

ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை

அதிவிசேஷமானது

අංක 1835/6 - 2013 නොවැම්බර් මස 04 වැනි සඳුදා - 2013.11.04

1835/6 ஆம் இலக்கம் - 2013 ஆம் ஆண்டு நவம்பர் மாதம் 04 ஆந் திகதி திங்கட்கிழமை

(අරසාங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

பகுதி I : தொகுதி (I)- பொது

அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

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

4(2) ஆம் பிரிவின் கீழான பிரசுரிப்பு

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதன் பின்னர் “நிறுவகம்” என குறிப்பிடப்படும்) அளிக்கப்பட்ட அதிகாரங்களுக்கு அமைவாக, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் தேவைகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள, 2012, சனவரி 1 ஆந் திகதியிலிருந்து அமுலுக்கு வரும்வகையில், குத்தகைக் காணியின் உபயோக உரிமை தொடர்பில் விதந்துரைக்கப்பட்ட நடைமுறை (SoRP) கூற்றினை நிறுவகம் வழங்கியுள்ளது.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,
செயலாளர்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,
இல 30 A,
மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 7,
2013, நவம்பர் 04.

மாற்றுக் கையாள்கைக் கூற்று (SoAT)

குத்தகைக்குப் பெறப்பட்ட காணியின் உபயோக உரிமை

இந்த மாற்றுக் கையாள்கைக் கூற்று இலங்கைப் பட்டயக்கணக்கறிஞர் நிறுவக பதிப்புரிமைக் குறிப்பினை கொண்டுள்ளது. பிரத்தியேக மற்றும் வர்த்தக உபயோகங்களுக்காக மூல நிறுவகத்திற்கு மீள்பதிப்பின் தெரியப்படுத்துதலை உட்படுத்தும் நிபந்தனைக்கு அமைவாக திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படாத வடிவில் இந்த அறிவித்தலினை வைத்துக் கொண்டு) மீளாக்கம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. மீளாக்கம் மற்றும் வர்த்தக தேவைகளுக்கான உரிமைகள் சம்பந்தப்பட்ட கோரிக்கைகளும் விசாரணைகளும் “திரு. அருண அல்விஸ், செயலாளர், இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம், 30A – மலலசேகர மாவத்தை, கொழும்பு 07, இலங்கை” எனும் முகவரிக்கு மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.



குத்தகைக்குப் பெறப்பட்ட காணியின் உபயோக உரிமை

உள்ளடக்கம்

	பந்திகள்
நோக்கம்	1
நோக்கெல்லை	2
வரைவிலக்கணங்கள்	3
ஏற்பிசைவு	4 - 5
ஆரம்ப அளவீடு	6 - 9
பின்னைய அளவீடு	10 - 14
காலத்தேய்மானம்	15
சேத இழப்பு	16
முன்னிலைப்படுத்தல்	17-19
குறுங்காலக் குத்தகைகள்	20
வெளிக்காட்டல்கள்	21 - 30
அமுலுக்கு வரும் திகதி	31
இடைக்கால ஏற்பாடு	32 - 39

இந்த மாற்றுக் கையாள்கைக் கூற்று(SoAT) ஏற்பாடுகள் கட்டாயமற்றவை ஆன போதிலும், அவற்றின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட உரிமங்கள் இந்த SoRTஇல் குறிப்பிடப்பட்ட விதந்தரகளுக்கு ஒத்திசைதல் ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது.

நோக்கம்:

1. இந்த SoATஇன் நோக்கம் குத்தகைக்கு பெறுநருக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட மாற்றுக் கையாள்கை மற்றும் குத்தகைக் காணியின் உபயோக உரிமை தொடர்பில் பிரயோகிக்கும் உரிய வெளிக்காட்டல்கள் ஆகியவற்றை நிர்ணயிப்பதாகும்.

நோக்கெல்லை:

2. இந்த SoAT ஆனது SLFRS க்கு மாறிய திகதிக்கு முன்னர் ஏற்படுத்தப்பட்டு, 2007, மே 31 ஆந் திகதியிடப்பட்ட UTTF தீர்ப்பின் படி வழங்கி பிரசுரிக்கப்பட்ட இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் பிரயோக வழிகாட்டி இல 01 இனை பிரயோகித்ததன் மூலம் நிதித் குத்தகைகளாக கணக்கிற் கொள்ளப்பட்ட காணி உபயோக உரிமை உட்பட குத்தகைக்கு பெறப்பட்ட காணிகளின் கணக்கீட்டில் பிரயோகிக்கப்படலாம்.

வரைவிலக்கணங்கள்:

3. கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த SoAT இல் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:

உறுமுரிமை வாடகைகள் எனப்படுபவை குத்தகையின் ஆரம்பத்தின் பின்னர் காலப்போக்கு தவிர்ந்த விடயங்களில் அல்லது புறநிலைகளில் மாற்றங்கள் காரணமாக குத்தகையின் ஒப்பந்தரீதியான கட்டுறுப்புக்களின்கீழ் ஏற்படும் குத்தகை கொடுப்பனவுகள் ஆகும்.

