

ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශේෂ

இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை

அதி விசேஷமானது

අංක 1942/22 - 2015 නොවැම්බර් 26 වැනි වන සතියාදා - 2015.11.26
1942/22 ஆம் இலக்கம் - 2015 ஆம் ஆண்டு நவம்பர் மாதம் 26 ஆந் திகதி வியாழக்கிழமை

(අරසාங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

பகுதி I : தொகுதி (I)- பொது

அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

1995 ஆம் ஆண்டின் 15-ஆம் இலக்க இலங்கைக் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம்

பிரிவு 4 (2) இன் கீழான பிரசுரிப்பு

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதன் பின்னர் 'நிறுவகம்' என குறிப்பிடப்படும்) வழங்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கு அமைய, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் தேவைகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் 2015 மற்றும் வெளிக்காட்டல் முன்னேற்பாடுகள் (LKAS 1க்கு திருத்தங்கள்) இணை நிறுவகம் கடைப்பிடித்துள்ளது. இந்த திருத்தங்கள் இரண்டாயிரத்து பதினைந்தாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாம் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்தை அடக்கும் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண் அல்விஸ்,
செயலாளர்.

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,
இல: 30 A,
மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 07.
2015, நவம்பர் 26 ஆந் திகதி



- (a) இந்த மாற்றத்தினை கணக்கிடுவதற்கு 27-29 பந்திகளிலுள்ள வழிகாட்டலை பின்பற்றமாட்டாது. உரிமம் புதிய முறை விற்பனைக்கு பிரபோசிக்கக்கூடிய, இந்த SLFRS இலுள்ள வகைப்படுத்தல், முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் அளவிடல் தேவைப்பாடுகளை பிரபோசிக்கும்.
- (b) நடைமுறையல்லாச் சொத்தினை (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தினை) விற்பனைக்கு வைத்திருக்கப்படுவதாக மீள்வகைப்படுத்தியிருப்பின் பந்தி 15 இலுள்ள அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்கு வைத்திருக்கப்படுவதாக மீள்வகைப்படுத்தியிருப்பின் பந்தி 15A யிலுள்ள தேவைப்பாடுகளை பின்பற்றி அளவிட்டு, நடைமுறையல்லாச்சொத்தின் (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தின்) சீரமைப்பிலிருந்து விற்பனை செய்வதற்கான / பகிருவதற்கான கிரயத்தினை கழிக்க வரும் பெறுமதியில் அதிகரிப்போ, வீழ்ச்சியோ ஏற்படின் அவற்றினை 20-25 பந்திகளிலுள்ள தேவைப்பாடுகளை பின்பற்றி ஏற்பிசைவு செய்யும்.
- (c) வகைப்படுத்தல் திகதியினை பந்தி 8 அல்லது 12A க்கு அமைய மாற்றாது. இது பந்தி 9 இலுள்ள நிபந்தனைகள் நிறைவுசெய்யப்படும் பட்சத்தில், விற்பனையை அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிர்வினை பூர்த்திசெய்வதற்கான காலநிபந்தினை தடை செய்யாது.
- 27 உரிமம் விற்பனைக்கு வைத்திருப்பதாக அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்கு வைத்திருப்பதாக உள்ள வகைப்படுத்தலை முடிவுக்குக் கொண்டுவரும் (அல்லது விற்பனைக்கு வைத்திருப்பதாக அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்காக வைத்திருப்பதாக) வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் உட்படுத்துவதனை முடிவுக்குக் கொண்டுவரும் நடைமுறையல்லாச் சொத்தினை அல்லது (அல்லது விற்பனைக் குழுமத்தினை) கீழே தரப்பட்ட பெறுமதிகளில் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிடும்:
- (a) சொத்து (அல்லது விற்பனைக் குழுமம்) விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவதாக அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்காக வைத்திருப்பதாக வகைப்படுத்தப்பட முன்னர் அதன் முன்கொணர் பெறுமதியை, அந்தச் சொத்து (அல்லது விற்பனைக் குழுமம்) விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுவதாக அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்காக வைத்திருப்பதாக வகைப்படுத்தப்படுவது இருந்திருப்பின் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கக்கூடிய ஏதாவது தேய்மானம், காலத்தேய்மானம் அல்லது மீள்மதிப்பீட்டிற்காக செம்மையாக்கிய தொகை / மற்றும்
- (b) விற்பனையில் அல்லது பகிருவதில்லை எனும் பின்னைய தீர்மான திகதியில் அதன் மீள்பெறக்கூடிய தொகை. [அடிக்குறிப்பு நீக்கப்பட்டுள்ளது]
- 28 உரிமம், விற்பனைக்கு வைத்திருப்பதாக அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்கு வைத்திருப்பதாக வகைப்படுத்துதல் முடிவுக்குவரும் நடைமுறையல்லாச் சொத்தின் முன்கொணர் தொகைக்கு செம்மையாக்கம் ஏதுவும் தேவைப்படின் அவற்றினை, முறையே பந்திகள் 7-9 அல்லது 12A இலுள்ள தேர்வுநிபந்தனைகள் இனியும் நிறைவு செய்யப்படாத காலத்தில் தொடரும் தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் [அடிக்குறிப்பு நீக்கப்பட்டுள்ளது] உள்ளடக்கும். விற்பனைக்கு வைத்திருப்பதான அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்காக வைத்திருப்பதான வகைப்படுத்தல் முடிவுக்குவரும் விற்பனைக் குழுமம் அல்லது நடைமுறையல்லாச் சொத்து உபகம்பனியாக, கூட்டுத் தொழிற்பாடாக, கூட்டுத் தொழில்முயற்சியாக கூட்டுக் கம்பனியாக அல்லது கூட்டுத் தொழில்முயற்சியில் அல்லது கூட்டுக் கம்பனியில் நாட்டத்தின் ஒரு பகுதியாக இருப்பின், விற்பனைக்கு வைத்திருப்பதாக அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்காக வைத்திருப்பதாக வகைப்படுத்தியதற்குப் பிந்திய காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் அதற்கேற்றவாறு திருத்தப்படும். உரிமம் அந்தச் செம்மையாக்கத்தை முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் பந்தி 37 க்கு அமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை முன்னிலைப்படுத்துவதற்குப் பயன்படுத்திய அதே தலைப்பின்கீழ் முன்னிலைப்படுத்தும்.
- 29 உரிமம் விற்பனைக்கு வைத்திருப்பதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் இருந்து தனியான சொத்தினை அல்லது பரிப்பினை நீக்குமேயாகில், விற்பனைக் குழுமத்தின் விற்பனை செய்யப்படவுள்ள எஞ்சிய சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் தொடர்ந்தும் ஒரு குழுமமாக அளவிடப்படுவது, அந்தக் குழுமம் பந்திகள் 7-9 இன் தேர்வுநிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்தால் மாத்திரமே. உரிமம் உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்கு வைத்திருப்பதாக வகைப்படுத்தப்பட்ட விற்பனைக் குழுமத்தில் இருந்து தனியான சொத்தினை அல்லது பரிப்பினை நீக்குமேயாகில், விற்பனைக் குழுமத்தின் பகிர்ப்படவுள்ள எஞ்சிய சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் தொடர்ந்தும் ஒரு குழுமமாக அளவிடப்படுவது, அந்தக் குழுமம் பந்தி 12A இன் தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யும் சந்தர்ப்பங்களில் மாத்திரமே. அல்லாவிடில், விற்பனைக்காக வைத்திருப்பவையாக (அல்லது உரிமையாளருக்கு பகிர்வதற்காக வைத்திருப்பவையாக) வகைப்படுத்துவதற்கு தேவையான தேர்வுநிபந்தனைகளை தனித்தனியாக நிறைவுசெய்யும் குழுமத்தின் எஞ்சியுள்ள நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள், அந்தத் திகதியில் தனித்தனியாக அவற்றின் முன்கொணர் தொகை அல்லது விற்பனைக்கான கிரயத்தை (அல்லது பகிருவதற்கான கிரயத்தை) கழிக்க வரும் சீரமைப்பு இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிடப்படும். விற்பனைக்கு வைத்திருப்பவையாக வகைப்படுத்துவதற்கான தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவு செய்யாத

நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களை விற்பனைக்கு வைத்திருப்பவையாக வகைப்படுத்துவது பந்தி 26 க்கு அமைவாக நிறுத்தப்படும். உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்கு வைத்திருப்பவையாக வகைப்படுத்துவதற்கான தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்யாத நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் உரிமையாளருக்கு பகிருவதற்கு வைத்திருப்பவையாக வகைப்படுத்தப்படுவது பந்தி 26 க்கு அமைவாக முடிவுக்கு கொண்டுவரப்படும்.

நடைமுறைக்கு வரும் திகதி

.....

44L SLFRS களின் வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் 2015 ஆனது, 26-29 ஆகிய திருத்திய பந்திகளையும் புதிய பந்தியான 26A யினையும் கொண்டுள்ளது. உரிமையாளர்கள் இந்த திருத்தங்களை LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் நியமத்திற்கு அமைய, 2016 சனவரி 1ஆந் திகதியில் அல்லது அதற்குப்பின்னர் ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களில் நிகழும் விற்பனை முறையில் மாற்றங்களுக்கு அந்தத் திகதியிலிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பிரயோகிக்கும். உரிமையாளர் இந்தத் திருத்தங்களை முன்னைய காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும் பட்சத்தில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படும்.

SLFRS 7 நிதிச் சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள் நியமத்திற்கான திருத்தங்கள்

பந்தி 44R திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்தி 44AA சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்டுள்ள குறிப்புகள் குறுக்காக கோட்பட்டும், புதிய குறிப்புகள் கீழாக கோட்பட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளன.

நடைமுறைக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்

.....

44R வெளிக்காட்டல்கள் - நிதிச் சொத்துக்களையும் நிதிப் பரிப்புக்களையும் எதிரீடு செய்தல் (SLFRS 7 க்கான திருத்தங்கள்), திருத்திய பந்திகள் 13A – 13F மற்றும் B40 – B53. உரிமையாளர் இந்தத் திருத்தங்களை 2013 சனவரி 1ஆந் திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கும் அந்தக் காலங்களுக்கு உட்பட்ட இடைக் காலங்களுக்கும் பிரயோகிக்கும். உரிமம் அந்தத் திருத்தங்களால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல்களை முன்னைய காலத்தில் இருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் வழங்கும்.

44AA SLFRS களின் வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் 2015 ஆனது, 44R மற்றும் B30 ஆகிய திருத்திய பந்திகளையும் புதிய பந்தி B30A யினையும் கொண்டுள்ளது. உரிமம் முதல்தர வையாக இத் திருத்தங்களை பிரயோகிக்கும் வருட காலத்திற்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கும் எந்தவொரு முன்னிலைப்படுத்தற் காலத்திற்கும் பந்திகள் B30 மற்றும் B30A ஆகியவற்றிற்கு திருத்தங்களை பிரயோகிக்கவேண்டிய தேவையற்ற சந்தர்ப்பம் தவிர்த்த. 2016 ஜனவரி 1ஆந் திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் வருடாந்த காலங்களுக்கு, LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் நியமத்திற்கு அமைவாக முன்னர் இருந்து நடைமுறைக்கு வரும்வகையில் இந்தத் திருத்தங்களை பிரயோகிக்கும். பந்திகள் 44R, B30, B30A ஆகிய பந்திகளுக்கு இந்தத் திருத்தங்களை முன்னதாக பிரயோகித்தல் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம் இந்தத் திருத்தங்களை முன்னைய காலமொன்றிற்கு பிரயோகித்தால் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்பட வேண்டும்.

பின்னிணைப்பு Bயில் பந்தி B30 திருத்தப்படும் பந்தி B30A புதிதாக சேர்க்கப்படும் உள்ளது. புதிய குறிப்புகள் கீழ்க்கோட்டு காட்டப்பட்டுள்ளன.

தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு (பந்தி 42C)

.....

