

සැ. සු.- මෙම අති විශේෂ ගැසට් පත්‍රයෙහි දෙමළ සහ ඉංග්‍රීසි භාෂා වෙත වෙනම පළ වේ.



ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

අංක 1992/19 - 2016 නොවැම්බර් මස 08 වැනි අඟහරුවාදා - 2016.11.08

(රජයේ බලයපිට ප්‍රසිද්ධ කරන ලදී)

I වැනි කොටස: (I) වැනි ඡේදය - සාමාන්‍ය

රජයේ නිවේදන

1995 අංක 15 දරන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම් හා විගණන ප්‍රමිති පනත

4 (2) උපවගන්තිය යටතේ පළකිරීම්

ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනය (මෙහිමින් මතු “ආයතනය” යනුවෙන් සඳහන් කරනු ලබන) වෙත පැවරී ඇති බලතල අනුව, ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත (SLFRS 2 කොටස් පදනම් වූ ගෙවීම්, SLFRS 15 ගනුදෙනුකරුවන් සමග වන ගිවිසුම් වලින් වන අයහාරය සහ SLFRS 4 රක්ෂණ ගිවිසුම්) 2018 ජනවාරි මස 01 වැනි දින සිට බලාත්මක වෙනස්වීම් සම්මත කර 1995 අංක 15 දරන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම් සහ විගණන ප්‍රමිත පනතේ අරමුණු සඳහා මේ සමග පළකරමි. මෙම සංශෝධන දෙදහස් දහ අටේ ජනවාරි මස පළමුවැනි දින හෝ ඊට පසු ආරම්භ වන කාලපරිච්ඡේද ආවරණය කෙරෙන මූල්‍ය ප්‍රකාශන සඳහා බලාත්මක වේ. ඊට පෙර ව්‍යවහාරකරණය සඳහා අවසර දේ.

ආයතනයේ පාලක සභාවේ අණ පරිදි,

අරුණ අල්විස්,
ලේකම්.

2016 නොවැම්බර් මස 08 වැනි දින,
කොළඹ 07,
මලලසේකර මාවත,
අංක 30 ඒ,
ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරී ආයතනයේ දී ය.



මෙම අති විශේෂ ගැසට් පත්‍රය www.documents.gov.lk වෙබ් අඩවියෙන් බාගත කළ හැක.

2018 ජනවාරි 01 දින සිට බල පැවැත්වෙන SLFRSs සඳහා සංශෝධන (SLFRS 2- කොටස් පදනම් ගෙවීම්, SLFRS 15 ගනුදෙනුකරුවන් සමඟ වන ගිවිසුම් වලින් වන අයහාරය සහ SLFRS 4 රක්ෂණ ගිවිසුම්)

SLFRS 2 කොටස් පදනම් ගෙවීම් සඳහා වන සංශෝධන

SLFRS15 ගනුදෙනුකරුවන් සමඟ වන ගිවිසුම් වලින් වන අයහාරය සඳහා වන සංශෝධන

SLFRS 4 රක්ෂණ ගිවිසුම් සඳහා වන සංශෝධන

SLFRS 2 – කොටස් පදනම් ගෙවීම් සඳහා වන සංශෝධන

ඡේද 19, 30–31, 33, 52 සහ 63 සංශෝධනය වන අතර, ඡේද 33අ–33ඌ, 59අ–59ආ සහ 63ඇ එකතු කරන ලදී. ඡේද 33අ සහ 33 ඉ වලට පෙර ශීර්ෂයන් එකතු කර ඇත. ඉවත් කරන ලද කොටස් කපා හැර ඇති අතර අළුත් කොටස් වලට යටින් ඉරි ඇඳ ඇත. ඡේද 32 සහ 34 සංශෝධනය වී නොමැත නමුත්, පරිශීලනයෙහි පහසුව සඳහා ඇතුළත් කර ඇත.

පැවරීමේ කොන්දේසි යෙදෙන ආකාරය

19 ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර ප්‍රදානයක් විශේෂිතවූ පැවරීමේ කොන්දේසි සපුරාලිය යුතු බවට වූ කොන්දේසි මත ඇතුළත් විය හැකිය. උදාහරණ වශයෙන්, කොටස් හෝ විකල්ප කොටස් ප්‍රදානිත සේවකයෙකුට එම අස්තිත්වයෙහි සේවකයෙකු ලෙසට විශේෂිතවූ කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා සේවයේ සිටිය යුතු ලෙසට නියමවූ කොන්දේසියක් තිබිය හැකිය. සමහර විට සම්පූර්ණ කලයුතු කාර්ය සාධන තත්ත්වයන්, එනම් අස්තිත්වය විසින් ලඟාකර ගතයුතු බවට විශේෂයෙන් සඳහන් කර ඇති ලාභ වර්ධනයන් හෝ අස්තිත්වයෙහි කොටසක මිලෙහි විශේෂිතවූ වර්ධනයක් විය හැකිය. කොටස්වල හෝ විකල්ප කොටස්වල සාධාරණ අගය ඇස්තමේන්තු කිරීමේදී මනිනු ලබන දිනයට වන වෙළඳපොල කොන්දේසි හැර පැවරීමේ කොන්දේසි අදාළ කර නොගත යුතුය. ඒ වෙනුවට, වෙළඳපොල කොන්දේසි හැර පැවරීමේ කොන්දේසි, ගනුදෙනු සංඛ්‍යාව මැනීමේදී, ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර සංඛ්‍යාව සංශෝධනය කිරීම මගින් අවසාන වශයෙන් ප්‍රදානය කළ ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර වෙනුවෙන් ප්‍රතිශ්ථාව ලෙස ලැබූ භාණ්ඩ හෝ සේවාවන්හි හඳුනාගත් වටිනාකම, අවසානයේදී පවරාගනු ලැබූ ස්කන්ධ සාධන පත්‍රවල සංඛ්‍යාව පදනම් කර ගනිමින් කළයුතුය. එසේ හෙයින්, සමූචිත පදනම මත ප්‍රදානිත ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර අත්පත් කර ගැනීමේදී වෙළඳපොල කොන්දේසි හැර පවරා ගැනීමේ කොන්දේසි සපුරා ගැනීමට අපොහොසත් වන අවස්ථාවන්හිදී ලැබූ භාණ්ඩ හෝ සේවාවන්හි වටිනාකම හඳුනා නොගත යුතුය. උදාහරණ වශයෙන්, අප්‍රේෂ්ට 21හි නියම කර ඇති අවශ්‍යතාවන්ට යටත්ව ප්‍රති පාර්ශවය විසින් විශේෂයෙන් දක්වා ඇති සේවා කාලය සම්පූර්ණ කිරීමට අපොහොසත්වීම හෝ කාර්ය සාධන කොන්දේසි සපුරාලීමට නොහැකිවීම ගතහැකිය.

මුදලින් පියවෙන කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු

30 මුදලින් පියවෙන කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු සඳහා අස්තිත්වය විසින් අත්පත් කරගන්නා ලද භාණ්ඩ හෝ සේවා සහ දරණ ලද වගකීම්වල මිණුම්කරණය සාධාරණ අගය මත ඡේද 31–33ඇ හි දැක්වෙන නියමයන්ට යටත්ව කලයුතුය. වගකීම් ගෙවා නිදහස් වනතුරු, අස්තිත්වය විසින් සෑම වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදයක් අවසානයේදීම සහ ගෙවා නිම කරනු ලබන දිනයේදී වගකීමෙහි සාධාරණ අගය යළි මිනුම්කරණය කලයුතු අතර, සාධාරණ අගයෙහි හඳුනාගනු ලැබූ යම්කිසි වෙනසක් ඇත්නම් එය අදාළ කාලපරිච්ඡේදයේ ලාභ හෝ අලාභ සමඟින් ගැලපිය යුතුය.

31 උදාහරණ වශයෙන්, අස්තිත්වය විසින් සේවකයන්හට ඔවුන්ගේ පාරිශ්‍රමික පැකේජය ලෙසට කොටස් අගය වැඩිවීමේ හිමිකම් ප්‍රදානය කිරීම මගින්, අනාගතයේදී සේවකයින් මූල්‍යමය ගෙවීම් සඳහා සුදුසුකම් ලබන්නේ නම් (වඩා හොඳ විකල්පයක් වශයෙන් ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර), අස්තිත්වයේ කොටස් අගය විශේෂිත කාලපරිච්ඡේදයක් තුළදී විශේෂිතවූ මට්ටමකට වඩා ඉහළයෑම පදනම් කර ගනිමින් ප්‍රදානයන් කළ හැකිවීම සෝ-විකල්ප වශයෙන් අස්තිත්වයක් විසින් සිය සේවකයින්හට අනාගත මූල්‍යමය ගෙවීම් ලැබීමේ හිමිකම ප්‍රදානය කිරීම, කොටස් හිමිකම් මගින් ඔවුන් වෙත (නිකුත් කිරීමට නියමිත කොටස් විකල්ප ඇතුළත්ව) එක්කෝ අනිවාර්යයෙන්ම (අප්‍ර උදාහරණ වශයෙන්, සේවා නියුක්තිය අවසාන වන විට) හෝ සේවකයාගේ කැමැත්ත මත නිදහස් කළ හැකි කොටස් ප්‍රදානය කලහැකිය. මෙම සැකසුම් මුදලින් නිරවුල් කෙරෙන කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු පිළිබඳ උදාහරණවේ. කොටස් අගය වැඩිවීමේ හිමිකම් ඡේද 32–33ඇ හි දැක්වෙන සමහර නියමයන් පැහැදිලි කිරීම සඳහා යොදාගෙන ඇත. කෙසේ වෙතත්, එම ඡේද සියල්ලෙහිම ඇතුළත් නියමයන් මුදලින් නිරවුල් කෙරෙන කොටස් පදනම් මත වූ සියළුම ගෙවීම් ගනුදෙනු සඳහා අදාළ වේ.

- 32 සේවකයින් විසින් සේවාවන් සැපයීම තුළින් අස්තිත්වයට ලැබූ සේවාව සහ එම සේවාවන් වෙනුවෙන් කළයුතු ගෙවීම් වගකීම හඳුනාගතයුතුය. උදාහරණ වශයෙන්, සමහර කොටස්වල අගය වැඩිවීමේ හිමිකම් නොපමාව අයිති වන අතර, ඒ අනුව සේවකයින් මූල්‍යමය ගෙවීම් සඳහා විශේෂිතවූ සේවා කාලපරිච්ඡේදයක් සම්පූර්ණ කිරීමෙන් තොරව හිමිකම් ලබනු ඇත. මෙයට පටහැනි වීමට සාක්ෂි නොමැතිවිට අස්තිත්වයක් සේවකයින් විසින් සේවාවන් ලබාදීම වෙනුවෙන් කොටස් අගය වැඩිවීමේ හිමිකම් ලබා ඇති ලෙසට අනුමාන කරනු ඇත. ඒ අනුව, අස්තිත්වය විසින් ලැබූ සේවාවන් සහ ඒ වෙනුවෙන් ඔවුන් වෙත කළයුතු ගෙවීම් පිළිබඳ වගකීම නොපමාව හඳුනාගත යුතුය. සේවකයින් විසින් විශේෂිතවූ සේවා කාලයක් සම්පූර්ණ කරන තුරු කොටස් අගය වැඩිවීමේ හිමිකම පවරා නොදෙන්නේ නම්, අස්තිත්වය විසින් ලැබූ සේවාවන් සහ ඔවුන් වෙත ගෙවිය යුතු ප්‍රමාණයේ වගකීම, එම කාලපරිච්ඡේදය තුළදී සේවකයින් විසින් ලබාදෙන සේවාව පිළිබඳව හඳුනාගත යුතුය.
- 33 ආරම්භයේදී සහ ගෙවා නිදහස් වනතුරු ඇති සෑම වාර්තා කරනු ලබන කාලපරිච්ඡේදයක් අවසානයේදී, කොටස් අගය වැඩිවීමේ හිමිකම සාධාරණ අගය මත, ප්‍රදානය කරන ලද කොටස් අගය වැඩිවීම් හිමිකම් පැවරීමේදී වූ නියමයන්, කොන්දේසි සහ ඒදිනට සේවකයින් විසින් සපයා තිබූ සේවාව ආදිය සැලකිල්ලට ගනිමින් විකල්ප මිල ආකෘතියට අනුව වගකීම ගිණුම්කරණය කළයුත්තේ ඡේද 33අ-33ඇ හි නියමයන්ට යටත්වයි. අස්තිත්වයකට මුදලින් පියවෙන කොටස් පදනම් ගෙවීම් ප්‍රදානයන්හි කොන්දේසි සහ නියමයන් වෙනස් කළහැකිය. කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගණුදෙනු මුදලින් ගෙවා නිම කිරීමේ සිට ස්කන්ධ නිරවුල් කිරීම දක්වා ඇති වෙනස්කම් වර්ගීකරණය කිරීමේ උපදෙස් පරිශිෂ්ට ආ හි ඡේද 44අ-ආ, 44ඇ හි දැක්වේ.

පවරා ගැනීම් සහ පවරා නොගැනීම් සම්බන්ධයෙන් පිළිපැදිය යුතු කොන්දේසි

- 33අ පවරා ගැනීමේදී නිරූපිත කොන්දේසි සපුරාලීම මත මුදලින් නිරවුල් කළයුතු කොටස් පදනම මතවූ ගෙවීම් ගණුදෙනු සිදුවිය යුතු ලෙසට දැක්වෙන කොන්දේසි තිබිය හැකිය. අස්තිත්වය විසින් දක්වා ඇති ලාභයෙහි වර්ධනය ලඟාකර ගැනීම හෝ අස්තිත්වයෙහි දක්වා ඇති කොටසක අගය වැඩිවීම සපුරා ගතයුතු කාර්ය සාධන කොන්දේසි ලෙසට තිබිය හැකිය. මිණුම්කරණ දිනයට වන මුදලින් නිරවුල් කිරීමේ කොටස් පදනම මතවූ ගෙවීම් වල සාධාරණ අගය ඇස්තමේන්තු කිරීමේදී වෙළඳපොළ නියමයන්ට හැර පවරා ගැනීමේ නියමයන් සැලකිල්ලට නොගත යුතුය. ඒ වෙනුවට ප්‍රදානය කරනු ලබන කොටස් සංඛ්‍යාව ගැලපීම මගින්, ගණුදෙනුව තුළින් ඇතිවන වගකීම් මිණුම්කරණය කිරීමේදී වෙළඳපොළ නියමයන් හැර පවරා ගැනීමේ නියමයන් සැලකිල්ලට ගතයුතුය.
- 33ආ ඡේද 33අ හි නියමයන් අදාළ කර ගැනීමේදී, අස්තිත්වය විසින් පවරා ගනු ලබන කාලපරිච්ඡේදය තුළදී ලැබූ භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් සඳහා වටිනාකමක් හඳුනාගතයුතුය. ඒ වටිනාකම පැවරීමට අපේක්ෂිත ප්‍රදානයන් සංඛ්‍යාවේ පවත්නා හොඳම ඇස්තමේන්තුව මත පදනම් වියයුතුය. අස්තිත්වයට අවශ්‍ය වන්නේනම් අනතුරුව ඇති තොරතුරු පදනම් කර ගනිමින් පවරා ගැනීමේදී ප්‍රදානය කිරීමට අපේක්ෂිත සංඛ්‍යාව, පූර්වයෙහි වූ ඇස්තමේන්තුවට වඩා වෙනස් වනවිට එම ඇස්තමේන්තුව සංශෝධනය කළ හැකිය. පවරා ගනු ලබන දිනයේදී, පවරා ගනු ලැබීම සඳහා අවසාන වශයෙන් ප්‍රදානිත සංඛ්‍යාවට සමාන වන පරිදි ඇස්තමේන්තුව සංශෝධනය කළ හැකිය.
- 33ඇ පවරා ගනු ලබන කොටසක කොන්දේසි ගතවූ ඉලක්ක මිල (හෝ යොදාගත හැකි) මෙන්ම, පවරා නොගැනීමේ කොන්දේසි වැනි වෙළඳපොළ නියමයන් මුදලින් ගෙවා නිදහස් කළ කොටස් පදනම් ගෙවීම් ප්‍රදානිත සහ ගෙවා අවසන් කරන දිනයේදී හෝ සෑම වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදයක් අවසානයේදී සාධාරණ අගය ප්‍රති මිණුම්කරණය කරන විට සැලකිල්ලට ගත යුතුය.
- 33ඈ ඡේද 30-33ඇ අදාළ කර ගැනීමේ ප්‍රතිඵලයක් වශයෙන්, ලැබූ භාණ්ඩ හෝ සේවා වෙනුවෙන්වූ ප්‍රතිශ්ඨාව ලෙසට අවසාන වශයෙන් හඳුනාගනු ලැබූ සමුච්චිත එකතුව, මුදලින් නිරවුල් කළ කොටස් පදනමින් ගෙවූ මුදලට සමානවේ.

රඳවා ගැනීමේ බදු බැඳීම සඳහා වූ කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගණුදෙනු සමඟ වූ ශුද්ධ නිරවුල් කිරීමේ ලක්ෂණ

- 33ඉ බදු නීති හෝ රෙගුලාසි මගින් බල කෙරෙන පරිදි අස්තිත්වයක් විසින් කොටස් පදනම් ගෙවීම් සම්බන්ධයෙන් වන සේවකයාගේ බදු බැඳියාව වෙනුවෙන් වූ මුදල රඳවාගෙන සේවකයා වෙනුවෙන් බදු අධිකාරිය වෙත සාමාන්‍ය පරිදි මුදලින් මාරු කළයුතුය. මෙම බැඳීම සපුරාලීම පිණිස, කොටස් පදනමින් ගෙවීම් කිරීම සඳහා එකඟවීමේ කොන්දේසි මගින් අවකාශදීම හෝ මුළු සාධන පත්‍ර සංඛ්‍යාවෙන් සේවකයාගේ බදු බැඳියාවට සමාන මූල්‍යමය

අගයකින් යුතු ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර සංඛ්‍යාවක් අස්තිත්වය වෙත රඳවා ගැනීමට උපදෙස් දීම, නොඑසේනම්, කොටස් පදනම් ගෙවීම් (එනම්: කොටස් පදනමින් ගෙවීම් කිරීමේ සැලසුමෙහි—‘ශුද්ධ නිරවුල් කිරීමේ ලක්ෂණ’ තිබීම) තුළින් සේවකයා වෙත (හෝ පවරා ගැනීම) නිකුත් කිරීම.

33ඊ ඡේද 34හි දැක්වෙන නියමයන්ට ව්‍යාතිරේඛ ලෙසට, ඡේද 33ඉ හි විස්තර කෙරෙන ගනුදෙනුව ශුද්ධ නිරවුල් කිරීමේ ලක්ෂණයක් නොමැති විටදී සම්පූර්ණයෙන්ම ස්කන්ධ නිරවුල් කළ කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනුවක් ලෙසට වර්ග කළ හැකිය.

33උ අස්තිත්වයක් කොටස් පදනම් ගෙවීම් කිරීමේදී ඒ ආශ්‍රිතව ඇතිවන සේවකයාගේ බදු බැඳියාව බදු අධිකාරිය වෙත ගෙවීම් කිරීමේදී අරමුදල්කරණයට කොටස් රඳවා ගැනීම සඳහා මෙම ප්‍රමිතයෙහි ඡේද 29 ව්‍යවහාර කරයි. එම නිසා රඳවාගත් ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර වල ශුද්ධ නිරවුල් කරන දිනට ගෙවීම්, සාධාරණ අගය ඉක්මවා යන ප්‍රමාණයට හැර, සිදුකළ ගෙවීම් රඳවාගත් කොටස් සඳහා ස්කන්ධයෙන් අඩු කිරීමක් ලෙස ගිණුම් ගත කළ යුතුය.

