

கவனிக்க.- இவ் அதிவிசேட வர்த்தமானியின் சிங்கள மற்றும் ஆங்கில மொழிப் பிரதிகள் வெவ்வேறாகப் பிரசுரிக்கப்படுகின்றன.



ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை அதிவிசேஷமானது

අංක 1898/29 - 2015 ජනවාරි මස 21 වැනි දින - 2015.01.21
1898/29 ஆம் இலக்கம் - 2015 ஆம் ஆண்டு சனவரி மாதம் 21 ஆந் திகதி புதன்கிழமை

(அரசாங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

பகுதி I : தொகுதி (I)- பொது

அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க, இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம்

பிரிவு 4(2) இன் கீழான பிரசுரிப்பு

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதன் பின்னர் “நிறுவகம்” என குறிப்பிடப்படும்) வழங்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைய, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க, இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத் தேவைகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் 2014 இற்கான வருடாந்த மேம்படுத்தல்களை நிறுவகம் கடைப்பிடித்துள்ளது. இந்த நியமங்கள் இரண்டாயிரத்துப் பதினான்காம் ஆண்டு யூலை மாதம் முதலாம் திகதியன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்தை அடக்கும் நிதிக் கூற்றுகளுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,
செயலாளர்,
இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்.

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,
இல. 30A, மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 07,
2015, சனவரி 21.



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

SLFRS இற்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்கள் - 2014

SLFRS இற்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்கள்

உள்ளடக்கங்கள்:

அறிமுகம்

சூறப்பட்ட திருத்தப் பிரேரணைகள்

வணிக இணைப்புக்களுக்கான SLFRS 3 இற்கான திருத்தப் பிரேரணை

சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் அளவீடு SLFRS இன் 13 இற்கான திருத்தப் பிரேரணை

ஆதன முதலீட்டின் LKAS 40 இற்கான திருத்தப் பிரேரணை

பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு SLFRS 2 இற்கான திருத்தப் பிரேரணை

வணிக இணைப்புக்களுக்கான SLFRS 3 இற்கான திருத்தப் பிரேரணை

ஆதனம், இயந்திர வகையும், உபகரணம் ஆகியவற்றுக்கான LKAS 16 இற்கான திருத்தப் பிரேரணை

உறவு சார்ந்தோரின் வெளிப்படுத்தல்கள் LKAS 24 இற்கான திருத்தப் பிரேரணை

அருவச் சொத்துக்களின் LKAS 38 இற்கான திருத்தப் பிரேரணை

ஊழியர் நன்மைகளின் LKAS 19 இற்கான திருத்தப் பிரேரணை

அறிமுகம்:

இந்த ஆவணம் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு (SLFRSS) கொண்டு வரப்பட்ட திருத்தப் பிரேரணைகள் ஆகும்.

வருடாந்த முன்னேற்றங்களின் இச்செயற்பாடுகள் அவசரமற்றதும் ஆனால் அத்தியாவசியமான திருத்தப் பிரேரணைகளை SLFRS இற்குச் செய்வதற்கான ஒரு சாதனத்தை வழங்குகின்றது.

ஒவ்வொரு திருத்தப் பிரேரணையைக் காரியப்படுத்துவதற்கான திகதி இந்த SLFRSs இல் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டிருக்கின்றது.

கூறப்பட்ட திருத்தப் பிரேரணைகள்:

இந்தத் திருத்தப் பிரேரணைகளின் தலைப்புக்கள் பின்வரும் அட்டவணையில் எடுத்துக்காட்டப்படுகின்றன:

நியமம்	திருத்தப் பிரேரணையின் விடயம்
SLFRS 3 இன் வணிக இணைப்புகள்	கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளுக்கான தவிர்க்கப்பட்ட எதிர்பார்ப்புக்கள்
SLFRS 13 இன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் அளவீடு	பந்தி 52 இன் எதிர்பார்ப்பு (இலாகா தவிர்க்கப்படுகின்றது)
LKAS 40 இன் முதலீட்டு ஆதனம்	SLFRS 3 இற்கும் LKAS 40 இற்கும் இடையிலான ஒன்றுக்கு ஒன்று சம்பந்தப்பட்டதைத் தெளிவாக்குதல். இது முதலீட்டு ஆதனமாக பாகுபடுத்தும்போது அல்லது உரிமையாளர் வைத்திருக்கின்ற ஆதனமாக பாகுபடுத்தும்போது செய்யப்படுகின்றது
SLFRS 2 பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு	உரிமை அளிக்கப்பெறுதலின் நிபந்தனையின் வரைவிலக்கணம்
SLFRS 3 வணிக இணைப்புக்கள்	ஒரு வணிக அமைப்பில் உள்ள நிகழ்தகு சுருத்துக்கான கணக்கைக் காட்டுதல்
SLFRS 8 தொழிற்பாட்டுப் பகுதிகள்	தொழிற்பாட்டுப் பகுதிகளை ஒன்றுசேர்த்தல்
	உரிமையாண்மையின் சொத்துக்களுடன் மொத்தமான அறிக்கைப்படுத்தக்கூடிய பகுதிகளுடன் ஒத்துப்போகச் செய்தல்

நியமம்	திருத்தப்பிரேரணையின் விடயம்
LKAS 16 ஆதனம், இயந்திர வகையும், உபகரணமும்	மீள் மதிப்பீட்டு முறை - விகிதப்படியில் படிப்படியாகப் பெருகி வருகின்ற மதிப்புக் குறைந்தவற்றின் மீள் கூற்று
LKAS 24 உறவுமுறை சார்ந்தோரின் வெளிப்படுத்தல்கள்	பிரதான முகாமைத்துவ ஆளணி
LKAS38 அருவச் சொத்துக்கள்	மீள் மதிப்பீட்டு முறை - விகிதப்படியில் படிப்படியாகப் பெருகி வருகின்ற மதிப்புக் குறைந்தவற்றின் மீள் கூற்று
LKAS19 ஊழியர் நன்மைகள்	சேவையில் இணைக்கப்பட்டுள்ள ஊழியரின் அல்லது முன்றாம் பங்காளியிடமிருந்து அன்பளிப்புக்கள் எவ்வாறு பெறப்பட்டது என்பதைத் தெளிவுபடுத்தி அதையும் சேவையின் காலத்துடன் காரணம் காட்டுதல் வேண்டும். செயற்பாட்டுத் தகுதியானவற்றை வழங்குதல், இது அன்பளிப்புக்களின் தொகை, சேவை, வருடங்களின் எண்ணிக்கைக்கு சுயாதீனமாக இருந்தால் மட்டுமே பொருந்தும்.

திருத்தப் பிரேரணை:

SLFRS 3 இன் வணிக இணைப்புக்கானது

2 ஆம் பந்தி திருத்தப்பட்டிருக்கின்றது. அத்துடன் பந்தி 641 சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டுள்ளதோடு, நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டி விடப்பட்டுள்ளது.

நோக்கம்:

2. இந்த SLFRS ஐ ஒரு ஊடு செயலுக்குப் பிரயோகிக்கலாம் அல்லது வேறு நிகழ்ச்சிக்குப் பிரயோகிக்கலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது அது ஒரு வணிக இணைப்பின் வரைவிலக்கணத்தைச் சந்திக்க வேண்டும். இந்த SLFRS பின்வருவனவற்றுக்குப் பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை.

(a) கூட்டுத்தொழில் முயற்சியின் ஒரு உருவாக்கத்துக்கு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தன்னிச்சையான கூட்டு ஒழுங்குக்கும் பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை.

(b) ...

செயற்படுத்தும் திகதி:

....

64H பந்தி 2 (a) யின் திருத்தப் பிரேரணை செய்யப்பட்ட 2014 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்களின் கூற்று. இந்த திருத்தப் பிரேரணையை ஒரு உரிமமானது எதிர்பார்த்த வண்ணம் வருடாந்தக் காலத்துக்கான 2014 ஆம் ஆண்டின் ஆடி மாதம் 01ம் திகதி தொடக்கத்திலோ அல்லது அதன் பின்னரோ பிரயோகிக்கலாம். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. ஒரு உரிமமானது முன்கூட்டிய காலப்பகுதியில் அந்தத் திருத்தப் பிரேரணையை பிரயோகித்தால் அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

திருத்தப் பிரேரணை:

SLFRS 13 சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் அளவீட்டுக்கு உரியது

பந்தி 52 திருத்தப் பிரேரணை செய்யப்பட்டது ; அத்துடன் பந்தி C4 சேர்க்கப்படுகின்றது. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டுள்ளதோடு, நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டிவிடப்பட்டுள்ளது.