B30 மாற்றத்தின் பகுதியாக மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துடன் இயல்பாக இணைந்த ஒப்பந்த உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகள் எதனையும் தொடர்ந்து வைத்திருக்காதபோது அல்லது மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துத் தொடர்புபட்ட புதிய உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகள் எதனையும் சுவீகரிக்காதபோது, உரிமம் மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தில் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை கொண்டிருக்கமாட்டாது. உரிமம் மாற்றப்பட்ட

நிதிச் சொத்தின் எதிர்காலச் செயற்பாடுகளில் நாட்டத்தினை கொண்டிராத அல்லது எதிர் காலத்தில் மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துத் தொடர்பாக கொடுப்பனவுகளை செய்வதற்கு எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பொறுப்பினைக் கொண்டிராத சந்தர்ப்பங்களில் உரிமம் மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தில் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை கொண்டிருக்க மாட்டாது. இங்கு 'கொடுப்பனவு' எனும் பதம் உரிமம் சேகரித்து மாற்றப்பட்டவருக்கு அனுப்ப வேண்டிய மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்தின் காசுப்பாய்வுகளை உள்ளடக்க மாட்டாது.

B30A உரிமம் நிதிச்சொத்தினை மாற்றுகின்றபோது, கட்டணம் வசூலித்து நிதிச்சொத்துத் தொடர்புபட்ட சேவைகளை செய்வதற்கான உரிமையை (உதாரணமாக சேவை ஒப்புநகம் போன்றவற்றில்) தொடர்புபட்டும் கொண்டிருக்கக்கூடும். வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாட்டு நோக்கத்திற்காக சேவை ஒப்புநகத்தின் விளைவாக தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை உரிமம் கொண்டுள்ளதா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கு அது பந்திகள் 42C மற்றும் B30 இலுள்ள வழிகாட்டலுக்கு அமைவாக சேவை ஒப்புநகத்தினை மதிப்பீடுதல் வேண்டும். உதாரணமாக, சேவைக் கட்டணமானது, மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்திலிருந்து சேகரிக்கப்படும் காசுப்பாய்வுகளின் தொகை அல்லது காலத்தில் தங்கியிருப்பின், வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாட்டு நோக்கத்திற்காக உரிமம் சேவை ஒப்புநகத்தின் விளைவாக தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை கொண்டதாக கொள்ளப்படும். அதேபோல, மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்தின் செயற்பாட்டின்மீது காரணமாக நிலையான கட்டணம் செலுத்தப்படுவதில், வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாட்டு நோக்கத்திற்காக, உரிமம் சேவை ஒப்புநகத்தின் விளைவாக தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை கொண்டதாக கொள்ளப்படும். இந்த உதாரணங்களில் சேவை வழங்குனர் மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களின் எதிர்கால செயற்பாடுகள்மீது நாட்டத்தினை கொண்டுள்ளார். இந்த மதிப்பீடு, பெறப்பட உள்ள கட்டணம் சேவையினை மேற்கொள்வதற்கு போதுமான அளவில் உரிமத்திற்கு ஈடுபாட்டினை வழங்குவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டதா என்பதில் தங்கியிருக்கவில்லை.

SLFRS 1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் முதற்தடவை கடைப்பிடிப்பு நியமத்திற்கான தொடர்விளைவான திருத்தங்கள்

பந்தி 39AA புதிதாகச் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. புதிய குறிப்புகள் கீழ்க்கோடிட்டு காட்டப்பட்டுள்ளன.

நடைமுறைக்கு வரும் திகதி

.....

39AA SLFRS களின் வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் 2015 ஆனது, புதிதாக சேர்க்கப்பட்ட பந்தி E4A இனை கொண்டுள்ளது. உரிமமொன்று இந்தத் திருத்தங்களை 2016 சனவரி 1ஆம் திகதியில் அல்லது அதற்குப்பின்னர் ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். உரிமமொன்று இந்தத் திருத்தங்களை முன்னைய காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும் பட்சத்தில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படும்.

பின்னிணைப்பு E யில் பந்தி E4A சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. புதிய குறிப்புகள் கீழ்க்கோடிட்டு காட்டப்பட்டுள்ளன

நிதிச் சாதனங்கள் பற்றிய வெளிக்காட்டல்கள்

.....

E4A முதற்தடவையாக கடைப்பிடிப்பவர் SLFRS 7 நியமத்தின் பந்தி 44AA இலுள்ள இடைக்கால ஏற்பாடுகளை பிரயோகிக்கலாம்.

LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள் நியமத்திற்கான திருத்தங்கள்

பந்தி 83 திருத்தப்படும் பந்திகள் 176-177 சேர்க்கப்படும் உள்ளன. நீக்கப்பட்டுள்ள குறிப்புகள் குறுக்காக கோடிடப்படும், புதிய குறிப்புகள் கீழாகக் கோடிடப்படும் காட்டப்பட்டுள்ளன.

ஆயுட்காலமுறைக் கணிப்பீட்டு எடுகோள்கள்: கழிவிடல் விகிதம்

83 நிதியப்படுத்திய மற்றும் நிதியப்படுத்தாத இருவகையையும் சார்ந்த சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கடப்பாடுகளை கழிவிடுவதற்கு பயன்படுத்தப்படும் விகிதமானது அறிக்கையிடை கால இறுதியில் உயர்தரமான கூட்டிணைவுப் பிணைமுறிகளின் சந்தை விளைவுவிகிதம் தொடர்பாக தீர்மானிக்கப்படும்.

அத்தகைய உயர்தர கூட்டிணைப்புப் பிணைமுறிகள் இல்லாத நாடுகளில் நாணயங்களுக்கு அந்த நாணயத்தில் குறிக்கப்படும் அரசு பிணைமுறிகளமீதான சந்தை விளைவு விகிதம் (அறிக்கைக் கால இறுதியில்) பயன்படுத்தப்படும். கூட்டிணைப்புப் பிணைமுறிகளின் அல்லது அரசு பிணைமுறிகளின் நாணயம் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் சேவைக்குப் பிந்திய பயன் கட்டப்பாடுகளின் நாணயம் மற்றும் மதிப்பிடப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளுக்கு இசைவானதாக இருக்கும்.

