ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශෙෂ

இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை

அதி விசேஷமானது

අංක 1992/17 - 2016 නොවැම්බර් 08 වැනි අඟහරුවාදා - 2016.11.08

1992/17 ஆம் இலக்கம் - 2016 ஆம் ஆண்டு நவெம்பர் மாதம் 08 ஆந் திகதி செவ்வாய்க்கிழமை

(அரசாங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

பகுதி I : தொகுதி (I)- பொது

அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

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

பிரிவு 4 (2) இன் கீழான பிரசுரிப்பு

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதனகத்துப்பின்னர் "நிறுவகம்" எனக் குறிப்பீடு செய்யப்படும்) அளிககப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைவாக, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலக்க, இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் தேவைகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள, சிறிய நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்துக்கான (ளுடுகுசுளு கழச ளுஆநுள) 2015 ஆம் ஆண்டின் திருத்தங்கள், இரண்டாயிரத்துப் பதினேழாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் 1 ஆந் திகதியிலிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் வழங்கியுள்ளது. இத் திருத்தங்கள் இரண்டாயிரத்துப் பதினேழாம் ஆண்டின் சனவரி மாதத்தின் முதலாம் நாள் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வரும். முன்னைய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,
செயலாளர்.

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,
இல: 30 A,
மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 07.
2016, நவம்பர் 08 ஆந் திகதி

இவ்வர்த்தமானியை www.documents.gov.lk *எனும் இணையத்தளத்திலிருந்து பதிவிறக்கம் செய்ய முடியும்.*

சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான (SLFRS for SMEs) திருத்தங்கள் 2015

உள்ளடக்கம்

1 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான உரிமங்கள்
2 எண்ணக்கருக்கள் மற்றும் தொடர்தேடுதற் தத்துவங்கள்
4 நிதி நிலைமைக் கூற்று
5 முற்றடக்க வருமானக் கூற்று மற்றும் வருமானக் கூற்று
6 உரிமையாண்மை மாற்றக் கூற்று மற்றும் வருமான மற்றும் கைக்கொள்வருமானக் கூற்று
9 ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக் கூற்றுக்கள்
10 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் வழுக்கள்
11 அடிப்படை நிதிச் சாதனங்கள்
12 ஏனைய நிதிச் சாதனங்களின் வழங்கல்கள்
14 கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள்
15 கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளிலான முதலீடுகள்
16 முதலீட்டு ஆதனம்
17 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்
18 நன்மதிப்பு தவிர்ந்த அருவச் சொத்துக்கள்
19 வணிக இணைப்புக்கள் மற்றும் நன்மதிப்பு
20 குத்தகைகள்
21 ஏற்பாடுகள் மற்றும் உறுமுரிமைகள்
22 பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை
26 பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு
27 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு
28 ஊழியர் பயன்கள்
29 வருமான வரி
30 அந்நிய நாணய மாற்றல்
31 உயர் பணவீக்கம்
33 உறவுமுறை சார்ந்தோர் வெளிக்காட்டல்கள்
34 விசேடத்துவமான தொழிற்பாடுகள்
35 சிறிய நடுத்தர உரிமங்களுக்கான இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்துக்கான நிலைமாறுகை

பின்னிணைப்புக்கள்

A விளைவுக்கு வரும் திகதி மற்றும் இடைக்கால ஏற்பாடுகள்
B சொற்பொருள் விளக்கம்

பிரிவு 1 *சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான உரிமங்கள்* நியமத்திற்கான திருத்தங்கள்:

பந்தி 1.3 திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்தி 1.7 சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிடப்பட்டுள்ளதுடன், புதிய உரை அடிக் கோடிடப்பட்டுள்ளது.

சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான உரிமங்களுக்கான விபரணம்

1.3 உரிமம் பின்வரும் நிபந்தனைகளில் பொதுக் கணக்களி தகமை வாய்ந்ததாகக் கருதப்படும்:

(a) …

(b) பிரதான வியாபாரங்களில் ஒன்றாக பரந்துபட்ட வெளிவாரித் தரப்பினர் குழு ஒன்றிற்காக நம்பிக்கைப் பொறுப்பு அடிப்படையில் சொத்துக்களை வைத்திருத்தல். ~~இது வழமையாக~~ வங்கிகள், கடன் வழங்கும் சங்கங்கள், காப்புறுதிக் கம்பனிகள், பிணைப்பத்திரத் தரகர்கள் மற்றும் வாங்கி விற்போர், பரஸ்பர நிதியங்கள் மற்றும் முதலீட்டு வங்கிகள் இரண்டாவது தேர்வுநிபந்தனையை நிறைவு செய்கின்றன ~~ஆகியவற்றின் நிலையாகும்~~.

….

1.7 மேன்நிலை உரிமமொன்றானது (முதன்மைத் தாய்க் கம்பனி அல்லது ஏதேனும் இடைநிலைத் தாய்க் கம்பனி உள்ளடங்கலான) இந்த SLFRS நியமத்தைத் தமது வேறான நிதிக்கூற்றுக்களில் பயன்படுத்துவதற்கான தகுதியினை, குழுமத்திலுள்ள ஏனைய உரிமங்கள் அல்லது ஒட்டுமொத்த குழுமமும் பொதுக் கணக்களி தகமையைக் கொண்டுள்ளதா என்பதைக் கருத்தில் கொள்ளாது தனது தனிப்பட்ட நிலைமையை மாத்திரமே கருத்தில் கொண்டு மதிப்பீடு செய்யும். மேன்நிலை உரிமம் தனிப்பட்ட வகையில் பொதுக் கணக்களி தகமையைக் கொண்டிராத போதிலும், அதன் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுமையான SLFRS நியமத்துக்கு அமைவாக அல்லது தேசிய கணக்கீட்டு நியமம் போன்ற பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கோட்பாடுகளுக்கு இணங்க முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டாலும்கூட வேறான நிதிக்கூற்றுக்களை இந்த SLFRS நியமத்துக்கு அமைவாக முன்னிலைப்படுத்த முடியும் (பிரிவு 9 ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள் பகுதியைப் பார்க்கவும்).

பிரிவு 2 இற்கான திருத்தங்கள்: *எண்ணக்கருக்கள் மற்றும் தொடர்தேடற் தத்துவங்கள்*

ஒரு தலையங்கம் மற்றும் பந்தி 2.14A – 2.14D சேர்க்கப்பட்டுள்ளதுடன், பந்திகள் 2.22, 2.47 மற்றும் 2.49 - 2.50 திருத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிடப்பட்டுள்ளதுடன், புதிய உரை அடிக் கோடிடப்பட்டுள்ளது.

முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி

2.14A இந்த SLFRS இல் சில தேவைப்பாடுகளுக்கு முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி எனும் விலக்களிப்பு குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. இந்த விலக்களிப்பு இந்த SLFRS இன் ஏனைய தேவைப்பாடுகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படலாகாது.

2.14B தேவைப்பாடு ஒன்றுடன் இணங்கிச் செயற்படுவதற்கு அவசியமான தகவல்களைப் பெற்றுக் கொள்ளுதல் அல்லது தீர்மானித்தலானது முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி ஒன்றுடன் தொடர்புபடுகிறதா என்பதைக் கருத்தில் கொள்வதானது உரிமத்தின் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகள் மற்றும் அந்தத் தேவைப்பாட்டைப் பிரயோகிப்பதனால் ஏற்படத்தக்க கிரயங்கள் மற்றும் பயன்பாடுகள் தொடர்பான முகாமையின் சுயதீர்ப்பினை சார்ந்துள்ளது. இந்த சுயதீர்ப்பில் நிதிக்கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்த எதிர்பார்க்கப்படும் உத்தேச பயனாளர்களது பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் அந்தத் தகவல் கிடைப்பனவின்மையால் எவ்வாறு பாதிக்கப்படலாம் என்பதைக் கருத்தில் கொள்ளவேண்டிய தேவைப்பாடு ஏற்படுகிறது. சிறிய நடுத்தரளவு உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்த எதிர்பார்க்கப்படும் உத்தேச பயனாளர்களுக்கான பயன்பாட்டைக் கணிசமான அளவில் அதிகரிக்கத்தக்க வகையில் அந்த மேலதிக தகவல் வழங்கப்படக் கூடியதாக ஒரு அதிகரித்த கிரயம் (உதாரணமாக, மதிப்பீட்டாளரது கட்டணம்) அல்லது மேலதிக முயற்சி (உதாரணமாக, ஊழியர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் முயற்சிகள்) ஏற்பட்டால், தேவைப்பாட்டைப் பிரயோகிப்பதற்கு முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி தொடர்புபட்டதாகக் கருதப்படும். இந்த SLFRS நியமத்துக்கு இணக்கமான சிறிய நடுத்தரளவு உரிமம் ஒன்றின் முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சிக்கான மதிப்பீடானது, சிறிய நடுத்தரளவு உரிமங்கள்

பொதுப் பங்குதாரர்களுக்கு கணக்களி தகமையைக் கொண்டிராமை காரணமாக, வழக்கமாக பொதுக் கணக்களி தகமையைக் கொண்ட உரிமம் ஒன்றின் முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி ஒன்றுக்கான மதிப்பீட்டை விடக் குறைவான வரையறை ஒன்றைக் கொண்டிருக்கும்.

2.14C ஒரு தேவைப்பாடு நிதியறிக்கையிடலின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் மீது, உதாரணமாக ஊடுசெயல் திகதியில் முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி ஒன்றுடன் தொடர்புபடுகிறதா என்பதை மதிப்பீடு செய்தலானது ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதான தேவைப்பாடுகளின் பயன்கள் மற்றும் கிரயங்கள் தொடர்பான தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டிருக்கும். முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சிக்கான விலக்களிப்பு ஆரம்ப ஏற்பசைவுக்குப் பிற்பட்ட காலங்களுக்கும், உதாரணமாக, உருப்படி ஒன்றின் பிற்கால மதிப்பீட்டுக்கு பிரயோகிக்கத் தக்கதாயின், பிற்கால ஏற்பசைவுத் திகதியில் கிடைக்கத்ததாக உள்ள தகவல்களின் அடிப்படையில் முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி தொடர்பான புதிய மதிப்பீடு ஒன்று அந்தத் தினத்தில் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

2.14D பந்தி 19.25 இன் வெளிப்படுத்தற் தேவைப்பாடுகளில் உள்ளடக்கப்பட்ட பந்தி 19.15 இன் முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சிக்கான விலக்களிப்பு தவிர்ந்த ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில், உரிமத்தால் முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சிக்கான விலக்களிப்பு பயன்படுத்தப்பட்டால் உரிமம் அந்த உண்மையையும் குறித்த தேவைப்பாட்டைப் பிரயோகித்தல் முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சியுடன் தொடர்புபடுவதற்கான காரணங்களையும் வெளிக்காட்டல் வேண்டும்.

…

உரிமையாண்மை

2.22 உரிமையாண்மை என்பது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களில் இருந்து எற்பசைவு செய்யப்பட்ட பரிப்புக்கள் நீங்கலான தொகை ஆகும். இது நிதி நிலைமைக் கூற்றில் மேலும் உபவகைப்படுத்திக் காட்டப்படலாம். உதாரணமாக, கூட்டிணைப்பு உரிமம்மொன்றில், உப வகைப்படுத்தல்கள் உரிமையாளர்களால் பங்களிப்புசெய்த நிதிகள், கைக்கொள் இலாபங்கள் மற்றும் உரிமையாண்மையில் ~~நேரடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நயம் அல்லது இழப்புக்கள்~~ தனியான கூறுகளாக எற்பிசைவுசெய்யப்பட்ட ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் உருப்படிகள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியிருக்கலாம். இந்த SLFRS நியமமானது உரிமையாண்மையின் கூறுகளிடையே தொகைகள் வகைப்படுத்திக் காட்டப்படலாமா, எப்போது மற்றும் எவ்வாறு என்பது தொடர்பாக எதுவிதமான விடயங்களையும் பரிந்துரைக்கவில்லை.

….

நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்கள்

2.47 உரிமமொன்று நிலைமாற்ற முடியாத முதலீடுகள் மற்றும் பொதுவாக் விற்கப்படும் அல்லது முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி எதுவுமின்றி சீர்மதிப்பு நம்பகமான முறையில் அளவிடக்கூடியதும் இலாப நட்டங்களின் உடாக சீர்மதிப்பைச் சீராக்கி சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுவதுமான, விற்கப்படமுடியாத முன்னுரிமை பங்குகள் மற்றும் ~~விற்கப்படமுடியாத~~ சாதாரண அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகள் தவிர்ந்த அடிப்படை **நிதிச்சொத்துக்களையும்**, அடிப்படை **நிதிப்பரிப்புக்களையும்** பிரிவு 11, அடிப்படை நிதிச் சாதனங்களில் குறிப்பிட்ட அடிப்படையில், காலத்தேய்மானக் கிரயத்திலிருந்து சேதஇழப்பினை கழித்த பெறுமதியில் அளவிடும்.

….

நிதிசாராத சொத்துக்கள்

2.49 உரிமம் வரலாற்றுக் கிரயத்தில் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த அனேகமான நிதிசாராத சொத்துக்களை பின்னர் வேறு அளவீட்டு அடிப்படையில் அளவிடப்படுகின்றது.
உதாரணமாக,

(a) உரிமமொன்று ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களை கிரயத்தில் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு மற்றும் சேத இழப்புக்களை கழித்த தொகை மற்றும் மீளப்பெறத்தகு தொகை ஆகியவற்றில் குறைந்த தொகை (கிரய முறை) அல்லது மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி மற்றும் மீளப்பெறத்தகு பெறுமதி ஆகியவற்றில் குறைந்த தொகையில் (மீள்மதிப்பீட்டு முறை) அளவிடும்.

(b) ….

2.50 பின்வரும் நிதிசாராத சொத்துக்களின் வகைகளுக்கு, இந்த SLFRS நியமம் சீர்மதிப்பிலான அளவீட்டை தேவைப்படுத்துகின்றது.

(a) …

(d) உரிமம் மீள்மதிப்பீட்டு முறையில் (பார்க்க பந்தி 17.15B) அளவிடும் ஆதனம், பொறி, உபகரணங்கள்

பிரிவு 4 *நிதிநிலைமைக் கூற்று* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 4.2 மற்றும் 4.12 திருத்தப்பட்டுள்ளன. புதிய உரை அடிக் கோடிடப்பட்டுள்ளது.

நிதி நிலைமைக் கூற்றில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய தகவல்

4.2 ஆகக் குறைந்தது, நிதிநிலைமைக்கூற்று கீழே தரப்படும் தொகைகள் முன்னிலைப்படுத்தப்படத்தக்க வரிசை உருப்படிகளை உள்ளடக்கியிருத்தல் வேண்டும்:

(a) …

(ea) திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு மற்றும் சேத இழப்புக்களை கழித்த பெறுமதியில் முன்கொண்டு செல்லப்படும் **முதலீட்டு ஆதனம்**

(f) …....

நிதிநிலைக் கூற்றிலோ அல்லது குறிப்பிலோ முன்நிலைப்படுத்த வேண்டிய வெளிக்காட்டல்கள்

….

4.12 பங்கு மூலதனத்துடன் கூடிய ஒரு உரிமம், தனது நிதிநிலைமைக் கூற்றிலோ அல்லது குறிப்புக்களிலோ பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்.

(a) பங்குமூலதனத்தின் ஒவ்வொரு வகைக்கும்

(i) ……

(iv) காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் முடிவிலும் நிலுவையிலுள்ள பங்குகளின் எண்ணிக்கைக்கான இணக்கக்கூற்று. இந்த இணக்கக்கூற்று முன்னயை காலங்களுக்கு முன்னிலைப்படுத்தப்பட வேண்டிய அவசியமில்லை.

(v) …

பிரிவு 5 *முற்றடக்க வருமானக் கூற்று மற்றும் வருமானக்கூற்று* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 5.4 மற்றும் 5.5 திருத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட் உரை குறுக்குக்கோடிட்டும் புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளன..

ஒரே கூற்று அணுகுமுறை

5.4 இந்த ஒரே கூற்று அணுகுமுறையின் கீழ், இந்த SLFRS நியமம் வேறு விதமாகத் தேவைப்படுத்தாதவிடத்து, முற்றடக்க வருமானக் கூற்றானது காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அனைத்து வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களை உள்ளடக்கும். இந்த SLFRS நியமம் பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் வெவ்வேறான நடைமுறைகளைப் பரிந்துரை செய்கிறது:

(a) ….

(b) கீழ்வருவன ஏற்படும்போது, இலாப நட்டங்களிற்கு வெளியாக, மொத்த முற்றடக்க வருமானத்தின் பகுதிகளாக, ~~மூன்று~~ நான்கு வகையான **ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்கள்** ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன:

(i) …

(iv) மீள்மதிப்பீட்டு முறைக்கு அமைவாக அளவிட்ட ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களுக்கான மீள்மதிப்பீட்டு மிகையில் மாற்றங்கள் (பார்க்க பிரிவு 17 *ஆதனம், பொறி, உபகரணங்கள்*).

5.5 உரிமம் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் குறைந்தபட்சம் காலத்திற்கான கீழே தரப்பட்டுள்ள தொகைகளை முன்னிலைப்படுத்தும் வரிசை உருப்படிகளை உள்ளடக்கும்:

(a) …

(d) கீழே (e), (g) மற்றும் (i) உருப்படிகளுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட வரிகள் நீங்கலாக **வரிச்செலவு** (பார்க்க பந்தி 29.35 ~~27~~)

(e) பின்வருவனவற்றின் மொத்தத்தை அடக்கிய ஒரு தனித் தொகை:

(i) …

(ii) தொழிற்பாடு முடிவுக்கு கொண்டுவரப்பட்டு வகைப்படுத்திய காலத்திலும், அதன் பின்னரும் முடிவுக்குக் கொண்டு வரப்பட்ட தொழிற்பாட்டினை அடக்குகின்ற நிகரச் சொத்துக்களின் விற்பனை மற்றும் முடிவுக்கு கொண்டுவந்த சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு அல்லது சேத இழப்பின் எதிர்ப்பதிவு தொடர்புபட்ட தொடர்பில் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தை கழிக்கவரும் தொகையின் அளவீட்டில் ஏற்பிசைவுசெய்த வரிக்குப் பிந்திய நயம் அல்லது இழப்பு.

(f) …

(g) இயல்பின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்திய ((h) இல் உள்ள தொகைகள் தவிர்ந்த) ஏனைய முற்றடக்க வருமான உருப்படி ஒவ்வொன்றும் (பார்க்க பந்தி 5.4(b)). அத்தகைய உருப்படிகள் இந்த SLFRS நியமத்திற்கு அமைய குழுக்களாக்கப்பட வேண்டும்:

(i) பிற்காலத்தில் இலாப நட்டங்களுக்கு மீள் வகைப்படுத்தப்படாதவை – அதாவது பந்திகள் 5.4(b) (i)-(ii) மற்றும் (iv) இல் உள்ளவை, மற்றும்

(ii) குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் திருப்தி செய்யப்படும்போது பிற்காலத்தில் இலாப நட்டங்களுக்கு மீள் வகைப்படுத்தப்படுபவை – அதாவது பந்திகள் 5.4(b)(iii) இல் உள்ளவை.

(h) …

பிரிவு – 6 *உரிமையாண்மையில் மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் வருமான மற்றும் கைக்கொள் இலாபக் கூற்றுக்கான திருத்தங்கள்*

பந்திகள் 6.2 - 6.3 திருத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிட்டும், புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

நோக்கம்

6.2 உரிமையாண்மை மாற்றக் கூற்றானது, உரிமம் ஒன்றின் **அறிக்கையிடும் காலப்பகுதிக்கான** இலாபம் அல்லது நட்டம், அக் காலப்பகுதிக்கான **பிற முற்றடக்க வருமானம்**, ~~வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வருமான, செலவின் உருப்படிகள்~~, **கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின்** மாற்றங்கள் மற்றும் அந்தக் காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட

வழுக்களின் திருத்தங்கள், அந்தக் காலப்பகுதியில் உரிமையாளர்களால் உரிமையாளர் என்னும்ரீதியில் மேற்கொண்ட முதலீடுகள் உரிமையாண்மை முதலீட்டாளர்கள், ஏதேனும் பங்கிலாபங்கள் மற்றும் ஏனைய பகிர்ந்தளிப்புக்கள் ஆகியவற்றை முன்னிலைப்படுத்தும்.

உரிமையாண்மை மாற்றக் கூற்றில் முன்னலைப்படுத்தப்பட வேண்டிய தகவல்கள்

6.3 ~~உரிமம் கீழ்வருவனவற்றை காட்டும் வகையில் உரிமையாண்மை மாற்றக் கூற்றினை முன்நிலைப்படுத்தும்~~. உரிமையாண்மை மாற்றக் கூற்றானது பின்வரும் தகவல்களை உள்ளடக்கும்:

(a) …

(b) உரிமையாண்மையின் ஒவ்வொரு கூறுக்கும், பின்வருவனவற்றின் விளைவாக ஏற்படும் மாற்றங்களைத் தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தி, அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலிருந்த மற்றும் காலத்தின் முடிவிலான கொண்டு செல்லல் தொகைகளுக்கு இடையிலானதோர் இணக்கக்கூற்று

(i) …

(ii) ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்கள் ~~வருமானங்களின் ஒவ்வொரு உருப்படி~~

(iii) பங்கு வழங்கல், திறைசேரிப் பங்கு ஊடுசெயல், உரிமையாளருக்கான பங்கிலாபங்கள் மற்றும் பிற பகிர்வுகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டினை இழக்காத வகையில் உபகம்பனிகளில் உரிமைநாட்ட மாற்றங்களை வேறாக காட்டும் வகையில், உரிமையாளர் என்ற ரீதியில் உரிமையாளர்களால் முதலீடுகளின் தொகை மற்றும் அவர்களுக்கான பங்கிலாபம் மற்றும் பிற பகிர்வுகள்.

பிரிவு 9 *ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக் கூற்றுக்கள்* பகுதிக்கான மாற்றங்கள்

பந்திகள் 9.1–9.3, 9.16, 9.18, 9.24–9.26 மற்றும் 9.28 திருத்தப்பட்டுள்ளன. 9.3A-9.3C மற்றும் 9.23A ஆகிய பந்திகள் சேர்க்கப்பட்டுநீக்கப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும் புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

இப்பிரிவின் நோக்கெல்லை

9.1 இந்தப்பிரிவானது இந்நியமத்தைப் பிரயோகிக்கும் ஒரு உரிமம் **ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களை** முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சூழ்நிலைகள் மற்றும் இந்த நியமத்துக்கு அமைவாக **ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களைத்** தயாரிப்பதற்கான படிமுறைகளை வரையறை செய்கிறது. அத்துடன், இந்த நியமத்துக்கு அமைவாக வேறான மற்றும் இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருப்பின், அவற்றின் மீதான வழிகாட்டலையும் உள்ளடக்குகிறது. தாய்க்கம்பனி உரிமம் ஒன்று தனியான வகையில் பொதுக் கணக்கறி தகமையைக் கொண்டிராதவிடத்து, அது முழுமையான SLFRS நியமங்களுக்கு அல்லது மற்றொரு பொதுவாக எற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுக் தத்துவங்களுக்கு (GAAP) அமைவாக ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தினாலும் கூட, அந்த நியமத்துக்கு அமைவாக அதன் வேறான நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தலாம்.

ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான தேவைப்பாடுகள்

9.2 பந்திகள் 9.3 மற்றும் 9.3C இனால் அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது தேவைப்படுத்தப்பட்டவை தவிர்ந்த ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில், ஒரு தாய்க் கம்பனி உரிமம் அதன் சேய்க் கம்பனிகள் மீதான முதலீடுகளை ஒன்று திரட்டிய இந்த SLFRS நியமங்களுக்கு அமைய ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தும். **ஒன்றித்த நி**திக்கூற்றுக்கள் தாய்க்கம்பனி உரிமத்தின் அனைத்து சேய்க் கம்பனி உரிமங்களையும் உள்ளடக்கும்.

9.3 ஒரு தாய்க்கம்பனி உரிமமானது ~~(a)~~ பின்வரும் இரு நிபந்தனைகளையும் நிறைவுசெய்தால் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களை சமர்ப்பிக்க வேண்டிய தேவையில்லை:

(~~i~~ a) தாய்க் கம்பனி உரிமம் அதுவே ஒரு சேய்க் கம்பனி உரிமமாக இருத்தல்

(~~ii~~ b) அதன் இறுதிநிலைத் தாய்க் கம்பனி உரிமம் (அல்லது ஏதாவது இடைநிலைத் தாய்க் கம்பனி உரிமம்) முழுமையான நியமங்களுடன் அல்லது இந்த நியமங்களுக்கு அமைவான, பொதுப் பயன்பாட்டுக்கான ஒன்றித்த **நிதிக்கூற்றுக்களைத்** தயாரித்தல்.

~~(b) ஒரு ஆண்டு காலத்தினுள் விற்பனை செய்யும் அல்லது அகற்றும் நோக்கில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட உபகம்பனி தவிர்ந்த வேறு உபகம்பனிகள் இல்லை. தாய் உரிமம் அத்தகைய சேய் உரிமத்தினை கீழ்வருமாறு கணக்கிற்கொள்ளும்.~~

~~(i) பங்குகளின் சீர்மதிப்பு நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருப்பின், சீர்மதிப்பில் மாற்றம் இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வதுடன், சீர்மதிப்பில். அல்லது~~

(ii) ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில் கிரயத்திலிருந்து சேத இழப்பினை கழித்த தொகையில் (பார்க்க பந்தி 11.11(c))

9.3A பந்தி 9.3B இன் நிபந்தனைகளுக்கு இணங்கிய வகையில், சேய்க் கம்பனி உரிமம் ஒன்றானது கையகப்படுத்தப்பட்டு ஒரு வருட காலத்தினுள் விற்பனை செய்யப்படும் அல்லது அகற்றப்படும் நோக்கத்திற்காகக் கையகப்படுத்தப்பட்டு வைத்திருக்கப்படின், அந்த சேய்க் கம்பனி உரிமம் ஒன்றிக்கச் செய்யப்படுவதில்லை. அவ்வாறான சேய்க் கம்பனி உரிமங்கள் இந்தப் பிரிவுக்கு அமைவாகக் கணக்கீடு செய்யப்படாது, பிரிவு 11 இன் முதலீடுகளுக்கான பந்தி 11.8(d)க்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும். தாய்க் கம்பனி உரிமமும் பந்தி 9.23A யின் வெளிப்படுத்தல்களை வழங்கும்.

9.3B பந்தி 9.3A க்கு அமைய ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் விலக்கி வைக்கப்பட்டிருந்த சேய்க் கம்பனியொன்று கையகப்படுத்தப்பட்ட திகதியில் இருந்து ஒரு வருட காலத்தினுள் விற்கப்படாதவிடத்து (அதாவது, தாய்க் கம்பனி உரிமம் இன்னமும் சேய்க்கம்பனி மீது கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டிருந்தால்),

(a) பந்தி 9.3B(b) திருப்தி செய்யப்படாதவிடத்து, தாய்க்கம்பனி கையகப்படுத்தப்பட்ட திகதியிலிருந்து சேய்க்கம்பனியை ஒன்றிப்பு செய்தல்வேண்டும். இதன் விளைவாக, கையகப்படுத்தல் திகதியானது முன்னைய அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியாக இருப்பின், தொடர்புபட்ட முற்காலப் பகுதிகள் செம்மையாக்கப்பட வேண்டும்.

(b) தாமதம் ஏற்பட்டதற்குக் காரணமான நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் தாய்க் கம்பனி உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்டதாகவும், தாய்க் கம்பனி உரிமமானது சேயக் கம்பனி உரிமத்தை விற்க அல்லது அகற்ற மேற்கொண்ட தனது தீர்மானத்திற்குக் கடப்பட்டதாகக் காணப்படுவதற்கு போதுமான சான்றுகள் தாய்க் கம்பனி உரிமத்தின் அறிக்கையிடல் திகதியில் காணப்படுவதாகவும் உள்ள போது, தாய்க் கம்பனி தனது சேயக் கம்பனிதொடர்பான கணக்கீட்டை பந்தி 9.3 க்கு அமைவாக தொடர்ந்து மேற்கொள்ளும்.

9.3C பந்திகள் 9.3A–9.3B களின் படியாக ஒன்றிப்பு செய்யத் தேவையற்ற சேய்க் கம்பனிகள் தவிர்ந்த வேறெந்த சேய்க் கம்பனிகளையும் தாய்க் கம்பனி உரிமை கொண்டிராதபோது, அது அதன் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்த வேண்டிய அவசியமில்லை. எனினும், தாய்க்கம்பனி அதற்கான பந்தி 9.23A யில் குறிப்பிடப்பட்ட வெளிக்காட்டல்களை வழங்குதல் வேண்டும்.

ஒரேசீரான அறிக்கையிடல் திகதி

9.16 ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூறுக்களைத் தயாரிப்பதற்குப் பயன்படுத்திய முதனிலை உரிமத்தினதும் அதனுடைய கீழ்நிலை உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்கள், சாத்தியமற்றபோது தவிர, ஒரேசீரான **அறிக்கையிடும் திகதி**யைக் கொண்டதாக இருத்தல் வேண்டும். சேய்க் கம்பனி ஒன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தாய்க் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுத் திகதியிலேயே தயாரிப்பது சாத்தியமற்றபோது, தாய்க் கம்பனி சேய்க் கம்பனியின் மிக அண்மைக்கால நிதிக் கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு சேய்க் கம்பனியின் நிதித் தகவல்களை, குறித்த நிதிக் கூற்றுக்களின் திகதிக்கும் ஒன்றிப்புத் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்திற்கான முக்கியத்துவம் வாய்ந்த ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளுக்காக சீராக்கம் செய்து, ஒன்றிப்பு செய்தல் வேண்டும்.

…

சுவீகரித்தலும் கீழ்நிலை உரிமங்களை விற்றலும்

9.18 சுவீகரிக்கப்பட்ட திகதியிலிருந்து கீழ்நிலை உரிமங்களின் வருமானமும் செலவுகளும் கீழ்நிலை உரிமத்தின் மீதுள்ள கட்டப்பாட்டை முன்னிலை உரிமம் நிறுத்தும்வரை ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படும். மேன்நிலை உரிமம் உபகம்பனி மீதான கட்டுப்பாட்டை முடிவுக்கு கொண்டவரும்போது, ~~விற்பனைத்~~ கட்டுப்பாட்டை இழந்த திகதியில் கீழ்நிலை உரிமத்தின் விற்பனைப் பெறுமதி மற்றும் 30ம் பிரிவின் *வெளிநாட்டுப் நாணய மாற்றின்* பிரகாரம் உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அந்நிய உபகம்பனி தொடர்புபட்ட ஏதாவது நாணயமாற்று வித்தியாசங்களின் திரள்தொகை நீங்கலாக அதன் முன்கொரணரற் தொகைக்கு இடையில் வித்தியாசம், கீழ்நிலைக் கம்பனியின் விற்பனை மீதான நயம் இல்லது இழப்பாக ஒன்றித்த முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் இலாப நட்டத்தில் (அல்லது முன்நிவைப்படுத்தப்பட்டிருப்பின் வருமானக் கூற்றில்) ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். பிரிவு 30 *அந்நிய நாணய நிலைமாற்றல்* பகுதிக்கு அமைவாக ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட, வெளிநாட்டு சேய்க் கம்பனி ஒன்றுடன் தொடர்புபட்ட ஏதேனும் நாணய மாற்று வேறுபாடுகளின் திரண்ட தொகைகள், சேய்க் கம்பனியின் முடிவு செய்தல் மூலமான இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள வகைப்படுத்தப்படாது.

ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டல்கள்

9.23A பிரிவு 11 இலுள்ள வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலாக, தாய்க் கம்பனி உரிமமானது, தனது ஒன்றிப்பு செய்யப்படாத சேய்க் கம்பனி உரிமங்களிலுள்ள (பந்திகள் 9.3A-9.3C இனைப் பார்வையிடுக) முதலீடுகளின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதிகளின் அறிக்கையிடல் திகதியில் உள்ளவாறான மொத்தத் தொகைகளை நிதி நிலைமைக் கூற்றிலோ அல்லது குறிப்புக்களிலோ வெளிக்காட்டுதல் வேண்டும்.

வேறான நிதிக் கூற்றுக்கள்

வேறான நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தல்

9.24 ~~முதன்னிலை உரிமம் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிப்பதை பந்தி 9.2 தேவைப்படுத்து கின்றது~~. இந்த SLFRS முதனிலை உரிமத்தின் உரிமம் அல்லது தனியான கீழ்நிலை சேய்க்கம்பனி **வேறான நிதிக்கூற்றுக்களை** சமர்ப்பிப்பதனை தேவைப்படுத்தவில்லை.

9.25 ~~ஒரு கீழ்நிலை உரிமத்தை கொண்டிராத ஒரு உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் வேறான நிதிக் கூற்றுக்கள் அல்ல. எனவே, முதனிலை அல்லாத உரிமத்தின், ஆனால் ஒரு துணை நிலை நிறுவனத்தின் முதலீட்டாளரும் அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியிலுள்ள **தொழில் முயற்சியாளரின்** நாட்டத்தைத் வைத்திருந்தால் அது அதனுடைய நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிக்கலாம். இது பிரிவு 14 பிரிவு 15 உடனும் பொருத்தமானதாக இருக்க வேண்டும். வேறான நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு அது தேர்ந்தெடுக்கலாம்.~~ வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பது பின்வருவனவற்றுக்கு மேலதிகமாக உரிமம் ஒன்றினால் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் இரண்டாவது நிதிக்கூற்றுத் தொகுதி ஆகும்.

(a) தாய்க் கம்பனி ஒன்றினால் தயாரிக்கப்பட்ட ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள்

(b) பந்தி 9.3C இனால் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் இருந்து விலக்களிக்கப்பட்ட தாய்க்கம்பனி ஒன்றினால் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள், அல்லது

(c) தாய்க்கம்பனி அல்லாத, ஆனால் துணைக்கம்பனி ஒன்றின் முதலீட்டாளர் அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஒன்றில் தொழில் முயற்சியாளரது அக்கறையைக் கொண்ட உரிமம் ஒன்றினால் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்

கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் தேர்வு

9.26 கூட்டுக்கம்பனியில் அல்லது கூட்டாக கட்டுப்படுத்தும் உரிமத்தில் நாட்டமுடைய தொழில் முயற்சியில் முதலீட்டாளராக உள்ள முதனிலை உரிமம் வேறான நிதிக் கூற்றுக்களை

தயாரிக்கும்போது அவை *SME க்கான SLFRS* உடன் ஒத்திசைகின்றதென அவற்றை விபரிக்கப்படும் போது, அது இந்த SLFRS இன் பின்வருவன தவிர்ந்த எல்லாத் தேவைகளுடனும் ஒத்திசைகின்றதென கூறலாம். அந்த உரிமமானது அதனுடைய கீழ்நிலை உரிமங்களில் துணைநிலை நிறுவனத்தில் மற்றும் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தும் உரிமங்களில் முதலீடுகளுக்கு அதன் வேறான நிதிக்கூற்றுக்களில் கீழ்வரும் ஏதாவதொரு கணக்கீட்டுக் கொள்கையைப் பின்பற்றலாம்:

(a) கிரயத்திலிருந்து சேத இழப்புக்களை கழித்த தொகையில்∴ அல்லது

(b) சீர்மதிப்பு மாற்றங்கள் இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டவாறு சீர்மதிப்பில்∴ அல்லது

(c) பந்தி 14.8 இன் விதிமுறைகளைப் பின்பற்றிய உரிமையாண்மை முறையைப் பயன் படுத்தி.

….

இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள்

9.28 இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பது ~~தனியொரு முதலீட்டாளரால் கட்டுப்படுத்தப்படும்~~ பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழ் (பந்தி 19.2(a) யில் விபரிக்கப்பட்டவாறு) இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உரிமங்களின் தனியான நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடையாகும். இந்த SLFRS இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பினை தேவைப்படுத்தவில்லை.

பிரிவு 10 *கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் வழுக்கள்* பகுதிக்கான மாற்றங்கள்

பந்தி 10.10 சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. புதிய உரை அடிக் கோடிடப்பட்டுள்ளது.

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளிலான மாற்றங்கள்

10.10A பிரிவு 17 ஆதனம், பொறி, உபகரணம் க்கு இணங்க சொத்துக்களின மீள்மதிப்பீட்டுக்கான கொள்கையின் ஆரம்பப் பிரயோகமானது பிரிவு 17 க்கு இணங்க கையாளப்படவேண்டிய ஒரு கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றம் ஆகும். அதன்படியாக, ஆதனம், பொறி உபகரண வகுப்பு ஒன்றின் கிரய முறையில் இருந்து மீள்மதிப்பீட்டு முறைக்கான மாற்றமானது, பந்திகள் 10.11-10.12 க்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படுவதற்குப் பதிலாக, அதன் பின்னர் நடைமுறைக்கு வரும்வகையிலேயே கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

பிரிவு 11 *அடிப்படை நிதிச் சாதனங்கள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 11.4, 11.7, 11.9, 11.11, 11.13 – 11.15, 11.27, 11.32 மற்றும் 11.44 ஆகியன திருத்தப்பட்டும் பந்திகள் 11.9A-11.9B சேர்க்கப்பட்டும் உள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும் புதிய உரை அடிக்கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

பிரிவு 11 க்கான அறிமுகம்

11.4 பகிரங்கமாக வாங்கி விற்கப்படும் அல்லது சீர்மதிப்பு ~~முறையற்ற கிரயம் அல்லது~~ முயற்சியின்றி நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதான, கைமாற்ற முடியாத முதலீடுகள் மற்றும் விற்க முடியாத முன்னுரிமை பங்குகள் மற்றும் விற்கும் உரிமையற்ற சாதாரண அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகளில் முதலீடுகள் தவிர்ந்த சகல அடிப்படை நிதிச்சாதனங்களுக்கும் காலத்தேய்மானக் கிரய மாதிரியின் பாவனையை பிரிவு 11 தேவைப்படுத்துகின்றது.

பிரிவு 11 இன் நோக்கெல்லை

11.7 பின்வருவன தவிர பந்தி 11.8 இன் நிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்யும் சகல நிதிச் சாதனங்களுக்கும்' பிரிவு 11 பிரயோகிக்கப்படும்:

(a) ……

(b) உரிமத்தினால் வழங்கப்படும் இணைந்த நிதிச் சாதனங்களின் உரிமையாண்மை மூலக்கூறு உள்ளடங்கலாக, உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மையின் பொருள் வரையறையை நிறைவுசெய்யும், நிதிச் சாதனங்கள் (பிரிவு 22 பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை ~~மற்றும் பிரிவு 26 பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பன~~வு இனை பார்க்க).

(c) பிரிவு 20 குத்தகை அல்லது பந்தி 12.3(f) பிரயோகிக்கப்படும் குத்தகைகள். இருப்பினும், பந்திகள் 11.33 – 11.38 இன் ஏற்பிசைவு விலக்கல் தேவைப்பாடுகள் குத்தகைக்கு தருவோனால் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குத்தகை வருமதிகள் மற்றும் குத்தகைக்கு பெறுவோனால் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குத்தகை சென்மதிகள் ஆகியவற்றின் ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதுடன், பந்திகள் 11.21–11.26 இன் சேதஇழப்புத் தேவைப்பாடுகள் குத்தகைக்கு தருவோனால் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குத்தகை வருமதிகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். ~~அத்துடன், பிரிவு 12 இனை பந்தி 12.3(f) இல் குறிப்பிட்ட குணாம்சங்களை கொண்ட குத்தகைகளுக்கு பிரயோகிக்கலாம்.~~

(d) ….

(e) பிரிவு 26 பிரயோகிக்கப்படும் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களின் கீழான நிதிச் சாதனங்கள், ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் கடப்பாடுகள்.

(f) பிரிவு 21 *ஏற்பாடுகள் மற்றும் உறுமுரிமைகள்* பகுதிக்கு அமைவாகக் கணக்கீடு செய்யப்படும் மீளளிப்புச் சொத்துக்கள் (பார்க்க பந்தி 21.9

அடிப்படை நிதிச் சாதனங்கள்

11.9 கீழே (a)–(d) இலுள்ள எல்லா நிபந்தனைகளையும் நிறைவுசெய்யும் கடன் சாதனங்கள் பிரிவு 11 க்கு அமைய கணக்கிற் கொள்ளப்படும்:

(a) கடன்சாதனங்களின் நாணய அலகில் மதிப்பிட்ட கொள்ளுனரின் (கடன்வழங்குனர் அல்லது கடன் தருனர்) வருவாய்களாவன:

(i) …..

(iv) நிலையான மற்றும் மாறும் வீதங்கள் இரண்டுமே நேரானவையாக இருக்கும் பட்சத்தில், அத்தகைய நிலையான விகிதம் மற்றும் மாறும் வீதங்களின் சில சேர்க்கைகள். (LIBOR உடன் 200 அடிப்படைப் புள்ளிகளை கூட்டியது போன்ற). (உதாரணமாக, நேர்கணிய நிலையான மற்றும் மறையான மாறும் விகிதத்தைக் கொண்ட வட்டிவீத எதிரிடுகை இந்த தேர்வுநிபந்தனையை நிறைவு செய்யாது. நிலையான மற்றும் மாறும் வீத வட்டி வருவாயை பொறுத்தமட்டில் வட்டி, பிரயோகிக்கப்படும் காலத்திற்கான வீதத்தினை அந்தக் காலத்தின்போது நிலுவையிலிருந்த முதலினால் பெருக்குவதன் மூலம் கணிக்கப்படும்.

(b) கொள்ளுனர் (கடன் வழங்குனர் அல்லது கடன்கொடுத்தோர்) கடன் ஆதலையும் நடப்பு அல்லது முந்தியகால வட்டிகளை இழக்கின்றமையை விளைவிக்கும் கட்டுறுப்புக்களைக் கொண்ட ஒப்பந்தரீதியான ஏற்பாடு இருப்பதில்லை. ஒரு கடன் சாதனம் ஏனைய கடன் சாதனங்களை முக்கியமற்றதாக்குதல் அத்தகைய ஒப்பந்த ரீதியான ஏற்பாட்டிற்கு உதாரணமாக் கொள்ள முடியாது.

(c) வழங்குனர் (~~கடன்பட்டோர்~~ கடன்படுனர்) கடன்சாதனத்தை முன்செலுத்துவதனை அனுமதிக்கும் அல்லது தேவைப்படுத்தும் அல்லது முதிர்விற்கு முன் கொள்ளுனர் (கடன்கொடுத்தோர் கடன்கொடுனர்) வழங்குனருக்கு திருப்பிக் கொடுப்பதனை (அதாவது கேள்விமீது திருப்பிக்கொடுத்தல்) அனுமதிக்கும் அல்லது தேவைப் படுத்தும் ஒப்பந்தரீதியான ஏற்பாடுகள், கீழ்வருவனவற்றை பாதுகாக்கும் சந்தர்ப்பம் தவிர்ந்தபோது, எதிர்கால நிகழ்வுகள்மீதான உறுமுரிமைகளாக கொள்ளமுடியாது:

(i) வழங்குனரின் அல்லது சாதனத்தின் (உதாரணமாக, தவறுகைகள், கடன் மதிப்பிறக்கம் அல்லது கடன் நிபந்தனை மீறல்கள்) கடன் இடரிலான மாற்றத்திற்கு அல்லது வழங்குபரது கட்டுப்பாட்டிலான மாற்றத்திற்கு எதிராக வைத்திருப்பவரை அல்லது

(ii) தொடர்புபட்ட வரி அல்லது சட்ட மாற்றத்துக்கு எதிராக வைத்திருப்பவர் அல்லது வழங்குபவரை.

(d) …

11.9A பந்திகள் 11.9(a)(iv) இலுள்ள நிபந்தனைகளை சாதாரணமாக திருப்தி செய்யக்கூடிய கடன் சாதனங்களுக்கான உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

(a) ஆரம்ப காலங்களில் ஒரு நிலையான வட்டி வீதத்தைக் கொண்டிருந்து, அந்தக் காலத்துக்குப் பின்னர் ஒரு குறிப்பிட்ட அல்லது அவதானிக்கத்தக்க மாறும் வட்டி வீதத்துக்கு மாற்றமடையும் ஒரு வங்கிக்கடன்

(b) கடனின் ஆயட்காலம் முழுவதும் குறிப்பிட்ட அல்லது அவதானிக்கத்தக்க மாறும் வட்டிவீதத்துடன், ஒரு நிலையான வீதத்தினை கூட்டிய வட்டிவீதத்தில் வட்டி செலுத்தத்தக்க ஒரு கடன். உ-ம்: LIBOR உடன் 200 புள்ளிகளுடனான ஒரு கடன்

11.9B பந்தி 11.9(C) இல் குறிப்பிடப்பட்ட நிபந்தனைகளை சாதாரணமாக ”ர்த்தி செய்யக்கூடிய கடன் சாதனத்திற்கு உதாரணமாக, கடன்படுனர் கடனை முற்கூட்டியே முடிவு செய்வதற்கு வங்கியின் கிரயங்களுக்கு இழப்பீடு செய்வதற்காக தண்டப்பணத்தினை செலுத்தவேண்டி இருந்தபோதிலும், கடன்படுனர் ஏற்பாட்டினை முற்கூட்டியே முடிவுக்குக் கொண்டுவருவதனை அனுமதிக்கும் வங்கிக் கடன் ஒன்றினைக் குறிப்பிட முடியும்.

….

11.11 பந்தி 11.9 இல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளுடன் இணங்காத நிதிச் சாதனங்களுக்கான (அதன் காரணமாக பிரிவு 12 இன் நோக்கெல்லைக்குள் அடங்குபவை) உதாரணங்கள்:

(a) ...

~~(e) மூன்றாம் நபரிடம் இருந்து கடன் வருமதியாக்கல் மூன்றாம் நபரின் உரிமை அல்லது கடப்பாட்டின்படி உரிய வரி ஏற்பாட்டினை முற்கொடுப்பனவு அல்லது கணக்கீட்டு மாற்றத் தேவைகளிற்கேற்ப கொடுக்க வேண்டும், காரணம் அந்தக் கடன் பந்தி 11.09(c) இல் கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளுடன் இணங்கவில்லை.~~

….

ஆரம்ப அளவீடு

11.13 ஏற்பாடானது விளைவில், உரிமத்திற்கு (நிதிப் பரிப்பிற்காக) அல்லது பதிற்தரப்புக்கு (நிதிச் சொத்திற்கு) நிதியளிப்பு ஊடுசெயலாக இருந்தாலன்றி, உரிமம் நிதிச்சொத்தின் அல்லது நிதிப்பரிப்பின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது அவற்றை ஊடுசெயல் விலையில் (பின்னர் இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் நிதிச்சொத்து மற்றும் நிதிப்பரிப்பின் ஆரம்ப அளவீட்டினைத் தவிர, ஊடுசெயற் கிரயம் அடங்கலாக) அளவிடும். கொடுப்பனவு வழமையான வியாபார கால எல்லைக்கு அப்பாற்பட்டு, உதாரணமாக, பொருட்களின் விற்பனைக்காக கொள்வனவாளர் ஒருவருக்கு வட்டியற்ற கடன் வழங்கல் காணப்படும் போது, அல்லது சந்தை வட்டி அல்லாத பிறிதொரு வட்டி வீதத்தில் நிதியீட்டம் அளிக்கப்படுகின்ற போது, உதாரணமாக, ஊழியர் ஒருவருக்கு வட்டியற்ற அல்லது சந்தை வட்டிக்குக் குறைவான வட்டி வீதத்திலான கடன் வழங்கலின் போது, ஒழுங்கமைப்பு நிதியளிப்பு ஊடுசெயலொன்றை பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் விற்பனை தொடர்பாக ~~ஏற்படுவதாக~~ கொண்டதாகக் கருதப்படும். ஒழுங்கமைப்பானது நிதிசார் ஊடுசெயல் ஒன்றைக் கொண்டிருக்கும் போது, ~~உரிமம் நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பை~~ ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் தீர்மானித்தது போன்று, ஒத்த கடன் சாதனம் ஒன்றின் சந்தை வட்டி வீதத்தில் கழிவிடப்பட்ட எதிர்கால கொடுப்பனவுத் தொகைகளின் இற்றைப் பெறுமதியில் மதிப்பிடும்.

…

பின்னைய அளவீடு

11.14 ஒவ்வொரு **ஆண்டறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியிலும்**, நிறுவனம் நிதிச் சாதனங்களை பின்வருமாறு நிறுவனத்தின் விற்பனை அல்லது ஏனைய அகற்றல் உள்ளடங்கும் வகையில் கழிவு இன்றிய ஊடு செயற்கிரயங்கள் இல்லாமல் கணிப்பீடு செய்யலாம்:

(a) பந்தி 11.8(b) இன் நிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்யும் கடன் சாதனங்கள் **விளைவு வட்டி முறையை** பயன்படுத்தி **காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில்** அளவிடப்படும். விளைவு வட்டி முறையை பயன்படுத்தி காலத் தேய்மானத்தை தீர்மானிப்பதற்கான வழிகாட்டலை பந்திகள் 11.15 – 11.20 தருகின்றன. நடப்புச் சொத்தாக அல்லது நடப்புப் பரிப்பாக வகைப்படுத்திய கடன் சாதனம், ஒழுங்குபடுத்தல் விளைவில் ஒரு நிதியளிப்பு ஊடுசெயலாக இருந்தாலன்றி (பார்க்க பந்தி 11.13) செலுத்தப்பட அல்லது பெறப்பட எதிர்பார்க்கப்படும் (அதாவது சேதஇழப்பு கழித்த பின் -பார்க்க பந்திகள் 11.21 – 11.26) காசு அல்லது பிற பதிலிறுக்கியின் கழிவு செய்யப்படாத தொகையில் அளவிடப்படும். ~~ஒழுங்கமைப்பானது ஒரு நிதியளிப்பு ஊடுசெயலாக இருக்கும் பட்சத்தில், உரிமம் கடன் சாதனத்தினை எதிர்கால கொடுப்பனவுகளை ஒத்த கடன் சாதனத்திற்கான சந்தை வட்டி வீதத்தில் கழிவிடும் அதன் இற்றைப் பெறுமதியில் அளவிடும்~~.

(b) ….

(c) ~~பந்தி 11.8(d) இன் நிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்யும்~~ உரிமையாண்மையாக மாற்ற முடியாத முன்னுரிமைப் பங்குகளில் மற்றும் விற்பனை உரிமையற்ற சாதாரண அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகளில் முதலீடுகள் பின்வருமாறு அளவிடப்படலாம். (சீர்மதிப்பிற்கான வழிகாட்டலை பந்திகள் 11.27 – 11.323 தருகின்றன)

(i) பங்குகள் பகிரங்கமாக வாங்கி விற்கப்பட்டால் அல்லது அதன் சீர்மதிப்பு முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி இன்றி நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருப்பின், முதலீடு சீர் மதிப்பில் அளவிடப்படுவதுடன், சீர்மதிப்பில் மாற்றம் இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(ii) …

காலத் தேய்மானக் கிரயம் கிரயம் மற்றும் விளைவு வட்டி முறை

11.15 ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் திகதியிலும் நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் காலத் தேய்மானக் கிரயம் கீழ்வருவனவற்றின் நிகரத் தொகையாகும்::

(a) …

வட்டி வீதம் குறிப்பிடப்படாத நிதியளிப்பு ஊடுசெயலை பிரதிபலிக்காத ஒழுங்குபடுத்தலுடன் தொடர்பற்ற நடைமுறைச் சொத்துக்களாக அல்லது நடைமுறைப் பரிப்புக்களாக வகைப் படுத்திய நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்கள் ஆரம்பத்தில் பந்தி 11.134~~(a)~~ க்கு அமைய கழிவு செய்யப்படாத தொகையில் அளவிடப்படும். எனவே மேலே (உ) இவைக்கு பொருந்தாது.

….

சீர் மதிப்பு

11.27 ~~சாதாரண பங்கு அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகளில் முதலீடு அதன் சீர்மதிப்பு நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருப்பின், சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட வேண்டுமென பந்தி 11.14(c)(i) தேவைப்படுத்துகின்றது~~. உரிமமொன்று ~~பங்கொன்றின்~~ சொத்தொன்றின் சீர்மதிப்பை மதிப்பிட கீழ்வரும் படிமுறையை பயன்படுத்தும்:

(a) சீர்மதிப்பிற்கான சிறந்த சான்று **செயற்திறனான சந்தையொன்றில்** ஒத்த சொத்து ஒன்றிற்கு (அல்லது அதேபோன்ற சொத்திற்கான) குறிப்பிடப்படும் விலை ஆகும். இது வழமையாக, நடப்பு கூறுவிலை (bid price) ஆகும்.

(b) ~~சீர்மதிப்பொன்று இல்லாதபோது~~ சந்தைக் குறிப்பிடு விலைகள் கிடைக்காதபோது, அறிவும் விருப்பும் கொண்ட தரப்பினருக்கு இடையே உறவுமுறையற்ற ஊடுசெயலின்போது ஒரே மாதிரியான சொத்திற்காக (அல்லது ஒத்த சொத்து) ஏற்படுத்திய சந்தை நிபந்தனைகளிலான சட்ட வலுவுள்ள விற்பனை ஒப்பந்தத்தின் அல்லது நடப்பு ஊடுசெயலின் விலை சீர்மதிப்புக்கான சான்றினை வழங்கும். எனினும், பொருளாதார நிலையிலான கணிசமான மாற்றங்கள் ஏற்படின் அல்லது சட்டவலுவுள்ள ஒப்பந்தம் அல்லது நடப்பு ஊடுசெயல் மற்றும் அளவீட்டு திகதி ஆகியவற்றுக்கு இடையே முக்கியத்தன்மையான கால வேறுபாடு காணப்படின், இந்த விலையானது சீர்மதிப்பின் சிறந்த மதிப்பீடாக இருக்க மாட்டாது. இறுதியாக இடம்பெற்ற ஊடுசெயலின் விலை சீர்மதிப்பின் சிறந்த மதிப்பீடாக இல்லையென (உரிமம் ஒரு கட்டாய உடுசெயல், தன்னிச்சையற்ற கலைப்பு அல்லது அழுத்தத்தின் கீழான விற்பனை முதலான காரணங்களால்) உரிமம் தீர்மானிப்பின், விலையானது சீராக்கம் செய்யப்படலாம்.

(c) சொத்திற்கான சந்தை செயற்திறனற்றதாக இருந்து அதே வகையான (அல்லது ஒத்த) சொத்தின் கட்டுப்படுத்தும் விற்பனை ஒப்பந்தம் அல்லது இறுதியான ஊடுசெயல் அதுவாகவே சீர்மதிப்பின் ஒரு சிறந்த சான்றாகக் காணப்படாத போது, உரிமம் வேறு மதிப்பீட்டு நுட்பத்தினைப் பயன்படுத்தி சீர்மிப்பினை மதிப்பிடும். மதிப்பீட்டு நுட்பங்களைப் பயன்படுத்துவதன் நோக்கமானது வழமையான வியாபார பதிலிறுப்பிகளால் ஊக்குவிக்கப்பட்ட, மதிப்பீட்டுத் திகதியிலான சந்தை நிலைமை ஊடுசெயலானது என்ன விலையில் அமையும் என்பதைக் கண்டறிதல் ஆகும்.

இந்த SLFRS இன் ஏனைய பிரிவுகள் பிரிவு 9, பிரிவு 12, பிரிவு 14, பிரிவு 15, ~~மற்றும்~~ பிரிவு 16 *முதலீட்டு ஆதனம்*, பிரிவு 17 *ஆதனம், பொறி, மற்றும் உபகரணம்* மற்றும் பிரிவு 28 ஆகியன உட்பட பந்திகள் 11.27-11.32 சீர்மதிப்பு வழிகாட்டலை தொடர்புபடுத்துகின்றன. ~~அந்தப் பிரிவுகளால் அடக்கப்படும் சொத்துக்களுக்கு அந்த வழிகாட்டல்களை பிரயோகிக்கும்போது, அந்தப் பந்திகளில் சாதாரணப் பங்குகள் அல்லது முன்னுரிமைப் பங்குகள் எனக் குறிப்பிடுகின்ற இடங்களில் அந்தப் பிரிவுகளால் அடக்கப்படும் வகையைச் சார்ந்த சொத்துக்களை அடக்கும் வகையில் வாசிக்கப்பட வேண்டும்.~~

….

செயற்றிறனான சந்தை இன்மை – ~~உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள்~~

11.32 சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் சொத்து ஒன்றின் சீர்மதிப்பை அளவிட நம்பகமான அளவீடு இதன்பின் கிடைக்காதபோது (அல்லது அவ்வாறான விலக்களிப்பு வழங்கப்படும் போது, முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சியின்றி கிடைக்காதபோது பார்க்க பந்திகள் 11.4(c) மற்றும் 12.8) ~~உதா: இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிட்ட உரிமையாண்மைச்~~ சாதனம் சொத்து நம்பகமாக அளவிடப்படும் இறுதித் திகதியில் அதன் முன்கொணரற் தொகை அதன் புதிய கிரயமாகும். சீர்மதிப்பின் நம்பகமான அளவீடு கிடைக்கும் வரையில் உரிமம் அந்தச் சொத்தினை அந்தக் கிரயத்திலிருந்து சேதஇழப்புக்களை கழிக்கவரும் தொகையில் அளவிடும்.

…

நிதி நிலைமைக் கூற்று – நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் வகைகள்

….

11.44 சீர்மதிப்பின் ஒரு நம்பகமாக மதிப்பீடு தொடர்ந்தும் கிடைக்காதபோது, அல்லது முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சியின்றிக் கிடைக்கத்தக்கதாக இல்லாத போது, அவ்வாறல்லாத சந்தர்ப்பங்களில் இந்த SLFRS க்கு அமைவாக இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட வேண்டிய எந்தவொரு நிதியியல் உரிமையாண்மை சாதனத்திற்கும் அந்த விதிவிலக்கு ஏற்பாடு செய்யப்படும்போது, உரிமம் அந்த உண்மை, அந்த நிதிச் சாதனங்களின் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் ஏதேனும் முறையற்ற கிரயம் அல்லது

முயற்சி பயன்படுத்தப்படிருப்பின், நம்பகமான சீர்மதிப்பு அளவீட்டுக்கு அவ்வாறு முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி தேவைப்படுவதற்கான காரணம் ஆகியவற்றை வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.

பிரிவு 12 ஏனைய *நிதிச் சாதனங்களின் வழங்கல்கள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 12.3, 12.8-12.9, 12.23, 12.25 மற்றும் 12.29 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிடப்பட்டும், புதிய உரை அடிக் கோடிடப்பட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

பிரிவு 12 இன் நோக்கெல்லை

I කොටස : (I) ඡෙදය -ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ අති විශෙෂ ගැසට්
பகுதி I: தொகுதி (I) - இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை – அதி

12.3 பிரிவு 12 பின்வருவன தவிர்ந்த எல்லா நிதிச்சாதனங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படக்கூடியது:

(a) …

(b) ~~உப கம்பனிகளில் (பார்க்க பிரிவு 9 *ஒன்றித்த மற்றும் பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்கள்*), கூட்டுக் கம்பனிகளில் (பார்க்க பிரிவு 14 *கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடு*) மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளில் (பார்க்க பிரிவு 15 *கூட்டுத் தொழில் முயற்சியில் முதலீடு*) ஆகியவற்றில் நாட்டங்கள்.~~ பிரிவு 9 *ஒன்றித்த மற்றும் தனியான நிதிக் கூற்றுக்கள்*, பிரிவு 14 *கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள்* மற்றும் பிரிவு 15 *கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் முதலீடுகள்* ஆகியவற்றுக்கு அமைவாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட **உபகம்பனிகள், கூட்டுக்கம்பனிகள்** மற்றும் **கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகள்** மீதான முதலீடுகள்

(c) ….

(e) உரிமத்தினால் வழங்கப்படும் கலவை நிதிச் சாதனங்களின் உரிமையாண்மைக் கூறு அடங்கலாக உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மையின் வரைவிலக்கணத்தினை நிறைவுசெய்யும் நிதிச் சாதனங்கள் (பிரிவு 22 *பரிப்புக்களும் உரிமையாண்மையும்* ~~மற்றும் பிரிவு 26 *பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு*~~ இனைப் பார்க்க).

(f) குத்தகைகள் (~~பார்க்க~~ பிரிவு 20 *குத்தகை)* நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டவை. கீழ்வருவனவற்றுடன் தொடர்பினை கொண்டிராத ஒப்பந்தக் கட்டுறுப்புக்களின் விளைவாக குத்தகைக்கு தருனர் அல்லது குத்தகைக்கு பெறுனருக்கு இழப்பினை ~~விளைவித்தாலன்றி~~, பின்னர் பிரிவு 12 பிரயோகிக்கப்படும் குத்தகைகள்:

(i) …

(ii) வெளிநாட்டு நாணயமாற்று வீதத்தில் மாற்றங்கள்,

(iii) ~~பதில்தரப்பினர் ஒருவரின் தவறுகை~~ மாறும் சந்தை வட்டிவீதங்களின் அடிப்படையிலான குத்தகைப் கொடுப்பனவுகளில் மாற்றங்கள், அல்லது

(iv) எவரேனும் ஒரு பதிற்தரப்பினரின் தவறுகை

(g) …

(h) பிரிவு 26 *பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவுகள்* பிரயோகிக்கத்தக்க, பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவுகளின் கீழான நிதிச் சாதனங்கள், ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் கடப்பாடுகள்

(i) பிரிவு 21 *ஏற்பாடுகள் மற்றும் உறுமுரிமைகள்* நியமத்திற்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும் மீளளித்தல் சொத்துக்கள் (பந்தி 21.9 இனைப் பார்வையிடுக)

பிற்கால அளவீடு

12.8 ஒவ்வொரு **அறிக்கையிடற் கால** இறுதியிலும், உரிமம் பிரிவு 12 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச்சாதனங்களை சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடும். அத்துடன் பின்வருவன தவிர்ந்த சீர்மதிப்பில் மாற்றங்களை இலாப நட்டத்தில் சீர்மதிப்புப் ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(a) வகைப்படுத்தப்பட்ட தளம்பற்காப்புத் தொடர்புமுறை ஒன்றில் தளம்பற்காப்புச் செய்யும் சாதனங்களில் சீர்மதிப்பில் சில மாற்றங்கள் பந்தி 12.23 இனால் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் ஏற்பிசைவுசெய்ய வேண்டுமென தேவைப்படுத்தப்படும்.