நிதிச் சொத்துக்களுக்கும் நிதிக் கடன்பாடுகளுக்கும் பிரயோகித்தல். இது செய்யும்போது சந்தை இடர்கள் அல்லது ஈடுசெய்யும் பகுதியினரின் கடன், இடர் ஆகியவற்றை ஈடுசெய்யக்கூடிய நிலைகளில் உள்ளவர்களே

52 48 ஆம் பத்தியிலுள்ள தவிர்த்தல்கள், நிதிச் சொத்துக்களுக்கும், நிதிச் கடன்பாடுகளுக்கும், வேறு ஒப்பந்தங்களுக்கும் மட்டுமே பிரயோகிக்கலாம். இது, SLFRS 39 ஆம் பத்தியின் எதிர்பார்ப்புக்கு அமைவாகவும், நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவுக்கும் அளவீட்டுக்கும் அமைவாக இருப்பதோடு அல்லது SLFRS 19 நிதி உபகரணங்களின் எதிர்பார்ப்புகளுக்கும் அமைவாக இருத்தல் வேண்டும். 48 - 51 ஆம் பத்திகளிலும் 53 - 56 ம் பத்திகளிலும் நிதிச் சொத்துக்களுக்கும், நிதிக்கடன்பாடுகளுக்கும் உள்ள சுட்டிக்காட்டல்கள் ஆகியன எல்லா ஒப்பந்தங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படல் வேண்டும் என்று வாசித்தல் வேண்டும். அதுவுமன்றி அவை LKAS 39 அல்லது SLFRS 5 இற்கு அமைவாகவும் இருப்பதோடு அவை அவ்வாறு இருப்பதற்கான காரணத்தையும் காட்டல் வேண்டும். அத்தோடு, அவை LKAS 32 இன் நிதிச்சொத்துக்கள், நிதிச் கடன்பாடுகள் ஆகியவற்றின் வரைவிலக்கணங்களைச் சந்திக்க வேண்டும் என்ற அக்கறை இல்லாதிருத்தல் வேண்டும்: LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள்: சமர்ப்பித்தல்.

பின்னிணைப்பு C

செயற்படுத்தும் திகதியும் மாறும் முறையும்

C4 52 ஆம் பந்தியில் திருத்தப் பிரேரணை செய்யப்பட்ட SLFRS 13 இன் 2014 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்கள்: இந்தத் திருத்தப் பிரேரணையை ஒரு உரிமமானது 2014 ஆம் ஆண்டு ஆடிமாதம் 1 ஆந் திகதி தொடக்கத்திலோ அல்லது அதன்பின்னரோ பிரயோகிக்கலாம். ஒரு உரிமமானது எதிர்பார்த்தவண்ணம் வருடாந்த காலத்துக்கான ஆரம்பத்திலிருந்து பிரயோகிக்கலாம். இந்தத் திருத்தப் பிரேரணை SLFRS 13 இல் ஆரம்பத்தில் பிரயோகிக்கப்பட்டதாக இருந்தது. முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. ஒரு உரிமமானது முன்கூட்டிய காலப்பகுதியில் அந்தத் திருத்தப் பிரேரணையைப் பிரயோகித்தால் அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

திருத்தப் பிரேரணை LKAS 40 முதலீட்டு ஆதனத்துக்குரியது

பந்தி 6 இற்கு முன்னதாக ஒரு தலையங்கம் சேர்க்கப்படுகின்றது. 84 ஆம் பந்தி 84 ஆம் பந்திக்குப் பிறகு தலையங்கமும் பந்திகள் 84A யும் 85D யும் சேர்க்கப்படுகின்றன. 6 ஆம் 14 ஆம் பந்திகள் உள்ளடக்கப் பட்டிருக்கின்றன. இவை ஒரு நிலைப்பாட்டைச் சுட்டிக்காட்டுவதற்காக, ஆனால் அவை திருத்தப்பிரேரணை செய்யப்பட்டவை அல்ல. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டிருக்கின்றது.

ஆதனத்தை முதலீட்டு ஆதனமாகவோ அல்லது சொந்தக்காரர் வைத்திருக்கின்ற ஆதனமாகவோ பாகுபடுத்தல்

6. ஒரு தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையின்கீழ் ஒரு குத்தகைக்காரர் வைத்திருக்கின்ற ஆதனத்தின் ஆர்வம் பாகுபடுத்தப்படலாம். அத்துடன், அது ஒரு மூலதன ஆதனம் எனக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளலாம். இது எவ்வாறு சாத்தியப்படுமெனில், அந்த ஆதனம் வேறு வழியின்றி அது ஒரு முதலீட்டு ஆதனத்தின் வரைவிலக்கணத்தை மட்டும் சந்திக்க வேண்டும். அத்துடன், குத்தகைக்காரர் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாதிரியை இனங்காணப்பட்ட சொத்தின் பந்திகள் (35-55) இல் குறிப்பிட்டது போன்று பயன்படுத்தல் வேண்டும். இந்தப் பாகுபாட்டின் மாறுபாடு சொத்தின் மேல் சொத்தின் அடிப்படையில் கிடைக்கக்கூடியதாக இருக்கின்றது. இருந்தபோதிலும் ஒரு தொழிற்பாட்டின்கீழ் குத்தகைக்காரர் இவ்வாறான ஒரு சொத்தில் ஆர்வத்தை வைத்திருந்தால் அந்தப் பாகுபாட்டின் மாறுபாடு ஒரு முறை தெரிவு செய்யப்படும்போது, எல்லா சொத்துத் முதலீட்டு ஆதனமாக பாகுபடுத்தும்போது, அவை சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாதிரியைப் பயன்படுத்தியாக கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளலாம். இந்தப் பாகுபாட்டின் மாறுபாட்டைத் தெரிவுசெய்யும்போது, ஏதாவது அந்த மாதிரியான பாகுபாட்டின் ஆர்வம் பந்திகள் (74-78) இற்குத் தேவையான வெளிப்படுத்தல்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன.

• • • •

14. இந்த வகையில் ஒரு சொத்தானது மூலதனச் சொத்து ஒரு மூலதனச் சொத்தின் தராதரத்தைக் கொண்டிருக்கின்றதா என்று தீர்மானிப்பதற்கு ஒரு தீர்ப்புத் தேவைப்படுகின்றது. ஒரு உரிமம் பிரமாணத்தை விருத்தி செய்கிறது. அதனால், அது அந்தத் தீர்ப்பை முரணில்லாத வகையில் பயிற்சிப்படுத்தலாம். இது மூலதன ஆதனத்தின் வரைவிலக்கணத்துக்கு அமைவாகவும் பந்திகள் (7-13) உள்ளது போன்று சார்பான வழிகாட்டலுக்கு அமைவாகவும் இருக்கும். பந்தி 75(C) இந்தப் பாசுபாடு கண்டமாக இருக்கும்போது ஒரு உரிமத்துக்கு இந்தப் பிரமாணங்களை வெளிப்படுத்துவதற்குத் தேவைப்படுகின்றது.

14A மூலதனச் சொத்தை சுவீகரித்தல் என்பது ஒரு சொத்தை சுவீகரித்தல் அல்லது ஒரு குழுச்சொத்துக்களைச் சுவீகரித்தல் அல்லது வணிக இணைப்பைச் சுவீகரித்தல் என்பது என்று தீர்மானிப்பதற்கு தீர்ப்பு ஒன்றும் தேவைப்படுகின்றது. இது SLFRS 3 வணிக இணைப்புக்கு அமைவாகவும் எதிர்பார்ப்புக்கு அமைவாகவும் இருக்கின்றது. இது வணிக இணைப்புக்கு என்று தீர்மானிப்பதற்கு SLFRS 3 இற்குச் சுட்டிக்காட்டப்படுதல் வேண்டும். இந்த நியமத்தின் பந்திகள் 7 - 14 இல் செய்யப்பட்ட கலந்துரையாடல் சொந்தக்காரரால் வைத்துக்கொள்ளப்பட்ட சொத்தா அல்லது இல்லையா என்றும், அல்லது மூலதனச் சொத்தா என்றும் அத்துடன் சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்து ஒரு வணிக இணைப்புக்குரியதா இல்லையா என்று தீர்மானிப்பதற்கு அது

SLFRS 3 இன் வரைவிலக்கணத்துக்கு அமைவாக இருக்கின்றது என்றும் கூறப்படுகின்றது. SLFRS 3 இல் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டது போன்று ஒரு குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல் ஒரு வணிக இணைப்பின் வரைவிலக்கணத்தைச் சந்திக்கின்றதா என்று தீர்மானிக்கும்போது அது ஒரு முதலீட்டு ஆதனத்தையும் சேர்த்துக்கொள்கின்றது. இந்த வகையில் இந்த நியமத்தில் வரைவிலக்கணப்படுத்தும்போது, இரண்டு நியமங்களுக்கும் தனிமையான பிரயோகம் தேவைப்படுகின்றது.

