

கவனிக்க.- இவ் அதிவிசேட வர்த்தமானியின் சிங்கள, ஆங்கில பிரதிகள் தனித்தனியாக பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ளன.



ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය
අති විශේෂ
இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை
அதி விசேஷமானது

අංක 1942/20 - 2015 නොවැම්බර් මස 26 වැනි ලක්ෂ්‍යදිනිදා - 2015.11.26
1942/20 ஆம் இலக்கம் - 2015 ஆம் ஆண்டு நவம்பர் மாதம் 26 ஆந் திகதி வியாழக்கிழமை

(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 நிறுவனத்திற்கு இதன் பின்னர் “நிறுவகம்” என குறிப்பிடும்) வழங்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைய, 1995ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத் தேவைகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள சிறிய உரிமங்களுக்கான இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தினை (சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS) நிறுவகம் கடைப்பிடித்துள்ளது. இந்த நியமங்கள் இரண்டாயிரத்து பதினாறாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாம் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்தை அடக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,
செயலாளர்.

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,
30ஏ, மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 7,
2015 நவம்பர் 26ந் திகதி.



அறிமுகம்

உயர் மட்டத்திலான பொதுமக்கள் நாட்டத்தைக் கொண்ட அநேகமான உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரசித்தமாகவே கிடைப்பதுடன், பொருளாதார தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு பொதுமக்கள் அவற்றை பயன்படுத்துகின்றனர். எனவே, அத்தகைய உரிமங்கள் SLFRS களுக்கு இசைவாக நடந்துகொள்ள வேண்டுமென கேட்கப்பட்டுள்ளன. ஏனைய உரிமங்கள் அவற்றின் நிதிக்கூற்றுக்களை SME களுக்கான SLFRS களுக்கு இசைவாக தயாரிக்க முடியும். எனினும், SLFRS மற்றும் SME களுக்கான SLFRS ஆகியன சிறிய உரிமங்களுக்கு மிகவும் சிக்கலானவையாக உள்ளதுடன், இவற்றை கடைப்பிடித்தல் கீழ்வரும் காரணங்களுக்காக அந்த உரிமங்களுக்கு கிரய விளைவுத்திறன்

உடையவை அல்ல-

- (a) குறைந்தளவு வருமானம், உரிமையாண்மை, சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள்;
- (b) நிதிக்கூற்றுக்களின் கையாள்கை நாட்டதாரர்களுக்கு பொதுவாக மட்டுப்படுத்தப்பட்டு இருப்பதுடன், அவர்கள் மேலதிகத் தகவல்களை கேட்கவேண்டி ஏற்படலாம்.

சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS ஒரு இலகுவான நிதி அறிக்கையிடல் நியமமாகும். இதனை சிறிய உரிமங்கள் கிரயவிளைவுத்திறனுடன் பயன்படுத்தமுடியும். இதை கீழ்வருவன தவிர்ந்த உரிமங்கள் பயன்படுத்தமுடியும்-

- (a) அறிக்கையிடற் காலத்தில் ரூபா 100 மில்லியனிலும் அதிக வருமானமுடைய உரிமம்;
- (b) முந்திய அறிக்கையிடற் கால முடிவில் ரூபா 50 மில்லியனிலும் அதிக உரிமையாண்மை கொண்ட உரிமம்;
- (c) கம்பனிகள் சட்டத்தால் குழும நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்குமாறு கேட்கப்படும் உரிமம்;
- (d) முதன்மை வியாபார நடவடிக்கைகளுள் ஒன்றாக நம்பிக்கைக்குப் பாத்திரமானவர் என்ற ரீதியில் சொத்துக்களை வைத்திருக்கும் உரிமம்.

இந்த நியமமானது, ஏனையவற்றுடன் கீழ்வரும் எளிமையாக்கங்களை உள்ளடக்குகின்றது-

- (a) நிதிச் சாதனங்கள் தொடர்புபட்ட சிக்கலான தேவைப்பாடுகள் நீக்கப்பட்டுள்ளன;
- (b) சீர்மதிப்பு, பயன்பாட்டுப் பெறுமதி, ஆயுட்காலமுறை மதிப்பீடுகள் நீக்கப்பட்டுள்ளன;
- (c) உதாரணமாக, அனேக குத்தகைகள் நேர்கோட்டு அடிப்படையில் மதிப்பிடல், தொக்குக் கிரயத்தில் மேந்தலைகளை உள்ளடக்காமை, சொத்துக்களின் கிரயத்தில் கடன்படுகை கிரயங்களை உள்ளடக்காமை, ஊழியர்கள் அறிக்கையிடற் திகதியில் நிறுவனத்தைவிட்டு விலகும்போது செலுத்தவேண்டிய தொகையில் ஒவ்வப் பணிக்கொடையை அளவிடல் மற்றும் லீவுக் கிரயத்தை லீவு எடுக்கப்படும் காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்தல் போன்று உருப்படிசை அளவிடுதல் மேலும் எளிதாக்கப்பட்டு இருத்தல்;
- (d) ஒப்பீட்டுத் தகவல்களில் மாற்றம் செய்யாது, கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் முன்னைய கால வழுக்களின் திருத்தங்களை அறிக்கையிடற் கால ஆரம்பத்தில் கைக்கொள் இலாபத்திற்கு செம்மையாக்கங்களாக முன்னிலைப்படுத்தல்;
- (e) சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு இசைவாக மாறல் திகதியானது தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களின் முதலாவது அறிக்கையிடற் காலத்தின் தொடக்கமாக நிர்ணயித்ததன் மூலம் சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு மாறல் இலகுவாக்கப்பட்டுள்ளது;
- (f) வெளிக்காட்டல்கள் தொடர்புபட்ட தேவைப்பாடுகள் கணிசமாக குறைக்கப்பட்டுள்ளன;
- (g) முற்றடக்க வருமானக் கூற்று மற்றும் உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று ஆகியவற்றிற்கு பதிலாக இலாப, நட்ட மற்றும் கைக்கொள்இலாபக் கூற்று முன்னிலைப்படுத்தப்படுதல்;
- (h) சிறிய உரிமங்களால் மேற்கொள்ளப்படுதல் சாத்தியமற்ற செயற்பாடுகள் மற்றும் ஊடுசெயல்கள் தொடர்புபட்ட தேவைப்பாடுகள் உள்ளடக்கப்படாமை.

சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கான முகவுரை

- 1 சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இன் நோக்கம், சிறிய உரிமங்கள் கிரய விளைவுத் திறனுடன் பயன்படுத்தக்கூடிய எளிமையான நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் ஒன்றை வழங்குதலாகும்.
- 2 சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS ஐ பயன்படுத்தக்கூடிய உரிமங்கள் நியமத்தின் அத்தியாயம் 1 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.
- 3 சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS ஐ SLFRS களுக்கான அல்லது SME களுக்கான SLFRS ஆகியவற்றை தொடர்புபடுத்தாது வாசிக்க, கருத்துரைக்க மற்றும் பிரயோகிக்க முடியும்.
- 4 சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இன் கோட்பாடுகள் மற்றும் தொடர் தேடலுக்கான தத்துவங்கள் இந்நியமத்தின் அத்தியாயம் 2 இல் தரப்பட்டுள்ளன. SLFRS களுக்கான கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகம் மற்றும் SME களுக்கான SLFRS இன் கோட்பாடுகள் மற்றும் தொடர் தேடலுக்கான தத்துவங்கள் சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இல் பிரயோகிக்கக்கூடியவை அல்ல.
- 5 சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தேவைப்பாடுகள் உரிமத்தின் அளவு, சிக்கல் மட்டம், வளங்களின் கிடைப்பனவு மற்றும் சிறிய உரிமங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதில் கிரய விளைவுத்திறன்மீது அவற்றின் தாக்கம் ஆகியவற்றை கவனத்திற் கொண்டுள்ளது. எனவே, இந்நியமத்தில் குறிப்பிட்ட முன்னிலைப்படுத்தல், ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டுத் தத்துவங்கள் SLFRS மற்றும் SME களுக்கான SLFRS இல் குறிப்பிடப்பட்டவற்றை விடவும் எளிமையானவையாகும்.

