ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

අති විශෙෂ

இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை

அதி விசேஷமானது

අංක 2069/05 - 2018 මැයි මස 01 වැනි අඟහරුවාදා - 2018.05.01

2069/05 ஆம் இலக்கம் - 2018 ஆம் ஆண்டு மே மாதம் 01 ஆந் திகதி செவ்வாய்க்கிழமை

(அரசாங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

பகுதி I : தொகுதி (I) - பொது

அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டுமற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம் பிரிவு 4(2) இன் கீழான பிரசுரிப்பு

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதன் பின்னர் 'நிறுவகம்' என குறிப்பிடப்படும்) வழங்கப்பட்டுள்ளஅதிகாரங்களுக்கு அமைய, 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீடு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத் தேவைகளுக்காக இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான (SLFRS மற்றும் LKAS) மாற்றங்களை, 2018, சனவரி 1 ஆந் திகதியில் இருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் நிறுவகம் கடைப்பிடிக்கின்றது. இந்த மாற்றங்கள் இரண்டாயிரத்து பதினெட்டாம் ஆண்டு சனவரி மாதம் முதலாம் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்தை அடக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது.

பேரவையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,
செயலாளர்,

இலங்கை பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம,
இல: 30A, மலலசேகர மாவத்தை,
கொழும்பு 07,
2018, மே 01.

1A - PG 4986 — 06 (2018/05)

இவ் அதிவிசேட வர்த்தமானியை www.documents.gov.lk *எனும் இணையத்தளத்திலிருந்து பதிவிறக்கம் செய்ய முடியும்.*

01 சனவரி 2018 அன்று அல்லது அதற்கு பின்னர் ஆரம்பிக்கும் நிதிக் காலப்பகுதிகளுக்கு விளைவுக்கு வரும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRS) திருத்தங்கள்

LKAS 1 *நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்.*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
7	***ஏனைய* SLFRS களின் அனுமதியின்படி அல்லது தேவைப்பாடுகளின் படி இலாபநட்டத்தில் ஏற்பிசைக்கப்படாத வருமானம் மற்றும் செலவு உருப்படிகளை (மறுவகைப்படுத்தல் சீராக்கங்கள் உள்ளடங்கலாக) ஏனைய முற்றடக்க வருமானம் உள்ளடக்கும்.** ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் உள்ளடங்கும் கூறுகள்.: (அ) மறுமதிப்பீட்டு மிகை மாற்றங்கள் (LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் மற்றும் LKAS 38 அருவச் சொத்துக்களைப் பார்க்கவும்.) (ஆ) வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்களின் மறு அளவீடுகள் (LKAS 19 ஊழியர் நலன்களைப் பார்க்கவும்) (இ) வெளிநாட்டுச் செயற்பாட்டின் நிதிக்கூற்றுக்களை பெயர்ப்புச் செய்வதன் மூலம் எழும் இலாப நட்டங்கள். (LKAS 21 அந்நிய செலாவணி விகிதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் விளைவுகளைப் பார்க்கவும்) (ஈ) SLFRS 9 நிதிச் சாதனங்களின் பந்தி 5.7.5 இற்கு அமைவாக ஏனைய விரிவான வருமானத்தின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியிலெனக் குறித்தொதுக்கப்பட்ட உரிமையாண்மை சாதனங்களிலான முதலீடுகளிலிருந்தான விற்பனைக்காக உள்ள நிதிச் சொத்துக்களின் மறுமதிப்பின் மீதான இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்களை பார்க்கவும் (ஈஅ)SLFRS 9இன் பந்தி 4.1.2A ற்கு அமைவாக ஏனைய விரிவான வருமானத்தில் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் மதிப்பிடப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் மீதான இலாப நட்டங்கள். (உ) காசுப்பாய்ச்சல் தளம்பல் காப்பு மற்றும் தளம்பல் காப்பு சாதனங்களின் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்கள் பயனுள்ள பகுதி மற்றும் நட்டங்களின் பகுதி மற்றும் SLFRS9 இன் பந்தி 5.7.5 இற்கு அமைவாக ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடப்பட்ட உரிமைக் கருவிகளின் இலாபங்கள் அல்லது தளம்பல் காப்பு சாதனங்களின் மீதான முதலீடு (SLFRS 9 இன்அத்தியாயம் 6ஐ பார்க்கவும்) (உ) குறிப்பிட்ட பரிப்பானது இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் நியமிக்கப்பட்டவை பரிப்பின் கடன் அபாயத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்களுக்கு காரணமான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றத்தின் அளவு. (SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.76ஐ பார்க்கவும்) (எ) உள்ளார்ந்த பெறுமதியை வேறுப்படுத்தும் போது விருப்பொன்றின் நேரப் பெறுமதி மாற்றமடையும் மற்றும் உள்ளார்ந்த பெறுமதி மாற்றங்களால் மட்டுமே தளம்பல் காப்புக் கருவியாக நியமிக்கப்படும். (SLFRS 9 இன் அத்தியாயம் 6 ஐ பார்க்கவும்) மற்றும்
34	~~LKAS 18 வருமானம் என்ற நியமம் வருமானம் என்பதனை வரைவிலக்கணம் செய்வதுடன் இதனை உரிமத்தினால் அனுமதிக்கப்படும் வியாபாரக் கழிவுகள் மற்றும் வியாபார அளவுத் தள்ளுபடிகள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றினை கணக்கிற் கொண்டு பெறப்பட்ட அல்லது பெறப்படவுள்ள பதிலிறுக்கியின் சீர்மதிப்பில் அளவிட வேண்டுமென கேட்டுக் கொள்கின்றது. உரிமமொன்று அதன் சாதாரண செயற்பாடுகளின் போது வருமானத்தினைப் பிறப்பிக்காத ஆனால் பிரதான காசுப் பிறப்பாக்க செயற்பாடுகளுடன் தொடர்புபட்ட வேறு செயற்பாடுகளை மேற்கொள்ளும்.~~ SLFRS 15 வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களில் இருந்தான வருமானம் நியமம் வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்கள் மூலமான வருமானத்தை உரிமம் உறுதியளித்த பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை மாற்றுவதன் மூலம் உரித்துடையதாக்கிக் கொள்ளத்தக்கதென உரிமம எதிர்பார்க்கும் கைமானத்தின்

	தொகையில் அளவிட உரிமத்தைத் தேவைப்படுத்தும். உதாரணமாக, உரிமமொன்று அதன் செயற்பாடுகளின் போது வருமானத்தைப் பிரதிபலிப்பதற்காக ஆனால் பிரதான காசுப்பிறப்பாக்கச் செயற்பாடுகளுடன் தொடர்புப்பட்ட வேறு செயற்பாடுகளை மேற்கொள்ளும் உரிமம் அந்த ஊடுசெயல்கள் அல்லது ஏனைய நிகழ்வுகள் உள்ளடக்கத்தினை நன்கு பிரதிபலிக்கும் சந்தர்ப்பங்களில் அவ்வாறான ஊடுசெயல்களின் பெறுபேறுகளை அதே ஊடுசெயல்களினால் எழும் தொடர்புப்பட்ட வருமானத்திலிருந்து செலவினை கழித்து நிகரப்படுத்துவதன் மூலம் முன்னிலைப்படுத்தும். உதாரணமாக, a) முதலீடுகள் மற்றும் தொழிற்பாட்டுச் சொத்துக்கள் உள்ளடங்களாக நடைமுறை சாரா சொத்துக்களின் விற்பனை பெறுவனவிலிருந்து சொத்தின் முன்கொணரற்தொகையின் கைமானம் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட விற்பனைச் செலவுகளைக் கழிப்பதன் மூலம் முன்னிலைப்படுத்தும்
68	உரிமமமொன்றின் தொழிற்பாட்டுச் சக்கரம் என்பது செயன்முறைக்காக சொத்துக்களைக் கொள்வனவு செய்ததிலிருந்து அவை காசு அல்லது காசுக்கு சமமாக தேரப்படும் வரையிலான கால அளவாகும். உரிமமொன்றின் தொழிற்பாட்டுச் சக்கரம் தெளிவாக இணங்காண முடியாததாக இருக்கும் போது, அதன் கால அளவு பன்னிரண்டு மாதங்களாக கருதப்படும். அறிக்கையிடும் காலத்திலிருந்து பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் தேறும் என எதிர்பார்க்கப்படாத போதிலும் வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சக்கரத்தின் பகுதியாக விற்கப்படும், நுகரப்படும் அல்லது தேறப்படும் சொத்துக்களை (தொக்குகள் மற்றும் வியாபார வருமதிகள் போன்றவற்றினை) உள்ளடக்கும் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் முதன்மையாக வியாபார நோக்கத்திற்காக வைத்திருக்கும் சொத்துக்கள் முதன்மையாக வியாபார நோக்கத்திற்காக வைத்திருக்கும் சொத்துக்கள் (உதாரணங்களில் ~~LKAS39~~ SLFRS 9 இற்கு அமைவாக விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படுபவை என வகைப்படுத்தப்பட்ட என்ற வரைவிலக்கணத்தை அடையும் சில நிதிச் சொத்துக்கள் உள்ளடங்கும்) மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் நடைமுறைப்பகுதி.
71	ஏனைய நடைமுறைப் பரிப்புக்கள் வழமையான தொழிற்பாட்டுச் சக்கரத்தின் பகுதியாக தீர்க்கப்படாத போதிலும் அவை அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கு உள்ளாக தீர்க்கப்பட வேண்டியதாகவோ அல்லது அடிப்படையில் வியாபாரத் தேவைகளுக்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாகவோ இருக்கும். ~~LKAS39~~ SLFRS 9 இற்கமைய வியாபாரத் தேவைக்காக வைத்திருக்கப்படுவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட வரைவிலக்கணத்தை திருப்தி செய்யும் நிதிசார் பரிப்புக்கள், வங்கி மேலதிகப் பற்று, மற்றும் நடைமுறையல்லா நிதிப் பரிப்புகளின் நடைமுறைப்பகுதி, சென்மதிப் பங்கிலாபங்கள், வருமான வரிகள் மற்றும் ஏனைய வியாபாரமல்லாத சென்மதிகள் நிதிப் பரிப்புக்கள், அவை நீண்ட கால அடிப்படையில் நிதியளிப்பினை வழங்குபவையாகும். (அதாவது உரிமத்தின் வழமையான தொழிற்பாட்டு சக்கரத்தில் உபயோகிக்கப்படும் தொழிற்பாட்டு மூலதனத்தின் பகுதியாக அமையாதவை) மற்றும் அறிக்கையிடும் திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாத காலத்தினுள் தீர்க்கப்பட வேண்டியதல்லாததுமான பரிப்புக்கள் பந்திகள் 74 மற்றும் 75 இற்கு அமைவாக, நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகளாகும்.
82	**ஏனைய SLFRS களின் தேவைப்பாட்டின் உருப்படிகளுக்கு மேலதிகமாக இலாப நட்டக் கூற்றானது அந்தக் காலத்திற்கான பின்வரும் தொகைகளை வழங்கும் வரிசை உருப்படிகளை உள்ளடக்கும்.** ~~**அ வருவாய்**~~ **(அ) வருமானம், பயனுள்ள வட்டிவீத முறையைப் பயன்படுத்தி கணக்கிடப்பட்ட வட்டி வருமானத்தை தனித்தனியே வழங்கும் வகையிலமைந்து** **(அஅ) காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களை எதிரிசைவு செய்வதால் எழும் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்கள்.** **(ஆ) – நிதிக் கிரயங்கள்** **(ஆஅ) SLFRS 9 இன் பகுதி 5.5 இற்கு அமைவாக தீர்மானிக்கப்பட்ட சேத இழப்புக்கள் (எதிரீடு செய்யப்பட்ட சேத இழப்பு நட்டங்கள் அல்லது சேத இழப்பு இலாபங்கள் உள்ளடங்கலாக).** **(இ) உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்தி கணக்கிடப்பட்ட இணைக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் இலாப நட்டத்தின் பகுதி**