இடைமாறுபாட்டுக்கால ஏற்பாடுகள்

கிரய மாதிரி

வணிக இணைப்புக்கள்

84A 2014 ஆம் ஆண்டின் SLFRS இற்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்கள் இத்துடன் பந்தி 14Aயும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றது. அத்துடன் பந்தி 6 இற்கு முன்னதாக ஒரு தலையங்கமும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. ஒரு உரிமம் அந்தத் திருத்தப் பிரேரணையை எதிர்பார்த்த வண்ணம் முதலீட்டு ஆதனத்தைச் சவீகரிப்பதற்காக முதல் தொடக்கக் காலத்திலிருந்து பிரயோகிக்கலாம். ஏனெனில், அந்தத் திருத்தப் பிரேரணையை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் இருக்கும் என்பதால், அதன் பயனாக முன்னைய காலங்களில் முதலீட்டு ஆதனத்தைச் சவீகரிப்பதற்கான காரணங்களை செம்மைப்படுத்த முடியாது. இருந்தபோதிலும், ஒரு உரிமம் திருத்தப் பிரேரணையை முதலீட்டு ஆதனத்தின் தனியாள் சவீகரிப்பைத் தெரிவுசெய்து அதைப் பிரயோகிக்கலாம். இது முதலாவது வருடாந்த காலத்தின் தொடக்கத்துக்கு முன்னதாக சம்பவித்திருக்க வேண்டும். அத்தோடு அதை அதுசெயற்படுத்தும் திகதியன்றோ அல்லது பிறகோ சம்பவித்திருக்க வேண்டும். இது எப்போது சாத்தியப்படுமெனின், இந்த முன்னைய ஊடுசெயல் உரிமத்துக்குக் கிடைக்கக்கூடியதாகவும், இந்தத் திருத்தப் பிரேரணையை பிரயோகிப்பதற்கான தகவல் தேவைப்படும் பட்சத்தில் மட்டுமே இது சாத்தியப்படும்.

செயற்படுத்தப்படும் திகதி

85D 2014 ஆம் ஆண்டிற்கான SLFRS s இற்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்களுக்கான 6ம் பந்திக்கு முன்னதாகவும் மற்றும் 84 இற்குப் பின்னரும் சேர்க்கப்பட்ட தலையங்கங்கள் மற்றும் பந்திகள் 14A யும் 84A யும் சேர்க்கப்படுகின்றன. ஒரு உரிமமானது 2014 ஆம் ஆண்டு ஆடி மாதம் 01 ஆந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ வருடாந்த காலங்களுக்கான இந்தத் திருத்தப் பிரேரணைகளைப் பிரயோகிக்கலாம். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. ஒரு உரிமம் இந்தத் திருத்தப் பிரேரணைகளை முன்கூட்டியே பிரயோகிக்கும்போது அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

SLFRS 2 இன் பங்கு அடிப்படையில் உள்ள கொடுப்பனவுக்கான திருத்தப் பிரேரணை

15 ஆம் 19 ஆம் பந்திகள் திருத்தப் பிரேரணை செய்யப்பட்டன. அத்துடன் பந்தி 63B சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டுள்ளதோடு, நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டி விடப்பட்டுள்ளது.

சேவைகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நடவடிக்கைகள்

15. உரிமையாண்மையின் சாதனங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தால் அவை ஒத்த பங்குதாரர்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின் சேவையை அது முடிக்கும்வரைக்கும் உரிமையளிக்கப்பெறுதல் சாத்தியம் அற்றதாகும். இந்த வகையில் ஒரு உரிமம் அந்த உரிமையாண்மையின் சாதனங்களை எதிர்காலத்தில் பெற்றுக்கொள்ள முடியும் என்ற கருத்தில் கொண்டு ஒத்த பங்காளிகளால் செய்யப்பட்ட சேவைகள் என்று கருத்தில் வைத்துக்கொள்ளலாம். இது உரிமை அளிக்கப்பெறும்போதுள்ள காலத்தில் சாத்தியப்படும். உரிமை அளிக்கப்பெறும் காலத்தின்போது ஒத்த பங்காளிகளால் செய்யப்பட்ட சேவைகள் என அந்த உரிமம் கணக்குக் காட்டலாம். இது உரிமையாண்மையின் ஒத்த அதிகரிப்புடன் செய்யப்படுதல் ஆகும்.

உதாரணமாக:

(a) ...

(b) ஒரு செயல்நிறைவேற்றத்தின் நிபந்தனைகளி் ஒரு அடைவைப்பெறும்போது செயல் நிறைவேற்றத்தின் நிபந்தனைகள், அது திருப்தி அளிக்கும் வரையில் உரிமத்தின் வேலைக்கு அமர்த்தப்பட்டோரில் மிகுதியாக இருக்கும். இந்த செயல் நிறைவேற்றத்தின் நிபந்தனைகள் திருப்தி அளிக்கும்போது உரிமையளிக்கப்பெறும் காலம் மாறுபடுகின்றது. அது அந்த திருப்தியில் தங்கியிருக்கும். இந்த நிலையில் பங்கு விருப்பத்துக்காகச் செய்யப்படுகின்ற சேவைகள் ஊழியர்களால் செய்யப்படுகின்றன என அந்த உரிமம் கருத்தில் வைத்துக்கொள்ள வேண்டும். அத்துடன் அது எதிர் காலத்தில் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய உரிமையளிக்கப்பெறுதலின் காலத்தின் எதிர்பார்ப்பாகும்.

உரிமையளிக்கப்பெறுதலின் நிபந்தனைகளை நடத்தும் விதம்

19 உரிமையாண்மையின் சாதனங்களின் மானியம் நிபந்தனைக்குட்படுத்தப்பட்டதாகும். இது குறிப்பிட்ட உரிமையாக்கப் பெறுதலின் நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்ய வேண்டும். உரிமையாக்கப் பெறுதலின் நிபந்தனைகள் உதாரணமாக, ஒரு ஊழியரின் பங்குகளின் மானியம் அல்லது பங்கு விருப்பங்கள் குறிப்பாக ஊழியரின்மீது நிபந்தனைக்குட்படுத்தப்பட்டனவாகும். இது ஒரு குறிப்பிட்ட கால நேரத்துக்கு உரிமத்தின் வேலைக்கு உட்படுத்தப்பட்டோரின் மிகுதியில் இருக்கும். இது கட்டாயமாக செயல் நிறைவேற்றத்தின் நிபந்தனைகளைத் திருப்திப்படுத்த வேண்டும். அதாவது, அது உரிமத்தின் இலாபத்தில் குறிப்பிட்ட வளர்ச்சியை அடையக்கூடியதாகவும் அல்லது உரிமத்தின் பங்கு விலையில் குறிப்பிட்ட உயர்ச்சியை அடைவதாகவும் இருத்தல் வேண்டும். சந்தை நிபந்தனைகள் தவிர்த்த, உரிமையாக்கல் பெறுதலின் நிபந்தனைகளை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள முடியாது. அதுவுமன்றி இது பங்குகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை அல்லது அளவிடும் திசையில் பங்குவிருப்பங்களை மதிப்பீடு செய்யும்போதும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள முடியாது. பதிலாக, உரிமையாக்கல் பெறுதலின் நிபந்தனைகள் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும். இது ஊடு செயலின் தொகையின் அளவீட்டில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்ட உரிமையாண்மையின் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையைச் செம்மைப்படுத்துவதன் மூலம் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படும். இதனால், இறுதியாக, உரிமையாண்மையின் மானிய சாதனங்களுக்காகப் பெறப்பட்ட இனங்காணப்பட்ட பொருட்களின் தொகைகளாகவும், அல்லது சேவைகளாகவும் கருத்திற் கொள்ள வேண்டும். இது முடிவான உரிமையாக்கல் பெறுதலின் உரிமையாண்மையின் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் இருக்கும். எனவே, ஒன்றுதிரட்டிய அடிப்படையில், பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பொருட்களுக்கோ அல்லது சேவைகளுக்கோ தொகை இனம் காணப்படவில்லை. ஏனெனில், உரிமையாண்மையின் சாதனங்களின் மானியம் உரிமையாக்கல் பெறுதல் செய்யப்படவில்லை. காரணம், உரிமையாக்கல் பெறுதலின் நிபந்தனைகளை, திருப்திப்படுத்த தவறிவிட்டது, உதாரணமாக, ஒத்த பகுதியினர் ஒரு குறிப்பிட்ட சேவையை முடிக்கத்தவறிவிட்டது அல்லது செயல்நிறைவேற்றம் செய்யும் நிபந்தனைகள் திருப்தியானதாக இல்லை. இது, பந்தி 21 இன் தேவைகளுக்கு உட்படுத்தப்படவில்லை.

செயற்படுத்தும் திகதி

• • • •

63B **SLFRSs 2014** ஆம் ஆண்டின் வருடாந்த முன்னேற்றங்கள் பத்திகள் 15 உம் 19 உம் திருத்தப் பிரேரணை செய்யப்பட்டனவாகும். பின்னிணைப்பு A, “உரிமையாக்கல் பெறுதலின்”, “சந்தை நிபந்தனைகள்” ஆகிய வரைவிலக்கணங்கள், திருத்தப் பிரேரணை செய்யப்பட்ட வரைவிலக்கணங்கள் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. ஒரு உரிமம் இந்தத் திருத்தப் பிரேரணையை பங்கு அடிப்படக் கொடுப்பனவுக்கு எதிர்பார்த்தவண்ணம் பிரயோகிக்கலாம். இதற்குரிய மானியத் தகதி 2014 ஆம் ஆண்டு ஆடிமாதம் 01 ஆந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப்பின்னரோ ஆகும். உரிமம் ஒன்று இந்தத் திருத்தப் பிரேரணையை முன்கூட்டிய காலத்தில் செய்வதானால், அந்த உண்மையை அது வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

பின்னணைப்படி A யில், ‘சந்தை நிபந்தனை’, ‘உரிமையாக்கல் நிபந்தனை’ ஆகியவற்றின் வரைவிலக்கணங்கள் திருத்தப் பரேரணை செய்யப்பட்டனவாகும். அதே வேளையில் ‘செயல்நிறைவேற்ற நிபந்தனை’, ‘சேவை நிபந்தனை’ ஆகியவற்றின் வரைவிலக்கணங்கள் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டுள்ளதோடு, நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டிவிடப்பட்டுள்ளது.

