ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශෙෂ

අංක 1895/17 - 2014 දෙසැම්බර් මස 31 වැනි බදාදා - 2014.12.31

(රජයේ බලයපිට ප්‍රසිද්ධ කරන ලදී)

I වැනි කොටස: (I) වැනි ඡෙදය - සාමාන්‍ය

රජයේ නිවේදන

1995 අංක 15 දරන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම් හා විගණන ප්‍රමිති පනත

4 (2) උපවගන්තිය යටතේ කරනු ලබන පළකිරීම්

ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (මෙහි මින් මතු "ආයතන" යනුවෙන් සඳහන් කරනු ලබන) වෙත පැවරී ඇති බලතල ආයතනය විසින් මේ සමග පළ කර ඇති, වර්ෂ දෙදහස් දහතරේ ජනවාරි මස පළමුවැනි දින සිට බලපැවැත්වෙන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන් - SLFRS සහ LKAS සඳහා වන සංශෝධන, සම්මත කර ඇති අතර, 1995 අංක 15 දරණ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම් හා විගණන ප්‍රමිති පණතේ අරමුණු සඳහා මෙම ප්‍රමිතීන් වර්ෂ දෙදහස් දහතර ජනවාරි මස පළමුවැනි දින හෝ ඊට පසු ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේද ආවරණය කෙරෙන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා බලාත්මක වේ.

ආයතනයේ පාලක සභාවේ අණ පරිදි,

අරුණ අල්විස්,
ලේකම්.

2014 දෙසැම්බර් මස 31 වැනි දින
කොළඹ 07,
මලලසේකර මාවත,
අංක 30 ඒ,
ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ දී ය.

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත

2014 ජනවාරි 1 සිට බලාත්මක වෙනස්විම්

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත - 2014 ජනවාරි 1 සිට බලාත්මක වෙනස්විම්

පටුන

[1]	මුල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම හා ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා වූ ආකෘතිමය රාමුව		
[2]	SLFRS 1	-	ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත (SLFRSs) මුල්වරට භාවිත කිරීම
[3]	SLFRS 2	-	කොටස් පදනම් ගෙවීම්
[4]	SLFRS 3	-	ව්‍යාපාර සංයෝජනය
[5]	SLFRS 4	-	රක්ෂණ ගිවිසුම්
[6]	SLFRS 5	-	විකිණීම් සඳහා තබාගෙන ඇති ජංගම නොවන වත්කම් සහ අසන්තතික මෙහෙයුම්
[7]	SLFRS 6	-	ඛණිජ සම්පත් සඳහා ගවේෂණය සහ ඇගයීම
[8]	SLFRS 7	-	මූල්‍ය සාධන පත්‍ර හෙළිදරව් කිරීම
[9]	SLFRS 8	-	මෙහෙයුම් ඛණ්ඩ
[10]	SLFRS 10	-	ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන
[11]	SLFRS 11	-	බද්ධ සැකසුම්
[12]	SLFRS 12	-	වෙනත් අස්තිත්වයන්හි හිමිකම් හෙළිදරව් කිරීම
[13]	SLFRS 13	-	සාධාරණ වටිනාකම් මිණුම් කිරීම
[14]	LKAS 1	-	මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම
[15]	LKAS 2	-	තොග
[16]	LKAS 7	-	මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශ
[17]	LKAS 8	-	ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි
[18]	LKAS 10	-	වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයට පසු සිදුවීම්
[19]	LKAS 11	-	ඉදිකිරීම් කොන්ත්‍රාත්තු
[20]	LKAS 12	-	ආදායම් බදු
[21]	LKAS 16	-	දේපළ, පිරියත සහ උපකරණ
[22]	LKAS 17	-	කල්බදු
[23]	LKAS 18	-	අයභාර
[24]	LKAS 19	-	සේවක ප්‍රතිලාභ
[25]	LKAS 20	-	රාජ්‍ය ප්‍රදාන සඳහා ගිණුම්කරණ සහ රාජ්‍ය අනුග්‍රහයන් හෙළිදරව් කිරීම
[26]	LKAS 21	-	විදේශ විනිමය අනුපාතිකයන්හි වෙනස්කම්වල බලපෑම
[27]	LKAS 23	-	ණය ගැණුම් පිරිවැය
[28]	LKAS 24	-	සම්බන්ධිත පාර්ශවයන් හෙළි කිරීම
[29]	LKAS 26	-	විශ්‍රාම ප්‍රතිලාභ සැලසුම් ගිණුම්කරණය සහ වාර්තාකරණය

[30]	LKAS 27	-	ඒකාබද්ධ සහ වෙන් වශයෙන්වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන
[31]	LKAS 28	-	ආශ්‍රිතයන්හි සහ බද්ධ ව්‍යාපාරවල ආයෝජන
[32]	LKAS 29	-	අති උද්ධමනකාරී ආර්ථිකයන්හි මූල්‍ය වාර්තාකරණය
[33]	LKAS 32	-	මූල්‍ය සාධන පත්‍රඃ ඉදිරිපත් කිරීම
[34]	LKAS 33	-	කොටසක ඉපැයුම්
[35]	LKAS 34	-	අතුරු මූල්‍ය වාර්තාකරණය
[36]	LKAS 36	-	වත්කම් හානිකරණය
[37]	LKAS 37	-	ප්‍රතිපාදන, අසම්භව්‍ය වගකීම් සහ අසම්භව්‍ය වත්කම්
[38]	LKAS 38	-	අස්පෘශ්‍ය වත්කම්
[39]	LKAS 39	-	මූල්‍ය සාධනපත්‍ර : හඳුනාගැනීම සහ මැනීම
[40]	LKAS 40	-	ආයෝජන දේපළ
[41]	LKAS 41	-	කෘෂිකර්මය

මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම සහ ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා වූ ආකෘතිමය රාමුව

වෙනස්වීම් නැත

SLFRS 1-ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත (SLFRSs) මුල්වරට භාවිත කිරීම

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශකල / එකතුකල ඡේදය
4අ ඡේදය	2 සහ 3 ඡේදයන්හි අවශ්‍යතා නොසලකා පෙර වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදය සඳහා SLFRSs ව්‍යවහාර කර ඇති අස්තිත්වයක්, නමුත් ඉතා මෑතක පෙර වාර්ෂික මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි, SLFRSs සමඟ අනුකූලතාවය පිළිබඳ පැහැදිලි සහ විවෘත ප්‍රකාශයක් අන්තර්ගත නොවේ නම්, අස්තිත්වය SLFRSs ව්‍යවහාර කිරීම කිසි විටෙක නතර නොකල ලෙස සලකා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කිරීම හෝ නැතිනම් *LKAS 8 ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි* ප්‍රකාරව අතීතයට බලපාන ලෙස ව්‍යවහාර කිරීම.
4ආ ඡේදය	4 අ ඡේදය ප්‍රකාර අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරා නොගත් කල්හි, එසේ වුවද, අස්තිත්වය LKAS 8 හි හෙළිදරව් කිරීමේ අවශ්‍යතාවයන්ට අමතරව SLFRS 1 හි 23අ - 23ආ ඡේදයන්හි හෙළිදරව් කිරීමේ අවශ්‍යතාවයන් ව්‍යවහාර කල යුතුය.
19 ඡේදය	(ඉවත්කරන ලදී)
21 ඡේදය	අස්තිත්වයේ ප්‍රථම SLFRS මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි අඩුතරමින් මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශන තුනක්, ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශන දෙකක් ලාභ හෝ අලාභ වෙනම ප්‍රකාශන දෙකක් (ඉදිරිපත් කළහොත්), මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශ දෙකක් සහ ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශන දෙකක් සහ ඉදිරිපත් කළ සියළුම ප්‍රකාශන සඳහා සංසන්දනාත්මක තොරතුරු ඇතුලත් සම්බන්ධිත සටහන් ඇතුලත් කළ යුතුය.
23අ ඡේදය	4අ ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති පරිදි අස්තිත්වයක් පෙර කාලපරිච්ඡේදයෙහි SLFRSs ව්‍යවහාර කර ඇතොත් පහත දෑ අනාවරණය කල යුතුය : (අ) එය SLFRSs ව්‍යවහාර කිරීම නැවැත්වීමට හේතුව; සහ

	(ආ) එය SLFRSs නැවත ව්‍යවහාරකරණයට හේතුව.
23ආ ඡේදය	4අ ඡේදය ප්‍රකාර අස්තිත්වයක් SLFRS 1 ව්‍යවහාර කිරිමට තෝරා නොගත් කල්හි, අස්තිත්වය SLFRSs ව්‍යවහාර කිරීම කිසි විටක නතරකර නොමැති ලෙස සලකා, SLFRSs ව්‍යවහාර කිරිමට තෝරා ගැනීමට හේතු පැහැදිලි කල යුතුය.
29අ ඡේදය	*(මෙම ඡේදය දනට බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමුවෙයි. එමනිසා මෙම සංස්කරණයේ ඇතුලත් නොකරන ලදී.)*
	පරිපාලිත, බද්ධ ව්‍යාපාර සහ ආශ්‍රිතයන්හි ආයෝජන සඳහා සලකනු ලබන පිරිවැය භාවිතය
31 ඡේදය	එමෙන්ම, අස්තිත්වයක් එහි වෙන්වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි (15 ඇ ඡේදය බලන්න) පරිපාලිත, බද්ධ ව්‍යාපාර හෝ ආශ්‍රිතයන්හි ආයෝජනයන් සඳහා ආරම්භක SLFRS මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි සලකනු ලබන පිරිවැය භාවිතාකර ඇතොත්, අස්තිත්වයේ ප්‍රථම වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි හෙළිදරව් කල යුතුදෑ:
34 ඡේදය	අස්තිත්වයක් එහි ප්‍රථම SLFRS මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඊට පසුව ආරම්භ වන කාළපරිච්ඡේදයක් සඳහා නම්, මෙම SLFRS ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS කලින් කාලච්ඡේදයක් සඳහා ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ අනාවරණය කළ යුතුය.
39එ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කල SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන* සහ SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම්* 31, ආ7, ඇ1, ඇ1, ඇ14 සහ ඇ15 සංශෝධිත ඡේද සහ ඇ31 එකතු කල ඡේදය.අස්තිත්වයක් SLFRS 10 සහ SLFRS 11 එය ව්‍යවහාර කරන කල්හි එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කල යුතුය.
39ඒ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කල SLFRS 13 *සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරීම*, ඉවත් කල 19 ඡේදය, අ පරිශිෂ්ඨයෙහි සාධාරණ වටිනාකම නිර්වචනය සංශෝධනය කර සහ; ඇ15 සහ ඇ20 ඡේද. සංශෝධනය කර ඇත. අස්තිත්වයක් එය SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කල යුතුය.
39ඔ ඡේදය	2014 නිකුත් කල *වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමේ අයිතම* ඉදිරිපත් කිරීම (LKAS 1 ට සංශෝධන), සංශෝධිත 21 ඡේදය. 2014 දී සංශෝධිත පරිදි LKAS 1 ව්‍යාවහාර කරන කල්හි අස්තිත්වයක් එය ව්‍යවහාර කල යුතුය.
39ඕ ඡේදය	LKAS 19 *සේවක ප්‍රතිලාභ* (2013 දී සංශෝධිත) සංශෝධිත ඡේදය ඇ1, ඉවත් කළ ඡේද ඇ10 සහ ඇ11 සහ එකතු කළ ඡේදය ඉ5. අස්තිත්වයක් LKAS 19 (2013 සංශෝධිත) ව්‍යවහාර කරන කල්හි, එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කල යුතුය.
39 අඅ ඡේදය	IFRIC 20 *මතුපිට ආකරයක නිෂ්පාදන අදියරේදී ඉවත් කිරීමේ පිරිවැය* එකතු කල ඇ32 ඡේදය සහ සංශෝධිත ඇ1 ඡේදය. අස්තිත්වයක් IFRIC 20 ව්‍යවහාර කරන කල්හි එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කල යුතුය.
39අආ ඡේදය	2014 දී නිකුත් කළ, රාජ්‍ය ණය (SLFRS 1 ට සංශෝධන), එකතු කළ ඡේද ආ (ඊ) සහ ආ10 - ආ12 ඡේද. 2014 ජනවාරි 1 දින හෝ ඊට පසු ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා එම ඡේදයන් අස්තිත්වයක් ව්‍යවහාර කල යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරයට අවසර ඇත.
39අඇ ඡේදය	ආ10 සහ ආ11 ඡේද SLFRS 9 ට යොමු කෙරේ. අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS ව්‍යවහාර කරන නමුත් මෙතෙක් SLFRS 9 ව්‍යවහාර නොකරන්නේනම්, ආ10 සහ ආ11 ඡේද වලට යොමු කිරීම, SLFRS 9, SLFRS 39 *මූල්‍ය සාධන පත්‍ර හඳුනාගැනිම සහ මිණුම්* කිරීමට යොමුව ලෙස කියවිය යුතුය.

39අඇ ඡේදය	IABSs *වාර්ෂික වැඩිදියුණු කිරීම් පිළිගැනීම* (2012 මැයි නිකුත්කල *2009 - 2011 චක්‍රය*). එකතුකළ අ4 - ආ4 සහ අ23 - ආ23 ඡේද. LAKS 8 *ගිණුම් ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම් ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි* ප්‍රකාරව, 2014 ජනවාරි 1 හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන ගිණුම් කාලපරිච්ඡේද සඳහා අතීතයට බලපාන පරිදි ඒ සංශෝධන අස්තිත්වයක් ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් ඊට පෙර කාලපරිච්ඡේදයකට ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණු හෙළිකල යුතුය.
39අඉ ඡේදය	IABSs *වාර්ෂික වැඩි දියුණු කිරීම් පිළිගැනීම* (2012 මැයි නිකුත්කළ *2009-2011 චක්‍රය*). සංශෝධිත 23 ඡේදය. LAKS 8 *ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි* ප්‍රකාර 2014 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භ වන ගිණුම් කාලපරිච්ඡේද සඳහා අතීතයට බලපාන පරදි ඒ සංශෝධන අස්තිත්වයක් ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන ඊට කලින් කාලපරිච්ඡේදයකට ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළි කල යුතුය.
39අඊ ඡේදය	IABSs *වාර්ෂික වැඩි දියුණු කිරීම් පිළිගැනීම* (2012 මැයි නිකුත් කළ *2009-2011 චක්‍රය*), සංශෝධිත ඡේදය 21, LKAS *ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි* ප්‍රකාර 2014 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන ගිණුම් කාලපරිච්ඡේද සඳහා අතීතයට බලපාන පරිදි ඒ සංශෝධනය අස්තිත්වයක් ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධනය ඊට කලින් කාලපරිච්ඡේදයකට ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.
අ පරිශිෂ්ඨය	
සාධාරණ වටිනාකම	වෙළෙඳපොළ සහභාගිවන්නන් අතර විධිමත් ගනුදෙනුවකදී, මිණුම්කරනු ලබන දිනයේදී වත්කමක් විකිණීමට ලැබෙන හෝ වගකීමක් මාරු කිරීමට ගෙවන මිල *සාධාරණ වටිනාකමයි.* (SLFRS 13 බලන්න.)
ආ පරිශිෂ්ඨය	
ආ1 ඡේදය	අස්තිත්ත්වයක් පහත සඳහන් ව්‍යතිරේක ව්‍යවහාර කළ යුතුය (අ) මූල්‍ය වත්කම් හෝ මූල්‍ය වගකීම් ප්‍රති හඳුනා ගැනිම (ආ2 සහ ආ3 ඡේද). (ආ) ඉදිරි රැකුම් ගිණුම්කරණය (ආ4 - ආ6 ඡේද); (ඇ) පාලනය නොවන හිමිකම් (ආ7 ඡේදය); (ඈ) [*මෙම ඡේදය දැනට බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමුවන හෙයින් මෙම ප්‍රකාශනයේදී ඇතුලත් නොකරන ලදී*] (ඉ) [*මෙම ඡේදය දැනට බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමුවන හෙයින් මෙම ප්‍රකාශනයේදී ඇතුලත් නොකරන ලදී*] (ඊ) රාජ්‍ය ණය (ආ10- ආ12 ඡේද)
ආ7 ඡේදය	මුල්වරට භාවිතා කරන්න SLFRS 10 හි පහත සඳහන් අවශ්‍යතා SLFRSs වලට සංක්‍රමණය වූ දින පටන් අනාගතයට බලපාන ආකාරයට ව්‍යවහාර කළ යුතුය. (අ) ආ94 ඡේදයෙහි අවශ්‍යතාවය වන සම්පූර්ණ විස්තීර්ණ ආදායම, එය ප්‍රතිඵලය ලෙස පාලනය නොවන හිමිකමේ ඌනතා ශේෂයක් තිබුණද පරිපාලකයේ අයිතිකරුවන්ට සහ පාලනය නොවන හිමිකම්වලට ආරෝපිත වීම; (ආ) 23 සහ ආ93 ජේදවල අවශ්‍යතාවය වන පරිපාලිතයේ අයිතියේ පාලනය අහිමිවීම ප්‍රතිඵලයක් නොවන, පරිපාලනයේ හිමිකමේ වෙනස්කම් සඳහාගිවිසුම්කරණය; සහ (ඇ) ආ97 - ආ99 ජේදයන්හි අවශ්‍යතා සඳහා පරිපාලිතයක් කෙරෙහි පාලනය අහිමි වීම සඳහා

	සහ SLFRS 5 *විකිණීම සඳහා තබාගෙන ඇති ජංගම නොවන වත්කම් සහ අසන්තතික මෙහෙයුම්* හි අ8 ඡේදයේ සම්බන්ධිත අවශ්‍යතා. කෙසේවෙතත්, මුල්වරට භාවිතාකරන්නෙන් SLFRS 3 අතිතයට බලපාන ලෙස අතීත ව්‍යාපාර සංයෝජන සඳහා ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරාගතහොත්, මෙම SLFRS හි ඇ1 ඡේදය ප්‍රකාරව SLFRS 10 ද ව්‍යවහාර කලයුතුය.
ආ8 ඡේදය	*[මෙම ඡේදය දැනට බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමුවන හෙයින් මෙම ප්‍රකාශනයට ඇතුලත් නොකෙරේ]*
ආ9 ඡේදය	*[මෙම ඡේදය දැනට බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමුවන හෙයින් මෙම ප්‍රකාශනයට ඇතුලත් නොකෙරේ]*
	රාජ්‍ය ණය
ආ10 ඡේදය	මුල්වරට භාවිතාකරන්නෙක් ලැබුණ සියළුම රාජ්‍ය ණය මූල්‍ය වගකීමක් ලෙස හෝ LKAS 32 *මූල්‍ය සාධන පත්‍ර ඉදිරිපත් කිරීම* ප්‍රකාර ස්කන්ධ සාධන පත්‍රයක් ලෙස වර්ගීකරණය කළ යුතුය. ආ11 ඡේදයෙන් අවසර දී ඇති පරිදි හැර, මුල්වරට භාවිතාකරන්නා SLFRS 9 *මූල්‍ය සාධන පත්‍ර* සහ LKAS 20 *රාජ්‍ය ප්‍රදාන සඳහා ගිණුම්කරණ සහ රාජ්‍ය අනුග්‍රහයන් හෙළිදරව් කිරීම් අවශ්‍යතා* පරිදි SLFRSs වලට සංක්‍රමණය වන දිනයේදී පවතින රාජ්‍ය ණය වලට අනාගතයේ සිට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කල යුතු අතර, රාජ්‍ය ණය වලින් ලැබෙන අනුරූපී ප්‍රතිලාභ වෙළඳපොල පොලී අනුපාතිකයට අඩුවෙන් රාජ්‍ය ප්‍රදාන ලෙස හඳුනා නොගත යුතුය. ඒනිසාවෙන්, මුල්වරට භාවිතා කරන්නා එහි කලින් පොපිගිමු (GAAP) යටතේ රාජ්‍ය ණය වෙළඳපොළ අනුපාතිකයට අඩුවෙන්, SLFRS අවශ්‍යතා සමඟ අඛණ්ඩ පදනමක් මත හඳුනා ගැනීම සහ මිණුම්කිරීම නොකළේ නම්, එය SLFRSs වලට සංක්‍රමණය වන දිනයේදී කලින් පොපිගිමු භාවිතා කළ ණය මුදලේ ධාරණ වටිනාකම SLFRS ආරම්භක මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ යොදාගත හැකිය. අස්තිත්වයක් සංක්‍රමණ දිනට පසුව එවැනි ණය මිනුම්කිරීමට SLFRS 9 ව්‍යවහාර කල යුතුය.
ආ11 ඡේදය	ඒ ණය සඳහා පළමුවෙන්ම ගිණුම්කරණ වේලාවේදී ලබාගත යුතුව තිබුණු තොරතුරු ලබාගත්තේ නම්, ආ10 ඡේදය නොසලකා SLFRSs වලට සංක්‍රමණය වීමට පෙර උත්පාදක යම් රාජ්‍ය ණයකට SLFRS 9 සහ LKAS 20 අවශ්‍යතාවයන් අතීතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කල හැකිය.
ආ12 ඡේදය	ලාභය හෝ අලාභය මගින් සාධාරණ වටිනාකමට නම් කළ කලින් හඳුනා ගත් මූල්‍ය සාධන පත්‍රවලට සම්බන්ධිත, ඇ19 - ඇ19ඇ ඡේදවල විස්තර කර ඇති ව්‍යතිරේක භාවිත හැකියාවෙන් ආ10 සහ ආ11 ඡේදවල අවශ්‍යතා සහ උපදේශන අස්තිත්වයක් වලක්වනු නොලබයි.
ඇ පරිශිෂ්ඨය	*මෙම පරිශිෂ්ඨය SLFRS වල අවශ්‍යම කොටසකි. SLFRSs වලට සංක්‍රමණ දිනට පෙර අස්තිත්වයක් හඳුනා ගත් ව්‍යාපාර සංයෝජන වලට පහත සඳහන් අවශ්‍යතාවයන් ව්‍යවහාර කල යුතුය. SLFRS 3 ව්‍යාපාර සංයෝජන විෂය පථය තුලට ගැනෙන ව්‍යාපාර සංයෝජන වලට පමණක් මෙම පරිශිෂ්ඨය ව්‍යවහාර කල යුතුය.*
ඇ1	මුල්වරට භවිතාකරන්නෙක් අතීත ව්‍යාපාර සංයෝජනවලට (SLFRSs වලට සංක්‍රමණයට පෙර දිනයන්හි ඇති වූ ව්‍යාපාර සංයෝජන) අතීතයට බලපාන SLFRS 3 ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරා නොගත හැකිය. කෙසේ වෙතත්, මුල්වරට භාවිතා කරන්නෙක් යම් ව්‍යාපාර සංයෝජනයක් SLFRS 3 ට අනුකුලවීමට යලි ප්‍රකාශ කළහොත් පසුව සිදුවූ සියළුම ව්‍යාපාර සංයෝජන නැවත ප්‍රකාශ කළයුතු අතර, එදින පටන් SLFRS 10 ද ව්‍යවහාර කළ යුතුය. උදාහරණ වශයෙන්, මුල්වරට භාවිතා කරන්නෙක් 20x6 ජුනි 30 ඇති වූ ව්‍යාපාර සංයෝජනයක් නැවත ප්‍රකාශයට තෝරා ගත්තේ නම්, එය විසින් 20x6 ජුනි 30 සහ SLFRS වලට සංක්‍රාන්ති වූ දිනය දක්වා ඇතිවූ සියලු ව්‍යාපාර සංයෝජන නැවත ප්‍රකාශ කළයුතු අතර, 20x6 ජුනි 30 සිට SLFRS 10 ද ව්‍යවහාර කල යුතුය.

ඇ පරිශිෂ්ඨය	
ඇ1 ඡේදය	අස්තිත්වයක් පහත සදහන් ව්‍යතිරේක එකක් හෝ වැඩිගණනක් භාවිතයට තෝරාගත හැකිය. (අ) කොටස් - පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු (ඇ2 සහ ඇ3 ඡේද); (ආ) රක්ෂණ ගිවිසුම් (ඇ4 ඡේදය); (ඇ) සලකනු ලබන පිරිවැය (ඇ5- ඇ8 ආ ඡේද); (ඈ) කල්බදු (ඇ9 සහ ඇ9 අ ඡේද); (ඉ) (ඉවත්කරන ලදී); (ඊ) සමුච්චිත පරිවර්තනය කිරීමේ වෙනස්කම් (ඇ12 සහ ඇ13 ඡේද); (උ) පරිපාලිත, බද්ධ ව්‍යාපාර සහ ආශ්‍රිතයන්හි ආයෝජන (ඇ14 සහ ඇ15 ඡේද); (ඌ) පරිපාලිත, ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි වත්කම්, සහ වගකීම් (ඇ16 සහ ඇ17 ඡේද); (එ) සංයුක්ත මූල්‍ය සාධන පත්‍ර (ඇ18 ඡේදය); (ඒ) කලින් හඳුනාගත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර නම් කිරීම (ඇ19 ඡේදය); (ඔ) ආරම්භක හඳුනාගැනීමේදී මූල්‍ය වත්කම් හෝ මූල්‍ය වගකීම් සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කරණය (ඇ20 ඡේදය); (ඕ) දේපළ, පිරියත සහ උපකරණයන්හි පිරිවැයේ අන්තර්ගත වගකීම් ඉවත් කිරීම (ඇ21 සහ ඇ21අ ඡේද); (ක) IFRIC *12 සේවා සහන සැකසුම් ප්‍රකාරව* ගිණුම් ගත කල මූල්‍ය වත්කම් හෝ මූල්‍ය වගකීම් සඳහා (ඇ22 ඡේදය); (ග) ණයගැණුම් පිරිවැය (ඇ23 ඡේදය); (ත) ගණුදෙනුකරුවන්ගෙන් පවරන වත්කම් (ඇ24 ඡේදය); (ඨ) ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර සහිත මූල්‍ය වගකීම් වල පැවැත්ම අහෝසි වීම. (ඇ25 ඡේදය); (ද) දැඩි අධිඋද්ධමනය (ඇ26 - ඇ30 ඡේද); (බ) බද්ධ සැකසුම් (ඇ31 ඡේදය); සහ (න) මතුපිට ආකරයක නිෂ්පාදන අදියරේ පිරිවැය ඉවත් කිරීම (ඇ32 ඡේදය)
10 ඡේදය	(ඉවත්කරන ලදී)
ඇ11 ඡේදය	(ඉවත් කරන ලදී)
	පරිපාලිත, බද්ධ ව්‍යාපාර සහ ආශ්‍රිතයන්හි ආයෝජන
ඇ14 ඡේදය	අස්තිත්වයක් වෙන් වශයෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කරන කල්හි, LKAS 27 එහි පරිපාලිත, බද්ධ ව්‍යාපාර සහ ආශ්‍රිතයන්හි එහි ආයෝජන : (අ) පිරිවැයට හෝ (ආ) LKAS 39 ප්‍රකාර ගිණුම් තැබීම අවශ්‍ය කරයි.
ඇ15 ඡේදය	පළමුවරට තෝරාගනු ලබන්නන් සහ LKAS 27 ප්‍රකාර එවැනි ආයෝජන පිරිවැයට මිණුම්කරන්නේ නම්, එහි වෙන් වශයෙන් වූ ආරම්භක SLFRS මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි ඒ ආයෝජන පහත සඳහන් එක් වටිනාකමකට මිණුම් කළ යුතුය.

	(අ) LKAS 27 ප්‍රකාර නිර්නය කළ පිරිවැයට, හෝ (ආ) සලකනු ලබන පිරිවැයට, එවැනි ආයෝජනයක සලකනු ලබන පිරිවැය විය යුත්තේ එහි : (i) එහි වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි, SLFRSs වලට සංක්‍රාන්ති වූ දිනයෙහි අස්තිත්වයේ සාධාරණ වටිනාකම හෝ (ii) එදිනට කලින් පොපිගිමු ධාරණ මුදල. මුල්වරට තෝරාගන්නෙක් එහි එක් එක් පරිපාලිත, බද්ධ ව්‍යාපාර හෝ ආශ්‍රිතයන්හි ආයෝජන සලකනු ලබන පිරිවැය භාවිතා කරමින් ගිණුම් කිරිමට තෝරා ගැනීමේදී, එක්කෝ ඉහත (i) හෝ (ii) තෝරා ගත යුතුය.
ඇ16(අ) ජේදය	පරිපාලකය, පරිපාලිතය අත්පත් කරගැනීමේදි ඒකාබද්ධ ක්‍රියා පිළිවෙල සඳහා සහ ව්‍යාපාර සංයෝජන බලපෑම සඳහා ගැලපීම් කර නොමැති නම්, SLFRS වලට සංක්‍රාන්ති වූ දින පරිපාලකයේ පදනම මත, පරිපාලකගේ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල ඇතුලත් කල යුතු වන්නේ ධාරණ වටිනාකමය (SLFRS 10). නිර්වචිත පරිදි ආයෝජන අස්තිත්වයක පරිපාලිතයකට මෙම තෝරාගැනීමට ඉඩක් නොමැති අතර, එයට ලාභය හෝ අලාභය මගින් සාධාරණ වටිනාකමට මැනීම අවශ්‍ය වෙයි); හෝ
ඇ17 ජේදය	කෙසේ වෙතත් එහි පරිපාලිතයකට (ආශ්‍රිතයක් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක) පසුව අස්තිත්වය මුල් වරට තෝරා ගන්නෙක් බවට පත් වූ විට එහි ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පරිපාලිතයේ (ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක) වත්කම් සහ වගකිම් අස්තිත්තවය මැනිය යුත්තේ, ඒකාබද්ධ කිරිමේ ස්කන්ධ ගිණුම්කරන ගැලපුම සහ පරිපාලිතය අත්කරගත් අස්තිත්වය ව්‍යාපාර සංයෝජනය සඳහාවන බලපෑම ගැලපීමෙන් පසු වන පරිපාලිතයේ (ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ) මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල ඇති හා සමාන ධාරන වටිනාකමටය. එතකුදු වුවද, මෙම අවශ්‍යතාවය ආයෝජන නොවන අස්තිත්වයක පරිපාලකය යම් පරිපාලක ආයෝජන අස්තිත්වයක් මගින් භාවිතා කරන ඒකාබද්ධ කිරීමේ ව්‍යතිරේක ව්‍යවහාර නොකල යුතුය. එමෙන්ම, පරිපාලකය එහි වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා කලින් හෝ පසුව, මුල්වරට තෝරා ගන්නෙක් බවට පත් වී නම්, ඒකාබද්ධකරන ගැලපීම් හැර, එහි වත්කම් සහ වගකීම් මූල්‍ය ප්‍රකාශන දෙකෙහිම එකම වටිනාකමකට ගිණුම් කල යුතුය.
ඇ19අ - ඇ19ඇ ජේද	*[මෙම ජේද තවම බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමු වන හෙයින් මෙම ප්‍රකාශනයේ ඇතුළත් නොකරන ලදී]*
ඇ20 ජේදය	එතකුදුවුවත් 7 සහ 9 ජේදයන්හි අවශ්‍යතාවයන්, SLFRSs වලට සංක්‍රමණය වන දින හෝ පසුව අනාගතයට බලපාන පරිදිගනුදෙනුවකට ඇතුලත් වීමේදී අස්තිත්වයක් LKAS 39 හි අළ76(අ) ජේදයේ අවශ්‍යතා ව්‍යවහාර කල හැකිය.
ඇ23 ජේදය	මුල්වරට භාවිත කරන්නා LKAS 23 හි 28 ජේදයෙන් අවසරය ඇති පරිදි සංක්‍රමණය වන දින හෝ ඊට කලින් දිනයක පටන් LKAS 23 අවශ්‍යතා ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරා ගත හැකිය. මෙම ව්‍යතිරේකය ව්‍යවහාර කරන දිනයේ පටන් අස්තිත්වයක් LKAS 23 ව්‍යවහාර කිරීම ආරම්භ කරයි. අස්තිත්වය (අ) කලින් පොපිගිමු යටතේ ප්‍රාග්ධනනය කර ඇති ණය ගැණුම් පිරිවැය සංරචකය සහ එදිනට එය ඇතුලත් වත්කමේ ධාරණ මුදල නැවත ප්‍රකාශ නොකළයුතුය; සහ (ආ) දනටමත් ඉදිකිරීම් යටතේ ඇති සුදුසුකම් ලබන වත්කම් මත එදින හෝ එදිනට පසුව දරනු ලැබූ ණය ගැණුම් පිරිවැය ඇතුලත්ව LKAS 23 ප්‍රකාරව එදිනට හෝ ඊට පසු දිනක දරනු ලැබූ ණය ගැණුම් පිරිවැය ගිණුම්ගත කල යුතුය
	බද්ධ සැකසුම
ඇ31 ජේදය	මුල්වරට භාවිතාකරන්නා SLFRS හි සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන පහත සඳහන් ව්‍යතිරේක සහිතව

	ව්‍යවහාර කළ හැකිය. (අ) SLFRS 11 හි සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන ව්‍යවහාර කරන කල්හි, මුල්වරට භාවිතා කරන්නා SLFRS වලට සංක්‍රාන්ති වන දිනයේදී මෙම ප්‍රතිපාදන ව්‍යවහාර කළ යුතුය. (ආ) එම ආයෝජනය හාණිකරනය වී ඇත්ද යන්න පිළිබඳ ඇගවීමක් නොසලකා, SLFRS වලට සංක්‍රාන්ති වන දින LKAS 36 ප්‍රකාර සමානුපාතික ඒකාබද්ධ කිරීමේ සිට, ස්කන්ධ ක්‍රමයට මාරු කිරීමේදී, මුල්වරට භාවිතා කරන්නා ආයෝජනය හානිකරණය වීම සඳහාපරීක්ෂා කළයුතුය. ප්‍රතිඵලය වන යම් හානිකරණයක් SLFRS වලට සංක්‍රාන්ති වන දිනයේදී රඳවාගත් ඉපයීම්වලට ගැලපීමක් ලෙස හඳුනාගත යුතුය.
	මතුපිට ආකරයක නිෂ්පාදන අදියරෙහි පිරිවැය ඉවත් කිරීම
ඇ32 ඡේදය	මුල්වරට භාවිතා කරන්නෙකුට IFRIC 20 හි *මතුපිට ආකරයක නිෂ්පාදන අදියරෙහි පිරිවැය ඉවත් කිරීමෙහි* අ1 සිට අ4 ඡේදයන්හි දක්වා ඇති සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන ව්‍යවහාර කළහැකිය. එම ඡේදයෙහි, බලාත්මක දිනයට යොමුව 2013 ජනවාරි 1 ලෙස හෝ ප්‍රථම SLFRS වාර්තාකරණ කාලපරිච්ජේදයේ ආරම්භය යන්නෙන් පසුව යෙදෙන්න ලෙස අර්ථ කථනය කල යුතුය.
ඉ පරිශිෂ්ඨය	**SLFRSs වලින් කෙටි කාලීන ව්‍යතිරේක** *මෙම පරිශිෂ්ඨය SLFRS හි අත්‍යාවශ්‍යම කොටසකි.*
	ඉ1 [මෙම ඡේදය තවමත් බලාත්මක නොවන සංශෝධනවලට යොමුව ඇති හෙයින් මෙම ප්‍රකාශනයේදී ඇතුලත් නොකරණ ලදී.]
	ඉ2 [මෙම ඡේදය තවමත් බලාත්මක නොවන සංශෝධනවලට යොමුව ඇති හෙයින් මෙම ප්‍රකාශනයේදී ඇතුලත් නොකරණ ලදී.]
	මූල්‍ය සාධන පත්‍ර පිළිබඳ හෙළිදරව් කිරීම්
	ඉ3 මුල්වරට භාවිතා කරන්නා SLFRS 7 44උ ඡේදයෙහි සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන ව්‍යවහාර කළ හැකිය.[1]
	ඉ4 මුල්වරට භාවිතා කරන්නා SLFRS 19 44ක ඡේදයෙහි සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන ව්‍යවහාර කළ හැකිය[2]
	සේවක ප්‍රතිලාභ

[1] 2012 හි නිකුත් කළ (SLFRS 1 ට සංශෝධන) මුල්වරට භාවිත කරන්නන් සඳහා සංසන්දනාත්මක SLFRS 7හි හෙළිදරව් කිරීම් වල සීමිත නිදහස් කිරීමේ ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ඉ8 ඡේදය එකතු කර ඇත. එය විභවය ඉස්මතුකර භාවිතය වැලැක්වීමට සහ ප්‍රවර්තන SLFRS ඉදිරිපත් කරන්නන් හා සසදනවිට පළමුවරට පිළිගන්නවුන්ට අසාධාරණයක් නොවීම සඳහාය. මූල්‍ය සාධන පත්‍ර පිළිබඳ හෙළිදරව් කිරීම් වැඩිදියුණු කිරීම් (SLFRS 7 ට සංශෝධනය) ඇතුළත් SLFRSs ප්‍රකාර මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කරන දනට සිටින්නන් සඳහා වන සමාන සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන මුල්වරට භාවිතාකරන්නන්ට ඉඩදීමට පාලක මණ්ඩලය තීරණය කරන ලදී.

[2] 2012 නිකුත් කළ හෙළිදරව් කිරීම් - මූල්‍ය වත්කම් හුවමාරු (SLFRS 7 ට සංශෝධන) වල ප්‍රතිඵලයක් වශයෙන් ඉ4 ඡේදය එකතු කරන ලදී. එය විභවය ඉස්මතු කර භාවිතය වැලැක්වීමට සහ ප්‍රවර්තනය SLFRS 7 ඉදිරිපත් කරන්නන් හා සසදන විට මුල්වරට පිළිගන්නවුනට අසාධාරණයක් නොවීම සඳහා. හෙළිදරව් කිරීම් - මූල්‍ය වත්කම් හුවමාරු (SLFRS 7ට සංශෝධන) වල ඇතුළත් SLFRSs ප්‍රකාර මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කරන දනට සිටින්නන් සඳහා වන සමාන සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන මුල්වරට භාවිතාකරන්නන්ට අසාධාරණයක් නොවීම සඳහා හෙළිදරව් කිරීම් මූල්‍ය වත්කම් හුවමාරු (SLFTS 7ට සංශෝධන වල ඇතුළත් SLFRS s ප්‍රකාර මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කරන දනට සිටින්නන් සඳහා වන සමාන සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන මුල්වරට භාවිතා කරන්නවුනටද ඉඩ දීමට පාලක මණ්ඩලය තීරණය කරන ලදී.

	ඉ5 මුල්වරට භාවිතා කරන්නා LKAS 19 173 (ආ) ඡේදයෙහි සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන ව්‍යහාර කළ හැකිය.
	ආයෝජන අස්තිත්වයන්
	ඉ6 මුල්වරට භාවිතා කරන්නා එනම් පරිපාලකයක්, SLFRSs වලට සංක්‍රාන්ති වන දින පැවති කරුණු සහ තත්ත්වයන් පදනම මත එය ආයොජන අස්තිත්ත්වයක්ද යන්න තක්සේරු කළ යුතුය.
	ඉ7 SLFRS 10 නිර්වචනය කර ඇති පරිදි මුල්වරට භාවිතා කරන්නා එනම් ආයෝජන අස්තිත්වය, එහි පළමු SLFRS මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2014 දෙසැම්බර් 31 දින හෝ ඊට පෙර අවසන් වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහානම්, SLFRS 10 හි ඇ3ඇ - ඇ3ඈ ඡේද සහ LKAS 27 හි 18ඇ සහ 18උ ඡේද යන්හි සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන ව්‍යවහාර කළ හැකිය. වාර්ෂික කාළපරිච්ඡේදයට ඒ ඡේදයන්හි යොමුව වහාම පසු වූ ආරම්භක ව්‍යවහාරකරණ දිනය, ඉදිරිපත් කරන පෙරතම වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදය දක්විය යුතුය. එනිසාවෙන් ඒ ඡේදයන් හා යොමු කිරීම් SLFRSs වලට සංක්‍රමණය වූ දිනය ලෙස දක්විය යුතුය.

SLFRS 2 – කොටස් පදනම් ගෙවීම්

පවත්නා ඡේද යොමුව	**ආදේශ කළ / එකතුකළ ඡේදය**
5 ඡේදය	අස්තිත්වයක් අත්පත්කරගත් හෝ භාණ්ඩ හෝ සේවා ලැබීම් වෙනුවෙන් 2 ඡේදයෙහි සඳහන් පරිදි මෙම SLFRS කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනුවලට ව්‍යවහාරවේ. භාණ්ඩයනට තොග, පාරිභෝජ්‍ය ද්‍රව්‍ය, දේපල පිරියත සහ උපකරණ, අස්පෘශ්‍ය වත්කම් සහ වෙනත් මූල්‍ය නොවන වත්කම් ඇතුලත් වෙයි. කෙසේවෙතත් SLFRS 3 මගින් *ව්‍යාපාර සංයෝජන* ලෙස නිර්වචිත ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී ශුද්ධ වත්කම්වල කොටසක් ලෙස අත්පත් කරගත් භාණ්ඩ හෝ SLFRS 3 හි ආ1 - ආ4 ඡේදවල විස්තරකර ඇති පරිදි පොදු පාලනය යටතේ ව්‍යාපාර හෝ SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම්* මගින් බද්ධ ව්‍යාපාරයක් ලෙස නිර්වචිත, පිහිටුවන ලද ව්‍යාපාරයක් මත දායකවීම් ගනුදෙනුවලට අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS ව්‍යවහාර නොකල යුතුය. මේ නිසා, ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී අත්පත් කර ගැනීමට භාජනය වන්නාගේ පාලනය හුවමාරුව සඳහා නිකුත් කරන ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර මෙම SLFRS හි විෂය පථයට අයත් නොවේ. කෙසේවෙතත් අත්පත් කර ගැනිමට භාජනය වන්නාගේ සේවකයන්ට ඔවුන්ගේ සේවක තත්ත්වය මත (උදාහරණ ලෙස අඛන්ඩ සේවය සඳහා ප්‍රතිලාභයන් ලෙස) දෙනු ලබන ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර මෙම SLFRS විෂය පථය තුලවෙයි. එමෙන්ම, ව්‍යාපාර සංයෝජනයක් හෝ වෙනත් ස්කන්ධ ප්‍රතිව්‍යුහකරණයක් හේතුවෙන්, *කොටස් පදනම් ගෙවීම් සැකසුම්* වල අවලංගු කිරීමත්. ප්‍රතිසම්පාදනයක් හෝ වෙනත් සංයෝජනයක් හෝ ප්‍රතිව්‍යුහකරණයක් හේතුවෙන් කොටස් පදනම් ගෙවීම් සැකසුම්වල අවලංගු කිරීමක්, ප්‍රතිසම්පාදනයක් හෝ වෙනත් සංශෝධනයක් සඳහා මෙම SLFRS ප්‍රකාර ගිණුම්ගත කළයුතුය. ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදි නිකුත් කරන ලද ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර අත්පත් කරගන්නනාට පාලනය හුවාමරුව සඳහා ප්‍රතිශ්ඨාවක් ලෙස මාරු කරන ලද්දේ ද (සහ එනිසා SLFRS විෂය පථය ඇතුලත) හෝ පශ්චාත් සංයෝජන කාලපරිච්ඡේදයේදී අඛන්ඩව සපයන සේවා සඳහාප්‍රතිලාභයක්ද (සහ එනිසා SLFRS විෂය පථය ඇතුලත) යන්න නිර්නය කිරිමට උපදේශන SLFRS 3 ලබා දෙයි.
6අ ඡේදය	මෙම SLFRS හි ''සාධාරණ වටිනාකම'' යන පදය SLFRS 13 සාධාරණ *වටිනාකම මිණුම්කරණයෙහි* සාධාරණ අගය නිර්වචනය කර ඇති ආකාරයෙන් තරමක් වෙනස් විධියකට භාවිතා කරයි. එමනිසා, SLFRS 2 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, අස්තිත්වයක් SLFRS 13ට අනුව නොව

	මෙම SLFRS ප්‍රකාරව සාධාරණ අගය මැණිය යුතුය.
53 ජේදය	ස්කන්ධ නිරවුල් කිරීමේ කොටස් පදනම් ගනුදෙනු සඳහාඅස්තිත්වය මෙම SLFRS කොටස් ප්‍රදාන, වලට කොටස් විකල්ප හෝ 2012 ජනවාරි 1න් පසුව ප්‍රදානය කල නමුත් SLFRS බලාත්මක දිනයට තවමත් පවරනු නොලැබු වෙනත් ස්කන්ධ සාධන පත්‍රවලට ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
60 ජේදය	අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික ගිණුම් කාළපරිච්ජේද සඳහාව්‍යවහාර කළයුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණය උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර ආරම්භ වන කාලපරිච්ජේද සඳහාව්‍යවහාර කළේ නම්, එම කරුණු හෙළි කළ යුතුය.
63අ ජේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කල SLFRS 10 ඒකාබද්ධ මුල්‍ය ප්‍රකාශන සහ SLFRS 11 සංශෝධිත ජේදය 5 සහ අ පරිශිෂ්ඨය, අස්තිත්වයක් SLFRS 10 සහ SLFRS 11 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

SLFRS 3 ව්‍යාපාර සංයෝජන

පවත්නා ජේද යොමුව	ආදේශ කළ / එකතු කළ ජේදය
2අ ජේදය	ලාභය හෝ අලාභය හරහා සාධාරණ වටිනාකමට මැනීම අවශ්‍ය කරන පරිපාලිතයක ආයෝජන සඳහා SLFRS 10 ඒකාබද්ධ මුල්‍ය ප්‍රකාශන යෙහි නිර්වචනය කර ඇති පරිදි ආයෝජන අස්තිත්වයක් මගින් අත්පත් කරගැනීම් වලට මෙම ප්‍රමිතයේ අවශ්‍යතාවයන් ව්‍යවහාර නොවේ.
7 ජේදය	SLFRS 10 හි උපදේශන, අත්පත් කර ගන්නා හඳුනා ගැනීමට භාවිතා කළ යුතුය. අස්තිත්වය වෙනත් අස්තිත්වයක *පාලනය* ලබා ගැනීම, එනම් අත්පත් කරගැනීමට භාජනය වන්නා. ව්‍යාපාර සංයෝජනයක් සිදුවී ඇතිනම්, නමුත් SLFRS 10 ව්‍යවහාර කරමින්, සංයෝජන අස්තිත්ව වලින් අත්පත් කරගන්නා පැහැදිලිව සඳහන් කර නොමැති නම්, එම නිර්නය කර ගැනීමේදි ආ14 -ආ18 ජේදයන්හි සාධක සලකා බැලිය යුතුය.
20 ජේදය	මෙම SLFRS හිමිකම් කරන මුල ධර්ම වලට සලසන සීමිත ව්‍යතිරේක ගිණුම්කරණ මුලධර්මවලට ඇතුලත් අයිතම සඳහාහඳුනාගත ඇති වත්කම් සහ වගකීම් වර්ග 24-31 ජේද නිශ්චිතව දක්වයි.
29 ජේදය	වෙළඳපොළ සහභාගීවන්නන් භව්‍යමය ගිවිසුම්ගත අළුත් කිරිම්වල, එහි සාධාරණ වටිනාකම මනින කල්හි, ඒගැන නොසලකා සම්බන්ධිත ගිවිසුම්වල ඉතිරිව ඇති කොන්දේසි පදනම් මත අත්පත් කර ගන්නා යළි අත්පත්කරගත් අයිතියේ වටිනාකම මිණුම්කර අස්පෘශ්‍ය වත්කමක් ලෙස හඳුනාගත යුතුය. ආ 35 සහ ආ 36 ජේද අදාල ව්‍යවහාරකරණ උපදේශන සපයයි.
33 ජේදය	ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී එහි අත්පත් කරගන්නා සහ අත්පත් කරගැනීමට භාජනයවන්නා (හෝ එහි කලින් අයිතිකරු) ස්කන්ධ හිමිකම් පමණක් හුවමරු කිරිමේදි අත්පත් කරගැනීමට භාජනය වන්නාගේ අත්පත් කරගන්නා දින ස්කන්ධ හිමිකම්වල සාධාරණ වටිනාකම, අත්පත් කර ගන්නා දින අත්පත්කරගන්නාගේ ස්කන්ධ හිමිකම ට වඩා විශ්වාසී ලෙස මිණුම් කළ හැකිය. එසේනම්, අත්පත් කරගන්නා දින පැවරුම කරගන්නාගේ ස්කන්ධ හිමිකමේ සාධාරණ වටිනාකම වෙනුවට අත්පත් කරගන්නා දිනට අත්පත්කර ගැනිමට භාජනය වන්නාගේ ස්කන්ධ හිමිකම භාවිතා කිරීම මගින් අත්පත් කරගන්නාට කීර්තිනාමයේ වටිනාකම නිර්නය කළ යුතුය. ප්‍රතිශ්ඨාවක් හුවමාරු නොවු ව්‍යාපාර සංයෝජනයක කීර්තිනාමය නිර්නය කිරීමට, අත්පත් කරගත් දින හුවමාරු වු ප්‍රතිශ්ඨාවක සාධාරණ වටිනාකම වෙනුවට (32 (අ) (i) ජේදය) අත්පත් කරගන්නා, අත්පතර ගන්නා දින, අත්පත් කර ගැනීමට භාජනයවන්නාගේ ස්ථානයෙහි, අත්පත් කරගන්නාගේ හිමිකමේ සාධාරණ වටිනාකම භාවිතා කළ හැකිය. ආ46 - ආ49 ජේද අදාල ව්‍යවහාරකරණ උපදේශන සපයයි.