உள்ளடக்கம்

சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS

சிறிய உரிமங்களுக்கான இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம்

அத்தியாயம்

- 1 இந்த SLFRS இன் நோக்கெல்லை
- 2 கோட்பாடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய தத்துவங்கள்
- 3 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்
- 4 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் வழக்கங்கள்
- 5 தொக்குகள்
- 6 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்
- 7 குத்தகைகள்
- 8 ஊழியர் பயன்கள்
- 9 வருமானம்
- 10 ஏற்பாடுகளும் உறுமுரிமைகளும்
- 11 கடன்படுகைக் கிரயம்
- 12 அந்நிய நாணய மாற்றல்
- 13 தொடர்புடைய தரப்பினர் பற்றிய வெளிக்காட்டல்கள்
- 14 அரசு கொடைகள்
- 15 ஏனைய சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும்
- 16 அறிக்கையிடை கால முடிவுக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள்
- 17 சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு மாற்ற இடைக்கால ஏற்பாடுகள்

நிதிக்கூற்றுக்களின் விளக்க முன்னிலைப்படுத்தல்

SLFRS களுடனான ஒப்பீடு

SME களுக்கான SLFRS உடனான ஒப்பீடு

- (அ) வருமானம் என்பது அறிக்கையிட்டு காலத்தில், உரிமையாண்மை முதலீட்டாளர் பங்களிப்பு தொடர்புபட்டவை தவிர்த்த, உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பை விளைவிக்கும், சொத்துக்களின் உட்பாய்வுகளின் அல்லது அதிகரிப்புகளில் அல்லது பரிப்புக்களில் வீழ்ச்சி வடிவிலமைந்த பொருளியற் பயன்களில் அதிகரிப்பு ஆகும்;
- (ஆ) செலவுகள் என்பது, அறிக்கையிட்டு காலத்தில், உரிமையாண்மை முதலீட்டாளரின் பகிர்ந்தளிப்பு தொடர்புபட்டவை தவிர்த்த, உரிமையாண்மையில் வீழ்ச்சியை விளைவிக்கும், சொத்துக்களின் வெளிப்பாய்வு அல்லது அழிவடைதல் அல்லது பரிப்புக்களின் அதிகரிப்பு வடிவிலமைந்த பொருளியற் பயன்களில் வீழ்ச்சி ஆகும்.

- 3.5 உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகளின் தன்மையில் கணிசமான மாற்றம் இருப்பதாக அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் மீளாய்வு வேறு முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது வகைப்படுத்தல் மிகவும் பொருத்தமானதாக இருக்குமென காட்டினாலன்றி, உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களில் உருப்படிகளை முன்னிலைப்படுத்துகின்ற அல்லது வகைப்படுத்துகின்ற முறையை காலத்திற்குக் காலம் மாறாத அடிப்படையில் மேற்கொள்ளும்.

சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் கூற்று

அறிமுகம்

3.13 சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் கூற்று அறிக்கையிட்டுத் திகதியிலுள்ள உரிமத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மையை முன்னிலைப்படுத்தும்.

நடைமுறை / நடைமுறையல்லா வேறுபாடு

3.14 உரிமம் அதன் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் கூற்றில் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களையும், நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்களையும் வெவ்வேறான வகைப்படுத்தல்களாகக் காட்டும்.

3.15 உரிமம் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் சொத்தொன்றை நடைமுறைச் சொத்தாக வகைப்படுத்தும் :

- (a) உரிமம் அந்தச் சொத்தை உரிமத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சுற்றின் போது தேறுவதற்கு எதிர்பார்த்தால் அல்லது விற்பதற்கு அல்லது நுகருவதற்கு எண்ணினால்;
- (b) உரிமம் சொத்தை அடிப்படையில் வியாபார நோக்கத்துடன் வைத்திருப்பின்;
- (c) உரிமம் அறிக்கையிட்டு திகதியிலிருந்து பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் அதை தேறுவதற்கு எதிர்பார்ப்பின்;
- (d) சொத்தானது, அறிக்கையிட்டு திகதியிலிருந்து பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் பரிப்பொன்றிற்கு பரிமாற்றாக கொடுப்பதற்கு அல்லது அதை தீர்ப்பதற்கு தடைசெய்யப்பட்டிருக்காது அல்லது காசுச்சமானமாக இருப்பின்.

3.16 உரிமம் ஏனைய சகல சொத்துக்களையும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களாக வகைப்படுத்தும். உரிமத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சுற்றுக் காலம் தெளிவாக இனங்காணப்பட முடியாதவிடத்து, காலம் பன்னிரண்டு மாதங்களாகக் கொள்ளப்படும்.

3.17 உரிமம் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் பரிப்பை நடைமுறைப் பரிப்பாக வகைப்படுத்தும்:

- (a) அந்தப் பரிப்பை உரிமத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சுற்றின்போது தீர்ப்பதற்கு எதிர்பார்த்தால்;
- (b) அந்தப் பரிப்பை அறிக்கையிட்டு திகதியிலிருந்து பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் தீர்ப்பதற்கு எதிர்பார்ப்பின்;
- (c) பரிப்பை தீர்ப்பதை அறிக்கையிட்டு திகதிக்குப் பின்னர் குறைந்தபட்சம் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு பிற்போடக்கூடிய நிபந்தனையற்ற உரிமையை உரிமம் கொண்டிருந்து இருத்தல்.

3.18 உரிமம் ஏனைய சகல பரிப்புக்களையும் நடைமுறையற்றவையாக வகைப்படுத்தும்.

சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் கூற்றில் அல்லது குறிப்புக்களில் காட்டப்படவேண்டிய தகவல்கள்

3.19 உரிமமொன்று சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் பற்றிய கூற்றில் அல்லது குறிப்புகளில் தரப்படும் வரிசை உருப்படிகளின் கீழ்வரும் உப வகுப்பாக்கங்களை காட்டும்

- (a) உரிமத்திற்கு பொருத்தமானவாறு, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் உப வகுப்பாக்கம்;
- (b) வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளை தொடர்புடைய தரப்பினரிடமிருந்தான வருமதிகள், ஏனைய தரப்பினரிடமிருந்தான வருமதிகள் மற்றும் இன்னும் விலைப்பட்டியல் அனுப்பப்படாத அட்டுறு வருமானமத்திலிருந்தான வருமதிகள் ஆகிய தொகைகளை வெவ்வேறாகக் காட்டுதல்;
- (c) சீழ்வரும் தொக்குகளின் தொகைகளை வெவ்வேறாகக் காட்டுதல்:
- (i) வழமையான வியாபார செயற்பாட்டின் அங்கமாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவை (உதா. சில்லறை வியாபாரிகள் வைத்திருக்கும் சொத்துக்களும், உற்பத்தியாளரிடமுள்ள பூர்த்தியடைந்த பொருட்களும்);
- (ii) அத்தகைய விற்பனைகளுக்காக உற்பத்திச் செயல்முறையிலுள்ளவை (உதா. உற்பத்தியாளரின் புத்துருவாகும் வேலைகள்);
- (iii) உற்பத்திச் செயல்முறை அல்லது சேவை வழங்குதலில் நுகருவதற்காக வைத்திருக்கப்படும் மூலப்பொருட்கள் அல்லது வழங்கல்கள் வடிவிலுள்ள தொக்குகள் (உதா. மூலப்பொருட்கள்)

3.25 தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் உரிமத்தின் பிரதான வருமானம் ஈட்டும் செயற்பாடாகும். எனவே, தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்வுகள் பொதுவாக இலாப, நட்டத்தை தீர்மானித்தலில் உள்வாங்கப்படும் ஊடுசெயல்கள், ஏனைய நிகழ்வுகள் மற்றும் புறநிலைகளின் விளைவாக ஏற்படுபவையாகும். ஒரு உற்பத்தி செய்யும் உரிமம் பொறித்தொகுதி ஒன்றை விற்பனை செய்வது போன்ற சில ஊடுசெயல்கள் இலாப, நட்டத்தில் உட்படுத்தப்படும் நயம் அல்லது இழப்பிற்கு வழியமைக்கக்கூடும். எனினும், அத்தகைய ஊடுசெயல்களால் விளையும் காசுப்பாய்வுகள் முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளில் இருந்தான காசுப்பாய்வுகளாகும்.

- (a) நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலில் பயன்படுத்திய அளவீட்டு அடிப்படை அல்லது அடிப்படைகள் (உதா: வரலாற்றுக் கிரய அடிப்படை) ; அத்துடன்
- (b) நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்குவதற்கு தேவையான (தொடர்புபட்ட), பயன்படுத்திய ஏனைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்.

(b) மாற்றம் நடப்புக் காலம் மற்றும் எதிர்காலம் இரண்டையும் பாதிக்குமாகில், நடப்பு மற்றும் எதிர்கால இலாப, நட்டத்தில்.

(f) அந்நிய நாணயமாற்று விக்தியாசங்கள்.

(a) தொக்குகளை அளவிடுவதில் பயன்படுத்திய முறை அடங்கலாக, கடைப்பிடித்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்;

(b) தொக்குகளின் மொத்த முன்கொணரற் தொகையும், உரிமத்திற்கு பொருத்தமான வகையில் வகைப்படுத்தல்களின் முன்கொணரற் தொகைகளும்;

(c) காலத்தின்போது செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொக்குகளின் தொகை;

(d) இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட சேதஇழம்பு நட்டங்கள்;

(e) பரிப்புக்களுக்கு காப்பீடாக வைக்கப்பட்ட தொக்குகளின் மொத்த முன்கொணரற் தொகை.

6.7 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் உரிமம் அவற்றை கிரயத்திலிருந்து திரள் தேய்மானம் மற்றும் திரள் சேதஇழப்பை (ஏதாவது இருப்பின்) கழிக்கவரும் தொகையில் அளவிடும்.