இடைக்கால ஏற்பாடுகளும் நடைமுறைக்கு வரும் திகதியும்

- 176 SLFRS களின் வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் 2015 ஆனது, திருத்தப்பட்ட பந்தி 83 இணையும் புதிதாக சேர்க்கப்பட்ட பந்தி 177 இணையும் கொண்டுள்ளது. உரிமமொன்று இந்தத் திருத்தங்களை 2016 சனவரி 1ஆம் திகதியில் அல்லது அதற்குப்பின் ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முந்திய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம் இந்தத் திருத்தங்களை முன்னைய காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும் பட்சத்தில் அந்த உண்மை வெளிக்காட்டப்படும்.
- 177 உரிமம் திருத்தத்தினை பிரயோகிக்கும் முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டும் மிகமுந்திய ஒப்பீட்டுக்கால ஆரம்பத்திலிருந்து பந்தி 176 இலுள்ள திருத்தத்தை பிரயோகிக்கும். திருத்தத்தின் பிரயோகத்தால் ஏற்படும் ஆரம்பச் செம்மையாக்கம் எதுவும் இருப்பின் அது அந்தக்கால ஆரம்பத்தில் கைக்கொள் இலாபத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.

LKAS 34 இடைக்கால நிதியறிக்கையிடல் நியமத்திற்கான திருத்தங்கள்

பந்தி 16A திருத்தப்படும் பந்தி 56 புதிதாக சேர்க்கப்படும் உள்ளன. நீக்கப்பட்டுள்ள குறிப்புகள் குறுக்காக கோட்பட்டும், புதிய குறிப்புகள் கீழாகக் கோட்பட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளன.

ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள்

- 16A உரிமம் பந்திகள் 15-15C க்கு அமைவாக கணிசமான நிகழ்வுகள் மற்றும் ஊடுசெயல்களை வெளிக்காட்டுவதற்கு மேலாக, கீழே கூறப்பட்ட தகவல்களை, வெளிக்காட்டாவிடில் அல்லது இடைக்கால நிதியறிக்கையில் வேறு எங்காவது காட்டாவிடில், உரிமத்தின் இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகளில் உள்ளடக்கும். கீழ்த்தரப்பட்ட வெளிக்காட்டல்கள் இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் தரப்படும் அல்லது இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்படுத்துவதற்கு இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களைப் போன்றே ஒரே நிபந்தனை மற்றும் ஒரே காலத்தில் கிணக்கக்கூடிய வேறு ஏதும் கூற்றிற்கு (முகாமை வியாக்கியானம் அல்லது இடர் அறிக்கைபோன்ற) தொடர்புபடுத்துதல் மூலம், சேர்த்துக்கொள்ளப்படும். நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்போருக்கு தொடர்புபடுத்தல் மூலம் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்ட தகவல்கள் ஒரே நிபந்தனை மற்றும் ஒரே காலத்தில் கிணக்காவிடில், இடைக்கால நிதியறிக்கை முழுமை பெறாததாகும்.

இந்தத் தகவல்கள் வழமையாக அதுவரையான நிதியாண்டு அடிப்படையில் அறிக்கையிடப்படும்.

(a)

நடைமுறைக்கு வரும் திகதி

- 56 SLFRS களின் வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் 2015 ஆனது, 16A எனும் திருத்திய பந்தியை கொண்டுள்ளது. உரிமம் 2016 ஜனவரி 1ஆம் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு, LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் நியமத்திற்கு அமைய முன்னர் இருந்து நடைமுறைக்கு வரும்வகையில் இந்தத் திருத்தங்களை பிரயோகிக்கும். முந்திய பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம் இந்தத் திருத்தங்களை முன்னைய காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும் பட்சத்தில் அந்த உண்மையை வெளிக்காட்டும்.

வெளிக்காட்டல் முன்னேற்பாடுகள்

(LKAS 1 க்கான திருத்தங்கள்)

உள்ளடக்கம்

LKAS 1 க்கான திருத்தங்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்

நிதிக்கூற்றுக்களின் நடைமுறைப்படுத்தல் வழிகாட்டிக்கு தொடர்விளைவான திருத்தங்கள்

ஏனைய நியமங்கள்

LKAS1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்

நியமத்திற்கான திருத்தங்கள்

பந்திகள் 10, 31, 54-55, 82A, 85, 113-114, 117, 119 மற்றும் 122 திருத்தப்படும், பந்திகள் 10A, 85A-85B மற்றும் 139 ஆகியன சேர்க்கப்படும், பந்திகள் 115 மற்றும் 120 நீக்கப்படும் உள்ளன. பந்திகள் 29-30, 112, 116, 118 மற்றும் 121 ஆகியன திருத்தப்படாதபோதிலும், இலகுவான தொடர்புபடுத்தலுக்காக உட்படுத்தப்பட்டுள்ளன. நீக்கப்பட்டுள்ள குறிப்புக்கள் குறுக்காக கோடிடப்படும், புதிய குறிப்புக்கள் கீழாகக் கோடிடப்படும் காட்டப்பட்டுள்ளன.

நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரணமான தொடை

10 நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரணமான தொடை கீழ்வருவனவற்றை கொண்டிருக்கும்:

- கால இறுதியில் நிதிநிலைக்கூற்று
- காலத்தின் இலாப, நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக்கூற்று
- காலத்திற்கான உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று
- காலத்திற்கான காசுப்பாய்வுக் கூற்று
- கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், பிற விளக்கத் தகவல்களின் தொகுப்பினை கொண்டுள்ள குறிப்புக்கள்
- பந்திகள் 38 மற்றும் 38A யில் குறிப்பிட்டபடி, முன்னைய காலத்திற்கான ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள்
- உரிமம் கணக்கீட்டுக் கொள்கை ஒன்றினை முன்னைய காலத்திலிருந்து நடைமுறைப்படுத்தும்போது அல்லது அதன் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள உருப்படிகளை முந்திய காலத்திலிருந்து திருத்திக் கூறும்போது, அல்லது அது நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள உருப்படிகளை பந்திகள் 40A-40D க்கு அமைவாக மீள்வகைப்படுத்தும்போது, முந்திய காலத்தின் ஆரம்பத்தில் நிதிநிலைக் கூற்று.

உரிமம் இந்த நியமத்தில் பயன்படுத்தப்படாத தலைப்பக்களை உபயோகிக்கலாம். உதா: 'இலாப, நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று' என்பதற்குப் பதிலாக 'முற்றடக்க வருமானக் கூற்று' எனும் தலைப்பை பயன்படுத்தலாம்.