64 ජේදය	අත්පත් කර ගැනිමේ දිනය 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන්පසුව ආරම්භ වන ප්‍රථම වාර්ෂික වාර්තා කරන කාල පරිච්ජේද ආරම්භවන දින අනාගතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කල යුතුය. කලින් ව්‍යවහාර කරණයට අවසර ඇත. 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළි කළයුතු අතර, එම විටම LKAS 27 ව්‍යවහාර කළයුතුය.
64ඉ ජේදය	2013 අප්‍රේල් 1 නිකුත්කළ SLFRS 10, සංශෝධිත ජේද 7 ආ13, ආ63 (ඉ) සහ අ පරිශිෂ්ඨය, SLFRS 10 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළයුතුය.
64ඊ ජේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කල SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කරණය, සංශෝධිත ජේද 20, 29, 33, 47 අ පරිශිෂ්ඨය සංශෝධිත සාධාරණ වටිනාකම නිර්වචනය සහ සංශෝධිත ජේද ආ22, ආ40, ආ43: ආ46, ආ 49 සහ ආ64, SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළයුතුය.
ආ65 ජේදය	ඉවත් කරන ලදී.
ඇ65 ජේදය	ඉවත් කරන ලදී.
ඈ65 ජේදය	ඉවත් කරන ලදී.
ඊ65 ජේදය	ඉවත් කරන ලදී.
අ පරිශිෂ්ඨය	
පාලනය	**අනුරූපී කරුණු නොමැත**
ආ පරිශිෂ්ඨය	
13ආ ජේදය	SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන* යෙහි උපදේශන අත්පත් කර ගැනමට භාජනය වන්නාගේ පාලනය ලබා ගන්නා අස්තිත්වය අත්පත්කරගන්නා හඳුනා ගැනීමට භාවිතා කළ හැකිය. ව්‍යාපාර සංයෝජනය සිදු වී ඇත්නම්, SLFRS 10 හි උපදේශන ව්‍යවහාර කරන නමුත්, සංයෝජනයවන අස්තිත්වයන්ගෙන් කුමන අස්තිත්වයක් අත්පත් කරගන්නා යන්න, පැහැදිලිව හගවන්නේ නැතිවිට, එම නිර්නය ඇතිකර ගැනීමේදී ආ14 - ආ18 ජේදයන්හි සාධක සැලකිල්ලට ගත යුතුය.
ආ22(ඈ) ජේදය	ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි නිකුත් කල ස්කන්ධ හිමිකම් වටිනාකම හඳුනාගනු ලබනුයේ, නීත්‍යානුකුල පරිපාලිතයේ (ගිණුම්කරණ අත්පත්කර ගන්නා) ව්‍යාපාර සංයෝජනයට ආසන්නයට පෙර ගෙවීමට තිබෙන නිකුත් කල ස්කන්ධ හිමිකමට නීත්‍යානුකුල පරිපාලකයේ (ගිණුම්කරණ අත්පත් කරගැනීමට භාජනය වන්නා) සාධාරණ වටිනාකම ඒකතු කිරීම මඟිනි. කෙසේවෙතත්, ස්කන්ධ ව්‍යුහය (එනම් නිකුත් කල ස්කන්ධ හිමිකම් ගණන සහ වර්ගය) සංයෝජනය බලාත්මක කිරීමට නීත්‍යානුකුල පරිපාලක නිකුත්කළ ස්කන්ධ හිමිකම් ඇතුලත්ව, නීත්‍යානුකුල පරිපාලකගේ (ගිණුම්කරණ අත්පත් කරගැනීමට භාජනය වන්නා) ස්කන්ධ ව්‍යුහය පිළිඹිබු කරයි. ඒ අනුව ප්‍රතිවර්ත අත්පත් කරගැනීමේදී නිත්‍යානුකුල පරිපාලකයේ (ගිණුම්කරණ අත්පත්කර ගැනීමට භාජනය වන්නා) නිකුත් කළ කොටස් ගණන පිළිබිඹු කිරීමට, නීත්‍යානුකුල පරිපාලිතයේ (ගිණුම්කරණ අත්පත් කරගන්නා) ස්කන්ධ ව්‍යුහය අත්පත් කරගැනීමේ ගිවිසුමේ ප්‍රතිශ්ඨාපිත හුවමාරු කිරිමේ අනුපාතිකය භාවිතා කරමින් නැවත ප්‍රකාශ කෙරේ.
ආ40 ජේදය	අස්පෘශ්‍ය වත්කමක් කීර්තිනාමයෙන් වෙන්කොට හඳුනාගත යුතුද යන්න හඳුනා ගැනිමේ නිර්නායකය නිර්නය කරනු ලබයි. කෙසේ වෙතත්, අස්පෘශ්‍ය වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරීම සඳහා නැතහොත් අස්පෘශ්‍ය වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරිමේදී භාවිතා කළයුතු උපකල්පන සීමා කිරිමේ උපදේශන, නිර්නායකය සලසනු නොලබයි. උදාහරණ ලෙස, අස්ශ්‍ය වත්කම් මිල නියම කිරීමේදී වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් භාවිතා කළහැකි අනාගත ගිවිසුම් අළුත් කිරිමේ අපේක්ෂාවන් වැනි උපකල්පන අත්පත්කරගන්නා සැලකිල්ලට ගනු ලබනු ඇත. හවිකල්පමය අලුත් කිරිමේ ඒවා සඳහාහඳුනා ගැනමේ නිර්නායකය සපුරාලම අවශ්‍යම නොවේ.

	(කෙසේ වෙතත්, ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී යළි අත්පත් කරගත් අයිතිවාසිකම් හඳුනා ගැනීම සඳහාසාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කරණ මූලධර්ම ස්ථාපනය සඳහාවන 29 ජේදය බලන්න) අස්පෘශ්‍ය වත්කම් අනෙක් අස්පෘශ්‍ය හෝ ස්පෘශෂ්‍ය වත්කම් සමග එක් ගිණුම් ඒකකයට සංයෝජනය පෙර කළයුතුද යන්න නිර්නය කිරීම සඳහාඋපදේශන LKAS 36 හි සහ 37 ජේද ලබාදෙයි.
ආ43 ජේදය	තරඟකාරි තත්ත්වය ආරක්ෂා කිරීමට හෝ වෙනත් හේතු සඳහාඅත්පත් කරගන්නා විසින් අත්පත්කරගත් මූල්‍ය නොවන වත්කම් ක්‍රියාශීලීව භාවිතයට අපේක්ෂා නොකිරීම හෝ වත්කම එහි උසස්ම හෝ හොඳම භාවිතය ප්‍රකාර යෙදවීමට අපේක්ෂා නොකළ හැකිය. උදාහරණ ලෙස, අන් අය භාවිතය වලක්වාලීමට අත්පත්කරගත් පර්යේෂණ සහ සංවර්ධන අස්පෘෂ්‍ය වත්කම ආරක්ෂාකාරි ලෙස භාවිතයට සැලසුම් කිරීම් මේ සඳහාසිද්ධියක් විය හැකිය. ඒ කෙසේවෙතත්, අත්පත්කර ගන්නා විසින් මූල්‍ය නොවන වත්කම් වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් මගින් උසස්ම සහ හොඳම භාවිතය උපකල්පනය කරමින්, උචිත තක්සේරු පාදකයක් ප්‍රකාර ආරම්භක සහ පසුව බැහැර කිරීමේ පිරිවැය අඩුකල හානිකරණ පරීක්ෂාව සඳහායන දෙකෙහිදීම සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කළ යුතුය.
ආ44 ජේදය	අත්පත් කරගන්නා දිනයේදී අත්පත් කරගැනීමට භාජනය වන්නාගේ පාලනය නොවන අයිතිය එහි සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කිරීමට අත්පත් කරගන්නාට මෙම SLFRS ඉඩදෙනු ලබයි. සමහරවිට, අත්පත් කරගන්නෙකුට, අත්පත් කරගත් දින පාලනය නොවන හිමිකමේ සාධාරණ වටිනාකම ස්කන්ධ කොටස් සඳහාසක්‍රීය වෙළඳ පොළෙහි මිල කියුමක්ලත් මිල පදනම මත මිණුම් කිරීමට හැකිවේ (එනම් ඒවා අත්පත් කරගන්නා විසින් රඳවා නොගත්). සක්‍රීය වෙළඳ පොළක් මිල කියුම්ලත් මිලක් නොමැති විය හැකිය. එවැනි අවස්ථාවලදී අත්පත් කරගන්නා පාලනය නොවන අයිතියේ සාධාරණ වටිනාකම වෙනත් තක්සේරු ශිල්පීය ක්‍රමයක් භාවිතා කරමින් මිණුම් කළ හැකිය.
ආ45 ජේදය	අත්පත් කරගන්නාගේ, අත්පත් කිරීමට භාජනය වන්නා කෙරෙහි ඇති අයිතියේ සාධාරණ වටිනාකම් සහ කොටසක පදනම මත පාලනය නොවන අයිතිය වෙනස්විය හැකිය. ප්‍රධාන වෙනස්කම අත්පත් කිරීමට භාජනය වන්නා කෙරෙහි අත්පත් කරගන්නාගේ කොටසක් තුල සාධාරණ වටිනාකමෙහි පාලන අධිමිලක් ඇතුලත් වීම විය හැකි හෝ අනෙක් අතට, වෙළඳපොල සහභාගීවන්නන් එවැනි අධිමිලක් හෝ වට්ටමක් පාලනය මද වීම අයිතිය මිල කරන කල්හි සැලකිල්ලට ගන්නේ නම්, පාලනය මඳවීම සඳහා(පාලනය නොමැති අයිතියේ වට්ටම ලෙස ද හඳුන්වන) පාලනය නොමැති අයිතියේ කොටසක සාධාරණ අගයෙහි වට්ටමක් ඇතුලත් කිරීම.
ආ46 ජේදය	ප්‍රතිශ්ඨාවක් මාරුනොවී අත්පත්කරගන්නා ව්‍යාපාර සංයෝජනයක දී, වාසිදායක මිලදී ගැණුම මත කිර්තිනාමය හෝ ප්‍රතිලාභය මැනීමට, අත්පත් කරගන්නා දින ප්‍රතිශ්ඨාවේ සාධාරණ වටිනාකම සඳහාඅත්පත් කරගන්නා, අත්පත් කරගනු ලබන දිනයේදී අත්පත් කරගැනීමට භාජනය වන්නා තුල ඇති තම අයිතියේ සාධාරණ වටිනාකම ආදේශ කළයුතුය (32-34 ජේද බලන්න)
49ආ ජේදය	පොදු අස්තිත්වයක සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කරනයේදී, වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් අනාගත සමාජික ප්‍රතිලාභ පිළිබඳ ඇතිකරගන්නා උපකල්පන මෙන්ම වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් පොදු අස්තිත්වය පිළිබඳ ඇතිකරගන්නා වෙනත් අදාල උපකල්පන ඇතුළත් විය යුතුය. උදාහරණ ලෙස, පොදු අස්තිත්ත්වයක සාධාරණ වටිනාකම මැනීමට වර්තමාන අගය ශිල්පීය ක්‍රමය භාවිතා කළහැකිය. ආකෘතියට යෙදවුම් ලෙස භාවිතා කරන මුදල් ප්‍රවාහ පොදු අස්තිත්වයේ අපේක්ෂිත මුදල් ප්‍රවාහ මත පදනම් වියයුතු අතර, ඒවා භාණ්ඩ හා සේවා සඳහාඅයකරන අඩුකල ගාස්තු වැනි සාමාජික ප්‍රතිලාභ සඳහාඅඩුකිරීම් පිළිඹිඹුවීමේ ඉඩකඩ ඇත.
ආ63(ඉ) ජේදය	පරිපාලිතයක පාලනය ලබාගන්නාට පසු පරිපාලකයේ අයිතිවාසිකම් හිමිකම්වල වෙනස්වීම් සඳහා ගිණුම්කරණය මත උපදේශන SLFRS 10 සපයයි
ආ64(ඊ)(iv) ජේදය	සාධන පත්‍ර ගණන හෝ හිමිකම් නිකුතු හෝ නිකුත් කළ යුතු සහ ඒ සාධන පත්‍ර හෝ හිමිකම්වල සාධාරණ වටිනාකම මැනීමේ ක්‍රම ඇතුලත්ව අත්පත් කරගන්නාගේ ස්කන්ධ අයිතිය

ආ49(අස)(ii) ඡේදය	අත්පත් කර ගැනීමට භාජනය වන්නකුගේ සෑම පාලනය නොවන අයිතිය සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කිරීම සඳහා එම වටිනාකම මැනීමට භාවිතා කරන ශිල්පීය ක්‍රමය (න්) සහ සැලකිය යුතු යෙදවුම්.
ආ68 ඡේදය	2009 ජුලි 1 දින හෝ ඊට පසුව පළමු වාර්ෂික වාර්තාකරණ කාල පරිච්ඡේදය ආරම්භ වන අත්පත් කරගත් දිනය එදින හෝ පසුව වන ව්‍යාපාර සංයෝජන සඳහාමෙම SLFRS අනාගතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාරවීම 64 වන ඡේදය සලසයි. කලින් ව්‍යවහාරයට අවසර ඇත. කෙසේ වෙතත්, අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS 2007 ජුනි 30 දින හෝ පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයකදි පමණක් ව්‍යවහාර කල යුතුය. අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS බලාත්මක දිනයට පෙර ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්,අස්තිත්වය එම කරුණ හෙලිකල යුතු අතර, එ සමග LKAS 27 ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

SLFRS 4 රක්‍ෂණ ගිවිසුම්

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශ කළ / එකතු කළ ඡේදය
41 ඡේදය	අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඊට පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා ව්‍යවහාර කළයුතුය. කලින් භාවිතය උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS කලින් කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් එම කරුණු හෙළි කළ යුතුය.
41ඉ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ *සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කරණය, අ පරිශිෂ්ඨය* සාධාරණ වටිනාකම නිර්වචනය සංශෝධනය කර ඇත. SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි අස්තිත්වයක් මෙම සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළයුතුය.
42 ඡේදය	ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති සහ හඳුනාගත් වත්කම්, වගකීම්, ආදායම් සහ වියදම් (සහ ඍජු ක්‍රමය භාවිතා කළේ නම් මුදල් ප්‍රවාහ) පිළිබඳව 37 (අ) සහ (ආ) ඡේදයන් 2012 ජනවාරි 1 දින වසර ආරම්භ වන වාර්ෂික කාල මෙම SLFRS හි හෙළිදරව් කිරීමේ අවශ්‍යතා 2012 ජනවාරි 1 දිනට ආරම්භ වන වාර්ෂික කාල පරිච්ඡේදයට අනුරූපි තොරතුරුවලට ව්‍යවහාර කිරීම අවශ්‍ය නොවේ.
43 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 ට පෙර ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදවලට අදාලව 10-35 ඡේදවලින් නියමිත විශේෂ අවශ්‍යතාවන්වල සංසන්දනාත්මක තොරතුරු ව්‍යවහාර කිරීම ප්‍රායෝගික නොවේ නම්, අස්තිත්වයක් එම කරුණු හෙළි කළ යුතුය. වගකීම් ප්‍රමාණවත්බවේ පරීක්‍ෂාව (15-19 ඡේද) එවැනි සංසන්දනාත්මක තොරතුරුවලට ව්‍යවහාර කිරීම සමහර විට ප්‍රායෝගික නොවිය හැකි නමුත් එවැනි සංසන්දනාත්මක තොරතුරු වලට 10-35 ඡේදවල අනෙක් අවශ්‍යතාවයන්ට ව්‍යවහාර කිරීම ප්‍රයෝගික නොවීම බොහෝ දුරට විය නොහැක්කකි. 'ප්‍රයෝගික නොවීම' යන පදය LKAS 8 පැහැදිලි කරයි.
අ පරිශිෂ්ඨය	
සාධාරණ වටිනාකම	*සාධාරණ වටිනාකම* යනු මිණුම්කරණ දිනයේදී වෙළඳ පොල සහභාගිවන්නන් අතර, විධිමත් ගනුදෙනුවකදී වත්කමක් විකිණිමට හෝ වගකීමක් පැවරීමට ලැබිය හැකි මිලය. (SLFRS 13 බලන්න)

SLFRS 5 විකිණීම සඳහාතබානෙ තිබෙන ජංගම නොවන වත්කම් සහ අසන්තතික මෙහෙයුම්

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශ කළ / එකතුකළ ඡේය
28 ඡේදය	7-9 ඡේදයන්හි නිර්නායක තවදුරටත් සපුරාලන්නේ නැති විටක විකිණීම සඳහාතබාගෙන ඇති වර්ගීකරණයෙන් ඉවත්වන ජංගම නොවන වත්කම් අඛණ්ඩ මෙහෙයුම් වලින්, ධාරණ වටිනාකමට යම් අවශ්‍ය ගැලපීම් ලාභය හෝ අලාභයෙහි[3] යම් අස්තිත්වයක් විසින් ඇතුලත් කළයුතුය. බැහැර කරණ කාණ්ඩය හෝ ජංගම නොවන වත්කම් විකිණීම සඳහාතබාගෙන ඇති වර්ගීකරණ යෙන් ඉවත්වන්නේ, පරිපාලිතයක්, බද්ධ මෙහෙයුමක්, බද්ධ ව්‍යාපාරයක්, ආශ්‍රිතයක් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ අයිතියේ කොටසක් හෝ ආශ්‍රිතයක් නම්, අදාල කාලපරිච්ජේදය සඳහාමූල්‍ය ප්‍රකාශණ නියමිත පරිදි විකිණීම සඳහාතබාගෙන ඇති යන වර්ගීකරණය සංශෝධන කළයුතුය. 37 ඡේදය ප්‍රකාර හඳුනාගත් යම් ප්‍රතිලාභයක් හෝ අලාභයක් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයෙහි ඉදිරිපත් කිරීමට භාවිත කල ඒ ගැලපීම එම සිරස්තල වලට අස්තිත්වයක් විසින් ඉදිරිපත් කළයුතුය.
33(ආ)(iv) ඡේදය	(ඉවත් කරන ලදි)
අ33 ඡේදය	LKAS 1 හි අ10 ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති පරිදි අස්තිත්වයක් ලාභ හෝ අලාභ අයිතම වෙන්වශයෙන් වූ ප්‍රකාශනයක ඉදිරිපත් කරන්නේ නම්, එම ප්‍රකාශණයෙහි අසන්තතික මෙහෙයුම් වලට සම්බන්ධිත හඳුනාගත් ඛණ්ඩයක් ඉදිරිපත් කළ යුතුය.
44 ඡේදය	අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ජේද සඳහාව්‍යවහාර කළයුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරනය දිරිමත් කෙරේ. 2012 ජනවාරි 1ට පෙර ආරම්භ වන කාලපරිච්ජේදයක් සඳහාමෙම SLFRS ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිකළ යුතුය.
44උ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 11 ***බද්ධ සැකසුම්***, සංශෝධිත 28 ඡේදය, අස්තිත්ත්වයක් SLFRS 11 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, එම සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
44ඌ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළ SLFRS 13 කිරීම *සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කරණය,* අ පරිශිෂ්ඨයෙහි සාධාරන වටිනාකම නිර්වචනය සංශෝධනය කර ඇත. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන, කල්හි ඒ සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
44එ ඡේදය	2014 නිකුත් කළ *වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් අයිතම ඉදිරිපත් කිරීම* (LKAS 1ට සංශෝධන). සංශෝධිත අ33 ඡේදය. අස්තිත්ත්වයක් එම සංශෝධනය 2014 සංශෝධිත පරිදි LAKS 1 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
අපරිෂිශ්ඨය	
සාධාරණ වටිනාකම	**සාධාරණ වටිනාකම** යනු වෙළෙඳපොල සහභාගී වන්නන් අතර, මිනිනු ලබන දිනයේ දී වත්කමක් විකිනීමට හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරීමට විධිමත් ගනුදෙනුවකදී ලැබෙන මිලයි. (SLFRS 13 බලන්න

[3] විකිණීම සඳහා රඳවාගෙන ඇති ලෙස වර්ගීකරණයට පෙර LKAS 16 හෝ LKAS 38 ප්‍රකාර ප්‍රත්‍යාගණනය කරන ලද දේපළ, පිරියත සහ උපකරණ හෝ අස්පෘශය වත්කමක් නොවේ නම්, එවැනි අවස්ථාවක ගැළපීම ප්‍රත්‍යාගණන වැඩිවීමක් හෝ අඩුවීමක් ලෙස සැලකිය යුතුය.

SLFRS - 6 ඛණිජ සම්පත් සඳහා ගවේෂණය සහ ඇගයීම

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශ කල / එකතු කළ ඡේදය
26 ඡේදය	අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS 2012 ජනවාරි 1 හෝ ඊට පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදය සඳහා ව්‍යවහාර කලයුතුය. කලිං ව්‍යවහර කරනය උනන්දු කරේ. අස්තිත්වයක් SLFRS 2012 ජනවාරි 1ට පෙර කාලපරිච්ජේදයක් සඳහා ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළි කලයුතුය.
27 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1ට පෙර ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයකට සම්බන්ධිත 18 ඡේදයෙහි විශේෂ අවශ්‍යතාවය ආදාල සංසංදනාත්මක තොරතුරු ව්‍යාහාර කිරිම ප්‍රායෝගික නොවෙනම් අස්තිත්වයක් එම කරුණ හෙළි කලයුතුය. 'ප්‍රායෝගික නොවන' යන යෙදුම LKAS 8 පැහැදිලි කරයි.

SLFRS 7 මූල්‍ය සාධන පත්‍ර : හෙළිදරව් කිරීම්

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශ කළ/ එකතුකළ ඡේදය
3(අ) ඡේදය	SLFRS 10 ***ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන***, LKAS 27 *වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන හෝ* LAKS 28 *ආශ්‍රිතයන්හි සහ බද්ධ ව්‍යාපාරවල* ආයෝජන ප්‍රකාර ගිණුම් ගතකල පරිපාලිත, ආශ්‍රිත බද්ධ ව්‍යපාරවල අයිතය, කෙසේවෙතත්, සමහර සිද්ධිවලදී SLFRS 10, LKAS 27, හෝ LKAS 28 පරිපාලිතයක ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරවල අයිතිය සඳහා LKAS 39 භාවිතා කරමින් ගිණුම්ගත කිරීමට අස්තිත්වයකට අවශ්‍ය හෝ අවසර දෙයි, එවැනි සිද්ධීන්වලදී අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS හි අවශ්‍යතා සහ සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කල ඒවා සඳහා SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම *මිණුම්කරණය* අවශ්‍යතාවයන් ව්‍යවහාර කළ යුතුය. ව්‍යුත්පන්නයක් LKAS 32 ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර නිර්වචනය සපුරාලන්නේ නම් මිස, පරිපාලිත, ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරවල අයිතියට බැඳුන සියළුම ව්‍යුත්පන්නවලට අස්තිත්වයක් විසින් මෙම SLFRS ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
අ10 ඡේදය	*[මෙම ඡේදය දැනට බලාත්මක නොවන සංශෝධනවලට යොමු වෙයි. එම නිසා මෙම ප්‍රකාශනයේ ඇතුලත් නොවේ]*
	වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් හරහා සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කළ මූල්‍ය වත්කම්
ආ11-ආ11	*[මෙම ඡේදයන් දැනට බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමුවෙයි. එමනිසා මෙම ප්‍රකාශනයේ ඇතුලත් නොවේ]*
ආ12-ඇ12	*[මෙම ඡේදයන් දැනට බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමුවෙයි. එමනිසා මෙම ප්‍රකාශනයේ ඇතුලත් නොවේ]*
	මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකීම් හිලව් කිරීම්
අ13 ඡේදය	ආ 13- ඉ 13 ඡේදයන්හි හෙළිදරව් කිරීම් මෙම SLFRS හි වෙනත් හෙළිදරව් කිරීමේ අවශ්‍යතාවලට අතිරේක වන අතර LKAS 32 හි 42 ඡේදය ප්‍රකාර හඳුනාගත් සියලුම මූල්‍ය සාධන පත්‍ර හිලව් කිරීම සඳහාඅවශ්‍ය වේ. මෙම හෙළිදරව් කිරීම් බලාත්මක කලහැකි ප්‍රධාන හිලව් පිළිවෙලවල් වලට ක්‍රියාත්මක කලහැකි ප්‍රධාන හිලව් පිළිවෙලවල් වලට යටත්ව හඳුනාගත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර වලට හෝ LKAS 32 හි 42 ඡේදය ප්‍රකාර ඒවා හිලව් කිරීම හැකිද යන්න නොසලකා සමාන ගිවිසුම් වලට ද ව්‍යවහාර වෙයි.

ආ13 ඡේදය	හිලව් කිරීමේ පිළිවෙල මඟින් අස්තිත්වයේ මූල්‍ය තත්ත්වය මත ඇතිවන බලපෑම හෝ භව්‍ය බලපෑම ඇගයීමට, මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලකයන්ට හැකිවීමට අස්තිත්ත්වය තොරතුරු හෙළි කළ යුතුය. අ13 ඡේදයේ වීෂය පථය තුල අස්තිත්ත්වයේ හඳුනාගත් මූල්‍ය වත්කම් සහ හඳුනාගත් මූල්‍ය වගකීම් සමඟ ආශ්‍රිත හිලව් කිරීම් අයිතියට ඇතිකරන බලපෑම හෝ භව්‍ය බලපෑම මෙයට ඇතුලත් වෙයි.
ඇ13 ඡේදය	ආ 13 ඡේදයේ පරමාර්ථ සපුරාලීමට, අස්තිත්ත්වයක් විසින් අ13 ඡේදයේ විෂය පථය තුල හඳුනාගැනෙන මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකීම් සඳහා පහත සඳහන් ප්‍රමාණාත්මක තොරතුරු වෙන්ව වාර්තාකරණ කාල පරිච්ඡේදය අවසානයට හෙළි කළ යුතුය. (අ) එසේ හඳුනාගත් මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකීම් වල දළ වටිනාකම්; (ආ) මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි ඉදිරිපත් කළ ශුද්ධ වටිනාකම් නිර්නයකරන කල්හි, LAKS 32 හි 42 ඡේදයේ නිර්නායකයක් ප්‍රකාර හිලව් කරනලද වටිනාකම්, (ඇ) මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි ඉදිරිපත් කළ ශුද්ධ වටිනාකම් ; (ඈ) බලාත්මක කළ හැකි ප්‍රධාන හිලව් කිරීමේ පිළිවෙලට යටත් වටිනාකම් හෝ ඇ 13(අඡේදයෙහි වෙනත් ආකාරයකට ඇතුලත් නොවන සමාන ගිවිසුම්, පහත ද ඇතුලත්ව: (i) LKAS 32 හි 42 ඡේදයේ හිලව් කිරීමේ නිර්නායක සමහරක් හෝ සියල්ල සපුරාලන්නේ නැති හඳුනාගත් මූල්‍ය සාධන පත්‍රවලට සම්බන්ධ වටිනාකම්; සහ (ii) මූල්‍ය ඇප වලට සම්බන්ධිත වටිනාකම් (මුදල් අතිරේක ඇප ඇතුළුව); සහ (ඉ) ඉහත (ඇ) වටිනාකමෙන් (ඈ) වටිනාකම අඩුකලාට පසු ශුද්ධ වටිනාකම. වඩා උචිත වෙනත් ආකෘතියක් නොමැති නම්, මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකීම් සඳහා මෙම ඡේදය මගින් අවශ්‍ය වූ තොරතුරු, වෙන්ව ලැයිස්තුගත ආකෘතියක ඉදිරිපත් කළ යුතුය.
13ඇ ඡේදය	සාධන පත්‍රයක් සඳහා 13ඇ (ඈ) ඡේදය ප්‍රකාර අනාවරණය කරන මුළු වටිනාකම, ඒ සාධන පත්‍රය සඳහා 13ඇ (ඇ) ඡේදයෙහි වටිනාකමට සීමා කළ යුතුය.
13 ඉ ඡේදය	බලාත්මක කළ හැකි ප්‍රධාන හිලව් පිළිවෙලට යටත්ව අස්තිත්වයේ හඳුනාගත් මූල්‍ය වත්කම් සහ හඳුනාගත් මූල්‍ය වගකීම් සමග ආශ්‍රිත හිලව්කිරීමේ අයිතිය මූල්‍ය වගකීම් සමඟ ආශ්‍රිත හිලව්කිරීමේ අයිතිය හෙළිදරව් කිරීමේ විස්තර සහ එම අයිතියේ ස්වභාවය ඇතුලත්ව 13ඇ(ඈ) ඡේදය ප්‍රකාර හෙළිදරව් කළ සමාන ගිවිසුම් අස්තිත්ත්වයක් විසින් ඇතුලත් කළ යුතුය.
13ඊ ඡේදය	13ආ -13ඉ ඡේදයන් මඟින් අවශ්‍ය තොරතුරු මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල එක සටහනකට වැඩියෙන් හෙළි කිරීම්, අස්තිත්වයක් ඒ සටහන් අතර හරස් යොමු කිරීම් කළ යුතුය.
20අ ඡේදය	*[මෙම ඡේදය තවම බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමුවීම නිසා මෙම සංස්කරණය ඇතුලත් නොවේ.]*
27 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
27අ ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
27ආ ඡේදය	ඉවත්කරන ලදී
28 ඡේදය	සමහර සිද්ධි වලදී අස්තිත්වයක් මුල් හඳුනාගැනීමේදී මූල්‍ය වත්කම් හෝ මූල්‍ය වගකිමක් මත ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ හඳුනා නොගනී, මක්නිසාද යත් සර්වසම වත්කමක් හෝ වගකීමක් (එනම් මට්ටම් 1 යෙදුම්) සඳහා සක්‍රිය වෙළඳ පොලක නියමිත මිලක් මගින් තහවුරු නොවිම, නැතහොත් නිරීක්ෂණය කළ හැකි වෙළඳපොල දත්ත මත පමණක් තක්සේරු ශිල්පක්‍රම පදනම් නොවීම (LKAS 39 හි අඋ76 ඡේදය බලන්න). එවැනි සිද්ධි වලදී අස්තිත්වය මූල්‍ය වත්කම හෝ මූල්‍ය වගකීම පන්ති මඟින් හෙළිකල යුතුය:

	(අ) මුලින් හඳුනා ගැනීමේදී සාධාරණ වටිනාකම සහ ගනුදෙනුමිල අතර ලාභය හෝ ලාභයෙහි වෙනස හඳුනා ගැනීම සඳහා වත්කම් සහ වගකීම් මිල කරන කල්හි, වෙළඳපොල සහභාගී වන්නන් සැලකිල්ලට ගන්නා වෙනස්වීම කරන සාධක (කාලය ඇතුලත්ව) පිළිබිඹු කිරීමට එහි ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිය (LAKS 39 හි (අ)ළ 76 (ආ) ඡේදය බලන්න). (ආ) කාලපරිච්ඡේදය මුල සහ අවසානයේදී ලාභය හෝ අලාභයෙහි තවමත් හඳුනා ගැනීමට ඇති සමාහාර වෙනස සහ මෙම වෙනස්කම් ශේෂයෙහි වෙනස්වීම් සැසදීමක්. (ඇ) සාධාරණ වටිනාකම තහවුරු කරන සාක්ෂි විස්තර ඇතුලත්ව, ගනු දෙනු මිල පිළිබඳ හොදම සාක්ෂිය සාධාරණ අගය නොවන බව අස්තිත්වය නිගමනය කළේ ඇයි.
29 ඡේදය	සාධාරණ අගය හෙළිදරව් කිරීම අවශ්‍ය නොවන්නේ (අ) ධාරණ වටිනාකම සාධාරන ලෙස ඉතා කිට්ටු සාධාරණ වටිනාකම වන කල්හි, උදාහරණ ලෙස, කෙටි කාලින දෑ ලැබිය යුතු සහ දෑ වැනි මූල්‍ය සාධන පත්‍ර (ආ) ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර ආයෝජනය සඳහා සක්‍රිය වෙළඳ පොළෙහි සර්වසම සාධන පත්‍ර සඳහා නියම වූ මිලක් නොතිබීම (එනම් මට්ටම් 1 යෙදවුම්) හෝ LAKS 39 ප්‍රකාර පිරිවැයට මිණුම් කරනු ලබන ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර වලට ඈඳුන ව්‍යුත්පන්න, මක්නිසාද යත් , ඒවායේ සාධාරණ වටිනාකම වෙනත් ලෙසකින් විශ්වාසදායක ලෙස මිණුම් කළ නොහැකි වීම ; හෝ (ඇ) අභිමතානුසාරී සහභාගීවීමේ ලක්ෂණ ඇතුලත් වන ගිවිසුමක් සඳහා (SLFRS 4 හි විස්තර කළ පරිදි) ඒ ලක්ෂණයෙහි සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාසදායක ලෙස මිණුම්කළ නොහැකි නම්.
43 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භ කරන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS ව්‍යවහාර කල යුතුය. කලින් ව්‍යාහාර කරනය දිරිමත් කෙරේ. අස්තිත්වයක් මෙම SLFRS කලින් කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා ව්‍යාහාර කරන්නේනම් එම කරුණ හෙළි කළ යුතුය.
44අආ ඡේදය	*(මෙම ඡේදය දැනට බලාත්මක නොවන සංශෝධන වලට යොමු වෙයි. එම නිසා මෙම සංස්කරණයෙහි ඇතුලත් නොවේ.)*
44අඇ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කල SLFRS 10 සහ SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම*, සංශෝධිත 3 වන ඡේදය අස්තිත්වයක් SLFRS 10 සහ SLFRS 11 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, ඒ සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
44අඉ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 13, සංශෝධිත 3, 28 සහ 29 ඡේද සහ අ පරිශිෂ්ඨය සහ ඉවත්කළ 27-27 ආඡේද, අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
44අඊ ඡේදය	2014 නිකුත් කළ *වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි අයිතමයක් ඉදිරිපත් කිරීම* (LKAS 1 ට සංශෝධන), සංශෝධිත 27ආ ඡේදය අස්තිත්ත්වයක් 2014 සංශෝධිත පරිදි LKAS 1 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, ඒ සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
44අළ ඡේදය..	2014 නිකුත් කළ මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකීම් හිලව් කිරීම්- හෙළිදරව් කිරීම (SLFRS 7 ට සංශෝධන), එකතු කළ ඡේද 13අ- 13ඊ සහ ආ40- ආ53, අස්තිත්වයක් එම සංශෝධන 2014 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සහ එම වාර්ෂික කාල පරිච්ඡේද ඇතුලත අතුරු කාලපරිච්ඡේද සඳහා ව්‍යවහාර කළ යුතුය. ඒ සංශෝධන වලින් අවශ්‍ය කරන හෙළිදරව් අස්තිත්වයයක් අතීතයට බලපාන පරිදි ලබාදිය යුතුය.
45 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී.
46 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී.

47 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී.
48 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී.

ආ පරිශිෂ්ඨය

	මූල්‍ය වත්කම් හා මූල්‍ය වගකීම් හිළව් කිරීම් (13අ - 13ඊ ඡේද) ***විෂය පථය (13අ ඡේදය)***
ආ40 ඡේදය	LAKS 32 හි 42 ඡේදය ප්‍රකාර හිළව්කිරීම් කළ සියළුම හඳුනාගත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර සඳහා 13ආ - 13ඉ ඡේදයන්හි හෙළිදරව් කිරීම් අවශ්‍ය වේ. ඒවා බලාත්මක කලහැකි ප්‍රධාන පිළිවෙලකට හෝ ඒ හා සමාන මූල්‍ය සාධනපත්‍ර ආවරණය වන ඒ හා සමාන ගිවිසුමකට යටත්වන්නේ නම් සහ LKAS 32 42 වන ඡේදය ප්‍රකාරව මූල්‍ය සාධන පත්‍ර හිලව්කරන්නේද යන්න නොසලක වන ගනුදෙනු ඊට අමතරව 13ආ -13ඊ ඡේද වලින් අවශ්‍යකරණ හෙළිදරව් කිරිමේ විෂය පථය තුළ වන මූල්‍ය සාධන පත්‍ර.
ආ41 ඡේදය	ව්‍යුත්පන්න නිරවුල් කිරීමේ ගිවිසුම්, ගෝලීය ප්‍රධාන ප්‍රති මිලදී ගැණුම් ගිවිසුම්, ගෝලීය ප්‍රධාන සුරැකුම්පත් ණය ගිවිසුම්, සහ මූල්‍ය අතිරේක ඇපකරවලට යම් සම්බන්ධිත අයිතීන් ඇතුලත්ව 13අ සහ ආ40 ඡේද වලට යොමු වූ සමාන ගිවිසුම්. ආ40 ඡේදයට යොමුවූ සමාන මූල්‍ය සාධන පත්‍ර සහ ගනුදෙනු වලට, ව්‍යුත්පන්නන, විකුණුම් සහ ප්‍රති මිලදී ගැණුම් ගිවිසුම්, ප්‍රති විකුනුම් සහ ප්‍රති මිලදී ගැනුම් සුරැකුම්පත් ණය ගැණුම්. සුරැකුම්පත් ණය දීමේ ගිවිසුමේ ඇතුලත් වෙයි. 13අ ඡේදයේ විෂය පථය තුලට නොගැනෙන මූල්‍ය සාධන පත්‍ර වලට උදාහරණ වන්නේ, එම ආයතනයේම ණය සහ ගනුදෙනුකරුවන්ගේ තැන්පතු (ඒවා මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ හිලව්කරන්නේ නම් හැර), සහ අතිරේක ඇප ගිවිසුමකට පමණක් යටත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර.
	13අ ඡේදයේ විෂය පථය තුල හඳුනාගත් මූල්‍ය වත්කම් සහ හඳුනාගත් මූල්‍ය වගකීම් සඳහා ප්‍රමාණාත්මක තොරතුරු හෙළිදරව් කිරීම (13ඇ ඡේදය)
ආ42 ඡේදය	13ඇඡේදය ප්‍රකාර හෙළිකල මූල්‍ය සාධන පත්‍ර විවිධ මිණුම්කරණ අවශ්‍යතා වලට යටත්විය හැකිය. (උදාහරණයක් ලෙස, ප්‍රති මිලදී ගැනිමකට සම්බන්ධිත ගෙවිය යුතු දෙයක් ක්‍රමක්ෂය පිරිවැයට මිණුම් කළ හැකි අතර, ව්‍යුත්පන්නයක් සාධාරණ අගයට මැණීම) අස්තිත්වයක් සාධන පත්‍ර ඒවායේ හඳුනාගත් වටිනාකමට ඇතුලත් කළ යුතු අතර. ප්‍රතිඵලය වන යම් මිණුම්කරණ වෙනස්කම් සම්බන්ධිත හෙළිදරව් කිරිම් වල විස්තර කළ යුතුය.
	13අ ඡේදයේ විෂය පථය තුල හඳුනාගත් මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකිම් වල දළ වටිනාකම් හෙළිදරව් කිරිම (13ඇ (අ) ඡේදය)
43ආ ඡේදය	13ඇ(අ) ඡේදය මගින් අවශ්‍යකරණ වටිනාකම්, LKAS 32 හි 42 ඡේදය ප්‍රකාර හිලව්කරන ලද හඳුනාගත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර වලට සම්බන්ධිතය. 13ඇ(අ) ඡේද මගින් අවශ්‍ය කරන වටිනාකම් බලාත්මක කළ හැකි ප්‍රධාන හිලව් සැකසුම් වලට යටත් හඳුනාගත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර හෝ ඒවා හිලව් කිරීමේ නිර්නායක සපුරා ලීමට නොසලකා සමාන ගිවිසුම්ද එලෙස සම්බන්ධ වෙයි. කෙසේ වෙතත්, LAKS 32 හි 42 ඡේදය ප්‍රකාර හිලව් කිරීමේ නිර්නායක සපුරාලනු, නොලබන අතිරේක ඇප ගිවිසුම් වල ප්‍රතිඵලයක් ලෙස 13ඇඅ) ඡේදය මගින් අවශ්‍ය හෙළිදරව් කිරීම් හඳුනාගත් කිසිම වටිනාකමකට සම්බන්ධිත නොවේ. ඒ වෙනුවට , එවැනි වටිනාකම් 13ඇ(ඈ) ඡේදය ප්‍රකාර හෙළිකිරීමට අවශ්‍ය වේ.
	LKAS 32 හි 42 ඡේදයේ නිර්නායක ප්‍රකාර හිළව් කරනු ලබන වටිනාකම් හෙළිදරව් කිරීම (13ඇ(ආ) ඡේදය)
44ආ ඡේදය	මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි ඉදිරිපත් කරන ශුද්ධ හිලව් වටිනාකම නිර්ණය කරන කල්හි, LKAS

	32 හි 42 ඡේදය ප්‍රකාර හිලව් කළ මුදල අස්තිත්වයන් හෙළිකිරීම 13ඇ(ආ) ඡේදය අනුව අවශ්‍යකරයි. එකම පිළිවලක් යටතේ හිලව් කිරීමට යටත්වන හඳුනාගත් මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකීම් යන දෙකේම වටිනාකම්, මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකීම් හෙළිදරව් කිරීම් දෙකෙහිම හෙළිකරනු ඇත. කෙසේ වෙතත්, හෙළිකල වටිනාකම් (උදාහරණ ලෙස වගුවක් තුල) හිලව් කිරීමට යටත්වන වටිනාකම් වලට සිමාවේ. උදාහරණයක් ලෙස LKAS 32 හි 42 ඡේදයේ හිලව් කිරීමේ නිර්නායකය සපුරාලන හඳුනාගත් ව්‍යුත්පන්නන වත්කම් සහ හඳුනාගත් ව්‍යුත්පන්නන වගකීමක් අස්තිත්වයකට තිබිය හැකිය. ව්‍යුත්පන්නන වත්කමේ දළ වටිනාකම ව්‍යුත්පන්න වගකීමේ දළ වටිනාකමට විශාල නම්, මූල්‍ය වත්කම් හෙළිදරව් කිරීමේ වගුව ව්‍යුත්පන්න වත්කමේ මුළුමනින්ම වටිනාකම සහ එය ව්‍යුත්පන්න වගකීමේ මුළු වටිනාකමට ඇතුළත් කරනු ඇත. (13ඇ(අ) ඡේදය ප්‍රකාර). කෙසේවෙතත් මූල්‍ය වගකිම් හෙළි දරව් කිරිමේ වගුව ව්‍යත්පන්නන වගකිමේ මුලු වටිනාකම ඇතුලත් වන අතර (13 ඇ (අ) ඡේදය ප්‍රකාරව) එය ව්‍යත්පන්නන වගකිමේ මුළු වටිනාකමට සමාන වටිනාකමක් පමනක් ව්‍යත්පන්න වත්කම් ඇතුලත් කරනු ලැබේ. (13 මූල්‍ය) ඡේදය ප්‍රකාරව)
	මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ ඉදිරිපත් කළ ශුද්ධ වටිනාකමේ හෙළිදරව් කිරීම (13ඇ(ඇ) ඡේදය)
45ආ ඡේදය	මෙම හෙළිදරව් කිරිම් විෂය පථය සපුරාලන සාධන පත්‍ර අස්තිත්වයකට තිබේ නම් (13අ ඡේදයෙහි නිශ්චිත පරිදි), නමුත් LKAS 32 හි 42 ඡේදයෙ හිලව්කිරීමේ නිර්නායකය සපුරාලන්නේ නැතිනම්, 13ඇ(ඇ) ඡේදය මගින් හෙළි කිරිමට අවශ්‍ය වටිනාකමට 13 ඇ (අ) ඡේදය මගින් හෙළිදරව් කිරිමට අවශ්‍ය කරන වටිනාකමට සමාන වනු ඇත.
46ආ ඡේදය	13ඇ(ඇ) ඡේදය මගින් හෙළිකිරීමට අවශ්‍ය වටිනාකම මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි ඉදිරිපත් කළ එක් එක් පේළි අයිතම වටිනාකම් වලට සැසඳිය යුතුය. උදාහරණයක් ලෙස, මූල්‍ය ප්‍රකාශන එක් එක් පේළි අයිතමවල වටිනාකම් සම්හරනය හෝ කොටස් වලට විසුරුවා හැරිම මගින් වඩා අදාල තොරතුරු සපයන බව නිර්නය කරන්නේ නම්, 13ඇ(ඇ) ඡේදයෙහි හෙළිකල සම්හාරනය හෝ කොටස් වලට විසුරුවාහැරි වටිනාකම්, මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ ඉදිරිපත් කල වටිනාකම්වලට පේළි අයිතම ආපසු සැසඳිය යුතුය.
	බලාත්මක කළ හැකි ප්‍රධාන හිලව් කිරීමේ පිළිවෙලකට යටත් වටිනාකම් හෙළිදරව් කිරීම හෝ 13ඇ(ආ) ඡේදයෙහි වෙනත් ආකාරයකට ඇතුලත් නොවූ සමාන ගිවිසුම් (13ඇ(ඈ) ඡේදය)
47ආ ඡේදය	බලාත්මක කළ හැකි ප්‍රධාන හිලව්කිරීමේ පිළිවෙලකට යටත් වටිනාකම් හෝ 13ඇ(ආ) ඡේදයෙහි වෙනත් ආකාරයට ඇතුලත් නොවූ සමාන ගිවිසුම් අස්තිත්ත්වයක් විසින් 13ඇ(ඈ) ඡේදය අනුව හෙළි කිරිම අවශ්‍යවෙයි. LKAS 32 හි 42 ඡේදයේ හිලව්කිරීමේ නිර්නායක සමහරක් හෝ සියල්ලම සපුරාලන්නේ නැති හඳුනාගත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර වලට සම්බන්ධිත වටිනාකම් වලට 13ඇ(ඈ(i) ඡේදය යොමුකරයි. උදාහරණයක් ලෙස LKAS 32 හි 42(ආ) ඡේදයේ නිර්නායක සපුරා නොලන හිලව් කිරීමේ ප්‍රවර්තන හිමිකම හෝ පැහැර හැරීම් අවස්ථාවලදි පමණක් බලාත්මක කල හැකි සහ ක්‍රියාත්මක කල හැකි කොන්දේසි සහිත හිමිකම් හෝ බුන්වත් හෝ වස්තු භන්ගත්වයට පත් වීමේ සිද්ධියකදි පමණක් යම් ප්‍රතිපාර්ශවයකට.
48ආ ඡේදය	13අ)(ඈ)(ii) ඡේදය, ලැබුණ සහ ඔඩපන වූ මුදල් ඇප ඇතුලත්ව මූල්‍ය අතිරේක ඇපයට සම්බන්ධ වටිනාකම් වලට යොමු වෙයි. අතිරේක ඇපයක් ලෙස ලැබුන හෝ ඔඩපනය කළ ඒ මූල්‍ය සාධන පත්‍ර වල සාධාරණ වටිනාකම අස්තිත්වයක් විසින් හෙළිකළ යුතුය. 13ඇ(ඈ)(ii) ප්‍රකාර හෙළිකල වටිනාකම් සත්‍ය වශයෙන් ලැබුණ හෝ ඔඩපනය කළ අතිරේක ඇපවලට අදාල වියයුතු අතර, එවැනි ඇප අතිරේක ඇප ආපසු භාරදිමට හෝ ආපසු ලැබීමට හඳුනාගත් යම් ප්‍රතිඵලයක් වන ගෙවිය යුතු හෝ ලැබිය යුතු දෑ නොවිය යුතුය.
	13ඇ(ඈ) ඡේදයෙහි හෙළිකල වටිනාකම් මත සිමා (13ඇ ඡේදය)
49 ඡේදය	13ඇ(ඈ) ඡේදය ප්‍රකාර වටිනාකම් හෙළිකරන කල්හි, අස්තිත්ත්වයක් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර මගින් අධි අතිරේක ඇපකරනයේ සහතික කිරීමේ බලපෑම සැලකිල්ලට ගත යුතුයි. එසේ කිරිමට පළමුවෙන් අස්තිත්වයක් 13ඇ(ඈ) ඡේදය ප්‍රකාර හෙළිකල වටිනාකමෙන් 13ඇ(ඈ)(i) ඡේදය ප්‍රකාර හෙළිකල

	වටිනාකම අඩුකල යුතුය. අස්තිත්වය ඊට පසු , සම්බන්ධිත මූල්‍ය සාධන පත්‍ර සදහා 13ඇ(ඈ) ඡේදයේ ඉතිරිව ඇති වටිනාකමට, 13ඇ(ඈ)(ii) ඡේදය ප්‍රකාර හෙළිකල වටිනාකමට සීමා කළ යුතුය. කෙසේ වෙතත්, මූල්‍ය සාධන පත්‍ර හරහා ඇපයට අයිතිය බලාත්මක කළ හැකිනම්, එවැනි හිමිකම් 13ඈ ඡේදය ප්‍රකාර ලබාදෙන හෙළිදරව් කිරීම්වල ඇතුලත් කළ හැකිය.
	බලාත්මක කළහැකි ප්‍රධාන හිලව් එකගතා සහ සමාන ගිවිසුම්වලට යටත්ව හිලව්කිරීමේ අයිතිය පිළිබඳ විස්තර (13 ඡේදය)
ආ50 ඡේදය	අස්තිත්ත්වයක් විසින් 13ඇ(ඈ) ප්‍රකාර හෙළිකල හිලව් අයිතිවාසිකම් වර්ග සහ සමාන පිළිවෙලවල්, ඒ අයිතියේ ස්වභාවයද ඇතුලත්ව විස්තර කළ යුතුය. උදාහරණ ලෙස, අස්තිත්වයක් එහි කොන්දේසි සහිත අයිතිය විස්තර කළ යුතුය. අනාගත සිද්ධියක් මත අසම්භාව්‍ය නොවන හිලව්කිරීමේ අයිතියට යටත්ව නමුත් LKAS 32 හි 42 ඡේදයෙහි ඉතිරිව ඇති නිර්නායක සපුරා ලන්නේ නැති සාධන පත්‍ර සදහා නිර්නායක සපුරාලීම සිදු නොවීමට හේතු(ව) කුමක්දැයි අස්තිත්වයක් විස්තර කල යුතුය. ලැබුන යම් මූල්‍ය අතිරේක ඇපයන් හෝ ඔඩපනයන් සඳහා අස්තිත්වය අතිරේක ඇප ගිවිසුමේ කොන්දේසි විස්තර කළ යුතුය (උදාහරණ ලෙස අතිරේක ඇපය සීමාකාරී වූ කල්හි).
	මූල්‍ය සාධන පත්‍ර වර්ග මගින් හෝ ප්‍රතිපාර්ශවය මගින් හෙළිදරව් කිරීම
ආ51 ඡේදය	13ඇ(අ) - (ඉ) ඡේද මගින් අවශ්‍ය ප්‍රමාණාත්මක හෙළිදරව් කිරීමේ මූල්‍ය සාධන පත්‍ර හෝ ගනුදෙනු වර්ග මගින් ඛණ්ඩ කළහැකිය (උදාහරණ ලෙස, ව්‍යුත්පන්න, ප්‍රති මිලදීගැණුම්, ප්‍රතිවර්තය ප්‍රති මිලදී ගැණුම් ගිවිසුම් හෝ සුරකුම් ණයට ගැනීමේ සුරකුම් ණය දීමේ ගිවිසුම්).
52 ඡේදය	විකල්පයක් වශයෙන්, අස්තිත්ත්වයක් 13ඇ(අ) - (ඇ) ඡේදය මගින් අවශ්‍ය ප්‍රමාණාත්මක හෙළිදරව් කිරීමේ, මූල්‍ය සාධන පත්‍ර වර්ගය මඟින් සහ 13අ (ඇ) - (ඉ) ඡේදය මඟින් ප්‍රතිපාර්ශවයට අවශ්‍ය ප්‍රමාණාත්මක හෙළිදරව් කිරීම්, ප්‍රතිපාර්ශවය මගින් කාණ්ඩ කළ හැකිය. අස්තිත්වයක් ප්‍රතිපාර්ශවයට අවශ්‍ය තොරතුරු සපයන්නේ නම්, අස්තිත්වය ප්‍රතිපාර්ශවයින් නමින් හඳුනා ගැනිම අවශ්‍ය නොවේ. කෙසේ වෙතත් ප්‍රතිපාර්ශවයන්ගේ නමින් හදුනා ගැනිම අවශ්‍ය නොවේ. කෙසේ වෙතත්, ප්‍රතිපාර්ශවයන් නම් කිරිම (අ ප්‍රතිපාර්ශවය, ආ ප්‍රතිපාර්ශවය, ඇ ප්‍රති පාර්ශවය ආදී) ඉදිරිපත් කරනු ලබන වර්ෂවල සන්සන්දනාත්මක බව පවත්වා ගැනීම සඳහා වර්ෂයෙන් වර්ෂයට සංගතව පැවතිය යුතුය. ප්‍රතිපාර්ශව වර්ග පිළිබද තවදුරටත් තොරතුර දෙනු ලැබීමෙන් ගුණාත්මක හෙළිදරව් කිරීම් සලකා බැලිය හැකිය. 13ඇ(ඇ) - (ඉ) ඡේදයෙහි වටිනාකම් ප්‍රතිපාර්ශවය මඟින් සපයා හෙළි දරව් කළ කල්හි, සමස්ථ ප්‍රතිපාර්ශව වටිනාකම හා ගත්කල තනිතනිව වැදගත් වටිනාකම් වෙන්ව අනාවරණය කිරීම සහ ඉතිරිව ඇති තනිතනිව වැදගත් ප්‍රතිපාර්ශව වටිනාකම් එක් පේලි අයිතමයකට සම්හරනය කළයුතුය.
	වෙනත්
ආ53 ඡේදය	13ඇ - 13ඉ ඡේද මඟින් අවශ්‍ය නිශ්චිත හෙළිදරව් කිරීම් අවම අවශ්‍යතාවයන්ය. ආ13 ඡේදයෙහි පරමාර්ථය සපුරාලීමට අස්තිත්වයක් බලාත්මක කළ හැකි සමාන හිලව් කිරීමේ ගිවිසුම් කොන්දේසි මත රැදෙමින් සහ අස්තිත්වයේ මූල්‍ය තත්ත්වය මත ඒවායේ බලපෑම හෝ භව්‍ය බලපෑම සහ හිලව් කිරීමේ අයිතියේ ස්වභාවය ඇතුලත්ව අමතර (ගුනාත්මක) තොරතුරු වලින් අතිරේකව හෙළි දරව් කිරීම් අවශ්‍ය වේ.