33ඌ ඡේද 33එ හි දැක්වෙන ව්‍යාතිරේඛ පහත දැ වලට අදාළ නොවේ:

(අ) කොටස් පදනම් ගෙවීම් සැකසුමෙහි ශුද්ධ නිරවුල් කිරීමේ අංගයක් ඇතුළත් වන විට ඒ සමඟින් ඇතිවන සේවකයාගේ බදු බැඳියාව සඳහා වන මුදල රඳවා ගැනීමට බදු නීති හෝ රෙගුලාසි යටතේ අස්තිත්වයට බැඳීමක් නොමැතිවන අවස්ථාවක; හෝ

(ආ) කොටස් පදනම් ගෙවීම් හා සම්බන්ධිතව ඇතිවන සේවකයාගේ බදු බැඳියාවට වඩා වැඩිපුර අස්තිත්වය විසින් රඳවා ගෙන ඇති සාධන පත්‍ර (එනම් : අස්තිත්වය විසින් සේවකයාගේ බදු බැඳියාවට වඩා වැඩිපුර රඳවා ගෙන ඇති කොටස් සංඛ්‍යාවෙහි මූල්‍යමය අගය වැඩිවීම). එලෙස වැඩිපුර රඳවා ගෙන ඇති කොටස් සඳහා සේවකයාට එම වටිනාකම මුදලින් (හෝ වෙනත් වත්කම් වලින්) වන අවස්ථාවේදී මුදලින් ගෙවීම් කරන ලද කොටස් පදනම් ගෙවීම් ලෙස ගිණුම්ගත කළ යුතුය.

34. කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු සඳහා ඇතිකර ගනු ලබන එකඟවීමේ කොන්දේසි එක්කෝ අස්තිත්වයට හෝ සමානවූ අනෙක් පක්ෂය සමඟවූ තෝරා ගැනීම අනුව අස්තිත්වය විසින් ගනුදෙනුව මුදලින් නිරවුල් කරන්නේද (හෝ වෙනත් වත්කම් වලින්) නැතහොත් සාධන පත්‍ර නිකුත් කිරීමකින්ද යන්න, අස්තිත්වය විසින් එම ගනුදෙනුව හෝ එම ගනුදෙනුවෙහි සංරචකයක් මුදලින් නිරවුල් කිරීමේ කොටස් පදනම මතවූ ගෙවීම් ගනුදෙනුවක් ඇත්නම් සහ අස්තිත්වය මුදලින් හෝ වෙනත් වත්කම් වලින් නිරවුල් කිරීමට ඇති ඇතිකර ගත් වගකීම් ප්‍රමාණය හෝ ස්කන්ධ නිරවුල් කිරීමේ කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු ඇත්නම් සහ එවැනි ඇතිකර ගත් වගකීම් නොමැති ප්‍රමාණයට ගිණුම්ගත කළ යුතුය.

හෙලිදරව් කිරීම්

...

52 මෙම ප්‍රමිතය SLFRS මඟින් හෙලිදරව් කරන ලෙසට නියම කර ඇති තොරතුරු ඡේද 44,46 සහ 50හි අවශ්‍ය නියමයන් සපුරාලන්නේ නැතිනම්, ඒවා සපුරාලීමට අවශ්‍ය එවැනි අතිරේක තොරතුරු අස්තිත්වය විසින් හෙලිදරව් කළ යුතුය. උදාහරණ වශයෙන්, ඡේද 33ඊ ට අනුකූලව කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු, ස්කන්ධ නිරවුල් කිරීම් ලෙසට වර්ගකර ඇත්තේ නම්, කොටස් පදනම් ගෙවීම් සිදුකිරීමේ එකඟතාවයක් සමඟින් අනාගත මුදල් ප්‍රවාහයන් කෙරෙහි ඇතිවන බලපෑම් පිළිබඳව පරිශීලකයින්ට දැන්විය යුතු අවස්ථාවන්හිදී අස්තිත්වය විසින් සේවකයාගේ බදු බැඳියාව වෙනුවෙන් බදු අධිකාරිය වෙත මාරු කිරීමට අපේක්ෂිත මුදල පිළිබඳ ඇස්තමේන්තුවක් හෙලිදරව් කළ යුතුය.

සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදනයන්

...

59අ අස්තිත්වයක් විසින් පහතින් දක්වා ඇති පරිදි ඡේද 30–31, 33–33ඌ සහ ආ44අ සහ ආ44ඇ හි ඇතුළත් සංශෝධන අදාළ කරගත යුතුය. පූර්ව කාලයට යළි සඳහන් කිරීම නොකළ යුතුය.

(අ) ඡේද ආ44අ-ආ44ඇ හි සංශෝධන අදාළ කරගත යුතු වන්නේ අස්තිත්වයක් මුලින් සංශෝධන ව්‍යවහාර කළ දින හෝ පසුව ඇතිවන සංශෝධන සඳහා පමණි.

(ආ) අස්තිත්වයක් සංශෝධන මූලින් ව්‍යවහාර කරන දිනට පවරා නොගන්නා කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු සහ ප්‍රදානික දින හෝ ඒ දිනට පසුව අස්තිත්වය සංශෝධන මූලින් ව්‍යවහාර කරන කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු වලට 30-31 සහ 33-33ඇ ඡේදයන්හි සංශෝධන ව්‍යවහාරවෙයි. ගනුදෙනු සඳහා, අස්තිත්වය විසින් අදාළ දිනට වගකීම් ප්‍රති මිනුම්කරණය කළයුතු අතර, ආරම්භක රඳවා ගනු ලැබූ ඉපැයීම් කෙරෙහි ප්‍රති මිනුම්කරණයේ බලපෑම (හෝ උචිත පරිදි වෙනත් ස්කන්ධ සංරචකයක්) ප්‍රථම වරට සංශෝධන අදාළ කර ගන්නා වාර්තා කරන කාල පරිච්ඡේදයේදී හඳුනාගතයුතුය.

(ඇ) අස්තිත්වයක් විසින් ප්‍රථම වරට සංශෝධන ව්‍යවහාර කරන දිනයේදී පවරා නොගත් (හෝ පවරාගත් නමුත් ක්‍රියාත්මක නොකළ) කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු වලට සහ අස්තිත්වය විසින් ප්‍රථම වරට සංශෝධන ව්‍යවහාර කර ගන්නා දිනට හෝ එම දිනට පසුව ප්‍රදානික දිනය සහිත කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු වලට ඡේද 33ඉ-33උ හි ඇතුළත් සංශෝධන සහ ඡේද 5 හි ඇති සංශෝධන ව්‍යවහාර කරයි. පවරා නොගන්නා ලද (හෝ පවරා ගන්නා ලද නමුත් ක්‍රියාත්මක නොකරන ලද) කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු (හෝ එයින් සංරචකයක්) කලින් මුදලින් නිරවුල් කරන ලද කොටස් පදනම් ගෙවීම් ලෙසට වර්ගීකරණය කර ඇති නමුත්, සංශෝධන වලට අනුව දැනට ස්කන්ධ පත්‍ර මගින් නිරවුල් කරන ලෙසට වර්ගීකරණය කරනු ලබන විට අස්තිත්වය විසින් කොටස් පදනම් ගෙවීම් වගකීම්, සංශෝධනය ප්‍රථම වරට අදාළ කරගන්නා දිනට ඇති ධාරණ වටිනාකමට ප්‍රති වර්ගීකරණය කළයුතුය.

59ආ ඡේද 59අ හි නියමයන් එසේ වුවත්, අස්තිත්වයකට ඡේද 63ඇ හි දැක්වෙන සංශෝධන මෙම ප්‍රමිතියෙහි ඡේද 53-59 හි දැක්වෙන සංක්‍රාන්තිමය ප්‍රතිපාදනයන්ට යටත්ව අතීතයට බල පැවැත්වෙන පරිදි LKAS 8 ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් සහ වැරදි ප්‍රමිතියට අනුකූල වන්නේ නම් සහ පසුදැකීමට හැකියාවක් නැත්නම් පමණක් අදාළ කරගත හැකිය. අස්තිත්වයක් විසින් අතීතයට බලපාන පරිදි අනුගමනය කිරීමට තෝරා ගතහොත්, කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු වර්ගීකරණයෙහි හා මිණුම්කරණයෙහි සිදුකර ඇති සියළුම සංශෝධන සඳහා එය අදාළ කරගත යුතුය (SLFRS 2 හි සංශෝධන).

බලාත්මක දිනය

...

63 [ඉවත් කරන ලදී]

63ඇ කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු වර්ගීකරණය හා මිණුම්කරණය (SLFRS 2 හි සංශෝධන), 2016 සැප්තැම්බර් නිකුත් කරන ලද, සංශෝධිත ඡේද 19, 30-31, 33, 52 හා 63 සහ එකතු කරන ලද ඡේද 33අ-33උ, 59අ-59ආ, 63ඇ සහ ආ44අ-ආ44ඇ සහ ඒවාට සම්බන්ධිත ශීර්ෂයන්ය. අස්තිත්වයක් විසින් එම සංශෝධනයන් 2018 ජනවාරි 01 දින හෝ ඉන් පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාල පරිච්ඡේද සඳහා ව්‍යවහාර කළයුතුය. ඊට පෙර ව්‍යවහාරයට ද ඉඩදේ. අස්තිත්වයක් විසින් කලින් වූ කාලපරිච්ඡේද සඳහා සංශෝධනයන් ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, එම කරුණ හෙළිදරව් කළයුතුය.

පරිශීෂ්ට ආ හි, ඡේද ආ44අ-ආ44ඇ සහ ඒවාට අදාළ ශීර්ෂයන් එකතු කර ඇත. නව පාඨයන් යටින් ඉරි ඇද ඇත.

මුදලින් නිරවුල් වලින් ස්කන්ධ නිරවුල් වලට එහි වර්ගීකරණය මාරු කරන කොටස් පදනම් ගනුදෙනු විකරණය සඳහා ගිණුම්කරණය

ආ44අ මුදලින් නිරවුල් කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු වල නියමයන් හා කොන්දේසි සංශෝධනය කළ විට එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ස්කන්ධ පත්‍ර මගින් නිරවුල් කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනුවක් බවට පත්වන්නේ නම්, එම ගනුදෙනුව අදාළ සංශෝධනය කළ දිනයේදී ඵලෙස ගිණුම්ගත කළයුතුය. නිදර්ශන වශයෙන්:

(අ) ස්කන්ධ නිරවුල් කරන කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු සංශෝධනය කරනු ලබන දිනට ප්‍රදානය කරන ලද ස්කන්ධ සාධනපත්‍ර වල සාධාරණ අගයට යොමුව වශයෙන් ගෙන මිණුම්කරණය කළයුතුය.

ස්කන්ධ නිරවුල් කිරීමේ කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු සංශෝධනය කරනු ලබන දිනයට ලබා ඇති භාණ්ඩ හෝ සේවා ප්‍රමාණය අනුව ස්කන්ධය හඳුනාගතයුතුය.

(ආ) සංශෝධනය කරනු ලබන දිනයට වන මුදලින් නිරවුල් කරන කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු වගකීම එම දිනයේදී හඳුනා නොගත යුතුය.

(ඇ) සංශෝධනය කරනු ලබන දිනයේ ඇති හඳුනා නොගත් වගකීමෙහි ධාරණ අගයෙහි සහ හඳුනාගත් ස්කන්ධ අගය අතර ඇති වෙනස වහාම ලාභයට හෝ අලාභයට ගැලපිය යුතුය.

ආ44ආ සංශෝධනයෙහි ප්‍රතිඵලයක් වශයෙන්, පැවරීමේ කාලය දීර්ඝ හෝ කෙටි කරන්නේ නම්, සංශෝධිත පැවරුම් කාලය තුළ ඡේද ආ44අ හි දැක්වෙන නියමයන් භාවිතය පිළිබිඹු විය යුතුය. පැවරුම් කාලයට පසුව සංශෝධන සිදුවන්නේ නම් පවා ඡේද ආ44අ හි නියමයන් ව්‍යවහාර කළ හැකිය.

ආ44ඇ මුදලින් නිරවුල් කරන කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු සමහර විට අවලංගු කිරීමට හෝ නිරවුල් කිරීමට (පැවරීමේ කොන්දේසි සපුරා ලීමට නොහැකිවීම මත ගනුදෙනුව අවලංගු කර අහිමි කිරීම හැර) හැකිය. අස්තිත්වයක් විසින් ස්කන්ධ සාධන පත්‍ර ප්‍රදානය කරන්නේ නම්, සහ එම ප්‍රදානිත දිනයට අස්තිත්වය විසින් ඒවා අවලංගු කළ මුදලින් නිරවුල් කරන කොටස් පදනම් ගෙවීම් ගනුදෙනු සඳහා යළි ප්‍රතිශ්ඨාපනයක් වශයෙන් හඳුනා ගතයුතු අතර ඡේද ආ44අ සහ ආ44ආ ව්‍යවහාර කළයුතුය.

SLFRS 4 රක්ෂණ ගිවිසුම් සඳහා සංශෝධන

ඡේද 3 සංශෝධනය කර ඇත. නව පාඨයන් යටින් ඉරි ඇඳ ඇති අතර, ඉවත් කළ පාඨයන් හරහා ඉරි ඇඳ ඇත.

විෂය පථය

...

3 මෙම SLFRS මඟින් රක්ෂණ කරුවන් විසින් පවත්වා ගෙන යනු ලබන මූල්‍යමය වත්කම් පිළිබඳව සහ රක්ෂණකරුවන් විසින් නිකුත් කරනු ලබන මූල්‍යමය වගකීම් පිළිබඳ ගිණුම්කරණය වැනි ගිණුම්කරණ අංශ පිළිබඳව යොමු නොකරයි. (LKA 32 මූල්‍ය සාධන පත්‍ර: ඉදිරිපත් කිරීම, SLFRS 7 සහ SLFRS 9 මූල්‍ය සාධන පත්‍ර බලන්න) හැර:

(අ) ඡේද 20අ මඟින් නිශ්චිතව දක්වා ඇති නිර්ණායක සම්පූර්ණ කරන රක්ෂණකරුවන්ට SLFRS 9න් දී ඇති තාවකාලික නිදහස් කිරීමක් ව්‍යවහාර කිරීමට අවසර දී ඇත;

(ආ) ඡේද 35ආ මඟින් රක්ෂණ කරුවන්ට මූල්‍ය වත්කම් නම් කිරීමට වසාලන ප්‍රවේශයක් ව්‍යවහාර කිරීමට අවසර දී ඇත; සහ

(ඇ) ~~සංක්‍රාන්තිමය ප්‍රතිපාදන ඇතුළත වත්කම් ලාභය හෝ අලාභය මඟින් සාධාරණ වටිනාකමට මිණුම්කිරීම වෙනුවෙන් නිශ්චිතව දක්වා ඇති අවස්ථාවන්හිදී සමහර හෝ ඔවුන්ගේ සියළුම මූල්‍යමය වත්කම් ප්‍රති වර්ගීකරණයට රක්ෂණකරුවන්ට 45 වන ඡේදය මඟින් අවසර දී ඇත.~~

ඡේද 5 සංශෝධනය කර ඇත. නව පාඨය යටින් ඉරි ඇඳ ඇත.

...

5 පරිශීලනය කිරීමේ පහසුව සඳහා, යම් අස්තිත්වයක් විසින් රක්ෂණකරුවෙකු ලෙසින් රක්ෂණ ගිවිසුමක් නිකුත් කරන විට, නීතිමය හෝ සුපරීක්ෂණ කටයුතු සඳහා නිකුත් කරන්නා රක්ෂණකරුවෙකු ලෙස සළකනු ලබන්නේද යන්න මෙම SLFRS මඟින් විස්තර කරයි. ඡේද 3(අ)–3(ආ), 20අ–20ග, 35ආ–35ග, 39ආ–39ක සහ 46–49 හි දැක්වෙන සියළුම යොමු අනුව එහි අභිමතයෙන් සහභාගිවීමේ ලක්ෂණය අඩංගු වන හෙයින් රක්ෂණකරුවෙකු මූල්‍ය සාධන පත්‍ර නිකුත් කරන්නෙකු ලෙසට සැළකිය යුතුය.

...

පහත දැක්වෙන ඡේද 20,20ඩ සහ 20ග සඳහා නව ශීර්ෂ ඇතුලත් කර ඇත. ඡේද 20අ-20ට එකතු කර ඇත.

හඳුනාගැනීම සහ මිනුම්කරණය

...

SLFRS 9න් ලැබෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම්

20අ SLFRS 9 මඟින් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර සඳහා ගිණුම්කරණය දැක්වෙන අතර, එය 2018 ජනවාරි 01 දින හෝ ඉන්පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා බලාත්මකවේ. කෙසේ වෙතත්, රක්ෂණකරු ඡේද 20ආ හි දැක්වෙන නිර්ණායක සම්පූර්ණ කරන්නේ නම්, මෙම SLFRS මඟින් තාවකාලික නිදහස් කිරීමකට අවසර දෙනු ලබන නමුත්, රක්ෂණකරු SLFRS 9 වෙනුවට LKAS 39 මූල්‍ය සාධන පත්‍ර: හඳුනාගැනීම සහ මැනීම් 2021 ජනවාරි 01 දිනට ප්‍රථම ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා ව්‍යවහාර කිරීම අවශ්‍යම නොවේ. SLFRS 9න් තාවකාලික නිදහස් කිරීම ව්‍යවහාර කරන රක්ෂණකරුවෙක්:

- (අ) මෙම SLFRS 9 හි ඡේද 39ආ-39ඵ මඟින් ලබාදිය යුතු ලෙසට නිර්දේශ කර ඇති හෙළිදරව් කිරීම් ඇතුලත් SLFRS 9 හි අවශ්‍යතා භාවිතා කිරීම; සහ
- (ආ) එහි මූල්‍ය සාධන පත්‍ර වලට මෙම SLFRS හි 20අ-20ට, 39ආ-39ඵ සහ 46-47 යන ඡේද මඟින් විස්තර කර ඇති පරිදි හැර, ව්‍යවහාර කළහැකි අනෙකුත් සියළුම SLFRSs ව්‍යවහාර කරන්න.

20ආ රක්ෂණකරුවෙකුට SLFRS 9 හි තාවකාලික නිදහස් කිරීම් හැකිනම් පමණක් ව්‍යවහාර කළහැකිය:

- (අ) SLFRS 9 හි 5.7.1(ඇ), 5.7.7-5.7.9, 7.2.14 සහ ආ5.7.5-ආ5.7.20 ඡේද මඟින් ඉදිරිපත් කරන ලෙසට නියම කර ඇති පරිදි සාධාරණ අගය අනුව මූල්‍ය වගකීම් මත ලාභ හෝ අලාභ හරහා නම් කරනු ලැබූ ප්‍රතිලාභ සහ අලාභ හැර SLFRS 9 හි කිසිදු අනුවාදයක් මෙයට පෙර ව්‍යවහාර කර නොමැතිවීම; සහ
- (ආ) ඡේද 20ඇ හි විස්තර කර ඇති පරිදි, රක්ෂණය සමඟ එහි ක්‍රියාකාරකම් ප්‍රධාන වශයෙන් 2016 අප්‍රේල් 01 දිනට මූලිකව එළඹෙන එහි වාර්ෂික වාර්තා කරන දිනට සම්බන්ධ වනවිට හෝ ඡේද 20ල මඟින් විස්තර කර ඇති පරිදි ඉන්පසුව එළඹෙන වාර්ෂික වාර්තා කරන දිනයට අදාල වේ.

20ඇ SLFRS 9න් තාවකාලික නිදහස ව්‍යවහාර කරන රක්ෂණකරුවෙකුට මූල්‍ය වගකීම් මත ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ, ලාභය හෝ අලාභය හරහා සාධාරණ වටිනාකමට ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා පමණක් SLFRS 9 හි 5.7.1(ඇ), 5.7.7-5.7.9, 5.7.14 සහ ආ5.7.5-ආ5.7.20 ඡේදයන්හි නියමයන් ව්‍යවහාර කිරීම තෝරා ගැනීමට අවසරය ඇත. රක්ෂණකරුවෙක් එම නියමයන් ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරා ගතහොත්, SLFRS 9 හි අදාළ සංක්‍රාන්ති ප්‍රතිපාදන ව්‍යවහාර කළයුතු අතර, එම නියමයන් ව්‍යවහාර කර ඇති බව හෙළිකිරීම සහ SLFRS1 (SLFRS 9(2010) සංශෝධිත පරිදි) 10-11 ඡේදයන්හි දක්වා ඇති සම්බන්ධිත හෙළිදරව් කිරීම් දිගටම වූ පදනම මත පවත්වා ගෙනයනු ඇත.