குத்தகை தொடங்கும்திதி குத்தகைக்குப் பெறுநரினீ உபயோகத்திற்காக குத்தகைக்கு தருநர் குறித்த சொத்தினை கிடைக்கச்செய்த திகதியாகும்.

குத்தகையின் ஆரம்பத் திகதி குத்தகை உடன்படிக்கைத் திகதி மற்றும் குத்தகை உடன்படிக்கைக்கான தரப்பினர் கடமைப்படும் திகதி இரண்டிலும் முந்திய திகதி.

ஆரம்ப நேர்க் கிரயங்கள் குத்தகையினை கலந்தாலோசித்து ஏற்பாடு செய்தலுடன் நேரடியாக தொடர்புபட்ட, குத்தகை ஊடுசெயல் மேற்கொள்ளப்பட்டிராத இடத்து இறுக்கப்படவேண்டி ஏற்பட்டிராத மீளப்பெறத்தகு கிரயங்களாகும்.

குத்தகை என்பது பதிலிடுக்கி பரிமாற்றத்துடன் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு காணியின் (தொடர்புபட்ட சொத்தின்) உபயோக உரிமையினை கையளிக்கும் ஒரு ஒப்பந்தமாகும்.

குத்தகைப் பரிப்பு என்பது குத்தகை காலமீறாக குறித்த சொத்தினை குத்தகைக்கு பெறுனர் உபயோகிப்பதற்கு அனுமதிக்கும் குத்தகைக்கு தருநரின் கடப்பாடு.

குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் என்பது குத்தகை ஒன்றின்கீழ் ஏற்படும் நிலையான வாடகைகள் மற்றும் உறுமுரிமை வாடகைகள் அடங்கலான ஆனால் அதற்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்படாத நிச்சயமற்ற வாடகைக் கொடுப்பனவுகள் உட்பட குத்தகைக்குப் பெறுநரால் ஈற்றுப்பெறுமதி உத்தரவாதங்கள் மற்றும் காலத் தேர்வுரிமை தண்டப்பணத்தின் கீழ் செலுத்தப்படவேண்டிய தொகைகள்.

குத்தகைக் காலம் இடம்பெறுதல் அதிக சாத்தியமான அதிநீண்ட காலம்.

குத்தகைக்கு பெருநர் என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு சம்பந்தப்பட்ட சொத்தின் உபயோக உரிமைக்கு பதிலீடாக வேறொரு உரிமத்திற்கு பதிலிறுக்கியினை வழங்குவதற்கான ஒப்பந்தத்தினை ஏற்படுத்திக்கொள்ளும் உரிமமொன்று.

குத்தகைக்குப் பெறுநரின் அதிகரிப்பு என்பது கடன்பாட்டு விகிதம் சம்பந்தப்பட்ட சொத்தினை ஒத்த சொத்தொன்றினை கொள்வனவு செய்வதற்கு அவசியமான நிதியினை ஒத்த காப்பீடுகளுடன் ஒத்த காலத்திற்கு கடன்படுவதற்கு குத்தகையின் ஆரம்பத் திகதியில் குத்தகைக்குபெறுநர் செலுத்தியிருக்க வேண்டிய வட்டிவிகிதம்.

குத்தகைக்காக குத்தகைக்கு தருநர் அறவிடும் விகிதம் என்பது ஊடுசெயலின் தன்மை அத்துடன் குத்தகைக் கொடுப்பனவு, குத்தகைக் காலம் மற்றும் உறுமுரிமை வாடகைகள் போன்ற குத்தகையின் குறிப்பிடப்பட்ட கட்டுறுப்புக்களை கணக்கிற் கொண்ட கழிவு விகிதமாகும்.

ஈற்றுப்பெறுமதி உத்தரவாதம் என்பது குத்தகைக்குப் பெறுநர் குத்தகைக்கு தருநருக்கு திருப்பிக் கொடுக்கும்போது சம்பந்தப்பட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்பு குறைந்தபட்சம் ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையாக இருப்பதற்கு குத்தகைக்கு பெறுநரினால் தரப்படும் உத்தரவாதம்.

காணியின் உபயோக உரிமை என்பது குத்தகைக் காலத்தின்போது குறிப்பிடப்பட்ட சொத்தினது குத்தகைக்குப் பெறுநரின் உபயோக உரிமையை அல்லது அதன் உபயோகத்தின் கட்டுப்படுத்தலினை பிரதிபலிக்கும் காணி.

குறுங்காலக் குத்தகை என்பது குத்தகை தொடங்கும் திகதியில் புதுப்பித்தலுக்கான அல்லது நீடிப்பதற்கான தேர்வுரிமை அடங்கலாக உயர்ந்தபட்ச குத்தகைக் காலமாக பன்னிரண்டு மாதங்கள் அல்லது அதற்கு குறைவாக உள்ள குத்தகை.

