

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 1992/18 - 2016 නොවැම්බර් මස 08 වැනි අඟහරුවාදා - 2016.11.08
1992/18 ஆம் இலக்கம் - 2016 ஆம் ஆண்டு நவம்பர் மாதம் 08 ஆந் திகதி செவ்வாய்க்கிழமை

(அரசாங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

பகுதி I : தொகுதி (I)- பொது

அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

1995 ஆம் ஆண்டின் 15ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீடு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம்

பிரிவு 4 (2) இன் படியான பிரசுரித்தல்

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனத்திற்கு (இதனகத்துப்பின்னர் “நிறுவகம்” எனக் குறிப்பீடு செய்யப்படும்) அளிக்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைவாக, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க, இலங்கைக் கணக்கீடு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள ‘இலங்கைக் கணக்கீடு நியமங்களுக்கான திருத்தங்கள் (LKAS 7 காசுப் பாய்வுக் கூற்று நியமத்துக்கான திருத்தங்கள் மற்றும் LKAS 12 வருமான வரிகள் நியமத்துக்கான திருத்தங்களை’ 01 சனவரி வரும் 2017 இல் இருந்து நடைமுறைக்கு வகையில் வழங்கியுள்ளது. இத் திருத்தங்கள் இரண்டாயிரத்துப் பதினேழாம் ஆண்டின் சனவரி மாதம் முதலாவது நாளில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் காலப்பகுதிகளை உள்ளடக்கும் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறையில் இருக்கும். முற்காலப் பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,
செயலாளர்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,
இலக்கம் 30 A,
மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 07.
08 நவம்பர் 2016.



01 ஜனவரி 2017 முதல் அமலுக்கு வரும் SLFRS களின் திருத்தங்கள் (LKAS 7 காசுப் பாய்வுக் கூற்று மற்றும் LKAS 12 வருமான வரி ஆகிய நியமங்களுக்கான திருத்தங்கள்)

1. வெளிக்காட்டல் புதுமுனைப்பு : LKAS 7 காசுப் பாய்வுக் கூற்று நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்
2. தேற்படாத நடவடிக்கைகளுக்காக பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தை ஏற்பிசைவு செய்தல் : LKAS 12 வருமான வரி ஆகிய நியமங்களுக்கான திருத்தங்கள்

வெளிக்காட்டல் புதுமுனைப்பு : LKAS 7 காசுப் பாய்வுக் கூற்று நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 44A-44E மற்றும் தொடர்புடைய தலைப்புக்கள் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. பந்தி 60 உம் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் பரிப்புகளிலான மாற்றங்கள்

- 44A உரிமம் ஒன்று நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்களை, காசுப் பாய்ச்சல்கள் மற்றும் காசு சாராத மாற்றங்கள் ஆகிய இரண்டும் உள்ளடங்கலாக, நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் பரிப்புகளிலான மாற்றங்களை மதிப்பிட அனுமதிக்கும் வகையிலான வெளிக்காட்டல்களை வழங்குதல் வேண்டும்.
- 44B பந்தி 44A இல் உள்ள தேவைப்பாட்டை திருப்தி செய்யும் அளவுக்கு, உரிமம் ஒன்று பின்வரும் நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் பரிப்புகளிலான மாற்றங்களை வெளிக்காட்டல் வேண்டும்.
- (a) நிதியீட்டக் காசுப் பாய்வுகளில் இருந்தான மாற்றங்கள்
 - (b) சேய்க் கம்பனி அல்லது பிற வியாபாரங்களின் கட்டுப்பாட்டைப் பெறுதல் அல்லது இழத்தல் மூலம் ஏற்படும் மாற்றங்கள்
 - (c) அந்நிய செலாவணி வீதங்களின் மாற்றங்களின் தாக்கம்
 - (d) சீர்மதிப்பு மாற்றங்கள், மற்றும்
 - (e) ஏனைய மாற்றங்கள்.
- 44C நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் பரிப்புகள் என்பது காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப் பாய்ச்சல் என வகைப்படுத்தப்படும் காசுப் பாய்வுகள் அல்லது எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகள் ஆகும். மேலும், பந்தி 44A இல் உள்ள வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாடானது, நிதி சொத்துக்களில் இருந்தான காசுப் பாய்வுகள் அல்லது எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளானவை காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப் பாய்ச்சல் என வகைப்படுத்தப்பட்டால், நிதிச் சொத்துக்களிலான (உதாரணமாக, நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் பரிப்புக்களை தளம்பல் காப்பு செய்யும் சொத்துக்கள்) மாற்றங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும்.
- 44D பந்தி 44A இல் உள்ள வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாட்டை நிறைவு செய்வதற்கான ஒரு வழியானது, பந்தி 44B இல் அடையாளம் காணப்பட்ட மாற்றங்கள் உள்ளடங்கலான நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் பரிப்புக்களின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் உள்ள ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகளிடையே ஒரு இணக்கத்தை ஏற்படுத்துதல் ஆகும். உரிமம் ஒன்று அவ்வாறான இணக்கக்கூற்று ஒன்றை வெளிப்படுத்தின், அது நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் இணக்கக் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்ட உருப்படிக்களை நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று ஆகியவற்றுடன் தொடர்புபடுத்திப் பார்ப்பதற்கான போதுமான தகவல்களை வழங்குதல் வேண்டும்.
- 44E உரிமம் ஒன்று பந்தி 44A இல் உள்ள வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாட்டை மற்றைய சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் மாற்றங்களுடன் இணைந்த வகையில் வெளிப்படுத்தினால், அது நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்து எழும் பரிப்புகளிலான மாற்றங்களை, அத்தகைய சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் மாற்றங்களில் இருந்து தனியான வகையில் வெளிக்காட்டல் வேண்டும்.