20ඈ රක්ෂණකරුවෙකුගේ ක්‍රියාකාරකම් රක්ෂණය සමඟ සම්බන්ධවීම පහත දෑ ඇත්නම් පමණි:

- (අ) SLFRS හි විෂය පථය ඇතුලත එහි ගිවිසුම් මඟින් ඇතිවන වගකීම්වල ධාරණ අගය කිසියම් තැන්පතු කොටසක් හෝ රක්ෂණ ගිවිසුමකින් විසිරුන සහිත ව්‍යුත්පන්න ඇතුලත්ව මෙම SLFRS හි ඡේද7-12 ව්‍යවහාර කිරීමේදී එහි සියළුම වගකීම්වල ධාරණ අගයේ එකතුවට සැසඳුවට සැළකිය යුතුවීම; සහ

- (ආ) රක්ෂණය හා සම්බන්ධිත වගකීම්වල ධාරණ අගයේ මුළු එකතුවෙහි ප්‍රතිශතය (ඡේද 20ග බලන්න) එහි සියළුම

වගකීම්වල ධාරණ අගයේ මුළු එකතුව හා සාපේක්ෂවීම:

(i) ප්‍රතිශතය 90ට වඩා වැඩිවීම; හෝ

(ii) ප්‍රතිශතය 90ට අඩු හෝ සමානවන නමුත් ප්‍රතිශතය 80ට වැඩිවීම සහ රක්ෂණකරු රක්ෂණයට සම්බන්ධ නොවන වෙනත් කටයුත්තක සැලකිය යුතු අන්දමින් නිරත නොවීම (ඡේද20ඊ බලන්න).

20ඉ ඡේද 20අ(ආ) ව්‍යවහාර කිරීමේ පරමාර්ථය සඳහා රක්ෂණය වන වගකීම් සමඟ සම්බන්ධිත වගකීම් සමන්විත වනුයේ:

(අ) මෙම SLFRS හි විෂය පථය ඇතුළත, ඡේද 20අ(අ) හි විස්තර කර ඇති පරිදි ගිවිසුම් තුළින් ඇතිවන වගකීම්;

(ආ) LKAS39 ව්‍යවහාර කරමින් ලාභ හෝ අලාභ මගින් සාධාරණ අගය මත මිනුම්කරණය කළ ව්‍යුත්පන්න නොවන ආයෝජන ගිවිසුම් වගකීම් (ලාභ හෝ අලාභ මගින් සාධාරණ අගය ලෙසට නම් කර ඇති ඒවා ඇතුළත්ව);

(ඇ) රක්ෂණකරුගේ ප්‍රශ්න හේතුවෙන් පැන නගින වගකීම් හෝ (අ) සහ (ආ)ගිවිසුම් වලින් පැන නැගුණු බැඳීම් සම්පූර්ණ කිරීම. මෙවැනි වගකීම් සඳහා උදාහරණයන් ලෙස එම ගිවිසුම් වලින් පැන නැගුණු අවදානම් ලිහිල් කර ගැනීම සඳහා ව්‍යුත්පන්න භාවිතා කිරීම සහ එම ගිවිසුම් සඳහා වත්කම් රඳවා ගැනීම මගින්, එම ගිවිසුම් තුළින් පැන නැගුණු වගකීම් මතවූ විලම්බිත බදු වගකීම් සඳහා වන බද්දෙහි තාවකාලික වෙනස්කම් වැනි අදාළ බදු වගකීම් සහ රක්ෂණකරුගේ විධිමත් ප්‍රාග්ධනයෙහි ඇතුළත්ව ඇති නිකුත් කර ඇති ණය සාධන පත්‍ර ඇතුළත් වේ.

20ඊ ඡේද 20අ(ආ)(ii) ව්‍යවහාර කිරීමේ අරමුණ සඳහා රක්ෂණයට සම්බන්ධ නොවන සැලකිය යුතු කාර්යයන්හි නියැලී තිබේද යන්න පිළිබඳව තක්සේරු කර ගැනීමේදී රක්ෂණකරු විසින් පහත කරුණු සලකා බැලිය යුතුය:

(අ) එම ක්‍රියාකාරකම් තුළින් ආදායමක් උපයන්නේ නම් සහ වියදමක් දැරීමට සිදුවන්නේ නම් පමණක්; සහ

(ආ) මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලකයින් රක්ෂණයන්ට ව්‍යවහාර කරන කර්මාන්ත වර්ගීකරණය වැනි ප්‍රමාණාත්මක හෝ ගුණාත්මක සාදක (හෝ දෙකම) ඇතුළත් පොදුවේ ලබාගත හැකි තොරතුරු.

20උ ඡේද 20ආ(ආ) මගින් නියම කර ඇති පරිදි අස්තිත්වයක් විසින් එහි 2016 අප්‍රේල් 01 දිනට පසුව ආසන්නතම වාර්ෂික වාර්තා කරන දිනයේදී SLFRS 9 හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සඳහා සුදුසුකම් ලබන්නේද යන්න පිළිබඳව තක්සේරු කළයුතුය. එම දිනයෙන් පසුව:

(අ) SLFRS 9 මගින් තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සඳහා කලින් සුදුසුකම් ලබා ඇති අස්තිත්වයක්, 20උ9-20එ ඡේදවල විස්තර කර ඇති පරිදි, ඒදිනෙන් අවසන් වාර්ෂික කාල පරිච්ඡේදය තුළදී අස්තිත්වයේ ක්‍රියාකාරකම් වල වෙනසක් සිදුවී ඇත්නම් පමණක්, පසුව එන වාර්ෂික වාර්තාකරණ දිනයක, එහි ක්‍රියාකාරකම් ප්‍රමුඛවම රක්ෂණය සමඟ සම්බන්ධදැයි නැවත තක්සේරු කළයුතුය.

(ආ) SLFRS 9 මගින් වූ තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සඳහා කලින් සුදුසුකම් නොලැබූ අස්තිත්වයකට 2018 දෙසැම්බර් 31ට පෙර ඊළඟ වාර්ෂික වාර්තා කරන දිනයේදී ඡේද20උ9-20එ හි විස්තර කර ඇති පරිදි එම දිනයෙන් අවසන් වන වාර්ෂික කාල පරිච්ඡේදය තුළ අස්තිත්වයේ ක්‍රියාකාරකම් වල වෙනසක් ඇතිවී ඇත්නම් පමණක් එහි ක්‍රියාකාරකම් ප්‍රමුඛවම රක්ෂණය සමඟ සම්බන්ධදැයි නැවත තක්සේරුවක් කිරීමට අවසරය ඇත.

20ඌ ඡේද 20උ ව්‍යවහාර කිරීමේ පරමාර්ථය සඳහා අස්තිත්වයෙහි ක්‍රියාකාරකම් වල වෙනසක්වීම යනු:

(අ) බාහිර හෝ අභ්‍යන්තර වෙනස්වීම් වල ප්‍රතිඵලයක් වශයෙන් අස්තිත්වයෙහි ජ්‍යෙෂ්ඨ කළමනාකාරීත්වය විසින් තීරණය කරනු ලැබීම;

(ආ) අස්තිත්වයෙහි මෙහෙයුම් කටයුතු වලට සැලකිය යුතු තරම් වීම; සහ

(ඇ) බාහිර පාර්ශවයන්ට ප්‍රදර්ශනය කළහැකි වීම.

ඒ අනුව, මෙවැනි වෙනස්කම් සිදුවනුයේ අස්තිත්වයක් විසින් එහි මෙහෙයුම් කටයුතු සඳහා සැලකිය යුතු වූ කිසියම් ක්‍රියාකාරකමක් පටන් ගන්නා විට හෝ කිසියම් ක්‍රියාකාරකමක් නතර කරන විටදී හෝ එහි ක්‍රියාකාරකම් වලින් එකකට සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයේ වෙනස්වීම් සිදුවීම් වලදී පමණි. උදාහරණ වශයෙන්, අස්තිත්වයක් විසින් ව්‍යාපාර

මාර්ගයක් අත්පත් කර ගැනීම, බැහැර කිරීම හෝ අවසන් කිරීම ගත හැකිය.

20ඒ ඡේද 20ඌ හි විස්තර කර ඇති පරිදි, අස්තිත්වයක ක්‍රියාකාරකම් වෙනස්වීම් ඉතාමත් කලාතුරකින් සිදුවෙනැයි අපේක්ෂා කෙරේ. ඡේද 20ඌ ව්‍යවහාර කිරීම සඳහා පහත දැක්වෙන කරුණු අස්තිත්වයක ක්‍රියාකාරකම්වල ඇති වන වෙනස්වීම් ලෙසට සළකනු නොලැබේ:

(අ) අස්තිත්වයක අරමුදල් සම්පාදන ව්‍යුහයෙහි ඇති වන වෙනස්කමක් එහි ආදායම් උපදවීමේ සහ වියදම් දරා ගැනීමේ ක්‍රියාකාරකම් කෙරෙහි බලපෑමක් එමගින්ම ඇති නොකිරීම.

(ආ) SLFRS 5 විකිණීම සඳහා තබා ගෙන ඇති ජංගම නොවන වත්කම් සහ අසන්නතික මෙහෙයුම් අනුගමනය කර වත්කම් සහ වගකීම් විකිණීම සඳහා රඳවා ගෙන ඇති ලෙසට වර්ගීකරණය කර තිබියදීත්, අස්තිත්වය විසින් ව්‍යාපාර මාර්ගයක් විකිණීමට සැලසුම් කිරීම, අස්තිත්වයෙහි ව්‍යාපාර මාර්ගයක් විකිණීමට සැලසුම් කිරීම තුළින් අස්තිත්වයෙහි ක්‍රියාකාරකම් වෙනස්විය හැකි අතර, අනාගතයේදී නැවත තක්සේරු කිරීමට තුඩු දිය හැකි කරුණක් වන නමුත් එහි බලපෑම මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයෙහි හඳුනා ගනු ලැබූ වගකීම් සඳහා තවදුරටත් බලපානු ඇත.

20ඒ නැවත තක්සේරු කිරීමේ ප්‍රතිඵලයක් වශයෙන් SLFRS 9 හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සඳහා අස්තිත්වයක් විසින් තව දුරටත් සුදුසුකම් නොලබයි නම්, (ඡේද 20උ(අ) බලන්න) SLFRS 9 හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් අනුගමනය කිරීම දිගටම කරගෙන යාමට අස්තිත්වයකට අවසර තිබෙන්නේ නැවත තක්සේරු කිරීම අවසන් වීමත් සමඟම ආරම්භ වනු ලබන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයෙහි අවසානය දක්වා පමණි. ඒ කෙසේ වුවත්, 2021 ජනවාරි 01 දිනෙන් හෝ ඉන්පසු ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා අස්තිත්වය විසින් SLFRS 9 ව්‍යවහාර කළයුතුය. උදාහරණ වශයෙන්, 2018 දෙසැම්බර් 31 (එහි වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයක් අවසානයට) වන විට SLFRS 9 හි ඡේද 20උ(අ) ව්‍යවහාර කිරීමේදී තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සඳහා තව දුරටත් සුදුසුකම් නොලැබේ යැයි අස්තිත්වයක් විසින් විශ්වාස කරන්නේ නම්, 2019 දෙසැම්බර් 31 දින වනතෙක් පමණක් SLFRS 9 හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කිරීම දිගටම කර ගෙන යෑම සඳහා අස්තිත්වයට අවසර ලැබේ.

20ඔ රක්ෂණකරුවකු විසින් මෙයට පෙර SLFRS 9හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් අනුගමනය කිරීමට තෝරා ගෙන තිබුණු විට, ඉන් පසුව ආරම්භ වන ඕනෑම වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා SLFRS 9 වෙනස් කිරීමෙන් තොරව ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරා ගත හැකිය.

ප්‍රථමවරට භාවිතා කරන්නා

20ඔ SLFRS 1 ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිත මුල් වරට සම්මත කර ගැනීම හි නිර්වචනය කර ඇති පරිදි ප්‍රථමවරට භාවිතා කරන්නා SLFRS 9හි ඡේද 20අ හි විස්තර කර ඇති තාවකාලික නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කළ යුත්තේ ඡේද 20ආ හි දැක්වෙන නිර්ණායකයන් සම්පූර්ණ කර ඇත්නම් පමණි. ඡේද 20ආ(ආ) අනුගමනය කිරීමේදී ප්‍රථම වරට භාවිතා කරන්නා එම ඡේදයෙහි විශේෂයෙන් දක්වා ඇති දිනයට SLFRSs ව්‍යවහාර කර නිර්ණය කරන ධාරණ අගය භාවිතා කළයුතුය.

20ක ප්‍රථම වරට භාවිතා කරන්නෙකු විසින් අදාළ කර ගතයුතු අවශ්‍යතාවයන් සහ නිදහස් කිරීම් SLFRS 1 හි අන්තර්ගතවේ. එම අවශ්‍යතාවයන් සහ නිදහස් කිරීම් (උදාහරණ වශයෙන්, SLFRS 1 හි ඡේද 16—17අ) මෙම SLFRS හි 20අ—20ට සහ 39අ—39ඒ ඡේදයන් හි අවශ්‍යතාවයන් අභිබවා යන්නේ නැත. උදාහරණ වශයෙන්, SLFRS 1 හි ඇති අවශ්‍යතාවයන් සහ නිදහස් කිරීම්, තාවකාලික නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කිරීමට SLFRS 9 හි ඡේද 20ඔ හි ප්‍රථම වරට භාවිත කරන්නා සම්පූර්ණ කළයුතු නිර්ණායක ලෙසට නිශ්චිතව දක්වා ඇති අවශ්‍යතාවයන් අභිබවා නොයෑම ගත හැකිය.

20ග ප්‍රථම වරට භාවිත කරන්නා විසින් ඡේද 39අ—39ඒ මගින් ඉල්ලා ඇති තොරතුරු හෙළිදරව් කිරීමේදී එම හෙළිදරව් කිරීම් සඳහා අවශ්‍ය තක්සේරු කිරීමට SLFRS 1 හි අවශ්‍යතාවයන් සහ නිදහස් කිරීම් භාවිතා කළයුතුය.

LKAS 28 හි ඇතුළත් විශේෂිතවූ අවශ්‍යතාවයන් ගෙන් තාවකාලික නිදහස් කිරීම

20ව LKAS 28 ආශ්‍රිතයන්හි සහ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ආයෝජන ඡේද 35—36 මගින් අස්තිත්වයක් විසින් ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කිරීමේදී ඒකාකාරී ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති ව්‍යවහාර කළයුතු ලෙසට උපදෙස් දී ඇත. ඒ කෙසේ වෙතත්, 2021 ජනවාරි 01 දිනට පෙර ආරම්භ වනු ලබන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාර මගින් අනුගමනය කරනු ලබන පහත දැක්වෙන පරිදි අදාළ ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති රඳවා ගැනීමට අස්තිත්වයකට අවසර ඇති නමුත් එය අවශ්‍යම නොවේ.

- (අ) අස්තිත්වය SLFRS 9 ව්‍යවහාර කරන නමුත් ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය SLFRS 9 මගින් වූ තාවකාලික නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කිරීම; හෝ
- (ආ) අස්තිත්වය SLFRS 9 මගින් වූ තාවකාලික නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කරන නමුත් ආශ්‍රිතය හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරය SLFRS 9 ව්‍යවහාර කිරීම.

20ඡ අස්තිත්වයක් විසින් ආශ්‍රිතයන්හි හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ඇති සිය ආයෝජන ගිණුම්කරණය සඳහා ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරන විටදී:

- (අ) පූර්වයෙහි එම ආශ්‍රිතයන්හි හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි ස්කන්ධ ක්‍රමය ව්‍යවහාර කිරීමට SLFRS 9 භාවිතා කර ඇත්නම්, (අස්තිත්වයක් විසින් ඕනෑම සංශෝධනයක් සිදු කිරීමෙන් අනතුරුව පිළිබිඹු වන) එහිදී SLFRS 9 දිගටම ව්‍යවහාර කළයුතුය.
- (ආ) පූර්වයෙහි එම ආශ්‍රිතයන්හි හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් සඳහා SLFRS 9 හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් වලට අදාළව ස්කන්ධ ක්‍රමයට අනුව භාවිතා කර ඇත්නම්, (අස්තිත්වයක් විසින් ඕනෑම සංශෝධනයක් සිදු කිරීමෙන් අනතුරුව පිළිබිඹුවන) එහිදී ඉන්පසුව SLFRS 9 යොදාගත හැකිය.

20ට අස්තිත්වයකට ඡේද 20ව සහ 20ඡ(ආ) වෙන වෙනම සෑම ආශ්‍රිතයක් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක් සඳහා යොදාගත හැකිය.

නව ඡේද 35අ-35ග, 39ආ-39ක සහ 46-49 එකතු කරන ලදී. පහත දැක්වෙන ඡේද 35අ, 35ඔ, 35ක, 39අ, 39ඒ, 45 සහ 47 සඳහා නව ශීර්ෂයන් ඇතුළත් කර ඇත.

මූල්‍ය සාධන පත්‍රයන්හි ඇති අභිමතානුසාරී සහභාගි වීමේ ලක්ෂණ

...

35අ අභිමතානුසාරී සහභාගි වීමේ ලක්ෂණ ඇතුළත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර නිකුත් කරන්නෙකුට ඡේද 20අ, 20ඔ සහ 20ව මගින් තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සහ ඡේද 35ආ මගින් වසාලන ප්‍රවේශය දක්වා ඇත. ඒ අනුව ඡේද 3අ-3ආ, 20අ-20ට, 35ආ-35ග, 39ආ-39ක සහ 46-49 හි යොමු කිරීම් රක්ෂණකරුවෙකුට අභිමතානුසාරී සහභාගි වීමේ ලක්ෂණ ඇතුළත් මූල්‍ය සාධන පත්‍ර නිකුත් කරන්නෙකුට යොමු කර වියයුතු ලෙස ද කියවිය හැකිය.

ඉදිරිපත් කිරීම

වසාලන ප්‍රවේශය

35ආ මූල්‍ය වත්කම් නම් කිරීම සඳහා වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීමට රක්ෂණකරුවෙකුට අවසර ඇති නමුත් මෙය අවශ්‍යම නොවේ. වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කරනු ලබන රක්ෂණකරුවෙකු විසින්:

- (අ) නම් කරන ලද මූල්‍ය වත්කමක් සඳහා වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය අවසානයේ ලාභයෙහි හෝ අලාභයෙහි ඇතිවන ප්‍රතිඵලයේ මුදල, රක්ෂණකරුවෙකු නම් කරන ලද මූල්‍ය වත්කමකට LKAS 39 ව්‍යවහාර කළේ නම්, එය ඒ හා සමාන වීද, ලාභය හෝ අලාභය සහ විස්තීර්ණ ආදායම අතර ප්‍රති වර්ගීකරණය කරන්න. ඒ අනුව නැවත වර්ගීකරණ මුදල පහත දැ අතර වෙනසට සමාන වේ:

(i) SLFRS 9 ව්‍යවහාර කරමින් මූල්‍ය වත්කම් නම් කිරීම සඳහා ලාභ හෝ අලාභයෙහි වාර්තා කළ මුදල; සහ

(ii) නම් කරනු ලබන මූල්‍ය වත්කම් සඳහා රක්ෂණකරුවෙකු විසින් LKAS 39 ව්‍යවහාර කර ඇත්නම් ලාභ හෝ අලාභයෙහි වාර්තා කරන මුදල.

(ආ) මෙම SLFRSs හි ඡේද 35ආ-35ග, 39ඔ-39ක සහ 48-49 මගින් දැක්වෙන විස්තර කිරීම් හැර අනෙකුත් අදාළ කර ගත හැකි සියළුම SLFRSs එහි මූල්‍ය සාධන පත්‍ර සඳහා ව්‍යවහාර කළයුතුය.

35ඇ රක්ෂණකරුන්ට ඡේද 35ආ හි විස්තර කර ඇති වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරාගත හැක්කේ SLFRS 9 ප්‍රථම වරට එහි ව්‍යවහාර කරන විට පහත කරුණු කලින් ව්‍යවහාර කිරීමෙන් පසුව ප්‍රථම වරට SLFRS 9 ව්‍යවහාර කරන විට පමණි:

(අ) SLFRS 9 හි ඡේද 20අ හි විස්තර කර ඇති තාවකාලික නිදහස් කිරීම්; හෝ

(ආ) SLFRS 9 හි ඡේද 5.7.1(ඇ), 5.7.7-5.7.9, 7.2.14 සහ 5.7.5ආ-5.7.20 හි දැක්වෙන පරිදි සාධාරණ අගය මත නම් කරනු ලැබූ මූල්‍ය වගකීම් මත ඇතිවන ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ තුළින්, නම් කරනු ලැබූ මූල්‍යමය වගකීම් මත ඇතිවන ප්‍රතිලාභ හෝ අලාභ ඉදිරිපත් කිරීමේ අවශ්‍යතාවයන් මත පමණි.