உபகுத்தகை என்பது முதன்மைக் குத்தகைக்கு தருநருக்கும் குத்தகைக்குப் பெறுநருக்கும் இடையேயான குத்தகை உடன்படிக்கை (அல்லது தலைமைக் குத்தகை) நடைமுறையிலுள்ள அதேவேளை சம்பந்தப்பட்ட சொத்து ஆரம்ப குத்தகைக்கு பெறுநரால் (அல்லது இடைநிலை குத்தகைக்கு தருநரால்) மூன்றாம் தரப்பினர் ஒருவருக்கு மீள்குத்தகைக்கு விடப்படுதல்.

சம்பந்தப்பட்ட சொத்து என்பது குத்தகை ஒன்றில் உபயோக உரிமை வழங்கப்படும் காணி.

விளைவு வட்டி முறை LKAS 39 நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீட்டில் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறு இந்த SoAT இல் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளது.

ஏற்பிசைவு:

4. குத்தகைக்குப் பெறுநர் குத்தகை தொடங்கும் திகதியில் நிதிநிலைக்கூற்றில் காணியின் உபயோக உரிமையை சொத்தாகவும் செலுத்தப்படவேண்டிய குத்தகை கொடுப்பனவுகளை பரிப்பாகவும் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
5. வேறொரு LKAS கீழே தரப்பட்டுள்ள உருப்படிகளை சொத்தொன்றின் கிரயத்தில் உட்படுத்தலினை தேவைப்படுத்தியிருந்தால் அல்லது அனுமதித்திருந்தால் தவிர குத்தகைக்குப் பெறுநர் அவற்றை முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யும்:
 - (a) குத்தகை கொடுப்பனவுகளுக்கான பரிப்புமீதான வட்டிச்செலவு (பந்தி10(a)).
 - (b) காணியின் உபயோக உரிமைமீது காலத்தேய்மானம் (பந்திகள் 10(b), 15).
 - (c) உறுமுரிமை வாடகைகளின் எதிர்பார்க்கப்படும் தொகையின் மீள்மதிப்பீடு அல்லது கால விருப்பத்தேர்வு தண்டணைகளின் கீழ் எதிர்பார்க்கப்படும் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் நடப்புக்காலம் அல்லது முன்னைய காலங்கள் தொடர்புபட்ட ஈற்றுப்பெறுமதி உத்தரவாதங்கள் ஆகியவற்றிலிருந்து ஏற்படும் குத்தகைக் கொடுப்பனவுப் பரிப்பில் ஏதாவது மாற்றங்கள் (பந்தி12(a)).
 - (d) காணி உபயோக உரிமைமீதான ஏதாவது சேதஇழப்பு நட்டங்கள் (பந்தி16).

அளவீடு:

ஆரம்ப அளவீடு:

6. குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் குத்தகைக்கு பெறுநர் கீழ்வருமாறு அளவிடுவார்:

- (அ) குத்தகைக்கு பெறுநரின் அதிகரிப்பு கடன்படு வட்டி விகிதத்தினை அல்லது தயார் நிலையில் தீர்மானிக்கக்கூடியதாக இருப்பின் குத்தகைக்கு தருநர் குத்தகைக்கு பெறுநரிடமிருந்து அறவிடும் விகிதத்தினை உபயோகித்து கழிவீடு செய்யப்பட்ட குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியில் (பந்திகள் 7-9) குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்வதற்கான பரிப்பு.
- (ஆ) குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்வதற்கான பரிப்புத் தொகையுடன் குத்தகைக்குப் பெறுநரால் இறுக்கப்பட்ட ஆரம்ப நேர்க்கிரயங்களை (ஏதுமிருப்பின்) கூடவரும் தொகையில் காணியின் உபயோக உரிமை.

குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதி:

7. குத்தகைக்கு பெறுநர், குத்தகையினை முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதற்கு அல்லது நீடிப்பதற்கான எந்தவொரு தேர்வுரிமையினதும் தாக்கத்தினைக் கணக்கிற்கொண்டு, குத்தகைக் காலத்தினை ஒவ்வொரு சாத்தியமான காலத்திற்கும் **நிகழ்வுகளின் நிகழ்தகவினை** மதிப்பிடுவதன் மூலம் தீர்மானிப்பார்.