	(இஅ) ஒரு நிதிச் சொத்தானது இலாபநட்டத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் வகையில் காலத்தேய்மானக் கிரய அளவீட்டு வகையிலிருந்து மறுவகைப்படுத்தப்பட்டால், நிதிச்சொத்தின் முந்தைய காலத் தேய்மானக் கிரயத்திற்கும் மறுவகைப்படுத்தலில் அதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்குமிடையிலான வேறுப்பாட்டிலிருந்து மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட திகதியில் எழும் ஏதேனும் இலாபம் அல்லது நட்டம் (SLFRS 9 இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளப்படி) (இஆ) ஒரு நிதிச் சொத்தானது இலாபநட்டத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் வகையில் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களின் மூலமான சீர்மதிப்பிலிருந்து மறுவகைப்படுத்தப்பட்டால், ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் முன்னர் அங்கிகரிக்கப்பட்ட ஏதேனும் திரண்ட இலாபம் அல்லது நட்டமானது இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மறுவகைப்படுத்தப்படும்
86	உரிமத்தின் பல்வேறு செயற்பாடுகள், நடவடிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய நிகழ்வுகள் ஆகியவற்றின் தாக்கங்களின் தொடர்ச்சி, இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கான சாத்தியம் மற்றும் எதிர்வுக் கூறக்கூடிய தன்மைகளில் வேறுபடுவதன் காரணமாக நிதிப் பெறுபேறு ஆக்கக்கூறுகளின் வெளிக்காட்டலானது அடையப்பெற்ற நிதிச் செயற்றிறன்களை விளங்கிக் கொள்வதிலும், எதிர்காலப் பெறுபேறுகளை எதிர்வு கூறுவதிலும் உதவியாக அமையும் உரிமமொன்று மேலதிக வரிசை உருப்படிகளை இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களை உள்ளடக்கிய கூற்றில் உள்ளடக்குவதுடன் பின்னர் அந்த நிதிச்செயற்றிறனின் மூலகங்களை விபரிப்பதற்கு அவசியமானவிடத்து பாவிக்கப்பட்ட விபரங்கள் மற்றும் உருப்படிகளின் ஒழுங்குத் திருத்தப்படும் உரிமம் ஒன்று கவனிக்க வேண்டிய காரணிகள் பொருண்மை, வருமானம், செலவினத்தின் ஆக்கக்கூறுகளின் தன்மை மற்றும் தொழிற்பாட்டினை உள்ளடக்கும். உதாரணமாக நிதிநிறுவனமொன்று அந்நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டுக்குத் தேவையான தகவல்களை வழங்குவதற்காக விபரணங்களைத் திருத்தம் செய்யலாம். பந்தி 32 இல் கூறப்பட்டுள்ள மூலப்பிரமாணங்கள் திருத்தப்பட்டாலன்றி உரிமமொன்று வருமானம் மற்றும் செலவின உருப்படிகளை எதிரீடு செய்யாது.
93	பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகள் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தப்படுத்தல் செய்யப்பட வேண்டுமா அவ்வாறாயின் எப்போது என்பதனை ஏனைய SLFRSs குறிப்பிடும். அவ்வாறான மீள்வகைப்படுத்தப்படுத்தல்கள் இந்நியமத்தில் மீள்வகைப்படுத்தல்கள் செம்மையாக்கங்கள் எனக் குறிப்பிடப்படுள்ளன. மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட செம்மையாக்கம் மேற்கொள்ளப்படும் காலப்பகுதியில் அவை பிற முற்றடக்க வருமானக்கூற்றின் தொடர்புப்பட்ட ஆக்கக்கூறுடன் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படும். உதாரணமாக விற்பனைக்காகக் கிடைக்கப் பெற்ற நிதிச் சொத்துக்களின் விற்பனையினால் தேறிய இலாபம் நடைமுறைக் காலப் பகுதியின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படும். இத்தொகை நடப்பு அல்லது முன்னைய காலங்களில் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் இருமுறை உட்படுத்தப்படுவதனை தடுப்பதற்காக தேறிய இலபம் இலாபநட்டத்தில் மீள்வகைப்படுத்தப்படும். காலத்தில் அந்த தேறாத இலாபங்கள் பிற முற்றடக்க வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும்.
95	மீள் வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கங்கள் உதாரணமாக, அந்நிய தொழிற்பாட்டை விற்பனை செய்யும் போதோ (LKAS 21 ஐ பார்க்க விற்பனைக்காக கிடைக்கப் பெறும் நிதிக் சொத்துக்கனை ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யும் போதே LKAS 39 ஐ பார்க்க) மற்றும் சில தளம்பற்காப்பு எதிர்வு கூறல் பரிவர்த்தனைகளின் விளைவுகள் காசுப்பாய்ச்சல் தாக்கம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தைப் பாதிக்கும் (SLFRS 9 இன் பந்தி 6.5.11(d) இல் தொடர்புப்பட்ட காசுப்பாய்வு தளம்பற் காப்பைப் பார்க்கவும்.)
96	மீள்வகைப்படுத்ல் செம்மையாக்கங்கள், LKAS 16 அல்லது LKAS 38 இற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மீள் மதிப்பீட்டு மிகையிலான மாற்றங்கன் தொடர்பிலோ அல்லது LKAS 19 இற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வரையறுக்கப்பட்ட பயன் திட்டங்களின் மறுமதிப்பீட்டின் மூலமோ எழமாட்டாது. இந்த ஆக்கக்கூறுகள் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதுடன் அவை தொடரும்

