

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 1738/40 - 2011 දෙසැම්බර් මස 30 වැනි බ්‍රහස්පතින්දා - 2011.12.30
1738/40 ஆம் இலக்கம் - 2011 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் மாதம் 30 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

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதன் பின்னர் 'நிறுவகம்' எனக் குறிப்பிடப்படும்) வழங்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைய, 1995 ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீடு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத் தேவைகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரித்துள்ள 2012 ஜனவரி 1 திகதி முதல் நடைமுறைக்குவரும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான மாற்றங்களைக் கடைப்பிடித்துள்ளது. இந்த மாற்றங்கள் இரண்டாயிரத்து பன்னிரண்டாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாம் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்தை அடக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,
செயலாளர்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,
30ஏ, மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 7,
2011, திசெம்பர் 30



உள்ளடக்கம்

- 1 கலைச்சொல்விளக்கம்
- 2 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்கும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்குமான சட்டகம்
- 3 SLFRS 1 இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் முதன்முறை ஏற்பிசைவு(ஏற்பு)
- 4 SLFRS 2 பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள்
- 5 SLFRS 3 வணிக இணைப்புகள்
- 6 SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்
- 7 SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் சொத்துக்களும் முடிவிற்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளும்
- 8 SLFRS 7 நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள்
- 9 SLFRS 8 தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள்
- 10 LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்.
- 11 LKAS 2 தொக்குகள்
- 12 LKAS 7 காசுப்பாய்வுகளின் கூற்று
- 13 LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள்
- 14 LKAS 12 வருமான வரிகள்
- 15 LKAS 17 குத்தகைகள்
- 16 LKAS 18 வருமானம்
- 17 LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள்
- 18 LKAS 20 அரசாங்க வழங்கல்களுக்கான கணக்கீடும் அரசாங்க உதவியின் வெளிப்படுத்தலும்
- 19 LKAS 21 அந்நியச் செலாவணி பரிமாற்று வீதங்களின் மாற்றங்களுக்கான விளைவுகள்
- 20 LKAS 24 உறுவுமுறைசார் பகுதியினர் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்
- 21 LKAS 27 ஒன்றித்த மற்றும் தனியான நிதிக்கூற்றுக்கள்
- 22 LKAS 28 இணை நிறுவனங்களில் முதலீடுகள்
- 23 LKAS 31 கூட்டு தொழில்முயற்சிகளில் நாட்டம்
- 24 LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல்
- 25 LKAS 34 இடைக்கால நிதி அறிக்கையிடல்
- 26 LKAS 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு
- 27 LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள்
- 28 LKAS 38 அருவச் சொத்துக்கள்
- 29 LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்
- 30 LKAS 40 முதலீட்டு ஆதனம்
- 31 LKAS 41 வேளாண்மை (விவசாயம்)

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் 01 ஜனவரி 2012 முதல் நடைமுறைக்கு வரும் மாற்றங்கள்

நிதி அறிக்கையிடலுக்கான கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகம்

உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

அறிமுகம்

நோக்கமும் நிலையும்

நோக்கெல்லை

அத்தியாயங்கள்

1 பொதுவான தேவை நிதி அறிக்கையிடலின் நோக்கம்	OB1-OB21
2 அறிக்கையிடல் உரிமம் சேர்க்கப்படவேண்டியது	
3 பயனுடைய நிதித் தகவல்களின் தரம் சார்ந்த குணம்சங்கள்	QC1-QC39
4 வேலைச் சட்டகம்: எஞ்சிய குறிப்பு	
அடிப்படையாக அமைந்த எடுகோள்	4.1
நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்கள்	4.2-4.36
நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களின் ஏற்பிசைவு	4.37-4.53
நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களின் அளவீடு	4.54-4.56
மூலதனம் மற்றும் மூலதன பராமரிப்பு கோட்பாடுகள்	4.57-4.65

கீழுள்ள இணைந்து வரும் ஆவணங்களுக்கு பிரயோக வழிகாட்டியினைப் பார்க்கவும்

அத்தியாயம் 1 மற்றும் 3 இன் முடிவுகளுக்கான அடிப்படை

சொற்றொடர் விளக்க அட்டவணை

இந்த அறிமுகம் வேலைச் சட்டகத்திலிருந்து முன் கொண்டுவரப்பட்டதாகும். இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனத்தின் பேரவை கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகத்தின் குறிக்கோளினை கவனத்திற் கொண்டு இதனைப் புத்தாட்டல் செய்யும். அது வரையில் கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகத்தின் குறிக்கோள் மற்றும் நிலை முன்னர் காணப்பட்டதாகவே அமையும்.

அறிமுகம்

வெளிவாரி பாவனையாளர்களுக்காக உலகெங்கிலும் பல நிறுவனங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துகின்றன. அத்தகைய நிதிக்கூற்றுக்கள் நாட்டுக்கு நாடு ஒரே விதமானவையாகவிருப்பதாக தோன்றியபோதிலும் இவற்றில் வேறுபாடுகள் உள்ளன. இவை அநேகமாக பல்வேறு சமூக, பொருளாதார, சட்டச் சூழ்நிலைகளினாலும் தேசிய தேவைப்பாடுகளை விதிக்கும்போது நிதிக்கூற்றுக்களின் வெவ்வேறு பாவனையாளர்களின் தேவையைக் கருத்திற்கொண்டும் நாடுகளினால் உருவாக்கப்பட்டிருக்கலாம்.

இந்த வெவ்வேறு சூழ்நிலைகள் நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களின் பல்வேறு பொருள் விளக்கங்களின் உபயோகத்திற்கு வழிவகுத்துள்ளன. உதாரணமாக சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானம், செலவுகள் போன்றவைகள் ஆகும். அவை நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள விடயங்களின் ஏற்பிசைவுக்காகவும் அளவீட்டின் வெவ்வேறு அடிப்படைகளுக்கான முன்னுரிமை மூலம் வெவ்வேறு பிரமாணங்கள் உபயோகிக்கப்படும் விளைவையுட்கூட ஏற்படுத்தியுள்ளன. நிதிக்கூற்றுகளின் நோக்கெல்லையும் அவற்றில் செய்யப்பட்டுள்ள தெரிவிப்புக்களும் கூட பாதிக்கப்பட்டுள்ளன.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் பேரவை, நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு, முன்னிலைப்படுத்தல் தொடர்பிலான ஒழுங்கு விதிகளையும் கணக்கீட்டு நியமங்களையும் நடைமுறைகளையும் இசைவுபடுத்துவதன்மூலம் இந்த வேறுபாடுகளைக் குறுகியதாக்கும் பொறுப்புடையதாகவுள்ளது. அது பொருளியல் தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கு உபயோகமானதான தகவல்களை வழங்கும் நோக்கத்திற்காக நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது தீவிர கவனம் செலுத்துவதன்மூலம் மேலும் இசைவுபடுத்தலை சிறந்த முறையில் மேற்கொள்ளலாமென நம்புகின்றது.

இந்நோக்கத்திற்காக தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்கள் அநேக உபயோகிப்பவர்களின் பொதுச் தேவைகளைப் பூர்த்திசெய்யுமென பேரவை நம்புகின்றது. ஏனெனில் பெரும்பாலான பயன்படுத்துனர் யாபேரும் பொருளியற் தீர்மானங்களை எடுக்கிறார்கள். அதாவது உதாரணமாக:

- (அ) உரிமையாண்மை முதலீட்டை எப்போது வாங்குவது அல்லது வைத்திருப்பது அல்லது விற்பது என்ற தீர்மானத்தை எடுத்தல்;
- (ஆ) முகாமைத்துவத்தின் கண்காணிப்பை அல்லது பொறுப்புடைமையை மதிப்பிடுதல்;
- (இ) நிறுவனம் அதன் ஊழியர்களுக்கு ஊதியம் செலுத்துவதற்கும் பிற நன்மைகளை வழங்குவதற்குமான அதன் இயலுமையை மதிப்பிடுதல்;
- (ஈ) நிறுவனத்திற்கு கடனாக வழங்கப்பட்ட தொகைகளின் பிணையை மதிப்பிடுதல்;
- (உ) வரிவிதிப்புக் கொள்கைகளை நிர்ணயித்தல்;
- (ஊ) பகிரத்தக்க இலாபங்கள், பங்கிலாபங்களை நிர்ணயித்தல்;
- (எ) தேசிய வருமானப் புள்ளிவிபரங்களை தயாரித்து உபயோகித்தல்; அல்லது
- (ஏ) நிறுவனங்களின் செயற்பாடுகளை ஒழுங்கமைத்தல்.

எனினும், குறிப்பாக அரசாங்கம் அதன் சொந்த தேவைகளுக்காக வெவ்வேறு அல்லது மேலதிக தேவைப்பாடுகளை குறித்துரைக்கலாமென்பதை இச்சபை ஏற்றுக்கொள்கின்றது. எனினும் இத்தேவைப்பாடுகள் பிற பயன்படுத்துனரின் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்தாலன்றி அவர்களின் நன்மையின்பொருட்டு வெளியிடப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களை பாதிக்காமலிருத்தல் வேண்டும்.

இக்கூற்றுக்கள் அநேகமாக பொதுவாக மீள்பெறக்கூடிய வரலாற்றுக்கிரயம் மற்றும் பெயரளவிலான நிதி மூலதனப் பராமரிப்பு ஆகிய கருதுகோளின் அடிப்படையிலமைந்த கணக்கீட்டு மாதிரியின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்படுகின்றன. மாற்றத்திற்கு தற்போது பொதுவான கருத்தொருமைப்பாடு எதுவும் இல்லாதபோதிலும் பொருளியற் தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கு உபயோகமுள்ள தகவல்களை வழங்கும் குறிக்கோளை எய்துவதற்கு பிற மாதிரிகளும் கருதுகோள்களும் கூடுதலான பொருத்தமுடையதாகவிருக்கும். இந்த கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டகம் மூலதனத்தினதும் மூலத்தின் பராமரிப்பினதும் கணக்கீட்டு மாதிரிகள், கருதுகோள்களின் தொகுதியொன்றுக்கு ஏற்புடையதானதாக அமையும் வகையில் உருவாக்கப்பட்டுள்ளது.

நோக்கமும் நிலையும்

வெளிவாரி பயன்படுத்துவதற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்கும் அடிப்படையாக அமைவதும் கருதுகோள்களை இந்த கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டம் விதிக்கின்றது. இந்தக் கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டத்தின் நோக்கம் வருமாறு:-

- (அ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை எதிர்காலத்தில் உருவாக்குவதிலும் ஏற்கனவேயுள்ள இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை மீளாய்வு செய்வதிலும் இச்சபைக்கு உதவுதல்;
- (ஆ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களினால் அனுதிக்கப்படும் மாற்றீடான கணக்கீட்டு கையாளுகைகளின் எண்ணிக்கையை குறைப்பதற்கான அடிப்படையொன்றை வழங்குவதன்மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் தொடர்பிலான ஒழுங்குவிதிகளையும் கணக்கீட்டு நியமங்களையும் நடைமுறைகளையும் இசைவுபடுத்துவதற்கு இச்சபைக்கு உதவுதல்;
- (இ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை உருவாக்குவதில் இச்சபைக்கு உதவுதல்;
- (ஈ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை பிரயோகிப்பதிலும் ஓர் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் விடயமாக இனிமேல் அமையுவுள்ள இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் தலைப்புக்களை கையாளுவதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பவர்களுக்கு உதவுதல்;
- (உ) நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக இருக்கின்றவா என்பதைப் பற்றிய அபிப்பிராயமொன்றைக் கொள்வதில் கணக்காய்வாளர்களுக்கு உதவுதல்;
- (ஊ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல்களின் பொருள் விளக்கத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவர்களுக்கு உதவுதல்; அத்துடன்
- (எ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் உருவாக்கலில் இச்சபையின் முயற்சியில் அக்கறை உடையவர்களுக்கு அனுகுமுறை பற்றிய தகவல்களை வழங்குதல்.

இந்தக் கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டமானது, ஒரு இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் அல்லாத காரணத்தினால், இது எந்த குறிப்பிட்ட அளவிட்டு அல்லது வெளிப்படுத்தல் விடயத்திற்கும் நியமங்களை வரையறை செய்யவில்லை. இந்த கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டத்திலுள்ள எதுவும் எந்தவொரு இலங்கைக் கணக்கீட்டுக் நியமத்தையும் மேலுரிமை கொள்ளவில்லை. ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட எண்ணிக்கையிலான விடயங்களில் ஒரு இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கும் இந்த கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டத்திற்குமிடையே முரண்பாடு இருக்கலாமென்பதை இச் சபை ஏற்றுக்கொள்கின்றது. முரண்பாடுள்ள அந்த விடயங்களில் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் தேவைப்பாடுகள் சட்டத்திலுள்ள தேவைப்பாடுகளைவிட மேலோங்கி நிற்கும். எப்படியிருந்தபோதிலும் எதிர்கால நியமங்களின் உருவாக்கத்திலும் ஏற்கனவேயுள்ள நியமங்களின் மீளாய்விலும் சபையானது, சட்டத்தினால் வழிகாட்டப்படுமென்பதுடன் கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டத்திற்கும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிடையிலான முரண்பாடுடைய விடயங்களின் எண்ணிக்கையானது காலப்போக்கில் குறைவாகும்.

சட்டத்தின் பிரயோகத்தினால் ஏற்படும் சபையின் அனுபவத்தின் அடிப்படையிலும் காலத்திற்குக்காலம் சட்டம் திருத்தப்படும்.

நோக்கெல்லை

இந்தக் கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டம் பின்வருவனவற்றைக் கையாளுகின்றது:

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிக்கோள்;
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல்களின் பயனுடைமையை நிர்ணயிப்பதற்கான தர ரீதியான குணவியல்புகள்;
- (இ) நிதிக்கூற்றுக்கள் எந்த அடிப்படையிலும் கூறுகளிலிருந்து தயாரிக்கப்பட்டனவோ அந்த அடிப்படையிலும் கூறுகளின் சொற்பொருள் விளக்கம், வரைவிலக்கணம், ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு; அத்துடன்
- (ஈ) மூலதன மற்றும் மூலதனப்பராமரிப்புக் கருதுகோள்கள்.

அத்தியாயம் 1: பொதுத் தேவை நிதி அறிக்கையிடலின் நோக்கம்

பந்திகள்

அறிமுகம்

OB1

பொதுத் தேவை நிதி அறிக்கையிடலின் நோக்கம்,
 பிரயோசனம் மற்றும் வரையறைகள்

OB2–OB11

அறிக்கையிடு உரிமமொன்றின் பொருளியல் வளங்கள்,
 கோரிக்கைகள் மற்றும் வளங்கள், கோரிக்கைகளில்
 மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்கள்

OB12–OB21

பொருளியல் வளங்களும் கோரிக்கைகளும்

OB13–OB14

வளங்கள், கோரிக்கைகளில் மாற்றங்கள்

OB15–OB21

அட்டுறு கணக்கீட்டினால் பிரதிபலிக்கப்படும் நிதிச்சாதனை

OB17–OB19

கடந்தகால காசுப்பாய்வுகளினால் பிரதிபலிக்கப்படும் நிதிச்சாதனை

OB20

நிதிச் சாதனையினால் விளைவிக்கப்படாத வளங்கள் மற்றும்
 கோரிக்கை மாற்றங்கள்

OB21

அத்தியாயம் 1: பொதுத் தேவை நிதி அறிக்கையிடலின் நோக்கம்

அறிமுகம்

OB1 பொதுநோக்கு நிதி அறிக்கையிடலின் நோக்கம் கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகத்தின் அத்திவாரமாக அமைகின்றது. கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகத்தின் ஏனைய விடயங்கள் - அறிக்கையிடு உரிமக் கோட்பாடு, பயன்மிகத் நிதித் தகவல்களின் தரரீதியிலான குணவியல்புகள் மற்றும் அவற்றின் மீதான வரையறை, நிதிக்கூறுகளின் மூலகங்கள், ஏற்பிசைவு, அளவிடு, முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல் - ஆகியன அதன் நோக்கத்திலிருந்து தாக்க ரீதியாக ஏற்படுகின்றன.

பொதுத் தேவை நிதி அறிக்கையிடலின் நோக்கம் பிரயோசனம் மற்றும் வரையறைகள்

OB2 பொதுவான தேவை நிதி அறிக்கையிடலின் நோக்கம்* உரிமத்திற்கு வளங்களை வழங்குவது பற்றிய தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதில் தற்போது உள்ள மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர் மற்றும் ஏனைய கடன் கொடுத்தோருக்கு பயனுள்ளதாக அமையும், அறிக்கையிடு உரிமம் பற்றிய நிதிசார் தகவல்களை வழங்குதல் ஆகும். அவ்வாறான தீர்மானங்கள் உரிமையாண்மை மற்றும் கடன் சாதனங்களின் கொள்வனவு, விற்பனை மற்றும் வைத்திருத்தல் மற்றும் கடன்கள், ஏனைய வடிவத்தில் அமைந்த கடன்கொடுப்பனவுகளின் வழங்குகை மற்றும் தீர்ப்பனவு ஆகியவற்றுடன் சம்பந்தப்பட்டதாகும்

OB3 உரிமையாண்மை மற்றும் கடன் சாதனங்களை கொள்வனவு செய்தல், விற்பனை செய்தல் அல்லது வைத்திருத்தல் பற்றி தற்போதுள்ள மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்களினால் மேற்கொள்ளப்படும் தீர்மானங்கள் அந்த முதலீடுகளிலிருந்து அவர்கள் எதிர்பார்க்கும் வருவாயில் தங்கியுள்ளது. உதாரணமாக, பங்கிலாபங்கள், கடன்முதல் மற்றும் வட்டிக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் சந்தை விலை அதிகரிப்பு. அதேபோல, கடன்கள் மற்றும் பிற வடிவிலான கடன் கொடுப்பனவுகளை வழங்குதல் அல்லது தீர்ப்பனவு செய்தல் பற்றிய தற்போதுள்ள மற்றும் சாத்தியமான கடன் வழங்குனர் மற்றும் பிற கடன் கொடுனர் மேற்கொள்ளும் தீர்மானங்கள் அவர்கள் எதிர்பார்க்கும் கடன்முதல் மற்றும் வட்டிக் கொடுப்பனவுகள் அல்லது பிற வருவாய்களில் தங்கியிருக்கும். முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர்கள் மற்றும் பிற கடன் கொடுனர்களின் வருவாய் பற்றிய எதிர்பார்க்குப்கள் உரிமத்தின் எதிர்கால நிகர காசு உட்பாய்வுகளின் தொகை, காலம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மை ஆகியன பற்றிய அவர்களின் மதிப்பீட்டில் தங்கியுள்ளது. இதன் தொடர் விளைவாக தற்போதுள்ள மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர்கள் மற்றும் பிற கடன் கொடுனர்கள் உரிமத்திற்கான எதிர்கால நிகர காசு உட்பாய்வுகளின் எதிர்கால நிலைமையினை மதிப்பிடுவதற்கு தகவல் தேவைப்படுகின்றது.

OB4 தற்போதுள்ள மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர்கள் மற்றும் பிற கடன் கொடுனர்கள் உரிமத்திற்கான எதிர்கால நிகர காசு உட்பாய்வுகளின் எதிர்கால நிலைமையினை மதிப்பிடுவதற்கு அவர்களுக்கு உரிமத்தின் வளங்கள், உரிமத்திற்கு எதிரான கோரிக்கைகள் மற்றும் உரிமத்தின் முகாமை மற்றும் ஆளுமைச் சபை[†] எந்தளவு வினைத்திறனுடனும் விளைவுத்திறனுடனும் உரிமத்தின் வளங்களை உபயோகிப்பதில் தமது பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றியுள்ளனர் என்பன பற்றிய தகவல்கள் தேவைப்படுகின்றன. அவ்வாறான பொறுப்புக்களுக்கான உதாரணங்கள், உரிமத்தின் வளங்களை விலை மற்றும் தொழில்நுட்ப மாற்றங்கள்போன்ற பொருளியற் காரணிகளின் பாதகமான விளைவுகளிலிருந்து பாதுகாத்தல் மற்றும் உரிமம் பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய சட்டங்கள், ஒழுங்குவிதிகள் மற்றும் ஒப்பந்த ரீதியான ஏற்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவத்தை உறுதிப்படுத்தல் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கும். முகாமை அதன் பொறுப்புக்களை நிறைவுசெய்வது பற்றிய தகவல்களும், முகாமையின் செயற்பாடுகளுக்கு வாக்களிக்கும் அல்லது அது தொடர்பில் தலையிடு மேற்கொள்ளக்கூடிய உரிமையினைக்கொண்ட தற்போதுள்ள மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள் கடன் வழங்குனர்கள் மற்றும் பிற கடன் கொடுனர்கள் தீர்மானங்களை மேற்கொள்ள உதவியாக அமையும்.

* குறிப்பிட்டு வேறுவிதமாக குறிப்பிட்டிருந்தாலன்றி, இந்தக் கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டம் பூராகவும் நிதிஅறிக்கைகள் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடல் எனும் பதங்கள் பொதுத்தேவை நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் பொதுத் தேவை நிதி அறிக்கையிடல் ஆகியவற்றினைக் குறிப்பிடுகின்றன.

† குறிப்பிட்டு வேறுவிதமாக குறிப்பிட்டிருந்தாலன்றி, இந்தக் கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டம் பூராகவும் முகாமை எனும் பதம் உரிமமொன்றின் முகாமை மற்றும் ஆளுமைச் சபையினைக் குறிக்கின்றது.

- OB5 பல தற்போதைய மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர்கள் மற்றும் பிற கடன் கொடுனர்கள், தகவல்களை நேரடியாக தமக்கு வழங்குமாறு உரிமத்தினை கோர முடியாது உள்ளதுடன் அவர்களின் அனேகமான தகவற் தேவைகளுக்கு பொதுத் தேவை நிதி அறிக்கைகளில் தங்கியிருக்கவேண்டி உள்ளது. இதன் காரணமாக, அவர்கள் பொதுத்தேவை நிதி அறிக்கைகளின் பூர்வாங்க பாவனையாளர்கள் ஆவர்.
- OB6 எனினும், பொதுத்தேவை நிதியறிக்கைகள் தற்போதுள்ள மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர்கள் மற்றும் பிற கடன் கொடுனர்களின் சகல தகவற் தேவைகளையும் வழங்குவதில்லை; வழங்கவும் முடியாது. அவ்வாறான பாவனையாளர் உரிய தகவல்களை பிற மூலங்களிலிருந்து பெறுதல் வேண்டும். உதாரணமாக, பொதுவான பொருளியற் புறநிலைகளும் எதிர்பார்ப்புக்களும், அரசியல் நிகழ்வுகளும் அரசியற் சூழல்களும் மற்றும் கைத்தொழில் கம்பனிப் போக்குகள்.
- OB7 பொதுத்தேவை நிதியறிக்கைகள் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பெறுமதியினை காட்டுவதற்காக தயாரிக்கப்படுபவை அல்ல; ஆனால் அவை தற்போதுள்ள மற்றும் சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர்கள் மற்றும் பிற கடன் கொடுனர்கள் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பெறுமதியினை மதிப்பிடுவதில் உதவும் வகையில் தேவையான தகவல்களை வழங்கும்.
- OB8 தனித்தனியான பூர்வாங்க பாவனையாளர்கள் வேறுபட்ட, முரண்பாடு சாத்தியமான தகவற் தேவைகளையும் விருப்பினையும் கொண்டிருப்பர். நிதியறிக்கையிடல் நியமங்களை விருத்தி செய்யும்போது பேரவை உயர்ந்த எண்ணிக்கையான பூர்வாங்கப் பாவனையாளர்களின் தேவைகளை நிறைவு செய்யும்வகையில் தகவற் தொடையினை வழங்கும் நோக்கத்தினைக் கொண்டுள்ளது. எனினும், பொதுவான தகவற் தேவைகளில் கவனம் செலுத்துதல், அறிக்கையிடல் உரிமம் பூர்வாங்க பாவனையாளர்களின் குறிப்பிட்ட பகுதியினருக்கு மிகவும் பயனுள்ள மேலதிக தகவல்களை உட்படுத்துவதனை தடைசெய்யாது.
- OB9 அறிக்கையிடல் உரிமமொன்றின் முகாமை உரிமம் பற்றிய நிதித் தகவல்களிலும் நாட்டம் கொண்டுள்ளது. எனினும், முகாமை அதற்குத் தேவையான நிதிசார் தகவல்களை அகத்தே பெற்றுக்கொள்ளக் கூடியதாக இருப்பதனால், அது பொதுத்தேவை நிதி அறிக்கைகளில் தங்கியிருக்க வேண்டியதில்லை.
- OB10 முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர்கள் மற்றும் பிற கடன் கொடுனர்கள் தவிர்த்த ஒழுங்குபடுத்துனர் மற்றும் பொது மக்கள் போன்ற பிற தரப்பினரும் பொதுத் தேவை நிதியறிக்கைகள் பயனுள்ளவையாக காணலாம். எனினும், அந்த அறிக்கைகள் அடிப்படையில் அந்தக் குழுவினருக்காக தயாரிக்கப்படுபவை அல்ல.
- OB11 நிதி அறிக்கைகள் அதிக அளவில் துல்லியமான வெளிக் காட்டல்களைக் காட்டிலும் மதிப்பீடுகள், சுய தீர்மானங்கள் மற்றும் மாதிரியமைப்புக்களின் அடிப்படையில் அமைந்தவையாகும். *கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டம்* அந்த மதிப்பீடுகள், சுயதீர்மானங்கள் மற்றும் மாதிரியமைப்புகளின் அடிப்படையில் கோட்பாடுகளை தயாரிக்கின்றது. கோட்பாடுகள் பேரவையினரும் நிதியறிக்கைகளை தயாரிப்போரும் அடைய முயற்சிக்கும் இலக்குகளாகும். அனேகமான இலக்குகளைப் போன்று, ஊடுசெயல்களையும் பிற நிகழ்வுகளையும் பகுப்பாய்வு செய்யும் புதிய முறைகளை விளங்கி, ஏற்றுக்கொண்டு நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு காலம் எடுப்பதன் காரணமாக, சிறப்பான அறிக்கையிடல் ஏனும் கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டத்தின் தூரநோக்கினை, குறைந்த பட்சம் குறுங்காலத்தில், முழுமையாக அடைதல் சாத்தியமற்றதாகும். அல்லாமலும், நிதி அறிக்கையிடல் அதன் பயன்பாட்டினை மேம்படுத்தும் வகையில் பரிணமிக்க வேண்டுமேயாகில், அடையவேண்டிய இலக்குகளை தாபித்தல் மிக முக்கியமானதாகும்.

**அறிக்கையிடு உரிமமொன்றின் பொருளியல் வளங்கள்,
கோரிக்கைகள் மற்றும் வளங்கள், கோரிக்கைகளில் மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்கள்**

- OB12 பொதுவான தேவை நிதி அறிக்கைகள் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் நிதிநிலை பற்றிய தகவல்களைத் தருவதுடன், அது உரிமத்தின் பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் அறிக்கையிடு உரிமத்திற்கு எதிரான கோரிக்கைகள் பற்றிய தகவல்களாகும். அத்துடன் நிதி அறிக்கைகள் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளில் மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தும் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் பிற நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களைப் பற்றிய தகவல்களையும் தருகின்றது. இரு வகையான

தகவல்களும் உரிமத்திற்கு வளங்களை வழங்குவது பற்றிய தீர்மானங்களை மேற்கொள்ள பிரயோசனமான உள்ளீடுகளாகும்.

பொருளியல் வளங்களும் கோரிக்கைகளும்

OB13 அறிக்கையிடு உரிமத்தின் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகள் ஆகியவற்றின் தன்மை மற்றும் தொகைகள் பற்றிய தகவல்கள் பாவனையாளர்கள் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பலம் மற்றும் பலவீனங்களை அடையாளம் காண உதவியாக இருக்கும். அந்தத் தகவல்கள் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் திரவத்தன்மை மற்றும் கடன்தீர் தகவு, மேலதிக நிதியளிப்பிற்கான அதன் தேவை மற்றும் அந்த நிதியினை எந்தளவு வெற்றிகரமாக அது பெற்றுக்கொள்ள முடியும் என்பனவற்றினை மதிப்பிட பாவனையாளர்களுக்கு உதவியாக இருக்கும். இருப்பிலுள்ள கோரிக்கைகளின் முன்னுரிமை மற்றும் கொடுப்பனவுத் தேவைப்பாடுகள் பற்றிய தகவல்கள் அறிக்கையிடு உரிமத்திற்கு எதிராக கோரிக்கையினைக் கொண்டுள்ளோருக்கு இடையே எதிர்கால காசுப்பாய்வுகள் எவ்வாறு பிரிப்படும் என்பதனை எதிர்வு கூற உதவியாக இருக்கும்.

OB14 வெவ்வேறு வகையான பொருளியல் வளங்கள் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளுக்கான அறிக்கையிடு உரிமத்தின் சாத்தியப்பாடு தொடர்பான பாவனையாளரின் மதிப்பீட்டினை வேறுபட்ட வழிகளில் பாதிக்கும். வியாபார வருமதியாளர் போன்ற சில எதிர்கால காசுப்பாய்வுகள் இருப்பிலுள்ள பொருளியல் வளங்களிலிருந்து நேரடியாக ஏற்படும். ஏனைய காசுப்பாய்வுகள் வாடிக்கையாளருக்கு பொருட்கள் மற்றும் சேவையினை உற்பத்தி செய்து சந்தைப்படுத்துவதற்காக பல வளங்களை இணைத்து உபயோகிப்பதன் மூலம் ஏற்படும். அவ்வாறான காசுப்பாய்வுகள் தனியான பொருளியல் வளங்களுடன் (அல்லது கோரிக்கைகளுடன்) அடையாளம் காணமுடியாதபோதிலும், அறிக்கையிடு உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகளில் உபயோகிப்பதற்காக கிடைக்கப்பெறும் தன்மை மற்றும் தொகைகளை நிதி அறிக்கைகளின் பாவனையாளர்கள் தெரிந்திருக்க வேண்டும்.

பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளில் மாற்றங்கள்

OB15 அறிக்கையிடு உரிமத்தின் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளில் மாற்றங்கள் உரிமத்தின் நிதிச் சாதனைகளிலிருந்தும் (பார்க்க பந்திகள் OB17–OB20) கடன்கள் மற்றும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குதல் போன்ற பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் ஊடு செயல்களிலிருந்தும் (பந்தி OB21 இணைப் பார்க்கவும்) ஏற்படுகின்றன. அறிக்கையிடு உரிமத்திலிருந்து ஏற்படும் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளை உரிய முறையில் மதிப்பீடு செய்வதற்கு பாவனையாளர்கள் இந்த இரு முறைகளையும் வேறுபடுத்தி அறியக்கூடியவர்களாக இருத்தல் வேண்டும்.

OB16 அறிக்கையிடு உரிமத்தின் நிதிச்சாதனை பற்றிய தகவல்கள் உரிமம் அதன் பொருளியல் வளங்களிலிருந்து பெற்ற வருவாயினை தெரிந்து கொள்வதற்குப் பாவனையாளர்களுக்கு உதவும். உரிமம் பெற்ற வருவாய் பற்றிய தகவல்கள் முகாமை தமது பொறுப்புக்களை நிறைவு செய்தலில் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் வளங்களை வினைத்திறனுடனும் விளைவுத்திறனுடனும் உபயோகித்தலில் எந்தளவு திறமையாக செயற்பட்டுள்ளனர் என்பதனைக் காட்டும். அந்த வருவாய்களின் மாறுபடற் தன்மை மற்றும் ஆக்கக்கூறுகள் பற்றிய தகவல்களும், விசேடமாக எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் நிட்சயமற்ற தன்மையினை மதிப்பிடுதலில் முக்கியமானதாகும். அறிக்கையிடு உரிமத்தின் கடந்த கால நிதிச் சாதனைகள் மற்றும் முகாமை அதன் பொறுப்புக்களை எவ்வாறு நிறைவு செய்தது ஆகிய தகவல்கள் வழக்கமாக உரிமம் அதன் பொருளியல் வளங்களிலிருந்து பெறும் எதிர்கால வருவாயினை எதிர்வு கூறுவதற்கு உதவியானதாகும்.

அட்டுறு கணக்கீட்டினால் பிரதிபலிக்கப்படும் நிதிச் சாதனைகள்

OB17 அட்டுறு கணக்கீடானது விளையும் காசுப் பெறுவனவு மற்றும் கொடுப்பனவு வேறு காலங்களில் நிகழுகின்றபோதிலும், அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகள் மீதான ஊடுசெயல்கள் பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் புறநிலைகள் ஏற்படும் காலங்களிலேயே அவற்றின் தாக்கங்களைக் காட்டும். காலத்தின் போதான காசுப் பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகளிலும் பார்க்க காலமொன்றின்போது அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளும் அதன் பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளில் மாற்றங்களும் உரிமத்தின் கடந்த கால மற்றும் எதிர்கால சாதனைகளுக்கான சிறந்த அடிப்படையினை வடிங்குவதால் இது முக்கியமாகின்றது.

OB18 முதலீட்டாளர்கள் மற்றும் கடன் கொடுனர்களிடமிருந்து (பந்தி OB21 இனைப் பார்க்கவும்) நேரடியாக மேலதிக வளங்களைப் பெறுவதிலும் பார்க்க, அதன் பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் பிரதிபலிக்கப்படும் காலமொன்றிற்கான அறிக்கையிடு உரிமத்தின் நிதிச்சாதனை பற்றிய தகவல்கள், உரிமத்தின் கடந்தகால மற்றும் எதிர்கால நிகர காசு உட்பாய்வுகளின் பிறப்பாக்க இயலுமையினை மதிப்பிடுவதில் பிரயோசனமானதாக இருக்கும். அந்த தகவல்கள் முதலீட்டாளர்கள் மற்றும் கடன் கொடுனர்களிடமிருந்து நேரடியாக மேலதிக வளங்களைப் பெறுவதிலும் பார்க்க, எந்த அளவிற்கு உரிமம் அதன் கிடைக்கப்பெறும் பொருளியல் வளங்களை அதிகரித்துள்ளது எனவும், அதன் மூலம் தொழிற்பாடுகள் மூலமாக நிகர காசு உட்பாய்வுகளைப் பிறப்பாக்கும் அதன் இயலுமையினையும் காட்டும்.

OB19 காலமொன்றின்போது, அறிக்கையிடு உரிமத்தின் நிதிச் சாதனை பற்றிய தகவல்கள், உரிமத்தின் பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளை எந்த அளவிற்கு சந்தை விலைகள் மற்றும் வட்டி விகிதங்கள் போன்ற நிகழ்வுகள் அதிகரிக்க அல்லது வீழ்ச்சியடைய செய்துள்ளது என்பதனையும், அதன் காரணமாக நிகர காசு உட்பாய்வுகளை பிறப்பிப்பதற்கான உரிமத்தின் இயலுமையினையும் காட்டக்கூடும்.

கடந்த கால காசுப்பாய்வுகளினால் பிரதிபலிக்கப்படும் நிதிச் சாதனை

OB20 காலமொன்றின்போது அறிக்கையிடு உரிமத்தின் காசுப்பாய்வுகள் பற்றிய தகவல்கள் பாவிப்போர் எதிர்கால காசு உட்பாய்வுகளை பிறப்பாக்குவதற்கான உரிமத்தின் இயலுமையினை மதிப்பிடவும் உதவும். இது அதன் கடன்படுகை மற்றும் கடன் கொடுப்பனவு, முதலீட்டாளர்களுக்கான காசுப் பங்கிலாபம் அல்லது பிற காசுப் பகிர்வுகள் மற்றும் உரிமத்தின் கடன் மீள்செலுத்தத்தகவு ஆகியன பற்றிய தகவல்கள் உள்ளடங்கலாக அறிக்கையிடு உரிமம் எவ்வாறு காசினைப் பெற்று செலவு செய்கின்றது என்பதனைக் காட்டும். காசுப்பாய்வுகள் பற்றிய தகவல்கள் பாவிப்போர் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகளை விளங்கிக்கொள்ளவும், அதன் நிதியளிப்பு மற்றும் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளை மதிப்பாய்வு செய்யவும், அதன் திரவத்தன்மை மற்றும் கடன் மீள்செலுத்தத் தகவினை மதிப்பிடவும், நிதிச் சாதனை பற்றிய ஏனைய தகவல்களை வியாக்கியானம் செய்யவும் உதவும்.

நிதிச் சாதனையினால் விளைவிக்கப்படாத வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளில் மாற்றங்கள்

OB21 அறிக்கையிடு உரிமமொன்றின் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகள், நிதிச் சாதனை தவிர்ந்த, மேலதிக உரிமையாண்மைப் பங்குகளை வழங்குதல் போன்ற காரணங்களினாலும் மாற்றமடையலாம். ஏன் இந்த அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகள் மாற்றமடைந்தன என்பது பற்றியும் அதன் எதிர்கால நிதிச் சாதனைகளுக்கு அந்த மாற்றங்களின் தாக்கங்கள் பற்றியும் பூரணமான விளக்கத்தினை பெறுவதற்கு பாவனையாளர்களுக்கு இந்த வகை மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்கள் அவசியமாகின்றன.

QC35–QC39

அத்தியாயம் 3: பயனுள்ள நிதித் தகவலின் தரரீதியான குணவியல்புகள் அறிமுகம்

- QC1 இந்த அத்தியாயத்தில் உரையாடப்படும் பயனுள்ள நிதித் தகவல்களின் தரரீதியிலான குணவியல்புகள் உரிமத்தின் நிதியறிக்கையிலுள்ள தகவல்களின் (நிதித் தகவல்களின்) அடிப்படையில் அறிக்கையிடு உரிமம் பற்றிய தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்காக, இருப்பிலுள்ள அல்லது சாத்தியமான முதலீட்டாளர்கள், கடன் வழங்குனர் மற்றும் பிற கடன்கொடுனர்களுக்கு மிகவும் பயனள்ளதாக இருக்கக்கூடிய தகவல்களின் வகைகளை இனங்காண்கின்றது.
- QC2 நிதி அறிக்கைகள் அறிக்கையிடு உரிமத்தின் பொருளியல் வழங்கள், அறிக்கையிடு உரிமத்திற்கு எதிரான கோரிக்கைகள் மற்றும் அந்த வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளை மாற்றுகின்ற ஊடுசெயல்கள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றும் புற நிலைகளின் தாக்கங்கள் பற்றிய தகவல்களை வழங்குகின்றன. (இவ்வகையான தகவல்கள் இந்த கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டத்தில் பொருளியல் நோக்கு பற்றிய தகவல்கள் என குறிப்பிடப்படுகின்றது). சில நிதியறிக்கைகள் அறிக்கையிடு உரிமம் தொடர்பான முகாமையின் எதிர்பார்ப்புக்கள் மற்றும் தந்திரோபாயங்கள் பற்றிய தகவல்களையும் பிற வகையான எதிர்காலம் சம்பந்தமான தகவல்களையும் வழங்குகின்றன.
- QC3 பயனுள்ள நிதித் தகவல்களின் தரரீதியிலான குணவியல்புகள்* நிதித் கூற்றுக்களிலும் அதேபோன்று பிறவழிகளிலும் வழங்கப்படும் நிதித் தகவல்களுக்கு பொருந்தும். பயனுள்ள நிதித் தகவல்களை வழங்குவதற்கான அறிக்கையிடு உரிமத்தின் இயலுமைக்கு தடையாக அமையும் கிரயத்திற்கும் அவ்வாறே இது பொருந்தும். எனினும், தரரீதியான குணவியல்புகள் மற்றும் கிரய வரையறைகளை பிரயோகித்தலில் கவனத்திற் கொள்ள வேண்டியவை வெவ்வேறு வகையான தகவல்களுக்கு வேறுபட்டதாக இருக்கும். உதாரணமாக, அவற்றினை முன்னோக்கிய தகவல்களுக்கு பிரயோகித்தலானது தற்போதுள்ள பொருளியல் வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகள் மற்றும் அந்த வளங்கள் மற்றும் கோரிக்கைகளில் மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்களுக்கு பிரயோகிப்பதிலிருந்து வேறுபட்டதாக இருக்கக்கூடும்.

பயனுள்ள நிதித் தகவலின் தரரீதியான குணவியல்புகள்

- QC4 நிதித் தகவல்கள் பயனுடையவையாக இருக்கவேண்டுமெனில், அவை பிரதிபலிக்க எத்தனிக்கும் விடயங்களுடன் தொடர்புடையமையினை கொண்டதாகவும் விசுவாசமான பிரதிநிதிப் படுத்துவதாகவும் இருத்தல் வேண்டும். நிதித் தகவல்களின் பிரயோசனம் ஒப்பிடத்தக்கவு, அறுதியிடத்தக்கவு, காலம் தாழ்த்தாமை மற்றும் விளங்கிக் கொள்ளத்தக்கவு ஆகியவற்றினால் அதிகரிக்கப்படும்.

தரரீதியிலான அடிப்படைக் குணவியல்புகள்

- QC5 தரரீதியான அடிப்படைக் குணவியல்புகள் தொடர்புடையமையும் விசுவாசமான பிரதிநிதிப்படுத்துவதையும் ஆகும்.

தொடர்புடையமை

- QC6 தொடர்புடைய நிதித்தகவல்கள் பாவிப்போர் மேற்கொள்ளும் தீர்மானங்களில் வேறுபாட்டினை ஏற்படுத்தவல்லது. சில பாவனையாளர் அதிலிருந்து அனுசுலத்தினை பெறத் தீர்மானிக்காத போதிலும் அல்லது பிற மூலங்களிலிருந்து அதுபற்றி ஏற்கனவே தெரிந்து வைத்திருந்த போதிலும் தகவல் தீர்மானத்தில் வேறுபாட்டினை ஏற்படுத்தவல்லதாக இருக்கக்கூடும்.
- QC7 நிதித்தகவல்கள் எதிர்வுகூறற் பெறுமதியினைக் கொண்டதாகவோ அல்லது உறுதிப்படுத்தற் பெறுமதியினைக் கொண்டதாகவோ அல்லது இந்த இரு இயல்புகளையும் கொண்டதாகவோ இருப்பின் அவை தீர்மானத்தில் வேறுபாட்டினை ஏற்படுத்த வல்லவையாகும்.
- QC8 நிதித் தகவல்கள் எதிர்கால விளைவுகளை எதிர்வுகூறற் செயன்முறையில் பயன்படுத்துவோரினால் உள்ளீடு ஒன்றாக உபயோகிக்க முடியுமேயாகில் அவை எதிர்வுகூறற் பெறுமதியினை கொண்டவையாக இருக்கும். நிதித்தகவல்கள் எதிர்வுகூறற் பெறுமதியினைக் கொண்டிருப்பதற்கு,

* இந்த கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டம் பூராகவும் தரரீதியான குணவியல்புகள் மற்றும் வரையறைகள் எனும் பதங்கள் பயனுள்ள நிதித்தகவல்களின் தரரீதியான குணவியல்புகளையும் அவற்றின் மீதான வரையறைகளையும் குறிப்பிடுகின்றன.

அவை எதிர்வுகூறல் ஒன்றாகவோ அல்லது எதிர்கால மதிப்பீடாகவோ இருக்க வேண்டியதில்லை. எதிர்வுகூறல் பெறுமதியினைக் கொண்ட நிதித் தகவல்களை பயன்படுத்துனர் தமது சொந்த எதிர்வு கூறல்களை மேற்கொள்வதற்கு உபயோகிப்பர்.

QC9 நிதித் தகவல்கள் முன்னைய மதிப்பாய்வுகள் பற்றிய பின்னூட்டல்களை (உறுதிபடுத்தல் அல்லது மாற்றுதல்) வழங்கும் பட்சத்தில் அவை உறுதிபடுத்தப் பெறுமதியினைக் கொண்டிருக்கும்.

QC10 நிதித் தகவல்களின் எதிர்வுகூறல் பெறுமதியும் உறுதிபடுத்தப் பெறுமதியும் இடைத்தொடர்புகளை கொண்டன. எதிர்வுகூறல் பெறுமதியினைக் கொண்ட நிதித்தகவல் அநேகமாக உறுதிபடுத்தப் பெறுமதியினையும் கொண்டிருக்கும். உதாரணமாக, எதிர்கால வருமானத்தினை எதிர்வு கூறுவதற்கு அடிப்படையாக உபயோகிக்கக்கூடிய நடப்பு ஆண்டிற்கான வருமானத் தகவல்கள், கடந்த காலங்களில் தயாரித்த நடப்புஆண்டின் வருமான எதிர்வுகூறல்களுடன் ஒப்பிடவும் உபயோகிக்கலாம். அந்த ஒப்பீடுகளின் பெறுபேறுகள் முன்னைய எதிர்வுகூறல்களை மேற்கொள்வதற்கு உபயோகித்த செயன்முறைகளை திருத்த அல்லது மேம்படுத்த உதவும்.

பொருண்மை

QC11 தகவல் பொருண்மையானதாக அமைவது, அதனை தவிர்த்தல் அல்லது அதன் பிறழ்கூற்று குறிப்பிட்ட அறிக்கையிடு உரிமம் பற்றிய நிதித்தகவல்களின் அடிப்படையில் பயன்படுத்துனர் மேற்கொள்ளும் தீர்மானங்களில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தும்போது ஆகும். அதாவது, பொருண்மையானது தனியொரு உரிமமொன்றின் நிதியறிக்கையின் அடக்கத்தில் தகவல் தொடர்புபட்ட உருப்படிகளின் தன்மை அல்லது பிரமாணம் அல்லது இவை இரண்டினதும் அடிப்படையில் அமைந்த, தொடர்புடையமையின் உரிமம் சார்ந்த விடயமாகும். இதன் விளைவாக, பொருண்மைக்கான சீரான தரம் தொடர்புபட்ட வெட்டுப்புள்ளி ஒன்றினை குறிப்பிடவோ அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்பத்தில் பொருண்மை என்னவாக இருக்கும் என்பதனை முன்னரே தீர்மானிக்கவோ பேரவைக்கு முடியாது உள்ளது.

விசுவாசமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்

QC12 நிதியறிக்கைகள் பொருளியற் தோற்றப்பாடுகளை எழுத்திலும் இலக்கத்திலும் தெரிவிக்கின்றன. நிதித் தகவல்கள் பயனுள்ளவையாக அமைவதற்கு அவை தொடர்புடைய தோற்றப்பாடுகளை மாத்திரம் வெளிக்காட்டாது, அவை வெளிக்காட்ட விளையும் தோற்றப்பாடுகளை விசுவாசமாகவும் வெளிக்காட்ட வேண்டும். பூரணமான விசுவாசமான வெளிக்காட்டுகையாக இருப்பதற்கு அந்த வெளிக்காட்டல்கள் மூன்று குணவியல்புகளைக் கொண்டிருக்க வேண்டும். அவை பூரணமானவையாகவும், நடுநிலையானவையாகவும் வழக்கள் அற்றவையாகவும் இருத்தல் வேண்டும். பூரணத்துவம் என்பது அருமையானதாவதுடன் அதனை அடைவது ஒருபோதும் அடையப்பட முடியாதது என்பது உண்மையே. பேரவையின் நோக்கம் அந்தப் பண்புகளை சாத்தியமான அளவிற்கு மாட்சிமப்படுத்துவதாகும்.

QC13 ஒரு பூரணமான வெளிப்படுத்துகை அவசியமான சகல விபரங்கள் மற்றும் விளக்கங்கள் உள்ளடங்கலாக, வெளிப்படுத்தும் தோற்றப்பாட்டினை பயன்படுத்துனர் விளங்கிக்கொள்வதற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் வெளிக்காட்டத் வேண்டும். உதாரணமாக, சொத்துக்களின் குழுமமொன்றின் பூரண வெளிக்காட்டுகை குறைந்தபட்சம் குழுமத்திலுள்ள சொத்துக்களின் தன்மை பற்றிய விபரம், குழுமத்திலுள்ள சகல சொத்துக்களினதும் எண் ரீதியிலான வெளிக்காட்டுகை மற்றும் எண்ரீதியிலான வெளிக்காட்டுகை எதனை குறிப்பிடுகின்றது (உதாரணமாக, ஆரம்பக் கிரயம், செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட கிரயம் அல்லது சீமதிப்பு) என்பது பற்றிய விபரங்களை உட்படுத்துதல் வேண்டும். சில உருப்படிகளைப் பொறுத்தமட்டில், பூரணமான வெளிப்படுத்துகை உருப்படிகளின் தரம் மற்றும் தன்மை பற்றிய கணிசமான உண்மை பற்றிய விபரங்கள், அவற்றின் தரம் மற்றும் தன்மையினை பாதிக்கக்கூடிய காரணிகள் மற்றும் புறநிலைகள், எண்ரீதியிலான வெளிக்காட்டுகையினை தீர்மானிப்பதற்கு உபயோகிக்கப்பட்ட செயன்முறை ஆகியவற்றினையும் உள்ளடக்கும்.

QC14 நடுநிலையான வெளிக்காட்டல் ஆனது நிதித்தகவல்களின் தேர்வு மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தலில் பக்கச் சார்பு இல்லாமை ஆகும். நடுநிலையான வெளிக்காட்டல் என்பது பயன்படுத்துனர்களினால் நிதித் தகவல்களை சாதகமாகவோ அல்லது பாதகமாகவோ பெறுவதற்கான சாத்தியப்பாட்டினை அதிகரிக்கும் வகையில் அவை நடுநிலையற்றோ, தனிக்கும் வகையிலோ, அழுத்திக் கூறுதலாகவோ, அழுத்தம் குறைத்துக் கூறுதலாகவோ அல்லது வேறுவழிகளில் திரிபுபடுத்தியோ இருத்தல் ஆகாது. நடுநிலையான தகவல் என்பது குறிக்கோள் அற்ற அல்லது நடத்தையில் தலையீட்டினை கொண்டிராத தகவல்களை கருதவில்லை. மாறாக, தொடர்புடைய நிதித்தகவல்

என்பது, பொருள் வரையறைப்படி, பயன்படுத்துனரின் தீர்மானங்களில் வேறுபாட்டினை ஏற்படுத்தும் இயல்பினைக் கொண்டவையாகும்.

QC15

விசுவாசமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகை என்பது சகல விடயங்கள் தொடர்பிலும் செம்மையானவை எனக் கருதவில்லை. வழக்கள் அற்றவை என்பதன் கருத்து, தோற்றப்பாட்டின் விபரத்தில் வழக்களோ தவறுகைகளோ இல்லை என்பதும், அறிக்கையிடப்பட்ட தகவல்களை தயாரித்தலில் உபயோகிக்கப்பட்டு செயன்முறையில் வழக்கள் அற்றவாறு அவை தேர்வுசெய்யப்பட்டு பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதாகும். இந்தக் கருத்துப்படி, விசுவாசமான பிரதிநிதித்துவப் படுத்துகை என்பது சகல விடயங்கள் தொடர்பிலும் செம்மையானவை என்பதல்ல. உதாரணமாக, அவதானிக்க முடியாத விலை அல்லது பெறுமதியின் மதிப்பீடு திருத்தமானதாகவோ அல்லது திருத்தம் அற்றதாகவோ தீர்மானிக்கப்பட முடியாது. தொகை ஒரு மதிப்பீடென தெளிவாகவும் திருத்தமாகவும் குறிப்பிடப்பட்டும், மதிப்பீட்டுச் செயன்முறையின் தன்மையும் வரையறைகளும் விபரிக்கப்பட்டும், அந்த மதிப்பீட்டினை தயாரித்தலில் பொருத்தமான செயன்முறையொன்றினை தேர்வுசெய்து பிரயோகித்தலில் வழக்கள் மேற்கொள்ளப்படாமலும் இருக்குமேயாகில், அந்த மதிப்பீட்டின் முன்னிலைப்படுத்தல் விசுவாசமானதாக இருக்கமுடியும்.

QC16

விசுவாசமான முன்னிலைப்படுத்தல் மாத்திரம் பயனுள்ள தகவல்களை விளைவிக்க வேண்டிய அவசியமில்லை. உதாரணமாக, அறிக்கையிடு உரிமமொன்று ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தினை அரசு கொடையொன்றின் மூலம் பெறக்கூடும். அதனை கிரயம் இல்லாது சொத்தொன்றினை பெற்றுக்கொண்டதாக அறிக்கையிடுதல் அதன் கிரயத்தினை விசுவாசமான முறையில் முன்னிலைப்படுத்துகின்றமை வெளிப்படாது. ஆனால், அந்த தகவல் மிகவும் பிரயோசனமானதாக இருத்தல் சாத்தியமில்லை. இதனைவிட சிறந்த உதாரணமொன்று, சொத்தொன்றின் பெறுமதியில் சேதஇழப்பினை பிரதிபலிப்பதற்காக சொத்தின் முன்கொணர்ந்த தொகையில் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டிய தொகையினை மதிப்பிடுதலாகும். அறிக்கையிடு உரிமம் பொருத்தமான செயன்முறை ஒன்றினை முறையாகப் பிரயோகித்தும், மதிப்பீட்டினை உரிய முறையில் விபரித்தும், மதிப்பீட்டினை கணிசமான அளவில் பாதிக்கக்கூடிய நிச்சயமற்றநிலை ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை விளக்கியும் இருப்பின் அது விசுவாசமான முன்னிலைப்படுத்தல் ஆகும். எனினும், அவ்வாறான மதிப்பீட்டின் நிச்சயமின்மை மட்டம் போதுமான அளவு பெரிதாக இருப்பின், அந்த மதிப்பீடு பிரயோசனமானதாக இருக்காது. அதாவது, விசுவாசமாக முன்னிலைப்படுத்தப்படும் சொத்தின் தொடர்புடைய கேள்விக்குறியானதாக இருக்கும். அதிக விசுவாசமான முறையில் முன்னிலைப்படுத்த மாற்றுவழி இல்லாதவிடத்து, அந்த மதிப்பீடு கிடைக்கக்கூடிய சிறந்த தகவலாக அமையலாம்.