(b) பகிரங்கமாக வாங்கி விற்கப்படாததும், வழமையாக ~~முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சியின்றி~~ நம்பகமாக சீர்மதிப்பு அளவிடப்படமுடியாததுமான உரிமையாண்மை சாதனங்கள் மற்றும் அத்தகைய சாதனங்களுடன் இணைக்கப்பட்டதும் பிரயோகிக்கப் படுவதால் அந்த சாதனத்தின் வினியோகத்தை விளைவிக்கின்றதுமான ஒப்பந்தங்கள் கிரயத்திலிருந்து சேதஇழப்பை கழித்த தொகையில் அளவிடப்படும்.

12.9 பகிரங்கமாக வர்த்தகத்தில் ஈடுபடுத்தப்படாத, ஆனால் இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் உரிமையாண்மை சாதனம் அல்லது செயற்படுத்தப்பட்டால் அவ்வாறான சாதனங்களை விளைவாகத் தரத்தக்க, அவ்வாறான சாதனங்களுடன் தொடர்புபட்ட ஒப்பந்தம் ஒன்றுக்கு சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் நம்பகத்தன்மையான அளவீடுகள் முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சிகளின்றி கிடைக்காவிடில், அல்லது பகிரங்கமாக வர்த்தகத்தில் ஈடுபடுத்தப்படாத, ஆனால் இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் உரிமையாண்மை சாதனத்துக்குக் கிடையாதுபோயின், ஆனால் இலாப நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவீடு செய்யப்படுகின்றது. சாதனம் முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சிகளின்றி நம்பகத்தன்மையுடன் அளவீடு செய்யப்படுகின்ற இறுதித் திகதியில் அதனது சீர்மதிப்புப் பெறுமதி சாதனத்தின் கிரயமாகக் கருதப்படுகின்றது. உரிமமானது சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு அளவீடு நம்பகமாக கிடைக்கும் வரையில் இக்கிரயத் தொகையிலிருந்து சேத இழப்பினைக் கழித்ததன் பின்னரான தொகையில் அளவீடு செய்யலாம்.

உறுதியான கடமைப்பாடு அல்லது அதிக சாத்தியமான எதிர்வுகூறல் ஊடுசெயல் ஒன்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச்சாதனம், அந்நிய நாணயமாற்று இடர் அல்லது பாண்ட விலை இடரின் அல்லது அந்நிய நாட்டு தொழிற்பாட்டின் நிகர முதலீட்டின் மாறும் வட்டிவீத இடரின் தளம்பற்காப்பு

12.23 பந்தி 12.16 இலுள்ள நிபந்தனைகள் நிறைவுசெய்யப்பட்டால் தளம்பல்காப்பு செய்யப்பட்ட இடரானது

(a) …

உரிமம் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் எதிரீடுசெய்வதில் விளைவுத்திறனுடைய சீர்மதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வு மாற்றத்தின் பகுதியை பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும். நிறுவனமானது ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்குமான இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் எதிர்பார்த்த காசுப்பாய்வில் (சிலசமயம் தளம்பல் காப்பின் விளைதிறனற்றது எனப்படுகின்றது). சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் திரண்ட மாற்றத்தினூடாக தளம்பல் காப்பு சாதனத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஏதாவது மிகையினை (துல்லியமான தொகைகளில்) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவாக்கலாம். பிற முழுமையான வருமானத்தில் ஏற்பிசைவான தளம்பல் காப்பு இலாபம் அல்லது நட்டம் ஆனது இலாபம் அல்லது நட்டத்துக்கு தளம்பல் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படிகள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அல்லது தளம்பல்காப்பு உறவு முடிவடையும் போது, பந்தி 12.25 இன் தேவைப்பாட்டுக்கு இணங்க மீண்டும் வகைப்படுத்தப்படலாம். எனினும், ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வெளிநாட்டு நடவடிக்கை ஒன்றிலான முதலீட்டின் தளம்பல் காப்புடன் தொடர்பபட்ட ஏதேனும் வெளிநாட்டு நாணய மாற்று விகிதங்களின் திரண்ட தொகையானது குறித்த வெளிநாட்டு நடவடிக்கையின் பகுதியான அல்லது முழுமையான முடிவு செய்தலின் பொழுது இலாப நட்டங்களுக்கு மீள வகைப்படுப்படலாகாது.

12.25 உரிமம் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில், பந்தி 12.23 இல் குறிப்பிடப்பட்ட தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டினை அதன் பின்னர் நடைமுறைக்குவரும் வகையில் முடிவுக்கு கொண்டுவரும்:

(a) …

எதிர்வு கூறப்படும் ஊடுசெயலானது இனிமேலும் நடைபெறும் என்று எதிர்பார்க்காவிடில் அல்லது காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட தளம்பல் காப்புச் செய்யப்பட்ட கடன் சாதனம் ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்பட்டால், தளம்பல் காப்புச் செய்யப்பட்ட சாதனத்தின் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நயம் அல்லது இழப்பு ~~ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்திலிருந்து~~ இலாபநெட்டத்துக்கு மீள வகைப்படுத்தப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

12.29 உரிமம் தளம்பல் காப்பு கணக்கீட்டினை மாறும் வட்டி வீத இடரின், அன்னிய நாணய மாற்று இடரின், உறுதியான கடன்பாட்டு அல்லது உயர்ந்த சாத்தியமுடைய எதிர்வுகூறல் ஊடுசெயல்களில் பாண்ட விலை இடரின் தளம்பற்காப்பிற்கு பயன்படுத்துமேயாகில், (பந்திகள் 12.23 - 12.25) அது பின்வருவனவற்றை வெளிக்காட்ட வேண்டும்:

(a) …

(d) அந்தக் காலத்திற்காக ~~பிற முற்றடக்க வருமானத்திலிருந்து~~ இலாப நட்டத்துக்கு மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை (பந்திகள் 12.23 மற்றும் 12.25).

(e) குறித்த காலத்தில் இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட எதிர்பார்க்கப்பட்ட காசுப்பாய்வின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் திரண்ட மாற்றத்தின் மீதான தளம்பல்காப்பு சாதனத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் ஏதாவது மிகையின் தொகை (பந்தி 12.2434).

பிரிவு 14 *கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 14.15 திருத்தப்பட்டுள்ளது. புதிய உரை அடிக் கோடிடப்பட்டுள்ளது.

…

14.15 சீர்மதிப்பு முறையில் கணக்கிடப்படும் கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகளுக்கு முதலீட்டாளன் பந்திகள் 11.41 – 11.44 இல் தேவைப்படுத்திய வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ளும். முதலீட்டாளர் பந்தி 14.10 இலுள்ள முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சிகளுக்கான விலக்களிப்பை ஏதுமொரு கூட்டுக் கம்பனிக்கு பிரயோகிப்பின், அது அந்த உண்மையை வெளிக்காட்டுவதுடன், சீர்மதிப்பு மதிப்பீடானது என்ன காரணத்தால் முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சிகளுடன் தொடர்புபடுவதற்கான காரணம் மற்றும் முறையற்ற கிரயங்கள் முறையின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட கூட்டுக் கமபனிகளின் முதலீடுகளின் முன்கொணரற் பெறுமதி ஆகியவற்றையும் வெளிக்காட்டல் வேண்டும்.

பிரிவு 15 *கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளிலான முதலீடுகள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்தி 15.21 திருத்தப்பட்டுள்ளது. புதிய உரை அடிக் கோடிடப்பட்டுள்ளது.

15.21 சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும் கூட்டாக கட்டுப்படுத்தும் உரிமங்களை பொறுத்தமட்டில், தொழில் முயற்சியாளர் பந்திகள் 11.41 – 11.44 இல் வேண்டப்பட்ட வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ள வேண்டும். முதலீட்டாளர் பந்தி 14.10 இன் முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சிகளுக்கான விலக்களிப்பை எந்தவொரு கூட்டாகக் கட்டுப் படுத்தப்படும் உரிமத்துக்கு பிரயோகிப்பின், அது அந்த உண்மையை வெளிக்காட்டவதுடன், சீர்மதிப்பு மதிப்பீடானது என்ன காரணத்தால் முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சிகளுடன் தொடர்புபடுவதற்கான காரணம் மற்றும் கிரய முறையின்கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களில் முதலீடுகளின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதி ஆகியவற்றையும் வெளிக்காட்டல் வேண்டும்.

பிரிவு 16 *முதலீட்டு ஆதனம்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்தி 16.10 திருத்தப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும் புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

வெளிக்காட்டல்கள்

16.10 உரிமமொன்று இலாபம் நட்டத்திற்கூடான சீர்மதிப்பில் கணிப்பிடப்பட்ட அனைத்து முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கும் பின்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டுதல் வேண்டும் (பந்தி 16.7):

(a) …

(e) குறித்தகால ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் முதலீட்டு ஆதனத்தின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளுக்கிடையில் கணக்கிணக்கத்தினை, கீழ்வருவனவற்றை வேறாகக் காட்டும் வகையில்:

(i) …

(iii) ~~சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் நம்பகத்தன்மையான அளவீடானது முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி இல்லாது கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படாத போது, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்திற்கு~~ முதலீட்டு ~~ஆதனத்திலிருந்தும் ஆதனத்திற்கும்~~ மாற்றப்படுபவை கிரயத்திலிருந்து திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் சேதஇழப்புகளை கழித்த பெறுமதியில் முன்கொண்டு செல்லப்படும். (பார்க்க பந்தி 16.8)

(iv) …

பிரிவு 17 *ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 17.5-17.6 மற்றும் 17.31-17.32 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளது. பந்தி 17.15 மீள இலக்கமிடப்பட்டுள்ளதுடன், புதிய பந்தி 17.15 சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. பந்திகள் 17.15B-17.15D மற்றும் தொடர்பபட்ட தலைப்புக்கள் மற்றும் பந்தி 17.33 ஆகியனவும் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிடப்பட்டும் புதிய உரை அடிக் கோடிடப்பட்டும் உள்ளது.

ஏற்பிசைவு

….

17.5. உதிரிப்பாகங்கள், ~~தயார்நிலை உபகரணங்கள்~~ மற்றும் பழுதுபார்த்தல் உபகரணங்கள் ~~போன்ற உருப்படிகள், ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண பொருள்வரையறையை நிறைவுசெய்யும் பட்சத்தில் இந்தப் பிரிவுக்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அவ்வாறு இல்லாதபோது அந்த உருப்படிகள் தொக்குகளதக கொள்ளப்படும்~~. ~~வழக்கமாக தொக்காக முன்கொண்டு செல்லப்பட்டு, நுகரப்பட்டதாக இலாபம் நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எனினும், நிறுவனமானது ஒரு வருட காலத்திற்கு மேலதிகமாக அவற்றை பயன்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கின்ற போது பிரதான இயந்திர பாகங்களும் நிலையான உபகரணமும் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணமாக காட்டப்படும். அதேபோல, உதிரிப்பாகங்கள் மற்றும் பழுதுபார்த்தல் உபகரணங்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட ஆதன, பொறி மற்றும் உபகரணம் தொடர்பாக மாத்திரம் பயன்படுத்தப்படுவதாக இருப்பின், அவை ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணமாக கொள்ளப்படும்.~~

17.6 சில ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிகளின் பகுதிகள் கிரமமான கால இடைவெளியில் பிரதியீடு செய்யவேண்டி ஏற்படலாம். (உ-ம்: கட்டடத்தின் கூரை). பிரதியீட்டு பகுதியானது உரிமத்திற்கு அதிகரித்த பொருளாதார பயன்களை வழங்குமென எதிர்பார்க்கப்படின் கிரயம் ஏற்படும்போது உரிமம் அந்தக் கிரயத்தை ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையுடன் கூட்டும். பிரதியீடு செய்யப்பட்டுள்ள அப்பகுதிகளின் **முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையானது** பிரதியீடு செய்யப்பட்ட பாகங்கள் தனியாகத் தேய்மானம் இடப்படுகின்றனவா என்பதைக் கருத்தில் எடுக்காது பந்திகள் 17.27 – 17.30 க்கு அமைய ஏற்பிசைவு **விலக்கப்படும்**. உரிமம் பிரதியீடு செய்யப்பட்ட பாகத்தின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதியைத் தனியாக மதிப்பிட முடியாத போது, குறித்த பாகம் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அல்லது நிர்மாணிக்கப்பட்ட போதான கிரயத்தை பிரதியீட்டுக் கிரயமாகக் கொள்ளலாம். ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருபடியொன்றின் பிரதான கூறுகள் பொருளாதார பயன்களின் நுகர்ச்சியின் கணிசமான வேறுபட்ட வடிவங்களை கொண்டிருக்குமாயின், உரிமம் அதன் பிரதான கூறுகளுக்குச் சொத்தின் ஆரம்ப கிரயத்தை ஒதுக்க வேண்டியிருப்பதுடன் அதன் **பயன்தரு ஆயட்காலத்தின்** மீது ஒவ்வொரு கூறிற்கும் தனித்தனியாக **தேய்விட** வேண்டும் என்பதை பந்தி 17.16 தேவைப்படுத்துகின்றது.

…

ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கு பின்னரான அளவீடு

17.15 உரிமம் பந்தி 17.15A இல் குறிப்பிட்ட கிரய முறை அல்லது பந்தி 17.15B இல் குறிப்பிட்ட மீள்மதிப்பீட்டு முறை ஆகிய இரண்டில் ஏதேனும் ஒன்றை அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கையாகத் தெரிவு செய்து, அக் கொள்கையை முழுமையான ஆதனம், பொறி, உபகரண வகுப்புக்களுக்குப் பிரயோகித்தல் வேண்டும். உரிமம் முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சியின்றி சீர்மதிப்பை அளவிட முடியாத முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கு கிரய முறையைப் பிரயோகிக்க முடியும். உரிமம் ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களுக்கான நாளாந்த சேவைக் கிரயங்களை அக் கிரயங்கள் இடம்பெற்ற காலப் பகுதிக்கான இலாப நட்டங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

கிரய முறை

17.15A உரிமம் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் அனைத்து உருப்படிகளையும் ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கு பின்னாரான காலப்பகுதியில் கிரயத்திலிருந்து திரண்ட தேய்மானம் மற்றும் **திரண்ட சேத இழப்பு நட்டங்களைக்** கழித்த பெறுமதியில் அளவிடும். ~~உரிமம் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் நாளாந்த சேவையிக் கிரயத்தை அக்கிரயம் ஏற்பட்டுள்ள காலப்பகுதிக்காகன இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.~~

17.15B உரிமம் சீர்மதிப்பானது மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி ஒன்றின் மூலம் நம்பகமான முறையில் அளவிடத்தக்க ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் அனைத்து உருப்படிகளையும் மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் அதற்குப் பின்னாரான திரண்ட தேய்மானம் மற்றும் திரண்ட சேத இழப்பு நட்டங்களைக் கழித்த பெறுமதியில் அளவிடும். மீள்மதிப்பீடானது கொண்டு செல்லல் பெறுமதியானது, அறிக்கையிடல் காலப் பகுதியின் முடிவில் சீர்மதிப்பில் தீர்மானிக்கத்தக்க பெறுமதியில் இருந்து முக்கிய தன்மை வாய்ந்த வகையில் வேறுபடாது காணப்படத்தக்க வகையில் போதுமான ஒழுங்குமுறையில் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும். பந்திகள் 11.27-11.32 மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படுவதற்கான வழிகாட்டல்களை வழங்குகின்றன. ஏதேனும் ஆதனம், பொறி, உபகரண உருப்படி ஒன்று மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டால், அந்த சொத்தின் வகையிலுள்ள அனைத்து வகுப்புக்களும் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

17.15C மீள்மதிப்பீட்டின் காரணமாக சொத்து ஒன்றின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதியானது அதிகரிப்பின், அந்த அதிகரிப்பானது ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு, உரிமையாண்மையின் கீழ் மீள்மதிப்பீட்டு மிகைகள் என்னும் தலைப்பின் கீழ் ஒன்று திரட்டப்பட வேண்டும். எனினும், அதே சொத்தின் முற்காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மீள்மதிப்பீட்டுக் குறைப்புக்களை பின்னீட்டம் செய்யும் தொகைகளின் அளவிலான தொகைகள் வரை இலாபநட்டங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படலாம்.

17.15D மீள்மதிப்பீடு காரணமாக சொத்தின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதி குறைவடையின், அந்த குறைவானது இலாப நட்டங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். எனினும், அதே சொத்தின் மீள்மதிப்பீட்டு மிகைகளில் காணப்படும் செலவு மீதிகளின் அளவுக்கு அக் குறைப்புக்கள் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படலாம். அவ்வாறு முற்றடக்க வருமானங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குறைப்புக்கள் உரிமையாண்மையில், மீள்மதிப்பீட்டு மிகைகள் என்னும் தலைப்பின் கீழ் ஒன்றுதிரட்டப்பட்டிருந்த தொகைகளைக் குறைக்கும்.

…

வெளிக்காட்டல்கள்

17.31 நிறுவனம் பந்தி 4.11(a) க்கு அமைய ~~பொருத்தமானதாக கருதப்பட்ட~~ தீர்மானிக்கப்பட்ட ஆதனம், பொறி, மற்றும் உபகரணத்தின் ஒவ்வொரு வகைக்காகவும், கிரயத்திலிருந்து திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு மற்றும் சேத இழப்புக்கள் கழித்த தொகையில் முன்கொண்டு செல்லப்படும் முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கு வெவ்வேறாக பின்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:

(a) …

(e) பின்வருவனவற்றை வெவ்வெறாக காட்டும் வகையில் அறிக்கையிடும் காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலுமுள்ள முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளின் கணக்கிணக்கம்:

(i) …

(iv) பந்திகள் 17.15B-17.15D ஆகியவற்றின் கீழான மீள்மதிப்பீட்டின் காரணமாக ஏற்பட்ட அதிகரிப்புக்கள் அல்லது குறைப்புக்கள் மற்றும் பிரிவு 27க்கு அமைவாக ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது நீக்கப்பட்ட சேத இழப்பு நட்டங்கள்.

(v) ~~சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் நம்பகத்தன்மையான மதிப்பீடு கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படுமாயின்~~ இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் முன்கொண்டு செல்லும் முதலீட்டு ஆதனத்திற்கு ~~மற்றும் முதலீட்டு ஆதனத்திலிருந்து~~ மாற்றப்பட்டவை (பந்தி 16.8 ஐ பார்க்க).

(vi) …

17.32 உரிமம் பின்வருவனவற்றையும் வெளிக்காட்ட வேண்டும்:

(a) …

(c) முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சியின்றி சீர்மதிப்பு அளவிட முடியாத முதலீட்டு ஆதனங்களை உரிமம் கொண்டிருந்தால், உரிமம் அந்த உண்மையையும், அந்த முதலீட்டு ஆதனத்தின் சீர்மதிப்பை அளவிடுவதில் முறையற்ற கிரயம் மற்றும் முயற்சி ஏற்படுவதற்கான காரணத்தையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

17.33 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிகள் மீள்மதிப்புப் பெறுமதியில் குறிப்பிடப் பட்டால், பின்வருவன வெளிக்காட்டப்பட வேண்டும்:

(a) மீள்மதிப்பீட்டின் விளைவுத் திகதி

(b) சுயாதீன மதிப்பீட்டாளர்கள் சம்பந்தப்பட்டனரா

(c) உருப்படிகளின் சீர்மதிப்பை அளவிடுவதில் பிரயோகிக்கப்பட்ட முறைகள் மற்றும் முக்கிய எடுகோள்கள்

(d) மீள்மதிப்பிடப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண வகுப்பு ஒவ்வொன்றிற்கும், அவை கிரய முறையின்கீழ் முன்கொண்டு செல்லப்பட்டிருந்தால், ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கக்கூடிய முன்கொணரற் தொகை.

(e) குறித்த காலத்திற்கான மாற்றத்தை காட்டி, மீள்மதிப்பு மிகை மற்றும் பங்குதாரர்களுக்கு மீதிகள் பகிர்வில் வரையறைகள் ஏதுமிருப்பின், அவைபற்றி.

பிரிவு 18 *நன்மதிப்பு தவிர்ந்த அருவச்சொத்துக்கள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 18.8 மற்றும் 18.20 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிட்டும் புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

வணிக இணைப்பொன்றின் பகுதியான சுவீகரிப்பு

18.8 **வணிக இணைப்பில்** சுவீகரிக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தொன்று ~~பொதுவாக~~ அதன் சுவீகரிப்புத் திகதியிலான சீர்மதிப்பானது முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சிகளின்றி நம்பகமான முறையில் அளவிடப்பட முடியாததாக இருந்தாலன்றி, ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ~~ஏனெனில் அதன் **சீர்மதிப்புப் பெறுமதியானது** போதுமான நம்பகத் தன்மையுடன் அளவிடக்கூடியதாக காணப்படுகின்றது. எனினும், இது சட்டரீதியான அல்லது ஏனைய ஒப்பந்த ரீதியான உரிமைகளிலிருந்து எழுகின்றபோது வணிக இணைப்பொன்றில் சுவீகரிக்கப்பட்ட அருவச்சொத்தொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை இச்சந்தர்ப்பத்தில் அதன் சீர்மதிப்பு நம்பகமாக அளவிடப்படுவதில்லை. ஏனெனில் சொத்தானது,~~

~~(a) **நன்மதிப்பிலிருந்து** வேறுபடுத்த முடியாமை, அல்லது~~

~~(b) நன்மதிப்பிலிருந்து வேறுபடுத்தக்கூடியதா இருப்பினும், அதே அல்லது அதற்கு ஒத்த சொத்துக்களின் பரிமாற்று நடவடிக்கைகளின் ஆதாரம் காணப்படாமை. இல்லாவிடில் மதிப்பீட்டு சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது அளவிட முடியாத மாறிகளின் மீது தங்கியிருக்கலாம்.~~

…

பயன்தரு ஆயட்காலமீறாக காலத்தேய்மானம்

18.20 ~~உரிமம்~~ அருவச்சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயட்காலத்தினை ~~நம்பகமான மதிப்பிட முடியாதவிடத்து,~~ நம்பகமாக தீர்மானிக்க முடியாதவிடத்து ஆயுட்காலமானது, முகாமையின் சிறந்த மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும். ஆனால் அது பத்து வருடங்களை அதிகரிக்காது.

பிரிவு 19 *வணிக இணைப்புக்களும் நன்மதிப்பும்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 19.2, 19.11, 19.14-19.15, 19.23 மற்றும் 19.25-19.26 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிட்டும் புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

இப்பிரிவின் நோக்கெல்லை

19.2 இப்பிரிவானது பின்வருபவை தவிர்ந்த அனைத்து வணிக இணைப்புக்களின் கணக்கீட்டைக் குறிப்பிடுகிறது.

(a) உரிமங்களின் இணைப்புக்கள் அல்லது பொதுக் **கட்டுப்பாட்டின் கீழுள்ள வியாபாரங்கள்** பொதுக் கட்டுப்பாடானது அனைத்து இணைப்பு நிறுவனங்கள் அல்லது வியாபாரங்கள் வணிக இணைப்பிற்கு முன்னரும் பின்னருமான அதே ~~தரப்பினால் அல்லது~~ தரப்புக்களால் இறுதியாக கட்டுப்படுத்தப்படும் என்பதாகும். அத்துடன் அக்கட்டுப்பாடானது கைமாற்ற முடியாததாகும்.

(b) …

வணிக இணைப்பின் கிரயம்

19.11 சுவீகரிப்பவர் பின்வருவனவற்றின் கூட்டுத்தொகைகளாக வணிக இணைப்பின் கிரயத்தினை அளவிடுவார்.

(a) சுவீகரிக்கப்பட்ட உரிமத்தை கட்டுப்படுத்துவதற்கு பரிமாற்றாக, சுவீகரிப்பவரினால் ~~பரிமாற்று~~ சுவீகரிப்புத் திகதியில் வழங்கப்பட்ட சொத்துக்கள், ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் ஆகியவற்றின் சீர்மதிப்புக்கள்.˙. அத்துடன்

(b) …

வணிக இணைப்பின் கிரயத்தை சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைப் பரிப்புக்களுக்கு ஒதுக்கீடு செய்தல்

19.14 சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திகதியில் அவற்றின் சீர்மதிப்பு பெறுமதிகளில் பந்தி 19.~~20~~15 இன் ஏற்பிசைவுத் தேர்வுநிபந்தனைகளை நிறைவு செய்கின்ற உறுமுரிமைப் பரிப்புக்களுக்கான ஏற்பாடு மற்றும் சுவீகரிக்கப்பட்ட இனங்காணத்தக்க சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் ஏற்பிசைவு செய்வதன்மூலம் வணிக இணைப்பின் கிரயத்தை சுவீகரிப்பு திகதியில் பின்வருவன தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில் ஒதுக்கீடு செய்ய வேண்டும்:

(a) வணிக இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள் ஆகியவற்றின் விளைவாக ஏற்படும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து அல்லது பரிப்பானது பிரிவு 29 வருமான வரிகளுக்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு அளவிடப்படும்.

(b) சுவீகரிக்கப்படுனரின் ஊழியர்பயன் ஏற்பாடு தொடர்பான பரிப்புக்கள் (சொத்துக்கள், ஏதேனும் இருப்பின்) பிரிவு 28 ஊழியர் பயன்களுக்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு அளவிடப்படும்.

ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட உறுமுரிமைப் பரிப்புக்களுக்கான ஏற்பாடுகள் மற்றும் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் நிகர சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சுவீகரிப்பவரின் அக்கறைக்கும் வணிக இணைப்பின் கிரயத்திற்கும் இடையிலான ஏதாவது வித்தியாசமானது பந்திகள் 19.22 – 19.24 க்கு அமைவாக் கணிப்பிடப்படும் (நன்மதிப்பாக அல்லது "எதிர்மறை நன்மதிப்பு என அழைக்கப்படும்). சுவீகரிக்கப்படுனரின் ஏதேனும் கட்டுப்பாடற்ற அக்கறைகள் சுவீகரிக்கப்படுனரின் அடையாளம் காணத்தகு நிகர சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளின் கட்டுப்பாடற்ற அக்கறையின் விகிதாசாரப் பங்கின் அளவில் அளவிடப்படும்.

19.15 சுவீகரிப்பு திகதியில் பின்வரும் தேர்வுநிபந்தனைகளை நிறைவு செய்தால் மட்டுமே சுவீகரிப்பவர் அத்திகதியில் சுவீகரிக்கப்பட்ட உரிமத்தின் இனங்காணத்தக்க சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைப் பரிப்பக்களை தனியாக ஏற்பிசைவு செய்வார்:

(a) …

(c) அருவச்சொத்தொன்றை ~~அல்லது உறுமுரிமைப் பரிப்பொன்றை~~ பொறுத்தமட்டில், அதன் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது முறையற்ற கிரயங்கள் மற்றும் முயற்சிகளின்றி நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்.

(d) உறுமுரிமைப்பரிப்பை பொறுத்தமட்டில், அதன் சீர்மதிப்பு நம்பகமாக அளவிட முடிதல்

…

நன்மதிப்பு

…

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

(a) உரிமமொன்று நன்மதிப்பின் காலத்தேய்மானத்திற்காக பந்திகள் 18.19 – 18.24 இலுள்ள கொள்கைகளை பின்பற்றும். ~~நிறுவனமொன்று~~ நன்மதிப்பின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் நம்பகமான மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ள முடியாதிருக்குமாயின், ஆயுட்காலமானது முகாமையின் சிறந்த மதிப்பீட்டில் தீர்மானிக்கப்படும், ஆனால் அது பத்து வருடங்கள் எனக் கொள்ளப்படும். அதனை மிஞ்சுதல் ஆகாது.

(b) …

அறிக்கையிடும் காலத்தின்போது ~~ஏற்படுத்தப்பட்ட~~ வணிக இணைப்புக்களுக்காக

19.25 குறித்த காலத்தின்போது ~~ஏற்படுத்தப்பட்ட~~ ஒவ்வொரு வணிக இணைப்பிற்கும், சுவீகரிப்பவர் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

(a) …

(g) சுவீகரிப்பவர் மற்றும் சுவீகரிக்கப்படுனரின் தொழிற்பாடுகளை இணைப்பதனால் ஏற்படும் கூட்டுமிகை விளைவுகள், அல்லது அருவச் சொத்துக்கள் அல்லது பந்தி 19.15 இன்படி ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஏனைய உருப்படிகள் முதலான, நன்மதிப்பை உருவாக்கிய காரணிகளின் பண்புசார் விபரம்.

அனைத்து வணிக இணைப்புக்களுக்கும்

19.26 சுவீகரிப்பவர் நன்மதிப்புக்கு பயன்படுத்திய பயன்தரு ஆயட்காலம் மற்றும் அறிக்கையிடும் காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும், கீழ்வருவனவற்றை வேறாகக் காட்டும் வகையில், நன்மதிப்பின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் கணக்கிணக்கத்தினை வெளிப்படுத்த வேண்டும்:

(a) …

பிரிவு 20 *குத்தகைகள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 20.1 மற்றும் 20.3 திருத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும் புதிய உரை அடிக்கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

இப்பிரிவின் நோக்கெல்லை

20.1 கீழே தரப்பட்டவை தவிர்ந்த ஏனைய **குத்தகைகளை** இந்தப் பிரிவு உள்ளடக்குகின்றது:

(a) …

(e) குத்தகைச் சொத்தின் விலை மாற்றங்கள், அந்நிய நாணயமாற்று வீதங்களில் மாற்றங்கள், மாறும் சந்தை வட்டி வீத அடிப்படையில் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளில் மாற்றங்கள் அல்லது பதிற்தரப்பினர்களுள் ஒருவரின் தவறுகை ஆகியவற்றுடன் தொடர்பில்லாத, ஒப்பந்தக் கட்டுறுப்பின் விளைவாக குத்தகைக்கு தருனர் அல்லது குத்தகைக்குப் பெறுனருக்கு நட்டத்திற்கு வழிவகுக்கக்கூடிய குத்தகைகள். (பார்க்க பந்தி 12.3(f)).