பின்னிணைப்பு A

வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்ட பதங்கள்

இந்தப் பின்னிணைப்பு SLFRSs இன் பூரணமான பகுதியாகும்

...

சந்தை நிபந்தனை

ஒரு செயல் நிறைவேற்ற நிபந்தனை: இதன் விலையின் மீது நடைமுறைப்படுத்தப்படும், உரிமையாக்கல் பெறுதல் அல்லது ஒரு உரிமையாண்மையின் சாதனத்தின் திறமையை வளர்க்கும் பயிற்சியை சார்ந்திருத்தல்; அதாவது, இது சந்தை விலைக்குச் சார்பாக இருக்கும் (அல்லது பெறுமதி) அத்துடன் அது உரிமையாண்மையின் சாதனங்களின் சார்பாகவும் இருக்கும் (அல்லது அது அதே குழுவிலுள்ள இன்னொரு உரிமையாண்மையின் சாதனங்கள்) அவை பின்வருவன போன்றன:

- (a) பங்கு விரும்பத்தின் மீது ஒரு குறிப்பிட்ட **உள்ளடக்கப் பெறுமதியின்** தொகை அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட **பங்கீட்டு விலையை** அடைதல்; அல்லது
- (b) உரிமத்தின் **உரிமையாண்மையின் சாதனங்களின் விலை (அல்லது பெறுமதி)** (அதே சூழலிலுள்ள இன்னொரு உரிமத்தின்) **உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள்** இதில் பங்குகளும் பங்கு விரும்பங்களும் உள்ளடக்கப்படுகின்றன.

* ஒரு குறிப்பிட்ட காலச் சேவையைப் பூரணப்படுத்துவதற்கு ஒத்த பகுதியினருக்கு ஒரு சந்தை நிபந்தனை தேவைப்படுகின்றது (**அதாவது சேவை நிபந்தனைகள்**). சேவையின் தேவை வெளிப்படையாக அல்லது தெளிவாக இருக்கலாம் அல்லது ஆட்சேபம் இல்லாததாக இருக்கலாம்.

செயல்நிறைவேற்ற
நிபந்தனை

ஒரு உரிமையாக்கல் பெறுவதற்கு பின்வருவன தேவைப்படுகின்றன:

- ஒரு குறிப்பிட்ட கால சேவையைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு ஒரு பகுதியினருக்குத் தேவைப்படுகின்றது (**அதாவது சேவை நிபந்தனை**): அச்சேவை தெளிவாக இருக்கலாம் அல்லது ஆட்சேபம் இல்லாது இருக்கலாம்; மற்றும்
- குறிப்பிட்ட செயல் நிறைவேற்றம் செய்வதற்கான இலக்குகள் சேவை (a) யில் தேவைப்படுகின்ற ஒத்த பங்களிகளின் செய்யப்பட்டுக்கொண்டிருக்கின்ற சேவைகளைச் சந்திக்க வேண்டியுள்ளது.

செயல் நிறைவேற்றத்தின் இலக்குகளை அடைவதற்கான காலம்(கள்):

- சேவைக்காலத்தின் முடிவுக்கு அப்பால் அதை நீட்டக்கூடாது; மற்றும்
- சேவைக்காலத்திற்கு முன்னதாகத் தொடங்கலாம். அது பின்வரும் நிபந்தனையில் இருக்க வேண்டும்: செயல் நிறைவேற்றம் செய்வதற்கான இலக்கு திகதியின் தொடக்கத்தில் சேவையின் காலம் ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னதாக இருக்க வேண்டியதில்லை.

செயல் நிறைவேற்றத்தின் இலக்கு பின்வருமாறு வரைவிலக்கணப்படுத்தப்படுகின்றது:

- உரிமத்தின் சொந்தத் தொழிற்பாடுகள் (அல்லது செயற்பாடுகள்) அல்லது அதே குழுவிலுள்ள இன்னொரு உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகள் அல்லது செயற்பாடுகள் (அதாவது சந்தை நிபந்தனை அற்றது)
- உரிமத்தின் உரிமையாண்மையின் சாதனங்களின் விலை (அல்லது பெறுமதி) அல்லது அதே குழுவிலுள்ள இன்னொரு உரிமத்தின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் (அதில் பங்குகளும் **பங்கு விருப்பங்களும்** உள்ளடக்கப்படுகின்றன) (**அதாவது சந்தை நிபந்தனைகள்**)

செயல்நிறைவேற்றத்தின் இலக்கு உரிமத்தின் செயல்நிறைவேற்றத்தின் ஒரு முழுமையானதாகவோ அல்லது உரிமத்தின் சில பகுதியானதாகவோ (அல்லது ஒரு குழுவின் ஒரு பகுதியானதாக) இருக்கும்போது சம்பந்தப்பட்டிருத்தலைக் காட்டும். அது ஒரு பிரிவாகவோ அல்லது தனியான ஊழியராகவோ இருப்பது போன்று.

...

சேவை நிபந்தனை

உரிமத்துக்கு வழங்கப்பட்ட சேவைகளின்போது ஒரு குறிப்பிட்ட சேவையின் காலத்தின் பூரணப்படுத்துவதற்கு ஒத்த பகுதியினருக்கு உரிமையாக்கல் பெறுதலின் **நிபந்தனை** தேவைப்படுகின்றது.

...

உரிமையாக்கல்

பெறுதல்

அந்த நிபந்தனைகள் ஒத்த பகுதியினருக்கு நிபந்தனைகள் உரித்துடைய பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சேவைகளில் உரிமத்தின் சேவைகளுக்கு காசு பெற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றதா அல்லது வேறு சொத்துக்கள் பெற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றதா அல்லது **உரிமத்தின் பங்கீட்டு அடிப்படையின் கொடுப்பனவு** ஒழுங்குகள் மூலம் பெற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றனவா என்று நிபந்தனைகள் தீர்மானிக்கின்றன. உரிமையாக்கல் பெறுதலின் சேவை நிபந்தனைகள் ஒரு **சேவை நிபந்தனை** அல்லது **செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படும் நிபந்தனைகள்** ஒரு சேவை நிறைவேற்றம் செய்யப்படும் நிபந்தனை. சேவை நிபந்தனைகளுக்கு ஒரு குறிப்பிட்ட சேவையின் காலத்தைப் பூரணப்படுத்துவதற்கு ஒத்த பகுதியினருக்கு சேவை ஒத்த நிபந்தனைகள் தேவைப்படுகின்றது; அத்துடன் அதற்கு குறிப்பிட்ட சேவை நிறைவேற்றம் செய்வதற்காக தேவைப்படுகின்றது. இவற்றைச் சந்திக்க வேண்டியுள்ளது. (ஒரு குறிப்பிட்டகாலத்தின் மீது பெறப்படும் உரிமத்தின் குறிப்பிட்ட இலாபத்தின் உயர்ச்சி) ஒரு செயல் நிறைவேற்றம் நிபந்தனைக்கு **சந்தை நிலவரங்கள்** சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.

SLFRS 3 வணிக இணைப்புக்கான திருத்தப் பிரேரணை

பந்திகள் 40 உம் 58 உம் திருத்தப் பிரேரணை செய்யப்பட்டுள்ளன. பந்தி 64 I உம் பந்தி 57A ஆகியவற்றின் சார்பான தலையங்கங்கள் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டுள்ளதோடு, நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டி விடப்பட்டுள்ளது.

நிகழ்த்துவை எண்ணமிடல்

...

- சுவீகரிப்பவர் நிகழ்த்து எண்ணமிடலை கொடுப்பதற்கான ஒரு கடமைப்பாட்டைப் பாகுபாடு செய்யலாம், இது நிதிச்சாதனத்தை நிதிக் கடன்பாடாகவும் அல்லது உரிமையாண்மையின் சாதனத்தின் வரைவிலக்கணங்களின் அடிப்படையில் உள்ள

வரைவிலக்கணத்தைச் சந்திக்கின்றது. அதுவுமன்றி அது LKAS 32 இன் பந்தி 11 இன் நிதிச்சாதனங்கள்: சமர்ப்பித்தல், அல்லது வேறு பிரயோகிக்கக்கூடிய SLFRSs. சவீகரிப்பவர் ஒரு சொத்தாகப் பாசுபடுத்தவதோடு முன்னர் இடமாற்றம் செய்யப்பட்ட எண்ணமிடலைத் திருப்பி எடுப்பதற்கான உரிமையும் பாசுபடுத்தப்படுகின்றது. இவை குறிப்பிடப்பட்ட நிபந்தனைகளைச் சந்திக்கும்போது மட்டுமே சாத்தியப்படும். பந்தி 58 இன் நிகழ்த்து எண்ணமிடலுக்கான தொடருகின்ற கணக்கீடு ஒரு வழிகாட்டலை வழங்குகிறது.

...

