

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



ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை அதிவிசேஷமானது

අංක 1898/30 - 2015 ජනවාරි මස 21 වැනි දින - 2015.01.21

1898/30 ஆம் இலக்கம் - 2015 ஆம் ஆண்டு சனவரி மாதம் 21 ஆந் திகதி புதன்கிழமை

(அரசாங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

பகுதி I : தொகுதி (I)- பொது

அரசாங்க அறிவித்தல்

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 குறிப்பிடும்) வழங்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைய, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத் தேவைகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள மாற்றுக் கையாள்கைக் கூற்று இல. 02-SME களுக்கான SLFRS களை கடைப்பிடிக்கும் உரிமங்களில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்கான மீள் மதிப்பீட்டுத் தேர்வுரிமையை நிறுவகம் கடைப்பிடித்துள்ளது. இந்த நியமங்கள் இரண்டாயிரத்துப் பதினான்காம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாம் திகதியன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்தை அடக்கும் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது.

பேரவையின் சட்டளைப்படி,

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.

மாற்றுக் கையாள்கைக் கூற்று (SoAT) - SoAT இலக்கம் 2

SME களுக்கான கணக்கீட்டு நியமங்களைக் (SLFRS) கடைப்பிடிக்கும் உரிமங்களின் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண மதிப்பீட்டுத் தேர்வுரிமைகள்

சிறிய மற்றும் நடுத்தர உரிமங்களுக்கான இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை (SMEs இற்கான SLFRS) கடைப்பிடிக்கும் உரிமங்களுக்கான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் ஆகியவற்றின் மீள்மதிப்பீட்டுத் தேர்வுரிமையின் மாற்றுக் கையாள்கைகள் கூற்று 2014ம் ஆண்டு ஆகஸ்ட் மாதம் 13ஆம் திகதி இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளரின் நிறுவகத்தின் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டதாகும்.

இந்த மாற்றுக் கையாள்கைக் கூற்று இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தின் பதிப்புரிமைக்கு உட்பட்ட விடயங்களைக் கொண்டுள்ளது. மாற்றப்படாத வடிவில் இதன் மீள்பதிப்பு (இந்த அறிவித்தலில் குறிப்பிடப்படாது) தனிப்பட்டோரின் மற்றும் வர்த்தக ரீதியில் அல்லாத பயன்பாட்டிற்கு, ஆக்குனரின் தெரியப்படுத்தலை உட்படுத்தும் நிபந்தனைக்கு அமைய அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. மீள்பதிப்பு மற்றும் வர்த்தக நோக்கத்திற்கான உரிமங்களுக்கான கோரிக்கைகளும் 'செயலாளர், திரு அருணா அல்விஸ், இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனம், 30A, மலலசேகர மாவத்தை, கொழும்பு 07' என்ற முகவரிக்கு அனுப்பப்படல் வேண்டும்.

சிறிய மற்றும் நடுத்தர உரிமங்களுக்கான இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை (SMEs இற்கான SLFRS) கடைப்பிடிக்கும் உரிமங்களுக்கான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் ஆகியவற்றின் மீள்மதிப்பீட்டுத் தேர்வுரிமைகள்

உள்ளடக்கங்கள்	பந்திகள்
பின்னணி	
நோக்கம்	1
நோக்கெல்லை	2
ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் அளவீடு	3
வருமான வரிகள்	16
சேதங்களின் எதிர்பார்ப்பு	17
வெளிக்காட்டல்கள்	18
இடைக்கால ஏற்பாடு	21
நடைமுறைக்கு வரும் திகதி	22

இந்த மாற்றுக்கொள்கைக் கூற்றுக்கான (SoAT) ஏற்பாடுகள் கட்டாயமானவையாக அல்லாத போதிலும், இந்த நோக்கெல்லைக்குள் வருகின்ற உரிமங்கள் இந்த SoATயில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பரிந்துரைகளுடன் ஒத்திசைவது ஊக்குவிக்கப்படுகின்றது.

