.17. கொள்வனவு முறையின் பிரயோகமானது சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்பட்டதினை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுகின்ற திகதியான சுவீகரிப்பு திகதியிலிருந்து தொடங்குகின்றது. ஏனெனில் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரமானது அதன் செயற்பாடுகளிலிருந்து நன்மைகளை பெற்றுக்கொள்வதற்காக நிறுவனமொன்றின் அல்லது வியாபாரமொன்றின் நிதி மற்றும் தொழிற்பாட்டு கொள்கைகளை கட்டுப்படுத்துவதற்கான வலுவாகும். சுவீகரிப்பவர் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுவதற்கு முன்னர், சட்டத்தில் இறுதியாக தீர்மானிக்கப்படுகின்ற நடவடிக்கைக்கான அவசியமானது காணப்படுவதில்லை. சுவீகரிப்பவர் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்தினை பெறுகின்றபோது வணிக இணைப்பை சூழவுள்ள அணைத்து தகுந்த நிகழ்வுகளும் நடவடிக்கைகளும் மதிப்பீட்டில் சுவனத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

19.18. பந்தி 19.14 இற்கமைய, சுவீகரிப்பவர் பந்தி 19.15 இலுள்ள ஏற்பிசைவு தகுதிவிதியினை யூர்த்தி செய்கின்றதும் சுவீகரிப்பு திகதியில் காணப்படுகின்றதுமான சுவீகரிக்கப்பட்டதின் நிகழ்தகு பரிப்புக்கள் மற்றும் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள் பரிப்புக்களை மட்டும் தனியாக ஏற்பிசைவு செய்கிறார். எனவே:

- (a) சுவீகரிக்கப்பட்டது பிரிவு 21 ஏற்பாடுகளும் நிகழ்தகுபவைகளுக்கும் இணங்க ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மீள் கட்டமைப்பிற்காக சுவீகரிப்பு திகதியில் பரிப்பினை கொண்டிருக்கின்றபோது மட்டுமே சுவீகரிப்பவர் இணைப்பின் கிரயத்தை ஒதுக்கீடு செய்வதன் பகுதியாக சுவீகரிக்கப்பட்டதின் செயற்பாடுகளை குறைப்பதற்கான அல்லது முடிவுறுத்துவதற்கான பரிப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்வார்.
- (b) இணைப்பின் கிரயத்தை ஒதுக்கீடு செய்கின்றபோது, சுவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்பின் விளைவாக ஏற்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கின்ற ஏனைய கிரயங்கள் அல்லது எதிர்கால நடட்டங்களுக்கான பரிப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை.

19.19. வணிக இணைப்பிற்கான ஆரம்ப கணக்கீடானது இணைப்ப நிகழ்கின்ற அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியினால் யூர்த்தி செய்யப்படாது காணப்படுமாயின், சுவீகரிப்பவர் யூர்த்தி செய்யப்படாது காணப்படுகின்ற கணக்கீட்டிற்கான உருப்படிசுளுக்காக அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்பாட்டு தொகைகளில் ஏற்பிசைவு செய்வார். சுவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னரான பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள், சுவீகரிப்பவர் பெற்ற புதிய தகவலை பிரதிபலிப்பதற்கு சுவீகரிப்பு திகதியிலுள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏற்பாட்டு தொகைகளை பின்னோக்கிய சீராக்கத்திற்குப்படுத்தவார் (அதாவது அவை சுவீகரிப்பு திகதியில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருப்பினும் அவற்றிற்காக கணக்கிடல்). சுவீகரிப்பு திகதிக்கு பின்னரான பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு அப்பால், வணிக இணைப்பிற்கான ஆரம்ப கணக்கீட்டிற்கான சீராக்கங்களானது பிரிவு 10 கணக்கீட்டு கொள்கைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் வழக்களுக்கமைய வழக்களை திருத்துவதற்கு மட்டும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

நிகழ்த்து பரிப்புக்கள்

19.20. அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்படக்கூடியதாக காணப்படுகின்றபோது மட்டுமே சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிக்கப்படதின் நிகழ்த்து பரிப்பிற்கான ஏற்பாட்டை தனியாக ஏற்பிசைவு செய்கிறார் என்பதை பந்தி 19.14 ஆனது குறிப்பிடுகிறது. அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நம்பகத்தன்மையாக அளவிடப்பட முடியாதிருக்குமாயின்:

- (a) அதன் விளைவானது பந்தி 19.24 இற்கமைவான கணிப்பீட்டிற்காக அல்லது நன்மதிப்பிற்காக ஏற்பிசைவு செய்த தொகை மீது விளைவை ஏற்படுத்துகிறது.
- (b) சுவீகரிப்பவர் பிரிவு 21 மூலம் வேண்டப்பட்டவாறான நிகழ்த்து பரிப்பு தொடர்பான தகவல்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

19.21. அவற்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கு பின்னர் சுவீகரிப்பவர் பந்தி 19.14. இற்கமைய பின்வரும் உயர்வான தொகையில் தனியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகழ்த்து பரிப்புக்களை அளவிட வேண்டும்,

- (அ) பிரிவு 21 இற்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகை, மற்றும்
- (ஆ) பிரிவு 23 வருமானத்திற்கமைய வருமானமாக முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளை ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த தொகையிலிருந்து கழித்த தொகை.

நன்மதிப்பு

19.22. சுவீகரிப்பவர், சுவீகரிப்பு திகதியில்:

- (a) ஒரு சொத்தாக வணிக இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்பட்ட நன்மதிப்பை ஏற்பிசைவு செய்கிறார்.
- (b) பந்தி 19.14 இற்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகழ்த்து பரிப்புக்கள் மற்றும் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள், பரிப்புக்களின் நிகர சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சுவீகரிப்பவரின் அக்கறைமீது வணிக இணைப்பின் கிரயத்தின் மிகையாக காணப்படுகின்ற அதன் கிரயத்தில் நன்மதிப்பிற்கான ஆரம்ப அளவீட்டை மேற்கொள்கிறார்.

19.23. ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கு பின்னர், சுவீகரிப்பவர் கிரயத்திலிருந்து திரண்ட காலத் தேய்மானத்தையும் திரண்ட சேத இழப்பு நட்டங்களையும் கழித்த பெறுமதியில் வணிக இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்பட்ட நன்மதிப்பை அளவிடுவார்:

- (a) நிறுவனமொன்று நன்மதிப்பின் காலத்தேய்மானத்திற்காக பந்திகள் 18.19 – 18.24 இலுள்ள கொள்கைகளை பின்பற்றும் நிறுவனமொன்று நன்மதிப்பின் பயன்தரு ஆயட்காலத்தின் நம்பகத்தன்மையான மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ள முடியாதிருக்குமாயின், ஆயட்காலமானது பத்து வருடங்கள் எனக் கொள்ளப்படும்.
- (b) நிறுவனமொன்று நன்மதிப்பின் சேத இழப்பினை அளவிடுவதற்கும் ஏற்பிசைவு செய்வதற்காகவும் பிரிவு 27 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு என்பதை பின்பற்றும்.

சுவீகரிக்கப்பட்டதின் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்து பரிப்புக்கள் என்பவற்றின் நிகர சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சுவீகரிப்பவரின் அக்கறையின் கிரயத்திற்கு மேலதிகமான மிகை

19.24. பந்தி 19.14 இற்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகழ்த்து பரிப்புக்களுக்கான ஏற்பாடுகள் மற்றும் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள், பரிப்புக்களினதும் நிகர சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சுவீகரிப்பவரின் அக்கறையானது வணிக இணைப்பின் கிரயத்தைவிட அதிகமாக காணப்படுமாயின் (சில நேரங்களில் "பாதக நன்மதிப்பு" எனப்படுகிறது), சுவீகரிப்பவர்:

- (a) இணைப்பிற்கான கிரயத்தின் அளவீடு மற்றும் நிகழ்த்து பரிப்புக்களுக்கான ஏற்பாடுகள், சுவீகரிக்கப்பட்டதின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் என்பவற்றின் அளவீட்டினையும் இனங்காணலையும் மீள்மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும், அத்துடன்
- (b) அம்மீள்மதிப்பீட்டிற்கு பின்னர் காணப்படுகின்ற ஏதாவது மிகையினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியில் பாதிக்கப்பட்ட வணிக இணைப்புக்களுக்காக

19.25. குறித்த காலப்பகுதியில் பாதிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு வணிக இணைப்பிற்காக, சவீகரிப்பவர் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

- (a) இணைப்பு உரிமங்களின் அல்லது வியாபாரங்களின் விபரங்களும் பெயர்களும்.
- (b) சவீகரிப்பு திகதி.
- (c) சவீகரிக்கப்பட்ட வாக்களிக்கத்தக்க உரிமையாண்மை சாதனங்களின் வீதம்.
- (d) அக்கிரயத்தின் கூறுகளின் விபரமும் (காசு, உரிமையாண்மை சாதனங்கள் மற்றும் கடன் சாதனங்கள் போன்றன) இணைப்பின் கிரயமும்.
- (e) நன்மதிப்பு உள்ளடங்கலாக சவீகரிக்கப்பட்டதின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்து பரிப்புக்களின் ஒவ்வொரு வகைக்காகவும் சவீகரிப்பு திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகள்.
- (f) மிகையானது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள முழுமையான வருமானத்தின் கூற்றிலுள்ள (சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்குமாயின், வருமான கூற்றில்) வரிசை உருப்படிசளும் பந்தி 19.24 இற்கமைய இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஏதாவது மிகையின் தொகையும்.

அனைத்து வணிக இணைப்புக்களுக்காக

19.26. சவீகரிப்பவர் அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் தனியாக காட்டப்படுகின்ற நன்மதிப்பின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் இணக்கத்தினை வெளிப்படுத்த வேண்டும்,

- (a) புதிய வணிக இணைப்புக்களிலிருந்து எழுகின்ற மாற்றங்கள்.
- (b) சேத இழப்பு நட்டங்கள்.
- (c) முன்னர் சவீகரிக்கப்பட்ட வணிகங்களின் விற்பனைகள்.
- (d) ஏனைய மாற்றங்கள்.

இவ் இணக்கமானது முந்தைய காலப்பகுதிக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியதில்லை.

பிரிவு 20

குத்தகைகள்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

20.1. கீழே தரப்பட்டுள்ளவற்றைத் தவிர்ந்த ஏனைய குத்தகைகளை இந்தப் பிரிவு உள்ளடக்குகின்றது:

- (a) ஆராய்ச்சிக்கான அல்லது கனிப்பொருள்களின் பாவனை, எண்ணெய், இயற்கை வாயு, மீள உற்பத்தி செய்ய முடியாத அல்லது மீள உண்டாக்க முடியாத மூல வளங்கள் (34 பிரிவு விசேட செயல்பாடுகள் பார்க்க)
- (b) பின்வரும் பொருள்களுக்கான அனுமதிப்பத்திர ஒப்பந்தங்கள் அவையான, சலனப்படங்கள், வீடியோ பதிவுகள், நாடகங்கள், உரிமைப்பத்திரங்கள், பதிப்புரிமைகள் (பிரிவு 18 நன்மதிப்பு அல்லாத ஏனைய அருவச்சொத்துகளைப் பார்க்கவும்)
- (c) குத்தகைதாரரால் வைக்கப்பட்டிருக்கின்ற ஆதனத்தின் அளவீடு. இது முதலீட்டு ஆதனம், ஆதனத்தின் அளவீடு ஆகியவற்றுக்கான காரணம் கூறுதல் அத்தோடு அது தொழிற்படுத்தும் குத்தகைகளின்கீழ் குத்தகைக்கு கொடுப்பவர்களால் வழங்கப்பட்டதாகவும் இருக்க வேண்டும் (பிரிவு 16 முதலீட்டு ஆதனம் ஐப் பார்க்கவும்).
- (d) குத்தகைக்காரரால் வைக்கப்பட்டிருக்கின்ற உயிரியல் சொத்துக்களும் அதன் அளவீடும் ஆகியன நிதிக்குத்தகைகளும் உயிரியல் சொத்துக்களும் ஆகியவற்றின்கீழ் வழங்கப்பட்டதாகவும் இருக்க வேண்டுவதோடு அது குத்தகைக்காரர்களின் தொழிற்பாட்டு குத்தகையின்கீழ் இருக்க வேண்டும் (பிரிவு 34ஐப் பார்க்கவும்).

(e) குத்தகைகள், குத்தகைக்காரர்களுக்கு ஒரு நடத்தாச் செல்லும், ஒப்பத்தின் தவணையின் விளைவாகவோ, இவை குத்தகைக்குவிடப்பட்ட சொத்து விலையின் தொடர்பில்லாத மாற்றங்களைக் கொண்டுவருதல், அந்நிய செலவாணி வீதங்களின் மாற்றங்கள், அல்லது எதிரான அல்லது மாறான பங்களிகள் (பந்தி 12.3(f) ஐப் பார்க்கவும்) ஒன்றின் புறக்கணிப்பு அல்லது செய்யத்தவறுதல் என்பன.

(h) பழுவேறிய ஒப்பந்தத்தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகள்.

20.2. இந்தப் பிரிவு ஒப்பந்தங்களுக்குப் பிரயோகிக்கக்கூடியது. இது சொத்துக்களைப் பயன்படுத்துவதற்குள்ள உரிமையை இடமாற்றம் செய்யக் கூடியதும், இவ்வாறான தொழிற்படுத்தக்கூடிய அல்லது பராமரிக்கக் கூடிய தொடர்புடைய குத்தகைக்காரரால் கணிசமான அளவு அல்லது உண்மையான அளவு சேவைகள் செய்திருக்கும்போதும், அவரை இதன்பொருட்டு அழைக்கலாம். இந்தப்பிரிவு சேவைகளுக்கான ஒப்பந்தங்களுக்காகவும், அத்துடன் ஒரு ஒப்பந்தப் பங்களியிடமிருந்து இன்னொரு பங்களிப்புக்கு சொத்துக்களைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையை மாற்றம் செய்தல் அல்லது இடமாற்றம் செய்தல் என்பன ஒப்பந்தங்களுக்குப் பிரயோகிக்க முடியாது.

20.3. வெளிப்படைய வளங்களின் ஒழுங்குகள், தகுதி கொண்ட உரிமைகளைக் கொடுப்பதற்கான தொலைத்தொடர்பு ஒப்பந்தங்கள், அத்துடன் எடுத்துக் கொடுத்தல் ஒப்பந்தங்கள் சில ஒழுங்குகள் ஆகும். இவை ஒரு குத்தகையின் சட்ட ரீதியான ஒரு அமைப்பை எடுக்காது, ஆனால் கொடுப்பனவுகளுக்குப் பதிலாக அவை சொத்துக்களில் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமைகளை எடுத்துச்செல்லும். இவ்வாறான ஒழுங்குகள் சொத்துக்களை குத்தகைகளில் சாராம்சத்தின் ஒழுங்குகளாகும், அத்துடன் அவை இந்தப் பிரிவில் பதில்குற வேண்டும்.

குத்தகைகளின் பாகுபாடு

20.4. ஒரு குத்தகை என்பது ஒரு நிதிக்குத்தகை எனப்பாபுபடுத்தப்படுகின்றது. இது தற்செயலாக சொந்தக்காரர்களுக்கு நடந்த எல்லா ஆபத்துக்களையும் அல்லது இடர்களையும், வெகுமதிகளையும் அது கணிசமான அளவு இடமாற்றம் அல்லது மாற்றம் செய்தால் மட்டுமே பொருந்தும். தற்செயலாகச் சொந்தக்காரர்களுக்கு நடந்த எல்லா இடர்கள், வெகுமதிகளையும் கணிசமான அளவு அது இடமாற்றம் செய்ய முடியாது போனால், அந்தக் குத்தகையானது ஒரு தொழிற்படு குத்தகை எனப்பாபுபடுத்தப்படும்.

20.5. ஒப்பந்தத்தின் அமைப்பிலும் பார்க்க ஒரு குத்தகையானது, நிதிக்குத்தகையாகவோ, அல்லது ஒரு தொழிற்படு குத்தகையாகவோ இருக்கும்போது அது ஊடுசெயலின் சாராம்சத்தில் தங்கியிருக்கின்றது எனக் கூறலாம். கீழ்வரும் உதாரணங்கள் நிலைப்பாடுகள் அவை தனியாளாக இருக்கலாம் அல்லது சேர்க்கையாக இருக்கலாம் எப்படி இருந்தாலும் அதைச் சாதாரணமாக ஒரு குத்தகையை ஒரு நிதிக்குத்தகையாகப் பாபுபடுத்தப்பட்டிருக்கின்றது:

- (a) குத்தகைத்தவணை முடிவுறும் காலத்தில், அந்தக் குத்தகையானது சொத்தின் சொந்தத் தன்மையை குத்தகை எடுத்தவர்களுக்கு மாற்றம் செய்யலாம்.
- (b) சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலும் பார்க்க எதிர்பார்த்ததிலும் போதியளவு குறைவான விலை கொடுத்து அந்தச் சொத்தினைக் குத்தகை எடுத்தவர்கள் கொள்வனவு செய்வதற்கான விருப்பத்தை வைத்திருக்கின்றது. இது அந்த விருப்பத்திதயை செயல்படுத்த முடிந்தால், ஏனெனில் அது நியாயமான அளவு நிச்சயமானதும், அத்துடன் அது குத்தகையின் ஆரம்ப அல்லது தொடக்கத்திலும் உள்ளாக்கப்பட்டு, விருப்பம் நிறைவேற்றப்படலாம்.
- (c) குத்தகைக்காலமானது, உரிமையை இடமாற்றம் செய்யாவிட்டாலும், சொத்தின் மேலான பொருளியல் ஆயுட்காலத்துக்கான பகுதியாகும்.
- (d) ஆரம்பத்தில் அல்லது தொடக்கத்திலுள்ள தற்போதைய பெறுமானத்தின் ஆகக்குறைந்த குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் தொகைகள் குத்தகைக்கு விடப்பட்ட சொத்தின் அளவிலான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஆரம்ப நிலையிலுள்ள கணிசமான அளவு ஆகும்.
- (e) அந்த மாதிரியான விசேஷ தன்மையைக் கொண்டதுதான் குத்தகைக்கு விடப்பட்ட சொத்துக்கள் ஆகும். இது குத்தகைக்கு வாங்கியவர்கள், அதிகமான திருத்தி அமைத்தலைச் செய்யாத அவற்றை மட்டும் பயன்படுத்தலாம்.

20.6. நிலைமைகளின் காட்டிகள் அது தனியாகவோ அல்லது சேர்க்கையாகவோ இருந்தாலும் அரைச் சாதாரணமாக ஒரு குத்தகையை ஒரு நிதிக்குத்தகையாக இட்டுச்சென்று பாபுபடுத்தப்பட்டிருக்கின்றது. அவையாவன:

- (a) குத்தகைக்கு எடுத்தவர் குத்தகை இரத்துச் செய்தால், இரத்துச் செய்தலோடு சம்பந்தமுடைய குத்தகைக்கு எடுத்தவர் குத்தகைக்காரரின் இழப்புக்களுக்கு பொறுப்பேற்க வேண்டும்.

- (b) சந்தைக்கு எடுத்தவரின் அட்டுறு சொத்தின் குத்தகையிலுள்ள ஈற்றுப் பெறுமதி ஏற்ற இறக்கத்திலிருந்து பெறப்பட்ட இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள் (உதாரணம், குத்தகையின் முடிவில் உள்ள அதிகமான விற்பனைகளின் முன்னெடுத்துச் செல்லப்பட்டதும் சமப்படுத்தப்பட்டதுமான ஒரு வாடகையின் கழிவாக அமைந்திருக்கலாம்).
- (c) குத்தகைக்கு எடுத்தவர், குத்தகையை ஒரு இடைக்காலத்துக்காக தொடருவதற்கான திறமையிருந்தால், அதன் வாடகை சந்தை வாடகையிலும் பார்க்க கணிசமான அளவு குறைந்தளவு இருக்க வேண்டும்.

20.7. பந்திகள் 20.5 இலும் 20.6 இலும் குறிப்பிட்ட உதாரணங்களும் காட்டிகளும் எப்போதும் முடிவானதாக இருக்காது. மற்றைய குணவியல்புகளிலிருந்து குத்தகையானது சொந்தக்காரனாக இருப்பவர்களுக்கு தற்செயலாக நடந்த எல்லா இடர்களையும், வெகுமதிகளையும் அது கணிசமான அளவு இடமாற்றம் செய்தால் அந்தக் குத்தகையானது ஒரு தொழிற்படு குத்தகை எனப்பாடுபடுத்தப்படும். உதாரணமாக, இது சொந்தக்காரனாக இருப்பவர்களுக்குச் செய்யும்போது அது இப்படித்தான இருக்கும். அத்துடன் அது வேறுபட்ட அல்லது மாற்றத்துக்குள்ளான சொத்தினது அன்றைய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் சமனான அளவு சொத்தினது பெறுமதி குத்தகையின் முடிவில் இருந்தாலும், அல்லது நிகழ்தகு குத்தகைகள் இது தற்செயலாக சொந்தக்காரர்களுக்கு நடந்த இடர்களையும், வெகுமதிகளையும் அது கணிசமான அளவு வைத்திருக்காவிட்டால் இவ்வாறு நடைபெறலாம்.

20.8. குத்தகை பாகுபாடானது குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் அல்லது தொடக்கத்தில் செய்ய வேண்டியதொன்றாகும். அது குத்தகைக்கு காலத்தின்போது மாற்ற முடியாது. அதுவுமன்றி குத்தகைக்கு எடுத்தவரும், குத்தகைக்குக் கொடுத்தவரும் குத்தகையின் ஏற்பாடுகளை மாற்றுவதற்கு ஏற்றுக்கொண்டால் ஒழிய (அதை விட எளிதாக குத்தகையைப் புதுப்பித்தலால்), இச்சந்தர்ப்பத்தில் குத்தகைப் பாகுபாட்டை திரும்பவும் மதிப்பீடு செய்யலாம்.

குத்தகைக்கு எடுத்தவர்களின் நிதிக்கூற்றுக்கள் - நிதிக் குத்தகைகளும்

ஆரம்ப ஏற்பிசைவு

20.9. குத்தகைத் தவணையின் ஆரம்பத்தில், ஒரு குத்தகைக்கு எடுத்தவர் அதனுடைய உரிமைகளும், கடப்பாடுகளும் நிதிக்குத்தகையின் கீழ், சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் நிதிக்கூற்றுக்களில் கொண்டுவரலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது உள்ள தொகைகள் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி குத்தகைக்கு விடப்பட்ட ஆதனத்துக்குச் சமனாக இருக்க வேண்டுவதோடு, அல்லது குறைவாக இருந்தால், அது ஆரம்பத்தில் அல்லது தொடக்கத்தின் குத்தகையில் தீர்மானிக்கப்பட்டிருக்கின்றது. ஏதாவது நேரடியான குத்தகைக்கு எடுத்தவரின் கிரயங்கள் இருந்தால் அவையும் இனம் காணப்பட்ட சொத்தின் தொகையுடன் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன (நேரடியாகப் பேரம் பேசுவதற்கும், குத்தகையை ஒழுங்குபடுத்துவதற்குமாகச் சுமத்தப்பட்ட, உயர்த்தப்பட்ட கிரயங்கள்)

20.10. தற்போதுள்ள ஆகக் குறைந்தளவு குத்தகையின் கொடுப்பனவுகளின் பெறுமதியை குத்தகைக்கு உள்ளடக்கமாகவுள்ள வட்டி வீதத்தினைப் பயன்படுத்திக் கணிக்க வேண்டும். இதைத் தீர்மானிக்க முடியாவிட்டால் கடன் வாங்குதலின் அதிகரிப்பு முறை வீதத்தைப் பயன்படுத்திக் கணித்துக் கொள்ளலாம்.

பிற்பட்ட அல்லது தொடர்கின்ற அளவீடு

20.11. குத்தகை எடுத்தவர் நிதி அதிகார வரம்புக்கும், வசூலாகாத அல்லது கொடுபாத கடன்பாடுகளுக்குமிடையில் உள்ள குறைந்தகால குறைந்த பட்சம் நியாயப்படி குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளைப் பகிர்ந்து கொடுக்கலாம். இதனை விளைவு வட்டி முறையைப் பயன்படுத்தி செய்யலாம். பந்திகள் 11.15 – 11.20 ஐப் பார்க்கவும். குத்தகை எடுத்தவர், குத்தகைத் தவணைமுறையின்போது அதன் ஒவ்வொரு காலத்துக்கும் நிதி வசூலிப்பினை ஒதுக்கலாம். இதனால் நிலையானதும், ஒழுங்கானதுமான கடன்பாட்டின் மிகுதியாக இருக்கும் மிகுதியின்மீது ஒழுங்கான வட்டி வீதத்தை விளைவாகப் பெற்றுக்கொள்ளலாம். அல்லது உற்பத்தி செய்யலாம். குத்தகைக்கு எடுத்தவர், நிகழ்தகுத்தகையை செலவுகளாக வைத்துக்கொண்டு அதனை அறவிடலாம். இது அந்தக் காலங்களில் சம்பவித்ததாக இருக்க வேண்டும்.

20.12. ஒரு நிதிக்குத்தகையின்கீழ், ஒரு குத்தகைச் சொத்தின் விலையைத் தணித்து அல்லது மதிப்புக் குறைத்து ஒரு குத்தகைக்கு எடுத்தவர் செய்துகொள்ளலாம். இது இந்த SLFRS இன் பொருத்தமான அந்த மாதிரியான சொத்தின் அமைவாக இருக்க வேண்டும். உதாரணம் பிரிவு 17 ஆதனம், பொறித்தொகுதி, மற்றும் உபகரணம் பிரிவு 18 அல்லது 19, வணிக இணைப்புக்களும் நன்மதிப்பும் ஆக இருக்கலாம். குத்தகைக்கு எடுத்தவர், குத்தகைத் தவணை முடியும் தறுவாயில் உடமைக்காரனாகிய அல்லது சொந்தக்காரனாக வைத்திருந்தலை பெற்றுக்கொள்வதற்கு நியாயமான நிச்சயமற்ற தன்மை இல்லாதிருந்தால், அந்தச் சொத்தானது முழுமையாக மதிப்புக்குறைந்ததாகவோ அல்லது விலை தணிக்கப்பட்டதாலோ, குறுகிய கால குத்தகைத் தவணையும் அல்லது விலை தணிக்கப்பட்ட அதனுடைய பயனின் ஆயுட்காலமும் குறைவாகக் கணிக்கப்படும். அத்தோடு குத்தகைக்கு எடுத்தவர், ஒவ்வொரு அறிக்கைப்படுத்தும் திகதியில், நிதிச் சொத்தின்கீழ் குத்தகைக்கு விடப்பட்ட சொத்துக்களின் சேத இழப்பினை மதிப்பீடு செய்யலாம் (27ம் பிரிவு சொத்துக்களின் தடங்கல்கள் ஐப் பார்க்கவும்).

வெளிப்படுத்தல்கள்

20.13. நிதிக்குத்தகைக்காக, குத்தகை எடுத்தவர் பின்வரும் வெளிக்கொணர்வுகளைச் செய்யலாம்:

- ஒவ்வொரு வகையான சொத்துக்கும், அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில், நிகரமுன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகை.
- அறிக்கைப்படுத்தும் முடிவுத் திகதியில், எதிர்கால குறைந்த பட்ச அல்லது முடிந்தளவு குத்தகைக்கு கொடுப்பனவுகளின் முழுத் தொகை; அவை பின்வரும் காலங்களுக்கானதாக இருக்க வேண்டும்.
 - ஒரு வருடத்துக்குப் பிந்தி இருக்கக்கூடாது;
 - ஒரு வருடத்துக்குப் பிந்தி இருக்கலாம், 5 வருடங்களுக்குப் பிந்தி இருக்கக்கூடாது; மற்றும்
 - 5 வருடங்களுக்குப் பிந்தக் கூடாது.
- குத்தகைக்கு எடுத்தவரின் முக்கியமான குத்தகைக்கான ஒழுங்குகளின், ஒரு பொதுவான விபரங்கள்; உதாரணமாக, நிகழ்குத்தகையினைப் பற்றிய தகவல், அல்லது கொள்வனவு செய்வதற்கான விருப்பங்கள் அல்லது அவற்றைப் புதுப்பித்தல், பரவலாக்கும் ஒப்பந்த ஷரத்து (இயக்கும் ஒரு முறை), உபகுத்தகைகள்; அத்துடன் இந்த ஒழுங்குகளினால் சுமத்தப்பட்ட அல்லது செலுத்துகின்ற கட்டுப்பாடுகளும், ஆகியன எல்லாவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.

20.14. மேலதிகமாக, பிரிவுகள் 17,18,19,27,ம் 34 இற்கும் அமைவாகவுள்ள, சொத்துக்களின் வெளிப்படுத்தலுக்கான தேவைகள் இவை நிதிக்குத்தகையின்கீழ் விடப்பட்டுள்ள சொத்துக்களுக்கான குத்தகைக்கு வாங்கியவர்களுக்குப் பிரயோகிக்கலாம்.

குத்தகைக்கு வாங்கியவர்களுக்கான நிதிக்கூறுக்கள் - தொழிற்பாட்டு குத்தகைகள்

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

20.15. தொழிற்பாட்டு குத்தகையின்கீழ் குத்தகைக்கு எடுத்தவர் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை இனம் காணலாம் (காப்புறுதியும், பராமரிப்பும் போன்றவற்றின் சேவைகளுக்கான கிரயங்களைத் தவிர்த்து). இவற்றை ஒரு நீண்ட-கோடு-அடிப்படையின் செலவினங்களாக இனம் காணலாம் அல்லது,

- இன்னொரு ஒழுங்கான அடிப்படையானது பாவனையாளர்களின் நன்மையின் நேர மாதிரியின் பிரதி நிதிப்படுத்தும் தன்மை, கொடுப்பனவுகள் அந்த அடிப்படையில்
- எதிர்பார்த்த பொதுப் பணவீக்கத்துடன் குத்தகைக்குக் கொடுத்தவரின் கொடுப்பனவுகள் வரிசைப்படுத்தலில் கூடுதலான கட்டமைப்பைக் கொண்டுள்ளதாக எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது (வெளியிடப்பட்ட சுட்டிகளின் அடிப்படையிலே அல்லது புள்ளி விபர அளவின் அடிப்படையிலே). இது குத்தகைக்குக் கொடுத்தவரின் எதிர்பார்த்த பணவீக்கத்தின் கிரயம் அதிகரிப்புக்களுக்கான நட்ட ஈட்டைக் கொடுப்பதற்காக இருக்கலாம். பொதுவான பணவீக்கத்தைத் தவிர்த்த வேறு காரணிகளால் குத்தகைக்குக் கொடுத்தவரின் கொடுப்பனவுகள் மாற்றம் அடைந்தால் பின்பு (b) யின் இந்த நிபந்தனையைச் சந்திக்க முடியாது.

20.15.(b) ம் பந்தியின் பிரயோகத்துக்கான உதாரணம்:

X ஆனது ஒரு சட்ட வரம்புக்கு உட்பட்டு தொழிற்படுகின்றது. இது உடன்பாட்டு உள்ளூர் வங்கியின் முன்னறிவிப்பான பொதுவான விலைச்சட்டி, அரசாங்கத்தால் பிரசுரிக்கப்பட்டது அல்லது வெளியிட்டது போன்று, அடுத்த ஐந்து வருடங்களுக்கு மேலாக சராசரி வருடாந்தம் பத்து வீதமாக உயர்த்தப்படும். X ஆனது சில அலுவலக இடத்தை Y இடமிருந்து குத்தகைக்கு தொழிற்படும் குத்தகையின்கீழ் 5 வருடங்களுக்கு எடுக்கின்றார். குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் கட்டமைப்பாக்கப்படுகின்றன. இது பொதுவான பணவீக்கத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட 10 வீதத்தினைப் பிரதிபலிக்கும் வகையிலும் அவை 5 வருடத்தவணைக்கு மேலாகவும் இருக்கும் என்றும் அவை பின்வருமாறு அமையும் என்று கூறப்படுகின்றது:

ஆண்டு - 1	ரூபா 100,000
ஆண்டு - 2	ரூபா 110,000
ஆண்டு - 3	ரூபா 121,000
ஆண்டு - 4	ரூபா 133,000
ஆண்டு - 5	ரூபா 146,000

X ஆனது வருடாந்த வாடகையை இனம் காண்கிறது. இது குத்தகைக்காரருக்கும் கடன்பட்டிருந்தவின் சமமான அளவின் தொகைகளுக்கு மேலே காட்டியவாறு இருக்கும் விஸ்தரித்த கொடுப்பனவுகளைத் தெளிவாக கட்டமைப்பாக்காவிட்டால், இது எதிர்பார்த்த பணவீக்கக் கிரயத்தின் அதிகரிப்பு, சுட்டிகள் அல்லது புள்ளி விபரவியலில் வெளியிடப்பட்டதின் அடிப்படையில் குத்தகைக்காரருக்கு இழப்பீட்டினைக் கொடுக்கும். அப்போது X ஆனது வருடாந்த வாடகைச் செலவினை ஒரு நேர்கோட்டு அடிப்படையில்: ரூபா 122,000 ஒவ்வொரு வருடமும் (கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகைகள் 5 வருடங்களால் பிரிக்கப்பட்டு குத்தகையின்கீழ் மொத்தமாயிருக்கும்)

වි‍ර්‍පනෙකනෙ මුනේනෙදුතුජ් සෙල්ලප්පදුම් මේලානෙ මුනේකොණ්‍දු සෙල්ලප්පදුම් තොකෙ ංනෙ ංනෙම් කාණෙ මුදියාතු. පතිලාස, අත්තත් තොකෙයෙ වි‍ර්‍පනෙ උත්තකෙ සෙජ්පවාඅත්ත මාතිරියානෙ අතිකරිප්පෙ අතේ ංරාම්ප සොත්තුඋකේනේ මතිප්පෙ මෙතුචාසත් තේරුපාදි සෙජ්තල් අතෙ පිර්පොදලාම් අල්ලතු තේනේ වෙඋකලාම්.

වි‍ර්‍පනෙයුම් උත්තකෙයෙත් තිරුප්පි ංදුඋම් ංඳුසෙයල් තොමි‍ර්‍පදුම් උත්තකෙයිල් වි‍ර්‍පනෙචුකේ

20.34. ංරු තොමි‍ර්‍පාදුඋ උත්තකෙයිනේ වි‍ර්‍පනෙයිලුම්, සොත්තිනෙත් තිරුප්පි ංදුඋම් ංඳුසෙයලිනේ වි‍ර්‍පනෙචාස ංරුත්තාල්, අත්ත ංඳුසෙයල් ංරු සීර්මතිප්පු පෙරුමතියිනෙ ංත්තාපිඋම්, ංනෙවෙ උත්තකෙඋකාර වි‍ර්‍පනෙයාංර් ංතාචතු ංලාපමො අල්ලතු ංද්දමො ංරුත්තාල් අතනෙ ංදනෙදියාස ංනෙම් කාණෙලාම්. වි‍ර්‍පනෙ වි‍ර්‍පනෙ, සීර්මතිප්පු වි‍ර්‍පනෙයිලුම් උරෙචාස ංරුත්තාල්, අත්ත උත්තකෙඋකාර වි‍ර්‍පනෙයාංරානෙචර් ංතාචතු ංලාපමො අල්ලතු ංද්දමො ංර්පද්දිඋත්තාල් අතනෙ අචර් ංනෙම් කාණෙලාම්. ංතු ංප්පොතු සාත්තියප්පදුම් ංනේරාල් සත්තෙ වි‍ර්‍පනෙයිනේ උරෙචාසචුම් ංතිර්කාල උත්තකෙඋ කොදුපනෙචුකේංරාල් ංද්දමානතු ංද්ද ංරු සෙජ්ප්පදුචතාල් ංරුපිය ංසිසත්තර්ප්පත්තිල් උත්තකෙඋකාර වි‍ර්‍පනෙයාංරානෙචර් ංනේපචර් ංව්චාතරානෙ වි‍ර්‍පනෙයිලුම්ංනෙ අතේ අතේ සොත්තුඋකේනේ මතිප්පෙ මෙතුචාසත් තේරුපාදි සෙජ්තු අතනෙප් පිර්පොදලාම්. ංත්ත ංලෙයිල් අත්තජ් සොත්තුඋකේනෙ ංතිර්පාර්ප්පුඋමෙලාම් ංංං කාලත්තිනේ උත්තකෙඋකේනෙ කොදුපනෙචුකේංරාල් ංමුප්පු වි‍ර්‍පනෙයාංරානෙචර් ංත්ත උත්තකෙඋකේනෙ සීර්මතිප්පු වි‍ර්‍පනෙයිලුම් උමෙලාස ංරුත්තාල් අත්ත උත්තකෙඋකාර වි‍ර්‍පනෙයාංරානෙචර් අත්ත මෙලානෙ සීර්මතිප්පු පෙරුමතියිනෙ පිර්පොදු අතේ ංරාම්ප් සොත්තුඋකේනේ මතිප්පෙ මෙතුචාසත් තේරුපාදි සෙජ්තු අත්තජ් කාලත්තුඋකේනෙ ංතිර්පාර්ප්ප්පද්ද පාචනෙඋකාර වි‍ර්‍පනෙයාංරානෙචර්.

වෙංප්පදුත්තල්කේ

20.35. උත්තකෙඋ ංදුත්තචරුම්, උත්තකෙඋඋඋ කොදුත්තචරුමාසියචර්උකේනෙ වෙංප්පදුත්තල් තේචෙකේනෙ, වි‍ර්‍පනෙඋඋ මීං උත්තකෙඋඋමානෙ පාරිචර්ත්තනෙ (අල්ලතු ංඳු සෙයල්කේ උඋ සමානෙ අංචෙවිල් පිර්පොතිඋකේනෙම් ංනෙයනේර් අල්ලතු ංද්දප්තර් අල්ලතු චමුමෙඋකේනෙම් ංද්දප්තර්උකේනේ ංර්පාදකේඋඋ අල්ලතු තචනෙකේ වි‍ර්‍පනෙඋඋ මීංඋත්තකෙඋඋමානෙ පාරිචර්ත්තනෙකේ ංසියනෙචර්නේ මුඋසියමානෙ වි‍ර්‍පනෙකේ මුඋසියමානෙ උත්තකෙයිනේ ංරුඋඋකේඋඋ අල්ලතු ංරුත්තකේඋඋකේනෙ වි‍ර්‍පනෙකේ තේචෙකේනෙ තේචෙකේනෙ.

පිරිචු 21

ංර්පාඋකේනෙම් ංරුත්තකේනෙම්

ංප්පිරිචිනේ ංරාඋකේනෙම්

21.1. ංත්තප් පිරිචු ංල්ලා ංර්පාඋකේනෙම් පිර්පොතිඋකේනෙම් ංරුත්තකේනෙම් (අතාචතු ංසියමත්තර් ංරුත්තකේනෙම් කදනේපාඋකේනෙම් අල්ලතු තොකේ) ංත්ත SLFRS ංනේ මත්තර්පා පිරිචුකේනෙම් ංංංඋකේනෙම් අත්ත ංර්පාඋකේනෙම් තචර්ත්ත, ංරුත්තකේනෙම්, ංරුත්තකේනෙම්, ංරුත්තකේනෙම් ංරුත්තකේනෙම් ංරුත්තකේනෙම් ංරුත්තකේනෙම්.

- උත්තකේනෙම් (පිරිචු 20 උත්තකේනෙම්) ංරුත්ත පොතිලුම් ංත්තප්පිරිචු තොමි‍ර්‍පාදුඋ උත්තකේනෙම් පරුචෙරියතාය චත්තංංඋකේනෙම් ංරුත්තකේනෙම්.
- අමෙප්පු ංද්දප්තර්උකේනෙම් (පිරිචු 23 චරුමානෙම්).
- ංරුත්තකේනෙම් කදනේපාඋකේනෙම් (පිරිචු 28 ංරුත්තකේනෙම්).
- චරුමානෙචර් (පිරිචු 29 චරුමානෙ චර්).

21.2. ංත්තප්පිරිචිනේ ංංං තේචෙකේනෙම් අචෙකේනෙම් ංද්දප්තර්උකේනෙම් අල්ලාචිද්දාල් අතිකාරම් පෙත්තර් ංද්දප්තර්උකේනෙම් පිර්පොතිඋකේනෙම් මුදියාතු. ංත්තප් පඋකේනෙම් අල්ලතු චෙරොරු පඋකේනෙම් අතිකාරම් අතිකාරම් කදනේපාඋකේනෙම් සෙයල් ංරුත්තකේනෙම් සෙය්ලාචිද්දාලුම් අල්ලතු ංරුත්තකේනෙම් පඋකේනෙම් සමානෙ අචෙකේනෙම් පඋතියානෙ සෙයල් ංරුත්තකේනෙම් සෙය්ලාචිද්දාලුම් අතිකාරම් පෙත්තර් ංද්දප්තර් ංනෙප්පදුතිනේරුතු.

21.3. "ංර්පාඋ" ංනේපතු මතිප්පුඋකේනෙම්, සොත්තුඋකේනෙම් ඡෙත ංමුප්පුඋකේනෙම්, මත්තරුම් පෙර්උකේනෙම් ඡෙකරිඋකේනෙම් මුදියාතනෙචාසමුංං ංරුත්තකේනෙම් ංනේපනෙචෙර්චෙරුතු ංසිසත්තර්ප්පත්තිල් පයනේපදුත්තකේනෙම් ංරුත්තකේනෙම් සොල්ලාචුම්. අචෙකේනෙම් කදනේපාඋකේනෙම් ංරුත්තකේනෙම් පාර්උකේනෙම් සොත්තුඋකේනෙම් මුනේ කොණ්‍දු සෙල්ලප්පදුම් සෙමෙයාඋකේනෙම් ංරුත්තකේනෙම්, ංනෙවෙ අචෙකේනෙම් ංත්තප්පිරිචිනේ ංංංඋකේනෙම්.