நடைமுறைக்கு வரும் திகதி

...

60 செப்டம்பர் 2016 இல் வழங்கப்பட்ட வெளிக்காட்டல் புதுமுனைப்பு (LKAS 7 நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்) பந்திகள் 44A- 44E இனை சேர்த்துள்ளது. உரிமம் ஒன்று அந்த திருத்தங்களை 1 ஜனவரி 2017 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலங்களிற்குப் பிரயோகிக்கும். முன்கூட்டிய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம் ஒன்று முதன் முதலாக அதனைப் பிரயோகிக்கும் போது, அது முந்தைய காலங்களின் ஒப்பீட்டு தகவல்களை வழங்க வேண்டிய அவசியம் இல்லை.

தேரப்படாத நடவடிக்கைக்காக பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தை ஏற்பிசைவு செய்தல் (LKAS 12 வருமான வரி நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்)

பந்தி 29 திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்திகள் 27A, 29A மற்றும் 98G ஆகியன சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. பந்தி 26 இனைத் தொடர்ந்துவரும் உதாரணம் ஒன்றும் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. புதிய உரை கீழ்க்காட்டப்பட்டுள்ளது. பந்தி 24, 26(d), 27 மற்றும் 28 ஆகியன திருத்தப்படாத போதிலும், வாசித்தலின் இலகுவைக்காக உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகள்

24 கீழ்க்காணும் ஒரு ஊடுசெயலிலிருந்து ஆரம்ப ஏற்பிசைவுக்கான ஒரு சொத்து அல்லது ஒரு பரிப்பு மூலம் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது தோன்றாவிடின் மட்டும் கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாட்டினை பயன்படுத்தக் கூடியதான வரிக்குரிய இலாபமானது கிடைக்கப் பெறக்கூடிய சாத்தியங்கள் உள்ளதான விரிவெல்லைக்குள் எல்லா கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கும் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தானது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்:

(அ) ஒரு வணிக இணைப்பு அல்லாததும் அத்துடன்

(ஆ) அந்நடவடிக்கைக் காலத்தில் கணக்கீட்டு இலாபத்திலோ அன்றி வரிக்குரிய இலாபத்திலோ (வரி நட்பு) தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாதிருத்தல்.

எவ்வாறாயினும் கீழ்க்காணும் நிறுவனங்கள், கிளைகள், இணை நிறுவனங்கள் என்பவற்றில் முதலீடுகள், கூட்டு முயற்சிகளில் அக்கறை என்பனவற்றோடு இணைந்த கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கு பந்தி 44 இன் பிரகாரம் ஒரு பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்து ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்.

26 கீழ்வருவன பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்துக்களை விளைவிக்கும் கழிபடக்கூடிய வேறுபாடுகளுக்கு உதாரணங்கள் ஆகும்:

(அ) ...

(ஈ) சில சொத்துக்கள் வரித் தேவைகளுக்காக (பந்தி 20 ஐப் பார்க்கவும்) சரியான - செம்மையாக்கல் மேற்கொள்ளப்படாமல், சீரமைப்பில் கொண்டு செல்லப்படலாம் அல்லது மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படலாம். சொத்தின் வரி அடிப்படையானது அதன் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையை விட அதிகரித்திருப்பின் ஒரு கழிக்கக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடு தோன்றும்.