8. குத்தகைக்கு பெறுநர் குத்தகைக் காலத்தின்போது செலுத்தவேண்டிய குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியினை தொடர்புபட்ட சகல தகவல்களையும் உபயோகித்து தீர்மானிக்கப்பட்ட எதிர்பார்க்கும் பெறுபேறுகளின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கும். எதிர்பார்க்கும் பெறுபேறானது நியாயபூர்வமான எண்ணிக்கையான பெறுபேறுகளின் காசுப்பாய்வுகளின் நிகழ்தகவு-நிறையேற்றப்பட்ட சராசரியின் இற்றைப்பெறுமதியாகும். செலுத்தப்படவேண்டிய குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப்பெறுமதியை தீர்மானித்தலில் குத்தகைக்குப் பெறுநர் கீழ்வருவனவற்றை உட்படுத்தும்:

- (அ) செலுத்தப்படவேண்டிய உறுமுரிமை வாடகைகளின் மதிப்பீடு. உறுமுரிமை வாடகையானது சுட்டியொன்றில் அல்லது விகிதமொன்றில் தங்கியிருப்பின், குத்தகைக்குபெறுநர் எதிர்பார்க்கப்படும் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை தயார்நிலையில் கிடைக்கும் முன்னாற்று விகிதங்கள் அல்லது சுட்டிகளை உபயோகித்து தீர்மானிக்கும். முன்னாற்று விகிதங்கள் அல்லது சுட்டிகள் தயார்நிலையில் கிடைக்கப்பெறாதவிடத்து, குத்தகைக்குபெறுநர் அப்போது நிலவும் விகிதங்களை அல்லது சுட்டிகளை உபயோகிப்பார்.
- (ஆ) ஈற்றுப் பெறுமதி உத்தரவாதத்தின் கீழ் குத்தகைக்கு தருநருக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைகளின் மதிப்பீடொன்று, தொடர்புமுறையற்ற ஒரு மூன்றாம் தரப்பினரால் வழங்கப்படும் ஈற்றுப் பெறுமதி உத்தரவாதங்கள் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் ஆகமாட்டா.
- (இ) காலத்தேர்வுரிமைத் தண்டனைகளின்கீழ் எதிர்பார்க்கப்படும் குத்தகைக்குத் தருநருக்கான கொடுப்பனவுகளின் மதிப்பீடு.

9. குத்தகையில் உட்படுத்தப்பட்ட கொள்வனவுத் தேர்வுரிமைகளின் பிரயோக விலை குத்தகைக் கொடுப்பனவு அல்ல; அத்துடன் செலுத்தப்படவேண்டிய குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியினை தீர்மானிப்பதில், கொள்வனவுத் தேர்வுரிமை உட்படுத்தப்பட மாட்டாது.

பின்னைய அளவீடு:

10. குத்தகை தொடங்கும் திகதிக்குப் பின்னர் குத்தகைக்குப் பெறுநர் கீழ்வருமாறு அளவிடுவார்:

- (அ) குத்தகைக் கொடுப்பனவுக்கான பரிப்பினை பந்திகள் 11-13 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக விளைவுவட்டி முறையினை உபயோகித்து காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில்.
- (ஆ) பந்தி 16 பிரயோகிக்கப்படாத பட்சத்தில், காணியின் உபயோக உரிமையை காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில்.

குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்வதற்காக பரிப்பின் மீள்மதிப்பீடு:

11. குத்தகை தொடங்கிய திகதிக்குப் பின்னர், குத்தகைக்குப்பெற்றுந் ஒவ்வொரு குத்தகையிலிருந்தும் ஏற்படும் குத்தகைக் கொடுப்பனவுப் பரிப்பின் முன்கொணரற் தொகையினை, முந்திய அறிக்கையிடற்காலத்தின் பின்னர் பரிப்பில் கணிசமான

மாற்றம் ஏற்பட்டிருப்பதனை தரவுகள் அல்லது புறநிலைகள் காட்டும்பட்சத்தில், மீளமதிப்பிடுவார். அவ்வாறான காட்டிகள் இருக்கும்போது, குத்தகைக்குப்பெறுநர்;

(அ) பந்தி 7 க்கு அமைய குத்தகைக்காலத்தை மீள மதிப்பிட்டு, குத்தகைக்கால மாற்றத்தின் விளைவாக குத்தகைக் கொடுப்பனவுக்கான பரிப்பில் ஏற்படும் மாற்றத்தை (ஏதுமிருப்பின்) பிரதிபலிக்கும்வகையில் காணியின் உபயோக உரிமையை செம்மையாக்கம் செய்யும்.

(ஆ) பந்தி 8 க்கு அமைவாக காலத் தேர்வுரிமைத் தண்டங்கள் மற்றும் ஈற்றுப் பெறுமதி உத்தரவாதங்களின் கீழ் எதிர்பார்க்கும் உறுமுரிமை வாடகைகள் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் தொகைகளை மீள மதிப்பிடும்.

