



ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை
அதி விசேஷமானது

අංක 2365/33 - 2024 ජනවාරි මස 03 වැනි දිනට - 2024.01.03
2365/33 ஆம் இலக்கம் - 2024 ஆம் ஆண்டு சனவரி மாதம் 03 ஆம் திகதி புதன்கிழமை

(අරසාங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

பகுதி I : தொகுதி (I) - பொது

அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

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

பிரிவு 4(2) இன் கீழான பிரசுரம்

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம் கொண்டிருக்கும் அதிகாரங்களுக்கமைய (இதனகத்துப் பின்னால் “நிறுவகம்” என விழிக்கப்படும்), நிறுவகமானது 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் நோக்கங்களுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்படும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் திருத்தங்கள் 2024 இனை, 01 சனவரி 2024 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிகளுக்கு விளைவுள்ளதாக இருக்கத்தக்க வகையில் பின்பற்றியுள்ளது. இந்தத் திருத்தங்கள், 01 சனவரி 2024 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிகளுக்கு விளைவுள்ளதாக இருக்கும்.

ஆளுகைக் குழுவின் கட்டளைக்கமைய,

ஆர். எஸ். அனோமா பிரியதர்ஷினி,
செயலாளர்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,
இலக்கம் 30 A,
மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 07.
29, பெப்ரவரி 2024.



01 சனவரி 2024 முதல் விளைவுக்குவரும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் மாற்றங்கள்

உள்ளடக்கங்கள்

- [1] நிதி அறிக்கையிலுக்கான கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டம்
- [2] SLFRS 1 - இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRSs) முதன் முறை பின்பற்றுகை
- [3] SLFRS 2 - பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள்
- [4] SLFRS 3 - வணிகச் சேர்க்கைகள்
- [5] SLFRS 4 - காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்
- [6] SLFRS 5 - விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையல்லா சொத்துகள் மற்றும் தொடரப்படாத தொழிற்பாடுகள்
- [7] SLFRS 6 - தாது வளங்களுக்கான அகழ்வாய்வு மற்றும் அவற்றின் மதிப்பீடு
- [8] SLFRS 7 - நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள்
- [9] SLFRS 8 - தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள்
- [10] SLFRS 9 - நிதிச் சாதனங்கள்
- [11] SLFRS 10 - ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள்
- [12] SLFRS 11 - கூட்டு ஒழுங்கமைப்புக்கள்
- [13] SLFRS 12 - நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்கள்
- [14] SLFRS 13 - சீர்மதிப்பு அளவீடு
- [15] SLFRS 14 - ஒழுங்குவிதிமுறை பிற்போடல் கணக்குகள்
- [16] SLFRS 15 - வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருவாய்
- [17] SLFRS 16 - குத்தகைகள்
- [18] LKAS 1 - நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்
- [19] LKAS 2 - இருப்புக்கள்
- [20] LKAS 7 - காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று
- [21] LKAS 8 - கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்
- [22] LKAS 10 - அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள்
- [23] LKAS 12 - வருமான வரிகள்
- [24] LKAS 16 - ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்
- [25] LKAS 19 - ஊழியர் பயன்கள்
- [26] LKAS 20 - அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடு மற்றும் அரசு உதவியின் வெளிப்படுத்தல்
- [27] LKAS 21 - அந்நிய நாணயமாற்று வீத மாற்றங்களின் விளைவுகள்
- [28] LKAS 23 - கடன்படுகைக் கிரயங்கள்

- [42] LKAS 41 - வேளாண்மை**

திருத்தங்கள்	திருத்தப்பட்ட நியமங்கள்
பரிப்புக்களை நடைமுறை அல்லது நடைமுறையல்லாப் பரிப்பு என வகைப்படுத்துதல் - LKAS 1 நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்	LKAS 1
விற்று மீள் குத்தகை ஒன்றிலான குத்தகைப் பரிப்பு - SLFRS 16 நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்	SLFRS 16
நிபந்தனைகளுடனான நடைமுறையல்லாப் பரிப்பு - LKAS 1 நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்	LKAS 1
வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்கள் - LKAS மற்றும் SLFRS 7 நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்	LKAS, SLFRS 7
சர்வதேச வரிச் சீர்திருத்தங்கள் - இரண்டாம் கட்ட மாதிரி விதி - LKAS 12 நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்	LKAS 12