(f) …

20.3 குத்தகையின் சட்ட வடிவினை ஏற்படுத்தாத, ஆனால் கொடுப்பனவுகளுக்கு பிரதிபலனாக சொத்தினை பயன்படுத்துவதற்கு உரிமை அளிக்கும் சில வெளிமூலப்படுத்தல் ஒழுங்குகள், இயல்வலுவுக்கு உரிமை அளிக்கும் தொலைத் தொடர்பு ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் எடு அல்லது கொடுப்பனவுசெய் ஒப்பந்தங்கள் போன்ற சில ஒழுங்குகள் ஆகும். அத்தகைய ஒழுங்குகள் அடக்கத்தில் சொத்துக்களின் குத்தகை ஆகும். அத்துடன் அவை இந்தப் பிரிவுக்கு அமைவாகக் கணக்கீடு செய்யப்படும் ~~செய்யப்படவேண்டும்~~.

பிரிவு 21 *ஏற்பாடுகள் மற்றும் உறுமுரிமைகள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 21.16 திருத்தப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும் புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் பற்றிய வெளிக்காட்டல்கள்

21.16 பொருளியல் பயன்களின் உட்பாய்வுகள் சாத்தியமாக இருந்தால் (இல்லை என்பதிலும் பார்க்க சாத்தியமான), ஆனால் உண்மையில் நிச்சயமற்றதெனில், உரிமம் **அறிக்கையிடற் கால இறுதியில்** உறுமுரிமைச் சொத்தின் தன்மைபற்றிய விபரத’தை வெளிக்காட்டும். அத்துடன் முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சி ~~இல்லாது நடைமுறைச் சாத்தியமானபோது~~ சம்பந்தப்படுவதாக இருந்தாலன்றி, பந்திகள் 2.17-21.11 இல் குறிப்பிட்ட தத்துவங்களை பயன்படுத்தி அளவிட்ட அவற்றின் நிதித் தாக்கங்களின் மதிப்பீட்டையும் வெளிக்காட்டும். ~~இந்த வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ளல் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதெனில்,~~ அந்த உண்மையைக் அவ்வாறான மதிப்பீடானது முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சிகளுடன் தொடர்புபட்டதாக இருப்பின், உரிமம் இந்த உண்மையையும், நிதி விளையை மதிப்பீடு செய்தல் முறையற்ற கிரயங்கள் மற்றும் முயற்சிகளுடன் தொடர்புபடுவதற்கான காரணத்தையும் வெளிக்காட்டல் வேண்டும்.

பிரிவு 22 *பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 22.8-22.9, 22.15 மற்றும் 22.17-22.18 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்திகள் 22.3A, 22.15A-22.15C மற்றும் அவற்றுடன் தொடர்பபட்ட தலைப்புக்கள், 22.18A-22.18B, மற்றும் 22.20 மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட தலைப்புக்கள் ஆகியன சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிடப்பட்டுள்ளதுடன் புதிய உரை அடிக் கோடிடப்பட்டுள்ளது.

நிதிச் சாதனம் ஒன்றை பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மையாக வகைப்படுத்தல்

22.3A உரிமமொன்று நிதிச் சாதனம் ஒன்றை, அதன் சட்டத் தோற்றப்பாட்டை மாத்திரம் கருத்தில் கொள்ளாது, ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் கருத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு, நிதிப் பரிப்பு மற்றும் உரிமையாண்மை சாதனம் ஆகியவற்றின் சொற்பத விளக்கங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு, நிதிப் பரிப்பாகவோ அல்லது உரிமையாண்மையாகவோ வகைப்படுத்தும். ஒப்பந்தக் கடப்பாட்டைத் தீர்ப்பதற்காக, உரிமம் பணம் அல்லது மற்றொரு நிதிச் சொத்தை வழங்குவதைத் தவிர்ப்பதற்கான நிபந்தனையற்ற உரிமை இல்லாத இடத்து, அந்தக் கடப்பாடானது நிதிப் பரிப்பு எனும் பொருள் வரையறையை திருப்தி செய்வதுடன், பந்தி 22.4க்கு அமைய உரிமையாண்மை சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப் படுவன தவிர்ந்த வேளையில் அவ்வாறே வகைப்படுத்தப்படும்.

…

பங்குகள் அஇல்லது பிற உரிமையாண்மை சாதனங்களின் ஆரம்ப வழங்கல்

….

22.8 உரிமம் வணிக இணைப்பின் பகுதியாக வழங்கப்பட்ட அல்லது பந்திகள் 22.15A-22.15B க்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும் சாதனங்கள் தவிர்ந’த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை பெற்றுக்கொண்ட அல்லது பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய காசு அல்லது மற்றைய வளங்களின் சீர்மதிப்பிலிருந்து உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குவதன் நேரடியான கிரயத்தை ஊடுசெயற் கிரயங்களை கழித்த தொகையில் அளவிடும். கொடுப்பனவு பிற்போடப்பட்டு காசின் காலப் பெறுமதி பொருண்மையானதாக இருந்தால், ஆரம்ப அளவீடு இற்றைப்பெறுமதியின் அடிப்படையில் இருக்கும்.

22.9 உரிமம் ஒரு உரிமையாண்மை ஊடுசெயலின் ஊடுசெயற்கிரயத்தை உரிமையாண்மையில் இருந்து கழித்து தொடர்புபட்ட வருமானவரிப் பயன் ஏதுமிருப்பின் அதனை கழித்து கணக்கிற் கொள்ளும். ஊடுசெயல் கிரயங்களுடன் தொடர்பபட்ட வருமான வரியானது பிரிவு 29 வருமான வரிக்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும்.

…

(உரிமையாண்மையாக) மாற்றக்கூடிய கடன் அல்லது அதே போன்ற கலப்பு நிதிச்சாதனம்

….

22.15 சாதனங்கள் வழங்கப்பட்ட பின்னைய காலங்களில் உரிமம் பரிப்புக் கூறினை கீழ்வருமாறு கணக்கிற் கொள்ளும்:

(a) பரிப்புக் கூறானது பந்தி 11.9 இல் குறிப்பிடப்பட்ட நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யுமாயின், பிரிவு 11 அடிப்படை நிதிச் சாதனங்கள் நியமத்துக்கு அமைவாக. இவ்வாறான நிலைகளில், பரிப்புக் கூறுக்கும், முதிர்ச்சி அடையும்போது **விளைவு வட்டிமுறையைப்** பயன்படுத்தி மேலதிக வட்டிச் செலவாக கொடுக்கப்பட வேண்டிய பிரதான முதல் தொகைக்கும் இடையே ஏதாவது வித்தியாசம் இருப்பின் உரிமம் அதனை **விளைவு வட்டிமுறையை** பயன்படுத்தி மேலதிக வட்டிச் செலவாக ஒழுங்குமுறையாக ஏற்பிசைவுசெய்யும் (பார்க்க பந்திகள் 11.15 – 11.20). இந்தப் பகுதியின் பின்னிணைப்பு, பரிப்புக்கூறு பந்தி 11.19 இல் குறிப்பிட்ட நிபந்தனையை நிறைவுசெய்யும் போது மாற்றத்தகு கடனுக்கான வழங்குனரின் கணக்கீட்டினை விளக்குகின்றது.

(b) பரிப்புக்கூறு பந்தி 11.9 இல் குறிப்பிடப்பட்ட நிபந்தனைகளைப் நிறைவு செய்யாத போது, பிரிவு 12 ஏனைய நிதிச் சாதனங்கள் நியமத்துக்கு அமைவாக.

நிதிப் பரிப்புக்களை உரிமையாண்மை சாதனங்களின் மூலம் அணைத்தல்

22.15A உரிமம் கடன்கொடுத்தோருக்கு உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்குவதன் மூலம் பகுதியளவிலோ அல்லது முழுமையாகவோ பரிப்பைத் தீர்க்கத் தக்கவாறாக கடன் கொடுத்தோருடன் நிதிச்சாதன கட்டுறுப்புகளை மீளப் பேரம் பேசுதல் வேண்டும். உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்குதலானது பந்தி 11.38க்கு அமைவாக செலுத்தப்படும் கைமானத்தை உள்ளடக்கியதாகும். உரிமம் வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை சாதனங்களை சீர்மதிப்பில் அளவிடும். எனினும், உரிமையாண்மை சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சியின்றித் தீர்மானிக்கப்பட முடியாத போது, உரிமையாண்மை சாதனமானது தீர்க்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்பின் பெறுமதியில் அளவிடப்படும். உரிமம் நிதிப் பரிப்பின் ஒரு பகுதி அல்லது முழுமையான பகுதியை பந்திகள் 11.36-11.38க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யும்.

22.15B செலுத்தப்பட்ட கைமானத்தின் ஒரு பகுதியானது, மீதமுள்ள பரிப்பின் கட்டுறுப்புக்களின் ஒரு திருத்தத்துடன் தொடர்புபடின், உரிமம் செலுத்தப்பட்ட கைமானத்தை தீர்க்கப்பட்ட பரிப்பு மற்றும் மீதமுள்ள பரிப்பின் பகுதி ஆகியவற்றிடையே ஒதுக்கீடு செய்யும். இந்த ஒதுக்கீடானது ஒரு நியாயமான அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும். மீதமுள்ள பரிப்பு கணிசமான முறையில் திருத்தப்பட்டால், உரிமம் அத் திருத்தத்தை பந்தி 11.37க்கு அமைவாக ஆரம்பப் பரிப்பின் தீர்த்தலாகவும் புதிய பரிப்பொன்றின் ஏற்பிசைவாகவும் கணக்கீடு செய்யும்.

22.15C பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களிலான ஊடுசெயல்களுக்கு உரிமம் பந்திகள் 22.15A-22.15B இனை பிரயோகிக்காது:

(a) கடன்கொடுத்தோர் நேரடி அல்லது நேரில் முறையில் பங்குதாரராக இருப்பதுடன், நேரடி அல்லது நேரில் பங்குதாரர்கள் என்ற ரீதியில் செயற்படுதல்

(b) ஊடுசெயலுக்கு முன்னரும், அதன் பின்னரும் கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் உரிமம் ஆகியன ஒரே தரப்பினரால் கட்டுப்படுத்தப்படுவதுடன், ஊடுசெயலின் அடக்கம் உரிமத்தினாலான ஒரு உரிமையாண்மைப் பகிர்வு அல்லது உரிமத்துக்கான உரிமையாண்மைப் பங்களிப்பை உள்ளடக்குதல்

(c) உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்கி பரிப்பைத் தீர்த்தலானது நிதிப் பரிப்பின் அசல் நிபந்தனைகளின் படியானதாக இருத்தல் (பார்க்க பந்திகள் 22.13-22.15)

…

உரிமையாளர்களுக்கு பகிர்ந்தளித்தல்

22.17 உரிமம் அதன் உரிமையாளர்களுக்கு (உரிமையாண்மை சாதனங்களை வைத்திருப்போர்) பகிர்ந்தளிக்கும் தொகையினால் தொகையையிலிருந்து தொடர்புபட்ட வருமானவரிப் பரிப்பு ஏதுமிருப்பின் அதனை கழித்த தொகையினால் உரிமையாண்மையை குறைக்கும். (பந்தி 29.26 பங்கு இலாபத்தின் மீது பிடித்துவைத்தல் வரியின் கணக்கீட்டிற்கான வழிகாட்டலை வழங்குகின்றது) உரிமையாளர்களுக்கான பகிர்வுகள் தொடர்பபட்ட வருமான வரிகள் பிரிவு 29க்கு அமைவாகக் கணக்கீடு செய்யப்படும்.

22.18 சிலசமயம் உரிமம் காசு தவிர்ந்த வேறு சொத்துக்களை அதன் உரிமையாளருக்குப் பங்கிலாபமாக பகிர்ந்தளிக்கும். (பணமற்ற பகிர்வுகள்). உரிமம் அத்தகைய பகிர்ந்தளிப்பை பிரகடனப்படுத்தி, உரிமையாளர்களுக்கு காசு அல்லாத சொத்துக்களைப் பகிர்வதற்கான கடப்பாட்டை கொண்டுள்ள போது, அது பரிப்பொன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யும். அது பந்தி 22.18A யின் நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்திருந்தாலன்றி, பரிப்பினை பகிர்ந்தளிக்கவுள்ள சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பில் அளவிடும். ஒவ்வொரு **அறிக்கையிடற் காலத்தின்** முடிவிலும், தீர்ப்பனவுத் திகதியிலும், செலுத்தவேண்டிய பங்கிலாபத்தின் முன்கொணரற் தொகையினை பகிர்ந்தளிக்கப்படவுள்ள சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பினை பிரதிபலிக்கும் வகையில் மீளாய்வு செய்து செம்மையாக்குவதுடன், உரிமையாண்மையில் ஏற்பிசைவு செய்யும் எந்தவொரு மாற்றத்தையும் பகிர்வுத் தொகையில் செம்மையாக்கமாக ஏற்பிசைவ செய்யும். உரிமம் செலுத்த வேண்டிய பங்கிலாபங்களைத் தீர்ப்பனவு செய்யும் போது, பகிர்ந்தளிக்கப்படும்

சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதிக்கும் செலுத்த வேண்டியுள்ள பங்கிலாபங்களுக்கும் இடையிலான ஏதேனும் வேறுபாடுகளை இலாப நட்டங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

22.18A பகிர்ந்தளிக்கப்படவுள்ள சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சி இன்றி, நம்பகமாக அளவிடப்பட முடியாதபோது, பரிப்பானது பகிர்ந்தளிக்கப்படவுள்ள சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதியில் அளவிடப்படும். தீர்ப்பனவுக்கு முன்னர் பகிர்ந்தளிக்கப்படவுள்ள சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சிகளின்றி நம்பகமான முறையில் அளவிடக் கூடியதாக உள்ளபோது, பரிப்பானது பகிர்வின் தொகையுடன் ஒரு தொடர்புபட்ட தொகை சீராக்கப்பட்டு, சீர்மதிப்பில் மீள அளவிடப்பட்டு, பந்தி 22.18 க்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும்.

22.18B பகிர்வுக்கு முன்னரும் பின்னரும் ஒரே தரப்பினால் (தரப்புக்களால்) கட்டுப்படுத்தப்படும் காசு அல்லாத பகிர்வுகளுக்கு பந்திகள் 22.18-22.18A பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை. அந்த நீக்கம் பகிர்வை மேற்கொள்ளும் உரிமத்தின் வேறான, தனியான மற்றும் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

22.20 பந்திகள் 22.18-22.18A யில் விபரிக்கப்பட்டவாறு பகிரப்படவுள்ள சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு, முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சிகளின்றி நம்பகமான முறையில் அளவிட முடியாத போது, உரிமம் அந்த உண்மையையும், நம்பகமான அளவீடு முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சிகளுடன் தொடர்புபடுவதன் காரணங்களையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

பிரிவு 26 *பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 26.1, 26.9, 26.12, 26.16-26.17 மற்றும் 26.22 மற்றும் அவற்றின் தொடர்புபட்ட தலைப்புக்கள் திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்திகள் 26.1A-26.1B ஆகியன சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும் புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

இப்பிரிவின் நோக்கெல்லை

26.1 இந்தப் பிரிவு உரிமையாண்மை அல்லது காசு மூலம் தீர்க்கப்படும் அல்லது ஏற்பாட்டின் கட்டுறுப்புக்களின் படி உரிமம் காசு (அல்லது பிற சொத்துக்கள்) மூலம் அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குவதன் மூலம் தீர்க்கக் கூடிய தெரிவு ஒன்றினை வழங்கும் ஊடுசெயல்கள் உள்ளடங்கலாக அனைத்து **பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு** ஊடுசெயல்களுக்கான கணக்கீட்டை குறிப்பிடுகிறது:

~~(a) நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கான (பங்குகள் அல்லது பங்கு விருப்புரிமை தேர்வுகள் உள்ளடங்கலாக) விலையாக பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை நிறுவனம் சுவீகரிக்கின்ற போதான உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள்.~~.

~~(b) நிறுவனத்தின் பங்குகள் அல்லது நிறுவனத்தின் ஏனைய உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் விலையின் அடிப்படையில் தொகைகளுக்காக பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் விநியோகஸ்தருக்கு ஏற்பட்ட பரிப்புக்கள் மூலம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை நிறுவனம் சுவீகரிக்கின்ற போதான காசு மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள்.~~. மற்றும்

~~(c) நிறுவனமானது பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை சுவீகரித்தல் அல்லது பெறுதல் மற்றும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குவதன்மூலமா அல்லது காசின் மூலமா (அல்லது ஏனைய சொத்துக்கள்) நிறுவனம் பரிமாற்றத்தை தீர்க்கின்றது என்ற தெரிவின்மூலம் அப்பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வழங்குனருக்ககோ அல்லது நிறுவனத்திற்கோ ஏற்பாட்டு நிபந்தனைகளை வழங்குகின்றபோதான ஊடுசெயல்கள்~~.

26.1A ஒரு பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலானது, பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை பெற்றுக் கொள்ளும் உரிமத்தின் சார்பாக குழுமத்தின் மற்றொரு உறுப்பினரால் (அல்லது

குழும உரிமம் ஒன்றின் பங்குதாரர் ஒருவரால்) தீர்க்கப்படலாம். இந்தப் பிரிவானது பின்வரும் உரிமங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படலாம்:

(a) அதே குழுமத்திலுள்ள மற்றொரு உரிமம் (அல்லது குழும உரிமம் ஒன்றின் பங்குதாரர் ஒருவர்) பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயலைத் தீர்ப்பதற்கான கடப்பாட்டை கொண்டுள்ளபோது பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை பெற்றுக் கொள்ளும் உரிமம்

(b) குழுமத்திலுள்ள மற்றொரு உரிமம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெற்றுக் கொள்ளும்போது, பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலை தீர்ப்பதற்கான கடப்பாட்டைக் கொண்டுள்ள உரிமம்

ஊடுசெயலானது பெற்றுக் கொள்ளும் உரிமத்துக்கு வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கானவை என்னும் தெளிவான நோக்கத்தை ஊடுசெயல் கொண்டிராத போது இவ்வாறு பிரயோகிக்கப்படலாம்.

26.1B குறிப்பாக அடையாளம் காணத்தக்க பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் காணப்படாத போது, பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டமை (பெறப்படவுள்ளமை) வேறு நிலைமைகளினால் குறித்துக் காட்டப்படும் சந்தர்ப்பங்களில் இது பிரயோகிக்கப்படலாம்.

…

அளவீட்டுத் தத்துவம்

….

26.9 உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் கொடை, ஊழியரின் சேவை அல்லது செயற்பாட்டுடன் தொடர்புபடும் குறித்த சுமத்தப்பட்ட நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்கின்ற நிபந்தனைக்கு இலக்கானதாக இருக்கக்கூடும். ~~உதாரணமாக,~~ சேவை தொடர்பாக சுமத்தப்படும் நிபந்தனைக்கு உதாரணம், ஒரு ஊழியருக்கு பங்கு தேர்வுரிமைகள் அல்லது பங்குகளின் கொடையானது குறிப்பிடப்பட்ட காலம் முடியும்வரை உரிமத்தின் சேவையில் தொடர்ந்து நீடிக்கவேண்டுமெனும் நிபந்தனையாக இருக்கலாம். செயற்பாடு தொடர்பாக சுமத்தப்படும் நிபந்தனைக்கு உதாரணம், நிறுவனத்தின் பங்கு விலையில் குறிப்பிட்ட அதிகரிப்பினை (சந்தைசார்ந்த சுமத்தல் நிபந்தனை) அல்லது இலாபத்தில் குறிப்பிட்ட வளர்ச்சியை (சந்தைசாராத சுமத்தல் நிபந்தனை) நிறுவனம் அடைதல் போன்ற நிறைவு செய்யப்பட வேண்டிய செயல்நிறைவேற்ற நிபந்தனைகளின் (ஒரு **சந்தை செயல்நிறைவேற்று நிபந்தனை**) அடிப்படையில் பங்கு அல்லது பங்க விருப்பத் தேர்வு வழங்கப்படுதலாகக் காணப்படலாம்.

பொறுப்புச் சுமத்தல் நிபந்தனைகள் பின்வருமாறு கணக்கிடப்படலாம்:

(a) ஒப்படைக்க எதிர்பார்க்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையை மதிப்பிடும்போது, ஊழியர் சேவையுடன் ~~தனியே~~ தொடர்புபட்ட சகல ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் அல்லது சந்தை சாராத செயற்பாட்டு நிபந்தனை கவனத்தில் கொள்ளப்படும். பின்னர், அவசியமான இடத்து, ஒப்படைக்க எதிர்பார்க்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கை முன்னைய மதிப்பீட்டிலிருந்து வேறுபடுவதனை புதிய தகவல்கள் காட்டும் பட்சத்தில், உரிமம் மதிப்பீட்டினை மீளாய்வு செய்யும். ஒப்படைப்புத் திகதியில் இறுதியில் உண்மையாக ஒப்படைக்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கைக்கு சமமாகும் வகையில் உரிமம் மதிப்பீட்டினை மீளமைக்கும். அளவீட்டுத் திகதியில் பங்குகள், பங்குத் தேர்வுரிமைகள் அல்லது பிற உரிமையாண்மை சாதனங்களை மதிப்பீடு செய்யும் போது, ஊழியர் சேவை அல்லது சந்தைப்படுத்தப்பட முடியாத செயல் நிறைவேற்று நிபந்தனை தொடர்பபட்ட உரித்துடை நிபந்தனைகள் கவனத்தில் கொள்ளப்படுவதில்லை.

(b) ஒப்படைப்புத் திகதியில், ஏனைய சகல ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளும் நிறைவு செய்யப்பட்டு இருந்து, சந்தை அல்லது ஒப்படைப்பு சாராத நிபந்தனைகளில் வெளிப்பாடு எவ்வாறு இருப்பினும், மதிப்பிட்ட சீர்மதிப்பில் பின்னர் செம்மையாக்கம் செய்யப்படாத பங்குகள், ~~அல்லது~~ பங்குத் தேர்வுரிமைககள் அல்லது பிற உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பினை மதிப்பிடுதலில், சகல சந்தை

ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் மற்றும் ஒப்படைப்புச் சாராத நிபந்தனைகள் கணக்கிற் கொள்ளப்படும்.

….

உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் வழங்கப்பட்ட கட்டுறுப்பு மற்றும் நிபந்தனைகளில் திருத்தங்கள்

26.12 நிறுவனமொன்று ஊழியருக்கு நன்மையளிக்கத்தக்க முறையில் உரிமையாண்மை சாதனம் வழங்கப்பட்ட ஒப்படைப்பு கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளை திருத்துமாயின், உதாரணமாக, ஒப்படைப்புக் காலத்தை குறைப்பதன் அல்லது விருப்புரிமை தேர்வொன்றின் பிரயோக விலையை குறைப்பதன்மூலம் அல்லது செயல் நிறைவேற்ற நிபந்தனையை நீக்குவதன்மூலம் அல்லது திருத்துவதன்மூலம், திருத்தலாம். மாறாக உரிமம் ஊழியருக்கு பயனளிக்காத விதத்தில், உதாரணமாக ஒப்படைக் காலத்தை அதிகரிப்பதன் மூலமோ அல்லது செயல் நிறைவேற்று நிபந்தனையை உள்ளடக்குவதன் மூலமோ, கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளை திருத்தலாம். நிறுவனமானது பின்வருமாறு பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களின் கணக்கீட்டில் திருத்தப்பட்ட ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும்:

(a) …

இப் பந்தியிலுள்ள தேவைப்பாடுகள் ஊழியருடனான பங்கு அடிப்படை ஊடுசெயல்களின் கண்ணோட்டத்தில் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளன. இந்த ஊடுசெயல்கள் வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை சாதனங்களின் சீர்மதிப்பைக் குறித்து மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு, ஆனால் வழங்கல் திகதிக்கான குறிப்பீடானது உரிமம் பொருட்களைப் பெற்றுக் கொள்ளும் திகதியை அல்லது மற்றைய தரப்பு சேவையை வழங்கும் திகதியுடன் தொடர்புபட்டதாகக் காணப்படின், இத் தேவைப்பாடுகள் ஊழியர் தவிர்ந்த ஏனைய தரப்பினருடனான பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படலாம்.

குழுமத் திட்டங்கள்

26.16 பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு வெகுமதியானது குழுமத்திலுள்ள ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட **உபகம்பனிகளின்** ஊழியர்களுக்கு **மேன்நிலை** உரிமத்தினால் உரிமத்தினால் குழுமத்திலுள்ள ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட குழும உரிமங்களின் ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்பட்டும், மேன்நிலை உரிமம் குழுமமானது *SME இற்கான SLFRS* நியமத்தினையோ அல்லது **முழுமையான SLFRS** நியமங்களையோ பயன்படுத்தி ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தும் இருப்பின், அந்த உபகம்பனிகள் குழும உரிமங்கள் பந்திகள் 26.3-26.16 இல் குறிப்பிடப்பட்ட செயன்முறைகளுக்குப் பதிலீடாக, குழுமத்திற்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குழுமத்துக்கான செலவுகளின் பொருத்தமான ஒதுக்கீட்டின் அடிப்படையில் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவுச் செலவினை மேன்நிலை உரிமத்தின் மூலமான முதலீட்டு பங்களிப்பும்) அளவிடுவதுடன் ஏற்பிசைவு செய்வதற்கும் அனுமதியளிக்கப்படுகிறது.

அரசாங்க கட்டாய திட்டங்கள் அடையாளம் காணப்படாத பொருட்கள் அல்லது சேவைகள்

26.17 பெறப்பட்ட அடையாளம் காணப்படத்தக்க கைமானமானது வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மை சாதனங்களின் சீர்மதிப்பை விட அல்லது ஏற்பட்ட பரிப்புக்களை விடக் குறைவானதாகக் காணப்படும் போது, இந்த சமிக்கையானது பிற கைமானங்கள் பெறப்பட்டுள்ளது (பெறப்படும்) என்பதைக் குறித்துக் காட்டும். உதாரணமாக, சில நியாயாதிக்கங்களில் குறிப்பாக அடையாளங்காணப்படக்கூடிய பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்காமல் (அல்லது வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை விட குறைவாக காணப்படுகின்ற பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதன்மூலம்) உரிமையாண்மையை சுவீகரிக்கக்கூடிய உரிமையாண்மை முதலீட்டாளர் உரிமையாளர்கள் மூலமான சட்டத்தின்கீழ் உருவாக்கப்பட்ட திட்டங்களை கொண்டிருக்கும். ஏனைய கைமாற்றலானது பெறப்பட்டுள்ள அல்லது பெறப்படும் (கடந்தகால அல்லது எதிர்கால ஊழிய சேவைகள் போன்ற) என்பதையே இது சுட்டிக்காட்டுகிறது. இவை இப்பிரிவின் பரப்பிற்குள்ளான உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களாகும். நிறுவனமானது கொடைத்திகதியில் அளவிடப்பட்ட பெற்ற சேவைகள் (அல்லது பெறப்படும்) அல்லது ஏதாவது இனங்காணத்தக்க பொருட்களின் சீர்மதிப்பு

பெறுமதிக்கும் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவின் சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கும் இடையிலான வித்தியாசமாக பெற்ற சேவைகளை (அல்லது பெறப்படும்) அல்லது இனங்காண முடியாத பொருட்களை அளவிடும். காசு மூலம் தீர்க்கப்படும் ஊடுசெயல்களுக்கு, பரிப்பானது பந்தி 26.14க்கு அமைவாகத் தீர்க்கப்படும் வரை, ஒவ்வொரு அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் முடிவிலும் பரிப்பானது மீள அளவிடப்படும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

…

26.22 உரிமம் குழுமப் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு திட்டத்தின் ஒரு பகுதியாக இருந்து அது குழுமத்திற்காக ஏற்பிசைவுசெய்த செலவின் நியாயமான ஒதுக்கீட்டு அடிப்படையில் அதன் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு செலவை ~~அளவிட்டு, ஏற்பிசைவு செய்யுமாயின்,~~ அது ஒதுக்கீட்டிற்கான அடிப்படையையும் காரணத்தையும் வெளிக்காட்ட வேண்டும் (பந்தி 26.16 ஐ பார்க்க)

பிரிவு 27 *சொத்துக்களின் சேத இழப்பு* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 27.1, 27.6, 27.14 மற்றும் 27.30-27.31 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும், புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

நோக்கமும் நோக்கெல்லையும்

27.1 சொத்தொன்றின் **முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையானது** அதன் மீளப்பெறற்தகு தொகையை விட அதிகமாக காணப்படுகின்றபோது **சேத இழப்பு நட்டமானது** ஏற்படுகிறது. இப்பிரிவானது சேத இழப்பு தேவைப்பாடுகளை உருவாக்குகின்ற இவ் SLFRS நியமத்தின் ஏனைய பிரிவுகளுக்கான பின்வருவனவற்றை தவிர அனைத்து சொத்துக்களினதும் சேத இழப்பிற்கான கணக்கீட்டில் பிரயோகிக்கப்படும்:

(a) …

(f) நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள் மூலம் ஏற்படும் சொத்துக்கள் (பார்க்க பிரிவு 23 வருமானம்)

பொதுவான தத்துவங்கள்

….

27.6 சொத்து ஒன்று பிரிவு 17 ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களுக்கு அமைவாக மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் முன்கொண்டு செல்லப்படாதவிடத்து, உரிமம் இலாப நட்டத்தில் சேத இழப்பு நட்டத்தை உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். மீள்மதிப்பிடப்பட்ட சொத்து ஒன்றின் சேதஇழப்பானது, பந்தி 17.15D க்கு அமைய மீள்மதிப்பீட்டு குறைப்பு எனக் கொள்ளப்படும்.

…

சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழித்த தொகை

27.14 சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தை கழிக்க வரும் தொகையானது விருப்பமும் அறிவுமுள்ள நபர்களுக்கிடையிலான உறவுமுறையற்ற பரிமாற்றத்தில் சொத்தொன்றின் விற்பனைப் பெறுமதியிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயங்களை கழிப்பதன் மூலம் பெறக்கூடிய தொகையாகும் (பந்திகள் 11.27-11.32 சீர்மதிப்புக்கான வழிகாட்டலை வழங்குகின்றன). ~~சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலிருந்து சொத்தின் விற்பனைக் கிரயத்தை கழிக்கவரும் தொகையின் சிறந்த ஆதாரமானது செயற்படு சந்தையிலுள்ள சந்தைவிலை அல்லது சுயாதீனமான பரிமாற்றத்தில் விற்பனை ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிட்டுள்ள விலை ஆகும். சொத்திற்கான செயற்படு சந்தை அல்லது கட்டாய விற்பனை ஒப்பந்தம் எதுவும் காணப்படவில்லையாயின், சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலிருந்து விற்பனைக்கிரயத்தை கழிக்கவரும் தொகையானது, விற்பனை தொடர்பான கிரயங்களை கழித்ததன் பின்னர், விருப்பமும் அறிவும் கொண்ட தரப்பினரிடையே மேற்கொள்ளும் உறவுமுறையற்ற பரிமாற்றத்தில் சொத்தின் விற்பனையிலிருந்து அறிக்கையிடும் திகதியில் நிறுவனம் பெறக்கூடியதாகவுள்ள தொகையை பிரதிபலிப்பதற்கு கிடைக்கத்தக்கதாகவுள்ள சிறந்த தகவலை அடிப்படையாகக் கொள்கிறது. இத்தொகையை தீர்மானிப்பதில், நிறுவனமொன்று அதே தொழிற்துறைக்குள் உள்ள ஒத்த சொத்துக்களுக்கான அண்மைய பரிமாற்றங்களின் வெளியீட்டை கவனத்தில் கொள்கிறது.~~

….