அடிப்படை தரீர்தியிலான குணவியல்புகளின் பிரயோகம்

QC17

தகவல் பயனுள்ளதாக இருப்பதற்கு அது தொடர்புடையதாகவும் விசுவாசமாக முன்னிலைப் படுத்தப்படும் இருக்கவேண்டும். தொடர்பற்ற தோற்றப்பாடொன்றின் விசுவாசமான முன்னிலைப் படுத்தலோ அல்லது தொடர்புடைய தோற்றப்பாடொன்றின் விசுவாசமற்ற முன்னிலைப்படுத்தலோ பயன்படுத்துனர் சிறந்த தீர்மானங்களை மேற்கொள்ள உதவாது.

QC18

அடிப்படை தரீர்தியிலான குணவியல்புகளை பிரயோகிப்பதற்கான மிகவும் வினைத்திறனானதும் விளைவுத்திறனை கொண்டதுமான செயன்முறை வழக்கமாக கீழ்வருமாறு இருக்கும் (இந்த உதாரணத்தில் கவனத்திற் கொள்ளப்படாத கிரய வரையறைகள் மற்றும் அதிகரிக்கும் குணவியல்புகளின் தாக்கங்களுக்கு அமைவாக). முதலாவதாக, அறிக்கையிடு உரிமத்தின் நிதித் தகவல் பயன்படுத்துனருக்கு பிரயோசனமானதாக இருக்கக்கூடிய பொருளியற் தோற்றப்பாட்டினை இனங்காணுதல். இரண்டாவதாக, கிடைக்கப் பெற்று விசுவாசமாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டால் அதிகம் தொடர்புடையதாக இருக்கக்கூடியதான தோற்றப்பாடு பற்றிய தகவல் வகையினை இனங்காணல். மூன்றாவதாக, அந்தத் தகவல் கிடைக்கப்பெறக்கூடியதா எனவும், விசுவாசமாக முன்னிலைப்படுத்தக் கூடியதா எனவும் தீர்மானித்தல். அவ்வாறெனில், அடிப்படை தரீர்தியிலான குணவியல்புகளை திருப்தி செய்யும் செயன்முறை அத்துடன் முற்றுப்பெறும். இல்லையெனில், அந்தச் செயன்முறை அடுத்த அதிகம் தொடர்புடைய தகவல் வகையொன்றுடன் மீளவும் மேற்கொள்ளப்படும்.

தரீர்தியான குணவியல்புகளை மேம்படுத்தல்

QC19

தொடர்புடையதும் விசுவாசமாக முன்னிலைப்படுத்தப்படுவதுமான தகவல்களின் பிரயோசனத்தினை அதிகரிக்கும் தரீர்தியான குணவியல்புகள் ஒப்பிடற்ககவு, அறுதியிடற்ககவு, காலம் தாழ்த்தாமை விளங்கற்ககவு ஆகியவையாகும். அதிகரிக்கும் தரீர்தியான குணவியல்புகள் இரு தகவல்கள் சமஅளவில் தொடர்புடையமையினை கொண்டிருந்து விசுவாசமான முறையில் முன்னிலைப்படுத்தி

இருக்கும் சந்தர்ப்பங்களில் அதில் எந்த வழியை உபயோகிக்கவேண்டும் என்பதனை தீர்மானிக்கவும் உதவக்கூடும்.

ஒப்பிடற்ககவு

QC20 பயன்படுத்துனரின் தீர்மானங்கள் மாற்றுவழிகளுக்கு இடையே தேர்வு செய்தலுடன் சம்பந்தப்பட்டு இருக்கும். உதாரணமாக, முதலீடொன்றினை விற்பனை செய்வதா அல்லது வைத்திருப்பதா, ஒரு குறிப்பிட்ட அறிக்கையிடு உரிமத்திலா அல்லது வேறு உரிமத்திலா முதலீடு செய்வது என்பன போன்றவை. இதன் தொடர்விளைவாக அறிக்கையிடு உரிமமொன்று பற்றிய தகவல்கள் மிகவும் பயனுடையவையாக இருப்பது ஒத்த தகவல்களை பிற உரிமங்களின் தகவல்களுடன் அல்லது அதே உரிமத்தின் வேறு காலங்களுக்கான அல்லது வேறு தினத்திலான தகவல்களுடன் ஒப்பிடக்கூடியதாக இருக்கும்போது ஆகும்.

QC21 ஒப்பிடற்ககவானது, பயன்படுத்துனர் அவற்றின் ஒத்த இயல்புகளை அல்லது அவற்றிற்கு இடையில் வேறுபாடுகளை இனங்கண்டு விளங்கிக் கொள்வதற்கு இயலுமையினை அளிக்கும் தரீர்தியிலான குணவியல்பாகும். ஏனைய தரீர்தியிலான குணவியல்புகளைப்போல் அன்றி ஒப்பிடற்ககவு ஒரு தனி உருப்படியுடன் தொடர்புபட்டதல்ல. ஒப்பீடு குறைந்தபட்சம் இரு உருப்படிகளைத் தேவைப்படுத்தும்.

QC22 கொள்கை மாறாமை ஒப்பிடற்ககவுடன் தொடர்புபட்ட போதிலும் அவை இரண்டும் ஒன்றல்ல. கொள்கை மாறாமை என்பது அறிக்கையிடு உரிமமொன்றினுள் வேறுபட்ட காலங்களுக்கு அல்லது வேறுபட்ட உரிமங்களுக்கு இடையே ஒரே காலத்தில் ஒரே உருப்படிகளுக்கு ஒரே வழிமுறையினை உபயோகித்தலாகும். ஒப்பிடற்ககவு ஒரு இலக்காக இருக்கையில், கொள்கை மாறாமை அந்த இலக்கினை அடைய உதவுவதாகும்.

QC23 ஒப்பிடற்ககவு என்பது ஒரே சீரான தன்மை அல்ல. தகவல் ஒப்பிடக்கூடியதாக இருப்பதற்கு, ஒத்த விடயங்கள் ஒரே மாதிரியானதாகவும் வேறுபட்ட விடயங்கள் வேறுபட்டவையாகவும் காணப்படல் வேண்டும். நிதித்தகவல்களின் ஒப்பிடற்ககவு ஒத்த விடயங்களை வேறுவிதமாக தோற்றுவிப்பதனால் அதிகரிக்குமே தவிர வேறுபட்ட விடயங்களை ஒத்த வடிவில் தோற்றுவிப்பதனால் அல்ல.

QC24 ஒப்பிடற்ககவு ஒரு குறிப்பிட்ட அளவுக்கு அடிப்படை தரீர்தியிலான குணவியல்புகளை திருப்தி செய்வதன் மூலம் அடைதல் சாத்தியமாகும். தொடர்புபட்ட பொருளியற் தோற்றப்பாட்டின் விசுவாசமான முன்னிலைப்படுத்தல் வேறொரு அறிக்கையிடு உரிமத்தின் ஒத்த தோற்றப்பாட்டினை விசுவாசமாக முன்னிலைப்படுத்துவதன் மூலம் ஓரளவு ஒப்பிடற்ககவினை கொண்டிருப்பது இயல்பாகும்.

QC25 ஒரு தனி பொருளியற் தோற்றப்பாடு பல்வேறு வழிகளில் விசுவாசமாக முன்னிலைப்படுத்தப் படக்கூடிய போதிலும் ஒரே பொருளியற் தோற்றப்பாட்டிற்கு மாற்று வழிகளிலான கணக்கீட்டுச் செயன்முறைகளை அனுமதிப்பது ஒப்பிடற் தகவினை மழுங்கச் செய்யும்.

அறுதியிடற்ககவு

QC26 தகவல் முன்னிலைப்படுத்த எண்ணிய பொருளியற் தோற்றப்பாட்டினை விசுவாசமாக முன்னிலைப் படுத்தி இருப்பதனை பயன்படுத்துனருக்கு உறுதிப்படுத்த அறுதியிடற்ககவு உதவும். அறுதியிடற் தகவினால் கருதப்படுவது, ஒரு குறிப்பிட்ட வெளிக்காட்டல், விசுவாசமான முன்னிலைப்படுத்தல் என்பதுபற்றி வேறுபட்ட அறிவினைக் கொண்ட சுதந்திரமான அவதானிப்பாளர்களுக்கு இடையே புரண இணக்கப்பாட்டினை ஏற்படுத்தாதபோதிலும் ஒரு பொதுக்கருத்தினை அடைய உதவும் இயலுமை ஆகும். அறுதியீடு செய்வதற்கு கணிப்பீட்டுத் தகவல்கள் ஒரு தனி மதிப்பீடாக இருக்க வேண்டியதில்லை. தொடர்புபட்ட நிகழ்தகவுகளுடன் கூடிய சாத்தியமான தொகைகளின் வீச்சமொன்றும் அறுதியீடு செய்யப்படலாம்.

QC27 அறுதியிடல் நேரடியாக அல்லது நேரில் வழிகளில் மேற்கொள்ளப்படலாம். நேரடி அறுதியிடல் என்பது ஒரு தொகையினை அல்லது பிற முன்னிலைப்படுத்தலினை நேரடி அவதானிப்பின் மூலம் அறுதியீடு செய்வதாகும். உதாரணமான காசினை எண்ணிச் சரிபார்த்தல். நேரில் அறுதியீடு என்பது ஒரு மாதிரியமைப்பு, சூத்திரம் அல்லது பிற நுட்ப முறைகளின் உள்ளீடுகளை செவ்வையார்த்து அதே வழிமுறைகளை உபயோகித்து பெறுபெறுகளை மீளக் கணித்தலாகும். உதாரணமாக, தொக்குகளின் முன்கொணரற் தொகையினை அறுதியிடுதலில் உள்ளீடுகளை (கணியங்கள் மற்றும் கிரயங்கள்) செவ்வை பார்த்து, அதே காசுப்பாய்வு எடுகோள்களை உபயோகித்து (உதாரணமாக முதல்-உள்-முதல்-வெளி) இறுதித் தொக்கினை மீளக் கணித்தல்.

QC28 சில விளக்கங்களையும் எதிர்வு கூறப்படும் நிதித்தகவல்களையும் குறைந்த பட்சம் ஒரு குறிப்பிட்ட எதிர்காலம் வரையில் அறுதியிட்டு செய்தல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கலாம். பயன்படுத்துனர் அந்தத் தகவல்களை உபயோகிக்க வேண்டுமென தீர்மானிப்பதில் உதவும் பொருட்டு அடிப்படையாக அமைந்த எடுகோள்கள், தகவலினை தயாரிப்பதில் உபயோகிக்கப்பட்ட வழிமுறை மற்றும் தகவலினை ஆதரிக்கும் ஏனைய காரணிகள் மற்றும் புறநிலைகள் ஆகியவற்றினை வெளிக்காட்டுதல் வழக்கமாக அவசியமானதாக இருக்கும்.

காலம் தாழ்த்தாமை

QC29 காலம் தாழ்த்தாமை என்பது, தீர்மானங்களின்போது கவனத்திற் கொள்வதற்கு ஏதுவாக தகவல்களை தீர்மானம் மேற்கொள்வோருக்கு உரிய நேரத்தில் கிடைக்கச் செய்கின்றமையாகும். பொதுவாக பழைய தகவல்கள் பயன் குறைந்தவையாகும். எனினும் சில தகவல்கள் அறிக்கையிடற்காக முடிவின் பின்னர் நீண்ட காலத்திற்கு அப்பாலும் காலோச்சிதமானதாக இருக்கும். உதாரணமாக, சில பயன்படுத்துனர் போக்குகளை (trends) இனங்கண்டு மதிப்பிட விரும்பும் போது.

விளங்குந்தகவு

QC30 தகவல்களின் வகைப்படுத்தல், குணவியல்புப்படுத்தல் மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தல் தெளிவாகவும் சுருக்கமானதாகவும் இருப்பின் அது விளங்குந்தகவினை ஏற்படுத்தும்.

QC31 சில தோற்றப்பாடுகள் இயல்பிலேயே சிக்கலானவையாகவும் விளங்கிக் கொள்ள கடினமானதாகவும் இருக்கும். அவ்வாறான தோற்றப்பாடுகள் பற்றிய தகவல்களை நிதியறிக்கைகளிலிருந்து விலக்குதல் அந்த நிதியறிக்கைகளிலுள்ள தகவல்களை இலகுவாக விளங்கிக்கொள்ள வழிவகுக்கும்.

QC32 நிதியறிக்கைகள் வியாபாரம் மற்றும் பொருளியற் செயற்பாடுகள் தொடர்பில் நியாயபூர்வமான அறிவினைக் கொண்ட, தகவலினை அக்கறையுடன் மீளாய்ந்து பகுப்பாய்வு செய்யும் பயன்படுத்துனருக்காக தயாரிக்கப்படுபவையாகும். சில சமயங்களில் நன்கு தகவல்களைக் கொண்ட அக்கறை கொண்ட பயன்படுத்துனர் கூட சிக்கலான பொருளியற் தோற்றப்பாடு பற்றிய தகவலினை விளங்கிக் கொள்வதற்கு ஆலோசனையாளரின் உதவியினை நாடுவர்.

அதிகரித்த தரீதியிலான குணவியல்புகளை பிரயோகித்தல்

QC33 தரீதியிலான குணவியல்புகளின் அதிகரிப்பு இயன்றவரை மாட்சிமப்படுத்தப்பட வேண்டும். எனினும், தகவல் தொடர்பற்றதாகவோ அல்லது விசுவாசமான முறையில் முன்னிலைப்படுத்தப்படாமலோ இருப்பின், தனியாகவோ அல்லது குழுமமாகவோ அதிகரிக்கப்படும் தரீதியான குணவியல்புகள் பயனுடையதாக இருக்காது.

QC34 அதிகரிக்கும் தரீதியான குணவியல்புகளை பிரயோகித்தல் ஒரு குறிப்பிட்ட ஒழுங்கினைக் கடைப்பிடிக்காத மறுசெய்கை முறையாகும். சில சமயங்களில் ஒரு தரீதியான குணவியல்புகளை மாட்சிமப்படுத்துவதற்காக வேறொரு தரீதியான குணவியல்பின் அதிகரிப்பினை குறைக்கவேண்டி ஏற்படலாம். உதாரணமாக, நீண்ட காலத்தில் தொடர்புடைய மற்றும் விசுவாசமான முன்னிலைப்படுத்தலினை மேம்படுத்துவதற்காக புதிய நிதியறிக்கையிடல் நியமமொன்றினை இதன் பின்னர் பிரயோகிப்பதன் விளைவாக ஒப்பிடத்தகவில் தற்காலிக வீழ்ச்சியொன்று ஏற்படலாம். பொருத்தமான வெளிக்காட்டல் ஒப்பிட முடியாமையினை ஓரளவு ஈடு செய்யும்.

பயனுள்ள நிதி அறிக்கையிடல் மீதான கிரய வரையறைகள்

QC35 நிதியறிக்கையிடலினால் வழங்கப்படும் தகவல்கள் மீது கிரயம் பரந்த கிரய வரையறையினை கொண்டுள்ளது. நிதித்தகவல்களை அறிக்கையிடுதல் கிரயத்தை ஏற்படுத்துவதுடன், அந்தக் கிரயம் தகவலினை அறிக்கையிடுதலினால் ஏற்படும் பயன்களினால் நியாயப்படுத்தப்படல் வேண்டும். இங்கு, பல வகையான கிரயங்களும் பயன்களும் கவனத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

QC36 நிதித்தகவல்களை வழங்குவோர் நிதித்தகவல்களை சேகரித்தல், செயன்முறைப்படுத்தல் அறுதியிடல் வெளியிடல் ஆகியன தொடர்பில் தமது முயற்சிகளில் அதிகமானவற்றினை செலவு

செய்கின்றபோதிலும் ஈற்றில் பயன்படுத்துனர் குறைந்த வருவாய் வாயிலாக கிரயத்தினை ஏற்கின்றனர். அத்துடன் நிதித்தகவல்களை பயன்படுத்துனர் பெறப்பட்ட தகவல்களை பகுப்பாய்வு செய்தலிலும் வியாக்கியானம் செய்வதிலும் கிரயம் ஏற்படுகின்றது. தேவையான தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறாத இடத்து வேற்றிடங்களிலிருந்து அவற்றினைப் பெறுதலில் அல்லது அதனை மதிப்பிடுதலில் அவர்களுக்கு மேலதிக கிரயம் ஏற்படும்.

QC37 தொடர்புடையதும் நோக்கத்திற்கு அமைய விசுவாசமாக முன்னிலைப்படுத்தப்படுவதுமான நிதித்தகவலின் அறிக்கையில் பயன்படுத்துனர் நம்பிக்கையுடன் தீர்மானங்களை மேற்கொள்ள உதவும். இது மூலதனச் சந்தையின் அதிக வினைத்திறனான தொழிற்பாட்டினையும் நாடுமுழுவதும் குறைவான மூலதனக் கிரயத்தினையும் விளைவிக்கும். முதலீட்டாளர், கடன்வழங்குனர், கடன்கொடுனர் ஒவ்வொருவரும் அதிக தகவல்களைக் கொண்ட தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதன் மூலம் பயனடைவர். எனினும், பொதுத்தேவை நிதியறிக்கைகள் ஒவ்வொரு பயன்படுத்துனருக்கும் தேவையான தகவல்கள் அனைத்தையும் வழங்குதல் சாத்தியமற்றதாகும்

QC38 கிரய வரையறையினை பிரயோகிக்கும்போது, பேரவை குறிப்பிட்ட தகவலை அறிக்கையிடுதலினால் ஏற்படும் பயன்கள் அந்தத் தகவலினை வழங்குவதிலும் பிரயோகிப்பதிலும் இறுக்கப்படும் கிரயத்தினை நியாயப்படுத்துமா என மதிப்பிடும். வகுக்கப்படவுள்ள நிதியறிக்கையிடல் நியமம் ஒன்றினை விருத்தி செய்தலில் கிரய வரையறையினை பிரயோகிக்கும்போது, பேரவை அந்த நியமத்தின் பயன்கள் மற்றும் கிரயங்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் தன்மை மற்றும் அளவு தொடர்பாக நிதித்தகவலினை வழங்குவோர், பயன்படுத்துனர், கணக்காய்வாளர்கள், அறிஞர்கள் மற்றும் பிற தரப்பினரிடமிருந்து தகவல்களை எதிர்பார்க்கும். அநேகமான சந்தர்ப்பங்களில் மதிப்பீடு கணிய மற்றும் தரரீதியான தகவல்கள் இரண்டினதும் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும்.

QC39 இயல்பான கருத்து வேறுபாடு காரணமாக நிதித்தகவலின் குறிப்பிட்ட உருப்படிகளின் கிரயங்கள் மற்றும் பயன்கள் தொடர்பான வெவ்வேறு நபர்களின் மதிப்பீடுகள் வேறுபட்டதாக இருக்கும். எனவே, பேரவை தனித்தனி அறிக்கையிடு உரிமங்கள் தொடர்பில் அக்கறை செலுத்தாது, நிதியறிக்கையிடல் தொடர்பான கிரயங்கள் மற்றும் பயன்களை பொதுவாக கவனத்திற் கொள்ளும். இதன் கருத்து, கிரயங்கள் மற்றும் பயன்களின் மதிப்பீடுகள் எப்போதும் சகல உரிமங்களுக்கும் ஒரே அறிக்கையிடற் தேவைப்பாட்டினை நியாயப்படுத்தும் என்பதல்ல. வேறுபாடுகள் சாத்தியமாக அமைவதற்கான காரணங்கள்: உரிமங்களின் அளவு மற்றும் மூலதனத்தினை பெறும் வழிகள் வேறுபடுவதுடன் (பொது மக்களிடமிருந்தோ அல்லது தனிப்பட்டவர்களிடம் இருந்தோ) வேறுபட்ட பயன்படுத்துனர்களின் தேவைகள் வேறுபடுவதும் வேறு காரணிகளும்.

அத்தியாயம் 4: வேலைச் சட்டகம்
எஞ்சிய பாடக்குறிப்புகள்

பந்திகள்

அடிப்படையாக அமைந்த எடுகோள்கள்	4.1
தொடர்ந்தியங்கும் தாபனம்	4.1
நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்கள்	4.2–4.36
நிதி நிலை	4.4–4.7
சொத்துக்கள்	4.8–4.14
பரிப்புகள்	4.15–4.19
உரிமையாண்மை	4.20–4.23
சாதனை	4.24–4.28
வருமானம்	4.29–4.32
செலவுகள்	4.33–4.35
மூலதன பராமரிப்பு செம்மையாக்கங்கள்	4.36
நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களின் ஏற்பிசைவு	4.37–4.53
எதிர்கால பொருளியற் பயன்களின் நிகழ்தகவு	4.40
அளவீட்டின் நம்பகரத்தன்மை	4.41–4.43
சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு	4.44–4.45
பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவு	4.46
வருமானத்தின் ஏற்பிசைவு	4.47–4.48
செலவுகளின் ஏற்பிசைவு	4.49–4.53
நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களின் அளவீடு	4.54–4.56
மூலதனம் மற்றும் மூலதன பராமரிப்புக் கோட்பாடுகள்	4.57–4.65
மூலதனக் கோட்பாடுகள்	4.57–4.58
மூலதன பராமரிப்புக் கோட்பாடுகளும் இலாபத்தினை தீர்மானித்தலும்	4.59–4.65

அத்தியாயம் 4: வேலைச் சட்டகம்- எஞ்சிய பாடக்குறிப்புகள்

நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்கான வேலைச் சட்டகத்தின் எஞ்சிய பாடக் குறிப்புகள் LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் எனும் நியமத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட மாற்றங்களை பிரதிபலிக்கும் வகையில் திருத்தப்படவில்லை.

நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலகங்களையும் அவற்றின் அளவீட்டு அடிப்படைகளையும் பேரவை கவனத்திற் கொண்டவுடன் எஞ்சிய குறிப்புகளும் புத்தாட்டப்படும்.

அடிப்படையாக அமைந்த எடுகோள்கள்

தொடர்ந்தியங்கும் தாபனம்

- 4.1 ஒரு நிறுவனம் தொழிற்பட்டுக்கொண்டிருக்கும் தாபனமாகவுள்ளதுடன் அது எதிர்வுகூறக்கூடிய எதிர்காலம் வரை தொடர்ந்து இயங்கிக் கொண்டிருக்கும் அமைப்பு என்ற எடுகோளின் அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்கள் வழக்கமாக தயாரிக்கப்படுகின்றன. எனவே, நிறுவனமானது அதன் தொழிற்பாடுகளின் அளவை பொருண்மையாக ஒழிக்கின்ற அல்லது மட்டுப்படுத்துக்கின்ற நோக்கத்தையோ அல்லது தேவையையோ கொண்டிருக்கவில்லையென ஊகிக்கப்படுகின்றது. அத்தகைய நோக்கமோ அல்லது தேவையோ இருக்குமிடத்து நிதிக் கூற்றுக்கள் ஒரு வித்தியாசமான அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட வேண்டியதாக இருக்கலாம். அவ்வாறெனில் உபயோகிக்கப்படும் அடிப்படை தெரிவிக்கப்படும்.

நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலகங்கள்

- 4.2 நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருளாதார குணவியல்புகளின் பிரகாரம் அவற்றை பரந்த வகுப்புகளாகத் தொகுப்பதன் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்கள் ஊடுசெயல்களினதும் பிற நிகழ்வுகளினதும் நிதி விளைவுகளை விளக்கமாக வருணித்துக் காட்டுகின்றன. இப்பரந்த வகுப்புக்கள் நிதிக் கூற்றுக்களின் கூறுகளாகக் குறிப்பிடப்படுகின்றன. சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை ஆகியன ஐந்தொகையிலுள்ள நிதி நிலைமைகளின் அளவீட்டுடன் இக்கூறுகள் நேரடியாகத் தொடர்பு கொண்டுள்ளன. வருமானம், செலவுகள் ஆகியன வருமானக்கூற்றின் செயலாற்றுகையின் அளவீட்டில் நேரடித் தொடர்புடைய கூறுகளாகும். நிதிநிலைமை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று வழக்கமாக வருமானக் கூற்றுக் கூறுகளையும் ஐந்தொகைக் கூறுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களையும் காண்பிக்கின்றன. இதன் பிரகாரம் இச்சட்டம் இக்கூற்றுக்குத் தனித் தன்மையுடைய கூறுகள் எதனையும் கண்டறியவில்லை.
- 4.3 இக்கூறுகளின் முன்னிலைப்படுத்தல், ஐந்தொகை மற்றும் வருமானக் கூற்றில் உபவகைப்படுத்தல் நடைமுறையொன்றை சம்பந்தப்படுத்துகின்றது. உதாரணமாக சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் பொருளியல் தீர்மானங்களை எடுக்கும் தேவைகளுக்காக உபயோகிப்பவர்களுக்கு மிகவும் உபயோகமுள்ள விதத்தில் தகவலை முன்னிலைப்படுத்தும் பொருட்டு நிறுவனத்தின் தொழிலில் அவற்றின் தன்மை அல்லது பணியின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தப்படலாம்.

நிதிநிலை

- 4.4 சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், உரிமையாண்மை ஆகியன நிதிநிலை அளவீட்டில் நேரடித் தொடர்புடைய கூறுகளாகும். அவை பின்வருமாறு பொருள் வரையறை செய்யப்படுகின்றன:
- (அ) சொத்து என்பது கடந்தகால நிகழ்வுகளின் விளைவாக நிறுவனத்தினால் கட்டுப்படுத்தப்படுவதும் அதன் மூலம் நிறுவனத்திற்கு எதிர்கால பொருளாதார பயன்கள் கிடைக்க எதிர்பார்க்கப்படுவதுமான ஒரு வளம் ஆகும்.
- (ஆ) பரிப்பு என்பது கடந்தகால நிகழ்வுகளினால் ஏற்படும் நிறுவனத்தின் தற்போதைய கடப்பாடாகும் என்பதுடன் அதன் தீர்வு பொருளியல் பயன்கள் அடங்கிய வளங்களின் வெளிப்பாய்ச்சலை விளைவிக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும்.
- (இ) உரிமையாண்மை என்பது நிறுவனத்தின் சகல பரிப்புக்களையும் கழித்த பின்னர் நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மீதான எஞ்சிய அக்கறையாகும்.
- 4.5 சொத்தினதும் பரிப்பினதும் பொருள் விளக்கங்கள் அவற்றின் அத்தியாவசிய அம்சங்களை காட்டுகின்றன. ஆனால், ஐந்தொகையில் அவை ஏற்பிசைவு செய்யப்படமுன் ஈடுசெய்யப்படவேண்டி ஏற்படும் தகவுத் திறன்களை குறித்துரைப்பதற்கு முயற்சி செய்யவில்லை. இதன் பிரகாரம் பொருள் விளக்கங்கள் ஐந்தொகையில் சொத்துக்களாக அல்லது பரிப்புக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத விடயங்களை உள்ளடக்குகின்றன. ஏனெனில், அவை 4.37 இலிருந்து 4.53 வரையுள்ள பந்திகளில் எடுத்துரைக்கப்பட்ட ஏற்பிசைவுக்கான தகவுத்திறன்களை நிறைவுசெய்யாது இருப்பதனாலாகும். குறிப்பாக எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் நிறுவனமொன்றிற்கு அல்லது நிறுவனத்திலிருந்து பாயும் என்ற எதிர்பார்ப்பு, சொத்து அல்லது பரிப்பு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முன்னதாக 4.38 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சாத்தியத் தகவுத்திறனைப் பூர்த்திசெய்யும் என்பதை போதிய அளவில் நிச்சயப்படுத்திக் கொள்ளல் வேண்டும்.

4.6 உருப்படியொன்று சொத்து, பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மை ஒன்றின் பொருள் விளக்கத்தை பூர்த்திசெய்கின்றதா என்பதை மதிப்பிடுவதில் அதன் சட்ட வடிவிலும் பார்க்க அடிப்படையாக அமைந்த சாரத்திற்கும் பொருளாதார உண்மைநிலைக்கும் கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும். இதன்படி உதாரணமாக நிதிக்குத்தகைகளின் விடயத்தில் சாரமும் பொருளாதார உண்மையும், குத்தகைக்கு எடுப்பவர், குத்தகைக்கு விடப்பட்ட சொத்தின் உபயோகத்தின் பொருளாதார பயன்களை அந்த உரிமைக்காக சொத்தினதும் நியாயமான பெறுமதியும் தொடர்புடைய நிதிக்கட்டணத்தினதும் பெறுமதிக்கு ஏறத்தாழச் சமமான தொகையொன்றை கொடுப்பனவு செய்வதற்கான ஒரு கட்டப்பாட்டைச் செய்ததன் விளைப்பயனாக, அந்த பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் பெரும்பகுதியினை பெறுகின்றனர். எனவே, நிதிக்குத்தகையானது, ஒரு சொத்தினதும் பரிப்பினதும் பொருள்விளக்கத்தைப் பூர்த்தி செய்வதுடன் குத்தகைக்கு எடுப்பவரின் ஐந்தொகையில் அவ்வண்ணம் ஏற்பிசைவு செய்யவும் வழிவகுக்கின்றது.

4.7 தற்போதைய இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்ட ஐந்தொகைகள் ஒரு சொத்தின் அல்லது பரிப்பின் பொருள் விளக்கத்தை பூர்த்தி செய்யாதவற்றினை உள்ளடக்கக்கூடியதாக இருப்பதுடன் அவை உரிமையாண்மையின் பகுதியொன்றாக காண்பிக்கப்பட மாட்டா. எனினும், 4.4 ஆம் பந்தியில் விதித்துரைக்கப்பட்டுள்ள பொருள்விளக்கங்கள் ஏற்கனவேயுள்ள இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களினதும் எதிர்கால இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களை வகுத்தமைத்தலினதும் மீளாய்வுகளுக்கான அடிப்படையாகவிருக்கும்.

சொத்துக்கள்

4.8 சொத்தொன்றில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள எதிர்கால பொருளாதார பயனானது நிறுவனத்திற்கு காசு மற்றும் காசுச்சமானங்களின் பாய்ச்சலுக்கு நேரடியாக அல்லது மறைமுகமாக பங்களிப்புச் செய்வதற்கான ஆற்றலாகும். இந்த ஆற்றலானது, நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டு முயற்சிகளின் ஒரு பகுதியாகவுள்ள ஆக்கபூர்வமான ஒன்றாயிருக்கலாம். அது காசு அல்லது காசுச்சமானங்களாக மாற்றுதல் அல்லது மாற்று உற்பத்தி நடைமுறையொன்றின் மூலம் கிரயங்களைக் குறைப்பது போன்ற காசு வெளிப்பாய்வுகளைக் குறைப்பதற்கான ஆற்றல் போன்ற வடிவங்களில் அமையலாம்.

4.9 ஒரு நிறுவனமானது, வழமையாக வாடிக்கையாளர்களின் விருப்பங்கள் அல்லது தேவைகளை பூர்த்திசெய்யக்கூடிய பொருட்களை அல்லது சேவைகளை உருவாக்குவதற்காக அதன் சொத்துக்களை ஈடுபடுத்துகின்றது. ஏனெனில், இப்பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் வாடிக்கையாளர்களின் விருப்பங்களை அல்லது தேவைகளை பூர்த்திசெய்யுமென்பதூடன் வாடிக்கையாளர்கள் அவற்றிக்காக பணம் செலுத்தத் தயாராகவுள்ளனராகையினால் நிறுவனத்தின் காசுப் பாய்ச்சலுக்கு பங்களிப்பு செய்கின்றனர் என்பதனாலாகும். இது மற்றைய வளங்களைக் காட்டிலும் காசு ஆதிக்கம் செலுத்துவதன் நிமித்தம் அது தானாகவே நிறுவனத்திற்கு சேவையொன்றை வழங்குகின்றது.

4.10 ஒரு சொத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள எதிர்கால பொருளாதார பயன்கள் நிறுவனத்திற்கு பலவழிகளில் சென்றடையும். உதாரணமாக ஒரு சொத்தானது-

(அ) நிறுவனத்தினால் விற்கப்படவுள்ள பொருட்களின் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தியில் தனியாக அல்லது பிற சொத்துகளுடன் சேர்த்து உபயோகிக்கப்படலாம்;

(ஆ) பிற சொத்துக்களுக்காக பரிமாற்றம் செய்யப்படலாம்;

(இ) பரிப்பொன்றை தீர்ப்பதற்கு உபயோகிக்கப்படலாம்; அல்லது

(ஈ) நிறுவனத்தின் உடைமையாளர்களுக்கு பகிரப்படலாம்.

4.11 பல சொத்துக்கள் உதாரணமாக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் பௌதிக வடிவமொன்றினை கொண்டுள்ளன. எனினும், பௌதிக வடிவம் சொத்தொன்றின் உளதாம்தன்மைக்கு அவசியமானதல்ல; எனவே, உதாரணமாக ஆக்கவுரிமைகளும் பதிப்புரிமைகளும், அவற்றிலிருந்து நிறுவனத்திற்கு எதிர்கால பொருளியற் யன்கள் கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும், அவை நிறுவனத்தின் ஆளுமைக்கு உட்பட்டும் இருந்தால் அவை சொத்துக்களாகும்.

4.12 பல சொத்துக்கள், உதாரணமாக வரும்திகள் மற்றும் ஆதனமும், சொத்துரிமை அடங்கலாக சட்ட உரிமையினை கொண்டுள்ளன. சம்பந்தப்பட்டுள்ள சொத்தொன்றின் நிலைத்திருத்தலை நிர்ணயிப்பதில் உடைமை உரிமை அத்தியாவசியமானதன்று; இதன்படி, உதாரணமாக, குத்தகையொன்றின்மூலம் வைத்திருக்கப்படும் ஆதனம் அந்த ஆதனத்திலிருந்து கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் பயன்களை நிறுவனம் கட்டுப்படுத்துமிடத்து அது ஒரு சொத்தாகும். பயன்களைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கான நிறுவனமொன்றின் திறன் வழக்கமாக சட்ட உரிமைகளின் விளைவாக ஏற்படுகின்றபோதிலும் உருப்படியொன்று சட்டரீதியான உரிமை எதுவும் இல்லாதபோதுகூட சொத்தொன்றின் பொருள்

பகுதி I: தொகுதி (I)-இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை-அதி விசேஷமானது - 2011.12.30

(ஆ) பிற சொத்துக்களின் மாற்றுகை;

(இ) சேவைகள் வழங்கல்;

(ஈ) அந்த கடப்பாட்டை பிறிதொரு கடப்பாட்டின் மூலம் பதிலீடு செய்தல் அல்லது

(உ) கடப்பாட்டை உரிமையாண்மையாக மாற்றுவதில் கடப்பாடொன்று கடன்கொடுனர் ஒருவர் தன் உரிமைகளை விலக்குதல் அல்லது பரிமுதல் செய்தல் போன்ற பிற வழிகளிலும் இல்லாமற் செய்யப்படலாம்.

4.18 பரிப்புக்கள் கடந்தகால ஊடுசெயல்களிலிருந்து அல்லது கடந்தகால பிற நிகழ்வுகளிலிருந்து ஏற்படுகின்றன. இதன்படி, உதாரணமாக பொருட்களின் கொள்ளளவு சேவைகளின் உபயோகமும் வியாபாரம் சம்பந்தமான கொடுக்கவேண்டிய தொகைகளை உருவாக்குகின்றதுடன் (முற்பணமாக அல்லது ஒப்படைத்தலின்போது கொடுக்கப்பட்டு இருந்தாலன்றி) வங்கிக் கடனொன்றின் பெறுகை கடனைத் திருப்பி செலுத்தவேண்டிய கடப்பாட்டினை ஏற்படுத்துகின்றது. நிறுவனமொன்று வாடிக்கையாளர்களினால் செய்யப்படும் வருடாந்த கொள்வனவுகளின் அடிப்படையிலமைந்த எதிர்கால தள்ளுபடிகளையும் கூட பரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்கின்றது. இந்த விடயத்தில் கடந்த காலத்தில் செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை பரிப்பை உருவாக்குகின்ற கொடுக்கல்வாங்கலாகும்.

4.19 சில பரிப்புகள் கணிசமான அளவு மதிப்பீட்டினை உபயோகித்தலினால் மாத்திரமே அளவிடப்படலாம். சில நிறுவனங்கள் இப்பரிப்புக்களை ஏற்பாடுகளாக விவரிக்கின்றன. சில நாடுகளில் அத்தகைய ஏற்பாடுகள் பரிப்புக்களாக கருதப்படுவதில்லை. ஏனெனில் ஒரு பரிப்புக் கோட்பாடு மதிப்பீடு தேவையில்லாமல் தாபிக்கப்படக் கூடிய தொகைகளை மட்டுமே சேர்த்துக்கொள்ளக்கூடியதாக ஒடுக்கமாக பொருள்வரையறை செய்துள்ளமையினால் ஆகும். பந்தி 4.4 இலுள்ள பரிப்பு ஒன்றின் வரைவிலக்கணம் கூடிய அளவில் பரந்த அனுகுமுறையொன்றை பின்பற்றுகின்றது. இதன்படி ஏற்பாடொன்று தற்போதைய கடப்பாடு ஒன்றை ஏற்படுத்தி வரைவிலக்கணத்தின் மீதியைப் பூர்த்திசெய்யும் போது தொகையானது மதிப்பிடப்பட வேண்டியதாக இருந்தாலும்கூட அது ஒரு பரிப்பாகும். இதற்கான உதாரணங்கள் ஓய்வூதியக் கடப்பாடுகளை அடக்குவதற்காக ஏற்கனவேயுள்ள உத்தரவாதங்கள் மற்றும் ஏற்பாடுகளின்கீழ் செய்யப்பட்டுள்ள கொடுப்பனவுகளுக்கான ஏற்பாடுகளை உள்ளடக்குகின்றன.

உரிமையாண்மை

4.20 பந்தி 4.4 இல் உரிமையாண்மையானது எஞ்சிய தொகையாக வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ள போதிலும் அது ஐந்தொகையில் உபவகைப்படுத்தப்படலாம். உதாரணமாக கூட்டு நிறுவனமொன்றில் பங்குதாரர்களினால் பங்களிப்புச் செய்யப்பட்ட நிதியங்களும், கைக்கொள் இலாபங்களும், கைக்கொள் இலாபங்களின் பகிர்வினை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் ஒதுக்கங்களும், மூலதனப் பராமரிப்பு சீராக்கல்களைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் ஒதுக்கங்களும் வேறாகக் காட்டப்படலாம். அவ்வாறான வகைப்படுத்தல், விநியோகிப்பதற்கான அல்லது பிற விதத்தில் பிரயோகிப்பதற்கான நிறுவனத்தின் இயலுமை மீது சட்டரீதியிலான அல்லது பிற மட்டுப்படுத்தல்களை காட்டும்போது அவர்களின் தீர்மானம் எடுக்கும் தேவைகளுக்கு தொடர்புபட்டவையாக இருக்கலாம். அவை உரிமத்தின் உடமை நாட்டம் கொண்ட தரப்பினர் பங்கிலாபத்தினை பெறுவதிலும் பங்களிப்புச் செய்த மூலதனத்தினை மீள் பெறுதலிலும் மாறுபட்ட உரிமைகளை கொண்டிருப்பதனையும் பிரதிபலிக்கலாம்.

4.21 நிறுவனத்திற்கும் அதன் சென்மதியாளர்களுக்கும் நடடங்களின் விளைவுகளிலிருந்து கூடுதலானவாறு பாதுகாப்பை வழங்கும் பொருட்டு நியதிச்சட்டத்தினால் அல்லது பிற சட்டத்தினால் ஒதுக்கங்களின் உருவாக்கல் சிலசமயங்களில் தேவைப்படுகின்றது. வரிச்சட்டமானது வரிவிதிப்பு பரிப்புக்களிலிருந்து அல்லது வரிச்சட்டமளிக்கும் விலக்களிப்புக்களை அல்லது குறைப்புக்களைச் செய்யுமிடத்து அத்தகைய ஒதுக்கங்களுக்கு மாற்றங்கள் செய்யப்படும்போது பிற ஒதுக்கங்கள் ஏற்படுத்தப்படலாம். இந்த சட்ட, நியதிச்சட்ட மற்றும் வரி ஒதுக்கங்களின் இருப்பும் அளவும் உபயோகிப்பவர்களின் தீர்மானம் எடுத்தற் தேவைகளுக்கு தொடர்புபட்ட தகவல்களாக இருக்கலாம். அத்தகைய ஒதுக்கங்களுக்கான மாற்றங்கள் செலவுகளல்லாது கைக்கொள் இலாபத்தின் ஒதுக்கீடுகளாகும்.

4.22 ஐந்தொகையில் உரிமையாண்மையாகக் காண்பிக்கப்படும் தொகை, சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் அளவீட்டில் தங்கியுள்ளது. வழக்கமாக உரிமையாண்மையின் மொத்தத் தொகை தற்போதைய மாதிரி நிறுவனத்தின் பங்குகளின் மொத்தச் சந்தைப்பெறுமதியுடன் அல்லது ஒன்றில் துண்டுதுண்டாகவோ அல்லது தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு என்ற ரீதியில் நிறுவனத்தை முழுமையாக விற்பனை மூலம் திரட்டப்படக்கூடிய தொகையுடன் ஒத்திசைகின்றது.

4.23 வர்த்தக, கைத்தொழில் மற்றும் வியாபார நடவடிக்கைகள் அனேகமாக தனியுரிமை வியாபாரம், பங்குடைமைகள், நம்பிக்கைப்பொறுப்புக்கள் மற்றும் வேறுபட்ட அரசாங்க வியாபார பொறுப்பேற்புகள் போன்ற உரிமங்களினால் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. அத்தகைய உரிமங்களின் சட்ட மற்றும்

ஒழுங்குமுறைத் தல் வேலைச் சட்டகம் கூட்டிணைப்பு நிறுவனங்களுக்காக பிரயோகிக்கப்படுவதெனினும் வேறுபடுகின்றது. உதாரணமாக உரிமையாண்மையில் உட்படுத்தப்பட்ட தொகைகளின் சொந்தக்காரர்களுக்கு அல்லது பிற பயனாளிகளுக்கான பகிர்வு மீதான கட்டுப்பாடுகள் ஏதாவது இருப்பின் அவை ஒரு சிலவாகவே இருக்கும். எனினும், உரிமையாண்மை மற்றும் உரிமையாண்மை தொடர்பான இச்சட்டத்தின் பிற அம்சங்களின் வரைவிலக்கணங்கள் அத்தகைய நிறுவனங்களுக்குப் பொருந்தும்.

சாதனை

4.24 இலாபமானது சாதனைகளின் அளவீடாக அல்லது முதலீடு மீதான வருவாய் அல்லது பங்கொன்றின் மீதான வருவாய் போன்ற பிற அளவீடுகளின் அடிப்படையாக அனேகமாக உபயோகிக்கப்படுகின்றது. இலாபத்தின் அளவீட்டுடன் நேரடியாகத் தொடர்புடைய கூறுகள் வருமானமும் செலவும் ஆகும். வருமானத்தினதும் செலவினதும் இது முதற்கொண்டு இலாபத்தினதும் ஏற்பிசைவும் அளவீடும் அதன் மூலம் இலாபமும், நிறுவனத்தினால் நிதிக்கூறுக்களைத் தயாரிப்பதில் உபயோகிக்கப்படும் மூலதனத்தினதும் மூலதனப் பேணுகையினதும் கருதுகோள்கள் மீது பகுதியளவில் தங்கியுள்ளது. இக்கருதுகோள்கள் பற்றி 4.57 இலிருந்து 4.65 வரையுள்ள பந்திகளில் ஆராயப்பட்டுள்ளது.

4.25 வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் கூறுகள் பின்வருமாறு வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்டுள்ளன:-

(அ) வருமானமாவது கணக்கீட்டுக் காலத்தில் உரிமையாண்மையில் பங்குபற்றினர்களிடமிருந்து கிடைக்கும் பங்களிப்பு மூலமான அதிகரிப்புக்கள் தவிர்ந்த, சொத்துக்களின் உட்பாய்வு அல்லது அதிகரிப்பு அல்லது பரிப்பில் குறைவு ஆகிய வடிவிலான உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பாகும்.

(ஆ) செலவானது கணக்கீட்டுக் காலத்தில் உரிமையாண்மையில் பங்குபற்றினர்களுக்கான பகிர்வு மூலமான குறைவு தவிர்ந்த உரிமையாண்மையில் குறைவினை விளைவிக்கும் சொத்துக்களின் வெளிப்பாய்வு, குறைவு அல்லது பரிப்புக்களுக்கு ஆளாதல் போன்ற வடிவிலான குறைவுகள் ஆகும்.

4.26 வருமானத்தினதும் செலவுகளினதும் வரைவிலக்கணங்கள் அவற்றின் அத்தியாவசிய அம்சங்களைக் காட்டுகின்றன. ஆனால், அவை வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதற்கு முன்னர் பூர்த்தி செய்யப்படவேண்டிய தகவத் திறன்களை குறித்துரைப்பதற்கு முயற்சி செய்யவில்லை. வருமானத்தினதும் செலவுகளினதும் ஏற்பிசைவிற்கான தகவத்திறன்கள் 4.37 இலிருந்து 4.53 வரையான பந்திகளில் கலந்துரையாடப்பட்டுள்ளன.

4.27 பொருளாதாரத் தீர்மானம் எடுப்பதற்கு பொருத்தமான தகவல்களை வழங்கக் கூடியவிதத்தில் வருமானமும் செலவுகளும் வருமானக்கூற்றில் வெவ்வேறு வழிகளில் முன்னிலைப்படுத்தப்படலாம். உதாரணமாக நிறுவனத்தின் சாதாரண நடவடிக்கைகளின் போக்கில் உருவாகும் வருமானத்தினதும் செலவுகளினதும் விடயங்களுக்கும் அவ்வண்ணம் உருவாகாத விடயங்களுக்குமிடையே வித்தியாசம் காண்பித்தல் பொது நடைமுறையாகும். இந்த தனி வேறுபாடு எதிர்காலத்தில் காசையும் காசு சமானங்களையும் பிறப்பிக்கக்கூடிய நிறுவனத்தின் திறமையை மதிப்பிடுவதற்கு விடயமொன்றின்மூலம் பொருத்தமானது என்ற அடிப்படையில் செய்யப்படுகின்றது. உதாரணமாக நீண்டகால முதலீடொன்றின் விற்பனையுடன் தொடர்புபட்ட நிகழ்வுகள் ஒரு கிரமமான அடிப்படையில் திரும்பத்திரும்ப நிகழ்தல் சாத்தியமற்றதும். இந்த வகையில் உருப்படிக்களை வேறுபடுத்தி கண்டறிவதில் நிறுவனத்தினதும் அதன் தொழிற்பாடுகளினதும் தன்மை பற்றி கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும். உரிமமொன்றின் சாதாரண செயற்பாடுகளினால் ஏற்படும் விடயங்கள் பிற்தொரு உரிமம் தொடர்பில் வழக்கத்திற்கு மாறானதாக இருக்கலாம்.

4.28 வருமான செலவின விடயங்களுக்கிடையே வேறுபடுத்தலைச் செய்து அவற்றை வெவ்வேறு வழிகளில் இணைத்தல் நிறுவனமொன்றின் சாதனையின் பல நடவடிக்கைகளைக் காண்பிப்பதையும் அனுமதிக்கின்றது. இவை மாறுபடும் சேர்க்கை அளவுகளைக் கொண்டுள்ளன. உதாரணமாக வருமானக் கூற்று மொத்த இலாபத்தினையும் வரிக்கு முந்திய சாதாரண நடவடிக்கைகளிலிருந்தான இலாபம் அல்லது நட்டத்தையும் வரிக்குப் பிந்தியநிகர இலாபத்தையும் காண்பிக்க முடியும்.

வருமானம்

4.29 வருமானம் என்பதன் வரைவிலக்கணம் வருமானங்கள், ஆதாயங்கள் ஆகிய இரண்டையும் உள்ளடக்கின்றது. வருவாய் நிறுவனமொன்றின் சாதாரண செயற்பாடுகளின்போது உருவாவதுடன் விற்பனைகள், கட்டணங்கள், வட்டி, பங்கிலாபங்கள், ஆக்கவுரிமைகள், வாடகைகளை ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கிய பல்வேறு வித்தியாசமான பெயர்களினால் குறிப்பிடப்படுகின்றன.

4.30 ஆதாயங்கள் என்பது வருமானம் என்ற வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்திசெய்யும் பிற விடயங்களைக் காண்பிப்பதுடன் நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாடுகளின்போது ஏற்படலாம் அல்லது ஏற்படாமலிருக்கலாம். ஆதாயங்கள் பொருளாதார பயன்களிலான அதிகரிப்புக்களைக் காட்டுவதுடன் அதன் காரணமாக அவை தன்மையில் வருமானத்திலிருந்து வேறுபட்டவையன்று. எனவே, இவை கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகத்தில் புறம்பானவொரு கூறை ஆக்குவதாகக் கருதப்படவில்லை.

4.31 ஆதாயம் உதாரணமாக, நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் விற்பனை மீது ஏற்படும் வருமானங்களை உள்ளடக்கும். வருமானத்தின் வரைவிலக்கணம் தேறாத ஆதாயங்களையும் உள்ளடக்குகின்றது. உதாரணமாக, சந்தைப்படுத்தக்கூடிய காப்பாவணங்களின் மீள் மதிப்பீட்டினால் ஏற்படும் நீண்டகால சொத்துக்களின் தொகையினை முன்கொண்டு செல்வதில் ஏற்படும் அதிகரிப்புகளின் விளைவுகளும் ஆகும். வருமானக் கூற்றுகளில் ஆதாயங்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போது அவை வழக்கமாக வேறாக காட்டப்படுகின்றன. ஏனெனில், பொருளாதார தீர்மானங்களை எடுக்கும் நோக்கத்திற்கு இவை பற்றிய அறிவு பயனுள்ளதானாலாகும். ஆதாயங்கள் தொடர்புபட்ட செலவுகளில் நிகரமாக அறிக்கை இடப்படும்

4.32 பல்வேறு வகையான சொத்துக்கள் வருமானம் மூலமாக பெற்றுக் கொள்ளப்படலாம் அல்லது அதிகரிக்கப்படலாம். உதாரணமாக காசு, வருமதிகள், வழங்கப்படும் பொருட்கள், சேவைகளுக்கு பரிமாற்றமாகப் பெற்றுக்கொள்ளப்படும் பொருட்கள், சேவைகளை உள்ளடக்குகின்றன. வருமானமானது, பரிப்புக்களை தீர்வுசெய்வதிலிருந்தும் பெறப்படலாம். உதாரணமாக, நிறுவனம் நிலுவையாகவுள்ள கடனொன்றை திருப்பிச் செலுத்துவதற்கான கடப்பாட்டினை தீர்க்கும்பொருட்டு கடன்கொடுப்போர் ஒருவருக்கு பொருட்களையும் சேவைகளையும் வழங்கலாம்.

செலவுகள்

4.33 செலவுகளின் வரைவிலக்கணமானது, நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாடுகளின்போது ஏற்படும் நடவடிக்கைகளையும் செலவுகளையும் உள்ளடக்குகின்றது. நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாடுகளின்போது ஏற்படும் செலவுகள் உதாரணமாக, விற்பனைக்கிரயம், கூலிகள், தேய்மானம் ஆகியவற்றை உள்ளடக்குகின்றன. அவை வழக்கமாக காசும் காசுச்சமானங்களும், தொக்குகள், ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் போன்ற சொத்துக்களின் ஓர் வெளிப்பாய்வு அல்லது சொத்து குறைந்துபோதல் ஆகிய வடிவத்தில் அமைகின்றன.

4.34 நடவடிகள், செலவுகளின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்திசெய்யும் பிற விடயங்களைப் பிரதிநிதித்துவப் படுத்துவதுடன் நிறுவனத்தின் சாதாரண நடவடிக்கைகளின்போது ஏற்படலாம் அல்லது ஏற்படாமலும் இருக்கலாம். நடவடிகள் பொருளாதார பயன்களில் குறைவுகளைக் காட்டுவதுடன் அதன் காரணமாக அவை பிற செலவுகளிலிருந்து தன்மையில் வேறுபட்டவை அல்ல. எனவே, அவை இந்த கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகத்தில் வேறான ஒரு கூறாகக் கருதப்படவில்லை.

