

# ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

## අති විශේෂ

### இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை

#### அதிவிசேஷமானது

අංක 1786/1 - 2012 නොවැම්බර් මස 26 වැනි සඳුදා - 2012.11.26  
1786/1 ஆம் இலக்கம் - 2012 ஆம் ஆண்டு நவம்பர் மாதம் 26 ஆந் திகதி திங்கட்கிழமை

(අරසාங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

## பகுதி I : தொகுதி (I)- பொது

### அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

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

4 (2) ஆம் பிரிவின்கீழ் பிரசுரித்தல்

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனத்திற்கு (இதனகத்துப்பின்னர் நிறுவனம் எனக் குறிப்பீடு செய்யப்படும்) அளிக்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கமைய, இந்நிறுவனம், இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள கொள்ளுனர் உயிரியற் சொத்துக்களின் குறிப்பிட்ட பகுதிகள், இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகள் மற்றும் IFRIC 15- குடியிருப்பு ஆதன நிர்மாணத்திற்கான உடன்படிக்கைகள் ஆகியவற்றினை விபரிக்கும் மூன்று நியதிகளை 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க, இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் தேவைகளுக்காக வழங்கியுள்ளது. இந்த நியதிகள் இரண்டாயிரத்து பன்னிரண்டாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாந் திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறையிலிருக்கும்.

நிறுவன பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,  
செயலாளர்.

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனம்,  
இல. 30A, மலலசேகர மாவத்தை,  
கொழும்பு 7,  
2012, நவம்பர் 21.

புதிய SLFRS/LKAS மற்றும் 2012, சனவரி 1 ஆந் திகதியிலிருந்து நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய ஏனைய பொருத்தமான விளக்கங்களுடன், இலங்கை பட்டயக்கணக்காளர்கள் நிறுவனத்தின் சபையானது பின்வரும் குறித்த விடயங்கள் மீது அதிகாரங்களை வழங்குவதற்கு தீர்மானித்துள்ளது :-

- \* உயிரியல் சொத்துக்களைக் கொண்டிருப்பவர் ;
- \* இடைக்கால நிதி அறிக்கைகளிலான ஒப்பீட்டு தொகைகள் ;
- \* IFRIC 15 இன் பிரயோகம் - ஆதன நிர்மாண வேலைக்கான ஒப்பந்தங்கள்.

இவ் அதிகாரங்களானது 2012, சனவரி 1 ஆந் திகதி அல்லது அதற்கு பின்னர் தொடங்குகின்ற நிதிக்காலப்பகுதிகளுக்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுவதுடன் புதிய SLFRS/LKAS மற்றும் ஏனைய பொருத்தமான விளக்கங்களுக்கமையாக பிரயோகிக்கப்பட வேண்டும்.

### உயிரியல் சொத்துக்களைக் கொண்டிருப்பவர் மீதான அதிகாரம்

#### பின்னணி :

2012, சனவரி 1 ஆந் திகதியிலிருந்து நடைமுறைப்படுத்தத்தக்க IFRSs உடன் இணைந்ததாகவுள்ள இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகத்துடன், உயிரியல் சொத்துக்களும் விவசாய உற்பத்தி பொருளும் விவசாய செயற்பாட்டுடன் தொடர்புபடுகின்ற போது அவற்றின் சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கான உள்நாட்டு சூழலில் விவசாயம் எனும் LKAS 41, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமமானது பிரயோகிக்கப்படும்.

நியமமானது மேலதிக உயிரியல் சொத்துக்களாக அல்லது விவசாய உற்பத்தி பொருளாக மாற்றுவதற்கான அல்லது விற்பனைக்கான உயிரியல் சொத்துக்களின் அறுவடை மற்றும் உயிரியல் பொருளாக்கத்தின் நிறுவனம் மூலமான முகாமைத்துவமாக விவசாய செயற்பாட்டினை வரையறுக்கின்றது.

எனவே விவசாய செயற்பாட்டிலுள்ள உயிரியல் சொத்துக்களின் செயற்படு முகாமைத்துவமானது காணப்படுகின்ற போது மட்டுமே இந்நியமமானது பிரயோகிக்கப்படும்.

எனவே, LKAS 41 ஆனது பெருந்தோட்டத்திலுள்ள முகாமை செய்யப்படாத உயிரியல் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை அனுமதிப்பதில்லை.

சர்வதேச கணக்கீட்டு நியம சபையானது (IASB) LKAS 16 இனை பயன்படுத்தி உயிரியல் சொத்துக்களைக் கொண்டிருப்பவர்களை அளவிடுவதற்கான ஒரு தேர்வு விருப்பிற்கு ஏற்பாட்டாளர்களை அனுமதிக்கின்ற போது, அது உயிரியல் சொத்துக்களைக் கொண்டிருப்பவர் மீதான சீர்மதிப்பு பெறுமதி தீர்வினை மீள்பரிசீலிக்கின்றது.

#### ஆராய்தல் :

உயிரியல் சொத்துக்களுக்களைக் கொண்டிருப்பவர் மேலே குறிப்பிடப்பட்ட தேர்வு விருப்பத்தினை வழங்குவதை கவனத்தில்கொள்கின்ற IASB இன் நோக்கில், இலங்கை பட்டயக்கணக்காளர்களின் நிறுவனமானது ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணம் எனும் LKAS 16 இன் கீழான உயிரியல் சொத்துக்களைக் கொண்டிருப்பவரை (உதாரணமாக, தேயிலை, இறப்பர், தென்னை போன்ற பருவம் முழுவதுமான பயிர்கள்) அளவிடுவதற்கான ஒத்த தேர்வு விருப்பத்தினை வழங்குவதற்கு தீர்மானித்துள்ளது.