நிதி அறிக்கையிலுக்கான கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டம்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 1 – இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRSs) முதன் முறை பின்பற்றுகை	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 2 – பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 3 – வணிகச் சேர்க்கைகள்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 4 – காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLDRS 5 – விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையல்லா சொத்துகள் மற்றும் தொடரப்படாத தொழிற்பாடுகள்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 6 – தாது வளங்களுக்கான அகழ்வாய்வு மற்றும் அவற்றின் மதிப்பீடு	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 7 - நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள்	
44JJ	மே 2023 இல் வெளியிடப்பட்ட வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்கள் LKAS 7 நியமத்தினைத் திருத்தியதுடன், பந்தி B11F திருத்தப்பட்டது. ஒரு உரிமம் LKAS 7 நியமத்தின் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்போது இந்தத் திருத்தத்தையும் பிரயோகிக்கும்.
B11F (j)	உரிமத்துக்கு நீடிக்கப்பட்ட கொடுப்பனவு விதிமுறைகளை அல்லது உரிமத்தின் வழங்குனர்களுக்கு முன்கூட்டிய கொடுப்பனவு விதிமுறைகளை வழங்கும் வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்களின் கீழ் (LKAS 7 நியமத்தின் பந்தி 44G இல் விரிக்கப்பட்டுள்ளபடி) வசதிகளை அணுகியுள்ளது அல்லது அணுகியுள்ளது.
SLFRS 8 – தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 9 – நிதிச் சாதனங்கள்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 10 – ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 11 – கூட்டு ஒழுங்கமைப்புக்கள்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 12 – ஏனைய உரிமங்கள் மீதான அக்கறைகளின் வெளிப்படுத்தல்.	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	

SLFRS 13 – சீர்மதிப்பு அளவீடு	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 14 – ஒழுங்குவிதிமுறை பிற்போடல் கணக்குகள்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 15 – வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருவாய்	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
SLFRS 16 - குத்தகைகள்	
102A	ஆரம்பத் திகதிக்குப் பின், விற்பனையாளர்-குத்தகைபெறுனர், விற்றுமீள் குத்தகையிலிருந்து எழும் பயன்பாட்டு உரிமைச் சொத்துக்கு பந்திகள் 29-35 மற்றும் குத்தகைப் பரிப்பிலிருந்து எழும் குத்தகைப் பரிப்புக்கு பந்திகள் 36-46 ஆகியவற்றைப் பிரயோகிப்பார். பந்திகள் 36-46 ஐப் பிரயோகிப்பதில், விற்பனையாளர்-குத்தகைபெறுனர் தம்வசம் தக்கவைத்த பயன்பாட்டு உரிமையுடன் தொடர்புடைய ஆதாயம் அல்லது இழப்பின் எந்த அளவையும் ஏற்பிசைக்காத வகையில் “குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள்” அல்லது “திருத்தப்பட்ட குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை” தீர்மானிப்பார். இந்தப் பந்தியில் உள்ள தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகித்தல், விற்பனையாளர்-குத்தகைதாரர் பந்தி 46(a) இனால் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு குத்தகையினைப் பகுதியளவில் அல்லது முழுமையாக முடிவறுத்துத் தொடர்பான இலாப நட்டத்தை அல்லது ஆதாயங்கள் இழப்புக்களை ஏற்பிசைத்தலைத் தடுக்காது.
C1D	செப்டம்பர் 2022 இல் வழங்கப்பட்ட விற்று மீள் குத்தகையிலான பரிப்பு, பந்தி C2 ஐத் திருத்தியதுடன் 102A மற்றும் C20E பந்திகளைப் புதிதாகச் சேர்த்தது. 1 ஜனவரி 2024 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலங்களுக்கு விற்பனையாளர்-குத்தகைபெறுனர் இந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிப்பார். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. விற்பனையாளர்-குத்தகைபெறுனர் முன்னைய காலப்பகுதிக்கு இந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகித்தால், அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தும்.
C20E	விற்று மீள் குத்தகையிலான குத்தகைப் பரிப்பு விற்பனையாளர்-குத்தகைபெறுனர் ஒரு விற்றுமீள் குத்தகையிலான குத்தகைப் பரிப்பை (பந்தி C1D ஐப் பார்க்கவும்) LKAS 8 நியமத்தின் படி, ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதிக்குப் பின்னான ஊடுசெயல்கள் உள்ளடங்கலான விற்றுமீள் குத்தகை ஊடுசெயல்களுக்குப் பிரயோகிப்பார்.
SLFRS 17 – காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் (இன்னமும் விளைவுக்கு வராத நியமம்)	
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை	
LKAS 1 – நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்	
69 (d)	அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குப் பரிப்பைத் தீர்ப்பனைவ ஒத்திவைக்க அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் அதற்கு உரிமை இல்லை.