பந்தி 26(d) இனை விளக்கும் உதாரணம்

ஆண்டு 2 இன் முடிவில் கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளை அடையாளம் காணுதல்

உரிமம் A ஆனது ஆண்டு 1 அன் ஆரம்பத்தில் ரூபா 1,000 பெயரளவுப் பெறுமதி கொண்ட, 5 ஆண்டு முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட, ஒவ்வொரு ஆண்டு முடிவிலும் 2% வட்டி செலுத்தத்தக்க கடன் பத்திரம் ஒன்றினை ரூபா 1,000 விலையில் கொள்வனவு செய்கிறது. விளைவு வட்டிவீதம் 2% ஆகும். இக் கடன்பத்திரம் சீரமைப்பில் அளவிடப்படுகிறது.

ஆண்டு 2 இன் முடிவில், சந்தை வட்டிவீதங்கள் 5% ஆக அதிகரித்ததன் காரணமாக, இக் கடன்பத்திரத்தின் சீர்திருத்த ரூபா 918 ஆகக் குறைவடைந்தது. உரிமம் A தொடர்ந்தும் இக் கடன்பத்திரத்தை வைத்திருந்தால், அதன் ஒப்பந்த காகப் பாய்வுகள் அனைத்தையும் சேகரித்துக் கொள்வது சாத்தியமானதாகும்.

இக் கடன்பத்திரத்தில் இருந்தான ஏதேனும் நயங்கள் (இழப்புக்கள்) ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் போது மாத்திரம் வரிவிதிக்கக்கூடாது (கழிக்கக்கூடாது) ஆகும். பத்திரத்தின் விற்பனை அல்லது முதிர்வில் ஏற்படும் நயங்கள் (இழப்புக்கள்) வரி நோக்கத்துக்காக சேகரிக்கப்பட்ட தொகைக்கும் பத்திரத்தின் அசல் கிரயத்தக்கும் இடையிலான வேறுபாடாகக் கணிக்கப்படும்.

அதன்படியாக, கடன்பத்திரத்தின் வரி அடிப்படையானது அதன் அசல் கிரயம் ஆகும்.

உரிமம் A இன் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் உள்ள கடன்பத்திரத்தின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியான ரூபா 918 க்கும் அதன் வரி அடிப்படையான ரூபா 1,000 க்கும் இடையிலான வேறுபாடானது ஆண்டு 2 இன் முடிவில், உரிமம் விற்பனை மூலமாக அல்லது வைத்திருத்தல் மூலமாக, அதாவது அதனைத் தொடர்ந்தும் வைத்திருத்தல் மற்றும் ஒப்பந்தக் காகப் பாய்ச்சல்களைச் சேகரித்தல், அல்லது இந்த இரண்டினதும் சேர்க்கை மூலமாக பத்திரத்தின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியை மீள்பெறுவதற்கு எதிர்பார்க்கிறது என்பதைக் கருத்தில் கொள்ளாது, ரூபா 82 ஆன கழிக்கக்கூடாது தற்காலிக வேறுபாட்டினை உருவாக்குகிறது (பத்திரம் 20 மற்றும் 6(d) ஆகியவற்றைப் பார்க்க).

இது ஏனெனில், கழிக்கக்கூடாது தற்காலிக வேறுபாடுகள் என்பது சொத்து அல்லது பரிசு ஒன்றின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதி மீள்பெறப்பட்டால் அல்லது தீர்க்கப்படும்போது (பத்திரம் 5 இணைப் பார்க்கவும்) எதிர்கால காலப்பகுதிகளுக்கான வரிவிதி இலாபத்தை (நட்டத்தை) தீர்மானிப்பதை விளைவாக்குகின்றும், நிதிநிலைமைக் கூற்றில் உள்ள சொத்து அல்லது பரிசு ஒன்றின் கொண்டு செல்லல் பெறுமதிக்கும் அதன் வரி அடிப்படைக்கும் இடையிலான வேறுபாடாகும். உரிமம் A ஆனது விற்பனை மூலமாக அல்லது முதிர்விலோ, வரிவிதி இலாபத்தை (நட்டத்தை) கணிக்கும் போது, சொத்தின் வரி அடிப்படையான ரூபா 1,000 க்கு சமமான தொகையினை கழிப்பனவாகப் பெறும்.