- (b) அந்தப் பாதிப்புக்கான உயர்த்தப்பட்ட அல்லது எழுப்பப்பட்ட பெறுமதிமிக்க எதிர்பார்ப்பும், அத்துடன் அந்த மீள் கட்டமைப்பினை செயல்படுத்துவதற்கும் அந்தத்திட்டத்தினை அமுல் நடத்துவதற்கான ஆரம்பம் அல்லது அதனுடைய பிரதான குண இயல்புகளும் அவற்றால் பாதிக்கப்பட்ட காரணங்கள் ஆகியவற்றை அறிவித்தல்.

முடிவு - சட்ட ரீதியான அல்லது கட்டமைப்பான கடப்பாடும் அறிக்கைப்படுத்தும் திகதியும் இருக்கும்போது மட்டும்தான் மீள்கட்டமைப்பினைச் செயல்படுத்துவதற்கான மீள்கட்டமைப்பின் கிரயங்களுக்கான ஒரு ஏற்பாட்டினை ஒரு உரிமம் இனம் காண முடியும்.

உதாரணம் 4 உத்தரவாதங்கள்

21.A.4. விற்பனை நேரத்தின்போது அதனுடைய விளைபொருளை கொள்வனவு செய்வோர்களுக்கான உத்தரவாதங்களையோ ஒரு உற்பத்தியாளர் கொடுப்பார், ஒப்பந்தத்தவணைகளின் கீழ், உற்பத்தியாளர் நல்லது செய்வதாக ஏற்றுக்கொண்டு, திருத்தலையோ அல்லது பதிலாக வைத்தலையோ அல்லது பழைய இடத்தில் திரும்பவும் வைத்தலையோ விற்பனைத்திகதியிலிருந்து மூன்று மாதத்திற்குள் வருகின்ற தோற்றிய உற்பத்தியின் குறைபாடுகள் ஆகியவற்றை விற்பனை ஒப்பந்தத்தின்கீழ் அறிந்துகொள்ளலாம். அனுபவத்தின் அடிப்படையில் (இல்லை என்பதிலும் பார்க்க இருக்கும்) உரிமைப்பத்திரங்களின்கீழ் ஏதோ சில உரிமைகள் அல்லது பாத்தியதைகள் இருக்கலாம்.

கடந்த கால கடப்பாட்டின் நிகழ்ச்சியின் விளைவாக தற்போதைய கடப்பாடு - விளைபொருளின் அதிகாரம் பெற்றவருடனான அல்லது உரிமை பெற்றவருடனான விற்பனையோ ஒரு கடப்பாட்டு நிகழ்ச்சியாகும். இது ஒரு சட்ட ரீதியான கடப்பாட்டினைக் கொடுக்கின்றது.

மூலவளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலின் இணைக்கப்பட்ட பொருளியல் நன்மைகளின் தீர்வின் - உத்தரவாதம் அல்லது அதிகாரம் பெற்றவர்களுக்கான முழுமையான சாத்திக்கூறுகள்

முடிவு - அறிக்கைப்படுத்தும் திகதிக்கு முன்னதாக உத்தரவு பெற்றவரின் விளைபொருள்களின் விற்பனைக்கானதின்கீழ் உள்ள மிக் திறமையான மதிப்பீட்டின் நல்லதைச் செய்கின்ற கிரயங்களின் ஒரு உரிமம் இனம் காண்கின்றது.

கணிப்பீடுகளுக்கான எடுத்துக்காட்டல்கள்:

20 x 0 ம் ஆண்டில் பொருள்கள், Rs. 1,000,000 விற்பனை செய்யப்படுகின்றன. விற்பனை செய்யப்பட்ட 90 வீதமான பொருள்களுக்கு உத்தரவு பெற்றவரின் திருத்த வேலைகள் தேவை இல்லை என்பதை அனுபவம் சுட்டிக்காட்டுகின்றது, விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருள்களின் 6 வீதமானவைகளுக்கு சிறிய திருத்த வேலைகள் தேவைப்பட்டன என்றும் அது விற்பனைவிலையில் 30 வீதமான விளைபொருள்களுக்கு பெரிய திருத்த வேலைகள் அல்லது பதிலாக வைத்தலை அல்லது பழைய இடத்தில் திரும்பவைத்தல் தேவைப்பட்டது. இது விற்பனைவிலையின் 70 வீதக் கிரயமாக இருக்கும். ஆகவே உத்தரவு பெற்றவரின் மதிப்பிடப்பட்ட கிரயங்கள் பின்வருமாறு இருக்கும்.

ரூபா 1,000,000 x 90% x 0	= 0
ரூபா 1,000,000 x 6% x 30%	= 18,000 ரூபா
ரூபா 1,000,000 x 4% x 70%	= 28,000 ரூபா
மொத்தம்	= 46,000 ரூபா

2010 ம் ஆண்டில் விற்பனை செய்யப்பட்ட விளைபொருள்களுக்கான உத்தரவு அல்லது அதிகாரம் பெற்றவரின் திருத்த வேலைகளுக்கான அல்லது பதிலாக வைத்தலுக்கான செலவினங்கள் 20X1 ம் ஆண்டில் 60 வீதமாகச் செய்யப்பட்ட வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது, 30 வீதமாக 20X2 ம் ஆண்டில் இருக்க வேண்டும் எனவும், 20X3ம் ஆண்டில் 10 வீதமாக இருக்க வேண்டும் எனவும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. இது ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்திலும் காலத்தின் முடிவில் அமையப்பட்டதாக இருக்க வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. ஏனென்றால் மதிப்பிடப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்கள் எற்கனவே காசுப்பாய்ச்சல் பற்றிய சாத்தியக்கூறுகளைப் பிரதிபலிக்கின்றது. பிரதிபலிக்க வேண்டிய வேறு இடங்களோ அல்லது நிச்சயமற்ற தன்மைகளோ இல்லையென எண்ணிக்கொண்டு, அந்தக்காசுப்பாய்ச்சல்களின் தற்போதைய பெறுமானத்தைத் தீர்மானிப்பதற்கு உரிமானது இடரற்ற கழிவு வீதத்தை அரசு அடிப்படையி் உள்ள பிணைப்புக்களின் அதே வேளையில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சலின் அதே தவணையுடன் செய்யப்படல் வேண்டும் (ஒரு வருடப்பிணைகள் 6 வீதமும், 2 வருடப்பிணைகள் 3 வருடப்பிணைகள் 7 வீதமும் ஆகும்). 20X0 ம் ஆண்டில் உத்தரவு பெற்றவர்களுக்குச் சார்பான விளைபொருள்கள் விற்பனை செய்யப்பட்டு கணிக்கப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சலின், 20X0 ம் ஆண்டின் இறுதியில் கணிக்கப்பட்ட தற்போதைய பெறுமானம் பின்வருமாறு இருக்கும்.

21.A.7. ஒரு குறிப்பிட்ட விளைபொருளைத் தயாரிக்கும் பகுதி ஒன்றினை மார்கழி மாதம் 12ம் திகதி 20X0 ம் ஆண்டில் மூடுவதற்கு ஒரு உரிமத்தின் சபை தீர்மானிக்கின்றது. இந்த வகையில் சபையினால் மார்கழி 20ம் திகதி 20X0 ம் ஆண்டில் பகுதியை மூடுவதற்கான விரிவான திட்டத்தை ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டு, வாடிக்கையாளர்களுக்கு எச்சரிக்கைக் கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டன. ஆக்கடிதங்களில் அவர்களை மாறுபட்ட வழிகளில் விநியோகத்தைத் தேடும்படியும், அத்துடன் தேவைக்கு அதிகமான எச்சரிக்கைகளும் பகுதியின் உத்தியோகத்தர்களுக்கும் அனுப்பி வைக்கப்பட்டன.

கடந்தகாலக் கடமைப்பாட்டின் நிகழ்ச்சியின் விளைவான தற்போதைய கடமைப்பாடு கடமைப்பாட்டின் நிகழ்ச்சியென்பது, வாடிக்கையாளர்களுக்கும் ஊழியர்களுக்கும் தீர்மானத்தின் தொடர்பாடல் ஆகும். இது அந்தத் திகதியிலிருந்து ஒரு கட்டமைப்பான கடமைப்பாட்டினைத் தோற்றுவிக்கம். ஏனென்றால் அது நியாயமான அல்லது பலமான அந்தப்பகுதி மூடப்படும் என்ற எதிர்பார்ப்பினை உருவாக்குகின்றது.

ஒரு மூலவளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சல் இது இணைக்கப்பட்ட பொருளியல் நன்மைகளைத் தீர்ப்பதைக் கொண்டிருக்கும் - சாத்தியக் கூறுடையது.

முடிவு - மார்கழி மாதம் 31ந் திகதி 20X0 ம் ஆண்டில் ஒரு உரிமமானது ஒரு ஏற்பாட்டினை இனம் காணும் இது அறிக்கைப்படுத்தும் திகதியில் பகுதியை மூடுவதற்காக ஏற்படுத்தும் மிகத்திறமையான முறையில் தயாரிக்கப்பட்ட கிரயங்களின் மதிப்பீடாகும்.

உதாரணம் 8 வருமான வரியில் ஏற்பட்ட மாற்றங்களின் விளைவாக உத்தியோகத்தரின் மீள் பயிற்சி

21.A.8 வருமானவரி ஒழுங்கில் அரசாங்கம் மாற்றங்களை அறிமுகப்படுத்துகின்றது. இந்த மாற்றங்களின் விளைவாக நிதிச் சேவைகள் பகுதியிலுள்ள ஒரு உரிமத்துக்கு அதனுடைய பெரிய அளவிலான விகிதாசாரத்தின் நிர்வாகத்திலும், விற்பனைத் தொழிலாளர்களையும் மீள்பயிற்சி பெறுவதற்கான தேவை ஏற்படுகின்றது. இது வரியின் பிரமானங்களுடன் தொடர்ந்து ஒத்துப்போகக் கூடிய வகையில் இருப்பதை நிச்சயப்படுத்திக்கொள்வதற்காகச் செய்யப்படுகின்றது. அறிக்கைப்படுத்தும் இறுதித் திகதியில், உத்தியோகத்தர்களின் மீள்பயிற்சி இடம் பெறவில்லை.

கடந்தகால கடமைப்பாட்டின் நிகழ்ச்சியின் தற்போதைய கடமைப்பாடு ப:- வரிச்சட்ட மாற்றமானது எந்த ஒரு மீள்பயிற்சியை செய்வதற்கான கடமைப்பாட்டினை உரிமத்தின் மீது சுமத்தவில்லை. ஒரு ஏற்பாட்டினை இனம் காண்பதற்கான ஒரு கடமைப்பாடு நிகழ்ச்சி இடம் பெறவில்லை (தானாகவே உள்ள மீள் பயிற்சி)

முடிவு - உரிமமானது ஒரு ஏற்பாட்டினை இனம் காணவில்லை

உதாரணம் 9 ஒரு நீதிமன்ற வழக்கு

21.A.9. ஒரு வாடிக்கையாளர் உரிமம் X இன் மீது வழக்குத் தொடர்ந்திருக்கிறார். இதற்கான காரணம் உரிமம் X இனால் விற்கப்பட்ட விளைபொருளைப் பயன்படுத்தியதனால் ஏற்பட்ட சட்டப்படி செல்லுபடியாகக் கூடியதாக இருந்த குற்றச்சாட்டினால் வாடிக்கையாளருக்கு ஏற்பட்ட காயமும் தேடிக்கொண்டிருந்த சேதங்களும் காரணமாகும். உரிமம் X கடன்பாடு வாடிக்கையாளருக்கு அந்த விளைபொருளைப் பயன்படுத்துவதற்கான வழிகளைத் தொடரமுடியவில்லை என்பதாகும். விநியோகத்துக்காக 31ம் திகதி மார்கழி 20X1 ஆண்டிற்கான அந்தத் திகதிவரையுள்ள காலப்பகுதியில் சபை நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு உத்தரவு அளித்தது. இச்சந்தர்ப்பத்தில் உரிமத்தினுடைய வழிக்கறிஞர்கள் உரிமமானது பொறுப்பாளியானதற்கான சாத்தியக்கூறுகள் காணப்படவில்லை என்று ஆலோசனை வழங்கினார்கள். இருந்தபோதிலும் 31ம் திகதி மார்கழி 20X2ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது, இந்த வழக்கின் விருத்திகள் காரணமாக, அந்த உரிமமானது பொறுப்பாளியாகக் காணப்படுவதற்கான சாத்தியக்கூறுகள் உள்ளதாக அதனுடைய வழக்கறிஞர்கள் ஆலோசனை வழங்கினார்கள்.

(a) 31 மார்கழி 20X1 இல்

கடந்தகால கடப்பாட்டின் நிகழ்ச்சியில் தற்போதைய கடப்பாடு - நிதிக் கூற்றுக்களை அங்கீகரித்தபோது கிடைக்கக் கூடிய சான்றுகளின் அடிப்படையில், கடந்தகால நிகழ்வுகளின் விளைவாக கடமைப்பாடு இல்லை என்று கூறப்படுகின்றது.

முடிவு - ஏற்பாடு ஒன்றும் இனம் காணப்படவில்லை. ஏதாவது வெளிப்பாய்ச்சல் தூரத்தில் உள்ளது என்ற சாத்தியக்கூறு இருப்பதாகக் கருத இடமில்லாவிட்டால் ஒழிய இந்த விடயம் ஒரு நிகழ்தகு கடன்பாடு என வெளிப்படுத்தப்படுகின்றது.

(b) 31ம் மார்கழி 20X2 இல்

கடந்தகால கடமைப்பாட்டின் விளைவாக தற்போதைய கடமைப்பாடு - கிடைக்கப்பெற்ற ஆதாரத்தின் அடிப்படையில், அங்க தற்போது ஒரு கடமைப்பாடு இருப்பதாகக் கருதப்படுகின்றது. அந்த கடமைப்பாட்டின் நிகழ்ச்சியானது வாடிக்கையாளருக்கு விளைபொருளை விற்பனை செய்ததாகும். மூலவளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலின் இணைக்கப்பட்ட பொருளியல் நன்மைகளினைத் தீர்ப்பதில் - சாத்தியக்கூறுடையது.

முடிவு - 20X2 ம் ஆண்டு மார்ச்சு 31இல் கடமைப்பாட்டினைத் தீர்ப்பதற்கான தொகையின் மிகத்திறமையான மதிப்பீட்டுக்கு ஒரு ஏற்பாடு இனம் காணப்படுகின்றது, அத்துடன் செலவானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனம் காணப்படுகின்றது. அது 20X1 ஆம் ஆண்டுக்கான தவறின் ஒரு திருத்தமல்ல அது. இது ஏனென்றால் கிடைக்கப்பெற்ற ஆதாரங்களின் அடிப்படையில், 20X1ம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை அங்கீகரித்தபோது, அந்த நேரத்துக்கு, ஒரு ஏற்பாட்டினை இனம் காணப்படவேண்டிய அவசியம் ஏற்பட்டிருக்காது.

பிரிவு 22

கடன்பாடுகளும் உரிமையாண்மையும்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

22.1 இந்தப்பிரிவு நிதிக்கருவிகளை கடன்பாடுகள் அல்லது உரிமையாண்மையினைப் பாகுபடுத்துவதற்கான கொள்கைகளை ஸ்தாபிக்கின்றது. அத்துடன் உரிமையாண்மையின் கருவிகளுக்கு காரணம் காட்டுகின்றது. இப்பத்திரங்கள் தனியார்களுக்கோ அல்லது வேறு அவர்களுடைய அந்தஸ்துக்குப்பதிலாக உள்ள மற்றைய உரிமையாண்மையின் அதிகாரத்தின் முதலீட்டாளர்களுக்கோ வினியோகிக்கப்படுகின்றது. (அதாவது அவர்களுடைய அந்தஸ்திலுள்ள சொந்தக்காரர்கள்). பிரிவு 26 பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவைப் பார்க்கவும். இது உரிமையானது பொருள்களைப் பெற்றுக்கொள்ளும் அல்லது சேவைகளுக்கும் அதனுடைய உரிமையாண்மையின் கருவிகள் எனக்கருதி (ஊழியர்களின் சேவைகளும் உள்ளடக்கப்பட்டது, பங்குகளும் அல்லது பங்குகளின் விருப்புரிமைத் தேர்வும் உட்பட) உள்ளதுடன் ஊடுசெயலுக்குக் காரணம் கூறுகின்றது. இவை அவர்களுடைய அந்தஸ்துக்குப்பதிலாக உள்ளவர்களான ஊழியர்களிடமிருந்தும் அல்லது ஏனைய விற்பனை செய்பவர்களிடமிருந்தும் பெறப்பட்டனவாகும். இவர்கள் பொருள்களை விற்பனை செய்பவர்களாகவோ அல்லது சேவைகள் செய்பவர்களாகவோ இருக்கலாம்.

22.2 இந்தப்பிரிவு எல்லாவிதமான நிதி கருவிகளைப்பாகுபடுத்தும்போது பிரயோகிக்க முடியும், பின்வருவனவற்றைத் தவிர,

- 9ம் பிரிவுடன் ஒத்துப்போகக் கூடியவகையிலுள்ள காரணம் காட்டப்படுகின்ற அந்த கீழ்நிலை உரிமங்களில் ஆர்வமுடையவர்கள் (interests) துணைநிலை நிறுவனங்கள், கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாளர் என்பன பிரிவு 9 ஒன்று திரட்டிய வெவ்வேறான நிதிக் கூற்றுக்கள், பிரிவு 14 இணைந்த முதலீடுகள் அல்லது பிரிவு 15 கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் முதலீடுகள் ஐப் பார்க்கவும்.
- ஊழியர் நன்மைத்திட்டங்களின்கீழ் வேலை கொள்வோரின் உரிமைகளும், கடமைப்பாடுகளும். இதைப்பிரிவு 28 ஊழியர்களின் நன்மைகளிற்குப் பிரயோகிக்கலாம்.
- ஒரு கூட்டு வியாபாரத்தில் உள்ள நிகழ்தகு விலை கைமாறு அல்லது பிரதியீட்டின் ஒப்பந்தங்கள் (பிரிவு 19 வணிக இணைப்புக்களும் நன்மதிப்பும் பார்க்கவும்). இந்தத் தவிர்ப்பானது சுவீகரிப்பவருக்கு மட்டும்தான் பிரயோகிக்கலாம்.
- பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனையின்கீழ் நிதி சாதனங்கள் ஒப்பந்தங்கள், கடமைப்பாடுகள் என்பனவற்றுக்கு பிரிவு 26ஐப் பிரயோகிக்கலாம், தவிர பந்திகள் 22.3 – 22.6 வரைக்கும் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட திறை சேரிப்பங்குகள். விற்பனை, வினியோகிக்கப்பட்ட அல்லது இரத்துச் செய்யப்பட்ட ஊழியர்களுடன் தொடர்புடைய பங்கு விருப்புரிமைத் தேர்வுத் திட்டங்கள், ஊழியர்களின் பங்குக்கொள்வனவு திட்டங்கள்.

ஒரு கருவியை கடன்பாடாகவோ அல்லது உரிமையாண்மை எனப்பாகுபடுத்தல்

22.3 அதனுடைய எல்லாக்கடன்பாடுகளையும் கழித்தபிறகு உள்ள ஒரு உரிமத்தின் சொத்துக்களின் ஈற்று ஆர்வம்தான் உரிமையாண்மை என்பதாகும். கடந்தகால நிகழ்வுகளிலிருந்து தோன்றிய ஒரு தற்போதைய கடமைப்பாடே உரிமையாண்மை ஆகும். இதனைத் தீர்ப்பதில் உள்ள விடயம் என்னென்றால் உரிமத்தின்மூல வளங்களின் இணைக்கப்பட்ட பொருளியல் நன்மைகளிலிருந்து வெளிப்பாய்ச்சலின் விளைவினை ஏற்படுத்தும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

உரிமத்தின் சொந்தக்காரரின் முதலீடுகள் உரிமையாண்மையில் உள்ளடக்கப்படுகின்றது. அத்துடன் இலாபம் தரக்கூடிய தொழிற்பாட்டின்கீழ் சம்பாதித்த அந்த முதலீடுகளுடன் மேலதிகமாகக் கூட்டப்படுகின்றது, அத்துடன் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டுப் பாவனைக்காக நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்ததும் சேர்க்கப்படுகின்றது. சொந்தக்காரரின் முதலீடு குறைக்கப்பட்டு கழிக்கப்பட்டதன் விளைவாக ஏற்படும் இலாபம் இல்லாத தொழிற்பாடுகளினதும், சொந்தக்காரர்களுக்கு பகிர்ந்தளிப்பதற்காகவும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

- 7A - PG 1321

முதலீட்டாக்கம் அல்லது பங்குகளின் இனாம் விநியோகிப்புகளும் பங்குகளின் பிளவுகளும்

22.12 முதலீட்டாக்கம் அல்லது இனாம் விநியோகம் என்பது (சில வேளைகளில் இது ஒரு பங்கு இலாபமாகக் கருதப்படும்) பங்கு வைத்திருப்பவர்களுக்கு விநியோகிக்கப்படும் புதிய பங்குகளாகும். இது அவர்களுடைய தற்போதுள்ள அல்லது நிலையான வைப்புக்களின் விகிதாசாரத்தில் இருக்கும். உதாரணமாக, வைத்திருக்கின்ற ஒவ்வொரு ஐந்து பங்குகளும் ஒரு பங்கு இலாபம் அல்லது இனாம் பங்கு அதனுடைய பங்குதாரர்களுக்கு ஒரு உரிமம் கொடுக்க முடியும். ஒரு பங்கின் பிளவு என்பது (சில வேளைகளில் இது ஒரு இருப்பின் பிளவெனக் கருதப்படுகின்றது) ஒரு உரிமத்தினுடைய தற்போதைய நிலைத்திருக்கின்ற பங்குகளின் பலபங்குகளாகக் கூறாக்குதல் ஆகும். உதாரணமாக, ஒரு பங்கின் பாதியில், வைத்திருக்கின்ற ஒவ்வொரு பங்கிற்கும், ஒவ்வொரு பங்காளியும் ஒரு மேலதிக பங்கினைப் பெற்றுக்கொள்ள முடியும். சில சந்தர்ப்பங்களில் முன்னர் கொடுபடாத அல்லது வசூலாகாத பங்குகள் இரத்துச் செய்யப்படுகின்றன அத்தோடு புதிய பங்குகள் அந்த இடத்துக்குக் கொடுக்கப்படுகின்றன. முதலீட்டாக்கம், இனாம் விநியோகிப்புகள் பங்குகளின் பாதிகள் என்பன உரிமையாண்மையின் மொத்தத்துக்கு மாற்றத்தை ஏற்படுத்தாது.

மாற்றக்கூடிய கடன் அல்லது அதேமாதிரியான கூட்டு நிதிச்சாதனம்

22.13 ஒரு கடன்பாடு, உரிமையாண்மையின் பகுதியும் ஆகிய இரண்டையும் கொண்டுள்ள மாற்றக்கூடிய கடன் அல்லது அதேமாதிரியான கலப்பு நிதிச் சாதனங்களை விநியோகிக்கும்போது, ஒரு உரிமம் கடன்பாட்டின் பகுதிக்கும், உரிமையாண்மையின் பகுதிக்கும் இடையில் தொடர்ந்து முன்னெடுத்துச் செல்வதற்கு ஒதுக்கீடு செய்யலாம். இந்த ஒதுக்கீட்டைச் செய்வதற்கு உரிமமானது முதலாவதாக கடன்பாட்டின் பகுதியின் தொகையைத் தீர்மானிக்க வேண்டும். ஏனென்றால் மாற்றக்கூடிய குண இயல்புகளையோ அல்லது அதே மாதிரியான கூட்டு உரிமையாண்மைப் பகுதியைக் கொண்டிராத அதேமாதிரியான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை அல்லது அதே மாதிரியான கடன்பாடுடையதை உரிமம் தீர்மானிக்க வேண்டும். உரிமமானது உரிமையாண்மைப்பகுதியாக ஈற்றுத் தொகையை ஒதுக்கீடு செய்யலாம். ஊடு செயல் கிரயங்களை கடன்பகுதிக்கும், உரிமையாண்மைக்கும் இடையில் உள்ள பகுதிக்கு இடையில் ஒதுக்கீடு செய்யலாம். இது அவற்றினுடைய சார்சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் செய்ய வேண்டும்.

22.14 ஒரு தொடரும் காலத்துக்கு ஒதுக்கீட்டினை உரிமம் மீட்டல் செய்ய வேண்டிய அவசியமில்லை.

22.15 காலங்களில், சாதனங்கள் அல்லது கருவிகளை விநியோகித்த பின்னர் உரிமமானது கடன்பாட்டுப் பகுதிக்கும், விளைவு வட்டிமுறையைப் பயன்படுத்தி மேலதிக வட்டிச் செலவாக முதிர்ச்சி அடையும்போது கொடுக்கப்பட்ட பிரதான தொகைக்கு இடையே ஏதாவது வேறுபாடுகள் இருந்தால் அதனை உரிமமானது ஒழுங்காக இனம் காணும் (பந்திகள் 11.15 – 11.20ஐப் பார்க்கவும்) இந்தப் பகுதிக்குரிய பிற்சேர்க்கை விநியோகித்தவர்களின் மாற்றக்கூடிய கடனுக்கான கணக்கீட்டினை எடுத்துக் காட்டுகின்றது.

திறைசேரிப்பங்குகள்

22.16 திறைசேரிப் பங்குகள் என்பது ஒரு உரிமத்தின் உரிமையாண்மைக் கருவிகளாகும். இவை விநியோகிக்கப்பட்டு தொடர்ச்சியாக உரிமத்தினால் மீள்ச் சுவீகரிக்கப்பட்டதாகும். திறைசேரியினால் வழங்கப்பட்ட பங்குகளின் பரிவினை கருத்திற் கொண்டு ஒரு உரிமம் உரிமையாண்மையிலிருந்து சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினை கழிக்கலாம். கொள்வனவு, விற்பனை, விநியோகம், திறைசேரியின் பங்குகளை இரத்துச் செய்வதனால் ஏற்பட்ட இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்திலுள்ள இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ இனம் காணவில்லை.

சொத்துக்காரர்களுக்குப் பகிர்ந்தளித்தல்

22.17. அதனுடைய சொந்தக்காரர்களுக்காகப் பகிர்ந்தளிக்கப்பட்ட தொகையை ஒரு உரிமம் உரிமையாண்மையினைக் குறைக்கலாம். (அதனுடைய உரிமையாண்மையின் சாதனங்களை வைத்திருப்பவர்கள்). இது நிகர ஏதாவது சார்பான வருமானவரி நன்மைகளாக இருக்கலாம். (பந்தி 29.26 பங்கு இலாபத்தின் மீது நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள வரிக்கான காரணத்துக்கான வழிகாட்டலை வழங்குகின்றது)

22.18 சில வேளைகளில் உரிமமானது காசைவிட சொத்துக்களை பங்கு இலாபங்களாக சொந்தக்காரர்களுக்கு பகிர்ந்து கொடுக்கின்றது. உரிமம் ஒன்று இவ்வாறான பகிர்ந்தளித்தலைப் பிரகடனப்படுத்துகின்றபோது, அத்துடன் அதனுடைய சொந்தக்காரர்களுக்கு காசு அல்லாத சொத்துக்களை வழங்கும்போது, அது ஒரு கடன்பாட்டினை இனம் காண்கிறது. பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டிய சொத்துக்களின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் கடன்பாட்டினை அது அளவிடுகின்றது. ஒவ்வொரு அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவிலும், தீர்ப்புத் திகதியிலும், உரிமமானது மறுபடியும் பார்த்து அதன் பின்னர் முன்கொண்டு செல்லப்படும் கொடுக்கப்பட வேண்டிய பங்கு இலாபங்களில் பகிர்ந்தளிக்க வேண்டிய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் ஒரு மாற்றத்தை ஏற்படுத்தி அதனைச் சரி செய்து பிரதிபலிக்கவும் செய்யும். இது உரிமையாண்மையில் இனம் காணப்பட்ட ஏதாவது மாற்றங்களுடன் பகிர்ந்தளித்த தொகையினைச் சரி செய்வதுடன் உரிமம் திரும்பவும் பார்த்துத் தெரியும்.

கட்டுப்பாடில்லாத அக்கறையும் ஒன்றித்த கீழ்நிலை உரிமங்களின் பங்குகளின் ஊடு செயல்களும்

22.19 ஒன்றித்த நிதிச் கூற்றுகளில், ஒரு கீழ்நிலை உரிமத்தின் நிகர சொத்துக்களின் கட்டுப்பாடில்லாத அக்கறை உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டு அக்கறையில் ஒரு மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தும். இதன் பிரகாரம் கட்டுப்பாடில்லாத அக்கறையுள்ள முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை, கீழ்நிலை உரிமத்தின் அக்கறை ஒரு மாற்றத்தினைப் பிரதிபலிக்கச் செய்வதோடு அதனைச் செம்மையாக்கவும் முடியும். அவ்வாறு கட்டுப்பாடில்லாத அக்கறையுள்ள செம்மைப்படுத்தப்பட்ட தொகைக்கம், கொடுக்கப்பட்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிவு காட்டிய சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் தொகைக்கும் இடையே ஏதாவது வேறுபாடு இருந்தால் அதையும் செம்மைப்படுத்தலாம். அப்படி ஏதாவது இருந்தால் உரிமையாண்மையில் நேரடியாக இனம் காணலாம். அதுவுமன்ற அது முதனிலை உரிமத்தின் உரிமையாண்மை வைத்திருப்பவர் மீதும் சுமத்தப்படலாம். இந்த மாற்றத்தினால் ஒரு உரிமம் இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ இனம் காண முடியாது. அத்துடன் இவ்வாறான ஊடுசெயல்மூலம் ஒரு உரிமம் சொத்துக்களை முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகைக்கு அல்லது கடன்பாடுகளுக்கு எந்த ஒரு மாற்றத்தையும் ஏற்படுத்தும் என்று இனம் காண முடியாது (நன்மதிப்பையும் சேர்த்து)

22ம் பிரிவுக்கான பிறசேர்க்கை

வினியோகிப்பவர்களின் மாற்றக்கூடிய கடனுக்கான கணக்கீட்டுக்கான உதாரணம்

இந்தப் பிறசேர்க்கை 22ம் பிரிவைப் பின்தொடருகின்ற, ஆனால் பகுதியல்ல. 22.13 – 11.15ம் பந்திகளுக்கான தேவைகளின் பிரயோகத்துக்கான வழிகாட்டலை இது வழங்குகிறது.

தை மாதம் 1ம் திகதி 2015ம் ஆண்டு ஒரு உரிமம் 500 மாற்றக்கூடிய பிணைகளை வழங்குகிறது. இந்தப் பிணைகள் சமமதிப்புப் பெறுமதியில் ஒரு பிணைக்கு ரூபா 100 என்று குறிக்கப்பட்ட விலையில் ஒரு 5 வருடத்தவணையில் வழங்கப்படுகிறது, இதற்கு ஊடு செயற்கிரயங்கள் இல்லை. தொடர்ந்து முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் வினியோகத்திலிருந்து பெறப்பட்ட மொத்தம் ரூபா 50,000 ஆகும். வருடாந்த நிலுவையில் இதற்கான வட்டி செலுத்தப்படலாம். வருடாந்த வட்டி வீதமானது 4 வீதமாகும். பிணை வைத்திருப்பவரின் வருப்பப்படி அவர் ஒவ்வொரு பிணையையும் மாற்ற முடியும். அவ்வாறு மாற்றும்போது அதனுடைய முதிர்ச்சிவரை எந்த நேரத்திலும் 25 சாதாரண பங்குகளாக மாற்றலாம். பிணைகள் வழங்கப்படுகின்ற அந்த நேரத்தில் அதேமாதிரியானதும் மாற்றக்கூடிய தேர்வு விருப்புக்கள் வைத்திருக்காத கடனுக்கு சந்தைவட்டி 6 வீதமாகும்.

கருவியை வினியோகிக்கும்போது, முதலாவதாக கடன்பாட்டின் பகுதியை கட்டாயமாக மதிப்பிட வேண்டும். அத்துடன் வினியோகத்தின் மீதுள்ள மொத்த முன்னெடுப்புக்களுக்கும், (அதனுடைய முழுமையான கருவியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி), கடன்பாட்டுப்பகுதியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாட்டினை உரிமையாண்மையின் உறுப்புக்கு ஒதுக்குதல் வேண்டும். கடன்பாட்டின் உறுப்பின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினைக் கணிக்க வேண்டும். இதனை அதனுடைய தற்போதைய பெறுமானத்தினைக் கழிவு வீத 6 வீதத்தைப் பயன்படுத்திக் கணிக்கலாம். கணிப்பீடுகளும் வரவு செலவுப் புத்தகத்தில் பதியப்பட்டவைகளும் கீழே எடுத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளன:

	ரூபா.
வினியோகிக்கப்பட்ட பிணை (A)யிலிருந்துள்ள முன்னெடுப்புக்கள்	50,000
தற்போதைய 5 வருடங்களின் முடிவிலுள்ள முதலின் பெறுமானம் (கணிப்புக்களைக் கீழே பார்க்கவும்)	37,363
5 வருடங்களுக்கான நிலுவையிலுள்ள கொடுக்க வேண்டிய வருடாந்த தற்போதுள்ள வட்டியின் பெறுமதி	8,425
கடன்பாட்டின் உறுப்பின் (B) யின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின், தற்போதைய கடன்பாட்டுப் பெறுமதி	45,788
ஈற்று (Residual) இது உரிமையாண்மை உறுப்பின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி (A) – (B)	4,212

பிணைகள் வழங்கியவர் தைமாதம் 1ம் திகதி 20X5ம் ஆண்டில் வரவு செலவுப் புத்தகத்தில் பின்வருமாறு பதிகின்றார்.

Dr. காசு	ரூபா 50,000	
Cr - நிதிக் கடன் - மாற்றக்கூடிய பிணை		ரூபா 45,788
Cr – உரிமையாண்மை		ரூபா 4,212

ரூபா 4,212 ஆனது பிணைகளை வினியோகித்த போதுள்ள ஒரு கழிவினை பிரதிநிதிப்படுத்துகிறது. எனவே பதிலில் "மொத்தம்" எனக் காட்டப்படல் வேண்டும்.

Dr - காசு ஆக	ரூபா 50,000
Cr - பிணைக்கழிவு	ரூபா 4,212

100A I கனோபை : (I) சேர்டீய - இ லெகா ப்ரபாகாந்திக ஸலாபலாடி சகரஸசே டி வினெஷ டுஃபி பனுவ - 2011.12.22

பகுதி I : தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை - அதி விசேஷமானது - 2011.12.22

Cr - நிதித் கடன் - மாற்றக்கூடிய பிணை

ரூபா 50,000

Cr - உரிமையாண்மை

ரூபா 4,212

வினியோகத்தின் பின்னர், வினியோகித்தவர் பிணைக்கழிவினை மதிப்பிறக்கம் பின்வரும் அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளவாறு செய்வார்:

	a	b	c	d	e
	வட்டிக் கொடுப்பனவு (ரூபா)	முழு வட்டிச் செலவு (ரூபா 6% x (e))	பிணைக்கழிவின் மதிப்பிறக்கம் (ரூபா (b) - (a))	பிணைக்கழிவு (ரூபா) = (d) - (c)	நிகரக் கடன் பாடு (ரூபா) = 50,000 - (d)
1.1.20x5				4,212	45,788
31.12.20x5	2,000	2,747	747	3,465	46,535
31.12.20x6	2,000	2,792	792	2,673	47,327
31.12.20x7	2,000	2,840	840	1,833	48,167
31.12.20x8	2,000	2,890	890	943	49,057
31.12.20x9	2,000	2,943	943	0	50,000
மொத்தங்கள்	10,000	14,212	4,212	-	-

20x5 ஆண்டு முடிவில் வினியோகித்தவர் பின்வருவனவற்றை வரவு செலவுப் பதிவுப் புத்தகத்தில் பதிவார்

Dr - வட்டிச் செலவு

ரூபா 2,747

Cr - பிணைக்கழிவு

ரூபா 747

Cr - காசாக

ரூபா 2,000

கணிப்பீடுகள்

6 வீதப்படி 50,000 முதலின் தற்போதைய பெறுமானம்

ரூபா 50,000/(1.06)^5 = ரூபா 37,363

ரூபா 2,000 இன் வருடாந்த வட்டியின் தற்போதைய பெறுமானம் (= 50,000 x 4 வீதம்) இது ஒவ்வொரு 5 வருடங்களின் முடிவில் கொடுக்கப்பட வேண்டியது.

ரூபா 2,000 வருடாந்த வட்டிக்கொடுப்பனவுகள் ஆனது வருடந்தோறும் ஒருவருக்குக் கொடுக்கப்படும் தொகை அல்லது மானியங்கள் ஆகும் - காசுப்பாய்ச்சலின் ஒரு தொடர்ந்த ஓட்டம் ஒருவரையறுக்கப்பட்ட எண்ணிக்கை (n), குறித்தகாலங்களில் நிகழும் கொடுப்பனவுகள் (c), 1 இலிருந்து n வரைக்கும் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது.

இந்த மானியங்களின் தற்போதைய பெறுமானியத்தைக் கணிப்பதற்கு, எதிர்கால கொடுப்பனவு குறித்தகாலங்களில் நிகழும் வட்டிவீதங்கள் (i) கழிக்கப்பட்டு பின்வரும் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்திக் கணிக்கப்படுகின்றது.

$$PV = \frac{C}{i} \times \left[1 - \frac{1}{(1+i)^n} \right]$$

ஆகவே தற்போதைய ரூபா 2,000 வட்டிக் கொடுப்பனவுகளின் பெறுமானம்

இது ஐந்து தனியார் ரூபா 2000 கொடுப்பனவுகளுக்கான தற்போதைய பெறுமானங்களின் மொத்தக் கூட்டுத்தொகைக்குச் சமனாகும். அது பின்வருமாறு இருக்கும்:

	ரூபா
31 மார்ச்சு 20x5 இல் வட்டிக் கொடுப்பனவின் தற்போதைய பெறுமானம் = 2,000 x 1.06	1,887
31 மார்ச்சு 20x5 இல் வட்டிக் கொடுப்பனவின் தற்போதைய பெறுமானம் = 2,000/1.6 ^2	1,780
31 மார்ச்சு 20x7 இல் வட்டிக் கொடுப்பனவின் தற்போதைய பெறுமானம் = 2,000/1.6 ^3	1,679
31 மார்ச்சு 20x8 இல் வட்டிக் கொடுப்பனவின் தற்போதைய பெறுமானம் = 2,000/1.6 ^4	1,584

பெறுமதி சேர்த்த வரிகள் போன்றனவற்றின் எல்லாத் தொகைகளும் வருமானத்திலிருந்து விலக்கப்பட்டுள்ளன. ஒரு முகவர் சம்பந்தப்பட்டதில், ஒரு உரிமம் அதனுடைய தரகுத் தொகையினை மட்டுமே வருமானமாகச் சேர்த்துக்கொள்கின்றது. முதலுக்குச் சார்பாக சேகரிக்கப்பட்ட தொகைகள் உரிமத்தின் வருமானம் அல்ல.

நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட கொடுப்பனவு

23.5. காசின் உட்பாய்ச்சல் அல்லது காசுக்கு சமமானதை நிறுத்தி வைக்கும்போது அத்துடன் ஒரு நிதி ஊடு செயலின் விளைவினை உண்டாக்குவதற்கான ஒருங்கிணைச் செய்யும் போது, சீர்மதிப்புப் பெறுதியின் பரிவு ஆனது எல்லா எதிர்கால ரசீதுகளினதும் தற்போதைய பெறுமானம் ஆகும். இது பதிந்தாக்க வட்டி விகிதத்தினைப் பயன்படுத்தித் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. ஒரு உரிமம் வாங்குகிறவருக்கு வட்டி இல்லாக் கடன் தீர்வினை அல்லது பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய சந்தை வட்டியின் கீழுள்ள சந்தை வீதத்தைக் கொண்டிருக்கின்றபோதுதான் ஒரு நிதி ஊடுசெயல் தோன்றுகின்றது என ஒரு உதாரணமாகக் கொள்ளலாம். இது பொருட்களின் விற்பனைக்காக வாங்குபவர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட ஒரு பரிவாகும். பதித்தாக்க வட்டி வீதமானது மிகவும் தெளிவாகத் தீர்மானிக்கக் கூடியதாகும் அல்லது;

- (a) ஒரு வினியோகஸ்தரின் ஒரு அதேமாதிரியான கருவியின் தற்போதுள்ள வீதத்துடன் அதேமாதிரியான கடன் தீர்வின் வீதமும், அல்லது
- (b) ஒரு வட்டிவீதம் அந்த வட்டிவீதமானது அதிகாரம் பெற்ற மூலதனத்தின் ஒரு சிறிய தொகையை பொருள்கள் அல்லது சேவைகளின் நடப்புக்கால காசு விற்பனைக் கழிவு விலையின் கருவியின் தொகையாகும்.