SLFRS 8 මෙහෙයුම් ඛණ්ඩ

පවත්නා ඡේද යොමුව	**ආදේශ කළ/ එකතුකළ ඡේදය**
24(ආ)ඡේදය	මූල්‍ය සාධන පත්‍ර, විලම්බිත බදු වත්කම්, ශුද්ධ නිර්වචිත ප්‍රතිලාභ වත්කම් (LKAS 19 *සේවක ප්‍රතිලාභ බලන්න*) සහ රක්‍ෂණ ගිවිසුම් යටතේ පැන නගින හිමිකම් හැර, ජංගම නොවන වත්කම්[4] වලට එකතුවන වටිනාකම්.
27 ඡේදය	අස්තිත්වයක් සෑම වාර්තා කළයුතු ඛණ්ඩ සඳහා ඛණ්ඩයේ ලාභය හෝ ඛණ්ඩයේ වත්ක්ම් සහ ඛණ්ඩයේ වගකීම් මිණුම්කිරිම් පිළිබඳ පැහැදිලි කිරීමක් සැපයිය යුතුය. අවමයක් වශයෙන් අස්තිත්වයක් පහත සඳහන් දෑ හෙළිකල යුතුය.
35 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේදය සඳහා එහි වා්සික මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල මෙම SLFRS ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලිං ව්‍යවහාර කිරීම උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1ට පෙර කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහාමෙම SLFRS ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එය එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.
24(ආ) ඡේදය	මූල්‍ය සාධන පත්‍ර, විලම්බිත බදු, ශුද්ධ නිර්වචිත ප්‍රතිලාභ වත්කම් (LKAS 19 සේවක ප්‍රතිලාභ බලන්න) සහ රක්‍ෂණ ගිවිසුම් යටතේ පැන නගින හිමිකම් හැර, ජංගම නොවන4 වත්කම් වලට එකතුවන වටිනාකම්.
27 ඡේදය	අස්තිත්වයක් සෑම වාර්තා කළයුතු ඛණ්ඩ සඳහා ඛණ්ඩයේ ලාභය හෝ ඛණ්ඩයේ වත්කම් සහ ඛණ්ඩයේ වගකීම් මිණුම්කිරිම් පිළිබඳ පැහැදිලි කිරීමක් සැපයිය යුතුය. අවමයක් වශයෙන් අස්තිත්වයක් පහත සඳහන් දෑ හෙළිකල යුතුය.
35 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන කාලපරිච්ඡේදය සඳහා එහි වාර්ෂික මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල මෙම SLFRS ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලිං ව්‍යවහාර කිරීම උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1ට පෙර කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා මෙම SLFRS ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එය එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.

SLFRS 10- ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන

වෙනස්වීම් නැත

SLFRS 11- බද්ධ සැකසුම්

වෙනස්වීම් නැත

SLFRS 12- වෙනත් අස්තිත්වයන්හි අයිතිය හෙළිදරව් කිරීම

වෙනස්වීම් නැත

SLFRS 13- සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කරණය

වෙනස්වීම් නැත

LKAS 1 - මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම

---

4 ද්‍රවශීලිතාවය ප්‍රකාර ඉදිරිපත් කිරීම අනුව වර්ගීකරණය කළ වත්කම් සඳහා ජංගම නොවන වත්කම් වාර්තා කරනු ලබන කාලපරිච්ඡේදයෙන් මාස 12කට පසු වටිනාකම්, අය කර ගැනීමට අපේක්‍ෂා කරන වත්කම්ය.

පවත්නා ඡේද යොමුව	**ආදේශ කළ / එකතුකළ ඡේදය**
4 ඡේදය	LKAS 34 *අතුරු මූල්‍ය වාර්තාකරණය ප්‍රකාර* පිළියෙල කරන සංක්ෂිප්ත අතුරු මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ව්‍යුහයට සහ අන්ර්ගතයට මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර නොවේ. කෙසේවෙතත්, 15-35 ඡේද එවැනි මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට ව්‍යවහාරවෙයි. *SLFRS 10 ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන* ප්‍රකාර ඉදිරිපත් කරන එවැනි ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සහ LKAS 27 *වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරිම්* ඇතුලත්ව සියළුම අස්තිත්වයන්ට එක හා සමානව මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර වෙයි.
7 ඡේදය	පහත සඳහන් යෙදුම් මෙම ප්‍රමිතයෙහි දක්වා ඇති නිශ්චිත වූ තේරුම් සහිතව භාවිතා කෙරේ. පොදු අරමුණ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ('මූල්‍ය ප්‍රකාශන' ලෙසට යොමු කළ) යනු ඔවුන්ගේ විශේෂිත තොරතුරු අවශ්‍යතාවයන්ට සරිලනයේ වාර්තා පිළියල කිරීමට අස්තිත්වයක් පෙළඹවීමේ තත්ත්වයක් නොමැති පරිශීලකයන්ගේ අවශ්‍යතා සපුරාලීමට අපේක්ෂා කරන ඒවාය. *ප්‍රායෝගික නොවන* යනු අස්තිත්වයකට එසේ කිරීමට හැකි සෑම සාධාරණ උත්සාහයක් ගැනීමෙන් පසුවත්, ව්‍යවහාර කිරීමට නොහැකි වූ කල්හි ඒ ව්‍යවහාර කිරීමේ අවශ්‍යතාවය ප්‍රායෝගික නොවන්නකි. *ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත* යනු ශ්‍රී ලංකා වරළත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ පාලක මණ්ඩලය (CA Sri Lanka) මගින් අනුමත ප්‍රමිත සහ ආර්ථික නිරූපනයන්ය. ඒවා සමන්විත වනුයේ **(අ) ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත (SLFRSs)** **(ආ) ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත (LKASs)** **(ඇ) නිර්දේශිත පරිචය ප්‍රකාශනය (SORPs)** **(ඈ) විකල්පියව සැලකිල්ලට ගැනිමේ ප්‍රකාශණය (SOATS)** **(ඉ) ශ්‍රී ලංකා වරළත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ පාලක මණ්ඩලය මගින් අනුමත කළ අර්ථ නිරූපනයන් (IFRIC & SIC),** **(ඊ) ශ්‍රී ලංකා වරළත් ගණකාධිකාරි ආයතනය මගින් නිකුත් කළ මූල්‍ය වාර්තාකරණ උපදේශන** ***ප්‍රමාණාත්මක* මූල්‍ය ප්‍රකාශණයන් පදනම් කරගෙන පරිශිලකයන් විසින් ගනු ලබන ආර්ථික තීරන කෙරෙහි අයිතමයන්ගේ අත් හැරිම් හෝ සාවද්‍ය ප්‍රකාශන සහිතව හෝ එකතුව වශයෙන් ගත්කල හෝ බලපෑම් ඇතිකල හැකි නම් එම අත්හැරිම් හෝ සාවද්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මක වේ. හාත්පස පවතින තත්ත්වයන් සහ ස්වභාවය මත ප්‍රමාණාත්මක භාවය රදා පවති. අයිතමයේ තරම හෝ ඒ ස්වභාවය හෝ ඒ දෙකේම සංකල්පයන් නිශ්චිය කිරිමේ සාධක විය හැකිය.** අත්හැරීම හෝ අවප්‍රකාශනය පරිශිලකයින්ගේ ආර්ථික තීරණ කෙරෙහි බලපෑම සහ ප්‍රමාණාත්මක ද යන්න තක්සේරු කිරීමේදී ඒ පරිශීලකයින්ගේ ගති ලක්ෂණ සලකා බැලීම අවශ්‍ය වේ. *මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරිම හා ඉදිරිපත් කිරිම සඳහාවූ ආකෘතිමය රාමුව* 25 ඡේදයෙහි පරිශිලකයින් ව්‍යාපාර, සහ ආර්ථික කටයුතු සහ ගිණුම්කරණය පිළිබඳ සාධාරණ දැනුමක් සහ සැලකය යුතු අන්දමේ කැපවීමක් තෝරතුරු අධ්‍යනය කිරිම සඳහා තිබෙන බව තොරතුරු අධ්‍යනය සඳහා උපකල්පනය කෙරේ. එමනිසා, එවැනි ගුණාංග සහිත පරිශිලකයින් ආර්ථික තීරණ ගැනීමේදී සාධාරණියව බලපෑහැකි ආකාරය කෙසේදැයි තක්සේරු කිරීමේදී සැලකිලිල්ට ගතයුතුය.
	මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය, ලාභ හෝ අලාභ සහ අනෙක් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය(යන්), ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ මුදල් ප්‍රවාහ *ප්‍රකාශනය සහිත ඉදිරිපත් කිරිමක් ඇති තොරතුරුවලට අමතරව සටහන්* **වල තොරතුරු ඇතුලත් වේ. ඒ ප්‍රකාශනයන්හි ඉදිරිපත් කරන අයිතම පිළිබඳ ලිඛිත විස්තර හෝ කොටස් වලට විසුරුවා හැරිම සහ ඒ ප්‍රකාශනවල හඳුනා ගැනීම සඳහා සුදුසුකම් නොලබන අයිතම පිළිබඳ තොරතුරු සටහන්වල සපයයි.** *වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම*, **වෙනත් SLFRSs වලින් අවශ්‍ය කරන හෝ අවසර දෙන පරිදි ලාභයෙහි හෝ අලාභයෙහි හඳුනා නොගත් ආදායම් සහ වියදම් (යලි වර්ගීකරණ ගැලපුම්**

	ඇතුලත්ව) අයිතිම වලින් සමන්විත වෙයි. වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි ඇතුලත් සංරචකයන් (අ) ප්‍රත්‍යගණන අතිරික්තයන්හි වෙනස්වීම් (LKAS 16 *දේපළ පිරියත සහ උපකරණ* සහ LKAS 38 **අස්පෘශ්‍ය වත්කම්** බලන්න) (ආ) නිර්වචිත ප්‍රතිලාභ සැලසුම් ප්‍රති මිණුම්කරණය (LKAS 19 *සේවක ප්‍රතිලාභ* බලන්න). (ඇ) විදේශීය මෙහෙයුමක මුල්‍ය ප්‍රකාශන පරිවර්තනය තුලින් පැනනගින ප්‍රතිලාභ සහ අලාභ (LKAS 21 *විදේශීය විනිමය අනුපාතයන්හි වෙනස්වීම් වල බලපෑම බලන්න)* (ඈ) විකිණීම සඳහාතබා ඇති මූල්‍ය වත්කම් ප්‍රති මිණුම්කරණය මත ප්‍රතිලාභ සහ අලාභ (LKAS 39 *මූල්‍ය සාධන පත්‍ර හඳුනාගැනීම හා මැනීම),* (ඉ) ඉදිරි රකුම් මුදල් ප්‍රවාහ සාධන පත්‍ර මත ප්‍රතිලාභ සහ අලාභයන්හි සඵල කොටස (LKAS 39 බලන්න). ***අයිතිකරුවන් යනු*** **ස්කන්ධය ලෙස වර්ගීකරනය කළ සාධණ පත්‍ර දරන අයයි.** ***ලාභය හෝ අලාභය යනු*** **වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් සංරචකයන් හැර මුළු ආදායම් වලින් අඩුකල වියදමයි.** ***ප්‍රතිවර්ගීකරණ ගැලපුම් යනු*** **ප්‍රවර්තන හෝ පෙර කාළපරිච්ඡේදවලදී වෙනත් විස්තීරණ ආදායමෙහි හඳුනා ගන්නා ලද ප්‍රවර්තන හෝ පෙර කාලපරිච්ඡේදවල දී වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි හඳුනා ගන්නා ලද ප්‍රවර්තන කාළපරිච්ඡේදයේදී ලාභය හෝ අලාභයට ප්‍රති වර්ගීකරණය කළ වටිනාකම්.** ***මුළු විස්තීර්ණ අදායම යනු*** **අයිතිකරුවන් සමග ඔවුන් අයිතිකරුවන් ලෙස වන ගනුදෙනු වලින් ඇතිවන ප්‍රතිඵලයේ වෙනස්වීම් හැර, කාළපරිච්ඡේදයක් තුලදී ගනුදෙනු වලන් ප්‍රතිඵලය වන ස්කන්ධයෙහි වෙනස්වීම්** මුළු විස්තීර්ණ ආදායම 'ලාභය හෝ අලාභය' සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමේ සියලුම සංරචක වලින් සමන්විත වෙයි.
10 ඡේදය	සම්පූර්ණ මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලයක් සමන්විත වනුයේ, **අ) කාලපරිච්ඡේදය අවසානයට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය** **ආ) කාලපරිච්ඡේදය සඳහා ලාභ හෝ අලාභ සහ අනෙක් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය.** **ඇ) කාලපරිච්ඡේදය සඳහා ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය,.** **ඈ) කාලපරිච්ඡේදය සඳහා මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය,.** **ඉ) වැදගත් ගිණුම් කරණ ප්‍රතිපත්ති වල සාරාංශයකින් සහ වෙනත් පැහැදිලිකිරීමේ තොරතුරු වලින් සමන්විත සටහන්** **ඉඅ) 38 සහ 39අ ඡේදයන්හි නිශ්චිත පරිදි පෙර කාලපරිච්ඡේදය වෙනුවෙන් සංසන්දනාත්මක තොරතුරු සහ,.** **ඊ) අස්තිත්වයක් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති අතීතානුයෝගිව ව්‍යවහාර කරන කල්හි හෝ එහි මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අයිතමයන් අතීතයට බලපාන පරිදි නැවත ප්‍රකාශ කිරීම හෝ 40අ - 40ඈ ඡේද ප්‍රකාර එහි මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි අයිතම ප්‍රතිවර්ගිකරණය කරන කල්හි,පෙර කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භයට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයන්.** **අස්තිත්වයක් ප්‍රකාශන සඳහා මෙම ප්‍රමිතියේ භාවිතා කළ ශිර්ෂ හැර වෙනත් ශීර්ෂ භාවිතා කළ හැකිය. උදාහරණයක් ලෙස, අස්තිත්වයක් ' ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය' වෙනුවට 'විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය' යන ශිර්ෂය භාවිතා කළ හැකිය.**
10අ ඡේදය	**අස්තිත්වයක් ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් තනි ප්‍රකාශනයකින් ඉදිරිපත් කිරිම ද, ලාභය හෝ අලාභය සමග වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම කොටස් දෙකකින් ඉදිරිපත් කිරීම ද කළ**

	හැකිය. මුලින්ම ලාභ හෝ අලාභ කොටස ඉදිරිපත් කර සෘජුවම ඉන් අනතුරුව වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් කොටස වශයෙන් කොටස් එකවර ඉදිරිපත් කල යුතුය. අස්තිත්වයක් ලාභ හෝ අලාභ කොටස වෙනම වූ ලාභ හෝ අලාභ ප්‍රකාශනයක් ලෙස ද ඉදිරිපත් කළ හැකිය. එසේ නම්,වෙන්වූ ලාභ හෝ අලාභ ප්‍රකාශනය, විස්තීර්ණ ආදායම ඉදිරිපත් කරන ප්‍රකාශනයට වහාම කලින් වීමත්. එය ලාභය හෝ අලාභය සමග ආරම්භ කිරීමක් කළ යුතුය.
12 ඡේදය	**ඉවත්කර ඇත.**
17(අ)ඡේදය	LKAS 8 ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි ප්‍රකාර ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති තෝරා ගැනීමට සහ ව්‍යවහාර කිරීම . අයිතමයකට ව්‍යවහාර වන නිශ්චිතවූ SLFRS එකක් නොමැති විට, LKAS8 කළමණාකරනය සලකා බලන අධිකාරිය සහිත උපදේශන අනුපිළිවෙල ඉදිරිපත් කරයි.
33 ඡේදය	අස්තිත්වයක් වත්කම් සහ වගකීම් සහ ආදායම් සහ වියදම් යන දෙකම වෙන්ව වාර්තා කරයි. හිලව් කිරීම ගනුදෙනුවක හෝ වෙනත් සිද්ධියක හරය පිළිබිඹු කරන කල්හි හැර, ලාභ හෝ අලාභ සහ විස්තීර්ණ ආදායම් හෝ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය (යන්) තුල හිලව්කරනය පරිශීලකයන්ට ගනුදෙනුව. වෙනත් සිද්ධීන් තේරුම් ගැනීමට සහ උද්ගතවූ තත්ත්වයන් සහ අස්තිත්වයේ අනාගත මුදල් ප්‍රවාහ තක්සෙරුව යන දෙකටම ඇති හැකියාව හීන කරයි. වත්කම් ශුද්ධ තක්සේරු අගයට මිණුම් කිරීම. උදාහරණ ලෙස, තොග මත යල්පැනිම් දිමනාව, ලැබිය යුතු දෑ මත අඩමාන ණය හිලව් කිරීම් නොවේ.
	අවම සංසන්දනාත්මක තොරතුරු
38 ඡේදය	**SLFRS s අවසරය හෝ වෙනත් ආකාරයක අවශ්‍යතා ඇතිවිට හැර, අස්තිත්වයක් ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ඡේදයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි වාර්තාකරණ සියළු වටිනාකම් සඳහා පූර්වගාමී කාලපරිච්ඡේදය වෙනුවෙන් සංසන්දනාත්මක තොරතුරු ඉදිරිපත් කළයුතුය. අස්තිත්වයක් ලසිදුවීම් පෙලේ සහ විස්තරාත්මක තොරතුරුසදහා ප්‍රවර්තන කාළපරිච්ජේදයෙහි මූල්‍ය ප්‍රකාශන තේරුම්ගැනීම අදාළ නම් සංසන්දනාත්මක තොරතුරු ඇතුලත් කළ යුතුය.**
38අ ඡේදය	**අස්තිත්වයක් මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශන දෙකක්, ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශන දෙකක්, වෙන් වූ ලාභ හෝ අලාභ ප්‍රකාශන දෙකක් (ඉදිරිපත් කරන්නේ නම්). මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශන දෙකක් සහ ස්කන්ධය වෙනස්වීම් ප්‍රකාශන දෙකක් සහ අදාළ සටහන් අවමයක් ලෙස ඉදිරිපත් කළ යුතුය.**
38ආ ඡේදය	**සමහර අවස්ථාවල පූර්වගාමී කාලපරිච්ඡේදය (න්) සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි සැපයූ සිදුවීම් පෙලක තොරතුරු ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ඡේදයේදීත් අඛංඩව අදාල වෙයි. උදාහරණ ලෙස, අස්තිත්වයක් ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ඡේයේදී නීතිමය ආරවුලක විස්තර හෙළිකරන අතර, පෙර කාලපරිච්ඡේදය අවසානයට ද එහි ප්‍රතිඵලය අවිනිශ්චිත සහ තවදුරටත් නිරවුල් විය යුතුය. පූර්වගාමී කාලපරිච්ඡේදය අවසානයට අවිනිශ්චිතතාවයක් පැවති බව හෙළිදරව්ව සහ අවිනිශ්චිතතාවය නිරවුල් කිරිමට කාලපරිච්ඡේදය තුල ගෙන ඇති පියවරවල් පිළිබඳ තොරතුරු අස්තිත්වය හෙළිදරව් කිරිමෙන් පරිහිලනය කරන්නන් හට ප්‍රයෝජනයක් සිදුවිමට ඉඩ ඇත.**
	අමතර සංසන්දනාත්මක තොරතුරු
38ඇ ඡේදය	**SLFRSs ප්‍රකාර තොරතුරු පිළියෙල කරනතාක් දුරට SLFRS මගින් අවශය අවම සංසන්දනාත්මක මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට අමතරව අස්තිත්වයක් සංසන්දනාත්මක තොරතුරු ඉදිරිපත් කළහැකිය. මේ සංසන්දනාත්මක තොරතුරු 10 ඡේදයට යොමුවූ ප්‍රකාශන එකක් හෝ වැඩි ගණනකින් සමන්විත විය හැකිය. නමුත් සම්පූර්ණ මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලයකින් යුක්තවීම අවශ්‍ය නොවේ. මෙවැනි සිද්ධියකදී අස්තිත්වය ඒ අමතර ප්‍රකාශන සඳහා අදාළ සටහන් ඉදිරිපත් කළ යුතුය.**
38ඇ ඡේදය	**උදාහරණ ලෙස, අස්තිත්වයක් තුන්වැනි ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයක් ඉදිරිපත් කළ හැකිය (එමගින් ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ඡේදය, පූර්වගාමී කාලපරිච්ඡෙදය**

	සහ එක් අමතර සංසන්දනාත්මක කාලපරිච්ඡේදයක්) කෙසේවෙත්, අස්තිත්වය තුන්වැනි මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයක්, තුන්වැනි මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනයක් හෝ තුන්වැනි ස්කන්ධය වෙනස් වීමේ ප්‍රකාශනයක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවශ්‍ය නොවේ (එනම් අමතර මූල්‍ය ප්‍රකාශන සංසන්දනයක්). අස්තිත්වය අමතර ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් වලට අදාල සංසන්දනාත්මක තොරතුරු මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්ට සටහන් වල ඉදිරිපත් කිරිමට අවශ්‍ය වේ.
39 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී.
40 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී.
	ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති වෙනස්වීම් අතිතයේ සිට බලපාන පරිදි නැවත ප්‍රකාශන හෝ ප්‍රති වර්ගීකරණය
40අ ඡේදය	**පහත කරුණු අනුව. අස්තිත්වයක් 38 අ ඡේදයෙන් අවශ්‍ය කරන පරිදි අවම සංසන්දනාත්මක මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලටට අමතරව පූර්වගාමි කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භයට වූ තුන්වැනි මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයක් ඉදිරිපත් කළ යුතුය.** **අ) එය ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තියක් අතීතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කරයි. එහි මූල්‍ය ප්‍රකාශයන්හි අයිතම අතිතයට බලපාන පරිදි නැවක ප්‍රකාශ කිරිම සිදු කරයි හෝ එහි මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි අයිතම ප්‍රතිවර්ගීකරණය කරයි, සහ,.** **ආ) අතිතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාරකරණය, අතිතයට බලපාන පරිදි නැවත ප්‍රකාශ කිරිම හෝ ප්‍රතිවර්ගීකරණය පූර්වගාමි කාලපරිච්ඡේදයේ ආරම්භයට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි තොරතුරු කෙරෙහි ප්‍රමාණාත්මක බලපෑමක් ඇත.**
40ආ ඡේදය	**40අ ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති තත්වයන්හිදී අස්තිත්වයක් පහත දිනයන්ට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශන තුනක් ඉදිරිපත් කළ යුතුය.** අ) ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ඡේදය අවසානයට, ආ) පූර්වගාමි කාලපරිච්ඡේදය අවසානයට සහ ඇ) පූර්වගාමි කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භයට
40ඇ ඡේදය	40 අ ඡේදය ප්‍රකාර අමතර මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනක් ඉදිරිපත් කිරීමට අවශ්‍ය වන කල්හි අස්තිත්වයක්, 41-44 ඡෙදවල සහ LKAS 8 මගින් අවශ්‍ය වූ හෙළිදරව් කළ යුතුය. කෙසේවෙතත්. පූර්වගාමි කාලපරිච්ඡේදයේ ආරම්භක දිනට ආරම්භක මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනට සම්බන්ධ සටහන් ඉදිරිපත් කිරිම අවශ්‍ය නොවේ.
40 ඈ ඡේදය	කලින් කාලපරිච්ඡේදය සඳහා අස්තිත්වයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සංසන්දනාත්මක තොරතුරු ඉදිරිපත් කරන්නේද යන්න නොසලකා (38 ඈ ඡේදයෙහි අවසරය පරිදි) එම ආරම්භක මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ දිනය පූර්වගාමි කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භය ලෙස විය යුතුය. (38 ඈ ඡේදයෙන් අවසරදී ඇති පරිදි)
41 ඡේදය	**අස්තිත්වයක් එහි මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි අයිතම ඉදිරිපත් කිරීම හෝ වර්ගිකරණය වෙනස් කළේ නම්, ප්‍රතිවර්ගිකරණය ප්‍රායෝගික නොවන්නේ නම් හැර එහි සංසන්දනාත්මක වටිනාකම් ප්‍රතිවර්ගීකරණය කළ යුතුය. අස්තිත්වයක් සංසන්දනාත්මක වටිනාකම් ප්‍රතිවර්ගීකරණය කළ කල්හි, එය හෙළිකළ යුතුය (පූර්වගාමි කාලපරිච්ඡේදයේ ආරම්භය අතුලත්ව).**
47 ඡේදය	මෙම ප්‍රමිතය විශේෂ හෙළිදරව් කිරීම් මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි හෝ ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තිර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයන්හි හෝ ස්කන්ධය වෙනස් වීමේ ප්‍රකාශනයෙහි අවශ්‍ය අතර වෙනත් පේලි අයිතම එක්කෝ එම ප්‍රකාශනවල හෝ සටහන්වල හෙළිදරව් කිරීම අවශ්‍ය LKAS 7 **මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශ** තොරතුරු ඉදිරිපත් කිරීම අවශ්‍යතා නියමකර ඇත.

139 ඡේදය	අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතය 2012 ජනවාරි 1 හෝ ඊට පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා ව්‍යවහාර කළයුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් ඊට පෙර කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය තොරාගන්නේ නම් එම කරුණ හෙළි කල යුතුය.
139උඉ ඡේදය	2013 නිකුත්කළ SLFRS 10 , සහ SLFRS 12 සංශෝධිත ඡේද 4.119,123 සහ 124 අස්තිත්වයක් SLFRS 10 සහ SLFRS 12 ව්‍යවහාර කරන කල්හි මෙම සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
139 එ	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කල SLRRS 13 සංශෝධනය කල ඡේද 128 සහ 133 අස්තිත්වයන් SLFRS 13 ව්‍යවහාරකරනය කරන කල්හි එම සංශෝදනයන් කළ යුතුය.
139ඒ ඡේදය	2014 ජනවාරි නිකුත් කළ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදයම් අයිතම ඉදිරිපත් කිරීම. (LKAS 1 ට සංශෝධන), සංශෝධිත ඡේද 7,10,82,85,87,90,91,100 සහ 115, එකතුකළ ඡේද 10අ, 81අ, 81ආ, සහ 82අ සහ ඉවත්කළ ඡේද 12, 81, 83 සහ 84. අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1 හෝ ඊට පසු ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කල යුතුය. අස්තිත්වයක් කලින් පරිච්ඡේදයකට එම සංශෝධන ව්‍යවහාරකරන්නේ එම කරුණ හෙළි කල යුතුය.
139 ඔ	LKAS 19 සේවක ප්‍රතිලාභ (2013 දි සංශෝධනවල පරිදි) 7 වන සහ 96 වන ඡේදයේ වෙනත් විස්තිර්ණ අදායම් නිර්වචනය සංශෝධනය කරන ඇත. අස්තිත්වයන් LKAS 19 (2013 දි සංශෝධනය කල පරිදි) ව්‍යවහාර කල විට එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කල යුතුය.
139ඕ ඡේදය	IASB වාර්ෂික වැඩිදියුණු කිරිම් තෝරා ගැනිම (2012 මැයි නිකුත් කළ 2009-2011 චක්‍රය). සංශොධිත ඡේද 10, 38 සහ 41, ඉවත්කළ ඡේද 39සහ 40 සහ එකතුකළ ඡේද 38අ 38ඈ, සහ 40අ-40ඈ අස්තිත්වයක් LKAS 8 *ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති ගිණුම්කරණ ඇස්තුමේන්තුවල වෙනස් වීම් සහ වැරදි* ප්‍රකාර ඒ සංශෝධනය අතිතනයට බලපාන පරිදි 2014 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා ව්‍යවහාර කල යුතුය. කලින් ව්‍යාහාරකරණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන කළින් කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.

LKAS 2 තොග

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශ කල / එකතු කළ ඡේදය
3(අ) ඡේදය	කෘෂිකාර්මික හා වන නිෂ්පාදන නිෂ්පාදකයින් අස්වැන්න නෙළීමට පසු කෘෂිකාර්මික නිෂ්පාදන සහ ගිණුම් සහ ඛණිජ නිෂ්පාදන ඒ කර්මාන්තයන්හි මනාව ප්‍රතිශ්ඨාපිත පරිචයන් ප්‍රකාර ඒවා ශුද්ධ උපලබ්ධි වටිනාකමට මිණුම් කරනු ලබය. එවැනි තොග ශුද්ධ උපලබ්ධි අගයට මිනුම්කළ කල්හි වෙනස සිදුවූ කාලපරිච්ඡේදය තුල ලාභ හෝ අලාභයෙහි හඳුනාගනු ලබයි.
6 ඡේදය	මෙම ප්‍රමිතියෙහි ඇති පහත යෙදුම් දක්වා ඇති නිශ්චිත තේරුම සහිතව භාවිත කෙරේ. *තොග* වත්කම් වෙයි. අ) සාමාන්‍ය ව්‍යාපාරික කටයුතුවලදී විකිණීම සඳහා තැබීම., ආ) එවැනි විකුණුම් සඳහා නිශ්පාදන ක්‍රියාවලියේදී., ඇ) නිශ්පාදන ක්‍රියාවලියේ හෝ සේවා සැපයීමේදී පරිභෝජනය ස්වරූපයේ ද්‍රව්‍ය හෝ සැපයුම්. **ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය යනු සාමාන්‍ය ව්‍යාපාරික කටයුතුවලදි විකුණන ඇස්තමේන්තු ගත විකුණුම් මිලෙන් සම්පූර්ණ කිරිමේ ඇස්තමේන්තුගත පිරිවැය සහ විකිණීම සිදු කිරීමට අවශ්‍ය ඇස්තමේන්තුගත පිරිවැය අඩුකරන ලද මුදල්ය.** ***සාධාරණ වටිනාකම* යනු විධිමත් ගනුදෙනුවකදී වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් අතර වත්කමක් විකිණීමට ලැබුය යුතු මිල හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරීමට මිණුම්කරන දිනට ගෙවනු ලැබිය හැකි**

	මිලයි. (SLFRS 13 *සාධාරණ වටිනාකම මැනීම බලන්න)*
7 ඡේදය	අස්තිත්වයක් සාමාන්‍ය ව්‍යාපාරික කටයුත්තකදී තොග විකිණීම මගින් උපලබ්ධි කිරීමට අපේක්ෂිත ශුද්ධ වටිනාකම ශුද්ධ උපලබ්ධි වටිනාකම යන්නෙන් අදහස් කෙරේ. මිණුම්කරණ දිනයේදී වෙළඳපොළ සහභාගීවන්නන් අතර එම තොග සඳහා ප්‍රධාන (හෝ වඩා වාසිදායක) වෙළඳ පොළක විධිමත් ගනුදෙනුවකදී විකිණීමට ලැබෙන මිල සාධාරණ වටිනාකම පිළිබිඹු කරයි. පළමුව සඳහන් කල දෑ අස්තිත්ව-නිශ්චිත වටිනාකමයි. පසුව සඳහන් කලදෑ එසේ නොවේ. තොග සඳහා ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය,. සාධාරණ වටිනාකම අඩුකිරීම විකිණීමට වන පිරිවැයට සමාන නොවිය හැකිය.
40 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ ඊට පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කළින් ව්‍යවහාරකරණය දිරි ගැන්වේ. අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතය 2012 ජනවාරි 1 ට පෙර කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහාව්‍යහාර කරන්නේනම් කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිකළ යුතුය.
40අ ඡේදය	(ඉවත් කරන ලදී)
40අ ඡේදය	(ඉවත් කරන ලදී)
40ඈ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළ SLFRS 13, 6 ඡේදයෙහි සාධාරණ අගය නිර්වචනය සංශෝධනය කර ඇත. සහ 7 ඡේදය ද සංශෝධනය කර ඇත. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

LKAS 7 මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශ

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශ කල / එකකතුකළ ඡේදය
8 ඡේදය	බැංකු ණය ගැනීම් සාමාන්‍යයෙන් මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් ලෙස සලකන ලැබෙලදී. කෙසේවෙතත්. සමහර රටවල ඉල්ලුවිට ගෙවීමට ඇති බැංකු අයිරා අස්තිත්වයේ මුදල් කළමණාකරණයේ අවශ්‍යම කොටසක් වෙයි. මෙවැනි තත්ත්වයන් යටතේ බැංකු අයිරා මුදල් සහ මුදලට සමාන දෑ, සංරචකයේ ඇතුලත් කෙරේ. එවැනි බැංකු සැකසුම්වල ගති ලක්ෂණය වන්නේ බැංකු ශේෂය නිතර වාසිදායක තත්වයෙ සිට හා අයිරාව අතර උච්චාවචනය විමයි.
37 ඡේදය	ස්කන්ධ හෝ පිරිවැය ක්‍රමය භාවිතය මගින් ආශ්‍රිතයක, බද්ධ ව්‍යාපාරයක හෝ පරිපාලිතයක ආයෝජනයක් සඳහා ගිණුම් තැබිම් එය සමග සහ ආයෝජිත අතර මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනයේ වාර්තාකරණය ආයෝජකයා සීමාකරයි. උදාහරණ ලෙස ලාභාංශ සහ අත්තිකාරම් වලට
38 ඡේදය	ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතාකරමින් ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක එහි අයිතිය වාර්තාකරණ අස්තිත්වයක් එහි මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනයෙහි, ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක සහ එහි ආයෝජනය සම්බන්ධ මුදල් ප්‍රවාහ සහ ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය අතර බෙදාහැරීම් සහ වෙනත් ගෙවීම් හෝ ලැබීම්ද ඇතුලත් කරයි.
40අ ඡේදය	SLFRS 10 ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් නිර්වචිත 40(ඇ) හෝ 40(අ) ඡේදයන් ආයෝජන අස්තිත්වයක් ලාභය හෝ අලාභය මඟින් සාධාරණ අගයට මිණුම්කිරීමට අවශ්‍ය පරිපාලිතයක ආයෝජනයකට ව්‍යවහාර කිරීම අවශ්‍ය නොවේ.
42අ. ඡේදය	SLFRS 10 නිර්වචිත ලෙස පරිපාලිතය ආයෝජන අස්තිත්වයක් මගින් තබාගෙන ඇති සහ ලාභ හෝ අලාභ මඟින් සාධාරණ වටිනාකමට මිනුම්කිරීමට අවශ්‍ය පරිපාලිතයක හැර, පාලනය අහිමිවීමේ ප්‍රතිඵලයක් නොවන පරිපාලිතයක හිමිකම් අයිතිය වෙනස්වීමෙන් පැනනගින මුදල් ප්‍රවාහ මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් වලින් මුදල් ප්‍රවාහ මූල්‍ය ලෙස වර්ගීකරණය කළ යුතුය.

42ආ ඡේදය	පරිපාලනය දරා ගෙන ඇත්තේ ආයෝජන අස්තිත්වයක් මගින් පදනම් හැර සහ ලාභ හෝ අලාභ මගින් සාධාරන අගයට මැනිම අවශ්‍ය කරන්නේ නම්, පරිපාලිතයේ ස්කන්ධ සාධනපත්‍ර පරිපාලක විසින් පසුව මිලදි ගැනිම හෝ විකිනිම වැනි දෑ වලින් පරිපාලිතයේ පාලනය අහිමිවීම ප්‍රතිපලයන් නොවන හිමිකමේ අයිතියේ වෙනස් වීම් ස්කන්ධ ගණුදෙනු ලෙස ගිණුම් කෙරේ. (SLFRS 10 බලන්න) ඒ අනුව ප්‍රතිඵලය වන මුදල් ප්‍රවාහ 17 ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති අයිතිකරුවන් සමග වෙනත් ගනුදෙනු ලෙස ඒ ආකාරයටම වර්ගීකරණය කෙරේ.
50(ආ) ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී.
53 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන කාලපරිච්ඡේද ආවරණය වන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ක්‍රියාත්මක වීමට පත්වේ. කලින් ව්‍යවහාර කරණය දිරිගැන්වේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 ට පෙර කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.
57 ඡේදය	**2013 අප්‍රේල් නිකුත්කල** SLFRS 10 **සහ** SLFRS 11 **බද්ධ සැකසුම , සංශෝධිත ඡේද 37, 38, 42අ සහ ඉවත්කළ ඡේදය 50(ආ). අස්තිත්වයක්** SLFRS 10 සහ SLFRS 11 **ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.**
58 ඡේදය	ඉවත්කරන ලදී.

LKAS 8 ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති . ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තු වල වෙනස් වීම් සහ වැරදි

පවත්නා ඡේද යොමුව	**ආදේශ කළ / එකතු කළ ඡේදය**
52 ඡේදය	එම නිසා, අළුත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තියක් ව්‍යවහාර කිරිම හෝ පෙර කාලපරිච්ඡේදයක වරදක් අතීතයේ සිට බලපාන පරිදි නිවැරදි කිරීමේදී පහත දෑ වෙන්කොට හඳුනාගැනීම අ) ගනුදෙනුව, වෙනත් සිද්ධිය හෝ තත්ත්වය ඇති වූ දිනය (න්) හි බලපෑ හැකි කරුණු පිළිබඳ සාක්ෂි සැපයීම, සහ ආ) පෙර කාලපරිච්ඡේදය සඳහා මූළ්‍ය ප්‍රකාශන නිකුත් කිරීම සඳහා අනුමැතය තිබුණු බව වෙනත් තොරතුරු මගින්, සමහර වර්ගවල ඇස්තමේන්තු සඳහා (උදා :- වැදගත් නිරීක්ෂණය කළ නොහැකි යෙදවුම් භාවිතාකරන සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරීම.) මේ වර්ගවල තොරතුරු වෙන්කොට හඳුනාගැනීම ප්‍රායෝගික නොවේ. අතිතයට බලපාන ලෙස ව්‍යවහාර කිරිම හෝ අතිතයට බලපාන ලෙස නැවත ප්‍රකාශ කිරිමට අවශය කරන වැදගත් ඇස්තමේන්තුවක් සඳහා මෙම දෙවර්ගයේ තොරතුරු වෙන් කොට හදුනා ගැනිමට නොහැකි වන විට අළුත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිය හෝ අතීතානුයෝගීව පෙර කාලපරිච්ඡේද වැරදි නිවැරදි කිරිම් ප්‍රායෝගික නොවේ.
54 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික ගිණුම් කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙ ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළයුතු වේ. කලින් ව්‍යවහාර කිරිම දිරිමත් කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් , එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.
54 අ ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
54 ආ ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
54 ඇ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 13 *සාධාරණ වටිනාකම මිනුම් කිරීම*, සංශෝධන ඡේදය 52 අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළයුතුය.

LKAS 10 වාර්තා කරණ කාලපරිච්ඡේදයට පසු සිදුවීම්

පවත්නා ඡේදය යොමුව	**ආදේශ කළ /එකතු කළ ඡේදය**
11 ඡේදය	වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයට පසු ගැලපීම් නොකළයුතු සිදුවීමක් පිළිබඳ උදාහරණයක් නම්, වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදය අවසානය සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන නිකුත් කිරීමට අනුමත කරන දිනය අතර ආයෝජනවල සාධාරණ වටිනාකම පහත වැටීමය. සාධාරණ වටිනාකමේ පහත වැටීම වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදය අවසානයට ආයෝජනයේ තත්ත්වයට සාමාන්‍යයෙන් සම්බන්ද නොවන නමුත් පසුව පැනනැගුණු තත්ත්වයන් පිළිබිඹු කරයි. එම නිසා අස්තිත්වයක් ආයෝජන සඳහා හදුනාගත් වටිනාකම් එහි මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි ගැලපීම් නොකරයි. එසේ වුවත් 21 ඡේදය යටතේ අමතර හෙළිදරව් කිරීම් අවශ්‍ය වුවද එමෙන්ම අස්තිත්වය වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදය අවසානයට ආයෝජන සඳහා හෙළිදරව් කල වටිනාකම් යාවත් කාලීන නොකරයි.
23 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කළයුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණය උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 ට පෙර ආරම්භවන කාලපරිච්ඡේයක් සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.
23 අ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළ SLFRS 13, සංශෝධිත ඡේදය 11 අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි එම සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළයුතුය.

LKAS 11 ඉදිකිරීම් කොන්ත්‍රාත්තු

පවත්නා ඡේදය යොමුව	**ආදේශ කළ/ එකතුකල ඡේදය**
46 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන කාලපරිච්ඡේද ආවරණය වන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ක්‍රියාත්මක වෙයි.

LKAS 12 ආදායම් බදු

පවත්නා ඡේද යොමුව	**ආදේශකල/ එකතු කළ ඡේදය**
2 ඡේදය	මෙම ප්‍රමිතියේ අරමුණ සඳහා බදු අයකළ හැකි ආදායම මත පදනම් සියළුම දේශිය සහ විදේශීය බදු ආදායම්, බදු වලට ඇතුලත්වෙයි. ආදායම් බදුවලට වාර්තාකරණ අස්තිත්වයට බොදාහැරීම් මත පරිපාලිත, ආශ්‍රිත, බද්ධ සැකසුම් මගින් ගෙවිය යුතු රඳවා ගැනීම් බදු වැනි දෑ ඇතුලත්වෙයි.
39(අ) ඡේදය	**පරිපාලක, ආයෝජක , බද්ධ ව්‍යාපාරික හෝ බද්ධ මෙහෙයුම්කරු තාවකාලික වෙනස්වීම් ප්‍රතිවර්ත්‍ය කිරීමේ කල්යෙදුම් පාලනය කිරීමට හැකිය. සහ**
43 ඡේදය	බද්ධ සැකසුමකට පාර්ශව අතර එකඟතාවයක සාමාන්‍යයෙන් ලාභ බෙදාගැනීම සම්බන්ධව කටයුතු කිරීම සහ එවැනි කරුණු මත තීරණ වලදී සියලුම පාර්ශව හෝ සමූහයක එකඟතාව අවශ්‍යදැයි හඳුනාගනී. බද්ධ සැකසුමේ ලාභ කොටස් බෙදාගැනීමේ මේදි කල්යෙදුම බද්ධ ව්‍යාපාරික හෝ බද්ධ මෙහෙයුම්කරුට පාලනය කළහැකි කල්හි සහ දැකිය හැකි අනාගතයක ලාභ කොටස් බෙදාහැරිම අපේක්ෂා කළ නොහැකි විට . විලම්බිත බදු වගකීම හඳුනා නොගණී.
52 ඡේදය	[ස්ථානය වෙනස් කළා සහ 51 අ ලෙස යලි අංකය යෙදුවා]

58(ආ) ඡේදය	**ව්‍යාපාර සංයෝජනය (SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්* හි නිර්වචිත ලෙස, ලාභ හෝ අලාභ මගින් මිනුම් කිරීමට අවශ්‍ය වන ආයෝජන අස්තිත්වයක් මගින් අත්පත් කරගැනීමකදී හැර) (66-68 ඡේද බලන්න)**
68ඇ ඡේදය	68අ ඡේදයෙහි සටහන් වී ඇති පරිදි . අඩුකල බදු මුදල (හෝ 68ආ ප්‍රකාර මිණුම්කළ ඇස්තමේන්තුගත අනාගත බදු අඩුකිරීම) සම්බන්ධිත සමුච්චය පාරිශ්‍රමික වියදමෙන් වෙනස්විය හැකිය. (අ) ලාභ හෝ අලාභ වලින් බාහිර එමගින් වෙනස් කල පරිච්ජේදයක් තුල හඳුනාගත් ගනුදෙනු මගින් හෝ සිද්ධියක් (ආ) ව්‍යාපාර සංශෝධනයක් (ලාභ හෝ අලාභ මගින් සාධාරණ අගයට මැනිම අවශ්‍ය කරන ආයෝජන අස්තිත්වයත් විමත් අත්පත් කරගනු ලබන පරිපාලිත හැර). ඉහත ද වලින් පැන නගින බදු වල ප්‍රමාණය හැර ප්‍රවර්තන සහ විලම්බිත බදු ආදායමක් හෝ වියදමක් ලෙස හඳුනා ගත යුතු සහ ලාභ හෝ අලාභ වල ඇතුළත් කල යුතු බව මෙම ප්‍රමිතයේ 58 වන ජේදයෙන් අපේක්ෂා කෙරේ. සම්බන්ධිත සමුච්චිත පාරිශ්‍රමික වියදමේ වටිනාකම, බදු අඩු කළ වටිනාකම ඉක්මවන්නේ නම් (හෝ ඇස්තමේන්තු ගත අනාගත බදු අඩු කිරිම). බදු අඩු කිරීම සම්බන්ධ වන්නේ පාරිශ්‍රමක වියදමට පමණක් නොව ස්කන්ධ අයිතමයකට ද ඔබ ඇගවීම් කරයි. අවස්ථාවේ, ආශ්‍රිත වූ ප්‍රවර්තන හෝ විලම්භිත බදු අතිරික්තය ස්කන්ධයෙහි ඍජුවම හඳුනාගත යුතුය.
77 ඡේදය	**සාමාන්‍ය කටයුතුවලින් වන ලාභ හෝ අලාභ සම්බන්ධ බදු වියදම (ආදායම), ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය (න්) තුල ලාභ හෝ අලාභයේ කොටසක් ලෙස ඉදිරිපත් කළ යුතුය.**
77 අ ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී.
89 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 වන දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භවන කාලපරිච්ඡේද ආවරණය කරන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ක්‍රියාත්මක වෙයි. 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර ආරම්භක කාලපරිච්ඡේද ආවරණය වන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා ඇස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එය මෙම ප්‍රමිතිය භාවිතා කළ කරුණ හෙළිකල යුතුය.
98 අ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළ SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම*, සංශොධිත ඡේද 2,15,18, (ඉ) ,24,38,39,43-45,81(ඊ),87 සහ 87 (ඇ),අස්තිත්තවයන් SLFRS 11 ව්‍යවහාර කළ කල්හි , එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
98 ආ ඡේදය	2014 *නිකුත්කළ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදයම් අයිතම ඉදිරිපත් කිරීම* (LKAS 1 ට සංශෝධන,) සංශෝධිත ඡේදය 77 සහ ඉවත් කල ඡේදය 77අ අස්තිත්වයක් 2014 දී සංශෝධනය කල පරිදි LKAS 1 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළයුතුය.

LKAS 16 - දේපොල පිරියත සහ උපකරණ

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශකල / එකතුකළ ඡේද
6 ඡේදය	**පනත සඳහන් පද මෙම ප්‍රමිතයෙහි ඇති නිශ්චිත තේරුම් සහිතව භාවිතාකර ඇත.** ***ධාරන අගය යනු* වත්කමක් ඒ මත සමුච්චිත ක්‍ෂය සහ සමුච්චිත හානකරන අලාභ අඩුකල පසු හඳුනා ගනු ලබන අගය වේ.** ***පිරිවැය වත්කමක්* අත්පත් කරගත් හෝ ඉදිකරන අවස්ථාවේ එය අත්පත් කරගැනිම පිණිස ගෙවන ලද මුදලේ හෝ මුදල් හා සමාන දැවල ප්‍රමාණය හෝ දෙන ලද වෙනත් ප්‍රතිශ්ඨාවක සාධාරන වටිනාකම හෝ අදාල තන්හි වෙනත් SLFRSs, උදා SLFRS 2 *කොටස් පදනම් ගෙවීම්* හි නිශ්චිත අවශ්‍යතාවන්ට අනුකූලව මූලික හඳුනාගත් අවස්ථාවේ එකී වත්කමට අදාල**

	වටිනාකම්. *ක්ෂය කළ හැකි අගය යනු* වත්කමක පිරිවැය හෝ පිරිවැය වෙනුවට ආදේශ කල අගයෙන් එහි අවශේෂ අගය අඩුකල පසු වටිනාකමයි. ***ක්ෂය* යනු වත්කමක ක්ෂය කල හැකි අගය එහි ප්‍රයෝජනවත් ජීවිත කාලයපුරා ක්‍රමානුකූලව වෙන් කිරීමයි.** ***අස්තිත්ව විශේෂිත විනාකම යනු* වත්කමක් අඛණ්ඩව පාවිච්චි කිරීමෙන් සහ එහි ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය අවසානයේ බැහැර කිරීමේ අස්තිත්වය පැන නැගීමට අපේක්ෂා කරන හෝ වගකීමක් නිරවුල් කිරීමේදි දැරීමට අපේක්ෂා කරන මුදල් ප්‍රවාහවල වර්තමාන අගයයි.** ***සාධාරණ වටිනාකම යනු* විධිමත් ගණුදෙණුවකදි වෙළෙඳපොල සහභාගිවන්නන් අතර මිණුම්කරණ දිනයේදි වත්කමක් විකිණිමෙන් ලැබෙන හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරීමට ගෙවන මිලයි. (SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම මැනිම බලන්න).**
8 ඡේදය	අමතර කොටස්, සුදානමින් . තිබෙන උපකරණ සහ සේවා උපකරණ වැනි අයිතම, ඒවා දේපල පිරියත සහ උපකරණ නිර්වචනය සපුරාලන කල්හි , මෙම SLFRS ප්‍රකාර හඳුනාගනු ලබයි. එසේ නොමැතිනම්, එවැනි අයිතම තොග ලෙස වර්ගීකරණය කරයි.
26 ඡේදය	(අ) එම වත්කම සඳහා සාධාරණ අගය මිනුම් කිරීමේ යුක්ති සහගත පරාසයේ විචලතාව වැදගත් නොවීම හෝ (ආ) පරාශය ඇතුලත විවිධ ඇස්තමේන්තුවල සම්භාවිතා යුක්තිසහගත ලෙස තක්සේරු කිරීමට හැකිවීම හා සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කරන කල්හි භාවිතා කෙරේ නම්, වත්කමක්සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාස දායක ලෙස මිණුම්කල හැකිය. අස්තිත්වයකට එක්කෝ ලැබුණ වත්කමක හෝ අත්හරිනු ලබන වත්කමක සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාස දායක මැනීමට හැකිනම්, එවිට ලැබුණ වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම, වඩා පැහැදිලිව ප්‍රත්‍යක්ෂ නම් හැර , අත්හල වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම, ලැබුණ වත්කමේ පිරිවැය මැනීමට භාවිතා කරනු ලබයි.
32 ඡේදය	ඉවත්කරන ලදී.
33 ඡේදය	ඉවත්කරන ලදී.
35 (අ) ඡේදය	ප්‍රත්‍යාගණනය කළට පසු වත්කමේ ධාරණ අගය එහි ප්‍රත්‍යාගණිත අගයට සමාන පරිදි. වෙනස්වීම් සමග වත්කමේ දළ ධාරණ අගය සමානුපාතිකව නැවත ප්‍රකාශ කිරීම, ප්‍රතිසම්පාදනය පිරිවැය නිර්නය කිරිමට (SLFRS 13 බලන්න) දර්ශකයක් ව්‍යවහාර කිරීමෙන් වත්කමක් ප්‍රත්‍යාගණනය කල කල්හි බොහෝවිට මෙම ක්‍රමය භාවිතා කරයි.
77 ඡේදය	**පිරියත සහ උපකරණ ප්‍රත්‍යාගණනය අගයට සඳහන් කරන්නේ නම් SLFRS 13 මගින් අවශ්‍ය හෙළිදරව් කිරීම් වලට අමතරව පහත සඳහන් ද හෙළිකල යුතුය.**
77 (අ) ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
77 (ආ) ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
81 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ ඉන් පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණය දිරිමත් කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 ට පෙර ආරම්භ කරන කාලච්ඡේයක් සඳහා ව්‍යවහාර කළහොත් එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.
81ජ් ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්තළ SLFRS 13 2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ, හය වන ඡේදයේ සාධාරණ අගය පිළිබඳ නිර්වචනය වෙනස් කරන ලදි. 26, 35 සහ 77 ඡේදයන් සංශෝධනය කිරීම සහ ඉවත් කල ඡේද 32 සහ 33 යන ඡේද ඉවත් කරන ලදි. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

81 උ ඡේදය	IASB *වාර්ෂික වැඩිදියුණු කිරීම්* භාවිතා කිරීම (2009-2011) චක්‍රය, 2012 මැයි නිකුත්කළ), සංශෝධිත ඡේදය 8 අස්තිත්වයක් LKAS 8 ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති . ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි ප්‍රකාර 2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා ඒ සංශෝධන අතිතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කළ යුතුය. පෙර ව්‍යවහාරකරණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධනය පෙර කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා ව්‍යවහාර කළහොත් එම කරුණු හෙළිකල යුතුය.