- 27 கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளின் எதிர்ப் பதிவானது எதிர் காலப்பகுதிக்குரிய வரிக்குரிய இலாபத்தினைத் தீர்மானிக்கையில் கழிவுகளை விளைவிக்கும். எவ்வாறாயினும் வரிக்கொடுப்பனவுகளில் கழிவுகள் என்ற வடிவில் உள்ள பொருளாதார நன்மைகள் நிறுவனமொன்று கழிவுகள் ஈடுசெய்யக்கூடிய போதுமான வரிக்குரிய இலாபத்தினை அது உழைக்கும் போதே அந்த நிறுவனத்துக்குப் பாய்கின்றது. எனவே கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் பயன்படக்கூடியதான வரிக்குரிய இலாபங்கள் கிடைக்கப்பெறுவதற்கு சாத்தியங்கள் உள்ள போது மாத்திரமே உரிமம் பிற்போடப்பட்ட வரியை ஏற்பிசைவு செய்யும்.

- 27A உரிமம் ஒன்று அதன் கழிக்கக்கூடாது தற்காலிக வேறுபாடுகளைப் பயன்படுத்துவதற்கான வரிவிதி இலாபம் கிடைக்கக்கூடாது இருக்குமா என்பதை மதிப்பிடும் போது, கழிக்கக்கூடாது தற்காலிக வேறுபாடுகளை எதிர்ப்பதிவு செய்வதற்குப் பயன்படுத்தக்கூடிய வரிவிதி இலாபத்தின் மூலங்களில் வரிச் சட்டம் ஏதேனும் வரையறைகளை விதித்துள்ளதா என்பதைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். வரிச் சட்டம் அவ்வாறான வரையறைகள் எதனையும் விதிக்கவில்லை எனில், உரிமம் தனது மற்றைய அனைத்து கழிக்கக்கூடாது தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கும் இணைந்த வகையில் கழிக்கக்கூடாது தற்காலிக வேறுபாட்டை மதிப்பிடும். எனினும், வரிச்சட்டம் ஒரு குறிப்பிட்ட வகையான வருமானத்துக்கு எதிராக இழப்புகளைப் பயன்படுத்துதலைக் கட்டுப்படுத்தியிருப்பின், ஒரு கழிக்கக்கூடாது தற்காலிக வேறுபாடானது, பொருத்தமான வகையைச் சேர்ந்த மற்றைய கழிக்கக்கூடாது தற்காலிக வேறுபாடுகளுடன் மாத்திரம் இணைத்த மதிப்பீடு செய்யப்படும்.

- 28 கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் எதிர்ப்பதிவு செய்யப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற அதே வரியிடல் அதிகாரங்கள் மற்றும் அதே வரிக்குரிய உரிமத்துடன் தொடர்புடைய வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் போதுமானதாக இருக்கின்ற பயன்படுத்தக் கூடியதான ஒரு கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாட்டிற்கு எதிராக வரியிடக்கூடிய இலாபம் கிடைக்கக் கூடியதாக இருப்பது சாத்தியமானதாகும்:

(a) அதே காலத்தில் தற்காலிக வேறுபாட்டின் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்ப்பதிவு நிகழ்தல் அல்லது

(b) பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்திலிருந்து ஒரு வரி நட்மமானது தோன்றியதுடன் பின்போ அல்லது முன்போ கொண்டு செல்லக் கூடிய காலப்பகுதிகள்.

இவ்வகைக்குழந்தையில்தான் பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தானது கழிக்கக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றும் காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

29 வரிக்குரிய உரிமம் என்பதுடன் அதே வரிக்குரிய அதிகாரங்கள் தொடர்பாக போதுமற்றதான வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றும் போது பிற்போடப்பட்ட வரிச்சொத்தானது கீழ்வரும் எல்லைக்குள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

(a) கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாட்டின் எதிர்ப்பதிவினால் ஒரு உரிமமானது தொடர்புடைய அதே வரியிடல் அதிகாரத்தை, வரிக்குரிய உரிமம் அதே காலப் பகுதி தொடர்பாக போதுமான வரிக்குரிய இலாபத்தை நிறுவனமானது கொண்டிருக்கும் சாத்தியங்கள் உள்ளன அல்லது (பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் மூலமான வரி நட்மமானது தோன்றும் காலப் பகுதியின் முன்போ பின்போ கொண்டு செல்லப்படலாம்). எதிர்காலப் பகுதியில் ஒரு நிறுவனமானது போதுமான வரிக்குரிய இலாபத்தினைக் கொண்டிருக்கலாமா என்னும் மதிப்பீட்டின் போது:

(i) உரிமம் எதிர்காலப் பகுதியில் உருவாக்குவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற கழிபடக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளிலிருந்து தோன்றுகின்ற வரிக்குரிய தொகைகளைத் தவிர்த்த எதிர்கால இலாபத்தை கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளுடன் ஒப்பிடும் இந்த ஒப்பீடானது அத்தகைய கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளை எதிர்ப்பதிவு செய்தலில் இருந்து விளைவாகப் பெறத்தக்க தொகைகளை கழிப்பதற்கு உரிமத்துக்கு எதிர்கால வரிவிதி இலாபங்கள் எவ்வளவு தூரம் போதுமானவையாக இருக்கும் என்பதைக் காட்டும்.