எதிர்கால எல்லா ரசீதுகளின் தற்போதைய பெறுமானத்துக்கும், அதிகாரம் பெற்ற மூலதனத்துக்கும் இடையேயுள்ள பரிவு வித்தியாசம் ஒரு வட்டி வருமானம் என ஒரு உரிமம் இனம் காண்கிறது. இது 11ம் பிரிவு பந்திகள் 23.28 க்கு 23.29 உடன் ஒத்துப் போகக்கூடியதாக இருக்கும்.

பொருள்கள் அல்லது சேவைகளின் பரிமாற்றங்கள்

23.6. ஒரு உரிமம் வருமானத்தை இனம் காணாது:

- (a) பொருள்கள் அல்லது சேவைகளை, பொருட்களுக்காக அல்லது சேவைகளுக்காகப் பரிமாற்றம் ஒரேமாதிரியான இயல்பையும், பெறுமானத்தையும் கொண்டவற்றுக்குச் செய்ய முடியாது என இனம் காணவில்லை.
- (b) ஒரே மாதிரி இல்லாத பொருள்கள் அல்லது சேவைகளை பொருள்கள் அல்லது சேவைகளுக்குப் பரிமாற்றம் செய்யும்போது, ஆனால் ஊடுசெயலில் வர்த்தகச் சாராம்சம் இல்லாமை.

23.7. வர்த்தகச் சாராம்சமுள்ள ஒரே மாதிரியற்ற பொருள்களை அல்லது சேவைகளுக்கான பொருள்களை விற்கும்போதோ அல்லது சேவைகளைப் பரிமாற்றம் செய்யும் போதோ ஒரு உரிமம் வருமானத்தை இனம் காண்கிறது. இந்த விடயத்தில் உரிமமானது ஊடு செயலை அளவிடுகையில்:

- (a) பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொருள்களின் அல்லது சேவைகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் தொகையை ஏதாவது காசினால் அல்லது காசுக்குச் சமனானவையால் செம்மைப்படுத்தப்பட்டு இடமாற்றம் செய்கையில்;
- (b) (a)யின் கீழுள்ள தொகையினை நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிட முடியாவிட்டால், பின்னர் கைவிடப்பட்ட பொருள்கள் அல்லது சேவைகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை ஏதாவது ஒரு தொகைக் காசினால் அல்லது காசுக்குச் சமனானவையால் செம்மைப்படுத்தப்பட்டு இடமாற்றம் செய்யும்போது; அல்லது
- (c) பெற்றுக்கொண்ட சொத்தின் அல்லது கைவிடப்பட்ட சொத்து ஆகிய இரண்டையும் நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிட முடியாவிட்டால், முன்கொண்டு செல்லப்படும் கைவிடப்பட்டு செம்மைப்படுத்தப்பட்ட ஏதாவது காசினால் அல்லது காசுக்குச் சமனானவையால் இடமாற்றம் செய்யப்படுகையில்.

வருமான ஊடுசெயலை இனங்காணல்

23.8 ஒரு உரிமம் வழமையாக வருமான ஏற்பிசைவின் திட்டமான அளவினை ஒவ்வொரு ஊடு செயலுக்கும் வெவ்வேறாகப் பிரயோகிக்கின்றது. இருந்தபோதிலும் ஒரு உரிமம் ஏற்பிசைவின் திட்டமான அளவினை அடையாளம் காணக்கூடிய ஒரு தனியான ஊடுசெயலின் கூறுகளுக்கு அத்தியாவசியம் ஏற்படும் போது, ஊடு செயலின் சாராம்சத்தினை பிரதிபலிப்பதற்காகப்

- d) வியாபார ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட ஒரு காரணத்துக்காக வாங்குபவர் கொள்வனவு செய்வதற்கான உரிமையை இரத்துச் செய்வதாக இருக்கும்போது அல்லது எந்த ஒரு காரணமும் இல்லாதபோது வாங்குபவரின் தனித்த விருப்பத்தின் பேரில், அத்துடன் உரிமத்தின் வருவாய் பற்றி நிச்சயமற்ற தன்மையுடையதாய் இருக்கும்போது.

23.13 சொந்தத்துக்கான ஒரு முக்கியமற்ற இடரை உரிமம் பாதுகாத்து வைத்திருக்குமானால் ஊடு செயல் ஒரு விற்பனையாகும். இந்த நிலையில் வருமானத்தை அந்த உரிமம் இனம் காண்கிறது. உதாரணமாக அது பொருள்களுக்குள்ள சட்ட ரீதியாகச் சேகரிக்கப்பட்ட விற்பனையின் வரவேண்டிய தொகையை தனித்துப் பாதுகாப்பதற்கான உரிமையைப் பாதுகாத்து வைக்கும்போது ஒரு வியாபாரி வருமானத்தை இனம் காண்கிறது. அதேபோன்று உரிமம் வருமானத்தை இனம் காணும்போது அது ஒரு திருப்பிக்கொடுத்தலை வழங்குகின்றது. இது எப்போது சாத்தியப்படும் எனின் வாடிக்கையாளர் பொருள்களை பிழையானது எனக் காணும்போதும் அல்லது வேறுகாரணங்களுக்காக திருப்தி அற்றதாக இருக்கும்போதும், அந்த உரிமம் வருவாய்களை நம்பத்தகுந்த வகையில் மதிப்பீடு செய்ய முடியும். இது பிரிவு 21 ஏற்பாடுகளும் நிகழ்த்துகளும் உடன் ஒத்துப் போகக் கூடியதாக இருக்க வேண்டும்.

சேவைகள் செய்தல்

23.14 சேவைகளைச் செய்வதில் ஈடுபாடுள்ள ஒரு ஊடுசெயலின் பலன் அல்லது விளைவினை நம்பத்தகுந்த வகையில் மதிப்பீடு செய்ய முடியும். அவ்வாறு செய்கின்றபோது அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் ஊடுசெயலின் யூரணப்படுத்தப்பட்ட கட்டத்தினைப் பொறுத்து ஒரு உரிமம் ஊடுசெயலுடன் தொடர்புடைய வருமானத்தினை இனம் காணலாம். (சில வேளைகளில் இது யூரணப்படுத்தும் முறையின் நூற்று வீதத்தைப் பொறுத்திருக்கும்). ஒரு ஊடு செயலின் விளைவினை அல்லது பலனை கீழே தரப்படும் எல்லா நிபந்தனைகளைத் திருப்திப்படுத்தும்போது நம்பத்தகுந்த வகையில் மதிப்பீடு செய்ய முடியும்:

- (a) வருமானத்தின் மொத்தத்தினை நம்பத்தகுந்தவகையில் அளவிடலாம்.
- (b) ஊடு செயலுடன் தொடர்புடைய பொருளியல் நன்மைகள் உரிமத்துக்குப் பாயும் என்ற சாத்தியக்கூறுள்ளது.
- (c) அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் ஊடு செயலின் யூரணப்படுகின்ற கட்டத்தினை நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிடலாம்.
- (d) ஊடு செயலுக்கு உள்ளாக்கப்படுகின்ற கிரயங்களையும் ஊடு செயலைப் யூரணப்படுத்தும் போதுள்ள கிரயங்களையும் நம்பத்தகுந்த வகையில் அளவிட முடியும்.

பந்திகள் 23.21 – 23.27 என்பன யூரணப்படுத்தும் முறைக்கான நூற்று வீதத்தைப் பிரயோகிப்பதற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

23.15 ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்துக்கு மேலாக ஒரு நிச்சயமற்ற அல்லது தீர்மானிக்க இயலாத எண்ணிக்கையுடைய செயல்பாடுகளால் சேவைகளை செயல்நிறைவேற்றம் செய்யும்போது ஒரு உரிமம் குறிப்பிட்ட காலத்துக்கு மேலாக ஒரு வழியின் அடிப்படையில் வருமானத்தை இனம் காண்கின்றது. இது வேறு சில முறை நல்லதாக யூரணப்படுத்தும் கட்டத்தினை பிரதி நிதிப்படுத்தும் என்ற ஆதாரம் இல்லாவிட்டால் இது நடைமுறைப்படுத்த முடியாது. வேறு ஏதாவது முறையிலும் பார்க்க ஒரு குறிப்பான செயல்பாடு மேலான முக்கியத்துவம் வாய்ந்ததைக் கருதும்போது, அந்த உரிமமானது முக்கியமான செயல்பாட்டினை நிறைவேற்றும் வரை வருமானத்தின் ஏற்பிசைவினை ஒத்தி வைக்கும்.

23.16 சேவைகளைச் செய்வதில் ஈடுபாடுள்ள ஊடுசெயலின் விளைவினை அல்லது பலனை நம்பத்தகுந்த முறையில் அளவிடமுடியாவிட்டால், உரிமமானது மீளப் பெறக்கூடிய வகையில் இனம் காணப்பட்ட செலவினங்களின் தூரம் வரையுள்ளதை மட்டுமே உரிமம் வருமானத்தில் இனம் காணும்.

நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள்

23.17 நம்பத்தகுந்த வகையில் ஒரு நிர்மாண ஒப்பந்தத்தின் விளைவை அல்லது பலனை மதிப்பீடு செய்ய இயலும்போது ஒரு உரிமமானது ஒப்பந்த வருமானத்தையும், ஒப்பந்தக் கிரயங்களையும், அதனோடு தொடர்புடைய நிர்மாண ஒப்பந்தம் செலவினங்கள் என்பன அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவின்போது (சில வேளைகளில் இது யூரணப்படுத்தும் முறையின் நூற்று வீதத்தைப் பொறுத்திருக்கும்) உரிமம் இனம் காணும். நம்பத்தகுந்த பலன் அல்லது விளைவுக்கு ஆன மதிப்பீட்டிற்கு தேவைப்படுவது யூரணப்படுத்தப்படும் கட்டத்துக்கான நம்பத்தகுந்த மதிப்பீடுகள், எதிர்காலக் கிரயங்கள், ரசீதுகளின் அல்லது சிப்டைகளின் சேகரிப்புக்கள் என்பனவாகும். பந்திகள் 23.21 – 23.27 என்பன யூரணப்படுத்தப்படும் நூற்று வீதத்தினை பிரயோகிப்பதற்கான வழிகாட்டலை வழங்கும்.

23.18 இந்தப் பிரிவுக்கான தேவைகள் வழமையாக ஒவ்வொரு நிர்மாண ஒப்பந்தத்திற்குத் தனித்தனியாக பிரயோகிக்க வேண்டும். இருந்த போதிலும் சில சந்தர்ப்பங்களில் வெவ்வேறாக இனம் காணப்பட்ட கூறுகளைக் கொண்டுள்ள ஒரு தனித்த ஒப்பந்தத்துக்கோ அல்லது கூட்டான ஒப்பந்தங்களுக்கோ இந்தப் பிரிவு பிரயோகிக்கப்பட வேண்டிய அத்தியாவசியம் உள்ளது. இவை ஒரு ஒப்பந்தத்தின் அல்லது குழு ஒப்பந்தங்களின் சாராம்சத்துக்காகப் பிரதிபலிக்கின்றது.

23.19 ஒரு ஒப்பந்தம் ஒரு எண்ணிக்கையுடைய சொத்துக்களை பரவலாகக் கொண்டிருக்கும்போது ஒவ்வொரு சொத்தின் நிர்மாணமும் ஒரு தனித்தனியான நிர்மாண ஒப்பந்தமாகக் கருதலாம், எப்போதெனில்:

- (a) ஒவ்வொரு சொத்துக்கும் தனித்தனி மும்மொழிதல்களை சமர்ப்பிக்கப் பட்டிருக்கும்போது;
- (b) ஒவ்வொரு சொத்தும் தனித்தனி பேரம் பேசுதலுக்காக உட்படுத்தும்போது, அந்த ஒப்பந்தக்காரரும், வாடிக்கையாளரும் ஆகிய இருவரும் ஒவ்வொரு சொத்துக்கும் சார்பான அந்த ஒப்பந்தத்தின் பகுதியினை ஏற்றுக்கொள்ளவோ அல்லது நிராகரிக்கவோ முடியும் என்னும்போது; மற்றும்
- (c) ஒவ்வொரு சொத்தினது கிரயங்களையும் வருமானங்களையும் இனம் காண முடியும் என்றிருக்கும்போது.

23.20 ஒரு தனித்த வாடிக்கையாளரையோ அல்லது பல வாடிக்கையாளர்களைக் கொண்டுள்ள ஒரு குழு ஒப்பந்தக்காரர்களை ஒரு தனியான நிர்மாண ஒப்பந்தமாகக் கருதலாம். எப்போதெனில்:

- (a) ஒரு தனியான பொதியாக அந்தக்குழுவின் ஒப்பந்தத்தைப் பேரம் பேசும்போது;
- (b) ஒப்பந்தங்கள் ஒன்றுக்கொன்று மிகவும் வன்மையான தொடர்புடையதாக இருத்தலால் அதன் விளைவு ஒரு தனிச் செயற்றிட்டத்தின் பகுதியாக மொத்த இலாபத்தின் பக்கவிலக்கு அல்லது தேவைக்கு மேல் அதிகமுள்ளது என்னும்போது; மற்றும்
- (c) ஒப்பந்தங்கள் உடனடியாக நிறைவேற்றப்படும்போது அல்லது தொடர்ச்சியான தொடரும்போது.

சதவீதப் யூரணப்படுத்தும்முறை

23.21 சேவைகளைச் செய்வதிலிருந்து பெறப்பட்ட வருமானத்தை இனம் காண்பதற்குத்தான் இந்த முறை பயன்படுத்தப்படுகின்றது. (பந்திகள் 23.14 – 23.16 ஐப் பார்க்கவும்) ஒப்பந்தங்களிலிருந்தும் இனம் காணலாம். பந்திகள் 23.17 – 23.20 ஐப் பார்க்கவும். ஒரு உரிமமானது அத்தியாவசியம் ஏற்படும்போது மறுபடியும் பார்க்கலாம் அத்துடன் வருமானத்தின் மதிப்பீடுகளையும் ஊடு செயலுக்கான சேவைக் கிரயங்களையும் அல்லது நிர்மாண ஒப்பந்தத்தின் முன்னேற்றத்தையும் மீட்டல் செய்யலாம்.

23.22 ஒரு ஊடு செயலின் யூரணப்படுத்தலின் கட்டத்தை ஒரு உரிமம் தீர்மானிக்கும் அல்லது ஒப்பந்தத்தை மிகத் திறமையாக செயல் நிறைவேற்றப்பட்ட நம்பத்தகுந்த முறையைப் பயன்படுத்தி அளவிடலாம். இயலுமான முறைகள் பின் வருமாறு சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன:

- (a) இன்றைய திகதிவரையிலுள்ள நிறைவேற்றப்படுவதற்கு உள்ளாகின்ற கிரயங்களின் விகிதாசாரம் மதிப்பிடப்பட்ட முழுக் கிரயங்கள் தாங்கக்கூடிய செயல் நிறைவேற்றப்பட்ட வேலையின் இன்றுவரையுள்ள கிரயங்களின் உள்ளாகின்ற தன்மை. இதில் எதிர்கால சார்பான செயற்பாட்டுக்கு கிரயங்கள் சேர்த்துக்கொள்ளப்படவில்லை, அதாவது பொருண்மைத்தன்மை அல்லது முன்கூட்டிய கொடுப்பனவு போன்றன.
- (b) நிறைவேற்றப்பட்ட வேலையினை ஆய்வு செய்தல்.
- (c) சேவையின் ஊடு செயல் அல்லது ஒப்பந்த வேலையின் யூரணப்படுத்தப்பட்ட ஒரு பெளதீக விகிதம்.

வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்ட முன்னேற்றக் கொடுப்பனவுகளும் முற்பணமும் நிறைவேற்றப்பட்ட வேலையினைப் பிரதிபலிக்காது.

23.23 சார்பான எதிர்கால செயற்பாட்டிற்கு ஊடுசெயலின்மீது அல்லது ஒப்பந்தத்தின் மீது செலுத்தப்பட்ட கிரயங்களை ஒரு உரிமம் இனங்காணும், இவைபொருண்மைக்கும் அல்லது முன் கூட்டிய கொடுப்பனவுகள் போன்றவையாகும், இவற்றை ஒரு சொத்தாக மதிப்பதோடு கிரயங்களை மீளப்பெறலாம் என்ற சாத்தியக்கூறு இருக்கும்போது மட்டும் நிகழும்.

23.24 ஏதாவது கிரயங்கள் அவற்றை மீளப்பெற முடியாது என்ற சாத்தியக்கூறு இருந்தால் அதை உரிமம் உடனடியாக ஒரு செலவு என இனங்காணும்.

23.25 நிர்மாண ஒப்பந்தம் ஒன்றில் உட்பலனை அல்லது விளைவினை நம்பத்தகுந்த வகையில் மதிப்பீடு செய்ய முடியாதுள்ளபோது,

- (a) ஏற்படுகின்ற ஒப்பந்த கிரயங்களின் தூரத்திலும் அதை திருப்பி எடுக்கலாம் என்ற சாத்தியக்கூறிலும் ஒரு உரிமம் வருமானத்தை இனம் காணும், அத்துடன்
- (b) அந்தக் காலத்தில் நிகழ்ந்த அவற்றின் ஒப்பந்தக் கிரயங்களை ஒரு செலவினமாக உரிமம் இனம் காணும்.

- (b) ஒப்பந்த விலைகளின் இறுதித் தீர்மான நோக்கங்களுக்காக மட்டுமே சோதனை நிறைவேற்றப்படுகின்றது, உதாரணமாக இருப்புக் கனீமங்கள், சீனி அல்லது சோயா அவரைகள் கப்பலிலிருந்து இறக்குதல்.

உதாரணம் 3 : நிபந்தனைகளுக்குட்படுத்தப்பட்டு கப்பலிலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருள்கள்: வாங்குகிறவர் ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட வருவாயைப் பேரம் பேசி அதற்குரிய அங்கீகாரத்தை வைத்திருக்கும்போது

- 23.A.5 இயலுமான வருவாயைப் பற்றி ஒரு நிச்சயமற்ற தன்மை ஏற்படும்போது, விற்பனையாளர், கப்பலிலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சம்பிரதாயப்படி வாங்கப்பவரால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு அல்லது பொருள் வினியோகிக்கப் பட்டிருக்கின்றன என்றும் அத்துடன் நிராகரித்தலுக்கான கால நேரம் காலகதியடைந்திருக்கின்றபோது, வாங்கப்பவர் வருமானத்தை இனம் காண்கிறார்.

உதாரணம் 4 நிபந்தனைகளுக்குட்படுத்தப்பட்டு கப்பலிலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருள்கள் - அனுப்பப்பட்ட பொருள்களின் விற்பனையில், பெற்றுக்கொள்பவர் (vecipeint - வாங்குபவர்) கப்பலிலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருள்களை இறக்குமதி செய்தவா (விற்பனையாளர் சார்பாகவுள்ளவரின் கீழுள்ள விற்பனை

- 23.A.6 கப்பலிலிருந்து இறக்குமதி செய்தவர் பெற்றுக்கொள்பவரால் ஒரு மூன்றாம் பங்காளிக்கு விற்கும் போதுள்ள வருமானத்தை இனங்காண்கின்றார்.

உதாரணம் 5: நிபந்தனைகளுக்குட்படுத்தப்பட்டு கப்பலிலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருள்கள் - வினியோக விற்பனைகளின்போதுள்ள காசு.

- 23.A.7 வினியோகம் செய்யப்பட்டு அதற்குரிய காசினை விற்பனை செய்பவரால் அல்லது அதனுடைய முகவரினால் பெற்றுக்கொள்ளப்படும்போது விற்பனையாளர் வருமானத்தை இனம் காண்கிறார்.

உதாரணம் 6 ஒரு தொடரான தவணைகளில் வாங்குபவர் இறுதிக்கட்டணத்தைச் செய்யும்போது அதன்கீழ் அந்தப் பொருள்களை மட்டும் வினியோகித்து அதனை விற்பனைமுறையில் செய்யும்போது

- 23.A.8 இவ்வாறான விற்பனைகளிலிருந்து, பொருள்களை வினியோகிக்கும்போதுள்ள வருமானத்தை விற்பனையாளர் இனம் காண்கிறார். இருந்த போதிலும் அனேகமாக இந்த மாதிரியான விற்பனை வீணாக்கப்படுகின்றது, இந்த நிலையில் ஒரு முக்கியமான வைப்பப் பணத்தைப் பெற்றுக்கொள்ளும்போது தான் வருமானத்தை இனம் காணக்கூடும் கையிருப்பில் பொருள்கள் இருக்கின்றன என்னம் நிபந்தனையின் பேரிலும், அடையாளம் காணப்பட்டு வாங்குகிறவருக்கு வினியோகிப்பதற்கு ஆயத்தமாக இருக்கின்றது என்ற போரில்தான் நிகழும்.

உதாரணம் 7 கொடுப்பனவு (அல்லது பகுதிக்கொடுப்பனவு) முற்பணமாகப் பொருள்களை வினியோகிப்பதற்கான, சரக்கத் தொக்கில் நடப்புக் காலத்தில் வைத்திருக்காததற்குமான பொருள்களுக்கு முற்பணமாகப் பெற்றுக்கொள்ளும்போதுள்ள கட்டளைகள் உதாரணமாக இப்போகம் தயாரிக்கப்பட வேண்டிய பொருள்களின் அல்லது மூன்றாம் பங்காளியிடமிருந்து நேரடியாக வினியோகிக்கப்படும்போதும்.

- 23.A.9 பொருள்களை வாங்குகிறவர்களுக்கு வினியோகிக்கும்போது விற்பனையாளர் வருமானத்தை இனம் காண்கிறார்.

உதாரணம் 8 விற்பனையும், மீள்கொள்வனவு செய்தலின் ஒப்பந்தங்களின் பேரம் பேசி மாற்றிக்கொள்ளும் ஊடுசெயல் கீழ் உள்ள விற்பனையாளரின் உடன் நிகழும் அதே பொருள்களை பின்னர் அல்லது பிந்திய ஒரு திகதியில் மீள்கொள்வனவு செய்வதற்கு உடன்படும்போதும் அல்லது விற்பனையாளர் மீள்கொள்வனவு செய்வதற்கு உடன்படும்போதும் அல்லது விற்பனையாளர் மீள்கொள்வனவு செய்வதற்கு தேர்வு விருப்புக்களை வைத்திருக்கின்றபோது அல்லது வாங்குகிறவர் மீளப்பெறுவதற்கான தேவைக்கு விற்பல் தேர்வுரிமையை வைத்திருக்கின்றபோதும், இந்தத் தேர்வுரிமை பொருள்களின் விற்பனையாளர்கள் வைத்திருக்க வேண்டும்.

- 23.A.10 நிதிச்சொத்தைவிட ஒரு விற்பனைக்கும் மீள்கொள்வனவு செய்வதற்குமான ஒரு சொத்தின் மிதுள்ள ஒப்பந்தத்தினை விற்பனையாளர் ஒப்பந்தத்தின் தவணைகளை பகுப்பாய்வு செய்தல் வேண்டும். இது ஏனெனில் சாராம்சத்தில், இடர்களையும், சொந்தத்துக்கான வெகுமதிகளும் வாங்குகிறவருக்கு இடமாற்றம் செய்யப்படுமோ என்று நிச்சயப்படுத்திக்கொள்வதற்காக அப்படி அவை மாற்றம் செய்யப்படுகின்றபோது விற்பனையாளர் வருமானத்தை இனங்காண்கிறார். சட்ட ரீதியான உரிமை அல்லது பெயர் இடமாற்றம் செய்யப்பட்டிருக்கின்றபோதும், விற்பனையாளர் இடர்களையும் சொந்தத்துக்கான வெகுமதிகளையும் பாதுகாப்பாக வைத்திருக்கின்றபோதும், அந்த ஊடுசெயலானது ஒரு நிதி ஆயத்தங்களாகும். அத்துடன் எந்த வகையிலும் வருமானத்தைத் தோற்றுவிக்காது. ஒரு நிதிச் சொத்தின் மீதுள்ள ஒரு விற்பனையும் மீள்கொள்வனவு செய்யும் ஒப்பந்தமானது 11ம் பிரிவின் ஏற்பிசைவற்ற ஏற்பாடுகளுக்கு பிரயோகிக்கலாம்.

ரூபா 10/= க்கு வளங்குகின்றனர். சாதாரண Aயின் விற்பனைவிலை ரூபா 9/= ஆகும். இது வழமையாகக் கொடக்கப்படுகின்ற கழிவுகளை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்வதுடன் ஆனால் இது இந்த கிடைக்கக்கூடிய விருத்தி அல்லது உயர்வில் இல்லை என்பதாகும்.

23.A.17 வெகுமதிப்பின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி 40 வீதம் x [ரூபா 18 - ரூபா 10] = ரூபா 3.20 ஆகும். உரிமமானது ரூபா 100/= இனதும் மொத்த வருமானத்துக்கும் விளைபொருள் Aக்கும் வெகுமதி நன்மதிப்புக்கும் இடையில் உள்ள அவற்றினுடைய சார்பான சீர்மதிப்புப் பெறுமதிகள் சார்பான ரூபா 95ம் ரூபா 3.20ம் ஆகும். ஆகவே

(a) விளைபொருள் Aயின் வருமானம் ரூபா 100 x [ரூபா 95/ (ரூபா 95 + ரூபா 3.20)] = 96.74 ரூபா ஆகும்.

(b) விளைபொருள் Bயின் வருமானம் ரூபா 100 x [ரூபா 3.20/ (ரூபா 95 + ரூபா 3.20)] = 3.26 ரூபா ஆகும்.

சேவைகளைச் செய்தல்

உதாரணம் 14 பொருத்துதல் கட்டணங்கள்

23.A.18 பொருத்தல்கள் முடிவடையும் கட்டத்தில் அல்லது தறுவாயில் விற்பனையாளர் பொருத்தல் கட்டணங்களை வருமானமாக இனம் காண்கிறது. இது இடையில் தானாக ஏற்படும் ஒரு விளைபொருளின் விற்பனையில் ஏற்பட்டாலொழிய, அவை விற்பனையின்போது இனம் காணப்படுகின்றன.

உதாரணம் : 15 விளைபொருளின் விலையின் சேவையின் கட்டணங்களுடன் சேர்த்துக்கொள்ளல்

23.A.19 ஒரு விளைபொருளின் விற்பனை விலையை, தொடருகின்ற சேவைக்களை அடையாளம் காணக்கூடிய தொகையுடன் சேர்க்கின்றபோது [உதாரணம் விற்பனை உதவியும் கணினி இயங்குவதற்குத் தேவையான மென்பொருட்களின் விற்பனையின் மீதுள்ள அதிகரிப்பு அல்லது உயர்வு] விற்பனையாளர் அந்தத் தொகையைத் திற்போட்டு செயல் நிறைவேற்றப்பட்ட அந்தக்காலத்தின் மேலாக அதை ஒரு வருமானமாக இனங்காணும். திற்போடப்பட்ட தொகை முழுவதும் சேர்ந்திருக்கும் ஒப்பந்தத்தின் கீழுள்ள சேவைகளில் எதிர்பார்த்த கிரயங்களையும் அத்துடன் ஒன்று சேர்ந்த அந்தச் சேவைகள் மீதான நியாயமான இலாபத்தையும் கொண்டிருக்கும்.

உதாரணம் : 16 விளம்பரத்துக்கான தரகுகள்

23.A.20 சார்பான விளம்பரங்கள் அல்லது வர்த்தக ரீதியான விளம்பரங்கள் பொது மக்களுக்கு முன்தோன்றும்போது ஊடகத் தரகுகள் இனங்காணப்படுகின்றன. உற்பத்தித் தரகுகள் செயற்திட்டத்தினைப் யூணப்படுத்தும் தறுவாயில் அல்லது கட்டத்தில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டு இனம் காணப்படுகின்றன.

உதாரணம் 17: காப்புறுதி பிரதிநித்துவ ஸ்தாபனத்தின் தரகுகள்

23.A.21 மேலும் முகவரினால் செய்யப்பட்ட சேவை தேவைப்படாதபோது பெற்றுக்கொண்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய காப்புறுதி பிரதிநிதித்துவஸ்தான பணத்தின் தரகுகள் வருமானமாக முகவரால் இனங்காணப்படுகின்றன. இது காரியப்படுத்தப்படுகின்ற ஆரம்பத்தின் அல்லது தொடக்கத்தில் அல்லது சார்பான கொள்கைகளின் புதுப்பித்த திகதிகளில் இனம் காணப்படுகின்றன. இருந்தபோதிலும் வாழ்க்கை உத்தரவாத காப்பீட்டு ஒப்பந்தம் நிலையின்போது முகவரின் சேவைகள் தேவைப்படும் என்ற சாத்தியக்கூறு உள்ளபோது, அந்த முகவர் தரகினையோ அல்லது அதன் ஒரு பகுதியையோ தள்ளிப்போட்டு காப்பீட்டு ஒப்பந்தத்தின் கொள்கை அமுலில் அல்லது நடைமுறையில் இருக்கின்றபோது அந்தக்காலத்தின்போது வருமானமாக இனம் காணப்படுகின்றது.

உதாரணம் 18 சேர்வுக்கட்டணங்கள்

23.A.22 அழகியற்கலை நிறைவேற்றச் செயல்களுக்கு, பெரிய விருந்துபசாரங்களில், வேறு விசேட நிகழ்ச்சிகளின் நிகழ்ச்சி இடம்பெறும்போது பெறப்பட்ட வருமானத்தை விற்பனையாளர் இனங்காண்கிறார். நன்கொடை அல்லது சந்தா ஒரு எண்ணிக்கையுடைய நிகழ்ச்சிகளுக்கு விற்கப்படும்போது, விற்பனையாளர் ஒவ்வொரு நிகழ்ச்சிக்கும் ஒரு அடிப்படையில் ஒதுக்குகிறார்.

உதாரணம் 19 பிரத்தியே வகுப்புக்கான கட்டணங்கள்

23.A.23 வருமானத்தின் ஏற்பிசைவு வழங்கப்பட்ட சேவைகளின் தன்மையில் சார்ந்திருக்கின்றன. அங்கத்துவத்துக்கான கட்டணம் மட்டும் தான் அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தால், மற்றும் ஏனைய சேவைகள் அல்லது விளைபொருள்களுக்கு வெவ்வேறாகக்

24.3 ஒரு உரிமத்துக்கான இலாபங்களின் அமைப்புடையதும் கிடைக்கக்கூடிய அளவிலான வரிவிதிக்கக்கூடிய அல்லது வரி இழப்பு அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட வருமான வரிக்கடன்பாடுகளின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுகின்றன: எனவே இவற்றையும் அரசாங்கம் உரிமத்துக்காக வழங்கிய உதவியை இந்தப் பிரிவில் வைத்திருக்கவில்லை. இவ்வாறான நன்மைகளுக்கான உதாரணங்கள், வருமான வரி விடுமுறைகள், முதலீட்டு வரிக்கடன்கள், துரிதப்படுத்தப்பட்ட அல்லது துரிதப்படுத்தப்பட்ட தேய்வடையும் உபகாரங்கள் அத்துடன் குறைக்கப்பட்ட வருமான வரிவீதங்கள் என்பனவாகும். 29ம் பிரிவு வருமானவரியின் அடிப்படையில் வரிக்கான கணக்கீட்டினை உள்ளடக்குகின்றது.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

24.4 ஒரு உரிமமானது அரசமான்யங்களைப் பின்வருமாறு இனம் காணலாம்:

- பெற்றுக்கொள்பவர் மீது குறிப்பிட்ட அல்லது திட்டமான எதிர்கால நிறைவேற்றம் நிபந்தனைகளில் வருமானத்தை இனம் காண்கின்றது. இது மான்ய முன்னெடுத்துச் செல்வதிற்கான ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய தன்மை உடையதாய் இருக்கும்போது, ஒரு மான்யம் குறிப்பிட்ட அல்லது திட்டமான எதிர்கால நிறைவேற்று நிபந்தனைகளை சுமத்தாததாக இருக்க வேண்டும்.
- பெறுபவர்மீது குறிப்பிட்ட அல்லது திட்டமான எதிர்கால நிபந்தனைகளில் ஒரு மான்யம் சுமத்தப்பட்டிருந்தால் மட்டும் அது ஒரு வருமானத்தில் இனம் காணப்பட்டு அவை நிறைவேற்றம் தன்மைகளைச் சந்தித்தால்மட்டுமே இது பொருந்தும்.
- வரிவருமான ஏற்பிசைவின் திட்டமான அளவுக்கு முன்னதாக பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட மான்யத்தினை திருப்திகரமாக இனம் காணப்பட்டால் அவை இனம் காணப்பட்ட கடன்பாட எனப்படும்.

24.5 பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய சொத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை உரிமம் மான்யத்தில் அளவிடலாம்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

24.6 ஒரு உரிமம் அரச மான்யத்தைப் பற்றிப் பின்வருமாறு வெளிக்கொண்டுவரலாம்:

- நிதிக்கூற்றுகளில் இனம் காணப்பட்ட அரசமான்யங்களின் தொகைகளும் அவற்றின் தன்மையும்.
- வருமானத்தில் இனம் காணப்படாததும் அரசமான்யத்துடன் ஒட்டி இருக்கின்ற ஏனைய நிகழ்தகவுகள் என்பவற்றின் நிறைவேற்றப்படாத நிபந்தனைகள்.
- உரிமமானது நேரடியாகப் பெற்ற நன்மைகளிலிருந்தும் மற்றைய அரச உதவிகளின் மாதிரியிலுள்ள ஒரு சுட்டிக்காட்டுதல்.

24.7 பந்தி 24.6(c)யினால் தேவைப்படுகின்ற வெளிப்படுத்தலின் நோக்கத்துக்காக அரச உதவி ஒரு நடவடிக்கையாகும். அது அரசாங்கத்தால் வடிவமைக்கப்பட்டு ஒரு உரிமத்துக்கு அல்லது அதிகாரத்துக்குட்பட்ட அல்லது ஒழுங்குபடுத்தப்பட்டுள்ள, ஒரு குறிப்பிட்ட பொருளியல் நன்மைக்கும், ஒரு குறிப்பிட்ட அல்லது திட்டமான பிரமானத்தின்கீழ் வழங்கப்பட்டதாகும்.

பிரிவு 25

கடன்படு கிரயங்கள்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

25.1 இப்பிரிவானது கடன்படு கிரயங்களுக்கான கணக்கீட்டை குறிப்பிடுகிறது. கடன்படு கிரயங்களானது நிதியினை கடனாக பெறுவது தொடர்பில் நிறுவனமொன்றிற்கு ஏற்படுகின்ற வட்டியும் ஏனைய கிரயங்களுமாகும். கடன்படு கிரயங்களானது உள்ளடக்குபவை:

- பிரிவு 11 அடிப்படை நிதிக்கருவிகளில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு விளைவு வட்டி முறையினை பயன்படுத்தி கணிப்பிடப்பட்ட வட்டி செலவு
- பிரிவு 20 குத்தகைகளுக்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிக்குத்தகைகள் தொடர்பான நிதிக் கட்டணங்கள்.
- வட்டிக்கிரயங்களுக்கான சீராக்கமாக இவை கருதப்படுவதனால் அன்னிய நாணய கடன்களிலிருந்து எழுகின்ற நாணயமாற்று வேறுபாடுகள்

26.10 நிறுவனமொன்று பின்வரும் மூன்று – வரிசை அளவீட்டு படிமுறை அமைப்பினை பயன்படுத்தி பங்குகளின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை (தொடர்ப்பட்ட பெற்ற பொருட்கள் அல்லது சேவைகளும்) அளவிடும்:

- (a) அவதானிக்ககத்தக சந்தக விலையானது வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்காக கிடைக்ககத்தககதாக காணப்படுககயின், அவ்விலையினது பயன்படுக்தப்படும்.
- (b) அவதானிக்ககத்தக சந்தக விலையானது கிடைக்ககத்தககதாக காணப்படாதகயின், பின்வருவன போன்ற நிறுவனத்தின் குறித்த அவதானிக்ககத்தக சந்தகத் தரவுகளைப் பயன்படுக்தி வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை அளவிகுகிறது:
- (i) நிறுவனத்தின் பங்குகளிலான அண்மைய பரிவர்த்தனைகள், அல்லது
- (ii) நிறுவனத்தின் அல்லது அதன் பிரதான சொத்துக்களின் அண்மைய சுதந்திரகான சீர்மதிப்பு பெறுககானம்.
- (c) அவதானிக்ககத்தக சந்தக விலையானது கிடைக்ககத்தககதாக காணப்படாததுடன் (b) இன் கீழகான சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் நம்பக்தன்மையான அளவீட்டு பெறுவனவானது செயற்படுக்த முடியாத தன்மையுடையதாக காணப்படுககயின், அறிவும் விருப்புமிக்க நபர்களுக்கிடையில் சுதந்திரகான பரிவர்த்தனையொன்றில் ககாடைத் திகதியில் காணப்படும். அவ் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் விலையினை மதிப்பிடுவது செயற்படுக்தக் கூடிய தன்மையுடையதாக காணப்படுவதற்ககான சந்தக தரவுகளை பயன்படுக்துகின்ற பெறுககானமிடல் முறையை பயன்படுக்தி பங்கு அல்லது பங்குகளின் மதிப்பேற்ற உரிமைகளின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை மறைமுககாக அளவிகுகிறது. நிறுவனத்தின் இயக்குனர்கள் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை தீர்மானிப்பதற்கு மிகப் பொருத்தகான பெறுககானமிடல் முறையினைப் பிரயோகிப்பதற்கு அவர்களின் அவதானிப்பை பயன்படுக்த வேண்டும். பயன்படுக்தப்பட்ட ஏதாவது பெறுககானமிடல் முறையானது உரிமையாண்மை சாதனங்களை பெறுமதியிடுவதற்ககாக பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பெறுககானமிடல் முறைகளுடன் ககாறாது காணப்பட வேண்டும்.

பங்கு விருப்புரிமை தேர்வுகளும் உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு மதிப்பெற்ற உரிமைகளும்

26.11 நிறுவனமொன்று பின்வரும் மூன்று – வரிசை அளவீட்டு படிமுறை அமைப்பினை பயன்படுக்தி பங்கு விருப்புரிமை தேர்வுகள் மற்றும் உரிமையாண்மைமூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு மதிப்பேற்ற உரிமைகளின் (பெற்ற சேவைகள் அல்லது பொருட்களும்) சீர்மதிப்பு பெறுமதியை அளவிகும்:

- (a) அவதானிக்ககத்தக சந்தக விலையானது வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்காக கிடைக்ககத்தககதாக காணப்படுககயின், அவ்விலை பயன்படுக்தப்படுகிறது.
- (b) அவதானிக்ககத்தக சந்தக விலையானது கிடைக்க முடியாததாக காணப்படுககயின், பங்கு விருப்புரிமை தேர்வுகளில் அண்மைய பரிவர்த்தனைக்ககானது போன்ற நிறுவனத்தின் குறித்த அவதானிக்ககத்தக சந்தக தரவினை பயன்படுக்தி வழங்கப்பட்ட பங்கு மதிப்பேற்ற உரிமைகளினதும் பங்கு விருப்புரிமை தேர்வுகளினதும் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை அளவிகுகிறது.
- (c) அவதானிக்ககத்தக சந்தக விலையானது கிடைக்க முடியாததாக காணப்படுவதுடன் (b) இன் கீழகான சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் நம்பக்தன்மையான அளவீட்டு பெறுவனவானது செயற்படுக்த முடியாத தன்மையுடையதாக காணப்படுககயின் தேர்வு விருப்பு விலையிடல் ககாதிரியினை பயன்படுக்தி பங்கு விருப்புரிமை தேர்வுகள் அல்லது பங்கு மதிப்பேற்ற உரிமைகளின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை மறைமுககாக அளவீடகிறது. ககாதிரிக்ககான உள்ளீடுகளகானது (நிறைவேற்று சராசரி பங்கு விலை, செயற்பாட்டு விலை, எதிர்பார்க்கப்பட்ட தளம்பந்தன்மை, விருப்புரிமை தேர்வு ஆயுட்காலம், எதிர்பார்க்கப்பட்ட பங்கு இலாபங்கள் மற்றும் இடாற்ற வட்டி வீதம் போன்றன) மிகச் சாத்தியகான சந்தக தரவினை பயன்படுக்த வேண்டும். பந்தி 26.10 ஆனது நிறையேற்று சராசரி பங்கு விலையை தீர்மானிப்பதில் பயன்படுக்தப்பட்ட பங்குகளின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை தீர்மானிப்பது கீதான வழிகாட்டலை வழங்குகிறது. நிறுவனகானது பங்குகளின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை தீர்மானிப்பதற்கு பயன்படுக்திய பெறுமதியிடல் முறையுடன் ஒத்ததாகவுள்ள எதிர்பார்க்கப்பட்ட தளம்பந்தன்மையின் மதிப்பீடொன்றை பெற வேண்டும்.

வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் கீதான விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்ககான திருத்தங்கள்

26.12 நிறுவனமொன்று ஊழியருக்கு நன்மையளிக்ககத்தக முறையில் உரித்துடை நிபந்தனைகளை திருத்துககயின், உதாரணகாக, உரித்துடை ககாலத்தை குறைப்பதன் அல்லது விருப்புரிமை தேர்வொன்றின் செயற்பாட்டு விலையை குறைப்பதன்மூலம் அல்லது செயல் நிறைவேற்ற நிபந்தனையை நீக்குவதன் அல்லது திருத்துவதன்மூலம், நிறுவனகானது பின்வருககான பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைக்ககான கணக்கீட்டில் திருத்தப்பட்ட உரித்துடை நிபந்தனைகளை கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும்:

அரசாங்க கட்டாய திட்டங்கள்

26.22 நிறுவனமானது பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு திட்ட குழுமத்தின் ஒரு பகுதியாக காணப்படுவதுடன் அது குழுமத்திற்காக ஏற்பிசைவு செய்த செலவின் பொருத்தமான ஒதுக்கீட்டு அடிப்படையில் அதன் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு செலவை அளவிடுவதுடன் ஏற்பிசைவு செய்யுமாயின், அது ஒதுக்கீட்டிற்கான அடிப்படையையும் காரணத்தையும் வெளிப்படுத்த வேண்டும் (பந்தி 26.16 ஐ பார்க்க)

வணிகமானது ஏனைய கீழ்நிலை உரிமங்கள் அல்லது அறிக்கையிடும் நிறுவனத்திற்குள் கலைக்கப்பட்டிருக்கிறது அல்லது மீள்கட்டமைப்பு செய்யப்பட்டிருக்கிறது என்பதாகும்.