72A	<p>குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு தீர்ப்பளவை ஒத்திவைக்கும் உரிமை (பந்தி 69(d))</p> <p>அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குப் பரிப்பின் தீர்ப்பளவை ஒத்திவைப்பதற்கான ஒரு உரிமத்தின் உரிமையானது உட்பொருளைக் கொண்டிருப்பதுடன், பந்திகள் 72B-75 இல் விளக்கப்பட்டுள்ளபடி, அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் காணப்பட வேண்டும்.</p>
72B	<p>அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு கடன் ஏற்பாட்டிலிருந்து எழும் ஒரு பரிப்பைத் தீர்ப்பதற்கான ஒரு உரிமத்தின் உரிமையானது, அந்தக் கடன் ஏற்பாட்டில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகளுக்கு இணங்கும் உரிமத்திற்கு உட்பட்டதாக இருக்கலாம் (இதன்பின்னே “உடன்படிக்கைகள்” என குறிப்பிடப்படும்). பந்தி 69(d)ஐப் பிரயோகிக்கும் நோக்கங்களுக்காக, அத்தகைய உடன்படிக்கைகள்:</p> <p>(a) அறிக்கையிடல் கால முடிவில் அல்லது அதற்குமுன் உரிமம் அத்தகைய உடன்படிக்கைக்கு இணங்கத் தேவைப்படுத்தப்பட்டால் - பந்திகள் 74-75 இல் விளக்கப்பட்டுள்ளபடி - அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் அந்த உரிமை இருக்கிறதா என்பதைப் பாதிக்கலாம். அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பின்பு உடன்படிக்கையுடனான இணக்கப்பாடு மதிப்பிடப்பட்டாலும், அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் உரிமை உள்ளதா என்பதை அத்தகைய உடன்படிக்கை பாதிக்கிறது (உதாரணமாக, அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் உரிமத்தின் நிதிநிலைமையை அடிப்படையாகக் கொண்ட ஒரு உடன்படிக்கை, ஆனால் அதன் இணக்கப்பாட்டிற்காக அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் பின்னரே மதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது).</p> <p>(b) அறிக்கையிடல் காலத்தின் பின்னர் மாத்திரமே உரிமம் உடன்படிக்கைக்கு இணங்குமாறு தேவைப்படுத்தப்பட்டால், அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் அந்த உரிமை இருக்கிறதா என்பதைப் பாதிக்காது (உதாரணமாக, உரிமத்தின் நிதிநிலைமையின் அடிப்படையில் ஒரு உடன்படிக்கை, அறிக்கையிடல் காலப்பகுதி முடிவடைந்து ஆறு மாதங்களுக்குப் பிறகு).</p>
75A	<p>பரிப்பின் தீர்ப்பளவைக் குறைந்தபட்சம் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் பின்னர் குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குப் பிற்போடுவதற்கான உரிமையை உரிமம் பயன்படுத்துவதற்கான சாத்தியக்கூறுகளால் பரிப்பின் வகைப்பாடு பாதிக்கப்படாது. ஒரு பரிப்பு நடைமுறையல்லாத வகைப்பாட்டிற்கான பந்தி 69 இல் உள்ள மூலப்பிரமாணங்களைப் பூர்த்தி செய்தால், அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் பரிப்பைத் தீர்க்க முகாமை விரும்பினாலும் அல்லது உரிமம் எதிர்பார்த்தாலும் அல்லது அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவிற்கும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரகரத்திற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடையில் உரிமம் அதைத் தீர்த்தாலும் கூட அது நடைமுறையல்லாததாக வகைப்படுத்தப்படும். எவ்வாறாயினும், அந்த இரண்டு சூழ்நிலைகளிலும், உரிமம் அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் உரிமத்தின் நிதிநிலைமை மீதான பரிப்பின் தாக்கத்தைப் புரிந்துகொள்வதற்காக தீர்ப்பளவின் நேரத்தைப் பற்றிய தகவலை வெளிப்படுத்த வேண்டியிருக்கலாம் (பந்திகள் 17(c) மற்றும் 76(d) ஐப் பார்க்கவும்).</p>