நிகழ்தகு எண்ணமிடல்

58. நிகழ்த்து எண்ணமிடலின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் சில மாற்றங்கள் செய்யப்படல் வேண்டும். இந்த நிலையில் சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பின் திகதிக்குப் பிறகு இனங்காண்கிறார். அது மேலதிக தகவலின் விளைவாக இருக்கலாம். சுவீகரிப்பர் அந்தத் திகதிக்குப் பின்னர், அந்த சுவீகரிப்பவர் பின் நிலையாக உள்ள உண்மைகளைப் பற்றியும் அதற்கான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளையும் பெற்றுக்கொள்ளுகின்றது. இவ்வாறான மாற்றங்கள் அளவீட்டுக்கால செம்மைப்படுத்தல்கள் ஆகும். இவை பந்திகள் 45-49 ஆகியவற்றுக்கு அமைவாக இருக்கும். இருந்தபோதிலும், சுவீகரிக்கப்பட்ட திகதிக்குப் பின்னருள்ள நிகழ்ச்சிகளின் விளைவாக உள்ள மாற்றங்கள், சம்பாத்தியங்களின் இலக்கைச் சந்தித்தல், குறிப்பிடப்பட்ட பங்கு விலையை எட்டுதல் அல்லது ஒரு ஆராய்ச்சியின்மீதுள்ள ஒரு மைல்கல்லை எட்டுதல், அபிவிருத்திச் செயற்றிட்டம் போன்றன அளவீட்டுக்கால செம்மைப்படுத்தல்கள் அல்ல. சுவீகரிப்பவர் நிகழ்த்து எண்ணமிடலின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றங்களுக்குக் கணக்கிடலாம். இவை பின்வருவனபோன்று அளவீட்டுக்கால செம்மைப்படுத்தல்கள் அல்ல:

(a) ...

(b) வேறு நிகழ்த்து எண்ணமிடல் ஒரு சொத்தாகவோ அல்லது ஒரு கடன்பாடோ பாகுபாடு செய்யப்பட்டுள்ளது . அதாவது,

(i) அது ஒரு நிதிச்சாதனமாகும் . அத்துடன் அது SLFRS 9 இன் எதிர்பார்ப்புக்குள் இருக்கும். ஒவ்வொரு அறிக்கைப்படுத்தப்படும் திகதியின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடலாம். அவ்வாறு அளவிடும்போது இனம் காணப்பட்ட ஏதாவது விளைவின் இலாபமோ அல்லது நட்டமோ அல்லது வேறு பரந்த அளவிலான வருமானத்தின் இலாபத்திலோ அல்லது நட்டத்திலோ இனம் காணப்பட்டதாகவோ இருக்க வேண்டும். அத்துடன் இலாபமோ அல்லது நட்டமோ இனம் காணப்படா சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றங்கள் SLFRS 9 இற்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்.

(ii) SLFRS 9 இன் எதிர்பார்ப்புக்குள் இருக்கவில்லை. அதனால் LKAS 37 ற்கு அமைவாகவோ அல்லது பொருத்தமானவிடத்து வேறு SLFRSs இற்கு அமைவாகவோ இருக்கலாம் என்று கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. ஒவ்வொரு அறிக்கைப்படுத்தப்படும் திகதியில் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடப்பட்டு பெறுமதியின் மாற்றங்கள் இலாபத்தில் அல்லது நட்டத்தில் இனங்காணப்படலாம்.

• • • •

செயற்படுத்தப்படும் திகதி

• • • •

641 SLFRSs 2014 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்கள், பத்திகள் 40 உம் 58 உம் திருத்தப் பிரேரணை செய்யப்பட்டனவாகும். பந்தி 67A யும் அதனுடைய தலையங்கமும் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. ஒரு உரிமமானது இந்தத் திருத்தத்தை எதிர்பார்த்தவண்ணம் வணிக இணைப்புக்குப் பயன்படுத்தலாம். இதன் சுவீகரிப்புத் திகதி 2014ஆம் ஆண்டு ஆடி மாதம் 01ஆந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆகும். முன்கூட்டிய பிரயோகத்துக்கு அனுமதியளிக்கப்படுகின்றது. ஒரு உரிமத் திருத்தத்தை முன்கூட்டியே பிரயோகிக்கலாம்; SLFRS 9 உம் LKAS 37 ஆகியவற்றின் நிபந்தனையின்பேரில் இரண்டும் வருடாந்த முன்னேற்றங்களினால் SLFRSs-2014ஆம் ஆண்டு திருத்தப்பட்டவையும் பிரயோகிக்க இயலும். முன்கூட்டியே ஒரு உரிமம் அந்தத் திருத்தத்தை பிரயோகித்தால் அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

SLFRS 9 இற்கான சுட்டிக்காட்டல்

67A ஒரு உரிமம் இந்த நியமத்தை பிரயோகித்திருந்தால் ஆனால் SLFRS இற்கு இன்னமும் பிரயோகிக்கவில்லையானால், ஏதாவது சுட்டிக்காட்டல் SLFRS 9 இற்கு இருந்தால், அது LKAS 39 ஐச் சுட்டிக்காட்டுவதாகும் என்று வாசித்தல் வேண்டும்.

SLFRS 3 இற்குச் செய்யப்பட்ட திருத்தத்தின் விளைவிலிருந்து மற்றைய SLFRSs இற்குச் செய்யப்பட்ட தொடராக நிகழ்கின்ற திருத்தங்கள்

LKAS 37 இற்கான திருத்தம், ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்து கடன்பாடுகளும் நிகழ்த்து சொத்துக்களும்

பந்தி 5 திருத்தப்பட்டிருக்கின்றது. பந்தி 99 சேர்க்கப்பட்டிருக்கின்றது. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டுள்ளதோடு, நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டிவிடப்பட்டுள்ளது.

எதிர்பார்ப்பு

5. இன்னொரு நியமம் ஒரு குறிப்பிடப்பட்ட மாதிரியான ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்து கடன்பாடு அல்லது நிகழ்த்து சொத்து சம்பந்தப்படும்தோ, ஒரு உரிமம், இந்த நியமத்துக்குப் பதிலாக அந்த நியமத்தைப் பிரயோகிக்கின்றது. உதாரணமாக, சில மாதிரிகளான ஏற்பாடுகள் நியமங்களில் எடுத்துக்கூறப்பட்டிருக்கின்றன.

(a) ...

(d) ஊழியர் நன்மைகள் (LKAS 19 ஊழியர் நன்மைகளைப் பார்க்கவும்); அத்துடன்

(e) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் (SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் ஐப் பார்க்கவும்). இருந்தபோதிலும், இந்த நியமம், ஏற்பாடுகளுக்கு, நிகழ்த்து கடன்பாடுகள் ஒரு காப்புறுதிக்காரரின் நிகழ்த்து சொத்துக்கள் ஒப்பந்த கடமைப்பாடுகளிலிருந்து தோன்றியதைத் தவிர்த்தனவற்றையவை அத்துடன் காப்புறுதியின்கீழ் உள்ள உரிமைகள், இவை SLFRS 4 இன் எதிர்பார்ப்பாக இருக்க வேண்டும்; அத்துடன்

(f) ஒரு வணிக இணைப்பின் ஒரு சுவீகரிப்பாளரின் நிகழ்த்து எண்ணமிடல் (SLFRS 3 வணிக இணைப்பைப் பார்க்கவும்).

செயற்படுத்தும் திகதி

...

99. SLFRSs 2014ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்கள் 5ஆம் பந்தி திருத்தப்பட்டிருக்கிறது. இது தொடராக நிகழ்கின்ற திருத்தமாகும். இது SLFRS 3 இன் திருத்தத்திலிருந்து பெறப்பட்டதாகும். ஒரு உரிமம் அந்தத் திருத்தத்தை வணிக இணைப்பிற்கு எதிர்பார்த்த வண்ணம் பிரயோகிக்கலாம். இதற்கு SLFRS 3 இன் திருத்தம் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.

SLFRS 39 இற்கான திருத்தம், நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

பந்தி 9 திருத்தப்பட்டிருக்கின்றது. பந்தி 108F சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. புதிய பாடப்பொருள் அடிக்கோடிடப்பட்டிருக்கின்றது.

வரைவிலக்கணங்கள்

...

9. இந்த நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட கருத்துக்களுடன் பின்வரும் பதங்கள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன:

...

நிதிச் சாதனங்களின் நான்கு வகைகளுக்கான வரைவிலக்கணங்கள்

ஒரு நிதிச்சொத்து அல்லது ஒரு நிதிக்கடன்பாடு என்பது சீர்தரப்படுத்தப்பட்ட இலாபத்திலிருந்தோ அல்லது நட்டத்திலிருந்தோ பெறப்பட்ட ஒரு நிதிச்சொத்தோ அல்லது நிதிக்கடன்பாடோ ஆகும். அவை பின்வருவனவற்றுள் ஏதாவது கீழே தரப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகளுள் ஏதாவது ஒன்றைச் சந்திக்கின்றது:

(a) ...

(aa) அது வணிக இணைப்பிலுள்ள ஒரு சுவீகரிப்பாளரின் ஒரு நிகழ்த்து எண்ணமிடலாகும். இதற்கு SLFRS 3 இன் வணிக இணைப்புக்கள் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.