- (b) நன்மதிப்பானது ஒன்றிணைக்கப்பட்டிருக்கின்ற நிறுவனத்துடன் தொடர்புபடுமாயின் ஒன்றிணைக்கப்பட்டிருக்காத நிறுவனங்கள் தவிர்ந்த நிறுவனங்களின் முழுக்குழுமம்.

இப்பந்தியை பிரயோகிப்பதில், நிறுவனமொன்று ஒன்றிணைக்கப்பட்டிருக்காத நிறுவனங்களுடன் தொடர்புடைய நன்மதிப்பு மற்றும் ஒன்றிணைக்கப்பட்டுள்ள நிறுவனங்களுடன் தொடர்புடைய நன்மதிப்பு என்பவற்றிற்குள் நன்மதிப்பை வேறுபடுத்த வேண்டும். நிறுவனங்களின் குழுமம் அல்லது சுவிசரிக்கப்பட்ட நிறுவனத்திற்கு சொந்தமான சொத்துக்களுக்கான திருத்தங்கள், ஒதுக்கிய சேத இழப்பு நட்டங்கள் மற்றும் மீளப்பெற்றதகு தொகை என்பவற்றை கணிப்பிடுகின்றபோது நிறுவனமானது இப்பரிவினாள்ள காசு பிறப்பாக்கும் அலகுகளுக்கான சேதப்பாடுகளையும் பின்பற்ற வேண்டும்.

சேத இழப்பு நட்டத்தின் எதிர்மறை

27.28 நன்மதிப்பிற்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பு நட்டமானது தொடர்ச்சியான காலப்பகுதியில் திருத்தப்பட வேண்டும்.

27.29 நன்மதிப்பு தவிர்ந்த அனைத்து சொத்துக்களுக்காக, முந்தைய காலப் பகுதிகளில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பு நட்டமானது அதிகம் நீடிப்பதில்லை அல்லது குறைவடைந்திருக்கலாம் என்பதற்கான ஏதாவது குறிகாட்டியானது காணப்படுகிறதா என்பதை நிறுவனமொன்று ஒவ்வொரு அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியிலும் மதிப்பிட வேண்டும். சேத நட்டமானது குறைவடைந்திருக்கலாம் அல்லது பந்தி 27.9இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவற்றிற்கு மாறாக காணப்படுபவை நீடித்திருப்பதில்லை என்ற குறிகாட்டிகளாகும். ஏதாவது அக்குறிகாட்டியானது காணப்படுமாயின், முந்தைய சேத இழப்பு நட்டத்தின் அனைத்தும் அல்லது ஒரு பகுதியானது நிரூபித்தப்பட வேண்டுமா என்பதை நிறுவனமானது தீர்மானிக்க வேண்டும். அத்தீர்மானத்தை மேற்கொள்வதற்கான செயன்முறைகளானது சொத்து மீதான முந்தைய சேத இழப்பு நட்டம் பின்வருவனவற்றின் அடிப்படையில் காணப்பட்டதா என்பதில் தங்கியிருக்கும்:

- (a) அத்தனிப்பட்ட சொத்தின் மீளப்பெற்றதகு தொகை (பந்தி 27.30ஐ பார்க்க), அல்லது
- (b) குறித்த சொத்திற்கு சொந்தமான காசு பிறப்பாக்கும் அலகின் மீளப் பெற்றதகு தொகை (பந்தி 27.31 ஐ பார்க்க).

தனிப்பட்ட சேத இழப்பிற்குட்பட்ட சொத்தொன்றிற்காக மீளப்பெற்றதகு தொகையானது மதிப்பிடப்படுகின்றபோது எதிர்மறை

27.30 முந்தைய சேத இழப்பு நட்டமானது தனிப்பட்ட சேத இழப்பிற்குட்பட்ட சொத்தின் மீளப்பெற்றதகு தொகையின் அடிப்படையில் காணப்படுகின்றபோது பின்வரும் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படுகிறது:

- (a) நிறுவனமானது நடப்பு அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியில் சொத்தின் மீளப்பெற்றதகு தொகையை மதிப்பிடுக.
- (b) சொத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட மீளப்பெற்றதகு தொகையானது அதன் முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகையைவிட அதிகமாக காணப்படுமாயின், நிறுவனமானது கீழுள்ள (c) இல் விபரிக்கப்பட்ட வரையறைகளுக்குட்பட்ட மீளப்பெற்றதகு தொகைக்கு முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையை அதிகரிக்கும். அவ் அதிகரிப்பானது சேத இழப்பு நட்டத்தின் எதிர்மறையாகும். நிறுவனமானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உடனடியாக எதிர்மறையினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும்.
- (c) சேத இழப்பு நட்டத்தின் எதிர்மறையானது முந்தைய ஆண்டுகளில் சொத்திற்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்காத சேத இழப்பு நட்டத்திற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருக்கும் (நிகர காலத்தேயமானம் அல்லது தேய்மானம்) முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைக்கு மேலாக சொத்தின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையை அதிகரிப்பதில்லை.
- (d) சேத இழப்பு நட்டத்தின் எதிர்மறையினை ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதன் பின்னர், நிறுவனமானது சொத்தின் திருத்தப்பட்ட முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையை ஒதுக்கிடுவதற்கு எதிர்காலங்களில் சொத்துக்களுக்காக சுமத்துகின்ற தேய்மானத்திலிருந்து (காலத்தேயமானம்) அதன் மீதமுள்ள பயன்தகு ஆய்ங்காலத்தின் மீது ஒரு முறையான அடிப்படையிலான அதன் ஈற்றுப் பெறுமதியை (ஏதாவது காணப்படுமாயின்) கழித்து வரும் பெறுமதியை சீராக்க வேண்டும்.

காசு பிறப்பாக்கும் அலகிற்காக மீளப்பெற்றதகு தொகையை மதிப்பிடப்பட்ட போது எதிர்மறை

27.31 மூல சேத இழப்பு நட்டமானது குறித்த சொத்திற்கு சொந்தமான காசு பிறப்பாக்கும் அலகின் மீளப்பெற்றதகு தொகையின் அடிப்படையில் காணப்பட்டபோது, பின்வரும் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கிறது:

குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள்

உதாரணங்கள்

28.4 பின்வருவன போன்றவற்றை குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள் சேர்த்துக்கொள்கின்றது:

- (a) வேதனங்கள், சம்பளங்கள், சமூகப்பாதுகாப்பு பங்களிப்புகள்;
- (b) குறுங்கால இழப்பீட்டு வரவின்மைகள் (வருடாந்தக் கொடுப்பனவு விடுமுறையும் சுகவீனக் கொடுப்பனவு விடுமுறை போன்றன). ஊழியர்களால் வழங்கப்பட்ட சேவையின் சார்பாகக் காலத்தின் முடிவின் பிறகுள்ள பன்னிரண்டு மாதத்திற்குள் எதிர்பார்த்த வரவின்மைகள் நடைபெறுமாயிருந்தால்;
- (c) ஊழியர்களால் வழங்கப்பட்ட சேவையின் சார்பாக காலத்தின் முடிவின் பிறகுள்ள பன்னிரண்டு மாதத்திற்குள்ளான கொடுக்கப்பட வேண்டிய இலாபப் - பங்கும் மிகைச்சம்பளங்களும்;
- (d) நடப்புக்காலத்தின் ஊழியர்களுக்கான நிதி அல்லாத நன்மைகள் (மருத்துவக் கவனிப்பு, வீடமைப்பு, கார்கள், இலவச அல்லது பொருள்களின் அல்லது சேவைகளுக்கான உதவி நிதியமைத்தல் போன்றன.)

குறுங்கால நன்மைகளின் பொதுவான அளவீடுகள்

28.5. ஊழியர் ஒருவர் அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின்போது ஒரு உரிமத்துக்கு சேவை வழங்கியிருந்தால் அந்த உரிமம் 28.3ம் பந்திக்கிணங்க இனம் காணப்பட்ட தொகைகளை அளவிடலாம். அந்த சேவைக்கு மாற்றீடாக எதிர்பார்த்துக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய கழிக்கப்படாத குறுங்கால ஊழியர் நன்மைகளின் தொகை.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும் - குறுங்கால நட்பு வரவின்மைகள்

28.6. பல வகைப்பட்ட காரணங்களுக்காக ஊழியர்களின் விடுமுறைக்காக ஒரு உரிமமானது நஷ்ட ஈடு வழங்கலாம் இது வருடாந்த விடுமுறையாவும் சுகவீன விடுமுறையாகவும் இருக்கலாம். சில குறுகிய தவணை நட்பு செய்யக்கூடிய திரட்டிய வரவின்மைகள் - அவற்றை முன்னெடுத்துச்செல்ல இயலும், ஊழியரின் நடப்புக்கால உரித்தின் முழுமையாகப் பயன்படுத்தாவிட்டால் அதனை எதிர்காலங்களில் பயன்படுத்தலாம். உதாரணங்கள், வருடாந்த விடுமுறையும் சுகவீன விடுமுறையும் உள்ளடக்கப்படும் திரளும் ஈடு செய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமைக்கான எதிர்பார்க்கப்பட்ட கிரயத்தை உரிமம் இனம் காணும். இது எல்போது நிகழும் எனின், ஊழியர்களின் எதிர்கால ஈடுசெய்யப்பட்ட வரவின்மைகளின்போது செய்யப்படுகின்ற சேவையின் உரிமைகள் உயர்த்தப்படும்போது நடைபெறும். இச்சந்தர்ப்பத்தில் உரிமம் திரளும் ஈடு செய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமைமையின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கிரயத்தின் கழிக்கப்படாத மேலதிக தொகை எனக்கொண்டு அதனை உரிமம் அளவிடலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் பயன்படுத்தப்படாத திரட்டிய உரிமையின் விளைவாக உரிமம் கொடுப்பனவு செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கலாம். இந்தத் தொகையை அறிக்கைப்படுத்தும் திசுதியில் உரிமமானது ஒரு நடப்புக் கடன்பாடுகள் எனச் சமர்ப்பிக்கலாம்.

28.7. வேறு மற்றைய வரவின்மை ஏற்படும்போதுள்ள இழப்பீட்டு விடுமுறைகளை (திரட்டாத) ஒரு உரிமம் அதன் கிரயத்தை இனம் காணலாம். திரட்டாத இழப்பீட்டு விடுமுறைகளுக்கான கிரயத்தை உரிமமானது அளவிடலாம். இது விடுமுறைகாலத்துக்கான கொடுக்கப்பட்ட அல்லது கொடுக்கப்படவுள்ள கழிக்கப்படாத சம்பளங்களினதும் வேதனங்களினதும் தொகைமூலம் அளவிடலாம்.

ஏற்பிசைவு - இலாபப் பங்கீடும் மிகைச்சம்பளத் திட்டங்களும்

28.8. எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலாபப் பங்கீடும் இனாம் ஆகியவற்றின் கொடுப்பனவுகளை ஒரு உரிமம் இனம் காணலாம். எப்போதெனின்,

- (a) இவ்வாறான கொடுப்பனவுகளை கடந்தகால நிகழ்வுகளின் போது செய்கின்றபோது உரிமம் ஒரு நிகழ்கால சட்ட ரீதியான அல்லது செயற்பாட்டுக் கடப்பாட்டினை ஒன்று வைத்திருக்கின்றது (இதன் கருத்து யாதெனின் உரிமத்துக்கு கொடுப்பனவுகளைச் செய்ய வேண்டுமே அன்றி வேறு ஒரு உண்மையான மாற்று முறைகள் இல்லை என்பதாகும்), மற்றும்
- (b) கடப்பாட்டின் நம்பத்தகுந்த மதிப்பீடு ஒன்றினைச் செய்ய முடியும்.

தொழிலுக்கு பிந்திய பயன்கள்: வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களுக்கும், வரையறுக்கப்பட்ட பயன்திட்டங்களுக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடு

28.9. தொழிலுக்கு பிந்திய பயன்கள் பின்வருவனவற்றை உதாரணமாக உள்ளடக்கும்:

- ஓய்வு பெறும் நன்மைகள், ஓய்வுதியங்கள் போன்றன, மற்றும்
- தொழிலுக்கு பிந்திய ஆயுட்காப்புறுதியும் தொழிலுக்கு முந்திய வைத்திய அல்லது மருத்துவக் கவனிப்பு போன்ற மற்றைய தொழிலுக்கு பிந்திய நன்மைகள் ஆகும்.

ஒரு உரிமத்தினால் வழங்கப்படுகின்ற தொழிலுக்கு பிந்திய நன்மைகளுக்கான ஆயத்தங்கள் என்பன தொழிலுக்கு பிந்திய பயன்திட்டங்களாகும். இந்த நிலையில் உரிமமானது இவ்வாறான எல்லா ஆயத்தங்களுக்கும் அவை நன்மைகளின் கொடுப்பனவுகளுக்கு ஒரு தனிப்பட்ட பங்களிப்புக்களைப் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய ஸ்தாபித்தலுக்கு ஆளாகிறதோ இல்லையோ, ஒரு உரிமமானது இவ்வாறான ஆயத்தங்களுக்கு இந்தப் பிரிவினைப் பிரயோகிக்கலர். சில சந்தர்ப்பங்களில் உரிமத்தின் செயற்பாடு அல்லது நடவடிக்கையிலும் பார்க்க, இந்த ஆயத்தங்கள் அல்லது ஒழுங்குகள் சட்ட ரீதியாகச் சுமத்தப்படுகின்றன. இன்னும் சில நிலமைகளில் சம்பிரதாயமான, ஆவணப்படுத்தக்கூடிய திட்டம் இல்லாதிருக்கின்றபோதும் உரிமத்தின் நடவடிக்கைகளிலிருந்து இந்த ஒழுங்கு அல்லது ஆயத்தங்கள் தோன்றியிருக்கலாம்.

28.10. தொழிலுக்கு பிந்திய நன்மையின் திட்டங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்களாகவோ அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட நன்மையின் திட்டங்கள் எனப்பாடுபடுத்தப்படுகின்றன. அவ்வாறு செய்யும்போது அவற்றினுடைய பிரதான அல்லது முக்கிய தவணைகளிலும் நிபந்தனைகளிலும் தங்கியுள்ளன:

- வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள் என்பது தொழிலுக்கு முந்திய நன்மைத்திட்டங்கள் ஆகும். இதன்கீழ் உரிமமானது ஒரு வெவ்வேறான உரிமத்துக்கு (ஒரு நிதி) நிலையான பங்களிப்புக்களைச் செலுத்துகின்றது அத்துடன் அது சட்ட ரீதியான அல்லது செயற்பாட்டுக் கட்டுப்பாட்டையோ மேலும் கொடுப்பதற்கான பங்களிப்புக்களையோ அல்லது ஊழியர்களுக்கு நேரடியான நன்மைகளின் கொடுப்பனவுகளை செய்வதற்கான பட ரீதியான கட்டப்பாட்டை உரிமம் வைத்திருக்கவில்லை. இது எப்போது நடைமுறைப்படும் என்றால் நடப்புக்காலத்திலும் முன்னைய காலங்களிலும் சார்பான ஊழியரின் நன்மைகளை அவர்களுக்குக் கொடுப்பதற்கான போதுமான அளவு சொத்துக்களை நிதியம் வைத்திருக்கவிட்டால் மட்டுமே. எனவே ஊழியரால் பெறப்பட்ட தொழிலுக்கு முந்திய நன்மைகளின் தொகையானது ஒரு உரிமத்தினால் கொடுக்கப்பட்ட பங்களிப்புக்களின் தொகையால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது (ஒரு வேளை ஊழியராகவும் இருக்கலாம்). இது உரிமத்தால் தொழிலுக்கு முந்திய நன்மைகளின் திட்டத்துக்கு அல்லது ஒரு காப்புறுதியாளருக்கு, பங்களிப்பிலிருந்து தோன்றிய முதலீட்டு வருவாய்களுடன் சேர்த்துக்கொடுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் தொகையினால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது.
- வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைகளின் திட்டங்கள் என்பது ஏனைய வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களைத் தவிர்த்த தொழிலுக்கு முந்திய நன்மையின் திட்டங்களாகும். வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைகளின் திட்டங்களின் கீழ் உள்ள ஒரு உரிமத்தின் கட்டப்பாடு யாதெனின் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அல்லது ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட நன்மைகளை, நடப்புக்காலத்திலும் முக்கிய காலத்திலுமான ஊழியர்களுக்கும், ஆயுட்கால இடர்கள் (இந்த நன்மைகள் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கிரயத்திலும் பார்க்கக் கூடுதலாகவோ அல்லது குறைவாகவோ இருக்கலாம்) முதலீட்டு இடர் (நிதியத்தின் நன்மைகளுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் மீதான வருவாய்கள் எதிர்பார்க்கப்பட்டதிலிருந்து வேறுபடும்) என்பன உரிமத்தினால் சாராம்சத்தில் தாங்கக்கூடியவாறு அல்லது எடுத்துச் செல்லத்தக்கவாறு இருக்கும். எதிர்பார்க்கப்பட்டதிலும் பார்க்க ஆயுட்கால அல்லது முதலீட்டு அனுபவம் நன்றாக இருந்தால் சாராம்சம் தாங்கக்கூடியவாறு இருக்கும்.

பல்வேறு தருனர் திட்டமும் அரசுத் திட்டங்களும்

28.11 வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள் அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்களில் பாடுபடுத்தப்படுகின்றன. இவை திட்டத்தின் தவணைகளின் அடிப்படையிலும் வழமையான தகவணைகளுக்கு அப்பால் செல்லுகின்ற எந்த செயற்பாட்டு படப்பாட்டில் சேர்க்கப்பட்டு அதன் அடிப்படையிலும் இருக்கும். இருந்த போதிலும் வரையறுக்கப்பட்ட பயனின் ஒரு பல்வேலை தருனர் திட்டத்திற்கு போதிய அளவு கிடைக்கக் கூடிய தகவல் இல்லாவிட்டால் அதற்கான காரணம் காட்டுவதோடு அது ஒருவரையறுக்கப்பட்ட பயன்திட்டமாயிருக்கும்போதும் ஒரு உரிமமானது பந்தி 28.13 இற்கு அமைவாக அந்தத் திட்டத்தினைக் காரணப்படுத்தல் வேண்டும். இது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டமாகவும் இருக்கலாம். அத்துடன் அது பந்தி 28.40 ந்குத் தேவைப்படுகின்ற வெளிப்படுத்தலைச் செய்யும்.

காப்புறுதி நன்மைகள்

28.12 ஒரு தொழிலுக்கு முந்திய பயன்களின் திட்டத்தின் நிதிக்கு ஒரு உரிமம் காப்புறுதிக் கட்டணத்தைக் கொடுக்கலாம். இவ்வாறான திட்டத்தை உரிமமானது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டம் எனக் கருதும். இது எப்போது கருதப்படும் எனின் உரிமத்துக்கு ஒரு சட்ட ரீதியான அல்லது செயற்பாட்டுக்கட்டுப்பாடு இல்லாவிட்டாலெழிய இவை பின்வருவனவற்றில் ஏதாவது ஒன்றாக இருக்கலாம்:

- (a) நேரடியாக ஊழியர்களின் நன்மைகளுக்கான அவர்களுக்குக் கொடுக்க வேண்டிய தொகையைக் கொடுப்பதற்கு, அல்லது
- (b) ஊழியர் சேவையின் நடப்புக்காலத்தினதும் முன்னைய காலங்களினதும் எல்லா எதிர்கால ஊழியர் நன்மைகளைக் காப்புறுதி அளிப்பவர் கொடுக்க இயலாவிட்டால் மேலும் அந்தத் தொகைகளைக் கொடுப்பதற்கு.

ஒரு செயற்பாட்டுக் கடப்பாடு மறைமுகமாக திட்டத்தினூடாகத் தோன்றலாம்; எதிர்காலக் காப்புறுதிக் கட்டணங்களுக்கான அமைத்தலின் பொறிநட்பத்தினூடாகவும், அல்லது உறவுமுறைச் சொந்தக்காரர்களின் காப்புறுதி அளிப்பவரின் தொடர்புநூடாகவும் தோன்றலாம். இவ்வாறான ஒரு சட்ட ரீதியான அல்லது செயற்பாட்டின் கடப்பாட்டினை பாதுகாத்து வைக்கும்போது, உரிமமானது அந்தத் திட்டத்தினை ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டமெனக் கருதலாம்.

தொழிலுக்கு பிந்திய பயன்கள்: வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள்

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

28.13 ஒரு காலத்துக்கான கொடுக்க வேண்டிய பங்களிப்பினை ஒரு உரிமம் இனம் காணலாம்:

- (a) ஏற்கனவே கொடுக்கப்பட்ட அல்லது செலுத்தப்பட்ட ஏதாவது தொகையினைக் கழித்த பிறகு உள்ளதை ஒரு கடன்பாகு ஆகும் எனக் கருதலாம். ஆறிக்கைப்படுத்துவதற்கு முன்தாகச் செவைக்கு கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகை பங்களிப்புக் கொடுப்பனவுகளிலும் கூடுதலாக இருந்தால், உரிமமானது அந்தக் கூடுதலான தொகையை ஒரு சொத்த என இனம் காணலாம்.
- (b) ஒரு செலவாக, இந்த SLFRS இன் இன்னொரு பகுதிக்கு இனம் காணப்பட வேண்டிய கிரயத்தின் ஒரு சொத்தின் பகுதியின் கிரயத்துக்கு, சரக்குத் தொக்குகள் அல்லது ஆதனம், உபகரணங்கள், இயந்திரம் சம்மந்தப்பட்ட தேவைகளுக்கு ஏற்பட்டாலொழிய.

தொழிலுக்குப் பிந்திய நன்மைகள்: வரையறுக்கப்பட பயன் திட்டங்கள்

ஏற்பிசைவு

28.14. பொதுவான ஏற்பிசைவின் கொள்கையை பந்தி 28.3 இல் உள்ளது போல வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்களுக்குப் பிரயோசிக்கும்போது, ஒரு உரிமமானது:

- (a) வரையறுக்கப்பட்ட பயன்திட்டங்களின் நிகரத்திட்டச் சொத்துக்களின்கீழ் அதனுடைய கடமைப்பாடுகள் என ஒரு கடன்பாட்டினை உரிமம் இனம் காணும் - அதனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடன்பாடு (28.15 – 28.23 பந்திகளைப் பார்க்கவும்).
- (b) அந்தக் காலத்தின்போதுள்ள அந்தக் கடன்பாட்டின் நிகரமாற்றமானது அதனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட பயன்திட்டங்களின் கிரயமாகும் (பந்திகள் 28.24 – 28.27 ஐ பார்க்கவும்).

வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடன்பாட்டினை அளவிடுதல்

28.15 ஒரு உரிமம் அதனுடைய கடப்பாடுகளுக்காக வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடன்பாட்டினை அளவிடலாம். இது பின்வரும் நிகர மொத்தத் தொகைகளின் வரையறுக்கப்பட்ட பயன்திட்டங்களின்கீழ் அளவிடப்படுகின்றன:

- (a) அதனுடைய நடப்புக்கால பெறுமதியின் கடப்பாடுகளின் வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்களின்கீழ் (அதனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட பயன் சார் கடப்பாடு) அறிக்கைப்படுத்தும் திகதியில் நடைபெறும் (பந்திகள் 28.16 – 28.22 ஆகியன இந்தக் கடப்பாட்டினை அளவிடுவதற்கு வழிகாட்டலை வழங்குகின்றது, நீக்குக

- (b) நடப்புக்கால ஁஁ழியர்களின் எதிர்கால ஸேவைகளைப் புறக்கணிக்க (஁தாவது நிலைத்திருப்பதற்கான திட்டத்தின் ஁டுவதற்கும் ஁ல்லது ஁டிவுகட்டுவதற்குமானதும் ஁த்துடன் ஏதாவது புதிய ஁஁ழியர்களின் ஸேவையினை ஁டிவுகட்டுவதற்கும்);
- (c) நடப்புக்கால ஁஁ழியர்களின் இயலுமான ஁ள்ளக ஸேவைகாலம் கடந்து விட்டது ஁ல்லது ஁டிந்து விட்டதென்பதைப் புறக்கணிக்க. இது ஁றிக்கைப்படுத்தும் திகதிக்கும், எதிர்பார்த்து ஁ாழிலுக்குப் பிந்திய பயன்களை பெற்றுக்கொள்வதற்குத் ஁ாடங்கிய ஁ாதுள்ள திகதிக்கும் இடையில் (஁தாவது எல்லா நடப்புக்கால ஁஁ழியர்களும் ஁ாழிலுக்குப் பிந்திய காலப்பயன்களைப் பெற்றுக்கொள்வார்கள் என எண்ணிக் கொள்க). இருந்த ஁ாதிலும் ஸேவையின் பின்னராகா இறப் (஁தாவது ஒருவர் வாழும் கால எல்லையின் எதிர்பார்ப்பு) ஁ையும் இன்னமும் கருத வேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது.

தரப்பட்டுள்ள ஁ளவீட்டின் சுருக்கங்களை ஒரு ஁ரிமம் ஁னுசுலமாக எடுக்கும்஁ாது கட்டாயமாக எந்தவிதத்திலும் ஁து ஁ரித்தளிக்கப்பட்ட ஁஁ழியர் பயன்களும் ஁ரித்தளிக்கப்படாத பயன்களும் ஁கிய இரண்டையும் ஁ள்ளடக்கியிருக்க வேண்டும் எனின் ஁தன் வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டினை ஁ளவிடும்஁ாது.

28.20 ஒரு ஁ரிமத்தினுடைய பரந்த ஁ளவிலான ஁யுட்கால ஁தனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட பயன்பாடகளைக் கணிப்பதற்குத் தேவையான பெறுமானத்தை ஁யல் நிறைவேற்றுவதற்கு ஒரு ஁ரிமம் ஒரு ஁யாதீனமான நிபுணத்துவம் வாய்ந்த ஒருவரை ஁ப்பந்தம் ஁ய்ய வேண்டிய ஁வசியமில்லை என்று இந்த SLFRS இற்குத் தேவைப்படவில்லை. ஁துவுமன்றி வருடந்தோறும் பரந்த ஁ளவிலான ஁யுட்கால மதிப்பீட்டினைக் கட்டாயமாக ஁ய்ய வேண்டும் என்ற தேவையும் ஁தற்கு இல்லை. புரந்த ஁ளவிலான ஁யுட்கால மதிப்பீட்டின் இடையிலுள்ள காலங்களில், முதன்மையான ஁ல்லது பிரதானமான ஁யுட்கால எடுகோள்கள் ஁க்கியமாக மாற்றம் ஁டையாவிட்டால், வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டினை ஁ந்திய கால ஁ளவீட்டினை ஁ம்மைப்படுத்தி ஁ளவிடலாம். இது ஁஁ழியர்களின் எண்ணிக்கையிலும், ஁ம்பளங்கள் ஁ான்றவற்றிலுமுள்ள ஁஁ழியர்களின் மக்கட் ஁ாகையிலின் ஁டிப்படையில் ஁ளவிடலாம்.

திட்ட ஁றி஁ுகங்கள், மாற்றங்கள், குறைத்தல்கள் மற்றும் தீர்த்தலும்

28.21 நடப்புக்காலத்தில் ஒருவரையறுக்கப்பட்ட பயன்திட்டத்தினை ஁றி஁ுகம் ஁ய்யும்஁ாது ஁ல்லது மாற்றும்஁ாது, இந்த மாற்றத்தினைப் பிரதிபலிப்பதற்காக ஁ந்த ஁ரிமம் ஁தனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடன்பாட்டினை ஁யர்த்துவதற்கோ ஁ல்லது குறைப்பதையோ ஁ய்யலாம், ஁யர்த்துதலை (குறைத்தலை) ஒரு ஁ெலவினமாகவோ (வருமானம்) கருதி நடப்புக்காலத்தின் இலாபம் ஁ல்லது நட்டமாகவோ ஁ளவிடுவதில் பிரதிபலிக்க ஁ய்யலாம். எதிரிடையாக ஒரு திட்டம் குறைக்கப்படும்஁ாது (஁தாவது பயன்கள் ஁ல்லது ஁ள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ஒரு குழு ஁஁ழியர்களைக் குறைக்கும்஁ாது) ஁ல்லது நடப்புக்காலத்தில் தீர்க்கும்஁ாது (வேலை கொள்வோரின் கடப்பாடு ஁ற்றாக நிறைவேற்றும்஁ாது) வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடப்பாடுகளை குறைக்கலாம் ஁ல்லது நீக்கி விடலாம், இச்சந்தர்ப்பத்தில் நடப்புக்காலத்தின் ஁னுசுலமான இலாபத்திலுள்ள ஁னுசுலத்தையோ ஁ல்லது இலாபத்தினையோ ஁ல்லது நட்டத்திலுள்ள நட்டத்தின் விளைவுகளையோ ஒரு ஁ரிமம் இனம் காணலாம்.

வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டத்தின் ஁ாத்து

28.22 ஁றிக்கைப்படுத்தும் காலத்தில் வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் நடப்புக்கால பெறுமதியிலும் பார்க்க ஁ந்தத் திகதியில் திட்டமிட்ட ஁ாத்தின் ஸீர்மதிப்புப் பெறுமதி குறைவாக இருந்தால் ஁ந்தத் திட்டம் ஒரு தேவைக்கு மேல் ஁ஞ்சியிருப்பதாகும் (surplus). இந்த நிலையில் ஁ரிமமானது ஒரு திட்டமிட்ட தேவைக்குமேல் ஁ஞ்சியிருப்பதை ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டச் ஁ாத்து என இனங்காணலாம், ஁ஞ்சியிருப்பதை எதிர்காலத்தில் குறைக்கப்பட்ட பங்களிப்பினூடாகவோ ஁ஞ்சியதை ஁ீளப்பெற ஁டியும் என்ற தூரத்தில் மட்டும்தான் தங்கியிருக்கின்றது.

வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டத்தின் கிரயம்

28.23 ஒரு ஁ரிமம் ஁தனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடன்பாட்டின் நிகரமாற்றத்தினை இனம் காணும். ஁ந்தக்கால வேளையில் ஁஁ழியர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்ட பயன்களின் ஁மத்தப்பட்ட ஒரு மாற்றத்தினைத் தவிர்ந்த ஁ல்லது வேலை கொள்வோரின் இடமிருந்து பெறப்பட்ட பங்களிப்புக்களுக்கு, ஁ந்தக் காலத்துக்கான ஁தனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்களின் கிரயமாகக் கருதுவதைத் தவிர்ந்தவற்றில் ஒரு ஁ரிமம் இனம் காண ஁டியும். ஁ந்தக் கிரயத்தை ஁ுமுமையான இலாபம் ஁ல்லது நட்டத்தின் ஒரு ஁ெலவினமாகவோ ஁ல்லது இலாபத்தில் ஁ல்லது நட்டத்திலிலுள்ள ஒரு பகுதியாகவோ, மற்றும் வேறு பரந்த ஁ளவிலான வருமானத்தின் ஒரு ஁ொருளின் பகுதியாகவோ இனம் காணலாம். (பந்தி 28.24஁ுப் பார்க்கவும்). இது எப்போது ஁ாத்தியப்படும் என்றால் ஒரு ஁ாத்தின் கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாக இனம் காண்பதற்கான கிரயத்தின் இந்தப் பிரிவுக்கான SLFRS இற்கு தேவையில்லாதிருத்தல் ஁ழிய இது நடைபெறமாட்டாது. இவை ஸர்க்குத் ஁ாக்குகள், ஁ல்லது ஁ுதனம், இயந்திரம் ஁ம்மந்தப்பட்டனவும், ஁பகரணங்கள் ஁ான்றனவாகும்.

ஏற்பிசைவு - கணக்கியற் கொள்கையின் தேர்வு

28.24 அந்தக்காலத்தில் அவை சம்பவிக்கின்றபோதுள்ள எல்லா ஆயுட்கால இலாபங்கள் அல்லது நட்டங்கள் என்பவற்றை இனம் காண்பதற்கான தேவை ஒரு உரிமத்துக்குத் தேவைப்படுகின்றது. எனவே ஒரு உரிமமானது:

- (a) எல்லா ஆயுட்கால இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் அனுகூலமான இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில் இனம் காண்கிறது, அல்லது
- (b) எல்லா ஆயுட்கால இலாபங்களையும் நட்டங்களையும் வேறு பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனம் காண்கிறது.

இது ஒரு கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் தேர்வாகும். உரிமமானது அதனுடைய தெரிவு செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கையினை தொடர்ச்சியாக அல்லது சீரான முறையில் பிரயோகிக்கலாம். இந்த நிலையில் அது அதனுடைய எல்லா வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்களுக்கும் அதனுடைய ஆயுட்கால இலாப நட்டங்களுக்கும் சீராகப் பிரயோகிக்கலாம். வேறு மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தில் இனம் காணப்பட்ட ஆயுட்கால இலாபம் அல்லது நட்டங்கள் பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றில் சமர்ப்பிக்கலாம்.

28.25 ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டம் ஒரு கிரயமாக இனம் காணப்பட்டுள்ளது. அதன்படி வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடன்பாட்டின் நிகரான மாற்றம் பின்வருவனவற்றுடன் அல்லது உள்ளடக்கப்படுகின்றது:

- (a) அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தில் ஊழியர்களின் செய்யப்பட்ட சேவையிலிருந்து தோன்றிய வரையறுக்கப்பட்ட பயன்பாட்டின் கடன்பாடுகளின் மாற்றம்.
- (b) அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின்போதுள்ள வரையறுக்கப்பட்டுள்ள பயன் கடன்பாட்டின் மீதுள்ள ஆர்வம்.
- (c) அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் போதுள்ள இனம் காணப்பட்ட செலவை ஈடு செய்வதற்கான உரிமைகள் அல்லது திருப்பிக்கொடுத்தலுக்கான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் நிகரமாற்றங்களும் ஏதாவது திட்டமிட்ட சொத்துக்களின் மீதுள்ள வருமானங்களும்.
- (d) அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தில் தோன்றிய ஆயுட்கால இலாபங்களும் நட்டங்களும்.
- (e) புதிதாக அறிமுகம் செய்யப்பட்ட ஒரு திட்டத்திலிருந்து அல்லது அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தில் தற்போதுள்ள திட்டத்தின் மாற்றங்களின் (பந்தி 28.21ஐப் பார்க்கவும்) விளைவாக ஏற்பட்ட வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடன்பாட்டின் அதிகரிப்புகளும் அல்லது குறைவுகளும்.
- (f) அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தில் தற்போதுள்ள திட்டத்தின் சுருக்குதல் அல்லது தீர்ப்பதின் விளைவுகளிலிருந்து வரையறுக்கப்பட்ட பயன்பாட்டின் குறைப்புகள் என்பன (பந்தி 28.21ஐப் பார்க்கவும்).

28.26 ஊழியர்களின் சேவை ஒரு கடப்பாட்டினைத் தோற்றுவிக்கின்றது. இது ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டத்தின்கீழ் எதிர்கால வேலைக்கான பயன்கள் நிபந்தனைக்கு உட்படுத்தப்பட்ட போதும்கூட நடைபெறும் (வேறு சொற்களில் கூறப்போனால், அவை இன்னமும் உரிமை அளிக்கப்பெறவில்லை). உரிமையாக்கப்படும் திகதிக்கு முன்னதாக செயற்பாட்டுக் கடன்பாடு ஒன்றினை ஊழியர்களின் சேவை தோற்றுவிக்கின்றது, ஏனெனில் ஒவ்வொரு தொடர்ந்தாற்போலுள்ள அல்லது அடுத்தடுத்துள்ள அறிக்கைப்படுத்தும் திகதியில் ஊழியர் ஒருவர் செய்ய வேண்டிய பயன் குறைப்பதற்கு முன்னதாக உரிமையுடையவராக வருவதற்கு அவர் செய்ய வேண்டிய எதிர்கால சேவை அதனுடைய வரையறுக்கப்பட்ட கடப்பாட்டினை அளவிடும்போது, சில ஊழியர்களுக்கு உரிமை அளிக்கப்பெறுவதற்கான தேவைகளினால் திருப்தி ஏற்படமாட்டாது என்ற சாத்தியக்கூறுகளும் இருப்பதாகக் கருதப்படுகின்றது. இதேபோன்று, சில தொழிலுக்குப் பிந்திய பயன்கள் இருந்தபோதிலும் தொழிலுக்குப் பிந்திய மருத்துவப் பயன்கள் போன்றன) கொடுப்பனவுகள் கொடுப்பதற்காக வரும்போது, ஒரு ஊழியர் சேவையில் மேலும் இல்லாதிருக்க வெண்டும் (சுகவீனம் போன்றன) அத்தோடு ஒரு குறிப்பிடப்பட்ட நிகழ்ச்சி நடைபெறும்போது மட்டும்தான் கொடுப்பனவு சாத்தியப்படும். இந்தவகையில் ஒரு கடப்பாடு உருவாக்கப்படுகின்றது. எப்போது எனின் ஒரு குறிப்பிடப்பட்ட நிகழ்ச்சிய சம்பவிக்கும்போது, பயனுக்கு உரித்துடையவர் என்பதை ஒரு உழியர் செய்யப்போகின்ற சேவைக்கு வழங்கப்படுமாறுருந்தால் மட்டும் நடைபெறப் போகின்ற குறிப்பிடப்பட்ட நிகழ்ச்சி கடப்பாடுகளின் அளவீட்டினைப் பாதிக்கும், ஆனால் அது கடப்பாடு உடையதா என்பதைத் தீர்மானிக்காது.

பிற்போடப்பட்ட வரியின் ஏற்பிசைவு

பொதுவான ஏற்பிசைவு கொள்கை

29.9 எதிர்காலங்களில் மீள்பெறக்கூடியதும் அல்லது கொடுக்கக் கூடியதுமான வரிக்கான பிற்போடப்பட்ட பரிச்சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஆகியவற்றை ஒரு உரிமம் இனம் காணலாம். இது கடந்தகால ஊடு செயல்கள் அல்லது நிகழ்ச்சிகளின் விளைவாக நடைபெற்றிருக்கலாம். இவ்வாறான வரி இனம் காணப்பட்ட உரிமத்தினுடைய சொத்துக்களுக்கும் கடன்பாடுகளுக்கும் உள்ள தொகைகளுக்கும் இடையில் உள்ள வேறுபாட்டிலிருந்தும் நிதி நிலமைக் கூற்றிலிருந்தும் தோன்றியதாகும். இந்த மாதிரியான சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும் வரி முகவர்களால் ஏற்பிசைவாக்கப்பட்டு பின்னர் நடப்புக்கால பயன்படுத்தப்படாத முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் வரி இழப்புக்களும் வரிக்கொடுப்பனவுகளும் ஏற்பிசைவாக்கப்படுகின்றது.

வரிகளும், வரிநட்டம் ஆகியன பாதிக்காத வகையில் உள்ள மீள்பெறுதலும் அல்லது தீர்த்தலுக்குமான சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும்

29.10 ஒரு சொத்தின் அல்லது கடன்பாட்டின் தொகையை முன்கொண்டு செல்லப்படும்போது அல்லது தீர்க்கப்படும்போது, அது வரி வருமானத்தைப் பாதிக்காத வகையில் இருக்கும்போது உரிமமானது அதனை மீள்பெறுவதற்கு எதிர்பார்க்கின்றது. இவ்வேளையில் சொத்து அல்லது கடன்பாடு சார்பாக பிற்போடப்பட்ட வரி தோன்றுவதற்கு இடம் இல்லை. உரிமமானது முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகையினை மீள்பெறுதலையும் அல்லது தீர்க்கப்படுதலையும் எதிர்பார்க்கின்றது. இந்த நிலையில் 29.11 - 29.17ம் பந்திகளை சொத்துக்களுக்கும், கடன்பாடுகளுக்கு மட்டுமே பிரயோகிக்கலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது அது வரி வருமானத்தையும், வரியின் அடிப்படையில் வைத்திருக்கின்ற வேறு பொருள்களையும் பாதிக்கலாம்.

வரி அடிப்படை

29.11 ஒரு சொத்தின், கடன்பாட்டின் அல்லது சட்டமாக்கப்பட்ட அல்லது சார்பின்றி அல்லது சுதந்திரமாக இசைவாக்கப்பட்ட சட்டத்தை ஒரு உரிமம் தீர்மானிக்கலாம். உரிமம் ஒரு ஒன்று திரட்டியவரி வருமானத்தைத் தாக்கல் செய்திருந்தால், சட்டத்தினால் ஆளப்படுகின்ற ஒன்று திரட்டியவரி வருமானத்தை வரி அடிப்படையில் தீர்மானிக்கும். வித்தியாசமான தொழிற்பாடுகளுக்கு, உரிமமானது ஒரு தனியான அல்லது வெவ்வேறான வரி வருமானத்துக்குத் தாக்கல் செய்திருந்தால், அது ஒவ்வொரு வரிவருமானத்தின் ஆளப்படுகின்ற வரிச்சட்டங்களால் வரி அடிப்படை தீர்மானிக்கப்படுகின்றது.

