

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 2007/27 - 2017 පෙබරවාරි මස 22 වැනි දිනය - 2017.02.22  
2007/27 ஆம் இலக்கம் - 2017 ஆம் ஆண்டு பெப்ரவரி மாதம் 22 ஆந் திகதி புதன்கிழமை

(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

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதனகத்துப்பின்னர் “நிறுவகம்” எனக் குறிப்பிட்டு செய்யப்படும்) அளிக்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைவாக, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க, இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள ‘இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான (SLFRSs) வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள், இதனுள் உள்ளடங்கிய SLFRS 1 நியமத்துக்கான திருத்தங்கள், SLFRS 12 நியமத்துக்கான திருத்தங்கள் மற்றும் LKAS 28 நியமத்துக்கான திருத்தங்களை’ வழங்கியுள்ளது. இத் திருத்தங்கள் இரண்டாயிரத்துப் பதினேட்டாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாவது நாளில் (SLFRS 12) மற்றும் இரண்டாயிரத்துப் பதினேட்டாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாவது நாளில் (SLFRS 1 மற்றும் LKAS 28) அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் காலப்பகுதிகளை உள்ளடக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வரும்.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,  
செயலாளர்.

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,  
30ஏ, மலலசேகர மாவத்தை,  
கொழும்பு 7.  
22 பெப்ரவரி 2017.



**SLFRS களுக்கான வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள்**

## உள்ளடக்கங்கள்

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் SLFRS 1 முதற்தடவையான கடைப்பிடிப்பு நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்

SLFRS 12 ஏனைய உரிமங்களிலான அக்கறைகளின் வெளிப்படுத்தல் நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்

LKAS 28 கூட்டுக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளிலான முதலீடுகள் நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்

**கருத்தில் கொள்ளப்பட்டுள்ள நியமங்கள்**

பின்வரும் அட்டவணைானது அத் திருத்தங்களினால் கவனத்தில் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட தலைப்புக்களைக் காட்டுகிறது.

நியமம்	திருத்தத்தின் விடயம்
SLFRS 1 இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் முதற்தடவையான கடைப்பிடிப்பு	முதன்முறை பின்பற்றுவோருக்கான குறுங்கால விலக்களிப்பினை நீக்குதல்
SLFRS 12 ஏனைய உரிமங்களிலான அக்கறைகளின் வெளிப்படுத்தல்	நியமத்தின் நோக்கெல்லையைத் தெளிவுபடுத்தல்
LKAS 28 கூட்டுக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளிலான முதலீடுகள்	கூட்டுக் கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஒன்றை சீர்மதிப்பில் அளவிடல்

**SLFRS 1 இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRSs) முதற்தடவையான கடைப்பிடிப்பு நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்**

பந்தி 39 L திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்தி 39AA நீக்கப்பட்டு, பந்தி 39AD சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிடப்பட்டுள்ளதுடன், புதிய உரை அடிக்கோடிடப்பட்டுள்ளது.

**நடைமுறைக்கு வரும் திகதி**

39L LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள் (2013 இல் திருத்தப்பட்டவாறு) பந்தி D1 திருத்தப்பட்டுள்ளது. அத்துடன் D10, D11 பந்திகள் நீக்கப்பட்டு, பந்தி E5 சேர்க்கப்பட்டு உள்ளது. உரிமம் ஒன்று LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள் (2013 இல் திருத்தப்பட்டவாறு) நியமத்தைப் பிரயோகிக்கும் போது இத் திருத்தங்களை போது பிரயோகிக்கும்.

39AA [நீக்கப்பட்டுள்ளது] 2012-2014 கற்றோட்டக் காலப்பகுதிக்கான IASB வருடாந்த மேம்படுத்தல்களின் பின்பற்றுகை செப்டம்பர் 2014 இல் வெளியிடப்பட்டது. பந்தி E4A 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 வெளியிடுதல் வேண்டும்.

39AD SLFRS களுக்கான வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் சனவரி 2017 இல் வழங்கப்பட்டுள்ளது. பந்தி 39 L திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்திகள் 39AA மற்றும் E3-E7 நீக்கப்பட்டுள்ளன. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தங்களை 01 சனவரி 2018 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலப்பகுதிகளுக்குப் பிரயோகிக்கத் வேண்டும்.

பின்னிணைப்பு E இல், பந்திகள் E3-E7 மற்றும் தொடர்புபட்ட தலைப்புக்கள் நீக்கப்பட்டுள்ளன.

## பின்னிணைப்பு E

### SLFRS களிலிருந்தான குறுங்கால விலக்களிப்புக்கள்

இப் பின்னிணைப்பானது இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஒரு இணைந்த பகுதியாகும்.