	காலங்களுக்குரிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் மீள் வகைப்படுத்தப்படமாட்டாது. மீள்மதிப்பீட்டு மிகையில் மாற்றங்கள், சொத்துக்கள் பாவிக்கப்படும் போதோ) LKAS 16 யையும் LKAS 38 ஐயும் பார்க்கவும்) தொடரும் காலங்களில் நிறுத்தி வைத்த வருவாயிற்கு மாற்றம் செய்யப்படலாம். SLFRS 9 இற்கு இணங்க ஒரு காசுப்பாய்ச்சல் தளம்பற் காப்பு அல்லது விருப்பின் மதிப்பிற்கான கணக்கீட்டின் அல்லது ஒரு முன்னோக்கிய ஒப்பந்தத்தின் முன்னோக்கிய உறுப்பு அல்லது ஒரு நிதிக்சாதனத்தின் வெளிநாட்டு நாணய அடிப்படையிலான பரவல்) விளைவாக மறுவகைப்படுத்தல் சீராக்கங்கள் எழுவதில்லை. அவை முறையே காசுப்பாய்ச்சல் தளம்பற்காப்பு அல்லது உரிமையாண்மையின் ஒரு தனி அங்கத்திலிருந்து அகற்றப்படுவதுடன், அவை ஆரம்ப செலவு அல்லது பரிப்பில் நேரடியாகச் சேர்க்கப்படுகின்றன. இந்த தொகைகள் நேரடியாக சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புகளுக்கு மாற்றப்படுகின்றன.
106	**பந்தி 10 இன் தேவைப்பாடுகளின் படி உரிமமொன்று உரிமை மாற்றல் கூற்றினை முன்னிலைப்படுத்தும். உரிமை மாற்றல் கூற்றில் பின்வரும் தகவல்கள் உள்ளடங்கும்.** **(அ) ...** **(ஆ) ...,** **(இ) மற்றும்** **(ஈ) உரிமையின் ஒவ்வொரு ஆக்கக்கூற்றிற்கும் காலத்தின் ஆரம்ப மற்றும் இறுதி முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமானத்திற்குமிடையிலான இணக்கப்பாடு, (குறைந்தபட்சம்) கீழ்வருவனவற்றால் ஏற்பட்ட மாற்றங்களை வெளிக்காட்டும்.**
123	உரிமத்தின் கணக்கீட்டு கொள்கையினைப் பிரயோகிக்கும் செயன்முறையின் போது, மதிப்பீடுகள் சம்பந்தமானவைக்கு மேலதிகமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள தொகைகளை கணிசமான அளவில் பாதிக்கப்படக்கூடிய பல்வேறு சுய தீர்மானங்களை முகாமையானது மேற்கொள்கின்றது. உதாரணமாக கீழ்வருவனவற்றைத் தீர்மானிப்பதில் முகாமையானது தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளும்: ~~(அ) நிதிச் சொத்துக்கள் முதிர்ச்சி அடையும் வரையில் வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகளா~~ (அ) (நீக்கப்பட்டுள்ளது) (ஆ) நிதிச் சொத்துக்களினதும் குத்தகைச் சொத்துக்களினதும் சொத்துரிமை தொடர்பு பட்ட கணிசமான இடர் மற்றும் பயன்பாடுகள் எப்போது பிற உரிமங்களுக்கு மாற்றப்பட்டது என்பது பற்றி, மற்றும் (இ) பொருட்களின் குறிப்பிட்டவொரு விற்பனை அடக்கத்தில் நிதியளிப்பு ஏற்பாடுகளாக அமைந்தது, அதன் காரணமாக வருமானத்தில் அதிகரிப்பினை ஏற்படுத்தவில்லை என்பது பற்றி, மற்றும் (ஈ) ஒரு நிதிச் சொத்தின் ஒப்பந்த விதிமுறைகள் முற்றுமுழுதாக அசல் தொகையின் மீள் செலுத்துகை மற்றும் அசலின் மீதான வட்டித்தொகைக்கான கொடுப்பனவுகளாக அமையும் குறிப்பிட்ட திகதியிலான காசுப் பாய்ச்சல்களுக்கு வழிவகுக்கின்றனவா என்பது.
139M	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
139N	~~*(இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ ஜீன் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம் நியமம் பந்தி 34 ஐத் திருத்தியது. SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது உரிமம் அத்திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
139O	~~*(இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை.]*~~ 2014 டிசம்பரில் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9, பந்திகள் 7, 68, 71, 82, 93, 95, 96, 106 மற்றும் 123 ஐத் திருத்தியது மற்றும் பந்திகள் 139C, 139G மற்றும் 139M இனை நீக்கியது. SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது உரிமம் அத்திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

139Q	~~[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)~~
139R	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*

LKAS 2 *தொக்குகள்*

பந்தி குறிப்பு	பந்திகள்
2	**இந்த நியமமானது கீழ்வருவன தவிர்ந்த எல்லா தொக்குகளுக்கும் பிரயோகிக்கப்படும்.** **(ஆ)** ~~[நீக்கப்பட்டுள்ளது]~~ **(ஆ) நிதிச்சாதனங்கள் (LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் ~~LKAS 39~~ <u>SLFRS 9</u> நிதிச்சாதனங்கள் ~~ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு~~ நியமத்தைப் பார்க்கவும்), மற்றும்** **(உ) விவசாய செயற்பாடுகள் தொடர்புபட்ட உயிரியற் சொத்துக்களும் அறுவடை செய்யப்பட்ட நிலையில் விவசாய உற்பத்திகளும் (LKAS 41 விவசாயம் எனும் நியமத்தினைப் பார்க்கவும்).**
8	தொக்குகள் உதாரணமாக சில்லறை வியாபாரியினால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு மீள் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் வணிகப் பொருட்கள் அல்லது மீள் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் காணி மற்றும் ஏனைய ஆதனங்கள் உள்ளடங்கலாக கொள்வனவு கொள்வனவு செய்யப்பட்டு மீள் விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் பொருட்களை உள்ளடக்குகின்றன. அத்துடன் தொக்குகள் உரிமத்தினால் உற்பத்தி செய்யப்பட்டு வருகின்ற புத்துருவாகும் வேலைகள் ஆகியவற்றினையும் உற்பத்திச் செயன்முறையில் உபயோகிப்பதற்காக வைத்திருக்கப்படும் பொருட்கள் மற்றும் வழங்கல்களையும் உள்ளடக்கும். ~~ஒரு சேவை வழங்குனரின் விடயத்தில்,பந்தி 14 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளபடி சேவைக்கிரயங்கள் இருப்புக்களில் அடங்கும், தொடர்புடைய வருவாயை நிறுவனம் இதுவரை அங்கீகரிக்காதபோது *வருவாயை* பார்க்கவும்)~~. <u>இருப்புக்களின் (அல்லது இன்னொரு நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்குட்பட்ட சொத்துக்களின்) உருவாக்கத்துக்கு வழிவகுக்காத வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தத்தை நிறைவேற்றுவதற்காக ஏற்பட்ட கிரயங்கள் SLFRS 15, வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருவாய் நியமத்தின்படி கணக்கிடப்படும்.</u>
19	~~சேவை வழங்குனர்கள் தொக்குகளைக் கொண்டிருக்கும் பரிமாணத்தில் அவர்கள் அவற்றினை உற்பத்திக் கிரயத்தில் மதிப்பிடுவர் இந்தக் கிரயங்கள் அடிப்படையில், மேற்பார்வை ஆளணி மற்றும் ஒதுக்கக்கூடிய மேந்தலைகள் உள்ளடங்கலாக தேவையினை வழங்குதலில் நேரடியாக ஈடுபடும் கூலிகள் மற்றும் ஏனைய ஆளணிக் கிரயங்களைக் கொண்டிருக்கும் விற்பனை மற்றும் பொதுவான நிருவாக ஆளணியினருடன் தொடர்புபட்ட கூலிகள் மற்றும் ஏனைய கிரயங்கள் தொக்குக் கிரயங்களில் உள்ளடக்கப்படாது அவை ஏற்படும் காலங்களிலேயே செலவுகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் சேவை வழங்குனர்களின் தொக்குகளின் கிரயம் அவர்களினால் அறவிடப்படும் விலைகளில் அனேகமாக உள்ளடக்கப்படும். அவை இலாப மட்டங்கள்~~ அல்லது ஒதுக்கப்படாத மேந்தலைகள் ஆகியவற்றினை உள்ளடக்காது. <u>[நீக்கப்பட்டுள்ளது]</u>
29	தொக்குகள் வழக்கமாக ஒவ்வொரு உருப்படியாக தேறிய நிகரப் பெறுமதிக்கு பதிவழிக்கப்படும். எவ்வாறாயினும் சில சூழ்நிலைகளில் ஒத்த அல்லது தொடர்புடைய உருப்படிகளை குழுமப்படுத்தல் பொருத்தமானதாக இருக்கக்கூடும். இந்த நிலை ஒரே நோக்கத்தினை அல்லது ஈற்று உபயோகத்தினைக் கொண்ட ஒரே உற்பத்தி வரிசையுடன் தொடர்புப்பட்டவையும் பூகோளப் பகுதியில் உற்பத்தி செய்து சந்தைப்படுத்தபடுபவையும் மற்றும் அந்த உற்பத்தி வரிசையிலுள்ள ஏனைய உருப்படிகளிலிருந்து வேறாக்கி மதிப்பாய்வு செய்தல் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதுமான தொக்குகளுக்குப் பொருந்தும். தொக்குகளை அவற்றின் வகுப்பாக்க அடிப்படையில், உதாரணமாக முடிவுப் பொருட்கள்

	அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட தொழிற்பாட்டுப் பிரிவிலுள்ள சகல தொக்குகளும் என்ற அடிப்படையில் குறைந்தெழுவது பொருத்தமானதல்ல. சேவை வழங்குனர்கள் பொதுவாக வேறான விற்பனை விலை அறவிடப்படும் ஒவ்வொரு சேவை தொடர்பாகவும் கிரயங்களைத் திரட்டுவார். எனவே அவ்வாறான ஒவ்வொரு சேவையும் வேறான உருப்படியாகக்கொள்ளப்படும்
37	வைத்திருக்கப்படும் வெவ்வேறு வகையான தொக்குகளின் முண்கொணரற் தொகைகள் மற்றும் இச்சொத்துக்களின் மாற்றங்கள் பற்றிய தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனர்களுக்கு பயனுடையதாகும். தொக்குகளின் பொதுவான வகைப்படுத்தல்களாவன: வணிகப் பொருட்கள், உற்பத்தி வழங்கல் பொருட்கள், புத்துருவாகும் வேலைகள், மற்றும் முடிவுற்ற பொருட்கள் ஆகியனவாகும். ~~சேவை வழங்குனரின் தொக்குகள் புத்துருவாகும் வேலைகள் என விபரிக்கப்படலாம்.~~
40D	~~ஒரு நிதிநிலைக்கூற்றின் முந்தைய காலங்களுக்கான ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள் அளிக்கப்படுகின்றனவா என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல் (பந்தி 38c இல் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளப்படி) நிதிநிலைக்கூற்றின் தொடக்க திகதி முந்தைய காலத்தின் தொடக்கமாக இருக்கும்.~~ [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
40E	ஜீன் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15 *வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம்* நியமம் பந்திகள் 8, 29 மற்றும் 37 ஐத் திருத்தியதோடு பந்தி 19 ஐ நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
40F	2014, **டிசம்பரில்** வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 ஆனது பந்தி 2ஐத் திருத்தியதுடன் பந்திகள் 40A, 40B களை நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பாவிக்கும்.
40G	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~

LKAS 7 காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
49	உரிமமொன்றால் வைத்திருக்கப்படும் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவற்றின் மீதிகள் குழுமத்தின் உபயோகத்திற்குக் கிடைக்கப் பெறாத பல்வகை சந்தர்ப்பங்கள் உண்டு. பரிவர்த்தனைக் கட்டுப்பாடுகள் அல்லது வேறு சட்ட வரையறைகள் உள்ள நாடொன்றில் தொழிற்படும் உப கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படும் காசும் காசுக்கு சமமானவற்றின் மீதிகள் அதன் மேல்நிலைக் கம்பனிகள் அல்லது வேறு கம்பனிகளால் பொது உபயோகத்திற்கு அவை கிடைக்கப் பெறாமை போன்றவற்றை உதாரணங்கள் உள்ளடக்கும்.
61	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~

LKAS 8 *கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழுக்கள்*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
53	~~ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு விண்ணப்பிக்கும் போது அல்லது தொகையைத் திருத்தியமைக்கும் போது, ஒரு முந்திய காலத்துக்கு பயன்படுத்தக் கூடாது. முந்தியகாலத்தில் முகாமைத்துவத்தின் நோக்கங்கள் அல்லது கருத்துக்கள் என்ன~~

	மாதிரியாக இருக்கும், அடையாளம் காணப்பட்ட தொகைகள், அளவிடப்பட்ட அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டது பற்றிய ஒரு பொருள் ஏதாவது ஒரு நிலையில் உள்ளது என்ற கற்பனையைச் செய்வதன் மூலமோ செய்யப்படமாட்டாது. ஒரு புதிய கணக்கீட்டுக் கொள்கையைப் பிரயோகிக்கும் போதோ அல்லது முன்னயை காலத்துக்கான ஓர் தொகையை திருத்தியமைக்கும் போதோ, முந்தைய காலமொன்றில் முகாமையின் உத்தேசங்கள் எவ்வாறிருந்திருக்கும் என்பது தொடர்பிலோ அல்லது முன்னைய காலப்பகுதியொன்றில் ஏற்பிசைத்த, அளவிடப்பட்ட அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகைகளை மதிப்பிடும் போதோ மறைகரங்கள் பயன்படுத்தப்படலாகாது. உதாரணமாக, நிறுவனமொன்று நிதிச்சாதனங்கள் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டிற்கு அமைவாக முன்னர் பருவ முதிர்வு வரை வைத்திருக்கப்படும். முதலீட்டாக முன்னதாக பாகுப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கனின் அளவீட்டினை முகாமைத்துவம் அவற்றை பின்பு மேலும் முதிர்வுக்கு வைத்திருக்க வேண்டியதில்லை என தீர்மானித்தாலும் அது அந்க் காலத்திற்கு அவற்றினுடைய அளவீட்டின்அடிப்படையை மாற்றாது மேலதிகமாக உரிமம் முந்தைய கால வழுக்களை திருத்தும் போது LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள் நியமத்திற்கு அமைவாக வேலைக்கமர்த்தப்பட்டோரின் படிப்பயாகப் பெருகிவரும் சுகவீன விடுமுறை அதனுடைய கடன்பாட்டையும் கணக்கிடும் போது ஏற்பட்ட தவறைத் திருத்துகையில், முன்னைய காலத்துக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரசுரத்துக்கான அனுமதியளிக்கப்பட்ட பின்னர் கிடைக்கப்பெறும் அடுத்த காலத்தின் போது ஒரு வழமைக்கு மாறான கடும் சளிச்சுரம் பற்றிய தகவலை அது புறக்கணிக்கும். முந்தைய காலங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட ஒப்பீட்டுத் தகவல்களைத் திருத்தும் போது குறிப்பிடத்தக்க மதிப்பீடுகள் அடிக்கடி தேவைப்படுகின்றன என்னும் விடயம் ஒப்பீட்டுத் தகவலின் நம்பகமான சீராக்கம் அல்லது திருத்தத்தைத் தடுக்காது.
54D	[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
54E	[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை) 2014 டிசம்பரில் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் நியமம் பந்தி 53 ஐத் திருத்தியதுடன், பந்திகள் 54A, 54B மற்றும் 54D களை நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

LKAS 10 அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு பின்னரான நிகழ்வுகள்.

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
9	நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டதும் அல்லது முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டியதுமான உருப்படிகளை செம்மைப்படுத்த வேண்டிய தேவையை ஓர் உரிமத்திற்கு ஏற்படுத்துகின்ற அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னரான செம்மைபடுத்த வேண்டிய நிகழ்வுகளுக்கான உதாரணங்கள் வருமாறு. (a) ...... (b) அறிக்கையிடும் கால முடிவில் ஒரு சொத்து சேத இழப்பிற்கு உள்ளாகியிருந்தமைக்கான அல்லது அந்த சொத்திற்காக முன்னரே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருந்த சேத இழப்பு நட்டத்தொகை செம்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டியமைக்கான தகவல்கள் அறிக்கையிடும் காலத்திற்குப் பின்னர் கிடைக்கப் பெற்றிருப்பின், உதாரணமாக (i) ஒரு வாடிக்கையாளர் வங்குரோத்து நிலையை அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு பின்னர் அடைந்தால் அவ்வாறான நிகழ்வு அறிக்கையிடும் கால முடிவில் ஒரு வியாபார வருமதியாளர் சம்பந்தமான நட்டம் இருந்ததை உறுதிப்படுத்துகின்றது. வியாபார வருமதி சேத இழப்புற்றிருப்பதனைக் குறிக்கும்.

23B	2014 டிசம்பரில் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 *நிதிச் சாதனங்கள்* நியமம் பந்தி 9 ஐத் திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

LKAS 11 *நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள்*

01 ஜனவரி 2018 முதல் அமுலுக்கு வரும் வரையில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்– LKAS 11 ஆனது SLFRS 15 ஆல் உயர்வலுவுள்ள வகையில் பிரதியீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

LKAS 12 *வருமான வரிகள்*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
20	SLFRSs சில சொத்துக்களை சீர்மதிப்பில் கொண்டு செல்ல அல்லது மறுமதிப்பிட அனுமதிக்கின்றது அல்லது தேவைப்படுத்துகின்றது (உதாரணமாக LKAS 16 *ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்*, LKAS 38 *அருவச் சொத்துக்கள்*, LKAS 40 முதலீட்டு ஆதனங்கள் ~~மற்றும் LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள் ஏற்பிசைவும் அளவீடும்~~ மற்றும் SLFRS 9 நிதிச் சாதனங்கள் ~~LKAS 40 முதலீட்டுஆதனங்கள்~~ போன்றவற்றைப் பார்க்க.). ....
21	.... (ii) SLFRS 3 ற்கு அமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட, சுவீகரிப்புக்கு உள்ளான சுவீகரிக்கப்பட்டவன் இடத்திலிருந்து ஏதேனும் கட்டுப்பாடற்ற அக்கறை. ………..
29	ஒரே வரிக்குரிய உரிமம் என்பதுடன் அதே வேறுபாடுகள் வரிக்குரிய அதிகாரசபைகள் தொடர்பாக போதுமற்றதான வரிக்குரிய தற்காலிக வேறுபாடுகள் தோன்றும் போது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தானது கீழ்வரும் எல்லைக்குள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்: (a) கழிக்கப்படக்கூடிய தற்காலிக வேறுப்பாட்டின் எதிர்த்திசை திரும்பலால் உரிமமானது தொடர்புடைய அதே வரிக்குரிய அதிகாரத்திற்கு வரிக்குரிய உரிமம் அதே காலப்பகுதி தொடர்பாக போதுமான வரிக்குரிய இலாபத்தை நிறுவனம் கொண்டிருப்பதற்கான சாத்தியங்கள் உள்ளன (அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தின் மூலமான வரி நட்டமானது தோன்றும் காலப்பகுதியின் முன்போ பின்போ கொண்டு செல்லப்படலாம்). எதிர்காலப் பகுதியில் உரிமமானது போதுமான வரிக்குரிய இலாபத்தினைக் கொண்டிருக்கலாமா என்னும் மதிப்பீட்டில் உரிமமானது ~~எதிர்காலப்பகுதியில் உருவாக்குவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற கழிக்கப்படக்கூடிய தற்காலிக வேறுப்பாடுகளிலிருந்து தோன்றுகின்ற வரிக்குரிய தொகைகளினைத் தவிர்க்கின்றது. ஏனெனில் இக்கழிப்படக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளிலிருந்து தோன்றுகின்ற பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து, பயன்படுத்த வேண்டி இருப்பதற்கு எதிர்கால வரியிடக்கூடிய இலாபத்தினை தாமாக கோரும் அல்லது~~ (i) .... (ii) ....
59	வருமானம் அல்லது செலவினமானது ஒரு காலப்பகுதிக்குரிய கணக்கீட்டு இலாபத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டு ஆனால் வரிக்குரிய இலாபத்தில் (வரிநட்டம்) இன்னொரு காலப்பகுதியில் உள்ளடக்கப்படும் போதே அநேகமான பிற்போடப்பட்ட வரிப்பரிப்புகளும் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களும் தோன்றுகின்றன. விளைகின்ற பிற்போடப்பட்ட