29.12 மீள்பெற்ற முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற ஒரு சொத்தின் அல்லது கடன்பாட்டில் சேர்க்கப்படப்போகின்ற வரி வருமானத்தின் தொகைகள் வரி அடிப்படை தீர்மானிக்கின்றது. குறிப்பாக,

- ஒரு சொத்தில் வந்து சேரக்கூடியதும் கழிப்படக்கூடியதுமான வரி வருமானத்தின் தொகையை ஒரு சொத்தின் வரி அடிப்படை சம்படுத்துகின்றது. இது அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் வியாபாரத்தினூடாக முன் கொண்டு செல்லப்படுகின்ற சொத்தின் தொகையை மீள்பெறுகின்றபோதுமட்டும்தான் இது நடைபெறும். சொத்தின் மீள்பெறுதல் வியாபாரத்தினூடாக வரி வருமானத்தை உயர்த்தாவிட்டால், வரி அடிப்படையானது முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற தொகைக்கு சமன் எனக் கருதுதல் அல்லது எண்ண வேண்டும்.
- ஒரு கடன்பாட்டின் அதனுடைய முன் கொண்டு செல்லப்படுகின்ற தொகை குறையாக இருந்தால், வரி வருமானத்தின் கழிக்கப்படக்கூடிய தொகைகளை வரி அடிப்படையில் தீர்மானிக்கின்றபோது (அல்லது சேர்க்கப்பட்ட அல்லது கூட்டப்பட்ட ஏதாவது தொகைகள் வரி வருமானத்தில் சேர்க்கப்படுகின்றது). கடன்பாடு அதனுடைய அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் தீர்க்கப்பட்டு விட்டதாகத் தோன்றியிருந்தால் மட்டுமே, தீர்மானிக்கப்படும். பிற்போடப்பட்ட வருமானத்தின் விடயத்தில் அதனுடைய வரி அடிப்படை விளைவுக் கடன்பாடு அதனுடைய முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகையாகும். இது எதிர்காலத்தில் வரிக்குரியதாக இருக்க முடியாத ஏதாவது குறைந்த வருமானத்தின் தொகையைக் கொண்டிருக்கும்.

29.13 சில பொருட்கள் வரி அடிப்படையை வைத்திருக்கின்றன ஆனால் அவை சொத்துக்களாகவோ அல்லது கடன்பாடுகளாகவோ இனங்காணப்படவில்லை. உதாரணமாக, ஆராய்ச்சிக்கிரயங்கள் ஒரு செலவினமாக இனம் காணப்படுகின்றன. இவை சம்பவிக்கும்போது, ஆனால் ஒரு எதிர்காலம் வரை வரி வருமானத்தினைத் தீர்மானிப்பதற்கான கழிவிற்கான அனுமதியை அது வழங்க முடியாதுள்ளது. எனவே, ஆராய்ச்சிக்கான முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளின் தொகைகள் இல்லாதிருந்தால், அந்த வரி அடிப்படையானது எதிர்காலத்தில் கழிபடக்கூடிய தொகையே அந்த வரி அடிப்படையாகும். உரிமத்தினால் வழங்கப்பட்ட ஒரு உரிமையாண்மைக் கருவியும் எதிர்காலத்தில் கழிபடக்கூடியதைத் தோற்றுவிக்கலாம். நிதி நிலமைக் கூற்றுகளில் சொத்தோ அல்லது கடன்பாடோ இல்லை, ஆனால் வரி அடிப்படைதான் எதிர்காலக் கழிவுகளின் தொகையாகும்.

29.20 பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடுகளும் வரிச் சொத்துக்களையும் அளவிடும்போது வரியின் விளைவுகளில் பிரதிபலிக்கும். இது உரிமம் எதிர்பார்க்கின்ற மாதிரியிலிருந்து அல்லது விதத்திலிருந்து டொடரும் அறிக்கைப்படுத்தும் திசுதியில். அதுவு மன்றி இது சார்பான சொத்துக்களினதும் கடன்பாடுகளினதும் முன்கொண்டு செல்லப்படும் டொகையை மீளப்பெறுதலுக்கும் அல்லது தீர்ப்பதற்கும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. உதாரணமாக, தற்காலிக வித்தியாசம் ஒரு பொருளின் வருமானத்திலிருந்து டோன்றாமாயிருந்தால், ஒரு எதிர்கால வேளையில் வரிக்குரிய ஒரு பிரதான முதலீடாக அது எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. இந்த நிலையில் முதலீட்டு இலாப வரி வீதத்தினைப் பயன்படுத்தி பிற்போடப்பட்ட வரிச்செலவினம் அளவிடப்படுகின்றது.

மதிப்பீடலை அனுமதித்தல்

29.21 பிற்போடப்பட்டுள்ள வரிச் சொத்துக்களுக்கு எதிராக ஒரு மதிப்பீட்டுச் சலுகைக்கு அல்லது அதற்கு இடம்கொடுத்தலை இனங்காணவும். அதனால் நிகர மொத்தமான உயர்ந்த டொகையினைச் சமப்படுத்தும் அதாவது அனேகமாக அதிலும் பார்க்க நடப்புக்கால அல்லது எதிர்கால வரிவருமானத்தின் அடிப்படையில் மீளப்பெற முடியாதவாறு இனம் காணலாம்.

29.22 ஒரு உரிமம் ஒவ்வொரு அறிக்கைப்படுத்தும் திசுதியிலும் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தின் நிகர முன்கொண்டு செல்லப்படும் டொகையினை மறுபடியும் பார்த்து எதிர்கால வரிவருமானத்தின் நடப்புக்கால மதிப்பீட்டிற்கான, மதிப்பீட்டினை அனுமதித்தலை பிரதிபலிக்கச் செய்யலாம். இவ்வாறான செம்மையாக்கல் இலாபம் அல்லது நடத்தில் இனங்காணப்படும். இது இந்த SLFRS இன் கீழ் இனம் காணப்பட்டு ஒரு பொருளுக்குச் சுமத்தப்பட்ட வருமானம் அல்லது செலவினத்தை இதற்கு அமைவாக இனம் காணப்படுவதோடு மற்றைய வேறு பரந்த அளவிலான வருமானத்திலுள்ள வேறு பரந்த அளவிலான வருமானத்திலும் இனம் காணலாம்.

நடப்புக்கால வருமானத்தின் வரியும், பிற்போடப்பட்ட ஆகிய இரண்டினதும் வரிகளை அளவிடல்

29.23 ஒரு உரிமம் நடப்புக்கால அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும் கடன்பாடுகளையும் கழிக்கமாட்டாது.

29.24 உரிமத்தால் வரி முகவர்களுக்கு அல்லது உத்தியோகத்தர்களுக்கு அறிக்கைப் படுத்தப்பட்ட டொகைகளை ஏற்றுக்கொள்ளுமா இல்லையா என்பது பற்றிய நிச்சயமற்ற தன்மையானது நடப்புக்கால வரியும், பிற்போடப்பட்ட வரியையும் பாதிப்படையச் செய்யலாம். ஒரு உரிமம் நடப்புக்கால, பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும், கடன்பாடுகளையும் சாத்தியக்கூறான நிறைவேற்ற சராசரி, இயலுமான எல்லாப்பலன்களின் டொகையைப் பயன்படுத்தி அளவிடலாம். வரி முகவர்கள் அல்லது உத்தியோகத்தர்கள் அறிக்கைப்படுத்திய டொகைகளை மறுபடியும் பார்த்து அதில் கொடுக்கப்பட்ட எல்லாப் பொருத்தமான முழுமையான அறிவுடைய தகவலை வைத்திருக்கின்றது என எண்ணிப் பார்த்து அல்லது கற்பனை செய்து கொண்டு அளவிடலாம். எல்லா இயலுமான பலன்களின் டொகை சாத்தியக்கூறுடைய நிறைவேற்றுச் சராசரியானது புதிய தகவலின் அடிப்படையில் இருக்கும், அத்துடன் அது முன்னர் கிடைக்கக்கூடிய தகவலுக்கு உரிமத்தால் வழங்கப்பட்ட ஒரு புதிய விளக்கம் அல்ல.

29.25 சில சட்ட வரம்புகள், வருமானவரியானது உயர்ந்த அல்லது தாழ்ந்த வீதத்தில் செலுத்தப்படுகின்றது. இது பகுதியாகவோ அல்லது இலாபத்தின் எல்லாம் அல்லது பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்ற, உரிமத்தின் பங்காளிகளுக்குக் கொடுக்கப்பட்ட பங்கு இலாபமாகவோ இருக்கலாம். இந்த இரண்டு சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளிலும், உரிமமானது நடப்புக்கால வரிகளையும் பிற்போடப் பட்ட வரிகளையும் வரி வீதத்தில் அளவிடலாம். இது அந்த உரிமம் சொத்தின் ஒரு பங்கு இலாபமாகக் கொடுக்க வேண்டும் என்றும் பொருத்தமுடையதாக இருக்கும் என்று இனம் காணப்பட்டு அளவிட வேண்டும். ஒரு கடன்பாட்டுக்குப் பங்கு இலாபம் ஒன்றினைக் கொடுக்க வேண்டும் என்று இனம்காணும்போது அது விளைவின் நடப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடு (சொத்து), அத்துடன் அது சார்பான வரிச்செலவுவாக (வருமானம்) இருக்க வேண்டும் என உரிமம் இனம் காண்கிறது.

பங்கு இலாபங்களின் மீது நிறுத்தப்பட்ட வரி

29.26 உரிமம் ஒன்று அதனுடைய பங்காளிகளுக்கு பங்கு இலாபங்களைக் கொடுக்கும்போது, பங்காளிகளின் சார்பாக பங்கு இலாபங்களின் ஒரு பகுதியினை வரி விதித்தல் முகவர்களுக்கு அல்லது அதிகாரிகளுக்குக் கொடுக்க வேண்டும். இவ்வாறாக வரிவிதித்தல் முகவர்களுக்கு அல்லது அதிகாரிகளுக்குக் கொடுக்கப்பட்ட அல்லது கொடுக்க வேண்டியதை பங்கு இலாபங்களின் ஒரு பகுதியாக உரிமையாண்மைக்குச் சுமத்தப்படும் அல்லது பொறுப்புள்ளவனாகச் செய்யப்படும்.

சமர்ப்பித்தல்

பரந்த அளவிலான வருமானத்திலும், உரிமையாண்மையிலுமுள்ள ஒதுக்கீடு

29.27 மொத்தமான பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் அதே அளவிலான ஒரு கூறாக ஒரு உரிமம் வரிச்செலவை இனம் காணலாம் (அதாவது டொடர்ச்சியான டொழிற்பாடுகள், நீக்கப்பட்ட டொழிற்பாடுகள் அல்லது வேறு பரந்த அளவிலான வருமானம்) அல்லது வரிச்செலவினத்தின் விளைவுக்கான உரிமையாண்மையின் ஊடு செயல்பாடுகள் அல்லது வேறு நிகழ்ச்சிகள் என்பன.

நடப்புக்கால/நடப்புக்காலம் அல்லாதவற்றின் வித்தியாசம்

29.28 ஒரு உரிமமானது நடப்புக்காலம் அல்லது நடப்பு அல்லாத காலத்தின் சொத்துக்களையும், நடப்புக்கால, அல்லது நடப்புக்காலம் அல்லாத கடன் பாடுகளை அதனுடைய நிதி நிலமைக் கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கும்போது அதனை வெவ்வேறாகப்பாடுபடுத்துகின்றபோது, அது ஏதாவது பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்களை (கடன்பாடுகள்) ஒரு நடப்புக்கால சொத்துக்களாக (கடன்பாடுகளாக) பாடுபடுத்தாது.

எதிரீடு

29.29 ஒரு உரிமம் நடப்புக்கால வரிச் சொத்துக்களினதும் நடப்புக்கால கடன்பாடுகளையும் எதிரீடு செய்யும்போதும் அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களையும், பிற்போடப்பட்ட வரிக் கடன்பாடுகளையும் சட்ட ரீதியாக அமுலுக்குக் கொண்டு வரத்தக்க அல்லது நிர்ணயிக்கக்கூடியதாகவும் தொகைகளின் உரிமையும் அது வைத்திருக்கும் போது மட்டும்தான் இது சாத்தியப்படும். அத்துடன் அது ஒரு நிரக அடிப்படையில் தீர்ப்பதற்கோ அல்லது சொத்தினை அறிந்தோ கடன்பாட்டினை ஒரே நேரத்தில் தீர்க்க வேண்டும்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

29.30 ஒரு உரிமம் அதனுடைய நிதிக் கூற்றுக்களைப் பாவனையாளர்களுக்குச் சாத்தியமாக்கக் கூடிய வகையில் தகவலை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும். இது நடப்புக்கால நிதி விளைவின் தன்மையையும், இனங்காணப்பட்ட பிற்போடப்பட்ட ஊடு செயல்களையும், ஏனைய நிகழ்ச்சிகளையும் மதிப்பீடு செய்ய இயலும் அல்லது உதவும்.

29.31 ஒரு உரிமமானது வரிச் செலவின் பெரிய கூறுகளை வெவ்வேறாக வெளிப்படுத்தலாம். அவ்வாறான வரிச் செலவின் கூறுகள் பின்வருவனவற்றைச் சேர்த்துக்கொள்ளும் அல்லது உள்ளடக்கும்:

- (a) நடப்புக்கால வரிச்செலவு (வருமானம்).
- (b) முன்னைய காலத்தின் நடப்புக்கால வரியில் ஏதாவது செம்மைப்படுத்தல் இருந்தால் அந்தக் காலத்துக்கு அதைச் செம்மைப்படுத்தலாம்.
- (c) பிற்போடப்பட்ட வரிச்செலவின் (வருமானம்) தொகை. இது ஆரம்பத்தினதும் தற்காலிக வேறுபாடுகளையும் சார்பாகக் கொண்டிருக்க வேண்டும்..
- (d) பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவின் தொகை (வருமானம்) இது வரிவீதங்களின் அல்லது புதிய வரிசளின் சுமத்துதலின் சார்பாக இருக்க வேண்டும்.
- (e) வரி உத்தியோகத்தர்களால் அல்லது முகவர்களால் மறுபடியும் பார்த்தலின்போது இயலுமான பலன்களின் விளைவுகளின் ஒரு மாற்றத்திலிருந்து தோன்றிய பிற்போடப்பட்ட வரிச்செலவின் விளைவு.
- (f) பிற்போடப்பட்ட வரிச்செலவின் செம்மைப்படுத்தல்கள் இவை அந்த உரிமத்தினுடைய அல்லது அதனுடைய பங்களிகளின் வரி அந்தஸ்தின் ஒரு மாற்றத்திலிருந்து தோன்றியிருக்கலாம்.
- (g) மதிப்பீட்டின் தள்ளுபடியில் அல்லது இடம்கொடுத்தலில் ஏதாவது மாற்றங்கள் இருப்பின் (பந்திகள் 29..21 யும் 29.22 ஐயும் பார்க்கவும்).
- (h) வரிச்செலவின் தொகை. இது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளிலும், தவறுகளுக்குச் சார்பான மாற்றங்கள் (10 ம்பிரிவைப்பார்க்கவும் - கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளும், மதிப்பீடுகளும், தவறுகளும்).

29.32 ஒரு உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெவ்வேறாக வெளிப்படுத்தலாம்:

- (a) மொத்த நடப்புக்காலத்தினதும் பிற்போடப்பட்ட காலத்தினதும் வரி இவை மற்றைய பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் இனம் காணப்பட்ட பொருள்களின் சார்பாக பொருள்கள்.
- (b) பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் கூற்றில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதும் வரி முகவர்களுக்கு அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட தொகைகளுக்குமுள்ள முக்கியமான வித்தியாசங்களுக்கான ஒரு விளக்கம்.

(b) தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகளிலிருந்தான பெறுவனவுகள் பொதுவாக தக்க வைத்தக் கொள்ளப்படுகின்ற நாணயம்.

30.5 அன்னியநாட்டுத் தொழிற்பாடுகளின் செயல்படு நாணயத்தினைத் தீர்மானிப்பதிலும், அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தின் (அறிக்கையிடும் நிறுவனம் என்பது இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், நிறுவனமாக இருந்து கொண்டு அன்னியநாட்டுத் தொழிற்பாடுகளை அதனது கீழ்நிலை உரிமமாக, கிளையாக, துணைநிலை நிறுவனமாக, கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாகக் கொண்டுள்ள நிறுவனமாகும்). நாணயமும் செயல்படு நாணயமும் ஒத்தவையாகக் காணப்படுகின்றதா என்பதனைத் தீர்மானிப்பதிலும் பின்வரும் மேலதிக காரணிகள் கவனத்தில் எடுக்கப்படுகின்றன:

(a) அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாடுகளின் நடவடிக்கைகள் அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தின் விரிவாக்கமாக நிறைவேற்றப்படுகின்றதா மாறாக கணிசமான அளவு சுதந்திரத்துடன் நிறைவேற்றப்படுகின்றதா. முன்னையதற்கான உதாரணமாக அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாடுகள் அறிக்கையிடும் நிறுவனத்திடமிருந்து இறக்குமதி செய்யப்படும் பொருட்களை மாத்திரம் விற்பனை செய்வதும் அதற்கு வருவாய்களை அனுப்புவதும் ஆகும். பின்னையதற்கான உதாரணமாக செயற்பாடுகள் பணத்தினையும், ஏனைய பணம்சார் உருப்படிக்களையும் திரட்டுகின்ற போது செலவீனங்களை நிகழ்த்துகின்றன இ வருவாய்களை உருவாக்குகின்றன என்பதுடன் கடன்பாடுகளை ஒழுங்குபடுத்துகின்றன, இவை அனைத்தும் உள்நாட்டு நாணயத்திலேயே அதிகமாக இடம் பெறுகின்றன.

(b) அறிக்கையிடும் நிறுவனத்துடனான ஊடு செயல்கள் அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாடுகளின் செயற்பாடுகளின் உயர்வான அல்லது குறைவான விகிதமாகக் காணப்படுகின்றதா என்பதுமாகும்.

(c) அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாடுகளின் செயற்பாடுகளிடமிருந்தான காசுப்பாச்சல்கள், அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தின் காசுப் பாச்சலை நேரடியாக பாதிக்கின்றதா என்பதுடன் அதனது கிடைப்பனவுகள் உடனடியாகக் கிடைப்பனவாக உள்ளனவா என்பதுமாகும்.

(d) அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாடுகளின் செயற்பாடுகளிடமிருந்து கிடைக்கப்பெறும் காசுப்பாச்சல் ஆனவை

செயல்படு நாணயத்தில் அன்னிய நாட்டு நாணய ஊடு செயல்களை அறிக்கையிடல்

ஆரம்ப ஏற்பிசைவு

30.6 அன்னிய நாட்டு நாணய ஊடு செயல்கள் எனப்படுபவை அன்னிய நாட்டு நாணயத்தில் தீர்க்கப்படுபவைகளை வேண்டுவதான அல்லது குறிக்கப்படுவதான ஒரு நிறுவனம் பின்வருவனவற்றை மேற்கொள்கின்றபோது எழுகின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்களை உள்ளடக்கியதான கொடுக்கல் வாங்கல்களாகும்.

(a) பொருட்களை அல்லது சேவைகளை வாங்கும்போது அல்லது விற்கும்போது அவற்றின் விலை அன்னிய நாணயத்தில் குறிக்கப்பட்டிருத்தல்.

(b) அன்னிய நாணயத்தில் பெறப்பட வேண்டிய அல்லது செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை குறிக்கப்பட்டிருக்கும்போது நிதியினை கடனாகப் பெறல் அல்லது கடனாக வழங்குதல் அல்லது

(c) மாறாக அன்னிய நாணயத்தில் குறிக்கப்பட்டவாறு சொத்துக்களை சுவிகரித்தல் அல்லது விற்பனை பரிப்புக்களை ஏற்படுத்துதல் அல்லது தீர்த்தல்.

30.7 ஒரு நிறுவனமானது செயல்படு நாணயத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் பரிவர்த்தனையின் திகதியில் அன்னிய நாணயத்திற்கும், செயல்படு நாணயத்திற்கும் இடையிலான உடன் பரிமாற்று விகிதத்தினை அன்னிய நாணயத் தொகைக்குப் பிரயோகிப்பதன்மூலம் அன்னிய நாணய பரிவர்த்தனையினைப் பதியலாம்.

30.8 நியமங்களுக்கு மாறும் திகதி எனப்படுவது இந்த SLFRS இற்கு ஏற்றவாறு ஊடு செயல்கள் ஏற்பிசைவாவதற்கு முதலில் தரமுயர்த்தப்பட்ட தினமாகும். நடைமுறைக் காரணிகளுக்காக கொடுக்கல் வாங்கல்களின் தினத்தில் உண்மை விகிதத்தினை அண்மிக்கும் விகிதம் அடிக்கடி பயன்படுத்தப்படுகின்றது உதாரணமாக, ஒரு வாரத்துக்கான அல்லது ஒரு மாதத்திற்கான சராசரி விகிதம் அக்காலப்பகுதியில் இடம்பெறுகின்ற ஒவ்வொரு அன்னிய நாணயத்தின் எல்லாக் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கும் பயன்படுத்தப்படலாம். எவ்வாறெனினும், நாணயமாற்று விகிதமானது கணிசமான அளவு தளம்பினால், குறிப்பிடப்பட்ட காலத்திற்கான சராசரி விகிதத்தின் பயன்பாடு பொருத்தமற்றது.

30.16 செயல்படு நாணயத்தில் மாற்றத்தின் விளைவானது எதிர்காலத்திற்காகக் கணிக்கப்பட்டுகின்றது. வேறு விதமாகக் கூறுவதாயின், ஒரு நிறுவனமானது, அதனைத்து விடயங்களையும் புதிய செயல்படு நாணயத்தினுள், மாற்றத்தினத்தின் உள்ள பரிமாற்று விகிதத்தினைப் பயன்படுத்தி மாற்றுகின்றது. பணம்சார் உருப்படிகளுக்கான விளைவான மாற்றப்பட்ட தொகையானது அவற்றின் வரலாற்றுக் கிரயமாகப் பாவிக்கப்படுகின்றது.

செயல்படு நாணயத்தினைத் தவிர்த்த சமர்ப்பண நாணயத்தின் பயன்பாடு

சமர்ப்பிக்கும் நாணயத்தின் மாற்றம்

30.17 நிறுவனமானது, அதனது நிதிக்கூற்றுக்களை ஏதேனும் நாணயத்தில் (அல்லது நாணயங்களில்) சமர்ப்பிக்கலாம். சமர்ப்பிக்கும் நாணயமானது நிறுவனத்தின் செயல்படு நாணயத்திலிருந்து வித்தியாசப்பட்டால், நிறுவனமானது அதனது வருமானம் மற்றும் செலவு உருப்படிகளையும் நிதி நிலமையையும் சமர்ப்பிக்கும் நாணயத்திற்கு மாற்றலாம். உதாரணமாக, வேறுபட்ட செயல்படு நாணயத்தினைக் கொண்டுள்ள தனிப்பட்ட நிறுவனங்களின் குழுமமானது கொண்டிருக்கின்றபோது ஒவ்வொரு நிறுவனத்தினதும் நிதி நிலமையும் வருமான மற்றும் செலவினங்களின் உருப்படிகள் பொது நாணயத்தில் வெளிப்படுத்தப்படும். எனவேதான், ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படும்.

30.18 ஒரு நிறுவனமானது அதன் செயல்படு நாணயமானது உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதாரத்தின் நாணயமல்லாததாகக் காணப்படுகின்றபோது அதனது விளைவுகளையும் நிதிநிலமையினையும் வேறுபட்ட சமர்ப்பிக்கும் நாணயமாகப் பின்வருவனவற்றைப் பயன்படுத்தி மாற்றலாம்:

- (a) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு நிதிநிலமைக்கூற்றுக்குமான சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் (அதாவது ஒப்பீடுகள் உள்ளடங்கலாக) நிதிநிலமைக் கூற்றின் தினத்தன்று இறுதி விகிதத்தில் மாற்றப்படலாம்.
- (b) ஒவ்வொரு முழுமையான வருமானக் கூற்றின் வருமானமும் செலவுகளும் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் தினத்தின் பரிமாற்று விகிதத்தில் மாற்றப்படலாம்.
- (c) அதனைத்து விளைவுகளான நாணயமாற்று வேறுபாடுகள் ஏனைய முழுமையான வருமானத்தில் ஏற்பிசைவாக்கப்படலாம்.

30.19 நடைமுறைக் காரணங்களுக்காக, ஒரு நிறுவனம் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் தினத்தில் நாணய மாற்று விகிதத்தினை அண்மித்த விகிதத்தினைப் பயன்படுத்தலாம். உதாரணமாக, வருமானம் மற்றும் செலவு உருப்படிகளை மாற்றுவதற்கான காலப்பகுதிக்கான சராசரி விகிதம் எவ்வாறெனினும், கணிசமான அளவு நாணயமாற்று விகிதம் தளம்பலுற்று காணப்படுமாயின், காலப்பகுதிக்கான சராசரி விகிதத்தினைப் பயன்படுத்துவது பொருத்தமானதாகும்.

30.20 பந்தி 30.18(இ) இல் குறிப்பிடப்பட்டதான நாணயமாற்றின் வேறுபாடுகள் பின்வருவனவற்றின் விளைவுகளாகும்:

- (a) கொடுக்கல் வாங்கல் தினத்தில் நாணயமாற்று விகிதத்தில் வருமானம் மற்றும் செலவுகளையும் இறுதி விகிதத்தில் சொத்துக்களையும் பொறுப்புக்களையும் மாற்றல் செய்வதாகும்.
- (b) முன்னைய இறுதி விகிதத்திலிருந்து வேறுபட்டதான இறுதி விகிதத்தில் ஆரம்ப நிகர சொத்துக்களை மாற்றல் செய்வதாகும்.

நாணயமாற்று வேறுபாடுகள் அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாட்டுடன் தொடர்புபட்டதாகக் காணப்பட்டின், அதாவது ஒன்றித்ததாகக் காணப்பட்டின், மாற்றலினாடாக எழும் ஒன்று திரண்ட நாணயமாற்று வேறுபாடுகளும் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறைகளுக்கு சுமத்தக்கூடியவைகளும் ஒன்றித்த நிதி நிலமைக்கூற்றில் கட்டுப்பாடு இல்லாத அக்கறையில் ஒதுக்கீடு செய்யப்படுவதுடன் ஒரு பகுதியாக ஏற்பிசைவாக்கப்படும்.

30.21 ஒரு நிறுவனமானது, செயல்படு நாணயமானது மட்டற்ற பணவீக்கப் பொருளாதாரத்தின் நாணயமாகக் காணப்படுமாயின், நிறுவனமானது அவற்றின் விளைவுகளையும் நிதி நிலமைகளையும் வேறுபட்ட சமர்ப்பண நாணயத்திற்கு பகுதி 31 மட்டற்ற பணவீக்கத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட செயல்முறைகளைப் பயன்படுத்தி மாற்றல் செய்யலாம். அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாடுகளை முதலீட்டாளரின் சமர்ப்பிக்கும் நாணயத்திற்கு மாற்றல்.

- (a) பொதுவான பிரஜை அத்துனாடைய செல்வத்தை பணமற்ற சொத்துக்களை அல்லது சார்பான உறுதியான அந்நிய நாணயத்துடன் வைத்துக்கொள்ளத்தான் விரும்புகின்றது. வைத்துக்கொள்ளப்பட்டிருக்கின்ற உள்ளூர்த் தொகையானது உடனடியாக கொள்வனவு வலுவை அல்லது ஆதிக்கத்தை அல்லது சக்தியைப் பராமரிப்பதற்கு முதலீடு செய்யப்படுகின்றது.
- (b) பொதுவான மக்கள் நாணயம் சம்மந்தப்பட்ட தொகைகளை உள்ளூர் நாணயமாகக் கருதவில்லை, ஆனால் ஒருசார்பான உறுதியான அந்நிய நாணயமாகக் கருதுகின்றது. எனவே விலைகள் அந்த நாணயத்தில்தான் எடுத்துக்கூறப்படுகின்றது.
- (c) கடனுக்கான விற்பனைகளும், கொள்வனவுகளும் இடம்பெறுகின்றன. இவை அந்தக் காலத்துக்கான, காலம் குறுகியதாக இருந்தாலும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கொள்வனவு சக்திக்கு அல்லது வலுவின் நட்புத்துக்கு இழப்பீட்டின் விலைகளில் நடைமுறைப்படுத்தப்படும்.
- (d) வட்டிவீதங்கள், வேதனைங்கள், விலைகள் ஆகியன ஒரு விலைச்சுட்டிக்கு இணைக்கப்படுகின்றன.
- (e) எதிர்வரும் மூன்று வருடங்களில் ஒன்று திரட்டிய பணவீக்கத்தின்வீதம் வரும்போது அல்லது 100 வீதத்தைக் கூட்டும்போது.

நிதிக் கூற்றுக்களின் அளவிடும் அலகு

- 31.3 ஒரு உரிமத்தின் செயல்படு நாணயமானது மட்டற்ற பணவீக்கத்தின் பொருளியல் நாணயமாகும். நிதிக் கூற்றுக்களில் எல்லாத் தொகைகளும் அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் நடப்புக்கால அளவிடும் அலகின் சார்பாகக் கூறப்படும் 3.14ம் பந்திக்குத் தேவைப்படுகின்ற அதாவது முந்திய காலத்துக்கான ஒப்பீட்டுத் தகவலும், முந்திய காலத்தின் சார்பாக ஏதாவது தகவல் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தால், அவையும் அறிக்கைப்படுத்தப்படும் திகதியின் முடிவில் நடப்புக்கால அளவிடும் அலகின் சார்பாக எடுத்துக்கூறப்படும்.
- 31.4 இந்தப் பிரிவுடன் ஒத்துப்போகும் வகையிலுள்ள நிதிக் கூற்றுக்களின் மீளக்கூறப்படுதலுக்கு பொதுவான விலைச்சுட்டி பயன்படுத்தப்படுகின்ற தேவை ஏற்படுகின்றது. இது பொதுவான கொள்வனவு சக்தியில் மாற்றங்களைப் பிரதிபலிக்கும். அதிகமான பொருளியல்களில் பொதுவான இனம் காணப்பட்ட விலைச்சுட்டி பயன்படுத்தப்படுகின்றது. சாதாரணமாக அவை அரசாங்கத்தால் தயாரிக்கப்படுகின்றது. இதனை உரிமமானது தொடரும்.

வரலாற்று ரீதியான கிரய நிதிக் கூற்றுக்களை மீளக் கூறுவதற்கான முறைகள்

நிதிநிலமையின் கூற்று

- 31.5 அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் நடப்புக்கால அளவீட்டு அலகினால் வெளியிட முடியாத நிதிநிலமைத் தொகைகளின் கூற்றினை, ஒரு பொதுவான விலைச்சுட்டியைப் பிரயோகித்து மீளக்கூறப்படுகின்றது.
- 31.6 பணம் சார் உருப்படிகளை மீளக்கூற முடியாத ஏனெனில் அவை அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தின் முடிவில் நடப்புக்கால அளவீட்ட அலகினால் வெளியிடப்படுகின்றது: பணம்சார் உருப்படிகள் என்பது வைத்திருக்கும் பணமும் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய உருப்படிகளும் அல்லது பணமாகக் கொடுப்பதும் ஆகும்.
- 31.7 ஒப்பந்தத்தால் இணைக்கப்பட்ட சொத்துக்களும், கடன்பாடுகளும் விலைகளினால் மாறுபடுகின்றன. இவை சுட்டி இணைப்புப் பிணைகளாலும், கடன்கள் போன்றவற்றாலும் நிகழலாம். இவை ஒப்பந்தத்துடன் ஒத்துப்போகும் வகையில் செம்மைப்படுத்தப்பட்டு பின்னர் அவை நிதிநிலமைக் கூற்றுக்களில் இந்த மாதிரியான செம்மைப்படுத்தப்பட்ட தொகையினை திரும்பக் கூறிச்சமர்ப்பிக்கப்படுகின்றது.
- 31.8 ஏனைய மற்ற எல்லா சொத்துக்களும், கடன்பாடுகளும் பணச் சார்பு அற்றனவாகும்:

- (அ) அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவில் சில பணச்சார்பற்ற உருப்படிகள் நடப்புக்காலத் தொகைகளுக்கு எடுத்துச் செல்லப்படுகின்றன. அவை நிகர தோற்றத்தக்க பெறுமதியும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி உடையனவாக இருப்பதால் அவை மீளக்கூறப்படுவதில்லை. ஏனைய மற்ற எல்லாப்பணச் சார்பற்ற சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும் மீளக்கூறப்படுகின்றன.
- (ஆ) அனேகமான பணச்சார்பற்ற உருப்படிகள் கிரயங்களில் அல்லது குறைந்த தேய்மானம் உடைய கிரயத்திற்கு எடுத்துச் செல்லப்படுகின்றன. எனவே அவை அவற்றினை சுலீகரிக்கின்ற திகதியில் நடப்புக்கால தொகைகளில் வெளியிடப்படுகின்றன. மீளக் கூறப்பட்ட கிரயமும் அல்லது குறைந்த தேய்மானம் உடைய ஒவ்வொரு உருப்படியும்

சமர்ப்பித்தலாகக் கருதி வெளிப்படுத்தலாம். இது அதனுடைய தொடருகின்ற நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளின் அடிப்படையாக இருக்கும்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

31.15 இந்தப் பிரிவில் பிரயோகிக்கின்ற ஒரு உரிமமானது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தலாம்:

- (a) நிதிக்கூற்றுக்களின் உண்மையும் வேறு முக்கிய காலத்தின் தரவுகளும் ஆகியன செயல்படு நாணயத்தின் பொதுவான கொள்வனவு செய்கின்ற வலுவை அல்லது சக்தியின் மாற்றங்களுக்கானவற்றையும் மீளக் கூறப்படுகின்றது.
- (b) அறிக்கைப்படுத்தப்படும் திகதியிலும், நடப்புக்கால அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தினதும், இதற்கு முன்னர் உள்ள அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முன்னரும் உள்ள மாற்றங்களின் அடையாளம் காணப்பட்டதுமான விலைச்சட்டியின் மட்டமும்.
- (c) பணம்சார் உருப்படிசளின் மீதுள்ள இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் தொகை என்பன.

பிரிவு 32

அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவுக்குப் பின் ஏற்படும் நிகழ்வுகள்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

32.1 இப்பகுதியானது அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவுக்குப் பின் ஏற்படும் நிகழ்வுகளை வரைவிலக்கணப்படுத்துவதோடு, அத்தகைய நிகழ்வுகளை ஏற்பிசைவு செய்தல், அளவிடுதல் மற்றும் வெளிப்படுத்துதலுக்கான அடிப்படைக் கொள்கைகளை முன்வைக்கின்றது.

வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்ட அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவுக்குப் பின் ஏற்படும் நிகழ்வுகள்

32.2 அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவிற்கும் நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளியிடப்படுவதற்கு அதிகாரமளிக்கப்படும் திகதிக்குமிடையே ஏற்படும் சாதகமானவைகளும் பாதகமானவைகளுமான நிகழ்வுகளாகும். இரண்டு வகைச் சம்பவங்களும் பின்வருமாறு கண்டறியப்படலாம்:

- (a) அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவில் இருந்த நிலைமைகள் பற்றி மேலதிக சான்றுகளை வழங்குபவை (அறிக்கையிடும் கால முடிவின் பின் ஏற்பட்ட செம்மையாக்கத்திற்குரிய நிகழ்வுகள்), அத்துடன்
- (b) அறிக்கையிடும் காலத்தின் பின்னர் உருவாகிய நிலைமைகளைச் சுட்டிக் காட்டுபவை (அறிக்கையிடும் காலத்துக்குப் பின் ஏற்பட்ட செம்மை யாக்கத்துக்கு ஆகாத நிகழ்வுகள்).

32.3 அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவுக்குப் பின் ஏற்படும் நிகழ்வுகளானவை நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கலுக்காக அதிகாரமளிக்கப்பட்ட தினம் வரைக்குமான அனைத்து நிகழ்வுகளையும் பிற தெரிவு செய்யப்பட்ட நிதித் தகவல்களின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் பொது அறிவித்தலுக்குப் பின்னர் அத்தகைய நிகழ்வுகள் நிகழ்ந்தாலும் அவற்றை உள்ளடக்குகின்றன.

ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

அறிக்கைத் தினத்தின் முடிவுக்குப் பின்னைய செம்மையாக்கத்திற்கு உட்படும் நிகழ்வுகள்.

32.4 ஒரு நிறுவனமானது அதனது நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவாகுகின்ற தொகையினைத் தொடர்புபட்டதான, வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடங்கலாக, அறிக்கைத் தினத்தின் முடிவுக்குப் பின்னைய செம்மையாக்கத்துக்கு உட்படும் நிகழ்வுகளைப் பிரதிபலிப்பதற்காகச் செம்மையாக்கலாம்.

32.5 பின் வருபவை நிறுவனத்தினை அவற்றின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவான தொகையினை அல்லது முன்னர் ஏற்பிசைவாகாத, ஏற்பிசைவாக்கப்பட வேண்டிய உருப்படிசளுக்கான செம்மையாக்க வேண்டுவதான அறிக்கைத் தினத்தின் முடிவுக்குப் பின்னைய செம்மையாக்கத்திற்கு உட்படும் நிகழ்வுகளுக்கான உதாரணங்களாகும்:

- (a) அறிக்கைத் தினத்தின் முடிவுக்குப் பின்னர் தீர்க்கப்படுகின்றதான நீதிமன்ற வழக்கானது நிறுவனம் அறிக்கைத் தினத்தின் முடிவில் நடைமுறைக் கடப்பாட்டினைக் கொண்டிருப்பதனை உறுதிப்படுத்துகின்றது. நிறுவனமானது பிரிவு 21 ஏற்பாடுகளும் நிகழ்த்தக்கவைகளுக்கும் இணங்க நீதிமன்ற வழக்குடன் தொடர்புபட்ட முன்னமே ஏற்பிசைவான

இலாபங்களைப் பரிப்புக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யக்கூடாது. பங்கிலாபத் தொகையானது நிறுத்திவைக்கும் உழைப்பின் ஒதுக்கி வைத்திருக்கும் கூறாக அறிக்கை தினத்தின் இறுதியில் சமர்ப்பிக்கப்படும்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

வழங்கலுக்கான அதிகாரம் வழங்கும் திகதி

32.9 நிறுவனமானது நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்குவதற்காக அதிகாரம் அளிக்கப்படும் தினத்தினையும் அதிகாரம் வழங்கியவர் யார் என்பதனையும் வெளிப்படுத்தலாம். நிறுவனத்தினது உரிமையாளர்கள் அல்லது பிறர் வழங்கலுக்குப் பின்னர் நிதிக்கூற்றுக்களைத் திருத்துவதற்கு அதிகாரத்தினைக் கொண்டிருப்பின், நிறுவனமானது அவ்வுண்மையினை வெளிப்படுத்தலாம்.

அறிக்கைத் தினத்தின் முடிவின் பின்னரான செம்மையாக்கத்திற்கு உட்படாத நிகழ்வுகள்

32.10 அறிக்கைத் தினத்தின் முடிவின் பின்னரான செம்மையாக்கத்திற்கு உட்படாத நிகழ்வுகளின் ஒவ்வொரு வகைக்கும், பின்வருவனவற்றை ஒரு நிறுவனம் வெளிப்படுத்தலாம்:

- (a) நிகழ்வின் தன்மை. அத்துடன்,
- (b) அதனது நிதி விளைவின் மதிப்பீடு அல்லது அத்தகைய மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படமுடியாது எனக் குறிப்பிடும் கூற்று.

32.11 பின்வருபவை பொதுவாக வெளிப்படுத்தலில் முன்வருகின்றவையான அறிக்கைத் தினத்தின் முடிவின் பின்னர் செம்மையாக்கத்திற்கு உட்படாத நிகழ்வுகளுக்கான உதாரணங்களாகும். வேளிப்படுத்தல்கள் அறிக்கை தினத்தின் முடிவின் பின்னர் தெரியவருபவையான ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்குவதற்கான அதிகாரமளிப்பதற்கு முன்னரான தகவல்களைப் பிரதிபலிக்கும்:

- (a) பாரிய வணிக சேர்க்கை அல்லது பாரிய கீழ்நிலை உரிமத்தின் விற்பனை.
- (b) தொழிற்பாடுகளைத் தொடராத திட்டத்தின் அறிவித்தல்.
- (c) சொத்துக்களின் பாரிய கொள்வனவு, விற்பனை அல்லது சொத்துக்களை விற்பதற்கான திட்டங்கள் அல்லது அரசாங்கத்தினால் பாரிய சொத்துக்களைக் கையகப்படுத்தல்.
- (d) தீயினால் பாரிய உற்பத்திப் பொறித் தொகுதியின் அழிவு.
- (e) அறிவித்தல் அல்லது பாரிய மீள்கட்டமைப்பின் அமுலாக்கத்தின் ஆரம்பம்.
- (f) நிறுவனத்தினது கடனின் அல்லது உரிமையாண்மை சாதனத்தின் மீள் கொள்வனவுகள் அல்லது வழங்கல்கள்.
- (g) சொத்தின் விலையின் அல்லது அன்னிய நாட்டு மாற்று விகிதத்தின் அசாதாரண பாரிய மாற்றங்கள்.
- (h) வரி விகிதங்கள் மாற்றங்கள் அல்லது வரி விகிதச் சட்டமாக்கப்படுதல், அல்லது நடப்பு மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களில் கணிசமான தாக்கமுள்ளதாக அறிவிக்கப்பட்டவைகள்.
- (i) கணிசமான ஈடுபாடுகளில் உட்புகுதல் அல்லது நிகழ்தகு பரிப்பு உதாரணமாக கணிசமான உத்தரவாதங்களை வழங்குவதனுடாக.
- (j) அறிக்கைத் தினத்தின் இறுதியின் பின்னர் நிகழ்ந்த நிகழ்வுகளினால் மாத்திரம் எழுந்த பாரிய நீதிமன்றத்தில் வழக்கின் ஆரம்பம்.