பொருண்மையும் ஒன்றுசேர்க்கையும்

29 உரிமம் ஒவ்வொரு பொருண்மையான உருப்படி வகுப்புக்களை வெவ்வேறாக முன்னிலைப்படுத்தும். ஒத்த தன்மையற்ற உருப்படிகளை அல்லது பொருண்மை அற்ற தொழிற்பாடுகளை உரிமம் வெவ்வேறாக முன்னிலைப்படுத்தும்.

30 அதிக எண்ணிக்கையில் அமைந்த ஊடுசெயல்களை அல்லது தன்மை அல்லது தொழிற்பாடுகளின் அடிப்படையில் வகுப்புக்களாக ஒன்றுசேர்க்கப்பட்ட ஏனைய நிகழ்வுகளை ஒழுங்கமைப்பதன் மூலம் நிதிக்கூற்றுக்கள் பெறப்படுகின்றன. ஒன்றுசேர்த்தல் மற்றும் வகைப்படுத்தற் செயன்முறையின் இறுதிக்கட்டம், நிதிக் கூற்றுக்களில் வரிசை உருப்படிகளாக அமைகின்ற சுருக்கிய, வகைப்படுத்திய

தரவுகளை முன்வைத்தலாகும். ஒரு வரிசை உருப்படி தனியாக பொருண்மை அற்றதாக இருப்பின், அது அந்தக் கூற்றுக்களில் அல்லது குறிப்புகளில் உள்ள வேறு உருப்படிகளுடன் சேர்க்கப்படும். உருப்படியொன்று அந்தக் கூற்றுக்களில் வேறான முன்னிலைப்படுத்தல் தேவைப்படும் அளவிற்கு போதிய பொருண்மை அற்றதாக இருப்பின், குறிப்புகளில் வேறான முன்னிலைப்படுத்தலை அது தேவைப்படுத்தக்கூடும்.

30A இந்த மற்றும் ஏனைய SLFRS களை பிரயோகிக்கும் சந்தர்ப்பங்களில், உரிமம் தொடர்புபட்ட சகல உண்மைகள் மற்றும் புறநிலைகளை கவனத்திற்கொண்டு, குறிப்புகள் உட்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் தகவல்களை எவ்வாறு ஒன்றுசேர்க்கும் என்பதனை தீர்மானிக்கும், பொருண்மையான தகவல்களை பொருண்மையற்ற தகவல்களுடன் மறைப்பதன் மூலமோ, அல்லது வேறுபட்ட தன்மைகள் அல்லது தொழிற்பாடுகளைக் கொண்டுள்ள பொருண்மையான உருப்படிகளை ஒன்றாகச் சேர்ப்பதன் மூலமோ நிதிக்கூற்றுக்களின் விளங்குதகவினை குறைக்கமாட்டாது.

31 சில SLFRSs குறிப்புகள் உட்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள க்கவேண்டிய தகவலை குறிப்பிட்டுள்ளன. வெளிக்காட்டலால் ஏற்படும் தகவல் பொருண்மை அற்றதாயின், உரிமம் SLFRS தேவைப்படுத்தும் குறிப்பான வெளிக்காட்டலை வழங்க வேண்டியதில்லை. SLFRS குறிப்பான தேவைப்பாடுகளின் நிரலை கொண்டிருக்கும் அல்லது அவற்றை குறைந்தபட்சமான தேவைப்பாடுகளாக விபரித்திருக்கும் சந்தர்ப்பங்களிலும் இந்த நிலையே ஏற்படும். உரிமத்தின் நிதி நிலை மற்றும் நிதிச்சாதனை மீது குறித்த ஊடுசெயல்கள், ஏனைய நிகழ்வுகள் மற்றும் புறநிலை ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களை நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துனர் விளங்கிக்கொள்ள ஏதுவாக SLFRS இல் குறிப்பிடப்பட்ட தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைதல் போதுமானதாக இல்லாதபோது உரிமம் மேலதிக வெளிக்காட்டல்களை வழங்க வேண்டுமா எனவும் கவனத்திற்கொள்ளும்.

.....

நிதிநிலைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தவேண்டிய தகவல்கள்

54 குறைந்தபட்சம், நிதிநிலைக்கூற்று கீழ்வரும் தொகைகளைக் காட்டும் வரிசை உருப்படிகளை உள்ளடக்கும்:

(a)

55 உரிமம் மேலதிக வரிசை உருப்படிகள் (பந்தி 54 இல் நிரப்படுத்தப்பட்ட வரிசை உருப்படிகளின் வேறாக்கம் உட்பட்ட), தலைப்புகள் மற்றும் உபமொத்தங்களை, அவை உரிமத்தின் நிதிநிலைக்கூற்றை விளங்கிக்கொள்ள தொடர்புடையதாக இருக்கும்பட்சத்தில், முன்னிலைப்படுத்தும்.

55A உரிமம் பந்தி 55 க்கு அமைய உபமொத்தங்களை முன்னிலைப்படுத்தும்போது, அந்த உபமொத்தங்கள்,

- SLFRS க்கு அமைய ஏற்பிசைவு செய்து அளவிட்ட தொகைகளினால் ஆன வரிசை உருப்படிகளை கொண்டிருக்கும்,
- உபமொத்தத்தை ஆக்குகின்ற வரிசை உருப்படிகளை தெளிவாகவும், விளங்கக்கூடியதாகவும் காட்டும்வகையில் சுட்டியிட்டு முன்னிலைப்படுத்த வேண்டும்.
- பந்தி 45 க்கு அமைய காலத்திற்குக் காலம் கொள்கை மாறாததாக இருக்கவேண்டும்.
- நிதிநிலைக் கூற்றுக்களுக்கு SLFRS தேவைப்படுத்திய உபமொத்தங்கள் மற்றும் மொத்தங்களை காட்டிலும் அதிக முக்கியத்துவம் வழங்கி காட்டக்கூடாது.

.....

ஏனைய முற்றடக்க வருமானக் கூற்றுப் பிரிவில் சமர்ப்பிக்கவேண்டிய தகவல்கள்

82A ஏனைய முற்றடக்க வருமானக்கூற்றுப் பிரிவு வரிசை உருப்படிகளின் தொகைகளை அந்தக் காலத்தில் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத் தொகைகளை அவற்றின் தன்மையின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தி (உரிமையாண்மை முறையினை பயன்படுத்தி கணக்கிற் கொள்ளப்பட்ட கூட்டுக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டத் தொழில் முயற்சிகளில் ஏனைய முற்றடக்க வருமானப் பங்குகள் அடங்கலாக) ஏனைய LFRS களுக்கு அமைவாக குழுமப்படுத்தும் கீழ்வரும் காலங்களுக்கு முன்னிலைப்படுத்தும்.