	வரியானது வருமானக்கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகின்றது. உதாரணங்களாக: (அ) வட்டி, உரிமைப் பங்கீட்டுத் தொகை அல்லது பங்கிலாபம் என்பவற்றாள் வருமானமானது நிலுவையாகப் பெறப்பட்டு LKAS 18 வருமானம் இன் பிரகாரம் காலப்பகிர்வு அடிப்படையில் SLFRS 15 வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்கள் மூலமான வருமானம், LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு அல்லது SLFRS 9 நிதிச் சாதனங்கள் நியமத்துக்கு இணக்கமாக கணக்கிட்டு இலாபத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தும், காசு அடிப்படையில் வரிக்குரிய இலாப (வரிநட்டம்)தில் உள்ளடக்கப்படல்: அத்துடன்
98D	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]
98E	[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை) ஜீன் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15 *வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம்,* பந்தி 59 ஐத் திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
98F	[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை) டிசம்பர் 2014ல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 பந்தி 20 ஐத் திருத்தியதோடு பந்திகள் 96, 97 மற்றும் 98D இனை நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது *அந்த* திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
98G	*இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்குவராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றது. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை*

LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
29A – 29B	*இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்குவராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றது. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை*
68A	எப்படியாயினும் ஒரு உரிமம் அதன் சாதாரண செயற்பாட்டின்போது, வேறுதரப்பினருக்கு வாடகைக்கு விடும் நோக்குடன் வைத்திருக்கும் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண உருப்படிகளை வழக்கமாக விற்பனை செய்யுமானால் அவை வாடகைக்கு வழங்கப்படுதல் முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டு அவை விற்பனைக்கென வைத்திருக்கப்படும் போது அவற்றை கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியில் தொக்கிற்கு மாற்றம் செய்து விற்பனைக்கானதாகக் கொள்ள வேண்டும். விற்பனை மூலம் பெறப்படும் தொகை LKAS-18 வருமானம் SLFRS 15 வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தம் மூலமான வருமானம் என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் விற்பனை வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படல் வேண்டும். விற்பனைக்காக வைத்துள்ள சொத்துக்களை சாதாரண செயற்பாட்டில் இருப்புக்களுக்கு மாற்றும் பொழுது SLFRS 5 பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது.
69	ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படி ஒன்றின் விற்பனை பல வழியில் நிகழலாம் (உதாரணமாக, விற்பனை மூலம், நிதிக் குத்தகையில் ஈடுபடல் அல்லது அன்பளிப்பு). ஒரு உருப்படியின் விற்பனைத் திகதியை தீர்மானிப்பதிலும் பொருள் விற்பனை மூலம் பெற்ற வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதிலும் ஒரு உரிமம்

	~~LKAS-18 வருமானம் என்ற நியமத்தை உபயோகிக்கும்.~~ ஒரு ஆதனம், பொறி, உபகரண உருப்படியின் அகற்றல் திகதி என்பது SLFRS 15 நியமத்தின் செயற்றிறன் கடப்பாடு எப்போது திருப்தி செய்யப்படுவதைத் தீர்மானிக்கும் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமாக பெறுனர் உருப்படியின் கட்டுப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்ளும் தினம் ஆகும். விற்பனை மூலம் கையளித்து மீள்குத்தகைக்கு எடுப்பதானால் LKAS-17 பிரயோகிக்கப்படும்.
72	~~விற்கப்பட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படியின் பொருட்டு பெறக்கூடிய பிரதியீட்டம் ஆரம்பத்தில் அதன் நியாய விலையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் உருப்படிக்கான கொடுப்பனவு பிற்போடப்பட்டால் பெறப்படும் பிரதியீட்டம் தொடக்கத்தில் காசு விலைக்குச் சமமானதாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். பிரதியீட்டத்தின் தொகையினதும் காசு விலையினதும் வித்தியாசம் LKAS-18 பிரகாரம் வட்டி வருமானமாக உண்மையான பெறுமதியைக் குறிக்கும் வகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.~~ ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் ஏற்பிசைவு நீக்கம் மூலமாக ஏற்படும் இலாப நட்டங்களில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய கைமானத் தொகையானது SLFRS 15 இன் பந்திகள் 47-72 இன் ஊடுசெயல் விலையைத் தீர்மானிப்பதற்கான தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமான வகையில் தீர்மானிக்கப்படும். இலாப நட்டங்களில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய மதிப்பிடப்பட்ட கைமானத் தொகை மீதான பிற்கால மாற்றங்கள் SLFRS 15 இன் ஊடுசெயல் விலைகளின் மாற்றங்களுக்கான தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமாக கணக்கு வைக்கப்படும்.
81J	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ ஜூன் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட இந்த SLFRS 15 *வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிருந்தான வருமானம்* நியமத்தினால் திருத்தப்பட்ட பந்திகள் 68A, 69 மற்றும் 72. உரிமம் SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
81M	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~

LKAS 17 குத்தகைகள்

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை.

LKAS 18 *வருமானம்*

01 ஜனவரி 2018 முதல் அமுலுக்கு வரும் வரையில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்– LKAS 11 ஆனது SLFRS 15 ஆல் உயர்வலுவுள்ள வகையில் பிரதியீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள்

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
155	**உரிமம் வேறு ஒரு நீண்டகால ஊழியர் நலத்திட்டத்தில் உள்ள மிகை அல்லது பற்றாக்குறையை ஏற்பிசைத்து அளவிடுவதில் பந்திகள் 56-98 மற்றும் 113-115 ஆகியவற்றைப் பிரயோகிக்கும். எந்தவொரு திருப்பிச் செலுத்தும் உரிமையையும் ஏற்பிசைத்து அளவிடுவதில் உரிமம் 116-119 பந்திகளைப் பிரயோகிக்கும்.**
178	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~

LKAS 20 அரசாங்க உதவியின் வெளிப்படுத்தல்கள்

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
10A	சந்தை வட்டி வீதத்திற்கும் குறைந்த வட்டி வீகிதத்தில் அமைந்த அரச கடனொன்றின் பயன் அரச கொடையொன்றாகக் கையாளப்படும். அக்கடன் LKAS 39 SLFRS 9 *நிதிச்சாதனங்கள் ஏற்பிசைவும் அளவீடும் நியமத்திற்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்து அளவிடப்படும்.* சந்தை வட்டி வீதத்திற்கும் குறைவான வட்டி வீதத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாட்டின் பயன் LKAS 39 SLFRS 9 நியமத்திற்கு அமைவாகத் தீர்மானிக்கப்படும். கடனின் ஆரம்ப முன்கொணரற் தொகை, மற்றும் பெறப்பட்ட தொகை இரண்டிற்கும் இடையேயான வித்தியாசமாக அளவிடப்படும். பயன் இந்த நியமத்திற்கு அமைவாக கணக்கீடு செய்யப்படும். கிரயங்களை இணங்காணுதலில் நிறைவு செய்யப்பட்டுள்ள அல்லது நிறைவு செய்யப்பட வேண்டிய நிபந்தனைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளை உரிமம் கவனத்திற் கொண்டு, கடனின் பயன் ஈடு செய்வதாகக் கருதப்படும்.
47	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)* [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
48	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)* டிசம்பர் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 ஆனது பந்தி 10A ஐத் திருத்தியதுடன் 44 மற்றும் 47 ஐ நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

LKAS 21 *அந்நிய செலாவணி மாற்று வீதங்களில் மாற்றங்களின் தாக்கங்கள்.*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
3	**இந்த நியமம் கீழ்வருவனவற்றிற்குப் பிரயோகிக்கப்படும்.:[1]** **(a) உய்த்தறி சாதன ஊடுசெயல்கள் மற்றும் LKAS 39 SLFRS 9 *நிதிச்சாதனங்கள் ஏற்பிசைவும் அளவீடும் என்னும் நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட மீதிகள் தவிர்ந்த, அந்நிய நாணயங்களில் அமைந்த ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மீதிகளின் கணக்கீட்டிற்கு,*** ....
4	LKAS 39 SLFRS 9 ஆனது பல்வேறு அந்நிய நாணய உய்த்தறி சாதனங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதுடன் அவை இந்நியமத்தின் LKAS 39 SLFRS 9 நோக்கெல்லைக்கு அமையாத அந்நிய நாணய உய்த்தறி சாதனங்கள் (உதாரணமாக ஏனைய ஒப்பந்தங்களில் பொதிந்துள்ள சில அந்நிய நாணய உய்த்தறி சாதனங்கள்) இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டவையாகும். அத்துடன் இந்நியமம், உரிமமொன்று உய்த்தறி சாதனங்கள் தொடர்புப்பட்ட தொகைகளை அதன் தொழிற்பாட்டு நாணயத்திலிருந்து அதன் முன்னிலைப்படுத்தல் நாணயத்திற்கு நாணய மாற்றம் செய்யும் போதும் பிரயோகிக்கப்படும்.