(a) ...

செயற்படுத்தும் திகதியும் மாறும் முறையும்

108F SLFRSs 2014 இற்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்கள், SLFRS 3 இற்குச் செய்யப்பட்ட திருத்தங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட தொடராக
நிகழும் பந்தி 9 இற்கான திருத்தம். ஒரு உரிமம் அந்தத் திருத்தத்தை எதிர்பார்த்த வண்ணம் வணிக இணைப்புகளுக்கு
பிரயோகிக்கலாம், இதற்கு SLFRSs இற்கான திருத்தம் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.

SLFRS 39 இற்கான திருத்தம் செயற்பாட்டுப் பகுதி

பந்திகள் 22உம் 28 உம் திருத்தஞ் செய்யப்பட்டிருக்கின்றன அத்துடன் பந்தி 36C சேர்க்கப்பட்டிருக்கின்றது. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டுள்ளதோடு, நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டிவிடப்பட்டுள்ளது.

பொதுவான தகவல்

22. ஒரு உரிமம் பின்வரும் தகவலை வெளிப்படுத்தலாம்:

- (a) உரிமத்தினுடைய அறிக்கைப்படுத்தக்கூடிய பகுதிகளை இனங்காண்பதற்கு பயன்படுத்தப்படும் காரணிகள், நிறுவனத்தின் அடிப்படையும் உள்ளடக்கப்படுகின்றது. (உதாரணமாக, முகாமைத்துவம் உரிமத்தைச் சுற்றியுள்ள விளைபொருட்களினதும் சேவைகளினதும், புவியியல் பரப்புக்கள், சட்டபூர்வமான சூழல்கள் அல்லது காரணிகளின் இணைப்பு, தொழிற்பாட்டுப்பகுதிகள் ஒத்துப்போகின்றனவா என்றும், இவற்றை முகாமைத்துவம் தெரிவுசெய்து அந்த ஏற்பாட்டைச் செய்திருக்கின்றதா என்றும்); மற்றும்
- (aa) பந்தி 12 இல் கூறப்பட்ட ஒன்று சேர்க்கப்பட்ட பிரமாணங்கள் முகாமைத்துவத்தால் செய்யப்பட்ட தீர்ப்புகள் பிரயோகிக்கப்படுதல். இது தொழிற்பாட்டுப் பகுதிகளின் சுருக்கமான விவரணமும் உள்ளடக்கின்றது. இவை இவ்வழியில் ஒன்று சேர்க்கப்பட்டன என்றும் அத்துடன் ஒன்றுசேர்க்கப்பட்ட தொழிற்பாட்டு பகுதிகள் அதே போன்ற பொருளியல் இயல்புகளை கொண்டிருக்கின்றது என்றும் தீர்மானிப்பதற்கு பொருளியல் கார்ட்டுகளும் உள்ளடக்கப் படுகின்றன; அத்துடன்
- (b) விளைபொருட்களின் மாதிரிகள், சேவைகளின் மாதிரிகள் ஆகியவற்றிலிருந்து அறிக்கைப்படுத்தக்கூடிய அதுனுடைய வருமானங்களை பெறக்கூடியதாக இருக்கின்றது.

...

ஒத்துப்போதல்கள்

28. ஒரு உரிமம் பின்வருவன எல்லா ஒத்துப்போகச் செய்தல்களையும் வழங்குகின்றது:

- (a) ...
- (c) உரிமத்தின் சொத்துக்களுக்கு அறிக்கைப்படுத்தப்படக்கூடிய பகுதிகளின் மொத்தம், பந்தி 23 இற்கு அமைவாக பகுதிச் சொத்துக்கள் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்டிருந்தால்.
- (b) ...

மாறும் முறையும் செயற்படுத்தப்படும் திகதியும்

36 C 2014-ஆம் ஆண்டின் SLFRSS இன் வருடாந்த திருத்தங்கள், பந்திகள் 22இலும் 28 இலும் திருத்தங்கள் செய்யப்பட்டிருக்கின்றன. ஒரு உரிமம் அந்தத் திருத்தங்களை 2014-ஆம் ஆண்டின் ஆடி மாதம் 01-ஆம் திகதி தொடக்கத்திலோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ பிரயோகிக்கலாம். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. உரிமம் ஒன்று அந்தத் திருத்தங்களை முன்கூட்டியே பிரயோகிக்கும்போது அந்த உண்மையை அது வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

SLFRS 16 ஆதனம், இயந்திரமும் உபகரணங்களுக்குமான திருத்தங்கள்

பந்தி 35 திருத்தப்பட்டிருக்கிறது, பந்திகள் 80A யும் 81H உம் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டுள்ளதோடு, நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டி விடப்பட்டுள்ளது.

மீள் மதிப்பீட்டு முறை

...

35 ஆதனத்தின், இயந்திரவகை, உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் சாதனத்தை மீள் மதிப்பீடு செய்யும்போது, ஏதாவது படிப்படியாக பெருகிவருகின்ற மதிப்புக்குறைந்த அந்தச் சொத்தின் எடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற தொகையை மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகைக்கு செம்மைப்படுத்தப்படுகின்றது. A மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட திகதியில், அந்தச் சொத்து பின்வரும் ஏதாவது ஒரு வழிகளில் நடத்தப்படுகின்றது:

- (a) விதிப்படியிலுள்ள மீளக்கூறப்பட்டது எடுத்துச் செல்லப்படும் மொத்தமான தொகை செம்மைப்படுத்தப்படுகிறது, எப்படியெனில், தொடர்ச்சியான முறையில் சொத்தின் எடுத்துச் செல்லப்படும் மொத்தத் தொகையின் மாற்றத்துடன் அதனால் அந்தச் சொத்தின் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட தொகையின் மதிப்பீட்டின் உதாரணமாக, மொத்தமாக எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையை மீளக்கூறமுடியும். அவதானிக்கக்கூடிய சந்தை தரவுகளின்சுட்டிக்காட்டல்களினால் அல்லது எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையின் மாற்றத்துக்கு விகிதாசாரமாக மீளக்கூறலாம். படிப்படியாகப் பெருகிவருகின்ற மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படுகின்ற காலத்தின் மதிப்புக்குறைதலை செம்மைப்படுத்தி அதை அதன் மொத்தமாக எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகைக்கும் அந்தச் சொத்தின் தொகை ஆகியவற்றுக்கு இடையேயுள்ள வேறுபாட்டு வித்தியாசத்தை சம்பந்தத்துவதற்கு செம்மைப்படுத்தப்படுகின்றது. இது எப்போது சாத்தியமாகுமெனின், படிப்படியாகப் பெருகிவரும் சேதநட்டத்தைக் கணக்கில் எடுக்கும்போது பின்னராகும் அல்லது மீள் மதிப்பீடு அதனுடைய மீள்மதிப்பீட்டுத் தொகையைச் சம்பந்தத்திய பின்னர் இந்த முறை அடிக்கடி பயன்படுத்தப்படுகின்றது. எப்போதெனின், ஒரு சுட்டியைப் பிரயோகித்துச் செல்லும் வழியில் ஒரு சொத்தை மீள் மதிப்பீடு செய்யும்போது இது அதனுடைய மீண்டும் சீர்படுத்திய கிரயத்தைத் தீர்மானிக்கும்போது (13 ஐப் பார்க்க)
- (b) படிப்படியாகப் பெருகிவரும் மதிப்புக்குறைதல் அந்தச் சொத்தின் மொத்தமாக எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையினருக்கு எதிராக நீக்கி விடப்படுகிறது. நிகரத் தொகை சொத்தின் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகைக்கு மீளக்கூறப்படுகின்றது. இந்த முறை பெரும்பாலும் சுட்டிடங்களுக்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

மீள் கூற்று அல்லது படிப்படியாகப் பெருகிவரும் மதிப்புக்குறைவின் நீக்கமானது செம்மைப்படுத்தலின் தொகையிலிருந்து தோன்றுகின்றது. இது எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையின் பகுதியின் உயர்ச்சியையோ அல்லது குறைவையோ உருவாக்குகின்றது. இது பந்திகள் 39க்கும் 40க்கும் அமைவாக இருக்கின்றது எனக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.

மாறுகின்ற ஏற்பாடுகள்

80A பந்தி 35, 2014ஆம் ஆண்டின் SLFRSs இன் வருடாந்த முன்னேற்றங்களால் திருத்தம் செய்யப்பட்டிருக்கின்றது. ஒரு உரிமம் இந்தத் திருத்தத்தை ஆரம்ப பிரயோகத்தின் ஆரம்பத் திகதியின் காலத்தில் அன்றோ அல்லது அதன் பின்னரோ எல்லா இனம் காணப்பட்ட எல்லா மீள் மதிப்பீடுகளுக்கும் பிரயோகிக்கலாம். அதுவுமன்றி, உடனடியாக வருடாந்த காலத்துக்கு முன்னதாகவும் பிரயோகிக்கலாம். ஒரு உரிமம் செம்மைப்படுத்திய ஒப்பீட்டு அளவிலான தகவலையும் சமர்ப்பிக்கலாம்; இந்தச் சமர்ப்பித்தல் ஏதாவது குறித்த காலத்துக்கு முன்னதாகவும் சமர்ப்பிக்கலாம். ஆனால் அது அப்படிச் செய்ய வேண்டிய தேவை ஏற்படாது. ஏதாவது குறித்த காலத்துக்கு முன்னதாக ஒரு உரிமம் செம்மைப்படுத்தாத ஒப்பீட்டளவிலுள்ள தகவலை சமர்ப்பிப்பதானால், அது செம்மைப்படுத்தப்படாத தகவலை தெளிவாக இனங்கண்டு, அது வித்தியாசமான அடிப்படையில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கிறது என்றும் அந்த அடிப்படை என்ன என்று விளங்கப்படுத்தல் வேண்டும்.