35ඈ වසාලන ප්‍රවේශය අනුගමනය කරමින් රක්ෂණකරු විසින් ලාභ හෝ අලාභ සහ අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම් අතර ප්‍රතිවර්ගීකරණය කළ මුදල ඉදිරිපත් කළයුත්තේ:

(අ) වෙනම පේළි අයිතමයක් ලෙසට ලාභ හෝ අලාභ තුල; සහ

(ආ) අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම් වල ඇති වෙනම සංරචකයක් ලෙසට අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම් තුල.

35ඉ පහත දැක්වෙන නිර්ණායකයන් සම්පූර්ණ වන්නේ නම් පමණක් මූල්‍ය වත්කම් වසාලන ප්‍රවේශය සඳහා නම් කරනු ලැබීමට සුදුසුකම් ලබයි:

(අ) SLFRS 9 ව්‍යවහාර කර ගනිමින් සාධාරණ අගය මත ලාභ හෝ අලාභ තුළින් මිනුම් කිරීම නමුත් LKAS 39 ව්‍යවහාර කරමින් සාධාරණ අගය මත ලාභ හෝ අලාභ තුළින් සම්පූර්ණයෙන්ම මිනුම් කිරීම් නොකරනු ලැබීම; සහ

(ආ) මෙම SLFRS හි විෂය පථය තුළ ඇති ගිවිසුම් සමග සම්බන්ධ නොවන කිසියම් කාර්යයක් වෙනුවෙන් එය තබා නොගැනීම. බැංකු කටයුතු සඳහා රඳවා ගෙන ඇති මූල්‍ය වත්කම් වසාලන ප්‍රවේශය සඳහා සුදුසුකම් නොලැබීම හෝ මෙම SLFRS හි විෂය පථයට පරිබාහිරවූ ආයෝජන ගිවිසුම් සඳහා රඳවා ගෙන තිබෙන මූල්‍ය වත්කම් ආදිය උදාහරණ වේ.

35ඊ වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරාගත් පසු රක්ෂණකරුට සුදුසුකම් ලත් මූල්‍ය වත්කම් වසාලන ප්‍රවේශය සඳහා නම් කළහැකිය (ඡේද 35ඈ බලන්න). අනතුරුව පහත අවස්ථාවන්හිදී පමණක් සුදුසුකම්ලත් මූල්‍ය වත්කමක් වසාලන ප්‍රවේශය සඳහා නම්කළ හැකිය:

(අ) එම වත්කම මූලිකව හඳුනාගෙන තිබීම; සහ

(ආ) එම වත්කම මෙයට පෙර නිර්ණායකය සම්පූර්ණ නොකර ඡේද 35ඉ(ආ) හි දැක්වෙන නිර්ණායකයන් අළුතින් සම්පූර්ණ කරන ලද වත්කමක් වීම.

35ළ ඡේද 35ඉ හි පරිදි වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීමේදී රක්ෂණකරුට සාධන පත්‍රයක්-මත-සාධන පත්‍රයක් පදනම මත සුදුසුකම් ලත් මූල්‍ය වත්කම් නම් කිරීමට අවසර ඇත.

35C෦ ඡේද 35ඒ (ආ) ව්‍යවහාර කරමින් අර්ථින් නම් කරන ලද මූල්‍ය වත්කමකට වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීමේ අරමුණ සඳහා අදාල වන කල්හි:

(අ) නම් කරන ලද දිනට වන එහි සාධාරණ අගය, එහි නව ක්‍රම ක්ෂයට පසු ධාරණ අගය වේ; සහ

(ආ) නම් කරන ලද දිනට වූ එහි සාධාරණ අගය මත පදනම් වූ සඵල පොළී අනුපාතය තීරණය කිරීම.

35ඒ අස්තීත්වයක් විසින් නම් කරන ලද මූල්‍ය වත්කමට එම වත්කම ඉවත් කරන තුරු වසාලන ප්‍රවේශය අඛණ්ඩව ව්‍යවහාර යුතුය. කෙසේ වෙතත්, අස්තීත්වයක් විසින්:

(අ) මූල්‍ය වත්කමක් ඡේද 35ඉ(ආ) හි දැක්වෙන නිර්ණායකයන් තවදුරටත් සම්පූර්ණ නොවන විටදී එය නම් කිරීම් තුළින් ඉවත් කළයුතුය. උදාහරණ වශයෙන්, අස්තීත්වයක් විසින් මූල්‍ය වත්කමක් එහි බැංකු කටයුතු වෙනුවෙන් මාරු කරනු ලැබ තිබීම හෝ අස්තීත්වය රක්ෂණකරුවෙකු ලෙසට කටයුතු කිරීම අත්හැර දැමීම.

(ආ) ඕනෑම වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයක් ආරම්භයේදී සියළුම නම් කරන ලද මූල්‍ය වත්කම් සඳහා වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීම නතර කළහැකිය. අස්තීත්වයක් විසින් එලෙස වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීම නතර කිරීමට තීරණය කළහොත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ත වෙනස් කිරීම ගිණුම්ගත කිරීම සඳහා LKAS 8 ව්‍යවහාර කළහැකිය.

35ඒ ඡේද 35ඒ(අ) තෝරා ගැනීම ව්‍යවහාර කරමින්, අස්තීත්වයක් විසින් මූල්‍ය වත්කම් යළි නම් කරන විටදී ඒ මූල්‍ය වත්කමකට සම්බන්ධ යම් ශේෂයක් එය විසින් සමූචිතව වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙන් යළි වර්ගීකරණ ගැලපීමක් ලෙස (LKAS 1 බලන්න) යළි වර්ගීකරණය කළයුතුය.

35ඔ අස්තීත්වයක් විසින් ඡේද 35ඒ (ආ) තෝරා ගෙන ව්‍යවහාර කරමින් වසාලන ප්‍රවේශය භාවිතා කිරීම නතර කරන්නේ නම් හෝ තව දුරටත් එය රක්ෂණකරුවෙකු නොවන්නේ නම්, ඉන්පසුව එය වසාලන ප්‍රවේශය භාවිතා නොකළයුතුය. රක්ෂණකරුවෙකු වසාලන ප්‍රවේශය භාවිතා කිරීමට තෝරාගත් නමුත්, (ඡේද 35ඇ බලන්න) සුදුසුකම්ලත් මූල්‍ය වත්කම් නොමැති වුවත්, (ඡේද 35ඉ බලන්න) අනතුරුව එහි සුදුසුකම්ලත් මූල්‍ය වත්කම් ඇතිවිටදී වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කළහැකිය.

අනෙකුත් අවශ්‍යතාවයන් සමඟ වූ අන්තර් ක්‍රියාකාරීත්වය

35ඕ මෙම SLFRS හි ඡේද 30 මගින් “ජායා ගිණුම්කරණය” ලෙසින් විස්තර කර ඇති පරිචයට අවසරදී තිබේ. රක්ෂණකරු වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, ජායා ගිණුම්කරණය අදාල කරගත හැකිය.

35ක ඡේද 35ආ ව්‍යවහාර කරමින් ලාභ හෝ අලාභ සහ අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම් අතර මුදලක් ප්‍රතිවර්ගීකරණය කිරීමෙන් ආදායම් බදු වැනි වෙනත් මුදල් වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙහි ඇතුළත්වීම සඳහා ආනුෂංගික බලපෑම් ඇතිවිය හැකිය. රක්ෂණකරුට LKAS 12 ආදායම් බදු වැනි අදාල වන SLFRS අනුගමනය කරමින් එවැනි අනුශංගිකව වැදගත් බලපෑම් නිශ්චය කරගත හැකිය.

ප්‍රථම වරට භාවිත කරන්නා

35ග ප්‍රථම වරට භාවිතා කරන්නා වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරා ගන්නේ නම්, වසාලන ප්‍රවේශය පිළිබිඹු වීමට සංසන්දනාත්මක තොරතුරු යළි සඳහන් කළ යුත්තේ, SLFRS 9 සමඟ අනුකූල වීමට සංසන්දනාත්මක තොරතුරු යළි සඳහන් කරන්නේ නම් පමණි. (SLFRS1 හි ඡේද ෧1–෧2 බලන්න) .

...

හෙළි දරව් කිරීම

...

SLFRS 9 හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සම්බන්ධ හෙලිදරව් කිරීම්

39අ SLFRS 9 හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කිරීමට රක්ෂණකරුවෙකු තෝරාගෙන ඇතිවිට මූල්‍ය ප්‍රකාශන භාවිතා කරන්නන්ගේ පහත දැක්වෙන ප්‍රයෝජන සඳහා තොරතුරු හෙලිදරව් කළයුතුය:

- (අ) රක්ෂණකරු තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සඳහා සුදුසුකම් ලැබුවේ කෙසේද යන්න අවබෝධ කර ගැනීමට; සහ
- (ආ) රක්ෂණකරුවන් විසින් තාවකාලික නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කිරීම SLFRS 9 ව්‍යවහාර කරන අස්කිත්ව සමඟ සසඳා බැලීමට.

39ඇ ඡේද 39ආ(අ) සමඟ අනුකූලවීම සඳහා රක්ෂණකරු විසින් SLFRS 9 හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කළ බව හෙලිදරව් කළයුතු අතර, ඡේද 20ආ(ආ) හි SLFRS 9න් තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සඳහා සුදුසුකම් ලැබීමට නිශ්චිතව දක්වා ඇති දිනය රක්ෂණකරු නිගමනය කළේ කෙසේද යන්න පහත සඳහන් තොරතුරු ඇතුළත්ව:

- (අ) මෙම SLFRS හි විෂය පථය තුළ ඇති ගිවිසුම් වලින් පැන නගින වගකීම් වල ධාරණ වටිනාකම, (එනම්: එම වගකීම් ඡේද 20ඉ(අ) හි විස්තර කර ඇත.) එහි සියළුම වගකීම් වල ධාරණ වටිනාකමෙන් සියයට 90කට සමාන වන හෝ ඊට අඩුවේ නම්, රක්ෂණය සමඟ සම්බන්ධිත වගකීම් වල ස්වභාවය සහ ධාරණ වටිනාකම මෙම SLFRS හි විෂය පථය තුළ ඇති ගිවිසුම් වලින් පැන නගින වගකීම් නොවිය යුතුය. (එනම්: එම වගකීම් ඡේද 20ඉ(ආ) සහ 20ඉ(ඇ) යටතෙහි විස්තර කර ඇත.);
- (ආ) රක්ෂණය හා සම්බන්ධිතවූ වගකීම් වල ධාරණ වටිනාකමෙහි ප්‍රතිශතය, එහි සියළුම වගකීම් වල ධාරණ වටිනාකමෙහි සියයට 90කට අඩු හෝ සමාන නමුත්, එය සියයට 80කට වඩා වැඩිවේ නම්, රක්ෂණකරු රක්ෂණය සමඟ සම්බන්ධ නොවන සැලකිය යුතු තරම් කටයුතුවල නොයෙදෙන බවට තීරණය කරන්නේ කෙසේද යන්න සලකා බැලූ තොරතුරු ද ඇතුළත්ව; සහ
- (ඇ) ඡේද 20උ(ආ) ව්‍යවහාර කරමින් නැවත තක්සේරු කිරීමේ පදනම මත රක්ෂණකරු SLFRS 9න් තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සඳහා සුදුසුකම් ලබන්නේ නම්:
 - (i) නැවත තක්සේරු කිරීම සඳහා;
 - (ii) එහි ක්‍රියාකාරීත්වයට අදාල වෙනස්කම් ඇතිවූ දිනය; සහ
 - (iii) එහි ක්‍රියාකාරකම්හි සිදුවී ඇති වෙනස පිළිබඳ විස්තරාත්මක පැහැදිලි කිරීම් සහ රක්ෂණකරුගේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් කෙරෙහි එම වෙනස බලපෑමේ ගුණාත්මක විස්තරයක්.

39ඈ ඡේද 20උ(අ) ව්‍යවහාර කිරීමේදී, අස්කිත්වයක් එහි ක්‍රියාකාරකම් තවදුරටත් රක්ෂණය සමඟ ප්‍රමුඛවම සම්බන්ධව නැති බව නිගමනය කරන්නේ නම්, SLFRS 9 ව්‍යවහාර කිරීම ආරම්භයට පෙර පැවති සෑම වාර්තා කරණ කාලපරිච්ඡේදයකම පහත දැක්වෙන තොරතුරු එය විසින් හෙලිදරව් කළයුතුය:

- (අ) SLFRS 9හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් සඳහා එය තවදුරටත් සුදුසුකම් නොලබන්නේය යන්න;
- (ආ) එහි ක්‍රියාකාරකම්හි අදාල වෙනස්කම් ඇතිවූ දිනය; සහ
- (ඇ) එහි ක්‍රියාකාරකම්හි සිදුවී ඇති වෙනස පිළිබඳ විස්තරාත්මක පැහැදිලි කිරීම් සහ අස්කිත්වයෙහි මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් කෙරෙහි එම වෙනස බලපෑමේ ගුණාත්මක විස්තරයක්.

39ඉ ඡේද 39ආ(ආ) සමඟ අනුකූලවීම පිණිස රක්ෂණකරු විසින් වාර්තාකරණය අවසානයේ සාධාරණ අගය සහ අදාල කාලය තුළදී සාධාරණ අගයෙහිවූ වෙනස්කම් වටිනාකම, පහත දැක්වෙන මූල්‍යමය වත්කම් බණ්ඩ දෙක සඳහා වෙන වෙනම හෙලිදරව් කළයුතුය:

- (අ) SLFRS 9 හි වෙළඳාම සඳහා තබා ඇති යන නිර්වචනය සපුරාලන ලද හෝ කළමනාකරණය කරණ ලද එහි කාර්ය සාධනය සාධාරණ වටිනාකම මත (SLFRS 9 හි ඡේද ආ4.1.6 බලන්න) අගය කරණ ලද යම් මූල්‍ය

වත්කමක් හැර තනිකරම හිඟව ඇති මුල් මුදල මත (එනම්, SLFRS 9 හි ඡේද 4.1.2(ආ) සහ 4.1.2(ඇ) ඡේද) මුල් මුදල වාරික සහ පොළී ගෙවීමේ මුදල් ප්‍රවාහ නිශ්චිත දිනයන්හි පැන නගින ගිවිසගත් කොන්දේසි සහිත මූල්‍ය වත්කම්.

(ආ) ඡේද 39(අ)හි විශේෂයෙන් සඳහන් මූල්‍ය වත්කම් හැර, අනෙකුත් සියළුම මූල්‍ය වත්කම්; එනම්, යම් මූල්‍ය වත්කමක්:

- (i) හිඟව ඇති මුල් මුදල මත තනිකරම මුල් මුදල් වාරික සහ පොළී ගෙවීම් වෙනුවෙන් මුදල් ප්‍රවාහයන්ට නිශ්චිත දින පැන නොනගින ගිවිසුම් කොන්දේසි සහිත;
- (ii) SLFRS 9 හි වන වෙළඳාම සඳහා තබා ගෙන ඇති යන නිර්වචනය සපුරාලීම; හෝ
- (iii) එය කළමනාකරණය කිරීම සහ එහි කාර්ය සාධනය සාධාරණ අගය මත අගය කිරීම.

39ඊ රක්ෂණකරු විසින් ඡේද 39(ඉ) හි දැක්වෙන තොරතුරු හෙළිදරව් කිරීමේදී:

(අ) SLFRS 7 හි ඡේද 29(අ) ව්‍යවහාර කරමින් රක්ෂණකරු සාධාරණ අගය හෙළි කිරීම අවශ්‍ය නැතිනම්, LKAS 39 ව්‍යවහාර කරමින් මූල්‍ය වත්කම් මිණුම්කරණය සිදුකොට එහි බොහෝ දුරට නිවැරදි හේතු සහගතව ධාරණ අගය විනිශ්චය කළහැකිය. (උදා: කෙටි කාලීන වෙළඳ ලැබීම්); සහ

(ආ) මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලකයින්ට මූල්‍ය වත්කම්වල ගති ලක්ෂණ අවබෝධ කර ගැනීමට හැකිවන පරිදි අවශ්‍ය විස්තරයන්හි මට්ටම් සලකා බැලිය යුතුය.

39ළ ඡේද 39(ආ) සමග අනුකූලවීම පිණිස රක්ෂණකරු විසින් ඡේද 39(අ) හි විස්තර කළ මූල්‍ය වත්කම් වලට ආවේනික ණය අවදානම්, සැලකිය යුතු ණය අවදානම් ඒකාග්‍රතාවයන් ඇතුළත්ව හෙළිදරව් කළයුතුය. අවම වශයෙන් රක්ෂණකරු වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය අවසානයට, එම මූල්‍ය වත්කම් සම්බන්ධයෙන් පහත දැක්වෙන තොරතුරු හෙළිදරව් කළයුතුය:

(අ) SLFRS 7 හි නිර්වචනය කර ඇති ලෙස ණය අවදානම් තක්සේරු ශ්‍රේණි අනුව LKAS 39 ව්‍යවහාර කරමින්, ධාරණ වටිනාකම් (මූල්‍ය වත්කම් ක්‍රම ක්ෂය පිරිවැයට මිණුම් කිරීමකදී යම් හානිකරණ දීමනා සඳහා ගැලපීම් කිරීමට පෙර).

(ආ) වාර්තාකරණ කාලපරිච්ඡේදය අවසානයේදී ණය අවදානම් අඩු නොවන 39(ඉ) අ ඡේද යෙහි විස්තර කර ඇති මූල්‍ය වත්කම් සඳහා LKAS 39 ව්‍යවහාර කරමින් සාධාරණ වටිනාකම සහ ධාරණ අගය (මූල්‍ය වත්කම් ක්‍රම ක්ෂය පිරිවැයට මිණුම් කිරීමකදී යම් හානිකරණ දීමනා සඳහා ගැලපීම් කිරීමට පෙර). මෙම හෙළිදරව් කිරීමේ අරමුණ සඳහා මූල්‍ය සාධන පත්‍ර මත ණය අවදානම අඩුදැයි සලකා බැලීම තක්සේරු කිරීම සඳහා අදාළ අවශ්‍යතා දක්වා ඇත.

39ඌ 39(ආ) ඡේදය සමග අනුකූල වීමට, සමූහය තුළ අස්තිත්වයකට සම්බන්ධ සමූහයේ අදාළ වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදය සඳහා මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි දක්වා නොමැති යම් පොදුවේ ලබාගත හැකි SLFRS 9 තොරතුරු මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලකයන්ට ලබාගත හැකි ආකාරය පිළිබඳ තොරතුරු රක්ෂණකරු විසින් හෙළිදරව් කළයුතුය: උදාහරණ වශයෙන්, එවැනි SLFRS 9 තොරතුරු ප්‍රසිද්ධියේ ළඟාවිය හැකි පුද්ගලයෙකුගෙන් හෝ SLFRS 9 ව්‍යවහාර කරන සමූහය තුළ අස්තිත්වයක වෙන්වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වලින් ලබාගත හැකිය.

39එ අස්තිත්වයක් විසින් LKAS 28 හි විශේෂ අවශ්‍යතාවයන් වලින් 20ව ඡේදයෙහි නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරා ගතහොත්, එම කරුණ හෙළිදරව් කළයුතුය.

39ඒ අස්තිත්වයක් විසින් ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක ඇති ආයෝජන ගිණුම්කරණය සඳහා ස්කන්ධ ක්‍රමය අනුගමනය කරන විටදී SLFRS 9 හි දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කරන්නේ නම් (උදාහරණ වශයෙන්, ඡේද 20(අ) බලන්න.) SLFRS 12 වෙනත් අස්තිත්වවල අයිතිය හෙළිදරව් කිරීම හි ඉල්ලා ඇති තොරතුරු වලට අමතරව පහත කරුණු ද අස්තිත්වය විසින් හෙළිදරව් කළයුතුය.