(a) ஏனைய முற்றாக்க வருமான உருப்படுகள் (பந்தி (b) யின் தொகைகள் நீங்கலாக) அவற்றின் தன்மையின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தப்பட்டு, ஏனைய SLFRS களுக்கு அமைய குழுமாக்கப்பட்டவை:

(a)(i) பின்னர் இலாப, நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்தப்படாதவை மற்றும்

(b)(iii) குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் நிறைவு செய்யப்படும்போது, பின்னர் இலாப, நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தப்படுபவை.

(b) உரிமையாண்மை முறையினை பயன்படுத்தி கணக்கிற் கொள்ளப்பட்ட கூட்டுக் கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகளின் ஏனைய முற்றாக்க வருமானப் பங்கினை பிற SLFRS களுக்கு அமைய கீழ்வரும் உருப்படுகளின் பங்குகளாக வேறாக்கப்பட்டு:

(i) பின்னர் இலாப, நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தாதவை.

(ii) குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் நிறைவு செய்யப்படும்போது, பின்னர் இலாப, நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தப்படுபவை.

.....

85 உரிமொன்று மேலதிக வரிசைஉருப்படுகள் (பந்தி 82 இல் நிரூபிக்கப்பட்ட வரிசை உருப்படுகளின் வேறாக்கம் அடங்கலாக), தலைப்புகள் மற்றும் உப மொத்தங்களை, அவை உரிமத்தின் நிதிச் செயற்பாட்டை விளங்கிக்கொள்ள தொடர்புடையதாக இருக்கும்பட்சத்தில், இலாப நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றாக்க வருமானத்தில் முன்னிலைப்படுத்தும்.

85A உரிமம் பந்தி 85 க்கு அமைய உபமொத்தங்களை முன்னிலைப்படுத்தும்போது, அந்த உபமொத்தங்கள்

(a) SLFRS க்கு அமைய ஏற்பிசைவு செய்து அளவிட்ட தொகைகளினால் ஆன வரிசை உருப்படுகளை கொண்டிருக்கும்.

(b) உபமொத்தத்தை ஆக்குகின்ற வரிசை உருப்படுகளை தெளிவாகவும், விளங்கக்கூடியதாகவும் காட்டும்வகையில் சுட்டியிட்டு முன்னிலைப்படுத்த வேண்டும்.

(c) பந்தி 45 க்கு அமைய காலத்திற்குக் காலம் கொள்கை மாறாததாக இருக்கவேண்டும்.

(d) இலாப, நட்ட மற்றும் ஏனைய முற்றாக்க வருமானத்தை முன்னிலைப்படுத்தும் கூற்றுக்களுக்கு SLFRS தேவைப்படுத்திய உபமொத்தங்கள் மற்றும் மொத்தங்களை காட்டிலும் அதிக முக்கியத்துவம் வழங்கி காட்டக்கூடாது.

85B உரிமம் வரிசை உருப்படுகளை, பந்தி 85 க்கு அமைய முன்னிலைப்படுத்தும் உபமொத்தங்களை கணக்கிணக்கம் செய்கின்ற இலாப, நட்ட மற்றும் முற்றாக்க வருமானத்தை முன்னிலைப்படுத்தும் கூற்றுக்களில் அத்தகைய கூற்றுக்களுக்கு SLFRS தேவைப்படுத்தும் உபமொத்தங்கள் அல்லது மொத்தங்களுடன் வெளிக்காட்டும்.

.....

கட்டமைப்பு

112 குறிப்புகள்.

(a) நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பின் அடிப்படை பற்றிய தகவல்களையும் பந்திகள் 117-124 க்கு அமைய பயன்படுத்திய குறிப்பான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் முன்னிலைப்படுத்தும்

(b) நிதிக்கூற்றுக்களில் வேறு எங்காவது முன்னிலைப்படுத்தாத, SLFRS தேவைப்படுத்தும் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்

(c) நிதிக்கூற்றுக்களில் வேறு எங்காவது முன்னிலைப்படுத்தாத, ஆனால் அவற்றை விளங்கிக்கொள்வதற்கு தொடர்புடைய தகவல்களை வழங்கும்.

113 உரிமம் குறிப்புக்களை நடைமுறையில் சாத்தியமானவரை ஒழுங்குமுறையாக முன்னிலைப்படுத்தும். ஒழுங்குமுறையான வழியை தீர்மானித்தலில், உரிமம் அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் விளங்கிக்கொள்ளும்

ஆற்றல் மற்றும் ஒப்பிட்டு தகவலை கவனத்திற்கொள்ளும். உரிமம் நிதிநிலைக்கூற்றுக்கள், இலாப நட்ட மற்றும் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றுக்கள், உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்றுக்கள் மற்றும் காசுப்பாய்வுக் கூற்றுக்கள் ஆகியவற்றிலுள்ள ஒவ்வொரு உருப்படியையும் குறிப்புக்களிலுள்ள தொடர்புபட்ட தகவல்களுடன் இடைத் தொடர்புபடுத்தும்.

114 பயன்படுத்துனர் நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக்கொள்ளவும், ஏனைய உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் ஒப்பிடவும் ஏதுவாக, உரிமம் வழக்கமாக குறிப்புக்களை கீழ்வரும் ஒழுங்கில் முன்னிலைப்படுத்தும். குறிப்புக்களின் ஒழுங்குமுறையான வரிசைப்படுத்தல் அல்லது குழுமமாக்கலுக்கு உதாரணங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

(a) உரிமத்தின் நிதிச் செயற்பாடு மற்றும் நிதிநிலை விளங்கிக் கொள்வதற்கு மிகவும் தொடர்புபட்டதென உரிமம் கருதும், ஒரு குறிப்பிட்ட தொழிற்பாடு செயற்பாடுகள் பற்றிய தகவலை ஒன்றாக குழுமப்படுத்தல் போன்ற விடயங்களுக்கு முன்னுரிமை வழங்கும்.