3. ஒரு உரிமம் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் ஆகியவற்றின் ஒரு உருப்படியை ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்தபின்னர் அதனுடைய சீர்மதிப்புப் **பெறுமதியை** நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருப்பின், அது மீள்மதிப்பீட்டுத் திகதியில் அதன் சீர்மதிப்பிலிருந்து திறன் தேய்மானம் மற்றும் திறன் சேதமதிப்பை (ஏதுமிருப்பின்) கழிக்கவரும் அதன் மீள்மதிப்புப் பெறுமதியில் முன் கொண்டு செல்லப்படும். மீள்மதிப்பீடுகள், முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையானது அறிக்கையிதற் கால முடிவில் சீர்மதிப்பைப் பயன்படுத்தத் தீர்மானிக்கப்படும் தொகையிலிருந்து பொருண்மையினளவில் மாறாதிருப்பதை உறுதி செய்யும் பொருட்டு மீள்மதிப்பீடு கிரமமாக மேற்கொள்ளப்படும்.
5. காணி, கட்டிடங்களின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதி வழமையாக சந்தை – அடிப்படை ஆதாரத்தைக்கொண்டு விலை மதிப்பீட்டு முறையால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது, அதாவது இது வழமையாக தொழில்சார் தகைமைபெற்ற மதிப்பீட்டாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும். பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிகளின் சீர்மதிப்புப்பெறுமதி வழமையாக விலை மதிப்பீட்டு முறையில் சந்தைப் பெறுமதி மூலம் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது.
6. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியின் விசேட தன்மை காரணமாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் அளவீட்டுச் சந்தை அடிப்படைச் சான்றுகள் இல்லாதபோது அல்லது இந்த உருப்படிகள் மிகவும் அரிதாக விற்பனை செய்யப்படுகின்றபோது (தொடர்ச்சியான வியாபாரத்தை தவிர்ந்த ஒரு பகுதியாக) உரிமம் சீர்மதிப்பை வருமான அணுகுமுறையை அல்லது தேய்மானம் செய்யப்பட்ட மீள்மதிப்பீட்டுக் கிரய அணுகுமுறையைப் பயன்படுத்தி அளவிட முடியும்.
7. மீள்மதிப்பீடுகளின் மீடறன் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதிகளின் மாற்றங்களில் தங்கியுள்ளது. இவை மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டவற்றில் தங்கியிருக்கின்றன. மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்புப் பெறுமானம் அதன் முன்கொணராத தொகையிலிருந்து பொருண்மையாக மாறுபடுகின்றபோது, மேலும் ஒரு மீள்மதிப்பீடு தேவைப்படுகிறது. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிகளில் சிலவற்றின் சீர்மதிப்பில் கணிசமான அல்லது விரைவான

மாற்றங்கள் ஏற்படும் சந்தர்ப்பங்களில் அவை ஆண்டுதோறும் மீள்மதிப்பிடப்படுவதைத் தேவைப்படுத்தும் சீர்மதிப்பில் கணிசத்தன்மையற்ற ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிசுளுக்கு அத்தகைய அடிக்கடி மேற்கொள்ளப்படும் சீர்மதிப்புகள் தேவையற்றனவாகும், பதிலாக, அந்த உருப்படியை மட்டும் ஒவ்வொரு மூன்று அல்லது ஐந்து வருடங்களுக்கு மீள் மதிப்பீடு செய்தல் அத்தியாவசியமாகலாம்.

8. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியொன்றை மீள் மதிப்பீடு செய்யும்போது, மீள்மதிப்பீட்டுத் திகதியில் திறன் தேய்மானங்களை பின்வருவனவற்றுள் ஏதாவது ஒரு வழியில் கையாளலாம்:

- (a) மீள்மதிப்பீட்டுக்குப் பின்னர் முன்கொணராத் தொகை அதன் மீள்மதிப்புத் தொகைக்குச் சமமாகும் விதத்தில் சொத்தின் மொத்த முன்கொணராத் தொகையின் மாற்றத்திற்கு விகிதாசாரமாகத் திருத்திக் கூறுதல். இந்த முறையானது சொத்தின் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட மதிப்பீட்டுக் கிரயத்தைத் தீர்மானிப்பதற்கு ஒரு சுட்டியைப் பிரயோகிப்பதன் மூலம் அந்தச் சொத்து மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படும் சந்தர்ப்பங்களில் இந்த முறை பயன்படுத்தப்படுகின்றது.
- (b) சொத்தினுடைய மொத்த முன்கொணராத் தொகைக்கு எதிராக நீக்கப்பட்டு நிகரத்தொகையை மீள்மதிப்பிடப்பட்ட தொகையில் மீள்கூறுதல். இந்த முறை அனேகமாகக் கட்டிடங்களுக்குப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