4.35 நடமானது தீ, வெள்ளம் போன்ற இடர்களினால் ஏற்படும் இழப்புகளையும் நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் விற்பனையினால் ஏற்படும் நடவடிக்கைகளையும் உள்ளடக்கும். செலவுகளின் வரைவிலக்கணம், தேறாத நடவடிக்கைகளையும் உதாரணமாக, நிறுவனமொன்றின் அந்நிய நாணய கடன்படல் தொடர்பில் அந்த அந்நிய நாணயமாற்று விகிதத்தில் அதிகரிப்பின் விளைவாக ஏற்படும் நடவடிக்கைகளையும் உள்ளடக்குகின்றது. வருமானக் கூற்றில் நடவடிகள் ஏற்பிசைவு செய்யும்போது பொருளியல் தீர்மானங்களை எடுக்கும் நோக்கத்திற்கு அவை பற்றிய அறிவு பயனுள்ளதாகவிருப்பதன் காரணமாக அவை வழக்கமாக வேறாகக் காண்பிக்கப்படுகின்றன. நடவடிகள் அனேகமாக தொடர்புபட்ட வருமானங்களின் நிகரமாக அறிக்கையிடப்படுகின்றன.

மூலதன பராமரிப்பு செம்மையாக்கங்கள்

4.36 சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் மீள்மதிப்பீடு அல்லது மீள்கூற்று உரிமையாண்மையில் அதிகரிப்பு அல்லது குறைவினை ஏற்படுத்தும். இந்த அதிகரிப்பு அல்லது வீழ்ச்சி வருமானத்தின் செலவுகளின் வரைவிலக்கணத்தை திருப்தி செய்தபோதிலும், சில மூலதன பராமரிப்பு கோட்பாடுகளின் கீழ் அவை வருமானக்கூற்றில் சேர்க்கப்படுவதில்லை. பதிலாக இந்த உருப்படிகள் உரிமையாண்மையில் மூலதனப் பராமரிப்பு சீராக்கல்களாக அல்லது மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கங்களாகச் சேர்த்துக் கொள்ளப்படும். மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாட்டு இந்த கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகத்தின் 4.57 இலிருந்து 4.65 வரையுள்ள பந்திகளில் கலந்துரையாடப்பட்டுள்ளன.

† தகவலொன்று நம்பகரமானதாக அமைவது, அது பூரணமானதாகவும், நடுநிலையானதாகவும், வழுக்கள் அற்றதாகவும் இருக்கும்போது ஆகும்.

கோரிக்கை இருப்பதுபற்றி குறிப்புகள், விளக்க சாதனம் அல்லது துணை அட்டவணையில் வெளிப்படுத்தப்படும்.

4.42 ஓர் குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்பத்தில் உருப்படியொன்று பந்தி 4.38 இலுள்ள ஏற்பிசைவு நிபந்தனைகளை பூர்த்திசெய்யத் தவறினும், பின்னொரு தினத்தில் பின்னர் ஏற்பட்ட புறநிலை அல்லது நிகழ்வுகளின் விளைவாக அது ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதற்கு தகைமையடையலாம்.

4.43 மூலகமொன்றின் அத்தியாவசிய குணவியல்புகளைக் கொண்டிருக்கும் உருப்படியொன்று, ஏற்பிசைவுத் தேர்வுநிபந்தனைகளை திருப்தி செய்ய தவறுகின்றபோதிலும், குறிப்புகள், விளக்கசாதனம் அல்லது துணை அட்டவணைகளில் அதன் வெளிப்படுத்தல் தேவைப்படும். உருப்படியின் அளிவினை கவனத்திற் கொள்ளும்போது, நிதிக் கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவர்கள் நிறுவனமொன்றின் நிதி நிலைமை, சாதனை மற்றும் நிதிநிலைமையில் மாற்றங்களை மதிப்பாய்வு செய்தலில் அது தொடர்புடையதாக கருதுதல் பொருத்தமானதாகும்.

சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு

4.44 எதிர்கால பொருளியற்பயன்கள் உரிமத்திற்கு பாய்வது சாத்தியமாகவும், நம்பகரமாக அளவிடக்கூடிய கிரயம் அல்லது பெறுமதியை கொண்டும் இருப்பின் சொத்து ஐந்தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

4.45 ஒரு சொத்தின் பொருட்டு செலவு இறுக்கப்பட்டு பொருளியற்பயன்கள் தற்போதைய கணக்கீட்டுக்காலப் பகுதிக்கு அப்பாலும் நிறுவனத்திற்கு பாய்வது சாத்தியமற்றதென கருதப்பட்டால், சொத்து ஐந்தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது. பதிலாக அந்த ஊடுசெயல் வருமானக்கூற்றில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இந்த கையாள்கை, செலவினை இறுக்குவதில் முகாமையின் நோக்கம் நிறுவனத்திற்கு எதிர்கால பொருளியற்பயன்களை உருவாக்குவது தவிரந்த வேறு காரணங்களுக்காக என்றோ அல்லது முகாமை தவறாக வழிநடத்தப்பட்டுள்ளது என்றோ குறிக்கவில்லை. இது நடப்புக் கணக்கியற் காலத்திற்கு அப்பாலும் பொருளியற்பயன்கள் நிறுவனத்திற்கு உட்பாய்வதற்கான நிச்சயதன்மையின் அளவு மாத்திரம் சொத்தொன்றை ஏற்பிசைவு செய்வதற்குப் போதுமானதல்ல என்பதை மட்டும் காட்டுகின்றது.

பரிப்புகளின் ஏற்பிசைவு

4.46 தற்போதைய கடப்பாட்டின் தீர்வினால் பொருளியற் பயன்களுடன் கூடிய வளங்களின் வெளிப்பாய்வு சாத்தியமானதாக இருந்து, அத்தீர்வுக்கான தொகை நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடியதாக இருப்பின் பரிப்பு ஐந்தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். நடைமுறையில் விகிதாசாரமாக சமஅளவில் நிறைவேற்றப்படாத ஒப்பந்தங்களின் கீழான கடப்பாடுகள் (உதாரணமாக, கட்டளை வழங்கப்பட்டு இன்னும் பெறப்படாமலுள்ள தொக்குகளுக்கான பரிப்புக்கள்) பொதுவாக நிதிக்கூற்றுக்களில் பரிப்புக்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதில்லை. எனினும், அத்தகைய கடப்பாடுகள் பரிப்புக்களின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்திசெய்யக்கூடியதாக இருப்பதுடன், குறிப்பிட்ட புறநிலைகளில் அவை ஏற்பிசைவுத் தேர்வுநிபந்தனையை நிறைவுசெய்யுமிடத்து ஏற்பிசைவுக்கு தகைமை பெறும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவு தொடர்புடைய சொத்துக்களின் அல்லது செலவுகளின் ஏற்பிசைவையும் விளைவிக்கும்.

வருமானத்தின் ஏற்பிசைவு

4.47 ஒரு சொத்தின் அதிகரிப்புடன் அல்லது பரிப்பின் குறைப்புடன் தொடர்புடைய எதிர்கால பொருளியற் பயன்களில் அதிகரிப்பு ஏற்பட்டு அது நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருக்கும்போது வருமானக் கூற்றில் வருமானம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். இது வருமானத்தின் ஏற்பிசைவு, சொத்துக்களில் அதிகரிப்பு அல்லது பரிப்புக்களில் குறைவுகளின் ஏற்பிசைவுடன் ஒரே நேரத்தில் நிகழ்வதாக பொருள்படும். (உதாரணமாக, பொருட்கள், சேவைகளின் விற்பனையிலிருந்து ஏற்படும் நிகர அதிகரிப்பு அல்லது கொடுமதி கடனொன்றின் விடுவிப்பிலிருந்து உருவாகும் பரிப்புகளிலான குறைப்பு)

4.48 வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதில் வழக்கமாக மேற்கொள்ளப்படும் விதிமுறைகள், உதாரணமாக, வருமானமானது சம்பாதிக்கப்பட வேண்டுமென்ற தேவைப்பாடு இந்தக் கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டகத்தில் உள்ள ஏற்பிசைவு அடிப்படைத் தத்துவங்களின் பிரயோகங்களாகும். அத்தகைய விதிமுறைகள் நம்பகரமாக அளவிடப்படக்கூடிய மற்றும் போதியளவு நிச்சயத்தன்மை கொண்ட உருப்படிகளை மாத்திரம் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு வழிப்படுத்துகின்றது.

செலவுகளின் ஏற்பிசைவு

- 4.49 ஒரு சொத்தில் குறைவு அல்லது பரிப்பில் அதிகரிப்புடன் தொடர்புடைய எதிர்கால பொருளியற் பயன்களில் வீழ்ச்சி ஏற்பட்டு அது நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருக்கும்போது செலவுகள் வருமானக் கூற்றில் ஏற்பிசைவுசெய்யப்படும். இது நடைமுறையில் பரிப்புக்களில் அதிகரிப்பு அல்லது சொத்துகளில் குறைவுகளின் ஏற்பிசைவுடன் செலவுகளின் ஏற்பிசைவும் ஒரேகால நிகழ்வாகச் சம்பவிக்கின்றது எனப் பொருள்படும். (உதா: பணியாளரின் உரிமைகள் சார்பிலான அட்டுறுக்கள் அல்லது உபகரணங்களின் தேய்மானம்).
- 4.50 இறுக்கிய கிரயங்களுக்கும் குறிப்பிட்ட வருமான உருப்படிகளின் சம்பாத்தியத்திற்கும் இடையேயுள்ள நேரடித் தொடர்பின் அடிப்படையில் வருமானக் கூற்றில் செலவுகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன. பொதுவாக வருமானத்தினை செலவுகளுடன் பொருத்தம்காணல் என அழைக்கப்படும் இந்த செயன்முறையானது ஒரே ஊடுசெயல்களிலிருந்து அல்லது பிற நிகழ்வுகளிலிருந்து நேரடியாகவும் கூட்டமாகவும் ஏற்படுகின்ற வருமானங்கள் மற்றும் செலவுகளின் ஒரே காலத்திலான அல்லது இணைந்த ஏற்பிசைவை சம்பந்தப்படுத்துகின்றது. உதாரணமாக, விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனைக் கிரயத்தை ஆக்குகின்ற செலவின் பல்வேறு ஆக்கக்கூறுகளும் பொருட்களின் விற்பனையிலிருந்து பெறப்பட்ட வருமானமும் ஒரே நேரத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன. எனினும் இந்த கோட்பாட்டு வேலைச் சட்டகத்தின்கீழ் பொருத்தம் காணற் கருதுகோள் சொத்துக்களின் அல்லது பரிப்புக்களின் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்தி செய்யாத உருப்படிகள் ஐந்தொகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதனை அனுமதிக்கவில்லை.
- 4.51 பொருளியற் பயன்கள் பல கணக்கீட்டுக் காலங்களில் கிடைக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படும், வருமானத்துடனான தொடர்பு பரந்ததாக அல்லது மறைமுகமாக மாத்திரம் நிர்ணயிக்கக்கூடியதாகவும் இருக்கும்போது செலவுகள், முறைமையான மற்றும் பகுத்தறிவான ஒதுக்கீட்டு விதிமுறைகளின் அடிப்படையில் வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன. இது ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள், நன்மதிப்பு, ஆக்கவுரிமைகள், வியாபாரச் சின்னங்கள் போன்ற நுகரப்படும் சொத்துக்களை உபயோகிப்பதுடன் தொடர்புபட்ட செலவுகளை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு அனேகமாக தேவைப்படுகின்றது. இந்த ஒதுக்கீட்டு விதிமுறைகள் உருப்படிகளுடன் தொடர்புபட்ட பொருளியற்பயன்கள் நுகரப்படும் அல்லது காலாவதியாகும் கணக்கீட்டுக் காலத்திலேயே செலவுகளை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு கருதப்பட்டவைகளாகும்.
- 4.52 ஓர் செலவானது, எதிர்கால பொருளியற் பயன்களை உருவாக்காத நிலையில் அல்லது எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் ஐந்தொகையில் ஓர் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதற்கு எப்போது அல்லது எந்த அளவிற்கு எதிர்கால பொருளியற் பயன்கள் தகைமையடையாத அல்லது தகைமை அழிவுறும் நிலையில், உடனடியாக வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
- 4.53 உற்பத்திப் பொருளின் விற்பனை உத்தரவாதத்தின்கீழ் பரிப்பொன்று எழுவது போல, சொத்தொன்றின் ஏற்பிசைவின்றி பரிப்பொன்று ஏற்படும்போதும் வருமானக்கூற்றில் செலவு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள மூலகங்களின் அளவீடு

- 4.54 அளவீடு, நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள மூலகங்கள் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு ஐந்தொகை மற்றும் வருமானக் கூற்றில் முன்கொணரப்படும் நாணயப் பெறுமதியை தீர்மானிக்கும் செயன்முறையாகும். இது குறிப்பிட்ட அளவீட்டு அடிப்படையொன்றின் தேர்வு சம்பந்தப்பட்டதாகும்.
- 4.55 நிதிக்கூற்றுக்களில் பல வேறுபட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகள் வெவ்வேறு அளவுகளிலும் மாறுபடும் சேர்க்கைகளிலும் உபயோகிக்கப்படுகின்றன. அவை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன:
- (அ) **வரலாற்றுக் கிரயம்:-** சொத்துக்களின் கொள்வனவு நேரத்தில் அவற்றைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு செலுத்தப்படும் காசுத் தொகையில் அல்லது காசுச் சமானங்களில் அல்லது வழங்கப்படும் பதிலிறுக்கியின் சீர்மதிப்பில் சொத்துக்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. பரிப்புக்கள், கடப்பாட்டிற்கு பரிமாற்றமாக பெற்றுக்கொள்ளப்படும் தொகைகளில் அல்லது சில சமயங்களில் (உதாரணமாக, வருமான வரிகள்) தொழிலின் வழமையான நடைமுறையின்படி பரிப்பைத் தீர்ப்பதற்காகக் கொடுப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் காசு அல்லது காசுச் சமானங்களில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன.
- (ஆ) **நிகழ்காலக் கிரயம்:-** ஒரு சொத்து அல்லது ஈடான சொத்து தற்போது கொள்வனவு செய்யப்படவிருக்குமிடத்து செலுத்தப்பட வேண்டிய காசு அல்லது காசுச்சமான தொகை சொத்து முன்கொணரப்படும் தொகையாகும். பரிப்புகள் தற்போது கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு தேவையான, கழிவு செய்யப்படாத காசு அல்லது காசுச்சமானத் தொகைகளில் கொணரப்படுகின்றன.

(இ) தேறத்தக்க (தீர்வு) பெறுமதி.- ஓர் ஒழுங்குமுறையான தீர்வு மூலம் சொத்தொன்றை விற்பனை செய்வதால் தற்போது பெறப்படக்கூடிய காசு அல்லது காசுச்சமான தொகைகளில் சொத்துக்கள் முன் கொணரப்படும். பரிப்புக்கள், அவற்றின் தீர்வுப் பெறுமதிகளில் கொணரப்படுகின்றன; அதாவது வியாபாரத்தின் வழமையான செயற்பாட்டின்போது பரிப்பினை தீர்வுசெய்வதன் பொருட்டு செலுத்த எதிர்பார்க்கப்படும் கழிவு செய்யப்படுவதாத காசு அல்லது காசுச் சமானத் தொகை ஆகும்.

(#) **இற்றைப் பெறுமதி:-** சொத்து வியாபாரத்தின் வழமையான செயற்பாட்டின்போது பிறப்பிக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால தேரிய காசு உட்பாப்புகளின் தற்போதைய கழிவு செய்யப்பட்ட பெறுமதியில் முன்கொணரப்படும். பரிப்புக்கள் வியாபாரத்தின் வழமையான செயற்பாட்டின்போது அவற்றைத் தீர்ப்பதற்கு தேவையென எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால நிகர காசு வெளிப்பாப்புகளின் தற்போதைய கழிவிடப்பட்ட பெறுமதியில் கொணரப்படுகின்றன.

4.56 உரிமங்களினால் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அனேகமாக மேற்கொள்ளப்படும் அளவீட்டு அடிப்படை, வரலாற்றுக் கிரயமாகும். இது வழமையாக பிற அளவீட்டு அடிப்படைகளுடன் இணைந்தது. உதாரணமாக தொக்குகள் வழமையாக அவற்றின் கிரயம் அல்லது நிகர தேறுகைப்பெறுமதி ஆகிய இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் முன்கொணரப்படும்; சந்தைப்படுத்தக்கூடிய காப்பாவணங்கள் சந்தைப் பெறுமதியில் முன்கொணரப்படுவதுடன் ஒய்வூதிய பரிப்புக்கள் அவற்றின் இற்றைப் பெறுமதியில் முன்கொணரப்படும். மேலும் சில உரிமங்கள் நானயம் சாராத சொத்துக்களின் விலைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களை கையாள்வதற்கு வரலாற்றுக்கிரய முறையின் இயலாமை காரணமாக, நிகழ்காலக் கிரய அடிப்படையை, உபயோகிக்கின்றன.

மூலதனம் மற்றும் மூலதன பராமரிப்பு கோட்பாடுகள்

மூலதனக் கோட்பாடு

4.57 பல உரிமங்கள் அவற்றின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் மூலதனத்தின் நிதிக் கோட்பாட்டினை பின்பற்றுகின்றன. முதலீடு செய்யப்பட்ட பணம் அல்லது முதலீடு செய்யப்பட்டு கொள்வனவுச் சக்தி போன்ற மூலதனத்தின் நிதிக் கோட்பாடு ஒன்றின்கீழ் மூலதனம் என்பது உரிமத்தின் நிகாச் சொத்துக்களுடன் அல்லது அதன் உரிமையாண்மையுடன் ஒரே கருத்தினை கொண்டுள்ளது. தொழிற்பாட்டு இயல்வலு போன்ற பெளதிகக் கோட்பாடு ஒன்றின் கீழ் மூலதனமானது நிறுவனத்தின் உதாரணமாக, நாளொன்றுக்கான உற்பத்தி அலகுகளின் அடிப்படையிலமைந்த உற்பத்தித்திறனாக கருதப்படுகின்றது.

4.58 உரிமமொன்றினால் தெரிவு செய்யப்படும் மூலதனத்தின் பொருத்தமான கருதுகோள், அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போரின் தேவைகளின் அடிப்படையில் அமைந்திருத்தல் வேண்டும். இதன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவர்கள் பெயரளவில் முதலீடு செய்யப்பட்ட மூலதனத்தின் பேணுகையுடன் அல்லது முதலீடு செய்யப்பட்ட மூலதனத்தின் கொள்வனவுச் சக்தியுடன் அடிப்படையில் அக்கறை கொண்டிருக்குமிடத்து மூலதனத்தின் நிதிக் கோட்பாடு ஒன்று பின்பற்றப்பட வேண்டும். எனினும், உபயோகிப்பவர்களின் பிரதான அக்கறை, உரிமத்தின் தொழிற்படு திறனாகவிருந்தால் மூலதனத்தின் பௌதிகக் கருதுகோள் ஒன்று பின்பற்றப்படல் வேண்டும். தெரிவு செய்யப்பட்ட கருதுகோளினை நடைமுறைப்படுத்துவதில் ஓரளவு அளவிட்டுக் கஷ்டங்கள் இருந்தபோதிலும் அது இலாபத்தை நிர்ணயிப்பதில் அடையப்படவேண்டிய இலக்கினை காட்டுகின்றது.

மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாடுகளும் இலாபத்தினை தீர்மானித்தலும்

4.59 பந்தி 4.57 இலுள்ள மூலதனக் கோட்பாடுகள் மூலதனப் பராமரிப்பின் கீழ்வரும் கோட்பாடுகளுக்கு வழியமைக்கின்றன:

(அ) நிதிசார் மூலதனப் பராமரிப்பு- இந்தக் கோட்பாட்டின் கீழ் காலத்தின்போது உரிமையாளருக்கு அளிக்கப்படும் பரிவுகள் மற்றும் அவர்களிடமிருந்து பெறப்படும் பங்களிப்புக்களை விலக்கிய பின்னர், கால இறுதியிலுள்ள நிகர்ச் சொத்துக்களின் நிதிசார்ந்த (அல்லது பண) தொகை, காலத்தின் ஆரம்பத்தில் இருந்த நிகர்ச் சொத்துக்களின் நிதிசார் (அல்லது பண) தொகையினை அதிகரித்திருந்தால் மட்டுமே இலாபமொன்று ஈட்டப்படும். நிதி மூலதனப் பராமரிப்பு ஒன்றில் பெயரளவிலான நாணய அலகுகளிலோ அல்லது நிலையான கொள்வனவுச் சக்தி அலகுகளினாலோ அளவிடப்பட முடியும்.

(ஆ) **பொதிக மூலதனப் பராமரிப்பு:-** இந்தக் கோட்பாட்டின் கீழ் காலத்தின்போது உரிமையாளருக்கு அளிக்கப்படும் பரிவுகள் மற்றும் அவர்களிடமிருந்து பெறப்படும் பங்களிப்புகளை விலக்கிய

- பின்னர், காலத்தின் இருதியில் உரிமத்தின் பௌதிக தொழிற்பாட்டு வலு (அல்லது தொழிற்பாட்டு இயலாவு) (அல்லது அந்த இயல்வலுவை அடைவதற்குத் தேவையான வளங்கள் அல்லது நிதியங்கள்) அக்காலத்தின் ஆரம்பத்தில் இருந்த பௌதிக உற்பத்தித் திறனை மிஞ்சினால் மட்டுமே இலாபமொன்று ஈட்டப்படும்.

4.60 மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாடானது, ஓர் உரிமம் பேணுவதற்கு எதிர்பார்க்கும் மூலதனத்தை எவ்வாறு பொருள்வரையறை செய்கின்றது என்பதுடன் சம்பந்தப்பட்டுள்ளது. அது இலாபம் அளவிடப்படும் தொடர்புப் புள்ளியை வழங்குவதன் காரணமாக மூலதனக் கோட்பாடுகளுக்கும் இலாபக் கோட்பாடுகளுக்கும்மிடையே இணைப்பை வழங்குகின்றது. அது உரிமமொன்றின் மூலதனம் இலாபத்தையும் மூலதனத்தின் மீதான வருவாயினையும் வேறுபடுத்தி அறிவதற்கான ஒரு முற் தேவைப்பாடாகும். மூலதனத்தை பேணுவதற்கு தேவைப்படும் தொகைகளை மிஞ்சுகின்ற சொத்துக்களின் உள்வரவுகள் மட்டுமே இலாபமாகக் கருதப்படலாம் என்பதுடன், இதன் காரணமாக இது மூலதனத்தின் மீதான இலாபமாகக் கருதப்படலாம். எனவே, இலாபமானது வருமானத்திலிருந்து (பொருத்தமான இடத்து மூலதனப் பேணுகை சீராக்கல்களையும் உள்ளடக்கி) செலவுகள் கழிக்கப்பட்ட பின்னர் எஞ்சியிருக்கும் தொகையாகும். செலவுகள் வருமானத்தை மிஞ்சுமிடத்து மிஞ்சுகின்ற தொகை நிகர நட்டமாகும்.

4.61 பௌதிக மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாடு நிகழ்கால கிரய அடிப்படை அளவீடு கடைப்பிடிக்கப் படுவதனை தேவைப்படுத்துகின்றது. எனினும், நிதிசார் மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாடு குறிப்பிட அளவீட்டு அடிப்படையின் உபயோகத்தினை தேவைப்படுத்தவில்லை. இந்தக் கோட்பாட்டின் கீழ் அடிப்படையின் தெரிவு உரிமம் பேணுவதற்கு எதிர்பார்க்கும் நிதி மூலதன வகையில் தங்கியுள்ளது.

4.62 மூலதனப் பராமரிப்பின் இரண்டு கோட்பாடுகளுக்கும் இடையேயுள்ள பிரதான வேறுபாடு நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் ஆகியவற்றின் விலைகளின் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் விளைவுகளின் கையாள்கையாகும். பொதுவாகக் கூறின், ஓர் உரிமம் காலத்தின் ஆரம்பத்தில் வைத்திருந்த அதேயளவு மூலதனத்தை காலத்தின் இருதியிலும் வைத்திருப்பின், அது மூலதனத்தைப் பேணி உள்ளது எனலாம். கால ஆரம்பத்தில் இருந்த மூலதனத்தை பேணுவதற்கு தேவைப்படும் தொகைக்கு மேற்பட்ட தொகை இலாபமாகும்.

4.63 மூலதனமானது பெயரளவு நாணய அலகுகளில் பொருள்வரையறை செய்யப்படும் நிதி மூலதனப் பராமரிப்பு கோட்பாட்டின் கீழ் இலாபமானது அக்காலப்பகுதியில் பெயரளவுப் பண மூலதனத்திலான அதிகரிப்பைக் காட்டுகின்றது. இதன்படி இக்காலமீறாக கொண்டுள்ள சொத்துக்களின் விலைகளில் அதிகரிப்புகள் மரபுரீதியாக வைத்திருத்தல் ஆதாயங்கள் என அழைக்கப்படுவதுடன் கோட்பாட்டு ரீதியில் அவை இலாபங்கள் ஆகும். எனினும், சொத்துக்கள் பரிமாற்ற ஊடுசெயலொன்றின் போது விற்பனை செய்யப்படும்வரை அவை இலாபங்களாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டா. நிதி மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாடு நிலையான கொள்வனவுவலு அலகுகளில் பொருள்வரையறை செய்யப்படும்போது இலாபம் இக்காலத்தியில் முதலீடு செய்த கொள்வனவுவலுவில் அதிகரிப்பினை பிரதிநிதித்துவப் படுத்துகின்றது. இதன்படி விலைகளின் பொது மட்டத்திலான அதிகரிப்பினை மிஞ்சும் சொத்துக்களின் விலைகளின் பகுதி இலாபமாகக் கருதப்படும். அதிகரிப்பின் எஞ்சிய பகுதி ஓர் மூலதனப் பராமரிப்பு சீராக்கமாக கொள்ளப்படுவதுடன், அதன் காரணமாக உரிமையாண்மையின் பகுதியாக கருதப்படும்.

4.64 பௌதிக மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாட்டின் கீழ் மூலதனமானது பௌதிக உற்பத்தித் திறனின் அடிப்படையில் பொருள்வரையறை செய்யப்படும்போது இலாபம் அக்காலப்பகுதியில் அந்த மூலதனத்தில் அதிகரிப்பை பிரதிபலிக்கும் உரிமத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை பாதிக்கின்ற சகல விலைமாற்றங்களும் உரிமத்தின் பௌதிக உற்பத்தித்திறனில் மாற்றங்களாக கருதப்படுகின்றன. எனவே, அவை இலாபமாக அல்லாது உரிமையாண்மையின் பகுதியான மூலதனப் பராமரிப்புச் சீராக்கல்களாக கருதப்படுகின்றன.

4.65 அளவீட்டு அடிப்படைகள் மற்றும் மூலதனப் பராமரிப்புக்கோட்பாடுகளின் தெரிவு, நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் உபயோகிக்கப்படும் கணக்கீட்டு மாதிரியைத் தீர்மானிக்கும். வெவ்வேறு கணக்கீட்டு மாதிரிகள் வெவ்வேறு அளவிலான தொடர்புடையமையினையும் நம்பகத்தன்மையையும் காட்டுவதுடன் பிற துறைகளிற் போல முகாமை தொடர்புடையமைக்கும் நம்பகத்தன்மைக்குமிடையே சமநிலையொன்றை பேணுதல் வேண்டும். இந்தக் கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டகமானது ஓர் கணக்கீட்டு மாதிரிகளின் தொடருக்கு ஏற்புடையதாக உள்ளதுடன் தெரிவுசெய்யப்பட்ட மாதிரியின்கீழ் உருவாக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்குமான வழிகாட்டலையும் வழங்குகின்றது. தற்போது, பலத்த பணவீக்க நாடொன்றின் நானயத்தில் அறிக்கையிடும் உரிமங்கள் போன்ற, விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களைத்தவிர, குறிப்பிட்டவொரு மாதிரியை விதித்துரைப்பது சபையின் நோக்கமன்று. எனினும், இந்நோக்கம் உலக மாற்றங்களின் கண்ணோட்டத்தில் மீளாய்வு செய்யப்படும்.

SLFRS 1 - இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் முதற் தடவையான கடைப்பிடிப்பு

SLFRS 9 ஆனது 2015 சனவரி 1ஆந் திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு வரும். (முந்திய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது).

இந்த ஆவணம் கொண்டுள்ள மாற்றங்கள், முதற் தடவைக் கடைப்பிடிப்பாளன் SLFRS 9 இனை நேரடியாக பிரயோகிப்பர் என்ற எடுகோளின் அடிப்படையில் ஏற்படுத்தப்படவையாகும். எனினும், உரிமமொன்று SLFRSs களின் முதற்தடவைக் கடைப்பிடிப்பின்போது LKAS 9 இனையும் கடைப்பிடிக்குமேயாகில், அவை LKAS 9 தொடர்பாக வாசிக்கப்படவேண்டும்.

நியமம்	நடப்பு பந்தி	பிரதியீட்டு / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS 1	பந்தி 12(அ)	பந்தி 12 (அ) (அ) பந்திகள் 14-17 மற்றும் பின்னிணைப்பு B, ஏனைய SLFRSs களின் சில விடயங்களின் முன்பிருந்தான பிரயோகத்தினை தடைசெய்கின்றன.
	பந்தி 27 உள்ளடக்கப் படவில்லை	பந்தி 27 உரிமம் SLFRS களை கடைப்பிடிக்கும்போது மேற்கொள்ளும் கணக்கீட்டு கொள்கை மாற்றங்களுக்கு அல்லது அதன் முதலாவது SLFRS நிதிக் கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தும் வரை மேற்கொள்ளும் கொள்கை மாற்றங்களுக்கு LKAS 8 இனை பிரயோகிக்காது. எனவே, கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றங்கள் பற்றிய LKAS 8 இன் தேவைப்பாடுகள் உரிமத்தின் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது. பந்தி 27அ முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக் காலத்தின்போது உரிமம் அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்றியிருந்தால் அல்லது இந்த SLFRS கொண்டுவர உள்ள விதிவிலக்கினை உபயோகித்து இருந்தால் அது பந்தி 23 க்கு அமைவாக அதன் முதலாவது SLFRS இடைக்கால நிதியறிக்கைக்கும் அதன் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களுக்கும் இடையிலான மாற்றங்களை விபரிப்பதுடன், அது பந்தி 24(அ) இ (ஆ) இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு கணக்கிணக்கங்களை திருத்தும்.
	பந்தி 29	பந்தி 29 உரிமம் முன்னர் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடான சீர்மதிப்பில் அளவிட்ட நிதிச்சொத்தை, பந்தி D19A இற்கு அமைய வகைப்படுத்த அனுமதிக்கின்றது. அவ்வாறு வகைப்படுத்தும் நிதிச் சொத்துக்களின் வகைப்படுத்திய திகதியில் சீர்மதிப்பு மற்றும் அவற்றின் வகைப்படுத்தல் மற்றும் முன்னைய நிதிக்கூற்றுக்களில் அவற்றின் முன்கொணரற் தொகையினை உரிமம் வெளிக்காட்டும். பந்தி 29A உரிமம் முன்னர் இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் ஊடான சீர்மதிப்பில் அளவிட்ட நிதிப்பரிப்பினை பந்தி D19A இன்படி வகைப்படுத்த அனுமதிக்கின்றது. அவ்வாறு வகைப்படுத்தும் நிதிப்பரிப்புக்களின் வகைப்படுத்திய திகதியிலான சீர்மதிப்பு மற்றும் அவற்றின் வகைப்படுத்தல் மற்றும் முன்னைய நிதிக்கூற்றுக்களில் அவற்றின் முன்கொணரற் தொகையினை உரிமம் வெளிக்காட்டும்.

உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>எண்ணெய் மற்றும் வாயுச் சொத்துக்களுக்கான கருதப்படும் கிரயப் பிரயோகம்</p> <p>பந்தி 31A</p> <p>உரிமம், எண்ணெய், வாயுச் சொத்துகளுக்கு பந்தி D8A(b) இலுள்ள விலக்களிப்பினை பிரயோகிப்பின், அதுபற்றியும் முன்னைய GAAP இன் பிரகாரம் தீர்மானித்த முன்கொணரற் தொகைகள் ஒதுக்கப்பட்ட அடிப்படையினையும் வெளிக்காட்டும்.</p> <p>விகித ஒழுங்கு விதிகளுக்கு அமைவான தொழிற்பாடுகளுக்கு கருதப்படும் கிரய உபயோகம்</p> <p>பந்தி 31B</p> <p>உரிமம், விகித ஒழுங்கு விதிகளுக்கு அமைய தொழிற்பாட்டிற்கு பந்தி D8B இன் விலக்களிப்பினை பிரயோகிக்குமேயாகில், அது பற்றியும் முன்னைய GAAP இன்கீழ் முன்கொணரற் தொகைகளை தீர்மானித்த அடிப்படையினையும் வெளிக்காட்டும்.</p> <p>கடுமையான பணவீக்கத்தின் பின்னர் கருதப்படும் கிரய உபயோகம்</p> <p>பந்தி 31C</p> <p>உரிமமொன்று சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் சீமதிப்பில் அளவிடத் தீர்மானித்து, பணவீக்கம் காரணமாக அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் அந்தச் சீமதிப்பினை கருதப்படும் கிரயமாக உபயோகிக்குமேயாகில் (பந்திகள் D26–D30 இனை பார்க்கவும்), உரிமத்தின் முதலாவது SLFRS நிதிக் கூற்றுக்கள் உரிமம் எவ்வாறு மற்றும் ஏன் கீழே தரப்பட்டுள்ள இரு குணவியல்புகளையும் கொண்ட தொழிற்பாட்டு நாணயத்தினை உபயோகித்து பின்னர் அதனை நிறுத்தியது என்பதற்கான ஒரு விளக்கத்தினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) சகல உரிமங்களுக்கும் அந்த நாணயத்திலான ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மீதிகளுக்கு நம்பகமான பொது விலைச்சுட்டி கிடைப்பதில்லை.</p> <p>(b) நாணயத்திற்கும் ஒப்பீட்டளவில் ஸ்திரமான அந்நிய நாணயமொன்றிற்கும் இடையே மாற்றற் தகவு இல்லாமை.</p>		
உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 32 (c)</p> <p>(c) உரிமம் அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கையை மாற்றினால் அல்லது SLFRSஇன் விலக்களிப்பை உபயோகித்தால், அது பந்தி 23 க்கு அமைய அவ்வாறான ஒவ்வொரு இடைக்கால நிதி அறிக்கையிலும் மாற்றங்களை விபரித்து, (அ) மற்றும் (ஆ) வினால் தேவைப்படுத்தப்படும் கணக்கிணக்கங்களை மீளமைக்கும்.</p>		
பின்னிணை B பந்தி B1	<p>பந்தி B1</p> <p>உரிமம் கீழ்வரும் விலக்களிப்பினை பிரயோகிக்கும்:</p> <p>(a) நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புகளின் ஏற்பிசைவு விலக்கல் (பந்திகள் B2 மற்றும் B3)</p> <p>(b) தளம்பற்காப்புக் கணக்கீடு (பந்திகள் B4–B6)</p> <p>(c) கட்டுப்பாட்டுறார் நாட்டம் (பந்தி B7)</p>		

		<p>(d) நிதிச் சொத்துக்களின் வகைப்படுத்தல் மற்றும் அளவீடு (பந்தி B8) அத்துடன்</p> <p>(e) பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதனம் (பந்தி B9).</p>
	பந்தி B2	<p>பந்தி B2</p> <p>பந்தி B3 இல் அனுமதிக்கப்பட்டவை தவிர, முதற் தடவையாக கடைப்பிடிப்போர் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் அல்லது அதற்குப்பின் நிகழும் ஊடுசெயல்களுக்கு அன்றிலிருந்து SLFRS 9 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும். உதாரணமாக, SLFRSs இற்கு மாறிய திகதிக்கு முன்னர் நிகழ்ந்த ஊடுசெயலின் விளைவாக, முதற்தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமம் அதன் முன்னைய GAAP இற்கு அமைவாக உய்த்தறிசாதனம் அல்லாத நிதிச் சொத்துக்களை அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களை ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்திருப்பின், அது அந்தச் சொத்துக்களையும் பரிப்புக்களையும் SLFRSs க்கு அமைய ஏற்பிசைவு செய்யமாட்டா (அவை பின்னைய ஊடுசெயல் அல்லது நிகழ்வின் விளைவாக ஏற்பிசைவுத் தகைமைபெற்றால் தவிர).</p>
	பந்தி B3	<p>பந்தி B3</p> <p>பந்தி B2 இனை கவனத்திற் கொள்ளாது, கடந்த கால ஊடுசெயல்களின் விளைவாக ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புகளுக்கு SLFRS 9 இனை பிரயோகிப்பதற்கு தேவையான தகவல்கள் அந்த ஊடுசெயல்களை ஆரம்பத்தில் கணக்கிடும்போது கிடைத்திருக்கும் பட்சத்தில், உரிமம் SLFRS 9 இலுள்ள ஏற்பிசைவு விலக்கற்றதேவைப்பாடுகளை உரிமம் தேர்வுசெய்யும் முன்னைய திகதியிலிருந்து பிரயோகிக்கலாம்.</p>
	பந்தி B4	<p>பந்தி B4</p> <p>SLFRS இற்கு மாறும் திகதியில், SLFRS 9 இனால் தேவைப் படுத்தியவாறு உரிமமொன்று:</p> <p>(a) சகல உய்த்தறி சாதனங்களை சீர்தரத்தில் அளவிடுவதுடன்</p> <p>(b) முன்னைய GAAP இற்கு அமைவாக அறிக்கை இடப்பட்ட உய்த்தறிசாதனங்களில் ஏற்பட்ட சகல பிற்போடப்பட்ட இழப்புகள் மற்றும் நயங்கள், சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புகளாக கொள்ளப்பட்டிருப்பின், அவற்றினை நீக்கும்.</p>
	பந்தி B5	<p>பந்தி B5</p> <p>உரிமம் LKAS 39 இற்கு அமைவாக தளம்பற்காப்பிற்கு தகுதி பெறாத தளம்பற்காப்பு உறவுமுறைசார்ந்த ஒரு வகையினை, அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக்கற்றில் காட்டாது (உதாரணமாக, தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் சாதனம் காகச் சாதனமாக அல்லது எழுதப்பட்ட தேர்வுரிமையாக அமைந்த பல தளம்பற்காப்பு தொடர்புமுறைகள் அல்லது தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி நிகரமான நிலையில் இருந்தால்). எனினும், நிகர நிலையொன்றினை உரிமம் முன்னைய GAAP இற்கு அமைவாக தளம்பற்காப்புச் செய்த உருப்படியாக வகைப்படுத்தியிருப்பின், அது SLFRSs இற்கு மாறிய திகதிக்குப் பிந்தாது மேற்கொள்ளும் பட்சத்தில், நிகர நிலைக்கு உட்பட்ட தனி உருப்படி ஒன்றை SLFRSs இற்கு அமைய தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படியாக வகைப்படுத்த முடியும்.</p>

<p>உள்ளடக்கப் படவில்லை</p>	<p>நிதிச்சொத்துக்களின் வகைப்படுத்தலும் அளவீடும்</p> <p>பந்தி B8</p> <p>உரிமம், SLFRSs க்கு மாறிய திகதியில் இருந்த உண்மை மற்றும் புறநிலைகளின் அடிப்படையில் அத்திகதியிலிருந்த நிதிச் சொத்து SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.2 இன் நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்கின்றதா என மதிப்பிடும்.</p> <p>ஒன்றித்த உய்த்தறிசாதனங்கள்</p> <p>பந்தி B9</p> <p>முதல் முறையாகயாக கடைப்பிடிப்பவர், ஒன்றித்த உய்த்தறி சாதனத்தினை மூல ஒப்பந்தத்திலிருந்து பிரித்து, முதன் முறையாக அந்த ஒப்பந்தத்திற்கு ஒரு தரப்பினராக வந்த திகதிக்குப் பின்னர் நிலவிய புறநிலைகளின் அடிப்படையில் உய்த்தறிசாதனமாக கணக்கிடவேண்டுமா எனவும் அத் திகதியில் SLFRS 9 இன் பந்தி B4.3.11 தேவைப்படுத்தியபடி மீள்மதிப்பீடு தேவையா எனவும் மதிப்பிடுவார்.</p>	
<p>பின்னிணைப்பு D</p> <p>பந்தி D1</p>		<p>பந்தி D1</p> <p>உரிமம் கீழ்வரும் விதிவிலக்குகளில் ஒன்றையோ அல்லது பலவற்றினையோ தோவுசெய்யலாம்:</p> <p>(a) பங்கு அடிப்படையில் அமைந்த கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள் (பந்திகள் D2 மற்றும் D3)</p> <p>(b) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் (பந்தி D4)</p> <p>(c) கருதப்படும் கிரயம் (பந்திகள் D5–D8B)</p> <p>(d) குத்தகைகள் (பந்திகள் D9 மற்றும் D9A)</p> <p>(e) ஊழியர் பயன்கள் (பந்திகள் D10 மற்றும் D11)</p> <p>(f) திரள் நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள் (பந்திகள் D12 மற்றும் D13)</p> <p>(g) உபகம்பனிகள், கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தும் உரிமங்கள் மற்றும் கூட்டுக்கம்பனிகளில் முதலீடுகள் (பந்திகள் D14 மற்றும் D15)</p> <p>(h) உபகம்பனி, கூட்டுக்கம்பனி, கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஆகியவற்றின் சொத்துகள் மற்றும் பரிப்புக்கள். (பந்திகள் D16 மற்றும் D17)</p> <p>(i) கூட்டு நிதிச்சாதனங்கள் (பந்தி D18)</p> <p>(j) முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்த நிதிச்சாதனங்களின் வகைப்படுத்தல் (பந்திகள் D19–D19D)</p> <p>(k) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பு அளவீடு (பந்தி D20)</p> <p>(l) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண கிரயத்தில் அடங்கிய பரிப்புக்களின் விடுவிப்பு (பந்திகள் D21 மற்றும் D21A)</p> <p>(m) IFRIC 12 சேவைச் சலுகை ஏற்பாடுகளுக்கு அமைவாக கணக்கிடப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது அருவச்</p>

		<p>சொத்துக்கள். (பந்தி D22)</p> <p>(n) கடன்படுகைக் கிரயங்கள் (பந்தி D23)</p> <p>(o) வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்தான சொத்துகளின் மாற்றங்கள் (பந்தி D24)</p> <p>(p) உரிமையாண்மைச் சாதனங்களினால் நிதிப் பரிப்புக்களின் அணைப்பு. (பந்தி D25)</p> <p>(q) பலத்த வலுவான பணவீக்கம் (பந்திகள் D26–D30).</p> <p>உரிமமொன்று இந்த விதிவிலக்குகளை இதே போல ஏனைய உருப்படுகளுக்கு பிரயோகிக்காது.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி D2</p> <p>முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்போர், 2012 சனவரி 1ஆந் திகதியில் அல்லது அதற்குமுன் வழங்கிய உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்கு SLFRS 2 -பங்குஅடிப்படை கொடுப்பனவின் பிரயோகத்தினை ஊக்குவிக்கின்றபோதிலும் கட்டாயப்படுத்தவில்லை.</p> <p>முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்போர் 2012 சனவரி 1ஆந் திகதிக்குப் பின்னர் வழங்கி, கீழே தரப்பட்ட திகதிகளுள் பிந்திய திகதிக்கு முன் ஒப்படைக்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கும் SLFRS 2 இன் பிரயோகத்தினை ஊக்குவிக்கின்ற போதிலும் அதனை கட்டாயப்படுத்தவில்லை:</p> <p>(a) SLFRSs களுக்கு மாறிய திகதி</p> <p>(b) 2012 சனவரி 1.</p> <p>எனினும், முதன்முறை கடைப்பிடிப்பவர் அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு SLFRS 2 இனை பிரயோகிக்க தேர்வுசெய்தால், SLFRS 2 இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறு அளவிடற் திகதியில் தீர்மானித்த அந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களின் சீர்திப்பினை உரிமம் பகிரங்கமாக வெளிக்காட்டியிருந்தால் மாத்திரமே அவ்வாறு செய்யமுடியும். SLFRS2 பிரயோகிக்கப்படாத சகல உரிமையாண்மைச் சாதன வழங்கலுக்கும் (உதாரணமாக, 2012 சனவரி 1ஆந் திகதியிலோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ வழங்கப்பட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள்) முதன்முறையாகக் கடைப்பிடிப்பவர் SLFRS 2 இன் பந்திகள் 44 மற்றும் 45 இல் தேவைப்படுத்திய தகவல்களை வெளிக்காட்டுவர். முதற் தடவைக் கடைப்பிடிப்பவர் SLFRS 2 பிரயோகிக்கப்படாத உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் வழங்கலின் கட்டுறுப்புக்கள் அல்லது நிபந்தனைகளில் திருத்தம் செய்வாரேயாகில், அந்தத் திருத்தம் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதிக்கு முன் நிகழ்ந்திருப்பின், உரிமம் SLFRS 2 இன் பந்திகள் 26-29 இனை பிரயோகிக்க வேண்டிய தேவையில்லை.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி D3</p> <p>முதன்முறையாக கடைப்பிடிப்பவர் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதிக்கு முன்னர் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்புகளுக்கு SLFRS 2 இனைப் பிரயோகிக்க ஊக்குவிக்கப்படுகின்றாரே தவிர கட்டாயப்படுத்தப்படவில்லை. அத்துடன், முதன்முறையாகக் கடைப்பிடிப்பவர் 2012 சனவரி 1ஆந் திகதிக்கு முன்னர் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்புகளுக்கு SLFRS 2 இனைப் பிரயோகிக்க ஊக்குவிக்கப்படுகிறாரே தவிர கட்டாயப்படுத்தவில்லை. SLFRS 2</p>

		இன் பிரயோகப் பரிப்புக்கு முதன் முறையாக கடைப்பிடிப்பவர் 2012 சனவரி 1ஆந் திகதியன்றோ அல்லது அதற்கு முந்திய காலத்துடன் தொடர்புபடும் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை திருத்திக் கூறவேண்டியதில்லை.
	கருதப்படு கிரயமாக சீமதிப்பு அல்லது மீள்மதிப்பீடு	கருதப்படு கிரயம்.
	பந்தி D8	<p>பந்தி D8</p> <p>முதன்முறையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமம் தனியார் மயப்படுத்தல் அல்லது ஆரம்ப பொதுக்கொடை முனைவு போன்ற நிகழ்வின் காரணமாக அதன் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் சிலவற்றிற்கு அல்லது எல்லாவற்றிற்கும் ஒரு குறிப்பிட்ட திகதியில் அவற்றினை சீமதிப்பில் அளவிடுவதன் மூலம் முன்னைய GAAP இற்கு அமைவாக கருதப்படுகிரயமொன்றினை தாபித்திருக்கக்கூடும்.</p> <p>(a) அந்த அளவீட்டுத் திகதி SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியாகவோ அல்லது அதற்கு முந்திய திகதியாகவோ இருப்பின், உரிமம் அந்த நிகழ்வு அடிப்படைச் சீமதிப்பீட்டு அளவீட்டினை அந்த அளவீட்டுத் திகதியில் SLFRSs களுக்கு கருதப்படு கிரயமாக உபயோகிக்கக்கூடும்.</p> <p>(b) அந்த அளவீட்டுத் திகதி SLFRSs இற்கு மாறிய திகதிக்குப் பிந்தியதாக ஆனால் முதலாவது SLFRSs நிதிக்கூற்றுக்களால் அடக்கப்படும் காலத்தினதாக இருப்பின், அந்த நிகழ்வு அடிப்படைச் சீமதிப்பு அளவீடுகள் நிகழ்வு ஏற்படும்போதான கருதப்படு கிரயமாக உபயோகிக்கப்படலாம். உரிமம் அதனால் விளையும் செம்மையாக்கங்களை அளவீட்டுத் திகதியில் நேரடியாக கைக்கொள்வருவாயில் (அல்லது பொருத்தமான இடத்து, வேறு வகை உரிமையாண்மையில்) ஏற்பிசைவு செய்யும். SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் உரிமம் பந்திகள் D5–D7 இன் தேர்வு நிபந்தனைகளை பிரயோகித்து கருதப்படு கிரயத்தினை தாபிக்கும் அல்லது சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளை இந்த SLFRS இன் ஏனைய தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக அளவிடும்.</p> <p>பந்தி D8A</p> <p>சில தேசிய கணக்கீட்டு தேவைப்பாடுகளின் கீழ் அபிவிருத்தி அல்லது உற்பத்திக் கட்டடங்களில் எண்ணெய் அல்லது வாயு ஆதனங்களின் ஆய்வு மற்றும் அபிவிருத்திக் கிரயங்கள் பெரிய புவிசார் இடப்பரப்பில் அடங்கியுள்ள சகல ஆதனங்களையும் உள்ளடக்கும் கிரயநிலையங்களில் அளவிடப்படும். முன்னைய GAAP இன் கீழ் அவ்வாறான கணக்கீட்டினை உபயோகிக்கும் முதற்தடவைக் கடைப்பிடிப்பாளர்கள் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் எண்ணெய் மற்றும் வாயுச் சொத்துக்களை அளவிட கீழ்வரும் அடிப்படைகளை தேர்வு செய்யலாம்:</p> <p>(a) ஆய்வு மற்றும் மதிப்பாய்வுச் சொத்துக்களை உரிமம் முன்னைய GAAP இன் கீழ் அளவிட்ட தொகைகளில் அத்துடன்</p> <p>(b) அபிவிருத்தி அல்லது உற்பத்திக் கட்டடங்களில் உள்ள சொத்துக்களை உரிமத்தின் முன்னைய GAAP இன் கீழ் கிரய நிலையத்திற்காக தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகைகளில். உரிமம் இந்தத் தொகையினை அந்தத் திகதியிலுள்ள ஒதுக்க</p>

பந்தி D14	பந்தி D14	<p>உரிமம் வேறான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது அது உபகம்பனிகள், கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தும் உரிமங்கள் மற்றும் கூட்டுக் கம்பனிகளில் அதன் முதலீடுகளை ஒன்றில்,</p> <p>(a) கிரயத்தில் அல்லது</p> <p>(b) SLFRS 9 இற்கு அமைவாக கணக்கிட LKAS 27 தேவைப்படுத்துகிறது.</p>
பந்தி D15	பந்தி D15	<p>முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்பாளன் அவ்வாறான முதலீட்டினை LKAS 27 இற்கு அமைவாக கிரயத்தில் அளவிடுமேயாகில், அது அதன் வேறான ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் அந்த முதலீட்டினை கீழே தரப்பட்டுள்ள தொகையொன்றில் அளவிடும்:</p> <p>(a) LKAS 27 இற்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்பட்ட கிரயத்தில் அல்லது</p> <p>(b) கருதப்படு கிரயத்தில், அவ்வாறான முதலீட்டின் கருதப்படு கிரயம் கீழ்வருமாறு இருக்கும்:</p> <p>(i) வேறான நிதிக்கூற்றுக்களில் உரிமம் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் அதன் சீர்மதிப்பில் (SLFRS 9 இற்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்பட்டது) அல்லது</p> <p>(ii) அந்தத் திகதியில் முன்னைய GAAP முன்கொணரற் தொகையில்.</p> <p>முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்போர் உபகம்பனி, கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தும் உரிமம் அல்லது கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீட்டினை அளவிட கருதப்படு கிரயத்தினை தேர்வுசெய்தால், அது மேற்குறித்த முறை (i) அல்லது (ii) இனை உபயோகிக்கும்.</p>
பந்தி D19	பந்தி D19	<p>SLFRS 9 நிதிப்பரிப்பு (சில தேர்வு நிபந்தனையினை திருப்தி செய்தால்) அதனை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக வகைப்படுத்த அனுமதிக்கின்றது. அத்துடன், உரிமம் SLFRSs இற்கு மாறும் திகதியில் எந்த ஒரு நிதிப்பரிப்பும் SLFRS 9 இன் பந்தி 4.2.2 இலுள்ள தேர்வு நிபந்தனையினை திருப்தி செய்தால் அந்தத் திகதியில் அந்தப் பரிப்பினை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக வகைப்படுத்த அனுமதிக்கின்றது.</p> <p>புதிய பந்தி கீழ்வருமாறு சேர்க்கப்பட்டுள்ளது:</p> <p>பந்தி D19A</p> <p>உரிமம் அது SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் நிலவிய உண்மை மற்றும் புறநிலைகளின் அடிப்படையில் நிதிச்சொத்தொன்றினை SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.5 இற்கு அமைவாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் வகைப்படுத்தலாம்.</p> <p>பந்தி D19B</p> <p>உரிமம் அது SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் நிலவிய உண்மை மற்றும் புறநிலைகளின் அடிப்படையில் உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றில் முதலீட்டினை SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.5 இற்கு</p>