(අ) ඡේද 39(ආ)–39(ඌ) මගින් විස්තර කර ඇති තොරතුරු එක් එක් ආශ්‍රිතයක් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක් සඳහා ප්‍රමාණවත් වෙයි. අස්තිත්වයේ ඒ කොටස් වල වටිනාකම වෙනුවට, ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරන කල්හි, අස්තිත්වය මගින් යම් ගැලපීමක් පිළිබිඹු කිරීමෙන් පසුව ආශ්‍රිතයක හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක SLFRS මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි (SLFRS 12 හි ආ14(අ) ඡේද බලන්න) ඇතුළත් වන වටිනාකම හෙළිදරව් කළයුතුය.

(ආ) සියළුම තනිව ප්‍රමාණාත්මක නොවන ආශ්‍රිත හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන් සඳහා ඡේද 9ආ-39ඌ හි සමස්ත ලෙසින් ප්‍රමාණාත්මක තොරතුරු විස්තර කර ඇත. එම සමස්ත වටිනාකම්:

- (i) එම වටිනාකමෙන් අස්තිත්වයෙහි කොටස හෙලිදරව් කළයුතුය; සහ
- (ii) බද්ධ ව්‍යාපාර සඳහා හෙලිදරව් කරනු ලබන සමස්ත වටිනාකමෙන් ආශ්‍රිත සඳහා වෙනම හෙලිදරව් කළයුතුය.

වසාලන ප්‍රවේශය පිළිබඳ හෙලිදරව් කිරීම්

39ඔ වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කරනු ලබන රක්ෂණකරුවෙකු විසින් මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලකයින්ට අවබෝධ කරගත හැකි පරිදි පහත තොරතුරු හෙලිදරව් කළයුතුය:

(අ) වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදයෙහි ප්‍රති වර්ගීකරණය කරන ලද මුළු වටිනාකම ලාභ හෝ අලාභ සහ අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම් අතර ගණනය කිරීම් සිදුකළ ආකාරය; සහ

(ආ) මූල්‍ය ප්‍රකාශන කෙරෙහි එම ප්‍රති වර්ගීකරණයෙහි බලපෑම.

39ඕ ඡේද 39ඔ සමඟ අනුකූලවීම පිණිස, රක්ෂණකරුවෙකු විසින් හෙලිදරව් කළයුතු කරුණු:

(අ) වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කරන බව;

(ආ) මූල්‍ය වත්කම් පන්තිය අනුව රක්ෂණකරු වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කරනු ලබන මූල්‍ය වත්කම්වල වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය අවසානයේ ධාරණ අගය;

(ඇ) මෙම SLFRS හි විෂය පථය ඇතුළත ගිවිසුම් නිකුත් කරනු ලබන, නිත්‍යානුකූල අස්තිත්වයෙන් පිටත රඳවා ඇති යම් නම් කල මූල්‍ය වත්කම්වල පැහැදිලි කිරීමක් ද ඇතුළත්ව, වසාලන ප්‍රවේශය සඳහා මූල්‍ය වත්කම් නම් කිරීමේ පදනම.

(ඈ) වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය තුළ ලාභ හෝ අලාභ සහ අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායම් අතර ප්‍රති වර්ගීකරණය කරන ලද මුළු වටිනාකම සම්බන්ධ පැහැදිලි කිරීමක් සිදුකිරීම තුළින්, මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලකයින්ට එම වටිනාකම ඇතිවූ ආකාරය සහ පහත දැක්වෙන කරුණු ඇතුළත්ව අවබෝධ කර ගැනීමට:

(i) SLFRS 9 ව්‍යවහාර කරමින් නම් කරන ලද වත්කම් සඳහා ලාභ හෝ අලාභ තුළ වාර්තා වී ඇති මුදල; සහ

(ii) රක්ෂණකරු විසින් LKAS 39 ව්‍යවහාර කර ඇත්තේ නම්, නම් කරන ලද මූල්‍ය වත්කම් සඳහා ලාභ හෝ අලාභ තුළ වාර්තා විය යුතුව තිබූ මුදල.

(ඉ) ලාභය හෝ අලාභයෙහි බලපෑම් ඇතිවූ සෑම ඊර්බිය අයිතමයක් මත, 35ආ සහ 35ඡේදයන්හි විස්තර කර ඇති ප්‍රති වර්ගීකරණයන් ගෙන් ඇතිවූ බලපෑම; සහ

(ඊ) වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය තුළ රක්ෂණකරු විසින් මූල්‍ය වත්කම් නම් කිරීමටවෙනස් කළේ නම්:

(i) වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය තුළ ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් අතර අර්ථනිත් නම් කරනු ලබන මූල්‍ය වත්කම් සඳහා වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීමෙන් ප්‍රති වර්ගීකරණය කරන ලද මුදල (ඡේද 35ඊ(ආ) බලන්න);

(ii) මූල්‍ය වත්කම් නැවත නම් කිරීමක් සිදු නොවූයේ නම් වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය තුළ ලාභ හෝ අලාභ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම් අතර ප්‍රති වර්ගීකරණයවූ මුදල (ඡේද 35එ(අ) බලන්න); සහ

(iii) නැවත නම් කිරීමක් සිදුවූ මූල්‍ය වත්කම් සඳහා වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය තුළ සමූච්චයවූ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායමෙන් ලාභ හෝ අලාභයට ප්‍රති වර්ගීකරණය කළ මුදල (ඡේද 35ඒ(අ) බලන්න).

39ක අස්තීත්වයක් විසින් වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කර ආශ්‍රිතයන්හි හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයන්හි ඇති සිය ආයෝජන ස්කන්ධ ක්‍රමය භාවිතා කරමින් ගිණුම්ගත කිරීම් සිදුකරන්නේ නම්, SLFRS 12 මගින් අවශ්‍ය තොරතුරු වලට අමතරව අස්තීත්වය විසින් පහත දැක්වෙන කරුණුද හෙළිදරව් කළයුතුය:

(අ) අස්තීත්වයට ප්‍රමාණාත්මක වන්නාවූ සෑම ආශ්‍රිතයක් හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයක් සඳහා ඡේද 39ඔ-39ඕ යටතේ විස්තර කර ඇති තොරතුරු. ඒ වටිනාකම් වලින් අස්තීත්වයේ කොටසට විකල්පව, අස්තීත්වය ස්කන්ධ ක්‍රමය (SLFRS 12 හි ආ14(අ) ඡේදය බලන්න) භාවිතා කරන කල්හි, කරන ලද යම් ගැලපීම් පිළිබිඹු කිරීමෙන් පසු ආශ්‍රිතයේ හෝ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ SLFRS මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි ඇතුළත් වන වටිනාකම හෙළිදරව් කළයුතුය.

(ආ) තනිකරම ප්‍රමාණාත්මක නොවන සියළුම ආශ්‍රිත සහ බද්ධ ව්‍යාපාර සඳහා 39ඕ(ඇ) සහ 39ඕ(ඊ) ඡේදයන් මගින් විස්තර කළ ප්‍රමාණාත්මක තොරතුරු සහ 35(ආ) ඡේදයෙහි විස්තර කළ ලාභයේ හෝ අලාභයේ සහ වෙනත් විස්තීර්ණ ආදායම මත සමස්තව ප්‍රති වර්ගීකරණයේ බලපෑම. සමස්ත වටිනාකම:

(i) එම වටිනාකම් වල අස්තීත්වය සඳහා වන කොටස හෙළිදරව් කළයුතුය; සහ

(ii) බද්ධ ව්‍යාපාර සඳහා සමස්ථ වටිනාකම් හෙළිදරව් කිරීම් වලින් ආශ්‍රිත සඳහා වෙන්ව හෙළිදරව් කළයුතුය.

...

බලාත්මක දිනය සහ සංක්‍රාන්තිය

...

SLFRS 9 සමඟ SLFRS 4 ව්‍යවහාර කිරීම

SLFRS 9න් දැක්වෙන තාවකාලික නිදහස් කිරීම්

46 SLFRS 9 මූල්‍ය සාධන පත්‍ර සමඟ 2016 ඔක්තෝබර් නිකුත් කළ, SLFRS 4 රක්ෂණ ගිවිසුම් (SLFRS 4 ට සංශෝධන) ව්‍යවහාර කිරීමේදී සංශෝධනය කළ 3 සහ 4 ඡේද සහ එකතු කළ 20අ-20ට, 35අ සහ 39ආ-39ඒ යන ඡේදයන් සහ 20, 20ඔ, 20ග සහ 39අ ට පසුව එන ශීර්ෂ. විශේෂිත නිර්ණායක සපුරා ඇති රක්ෂණකරුවන්ට, SLFRS 9න් සලසා ඇති නිදහස් කිරීම් ව්‍යවහාර කිරීමට අවසර ලැබෙන එම සංශෝධන 2018 ජනවාරි 01 දින හෝ ඉන්පසුව ආරම්භ වන වාර්ෂික කාල පරිච්ඡේද සඳහා ව්‍යවහාර කළයුතුය.

47 ඡේද 39ආ-39ඒ මගින් අවශ්‍ය කර ඇති තොරතුරු හෙළිදරව් කරන අස්තීත්වයක්, එම හෙළිදරව් කිරීම් සඳහා අදාලවූ තක්සේරු කිරීම් සිදු කිරීමට SLFRS 9 හි ඇතුළත් සංක්‍රාන්තිමය ප්‍රතිපාදන භාවිතා කළහැකිය. මෙම අරමුණ සඳහා ආරම්භක වශයෙන් ව්‍යවහාරණය 2018 ජනවාරි 01 දින හෝ ඉන්පසුව ආරම්භ වන ප්‍රථම වාර්ෂික කාල පරිච්ඡේදය ආරම්භය විය යුතුය.

වසාලන ප්‍රවේශය

48 SLFRS 9 මූල්‍ය සාධන පත්‍ර සමඟ 2016 ඔක්තෝබර් නිකුත් කළ SLFRS 4 රක්ෂණ ගිවිසුම් (SLFRS 4 ට සංශෝධන) ව්‍යවහාර කිරීමේදී, සංශෝධනය කළ 3 සහ 5 ඡේද සහ එකතු කළ 35අ-35ග සහ 39ඔ සහ 39ක ඡේදයන් සහ 35අ, 35ඔ, 35ක සහ 39ඒ ඡේදයන්ට පසු ශීර්ෂ. ප්‍රථම වරට SLFRS 9 භාවිතා කරන විටදී, රක්ෂණකරුවෙකු හට වසාලන ප්‍රවේශය මගින් මූල්‍ය වත්කම් නම් කිරීමට අවසර ඇතිවීම, අස්තීත්වයකට එම සංශෝධන ව්‍යවහාර කළහැකිය (ඡේද 35ඇ බලන්න).

49 වසාලන ප්‍රවේශය ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරාගනු ලබන අස්තීත්වයක් විසින්:

(අ) SLFRS 9 ට සංක්‍රාන්තිවීම මත නම් කළ මූල්‍ය වත්කම් වලට ඒ ප්‍රවේශය අනිනානුයෝගීව ව්‍යවහාර කරන්න. ඒ අනුව, උදාහරණ වශයෙන්, අස්තීත්වයක් සමූච්චිතවූ අනෙකුත් විස්තීර්ණ ආදායමේ ආරම්භක ශේෂයට නම්

කරන ලද මූල්‍ය වත්කම් සඳහා SLFRS 9 ව්‍යවහාර කරමින් නිර්ණය කළ සාධාරණ අගය හා LKAS 39 ව්‍යවහාර කරමින් නිර්ණය කළ ඒවායේ ධාරණ අගය අතර ශේෂය අතර වෙනසට සමාන මුදලක් ගැලපුම් ලෙස හඳුනාගත යුතුය.

(ආ) SLFRS 9 ව්‍යවහාර කරමින් අස්තිත්වය සංසන්දනාත්මක තොරතුරු යළි සඳහන් කර ඇත්නම් පමණක් වසාලන ප්‍රවේශය පිළිබිඹු වීමට සංසන්දනාත්මක තොරතුරු යළි සඳහන් කරන්න.

SLFRS 15 ගනුදෙනුකරුවන් සමඟ වූ ගිවිසුම් වලින් ආදායම සඳහා සංශෝධන

ඡේද 26, 27 සහ 29 සංශෝධනය කර ඇත. ඉවත් කරන ලද කොටස් ඉරකින් කපා හැර ඇත අතර අවතින් එකතු කර ඇති කොටස් යටින් ඉරි ඇඳ ඇත. ඡේද 28 සහ 30 හි සංශෝධන සිදු නොකර තිබුණද පහසු පරිශීලනය සඳහා ඇතුලත් කර ඇත.

26 නිශ්චිත භාණ්ඩ හෝ සේවා ගිවිසුමට අනුව පොරොන්දු වූ භාණ්ඩ හෝ සේවා ඇතුලත් වියහැකි නමුත්, පහත සඳහන් ඒවාට සීමා නොවේ:

- (අ) අස්තිත්වයක් විසින් නිෂ්පාදනය කළ භාණ්ඩ විකිණීම (උදාහරණ වශයෙන්, නිෂ්පාදකයකුගේ තොග ලේඛනය);
- (ආ) අස්තිත්වයක් විසින් මිළට ගන්නා ලද භාණ්ඩ ප්‍රති විකිණීම (උදාහරණ වශයෙන්, සිල්ලර වෙළෙන්දෙකුගේ වෙළඳ භාණ්ඩ);
- (ඇ) අස්තිත්වයක් විසින් මිළට ගනු ලබන භාණ්ඩ හෝ සේවා වල අයිතිය ප්‍රති විකිණීම. (උදාහරණ වශයෙන්, ඡේද 34-38 හි විස්තර කර ඇති පරිදි, අස්තිත්වයක් විසින් ප්‍රධානියෙකු ලෙස ක්‍රියා කරමින් අවසර පත්‍ර ප්‍රති විකිණීම);
- (ඈ) ගනුදෙනුකරුවෙකු වෙනුවෙන් ගිවිසුම් ප්‍රකාරව එකඟවී ඇති පැවරුමක් (හෝ පැවරුම්) ක්‍රියාවට නැංවීම;
- (ඉ) සැපයීමට සූදානමින් සිටින භාණ්ඩ හෝ සේවා සැපයීමට (උදාහරණ වශයෙන්, විශේෂයෙන් සඳහන් කර නොමැති යාවත්කාලීනවූ මෘදුකාංග සැපයීම සඳහා ලබාගත හැකිව තිබෙන විටදී පමණක් යන පදනම මත) හෝ ගනුදෙනුකරුවෙකු විසින් භාවිතයට ගතයුතු ලෙස තීරණය කරනු ලබන අවස්ථාවේදී භාණ්ඩ හෝ සේවා ලබාගත හැකි ලෙසින් තිබීම;
- (ඊ) වෙනත් පාර්ශවයක් වෙනුවෙන් ගනුදෙනුකරුවෙකු වෙත භාණ්ඩ හෝ සේවා මාරු කිරීම සඳහා පහසුකම් සැලසීම (උදාහරණ වශයෙන්, ඡේද 34-38 හි විස්තර කර ඇති පරිදි වෙනත් පාර්ශවයක නියෝජිතයෙකු ලෙස ක්‍රියාකාරී වීම);
- (උ) සැපයීමට ඇති භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් අනාගතයේදී ප්‍රති විකිණීම හෝ තම ගනුදෙනුකරුවන් වෙත සැපයීම සඳහා හිමිකම ප්‍රදානය කිරීම (උදාහරණ වශයෙන්, අස්තිත්වයක් විසින් සිල්ලර වෙළෙන්දෙකුට භාණ්ඩ විකිණීමේදී, සිල්ලර වෙළෙන්දාගෙන් නිෂ්පාදන මිළදී ගන්නා පුද්ගලයෙකුට අමතර භාණ්ඩ මාරු කිරීමට පොරොන්දුවීම);
- (ඌ) ගනුදෙනුකරුවෙකු වෙනුවෙන් වත්කමක් ඉදිකිරීම, නිෂ්පාදනය කිරීම හෝ සංවර්ධනය කිරීම;
- (එ) බලපත්‍ර ප්‍රදානය කිරීම (ඡේද 39-43 බලන්න); සහ
- (ඒ) අතිරේක භාණ්ඩ හෝ සේවා මිළදී ගැනීම සඳහා විකල්ප පිරිනැමීම (ඡේද 39-43 හි දැක්වෙන පරිදි එම විකල්ප ප්‍රමාණවත් හිමිකමක් ගනුදෙනුකරු වෙත සලසන කල්හි).

27 ගනුදෙනුකරුවෙකු වෙත ප්‍රතිඥා දෙන ලද භාණ්ඩ හෝ සේවාවක් වෙන් කොට හඳුනාගත හැක්කේ පහත දැක්වෙන නිර්ණායක දෙකම පැහැදිලි ලෙසම සපුරාලන්නේ නම් පමණි:

- (අ) ගනුදෙනුකරුට භාණ්ඩ හෝ සේවා වලින් එක්කෝ එමගින්ම හෝ ගනුදෙනුකරුට බාධාවකින් තොරව පවත්නා වෙනත් සම්පත් සමගින් වාසි ලැබිය හැකිය (උදා: භාණ්ඩය හෝ සේවාව පැහැදිලි ලෙසම වෙන්කොට හඳුනාගත හැකිවීම); සහ
- (ආ) අස්තිත්වයක් විසින් ගනුදෙනුකරුට මාරු කිරීමට ගිවිස ගෙන ඇති භාණ්ඩය හෝ සේවාව ගිවිසුමෙහි ඇති වෙනත් ගිවිසුම්ගත ප්‍රතිඥා වලින් වෙන්කොට හඳුනාගත හැකි බව (උදා: ගිවිසුමෙහි ඇති කොටස් ඇතුළත මාරු කිරීමට පොරොන්දුවී ඇති භාණ්ඩය හෝ සේවාව පැහැදිලි ලෙසම වෙන්කොට හඳුනාගත හැකිවීම).

28 ඡේද 27(අ) ට අනුකූල වන පරිදි භාණ්ඩය හෝ සේවාව භාවිතයට ගැනීමෙන්, පාරිභෝජනය කිරීමෙන්, සුන්බුන් අගයට වඩා වැඩි අගයකට විකිණීමෙන් හෝ එසේ නොමැති නම්, ආර්ථිකමය ප්‍රතිලාභ උත්පාදනය වන පරිදි රඳවා ගෙන තිබීමෙන් ගනුදෙනුකරුවෙකුට ප්‍රයෝජන ලබාගත හැකිය. සමහර භාණ්ඩ හෝ සේවා සඳහා ගනුදෙනුකරුවෙකුට ඔවුන් සතු භාණ්ඩයක් හෝ සේවාවක් මගින්ම ප්‍රතිලාභයක් ලැබීමට හැකිවනු ඇත. ගනුදෙනුකරුවෙකුට වෙනත් භාණ්ඩ හෝ සේවාවන්ගෙන් ප්‍රතිලාභයක් ලැබීමට හැකි වන්නේ එකට බැඳුනු අනෙකුත් සුදානම්ව ඇති සම්පත් සමගින් පමණි. සුදානම්ව ඇති සම්පත් ලෙසට දැක්වෙන්නේ වෙනම විකුණනු ලබන භාණ්ඩ හෝ සේවා (අස්තිත්වය විසින් හෝ වෙනත් අස්තිත්වයක් විසින්) හෝ ගනුදෙනුකරු විසින් අස්තිත්වයෙන් දැනටමත් ලබාගෙන ඇති සම්පතක් (ගිවිසුම යටතේ ගනුදෙනුකරු වෙත අස්තිත්වය විසින් දැනටමත් මාරු කර ඇති භාණ්ඩ හෝ සේවා සමඟ) හෝ වෙනත් ගනුදෙනු හෝ සිදුවීම් මගිනි. ගනුදෙනුකරුට එමගින්ම හෝ එකට බැඳුනු වෙනත් සුදානම්ව ඇති සම්පත් සමගින් භාණ්ඩ හෝ සේවාවන්ගෙන් ප්‍රයෝජන ලබාගත හැකි බවට වූ සාක්ෂි විවිධවූ සාදක අනුව පෙනේ. උදාහරණ වශයෙන්, අස්තිත්වයක් විසින් සාමාන්‍යයෙන් වෙන වෙනම විකුණනු ලබන භාණ්ඩ හෝ සේවා තුළින්, ගනුදෙනුකරුට තමා සතු භාණ්ඩ හෝ සේවා තුළින් හෝ සුදානම්ව ඇති වෙනත් සම්පත් සමගින් ප්‍රතිලාභ ලැබිය හැකිය.