பிரிவு 33

உறவுமுறை சார்ந்தோர் வெளிப்படுத்தல்கள்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

33.1 இப்பிரிவு ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிநிலையையும் உறவுமுறைசார்ந்தோரால் பாதிப்புக்குள்ளாகின்ற இலாப அல்லது நட்டத்தினையும் அத்தகைய தரப்பினருடனான கொடுக்கல் வாங்கல்களையும், பெறப்பட வேண்டியுள்ள மீதிகளையும் அதனது நிதிக்கூற்றுக்களில் சுவனத்தினை ஈர்ப்பதற்கான தேவையான வெளிப்படுத்தல்களை உள்ளடக்குவதற்கான சாத்தியப்பாடுகளை வேண்டுகின்றது.

- (i) நிதி வழங்குனர்கள்.
- (ii) தொழிற்சங்கள்.
- (iii) பொதுப் பயன்பாடுகள்.
- (iv) அரச திணைக்களங்கள் மற்றும் முகவர்கள்.

- (d) தங்கியுள்ள பொருளியல் விளைவின் தன்மையினால் மட்டும் நிறுவனமானது கணிசமான அளவு வணிகக் கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்கொள்ளும் யாராவது வாடிக்கையாளர், வழங்குனர், கிளைமையாளனர், விநியோகத்தர் அல்லது பொது முகவர்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

முதனிலை உரிமம் - கீழ்நிலை உரிமம் உறவுமுறை வெளிப்படுத்தல்கள்

- 33.5 முதனிலை உரிமம் மற்றும் அதனது கீழ்நிலை உமைத்துக்கு இடையிலான உறவுமுறையானது உறவுமுறை சார்ந்தோர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் காணப்படுகின்றதா எனக் கருதாது வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். நிறுவனமானது தனது முதனிலை உரிமத்தின் பெயரினை அத்துடன் இறுதியான கட்டுப்படுத்தும் தரப்பு வேறானதாகக் காணப்பட்டின் அதனையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

முக்கிய முகாமை ஆளணியின் இழப்பீட்டின் வெளிப்படுத்தல்கள்

- 33.6 முக்கிய முகாமை ஆளணியினர் என்படுபவர் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ நிறுவனத்தின் திட்டமிடல், நெறிப்படுத்தல், மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் நடவடிக்கைகளின் அதிகாரத்தினையும் பொறுப்பினையும் கொண்டிருக்கும் ஏதாவது இயக்குனர்/பணிப்பாளர் உள்ளடங்கலாக (நிறைவேற்று அல்லது வேறுவிதமாகவோ) நபர்களாவர். நட்டஈடு என்பது பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு வடிவில் அமைந்துள்ளவற்றையும் (பகுதி 26 பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு இணைப் பார்க்க) உள்ளடக்கியதான ஊழியர் நன்மைகளை (பிரிவு 28 ஊழியர் நன்மைகள் இல் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்படுகிறது) உள்ளடக்குகின்றது. ஊழியர் நன்மையானது நிறுவனத்துக்கு வழங்கப்பட்ட சேவைகளுக்கு பரிமாற்றாக எல்லா வடிவிலும் அமைந்த நிறுவனத்தினால் அல்லது நிறுவனம் சார்பாக உதாரணமாக முதனிலை உரிமத்தினால் அல்லது பங்குதாரரினால் செலுத்தப்பட்ட செலுத்தப்படவுள்ள அல்லது கவனத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டியவற்றை அது நிறுவனத்துக்கு வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் தொடர்பில் நிறுவனத்தின் முதனிலை உரிமம் சார்பாக செலுத்தப்பட சலுகையையும் உள்ளடக்குகின்றது.

- 33.7 நிறுவனமானது முக்கிய முகாமை ஆளணியின் நட்ட ஈட்டினை மொத்தத்தில் வெளிப்படுத்தல் அவசியம்.

உறவுமுறை சார்ந்தோர் கொடுக்கல் வாங்கல்களை வெளிப்படுத்துதல்

- 33.8 உறவுமுறை சார்ந்தோர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் என்பது உறவுமுறை சார்ந்தோர் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கு உதாரணங்கள் SMEஇல் உள்ளடக்கப்பட்ட பொதுவானவைகளாகக் காணப்படுகின்றது. ஆனால் பின் வருவனவற்றுக்கு அவை மட்டுப்படுத்தப்படவில்லை:

- (a) நிறுவனத்துக்கும் அதன் முதன்மை உரிமையாளன் (உரிமையாளர்கள்) க்கும் இடையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்.
- (b) இரு நிறுவனங்களும் தனிப்பட்ட நிறுவனம் அல்லது நபரின் பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழுள்ள வேறு ஒரு நிறுவனத்துக்கும் மற்றைய நிறுவனத்துக்கும் இடையிலுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்கள்.
- (c) கொடுக்கல் வாங்கல்களில் அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தினைக் கட்டுப்படுத்தும் ஒரு நிறுவனம் அல்லது நபருக்கு நேரடியாகவோ வேறுவிதமாகவோ செலவீனங்கள் ஏற்பட்டால், அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தினால் தாங்கிக்கொள்ளப்படும்.

- 33.9 ஒரு நிறுவனமானது உறவுமுறை சார்ந்தோர் கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் கொண்டிருப்பின், உறவுமுறை சார்ந்தோர் தொடர்புறவின் தன்மையையும் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் தகவல்களையும் அட்டுறு மீதிகள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொடர்புறவின் ஆற்றலின் தாக்கத்தினையும் விளங்கிக்கொள்ளத் தேவையான ஈடுபாட்டினையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும். அத்தகைய வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகள் முக்கிய முகாமை ஆளணியின் நட்ட ஈட்டினை வெளிப்படுத்த பிரிவு 33.7 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலதிகமானவை. வெளிப்படுத்தல்கள் குறைந்தளவிலாவது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்க வேண்டும்:

- (a) கொடுக்கல் வாங்கல்களின் தொகை.
- (b) அட்டுறு மீதிகளின் தொகை மற்றும்:

- (h) உத்தரவாதங்கள் அல்லது மாற்றுவழியின் ஏற்பாடு.
- (i) பிற்தொரு தரப்பின் சார்பாக நிறுவனத்தினால் அல்லது நிறுவனத்தின் சார்பில் பரிப்புக்கள் தீர்க்கப்படல்.
- (j) நிறுவனங்களின் குழுமத்துக்கு இடையில் இடரினைப் பகிர்ந்து கொள்ளுகின்ற வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டத்தில் முதனிலை உரிமத்தின் அல்லது கீழ்நிலை உரிமத்தின் பங்குபற்றல்.

33.13 நிறுவனமானது உறவுமுறை சார்ந்தோர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் என்பவை சமனான நியதியுடன் அதன் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக வலியுறுத்தும், அவ்வகையான நியதிகள் உறுதிப்படுத்தும் வரையிலும்.

33.14 நிறுவனமானது நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உறவுமுறை சார்ந்தோரின் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் தாக்கத்தினை விளங்கிக்கொள்வதற்கு வேறுபட்ட வெளிப்படுத்தல்களை அவசியமான விடத்தினைத் தவிர மொத்தத்தில் ஒத்த தன்மையான விடயங்களை வெளிப்படுத்தலாம்.

பிரிவு 34

நிபுணத்துவம்சார் நடவடிக்கைகள்

இப்பிரிவின் நோக்கம்

34.1 இப்பிரிவானது SMEக்கள் ஈடுபடுகின்ற மூன்று வகையான நிபுணத்துவம்சார் நடவடிக்கைகளுக்கான — விவசாயம், பிரித்தெடுத்தல் நடவடிக்கைகள் மற்றும் சலுகைச் சேவைகள் நிதி அறிக்கையிடுவதற்கான வழிகாட்டல்களை வழங்குகின்றது.

விவசாயம்

34.2 இந்த SLFRS இனைப் பயன்படுத்துகின்ற விவசாயச் செயற்பாடுகளில் நிறுவனம் அதனது உயிரியல் சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு வகுப்புக்குமான அதனது கணக்கீட்டுக் கொள்கையைப் பின்வருமாறு தீர்மானிக்க முடியும்:

- (a) நிறுவனமானது பந்திகள் 34.4 – 34.7 இலுள்ள சீர்மதிப்புப் பெறுமதி மாதிரியினை அவைகளுக்கான சீர்மதிப்புப் பெறுமதி மிதமிஞ்சிய கிரயம் அல்லது முயற்சியின்றி உடனடியாகத் தீர்மானிக்கப்படுகின்றதான உயிரியல் சொத்துக்களுக்குப் பயன்படுத்தலாம்.
- (b) நிறுவனமானது பிற உயிரியல் சொத்துக்களுக்கும் பந்தி 34.8 – 34.10 இலுள்ள கிரய மாதிரியினைப் பயன்படுத்தலாம்.

ஏற்பிசைவு

34.3 நிறுவனமானது பின்வருவன உள்ளபோது மற்றும் உள்ள பேறு மாத்திரம் உயிரியல் சொத்து ஒன்றை அல்லது விவசாய உற்பத்திப் பொருள் விளைச்சலை ஏற்பிசைவாக்கலாம்:

- (a) நிறுவனமானது கடந்த கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக சொத்தினைக் கட்டுப்படுத்தும்போது,
- (b) நிறுவனத்துக்கு சொத்துடன் தொடர்புபட்டதான எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் பாயும் சாத்தியப்பாடுகள் உள்ளபோது, மற்றும்
- (c) சொத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி அல்லது கிரயம் ஆனது மிதமிஞ்சிய அல்லது முயற்சியின்றி நம்பத்தகுந்த வண்ணம் அளவிடப்படுகின்றபோது.

அளவீடு - சீர்மதிப்புப் பெறுமதி மாதிரி

34.4 நிறுவனமானது ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் உயிரியல் சொத்தொன்றினை ஒவ்வொரு அறிக்கையிடும் திகதியிலும் அதனது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலிருந்தும் விற்பனைக்கான கிரயத்தினைக் கழித்ததன் பின்னர் அளவிடலாம். சீர்மதிப்புப் பெறுமதியினின்று விற்பனைக்கான கிரயத்தினைக் கழித்ததன் பின்னரான மாற்றங்கள் இலாப நடட்டத்தில் ஏற்பிசைவாக்கப்படும்.

34.5 நிறுவனத்தினது உயிரியல் சொத்துக்களிடமிருந்தான அறுவடை செய்யப்பட்ட விவசாய உற்பத்திப் பொருள் விளைச்சல் அறுவடையின்போது அதனது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினைக் கழித்ததன் பின்னர் அளவீடு

அளவீடு - கிரயமாதிரி

34.8 நிறுவனமானது ஏதாவது திரண்ட பெறுமானத் தேய்வினை மற்றும் உயிரியல் சொத்துக்களின் அவற்றக்கான சீர்மதிப்புப் பெறுமதி உடனடியாக மிதமிஞ்சிய கிரயம் அல்லது முயற்சி இன்றி தீர்மானிக்க முடியாத திரண்ட சேத இழப்பு நட்டங்களைக் கழித்ததன் பின்னரான கிரயத்தில் மதிப்பிடல் வேண்டும்.

34.9 நிறுவனமானது அறுவடையின்போது சீர்மதிப்புப் பெறுமதியிலிருந்து விற்பனை செய்வதற்கான மதிப்பீட்டுக் கிரயத்தினைக் கழித்ததன் பின்னர் அதனது உயிரியல் சொத்துக்களிலிருந்து அறுவடை செய்யப்பட்ட விவசாய உற்பத்திப் பொருள் விளைச்சலை மதிப்பிடல் வேண்டும். அத்தகைய அளவீடானது பிரிவு 13 அல்லது SLFRS இன் பிற பிரிவுகளை பிரயோகிக்கின்ற போதான அத்தினத்தின் கிரயமாகும்.

வெளிப்படுத்தல்கள் - கிரயமாதிரி

34.10 நிறுவனமானது கிரய மாதிரியினைப் பயன்படுத்தி அதனது உயிரியல் சொத்துக்களை அளவீடு செய்கின்ற போது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

- அதனது உயிரியல் சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு வகை தொடர்பிலுமான விபரணம்.
- சீர்மதிப்புப் பெறுமதியானது நம்பகத் தன்மையில் ஏன் அளவிட முடியாது என்பதற்கான விளக்கம்.
- பயன்படுத்தப்பட்ட பெறுமானத் தேய்வு முறைமை.
- பயன்தகு ஆய்க்காலம் அல்லது பயன்படுத்தப்பட்ட தேய்வு விகிதம்.
- காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் காணப்படுகின்ற மொத்த முன்கொண்டு செல்லும் தொகை மற்றும் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு (மொத்தமாக்கப்பட்ட திரண்ட சேத இழப்பு நட்டங்கள்).

பிரித்தெடுத்தல் நடவடிக்கைகள்

34.11 இந்த SLFRS இனைப் பயன்படுத்தும் நிறுவனமானது அதாவது கனியவளங்களின் (பிரித்தெடுத்தல் நடவடிக்கைகள்) மதிப்பீடு செய்தல் அல்லது பிரித்தெடுத்தலுக்கான பரிசோதனைக்காக பொருத்திக் கொண்டுள்ள நிறுவனம் பிரிவு 17 ஆகனம் பொதித் தொகுதி மற்றும் இயந்திரம் மற்றும் பிரிவு 18 நன்மதிப்பினைத் தவிர்த்து தொட்டுணரமுடியாத சொத்துக்கள் போன்றவற்றினை பிரயோகிப்பதன்மூலம் பிரித்தெடுத்தல் நடவடிக்கைகளின் பயன்படுத்துவதற்காக சுவிசரிப்பின் போதான செலவீனங்களுக்கு அல்லது தொட்டுணரக்கூடிய அல்லது தொட்டுணர முடியாத சொத்துக்கள் அபிவிருத்திக்கான காரணங்களைக் குறிப்பிடல் வேண்டும். நிறுவனமானது உருப்படியொன்றினைக் கழற்றுவதற்கு அல்லது அகற்றுவதற்கு அல்லது இடத்தினைப் புதுப்பிப்பதற்குக் கடப்பாட்டினைக் கொண்டிருப்பின் அத்தகைய கடப்பாடுகளும் கிரயங்களும் பிரிவு 17 மற்றும் பிரிவு 21 ஏற்பாடுகளும் நிகழ்த்தக்கவைகளுக்கும் ஏற்ப விளக்கம் அளிக்கப்படல் வேண்டும்.

சலுகை சேவை ஒழுங்குகள்

34.12 சலுகை சேவை ஒழுங்கு எனப்படுவது அரசாங்கம் அல்லது பிற பொதுத்துறை நிறுவனங்கள் (உதவு தொகை வழங்குனர்கள்) ஆகியோர் தனியார்துறை தொழிற்பாட்டாளர்களுடன் உதவு தொகை வழங்குனர்களின் கட்டுமான சொத்துக்களான, தெருக்கள், பாலங்கள், சுரங்கப்பாதை, விமான நிலையங்கள், சக்தி விநியோக வலைப்பின்னல்கள், சிறைச்சாலைகள், வைத்தியசாலைகள் போன்றவற்றினை அபிவிருத்தி செய்வதற்காக, (தரமுயத்துவதற்காக) தொழிற்படுத்துதல் மற்றும் பராமரித்தலுக்காக ஒப்பந்தம் செய்து கொண்டுள்ளமையாகும். அத்தகைய ஒழுங்குகளில் உதவியுரிபவர் சொத்துக்களைப் பயன்படுத்தி தொழிற்பாட்டாளன் வழங்க வேண்டிய சேவைகள் என்ன என்பதனையும் யாருக்கு என்ன விலையில் வழங்க வேண்டும் என்பதனையும் ஒழுங்குகளின் தவணை முடிவில் சொத்தின் ஏதாவது கணிசமான ஈற்று அக்கறையினையும் கடட்டுப்படுத்துகின்றார். அல்லது ஒழுங்குபடுத்துகின்றார்.

34.13 சலுகை சேவை வழங்குனரில் இரு பிரதான வகைகள் காணப்படுகின்றன:

- ஒன்றினுள், தொழிற்பாட்டாளன் நிதிச் சொத்துக்களைப் பெறுகின்றனர். குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் பொதுத்துறைச் சொத்தினை நிர்மாணித்தல் அல்லது தரமுயர்த்துதல் மற்றும் சொத்தினைப் பராமரிப்பதற்கும், செயற்படுத்துவதற்குமாக அரசாங்கத்திடமிருந்து குறிப்பிட்ட அல்லது தீர்மானிக்கப்பட்ட காசின் தொகை அல்லது வேறு நிதிச் சொத்துக்களினைப் பெறுவதற்கான நிபந்தனையற்ற ஒப்பந்த உரிமை.
- மற்றையதனில், தொழிற்பாட்டாளன், அருவச் சொத்தினைப் பெறுகின்றார். குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் பொதுத்துறை சொத்தினை நிர்மாணித்தல் அல்லது தரமுயர்த்துதல் அத்துடன் பின்னர் செயற்படுத்துதல் மற்றும் பராமரிப்பதற்குப்

35.4 இந்த SLFRS இணை உறுதிப்படுத்துவதற்கான ஒரு உரிமத்தினுடைய முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களானவை அதனுடைய முதல் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களாகும். இதில் ஒரு உரிமமானது அந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒதுக்கி வைக்கப்படாத கூற்றுக்களையும் வெளிப்படையாகச் செய்யும். அவ்வாறு செய்யும்போது அது SME இற்கான SLFRS உடன் ஒத்துப்போகக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும். இந்த SLFRS இற்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களானவை உரிமத்தினுடைய முதல்தரம் போன்ற நிதிக்கூற்றுக்களாவதோடு இல்லாவிட்டால், உதாரணமாக, உரிமமானது:

- (a) முந்திய காலங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிக்கவில்லை;
- (b) தேசிய தேவைகளின்கீழ் மிக அண்மையிலான நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்திருந்தது. இது எல்லா வகையிலும் இந்த SLFRS உடன் ஒரே சீரானதாக இருக்கவில்லை என சமர்ப்பித்திருந்தது; அல்லது
- (d) SLFRS இன் முழுமையாக உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மிக அண்மையிலான முந்திய நிதிக்கூற்றுக்களை அது சமர்ப்பித்தது..

35.5 இந்த SLFRS இன் 3.17ம் பந்தியானது ஒரு யூரணமான ஒரு தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களை விரைவிலக்கணப்படுத்தியிருக்கும்.

35.6 ஒரு யூரணப்படுத்தப்பட்ட ஒரு தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களும், முந்திய ஒப்பீட்டளவிலான காலங்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட எல்லாப் பணம் சார்பான தொகைகளும் நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது சம்பந்தமான ஒப்பீட்டுத்தகவலும் ஒரு உரிமத்துக்கு வெளிப்படுத்துவதற்குத் தேவைப்படுகின்றது. அத்துடன் குறிப்பிட்ட ஒப்பீட்டளவிலுள்ள குறிப்பிட்ட விபரமானதும், விளக்கமானதுமான தகவலையும் கொண்டிருக்க வேண்டும். இந்த வகையில் ஒரு உரிமமானது ஒப்பீட்டளவில் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட முன்னைய காலத்தின் சார்பாக ஒப்பீட்டளவிலுள்ள தகவலையும் சமர்ப்பிக்க வேண்டும் என்ற தேவை 3.14ம் பந்திக்குத் தேவைப்படுகின்றது. ஆகவே ஒரு உரிமத்தினுடைய SME இற்கான SLFRS இன் மாற்றிடைக்காலத் திகதியானது மிக முந்தியகாலத்தின் தொடக்கமாகும். இச்சந்தர்ப்பத்தில் முழுமையான ஒப்பீட்டளவிலுள்ள தகவலுக்காக, உரிமம் சமர்ப்பிக்கின்றது. இது இந்த SLFRS இற்கு அமைவாக இருப்பதோடு, அது அதனுடைய இந்த SLFRS இன் முதல் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு அமைவாகவும், இந்த SLFRS ஐ உறுதிப்படுத்துவதாகவும் இருக்கும்.

மாற்றிடைக்கால கதியின்போது நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான முறைகள்

35.7 பந்திகள் 35.9 - 35.11ல் தரப்பட்டதைப் போன்றதைத் தவிர்த்தவற்றுக்கு ஒரு உரிமமானது அதனுடைய நிதிக்கூற்றுக்களின் ஆரம்பத்தில் அதனுடைய மாற்றிடைக்காலத்தின் திகதியில் SME இற்கான SLFRS (அதாவது மிகவும் முந்திய காலத்தின் தொடக்கத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது):

- (a) எல்லாச் சொத்துக்களையும், கடன்பாடுகளையும் இனம் காணும். இவற்றின் ஏற்பிசைவு SME இற்கான SLFRS இற்குத் தேவைப்படுகின்றது;
- (b) உருப்படிக்களைச் சொத்துக்களாகவோ அல்லது கடன்பாடுகளாகவோ இனம் காணாது. இது இந்த SLFRS ஆனது இவ்வாறான ஏற்பிசைவுக்கு அனுமதி வழங்காவிட்டால் நடைபெறாது;
- (c) முந்தைய நிதிச் சமர்ப்பிக்கும் சட்டகத்தின் ஒரு வகையான சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், அல்லது சமமான பகுதிகள் என்பவற்றின்கீழ் ஏற்பிசைக்கும் பொருட்களை மீழ்வகைப்படுத்தும்; ஆனால் இந்த SLFRS இல் உள்ளவாறு வேறுவிதமான சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், அல்லது சமமான பகுதிகள் ஆகும்; மற்றும்
- (d) இந்த SLFRS இணை எல்லா இனம் காணப்பட்ட சொத்துக்களையும், கடன் பாடுகளையும் அளவிடுவதற்குப் பிரயோகிக்கலாம்.

35.8 இந்த SLFRS இன் கீழ் உள்ள கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கு ஒரு உரிமமானது அதனுடைய ஆரம்பத்தில் உள்ள நிதிநிலமைக்கூற்றுக்களில் பயன்படுத்தும்போது அவை அதே திகதியில் அதனுடைய முன்னைய நிதி அறிக்கைப்படுத்தும் திகதியில் பயன்படுத்திய திட்ட வரம்பிலிருந்து வேறுபடுகின்றது. இதன் காரணமாக இந்த SLFRS இன் திகதிக்கு முந்திய மாற்றிடைக்காலமானது. ஏனைய நிகழ்ச்சிகள் அல்லது நிபந்தனைகளின் விளைவாகத் தோன்றிய செம்மைப்படுத்தப்பட்ட ஊடு செயல்களாகும். ஆகவே அந்த மாதிரியான செம்மைப்படுத்தல்கள் பாதுகாக்கப்பட்ட சம்பாத்தியங்களின் நேரடியானதாக ஒரு உரிமம் இனம் காணலாம். (அல்லது பொருத்தமானதாக இருந்தால், உரிமையாண்மையின் இன்னொரு வகையாகவும் கொள்ளலாம்).

35.9 இந்த SLFRS முதன்முறையாகப் பயன்படுத்துகையில், ஒரு உரிமமானது அதனுடைய முன்னைய நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் திட்ட வரம்பில் அது தொடர்ந்த கணக்கீட்டின் முன்னோக்கிய காலத்தில் ஒரு மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தத் தேவையில்லை. அவை பின்வருவனவற்றுள் ஏதாவது ஊடு செயல்களாக இருக்கலாம்:

- (a) நிதிச் சொத்துக்களினதும், நிதிக் கடன்பாடுகளினதும் ஏற்பிசையாத் தன்மை. மாற்றிடைக்காலத்துக்கு முன்னதாக ஒரு உரிமத்தினுடைய முந்திய கணக்கீட்டின் திட்டமான வரம்பின்கீழுள்ள நிதிச்சொத்துக்களும் கடன்பாடுகளும் இனம்

- (f) வெவ்வேறான நிதிக் கூற்றுக்கள். ஒரு உரிமம் வேறான நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது, பந்தி 9.26 அதற்குத் தேவைப்படுகின்றது. காரணம் அதனுடைய கீழ்நிலை உரிமங்களின், துணைநிலை நிறுவனங்கள் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்கள் ஆகியவற்றின் முதலீடுகளுக்கு அது பதில் சொல்லி ஆக வேண்டும் என்பதால், அது பின்வருவனவற்றில் ஏதோ ஒன்றாக இருக்கலாம்:
- (i) குறைந்தளவு சேத இழப்புக் கிரயத்தில் அல்லது
- (ii) சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இனம் காணப்பட்ட சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றங்களுடன் இருத்தல்.

முதன்முறையாகப் பின்பற்றப்பவர் இவ்வாறான ஒரு முதலீட்டின் கிரயத்தில் அளவிடலாம், அவ்வாறு செய்யும்போது அது பின்வருவனவற்றில் தொகைகளில் ஏதாவதொன்றைப் பயன்படுத்தி அந்த முதலீட்டினை அளவிடலாம். இது இந்த SLFRS இற்கு அமைவாகவும் இருப்பதோடு மட்டுமல்லாமல் தயாரிக்கப்பட்ட அதனுடைய வேறான ஆரம்ப நிலையிலுள்ள நிதிநிலைமைக் கூற்றுக்கு அமைவாகவும் இருக்க வேண்டும்:

- (i) பிரிவு 9 ஒன்று திரட்டியும் வெவ்வேறான நிதிக் கூற்றுக்களுடன் தீர்மானிக்கப்பட்ட கிரயத்துடன் ஒத்துப்போகக் கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும் அல்லது
- (ii) கருதப்படும் கிரயம், இது SMEஇற்காக SLFRS இன் மாற்றிடைக்காலத் திகதியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமானத்தின் இருக்கலாம் அல்லது அந்தத் திகதியில் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் முந்திய கணக்கீட்டு நியமங்களாக இருக்கலாம்.
- (g) கூட்டு அல்லது கலப்பு நிதிச்சாதனம். ஒரு உரிமமானது கூட்டு அல்லது கலப்பு நிதிச் சாதனத்தை அதனுடைய கடன்பாடாகவும் உரிமையாண்மைக் கூறுகளாகவும் அந்த வினியோகத் திகதியில் பிளவுபடுத்த வேண்டியுள்ளது. இது 22.13ம் பந்திக்குத் தேவைப்படுகின்றது. ஒரு முதன் முறையாகப் பின்பற்றுகிறவருக்கு அந்த இரண்டு கூறுகளையும் வெவ்வேறாக வேண்டிய தேவையில்லை. இந்த SLFRS இன் மாற்றிடைக்காலத் திகதியில் கடன்பாட்டுக்கூறு கொடுபடாமல் அல்லது வசூலாகமல் இருந்தால் மட்டும் பொருந்தும்.
- (h) பிற்போடப்பட்ட வருமானவரி. SMEஇற்காக SLFRSஇன் மாற்றிடைக்காலத் திகதியில் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிக்கடன்பாடுகளை ஒரு முதன்முறையாகப் பின்பற்றுகிறவர் இனம் காண்பதற்குத் தேவைப்படாது. இவை வரி அடிப்படையிலும் ஏதாவது சொத்துக்கள் அல்லது கடன்பாடுகள் முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் வேறுபாடுகளுக்கு இடையின் சார்பாக இருப்பதால். எனவே இதற்கு அவற்றின் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள் அல்லது கடன்பாடுகள் ஆகியனவற்றின் ஏற்பிசைவு மிதிமிஞ்சிய கிரயத்தையும் அல்லது முயற்சிக்கும் உள்ளாக்கப்படுகின்றது.
- (i) சேவைச் சலுகைகளின் ஒழுங்குகள் அல்லது ஆயத்தங்கள். முதன்முறையாகப் பின்பற்றுகிறவர் சேவைச் சலுகைகளுக்கான ஒழுங்குகளுக்கு பந்திகள் 34.12 – 34.16 வரையுள்ளவற்றைப் பிரயோகிக்க வேண்டிய தேவையில்லை. இது இந்த SLFRS இன் மாற்றிடைக்காலத் திகதிக்கு முன்னதாக இதற்குள் புகுந்தவர்கள் பிரயோகிக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.
- (j) சுருக்கக் குறிப்பான செயல்பாடுகள். ஒரு முதன்முறையாகப் பின்பற்றுகிறவர் முந்திய கணக்கீட்டு நியமங்களின் கீழ் உள்ள முழுமையான கிரயக் கணக்கீட்டைப் பயன்படுத்தும்போது எண்ணையும் வாயுச் சொத்துக்களையும் அளவிடுவதற்குத் தெரிவு செய்யலாம். (அவை ஆராய்ச்சியின்போதும், மதிப்பீட்டின்போதும், அபிவிருத்தி அல்லது எண்ணும், வாயு போன்றவற்றின் உற்பத்தியிலும் பயன்படுத்தப்பட்டதாக இருக்க வேண்டும். இவை SMEஇற்காக SLFRSஇன் மாற்றிடைக்காலத்திலும், உரிமத்தினுடைய முந்திய கணக்கீட்டு நியமங்களின் கீழ் தீர்மானிக்கப்பட்டதாகவும் இருக்க வேண்டும். அந்த உரிமமானது இந்த SLFRS இன் மாற்றிடைக்காலத் திகதியில் சொத்துக்களின் சேத இழப்பீட்டினை பரிசோதிக்கலாம். இது பிரிவு 27 சொத்துக்களின் சேத இழப்புக்களுக்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்.
- (k) ஒரு குத்தகையைக் கொண்டுள்ளதின் ஒழுங்குகள். SMEஇற்காக SLFRSஇன் மாற்றிடைக்காலத் திகதியில் ஒரு ஒழுங்கு நிலைத்திருக்கின்றது என்று தீர்மானிப்பதற்கும் அது ஒரு குத்தகையைக் கொண்டிருக்கின்றது என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கு முதன் முறையாகப் பின்பற்றப்பவர் ஒரு தெரிவினைச் செய்ய மடியும் 920.3ம் பந்தியைப் பார்க்கவும்), எப்போது ஒழுங்குகளுக்குப் புகுந்தார் என்பதிலும் பார்க்க அந்தத் திகதியில் நிலைத்திருக்கின்ற சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளின் உண்மைகளின் அடிப்படையிலும் இதனைச் செய்யலாம்.
- (l) உத்தரவு அற்ற அல்லது அதிகாரப் பத்திரமாற்ற கடன்பாடுகள். இதில் ஆதனத்தின் கிரயம், இயந்திரம் சம்மந்தப்பட்ட பொருள்கள், உபகரணங்கள் ஆகியன உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன. பந்தி 17.10(C) ஆதனத்தின் ஒரு உருப்படியை, இயந்திரம் சம்மந்தமான பொருட்கள், உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் கிரயத்தை, அந்த உருப்படியை அழித்தும் அதனை அப்புறப்படுத்தும்போதும், அதன் ஆரம்பநிலையிலுள்ள மதிப்பீட்டுக் கிரயம் ஒன்று சேர்த்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்று பந்தி 17(C) கூறுகின்றது: இந்த நிலையில் ஒரு உரிமமானது, உருப்படியைச் சவீகரிக்கும்போது அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின்போது பயன்படுத்தியதின் விளைவில் பாத்திரனாகின்ற உரிமம் கடமைப்பாடுடையதாக இருக்கின்றது. இவை

அந்தக்காலத்தின் போதுள்ள சரக்குத் தொக்குகளைத் தவிர்ந்த நோக்கங்களுக்காகப் பயன்படுத்தப்பட்டதாகும். ஆதனத்தின் ஒரு உருப்படியின் கிரயக் கூறொன்றினைபும், இயந்திரம் சம்மந்தப்பட்ட பொருள்கள், உபகரணங்கள் ஆகியவற்றை அளவிடுவதற்கு முதன் முறையாகப் பின்பற்றுபவர் தெரிவுசெய்யலாம். கடமைப்பாடு ஆரம்பத்தில் தோன்றும்போதுள்ள திகதிகளிலும் பார்க்க SMEஇற்காக SLFRSஇன் மாற்றிடைக்காலத் திகதியைத் தெரிவு செய்யலாம்.

35.11 ஒரு உரிமத்துக்கு பந்தி 35.7 இற்குத் தேவைப்படுகின்ற ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட செம்மைப்படுத்தல்களின் ஆரம்ப நிதி நிலமையின் இடைக்காலத்தை மீளக்கூறி அதனைச் செயல்படுத்த முடியாவிட்டால், அந்த உரிமமானது மிக அண்மைக்காலத்தின் அவ்வாறான செம்மைப்படுத்தல்களுக்காகவும் அவ்வாறு செயல்படுத்த முடியும் என்பதற்காகவும் அது பந்தி 35.7 -35.10 வரையில் பிரயோகிக்கலாம். அவ்வாறு பிரயோகிக்கும்போது முன்னைய காலத்துக்கான தரவுகளைச் சமர்ப்பித்து அதனை இனம் காணலாம். இவை இந்த SLFRS இனை உறுதிப்படுத்துவதாகவும் அதனுடைய முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களை அது தயாரிப்பதில் ஒப்பீட்டளவில் இல்லாத வகையிலும் இருக்க வேண்டும். இந்த SLFRS இற்குத் தேவையான இந்தக்காலத்துக்கு முன்னதான ஏதாவது காலத்தின்போது இந்த SLFRS இனை உறுதிப்படுத்துகின்றது அது முதலாவது தயாரித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏதாவது வெளிப்படுத்தல்களை வழங்க முடியாவிட்டால், அது விடப்பட்டதற்கான காரணத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

SMEஇற்காக SLFRS இன் மாற்றிடைக்காலத்துக்கான விளக்கம்

35.12 ஒரு உரிமமானது அதனுடைய முந்திய காலத்தின் நிதி அறிக்கைப்படுத்தப்படும் திட்ட வரம்புக்கும் இந்த SLFRS ஐ அது எவ்வாறு அதனுடைய அறிக்கைப்படுத்திய நிதி நிலமைகள், நிதிச்செயல் நிறைவேற்றம், காசப்பாய்ச்சல்கள் ஆகியன மாற்றிடைக்காலத்தினை எவ்வாறு பாதிக்கின்றது என்பதற்கான விளக்கத்தை அது கொடுக்கலாம்.

வேறுபாடுகளை நீக்குதல்

35.13 பந்தி 35.12 உடன் இணங்கக் கூடிய வகையில், இந்த SLFRS ஐப் பயன்படுத்தி உரிமத்தின் முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது அது பின்வருவனவற்றைச் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்:

- (a) கணக்கீட்டு கொள்கையிலுள்ள ஒவ்வொரு மாற்றத்தின் தன்மை பற்றிய ஒரு விளக்கம்.
- (b) அதனுடைய முன்னைய காலத்தின் நிதி அறிக்கைப்படுத்தும் திட்ட வரம்புடன் உரிமையாண்மையில் தீர்மானிக்கப்பட்டதும் அதற்கு அமைவானதுமான அதனுடைய உரிமையாண்மையின் வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகச் செய்தல். இது பின்வரும் இரண்டு திகதிகளுக்கும் SLFRS உடன் ஒத்துப்போகும் வகையில் அதனுடைய உரிமையாண்மை தீர்மானிக்க வேண்டும்:
 - (i) இந்த SLFRS இன் மாற்றிடைக்காலத் திகதி, மற்றும்
 - (ii) உரிமத்தினுடைய மிக அண்மையிலுள்ள வருடாந்த நிதி அறிக்கைகளைச் சமர்ப்பிக்கும்போதுள்ள சிறிது நேரத்துக்கு முன்னுள்ள காலத்தின் முடிவு. இது அதனுடைய முந்திய நிதி அறிக்கைப்படுத்தப்படும் திட்ட வரம்புடன் ஒத்துப்போகும் வகையில் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது.
- (c) அதனுடைய முந்திய நிதி அறிக்கைப்படுத்தும் திட்ட வரம்பினை அதற்கு அமைவாக இருப்பதற்கு இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகும் வகையில் தீர்மானிக்கப்படும். இது மிகவும் அண்மையிலான வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் சிறிது நேரத்துக்கு முன்னதான உரிமத்தின் காலத்திற்காக அதனுடைய இலாபம் அல்லது நட்டம் என்பவற்றை தீர்மானித்து அதற்கு அமைவாக, அதே காலத்துக்கான இந்த SLFRS உடன் ஒத்துப் போகும் வகையில் இலாபம் அல்லது நட்டம் தீர்மானிக்கப்படும்.

35.14 உரிமம் ஒன்றுக்கு அதனுடைய முந்திய அறிக்கைப்படுத்தும் நிதியின் திட்ட வரம்பின் கீழுள்ள தவறுகள் தெரியவரும்போது பந்தி 35.13 (b) க்கும் (c) க்கும் வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகச் செய்தல் தேவைப்படும். இது செயற்படுத்தக்கூடிய தூரத்தில் அந்தத் தவறுகளை இனங்கண்டு அவற்றைத் திருத்துவதற்கான கணக்கீட்டுக்கொள்கையில் உள்ள மாற்றங்களிலிருந்து செய்யப்படும்.

35.15 முந்திய காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களை உரிமம் ஒன்று சமர்ப்பிக்காவிட்டால், அது அதனுடைய முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்த உண்மையினை வெளிப்படுத்தலாம். அந்தக் கூற்றுக்கள் இந்த SLFRS இனை உறுதிப்படுத்துகின்றது.

விளைவுத் திகதி

இந்த நியமமானது ஜனவரி மாதம் முதலாம் திகதி 2012 ஆண்டு அன்றோ அல்லது பிறகோ நிதிக்கூற்றுக்களுக்காகப் பிரயோகிக்கலாம். நேரகாலத்துடன் உள்ள விண்ணப்பம் உற்சாகப்படுத்தப்படுகின்றது. ஒரு உரிமம் இந்த நியமத்துக்கு விண்ணப்பிக்கின்றபோது அது ஜனவரி 1ம் திகதி 2012இற்கு முன்னதாக இருந்தால் அந்த உண்மையை அது வெளிப்படுத்தலாம்.