மீள் கூற்றினால் அல்லது திறன் தேய்மானத்தின் நீக்கத்தினால் ஏற்படும் செம்மைப்படுத்தலின் தொகையானது பந்திகள் 12இற்கும் 13 இற்கும் அமைவாக கணக்கிடப்பட்ட முன்கொணராத் தொகையின் அதிகரிப்பின் அல்லது வீழ்ச்சியின் பகுதியாக அமையும்.

9. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியொன்று மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படும் பட்சத்தில் அந்த ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் வகுப்பு முழுவதற்கும் மீள்மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
10. ஒரு ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண வகுப்பானது ஒரு உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகளில் ஒரே தன்மையுடைய சொத்துக்களின் ஒரு குழுவாகும். ஒரு உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகளில் பயன்படுத்தப்படும் தனிப்பட்ட பிரிவுகளுக்கு உதாரணங்கள் கீழ்வருமாறு:

- (a) காணி
- (b) காணியும் கட்டிடங்களும்
- (c) இயந்திரங்கள்
- (d) கப்பல்கள்
- (e) ஆகாய விமானம்
- (f) மோட்டார் வாகனங்கள்
- (g) தளபாடங்களும், இணைப்புகளும்
- (h) அலுவலக உபகரணங்கள்

11. தேர்வு முறையிலான மீள்மதிப்பீட்டைத் தவிர்ப்பதற்கும், வெவ்வேறு திகதிகளில் கிரயம் மற்றும் மதிப்பீடுகளின் கலவைப் பெறுமதிகளில் நிதிக்கூற்றுக்கள் அறிக்கையிடுவதைத் தவிர்ப்பதற்கும் ஏதுவாக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண வகுப்பு ஒன்றிற்குள் உள்ள சகல உருப்படிகளும் ஏககாலத்தில் மீள்மதிப்புச் செய்யப்படும். எனினும், ஒரு குறுகிய காலத்தில் சொத்து வகுப்பொன்றின் மீள்மதிப்பீட்டை பூரணப்படுத்தக் கூடியதாகவும் மீள்மதிப்பீட்டைத் தற்காலப் பெறுமதிகளில் காட்டக்கூடியதாகவும் இருப்பின், அந்தச் சொத்து வகுப்பு உருளும் அடிப்படையில் (rolling basis) மீள்மதிப்புச் செய்யப்படலாம்.

12. மீள்மதிப்பீட்டின் விளைவாகச் சொத்தினுடைய முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகை உயர்ந்தால், அந்த உயர்ச்சியானது ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன், மீள்மதிப்பீட்டு மிகை தலையங்கத்தின் கீழ் உரிமையாண்மையில் திரட்டப்படும். இருந்தபோதிலும், அந்த அதிகரிப்பானது முன்னர் சட்டத்தில் இனங்காணப்பட்ட அதே சொத்தின் பெறுமதி வீழ்ச்சியை எதிர்ப்பதிவு செய்யும் அளவுக்கு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