76	<p>பின்வரும் நிகழ்வுகள் அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவிற்கும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரசுரத்திற்காக அனுமதியளிக்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடையில் இடம்பெறின், அந்த நிகழ்வுகள் LKAS 10 அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள் நியமத்தின்படி சீராக்கம் தேவைப்படாத நிகழ்வுகளாக வெளிப்படுத்தப்படும்:</p> <p>(a) நடைமுறையென வகைப்படுத்தப்பட்ட ஒரு பரிப்பின் நீண்ட கால அடிப்படையிலான மீள்நிதியீட்டம் (பந்தி 72 இணைப் பார்க்கவும்),</p> <p>(b) நடைமுறையென வகைப்படுத்தப்பட்ட நீண்ட கால கடன் ஒழுங்கமைப்பின் மீறலை சீராக்குதல் (பந்தி 74 ஐப் பார்க்கவும்)</p> <p>(c) நடைமுறையென வகைப்படுத்தப்பட்ட நீண்ட கால கடன் ஒழுங்கமைப்பின் மீறலை சீராக்குவதற்காக கடன்தருனரால் தயவுகால அவகாசம் வழங்கப்படல் (பந்தி 75 ஐப் பார்க்கவும்) மற்றும்</p> <p>(d) நடைமுறையல்லாததென வகைப்படுத்தப்பட்ட ஒரு பரிப்பின் தீர்ப்பளவு (பந்தி 75A ஐப் பார்க்கவும்).</p>
76ZA	<p>அந்தப் பரிப்புகளைத் தீர்ப்பதைப் பிற்போடுவதற்கான உரிமையானது அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் உடன்படிக்கைகளுக்கு இணங்கும் தன்மையில் தங்கியிருக்கும் போது, பந்திகள் 69-75ஐப் பிரயோகிப்பதில், ஒரு உரிமம் கடன் ஒழுங்கமைப்புக்களிலிருந்து எழும் பரிப்புகளை நடைமுறையல்லாதவை என வகைப்படுத்தலாம் (பந்தி 72B(b) ஐப் பார்க்கவும்). அத்தகைய சூழ்நிலைகளில், பின்வருவன உள்ளடங்கலான நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள், அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் கடன்கள் திருப்பிச் செலுத்தப்படக்கூடிய இடரைப் புரிந்து கொள்ள உதவும் தகவல்களைக் குறிப்புகளில் உரிமம் வெளிப்படுத்தும்:</p> <p>(a) உடன்படிக்கைகள் பற்றிய தகவல் (உடன்படிக்கைகளின் தன்மை மற்றும் உரிமம் அவற்றுடன் இணங்க வேண்டிய காலப்பகுதி உட்பட) மற்றும் தொடர்புடைய பரிப்புகளின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி</p> <p>(b) அந்த உரிமம் உடன்படிக்கைகளுக்கு இணங்குவதில் சிரமம் இருக்கலாம் என்பதைக் குறிக்காட்டத்தக்க உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகள், இருப்பின். உதாரணமாக, ஒரு சாத்தியமான மீறலைத் தவிர்க்க அல்லது குறைக்க அறிக்கையிடல் காலத்தின் போது அல்லது அதற்குப் பிறகு உரிமம் செயற்பட்டிருத்தல். அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் உரிமத்தின் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் இணக்கப்பாடு மதிப்பிடப்பட்டால், அந்த உரிமம் உடன்படிக்கைகளுக்கு இணங்கியிருக்காது என்ற உண்மையும் அத்தகைய உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளில் அடங்கும்.</p>
76A	<p>தீர்ப்பளவு (பந்திகள் 69(a), 69(c) மற்றும் 69(d))</p> <p>ஒரு பரிப்பை நடைமுறை அல்லது நடைமுறையல்லாத என வகைப்படுத்தும் நோக்கத்திற்காக, தீர்ப்பளவு என்பது கடனை அணைக்க வழிவகுக்கும் எதிர்த் தரப்பினருக்கு மாற்றுவதைக் குறிக்கும். மாற்றல் பின்வருவனவற்றில் ஒன்றாக இருக்கலாம்:</p> <p>(a) பணம் அல்லது பிற பொருளாதார வளங்கள் - உதாரணமாக, பொருட்கள் அல்லது சேவைகள், அல்லது</p> <p>(b) பந்தி 76B பிரயோகமாகாதவிடத்து, உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைக் கருவிகள்.</p>