- 6.8 சாதாரண பயன்பாட்டினால் அல்லாது பாதிப்பிற்கு உள்ளாகும் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியின் கிரயத்திலிருந்து திரள் தேய்மானம் கழிக்கவரும் தொகையின் உரிய பங்கு (விகிதாசாரம்) இலாப நட்டத்தில் சேதஇழப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஆதனம், பொறி மற்றும் உருப்படியின் தினசரி சீர்ப்படுத்தற் கிரயம் அந்தக் கிரயம் இறுக்கப்படும் காலத்திலேயே இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

தேய்மானத்தகு தொகையும் (depreciable amount) தேய்மானக் காலமும்

- 6.9 உரிமம் சொத்தொன்றின் தேய்மானத்தகு தொகையை அதன் பயன்தரும் ஆயுட்காலம் ஈறாக ஒரு ஒழுங்குமுறையில் ஒதுக்கும். தேய்மானத்தகு தொகை என்பது சொத்தின் கிரயத்திலிருந்து திரள் தேய்மானத்தையும் திரள் சேதஇழப்பு நட்டத்தையும் கழிக்க வரும் தொகையிலிருந்து ஈற்றுப் பெறுமதியை கழித்தலினால் பெறப்படும். சொத்தொன்றின் ஈற்றுப் பெறுமதியாவது, அந்தச் சொத்து அதன் ஆயுட்காலத்தை அடைந்து எதிர்பார்த்த நிலையில் உள்ளபோது அதை விற்பதனால் இப்போது கிடைக்கக்கூடிய தொகையில் இருந்து விற்பனை தொடர்பான மதிப்பிட்ட கிரயத்தை கழிக்கவரும் தொகையாகும்.
- 6.10 ஒவ்வொரு காலத்தின் தேய்மான அறவீடு இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
- 6.11 சொத்து பயன்படுத்தப்படும் முறையில் மாற்றம், கணிசமான அளவு எதிர்பார்க்கப்படாத சொத்துத் தேய்வு, தொழில்நுட்ப முன்னேற்றம் மற்றும் சந்தை விலைகளில் மாற்றங்கள் போன்ற காரணிகள் மிக அண்மைக்கால அறிக்கையிடை திகதிக்குப் பின்னர் சொத்தின் ஈற்றுப் பெறுமதியில் அல்லது பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தில் மாற்றம் ஏற்பட்டிருப்பதைக் காட்டும். அத்தகைய காட்டிகள் இருப்பின், உரிமம் முன்னைய மதிப்பீடுகளை மீளாய்வு செய்து தற்போதைய எதிர்பார்ப்புக்கள் வேறுபடின ஈற்றுப் பெறுமதி, தேய்மான முறை அல்லது பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தினை திருத்தும். ஈற்றும் பெறுமதி, தேய்மான முறை அல்லது பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தில் மாற்றங்களை உரிமம் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றமாக கணக்கிற் கொள்ளும்.
- 6.12 சொத்தின் தேய்மானம் அது பாவனைக்கு கிடைக்கும் தறுவாயில் அதாவது, முகாமை எதிர்பார்த்தவாறு தொழிற்படுத்துவதற்கு ஏதுவாக உரிய அமைவிடத்திலும் அவசியமான நிலையிலும் உள்ளபோது, ஆரம்பமாகும். அந்தச் சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்டதும் அல்லது முற்றாக தேய்மானம் செய்யப்பட்டதும் தேய்மானம் முடிவுக்கு வரும்.
- 6.13 சொத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலம் என்பது, உரிமத்தின் பயன்பாட்டிற்கு கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் காலம் அல்லது அச்சொத்தின்மூலம் உரிமத்திற்கு கிடைக்குமென மதிப்பிட்ட உற்பத்தி அலகுகள் அல்லது அதனையொத்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை ஆகும். சொத்தொன்றின் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தினை தீர்மானித்தலில் உரிமம் கீழே தரப்பட்டுள்ள எல்லாக் காரணிகளையும் கவனத்திற் கொள்ளும்:
- (a) சொத்தின் எதிர்பார்க்கப்படும் பயன்பாடு. இது சொத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட இயல்வலு அல்லது பௌதிக உற்பத்தி தொடர்பாக மதிப்பிடப்படும்;
 - (b) எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்தின் பௌதிக தேய்வு. இது சொத்து பயன்படுத்துப்பட உள்ள வேலைச் சுற்றுகளின் (shifts) எண்ணிக்கை, திருத்த மற்றும் பராமரிப்பு நிகழ்ச்சித் திட்டங்கள் மற்றும் சொத்து பாவனையில் இல்லாதபோது கவனம் செலுத்தத்தலும் பராமரிப்பும் போன்ற தொழிற்படுத்தற் காரணிகளில் தங்கியுள்ளது;
 - (c) உற்பத்தி முறையில் மாற்றங்கள் அல்லது மேம்படுத்தல்களினால் அல்லது சொத்தினால் உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கான சந்தைக் கேள்வியில் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் தொழில்நுட்ப அல்லது வர்த்தக வழக்கிழப்பு;
 - (d) சம்பந்தப்பட்ட சொத்து காலாவதியாகும் திகதி போன்ற சொத்துப் பயன்பாட்டின் சட்டரீதியான அல்லது அதனையொத்த வரையறைகள். கல்வனை (quarry), நிலத்தை நிரப்புவதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் இடம் போன்ற சில விதிவிலக்குகள் தவிர, காணி முடிவற்ற பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தை கொண்டிருப்பதனால் அவை தேய்மானம் செய்யப்படுவதில்லை.

தேய்மான முறை

- 6.14 உரிமம்சொத்தின் எதிர்கால பொருளாதாரப் பயன்கள் நுகருவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் பாங்கை பிரதிபலிக்கும் வகையிலமைந்த தேய்மான முறையை தெரிவுசெய்யும். சாத்தியமான தேய்மான முறைகள் நேர்கோட்டு முறை, குறைந்துசெல்லும் மீதி முறை, உற்பத்திசெய்த அலகுகளின் எண்ணிக்கை போன்ற பயன்படுத்தலின் அடிப்படையில் அமைந்த முறை ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

ஏற்பிசைவு விலக்கல் (Derecognition)

- 6.15 கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியொன்றை உரிமம் ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யும்:
- விற்பனையின்போது ; அல்லது
 - சொத்தின் பயன்பாடு அல்லது விற்பனையிலிருந்து எதிர்கால பொருளாதாரப் பயன்கள் எதிர்பார்க்கமுடியாத போது.
- 6.16 உரிமம் ஆதனம், பொறி மற்றும் உருப்படியொன்றின் ஏற்பிசைவு விலக்கலினால் எழும் நயம் அல்லது இழப்பை ஏற்பிசைவு விலக்கப்படும்போது இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும். உரிமம் அத்தகைய நயத்தை வருமானமாக வகைப்படுத்த மாட்டாது.
- 6.17 விற்பனைத் திகதியாவது சொத்தின் உரிமை தொடர்புபட்ட இடம் மற்றும் பயன்கள் மாற்றப்படுகின்ற திகதியாகும்.
- 6.18 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியொன்றின் ஏற்பிசைவு விலக்கலின்போது ஏற்படும் நயம் அல்லது இழப்பு, விற்பனை மீதான வருமானத்திற்கும் (ஏதுமிருப்பின்) அந்த உருப்படியின் முன்கொணரற் பெறுமதிக்கும் இடையிலான வித்தியாசமாகும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

- 6.19 உரிமம் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:
- மொத்த முன்கொணரற் தொகையை அறிதலில் பாவித்த அளவீட்டு அடிப்படை;
 - பயன்படுத்திய தேய்மான முறைகள்;
 - பயன்படுத்திய பயன்தரும் ஆயுட்காலம் அல்லது தேய்மான வீதம்;
 - அறிக்கையிடற் காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் மொத்த முன்கொணரற் தொகை, திரள் தேய்மானம், திரண்ட சேதஇழப்பு நட்டங்கள் (ஏதுமிருப்பின்);
 - கீழ்வருவனவற்றை வெவ்வேறாகக் காட்டும் வகையில் அறிக்கையிடற் கால ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் முன்கொணரற் தொகைகளின் கணக்கிணக்கம்:
 - சேர்ப்பனவுகள்;
 - விற்பனைகள் / அகற்றல்கள்;
 - தேய்மானம்;
 - சேதஇழப்பு.
- இந்த கணக்கிணக்கத்தை முன்னைய காலங்களுக்கு காட்டவேண்டியதில்லை.
- 6.20 அத்துடன் உரிமம் தலைப்பு மட்டுப்படுத்திய அல்லது பரிப்புக்குக் காப்பீடாக வைத்த உருப்படிகளின் இருப்பு மற்றும் முன்கொணரற் தொகைகளை வெளிக்காட்டும்.

அத்தியாயம் 7 – குத்தகைகள்(Leases)

நோக்கெல்லை

- 7.1 குத்தகை என்பது குத்தகைக்கு தருனன் ஒரு கொடுப்பனவு அல்லது தொடர்ச்சியான கொடுப்பனவுகளுக்காக இணங்கப்பட்ட காலத்திற்கு சொத்தொன்றை பயன்படுத்தும் உரிமையை குத்தகைக்கு பெறுவனுக்கு அளிக்கும் உடன்படிக்கை ஆகும். குத்தகைக் கால முடிவில் சொத்துரிமையை குத்தகையானது குத்தகைக்கு பெறுவனுக்கு மாற்றவோ அல்லது மாற்றாதிருக்கவோ முடியும்.
- 7.2 இந்த அத்தியாயம் கீழ்வருவன தவிர்ந்த சகல குத்தகைக்களுக்கான கணக்கீட்டை அடக்குகிறது:
- கனிப்பொருட்கள், பெற்றோலியம், இயற்கை வாயு மற்றும் அவற்றையொத்த மீள்பிறப்பாக்க முடியாத வளங்களின் ஆராய்ச்சி அல்லது பயன்பாட்டிற்கான குத்தகை;

- (b) திரைப்படங்கள், வீடியோப் பதிவுகள், காட்சிகள், கையெழுத்துப்பிரதிகள், ஆக்க உரிமை மற்றும் பதிப்புரிமை போன்றவற்றின் அனுமதிப்பத்திர உடன்படிக்கை;
- (c) உயிரியற் சொத்துக்களுக்கான குத்தகை;
- (d) கீழ்வருமாறு அமைந்த குத்தகை:
- (i) சொத்துரிமை தொடர்பான கிட்டத்தட்ட சகல இடர் மற்றும் பயன்களை மாற்றுகின்ற குத்தகை; மற்றும்
- (ii) குத்தகைக் காலம் சொத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலத்தின் கணிசமான பகுதியை அடக்காத குத்தகை.