Glossary of Terms

கலைச் சொல் விளக்கம்

Accounting policies கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள்	The specific principles, bases, conventions, rules and practices applied by an entity in preparing and presenting financial statements. ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக் களைத் தயாரிப்பதிலும் சமர்ப்பிப்பதிலும் பின்பற்றப் படும் குறிப்பிட்ட கோட்பாடுகள், அடிப்படைகள், மரபு முறைகள், விதிகள், நடைமுறைகள் ஆகியனவாகும்.
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.
accumulating compensated absences திரளும் ஈடுசெய்யப்பட்ட சமூகமளிக்காமை	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 சமூகமளிக்காமை யானது, நடப்புக் காலத்திற்கான உரித்துக்கள் முற்றாக உபயோகிக்க முடியாது போகும்போது முன்கொண்டு செல்லப்பட்டு எதிர் காலத்தில் உபயோகிக் கப்படக் கூடியவையாகும்.
agricultural activity விவசாயச் செயற்பாடு (வேளாண்மைச் செயற்பாடுகள்)	The management by an entity of the biological transformation of biological assets for sale, into agricultural produce or into additional biological assets. உயிரியல் சொத்துக்களை விற்பனைக்காக அல்லது விவசாய விளைச்சலுக்காக அல்லது மேலதிக உயிர்ச்சொத்துக்களாக மாற்றும் உற்பத்தி செயற்பாட்டின் உரிமமொன்றின் முகாமை.
agricultural produce விவசாய (வேளாண்மை) உற்பத்திப் பொருள் விளைச்சல்	The harvested product of the entity's biological assets. உரிமமொன்றினால் அதன் உயிரியல் சொத்துக்களிலிருந்து பெறும் அறுவடை தயாரிப்பு (பொருள்)
amortisation மதிப்பிழக்கம்	The systematic allocation of the depreciable amount of an asset over its useful life. உருவச் சொத்தொன்றின் தேய்மானத் தொகையை, அது பயன்தரு காலப் பகுதியில் முறையாக ஒதுக்குதலாகும்..
amortised cost of a financial asset or financial liability ஒரு நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிக் கடன் பாட்டின் (பரிப்பின்)	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

காலத் தேய்மானப் படுத்தப்பட்ட கிரயம்	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
Asset சொத்து / உடமை	A resource controlled by the entity as a result of past events and from which future economic benefits are expected to flow to the entity. நிறுவனம் ஒன்றினால் கடந்தகால நிகழ்வுகளின் விளைவாக கட்டுப்படுத்தப் படுவதும் மற்றும் அதனிலிருந்து எதிர்கால பொருளியற் பயன்கள் நிறுவனத்திற்குப் பாயுமென எதிர்பார்க்கப்படுவதுமான ஒரு வளமாகும்
Associate துணைநிலை நிறுவனம் (இணை / கூட்டு நிறுவனம்)	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. முதலீட்டாளரின் கீழ்நிலை உரிமம் அல்லது கூட்டான தொழில் முயற்சி அல்லது, முதலீட்டாளர் குறிப்பிடத்தக்க செல்வாக்கு வைத்திருக்கும் ஒரு தொழில் நிறுவனம் பங்காண்மை கூட்டு வணிகம் போன்றது.
biological asset உயிரியல் சொத்து / உடமை	A living animal or plant. உயிர் பிராணி அல்லது தாவரம்
borrowing costs கடன்படு கிரயங்கள்	Interest and other costs incurred by an entity in connection with the borrowing of funds. வட்டியும் கடனாகப் பெற்ற நிதிகளுடன் தொடர்புடைய ஒரு நிறுவனத்தினால் கொடுக்கப்பட்ட பிற செலவுகளாகும்
Business வியாபாரம் / வணிகம் / தொழிற்சாலை	An integrated set of activities and assets conducted and managed for the purpose of providing: (a) a return to investors, or (b) lower costs or other economic benefits directly and proportionately to policyholders or participants. A business generally consists of inputs, processes applied to those inputs, and resulting outputs that are, or will be, used to generate revenues. If goodwill is present in a transferred set of activities and assets, the transferred set shall be presumed to be a business. தொழிற்பாடுகளினதும் சொத்துக்களின் தும் பின்வரும் நோக்கங்களை வழங்குவதற்காக நிர்வகிக்கப்பட்டு நடத்தப்படும் ஒன்றித்த தொகுதி: (அ) முதலீட்டாளருக்கு அல்லது உரிமை யாளர்களுக்கு, அங்கத்தவர்களுக்கு அல்லது பங்கு பற்றுவோர்களுக்கு முறையே பங்கிலாபம் அல்லது, (ஆ) குறைவான கிரயம் அல்லது வேறு பொருளாதாரப் பயன்களை நேராக மற்றும் விகிதாசாரப்படி பங்குதாரருக்கு மற்றும் பங்குபற்றுவோருக்கு. உள்ளீடுகள், மேற்படி உள்ளீடுகளுக்காகப் பிரயோகிக்கப்படும் செயற்பாடுகள், மற்றும் வருமானத்தை உருவாக்குவதற்காக உபயோகப்படும் அல்லது உபயோகப்படுத்தப்படுகின்ற

	வெளியீடுகளின் முடிவாகப் பொதுவாகக் கொண்டுள்ள ஒரு வணிகமாகும். மாற்றப்படுகின்ற செயற்பாடுகள் மற்றும் சொத்துக்கள் நன்மதிப்பினைக் கொண்டிருந்தால், அம்மாற்றப்படும் தொகுதியானது ஒரு வணிகமாகக் கொள்ளப்படும்.
business combination வணிக இணைப்பு/ வியாபார/ தொழிற்சாலை சேர்மானம்	The bringing together of separate entities or businesses into one reporting entity. ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட வியாபாரங்களில் கட்டுப்பாட்டினை ஒரு அறிக்கையிடும் பகுதிக்கு ஒருங்கிணைந்து கொண்டுவரல்
carrying amount முற்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை	The amount at which an asset is recognised in the statement of financial position. நிதி நிலைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஒரு சொத்தின் தொகை
Cash காசு/ பணம்	Cash on hand and demand deposits. கையிருப்பில் உள்ள காசையும் கேள்வி வைப்புக்களையும் உள்ளடக்கும்.
cash equivalents காசுக்கு சமமானவை	Short-term, highly liquid investments that are readily convertible to known amounts of cash and that 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 உட்பட்டவையும் ஆகும்.
cash flows காசுப் பாய்ச்சல்கள்	Inflows and outflows of cash and cash equivalents. காசும் காசுக்குச் சமமானவையினதும் உள்பாய்ச்சலும் வெளிப் பாய்ச்சலும் மாகும்.
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 காணந்தகு சொத்துக்களின் குழும மொன்றாகும்.
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 பொருட்களுக்கு காசு அல்லது சேவை களுக்காக ஏற்படும் கடன்பாடுகளை (பரிப்புக்களை) காசினால் அல்லது வேறு சொத்தினால் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கியவர் களுக்கு தீர்க்கும்போது பொருளின் அல்லது சேவைகளின் பெறுமதியை உரிமத்தின் பங்குகளின் விலை (அல்லது பெறுமதி) யின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப் படுவதாகும்.
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 மதிப்பிடுகளி லான மாற்றங்கள் வழக்களின் திருத்தங்களாகாது.
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.
combined financial statements ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்று	The financial statements of two or more entities controlled by a single investor. ஒரு தனித்த முதலீட்டாளரினால் கட்டுப்படுத்தப்படுகின்ற இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுகள்.
component of an entity நிறுவனத்தின் ஒரு கூறு	Operations and cash flows that can be clearly distinguished, operationally and for financial reporting purposes, from the rest of the entity. தொழிற்பாட்டுக்காகவும் மற்றும் நிதி அறிக்கையில் நோக்கத்தக்காகவும், நிறுவனத்தின் ஏனைய பகுதி களிலிருந்து தனிமையாக இனங் காணப்பட்ட தொழிற்பாடுகளும் காசுப்பாய்வுகளும்
compound financial instrument கூட்டு அல்லது கலப்பு நிதிச் சாதனம்(பல்கூறு நிதியிடு சாதனம்)	A financial instrument that, from the issuer's perspective, contains both a liability and an equity element. வழங்குனரின் பார்வையில் ஒரு நிதிச்சாதனம் ஒரு பரிப்பையும் ஒரு பங்குரிமை கூறினையும் உள்ளடக்கியிருத்தல்.
consolidated financial statements ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள்	The financial statements of a parent and its subsidiaries presented as those of a single economic entity. முதனிலை உரிமம் மற்றும் அதன் கீழ்நிலை உரிமங்களைக் கொண்ட நிறுவனத் தொகுதிகள் ஒரு தனி நிறுவனம் என்ற முறையில் வெளியிடப்படும் நிதிக் கூற்றுக்கள்.
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
constructive obligation	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.

செயற்பாட்டு கடப்பாடு (ஆக்க சார்பான கடப்பாடு)	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 பொறுப்புக் களை நிறைவேற்றும் என்ற உறுதியான எதிர்பார்ப்பை அந்த மற்றைய பகுதியினருக்கு மத்தியில் உருவாக்கியுள்ள சந்தர்ப்பத்தில்.
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
contingent liability நிகழ்தகு பரிப்பு அல்லது (உறுமுரிமைப் பரிப்பு)	(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 (b) a present obligation that arises from past events but is not recognised because: (i) it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation; or (ii) the amount of the obligation cannot be measured with sufficient reliability. (அ) ஒரு நிறுவனத்தின் முழுமையான கட்டுப்பாட்டில் லாத ஒரு அல்லது பல நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளின் ஏற்படுகை அல்லது ஏற்படாமையினால் உளதாம் என்று உறுதிசெய்யும் கடந்தகால நிகழ்வுகளிலிருந்து, உருவாகும் ஒரு கடப்பாடு ; அல்லது (ஆ) கடந்தகால நிகழ்வுகளிலிருந்து எழும் ஆனால் பின்வரும் காரணங்களுக்காக கணக்கீட்டில் ஏற்றுக்கொள்ளப்படாத தற்போதைய ஒரு கடப்பாடு : (i) கடப்பாட்டைத் தீர்வு செய்வதற்கு பொருளா தார பயனை உள்ளடக்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்வு தேவைப்படும் சாத்தியமில்லாத தால் ; அல்லது (ii) கடப்பாட்டின் தொகை போதுமான நம்பத்தகுத் முறையில் அளவிடமுடியாததால்.
control (of an entity) கட்டுப்படுத்தும் / நெறிப்படுத்தும் அதிகாரம் (ஒரு நிறுவனத்தின் மேல்)	The power to govern the financial and operating policies of an entity so as to obtain benefits from its activities. ஒரு நிறுவனத்தின் செயற்பாடு களிலிருந்து பலன்கள் பெறக் கூடிய வகையில் அதன் நிதி மற்றும் தொழிற்படும் கொள்கைகளை கட்டுப் படுத்தும் அதிகாரமாகும்.
current tax நடப்பு வரி	The amount of income tax payable (refundable) in respect of the taxable profit (tax loss) for the current period or past reporting periods. ஒரு காலப்பகுதியின் அல்லது முந்தைய அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் வரிக்குரிய இலாபத்திற்காக (வரி நட்டம்) செலுத்தப் பட வேண்டிய வருமான வரிகளின் (மீளப்பெற வேண்டியது) தொகையாகும்.
date of transition to the SLFRS for SMEs	The beginning of the earliest period for which an entity presents full comparative information under the SLFRS for SMEs in its first financial statements that comply with the SLFRS for SMEs.

SLFRS இற்கான SME க்கள் நியமங்களுக்கு மாறும் திகதி	ஒரு நிறுவனம் அதன் முதன் ஆரம்ப முறையில் SLFRS இற்கான SME க்கள் நியமங்களுக்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிச் கூற்றுக்களின் ஒப்பீட்டுக்காக தரும் தகவல்களின் காலம்.
deferred tax பிற்போடப்பட்ட வரி	Income tax payable (recoverable) in respect of the taxable profit (tax loss) for future reporting periods as a result of past transactions or events. கடந்தகாலப்பரிமாற்றங்கள் அல்லது நிகழ்வுகளின் விளைவாக ஏற்பட்ட எதிர்கால அறிக்கையிடும் பகுதியில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரிகளின் (மீள்பெறக்கூடிய) வரி இலாப (வரி நட்ட) தொகைகள் ஆகும்.
deferred tax assets பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள்	Income tax recoverable in future reporting periods in respect of: (a) temporary differences; (b) the carryforward of unused tax losses; and (c) the carryforward of unused tax credits. எதிர்கால அறிக்கையிடும் பகுதியில் மீள்பெற வேண்டிய வருமான வரிகளின் தொகைகள் ஆகும்: (அ) தற்காலிக வேறுபாடுகள் (ஆ) முன்கொண்டு செல்லும் பயன்படுத்தப் படாத வரி நட்டங்கள் மற்றும் (இ) முன்கொண்டு செல்லும் பயன் படுத்தப் படாத வரி வரவுகள்.
deferred tax liabilities பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்புக்கள்	Income tax payable in future reporting periods in respect of temporary differences. தற்காலிக வேறுபாடுகள் தொடர்பாக எதிர்காலப்பகுதியில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரித் தொகைகள் ஆகும்.
defined benefit liability வரையறைசெய்யப்பட்ட பயன் சார் கடப்பாடு (பரிப்பு)	The present value of the defined benefit obligation at the reporting date minus the fair value at the reporting date of plan assets (if any) out of which the obligations are to be settled directly. அறிக்கையிடு காலப்பகுதில் கடப்பாட்டின் இன்றைய பெறுமதியிருந்து பெறுமதி கழிக்கக்கூடிய அறிக்கையிடு கால இறுதியில் இருக்கும் கழிக்கப்பட்ட திட்டச்சொத்துக்கள் (இருந்தால்) கடப்பாடுகளை நேராக தீர்க்கக்கூடிய சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு.
defined benefit obligation (present value of) வரையறுக்கப்பட்ட பயன்சார் கடப்பாடு (தற்போதைய பெறுமதி)	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. கடந்த, நடப்புக்கால ஊழியர் சேவைக்காக, வருங்காலத்தில் கொடுக்கவேண்டி எதிர்பார்க்கப்படும் கடப்பாட்டு தொகையின் இன்றைய மதிப்பு. கடப்பாட்டுத் தொகையானது திட்டச் சொத்துக்கள் ஏதுமிருந்தால் அவைகளின் பெறுமதியை கழிக்க முன்னதான தொகையாயிருத்தல் வேண்டும்.
defined benefit plans வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்கள்	Post-employment benefit plans other than defined contribution plans. வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்பு திட்டங்களை தவிர்த்த, ஏனைய இளைப்பாறல் பயன் திட்டங்கள்

defined contribution plans	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 or to make direct benefit payments to employees if the fund does not hold sufficient assets to pay all employee benefits relating to employee service in the current and prior periods.
வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்கள்	இணைப்பாறிய பயன் திட்டங்கள், இதன் கீழ் ஒரு நிறுவனம் தன்னிலிருந்து புறம்பான ஒரு நிறுவனத்துக்கு (நிதியம்) நிலையான பங்களிப்பைச் செய்யும். இதனால் நிதியம் கடந்த மற்றும் நிகழ்கால சேவைக்காக, ஊழியர்களுக்கு கொடுக்க வேண்டிய பயன்களுக்குப் போதிய சொத்துக்களை வைத்திருக்காதபோது, நிறுவனத்துக்கு சட்ட ரீதியாகவோ நடைமுறை ஆக்க பூர்வமகவோ மேலதிக பங்களிப்பை செய்வதற்கான கடன்பாடு கிடையாது.
depreciable amount	The cost of an asset, or other amount substituted for cost (in the financial statements), less its residual value.
தேய்மானமிடற்தகு தொகை	ஒரு சொத்தின் ஈற்றுப் பெறுமதி கழிக்கப்பட்ட, கிரயம் அல்லது கிரயத் திற்காக நிதிக்கூற்றுக்களில் பதிவு வைத்த வேறு தொகையாகும்.
depreciation	The systematic allocation of the depreciable amount of an asset over its useful life.
தேய்மானம்	ஒரு சொத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலம் ஈறாக அதன் தேய்மானமிடற்தகு தொகையை ஒழுங்காக ஒதுக்கீடு செய்வதாகும்.
derecognition	The removal of a previously recognised financial asset or financial liability from an entity's statement of financial position.
விலக்குதல்	ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிநிலைக்கூற்றில் முன்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச் சொத்து அல்லது கடன்பாட்டை (பரிப்பை) நிதிநிலைக்கூற்றிலிருந்து விலக்குதல்.
development	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.
அபிவிருத்தி	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.
discontinued operation	A component of an entity that either has been disposed of or is classified as held for sale and: <ul style="list-style-type: none"> (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.
முடிவுற்ற / விட்டொழித்த தொழிற்பாடு	ஒரு நிறுவனத்தின் விற்கப்பட்ட அல்லது விற்பனைக்கென வகைப் படுத்தப்பட்ட கூறாய் இருப்பதுடன், கூறு (அ) வியாபாரத்தின் வேறான பாரிய விற்பனை வரிசையினை அல்லது தொழிற்பாட்டின் புவியியற் பிரிவொன்றினை பிரதிநிதிப்படுத்தும்.

வழுக்கள்	<p>(a) was available when financial statements for those periods were authorised for issue, and</p> <p>(b) could reasonably be expected to have been obtained and taken into account in the preparation and presentation of those financial statements.</p> <p>முன்னைய காலமொன்றிற்கான அல்லது காலங்களுக்கான உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களில் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் நம்பகமான தகவல்களை பாவிக்கத் தவறுவதனால் அல்லது தவறாக பாவிப்பதனால் எழும் தவறுகைகள் அல்லது வழுக்கூற்றுக்களாகும் :</p> <p>(அ) அக்காலப் பகுதிக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் வழங்குதலுக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்டு கிடைக்கப் பெறும் போது</p> <p>(ஆ) அந்த நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துதலில் பெறப்பட்டு கணக்கிற் கொள்ளப் பட்டுள்ளதாக நியாயபூர்வமாக எதிர் பார்க்கக்கூடியதாக உள்ளபோது.</p>
expenses	Decreases in economic benefits during the reporting 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 investors.
செலவுகள்	செலவுகள் என்பது கணக்கீட்டுக் காலப்பகுதியில் உரிமையாண்மையில் பங்குபற்றுபவர்களுக்கான பகிர்வுகள் தொடர்பிலான குறைவுகளைத் தவிர்த்து, உரிமையாண்மையில் குறைவுகளை விளைவிக்கும் சொத்துக்களின் வெளிப் பாய்ச்சல்கள் அல்லது குறைந்து போதல்கள் அல்லது (கடன்பாடுகள்) பரிப்புக்களுக்கு உள்ளாதல்கள் போன்ற உருவத்திலான குறைவுகள் ஆகும்.
fair presentation	Faithful representation of the effects of transactions, other events and conditions in accordance with the definitions and recognition criteria for assets, liabilities, income and expenses.
சீர்மதிப்பு சமர்ப்பித்தல்	வரைவிலக்கணங்கள் மற்றும் சொத்துகள், பரிப்புகள், வரவு மற்றும் செலவுகள் பற்றிய அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிபந்தனைகள் என்பவற்றின் கொள்கைகளுக்கு அமைய உண்மையாகப் பிரதிநிதிப்படுத்துகின்ற பரிமாற்றங்களின் விளைவுகள், ஏனைய நிகழ்வுகள் மற்றும் நிபந்தனைகள்.
fair value	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.
சீர்மதிப்பு பெறுமதி	தோழமையற்ற கொடுக்கல் வாங்கலில் அறிவும் விருப்பமும் உள்ள தரப்பினர்களுக்கு இடையே ஒரு சொத்தைப் பரிமாற்றக் கூடிய அல்லது பரிப்பொன்றினை தீர்க்கக்கூடிய தொகையாகும்.
fair value less costs to sell	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.
சீர் மதிப்பிலிருந்து விற்பனை கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகை	அறிவும் விருப்பமும் கொண்ட சாராருக்கிடையே தொடர்பு முறையற்ற ஊடுசெயலொன்றின் போது சொத்தொன்றின் அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகொன்றின் விற்பனையி லிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப் படக்கூடிய தொகையிலிருந்து விற்பனைதொடர் பான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் தொகையாகும்
finance lease	A lease that transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership of an asset. Title may or may not eventually be transferred. A lease that is not a finance lease is an operating lease.

நிதிக்குத்தகை	ஒர் சொத்தின் சொத்தாண்மைக்குரிய சகல இடர்களையும் பயன்களையும் கைமாற்றும் ஒரு குத்தகையாகும். இறுதியில் உரிமை கைமாற்றப்படலாம் அல்லது கைமாற்றப்படாது போகலாம். ஒரு குத்தகையானது நிதிக்குத்தகையாக இல்லாதவிடத்து அது தொழிற்படு குத்தகையாகும்.
financial asset	<p>Any asset that is:</p> <p>(a) cash;</p> <p>(b) an equity instrument of another entity;</p> <p>(c) a contractual right:</p> <p>(i) to receive cash or another financial asset from another entity, or</p> <p>(ii) to exchange financial assets or financial liabilities with another entity under conditions that are potentially favourable to the entity; or</p> <p>(d) a contract that will or may be settled in the entity's own equity instruments and:</p> <p>(i) under which the entity is or may be obliged to receive a variable number of the entity's own equity instruments, or</p> <p>(ii) 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 instruments that are themselves contracts for the future receipt or delivery of the entity's own equity instruments.</p>
நிதிச் சொத்து/ உடமை	<p>கீழ்க்காண்பவைகளில் உள்ளடங்கும் ஏதும் ஒரு சொத்து:</p> <p>(அ) காசு</p> <p>(ஆ) பிற்தொரு நிறுவனத்தில் உள்ள உரிமையாண்மைப் பங்கு</p> <p>(இ) ஒரு ஒப்பந்த உரிமை:</p> <p>(i) பிற்தொரு 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>(ii) உரிமம் ஒன்றின் குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையான உரிமையாண்மையை நிலையான காசுத்தொகை அல்லது பிற்தொரு நிதிச் சொத்தினால் தீர்க்கப்படுவதை தவிர்த்து, வேறு வழியில், தீர்க்கப்படும் ஒரு உய்த்தறி நிதிக்கருவி. இதன் நிமித்தம் கொடுப்பதற்கோ அல்லது பெறுவதற்கோ ஒரு ஒப்பந்தத்துக்கு உள்ளான உரிமத்தின் உரிமையாண்மைக் கருவிகள் உள்ளடக்கப்பட மாட்டாது.</p>

<p>financial instrument</p> <p>நிதிக்கருவிகள்(நிதிச் சாதனங்கள்)</p>	<p>A contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.</p> <p>உரிமமொன்றுக்கு சொத்தாகவும் பிறிதொரு உரிமமொன்றுக்கு கடன்பாடாக (பரிப்பாகவும்) அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றாக உண்டுபண்ணும் ஒரு ஒப்பந்தம்.</p>
<p>financial liability</p> <p>நிதிக் கடன்பாடு (பரிப்பு)</p>	<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:</p> <p>(i) under which the entity is or may be obliged to deliver a variable number of the entity's own equity instruments, or</p> <p>(ii) 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 instruments that are themselves contracts for the future receipt or delivery of the entity's own equity instruments.</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 கீழ்க்காணுபவைகளை உள்ளடக்கும் ஒரு ஒப்பந்தம் :</p> <p>(i) ஒரு நிறுவனம் வேறுபடும் எண்ணிக்கை கொண்ட அதன் உரிமையாண்மைகளை பெறுவதற்கான அல்லது பெறும் சாத்தியக்கூறு உடைய உய்த்தறி தகவற்ற நிதிக் கருவி அல்லது</p> <p>(ii) உரிமம் ஒன்றின் குறிப்பிட்ட எண்ணிக்கையான உரிமையாண்மையை நிலையான காசுத்தொகை அல்லது பிறிதொரு நிதிச்சொத்தினால் தீர்க்கப்படுவதை தவிர்த்து, வேறு வழியில், தீர்க்கப்படும் ஒரு உய்த்தறி நிதிக் கருவி. இதனிமித்தம் கொடுப்பதற்கோ அல்லது பெறுவதற்கோ ஒரு ஒப்பந்தத்துக்கு உள்ளான உரிமத்தின் உரிமையாண்மைக் கருவிகள் உள்ளடக்கப்பட மாட்டாது.</p>
<p>financial position</p> <p>நிதி நிலைமை</p>	<p>The relationship of the assets, liabilities and equity of an entity, as reported in the statement of financial position.</p> <p>ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமையில் அறிக்கையிடப்படும் சொத்துக்கள், கடன்பாடுகள் உரிமையாண்மை ஆகியவற்றுக்கு நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை காட்டுவதற்கானதுமான உள்ள தொடர்பு.</p>

financial statements நிதிக்கூற்றுக்கள்	Structured representation of the financial position, financial performance and cash flows of an entity. ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிநிலைமை, நிதிச் செயற்பாடு மற்றும் காசப்பாய்ச்சல் என்பனவற்றின் ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட பிரதிநிதித்துவம்
financing activities நிதியளிப்பு/ நிதியிடல் செயற்பாடுகள்	Activities that result in changes in the size and composition of the contributed equity and borrowings of the entity. உரிமையாண்மை மூலதனத்தினதும் கடன் வாங்கல்களினதும் அளவிலும் அமைப்பிலும் மாற்றம் விளைவிக்கும் செயற்பாடுகளாகும்.
firm commitment கட்டுப்படல் உறுதியளிப்பு (உறுதியான கடன்பாடுகள்)	A binding agreement for the exchange of a specified quantity of resources at a specified price on a specified future date or dates. எதிர்காலத்தில் குறிப்பிட்ட ஒரு திசுதியில் அல்லது திசுதிகளில் ஒரு குறிப்பிட்ட கணிய அளவிலான வளங்களின் பரிமாற்றங்களுக்கான கட்டுப்படல் உடன்படிக்கை.
first-time adopter of the SLFRS for SMEs SLFRS இற்கான SMEக்களை முதல்முறையாகப் பின்பற்றுதல்	An entity that presents its first annual financial statements that conform to the SLFRS for SMEs, regardless of whether its previous accounting framework was full SLFRSs or another set of accounting standards. முந்தைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் முழுதான SLFRS ஆகவோ அல்லது வேறு கணக்கீட்டு நியமங்களாக இருப்பினும் கூட SLFRS இற்கான SMEக்களின் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களை முதல் முறையாக முன்னிலைப்படுத்தும் (சமர்ப்பிக்கும்) நிறுவனம் ஒன்று.
forecast transaction எதிர்வுகூறப்படும் ஊடுசெயல்	An uncommitted but anticipated future transaction. உறுதியளிக்கப்படாது ஆனால் எதிர் பார்க்கப்படும் ஒரு எதிர்கால ஊடுசெயல்.
full SLFRSs முழு SLFRSகள்	Sri Lanka Accounting Standards (SLFRSs) other than the SLFRS for SMEs. SLFRS இற்கான SMEக்கள் தவிரந்த ஏனைய கணக்கீட்டு நியமங்கள்
functional currency செயல்படு நாணயம்	The currency of the primary economic environment in which the entity operates. செயல்படு நாணயம் என்பது நிறுவனம் (உரிமம்) ஒன்று செயற்படும் புர்வாங்க பொருளாதார சூழலின் நாணயமாகும்.
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
Gains ஆதாயங்கள்	Increases in economic benefits that meet the definition of income but are not revenue. பொருளாதார நன்மைகளிலான வரைவிலக்கணத்துக்குட்பட்ட அதிகரிப்புக்களைக் காண்பிக்கின்ற ஆதாயங்கள், ஆனால் வருமானமல்ல.

general purpose financial statements	Financial statements directed to the general financial information needs of a wide range of users who are not in a position to demand reports tailored to meet their particular information needs.
பொது நோக்கு நிதிக் கூற்றுக்கள்	பரந்தளவிலான பாவனையாளர்கள் தங்களுக்கே எனத் தனிமையான தகவல்களை தரும் அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும்படி ஒரு நிறுவனத்தை கேட்க முடியாத பட்சத்து அவர்களின் தேவைகளை பூர்த்தி செய்யும் நோக்குடைய நிதிக் கூற்றுக்கள்.
going concern	An entity is a going concern unless management either intends to liquidate the entity or to cease trading, or has no realistic alternative but to do so.
தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு	ஒரு நிறுவனம் நிறுவனத்தை கலைப்பதற்காக அல்லது வணிகத்தை நிறுத்துவதற்காக அல்லது வேறு வழி இல்லாது அப்படியே செய்ய வேண்டுமென்று நினைத்தாலன்றி நிறுவனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்கள் நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்கும் என்ற அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படும்.
Goodwill	Future economic benefits arising from assets that are not capable of being individually identified and separately recognised.
நன்மதிப்பு	சொத்துக்களிலிருந்து எதிர் காலத்தில் வரக்கூடிய பொருளாதார நன்மைகளை பிரதிநிதிப்படுத்துவதும், ஆனால் தனியே இனங்காண முடியாத ஒரு சொத்து.
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.
அரசாங்க கொடைகள்	ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிற்படுத்தும் முயற்சிகள் தொடர்பான சில நிபந்தனைகளுடன் கடந்த காலத்தில் அமைவுற்றிருந்தமைக்காக அல்லது எதிர்காலத்தில் அமைவுற்றிருப்பதற்கான வொரு செயல்விளைவாக நிறுவனமொன்றுக்கு வளங்களின் கைமாற்றங்கள் மூலமாக அரசாங்கத்தினால் வழங்கப்படும் உதவியாகும்.
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 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.
கொடைத் திகதி	ஒரு நிறுவனம் (உரிமம்) பிற்தொரு தரப்பினருடன் (ஒரு ஊழியர் உட்பட) பங்கு அடிப்படையிலாக கொடுப்பனவுக்கான ஏற்பாட்டுக்கு, அந்த ஏற்பாட்டின் வரையீடுகளையும் நிபந்தனைகளையும் இரு தரப்பினரும் விளங்கிக் கொண்டனர் என்ற அடிப்படையில் உடன்படும் திகதியாகும். கொடைத் திகதியில் உரிமைக்கான நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப் பட்டதின் பிரகாரம், பிற உடந்தையாளருக்கு காசு, வேறு சொத்துக்கள், அல்லது நிறுவனத்தின் உரிமையாளர்மைக் கருவி (சாதனம்) பெறுவதற்கான உரிமையை நிறுவனம் வழங்கும். உடன்படிக்கையானது அனுமதி யளிப்புச் செயன்முறைக்கு உட்பட்டதாக இருப்பின் (உதாரணமாக பங்குதாரர்களினால்) கொடைத் திகதியானது அனுமதியினைப் பெற்றுக்கொண்ட திகதியாகும்.
gross investment in the lease	The aggregate of: <ul style="list-style-type: none"> (a) the minimum lease payments receivable by the lessor under a finance lease, and (b) any unguaranteed residual value accruing to the lessor.

<p>குத்தகையில் மொத்த முதலீடு</p>	<p>கீழ்க் காணப்படுபவைகளின் கூட்டு :</p> <p>(அ) ஒரு நதிக் குத்தகையிலிருந்து குத்தகை வழங்குனரினால் பெறப்படும் குறைந்த பட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும்</p> <p>(ஆ) குத்தகை வழங்குனரால் பெறப்படும் ஏதேனும் உத்தரவாதமளிக்கப்படாத ஈற்றுப் பெறுமதி</p>
<p>Group</p> <p>குழுவம்</p>	<p>A parent and all its subsidiaries.</p> <p>முதனிலை உரிமமும் அதன் சகல கீழ்நிலை உரிமங்களும் சேர்ந்ததாகும்</p>
<p>hedged item</p> <p>தளம்பற் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படிசுகள்</p>	<p>For the purpose of special hedge accounting by SMEs under Section 12 of this SLFRS, a hedged item is:</p> <p>(a) interest rate risk of a debt instrument measured at amortised cost;</p> <p>(b) foreign exchange or interest rate risk in a firm commitment or a highly probable forecast transaction;</p> <p>(c) price risk of a commodity that it holds or in a firm commitment or highly probable forecast transaction to purchase or sell a commodity; or</p> <p>(d) foreign exchange risk in a net investment in a foreign operation.</p> <p>விஷேட தளம்மற்காப்புக் கணக்கீட்டுத் தேவைக்காக இந்த SLFRS இலுள்ள பிரிவு 12இன் கீழுள்ள SMEஆல் கூறப்பட்ட ஒரு தளம்பற்காப்பு உருப்படியானது:</p> <p>(அ) உரிமமொன்றை அதன் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர் கால காசுப் பாய்வுகளில் மாற்றங்களை ஏற்படுத்துவதற்கான இடரின் தாக்கத்துக்கு உள்ளாக்குவதுடன்;</p> <p>(ஆ) தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியென நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ள ஒரு சொத்து, கடன்பாடு (பரிப்பு) நிலையான பொறுப்பு, பெரும்பாலும் நடக்குமென எதிர்கூறப்படும் பரிவர்த்தனை அல்லது அன்னிய செயற்பாட்டிலுள்ள நிகர முதலீடு ஆகும்;</p> <p>(இ) ஒரு உருப்படியானது அதன் விலை இடர் அல்லது உறுதியான செயற்றிட்டப் பொறுப்பு அல்லது பெரும்பாலும் நடக்குமென எதிர்வுகூறப்பட்ட ஒரு பொருளை விற்க அல்லது வாங்க; அல்லது</p> <p>(ஈ) வெளிநாட்டில் செயற்படும் மொத்த முதலீட்டின் வெளிநாட்டு நாணயமாற்று இடர்.</p>
<p>hedging instrument</p>	<p>For the purpose of special hedge accounting by SMEs under Section 12 of this SLFRS, a hedging instrument is a financial instrument that meets all of the following terms and conditions:</p> <p>(a) it is an interest rate swap, a foreign currency swap, a foreign currency forward exchange contract or a commodity forward exchange contract that is expected to be highly effective in offsetting a risk identified in paragraph 12.17 that is designated as the hedged risk.</p> <p>(b) it involves a party external to the reporting entity (ie external to the group, segment or individual entity being reported on).</p> <p>(c) its notional amount is equal to the designated amount of the principal or notional amount of the hedged item.</p>

	<p>(d) it has a specified maturity date not later than</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) the maturity of the financial instrument being hedged, (ii) the expected settlement of the commodity purchase or sale commitment, or (iii) the occurrence of the highly probable forecast foreign currency or commodity transaction being hedged. <p>(e) it has no prepayment, early termination or extension features.</p> <p>An entity that chooses to apply LKAS 39 in accounting for financial instruments shall apply the definition of hedging instrument in that standard rather than this definition.</p>
<p>தளம்பற் காப்பு சாதனம்</p>	<p>விஷேட தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டுத் தேவைக்காக இந்த SLFRS இலுள்ள பிரிவு 12இன் கீழுள்ள SMEஆல் கூறப்பட்ட ஒரு தளம்பற்காப்பு சாதனமானது பின்வரும் அனைத்து நியதிகளையும் நிபந்தனைகளையும் பூர்த்திசெய்யக்கூடிய ஒரு நிதிக்கருவியாகும்:</p> <p>(அ) இது ஒரு வட்டிவீத பேரம், ஒரு வெளிநாட்டு நாணய பேரம், வெளிநாட்டு நாணய முன்னோக்கிய பரிமாற்று ஒப்பந்தம், அல்லது ஒரு பொருட்களை முன்னோக்கிய பரிமாற்று ஒப்பந்தம். இது எதிரீட்டு இடரில் ஒரு உயர்வான வினைத்திறன்மிக்கதான ஒன்றாக எதிர்பார்க்கப்பட்டிருப்பதுபற்றி பந்தி 12.17இல் நியமிக்கப்பட்டுள்ளவாறு ஒரு தளம்பற் காப்பு செய்யப்பட்ட இடராகும்.</p> <p>(ஆ) இது அறிக்கையிடும் நிறுவனத்துடன் ஈடுபடுகின்ற ஒரு வெளித்தரப்பாகும் (அதாவது, குழுவிற்கு, பிரிவிற்கு, அல்லது தனிப்பட்ட நிறுவனத்தின் அறிக்கையிடுகின்ற வெளிவாரியானதொன்றாகும்).</p> <p>(இ) இதன் கருத்தியல் ரீதியான தொகையானது முக்கிய அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொகை அல்லது தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட பொருளின் கருத்தியல் ரீதியான தொகைக்குச் சமமானதாகும்.</p> <p>(ஈ) இதற்கு ஒரு குறிப்பிட்ட முதிர்வுத் திகதி பின்வருவனவற்றிற்குப் பிற்படாதவாறு உள்ளது: <ul style="list-style-type: none"> (i) தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட நிதியுபகரணத்தின் முதிர்வு, (ii) பொருட்கள் வாங்கப்பட்ட அல்லது விற்பனைப் பொறுப்புள்ள எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற இணக்கப்பாடு, அல்லது (iii) உயர்ந்தளவில் சாத்தியமாக எதிர்வுகூறப்பட்ட வெளிநாட்டு நாணய அல்லது தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட பொருட்களின் நிகழ்வுகள். </p> <p>(டி) முற்கொடுப்பனவு, முன்கூட்டியே முடிவுறல், அல்லது காலவெல்லை நீடித்தல் போன்ற விடயங்கள் இதற்கு இல்லை.</p> <p>நிதியுபகரணங்களுக்கான கணக்கியலுக்கு LKAS 39இனைப் பிரயோகிக்கத் தேர்ந்தெடுக்கும் ஒரு நிறுவனம், தளம்பற் காப்பு சாதனம் பற்றிய இந்த வரைவிலக்கணத்தைவிட நியம வரைவிலக்கணத்தையே பிரயோகிக்க வேண்டும்.</p>
<p>highly probable</p> <p>உயர்ந்த அளவில் சாத்தியமானது</p>	<p>Significantly more likely than probable.</p> <p>நிகழ்தகவிலும் பார்க்க பொருண்மையான அளவில் அதிக சாத்தியமானது.</p>
<p>impairment loss</p> <p>சேத இழப்பு நட்பம்</p>	<p>The amount by which the carrying amount of an asset exceeds</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) in the case of inventories, its selling price less costs to complete and sell or (b) in the case of other assets, its fair value less costs to sell. <p>சேத இழப்பு நட்பம் என்பது சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை,</p> <p>(அ) சரக்குத்தொக்கினைப் பொறுத்தமட்டில், அதன் விற்பனை விலைக் குறைந்த பெறுமதியும் விற்பனையும் அல்லது</p>

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.
intangible asset அருவச் சொத்து	<p>An identifiable non-monetary asset without physical substance. Such an asset is identifiable when it:</p> <p>(a) is separable, ie is capable of being separated or divided from the entity and sold, transferred, licensed, rented or exchanged, either individually or together with a related contract, asset or liability, 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>பௌதிக உருவமற்ற இனங்காணத்தகு நாணயச் சார்பில்லாத சொத்தாகும். சொத்தொன்று எப்போது இனங்காணப்படுமென்றால் :</p> <p>(அ) அது தனிமைப்படுத்தக் கூடியதாய் இருக்கும்போது. அதாவது நிறுவனத் திடமிந்து தனிமைப்படுத்தப்பட்டு அல்லது பிரித்து தனிமையாகவோ அல்லது தொடர்புடைய ஒப்பந்தம், இனங் காணப்பட்ட சொத்து அல்லது கடன்பாடு ஆகியவற்றுடன் கூட்டாகவோ விற்க, மாற்ற, அங்கீகரிக்கப்பட, குத்தகைக்கு விட, அல்லது பரிமாற்றக் கூடியதாய் இருக்கும்போது, அல்லது</p> <p>(ஆ) ஒப்பந்தம் அல்லது சட்டரீதியான உரிமைகளிலிருந்து வரலாம். அந்த உரிமைகள் நிறுவனத்திடமிருந்து அல்லது ஏனைய உரிமைகள் மற்றும் கடப் பாடுகளிலிருந்து மாற்றக்கூடியதாய் அல்லது தனிமைப்படுத்தக் கூடியதாய் இருக்கலாம் அல்லது இல்லாது இருக்கலாம்.</p>
interest rate implicit in the lease குத்தகைக்குள் உள்ளடக்கமாகவுள்ள வட்டி வீதம்	<p>The discount rate that, at the inception of the lease, causes the aggregate present value of</p> <p>(a) the minimum lease payments and</p> <p>(b) the unguaranteed residual value to be equal to the sum of</p> <p>(i) the fair value of the leased asset and</p> <p>(ii) any initial direct costs of the lessor.</p> <p>குத்தகையின் ஆரம்பத்திலேயே பின்வருவன வற்றின் மொத்தமான இற்றைப் பெறுமதியினை விளைவிக்கும் கழிவு விகிதம். இந்தப் பெறுமதி குத்தகைச் சொத்தின் சீர்மதிப்புக்கு சமமாதல் வேண்டும் :</p> <p>(அ) குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் அத்துடன்</p> <p>(ஆ) உத்தரவாதமளிக்கப்படாத ஈற்றுப் பெறுமதி . இது கீழ்க் காண்பவைகளுக்கு சமமாக இருத்தல் வேண்டும் :</p> <p>(i) குத்தகைச் சொத்தின் சீர்மதிப்பு அத்துடன்</p> <p>(ii) குத்தகை வழங்குநரின் ஏதும் மறைமுக கிரயம்.</p>
interim financial report இடைக்கால நிதி அறிக்கை	<p>A financial report containing either a complete set of financial statements or a set of condensed financial statements for an interim period.</p> <p>ஒன்றில் நிதிக்கூற்றுக்களின் புரண தொகுதியை அல்லது சுருக்கிய நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியைக் கொண்ட இடைக் காலமொன்றிற்கான ஒரு நிதி அறிக்கையாகும்</p>

interim period	A financial reporting period shorter than a full financial year.
இடைக்காலம்	முழு நிதியாண்டிலும் பார்க்கக் குறைவான நிதி அறிக்கையிட்டுக் காலமாகும்
intrinsic value	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.
உள்ளியல்பான / உள்அடக்கப் பெறுமதி	பதிற்தரப்பினர் (நிபந்தனையுடனோ அல்லது நிபந்தனை அற்றோ) விண்ணப்பிக்க அல்லது பெற உரிமையுடைய பங்குகளின் நடுநிலை பெறுமதிக்கும் அந்த பதிற்தரப்பினர் அந்த பங்குகளுக்காக கொடுக்க வேண்டிய (ஏதும் இருந்தால்) அல்லது கொடுக்குமாறு கேட்டுக்கொள்ளப்படும் விலைக்கும் இடையேயான வித்தியாசம். உதாரணமாக இருக்கவேண்டிய விலையாக ஊரு 15 இணைக்கொண்ட விருப்புத் தேர்வுப் பங்கொன்றின் நடுநிலைப் பெறுமதி ஊரு20 ஆக உள்ளபோது அதன் அடக்கப் பெறுமதி ஊரு5 ஆகும்.
Inventories	Assets: (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.
சரக்குத்தொகைகள்	கீழ்வரும் சொத்துக்கள் தொகுக்காக கொள்ளப்படும் : (அ) வியாபாரத்தின் வழக்கமான நடவடிக்கையின் போது விற்பனைக்காக கையிருப்பில் வைத்திருப்பவை (ஆ) இத்தகைய விற்பனைக்காக உற்பத்திச் செய் முறையில் (புத்துருவாகும் நிலையில்) உள்ளவை அல்லது (இ) உற்பத்திச் செய்முறையில் அல்லது சேவைகள் வழங்குவதில் நுகரப்படும் மூலப் பொருள்கள் அல்லது தேவைப் பொருள்கள் என்ற உருவத்தில் ஆனவையாகும்.
investing activities	The acquisition and disposal of long-term assets and other investments not included in cash equivalents.
முதலீட்டுச் செயற்பாடுகள்	நீண்டகாலச் சொத்துக்களினதும் காசுக்குச் சமமான வையில் உள்ளடக்கப்படாத ஏனைய முதலீடுகளினதும் சுவீகரிப்பும் விற்பனை செய்தலுமாகும்.
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: (a) use in the production or supply of goods or services or for administrative purposes; or (b) sale in the ordinary course of business.
முதலீட்டு ஆதனம்/ உடமை	(அ) பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தியிலோ அல்லது வழங்குதலிலோ அல்லது நிருவாகத் தேவைகளிலோ உபயோகிப்பதற்காக கவோ அல்லது

	<p>(ஆ) வியாபாரத்தின் வழமையான செயற்பாடாக விற்பனை செய்வதற்காகவோ வைத்திருக்கப்படுவதனைக் காட்டிலும்</p> <p>வாடகையினை அல்லது மூலதன வளர்ச்சியை அல்லது இவை இரண்டினையும் ஈட்டுவதற்காக (உரிமையாளரினால் அல்லது நிதிக் குத்தகை ஒன்றின் கீழ் குத்தகை பெறுவனினால்) வைத்திருக்கப்படும் ஆதனம் (காணி அல்லது கட்டடம் அல்லது கட்டடமொன்றின் பகுதி அல்லது இரண்டும்) ஆகும்.</p>
<p>joint control</p> <p>கூட்டான கட்டுப்பாடு</p>	<p>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).</p> <p>ஒரு பொருளாதார நடவடிக்கை மீது ஒப்பந்தத்தில் இணங்கிய அடிப்படையில் பகிர்ந்து கொள்ளப்படுவதும், நடவடிக்கை தொடர்பான இறுதி நோக்கு மற்றும் செயற்படுதீர்மானங்களுக்கு கட்டுப்பாட்டைக் பகிர்ந்து கொள்ளும் பகுதியினரின் (தொழில் முயற்சியாளர்கள்) ஏகோபித்த ஒப்புதலை தேவைப்படுத்துவதுமான கட்டுப்பாடாகும்.</p>
<p>joint venture</p> <p>கூட்டுத் தொழில் முயற்சி</p>	<p>A contractual arrangement whereby two or more parties undertake an economic activity that is subject to joint control. Joint ventures can take the form of jointly controlled operations, jointly controlled assets, or jointly controlled entities.</p> <p>கூட்டான கட்டுப்பாட்டிற்கு உட்பட்டு ஓர் பொருளாதாரச் செயற்பாட்டை இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தரப்பினர்கள் பொறுப்பேற்கும் ஓர் ஒப்பந்த ஏற்பாடாகும். கூட்டுத் தொழில் முயற்சியானது கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் செயற்பாடுகள், கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள், மற்றும் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் நிறுவனங்கள் போன்ற வடிவங்களையும் உள்ளடக்கும்.</p>
<p>jointly controlled entity</p> <p>கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம்</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>
<p>Lease</p> <p>குத்தகை</p>	<p>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.</p> <p>உடன்பட்ட காலப்பகுதியொன்றிற்கு ஒரு அல்லது தொடர்ச்சியான கொடுப்பனவு களுக்கு ஒரு சொத்தைப் பாவிக்கும் உரிமையை குத்தகைக்கு கொடுப்பவர் குத்தகைக்கு எடுப்பவருக்கு வழங்குதல் தொடர்பான ஒரு உடன்படிக்கை.</p>
<p>lessee's incremental borrowing rate of interest</p> <p>குத்தகைக்கு எடுத்தவரின் கடன் வாங்கும் படிப்பெருக்க வட்டிவீதம்</p>	<p>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.</p> <p>குத்தகை எடுத்தவர் ஒத்த குத்தகை யொன்றிற்கு செலுத்த வேண்டியதாக வரும் வட்டி வீதம் அல்லது, அது தீர்மானிக்க முடியாததாக இருந்தால், குத்தகையின் ஆரம்பத்திலேயே சொத்தை</p>

பழுவேறிய ஒப்பந்தம்	ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் பெறலாமென எதிர் பார்க்கக் கூடிய பொருளாதார பயன் களிலும் பார்க்க அதன் கீழ் ஏற்படும் கடப்பாடுகளை நிறைவேற்ற தேவையான தவிர்க்கமுடியாத கிரயங்கள் அதிகமாயுள்ள ஒரு ஒப்பந்தம் ஆகும்
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 செயற்பாடுகளுமாகும்.
operating lease தொழிற்படு குத்தகை	A lease that does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership. A lease that is not an operating lease is a finance lease. உரிமையீது செலுத்தப்படும் மாற்றப்பட முடியாத கணிசமான இடர்கள் மற்றும் வெகுமதிகளின் குத்தகை. தொழிற்படு குத்தகையல்லாத ஒரு குத்தகை நிதித் குத்தகையாகும்.
operating segment தொழிற்பாட்டுக் கூறு	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 (c) for which discrete financial information is available. ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டுக் கூறு (பகுதி): (அ) அது வருமானங்கள் தரக்கூடிய செலவுகள் செய்யக்கூடிய வியாபார நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடுதல் (நிறுவனத்தின் ஏனைய கூறுகளி னுடனான பரிவர்த்தனைகள் மூலம் எழும் வருமானங்களையும் செலவு களையும் உள்ளடக்கும்), (ஆ) அக்கூற்றுக்கு வளங்களை பகிர்ந்தளித்து அதன் பெறுபேற்றை மதிப்பீடு செய்யும் நோக்குடன், கூற்றின் தொழிற்பாட்டு விளைவுகளின் தொழிற்பாட்டு தீர்மானம் எடுக்கும் முதன்மை தொழிற்பாட்டு அலுவலரின் ஆய்வு, மற்றும் (இ) அக்கூற்றுக்கெனவே தனியான நிதித் தகவல்கள் இருத்தல்
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 உருப்படிசுள்.
Owners உரிமையாளர்கள் (சொந்தக் காரர்கள்)	holders of instruments classified as equity. உரிமையாண்மையென வகைப்படுத்தப் பட்ட உரிமையாண்மையை வைத்திருப் பவர்கள்
Parent முதனிலை உரிமம்(தாய்)	An entity that has one or more subsidiaries. ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட கீழ்நிலை உரிமங்களைக் கொண்ட ஒரு தாளாண்மை.