76B	LKAS 32 நிதிச் சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல் நியமத்தைப் பிரயோகிப்பதனால், உரிமம் தெரிவுகளை பரிப்புக்களிலிருந்து வேறுபட்ட விதமாக தொகுதி நிதிச் சாதனங்களின் உரிமையாண்மை மூலகமாக ஏற்பிசைத்தால், எதிர்த்தரப்பின் தெரிவின் அடிப்படையில் உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களை மாற்றுவதன் தீர்ப்பளவு செய்வதை விளைவாகத்தரும் பரிப்பொன்றின் நியதிகள் அதனை நடைமுறை அல்லது நடைமுறையல்லாத என்னும் வகைப்படுத்தலின் மீது பாதிப்பை ஏற்படுத்தாது.
139U	ஜனவரி 2020 இல் வெளியிடப்பட்ட பரிப்புகளின் நடைமுறை அல்லது நடைமுறையல்லாத வகைப்படுத்தல், பந்திகள் 69, 73, 74 மற்றும் 76 ஆகியவற்றைத் திருத்தியதுடன், 72A, 75A, 76A மற்றும் 76B ஆகிய பந்திகளை சேர்த்தது. ஒரு உரிமம் LKAS 8 நியமத்துடன் இணக்கமான வகையில் 1 ஜனவரி 2024 அல்லது அதன் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலங்களுக்கு முற்கால விளைவுள்ள வகையில் அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உடன்படிக்கைகளுடனான நடைமுறையல்லா பரிப்புகள் வழங்கப்பட்ட பின்னர் உரிமம் அந்தத் திருத்தங்களை முன்னைய காலத்திற்குப் பயன்படுத்தினால் (பந்தி 139W ஐப் பார்க்கவும்), அது அந்த காலத்திற்கு உடன்படிக்கைகளுடன் நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகளையும் பிரயோகிக்கும். ஒரு உரிமம் முன்னைய காலத்திற்கு நடைமுறை அல்லது நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகளின் வகைப்பாட்டைப் பிரயோகித்தால், அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தும்.
139W	அக்டோபர் 2022 இல் வெளியிடப்பட்ட உடன்படிக்கைகளுடனான நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகள், பந்திகள் 60, 71, 72A, 74 மற்றும் 139U திருத்தப்பட்டதுடன், 72B மற்றும் 76ZA பந்திகளை புதிதாகச் சேர்த்தது. ஒரு உரிமம்: (a) உடன்படிக்கைகளுடனான நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகளின் வழங்கலின்போது உடனடியாக 139U பந்தியின் திருத்தத்தைப் பிரயோகிக்கும். (b) LKAS 8 நியமத்தின் படி 2024 ஜனவரி 1 அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலங்களுக்கான அனைத்துப் பிற திருத்தங்கள். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு உரிமம் இந்தத் திருத்தங்களை முன்னைய காலத்திற்குப் பிரயோகித்தால், அது அந்தக் காலத்திற்கான பரிப்புகளை நடைமுறை அல்லது நடைமுறையல்லாத என வகைப்படுத்தும் வகைப்படுத்தலைப் பிரயோகிக்கும். ஒரு உரிமம் முந்தைய காலத்திற்கு உடன்படிக்கைகளுடனான நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகளைப் பிரயோகித்தால், அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தும்.
LKAS 7 - காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று	
44F	வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்கள் ஒரு உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் உரிமத்தின் பரிப்புகள் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல்கள் மற்றும் திரவத்தன்மை இடருக்கான உரிமத்தின் வெளிப்பாடு ஆகியவற்றின் விளைவுகளை மதிப்பிட உதவும்அதன் வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்கள் (பந்தி 44G இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளபடி) பற்றிய தகவலை வெளிப்படுத்தும்.