LKAS 17 කල්බදු

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශකල / එකකතුකල ඡේදය
6 අ ඡේදය	LKAS 17 සාධාරණ වටිනාකම යන යෙදුම. SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරීමෙහි නිර්වචනයට වඩා සමහර අංගවලින් වෙනස් ආකාරයක් ගනී. එම නිසා LKAS 17 ව්‍යවහාරකරණ කල්හි, අස්තිත්වයක් සාධාරණ අගය මැනිය යුත්තේ SLFRS 13 අනුව නොව LKAS 17 අනුවය.
68 ඡේදය	**සියළුම කල් බදු හෝ මෙම ප්‍රමිතය මුලින්ම ව්‍යවහාර කළ දින සිට ඇතුළත්ව LKAS 17 (2011) අතිතයේ සිට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර නොකළේ නම් සියළුම කල්බදු සඳහා LKAS 17 (2011) කලින් ව්‍යවහාර කළ අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතයෙන් කරන ලද සංශෝධන අතීතයේ සිට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කළ යුතුය.**
69 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණය දිරිමත් කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 ට පෙර ආරම්භවන කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළේනම් එම කරුණ හෙළි කලයුතුය.

LKAS 18- අයභාර

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශකල /එකතුකළ ඡේදය
6(ආ) ඡේදය	ස්කන්ධ ක්‍රමය යටතේ ගිණුම් තබන ලද *ආයෝජන වලින් පැන නගින ලාභාංශ* (LKAS 28 *ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ආයෝජන*, බලන්න).
7 ඡේදය	**පහත සඳහන් යෙදුම් මෙම ප්‍රමිතියෙහි දී ඇති නිශ්චිත තේරුම් සමඟ ව්‍යවහාර කරන ලදී.** ***අයභාරය* යනු ගලාඒම් වල ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ස්කන්ධයට සහභාගිවන්න්ගෙන් වූ දායකවීම් වලට සම්බන්ධ නැති ස්කන්ධයේ වෙනත් වැඩිවීම් ඇති වන කාලපරිච්ඡේදය තුලදී අස්තිත්වයක සාමාන්‍ය කටයුතු කරගෙන යාමේදී පැන නගින ආර්ථික ප්‍රතිලාභවල දළ ගලා ඒම් වේ.** ***සාධාරණ වටිනාකම* යනු විධිමත් ගනුදෙනුවකදී වෙළඳපොළේ සහභාගිවන්නන් අතර ගිණුම්කරණ දින වත්කමක් විකිණීමේදී ලැබෙන හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරිමේදී ගෙවන මිලයි. (SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම මැනීම බලන්න.)**
37 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් ආරම්භ වන හෝ පසු කාලපරිච්ඡේද ආවරණය වන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ක්‍රියාත්මක වීම ආරම්භ වේ. කලින් ව්‍යවහාරකරණය දිරිමත් කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 ට පෙර මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.

41 ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කල SLFRS 11 *බද්ධ පිළිවෙල*, සංශෝධිත 6(ආ) ඡේදය. SLFRS 11 ව්‍යවහාර කරන කල්හි අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළයුතුය.
42 ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කල SLFRS 13, 7 ඡේදයෙහි සාධාරණ වටිනාකම යන නිර්වචනය සංශෝධනය කරන ලදී. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළයුතුය.

LKAS 19 - සේවක ප්‍රතිලාභ

පවත්න ඡේද යොමුව	**අදේශකල / එකතුකළ ඡේදය**
8 ඡේදය	***සාධාරණ වටිනාකම* යනු විධිමත් ගනුදෙනුවකදී වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් අතර මිණුම්කරණ දින වත්කමක් විකිණීමේදි ලැබෙන හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරීමේදී ගෙවන මිලයි.(SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම මැණීම බලන්න.)**
113 ඡේදය	ඌනතාවය හෝ අතිරික්තය නිර්නය කිරීමේදි යම් සැලසුම් වත්කම් වල සාධාරණ වටිනාකම, නිර්වචිත ප්‍රතිලාභ බැදීම් වල වර්තමාන අගයෙන් අඩුකරනු ලැබේ.
172 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කල යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණය උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් කලින් කාලපරිච්ඡෙදයක් සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළහොත් එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.
173(ආ) ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1 දිනට පෙර ආරම්භවන කාලපරිච්ඡේද සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි, 145 ඡේදය මගින් අවශ්‍ය නිර්වචිත ප්‍රතිලාභ බැදීම්වල සංවේදිතාව පිළිබද සංසන්දනාත්මක තොරතුරු ඉදිරිපත් කිරීම අවශ්‍ය නොවේ.
174 ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළSLFRS 13, 8 වන ඡේදයෙහි සාධාරණ වටිනාකම නිර්වචනය සංශෝධනය කරන ලද අතර, 113 ඡේදය සංශෝධනය කර ඇති. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කළයුතුය.

LKAS 20 - රාජ්‍ය ප්‍රදාන සඳහා ගිණුම්කරණ සහ රාජ්‍ය අනුග්‍රහයන් හෙළිදරව් කිරීම

පවත්නා ඡේද යොමුව	**ආදේශ කල/ එකතුකළ ඡේදය**
3 ඡේදය	*සාධාරණ වටිනාකම* යනු විධිමත් ගනුදෙනුවක දී වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් අතර මිණුම්කරණ දිනයේදී වත්කමක් විකිණමේදී ලැබෙන හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරීමේදී ගෙවන මිලයි. (SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම මැනීම බලන්න.)
29 ඡේදය	ආදායමට සම්බන්ධිත ප්‍රදාන, ලාභ හෝ අලාභ කොටසක් ලෙස එක්කෝ වෙන්වශයෙන් හෝ 'වෙනත් ආදායම්'ලෙස පොදු ශීර්ෂයක් යටතේ ඉදිරිපත් කරයි., විකල්පයක් ලෙස වාර්තා කිරීමේදී ඒවා සම්බන්ධිත වියදමින් අඩු කෙරේ.
29 අ ඡේදය	ඉවත්කරන ලදී
41 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේද ආවරණය වන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ක්‍රියාත්මකවීම ඇරඹෙයි. කලින් ව්‍යවහාර කරණය දිරිමත් කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 ට පෙර මෙම ප්‍රමිතියේ ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.

45 ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළSLFRS 13, 3 වන ඡේදයෙහි සාධාරණ වටිනාකම යන නිර්වචනය සංශෝධනය කර ඇත. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි එම සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
46 ඡේදය	2014 නිකුත්කළවෙනත් *විස්තීර්ණ ආදායම් අයිතම ඉදිරිපත් කිරීම* (LKAS 1 ට සංශෝධන), සංශෝධිත ඡේදය 29 සහ ඉවත් කළ ඡේදය 29අ. අස්තිත්වයක් 2014 සංශෝධිත කර ඇති පරිදි LKAS 1 ව්‍යවහාර කරන කල්හි එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

LKAS 21 - විදේශ විනිමය අනුපාතික වල වෙනස්කම් වල බලපෑම

පවත්නා ඡේද යොමුව	ආදේශ කල/ එකතු කළ ඡේදය
3 (ආ) ඡේදය	**ඒකාබද්ධකරනයෙන් හෝ ස්කන්ධ ක්‍රමය මගින් අස්තිත්වයක් මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් හි විදේශීය මෙහෙයුම් ප්‍රතිඵල සහ මූල්‍ය තත්ත්වය පරිවර්තනය කිරීමේදී,. සහ**
8 ඡේදය	***සාධාරණ වටිනාකම* යනු විධිමත් ගනුදෙනුවකදී වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් අතර මිණුම්කරණ දිනයේදී වත්කමක් විකිණීමට ලැබෙන මිල සහ වගකීමක් භුව මාරුකිරීමේදී ගෙවන මිලයි. (SLFRS 13 *සාධාරණ වටිනාකම මැනීම බලන්න.*) *විදේශ ව්‍යවහාර මුදල* යනු අස්තිත්වයේ ක්‍රියාකාරී ව්‍යවහාර මුදල හැර වෙනත් ව්‍යවහාර මුදලකි.** ***විදේශ මෙහෙයුම්* යනු වාර්තාකරණ අස්තිත්වය පිහිටා ඇති රට හැර වෙනත් රටක පිහිටි හෝ වෙනත් රටක හෝ වෙනත් ව්‍යවහාර මුදලකින් ව්‍යාපාර කටයුතු කරගෙන ගනු ලබන, වාර්තාකරණ අස්තිත්වයේ පරිපාලිතයක්, ආශ්‍රිතයක් හෝ ශාඛාවක් වැනි අස්තිත්වයකි.**
23 (ඇ) ඡේදය	**විදේශ ව්‍යවහාර මුදලකින් සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කල මූල්‍ය - නොවන අයිතම, සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කල දිනයේදී විනිමය අනුපාතිකය භාවිතාකරමින් පරිවර්තනය කළයුතුය.**
27 ඡේදය	3(අ) සහ 5 ඡේදයන්හි දක්වා ඇති පරිදි LKAS 39 විදේශ ව්‍යවහාර මුදල් අයිතම ඉදිරිරැකුම් ගිණුම්කරණය සඳහාව්‍යවහාර වේ. ඉදිරිරැකුම් ගිණුම්කරණය ව්‍යවහාර කිරිමෙන්, අස්තිත්වයකට සමහර විනිමය වෙනස්කම් මෙම ප්‍රමිතියේ විනිමය වෙනස්කම් සලකා බලන ආකාරයට වඩා වෙනස්ව ගිණුම්ගත කිරීමට අවශ්‍ය වෙයි. උදාහරනය ලෙස මුදල් ප්‍රවාහන ඉදිරි රැකුම් සාධන පත්‍රයක් ලෙස සුදුසුකම් ලබන මූල්‍ය අයිතම් මත වන විනිමය වෙනස්විම් එම ඉදිරි රැකුමේ සඵලත්වයේ ප්‍රමාණයට වෙනස් ව්‍යතිරේක ආදායමේ මුලික හඳුනා ගැනිම් LKAS 39 මගින් අවශ්‍ය කෙරේ.
39(ආ)ඡේදය	**ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් (එනම් සංසන්ධනාත්මක තොරතුරු ඇතුලත්) ඉදිරිපත් කරන එක් එක් ප්‍රකාශන සඳහා ආදායම් සහ වියදම් ගනුදෙනු සිදුවූ දින පැවති විනිමය අනුපාතිකයට පරිවර්තනය කළ යුතුය, සහ**
45 ඡේදය	පරිපාලිතයක අන්තර් සමුහ ශේෂ සහ අන්තර් සමූහ ගනුදෙනු ඉවත් කිරීම වැනි සාමාන්‍ය ඒකාබද්ධ ක්‍රියාපිළිවෙල විදේශ මෙහෙයුම් වල ප්‍රතිඵල සහ මූල්‍ය තත්ත්වය වාර්තාකරණ අස්තිත්වය සමග ඒකරාශී කිරීමදී අනුගමනය කරයි. (SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන* බලන්න.) කෙසේවෙතත්, අන්තර් සමුහය අයකර සමුහය මූල්‍ය වත්කම් (හෝ වගකීම්) කෙටි - කාලීන හෝ දිගු කාලීන වුවද ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි ව්‍යවහාරික මුදල් උච්චාවනය වල ප්‍රතිඵල නොපෙන්වා සමූහය තුල අනුරූපී වගකීම් (වත්කම්) එරෙහිව ඉවත් කළ නොහැක, මෙයට හේතුව වන්නේ මූල්‍ය අයිතම එක් ව්‍යවහාරික මුදලකින් තවත් එකකට පරිවර්තනය ප්‍රතිලාභයන්ට හෝ අලාභයන්ට නියෝජනය වීම සහ වාර්තා කරන අස්තිත්වය ව්‍යවහාර මුදල් උච්චාවචනය මගින් කරයි. ඒ අනුව. වාර්තාකරණ අස්තිත්වයේ එකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල එවැනි විනිමය වෙනසක් ලාභය හෝ අලාභයෙහි හඳුනාගැනීම හෝ 32 ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති අවස්ථාවක් තුලින් පැනනැග්ගේ නම්, එය වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි හඳුනාගන්නා අතර

	විදේශ මෙහෙයුම බැහැර කරන තුරු වෙන් වශයෙන් වූ ස්කන්ධ සංරචකයක සමුච්චය කරනු ලබයි.
46 ඡේදය	විදේශ මෙහෙයුමක මූල්‍ය ප්‍රකාශනය, වාර්තාකරන අස්තිත්වයේ දිනයෙන් වෙනස් දිනයටවන කල්හි, බොහෝ විට විදේශ මෙහෙයුම, වාර්තාකරන අස්තිත්වයේ එම දිනයටම අමතර මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කරයි. මෙය නොකළ කල්හි, වෙනස මාස තුනකට වඩා නොවැඩි නම් සහ සැලකිය යුතු ගනුදෙනු සඳහා හෝ වෙනස් වු දින අතර ඇති වූ වෙනත් සිදුවීන් වල බලපෑම් සඳහා ගැලපීම් කර වෙනස් වූ දින භාවිතය SLFRS 10ඉඩ දෙනු ලබයි. එවැනි අවස්ථාවක විදේශීය මෙහෙයුමේ වත්කම් සහ වගකීම්, විදේශීය මෙහෙයුමේ වාර්තාකරණ දින අවසානයට පවත්නා විනිමය අනුපාතිකයට පරිවර්තනය කරනු ලබයි. SLFRS 10 ප්‍රකාර වාර්තාකරණ අස්තිත්වයේ වාර්තාකරණ දිනය අවසානය දක්වා සැලකීය යුතු විදේශ විනිමය අනුපාතිකයේ වෙනස්වීම් සඳහා ගැලපීම් කරයි. LKAS 28 (2104 සංශෝධිත පරිදි) ප්‍රකාර ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කරන ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාර වලට එම ප්‍රවේශ වීම භාවිතා කරයි.
48අ ඡේදය	අස්තිත්වයේ විදේශ මෙහෙයුමක සම්පූර්ණ අයිතිය බැහැර කිරීමට අමතරව, පහත සඳහන් අර්ධ ඉවත්කිරීම්, ඉවත්කිරීම් සඳහා ලෙස ගිණුම්ගත කර (අ) අර්ධ බැහැර කිරීමට පසුව එහි කලින් පරිපාලිතයේ පාලනය- නොවන අයිතිය අස්තිත්වය තබාගන්නේද යන්න නොසලකා, විදේශ මෙහෙයුම් ඇතුලත් පරිපාලිතයක පාලනය අහිමිවන අර්ධය ඉවත් කිරීම් සම්බන්ධ වන කල්හි, සහ (ආ) බද්ධ සැකසුමක අයිතියේ අර්ධ බැහැර කිරීමට පසුවද අයිතිය රදවා ගන්නා කල්හි, හෝ විදේශ මෙහෙයුම ඇතුලත් ආශ්‍රිතයක අයිතියේ අර්ධ බැහැර කිරීමක් විදේශ මෙහෙයුමක් ඇතුලත් මූල්‍ය වත්කමකි.
58 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණය දිරිගැන්වේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 ට පෙර මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් එම කරුණ හෙළි කල යුතුය
60ඊඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළ SLFRS 10 සහ SLFRS 11 බද්ධ සැකසුම්. සංශෝධිත ඡේද 3(ආ), 8,11,18,19,33,44-46 සහ 48අ. අස්තිත්වයක් SLFRS 10 සහ SLFRS 11 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
60 උ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළ SLFRS 13, 8 ඡේදයෙහි සාධාරණ වටිනාකම නිර්වචනය සංශෝධනය සහ 23 ඡේදය සංශෝධනය කර ඇත. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, ඒ සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
60 ඌ ඡේදය	2014 නිකුත්කළ *වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් අයිතම ඉදිරිපත් කිරීම* (LKAS 1ට සංශෝධන), සංශෝධිත ඡේදය 39. අස්තිත්වයක් 2014 සංශෝධිත පරිදි LKAS 1 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළයුතුය,

LKAS 23 - ණයගැණුම් පිරිවැය

පවත්නා ඡේද යොමුව	**ආදේශ කල / එකතු කළ ඡේදය**
29ඡෙදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡෙද සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය,කළින් ව්‍යවහාරකරණය දිරිමත් කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිකල යුතුය.

LKAS 24 - සම්බන්ධිත පාර්ශවයන් හෙළිකිරීම.

පවත්නා ජේද යොමුව	ආදේශ කල /එකතුකළ ජේදය
3 ජේදය	***SLFRS 10 ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන හෝ LKAS 27 වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය*** **ප්‍රකාශන ප්‍රකාර ආයෝජිත කෙරෙහි බද්ධ පාලනයක් හෝ සැලකිය යුතු බලපෑමක් සහිත පරිපාලකයන් හෝ ආයෝජකයින් ඉදිරිපත් කරන ඒකාබද්ධ සහ වෙන්වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් හි බැඳීම් ඇතුලත්ව ගනුදෙනු සහ ගෙවීමට ඇති ශේෂ පිළිබඳ සම්බන්ධිත පාර්ශවය සම්බන්ධතාවය හෙළිදරව් කිරීම මෙම ප්‍රමිතයෙන් අවශ්‍ය වෙයි. මෙම ප්‍රමිතය එක් එක් මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්ටද ව්‍යාහාර වෙයි.**
4 ජේදය	අස්තිත්වයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි සමූහයේ අනෙක් අස්තිත්ව සමඟ සම්බන්ධිත පාර්ශව ගනුදෙනු සහ ගෙවීමට ඇති ශේෂ හෙළි කරති. සමූහයේ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමේදී ආයෝජන අස්තිත්වයක් සහ එහි පරිපාලිත අතර ලාභය හරහා සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම්කරන ඒවා හැර අන්තර් සමූහ සම්බන්ධිත පාර්ශව ගනුදෙනු සහ ගෙවිය යුතු ශේෂ ඉවත් කරනු ලැබේ.
9 ජේදය	***ප්‍රධාන කළමනාකර පිරිස අස්තිත්වයේ ඕනෑම අධ්‍යක්‍ෂවරයකු (විධායක) හෝ එසේ නොවන (එනම් අස්තිත්වයේ ක්‍රියාකරකම් සෘජුව හෝ වක්‍රව සැලසුම් කිරීම මෙහෙයවීම සහ පාලනය සඳහා අධිකාරය සහ වගකීම ඇති පුද්ගලයන් වේ.*** ***රජය*** **යන්නෙන් හැඳින්වෙන්නේ රජය, රාජ්‍ය නියෝජිත ආයතන හා සමාන දේශිය, ජාතික හෝ ජාත්‍යන්තර ආයතනයවේ.** ***රජය සම්බන්ධිත අස්තිත්වයක්*** **යනු රජය මගින් පාලිත, බද්ධ පාලිත හෝ සැලකිය යුතු බලපෑමක් ඇති අස්තිත්වයකි.** *'පාලනය'* ' සහ 'අයෝජන අස්තිත්වය' 'බද්ධ පාලනය' සහ 'සැලකිය යුතු බලපෑම්' යන පද **SLFRS 10, SLFRS 11** ***බද්ධ සැකසුම්*** **සහ LKAS 28** ***ආශ්‍රීත සහ බද්ධව්‍යාපාර යන්හි ආයෝජන,*** **හි පිළිවෙලින් නිරවචනය කර ඇති අතර, එම SLFRS වල නිශ්චිත තේරුම් සමග මෙම ප්‍රමිතයේ ව්‍යවහාර කෙරේ.**
11(ආ) ජේදය	**බද්ධ ව්‍යාපාරයක බද්ධ පාලනය ඔවුන් බෙදාගැනීම සරලම බද්ධ ව්‍යාපාර දෙකකි.**
15 ජේදය	*LKAS 27 සහ SLFRS 12 වෙනත් අස්තිත්ව යන්හි අයිතිය හෙළිදරව් කිරීම* ඇතුලත් හෙළිදරව් කිරිමේ අවශ්‍යතාවයන්ට අමතරව, පරිපාලකයක සහ එහි පරිපාලිතයන්හි සම්බන්ධිත පාර්ශව සම්බන්ධතා අනාවරණය කිරීමේ අවශ්‍යතාවය.
22 ජේදය	අස්තිත්ව සමූහයක් අතර අවදානම් බෙදා ගන්නා නිර්වචිත ප්‍රතිලාභ සැලැස්මකට පරිපාලකයක් හෝ පරිපාලිතයක් සහභාගීවීම සම්බන්ධිත පාර්ශ්ව අතර ගනුදෙනුවකි (LKAS 19 42 වන ජේදය බලන්න.)
28 ජේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ කරන වාර්ෂික කාලපරිච්ජේද සඳහා අතීතයට බලපාන පරිදි මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. එක්කෝ සම්පූර්ණ ප්‍රමිතයෙන් රජයට සම්බන්ධ යන අස්තිත්ව සඳහා 25 -27 ජේදවල අර්ධ නිදහස් කිරිම කලින් ව්‍යවහාරකරණයට අවසර දේ. අස්තිත්වයක් එක්කෝ සම්පූර්ණ ප්‍රමිතිය හෝ රජයට සම්බන්ධිත අස්තිත්ව සඳහා 25-27 ජේදවල අර්ධ නිදහස් කිරීම 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඊට පෙර ආරම්භ වන වාර්ෂික කාල පරිච්ජේද සඳහා ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් ඒ කරුණ හෙළි කල යුතුය.
28අ ජේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කල SLFRS 10, SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම්* සහ SLFRS 12 සංශෝධිත ජේද 3,9,11(ආ), 15,19(ආ) සහ (ඉ) සහ 25. අස්තිත්වයක් SLFRS 10, SLFRS 11 සහ SLFRS 12 ව්‍යවහාරකරන කල්හි එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

LKAS 26 - විශ්‍රාම ප්‍රතිලාභ සැලසුම් ගිණුම්කරණය සහ වාර්තාකරණය

පවත්නා ඡේදය යොමුව	ආදේශ කල / එකතුකළ ඡේදය
37 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේද ආවරනය වන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහාවිශ්‍රාමික ප්‍රතිලාභ වෙනුවෙන් මෙම ප්‍රමිතය ක්‍රියාත්මක විම ඇරඹෙයි. කලින් ව්‍යවහාරකරනයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දිනයට පෙර දිනයක මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, ඒ කරුණ හෙළිකළ යුතුය.

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත - LKAS 27

වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත LKAS 27 වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන 1 - 19 ජේදවල දක්වා ඇත. සෑම ජේදයකටම සමාන වූ අධිකාරී බලයක් ඇත. LKAS 27 හි *අරමුන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට වූ පූර්විකාව සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරිම සහ ඉදිරිපත් කිරීමේ ආකෘතිමය රාමුව* සම්බන්ධ කොටගෙන අධ්‍යයනය කළ යුතුය. ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති තොරා ගැනීම සහ ව්‍යවහාරයට අදාල වන පැහැදිලි මග පෙන්වීම් නොමැති කල්හි. LKAS 8 *ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්විම් සහ වැරදි* මගින් අවශ්‍ය පදනම සපයයි.

අරමුණ

1 මෙම ප්‍රමිතයේ අරමුණ වන්නේ පරිපාලිත, බද්ධ ව්‍යාපාර සහ ආශ්‍රීතයන්හි ආයෝජන සඳහාඅස්තිත්වයක් වෙන් වශයෙන් වූ ගිණුම් ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කරන කල්හි ගිණුම්කරණ සහ හෙළිදරව් කිරීමේ අවශ්‍යතා නියම කිරීමයි.

විෂය පථය

2 වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීමට අස්තිත්වයක් තෝරා ගත්විට හෝ ප්‍රාදේශීය රේගුලාසි මගින් අවශ්‍ය වූ කල්හි, පරිපාලිත, බද්ධ ව්‍යාපාර හෝ ආශ්‍රිතයන්හි ආයෝජන සඳහාගිණුම්කරණයේදී මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

3 මෙම ප්‍රමිතය කුමන අස්තිත්ව, වෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කළ යුතුදැයි නියෝග නොකරයි. අස්තිත්වයක් ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අනුකූලව වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කරන කල්හි එය ව්‍යවහාර වෙයි.

නිර්වචන

4 මෙම ප්‍රමිතයෙහි පහත සඳහන් යෙදුම් දී ඇති නිශ්චිත තේරුම් සහිතව භාවිත වෙයි.

***එකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන* යනු පරිපාලකයක සහ ඒහි පරිපාලිතයන්හි සමූහයක් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල වත්කම්, වගකීම්, ස්කන්ධය, ආදායම්, වියදම් සහ මුදල් ප්‍රවාහ තනි ආර්ථිකමය අස්තිත්වයක ඒවා ලෙස ඉදිරිපත් කිරීමයි.**

***වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන* යනු පරිපාලකයන් (එනම් පරිපාලිතයක පාලනය සහිත ආයෝජකයෙක) හෝ ආයෝජකයකු කෙරෙහි බද්ධ පාලනයක් සහිත හෝ සැලකිය යුතු අන්දමේ බලපෑමක් ඇති ආයෝජකයන් විසින් ඔවුන්ගේ ආයෝජන පිරිවැය හෝ SLFRS 9 *මූල්‍ය සාධන පත්‍ර* ප්‍රකාරව ගිණුම් ගත කර ඉදිරිපත් කරන ප්‍රකාශන වේ.**

5 SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශණහි* අ පරිශිෂ්ඨය, SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම්* හි අ පරිශිෂ්ඨය සහ *LKAS 28 ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ආයෝජනහි* 3 වන ජේදයෙහි පහත සඳහන් පද නිර්වචනය කර ඇත.

- ආශ්‍රිතය
- ආයෝජිතයෙක් පාලනය
- සමූහය
- ආයෝජන අස්තිත්වය
- බද්ධ පාලනය
- බද්ධ ව්‍යාපාරය
- බද්ධ ව්‍යාපාරික
- පරිපාලකය
- සැලකියයුතු බලපෑම
- පරිපාලිතය

6 වෙන් වශයෙන් ඉදිරිපත් කරන මුල්‍ය ප්‍රකාශන යනු ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට අමතරව ඉදිරිපත් කරන ඒවා හෝ 8-8අ ජේදයන්හි දක්වා ඇති අවස්ථාවලදී හැර, ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ආයෝජන ගිණුම්ගතකර ඉදිරිපත් කරන අමතර මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්ය. වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඒ ප්‍රකාශන වලට ඇඳීම හෝ සමග වීම අවශ්‍ය නොවේ.

7 ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කරන මූල්‍ය ප්‍රකාශන වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන නොවේ. එමෙන්ම, පරිපාලිතයක්, ආශ්‍රිතයක් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක බද්ධ ව්‍යාපාරික හෝ අයිතිය නොමැති අස්තිත්වයක මූල්‍ය ප්‍රකාශන වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන නොවේ.

8 SLFRS 10 හි 4(අ) ජේදය ප්‍රකාර ඒකාබද්ධ කිරිමෙන් හෝ LKAS 28 හි 17 ජේදයෙන් ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කිරීමෙන් නිදහස් කර ඇති අස්තිත්ව එකම මූල්‍ය ප්‍රකාශන ලෙස වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කළ හැකිය.

8අ SLFRS 10 හි 31 ජේදය ප්‍රකාර ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ජේදය පුරාම සහ ඉදිරිපත් කරන සියළුම සංසන්දනාත්මක කාලපරිච්ජේද වලදී එහි සියලුම පරිපාලිත සඳහාඒකාබද්ධ කිරීමට ව්‍යතිරේකය ව්‍යවහාර කිරීම අවශ්‍ය ආයෝජන අස්තිත්වයක් එකම මූල්‍ය ප්‍රකාශන ලෙස වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කරයි.

වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම

9 10 වන ජේදයෙන් සලසා ඇති පරිදි හැර, ව්‍යවහාර කරන සියළුම SLFRSs ප්‍රකාර වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කලයුතුය.

10 අස්තිත්වයක් වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කරන කල්හි එය පරිපාලිත, බද්ධ, ව්‍යාපාර සහ ආශ්‍රිතවල ආයෝජන සඳහාඑක්කෝ:

(අ) පිරිවැයට හෝ

(ආ) SLFRS 9 ප්‍රකාර

ගිණුම්ගතකළ යුතුය

සෑම කාණ්ඩයකම ආයෝජන සඳහාඅස්තිත්වය එකම ගිණුම්කරණය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. ඒවා විකිණීම සඳහාතබා ඇති ලෙස වර්ගීකරණය කළ කල්හි (හෝ විකිණීම සඳහාතබා ඇති ලෙස වර්ගීකරණ කර බැහැර කිරීමේ කාංඩයේ ඇතුලත්කර තිබීම) ආයෝජන පිරිවැයට ගිණුම්ගතකර ඇතිවිට *SLFRS 5 විකිණීම සඳහා රඳවා ඇති* ජංගම නොවන වත්කම් සහ අසන්තතික මෙහෙයුම් ප්‍රකාර ගිණුම් ගතකළ යුතුය. එවැනි අවස්ථාවලදී SLFRS 9 ප්‍රකාර ගිණුම්ගත කර ඇති ආයෝජන මිණුම් කිරීම වෙනස් නොකෙරේ.

11 අස්තිත්වයක් ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරවල අයෝජන SLFRS 9 ප්‍රකාර ලාභය හෝ අලාභය හරහා සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කිරීමට, LKAS 28 හි 18 ජේදය ප්‍රකාර තෝරාගත හොත් එහි වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය

ප්‍රකාශනයන්හි ඒ ආකාරයටම ඒ ආයෝජන ගිණුම් ගතකළ යුතුය.

11අ SLFRS 9 ප්‍රකාර ලාභය හෝ අලාභය මගින් එහි පරිපාලිතයක ආයෝජන සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කිරිමට, පරිපාලකට SLFRS 10 31වන ජේදය ප්‍රකාර අවශ්‍යවේ නම්, එහි වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි පරිපාලිතයක එහි ආයෝජන සඳහාජ් ආකාරයටම ගිණුම් ගත කළ යුතුය.

11ආ පරිපාලකයක් ආයෝජන අස්තිත්වය වීම නැවතුන කල්හි හෝ ආයෝජන අස්තිත්වයක්බවට පත්වූ කල්හි වූ විටෙක තත්වයේ ඇති වූ වෙනස සඳහා වෙනස ඇති වූ දින පටන් එය පහත පරිදි ගිණුම් ගත කලයුතුය. :

(අ) අස්තිත්වය, ආයෝජන අස්තිත්වයක්වීම නැවතුන කල්හි, 10 ජේදය ප්‍රකාර අස්තිත්වය එක්කෝ,

(i) පරිපාලිතයක ආයෝජනයක් සඳහා පිරිවැයට ගිණුම් තබයි. තත්ත්වයේ වෙනස ඇති වූ දිනයේ පරිපාලිතයේ සාධාරණ වටිනාකම එදිනට සලකනු ලබන පිරිවැය ලෙස භාවිතා කළ යුතුය,. හෝ

(ii) SLFRS 9 ප්‍රකාර පරිපාලිතයෙහි ආයෝජනය සඳහාගිණුම් තැබීම දිගටම පවත්වා ගෙන යෑම.

(ආ) අස්තිත්වයක් ආයෝජන අස්තිත්වයක් බවට පත් වූ කල්හි, එය SLFRS 9 ප්‍රකාර පරිපාලිතයේ ආයෝජන සඳහාලාභ හෝ අලාභ මගින් සාධාරණ වටිනාකමට ගිනුම් ගත කළයුතුය. පරිපාලිතයේ පෙර ධාරණ අගය ආයෝජකගේ තත්වයේ වෙනසක් වූ දිනයේ සාධාරණ වටිනාකම අතර වෙනස ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ ලෙස ලාභ හෝ අලාභ වල හඳුනාගත යුතුය. එම පරිපාලිත වෙනුවෙන් වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමේ පෙර හඳුනාගෙන ඇති සාධාරණ වටිනාකම් සම්මුච්චය වටිනාකමේ යම් ගැලපීමක්, තත්ත්වයේ වෙනස ඇති වූ දින එම පරිපාලිත ආයෝජන අස්තිත්වය විසින් බැහැර කළසේ සැලකිය යුතුය.

12 **ලාභංශයක් ලැබිමට ඇති හිමිකම ස්ථාපනය වූ කල්හි, අස්තිත්වයක් පරිපාලිතයක, බද්ධ ව්‍යාපාරයක හෝ ආශ්‍රිතයක ලාභාංශ එහි වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි ලාභ හෝ අලාභයෙහි හඳුනාගත යුතුය.**

13 පරිපාලකයක් පහත සඳහන් නිර්නායක සපුරාලන ආකාරයට නව අස්තිත්වයක් එහි පරිපාලකය ලෙස ස්ථාපනය මගින් සමූහයේ ව්‍යුහය ප්‍රතිසංවිධානය කළ කල්හි.

(අ) මුල් පරිපාලකයේ පවත්නා ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර සඳහාහුවාමරුවට ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර නිකුත් කිරීම මගින් නව පරිපාලකය, මුල් පරිපාලකයේ පාලනය ලබාගැනීම,.

(ආ) නව සමූහයේ සහ මුල් සමූහයේ ප්‍රතිසංවිධානයට වහාම පෙර සහ පසුව වත්කම් සහ වගකීම් සමානවීම,. සහ

(ඇ) ප්‍රතිසංවිධානයට පෙර මුල් පාරිපාලකය අයිතිකරුවන්ට මුල් සමූහයේ සහ ප්‍රතිසංවිධානයට වහාම පෙර සහ පසුව සමූහයේ ශුද්ධ වත්කම් කෙරෙහි එම පරම සහ සාපේක්ෂ අයිතිය තිබීම,

සහ නව පරිපාලකය, මුල් පරිපාලකයෙහි ආයෝජන සඳහාඑහි වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි 10 (අ) ජේදය ප්‍රකාර ගිණුම් තැබීම, නව පරිපාලකය ප්‍රතිසංවිධාන කරන දිනයේදී මුල් පරිපාලකයෙහි වෙන් වශයෙන්වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි දක්වා ඇති එහි ස්කන්ධ අයිතමවල කොටසේ ධාරණ අගය පිරිවැයට මිණුම් කළ යුතුය.

14 එමෙන්ම, පරිපාලිකයක්, නොවන අස්තිත්වයක් 13 ජේදයෙහි නිර්නායක සපුරාලන ආකාරයට නව අස්තිත්වයක් එහි පරිපාලිතය ලෙස ස්ථාපනය කළ හැකිය. 13 ජේදයෙහි අවශ්‍යතාවයන් එවැනි ප්‍රතිංසවිධානයකට සමානවම ව්‍යවහාර වෙයි. එවැනි සිද්ධිවලදී. 'මුල්පරිපාලකයේ 'මුල් සමූහය'ට යොමුවන්නේ 'මුල් අස්තිත්වය.'

හෙළිදරව් කිරීම්.

15 **16 සහ 17 ජේදයන් හි අවශ්‍යතා ඇතුලත්ව, අස්තිත්වයක් එහි වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල හෙළිදරව් කිරීම් ලබාදෙන කල්හි, සියළුම ව්‍යවහාර කළයුතු SLFRSs ව්‍යවහාර කළ යුතුය.**

16 SLFRS 10 හි 4(අ) ඡේදය ප්‍රකාරව පරිපාලකයක් ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියලෙ නොකිරිමට තෝරාගත් විට සහ ඒ වෙනුවට වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම තෝරාගත් කල්හි, ඒ වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පහත දැ හෙළි කළ යුතුය:

(අ) මූල්‍ය ප්‍රකාශන වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන යන කරුණ: ඒකාබද්ධ නොකිරීමේ ව්‍යතිරේකය භාවිතා කළබව., අස්තිත්වය ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අනුකූලව ජනතා පොදු භාවිතය සඳහාඑහි ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කරන ස්ථානයේ නම, ප්‍රධාන ව්‍යාපාරික ස්ථානය (සහ සංස්ථාපිත රට, වෙනස් නම්) : සහ ඒ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ලබාගත හැකි ලිපිනය.

(ආ) පරිපාලිත, බද්ධ ව්‍යාපාර සහ ආශ්‍රිත ඇතුලත්ව සැලකිය යුතු ආයෝජන ලැයිස්තුවක්

i ඒ ආයෝජිතයන්ගේ නම

ii ඒ ආයෝජිතයන්ගේ ප්‍රධාන ව්‍යාපාරික ස්ථානය (සහ සංස්ථාපිත රට, වෙනස් නම්).

iii ඒ ආයෝජිත තුල රැද වූ අයිතිවාසිකම් හිමිකමේ එහි සමානුපාතය (සහ එහි ඡන්ද හිමිකමේ සමානුපාතය, වෙනස් නම්).

(ඇ) (ආ) යටතේ ලයිස්තුගත ආයෝජන සඳහා ගිණුම් ගත කිරීමට භාවිතා කළ ක්‍රමය පිළිබඳ විස්තරයක්.

16අ පරිපාලකයක් වන ආයෝජන අස්තිත්වයක් (16 ඡේදය මගින් අවාරණය වන පරිපාලකයක් නොවන) 8අ ඡේදය ප්‍රකාර වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන එහි එකම මූල්‍ය ප්‍රකාශන ලෙස පිළියෙල කරන කල්හි එය ඒ කරුණ හෙළි කල යුතුය. ආයෝජන අස්තිත්වය SLFRS 12 *වෙනත් අස්තිත්වයන්හි අයිතිය හෙළිදරව් කිරීම* මගින් අවශ්‍ය කරන ආයෝජන අස්තිත්වයන්ට අදාල හෙළිදරව් කිරීම්ද ඉදිරිපත් කළ යුතුය.

17 බද්ධ පාලනයක් හෝ ආයෝජිත කෙරහි සැලකිය යුතු අන්දමේ බලපෑමක් ඇති පරිපාලකයක් (16-16අ ඡේද මගින් ආවරණය වන පරිපාලකයක් නොවන) හෝ ආයෝජකයක් වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල වන කල්හි, පරිපාලකය හෝ ආයෝජක ඒවාට සම්බන්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන SLFRS 10, SLFRS 11, හෝ LKAS 28 ප්‍රකාරව පිළියෙල කර හඳුනාගත යුතුය. පරිපාලක හෝ ආයෝජක එහි වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් හි පහත දැ හෙළි කළ යුතුය.

(අ) ප්‍රකාශන, වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන යන කරුණ සහ නීතිය මගින් අවශ්‍ය නොවේ නම්, ඒ ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීමට හේතු.

(ආ) පහත දැ ඇතුලත්ව පාරිපාලිතයක. බද්ධ ව්‍යාපාර සහ ආශ්‍රිත යන්හි සැලකියයුතු ආයෝජන

(i) එම ආයෝජිතයන්ගේ නම්.

(ii) එම ආයෝජිතයින්ගේ ප්‍රධාන ව්‍යාපාරික ස්ථානය (සහ වෙනස් නම් සංස්ථාපිත රට,).

(iii) එම ආයෝජිතයන් එහි අයිතියේ හිමිකමේ දරන සාමානුපාතිකය (සහ වෙනස් නම් එහි ඡන්ද අයිතියේ සමානුපාතය,).

(ඇ) (ආ) යටතේ ලයිස්තුගත ආයෝජන සඳහා ගිණුම් ගත කිරීමට භාවිතා කළ ක්‍රමය පිළිබද' විස්තරයක්

බලාත්මක දිනය සහ සංක්‍රාන්තිය

18 අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහාමෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යාවහාරකරණය දිරිමත් කෙරේ. අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතය කලින් ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිකල යුතු අතර, ඒ සමගම SLFRS 10, SLFRS 11, SLFRS 12 සහ LKAS 28 ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

18අ [ඉවත් කරන ලදි]

18ආ [ඉවත් කරන ලදි]

18ඇ මුල් ව්‍යවහාරකරණ දිනයේදී එහි පරිපාලිතයක ආයෝජන කලින් පිරිවැයට මිණුම්කර ඇති ආයෝජන අස්තිත්වයක් මෙන්ම SLFRS හි අවශ්‍යතා සැමවිටම බලාත්මක වූ ලෙස සලකා, ඒ වෙනුවට එම

ආයෝජනය ලාභය හෝ අලාභය මගින් සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කළ යුතුය. මුල් ව්‍යවහාරකරණ දිනට වහාම පසු වු කාලපරිච්ඡේදය අතීතානුයෝගීව ආයෝජන අස්තිත්වය විසින් ගැලපිය යුතු අතර, වහාම පසු වු කාලපරිච්ඡේදයේ ආරම්භක දිනට රඳවාගත් ඉපැයිම් වල පහත දෑ අතර යම් වෙනස්කම් සඳහාගැලපිය යුතුය.

(අ) ආයෝජනයේ පෙර ධාරණ අගය,. සහ

(ආ) පරිපාලිතයේ ආයෝජකගේ ආයෝජනයේ සාධාරණ වටිනාකම

18ඇ මුල් ව්‍යවහාරකරණ දිනයේදී ආයෝජන අස්තිත්වයක් එහි පරිපාලිතයක ආයෝජන විස්තීර්ණ ආදායම මගින් සාධාරණ වටිනාකමට කලින් මිණුම්කර ඇතිකල ආයෝජනය සාධාරණ වටිනාකමට අඛණ්ඩව මිණුම් කළ යුතුය. වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි කලින් හදුනාගෙන ඇති යම් සාධාරණ වටිනාකම් ගැලපීම්වල සමුච්චය වටිනාකම මුල්ම ව්‍යවහාරකරණ දිනට වහාම කලින් වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භයේ දෙවාගත් ඉපයිම් වලට මාරුකල යුතුය.

18ඉ මුල් ව්‍යාවහාරකරණ දිනයේදී 10 ඡේදයෙන් අවසර දී ඇති පරිදි SLFRS 9 ප්‍රකාර ලාභය හෝ අලාභය හරහා සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කිරීමට කලින් තෝරාගත් පරිපාලිතයක් කෙරෙහි අයිතිය සඳහා පෙර ගිණුම්කරණයට ගැලපීම් ආයෝජන අස්තිත්වයක් නොකළ යුතුය.

18ඊ ඒ වටිනාකම් තක්සේරුකරන දිනයේ දී දැනුමැති කැමති පාර්ශව අතර අතේදුර ගනුදෙනුවක ආයෝජනයක් සඳහා හුවමාරුවන වටිනාකම නියෝජනය කරයි නම් ආයෝජන අස්තිත්වයක් SLFRS 13 *සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්* කිරිම පිළිගැනීමට කලින් දිනයක ආයෝජකයන්ට හෝ කළමණාකරණයට කලින් වාර්තා කළ සාධාරණ අගය භාවිතා කළ යුතුය.

18උ. 18ඇ-18ඊ ඡේද ප්‍රකාර පරිපාලිතයක ආයෝජනය මිණුම් කිරීම ප්‍රායෝගික නොවේනම් (LKAS 8 ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති *ගිණුම්කරණ ඇස්තුමේන්තු සහ වැරදි* හි නිර්වචනය කර ඇති පරිදි). ආයෝජන අස්තිත්වයක් 18ඇ-18ඊ ඡේදයන් ව්‍යවහාරකරණය සඳහා ප්‍රායෝගික වන පෙරතම කාලපරිච්ඡේදයේ ආරම්භයේ පටන් මෙම ප්‍රමිතයේ අවශ්‍යතා ව්‍යවහාර කළ යුතුය. එය ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ඡේදයේ වියහැකිය. මෙම ඡේදය ව්‍යවහාරකරණය ප්‍රායෝගික විමේ පෙරතම කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භය ප්‍රවර්තන කාලපරච්ඡේදය නොවේ නම්, ආයෝජකයා මුලින්ම ව්‍යවහාරකරණ දිනය වහාම පසුවු වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයේ සිට අතීතයට බලපාන ලෙස ගැලපීම් කළ යුතුය. ආයෝජන අස්තිත්වයක් සඳහා පාරිපාලිතයක සාධාරණ වටිනාකම මැනිම ප්‍රායෝගික වන දිනය වහාම පසුවන කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භයට කලින් වන කල්හි. ආයෝජකයා පහත දෑ සඳහා යම් වෙනස්විමක් වහාම පසුවන කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භය පටන් ගැලපීම් කළ යුතුය.

(අ). ආයෝජනයේ පෙර ධාරණ වටිනාකම,. සහ

(ආ). පරිපාලිතයේ ආයෝජකයාගේ ආයෝජනයේ සාධාරණ වටිනාකම.

මෙම ඡේදය ව්‍යවහාරකරණය සඳහා ප්‍රායෝගික වන පෙරතම මෙම ජේදය කාලපරිච්ඡේදය ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ජෙදය නම් ස්කන්ධයට ගැලපීමට ප්‍රවර්තන කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භක දිනය හඳුනාගත යුතුය.

18ඌ ආයෝජන අස්තිත්වයක්, ආයෝජන අස්තිත්වයෙහි සංශෝධන මුලින්ම ව්‍යවහාර කරන දිනයට පෙර පරිපාලිතයේ ආයෝජනයක් විකුණා හෝ පාලනය අහිමි වි ඇත්නම්, එම ආයෝජනය සඳහා කලින් ගිණුම්කරණයට ගැලපිම් කිරීමට ආයෝජන, අස්තිත්වයට අවශ්‍ය නොවේ.

18එ. කෙසේවෙතත් 18ඉ-18උ ජේදයන්හි මුල් ව්‍යවහාරකරණ (වහාම ප්‍රවර්ගාමි පසු වු කාලපරිච්ඡේදය) මුල්ම දිනයට පෙර වහාමම වු වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයට යොමු කර, අස්තිත්වයක් කලින් ඉදිරිපත් කළ යම් කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා නොගලපන ලද සංසන්දනාත්මක තොරතුරු ද ඉදිරිපත් කළහැකි නමුත් එසේ කිරීමට අවශ්‍ය නොවේ. අස්තිත්වයක් යම් පෙර කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා ගැලපු සංසන්දනාත්මක තොරතුරු ඉදිරිපත් කළේනම්. 18ඇ-18උ ජේදයන්හි වහාම පූර්වගාමි කාළපරිච්ඡේද වලට යොමුවිම් යන්න ''ඉදරිපත් කළ පෙරතම ගැලපු සංසන්දනාත්මක කාලපරිච්ඡේදය ලෙස'' කියවිය යුතුය. කලිං කාල පරිච්ජෙද් සඳහා නොගලපන ලද සංසන්දනාත්මක තොරතුරු අස්තිත්වයන් ඉදිරිපත් කරන්නේ නම් එම තොරතුරු නොගලපන ලද බව පැහැදිලිව හදුනා ගත යුතු අතර එය වෙනම පදනමක් මත පිළියෙල කර ඇති බව සඳහන් කිරීම සහ එම පදනම් පැහැදිලි කල යුතුය.

SLFRS 9 යොමු කිරීම්

19. අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කරන නමුත් SLFRS 9 තවම ව්‍යහාර නොකරයි නම්, SLFRS 9ට කරන යම් යොමුකිරීමක් LKAS 39 *මූල්‍ය සාධනපත්‍ර හඳුනාගැනීම සහ මැනීමට* කරන යොමුකිරීමක් ලෙස කියවිය යුතුය.

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත - LKAS28

ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාරයන් හි ආයෝජන

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත LKAS 28 *(ආශ්‍රිතයන්හි සහ බද්ධ ව්‍යාපාරවල ආයෝජන* 1-47 ඡේදයන්හි දක්වා ඇත. සෑම ජේදයකටම සමාන වු අධිකාරි බලයක් ඇත. LKAS 28 *එහි අරමුණ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට වූ පූර්විකාව සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරිම සහ ඉදිරිපත් කිරීමේ ආකෘතිමය රාමුව* සම්බන්ධ කොට ගෙන අධ්‍යයනය කළ යුතුය. පැහැදිලි මගපෙන්වීම් නොමැති අවස්ථාවවලදී ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති තෝරා ගැනිමේදී සහ භාවිතයේ දී LKAS 8 *ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති. ගිණුම්කරණ ඇත්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි* පදනම් කරගතයුතුය.

අරමුණ

1. **මෙම ප්‍රමිතියේ අරමුණ වන්නේ ආශ්‍රිතයන්හි ආයෝජන සඳහා ගිණුම්කරණය නියම කිරිමට සහ ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ආයෝජන සඳහා ගිණුම්කරණයේදි ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කිරිම සඳහා අවශ්‍යතා දැක්විමටය.**

විෂයපථය

2. **ආයෝජිත කෙරෙහි බද්ධ පාලනය හෝ සැලකිය යුතු බලපෑමක් ඇති ආයෝජකයන් වන සියලු අස්තිත්වය විසින් මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.**

නිර්වචන

3. **පහත සඳහන් පද නිශ්චිතව දක්වා ඇති තේරුම සහිතව මෙම ප්‍රමිතයෙහි භාවිතා කරනු ලබයි.**

***ආශ්‍රිතයක්* යනු ආයෝජකයාට එය කෙරෙහි සැලකිය යුතු බලපැමක් කලහැකි අස්තිත්වයකි.**

ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන යනු පරිපාලකයක සහ එහි පරිපාලතයන් සමුහයක මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල වත්කම් වගකීම් ස්කන්ධය ආදායම් වියදම් සහ මුදල් ප්‍රවාහ ඇති ආර්ථික අස්තිත්වයක ඒවා ලෙස ඉදිරිපත් කිරිමයි.

ස්කන්ධ ක්‍රමය යනු ආයෝජනය මුලින්ම පිරිවැය හඳුනාගෙන ඉන් පසුව ආයෝජිතයාගේ ශුද්ධ වත්කම් වල ආයෝජකයාගේ කොටසෙහි අත්පත්කර ගැනීමෙන් පසු සිදුවන වෙනස්වීම් සඳහා ගැලපීම් කරනු ලබන ගිණුම් ක්‍රමයෙකි. ආයෝජකයන්ගේලාභය හෝ අලාභයට ආයෝජිතයාගේ ලාභය හෝ අලාභයේ කොටසද අයත් වන අතර, ආයෝජකගේ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමේ කොටසද ඇතුලත්වේ.

බද්ධ පිළිවෙල යනු බද්ධ පාලනයක් ඇති පාර්ශව දෙකක් හෝ වැඩි ගණනක එකඟවීමකි.