12. குத்தகைக்குப் பெறுநர் நடப்பு அல்லது முன்னைய காலங்களுடன் தொடர்புபட்ட, காலத் தேர்வுரிமைத் தண்டங்கள் மற்றும் ஈற்றுப் பெறுமதி உத்தரவாதங்களின் கீழ் எதிர்பார்க்கும் உறுமுரிமை வாடகை மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் தொகைகளில் மாற்றங்களை எதிர்காலங்களுடன் தொடர்புபட்டவற்றிலிருந்து வேறுபடுத்தும். குத்தகைக்குப் பெறுநர் அத்தகைய கொடுப்பனவுகளின் எதிர்பார்க்கப்படும் தொகைகளில் மாற்றங்களை கீழ்வருமாறு ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(அ) அந்த மாற்றங்கள் நடப்பு அல்லது முன்னைய காலங்களுடன் தொடர்புபடும் அளவுக்கு இலாப, நட்டத்தில்.

(ஆ) அந்த மாற்றங்கள் எதிர்காலத்துடன் தொடர்புபடும் அளவுக்கு காணியின் உபயோக உரிமையில் செம்மையாக்கமாக.

உதாரணமாக, குத்தகைக் கொடுப்பனவு குத்தகைக்குப்பெறுநரின் விற்பனையின் அளவில் தங்கியிருப்பின், நடப்புக்கால அல்லது முன்னைய கால விற்பனை தொடர்புபட்ட மாற்றங்கள் இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் அதேவேளை எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால விற்பனை தொடர்புபட்ட மாற்றங்கள் காணி உபயோக உரிமையில் செம்மையாக்கமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

13. உறுமுரிமை வாடகைகள்தொடர்புபடுத்தல் வட்டி விகிதங்களின் அடிப்படையில் அமைந்திருந்து அந்த தொடர்புபடுத்தல் வட்டி விகிதங்களில் மாற்றங்களை பிரதி பலிப்பதற்கான சந்தர்ப்பம் தவிர்ந்தபோது, குத்தகைக்குப் பெறுநர் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை கழிவீடு செய்வதற்கு உபயோகிக்கும் விகிதத்தினை மாற்றாது. உறுமுரிமை வாடகைகள் தொடர்புபடுத்தல் வட்டி விகிதங்களின் அடிப்படையில் அமைந்தபோது, கழிவுவிகித மாற்றத்தினால் குத்தகைக் கொடுப்பனவுப் பரிப்பில் ஏற்படும் எந்தவொரு மாற்றத்தினையும் குத்தகைக்கு பெறுநர் இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

14. இந்த SoATஇன் அமுலுக்குவரும் திகதி அல்லது அதற்குப்பின்னர் மேலும் மீளமதிப்பு அனுமதிக்கப்படமாட்டாது.

காணியின் உபயோக உரிமையின் காலத்தேய்மானம்:

15. குத்தகைக்குப்பெறுநர் ஒருவர் காணியின் உபயோக உரிமையை காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடுவாரேயானால், அவர் அந்தச் சொத்தினை குத்தகை தொடங்கிய திகதியிலிருந்து குத்தகைக்கால முடிவு வரையில், அல்லது சம்பந்தப்பட்ட சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் குறைந்ததாக இருக்குமிடத்து அந்தக்காலமீறாக ஒழுங்குமுறையான அடிப்படையில் காலத்தேய்மானம் செய்யும். காலத்தேய்மான முறையினை குத்தகைக்குப்பெறுநர் தேர்வுசெய்வதுடன், காலத் தேய்மானக் காலம் மற்றும் காலத்தேய்மான முறையினை LKAS 38க்கு அமைவாக மீளாய்வு செய்யும்.

காணி உபயோக உரிமையின் சேத இழப்பு:

16. காணியின் உபயோக உரிமை சேதஇழப்பு அடைந்துள்ளதா எனத் தீர்மானிப்பதற்கு குத்தகைக்குப் பெறுநரொருவர் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் திகதியிலும் LKAS 36 சொத்துக்களின் சேதஇழப்பினை பிரயோகிப்பதுடன், ஏற்படும் எந்தவொரு சேத இழப்பு நட்டத்தையும் LKAS 36 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

முன்னிலைப்படுத்தல்:

17. குத்தகைக்குப் பெறுநர் கீழ்வரும் உருப்படிகளை நிதிநிலைக்கூற்றில் முன்னிலைப் படுத்துவார்:

(அ) ஏனைய நிதிப்பரிப்புகளிலிருந்து வேறாக குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான பரிப்புக்களை.

(ஆ) குத்தகைக்குப்பெறுநர் குத்தகைக்குப் பெற்றிடாத சொத்துக்களிலிருந்து வேறாக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின்கீழ் அல்லது பொருத்தமான இடத்து முதலீட்டு ஆதனங்களின்கீழ் உருவச் சொத்தாக காணியின் உபயோக உரிமையினை.

18. குத்தகைக்குப்பெறுநர் காணி உபயோக உரிமையின் காலத்தேய்மானத்தினையும் குத்தகைக் கொடுப்பனவுப் பரிப்பு மீதான வட்டிச் செலவினையும் இலாப, நட்டத்தில் அல்லது குறிப்புக்களில் பிற காலத்தேய்மானம் மற்றும் வட்டிச் செலவுகளிலிருந்து வேறுபடுத்தி முன்னிலைப்படுத்தும்.