குத்தகைக்கு பெறுனரின் (leasee) நிதிக்கூற்றுக்கள்

7.3 குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் பணவீக்கத்தினால் எதிர்பார்க்கப்படும் கிரய அதிகரிப்பில் இருந்து குத்தகைக்குத் தருவதற்கு இழப்பீடு செய்வதற்கு ஏதுவாக கொடுப்பனவுகள் பொதுவான பணவீக்க அதிகரிப்பிற்கு அமைவாக கட்டமைக்கப்பட்டு இருந்தாலன்றி, குத்தகைக்குப் பெறுனர் குத்தகைக் கொடுப்பனவுகளை நேர்கோட்டு அடிப்படையில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்வர் .

குத்தகைக்கு தருனரின் (leasor) நிதிக்கூற்றுக்கள்

7.4 குத்தகைக்கு ஆளாகும் சொத்துக்களை குத்தகைக்கு தருனர் தமது சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் பற்றிய கூற்றில் சொத்தின் தன்மைக்கு அமைய காட்டுவார்.

7.5 குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள் பணவீக்கத்தினால் எதிர்பார்க்கப்படும் கிரய அதிகரிப்பில் இருந்து குத்தகைக்குத் தருவருக்கு இழப்பீடு செய்வதற்கு ஏதுவாக கொடுப்பனவுகள் பொதுவான பணவீக்க அதிகரிப்பிற்கு அமைவாக கட்டமைக்கப்பட்டு இருந்தாலன்றி, குத்தகைக்கு தருவரு குத்தகை வருமானத்தை குத்தகைக் காலமீறாக ஒரு நேர்கோட்டு அடிப்படையில் இலாப நடத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வார்.

7.6 குத்தகை வருமானத்தை உழைத்தலில் இறுக்கப்பட்ட தேய்மானம் உட்பட்ட கிரயங்களை குத்தகைக்குத் தருனர் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்வார்.

வெளிக்காட்டல்கள்

7.7 குத்தகைக்குப் பெறுனர் குத்தகை தொடர்பில் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டுவார்:

- (அ) செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள்;
- (ஆ) உதாரணமாக, உறுமுரிமை வாடகை பற்றிய தகவல், புதுப்பித்தல் அல்லது கொள்வனவுத் தேர்வுரிமைகள் மற்றும் விலை அதிகரிப்புபற்றிய சரத்துக்கள், உப குத்தகைகள், குத்தகை ஏற்பாடுகளினால் விதிக்கப்பட்ட மட்டுப்படுத்தல்கள் உட்பட குத்தகைக்குப் பெறுனரின் கணிசமான குத்தகை ஏற்பாடுகள் பற்றிய பொதுவான விளக்கம்.

அத்தியாயம் 8 – ஊழியர் பயன்கள்(*Employee benefits*)

பொதுவான ஏற்பிசைவுத் தத்துவம்

8.1 ஊழியர் பயன்கள் எனப்படுவது பணிப்பாளர்கள் மற்றும் முகாமை உட்பட ஊழியர்கள் வழங்கிய சேவைக்கு பிரதியுபகாரமாக உரிமம் வழங்கும் பதிலிறுக்கி ஆகும். உரிமம், அதற்கு வழங்கிய சேவைகளின் விளைவாக ஊழியர்கள் உரித்தைப் பெறும் ஊழியர் பயன் கிரயங்களை இந்த அத்தியாயத்தில் கூறப்பட்ட தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யும்:

- (a) நேரடியாக ஊழியர்களுக்கு செலுத்திய அல்லது ஊழியர் பயன் நிதியத்திற்கு பங்களிப்புச் செய்த தொகைகளை கழித்துபின் ஒரு பரிப்பாகவும், அறிக்கையிட்டுத் திகதிக்கு முன்னதாக செலுத்திய தொகை சேவையினால் ஏற்படும் கூடப்பாட்டை அதிகரிப்பின், இந்த முற்கொடுப்பனவு எதிர்காலக் கொடுப்பனவை குறைக்கும் அல்லது காசு மீள்பெறுவனவு கிடைக்கும் அளவுக்கு உரிமம் அந்த மிகையை ஒரு சொத்தாகவும் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
- (b) இந்த நியமத்தின் வேறொரு அத்தியாயம் அந்தக் கிரயத்தினை தொக்குகள் அல்லது ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் பகுதியாக ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டுமென கேட்டிருந்தாலன்றி, ஒரு செலவாக.

- (a) பொருட்களின் விற்பனை (sale of goods) – விற்பனைக்காக உரிமத்தினால் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அல்லது மீள்விற்பனைக்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை ;
- (b) சேவைகள் வழங்குதல்;
- (c) உரிமம் ஒப்பந்தக்காரராகவுள்ள நிருமாண ஒப்பந்தம். நிருமாண ஒப்பந்தம் என்பது ஒரு சொத்தின் நிருமாணத்திற்காக அல்லது வடிவமைப்பு, தொழில்நுட்பம் மற்றும் தொழிற்பாட்டில் அல்லது அவற்றின் இறுதிப் பயன்பாட்டில் இடைத்தொடர்புள்ள அல்லது ஒன்றிலொன்று தங்கியுள்ள சொத்துகளின் நிருமாணத்திற்காக குறிப்பாக இணங்கப்பட்ட ஒப்பந்தமாகும்;
- (d) வட்டி உழைக்கின்ற வைப்புக்கள் அல்லது வருமதிகள்.

வருமானத்தின் அளவீடு

- 9.2 உரிமம் வருமானம் பெறப்பட்ட அல்லது பெறப்படவுள்ள பதிலிறுக்கியின் மதிப்பீட்டில் அளவிடும். பெறப்பட்ட அல்லது பெறப்படவுள்ள பதிலிறுக்கியின் மதிப்பீடானது உரிமம் அனுமதித்த வியாபாரக் கழிவுகள், உடனடித் தீர்ப்பளவுக்கான கழிவுகள், விற்பனை அளவுக்கான விடுதொகை ஆகியன ஏதுமிருப்பின் அவற்றை கழித்த பின்னரான தொகையாகும்.
- 9.3 உரிமம் வருமானத்தில் அதன் சொந்தக்கணக்கில் பெறப்பட்ட அல்லது பெறப்படவுள்ள மொத்த பொருளாதாரப் பயன்களின் உட்பாய்வை மாத்திரம் உட்படுத்தும். உரிமம் மூன்றாம் தரப்பினர் சார்பாக பெற்றுக்கொள்ளும் சகல தொகைகளையும் வருமானத்தில் விலக்கப்படும். விற்பனைகளின் அடிப்படையிலான வரிகள் அல்லது அரசாங்கம் சார்பாக சேகரிக்கப்படும் பெறுமதி சேர்வரிகள் வருமானத்தில் உட்படுத்தப்படுவதில்லை.
- முசுவராண்மையில், உரிமம் பணிசைத் தொகையை (தரகு) மாத்திரம் வருமானத்தில் உட்படுத்தும். முதல்வர் சார்பாக சேகரிக்கும் தொகை உரிமத்தின் வருமானம் அல்ல.

பொருட்களின் விற்பனை(Sale of goods)

- 9.4 கீழ்வரும் சகல நிபந்தனைகளுள் நிறைவு செய்யப்படும்போதே பொருட்களின் விற்பனைமீதான வருமானத்தை உரிமம் ஏற்பிசைவு செய்யும்:
- பொருளின் சொத்துரிமை தொடர்பான கணிசமான இடர் மற்றும் பயன்பாட்டை உரிமம் வாங்குனருக்கு மாற்றியிருத்தல்;
 - விற்கப்படும் பொருள்மீது சொத்துரிமையுடன் வழக்கமாக தொடர்புபட்ட அளவு தொடர்ச்சியான முகாமைத்துவ ஈடுபாட்டை அல்லது வலுவான கட்டுப்பாட்டை உரிமம் தொடர்ந்தும் தக்கவைத்திருக்காமை;
 - வருமானத் தொகையை நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்;
 - ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட பொருளாதாரப் பயன்கள் உரிமத்திற்குப் பாய்வது அதிக சாத்தியமானதாக இருத்தல்;
 - ஊடுசெயல் தொடர்பாக இறுக்கப்பட்ட அல்லது இறுக்கப்படவுள்ள கிரயங்களை நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்.
- 9.5 கணிசமான சொத்துரிமை இடர் மற்றும் பயன் எப்போது வாங்குனருக்கு மாற்றப்பட்டது என்பதை தீர்மானிக்க, ஊடுசெயல்களின் புறநிலைகளை பரீட்சித்தல் தேவைப்படும். அனேகமான சந்தர்ப்பங்களில் சொத்துரிமையின் இடர் மற்றும் பயன் மாற்றப்படுதல் பொருளின் சட்டரீதியான உரிமை அல்லது பொருள் வாங்குனருக்கு மாற்றப்படும் அதே நேரத்தில் நிகழும். இதே நிலைதான் சில்லறை வியாபாரத்தில் காணப்படும். உரிமம் கணிசமான சொத்துரிமை இடர் மற்றும் பயன்களை தொடர்ந்தும் தன்னகத்தே தக்க வைத்திருந்தால், உதாரணமாக குறிப்பிட்ட விற்பனையிலிருந்து வருமானத்தை பெறுதல் வாங்குனர் பொருளை விற்பனை செய்யும் உறுமுரிமையில் தங்கியிருந்தால், உரிமம் வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்யாது.