### நிதி சாதனங்கள் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்

- E3 [நீக்கப்பட்டுள்ளது] ஒரு முதன்முறை பின்பற்றுனர் SLFRS 7 நியமத்தின் பந்தி 44G இல் உள்ள நிலைமாறுகை ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கலாம்.
- E4 [நீக்கப்பட்டுள்ளது] ஒரு முதன்முறை பின்பற்றுனர் SLFRS 7 நியமத்தின் பந்தி 44M இல் உள்ள நிலைமாறுகை ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கலாம்.
- E4A [நீக்கப்பட்டுள்ளது] ஒரு முதன்முறை பின்பற்றுனர் SLFRS 7 நியமத்தின் பந்தி 44AA இல் உள்ள நிலைமாறுகை ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கலாம்.

### ஊழியர்-பயன்கள்

- E5 [நீக்கப்பட்டுள்ளது] ஒரு முதன்முறை பின்பற்றுனர் LKAS 19 நியமத்தின் பந்தி 173(b) இல் உள்ள நிலைமாறுகை ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கலாம்.

### முதலீட்டு உரிமங்கள்

- E6 [நீக்கப்பட்டுள்ளது] தாய்க் கம்பனியாகவுள்ள முதன்முறைப் பின்பற்றுனர் உரிமம் ஒன்று SLFRS 10 நியமத்தில் சொற்பதவிளக்கம் அளிக்கப்பட்டவாறு, SLFRS நியமத்துக்கு நிலைமாறும் திகதியில் காணப்படுகின்ற தரவுகள் மற்றும் நிலைமைகளின் அடிப்படையில், அது ஒரு முதலீட்டு உரிமமா என்பதை மதிப்பிடுதல் வேண்டும்.
- E7 [நீக்கப்பட்டுள்ளது] SLFRS 10 நியமத்தில் சொற்பதவிளக்கம் அளிக்கப்பட்டவாறு, முதலீட்டு உரிமமாகவுள்ள முதன்முறை பின்பற்றுனர் உரிமம் ஒன்று, அதன் SLFRS களுக்கு இணக்கமாக முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்கள் 31 டிசம்பர் 2014 இல் முடிவடையும் அல்லது அதற்கு முற்பட்ட ஆண்டுக் காலப்பகுதிக்கானதாகக் காணப்படுமிடத்து, SLFRS 10 நியமத்தின் பந்திகள் C3C, C3D மற்றும் LKAS 27 நியமத்தின் பந்திகள் 18C, 18G இல் உள்ள நிலைமாறுகை ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கும். ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியைத் தொடர்ந்துவரும் உடனடிப் பிற்கால ஆண்டுக் காலப் பகுதிகளுக்கான இப் பந்திகளுக்காக குறிப்புரைகள் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட மிக முந்திய காலப்பகுதிகளுக்கானவை என வாசிக்கப்படுதல் வேண்டும். இதன் விளைவாக, அப் பந்திகளிலுள்ள குறிப்புரைகள் SLFRS க்கான நிலைமாறுகை திகதி என வாசிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

### SLFRS 12 ஏனைய உரிமங்களிலான அக்கறைகளின் வெளிப்படுத்தல்

பந்தி 5A சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

நோக்கெல்லை

...

5A பந்தி B17 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது தவிர, இந்த SLFRS நியமத்தில் உள்ள தேவைப்பாடுகளானவை, உரிமம் ஒன்றின் பந்தி 5 இல் நிரப்படுத்தப்பட்டுள்ள, விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவை என வகைப்படுத்தப்பட்ட அல்லது SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையல்லா செத்துக்கள் மற்றும் நிறுத்தப்பட்ட செயற்பாடுகள் நியமத்துக்கு இணக்கமான நிறுத்தப்பட்ட செயற்பாடுகள் ஆகிய அக்கறைகளுக்குப் பிரயோகிக்கக்கூடாது.

பின்னிணைப்பு B யில் பந்தி 17 திருத்தப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிடப்பட்டு உள்ளதுடன், புதிய உரை அடிக்கோடிடப்பட்டுள்ளது.