29 අස්තිත්වයක් විසින් ගනුදෙනුකරුට භාණ්ඩ හෝ සේවා මාරු කිරීමට දී ඇති ප්‍රතිඥාව 27(ආ) ඡේදයට අනුකූලව වෙන් වශයෙන් හඳුනාගත හැකිද යන්න තක්සේරු කිරීමෙහි පරමාර්ථය ලෙස ප්‍රතිඥාවෙහි ස්වභාවය, ගිවිසුමෙහි කොටසක් ලෙසින් ඇතුළත්ද යන්න තීරණය කිරීම වන අතර, එම සෑම භාණ්ඩ හෝ සේවාවක් තනිව හෝ ඒ වෙනුවට සංයුක්ත අයිතමයක් ලෙසට මාරු කිරීම හෝ පොරොන්දුවී ඇති භාණ්ඩ හෝ සේවා යෙදවුමක් ලෙසට ඇතුළත් කර ඇති අයිතමයක් ද යන්න පිළිබඳව විමසා බැලිය යුතුය. මෙහිදී පිළිබිඹු වන කරුණු වන්නේ ~~අස්තිත්වයෙහි ප්‍රතිඥාව ප්‍රතිඥා දෙකක් හෝ වැඩි ප්‍රතිඥා මගින් භාණ්ඩය හෝ සේවාව භාණ්ඩ හෝ සේවා ගනුදෙනුකරු වෙත මාරු කිරීම සඳහා වෙන් වශයෙන් හඳුනාගත නොහැකිවීම නොසලකා, (ඡේද 27(ඕ) ට අනුකූලව) පහත කරුණු ද ඇතුළත් වියයුතු නමුත් ඒවාට සීමා නොවිය යුතුය:~~

(අ) ගනුදෙනුකරු සමඟ ගිවිසුම්ගතවූ ආකාරයට අස්තිත්වය විසින් ~~භාණ්ඩය හෝ සේවාව භාණ්ඩ හෝ සේවා, ගිවිසුමෙහි පොරොන්දුවී ඇති අනෙකුත් භාණ්ඩ හෝ සේවා සමඟ ඒකාබද්ධ කර, භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් පොදියක් බවට පත්කර ඒකාබද්ධ නිමැවුමක් හෝ නිමැවුම් ලෙසට ඉදිරිපත් කරමින් සැළකිය යුතු සේවාවක් සපයනු ලැබේ. වෙනත් වචනයෙන් කියන්නේ නම්, අස්තිත්වය විසින් භාණ්ඩ හෝ සේවා යෙදවුමක් ලෙසට භාවිතා නොකර-භාණ්ඩ හෝ සේවා යෙදවුම් ලෙසට භාවිතා කර, ගනුදෙනුකරු විසින් සඳහන් කර ඇති ආකාරයට සංයුක්ත නිමැවුමක් හෝ නිමැවුම් ලෙසට නිෂ්පාදනය කිරීම හෝ ලබාදීම සිදුකරයි. සංයුක්ත නිමැවුමක් හෝ නිමැවුම් වල එකකට වඩා වැඩි අදියරයන්, මූල ද්‍රව්‍ය හෝ ඒකක ඇතුළත් විය හැකිය.~~

(ආ) ගිවිසුම තුළ පොරොන්දුවී ඇති පරිදි, ~~භාණ්ඩය හෝ සේවාව භාණ්ඩ හෝ සේවා එකක් හෝ වැඩි ගණනක් සැළකිය යුතු ලෙසින් චෙතස් කිරීම හෝ අභිමත කිරීම වෙනස් කිරීම් හෝ අභිමත කිරීම් සිදු කරන්නේ නම් හෝ සැළකිය යුතු වෙනස් කිරීම් සහ අභිමතකරණයන් අනෙකුත් භාණ්ඩය හෝ සේවාව අනෙකුත් භාණ්ඩ හෝ සේවා එකක් හෝ වැඩි ගණනක් සඳහා සිදු කිරීම.~~

(ඇ) ~~භාණ්ඩය හෝ සේවාව නොවන භාණ්ඩ හෝ සේවා අධික ලෙස අනෙකුත් වාණිජ ඒකක බැඳුනු චක්‍ර හෝ අධික ලෙස එකිනෙකට සම්බන්ධ වන ඒවා වීම. ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් පොරොන්දු වී ඇති අනෙකුත් භාණ්ඩ හෝ සේවා සමඟ උදාහරණ වශයෙන්, ගනුදෙනුකරු විසින් අනෙකුත් පොරොන්දු වී ඇති භාණ්ඩ හෝ සේවා සමඟ අධික ලෙස එකිනෙකට සම්බන්ධ නොවන හෝ අධික ලෙස අනෙකුත් වාණිජ බැඳී නොතිබීම සැළකිය යුතු අන්දමින් බලපාන්නේ නොමැති වීම, භාණ්ඩ හෝ සේවා මිලදී නොගැනීමට තීරණය කළහැකිය. වෙනත් වචනයෙන් කියන්නේ නම්, සෑම භාණ්ඩයක්ම හෝ සේවාවක්ම ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් වෙනත් භාණ්ඩ හෝ සේවා එකක් හෝ කීපයක් සඳහා සැළකිය යුතු අන්දමින් බලපානු ලබයි. උදාහරණ වශයෙන්, සමහර අවස්ථාවන්හිදී ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් දෙකක් හෝ වැඩි ගණනක් එකිනෙකට සැළකිය~~

යුතු අන්දමින් බලපෑම් කරනු ලැබේ. මක්නිසාද යත්, අස්තිත්වයට සෑම භාණ්ඩයක් හෝ සේවාවක් ස්වාධීනව මාරුකර සිය ප්‍රතිඥාව ඉෂ්ඨ කිරීමට නොහැකි වන බැවිනි.

- 30 ගිවිසගත් භාණ්ඩ හෝ සේවා පැහැදිලිව වෙනස් නොවන්නේ නම්, එසේ පැහැදිලි වෙනස්කම් ඇති භාණ්ඩ හෝ සේවා පොදියක් ලෙසට හඳුනා ගැනීමට හැකියාව ලැබෙන තෙක්, අස්තිත්වයට අනෙකුත් පොරොන්දුවූ භාණ්ඩ හා සේවා සමඟ ඒවා ඒකාබද්ධ කළහැකිය. මෙහි ප්‍රතිඵලයක් වශයෙන්, අස්තිත්වයකට ඇතැම් අවස්ථාවල ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් සියලුම භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් එක් කාර්ය සාධන බැඳීමක් ලෙසට ගිණුම්කරණය කිරීමට සිදුවේ.

පරිශිෂ්ට ආහි, ඡේද ආ1, ආ34-ආ38, ආ52-ආ53 සහ ආ58 සංශෝධනය කර ඇති අතර ඡේද ආ34අ, ආ35අ, ආ35ආ, ආ37අ, ආ59අ, ආ63අ සහ ආ63ආ එකතු කර ඇත. ඉවත් කර ඇති කොටස් හරහා ඉරි ඇඳ ඇති අතර අර්ථ කොටස් යටින් ඉරි ඇඳ ඇත. ඡේද ආ54-ආ56, ආ59 සහ ආ60-ආ63 සංශෝධනය කර නොමැති නමුත් පරිශීලනයේ පහසුව සඳහා ඇතුළත් කර ඇත.

පරිශිෂ්ට ආ ව්‍යවහාරකරණ මාර්ගෝපදේශ

...

ආ1 වාර්තාකරණ මග පෙන්වීම් පහත දැක්වෙන ප්‍රභේදයන් අනුව සංවිධානය කර ඇත.

(අ) ...

(i) බලපත්‍ර ලබාදීම (ඡේද ආ52-ආ63ආ);

(ඒ) ...

ප්‍රධානියාට එරෙහිව නියෝජිත ප්‍රතිශ්ඨාවන්

ආ34 ගනුදෙනුකරු වෙත භාණ්ඩ හෝ සේවාසැපයීමට වෙනත් පාර්ශවයක්ද සම්බන්ධ වන විට, අස්තිත්වයට එහි ප්‍රතිඥාවෙහි ස්වභාවය අනුව විශේෂයෙන් දක්වා ඇති භාණ්ඩ හෝ සේවා සැපයීමට කාර්ය සාධන බැඳීමක් ඇත්ද (එනම්: අස්තිත්වය ප්‍රධානියා විම) හෝ වෙනත් පාර්ශවයක් විසින් සැපයීමට ඇති එම භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් පිළියෙල කිරීම එම භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් සැපයීම (උදා: අස්තිත්වය නියෝජිතවීම) තීරණය කළයුතුය. අස්තිත්වය ගනුදෙනුකරුට පොරොන්දුව ඇති විශේෂිතවූ එක් එක් භාණ්ඩ හෝ සේවා, ගනුදෙනුකරු වෙත සැපයීම සඳහා තමා ප්‍රධානියාද නැත්නම් නියෝජිතයාද යන්න තීරණය කරයි. විශේෂිතවූ භාණ්ඩ හෝ සේවා ගනුදෙනුකරුට සැපයීමට ඇති (ඡේද 27-30 බලන්න.) නිශ්චිත භාණ්ඩ හෝ සේවාවෙයි (හෝ නිශ්චිත භාණ්ඩ හෝ සේවා පොදියකි). ගනුදෙනුකරු සමඟ ඇති ගිවිසුමෙහි විශේෂිතවූ එක් භාණ්ඩයකට හෝ සේවාවකට වඩා වැඩි ගණනක් ඇතුළත්ව ඇත්නම්, අස්තිත්වය සමහර භාණ්ඩ හෝ සේවා සඳහා ප්‍රධානියා විය හැකි අතර, අනෙකුත් ඒවා සම්බන්ධයෙන් නියෝජිත වියහැකිය.

ආ34අ එම ප්‍රතිඥාවේ ස්වභාවය තීරණය කිරීමේදී (ඡේද ආ34 හි විස්තර කර ඇති පරිදි), අස්තිත්වය විසින්:

(අ) ගනුදෙනුකරු වෙත සැපයීමට නියමිත විශේෂිතවූ භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් හඳුනාගත යුතුය. (උදාහරණ වශයෙන්, සැපයීමට නියමිත භාණ්ඩය හෝ සේවාව සම්බන්ධිත හිමිකම වෙනත් පාර්ශවයක් සතුවීම (ඡේද 26 බලන්න); සහ

(ආ) එම විශේෂිතවූ එක් එක් භාණ්ඩය හෝ සේවාව ගනුදෙනුකරු වෙත මාරු කිරීමට ප්‍රථම එය පාලනය කරන්නේද යන්න තක්සේරු කළයුතුය. (ඡේද 33 හි විස්තර කර ඇති පරිදි)

ආ35 ~~අස්තිත්වය පොරොන්දුවූ විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවා අස්තිත්වය විසින් මාරු කිරීම~~ එම භාණ්ඩ හෝ සේවා ගනුදෙනුකරු වෙත මාරු කිරීමට පෙර එය පාලනය කරනු ලබන්නේ නම් අස්තිත්වය ප්‍රධානියා බවට පත්වේ. කෙසේ වෙතත්, ගනුදෙනුකරුට එම භාණ්ඩයෙහි නෛතික හිමිකම පැවරීමට පෙර මොහොතකට පමණක්

අස්තිත්වය එම නිමැවුමෙහි එම භාණ්ඩයෙහි තෙතික හිමිකම ලබාගෙන ඇත්නම් අස්තිත්වය ප්‍රධානියා ලෙස කටයුතු කිරීම විශේෂිත භාණ්ඩය පාලනය කිරීම අවශ්‍යම නොවේ. ප්‍රධානියාවූ අස්තිත්වයක් සිප්පුමෙහි ඇතුළත් විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවා සැපයීමේ ඒ-එහි කාර්ය සාධන බැඳීම් තුළින් සපුරාලීම හෝ වෙනත් පාර්ශවයක් ඒ සඳහා නිරත කොට ඔවුන් වෙනුවෙන් යෙදවීම තුළින් (උදාහරණ වශයෙන්, උප කොන්ත්‍රාත්කරුවෙකු) සමහර හෝ සියළුම කාර්ය සාධන බැඳීම් මක් සපුරාලීම ගත හැකිය. ප්‍රධානියා වශයෙන් යම් අස්තිත්වයක් කාර්ය සාධන බැඳීම් සපුරාලන විටදී, අස්තිත්වය ප්‍රතිශ්ඨාවෙහි දළ එකතුවෙහි ඇති ආදායම හඳුනා ගන්නා අතර, එය මාරු කරනු ලබන භාණ්ඩ හෝ සේවා සඳහා හුවමාරු කර ගැනීමේ හිමිකම අපේක්ෂා කෙරේ.

ආ35අ ගණුදෙනුකරු වෙත භාණ්ඩ හෝ සේවා සැපයීමට වෙනත් පාර්ශවයක් සම්බන්ධ වන විට ප්‍රධානියා වන අස්තිත්වය පහත සඳහන් ඕනෑම එකක පාලනය අත්පත් කර ගනී:

- (අ) අනෙක් පාර්ශවයෙහි භාණ්ඩයක් හෝ වෙනත් වත්කමක් ගණුදෙනුකරු වෙත මාරු කිරීම.
- (ආ) අනෙක් පාර්ශවයට සේවා කාර්යයන් කිරීම සඳහා අයිතියක් ඇති වන විට එමගින් අස්තිත්වයට, අස්තිත්වය වෙනුවෙන් ගණුදෙනුකරු වෙත සේවාවන් සපයන ලෙසට ඒ පාර්ශවය මෙහෙය වීමට නියම කිරීමට හැකියාවක් ලැබීම.
- (ඇ) වෙනත් පාර්ශවයක භාණ්ඩ හෝ සේවා, වෙනත් භාණ්ඩ හෝ සේවා සමගින් සංයුක්ත කර ගණුදෙනුකරු වෙත විශේෂිතවූ භාණ්ඩ හෝ සේවා ලෙසට සැපයිය හැකිය. උදාහරණ වශයෙන්, අස්තිත්වයක් වෙනත් පාර්ශවයක් විසින් සපයනු ලබන විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවා ඇතුළත් වන ගණුදෙනුකරු සමග ගිවිසුම්ගතවූ භාණ්ඩ හෝ සේවා සමග ඒකාබද්ධවූ විශේෂ සේවාවක් සපයන්නේ නම්, (ඡේද 29(අ) බලන්න) එහිදී එම භාණ්ඩ හෝ සේවා ගණුදෙනුකරු වෙත මාරු කිරීමට ප්‍රථම අස්තිත්වය විසින් විශේෂිත භාණ්ඩය හෝ සේවාව පාලනය කරනු ලබයි. මක්නිසාදයත්, විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවාවන්හි යෙදවුම් සම්බන්ධයෙන් අස්තිත්වය පළමුව පාලනය ලබා ගන්නා හෙයින් (මෙයට අනෙකුත් පාර්ශවයන්ගෙන් ලබාගන්නා භාණ්ඩ හෝ සේවා ඇතුළත්ය.) සහ නිමැවුම වන විශේෂිත භාණ්ඩය හෝ සේවාව නිර්මාණය කිරීමට ඒවායේ භාවිතය යොමු කරන හෙයින්.

ආ35ආ අස්තිත්වයක් (හෝ එවැනි) ප්‍රධානියා වි කාර්ය සාධන බැඳීම් සපුරාලීමෙන් පසු, ප්‍රතිශ්ඨාවෙහි දළ එකතුවෙහි ඇති ආදායමෙන්, මාරු කරනු ලැබූ විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවා වෙනුවෙන් අපේක්ෂිත හුවමාරු කළයුතු හිමිකම අස්තිත්වය හඳුනා ගනී.

ආ36 අස්තිත්වයක කාර්ය සාධන බැඳීම, වෙනත් පාර්ශවයක් විසින් භාණ්ඩ හෝ සේවා විශේෂිතවූ භාණ්ඩ හෝ සේවා සැපයීම සඳහා සැලසුම් කර ඇති දෙයක් වෙනුවෙන් නම් අස්තිත්වය නියෝජිත බවට පත්වේ. අස්තිත්වයක් නියෝජිතයෙකු වන විට, වෙනත් පාර්ශවයක් විසින් සපයනු ලබන විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවා ගණුදෙනුකරුට මාරු කිරීමට පෙර එම විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවා පාලනය නොකරයි. නියෝජිතයෙකු වන අස්තිත්වයක් කාර්ය සාධන බැඳීම් සපුරාලන කල්හි (හෝ ලෙස) අනෙක් පාර්ශවය සැපයිය යුතු විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවා හුවමාරුව සැලසුම් කිරීම සඳහා හිමිකමට අපේක්ෂිත යම් ගාස්තුවක් හෝ කොමිස් මුදලක් ආදායමීහි හඳුනා ගනී. අනෙක් පාර්ශවයට, එම පාර්ශවය මගින් සපයන ලද විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවා සඳහා හුවමාරුව වෙනුවෙන් ලැබූ ප්‍රතිශ්ඨාව ගෙවීමෙන් පසුව අස්තිත්වය රඳවා ගන්නා ප්‍රතිශ්ඨාවේ ශුද්ධ මුදල් ප්‍රමාණය අස්තිත්වයේ ගාස්තුව හෝ කොමිස් මුදල විය හැකිය.

ආ37 අස්තිත්වයක් ඒජන්තයෙකු විමෙහි සහ ඒ නිසා පාලනය නොකිරීම විශේෂිත භාණ්ඩය හෝ සේවාව එය ගණුදෙනුකරුට වෙකුට සැපයීමට මාරු කිරීමට පෙර පාලනය කිරීම(සහ ඒනිසා ප්‍රධානියෙකුවීම (ඡේද ආ35 බලන්න)) ඇගවීම පහත සඳහන් වන නමුත් ඒවාට පමණක් සීමා නොවේ:

- (අ) මෙතක් පාර්ශවයක් අස්තිත්වය සිප්පුම විශේෂිත භාණ්ඩය හා සේවාව සැපයීමට පොරොන්දුව සපුරාලීමට මූලික වශයෙන්ම වගකිව යුතුවේ. මෙයට විශේෂිත භාණ්ඩය හෝ සේවාව සංකේතමය වශයෙන් පිළිගැනීම සඳහා වගකීම් ඇතුළත්වේ (උදාහරණ වශයෙන්, ගණුදෙනුකරුගේ පිරිවිතර සමග භාණ්ඩ හෝ සේවා සැසඳීම සඳහා වූ මූලික වගකීම). පොරොන්දුව ඉටු කිරීම සඳහා විශේෂිතව භාණ්ඩ හා සේවා සපුරාලීම අස්තිත්වයෙහි මූලික වගකීම වන්නේ නම්, එහිදී අස්තිත්වය වෙනුවෙන් වෙනත් පාර්ශවයක් නියෝජිතයෙකු ලෙසට කටයුතු කරමින් විශේෂිත භාණ්ඩ හෝ සේවා සැපයීමට සම්බන්ධවීම මෙහිදී හැඟවෙනු ඇත.
- (ආ) අස්තිත්වයක් සතු නොවේ සතුව ගණුදෙනුකරුවෙකු වෙත ඇණවුම් කරන ලද මාරු කරන ලද විශේෂිතවූ භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් වෙනුවෙන් හෝ මාරු කිරීමට පසු මාරු කිරීමට පෙර, හෝ ගණුදෙනුකරුට

පාලනය මාරු කිරීමෙන් පසු තොග අවදානමක් ඇත; (උදාහරණ වශයෙන්, ගනුදෙනුකරුට ආපසු එවීමේ හිමිකම ඇත්තේ නම්.) උදාහරණ වශයෙන්, ගනුදෙනුකරු සමග ගිවිසුම අත්සන් කිරීමට පෙර අස්තිත්වය විසින් විශේෂිතවූ භාණ්ඩය හෝ සේවාව ලබා ගැනීමට හෝ තමා විසින්ම ලබා ගැනීමට බැඳුනේ නම්, එය ගනුදෙනුකරුට මාරු කිරීමට පෙර භාණ්ඩ හෝ සේවාවෙන් ලැබිය හැකි ප්‍රතිලාභ සම්පූර්ණයෙන්ම වාගේ අස්තිත්වයට එහි භාවිතය මෙහෙයවීමෙන් ලබාගැනීමේ හැකියාව පෙන්වූ කරයි.