சேவைகள் வழங்குதல் (Rendering of Services)

- 9.6 சேவை வழங்குதல் தொடர்புபட்ட ஊடுசெயலின் வெளிப்பாடு நம்பகமாக மதிப்பிடக் கூடியதாக இருப்பின், உரிமம் அறிக்கையிடை கால இறுதியில் ஊடுசெயலின் பூர்த்தி மட்ட அடிப்படையில் ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்யும். இது சிலவேளைகளில் பூர்த்திச் சதவீத முறை எனவும் அழைக்கப்படும். கீழ்வரும் சகல நிபந்தனைகளும் நிறைவுசெய்யப்படும் போது ஊடுசெயலின் வெளிப்பாடு நம்பகமாக மதிப்பிடக்கூடியதாக இருக்கும்:

 - (a) வருமானத் தொகை நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்;
 - (b) ஊடுசெயல் தொடர்புபட்ட பொருளாதாரப் பயன்கள் உரிமத்திற்கு உட்பாய்வது சாத்தியமானதாக இருத்தல்;
 - (c) அறிக்கையிடை கால முடிவில் ஊடுசெயலின் “பூர்த்தி மட்டம்” நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்;
 - (d) அந்த ஊடுசெயலுக்கு அறிக்கையிடை கால இறுதிவரை இறுக்கப்பட்ட கிரயங்கள் மற்றும் அதைப் பூர்த்தி செய்ய இறுக்கப்படவேண்டிய கிரயங்களை நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருத்தல்.

9.7 சேவை வழங்குதல் தொடர்புபட்ட ஊடுசெயலின் வெளிப்பாடு நம்பகமாக மதிப்பிட முடியாததாக இருப்பின், உரிமம் ஏற்பிசைவு செய்து மீளப்பெறக்கூடிய செலவுகளின் அளவுக்கு மாத்திரம் வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

நிருமாண ஒப்பந்தங்கள் (Construction contracts)

9.8 நிருமாண ஒப்பந்தமொன்றின் வெளிப்பாட்டை நம்பகமாக மதிப்பிடக்கூடியதாக உள்ள போது, அறிக்கையிட்டு கால இறுதியில் ஒப்பந்தச் செயற்பாடுகளின் பூர்த்தி மட்டத்தின் அடிப்படையில் (சிலவேளைகளில் பூர்த்திச் சதவீத முறை எனவும் அழைக்கப்படும்) ஒப்பந்த நிருமாணம் தொடர்புபட்ட வருமானத்தையும் கிரயங்களையும் அந்தக் காலத்திற்கான வருமானமாகவும் செலவாகவும் ஏற்பிசைவு செய்யும். வெளிப்பாட்டின் நம்பகமான மதிப்பீடானது பூர்த்தி மட்டம் மற்றும் எதிர்காலக் கிரயங்களின் நம்பகமான மதிப்பீட்டை தேவைப்படுத்தும்.

சதவீத பூர்த்தி முறை (Percentage completion method)

9.9 இந்த முறை சேவை வழங்குதல் மற்றும் நிருமாண ஒப்பந்தங்களிலிருந்து வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதற்குப் பயன்படும். சேவை ஊடுசெயல் அல்லது நிருமாண ஒப்பந்தம் தொடருகின்றபோது உரிமம் அதை மீளாய்வு செய்வதுடன், அவசியமான இடத்து வருமான மற்றும் கிரய மதிப்பீடுகளை திருத்தும்

9.10 உரிமமொன்று ஒரு ஊடுசெயலின் அல்லது நிருமாண ஒப்பந்தத்தின் பூர்த்தி மட்டத்தை, மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலையை மிகவும் நம்பகமாக அளவிடும் முறையை பயன்படுத்தி தீர்மானிக்கும். சாத்தியமான முறைகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- (a) அதுவரை மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலைக்கு இறுக்கப்பட்ட கிரயத்தை மதிப்பிட்ட மொத்தக் கிரயத்தின் விகிதமாக. அதுவரை மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலைக்கு இறுக்கப்பட்ட கிரயங்கள், எதிர்கால செயற்பாட்டுடன் தொடர்புபட்ட பொருட் கிரயம் போன்ற கிரயங்கள் மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகளை உள்ளடக்கமாட்டா;
- (b) மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலையின் அளவு பற்றிய ஆய்வு;
- (c) சேவை ஊடுசெயலின் அல்லது ஒப்பந்த வேலைகளின் பௌதிக பூர்த்தி விகிதம்.

அனேகமாக வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறப்பட்ட முன்னேற்றக் கொடுப்பனவுகளும் முற்பணங்களும் மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலையின் அளவை பிரதிபலிக்காது.

9.11 உரிமம் ஊடுசெயலின் அல்லது ஒப்பந்தத்தின் எதிர்கால செயற்பாடுகள் தொடர்புபட்ட கிரயங்களை (பொருட்களின் அல்லது முற்கொடுப்பனவு போன்ற), அந்தக் கிரயங்கள் மீள்பெறப்படுவது சாத்தியமெனில், சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

9.12 மீள்பெறுவது சாத்தியமற்ற எந்தவொரு கிரயத்தையும் உரிமம் உடனடியாக செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

9.13 நிருமாண ஒப்பந்தமொன்றின் வெளிப்பாடு நம்பகமாக மதிப்பிட முடியாதபோது,

- (a) உரிமம் இறுக்கப்பட்ட ஒப்பந்தக் கிரயங்களில் மீள்பெறுதல் சாத்தியமாகவுள்ள அளவுக்கு மாத்திரமே வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்யும்; அத்துடன்
- (b) உரிமம் ஒப்பந்தக் கிரயங்களை அவை இறுக்கப்படும் காலத்திலேயே செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

9.14 நிருமாண ஒப்பந்தத்தின் மொத்த ஒப்பந்தக் கிரயம் மொத்த ஒப்பந்த வருமானத்தைவிட அதிகரித்தல் சாத்தியமானதாக இருப்பின், எதிர்பார்க்கப்படும் நட்டமானது உடனடியாக செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன், பளுவேற்றிய (onerous) ஒப்பந்தத்திற்காக ஒத்த ஏற்பாடொன்று செய்யப்படும்.

9.15 ஏற்கனவே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஒப்பந்த வருமானத் தொகையொன்றின் சேகரிப்பு இனியும் சாத்தியமானதாக இல்லாவிடின், உரிமம் அந்த சேகரிக்கமுடியாத தொகையை ஒப்பந்த வருமான செம்மையாக்கமாக அல்லாது ஒரு செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

வட்டி (Interest)

9.16 வட்டியானது, விளைவு வட்டி வீதத்தை பாவித்து ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

9.17 விளைவு வட்டி வீதம் என்பது, மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியை சொத்தின் முன்கொணரற் தொகைக்கு சமப்படுத்தும் கழிவு வீதமாகும். விளைவு வட்டி வீதம் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதே தீர்மானிக்கப்படும். விளைவு வட்டி வீத முறையின் கீழ்-

- (a) சொத்தின் முன்கொணரற் பெறுமதி, எதிர்கால காசுப் பெறுவனவுகளை விளைவு வட்டி வீதத்தில் கழிவீடு செய்வதனால் கிடைக்கும் இற்றைப் பெறுமதியாகும்;
- (b) ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் வட்டி வருமானம், காலத்தின் ஆரம்பத்தில் சொத்தின் முன்கொணரற் தொகைமீது அந்தக் காலத்திற்கான விளைவு வட்டி வீதத்தினால் பெருக்குவதனால் பெறப்படும்.

- (a) குத்தகைகள்
(b) நிருமாண ஒப்பந்தங்கள்
(c) ஊழியர் பயன் கடப்பாடுகள்
(d) வருமான வரிகள்

10.8 உறுமுரிமைச் சொத்து என்பது கடந்தகால நிகழ்வுகளிலிருந்து ஏற்படுவதும், அதன் இருப்பு முற்றிலுமாக உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்குள் அமையாததும், ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட நிச்சயமற்ற எதிர்கால நிகழ்வுகள் ஏற்படுவதால் அல்லது ஏற்படாமையினால் உறுதி செய்யப்படுவதுமான சாத்தியமான ஒரு சொத்தாகும். உரிமம் உறுமுரிமைச் சொத்தினை ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யமாட்டாது. எதிர்கால பொருளாதாரப் பயன்கள் உரிமத்திற்கு பாய்வது கிட்டத்தட்ட நிச்சயமானதாக மாறும்போது, தொடர்புபட்ட சொத்து இனியும் ஒரு உறுமுரிமைச் சொத்தாக இல்லாததுடன், அது சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதல் பொருத்தமானதாகும்.