செயற்படுத்தும் திகதி

81H SLFRSs இன் 2014ஆம் ஆண்டுக்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்களில் பந்தி 35 திருத்தப்பட்டுள்ளது. பந்தி 80A சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு உரிமம் அந்தத் திருத்தத்தை 2014 ஆண்டின் ஆடி மாதம் 01ஆந் திகதி தொடக்கத்திலோ அல்லது அன்றோ அல்லது அதன் பின்னரோ பிரயோகிக்கலாம். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டிருக்கின்றது. உரிமம் முன்கூட்டிய காலத்தைப் பிரயோகிக்கும்போது அதன் உண்மையை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

LKAS 24 சார்ந்ததோரின் வெளிப்படுத்தல்களுக்கான திருத்தம்

பந்தி 9 திருத்தப்பட்டது. பந்திகள் 17A, 18A, 28C ஆகியன சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. புதிய பகுதி அடிக்கோடு இடப்பட்டுள்ளதோடு, நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டி விடப்பட்டுள்ளது.

வரைவிலக்கணங்கள்

9 இந்த நியமத்தில் பின்வரும் பதங்கள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. அவற்றின் குறிப்பிட்ட கருத்துக்களும் உள்ளன:

ஒரு சாந்தோள் என்பது ஒரு நபர் அல்லது உரிமமாகும். இது அதனுடைய நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிக்கின்றது. எனவே அது உரிமத்துக்கு உறவினராகும். (இந்த நியமத்தில் 'அறிக்கைப்படுத்தும் உரிமம்' எனச் சுட்டிக்காட்டப்படுகின்றது)

(a) ...

(b) பின்வரும் ஏதாவது நிபந்தனைகளைப் பிரயோகிக்கும்போது ஒரு உரிமம் அறிக்கைப்படுத்தப்படும் உரிமத்துக்கு ஊறினராகும்.

$$(\dot{\mathbf{i}})_{\dots}$$

(viii) உரிமம் அல்லது அது ஒரு பகுதியாகவுள்ள ஒரு குழுவின் ஏதாவது ஒரு அங்கத்தவர், அறிக்கைப்படுத்தும் உரிமத்துக்கு அல்லது அறிக்கைப்படுத்துகின்ற முதனிலை உரிமத்துக்கு பிரதான முகாமைத்துவ ஆளணி சேவைகளை வழங்குகின்றது.

எல்லா உரிமங்களும்

...

17A ஒரு உரிமம் இன்னொரு உரிமத்திடமிருந்து பிரதான ஆளணிச் சேவைகளைப்பெறுகின்றபோது (அந்த முகாமைத்துவ உரிமம்) அந்த உரிமம் கொடுக்கக்கூடிய இழப்பீட்டுக்கு கொடுக்கப்பட்ட இழப்பீட்டுக்கு அல்லது முகாமைத்துவ உரிமத்தினுடைய ஊழியர்களுக்கோ அல்லது பணிப்பாளர்களுக்கோ பந்தி 17இல் தேவைப்படுகின்ற தேவைகளுக்கு பிரயோகிக்க வேண்டிய தேவை இல்லை.

18 ...

18A பிரதான முகாமைத்துவ ஆளணி சேவைகளுக்காக உரிமத்தின் ஏற்பாடுகள், அவை ஒரு தனியான முகாமைத்துவ உரிமத்தினால் வழங்கப்பட்டவை அகும். அவற்றையும் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

செயற்படுத்தும் திகதியும் மாறுதலும்

...

28C SLFRSs 2014-ஆம் ஆண்டுக்கான வருடாந்த முன்னேற்றங்கள், 9-ஆம் பந்தி திருத்தப்பட்டு பந்திகள் 17A யும் 18A யும்
சேர்க்கப்படுகின்றன. 2014-ஆம் ஆண்டு ஆடி மாதம் 01ந் திகதியின் தொடக்கத்திலோ அல்லது அன்றோ அல்லது அதற்குப்
பின்னரோ பிரயோகிக்கலாம். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்படுகிறது. ஒரு உரிமம் முன் கூட்டிப்பிரயோகிப்பதாக
இருந்தால் அதை அது வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

LKAS 38 அருவச் சொத்துக்களுக்கான திருத்தம்

பந்தி 80 திருத்தப்பட்டுள்ளது. அது அடிக்கோடிடப்பட்டதோடு நீக்கப்பட்ட பகுதி வெட்டிவிடப்பட்டுள்ளது. பந்திகள் 130H - 130I ஆகியன சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. புதியபாடப் பரப்பானது

மீள் மதிப்பீட்டு மாதிரி

...

80 ஒரு அருவச் சொத்தை மீள்மதிப்பீடு செய்யும்போது, ஏதாவது படிப்படியாகப் பெருகிவருகின்ற மதிப்பிற்க்கம் செய்யப்படுகின்றபோது அந்தச் சொத்தின் எடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற தொகைக்கு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படுகின்றது. A மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட திகதியில், அந்தச் சொத்து பின்வரும் ஏதாவது ஒரு வழிகளில் நடத்தப்படுகின்றது:

(அ) விகிதப் படியிலுள்ள மீளக்கூறப்பட்ட எடுத்துச் செல்லப்படும் மொத்தமான தொகை செம்மைப்படுத்தப்படுகின்றது, எப்படியெனில் தொடர்ச்சியான முறையில் சொத்தின் எடுத்துச் செல்லப்படும் மொத்தத் தொகையின் மாற்றத்துடன் அதனால் உதாரணமாக அந்தச் சொத்தின் எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையை மீளக்கூற முடியும். அவதானிக்கக் கூடிய சந்தைத் தரவுகளின் சுட்டிக்காட்டக்கூடிய அல்லது எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையின் மாற்றத்துக்கு விகிதாசாரமாக மீளக்கூறலாம். படிப்படியாகப் பெருகிவருகின்ற மதிப்பிற்கும் செய்யப்படுகின்ற காலத்தின் மதிப்புக் குறைதலைச் செம்மைப்படுத்தி அதன் மொத்தமான எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகைக்கும் அந்தச் சொத்தின் தொகை

ஆகியவற்றுக்கிடையேயுள்ள வேறுபாட்டு வித்தியாசத்தைச் சம்பபடுத்துவதற்காகச் செம்மைப்படுத்தப்படுகின்றது. இது அப்போது சாத்தியமாகுமெனின் படிப்படியாகப் பெருகிவருகின்ற சேத நட்டத்தைக் கணக்கில் எடுத்த பின்னராகும்; அல்லது மீள் மதிப்பீடு அதனுடைய மீள் மதிப்பீட்டுத் தொகையைச் சம்பபடுத்திய பின்னர்

படிப்படியாகப் பெருகிவருகின்ற மதிப்பிற்கும் அந்தச் சொத்தின் மொத்தமாக எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகைக்கு எதிராக நீக்கி விடப்படுகிறது. நிகரத் தொகை மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகைக்கு மீளக்கூறப்படுகின்றது.

- (c) படிப்படியாகப் பெருகி வருகின்ற மதிப்பிற்கும் செய்யப்படும் தொகையானது, எடுத்துச் செல்லப்படும் தொகையின் பகுதியின் உயர்ச்சியையோ அல்லது குறைவினையோ உருவாக்குகின்றது. இது பந்திகள் 85 இற்கும் 86 இற்கும் அமைவாக இருக்கும்.

...

மாறுகின்ற ஏற்பாடுகளும் செயற்படுத்தும் திகதியும்

130H 2014ஆம் ஆண்டிற்கான SLFRSs இன் வருடாந்த முன்னேற்றங்கள் பந்தி 80 திருத்தம் செய்யப்பட்டது. ஒரு உரிமம் அந்தத் திருத்தத்தை வருடாந்த காலத்தின் 2014 ஆம் ஆண்டு ஆடி மாதம் 01 ஆந் திகதி தொடக்கத்திலோ, அல்லது அன்றோ அதற்குப்பின்னரோ பிரயோகிக்கலாம். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. முன்கூட்டிய காலத்திற்கு முன்னதாக இந்தத் திருத்தத்தைப் பிரயோகிப்பதனால் அந்த உண்மையை அந்த உரிமம் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.