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)
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 (ஆ) தகுதிபெறு காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்கள்
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)
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.
present value இற்றைப் பெறுமதி	A current estimate of the present discounted value of the future net cash flows in the normal course of business. வணிகமொன்றுக்கு அதன் வழமையான தொழிற்பாட்டில் எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் நிகர காசுப் பாய்வின் கழிவீடு செய்யப் பட்ட இன்றைய பெறுமதியின் தற்சமய மதிப்பீடு.
presentation currency சமர்ப்பிக்கும் நாணயம்	The currency in which the financial statements are presented. நிதிக்கூற்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படும் நாணயம்.
Probable சாத்தியமான	More likely than not. அனேகமமாக நடக்கக்கூடிய
profit or loss ஆதாயம் அல்லது நட்டம்	The total of income less expenses, excluding the components of other comprehensive income. ஏனைய முழுமையான வருமான கூறுகளை தவிர்த்து, செலவுகளை கழித்தபின் வரும் மொத்த வருமானம்
projected unit credit method	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 அலகு வரைமுறை (கணிக்கப்பட்ட அலகு வரைமுறை)	எதிர்வுகூறப்பட்ட அலகு வரவு 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.
property, plant and equipment ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள்	Tangible assets that: (a) are held for use in the production or supply of goods or services, for rental to others, for investment, 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, முதலீட்டிற்காக, அல்லது நிர்வாக நோக்கங்களுக்காக வைத்திருக்கப்படுகிறதும் அத்துடன் (ஆ) ஒரு கணக்கீட்டு காலக்கூற்றிற்கு மேலான காலங்களுக்கு உபயோகிக் கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறதும் ஆகும்.
prospective application(of a change in accounting policy) எதிர்கால பிரயோகம்	Applying the new accounting policy to transactions, other events and conditions occurring after the date as at which the policy is changed. கொள்கை மாற்றத்தின் பின் ஏற்படும் ஊடுசெயல்கள் (பரிவர்த்தனைகள்) ஏனைய நிகழ்வுகள் மற்றும் நிலைமைகள் ஆகியவற்றுக்கு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையை பாவிக்கும் போது.
Provision ஏற்பாடு	A liability of uncertain timing or amount. நிச்சயமற்ற காலத்தேர்வு அல்லது தொகையுடைய பரிப்பு என்பதாகும்.
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 சொத்துக் களை அல்லது வருமானத்தை மிகைபட கூறாமல் இருப்பதற்காக அல்லது கடன்பாடுகளை (பரிப்புக்களை) குறைத்துக் கூறாமல் இருப்பதற்காக மதிப்பீடுகளை தயாரிப்பதில் தேவைப்படும் முடிவுகளை எடுப்பதில் ஓரளவுக்கு கவனமாய் இருத்தல்.
public accountability	Accountability to those existing and potential resource providers and others external to the entity who make economic decisions but are not in a position to demand reports tailored to meet their particular information needs. An entity has public accountability if: (a) its debt or equity instruments are traded in a public market or it is in the process of issuing such instruments for trading in a public market (a domestic or foreign stock exchange or an over-the-counter market, including local and regional markets), or (b) it holds assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders as one of its primary businesses. This is typically the case for banks, credit unions, insurance companies, securities brokers/dealers, mutual funds and investment banks.

<p>பொதுப் பொறுப்புடமை</p>	<p>நிறுவனத்தின் தற்போதுள்ள மற்றும் ஆற்றல்மிக்க வளவழங்குனர்கள் மற்றும் வெளியிலுள்ள ஏனையவர்களும் தங்களுக்கே என தனிமையான தகவல்களை தரும் அறிக்கைகளை தயாரிக்கும்படி ஒரு நிறுவனத்தை கேட்க முடியாத பட்சத்து அவர்களின் தேவைகளை பூர்த்தி செய்யும் நோக்குடைய பொறுப்புடமையாளராகின்றனர். எப்போது ஒரு நிறுவனம் பொதுப் பொறுப்புடமையுள்ளதாகுமெனில்;</p> <p>(அ) அதன் கடன்கள் அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனம் பொதுச் சந்தையில் விற்கப்படும் போது அல்லது பொதுச் சந்தையில் இவ்வகையான சாதனங்களை வெளியிடுவதற்கான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுமிடத்தே (ஒரு உள்ளூர் அல்லது வெளிநாட்டு பங்குப் பரிவர்த்தனை அல்லது உள்ளூர் மற்றும் பிராந்தியச் சந்தைகள் உள்ளிட்ட நேரடிச் சந்தைகள்), அல்லது</p> <p>(ஆ) ஒரு நிறுவனத்தின் முதநிலை வியாபாரம் போன்று கருதப்படுகின்ற பெரியளவிலான பொறுப்பான ஆற்றலுடைய வெளியாரிடம் சொத்துக்களை வைத்திருத்தல். இவை வழமையான வங்கிகள், கடன் வழங்கும் நிறுவனங்கள், காப்புறுதிக் கம்பனிகள், பாதுகாப்புத் தரகர்கள் (வியாபாரிகள் பரஸ்பர நிதியங்கள், மற்றும் முதலீட்டு வங்கிகள் போன்றவை).</p>
<p>publicly traded (debt or equity instruments)</p> <p>பொதுவாக வியாபாரப்படுத்தல் (கடன்கள் அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள்)</p>	<p>Traded, or in process of being issued for trading, in a public market (a domestic or foreign stock exchange or an over-the-counter market, including local and regional markets).</p> <p>பொதுச் சந்தையில் விற்கப்படும்போது அல்லது பொதுச் சந்தையில் இவ்வகையான சாதனங்களை வெளியிடுவதற்கான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுமிடத்தே (ஒரு உள்ளூர் அல்லது வெளிநாட்டு பங்குப் பரிவர்த்தனை அல்லது உள்ளூர் மற்றும் பிராந்தியச் சந்தைகள் உள்ளிட்ட நேரடிச் சந்தைகள்)</p>
<p>Recognition</p> <p>ஏற்பிசைவு</p>	<p>The process of incorporating in the statement of financial position or statement of comprehensive income an item that meets the definition of an element and that satisfies the following criteria:</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>(c) the item has a cost or value that can be measured with reliability.</p> <p>ஏற்பிசைவு என்பது வரைவிலக்கணத்துடன் 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>
<p>recoverable amount</p> <p>மீளப்பெற்றதகு(திரும்பப் பெறத்தக்க) தொகை</p>	<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>சொத்தொன்றின் அல்லது காசுப் பிறப்பாக்க அலகொன்றின் மீளப் பெற்றதகு தொகை எனப்படுவது, அதன் நடுநிலைப் பெறுமதியிலிருந்து விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை</p>

	கழிக்க வரும் தாகை மற்றும் அதன் உபயோகத் திலுள்ள பெறுமதி இரண்டிலும் எது அதிகமானதோ அந்தத் தாகையாகும்.
related party	<p>A related party is a person or entity that is related to the entity that is preparing its financial statements (the reporting entity).</p> <p>(a) A person or a close member of that person's family is related to a reporting entity if that person:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) is a member of the key management personnel of the reporting entity or of a parent of the reporting entity; (ii) has control over the reporting entity; or (iii) has joint control or significant influence over the reporting entity or has significant voting power in it. <p>(b) An entity is related to a reporting entity if any of the following conditions applies:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) the entity and the reporting entity are members of the same group (which means that each parent, subsidiary and fellow subsidiary is related to the others). (ii) either entity is an associate or joint venture of the other entity (or of a member of a group of which the other entity is a member). (iii) both entities are joint ventures of a third entity. (iv) either entity is a joint venture of a third entity and the other entity is an associate of the third entity. (v) the entity is a post-employment benefit plan for the benefit of employees of either the reporting entity or an entity related to the reporting entity. If the reporting entity is itself such a plan, the sponsoring employers are also related to the plan. (vi) the entity is controlled or jointly controlled by a person identified in (a). (vii) a person identified in (a)(i) has significant voting power in the entity. (viii) a person identified in (a)(ii) has significant influence over the entity or significant voting power in it. (ix) a person or a close member of that person's family has both significant influence over the entity or significant voting power in it and joint control over the reporting entity. (x) a member of the key management personnel of the entity or of a parent of the entity, or a close member of that member's family, has control or joint control over the reporting entity or has significant voting power in it.
உறவுமுறை சார்ந்தோர்	<p>அதன் நிதிக்கூற்றினைத் தயாரிக்கும் ஒரு உரிமத்தின் (அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் தாடர்பு கொண்டுள்ள ஒரு நபர் அல்லது நிறுவன உறவு சார்ந்தோராகும்.</p> <p>(அ) அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் உறவுமுறையுடைய ஒரு நபர் அல்லது அந்நபரின் குடும்பத்திற்கு நெருங்கிய அங்கத்தினராகும், எவ்வாறெனில், அந்நபர்:</p>

	<p>(i) அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் அல்லது மேன் நிலைக் கம்பனியின் முகாமை ஆளணியில் ஒரு முக்கிய உறுப்பினர்,</p> <p>(ii) அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் மீது முழுக் கட்டுப்பாடும் உடையவர்,</p> <p>(iii) அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் மீது கூட்டான கட்டுப்பாடு அல்லது குறிப்பிடத்தக்க செல்வாக்கினைக் கொண்டவராக அல்லது அதன் மீது வாக்குரிமை கொண்டவராயிருத்தல்.</p> <p>(ஆ) பின்வரும் நிபந்தனைகள் செயற்படுத்தப்படுமாயின் அவ்வுரிமமானது அறிக்கையிடும் உரிமத்திற்கு உறவுமுறை சார்பானதாகும்:</p> <p>(i) உரிமமும் அதன் அறிக்கையிடும் உரிமமும் ஒரே குழுமத்தின் அங்கத்தவர்களாயிருத்தல் (அதாவது, ஒவ்வொரு உரிமையாண்மையும், கீழ்நிலை உரிமம், மற்றும் உடனொத்த கீழ்நிலை உரிமம் என்பவை ஒன்றிற்கொண்டு உறவாயிருத்தல்).</p> <p>(ii) ஒவ்வொரு உரிமமும் மற்றைய உரிமத்தின் துணைநிலை அல்லது கூட்டுத்தொழிலாக ஒன்றுடனொன்று இருத்தல் (அல்லது ஒரு குழுமத்தின் அங்கத்தவராக இரண்டுமிருத்தல்).</p> <p>(iii) இரண்டு உரிமங்களும் மூன்றாவது உரிமத்தின் கூட்டுத்தொழிலாகவிருத்தல்.</p> <p>(iv) ஒவ்வொரு உரிமமும் மூன்றாவது உரிமத்தின் கூட்டுத்தொழிலாகவிருத்தல் அத்துடன் மற்றைய உரிமம் மூன்றாவது உரிமத்தின் துணைநிலையாயிருத்தல்.</p> <p>(v) அவ்வுரிமம் உரிமத்தின் ஊழியர்களின் தொழிற்காலத்துக்கு பிந்திய நலன்புரித்திட்டத்தின் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பகுதியினராக அல்லது உரிமத்தின் உறவுமுறை உரிமம் ஒன்றில் அந்நிலையைக் கொண்டவர்கள்.</p> <p>(vi) (அ)இல் குறிப்பிட்ட நபரால் தனியாக அல்லது கூட்டாக அவ்வுரிமத்தினைக் கட்டுப்படுத்துபவர்.</p> <p>(vii) (அ) (i)இல் குறிப்பிட்ட நபர் அவ்வுரிமத்தில் குறிப்பிட்டளவு வாக்குரிமை கொண்டவராயிருத்தல்.</p> <p>(viii) (அ) (ii)இல் குறிப்பிட்ட நபர் அவ்வுரிமத்தில் குறிப்பிட்டளவு செல்வாக்கு அல்லது குறிப்பிட்டளவு வாக்குரிமை கொண்டவராயிருத்தல்.</p> <p>(ix) ஒரு நபர் அல்லது அந்நபரின் குடும்பத்தினரின் நெருங்கிய உறுப்பினர் குறிப்பிடப்பட்ட நபரினால் கட்டுப்படுத்தப் பட்டு, கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப் பட்டு அல்லது குறிப்பிட்ட அளவில் செல்வாக்கு செலுத்தப்பட்டு அல்லது அவ்வுரிமத்தின் குறிப்பிடப்படும்படியான வாக்குரிமையினைக் கொண்டிருத்தல்.</p> <p>(x) உரிமத்தின் அல்லது மேன் நிலைக் கம்பனியின் முகாமை ஆளணியில் ஒரு முக்கிய உறுப்பினர் அல்லது அந்நபரின் குடும்பத்தினரின் நெருங்கிய உறுப்பினர் குறிப்பிடப்பட்ட நபரினால் கட்டுப்படுத்தப்பட்டு, கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப் பட்டு அல்லது குறிப்பிட்ட அளவில் செல்வாக்கு செலுத்தப்பட்டு அல்லது அவ்வுரிமத்தின் குறிப்பிடப்படும் படியான வாக்குரிமையினைக் கொண்டிருத்தல்.</p>
<p>related party transaction</p> <p>உறவுமுறை சார்ந்தோர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள்</p>	<p>A transfer of resources, services or obligations between related parties, regardless of whether a price is charged.</p> <p>உறவுமுறை சார்ந்தோரிடையே ஒரு விலை விதிக்கப்பட்டதா இல்லையா என்பதைக் கருத்தில் கொள்ளாமல் நடைபெறக்கூடிய வளங்கள் அல்லது கட்டுப்பாடுகளின் கைமாற்றம்.</p>

relevance இயைபு(தொடர்பு)	<p>The quality of information that allows it to influence the economic decisions of users by helping them evaluate past, present or future events or confirming, or correcting, their past evaluations.</p> <p>உபயோகமுள்ளதாகவிருப்பின் தகவலானது உபயோகிப்பவர்களின் தீர்மானம் எடுத்தற் தேவைகளுக்கு இயைபுள்ளதாக கடந்தகால, நிகழ்கால அல்லது எதிர்கால நிகழ்வுகளை மதிப்பிடுவதற்கு அல்லது அவர்களுடைய கடந்தகால மதிப்பீடுகளை உறுதிப் படுத்துவதற்கு அல்லது திருத்துவதற்கு உதவுவதன் மூலம் அவர்களின் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது செல்வாக்குச் செலுத்தும்போது இயைபுப் பண்பைக் கொண்டிருக்கும்.</p>
reliability நம்பகத்தன்மை	<p>The quality of information that makes it free from material error and bias and represent faithfully that which it either purports to represent or could reasonably be expected to represent.</p> <p>தகவலின் தன்மையானது பொருண்மையான வழுவும் பக்கச்சார்பும் இல்லாததாகவும் உபயோகிப்பவர் களினால் அது ஒன்றில் விசுவாசமாக பிரதிநிதித்துவப் படுத்தப்படுவதாக கருதப் படுகின்றதாகவும் அல்லது பிரதி நிதித்துவப்படுத்துவதாக நியாயமான அளவில் எதிர் பார்க்கப்படக்கூடிய தாகவும் உள்ளதாக இருக்குமிடத்து தகவலானது நம்பகத்தன்மைப் பண்பையுடையதாகவிருக்கும்.</p>
reporting date அறிக்கையிடும் திகதி	<p>The end of the latest period covered by financial statements or by an interim financial report.</p> <p>நிதிக்கூற்று அல்லது இடைக்கால நிதியறிக்கை என்பனவற்றை உள்ளடக்கிய இறுதியான காலப்பகுதியின் முடிவாகும்.</p>
reporting period அறிக்கையிடும் காலம்	<p>The period covered by financial statements or by an interim financial report.</p> <p>நிதிக்கூற்று அல்லது இடைக்கால நிதியறிக்கை என்பனவற்றை உள்ளடக்கிய காலம்.</p>
Research ஆராய்ச்சி / ஆய்வு	<p>Original and planned investigation undertaken with the prospect of gaining new scientific or technical knowledge and understanding.</p> <p>நவீன விஞ்ஞானமும் தொழில்நுட்ப அறிவும் விளக்கமும் பெறும் நோக்கில் மேற்கொள்ளப்படும் தன்முதலான மற்றும் திட்டமிட்ட புலன் விசாரணை</p>
residual value(of an asset) சுற்றுப் பெறுமதி (ஒடிவுப் பெறுமதி)	<p>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.</p> <p>அருவச் சொத்தொன்று அதன் ஆயுட் காலம் முடிந்து எதிர் பார்க்கப்பட்ட நிலையில் இருக்கும்பட்சத்து மதிப்பிடப் பட்ட விற்பனைக் கிரயம் கழிக்கப்பட்டு வரும் நிறுவன மதிப்பீடு தொகை.</p>
retrospective application (of a change in accounting policy) பின்னோக்கிய காலப் பிரயோகம் (கணக்கியற் கொள்கைக்கான மாற்றத்தில்)	<p>Applying a new accounting policy to transactions, other events and conditions as if that policy had always been applied.</p> <p>புதிய கணக்கியல் கொள்கையை ஊடு செயல்களுக்கும், ஏனைய நிகழ்வுகளுக்கும் மற்றும் நிலைமைகளுக்கும் அக்கொள்கை எப்போதும் பாவிக்கப் பட்டு வந்திருந்தால் எவ்வாறு இருக்குமோ அவ்வாறே பிரயோகித்தல்.</p>
Revenue	<p>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.</p>

<p>வருமானம்</p>	<p>ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் ஒரு நிறுவனம் சாதாரண செயற்பாடுகளினால் ஏற்படும் மொத்த உள்வாங்கல்களைக் கொண்ட பொருளாதாரப் பயன்களாவதுடன் உரிமையாண்மைப் பங்காளர்களின் பங்களிப்புத் தொடர்பான அதிகரிப்புக்களைத் தவிர்த்து, அத்தகைய உள்வாங்கல்களின் விளைவாக உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தும்.</p>
<p>separate financial statements</p> <p>பிறிதான நிதிக்கூற்றுகள்</p>	<p>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.</p> <p>ஒரு முதனிலை உரிமத்தினால் அல்லது ஒரு துணை உரிமத்தின் முதலீட்டாளரினால் அல்லது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமமொன்றின் முதலீட்டாளினால் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் நிதிக் கூற்றுகளாகும். இதில் முதலீடு, முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ள நிறுவனத்தின் அறிக்கையிடப்பட்ட தொழிற்பாட்டு விளைவுகள் மற்றும் நிகரச் சொத்துக்களை தவிர்த்து முதலீட்டாளரின் நேர் உரிமையாண்மை அக்கறையின் அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்படும்.</p>
<p>service concession arrangement</p> <p>சேவைச் சலுகை ஏற்பாடு</p>	<p>An arrangement whereby a government or other public sector body contracts with a private operator to develop (or upgrade), operate and maintain the grantor's infrastructure assets such as roads, bridges, tunnels, airports, energy distribution networks, prisons or hospitals.</p> <p>வீதிகள், பாலங்கள், சுரங்கப்பாதைகள், விமானநிலையங்கள், சக்திப் பகிர்வு வலைச்சேவை, சிறைச்சாலை, அல்லது வைத்தியசாலை போன்ற உட்கட்டமானச் சொத்துக்களை மேம்படுத்த (அல்லது விருத்திசெய்ய) அரசாங்கமோ அல்லது வேறு பொது நிறுவனமோ ஒரு தனியார் இயக்குனருடன் செய்துகொள்ளும் ஒப்பந்தம்.</p>
<p>share-based payment transaction</p> <p>பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனை</p>	<p>A transaction in which the entity receives goods or services (including employee 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.</p> <p>உரிமம் ஒன்று தான் பெற்ற பண்டங்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக (ஊழியர் சேவைகள் உட்பட) 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.</p>
<p>small and medium-sized entities</p>	<p>Entities that:</p> <p>(a) do not have public accountability, and</p> <p>(b) publish general purpose financial statements for external users.</p> <p>An entity has public accountability if:</p> <p>(a) it files, or it is in the process of filing, its financial statements with a securities commission or other regulatory organisation for the purpose of issuing any class of instruments in a public market, or</p> <p>(b) it holds assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders as one of its primary businesses. This is typically the case for banks, credit unions, insurance companies, securities brokers/dealers, mutual funds and investment banks.</p>

<p>சிறிய மற்றும் நடுத்தர உரிமங்கள்</p>	<p>உரிமங்களானது;</p> <p>(அ) பொதுக்கணக்குக் காட்டும் பொறுப்பற்ற, மற்றும்</p> <p>(ஆ) வெளிப்பாவனையாளர்களுக்காக பொதுநோக்கு நிதிக்கூற்றினை வெளியிடுபவை.</p> <p>ஒரு உரிமமானது பொதுக்கணக்குக் காட்டும் பொறுப்பானதாகும்;</p> <p>(அ) ஏதாவது சாதனங்களை ஒரு பொதுச்சந்தையில் வெளிவிடும் நோக்கத்திற்காக பாதுகாப்பு ஆணைகள் அல்லது வேறு ஒழுங்குபடுத்தும் நிறுவனங்களிடமிருந்தோ அவ் உரிமமானது தன் நிதிக்கூற்றினை கோப்புப்படுத்தலோ அல்லது கோப்புப்படுத்தும் செயல்முறையில் ஈடுபட்டிருக்கும்போது, அல்லது</p> <p>(ஆ) ஒரு நிறுவனத்தின் முதநிலை வியாபாரம் போன்று கருதப்படுகின்ற பெரியளவிலான பொறுப்பான ஆற்றலுடைய வெளியாரிடம் சொத்துக்களை வைத்திருத்தல். இவை வழமையான வங்கிகள், கடன் வழங்கும் நிறுவனங்கள், காப்புறுதிக் கம்பனிகள், பாதுகாப்புத் தரகர்கள் வியாபாரிகள் பரஸ்பர நிதியங்கள், மற்றும் முதலீட்டு வங்கிகள் போன்றவை.</p>
<p>Sri Lanka Accounting Standards (SLFRSs)</p> <p>இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்(SLFRSs)</p>	<p>Standards and Interpretations adopted by the Council. They comprise:</p> <p>(a) Sri Lanka Accounting Standards (SLFRSs);</p> <p>(b) Sri Lanka Accounting Standards (LKASs);</p> <p>(c) Interpretations adopted by the Council of Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (IFRIC and SIC).</p> <p>இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவன சபையினால் ஏற்றுக் கொள்ளப் பட்ட நியமங்கள். இவை கீழ் வருவன வற்றினை உள்ளடக்கும் :</p> <p>(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLFRS)</p> <p>(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (LKASs) அத்துடன்</p> <p>(இ) இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவன சபையினால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பொருள் விளக்கங்கள் ((IFRIC & SIC)</p>
<p>state</p> <p>அரசு</p>	<p>A national, regional or local government.</p> <p>ஒரு தேசிய, பிராந்திய, அல்லது உள்ளூர் அரசாங்கம்</p>
<p>state (employee benefit) plan</p> <p>அரசு (ஊழியர் பயன்) திட்டம்</p>	<p>Employee benefit plans established by legislation to cover all entities (or all entities in a particular category, for example a specific industry) and operated by national or local government or by another body (for example an autonomous agency created specifically for this purpose) which is not subject to control or influence by the reporting entity.</p> <p>எல்லாவித குழுமங்களாலும் (அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட வகையான தொழில்சார் குழுமங்கள்) சட்ட ரீதியாக தாபிக்கப் பட்டும், தேசிய அல்லது உள்ளூராட்சி அரசாங்கத்தினால் அல்லது திட்டத்தில் பங்குபற்றும் குழுமங்களின் கட்டுப் பாட்டுக்கு உட்படாத வேறு அமைப்பால் (உதாரணமாக இந்த நோக்கத்திற்காக வென்றே உண்டாக்கப்பட்ட தன்னாட்சி முகவாண்மை) நிர்வகிக்கப்படும் ஊழியர் பயன் திட்டங்கள்</p>
<p>statement of cash flows</p>	<p>Financial statement that provides information about the changes in cash and cash equivalents of an entity for a period, showing separately changes during the period</p>

காசுப் பாய்ச்சல்கள் கூற்று	<p>from operating, investing and financing activities.</p> <p>தொழிற்படும், முதலிடும், மற்றும் நிதிச் செயற்பாடுகளின் காலங்களிலிருந்து வேறுபடுத்திக் காட்டுகின்ற பணத்தின் மாற்றங்கள் மற்றும் ஒரு உரிமையாண்மையின் ஒரு காலத்திற்கான காசுக்குச் சமனானவைகள் போன்றவற்றின் விபரங்களை அளிக்கின்ற நிதிக்கூற்றாகும்</p>
<p>statement of changes inequity</p> <p>உரிமையாண்மையின் மாற்றத்திற்கான கூற்று</p>	<p>Financial statement that presents the profit or loss for a period, items of income and expense recognised directly in equity for the period, the effects of changes in accounting policy and corrections of errors recognised in the period, and (depending on the format of the statement of changes in equity chosen by the entity) the amounts of transactions with equity holders acting in their capacity as equity holders during the period.</p> <p>ஒரு காலத்தின் இலாப அல்லது நட்ட, அக்காலத்திற்குரிய உரிமையாண்மையில் நேரடியாக அங்கீகரிக்கப்பட்டவாறுள்ள வருமான மற்றும் செலவுக்கான உருப்படிகள், அக்காலத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கணக்கியற் கொள்கைகள் மற்றும் திருத்தங்களின் வழக்களுக்கான மாற்றங்களின் தாக்கங்கள், மற்றும் அக்காலத்தில் உரிமையாண்மை வைத்திருப்போர் போன்ற கொள்திறனுடைய உரிமையாண்மை வைத்திருப்போருடனான பரிமாற்றங்களின் அளவு (நிறுவனத்தால் தேர்வுசெய்யப்பட்ட உரிமையாண்மையின் மாற்றக்கூற்றுகளில் தங்கியுள்ளது) என்பவற்றினை அளிக்கின்ற ஒரு நிதிக்கூற்றாகும்</p>
<p>statement of comprehensive income</p> <p>வருமானத்தின் விபரமான கூற்று</p>	<p>Financial statement that presents all items of income and expense recognised in a period, including those items recognised in determining profit or loss (which is a subtotal in the statement of comprehensive income) and items of other comprehensive income. If an entity chooses to present both an income statement and a statement of comprehensive income, the statement of comprehensive income begins with profit or loss and then displays the items of other comprehensive income.</p> <p>காலத்திற்குரிய அங்கீகரிக்கப்பட்டு உள்ளவாறுள்ள வருமான மற்றும் செலவுக்கான உருப்படிகள், இலாப அல்லது நட்டத்தினைத் தீர்மானிக்கின்ற அங்கீகரிக்கப்பட்ட மேற்படி உருப்படிகள் (அது வருமானத்தின் விபரமான கூற்றின் உபமொத்தம்), மற்றும் ஏனைய விபரமான வருமானத்தின் உருப்படிகள் என்பவற்றினை அளிக்கின்ற ஒரு நிதிக்கூற்றாகும். ஒரு நிறுவனம் வருமானக்கூற்று மற்றும் விபரமான வருமானக்கூற்று என்பனவற்றினை அளிப்பதற்காகத் தேர்ந்தெடுத்திருப்பின், விபரமான வருமானக்கூற்றானது வருமானம் அல்லது செலவு என்பனவற்றுடன் ஆரம்பமாகும், பின்னர் ஏனைய விபரமான வருமான உருப்படிகளை வெளிப்படுத்தும்.</p>
<p>statement of financial position</p> <p>நிதிநிலைமையின் கூற்று</p>	<p>Financial statement that presents the relationship of an entity's assets, liabilities and equity as of a specific date (also called the balance sheet).</p> <p>ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புகள், மற்றும் குறிப்பிட்ட திகதியிலுள்ளவாறு உரிமையாண்மைகள் என்பவற்றினை அளிக்கின்ற ஒரு நிதிக்கூற்றாகும் (இது ஐந்தொகையெனவும் கூறப்படும்).</p>
<p>statement of income and retained earnings</p> <p>வருமானம் மற்றும் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள வருவாய்களின் கூற்று</p>	<p>Financial statement that presents the profit or loss and changes in retained earnings for a period.</p> <p>ஒரு காலத்திற்குரிய இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் நிறுத்திவைக்கப்பட்டுள்ள வருவாய்களின் மாற்றங்களின் ஒரு நிதிக்கூற்றாகும்</p>
<p>Subsidiary</p> <p>கீழ்நிலை உரிமம்</p>	<p>An entity, including an unincorporated entity such as a partnership, that is controlled by another entity (known as the parent).</p> <p>பிறதொரு நிறுவனத்தினால் (அதாவது முதன்நிலை உரிமத்தினால்) கட்டுப் படுத்தப்படும் ஒரு நிறுவனம் (பங்குதாரர் வணிகம் உட்பட)</p>

substantively enacted நிலையான ஆணையுண்டாக்கல்	<p>Tax rates shall be regarded as substantively enacted when future events required by the enactment process will not change the outcome.</p> <p>எதிர்கால நிகழ்வுகளால் ஆணையிடும் செயற்பாடுகள் வெளியீட்டினை மாற்றாதவாறுள்ள வரிவீதங்கள் நிலையான ஆணையுண்டாக்கல் எனக் கருதப்படும்.</p>
tax basis வரி அடிப்படை	<p>The measurement, under applicable substantively enacted tax law, of an asset, liability or equity instrument.</p> <p>ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மை உபகரணம் என்பவற்றின் நிலையான ஆணையுடனான வரிச் சட்டத்தில் செல்லுபடியாகின்ற அளவீடாகும்.</p>
tax expense வரிச் செலவு	<p>The aggregate amount included in total comprehensive income or equity for the reporting period in respect of current tax and deferred tax.</p> <p>மொத்த வரவு அல்லது நடப்பு மற்றும் பிற்போடக்கூடிய வரிக்காக ஆதாயத்தை அல்லது நடத்தை தீர்மானிப்பதற்கு கழிக்கப்படும் கூட்டுத்தொகை வரிச்செலவு.</p>
taxable profit (tax loss) வரி வருமானம் (வரி நட்டம்)	<p>The profit (loss) for a reporting period upon which income taxes are payable or recoverable, determined in accordance with the rules established by the taxation authorities. Taxable profit equals taxable income less amounts deductible from taxable income.</p> <p>சென்மதி வரிகளுக்கான ஏற்பாடு நிர்ணயிக்கப்படும் வரிவிதிப்பு அதிகார பீடங்களினால் நிறுவப்பட்ட விதிகளின் பிரகாரம் நிர்ணயிக்கப்படும் காலப்பகுதி யொன்றுக் கான வருமானத்தின் (நட்டத்தின்) தொகையாகும். வரிகளுக்கான வரவிலிருந்து கழிக்கப்படக்கூடிய வரிகளுக்கான வரவிலிருந்து கழிக்கப்பட்ட தொகையானது வரிகளுக்கான இலாபத்திற்குச் சமனாகும்.</p>
temporary differences தற்காலிக வேறுபாடுகள்	<p>Differences between the carrying amount of an asset, liability or other item in the financial statements and its tax basis that the entity expects will affect taxable profit when the carrying amount of the asset or liability is recovered or settled (or, in the case of items other than assets and liabilities, will affect taxable profit in the future).</p> <p>நிதிநிலைக் கூற்று ஒன்றிலுள்ள ஒரு சொத்து அல்லது பொறுப்பின் அல்லது நிதிகூற்றில் கூறப்பட்ட வேறு பொருட்கள் கொண்டுசெல்லும் தொகைக்கும், அதன் வரி அடிப்படைக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் ஆகும். சொத்தின் அல்லது பரிப்பின் கொண்டுசெல்லும் தொகையானது மீழ்ப்பெறப்பட்டால் அல்லது தீர்த்தால் வரும் வரி இலாபத்தினை உரிமையாண்மை எதிர்பார்க்கும் (அல்லது சொத்து அல்லது பரிப்பு அல்லாத வேறு பொருட்கள் எதிர்காலத்தில் வரி இலாபத்தில் தாக்கம் செலுத்தும்)</p>
termination benefits முடிவுறுத்தல் பயன்கள்	<p>Employee benefits payable as a result of either:</p> <p>(a) an entity's decision to terminate an employee's employment before the normal retirement date; or</p> <p>(b) an employee's decision to accept voluntary redundancy in exchange for those benefits.</p> <p>முடிவுறுத்தல் பயன்களாவது கீழ்க் காணும் இரண்டில் ஒரு சந்தர்ப்பங்களில் கொடுக்க வேண்டியேற்படும் பயன்களாகும் :</p> <p>(அ) ஒரு உரிமம் ஒரு ஊழியரின் சேவையினை வழமையான இளைப்பாறு திசுதிக்கு முன் முடிவுக்கு கொண்டுவர தீர்மானிக்கும் போது அல்லது</p>

	(ஆ) அந்தப் பயனுக்காக ஒரு ஊழியர் தன்னிச்சையாக, ஊழியத்திலிருந்து இளைப்பாற தீர்மானிக்கும் போது
timing differences நேர வேறுபாடு	Income or expenses that are recognised in profit or loss in one period but, under tax laws or regulations, are included in taxable income in a different period. ஒரு காலப்பகுதியில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட இலாப அல்லது நட்ட வருமானம் அல்லது செலவு, ஆனால், வரிச்சட்டங்கள் அல்லது விதிமுறைகளின் கீழ் அவை வேறு காலத்தில் வரிக்குரிய வரவாகச் சேர்க்கப்படும்.
timeliness காலப்பொருத்தம்	Providing the information in financial statements within the decision time frame. நிதிக்கூற்றில் குறிப்பிட்ட காலச்சட்டகத்தினுள் வழங்கும் தகவல்கள்
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 (equal to the sum of profit or loss and other comprehensive income). உரிமையாளர்களாய் இருப்பதின் நிமித்தம் அவர்களுடன் நடக்கும் பரிவர்த்தனைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களைத் தவிர்த்து, ஏனைய பரிவர்த்தனைகளிலும் நிகழ்வுகளிலும் ஒரு காலத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் நிமித்தம் உரிமையாண்மையில் ஏற்படும் மாற்றம் (மொத்த முழுமையான வருமானம் மற்றும் வரவு அல்லது செலவின் கூட்டுத்தொகைக்குச் சமனானது).
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 குழுவின் அங்கத்தவர்களால் வைத்திருக்கப்படும், நிறுவனத்தினால் வழங்கப்பட்ட சொந்தக் கருவிகள்
understandability விளங்கிக் கொள்ளும் ஆற்றல்	The quality of information in a way that makes it comprehensible by users who have a reasonable knowledge of business and economic activities and accounting and a willingness to study the information with reasonable diligence. நிதிக்கூற்றுக்களில் தரப்படும் தகவலின் ஓர் பண்பு. அது உபயோகிப் பவர்களினால் உடனடியாக புரிந்து கொள்ளக்கூடியதாக இருப்பதாகும். இந் நோக்கத்திற்காக உபயோகிப்பவர்கள் வியாபாரம், பொருளாதார செயற்பாடுகள், கணக்கீடு பற்றி நியாயமான அளவு அறிவுடையவர்களாக இருப்பார்கள் எனவும், தகவல்களை நியாயமான அளவு அர்ப்பணிப்புடன் அறிந்து கொள்வதற் கான விருப்பத்துடன் இருப்பவர்கள் எனவும் ஊகிக்கப்படுகின்றது.
useful life பயன்தரு ஆயுட்காலம்	the period over which an asset is expected to be available for use by an entity; or the number of production or similar units expected to be obtained from the asset by and entity. ஒரு சொத்தானது பயன்படுத்தப் படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படும் காலக்கூறு ; அல்லது (ஆ) சொத்திலிருந்து பெற்றுக்கொள்ள எதிர்பார்க்கப்படும் உற்பத்தி அல்லது அது போன்ற அலகுகளின் எண்ணிக்கை.
value in use பிரயோகப் பெறுமதி	The present value of the future cash flows expected to be derived from an asset or cash-generating unit. சொத்தொன்றிலிருந்து அல்லது காசப் பிறப்பாக்க அலகொன்றிலிருந்து எதிர் பார்க்கப்படும் எதிர்காலக் காசப் பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியாகும்.

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.
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 எதிர்த் தரப்பினர் காசு அல்லது வேறு சொத்துக்கள், அல்லது ஒரு உரிமத்தின் உரிமையாண்மைக் கருவிகளை பெறுவதற்கான உரிமையை, உரிமை வருவதற்கான நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யும் போது பெறுவார்.
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