11.1 இந்த அத்தியாயம் கடன்படுகைக் கிரயம் பற்றிய தேவைப்பாடுகளை குறிப்பிடுகின்றது. கடன்படுகைக் கிரயங்கள் என்பது, நிதித் கடன்படுகை தொடர்பில் உரிமமொன்றிற்கு ஏற்படும் வட்டி மற்றும் பிற கிரயங்களாகும்.

(b) அந்நிய நாணயத்திலுள்ள நாணயம் சாரா உருப்படிகளை (non-monetary items) ஊடுசெயற் திகதியில் நிலவிய நாணயமாற்று விகிதத்தில் நாணயமாற்றம் செய்யும்.

12.7 உரிமம் நாணய உருப்படிகளை தீர்ப்பதனால் அல்லது அந்தக் காலத்தில் அல்லது முன்னைய காலத்தில் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது நாணயமாற்றம் செய்ய பிரயோகித்த விகிதத்திலிருந்து வேறுபட்ட விகிதத்தில் நாணய உருப்படிகளை நாணயமாற்றம் செய்வதனால் ஏற்படும் நாணயமாற்று விகித்யாசத்தை அவை ஏற்படும் காலத்தின் இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.

தொழிற்பாட்டு நாணயம் தவிர்ந்த முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்தின் பிரயோகம்

முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம் செய்தல்

12.8 உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களை எந்தவொரு நாணயத்திலும் (அல்லது நாணயங்களில் முன்னிலைப்படுத்தலாம். முன்னிலைப்படுத்தும் நாணயம் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்து வேறுபட்ட, உரிமம் அதன் வருமானம், செலவுகள், சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம் செய்யும்.

12.9 உரிமம் அதன் வருமானம், செலவுகள், சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை வேறுபட்ட முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு கீழ்வரும் விதிமுறைகளை பயன்படுத்தி நாணய மாற்றம் செய்யும்:

- முன்னிலைப்படுத்தும் ஒவ்வொரு சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் கூற்றிலும் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை அந்தக் கூற்றின் கால இறுதியில் நிலவும் விகிதத்தில் நாணயமாற்றம் செய்யும்;
- ஒவ்வொரு இலாப நட்ட மற்றும் கைக்கொள்இலாப கூற்றிலும் வருமான மற்றும் செலவு உருப்படிகளை ஊடுசெயல் நிகழ்ந்த திகதியில் நிலவிய நாணயமாற்று விகிதத்தில் நாணயமாற்றம் செய்யும்;
- இவற்றால் விளைகின்ற சகல நாணயமாற்று விகித்யாசங்களும் இலாப நட்ட மற்றும் கைக்கொள்இலாபக் கூற்றில் அறிக்கையிடற் கால இலாப நட்டத்தை கணிப்பதில் ஒரு உருப்படியாக அல்லாது, முன்கொண்டு செல்லும் கைக்கொள் இலாபத்தை கணிப்பதில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

12.10 நடைமுறைக் காரணங்களுக்காக ஒரு உரிமம் வருமான, செலவின உருப்படிகளை நாணயமாற்றம் செய்வதற்கு ஊடுசெயல்கள் நிகழ்ந்த திகதிகளில் நிலவிய நாணய மாற்று விகிதங்களுக்கு கிட்டத்தட்ட சமனான ஒரு விகிதத்தை (உதா. காலத்திற்கான சராசரி விகிதம்) பயன்படுத்தலாம்.

அத்தியாயம் 13 - உறவுமுறைத் தரப்பினர் வெளிக்காட்டல்கள்

நோக்கெல்லை

13.1 உரிமமொன்று உறவுமுறைத் தரப்பினருடனான ஊடுசெயல் தொடர்பாக அவசியமான வெளிக்காட்டல்கள் மற்றும் அந்த தரப்பினருடன் நிுவையில் உள்ள மீதிகளை அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் உட்படுத்தவேண்டுமென இந்த அத்தியாயம் தேவைப்படுத்துகின்றது.

உறவுமுறைத் தரப்பினரின் பொருள்வரையறை

13.2 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் உரிமத்துடன் (அறிக்கையிடும் உரிமம்) தொடர்புபட்ட ஒருவர் அல்லது ஒரு உரிமம் உறவுமுறைத் தரப்பினர் ஆகும்.

13.3 கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு நபர் (அல்லது ஒரு உரிமம்) அல்லது அந்த நபரின் நெருங்கிய குடும்ப அங்கத்தினர் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் உறவுமுறைத் தரப்பினர் ஆவர்:

- அந்த நபர் (அல்லது உரிமம்) அறிக்கையிடும் உரிமத்தின்மீது கட்டுப்பாட்டை கொண்டிருந்தால்;
- அந்த நபர் (அல்லது உரிமம்) அறிக்கையிடும் உரிமத்தின்மீது இணைந்த கட்டுப்பாட்டை (joint control) அல்லது கணிசமான தலையிடற்தகவை அல்லது அதில் கணிசமான வாக்குரிமையை கொண்டிருந்தால்; அல்லது
- அந்த உரிமம் ஒரு உறவுமுறைத் தரப்பினரின் கட்டுப்பாட்டிற்கு, இணைந்த கட்டுப்பாட்டிற்கு அல்லது கணிசமான தலையிடற்தகவிற்கு ஆளானால்.

13.8 உறவுமுறைத் தாப்பினர் ஊடுசெயல்கள், தொடர்புற்றோருடனான ஊடுசெயல்களில் காணப்படும் கட்டுறுப்புக்களுக்கு இணையாக மேற்கொள்ளப்பட்டது என்பதை, அந்த உண்மையை வலுவளிக்கும் முறையில் ஒப்புவித்ததாவன்றி, கூறமுடியாது.

நோக்கெல்லை

- 14.1 இந்த அத்தியாயம் அரசு கொடைகள் தொடர்பான தேவைப்பாடுகளை குறிப்பிடுகின்றது. அரசு கொடையானது, உரிமத்தின் தொழிற்படுத்தற் செயற்பாடுகள் தொடர்பில் குறித்த சில நிபந்தனைகளுக்கு இசைவாக கடந்த காலத்தில் அல்லது எதிர்காலத்தில் நடந்து கொள்வதற்கு பிரதியுபகாரமாக அரசாங்கத்தினால் வழங்கப்படும் வளங்களின் மாற்றல் வடிவிலமைந்த உதவியாகும்.

14.2 நியாயமான பெறுமதியைக் கொண்டிராத மற்றும் உரிமத்தின் வழமையான வியாபார ஊடுசெயல்களிலிருந்து வேறுபடுத்தமுடியாத, அரசாங்கத்துடனான அரசு உதவி வழங்கும் ஊடுசெயல்களை அரசு கொடைகள் உட்படுத்துவதில்லை.

14.3 உரிமமொன்றிற்கு அதன் வரிவிதி இலாப நடத்தை தீர்மானிப்பதில் கிடைக்கும் பயன்கள் அல்லது வருமானவரிப் பரிப்பின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும் அல்லது வரையறுக்கப்படும் பயன்களின் வடிவிலமைந்த அரசு உதவிகளை இந்த அத்தியாயம் அடக்கவில்லை. அத்தகைய பயன்களுக்கு உதாரணங்கள்: ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு வருமானவரி விலக்களிப்பு, முதலீட்டு வரிக்கழிவு, விரைவுபடுத்தப்பட்ட தேய்மானப் படிசுள் மற்றும் குறைக்கப்பட்ட வருமானவரி வீதங்கள்.

14.4 உரிமம் அரசு கொடைகளை கீழ்வருமாறு ஏற்பிசைவு செய்யும்:

- (a) பெறுனர்மீது குறித்த சில எதிர்கால செயற்பாட்டு நிபந்தனைகள் விதிக்கப்படாத சந்தர்ப்பத்தில் கொடையானது, அது தொடர்பான பெறுவனவுகள் வருமதியாகும் போது வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
 - (b) பெறுனர்மீது குறித்த சில எதிர்கால செயற்பாட்டு நிபந்தனைகள் விதிக்கப்படும் சந்தர்ப்பத்தில் கொடையானது, அந்தச் செயற்பாட்டு நிபந்தனைகள் நிறைவு செய்யப்படும்போது மாத்திரம் வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
 - (c) ஒரு குறித்த செலவுக்கு ஈடாக வழங்கப்படும் கொடை, அந்தச் செலவு இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் காலங்களில் வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
 - (d) சொத்தொன்றை கொள்வனவு செய்வதற்காக வழங்கப்படும் கொடை, அந்தச் சொத்தின் பயன்தரும் ஆயுட்காலமீறாக ஒரு ஒழுங்குமுறையான அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
 - (e) வருமான ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகள் நிறைவு செய்யப்பட முன்னதாக பெறப்படும் கொடைகள், சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் பற்றிய கூற்றில் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

14.6 உரிமம் அரசு கொடைகள் தொடர்பில் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:

- (a) நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அரசு கொடைகளின் தன்மையும் தொகையும்;
- (b) வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யாத அரசு கொடையுடன் இணைந்த, நினைவு செய்யப்படாத நிபந்தனைகள் மற்றும் பிற உறுமுரிமைகள்;
- (c) உரிமம் நேரடியாக பயனடைந்த வேறுவடிவிலமைந்த அரசு கொடைகள் பற்றிய ஒரு குறிப்பீடு.