(ii) எதிர்காலத்தில் உருவாகக்கூடும் என எதிர்பார்க்கப்படும் கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளில் இருந்து உருவாகும் வரிவிதி தொகைகளைப் புறக்கணிக்கும். ஏனெனில், இவ்வாறான கழிக்கத்தக்க தற்காலிக வேறுபாடுகளில் இருந்து உருவாகும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் பயன்படுத்தப்படுவதற்கு எதிர்கால வரிவிதி இலாபங்களைத் தாமதமாகவே தேவைப்படுத்தும்.

(iii) அதே வரிவிதிப்பு அதிகாரத்தையின் அதே உரிமம் தொடர்பான போதிய தற்காலிக வரிவிதி வேறுபாடுகள் அதே காலத்தில் உரிமத்துக்கு காணப்படுவது சாத்தியமான அளவுக்கு கழிக்கத்தகு தற்காலிக வேறுபாடுகளின் எதிர்ப்பதிவாக

(b) பொருத்தமான காலப்பகுதியில் வரிக்குரிய இலாபத்தினை உருவாக்கக் கூடிய நிறுவனத்துக்கு வரித் திட்டமிடல் வாய்ப்புக்கள் கிடைக்கப் பெறும்.

29A எதிர்கால வரிவிதி இலாபத்தின் மதிப்பீடானது, உரிமம் அதனை அடைவது சாத்தியமாவதற்கான போதுமான சான்றுகள் காணப்படுமிடத்து, உரிமத்தின் சில சொத்துக்களை அவற்றின் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதிக்கு மேலான தொகையிலான மீள்பெறுகையை உள்ளடக்கலாம். உதாரணமாக, ஒரு சொத்து சீர்திருத்தத்தில் மதிப்பீட்டில் போது, உரிமம் அச் சொத்தினை அதன் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதிக்கு மேலான தொகையில் மீள்பெறுவதற்கான சாத்தியம் உள்ளது என முடிவு செய்வதற்குப் போதுமான சான்றுகள் உள்ளனவா என்பதை உரிமம் கருத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும். உதாரணமாக, உரிமம் நிலையான வட்டிவீதத்திலான கடன் ஒன்றை வைத்திருந்து ஒப்பந்தக் காகப் பாய்வுகளை சேகரிக்கும் நிலைமையில் இது பொருத்தமாக இருக்கலாம்.

...

நடைமுறைக்குவரும் திகதி

...

98G செப்டம்பர் 2016 இல் வழங்கப்பட்ட தேற்படாத நட்மங்களுக்காக பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தை ஏற்பிசைவு செய்தல் (LKAS 12 வருமான வரி நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்) பந்தி 29 இனைத் திருத்தியுள்ளதுடன், பந்திகள் 27A, 29A மற்றும் 98G ஆகியவற்றினை சேர்த்தும் உள்ளது. பந்தி 26 இனைத் தொடர்ந்துவரும் உதாரணம் ஒன்றும் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம்

ஒன்று இத் திருத்தங்களை 01 சனவரி 2017 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலப்பகுதிகளுக்குப் பிரயோகித்தல் வேண்டும். முற்காலப் பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தங்களை முன்னைய காலப்பகுதி ஒன்றுக்குப் பிரயோகிப்பின், அது அந்த உண்மையை வெளிக்காட்டல் வேண்டும். உரிமம் இத் திருத்தங்களை முற்கால விளைவுள்ள வகையில் LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிலான மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் நியமத்துக்கு இணக்கமாகப் பயன்படுத்தும். எனினும், இத் திருத்தத்தின் ஆரம்பப் பிரயோகத்தில், ஆரம்ப ஒப்பீட்டுக் காலப்பகுதிக்கான ஆரம்ப உரிமையாண்மையிலான மாற்றமானது, ஆரம்ப பகிரப்படாத இலாபங்கள் மற்றும் உரிமையாண்மையின் பிற கூறுகளிடையேயான மாற்றங்களை ஒதுக்கீடு செய்யாது, ஆரம்ப பகிரப்படாத இலாபங்களில் (அல்லது பொருத்தமான வகையில் உரிமையாண்மையின் வேறொரு கூறில்) ஏற்பிசைவு செய்யப்படாமல். உரிமம் இந்த விசேட நன்மையைப் பிரயோகிப்பின், அந்த உண்மை வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.