(ඇ) අස්තිත්වයට අභිමතය පරිදි අනෙකුත් පාර්ශවයන්ගේ භාණ්ඩ හෝ සේවා සඳහා සහ ඒ අනුව එම භාණ්ඩ හෝ සේවාවන්ගෙන් අස්තිත්වයට ලබාගත හැකි වාසිදායක තත්ත්වය සීමාවීම් විශේෂ භාණ්ඩ හෝ සේවාවන්ගේ මිල ගණන්-මිල ස්ථාපිත කිරීමේ බලය සතු නොවේ-සතු වේ. ගනුදෙනුකරු විශේෂ භාණ්ඩ හෝ සේවා සඳහා ගෙවනු ලබන මිල ස්ථාපිත කිරීමේදී එම භාණ්ඩය හෝ සේවාව භාවිතා කිරීම සඳහා යොමු කිරීමට අස්තිත්වයට ඇති හැකියාව නිරූපනය වන අතර, ඉතිරිවන සැලකිය යුතු තරමේ සියලුම ප්‍රතිලාභ ලබාගත හැක. කෙසේ වෙතත්, සමහර අවස්ථාවන්හිදී නියෝජිතහට අභිමතය පරිදි මිල ස්ථාපිත කිරීමේ හැකියාව ලැබේ. උදාහරණ වශයෙන්, වෙනත් පාර්ශවයක් විසින් ගනුදෙනුකරුවන්ට සපයනු ලබන භාණ්ඩ හෝ සේවා පිළියෙල කිරීම මගින් අතිරේක ආදායමක් උපදවීම වෙනුවෙන් නියෝජිතහට ද මිල සකස් කිරීමේ යම්කිසි නම්යශීලීත්වයක් හිමිවේ.

(ඈ) අස්තිත්වයෙහි ප්‍රතිශ්ඨාව කොමිස් ස්වරූපයෙන් තිබීම; සහ

(ඉ) වෙනත් පාර්ශවයක භාණ්ඩ හෝ සේවා ගනුදෙනුකරු වෙත හුවමාරු කිරීම තුළින් ලැබිය යුතු ප්‍රමාණයට අදාළව අස්තිත්වය ණය අවදානමට අනාවරණය නොවීම.

ආ37ද ඡේද ආ37 හි හැඟවීම්, පාලනය තක්සේරු කිරීම වැඩි හෝ අඩු වශයෙන් අදාළවීම, විශේෂිත භාණ්ඩයේ හෝ සේවාවේ ස්වභාවය සහ ගිවිසුමෙහි වගන්ති සහ කොන්දේසි මත රඳා පවතී. මෙයට අමතරව, විවිධවූ දර්ශක මගින් වඩාත් නම්මා ගැනීමෙහි සමත් සාක්ෂි විවිධ ගිවිසුම්වල ඇතුළත්වේ.

ආ38 ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් වන අස්තිත්වයෙහි කාර්ය සාධන බැඳීම් හා ගිවිසුම්ගත හිමිකම් පිළිබඳව වෙනත් අස්තිත්වයක් විසින් පවරා ගන්නම්, අස්තිත්වය තව දුරටත් පොරොන්දු විශේෂිත භාණ්ඩය හෝ සේවාව ගනුදෙනුකරු වෙත මාරු කිරීමේ කාර්ය සාධන බැඳීම් සපුරා ලීමට නොබැඳෙන අතර, (උදා: අස්තිත්වය තව දුරටත් ප්‍රධානියා ලෙස කටයුතු කරන්නේ නැත) අස්තිත්වය එම කාර්ය සාධන බැඳීම් වලින් ආදායම් හඳුනා නොගනී. ඒ වෙනුවට අස්තිත්වය වෙනත් පාර්ශවයක් සඳහා ගිවිසුමක් ලබාගෙන කාර්ය සාධන බැඳීම් සපුරාලීම තුළින් ආදායම් හඳුනා ගැනීමට ඇති හැකියාව ඇගයිය යුතුය (එනම්: අස්තිත්වය නියෝජිතයෙකු ලෙසින් කටයුතු කරන්නේද යන්න).

...

බලපත්‍ර නිකුත්ව

ආ52 අස්තිත්වයක බුද්ධිමය දේපල සඳහා ගනුදෙනුකරුගේ හිමිකම බලපත්‍රයක් තහවුරු කරයි. පහත සඳහන් යම් බලපත්‍රයකට බුද්ධිමය දේපල සම්බන්ධ මේවා ඇතුළත් නමුත්, ඒවාට සීමා වන්නේ නැත:

(අ) මෘදුකාංග සහ තාක්ෂණය;

(ආ) සල රු චිත්‍රපට, සංගීතය සහ අනෙකුත් වර්ගවල මාධ්‍ය සහ විනෝදාත්මක අංග;

(ඇ) අයිතිය පැවරීම; සහ

(ඈ) ස්වාධිකාරය, වෙළඳ ලකුණු සහ ලිපි හිමිකම්.

ආ53 ගනුදෙනුකරුවෙකුට බලපත්‍රය (හෝ බලපත්‍ර) ප්‍රදානය කිරීමටවූ පොරොන්දුවට අමතරව, අස්තිත්වයක් විසින් ගනුදෙනුකරු වෙත වෙනත් භාණ්ඩ හෝ සේවා මාරු කිරීමට පොරොන්දු වියහැකිය. එම පොරොන්දු ගිවිසුමෙහි සවිස්තරව දැක්වීම හෝ අස්තිත්වයෙහි ව්‍යාපාරික පරිචය තුල හෝ සම්ප්‍රදායික ව්‍යාපාරික පරිචයක් හැඟවෙන කරුණක්, ප්‍රසිද්ධියට පත් කරන ලද ප්‍රතිපත්ති හෝ විශේෂිතවූ ප්‍රකාශනයක් ලෙසට විය හැකිය (ඡේද 24 බලන්න).

අනෙකුත් වර්ගවල ගිවිසුම් සමඟ, ගනුදෙනුකරු සමඟින් එළඹී ගිවිසුමෙහි බලපත්‍රයක් (හෝ බලපත්‍ර) නිකුත් කිරීම සඳහා වූ පොරොන්දුව, අනෙකුත් භාණ්ඩ හෝ සේවා සඳහා වූ පොරොන්දුවට අතිරේකව ඇතුළත් කළේ 22-30 ව්‍යවහාර කර ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් එක් එක් කාර්ය සාධන බැඳීම් අස්තිත්වය විසින් හඳුනාගත යුතුය.

ආ54 26-30 ඡේදයන් ප්‍රකාර පොරොන්දුවී ඇති බලපත්‍ර ප්‍රදානය කිරීමට ඇති ප්‍රතිඥාව, ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් වන අනෙකුත් භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් ගෙන් පැහැදිලි වශයෙන් වෙනස් නොවන්නේ නම්, අස්තිත්වයට බලපත්‍රය ප්‍රදානය කිරීමේ පොරොන්දුව සහ එම අනෙකුත් පොරොන්දුවූ භාණ්ඩ හෝ සේවා එකට ගෙන තනි කාර්ය සාධන බැඳීමක් ලෙසට ගිණුම්ගත කළ හැකිය. ගිවිසුමෙහි සඳහන් පොරොන්දුවූ අනෙකුත් භාණ්ඩ හෝ සේවා වලින් පැහැදිලිව වෙනස් නොවන බලපත්‍රවලට උදාහරණ ලෙස පහත කරුණු ඇතුළත් කළ හැකිය:

- (අ) ස්පාශ්‍ය භාණ්ඩයක කොටසක ස්වරූපයෙන් වන බලපත්‍රයක් සහ එය භාණ්ඩයෙහි කාර්යභාරය කෙරෙහි පූර්ණ වශයෙන් බලපෑම; සහ
- (ආ) බලපත්‍රයක් මගින් ගනුදෙනුකරු හා සම්බන්ධිත අනෙකුත් සේවාවන්ගෙන් පමණක් (අස්තිත්වය විසින් සපයනු ලබන මාර්ගගත සේවාවන් මගින් හැකියාවන් ලබාදීම වැනි, බලපත්‍රයක් ප්‍රදානය කිරීම මගින් ගනුදෙනුකරුට අන්තර්ගතයට ප්‍රවේශ වීමට බලය ලැබීම වැනි) ප්‍රතිලාභ ලබා ගැනීමේ හැකියාව ඇතිවීම.

ආ55 බලපත්‍රය නිශ්චිත නොවේනම්, අස්තිත්වය විසින් ඡේද31-38 ව්‍යවහාර කර කාර්ය සාධන බැඳීම කාලයක් පුරා සපුරාලිය යුතු කාර්ය සාධන බැඳීමක් ද (එයට පොරොන්දුවී ඇති බලපත්‍රය ඇතුළත්වේ) යන්න හෝ නිශ්චිත මොහොතක සපුරාලිය යුතුද යන්න තීරණය කළ යුතුය.

ආ56 ප්‍රදානය කිරීමට පොරොන්දුවී ඇති බලපත්‍රය ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් පොරොන්දුවී ඇති අනෙකුත් භාණ්ඩ හෝ සේවා වලින් වෙනස් වන්නේ නම් සහ එමනිසා, ප්‍රදානය කිරීමට පොරොන්දුවී ඇති බලපත්‍රය වෙන්වූ කාර්ය සාධන බැඳීමක් බවට පත්වේ. අස්තිත්වය විසින් ගනුදෙනුකරු වෙත බලපත්‍රය මාරු කරනුයේ යම් නිශ්චිත මොහොතකද, නැතිනම් කාලයක් පුරාවටද යන්න තීරණය කළ යුතුය. මෙම තීරණයට එළඹීමේදී ගනුදෙනුකරුවෙත බලපත්‍රය ප්‍රදානය කිරීමට අස්තිත්වයෙහි ගනුදෙනුකරුට වූ පොරොන්දුවෙහි ස්වභාවය පහත සඳහන් දෑ ගනුදෙනුකරුට සපයා දීම ද යන්න සලකා බැලිය යුතුය:

- (අ) බලපත්‍ර කාලපරිච්ඡේදය පුරාම අස්තිත්වයෙහි බුද්ධිමය දේපල වලට ප්‍රවේශ වීමට ඇති අයිතිය එක ලෙස පැවතීම ; හෝ
- (ආ) බලපත්‍රය ප්‍රදානය කරනු ලබන අවස්ථාවේදී පමණක් අස්තිත්වයෙහි බුද්ධිමය දේපල භාවිතා කිරීමේ අයිතිය ලබාදීම.

අස්තිත්වයෙහි ප්‍රතිඥාවේ ස්වභාවය නිර්ණය කිරීම

ආ57 අස්තිත්වයෙහි ගනුදෙනුකරුවෙකුට අස්තිත්වය සතු බුද්ධිමය දේපල වලට ප්‍රවේශවීමේ හිමිකම සමඟින්ද, නැතිනම් අස්තිත්වයෙහි සත්‍ය බුද්ධිමය දේපල භාවිතාකිරීමේ හිමිකම සමඟින්ද යන්න තීරණය කිරීමේදී, අස්තිත්වය විසින් ගනුදෙනුකරුට භාවිතා කිරීමට නියෝග කළ හැකිද සහ එමගින් ඉතිරිව ඇති සියළුම ප්‍රතිලාභ වලින් සැලකිය යුතු පරිදි බලපත්‍රය ප්‍රදානය කරනු ලබන ඕනෑම මොහොතක සලකා බැලිය යුතු ගනුදෙනුකරුට භාවිතය සඳහා නියෝග කළ නොහැකි නම් සහ එමගින් ඉතිරිව ඇති ප්‍රතිලාභවලින් සැලකිය යුතු පරිදි ලබාගැනීම, බලපත්‍රය ප්‍රදානය කරනු ලබන ඕනෑම මොහොතක බුද්ධිමය දේපල පිළිබඳව ගනුදෙනුකරුට බලපත්‍ර කාලයපුරාම වෙනස්කිරීමට ගනුදෙනුකරුට ඇති හිමිකම, බුද්ධිමය දේපල හිමිකම වෙනස්කිරීම (සහ ගනුදෙනුකරු බලපත්‍රය පාලනය කරන අවස්ථාවේදී අස්තිත්වයෙහි තක්සේරුවට මේදනුව බලපාන ආකාරය) අස්තිත්වය එහි බුද්ධිමය දේපල සම්බන්ධව අඛණ්ඩව මැදිහත්වීමක් සිදුවනවිට සහ අස්තිත්වය ගනුදෙනුකරුට හිමිකම ඇති බුද්ධිමය දේපලට සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයෙන් බලපානු ලබන කටයුතු යටතට ගැනීම, එවැනි අවස්ථාවන්හිදී අස්තිත්වයෙහි බුද්ධිමය දේපල වලට ගනුදෙනුකරුට ප්‍රවේශවීමේ හිමිකම සමඟින් බලපත්‍රය ලබාදීම (ඡේදආ58) සිදුවේ. වෙන්වශයෙන් ගනුදෙනුකරුට භාවිතයට යොමුකළ හැකි සහ එමගින් ඉතිරිව ඇති සියළුම ප්‍රතිලාභ වලින් සැලකිය යුතු පරිදි ලබාගැනීමට බලපත්‍රය ප්‍රදානය කරනු ලබන ඕනෑම මොහොතක ගනුදෙනුකරුට බුද්ධිමය දේපල සම්බන්ධයෙන් පවතින හිමිකම වෙනස් නොවේ නම්, (ඡේද ආ61 බලන්න) එවැනි අවස්ථාවන්හිදී අස්තිත්වය විසින් යටතට ගනු ලබන ඕනෑම කටයුත්තක් හුදෙක් සිය වත්කම් වෙනස් කිරීමක් (උදා: බුද්ධිමය දේපලට පාදක වූ) මගින් අස්තිත්වයට අනාගතයේදී බලපත්‍ර නිකුත්කිරීමට ඇති හැකියාව කෙරෙහි බලපානු ලැබේ; කෙසේ වෙතත්, එම ක්‍රියාකාරකම් කුමන බලපත්‍රයක් ලබාදෙන්නේද හෝ ගනුදෙනුකරුගේ පාලනය කුමක්ද යන්න නිර්ණය කිරීමට බලපානු නොලැබේ. [ඉවත් කරන ලදී.]

ආ58 බලපත්‍රයක් ප්‍රදානය කිරීම සඳහා වූ අස්තිත්වයෙහි ප්‍රතිඥාවෙහි ස්වභාවය, පහත දැක්වෙන සියළුම නිර්ණායකයන් සපුරන්නේ නම්, අස්තිත්වයෙහි බුද්ධිමය දේපල වලට ප්‍රවේශ වීමට ලබා දෙන ප්‍රතිඥාවක් වෙයි:

- (අ) ගිවිසුම මගින් අවශ්‍ය කෙරෙන හෝ ගනුදෙනුකරු සාධාරණ ලෙස අපේක්ෂා කරනු ලබන පරිදි, ගනුදෙනුකරුට හිමිකම ඇත බුද්ධිමය දේපල කෙරෙහි සැලකිය යුතු මට්ටමෙන් බලපානු ලබන ක්‍රියාකාරකම් අස්තිත්වය විසින් භාර ගැනීම (ඡේද ආ59 සහ ආ59අ බලන්න);
- (ආ) බලපත්‍රය මගින් පිරිනමන හිමිකම, ආ58(අ) ඡේදයෙහි හඳුනාගත් අස්තිත්වයේ කාර්යභාරයන්හි යම් ධනාත්මක හෝ සෘණාත්මක බලපෑම් වලට ගනුදෙනුකරු සෘජුවම අනාවරණය වෙයි ; සහ
- (ඇ) එම ක්‍රියාකාරකම් සිදුවන විටම ගනුදෙනුකරුට භාණ්ඩ හෝ සේවාවක් මාරු කිරීමේදී එම ක්‍රියාකාරකම් වල ප්‍රතිඵල ඇති නොවේ(ඡේද25බලන්න).

ආ59 ගනුදෙනුකරු විසින් සාධාරණ ලෙස අපේක්ෂා කරන පරිදි, බුද්ධිමය දේපල වලට සැලකිය යුතු ලෙසින් බලපෑම් කරනු ලබන අස්තිත්වයේ සම්ප්‍රදායානුකූල ව්‍යාපාරික පරිව, ප්‍රසිද්ධියට පත්කර ඇති ප්‍රතිපත්ති හෝ විශේෂිත ප්‍රකාශන ආදිය, අස්තිත්වය විසින් භාරයට ගනු ලැබූ ක්‍රියාකාරකම්, සාධක හඟවන්නක් වියහැකිය. අස්තිත්වය සහ බුද්ධිමය දේපල වලට සම්බන්ධ ගනුදෙනු අතර, හවුල් ආර්ථිකමය ඇල්මක (උදා,කොටස් පදනම් ස්වාධිකාරය) පැවැත්ම නිෂ්චය කර ගැනීමට නොහැකි වුවද, ගනුදෙනුකරුට අයිතියක් තිබීමම අස්තිත්වය විසින් එවැනි ක්‍රියාකාරකම් භාරගනු ඇතැයි ගනුදෙනුකරුට සාධාරණව අපේක්ෂා කිරීමට හැඟවීම් කරයි.

ආ59අ ගනුදෙනුකරුට හිමිකම ඇති බුද්ධිමය දේපල කෙරෙහි අස්තිත්වයක ක්‍රියාකාරකම් සැලකියයුතු අන්දමින් බලපෑමට එක්කෝ:

- (අ) එම ක්‍රියාකාරකම් මගින් බුද්ධිමය දේපල ආකෘතියෙහි සැලකියයුතු අන්දමේ වෙනසක් අපේක්ෂා කරන විට(උදාහරණ වශයෙන්, නිර්මාණය හෝ අන්තර්ගතය) හෝ ක්‍රියාකාරීත්වය (උදාහරණ වශයෙන්, ක්‍රියාකාරීත්වය හෝ කාර්යය ඉටු කිරීමේ හැකියාව); හෝ
- (ආ) ගනුදෙනුකරුවෙකුට බුද්ධිමය දේපල වලින් ප්‍රතිලාභ ලබා ගැනීමේ හැකියාව සැහෙන පමණට ව්‍යුත්පන්න වන්නේ හෝ රඳා පවතින්නේ ඒ ක්‍රියාකාරකම් මතය. උදාහරණ වශයෙන්, සන්නමකින් ලැබෙන ප්‍රතිලාභ බුද්ධිමය දේපලවල අගයට සහාය හෝ පවත්වා ගෙන යෑම අස්තිත්වයේ කෙරීගෙන යන ක්‍රියාකාරකම් වලින් ව්‍යුත්පන්නවීම හෝ ඒ මත රඳා පවතී.

ඒ අනුව බුද්ධිමය දේපල සම්බන්ධ ගනුදෙනුකරු සතු සැලකියයුතු මට්ටමේ තනිව ගතහැකි ක්‍රියාකාරකම් ඇත්තේ නම්, එම බුද්ධිමය දේපල සම්බන්ධ ක්‍රියාකාරකම මගින් ප්‍රතිලාභයන් ගෙන් සැලකියයුතු තරම් කොටසක් ව්‍යුත්පන්න වනු ඇත. එහි ප්‍රතිඵලයක් වශයෙන් බුද්ධිමය දේපල මගින් ගනුදෙනුකරුට ප්‍රතිලාභ ලබා ගැනීමට ඇති හැකියාව, අස්තිත්වයෙහි ක්‍රියාකාරකම් මගින් සැලකියයුතු තරමින් අඩු නොවන්නට, එම කාර්යය ඒවායෙහි ආකෘතිය හෝ ක්‍රියාකාරකම සැලකියයුතු අන්දමින් වෙනස් කරගත යුතුය. නිරතුරුවම සැලකියයුතු තරමේ තනි ක්‍රියාකාරකම් සහිත බුද්ධිමය දේපල වර්ගයන්ට මෘදුකාංග, ජෛව විද්‍යාත්මක සම්මිශ්‍රණ හෝ ඖෂධ වට්ටෝරු සහ සම්පූර්ණ කරඇති මාධ්‍ය අන්තර්ගතය ඇතුලත්ය. (උදාහරණ වශයෙන්, චිත්‍රපට, රූපවාහිනී දර්ශන සහ සංගීත පටිගත කිරීම්).