- 15.13 உரிமம் அதன் அறிக்கையிட்டு கால இறுதியில் அதன் இலாப, நட்புங்கள்மீது செலுத்த வேண்டிய வரித் தொகையை உரிய சட்டவாக்கங்களுக்கு அமைவாக கணிப்பிட்டு, ஒரு பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.

16.5 அறிக்கையிட்டு காலமுடிவுக்குப் பின்னரான செம்மையாக்கமற்ற நிகழ்வுக்கு உதாரணம், அறிக்கையிட்டு கால முடிவுக்குப் பின்னர் நிகழ்ந்த வெள்ளப்பெருக்கு அல்லது தீயினால் ஏற்பட்ட இழப்பாகும்.

(d) ஏற்பிசைவுசெய்யப்பட்ட சகல சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை அளவிடுதலில் சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS ஐ பிரயோகிக்கும்.

- 17.6 ஒரு உரிமம் சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இன் கீழ் தயாரிக்கும் அதன் ஆரம்ப சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் பற்றிய கூற்றில் (சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு மாறிய திகதியில்) பயன்படுத்துகின்ற கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், முன்னைய நிதி அறிக்கையிடல் அடிப்படையின் கீழ் பயன்படுத்தியவற்றிலிருந்து மாறுபடக்கூடும். இதன் விளைவான செம்மையாக்கம் சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு மாறிய திகதிக்கு முந்திய ஊடுசெயல்கள், பிற நிகழ்வுகள் அல்லது புறநிலைகளிலிருந்து ஏற்படுகின்றன. எனவே, உரிமம் அந்தச் செம்மையாக்கங்களை, சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS க்கு மாறிய திகதி கைக்கொள் இலாபத்தில் (அல்லது பொருத்தமான வேறு உரிமையாண்மை வகையில்) ஏற்பிசைவு செய்யும்.

17.7 மிக அண்மைக் கால முந்திய நிதிக்கூற்றுக்களை SLFR களுக்கான அல்லது SME களுக்கான SLFRS இற்கு இணங்க முன்னிலைப்படுத்திய உரிமமொன்று நிதிக்கூற்றுக்களை SLFRS களுக்கான அல்லது SME களுக்கான SLFRS இற்கு இணங்க முன்னிலைப்படுத்தலில் பயன்படுத்திய ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியொன்றின் மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியை, இந்த நியமத்திற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தலில், அத்தகைய மீள்மதிப்பீட்டுத் திகதியில் அந்த உருப்படியின் முன்கொணரத் தொகையாக பயன்படுத்த முடிவுசெய்யலாம்.

ஒப்பீட்டுத் தகவல்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்

- 17.8 உரிமம் இந்த நியமத்திற்கு அமைவாக தயாரித்த அதன் ஆரம்ப சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் பற்றிய கூற்றை (சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு மாறிய திகதியில்) சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு அமைவான அதன் முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களாக முன்னிலைப்படுத்தும்.
- 17.9 உரிமமானது, சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS ஐ பயன்படுத்தி தயாரித்த அதன் முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களின் இலாப, நட்ட மற்றும் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில், முந்திய நிதிக்காலம் தொடர்பான ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை அந்தக் காலத்திற்கு உரிமம் முன்னிலைப்படுத்திய பொதுத்தேவை நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டுத் தத்துவங்களின் அடிப்படையில் முன்னிலைப்படுத்தலாம். அத்துடன், அந்த உண்மையை குறிப்புக்களில் வெளிக்காட்டும்.

வெளிக்காட்டல்கள்

சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு மாறியமை பற்றிய விபரிப்பு

- 17.10 முன்னைய நிதி அறிக்கை அடிப்படையிலிருந்து சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு மாறியமை, அதன் அறிக்கையிடப்பட்ட உரிமையாண்மை மற்றும் நிதிச் சாதனையை எவ்வாறு பாதித்தது என்பதை உரிமம் விபரிக்கும்.

இணக்கக் கூற்றுக்கள்

- 17.11 முன்னைய பத்தியுடன் ஒத்திசைவதற்காக, சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS ஐ பயன்படுத்தி தயாரிக்கும் உரிமத்தின் முதலாவது நிதிக்கூற்றுகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:
- (a) ஒவ்வொரு கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றத்தினதும் தன்மை பற்றிய விளக்கம் ;
- (b) முன்னர் பாவித்த நிதி அறிக்கையிடல் அடிப்படைக்கு அமைவாக கணித்தறிந்த உரிமையாண்மைக்கும் சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு மாறிய திசுதியில் சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு அமைய பெற்ற உரிமையாண்மைக்கும் இடையிலான கணக்கிணக்கம்.
- 17.12 உரிமம் முந்திய காலங்களுக்கு பொதுத்தேவை நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தி இருக்காவிடில், அது சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இற்கு அமைய தயாரித்த அதன் முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்த உண்மையை வெளிக்காட்டும்.

நடைமுறைக்கு வரும் திகதி

- 17.13 சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS, 2016 ஜனவரி 1 ஆந் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களை அடக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வரும். முந்திய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு உரிமம் இந்த நியமத்தை 2016 ஜனவரி 1 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்திற்கு பிரயோகித்தால், அது அந்த உண்மையை வெளிக்காட்டும்.

சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS உடன் இணைந்துவரும் இந்த விளக்க முன்னிலைப்படுத்தல் இந்த நியமத்தின் பகுதியல்ல.

• < உரிமத்தின் பெயர் >

20X2 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் பற்றிய கூற்று

மார்க் 31 இல்	20X2	20X1
	ரூபா	ரூபா
சொத்துக்கள்		
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	X	X
விலைகுறிப்பிடாத கம்பனிகளில் பங்குகள்	X	X
வங்கி வைப்புக்கள் - நீண்ட கால	<u>X</u>	<u>X</u>
	<u>X</u>	<u>X</u>
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்		
தொக்குகள்	X	X
விலைகுறித்த கம்பனிகளில் பங்குகள்	X	X
உறவுமுறைத் தரப்பினரிடமிருந்து வருமதிகள்	X	X
வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள்	X	X
காசும் காசுச் சமானங்களும்		
	<u>X</u>	<u>X</u>
மொத்தச் சொத்துக்கள்	<u>X</u>	<u>X</u>
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்		
உரிமையாண்மை		
குறிப்பிடு மூலதனம்	X	X
சைக்கொள் இலாபம்	<u>X</u>	<u>X</u>
	<u>X</u>	<u>X</u>
நடைமுறையல்லாப் பரிப்புக்கள்		
வங்கிக் கடன்கள் - நீண்ட கால	<u>X</u>	X
கடன்கள் - நீண்ட கால	X	X
நீண்டகால ஊழியர் பயன் கடப்பாடுகள்	<u>X</u>	<u>X</u>
	X	X
நடைமுறைப் பரிப்புக்கள்		
வங்கிக் கடன்கள் - குறுகிய கால	X	X
செலுத்தவேண்டிய வரி	X	X
உறவுமுறைத் தரப்பினருக்கு சென்மதி	X	X
வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகள்	<u>X</u>	<u>X</u>
	<u>X</u>	<u>X</u>
மொத்தப் பரிப்புக்கள்	<u>X</u>	<u>X</u>
உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்	<u>X</u>	<u>X</u>

<உரிமத்தின் பெயர்>

20X2 மார்ச் 31ந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான

இலாப, நட்ட மற்றும் கைக்கொள் இலாபக் கூற்று

ஆண்டு முடிவு: மார்ச் 31

	20X2	20X1
	ரூபா	ரூபா
வருமானம்	X	X
விற்பனைக் கிரயம்	<u>X</u>	<u>X</u>
மொத்த இலாபம்	X	X
ஏனைய வருமானம்	X	X
விநியோகக் கிரயங்கள்	X	X
நிருவாகச் செலவுகள்	X	X
ஏனைய செலவுகள்	X	X
நிதிக் கிரயங்கள்	<u>X</u>	<u>X</u>
வரிக்குமுன் இலாபம்	X	X
வருமான வரி	<u>X</u>	<u>X</u>
ஆண்டிற்கான இலாபம்	<u><u>X</u></u>	<u><u>X</u></u>
கைக்கொள் வருமானம்:		
ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் கைக்கொள் இலாபம்	X	X
முன்னைய கால வழக்களின் திருத்தம்	X	X
முன்னைய காலங்கள் தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றங்களின் தாக்கங்கள்	<u>X</u>	<u>X</u>
ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் செம்மையாக்கிய கைக்கொள் இலாபம்	X	X
ஆண்டிற்கான இலாபம்	X	X
பங்கிலாபங்கள்	X	X
ஆண்டின் இறுதியில் கைக்கொள் இலாபம்	<u><u>X</u></u>	<u><u>X</u></u>