<p>44G</p>	<p>ஒரு உரிமம் அதன் வழங்குனர்களுக்கு செலுத்தவேண்டியதாகவுள்ள தொகைகளை ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிதி வழங்குநர்கள் வழங்கத் தயாராகவிருக்க, அத்துடன் உரிமம் வழங்குனர்களுக்குத் தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்ட அதே திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னரான ஒரு திகதியிலான ஒழுங்கமைப்புக்களின் நிபந்தனைகள் மற்றும் கட்டுறுப்புக்களுக்கமைவாக செலுத்த உரிமம் இணங்கும் நிலைமைகளால் வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்கள் வடிவமைக்கப்படுகின்றன. இந்த ஒழுங்கமைப்புக்கள் உரிமத்திற்கு நீட்டிக்கப்பட்ட கொடுப்பனவு விதிமுறைகளை வழங்கும், அல்லது உரிமத்தின் வழங்குனர்களுக்கு, தொடர்புடைய விற்பனைப் பட்டியலுக்கான கொடுப்பனவுக்கான உரிய திகதியுடன் ஒப்பிடுமிடத்து, முன்கூட்டியே செலுத்தப்படத்தக்க விதிமுறைகளை வழங்கும். வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்கள் பெரும்பாலும் வழங்கல் சங்கிலி நிதி, சென்மதிகள் நிதி அல்லது தலைகீழ் காரணிப்படுத்தல் ஒழுங்கமைப்புக்கள் எனக் குறிப்பிடப்படுகின்றன. முற்றிலும் உரிமத்திற்கான கடன் மேம்பாடுகளாக (உதாரணமாக, உத்தரவாதங்களாகப் பயன்படுத்தப்படும் கடன் கடிதங்கள் உட்பட்ட நிதி உத்தரவாதங்கள்) அல்லது வழங்குனருக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைகளை நேரடியாகத் தீர்க்க உரிமம் பயன்படுத்தும் கருவிகள் உதாரணமாக, கடனட்டைகள்) போன்றன வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்கள் அல்ல.</p>
<p>44H</p>	<p>பந்தி 44F இல் உள்ள நோக்கங்களை பூர்த்தி செய்வதற்காக, ஒரு உரிமம் அதன் வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்கள் தொடர்பில் பின்வருவனவற்றை மொத்தமாக வெளிப்படுத்தும்:</p> <p>(a) ஒழுங்கமைப்புக்களின் விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் (உதாரணமாக, நீட்டிக்கப்பட்ட கொடுப்பனவு விதிமுறைகள் மற்றும் வழங்கப்பட்டுள்ள பிணைகள் அல்லது உத்தரவாதங்கள்). எவ்வாறாயினும், வேறுபட்ட விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளைக் கொண்ட ஒழுங்கமைப்புக்களின் விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளை உரிமம் தனியாக வெளிப்படுத்தும்.</p> <p>(b) அறிக்கையிடல் காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் முடிவிலும் உள்ளவாறான:</p> <p>(i) வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்பின் ஒரு பகுதியாகக் காணப்படும் நிதிப் பரிப்புகள் தொடர்பில், உரிமத்தின் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட கொண்டு செல்லும் தொகைகள் மற்றும் தொடர்புடைய வரிசை உருப்படிகள்.</p> <p>(ii) வழங்குனர்கள் ஏற்கனவே நிதி வழங்குநர்களிடமிருந்து கொடுப்பனவைப் பெற்றுள்ள (i) இன் கீழ் வெளிப்படுத்தப்பட்ட நிதிப் பரிப்புகளின் கொஞ்செல்லும் தொகைகள் மற்றும் தொடர்புடைய வரிசை உருப்படிகள்.</p> <p>(iii) (i) இன் கீழ் வெளிப்படுத்தப்பட்ட இரு நிதிப் பரிப்புகளுக்குமான கொடுப்பனவுக்கான உரிய திகதிகளின் வீச்சு (உதாரணமாக, விற்பனைப் பட்டியல் திகதியிலிருந்து 30 - 40 நாட்கள்) மற்றும் வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்களின் பகுதியல்லாத ஒப்பிடத்தக்க வர்த்தக சென்மதிகள். ஒப்பிடத்தக்க வர்த்தக சென்மதிகள் உன்பது உதாரணமாக, (i) இன் கீழ் வெளிப்படுத்தப்பட்ட நிதிப் பரிப்புகளின் அதே வணிகம் அல்லது அதிகார வரம்பிற்குள்ளேயான உரிமத்தின் வர்த்தக சென்மதிகள் ஆகும். கொடுப்பனவு செலுத்த வேண்டிய உரிய திகதிகளின் வீச்சு பரந்துபட்டதாக இருப்பின், உரிமம் அத்தகைய வீச்சுக்கள் பற்றிய விளக்கத் தகவலை அல்லது மேலதிக வீச்சுக்களை (உதாரணமாக, அடுக்கு வீச்சுக்கள்) வெளிப்படுத்தும்.</p>