		<p>அமைவாக ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தினூடாக சீமதிப்பில் வகைப்படுத்தலாம்.</p> <p>பந்தி D19C</p> <p>உரிமம் விளைவு வட்டி முறையினையோ அல்லது LKAS 39 இன் பந்திகள் 58-65 மற்றும் AG84-AG93 களிலுள்ள சேதஇழப்புத் தேவைப்பாடுகளை முன்பிருந்து பிரயோகித்தல் நடைமுறைச் சாத்தியம் அற்றதாக இருப்பின் (LKAS 8 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு), அது SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் நிதிச்சொத்தின் சீமதிப்பு அது SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் அதன் புதிய காலத் தேய்மானக் கிரயமாகும்.</p> <p>பந்தி D19D</p> <p>SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.7 இலுள்ள கையாள்கை, உரிமம் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் நிலவிய உண்மை மற்றும் புறநிலைகளின் அடிப்படையில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் கணக்கியற் பொருத்தமின்மையினை ஏற்படுத்துமா என உரிமம் தீர்மானிக்கும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி D20</p> <p>பந்திகள் 7 மற்றும் 9 இலுள்ள தேவைப்பாடுகள் இருந்தாலும், உரிமம் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஏற்படுத்தும் ஊடுசெயல்களுக்கு SLFRS 9 இன் பந்தி B5.4.8 இன் இறுதிவரியிலும் பந்தி B5.4.9 இலும் உள்ள தேவைப்பாடுகளை அதன் பின்னர் நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிக்கும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி D21A</p> <p>பந்தி D8A(b) இன் விதிவிலக்கை உபயோகிக்கும் உரிமம் (முன்னைய GAAP இன் கீழ் பாரிய புவிப்பரப்பிலுள்ள சகல ஆதனங்களையும் அடக்கும் கிரய நிலையங்களில் கணக்கீடு செய்யப்படும் அபிவிருத்தி அல்லது உற்பத்திக் கட்டத்திலுள்ள எண்ணெய் மற்றும் வாயுச்சொத்துக்களுக்கு) பந்தி D21 இனையோ அல்லது IFRIC 1 இனையோ பிரயோகிப்பதற்குப் பதிலாக:</p> <p>(a) SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் உற்பத்தி நிறுத்தம், புனர்நிர்மானம் மற்றும் அதனை ஒத்த பரிப்புக்களை LKAS 37இற்கு அமைவாக அளவிடும், அத்துடன்</p> <p>(b) SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் அந்தத் தொகைக்கும் உரிமத்தின் முன்னைய GAAP இன் கீழ் தீர்மானித்த அந்தப் பரிப்புகளின் முன்கொணரற் தொகைக்கும் இடையேயான எந்தவொரு வித்தியாசத்தினையும் நேரடியாக கைக்கொள் இலாபத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி D23</p> <p>முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்போன் LKAS 23 இன் பந்திகள் 27 மற்றும் 28 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள இடைக்கால ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கலாம். அந்தப் பந்திகளில் நடைமுறைக்கு வரும் திகதி எனக் குறிப்பிடுவது 2012 சனவரி 1ஆந் திகதி மற்றும் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதி இரண்டிலும் பிந்திய திகதியாக கொள்ளப்படும்.</p>

உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>வாடிக்கையாளரிடமிருந்து சொத்துக்களின் மாற்றம்</p> <p>பந்தி D24</p> <p>முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்போன் IFRIC 18 வாடிக்கையாளரிடம் இருந்து சொத்துக்களின் மாற்றம் இன் பந்தி 22 இல் குறிப்பிட்ட இடைக்கால ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கலாம். அந்தப் பந்தியில் நடைமுறைக்கு வரும் திகதி எனக் குறிப்பிடுவது 2012 சனவரி 1ஆந் திகதி மற்றும் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதி இரண்டிலும் பிந்திய திகதியாகும். அத்துடன், முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்போன் SLFRSs இற்கு மாறிய திகதிக்கு முந்திய திகதியினை நிர்ணயித்து அந்தத் திகதியில் அல்லது அதற்குப்பின் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெறும் சகல மாற்றங்களுக்கும் IFRIC 18 இனை பிரயோகிக்கும்.</p>
உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>நிதிப்பரிப்புக்களை உரிமையாண்மைச் சாதனங்களினால் தீர்த்தல்</p> <p>பந்தி 25</p> <p>முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்போன் IFRIC 19 நிதிப் பரிப்புக்களை உரிமையாண்மைச் சாதனங்களினால் தீர்த்தல் இலுள்ள இடைக்கால ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கலாம்.</p>
உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>கடுமையான மிகைப் பணவீக்கம்</p> <p>பந்தி D26</p> <p>உரிமம் மிகைப்பணவீக்க பொருளாதாரம் ஒன்றின் நாணயமாக உள்ள அல்லது இருந்த நாணயத்தினை அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயமாக கொண்டிருப்பின், SLFRSs இற்கு மாறிய திகதிக்குமுன் அந்த நாணயம் பலத்த பணவீக்கத்திற்கு ஆளானதா என்பதனை தீர்மானிக்கும். இது SLFRSs இனை முதற்தடவையாக கடைப் பிடிக்கும் மற்றும் SLFRSs இனை முன்னர் பிரயோகித்த உரிமங்கள் இரண்டிற்கும் பொருந்தும்.</p> <p>பந்தி D27</p> <p>மிகைப்பணவீக்க பொருளாதாரமொன்றின் நாணயம் கடும் மிகைப் பணவீக்கத்திற்கு ஆளாவது கீழ்வரும் இரு குணவியல்புகளையும் கொண்டுள்ளபோதாகும்:</p> <p>(a) அந்த நாணயத்தில் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மீதிகளைக் கொண்ட சகல உரிமங்களுக்கும் நம்பகமான பொது விலைச்சுட்டியொன்று இல்லாமை.</p> <p>(b) அந்த நாணயம் ஒப்பீட்டளவில் நிலையான நாணயம் ஒன்றிற்கு பரிமாற்றப்பட முடியாமை.</p> <p>பந்தி D28</p> <p>உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டு நாணயம் அது தொழிற்பாட்டு நாணயமாக வழக்கப்படுத்தப்படும் திகதியில் கடுமையான மிகைப்பணவீக்கத்திற்கு ஆளாவது முடிவுக்குவரும். அந்தத் திகதி,</p> <p>பந்தி D27</p> <p>இலுள்ள குணவியல்புகள் இரண்டினையும் அல்லது ஏதாவதொன்றை தொழிற்பாட்டு நாணயம் தொடர்ந்தும் கொண்டிராத போது அல்லது கடும் மிகைப்பணவீக்கத்திற்கு ஆளாகாத நாணயம் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு நாணயமாக உரிமம் மாற்றும்போது ஆகும்.</p>

	<p>பந்தி D29</p> <p>உரிமம் SLFRSs இற்கு மாறும் திகதி, தொழிற்பாட்டு நாணயம் வழக்கப்படுத்தப்படும் திகதியாக அல்லது அதற்குப் பிந்திய திகதியாக இருக்கும்போது, உரிமம் தொழிற்பாட்டு நாணயம் வழக்கப்படுத்த முன் வைத்திருந்த சகல சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை SLFRSs இற்கு மாறிய திகதியில் இருந்த அவற்றின் சீமதிப்பில் அளவிட தேர்வு செய்யலாம். உரிமம் ஆரம்ப SLFRS நிதிநிலைக் கூற்றில் அந்த சீமதிப்பினை அந்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் கருதப்படு கிரயமாக உபயோகிக்கலாம்.</p> <p>பந்தி D30</p> <p>தொழிற்பாட்டு நாணய வழக்கப்படுத்தற் திகதி 12 மாத ஒப்பீட்டுக் காலத்தினுள் அமையும்போது நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரண தொடை அந்தக் குறைந்த காலத்திற்கு தயாரிக்கப்படும் பட்சத்தில் (LKAS 1 இன் பந்தி 10 இல் தேவைப்படுத்தியவாறு) ஒப்பீட்டுக்காலம் 12 மாதத்திலும் குறைவானதாக இருக்கக்கூடும்.</p>
உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பின்னிணைப்பு E</p> <p>SLFRSs இலிருந்து குறுங்கால விலக்களிப்பு</p> <p><i>இந்தப் பின்னிணைப்பு SLFRS இன் ஒன்றித்த பகுதியாகும்.</i></p> <p>SLFRS 9 இற்காக ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை மீளக்கூறும் தேவைப்பாட்டிலிருந்து விலக்களிப்பு</p> <p>E1 (a) 2015 சனவரி 1ஆந் திகதிக்கு முன்னர் வருடாந்த காலங்களுக்கு SLFRSs இனைப் பிரயோகிக்கும், அத்துடன்</p> <p>(b) SLFRS 9 இனை பிரயோகிக்கும் உரிமம் அதன் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களில் குறைந்தபட்சம் ஓராண்டு ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை வழங்கும். எனினும், உருப்படிகள் தொடர்பாக SLFRS 7 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டு இருக்கும்வரையில் இந்த ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள் SLFRS 7 நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள் அல்லது SLFRS 9 உடன் ஒத்திசையவேண்டிய தேவையில்லை. அவ்வாறான உரிமங்களுக்கு “SLFRSs இற்கு மாறும் திகதி”, SLFRS 7 மற்றும் SLFRS 9 இன் தேவைகளுக்காக, முதலாவது SLFRS அறிக்கையிடற்கால ஆரம்ப திகதியாகும்.</p> <p>E2 உரிமம் அதன் முதலாவது மாற்ற ஆண்டில் SLFRS 7 மற்றும் SLFRS 9 உடன் ஒத்திசையாத ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை முன்னிலைப்படுத்த தீர்மானிக்குமேயாகில், அது:</p> <p>(a) அது SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட உருப்படிகள் பற்றிய ஒப்பீட்டுத் தகவல்களுக்கு SLFRS 9 இன் தேவைப்பாடுகளுக்குப் பதிலாக அதன் முந்திய GAAP இன் ஏற்பிசைவு, அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும்.</p> <p>(b) இந்த தகவலை தயாரிக்க உபயோகித்த அடிப்படையுடன் இதுபற்றிய உண்மையை வெளிக்காட்டும்.</p>

	<p>(c) ஒப்பீட்டுக் காலத்தின் அறிக்கையிட்டுத் திகதி நிதிநிலைக் கூற்றிற்கும் (அதாவது, முன்னைய GAAP இன் கீழ் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை உள்ளடக்கிய நிதிநிலைக் கூற்று) முதலாம் SLFRS அறிக்கையிட்டுக் கால ஆரம்பத்தில் நிதிநிலைக்கூற்றிற்கும் (அதாவது, SLFRS 7 மற்றும் SLFRS 9 உடன் ஒத்திசைவான தகவலினை உள்ளடக்கும் முதலாவது காலம்) இடையே எந்தவொரு செம்மையாக்கமும் கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றத்தால் ஏற்பட்டதாக கொண்டு, LKAS 8 இன் பந்தி 28(a)–(e) மற்றும் (f)(i) இல் தேவைப்படுத்தியபடி வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ளும். பந்தி 28(f)(i) இனை பிரயோகிப்பது ஒப்பீட்டுக்கால அறிக்கைத் திகதியில் நிதிநிலைக்கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தும் தொகைகளுக்கு மாத்திரமே.</p> <p>(d) SLFRSs இன் குறித்த தேவைப்பாட்டுடன் ஒத்திசைவு, பாவிப்போர் குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல்கள், பிறநிகழ்வுகள், புறநிலைகள் உரிமத்தின் நிதிநிலை, நிதிச்சாதனையில் ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தினை விளங்கிக்கொள்ள போதுமானது அல்லவெனில், மேலதிக வெளிக்காட்டல்களை வழங்கும் பொருட்டு உரிமம் LKAS 1 இன் பந்தி 17(c) இனைப் பிரயோகிக்கும்.</p>
--	---

SLFRS 2 – பங்கு-அடிப்படைக் கொடுப்பனவுகள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS 02	பந்தி 02	<p>பந்தி 02</p> <p>உரிமம் கீழ்வருவன அடங்கலாக, பங்கு அடிப்படையிலான சகல கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கும், பெறப்படும் பொருட்கள், சேவைகள் சிலவற்றை அல்லது முழுவதையும் குறிப்பாக இனங்காண முடிந்ததோ இல்லையோ, பந்திகள் 3A-6 இல் குறிப்பிடப்பட்டவை நீங்கலாக, இந்த SLFRS இனை பிரயோகிக்கும்:</p> <p>(a) உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள்,</p> <p>(b) காசு மூலமாக தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள், மற்றும்</p> <p>(c) உரிமம் அல்லது பொருட்கள், சேவைகளை வழங்கும் உரிமம் ஊடுசெயலை காசாக (அல்லது பிற சொத்தாக) அல்லது உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்குவதன் மூலமாகவோ தீர்க்கப்படுதலை தீர்மானிக்கும் வகையில் ஏற்பாட்டினைக் கொண்ட, உரிமம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை, பெறும் அல்லது கொள்வனவு செய்யும் ஊடுசெயல்கள்.</p> <p>குறிப்பிட்டு இனங்காணப்படக்கூடிய பொருட்கள், சேவைகள் இல்லாதவிடத்து, ஏனைய புறநிலைகள் பொருட்கள், சேவைகள் பெறப்பட்டமையினை (அல்லது பெறப்பட உள்ளமையினை) காட்டும் போது இந்த SLFRS பிரயோகிக்கப்படும்.</p>

	பந்தி 03	நீக்கப்பட்டுள்ளது
		<p>கீழ்வருமாறு புதிய பந்தி சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.</p> <p>பந்தி 3A</p> <p>பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல் ஒன்றின் தீர்ப்பனவு பொருட்கள், சேவைகளை பெறும் அல்லது கொள்வனவு செய்யும் உரிமத்தின் சார்பாக வேறொரு குழும உரிமத்தினால் (அல்லது குழும உரிமத்தின் பங்குதாரரினால்) தீர்க்கப்படக்கூடும்.</p> <p>ஊடுசெயல் பொருட்கள், சேவைகளை பெறும் உரிமத்திற்கு தெளிவாக அது தவிரந்த வேறு நோக்கத்திற்காக செலுத்தப்பட்டாலன்றி, கீழ்வரும் உரிமத்திற்கும் பந்தி 2 பிரயோகிக்கப்படும்:</p> <p>(a) அதே குழுமத்தின் வேறு உரிமம் (அல்லது குழும உரிம பங்குதாரர்) பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலை தீர்ப்பதற்கான கடப்பாட்டினைக் கொண்டதாக, பொருட்கள், சேவைகளைக் பெறுதல், அல்லது</p> <p>(b) ஒரே குழுமத்திலுள்ள வேறொரு உரிமம் பொருட்கள், சேவைகளை பெறும்போது பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயலை தீர்ப்பதற்கு கடப்பாட்டைக் கொண்ட உரிமம்.</p>
	பந்தி 05	<p>பந்தி 05</p> <p>பந்தி 2 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு இந்த SLFRS, உரிமம் பொருட்கள், சேவைகளை கொள்வனவு செய்யும் அல்லது பெறும் பங்கு அடிப்படையில் அமைந்த கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். இங்கு பொருட்கள் என்பது தொகுக்கள், நுகர்வுப் பொருட்கள், ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம், அருவச் சொத்துக்கள் மற்றும் பிற நிதிசாராச் சொத்துக்களை உள்ளடக்கும். எனினும், உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை SLFRS 3: வியாபார இணைப்புக்கள் இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறு வியாபார இணைப்பில் நிகரச் சொத்தின் பகுதியாக பொருட்கள், சேவைகளை கொள்வனவு செய்யும் ஊடுசெயல்களுக்கோ, SLFRS 3 இன் பந்திகள் B1-B4 இல் விபரிக்கப்பட்ட பொதுக்கட்டுப்பாட்டிற்கு கீழான உரிமங்கள் அல்லது வியாபாரங்களின் இணைப்பு ஊடுசெயல்களுக்கோ அல்லது LKAS 31: கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்கள் இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறு கூட்டுத் தொழில்முயற்சி ஒன்றினை அமைப்பதில் பங்களிப்பு ஊடுசெயல்களுக்கோ பிரயோகிக்காது. எனவே, வியாபார இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்படும் உரிமம்மீது கட்டுப்பாட்டிற்காக வழங்கப்படும் உரிமையாண்மை சாதனங்கள் இந்த SLFRS இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்படமாட்டா. எனினும், சுவீகரிப்பிற்கு உள்ளாகும் உரிம ஊழியர் என்ற அடிப்படையில் (உதாரணமாக, தொடரும் சேவைக்கு பதிலாக) அவர்களுக்கு வழங்கும் உரிமையாண்மை சாதனங்கள் இந்த SLFRS இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டதாகும். அவ்வாறே, வியாபார இணைப்பு அல்லது பிற உரிமையாண்மை மீள்கட்டமைப்பு காரணமாக பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகளை இரத்துச்செய்தல், பிரதியீடுசெய்தல் அல்லது பிற திருத்தங்களை மேற்கொள்ளல் ஆகியன இந்த SLFRS இற்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும். SLFRS 3, வியாபார இணைப்பின் போது வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் சுவீகரிக்கப்படும் உரிமம் மீதான கட்டுப்பாட்டிற்கு</p>

		பரிமாற்றாக மாற்றப்படும் பதிலிறுக்கியின் பகுதியா (எனவே, SLFRS 3 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டதா) அல்லது இணைவிற்குப் பிந்திய காலத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவுள்ள தொடர்ந்த சேவைக்குப் பதிலாக வழங்கப்படுவதா (எனவே, இந்த SLFRS இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டதா) என்பதனை தீர்மானிப்பதற்குத் தேவையான வழிகாட்டலினை வழங்குகின்றது.
பந்தி 13		<p>கீழ்வருமாறு புதிய பந்தி சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.</p> <p>பந்தி 13A</p> <p>குறிப்பாக, உரிமம் பெற்றுக்கொள்ளும் இனங்காணக்கூடிய பதிலிறுக்கி (ஏதும் இருப்பின்) வழங்கப்படும் உரிமையாண்மை சாதனங்கள் அல்லது இறுக்கப்படும் பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பிலும் குறைவானதாகக் காணப்படின், அந்தப்புறநிலை வழக்கமாக வேறு பதிலிறுக்கி (இனங்காணப்படாத பொருட்கள், சேவைகள்) உரிமத்தினால் பெறப்பட்டு உள்ளதனை (அல்லது பெறப்பட உள்ளதனை) காட்டுகின்றது. உரிமம் பெற்றுக்கொள்ளும் இனங் காணத்தகு பொருட்கள், சேவைகளை இந்த SLFRS க்கு அமைவாக அளவிடும். உரிமம் பெற்ற (அல்லது பெறவுள்ள) இனங்காணத்தகு பொருட்கள், சேவைகளை, பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவின் சீர்மதிப்பிற்கும் பெற்ற (அல்லது பெறவுள்ள) இனங்காணத்தகு பொருட்கள், சேவைகளின் (எவையுமிருப்பின்) சீர்மதிப்பிற்கும் இடையிலான வேறுபாடாக அளவிடும். உரிமம் வழங்கற் திகதியின்படி, பெற்றுக்கொண்ட இனங் காணப்படமுடியாத பொருட்கள், சேவைகளை அளவிடும். எனினும் காசு மூலம் தீர்க்கப்படும் ஊடுசெயல்களைப் பொறுத்தமட்டில், பரிப்பானது அது பந்திகள் 30-33 க்கு அமைவாக தீர்க்கப்படும் வரையில், ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற்காலத்தின் இறுதியிலும் அளவிடப்படும்.</p>
பந்தி 43		<p>கீழ்வருமாறு புதிய பந்தி சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.</p> <p>குழும உரிமங்களுக்கு இடையே பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள்</p> <p>பந்தி 43A</p> <p>குழும உரிமங்களுக்கு இடையில் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கு, அவற்றின் வேறான அல்லது தனியான நிதிக்கூற்றுக்களில், பொருட்கள், சேவைகளைப் பெறும் உரிமம் அவற்றினை கீழ்வருவனவற்றினை மதிப்பிடுவதன் மூலம் உரிமையாண்மையினால் தீர்க்கப்படும் அல்லது காசினால் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படை ஊடுசெயலாக அளவிடும்:</p> <p>(a) வழங்கப்படும் ஒப்படைப்பின் தன்மை, மற்றும்</p> <p>(b) அதன் சொந்த உரிமைகளும் கடப்பாடுகளும்.</p> <p>பொருட்கள், சேவைகளைப் பெறுகின்ற உரிமம் ஏற்பிசைவு செய்யும் தொகை ஒன்றித்த குழுமத்தினால் அல்லது பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலினை தீர்ப்பனவு செய்யும் குழுமத்தின் வேறு உரிமத்தினால் ஏற்பிசைவு செய்யும் தொகையிலிருந்து வேறுபடலாம்.</p> <p>பந்தி 43B</p> <p>பொருட்கள், சேவைகளைப் பெறும் உரிமம் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் அவற்றை உரிமையாண்மையால் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயலாக அளவிடும்:</p>

		<p>பந்தி B46</p> <p>கீழேயுள்ள விளக்கங்கள் ஊழியர்களுடனான ஊடுசெயல்கள் தொடர்பாக கவனம் செலுத்துகின்ற போதிலும், அவை ஊழியர் தவிர்ந்த பொருட்கள், சேவைகளின் வழங்குனருடன் ஒத்த பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயலுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும். மேன்றிலைக் கம்பனிக்கும் அதன் உப கம்பனிக்கும் இடையே ஏற்பாடொன்று ஊழியர்கட்கு உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்குதற்கு மேன்றிலைக்கம்பனிக்கு உபகம்பனி கொடுப்பனவு செய்யவேண்டிய தேவையை ஏற்படுத்தக்கூடும். கீழே தரப்பட்ட விளக்கம் அவ்வாறான குழும இடைக் கொடுப்பனவு ஏற்பாட்டை எவ்வாறு கணக்கிற் கொள்வது என்பதுபற்றி ஆராயவில்லை.</p> <p>பந்தி B47</p> <p>பொதுவாக, பங்குஅடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல் தொடர்பில் குழுமஉரிமங்களுக்கிடையில் நான்கு தீர்வு காணப்படவேண்டிய பிரச்சினைகள் ஏற்படலாம். வசதிக்காக, கீழே தரப்பட்டுள்ள உதாரணங்கள் மேன்றிலைக்கம்பனி மற்றும் உப கம்பனிக்கு இடையேயானவற்றினை ஆராய்கின்றன.</p> <p>உரிமமொன்றின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் தொடர்புபட்ட பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகள்</p> <p>பந்தி B48</p> <p>முதலாவது பிரச்சினை, இந்த SLFRS க்கு அமைய உரிமமொன்றின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனம் தொடர்புபட்ட கீழ்வரும் ஊடுசெயல்கள் உரிமையாண்மை மூலமா அல்லது காசு மூலமா தீர்க்கப்படுவதாகக் கணக்கிடவேண்டும் என்பதாகும்:</p> <p>(a) உரிமம் அதன் ஊழியருக்கு உரிமையாண்மைச் சாதன உரிமையினை வழங்கும் (உதா பங்குத் தேர்வுரிமை) கடப்பாட்டினை நிறைவு செய்வதற்கு வேறு தரப்பினரிடமிருந்து உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை (உதா: திறைசேரிப்பங்குகள்) வாங்க தீர்மானித்தல் அல்லது தேவைப்படுத்தப்படுதல், மற்றும்</p> <p>(b) உரிமத்தால் அல்லது பங்குதாரரால் அதன் ஊழியருக்கு உரிமையாண்மைச் சாதன உரிமையினை (உதா: பங்குத்தேர்வுரிமை) வழங்குவதற்கு தேவையான உரிமையாண்மை சாதனங்களை உரிம பங்குதாரர் வழங்குதல்.</p> <p>பந்தி B49</p> <p>உரிமம், அதன் உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்கு பதிலிறுக்கியாக சேவைகளைப் பெறும் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களை உரிமையாண்மையினால் தீர்க்கப்படுவதாக கணக்கிடும். இது பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகளின் கீழ் ஊழியருக்கான அதன் கடப்பாட்டினை நிறைவு செய்வதற்காக வேறு தரப்பினரிடமிருந்து அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வாங்குவதற்கு தீர்மானித்தல் அல்லது தேவைப்படுத்தலினை கவனத்திற் கொள்ளாது பிரயோகிக்கப்படும். இது கீழ்வருவனவற்றினை கவனத்திற் கொள்ளாமலும் பிரயோகிக்கப்படும்:</p> <p>(a) உரிம உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கான ஊழியர் உரிமைகள் உரிமத்தினாலா அல்லது பங்குதாரரினாலா வழங்கப்பட்டது என்பதனை, அல்லது</p>
--	--	---

	<p>(b) பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஏற்பாடு தீர்க்கப்படுவது உரிமத்தினாலா அல்லது அதன் பங்குதாரரினாலா என்பதனை.</p> <p>பந்தி B50</p> <p>முதலீடு செய்யப்படும் உரிம ஊழியர்களுடனான ஊடுசெயலைத் தீர்க்கும் கடப்பாட்டினை பங்குதாரர் கொண்டிருப்பின், தமது சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களிலும் பார்க்க முதலீடு செய்யும் உரிமத்தினதை வழங்குவர். எனவே, பந்தி 43C க்கு அமைவாக முதலீடு செய்யப்படும் உரிமம் பங்குதாரரின் அதே குழுமத்தில் இருந்தால், பங்குதாரர் தமது வேறான ந்திக் கூற்றுகளில், காசுமூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கு பிரயோகிக்கும் தேவைப் பாடுகளுக்கு அமைவாகவும் பங்குதாரரின் ஒன்றித்த ந்திக் கூற்றுகளில் உரிமையாண்மைமூலம் தீர்க்கும் பங்குஅடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கட்கு பிரயோகிக்கும் தேவைப்பாடு களுக்கு அமைவாகவும் கடப்பாட்டினை அளவிடும்.</p> <p>மேன்நிலைக் கம்பனியின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் தொடர்புபட்ட பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகள்</p> <p>பந்தி B51</p> <p>இரண்டாவது பிரச்சினை ஒரே குழுமத்திற்கு உட்பட்ட உரிமங்களுக்கு இடையிலான பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல் தொடர்பில் வேறொரு குழும உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்கள் தொடர்பானதாகும். உதாரணமாக, உபகம்பனி ஒன்றின் ஊழியர்கள் உபகம்பனிக்கு வழங்கும் சேவைகளுக்கான பதிலிறுக்கியாக அதன் மேன்நிலைக் கம்பனியின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு உரிமைகள் வழங்குதல்.</p> <p>பந்தி B52</p> <p>எனவே, இரண்டாவது பிரச்சினை கீழ்வரும் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு சம்பந்தமானவையாகும்:</p> <p>(a) மேன்நிலைக் கம்பனி அதன் உபகம்பனியின் ஊழியர்கட்கு அதன் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கான உரிமையினை நேரடியாக வழங்குதல்: உபகம்பனி ஊழியர்கட்கு உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்கும் கடப்பாட்டை மேன்நிலை உரிமம் (உபகம்பனி அல்ல) கொண்டிருத்தல், அத்துடன்</p> <p>(b) உபகம்பனியொன்று அதன் ஊழியர்கட்கு அதன் மேன்நிலை உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்கள் மீது உரிமை வழங்குதல்: தனது ஊழியருக்கு உரிமையாண்மை சாதனம் வழங்குவதற்கான கடப்பாட்டை உபகம்பனி கொண்டிருத்தல்.</p> <p>ஒரு மேன்நிலைக்கம்பனி அதன் உபகம்பனியின் ஊழியருக்கு அதன் உரிமையாண்மைச் சாதன உரிமை வழங்குதல் (பந்தி B52(a))</p> <p>பந்தி B53</p> <p>உபகம்பனி அதன் ஊழியருக்கு மேன்நிலை உரிமத்தின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை வழங்குவதற்கு கடப்பாட்டினை கொண்டிருக்கவில்லை. எனவே, பந்தி 43B க்கு அமைவாக</p>
--	---

		<p>உபகம்பனி அதன் ஊழியரிடமிருந்து பெற்ற சேவையினை உரிமையாண்மையால் தீர்க்கும் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைய அளவிடுவதுடன், உரிமையாண்மையில் ஒத்த அதிகரிப்பொன்றினை மேன்நிலைக்கம்பனியின் பங்களிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யும்.</p> <p>பந்தி B54</p> <p>உபகம்பனியின் ஊழியருடனான ஊடுசெயலினை மேன்நிலை உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களை வழங்கி தீர்ப்பனவு செய்யும் கடப்பாட்டை மேன்நிலை உரிமம் கொண்டிருத்தல். எனவே, பந்தி 43C க்கு அமைவாக மேன்நிலை உரிமம் அதன் கடப்பாட்டினை உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக அளவிடும்.</p> <p><i>உபகம்பனி அதன் ஊழியர்கட்கு மேன்நிலை உரிமத்தின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு உரிமைகள் வழங்குதல் (பந்தி B52(b)).</i></p> <p>பந்தி B55</p> <p>உபகம்பனி பந்தி 43B இலுள்ள நிபந்தனைகளுள் ஏதாவது ஒன்றை நிறைவு செய்யாதவிடத்து அது அதன் ஊழியருடனான ஊடுசெயலை காசுமூலம் தீர்க்கப்படுவதாக கணக்கிற் கொள்ளும். இந்தத் தேவைப்பாடு உபகம்பனி அதன் ஊழியருக்கான கடப்பாட்டினை தீர்ப்பதற்கு உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை எவ்வாறு பெறுகின்றது என்பதனை கவனத்திற் கொள்ளாது பிரயோகிக்கப்படும்.</p> <p>ஊழியருக்கு காசுமூலம் தீர்க்கப்படும் கொடுப்பனவு தொடர்புபட்ட பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவுகள்</p> <p>பந்தி B56</p> <p>முன்றாவது பிரச்சினை பொருட்கள், சேவைகளை அதன் வழங்குனரிடமிருந்து (ஊழியர் அடங்கலாக) பெறும் உரிமமே வழங்குனருக்கு தேவையான கொடுப்பனவை செய்யவேண்டிய எந்தவொரு கடப்பாட்டினையும் கொண்டிராதபோது, எவ்வாறு அது காசுமூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படை ஏற்பாட்டினை கணக்கிற் கொள்ளவேண்டும் என்பதாகும். உதாரணமாக, உரிம ஊழியருக்கு செலுத்தவேண்டிய காசுக் கொடுப்பனவுக்கான கடப்பாட்டினை மேன்நிலை உரிமம் (சம்பந்தப்பட்ட உரிமமல்ல) கொண்டுள்ள கீழே தரப்பட்டுள்ள ஏற்பாடுகளைக் கவனத்திற் கொள்க:</p> <p>(a) உரிம உரிமையாண்மைச்சாதன விலையுடன் தொடர்பு படுத்திய காசுக் கொடுப்பனவினை உரிம ஊழியர்கள் பெறுதல்.</p> <p>(b) மேன்நிலை உரிம உரிமையாண்மைச்சாதன விலை தொடர்புபட்ட காசுக் கொடுப்பனவை உரிம ஊழியர்கள் பெறுதல்.</p> <p>பந்தி B57</p> <p>உபகம்பனி அதன் ஊழியருடனான ஊடுசெயலினை தீர்க்கும் கடப்பாட்டினை கொண்டிருக்கவில்லை. எனவே, உபகம்பனி</p>
--	--	---

	<p> ஊழியருடனான அதன் ஊடுசெயலை உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படுவதாக கணக்கிட்டு உரிமையாண்மையில் ஒத்த அதிகரிப்பு ஒன்றினை மேன்நிலைக் கம்பனியின் அதிகரிப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யும். உரிமம் பின்னர் பந்திகள் 19-21 க்கு அமைவாக நிறைவுசெய்யப்படாத, சந்தை சாராத ஒப்படைப்புப் புறநிலைகளால் ஏற்படும் எந்த ஒரு மாற்றத்திற்காகவும் ஊடுசெயலின் கிரயத்தை மீள அளவிடும். இது குழுமத்தின் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் காசினால் தீர்க்கப்படும் ஊடுசெயல் அளவீட்டிலிருந்து வேறுபடும். </p> <p> பந்தி B58 </p> <p> மேன்நிலைஉரிமம் ஊழியருடனான ஊடுசெயலைத் தீர்க்கும் கடப்பாட்டினைக் கொண்டிருந்து அதன் பதிலிறுக்கி காசாக இருப்பின், மேன்நிலை உரிமம் (அத்துடன் ஒன்றித்த குழுமம்) அதன் கடப்பாட்டை பந்தி 43C இலுள்ள காசுமூலம் தீர்க்கும் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களில் பிரயோகிக்கும் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக அளவிடும். </p> <p> குழும உரிமங்களுக்கிடையில் ஊழியர் மாற்றம் </p> <p> பந்தி B59 </p> <p> நான்காவது பிரச்சினை ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட குழும உரிமங்களின் ஊழியர் தொடர்புபட்ட குழும பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஏற்பாடுகள் சம்பந்தப்பட்டதாகும். உதாரணமாக, மேன்நிலை உரிமம் அதன் உபகம்பனி ஊழியர்களுடன், குழுமத்தில் குறிப்பிட்ட காலம் சேவை செய்யவேண்டும் என்ற நிபந்தனையின்பேரில், அதன் உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்கு உரிமைகளை வழங்கக்கூடும். உபகம்பனியொன்றின் ஊழியர் ஒருவர் ஆரம்ப பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஏற்பாட்டின்கீழ் மேன்நிலைக் கம்பனியின் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களில் ஊழியரின் உரிமை பாதிக்காதவாறு ஒப்படைப்புக் காலத்தின்போது வேறொரு உப கம்பனிக்கு தன் சேவையை மாற்றிக்கொள்ளலாம். உபகம்பனிகள் தமது ஊழியருக்கான பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலை தீர்க்கும் கடப்பாட்டை கொண்டிராத விடத்து, அதனை உரிமையாண்மை மூலம் ஊடுசெயலாக அவை கணக்கிற் கொள்ளும். ஒவ்வொரு உபகம்பனியும் ஊழியரிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்ட சேவையினை பின்னிணைப்பு A யில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு, அந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கான உரிமையினை மேன்நிலை உரிமம் ஆரம்பத்தில் வழங்கிய திகதியில் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீமதிப்புத் தொடர்பிலும், ஒவ்வொரு உபகம்பனியிலும் ஊழியர் சேவைசெய்த ஒப்படைப்புக்கால விகிதாசார அடிப்படையிலும் அளவிடும். </p> <p> பந்தி B60 </p> <p> உபகம்பனி அதன் ஊழியருடனான ஊடுசெயலினை மேன்நிலை உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனம் மூலம் தீர்க்கும் கடப்பாட்டினை கொண்டிருப்பின், அது அதனை காசுமூலம் தீர்க்கும் ஊடுசெயலாகக் கணக்கிடும். ஒவ்வொரு உபகம்பனியும் ஊழியரிடம் இருந்து பெற்றுக்கொண்ட சேவையினை, வழங்கிய திகதியில் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீமதிப்பு மற்றும் ஒவ்வொரு உபகம்பனியிலும் ஊழியர் சேவைசெய்தகால விகிதாசாரம் ஆகிய அடிப்படையில் அளவிடும். மேலும் ஒவ்வொரு உப கம்பனியும் அதனுடன் ஊழியர் சேவை செய்த காலத்தின்போது உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் சீமதிப்பில் மாற்றம் ஏற்படின் அதனை ஏற்பிசைவு செய்யும். </p>
--	--

		<p>பந்தி B61</p> <p>அவ்வாறான ஊழியர், குழும உரிமங்களுக்கு இடையில் மாற்றப்பட்டபின்னர், பின்னிணைப்பு A இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டபடி சந்தைப் புறநிலை தவிர்ந்த ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை திருப்திசெய்ய தவறக்கூடும். உதாரணமாக, ஊழியர் சேவைக்காலத்தை பூர்த்திசெய்யமுன் விலகுதல். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், ஒப்படைப்பு நிபந்தனை குழுமத்திற்கான சேவை ஆதலினால், ஒவ்வொரு உபகம்பனியும் ஊழியரிடம் இருந்து பெற்ற சேவை தொடர்பில் முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்த தொகையை பந்தி 19 இன் கோட்பாடுகளுக்கு அமைய செம்மை செய்யும். எனவே, சந்தைப் புறநிலை தவிர்ந்த ஒப்படைப்பு நிபந்தனையினை ஊழியர் நிறைவு செய்யத் தவறியதன் காரணமாக மேன்நிலை உரிமம் வழங்கிய உரிமையாண்மை சாதன உரிமைகள் ஒப்படைக்கப்படாத பட்சத்தில், பெற்றுக் கொண்ட சேவைகளுக்காக எந்தவொரு குழும உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களிலும் எந்தவொரு தொகையும் திரள் அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது.</p>
--	--	---

SLFRS 3- வியாபார இணைப்புக்கள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS 3	பந்தி 16	<p>பந்தி 16</p> <p>சில சமயங்களில், குறிப்பிட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பினை உரிமம் எவ்வாறு வகைப்படுத்துகிறது என்பதைப் பொறுத்து வேறுபட்ட கணக்கீட்டினை SLFRSs நிர்ணயிக்கின்றன. சுவீகரிப்புத் திகதியில் நிலவிய உரிய புறநிலைகளின் அடிப்படையில் சுவீகரிப்பாளன் செய்யும் வகைப்படுத்துதலுக்கு உதாரணங்கள் கீழ்வருவனவற்றினை உள்ளடக்கிய போதிலும் அவற்றிற்கு மட்டுப்படுத்தவில்லை:</p> <p>(a) SLFRS 9 நிதிச்சொத்துக்களுக்கு அமைவாக குறிப்பிட்ட நிதிச்சொத்து அல்லது பரிப்புகளை சீர்தரத்தில் அல்லது காலத்தேயமானக் கிரயத்தில் அளவிட்டு வகைப்படுத்தல்,</p> <p>(b) LKAS 39 க்கு அமைய உய்த்தறி சாதனம் ஒன்றினை தளம்பற்காப்பு செய்யும் சாதனமாக வகைப்படுத்தல், அத்துடன்</p> <p>(c) LKAS 39 க்கு அமைவாக ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி சாதனத்தினை மூல ஒப்பந்தத்தில் இருந்து வேறுபடுத்த வேண்டுமா என்பதனை மதிப்பிடுதல். (இந்த SLFRS உபயோகிப்பதன் பிரகாரம், 'வகைப்படுத்தல்' பற்றியது)</p> <p>பந்தி 19</p> <p>ஒவ்வொரு வியாபார இணைப்புக்கும், தற்போதைய சொத்துரிமை நாட்டமாகவும் கலைக்கப்படும் பட்சத்தில் கொள்ளுளுக்கு உரிம நிகரச்சொத்தில் விகிதாசாரப் பங்குக்கு உரித்தினை அளிப்பதுமான சுவீகரிப்புத் திகதியில் சுவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டக் கூறினை ஒன்றில்,</p> <p>(a) சீர்தரத்தில் அல்லது</p>

		<p>(b) சுவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தின் இனங்காணத்தகு நிகரச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு தொகையின் தற்போதைய சொத்துரிமைச் சாதனங்களின் விகிதாசாரப் பங்கில் அளவிடும்.</p> <p>கட்டுப்பாட்டுறோர் நாட்ட ஏனைய சகல கூறுகளும், SLFRSs இனால் வேறு அளவீட்டு அடிப்படை தேவைப்பட்டாலன்றி அவற்றின் சுவீகரிப்புத் திகதியில் சீரமைப்புகளில் அளவிடும்.</p>
	பந்தி 30	<p>பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள்</p> <p>பந்தி 30</p> <p>பரிப்பொன்றினை அல்லது சுவீகரிக்கப்படுனனின் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட உரிமையாண்மைச் சாதனத்தை அல்லது சுவீகரிக்கப்படுனனின் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலை சுவீகரிப்பாளனின் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலினால் பிரதியீடு செய்வதனை சுவீகரிப்புத் திகதியில் SLFRS 2 பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு இலுள்ள செயன்முறைக்கு அமைவாக அளவிடும். (இந்த SLFRS இல் அந்த செயன்முறையின் பெறுபேற்றினை பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலின் 'சந்தை-அடிப்படை அளவீடு' எனக் குறிப்பிடப்படுகின்றது).</p>
	பந்தி 42	<p>பந்தி 42</p> <p>கட்டம்கட்டமாக அடையப்பெறும் வியாபார இணைப்பொன்றில், சுவீகரிப்பாளன் சுவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தில் அது முன்னர் வைத்திருந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை சுவீகரிப்புத் திகதியில் சீரமைப்பில் மீள அளவிடுவதுடன், அதனால் நயம் அல்லது இழப்பு எதுவும் ஏற்படின் அதனை பொருத்தமானவாறு இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அல்லது பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும். முன்னைய அறிக்கையிட்டுக் காலங்களில் சுவீகரிப்பாளன் சுவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தில் அதன் உரிமையாண்மை நாட்டப் பெறுமதி மாற்றத்தினை பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்து இருக்கக்கூடும். அவ்வாறெனில், பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த தொகை, சுவீகரிப்பாளன் அந்த முன் வைத்திருந்த உரிமையாண்மை நாட்டத்தினை நேரடியாக விற்றிருப்பின் தேவைப்பட்டிருக்கக்கூடிய அதே அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.</p>
	பந்தி 53	<p>பந்தி 53</p> <p>சுவீகரிப்பு தொடர்புபட்ட கிரயங்கள் வியாபார இணைப்பினை ஏற்படுத்துவதற்காக சுவீகரிப்பாளன் ஏற்கும் கிரயங்களாகும். அவ்வாறான கிரயங்கள் தேடுபவர் கட்டணம், ஆலோசனை, சட்ட, கணக்கீட்டு, மதிப்பீட்டு மற்றும் பிற தொழில்சார் அல்லது உசாவுக் கட்டணங்கள், அக சுவீகரிப்பு பிரிவு பராமரிப்பு கிரயம் அடங்கலாக பொதுவான நிருவாகக் கிரயங்கள் மற்றும் கடன் அல்லது உரிமையாண்மை காப்பாணங்களின் பதிவு மற்றும் வழங்குதற் கிரயங்களை உள்ளடக்கும். சுவீகரிப்பாளன் சுவீகரிப்பு தொடர்பான கிரயங்களை ஒரு விதிவிலக்கு தவிர, கிரயம் இறுக்கப்பட்ட அல்லது சேவைகள் பெறப்பட்ட காலத்திலேயே செலவுகளாக கணக்கிற்கொள்ளும். கடன் அல்லது உரிமையாண்மை காப்பாணங்களை வமங்குவது</p>

		தொடர்புபட்ட கிரயம் LKAS 32 மற்றும் SLFRS 9 க்கு அமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
	பந்தி 56	<p>பந்தி 56</p> <p>ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர், பரிப்பு தீர்க்கப்படும், இரத்துச் செய்யப்படும் அல்லது காலாவதியாகும் வரை சுவீகரிப்பாளன் வியாபார இணைப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் உறுமுரிமைப் பரிப்பு ஒன்றினை கீழே தரப்பட்டுள்ளவற்றில் உயர்ந்த பெறுமதியில் அளவிடும்:</p> <p>(a) LKAS 37 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு இருக்கக்கூடிய தொகை மற்றும்</p> <p>(b) ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த தொகையில் இருந்து பொருத்தமானவிடத்து, LKAS 18 வருமானத்திற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்த திரள் காலத்தேய்மானம்.</p> <p>இந்த தேவைப்பாடு SLFRS 9 க்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும் ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது.</p>
	பந்தி 58 (b)	<p>பந்தி 58 (b)</p> <p>சொத்தாக அல்லது பரிப்பாக வகைப்படுத்தப்படும் உறுமுரிமைக் கவனத்திற் கொள்ளல்கள்:</p> <p>(i) SLFRS 9 அல்லது LKAS 39 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச்சாதனம், SLFRS 9 க்கு அமைவாக அளவிடுதலால் விளையும் எந்தவொரு நயமோ அல்லது இழப்போ இலாப நடட்டத்தில் அல்லது பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படல்.</p> <p>(ii) SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்படாது, பொருத்தமான வகையில் LKAS 37 அல்லது வேறு SLFRSs க்கு அமைய அளவிடப்படல்.</p>
	பந்தி B56	<p>பந்தி B56</p> <p>சுவீகரிப்பாளன் தன் பங்குஅடிப்படை கொடுப்பனவு ஒப்படைப்பு களை* (பிரதியீட்டு ஒப்படைப்புக்கள்) சுவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தின் ஊழியர் வைத்துள்ள ஒப்படைப்புக்களுடன் பரிமாற்றலாம். வியாபார இணைப்புக்களுடன் கூடிய பங்குத் தேர்வுரிமை அல்லது பிற பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஒப்படைப்புக்களின் பரிமாற்றம் SLFRS 2 பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவுக்கு அமைவாக பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஒப்படைப்புகளின் திருத்தமாக கணக்கிடப்படும். சுவீகரிப்பாளன் சுவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தின் ஒப்படைப்புக்களை பிரதியீடு செய்யுமேயாகில், சுவீகரிப்பாளனின் ஒப்படைப்பின் சந்தை அடிப்படையிலான அளவீடு முழுவதும் அல்லது அதன் பகுதி, வியாபார இணைப்பில் மாற்றப்படும் பதிலிறுக்கியின் அளவீட்டில் உட்படுத்தப்படும். பந்திகள் B57-B62 சந்தை அடிப்படை அளவீட்டினை எவ்வாறு ஒதுக்குவது என்பதற்கான வழிகாட்டியினை தருகின்றன. எனினும், வியாபார இணைப்பின் விளைவாக சுவீகரிக்கப்படுனனின் ஒப்படைப்பு காலாவதியாகி சுவீகரிப்பாளன் கடப்பாடு இல்லாதபோதிலும் அந்த ஒப்படைப்பினை பிரதியீடு செய்யுமேயாகில், அந்த ஒப்படைப்பு SLFRS 2க்கு அமைவாக இணைப்புக்குப் பிரதியிடப்படும்.</p>

		<p>நிதிக்கூற்றுக்களில் ஊதியக்கிரயமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அதாவது, ஒப்படைப்பின் சந்தை அடிப்படை அளவீடு எதுவும் வியாபார இணைப்பில் மாற்றப்படும் பதிலிறுக்கியினை அளவிடுதலில் உள்ளடக்கப்படமாட்டாது. சுவீகரிக்கப்படுவதன் அல்லது அதன் ஊழியர் பிரதியீட்டை நடைமுறைப்படுத்தும் இயலுமையை கொண்டிருப்பின், சுவீகரிப்பாளன் பிரதியீடு செய்யும் கடப்பாட்டினை கொண்டிருக்கும்.. உதாரணமாக, இந்த வழிகாட்டியினை பிரயோகிக்கும் தேவைக்கு, பிரதியீடு கீழ்வருவனவற்றால் தேவைப்படுத்தப்படின், சுவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தின் ஒப்படைப்பினை பிரதியீடு செய்யும் கடப்பாட்டினை சுவீகரிப்பாளன் கொண்டிருக்கும்:</p> <p>(a) சுவீகரிப்பு உடன்படிக்கைக் கட்டுறுப்புகள்</p> <p>(b) சுவீகரிக்கப்படுவதன் ஒப்படைப்பு கட்டுறுப்புகள்</p> <p>(c) பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்ட, ஒழுங்குவிதிகள்.</p> <p>* பந்திகள் B56-B62 இல் 'பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஒப்படைப்பு' என்பது ஒப்படைக்கப்பட்ட அல்லது ஒப்படைக்கப் படாத பங்குஅடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள் ஆகும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>சுவீகரிக்கப்படுவதின் உரிமையாண்மை மூலம் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள்</p> <p>பந்தி B62A</p> <p>சுவீகரிப்பாளன் தன் பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்காக பரிமாற்றம்செய்யாத பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு ஊடுசெயலை சுவீகரிக்கப்படுவதன் நிலுவையில் கொண்டிருக்கக்கூடும். ஒப்படைத்தால், சுவீகரிக்கப்படுவதின் அந்த பங்குஅடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல் சுவீகரிக்கப் படுவதின் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டப் பகுதியாவதுடன், அவற்றின் சந்தை அடிப்படைப் பெறுமதியில் அளவிடப்படும். ஒப்படைக்கப்படாத இடத்து, பந்திகள் 19 - 20 இன்படி சுவீகரிப்புத் திகதி வழங்கத்திகதியாக இருக்கும் பட்சத்தில், சந்தை அடிப்படைப் பெறுமதியில் அளவிடப்படும்.</p> <p>பந்தி B62B</p> <p>ஒப்படைக்காத பங்குஅடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களின் சந்தைஅடிப்படை அளவிடானது பூர்த்தி செய்த ஒப்படைப்புக் காலத்திற்கும் பங்குஅடிப்படை கொடுப்பனவு ஊடுசெயலின் முழு ஒப்படைக்காலம் மற்றும் ஆரம்ப ஒப்படைக்காலம் இரண்டிலும் நீண்ட காலத்திற்கும் இடையேயான விகிதத்தில் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்திற்கு ஒதுக்கப்படும். எஞ்சிய தொகை இணைப்புக்குப் பிந்திய சேவைக்கு ஒதுக்கப்படும்.</p>

SLFRS 4 – காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS 4	பந்தி 3	<p>பந்தி 3</p> <p>பந்தி 45 இன் இடைக்கால ஏற்பாடுகள் தவிர இந்த SLFRS, காப்புறுதியாளர் கொண்டுள்ள நிதிச்சொத்துகள் மற்றும் காப்புறுதியாளர் வழங்கும் நிதிப்பரிப்புக்கள் போன்றவற்றின்</p>

		கணக்கீடு போன்ற விடயங்களைப் பற்றி குறிப்பிடவில்லை. (LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல், LKAS 39 நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்இ SLFRS 7 மற்றும் SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் ஆகியவற்றினைப் பார்க்கவும்).
	பந்தி 4(d)	(d) ஒப்பந்தம், காப்புறுதி ஒப்பந்தமென வழங்குனர் முன்னரே வெளிப்படையாக அறிவித்து, காப்புறுதிஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கும் கணக்கீட்டை பிரயோகித்திருந்தாலன்றி, நிதிஉத்தரவாத ஒப்பந்தங்கள். அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் வழங்குனர் அந்த நிதிஉத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்க LKAS 32இ SLFRS 7 மற்றும் SLFRS 9 அல்லது இந்த நியமத்தினை தேர்வுசெய்யலாம். அந்த தேர்வினை வழங்குனர் ஒவ்வொரு ஒப்பந்த அடிப்படையில் மேற்கொள்ளலாம். ஆனால் ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்தினதும் தேர்வு மீள்பெற முடியாததாகும்.
	பந்தி 7	பந்தி 7 உரிமம் சில ஒருங்கிணைந்த உய்த்தறி சாதனங்களை மூல ஒப்பந்தத்திலிருந்து வேறாக்கி, சீமதிப்பில் அளவிடுவதுடன், அந்த சீமதிப்பில் மாற்றத்தினை இலாப, நட்டத்தில் உட்படுத்த வேண்டுமென SLFRS 9 தேவைப்படுத்துகிறது. ஒருங்கிணைந்த உய்த்தறிசாதனமே ஒரு காப்புறுதி ஒப்பந்தமாக இருந்தாலன்றி, காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தில் இணைந்துள்ள உய்த்தறி சாதனங்களுக்கு SLFRS 9 பிரயோகிக்கப்படும்.
	பந்தி 8	பந்தி 8 SLFRS 9 இன் தேவைப்பாட்டிற்கு விதிவிலக்காக பிரயோகிக்கப்படும் விலை மூல காப்புறுதிப்பரிப்பின் முன்கொணரற் தொகையிலிருந்து வேறுபட்டிருந்த போதிலும், காப்புறுதியாளன் நிலையான தொகை ஒன்றிக்கு (அல்லது நிலையான தொகை மற்றும் ஒரு குறிப்பிட்ட வட்டிக்கத்தின் அடிப்படையில் அமைந்த தொகை) காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தினை கையளிக்கும் காப்புறுதியாளனின் தேர்வுரிமையை வேறாக்கி சீமதிப்பில் அளவிடவேண்டிய அவசியம் இல்லை. எனினும், கையளிப்புப்பெறுமதி ஒப்பந்தத் தரப்பினர் ஒருவருக்குக் குறிப்பிடப்படாத நிதிசார் மாறிகளில் மாற்றங்களுடன் (உரிமையாண்மை அல்லது பாண்ட விலை அல்லது சுட்டி போன்ற), நிதிசாராத மாறிகளில் மாற்றங்களுடன் மாறுபடின், காப்புறுதி ஒப்பந்தமொன்றில் ஒருங்கிணைந்துள்ள விற்பனைத் தேர்வுரிமை அல்லது காசு கையளிப்பு தேர்வுரிமைக்கு SLFRS 9 இன் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும். மேலும், விற்பனை தேர்வுரிமை அல்லது காசுக்கையளிப்பு தேர்வுரிமையை பிரயோகிப்பதற்கான கொள்ளுனரின் இயலுமை அந்த மாறியில் மாற்றத்தினால் தூண்டப்படினும் அந்தத் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும். (உதாரணமாக, பங்குச் சந்தைச் சுட்டி குறிப்பிட்ட மட்டத்தினை அடையும்போது பிரயோகிக்கப்படக் கூடிய விற்பனைத் தேர்வுரிமையொன்று)
	பந்தி 12(b)	(b) வைப்புக் கூறுக்கு (deposit component) SLFRS 9 இனை பிரயோகிக்கும்.
	பந்தி 34 (d)	(c) ஒப்பந்தம் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டு ஒருங்கிணைந்த உய்த்தறிசாதனம் ஒன்றை கொண்டதாக இருப்பின், உய்த்தறி சாதனத்திற்கு SLFRS 9 இனை பிரயோகிக்கும்.