<உரிமத்தின் பெயர்>

20X2 மார்ச் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்வுக் கூற்று

	ரூபா	ரூபா
தொழிற்பாட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்து காசுப்பாய்வுகள்		
வரிக்குமுன் இலாபம்	X	
செம்மையாக்கங்கள்:		
தேய்மானம்	X	
முதலீட்டு வருமானம்	(X)	
	<u>X</u>	
வட்டிச் செலவு	<u>X</u>	
வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளில் அதிகரிப்பு		
	(X)	
தொக்குகளில் வீழ்ச்சி	X	
வியாபாரச் சென்மதிகளில் வீழ்ச்சி	<u>(X)</u>	
தொழிற்பாடுகளிலிருந்து பிறப்பிக்கப்பட்ட காசு	X	
செலுத்திய வட்டி	(X)	
செலுத்திய வருமான வரி	<u>(X)</u>	
தொழிற்பாட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்து நிகர காசுப்பாய்வு	X	
முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்தான காசுப் பாய்வுகள்		
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணக் கொள்வனவு		(X)
உபகரண விற்பனையிலிருந்து பெற்ற தொகை		X
பெற்ற வட்டி		X
பெற்ற பங்கிலாபங்கள்		X
முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்திய நிகரக் காசு		(X)
நிதி அளிப்புச் செயற்பாடுகளிலிருந்தான காசுப்பாய்வுகள்		
மூலதனப் பங்குகளை வழங்கியதிலிருந்து பெற்ற தொகை	X	
நீண்டகால கடன்களிலிருந்து பெற்ற தொகை		X
செலுத்திய பங்கிலாபம்		(X)
நிதியளிப்பு செயற்பாடுகளில் பயன்படுத்திய நிகரக் காசுப்பாய்வு		(X)
காசு மற்றும் காசுச் சமானங்களில் நிகர அதிகரிப்பு	X	
காலத்தின் ஆரம்பத்தில் காசும் காசுச் சமானங்களும்		X
காலத்தின் இறுதியில் காசும் காசுச் சமானங்களும்		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">X</div>

SLFRS தொடர்பு	SLFRS தலைப்பு	சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS தேவைப்பாடு
SLFRS 1	இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRS) முதற் தடவையான கடைப்பிடிப்பு	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
SLFRS 2	பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 3	வியாபார இணைப்புகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 4	காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 5	விற்பனைக்காக வைத்திருக்கும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களும் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளும்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 6	கனிப்பொருள் வளங்களின் ஆராய்ச்சியும் மதிப்பாய்வும்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 7	நிதிச் சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
SLFRS 8	தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 9	நிதிச் சாதனங்கள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 10	ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 11	இணைந்த ஏற்பாடுகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 12	பிற உரிமங்களில் நாட்டங்களின் வெளிக்காட்டல்கள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 13	சீர்மதிப்பு அளவீடு	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 14	ஒழுங்குபடுத்தற் பிற்போடல் கணக்குகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
SLFRS 15	வாடிக்கையாளருடன் ஒப்பந்தங்களிலிருந்து வருமானம்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
LKAS 1	நிதிக்கூற்றுகளின் முன்னிலைப்படுத்தல்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 2	தொக்குகள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 7	காசப்பாய்வுக் கூற்று	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 8	கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 10	அறிக்கையிடற் காலத்திற்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 11	நிருமாண ஒப்பந்தங்கள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 12	வருமான வரிகள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
LKAS 16	ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 17	குத்தகைகள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
LKAS 18	வருமானம்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 19	ஊழியர் பயன்கள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது

SLFRS தொடர்பு	SLFRS தலைப்பு	சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS தேவைப்பாடு
LKAS 20	அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடும், அரசு உதவிகளின் வெளிக்காட்டலும்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 21	அந்நிய நாணயமாற்று விகிதங்களில் மாற்றங்களின் தாக்கங்கள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 23	கடன்படுகைக் கிரயங்கள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
LKAS 24	உறவுமுறைத் தரப்பினர்பற்றிய வெளிக்காட்டல்கள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 26	ஓய்வுபெற்ற பயன் திட்டங்களின் அடிப்படையில் கணக்கீடும் வெளிக்காட்டல்களும்	உட்படுத்தப்படவில்லை
LKAS 27	ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக்கூற்றுகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
LKAS 28	கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
LKAS 29	மிகைப் பணவீக்க பொருளாதாரங்களில் நிதி அறிக்கையிடல்	உட்படுத்தப்படவில்லை
LKAS 31	கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளில் நாட்டங்கள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
LKAS 32	நிதிச் சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
LKAS 33	பங்கொன்றிற்கான வருவாய்	உட்படுத்தப்படவில்லை
LKAS 34	இடைக்கால நிதி அறிக்கையிடல்	உட்படுத்தப்படவில்லை
LKAS 36	சொத்துக்களின் சேத இழப்பு	திருத்தப்பட்டுள்ளது
LKAS 37	ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
LKAS 38	அருவச் சொத்துக்கள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
LKAS 39	நிதிச் சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
LKAS 40	முதலீட்டு ஆதனம்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
LKAS 41	விவசாயம்	உட்படுத்தப்படவில்லை

எளிதாக்கப்பட்டது என்பதன் கருத்து, நியமத்திற்கு அடிப்படையாக அமைந்த தத்துவங்களில் கணிசமான திருத்தங்கள் இல்லாதது, தேவைப்பாடுகள் எளிமையாக்கப்பட்டு உள்ளமையாகும்.

திருத்தப்பட்டுள்ளது என்பதன் சுருத்து, சிறிய உரிமங்களுக்கு சிக்கற்றன்மையை குறைத்து, கிரய விளைவுத்திறனை மேம்படுத்துவதற்காக தேவைப்பாடுகள் கணிசமாக திருத்தப்பட்டுள்ளன என்பதாகும்.

உட்படுத்தப்படவில்லை என்பதன் கருத்து, நியமத்தின் தேவைப்பாடுகள் உட்படுத்தப்படவில்லை என்பதாகும்.

SME களுக்கான SLFRS களுடன் ஒப்பீடு

SME களுக்கான SLFRS இன் அத்தியாயம்	அத்தியாயத் தலைப்பு	சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இல் தேவைப்பாடு
1	சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவு உரிமங்கள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
2	கோட்பாடுகளும் தொடர்தேடல் தத்துவங்களும்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
3	நிதிக்கூற்று முன்னிலைப்படுத்தல்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
4	நிதிநிலைக் கூற்று	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
5	முற்றடக்க வருமானக் கூற்றும்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
6	உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்றும், வருமானம் மற்றும் கைக்கொள் இலாபக் கூற்றும்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
7	காசுப்பாய்வுக் கூற்று	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
8	நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
9	ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
10	கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் வழக்கள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
11	அடிப்படை (எளிமையான) நிதிச் சாதனங்கள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
12	ஏனைய நிதிச் சாதனங்கள் தொடர்புபட்ட விடயங்கள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
13	தொக்குகள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
14	கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
15	கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளில் முதலீடுகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
16	முதலீட்டு ஆதனங்கள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
17	ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
18	நன்மதிப்பு தவிர்ந்த அருவச் சொத்துக்கள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
19	வியாபார இணைப்புக்களும் நன்மதிப்பும்	உட்படுத்தப்படவில்லை
20	குத்தகைகள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
21	ஏற்பாடுகளும் உறுமுரிமைகளும்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
22	பரிப்புக்களும் உரிமையாண்மையும்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
23	வருமானம்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
24	அரசு கொடைகள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
25	கடன்படுகைக் கிரயங்கள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
26	பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு	உட்படுத்தப்படவில்லை
27	சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு	திருத்தப்பட்டுள்ளது
28	ஊழியர் பயன்கள்	திருத்தப்பட்டுள்ளது
29	வருமான வரி	திருத்தப்பட்டுள்ளது
30	அந்நிய நாணயமாற்றங்கள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது

SME களுக்கான SLFRS இன் அத்தியாயம்	அத்தியாயத் தலைப்பு	சிறிய உரிமங்களுக்கான SLFRS இல் தேவைப்பாடு
31	மிசைப் பணவீக்கம்	உட்படுத்தப்படவில்லை
32	அறிக்கையிடற் காலமுடிவுக்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
33	உறவுமுறைத் தரப்பினர் வெளிக்காட்டல்கள்	எளிதாக்கப்பட்டுள்ளது
34	விசேடத்துவம் பெற்ற செயற்பாடுகள்	உட்படுத்தப்படவில்லை
35	SME களுக்கான SLFRS க்கு மாறுதல்	திருத்தப்பட்டுள்ளது

எளிதாக்கப்பட்டது என்பதன் கருத்து, நியமத்திற்கு அடிப்படையாக அமைந்த தத்துவங்களில் கணிசமான திருத்தங்கள் இல்லாது, தேவைப்பாடுகள் எளிமையாக்கப்பட்டு உள்ளமையாகும்.

திருத்தப்பட்டுள்ளது என்பதன் சுருத்து, சிறிய உரிமங்களுக்கு சிக்கற்றன்மையை குறைத்து, கிரய விளைவுத்திறனை மேம்படுத்துவதற்காக தேவைப்பாடுகள் கணிசமாக திருத்தப்பட்டுள்ளன என்பதாகும்.

உட்படுத்தப்படவில்லை என்பதன் கருத்து, நியமத்தின் தேவைப்பாடுகள் உட்படுத்தப்படவில்லை என்பதாகும்.