බද්ධ පාලනය ගිවිසුම්ගත එකඟතාවයකින් පිළිවෙලකට පාලනය බෙදාගන්නා අදාල කාර්යයන් පිළිබඳ තීරන ගන්නා කල්හි, පාලනය බෙදා ගන්නා පාර්ශව වල ඒකමතික එකඟතාව අවශ්‍ය වනවිට පමණක් පවතී.

බද්ධ ව්‍යාපාරය යනු බද්ධ පිළිවෙලක් මගින් පාර්ශවයන්ට බද්ධ පාලනය තිබ්මක් පිළිවෙලේ ශුද්ධ වත්කම්වලට අයිතිය තිබීමත්ය.

බද්ධ ව්‍යාපාරිකයා යනු බද්ධ ව්‍යාපාරයක බද්ධ පාලනය සතු බද්ධ ව්‍යාපාරයේ පාර්ශව කරුවෙකි.

සැලකිය යුතු බලපෑම යනු ආයෝජිතයාගේ මූල්‍ය සහ මෙහෙයුම් ප්‍රතිපත්ති තීරණ වලදී සහභාගී වීමට හැකි නමුත් ඒ ප්‍රතිපත්ති පිළිබඳ පාලනයක් හෝ බද්ධ පාලනයක් නොමැති බලය.

4 පහත සඳහන් ලෙස LKAS 27 *වෙන්වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයෙහි* 4 ඡේදය සහ SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයෙහි* පරිශිෂ්ඨ අ හි මෙම යෙදුම් නිර්වචනය කර ඇති අතර, ඒවා නිර්වචනය කරඇති SLFRSs වල නිශ්චිත වූ තේරුම සහිතව මෙම ප්‍රමිතයේ භාවිතාවෙයි.

- ආයෝජිතයෙකු පාලනය
- සමූහය
- පරිපාලක
- වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන
- පරිපාලිතය

සැලකියයුතු අන්දමේ බලපෑම

5 එය එසේ නොවේ යැයි පැහැදිලිව ප්‍රදර්ශනය කළහැකි නම් මිස. අස්තිත්වයක් ඍජුව හෝ වක්‍රව (උදා. පරිපාලිත හරහා) ආයෝජිතගේ ඡන්ද බලයෙන් 20%ක් හෝ වැඩි ප්‍රමාණයක් රඳවාගෙන සිටී නම්, අස්තිත්වයට සැලකිය යුත බලපෑමක් ඇති බව උපකල්පනය කෙරේ. අනෙක් අතට එවැනි බලපෑමක් පැහැදිලිව ප්‍රදර්ශනය කළ හැකිනම් මිස, අස්තිත්වයට ඍජුව හෝ (උදා. පරිපාලිත හරහා) ආයෝජිතගේ ඡන්ද බලයෙන් 20%කට අඩුවෙන් රඳවා ගෙන සිටීනම් අස්තිත්වයට සැලකියයුතු බලපෑමක් නොමැති බව උපකල්පනය කෙරේ. වෙනත් ආයෝජකයෙකු මඟින් සැලකිය යුතු හෝ බහුතර අයිතිය අස්තිත්වයක් සැලකිය යුතු බලපෑමක් තිබීමෙන් අවශ්‍යයෙන්ම වලක්වන්නේ නැත.

6 සැලකියයුතු බලපෑමක් පැවැත්ම අස්තිත්වයක් සාමාන්‍යයෙන් පහත සඳහන් ක්‍රම එකක් හෝ වැඩිගණනක් මගින් සාක්ෂි සපයයි.

(අ) ආයෝජිතගේ අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයේ හෝ සමානවූ පාලක මණ්ඩලයක නියෝජනය

(ආ) ලාභාංශ හෝ වෙනත් බෙදාහැරීම් පිළිබඳ තීරණ වලට සහභාගීත්වය ඇතුලත්ව ප්‍රතිපත්ති සකස්කිරීමේ ක්‍රියාපිළිවෙලට සහභාගීවීම;

(ඇ) අස්තිත්වය සහ එහි ආයෝජිත අතර වැදගත් ගනුදෙනු

(ඈ) කලමනාකරණයේ සේවකයන් හුවමාරුව; හෝ

(ඉ) අත්‍යාවශ්‍ය තාක්ෂණික තොරතුරු සම්පාදනය.

7 භාවිතා හෝ පරිවර්තනය කළහොත් අස්තිත්වයකට අමතර ඡන්ද බලය ලබා දෙන හෝ වෙනත් අස්තිත්වයකට (භව්‍ය ඡන්ද අයිතිය) මූල්‍ය සහ මෙහෙයුම් ප්‍රතිපත්ති මත වෙනත් පාර්ශවයකට ඡන්ද බලය අඩු කිරිමට හැකියාව ඇති සාමන්‍ය කොටස් වලට පරිවර්තනය කළ හැකි කොටස් බලපත්‍ර, කොටස් ඇරයුම් විකල්ප, ණය හෝ ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර හෝ ඒ හා සමාන වෙනත් සාධන පත්‍ර අස්තිත්වයක් සතු විය හැකිය. අස්තිත්වයකට සැලකිය යුතු අන්දමේ බලපෑමක් තිබේදැයි තක්සේරු කිරීමේදී, වෙනත් අස්තිත්ව දරණ ලබන භව්‍ය ඡන්ද අයිතින් ඇතුලත්ව, ප්‍රවර්තනය (භාවිත හෝ පරිවර්තනය කළ හැකි භව්‍ය ඡන්ද අයිතිය ලෙස පැවත්ම සහ බලපෑම සැලකිල්ලට ගත යුතුය.) උදාහරණ ලෙස, ඒවා ක්‍රියාත්මක කිරීම හෝ පරිවර්ත්‍ය කිරීම අනාගත දිනයක් වනතුරු හෝ අනාගත සිදුවීමක් සිදුවනතුරු නොහැකි කල්හි, භව්‍ය ඡන්ද බලය වර්තමානයේදී ක්‍රියාත්මක හෝ පරිවර්ත්‍ය කළ නොහැකිය.

8 සැලකිය යුතු බලපෑමට භව්‍ය ඡන්ද අයිතිය දායකවන්නේදැයි තක්සේරු කිරීමේදී අස්තිත්වය, කළමනාකරණයේ අභිප්‍රාය සහ භව්‍ය අයිතිය ක්‍රියාත්මක හෝ පරිවර්ත්‍ය කිරිමට මූල්‍යමය හැකියාව හැර භව්‍ය අයිතියට බලපාන සියළුම කරුණු සහ තත්ත්වයන් (භව්‍ය ඡන්ද අයිතිය ක්‍රියාත්මක කිරීමේ කොන්දේසි සහ වෙන යම් තනිව හෝ සංයුක්තව සලකා බලන ගිවිසුම්ගත පිළිවෙලවල් ඇතුලත්ව) පරීක්ෂා කරයි.

9 ආයෝජිතයාගේ මූල්‍යමය සහ මෙහෙයුම් ප්‍රතිපත්ති තීරණ වලට සහභාගී වීමේ බලය නැති වූ කල්හි, අස්තිත්වයට ආයෝජිත කෙරෙහි සැලකිය යුතු බලපෑම අහිමි වෙයි. නිරපේක්ෂ හෝ සාපේක්ෂ අයිතියේ මට්ටමේ වෙනසක් ඇතිව හෝ නොමැතිව සැලකිය යුතු බලපෑම අහිමිවීම සිදුවිය හැකිය. එය ඇතිවිම

උදාහරණ ලෙස, ආශ්‍රිතයක් රජයේ, උසාවියේ, අද්මිනිස්ත්‍රාති හෝ නියාමකයකුගේ පාලනයට පත් වූ විට ගිවිසුම්ගත එකඟතාවයක ප්‍රතිඵලයක් ලෙසද එය සිදුවිය හැකිය.

ස්කන්ධ ක්‍රමය

10 ස්කන්ධ ක්‍රමය යටතේ ආරම්භක හඳුනාගැනීම මත ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනය පිරිවැයට හඳුනාගන්නා අතර, අත්පත්කරගත් දිනට පසුව ආයෝජිතගේ ලාභයේ හෝ අලාභයේ ආයෝජකගේ කොටස හඳුනාගැනීමට ධාරණ අගය වැඩිකිරීම හෝ අඩුකිරීම කරනු ලැබේ. ආයෝජිතගේ ලාභයේ හෝ අලාභයේ ආයෝජකගේ කොටස, ආයෝජකගේ ලාභයේ හෝ ආලාභයේ හඳුනාගනී. ආයෝජිතගෙන් ලැබුණ බෙදාහැරීම් වලින් ආයෝජනයේ ධාරණ අගය අඩුවෙයි. ආයෝජිතගේ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් වෙනස්වීම් වලින් පැනනගින වෙනස්කම් වලින් ආයෝජිතගේ සමානුපාතික අයිතියේ ආයෝජකගේ වෙනස්වීම් සඳහා ධාරණ අගයන් ගැලපීම්ද අවශ්‍යවිය හැකිය. එවැනි වෙනස්කම් වලට දේපළ, පිරියත උපකරණ ප්‍රත්‍යාගණය සහ විදේශීය විනිමය පරිවර්තන වෙනස්කම් වලින් පැනගැනීම් ඇතුලත් වෙයි. ඒ වෙනස්කම් වල ආයෝජකගේ කොටස ආයෝජකගේ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි හඳුනාගනී *(LKAS 1 මූල්‍ය ප්‍රකාශණ ඉදිරිපත් කිරීම බලන්න.)*

11. ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනය මත ආයෝජකයෙක් උපයන ආදායම, ලැබෙන බෙදා හැරීම් පදනම මත ආදායම හඳුනාගැනීම ආයෝජකයා විසින් උපයන ආදායම මැනීමට ප්‍රමාණවත් නොවිය හැකිය. මෙයට හේතු වන්නේ, ලැබුණු බෙදාහැරීම් ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ කාර්ය සාධනයට ඉතා අඩු සම්බන්ධතාවයක් තිබිම නිසා විය හැකිය. ආයෝජිත කෙරෙහි බද්ධ පාලනයක් හෝ සැලකිය යුතු බලපෑමක් ආයෝජකට ඇති හෙයින්, ආයෝජකයාට ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ කාර්ය සාධනයෙහි සහ එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ඒවා ආයෝජනය මත එලදාව කෙරෙහි ඇල්මක් ඇත. එවැනි ආයෝජිතයන් තුල එහි ලාභය හෝ අලාභයේ කොටස ඇතුලත් කිරීමට එහි මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල විෂය පථය පුළුල් කිරීම මගින් ආයෝජකයා මෙම හිමිකම සඳහාගිණුම් තබයි. එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාරකරණය ආයෝජකයේ ශුද්ධ වත්කම් සහ ලාභය හෝ අලාභය පිළිබඳ වැඩි විස්තරාත්මත තොරතුරු සපයයි.

12 භව්‍ය ඡන්ද අයිතිය හෝ භව්‍ය ඡන්ද අයිතිය පවත්නා වෙනත් ව්‍යුත්පන්න පවත්නා කල්හි, ආශ්‍රිතයක හෝ, බද්ධ ව්‍යාපාරයක අස්තිත්වයේ අයිතිය සම්පුර්ණයෙන්ම නිර්නය වන්නේ පවත්නා හිමිකමේ අයිතය මත පදනම මිස 13 වන ජේදය ව්‍යවහර වන්නේ නම් හැර සහ විය හැකි භව්‍ය ඡන්ද අයිතිය සහ වෙනත් ව්‍යත්පන්න සාධන පත්‍ර ක්‍රියාත්මක කිරීමෙන් හෝ පරිවර්තනය කිරීමත් පිළිඹිඹු නොවේ.

13 සමහර අවස්ථාවලදී අයිතිවාසිකම් හිමිකමක් සමග සම්බන්ධිත ප්‍රතිලාභ විවර වූ වර්තමාන ගනුදෙනුවක ප්‍රතිඵලයක් ලෙස පවත්නා අයිතිවාසිකම් හරය ලෙස අස්තිත්වයකට ඇත. එවැනි අවස්ථාවලදී, අස්තිත්වයකට වෙන් කරන සමානුපාතික, ඒ භව්‍ය ජන්ද හිමිකමේ ආනුසංගික ක්‍රියාත්මක වීම සහ අස්තිත්වයේ එලදාවට ප්‍රවේශ කරනු ලබන ප්‍රවර්තන වූ වෙනත් ව්‍යුත්පන්න සාධන මත නිර්නය වේ.

14 ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් ගිණුම් තබන ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාරවල අයිතියට ව්‍යවහාර **SLFRS 9** *මූල්‍ය සාධන* පත්‍ර ව්‍යවහාර නොවේ. භව්‍ය ඡන්ද අයිතිය අඩංගු සාධන පත්‍ර හරාත්මකව වර්තමානයේදී ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ **ව්‍යාපාරයකට සම්බන්ධව අයිතවාසිකම් හිමිකම් සහිතව, එලදාවන් ට විවෘත**සාධන පත්‍ර වූ කල්හි, සාධන පත්‍ර SLFRS 9ට යටත් නොවේ. අනෙක් සෑම **අවස්ථාවකදීම, ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක භව්‍ය ඡන්ද අයිතිය සහිත** වන සාධන පත්‍ර සඳහාSLFRS 9 ප්‍රකාර ගිණුම් ගිණුම්ගත කෙරේ.

15 SLFRS 5 *විකිණීම සඳහාතබාගෙන ඇති ජංගම නොවන වත්කම් සහඅසන්තතික මෙහෙයුම්* ප්‍රකාර ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයක් හෝ ආයෝජනයක කොටසක් විකිණීම සඳහාලෙස වර්ගීකරණය කර ඇත්නම් මිස, ආයෝජනය හෝ යම් රදවාගත් ආයෝජනයක හිමිකම, විකිණීම සඳහාලෙස වර්ගීකරණය කර නැතිවිට, ජංගම නොවන වත්කම් ලෙස වර්ගීකරණය කළ යුතුය.

ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාරකරණය

16 17-19 ජේද ප්‍රකාර ආයෝජනය නිදහස් කිරීම සඳහාසුදුසුකම් ලබන කල්හි හැර, බද්ධ පාලනය හෝ ආයෝජිත කෙරෙහි සැලිකිය යුතු බලපෑමක් සහිත අස්තිත්වයක් ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කිරීමෙන් ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයන් ගිණුම් කළ යුතුය.

ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කිරිමෙන් නිදහස් කිරිම

17 SLFRS 10 හි 4(අ) ජේදයේ විෂය පථය නිදහස් කිරීම මගින් ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමෙන් නිදහස් කර ඇති අස්තිත්වය පරිපාලකයක් නම්, එහි ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනවලට හෝ පහත සඳහන් සියලුම දෑ ව්‍යවහාර කිරිමේදී ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කිරීම අවශ්‍ය නොවේ.

(අ) අස්තිත්වය සම්පූර්ණයෙන්ම අයත් පරිපාලිතයක් වීම හෝ වෙනත් අස්තිත්වයක අර්ධව අයත් පරිපාලිතයක් සහ වෙනත් ආකාරයකට ඡන්ද හිමිකම නොමැති අය ඇතුලත්ව, ඒ පිළිබඳව දැනුවත් කර ඇති සහ අස්තිත්වය ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර නොකිරීම වෙනුවෙන් විරෝධයක් නොමැති විට, අස්තිත්වය ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර නොකරයි.

(ආ) අස්තිත්වයේ ණය හෝ ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර ප්‍රසිද්ධ වෙළඳපොලක අලෙවි නොවීම (දේශීය සහ ප්‍රාදේශිය වෙළඳපොළ ඇතුලත්ව දේශිය හෝ විදේශීය කොටස් හුවමාරුවක හෝ දේශීය හෝ ප්‍රාදේශිය වෙළෙඳපොළ කවුන්ටරය හරහා වෙළඳපොළක).

(ඇ) ප්‍රසිද්ධ වෙළඳපොළක යම් පංතියක සාධන පත්‍ර නිකුත් කිරීමේ කාර්යය සඳහාඅස්තිත්වය එහි මූල්‍ය ප්‍රකාශන සුරැකුම් පත් කොමිසමට හෝ වෙනත් නියාමන ආයතනයක් සමග ගොනු නොකිරීම නැතහොත් ගොනු කිරිමේ ක්‍රියාවලියේ නොමැතිවීම.

(ඈ) අස්තිත්වයේ අවසාන හෝ යම් අතරමැදි පරිපාලකයෙක් SLFRSs අනුකූලව පොදු භාවිතය සඳහාපවත්නා ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම.

18 ආයෝජන - බැඳි රක්‍ෂණ අරමුදල් ඇතුලත්ව ව්‍යාපාරික ප්‍රාග්ධන ආයතන හෝ අන්‍යොන්‍ය අරමුදල්, ඒකක භාර සහ සමාන අස්තිත්ව වැනි අස්තිත්වයක් හරහා ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජන රඳවා ගැනීම මගින් හෝ වක්‍රව රදවා ගන්නා කල්හි, අස්තිත්වය SLFRS 9 ප්‍රකාර ලාභ හෝ අලාභ හරහා සාධාරණ වටිනාකමට ඒ ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරවල ආයෝජන මිණුම් කිරීමට තෝරාගත හැකිය.

19 ආයෝජන - බැඳී රක්‍ෂණ අරමුදල් ඇතුලත්ව, ව්‍යාපාරික ප්‍රාග්ධන ආයතන, හෝ අන්‍යොන්‍ය අරමුදල, ඒකක භාර සහ සමාන අස්තිත්වය යන්හි ආශ්‍රිතයක ආයෝජන කොටසක් අස්තිත්වයක් වක්‍රව රඳවා ගන්නා කල්හි, ආයෝජන වැනි රක්‍ෂණ අරමුදල් ඇතුලත්ව ව්‍යාපාරික ප්‍රාග්ධන ආයතන, හෝ අන්‍යොන්‍ය අරමුදල්, ඒකක භාර සහ සමාන අස්තිත්ව ආයෝජනයේ කොටස මත සැලකිය යුතු බලපෑමක් ඇද්දැයි නොසලකා, SLFRS 9 ප්‍රකාර ලාභ හෝ අලාභ හරහා ආශ්‍රිතයේ ආයෝජනය සාධාරණ අගයට මිණුම් කිරීම තෝරාගත හැකිය. අස්තිත්වය එම තෝරා ගැනිම් කරනු ලැබෙ නම්, ආශ්‍රිතයක ආයෝජනයේ එහි යම් ඉතිරි කොටසකට ආයෝජන - බැඳි රක්ෂණ අරමුදල් ඇතුළුව ව්‍යාපාරික ප්‍රාග්ධන ආයතන, හෝ අන්‍යොන්‍ය අරමුදල්, ඒකක භාර සහ සමාන අස්තිත්ව යන්හි රඳවා නොමැති වුවද අස්තිත්වය ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කළයුතුය.

විකිණිම සඳහාතබාගත් ලෙස වර්ගීකරණය

20 අස්තිත්වයක් විකිණිම සඳහාතබාගත් ලෙස වර්ගීකරණය කිරීමේ නිර්නායක සපුරාලන ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයක් හෝ ආයෝජනයක කොටසකට SLFRSs ව්‍යවාහර කළයුතුය. විකිණිම සඳහාතබාගත් ලෙස වර්ගීකරණය නොකළ යම් ආයෝජනයේ රඳවාගත් කොටසක්, විකිණිම සඳහාතබාගත් ලෙස වර්ගීකරණය කළ කොටස බැහැර කරන තුරු ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතාකරමින් ගිණුම්ගත කළ යුතුය. රඳවාගත් අයිතිය අකංඩව ආශ්‍රිතයක් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක් නම් හැර, එහිදි අස්තිත්වය ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරන අතර, බැහැර කිරීම සිදුවුවාට පසු ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක රඳවාගත් යම් අයිතියක් සඳහාSLFRS 9 ප්‍රකාර අස්තිත්වය ගිණුම්ගත කළයුතුය.

21 ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයක හෝ ආයෝජනයේ කොටසක් කලින් විකිණිම සඳහා තබාගත් ලෙස වර්ගීකරණය කලද, තවදුරටත් එසේ වර්ගීකරණය කිරීමේ නිර්නයක සපුරා නොලන නොවන කල්හි, විකිණිම සඳහා තබාගත් ලෙස වර්ගීකරණය කළ දිනයේ පටන් අතිතයට බලපාන පරිදි ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් ගිණුම්ගත කළ යුතුය. විකිණිම සඳහා තබාගත් ලෙස වර්ගීකරණය කළ තැන්පටන් කාල පරිච්ජේද සඳහා ඒ අනුව මූල්‍ය ප්‍රකාශන සංශෝධනය කළ යුතුය.

ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතය අත්හිටුවීම

22 එහි ආයෝජනය ආශ්‍රිතයක් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක්වීම නැවතුන කල්හි, එදින **පටන් අස්තිත්වයක් පහත පරිදි ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතය අත්හිටුවිය යුතුය.**

(අ) ආයෝජනය පරිපාලිතයක් බවට පත්වී නම්, අස්තිත්වය එම ආයෝජනය සඳහා SLFRS 3 *ව්‍යාපාර සංයෝජන සහ* SLFRS 10 ප්‍රකාර ගිණුම්ගත කළ යුතුය.

(ආ) කලින් ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ රඳවාගත් අයිතිය මූල්‍ය වත්කමක් නම්, අස්තිත්වය රඳවාගත් අයිතිය සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කළයුතුය. රඳවාගත් අයිතියේ සාධාරණ වටිනාකම SLFRS 9 ප්‍රකාර මූල්‍ය වත්කමක් ලෙස මුල්ම හඳුනා ගැනීම මත එහි සාධාරණ වටිනාකම ලෙස සැලකිය යුතුය. අස්තිත්වය පහත දැ අතර යම් වෙනසක් ලාභය හෝ අලාභයෙහි හඳුනාගත යුතුය.

(i) යම් රඳවාගත් අයිතියක සාධාරණ වටිනාකම සහ ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක අයිතිවාසකම් කොටසක් බැහැර කිරීම මගින් ලැබීම්, සහ

(ii) ස්කන්ධ ක්‍රමය අත්හිටවූ දින ආයෝජනයේ ධාරණ අගය.

(ඇ) අස්තිත්වයක් ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතය අත්හිටවූ කල්හි, ආයෝජිත සෘජුවම සම්බන්ධිත වත්කම් හා වගකීම් බැහැර කර ඇත්නම්, අවශ්‍ය විය හැකි එම පදනම මතම ඒ ආයෝජන සම්බන්ධ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි හඳුනාගෙන ඇති සියළුම මුදල් ගිණුම් ගත කළ යුතුය.

23 එමනිසා ආයෝජිත විසින් වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි හඳුනාගෙන ඇති සම්බන්ධිත වත්කම් හෝ වගකීම් බැහැර කිරීම මත ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ, ලාභය හෝ අලාභයට ප්‍රතිවර්ගීකරණය කර, අස්තිත්වය ස්කන්ධ ක්‍රමය අත්හිටවූ කල්හි ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ (ප්‍රතිවර්ගීකරණ ගැලපිල්ලක් ලෙස) ස්කන්ධයෙන් ලාභයට හෝ අලාභයට ප්‍රතිවර්ගීකරණය කෙරේ. උදාහරණයක් ලෙස, ආශ්‍රිතයට හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයකට විදේශිය මෙහෙයුමකට සම්බන්ධ සමුච්චය විනිමය වෙනස්කම් ඇත්නම් සහ අස්තිත්වයට ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතය අත්හිටවූ කල්හි, අස්තිත්වය කලින් වෙනත් විස්තිර්ණ ආදායමෙහි විදේශිය මෙහෙයුමට සම්බන්ධයෙන් හඳුනාගෙන ඇති ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ, නැවත ලාභ හෝ අලාභයන්ට ප්‍රතිවර්ගිකරණය කළ යුතුය.

24 ආශ්‍රිතයක ආයෝජනයක් බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයක් බවට පත් වී නම් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයක් ආශ්‍රිතයක ආයෝජනයක් බවට පත් වී නම්, අස්තිත්වය ස්කන්ධ ක්‍රමය අඛංඩව ව්‍යවහාර කිරීම සහ රඳවාගත් අයිතිය යලි මිණුම් කරනු නොලැබේ.

අයිතියේ හිමිකමේ වෙනස්වීම්

25 අශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක අස්තිත්වයේ අයිතියේ හිමිකම් අඩුවී නම්, නමුත් අස්තිත්වය ස්කන්ධ ක්‍රමය අඛණ්ඩව ව්‍යවහාර කරයි නම්, සම්බන්ධිත වත්කම් හෝ වගකීම් බැහැර කිරිම් මත ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ, ලාභයට හෝ අලාභයට ප්‍රතිවර්ගී කරණය අවශ්‍ය වන්නේ නම් අයිතියේ හිමිකම අඩුවීමට සම්බන්ධ කලින් වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි හඳුනාගෙන ඇති ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභයේ සමානුපාතික ලාභය හෝ අලාභයට ප්‍රතිවර්ගීකරණය කළ යුතුය.

ස්කන්ධ ක්‍රමයේ ක්‍රියාපටිපටිපාටිය

26 ස්කන්ධ ක්‍රමයට ව්‍යවහාර කිරිම සඳහා උචිත බොහෝ ක්‍රියාපටිපාටියේ SLFRS 10 හි විස්තර කල ඒකාබද්ධ කිරිමේ ක්‍රියාපටිපාටියට සමාන වේ. තවදුරටත්, පරිපාලිතයක් අත්පත් කර ගැනීම සඳහා භාවිතා කරන ගිණුම්කරණ ක්‍රියාපිළිවෙලට පාදක වන සංකල්පද ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයක් අත්පත් කර ගැනීමේදී ගිණුම්කරනය සඳහා භාවිතා කරයි.

27 ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක සමූහයේ කොටස යනු පරිපාලකයේ හෝ පරිපාලිතයක් මගින් ඒ ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන් හි දැරීම්වල සමහාරයයි. මේ කාර්යය සඳහා සමූහයේ වෙනත් ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරවල දැරීම් සැලකිල්ලට නොගනී. ආශ්‍රිතයකට හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයකට, පරිපාලිත, ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාර ඇති කල්හි, ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කිරමේදි ගනන්ගනු ලබන ලාභ හෝ අලාභ, වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් සහ ශුද්ධ වත්කම් ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඒකාකාර ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති ක්‍රියාත්මක කිරීමට අවශ්‍ය ගැලපිල වලට පසු හඳුනාගත් ඒවාය. (ආශ්‍රිත යේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ ලාභයේ

හෝ අලාභයේ කොටස, එහි ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාරවල වෙනත් විස්තිර්ණ අදායම් සහ ශුද්ධ වත්කම් ඇතුලත්ව) (35 සහ 36 ජේද බලන්න)

28 අස්තිත්වයක් (එහි ඒකාබද්ධ පරිපාලිත ඇතුලත්ව) සහ එහි ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාර අතර ''දැඩි අපහසු'' සහ ''ඉතා පහසු'' ගනුදෙනු වලින් ප්‍රතිඵලය වන ප්‍රතිලාභ සහ අලාභ අස්තිත්වයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි හඳුනාගනු ලබන්නේ. ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ සම්බන්ධිත නොවන ආයෝජකයින්ගේ අයිතියේ ප්‍රමාණයට පමණි. ''දැඩි අපහසු'' ගනුදෙනු නම්, උදාහරණ ලෙස, ආශ්‍රිතයකින් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයකින් ආයෝජකයාට වත්කමක් විකිණීම 'ඉතා පහසු' ගනුදෙනු නම්, උදාහරණ ලෙස, ආයෝජකයකු විසින් එහි ආශ්‍රිතයකට හෝ එහි බද්ධ ව්‍යාපාරයකට වත්කම් විකිණීම හෝ දායකවීම. ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ මෙවැනි ගනුදෙන වලින් ප්‍රතිඵලය වන ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ වල ආයෝජකගේ කොටස ඉවත් කරනු ලැබේ.

29 ඉතා පහසු ගනුදෙනු වලදි විකිණීමට හෝ දායකවීමට ඇති වත්කම් වල ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය අඩුවීම හෝ ඒ වත්කම් වලින් හාණිකරන පාඩු පිළිබඳ ශාක්ෂි ලැබෙන කල්හි ආයෝජකයා විසින් එවැනි අලාභ සම්පූර්ණයෙන්ම හඳුනාගත යුතුය. ඉතා අපහසු ගනුදෙනුවලදි මිලදී ගැනීමට ඇති වත්කම්වල ශුද්ධ උපලබ්දි අගයේ අඩුවීමක් හෝ ඒ වතක්ම්වල හාණිකරන අලාභ පිළිබඳ සාක්ෂි ලැබුණු කල්හි, එම අලාභ වලින් ආයෝජකයාගේ කොටස පමණක් හඳුනාගත යුතුය.

30 LKAS 16 දේපොල *පිරියත සහ උපණයෙහි* විස්තර කර ඇති පදය වන දායකයේ වාණිජමය හරය අඩුනම් හැර, ආශ්‍රිතයකට හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයකටම, ආශ්‍රිතයෙහි හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයෙහි ස්කන්ධ අයිතිය සඳහා හුවමාරුවට වන මූල්‍ය නොවන වත්කම් දායකය 28 ජේදය ප්‍රකාර ගිණුම් ගතකළ යුතුය. එවැනි දායකයක වාණිජමය හරය අඩුනම්, ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ උපලබ්ධි නොවු ලෙස සැලකිම අතර, එලෙස 31 ජේදයද ව්‍යවහාර වේ නම් හැර හඳුනා නොගනී. එවැනි උපලබ්දි නොවු ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් ගිණුම් ගත කල ආයෝජන වලට එරෙහි ඉවත් කළ යුතු අතර ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් ගිණුම් කල ආයෝජන වලට එරෙහිව ඉවත් කළ යුතු අතර, ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් ගණුම් ගතකළ අයෝජන ඇති අස්තිත්වයේ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශන හෝ අස්තිත්වයේ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි විලම්භිත ප්‍රතිලභ හෝ අලාභ ලෙස ඉදිරිපත් නොකළයුතුය.

31 ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ස්කන්ධ අයිතිය ලැබීමට අමතරව, අස්තිත්වයක් මූල්‍ය හෝ මූල්‍ය නොවන වත්කම් ලැබුනේ නම්, අස්තිත්වයට ලැබුන මූල්‍ය හෝ මූල්‍ය නොවන වත්කම් වලට සම්බන්ධිත මූල්‍ය නොවන දායකය මත ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ කොටස ලාභ හෝ අලාභ වල සම්පූර්ණයෙන් හඳුනාගනී.

32 එය ආශ්‍රිතයක් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක් බවට පත් වූ දිනයේ පටන් ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් ආයෝජන සඳහාගිණුම් තබනු ලබයි. ආයෝජනය අත්පත් කරගැනීම මත ආයෝජනයේ පිරිවැය සහ ආයෝජිතගේ හඳුනාගත හැකි වත්කම් සහ වගකීම් වල ශුද්ධ සාධාරණ වටිනාකමේ අස්තිත්වයේ කොටස අතර යම් වෙනසක් පහත පරිදි ගිණුම්ගත කෙරේ.

අ. ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයට සම්බන්ධ කිර්තිනාමය ආයෝජනයේ ධාරණ අගයෙහි ඇතුලත්ය. එම කීර්තිනාමය ක්‍රමක්ෂයට අවසර දෙනු නොලැබේ.

ආ. ආයෝජනයේ පිරිවැයට වැඩි ආයෝජිතගේ හඳුනාගත හැකි වත්කම් හා වගකීම්වල ශුද්ධ සාධාරණ වටිනාකමේ යම් අතිරික්තයක අස්තිත්වයේ කොටස, ආයෝජනය අත්පත් කරගත් කාලපරිච්ජේදයේ ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ ලාභයේ හෝ අලාභයේ අස්තිත්වයේ කොටස නිර්නය කිරිමේදී ආදායම ලෙස ඇතුලත් කෙරේ.

අත්පත් කරගත්තාට පසුව ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ ලාභ හෝ අලාභයේ අස්තිත්වයේ කොටසට උචිත ගැලපීම් වෙනුවෙන් , පහත සඳහන් ද ගිණුම්ගත කිරිම උදෙසා උදාහරණ ලෙස ක්ෂය කළයුතු වත්කම් වෙනුවෙන් ඒවායේ අත්පත් කරගත් දිනට සාධාරණ වටිනාකම් පදනම් කර ක්ෂයවීම් සඳහාගිණුම් ගත කිරිම. එමෙන්ම අත්පත් කර ගත්තාට පසු ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ ලාභ හෝ ආලාභයට කිර්තිනාමය, දේපළ, පිරියත සහ උපකරණ හාණිකරන අලාභ සඳහා අස්තිත්වයේ කොටසට උචිත ගැලපීම් කරනු ලබයි.

33 ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කිරීමේදී අස්තිත්වය මගින් ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ ඉතා මෑතක ලබාගත හැකි මූල්‍ය ප්‍රකාශන භාවිතා කරයි. අස්තිත්වයේ වාර්තාකරණ කාලපරිච්ජේදයේ අවසාන දිනය ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයෙන් වෙනස් වන කල්හි, ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය අස්තිත්වයේ භාවිතය සඳහා, එසේ කිරීම ප්‍රායෝගික නොවේ නම් හැර, අස්තිත්වයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දිනයටම මූල්‍ය ප්‍රකාශණ පිළියෙල කරනු ලබයි.

34 33 ඡේදය ප්‍රකාර ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක මුල්‍ය ප්‍රකාශන ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කිරීමේදී අස්තිත්වය මගින් භාවිතා කරන දිනයට වෙනස් වු දිනයකට පිළියෙල කරන කල්හි, ඒ දිනය සහ අස්තිත්වයේ මුල්‍ය ප්‍රකාශනය අතර සිදු වු වැදගත් ගනුදෙනු සහ සිදුවීම් සඳහාගැලපීම් කළ යුතුය. අවස්ථාව කුමක් වුවද, ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය සහ අස්තිත්වයේ වාර්තාකරණ කාළපරිච්ඡේද අතර වෙනස මාස තුනකට වැඩි නොවිය යුතුය. වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයේ දිගුව සහ වාර්තාකරණ කාළපරිච්ඡේද අතර යම් වෙනසක් කාලපරිච්ඡේදයෙන් කාලපරිච්ඡේදයට සමාන විය යුතුය.

35 එක හා සමාන ගනුදෙනු සහ සමාන තත්ත්වයන්හි සිදුවීම් සඳහාඒකාකාර ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති භාවිතා කරමින් අස්තිත්වයේ මුල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කළයුතුය.

36 එක හා සමාන ගනුදනෙු සහ සමාන තත්ත්වයන් හි සිදුවීම් සඳහා ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය අස්තිත්වයේ ඒවාට වෙනස් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති භාවිතා කරයි නම්, ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කිරීමේදී අස්තිත්වය මගින් ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ මුල්‍ය ප්‍රකාශන භාවිතා කරන කල්හි, ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති අස්තිත්වයේ ඒවා සමග අනුකූලවීමට ගැලපීම් කළ යුතුය.

37 අස්තිත්වය හැර වෙනත් පාර්ශව රඳවාගත් නිරවුල් කිරිමට ඇත සමුච්චය වරණීය කොටස් ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ඇත්නම්, සහ ස්කන්ධය ලෙස වර්ගිකරනය කර ඇති විට, ලාභාංශ ප්‍රකාශකර ඇතත් හෝ නැතත්, එවැනි කොටස් මත ලාභාංශ සඳහා ගැලපීම් කිරිමේන් පසුව අස්තිත්වයේ ලාභ හෝ අලාභ කොටස් ගණනය කරනු ලබයි.

38 ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක අස්තිත්වයේ අලාභ කොටස් ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ එහි අයිතියට සමාන හෝ ඉක්මවයි නම්, අස්තිත්වය තවදුරටත් අලාභ කොටස හඳුනාගැනීම නවතයි. හරයක් වශයෙන් ආශ්‍රීතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක අස්තිත්වයේ ශුද්ධ ආයෝජනයක කොටසක් ස්වරූපයක වන යම් දිගුකාලින ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයේ ධාරන වටිනාකම ආශ්‍රීතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ අයිතයවේ උදාහරණයක් ලෙස, අයිතමයක් සඳහා බේරුම් කිරීම හරයක් ලෙස එක්කෝ සැලසුම් කර නොතිබීම පුර්ව දෘෂ්‍යමාන අනාගතයක ඇතිවිය නොහැකිවීම, ඒ ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයෙහි අස්තිත්වයේ ආයෝජනය දික් කිරිමක් වේ. එවැනි අයිතමවලට වරණීය කොටස් සහ දිගුකාලීන ලැබියයුතුදෑ හෝ ණය ඇතුලත් විය හැකි නමුත් වෙළඳ ලැබියයුතු දෑ වෙළඳ ගෙවියයුතුදෑ හෝ ආරක්ෂිත ණය වැනි ප්‍රමාණවත් අතිරේක ඇප සහිත යම් දිගු කාලීණ ලැබිය යුතුදෑ ඇතුලත් නොවේ. ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් හදුනාගත් අස්තිත්වයේ සාමාන්‍ය කොටස්වලට වැඩි වු අලාභ, ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ අස්තිත්වයේ අයිතියේ අනෙක් සංරචකයන්ට ඒවායේ ප්‍රතිවර්ත ජ්‍යෙෂ්ඨ අනුපිළිවෙලට ව්‍යවහාර කරයි (එනම්, ඈවර කිරීමේදී ප්‍රමුඛතාවය).

39 අස්තිත්වයේ අයිතිය ශුන්‍යයට අඩුවුවාට පසු, අමතර අලාභ සඳහාප්‍රතිපාදනය කරන ,අතර අස්තිත්වය නෛතික හෝ සම්මුතික බැඳිම් හෝ ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය වෙනුවෙන් කරන ලද ගෙවීම් වල ප්‍රමාණයට පමණක් වගකීම හඳුනාගනී. ආස්තිත්වය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය පසුව ලාභ වාර්තා කළේ නම්, අස්තිත්වය ලාභවල එහි කොටස නැවත හඳුනා ගැනීම අරඹනුයේ හදුනා නොගෙන ඇති අලාභ කොටසෙ ප්‍රමාණයට ලාභ කොටස සමාන වුවාට පසුව පමණි.

හානිකරන අලාභ

40 ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ අලාභ 38 ඡේදය ප්‍රකාර හදුනාගැනිම ඇතුලත්ව ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යහාරකරණයෙන් පසුව, අස්තිත්වය ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ එහි ආයෝජනයට අදාලව අමතර යම් හාණිකරන අලාභ හඳුනා ගැනීමට අවශ්‍යදැයි නිර්නය කිරීමට LKAS 39 මුල්‍ය සාධන පත්‍ර හඳුනා ගැනීම සහ මැණීම ව්‍යවහාර කරයි.

41 ශුද්ධ ආයෝජනයේ සහ හාණිකරන අලාභයේ වටිනාකම අඩංගු නොවන ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි අයිතිය සම්බන්ධයෙන් යම් අමතර හාණිකරන අලාභයක් හදුනා ගතයුතුදැයි නිර්නය කිරීමට අස්තිත්වයක් එලෙසම LKAS 39 ව්‍යවහාර කරනු ලබයි.

42 ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයේ කොටසකින් සෑදෙන ධාරණ අගයේ කිර්තිනාමය කොටසක්වීම හේතුවෙන්, වෙන්ව හදුනා නොගන්නා නිසා LKAS 36 *වත්කම් හාණිකරනයෙහි* කීර්තිනාමය සඳහාහාණිකරන පරික්ෂාව ව්‍යවහාර කිරීමේ අවශ්‍යතා මගින් හාණිකරන සඳහා එය වෙන්ව පරීක්ෂා නොකරයි. ඒ වෙනුවට ඕනෑම අවසථාවක වෙලාවක LKAS 39 ව්‍යවහාරකරණය කිරීමේදී ආයෝජනය හාණිකරනය වී ඇති බව හගවයි නම්, ආපසු අයකර ගතහැකි වටිනාකම (ප්‍රයෝජන අගයේ භාවිතයේ ඉහළ වටිනාකම සහ

සාධාරණ අගයෙන් විකිණීමට පිරිවැය අඩුකර) එහි ධාරණ අගය සමග සැසඳීම මගින්, තනි වත්කමක් ලෙස LKAS 36 ප්‍රකාර ආයෝජනයේ සම්පූර්ණ ධාරණ අගය හානිකරණය සඳහා පරීක්ෂා කරයි. එවැනි අවස්ථාවලදී හඳුනාගන්නා හාණිකරණන අලාභයක් ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයෙහි ආයෝජනයේ ධාරණ අගයේ කොටසක් වන කීර්තිනාමය ඇතුලත්ව කිසිම වත්කමකට වෙන් නොකරයි. ඒ අනුව ඒ හාණිකරන අලාභයේ යම් ප්‍රතිවර්ත්‍ය කිරීමක් ආයෝජනයේ පසුව ඇතිවන ආපසු අයකරගැනිමේ මුදලේ වැඩිවීමේ ප්‍රමාණයට, LKAS 36 ප්‍රකාර හඳුනා ගනී. ආයෝජනයේ ප්‍රයෝජන වටිනාකම නිර්නය කිරීමේදී අස්තිත්වයක් පහත දෑ ඇස්තමේන්තු කරයි.

(අ) ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ මෙහෙයුම් වලින් වන මුදල් ප්‍රවාහ සහ අවසානයේදී ආයෝජනය බැහැර කිරීමෙන් ලැබෙන මුදලද ඇතුලත්ව, ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය ජනිත කිරිමට අපේක්ෂිත අස්තමේන්තු කළ අනාගත මුදල් ප්‍රවාහයේ එහි කොටසේ වර්තමාන අගය,. හෝ

(ආ) ආයෝජනයෙන් ලැබීමට ඇති ලාභාංශ සහ එහි අවසාන බැහැර කිරිමමගින් පැනනැගීමට අපේක්ෂා කරන ඇස්තමේන්තු කළ අනාගත මුදල් ප්‍රවාහයේ වර්තමාන අගය.

උචිත උපකල්පන භාවිතා කිරීමෙන්, ක්‍රම දෙකෙන්ම එකම ප්‍රතිඵලය ලබාදෙයි.

43 අස්තිත්වයේ වෙනත් වත්කම් වලින් බෙහෙවින්ම ස්වාධිනව අඛන්ඩ භාවිතයෙන් ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය මුදල් ප්‍රවාහ ජනිත කරන්නේ නම් හැර, එක් එක් ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය සඳහා, ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයේ ආපසු අයකර ගතහැකි මුදල තක්සේරු කළ යුතුය.

වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන

44 LKAS 27 හි 10 ජේදය ප්‍රකාර ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ආයෝජනයක් අස්තිත්වයේ වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි ගිණුම් ගතකළ යුතුය.

බලාත්මක දිනය සහ සංක්‍රාන්තිය

45 අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ජේද සඳහාමෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතය කලින් ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එය එම කරුණහෙළි කළයුතු අතර SLFRS 10, SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම්*SLFRS 12 *වෙනත් අස්තිත්වයන් හි අයිතීන්* සහ LKAS 27 ඒ සමගම ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

SLFRS 9 ට යොමු කිරීම

46 අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරන නමුත් SLFRS 9 තවමත් ව්‍යාවහර නොකරයි නම්, SLFRS 9 ට කරන යම් යොමු කිරීමක් LKAS 39ට කරන යොමු කිරිම් ලෙස කියවිය යුතුය.

LKAS 28 ඉවත්කර ගැනීම

47 මෙම ප්‍රමිතය LKAS 28 *ආශ්‍රිතයන්හි ආයෝජන* පසෙකලයි.

LKAS 29 - අති උද්ධමනකාරි ආර්ථිකයන්හි මූල්‍ය වාර්තාකරණය

පවත්නා ජේද යොමුව	ආදේශකළ / එකතුකල ජේදය
41 ජේදය	2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන කාලපරිච්ජේද ආවරණය කරන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහාමෙම ප්‍රමිතය ක්‍රියාත්මක වෙයි. කලින් භාවිතය දිරිමත් කෙරේ. අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතය 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර ආරම්භ වන කාළපරිච්ජේදයක් සඳහාව්‍යවහාර කළහොත් එම කරුණ හෙළි කළ යුතුය.

LKAS 31 -බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි හිමිකම්

සම්පූර්ණ ප්‍රමිතයම ඉවත් කර ඇත.