5	இந்த நியமம் அந்நிய தொழிற்பாடொன்றில் நிகர முதலீட்டினை தளம்பற் காப்பு செய்தல் அடங்கலாக, அந்நிய நாணய உருப்படிகளுக்கான தளம்பற்காப்பு கணக்கீட்டிற்கு LKAS 39 SLFRS 9 பிரயோகிக்கப்படும்
27	பந்தி 3 (a) மற்றும் 5 களில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு அந்நிய நாணய உருப்படிகளுக்கான தளம்பற்காப்பு கணக்கீட்டிற்கு LKAS 39 SLFRS 9 பிரயோகிக்கப்படும். தளம்பற்காப்பு கணக்கீட்டின் பிரயோகமானது உரிமமொன்று சில நாணயமாற்று வித்தியாசங்களின் இந்த நியமத்தால் தேவைப்படுத்தப்படும் நாணயமாற்று வித்தியாசங்களின் கையாள்கையில் இருந்து வேறுபட்ட விதத்தில் கணக்கிற் கொள்ளப்ப வேண்டுமென தேவைப்படுத்தப் படுகின்றது. உதாரணமாக காசுப்பாய்ச்சற் தளம்பற்காப்பு ஒன்றில் தளம்பற்காப்பு செய்யும் சாதனங்களாக தகமை பெற்ற நாணய உருப்படிகள் மீதான நாணயமாற்று வித்தியாசங்கள், தளம்பற்காப்பு விளைவுத்திறனான அமைவும் அளவிற்கு ஆரம்பத்தில் பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும் என LKAS 39 SLFRS 9 தேவைப்படுத்துகின்றது.
52	**உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:** **(a) LKAS 39 SLFRS 9 இற்கு அமைவாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படுபவை தவிர்ந்த இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் நாணயமாற்று வித்தியாசங்களின் தொகை, அத்துடன்** **.........**
60I	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)* [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
60J	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)* 2014 டிசம்பரில் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 ஆனது பந்திகள் 3, 4, 5, 27 மற்றும் 52 திருத்தியதோடு 60C, 60E மற்றும் 60I களை நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 9, ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

LKAS 23 *கடன்படுகைக் கிரயங்கள்*

பந்தி குறிப்பு	**பந்தி**
6	கடன்படுகைக் கிரயங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்: a) LKAS 39 நிதிச்சாதனங்கள் ஏற்பிசைவும் அளவீடும் SLFRS 9 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு வினைத்திறனான வட்டி முறையைப் பாவித்து கணக்கிடப்பட்ட வட்டியும் செலவும்.
29B	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)* டிசம்பர் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 பந்தி 6 ஐத் திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 9, ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

LKAS 24 *உறவு முறைசார் பகுதியினர் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்*

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

LKAS 26 ஓய்வூதியப் பயன்திட்டங்களின் கணக்கீட்டு அறிக்கையிடலும்

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

LKAS 27 *தனியான நிதிக்கூற்றுக்கள்*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
11B	ஒரு தாய் நிறுவனம் ஒரு முதலீட்டு உரிமமாக இருந்து விலக்கப்படும் போது அல்லது முதலீட்டு உரிமமாக மாறும் போது அந்தஸ்த்தில் மாற்றம் ஏற்பட்ட மாற்றங்களை பின்வருமாறு கணக்கிடப்படும். (a) .... (b) உரிமம் முதலீட்டு நிறுவனமாக மாறும் போது, SLFRS 9 இற்கு அமைவாக அது துணை நிறுவனத்தில் முதலீட்டை இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் அளவிடும் துணைக்கம்பனியின் முந்தைய கொண்டு செல் தொகைக்கும் அதன் சீர்மதிப்புப் பெறுமதிக்கும் இடையிலான வேறுப்பாடு முதலீட்டாளரின் நிலை மாறும் திகதியில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டமாக ஏற்பிசைக்கப்படும் ஏதேனும் ஆதாயம் அல்லது இழப்பின் ஒட்டு மொத்த அளவானது ~~சீர்மதிப்பு சீராக்கம்~~ அந்த துணை நிறுவனங்களின் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் முன்னர் அங்கிகரிக்கப்பட்டவை, அந்த மாற்றங்களை நிலையினை மாற்றியமைத்த நாளில் முதலீட்டு நிறுவனம் அந்த துணை நிறுவனங்களை அகற்றியது போல் கருதப்படும்.

LKAS 28 *கூட்டு கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளிலான முதலீடுகள்*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
<u>14A</u>	~~[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)~~
18	துணைக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஒன்றின் மீதான முதலீடு ஒன்று ஓர் மூலதன முயற்சிக் கம்பனி, அல்லது ஓர் பரஸ்பர நிதியம், அலகுப் பொறுப்பாட்சி அல்லது முதலீடு இணைக்கப்பட்ட காப்புறுதி நிதியங்கள் உள்ளடங்கலான ஒத்த உரிமங்களினால் கைக்கொள்ளப்பட்டுள்ள போது அல்லது அவற்றின் மூலம் மறைமுகமாக உரிமை கொள்ளப்பட்டுள்ள போது, ~~அந்த உரிமம், துணைக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஒன்றின் மீதான~~ முதலீட்டினை SLFRS 9 க்கு அமைவாக இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பில் கணக்கீடு செய்யும். <u>ஒவ்வொரு துணைக் கம்பனி மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சி தொடர்பிலும் தனித்தனியான அவற்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது உரிமம் தெரிவினை மேற்கொள்ளும்.</u>
<u>31A – 31B</u>	~~[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)~~
36A	பந்தி 36 இல் உள்ள தேவைப்பாடுகளைக் கருத்தில் கொள்ளாது, முதலீட்டு உரிமமாக அல்லாத உரிமம் ஒன்று முதலீட்டு உரிமமாகவுள்ள ஓர் துணைக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சி ஒன்றின் மீது நாட்டத்தைக் கொண்டுள்ள போது, அந்த உரிமம் உரிமையாண்மை முறையினைப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில்முயற்சி தமது துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில்முயற்சி மீது பிரயோகிக்கும் சீர்மதிப்பு அளவீட்டைத் தொடர்ந்தும் பேண தெரிவு செய்யலாம். <u>இந்தத் தெரிவானது ஒவ்வொரு முதலீட்டு உரிமமான துணைக் கம்பனிகள்</u>

	மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகள் தொடர்பிலும் தனித்தனியாக (அ) முதலீட்டு உரிமமான துணைக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சிகள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு செய்யப்படும், (ஆ) துணைக் கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சி முதலீட்டு உரிமமாகும் மற்றும் (இ)முதலீட்டு உரிமமான துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில்முயற்சி முதன்முதலில் தாய் உரிமமாகும் திகதியில் தெரிவை மேற்கொள்ளும்.
40	உரிமையாண்மை முறையின் பிரயோகத்தின் பின், துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சியினை ஏற்பிசைப்பது உள்ளடங்கலாக பந்தி 38 உடன் உரிமம் ~~LKAS 39 நிதிச் சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு~~ பந்தி 41A-41C இனை துணைக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியின் நிகர முதலீடு சேத இழப்புக்கு உட்பட்டிருப்பது தொடர்பில் தீர்க்கமான சான்றுகள் உள்ளனவா என்பதைத் தீர்மானிக்கப் பிரயோகிக்கும்.
41	உரிமம் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட ஆனால் நிகர முதலீட்டின் ஓர் பகுதியைக் கொண்டிருக்காத துணைக் கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளுக்கு SLFRS 9 இன் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கும்.
41A - 41C	~~[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)~~
41A	நிகர முதலீட்டின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னரான ஒரு நிகழ்வு அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிகழ்வுகளின் விளைவாக சேத இழப்பு ஏற்பட்டதுடன் (ஒரு இழப்பு நிகழ்வு) அந்த இழப்பு நிகழ்வு நம்பகமாக மதிப்பிடத்தக்க வகையில் நிகர முதலீட்டில் இருந்தான எதிர்காலக் காசுப் பாய்ச்சல்கள் மீது தாக்கத்தைக் கொண்டிருப்பதற்கான புறநிலை சான்றுகள் காணப்பட்டால் மட்டுமே ஒரு துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் முயற்சியில் நிகர முதலீட்டின் வீழ்ச்சி மற்றும் சேத இழப்புக்கள் ஏற்படும். சேத இழப்பை ஏற்படுத்திய தனியொரு நிகழ்வை அடையாளங் காணமுடியாமல் போகலாம். மாறாக பல நிகழ்வுகளின் ஒருங்கிணைந்த விளைவு சேத இழப்பை ஏற்படுத்தியிருக்கலாம். எதிர்கால நிகழ்வுகளின் விளைவாக எதிர்பார்க்கப்படும் இழப்புக்கள் எவ்வளவு சாத்தியமானதாக இருந்தாலும் ஏற்பிசைக்கப்படுவதில்லை. நிகர முதலீடானது சேத இழப்பு அடைந்துள்ளது என்பதற்கான குறிக்கோள் சான்றுகள் பின்வரும் இழப்பு நிலைகளை பற்றி நிறுவனத்தின் கவனத்திற்கு வரும் அவதானிக்கக் கூடியவற்றை உள்ளடக்கியது. (a) துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமத்தின் கணிசமான நிதி இடர்பாடு, (b) துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமத்தின் கொடுப்பனவின்மை மற்றும் கடமையாற்றாமை போன்ற ஒப்பந்த மீறல் (c) உரிமம் அதன் துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமத்தின் தொடர்பான நிதி இடர்பாடுகள் தொடர்பான பொருளாதார அல்லது சட்டக் காரணங்களால், துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமத்திற்கு, ஏனைய வேளைகளில் கருத்தில்கொள்ளாத சலுகையை வழங்குதல், (d) துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமம் முறிவடைதல் அல்லது பிற நிதி மறுசீரமைப்பிற்குள் நுழைதல் சாத்தியமானதாயிருத்தல், அல்லது (e) துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமத்தின் நிதி இடர்பாடுகள் காரணமாக நிகர முதலீட்டிற்கான செயற்பாட்டிலுள்ள சந்தை காணாமற் போதல்.
41B	துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமத்தின் நிதிச் சாதனங்கள் இனிமேலும் பகிரங்கமாக வியாபாரம் செய்யப்படாமையால் செயற்பாட்டிலுள்ள சந்தை காணாமற் போவது சேத இழப்பிற்கான சான்று அல்ல. துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமத்தின் கடன் மதிப்பீட்டின் தரமிறக்கம் அல்லது துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமத்தின் சீர்மதிப்பீட்டின் சரிவு என்பவை கிடைக்கக்கூடிய ஏனைய தகவல்களுடன் பரிசீலிக்கும் போது சேத இழப்புக்கான சான்றுகளாக இருக்கலாம் எனினும், தனியாக அவை மட்டும் சேத இழப்பின் சான்றுகள் இல்லை.

41C	பந்தி 41 இல் உள்ள நிகழ்வுகளின் வகைகளுக்கு மேலதிகமாக, துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்களில் நிகர முதலீட்டிற்கான சேத இழப்பின் புறநிலை சான்றுகள் துணைக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத் தொழில் உரிமம் செயற்படும் தொழிநுட்பம், சந்தை, பொருளாதாரம் மற்றும் சட்டச் சூழல் போன்றவற்றின் மோசமான பாதிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை சாதனங்கள் முதலீட்டிற்கான கிரயம் மீட்கப்படாமல் போகலாம் என்பதைக் குறிக்கின்றது. ஒரு உரிமையாண்மை சாதனத்தின் முதலீட்டின் சீர்மதிப்பின் கணிசமான நீடித்த வீழ்ச்சியானது அதன் கிரயத்தை விடக் குறையுமாயின் அதுவும் சேத இழப்பிற்கான புறநிலைச் சான்றாகும்.
42	ஒரு இணை நிறுவனம் அல்லது கூட்டு நிறுவனத்தின் நிகர முதலீட்டின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையின் ஒரு பகுதியை உருவாக்கும் நன்மதிப்பானது தனித்தனியாக ஏற்பிசைக்கப்படவில்லை என்பதால் LKAS 36 சொத்துகளின் சேத இழப்பின் தேவைப்பாடுகளைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் அது தனித்தனியாக சேத இழப்பிற்கு சோதிக்கப்படுவது இல்லை. மாறாக முதலீட்டின் ஒட்டுமொத்த முன்கொண்டு செல்லும் தொகையும் LKAS 36 இற்கு அமைவாக ஒரே சொத்தாக அதன் மீட்டெடுக்கக்கூடிய தொகையை (பயன்பாட்டின் மதிப்பு) மற்றும் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் விற்பனைக்கான செலவுகளை நீக்கிய பெறுமதி என்பவற்றில் அதிகமானது) முன்கொண்டு செல்லும் தொகையுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் சோதிக்கப்படுகின்றது, ~~LKAS 39~~ பந்திகள் 41A-41C இன் பிரயோகங்கள் தேறிய முதலீடானது சேத இழப்படைந்திருக்கலாம் என குறிக்கும் போது அந்த சூழ்நிலைகளில் அங்கிகரிக்கப்பட்ட ஒரு சேத இழப்பானது, நன்மதிப்பு உட்பட எந்தவொரு சொத்துக்கும் ஒதுக்கப்படவில்லை, இது இணை நிறுவனம் அல்லது கூட்டு முயற்சியில் தேறிய முதலீட்டின் முன்கொண்டு செல்லும் தொகையின் ஒரு பகுதியாகும். அதன்படி, அந்த சேத இழப்பின் எந்தவொரு எதிரீடு செய்தலும் LKAS 36 இற்கு அமைய பின்னர் அதிகரிக்கும் நிகர முதலீட்டின் மீளப்பெறக்கூடிய அளவிற்கு அங்கிகரிக்கின்றது. தேறிய முதலீட்டின் பயன்பாட்டின் மதிப்பைத் தீர்மானிப்பதில் உரிமம் மதிப்பிடுகின்றது.
45A	2014 டிசம்பரில் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 ஆனது, பந்திகள் 40-42 களைத் திருத்தி பந்திகள் 41A-41C களைச் சேர்த்தது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அத்திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
45E	2017 ஜனவரியில் வெளியிடப்பட்ட *SLFRSs –களுக்கான வருடாந்த மேம்படுத்தல்கள் 2016*, பந்திகள் 18 மற்றும் 36A களைத் திருத்தியது. உரிமம் LKAS 8 இற்கு அமைவாக 1 ஜனவரி 2018 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் தொடங்கும் வருடாந்த அறிக்கையிடும் காலங்களிற்கு அந்தத் திருத்தங்களை பின்னோக்கியதாக பிரயோகிக்கும், முன்னரான பிரயோகமும் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம் அந்தத்திருத்தங்களை முன்னர் பயன்படுத்தபடுமாயின் அந்த உண்மையை அது வெளிப்படுத்தும்.
45F - 45K	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*

LKAS 29 *உக்கிரமான பணவீக்கப் பொருளாதாரங்களில் நிதி அறிக்கையிடல்*

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள்: முன்னிலைப்படுத்தல்

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
3	இந்நியமத்தின் கோட்பாடுகள் ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 *நிதிச் சாதனங்கள்:* ~~*ஏற்பிசைவு செய்தலும் அளவிடலும்*~~ நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவிடல் கோட்பாடுகளையும், SLFRS 7 *நிதிச் சாதனங்கள்: வெளிப்படுத்தல்கள்* என்ற நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிக்கருவிகள் தொடர்பான தகவல்களை வெளிப்படுத்தும் கோட்பாடுகளையும் முழுமைப்படுத்துகின்றது.
4	**இந்நியமம் கீழ்வருவன தவிர்ந்த சகல வகையான நிதிச்சாதனங்களுக்கும் சகல உரிமங்களினாலும் பிரயோகிக்கப்படும்.** **(a) உப உரிமங்கள், கூட்டு நிறுவனங்கள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகள் ஆகியவற்றில் இருக்கும் அக்கறைகள் SLFRS 10: *ஒன்றித்த மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள்* LKAS 27 *தனியான நிதிக்கூற்றுக்கள்* அல்லது LKAS 28 *கூட்டு கம்பனிகள் கூட்டு தொழில் முயற்சிகளிலுள்ள முதலீடுகள்* எனும் நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும். எனினும் சில சந்தர்ப்பங்களில் SLFRS 10 LKAS 27, அல்லது LKAS 28 என்பன உரிமம் தனக்குள்ள உப கம்பனிகள், கூட்டு கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகள் என்பவற்றில் உள்ள அக்கறைகளை ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இன்படி கணக்கிட அனுமதிக்கின்றது. இந்த சந்தர்ப்பங்களில் நிறுவனங்கள் இந்த நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கும். மேலும் இந்நியமம் கீழ்நிலைக் கம்பனிகள், கூட்டுக்கம்பனிகள் கூட்டு தொழில் முயற்சிகளிலுள்ள அக்கறைகள் தொடர்புடைய உய்த்தறி சாதனங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்பட வேண்டும்.** **(b) LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள் அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்படும் ஊழியர் பயன் திட்டங்களின் கீழான தொழில் தருனரின் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள்.** **(c)** [நீக்கப்பட்டுள்ளது] **(d) SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறான காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள். ஆனால் ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இன்படி உரிமம் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதன நிதிக்கருவிகளை தனியாக கணக்கிடப்பட கோரியிருந்தால் இந்த நியமம் அவற்றிற்கும் பிரயோகிக்கப்படும். மேலும் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களை ஏற்பிசைவு செய்யவும் ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 பிரயோகப்படுத்தப்பட்டிருந்தால் இந்நியமம் பிரயோகிக்கப்படும். ஆனால் வழங்குனர் SLFRS 4 இன் பந்தி 4dக்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு செய்யவும் அளவிடவும் SLFRS 4 இனை பிரயோகித்திருந்தால் இந்நியமம் பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது. மாறாக SLFRS 4 பிரயோகிக்கப்படும்.** **(e) நிதிச்சாதனங்களின் சுயவிருப்பு பங்காற்றல். குணாதிசயங்களைக் .கொண்டிருப்பதன் காரணமாக SLFRS4 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டவை. இந்த சாதனங்களின் வழங்குபவர் நிதிப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை சாதனங்களுக்கிடையேயான வேறுபாடுகள் தொடர்பாக இந்நியமத்தின் பந்திகள் 15-32 மற்றும் AG25-AG35 இனை இந்த குணாதிசயங்களுக்குப் பிரயோகிப்பதிலிருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுவர். எனினும் இந்தச் சாதனங்கள் இந்த நியமத்தின் ஏனைய சகலத் தேவைப்பாடுகளுக்கும் அமைவானதாக இருக்கும் மேலும் இந்த நியமமானது இந்த சாதனங்களில் பொதிந்த உய்த்தறி சாதனங்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும். (~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இனைப் பார்க்கவும்).**