(b) சீமதிப்பில் அளவிடப்பட்ட சொத்துக்கள் போன்ற ஒத்தவகையில் அளவிடப்படும் உருப்படிகள் பற்றிய தகவல்களை ஒன்றாகச் சேர்த்தல்.

(c) இலாப நட்ட மற்றும் முற்றடக்க வருமானக்கூற்று மற்றும் நிதிநிலைக் கூற்று ஆகியவற்றிலுள்ள வரிசை உருப்படிகளுக்கு கீழ்வருவன போன்ற ஒழுங்கை கடைப்பிடித்தல்:

(a) (i) SLFRS களுடனான ஒத்திசைவுக் கூற்று (பார்க்க பந்தி 16)

(b) (ii) பிரயோகித்த கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தொகுப்பு (பார்க்க பந்தி 17)

(c) (iii) நிதிநிலைக் கூற்று, இலாப நட்ட மற்றும் முற்றடக்க வருமானக் கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றம் பற்றிய கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்வுக்கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்திய உருப்படிகளுக்கு ஒவ்வொரு கூற்றும் ஒவ்வொரு வரிசை உருப்படியும் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட ஒழுங்கில் அவற்றை ஆதரிக்கும் தகவல்களை வழங்குதல்

(d) (iv) கீழ்வருவன அடங்கலாக ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள்:

(i) (1) உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் (LKAS 37) மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஒப்பந்தரீதியிலான கடமைப்பாடுகள்

(ii) (2) நிதிசாராத வெளிக்காட்டல்கள். உதாரணமாக, உரிமத்தின் நிதிசார்ந்த இடர் முகாமைத்துவ குறிக்கோள்கள்களும் கொள்கைகளும் (SLFRS 7).

115 'நீக்கப்பட்டது' சிலசந்தர்ப்பங்களில் குறிப்புக்களில் குறித்த சில உருப்படிகளின் ஒழுங்கை மாற்றுதல் அவசியமாகலாம் அல்லது விருப்பப்படலாம். உதாரணமாக, உரிமம் இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த சீமதிப்பு மாற்றத்தினையும் நிதிச் சாதனங்களின் முதிர்ச்சி பற்றிய தகவல்களையும், முன்னையது இலாப, நட்ட மற்றும் முற்றடக்க வருமானம் தொடர்புபட்டதாகவும் பின்னையது நிதிநிலைக் கூற்று தொடர்புபட்டதாகவும் இருந்தபோதிலும், ஒன்றிணைக்கலாம். அல்லாமலும், உரிமம் நடைமுறைச் சாத்தியமானவரை குறிப்புக்களுக்கு ஒழுங்குமுறையான கட்டமைப்பை தொடர்ந்தும் கடைப்பிடிக்கலாம்.

116 உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பின் அடிப்படை பற்றிய மற்றும் குறிப்பான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தெரிவிக்கும் குறிப்புக்களை நிதிக்கூற்றுக்களின் வேறான பிரிவில் முன்னிலைப்படுத்தலாம்.

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிக்காட்டல்

117 உரிமம் கீழ்வருவனவற்றைக் கொண்ட அதன் கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தொகுப்பினை வெளிக்காட்டும்:

(ய) நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலில் பயன்படுத்திய அளவீட்டு அடிப்படை.

(டி) நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக்கொள்வதுடன் தொடர்புபட்டதென பயன்படுத்திய ஏனைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்.

118 நிதிக்கூற்றுக்களில் பயன்படுத்தப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகளை (உதாரணமாக, வரலாற்றுக் கிரயம், நடப்புக் கிரயம், நிகர தேறுகைப் பெறுமதி, சீமதிப்பு அல்லது மீள்பெற்றதகு தொகை) உரிமம்

பயன்படுத்துவதற்கு தெரிவித்தல் அவசியமாகின்றது. அதற்கான காரணம், உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் அடிப்படையானது பாவனையாளரின் பகுப்பாய்வை கணிசமாக பாதிக்கும். உரிமம் ஒன்றிற்குமேற்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படைகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் பயன்படுத்தும்போது, உதாரணமாக ஒரு குறிப்பிட்ட வகுப்பை சார்ந்த சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பு செய்யப்பட்டுள்ளபோது, ஒவ்வொரு அளவீட்டு அடிப்படையும் பிரயோகிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் வகுப்புக்களை குறிப்பிடுதல் போதுமானது.