சேதஇழப்படைந்த தனியான சொத்தொன்றிற்காக மீளப்பெறற்தகு தொகையானது மதிப்பிடப்படுகின்ற போதான எதிர்ப்பதிவு

27.30 முந்திய சேதஇழப்பு நட்டமானது, சேதஇழப்படைந்த தனியான சொத்தின் மீளப்பெறற்தகு தொகை அடிப்படையில் அமையும்போது பின்வரும் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும்:

(a) …

(b) சொத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட மீளப்பெறற்தகு தொகையானது அதன் முன் கொண்டு செல்லப்படும் தொகையைவிட அதிகமாக காணப்படுமாயின், நிறுவனமானது கீழே (c) இல் விபரிக்கப்பட்ட வரையறைகளுக்குட்பட்ட மீளப்பெறற்தகு தொகைக்கு முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையை அதிகரிக்கும். அவ் அதிகரிப்பானது சேத இழப்பு நட்டத்தின் எதிர்மறையாகும். சொத்து ஒன்று பந்தி 17.15Bக்கு அமைவாக மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் கொண்டு செல்லப்படாதவிடத்து, நிறுவனமானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உடனடியாக எதிர்மறையினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். மீள்மதிப்பிடப்பட்ட சொத்து ஒன்றின் சேத இழப்பின் மீள்பெறுகையானது, பந்தி 17.15C க்கு அமைவாக மீள்மதிப்பீட்டு அதிகரிப்பு எனக் கொள்ளப்படும்.

(c) …

காசு பிறப்பாக்க அலகு ஒன்றின் மீளப்பெறத்தகு தொகை மதிப்பிடப்பட்ட போதான மீள்பெறுகை

27.31 ஆரம்ப சேத இழப்பு நட்டமானது குறித்த சொத்திற்கு சொந்தமான காசு பிறப்பாக்கும் அலகின் மீளப்பெறற்தகு தொகையின் அடிப்படையில் காணப்பட்டபோது, பின்வரும் தேவைப்படுகளை பிரயோகிக்கிறது:

(a) .....

(b) காசு பிறப்பாக்க அலகின் மதிப்பிடப்பட்ட மீளப்பெறற்தகு தொகையானது அதன் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையைவிட அதிகமாக காணப்படுமாயின் அம்மிகையானது சேத இழப்பு நட்டத்தின் எதிர்மறை ஆகும். நிறுவனமானது கீழுள்ள (c)யில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள வரையறைகளுக்குட்பட்டுள்ள சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளுடனான விகிதசமப்படி நன்மதிப்பிற்கானவை தவிர்ந்த, அலகின் சொத்துக்களுக்கு அவ் எதிர்மறையின் தொகையை ஒதக்கீடு செய்ய வேண்டும். முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகைகளிலான அவ் அதிகரிப்புக்களானது தனிப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான சேத இழப்பு நட்டங்களின் எதிர்மறையாக கருதப்பட வேண்டியதுடன் சொத்து ஒன்று பந்தி 17.15B க்கு அமைவாக மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் கொண்டு செல்லப்படாதவிடத்து,இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும். மீள்மதிப்பிடப்பட்ட சொத்து ஒன்றின் சேத இழப்பின் மீள்பெறுகையானது, பந்தி 17.15C க்கு அமைவாக மீள்மதிப்பீட்டு அதிகரிப்பு எனக் கொள்ளப்படும்.

(c) …

பிரிவு 28 *ஊழியர் பயன்கள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 28.30, 28.41 மற்றும் 28.43 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும், புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

பிற நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள்

….

28.30 உரிமம் பிற நீண்டகால ஊழிய பயன்களுக்கான பரிப்புக்களை பின்வருவனவற்றின் நிகர மொத்தத் தொகையில் அளவிடும்:

(a) …

உரிமம் குறித்த காலப்பகுதியில் ஊழியர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட நன்மைகள் தொழில் கொள்வோரிடமிருந்தான பங்களிப்புக்கள் மீது சுமத்தப்படத்தக்கவை தவிர்ந்த, பரிப்பிலான குறித்த காலப்பகுதியிலான நிகர மாற்றத்தை, ~~பந்தி 28.23 க்கு அமைவாக~~ குறித்த காலப்பகுதியில் ஏற்பட்ட அதன் நீண்ட கால ஊழியர் பயன்களுக்கான கிரயமாக ஏற்பிசைவு செய்யும். இந்த இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நிமத்தின் மற்றொரு பிரிவானது இருப்பு அல்லது ஆதனம், பொறி, உபகரணங்கள் முதலான சொத்து ஒன்றின் கிரயமாக ஏற்பிசைவு செய்யுமாறு தேவைப்படுத்தாதவிடத்து, அது இலாப நட்டங்களில் முழுமையான ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

….

வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்கள் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்

28.41 வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்கள் (பந்தி 28.40 இல் குறிப்பிடப்பட்ட வெளிப்படுத்தல்கள் பிரயோகிக்கப்படுகின்ற, பந்தி 28.11 இற்கு அமைவாக வரையறுக்கப்பட்ட பங்களிப்புத் திட்டங்களாகக் கணக்கீடு செய்யப்படும் வரையறுத்த பல தொழில் கொள்வோர் பயன்பாட்டுத் திட்டங்கள் தவிர்ந்த) தொடர்பில் உரிமம் பின்வரும் தகவல்களை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும். உரிமம் ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வரையறுத்த பயன்பாட்டுத் திட்டங்களைக் கொண்டிருப்பின், இந்த வெளிக்காட்டல்கள், மொத்தமாக, ஒவ்வொரு திட்டங்களுக்கும் தனித்தனியாக அல்லது மிகவும் பயன்வாய்ந்த வகை எனக் கருதப்படும் குழு முறையில் மேற்கொள்ளப்படலாம்:

(a) …

(b) உரிமம் தனது வரையறுத்த ஊழியர் பயன்பாட்டுத் திட்டங்களை அளவிடுவதில் பந்தி 28.19 இல் ஏதேனும் இலகுபடுத்தல் முறைகளைப் பயன்படுத்தின், அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்துவதுடன், வரையறுத்த பயன்பாட்டுத் திட்டங்களின் கீழான கடப்பாடு மற்றும் கிரயங்களை அளவிடுவதில் செயற்றிட்டமிட்ட அலகுச் செலவு முறையைப் பயன்படுத்துதலானது நேர்த் தொடர்பற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சியுடன் தொடர்புபடுவதற்கான காரணங்களையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

(c) …

சேவை முடிவுப் பயன்பாடுகள் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்

28.43 உரிமம் ஊழியர்களுக்கு வழங்கும் ஒவ்வொரு சேவைமுடிவுப் பயன்பாட்டு வகைகளுக்கும், உரிமம் பயன்பாட்டின் இயல்பு, கடப்பாட்டின் தொகை மற்றும் அறிக்கையிடல் திகதியிலான நிதியிடலின் பரப்பு ஆகியவற்றை வெளிக்காட்டல் வேண்டும்.

பிரிவு 29 ***வருமானவரி***

பிரிவு 29 மீளாய்வு செய்யப்பட்டுள்ளது. பந்திகள் 29.1-29.41 மற்றும் அவற்றுடன் தொடர்புபட்ட தலைப்புக்கள் ஆகியன சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

இப்பிரிவின் நோக்கெல்லை

29.1 இந்த SLFRS இன் நோக்கத்துக்காக, **வருமான வரி** என்பது **வரிவிதி இலாபத்தின்** அடிப்படையில அமைந்த அனைத்து உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு வரிகளை

உள்ளடக்குகிறது. வருமான வரிகள் மேலும், உபகம்பனிகள், கூடட்டுக் கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாளர் உரிமங்களால் அறிக்கையிடும் உரிமத்திற்குப் பகிர்வுகளை மேற்கொள்ளும் போது செலுத்தத்தக்க நிறுத்திவைத்த வரிகள், முதலான வரிகளையும் உள்ளடக்கும்.

29.2 இந்தப் பிரிவு வருமான வரிக்கான கணக்கீட்டினை உள்ளடக்குகின்றது. நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கின்ற ஊடுசெயல்கள் மற்றும் ஏனைய நிகழ்வுகளின் நடைமுறை மற்றும் எதிர்கால வரி விளைவுகளை ஏற்பிசைவு செய்ய உரிமத்தைத் தேவைப்படுத்துகிறது. இந்த ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வரிகள் **நடைமுறை வரி** மற்றும் **பிற்போடப்பட்ட வரி**யை உள்ளடக்கும். நடைமுறை வரி என்பது நடைமுறைக்காலத்தின் அல்லது கடந்த காலங்களின் வரிவிதி இலாபம் (வரிநட்டம்) தொடர்பாக செலுத்தப்பட வேண்டிய (மீளப்பெறத்தக்க) வரி ஆகும். பிற்போடப்பட்ட வரி என்பது பொதுவாக, உரிமத்தின் சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் தற்போதைய முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதியின் மீள்பெறுகை அல்லது தீர்ப்பனவு மற்றும் தற்போது பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது வரிச் செலவுகளின் முன்கொணரலின் வரி விளைவு முதலானவற்றின் விளைவாக எதிர்கால காலப்பகுதிகளில் செலுத்தத்தக்க (மீளப் பெறத்தக்க) வரி ஆகும்.

29.3 இந்தப் பிரிவானது அரச கொடைகளுக்கான கணக்கீட்டு முறைகளுடன் தொடர்புபடவில்லை (பிரிவு 24 அரச கொடைகளைப் பார்வையிடுக). எனினும், இந்தப் பிரிவானது அவ்வாறான கொடைகள் மூலம் ஏற்படத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளுடன் தொடர்புபடுகின்றது.

நடைமுறை வரியின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு

29.4 உரிமம் வரிவிதி இலாபத்தின்மீது நடப்புக் காலத்திலும் கடந்த காலங்களிலும் செலுத்த வேண்டிய வரிக்காக நடைமுறை வரிப்பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்யும். நடைமுறை மற்றும் கடந்த காலங்களில் செலுத்தப்பட்ட தொகையானது அந்தக் காலங்களுக்காகச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகையிலும் பார்க்கக் கூடுதலாக இருந்தால், உரிமம் அந்த மிகையினை நடைமுறை வரிச் சொத்து என ஏற்பிசைவு செய்யும்.

29.5 உரிமம் முன்னைய காலப்பகுதிகளில் செலுத்தப்பட்ட வரிகளை மீளப்பெறும் நோக்கில் பின்கொண்டு செல்லத்தக்க வரி நட்டங்களின் பயன்களுக்காக, ஒரு நடைமுறை வரிச் சொத்தை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

29.6 ஒரு உரிமமானது நடப்புக்கால வரிப் பரிப்பினை வரிவீதங்கள் மற்றும் **அறிக்கையிடும் திகதியில்** நடைமுறையில் உள்ள அல்லது கணிசமான சட்டவாக்கம் பெற்ற சட்டங்களைப் பயன்படுத்தி அளவிடும் (சொத்து). சட்டவாக்கல் செயன்முறையின் மீதமுள்ள படிமுறைகள் கடந்த கால விளைவுகளைப் பாதிக்காத போது மற்றும் அவ்வாறு நடைபெறுவதற்கான சாத்தியம் இல்லாத போது, உரிமம் வரிவீதங்கள் மற்றும் **அறிக்கையிடும் திகதியில்** நடைமுறையில் உள்ள அல்லது கணிசமான சட்டவாக்கம் பெற்ற சட்டங்களைக் கருத்தில் கொள்ளும். பந்திகள் 29.32–29.33 மேலதிக அளவீட்டு வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

பிற்போடப்பட்ட வரியின் ஏற்பிசைவு

பொதுவான ஏற்பிசைவுக் கொள்கை

29.7 அறிக்கையிடும் உரிமம் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதியை மீளப் பெறுவதற்கு அல்லது தீர்ப்பதற்கு எதிர்பார்க்கும் சொத்து அல்லது பரிப்பானது ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதல் அவசியமானது. அவ்வாறு முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதியின் மீள் பெறுகை அல்லது தீர்ப்பனவு, அவை எதுவித வரிவிளைவுகளையும் கொண்டிருக்காதபோது காணப்பட்டிருக்கக் கூடிய எதிர்கால வரிக் கொடுப்பனவுகளை அதிகரித்ததாக (குறைவானதாக) மாற்றும் எனில், இப் பிரிவு, சில வரையறுக்கப்பட்ட நிபந்தனைகளுடன், பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு (பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து) ஒன்றினை ஏற்பிசைவு செய்யுமாறு உரிமத்தைத் தேவைப்படுத்துகிறது. உரிமம், வரிவிதி இலாபத்தில் தாக்கமின்றி, சொத்தின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியை மீளப் பெறுவதற்கு அல்லது பரிப்பின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியைத் தீர்ப்பதற்கு எதிர்பார்ப்பின், குறித்த சொத்து அல்லது பரிப்பு தொடர்பாக எதுவித பிற்போடப்பட்ட வரிகளும் உருவாவதில்லை.

29.8 கடந்தகால ஊடுசெயல்கள் அல்லது நிகழ்வுகளின் விளைவாக எதிர்வரும் காலப்பகுதிகளில் மீளப்பெறத்தக்க அல்லது செலுத்தத்தக்க வரிக்காக உரிமம் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து அல்லது பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்யும். அத்தகைய வரியானது, உரிமத்தின் நிதிநிலைமைக் கூற்றின் படியான சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதி மற்றும் அச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுக்கு வரி அதிகாரசபைகளினால் குறித்தொதுக்கப்பட்ட பெறுமதிகள் ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான வேறுபாடுகள் (அத்தகைய வேறுபாடுகள் **"தற்காலிக வேறுபாடுகள்"** என்று அழைக்கப்படும்) மற்றும் நடைமுறைக் காலத்தில் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் மற்றும் வரிச் செலவுகளின் காரணமாக ஏற்படுகின்றன.

வரி அடிப்படை மற்றும் தற்காலிக வேறுபாடுகள்

29.9 ஒரு சொத்தின் வரி அடிப்படை என்பது உரிமம் குறித்த சொத்தின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியை மீளப் பெறும் போது, உரிமத்துக்குக் கிடைக்கத்தக்க ஏதேனும் வரி விதிக்கத்தகு பொருளாதார நன்மைகளுக்கு எதிராக வரி நோக்கங்களுக்காகக் கழிக்கத்தக்க தொகைகள் ஆகும். அத்தகைய பொருளாதார நன்மைகள் வரிவிதிக்கத் தக்கதாக இல்லாதவிடத்து, சொத்தின் வரி அடிப்படையானது அதன் கொண்டு செல்லல் பெறுமதிக்கு அளவு சமமாக இருக்கும்.

29.10 ஒரு பரிப்பின் வரி அடிப்படை என்பது, அதன் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியில் இருந்து எதிர்வரும் காலங்களில் குறித்த பரிப்பு தொடர்பாக வரி நோக்கங்களுக்காகக் கழிக்கத்தக்கதாகவுள்ள தொகைகள் நீங்கலான பெறுமதி ஆகும். முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வருமானங்கள் தொடர்பில், விளைவாகவுள்ள பரிப்பின் வரி அடிப்படையானது, அதன் கொண்டு செல்கைப் பெறுமதியில் எதிர்வரும் காலங்களில் வரிவிதிக்கத்தகாத ஏதேனும் வருமானங்கள் நீங்கலான பெறுமதி ஆகும்.

29.11 சில உருப்படிகள் வரி அடிப்படையைக் கொண்டிருந்தும், ஆனால் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களாக எற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. உதாரணமாக, **கணக்கீட்டு இலாபத்தைத்** தீர்மானிக்கும் போது, ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திச் செலவுகளானவை அவை ஏற்பட்ட காலப் பகுதியில் செலவுகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன, ஆனால் ஒரு குறிப்பிட்ட பின்னைய காலகட்டம் வரை வரிவிதி இலாபத்தை (அல்லது வரி நட்டத்தை) தீர்மானிப்பதற்கானதொரு கழிப்பனவாக அனுமதிக்கப்படுவதில்லை. எதிர்காலத்தில் வரி அதிகாரசபைகள் ஒரு கழிப்பனவாக அனுமதிக்கத்தக்க ஆராய்ச்சி அபிவிருத்திக்கான செலவுகளின் வரி அடிப்படைக்கும், " ச்சிய முன்கொண்டு செல்லல் தொகைக்கும் இடையிலான வேறுபாடானது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தை விளைவாக ஏற்படுத்தும் **கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடு** ஆகும்.

29.12 தற்காலிக வேறுபாடுகள் என்பது நிதிநிலைமைக் கூற்றிலுள்ள ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பின் முன்கொண்டு செல்கைப் பெறுமதிக்கும் அதன் வரி அடிப்படைக்கும் இடையேயான வித்தியாசம் ஆகும். ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதிகளை பொருத்தமான வரி அடிப்படை களுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் தற்காலிக் வேறுபாடுகள் தீர்மானிக்கப்படுகின்றன. வரி அடிப்படையானது, குறித்த பிராந்தியத்தின் வரம்பிற்குள்ளான வகையில் அங்கு சமர்ப்பிக்கப்படும் ஒன்றித்த வரித் திரட்டுக்களின் சார்பாகத் தீர்மானிக்கப்படும். ஏனைய பிராந்திய சட்டவரம்புகளில் வரி அடிப்படையானது, குழுமத்தில் உள்ள ஒவ்வொரு உரிமத்தினதும் வரித் திரட்டுக்களின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும்.

29.13 தற்காலிக வேறுபாடுகள் எழும் சூழ்நிலைகளுக்கான உதாரணங்கள் பின்வருபவற்றை உள்ளடக்கும்:

(a) வணிக இணைப்பு ஒன்றில் சுவீகரிக்கப்பட்ட அடையாளம் காணக்கூடிய சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பரிப்புகள் ஆகியன, பிரிவு 19 வணிக இணைப்பு மற்றும் நன்மதிப்புக்கு ஏற்ப அவற்றின் சீர்மதிப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன, ஆனால் வரி நோக்கங்களுக்காக எதுவித ஈடாக்கல் சீராக்கங்களும் செய்யப்படவில்லை. (உதாரணமாக, ஒரு சொத்தின் வரி அடிப்படையானது முந்தைய உரிமையாளருக்குக் கிரயத்தில் இருக்கலாம்). விளைவாக வரும் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து அல்லது பரிப்பானது உரிமம் ஏற்பிசைவு செய்யும் நன்மதிப்பின் தொகையைப் பாதிக்கிறது.

(b) சொத்துக்கள் மீள அளவிடப்பட்ட போதிலும் வரி நோக்கங்களுக்கான ஈடாக்கல்

சீராக்கங்கள் செய்யப்படவில்லை. உதாரணமாக, இந்த SLFRS குறிப்பிட்ட சில சொத்துக்களை சீர்மதிப்பில் மீளஅளவிட அல்லது மீள்மதிப்பீடு செய்வதனை அனுமதிக்கிறது அல்லது தேவைப்படுத்துகிறது. (உதாரணமாக பிரிவு 16 முதலீட்டு ஆதனங்கள், மற்றும் பிரிவு 17 ஆதனம், பொறி, உபகரணம்).

(c) வணிக இணைப்பில் ஏற்படும் நன்மதிப்பு, உதாரணமாக, வரிவிதி இலாபம் தீர்மானிக்கப்படும் போது, நன்மதிப்பின் சேத இழப்பு அல்லது காலத் தேய்மானத்தை கழிக்கத்தக்கதாக வரி அதிகாரசபைகள் அனுமதிக்காத போது மற்றும் சேய்க் கம்பனியின் முடிவு செய்தலின் போது, நன்மதிப்பின் கிரயத்தை கழிக்கத்தகு செலவினமான அனுமதிக்காத போது

(d) சொத்து அல்லது பரிப்பு ஒன்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவுப் பெறுமதி அதன் ஆரம்ப கொண்டு செல்கைப் பெறுமதியிலிருந்து வேறுபடுதல்.

(e) சேய்க் கம்பனிகள், கிளைகள், துணைக் கம்பனிகள் அல்லது கூட்டு வணிக முயற்சிகளிலான முதலீடுகளின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியானது முதலீடு அல்லது அக்கறைக்கான வரி அடிப்படையில் வேறுபட்டதாக இருத்தல்.

மேற்குறிப்பிட்ட அனைத்து தற்காலிக வேறுபாடுகளும் பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களில் அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தாது (பந்திகள் 29.14 மற்றும் 29.16 இனைப் பார்க்கவும்).

வரிவிதிக்கத்தக்க தற்காலிக வித்தியாசங்கள்

29.14 பின்வரும் காரணங்களினால் ஏற்படும் அளவிற்கு தவிர, ஏனைய அனைத்து வரி விதிக்கத்தகு அனைத்து தற்காலிக வித்தியாசங்களுக்கும் பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு ஒன்று எற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்:

(a) நன்மதிப்பின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு

(b) பின்வரும் ஊடுசெயல்களின் போதான சொத்து அல்லது பரிப்பின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு

(i) வணிக இணைப்பு இல்லாத ஒரு நிகழ்வு, மற்றும்

(ii) ஊடுசெயலின் போது கணக்கியல் இலாபத்தையோ அல்லது வரிவிதி இலாபத்தையோ (வரி இழப்பு) பாதிக்காத ஊடுசெயல்

எனினும், சேய்க் கம்பனிகள், கிளைகள், துணைக் கம்பனிகள் அல்லது கூட்டு வணிக முயற்சிகளிலான முதலீடுகள் தெடர்பான வரிவிதி தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கு, பந்தி 29.25க்கு அமைவாக பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு ஒன்று எற்பிசைவு செய்யப்படும்.

29.15 வருமானம் அல்லது செலவினம் ஒன்று ஒரு காலத்தில் கணக்கியல் இலாபத்தில் சேர்க்கப்பட்டு, மற்றொரு வேறுபட்ட காலத்தில் வரிவிதி இலாபத்தில் சேர்க்கப்படும் போது, சில தற்காலிக வித்தியாசங்கள் எழுகின்றன. இத்தகைய தற்காலிக வித்தியாசங்கள் கால வேறுபாடுகள் எனக் குறிப்பிடப்படும். பின்வரும் வரிவிதிப்பு தற்காலிக வித்தியாசங்கள் அவ்வாறான, பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பினை விளைவிக்கும் தற்காலிக வித்தியாசங்களுக்கு உதாரணங்களாகும்:

(a) வட்டி வருமானமானது ஒரு கால விகிதாசார முறையில் கணக்கியல் இலாபத்தில் சேர்க்கப்படும், ஆனால், சில நியாயாதிக்கங்களில் பணமாகப் பெறப்பட்ட போதே வரிவிதி இலாபத்தில் சேர்க்கப்படலாம். அவ்வாறான வருமானங்கள் தொடர்பான வருமதிகளுக்கான வரி அடிப்படையானது ”ச்சியமாகும். ஏனெனில் வருமானமானது பணம் பெறப்படும் வரையில் வரிவிதி வருமானத்தில் பாதிப்பை ஏற்படுத்துவதில்லை.

(b) வரிவிதி இலாபத்தை (வரி நட்டம்) தீர்மானிக்கும் போது பயன்படுத்தப்படும் தேய்மானம், கணக்கியல் இலாபத்தைத் தீர்மானிக்கும் போது பயன்படுத்தப்படும் முறையில் இருந்து வேறுபடலாம். தற்காலிக வித்தியாசம், சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைப் பெறுமதி மற்றும் அதன் வரி அடிப்படை ஆகியவற்றுக்கு

இடையிலான வித்தியாசமாகும், அதாவது சொத்தின் ஆரம்ப கிரயத்தில், தற்போதைய மற்றும் முன்னயை காலங்கள் தொடர்பாக வரிவிதி இலாபத்தைத் தீர்மானிப்பதற்காகஈ வரிவிதிக்கும் அதிகார சபைகளினால் அனுமதிக்கப்பட்ட, குறித்த சொத்து தொடர்பிலான அனைத்து தேய்மானங்களையும் கழித்த தொகை ஆகும்.. வரித் தேய்மானம் துரிதப்படுத்தப்படும் போது, ஒரு வரிவிதி தற்காலிக வித்தியாசம் எற்பட்டு அதன் காரணமாக, பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு ஒன்று ஏற்படுகிறது. வரிக்கான தேய்மானமானது கணக்கீட்டுக்கான தேய்மானத்திலும் பார்க்க மெதுவானதாக உள்ள போது, கழிக்கத்தகு தற்காலிக வரி வேறுபாடு ஒன்று ஏற்பட்டு அதன் விளைவாக, பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து ஒன்று ஏற்படும். (பந்தி 29.16 இனைப் பார்க்கவும்).

கழிக்கத்தகு தற்காலிக வித்தியாசங்கள்

29.16 பின்வரும் ஊடுசெயல்களில் சொத்து அல்லது பரிப்பு ஒன்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு மூலம் ஏற்படும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் தவிர்ந்த, கழிக்கத்தகு தற்காலிக வித்தியாசங்கள் பயன்படுத்தக் கூடியதான வரிவிதி இலாபம் காணப்படத்தக்க நிகழ்தகவின் அளவிற்கு அனைத்து கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கும் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(a) வணிக இணைப்பு இல்லாத ஒரு நிகழ்வு, மற்றும்

(b) ஊடுசெயலின் போது கணக்கியல் இலாபத்தையோ அல்லது வரிவிதி இலாபத்தையோ (வரி இழப்பு) பாதிக்காத ஊடுசெயல்

எனினும், சேய்க் கம்பனிகள், கிளைகள், துணைக் கம்பனிகள் அல்லது கூட்டு வணிக முயற்சிகளிலான முதலீடுகள் தெடர்பான வரிவிதி தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கு, பந்தி 29.26க்கு அமைவாக பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு ஒன்று எற்பிசைவு செய்யப்படும்.

29.17 பின்வருவன பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களை விளைவிக்கும்ம் கழிக்கத்தகு தற்காலிக வித்தியாசங்களுக்கு உதாரணங்களாகும்:

(a) ஊழியரால் சேவை வழங்கப்படும் காலத்தில், கணக்கியல் இலாபத்தைத் தீர்மானிக்கும் போது ஓய்வுக்கால நன்மைச் செலவினங்கள் கழிக்கப்படலாம், ஆனால் வரிவிதி இலாபத்தினைத் தீர்மானிக்கும் வேளையில், பங்களிப்புகள் உரிமத்தினால் நிதியம் ஒன்றுக்கு செலுத்தப்படும் போது அல்லது அவர்களுக்கான ஓய்வுக்கால நன்மைகள் உரிமத்தினால் செலுத்தப்படும் போதே கழிக்கப்படும். பரிப்பு ஒன்றின் முன்கொண்டு செல்கைப் பெறுமதி மற்றும் அதன் வரி அடிப்படை ஆகியவற்றுக்கு இடையே ஒரு தற்காலிக வித்தியாசம் காணப்படும், பரிப்புக்கான வரி அடிப்படையானது வழக்கமாக ”ச்சியமாகும். பங்களிப்புக்கள் அல்லது ஓய்வுக்கால நன்மைகள் செலுத்தப்படும் போது, வரிவிதி இலாபத்தில் இருந்தான கழிப்பனவுகளின் வடிவில் பொருளாதார நன்மைகள் உரிமத்துக்குப் பாய்ச்சல் அடைவதன் காரணமாக, அவ்வாறான கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடானது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தை விளைவாக வழங்கும்.

(b) குறிப்பிட்ட சில சொத்துக்கள், வரி நோக்கங்களுக்கான ஒரு ஈடாக்கும் சீராக்கம் செய்யப்படாமல் சீர்மதிப்பில் கொண்டு செல்லப்படலாம். சொத்தின் வரி அடிப்படை அதன் கொண்டு செல்கைப் பெறுமதியை விட அதிகமாக இருந்தால் ஒரு கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடு ஏற்படும்.

29.18 தற்காலிக வேறுபாடுகளின் மீள்பெறுகையானது எதிர்வரும் காலங்களுக்கான வரிவிதி இலாபம் தீர்மானிக்கப்படும் போது, கழிப்பனவுகளை விளைவாக வழங்கும். அதே வரிவிதிப்பு அதிகாரசபை மற்றும் மீள்பெறுகை செய்ய எதிர்பார்க்கும் அதே உரிமம் தொடர்பில், போதிய கழிக்கத்தகு தற்காலிக வித்தியாசம் காணப்படும்போது, கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகள் பயன்படுத்தத்தக்க வரிவிதி இலாபங்கள் காணப்படுவது பின்வருவனவற்றைக் கழிக்கும் சந்தர்ப்பங்களில் நிகழ்தகவு உள்ளது:

(a) கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடு மீளப்பெற எதிர்பார்க்கப்பட்ட அதே காலத்தில், அல்லது

(b) பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து ஒன்றின் மூலம் எழும் ஒரு வரி நட்டம் பின் அல்லது

முன் கொண்டு செல்லப்படத்தக்க காலங்களில்

இவ்வாறான சூழ்நிலைகளில், பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது, கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகள் எழும் அதே காலத்திலேயே ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன.

29.19 அதே வரிவிதிப்பு அதிகாரசபைகள் மற்றும் அதே வரிவிதிக்கப்படும் உரிமம் ஆகியன தொடர்பான போதியதல்லாத வரிவிதி தற்காலிக வேறுபாடுகள் உள்ள போது, பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது பின்வரும் அளவுகளுக்கு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்:

(a) அதே வரிவிதிப்பு அதிகாரசபைகள் மற்றும் அதே வரிவிதிக்கப்படும் உரிமம் ஆகியன தொடர்பான போதிய வரிவிதி தற்காலிக வேறுபாடுகளை, கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகள் மீளப் பெறப்படுவதற்கான அதே காலத்தில் கொண்டிருப்பது சாத்தியமாக இருக்கும் அளவுக்கு (அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தில் இருந்து ஏற்படும் வரி நட்டம் பின் அல்லது முன்கொண்டு செல்லத்தக்கதாக இருக்கும் காலப்பகுதியில்). உரிமம் எதிர்காலத்தில் காலங்களில் போதுமான வரிவிதி இலாபத்தைக் கொண்டிருக்குமா என்பதை மதிப்பீடு செய்யும் போது, உரிமம் எதிர்வரும் காலங்களில் தோன்ற எதிர்பார்க்கப்படும் கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகளில் இருந்து எழும் வரித் தொகைகளைப் புறக்கணிக்கும். ஏனெனில், அவ்வாறான கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளில் இருந்து உருவாகும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது, அதுவாகவே பயன்படுத்துவதற்கான எதிர்வரும் காலங்களின் இலாபங்களைத் தேவைப்படுத்தும், அல்லது

(b) பொருத்தமான காலங்களில் வரிவிதி இலாபங்களை உருவாக்கத்தக்க வரித் திட்டமிடல் வாய்ப்புகள் உரிமத்துக்குக் கிடைக்கத்தக்கதாக உள்ள அளவுக்கு

29.20 உரிமமானது அண்மைக்கால நட்டங்கள் தொடர்பான வரலாற்றைக் கொண்டுள்ள போது, உரிமம் பந்திகள் 29.21-29.22 இன் வழிகாட்டல்களைக் கருத்தில் கொள்ளும்.