19. குத்தகைக்குப்பெற்றுந் குத்தகைக்கான **காசக் கொடுப்பனவுகளை** காசப் பாய்வுக் கூற்றில் **நிதியளிப்புச் செயற்பாடாக** வகைப்படுத்தி ஏனைய நிதியளிப்புக் காசப் பாய்வுகளிலிருந்து வேறாக முன்னிலைப்படுத்தும்.

குறுங்காலக் குத்தகைகள்:

20. குத்தகையின் ஆரம்பத் திசுதியில் குறுங்கால குத்தகை ஒன்றினை கொண்டுள்ள குத்தகைக்குப் பெறுநர் கீழ்வருவனவற்றினை ஆரம்ப அளவீட்டின்போதும் அதன் பின்னரும் ஒவ்வொரு குத்தகையின் அடிப்படையிலும் அளவிட தேர்வுசெய்யலாம்;

(அ) குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் கழிவு செய்யப்படாத தொகையில் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான பரிப்பினை, அத்துடன்

(ஆ) குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் கழிவு செய்யப்படாத தொகையுடன் ஆரம்ப நேர்க்கிரயங்களை கூட்டவரும் தொகையில் காணி உபயோக உரிமையை.

அத்தகைய குத்தகைக்குப் பெறுநர் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை குத்தகைக் காலமீறாக இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வர்.

வெளிக்காட்டல்:

21. உரிமம் கீழ்வரும் வகையில் அமைந்த கணியரீதியானதும் தரரீதியானதுமான நிதித்தகவல்களை வெளிக்காட்டும்:-

(அ) குத்தகைகளினால் ஏற்பட்டு, நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளை இனங்காணுபவையும் விபரிப்பவையும்; மற்றும்

(ஆ) குத்தகைகள் எவ்வாறு உரிமத்தின் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் தொகை, காலம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மையினை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும் என விபரிப்பவை.

22. உரிமம் பந்திகள் 24 – 30 இலுள்ள வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை திருப்தி செய்ய அவசியமான விபரங்களின் மட்டம் மற்றும் வேறுபட்ட தேவைப்பாடுகள் ஒவ்வொன்றிலும் எத்தளவுக்கு அழுத்தம் வைக்கவேண்டும் என்பதனை கவனத்திற் கொள்ளும், உரிமம் அதிகளவு பொருண்மையற்ற விபரங்களை உட்படுத்துதல் அல்லது வேறுபட்ட குணவியல்புகளைக் கொண்ட உருப்படிகளை சேர்த்தவினால் பயனுள்ள தகவல்கள் தெளிவற்றுப் போவதனை தவிர்க்கும்பொருட்டு வெளிக்காட்டல்களை ஒன்றுசேர்க்கலாம் அல்லது வேறாக்கலாம்.

23. இதனாலும் ஏனையSLFRS களினாலும் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல்கள் பந்தி 21 இன் நோக்கத்தினை அடையாதவிடத்து, உரிமம் அந்த நோக்கத்தினை அடையும்பொருட்டு அவசியமான மேலதிக தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளை இனங்கண்டு விபரிக்கும் தகவல்கள்:

24. உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:-

(அ) கீழ்வருவன அடங்கலாக அதன் குத்தகை உடன்படிக்கைகளின் தன்மை:

(i) அந்தக் குத்தகை ஏற்பாடுகளின் பொதுவான விபரம்.

(ii) உறுமுரிமை வாடகையை தீர்மானித்த அடிப்படையும் கட்டுறுப்புகளும்.

(iii) புதுப்பித்தல் மற்றும் முடிவுக்கு வருதல் ஆகியவற்றினது அடங்கலாக தேர்வுரிமைகளின் இருப்பும் கட்டுறுப்புக்களும். குத்தகைக்குப்பெறுநர் காணி உபயோக உரிமையின் பகுதியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மற்றும் அவ்வாறு செய்யப்படாத தேர்வுரிமைகள் பற்றி சுருக்கமான வெளிக்காட்டல்களை வழங்கும்.

(iv) சம்பந்தப்பட்ட சொத்தை கொள்வனவு செய்வதற்கு குத்தகைக்குப் பெறுநருக்கு ஏதாவது தேர்வுரிமைகள் இருப்பின் அவற்றின் இருப்பு மற்றும் பிரதான கட்டுறுப்புக்கள்.

(v) காலத்தேயமானமுறை தொடர்பான எடுகோள்கள்பற்றிய தகவல் மற்றும் தீர்ப்புக்களுடன் அந்த எடுகோள்கள் மற்றும் தீர்ப்புக்களில் மாற்றங்கள்.

(vi) ஈற்றுப் பெறுமதி உத்தரவாதங்களின் இருப்பும் கட்டுறுப்புகளும்.