- 119 ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கை வெளிக்காட்டப்படவேண்டுமா என்பதனை தீர்மானித்தலில், அந்த வெளிக்காட்டல்கள் அறிக்கையிட்ட நிதிச் செயற்பாடுகள் மற்றும் நிதிநிலைக் கூற்றுக்களில் ஊடுசெயல்கள், பிறழ்ச்சிக்குள்ளும் மற்றும் பிறழ்ச்சிகளை எவ்வாறு பிரதிபலித்துள்ளன என்பதனை பாவனையாளர் விளங்கிக் கொள்ள உதவுமா என்பதனை கவனத்திற்கொள்ளும். ஒவ்வொரு உரிமமும் அதன் தொழிற்பாட்டின் தன்மையையும் அந்தவகை உரிமத்திற்கு அதன் நிதிக் கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவர் எதிர்பார்க்கும் வெளிக்காட்டலையும் கவனத்திற்கு கொள்ளும். கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் SLFRS களில் அனுமதித்த மாற்றுக் கொள்கைகளிலிருந்து தெரிவுசெய்யப்பட்ட, குறித்த கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் வெளிக்காட்டல் பயன்படுத்துவதற்கு மிகவும் பயனுடையதாகும். உதாரணமாக, உரிமம் அதன் முதலீட்டு ஆதனத்திற்கு (LKAS 40 முதலீட்டு ஆதனங்கள்) சீர் மதிப்பு மாதிரியையா அல்லது கிரய மாதிரியையா பிரயோகிக்கின்றது என்பது. சில SLFRSs, அனுமதித்த வேறுபட்ட கொள்கைகளுக்கிடையில் மேற்கொண்ட தெரிவுகள் அடங்கலாக குறிப்பிட்ட சில கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிக் காட்டுதலை குறிப்பாகத் தேவைப்படுத்துகின்றது. உதாரணமாக, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண வகுப்புக்களுக்கு பயன்படுத்திய அளவீட்டு அடிப்படையை வெளிக்காட்ட வேண்டுமென LKAS 16 தேவைப்படுத்துகின்றது.
- 120 'நீக்கப்பட்டுள்ளது' ஒவ்வொரு உரிமமும் அதன் தொழிற்பாட்டின் தன்மையையும் அந்த வகையான உரிமத்திற்கு அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவார் எதிர்பார்க்கும் வெளிக்காட்டல்களையும் கவனத்திற்கு கொள்ளும். உதாரணமாக, வருமானவரிக்கு ஆளாகும் உரிமமொன்று பிற்பாடப்பட்ட வரிப்பரிப்பு மற்றும் சொத்துக்களுக்கு பயன்படுத்துவதை உள்ளடக்கலாக உரிமத்தின் வருமான வரிக்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை வெளிக்காட்டுமென பயன்படுத்துவர் எதிர்பாடப்படும். உரிமம் கணிசமான அளவில் அந்நிய தொழிற்பாடுகளை அல்லது ஊடுசெயல்களை அந்நிய நாணயத்தில் கொண்டிருப்பின், நாணயமாற்று இலாபம் அல்லது நடத்தினை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் வெளிக்காட்டலை பயன்படுத்துவர் எதிர்பாடப்படும்.
- 121 நடப்புக் காலம் மற்றும் முன்னைய காலங்களுக்கான தொகைகள் பொருண்மை அற்றவையாக இருப்பினும், உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகளின் தன்மை காரணமாக கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்று கணிசத்தன்மையை கொண்டிருக்கலாம். SLFRS களினால் குறிப்பிட்டுக் கேட்கப்படாத, ஆனால் LKAS 8 க்கு அமைவாக உரிமம் தெரிவுசெய்து பிரயோகித்த ஒவ்வொரு கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கையையும் வெளிக்காட்டுதல் பொருத்தமானதாகும்.
- 122 உரிமம் அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை பிரயோகிக்கும் செயல்முறையில் முகாமை மேற்கொண்டதும், நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்த தொகைகளில் மிகவும் கணிசமான தாக்கத்தை கொண்டதுமான மதிப்பீடு சம்பந்தப்பட்டவை தவிரந்த சுயதீர்ப்புக்களை, உரிமம் கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் அல்லது குறிப்புக்களுடன் தொகுப்பில் வெளிக்காட்டும்.

இடைக்கால ஏற்பாடும் நடைமுறைக்கு வரும் திகதியும்

.....

139P வெளிக்காட்டல் முன்னேற்பாடுகள் (LKAS 1 க்கான திருத்தங்கள்) திருத்திய பந்திகள் 10, 31, 54-55, 82A, 85, 113-114, 117, மற்றும் 122 ஆகியவற்றையும், புதிதாக சேர்க்கப்பட்ட பந்திகள் 30A, 55A மற்றும் 85A-85B ஆகியவற்றையும் கொண்டுள்ளது. பந்திகள் 115 மற்றும் 120 நீக்கப்பட்டுள்ளன. உரிமம் இந்த திருத்தங்களை 2016 ஜனவரி 1ஆம் திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முன்னதான பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்தத்

திருத்தங்கள் தொடர்பாக உரிமங்கள் LKAS 8 இன் பந்திகள் 28-30 இல் தேவைப்படுத்தப்பட்ட தகவல்களை வெளிக்காட்ட வேண்டியதில்லை.

SLFRS 7 நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள் நியமத்திற்கான தொடர்விளைவுத் திருத்தங்கள்

பந்தி 21 திருத்தப்படும் பந்தி 44BB சேர்க்கப்படும் உள்ளன. நீக்கப்பட்டுள்ள குறிப்புகள் குறுக்காக கோடிட்டும், புதிய குறிப்புகள் கீழாகக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளன.

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

21 LKAS 1 நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் (2007 இல் திருத்தியவாறு) நியமத்தின் பந்தி 117க்கு அமைய, உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலில் பயன்படுத்திய அளவீட்டு அடிப்படைகள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக் கொள்வதுடன் தொடர்புடைய பயன்படுத்திய ஏனைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் ஆகியவற்றை தொகுப்பில் அதன் கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் வெளிக்காட்டும்.

நடைமுறைக்கு வரும் திகதியும் இடைக்கால ஏற்பாடுகளும்

.....

44BB வெளிக்காட்டல் முன்னேற்பாடுகள் (LKAS 1க்கான திருத்தம்) பந்திகள் 21 மற்றும் B5 ஆகியவற்றை திருத்தியுள்ளது. உரிமம் இந்த திருத்தங்களை 2016 ஜனவரி 1ஆம் திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முன்னதான பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.

பின்னிணைப்பு மயில் பந்தி B5 திருத்தப்பட்டுள்ளது. நீக்கப்பட்டுள்ள குறிப்புகள் குறுக்காக கோடிட்டும், புதிய குறிப்புகள் கீழாகக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளன.

ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள் - கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் (பந்தி 21)

B5 பந்தி 21 ஆனது நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலில் பயன்படுத்திய அளவீட்டு அடிப்படைகள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக்கொள்வதுடன் தொடர்புடைய பயன்படுத்திய ஏனைய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிக்காட்டலை தேவைப்படுத்துகின்றது. நிதிச்சாதனங்களுக்கான அந்த வெளிக்காட்டல்கள் கிழ் வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

(a)

LKAS 1 (மீளாக்கம் 2007) இன் பந்தி 122 ஆனது, உரிமம் அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை பிரயோகிக்கும் செயன்முறையில் முகாமை மேற்கொண்டதும், நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்த தொகைகளில் மிகவும் கணிசமான தாக்கத்தை கொண்டதுமான மதிப்பீடு சம்பந்தப்பட்டவை தவிர்ந்த சுயதீர்ப்புக்களை, உரிமம் கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் அல்லது குறிப்புக்களுடன் தொகுப்பில் வெளிக்காட்டவேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றது.

LKAS 34 இடைக்கால நிதியறிக்கையிடல்

பந்தி 5 திருத்தப்படும் பந்தி 57 சேர்க்கப்படும் உள்ளன. நீக்கப்பட்டுள்ள குறிப்புகள் குறுக்காக கோடிட்டும், புதிய குறிப்புகள் கீழாகக் கோடிட்டும் காட்டப்பட்டுள்ளன.