	பந்தி 35 (a)	(a) வழங்குனர் சுயவிருப்பில் பங்குகொள்ளல் சிறப்பியல்பு முழுவதையும் பரிப்பொன்றாக வகைப்படுத்தின், அது ஒப்பந்தம் முழுவதற்கும் பந்திகள் 15-19 இலுள்ள பரிப்புப் போதுமைச் சோதனையினை பிரயோகிக்கும் (உத்தரவாதப் பங்கு மற்றும் சுயவிருப்பு பங்கு கொள்ளல் சிறப்பியல்பு இரண்டினையும்). வழங்குனர் உத்தரவாதப் பங்கிற்கு SLFRS 9 இனைப் பிரயோகித்தலினால் ஏற்படும் தொகையினை தீர்மானிக்க வேண்டியதில்லை.
	பந்தி 35 (b)	(b) வழங்குனர் சிறப்பம்சத்தின் பகுதியை அல்லது முழுவதையும் உரிமையாண்மையின் வேறான கூறாக வகைப்படுத்தினால், முழு ஒப்பந்தத்திற்கும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் பரிப்பு உத்தரவாதப்பங்கிற்கு SLFRS 9 இனை பிரயோகிப்பதனால் ஏற்படும் தொகையை விட குறைவானதாக இருக்காது. அந்தத் தொகை ஒப்பந்தக் கையளிக்கும் தேர்வுரிமையின் உள்ளார்ந்த பெறுமதியை உள்ளடக்கிய போதிலும், பந்தி 9 அத்தேர்வுரிமையின் சீர்திப்பு அளவீட்டுக்கு விலக்களித்திருப்பின், அதன் காலப் பெறுமதியினை உட்படுத்தத் தேவையில்லை. வழங்குனர், உத்தரவாதப் பங்குக்கு SLFRS 9 இனை பிரயோகித்தலினால் ஏற்படும் தொகையை வெளிக்காட்ட அல்லது அத் தொகையினை வேறாக முன்னிலைப்படுத்த வேண்டியதில்லை. அத்துடன், ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மொத்தப் பரிப்பு தெளிவாக அதிகமானதாக இருப்பின், வழங்குனர் அத்தொகையினை தீர்மானிக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.
	பந்தி 39 (d) (i)	(d) (i) வழங்குனர், அதற்குப்பதிலாக ஏற்பிசைவு செய்த காப்புறுதிப் பரிப்புகளிலிருந்து ஏற்படும் நிகர காசு வெளிப்பாய்வுகளின் மதிப்பிடப்பட்ட காலஅட்டவணை பற்றிய தகவலினை வெளிக்காட்டும் பட்சத்தில், அது SLFRS 7 இன் பந்தி 39(a) மற்றும் (b) இல் தேவைப்படுத்தப்பட்ட முதிர்வுப் பகுப்பாய்வை வழங்கத் தேவையில்லை.
	பந்தி 45	பந்தி 45 SLFRS 9 இன் பந்தி 4.4.1 இனைக் கவனத்திற் கொள்ளாது, காப்புறுதியாளன் காப்புறுதிப் பரிப்புகளுக்கான கணக்கீட்டு கொள்கையினை மாற்றும்போது, அது நிதிச்சொத்துக்கள் சிலவற்றை அல்லது முழுவதையும் சீர்திப்பில் அளவிட ஏதுவாக அவற்றின் மீள்வகைப்படுத்தலினை அனுமதிக்கின்ற போதிலும் கட்டாயப்படுத்தவில்லை. இந்த மீள்வகைப்படுத்தல் அனுமதிக்கப்படுவது, காப்புறுதியாளன் இந்த SLFRS இனை முதன் முறையாகப் பிரயோகிக்கும்போது கணக்கீட்டுக் கொள்கையினை மாற்றும்போது அல்லது பந்தி 22 இல் அனுமதிக்கப்பட்ட கொள்கை மாற்றத்தினை பின்னர் மேற்கொள்ளும்போது ஆகும். மீள்வகைப் படுத்தல் கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றமாவதுடன், LKAS 8 பிரயோகிக்கப்படும்.
	பின்னிணைப்பு A	வைப்புக் கூறு வேறான சாதனமொன்றாக இருந்து, SLFRS 9 இன் கீழ் உய்த்தறிசாதனமாக கணக்கிடப்படாத, SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட ஒரு ஒப்பந்தக்கூறு.
	பின்னிணைப்பு B18 (g)	கடன்சாதனமொன்றின் ஆரம்ப அல்லது திருத்திய கட்டுறுப்புக்களின் கீழ் கட்டுப்பாடுரொருவர் உரிய காலத்தில் செலுத்தத்தவறியதன் காரணமாக கொள்ளுனரின் இழப்பை மீளளிக்கும் வகையில் குறித்த கொடுப்பனவினை வழங்கும்

		<p>கடன் காப்புறுதி (credit insurance). இந்த ஒப்பந்தம் உத்தரவாதம், சிலவகையான நாணயக்கடிதம், கடன் உய்த்தறி சாதன தவறுகை ஒப்பந்தம் அல்லது காப்புறுதி ஒப்பந்தம் போன்ற வேறுபட்ட சட்ட வடிவங்களில் இருக்கும். எனினும், இந்த ஒப்பந்தங்கள் காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் பொருள்வரையறையினை திருப்தி செய்தபோதிலும், அவை SLFRS 9 இலுள்ள நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தத்தின் பொருள் வரையறையினையும் திருப்தி செய்வதுடன், இந்த SLFRS இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்படாது (பந்தி 4(d) இணைப் பார்க்க). LKAS 32* மற்றும் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்படுகின்றன. அல்லாமலும், ஒரு நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தத்தின் வழங்குனர் அதனை காப்புறுதி ஒப்பந்தமாக கொள்வதாக முன்னர் வெளிப்படையாக அறிவித்து, காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கும் கணக்கீட்டினை உபயோகித்திருப்பின், வழங்குனர் அவ்வாறான உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிப்பதற்கு LKAS 32* மற்றும் SLFRS 9 அல்லது இந்த SLFRS இனை தேர்வுசெய்யலாம்.</p> <p>* உரிமம் SLFRS 7 இனை பிரயோகிக்கும்போது LKAS 32 க்கான தொடர்பு SLFRS 7 க்கான தொடர்பாக பிரதியிடப்படும்.</p>
	B19 (e)	<p>(e) ஒரு தரப்பினரை குறிப்பிட்ட வட்டிவிகிதம், நிதிச்சாதன விலை, பண்ட விலை, அந்நிய நாணயமாற்று விகிதம், விலை அல்லது விகிதச் சுட்டிகள், கடன் தரப்படுத்தல் அல்லது கடன் சுட்டி ஆகிய மாறிகளில் ஒன்று அல்லது பலவற்றில் ஏற்படும் மாற்ற அடிப்படையில் மாத்திரம் கொடுப்பனவினை மேற்கொள்ளத் தேவைப்படுத்துவதன் காரணமாக, அந்தத் தரப்பினருக்கு காப்புறுதி இடரல்லது நிதிசார் இடர்த்தகவினை ஏற்படுத்தும் உய்த்தறி சாதனங்கள். இங்கு நிதிசாராத மாறிகளைப் பொறுத்தமட்டில், அந்த மாறி ஒப்பந்தத்தின் குறிப்பிட்ட ஒரு தரப்பினருடன் தொடர்பு பட்டதல்ல (SLFRS 9 இணைப் பார்க்கவும்).</p>
	B19 (f)	<p>(f) கடன்பெற்றோன் உரிய காலத்தில் கடனைச் செலுத்தத் தவறியதன் காரணமாக கொள்ளுனர் நட்டம் அடையாத போதிலும், கொடுப்பனவைத் தேவைப்படுத்தும் கடன்-தொடர்புபட்ட ஒப்பந்தம் (credit-related guarantee) (அல்லது நாணயக் கடிதம், கடன் உய்த்தறிசாதன தவறுகை ஒப்பந்தம் அல்லது கடன்காப்புறுதி ஒப்பந்தம்). (SLFRS 9 இனை பார்க்கவும்).</p>
	B20	<p>பந்தி B20</p> <p>பந்தி B19 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒப்பந்தங்கள் நிதிச்சொத்துக்களை அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களை உருவாக்கு மேயாகில், அவை SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டவையாகும். ஏனைய விடயங்களுடன், இது கீழ் வருவனவற்றினை சம்பந்தப்படுத்துவதும் சில வேளைகளில் வைப்புக் கணக்கீடு என அழைக்கப்படுவதுமான கணக்கீட்டு முறையினை ஒப்பந்தத்தரப்பினர் உபயோகிப்பதனை கருதுகின்றது:</p> <p>(a) பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கியை ஒரு தரப்பினர் வருமானமாக அல்லாது நிதிப்பரிப்பொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்தல்.</p> <p>(b) பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கியினை மறு தரப்பினர் செலவாக அல்லாது நிதிச்சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்தல்.</p>

SLFRS 5- விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களும் முடிவுக்கு வரும் தொழிற்பாடுகளும்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS 5	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 5B</p> <p>இந்த SLFRS விற்பனைக்கு வைத்திருக்கப்படுவதாக அல்லது முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடாக வகைப்படுத்திய நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் (அல்லது விற்பனைக் குழுமங்கள்) தொடர்பில் தேவைப்படும் வெளிக் காட்டல்களை குறிப்பிடுகின்றன. ஏனைய SLFRSs களில் உள்ள வெளிக்காட்டல்கள் அந்த SLFRSs களில் தேவைப் படுத்தியிருந்தால் அன்றி அவ்வாறான சொத்துக்களுக்கு (அல்லது விற்பனைக் குழுமங்கள்) பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது.</p> <p>(a) விற்பனைக்காக வைத்திருப்பதாக அல்லது முடிவுக்கு கொண்டுவரப்பட்டதாக வகைப்படுத்திய நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் (அல்லது விற்பனைக் குழுமம்) தொடர்பான குறிப்பிட்ட வெளிக்காட்டல்கள் அல்லது</p> <p>(b) SLFRS 5 இன் அளவிடற்றேவை நோக்கெல்லைக்கு உட்படாததும், நிதிக் கூற்றுகளின் குறிப்புக்களில் ஏற்கனவே தரப்படாததுமான விற்பனைக்குழுமம் ஒன்றில் உள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் அளவிடு பற்றிய வெளிக் காட்டல்கள்.</p> <p>விற்பனைக்கு வைத்திருக்கப்படுவதாக அல்லது முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடாக வகைப்படுத்தப்படும் நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் (அல்லது விற்பனைக் குழுமங்கள்) தொடர்பாக LKAS 1 இன் பொதுவான தேவைப்பாடுகளுடன், குறிப்பாக அந்த நியமத்தின் பந்திகள் 15 மற்றும் 125 உடன் ஒத்திசைவதற்கு, மேலதிக வெளிக் காட்டல்கள் அவசியமானவையாக இருக்கக்கூடும்.</p>

SLFRS 7 – நிதிச்சாதனங்கள் : வெளிக்காட்டல்கள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட பந்தி
SLFRS 7	பந்தி 2	<p>பந்தி 2</p> <p>இந்த SLFRS இலுள்ள கோட்பாடுகள், LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள் : முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் SLFRS 9: நிதிச்சாதனங்கள் இலுள்ள நிதிச்சொத்து மற்றும் நிதிப்பரிப்புகளின் ஏற்பிசைவு, அளவிடு மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தற் கோட்பாடுகளின் குறைநிரப்பிகளாக கொள்ளப்படும்.</p>
	பந்தி 3(a)	<p>(a) LKAS 27 ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக் கூற்றுகள், LKAS 28 கூட்டுக்கம்பனிகளில் முதலீடுகள் அல்லது LKAS 31 கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்கள் க்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும் உபகம்பனிகள், கூட்டுக்கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்கள். எனினும், சிலவேளைகளில், உரிமம் உபகம்பனிகள், கூட்டுக்கம்பனிகள் அல்லது</p>

		<p>கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்களை SLFRS 9 இனை உபயோகித்து கணக்கிடுதலினை LKAS 27, LKAS 28 அல்லது LKAS 31 அனுமதிக்கும். அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில், உரிமம் இந்த SLFRS இலுள்ள தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும். மேலும் உரிமம் உபகம்பனிகள், கூட்டுக்கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்களுடன் இணைந்த சகல் உய்த்தறி சாதனங்களுக்கும், அவை LKAS 32 இன் உரிமையாண்மைச் சாதன பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்தாலன்றி, இந்த SLFRS இனை பிரயோகிக்கும்.</p>
	பந்தி 3(d)	<p>(c) SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் பொருள் வரையறை செய்தவாறு காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள். எனினும், காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுடன் இணைந்த உய்த்தறிசாதனங்களை உரிமம் வேறாககணக்கிட வேண்டுமென SLFRS 9 தேவைப்படுத்துமேயாகில், அவற்றிற்கும் இந்த SLFRS பிரயோகிக்கப்படும். மேலும், நிதிஉத்தரவாத ஒப்பந்த வழங்குனர் ஒருவர் அவற்றின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டிற்கு SLFRS 9 இனைப் பிரயோகிப்பாரேயாகில், அவற்றிற்கு இந்த SLFRS ஐ பிரயோகிப்பர். ஆனால், வழங்குனர் SLFRS 4 இன் பந்தி 4(d) க்கு அமைவாக அவற்றின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டுக்கு SLFRS 4 இனைப் பிரயோகிக்க தேர்வுசெய்திருப்பின், அதனை பிரயோகிப்பர்.</p>
	பந்தி 3(e)	<p>(e) இந்த SLFRS பிரயோகிக்கப்படும் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட ஒப்பந்தங்கள் தவிர SLFRS 2 பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு நியமம் பிரயோகிக்கும் பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவின் கீழான நிதிச்சாதனங்கள், ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் கடப்பாடுகள்.</p>
	பந்தி 4	<p>பந்தி 4</p> <p>இந்த SLFRS ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிதிச்சாதனங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச் சாதனங்கள் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச்சொத்து மற்றும் நிதிப்பரிப்புகளை உள்ளடக்கும். ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிதிச் சாதனங்கள் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்படாத, இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட சில நிதிச்சாதனங்களை (சில கடன் கடமைப்பாடுகள் போன்றவை) உள்ளடக்கும்.</p>
	பந்தி 5	<p>பந்தி 5</p> <p>SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிசாரா உருப்படிகளின் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை ஒப்பந்தங்களுக்கு இந்த SLFRS பிரயோகிக்கப்படும்.</p>
	பந்தி 8	<p>பந்தி 8</p> <p>SLFRS 9 இல் குறிப்பிட்டவாறு, கீழ்வரும் ஒவ்வொரு வகைப்படுத்தல்களினதும் முன்கொணரற் தொகைகள் நிதிநிலைக் கூற்றுக்களில் அல்லது குறிப்புகளில் வெளிக்காட்டப்படும்:</p>

		உள்ளடக்கும்.
		(d) தொடர்புபட்ட எந்தவொரு கடன் உய்த்தறி சாதனம் அல்லது அதை ஒத்த சாதனங்களில் காலத்தின்போது சம்பவித்த மற்றும் நிதிச் சொத்து வகைப்படுத்தப்பட்ட காலத்திலிருந்து திரண்ட சீர்திருப்பு மாற்றத் தொகை.
	பந்தி 10	<p>பந்தி 10</p> <p>உரிமம் SLFRS 9 இன் பந்தி 4.2.2 க்கு அமைய நிதிப்பரிப்பை இலாப நட்டத்தினூடான சீர்திருப்பினதாக வகைப்படுத்தியிருந்து, அந்தப் பரிப்பின் கடன்இடரில் மாற்றத் தாக்கத்தினை பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் முன்னிலைப்படுத்த தேவைப்படுத்தப்பட்டிருப்பின் (SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.7 இனைப் பார்க்கவும்), அது கீழ்வருவன வற்றினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) நிதிப்பரிப்பின் கடன் இடர் மாற்றங்களுக்கு தொடர்புபடுத்தக்கூடிய அந்த நிதிப்பரிப்பின் சீர்திருப்பு மாற்றத்தொகை, திரள் அடிப்படையில் (பரிப்பின் கடன் இடரின் மாற்றத் தாக்கத்தினை தீர்மானிப்பதற்கான வழிகாட்டிக்கு, SLFRS 9 பந்திகள் B5.7.13–B5.7.20 இனைப் பார்க்கவும்).</p> <p>(b) நிதிப்பரிப்பின் முன்கொணரற் தொகைக்கும், கடப்பாட்டு கொள்ளுனருக்கு முதிர்வின் போது உரிமம் ஒப்பந்தரீதியாக செலுத்த வேண்டிய தொகைக்கும் இடையேயான வித்தியாசம்.</p> <p>(c) காலத்தின்போது உரிமையாண்மைக்கிடையில் திரள் நயம் இல்லது நட்டத்தின் எந்தவொரு மாற்றமும், அத்தகைய மாற்றங்களுக்கான காரணம் உள்ளடங்கலாக.</p> <p>(d) காலத்தில் ஒரு பரிப்பின் ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்டு இருப்பின், அப்போது தேறப்பட்டு பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் முன்னிலைப் படுத்தப்பட்ட தொகை (எதுவுமிருப்பின்).</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 10A</p> <p>உரிமம் நிதிப்பரிப்பொன்றை SLFRS 9 இன் பந்தி 4.2.2 க்கு அமைய இலாப, நட்டத்தினூடான சீர்திருப்பினதாக வகைப்படுத்தியிருந்து, அந்தப் பரிப்பின் சீர்திருப்பு மாற்றங்கள் முழுவதையும் (பரிப்பின் கடன்இடர் மாற்றத் தாக்கம் அடங்கலாக) இலாப, நட்டத்தில் காட்ட தேவைப்படுத்தப்பட்டின் (SLFRS 9 இன் பந்திகள் 5.7.7, மற்றும் 5.7.8 இனைப் பார்க்கவும்), கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) ஆண்டின்போது அந்த நிதிப்பரிப்பின் கடன்இடர் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபடக்கூடிய, பரிப்பின் சீர்திருப்பு மாற்றத்தொகை மற்றும், திரள் தொகை (பரிப்பின் கடன்இடரின் மாற்றத் தாக்கத்தினை தீர்மானிக்கும் வழிகாட்டிக்கு SLFRS 9 பந்திகள் B5.7.13–B5.7.20 இனைப் பார்க்கவும்) அத்துடன்</p> <p>(b) நிதிப்பரிப்பின் முன்கொணரற் தொகைக்கும், கடப்பாட்டு கொள்ளுனருக்கு முதிர்வின் போது உரிமம் ஒப்பந்தரீதியாக செலுத்த வேண்டிய தொகைக்கும் இடையேயான வித்தியாசம்.</p>

		(e) காலத்தின்போது உரிமையாண்மைக்கிடையில் மாற்றப்பட்ட திரள் நயம் அல்லது நட்டம் ஏதுமிருப்பின் அதனை மாற்றியமைக்கான காரணங்கள் அடங்கலாக.
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	பந்தி 11B அறிக்கையிட்டு காலத்தின்போது உரிமம் பிற முற்றடக்க வருமானத்தினூடான சீமதிப்பில் அளவிடப்பட்டுள்ள உரிமையாண்மைச் சாதனங்களிலுள்ள முதலீட்டினை ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்தால், அது கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்: (a) முதலீடுகளை விற்பதற்கான காரணங்கள். (b) ஏற்பிசைவு விலக்கற் திகதியில் முதலீடுகளின் சீமதிப்பு. (c) விற்பனைமீது திரள் நயம் அல்லது இழப்பு.
	12-12A	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	பந்தி 12B உரிமம் நடப்பு அல்லது முன்னைய அறிக்கையிட்டு காலங்களில் SLFRS 9 பந்தி 4.4.1 க்கு அமைவாக எந்தவொரு நிதிச்சொத்தையும் மீள்வகைப்படுத்தி இருந்தால், அத்தகைய ஒவ்வொரு சம்பவத்திற்கும் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்: (a) மீள்வகைப்படுத்தற் திகதி. (b) வியாபார மாதிரியமைப்பு மாற்றம்பற்றிய விரிவான விளக்கமும் உரிமத்தின் நிதிக் கூறுக்களில் அதன் தாக்கம்பற்றிய தர ரீதியான விபரமும். (c) ஒவ்வொரு வகைக்கு உள்ளாக மற்றும் வெளியாக மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை.
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	பந்தி 12C மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு, அவை SLFRS 9 பந்தி 4.4.1க்கு அமைய காலத்தேயமானக் கிரயத்தில் அளவிடுவதற்கு ஏதுவாக, மீள்வகைப்படுத்தலின் பின் ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படும் வரையில் ஒவ்வொரு அறிக்கையிட்டு காலத்திற்கும் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்: (a) மீள்வகைப்படுத்தற் திகதியில் தீர்மானித்த விளைவு வட்டி விகிதம் அத்துடன் (b) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வட்டி வருமானம் அல்லது வட்டிச் செலவு.
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	பந்தி 12D வருட இறுதி அறிக்கையிட்டு காலத்திலிருந்து நிதிச் சொத்துக்களை காலத்தேயமான கிரயத்தில் அளவிட ஏதுவாக, அவற்றினை மீள்வகைப்படுத்தி இருப்பின், அது கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்: (a) அறிக்கையிட்டுகால முடிவில் நிதிச்சொத்தின் சீமதிப்பு மற்றும்

		<p>(i) காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது இலாப, நட்டத்தினுடான சீமதிப்பில் அல்லாத நிதிப்பரிப்புக்கள் அத்துடன்</p> <p>(ii) தனிநபர்கள், நம்பிக்கைப் பொறுப்புக்கள், ஓய்வுப் பயன் திட்டங்கள் மற்றும் ஏனைய நிறுவனங்கள் சார்பாக சொத்துக்களை வைத்திருத்தல் அல்லது அவற்றில் முதலீட்டை விளைவிக்கும் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு அல்லது ஏனைய நம்பிக்கை தொடர்புபட்ட செயற்பாடுகள்.</p> <p>(d) 39 நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் நியமத்தின் பந்தி AG93 க்கு அமைய சேதஇழப்படைந்த நிதிச்சொத்துக்கள் மீது அட்டுறுவான வட்டி வருமானம்.</p> <p>(e) நிதிச்சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும் சேதஇழப்புத் தொகை, ஏதுமிருப்பின்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 20A</p> <p>உரிமம், காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிட்ட நிதிச்சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு விலக்கவினால் ஏற்பட்டு முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நயம் அல்லது இழப்புக்களின் பகுப்பாய்வை, அந்த நிதிச்சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு விலக்கவினால் எழும் நயம் அல்லது இழப்பினை வேறாகக் காட்டி, வெளிக்காட்டும். இந்த வெளிக்காட்டல் அந்த நிதிச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கான காரணத்தை உள்ளடக்கும்.</p>
	பந்தி 27	<p>நிதிச்சாதனங்களின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும் செயன் முறைகளையும், மதிப்பீட்டுதல் உபயோகப்படுத்தி இருப்பின், நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் ஒவ்வொரு வகுப்பினதும் சீமதிப்பை தீர்மானிக்க பிரயோகிக்கப்பட்ட எடுகோள்களையும் உரிமம் வெளிக்காட்டும். உதாரணமாக, ஏற்புடைய இடத்து, உரிமம் முற்கொடுப்பனவு விகிதங்கள், மதிப்பிடப்பட்ட கடன் இழப்பு விகிதங்கள் மற்றும் வட்டி அல்லது கழிவு விகிதங்கள் தொடர்புபட்ட எடுகோள்கள் பற்றிய தகவல்களை வெளிக்காட்டும். மதிப்பீட்டு நடப்பதில் மாற்றம் ஏற்பட்டிருப்பின், உரிமம் அந்த மாற்றத்தினையும் மாற்றத்திற்கான காரணத்தினையும் வெளிக்காட்டும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 27A</p> <p>பந்தி 27B தேவைப்படுத்தும் வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்வதற்கு, அளவீடுகளை மேற்கொள்வதில் உபயோகித்த உள்ளீடுகளின் முக்கியத்துவத்தினை பிரதிபலிக்கும் சீமதிப்புப் படிமுறையமைப்பினை உபயோகித்து, உரிமம் சீமதிப்பு அளவீடுகளை வகைப்படுத்தும். சீமதிப்புப் படிமுறையமைப்பு கீழே தரப்பட்டுள்ள மட்டங்களைக் கொண்டிருக்கும்:</p> <p>(a) ஒத்த சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களுக்கு செயற்திறன் சந்தையில் குறிப்பிடும் விலைகள் (செம்மை செய்யப்படாத) (மட்டம் 1)</p> <p>(b) சொத்து அல்லது பரிப்புக்கு நேரடியாகவோ (அதாவது விலைகளாக) அல்லது மறை முகமாகவோ (அதாவது விலைகளிலிருந்து உய்த்தறியப்படும்) அவதானிக்கக்கூடிய, மட்டம் 1 இல் உபயோகித்த விலைக்குறிப்பு தவிர்ந்த ஏனைய உள்ளீடுகள் (மட்டம் 2)</p>

		<p>(c) சொத்து அல்லது பரிப்புக்கு அவதானிக்கப்படக் கூடிய சந்தைத் தரவுகளின் அடிப்படையில் அமையாத உள்ளீடுகள் (அவதானிக்க முடியாத உள்ளீடுகள்) (மட்டம் 3).</p> <p>சீமதிப்புப்பெறுமதி அளவிட்டு வகைப்படுத்தல் முற்றாக உள்ளடக்கப்பட்ட சீமதிப்புப் படிமுறை அமைப்பில் மட்டம், சீமதிப்பினை அளவிடலில் முற்றிலுமாக பொருண்மையானதாக அமைந்த தாழ்ந்த மட்ட உள்ளீடுகளின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும். இதற்காக, உள்ளீட்டின் பொருண்மை முழுச்சீமதிப்பு அளவிட்டுக்கும் எதிராக மதிப்பிடப்படும். சீமதிப்பு அளவிட்டு அவதானிக்கமுடியாத உள்ளீட்டு அடிப்படையில் கணிசமான செம்மையாக்கத்தை தேவைப்படுத்தும் அவதானிக்கக்கூடிய உள்ளீடுகளை உபயோகிப்பின், அது மட்டம் 3 அளவீடாகும். சீமதிப்பு அளவிட்டில் குறிப்பிட்ட உள்ளீட்டின் முக்கியத்துவத்தினை முற்றாக மதிப்பிடுதல், சொத்து அல்லது பரிப்புத் தொடர்புபட்ட காரணிகளை கவனத்திற்கொள்வது பற்றிய சுயதீர்ப்பினைத் தேவைப்படுத்தும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 27B</p> <p>நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சீர் மதிப்பு அளவீடுகள் தொடர்பில், ஒவ்வொரு நிதிச்சாதன வகுப்பிற்கும் உரிமம் கீழ்வருவன வற்றினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) சீமதிப்பு அளவிட்டு முற்றிலுமாக வகைப் படுத்தப்பட்ட சீமதிப்புப் படிமுறையமைப்பு மட்டத்தினை, பந்தி 27A இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்ட மட்டங்களுக்கு அமைய சீமதிப்பு அளவீடுகளைப் பிரித்து.</p> <p>(b) சீமதிப்புப் பொறிமுறையமைப்பின் மட்டம் 1, மட்டம் 2 க்கு இடையில் பொருண்மையான மாற்றங்கள், அதற்கான காரணங்களுடன். ஒவ்வொரு மட்டத்திற்கும் உள்ளாக மேற்கொண்ட மாற்றங்களை ஒவ்வொரு மட்டத்திலிருந்தும் வெளியேயான மாற்றங்களிலிருந்து வேறுபடுத்தி விபரித்து வெளிக்காட்டப்படும். இதற்காக, பொருண்மை, இலாப, நட்டம் மற்றும் மொத்தச் சொத்துகள் அல்லது மொத்தப் பரிப்புகள் தொடர்பாக தீர்மானிக்கப்படும்.</p> <p>(c) சீமதிப்புப் படிமுறை மட்டம் 3 இன் சீமதிப்பு அளவீடுகளுக்காக, கீழே தரப்பட்டனவற்றிற்கு தொடர்புபடும் காலத்தின்போது மாற்றங்களை வேறாகக்காட்டி, ஆரம்ப மீதிகளிலிருந்து இறுதி மீதிகளுக்கான கணக்கிணக்கம்:</p> <p>(i) காலத்தின்போது இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த மொத்த நயம் அல்லது இழப்பு அவற்றை முற்றாக்க வருமானக் கூற்றில் அல்லது வேறான வருமானக்கூற்றில் (முன்னிலைப்படுத்தி இருப்பின்) முன்னிலைப்படுத்தியமைக்கு விளக்கமும்</p> <p>(ii) பிற முற்றாக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த மொத்த நயம் அல்லது இழப்பு</p> <p>(iii) கொள்வனவு, விற்பனை, வழங்கல் மற்றும் தீர்ப்பனவுகள் (ஒவ்வொருவகை அசையையும் வேறாகக்காட்டி)</p>

		<p>(iv) மட்டம் 3 இன் உள்ளகவும் வெளியேயும் மாற்றங்கள் மற்றும் (அவதானிக்கக்கூடிய சந்தைத்தரவு மாற்றங்களுக்கு தொடர்புபடக் கூடியவை) அதற்கான காரணங்கள். கணிசமான மாற்றங்களுக்கு, மட்டம் 3 க்கு உள்ளே மற்றும் வெளியேயான மாற்றங்கள் வெவ்வேறாக வெளிக்காட்டி விளக்கம் அளிக்கப்படும்.</p> <p>(d) அறிக்கையிதற்கால இறுதியில் வைத்திருக்கும் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகள் தொடர்பான நயங்கள் அல்லது இழப்புகளுக்கு ஒதுக்கப்படக் கூடிய, இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உள்ளடக்க மேலே(c)(i) இல் கூறப்பட்ட காலத்திற்கான மொத்த நயங்கள் அல்லது இழப்புக்களின் தொகையும், அந்த நயம் அல்லது நட்டம் முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் அல்லது வேறான வருமானக்கூற்றில் (தயாரித்து இருந்தால்) எங்கே முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டது என்பது பற்றிய விபரமும்.</p> <p>(e) மட்டம் 3 இன் சீமதிப்பு அளவீட்டை பொறுத்த வரை, ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட உள்ளீட்டை நியாயமான அளவில் சாத்தியமான மாற்று எடுகோள் ஒன்றிற்கு மாற்றுதல் சீமதிப்பினை கணிசமான அளவில் மாற்றுமேயாகில், உரிமம் அதுபற்றியும் அந்த மாற்றங்களின் தாக்கம் பற்றியும் தெரிவிக்கும். நியாயமான அளவில் சாத்தியமான மாற்று எடுகோள்மீதான மாற்றம் ஒன்றின் தாக்கம் எவ்வாறு கணிக்கப்பட்டது என்பதனை உரிமம் வெளிக்காட்டும். இந்தத் தேவைக்காக, கணிசமானதென்பது இலாப, நட்டம் மற்றும் மொத்தச் சொத்துக்கள் அல்லது மொத்தப் பரிப்புகள் தொடர்பாகவோ அல்லது, சீமதிப்புமாற்றம் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்தவிடத்து மொத்த உரிமையாண்மை தொடர்பாகவோ தீர்மானிக்கப்படும்.</p> <p>வேறொரு வடிவம் மிகப்பொருத்தமானதாக இருந்தாலன்றி, உரிமம் இந்தப் பந்தியில் தேவைப்படுத்திய அட்டவணை வடிவத்தில் கணியரீதியான வெளிக்காட்டல் களை மேற்கொள்ளும்.</p>
	பந்தி 28	<p>பந்தி 28</p> <p>நிதிச்சாதனம் ஒன்றிற்கான சந்தை செயற்திறன் அற்றதாக இருப்பின், உரிமம் அதன் சீமதிப்பினை மதிப்பீட்டு நுட்பமொன்றினை உபயோகித்து நிர்ணயிக்கும் (SLFRS 9 பந்திகள் B5.4.6-B5.4.12 இணைப் பார்க்கவும்). அல்லாமலும், ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது சீமதிப்பிற்கான சிறந்த சான்று, SLFRS 9 பந்தி B5.4.8 இல் விபரித்த புறநிலை திருத்திப்படுத்தப்படாத இடத்து), அதன் ஊடுசெயல் விலையாகும் (அதாவது கொடுக்கப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்ட பதிலிறுக்கியின் சீமதிப்பாகும்). இதன் கருத்து ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது சீமதிப்புக்கும் அந்தத் திகதியில் மதிப்பீட்டு நுட்பத்தை உபயோகித்து தீர்மானிக்கும் பெறுமதிக்கும் இடையே வேறுபாடு இருக்கக்கூடும் என்பதாகும். அவ்வாறான வேறுபாடு காணப்படின், நிதிச்சாதன வகுப்பு வாரியாக உரிமம் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) விலையினை நிர்ணயிப்பதில் சந்தைப்பங்கு பற்றுனர் கவனத்திற் கொள்ளும், காரணிகளில் மாற்றத்தினை (காலம் உட்பட) பிரதிபலிக்கச் செய்வதற்கு அந்த</p>

		<p>வேறுபாட்டினை இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கை. (SLFRS 9 பந்தி B5.4.9 இணைப் பார்க்கவும்). அத்துடன்</p> <p>(b) காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் இலாப, நட்டத்தில் இன்னும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டிய திரள்வேறுபாடும், இந்த வேறுபாட்டு மீதியில் மாற்றங்களின் கணக்கிணக்கமும்.</p>
	பந்தி 29	<p>பந்தி 29</p> <p>கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் சீமதிப்பு வெளிக்காட்டல்கள் தேவைப்படமாட்டாது:</p> <p>(a) முன்கொணரற் தொகை சீமதிப்பின் கிட்டிய பெறுமதியாக உள்ளபோது (உதாரணமாக, குறுங்கால வியாபார வருமதிகள் அல்லது வியாபார சென்மதிகள் போன்ற நிதிச் சாதனங்களுக்கு)</p> <p>(b) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]</p> <p>(c) சுயவிருப்பு பங்குகொள்ளல் அம்சத்தை கொண்ட ஒப்பந்தங்களுக்கு (SLFRS 4 இல் விபரித்தவாறு) அந்த அம்சத்தின் சீமதிப்பு நம்பகரமாக அளவிட முடியாதபோது.</p>
	பந்தி 30	<p>பந்தி 30</p> <p>பந்தி 29(c) இல் விபரிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களில், அந்த ஒப்பந்தங்களின் முன்கொணரற் தொகைக்கும் சீமதிப்பிற்கும் இடையிலான வேறுபாட்டின் சாத்திய தன்மையின் அளவு தொடர்பில் பாவனையாளர் சுயதீர்மானம் மேற்கொள்ள உதவும் தகவல்களை, கீழ்வருவன அடங்கலாக உரிமம் வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) அந்தச் சாதனங்களின் சீமதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்படமுடியாத காரணத்தினால் சீமதிப்புத் தகவல் வெளிக்காட்டப்படவில்லை என்று</p> <p>(b) நிதிச்சாதனம் பற்றிய விபரம், முன்கொணரற் தொகை மற்றும் சீமதிப்பை நம்பகரமாக அளவிட முடியாமைக்கான காரணம்</p> <p>(c) சாதனங்களுக்கான சந்தைபற்றிய தகவல்கள்</p> <p>(d) உரிமம் நிதிச்சாதனங்களை விற்கும் நோக்கம் கொண்டுள்ளதா, அவ்வாறெனில் எவ்வாறு விற்கும் நோக்கம் உள்ள மற்றும்</p> <p>(e) முன்னர் சீமதிப்பை நம்பகமாக அளவிடமுடியாத இருந்த நிதிச்சாதனங்கள் ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்டின், அதுபற்றிய தகவலுடன் ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட போது அவற்றின் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது இழப்புக்களின் அளவு.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 32A</p> <p>பாவனையாளர், தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்களை இணைத்து நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் இடரின் தன்மை மற்றும் அளவு பற்றி ஒட்டுமொத்த தோற்றப்பாட்டினை</p>

		ஏற்படுத்த ஏதுவாக, கணியரீதியான வெளிக்காட்டல்களுடன் தரரியான வெளிக்காட்டல்களையும் வழங்குதல். தர மற்றும் கணியரீதியான வெளிக்காட்டல்களின் இடைத்தாக்கம் பாவிப்போர் உரிமத்தின் இடர்த்தகவினை மதிப்பாய்வு செய்ய சிறந்த வெளிக்காட்டலை வழங்குவதாக அமையும்.
	பந்தி 34	<p>பந்தி 34</p> <p>நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் ஒவ்வொரு வகை இடருக்கும் உரிமம் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) அறிக்கையிடற்கால முடிவில் அந்த இடருக்கான இடர்த்தகவு பற்றிய கணியரீதியான தரவுத் தொகுப்பு. இந்த வெளிக்காட்டல், உரிமத்தின் பிரதான முகாமை ஆளணிக்கு (LKAS 24 இன் பொருள்வரையறைப்படி), உதாரணமாக உரிம பணிப்பாளர் சபைக்கு அல்லது பிரதான நிறைவேற்று அதிகாரிக்கு, வழங்கப்படும் அகத் தகவல்களின் அடிப்படையில் அமையும்.</p> <p>(b) பந்திகள் 36-42 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல்கள், மேலே (a) க்கு அமைய வழங்கப்படாத அளவுக்கு.</p> <p>(c) மேலே (a) மற்றும் (b).க்கு அமைவான வெளிக் காட்டல்களினால் காட்டப்படாத இடத்து, இடர் பற்றிய செறிவான விளக்கம்.</p>
	பந்தி 36	<p>பந்தி 36</p> <p>உரிமம் நிதிச்சாதன வகுப்பு அடிப்படையில் கீழ் வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) எந்தவொரு பிணையினையோ அல்லது பிற கடன் அதிகரிப்புக்களையோ (உதாரணமாக, LKAS 32 க்கு அமைய எதிரீட்டுக்கு தகைமை பெறாத நிகரப்படுத்தல் உடன்படிக்கைகள்) கணக்கிற் கொள்ளாது, அறிக்கையிடற்கால முடிவில் கடன் இடருக்கான அதிகபட்ச இடர்த்தகவினை நன்கு பிரதிபலிக்கும் தொகை. முன்கொணர்த்தொகை கடன்இடருக்கான அதிகபட்ச இடர்த்தகவினை நன்கு பிரதிபலிப்பின், இந்த வெளிக்காட்டல் தேவைப்பட மாட்டாது.</p> <p>(b) பிணையாக மற்றும் பிற கடன் அதிகரிப்பாக வைத்திருக்கும் பிணைப்பொருட்களின் விபரமும் கடன்இடரின் அதிகபட்ச இடர்த் தகவினை நன்கு பிரதிபலிக்கும் தொகை தொடர்பாக (மேலே (a) க்கு வெளிக்காட்டப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது நிதிச் சாதனத்தின் முன்கொணர்த் தொகையினால் பிரதிபலிக்கப் பட்டிருந்தாலோ) அவற்றின் நிதித் தாக்கமும். (உதாரணமாக, பிணைப்பொருட்களும் ஏனைய கடன் அதிகரிப்புக்களும் கடன் இடரினைக் குறைக்கின்ற அளவு பற்றிய குறிப்பு).</p> <p>(c) காலங்கடந்து வருமதியாக உள்ள அல்லது சேதஇழப்பு அடைந்திராத நிதிச்சொத்துக்களின் கடன் தரம் பற்றிய தகவல்.</p> <p>(d) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]</p>

பந்தி 37	<p>உரிமம் நிதிச்சொத்து வகுப்பு அடிப்படையில் கீழ் வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) அறிக்கையிடற்கால முடிவில் காலங்கடந்துள்ள ஆனால் சேதஇழப்பு அடையாத நிதிச்சொத்துக்களின் காலப் பகுப்பாய்வு அத்துடன்</p> <p>(b) அறிக்கைக்கால முடிவில் சேதஇழப்பு அடைந்ததாக தனித்தனியாக தீர்மானித்த நிதிச்சொத்துக்களின் பகுப்பாய்வு, அவை சேத இழப்பு அடைந்தமையை தீர்மானிப்பதில் உரிமம் கவனத்திற் கொண்ட காரணிகள் உள்ளடங்கலாக.</p> <p>(c) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]</p>	பந்தி 37
பந்தி 38	<p>உரிமமொன்று காப்பாக வைத்திருக்கும் பிணையினை கையேற்று அல்லது வேறு கடன் அதிகரிப்பினை (உத்தரவாதம் போன்ற) பெற்று காலத்தின்போது நிதிச்சொத்துக்களை அல்லது நிதிசாரா சொத்துக்களை பெறும்பொழுது, அவ்வாறான சொத்துக்கள் பிற SLFRSs இன் ஏற்பிசைவுத் தேர்வுநிபந்தனைகளை திருப்திசெய்யும் பட்சத்தில், அறிக்கை திகதியில் உரிமம் வைத்திருக்கும் அந்தச் சொத்துக்கள் தொடர்பில் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) அந்தச் சொத்துக்களின் தன்மை மற்றும் முன்கொணரற் தொகை அத்துடன்</p> <p>(b) அச்சொத்துக்கள் தயார்நிலையில் காசாக மாற்ற முடியாதபோது அவற்றை விற்பனை செய்வதற்கு அல்லது தொழிற்பாடுகளில் உபயோகிப்பதற்கு அதன் கொள்கைகள்.</p>	பந்தி 38
பந்தி 39	<p>உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) எஞ்சியுள்ள ஒப்பந்தரீதியிலான முதிர்வினை காட்டும் வகையில், உய்த்தறிசாதனம் அல்லாத நிதிப் பரிப்புக்களின் முதிர்வுப் பகுப்பாய்வு (வழங்கப்பட்ட நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்கள் அடங்கலாக).</p> <p>(b) உய்த்தறிசாதன நிதிப்பரிப்புக்களின் முதிர்வுப் பகுப்பாய்வு. இந்தப் பகுப்பாய்வு, காசுப்பாய்வின் காலங்களை விளங்கிக்கொள்வதற்கு ஒப்பந்த ரீதியிலான முதிர்வுகாலம் அவசியமான, அந்த உய்த்தறிசாதன நிதிப்பரிப்புக்களின் எஞ்சிய ஒப்பந்த முதிர்வுகாலங்களை உள்ளடக்கும். (பந்தி B11B இனை பார்க்கவும்).</p> <p>(c) (a) மற்றும் (b) இலுள்ள இயல்பாக இணைந்த திரவநிலை இடரினை அது எவ்வாறு முகாமை செய்கின்றது என்ற விபரம்.</p>	பந்தி 39
உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>நிதிச்சொத்துக்களின் மாற்றங்கள்</p> <p>பந்தி 42A</p> <p>நிதிச்சொத்து மாற்றங்கள் தொடர்பாக பந்திகள் 42B-42H இலுள்ள வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள் இந்த SLFRS இன்</p>	பந்தி 39

		<p>ஏனைய வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளின் குறைநிரப்பி ஆகும். உரிமம் பந்திகள் 42B-42H இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல்களை அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் தனியான குறிப்பொன்றில் வெளிப்படுத்தும். உரிமம், தொடர்புபட்ட மாற்றம் எப்போது நிகழ்ந்தது என்பதனை கணக்கிற் கொள்ளாது, அறிக்கையிட்டுத் திகதியிலுள்ள மாற்றப்பட்டு ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யாத சகல நிதிச் சொத்துக்களுக்கும், மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களில் தொடரும் எந்தவொரு ஈடுபாட்டிற்கும் தேவையான வெளிக்காட்டல்களை வழங்கும். அந்தப் பந்திகளிலுள்ள வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும் தேவைக்காக, கீழே தரப்பட்டுள்ள ஏதாவதொரு சந்தர்ப்பத்தில் மாத்திரமே உரிமம் நிதிச்சொத்தொன்றினை (மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்து) முழுமையாக அல்லது பகுதியாக மாற்றியதாகக் கொள்ளப்படும்:</p> <p>(a) நிதிச்சொத்தின் காசுப்பாய்வினை பெறுவதற்காக ஒப்பந்தரீதியிலான உரிமை மாற்றம் அல்லது</p> <p>(b) நிதிச்சொத்தின் காசுப்பாய்வினைப் பெறுவதற்கான ஒப்பந்தரீதியான உரிமையினை தொடர்ந்தும் வைத்திருந்தபோதிலும், ஒரு ஏற்பாட்டின்படி காசுப் பாய்வினை ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட பெறுனருக்கு செலுத்துவதற்கு ஒப்பந்தரீதியான கடப்பாட்டினை கொண்டிருத்தல்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவிலலை	<p>பந்தி 42B</p> <p>நிதிக்கூற்றுப் பயன்படுத்துனர் கீழ்வருவனவற்றினை மேற்கொள்ள ஏதுவான தகவல்களை உரிமம் வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) முற்றாக ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படாத மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்புக்களுக்கு இடையிலான தொடர்பினை விளக்கிக்கொள்ள</p> <p>(b) ஏற்பிசைவுவிலக்கல் செய்த நிதிச்சொத்துகளில் உரிமத்தின் தொடரும் ஈடுபாட்டின் தன்மை மற்றும் தொடர்புபட்ட இடரினை மதிப்பிட</p>
	உள்ளடக்கப் படவிலலை	<p>பந்தி 42C</p> <p>பந்திகள் 42E-42H இலுள்ள வெளிக்காட்டற் தேவைப் பாடுகளை பிரயோகிப்பதற்காக, உரிமம் மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்து மீது தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை கொண்டிருப்பது, மாற்றத்தின் பகுதியாக மாற்றப்பட்ட சொத்தின்மீது இயல்பாக இணைந்த ஒப்பந்தரீதியான உரிமை அல்லது கடப்பாட்டினை தொடர்ந்தும் வைத்திருக்கும்போது அல்லது மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்து தொடர்பாக புதிய ஒப்பந்தரீதியான உரிமை அல்லது கடப்பாட்டினை பெற்றிருக்கும்போது ஆகும். பந்திகள் 42E-42H இலுள்ள வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கையில் கீழ்வருவன தொடர்ச்சியான ஈடுபாடாக கொள்ளப்படமாட்டா:</p> <p>(a) மோசடி மாற்றம் மற்றும் சட்ட நடவடிக்கையின் விளைவாக மாற்றத்தை செல்லுபடியற்றதாக்கும் நியாயபூர்வ, விசுவாச, நேர்மைக் கோட்பாடுகள் தொடர்பான சாதாரண பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல் மற்றும் உத்தரவாதங்கள்</p> <p>(b) மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்தின் சீர்மதிப்பினை ஒப்பந்த விலையாக (பிரயோக விலையாக) கொண்டு மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்தினை மீளக் கொள்வனவு</p>

		<p>செய்வதற்கான முன்னாற்று, தேர்வுரிமை மற்றும் பிற ஒப்பந்தம் அல்லது</p> <p>(c) நிதிச்சொத்தின் காசுப்பாய்வுகளை பெறுவதற்கு ஒப்பந்தரீதியான உரிமைகளை தொடர்ந்தும் உரிமம் வைத்துக்கொண்டபோதிலும், அந்தக் காசுப்பாய்வுகளை ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட உரிமங்களுக்கு செலுத்தும் ஒப்பந்த ரீதியான கடப்பாட்டினை கொண்டிருப்பதுடன், SLFRS 9 இன் பந்தி 3.2.5(a)–(c) இலுள்ள நிபந்தனைகளை திருப்திசெய்திருத்தல்.</p>
	<p>உள்ளடக்கப் படவில்லை</p>	<p>முற்றிலுமாக ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படாத மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள்</p> <p>பந்தி 42D</p> <p>மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் முழுமையாக அல்லது பகுதியாக ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறாத வகையில் உரிமமொன்று நிதிச் சொத்துக்களை மாற்றியிருக்கக்கூடும். பந்தி 42B(a) இல் குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கத்தினை அடைவதற்கு, முழுமையாக ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படாத மாற்றிய நிதிச்சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு வகைக்கும் ஒவ்வொரு அறிக்கையிற் திகதியிலும் கீழ்வருவனவற்றை உரிமம் வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களின் தன்மை.</p> <p>(b) உரிமத்தினை இடர்த்தகவுக்கு ஆளாக்கும் சொத்துரிமை இடர் மற்றும் பயனின் தன்மை.</p> <p>(c) மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் அவற்றுடன் கூடிய பரிப்புக்களுக்கு இடையிலான தொடர்பு முறையின் தன்மை பற்றிய விபரத்தினை, மாற்றப்படும் சொத்தை அறிக்கையிடும் உரிமம் உபயோகிப்பதற்கு மாற்றம் ஏற்படுத்தும் வரையறைகள் உள்ளடங்கலாக.</p> <p>(d) சம்பந்தப்பட்ட பரிப்புக்களுக்கான பதிந்தரப்பினர் மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு மாத்திரம் மீளப் பெறும் உரிமையினைக் கொண்டிருக்கும்போது, மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களின் சீமதிப்பினைக் காட்டும் அட்டவணையொன்று, சம்பந்தப்பட்ட பரிப்புகளின் சீமதிப்பு மற்றும் நிகர நிலை (மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளின் சீமதிப்புக்களுக்கு இடையிலான வித்தியாசம்).</p> <p>(e) மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் முழுவதனையும் உரிமம் தொடர்ந்து ஏற்பிசைவு செய்யும்போது, மாற்றப்பட்ட சொத்து மற்றும் தொடர்புபட்ட பரிப்புக்களின் முன்கொணரற் தொகைகள்.</p> <p>(f) உரிமம் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவுக்கு தொடர்ந்து ஏற்பிசைவு செய்யும்போது (SLFRS 9 பந்திகள் 3.2.6(c)(ii) மற்றும் 3.2.16 இனை பார்க்கவும்), மாற்றத்திற்கு முன்னர் ஆரம்ப சொத்துக்களின் மொத்த முன்கொணரற் தொகை, உரிமம் தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யும் சொத்துக்களின் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் தொடர்புபட்ட பரிப்புக்களின் முன்கொணரற் தொகை.</p>

<p>உள்ளடக்கப் படவிலல்லை</p>	<p>முற்றிலுமா ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள்</p>
<p>பந்தி 42E</p>	<p>பந்தி 42B(b) இல் குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கத்தினை அடையும்பொருட்டு, மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் முழுவதையும் உரிமம் ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்தபோதிலும் (SLFRS 9 பந்திகள் 3.2.6(a) மற்றும் (c)(i) இனை பார்க்கவும்) அவற்றில் தொடர்ந்து ஈடுபாட்டினைக் கொண்டிருக்கும்போது, அது ஒவ்வொரு அறிக்கையிற் திகதியிலும் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் ஒவ்வொருவகைக்கும் குறைந்தபட்சம் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:</p>
(a)	<p>உரிமத்தின் நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மற்றும் ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களில் உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை பிரதிபலிக்கும் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் முன் கொணரற் தொகையுடன், அந்தச் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் முன்கொணரற் தொகை ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வரிசை உருப்படியும்.</p>
(b)	<p>ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களில் உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினைப் பிரதிபலிக்கும் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் சீமதிப்பு.</p>
(c)	<p>ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களில் உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினால் ஏற்படும் இழப்பிற்கான உயர்ந்தபட்ச இடர்த் தகவினை சிறந்தமுறையில் பிரதிபலிக்கும் தொகையும் அத்தொகை எவ்வாறு தீர்மானிக் கப்பட்டது என்பதனைக் காட்டும் தகவலும்.</p>
(d)	<p>ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களின் மீள்கொள்வனவுக்கு தேவைப்படும் அல்லது தேவைப்படக்கூடிய கழிவுசெய்யப்படாத காசு வெளிப்பாய்வு (உதா: தேர்வுரிமை உடன்படிக்கை ஒன்றில் தீர்க்கப்படும் விலை) அல்லது மாற்றும் சொத்துத் தொடர்பாக மாற்றுன்னுக்கு செலுத்த வேண்டிய ஏதாவது தொகை. காசுவெளிப்பாய்வு மாறும் தன்மையானதாக இருப்பின், வெளிக்காட்ட வேண்டிய தொகை ஒவ்வொரு அறிக்கையிற் திகதியிலும் நிலவும் புறநிலைகள் அடிப்படையில் அமைதல் வேண்டும்.</p>
(e)	<p>ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களின் மீள்கொள்வனவுக்கு தேவையான அல்லது தேவைப்படக்கூடிய கழிவுசெய்யப்படாத காசு வெளிப்பாய்வுகளின் முதிர்வுப்பகுப்பு அல்லது உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் எஞ்சியுள்ள ஒப்பந்தரீதியிலான முதிர்வுகளைக் காட்டும்வகையில், மாற்றப்படும் சொத்துத் தொடர்பாக மாற்றுன்னுக்கு செலுத்த வேண்டிய வேறு ஏதாவது தொகை.</p>
(f)	<p>(a)–(e) இன் கணியரீதியிலான வெளிக்காட்டல் தேவைப்படாதினை விபரித்து ஆதரிக்கும் தர ரீதியான தகவல்கள்.</p>