(vii) அறிக்கையிடைர் காலத்தில் இறுக்கப்பட்ட மற்றும் சொத்து உபயோக உரிமை அல்லது குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை பெறுவதற்கான உரிமை ஆகியவற்றின் அளவீட்டில் உட்படுத்தப்பட்ட ஆரம்ப நேர்க்கிரயங்கள்.

(viii) குத்தகை ஏற்பாடுகளினால் பங்கிலாபங்கள், மேலதிகக் கடன்கள் மற்றும் மேலும் குத்தகைக்கு விடுதல் போன்றவற்றில் விதிக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள்.

(ஆ) இன்னும் தொடங்கப்படாத குத்தகையொன்று உரிமத்திற்கு கணிசமான உரிமைகள் மற்றும் கட்டப்பாடுகளை ஏற்படுத்துமேயாகில், குத்தகையின் பிரதானமான கட்டுறுப்புகள் பற்றிய தகவல்கள்.

25. உரிமம் பந்தி 24 க்கு அமைய வழங்கும் வெளிக்காட்டல்களில் உட்படுத்தப்பட்ட கணிசமான உபகுத்தகைகளின் தன்மை மற்றும் தொகைகளை இனங்காணும்.
26. பந்தி 20 க்கு அமைவாக குறுங்காலக் குத்தகைகளை கணக்கிடும் உரிமம் அந்த உண்மையையும் குத்தகைக்குபெறுநர் நிதிநிலைக்கூற்றில் அத்தகைய குறுங்கால குத்தகைகளுக்காக ஏற்பிசைவு செய்த தொகையினையும் வெளிக்காட்டும்.
27. குத்தகைக்குப் பெறுநர் சம்பந்தப்பட்ட சொத்துக்கள் அடிப்படையில் வேறுபடுத்தி காணி உபயோக உரிமை மற்றும் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான பரிப்புகளின் ஆரம்ப மீதிகளுக்கும் இறுதி மீதிகளுக்கும் இடையிலான கணக்கிணக்கத்தினை வெளிக்காட்டும். இந்தக் கணக்கிணக்கம் காலத்தின்போது செலுத்தப்பட்ட மொத்த குத்தகைக் காசுக் கொடுப்பனவுகளை வேறாகக் காட்டும்.

குத்தகைகளினால் ஏற்படும் காசுப்பாய்வுகளின் தொகை, காலம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மை பற்றிய தகவல்கள்:

28. உரிமம் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியினை உபயோகிக்கும் போது உபயோகித்த புதுப்பித்தற் தேர்வுரிமைகள், உறுமுரிமை வாடகைகள் காலத் தேர்வுரிமைத் தண்டங்கள், ஈற்றுப்பெறுமதி உத்தரவாதங்கள் மற்றும் கழிவு விகிதம் ஆகியன தொடர்புபட்ட கணிசமான எடுகோள்கள் மற்றும் தீர்ப்புகள் அத்துடன் அந்த எடுகோள்கள், தீர்ப்புகளில் மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.
29. பந்தி 30 இல் விபரிக்கப்பட்டவை தவிர, உரிமமொன்று SLFRS 7 நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள் நியமத்தின் பந்திகள் 32-43 இனால் தேவைப்படுத்தியவாறு குத்தகைகளினால் ஏற்படும் இடர்கள் தொடர்புபட்ட தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.
30. SLFRS 7 பந்தி 39(அ) மற்றும் (ஆ) தேவைப்படுத்தும் முதிர்வுப் பகுப்பாய்வுக்கு பதிலாக குத்தகைக்குப் பெறுநர் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான பரிப்புகளின் முதிர்வுப் பகுப்பாய்வை முதல் ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு வருடாந்த அடிப்படையிலும் எஞ்சிய ஆண்டுகளுக்கு மொத்தத் தொகையாகவும் கழிவீடு செய்யப்படாத காசுப் பாய்வுகளை காட்டும்வகையில் வெளிக்காட்டும். முதிர்வுப்பகுப்பாய்வு குத்தகையில் குறிப்பிடப்பட்ட குறைந்தபட்ச கட்டப்பாடுகளையும் (அதாவது, காலத் தேர்வுரிமைத் தண்டங்கள் மற்றும் ஈற்றுப்பெறுமதி உத்தரவாதங்களின் கீழான உறுமுரிமை வாடகை மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் கொடுப்பனவு நீங்கலாக) நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளையும் வேறுபடுத்திக் காட்டும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி:

31. உரிமமொன்று இந்த SoAT இனை 2012, சனவரி 1 ஆந் திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான அதன் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரயோகிக்கும்.