13. மீள்மதிப்பீட்டின் விளைவாக சொத்தினுடைய முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் தொகை குறைவடைந்தால், அந்தக் குறைவு இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இருந்தபோதிலும், அந்தக் குறைவானது அந்தச் சொத்துத் தொடர்பாக மீள்மதிப்பீட்டு மிகைக் கணக்கில் செலவு மீதி ஏதுமிருப்பின் அந்தத் தொகையின் அளவுக்குப் பின் முற்றாக வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட குறைவானது, மீள்மதிப்பீட்டின் மிகைக் கணக்குத் தலையங்கத்தின்கீழ் உரிமையாண்மையில் திரண்டுள்ள தொகையைக் குறைக்கின்றது.
 14. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படியொன்று தொடர்பாக உரிமையாண்மையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள மீள்மதிப்பீட்டு மிகையானது அந்தச் சொத்து ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படும் போது நேரடியாகக் கைக்கொள் இலாபத்திற்கு மாற்றப்படலாம். சொத்தைப் பாவனையிலிருந்து விலக்கும் போதோ அல்லது விற்பனை செய்யும் போதோ மீள்மதிப்பு மிகை முழுவதையும் மாற்றுவதுடன் இது சம்பந்தப்படுகின்றது. இருந்தபோதிலும், சொத்தை உரிமம் பயன்படுத்தும் சந்தர்ப்பங்களில் மிகையின் ஒரு பகுதி மாத்திரம் மாற்றம் செய்யப்படலாம். இவ்வாறான ஒரு நிலைப்பாட்டில், மாற்றம் செய்யப்பட்ட மிகைத் தொகையானது, சொத்தின் முன்கொண்டுசெல்லப்படும் தொகையின் அடிப்படையிலான தேய்மானத்திற்கும் சொத்தின் ஆரம்பக் கிரய அடிப்படையிலான தேய்மானத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாடாகும்.
- மீள்மதிப்பீட்டு மிகையிலிருந்து கைக்கொள் இலாபத்திற்கு மாற்றங்கள் இலாப நட்டத்தினூடாகச் செய்யப்பட்டுவதில்லை.
15. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண மீள்மதிப்பீட்டின் விளைவாக வருமானத்தின்மீது வரித்தாக்கம் ஏதுமிருப்பின் LKAS 12 “வருமானவரிக்கு” அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு வெளிக்காட்டப்படும்.

வருமான வரிகள்

16. SME இற்கான SLFRs ஆனது, சில சொத்துக்களை சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் முன்னெடுத்துச் செல்வதற்கு அல்லது மீள் மதிப்பீடு செய்வதற்கு அனுமதி வழங்குகின்றது. நியாயாதிக்கங்களில் சொத்தொன்றின் மீள்மதிப்பீடு அல்லது ஏனைய மீள்கூற்று நடப்புக்காலத்திற்கான வரிவிதி இலாபத்தைப் (வரி நட்டம்) பாதிக்கின்றது. இதன் விளைவாக, சொத்தின் வரி அடிப்படை செம்மைப்படுத்தப்படுவதுடன் தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றுவதில்லை. வேறு நியாயாதிக்கங்களில் சொத்தொன்றின் மீள்மதிப்பீடானது அல்லது மீள்கூற்றானது மீள்மதிப்பீட்டு அல்லது மீள்கூற்றுக் காலத்தின் போது வரிவிதி இலாபத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துவதில்லை. அதனால் சொத்தின் வரி அடிப்படை செம்மைப்படுத்தப்படவேண்டிய அவசியமில்லை. அல்லாமலும் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையின் எதிர்கால மீளப்பெறுதல் உரிமத்துக்கு பொருளியல் நன்மைகளில் வரிவிதித்ததற்கு பாய்வை விளைவிப்பதுடன், வரி நோக்கங்களுக்காக கழிக்கக்கூடிய தொகை அந்தப் பொருளியல் நன்மைகளின் தொகையிலிருந்து வேறுபடுகின்றது. மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்தின் முன்கொண்டுசெல்லப்படும் தொகைக்கும், அதனுடைய வரி அடிப்படைக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடு ஒரு தற்காலிக வேறுபாடாகும். இது பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்புகள் அல்லது சொத்தையும் தோற்றுவிக்கின்றது. இது கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் உண்மையாகவும் இருக்கும்:
- (a) சொத்தை விற்கும் நோக்கம் உரிமத்துக்கு இல்லாதிருக்கும்போது, அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் சொத்தின் மீள்மதிப்பிடப்பட்ட முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகை பாவனையின் ஊடாக மீளப்பெறப்படுவதோடு இது வரிவிதி வருமானத்தைப் பிறப்பிக்கும். இது எதிர்காலங்களில் வரி நோக்கங்களுக்காக அனுமதிக்கக்கூடிய தேய்மானத்தைப் பார்க்க அதிகமானதாக இருக்கும்போது, அல்லது
 - (b) சொத்தின் விற்பனையின் மூலம் பெறப்பட்ட தொகை அதே மாதிரியான சொத்துக்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருப்பின், மூலதன இலாபம் மீதான வரிவிதிப்பிடப்பட்டிருப்பின் இவ்வாறான வரியானது இறுதியாக விற்பனை மீது அல்லது அதே மாதிரியான சொத்துக்களின் பாவனை மீது செலுத்தப்பட வேண்டியிருக்கும்.