பயன்படுத்தப்படாத வரி இழப்புகள் மற்றும் பயன்படுத்தப்படாத வரிச் செலவுப் பதிவுகள்

29.21 பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் மற்றும் பயன்படுத்தப்படாத வரிச் செலவுகள் பயன்படுத்தத் தக்கவாறான எதிர்கால வரிவிதி இலாபங்களின் நிகழ்தகவான தன்மையின் அளவுக்கு, பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் மற்றும் பயன்படுத்தப்படாத வரிச் செலவுகளிற்காக, பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து ஒன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் மற்றும் பயன்படுத்தப்படாத வரிச் செலவுகள் பயன்படுத்தத்தக்கவாறான எதிர்கால வரிவிதி இலாபங்களின் நிகழ்தகவினை மதிப்பீடு செய்யும் போது, உரிமம் பின்வரும் மூலப் பிரமாணங்களைக் கருத்தில் கொள்ளும்.

(a) பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் மற்றும் வரிச் செலவுகள் அவை காலாவதியாகும் முன்பே பயன்படுத்தப்படத்தக்கதான, அதே வரிவிதிப்பு அதிகாரசபை மற்றும் அதே வரிவிதி உரிமம் தொடர்பான போதுமான வரிவிதி தற்காலிக வேறுபாடுகளை உரிமம் கொண்டுள்ளதா,

(b) பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது வரிச் செலவுகள் காலாவதியாகும் முன்பே உரிமம் வரிவிதி இலாபத்தைக் கொண்டிருப்பதற்கான நிகழ்தகவு உள்ளதா

(c) அடையாளம் காணக்கூடிய காரணங்களின் விளைவாக ஏற்படும் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் மீளவும் ஏற்படும் சாத்தியம் இல்லையா, மற்றும்

(d) பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது வரிச் செலவுகள் பயன்படுத்தப்படத் தக்க காலங்களில் வரிவிதி இலாபங்களை உருவாக்கத்தக்க வரித் திட்டமிடல் வாய்ப்புகள் உரிமத்துக்குக் கிடைக்கத்தக்கதாக உள்ளதா

பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் அல்லது வரிச் செலவுப்பதிவுகள் பயன்படுத்தப்படத் தக்க வாறான வரிவிதி இலாபங்கள் கிடைக்கத்தக்கதாக இல்லாத அளவுக்கு, பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை.

29.22 பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களின் காணப்படுகையானது, எதிர்கால வரிவிதி இலாபம் கிடைக்காமல் போகலாம் என்பதற்கான வலுவான சான்றுகளாக இருக்கின்றன. இதன் விளைவாக, உரிமம் அண்மைக்கால நட்டங்கள் தொடர்பான வரலாற்றைக் கொண்டுள்ள போது, உரிமம் வரிவிதி தற்காலிக வேறுபாட்டைக் கொண்டுள்ள அளவுக்கு அல்லது, உரிமத்தினால் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் மற்றும் வரிச் செலவுகள் பயன்படுத்தத்தக்க வகையில் போதிய வரிவிதி இலாபங்களை உரிமம் கொண்டிருக்கும் என்பதற்கான சான்றுகளை நியாயப்படுத்தத்தக்க அளவுக்கு மாத்திரம் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் மற்றும் வரிச் செலவுகளில் இருந்து ஏற்படும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தினை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்துக்களை மீள அளவிடல்

29.23 ஒவ்வொரு அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவிலும், உரிமம் ஏதேனும் எற்பிசைவு செய்யப்படாத பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களை மீள அளவிடும். உரிமம் முன்னர் எற்பிசைவு செய்யப்படாத பிற்போடப்பட்ட வரியினை, எதிர்கால இலாபம் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தை மீட்டெடுக்க அனுமதிக்கக்கூடிய நிகழ்தகவின் அளவிற்கு ஏற்பிசைவு செய்யும்.

உபகம்பனிகள், கிளைகள் மற்றும் கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள் மற்றும் கூட்டு வணிக முயற்சிகளிலான நாட்டங்கள்

29.24 உபகம்பனிகள், கிளைகள் மற்றும் கூட்டுக் கம்பனிகளிலான முதலீடுகள் மற்றும் கூட்டு தொழில் முயற்சிகளிலான நாட்டங்களின் முன்கொண்ட செல்லல் பெறுமதியானது (உதாரணமாக, மேன்நிலைக் கம்பனியின் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் உபகம்பனியின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதியானது, தொடர்பபட்ட ஏதேனும் நன்மதிப்புக்களின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதி உள்ளடங்கலான, உபகம்பனியின் நிகர ஒன்றித்த சொத்துக்களின் பெறுமதி ஆகும்) முதலீடு அல்லது அக்கறையின் வரி அடிப்படையிலிருந்து வேறுபடும் போதுதற்காலிக வேறுபாடுகள் ஏற்படுகின்றன. அவ்வாறான வேறுபாடுகள் சில வேறுபட்ட சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படலாம். உதாரணமாக,

(a) உபகம்பனிகள், கிளைகள் மற்றும் கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள் மற்றும் கூட்டு தொழில் முயற்சிகளின் பகிரப்படாத இலாபங்களின் காணப்படுகை

(b) மேன்நிலை உரிமம் மற்றும் உபகம்பனி ஆகியன வேறுபட்ட நாடுகளில் அமைந்துள்ள போது, வெளிநாட்டு நாணய மாற்று வீதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள்

(c) உபகம்பனி ஒன்றிலான முதலீடானது அதன் மீளப்பெறற்தகு பெறுமதிக்கு குறைக்கப்படுதல்.

முதலீடுகள் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களுடன் ஒப்பிடும்போது, மேன்நிலை உரிமத்தின் தனியான நிதிக்கூற்றுக்களில் வேறுபட்ட விதமாக கணக்கீடு மேற்கொள்ளப்படுவதன் காரணமாக, முதலீட்டுடன் தொடர்பபட்ட தற்காலிக வேறுபாடுகள் ஏற்படலாம். உதாரணமாக, மேன்நிலை உரிமத்தின் தனியான நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரு உபகம்பனியின் தொகையானது பந்தி 9.26 இல் தேர்வு செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கையைப் பொறுத்து அமையும்.

29.25 உரிமம் பின்வரும் நிபந்தனைகள் இரண்டும் திருப்தி செய்யப்படும் அளவிற்கு தவிர, உப கம்பனிகள், கிளைகள் மற்றும் கூட்டுக் கம்பனிகளிலான முதலீடுகள் மற்றும் கூட்டு தொழில் முயற்சிகளின் மீதான அக்கறை தொடர்பான அனைத்து தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கும் பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(a) மேன்நிலைக் கம்பனி, முதலீட்டாளர் அல்லது முயற்சியாளர் தற்காலிக வேறுபாட்டின் மீள்பெறுகை காலத்தைக கட்டுப்படுத்தக் கூடியதாக இருத்தல், மற்றும்

(b) ஏதிர்வுகூறக்கூடிய எதிர்காலத்தில் தற்காலிக வேறுபாடுகள் மீளத்திரும்பாதிருத்தல் சாத்தியமானதாக இருத்தல்

29.26 உரிமம் உபகம்பனிகள், கிளைகள் மற்றும் கூட்டுக் கம்பனிகளிலான முதலீடுகள் மற்றும் கூட்டு தொழில் முயற்சிகளின் மீதான அக்கறை ஆகியவற்றிலிருந்து எழும் கழிக்கத்தகு அனைத்து தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தை, பின்வருவனவற்றுக்கான நிகழ்தகவின் அளவுக்கு மாத்திரம் ஏற்பிசைவு செய்யும்:

(a) தற்காலிக வேறுபாடு எதிர்வுகூறற்தகு எதிர்க காலத்தில் மீளத்திரும்பும், மற்றும்

(b) தற்காலிக வேறுபாடுகள் பயன்படுத்தத்தக்கவாறான வரிவிதி இலாபம் கிடைப்பனவாக இருக்கும்

பிற்போடப்பட்ட வரியின் அளவீடு

29.27 உரிமம் வரி வீதங்கள், சட்டமாக இயற்றப்பட்ட அல்லது கணிசமான வகையில் அறிக்கையிடல் திகதியில் சட்டமாக இயற்றப்பட்ட சட்டங்கள் ஆகியவற்றைப் பயன்படுத்தி, பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பை (சொத்தை) அளவிடல் வேண்டும். சட்டமியற்றலின் மீதமாகவுள்ள கட்டங்கள் கடந்த காலங்களின் விளைவுகளைப் பாதிக்காது இருப்பதுடன், அதற்கான சாத்தியம் இல்லாத போது, உரிமம் குறித்த சட்டம் மற்றும் வரி வீதங்கள் கணிசமான அளவில் சட்டமாக இயற்றப்பட்டுள்ளது எனக் கருதுதல் வேண்டும்.

29.28 வரிவிதி இலாபங்களின் வேறுபட்ட மட்டங்களுக்கு வேறுபட்ட வரி வீதங்கள் பிரயோகிக்கத்தக்கதாக இருப்பின், பிற்போடப்பட்ட வரியைத் தீர்க்க எதிர்பார்க்கும் (பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தை மீளப்பெற) காலப்பகுதிகளில் வரிவிதி இலாபங்களுக்கு (வரி நட்டங்களுக்கு) பிரயோகிக்கத் தக்கதாக எதிர்பார்க்கும், சராசரி இயற்றப்பட்ட அல்லது கணிசமாக இயற்றப்பட்ட வீதங்களைப் பயன்படுத்தி உரிமம் பிற்போடப்பட்ட வரியை அளவிடும்.

29.29 பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்புக்கள் மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களின் அளவீடானது அறிக்கையிடல் திகதியில் உரிமம் தொடர்புபட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதியை மீளப்பெற அல்லது தீர்க்க எதிர்பார்க்கும் வகையிலான அதனைத் தொடர்ந்து வரும் வரி விளைவை பிரதிபலிக்க வேண்டும். இதன் விளைவாக, உரிமம் எதிர்பார்க்கும் மீளப்பெறல் அல்லது தீர்த்தல் செயன்முறைக்கு நிலைமாறாத வகையிலான வரி வீதம் மற்றும் வரி அடிப்படையைப் பயன்படுத்தி, பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து மற்றும் வரிப் பரிப்புகளை அளவிடும். உதாரணமாக, எதிர்வரும் காலத்தில் ஒரு மூலதன இலாபம் எனக் கொள்ளப்பட்டு வரிவிதிக்கத்தக்க வருமான உருப்படி ஒன்றிலிருந்து, தற்காலிக வேறுபாடு ஒன்று உருவாகும் எனில், பிற்போடப்பட்ட வரியானது, விற்பனை மூலம் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியை மீளப் பெறுவதற்கு ஏற்றவாறான மூலதன இலாப வரி வீதம் மற்றும் வரி அடிப்படைகளைப் பயன்படுத்தியே பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு அளவிடப்படும்.

29.30 பிரிவு 17 இன் மீள்மதிப்பீட்டு முறையைப் பயன்படுத்தி அளவிடப்படும் தேய்மானமிடத்தகாத சொத்து ஒன்றிலிருந்து பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து ஒன்று ஏற்படின், பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் அளவீடானது, தேய்மானமிடத்தகாத சொத்தின் விற்பனை மூலம் அதன் கொண்டு செல்கைப் பெறுமதியை மீளப் பெறும் போதான வரி விளைவுகளைப் பிரதிபலிப்பதாக இருத்தல் வேண்டும். சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் முதலீட்டு ஆதனம் ஒன்றில் இருந்து பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து அல்லது பரிப்பு ஒன்று உருவானால், அங்கு முதலீட்டு ஆதனத்தின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதியானது ஒரு விற்பனையின் மூலம் மீளப் பெறப்படும் என்னும் தவிர்க்கமுடியாத முன்னெடுகோள் ஒன்று காணப்படுகிறது. அந்த வகையில், அந்த முன்னெடுகோள் முறிக்கப்படாதவிடத்து, பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து அல்லது பரிப்பின் அளவீடானது, குறித்த முதலீட்டு ஆதனத்தின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியை ஒரு விற்பனை மூலம் மீளப் பெறும் போதான வரி விளைவுகளைப் பிரதிபலித்தல் வேண்டும். முதலீட்டு ஆதனம் தேய்மானமிடத்தக்கதாக இருப்பதுடன், அந்த முதலீட்டு ஆதனம் விற்பனை மூலமன்றி, அதன் முழுமையான பொருளாதாரப் பயனது கணிசமான பகுதியை காலப்போக்கில் நுகரும் நோக்கிலான வணிகம் ஒன்றினால் வைத்திருக்கப்படுவதுமாக உள்ள போது, இந்த முன்னெடுகோளானது முறிக்கப்படுகிறது. இந்த முன்னெடுகோள் முறிக்கப்பட்டால், பந்தி 29.29இன் தேவைப்பாடுகள் பின்பற்றப்படும்.

29.31 பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தின் முன்கொண்டு செல்கைப் பெறுமதியானது, ஒவ்வொரு அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவிலும் மீளாய்வு செய்யப்படல் வேண்டும். ஏற்பிசைவு

செய்யப்பட்ட பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் பயன்பாட்டின் பகுதியோ அல்லது முழுமையான அளவோ பயன்படுத்தப்படத்தக்கவாறான போதிய விரிவிதி இலாபங்கள் கிடைக்கத்தக்கதாக இருப்பதற்கான நிகழ்தகவு இல்லாது போகத்தக்க அளவு வரையில் உரிமம் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதியை குறைத்தவ் வேண்டும். அத்தகைய எதுவித குறைப்புக்களும், போதுமான வரிவிதி இலாபங்கள் கிடைக்கத்தக்கதாக இருக்கும் சாத்தியத்தன்மை அளவுக்கு மீளப்பெறப்படல் வேண்டும்.

தற்போதைய மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிகளின் அளவீடு

29.32 உரிமம் தற்போதைய அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களைக் கழிவிடல் ஆகாது.

29.33 சில நியாயாதிக்கங்களில், உரிமத்தின் பங்குதாரர்களுக்கு இலாபம் அல்லது பகிரப்படாத உழைப்பக்களின் ஒரு பகுதியோ அல்லது முழுத் தொகையுமோ பங்கிலாபமாகப் பகிரப்பட்டால், வரியானது ஒரு உயர்வான அல்லது குறைவான வீதத்தில் செலுத்தப்பட வேண்டியிருக்கும். வேறு நியாயாதிக்கங்களில், உரிமத்தின் பங்குதாரர்களுக்கு இலாபம் அல்லது பகிரப்படாத உழைப்பக்களின் ஒரு பகுதியோ அல்லது முழுத் தொகையுமோ பங்கிலாபமாகப் பகிரப்பட்டால் வருமான வரி மீளளிக்கத்தக்கதாக அல்லது செலுத்தத் தக்கதாக இருக்கும். இத்தகைய இரு சூழ்நிலைகளிலும், உரிமம் பங்கிலாபத்தை கொடுப்பதற்கான பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்யும் வரையில், உரிமம் பகிரப்படாத இலாபத்துக்கான பொருத்தமான வீதங்களில் தற்போதைய மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிகளை அளவிடும். உரிமம் பங்கிலாபத்தை கொடுப்பதற்கான பரிப்பை ஏற்பிசைவு செய்யும் போது, உரிமம் விளைவாகவரும் தற்போதைய அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்புக்கள் (சொத்து), மற்றும் தொடர்புடைய வரிச் செலவையும் (வருமானத்தை) கணக்கிடும்.

பங்கிலாபங்கள் மீதான பிடித்து வைத்த வரி

29.34 உரிமம் அதன் பங்குதாரர்களுக்கு பங்கிலாபத்தை செலுத்தும் போது, அது பங்குதாரர்களின் சார்பாக, பங்கிலாபத்தின் ஒரு பகுதியை வரிவிதிப்பு அதிகார சபைக்கு செலுத்தவேண்டிய தேவை இருக்கலாம். அவ்வாறு வரிவிதிப்பு அதிகாரசபைகளுக்கு செலுத்தப்படும் தொகையானது பங்கிலாபத்தின் ஒரு பகுதியாக உரிமையாண்மையில் சுமத்தப்படும்.

முன்னிலைப்படுத்தல்

முற்றடக்க வருமானம் மற்றும் உரிமையாண்மையிலான ஒதுக்கீடு

29.35 உரிமம் வரிச் செலவை மொத்த முற்றடக்க வருமானத்தின் அதே கூறாக (அதாவது தொடரும் நடவடிக்கைகள், தொடரப்படாத செயற்பாடுகள், அல்லது ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்) அல்லது உரிமையாண்மையில் வரிச் செலவை விளைவாகத் தரத்தக்க ஊடுசெயலாக அல்லது பிற நிகழ்வுகளாக ஏற்பிசைவு செய்தல் வேண்டும்.

நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லா வேறுபாடு

29.36 உரிமம் அதன் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் மற்றும் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்களைத் தனித்தனி வகுப்புக்களாக முன்னிலைப்படுத்தும் போது, அது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துகளை (பரிப்புக்களை) நடைமுறைச் சொத்துகளாக (பரிப்புக்களாக) வகைப்படுத்தலாகாது.

எதிரீடுசெய்தல்

29.37 உரிமம் தொகைகளை எதிரீடு செய்வதற்கான சட்ட”ர்வமாக நிறைவேற்றத்தக்க உரிமைகளைக் கொண்டுள்ளதுடன், அது நிகர அடிப்படையில் தீர்ப்பதற்கு அல்லது ஒரே நேரத்தில் சொத்துக்களை தேறச் செய்து பரிப்புக்களைத் தீர்ப்பதற்குத் திட்டமிட்டுள்ளதை முறையற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சியின்றி நிரூபிக்கக் கூடியதாக இருப்பின் மாத்திரம் நடைமுறைச் சொத்துக்களை நடைமுறைப் பரிப்புக்களுடன் எதிரீடுசெய்யவோ அல்லது

பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்களை பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்புக்களுடன் எதிரீடுசெய்யவோ முடியும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

29.38 ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஊடுசெயல்கள் மற்றும் பிற நிகழ்வுகளின் தற்போதைய மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிகளின் விளைவுகளின் தன்மை மற்றும் நிதி விளைவுகளை நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் மதிப்பீடு செய்யத்தக்க வகையிலான தகவல்களை உரிமம் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்:

29.39 உரிமம் வரிச்செலவின் (வருமானத்தின்) முக்கிய கூறுகளைத் தனித்தனியாக வெளிப்படுத்த வேண்டும். அவ்வாறான வரிச் செலவின் கூறுகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

(a) தற்போதைய வரிச் செலவு (வருமானம்)

(b) முன்னைய காலத்தின் தற்போதைய வரிகளுக்காக அறிக்கையிடல் காலத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏதேனும் சீராக்கங்கள்

(c) தற்காலிக வேறுபாடுகளின் உருவாக்கம் மற்றும் மீள்பெறுகை தொடர்பான பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவின் (வருமானத்தின்) அளவு.

(d) வரி வீதங்களிலான மாற்றங்கள் அல்லது புதிய வரிகளின் விதிப்பு தொடர்பான பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவின் (வருமானத்தின்) அளவு.

(e) வரிச் செலவைக் குறைப்பதற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத வரி நட்டங்கள், வரிக் கழிப்பனவுகள் அல்லது முன்னயை காலம் ஒன்றின் தற்காலிக வேறுபாடு ஆகிவற்றினால் ஏற்படும் நன்மைகளின் அளவு.

(f) உரிமம் அல்லது அதன் பங்குதாரர்களின் வரி நிலைமையிலான மாற்றம் காரணமாக ஏற்படும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவிலான (வருமானம்) மாற்றம்

(g) பந்தி 29.31க்கு அமைவான பிற்போடப்பட்ட வரி ஒன்றின் பதிவழிப்பு, முன்னைய பதிவழிப்பு ஒன்றின் மீள்பெறுகை முதலியவற்றினால் எற்படும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு (வருமானம்)

(h) முற்கால விளைவுள்ள வகையில் கணக்கீடு செய்யப்பட முடியாமை காரணமாக, பிரிவு 10 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் தவறுகளுக்கு அமைவாக இலாபநட்டங்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கையிலான மாற்றங்கள் மற்றும் தவறுகள் தொடர்பான வரிச் செலவுகளின் (வருமானத்தின்) அளவு

29.40 உரிமம் பின்வருவனவற்றைத் தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்:

(a) ஏனைய முற்றடக்க வருமான உருப்படிகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட உருப்படிகள் தொடர்பான மொத்த நடைமுறை மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி.

(b) நேரடியாக உரிமையாண்மையில் சாட்டப்பட்ட அல்லது செலவு வைக்கப்பட்ட உருப்படிகள் தொடர்புபட்ட மொத்த நடைமுறை மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி.

(c) வரிச் செலவு (வருவாய்) மற்றும் கணக்கியல் இலாபத்தைப் பொருத்தமான வரி விகிதத்தினால் பெருக்கிய தொகை ஆகியவற்றிற்கு இடையேயான முக்கியமான வேறுபாடுகள் தெடாடர்பான ஒரு விளக்கம். உதாரணமாக, அவ்வாறான வேறுபாடுகள் வரி விலக்களிக்கப்பட்ட வருமானம் அல்லது வரிவிதி இலாபத்தை (நட்டத்தை) தீர்மானிக்கும் போது கழிக்கத்தக்கதல்லாத செலவினங்கள் முதலான ஊடுசெயல்களினால் ஏற்படலாம்.

(d) முன்னைய அறிக்கையிடல் காலத்துடன் ஒப்பிடுகையில், பொருத்தமான வரி விகிதங்களிலான மாற்றங்கள் தெடர்பான விளக்கம்.

(e) ஒவ்வொரு வகையான தற்காலிக வேறுபாடுகள் மற்றும் பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களுக்காக:

(i) அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் உள்ள பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்புகள் மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களின் அளவு, மற்றும்

(ii) காலத்தில் பிற்போடப்பட்ட வரி பொறுப்புகள் மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்துகளின் வித்தியாசத்துடன் ஒரு பகுப்பாய்வு.

(f) நிதிநிலைமைக் கூற்றில் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகள், பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்கள் மற்றும் பயன்படுத்தப்படாத வரிச் செலவுகளின் அளவு (மற்றும் காலாவதியாகும் தேதி, ஏதாவது இருந்தால்)

(g) பந்தி 29.33 இல் விபரிக்கப்பட்ட நிலைமைகளில், உரிமத்தின் பங்குதாரர்களுக்கான பங்கிலாபக் கொடுப்பனவின் விளைவாக ஏற்படக்கூடிய சாத்தியமான வருமான வரி விளைவுகளின் இயல்புகள் தொடர்பான ஒரு விளக்கம்.

29.41 உரிமமொன்று பந்தி 29.37க்கு அமைவாக வரிச் சொத்து அல்லது வரிப் பரிப்பு ஆகியவற்றை, அவற்றை ஒரு நிகர அடிப்படையில் தீர்க்கவோ அல்லது ஒரே நேரத்தில் அவற்றை தேறச் செய்யவோ திட்டமிட்டு இருப்பதை, நேர்த் தொடர்பற்ற முயற்சிகள் அல்லது கிரயங்களின்றி நிரூபிக்க முடியாமை காரணமாக எதிரீடு செய்யாதவிடத்து, உரிமமானது அவ்வாறு எதிரீடு செய்யப்படாத தொகைகளையும், அத் தேவைப்பாட்டைப் பிரயோகித்தலானது நேர்த் தொடர்பற்ற கிரயங்கள் அல்லது முயற்சியுடன் தொடர்புபடுவதற்கான காரணங்களையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

பிரிவு 30 *அன்னிய நாணய மாற்றல்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 30.1 மற்றும் 30.18 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும், புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

இப்பிரிவின் நோக்கெல்லை

30.1 நிறுவனமானது அன்னியநாட்டு நடவடிக்கைகளை இரு வழிகளில் நிர்வகிக்கலாம். அது அன்னிய நாணயத்தில் ஊடு செயல்களை மேற்கொள்ளலாம் அல்லது அன்னியநாட்டு தொழிற்பாடுகளை மேற்கொள்ளலாம். அத்துடன், இப்பிரிவானது, உரிமமொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அன்னிய நாட்டுப் ஊடுசெயல்களையும் அன்னிய நாட்டுத் தொழிற்பாடுகளையும் எவ்வாறு உள்ளடக்குவது என்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்களை **முன்நிலைப்படுத்தல் நாணயமாக** எவ்வாறு மாற்றுவது என்பதனையும் பரிந்துரைக்கின்றது. ~~அன்னிய நாணயம்~~ ~~விதந்துரைத்த நாணய மாற்று வீதத்தின் மாற்றம் காரணமாக, பெறுமதியைப் பெற்றுக் கொள்ளும் நிதிச் சாதனங்கள் (உதாரணமாக, அந்நிய நாணய முன்னாற்று ஒப்பந்தங்கள்)~~ மற்றும் அன்னிய நாணய உருப்படிகளின் தளம்பல் காப்பு கணக்கீடு போன்றவற்றில் வகுக்கப்பட்ட **நிதிச் சாதனங்களு**க்கான கணக்கீடானது ~~பிரிவு 11 *அடிப்படை நிதிக் கருவிகள்* மற்றும்~~ பிரிவு 12 *ஏனைய நிதிக்கருவிகளின் வழங்கல்* இனால் ~~போன்றவற்றினால்~~ நிர்வகிக்கப்படுகின்றது.

...

முன்னிலைப்படுத்தும் நாணயத்துக்கான மாற்றம்

30.18 ஒரு நிறுவனம் அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயம் உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதாரத்தின் நாணயமல்லாததாகக் காணப்படும்போது அதனது விளைவுகளையும் நிதிநிலமையினையும் வேறுபட்ட முன்நிலைப்படுத்தும் நாணயமாகப் பின்வருவனவற்றைப் பயன்படுத்தி மாற்றலாம்:

(a) ...

(c) விளைவாக ஏற்படும் அனைத்து நாணமாற்று வேறுபாடுகளும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு உரிமையாண்மையின் கூறாக

அறிக்கையிடப்படும். பிற்காலத்தில் அவை இலாப நட்டங்களுக்கு மீள்வகைப் படுத்தப்படலாகாது.

பிரிவு 31 *உக்கிரமான பணவீக்கம்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 31.8-31.9 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும், புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

நிதிநிலைக் கூற்று

…

31.8 ஏனைய எல்லாச் சொத்துக்களும், பரிப்புக்களும் பணம் சாராதவை ஆகும்:

(a) …

(b~~a~~) சில காசுசாராத உருப்படிகள் சுவீகரிப்பு அல்லது அறிக்கையிடல் திகதியில' உள்ளவாறாக அல்லாது, தற்போதைய திகதிகளில் உள்ளவாறாக முன்கொண்டு செல்லப்படுகின்றன. உதாரணமாக, சில முன்னைய திகதிகளில் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட ஆதனம், பொறி, உபகரணங்கள், இவ்வாறான நிலைமைகளில், முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதிகள் மீள்மதிப்பீட்டுத் திகதியிலிருந்து திருத்திக் கூறப்படுகின்றன.

31.9 இந்தப் பிரிவின் முதலாவது பிரயோகக் காலத்தின் ஆரம்பத்தில், கைக்கொள் இலாபங்கள் மற்றும் மீள்மதிப்பீட்டு மிகைகள் தவிர்ந்த, **உரிமையாண்மையின்** கூறுகள், பங்களிப்பு செய்யப்பட்ட அல்லது வேறு விதமாகத் தோன்றிய கூறுகளின் திகதியிலிருந்து ஒரு பொதுவான விலைச் சுட்டியினை பிரயோகிப்பதன் மூலம் திருத்திக் கூறப்படும். முன்னைய காலங்களில் காணப்பட் ஏதேனும் மீள்மதிப்பீட்டு மிகைகள் இருப்பின், அவை நீக்கப்படும். திருத்திக் கூறப்படும் கைக்கொள் இலாபங்கள் திருத்திக் கூறப்படும் நிதிநிலைக் கூற்றின் ஏனைய சகல தொகைகளிலிருந்து உய்த்தறியப்படும்.

பிரிவு 33 *உறவுமுறை சார்ந்தோர் வெளிப்படுத்தல்கள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 33.2 திருத்தப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும், புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

உறவுமுறை சார்ந்தோர் - பொருள்வரையறை

33.2 உறவுமுறை சார்ந்தோர் எனப்படுபவர் உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் தனிநபர் அல்லது அறிக்கையிடும் நிறுவனம் தொடர்புடைய நிறுவனம் ஆகும்.

(a) கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு தனிநபர் அல்லது அந்நபருடைய குடும்பத்தின் நெருங்கிய உறுப்பினர் அறிக்கையிடும் உரிமத்துடன் உறவுமுறை சார்ந்தவராவர்:

(i) …

(ii) அந்நபர் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின்மீது கட்டுப்பாட்டினை அல்லது இணைந்த கட்டுப்பாட்டினைக் கொண்டுள்ள போது, அல்லது

(iii) அந்நபர் அறிக்கையிடும் உரி~~மத்தின் மீது கூட்டான கட்டுப்பாடு, அல்லது~~ கணிசமான செல்வாக்கினை அல்லது அதில் கணிசமான வாக்களிக்கும் ~~அதிகாரத்தினைக்~~ கொண்டிருக்கும்போது.

(b) பின்வரும் நிபந்தனைகளில் ஏதாவதொன்று பிரயோகிக்கப்படுமாயின், உரிமம் அறிக்கையிடும் நிறுவனத்துடன் உறவுமுறை சார்ந்ததாகும்:

(i) …

(ii) எந்தவொரு நிறுவனமும் ஒரு உரிமம் வேறு நிறுவனத்தின் உரிமத்தின் கூட்டுக் கம்பனியாக நிறுவனமாக அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாகக் காணப்படுமிடத்து (மற்றைய உரிமம் அங்கத்தவராக உள்ள குழுமத்தின் அல்லது பிற நிறுவனங்கள் உறுப்பினராகவுள்ள உரிமம் ஒன்றின் உபகம்பனியாக அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியாக உள்ளபோது ~~குழுமத்தின் உறுப்பினர்)~~.

(iii) இரு நிறுவனமும் ~~ஒரே~~ மூன்றாவது ~~நிறுவனத்தின்~~ உரிமம் ஒன்றின் கூட்டுத் தொழில் முயற்சியாக உள்ளபோது.

(iv) ஒரு நிறுவனம் மூன்றாம் நிறுவனத்தின் கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாகவும் மற்றைய நிறுவனம் மூன்றாம் நிறுவனத்தின் துணைநிலை நிறுவனமாகவும் காணப்படும்போது.