LKAS 32 - මූල්‍ය සාධන පත්‍ර : ඉදිරිපත් කිරීම

පවත්නා ජේද යොමුව	ආදේශකළ / එකතුකල ජේදය
4 (අ) ජේදය	**SLFRS *10 ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශණ* LKAS 27 වෙන් වශයෙන් වූ *මූල්‍ය ප්‍රකාශන* හෝ LKAS 28 ආශ්‍රිත සහ *බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ආයෝජන* ප්‍රකාර ගිණුම්ගත කර ඇති පරිපාලිත, ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ආයෝජන, කෙසේවෙතත්, සමහර අවස්ථාවලදී පරිපාලිත, ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරවල හිමිකම LKAS 39 භාවිතා කරමින් ගිණුම් තැබීමට අස්තිත්වයකට SLFRS 10, LKAS 27 හෝ LKAS 28 හි අවසර දෙනු ලබයි. එවැනි අස්ථාවලදි අස්තිත්වයක මෙම ප්‍රමිතයේ අවශ්‍යතා ව්‍යවහාර කළ යුතුය. පරිපාලිත, ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි හිමිකම් හා බැඳුන සියලුම ව්‍යුත්පන්න සඳහා අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතයද ව්‍යවහාර කළ යුතුය.**
11 ජේදය	**සාධාරණ වටිනාකම යනු විධිමත් ගනුදෙනුවකදි වෙළඳපොළ සහභාගිවන්න අතර මිණුම් කරන දිනයේ වත්කමක් විකිණිමට ලැබෙන මිල සහ වගකිමක් හුවමාරු කිරිමට ගෙවන මිලයි (SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම මැනිම බලන්න).**
23 ජේදය	16අ සහ 16ආ ජේදවල හෝ 16ඇ සහ 16ඈ ජේදයන්හි විස්තර කර ඇති අවස්ථාවලදී හැර, අස්තිත්වයක් සඳහා ස්වකීය ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර මුදල් සඳහා මිලදී ගැනීමට බැඳිමක් ඇති ගිවිසුමක් හෝ වෙනත් මූල්‍ය වත්කමක් නිදහස් කිරීමේ වටිනාකමේ දී වර්තමාන අගය සඳහා මූල්‍ය වගකීම්ක් පැනනගි (උදාහරණ ලෙස, ඉදිරි ප්‍රතිමිලදී ගැණුම් මිලේ වර්තමාන අගය සඳහා, විකල්ප ක්‍රියාත්මක කිරීමේ මිල හෝ වෙනත් නිදහස් කිරීමේ වටිනාකම). ගිවිසුම එහිම ස්කන්ධ සාධන පත්‍රයක් වුවද තත්ත්වය එලෙස වේ. එක් උදාහරණයක් නම්, ඉදිරි ගිවිසුමක් යටතේ ස්වකීය ස්කන්ධ සාධණ පත්‍රය මුදලට ගැනිම සඳහා වන බැදිමක් ආරම්භයේදී මූල්‍ය වගකීම නිදහස් කිරිමේ වටිනාකමේ වර්තමාන අගයට හඳුනාගනී සහ ස්කන්ධයෙන් ප්‍රතිවර්ගිකරනය කෙරේ. පසුව, LKAS 39 ප්‍රකාර මූල්‍ය වගකීම මිණුම් කරනු ලබයි. භාරදීමකින් තොරව ගිවිසුම කල් ඉකුත් වී නම්, මූල්‍ය වගකීමේ ධාරණ වටිනාකම ස්කන්ධයට ප්‍රතිවර්ගීකරනය කරයි. ප්‍රතිපාර්ශවය නිදහස් කිරීමට හිමිකම ක්‍රියාත්මක කිරිම මත මිලදී ගැනීමට බැඳීම කොන්දේසි සහිත වුයේ වුවද, අස්තිත්වයේ ස්වකිය ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර මිලදී ගැනීමට ගිවිසුම්ගත බැඳිම නිදහස් කිරීමේ මුදලේ වර්තමාන අගය සඳහාමූල්‍ය වගකිමක් පැනනගී. (උදා : අස්තිත්වයේ ස්වකිය ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර ස්ථාවර මුදලකට අස්තිත්වයකට විකිනිමට ප්‍රතිපාර්ශවයකට හිමිකම් ලබාදෙන ලිඛිත ගැනුම් විකල්පයක්).
35 ජේදය	**මූල්‍ය සාධන පත්‍රයකට අදාලව පොලී, ලාභාංශ, අලාභ සහ ප්‍රතිලාභ හෝ මූල්‍ය වගකීමක් වන සංරචකයක් ලාභයේ හෝ අලාභයෙහි අදායමක් හෝ වියදමක් ලෙස හඳුනාගත යුතුය. ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර දරන්නන්ට බෙදාහැරීම් අස්තිත්වය මගින් ඍජුවම ස්කන්ධයෙහි හඳුනාගත යුතුය. ස්කන්ධයක ගනුදෙනු පිරිවැය ස්කන්ධයෙන් අඩුකිරීමක් ලෙස ගිණුම් ගත කළ යුතුය.**
35අ ජේදය	ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර දරන්නන්ට බෙදාහැරීම් වලට සම්බන්ධ ආදායම් බදු සහ ස්කන්ධ ගනුදෙනුවල, ගනුදෙනු පිරිවැය *LKAS 12 ආදායම්* බදු ප්‍රකාරව ගිණුම් ගත කළ යුතුය.
37 ජේදය	අස්තිත්වයක් ස්වකිය සාධන පත්‍ර නිකුත් කිරීමේ දී හෝ අත්පත් කරගැනීමෙදී විවිධ පිරිවැය ඇත්ත වශයෙන්ම වැය කරයි. එම පිරිවැයට ලියාපදිංචි සහ නියාමන ගාස්තු, නීති, ගිණුම්කරණ සහ වෙනත් වෘත්තීයම උපදේශකයන්ට ගෙවූ මුදල්, මුද්‍රණ පිරිවැය සහ මුද්දර

	ගාස්තු ඇතුලත් විය හැකිය. ස්කන්ධ ගනුදෙනුවක ගනුදෙනු පිරිවැය, ඒවා සෘජුව ආරෝපිත වර්ධක පිරිවැය ප්‍රමාණයට ස්කන්ධයෙන් අඩු කිරීමක් ලෙස ගිණුම්ගත කරනු ලබයි. වෙනත් ලෙසකින් ඒවා වැලැක්විය හැකි විය යුතුය. අත්හරින ලද ස්කන්ධ ගනුදෙනුවක පිරිවැය,වියදමක් ලෙස හඳුනාගනී.
39 ජේදය	ස්කන්ධයෙන් අඩුකිරිමක් ලෙස ගිණුම් ගත කළ ගනුදෙනු පිරිවැය LKAS 1 ප්‍රකාරව කාල පරිච්ජේදය තුල වෙනම හෙළිරදරව් කල යුතුය.
40 ජේදය	වියදමක් ලෙස වර්ගීකරණය කළ ලාභාංශ එක්කෝ වෙනත් වගකීම් මත හිමිකම් සමග හෝ වෙන්ව අයිතමක් ලෙස ලාභ හෝ අලාභ සහ අනෙක් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයේ (යන්) ඉදිරිපත් කළ හැකිය. ඒට අමතරව මෙම ප්‍රමිතයේ අවශ්‍යතා වලට අමතරව පොලීය සහ ලාභාංශය හෙළිදරව් කිරීම LKAS 1 සහ SLFRS7 අවශ්‍යතාවයන්ට යටත් වෙයි. සමහර අවස්ථාවලදී ආදායම් බදු අඩු කිරීම වැනි කරුණු වලට අදාලව පොලී සහ ලාභාංශ අතර වෙනස්කම් හේතුවෙන්, ඒවා ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ අදායම් ප්‍රකාශනය (යන්) හි වෙන් ව හෙළි කිරීම යෝග්‍යවේ. ආදායම් බදු බලපෑම LKAS 12 ප්‍රකාර හෙළිදරව් කෙරේ.
	මුල්‍ය වත්කමක් සහ මුල්‍ය වගකීමක් හිලව් කිරීම (අැ38අ - අැ38ඊ සහ අැ39 ජේදයන් ද බලන්න.
43ජෙදය	මුල්‍ය වත්කම් සහ මුල්‍ය වගකීම් ශුද්ධ පදනම මත ඉදිරිපත් කිරීම මෙම ප්‍රමිතියේ අවශ්‍යතාවක් වන අතර, එසේ කරන කල්හි වෙන්වූ මුල්‍ය සාධන පත්‍ර දෙකක් හෝ වැඩි ගණනක් නිරවුල් කිරීමෙන් අස්තිත්වයේ අපේක්ෂිත අනාගත මුදල් ප්‍රවාහය පිළිබිඹු කරයි. අස්තිත්වයකට තනි ශුද්ධ මුදලක් ලැබිමට හෝ ගෙවීමට හිමිකම ඇති සහ එසේ කිරීමට අපේක්ෂා කරන කල්හි, ක්‍රියාත්මක වශයෙන් එයට ඇත්තේ තනි මුල්‍ය වත්කමක් හෝ මුල්‍ය වගකිමක් පමණි. අනෙක් අවස්ථාවලදී මුල්‍ය වත්කම් සහ මුල්‍ය වගකීම් එකිනෙකට වෙන්ව සංගතව ඉදිරිපත් කරනුයේ අස්තිත්වයකට ඒවායේ සම්පත් හෝ බැදීම් ලෙස ඇති ගතිලක්ෂණ නිසාය. SLFRS 7, 13අ ජේදයේ විෂය පථය තුල වන හඳුනාගත් මුල්‍ය සාදන පත්‍ර සදාහ LKAS 7හි 13 ආ - 13 ඊ ජේද වලින් අවශ්‍ය වන තොරතුරු අස්තිත්යක් හෙළි කල යුතුය.
96 ජේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාළපරිච්ජේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් LKAS 39 ද ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් හැර, 2012 ජනවාරි 1 දිනට හෝ ඊට පෙර ආරම්භ වන වාර්ෂික කාළපරිච්ජේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර නොකළ යුතුය. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර කාළපරිච්ජේදයක් සඳහාමෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළි කළයුතුය.
97එ ජේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 10 සහ SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම*,සංශෝධිත 4(අ) සහ අැ29 ජේද අස්තිත්වයක් SLFRS 10 සහ SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
97ඒ ජේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS13, 11 ජේදයෙහි සාධාරණ වටිනාකම නිර්වචනය සංශෝධිනය කිරීම සහ 23 සහ අැ29 ජේද සංශෝධනය කරන ලදී. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
97ඔ ජේදය	2014දී නිකුත් කළ *වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි* අයිතම ඉදිරිපත් කිරීම. (LKAS 1 ට සංශෝධන), සංශෝධිත ජේදය 40. 2014 දී සංශෝධනය කළ LKAS 1 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
97ඕ ජේදය	2014දී නිකුත් කළ *මුල්‍ය වත්කම් සහ මුල්‍ය වගකීම් හිලව් කිරීම* (LKAS32 ට සංශෝධන), ඉවත්කළ ජේදය අැ38. සහ එකතු කළ ජේද අැ38අ- අැ38ඊ. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන

	2014 ජනවාරි 1හෝ පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා ව්‍යවහාර කළ යුතුය. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන අතීතයට බලපාන පරිදි ව්‍යහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාර කරීමට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන කලින් දිනයක පටන් ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් එම කරුණ හෙළි කිරීම සහ 2014 නිකුත් කළ *මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකීම් හිලව් කිරීම*- හෙළිදරව් කිරිම් (SLFRS 7 සංශෝධන) මගින් අවශ්‍ය කරන හෙළිදරව් කිරීම් ද කළ යුතුය.
97අ අ ඡේදය	2014 නිකුත් කළ මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකිම් හිලව් කිරිම - හෙළිදරව් කිරීම් (SLFRS 7ට සංශෝධන), SLFRS 7 හි 13ආ - 13ඉ ජේදවලින්, අස්තිත්වයක් මගින් SLFRS 7හි 13අ ඡේදයේ විෂය පථය ඇතුලත හඳුනාගන්න මූල්‍ය වත්කම් සඳහා හෙළිදරව් කළ යුතු තොරතුරු සංශෝධිත 43 ජේදය, අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සහ ඒ වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදය ඇතුලත අතුරු කාලපරිච්ඡේද සඳහා ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය. මෙම සංශෝධනය මගින් අවශ්‍ය හෙළිදරව් කිරීම් අතීතයට බලපාන පරිදි අස්තිත්වයක් විසින් සැපයිය යුතුය.
97 අආ ඡේදය	IASB's වාර්ෂික සංශෝධන භාවිත කිරීම (2012 මැයි නිකුත් කළ 2009-2011 චක්‍රය), සංශෝධිත 35, 37, සහ 39 ඡේද සහ එකතුකළ 35,අ ඡේදය. අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා LKAS 8 *ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි* ප්‍රකාරව ඒ සංශෝධන අතීතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කළින් ව්‍යවහාරකරණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් කලින් කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණු හෙළිකළ යුතුය.
අළ 16 ඡේදය	ව්‍යුත්පන්න මූල්‍ය සාධන පත්‍ර මූලික මූල්‍ය සාධන පත්‍ර, වලට පාදකවන මූල්‍ය අවදානම් එකක් හෝ වැඩි ගණනක් හුවමාරු කරන පාර්ශ්ව අතර බලපෑමක් ඇතිකරන හිමිකම් සහ බැදීම් උපද්දවයි. ආරම්භයේ දී, ව්‍යුත්පන්න මූල්‍ය සාධන පත්‍ර එක් පාර්ශවයකට මූල්‍ය වත්කම් හෝ මූල්‍ය වගකිම් වෙනත් පාර්ශවයන් සමඟ භව්‍යමය වාසි සහිත හුවමාරු ගිවිසුම් ගත හිමිකමක් ලබාදීම හෝ භාව්‍යමය අවාසි වාසිදායක කොන්දේසි යටතේ තවත් පාර්ශවයක් සමග මූල්‍ය වත්කම් හෝ මූල්‍ය වගකීම් ගිවිසුම්ගත බැඳීම් හුවමාරු කරගනී. කෙසේ වෙතත්, ගිවිසුම ආරම්භයේ දී පාදකවන ප්‍රාථමික මූල්‍ය සාධන පත්‍ර මාරුවීමක ප්‍රතිඵලය ලෙස සාමාන්‍යයෙන් දකිය නොහැකි නැතහොත් ගිවිසුම කල්පිරීම් මත අවශ්‍යයෙන්ම එවැනි මාරුවිමක් ඇති නොවේ. සමහර සාධන පත්‍රයක් හුවමාරුවක් කිරීමට හිමිකම සහ බැඳීම යන දෙකම ඇතුලත් වෙයි. ව්‍යුත්පන්න සාධන පත්‍රයේ ආරම්භය මත හුවමාරු කිරීමේ කොන්දේසි නිර්නයවීමේ හේතුවෙන්, මූල්‍ය වෙළඳපොලේ මිල ලෙස ඒ කොන්දේසි වෙනස්ව එක්කෝ වාසි දායක හෝ අවාසිදායක බවට පත්විය හැකිය.
අළ29 ඡේදය	LKAS 1 සහ SLFRS 10 ප්‍රකාර ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි අස්තිත්වයක් පාලනය නොවන හිමිකම් ඉදිරිපත්කරයි. එනම්, ස්කන්ධයෙහි අනෙක් පාර්ශවයන්ගේ හිමිකම් ස්කන්ධයෙහි සහ එහි පරිපාලිතවල ආදායම ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල (හෝ එහි සංරචකයක) මූල්‍ය සාධන පත්‍රයක් වර්ගිකරනය කරන විට සාධන පත්‍රය සම්බන්ධයෙන් මුදල් හෝ වෙනත් සාධන පත්‍රයක් භාරදීමට හෝ වගකිම් වර්ගිකරනය ප්‍රතිඵලයක් වන ආකාරයකට එය නිරවුල් කිරිමට සමුහයට සමස්ථයක් වශයෙන් බැදිමක් ඇතිදැයි නිර්නය කිරිමේදි අස්තිත්වය සමුහයේ සාමාජිකයන් සහ සාධන පත්‍ර දරන්නන් අතර එකග වු සියළු නියමයන් සහ කොන්දේසි සලකා බලයි. සමූහයක පරිපාලිතයක් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර නිකුත් කරන කල්හි, සාධන පත්‍ර දරන්නන් (උදාඃ ඇපයක්) සමග සෘජුව, පරිපාලකය හෝ සමූහයේ අනෙක් අස්තිත්ව අතර අමතර කොන්දේසි සඳහා එකගවිමේදී, (උදා ඇපවිම්) බෙදාහැරීම හෝ නිදහස් කිරීම පිළිබඳව සමූහයට අභිමතයන් තිබිය නොහැකිය. අස්තිත්වය එහි එක් එක් මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල මෙම අමතර කොන්දේසි පිළිබඳ සැලකිල්ලක් නොදක්වා, ඉතාමත්ම උචිත පරිදි සාධන පත්‍ර වර්ගකළ හැකි අතර, සමුහයේ සාමාජිකයින් සහ සාධන පත්‍රය දරන්නන් අතර අනෙක් ගිවිසුම්වල බලපෑම සහ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල සමූහය සමස්ථයක් වශයෙන් එළඹි ගිවිසුම් සහ ගනුදෙනු පිළිබිඹු වන්නේද යන්න තහවුරු කරගැනිමට සාධන පත්‍ර දරන්නන් සැලකිල්ලට ගැනේ. බැඳීම් හෝ නිරවුල් කිරීමේ ප්‍රතිපාදන

	වැනි දේවල ප්‍රමාණයට, සාධන පත්‍ර (හෝ බැඳීමකට යටත් එහි සංචරක) ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි වගකීමක් ලෙස වර්ගීකරණය කරනු ලබයි.
31(ආ) ඡේදය	ස්කන්ධ සාධන පත්‍රය වගකීමක් නිකුත් කරන්නාගේ ස්කන්ධය තුළට වගකීම පරිවර්තනය කල හැකි නිහිත විකල්පයකි. මුදලින් පිටත වන කල්හි වුවද ආරම්භක හඳුනාගැනිම මත මේ විකල්පයේ වටිනාකමක් ඇත.
ඇ38 ඡේදය	ඉවත්කරන ලදී
අඋ38 ඡේදය	හිලව් කිරිමේ අයිතිය ප්‍රවර්තනයේ තිබිය හැකි හෝ අනාගත සිදුවීමක් මත අසම්භාව්‍ය විය හැකිය. (උදාහරණ ලෙස, හිමිකම අනාගත යම් සිදුවීමක් මත එක් ප්‍රතිපාර්ශවයක් නොගෙවා සිටීම, බුන්වත්වීම, බංකොලොත්විම වැන්නක දී පමණක් මුදා හැරිම හෝ ක්‍රියාත්මකවීම විය හැකිය.) හිලව් කිරිම අනාගත සිදුවිමක් මත අසම්භාව්‍ය නොවූයේ වුවද, සාමාන්‍ය ව්‍යාපාරික කටයුතු වලදී පමණක් එය නෛතිකව හෝ පැහැර හැරිම් සිදුවිමකදී එක් ප්‍රතිපාර්ශවයක් හෝ සියල්ලම බුන්වත් විම හෝ බංකොලොත්වීම වැනි සිදුවීමකදී නෛතිකව බලාත්මක විය හැකිය.
අඋ38අ ඡේදය	42(අ) හි නිර්නායක සපුරාලීමට, අස්තිත්වයක් වර්තමානයේදි නෛතිකව බලාත්මක කළ හැකි හිලව් හිමිකම් සතුවිය යුතුය. මෙයින් අදහස් කරනුයේ හිලව් කිරීමේ අයිතියඃ (අ) අනාගත සිදුවිමක් මත අසම්භාව්‍ය නොවිය යුතුය (ආ) පහත සඳහන් සැම අවස්ථාවකම නෛතිකව බලාත්මක කළහැකි විය යුතුයඃ (i) සාමාන්‍ය ව්‍යාපාර කටයුතු වලදී,. (ii) පැහැර හැරිමේ සිදුවිමකදී; සහ අස්තිත්වය සහ (iii) අස්තිත්වය සහ ප්‍රතිපාර්ශව සියල්ල බුන්වත් හෝ බංකොලොත් විමකදී.
අඋ38ආ ඡේදය	එය බලාත්මක කිරිම ඇදුන කොන්දේසි සහ පැහැර හැරීමේ සිදුවීමකදි හෝ බුන්වත් හෝ බංකොලොත්වීමකදී එය පවතින්නේද යන්න ඇතුලත්ව හිලව් කිරීමේ ස්වභාවය සහ ප්‍රමාණය එක නෛතික බලප්‍රදේශයක සිට තවත් නෛතික බලප්‍රදේශයකට හැකිය. ඒ අනුව හිලව් කිරීමේ හිමිකම සාමාන්‍ය ව්‍යාපාර කටයුතු වලින් බාහිරව ස්වයංක්‍රීයව පවතින්නේ යයි උපකල්පනය කළ නොහැකිය. උදාහරණයක් ලෙස, සමහර අවස්ථාවලදී අධිකරණ බල ප්‍රදේශයක බුන්වත් හෝ බංකොලොත් නීතිය බුන්වත් හෝ බංකොලොත් සිදුවීමකදී හිලව් කිරිම තහනම් හෝ සීමා කිරීම් කළ හැකිය.
අඋ38ඇ ඡේදය	පාර්ශවයන් අතර සම්බන්ධතාවයට ව්‍යවහාර විය හැකි නිතිය (උදාහරණ ලෙස, ගිවිසුගත ප්‍රතිපාදන, ගිවිසුම් හෝ පැහැර හැරිම පාලනය වන නීති පාර්ශවයන්ට බලපාන බුන්වත් හෝ බංකොලොත් නිති). අස්තිත්වය හෝ ප්‍රතිපාර්ශව සියල්ලම (අඋ38ආ(අ) හි නිශ්චය කර ඇති පරිදි පැහැර හැරිම සහ බුන්වත් හෝ බංකොලොත් සිද්ධියකදී, සාමාන්‍ය ව්‍යාපාරික කටයුතු වලදී හිලව්කිරීමේ අයිතිය බලාත්මක කළ හැකිද යන්න නිසැකව දැන ගැනිමට සලකා බැලිම අත්‍යවශ්‍ය වෙයි.
	අස්තිත්වයක් 'එක්කෝ' ශුද්ධ පදනම මත නිරවුල් කිරීමට අපේක්ෂා කරන්නේද, හෝ වත්කම් උපලබ්ධි කිරිම යන ඒ සමඟම වගකිම් නිරවුල් කිරීම පිළිබඳ නිර්නායක (42(ආ) ඡේදය).
අඋ38ඉ ඡේදය	42(ආ) ඡේදයෙහි නිර්නායක සපුරාලීමට අස්තිත්වයකට එක්කෝ ශුද්ධ පදනම මත නිරවුල් කිරිම හෝ වත්කම් උපලබ්ධිකර ඒ සමඟම වගකිම් නිරවුල් කිරීමේ අපේක්ෂාව තිබිය යුතුය. අස්තිත්වයකට ශුද්ධ පදනම මත නිරවුල් කිරීමේ අයිතිය තිබුණද, එය වත්කම් උපලබ්ධිකර වගකිම් වෙන්ව නිදහස් කළ හැකිය.
අඋ38ඊ ඡේදය	අස්තිත්වයකට ශුද්ධ නිරවුල් කිරීමකට සමාන ප්‍රතිඵලයක් ක්‍රියාත්මක ලෙස ලැබෙන ආකාරයේ වටිනාකමක් නිරවුල් කිරීමක් කළ හැකි නම්, අස්තිත්වය 42(ආ) ඡේදයේ ශුද්ධ නිරවුල් කිරීමේ නිර්නායකය සපුරාලනු ඇත. මෙය සිදුවන්නේ දළ නිරවුල් කිරීමේ යාන්ත්‍රණය

	ඉවත් කිරීමේ හෝ නොවැදගත් ණය සහ ද්‍රවශීල අවදානමක් ඉවත්කිරීමේ ලක්ෂණ සහ එය ලැබිය යුතු සහ ගෙවිය යුතු තනි නිරවුල් කිරීමේ ක්‍රියාවලිය හෝ චක්‍රය සකසයිනම් පමණි. උදාහරණයක් ලෙස පහත සදහන් ගති ලක්ෂණ ඇති දළ නිරවුල් කිරීමේ ක්‍රමය 42(ආ) ඡේදයේ ශුද්ධ නිරවුල් කිරීමේ නිර්නායක සපුරාලිය හැකිය : (අ) හිලව් කිරීම සඳහා සුදුසුකම් ලබන මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකිම් සැකසිම සඳහා කාලයේ එකම අවස්ථාවක ඉදිරිපත් කරයි (ආ) සැකසිම සඳහා මූල්‍ය වත්කම් සහ මූල්‍ය වගකිම් ඉදිරිපත් කළවිට, පාර්ශව බැඳීම් නිරවුල් කිරීමට කැපවෙයි,. (ඇ) සැකසිම සඳහා ඉදිරිපත්කර ඇති වීට (සැකසිම බිදවැටී නම් හැර - පහත (ඈ) බලන්න) වත්කම් සහ වගකීම් වලින් පැන නගින මුදල් ප්‍රවාහ සඳහා වෙනස්වීමට හව්‍යතාවක් නොමැත;' (ඈ) සුරැකුම් සමඟ අතිරේක ඇපකරණය තුල වත්කම් සහ වගකිම් සුරැකුම් මාරුකිරිම මත හෝ සමාන පද්දතියකින් නිරවුල් කිරිම; (උදාහරණ වශයෙන් භාරදීමට එරෙහිව ගෙවීම). ඒ අනුව සුරැකුම් හුවමාරුව අසාර්ථක වුවහොත් සුරැකුම් අතිරේක ඇප සැකසීම සම්බන්ධ වන ලැබිය යුතු දෑ සහ ගෙවිය යුතු දෑ ද අසාර්ථක වනු ඇත (සහ ප්‍රතිලෝම වශයෙන්). (ඉ) (ඈ) හි දක්වා ඇති පරිදි, අසාර්ථක වන යම් ගනුදෙනුවක්, ඒවා නිරවුල් කරනතුරු, සැකසීම සඳහා නැවත ඇතුලත් කෙරේ; (ඊ) නිරවුල් කිරීම එකම නිරවුල් කිරීමේ ආයතනය හරහා සිදුවේ. (උදාහරණ ලෙස, නිරවුල් කිරීමේ බැංකුව, මහ බැංකුව හෝ මධ්‍යම සුරැකුම් තැන්පතු ස්ථානයක්); සහ (උ) ප්‍රමාණවත් අයිරා මුදල් සලසනු ලබන දිනක් තුල ණය පහසුකම් ස්ථානයකදී, එක් එක් පාර්ශව සඳහා නිරවුල් කරන දින ගෙවිම් සැකසුම් කිරීමට හැකිවිමට සහ දිනක් තුළ ණය පහසුකම් ඉල්ලනු ලැබේනම් එය සැබවින්ම නිසැකය.
අඋ39 ඡේදය	'කෘතීම සාධන පත්‍ර' ලෙස නම්කිරීම් සඳහා විශේෂ සලකා බැලිමක් ප්‍රමිතියේ සලසා නොමැති අතර, ඒවා අත්පත්කරගත් වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය සාධන පත්‍ර සමූහයක් සහ වෙනත් සාධන පත්‍රයක ගති ලක්ෂණයන් සමව තැබිමට රඳවාගනී. උදාහරණ ලෙස, චල ගෙවීම් ලබන හුවමාරු ඇතුලත් වන පොලී අනුපාත සමඟ සම්බන්ධිත චල දිගුකාලීන ණය සහ ස්ථාවර අනුපාත දිගු කාළීන ණය සමස්ථ ස්ථාවර ගෙවීම් කිරීම, එක් එක් තනි මූල්‍ය සාධන පත්‍ර, 'කෘතිම සාධන පත්‍ර' සමගින් සමන්විත තමාගේම වගන්ති සහ කොන්දේසි සහිත ගිවිසුම්ය. හිමිකම් හෝ බැඳීම් නියෝජනය කිරීම සහ එකිනෙක වෙන්ව නිරවුල් කිරීමට මාරුකල හැකිය. එක් එක් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර අවදානම් වලට විවෘත අතර වෙනත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර අවදානම් වලට වඩා වෙනස්විය හැකිය. ඒ අනුව එක් මූල්‍ය සාධන පත්‍රයක් වන කල්හි. එය වත්කමක් සහ අනෙක වගකීමක් සහ 42 ඡේදයේ හිලව්කිරීමේ උපමාන සපුරාලන්නේනම් මිස, ඒවා එකිනෙකට හිලව් නොකර අස්තිත්වයේ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ ශුද්ධ පදනම මත ඉදිරිපත් නොකරයි.

LKAS 33 කොටස ඉපයීම

පවත්නාඡේද යොමුව	ආදේශ කල - එකතු කළ ඡේදය
4 ඡේදය	**ආස්තිත්වයක් පිළිවෙලින් SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සහ LKAS 27 වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන* ප්‍රකාර අස්තිත්වයක් ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සහ වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන යන දෙකම ඉදිරිපත් කරන කල්හි, මෙම ප්‍රමිතය මඟින් හෙළිදරව් කළයුතු අවශ්‍යතා ඒකාබද්ධ තොරතුරු පදනම මත පමණක් ඉදිරිපත් කිරිම අවශ්‍ය කෙරේ. එහි වෙන් වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන මත කොටසක ඉපයීම හෙළිකිරීමට තෝරා ගන්නා අස්තිත්වයක් එවැනි කොටසක ඉපයීම් තොරතුරු එහි විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනයේ පමණක් ඉදිරිපත් කළ යුතුය. අස්තිත්වයක් එවැනි කොටසක ඉපයීම තොරතුරු ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයෙහි ඉදිරිපත් නොකළ යුතුය.**
4අ ඡේදය	**අස්තිත්වයක LKAS 1 *මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම* 10අ ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති පරිදි, ලාභ හෝ අලාභ අයිතම වෙන් වශයෙන් වූ ප්‍රකාශනයෙහි ඉදිරිපත් කරන්නේ නම්, එය කොටසක ඉපයීම වෙන් වශයෙන් වූ ප්‍රකාශනයෙහි පමණක් ඉදිරිපත් කරයි.**
8 ඡේදය	වෙනත් ආකාරයකට සඳහන්කර නොමැතිනම් හැර LKAS 32 *මූල්‍ය සාධන පත්‍ර ඉදිරිපත් කිරීමෙහි* නිර්වචනය කර ඇති පද LKAS 32, 11 ඡේදයෙහි නිශ්චිත වූ තේරුම් සහිතව මෙම ප්‍රමිතයේ භාවිතා කෙරේ. LKAS 32, *මූල්‍ය සාධන පත්‍ර,* මූල්‍ය වත්කම්, මූල්‍ය වගකීම් සහ ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර නිර්වචනය කිරීම සහ එම නිර්වචන ව්‍යවහාර කිරීම මත උපදේශන සපයයි. SLFRS 13 *සාධාරණ වටිනාකම මැනීම,* සාධාරණ වටිනාකම නිර්වචනය කිරීම සහ ඒ නිර්වචනය ව්‍යවහාර කිරීම සඳහා අවශ්‍යතා සඳහන් කරයි.
40 ඡේදය	පරිපාලිතයේ, හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ හෝ ආශ්‍රිතයේ එක්කෝ සාමාන්‍ය කොටස් බවට පරිවර්තනය කලහැකි භව්‍ය සාමාන්‍ය කොටස් හෝ පරිපාලකගේ හෝ ආයෝජක කෙරෙහි සැලකිය යුතු අන්දමේ බලපෑමක් කළ හැකි (වාර්තාකරන අස්තිත්වය) හෝ බද්ධ පාලනය ඇති ආයෝජකයන් හෝ සාමාන්‍ය කොටස් පරිපාලනය හෝ බද්ධ පාලනය ඇති ආයොජකයන් හෝ ආයෝජිත කෙරෙහි සැලකියයුතු අන්දමේ බලපෑම් කල හැකි අයට හැර, පරිපාලිතයක් බද්ධ ව්‍යාපාරයක් හෝ ආශ්‍රිතයක් නිකුත් කල හැකිය. පරිපාලිතයක්, බද්ධ ව්‍යාපාරයක් හෝ ආශ්‍රිතයේ මෙම භව්‍ය සාමාන්‍ය කොටස්වල වාර්තාකරණ අස්තිත්වයේ කොටස ඉපයීම් පදනම මත තනුක කිරීමේ බලපෑමක් ඇත්නම්, තනුකකල කොටසක ඉපයීම ගණනය කිරීමේදී ඒවා ඇතුලත් කෙරේ.
47අ ඡේදය	SLFRS 2 කොටස් පදනම් ගෙවීම් ව්‍යවහාර වන කොටස් විකල්ප සහ අනෙක් කොටස් පදනම් ගෙවීම් පිළිවෙලවල් සඳහා 46 ඡේදයෙහි යොමුවූ නිකුතු මිල, සහ 47 ඡේදයේ යොමු වූ ක්‍රියාත්මක මිල කොටස් විකල්ප හෝ වෙනත් කොටස් පදනම් ගෙවීම් පිළිවෙලවල් යටතේ අස්තිත්වයට අනාගතයේදී සැපයිය යුතු යම් භාණ්ඩ හෝ සේවාවල සාධාරණ අගය (SLFRS 2 ප්‍රකාරව මණින ලබන) ඇතුලත් විය යුතුය.
54 ඡේදය	අසම්භාව්‍ය නිකුත් කළ යුතු සාමාන්‍ය කොටස් ගණන රඳා පැවතිය හැක්කේ අනාගත සාමාන්‍ය කොටස්වල වෙළඳපොල මිල මතය, එම අවස්ථාවේදී ප්‍රතිඵලය තනුක කරන ලද නම්, තනුක කොටසක ඉපයීම ගණන් බැලීම අසම්භාව්‍ය කාලපරිච්ඡේදය අවසානය, වාර්තාකරණ කාල පරිච්ඡේදය අවසානයට නිකුත් කළ හැකි සාමාන්‍ය කොටස් ගණන මත රඳා පවති. වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදය අවසානය ඉක්මවා යන කාළයක් පුරා සාමාන්‍ය වෙළඳ මිල මත තත්ත්වය පදනම් වේ නම්, කල් ඉකුත් වූ කාලපරිච්ඡේදය සඳහාසාමාන්‍යය භාවිතා කරයි. මක්නිසාද යත් අනාගත කාලපරිච්ඡේදයක වෙළඳ මිල වෙන්විය හැකි අතර, අවශ්‍ය සියළු තත්ත්වයන් තෘප්ත නොවන හෙයින්, අසම්භාව්‍ය කාලපරිච්ඡේදය අවසාන වනතුරු, කොටසක මූලික ඉපයීම් ගණන් බැලීමේදී එවැනි අසම්භාව්‍යමය නිකුත් කල යුතු සාමාන්‍ය කොටස් ඇතුලත් නොවේ.

67අ ඡේදය	අස්තිත්වයක් LKAS 1, 10අ ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති පරිදි වෙන් වශයෙන් වූ ප්‍රකාශනයෙහි ලාභ හෝ අලාභ අයිතම ඉදිරිපත් කරන්නේ නම්, ඒ වෙන් වශයෙන් වූ ප්‍රකාශනයේ, 66 සහ 67 ඡේදයන්හි අවශ්‍ය කරන පරිදි මූලික සහ තනුක කොටසක ඉපයීම් එය ඉදිරිපත් කරයි.
68අ ඡේදය	අස්තිත්වයක් LKAS 1, 10අ ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති පරිදි වෙන් වශයෙන් වූ ප්‍රකාශනයෙහි ලාභ හෝ අලාභ අයිතම ඉදිරිපත් කරන්නේනම්, 68 ඡේදයෙහි අවශ්‍යතා පරිදි ඒ වෙන් වශයෙන් වූ ප්‍රකාශනයේ හෝ සටහන්වල එය අසන්තතික මෙහෙයුම් වල මූලික හෝ තනුක කොටසක ඉපයීම ඉදිරිපත් කරයි.
73අ ඡේදය	**මෙම ප්‍රමිතය මගින් අවශ්‍ය කරන ඒවාට අමතරව වාර්තාකළ ලාභ හෝ අලාභ අයිතමයන් භාවිතා කරමින් මූලික සහ තනුක කොටසක ඉපයීම් වලට අමතරව හෙළිදරව් කරන අස්තිත්වයක් එලෙස 73 ඡේදය ද ව්‍යවහාර කල යුතුය.**
74 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් භාවිතය උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතිය 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහාව්‍යවහාර කරන්නේ නම් එම කරුණ හෙළිකළ යුතුය.
74ආ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 10 සහ SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම්,* සංශෝධිත 4, 40 සහ අ11 ඡේද. අස්තිත්වයක් SLFRS 10 සහ SLRS 11 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
74 ඇ	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කල SLFRS 13 සංශෝධිත ඡේද 8, 47අ සහ අ2 අස්තිත්වයේ SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කල යුතුය.
74 ඈ ඡේදය	*2014 නිකුත් කළ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් අයිතම ඉදිරිපත් කිරීම* (LKAS 1ට සංශෝධන), සංශෝධිත 4අ, 67අ, 68අ සහ 73අ. අස්තිත්වයක් 2014 සංශෝධනය කළ LKAS 1 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
අ2 ඡේදය	භව්‍ය සාමාන්‍ය කොටස් ක්‍රියාත්මක හෝ පරිවර්තනය කරන වේලාවේදී සාමාන්‍ය කොටස් නිකුත් කිරිමෙන් සාමාන්‍යයෙන් ප්‍රසාද මූලිකාංගය පැන නොගනී. මෙයට හේතුව වන්නේ, භව්‍ය සාමාන්‍ය කොටස් අස්තිත්වයට තිබෙන සම්පත්වල සමානුපාතික වෙනසක ප්‍රතිඵලයක් ගෙන දෙන සාධාරණ වටිනාකමට සාමාන්‍යයෙන් නිකුත් කරන හෙයිනි. හිමිකම් නිකුතුවකදී කෙසේ වෙතත්, ක්‍රියාත්මක මිල බොහෝ විට කොටස්වල සාධාරණ වටිනාකමට අඩුව පවතී. එම නිසා, 27(ආ) ඡේදයෙහි සටහන් අර ඇති පරිදි එවැනි අයිතිවාසිකම් නිකුතුව පිරිනමා ඇතත් හිමිකම් නිකුතුවක ප්‍රසාද මූලිකාංගයන් ඇතුලත්ය. නිකුතුව පිරිනමා ඇතත් හිමිකම් නිකුතුවට පෙර සියළු කාලපරිච්ඡේද සඳහා මූලික හා තනුක කොටසක ඉපයීම් ගණනය කිරීමේදී භාවිතා කරන සාමාන්‍ය කොටස් ගණන වන්නේ, නිකුතුවට පෙර සාමාන්‍ය කොටස් ගණන පහත සඳහන් සාධකයෙන් වැඩි කිරීමෙනි. ~~හිමිකම් ක්‍රියාත්මක කිරිමට පෙර කොටසක සාධාරණ අගය~~ න්‍යායාත්මක හිමිකම් රහිත කොටසක සාධාරණ වටිනාකම න්‍යායාත්ම හිමිකම් රහිත පෙර කොටසක සාධාරණ වටිනාකම ගණනය කරනුයේ අයිතිවාසිකම් ක්‍රියාත්මක කිරීමට වහාම පෙර කොටස්වල සාධාරණ වටිනාකමට, මේ සමහාර හිමිකම ක්‍රියාත්මක කිරීමෙන් ලැබීම් වලට එකතු කිරීමෙන් සහ හිමිකම් ක්‍රියාත්මක කළාට පසු ගෙවීමට තිබෙන කොටස් ගණන මගින් බෙදීමෙනි. ක්‍රියාත්මක දිනට පෙර කොටස් වලට වෙන් වශයෙන් හිමිකම් ප්‍රසිද්ධියේ වෙළඳාම් කිරීමේදී, හිමිකම් සමග කොටස් වෙළඳාම් කරන අවසාන දිනයේ ගණුදෙනු අවසානයේ සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම් කරනු ලබයි.

අ11	පරිපාලිතයක, බද්ධ ව්‍යාපාරයක හෝ ආශ්‍රිතයක එක්කෝ පරිපාලිතයක, බද්ධ ව්‍යාපාරයක හෝ ආශ්‍රිතයක සාමාන්‍ය කොටස් වලට පරිවර්ත්‍ය කළහැකි භව්‍ය සාමාන්‍ය කොටස් හෝ පරිපාලකයේ හෝ බද්ධ පාලනයක් හෝ සැලකිය යුතු බලපෑමක් ආයෝජිත කෙරෙහි ඇති ආයෝජකයන් (වාර්තාකරන අස්තිත්වය) කොටසක තනුක ඉපයීම් ගණනය කිරීමේදී පහත පරිදි ඇතුලත් කෙරේ.

LKAS 34 - අතුරු මුල්‍ය වාර්තාකරණය

පවත්නා ජේදය යොමුව	ආදේශකල / එකතුකළ ජේදය
5 ජේදය	LKAS 1 සම්පූර්ණ ගිණුම් ප්‍රකාශන කට්ටලයක් පහත සඳහන් සංරචක අඩංගු ලෙස නිර්වචනය කර ඇත. (අ) කාලපරිච්ජේදය අවසානයට මුල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය,. (ආ) කාලපරිච්ජේදය සඳහා ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය,. (ඇ) කාලපරිච්ජේදය සඳහා ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය,. (ඈ) කාලපරිච්ජේදය සඳහා මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය,. (ඉ) සැලකියයුතු ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති සහ අනෙක් පැහැදිලි කිරීමේ තොරතුරු සාරාංශයක් ඇතුලත්වන සටහන්,. (ඉඅ) LKAS 1, **38 සහ 38අ ජේදයන්හි නිශ්චය කළ පූර්වගාමී කාල පරිච්ජේදය සම්බන්ධයෙන් සංසන්දනාත්මක තොරතුරු,. සහ** (ඊ) අස්තිත්වයක් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති අතීතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කරන කල්හි, හෝ එහි මුල්‍ය ප්‍රකාශණයන්හි අයිතම අතීතානුයෝගීව නැවත ප්‍රකාශනය කරන විට හෝ LKAS 1, 40අ -40ඈ ජේද ප්‍රකාර අයිතම යලි වර්ගීකරණය කරන කල්හි එහි පෙර කාලපරිච්ජේදය ආරම්භයට මුල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය. මෙම ප්‍රමිතයේ භාවිත කළ ඒවා හැර, අස්තිත්වය ප්‍රකාශන සඳහා වෙනත් ශිර්ෂ භාවිතා කළ හැකිය. උදාහරණ ලෙස අස්තිත්වයක් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය යන්න වෙනුවට ''ලාභ අලාභ සහ අනෙක් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය යන ශිර්ෂය භාවිත කළ හැකිය.
7 ජේදය	සංක්ෂිපත අතුරු මුල්‍ය ප්‍රකාශන සහ තෝරාගත් පහදා දීමේ සටහන් වෙනුවට අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතිය මගින් තහනම් කිරීමක් හෝ අධෛර්ය කිරීමක් අපේක්ෂා නොකෙරේ. එසේ නැතහොත් සංක්ෂිප්ත මුල්‍ය ප්‍රකාශන වල මෙම ප්‍රමිතියේ නියම කර ඇති අවම තෝරාගත් පහදා දීමේ සටහන් සහ ජේළි අයිතම වලට වඩා වැඩි ජේළි අයිතම හෝ තෝරාගත් පැහැදිලි කිරීමේ සටහන් ඇතුලත් කිරීම මෙම ප්‍රමිතයෙන් අස්තිත්වයකට තහනම් කිරීමක් හෝ අධෛර්යමත් කිරීමක් සිදු නොවේ. අතුරු කාලපරිච්ජේදයක් සඳහා සම්පූර්ණ මුල්‍ය ප්‍රකාශන වලටද මෙම ප්‍රමිතියේ හදුනා ගැනීමේ සහ මැනීමේ උපදේශන ව්‍යවහාර වේ. ඒ අනුව එවැනි ප්‍රකාශන මෙම ප්‍රමිතය සහ අනෙක් සියළුම SLFRSs මගින් අවශ්‍ය සියළුම හෙළිදරව් කිරීම් ඇතුලත් කළ යුතුය. (විශේෂයෙන් 16අ ජේදයේ තෝරාගත් සටහන් හෙළිදරව් කිරීම)
8 ජේදය	**අතුරු මුල්‍ය වාර්තාවක අවම වශයෙන් පහත සඳහන් සංරචක ඇතුලත් කල යුතුය:** **(අ.) සංක්ෂිප්ත මුල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය,.** **(ආ.) ලාභ හෝ අලාභ සහ අනෙක් විස්තීර්ණ ආදායමේ සංක්ෂිප්ත ප්‍රකාශනය හෝ සංක්ෂිප්ත ප්‍රකාශනයන්** **(ඇ.) ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ සංක්ෂිප්ත ප්‍රකාශනය,.**

	(ඈ.) සංක්ෂිප්ත මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශන,. සහ **(ඉ.) තොරාගත් පැහැදිලි කිරීමේ සටහන්.**
8අ ඡේදය	**LKAS, 1 හි 10අ ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති පරිදි අස්තිත්වයක් වෙන් වශයෙන් වූ ප්‍රකාශනයක ලාභ හෝ අලාභ අයිතම ඉදිරිපත් කරන්නේ නම් අතුරු සංක්ෂිප්ත තොරතුරු එම ප්‍රකාශනයෙන් ඉදිරිපත් කළ යුතුය.**
11අ ඡේදය	**LKAS 1, 10අ ඡේදයෙහි විස්තර කර ඇති පරිදි අස්තිත්වයක් වෙන් වශයෙන් වූ ප්‍රකාශනයක ලාභ හෝ අලාභ අයිතම ඉදිරිපත් කරන්නේ නම්, එය ඒ ප්‍රකාශනයෙහි මූලික සහ තනුක කොටසක ඉපයීම් ඉදිරිපත්කළ යුතුය.**
16(උ)iv ඡේදය	**විශේෂ වාර්තා කළයුතු ඛංඩයක් සඳහා මුළු වත්කම් සහ වගකීම් මිණුම් කිරීමෙන්, එවැනි වටිනාකම් නිතිපතා ප්‍රධාන මෙහෙයුම් තීරණ ගනු ලබන්නාට සපයන්නේ නම් සහ ඒ වාර්තා කළ යුතු කණ්ඩය සඳහා අවසාන වාර්ෂික මූල්‍ය ප්‍රකාශනයෙහි හෙළිදරව් කළ වටිනාකමෙන් ප්‍රමාණාත්මකව වෙනස් නම්.**
16(එ) ඡේදය	**SLFRS 13 *සාධාරණ* වටිනාකම වැනි මෙහි ඡේද 91-93(ඌ),94-96, 98 සහ 99 සහ SLFRS 7 *මූල්‍ය සාධන පත්‍ර හෙළිදරව් කිරීම් හි* ඡේද 25, 26 සහ 28-30 මගින් අවශ්‍ය කරන මූල්‍ය සාධණ පත්‍ර සඳහාසාධාරණ වටිනාකම පිලිබඳ හෙළිදරව් කිරීම්.**
16ඔ ඡේදය	**SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයෙහි* නිර්වචනය පරිදි ආයෝජන අස්තිත්ව බවට පත්වන හෝ අවසන් වන අස්තිත්ව සඳහාSLFRS 12 *වෙනත් අස්තිත්වයන්හි හිමිකම් හෙළිදරව් කිරීම් වල 9ආ ඡේදයෙන් හෙළිදරව් කිරීම.***
20ආ ඡේදය	**පූර්වර්තන අතුරු කාලපරිච්ඡේදය සඳහාලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ අදායම් ප්‍රකාශන සහ අද දිනය දක්වා ප්‍රවර්තන මුදල් වර්ෂය සඳහා සමුච්චිතව, වහාම පූර්වගාමී මුදල් වර්ෂයේ සංසන්දනය කළයුතු අතුරු කාල පරිච්ඡේද (ප්‍රවර්තන සහ දින දක්වා) සඳහා ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශණ LKAS 1 මගින් අවසර දී ඇති පරිදි, එක් එක් කාලපරිච්ඡේද සඳහා ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය හෝ ප්‍රකාශන සඳහාඅතුරු වාර්තාවක් ඉදිරිපත් කළ හැකිය.**
46 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භවන කාලපරිච්ඡේද ආවරණය සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ක්‍රියාත්මක වෙයි. කලින් ව්‍යවහාර කරණය දිරිමත් කෙරේ.
50 ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 13 එකතු කළ 16අ(ඒ) ඡේදය. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි, ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
51 ඡේදය	*2014 නිකුත් කළ වෙනත් විස්තීර්න අදායම් අයිතම ඉදිරිපත් කිරීම (LKAS 1ට සංශෝධන), සංශෝධිත ඡේද 8, 8අ, සහ 20. අස්තිත්වයක් 2014 දී සංශෝධනය කළපරිදි LKAS 1 ව්‍යවහාර කරණ කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.*
52 ඡේදය	*IASB's භාවිත කිරීම වාර්ෂික දියුණු කිරීම් (2009-2011 චක්‍රය, 2012 මැයි නිකුත් කළ) LKAS 1 මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත්කිරීම ට සංශෝධන වලින් ඇතිවුන ආනුෂංගික ලෙස සංශෝධිත 5 ඡේදය. අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයන් සඳහා LKAS 8 ගිණුම්කරණ ප්‍රතිප්තති ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි* ප්‍රකාර ඒ සංශෝධන අතිතයට බලපාන පරිදි ව්‍යහාර කළයුතුය. කලින් ව්‍යවහාරයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන කලින් ව්‍යවහාරකරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිකළ යුතුය.
53 ඡේදය	IASB's භාවිතකර වාර්ෂික *දියුණුකිරීම්* (2009-2011 චක්‍රය, 2012 මැයි නිකුත් කළ), සංශෝධිත ඡේදය 16අ, අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා LKAS 8 *ගිණුම්කරන ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තු වල වෙනස්වීම් සහ වැරදි*

	ප්‍රකාර අතීතයට බලපාන පරිදි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් කලින් කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළි කළ යුතුය.

LKAS 36 වත්කම් හාණිකරනය

පවත්නා ජේද යොමුව	**ආදේශ කල / එකතු කළ ජේදය**
පහත සඳහන් වෙනස්වීම් වලට අමතරව, මේ ප්‍රමිතිය පුරාම ''විකිණීමට'' යන පදය ''බැහැර කිරීම'' මගින් ආදේශකර ඇත.	
4 ජේදය	මෙම ප්‍රමිතිය පහත ලෙස වර්ගීකරණය කර ඇති මූල්‍ය වත්කම් වලට ව්‍යවහාර වේ. අ. SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයෙහි* පරිපාලිතය නිර්වචනය කර ඇති පරිදි,. ආ. LKAS 28 ආශ්‍රිතයන් හි සහ *බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ආයෝජන වල ආශ්‍රිතය නිර්වචනය කර ඇති පරිදි,.* ඇ. SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම්* හි බද්ධ ව්‍යාපාර නිර්වචනය කර ඇති පරිදි. අනෙක් මූල්‍ය වත්කම් හානිකරනය සඳහාLKAS 39ට යොමු වන්න
5 ජේදය	LKAS 39 විෂය පථය ඇතුලත වන මූල්‍ය වත්කම්, LKAS 40 විෂය පථය ඇතුලත සාධාරණ වටිනාකමට මනිනු ලබන ආයෝජන දේපළ හෝ LKAS 41 විෂය පථය ඇතුලත වන කෘෂිකාර්මික කටයුතු වලට සම්බන්ධිත සාධාරණ වටිනාකමෙන් බැහැර කිරීම සඳහා පිරිවැය අඩුකර මිණුම් කරන ජීව විද්‍යාත්මක වත්කම් වලට මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර නොවේ. කෙසේ වතෙත්, වෙනත් SLFRSs ප්‍රකාර ප්‍රත්‍යාගණිත අගයට (එනම්, ප්‍රත්‍යාගණනය කරන දිනට සාධාරණ වටිනාකම අඩුකිරිම යම් පසුකාලීණ සමුච්චය ක්ෂයවිම් සහ පසු කාලීණ සමුච්චය හානිකරණ අලාභ) පවත්වාගෙන යන LKAS 16 *දේපළ පිරියත සහ උපකරන* සහ LKAS 38 *අස්පෘශ්‍ය වත්කම්* වැනි ප්‍රත්‍යාගණ ආකෘතියේ වත්කම් වලට මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කරනු ලබයි. වත්කමක සාධාරණ වටිනාකම සහ එහි සාධාරණ වටිනාකමෙන් බැහැර කිරිමේ වියදම් අඩුකල පිරිවැය අතර එකම වෙනස වන්නේ වත්කම බැහැර කිරිමට ආරෝපිත ඍජු වර්ධන පිරිවැයයි. (අ) බැහැර කිරිමේ පිරිවැය සැලකිය යුතු තරම් නොවේ. නම්, ප්‍රත්‍යාගණනය කළ වත්කමේ යළි අයකරගත හැකි වටිනාකම එහි ප්‍රත්‍යාගණිත වටිනාකමට බොහෝ දුරට ආසන්න හෝ ඊට වැඩි වේ. මේ අවස්ථාවේදී, ප්‍රත්‍යාගණනය කිරිමේ අවශ්‍යතාවය ව්‍යවහාර කලපසු, ප්‍රත්‍යාගණිත වත්කම හානිකරනය සිදු නොවිය හැකි අතර. යලි අයකරගත හැකි මුදල් ඇස්තමේන්තු කිරීම අවශ්‍ය නොවේ. (ආ). [ඉවත්කරන ලදි] (ඇ) බැහැර කිරිමේ පිරිවැය නොසලකා හැරිය හැකි තරම් නොවේ නම් සාධාරණ වටිනාකමෙන් ප්‍රත්‍යාගණිත වත්කමේ බැහැර කිරිමේ පිරිවැය අඩුකල විට අවශ්‍යයෙන්ම ප්‍රත්‍ය ගණනය කළ වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකමට වඩා අඩුවේ. එම නිසා, ප්‍රයෝජ්‍ය අගය ප්‍රත්‍යාගණනය කළ වටිනාකමට වඩා අඩු නම්, ප්‍රත්‍යාගණිත වත්කම හාණිකරනය වී ඇත. මේ අවස්ථාවේදී ප්‍රත්‍යාගණනය කිරිමේ අවශ්‍යතා ව්‍යවහාර කිරීමෙන් පසු, වත්කම හාණිකරනය වී ඇද්දැයි නිර්නය කිරිමට අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරයි.
6 ජේදය	**පහතසඳහන් පද දී ඇති නිශ්චිත තේරුම් සමග මෙම ප්‍රමිතියේ භාවිතා කෙරේ.** ***ධාරණ අගය*** **යනු යම් සමුච්චිය ක්ෂයවිම් (ක්‍රමක්ෂය) සහ ඒ මත සමුච්චිය හානිකරන අලාභ අඩුකළාට පසුව වත්කමක් හඳුනා ගන්න අගය වේ.**

	මුදල් උත්පාදන ඒකකය යනු මුදල් ලැබීමේ ප්‍රමාණයන් උත්පාදනය කෙරෙන, හඳුනාගතහැකි ඉතා කුඩාම වත්කම් සමූහය වන මෙය අනෙක් වත්කම් හෝ වත්කම් සමූහවලින් ලැබෙන මුදල් ප්‍රවාහ වලින් බොහෝ සේ ස්වාධීන වූ ඒකකී. *සංස්ථාපිත වත්කම්* යනු කීර්තිනාමය හැර සමාලෝචනයට භාජනය වන මුදල් උත්පාදන ඒකකය සහ අනෙකුත් මුදල් උත්පාදන ඒකක යන දෙකේ අනාගත මුදල් ප්‍රවාහයන්ට දායකවන අනෙක් වත්කම්ය. *අපහරණ පිරිවැය* යනු මූල්‍ය පිරිවැය සහ ආදායම් බදු වියදම් හැර වත්කමක් අපහරණය සඳහා හෝ මුදල් උත්පාදන ඒකකයක් අපහරණයට සෘජුවම අදාල වන වර්ධක පිරිවැයයි. *ක්ෂය කල හැකි* අගය යනු වත්කමක පිරිවැය හෝ පිරිවැය වෙනුවට මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ආදේශ කළ අගයෙන් එහි අවශේෂ අඩු පසු අගය වේ. *ක්ෂය (ක්‍රමක්ෂය)* යනු වත්කමක ක්ෂය කළහැකි අගය එහි ප්‍රයෝජනවත් ජීවිත කාලය පුරා ක්‍රමානුකූලව වෙන් කිරීමයි.[5] *සාධාරණ වටිනාකම* යනු විධිමත් ගනුදෙනුවකදී වෙළඳපොල සහභාගී වන්නන් අතර මිණුම්කරණ දින වත්කමක් විකිණිමේදී ලැබෙන හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරීමේදී ගෙවන මිලයි. (SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම් මැනීම බලන්න.) *හානිකරන අලාභය* යනු වත්කමක නැවත අයකරගත හැකි වටිනාකමට වඩා ඉක්මවා ගිය ධාරණ අගයයි. *වත්කමක නැවත* අයකර ගතහැකි වටිනාකම හෝ මුදල් උත්පාදන ඒකකය යනු එහි සාධාරණ වටිනාකම අඩුකිරීම බැහැර කිරීමේ පිරිවැය හෝ එහි ප්‍රයෝජ්‍ය අගය යන දෙකෙන් වැඩි එකය. *ප්‍රයෝජනවත් ජීවිත කාලය* යනු එක්කෝ : (අ) අස්තිත්වයක් විසින් ක්ෂය කළ හැකි වත්කම භාවිතා කිරීමට අපේක්ෂිත කාලපරිච්ඡේදය; හෝ (ආ) අස්තිත්වය විසින් වත්කමෙන් ලබාගැනීමට අපේක්ෂිත නිෂ්පාදන හෝ ඒ හා සමාන ඒකක සංඛ්‍යාව වේ. *ප්‍රයෝජනයෙහි අගය යනු* වත්කමකින් හෝ මුදල් උත්පාදන ඒකකයකින් පැන නගින අනාගත සංක්ෂිප්ත මුදල් ප්‍රවාහයන් හි වර්තමාන අගයයි.
12 ඡේදය	**වත්කමක් හානිකරනයක් වී ඇත්දැයි යම් ඇඟවීමක් තක්සේරු කිරීමේදී, අස්තිත්වයක් අවමයක් ලෙස පහත සඳහන් ඇගයීම් සලකාබැලිය යුතුය:** **බාහිර තොරතුරු මාර්ගයන්** **(අ) කාලය ඉකුත්වීම හෝ සාමාන්‍ය භාවිතයේ ප්‍රතිඵලය ලෙස කාලපරිච්ඡේදය තුළදී වත්කමේ වටිනාකම අපේක්ෂා කළ ප්‍රමාණයට වඩා සැලකිය යුතු ලෙස අගය අඩුවී ඇත්ද යන්න නිරීක්ෂණය කළ හැකි ඇඟවීම් තිබීම,** **(ආ) කාලපරිච්ඡේදය තුල අස්තිත්වය මත ඇති වූ අහිතකර බලපෑම් සමඟ සැලකිය යුතු වෙනස්වීම්, හෝ නුදුරු අනාගතයෙහි ඇතිවිය හැකි, තාක්ෂණිකමය, වෙළඳපොල, ආර්ථික හෝ අස්තිත්වය ක්‍රියාත්මක වන නෛතික පරිසරයේ හෝ වත්කමක් කැපවූ වෙළඳපොලෙහි ඇතිවූ වැදගත් වෙනස්වීම්.** **(ඇ) කාලපරිච්ඡේදය තුල වෙළඳපොල පොලී අනුපාත හෝ ආයෝජන මත ඵලදාවේ වෙනත් වෙළඳපොල අනුපාත සහ වත්කමේ ප්‍රයෝජනයෙහි අගය ගණන් බැලීමේදී භාවිතාකරන වත්කම් අනුපාතයට බලපෑම් නිසා ඒවා වැඩිවීමෙන් සහ වත්කමේ ආපසු අයකරගත හැකි වටිනාකම ප්‍රමානාත්මකව අඩුවීම.**

5 ආස්පෘශ්‍ය වත්කමක් සම්බන්ධයෙන් සමාන්‍යයේ ක්ෂය කිරිම වෙනුවට *ක්‍රමක්ෂය* යන පදය භාවිත වේ. පද දෙකේහිම එක හා මාන තේරුමක් ඇත.