சேத இழப்பின் எதிர்ப்பதிவு

17. மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட ஒரு சொத்தின்மீது சேதஇழப்பு நட்டத்தின் எதிர்ப்பதிவு பின்முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் ஒப்பிசைவு செய்யப்படுவதுடன், அந்தச் சொத்துக்கான மீள்மதிப்பீட்டு மிகையை அதிகரிக்கச் செய்யும். இருந்தபோதிலும், மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்ட அளவுக்கு சேதஇழப்பு நட்டத்தின் எதிர்ப்பதிவும் இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

வெளிப்படுத்தல்கள்

18. காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் முடிவிலும் PPEயின் முன்கொணராத் தொகைக்கும் இடையிலான கணக்கிணக்கமானது மீள்மதிப்பீட்டிலிருந்து மற்றும் பின்முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது எதிர்ப்பதிவு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பு நட்டத்திலிருந்து ஏற்படும் அதிகரிப்புக்கான அல்லது வீழ்ச்சிகளை வேறாகக் காட்டும்.

19. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிசுள் மீள்மதிப்பீட்டுத் தொகையில் கூறப்பட்டிருந்தால், பின்வருவன வெளிக்காட்டப்படும்:

- (a) மீள்மதிப்பீட்டின் நடைமுறைக்கு வரும் திகதி;
 - (b) ஒரு சயாதீன மதிப்பீட்டாளர் இதில் சம்பந்தப்படுகிறாரா என்று;
 - (c) உருப்படிகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதிகளை மதிப்பிடுவதில் பிரயோகித்த முறைகளும் குறிப்பிடத்தக்க கருதுகோள்களும்;
 - (d) எந்தளவிற்கு உருப்படிகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதிகள் ஒரு சுறுசுறுப்புடன் இயங்கும் சந்தையில் அவதானிக்கக்கூடிய விலைகளின் அடிப்படையில் அல்லது உறுவுமுறை சாராத அண்மைக்கால ஊடுசெயல்களின் அடிப்படையில் அல்லது ஏனைய மதிப்பீட்டு நுட்பங்களைப் பயன்படுத்த நேரடியாகத் தீர்மானிக்கப்பட்டது என்பதுபற்றி;
 - (e) மீள்மதிப்பீட்டு செய்யப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண வகுப்பு ஒவ்வொன்றிற்கும் முன்கொண்டு செல்லப்படும் தொகையானது கிரய முறையின்கீழ் முன்கொண்டு செல்லப்பட்டிருப்பின் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கக்கூடிய முன்கொணராத தொகை; மற்றும்
 - (f) காலத்திற்கான மாற்றங்களைக் காட்டி மீள்மதிப்பீட்டு மிகையும் எஞ்சிய தொகையை பங்குதாரர்களுக்குப் பகிர்தலில் கட்டுப்பாடுகள் ஏதுமிருப்பின் அதுபற்றி.

20. ஒரு உரிமம் சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தலாம்:

- (a) காலத்தின் போது பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட, மீள்மதிப்பிட்ட சொத்து மீதான சேத இழப்பு நடத்த தொகை.
- (b) காலத்தின் போது பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட, மீள்மதிப்பிட்ட சொத்து மீதான சேத இழப்பு நடத்தின் எதிர்ப்பதிவுத் தொகை.

இடைக்கால ஏற்பாடு

21. மாற்றுக் கையாள்கைக் கூற்றின் (SoAT) பந்தி 3 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு உரிமமொன்று மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியை கடைப்பிடிக்கத் தெரிவு செய்யப்படுகின்றவிடத்து, கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றத்தின் விளைவாக ஏற்படும் எந்தவொரு செம்மையாக்கத்தையும் உரிமம் அதன்பின்னர் நடைமுறைப்படுத்தும் வகையில் கணக்கிற் கொள்ளும்.

நடைமுறைக்கு வரும் திகதி

22. மாற்றுக் கையாள்கைக் கூற்றை (SoAT) 2014 சனவரி 1 ஆத் திசதியன்று அவ்வது அதன்பின்னர் ஆரம்பிக்கும் காலங்களுக்கான அதன் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கு பிரயோகிக்கும்.