	<p>உள்ளடக்கப் படவில்லை</p>	<p>பந்தி 42F</p> <p>உரிமம் ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்தில் ஒன்றிற்கும் அதிகமான வகையான தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினைக் கொண்டிருப்பின், உரிமம் அந்தச் சொத்து தொடர்பாக பந்தி 42E இல் தேவைப் படுத்தப்படும் தகவலினை ஒன்றுசேர்த்து ஒருவகை தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின்கீழ் அறிக்கையிடலாம்.</p>
	<p>உள்ளடக்கப் படவில்லை</p>	<p>பந்தி 42G</p> <p>மேலும், தொடரும் ஈடுபாட்டின் ஒவ்வொரு வகைக்கும் உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) சொத்துக்களின் மாற்றத் திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நயம் அல்லது இழப்பு.</p> <p>(b) ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களில் உரிமத்தின் தொடர் ஈடுபாட்டினால் ஏற்பட்ட (உதா: உய்த்தறி சாதனங்களில் சீர மதிப்பு மாற்றங்கள்) வருமான மற்றும் செலவுகளின், அறிக்கையிடுகால மற்றும், திரள் பெறுமதிகள்.</p> <p>(c) அறிக்கையிடற்காலத்தில் அந்த மாற்றத்தினால் கிடைக்கும் மொத்தத் தொகை (ஏற்பிசைவு விலக்க தகமை பெறுபவை) அறிக்கையிடு காலம்பூராகவும் சீராக பரம்பி இருக்காதபோது (உதா: மாற்றச் செயற்பாட்டு மொத்த தொகையின் கணிசமான பங்கு அறிக்கையிடு கால இறுதியில் நிகழும்போது) உரிமம் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(i) அறிக்கையிடு காலத்தில் எப்போது பாரிய மாற்ற நடவடிக்கை இடம்பெற்றது (உதா: அறிக்கைக் கால இறுதி ஐந்து நாட்களில்).</p> <p>(ii) அந்த காலப்பகுதியில் மாற்றச் செயற்பாடு காரணமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகை (உதா: தொடர்புபட்ட நயம் அல்லது இழப்புக்கள்). அத்துடன்</p> <p>(iii) அந்த அறிக்கையிடு காலப்பகுதி மாற்றத்தினால் பெற்ற மொத்த தொகை. உரிமம் முற்றுடக்க வருமானக்கூற்றினை சமர்ப்பிக்கும் ஒவ்வொரு காலத்திற்கும் இந்தத் தகவலை வழங்கும்.</p>
	<p>உள்ளடக்கப் படவில்லை</p>	<p>குறைநிரப்பித் தகவல்கள்</p> <p>பந்தி 42H</p> <p>உரிமம் பந்தி 42B இலுள்ள வெளிக்காட்டல் நோக்கத்தினை திருப்திசெய்ய அவசியமானவை என அது கருதும் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.</p>
	<p>உள்ளடக்கப் படவில்லை</p>	<p>பந்தி 44I</p> <p>முதற் தடவையாக SLFRS 9 இனை பிரயோகிக்கும் உரிமமொன்று நிதிச்சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும் ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியில் கீழ் வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) LKAS 39 க்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்பட்ட, ஆரம்ப</p>

		<p>அளவீட்டு வகைப்படுத்தல் மற்றும் முன்கொணரற் தொகை</p> <p>(b) LKAS 39 க்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்பட்ட, புதிய அளவீட்டு வகைப்படுத்தல் மற்றும் முன்கொணரற் தொகை.</p> <p>(c) நிதிநிலைக்கூற்றில் இலாப, நட்டத்தினுடான சீமதிப்பில் அளவிட்டதாக முன்னர் வகைப்படுத்தியிருந்து, தொடர்ந்தும் அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்படாத நிதிச்சொத்துக்களின் தொகை (ஏதுமிருப்பின்), SLFRS 9 இனால் உரிமம் மீள்வகைப்படுத்தலினை தேவைப்படுத்துபவை மற்றும் மீள்வகைப்படுத்தலினை உரிமமே தேர்வுசெய்தவை என வேறுபடுத்தி.</p> <p>வேறு வடிவமைப்பு மிகவும் பொருத்தமானதாக இருந்தாலன்றி, உரிமம் இந்த கணியரீதி வெளிக் காட்டலினை அட்டவணை வடிவத்தில் காட்டும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 44J</p> <p>உரிமமொன்று முதற் தடவையாக SLFRS 9 இனை பிரயோகிக்கும்போது, பயன்படுத்துனர் கீழ்வருவன வற்றினை விளங்கிக் கொள்ள ஏதுவாக கணியரீதித் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) SLFRS 9 இனை பிரயோகித்தலின் விளைவாக வகைப்படுத்தல் மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துக் களுக்கு அது SLFRS 9 இன் வகைப்படுத்தற் தேவைப்பாட்டினை எவ்வாறு பிரயோகித்தது என்பதுபற்றி.</p> <p>(b) இலாப, நட்டத்தினுடான சீமதிப்பில் அளவிட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்களை, அவ்வாறு வகைப்படுத்தியமைக்கான அல்லது மீள்வகைப்படுத்தியமைக்கான காரணங்கள்.</p>
	பின்னிணைப்பு A	<p>பொருள்வரையறை செய்யப்பட்ட பதங்கள்</p> <p>கீழ்வரும் பதங்கள் LKAS 32 பந்தி 11, LKAS 39 பந்தி 9 அல்லது SLFRS 9 பின்னிணைப்பு A யில் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளதுடன், அதே கருத்து அடிப்படையில் இந்நியமத்தில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன.</p> <ul style="list-style-type: none"> • நிதிச்சொத்தொன்றின் அல்லது நிதிப்பரிப்பு ஒன்றின் காலத்தேய்மானக் கிரயம் • ஏற்பிசைவு விலக்கல் • உய்த்தறிசாதனம் • விளைவு வட்டி முறை • உரிமையாண்மைச் சாதனம் • சீமதிப்பு • நிதிச்சொத்து • நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம் • நிதிச்சாதனம்

		<ul style="list-style-type: none"> • நிதிப்பரிப்பு • இலாப, நடத்தினூடான சீமதிப்பிலமைந்த நிதிப்பரிப்பு. • எதிர்வுகூறப்படும் ஊடுசெயல் • தளம்பற்காப்புச் சேதனம் • வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படும் • மீள்வகைப்படுத்தற் திகதி • கிரமவழிக் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை.
	பின்னிணைப்பு B – பந்தி B1	<p>உரிமம் நிதிச்சாதனங்கள் தொடர்பில் வெளிக்காட்டும் தகவல்களின் தன்மை மற்றும் அவற்றின் குணவியல்பு ஆகியவற்றை கவனத்திற் கொண்டு அவற்றை வகுப்புக்களாக குழுமப்படுத்த வேண்டுமென பந்தி 6 தேவைப்படுத்துகின்றது. பந்தி 6 இல் விபரிக்கப்பட்ட வகுப்புக்கள் உரிமம் தீர்மானிப்பவை ஆதலினால் SLFRS 9 இல் குறிப்பிடப்பட்ட நிதிச்சாதனங்களின் வகைப்படுத்தல்களிலிருந்து (அது நிதிச்சாதனங்கள் எவ்வாறு அளவிடப்படுகின்றன மற்றும் சீமதிப்பு மாற்றங்கள் எங்கே ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றன என்பவற்றினை தீர்மானிக்கின்றன) வேறுபட்டன.</p>
	பின்னிணைப்பு B – பந்தி B4	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]
	பின்னிணைப்பு B – பந்தி B5	<p>நதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கையில் உபயோகித்த அளவிட்டு அடிப்படைகள் மற்றும் நதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக்கொள்வதுடன் தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிக்காட்டல்களை பந்தி 21 தேவைப்படுத்துகின்றது. நதிக்கூற்றுக்களுக்கான அந்த வெளிக்காட்டல் கீழ்வருவனவற்றை அடக்கும்:</p> <p>(a) இலாப, நடத்தினூடான சீமதிப்பினதாக வகைப்படுத்தப்படும் நிதிப்பரிப்புகளுக்கு:</p> <p>(i) இலாப, நடத்தினூடான சீமதிப்பினதாக உரிமம் வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிப் பரிப்புகளின் தன்மை</p> <p>(ii) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது நிதிப் பரிப்புகளை அவ்வாறு வகைப்படுத்திய பிரமாணங்கள் மற்றும்</p> <p>(iii) அவ்வாறான வகைப்படுத்தலுக்கு உரிமம் SLFRS 9- பந்தி 4.2.2 நிபந்தனைகளை எவ்வாறு திருப்திசெய்துள்ளது என.</p> <p>(aa) இலாப, நடத்தினூடான சீமதிப்பினதாக வகைப்படுத்தப்படும் நிதிச்சொத்துக்களுக்கு:</p> <p>(i) இலாப, நடத்தினூடான சீமதிப்பில் உரிமம் வகைப்படுத்திய நிதிச் சொத்துகளின் தன்மை மற்றும்</p> <p>(ii) அவ்வாறு வகைப்படுத்தலுக்கு உரிமம் SLFRS 9- பந்தி 4.1.5 நிபந்தனைகளை எவ்வாறு திருப்திசெய்துள்ளது என.</p> <p>(b) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]</p> <p>(c) நிதிச்சொத்துக்களின் கிரமவழிக் கொள்வனவு அல்லது</p>

		<p>விற்பனை விபரத் தினத்திலா அல்லது தீர்ப்பணவுத் தினத்திலா கணக்கிற் கொள்ளப்பட்டது என்பதுபற்றி. (SLFRS 9 இன் பந்தி 3.1.2 இனைப் பார்க்கு).</p> <p>(d) கடன் இழப்புகளினால் சேதமடைந்த நிதிச் சொத்துக்களின் முன்கொணரற் தொகையினை குறைக்க ஏற்பாட்டுக் கணக்கு உபயோகிக்கப்படின், கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(i) சேதமடைந்த நிதிச்சொத்துக்களின் முன் கொணர்த்தொகை நேரடியாகக் குறைக்கப்படின் (அல்லது பதிவழிப்பு எதிர்ப்பதிவை பொறுத்த மட்டில் நேரடி அதிகரிப்பு) கணிப்பீட்டிற்கான பிரமாணம் மற்றும் எப்போது ஏற்பாட்டுக் கணக்கு உபயோகிக்கப்பட்டது என்பதுபற்றி அத்துடன்,</p> <p>(ii) சேதமடைந்த நிதிச்சொத்துக்களின் முன் கொணரற் தொகைக்கு எதிராக ஏற்பாட்டுக் கணக்கில் தாக்கல் செய்த தொகையின் பதிவழிப்பு பிரமாணம் (பந்தி 16 இனை பார்க்க).</p> <p>(e) ஒவ்வொரு வகையான நிதிச்சாதனத்தினதும் நிகர நயம் அல்லது நிகர இழப்பு எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டது என்பதுபற்றி. (பந்தி 20(a) பார்க்க). உதா: இலாப, நட்டத்தின் ஊடான சீர்திருத்தப்பலான உருப்புகளின் நிகர நயம் அல்லது இழப்பு, வட்டி அல்லது பங்கிலாப வருமானத்தை அடக்குகிறதா என்பது பற்றி.</p> <p>(g) சேதஇழப்பு ஏற்பட்டதற்கு நேரடிச்சான்றினை தீர்மானித்தலில் உரிமம் உபயோகிக்கும் பிரமாணம் (பந்தி 20(e) இனை பார்க்கு).</p> <p>(g) காலங்கடந்த அல்லது சேதமடைந்த நிதிச் சொத்தின் கட்டுறுப்புக்கள் மீள நிர்ணயிக்கப் படுகையில், அத்தகைய நிதிச்சொத்துக்கள் தொடர்பான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள். (பந்தி 36(d) இனை பார்க்கு).</p> <p>உரிமத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பிரயோக செயன்முறையின்போது எடுக்கும் சுய தீர்மானங்களுக்கு மேலாக, நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்த தொகைகளில் மிகவும் கணிசமான தாக்கத்தினைக் கொண்டுள்ள சுயதீர்மானங்களை பொருண்மையான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தொகுப்பில் அல்லது பிற குறிப்புக்களில் வெளிக்காட்ட LKAS 1 பந்தி 122 தேவைப்படுத்துகின்றது.</p>
	<p>பின்னிணைப்பு B – பந்தி B10(a)</p>	<p>வாடிக்கையாளருக்கு கடன் வழங்குதல் மற்றும் பிற உரிமங்களில் வைப்புக்களை மேற்கொள்ளுதலும். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், கடன் இடருக்கான உயர்ந்தபட்ச இடர்த்தகவு தொடர்புபட்ட நிதிச் சொத்தின் முன்கொணரற் தொகையாகும்.</p>
<p>உள்ளடக்கப் படவில்லை</p>		<p>கணியரீதி திரவத்தகவு இடர் வெளிக்காட்டல் (பந்திகள் 34(a) மற்றும் 39(a) , (b))</p> <p>பந்தி B10A</p> <p>உரிமம் பந்தி 34(a) க்கு அமைய, பிரதானமுகாமை ஆளணியினருக்கு அகத்தே வழங்கும் தகவல்களின் அடிப்படையில் திரவத்தகவு இடருக்கான அதன் இடர்த்தகவினைப் பற்றிய கணியரீதியான தரவுகளின்</p>

		<p>தொகுப்பினை வெளிக்காட்டும். உரிமம் அந்தத் தரவுகள் எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டன என்பதனை விபரிக்கும். அந்தத் தரவுகளில் உட்படுத்திய காசு வெளிப்பாய்வுகள் (அல்லது வேறு நிதிச்சொத்து) கீழ்வரும் ஒன்றாக இருக்கும்பட்சத்தில், உரிமம் அந்த உண்மையினை வெளிக்காட்டுவதுடன், நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்படுத்துனர் இடரினை மதிப்பிட ஏதுவாக கணியத் தகவல்களை, பந்தி 39(a) அல்லது (b) இல் தேவைப்படுத்தியவாறு ஒப்பந்தரீதி முதிர்வுப் பகுப்பாய்வில் அத்தகவல்கள் உட்படுத்தப்பட்டிராத பட்சத்தில், வழங்கும்:</p> <p>(a) தரவில் காட்டியதற்கு கணிசமாக முன்னதாக நிகழுதல், அல்லது</p> <p>(b) தரவில் காட்டியதிலிருந்து கணிசமான அளவில் வேறுபட்ட தொகைகள். (உதா: தரவில் நிகர தீர்ப்பனவு அடிப்படையில் உட்படுத்தப்பட்டு, ஆனால் பதிந்தரப்பினர் மொத்த தீர்ப்பனவினை தேவைப்படுத்தும் தேர்வுரிமையினைக் கொண்ட உய்த்தறி சாதனங்களுக்கு).</p>
	பின்னிணைப்பு B— பந்தி B 11	<p>பந்தி 39(a) மற்றும் (b) இல் தேவைப்படுத்தியவாறு முதிர்வுப் பகுப்பாய்வைத் தயாரிக்கும்போது, உரிமம் பொருத்தமான காலவீச்சங்களின் எண்ணிக்கையை தீர்மானிக்க அதன் சுயதீர்ப்பினை மேற்கொள்ளும். உதா: கீழ்வரும் காலவீச்சங்களை பொருத்தமென தீர்மானிக்கக் கூடும்:</p> <p>(a) ஒருமாதத்திற்கு பிந்தாமல்</p> <p>(b) ஒரு மாதத்தின் பின் 3 மாதங்கள் பிந்தாமல்</p> <p>(c) 3 மாதங்களின் பின் ஓராண்டு பிந்தாமல்</p> <p>(d) ஓராண்டின் பின் 5 ஆண்டுகள் பிந்தாமல்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி B11A</p> <p>பந்தி 39(a) மற்றும் (b) உடன் ஒத்திசைய, உரிமம் ஒருங்கிணைந்த உய்த்தறி சாதனத்தினை கலப்பு நிதிச் சாதனத்திலிருந்து வேறுபடுத்தாது. அந்தச் சாதனத்திற்கு பந்தி 39(a) பிரயோகிக்கப்படும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி B11B</p> <p>காசுப்பாய்வுகளின் காலத்தினை விளங்கிக்கொள்ள ஒப்பந்தரீதியான முதிர்வுப் பகுப்பாய்வு அவசியம் எனில், உய்த்தறிசாதன நிதிப்பரிப்புகளுக்கு எஞ்சிய ஒப்பந்தரீதி முதிர்வினை காட்டும்வகையில் உரிமம் கணியரீதி முதிர்வுப்பகுப்பாய்வினை வெளிக்காட்ட பந்தி 39(b) தேவைப்படுத்துகின்றது. உதாரணமாக:</p> <p>(a) மாறும்விகித நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பு ஒன்றின் காசுப்பாய்வுத் தளம்பற்காப்பொன்றில் 5 ஆண்டு எஞ்சிய முதிர்வுகாலத்தை கொண்ட வட்டிவிகித எதிரிடுகை (interest rate swap).</p> <p>(b) சகல கடன் கடமைப்பாடுகளும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி B11C</p> <p>பந்தி 39(a) மற்றும் (b) சில நிதிப்பரிப்புகளுக்கு எஞ்சிய</p>

		<p>ஒப்பந்தரீதியான முதிர்வை காட்டும்வகையில் முதிர்வுப் பகுப்பாய்வை வெளிக்காட்டுவதை தேவைப்படுத்துகிறது. அந்த வெளிக்காட்டல்களில்:</p> <p>(a) தொகை எப்போது செலுத்தவேண்டுமென பதிற் தர்பு தீர்மானிக்கும்போது பரிப்பு, உரிமம் செலுத்தவேண்டிய மிகமுந்திய காலத்திற்கு ஒதுக்கப்படும். உதாரணமாக கோரும்போது மீளச்செலுத்த வேண்டிய நிதிப்பரிப்பு (கேள்வி வைப்பு) மிகமுந்திய காலத்தில் ஒதுக்கப்படும்.</p> <p>(b) உரிமம் தொகையை தவணைக்கட்டணங்களில் செலுத்தக் கடமைப்பட்டிருந்தால், ஒவ்வொரு தவணைக்கட்டணமும் அது செலுத்தவேண்டிய மிகமுந்திய காலத்திற்கு ஒதுக்கப்படும். உதா: எடுக்கப்படாத கடன்கடப்பாடு அது எடுக்கக்கூடிய மிகமுந்திய காலவீச்சத்தில் உட்படுத்தப்படும்.</p> <p>(c) வழங்கப்பட்ட நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்கள் தொடர்பில், உத்தரவாதத்தின் அதியுயர்ந்த தொகை, உத்தரவாதம் கோரப்படக்கூடிய மிக முந்தியகாலத்திற்கு ஒதுக்கப்படும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி B11D</p> <p>பந்தி 39(a), (b) இல் தேவைப்படுத்தியவாறு முதிர்வுப் பகுப்பில் வெளிக்காட்டப்படும் ஒப்பந்தரீதித் தொகைகள் ஒப்பந்தரீதியான கழிவுசெய்யப்படாத காசுப்பாய்வுகள் ஆகும். உதாரணமாக:</p> <p>(a) மொத்த நிதிக்குத்தகைக் கடப்பாடுகள் (நிதிக் கட்டணங்களைக் கழிக்கமுன்னர்)</p> <p>(b) நிதிச்சொத்தின் காசுக் கொள்வனவுக்கான முன்னாற்று உடன்படிக்கைகளில் குறிப்பிட்ட விலைகள்</p> <p>(c) நிகர காசுப்பாய்வு பரிமாற்றப்படும் மிதப்பினை செலுத்தும். நிலையானதை பெறும் வட்டிவிகித எதிரிடுகைக்கான நிகர தொகைகள்</p> <p>(d) மொத்த காசுப்பாய்வு பரிமாற்றப்படும் உய்த்தறி நிதிச்சாதனத்தில் (உதா: நாணய எதிரிடுகை) பரிமாற்றப்படவுள்ள ஒப்பந்த தொகைகள்</p> <p>(e) மொத்த கடன் கடமைப்பாடுகள்.</p> <p>அத்தகைய கழிவுசெய்யாத காசுப்பாய்வுகள், நிதிநிலைக் கூற்றில் காட்டப்படும் தொகைகள் கழிவு செய்யப்படும் காசுப்பாய்வுகளின் அடிப்படையில் உள்ளதால் அவற்றில் இருந்து வேறுபடுகின்றன. செலுத்தவேண்டிய தொகை நிலையானதாக இல்லாவிடில், வெளிக்காட்டும் தொகை அறிக்கையிடை கால இறுதியில் நிலவும் புறநிலைகள் தொடர்பாக தீர்மானிக்கப்படும். உதாரணமாக, செலுத்த வேண்டிய தொகையானது சுட்டியொன்றின் மாற்றத்துடன் வேறுபடின், வெளிக்காட்டும் தொகை கால முடிவில் அச்சுட்டியின் அடிப்படையில் அமையும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி B11E</p> <p>பந்தி 39(a) மற்றும் (b) இல் தேவைப்படுத்தப்பட்ட கணியரீதியான வெளிக்காட்டல் உருப்படிகளின் இயல்பாக இணைந்த கிரவநிலை இடரினை உரிமம் எவ்வாறு</p>

		அளவிடப்படும் சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும்), பிற முற்றடக்க வருமான உணர்திறனில் இருந்து (உதாரணமாக, சீமதிப்பு மாற்றங்கள் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த உரிமையாண்மைச் சாதன முதலீடுகளிலிருந்து ஏற்படும்) வேறாக வெளிக் காட்டப்படும்.
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>ஏற்பிசைவு விலக்கல் (பந்திகள் 42C–42H)</p> <p>தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு (பந்தி 42C)</p> <p>பந்தி B29</p> <p>பந்திகள் 42E–42H இன் வெளிக்காட்டற் தேவைப் பாடுகளுக்காக, மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் மீதான தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் மதிப்பீடு அறிக்கையிடு உரிம மட்டத்தில் மேற்கொள்ளப்படும். உதா: உப கம்பனி உறவுமுறையற்ற மூன்றாம் தரப்பினருக்கு மாற்றிய நிதிச்சொத்தின்மீது மேன்நிலைக்கம்பனி தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை கொண்டிருப்பின், உப கம்பனி அதன் மதிப்பீட்டில் மேன்நிலைக்கம்பனி அதன் தனியான நிதிக்கூற்றுக்களில் மாற்றப்பட்ட சொத்து மீது கொண்ட தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை உள்ளடக்கா. (அதாவது, உபகம்பனி அறிக்கையிடு உரிமமாக உள்ளபோது). எனினும், மேன்நிலைக் கம்பனி அதன் ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களில், உப கம்பனியால் மாற்றப்பட்ட சொத்துமீது தொடரும் ஈடுபாட்டைக் கொண்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பிட அதன் (அல்லது குழுமத்தின் வேறு அங்கத்தவரின்) தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை உட்படுத்தும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி B30</p> <p>உரிமம் மாற்றத்தின் பகுதியாக, மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் இயல்பாயிணைந்த எந்தவொரு ஒப்பந்த ரீதியான உரிமையினை அல்லது கடப்பாட்டினை தொடர்ந்து தக்கவைத்திராதவிடத்து அல்லது அந்த சொத்துத் தொடர்புபட்ட புதிய ஒப்பந்தரீதியான உரிமையினை அல்லது கடப்பாட்டை பெறுமிடத்து, அது மாற்றப்பட்ட சொத்துமீது தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை கொண்டிருக்கமாட்டாது. உரிமம், மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் எதிர்கால செயற்பாடுகளில் நாட்டத்தினையோ அல்லது எதிர்காலத்தில், மாற்றப்பட்ட சொத்து தொடர்புபட்ட கொடுப்பனவுக்கு பொறுப்பினையோ எந்தவொரு சந்தர்ப்பர்த்திலும் கொண்டிராதபோது அது மாற்றிய சொத்தின்மீது தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை கொண்டிருக்கமாட்டாது.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி B31</p> <p>மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்தின்மீது தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு மாற்ற உடன்படிக்கையின் ஒப்பந்தரீதியான ஏற்பாடுகளில் ருந்தோ அல்லது மாற்றம் தொடர்பாக மாற்றப்படுனன் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினருடன் செய்துகொண்ட வேறான உடன்படிக்கையின் ஏற்பாடுகளிலிருந்தோ ஏற்படலாம்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>முற்றிலுமாக ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படாத மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள்</p> <p>பந்தி B32</p> <p>மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்து முற்றிலுமாக அல்லது பகுதியாக ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமை பெறாதபோது, பந்தி 42D வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்துகின்றது.</p>

		அத்தகைய வெளிக்காட்டல் மாற்றம் சம்பவித்த காலத்தை கருத்திற்கொள்ளாது, உரிமம் மாற்றப்பட்ட சொத்தை தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யும் ஒவ்வொரு அறிக்கையிட்டு காலத்திற்கும் தேவைப்படும்.
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>தொடரும் ஈடுபாட்டு வகைகள் (பந்திகள் 42E-42H)</p> <p>பந்தி B33</p> <p>ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களில் ஒவ்வொரு வகையான தொடர் ஈடுபாட்டிற்கும் தர மற்றும் கணியீர்தி வெளிக்காட்டல்களை பந்திகள் 42E-42H தேவைப் படுத்துகின்றன. உரிமம் அதன் இடருக்கான தகவுகளை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் வகைகளின் அடிப்படையில் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை கூட்டுமொத்தமாகக் காட்டும். உதா: உரிமம் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை நிதிச் சாதனங்களின் வகைகளின் அடிப்படையில் (உதா: உத்தரவாத அல்லது அழைப்புத் தேர்வுரிமைகள்) அல்லது மாற்ற வகையின் அடிப்படையில் (உதா: வருமதிகளின் காரணிப்படுத்தல், காப்பாவணப்படுத்தல் மற்றும் காப்பாவணங்களை வழங்குதல்) கூட்டி மொத்தமாகக் காட்டலாம்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>மாற்றிய சொத்தின் மீள்கொள்வனவுக்காக கழிவுசெய்யப்படாத காசு வெளிப்பாய்வு களுக்கான முதிர்வுப்பகுப்பு (பந்தி 42E(e))</p> <p>பந்தி B34</p> <p>உரிமம், ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிதிச்சொத்துக்களின் மீள்கொள்வனவுக்கான கழிவு செய்யாத காசுவெளிப் பாய்வுகளின் முதிர்வுப் பகுப்பை அல்லது அந்த நிதிச் சொத்து தொடர்பில் மாற்றப்படுவதுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய வேறு தொகைகளை, உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் எஞ்சியுள்ள ஒப்பந்தரீதி முதிர்வுகாலங்களுடன் வெளிக்காட்டுதலை பந்தி 42E(e) தேவைப்படுத்துகின்றது. இந்தப் பகுப்பாய்வு செலுத்தவேண்டிய காசுப்பாய்வுகள் (உதா: முன்னாற்று ஒப்பந்தங்கள்), உரிமம் செலுத்தத் தேவைப்படுத்தப்படக்கூடிய காசுப்பாய்வுகள் (உதா: எழுதப்பட்ட விற்பனைத் தேர்வுரிமைகள்) மற்றும் செலுத்துவதற்கு உரிமமே தேர்வுசெய்யக்கூடிய காசுப்பாய்வுகளை (உதா: கொள்வனவுசெய்த அழைப்புத் தேர்வுரிமைகள்) வேறுபடுத்திக் காட்டும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி B35</p> <p>பந்தி 42E(e) இல் தேவைப்படுத்தப்பட்ட முதிர்வுப் பகுப்பாய்வினை தயாரிப்பதற்கு பொருத்தமான கால வீச்சங்களின் எண்ணிக்கையினை உரிமம் சுயமாக தீர்மானிக்கும். உதாரணமாக, உரிமம் கீழ்வரும் காலவீச்சங்கள் பொருத்தமானதாக தீர்மானிக்கலாம்:</p> <p>(a) ஒருமாதத்திற்கு பிந்தாமல்</p> <p>(b) ஒரு மாதத்தின் பின் 3 மாதங்கள் பிந்தாமல்</p> <p>(c) 3 மாதத்தின் பின் 6 மாதங்கள் பிந்தாமல்</p> <p>(d) 6 மாதத்தின் பின் ஒரு ஆண்டு பிந்தாமல்</p>

		(e) ஒரு ஆண்டின் பின் 3 ஆண்டுகள் பிந்தாமல் (f) 3 ஆண்டின் பின் 5 ஆண்டுகள் பிந்தாமல் (g) 5 ஆண்டுகளுக்கு மேலாக.
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	பந்தி B36 சாத்திய முதிர்வுகள் ஒரு வீச்சம் இருக்குமிடத்து, உரிமம் செலுத்தமாறு வேண்டப்படும் அல்லது அனுமதிக்கப்படும் மிகமுந்திய திகதி அடிப்படையில் காசுப்பாய்வுகள் உட்படுத்தப்படும்.
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	தரரீதியான தகவல்கள் (பந்தி 42E(f)) பந்தி B37 பந்தி 42E(f) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் தரரீதித் தகவல்கள், ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்து பற்றிய விபரம், அதன் தன்மை மற்றும் மாற்றிய பின்னரும் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை தக்க வைத்துக்கொள்வதன் நோக்கத்தினை உட்படுத்தும். அத்துடன், கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக, உரிமம் கொண்டுள்ள இடத்தகவு பற்றிய விபரத்தினையும் உள்ளடக்கும்: (a) உரிமம் ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துகளில் அதன் தொடரும் ஈடுபாட்டுடன் இயல்பாக இணைந்த இடரினை எவ்வாறு முகாமை செய்கின்றது என்பது பற்றிய விபரம். (b) பிறதரப்பினருக்கு முன்னர் உரிமம் நீட்டத்தை ஏற்கவேண்டுமா எனவும், சொத்தின்மீதான உரிமத்தின் நாட்டத்திலும் (சொத்தில் தொடரும் ஈடுபாட்டினால்) குறைந்த நாட்டம் கொண்ட தரப்பினர் ஏற்கும் நீட்டங்களின் தரநிலையும் தொகையும். (c) நிதியுதவி வழங்கல் அல்லது மாற்றிய நிதிச் சொத்து மீள்கொள்வனவுக் கடப்பாடு தொடர்பு பட்ட அழுத்திகள் இருப்பின் அவற்றின் விபரம்.
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	ஏற்பிசைவு விலக்கலின்போது நயம் அல்லது இழப்பு (பந்தி 42G(a)) பந்தி B38 உரிமம் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினைக்கொண்ட நிதிச்சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு விலக்கல் மீதான நயம் அல்லது இழப்பினை வெளிக்காட்ட பந்தி 42G(a) தேவைப்படுத்துகிறது. முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்த சொத்தின் கூறுகளின் சீமதிப்பு (அதாவது, ஏற்பிசைவு விலக்கப்பட்ட சொத்தின்மீதான நாட்டம் மற்றும் உரிமத்தினால் தொடர்ந்து தக்கவைத்த நாட்டம்) முன்னர் சொத்தினை முழுவதுமாக ஏற்பிசைவு செய்த சீமதிப்பிலிருந்து வேறுபடுவதன் காரணமாக ஏற்பிசைவு விலக்கலின்போதான நயம் அல்லது இழப்பு ஏற்படின், உரிமம் அதனை வெளிக்காட்டும். அச் சந்தர்ப்பத்தில், பந்தி 27A இல் விபரித்தபடி, சீமதிப்பு அளவிடு அவதானிக்கக் கூடிய சந்தைத்தரவுகளின் அடிப்படையில் இல்லாத கணிசமான உள்ளீட்டினை உள்ளடக்கியதா என்பதனையும் வெளிக்காட்டும்.

உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>குறைநிரப்பித் தகவல்கள் (பந்தி 42H)</p> <p>பந்தி B39</p> <p>பந்திகள் 42D–42G இல் தேவைப்படுத்திய வெளிக் காட்டல் பந்தி 42B இன் வெளிக்காட்டல் நோக்கங்களை நிறைவுசெய்ய போதாததாக இருக்கக்கூடும். அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், வெளிக்காட்டல் நோக்கத்தை நிறைவு செய்ய அவசிய எத்தகைய மேலதிக தகவல்களையும் உரிமம் வெளிக்காட்டும். உரிமம் அதன் புறநிலைகளின் கண்ணோட்டத்தில், பாவனையாளர் தகவற் தேவைகளை நிறைவு செய்ய எவ்வளவு மேலதிகத் தகவல்களை வழங்க வேண்டுமெனவும், அந்த தகவல்களின் வேறுபட்ட விடயங்கள் தொடர்பில் எந்தளவு முக்கியத்துவம் கொடுக்கப்பட வேண்டுமெனவும் தீர்மானிக்கும். நிதிக் கூற்றுகளின் பாவனையாளர்க்கு உதவாத வகையில் நிதிக் கூற்றுகளில் அதிக விபரங்களை சுமத்துதல் மற்றும் அதி தொகுப்பின் விளைவாக தகவற்பயன்களை குறைத்தல் இரண்டிற்கும் இடையே ஒரு சமநிலை பேணப்படல் வேண்டும்.</p>
---------------------	--

SLFRS 8 - தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
SLFRS 8	பந்தி 23	<p>பந்தி 23</p> <p>உரிமம் ஒவ்வொரு அறிக்கையிட்டுப் பிரிவுக்கும் இலாப, நட்ட அளவீட்டை அறிக்கையிடும். உரிமம் ஒவ்வொரு அறிக்கையிட்டுப் பிரிவுக்கும் மொத்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் அளவீட்டொன்றினை, அந்தத் தொகைகள் பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானம் மேற்கொள்ளுவதற்கு கிரமமாக வழங்கப்படும் பட்சத்தில், அறிக்கையிடும். அத்துடன் உரிமம் ஒவ்வொரு அறிக்கையிட்டுப் பிரிவுக்கும் கீழே குறிப்பிடப்பட்ட தொகைகளை, அவை பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானம் மேற்கொள்ளுமீளாய்வு செய்யும் பிரிவுவாரி இலாப நட்ட அளவீட்டில் உட்படுத்தி இருந்தால் அல்லது அவ்வாறு உட்படுத்தாத போதிலும் அவருக்கு கிரமமாக வழங்கப்படுவதாக இருந்தால், வெளிக்காட்டப்படும்:</p> <p>(a) வெளிவாடிக்கையாளரிடமிருந்து வருமானம்</p> <p>(b) அதே உரிமத்தின் ஏனைய தொழிற்பாட்டுப் பிரிவு ஊடுசெயல்களிலிருந்து வருமானம்</p> <p>(c) வட்டி வருமானம்</p> <p>(d) வட்டிச் செலவு</p> <p>(e) தேய்மானமும் காலத்தேய்மானமும்</p> <p>(f) LKAS 1 நிதிக் கூற்றுகளின் முன்னிலைப் படுத்தல் நியமத்தின் பந்தி 97க்கு அமைய வெளிக்காட்டும் பொருண்மையான வருமானம் மற்றும் செலவின உருப்படிகள்</p> <p>(g) உரிமையாண்மைமுறையில் கணக்கிடப்படும் கூட்டுக்கம்பனி, கூட்டுத்தொழில்முயற்சி இலாப நட்டம் மீது உரிமத்தின் நாட்டம்</p>

		<p>(h) வருமானவரிச் செலவு மற்றும்</p> <p>(i) தேய்மானம், காலத்தேய்மானம் தவிர்த்த பொருண்மையான காசசாராத உருப்படிகள்.</p> <p>பிரிவின் பிரதான வருமானம் வட்டியாக இருந்து, பிரிவின் செயற்பாட்டை மதிப்பிடவும் பிரிவுக்கு ஒதுக்கவேண்டிய வளங்களை தீர்மானிக்கவும் பிரதான தொழிற்பாட்டுத் தீர்மானம் மேற்கொள்ளுனர் நிகர வட்டிவருமானத்தில் அடிப்படையில் தங்கியிருந்தாலன்றி, உரிமம் வட்டி வருமானத்தை வட்டிச் செலவிலிருந்து வேறாக அறிக்கையிடும். அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், உரிமம் பிரிவின் வட்டி வருமானத்தை வட்டிச் செலவினை கழித்துவரும் நிகரத்தொகையில் அறிக்கையிடலாம். அத்துடன் அவ்வாறு செய்துள்ளமை பற்றி வெளிக்காட்டும்.</p>
	பந்தி 34	<p>பந்தி 34</p> <p>உரிமம் அதன் பிரதான வாடிக்கையாளர்களில் எந்த அளவுக்கு தங்கியுள்ளது என்பது பற்றிய தகவல்களை வெளிக்காட்டும். ஒருதனி வெளிவாரி வாடிக்கையாளரிடம் இருந்து வருமானம் உரிமத்தின் மொத்த வருமானத்தின் 10 சதவீதம் அல்லது அதிகமானதாக இருப்பின், அது பற்றிய உண்மை, அந்த ஒவ்வொரு வாடிக்கையாளரிடம் இருந்து பெற்ற மொத்தவருமானம் மற்றும் வருமானத்தை அறிக்கையிடும் பிரிவு ஆகியவற்றை உரிமம் வெளிக் காட்டும். பிரதான வாடிக்கையாளர் யார் என்பதனையோ அல்லது ஒவ்வொரு பிரிவும் அவரிடமிருந்து பெற்ற வருமானத்தையோ உரிமம் காட்டவேண்டியதில்லை. இந்த SLFRS இன் தேவைக்கு, பொதுக்கட்டுப்பாட்டின் கீழமைந்த அறிக்கையிடும் உரிமத்தைச் சார்ந்த உரிமங்களின் குழுவும் தனி வாடிக்கையாளராக கொள்ளப்படும். எனினும், அறிக்கையிடும் உரிமம் ஊடுசெயல்களைக் கொண்டுள்ள ஒரு அரசாங்கம் (உள்நாட்டு, தேசிய அல்லது சர்வதேச அரச முகவரமைப்புக்கள் அடங்கலாக) அல்லது அரச கட்டுப்பாட்டின் கீழமைந்த உரிமங்களை தனியான வாடிக்கையாளராக கொள்வதற்கு சுயதீர்மானம் தேவைப்படும். இதனை மதிப்பிடுவதில், உரிமம் அந்த உரிமங்களுக்கு இடையிலான பொருளியல் சார்ந்த ஒருமிப்பினை கவனத்திற் கொள்ளும்.</p>

LKAS 1 – நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 1	பந்தி 7 (d) & (f)	<p>பிற முற்றடக்க வருமானக்கூற்றின் கூறுகள் கீழ் வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:</p> <p>(d) SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் இன் பந்தி 5.7.5 க்கு அமைய பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் ஊடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் உரிமையாண்மை சாதனங்களின் முதலீட்டின் மீதான நயம் அல்லது இழப்புக்கள்</p> <p>(f) இலாப, நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பினதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட குறிப்பிட்ட பரிப்புகளுக்கு, பரிப்பின் கடன்இடர் மாற்றங்களுக்கு தொடர்பு</p>

		படுத்தக்கூடிய சீர்திருத்தம் (SLFRS 9 பந்தி 5.7.7 இனை பார்க்க).
பந்தி 69 (d)	நடைமுறைப் பரிப்புகள்	உரிமம் பரிப்பொன்றினை நடைமுறைப்பரிப்பாக வகைப் படுத்துவது: (d) அறிக்கையிட்டு காலத்தின் பின் குறைந்தது 12 மாதங்களுக்கு பின்னர் தீர்ப்பளிப்பதை பிற போடுவதற்கு நிபந்தனையற்ற உரிமையினை கொண்டிராமை (பந்தி 73 பார்க்க). பரிப்பின் கட்டுப்பாடு, பதிந்தரப்பின் விருப்புக்கு இணங்க உரிமையாண்மைச்சாதன வழங்கல் மூலமாக இருப்பின், அது வகைப்படுத்தலை பாதிக்காது.
பந்தி 123 (a)	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]	

LKAS 2 – தொக்குகள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 2	பந்தி 2 (b)	(b) நிதிச்சாதனங்கள் (LKAS 32 மற்றும் SLFRS 9 இணைப் பார்க்க) அத்துடன்

LKAS 7 – காசுப்பாய்வுக் கூற்று

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 07	பந்தி 16	<p>பந்தி 16</p> <p>முதலீட்டு செயற்பாடுகளிலிருந்து ஏற்படும் காசுப் பாய்வுகளை வேறாகக் காட்டுதல் முக்கியமானதாக அமைவது, அது எதிர்கால வருமானம் மற்றும் காசுப் பாய்வுகளை பிறப்பிக்கும் எனக்கருதும் வளங்களுக்கு செலவுசெய்த தொகையை பிரதிபலிப்பதனாலாகும். நிதிநிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்த சொத்தினை விளைவிக்கும் செலவுகள் மாத்திரம் முதலீட்டுச் செயற்பாடாக வகைப்படுத்தலுக்கு தகுதிபெறும். முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளிலிருந்து ஏற்படும் காசுப் பாய்வுகளுக்கு உதாரணங்கள்:</p> <p>(a) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம், அருவச் சொத்துகள், பிற நீண்டகாலச் சொத்துக்களின் கொள்வனவுக்கான காசுக் கொடுப்பனவுகள். இவை, மூலதனப்படுத்தப்பட்ட அபிவிருத்திக் கிரயம் மற்றும் சுயமாக நிருமாணிக்கப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் ஆகியன தொடர்புபட்ட கொடுப்பனவை உள்ளடக்கும்.</p> <p>(b) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம், அருவச் சொத்துகள், பிற நீண்டகாலச் சொத்துகளின்</p>

		<p>விற்பனையிலிருந்தான காசுப் பெறுவனவுகள்</p> <p>(c) பிற உரிமங்களில் உரிமையாண்மை அல்லது கடன் சாதனங்களை அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டத்தினை கொள்வனவு செய்வதற்கான காசுக் கொடுப்பனவுகள் (காசுச் சமானங்களாக கருதப்படும் அல்லது வியாபார நோக்கில் வைத்திருக்கும் அச்சாதனங்களுக்கான கொடுப்பனவு நீங்கலாக)</p> <p>(d) பிற உரிமங்களில் உரிமையாண்மை அல்லது கடன் சாதனங்களை அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டத்தை விற்பனை பெறும் காசுப் பெறுவனவுகள் (காசுச்சமானங்களாக கருதப்படும் அல்லது வியாபாரநோக்கில் வைத்திருக்கும் அத்தகைய சாதனங்களுக்கான பெறுவனவு நீங்கலாக)</p> <p>(e) பிறதரப்பினருக்கு வழங்கும் முற்கொடுப்பனவு மற்றும் கடன்கள் (நிதிநிறுவனங்கள் வழங்கும் முற்கொடுப்பனவு மற்றும் கடன் நீங்கலாக)</p> <p>(f) பிறதரப்பினருக்கு வழங்கும் முற்கொடுப்பனவு மற்றும் கடன்களிலிருந்தான காசுப்பெறுவனவு (நிதிநிறுவனங்கள் வழங்கும் முற்கொடுப்பனவு மற்றும் கடன் நீங்கலாக)</p> <p>(g) எதிர்கால ஒப்பந்தம், முன்னாற்று ஒப்பந்தம், தேர்வுரிமை ஒப்பந்தம் மற்றும் எதிரிடுகை ஒப்பந்தங்களுக்கான காசுக் கொடுப்பனவுகள், அந்த ஒப்பந்தங்கள் விற்பனை அல்லது வியாபார நோக்கத்திற்காக வைத்திருக்கப்படும் அல்லது அந்தக் கொடுப்பனவு நிதியளிப்புச் செயற்பாடாக வகைப்படுத்தப்படும் சந்தர்ப்பம் தவிரந்தபோது)</p>
		<p>(h) எதிர்கால ஒப்பந்தம், முன்னாற்று ஒப்பந்தம், தேர்வுரிமை ஒப்பந்தம், எதிரிடுகை ஒப்பந்தம் ஆகியவற்றிலிருந்து காசுப்பெறுவனவுகள், அந்த ஒப்பந்தங்கள் விற்பனை அல்லது வியாபார நோக்கத்திற்காக வைத்திருக்கப்படும் அல்லது அந்தக் கொடுப்பனவு நிதியளிப்புச் செயற்பாடாக வகைப்படுத்தப்படும் சந்தர்ப்பம் தவிரந்தபோது).</p> <p>ஒப்பந்தமொன்று இனங்காணக்கூடிய ஒரு நிலையின் தளம்பற்காப்பாக கணக்கிடப்படும்போது, ஒப்பந்தக் காசுப்பாய்வுகளும் தளம்பற்காப்புக்கு உள்ளாகும் நிலையின் காசுப்பாய்வுகளைப் போன்றே வகைப்படுத்தப்படும்.</p>

LKAS 8 – கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கங்கள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 8	பந்தி 53	பந்தி 53 முன்னையகாலத்தில் முகாமையின் நோக்கம் என்ன என்பதனை தீர்மானித்தலில் அல்லது முன்னைய காலத்தில் ஏற்பிசைவு, அளவீடு அல்லது வெளிக் காட்டல் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொகையை மதிப்பீடுதலில் மேற்கொண்ட எடுகோள்களுக்கு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை பிரயோகிக்கும்போதோ, தொகைகளில் திருத்தம் செய்யப்படும்போதோ எண்ணக்கருத்துகளை உபயோகிக்கக்கூடாது. உதாரணமாக, LKAS 19 ஊழியர் பயன்களுக்கு அமைய ஊழியர் திரள் சுகவீனவிடுமுறைப் பரிப்பை கணிப்பிடுகையில் உரிமம் முன்னையகால வழுவை திருத்தும்போது, முன்னையகால நிதிக்கூறுக்கள் வழங்குவதற்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட பின்னர் அடுத்த காலத்தில் கிடைக்கும் வழக்கத்துக்கு மாறான கரும் ஜலதோஷம் போன்ற தகவலினை கவனத்திற் கொள்ளாது. முன்னைய காலங்களுக்காக முன்னிலைப்படுத்தும் ஒப்பீட்டுத் தகவலை திருத்தும் போது கணிசமான மதிப்பீடுகள் தேவைப்படுவது, ஒப்பீட்டுத்தகவல்களின் நம்பகமான செம்மையாக்கத்தை அல்லது திருத்தத்தினை தடைசெய்யாது.

LKAS 12 – வருமான வரிகள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 12	உள்ளடக்கப் படவில்லை	பந்தி 51B LKAS 16 இன் மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியினை உபயோகித்து அளவிடும் தேய்மானம் செய்யப்படாத சொத்திலிருந்து பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து ஏற்படின், அந்த பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தின் அளவீடு, அவற்றின் முன்கொணர்ற் தொகையின் அளவீட்டு அடிப்படையினை கருத்திற் கொள்ளாது, விற்பனையினூடாக தேய்மானம் செய்யப்படாத சொத்தின் முன்கொணர்ற் தொகையின் மீள்பெறுகை தொடர்பிலான வரித்தாக்கத்தினை பிரதிபலிக்கும். அதன்படி, சொத்து விற்பனையால் பெறும் வரிவிதி தொகைக்கு பிரயோகிப்பதற்கு வரிச்சட்டம் நிர்ணயிக்கும் வரிவிகிதம், சொத்தினை உபயோகிப்பதனால் பெறப்படும் வரிவிதிதொகைக்கு பிரயோகிக்கும் வரிவிகிதத்திலிருந்து வேறுபடின், பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு அல்லது வரிச்சொத்தை அளவிட முதற்கூறிய விகிதம் உபயோகிக்கப்படும்.