ආ60 ඡේද ආ58 හි ඇතුළත් නිර්ණායක සපුරන්නේ නම්, කාලය පුරාවට කාර්ය සාධන බැඳීම් සපුරාලීම නිසා අස්තිත්වයකට පොරොන්දුවී ඇති පරිදි බලපත්‍රය ප්‍රදානය කිරීමට හැකියාව ඇත. මක්නිසාදයත්, ගනුදෙනුකරුට එකවර අස්තිත්වයෙහි කාර්ය සාධනය තුළින් සහ කාර්ය සාධන ලැබීම් වැනි එහි බුද්ධිමය දේපල තුලට ප්‍රවේශ වීමට හැකිවීමෙන් ප්‍රතිලාභ ලැබීමට සහ පාරිභෝජනය කිරීමට හැකියාවක් ලැබෙන හෙයින් (ඡේද 35(අ) බලන්න). අස්තිත්වයකට ඡේද39-45 භාවිතා කරමින් එහි කාර්ය සාධන බැඳීම් මගින් ලබාදෙන ප්‍රවේශය තුළින් එහි ප්‍රගතිය මිණුම්කරණය කිරීමේ සුදුසු ක්‍රමයක් තෝරා ගැනීමට හැකියාව ලැබේ.

ආ61 ඡේද ආ58 හි දැක්වෙන නිර්ණායක සපුරාලන්නේ නැතිනම්, අස්තිත්වයෙහි ප්‍රතිඥාවේ ස්වභාවය වන්නේ, ගනුදෙනුකරුට බලපත්‍රය පිරිනමන අවස්ථාවේ බුද්ධිමය දේපල පැවති ආකාරයටම (ස්වරූපය හා ක්‍රියාකාරීත්වය අනුගතව) අස්තිත්වයේ බුද්ධිමය දේපල භාවිතා කිරීමේ අයිතිය ලබා දීමයි.මෙහි අදහස වනුයේ ගනුදෙනුකරුට භාවිතා කිරීම සඳහා මෙහෙය වීමට හැකිබව සහ එමගින් ලබාගත හැකි සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයේ සියළුම ප්‍රතිලාභ

ලබාගැනීම, බලපත්‍රය මාරු කරණු ලබන ඕනෑම මොහොතක සපුරාලීමට හැකිවීම. කාර්ය සාධන බැඳීම ඕනෑම මොහොතක සපුරාලීමට අස්තිත්වය විසින් පොරොන්දුව ප්‍රකාරව අස්තිත්වයෙහි බුද්ධිමය දේපල භාවිතා කිරීමේ හිමිකම ලබාදීමට බැඳී ඇත. අස්තිත්වයක් විසින් ඡේද 38 ව්‍යවහාර කරමින් ගණුදෙනුකරුට බලපත්‍රය මාරු කරන ලද මොහොත තීරණය කළයුතුය. කෙසේ වෙතත් බලපත්‍රය සඳහා වූ ආදායම අස්තිත්වයේ බුද්ධිමය දේපල භාවිතා කිරීමේ හිමිකම ලැබීමට පෙර කාලපරිච්ඡේදය තුළ ගණුදෙනුකරුට භාවිතා කිරීමට හැකියාව ලැබීමට පෙර ආදායම හඳුනාගත නොහැක. (උදාහරණ වශයෙන්, මෘදුකාංග බලපත්‍ර කාලපරිච්ඡේදය, ගණුදෙනුකරුට මෘදුකාංගය වහාම භාවිතා කිරීමට හැකිවන කේතය සැපයීමට පෙර (හෝ වෙනත් අයුරකින් තිබෙන) ආරම්භ වී නම්, කේතය ලබා දීමට පෙර (හෝ වෙනත් අයුරකින් තිබෙන) අස්තිත්වය ආදායම හඳුනා නොගනී.

ආ62 අස්තිත්වයෙහි බුද්ධිමය දේපල වලට ප්‍රවිශ්ඨවීමේ හිමිකම ලබාදෙන්නේද හෝ අස්තිත්වයෙහි බුද්ධිමය දේපල භාවිතා කිරීමේ හිමිකම ලබාදෙන්නේද යන්න තීරණය කිරීමේදී අස්තිත්වයක් විසින් පහත දැක්වෙන කරුණු නොසළකා හැරිය යුතුය:

- (අ) කාලය, භූගෝලීය ප්‍රදේශ හෝ භාවිතය සීමා කිරීම්-ඒ සීමා කිරීම් අස්තිත්වය යම් වේලාවකදී හෝ කාලයක් තුළ එහි කාර්ය සාධනය සපුරා ලන්නේද යන්න නිර්වචනය කරනවාට වඩා පොරොන්දුවූ බලපත්‍රයේ ගුණාංග නිර්වචනය කරයි.
- (ආ) බුද්ධිමය දේපල වලට වලංගු ස්වාධිකාරයක් ඇති බවට අස්තිත්වය මගින් දෙනු ලබන සහතිකය සහ ඒ ස්වාධිකාරයේ අනවසර භාවිතයෙන් ආරක්ෂාව - ස්වාධිකාර හිමිකම ආරක්ෂා කිරීමේ ප්‍රතිඥාව කාර්යසාධන බැඳීමක් නොවේ. මක්නිසාදයත්, ස්වාධිකාරය ආරක්ෂා කිරීමේ කාර්යය අස්තිත්වයෙහි බුද්ධිමය දේපල වත්කමෙහි වටිනාකම ආරක්ෂා කිරීම සහ මාරු කරන ලද බලපත්‍ර ගිවිසුමෙහි පොරොන්දු වූ පිරිවිතර සපුරාලනබවට ගණුදෙනුකරුට තහවුරුවක් ලබාදෙයි.

විකුණුම් පදනම මත හෝ භාවිත පදනම මත වන පුරස්කාර

ආ63 ඡේද56-59 හි අවශ්‍යතාවයන් ලෙසට කෙසේ සඳහන්ව තිබුණද, අස්තිත්වයක් විසින් විකුණුම් පදනම මත හෝ භාවිත පදනම මත පුරස්කාරය හුවමාරු කිරීම සඳහා වූ බුද්ධිමය දේපලවල බලපත්‍රය පිළිබඳ ප්‍රතිඥාව අනුව ආදායම් හඳුනා ගැනීම පහත දැක්වෙන සිද්ධීන් ඇතිවන අවස්ථාවේදී (හෝ එවැනි) හෝ පසුව සිදුවන්නේ නම් පමණි:

- (අ) පසුව ඇතිවන විකුණුම් හෝ සිදුවන භාවිත; සහ
- (ආ) විකුණුම් පදනම මත හෝ භාවිත පදනම මත වූ පුරස්කාර කාර්ය සාධන බැඳීම් සඳහා වූ වෙන්කිරීම් වලින් සමහරක් හෝ සියල්ලම සපුරා ඇතිවිට (හෝ කොටසක් සම්පූර්ණවූ විට).

ආ63අ විකුණුම් පදනම මත හෝ භාවිත පදනම මත වූ පුරස්කාර සඳහා ඡේද ආ63 හි දැක්වෙන නියමයන් පුරස්කාර සම්බන්ධිත බුද්ධිමය දේපල සම්බන්ධයෙන් පමණක් වූ බලපත්‍රයක් සඳහා හෝ පුරස්කාර සම්බන්ධිත ප්‍රකටවූ බුද්ධිමය දේපලක් සම්බන්ධ වන බලපත්‍රයක් සඳහා වන විට ව්‍යවහාර වෙයි. (උදාහරණ වශයෙන්, බුද්ධිමය දේපලට අදාළ වන බලපත්‍රය පුරස්කාරය හා ප්‍රකට අයිතමයක් හා සම්බන්ධවනු ඇතැයි අස්තිත්වයට සාධාරණ අපේක්ෂාවක් ඇතිවිට ගණුදෙනුකරු වෙත ලබා දෙන බලපත්‍රයෙහි පුරස්කාරය හා සම්බන්ධිත අනෙකුත් භාණ්ඩ හෝ සේවාවන් හා වටිනාකමට වඩා සැහෙන තරම් වැඩි වටිනාකමක් ලැබෙනැයි සැළකේ).

ආ63ආ ආ63අ ඡේදයෙහි සඳහන් අවශ්‍යතාවයන් සපුරා ඇතිවිට, විකුණුම් පදනම මත හෝ භාවිත පදනම මත වන පුරස්කාර ආදායම ඡේද ආ63 ට අනුකූලව සම්පූර්ණයෙන්ම හඳුනාගත යුතුය. ආ63අ ඡේදයෙහි සඳහන් අවශ්‍යතාවයන් සපුරා නොමැති විට ඡේද 50-59 හි විචල්‍ය ප්‍රතිශ්ඨාව අනුව වන අවශ්‍යතාවයන්, විකුණුම් පදනම මත හෝ භාවිත පදනම මත වන පුරස්කාර සඳහා ව්‍යවහාර කළයුතුය.

පරිශීෂ්ට ඇ හි ඇතුළත් ඇ2, ඇ5 සහ ඇ7 සංශෝධනය කර ඇති අතර ඡේද ඇ1ආ, ඇ7අ සහ ඇ8අ ඇතුළත් කර ඇත. අවලංගු කර ඇති කොටස් මැදින් කපා හැර ඇති අතර අළුත් කොටස් යටින් ඉරි ඇඳ ඇත. ඡේද ඇ3 සහ ඇ6 සංශෝධනය කර නොමැති නමුත් පරිශීලනයේ පහසුව සඳහා ඇතුළත් කර ඇත.

බලාත්මක වන දිනය

...

ඇ1ආ 2016 නොවැම්බර් නිකුත් කර ඇති *SLFRS 15 ගනුදෙනුකරුවන් සමඟ වන ගිවිසුම් වලින් වන අයහාරය*, සංශෝධිත ඡේද 26, 27, 29, ආ1, ආ34-ආ38, ආ52-ආ53, ආ58, ඇ2, ඇ5 සහ ඇ7, ඉවත් කරන ලද ඡේද ආ57 සහ එකතු කරන ලද ඡේද ආ34ආ, ආ35ආ, ආ35ආ, ආ37ආ, ආ59ආ, ආ63ආ, ආ63ආ, ඇ7ආ සහ ඇ8ආ, අස්තිත්වය විසින් එම සංශෝධන 2018 ජනවාරි 01 දින හෝ ඊට පසු ආරම්භ වන වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේද සඳහා අදාළ කරගත යුතුය. පූර්ව භාවිතය සඳහා ද අවසර තිබේ. පූර්ව කාලය සඳහා අස්තිත්වයක් විසින් එම සංශෝධන අදාළ කර ගන්නේ නම් ඒ බව හෙළිදරව් කළයුතුය.

සංක්‍රාන්තිය

ඇ2 මෙම අරමුණ සඳහා ඡේද ඇ3-ඇ8හි ඇතුළත් වන සංක්‍රාන්ති අවශ්‍යතාවයන් වනුයේ:

- (අ) අස්තිත්වයක් විසින් ප්‍රථම වරට මෙම ප්‍රමිතිය අදාළ කරගැනීමේ ආරම්භක දිනය, වාර්තා කරන ලද කාලය පටන් ගැනීම වේ; සහ
- (ආ) අවසන්වූ ගිවිසුමක් යනු LKAS 11 ඉදිකිරීම් ගිවිසුම්, LKAS 18 අයහාරය සහ අදාළ අර්ථ දැක්වීම් වලට අනුකූලව අස්තිත්වයක් විසින් හඳුනාගත් සියළුම භාණ්ඩ හෝ සේවා මාරු කරන ලද ගිවිසුමක් වේ.

ඇ3 පහත දැක්වෙන ක්‍රම දෙකෙන් එකක් අනුගමනය කරමින් අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කළහැකිය:

- (අ) ඡේද ඇ5 හි දැක්වෙන යෝග්‍යවූ උපාය මාර්ගයන්ට යටත්ව LKAS 8 ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල වෙනස්වීම් හා වැරදි වලට අනුකූලව සෑම පූර්ව කාලපරිච්ඡේදයකටම අදාළව අනිත්‍යානුයෝගීව ඉදිරිපත් කළයුතු වීම; හෝ
- (ආ) ඡේද ඇ7-ඇ8 අනුකූලව නියමයන්ට අනුව පළමු වරට මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කිරීමේදී සමූචිත බලපෑම හඳුනා ගැනීම අනිත්‍යානුයෝගීව ව්‍යවහාර කිරීම.

...

ඇ5 අස්තිත්වයකට පහත දැක්වෙන ප්‍රායෝගික යෝග්‍යවූ උපාය මාර්ග ඔකක් හෝ කීපයක් මෙම ප්‍රමිතිය අනිත්‍යානුයෝගීව ව්‍යවහාර කිරීමේදී ඡේද ඇ3(අ) ට අනුකූලව ව්‍යවහාර කළහැක:

- (අ) අස්තිත්වයක් සම්පූර්ණ කරන ලද ගිවිසුම් සඳහා නැවත සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය නොවන්නේ:
 - (i) එකම වාර්ෂික කාලපරිච්ඡේදයක් තුළදී ආරම්භවූ සහ අවසානවූ; හෝ
 - (ii) ඉදිරිපත් කරනු ලබන ඉතාමත් කලින්ම වන කාලපරිච්ඡේදය ආරම්භයේදී සම්පූර්ණවූ ගිවිසුම්.
- (ආ) විචල්‍ය ප්‍රතිශ්ඨාවන් සහිත සම්පූර්ණවූ ගිවිසුම් සඳහා අස්තිත්වයක් සංසන්දනාත්මක වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදයටවූ ඇස්තමේන්තුගත විචල්‍ය ප්‍රතිශ්ඨාවේ මුදලට වඩා ගිවිසුම සම්පූර්ණවූ දිනයේ පැවති ගනුදෙනු මිළ භාවිතා කළහැකිය; සහ
- (ඇ) ඉදිරිපත් කරන කාලපරිච්ඡේදයේ කලින්ම ආරම්භ වන කාලයට පෙර වෙනස් කරන ලද ගිවිසුම් ඡේද 20-21 ට අනුකූලව වෙනස් කරන ලද ගිවිසුම් සඳහා අස්තිත්වයක් අනිත්‍යානුයෝගීව නැවත සඳහන් කිරීම අවශ්‍ය නැත. ඒ වෙනුවට, ඉදිරිපත් කරන කලින්ම වූ කාලපරිච්ඡේදයට පෙර සිදුවූ සියළුම වෙනස් කිරීම්වල සමූචිත බලපෑම පිළිබිඹු වන පරිදි පහත අවස්ථාවන්හිදී අස්තිත්වයක් ඉදිරිපත් කළයුතුය:
 - (i) සම්පූර්ණ කරන ලද හා සම්පූර්ණ නොකරන ලද කාර්ය සාධන බැඳීම් හඳුනා ගැනීමේදී;
 - (ii) ගනුදෙනු මිළ ගණන් තීරණය කිරීමේදී; සහ

(iii) සම්පූර්ණ කරන ලද හා සම්පූර්ණ නොකරන ලද කාර්ය සාධන බැඳීම් වලට ගණුදෙනු මිළ වෙන් කිරීමේදී.

~~(ඇ)~~ (ඇ) ආරම්භක ව්‍යවහාර කරන දිනයට පෙර වූ ඉදිරිපත් කරනු ලබන සියළුම වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේද සඳහා ඉතිරිව ඇති කාර්යසාධන බැඳීම්වලට ගණුදෙනු මිළ වෙන් කරන ප්‍රමාණය හෙලිදරව් කිරීම අවශ්‍ය නොවේ සහ එම මුදල අයහාරයක් ලෙසට හඳුනාගැනීමට අස්තිත්වය අපේක්ෂා කරන කාලය පැහැදිලි කිරීමද අවශ්‍ය නැත. (ඡේද 120 බලන්න)

ඇ6 අස්තිත්වයක් ඇ5 ඡේදයෙහි භාවිතාකරන ඕනෑම ප්‍රායෝගික උපාය මාර්ග අස්තිත්වය සියළු ගිවිසුම් සඳහා ඒ උපායයන් සියළු වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේද තුළදී ඒකාකාරී ලෙස ව්‍යවහාර කළයුතුය. මීට අමතරව අස්තිත්වයක් පහත දැක්වෙන සියළු තොරතුරු හෙලිදරව් කළයුතුය:

(අ) භාවිතාකල උපායමාර්ග; සහ

(ආ) එම සෑම උපාය මාර්ගයක් අනුගමනය කිරීමෙන් සාධාරණ ලෙසට සිදුවිය හැකි ව්‍යාප්තියේ ඇස්තමේන්තුගත බලපෑමෙහි වන ගුණාත්මක තක්සේරුව.

ඇ7 අස්තිත්වයක් ඡේද ඇ3(ආ)ට අනුකූලව මෙම ප්‍රමිතිය අනිත්‍යානුයෝගීව ව්‍යවහාර කිරීමට තෝරාගන්නේ නම් මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කිරීම ආරම්භ කරන අවස්ථාවේදී සමූචිත බලපෑම හඳුනාගෙන ව්‍යවහාර කිරීම ආරම්භ කරන දිනය ඇතුළත්වන වාර්ෂික වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදයේ රඳවාගෙන ඇති ඉපැයුම්වල (හෝ සුදුසු පරිදි අස්තිත්වයේ වෙනත් කොටසකින්) ඇති ශේෂයට ගතයුතුය. මෙම සංක්‍රාන්ති ක්‍රමය යටතේ අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රමිතිය අනිත්‍යානුයෝගීව ආරම්භක ව්‍යවහාර කරන දිනයේදී සම්පූර්ණ නොවී ඇති ගිවිසුම්වලට පමණක් අදාළ කරගත යුතුය- හැකිය. (උදාහරණ වශයෙන්, වර්ෂ අවසානය දෙසැම්බර් 31 වන අස්තිත්වයක් සඳහා 2018 ජනවාරි 01)

ඇ7අ අස්තිත්වයක් ඡේද ඇ3(ආ)ට අනුකූලව අනිත්‍යානුයෝගීව මෙම ප්‍රමිතිය ව්‍යවහාර කිරීමේදී ඡේද ඇ5(ආ)හි සඳහන් ප්‍රායෝගික උපායමාර්ගද භාවිතා කිරීම එක්කෝ:

(අ) ඉදිරිපත් කරනු ලබන කලින්ම වන කාලපරිච්ඡේදයේ ආරම්භයට පෙර සියළු ගිවිසුම්වල සිදුකල වෙනස් කිරීම් සඳහා; හෝ

(ආ) ව්‍යවහාර කිරීම ආරම්භ කරන දිනයට පෙර සියළුම ගිවිසුම් සඳහා සිදුකල සංශෝධන සඳහා.

අස්තිත්වයක් මෙම ප්‍රායෝගික උපායමාර්ග භාවිතා කරන්නේ නම්, එම උපායමාර්ගය සියළුම ගිවිසුම් සඳහා ඒකාකාරව යොදාගත යුතු අතර ඡේද ඇ6 මගින් නියමකර ඇති පරිදි හෙලිදරව් කිරීම් කළයුතුය.

...

ඇ8අ LKAS8ට අනුව, අස්තිත්වයකට SLFRS 15 පැහැදිලි කිරීම් (ඡේද ඇ1ආ බලන්න) අනිත්‍යානුයෝගීව ව්‍යවහාර කලහැකිය. සංශෝධන අනිත්‍යානුයෝගීව ව්‍යවහාර කරන විට, අස්තිත්වය එම සංශෝධන SLFRS15හි ඇතුළත් වූ ලෙසට සළකා ව්‍යවහාර කළයුතුය. ඒ අනුව අස්තිත්වය විසින් වාර්තා කරන කාලපරිච්ඡේදය තුළ සංශෝධන ව්‍යවහාර නොකිරීම හෝ ඡේද ඇ2 ඇ8ට අනුකූලව SLFRS15හි නියමයන් ගිවිසුම් සඳහා ව්‍යවහාර කරගන්නේ නැත. උදාහරණ වශයෙන්, ඡේද ඇ3(ආ) සමග අනුකූලව අස්තිත්වයක් විසින් SLFRS15 ව්‍යවහාර කරන්නේ නම්, ව්‍යවහාර කරගැනීම ආරම්භ කරන දිනට සම්පූර්ණ නොවන ගිවිසුම් වෙනුවෙන් පමණක් ව්‍යවහාර කරගත හැකිය. ව්‍යවහාර කිරීම ආරම්භ කරන දිනට සම්පූර්ණවී ඇති ගිවිසුම් සඳහා SLFRS15හි දැක්වෙන මෙම සංශෝධන මගින් සිදුවන බලපෑම නැවත සඳහන් නොකෙරේ.

01-220