(v) நிறுவனமானது அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தின் அல்லது அறிக்கையிடும் நிறுவனத்துடன் உறவுமுறையுடையதான நிறுவனத்தின் ஊழியர்கட்கான பயன்களாக ஊழியர் ஓய்வுப் பயன் திட்டங்களாகக் காணப்படும்போது. அறிக்கையிடும் நிறுவனமானது அத்தகைய திட்டமாகக் காணப்படுமாயின், அனுசரணை வழங்கும் தொழில் வழங்குனர்களும் அத்திட்டத்துடன் அறிக்கையிடும் உரிமத்துடன் உறவு முறையுடையதாகக் காணப்படுகிறது.

(vi) …

(vii) (அ) இல் இனங்கண்ட நபரினால் நிறுவனம் கட்டுப்படுத்தப்படும்போது அல்லது கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும்போது. அறிக்கையிடும் உரிமத்துக்கு அல்லது அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் மேன்நிலைக் கம்பனிக்கோ பிரதம முகாமைத்துவ நபர்சார் சேவைகளை வழங்கும் ஒரு பகுதியாக உள்ள உரிமம் அல்லது குழுமத்தின் ஏதேனும் ஒரு அங்கத்தவர்.

(viii) (அ)(ii)இல் இனங்காணப்பட்ட, உரிமத்தின் மீது முக்கிய செல்வாக்கைக் கொண்ட நபர் நிறுவனத்தில் கணிசமான வாக்களிக்கும் அதிகாரத்தினைக் கொண்டுள்ளபோது. அல்லது உரிமத்தின் (அல்லது தாய்க் கம்பனி உரிமத்தின்) பிரதம முகாமைத்துவ நபர்களின் உறுப்பினரான நபர்.

(ix) ~~தனிநபர் அல்லது அந்நபரின் குடும்பத்துடன் நெருங்கிய உறுப்பினர் ஒருவர் நிறுவனத்தின்மீது கணிசமான செல்வாக்கினை அல்லது கணிசமான அளவு வாக்களிக்கும் அதிகாரத்தினை அதில் கொண்டுள்ள போதும் மற்றும் அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தின்மீது கட்டுப்பாடு அல்லது கூட்டான கட்டுப்பாட்டினைக் கொண்டுள்ள போது.~~

(x) ~~நிறுவனத்தின் பிரதான முகாமைத்துவ நபர்களின் உறுப்பினர் அல்லது நிறுவனத்தின் முதனிலை உரிமம் அல்லது உறுப்பினரின் குடும்பத்தின் மிக நெருங்கிய உறுப்பினர் அறிக்கையிடும் நிறுவனத்தின்மீது கட்டுப்பாடு அல்லது கூட்டான கட்டுப்பாட்டினைக் கொண்டுள்ளபோது அல்லது அதில் கணிசமான அளவு வாக்களிக்கும் அதிகாரத்தினைக் கொண்டிருக்கும் போது.~~

பிரிவு 34 *விசேடத்துவ நடவடிக்கைகள்* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 34.7 மற்றும் பந்திகள் 34.10-34.11 மற்றும் அவற்றின் தொடர்புபட்ட தலைப்புக்கள் ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளன. 34.11A-34.11F ஆகியன சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும், புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

வெளிக்காட்டல்கள் - சீர்மதிப்புப் பெறுமதி முறை

34.7 உரிமம் பின்வருவனவற்றை சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடப்பட்ட அதன் உயிரியல் சொத்துக்கள் தொடர்பில் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்:

(a) …

(c) நடைமுறைக்கால ஆரம்ப மற்றும் இறுதி உயிரியல் சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையிலுள்ள மாற்றங்களின் கணக்கிணக்கம். இந்த இணக்கமானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றது:

(i) …

வெளிக்காட்டல்கள் - கிரய முறை

34.10 உரிமம் கிரய மாதிரியினைப் பயன்படுத்தி அதன் உயிரியல் சொத்துக்களை அளவீடு செய்கின்ற போது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

(a) …

(b) சீர்மதிப்புப் பெறுமதியானது முறையற்ற கிரயம் அல்லது முயற்சிகளின்றி நம்பகத் தன்மையில் ஏன் அளவிட முடியாது என்பதற்கான விளக்கம்.

(c) …

பிரித்தெடுத்தல் நடவடிக்கைகள் கனிய வளங்களுக்கான அகழ்வும் மதிப்பீடும்

34.11 இந்த SLFRS இனைப் பயன்படுத்தும் கனிம ~~வளங்களின் அகழ்ந்தெடுப்புச் செயற்பாடுகளின் ஆய்வு அல்லது மதிப்பாய்வுடன் பிரித்தெடுப்புடன் ஈடுபட்டுள்ள உரிமம், பிரித்தெடுத்தற் செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்துவதற்காக கொள்வனவு செய்யும் அல்லது அபிவிருத்தி செய்யும் தொட்டுணரக்கூடிய அல்லது தொட்டுணர முடியாத சொத்துக்கள் மீதான செலவுகளை முறையே பிரிவு 17 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் மற்றும் பிரிவு 18 நன்மதிப்புத் தவிர்ந்த அருவச் சொத்துக்கள் இனை பிரயோகித்து கணக்கிற்~~ கொள்ளும். ~~பந்தி 10.4 க்கு அமைவாக எந்தச் செலவினங்கள் அபழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கையினை தீர்மானித்து அதனை கொள்கைமாறாத அடிப்படையில் பிரயோகிக்கும். உரிமம் உருப்படியொன்றை கழற்றுவதற்கு அல்லது அகற்றுவதற்கு அல்லது இடத்தினைப் பழைய நிலைக்கு கொண்டு வருவதற்கான கடப்பாட்டினைக் கொண்டிருப்பின் அத்தகைய கடப்பாடுகளும் கிரயங்களும் பிரிவு 17 மற்றும் பிரிவு 21 ஏற்பாடுகளும் உறுமுறிமைகளுக்கும் ஏற்ப கணக்கிற் கொள்ளப்படும்.~~ உரிமம் அதன் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டுக்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்காக பந்தி 10.5 இனைப் பிரயோகிப்பதிலிருந்து விலக்களிக்கப்படுகிறது.

34.11A அகழ்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களின் ஆரம்ப அளவீட்டில் உள்ளடக்கத்தக்க செலவினங்களுக்கு உதாரணங்கள் பின்வருமாறு: (இந்த நிரல் நிறைவானதல்ல)

(a) அகழ்வுக்கான உரிமைகளின் சுவீகரிப்பு

(b) நிலவமைப்பு, புவிச்சரிதவியல், புவிரசாயனவியல் மற்றும் ” மிவிஞ்ஞானக் கற்கைகள்

(c) அகழ்வுத் துளையிடல்

(d) ஆழி அகழ்வு

(e) மாதிரியிடல், மற்றும்

(f) கனிய வளம் ஒன்றின் அகழ்வுக்கான தொழிற்பாட்டு சாத்தியத்தனமை மற்றும் வர்த்தக ஏற்புத் தன்மை ஆகியவற்றை மதிப்பிடல் தொடர்பான நடவடிக்கைகள்

கனிய வளங்களின் அபிவிருத்தி தொடர்பான செலவினங்கள் அகழ்வு மற்றும் மதிப்பீட்டு சொத்துக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் ஆகாது.

34.11B அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்கள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் கிரயத்தில் அளவிடப்படும். ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர், பந்திகள் 34.11D-34.11E இன் நிபந்தகை களுக்கு இணங்க, சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்தின் தன்மையின் அடிப்படையில், உரிமம் பிரிவு

17 ஆதனம், பொறி, உபகரணங்கள் மற்றும் பிரிவு 18 நன்மதிப்பு தவிர்ந்த ஏனைய அருவச் சொத்துக்கள் ஆகியவற்றைப் பிரயோகிக்கும்.

34.11C அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்தொன்றின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதி அதன் மீளப்பெறத்தக்க பெறுமதியை விட மிகையாக உள்ளதென தரவுகள் மற்றும் நிலைமைகள் மூலம் குறிப்பிடப்படும்போது, அகழ்வு மற்றும் மதிப்பீட்டு சொத்துக்கள் சேத இழப்புக்காக கணிப்பிடப்படுதல் வேண்டும். அதன் விளவாகப் பெறப்படும் ஏதேனும் சேத இழப்பு நட்டங்களை உரிமம் பந்தி 34.11F இல் விலக்களிக்கப்பட்டவை தவிர ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில் பிரிவு 27க்கு அமைவாக அளவிட்டு, முன்னிலைப்படுத்தி வெளிக்காட்டல் வேண்டும்.

34.11D அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்கள் சேத இழப்புக்கு உட்பட்டுள்ளனவா என்பதை அடையாளம் காணும்போது, அகழ்வு மற்றும் மதிப்பீட்டு சொத்துக்களின் நோக்கங்களுக்காக மாத்திரம், பந்திகள் 27.7-27.10 க்குப் பதிலாக, பந்தி 34.11 பிரயோகிக்கப்படலாம். பந்தி 34.11, 'சொத்துக்கள்' என்னும் பதத்தைப் பயன்படுத்துகிறது, ஆனால் காசு பிறப்பாக்க அலகுகள் மற்றும் அகழ்வு மற்றும் மதிப்பீட்டு சொத்துக்களுக்கு சமமான முறையில் பிரயோகிக்கப்படும்.

34.11E உரிமம் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களை சேத இழப்புக்களுக்காக சோதனைக்கு உட்படுத்த வேண்டும் என்பதைப் பின்வருவனவற்றில் ஒன்றோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட தரவுகள் மற்றும் நிலைமைகள் குறித்துக்காட்டலாம் (இந்தப் பட்டியல் அனைத்தும் உள்ளடங்கலானது அல்ல):

(a) ஒரு குறிப்பிட்ட பகுதியில் அகழ்வை மேற்கொள்வதற்காக உரிமம் கொண்டிருக்கும் உரிமைக்கான காலம், நிகழ்காலப் பகுதியுடன் முடிவடைந்து அல்லது மிகக் கிட்டிய எதிர்காலத்தில் முடிவடையவிருந்து புதுப்பிக்கப்பட எதிர்பார்க்கப்படாதபோது.

(b) குறிப்பிட்ட பகுதியில் மேலும் கனிய வளங்களை அகழ்வதற்கான மற்றும் மதிப்பாய்வு செய்வதற்கான கணிசமான செலவினங்கள் பாதிடப்படவோ அல்லது திட்டமிடப்படவோ இல்லாதபோது.

(c) குறிப்பிட்ட பகுதியில் கனிய வளங்களை அகழ்தல் மற்றும் மதிப்பாய்வு, வர்த்தக ரீதியாகப் பொருத்தப்பாடுள்ள கனிய வளங்களின் அளவு கண்டறியப்படாததுடன், குறித்த பகுதியில் அகழ்வை கைவிடுவதற்கு உரிமம் தீர்மானிக்கும்போது.

(d) குறித்த பகுதியில் அபிவிருத்தியானது தொடர்வதற்கான சாத்தியம் இருப்பினும், அகழ்வு மற்றும் மதிப்பீட்டு சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்கைப் பெறுமதியானது வெற்றிகரமான அபிவிருத்தி அல்லது விற்பனை மூலம் முழுமையான மீளப்பெறப்பட முடியாது இருக்கும் என்பது போதுமான தரவுகள் மூலம் குறித்துக் காட்டப்பட்டிருத்தல்

உரிமம் சேத இழப்பு சோதனை ஒன்றை மேற்கொண்டு, பிரிவு 27க்கு அமைய சேத இழப்பு நட்டத்தை ஏற்பிசைவு செய்தல் வேண்டும்.

34.11F உரிமம் அகழ்வாய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களினை, அச் சொத்துக்களின் சேத இழப்பை மதிப்பிடும் நோக்கங்களுக்காக, காசு பிறப்பாக்க அலகுகள் அல்லது காசு பிறப்பாக்க அலகுகளின் குழுக்களுக்கு ஒதுக்கீடு செய்வதற்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கையினைத் தீர்மானித்தல் வேண்டும்.

பிரிவு 35 *சிறிய நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கான நிலைமாறுகை* பகுதிக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 35.2 மற்றும் பந்திகள் 35.9-35.11 ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்தி 35.12A சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக்கோடிட்டும், புதிய உரை அடிக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளது.

இப்பிரிவின் நோக்கெல்லை

….

35.2 ~~ஒரு உரிமம் *SMEஇற்கான SLFRS* இனை முதன் முறையாகப் பின்பற்றுவதாக~~ இருக்கலாம். முன்னைய அறிக்கையிடற் காலங்களில் *SMEஇற்கான SLFRS* இனைப் பிரயோகித்த உரிமம் அதன் மிகக் கிட்டிய முன்னைய ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் அவை *SMEஇற்கான SLFRS* க்கு இசைவாக தயாரிக்கப்பட்டதெனும் வெளிப்படையான அல்லது நிபந்தனையற்ற கூற்றினை கொண்டிராதவிடத்து, அந்த உரிமம் இந்தப் பிரிவைப் பிரயோகித்தல் வேண்டும் அல்லது பிரிவு 10 கணக்கீட்டு கொள்கைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் வழுக்கள் பகுதியைப் பயன்படுத்தி, அவை எப்பொழுதுமே சிறிய நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களைப் பயன்படுத்துவதை நிறுத்தியிருக்கவில்லை என்னும் அடிப்படையில், முன்பிருந்து நடைமறைக்கு வரும் வகையில் பிரரேயகித்தல் வேண்டும். *SMEஇற்கான SLFRS* இனை பயன்படுத்தும் உரிமம், ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட அறிக்கையிடற் காலங்களுக்கு அதனை நிறுத்தியிருந்து, பின்னர் அதனை மீண்டும் கடைப்பிடிக்க தெரிவுசெய்தால், அந்த மீளக் கடைப்பிடித்தலுக்கு இந்தப் பிரிவிலுள்ள விசேட விலக்களிப்பு, எளிதாக்கம் மற்றும் பிற தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது. அவ்வாறான உரிமம், இப் பிரிவைப் பிரயோகிப்பதில்லை எனத் தீர்மானித்தாலும், அது பிரிவு 10 இலுள்ள வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலதிகமாக, பந்தி 35.12A விலுள்ள ளெவிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகளையும் பிரயோகித்தல் வேண்டும்.

நிலைமாறுகைத் திகதியில் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான படிமுறைகள்

…

35.9 இந்த SLFRS முதன்முறையாகப் பயன்படுத்தும் உரிமம் பின்வரும் எந்தவொரு உடுசெயல் களுக்கும் அதனுடைய முன்னைய நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகத்தின்கீழ் அது கடைப்பிடித்த கணக்கீட்டினை முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் மாற்றவேண்டியதில்லை:

(a) …

(f) அரசாங்கக் கடன்கள். முதன்முறையாக பின்பற்றுனர் இந்த நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு நிலைமாறும் திகதியில் உள்ள அரச கடன்களுக்கு, பிரிவு 11 அடிப்படை நிதிச் சாதனங்கள், பிரிவு 12 மற்றும் பிரிவு 24 அரச கொடைகள் ஆகிய பிரிவுகளைப் பிற்கால விளைவுள்ள வகையில் பிரயோகித்தல் வேண்டும்.

35.10 ஒரு உரிமமானது அதனுடைய முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது அவை இந்த SLFRS இனை உறுதிப்படுத்துவதாகவும் இருக்க வேண்டும். இந்த நிலையில் அந்த உரிமமானது பின்வரும் தவிர்ப்புக்களில் ஒன்றையோ அல்லது அதிகமானவற்றைப் பயன்படுத்தலாம்:

(a) …

(da) **நிகழ்வினால் தூண்டப்பட்ட சீர்மதிப்பை கருதப்படும் கிரயமாக அளவிடல்.** முதன்முறை பின்பற்றுனர் ஒருவர் தமது ஒருசில அல்லது அனைத்து சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுக்கு, அவற்றை திட்டமிட்ட விற்பனை நோக்கம் ஒன்றுக்காக, வணிகத்தின் அல்லது வணிகத்தின் பகுதி ஒன்றின் மதிப்பீடு போன்ற நிகழ்வு ஒன்றின் காரணமாக, குறித்தவொரு திகதியில் சீர்மதிப்பில் அளவிட்டு, முன்னயை பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளுக்கு இணக்கமாக, ஒரு நிகழ்ந்த கிரயம் ஒன்றை உருவாக்கி வைத்திருக்கக்கூடும். மதிப்பீட்டுத் திகதியானது:

(i) இந்த நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கான நிலைமாறுகைத் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பிற்பட்டதாகவோ காணப்படின், உரிமம் அத்தகைய நிகழ்வு காரணமான சீர்மதிப்பை அளவீட்டுத் திகதியிலான கருதப்படு கிரயமாக பயன்படுத்தலாம்.

(ii) இந்த நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கான நிலைமாறுகைத் திகதிக்குப் பிற்பட்டதாகக் காணப்பட்டு, ஆனால் முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களால் உள்ளடக்கப்படும் காலப்பகுதி இந்த நியமத்துக்கு இணக்கமானதாகக் காணப்படின், நிகழ்வு காரணமான சீர்மதிப்பு அளவீடானது, அந் நிகழ்வு இடம்பெற்ற போதான நிகழ்ந்த கிரயமாக பயன்படுத்தலாம். இதன் விளைவாக ஏற்படும் சீராக்கங்களை உரிமம் அளவீட்டுத் திகதியில் நேரடியாக கைக்கொள் இலாபத்தில் (பொருத்தமாக இருப்பின், மற்றொரு உரிமையாண்மை வகுப்பில்) ஏற்பிசைவு செய்யும். இந்த நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கான நிலைமாறுகைத் திகதியில், உரிமம் பந்தி 35.10(c)-(d) இல் குறிப்பிட்ட தேர்வுநிபந்தனைகளை பிரயோகித்து அல்லது அத்தகைய சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை அப் பிரிவின் மற்றொரு தேவைப்பாட்டுக்கு அமைய அளவிட்டு, கருதப்படு கிரயத்தை உருவாக்கிக் கொள்ளும்.

(e) …

(f) **வேறான நிதிக் கூற்றுக்கள்.** உரிமம் **வேறான நிதிக்கூற்றுக்களைத்** தயாரிக்கும் போது, அது உபகம்பனிகள், கூட்டுக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமங்களில் அதன் முதலீடுகளை கீழ்வரும் ஏதாவது ஒரு முறையில் கணக்கிட வேண்டுமென பந்தி 9.26 தேவைப்படுகின்றது:

(i) கிரயத்தில் சேத இழப்புக்களை கழித்த பெறுமதியில், அல்லது

(ii) சீர்மதிப்பில் மாற்றங்களை இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்து **சீர்மதிப்பில்**, அல்லது

(iii) பந்தி 14.8 இல் குறிப்பிட்ட விதிமுறைகளைப் பின்பற்றி உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்தி

முதன்முறை பின்பற்றுனர் ஒருவர் அவ்வாறான முதலீடு ஒன்றை அதன் வேறான ஆரம்ப நிதிநிலைக்கூற்றில் கிரயத்தில் அளவிட்டால், அது நிலைமாறுகைத் திகதியில் முதலீட்டை இந்த SLFRS க்கு அமைவாக பின்வரும் ஏதேனும் ஒரு முறையில் தயாரித்து அளவிடும்:

(i) …

(g) …

(h) **பிற்போடப்பட்ட வருமானவரி.** முதன்முறையாகப் பின்பற்றுகிறவா *SME க்கான SLFRS* க்கு மாறிய திகதியிலிருந்து பிரிவு 29 இனை அதன் பின்னர் நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிக்கக்கூடும். ~~ஏற்பிசைவு செய்வதனை தேவைப்படுத்தி இல்லை. வரி அடிப்படைக்கும் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் வேறுபாடுகளுக்கு இடையில் வித்தியாசம் சார்பாக ஏற்படும் வரிச் சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களினை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு அவற்றின் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்கள் அல்லது வரிப் பரிப்புக்கள் முறையற்ற கிரயத்தை அல்லது முயற்சியை ஏற்படுத்தும்~~

(i) …

(m) **வீத ஒழுங்குமுறைக்கு உள்ளான செயற்பாடுகள்.** முதன்முறை பின்பற்றுனர் ஒருவர் தற்போது பயன்படுத்தப்படுகின்ற அல்லது முன்னர் பயன்படுத்தப்பட்ட, வீத ஒழுங்கமைப்புக்கு உள்ளான (அதாவது, ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட அமைப்பு ஒன்றினால் உருவாக்கப்பட்ட விலைகள் அல்லது வீதங்களில் வாடிக்கையாளர்களுக்கு பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதற்கான) ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களை அல்லது அருவச் சொத்துக்களை அதன் செயற்பாடுகளில் கொண்டுள்ள போது, முன்னைய பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகளின் படியான, நிலைமாறுகைத் திகதியில் உள்ளவாறான கொண்டு செல்லல் தொகையினை அதன் நிகழ்ந்த கிரயமாக பயன்படுத்தத் தேர்வு செய்யலாம். உரிமம் இந்த விலக்களிப்பனை ஏதேனும் ஒரு உருப்படிக்குப் பிரயோகிப்பின், அது இதனை அனைத்து உருப்படிகளுக்கும் பிரயோகித்தல் வேண்டும். உரிமம் இந்த நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்துக்கு

நிலைமாறும் திகதியில் அவ்வாறான சொத்துக்களை பிரிவு 27க்கு அமைவாக சேத இழப்பு சோதனைக்கு உட்படுத்தல் வேண்டும்.

(n) **கடுமையான உயர்பணவீக்கம்**. முதன்முறை பின்பற்றுனர் ஒருவர் கடுமையான உயர் பணவீக்கததுக்கு உள்ளான தொழிற்பாட்டு நாணயத்தை கொண்டிருப்பின்:

(i) அதன் இந்த நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்துக்கான நிலைமாறலானது, தொழிற்பாட்டு நாணய அலகு வழமையாக்க திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னாரோ காணப்படின், தொழிற்பாட்டு நாணய அலகு வழமையாக்கத் திகதிக்கு முன்னர் வைத்திருக்கப்பட்ட அனைத்து சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை இந்த நியமத்துக்கான மாற்றத் திகதியில் சீர்மதிப்பில் அளவிட்டு, அதனை அச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுக்கான அத் திகதியில் உள்ளவாறான கருதப்படும் கிரயமாக பயன்படுத்தத் தேர்வு செய்யலாம், அத்துடன்

(ii) தொழிற்பாட்டு நாணய அலகு வழமையாக்கல் திகதியானது பன்னிரண்டு மாத ஒப்பீட்டுக் காலப் பகுதியினுள் அமைந்திருப்பின், அக் குறைவான காலப் பகுதிக்காக ஒரு முழுமையான நிதிக் கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்டது (பந்தி 3.17இன் தேவைப்பாட்டுக்கு அமைய) என்னும் அடிப்படையில், உரிமம் பன்னிரண்டு மாதத்துக்குக் குறைவான ஒப்பீட்டுக் காலப்பகுதியை பயன்படுத்த முடியும்.

35.11 மாற்றத் திகதியில் ~~ஆரம்ப நிதி நிலைக் கூற்றினை திருத்திக் கூறுதல் நடைமுறைச்~~ சாத்தியமற்றதெனில், பந்தி 35.7 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட செம்மைப்படுத்தல்களை, உரிமமானது மிக அண்மைக்காலத்தின் அவ்வாறான செம்மைப்படுத்தல்கள் நடைமுறைச் சாத்தியமான மிக முந்திய காலத்தில் அது பந்திகள் 35.7-35.10 இனை பிரயோகிப்பதுடன், ~~அவ்வாறு பிரயோகிக்கும்போது முன்னைய காலத்துக்கான தரவுகளைச் சமர்ப்பித்து அதனை இனம் காணலாம். இவை இந்த SLFRS இனை உறுதிப்படுத்துவதாகவும் அதனுடைய முதலாவது நிதிக் கூற்றுக்களை அது தயாரிப்பதில் ஒப்பீட்டளவில் இல்லாத வகையிலும் இருக்க வேண்டும்.~~ இந்த SLFRS இற்குத் தேவையான இந்தக்காலத்துக்கு முன்னதான ஏதாவது காலத்தின்போது இந்த SLFRS இனை உறுதிப்படுத்துகின்றது அது முதலாவது தயாரித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏதாவது வெளிப்படுத்தல்களை வழங்க முடியாவிட்டால், அது ஒப்பீட்டுக் காலங்கள் உள்ளடங்கலாக விடப்பட்டதற்கான காரணத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான SLFRS களுக்கான நிலைமாற்றலுக்கான விளக்கம்

…

35.12A முன்னைய காலம் ஒன்றில் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான SLFRS களை பிரயோகித்த உரிமம் ஒன்று, பந்தி 35.2 இல் விவரிக்கப்பட்டவாறு பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்:

(a) சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான SLFRS களை பிரயோகிப்பதை அது நிறுத்தியதற்கான காரணம்

(b) சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான SLFRS களை மீளவும் அது பிரயோகிப்பதற்கான காரணம், மற்றும்

(c) அது இந்தப் பிரிவையோ அல்லது சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான SLFRS களையோ, பந்தி 10க்கு அமைவாக முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பிரயோகித்துள்ளதா என்னும் விடயம்.

பின்னிணைப்பு A சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

பின்னிணைப்பு – A நடைமுறைக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடும்

A1 2015 ஆம் ஆண்டின் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான (சிறிய நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்கள்) திருத்தங்கள், ஜுன் 2015 இல் பின்பற்றப்பட்டவை. திருத்தப்பட்ட பந்திகள் 1.3, 2.22, 2.47, 2.49–2.50, 4.2, 4.12, 5.4–5.5, 6.2–6.3, 9.1–9.3, 9.16, 9.18, 9.24–9.26, 9.28, 11.2, 11.4, 11.7, 11.9, 11.11, 11.13–11.15, 11.27, 11.32, 11.44, 12.3, 12.8–12.9, 12.23, 12.25, 12.29, 14.15, 15.21, 16.10, 17.5–17.6, 17.15, 17.31–17.32, 18.8, 18.20, 19.2, 19.11, 19.14–19.15, 19.23, 19.25–19.26, 20.1, 20.3, 21.16, 22.8–22.9, 22.15, 22.17–22.18, 26.1, 26.9, 26.12, 26.16–26.17, 26.22, 27.1, 27.6, 27.14, 27.30–27.31, 28.30, 28.41, 28.43, 30.1, 30.18, 31.8–31.9 33.2, 34.7, 34.10–34.11, 35.2, 35.9–35.11 மற்றும் பதச் சேர்க்கைகள், மீளாய்வு செய்யப்பட்ட பிரிவு 29 மற்றும் சேர்க்கப்பட்ட பந்திகள் 1.7, 2.14A–2.14D, 9.3A–9.3C, 9.23A, 10.10A, 11.9A–11.9B, 17.15A–17.15D, 17.33, 22.3A, 22.15A–22.15C, 22.18A–22.18B, 22.20, 26.1A–26.1B, 34.11A–34.11F, 35.12A and A2–A3. உரிமமொன்று இந்தப் பந்திகளை 01 சனவரி 2017 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலப் பகுதிகளுக்காகப் பிரயோகிக்கும். பிரிவுகள் 2-34க்கான திருத்தங்கள் பிரிவு 10 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் வழுக்கள் பிரிவுக்கு அமைவாக, பந்தி A2 வில் விலக்களிக்கப்பட்டது தவிர, முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிக்கப்படும். சிறிய நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் 2015 திருத்தங்களை முந்திய காலங்களுக்கு பிரயோகித்தல் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. யாதேனும் ஒரு உரிமம் சிறிய நடுத்தரளவு உரிமங்களுக்கான நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் 2015 திருத்தங்களினை முன்னைய காலங்களுக்குப் பிரயோகிப்பின், அவை அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

A2 பிரிவுகள் 2-34 இல் குறிப்பிடப்பட்ட திருத்தங்களை முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிப்பது ஏதேனும் ஒரு உரிமத்துக்கு சாத்தியமற்றதாக இருப்பின், அந்த உரிமம் அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்க சாத்தியமான முன்னைய காலத்துக்குப் பிரயோகித்தல் வேண்டும். அதற்கு மேலாக உரிமம்:

(a) திருத்தப்பட்ட பிரிவு 29 இனை அது முதன்முதலாக 2015 SME களுக்கான SLFRS இனைப் பிரயோகிக்கும் ஆரம்ப காலம் முதல் முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிப்பதற்குத் தேர்வு செய்யலாம்.

(b) பந்தி 19.11இன் திருத்தங்களை அது முதன்முதலாக 2015 SME களுக்கான SLFRS இனைப் பிரயோகிக்கும் ஆரம்ப காலம் முதல் முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிப்பதற்குத் தேர்வு செய்யலாம். இப் பந்தியானது உரிமம் பிரிவு 19க்கு உட்பட்ட வகையிலான வணிக இணைப்புக்களை கொண்டிருப்பின் மாத்திரமே பிரயோகிக்கத்தக்கதாகும்.

(c) பந்திகள் 2.49-2.50, 5.4, 17.15, 27.6, 27.30-27.31 மற்றும் 31.8-31.9 அத்துடன் புதிய பந்திகள் 10.10A, 17.15A-17.15D, மற்றும் 17.33 ஆகியவற்றினை அது முதன்முதலாக 2015 SME களுக்கான SLFRS இனைப் பிரயோகிக்கும் ஆரம்ப காலம் முதல் முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிப்பதற்குத் தேர்வு செய்யலாம். இப் பந்திகள் உரிமம் பந்தி 17.15க்கு அமைவாக ஏதேனும் ஆதனம், பொறி, உபகரண வகுப்புக்களுக்கு மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியை பிரயோகித்தால் மாத்திரமே பிரயோகிக்கத்தக்கதாகும்.

A3 உரிமம் பந்தி A2 இன் பிரயோகம் காரணமாக, நிதிக் கூற்றுக்களில் எந்தத் தொகைகள் மீள்கூற்று செய்யப்படவில்லை என்பதை அடையாளப்படுத்தல் வேண்டும்.

Amendments to the glossary of terms
சொற்பொருள் அகராதிக்கான திருத்தங்கள்

The glossary is placed in Appendix B. Only those definitions amended, added or deleted are shown. Deleted text is struck through and new text is underlined.

சொற்பொருள் அகராதி பின்னிணைப்பு ஆ வில் தரப்பட்டுள்ளது. திருத்தப்பட்ட, சேர்க்கப்பட்ட மற்றும் நீக்கப்பட்ட சொற்பொருள் விளக்கங்கள் மாத்திரம் காட்டப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்ட பதங்கள் குறுக்குக் கோடிடப்பட்டுள்ளதுடன், புதிய பதங்கள் கீழ்க்கோடிட்டுக் காட்டப்பட்டுள்ளன.