<p>உள்ளடக்கப் படவில்லை</p>	<p>பந்தி 51C</p> <p>பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு அல்லது சொத்து, LKAS 40 இலுள்ள சீமதிப்பு மாதிரியினை உபயோகித்து அளவிடும் முதலீட்டு ஆதனத்திலிருந்து ஏற்படின், அதன் முன்கொணரற் பெறுமதி விற்பனை மூலம் மீளப்பெறப்படும் என்ற மறுக்கமுடியாத எடுகோள் உள்ளது. அதன்படி, அந்த எடுகோள் மறுக்கப்படும் சந்தர்ப்பம் தவிர்ந்தபோது, பிற்போடும் வரிப்பரிப்பின் அல்லது வரிச்சொத்தின் அளவீடு, விற்பனையின் ஊடாக மாத்திரம் அந்த முதலீட்டு ஆதனத்தின் முன்கொணரற் தொகை மீளப்பெறப்படுவதற்கான வரித் தாக்கத்தினை பிரதிபலிக்கும். இந்த எடுகோள் மறுக்கப்படுவது, முதலீட்டு ஆதனம் தேய்மானம் செய்யக் கூடியதாக இருந்து விற்பனையின் மூலம் அல்லாது காலவோட்டத்தில் முதலீட்டு ஆதனத்தில் பொதிந்துள்ள பொருளியற் பயன்கள் கணிசமான அளவில் முழுவதையும் நுகரும் நோக்கத்தில் வியாபாரத்தினுள் அதனை வைத்திருக்கும்போது ஆகும். எடுகோள் மறுக்கப்படின, பந்திகள் 51 மற்றும் 51A யின் தேவைப்பாடுகள் பின்பற்றப்படும்.</p> <p>பந்தி 51C யினை விளக்கும் உதாரணம்</p> <p>100 கிரயமான முதலீட்டு ஆதன சீமதிப்பு 150. இது LKAS 40 இன் சீமதிப்பு மாதிரியை உபயோகித்து அளவிடப்படுகின்றது. இது கிரயம் 40 மற்றும் சீமதிப்பு 60 ஆகவுள்ள காணியையும் கிரயம் 60 மற்றும் சீமதிப்பு 90 ஆகவுள்ள கட்டடத்தினையும் கொண்டுள்ளது. காணி வரையறையற்ற பயன்தரு ஆயுட் காலத்தினை கொண்டுள்ளது.</p> <p>கட்டடத்தின் வரித்தேவைக்கான திரள்தேய்மானம் 30. முதலீட்டு ஆதனத்தின் தேறப்படாத சீமதிப்பு மாற்றங்கள் வரிவிதி இலாபத்தினை பாதிக்காது. முதலீட்டு ஆதனம் கிரயத்திலும் அதிக தொகைக்கு விற்கப்பட்டால், வரித் திரள்தேய்மானம் 30 இன் எதிர்ப்பதிவு வரிவிதி வருமானத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டு சாதாரண வரிவிகிதமான 30% இல் வரியிடப்படும். கிரயத்திற்கு மேலான விற்பனைப் பெறுவனவுக்கு, இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு குறைவாக வைத்திருக்கும் சொத்துக்களுக்கு 25% உம் இரண்டு ஆண்டுகள் அல்லது அதற்கு மேலாக வைத்திருக்கும் சொத்துக்களுக்கு 20% உம் என வரிச்சட்டம் நிர்ணயிக்கின்றது.</p> <p>முதலீட்டு ஆதனம் LKAS 40 இன் சீமதிப்பு மாதிரியினை உபயோகித்து அளவிடப்படுவதனால், உரிமம் விற்பனையினால் மாத்திரம் அதன் முன்கொணரற் தொகையை மீளப்பெறும் என்ற மறுக்கமுடியாத எடுகோள் உள்ளது. அந்த எடுகோள் மறுக்கப்படாத இடத்து, விற்பனைக்கு முன் உரிமம் அந்த ஆதனத்திலிருந்து வாடகை வருமானம் பெற எதிர்பார்க்கின்ற போதிலும் பிற்போடப்பட்ட வரி, விற்பனையால் முன்கொணரற் தொகை மீளப்பெறப்படும் வரித்தாக்கத்தினை பிரதிபலிக்கும்.</p> <table><tr><td></td><td>வரித்தகு தற்காலிக வித்தியாசம்</td><td>வரி விகிதம்</td><td>பிற்போடப் பட்டவரிப் பரிப்பு</td></tr><tr><td>திரள் வரித்தேய்மானம்</td><td>30</td><td>30%</td><td>9</td></tr><tr><td>கிரயத்துக்கு மேலான பெறுவனவு மொத்தம்</td><td>50</td><td>20%</td><td>10</td></tr><tr><td></td><td><u>80</u></td><td></td><td><u>19</u></td></tr></table> <p>காணி விற்கப்படின, அதன் வரிஅடிப்படை 40 ஆகவும் வரித்தகு தற்காலிக வித்தியாசம் 20 ஆகவும் (60-40) இருக்கும். கட்டடம் விற்கப்படின, அதன் வரிஅடிப்படை 30 ஆகவும் (60-30) வரித்தகு தற்காலிக வித்தியாசம் 60 ஆகவும் (90-30) இருக்கும். எனவே, முதலீட்டு ஆதனம் தொடர்புபட்ட மொத்த வரித்தகு தற்காலிக வித்தியாசம் 80 (அதாவது 20+60) ஆகும்.</p>		வரித்தகு தற்காலிக வித்தியாசம்	வரி விகிதம்	பிற்போடப் பட்டவரிப் பரிப்பு	திரள் வரித்தேய்மானம்	30	30%	9	கிரயத்துக்கு மேலான பெறுவனவு மொத்தம்	50	20%	10		<u>80</u>		<u>19</u>
	வரித்தகு தற்காலிக வித்தியாசம்	வரி விகிதம்	பிற்போடப் பட்டவரிப் பரிப்பு														
திரள் வரித்தேய்மானம்	30	30%	9														
கிரயத்துக்கு மேலான பெறுவனவு மொத்தம்	50	20%	10														
	<u>80</u>		<u>19</u>														

		<p>பந்தி 47 க்கு அமைவாக, வரிவிகிதமானது முதலீட்டு ஆதனம் தேறுகின்ற காலத்திற்கு பிரயோகிக்க எதிர்பார்க்கப்படும் விகிதம் ஆகும். எனவே விளையும் பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பானது, உரிமம் இரு ஆண்டுகளுக்கு மேலாக வைத்திருந்து பின்னர் விற்பனை செய்ய எதிர்பார்க்குமிடத்து, கீழ்வருமாறு கணிக்கப்படும்:</p> <p>உரிமம் இரண்டு ஆண்டுக்குக் குறைந்தகாலம் ஆதனத்தை வைத்திருந்து பின்னர் விற்பனை செய்ய எதிர்பார்க்கும்போது, கிரயத்திற்கு மேலான பெறுவனவுக்கு 20% க்கு பதிலாக 25% வீதத்தினை பிரயோகித்து மேற்படி கணிப்பீடு திருத்தப்படும்.</p> <p>விற்பனை செய்வதற்குப் பதிலாக, கட்டடத்தில் பொதிந்துள்ள பொருளியற் பயன்கள் கிட்டத்தட்ட முழுவதையும் காலமீறாக நுகரும் நோக்கில், உரிமம் கட்டடத்தினை வியாபாரத்தில் உபயோகிக்குமோகில், கட்டடத்திற்கான இந்த எடுகோள் விலக்கப்படும். எனினும், காணி தேய்மானப்படுத்த முடியாதது. எனவே, விற்பனை மூலமாக மீள்பெறும் எடுகோள் காணியைப் பொறுத்தமட்டில் விலக்கப்பட முடியாததாகும். எனவே, பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பானது, உபயோகத்தினூடாக கட்டட முன்கொணர்த்தொகையும் விற்பனையினூடாக காணியின் முன்கொணர்த்தொகையும் மீள்பெறுவதன் வரித்தாக்கத்தினை பிரதிபலிக்கின்றது.</p> <p>கட்டடம் உபயோகிக்கப்படின், அதன் வரிஅடிப்படை 30 ஆகவும் (60 - 30), தற்காலிக வரித்தகு வித்தியாசம் 60 ஆகவும் இருக்கும். இது பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு 18 இனை (60 * 30 %) விளைவிக்கும்.</p> <p>காணி விற்கப்படின், அதன் வரிஅடிப்படை 40 ஆகவும் தற்காலிக வரித்தகுவித்தியாசம் 20 ஆகவும் (60-40) இருக்கும். இது பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு 4% இனை (20 * 20%) விளைவிக்கும்.</p> <p>இதன் காரணமாக, கட்டடத்திற்கு விற்பனைமூலம் மீள்பெறும் எடுகோள் விலக்கப்படின், முதலீட்டு ஆதனம் தொடர்புபட்ட பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு 22 ஆக (18+4) இருக்கும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 51D</p> <p>வியாபார இணைப்பொன்றின்போது முதலீட்டுஆதன பின்னைய அளவீட்டை உரிமம் சீரமைப்பு முறையில் அளவிடுமேயாகில், முதலீட்டு ஆதன அளவீட்டினால் பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து ஏற்படும்போதும், பந்தி 51C இலுள்ள விலக்கப்படமுடியாத எடுகோள் பிரயோகிக்கப்படும்.</p>
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 51E</p> <p>பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டின்போது, இந் நியமத்தின் பந்திகள் 24-33 (கழிக்கத்தகு தற்காலிக வித்தியாசம்) மற்றும் பந்திகள் (34-36) இன் பிரயோக தேவைப்பாட்டினை பந்திகள் 51B-51D மாற்றமாட்டா.</p>

LKAS 17 – குத்தகைகள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 17	பந்தி 14	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]
	பந்தி 15	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]
	உள்ளடக்கப் படவில்லை	<p>பந்தி 15A</p> <p>குத்தகைக் காணி மற்றும் கட்டடம் இரண்டையும் உள்ளடக்கின், ஒவ்வொருகூறும் பந்திகள் 7-13 க்கு அமைய வெவ்வேறாக நிதிக்குத்தகையாக அல்லது</p>

		தொழிற்பாட்டுக்குத்தகையாக வகைப்படுத்தப்பட்டு உள்ளதென மதிப்பிடும். காணி தொழிற்பாட்டுக்குத்தகையாக அல்லது நிதிக்குத்தகையாக என்பதனை மதிப்பிடுதலில், கவனத்திற் கொள்ளும் முக்கிய காரணி பொதுவாக அது எல்லையற்ற பொருளியல் ஆயுட்காலத்தினை கொண்டுள்ளது என்பதாகும்.
	பந்தி 68A	உரிமம் பந்தி 69A இல் குறிப்பிட்ட திருத்தங்களை கடைப்பிடிக்கும் திகதியில், குத்தகையின் ஆரம்பத்தில் கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் அடிப்படையில், முடிவுறாத குத்தகைகளின் காணிக் கூறுகளின் வகைப்படுத்தலினை மீளமதிப்பிடும். அது புதிதாக நிதிக்குத்தகையாக வகைப்படுத்தும் குத்தகையை LKAS 8 கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் நியமத்திற்கு அமைவாக முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் ஏற்பிசைவு செய்யும். எனினும், திருத்தங்களை முன்பிருந்து நடைமுறைப்படுத்தும் வகையில் பிரயோகிப்பதற்கு அவசியமான தகவல் கிடைக்கப்பெறாதவிடத்து அது: (a) திருத்தங்களை கடைப்பிடிக்கும் திகதியில் உள்ள தரவு மற்றும் புறநிலை அடிப்படையில் அந்தக் குத்தகைகளுக்கு திருத்தங்களை பிரயோகிக்கும் அத்துடன் (b) புதிதாக நிதிக்குத்தகையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட காணிக்குத்தகை தொடர்புபட்ட சொத்து மற்றும் பரிப்பினை அத்திகதியில் அவற்றின் சீமதிப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யும். அந்த சீமதிப்புகளுக்கு இடையில் வித்தியாசம் காணப்படின், அது கைக்கொள் வருவாயில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

LKAS 18 – வருமானம்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 18	பந்தி 6 (d)	(c) நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்களின் சீமதிப்பில் அல்லது அவற்றின் விற்பனையில் மாற்றம் (SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் பார்க்க)
	பந்தி 11	பந்தி 11 அனேக சந்தர்ப்பங்களில் பதிலிறுக்கி காசு அல்லது காசுச்சமானமாக இருப்பதுடன், வருமானத்தொகை பெற்றுக்கொண்ட அல்லது வருமதியாகவுள்ள காசு அல்லது காசுச்சமானத் தொகையாக இருக்கும். எனினும், காசு அல்லது காசுச்சமான உட்பாய்வு பிற்போடப்பட்டால், பதிலிறுக்கியின் சீமதிப்பு பெற்ற அல்லது வருமதியாகவுள்ள காசின் பெயரளவுத் தொகையிலும்பார்க்க குறைவானதாக இருக்கும். உதாரணமாக, உரிமம் பொருட்கள் விற்பனைக்காக அதன் வாடிக்கையாளருக்கு வட்டியில்லா கடன் வழங்கும் அல்லது பதிலிறுக்கியாக சந்தை வட்டி விகிதத்திலும் குறைந்த வட்டிவிகிதம் கொண்ட வருமதி உண்டியலை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடும். இந்த ஏற்பாடு விளைவில் ஒரு நிதியளிப்பு ஊடுசெயலாக

		<p>ஏற்பிசைவு தகைமைபெறும் பொருளியற்பயன்களில் சமமான வீழ்ச்சி ஒன்றினால் எதிரீடு செய்யப்படாத இடத்து, பந்தி 58(b) இல் குறிப்பிட்ட நிகர மொத்தம் அதிகரிப்பதுடன், அதனால் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நயம் ஏற்படும். இத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் நயம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதலினை பந்தி 58A தடை செய்கின்றது. ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத திரண்ட ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு இழப்பினை குறைக்கும் அளவுக்கு பந்தி 54 இன்கீழ் ஏற்பிசைவு பிற்போடப்பட்டதும் காலத்தின் போது ஏற்பட்டதுமான ஆயுட்காலமுறை கணிப்பீட்டு நயத்தில் எதிர்த்தாக்கம் ஏற்படும். இத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் நடடம் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதலினை பந்தி 58A தடைசெய்கின்றது. இப்பந்தியின் பிரயோக உதாரணங்களை இந்த நியமத்துடன் இணைந்துள்ள பிரயோக வழிகாட்டியின் பகுதி C யில் காண்க).</p> <p>* மிகை என்பது திட்டச் சொத்துக்களின் சீமதிப்பு வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டு இற்றைப் பெறுமதியைவிட அதிகரித்த தொகையாகும்.</p>
	பந்தி 82	<p>பந்தி 82</p> <p>காலமீறான வரையறுக்கப்பட்ட பயன் கடப்பாட்டின் இற்றைப் பெறுமதியினை (கடப்பாட்டில் ஏற்படும் பொருண்மையான மாற்றங்களை கவனத்திற் கொண்டு) காலத்தின் ஆரம்பத்தில் தீர்மானித்த கழிவு விகிதத்தால் பெருக்குவதனால் வட்டிக்கிரயம் கணிக்கப்படும். கடப்பாட்டின் இற்றைப்பெறுமதி நிதி நிலைக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யும் பரிப்பிலிருந்து வேறுபடக் காரணம், பரிப்பு எந்தவொரு திட்டச் சொத்தினதும் சீமதிப்பை கழித்தபின்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுதலும், சில ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பு நயங்கள் மற்றும் இழப்புக்களும், சில கடந்தகால சேவைக்கிரயங்களும் உடனடியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாமையும் ஆகும். [இந்த நியமத்துடன் இணைந்துள்ள நடைமுறைப்படுத்தல் வழிகாட்டியின் பகுதி A ஏனைய விடயங்களுடன் வட்டிக் கிரய கணிப்பீட்டினை விபரிக்கின்றது.]</p>
	பந்தி 95	<p>பந்தி 95</p> <p>நீண்ட காலத்தில் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புக்கள் ஒன்றையொன்று எதிரீடு செய்யும். எனவே, சேவைக்குப்பிந்திய பயன் கடப்பாட்டு மதிப்பீடுகள் சிறந்த மதிப்பீடொன்றைச் சூழ்ந்த பெறுமதிகளின் வீச்சமாக ('விறாந்தை') நோக்கப்படலாம். உரிமமொன்று அந்த வீச்சத்தினுள் அமையும் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் அல்லது இழப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதனை அனுமதிக்கின்றபோதிலும் கட்டாயப்படுத்தவில்லை. உரிமம் குறைந்தபட்சம் 'விறாந்தைக்கு' வெளியே இருபுறமும் 10 சதவீத வீச்சத்தினுள் அமையும் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் அல்லது இழப்புகளின் குறிப்பிட்ட ஒரு பங்கினை ஏற்பிசைவு செய்ய இந்நியமம் தேவைப்படுத்துகின்றது. (இந்த நியமத்துடன் இணைந்துள்ள நடைமுறைப்படுத்தல் வழிகாட்டியின் பகுதி A ஏனைய விடயங்களுடன் ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புக்களின் கையாள்கையினை விபரிக்கின்றது). அத்துடன் இந்நியமம், பந்தி 93 இல் குறிப்பிடப்பட்ட</p>

		நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்யும்பட்சத்தில், விரைவான ஏற்பிசைவுக்கான ஒழுங்குமுறையான செயன்முறைகளை அனுமதிக்கிறது. அவ்வாறு அனுமதிக்கப்படும் செயன்முறைகள் உதாரணமாக, 'விறாந்தை'க்கு உள்ளும் வெளியுமாக சகல ஆயுட் காலமுறைக் கணிப்பீட்டு நயம் மற்றும் இழப்புகளின் உடனடி ஏற்பிசைவினை உட்படுத்தும். பின்னைய ஆயுட்காலமுறை கணிப்பு நயங்களின் கணக்கீட்டில் இடைக்காலப் பரிப்பின் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஏதும் பகுதியினை கருத்திற்கொள்ள வேண்டிய தேவையினை பந்தி 155(b)(iii) விபரிக்கின்றது.
	பின்னிணைப்பு A – C	இந்த நியமத்துடன் இணைந்த நடைமுறைப்படுத்தல் வழிகாட்டிக்கு கொண்டுசெல்லப்பட்டுள்ளது.
	பின்னிணைப்பு D – E	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]

LKAS 20 - அரசு கொடைகளுக்கான கணக்கீடும் அரசு உதவிகளின் வெளிக்காட்டல்களும்

நியமம்	பந்தி	பிரதியிடப்பட்டுள்ளது:
LKAS 20	பந்தி 10A	பந்தி 10A சந்தை வட்டிவிகிதத்திலும் குறைந்த வட்டிவிகிதத்தில் வழங்கப்படும் அரசுகடனின் பயன் அரசு கொடையாக கொள்ளப்படும். கடன் SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் நியமத்திற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு அளவிடப்படும். சந்தை வட்டிவிகிதத்திலும் குறைந்த வட்டிவிகிதப் பயனானது கடனின் SLFRS 9 க்கு அமைய தீர்மானிக்கப்படும் ஆரம்ப முன்கொணரற் பெறுமதிக்கும் பெற்ற தொகைக்கும் இடையேயான வித்தியாசமாக அளவிடப்படும். பயனானது இந்த நியமத்திற்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும். கடன் பயன் ஈடுசெய்யுமென எதிர்பார்க்கும் கிரயத்தினை இனங்காணலில் திருப்தி செய்யப்பட்டுள்ள அல்லது திருப்தி செய்யப்படவேண்டிய நிபந்தனைகளையும் கடப்பாடுகளையும் உரிமம் கருத்திற் கொள்ளும்.

LKAS 21 – அந்நிய நாணயமாற்று விகிதங்களில் மாற்றங்களின் தாக்கங்கள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 21	பந்தி 3	பந்தி 3 இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படுவது: * (a) SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட உய்த்தறிசாதன ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மீதிகள் தவிர்ந்த, அந்நிய நாணயத்தில் அமைந்த ஊடுசெயல் மற்றும் மீதிகளை கணக்கீடு செய்வதில்

		<p>(b) ஒன்றிப்பு, விகிதாசார ஒன்றிப்பு அல்லது உரிமையாண்மை முறை மூலம் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுகளில் உள்ளடக்கப்பட்ட அந்நிய தொழிற்பாட்டு பெறுபேறுகள் மற்றும் நிதி நிலையினை நாணயமாற்றம் செய்தலில்</p> <p>(c) உரிமமொன்றின் பெறுபேறுகள் மற்றும் நிதி நிலை முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணயமாற்றம் செய்தலில்.</p> <p>* SIC - 7 யூரோவின் அறிமுகத்தினையும் பார்க்கவும்.</p>
	பந்தி 4	<p>பந்தி 4</p> <p>பல அந்நிய நாணய உய்த்தறி சாதனங்களுக்கு SLFRS 9 பிரயோகிக்கப்படுவதனால், அவை இந்த நியம நோக்கெல்லையிலிருந்து நீக்கப்பட்டுள்ளன. எனினும், SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்குள் அமையாத அந்நியநாணய உய்த்தறிசாதனங்கள் (உதா: ஏனைய ஒப்பந்தங்களில் ஒருங்கிணைந்த சில அந்நிய நாணய உய்த்தறி சாதனங்கள்) இந்த நியம நோக்கெல்லைக்குள் அமையும். அத்துடன், உய்த்தறிசாதனங்கள் தொடர்புபட்ட தொகைகளை தொழிற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்து முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு உரிமம் நாணயமாற்றம் செய்யும்போதும் இந்நியமம் பிரயோகிக்கப்படும்.</p>
	பந்தி 52	<p>பந்தி 52</p> <p>உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) SLFRS 9 க்கு அமைய இலாப, நட்டத்தின் ஊடான சீமதிப்பினதாக அளவிடப்படும் நிதிச் சாதனங்கள்மீது ஏற்படுபவை தவிர்ந்த, இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் நாணய மாற்று வித்தியாச தொகைகள்</p> <p>(b) பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு, உரிமையாண்மையின் வேறான கூறொன்றில் திரட்டப்படும் நிகர நாணய மாற்று வித்தியாசங்களும், காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் அவற்றின் கணக்கிணக்கமும்.</p>

LKAS 24 – உறவுமுறை சார்ந்தோர் வெளிக்காட்டல்கள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
	பந்தி 1	<p>பந்தி 1</p> <p>இந்த நியமத்தின் நோக்கம், உரிமத்தின் நிதிநிலை மற்றும் இலாப நட்டம் உறவுமுறை சார்ந்தோரால் தாக்கத்திற்கு ஆளாகியிருப்பதற்கான சாத்தியத்தை அவதானத்திற்கு கொண்டுவரத் தேவையான வெளிக் காட்டலையும் அவர்களுடனான கடப்பாடுகள் உட்பட ஊடுசெயல் மற்றும் மீதிகளையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் கொண்டிருப்பதனை உறுதிசெய்தலாகும்.</p>

		<p>தயாரிக்கும் உரிமத்துடன் (இந்நியமத்தில் 'அறிக்கையிடும் உரிமம்' எனக் குறிப்பிடப்படும்) தொடர்புபட்ட நபர் அல்லது உரிமமாகும்.</p> <p>(a) ஒரு நபர் அல்லது அவரது நெருங்கிய குடும்ப உறுப்பினர் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பத்தில், அறிக்கையிடும் உரிம உறவுமுறைத் தரப்பினராவார்:</p> <p>(i) அறிக்கையிடு உரிமத்தில் கட்டுப்பாடு அல்லது இணைந்த கட்டுப்பாடு</p> <p>(ii) அறிக்கையிடு உரிமத்தில் கணிசமான நாட்டம் அல்லது</p> <p>(iii) அறிக்கையிடும் உரிமம் அல்லது அதன் மேன்நிலை உரிமம் பிரதான முகாமை ஆளணி உறுப்பினர்.</p> <p>(b) கீழுள்ள ஏந்தாவது நிபந்தனை பிரயோகிக்கப் படுமேயாகில், உரிமமொன்று அறிக்கையிடு உரிமத்திற்கு உறவுமுறையாகும்:</p> <p>(i) உரிமமும் அறிக்கையிடு உரிமமும் ஒரே குழுமத்தின் உறுப்பினராதல் (அதாவது, மேன்நிலை உரிமம், உபகம்பனி மற்றும் அதன் கீழான உபகம்பனிகள் அவற்றின் இடையே உறவுமுறை கொண்டன).</p> <p>(ii) உரிமம் மற்றைய உரிமத்தின் கூட்டுக்கம்பனி அல்லது இணைந்த தொழில் முயற்சியாளர் ஆக இருத்தல்.</p> <p>(அல்லது மறு உரிமம் அங்கத்தவராக உள்ள குழுமம் சார்ந்த உரிமத்தின் கூட்டுக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சி.</p> <p>(iii) இரு உரிமங்களும் வேறொரு உரிமத்தின் கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாளராதல்.</p> <p>(iv) ஒரு உரிமம் மூன்றாம்தரப்பு உரிமத்தின் கூட்டுத்தொழில் முயற்சியாளராக இருந்து மறுதரப்பு அந்த மூன்றாம் தரப்பின் கூட்டுக் கம்பனியாதல்.</p> <p>(v) உரிமம், அறிக்கையிடு உரிமத்தின் அல்லது அறிக்கையிடு உரிமத்தின் உறவு முறைசார்ந்த உரிமத்தின் ஊழியரின் சேவைக்குப்பிந்திய ஊழியர்பயன் திட்டமாதல். அறிக்கையிடு உரிமமே அத்தகைய திட்டமாக இருப்பின், அனுசரணை வழங்கும் தொழில்துறார் அறிக்கையிடும் உரிமத்தின் உறவுமுறை சார்ந்தோராவர்.</p> <p>(vi) உரிமம் (a) யில் இனங்காணப்பட்ட நபரினால் கட்டுப்படுத்தப்படல் அல்லது கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படல்.</p> <p>(vii) மேலே (a) (i) இல் இனங்காணப்பட்ட நபர்</p>
--	--	---

		<p>பகிர்வு, உபகரக் கொடுப்பனவு மற்றும் பிற்போடப்பட்ட இழப்பீடு ஆகியன அடங்கலாக நீண்டகால ஊழியர் பயன்கள்</p> <p>(d) சேவை முடிவுக்குக் கொண்டுவரற் பயன்கள்</p> <p>(e) பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு.</p> <p>கட்டுப்பாடு என்பது உரிமத்தின் செயற்பாடுகளில் இருந்து பயன்களைப் பெற்றுக்கொள்ள ஏதுவாக அதன் நிதி மற்றும் தொழிற்பாட்டுக் கொள்கைகளை ஆளுமை செய்யும் அதிகாரமாகும்.</p> <p>இணைந்த கட்டுப்பாடு ஆனது பொருளியல் செயற்பாடு ஒன்றின் மீதான கட்டுப்பாட்டுப்பாட்டை ஒப்பந்தரீதியாக பகிர்ந்துகொள்ளல் ஆகும்</p> <p>பிரதான முகாமை ஆளணியினர் எனப்படுவோர் நிறைவேற்று அல்லது பிற பணிப்பாளர் அடங்கலாக (நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ உரிமத்தின் செயற்பாட்டை திட்டமிடும், வழிநடத்தும் மற்றும் கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரம் மற்றும் பொறுப்பினைக் கொண்டுள்ள நபர்கள் ஆவர்.</p> <p>கணிசமான தலையிடல் நாட்டம் எனப்படுவது உரிமமொன்றின் நிதிசார்ந்த மற்றும் தொழிற்பாட்டு கொள்கைத் தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதில் பங்குபற்றும் அதிகாரம் ஆகும். ஆனால் இது அந்த கொள்கைகள் மீதான கட்டுப்பாடல்ல. கணிசமான தலையிடற்தகவை பங்குச்சொத்துரிமை, சட்டவாக்கம் அல்லது உடன்படிக்கை மூலம் பெறப்படலாம்.</p> <p>அரசாங்கம் எனக் குறிப்பிடுவது அரசாங்கம், அரச முகவரண்மைகள் மற்றும் அதுபோன்ற உள்நாட்டு, தேசிய, சர்வதேச அமைப்புகளை ஆகும்.</p> <p>அரசாங்கம் தொடர்புபட்ட உரிமம் ஆனது அரசினால் கட்டுப்படுத்தப்படும், இணைந்து கட்டுப் படுத்தப்படும் அல்லது அதன் கணிசமான தலையீட்டை கொண்டுள்ள உரிமமாகும்.</p>
பந்தி 11		<p>பந்தி 11 இந்த நியமத்தின் கண்ணோட்டத்தில் கீழ்வருவன உறவுமுறை சார்ந்தோர் அல்ல:</p> <p>(a) இரு உரிமங்கள் பொதுவான பணிப்பாளரை அல்லது பிரதான முகாமை ஆளணியினர் ஒருவரை கொண்டிருப்பதனால் அல்லது ஒரு உரிமத்தின் பிரதான முகாமை ஆளணியினர் மறுஉரிமத்தில் கணிசமான தலையிடற் தகவை கொண்டிருப்பதனால் மாத்திரம்.</p> <p>(b) இரு தொழில்முயற்சியாளர் கூட்டுத்தொழில் முயற்சியொன்றில் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டினை பகிர்வதனால் மாத்திரம்.</p> <p>(c) உரிமத்துடன் தமது வழமையான கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்கொள்வதனால் மாத்திரம் (அது உரிமத்தின் செயற்பாட்டு சுதந்திரத்தை பாதிப்பதாக அல்லது தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் செயன்முறையில் பங்குகொள்வதாக இருந்த போதிலும்) கீழ்வரும் அமைப்புக்கள்:</p>

		<p>நியமங்களின் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலதிகமானதாகும்.</p>
		<p>பந்தி 16</p> <p>பந்தி 13 அடுத்ததாகவுள்ள மிகவும் சிரேட்ட மேன்னிலை உரிமப்பற்றி குறிப்பிடுகின்றது. இது குழுமத்தில் உடனடி மேன்னிலை உரிமத்திற்கு மேலாகவுள்ள, பொதுமக்களின் உபயோகத்திற்காக ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் முதலாவது மேன்னிலை உரிமமாகும்.</p>
		<p>பந்தி 17</p> <p>உரிமம் பிரதான முகாமை ஆளணியினரின் இழப்பீட்டினை மொத்தமாகவும் கீழுள்ள ஒவ்வொரு வகைப்படுத்தலுக்கும் தனியாகவும் வெளிக்காட்டும்:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) குறுங்கால ஊழியர் பயன்கள் (b) சேவைக்குப் பிந்திய பயன்கள் (c) ஏனைய நீண்டகாலப் பயன்கள் (d) சேவை முடிவுப் பயன்கள் மற்றும் (e) பங்கு அடிப்படைக் கொடுப்பனவு
		<p>பந்தி 18</p> <p>உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களினால் அடக்கப்படும் காலத்தில் உறவுமுறைத்தரப்பு ஊடுசெயல்களை கொண்டிருந்தால், அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போர் நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது உறவுமுறை கொண்டிருக்கக்கூடிய தாக்கங்களை விளங்கிக் கொள்ள ஏதுவாக உறவுமுறைத்தரப்பு தொடர்பின் தன்மை, அந்த ஊடுசெயல்கள் பற்றிய தகவல், நிலுவையிலுள்ள மீதிகள் ஆகியவற்றினை, கடப்பாடு உள்ளடங்கலாக, வெளிக்காட்டும். இந்த வெளிக் காட்டற் தேவைப்பாடுகள் பந்தி 17 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலதிகமானவை ஆகும். வெளிக்காட்டல்கள் குறைந்தபட்சம் கீழ்வருவன வற்றை உள்ளடக்கும்:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) ஊடுசெயற் தொகை (b) கடப்பாடுகள் அடங்கலாக, நிலுவையிலுள்ள மீதிகளின் தொகை மற்றும்: <ul style="list-style-type: none"> (i) அவை காப்பளிப்பு செய்யப்பட்டுள்ளதா மற்றும் தீர்ப்பின்போது வழங்கப்பட வேண்டிய பதிலிறுக்கியின் தன்மை ஆகியன அடங்கலாக, அவற்றின் கட்டுறுப்புகளும் நிபந்தனைகளும் (ii) வழங்கப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்ட உத்தர வாதங்கள் இருப்பின் அதன் விபரம் (c) நிலுவையிலுள்ள மீதிகளுக்கான ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடுகள் மற்றும் (d) உறவுமுறைத் தரப்பினரிடமிருந்து வருமதி

		தொடர்பில் அறவிடமுடியா மற்றும் ஐயுறவுக் கடன்கள் தொடர்பாக காலத்தின்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட செலவு
		<p>பந்தி 18</p> <p>உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களினால் அடக்கப்படும் காலத்தில் உறவுமுறைத்தரப்பு ஊடுசெயல்களை கொண்டிருந்தால், அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போர் நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது உறவுமுறை கொண்டிருக்கக்கூடிய தாக்கங்களை விளங்கிக் கொள்ள ஏதுவாக உறவுமுறைத்தரப்பு தொடர்பின் தன்மை, அந்த ஊடுசெயல்கள் பற்றிய தகவல், நிலுவையிலுள்ள மீதிகள் ஆகியவற்றினை, கடப்பாடு உள்ளடங்கலாக, வெளிக்காட்டும். இந்த வெளிக் காட்டற் தேவைப்பாடுகள் பந்தி 17 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலதிகமானவை ஆகும். வெளிக்காட்டல்கள் குறைந்தபட்சம் கீழ்வருவன வற்றை உள்ளடக்கும்:</p> <p>(a) ஊடுசெயற் தொகை</p> <p>(b) கடப்பாடுகள் அடங்கலாக, நிலுவையிலுள்ள மீதிகளின் தொகை மற்றும்:</p> <p>(i) அவை காப்பளிப்பு செய்யப்பட்டுள்ளதா மற்றும் தீர்ப்பின்போது வழங்கப்பட வேண்டிய பதிலிறுக்கியின் தன்மை ஆகியன அடங்கலாக, அவற்றின் கட்டுறுப்புகளும் நிபந்தனைகளும்</p> <p>(ii) வழங்கப்பட்ட அல்லது பெறப்பட்ட உத்தர வாதுங்கள் இருப்பின் அதன் விபரம்</p> <p>(c) நிலுவையிலுள்ள மீதிகளுக்கான ஐயுறவுக் கடன் ஏற்பாடுகள் மற்றும்</p> <p>(d) உறவுமுறைத் தரப்பினரிடமிருந்து வருமதி தொடர்பில் அறவிடமுடியா மற்றும் ஐயுறவுக் கடன்கள் தொடர்பாக காலத்தின்போது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட செலவு</p>
		<p>பந்தி 19</p> <p>பந்தி 18 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக் காட்டல்கள் கீழ்வரும் ஒவ்வொரு வகுப்பிற்கும் வெவ்வேறாக மேற்கொள்ளப்படும்:</p> <p>(a) மேன்னிலை உரிமம்</p> <p>(b) உரிமம்மீது இணைந்த கட்டுப்பாட்டை அல்லது கணிசமான தலையிடற்தகவினை கொண்ட உரிமங்கள்</p> <p>(c) உபகம்பனிகள்</p> <p>(d) கூட்டுக் கம்பனிகள்</p> <p>(e) உரிமம் பங்காளராகவுள்ள கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகள்</p>

		<p>(f) உரிமத்தின் அல்லது அதன் மேன்மையை உரிமத்தின் பிரதான முகாமை ஆளணி</p> <p>(g) ஏனைய உறுவுமுறைத் தரப்பினர்</p>
		<p>பந்தி 20</p> <p>பந்தி 19 இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டபடி, வெவ்வேறு வகுப்பில் உறுவுமுறைத் தரப்பினருக்கு சென்மதியாக உள்ள மற்றும் அவர்களிடமிருந்து வருமதியான தொகைகளின் வகுப்பாக்கம், நிதிநிலைக்கூற்றில் அல்லது குறிப்புகளில் தகவல்களை முன்னிலைப் படுத்தவேண்டுமென்ற LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் நியமத்தின் வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாட்டின் விரிவாக்கமாகும். வகுப்பாக்கம் உறுவுமுறைத் தரப்பினரின் மீதிகளின் மிக விரிவான பகுப்பாய்வினை வழங்கவும் உறுவுமுறைத் தரப்பு ஊடுசெயல்களுக்கு பிரயோகிக்கவும் விரிவாக்கப் பட்டுள்ளது.</p>
		<p>பந்தி 21</p> <p>கீழ்வரும் ஊடுசெயல்கள் உறுவுமுறைத்தரப்பினர் ஏற்படின், அவை வெளிக்காட்டப்பட வேண்டிய ஊடு செயல்களுக்கு உதாரணங்களாகும்:</p> <p>(a) பொருட்கள் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை</p> <p>(b) ஆதனம் அல்லது வேறு சொத்துக்களின் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை</p> <p>(c) சேவையினை வழங்குதல் அல்லது பெறுதல்</p> <p>(d) குத்தகைகள்</p> <p>(e) ஆராய்ச்சி, அபிவிருத்தி மாற்றங்கள்</p> <p>(f) அனுமதிப்பத்திர உடன்படிக்கையின் கீழான மாற்றங்கள்</p> <p>(g) நிதியளிப்பு ஏற்பாடுகளின்கீழ் மாற்றங்கள் (காசு அல்லது காசுசாரா கடன்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை பங்களிப்புகள் அடங்கலாக)</p> <p>(h) உத்தரவாத அல்லது கடன்பிணை ஏற்பாடு</p> <p>(i) நிறைவேற்றுதல் ஒப்பந்தம்* (ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது செய்யப்படாதவை) அடங்கலாக, எதிர்காலத்தில் குறிப்பிட்ட சம்பவமொன்று நிகழ்ந்தால் அல்லது நிகழாவிட்டால் சில விடயம் செய்வதற்கு கடமைப்பாடுகள் மற்றும்</p> <p>(j) பரிப்புக்களை உரிமம் சார்பாக தீர்ப்பளவு செய்தல் அல்லது உறுவுமுறைத் தரப்பினர் சார்பாக உரிமம் தீர்ப்பளவு செய்தல்.</p>

* LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் எனும் நியமம் நிறைவேற்று ஒப்பந்தங்களை ஒப்பந்தத்தரப்பினர் எவரும் தமது கடப்பாடு எதையும் மேற்கொள்ளாத அல்லது இரு தரப்பினரும் தமது கடப்பாட்டினை சமஅளவில் பகுதியாக மேற்கொண்ட ஒப்பந்தம் என பொருள்வரையறை செய்கின்றது.

		<p>பந்தி 22</p> <p>குழும உரிமங்களுக்கு இடையில் இடரினை பகிரும் வரையறை செய்யப்பட்ட பயன் திட்டமொன்றில் மேன்னிலை உரிமம் அல்லது உபகம்பனி பங்கு பற்றுதல் உறவுமுறைத்தரப்பினர் இடையேயான ஊடுசெயலாகும். (LKAS 19 பந்தி 34B பார்க்க).</p>
		<p>பந்தி 23</p> <p>உறவுமுறைத்தரப்பு ஊடுசெயல் உறவுமுறையற்ற ஊடுசெயல்களில் நிலுவைதற்குச் சமமான கட்டுறுப்பு அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட்டதாக வெளிக் காட்டுதல், அது ஒப்புவிக்கக்கூடியபோது மாத்திரமே செய்யப்படும்.</p>
		<p>பந்தி 24</p> <p>உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது உறவுமுறைத் தரப்பினரின் ஊடுசெயற் தாக்கங்களை விளங்கிக் கொள்ள வேறான வெளிக்காட்டல் அவசியமானதாக இருந்தாலன்றி, ஒத்த தன்மையான உருப்படிகள் மொத்தமாக வெளிக்காட்டப்படலாம்.</p> <p>அரசாங்கம் தொடர்புபட்ட உரிமங்கள்</p>
		<p>பந்தி 25</p> <p>கீழ்வருவனவற்றுடனான உறவுமுறைத்தரப்பு ஊடு செயல்கள் மற்றும் நிலுவையிலுள்ள மீதிகள் (கடமைப்பாடுகள் அடங்கலாக) தொடர்பில், பந்தி 18 இன் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளிலிருந்து அறிக்கையிடும் உரிமம் விலக்களிக்கப்பட்டுள்ளது:</p> <p>(a) அறிக்கையிடு உரிமம்மீது கட்டுப்பாட்டை, இணைந்த கட்டுப்பாட்டை அல்லது கணிசமான தலையிடற் தகவைக் கொண்ட அரசாங்கம்</p> <p>(b) அறிக்கையிடும் உரிமம் மற்றும் வேறு உரிமம் இரண்டையும் ஒரே அரசு கட்டுப்படுத்துவதன், இணைந்து கட்டுப்படுத்துவதன் அல்லது கணிசமான தலையிடற்தகவினை கொண்டு இருப்பதன் காரணமாக உறவுமுறைத் தரப்பாகும் மறுதரப்பு.</p>
		<p>பந்தி 26</p> <p>அறிக்கையிடு உரிமம் பந்தி 25 இன் விலக்களிப்பை பிரயோகிக்குமேயாகில், அது அந்தப்பந்தியில் குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிலுவையிலுள்ள மீதிகள் பற்றி கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:</p> <p>(a) அரசாங்கத்தின் பெயரும் அறிக்கையிடும் உரிமத்துடன் அதன் தொடர்பின் தன்மையும் (அதாவது, கட்டுப்பாடு, இணைந்த கட்டுப்பாடு அல்லது கணிசமான தலையிடற்தகவு)</p> <p>(b) உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்போர் அவற்றின்மீது உறவுமுறை தரப்பினருடனான ஊடுசெயல்களின் தாக்கத்தை விளங்கிக் கொள்ள ஏதுவாக, கீழ்வரும் தகவல்களை</p>

		<p>போதிய விபரத்துடன்:</p> <p>(i) ஒவ்வொரு பொருண்மையான ஊடுசெயல் களுக்கும் தனித்தனியாக அதன் தன்மை மற்றும் தொகை அத்துடன்</p> <p>(ii) தனியாக அல்லாது, ஒன்றுசேர்ந்து பொருண்மையானதாக உள்ள ஏனைய ஊடுசெயல்களுக்கு அவற்றின் அளவு பற்றிய தரீதியான அல்லது கணிய ரீதியான குறிப்பிடுகை. ஊடுசெயல்களின் வகைகள் பந்தி 21 இல் நிரற்படுத்திய வற்றினை உள்ளடக்கும்.</p>
		<p>பந்தி 27</p> <p>பந்தி 26(b) இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக வெளிக்காட்டவேண்டிய விபரங்களின் மட்டத்தினை தீர்மானிக்க சுயதீர்ப்பினை உபயோகிக்கையில், அறிக்கையிடு உரிமம் ஊடுசெயலின் பொருண்மை மட்டத்தினை நிர்ணயிப்பதுடன் தொடர்புபட்ட உறவு முறைத்தரப்பினரின் தொடர்பு மற்றும் ஏனைய காரணிகளின் நெருக்கத்தை கவனத்திற் கொள்ளும். அக் காரணிகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:</p> <p>(a) அளவின் அடிப்படையில் அதன் பொருண்மை,</p> <p>(b) சந்தை அடிப்படை அல்லாது மேற்கொள்ளல்,</p> <p>(c) கொள்வனவு, விற்பனை போன்ற வழமையான வியாபார செயல்களுக்கு அப்பாற்பட்டவை,</p> <p>(d) முறைப்படுத்தல் அல்லது மேற்பார்வை செய்தல் அதிகாரசபைக்கு வெளிக்காட்டப்படுபவை,</p> <p>(e) சிரேட்ட முகாமைக்கு அறிக்கையிடப்படுபவை,</p> <p>(f) பங்குதாரரின் அங்கீகாரத்துக்கு ஆளானவை.</p>

LKAS 27- ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 27	பந்தி 35	<p>பந்தி 35</p> <p>மேன்னிலை உரிமம் உபகம்பனிமீது கட்டுப்பாட்டை இழக்குமாகில், அது அந்த உபகம்பனிதொடர்பாக பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த சகல தொகைகளையும், மேன்னிலை உரிமம் தொடர்புபட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களை நேரடியாக விற்பனை செய்திருப்பின் தேவைப்படும் அதே அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யும். எனவே, முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது இழப்பினை தொடர்புபட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பு விற்பனை செய்யப்படும் போது இலாப, நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்து மையாகில், மேன்னிலை உரிமம் உபகம்பனிமீது கட்டுப்பாட்டை இழக்கும்போது, நயம் அல்லது இழப்பினை உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாப, நட்டத்திற்கு (மீள்வகைப்படுத்தற் செம்மையாக்கம்)</p>

LKAS 28 – கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 28	பந்தி 1	<p>பந்தி 1</p> <p>இந்த நியமம் கூட்டுக்கம்பனி முதலீடுகளின் கணக்கீட்டிற்கு பிரயோகிக்கப்படும். எனினும், இது SLFRS 9 க்கு அமைவாக இலாப, நட்டமூடான சீமதிப்பில் அளவிடப்படும் கீழ்வருவனவற்றின் கூட்டுக்கம்பனி முதலீடுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது:</p> <p>(a) தொழில்முயற்சி மூலதன அமைப்புக்கள்,</p> <p>(b) முதலீடு தொடர்புபட்ட காப்புறுதி நிதியம் அடங்கலாக, பரஸ்பர நிதியங்கள், அலகு நம்பிக்கைப் பொறுப்புக்கள் மற்றும் அவற்றை ஒத்த உரிமங்கள்.</p> <p>உரிமம் அத்தகைய முதலீடுகளை SLFRS 9 க்கு அமைவாக இலாப, நட்டமூடான சீமதிப்பில் அளவிடும். அத்தகைய முதலீட்டை வைத்திருக்கும் உரிமம் பந்தி 37(f) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ளும்.</p>
	பந்தி 18	<p>பந்தி 18</p> <p>முதலீட்டாளர் கூட்டுக்கம்பனி மீதான கணிசமான தலையிடற்தகவினை இழக்கும் திகதியிழில் இருந்து உரிமையாண்மைமுறைப் பிரயோகத்தை நிறுத்தி, அந்த கூட்டுக்கம்பனி LKAS 31 இன் பொருள் வரையறைப்படி உபகம்பனியாக அல்லது கூட்டுத் தொழில்முயற்சியாக மாறாத இடத்து, SLFRS 9 க்கு அமைய கணக்கிடும். கணிசமான தலையிடற்தகவினை இழக்கும்போது, முதலீட்டு உரிமம் முன்னைய கூட்டுக்கம்பனியில் தொடர்ந்து வைத்திருக்கும் முதலீட்டை சீமதிப்பில் அளவிடும். முதலீட்டாளர் கீழ்வருவனவற்றிற்கு இடையிலான எந்தவொரு வித்தியாசத்தினையும் இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்:</p> <p>(a) தொடர்ந்து வைத்துள்ள முதலீட்டின் சீமதிப்பு மற்றும் கூட்டுக்கம்பனி முதலீட்டின் பகுதி விற்பனையிலிருந்து பெறுவனவு</p> <p>(b) கணிசமான தலையிடற்தகவினை இழந்த திகதியில் முதலீட்டு முன்கொணரத்தொகை.</p>
	பந்தி 19	<p>பந்தி 19</p> <p>முதலீட்டொன்று கூட்டுக்கம்பனி நிலையிலிருந்து முடிவுக்கு வந்து SLFRS 9 க்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும்போது, அவ்வாறு முடிவுக்கு வந்த திகதியில் முதலீட்டின் சீமதிப்பு, SLFRS 9 க்கு அமைய நிதிச்சொத்தாக ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது அதன் சீமதிப்பாக கொள்ளப்படும்.</p>

பந்தி 19 A	பந்தி 19A	<p>முதலீட்டாளர் கூட்டுக்கம்பனியின் மீது கணிசமான தலையிடற்தகவை இழக்குமாகில், அது கூட்டுக் கம்பனி தொடர்பாக பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த சகல தொகையையும், கூட்டுக் கம்பனி தொடர்புபட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களை நேரடியாக விற்பனை செய்திருப்பின் தேவைப்படும் அதே அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யும். எனவே, கூட்டுக்கம்பனியால் முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது இழப்பினை தொடர்புபட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பு விற்பனை செய்யும்போது இலாப, நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்துமேயாகில், முதலீட்டாளர் கூட்டுக் கம்பனி மீது கட்டுப்பாட்டை இழக்கும்போது, நயம் அல்லது இழப்பை உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாப, நட்டத்திற்கு (மீள்வகைப்படுத்திச் செம்மையாக்கமாக) மீள்வகைப்படுத்தும். உதாரணமாக, கூட்டுக்கம்பனி அந்நிய தொழிற்பாடு தொடர்பாக திரண்ட அந்நிய நாணயமாற்று வித்தியாசத்தினை கொண்டிருந்து, முதலீட்டு உரிமம் கூட்டுக்கம்பனிமீது கணிசமான தலையிடற்தகவினை இழக்குமேயாகில், அந்த முதலீட்டாளர் அந்நிய தொழிற்பாடு தொடர்பாக முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது இழப்புகளை இலாப, நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்தும். முதலீட்டாளர் கூட்டுக்கம்பனிமீது கொண்ட சொத்துரிமை நாட்டம் குறைவடையினும், அந்த முதலீடு தொடர்ந்தும் கூட்டுக்கம்பனியாக இருக்குமாகில், முதலீட்டாளர் முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது இழப்பின் விகிதாசார தொகையினை மாத்திரம் இலாப, நட்டத்தில் மீள் வகைப்படுத்தும்.</p>
பந்தி 33	பந்தி 33	<p>கூட்டுக்கம்பனியில் முதலீட்டின் முன்கொணர்ற் தொகைப் பகுதியாக அமையும் சீமதிப்பு வேறாக ஏற்பிசைவு செய்யாமை காரணமாக, அதற்கு LKAS 36 <u>சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு</u> இலுள்ள நன்மதிப்புபற்றிய சேதஇழப்பு சோதனைக்கான தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதன்மூலம் வேறாக சேதஇழப்பு சோதனை மேற்கொள்ளப்பட மாட்டாது. பதிலாக, LKAS 39 இன் தேவைப்பாடுகளின் பிரயோகம் முதலீடு சேதஇழப்பு அடைந்திருக்கக் கூடும் எனக்காட்டும்போதெல்லாம், மீளப்பெற்றதகு தொகையினை (உபயோகப்பெறுமதி மற்றும் சீமதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகை இரண்டிலும் பெறுமதி கூடியது) அதன் முன்கொணர்ற் தொகையுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம், அதனை தனிச் சொத்தாகக் கொண்டு LKAS 36 க்கு அமைய முதலீட்டின் முன்கொணர்ற் தொகை முழுவதும் சேதஇழப்பிற்கு சோதனை செய்யப்படும். அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சேதஇழப்பு கூட்டுக் கம்பனி முதலீட்டு முன்கொணர்ற் தொகையின் பகுதியாக அமையும், நன்மதிப்பு அடங்கலாக எந்த சொத்துக்கும் ஒதுக்கப்படமாட்டாது. அதன்படி, அச் சேதஇழப்பு நட்டத்தின் எந்தவொரு எதிர்ப்பதிலும், முதலீட்டின் மீளப்பெற்றதொகை பின்னர் அதிகரிக்கும் அளவுக்கு, LKAS 36 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். முதலீட்டின் உபயோகப்</p>

		<p>பெறுமதியை தீர்மானித்தலில், உரிமம் கீழ்வருமாறு மதிப்பிடும்:</p> <p>(a) கூட்டுக்கம்பனித் தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான காசுப்பாய்வுகள் மற்றும் இறுதியில் முதலீட்டு விற்பனையிலிருந்து கிடைக்கும் தொகை அடங்கலாக, கூட்டுக்கம்பனி பிறப்பிக்கும் என எதிர்பார்க்கும் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதியில் அதன் பங்கு அல்லது</p> <p>(b) முதலீட்டிலிருந்து எதிர்பார்க்கும் பங்கிலாபம் மற்றும் இறுதியில் அதன் விற்பனை ஆகிய வற்றிலிருந்து ஏற்படுமொன எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் இற்றைப் பெறுமதி..</p> <p>பொருத்தமான எடுகோள்களின் கீழ் இரண்டு முறைகளும் ஒரே பெறுபேற்றினை தரும்.</p>
--	--	---

LKAS 31 - கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளில் நாட்டங்கள்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 31	பந்தி 1	<p>பந்தி 1</p> <p>இந்த நியமம், கூட்டுத் தொழில்முயற்சி செயற் பாடுகள் இடம்பெறும் கட்டமைப்பு அல்லது வடிவத்தினை கவனத்திற் கொள்ளாது, கூட்டுத் தொழில்முயற்சியில் நாட்டங்களின் கணக்கீடு மற்றும் தொழில்முயற்சியாளரின் மற்றும் முதலீட்டாளரின் நிதிக்கூற்றுக்களில் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிச் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானம் மற்றும் செலவினை அறிக்கையிடுதல் ஆகியவற்றிற்கு பிரயோகிக்கப்படும். எனினும், இது கீழ்வரும் நிறுவனங்கள் கொண்டிருக்கும் கூட்டாக கட்டுப்படுத்தும் உரிமங்களில் SLFRS 9 நிதிச் சாதனங்கள் நியமத்திற்கு அமைவாக இலாப, நட்டத்தினூடான சீமதிப்பில் அளவிடும் முயற்சியாளர் நாட்டத்திற்கு பிரயோகிக்கப்பட மாட்டா:</p> <p>(a) தொழில்முயற்சி மூலதன அமைப்புக்கள்,</p> <p>(b) முதலீடு தொடர்புபட்ட காப்புறுதி நிதியம் அடங்கலாக, பரஸ்பர நிதியங்கள், அலகு நம்பிக்கைப் பொறுப்புக்கள் மற்றும் அவற்றை ஒத்த உரிமங்கள்.</p> <p>உரிமம் அத்தகைய முதலீடுகளை SLFRS 9 க்கு அமைய இலாப, நட்டத்தினூடான சீமதிப்பில் அளவிடும். அத்தகைய நாட்டத்தை கொண்டுள்ள தொழில் முயற்சியாளர் பந்திகள் 55 மற்றும் 56 இன் வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாடுகளை வழங்கும்.</p>
	பந்தி 45	<p>பந்தி 45</p> <p>முதலீட்டாளர் உரிமமொன்றின் மீதான கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டை முடிவுக்கு கொண்டுவரும்போது, முன்னர் கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டை கொண்டிருந்த உரிமம் உபகம்பனியாகவோ அல்லது கூட்டுக் கம்பனியாகவோ மாறாதவிடத்து, அது எஞ்சியுள்ள முதலீட்டை அந்தத் திகதியிலிருந்து SLFRS 9 க்கு</p>

		<p>அமைய கணக்கிடும்.</p> <p>கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டை கொண்டுள்ள உரிமம் ஒரு முதலீட்டாளரின் உபகம்பனியாக மாறும் போது முதலீட்டாளர் அதன் நாட்டத்தினை அந்த திகதியிலிருந்து LKAS 27 மற்றும் SLFRS 3 க்கு அமைய கணக்கிடும். கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம் ஒரு முதலீட்டாளரின் கூட்டுக்கம்பனியாக மாறும்போது முதலீட்டாளர் அதன் நாட்டத்தினை அந்த திகதியிலிருந்து LKAS 28 க்கு அமைய கணக்கிடும். கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டினை இழக்கும் போது முதலீட்டாளர் முன்னர் கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்பட்ட உரிமத்தில் தொடர்ந்து வைத்துள்ள முதலீட்டினை சீமதிப்பில் அளவிடும். கீழ்வருவன வற்றிற்கு இடையில் எந்தவொரு வித்தியாசமும் இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்:</p> <p>(a) தொடர்ந்து வைத்திருக்கும் எந்தவொரு முதலீட்டினதும் சீமதிப்பு மற்றும் கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமத்தில் பகுதி நாட்டத்தின் விற்பனையிலிருந்து கிடைக்கும் தொகை மற்றும்</p> <p>(b) கூட்டுக் கட்டுப்பாட்டை இழந்த திகதியில் முதலீட்டின் முன்கொணர்ற் தொகை.</p>
	பந்தி 45A	<p>பந்தி 45A</p> <p>முதலீட்டொன்று கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமமாக இருப்பது முடிவுக்கு வந்து SLFRS 9 க்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும்போது, சீமதிப்பு SLFRS 9 க்கு அமைய நிதிச்சொத்தொன்றாக ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் அதன் சீமதிப்பாகக் கொள்ளப்படும்.</p>
	பந்தி 45B	<p>பந்தி 45B</p> <p>முதலீட்டாளன் ஒரு உரிமத்தின் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டை இழப்பின், அந்த உரிமம் தொடர்பாக பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த சகல தொகையினையும் அது கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்பட்ட உரிமம், தொடர்புபட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களை நேரடியாக விற்பனை செய்திருப்பின் தேவைப்படும் அதே அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யும். எனவே, முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது இழப்பினை தொடர்புபட்ட சொத்து அல்லது பரிப்பு விற்பனை செய்யும்போது இலாப நட்டத்திற்கு மீள் வகைப்படுத்துமேயாகில், முதலீட்டாளர் உரிமத்தின் கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டை இழக்கும்போது, நயம் அல்லது இழப்பினை உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாப, நட்டத்திற்கு (மீள்வகைப்படுத்தற் செம்மையாக்கமாக) மீள் வகைப்படுத்தும். உதாரணமாக, கூட்டாகக் கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமம் அந்நிய தொழிற்பாடு தொடர்பாக திரண்ட அந்நிய நாணயமாற்று வித்தியாசத்தினை கொண்டிருந்து, முதலீட்டாளர் கூட்டுக்கம்பனிமீது கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டை இழக்கும் போது, அந்த முதலீட்டாளர் அந்நிய தொழிற்பாடு தொடர்பாக முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது இழப்புகளை இலாப, நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்தும். கூட்டாக கட்டுப்படுத்தப்படும் உரிமத்தில் முதலீட்டாளரின்</p>

		சொத்துரிமை நாட்டம் குறைக்கப்படும் அதே வேளை முதலீடு தொடர்ந்தும் கூட்டாக கட்டுப் படுத்தப்படும் உரிமமாக இருப்பின், முதலீட்டாளர் முன்னர் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது இழப்பின் விகிதாசார தொகையினை மாத்திரம் இலாப, நட்டத்தில் மீள் வகைப்படுத்தும்.
	பந்தி 51	பந்தி 51 கூட்டுக்கட்டுப்பாட்டை கொண்டிராத, கூட்டுத் தொழில் முயற்சி முதலீட்டாளரொருவர் அந்த முதலீட்டை SLFRS 9 க்கு அமைவாகவோ அல்லது, அது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியில் கணிசமான தலையிடற்தகவினை கொண்டிருப்பின், LKAS 28 க்கு அமைவாகவோ கணக்கிடும்.