#### சிபாரிசு :

- \* ஏற்பாட்டாளர்கள் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணம் எனும் LKAS 16 இனை பயன்படுத்தி உயிரியல் சொத்துக்களைக் கொண்டிருப்பவைகளை (உதாரணமாக, தேயிலை, இறப்பர், தென்னை போன்ற பருவம் முழுவதுமான பயிர்கள்) அளவிடலாம். எனினும் விவசாயம் எனும் LKAS 41 இன் கீழான உயிரியல் சொத்துக்களைக் கொண்டிருப்பவர் சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலிருந்து ஏற்பாட்டாளர்கள் தொடர்ந்து அவ்வாறு செய்யலாம் ;
- \* விவசாயம் எனும் LKAS 41 ஆனது பெருந்தோட்டங்களிலுள்ள முகாமைசெய்யப்படாத மரங்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதிக்கு அனுமதிக்காததனால் அது முகாமை செய்யப்பட்ட விவசாய செயற்பாட்டிற்கு மட்டுமே பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது.

### இடைக்கால நிதி அறிக்கைகளிலான ஒப்பீட்டு தொகைகள் மீதான அதிகாரம்

2012, சனவரி 1 ஆந் திகதியிலிருந்து நடைமுறைப்படுத்தத்தக்க புதிய SLFRS மற்றும் LKAS உடன், இடைக்கால விளைவுகளானது இடைக்கால நிதி அறிக்கையிடல் எனும் LKAS 34 இற்கமைய உரிமங்களால் அறிக்கையிடப்படுவதற்கு வேண்டப்படும்.

உருமாற்ற செயன்முறைக்கான கிடைக்கத்தக்க குறுகிய காலம் மற்றும் பெரும்பாலான நிறுவனங்கள் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட்ட விடயங்களை கவனத்தில்கொண்டு, 2012 சனவரி 1 ஆந் திகதி அல்லது அதற்கு பின்னர் தொடங்குகின்ற முதலாவது நிதி ஆண்டு காலப்பகுதியிலான இடைக்கால நிதி அறிக்கைகளை தயாரிக்கின்ற போது உரிமங்களுக்கான பின்வரும் மாற்று தேர்வு விருப்புகளை வழங்குவதற்கு இலங்கை பட்டயக்கணக்காளர்களின் நிறுவனமானது தீர்மானித்துள்ளது ;

1. 2012, சனவரி 1 ஆந் திகதியிலிருந்து நடைமுறைப்படுத்தத்தக்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய (SLFRS/ LKAS) இடைக்கால நிதி அறிக்கைகளை தயாரித்தல்; அல்லது

2. SLFRS/LKAS இன் அடிப்படையிலான நிகர சொத்துக்கள் மற்றும் குறித்த காலப்பகுதிக்கான முழுமையான வருமானக்கூற்றிற்கான விளைவு மீதான வெளிப்படுத்தல்களுடன் 2012, சனவரி 1 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் காணப்பட்ட இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய (SLFRSs) இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல். அவ் விளைவின் தீர்மானமானது சாத்தியமற்றதாக காணப்படுமாயின், உரிமமமானது அவ் உண்மையை வெளிப்படுத்தும் ; அல்லது
3. 2012, சனவரி 1 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் காணப்பட்ட இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRSs) கீழான ஒப்பீட்டு தொகைகளை சமர்ப்பிக்கின்ற போது, 2012, சனவரி 1 ஆந் திகதியிலிருந்து நடைமுறைப்படுத்தத்தக்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் அடிப்படையிலான (SLFRS/LKAS) நடைமுறைகாலப்பகுதி தொகைகளை சமர்ப்பிக்கின்ற இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்.

எனினும் கம்பனிகளானது 2012, சனவரி 1 ஆந் திகதி அல்லது அதற்கு பின்னர் தொடங்குகின்ற வருடாந்த காலப்பகுதிகளுக்காக முழுமையாக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களை அடிப்படையாக்கக்கொண்டு நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு வேண்டப்படும். (அதாவது 2013, மாச்ச 31 அல்லது 2012, திசம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள்).

#### IFRIC 15 இன் வேறுபட்ட பிரயோகம் மீதான அதிகாரம் - ஆதனத்தின் நிர்மாண வேலைக்கான ஒப்பந்தங்கள்

IFRIC 15 இனை புகுத்துவதனுடாக, உப ஒப்பந்தகாரர்கள் ஊடாக அல்லது நேரடியாக ஆதன நிர்மாண வேலையை மேற்கொள்கின்ற நிறுவனங்களுடன் தொடர்புடைய செலவுகள் மற்றும் வருமானத்தின் ஏற்பிசைவு மீது நிறுவனங்களால் விடயங்கள் வெளிப்படுத்தப்படுகிறது.

வருமான ஏற்பிசைவிற்கு அதிக தெளிவினை வழங்குகின்ற ஐந்து படிமுறை மாதிரி - வருமான ஏற்பிசைவிலான அண்மைய அபிவிருத்திகளை கவனத்தில்கொண்டு, இலங்கை பட்டயக்கணக்காளர்கள் நிறுவனமானது ஐந்து படிமுறை மாதிரியானது நடைமுறைக்கு வரும் வரையில் IFRIC 15 இன் பிரயோகத்தை தாமதப்படுத்துவதற்கு உரிமங்களுக்கான ஒரு தேர்வு விருப்பத்தினை வழங்குவதற்கு தீர்மானித்துள்ளது. எனினும், மேற்குறிப்பிடப்பட்ட தேர்வு விருப்பத்தினை பயன்படுத்துகின்ற கம்பனிகளானது நிதிக்கூற்றுக்களில் அவ் உண்மையை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.