	(c) (b)(i) இன் கீழ் வெளிப்படுத்தப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களின் கொண்டு செல்லும் பெறுமதிகளில் காசல்லாத மாற்றங்களின் வகை மற்றும் விளைவு. காசல்லாத மாற்றங்களின் உதாரணங்கள் வணிக சேர்க்கைகளின் விளைவுகள், பரிமாற்ற வேறுபாடுகள் அல்லது காசு அல்லது காசுக்கு சமமானவற்றைப் பயன்படுத்த அவசியமற்ற பிற ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும் (பந்தி 43 ஐப் பார்க்கவும்).
62	மே 2023 இல் வழங்கப்பட்ட வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்கள், 44F-44H பந்திகளைச் சேர்த்தது. ஜனவரி 1, 2024 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிகளுக்கு ஒரு உரிமம் அந்தத் திருத்தங்களைப் பயன்படுத்தும். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு உரிமம் அந்தத் திருத்தங்களை முந்தைய காலத்திற்குப் பிரயோகிப்பின், அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தும்.
63	வழங்குனர் நிதி ஒழுங்கமைப்புக்களைப் பிரயோகிப்பதில், ஒரு உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தத் தேவைப்படுத்தப்படவில்லை: (a) அந்தத் திருத்தங்களை உரிமம் முதன்முதலாகப் பிரயோகிக்கும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலத்தின் ஆரம்பத்திற்கு முன்னர் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட எந்தவொரு அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிகளுக்கும் ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள். (b) அந்தத் திருத்தங்களை உரிமம் முதன்முதலாகப் பிரயோகிக்கும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலத்தின் ஆரம்பத்தில் 44H(b)(ii)-(iii) பந்திகளின்படி தேவைப்படும் தகவல்கள். (c) அந்தத் திருத்தங்களை உரிமம் முதன்முதலாகப் பிரயோகிக்கும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியினுள் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட இடைக்காலக் காலப்பகுதிகளுக்காக 44F-44H பந்திகளால் தேவைப்படும் தகவல்கள்.
LKAS 12 – வருமான வரிகள்	
4A	இந்த நியமமானது அந்த விதிகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள தகமைபெற்ற குறைந்தபட்ச உயர்-நிரப்பு வரிகளை நடைமுறைப்படுத்தும் வரிச் சட்டங்கள் உள்ளடங்கலான, பொருளாதார ஒத்துழைப்பு மற்றும் அபிவிருத்திக்கான அமைப்பினால் (OECD) வெளியிடப்பட்ட தூண் இரண்டு மாதிரி விதிகளை நடைமுறைப்படுத்த இயற்றப்பட்ட அல்லது கணிசமான முறையில் செயற்படுத்தப்பட்ட வரிச் சட்டத்திலிருந்து எழும் வருமான வரிகளுக்குப் பிரயோகமாகும். அத்தகைய வரிச் சட்டம், மற்றும் அதிலிருந்து எழும் வருமான வரிகள் ஆகியன இனிவரும் பகுதிகளில் ‘தூண் இரண்டு சட்டம்’ மற்றும் ‘தூண் இரண்டு வருமான வரிகள்’ என விழிக்கப்படும். இந்த நியமத்திலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கான விலக்காக, உரிமம், தூண் இரண்டு வருமான வரிகள் தொடர்பான பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் பற்றிய தகவலை ஏற்பிசைக்கவோ அல்லது வெளிப்படுத்தவோ மாட்டாது.
88A	சர்வதேச வரி சீர்திருத்தம் - தூண் இரண்டு மாதிரி விதிகள் தூண் இரண்டு வருமான வரிகள் தொடர்பான பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் பற்றிய தகவல்களை ஏற்பிசைத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தலில் விதிவிலக்கைப் பிரயோகித்திருப்பதை ஒரு உரிமம் வெளிப்படுத்தும் (பந்தி 4A ஐப் பார்க்கவும்).
88B	தூண் இரண்டு வருமான வரிகள் தொடர்பான அதன் தற்போதைய வரிச் செலவை (வருமானத்தை) ஒரு உரிமம் தனியாக வெளிப்படுத்தும்.