	(ඈ) අස්තිත්වයේ ශුද්ධ වත්කම්වල ධාරණ අගය එහි වෙළඳපොල ප්‍රාග්ධන කරනයට වඩා වැඩි වීම. **අභ්‍යන්තර තොරතුරු ප්‍රභවයන්** **(ඉ) වත්කම් යල් පැනීම හෝ භෞතික හානිවීම පිළිබඳ සාක්ෂි පැවතීම.** **(ඊ) කාළපරිච්ඡේදය තුල අහිතකර බලපෑම් සහිත සැලකිය යුතු අන්දමේ වෙනස්වීම් අස්තිත්වය මත ඇතිවීම, හෝ වත්කමක් භාවිත කරණ ප්‍රමාණයෙහි හෝ එහි ආකාරය හෝ අපේක්ෂිත භාවිතය වෙනස් විම පිළිබඳව නුදුරු අනාගතයේ සිදු වෙතැයි අපේක්ෂා කිරීම මෙම වෙනස්කම් වලට වත්කම අක්‍රියවිම, වත්කම අයත් මෙහෙයුම් නැවැත්විම හෝ ප්‍රතිව්‍යහගත කිරීම කලින් අපේක්ෂා කළ දිනට කලින් වත්කම බැහැර කිරිමට සැලැසුම් කිරීම, අවිනිශ්චිතව වඩා නිශ්චිත ලෙස ප්‍රයෝජනවත් ජීවිත කාලය යලි තක්සේරු කිරිම.[6]** **(උ) වත්කමේ ආර්ථික කාර්යසාධනය අපේක්ෂා කලාට වඩා අයහපත් විය හැකි බව හගවන අභ්‍යන්තර වාර්තාකරණය මඟින් සාක්ෂි ලැබී තිබීම.** **පරිපාලිත, <u>බද්ධ ව්‍යාපාර</u> හෝ ආශ්‍රිත වලින් ලාභාංශ** **(එ) පරිපාලිතයක, බද්ධ ව්‍යාපාරයක හෝ ආශ්‍රිතයක ආයෝජක ආයෝජනයෙන් ලාභාංශ හඳුනාගැනිම සහ ඒ වෙනුවෙන් පහත සාක්ෂි තිබිම:** **(i) ආශ්‍රිතයේ කීර්තිනාමය ඇතුලත්ව ආයෝජිතගේ ශුද්ධ වත්කම් වල ආයෝජනයේ ධාරණ අගය වෙන් වශයෙන් වු මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි, ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි ධාරණ අගය ඉක්මවා තිබීම; හෝ** **(ii) ලාභාංශ ප්‍රකාශ කළ කාළපරිච්ඡේදයේ දී පරිපාලිතය, <u>බද්ධ</u> <u>ව්‍යාපාරය</u> හෝ ආශ්‍රිතයේ ලාභාංශය මුළු විස්තීර්ණ ආදායම ඉක්මවා තිබීම.**
18 ඡේදය	**වත්කමේ හෝ මුදල් ජනනය කරන ඒකකයේ සාධාරණ අගයයෙන් <u>බැහැර කිරීමේ පිරිවැය</u> අඩුකල සහ එහි ප්‍රයෝජ්‍ය ගන්නා අගය යන්නෙන් වැඩි මුදල ආපසු අයකරත හැකි මුදල ලෙස මෙම ප්‍රමිතියේ නිර්වචනය කර ඇත. ආපසු අයකරගැනීමේ මුදල මැනීම සඳහා අවශ්‍යතාවයන් 19-57 ඡේදයෙහි දක්වේ. මෙම අවශ්‍යතාවයන් හි 'වත්කමක්' යන පදය භාවිතා කරන නමුත් එහි එක් එක් වත්කමට හෝ මුදල් ජනනය කරන ඒකකයට සමානව ව්‍යවහාර කරයි.**
20 ඡේදය	**ක්‍රියාකාරී වෙළඳ පොලහි සර්වසම වත්කමක් සඳහා <u>මිල කියුමක්ලත් මිලක්</u> නොමැති වුවද, සාධාරණ වටිනාකමින් අඩුකර බැහැර කිරීමේ පිරිවැය මැනීමට පහසු විය හැකිය. කෙසේ වෙතත්, සමහර විට සාධාරණ වටිනාකමෙන් <u>බැහැර කිරීමේ පිරිවැය</u> අඩුකර මැනීමට නොහැකිවිය හැකිය. මක්නිසාද <u>මිණුම්කරන දිනට ප්‍රවර්තන වෙළඳ තත්ත්වය යටතේ වෙළඳපොල සහභාගී වන්නන් අතර,</u> විධිමත් ගනුදෙනුවකදී වත්කම විකිණීම සිදුවීමට විස්වාසදායක ඇස්තමේන්තුගත මිලක් ඇති කිරිම සඳහා පදනමක් නොමැතිවීමයි. මෙම අවස්ථාවේ දී අස්තිත්වය වත්කමේ ප්‍රයෝජ්‍ය අගය වත්කමේ ආපසු අයකරගත හැකි අගය ලෙස භාවිතා කළ හැකිය.**
	සාධාරණ වටිනාකමෙන් <u>බැහැර කිරීමේ පිරිවැය</u> අඩු කිරීම
53අ ඡේදය	<u>සාධාරණ වටිනාකම ප්‍රයෝජ්‍යය අගයෙන් වෙනස් වෙයි. වෙළඳපොල සහභාගී වන්නන් වත්කම මිලකරන කල්හි භාවිතා කරනු ඇත යන උපකල්පනය සාධාරණ වටිනාකම පිළිබිඹු කරයි. මීට වෙනස්ව වෙනස්ම, ප්‍රයෝජනයෙහි අගය අස්තිත්වයට නිශ්චිත වූ සාධකවල</u>

[6] විකිණීම සඳහා තබා ඇති ලෙස වර්ගිකරනය නිර්නායක වත්කම් සපුරාලීම (හෝ එය විකිණීම සඳහා තබා ඇති ලෙස වර්ගකරණයේ බැහැර කිරිමේ කාංඩයක ඇතුලත් කර ඇති විමකි) මෙය ප්‍රමිතයේ විෂය පතයෙන් ඉවත් කරන අතර ඒ සඳහා SLFRS 5 *විකිනිම සඳහා තබා ඇති ජංගම නොවන වත්කමක් සහ අසන්තතික මෙහෙයුම්* ප්‍රකාරව ගිණුම් ගත කෙරේ.

	බලපෑම පිළිබිඹු කරන අතර අනෙක් අස්තිත්වයන්ට පොදුවේ ව්‍යවහාර නොවේ. උදාහරණ ලෙස, වෙළඳපොල සහභාගීවන්නන්ට පොදුවේ නොපවතිනතාක් ප්‍රමාණයට පහත සඳහන් සාධක කිසිවක් සාධාරණ වටිනාකම පිළිබිඹු නොකරයි: (අ) වත්කම් කාණ්ඩ කිරීම මගින් උපදවාගත් අමතර වටිනාකම (විවිධ ස්ථානවල ආයෝජන දේපළ සන්තක ඇතිකර ගැනීම වැනි); (ආ) සහක්‍රියාකාරයෙන් අතර වත්කම් මිණුම් කිරිම සහ වෙනත් වත්කම්; (ඇ) වත්කම් ප්‍රවර්තන අයිතිකරුවන්ට පමණක් නිශ්චිත වූ නෛතික හිමිකම් හෝ නෛතික සීමාකිරීම්; සහ (ඈ) වත්කම් ප්‍රවර්තන අයිතිකරුවන්ට පමණක් නිශ්චිත වූ බදු ප්‍රතිලාභ සහ බදුබර.
81 ඡේදය	ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී හඳුනාගත් කීර්තිනාමය ව්‍යාපාර සංයෝජනයක වෙනත් වත්කම් අත්පත්කරගැනීමේදී පැන නගින අනාගත ආර්ථික ප්‍රතිලාභයක් නියෝජනය කරන වත්කමක් වන අතර තනිවම හඳුනාගැනිම් සහ වෙන් වෙන් වශයෙන් හඳුනාගැනීම නොකරයි. කීර්තිනාමය අනෙක් වත්කම් හෝ වත්කම් සමූහයකින් ස්වාධීනව මුදල් ප්‍රවාහ ජනනය නොකිරීම සහ බොහෝවිට බහු මුදල් ජනන ඒකක වල මුදල් ප්‍රවාහයට දායකවෙයි. සමහරවිට කීර්තිනාමය, තනි මුදල් ජනනය කරන ඒකක වලට අත්තනෝමතික නොවන පදනමක් මත වෙන්කිරීමකළ නොහැකි නමුත් මුදල් ජනනය කරන ඒකක ගණනකට පමණි. ප්‍රතිඵලයක් ලෙස අභ්‍යන්තර කළමණාකරන කාර්යය සඳහා කිර්තිනාමය අධීක්ෂණය කරන අස්තිත්වය ඇතුලත පහලම මට්ටම සමහර විට කීර්තිනාමයට සම්බන්ධිත මුදල් ජනනය කරන ඒකක ගණනකින් සමන්විත වන නමුත් එයට වෙන් කළ නොහැකිය. 83-99 ඡේද සහ පරිශිෂ්ඨ ආ හි මුදල් ජනන ඒකකයට කිර්තිනාමය වෙන්කිරීම මුදල් උත්පාදන ඒකක සමුහයකට කීර්තිනාමය වෙන්කළ ලෙසටද යොමුව කියවිය යුතුය.
105(අ) ඡේදය	**එහි සාධාරණ අගය අඩුකිරීම බැහැර කි රීමේ පිරිවැය. (මිණුම් කළහැකි නම්);**
111(අ) ඡේදය	**කාලපරිච්ඡේදය තුළදී වත්කමේ වටිනාකම සැලකිය යුතු අන්දමින් වැඩිවී ඇති බවට *නිරීක්ෂණය කළ හැකි ඇඟවීම්* ඇත.**
130 ඡේදය	**අස්තිත්වයක් තනි තනි වත්කම් (කීර්තිනාමය ඇතුලත්ව) හෝ මුදල් උත්පාදන ඒකක සඳහා, ඒවාට හාණිකරණ අලාභයක් හඳුනා ගෙන හෝ හානිකරණ අලාභ ප්‍රතිවර්ත්‍ය කිරිමක් කාලපරිච්ඡේදය තුලදී කර තිබේනම් පහත සඳහන් කරුණු හෙළිකල යුතුය.:** **(අ) හානිකරණ අලාභ හඳුනාගැනිමට හෝ ප්‍රතිවර්ත්‍ය කිරීමට තුඩුදුන් සිද්ධීන් සහ අවස්ථා** **(ආ) හඳුනාගත් හෝ ප්‍රතිවර්ත්‍ය කළ හානිකරණ අලාභ වටිනාකම** **(ඇ) තනිතනි වත්කම් සඳහා:** **(i) වත්කමේ ස්වභාවය ; සහ** **(ii) SLFRS 8 ප්‍රකාර අස්තිත්වයක් ඛණ්ඩ තොරතුරු වාර්තා කරන්නේ නම්, වත්කම අයත් වන වාර්තාකළයුතු ඛණ්ඩය** **(ඈ) මුදල් උත්පාදන ඒකකයක් සඳහා** **(i) මුදල් උත්පාදන ඒකකයේ විස්තරයක් (නිෂ්පාදන පෙලක්ද, පිරියත, ව්‍යාපාර මෙහෙයුම, භූගෝලීය ක්ෂෙත්‍රය, හෝ SLFRS 8 ප්‍රකාර වාර්තාකළ යුතු ඛණ්ඩය) ;** **(ii) වත්කම් පංති මගින් හඳුනාගත් හෝ ප්‍රතිවර්ත්‍ය කළ හානිකරණ වටිනාකම සහ SLFRS 8 ප්‍රකාර ඛණ්ඩ තොරතුරු අස්තිත්වය වාර්තා කරයි නම් වාර්තා කළයුතු ඛණ්ඩ මගින්; සහ** **(iii) මුදල් උත්පාදන ඒකකයේ පෙර ඇස්තමේන්තුව කළ ආපසු අයකරගතහැකි වටිනාකම (ඇත්නම්) පසුව වෙනස්වීම්, මුදල් උත්පාදන ඒකකය හඳුනාගැනීම**

	සඳහා සමාහාරය නම්, ප්‍රවර්තන සහ කලින් වත්කම් සමහාර කරන ආකාරය පිළිබඳ විස්තරයක සහ මුදල් උත්පාදන ඒකකය හඳුනාගත් ආකාරය වෙනස් කිරීම සඳහා හේතු. **(ඉ) වත්කමක් ආපසු අයකරගත හැකි වටිනාකම (මුදල් උත්පාදන ඒකකය) සහ වත්කමේ (මුදල් උත්පාදන ඒකකය) ආපසු අයකරගතහැකි වටිනාකම එහි සාධාරණ වටිනාකමෙන් බැහැර කිරීමේ පිරිවැය අඩු කිරීම හෝ එහි ප්‍රයෝජ්‍ය අගයද** **(ඊ) ආපසු අයකරගෙන වටිනාකම, සාධාරණ වටිනාකමෙන් බැහැර කිරීමේ පිරිවැය අඩුකිරීමෙන් නම්, අස්තිත්වය පහත සඳහන් තොරතුරු හෙළි කළ යුතුය.:** **(i) එහි සමස්ථයක් ලෙස වත්කමේ (මුදල් උත්පාදන ඒකකය) සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කරණය චර්යා කිරීම සාධාරණ වටිනාකම් අනුපිළිවෙල ඇතුලත වට්ටම (SLFRS 13 බලන්න) (බැහැර කිරීමේ පිරිවැය නිරීක්‍ෂණය කළ හැකිද යන්න සැලකිල්ලට නොගෙන);** **(ii) සාධාරණ වටිනාකම් අනුපිළිවෙලේ 2 මට්ටම සහ 3 මට්ටම් ඇතුලත සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කිරීම් වර්ගිකරණය සඳහා, සාධරණ අගයෙන් අපහරණ පිරිවැය මිණුම් කිරිමට භාවිතා කරන ශිල්පීය ක්‍රමය (යන්) පිළිබඳ විස්තරයක් තක්සේද ශිල්පීය ක්‍රමයෙහි වෙනසක් සිදුවීනම්, අස්තිත්වය වෙනස්වීම සහ එසේ කිරීම සඳහා හේතුව හෙළිකළ යුතුය; සහ** **(iii) සාධාරණ වටිනාකම අනුපිළිවෙල 2 මට්ටම් සහ 3 මට්ටම් ඇතුළත සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරිම වර්ගි කරණය කිරීම සඳහා කළමණාකරණය සාධාරන අගයෙන් අපහරණ පිරිවැය අඩු කිරිම නිර්නය කිරීම පදනම් කළ ප්‍රධාන උපකල්පන, වත්කමක නැවත අයකරගත හැකි වටිනාකමට (මුදල් උත්පාදන ඒකකයේ) ඉතාමත්ම සංවේදී ඒවාය. වර්තමාන අගය ශිල්පීය ක්‍රමය භාවිතා කරමින් සාධරණ වටිනාකමමෙන් අපහරණය පිරිවැය අඩුකර මිණුම්කර ඇත්නම්, අස්තිත්වය ප්‍රවර්තන මිණුම් කරණයේදී සහ පෙර මිණුම් කරණයේදී භාවිතා කළ වට්ටම් අනුපාතික (යන්) ද හෙළි කල යුතුය.** **(උ) ආපසු අයකර ගත හැකි වටිනාකම ප්‍රයෝජය අගය නම්, ප්‍රවර්තන ඇස්තමේන්තුව සහ පෙර ඇස්තමේන්තුව (ඇතොත්) ප්‍රයෝජ්‍ය අගය වෙනුවෙන් භාවිතා කළ වට්ටම් අනුපාතය (න්).**
134	අසිමිත ප්‍රයෝජ්‍ය ජිවකාලයක් සහිත අස්තිත්වයේ කීර්තිනාමය හෝ අස්පෘෂ්‍ය වත්කම්වල මුලු ධාරණ අගය සමග මුදල් උත්පාදන ඒකකයක (ඒකක සමුහය) වෙන් කළ ප්‍රයෝජ්‍ය ජිවකාලයන් සහිත කීර්තිනාමයේ හෝ අස්පෘ්‍ය වත්කම්වල වටිනාකම සැලකිය යුතු තරම් නම්, එක් එක් මුදල් උත්පාදනය කරන ඒකක සඳහා, අස්තිත්වය (අ) - (ඊ) මඟින් අපේක්‍ෂා කරන විස්තර හෙළිදරව් කළ යුතුය. **(අ.) ඒකකයට වෙන් කළ (ඒකක සමුහය) කීර්තිනාමයේ ධාරණ අගය** **(ආ.) ඒකකයට (ඒකක සමුහය) වෙන් කළ, අසීමිත ප්‍රයෝජ්‍ය ජිව කාලයක් සහිත අස්පෘෂ්‍ය වත්කම් වල ධාරණ අගය** **(ඇ.) ඒකකයේ (ඒකක සමුහයේ) නැවත අයකර ගතහැකි වටිනාකම නිර්නය කළේ කුමන පදන මතද (එනම් ප්‍රයෝජ්‍ය හෝ සාධාරණ වටිනාකමෙන් බැහැර කිරිමේ පිරිවැය අඩුකලා).** **(ඈ.) ඒකකයේ (ඒකක සමුහයේ) නැවත අයකරගත හැකි අගය, පදනම් වුයේ ප්‍රයෝජ්‍ය අගය මත නම්** **i. ඉතා මෑතක අයවැය ලේඛන / පුරෝකථන මගින් ආවරණය වු කාලපරිච්ජෙද සඳහා කළමණාකරණය එහි මුදල් ප්‍රවාහ පදනම් කරගත් ප්‍රධාන උපකල්පන. එකකයේ වඩාත් සන්වේදි ආපසු අයකරගත හැකි වටිනාකමට සිදුකල ප්‍රධාන උපකල්පන**

ii පහත සඳහන් දෑ නිර්ණය කිරිමට කලමනාකාරිත්වයේ ප්‍රවේශය එක් එක් ප්‍රධාන උපකල්පනයට පැවරූ ප්‍රධාන උපකල්පන එම වටිනාකම් පසුගිය අත්දැකිම් පිළිබිඹු වන්නේද හෝ උචිත වන්නේ නම් බාහිර තොරතුරු සමග සංගත වන්නේ ද සහ එසේ නොවන්නේ නම් පසුගිය අත්දැකිම් හෝ බාහිර තොරතුරු මූලාශ්‍ර සමග එකඟ නොවීම.

iii කලමණාකාරිත්වය අනුමත කලමුල්‍ය අය වැය ලේඛණ / පුරෝකථන පදනම් මත කලමනාකාරිත්වය පුරෝකථන මුදල් ප්‍රවාහන පැතිර ඇති කාලපරිච්ජේද, මුදල් උත්පාදන ඒකකය (ඒකක සමූහයක්) සඳහා භාවිත කාලපරිච්ජෙද වසර 5කට වැඩිනම්, ඒවැනි දිර්ඝ කාලපරිච්ජේදයන් සාධණිය කිරිමට හේතු.

iv ඉතා මෑත අය වැය ලේඛණ / පුරෝකථන වලින් ආවරණය වන කාලපරිච්ජේද හෝ ඔබ්බට මුදල් ප්‍රවාහ පක්ෂේපණ බාහිර නිවේදනය කිරිමට භාජනය කල වර්ධන අනුපාතය සහ නිෂ්පාදන කර්මාන්තයේ අස්තිත්වය මෙහෙයුම් සිදු කරන රට හෝ රටවල් ඒකකය (ඒකක සමූහය) සඳහා කැපවුණ වෙළඳ පොළේ, දිගුකාලින සාමාන්‍ය වර්ධන අනුපාතය ඉක්මන වර්ධන අනුපාතයන් භාවිත කිරිම සාධාරණියකරනය.

v මුදල් ප්‍රවාහන ප්‍රක්ෂේපණ සඳහා භාවිත කල මට්ටම් අනුපාතික(ය)

(ඉ) ඒකකයේ (ඒකක සමූහයේ) නැවත අයකර ගතහැකි වටිනාකම පදනම් වනුයේ සාධාරණ වටිනාකම මෙන්, බැහැර කිරිමේ පිරිවැය අඩු කර නම්, සාධාරණ වටිනාකමෙන් බැහැර කිරිමේ පිරිවැය අඩු කර මිණුම් කිරිමට භාවිතා කළ තක්සේරු ශිල්පීය ක්‍රමය(යන්) අස්තිත්වයක් **SLFRS** 13 මගින් අවශ්‍ය කරන හෙළිදරව් සැපයීම අවශ්‍ය නොවේ. සාධාරණ වටිනාකම බැහැර කිරීමේ පිරිවැය අඩු කර සර්වසම ඒකකය (ඒකක සමූහය) මිලකියුම්ලත් මිල භාවිත කරමින් මිණුම්කර නොමැති නම්, අස්තිත්වයක් පහත සඳහන් තොරතුරු හෙළිකළ යුතුයිඃ

(i) කළමණාකරණය එහි සාධාරණ වටිනාකමෙන් බැහැර කිරිමේ පිරිවැය අඩුකර නිර්නය කිරීමට පදනම් කරගත් එක් එක් ප්‍රධාන උපකල්පන ප්‍රධාන උපකල්පන යනු ඒකකයේ (ඒකක සමූහයේ) නැවත අයකරගත හැකි විටිනාකම කෙරෙහි ඉතාමත්ම සංවේදී ඒවාය.

(ii) එක් එක් ප්‍රධාන උපකල්පනයන්ට පැවරූ වටිනාකම (හෝ වටිනාකම්) වෙන් කිරීම නිර්නය කිරීමේදී කළමණාකරනයේ ප්‍රවේශ වීම පිලිබද විස්තරයක්. ඒ වටිනාකම් අතීත අත්දැකිම් පිළිබිඹු වෙද හෝ උචිත නම්, බාහිර තොරතුරු මූලාශ්‍ර සමග සංගතද, සහ, එසේ නොවේ නම්, ඒවා අතීත අත්දැකිමෙන් හෝ බාහිර තොරතුරු මාර්ගයන්ගෙන් වෙනස්වන්නේ කෙසේද සහ කුමක් නිසාද?

(iiඅ) සාධාරණ වටිනාකම් අනුපිළිවෙලේ කුමන මට්ටමක් (**SLFRS 13** බලන්න) ඇතුලත එහි සමස්තයක් ලෙස සාධාරණ වටිනාකම ප්‍රභේද කරනු ලැබුවේද ('බැහැර කිරිමේ පිරිවැයේ ' නිරික්ෂණ හැකියාවට සැලකිල්ලක් නොදක්වමින්).

(iiආ) තක්සේරු කිරිමේ ශිල්පීය ක්‍රමයෙහි වෙනසක් සිදු වී ඇත්නම්, වෙනස සහ එය කිරීම සඳහා හේතු. සාධාරණ වටිනාකමෙන් බැහැර කිරිමේ පිරිවැය අඩුකර වට්ටම් කළ මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රක්ෂේපනය භාවිතා කරමින් මිණුම්කර ඇත්නම්, අස්තිත්වය පහත සඳහන් තොරතුරු හෙළිකළ යුතුය.

(iii) කළමණාකරනය මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රක්ෂේපනය කළ ඇති කාලසීමාව.

(iv) මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රක්ෂේපණ බාහිර නිවේදණය කිරීමට භාවිතා කළ වර්ධන අනුපාතිකය.

(v) මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රක්ෂේපණයන්ට ව්‍යවහාර කළ වට්ටම් අනුපාතිකය(න්)

(ඊ) ඒකකයේ (ඒකක සමූහයේ) නැවත අයකරගත හැකි වටිනාකම නිර්නය කිමේදී කළමණාකරණය පදනම් කරගත් ප්‍රධාන උපකල්පන මත සිදුවිය හැකි සාධාරණමය

	වෙනස් වීමක් ඇති වී නම්, ඒකකයේ (ඒකක සමුහයේ) ධාරණ අගය, නැවත අයකර ගත හැකි වටිනාකම ඉක්මවා යෑමට හේතු විය හැකිය ඒකකයේ (ඒකක සමුහයේ) නැවත අයකර ගතහැකි වටිනාකම මගින් එහි ධාරණ අගය ඉක්මවා යන මුදල. **ii ප්‍රධාන උපකල්පනයට පැවරුම් කළ වටිනාකම** **iii ඒකකයේ (ඒකක සමුහයේ) නැවත අයකර ගත හැකි වටිනාකම එහි ධාරණ අගයට සමානවීම වෙනුවෙන් නැවත අයකර ගත හැක වටිනාකම මැනීමට භාවිතා කළ වෙනත් විචල්‍යයන් මත ඇතිවන යම් වෙනස්වීම් වල ආනුශාංගික බලපෑම් සංයුක්ත කිරීමෙන් පසුව, වටිනාකමක් පැවරිම මගින් ප්‍රධාන උපකල්පනයේ වෙනස් වියයුතු වටිනාකම.**
139 ඡේදය	2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේද ආවරණයවන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහාමෙම ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරන ප්‍රමිතය බලාත්මක වේ. කලින් ව්‍යවහාර කරණය උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දිනට කලින් ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහාමෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළහොත් එම කරුණ හෙළි කළ යුතුය.
140උ ඉ ජෙදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළ SLFRS 10 සහ SLFRS 11, සංශෝධිත ජේදය 4, 12 උ ජේදය. ඉහලින් ශිර්ෂය සහ 12 (උඉ) ජේදය අස්තිත්වයක් SLFRS 10 සහ SLFRS 11 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
140එ ජේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 13 සංශෝධිත ජේද 5, 6, 12, 20, 22, 28,78,105,111,130 සහ 134, ඉවත් කළ ජේද 25-27 සහ එකතු කළ ජේදය අ53. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒසංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
140ඒ ජේදය	2014 දී ජේද 130 සහ 134 සහ 138 ජේදයට උඩින් ඇති ශිර්ෂය සංශෝධනය කරන ලදී. අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1 දින හෝ පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ජේද සඳහා ඒ සංශෝධන අතීතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර නොකරන කාලපරිච්ජේද වලදී (සංසන්දනාත්මක කාලපරිච්ජේද ඇතුළුව) එම සංශෝධන ව්‍යවහාර නොකළ යුතුය.

LKAS 37 ප්‍රතිපාදන අසම්භව්‍ය වගකීම් සහ අසම්භව්‍ය වත්කම්

පවත්නා ජේද යොමුව	**ආදේශ කල / එකතුකළ ජේදය**
95 ජේදය	2012 ජනවාරි 1දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන කාලපරිච්ජේද ආවරණය වන වාර්ෂික මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහාමෙම ප්‍රමිතිය බලාත්මක වේ. කලින් ව්‍යවහාර කරණය උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර ආරම්භ වන කාල පරිච්ජේදයක් සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළහොත් එම කරුණ හෙළි කළ යුතුය.

LKAS 38 අස්පෘෂ්‍ය වත්කම්

පවත්නා ජේද යොමුව	**ආදේශ කල / එකතුකළ ජේදය**
3(ඉ) ජේදය	LKAS 32 නිර්වචිත පරිදි මූල්‍ය වත්කම්, SLFRS 10 *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන* LKAS 27 *වෙන් වශයෙන් වු මූල්‍ය ප්‍රකාශන,* සහ LKAS 28 *ආශ්‍රිතයන්හි සහ බද්ධ ව්‍යාපාරවල ආයෝජන* මගින් සමහර මූල්‍ය වත්කම් හදුනා ගැනීම සහ මැනීම ආවරණය කර ඇත.

8 ඡේදය	**පහත සඳහන් පද නිශ්චිතව දක්වා ඇති තේරුම සහිතව මෙම ප්‍රමිතයෙහි භාවිතා වෙයි.** ***ක්‍රමක්ෂය*** **යනු වත්කමක ක්ෂය කළහැකි ප්‍රමාණය එහි ප්‍රයෝජනවත් ජීවිත කාළය මුළුල්ලේ ක්‍රමවත්ව බෙදා හැරීමයි** ***වත්කමක් යනු*** **(අ) අතීත සිදුවීම් හේතුකොට ගෙන අස්තිත්වයක් විසින් පාලනය කරනු ලබන,. සහ** **(ආ) අස්තිත්වයට එමගින් ආර්ථික ප්‍රතිලාභ ගලාඑනු ඇතැයි අපේක්ෂිත සම්පතකි.** ***ධාරණ අගය*** **යනු වත්කමක් ඒමත සමුච්චිත ක්‍රමක්ෂය සහ සමුච්චිත හාණිකරන අලාභ අඩුකළ පසු මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි හඳුනාගනු ලබන අගයයි.** ***පිරිවැය*** **යනු වත්කමක් අත්පත්කරගත් හෝ ඉදිකරන අවස්ථාවේ එය අත්පත් කරගැනීම පිණිස ගෙවන මුදල් හෝ මුදලට සමාන දෑ වල ප්‍රමාණය හෝ දෙන ලද වෙනත් ප්‍රතිශ්ඨාවක සාධාරණ වටිනාකම හෝ අදාල තන්හි. වෙනත් SLFRSs වල නිශ්චිත අවශ්‍යතා සමඟ උදා SLFRS 2** ***කොටස් පදනම ගෙවීම*** **ප්‍රකාර මුලින්ම හඳුනාගත් කල්හි ආරෝපිත වටිනාකමයි.** ***ක්‍ෂය කළහැකි අගය*** **යනු වත්කමක පිරිවැය හෝ පිරිවැය වෙනුවට ආදේශකළ වෙනත් අගයකින් එහි අවශේෂ වටිනාකම අඩු කළපසු අගය වේ.** ***සංවර්ධනය*** **යනු වාණිජ නිෂ්පාදනය හෝ භාවිතය ඇරඹීමට පෙර, අළුත් හෝ ප්‍රමාණවත් පරිදි වැඩි දියුණු කරන ලද ද්‍රව්‍ය, උපකරණ, නිශ්පාදනයන්, ක්‍රියාවලින්, පද්ධති හෝ සේවා, නිපදවීම සැලසුම් කිරීම හෝ නිර්මාණය, පර්යේෂණ, සොයා ගැනිම් හෝ අනිකුත් දැනුම භාවිත කිරීමය.** ***අස්තිත්ව විශේෂිත වටිනාකම යනු*** **වත්කමක් අඛණ්ඩව පාවිච්චි කිරිමෙන් සහ එහි ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය අවසානයේදී බැහැර කිරමේදි හෝ වගකිමක් නිරවුල් කිරීමේදී අස්තිත්වයක් දැරිමට අපේක්ෂා කරන මුදල් ප්‍රවාහවල වර්තමාන අගයයි.** ***සාධාරණ වටිනාකම යනු*** **විධිමත් ගනුදෙනුවකදී වෙලඳ පොල සහභාගි වන්නන් මිනුම් කරන දිනයේ වත්කමක් විකිණිමේදී ලැබිය හැකි හෝ වගකිමක් හුවමාරු කිරිමේදි ගෙවන මිලයි. (SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම මැනීම බලන්න.)** ***හානිකරන අලාභය යනු වත්කමක නැවත අයකරගත හැකි වටිනාකමට වඩා ඉක්මවා යන අගයයි.*** ***අස්පෘශ්‍ය වත්කමක් යනු භෞතික පැවැත්මක් නැති හඳුනාගත හැකි මූල්‍යමය නොවන වත්කමකි.*** ***මූල්‍ය වත්කම්*** **යනු මුදල් වශයෙන් ඇති සහ ස්ථාවර හෝ නිශ්චය කලහැකි මුදල් ප්‍රමාණයක් ලැබිය යුතු වත්කම්** ***පර්යේෂණ යනු*** **නව විද්‍යාත්මක හෝ තාක්‍ෂණික දැනුම සහ අවබෝධය ලබා ගැනීමේ අපේක්ෂාවෙන් කරගෙන යනු ලබන නව්‍ය හා සැලසුම් සහගත පරීක්‍ෂණයන්ය.** **අස්පෘශ්‍ය වත්කමක** ***අවශේෂ වටිනාකම*** **යනු දැනටමත් වත්කමේ ආයුකාලය අවසානයට ලඟා වි ඇත්නම් එහි තත්ත්වයේ** ***ප්‍රයෝජනවත් ආයු කාලය අවසානයේ*** **අපේක්ෂිත තත්ත්වයට පත්වීමේදි අස්තමේන්තු කළ බැහැර කිරිමේ පිරිවැය අඩුකල වත්කම බැහැර කිරිම මගින් දැනට අස්තිත්වයට ලබාගත හැකි ඇස්තමේන්තු ගත වටිනාකමයි.** ***ජීවිත කාලය යනු*** **(අ) අස්තිත්වයක් විසින් ක්‍ෂය කළහැකි වත්කම භාවිතා කිරිම සඳහා අපේක්ෂිත කාලපරිච්ඡේදය,. හෝ** **(ආ) අස්තිත්වය විසින් වත්කමෙන් ලබා ගැනීමට අපේක්ෂිත නිෂ්පාදන හෝ ඒ හා සමාන ඒකක සංඛ්‍යාව වේ.**
33 ඡේදය	SLFRS 3 ව්‍යාපාර *සංයෝජන ප්‍රකාර* ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදි අස්පෘශ්‍ය වත්කමක් අත්පත් කරගන්නේ නම්, එම අස්පෘශ්‍ය වත්කමේ පිරිවැය, අත්පත්කරගත් දිනට එහි සාධාරණ

	වටිනාකමයි. අස්පෘශ්‍ය වත්කමක සාධාරණ වටිනාකම අත්පත්කරගත් දිනට වෙළෙඳපොල සහභාගී වන්නන්ගේ බලාපොරොත්තුවන වත්කමෙහි අන්තර්ගත අස්තිත්වයට ගලා එන අපේක්ෂිත අනාගත ආර්ථික ප්‍රතිලාභ පිළිබඳ සම්භාවිතාව පිළිබිඹු කරයි. වෙනත් ලෙසකට කල් යෙදුම හෝ ගලාඑන වටිනාකම පිළිබඳ අවිනිශ්චිතතාවක් තිබුණේ වී නමුත්, අස්තිත්වය ආර්ථික ප්‍රතිලාභ ගලාඒම තිබිය යුතු බව අපේක්ෂා කරයි. එමනිසා ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී අත්පත්කරගත් අස්පෘශ්‍ය වත්කම් සඳහා21 (අ) ජේදයෙහි සම්භාවිතාව හඳුනා ගැනීමේ නිර්නායක සැම විටම තෘප්ත බවට සැලකේ. ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී අත්පත්කරගත් වත්කමක් වෙන් කළ හැකි හෝ ගිවිසුම් ගතවීමක් මගින් පැනනැගීම හෝ වෙනත් නෛතික හිමිකමකින් නම්, වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාසීව මැනීමට ප්‍රමාණවත් තොරතුරු පවතී. ඒ අනුව, ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී අත්පත්කරගත් අස්පෘශ්‍ය වත්කම් සඳහා21(අ) ජේදයෙහි විශ්වාසදායී මැනීමේ නිර්නායක සැමවිටම තෘප්ත වන බව සැලකේ.
	ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී අත්පත්කරගත් අස්පෘශ්‍ය වත්කම්
39 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
40 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
41 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
47 ජේදය	21(ආ) ජේදය අස්පෘශ්‍ය වත්කමක් හඳුනා ගැනීම සඳහා නිශ්චිත කරන කොන්දේසියක් නම්, වත්කමේ පිරිවැය විශ්වාසදායි ලෙස මිණුම් කිරීමට හැකිවීමයිඃ අස්පෘශ්‍ය වත්කමක සාධාරණ අගය විශ්වාසදායක ලෙස මැනිය හැකි නම් (අ) වත්කම සඳහා තර්කානුකූලව සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරිමේදී විචලතා පරාසය වැදගත් නොවීම හෝ (ආ) විවිධ ඇස්තමේන්තුවල සම්භාවිතා පරාසය ඇතුලත තර්කානුකූලව තක්සේරු කළ හැකිවිම සහ සාධාරණ වටිනාකම මනින කල්හි භාවිත කිරිම. අස්තිත්වයකට එක්කෝ ලැබුණ වත්කමේ හෝ දෙනු ලැබූ වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාසදායී ලෙස මැනීමට හැකි නම්, එවිට ලැබුණු වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම වඩා පැහැදිලි නම් මිස දෙනු ලැබූ වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම පිරිවැයට මැනීමට භාවිතා කරයි.
50 ජේදය	අස්තිත්වය සාධාරණ වටිනාකම සහ එහි හඳුනාගත හැකි ශුද්ධ වත්කම් අතර වෙනස, ඕනෑම වෙලාවක සාධාරණ වටිනාකමට බලපාන සාධක පරාසයක් ග්‍රහනය කරගත හැකිය. කෙසේවෙතත්, එවැනි වෙනස්කම් අස්තිත්වයක් මගින් පාලනය කරන අස්පෘශ්‍ය වත්කම් පිරිවැය නියෝජනය නොකරයි.
75 ජේදය	**මූලික හඳුනා ගැනීමේන් පසුව, අස්පෘශ්‍ය වත්කමක් එහි ප්‍රත්‍යාගණය දිනයට සාධාරණ වටිනාකමෙන් ඇති වූ සමුච්චිත ක්‍රමක්ෂය සහ යම් පසුව ඇති වූ හාණිකරන අලාභ අඩු කිරීමකට පසුව වන ප්‍රත්‍යාගණනය කළ වටිනාකමට පවත්වා ගෙන යා යුතුය. මෙම ප්‍රමිතය යටතේ ප්‍රත්‍යාගණන අරමුණ සඳහා සාධාරණ වටිනාකම සක්‍රිය වෙළඳපොළ යොමු කිරිම මගින් මැනිය යුතුය. වත්කමේ ධාරණ අගය එහි සාධාරණ අගයෙන් ප්‍රමාණාත්මකව වෙනස් නොවේ නම් වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයේ අවසානයේ ධාරන අගය එවැනි විධිමත්කමකින් ප්‍රත්‍යාගනනය කළ යුතුය.**
78 ජේදය	එසේ සිදුවිය හැකිවුවත් අස්පෘශ්‍ය වත්කමක් සඳහා සක්‍රිය වෙළඳපොලක් තිබීම අසාමාන්‍ය වේ. උදාහරණ ලෙස සමහර අධිකරණ බලප්‍රදේශයන්හි කුලිරථ බලපත්‍ර, මාළුඇල්ලීමේ බලපත්‍ර හෝ නිශ්පාදන පංගු සඳහා සක්‍රිය වෙළෙඳ පොලක් පැවතිය හැකිය. කෙසේවෙතත්, සන්නම් නාම, පුවත්පතක කුඹහිස, සංගීතය, චිත්‍රපට ප්‍රචාරණ කිරිමේ අයිතිය, ස්වාධිකාරය හෝ වෙළෙඳ ලකුණු සඳහා සක්‍රීය වෙළඳ පොළක් තිබිය නොහැක්කේ, එවැනි එක් එක් වත්කම අනන්‍ය විම නිසාය. තවද, අස්පෘශ්‍ය වත්කම් මිලදී ගැනිම සහ විකිණීම වුවද ගිවිසුම් ඇතිකරගත් තනි තනි ගැණුම්කරුවන් සහ විකුණුම් කරුවන් වීම සහ ගනුදෙනු සාපේක්ෂකව නිතර සිදු නොවේ. මේ හේතු නිසා එක් වත්කමක් සඳහා ගෙවූ මුදල වෙනත් වත්කමක

	සාධාරණ වටිනාකම වෙනුවෙන් ප්‍රමාණවත් සාක්ෂියක් ලබාදෙන්නේ නැත. කෙසේවෙතත්, මිල ගණන් බොහෝ විට ලබා ගැනීමට නොලැබේ.
82 ජේදය	**සක්‍රිය වෙළඳපොළකට යොමුකර ප්‍රත්‍යාගණනය කළ අස්පෘශ්‍ය වත්කමක සාධාරණ වටිනාකම තවදුරටත් මැනිය නොහැකි නම්, වත්කමේ ධාරන අගය විය යුත්තේ සක්‍රය වෙළෙඳපොළකට යොමු කල අවසාන ප්‍රත්‍යාගනන දින ප්‍රත්‍යාගනන වටිනාකමෙන් යම් පසුව වූ සමුච්චිත කිරීමෙන් සහ යම් හානිකරන අලාභයන් අඩු කිරීමෙන් පසුව වන වටිනාකමය**
84 ජේදය	පසුව මිණුම් කරන දිනක සක්‍රිය වෙළඳ පොළකට යොමු කිරීම මගින් වත්කමක සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කළ හැකි නම්, එදින පටන් ප්‍රත්‍යාගණන ආකෘතිය ව්‍යවහාර වෙයි.
100(ආ) ජේදය	**වත්කම සඳහාසක්‍රිය වෙළෙඳ පොළක් (SLFRS 13 හි නිර්වචිත පරිදි) ඇත, සහ**
124ඇ ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
128ආ ජේදය	අස්තිත්වයක් මගින් පාලනය වන සැලකිය යුතු අස්පෘශ්‍ය වත්කම් පිළිබඳ විස්තරයක්, නමුත් ඒවා මෙම ප්‍රමිතයේ හඳුනා ගැනීමේ නිර්නායක සපුරා නැති හෙයින් හෝ ඒවා අත්පත්කර ගත් හෝ ජනනය වී ඇත්තේ LKAS 38 *අස්පෘශ්‍ය වත්කම්* සංස්කරණය බලාත්විමට පෙර නිසා වත්කමක් ලෙස හඳුනාගෙන නැත.
130 ජේදය	අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුත්තේ (අ) 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ පසුව ගිවිසුම් දින සහිත ව්‍යාපාර සංයෝජනයකදී අත්පත් කරගත් අස්පෘශ්‍ය වත්කම් සඳහා ගිණුම්කරණයට,. සහ (ආ) 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ පසුව ආරම්භ වන ප්‍රථම වාර්ෂික කාලපරිච්ජේදයේ ආරම්භයේ පටන් අනාගතයට බලපාන පරිදි සියළුම අනෙක් අස්පෘශ්‍ය වත්කම් සඳහා ගිණුම්කරණයට. ඒ අනුව, අස්තිත්වයක් එදිනට හඳුනාගත් අස්පෘශ්‍ය වත්කමක ධාරණ අගය ගැලපීම් නොකළයුතුය. කෙසේවෙතත්, අස්තිත්වයක් එවැනි අස්පෘශ්‍ය වත්කමක ප්‍රයෝජනවත් ජීවකාලය නැවත තක්සේරුවට මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. ඒ නැවත තක්සේරුවේ ප්‍රතිඵලයක් ලෙස, අස්තිත්වය වත්කමේ ප්‍රයෝජනවත් ආයුකාලය ඇස්තමේන්තුව වෙනස් කරන්නේ නම්, එම වෙනස LKAS 8 ප්‍රකාර ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනසක් ලෙස ගිණුම්ගත කළයුතුය.
130ඊ ජේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත්කළ SLFRS 10 සහ SLFRS 11 ***බද්ධ සැකසුම්*** සංශෝධිත ජේදය 3(ඉ). අස්තිත්වයක් SLFRS 10 සහ SLFRS 11 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළයුතුය.
130උ ජේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 13, සංශෝධිත ජේද 8, 33,47, 50, 75, 78, 82, 84, 100 සහ 124 සහ ඉවත් කළ ජේද 39-41 සහ 130ඉ. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

LKAS 39 මූල්‍ය සාධන පත්‍රඃ හඳුනා ගැනීම සහ මැනීම

පවත්නා ජේද යොමුව	ආදේශණය එකතුකළ ජේදය
පහත සඳහන් වෙනස් වීම්වලට අමතරව මෙම ප්‍රමිතය පුරාම 'නිර්නය කිරීම' යන පදය 'මිනුම්කරණය' යන පදයෙන් ආදේශකර ඇත.	

2(ආ) ඡේදය	**SLFRS 10** *ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන* **LKAS** 27 වෙන් වශයෙන් වූ මූල්‍ය *ප්‍රකාශන* හෝ **LKAS** 28 *ආශ්‍රීතයන්හි සහ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි* ආයෝජන ප්‍රකාර ගිණුම් තබනු ලබන පරිපාලිත, ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාර වල ඒ හිමිකම්, කෙසේ වෙතත්, සමහර අවස්ථා වලදී **SLFRS** 10, **LKAS** 27 හෝ **LKAS** 28 පරිපාලිත, ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි හිමිකම් මෙම ප්‍රමිතයේ සමහර හෝ සියලුම අවශ්‍යතාවයන් ප්‍රකාර අස්තිත්වයක් ගිණුම්ගත කිරිම අවශ්‍ය හෝ අවසර දෙනු ලබයි. **LKAS** 32 හි අස්තිත්වයේ ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර පිළිබඳ නිර්වචනය ව්‍යුත්පන්නය සපුරා ලන්නේ නම් හැර, පරිපාලිත , ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාර යන්හි හිමිකම මත ව්‍යුත්පන්නයන්ට අස්තිත්වයක් එලෙසම මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාරකළ යුතුය.
2(උ) ඡේදය	අත්පත්කර ගන්නා සහ විකුණන කොටස් හිමියා අතර අත්පත්කරගැනීමට භාජනය වන්නෙක් මිලදී ගැනීමට හෝ විකිණීමට යම් ඉදිරි ගිවිසුමක් **SLFRS** *3 ව්‍යාපාර සංයෝජන* විෂය පථය ඇතුලත අනාගත අත්පත් කරගන්නා දිනයකදී ව්‍යාපාර සංයෝජනයක ප්‍රතිඵලයක් ඇති කරයි. ඉදිරි ගිවිසුමේ කොන්දේසි අවශ්‍ය අනුමැතිය ලබාගැනිමට සහ ගනුදෙනුව සම්පූර්ණ කිරිමට අවශ්‍ය සාමාන්‍ය සාධාරණ කාලපරිච්ජේදයක් නොඉක්ම විය යුතුය.
9 ඡේදය	ව්‍යුත්පන්නයක නිර්වචනය
9(ආ) ඡේදය	නම් කිරිමෙන් හෝ වෙනත් ආකාරයකට හෝ ඒවායේ සාධාරණ වටිනාකම අනාවරණය කිරිම මගින් මූල්‍ය වත්කමක හෝ මූල්‍ය වගකීමක සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරීම සඳහා අවශ්‍යතාවයක් **SLFRS** 13 *සාධාරණ වටිනාකම මැනීම* නියමකර ඇති බව සටහන් කරගත යුතුය.