130I 2014ஆம் ஆண்டு SLFRSs இனால் செய்யப்பட்ட வருடாந்த முன்னேற்றங்களை வருடாந்த காலங்களில் இனங்காணப்பட்ட எல்லா மீள் மதிப்பீடுகளுக்கும் இந்தத் திருத்தத்தை ஒரு உரிமம் பிரயோகிக்கலாம். இது ஆரம்ப காலத்தின் அன்றோ அதற்குப் பின்னரோ பிரயோகிக்கலாம். அதுவுமன்றி உடனடியாக வருடாந்த காலத்துக்கு முன்னதாகவும் பிரயோகிக்கலாம். ஒரு உரிமம் செம்மைப்படுத்திய ஒப்பீட்டளவிலான தகவலையும் சமர்ப்பிக்கலாம். இச் சமர்ப்பித்தல் ஒரு குறித்த காலத்துக்கு முன்னதாகவும் சமர்ப்பிக்கலாம்; ஆனால் அது அப்படிச் செய்ய வேண்டிய அவசியம் ஏற்படாது. ஏதாவது குறித்த காலத்துக்கு முன்னதாக ஒரு உரிமம் செம்மைப்படுத்தாத ஒப்பீட்டளவிலான தகவலைச் சமர்ப்பிப்பதானால், அது செம்மைப்படுத்தாத தகவலை இளங்கண்டு, அது வித்தியாசமான அடிப்படையில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கிறது என்றும் அந்த அடிப்படை என்ன என்று தெளிவுபடுத்தல் வேண்டும்.

LKAS 19 ஊழியர் நன்மைகள் திருத்தங்கள்

காப்புறுதிக் கணக்குகளில் ஒரு நிபுணத்துவத்துக்கான ஒரு கருத்து: சம்பளங்கள், நன்மைகளும் வைத்திய கிரயங்களும்

...

92. சில வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்ட நன்மைத் திட்டங்கள் திட்டத்தின் கிரயத்துக்கு பங்களிப்புச் செய்வதற்கு ஊழியர்கள் அல்லது மூன்றாம் பங்காளிகளுக்குத் தேவைப்படுகின்றது. ஊழியர்களின் பங்களிப்புகள் உரிமத்தின் கிரயத்தைக் குறைக்கிறது. மூன்றாம் பங்காளியின் பங்களிப்புகள் உரிமத்தின் நன்மைகளின் கிரயத்தைக் குறைக்கும் என்று ஒரு உரிமம் கருதுகின்றது; அல்லது பந்தி 116 இல் விபரித்தது போன்று சேவை ஈடுகட்டுவதற்கான உரிமை வேண்டும் எனக்கருதுகின்றது. ஊழியர்களின் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினரால் செய்யப்படும் பங்களிப்புகள் வழக்கப்படியான திட்டத்தின் பதங்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றன. (அல்லது செயற்பாட்டுக் கடப்பாட்டிலிருந்து தோன்றியிருக்கும். இது அந்தப் பதங்களுக்கப்பால் செல்வதாகும்) ஊழியர்களால் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினரால் வழங்கப்படும் பங்களிப்பு உசிதப்படி நிர்ணயிக்கக்கூடிய பங்களிப்புகள் சேவைக்கிரயத்தைக் குறைக்கலாம்; இது அந்தத் திட்டத்துக்கான பங்களிப்புகளுக்கான கொடுப்பனவு மீதுள்ளதாகவும் இருக்கும்.

93. திட்டத்தின் வழமையாக வெளிப்படுத்தப்பட்ட பதங்களில், ஊழியர்களின் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினரின் பங்களிப்புகள் சேவைக்கிரயத்தைக் குறைக்கலாம் (அவர்கள் சேவையில் இணைக்கப்பட்டிருந்தால்) அல்லது குறைக்கும் நிகர வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்ட தன்மைக்கடன்பாட்டை (சொத்து)பாதிக்கலாம் (அவர்கள் சேவையில் இணைக்கப்படாமல் இருந்தால்) ஒரு சேவையில் இணைக்கப்படாத பங்களிப்புகளுக்கான ஒரு உதாரணம், இருக்கின்றது அது என்னவெனில் திட்டமிட்ட சொத்துக்களில் இருந்து தோன்றிய இழப்பீடுகளிலிருந்து தோன்றிய குறைபாட்டை குறைப்பதற்குத் தேவையான பங்களிப்புகள் அல்லது காப்புறுதிக் கணக்கு நிபுணத்துவத்தின் இழப்புக்களிலிருந்து). பங்களிப்புகள் ஊழியரிடமிருந்தோ அல்லது மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்தோ பெறப்பட்டதாக இருக்கலாம்; இவை சேவையின் சார்பாக இணைக்கப்பட்டிருந்தால், அந்தப் பங்களிப்புகள் சேவைக்கிரயத்தை பின்வருமாறு குறைக்கும்; இவை காலத்தின் சேவைக்கு ஒரு மறை நன்மையாக சுமத்தப்படும்; இது பந்தி 76 இற்கு அமைவாகவும் இருக்கும். (அதாவது அந்த நிகர நன்மை அந்தப்பந்திக்கு அமைவாக சுமத்தப்படுகிறது).

- (a) பங்களிப்புக்களின் தொகை சேவை வருடங்களின் எண்ணிக்கைக்கு சார்ந்திருந்தால், உரிமம் காலத்தின் சேவைக்குச் சுமத்தப்படும்போது அதே சுமத்தல் முறை பயன்படுத்தப்படுகின்றது. அது முழுத்தொகை நன்மைக்காக பந்தி 70 இற்குத் தேவைப்படுகின்றது. (அதாவது திட்டத்தின் பங்களிப்பின் சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்தலாம் அல்லது ஒரு நில கோட்டின் அடிப்படையில்); அல்லது
- (b) பங்களிப்புக்களின் தொகை சேவை வருடங்களின் எண்ணிக்கைக்கு சுயாதீனமாக இருந்தால், அவ்வாறான பங்களிப்புக்கள் ஒரு காலத்தின் சேவையின் குறைத்தலை உண்டாக்கும் என்று இனங்காண்பதற்கு உரிமத்துக்கு அனுமதி அளிக்கின்றது. இது வழங்கப்பட்ட சேவைக்குச் சார்பாக இருக்கும் சேவை வருடங்களின் எண்ணிக்கைக்கு பங்களிப்புக்கள் சுயாதீனமாக உள்ளன என்பதற்கான உதாரணங்கள். அவை ஊழியரின் சம்பளத்தின் நிலையான நூற்று வீதம், முழுச்சேவைக்காலத்தின் நிலையான தொகை அல்லது ஊழியரின் வயதின் மீது சார்ந்திருத்தல் என்பன.

பந்தி A1சார்பான பிரயோகத்தின் வழிகாட்டலை வழங்குகின்றது.

94. ஊழியர்களின் அல்லது மூன்றாம் நபர்களின் பங்களிப்புக்களுக்காகச் சுமத்தப்பட்ட சேவையின் காலங்கள் பந்தி 93(a)யிற்கு அமைவாக உள்ளன. சேவையின் சார்பான அந்த பங்களிப்புக்கள் ஊழியர்களின் அல்லது மூன்றாம் நபர்களின் பங்களிப்புக்களின் மாற்றங்கள் பின்வரும் விளைவுகளைத் தரும் சேவையின் சார்பாக:
- (a) நடைமுறையிலுள்ளதும் கடந்தகால சேவைக்கிரயம் (ஊழியர்களின் பங்களிப்புக்களின் மாற்றங்கள் ஒரு திட்டத்தின் வழமையான பதங்களில் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை. அதுவுமன்றி அவை செயற்பாட்டுக் கடப்பாட்டிலிருந்து தோன்றவில்லை).
- (b) காப்புறுதிக் கணக்காளர்களின் நிபுணத்துவத்தின் இழப்புகள் (அந்த ஊழியர்களின் பங்களிப்புகள் வழமையான பதங்களில் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை அல்லது அவை செயற்பாட்டுக் கடப்பாடுகளிலிருந்து தோன்றவில்லை).
- ...

நிலை மாற்றமும் செயற்படுத்தும் திகதியும்

...

- 175 வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள நன்மைத் திட்டங்கள்: ஊழியர்களின் பங்களிப்புகள் (LKAS 19 இன் திருத்தங்கள்), 2014 ஆம் ஆண்டு விநியோகிக்கப்பட்டது. திருத்தஞ்செய்யப்பட்ட பந்திகள் 93-94 என்பன. ஒரு உரிமம் வருடாந்த காலங்களுக்கான 2014 ஆம் ஆண்டு ஆடி மாதம் 01 ஆந் திகதி தொடக்கத்தில் அன்றோ அல்லது அதற்குப்பின்னரோ பிரயோகிக்கலாம். இது LKAS 8 இன் கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளுக்கு அமைவாக இருக்கும். கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளும் வழக்குகளும் ஆகியவற்றுக்கு அமைவாகவும் இருக்கும். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. ஒரு உரிமம் முன்கூட்டிப் பிரயோகித்தால் அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

பின்னிணைப்பு A

பிரயோக வழிகாட்டல்

இந்த பின்னிணைப்பு SLFRS இன் ஒருபுரணப்பகுதியாகும். இது பந்திகள் 92-93 ஆகியன பிரயோசகத்தை விளக்குகின்றது. அத்துடன் SLFRS இன் மற்றைய பகுதிகளைப்போன்று அதே அதிகாரத்தை வைத்திருக்கின்றது.