இடைக்கால ஏற்பாடு:

32. பந்திகள் 31-38 இலுள்ள இடைக்கால ஏற்பாடுகளின் தேவைகளுக்காக, ஆரம்ப பிரயோகத் திகதியானது, உரிமம் இந்த SoAT இனை பிரயோகிக்கும் முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள முதலாவது ஒப்பீட்டுக் காலம் ஆரம்பிக்கும் திகதியாகும். உரிமம் ஆரம்ப பிரயோக திகதியில் SoAT இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிலுவையிலுள்ள சகல ஒப்பந்தங்களை யும் பந்திகள் 34-38 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளவாறு எளிதாக்கப்பட்ட முன்னர் இருந்து நடைமுறைக்குவரும் அணுகுமுறையை (simplified retrospective approach) உபயோகித்து அளவிட்டு ஏற்பிசைவு செய்யும்.
33. உரிமம், முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட மிகமுந்திய காலத்தின் ஆரம்பத்திலிருந்துபுதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை பிரயோகிக்கப்படுவதாக கொண்டு முன்னிலைப்படுத்திய மிகமுந்திய முன்னைய காலத்திற்கான பாதிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு

உரிமையாண்மை ஆக்கக்கூறுக்கும், முன்னிலைப்படுத்திய முன்னையகாலம் ஒவ்வொன்றிற்காகவும் வெளிக்காட்டப்பட்ட ஏனைய ஒப்பீட்டுத் தொகைகளுக்கும் ஆரம்ப மீதிகளை செம்மையாக்கம் செய்யும்.

குத்தகைகள்:

34. ஆரம்ப பிரயோகத் திகதியில் பந்திகள் 35-37 பிரயோகிக்கப்பட்டிருந்தாலன்றி, குத்தகைக்குப்பெறுநர் -

(அ) நிலுவையிலுள்ள ஒவ்வொரு குத்தகைக்கும், ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியில் குத்தகைக்குப் பெறுனனின் அதிகரிப்புக் கடன்பாட்டு விகிதத்தில் கழிவிட்டு செய்த, எஞ்சியுள்ள குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் இற்றைப் பெறுமதியில் அளவிட்டு குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான பரிப்பினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

(ஆ) நிலுவையிலுள்ள ஒவ்வொரு குத்தகைக்கும், சேதஇழப்பினை (ஏதுமிருப்பின்) பிரதிபலிக்கத் தேவையான செம்மையாக்கங்களுக்கு அமைய, தொடர்புபட்ட பரிப்பின் அளவீட்டுத் தொகையில் காணி உபயோக உரிமையினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

35. குத்தகைக் காலமீறாக குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் சீரற்றதாக இருக்கும்போது குத்தகைக்குப் பெறுநர் ஆரம்ப பிரயோகத்திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்த காணி உபயோக உரிமையினை, ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குத்தகை முற்கொடுப்பனவு அல்லது அட்டுறுவான தொகைகளுக்கு செம்மையாக்கம் செய்யும்.

36. 2007, மே 31 ஆந் திகதியிட்டு UTTF இனால் வழங்கி பிரசுரிக்கப்பட்ட இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் பிரயோக வழிகாட்டி இல.01 க்கு அமைவாக வகைப்படுத்தப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்ட குத்தகைகளை பொறுத்தமட்டில், காணியின் உபயோக உரிமை ஆரம்பத்தில் பிரயோகிக்கப்பட்ட திகதியில் முன்கொணரத்தொகை, இந்த SoAT க்கு அமைய பரிப்பில் அதிகரிப்புக்கான செம்மையாக்கம் செய்தபின்னர் சொத்தின் முன்கொணரத் தொகையாகும்.

37. குத்தகைக்குப்பெறுநர் கணக்கீடு செய்யும் ஒவ்வொரு குறுங்காலக் குத்தகைக்கும் ஆரம்ப பிரயோகத் திகதியில் நிலுவையிலுள்ள குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளின் கழிவு செய்யப்படாத தொகையில் அளவிட்ட குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளுக்கான பரிப்பொன்றினையும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்புத் தொகையில் காணி உபயோக உரிமையினையும் குத்தகைக்குப்பெறுநர் ஏற்பிசைவு செய்வார்.

வெளிக்காட்டல்கள்:

38. உரிமமொன்று LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழுக்கள் நியமத்தில் தேவைப்படுத்தப்பட்ட இடைக்கால வெளிக்காட்டல்களை, செம்மையாக்கப்பட்ட அடிப்படை மற்றும் ஐதாக்கப்பட்ட பங்கொன்றிற்கான வருவாய் வெளிக்காட்டல்கள் இல்லாது வழங்கும்.

39. இந்த SoAT கீழே தரப்பட்டுள்ள SLFRS களை மேலி நிற்கின்றது:-

(அ) LKAS 17 குத்தகைகள்

(ஆ) IFRIC 4 ஏற்பாடு குத்தகையொன்றினை கொண்டுள்ளதா எனத் தீர்மானித்தல்

(இ) SIC-15 தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகள் - ஊக்குவிப்புக்கள்

(ஈ) SIC-27 குத்தகையொன்றின் சட்ட வடிவம் சம்பந்தமான ஊடுசெயல்களின் அடக்கத்தினை மதிப்பிடல்.