88C	துண் இரண்டு ஑ட்ட஑் இயற்ற்ப்பட்ட அல்லது கணி஑஑ான ஑ுறையில் இயற்ற்ப்பட்டு ஆனால் இன்னு஑் நடை஑ுறை஑்஑ு வந்திராத காலப்பகுதிகளில், நிதி஑்஑ுற்றின் பயனர்களுக்கு அந்த஑் ஑ட்டத்திலிருந்து ஑ழு஑் துண் இரண்டு வரு஑ான வரிகளின் வெளிப்படுத்தலைப் புரிந்து஑ொள்ள ஑தவு஑் அறியப்ப்பட்ட அல்லது நியாய஑ாக ஑திப்பிட஑்஑டிய தகவலை ஑ரி஑஑் வெளிப்படுத்து஑்.
88D	<p>பந்தி 88C இல் வெளிப்படுத்தல் நோ஑்஑ங்களைப் பூர்த்தி ஑ெய்வதற்காக, அறி஑்஑ையிடல் காலத்தின் ஑ுடிவில் ஑ரி஑஑் துண் இரண்டு வரு஑ான வரிகளுக்குான அதன் வெளிப்பாடு பற்றிய பண்பு஑ார் ஑ற்று஑் அளவு஑ார் தகவல்களை வெளிப்படுத்து஑். இந்தத் தகவல் துண் இரண்டு ஑ட்டத்தின் அனைத்துப் பிரத்தியேகத் தேவைப்பாடுகளையு஑் பிரதிபலி஑்஑் வேண்டிய அவ஑ிய஑ில்லாதிருப்பதுடன், ஑ுரு குறிகாட்டி வீ஑்஑ின் வடிவத்தில் வழங்கப்படலா஑். தகவல் அறியப்ப்பாத அல்லது நியாய஑ான ஑ுறையில் ஑திப்பிட ஑ுடியாத அளவிற்கு, ஑ுரு ஑ரி஑஑் அதற்குப் பதிலாக ஑ுரு ஑ுற்றினை வெளிப்படுத்துவதுடன், அதன் வெளிப்பாட்டின் ஑திப்பீட்டில் ஑ரி஑த்தின் ஑ுன்னேற்ற஑் பற்றிய தகவலை வெளிப்படுத்து஑்.</p> <p>88C-88D பந்திகளை விள஑்஑ு஑் ஑தாரணங்கள்</p> <p>88C-88D பந்திகளில் ஑ள்ள குறி஑்஑ோள் ஑ற்று஑் தேவைப்பாடுகளைப் பூர்த்தி ஑ெய்ய ஑ுரு ஑ரி஑஑் வெளிப்படுத்த஑்஑டிய தகவல்களின் ஑தாரணங்கள் பின்வருவனவற்றை ஑ள்ளட஑்஑ு஑்: துண் இரண்டு ஑ட்டத்தால் ஑ுரு ஑ரி஑஑் பாதி஑்஑ப்படு஑் வித஑் பற்றிய தகவல் ஑ற்று஑் துண் இரண்டு வரு஑ான வரி஑்஑ான வெளிப்பாடுகள் காணப்படத்த஑்஑் ஑ு஑்஑ிய அதிகார நியாயாதி஑்஑ங்கள் போன்ற பண்பு஑ார் தகவல்கள், ஑ற்று஑் துண் இரண்டு வரு஑ான வரிகளுக்கு ஑ட்ப்பட்ட ஑ுரு ஑ரி஑த்தின் இலாபத்தின் விகிதா஑ாரத்தின் குறிகாட்டி ஑ற்று஑் அந்த இலாபங்களுக்குப் பிரயோ஑ி஑்஑த்த஑்஑் ஑ரா஑ரி பயனுறுதி஑ி஑்஑் வரிவீத஑் அல்லது துண் இரண்டு ஑ட்ட஑் விளைவிலிருந்தால் ஑ரி஑த்தின் ஑ரா஑ரி பயனுறுதி஑ி஑்஑் வரிவீத஑் ஑ப்படி ஑ாறியிரு஑்஑ு஑் ஑ன்பதற்கான அறிகுறி போன்ற அளவு஑ார் தகவல்கள்.</p>
98M	<p>஑ே 2023 இல் வழங்கப்ப்பட்ட <i>஑ர்வதே஑ வரி ஑ீர்திருத்த஑் - இரண்டா஑் துண் ஑ாதிரி விதிகள்</i> பந்திகள் 4A ஑ற்று஑் 88A-88D இனைப் புதிதாக஑் ஑ேர்த்துள்ளது. ஑ுரு ஑ரி஑஑்:</p> <p>(a) இந்தத் திருத்தங்களின் வழங்கலின்போது ஑டனடியாகவு஑், LKAS 8 நிய஑த்தின் படி ஑ுற்கால விளைவுள்ள வகையிலு஑் 4A ஑ற்று஑் 88A பந்திகளைப் பிரயோ஑ி஑்஑ு஑்.</p> <p>(b) 1 ஐனவரி 2023 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆர஑்பி஑்஑ு஑் வருடாந்த அறி஑்஑ையிடல் காலப்பகுதிகளுக்கு 88B-88D பந்திகளைப் பிரயோ஑ி஑்஑ு஑். 31 டி஑஑்பர் 2023 அன்று அல்லது அதற்கு ஑ுன்னர் ஑ுடிவடையு஑் ஑ந்தவொரு இடைநிலை஑் காலப்பகுதி஑்஑ு஑் இந்த பந்திகளினால் தேவைப்படுத்தப்படு஑் தகவல்களை ஑ரி஑஑் வெளிப்படுத்தத் தேவைப்படுத்தப்படவில்லை.</p>
LKAS 16 – ஆதன஑், பொறி ஑ற்று஑் ஑பகரணங்கள்	
஑ாற்றங்கள் ஑து஑ில்லை	
LKAS 19 – ஑ழியர் பயன்கள்	
஑ாற்றங்கள் ஑து஑ில்லை	
LKAS 20 – அரச ஑ொடைகளுக்குான கண஑்஑ு ஑ற்று஑் அரச ஑தவியின் வெளிப்படுத்தல்	
஑ாற்றங்கள் ஑து஑ில்லை	

LKAS 21 – அந்நிய நாணயமாற்று வீத மாற்றங்களின் விளைவுகள்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 23 – கடன்படுகைக் கிரயங்கள்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 24 – உறுவுமுறைத் தரப்பினர் வெளிப்படுத்தல்கள்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 26 – இளைப்பாற்றுகை நலன் திட்டங்களின் கணக்கீடு மற்றும் அறிக்கையிடல்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 27 – தனித்த நிதிக்கூற்றுக்கள்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 28 – இணை உரிமங்கள் மற்றும் கூட்டு வணிகங்களின் மீதான முதலீடுகள்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 29 – உக்கிர பணவீக்கப் பொருளாதாரங்களில் நிதி அறிக்கையிடல்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 32 - நிதிச்சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 33 – பங்கொன்றிக்கான உழைப்பு
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 34 – இடைக்கால நிதி அறிக்கையிடல்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 36 – சொத்துக்களின் சேத இழப்பு
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 37 – ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 38 – அருவச் சொத்துக்கள்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 39 – நிதிச் சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 40 – முதலீட்டு ஆதனம்
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை
LKAS 41 – வேளாண்மை
மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

EOG 04 - 0126