LKAS 32 – நிதிச்சாதனங்கள் : முன்னிலைப்படுத்தல்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 32	பந்தி 3	பந்தி 3 இந்த நியமத்திலுள்ள கோட்பாடுகள், SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் இலுள்ள நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவிட்டுக் கோட்பாடுகள் மற்றும் SLFRS 7 நிதிச்சாதனங்கள் : வெளிக்காட்டல்கள் இலுள்ள அவைபற்றி வெளிக்காட்டப்படவேண்டிய தகவல் பற்றிய கோட்பாடுகளை குறைநிரப்புகின்றன.
	பந்தி 4 பந்தி 4 (a)	பந்தி 4 இந்த நியமம் கீழ்வருவை தவிரந்த, சகல உரிமங்களாலும் சகல வகையான நிதிச் சாதனங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும்: பந்தி 4 (a) LKAS 27 ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக் கூற்றுகள், LKAS 28 கூட்டுக் கம்பனிகளில் முதலீடுகள் அல்லது LKAS 31 கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்கள் ஆகியவற்றிற்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும் உபகம்பனிகள், கூட்டுக் கம்பனிகள் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்கள். எனினும், சில சந்தர்ப்பங்களில், LKAS 27, LKAS 28 அல்லது LKAS 31 உரிமம் உபகம்பனி, கூட்டுக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளில் நாட்டங்களை SLFRS 9 இனை உபயோகித்து கணக்கிட அனுமதிக்கின்றன. அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், உரிமங்கள் இந்த நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும். அத்துடன் உபகம்பனிகள், கூட்டுக் கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத் தொழில்முயற்சி நாட்டங்களுடன் இணைந்த சகல உய்த்தறிசாதனங்களுக்கும் உரிமங்கள் இந்நியமத்தை பிரயோகிக்கும்.
	பந்தி 4 (d)	பந்தி 4 (d) SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் இல் பொருள் வரையறை செய்தவாறு காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்.

		<p>எனினும், காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுடன் இணைந்த உய்த்தறி சாதனங்களுக்கு, அவற்றினை வேறாக கணக்கிட SLFRS 9 தேவைப்படுத்துமேயாகில், இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படும். மேலும், வழங்குனர் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டில் SLFRS 9 இனை பிரயோகிப்பின், அவர் அந்த ஒப்பந்தங்களுக்கு இந்த நியமத்தை பிரயோகிப்பர். ஆனால் அவற்றின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டுக்கு SLFRS 4 பந்தி 4(d) க்கு அமைய SLFRS 4 இனை பிரயோகிக்க தேர்வு செய்தால், அவற்றிற்கு SLFRS 4 இனை பிரயோகிப்பர்.</p>
	பந்தி 4 (e)	<p>பந்தி 4 (e)</p> <p>சுயதீர்மான பங்குபற்றுதற் சிறப்பம்சத்தினை கொண்டிருப்பதன் காரணமாக SLFRS 4 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்படும் நிதிச்சாதனங்கள், இந்த சாதனங்களின் வழங்குனர் நிதிப்பரிப்பு மற்றும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களுக்கு இடையிலான வேறுபாடுபற்றி இந்த நியமத்தின் பந்திகள் 15-32 மற்றும் AG25-AG35 இனை இவற்றிற்கு பிரயோகிப்பதிலிருந்து விலக்களிக்கப்படுவார். எனினும், இந்தச் சாதனங்கள் இந்நியமத்தின் ஏனைய சகல தேவைப்பாடுகளுக்கும் ஆட்பட்டதாகும். மேலும், இந்த நியமம் இந்தச் சாதனங்களில் பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதனங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும். (SLFRS 9 இனை பார்க்க).</p>
	பந்தி 11 (b) (ii)	<p>நிதிப்பரிப்பு கீழ்வருமாறு அமையும் பரிப்பாகும்:</p> <p>(b)(ii) உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைப் பங்கின் நிலையான எண்ணிக்கைக்கு சமமான நிலையான தொகைப் பணம் அல்லது வேறு நிதிச்சொத்தின் பரிமாற்றம் தவிர்ந்த வேறு வழிகளில் தீர்க்கப்படவுள்ள அல்லது தீர்க்கப்படக்கூடிய உய்த்தறி சாதனமொன்று. இந்தத் தேவைக்கு, உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனத்தின் நிலையான எண்ணிக்கை எந்தஒரு நாணயத்தினது நிலையான தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யவுள்ள உரிமைகள், தேர்வுரிமைகள் அல்லது வாரிசுநாமங்கள், உரிமம் அவற்றினை அதன் சொந்த உய்த்தறிசாதனம் அல்லாத ஒரே வகுப்பைச்சார்ந்த இருப்பிலுள்ள உரிமையாண்மைச் சாதன உரிமையாளர் சகலருக்கும் அவர்கள் கொண்டுள்ள சாதன விகிதாசாரத்தில் கொடைமுனைவு செய்யின், அவை உரிமையாண்மை சாதனங்களாகும். அத்துடன், இந்த தேவைகளுக்காக, உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் பந்திகள் 16A மற்றும் 16Bக்கு அமைய உரிமையாண்மை சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்கத்தகு நிதிச் சாதனங்களையோ, உரிமத்தின் கலைப்பின் போது மாத்திரம் உரிமத்தின் நிகர சொத்துகளின் விகிதாசாரப் பங்கினை வேறொரு தரப்பினருக்கு விநியோகிப்பதற்கான கடப்பாட்டை உரிமம்மீது திணிக்கும் பந்திகள் 16A, 16B க்கு அமைய உரிமையாண்மை</p>

		<p>சாதனங்களாக வகைப்படுத்திய சாதனங்களை அல்லது உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்களின் எதிர்கால பெறுவனவு அல்லது விநியோக ஒப்பந்தச் சாதனங்களை உள்ளடக்காது.</p>
	பந்தி 12	<p>பந்தி 12</p> <p>கீழுள்ள பதங்கள் SLFRS 9 இன் பின்னிணைப்பு A அல்லது LKAS 39 இன் பந்தி 9 இல் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளதுடன், இந்நியமத்தில் அக்கருத்துகளின்படி உபயோகிக்கப்படுகின்றன:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ஒரு நிதிச்சொத்தின் அல்லது நிதிப்பரிப்பின் காலத்தேய்மானக் கிரயம் • ஏற்பிசைவு விலக்கல் • உய்த்தறி சாதனம் • விளைவு வட்டி முறை • நிதிசார் உத்தரவாத ஒப்பந்தம் • இலாப, நட்டத்தினுடான சீமதிப்பில் அமைந்த நிதிப்பரிப்பு • உறுதியான கடமைப்பாடு • எதிர்வு கூறப்பட்ட ஊடுசெயல் • தளம்பற்காப்பு விளைவுத்திறன் • தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படி • தளம்பற்காப்பு செய்யும் சாதனம் • விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் • கிரமவழி கொள்வனவு அல்லது விற்பனை • ஊடுசெயற் கிரயம்
	பந்தி 16 (b)	<p>பந்தி 16 (b)</p> <p>(b) சாதனமானது வழங்குனரின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனத்தினால் தீர்க்கப்படுவதாக அல்லது தீர்க்கக்கூடியதாக இருப்பின், அது:</p> <p>(i) சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதன மாறும் எண்ணிக்கையை விநியோகிக்க வழங்குனருக்கு ஒப்பந்தரீதியான கடப்பாட்டினை உள்ளடக்காத உய்த்தறி சாதனம் அல்லாத சாதனங்கள் அல்லது</p> <p>(ii) வழங்குனர் சொந்த உரிமையாண்மை சாதன நிலையான எண்ணிக்கை ஒன்றிற்காக ஒரு நிலையான தொகைப் பணத்தினையோ அல்லது வேறொரு நிதிச்சொத்தினையோ பரிமாற்றுவதன் மூலம் தீர்க்கப்படும் உய்த்தறி சாதனம். இந்த தேவைக்கு, உரிம சொந்த உரிமையாண்மை சாதன நிலையான எண்ணிக்கையை எத்தகைய நாணயம் ஒன்றினதும் நிலையான தொகைக்கு</p>

		<p>கொள்வனவு செய்யவுள்ள உரிமைகள், தேர்வுரிமைகள் அல்லது வார்நாமங்கள், உரிமம் அவற்றினை அதன் சொந்த உய்த்தறிசாதனம் அல்லாத ஒரேவகுப்பை சார்ந்த இருப்பிலுள்ள உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் உரிமையாளர் சகலருக்கும் அவர்கள் கொண்டுள்ள சாதன விகிதத்தில் கொடைமுனைவு செய்யின், அவை உரிமையாண்மை சாதனங்களாகும். அத்துடன், இந்தத் தேவைகளுக்காக, உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்கள், பந்திகள் 16A மற்றும் 16Bஇல் விபரித்த சகல சிறப்பம்சங்களை கொண்ட அந்த நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்வதுமான சாதனங்களை அல்லது வழங்குனரின் சொந்த உரிமையாண்மை சாதன எதிக்கால பெறுவனவு அல்லது வினியோக ஒப்பந்தங்களாக அமையும் சாதனங்களை உட்படுத்தாது.</p>
	பந்தி 23	<p>பந்தி 23</p> <p>பந்திகள் 16A, 16B அல்லது பந்திகள் 16C, 16D இல் விபரிக்கப்பட்ட புறுநிலைகள் தவிர்ந்தபோது, உரிமமொன்று அதன் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை பணத்திற்கோ அல்லது வேறு நிதிச் சொத்திற்கோ கொள்வனவு செய்வதற்கான கடப்பாட்டுடனான ஒப்பந்தம், மீட்புப் பெறுமதியின் இற்றைப் பெறுமதிக்கான நிதிப்பரிப்பொன்றினை ஏற்படுத்தும் (உதா: முன்னாற்று மீள்கொள்வனவு விலை, தேர்வுரிமைப் பிரயோக விலை அல்லது வேறு மீட்புத்தொகையின் இற்றைப் பெறுமதிக்கு). ஒப்பந்தமே உரிமையாண்மைச் சாதனமாக இருந்த போதும் இந்த நிலையே. இதற்கான ஒரு உதாரணம், முன்னாற்று ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் அதன் சொந்த உரிமையாண்மை சாதனங்களை பணத்திற்கு கொள்வனவு செய்வதற்கான உரிமம் ஒன்றின் கடப்பாடாகும். நிதிப்பரிப்பு ஆரம்பத்தில் SLFRS 9 இன் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்போது அதன் சீமதிப்பு (மீட்புப்பெறுமதியின் இற்றைப் பெறுமதி) உரிமையாண்மையிலிருந்து மீள்வகைப் படுத்தப்படும். பின்னர் அந்த நிதிப்பரிப்பு SLFRS 9 க்கு அமைவாக அளவிடப்படும். வினியோகம் செய்யாது ஒப்பந்தம் காலாவதியானால், நிதிப்பரிப்பின் முன்கொணரற் தொகை உரிமையாண்மைக்கு மீள்வகைப்படுத்தும். உரிமம் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான ஒப்பந்தரீதியிலான கடப்பாடு, பதிற்தர்ப்பு மீட்குக்கான உரிமையை பிரயோகிக்கும் நிபந்தனைக்கு உட்பட்டபோதிலும், அது மீட்புத் தொகையின் இற்றைப்பெறுமதிக்கான நிதிப்பரிப்புக்கு வழியமைக்கும். (உதா: பதிற்தர்ப்பு, உரிமத்தின் சொந்த உரிமையாண்மைச் சாதனங்களை நிலையான விலைக்கு உரிமத்திற்கு விற்பதற்கு பதிற்தர்ப்பிற்கு உரிமையினை வழங்கும் ஏற்படுத்தப்பட்ட விற்பனைத் தேர்வுரிமை).</p>
	பந்தி 31	<p>பந்தி 31</p> <p>SLFRS 9, நிதிச்சொத்து மற்றும் நிதிப்பரிப்புகளின் அளவீடுபற்றி குறிப்பிடுகின்றது. உரிமையாண்மை சாதனமாவது, சகல பரிப்புக்களையும் கழித்த பின் உரிமத்தின் சொத்துக்களின் ஈற்று நாட்டத்தை</p>

		<p>சான்றுபடுத்தும் சாதனமாகும். எனவே, கூட்டு நிதிச்சாதனமொன்றின் ஆரம்ப முன்கொணரற் தொகை அதன் உரிமையாண்மைக்கும் பரிப்புக் கூறுகளுக்கும் ஒதுக்கும்போது, உரிமையாண்மை கூறுக்கு முழுச் சாதனத்தினதும் சீமதிப்பிலிருந்து பரிப்புக்கூறுக்கு வேறாகக் கணித்த தொகையை கழிக்கவரும் ஈற்றுத்தொகை ஒதுக்கப்படும். கூட்டு நிதிச்சாதனத்தில் பொதிந்துள்ள, உரிமையாண்மை கூறு தவிர்ந்த, எந்தவொரு உய்த்தறிசாதன சிறப்பம்சத்தின் (அழைப்புத் தேர்வுரிமை போன்ற) பெறுமதியும் பரிப்புக்கூறில் உள்ளடக்கப்படும். ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது பரிப்பு மற்றும் உரிமையாண்மைக் கூறுகளுக்கு ஒதுக்கிய முன்கொணரற் தொகைகளின் கூட்டுத் தொகை எப்போதும் முழுச் சாதனத்திற்குமாக ஒதுக்கப்படும் சீமதிப்புக்கு சமமாகும். சாதனத்தின் கூறுகள் ஆரம்பத்தில் வேறாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதனால் நயமோ அல்லது இழப்போ ஏற்படாது.</p>
	பந்தி 42	<p>பந்தி 42 (b)</p> <p>(b) நிகர அடிப்படையில் தீர்ப்பதனை அல்லது ஒரே நேரத்தில் சொத்தை தேறச்செய்து பரிப்பை தீர்ப்பதனை கருதுகின்றது.</p> <p>ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகைமைபெறாத நிதிச் சொத்தின் மாற்றத்தினை கணக்கீடு செய்வதில், உரிமம் மாற்றப்பட்ட சொத்தினையும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்பினையும் எதிரீடு செய்யாது. (SLFRS 9 பந்தி 3.2.22 பார்க்க).</p>

LKAS 34- இடைக்கால நிதி அறிக்கையிடல்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 34	பந்திகள் 15 & 17	<p>பந்தி 15</p> <p>உரிமம் அதன் இடைக்கால நிதியறிக்கையில் இறுதி வருடாந்த அறிக்கையிடற்கால முடிவின்பின் இடம்பெற்ற, நிதிநிலைமை மற்றும் நிதிச்சாதனை மாற்றங்களை விளக்கிக்கொள்ள பொருண்மை யானதாகும் நிகழ்வுகள் மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றிய விளக்கத்தினை உள்ளடக்கும். அந்த நிகழ்வுகள் மற்றும் ஊடுசெயல்கள் தொடர்பில் வெளிக்காட்டப்படும் தகவல்கள் மிக கிட்டியகால வருடாந்த நிதியறிக்கையில் முன்னிலைப்படுத்திய தொடர்புபட்ட தகவல்களை புத்தூட்டும்.</p> <p>பந்தி 15A</p> <p>உரிமத்தின் இடைக்கால நிதியறிக்கையினை உபயோகிக்கும் ஒருவருக்கு அந்த உரிமத்தின் மிகக் கிட்டியகால வருடாந்த நிதியறிக்கையை பெறும் இயலுமை இருக்கும். எனவே, மிகக் கிட்டியகால வருடாந்த நிதியறிக்கையில் அறிக்கையிடப்பட்ட தகவலை புத்தூட்டுவதற்கு ஒப்பீட்டளவில் பொருண்மையற்ற தகவல்களை இடைக்கால நிதியறிக்கையின் குறிப்புகளில் வழங்குதல் அவசியமற்றதாகும்.</p> <p>பந்தி 15 B</p> <p>பொருண்மையானவிடத்து வெளிக்காட்டல்களைத் தேவைப்படுத்தும் நிகழ்வுகள் மற்றும் ஊடுசெயல்களின் நிரலொன்று கீழே தரப்பட்டுள்ளது. இது ஒரு பூரணமான நிரல் அல்ல.</p>

		<p>(a) தொக்குகளை நிகரதேறுகைப் பெறுமதிக்கு பதிவழித்தலும் அதன் எதிர்ப்பதிவும் .</p> <p>(b) நிதிச்சொத்துக்கள், ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம், அருவச்சொத்துக்கள் மற்றும் வேறு சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு நடத்தை ஏற்பிசைவு செய்தலும் அதன் எதிர்ப்பதிவும்</p> <p>(c) மீள்கட்டமைப்புக் கிரயங்களுக்கான ஏற்பாட்டு எதிர்ப்பதிவு,</p> <p>(d) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கொள்வனவுகள் மற்றும் விற்பனைகள்</p> <p>(e) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கொள்வனவுக்கான கடமைப்பாடுகள்</p> <p>(f) நீதிமன்ற வழக்குத் தீர்ப்பனவுகள்</p> <p>(h) முன்னையகால வழக்களின் திருத்தங்கள்</p> <p>(i) உரிமத்தின் நிதிச்சொத்து மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை, சீமதிப்பிலோ அல்லது காலத் தேய்மானக் கிரயத்திலோ அளவிட்டபோதும், அவற்றின் சீமதிப்பை தாக்கத்திற்கு ஆளாக்கும் வியாபார மற்றும் பொருளியற் புறநிலைகளில் மாற்றங்கள்</p> <p>(j) அறிக்கையிடற்கால முடிவுக்கு முன்னதாக நிவாரணம் அளிக்கப்பட்டிராத எந்தவொரு கடன்மீள்செலுத்தற் தவறுகைகள் அல்லது கடன் உடன்படிக்கை முறிவுகள்</p> <p>(k) உறுமுறைத் தரப்பினர் ஊடுசெயல்கள்</p> <p>(l) நிதிச்சாதனங்களின் சீமதிப்பினை அளவிட உபயோகிக்கப்பட்ட சீமதிப்புப் படிநிலை மட்டங்களுக்கு இடையிலான மாற்றங்கள்</p> <p>(m) நிதிச்சொத்துக்களின் நோக்கத்தில் அல்லது உபயோகத்தில் மாற்றத்தின் விளைவாக அவற்றின் வகைப்படுத்தலில் மாற்றங்கள்</p> <p>(n) உறுமுரிமைப்பரிப்புகள் அல்லது உறுமுரிமை சொத்துக்களில் மாற்றங்கள்.</p> <p>பந்தி 15C</p> <p>பந்தி 15B இல் நிரப்படுத்தியுள்ள உருப்படிகள் பலவற்றிற்கான வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள் பற்றிய வழிகாட்டல்களை தனியான SLFRSs கள் வழங்குகின்றன. இறுதியான வருடாந்த அறிக்கைக் காலத்திலிருந்து உரிமத்தின் நிதிநிலமை அல்லது நிதிச்சாதனை மாற்றங்களை விளங்கிக் கொள்ள நிகழ்வு அல்லது ஊடுசெயல் பொருண்மையானதாக இருக்கும்போது, இடைக்கால நிதியறிக்கை முந்திய வருடாந்த அறிக்கைக்கால நிதிக் கூற்றுகளில் தொடர்புபட்ட தகவல்களுக்கு விளக்கத்தினை வழங்குவதுடன் அத்தகவல்களை புத்தாட்ட வேண்டும்.</p>
	பந்தி 16	<p>பந்தி 16A</p> <p><u>ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள்</u></p> <p>பந்திகள் 15-15C க்கு அமைவாக கணிசமான நிகழ்வுகள்</p>

	<p>மற்றும் ஊடுசெயல்களின் வெளிக் காட்டலுக்கு மேலதிகமாக, உரிமம் கீழ்வரும் தகவலினை, அவை இடைக்கால நிதியறிக்கையில் எங்காவது வெளிக்காட்டப்பட்டிராத பட்சத்தில், அதன் இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகளில் உட்படுத்தும். இந்தத் தகவல்கள் வழமையாக அத்திகதி வரையான நிதியாண்டின் அடிப்படையில் அறிக்கையிடப்படும்.</p> <p>(a) மிக அண்மைக்கால வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களுடன் ஒப்பிடுகையில் இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களிலும் ஒரே கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் கணிப்பீட்டு முறைகள் கடைப்பிடிக்கப்பட்டதற்கான கூற்று அல்லது அந்த கொள்கைகள் அல்லது முறைகளில் மாற்றங்கள் ஏற்பட்டிருப்பின், மாற்றத்தின் தன்மை மற்றும் தாக்கம் பற்றிய விபரம்.</p> <p>(b) இடைக்கால தொழிற்பாடுகளின் பருவகால அல்லது சுழற்சித் தன்மைபற்றிய விளக்கக் குறிப்புகள்.</p> <p>(c) சொத்துகள், பரிப்புகள், உரிமையாண்மை, நிகரவருமானம் மற்றும் காசுப்பாய்வுகளில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தும், அவற்றின் தன்மை, அளவு அல்லது தொடர்பின் காரணமாக வழமைக்குமாறாக அமைந்த உருப்படிக்களின் தன்மை மற்றும் தொகை.</p> <p>(d) நடப்பு நிதியாண்டின் முன்னைய இடைக் காலங்களுக்கு அறிக்கையிட்ட மதிப்பீடுகளில் அல்லது முன்னைய நிதியாண்டுகளில் அறிக்கையிட்ட தொகைகளின் மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்களின் தன்மை மற்றும் தொகை.</p> <p>(e) கடன் மற்றும் உரிமையாண்மை காப்பாவண வழங்கல்கள், மீள் கொள்வனவுகள் மற்றும் மீள்கொடுப்பனவுகள்.</p> <p>(f) சாதாரண மற்றும் ஏனைய பங்குகளுக்கு செலுத்தப்பட்ட பங்கிலாபங்கள் (மொத்தமாக அல்லது பங்கு ஒன்றிற்கு) வெவ்வேறாக.</p> <p>(g) கீழ்வரும் பிரிவுவாரித் தகவல்கள் (உரிமம் அதன் வருடாந்த நிதியறிக்கைகளில் பிரிவு வாரித்தகவல்களின் வெளிக்காட்டுதலை SLFRS 8 தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள் நியமம் தேவைப்படுத்தியிருப்பின் மாத்திரம் உரிமத்தின் இடைக்கால நிதியறிக்கையில் பிரிவுவாரித் தகவல்களின் வெளிக்காட்டல் தேவைப்படும்.):</p> <p>(i) பிரதான தொழிற்பாட்டு தீர்மானம் எடுப்பவரின் மீளாய்வுக்கு உட்படுத்திய அல்லது அவருக்கு கிரமமாக வழங்கப்படும் பிரிவுவாரி இலாப, நட்ட அளவீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருப்பின், வெளிவாரி வாடிக்கையாளரிடம் இருந்தான வருமானம்.</p> <p>(ii) பிரதான தொழிற்பாட்டு தீர்மானம் எடுப்பவரின் மீளாய்வுக்கு உட்படுத்திய அல்லது அவருக்கு கிரமமாக வழங்கப்படும் பிரிவுவாரி இலாப, நட்ட அளவீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருப்பின், பிரிவுகளுக்கு இடையில் வருமானம்.</p> <p>(iii) பிரிவு இலாப, நட்ட அளவீடொன்று.</p> <p>(iv) கடந்த ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக் காட்டப்பட்ட தொகைகளிலிருந்து கணிசமான மாற்றங்களைக்கொண்ட மொத்த சொத்துக்கள்.</p>
--	--

		<p>(v) கடந்த ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் இருந்து பிரிவாக்க அடிப்படையில் அல்லது பிரிவு இலாப, நடத்தினை அளவிடும் அடிப்படையில் மாற்றம் இருப்பின் அதுபற்றிய விபரம்.</p> <p>(vi) வரிச்செலவுக்கு (வரி வருமானத்திற்கு) மற்றும் நிறுத்திய தொழிற்பாடுகளுக்கு முன்னர் அறிக்கையிடப் பிரிவுகளின் இலாப, நடட் மொத்தத் தொகைக்கும் உரிமத்தின் இலாப, நடட் அளவுக்கும் இடையில் கணக்கிணக்கம். எனினும், உரிமம் அறிக்கையிடப் பிரிவுக்கு வரிச்செலவு (வரிவருமானம்) போன்ற உருப்படிகளை ஒதுக்குமாகில், உரிமம் பிரிவுகளின் இலாப, நடட் அளவுகளின் மொத்த தொகையை அந்த உருப்படிகளுக்கு பிந்திய இலாப, நடடத்துடன் கணக்கிணக்கம் செய்யக் கூடும். பொருண்மையான கணக்கிணக்க உருப்படிகள் வேறாக இனங்காணப்பட்டு அந்தக் கணக்கிணக்கத்தில் விபரிக்கப்படும்.</p> <p>(h) இடைக்காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரதி பலிக்கப்படாத இடைக்காலத்திற்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள்.</p> <p>(i) வியாபார இணைப்புக்கள், உபகம்பனிகள் மற்றும் நீண்டகால முதலீடுகள் மீது கட்டுப்பாடு பெறுதல் அல்லது இழத்தல், மீள்கட்டமைத்தல் மற்றும் முடிவுக்கு வந்த தொழிற்பாடுகள் உட்பட இடைக்காலத்தின்போது உரிமத்தின் ஆக்கக்கூறுகளில் மாற்றங்களின் தாக்கம். வியாபார இணைப்புகளைப் பொறுத்தமட்டில், SLFRS 3 வியாபார இணைப்புக்கள் எனும் நியமம் தேவைப்படுத்தும் தகவல்களை உரிமம் வெளிக்காட்டும்.</p>
	பந்தி 18	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]
	பந்தி 22	<p>பந்தி 22</p> <p>இந்நியமத்துடன் இணைந்துள்ள விளக்க உதாரண பகுதி A அரையாண்டு அறிக்கையிடும் மற்றும் காலாண்டு அறிக்கையிடும் உரிமங்கள் முன்னிலை படுத்தவேண்டிய காலங்களை விபரிக்கின்றது.</p>
	பந்தி 27	<p>பந்தி 27</p> <p>நடப்புக் காலத்தில் பொருண்மையான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் அல்லது தொடர்ந்துவரும் காலத்தில் பொருண்மையான தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமென எதிர்பார்க்கப்படும் மதிப்பீட்டில் மாற்றத்தின் தன்மை மற்றும் (நடைமுறைச் சாத்தியமெனில்) தொகை இரண்டினையும் உரிமம் வெளிக்காட்ட வேண்டும் என LKAS 8 தேவைப்படுத்துகின்றது. இடைக்கால நிதியறிக்கைகளில் ஒத்த வெளிக்காட்டலினை இந்த நியம பந்தி 16A(d) தேவைப்படுத்துகின்றது. இதற்கு உதாரணங்கள் நிதியாண்டின் முன்னைய இடைக் காலத்தில் அறிக்கையிடப்பட்ட தொக்குப் பதிவழிப்பு, மீள்கட்டமைத்தல் அல்லது சேதஇழப்பு நடட் மதிப்பீடுகள் தொடர்பில் இறுதி இடைக்காலத்து மாற்றங்களை உள்ளடக்கும். முன்னைய பந்தியில் தேவைப்படுத்தப்பட்ட வெளிக் காட்டல்கள் LKAS 8 தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவதுடன், மதிப்பீடுகளின் மாற்றத்துடன் மாத்திரம் தொடர்புபடுவதன் காரணமாக குறைந்த நோக்கெல்லை உடையதாகும். உரிமம் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் மேலதிக இடைக்கால தகவல்களை உட்படுத்த வேண்டியதில்லை.</p>

	பந்தி 35	பந்தி 35 அரையாண்டு அறிக்கையிடும் உரிமம் ஆறு மாத காலத்திற்காக நிதிக்கூற்றுக்களில் அளவீடுகளை மேற்கொள்வதில் ஆண்டின் மத்தியில் அல்லது அதன்பின் குறுகிய காலத்தில் கிடைக்கப்பெறும் தகவல்களையும், பன்னிரண்டு மாதகாலத்திற்கு ஆண்டின் இறுதியில் அல்லது அதன்பின் குறுகிய காலத்தில் கிடைக்கப்பெறும் தகவல்களையும் உபயோகிக்கும். பன்னிரண்டு மாதகால அளவீடுகள் முதல் ஆறு மாத காலத்திற்காக அறிக்கையிட்ட மதிப்பீடுகளில் சாத்தியமான மாற்றங்களை பிரதி பலிக்கும். முதல் ஆறுமாத கால இடைக்கால நிதி அறிக்கையில் அறிக்கையிடப்பட்ட தொகைகள் முன்னர் இருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் செம்மையாக்கம் செய்யப்படமாட்டா. எனினும், மதிப்பீடுகளில் எந்தவொரு கணிசமான மாற்றத்தின் தன்மை மற்றும் தொகைகளை வெளிக்காட்ட வேண்டுமென பந்திகள் 16A(d) மற்றும் 26 தேவைப் படுத்துகின்றன.
	பந்தி 40	பந்தி 40 இந்த நியமத்துடன் இணைந்து வருகின்ற விளக்க உதாரணங்களின் பகுதி B ஆனது பந்திகள் 28-39 களில் குறிப்பிட்ட பொதுவான ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டுக் கோட்பாடுகளை பிரயோகிப்பதற்கான உதாரணங்களை தருகின்றன.
	பந்தி 42	பந்தி 42 இந்த நியமத்துடன் இணைந்து வருகின்ற விளக்க உதாரணங்களின் பகுதி ஊஇ இடைக்காலங்களில் மதிப்பீடுகளுக்கான உதாரணங்களை தருகின்றது.
	பின்னிணைப்பு A- C	இந்த நியமத்துடன் இணைந்து வருகின்ற நடைமுறை வழிகாட்டிக்கு கொண்டுசெல்லப்பட்டுள்ளது.

LKAS 36 - சொத்துக்களின் சேதஇழப்பு

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 36	பந்தி 2 (e)	(e) SLFRS 9 நிதிச்சாதகங்கள் நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்குட்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள்
	பந்தி 5	பந்தி 5 இந்த நியமம் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள், LKAS 40 க்கு அமைவாக சீரமதிப்பில் அளவிடப்படும் முதலீட்டு ஆதனங்கள் மற்றும் LKAS 41 க்கு அமைவாக சீரமதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான கிரயத்தினை கழிக்கவரும் தொகையில் அளவிடப்படும் விவசாய செயற்பாடுகள் தொடர்புபட்ட உயிரியற் சொத்துக் களுக்கு பிரயோகிக்கப்படமாட்டா. எனினும், இந்த நியமம் LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மீள்மதிப்பு முறை போன்ற பிற SLFRSs க்கு அமைவாக மீள்மதிப்பிட்ட தொகையில் (அதாவது சீரமதிப்பில்) முன்கொணரும் சொத்துக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். மீள்மதிப்பிட்ட சொத்து சேதஇழப்பு அடைந்திருக்க கூடுமா என்பதனை இனங்காணுதல் மீள்மதிப்பினை

பந்தி 41	பந்தி 41	<p>அருவச் சொத்துக்களின் கொள்வனவு மற்றும் விற்பனையில் ஈடுபட்டுள்ள உரிமங்கள் அவற்றின் சீமதிப்பினை மறைமுகமாக மதிப்பிடுவதற்கு நடப்பங்களை விருத்தி செய்திருக்கக்கூடும். வியாபார இணைப்பில் சுவீகரிக்கும் அருவச்சொத்தின் ஆரம்ப அளவீட்டுக்கு, அவர்களின் நோக்கம் சீமதிப்பினை மதிப்பிடுவதாகவிருந்து அவை சொத்து தொடர்புபட்ட தொழிற்சாலைகளின் நடப்பு ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நடைமுறையினை பிரதிபலிப்பதாக இருப்பின், அந்த நடப்பங்கள் உபயோகிக்கப்படலாம். இந்த நடப்பங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உட்படுத்தும்:</p> <p>(a) சொத்திலிருந்து மதிப்பிட்ட எதிர்கால நிகர காசுப்பாய்வுகளின் கழிவீடு அல்லது</p> <p>(b) அருவச்சொத்தை சொந்தமாககொண்டிருந்து கீழ்வருவனவற்றை விலக்குவதன் மூலம் உரிமம் தவிர்க்கும் கிரயங்களின் மதிப்பீடு:</p> <p>(i) உறவுமுறையற்ற ஊடுசெயலொன்றில் வேறு தரப்பட்டிருந்து அனுமதிப்பத்திரம் பெறுதல் அல்லது</p> <p>(ii) அதனை மீளாக்குவதற்கு அல்லது பிரதியிடுவதற்கு (கிரய அனுகுமுறையில் உள்ளதுபோல்).</p>
----------	----------	---

LKAS 39—நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 39	பந்தி 2 (b)	<p>(b) LKAS 17 குத்தகைகள் பிரயோகிக்கப்படும் குத்தகைகளின்கீழ் அமைந்த உரிமைகளும் கட்டப்பாடுகளும். எனினும்:</p> <p>(i) குத்தகை தருனினால் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வருமதியான குத்தகை இந்த நியம ஏற்பிசைவு விலக்கல் மற்றும் சேதஇழப்பு ஏற்பாடுகளுக்கு ஆட்பட்டவையாகும்</p> <p>(ii) குத்தகைபெறுனன் ஏற்பிசைவு செய்யும் சென்மதியான நிதிக்குத்தகை இந்த நியம ஏற்பிசைவு விலக்கல் மற்றும் சேதஇழப்பு ஏற்பாட்டிற்கு ஆட்பட்டவையாகும் அத்துடன்</p> <p>(iii) குத்தகைகளில் பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதனங்கள் இந்த நியமத்தின் பொதிந்த உய்த்தறி சாதனங்களின் ஏற்பாடுகளுக்கு ஆட்பட்டவையாகும்.</p>
	பந்தி 2 (e)	<p>(e) SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் நியமத்தின் பின்னிணைப்பு A இலுள்ள நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தத்தின் பொருள் வரையறையை நிறைவு செய்யும் (i) காப்புறுதி ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் ஏற்படும் வழங்குனர் உரிமைகள் மற்றும் கட்டப்பாடுகள் தவிரந்த, SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் இல் பொருள் வரையறை</p>

		<p>செய்தவாறான காப்புறுதி ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ், அல்லது (ii) சுயவிருப்பு பங்குபற்றல் குணாம்சத்தினை கொண்டிருப்பதன் காரணமாக SLFRS 4 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் ஏற்படும் உரிமைகளும் கடப்பாடுகளும். எனினும் இந்த நியமம் SLFRS 4 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட ஒப்பந்தம் ஒன்றில் பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதனத்திற்கு பிரயோகிக்கப்படுவது, அந்த உய்த்தறி சாதனம் அதுவாகவே SLFRS 4 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட ஒப்பந்தம் ஒன்றாக அமையாதபோது ஆகும். மேலும், நிதிஉத்தரவாத ஒப்பந்தங்களை வழங்குனர், தாம் அவ்வாறான ஒப்பந்தங்களை காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களாகக் கொள்வதாக முன்னர் வெளிப்படையாக தெரிவித்து, காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் கணக்கீட்டினை பிரயோகித்து இருப்பின், அந்த வழங்குனர் அவ்வாறான நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்க இந்த நியமத்தினையோ அல்லது SLFRS 4 இனையோ தேர்வு செய்யலாம் (பந்திகள் AG4 மற்றும் AG4A இனை பார்க்கவும்). வழங்குனர் தெரிவினை ஒவ்வொரு ஒப்பந்த அடிப்படையில் மேற்கொள்ளக் கூடியதாக இருப்பினும், ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்திற்குமான தேர்வு இரத்துச் செய்யப்பட முடியாததாகும்.</p>
	பந்தி 2 (g)	<p>(g) எதிர்கால சுவீகரிப்புத் திகதியொன்றில் வியாபார இணைப்பினை விளைவிக்கும், சுவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தினை கொள்வனவு செய்வதற்கு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கு சுவீகரிப்பாளனுக்கும் விற்பனை செய்யும் பங்குதாரருக்கும் இடையில் ஏற்படுத்தப்பட்ட முன்னாற்று ஒப்பந்தம் எதுவும். முன்னாற்று ஒப்பந்தக்காலம், ஊடுசெயலுக்கு அங்கீகாரம் ஏதும் தேவைப்படின அதனைப் பெற்று பூரணப்படுத்த வழமையாகத் தேவைப்படும் காலத்தினை அதிகரிக்கக்கூடாது.</p>
	பந்தி 2 (h)	<p>(h) பந்தி 4 இல் விபரித்த கடன் கடமைப்பாடு தவிர்ந்த கடன் கடமைப்பாடுகள். கடன் கடமைப்பாடுகளை வழங்கும் ஒருவர் இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்படாத கடன் கடமைப்பாட்டிற்கு LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் நியமத்தினை பிரயோகிப்பர். எனினும் சகல கடன் கடமைப்பாடுகளும் இந்த நியமத்தின் ஏற்பிசைவு விலக்கல் ஏற்பாடுகளுக்கு ஆட்பட்டவையாகும்.</p>
	பந்தி 4 (a)	<p>(a) உரிமம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினுடான சீமதிப்பு நிதிப்பரிப்புக்களாக வகைப்படுத்தும் கடன் கடமைப்பாடுகள் (SLFRS 9 இன் பந்தி 4.2.2 இனைப் பார்க்கவும்). கடன் கடமைப்பாடுகளிலிருந்து விளையும் சொத்துக்களை அதன் ஆரம்பத்திலிருந்து குறுகிய காலத்தின் பின் விற்பனைசெய்யும் கடந்தகால நடைமுறையை கொண்டுள்ள உரிமமொன்று அந்த வகுப்பைச்</p>

		சார்ந்த சகல கடன் கடமைப்பாடுகளுக்கும் இந்த நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கும்.
	பந்தி 4 (c)	(c) சந்தை வட்டி விகிதத்திலும் பார்க்க குறைந்த விகிதத்தில் கடன் வழங்கும் கடமைப்பாடுகள். (SLFRS 9 இன் பந்தி 4.2.1 பார்க்கவும்).
	பந்தி 8	<p>பந்தி 8</p> <p>SLFRS 9 மற்றும் LKAS 32 இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டுள்ள பதங்கள் SLFRS 9 இன் பின்னிணைப்பு A மற்றும் LKAS 32 இன் பந்தி 11 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கருத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த நியமத்திலும் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன. அவை கீழ்வரும் பதங்களை பொருள்வரையறை செய்கின்றன:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ஏற்பிசைவு விலக்கல் • உய்த்தறி சாதனம் • உரிமையாண்மைச் சாதனம் • சீர்திப்பு • நிதிச்சொத்து • நிதிசார் உத்தரவாத ஒப்பந்தம் • நிதிச்சாதனம் • நிதிப்பரிப்பு <p>அவை பொருள்வரையறைகளை பிரயோகிப்பதற்கு உரிய வழிகாட்டலிணையும் தருகின்றன.</p>
	பந்தி 9	<p>பந்தி 9</p> <p>கீழ்வரும் பதங்கள் தரப்பட்ட கருத்து அடிப்படையில் இந் நியமத்தில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன:</p> <p>ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு தொடர்பான பொருள் வரையறைகள்.</p> <p>நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பொன்றின் காலத் தேய்மானக் கிரயமானது, ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது அது அளவிடப்பட்ட தொகையிலிருந்து முதல் மீள்செலுத்தற் தொகையுடன் ஆரம்பத் தொகைக்கும் முதிர்வுத் தொகைக்கும் இடையிலான எந்தவொரு வித்தியாசத்தினதும் விளைவுவட்டி முறையினை உபயோகித்தலினால் பெறப்படும் திரள் காலத்தேய்மானத்தினை கூட்ட அல்லது கழிக்க வரும் தொகையினையும், சேத இழப்பு அல்லது அறவிடமுடியாமைக்கான எந்தவொரு கழிவினையும் (நேரடியாகவோ அல்லது ஒரு ஏற்பாட்டுக் கணக்கு மூலமோ) கழிக்க வரும் தொகையாகும்.</p> <p>விளைவு வட்டி முறையானது, நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பொன்றின் (அல்லது நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்புக் குழுமத்தின்) காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தினை கணிப்பதற்கும் உரிய காலத்தின் ஈறாக வட்டி வருமானம் அல்லது வட்டிச்செலவினை ஒதுக்கவும் உபயோகிக்கப்படும் ஒரு முறையாகும். விளைவு வட்டி விகிதமானது நிதிச்சாதனத்தின் எதிர் பார்க்கப்படும் ஆயுட்காலம் அல்லது பொருத்த மானவிடத்து அதனிலும் குறைந்த காலமீறாக</p>

	<p>எதிர்கால காசக் கொடுப்பனவுகள் அல்லது பெறுவனவுகளை அந்த நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பின் நிகர முன்கொணரற் பெறுமதிக்கு சரியாகக் கழிவிடும் விகிதமாகும். விளைவு வட்டி விகிதத்தினை கணிக்கும்போது உரிமமொன்று நிதிச்சாதனத்தின் ஒப்பந்த ரீதியிலான சகல கட்டுறுப்புக்களையும் கவனத்திற் கொண்டு காசப் பாய்வுகளை மதிப்பிடும் (உதாரணமாக, முற் கொடுப்பனவுகள், அழைப்பு அல்லது ஒத்த தேர்வு உரிமைகள்), ஆனால் எதிர்கால பெறுவனவு இழப்புக்களை கவனத்திற் கொள்ளாது. கணப்பீடு, விளைவு வட்டி விகிதத்தின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாக அமைந்ததும் ஒப்பந்தத்தரப்பினர் கிடையே செலுத்தப்படும் அல்லது பெறப்படும் சகல கட்டணங்கள் மற்றும் புள்ளிகள் (LKAS 18 வருமானம் இணைப் பார்க்கவும்), ஊடுசெயற் கிரயங்கள் மற்றும் ஏனைய சகல வட்டம் மற்றும் கழிவுகளை உள்ளடக்கும். ஒத்த நிதிச்சாதன குழுமமொன்றின் காசப்பாய்வுகள் மற்றும் எதிர் பார்க்கப்படும் ஆயுட்காலத்தினை நம்பகரமாக அளவிடமுடியும் என்ற எடுகோள் உள்ளது. எனினும், நிதிச்சாதனத்தின் (அல்லது நிதிச்சாதன குழுமம் ஒன்றின்) காசப்பாய்வு அல்லது எதிர்பார்க்கப்படும் ஆயுட்காலத்தினை நம்பகரமாக மதிப்பிடுதல் சாத்தியமற்ற மிகவும் அரிதான சந்தர்ப்பங்களில் உரிமம் ஒப்பந்தரீதியிலான காசப் பாய்வுகளை நிதிச்சாதனத்தின் (அல்லது நிதிச் சாதனக் குழுமத்தின் முழு ஒப்பந்தக் காலமீறாக உபயோகிக்கும்.</p> <p>ஊடுசெயற் கிரயங்களாவன நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பொன்றின் கொள்வனவு, வழங்கல் அல்லது விற்பனைக்கு நேரடியாக ஒதுக்கக்கூடிய அதிகரிப்புக் கிரயங்களாகும் (பின்னிணைப்பு A பந்தி AG13 இணைப் பார்க்கவும்). அதிகரிப்புக் கிரயமாவது, உரிமம் அந்த நிதிச்சாதனத்தினை கொள்வனவு செய்யாது, வழங்காது அல்லது விற்பனை செய்யாது இருந்திருப்பின் இறுக்கப்பட்டிராத கிரயமாகும்.</p> <p>தளம்பற்காப்பு கணக்கீடு தொடர்புபட்ட பொருள் வரையறைகள்:</p> <p>உறுதியான கடப்படுதல் எனப்படுவது, குறிப்பிட்ட அளவிலான வளங்களை குறிப்பிட்ட ஒரு விலையில் குறிப்பிட்ட எதிர்கால திகதி அல்லது திகதிகளில் பரிமாற்றுவதற்கு கட்டுப்படுத்தும் உடன்படிக்கை ஆகும்.</p> <p>எதிர்வு கூறப்படும் ஊடுசெயல் ஆவது, கடப்படாத ஆனால் எதிர்வுகூறப்படும் எதிர்கால ஊடுசெயல்.</p> <p>ஒரு தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனம் என்பது சீமதிப்பு அல்லது காசப்பாய்வுகள் வகைப்படுத்திய தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீமதிப்பு அல்லது காசப்பாய்வுகளில் மாற்றங்களை எதிரீடு செய்யுமென எதிர்பார்க்கப்படும், உய்த்தறிசாதனமாக வகைப்படுத்திய அல்லது (அந்நிய நாணயமாற்று விகித மாற்ற இடரின் தளம்பற் காப்பிற்கு) உய்த்தறி சாதனமற்றதாக வகைப்படுத்திய நிதிச்சொத்து அல்லது உய்த்தறி சாதனமல்லாத நிதிப்பரிப்பு ஆகும். (பந்திகள் 72-77 மற்றும் பின்னிணைப்பு A யின் பந்திகள் AG94-AG97</p>
--	---

		<p>தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் சாதனங்களின் பொருள் வரையறையினை விபரிக்கின்றன).</p> <p>ஒரு தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படி ஆனது, கீழ்வருவனவற்றிற்கு இடர்த்தகவினைக் கொண்ட அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் ஒரு சொத்து, பரிப்பு, உறுதியான கடப்படுகை, உயர்ந்த சாத்தியத்தை கொண்ட எதிர்வுகூறப்படும் ஊடுசெயல் அல்லது நிகர முதலீடு ஆகும்:</p> <p>(a) உரிமத்தினை சீமதிப்பு அல்லது எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளில் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் இடர்த் தகவிற்கு ஆளாக்குகின்ற அத்துடன்,</p> <p>(b) தளம்பற்காப்பு செய்ததாக வகைப்படுத்திய (பந்திகள் 78-84 மற்றும் பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG98-AG101 தளம்பற்காப்புச் செய்த உருப்படிப் பொருள்வரையறையினை விபரிக்கின்றன).</p> <p>தளம்பற் காப்பு விளைதிறனானது தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட இடருடன் தொடர்புபடக்கூடிய தளம்பற் காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் சீமதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வு மாற்றங்கள், எந்த அளவுக்கு தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் சாதனத்தின் சீமதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வு மாற்றங்களை எதிரீடு செய்கின்றது என்பதனைக் காட்டும் அளவாகும் (பின்னிணைப்பு A பந்திகள் AG105-AG113 இணைப் பார்க்கவும்).</p>
	பந்தி 10 - 57	நீக்கப்பட்டுள்ளது
	பந்தி 58	<p>பந்தி 58</p> <p>உரிமம் ஒவ்வொரு அறிக்கையிிற்கால முடிவிலும் காலத்தேயமானக் கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிச்சொத்துக்களின் குழுமம் சேதஇழப்பு அடைந்துள்ளமைக்கு நேரடிச் சான்று உள்ளதாவென மதிப்பிடும். அவ்வாறான சான்று இருக்கும் பட்சத்தில் அது சேதஇழப்பு நட்டம் எதுவுமிருப்பின் அதனை தீர்மானிக்க பந்தி 63 இணைப் பிரயோகிக்கும்.</p>
	பந்தி 61	நீக்கப்பட்டுள்ளது
	பந்தி 63	<p>பந்தி 63</p> <p>காலத்தேயமானக் கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களின் மீதான சேதஇழப்பு நட்டம் இறுக்கப்பட்டுள்ளது என்பதற்கான நேரடிச் சான்று இருப்பின், இழப்புத் தொகை சொத்துக்களின் முன் கொணரற் தொகைக்கும் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர் காலக் காசுப்பாய்வுகளை (இன்னும் இறுக்கப்படாத எதிர்கால பெறுவனவு இழப்புக்கள் நீங்கலாக) நிதிச்சொத்துக்களின் ஆரம்ப விளைவு வட்டி விகிதத்தினால் (அதாவது ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது கணிக்கப்பட்ட விளைவு வட்டி விகிதம்) கழிவிட்டு செய்யவரும் இற்றைப் பெறுமதிக்கும் இடையேயான வித்தியாசமாக அளவிடப்படும். சொத்தின் முன்கொணரற் தொகை நேரடியாக அல்லது ஏற்பாட்டுக் கணக்கொன்றின் மூலம்</p>

		குறைக்கப்படும். இழப்புத் தொகை இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
	பந்தி 66 - 70	நீக்கப்பட்டுள்ளன
	பந்தி 79	நீக்கப்பட்டுள்ளது
	பந்தி 88 (a)	(a) தளம்பற்காப்பின் ஆரம்பத்தில் தளம்பற் காப்புத் தொடர்புமுறை மற்றும் தளம்பற் காப்பினை மேற்கொள்வதற்கான உரிமத்தின் இடர் முகாமைத்துவக் குறிக்கோள் மற்றும் தந்திரோபாயம் தொடர்பாக முறையான வகைப் படுத்தல் மற்றும் ஆவணப்படுத்தல் காணப்படும். இந்த ஆவணப்படுத்தல் தளம்பற்காப்பு செய்யும் சாதனம், தளம்பற் காப்பு செய்யப்படும் உருப்படி அல்லது ஊடுசெயல், தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் இடரின் தன்மை ஆகியவற்றை இனங்காணுதல் மற்றும் தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் இடருடன் தொடர்புபடுத்தக் கூடிய தளம்பற்பாப்புச் செய்யப்படும் உருப்படியின் சீமதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வு மாற்றங்களின் இடர்த் தகவினை எதிரீடு செய்வதில் தளம்பற் காப்புச் செய்யும் சாதனத்தின் விளைவுத் திறனை உரிமம் எவ்வாறு மதிப்பிடும் என்பனவற்றினை உள்ளடக்கும்.
	பந்தி 88(d)	(d) தளம்பற்காப்பின் விளைவுத்திறன் நம்பகமாக அளவிடப்பட முடியும். அதாவது, தளம்பற் காப்புச் செய்யப்படும் இடருடன் தொடர்பு படுத்தக்கூடிய தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் உருப்படியின் சீமதிப்பு அல்லது காசுப் பாய்வுகள் மற்றும் தளம்பற் காப்புச் செய்யும் சாதனத்தின் சீமதிப்பு நம்பகமாக அளவிடப்பட முடியும்.
	பந்தி 89(b)	(b) தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் இடருடன் தொடர்பு படுத்தக்கூடிய தளம்பற் காப்பு செய்யப்படும் உருப்படி மீதான நயம் அல்லது இழப்பு தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் உருப்படியின் முன்கொணர்ற் தொகையில் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்டு இலாப, நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் உருப்படி கிரயத்தில் அளவிடப்பட்டு இருக்கும் போது இது பிரயோகிக்கப்படும்.
	பந்தி 90	பந்தி 90 தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் உருப்படியுடன் தொடர்பு தளம்பற் காப்பு செய்யப்படும் இடருடன் தொடர்பு செய்யப்பட்ட மாற்றங்கள் SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.
	பந்தி 97	பந்தி 97 எதிர்வு கூறப்படும் ஊடுசெயலொன்றின் தளம்பற் காப்பு பின்னர் ஒரு நிதிச்சொத்தின் அல்லது நிதிப் பரிப்பின் ஏற்பிசைவினை விளைவிக்குமேயாகில், பந்தி 95 க்கு அமைவாக பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அதனுடன் தொடர்புபட்ட நயங்கள் அல்லது இழப்புக்கள், தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட காசுப்பாய்வுகள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தும் அதே காலத்தில் அல்லது காலங்களில்

		(வட்டி வருமானம் அல்லது வட்டிச் செலவு ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட காலங்கள் போன்ற) மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கமாக (LKAS 1 இனை பார்க்கவும்) உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகுப்பாக்கம் செய்யப்படும். எனினும், பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நட்டம் முழுவதுமோ அல்லது பகுதியோ ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட எதிர்காலத்தில் மீள்பெறப்பட முடியாதென உரிமம் எதிர்பார்க்குமேயாகில், அது மீள்பெறமுடியாது என எதிர்பார்க்கும் தொகையை மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கமாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தும்.
	பந்தி 100	பந்தி 100 பந்திகள் 97 மற்றும் 98 இல் அடக்கப்பட்டவை தவிர்ந்த காசுப்பாய்வுத் தளம்பற்காப்புக்களுக்கு பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப் பட்டிருந்த தொகைகள், தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட காசுப்பாய்வுகள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் அதே காலத்தில் அல்லது காலங்களில் (உதாரணமாக எதிர்வுகூறப்பட்ட விற்பனை நிகழும்போது) மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கமாக (LKAS 1 இனை பார்க்கவும்) உரிமையாண்மையிலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மீள்வகுப்பாக்கம் செய்யப்படும்.

LKAS 40 முதலீட்டு ஆதனம்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 40	பந்தி 67	பந்தி 67 முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் அகற்றுகை விற்பனை மூலமோ அல்லது நிதிக்குத்தகை ஒன்றினை ஏற்படுத்துவதன் மூலமோ அடையப்படலாம். முதலீட்டு ஆதனத்தின் அகற்றுகைத் திகதியினை தீர்மானித்தலில் உரிமம் LKAS 18 இலுள்ள பொருள் விற்பனையிலிருந்து வருமான ஏற்பிசைவு தேர்வுநிபந்தனைகளை பிரயோகிப்பதுடன், LKAS 18 இல் இணைந்துள்ள தொடர்புபட்ட வழிகாட்டியை கவனத்திற்கொள்ளும். ஒரு நிதிக்குத்தகையினை ஏற்படுத்துதல் மற்றும் விற்பனை செய்து மீளக் குத்தகைக்கு பெறுதல் மூலமான அகற்றுகைக்கு LKAS 17 பிரயோகிக்கப்படும்.

LKAS 41 – விவசாயம்

நியமம்	தற்போதைய பந்தி	பிரதியிடப்பட்ட / சேர்க்கப்பட்ட பந்தி
LKAS 41	பின்னிணைப்பு	நியமத்துடன் இணைந்த பிரயோக வழிகாட்டிக்கு கொண்டுசெல்லப்பட்டுள்ளது.