B17 உரிமம் ஒன்றின் துணைக் கம்பனி, கூட்டுத் தொழில் முயற்சி அல்லது உப கம்பனியின் மீதான அக்கறையானது (அல்லது அதன் கூட்டுத் தொழில் முயற்சி அல்லது உப கம்பனியின் மீதான அக்கறையின் ஒரு பகுதி) SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும்—நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் மற்றும் நிறுத்தப்பட்ட செயற்பாடுகள் நியமத்துக்கு இணக்கமாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தப்பட்டால் (அல்லது வைப்படுத்தப்பட்ட அகற்றுதல் குழு ஒன்றினால் உள்ளடக்கப்பட்டால்), உரிமம் பந்திகள் B10-B16க்கு இணக்கமாக, அந்த துணைக் கம்பனி, கூட்டுத் தொழில் முயற்சி அல்லது உப கம்பனிக்காக சுருக்கமான நிதித் தகவல்களை வெளிப்படுத்த வேண்டிய தேவை இல்லை.

பின்னிணைப்பு C இல் பந்தி C1D சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

### நடைமுறைக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்

C1D சனவரி 2017 இல் வழங்கப்பட்ட SLFRS களுக்கான வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் 2016 ஆனது, பந்தி 5A இனை சேர்த்து, பந்தி B17 இனைத் திருத்தியுள்ளது. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தங்களை 01 சனவரி 2017 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலப்பகுதிகளுக்கு முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிலான மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் நியமத்துக்கு இணக்கமாகப் பிரயோகித்தல் வேண்டும்.

LKAS 28 கூட்டுக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளிலான முதலீடுகள் நியமத்துக்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 18 மற்றும் 36 A ஆகியன திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன் பந்தி 45E சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்ட உரை குறுக்குக் கோடிடப்பட்டு உள்ளதுடன், புதிய உரை அடிக்கோடிடப்பட்டுள்ளது.

### உரிமையாண்மை முறையினைப் பிரயோகிப்பதிலிருந்து விலக்களிப்பு

18 கூட்டுக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஒன்றிலான முதலீடானது மூலதன முயற்சிக் கம்பனி, பரஸ்பர நிதியம், அலகுப் பொறுப்பாட்சி அல்லது முதலீடு இணைக்கப்பட்ட காப்புறுதி நிதியங்கள் உள்ளடங்கலாக அவற்றை ஒத்த உரிமம் ஒன்றினால் வைத்திருக்கப்படுகின்ற போது அல்லது அவற்றினூடாக மறைமுகமாக வைத்திருக்கப்படுகின்ற போது, உரிமம் அந்த கூட்டுக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளிலான முதலீட்டினை SLFRS 9 நியமத்துக்கு அமைவாக, இலாப நடட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பில் அளவிடத் தெரிவு செய்ய முடியும். உரிமம் ஒவ்வொரு தனித்தனியான கூட்டுக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளுக்கும் அக் கூட்டுக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் இத் தேர்வினை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

...

### உரிமையாண்மை முறை விதிமுறைகள்

36A பந்தி 36 இல் குறிப்பிடப்பட்ட தேவைப்பாட்டைக் கருத்தில் கொள்ளாது, தானாகவே முதலீட்டு உரிமமாக இல்லாத உரிமம் ஒன்று, முதலீட்டு உரிமமாகவுள்ள கூட்டுக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி உரிமம் ஒன்றின் மீது அக்கறையைக் கொண்டுள்ள போது, உரிமம் உரிமையாண்மை முறையினைப் பிரயோகிக்கும் போது, அந்த முதலீட்டு கூட்டுக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி உரிமமானது முதலீட்டு கூட்டுக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி உரிமத்தின் மீதான அக்கறைகள் தொடர்பாகப் பிரயோகிக்கப்பட்ட சீர்மதிப்பு அளவீட்டை தொடர்ந்து வைத்திருக்கத் தெரிவு செய்ய முடியும். உரிமம் ஒவ்வொரு தனித்தனியான கூட்டுக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளுக்கும், பின்வருவனவற்றில் எது பிந்தியதோ அக் காலப்பகுதியில் இத் தேர்வினை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்: (அ) கூட்டுக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில், (ஆ) கூட்டுக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஒரு முதலீட்டு உரிமமாக ஆன திகதி, மற்றும் (இ) கூட்டுக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஒரு தாய்க் கம்பனியாக ஆகும் திகதி

### **நடைமுறைக்கு வரும் திகதி மற்றும் இடைக்கால ஏற்பாடுகள்**

45E SLFRS களுக்கான வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் 2016 ஆனது, சனவரி 2017 இல் வழங்கப்பட்டுள்ளது. பந்திகள் 18 மற்றும் 36A திருத்தப்பட்டுள்ளது. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தங்களை 01 சனவரி 2018 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலப்பகுதிகளுக்கு முன்பிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் LKAS 8 நியமத்துக்கு இணக்கமாகப் பிரயோகித்தல் வேண்டும். முற்காலப் பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தங்களை முன்னைய காலப்பகுதி ஒன்றுக்குப் பிரயோகிப்பின், அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.