Appendix B
பின்னிணைப்பு B

Glossary of terms
சொற்பொருள் அகராதி

accounting profit	Profit or loss for a period before deducting tax expense.
கணக்கியல் இலாபம்	வரிச் செலவைக் கழிப்பதற்கு முன்பான குறித்த காலத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம்.
active market	A market in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis
செயற்திறனான சந்தை	தொடர்ச்சியான அடிப்படையில் விலையிடற் தகவல்களை வழங்கவதற்கு ஏதுவாக போதுமான மீள்திறன் மற்றும் அளவுடன் சொத்து அல்லது பரிப்புக்கான ஊடுசெயல்கள் இடம்பெறும் ஒரு சந்தை.
cash-settled share-based payment transaction	A share-based payment transaction in which the entity acquires goods or services by incurring a liability to transfer cash or other assets to the supplier of those goods or services for amounts that are based on the price (or value) ~~of the entity's shares or other~~ equity instruments (including shares or share options) of the entity or other group entity.
காசினால் தீர்க்கப்படும் பங்குரிமை அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்	உரிமம், பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வழங்குனருக்கு, உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்களின் (பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுகள் உட்பட) விலை (அல்லது பெறுமதி) அடிப்படையிலான தொகையை, காசு அல்லது வேறு சொத்தினால் தீர்க்கும் பரிப்பு ஒன்றை ஏற்படுத்திக் கொள்வதன் மூலம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெற்றுக்கொள்ளும் பங்குரிமை அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல் ஆகும்.

close members of the family of a person

Those family members who may be expected to influence, or be influenced by, that person in their dealings with the entity, including:

(a) that person's children and spouse or domestic partner;

(b) children of that person's spouse or domestic partner; and

(c) dependants of that person or that person's spouse or domestic partner.

நபரின் நெருக்கமான குடும்ப அங்கத்தவர்கள்

உரிமத்துடனான கொடுக்கல் வாங்கல்களில் செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடிய அல்லது, செல்வாக்கு செலுத்தப்பட எதிர்பாக்கத்தக்க, பின்வருவோர் அடங்கலான குடும்ப உறுப்பினர்:

(அ) குறித்த நபரது பிள்ளைகள், துணை அல்லது உள்நாட்டு பங்காளர்

(ஆ) குறித்த நபரது துணை அல்லது உள்நாட்டுப் பங்காளரது பிள்ளைகள்

(இ) குறித்த நபரது, அல்லது துணை அல்லது உள்நாட்டுப் பங்காளரது தங்கி வாழ்வோர்.

~~Combined financeil statements~~.

~~The financial statements of two or more entities controlled by a single investor~~

~~ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்று~~

~~ஒரு தனி முதலீட்டாளரால் கட்டுப்படுத்தப்படும் இரண்டு அல்லது மேற்பட்ட நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுகள்.~~

deductible temporary differences

Temporary differences that will result in amounts that are deductible in determining taxable profit (tax loss) of future periods when the carrying amount of the asset or liability is recovered or settled.

கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வித்தியாசங்கள்

சொத்து அல்லது பரிப்பின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி மீளப் பெறப்படும் போது அல்லது தீர்க்கப்படும் போது, எதிர்காலத்திலான வரிவிதிக்கத்தகு இலாபத்தை (வரி நட்டத்தை) தீர்மானிக்கும் போது கழிக்கத்தக்க தொகைகளில் விளைவு அளிக்கக்கூடிய தற்காலிக வித்தியாசங்கள்கள்

deferred tax assets

The amounts of Income tax recoverable in future ~~reporting~~ periods in respect of:

(a) deductible temporary differences;

(b) the carryforward of unused tax losses; and

(c) the carryforward of unused tax credits.

பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள்

எதிர்கால ~~அறிக்கையிடும்~~ காலப்பகுதியில் மீளப்பெறத்தக்க ~~வேண்டிய~~ வருமான வரிகளின் பின்வருவன தொடர்பான தொகைகள் ஆகும்:

(அ) கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகள்;

(ஆ) ~~முன்கொண்டு செல்லும்~~ பயன்படுத்தப்படாத வரி நட்டங்களின் முன்கொண்டுசெல்கை; மற்றும்

(இ) ~~முன்கொண்டு செல்லும்~~ பயன் படுத்தப்படாத வரி

வரவுகளின் முன்கொண்டுசெல்கை.

deferred tax liabilities	The amounts of Income tax payable in future ~~reporting~~ periods in respect of taxable temporary differences.
பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்புக்கள்	வரிவிதிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகள் தொடர்பாக எதிர்காலப்பகுதியில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரித் தொகைகள்.
equity-settled share-based payment transaction	A share-based payment transaction in which the entity: (a) receives ~~g~~oods or services as consideration for its own equity instruments ~~of the entity~~ (including shares or share options).; or (b) receives goods or services but has no obligation to settle the transaction with the supplier.
உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்	உரிமம் ஒன்று பின்வருவனவற்றுடன் தொடர்புபடும் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல். (a) அதன் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களின் (பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுகள் உள்ளடங்கலாக) கைமானமாகப் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெற்றுக் கொள்ளல், (b) பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெற்றுக் கொள்ளுதல், ஆனால் வழங்குனருடன் ஊடுசெயலை தீர்ப்பதற்கான கடப்பாட்டைக் கொண்டிராது விடல்.
foreign operation	An entity that is a subsidiary, associate, joint venture or branch of a reporting entity, the activities of which are based or conducted in a country or currency other than those of the reporting entity.
வெளிநாட்டு நடவடிக்கைகள்	அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் நாடு அல்லது நாணயத்தை விட வேறுபட்ட அடிப்படையில் அமைந்த அல்லது செயற்படும் உரிமத்தின் சேயக்கம்பனி உரிமம், துணைக்கம்பனி அல்லது கிளை.
functional currency normalisation date	The date when an entity's functional currency no longer has either, or both, of the two characteristics of severe hyperinflation, or when there is a change in the entity's functional currency to a currency that is not subject to severe hyperinflation.
அந்நியநாணய வழமைப்படுத்தல் திகதி	உரிமத்தினுடைய தொழிற்பாட்டு நாணயமானது கடுமையான பணவீக்கம், அல்லது உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயமாக கடுமையான பணவீக்கத்துக்கு உட்பட்ட நாணய அலகு ஒன்று மாற்றப்படல் ஆகிய இரண்டில் ஏதேனும் ஒன்றை அல்லது இரண்டையுமே இனிமேலும் கொண்டிராது போகின்ற திகதி
market vesting condition	A condition upon which the exercise price, vesting or exercisability of an equity instrument depends that is related to the market price of the entity's equity instruments, such as attaining a specified share price or a specified amount of intrinsic value of a share option, or achieving a specified target

that is based on the market price of the entity's equity instruments relative to an index of market prices of equity instruments of other entities.

சந்தை ஒப்படைப்பு நிபுந்தனை

விசேடமான பங்கு விலை ஒன்றை அல்லது பங்குத் தேர்வு ஒன்றின் உள்ளார்ந்த பெறுமதியின் விசேட தொகையை அடைந்து கொள்ளல், அல்லது ஏனைய உரிமங்களின் உரிமையாண்மை சாதனங்களின் சந்தை விலைகளின் சுட்டி சார்பாக உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்களின் சந்தை விலை அடிப்படையில் விசேட இலக்கு ஒன்றை அடைந்து கொள்ளல் முதலான உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்களின் சந்தை விலைகளுடன் தொடர்புபட்ட, உரிமையாண்மை சாதனம் ஒன்றின் நிறைவேற்றல் அல்லது பயன்படுத்தத்தகு தன்மையில் பயன்படுத்தத்தகு விலை தங்கியுள்ள நிபந்தனை.

minimum lease payments

The payments over the lease term that the lessee is or can be required to make, excluding contingent rent, costs for services and taxes to be paid by and reimbursed to the lessor, together with:

(a) for a lessee, any amounts guaranteed by the lessee or by a party related to the lessee; or

(b) for a lessor, any residual value guaranteed to the lessor by:
   (i) the lessee;
   (ii) a party related to the lessee; or
   (iii) a third party unrelated to the lessor that is financially capable of discharging the obligations under the guarantee.

However, if the lessee has an option to purchase the asset at a price that is expected to be sufficiently lower than fair value at the date the option becomes exercisable for it to be reasonably certain, at the inception of the lease, that the option will be exercised, the minimum lease payments comprise the minimum payments payable over the lease term to the expected date of exercise of this purchase option and the payment required to exercise it.

குறைந்தபட்ச குத்தகை தவணைக் கட்டண கொடுப்பனவுகள்

குத்தகை பெறுனர், குத்தகைக் காலத்தில் செலுத்தக் கூடிய அல்லது செலுத்துமாறு கோரப்படக் கூடிய, நிகம்தகு வாடகை, சேவைகளுக்கான கட்டணங்கள் மற்றும் குத்தகை வழங்குனரால் செலுத்தப்பட்டு அவருக்கு மீளளிக்கப்பட வேண்டிய செலுத்த வேண்டிய வரிகள் தவிர்ந்த, பின்வருவன இணைந்த கொடுப்பனவுகள்:

(a) குத்தகை பெறுனருக்கு: குத்தகை பெறுனரால் அல்லதுகுத்தகை பெறுனருடன் தொடார்புபட்ட யாரேனும் மூன்றாம் தரப்பினரால் உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட ஏதேனும் தெகைகள்

(b) குத்தகைக்கு வழங்குனருக்கு: குத்தகை வழங்குனருக்கு பின்வரும் எவரேனும் ஒரு தரப்பால் உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட ஏதேனும் மீதமுள்ள தொகைகள்
   (i) குத்தகை பெறுனர்
   (ii) குத்தகை பெறுனருடன் தொடர்புபட்ட ஒரு தரப்பினர்
   (iii) குத்தகை வழங்குனருடன் தொடர்பபட்டிராத, ஆனால்

உத்தரவாதத்தின் கீழான பொறுப்புக்களைத் தீர்க்கும் நிதிசார் வல்லமையைக் கொண்ட மூன்றாம் தரப்பு

எனினும், குத்தகை பெறுனருக்கு சொத்தினை அதன் சீர்மதிப்பிலும் போதுமான அளவுக்குக் குறைவாக எதிர்பார்க்கத்தக்க விலையில் கொள்வனவு செய்வதற்கான தெரிவு நியாயமான வகையில் ஊறுதியாக அமையும் பயன்படுததத்தகு காலப்பகுதியில், அவ்வாறு கொள்வனவு செய்வதற்கான தெரிவு குத்தகையின் உருவாக்கக் கட்டத்திலேயே காணப்படின், குறித்த தெரிவு எதிர்காலத்தில் பயன்படுத்தப்பட, குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள், குத்தகைக் காலத்தில் இந்தத் தெரிவைப் பயன்படுத்துவதற்கதன காலப்பகுதி வரையில் செலுத்தப்படத்தக்க குறைந்தபட்ச குத்தகைக் கட்டணங்கள் மற்றும் அத் தெரிவைப் பயன்படுத்துவதற்கான கட்டணங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

public accountability

~~Accountability to those existing and potential resource providers and others external to the entity who make economic decisions but are not in a position to demand reports tailored to meet their particular information needs~~. An entity has public accountability if:

a) its debt or equity instruments are traded in a public market or it is in the process of issuing such instruments for trading in a public market (a domestic or foreign stock exchange or an over-the-counter market, including local and regional markets), or

b) it holds assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders as one of its primary businesses. ~~This is typically the case for banks, credit unions, insurance companies, securities brokers/dealers, mutual funds and investment banks.~~

பொதுக் கணக்களி தகமை

~~நிறுவனத்தின் தற்போதைய மற்றும் ஆற்றல்மிகு வளவழங்குனர்கள் மற்றும் வெளியிலுள்ள ஏனையவர்களும் தங்களுக்கென தனிமையான தகவல்களை தரும் அறிக்கை தயாரிக்கும்படி ஒரு நிறுவனத்தை கேட்க முடியாத பட்சத்தில் அவர்களின் தேவைகளை "ர்த்தி செய்யும் நோக்குடைய பொறுப்புடமையாளராகின்றனர்.~~ கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு நிறுவனம் பொதுக் கணக்களிதன்மையை கொண்டிருக்கும்:

(a) அதன் கடன்கள் அல்லது உரிமையாண்மைச் சாதனம் பொதுச் சந்தையில் விற்கப்படும்போது அல்லது பொதுச் சந்தையில் இவ்வகையான சாதனங்களை வெளியிடுவதற்கான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுமிடத்தே (ஒரு உள்ளூர் அல்லது வெளிநாட்டு பங்குப் பரிவர்த்தனை அல்லது உள்ளூர் மற்றும் பிராந்தியச் சந்தைகள் உள்ளிட்ட நேரடிச் சந்தைகள்), அல்லது

(b) ஒரு நிறுவனத்தின் முதன்நிலை வியாபாரம் போன்று கருதப்படும் பெரியளவில் பொறுப்பான ஆற்றலுடைய வெளியாரின் சொத்துக்களை வைத்திருத்தல். ~~இவை வழமையான வங்கிகள், கடன் வழங்கும் நிறுவனங்கள், காப்புறுதிக் கம்பனிகள், பாதுகாப்பு தரகர்கள்/வியாபாரிகள் பரஸ்பர நிதியங்கள், மற்றும் முதலீட்டு வங்கிகள்~~

போன்றவை.

related party

A related party is a person or entity that is~~-~~related to the entity that is preparing its financial statements (the reporting entity).

(a) A person or a close member of that person's family is related to a reporting entity if that person:
   (i) is a member of the key management personnel of the reporting entity or of a parent of the reporting entity;
   (ii) has control <u>or joint control</u> over the reporting entity; or
   (iii) as ~~joint control or~~ significant influence over the reporting entity ~~or has significant voting power in it~~.

(b) An entity is related to a reporting entity if any of the following conditions applies:
   (i) the entity and the reporting entity are members of the same group (which means that each parent, subsidiary and fellow subsidiary is related to the others).
   (ii) ~~either~~ <u>one</u> entity is an associate or joint venture of the other entity (or <u>an associate or joint venture</u> of a member of a group of which the other entity is a member).
   (iii) both entities are joint ventures of ~~a~~ <u>the same</u> third entity.
   (iv) ~~either~~ <u>one</u> entity is a joint venture of a third entity and the other entity is an associate of the third entity.
   (v) the entity is a post-employment benefit plan for the benefit of employees of either the reporting entity or an entity related to the reporting entity. If the reporting entity is itself such a plan, the sponsoring employers are also related to the ~~plan~~ <u>reporting entity.</u>
   (vi) the entity is controlled or jointly controlled by a person identified in (a).
   (vii) ~~a person identified in (a)(i) has significant voting power in the entity~~ <u>the entity, or any member of a group of which it is a part, provides key management personnel services to the reporting entity or to the parent of the reporting entity.</u>
   (viii) a person identified in (a)(ii) has significant influence over the entity or ~~significant voting power in it~~ <u>is a member of the key management personnel of the entity (or of a parent of the entity).</u>
   (ix) ~~a person or a close member of that person's family has both significant influence over the entity or significant voting power in it and joint control over the reporting entity.~~
   (x) ~~a member of the key management personnel of the entity or of a parent of the entity, or a close member of that member's family, has control or joint control over the reporting entity or has significant voting power in it~~.

உறவுமுறை சார்ந்தோர்

அதன் நிதிக்கூற்றினைத் தயாரிக்கும் ஒரு உரிமத்தின் (அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் தொடர்பு கொண்டுள்ள ஒரு நபர்

அல்லது நிறுவன உறவு சார்ந்தோராகும்.

(a) அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் உறவுமுறை உடைய ஒரு நபர் அல்லது அந்நபரின் குடும்பத்திற்கு நெருங்கிய அங்கத்தினராகும், எவ்வாறெனில், அந்நபர்:

(i) அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் அல்லது மேன் நிலைக் கம்பனியின் முகாமை ஆளணியில் ஒரு முக்கிய உறுப்பினர்,

(ii) அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் மீது முழுக் கட்டுப்பாடு அல்லது இணைந்த கட்டுப்பாடு உடையவர்,

(iii) அறிக்கையிடும் உரிமத்தில் ~~கூட்டுக் கட்டுப்பாடு அல்லது~~ குறிப்பிடத்தக்க செல்வாக்கினை அல்லது ~~அதன்மீது வாக்குரிமை~~ கொண்டவராக இருத்தல்.

(b) பின்வரும் நிபந்தனைகள் செயற்படுத்தப்படின் அவ்வுரிமமானது அறிக்கையிடும் உரிமத்திற்கு உறவுமுறை சார்பானதாகும்:

(i) உரிமமும் அதன் அறிக்கையிடும் உரிமமும் ஒரே குழுமத்தின் அங்கத்தவர்களாயிருத்தல் (அதாவது, ஒவ்வொரு உரிமையாண்மையும், கீழ்நிலை உரிமம், மற்றும் உடனொத்த கீழ்நிலை உரிமம் என்பவை ஒன்றிற்கொண்டு உறவாயிருத்தல்).

(ii) ~~ஏதாவது~~ ஒரு உரிமம் மற்றைய உரிமத்தின் கூட்டுக் கம்பனியாக அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாக இருத்தல் (அல்லது மற்றைய உரிமம் அங்கத்தவராகவுள்ள குழுமம் ஒன்றில் கூட்டுக் கம்பனியாக அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாக இருத்தல்).

(iii) இரண்டு உரிமங்களும் ஓரே மூன்றாவது உரிமத்தின் கூட்டுத்தொழிலாகவிருத்தல்.

(iv) ~~ஏதாவது~~ ஒரு உரிமம் மூன்றாவது உரிமத்தின் கூட்டுத்தொழிலாகவிருத்தல் அத்துடன் மற்றைய உரிமம் மூண்றாவது உரிமத்தின் கூட்டுக் கம்பனியாக இருத்தல்.

(v) அவ்வுரிமம் உரிமத்தின் ஊழியர்களின் சேவைக்குப் பிந்திய நலன்புரித்திட்டத்தின் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் பகுதியினராக அல்லது உரிமத்தின் உறவுமுறை உரிமம் ஒன்றில் அந்நிலையைக் கொண்டவர்கள். அறிக்கையிடும் உரிமம் அவ்வாறானதொரு திட்டமாக இருப்பின், அனுசரணை வழங்கும் ஊழியர்களும் அறிக்கையிடல் உரிமத்துக்குத் தொடர்புபட்டவர்கள் ஆவர்.

(vi) (a)இல் குறிப்பிட்ட நபரால் தனியாக அல்லது கூட்டாக அவ்வுரிமத்தினைக் கட்டுப்படுத்துபவர்.

(vii) ~~(a)(i) இல் குறிப்பிட்ட நபர் அவ்வுரிமத்தில் கணிசமான வாக்குரிமையை கொண்டிருத்தல்.~~ அறிக்கையிடல் உரிமத்துக்கு அல்லது அதன் தாய்க் கம்பனி உரிமத்துக்கு பிரதான முகாமை சேவைகளை வழங்கும் ஒரு உரிமம், அல்லது அது

~~அங்கத்தவராக உள்ள குழுமத்தின் எவரேனும் ஒரு அங்கத்தவர்~~

(viii) (a)(ii) இல் குறிப்பிட்ட அந்த நபர் அந்த உரிமத்தில் கணிசமான செல்வாக்கு ~~அல்லது கணிசமான வாக்குரிமை~~ கொண்டவராக இருத்தல். ~~உரிமத்தின் (அல்லது அதன் தாய்க் கம்பனி உரிமத்தின்) பிரதான முகாமை நபர்களின் அங்கத்தவராகக் காணப்படல்~~

(ix) ~~ஒரு நபர் அல்லது அந்நபரின் குடும்பத்தினரின் நெருங்கிய உறுப்பினர் குறிப்பிட்ட நபரினால் கட்டுப்படுத்தப்பட்டு, கூட்டாக கட்டுப்படுத் தப்பட்டு அல்லது கணிசமான அளவில் செல்வாக்கு செலுத்தப்பட்டு அல்லது அந்த உரிமத்தின் கணிசமான வாக்குரிமையினைக் கொண்டிருத்தல்.~~

(x) ~~உரிமத்தின் அல்லது மேன்நிலைக் கம்பனியின் முகாமை ஆளணியில் ஒரு முக்கிய உறுப்பினர் அல்லது அந்நபரின் நெருங்கிய குடும்ப உறுப்பினர் குறித்த நபரினால் கட்டுப்படுத்தப் பட்டு, கூட்டாக கட்டுப்படுத் தப்பட்டு அல்லது குறிப்பிட்ட அளவில் செல்வாக்கு செலுத்தப்பட்டு அல்லது அவ்வுரிமத்தின் குறிப்பிடப்படும்படியான வாக்குரிமையினைக் கொண்டிருத்தல்.~~

separate financial statements

Those presented by an ~~parent, an investor in an associate or a venturer in a jointly controlled~~ entity, in which the ~~investments are accounted for on the basis of the direct equity interest rather than on the basis of the reported results and net assets of the investees~~ entity could elect, in accordance with paragraphs 9.25–9.26, to account for its investments in subsidiaries, jointly-controlled entities and associates either at cost less impairment, at fair value with changes in fair value recognised in profit or loss, or using the equity method following the procedures in paragraph 14.8.

பிறிதான நிதிக்கூற்றுக்கள்

~~ஒரு முதனிலை உரிமத்தினால் அல்லது ஒரு கூட்டுக் கம்பனியின் முதலீட்டாளரினால் அல்லது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டு உரிமமொன்றின் முதலீட்டாளரால் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் நிதிக் கூற்றுக்களாகும். இதில் முதலீடு, முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ள நிறுவனத்தின் அறிக்கை யிடப்பட்ட தொழிற்பாட்டு விளைவுகள் மற்றும் நிகரச் சொத்துக்களை தவிர்த்து முதலீட்டாளரின் ரேடியான உரிமையாண்மை அக்கறையின் அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்படும்.~~

பந்திகள் 9.25-9.26 க்கு அமைவாக உரிமம் அதன் சேய்க் கம்பனி உரிமங்கள், கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டு உரிமங்கள் மற்றும் துணைக் கம்பனிகள் மீதான முதலீடுகளுக்கு கிரயத்தில் சேத இழப்புக்கள் நீங்கலான தொகையில், சீர்மதிப்பின் மாற்றங்கள் இலாபநட்டங்களில் சீர்செய்யப்பட்ட நீர்மதிப்பு முறையில் அல்லது பந்தி 14.8 இன் நடைமுறைகளைப் பின்பற்றி உரிமையாண்மை முறையில் கணக்கீடு செய்யத் தெரிவு செய்யத்தக்க வகையில் உரிமத்தினால் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் நிதிக்கூற்றுக்கள்

severe hyperinflation

The currency of a hyperinflationary economy is subject to severe hyperinflation if it has both of the following characteristics:

i. a reliable general price index is not available to all entities with transactions and balances in the currency; and

ii. exchangeability between the currency and a relatively stable foreign currency does not exist.

கடுமையான உயர் பணவீக்கம்

உயர் பணவீக்கம் உள்ள பொருளாதாரம் ஒன்றின் நாணய அலகானது பின்வரும் இரு இயல்புகளையும் கொண்ட இருப்பின் கடுமையான உயர் பணவீக்க விளைவுக்கு உட்பட்டதாகக் கருதப்படும்:

(அ) அந்த நாணய அலகில் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மீதிகளைக் கொண்டுள்ள அனைத்து உரிமங்களுக்கும் நம்பகமான பொது விலைச் சுட்டெண் ஒன்றின் கிடைப்பனவின்மை

(ஆ) அந்த நாணய அலகு மற்றும் சார்பளவில் ஸ்திரத்தன்மை வாய்ந்த ஒரு வெளிநாட்டு நாணய அலகு ஆகியவற்றுக்கிடையில் பரிமாற்றத்தகு தன்மை காணப்படாமை

share-based payment arrangement

An agreement between the entity (or another group entity or any shareholder of any group entity) and another party (including an employee) that entitles the other party to receive:

(a) cash or other assets of the entity for amounts that are based on the price (or value) of equity instruments (including shares or share options) of the entity or another group entity; or

(b) equity instruments (including shares or share options) of the entity or another group entityprovided the specified vesting conditions, if any, are met.

பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஒழுங்கமைப்புக்கள்

உரிமத்துக்கும் (அல்லது மற்றொரு குழும உரிமம் அல்லது குழும உரிமம் ஒன்றின் பங்குதாரர்) மற்றொரு உரிமத்துக்கும் (ஒரு ஊழியர் உள்ளடங்கலான) இடையிலான, மற்றைய தரப்பைப் பின்வருவனவற்றைப் பெற்றுக் கொள்ளும் உரித்தை வழங்கும் ஒரு உடன்படிக்கை:

(a) உரிமத்தின் அல்லது மற்றொரு குழும உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்களின் விலையின் அடிப்படையிலான தொகைகளுக்கான பணம் அல்லது ஏனைய சொத்துக்கள், அல்லது

(b) நிறைவேற்றல் நிபந்தனைகள் எவையேனும் இருப்பின், அவை திருப்தி செய்யப்பட்ட உரிமத்தின் அல்லது மற்றொரு குழுமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்கள் (பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுகள் உள்ளடங்கலாக)

share-based payment transaction

A transaction in which the entity:

(a) receives goods or services from the supplier of those goods or services (including an employee ~~services~~) in a share-based payment arrangement; or

(b) ~~as consideration for equity instruments of the entity (including shares or share options), or acquires goods or services by incurring liabilities to the supplier of those~~

~~goods or services for amounts that are based on the price of the entity's shares or other equity instruments of the entity~~ incurs an obligation to settle the transaction with the supplier in a share-based payment arrangement when another group entity receives those goods or services

பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்

பின்வருவன தொடர்பான உரிமம் ஒன்றின் ஊடுசெயல்கள்

(a) பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஒழுங்கமைப்பில், வழங்குனர் ஒருவரிடம் (ஊழியர் உள்ளடங்கலாக) இருந்து பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெற்றுக் கொள்ளல்.

(b) குழுமத்தின் மற்றொரு உரிமம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெற்றுக் கொள்ளும் போது, வழங்குனருடனான ஊடுசெயல்களை பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஒழுங்கமைப்பு ஒன்றின் மூலம் தீர்ப்பதற்கான கடப்பாடுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல்

tax base ~~basis~~

The ~~measurement, under applicable substantively enacted tax law, of an asset, liability or equity instrument~~ tax base of an asset or liability is the amount attributed to that asset or liability for tax purposes.

வரி அடிப்படை

~~ஒரு சொத்து அல்லது பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மை சாதனத்தின் நிலையான வரிச் சட்டத்தில் செல்லுபடியாகும் அளவீடு.~~

சொத்து அல்லது பரிப்பு ஒன்றின் வரி அடிப்படை என்பது வரி நோக்கங்களுக்காக குறித்த சொத்து அல்லது பரிப்புக்கு குறித்தொதுக்கப்படும் தொகை ஆகும்.

taxable temporary differences

Temporary differences that will result in taxable amounts in determining taxable profit (tax loss) of future periods when the carrying amount of the asset or liability is recovered or settled.

வரிவிதிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகள்

சொத்து அல்லது பரிப்பின் முன்கொண்டு செல்லல் பெறுமதிகள் மீளப்பெறப்படும் அல்லது தீர்க்கப்படும் எதிர்காலத்தில் வரிவிதிக்கத்தகு இலாபத்தைத் தீர்மானிக்கும் போது வரிவிதிக்கத்தகு தொகைகளை உருவாக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்

temporary differences

Differences between the carrying amount of an asset, or liability or other item in the financial statements statement of financial position and its tax ~~basis that the entity expects will affect taxable profit when the carrying amount of the asset or liability is recovered or settled (or, in the case of items other than assets and liabilities, will affect taxable profit in the future)~~ base.

தற்காலிக வேறுபாடுகள்

~~நிதிநிலைக் கூற்று ஒன்றிலுள்ள ஒரு சொத்து அல்லது பொறுப்பின் அல்லது நிதிக்கூற்றில் கூறப்பட்ட வேறு பொருட்கள் முன்கொண்டு செல்லும் தொகைக்கும், அதன் வரி—~~

~~அடிப்படைக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் ஆகும்.~~

	~~சொத்தின் அல்லது பரிப்பின் கொண்டுசெல்லும்~~ தொகை மீளப்பெறப்பட்டால் அல்லது தீர்த்தால் வரும் வரி இலாபத்தினை உரிமையாண்மை எதிர்பார்க்கும் (அல்லது சொத்து அல்லது பரிப்பு அல்லாத வேறு பொருட்கள் எதிர்காலத்தில் வரி இலாபத்தில் தாக்கம் செலுத்தும்)
	சொத்து அல்லது பரிப்பு அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் நிதிநிலைமைக் கூற்றின் மற்றொரு உருப்படியின் ஒன்றின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதிக்கும் அதன் அடிப்படைக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள்
transaction cost (financial instruments)	Incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the entity had not acquired, issued or disposed of the financial instrument.
ஊடுசெயல் கிரயம் (நிதிச் சாதனங்கள்)	நிதிச் சாதனம் ஒன்றின் கையகப்படுத்தல், வழங்கல் அல்லது முடிவுறுத்தல் தொடர்பாக நேரடியாக சுமத்தப்படத்தக்க அதிகரித்த கிரயங்கள் இவையாகும். அதிகரித்த கிரயம் என்பது உரிமமானது நிதிச்சாதனத்தை கையகப்படுத்தாத, வழங்காத அல்லது முடிவுறுத்தாத போது ஏற்பட்டிருக்காத கிரயம் ஆகும்.
vesting conditions	The conditions that determine whether the entity receives the services that entitle the counterparty to receive cash, other assets or equity instruments of the entity, under a share-based payment arrangement. Vesting conditions are either service conditions or performance conditions. Service conditions require the counterparty to complete a specified period of service. Performance conditions require the counterparty to complete a specified period of service and specified performance targets to be met (such as a specified increase in the entity's profit over a specified period of time). A performance condition might include a market vesting condition.
ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள்	மற்றைய தரப்பினர் பணத்தை, ஏனைய சொத்துக்களை அல்லது மற்றைய உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்களை பெற்றுக் கொள்ளும் உரிமையை அளிக்கத்தக்கதான சேவையை உரிமம் பெற்றுக் கொள்கிறதா என்பதைத் தீர்மானிக்கும், பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஒழுங்கமைப்புக்களின் கீழான நிபந்தனைகள் இவையாகும். ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் என்பது ஒன்றில் சேவை நிபந்தனைகளாகவோ அல்லது செயவ் நிறைவேற்ற நிபந்தனைகளாகவோ இருக்கலாம். சேவை நிபந்தனையானது மற்றைய தரப்பினரைக் குறித்த காலப்பகுதிக்கான சேவையை நிறைவேற்றத் தேவைப்படுத்துகிறது. சேயல் நிறைவேற்று நிபந்தனைகள் மற்றைய தரப்பினரின் குறித்த கால சேவையை நிறை வேற்றுவதுடன், குறித்த பெறுபேற்று இலக்கை (குறிப்பிட்ட காலப்பகுதி ஒன்றிலான உரிமத்தின் இலாபத்திலான பிரத்தியேகமான அதிகரிப்பு முதலான) திருப்தி செய்யவும் தேவைப்படுத்துகிறது. செயல் நிறைவேற்ற நிபந்தனை ஒன்று சந்தை நிறைவேற்றல் நிபந்தனை ஒன்றை உள்ளடக்கக்கூடும்.
vesting period	The period during which all the specified vesting conditions of

a share-based payment arrangement are to be satisfied.

நிறைவேற்றல் காலம் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஒழுங்கமைப்புக்களுக்கான நிறைவேற்றல் நிபந்தனைகள் அனைத்தும் திருப்தி செய்யப்படுவதற்கான காலம்.