9 ඡේදය	*සඵල පොලී ක්‍රමය* යනු මූල්‍ය වත්කමක හෝ මූල්‍ය වගකීමක (මූල්‍ය වත්කම් සමූහයක හෝ මූල්‍ය බැරකම් සමූහයක) ක්‍රමක්ෂය පිරිවැය ගණනය කිරීමේ ක්‍රමයක් වන අතර සහ අදාල කාලපරිච්ජේදය පුරා පොලී ආදායම හෝ පොලි වියදම බෙදා වෙන් කෙරේ. සඵල පොලි අනුපාතිකයක යනු මූල්‍ය සාධන පත්‍රයෙ අපේක්ෂිත ජිව කාලය ඇස්තමේන්තු කල අනාගත මුදල් ගෙවීම් හෝ ලැබීම් නිර්වද්‍යව වට්ටම් කරන අනුපාතය හෝ උචිත කල්හි මූල්‍ය වත්කමේ හෝ මූල්‍ය වගකීමේ ශුද්ධ ධරණ අගයේ කෙටි කාල පරිච්ජේයක් සඵල පොලී අනුපාතය ගණනය කරන කලහි, අස්තිත්වයක් මූල්‍ය සාධන පත්‍රයේ ගිවිසුම්ගත සියළු කොන්දේසි සලකා බලමින් මුදල් ප්‍රවාහ ඇස්තමේන්තු කළ යුතුය. (උදාහරණ ලෙස, පෙර ගෙවීම්, ඇරයුම් සහ සමාන විකල්ප) නමුත් අනාගත ණය පාඩු සැලකිල්ලට නොගත යුතුය. සඵල පොලි අනුපාතිකය ගණනය කිරිම් වලට අවශ්‍යම කොටසක් වන ගිවිසුමේ පාර්ශවකරුවන් අතර ගෙවු හෝ ලැබුණ ගාස්තු සහ ලක්ෂයන් (**LKAS** 18 අයභාර බලන්න), ගනුදෙනු පිරිවැය සහ අනෙක් සියළුම අධිමිල හෝ වට්ටම් ඇතුලත්වේ. මුදල් ප්‍රවාහ සහ සමාන මූල්‍ය සාධන පත්‍ර සමූහයක අපේක්ෂිත ජිව කාලය විශ්වාසිව ඇස්තමේන්තු කල හැකියයි පූර්වකල්පනයක් ඇත. කෙසේ වෙතත්, එවැනි විරල සිදුවීම් වලදී මුදල්ප්‍රවාහය හෝ මූල්‍ය සාධණ පත්‍රයක (හෝ මූල්‍ය සාධණ පත්‍ර සමූහයක) අපේක්ෂිත ජිව කාලය විශ්වාසදායි ලෙස ඇස්තමේන්තු කිරිමට අපහසු කල්හි මූල්‍ය සාධන පත්‍රයක (හෝ මූල්‍ය සාධණ පත්‍ර සමූහයක) ගිවිසුම්ගත කාලය පුරා ගිවිසුම්ගත මුදල් ප්‍රවාහය අස්තිත්වයක් භාවිතා කළ යුතුය. ප්‍රති හදුනා ගැනිම යනු මීට ප්‍රථමයෙන් හදුනාගත් මූල්‍ය වත්කමක් හෝ මූල්‍ය වගකීමක් අස්තිත්වයේ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙන් ඉවත් කිරීමක්. *සාධාරණ වටිනාකම* යනු විධිමත් ගණුදෙනුවකදී වෙළඳ පොල සහභාගි වන්නන් අතර මිණුම් කරන දින වත්කමක් විකිණීමට ලැබුණ හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරීමට ගෙවු මිලයි. (**SLFRS** 13 බලන්න.)
13 ඡේදය	එහි වගන්ති සහ කොන්දේසි පදනම මත නිහිත ව්‍යුත්පන්නයක සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාසි ලෙස මැනීමට අස්තිත්වයට අපහසු නම් (උදාහරණ ලෙස ස්කන්ධ පදනම මත කාවැදුන ව්‍යුත්පන්නයක්, එයට සක්‍රිය වෙළඳ පොලක සර්වසම සාධන පත්‍රය සඳහා මිලකියුමක් ලත් මිලක් නොමැතිවීම හේතුවෙන් එනම් 1වන මට්ටම් යෙදවුම්) නිහිත ව්‍යුත්පන්යෙහි සාධාරණ වටිනාකම දෙමුහුන් (සංයුක්ත) සාධණ පත්‍රය සහ සත්කාරක ගිවිසුම

	අතර වෙනසයි. මේ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් කාවැදුන ව්‍යුත්පන්නයෙහි සාධාරණ අගය මැනීමට නොහැකි නම්, 12 ඡේදය ව්‍යවහාරවීම සහ දෙමුහුන් (සංයුක්ත) සාධන පත්‍රය ලාභ හෝ අලාභ මගින් සාධාරණ වටිනාකමට නම් කෙරේ.
15 ඡේදය	ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වලදී, 16-23 ඡේද සහ අ පරිශිෂ්ඨය අළ - 34කි. අළ - 52 ඡේද ඒකාබද්ධ මට්ටමේදි ව්‍යාවහාර වෙයි. ඒ අනුව, අස්තිත්වයක් පළමුවෙන් SLFRS 10 ප්‍රකාර සියලුම පරිපාලිතයන් ඒකාබද්ධ කිරීම සහ ඊලඟට 16-23 ඡේද සහ අ පරිශිෂ්ඨය අළ 34-අළ52 ප්‍රතිඵලය වන සමූහයට ව්‍යවහාර කෙරේ.
43අ ඡේදය	**කෙසේ වෙතත්, ආරම්භක හඳුනා ගැනීමේදී මූල්‍ය වත්කමක හෝ මූල්‍ය වගකීමක සාධාරණ වටිනාකම, ගණුදෙනු මිලෙන් වෙනස් නම්, අස්තිත්වයක් අළ76 ඡේදය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.**
46(ඈ) ඡේදය	**සක්‍රිය වෙළඳ පොලක මිලකියුමක් ලත් මිලක් නොමැති ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර ආයෝජන සහ ඒවායේ සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාසීව මිණුම් කළ නොහැකි සහ ඒවාට බැදුන ව්‍යුත්පන්න සහ එවැනි ස්කන්ධ සාධණ පත්‍ර භාරදීම මගින් නිරවුල් කළයුතු ඒවා පිරිවැයට මැනිය යුතුය. (පරිශිෂ්ඨ අ, ඡේද අළ 80 සහ අළ 81 බලන්න.)**
ශිර්ෂය	ඉවත් කරන ලදි
48 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
48 අ ඡේදය	ඉවත්කරන ලදි
49 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
66 ඡේදය	**සක්‍රිය වෙළඳ පොලෙහි මිල කියුම්ලත් මිලක් නොමැති ස්කන්ධ සාධනපත්‍රයක් මත හාණිකරණ අලාබයක් ඇතිවීයයි විෂය බද්ධ සාක්ෂි ඇත්නම් සහ එහි සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාසදායක ලෙස මැනීමට නොහැකිවීම නිසා එය සාධාරණ අගයට පවත්වා ගෙන නොයන නිසා හෝ ව්‍යුත්පන්න වත්කමක් මත එය බැදී තිබීම සහ එවැනි ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර භාරදීම මගින් නිරවුල් කළ යුතුවීඹ, හාණිකරණ අලාබයේ වටිනාකම මනිනුයේ මූල්‍ය වත්කමේ ධාරණ අගය සහ සමාන මූල්‍ය වත්කමක් සඳහා (46(ඈ) ඡේදය සහ පරිශිෂ්ඨ අ ඡේද අළ 80 සහ අළ81 බලන්න) ඇස්තමේන්තුකළ අනාගත මුදල් ප්‍රවාහය ප්‍රවර්තන වෙළෙඳපොළ ඵලදා අනුපාතයෙන් මට්ටම්කල වර්තමාන අගය අතර වෙනසයි. එවැනි හාණිකරන අලාභ ප්‍රතිවර්ත්‍ය නොකළ යුතුය.**
80 ඡේදය	ඉදිරි රැකුම් ගිණුම්කරණ අරමුණ සඳහා වත්කම්, වගකීම්, ස්ථාවර බැඳියාවන් හෝ බාහිර පාර්ශවයක් සම්බන්ධ වන ඉහළ සම්භාවක් ඇති පුරෝකථන ගනුදෙනු පමණක් ඉදිරි රැකුම් අයිතම ලෙස නම්කළ හැකිය. SLFSRS 10 මගින් නිර්වචනය කර ඇති පරිදි ආයෝජන අස්තිත්වය සහ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඉවත් කරනු නොලබන ලාභ හෝ අලාභ මගින් සාධාරණ අගය මනිනු ලබන එහි පාරිපාලිත අතර ගනුදෙනු ආයෝජන අස්තිත්වයේ කල හැක්කේ එම සමූහයේ අස්තිත්ව අතර ගනුදෙනු එම අස්තිත්වයේ තනි හෝ වෙනස් මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල පමණක් වන අතර සමූහයේ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල නොවේ. LKAS 21 *විදේශ විනිමය අනුපාතිකයහි වෙනස්කම් වල බලපෑම්* ප්‍රකාර ප්‍රතිඵලයක් ලෙස විදේශ විනිමය අනුපාත ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ වලට අනාවරණය වීම ඒකාබද්ධ කිරීමේදී සම්පූර්ණයෙන් ඉවත් නොවන්නේ නම්, ව්‍යතිරේකයක් ලෙස අනිත් සමූහ මූල්‍ය අයිතම (උදා - පරිපාලිත දෙකක් අතර ගෙවිය යුතු දෙයක් සහ ලැබිය යුතු දෙයක්) විදේශ විනිමය අවදානම ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි ඉදිරි රැකුම් අයිතමයන් ලෙස සුදුසුකම් ලබයි. අන්තර් සමූහ මූල්‍ය අයිතිම වෙනස් වු ක්‍රියාකාරී ව්‍යවහාර මුදල් ඇති සමූහයේ අස්තිත්වයන් දෙකක් අතර අසමාන සමූහ මූල්‍ය අයිතම ගනුදෙනු වන කල්හි, LKAS 21 ප්‍රකාර අන්තර් සමූහ මූල්‍ය අයිතම මත විදේශ විනිමය අනුපාතිත ප්‍රතිලාභ හා අලාභ ඒකාබද්ධ කිරීම මත සම්පූර්ණයෙන් ඉවත් නොවේ. ඊට අමතරව ගනුදෙනුවකට ඇතුලත් වන අස්තිත්වයේ ව්‍යවහාරික මුදලින් හැර වෙනත් ව්‍යවහාරික මුදලකින් නම් කළ ගණුදෙනුවක් වුයේ නම්, සහ විදේශ ව්‍යවහාර මුදල අවදානම ඒකාබද්ධ ලාභයේ හෝ අලාභ වලට බලපෑවේ නම්

	අන්තර් සමුහ ඉහළ විදේශ ව්‍යවහාර මුදල් අවදානමක් සිදුවිමේ හැකියාවක් ඇති ගනුදෙනු ඉදිරි රකුම් අයිතිම ලෙස සුදුසුකම් ලබයි.
88(ඈ) ඡේදය	**ඉදිරි රකුමක සඵලදායකත්වය විශ්වාසදායක ලෙස මැනිය හැකිය. එනම්, ඉදිරි රකුම් අවදානමට ආරෝපිත ඉදිරි රකුම් අයිතමයක සාධාරණ වටිනාකම හෝ මුදල් ප්‍රවාහය සහ ඉදිරි රකුම් අයිතිමයේ සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාස දායකව මැනිය හැකිය.**
91(අ) ඡේදය	**ඉදිරි රකුම් සාධන පත්‍රයක් කල්පිරිම හෝ විකිණිම, අවසන් කිරිම හෝ ක්‍රියාත්මක කිරීම, මෙම අරමුණ සඳහා ඉදිරි රකුම් අයිතමයක් වෙනත් ඉදිරි රකුම් සාධණ පත්‍රයක් ප්‍රතිශ්ඨාපනය හෝ පෙරලා මාරුකිරීම අවසානය හෝ අවසන් කිරිමක් හෝ එවැනි ප්‍රතිශ්ඨාපනයක් අවසන්වුයේ නම් හෝ මාරුකිරීම අස්තිත්වයේ ලේඛනගත ඉදිරිරකුම් ක්‍රමෝපායේ කොටසකි. අමතරව, මෙම අරමුණ සඳහා ඉදිරි රකුම් අයිතමයේ කල් ඉකුත් වීමෙන් හෝ අවසන් කිරිමක් නොවන්නේ පහත දූ වන විටය.** **(i) නීති හෝ රෙගුලාසි වල හෝ නීති හෝ රෙගුලාසි හඳුන්වාදීම් ප්‍රතිඵලයක් ලෙස, ඉදිරි රකුම් සාධන පත්‍රවලට පාර්ශවයන් එක හෝ වැඩි ගණනක නිදහස් කරන ප්‍රතිපාර්ශව ඔවුන්ගේ මුල් ප්‍රතිපාර්ශවයන්, එක් එක් පාර්ශ්වයට අළුතෙන් ප්‍රතිපාර්ශව බවට ආදේශ කිරිම මෙම අරමුන සඳහා නිදහස් කිරිමේ ප්‍රතිපාර්ශවය මධ්‍ය ප්‍රතිපාර්ශවයක් (සමහර විට 'නිදහස් කිරිමේ සංවිධාන' හෝ 'නිදහස් කිරිමේ නියෝජිත ආයතන' ලෙස හැඳින්වේ.) හෝ අස්තිත්වය හෝ අස්තිත්වයන්, උදාහරණ ලෙස, නිදහස් කිරිමේ සංවිධානයක නිදහස් කිරිමේ සාමාජිකයෙකුගේ හෝ මධ්‍ය ප්‍රතිපාර්ශවය මගින් නිදහස් කිරිම් ක්‍රියාත්මක කිරිම වෙනුවෙන් ප්‍රති පාර්ශ්වය ලෙස ක්‍රියාකරන නිදහස්කිරිමේ යෙදෙන සංවිධානයක සාමාජිකයකුගේ සේවාදායයෙකු විම. කෙසේ වෙත්ත ඒ එක් එක් පාර්ශවය එම මධ්‍ය ප්‍රතිපාර්ශවය සමග නිදහස් කිරිම් ක්‍රියාත්මක කරන්නේ නම් පමණක්, ඉදිරි රකුම් සාධන පත්‍රයකට පාර්ශවයන් ඔවුන්ගේ මුල් ප්‍රතිපාර්ශවය වෙනත් ප්‍රතිපාර්ශව සමඟ ආදේශ කරන කල්හි, මෙම ඡේදය ව්‍යවහාර කළ යුතුය.** **ii ඉදිරි රකුම් සාධන පත්‍රයකට වෙනත් යම් වෙනස්විම් එවැනි ප්‍රතිපාර්ශව ආදේශන ක්‍රියාත්මක කිරීමට අවශ්‍ය වන ඒවාට සීමා වෙයි. නිදහස්කිරීමේ ප්‍රතිපාර්ශවයක් සමග ඉදිරි රකුම් සාධන පත්‍ර මුලදීම නිදහස් කර ඇත්නම්, එවැනි වෙනස්විම් අපේක්ෂා කරන ලද වගන්ති සමඟ සංගත වන ඒවාට සිමාවෙයි. මෙම වෙනස්විම් වලට අතිරේක ඇප අවශ්‍යතාව ලැබිය යුතු සහ ගෙවිය යුතු ශේෂ හිලව් කිරිමට හිමිකම සහ අයකරන ගාස්තු ඇතුලත් වෙයි.**
101අ ඡේදය	**ඉදිරි රකුම් සාධණ පත්‍ර කල් ඉකුත්විම් හෝ විකිණිම, අවසන් කිරිම හෝ ක්‍රියාත්මක කිරීම. ඉදිරි රකුම් බලාත්මක කල්හි (95(අ) ඡේදය බලන්න) කාලපරිච්ඡේද වලින් වෙනත් විස්තිර්ණ ආදායමෙහි හදුනාගෙන ඇති ඉදිරි රකුම් සාධණ පත්‍ර මත සමුච්චිත ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ මේ අවස්ථාවේදී පුරෝකථනය කළ ගනුදෙනු සිදුවන තුරු ස්කන්ධයේ වෙන් වශයෙන් තබාගත යුතුය. ගනුදෙනු සිදු වු කල්හි, 97, 98 හෝ 100 ඡේදයන් ව්‍යවහාර වෙයි. මෙම උපඡේදයේ අරමුණ සඳහා එවැනි ආදේශනයක් හෝ පෙරළා දැමීමක් අස්තිත්වයේ ලේඛනගත ඉදිරි රකුම් ක්‍රමෝපායන්, එක් ඉදිරි රකුම් සාධන පත්‍රයක් තවත් ඉදිරි රකුම් සාධන පත්‍රයකට ආදේශනය හෝ මාරු කිරිමක් කල් ඉකුත්වීමක් හෝ අවසන් කිරීමක් නොවේ. අමරතව, මෙම උප ඡේදයේ අරමුණ සඳහා පහත සඳහන් දෑ සහිත නම් ඉදිරි රකුම් සාධන පත්‍රය කල් ඉකුත්වීමක් හෝ අවසාන කිරීමක් නොවේ.** **i නීති හෝ රෙගුලාසි හෝ නීති හෝ රෙගුලාසි හඳුන්වාදීමේ ප්‍රතිඵලයක් ලෙස, එක් එක් පාර්ශවයට අළුත් ප්‍රතිපාර්ශවය බවට පත්වීමට එක් හෝ වැඩි ගණණක් නිදහස් කරන ප්‍රතිපාර්ශව ඔවුන්ගේ මුල් ප්‍රතිපාර්ශව ආදේශ කිරීමට, ඉදිරි රකුම් සාධන පත්‍ර වලට පාර්ශවයන් එකඟවීම. මේ අරමුණ සඳහා නිදහස් කරන ප්‍රතිපාර්ශවයක් මධ්‍ය ප්‍රතිපාර්ශවයක් (සමහර විට 'නිදහස් කරන සංවිධානය' හෝ 'නිදහස් කරන නියෝජිත ආයතනය' ලෙස හඳුන්වන) හෝ අස්තිත්වය හෝ අස්තිත්වයන්, උදාහරණ ලෙස, නිදහස් කිරිමේ සංවිධානයක නිදහස් කිරිමේ සාමාජිකයෙක් හෝ මධ්‍ය ප්‍රතිපාර්ශවයක්**

	මඟින් නිදහස් කිරිම ක්‍රියාත්මක කිරීම වෙනුවෙන් ප්‍රතිපාර්ශවයක් ලෙස ක්‍රියා කරන, නිදහස් කිරීමේ සංවිධානයක සාමාජිකයකුගේ සේවාදායකයින් වීම කෙසේ වෙතත් ඉදිරි රැකුම් සාධන පත්‍රයට වන පාර්ශවයන්ට ඔවුන්ගේ මුල් වෙන පාර්ශවයන්ට ආදේශ කරන කල්හි එම පාර්ශවය නිදහස් කිරීමේ ප්‍රතිපාර්ශවයක් සමග නිදහස් කිරිම ක්‍රියාත්මක කරන්නේ නම් පමණක් මෙම ඡේදය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. **ii ඉදිරි රැකුම් සාධන පත්‍රයට යම් වෙනත් වෙනස්විම් ඇත්නම්, එවැනි ප්‍රතිපාර්ශවයන් ආදේශ කිරීම ක්‍රියාත්මක කිරීමට අවශ්‍ය දෑ වලට සීමාවෙයි. ඉදිරි රැකුම් සාධන පත්‍රයක් මුලදී නිදහස් කිරීමේ ප්‍රතිපාර්ශවයක් සමඟ නිදහස් කළේ නම්, එවැනි වෙනස්විම් වගන්ති සමග අපේක්ෂා කළ හැකි සංගත ඒවාට සීමාවෙයි. මෙම වෙනස්වීම් වලට අප අවශ්‍යතා වනෙස් වීම, ලැබිය යුතු සහ ගෙවිය යුතු ශේෂ හිලව් කිරීමට හිමිකම සහ අයකරන ගාස්තු ඇලතුලත් වෙයි.**
103 ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භවන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාර කරණයට අවසර ඇත. LKAS 32 ද ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් මිස, 2012 ජනවාරි1 දින ට පෙර ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර නොකළ යුතුය. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1දින ට පෙර ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් එම කරුණු හෙළි කළ යුතුය.
103(අ) ඡේදය	අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දින හෝ පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා 2(ඒ) ඡේදයේ සංශෝධනය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. අස්තිත්වය *IFRIC5 ඉවත්කිරීමෙන් ප්‍රතිසංස්කරණයෙන් සහ පරිසරාත්මක පුනරුත්තාපන අරමුදල්* වලින් පැනනගින හිමිකම්වලට හිමිකම පෙර කාල පරිච්ඡේදයක් සඳහා ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, මෙම සංශෝධනය ඒ කලින් කාල පරිච්ඡේදය සඳහා ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
103අඇ ඡේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 13 සහ SLFRS 11 *බද්ධ සැකසුම්,* සංශෝධිත ඡේද 2(අ), 15, ඇ3, අඋ36, අඋ38 සහ අඋ41 SLFRS 10 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.
103අඉ ඡේදය	2014 නිකුත් කල SLFRS 13 සංශෝධිත ඡේද 9, 13, 28, 47, 88, අඋ46, අඋ52, අඋ64, අඋ76, අඋ76අ, අඋ80, අඋ81, සහ අඋ96, එකතුකල ඡේද 43උ සහ ඉවත් කල ඡේද 48-49, අඋ69-අඋ75, අඋ77-අඋ79 සහ අඋ82, අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි මෙම සංශෝධිත ව්‍යාහාර කල යුතු වේ.
108ඇ ඡේදය	2014 නිකුත් කළ ව්‍යුත්පන්න අළුත්කිරීම සහ ඉදිරි රැකුම් ගිණුම්කරණය දිගටම පවත්වාගෙන යෑම (LKAS 39ට සංශෝධන). සංශෝධිත ඡේද 91 සහ 101, සහ එකතු කළ ඡේදය ආ113අ. අස්තිත්වයක් 2014 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා ඒ ඡේද ව්‍යවහාර කළ යුතුය. අස්තිත්වයක් LKAS 8 *ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති ගිණුම්කරණ අස්තමේන්තුවල වෙනස්විම් සහ වැරදි* ප්‍රකාරව ඒ සංශෝධන අතීතයට බලපාන පරිදි ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකණයට අවසර ඇත. අස්තිත්වයක් ඒ සංශෝධන පෙර කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, ඒ කරුනු හෙළි කළ යුතුය.
අඋ 3 ඡේදය	සමහර විට අස්තිත්වයක්, වෙනත් අස්තිත්වයක් මගින් නිකුත් කරනු ලබන ස්කන්ධ සාධන පත්‍රවල, එය දකින පරිදි ''ක්‍රමෝපාය ආයෝජන'' කරනු ලබයි. එසේ කරනුයේ ආයෝජනය කරනු ලබන අස්තිත්වය සමඟ දිගු කාලීන මෙහෙයුම් සම්බන්දතා ස්ථාපනය කිරිමට හෝ පවත්වා ගැනීමේ අභිලාභයෙනි. එවැනි ආයෝජනයක් සඳහා ස්කන්ධ ගිණුම්කරණ ක්‍රමය උචිත වන්නේදැයි නිර්නය කිරීමට ආයෝජක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරික අස්තිත්වය LKAS 28 භාවිතා කරයි. ස්කන්ධ ක්‍රමය උචිත නොවන්නේ නම් අස්තිත්වය එම ක්‍රමෝපායන් ආයෝජනය සහ මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරයි.
ශිර්ෂය	ඉවත් කරන ලදී

අ උ 34 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
අ උ 35 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී.
අඋ37 ඡේදය	18(අ) ඡේදයෙහි විස්තර කළ තත්ත්වය (අස්තිත්වයක් මූල්‍ය වත්කමකින් මූල්‍ය ප්‍රවාහ ලැබීමට ගිවිසුම්ගත හිමිකම් රඳවාගත් කල්හි එහෙත් එක් හෝ වැඩි ලබන්නන්හට මුදල් ගෙවීමට මුදල් ප්‍රවාහ ගිවිසුම්ගත බැඳිමකි). උදාහරණ ලෙස, අස්තිත්වය භාරයක් නම්, සහ එයට අයත් පාදක වන මූල්‍ය වත්කම් වල ආයෝජකයන්ට වාසිදායක හිමිකම් නිකුතු සහ ඒ මූල්‍ය වත්කම් සේවා කිරීම් සැපයීම ඒ අවස්ථාවේදී, 19 සහ 20 ඡේදයන්හි තත්වයන් සපුරා ඇත්නම්, මූල්‍ය වත්කම් ප්‍රතිහඳුනාගැනීම සඳහා සුදුසුකම් ලබයි.
අඋ38 ඡේදය	19 ඡේදය ව්‍යවහාර කිරීමේදී අස්තිත්වය විය යුත්තේ උදාහරණ ලෙස, මූල්‍ය වත්කම ආරම්භ කරන්නා හෝ මූල්‍ය වත්කම් අත්පත් කරගත් පරිපාලිතයක් ද ඇතුලත් සමූහයක් වියහැකිවීම සහ සම්බන්ධතා නොමැති තුන්වන පර්ශවයේ ආයෝජකයන්ට මුදල් ප්‍රවාහ ලබාදීමය.
අඋ46 ඡේදය	27 ඡේදය ව්‍යවහාර කිරිමේ අරමුන සඳහා අඛණ්ඩව හඳුනා ගන්නා කොටසේ සහ ප්‍රතිහඳුනාගන්න කොටසේ සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කරන කල්හි, අස්තිත්වයක් 28 ඡේදයට අමතරව SLFRS 13 හි සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරීමේ අවශ්‍යතා ද ව්‍යවහාර කරයි.
අඋ64 ඡේදය	මූල්‍ය සාධන පත්‍රයක මුල් හඳුනා ගැනීම මත සාධාරණ වටිනාකම සාමාන්‍යයෙන් ගනුදෙනු මිලයි. (එනම් දෙනු ලැබූ හෝ ලැබුණු ප්‍රති ශ්ඨාවේ සාධාරණ වටිනාකමයි. SLFRS 13 සහ අඋ76 ඡේදය ද බලන්න). කෙසේවෙතත්, දෙනු ලැබූ හෝ ලැබුණ ප්‍රතිශ්ඨාවේ කොටසක් මූල්‍ය සාධන පත්‍රයට හැර වෙනත් දෙයක් සඳහා නම්, අස්තිත්වය මූල්‍ය සාධන පත්‍රයේ සාධාරණ වටිනාකම මැනිය යුතුය. උදාහරණ ලෙස පොලියක් නොදරන දිගු කාලින ණයක හෝ ලැබිය යුතු දෑවල සාධාරණ වටිනාකම, ඒ හා සමාන ණය වර්ගීකරණයන් ඇති ඒ හා සමාන සාධන පත්‍රයක් (ව්‍යවහාර මුදල, කාලය, වර්ගය හෝ පොලි අනුපාතික සහ වෙනත් සාධන පත්‍ර සමාන) පවත්නා වෙළෙඳ පොළ පොලි අනුපාතිකය (යන්) භාවිතා කර සියළුම අනාගත මුදල් ලැබීම් වට්ටම් කර ඒවායේ වර්තමාන අගය ලෙස මැනිය හැකිය. ණයට දෙන ලද යම් අමතර මුදලක් එය වෙනත් වර්ගයක යම් වත්කමක් ලෙස හඳුනා ගැනීම සඳහා සුදුසුකම් ලැබුවේ නම් හැර, එය වියදමක් හෝ ආදායම් අඩුවීමක් වෙයි.
ශිර්ෂය	ඉවත් කරන ලදි
අඋ69 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
අඋ70 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
ශිර්ෂය	ඉවත් කරන ලදි
අඋ71 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
අඋ72 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
අඋ73 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
ශිර්ෂය	ඉවත් කරන ලදි
අඋ74 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
අඋ75 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
අඋ76 ඡේදය	මූල්‍ය සාධන පත්‍රයක සාධාරණ වටිනාකම ආරම්භයේදි හඳුනා ගැනීමේ හොඳම සාක්ෂිය සාමාන්‍යයෙන් එහි ගණුදෙණු මිලයි. (එනම්, දෙනු ලැබූ හෝ ලැබුණු ප්‍රතිශ්ඨාවේ සාධාරණ වටිනාකම, SLFRS 13 ද බලන්න). 43ආ ඡේදයෙහි සඳහන් කර ඇති පරිදි ආරම්භයේදි

	හඳුනා ගැනීමේ සාධාරණ වටිනාකම ගණුදෙණු මිලෙන් වෙනස් යැයි අස්තිත්වයක් නිර්නය කළහොත්, අස්තිත්වය ඒ සාධණ පත්‍රයේ සඳහා එදිනට පහත පරිදි ගණුම්ගත කළ යුතුය. (අ) සර්ව සම වත්කමක් හෝ වගකීමක් (එනම් මට්ටම් 1 යෙදවුම්) සඳහා සක්‍රිය වෙළඳපොළෙහි මිල කියුම්ලත් මිලක මගින් සාධාරණ වටිනාකම සාක්ෂි දරන්නේ නම්, හෝ නිරීක්ෂණය කළහැකි වෙළඳ පොළ දත්ත පමණක් භාවිතා කරමින් තක්සේරු ශිල්පිය ක්‍රම පදනම් කරගෙන නම්, 43 ඡේදය මගින් අවශ්‍ය කරන මිණුම් කිරීම. මුල් හඳුනා ගැනීමේදි සාධාරණ වටිනාකම සහ ගණුදෙන මිල අතර වෙනස අස්තිත්වයක් ප්‍රතිලාභයක් හෝ අලාභයක් ලෙස හඳුනා ගත යුතුය (ආ) අනෙක් සියළුම අවස්ථාවලදි 43 ඡෙදය මගින් අවශ්‍ය කරන මිණුම් කිරිම, ආරම්භක හඳුනා ගැනීමේදී සාධාරණ වටිනාකම සහ ගණුදෙනු මිල අතර වෙනස විලම්බනයට ගැලපීම් කරයි. ආරම්භක හඳුනා ගැනීමෙන් පසුව, වත්කම හෝ වගකීම මිල කරන කල්හි වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් සාධක වෙනසකින් (කාලය ඇතුලත්ව) ඇතිවන බලපෑම සැලකිල්ලට ගන්නා ප්‍රමාණයට පමණක් අස්තිත්වය විලම්බනය කළ වෙනස ප්‍රතිලාභයක් හෝ අලාභයක් ලෙස හඳුනාගත යුතුය. මූල්‍ය වත්කමක් හෝ මූල්‍ය වගකීමක පසුව මිණුම් කිරීම සහ ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ පසුව හඳුනා ගැනීම, මෙම ප්‍රමිතයේ අවශ්‍යතා සමඟ සංගත විය යුතුය.
අළ76අ ජේදය	ඉවත් කරන ලදී
ඇ77 ජේදය	ඉවත් කරන ලදී
ඈ78 ජේදය	ඉවත්කරනලදී.
අළ79 ජේදය	ඉවත්කරන ලදී.
අළ80 ජේදය	සර්ව සම සාධන පත්‍රයක් සඳහා (එනම් 1 මට්ටම් යෙදවුම්) සක්‍රීය වෙළඳ පොලක මිල කියුමක මිලක් නොමැති ස්කන්ධ සාධන පත්‍රවල ආයෝජනයන්හි සාධාරණ වටිනාකම සහ ඈඳුන ව්‍යුත්පන්න, එවැනි ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර 46 (ඇ) සහ 47 ජෙද් බලන්න) භාරදීම මගින් නිරවුල් කළ යුතු අතර (අ) සාධාරණ ලෙස සාධාරණ වටිනාකම මිනුම් කිරිමේ විචලතා පරාසය ඒ සාධන පත්‍ර සඳහා සැලකියයුතු නොවේ නම් හෝ (ආ) පරාසය ඇතුලත විවිධ ඇත්තමේන්තුවල සම්භාවිතාව සාධාරණ ලෙස තක්සේරු කිරීම සහ සාධාරණ වටිනාකම මනින කල්හි භාවිතය.
අළ81 ජේදය	සර්ව සම සාධන පත්‍ර (එනම් මට්ටම් 1 යෙදවුම්) සඳ**හා සක්‍රීය වෙළඳ** පොලක මිලකියුමක් නොලත් ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර යන්හි සාධාරණ වු සාධාරණ මිල මිණුම් කිරීම් විචලන පරාසයන්හි තත්ත්වයන් රාශියක් ඇති අතර, ඒ හා ඈඳුන ව්‍යුත්පන්න වලට එවැනි ස්කන්ධ සාධණ පත්‍ර (46 (ඇ) සහ 47 ජේද බලන්න)භාරදීම මගින් නිරවුල් කළයුතු වීම සැලකිය යුතු තරම් නොවිය හැකිය. අස්තිත්වයක් බාහිර පාර්ශවයකින් අත්පත්කර ගත් මූල්‍ය වත්කමක සාධාරණ වටිනාකම සාමාන්‍යයෙන් මැනීමට හැකියාව ඇත. කෙසේවෙතත් යුක්ති සහගත, සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරිම් පරාසය සැලකිය යුතු නම් සහ විවිධ ඇස්තමේන්තුවල සම්භාවිතාව සාධාරණ ලෙස තක්සේරු කළ නොහැකි වීමෙන්, අස්තිත්වයක් සාධන පත්‍රයේ සාධාරණ වටිනාකම මැනීමෙන් වලක්වයි.
ශිර්ෂය	**ඉවත් කරන ලදි**
අළ82 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
අළ96 ජේදය	සර්වසම සාධන පත්‍රයක් සඳහා සක්‍රිය වෙළඳ පොළෙහි මිල කියුමක් නොමැති ස්කන්ධ සාධන පත්‍රවල ආයෝජනයක් සාධාරණ වටිනාකමට පවත්වාගෙන නොයන්නේ එහි සාධාරණ වටිනාකම වෙනස් ආකාරයකට විශ්වාසදායක ලෙස මැනීම හෝ එයට ඈඳුණ ව්‍යුත්පන්නයක් සහ එවැනි ස්කන්ධ සාධන පත්‍රයක් භාරදීම මගින් නිරවුල් කළ යුතුවිම (46

	(ඇ) සහ 47 ජේද බලන්න) ඉදිරි රැකුම් සාධණ පත්‍ර ලෙස නම්කළ නොහැකිය.
අඋ113අ ජේදය	සැකයෙන් වැලකීම සඳහා මුල් ප්‍රතිපාර්ශවය නිදහස් කිරිමේ ප්‍රතිපාර්ශවයක් සමග ආදේශනය කිරීමෙන් ප්‍රතිඵලය සහ 91(අ)(ii) සහ 101(අ)(ii) ජේදයන්හි විස්තර කර ඇති පරිදි ආශ්‍රිත වූ වෙනස්කමක් කිරීමෙන් ඉදිරි රැකුම් සාධන පත්‍රවල මිණුම් කිරීමෙන් පිළිබිඹු විය යුතුවීම සහ එමනිසා ඉදිරි රැකුම් සඵලතාවය තක්සේරු කිරීම සහ ඉදිරි රැකුම් සඵලතාවය මිණුම් කිරීම.
අඋ133 ජේදය	මෙම ප්‍රමිතිය ප්‍රකාර ඉදිරි රැකුම් ගිණුම්කරණය සඳහා සුදුසුකම් ලබන ඉදිරි රැකුම් (80 වන ජේදයේ අවසාන වාක්‍යයෙන් සංශෝධිත කර ඇති පරිදි) 2012 ජනාවාරි 1 වන දින හෝ ඉන්පසුව පටන් ගන්නා වාර්ෂික කාලපරිච්ජේද ආරම්භයේදි පුරෝකථනය කල අන්තර් සමූහ ගනුදෙනුවක ඉදිරි රැකුම් අයිතමයක් ලෙස අස්තිත්වයේ නම් කර තිබිය හැකිය (හෝ සංසන්දනාත්මක තොරතුරු නැවත ප්‍රකාශ කිරිම් සඳහා කලින් සංසන්දනාත්මක කාල පරිච්ජේදය ආරම්භ වෙයි). එවැනි අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ජේදයක ඇරඹුමේ (පෙර සංසන්දනාත්මක කාල පරිච්ජේදයේ ආරම්භයේ) පටන් ඒකාබද්ධ මූල්‍ය මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි ඉදිරි රැකුම් ගිණුම්කරණය ව්‍යවහාර කිරිමට ඒ නම් කිරීම භාවිතා කරනු ඇත. එවැනි අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 හෝ පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ජේදයේ අරඹුමේ පටන් අඋ99අ සහ අඋ99ආ ජේදයන් ද ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කෙසේවෙතත්, 108ආ ජේදය ප්‍රකාර පෙර කාලපරිච්ජේද සඳහා සංසන්දනාත්මක තොරතුරු වලට අඋ99ආ ජේදය ව්‍යවහාරකිරීම අවශ්‍ය නොවේ.

LKAS 40 ආයෝජන දේපල

පත්නා ජේද යොමුව	ආදේශ කළ / එකතු කළ ජේදය
පහත වෙනස්විම් වලට අමරතව, මෙම ප්‍රමිතය පුරාම ''නිර්නය කළ '' යන පදය ''මිණුම් කළ'' මගින් ආදේශ කර ඇත.	
5 ජේදය	**මෙම ප්‍රමිතයේදී පහත සඳහන් යෙදුම් දක්වා ඇති නිශ්චිත තේරුම සහිතව භාවිතා කෙරේ.** ***ධාරණ අගය* යනු මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනයෙහි වත්කමක් හඳුනාගනු ලබන වටිනාකමයි.** ***පිරිවැය* යනු වත්කමක් අත්පත්කරගත් හෝ ඉදිකරන අවස්ථාවේ එය අත්පත්කර ගැනීම පිණිස ගෙවන ලද මුදල් හෝ මුදල් හා සමාන දෑ වල ප්‍රමානය හෝ දෙන ලද වෙනත් ප්‍රතිශ්ඨාවක සාධාරණ වටිනාකම හෝ අදාලතන්හි SLFRSs උදා SLFRS 2 *කොටස් පදනම* ගෙවීම් නිශ්චිත අවශ්‍යතාවයන්ට අනුකූලව මූලිකව හඳුනාගත් වටිනාකමයි.** ***සාධාරණ වටිනාකම* යනු විධිමත් ගණුදෙණුවකදි වෙළඳපොළ සහභාගිවන්නන් අතර මිණුම්කරණ දින වත්කමක් විකිණිමේදි ලැබෙන හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරිමේදි ගෙවන මිලයි. (SLFRS 13 සාධාරණ වටිනාකම මැනිම බලන්න).** ***ආයෝජන දේපල යනු* පහත සඳහන් දෑ හැර හුදෙක් බදුකුලී ඉපයීම හෝ ප්‍රාග්ධණ වටිනාකම වැඩිවිම හෝ ඒ දෙකම සඳහා (අයිතිකරු විසින් හෝ මූල්‍ය කල්බදු යටතේ බදු ගැණුම්කරු විසින්) තබාගෙන ඇති දේපල (ඉඩම් හෝ ගොඩනැගිල්ලක්, ගොඩනැගිල්ලකින් කොටසක් හෝ ඒ දෙකම) වේ.** **අ භාණ්ඩ හා සේවා නිෂ්පාදනයේදි හෝ පරිපාලන කාර්යය උදෙසා භාවිත කරන,. හෝ** **ආ සාමාන්‍ය ව්‍යාපාරික කටයුතුවලදී විකුණනු ලබන දේපළ** ***අයිතිකරු පදිංචි වී ඇති දේපළ* යනු නිශ්පාදනයේදී හෝ භාණ්ඩ හෝ සේවා සැපයීමේදි හෝ පරිපාලන කාර්යයේදී භාවිතා කිරිම පිණිස තබා ගන්නා (අයිතිකරු විසින් හෝ මූල්‍ය කල්බදු යටතේ බදු ගැණුම්කරු විසින්) දේපළ වේ**

26 ඡේදය	මේ කාර්යය සඳහා යම් කල්බද්දක් සඳහා අධිමිල ගෙවීමක්, අවම කල්බදු ගෙවීම් කොටසක් ලෙස සලකන අතර එබැවින් වත්කමේ පිරිවැයෙහි ඇතුලත් කරන නමුත් වගකීම ඉවත් කෙරේ. කල්බද්දක් යටතේ පවත්නා දේපලක හිමිකමක් ආයෝජන දේපළ ලෙස වර්ගීකරනය කර ඇත්නම්, සාධාරණ වටිනාකම සඳහා අයිතමය ගිණුම්ගත කරනුයේ එහි හිමිකම මිස පාදක වන දේපල නොවේ. දේපළ හිමිකමක සාධාරණ වටිනාකම මැනිම මත උපදේශන 33-35, 40, 41, 48, 50 **සහ 52** ඡේදයන්හි සහ SLFRS 13 හි සාධාරණ වටිනාකම් ආකෘතිය සඳහා නියම කර ඇත. මුලික හදුනා ගැනීමේ කාර්යය සඳහා ඒ වටිනාකම භාවිතා කරන කල්හි, සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරිමටද ඒ උපදේශණ අදාලවෙයි.
29 ඡේදය	(අ) ඒ වත්කම සඳහා සාධාරණ අගය යුක්ති සහගතව මිනුම් කිරිමේ පරාසයෙහි විචලතාව වැදගත් නොවේ නම් හෝ (ආ) විවිධ ඇස්ත්තුමේන්තුවල සම්භාවිතා ඇතුලත පරාසය යුක්ති සහගතව තක්සේරු කිරිමට හැකිවිම සහ සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කරන කල්හි භාවිතා කිරීම. වත්කමක සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාසදායක ලෙස මැනිය හැකිය. අස්තිත්වයට එක්කෝ ලැබෙන වත්කමේ හෝ අත්හල වත්කමේ සාධාරණ අගය යුක්ති සහගත ලෙස මිනුම් කිරීමට හැකි නම්, එවිට ලැබුණ වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම වඩා පැහැදිලි සාක්ෂි ඇත්නම් මිස, අත්හල වත්කමේ සාධාරණ වටිනාකම පිරිවැය මැනීමට භාවිතා කරනු ලබයි.
36 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
37 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
38 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
39 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
40 ඡේදය	SLFRS 13 ප්‍රකාර ආයෝජන දේපළ වල සාධාරණ වටිනාකම මිණුම්කරන කල්හි, අස්තිත්වයක් වෙනත් දෑ අතර, ප්‍රවර්තන කල්බද්දෙන් කුලී ආදායම සහ වෙළඳපොල සහභාගීවන්නන් ප්‍රවර්ථන වෙළඳ තත්ත්වයන් යටතේ ආයෝජන දේපළ මිල කරන කල්හි භාවිතා කළහැකි වෙනත් උපකල්පන පිළිබිඹු වන බව සහතික විය යුතුය.
42 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
43 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
44 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
45 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
46 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
47 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදී
48 ඡේදය	පැහැදිලි සාක්ෂි ඇති අසාමාන්‍යය අවස්ථාවලදී, අස්තිත්වයක් මුලින්ම ආයෝජන දේපලක් අත්පත් කරගත් කල්හි (හෝ පවත්නා භාවිතය මාරු වු කල්හි දේපළක් මුලින් ආයෝජන දේපලක් බවට පත් වු විට) යුක්ති සහගත සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරිමේ විචලතා පරසාය විශාල වී නම්, සහ විවිධ ප්‍රතිඵලවල සම්භාවිතාව තක්සේරු කිරීමට ආපහසුවීම, සාධාරණ වටිනාකමේ තනි මිණුමක ප්‍රයෝජනවත් භාවය අහෝසි වෙයි. දේපල වල සාධාරණ වටිනාකම අඛණ්ඩ පදනමක් මත යුක්ති සහගතව මිණුම් කළ නොහැකි බව මෙය හගවනු ඇත. (53 ඡේදය බලන්න)
49 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
51 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
53 ඡේදය	**ආයෝජන දේපලක සාධාරණ වටිනාකම සංගත පදනමක් මත අස්තිත්වයකට විශ්වාශදායිව මැනිය හැකිය යන්න පිළිබඳ අනුමාණ කළ හැකි පුර්වානු මිතියක් ඇත. කෙසේවෙතත්, අසාමාන්‍ය අවසථාවලදී, අස්තිත්වයක් මුලින් ආයෝජන වත්කමක් අත්පත්කරගත් කල්හි (හෝ භාවිතයේ වෙනසකට පසුව පවත්නා දේපලක් මුලින්ම ආයෝජන දේපලක් බවට පත් වු**

	කල්හි) සංගත පදනමක් මත ආයෝජන දේපළක සාධාරන වටිනාකම විශ්වාසදායීව මිනුම් කිරිමට නොහැකි බවට පැහැදිලි සාක්ෂි ඇත. මෙය පැනනගිනුයේ සංසන්දනය කළහැකි දේපල සඳහා වෙළඳ පොලක් අක්‍රිය වීම (උදා මැතක ගනුදෙනු කිහිපයක් පමණක් සිදුවීම, මිල ගණන් ඉදිරිපත් කිරීම් ප්‍රවර්තන නොවීම හෝ නිරීක්ෂණය කළ ගනුදෙනු මිල විකුණන අයට විකිණීමට බල කිරිම හඟවන බව) සහ විකල්ප විශ්වාසදායක සාධාරණ වටිනාකම මිණුම් කිරීම (උදාහරණ ලෙස වට්ටම් කළ මුදල් ප්‍රවාහ පදනම මත ප්‍රක්ෂේපන) නොමැතිවීම, වන විට පමණි. අස්තිත්වයක් නිමවෙමින් පවතින ආයෝජන දේපළක සාධාරණ වටිනාකම විශ්වාසදායක ලෙස <u>මිණුම් කළ</u> නොහැකි බව නිර්නය කර ඇත්නම්, නමුත් ගොඩනැගීම් නිමවු කල්හි දේපළවල විශ්වාසදායක සාධාරණ වටිනාකම <u>මිණුම් කළ හැකියයි</u> ආපේක්ෂා කරයි නම්, නිමවෙමින් පවත්නා ආයෝජන, දේපළවල සාධාරණ අගය විශ්වාසදායක ලෙස මැනිය හැකි වනතුරු හෝ එය නිමවන තෙක් (පළමුව වන දෙය අනුව) පිරිවැයට මැනිය යුතුය. අස්තිත්වය ආයෝජන දේපලක සාධාරණ වටිනාකම (නිමවෙමින් පවතින ආයෝජන දේපල හැර) සංගත පදනමක් මත විස්වාදායක ලෙස මිණුම් කළ නොහැකියයි නිර්නය කරයි නම්, අස්තිත්වය LKAS 16 ව්‍යවහාර කර එම ආයෝජන දේපොල පිරිවැය ආකෘතිය මැනිය යුතුය. ආයෝජිත දේපොලේ අවශේෂ අගය මැනිම් ලෙස උපකල්පනය කර ආයෝජන දේපල බැහැර කරන තෙක් අස්තිත්වය LKAS 10 ව්‍යවහාර කල යුතුය
75(ඈ) ඡේදය	ඉවත්කරන ලදි
80(අ) ඡේදය	**අස්තිත්වයක් කලින් කාළපරිච්ඡේද වල ඒ දේපල හිමිකම්වල සාධාරන වටිනාකම ප්‍රසිද්ධියේ හෙළිකර ඇත්නම් (මුල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි හෝ වෙනත් ආකාරයකට) අස්තිත්වය උනන්දු කෙරේ. නමුත් අවශ්‍ය නොවේ. (SLFRS 13 හි නිර්වචනය තෘප්ත වන පදනම මත මිණුම් කළ).**
85 ඡේදය	අස්තිත්වයක් <u>2012</u> ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කළ යුතුය. කලින් ව්‍යවහාරකරනය උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් <u>2012</u> ජනවාරි 1ට පෙර ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා මෙම ප්‍රමිතයව්‍යවහාර කරන්නේ නම් එම කරුන හෙළිකළ යුතුය.
85(අ) ඡේදය	<u>2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 13, 5 ඡේදයෙහි සංශෝධනය කළ සාධාරන වටිනාකම පිළිබඳ නිර්වචනය, සංශෝධනය කළ ඡේද 26, 29, 32, 40, 48, 53, 53ආ , 78-80 සහ 85ආ සහ ඉවත් කළ ඡේද 36-39, 42-47, 49-51 සහ 75 (ඈ) (ඈ)ඃ අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.</u>

LKAS 41- කෘෂිකර්මය

පවත්නා ඡේද යොමුව	**ආදේශ කළ / එකතුකළ ඡේදය**
8 ඡේදය	**පහත සඳහන් යෙදුම් දක්වා ඇති නිශ්චිත තේරුම් සහිතව මෙම ප්‍රමිතයේ භාවිතා කෙරේ. *සාධාරණ අගය* යනු මුල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි වත්කමක් හඳුනාගෙන ඇති අගයයි. *සාධාරණ වටිනාකම* යනු විධිමත් ගනුදෙනුවකදී වෙළඳ පොළ සහභාගිවන්නන් අතර මිණුම් කරන දින වත්කමක් විකිණීමෙ දි ලැබනෙ හෝ වගකීමක් හුවමාරු කිරිමේදි ගෙවන මිලයි. (SLFRS 13 සාධාරණ අගය මැනිම බලන්න)** **SLFRS 20 නිර්වචනය කර ඇති පරිදි රාජ්‍ය ප්‍රදාන සඳහා ගිණුම්කරණ සහ රාජ්‍ය අනුග්‍රහයන් හෙළිදරව් කිරීම**
9 ඡේදය	ඉවත් කරන ලදි
15 ඡේදය	ජීව විද්‍යාත්මක වත්කමක හෝ කෘෂිකාර්මික නිෂ්පාදනයක සාධාරණ වටිනාකම <u>මිනුම් කිරිම</u> ජීවවිද්‍යාත්මක වත්කම් හෝ කෘෂිකාර්මික නිශ්පාදන වැදගත්කම ගුණාංග ප්‍රකාර කණ්ඩායම් කිරිම මගින්, උදාහරණ ලෙස, වයස හෝ තත්ත්තවය අස්තිත්වයක් මිල නියම කිරීම සඳහා

	පදනම ලෙස වෙළඳපොළහි භාවිතා කරන ගුණාංකයන්ට අනුරූපිව ගුණාංග තෝරාගනී.
16 ජේදය	අස්තිත්වය බොහෝවිට ඔවුන්ගේ ජීව විද්‍යාත්මක වත්කම් හෝ කෘෂිකාර්මික නිෂ්පාදන අනාගත දිනයක විකිණීමට ගිවිසුම් වලට ඇතුලත් වෙයි. ගිවිසුම් මිලගණන්වල සාධාරණ වටිනාකම මැනීමේදී අවශ්‍යයෙන්ම අවශ්‍ය නොවන්නේ ප්‍රවර්තන වෙළඳ පොල සහභාගි වන ගැනුම් කරුවන් සහ විකුණුම්කරුවන් ඇතුලත් වන ගනුදෙනු වල ප්‍රවර්තන වෙළඳ පොළ තත්ත්වය සාධාරන වටිනාකම පිළිබිඹු කරන හෙයිනි. එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස, ජීව විද්‍යාත්මක වත්කමක හෝ කෘෂිකාර්මික නිෂ්පාදනයක සාධාරණ වටිනාකම ගිවිසුමක පැවැත්ම නිසා ගැලපුම් කරනු නොලැබේ. සමහර අවස්ථාවලදී LKAS 37 *ප්‍රතිපාදන, අසම්භාව්‍ය වගකීම් සහ අසම්භාව්‍ය* වත්කම්හි නිර්වචනය කර ඇති පරිදි ජීව විද්‍යාත්මක වත්කම් හෝ කෘෂිකාර්මික නිෂ්පාදන සඳහා ගිවිසුමක් භාරදූර ගිවිසුමකි. භාරදූර ගිවිසුම්වලට LKAS 37 ව්‍යවහාර වෙයි.
17 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
118 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
19 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
20 ජේදය	ඉවත්කරන ලදි
21 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
23 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
30 ජේදය	**ජීව විද්‍යාත්මක වත්කම් සඳහා විශ්වාසදායක ලෙස සාධාරණ වටිනාකම මැනිය හැකියැයි පූර්වානුමිතියක් ඇත. කෙසේවෙතත් ඒ පූර්වානුමිතිය උප වර්ධනය කළ හැක්කේ මිල කියුමක් ලත් වෙළඳපොල මිලක් නොමැති ජීව විද්‍යාත්මක වත්කම් සඳහා මූලික හඳුනා ගැනීම මත පමණක් සහ ඒ සඳහා සාධාරණ වටිනාකම මිනුම් කිරීම් පැහැදිලිවම විශ්වාසදායක නොවන බව නිර්නය කිරීමෙනි. එවැනි අවස්ථාවක ජීව විද්‍යාත්මක වත්කම් මැනිය යුත්තේ එහි පිරිවැයෙන් යම් සමුච්චය ක්ෂය සහ සමුච්චය අලාභ අඩු කිරීමෙනි. එවැනි ජීව විද්‍යාත්මක වත්කමක සාධාරන වටිනාකම විශ්වාස දායක ලෙස මිණුම් කිරිමට හැකි වී නම්, අස්තිතිවයක් එහි සාධාරන වටිනාකමින් විකිණීමට වන පිරිවැය, පිරිවැයෙන් අඩුකර මිනුම්කළ යුතුය. *SLFRS 5 විකිනිමට සඳහා තබාගෙන ඇති ජංගම නොවන වත්කම් සහ අසන්තතික මෙහෙයුම් ප්‍රකාර විකිණීම සඳහා තබාගෙන ඇති ජංගම නොවන ජීව විද්‍යාත්මක ලෙස වත්කම් වර්ගී කරණයට නිර්නායක සපුරා ලන්නේ නම් සාධාරණ වටිනාකම් විශ්වාසදායි ලෙස මිණුම්කළ හැකියයි අනුමාන කෙරේ.* (හෝ විකණීම සඳහා තබාගෙන ඇති ලෙස වර්ගිකරණය කළ බැහැර කිරීමේ බණ්ඩය ඇතුළත්ව).**
47 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
48 ජේදය	ඉවත් කරන ලදි
58 ජේදය	2012 ජනවාරි 1 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන කාලපරිච්ජේද ආවරණය කරන වාර්ෂික මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා මෙම ප්‍රමිතිය බලාත්මක වෙයි. කලින් ව්‍යවහාරකරණය උනන්දු කෙරේ. අස්තිත්වයක් 2012 ජනවාරි 1 දිනට පෙර ආරම්භ වන කාලපරිච්ජේදයක් සඳහා මෙම ප්‍රමිතය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, ඒ කරුණ හෙළිකළ යුතුය.
61 ජේදය	2013 අප්‍රේල් නිකුත් කළ SLFRS 13, සංශෝධිත ජේද 8, 15, 16, 25, සහ 30 සහ ඉවත් කළ ජේද 9, 17-21, 23, 47 සහ 48 අස්තිත්වයක් SLFRS 13 ව්‍යවහාර කරන කල්හි ඒ සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ යුතුය.

ශ්‍රී ලංකා රජයේ මුද්‍රණ දෙපාර්තමේන්තුවේ මුද්‍රණය කරන ලදී.