<table>
<tr><td>8</td><td>இந்த நியமமானது தேறிய பண அல்லது நிதிச்சாதனக் கொடுப்பனவாக அல்லது நிதிச்சாதன மாற்றீடு மூலம் தீர்க்கப்படக்கூடிய நிதிச்சாரா சாதனங்களைக் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தங்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும். ஏனெனில் இந்த ஒப்பந்தங்கள் நிதிச்சாதனங்களின் ஒப்பந்தங்கள் போன்றவை ஆனால் உரிமத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனை அல்லது பாவனைத் தேவைகளுக்கு அமைவாக நிதிச்சாரா கருவிகளைப் பெறும் அல்லது வழங்கும் நோக்கதிற்காக ஏற்படுத்தப்பட்டு தொடரும் ஒப்பந்தங்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்பட, எவ்வாறாயினும் இந்நியமமானது, SLFRS 9 நிதிச் சாதனங்களின் பந்தி 2.5 இற்கு அமைவாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீரிமதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடப்பட்டு நியமிக்கப்பட்ட ஒப்பந்தங்களுக்கு உரிமம் இதனைப் பிரயோகிக்க மாட்டாது. எவ்வாறாயினும் இந்நியமமானது SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்களின் பந்தி 2.5 இற்கு அமைவாக இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்டு நியமிக்கப்பட்ட ஒப்பந்தங்களுக்கு உரிமம் இதனைப் பிரயோகிக்கும்.</td></tr>
<tr><td>12</td><td>கீழ்வரும் பதங்கள் SLFRS 9 இன் பின்னிணைப்பு இல் அல்லது LKAS 39 நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் நியமத்தில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளதுடன், LKAS 39 மற்றும் SLFRS 9 களில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ள அர்த்தங்களுக்கு அமைவாகவே இந்நியமத்திலும் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது.
• நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பின் காலத்தேய்மானம் இடப்பட்ட கிரயம்.
• ~~விற்பனைக்கென இருக்கும் நிதிச்சொத்துக்கள்~~
• ஏற்பிசைவு விலக்கல்.
• உய்த்தறி சாதனங்கள்
• விளைத்திறன் வாய்ந்த வட்டி முறைமை.
• நிதியியல் உத்தரவாத ஒப்பந்தம்.
• இலாப நட்டம் மூலம் சீர்மதிப்பிலான ~~நிதிச்சொத்து அல்லது~~ நிதிப்பரிப்பு
• ~~நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம்~~.
• உறுதியான கடமைப்பாடு
• எதிர்வுக்கூறப்படும் பரிமாறல்கள்
• தளம்பற்காப்பு விளைவுத்திறன்.
• தளம்பற்காப்பு உருப்படிகள்
• தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் சாதனம்.
• ~~முதிர்வு வரை~~ விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் முதலீடுகள்.
• ~~கடன்களும் வருமதிகளும்~~
• கிரம வழி கொள்வனவு அல்லது விற்பனை
• ஊடுசெயற் கிரயம்.</td></tr>
<tr><td>23</td><td>பந்திகள் 16 A மற்றும் 16 B அல்லது பந்திகன் 16c மற்றும் 16 D இல் மற்றும் விபரிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்கள் தவிர்ந்த போது, நிறுவனத்தின் சொந்தப் பங்குகளை காசு அல்லது நிதிச் சொத்து மூலம் கொள்வனவு செய்வதற்கான கடப்பாட்டினைக் கொண்டிருக்கும் ஒப்பந்தம் மீட்புப் பெறுமதியின் நிகழ்காலப் பெறுமதிக்கு நிதிப் பரிப்பினை ஏற்படுத்தும். (உதாரணமாக முன்னொப்பந்த மீள் கொள்ளவனவு விலையின் தெரிவுரிமை நடைமுறைப்படுத்தல் விலையின் அல்லது வேறு மீட்புப் பெறுமதியின் நிகழ்காலப் பெறுமதிக்கு) ஒப்பந்தம் உரிமையாண்மை சாதனமாக இருந்தாலும் இதே நிலைதான் காணப்படும். ஒரு உதாரணம் நிறுவனம் தனது உரிமையாண்மை சாதனங்களைக் காசிற்கு கொள்வனவு செய்வதற்கான முன்னாற்று ஒப்பந்தத்தின் கீழான கடப்பாடு ~~LKAS39~~ SLFRS 9 இன் அடிப்படையில் ஆரம்பத்தில் நிதிப்பரிப்பு மீட்புத் தொகையின் நிகழ்காலப் பெறுமதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். ஒப்பந்தம் பூர்த்தி செய்யப்படாமலே காலாவதியானால் பரிப்பின் முன் கொண்டு செல்லும் தொகை உரிமையாண்மை சாதனங்களாக மீளாக்கம் செய்யப்படும். உரிமத்தின் உரிமையாண்மை கருவிகளைக் கொள்வனவு செய்வதற்கான ஒப்பந்த அடிப்படையிலான கடப்பாடு நிதிப்பரிப்பு ஒன்றினை ஏற்படுத்துகின்றது. இக்கடப்பாடு மீட்பு உரிமையை நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய உரிமை எதிர்தரப்பிற்கு இருந்தாலும் கூட (உதாரணமாக நிலையான விலைக்கு உரிமத்தின் உரிமையாண்மை சாதனங்களை அந்நிறுவனத்திற்கு விற்பனை செய்ய பதில் தரப்பிற்கு உரிமையை ஏற்படுத்தும் விற்பனைத் தெரிவுரிமை)</td></tr>
</table>

31	~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்கள் அளவிடலுடன் தொடர்புடையது
33A	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*
42	.... ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகமை பெறாத நிதிச் சொத்துக்களின் மாற்றங்களைக் கணக்கீடு செய்யும் போது, உரிமம் மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களை எதிரீடு செய்யாது, (SLFRS 9 இன் பந்தி 3.2.22 ஐப் பார்க்க).
97P	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
97Q	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ 2014 ஜுன் இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15 வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிருந்தான வருவாயானது பந்தி AG21 ஐத் திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
97R	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ 2014 டிசம்பரில் இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 பந்திகள் 3, 4, 8, 12, 23, 31, 42, 96c, AG2 மற்றும் AG 30 களை திருத்தியதோடு பந்திகள் 97F, 97H மற்றும் 97P களை திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
97S	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~
AG2	இந்த நியமம் நிதிச்சாதனங்களின் ஏற்பிசைவினையோ அல்லது அளவீட்டினையோ கையாளவில்லை நிதிச் சொத்துக்களினதும் நிதிப் பரிப்புக்களினதும் ஏற்பிசைவுவினையும் அளவீட்டிளையும் பற்றிய தேவைப்பாடுகள் ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.
AG21	SLFRS 15 *வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம்* வேண்டுகோள்களின் படியானவை தவிர்ந்த சம்பந்தப்பட்ட காசுக் கொடுப்பனவானது பண்டங்களைப் பரிமாறிக் கொண்ட திகதிக்குபோடப்பட்டாலன்றி, பௌதீக சொத்துக்களின் கொள்வனவு அல்லது விற்பனை சம்பந்தப்படுகின்ற ஒப்பந்தமொன்று ஒரு சாராருக்கு நிதிப் சொத்தாகவும் மற்றைய சாராருக்கு நிதிப் பரிப்பாகவும் அமைவதில்லை இது வியாபாரக் கடன் அடிப்படையில் பொருட்களை விற்பனை அல்லது கொள்வனவு செய்வதற்கு ஒப்பானதாகும்.
AG30	பந்தி 28 ஆனது உய்த்தறி சாதனம் அல்லாத கூட்டு நிதிச்சாதனங்களை வழங்குபவர்களுக்கு மட்டுமே பொருந்தும். பந்தி 28 ஆனது அதை வைத்திருப்பவர்களின் பார்வையில் கூட்டு நிதிச்சாதனங்களின் தொடர்புப்படாது. LKAS 39 கடன் மற்றும் உரிமையாண்மை பண்புகளையுடைய கூட்டு நிதி வைத்திருப்பவர்களின் பார்வையில் பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதனங்களை கடன் மற்றும் உரிமையாண்மை குணாம்சங்களைக் கொண்டுள்ள கூட்டு நிதிச் சாதனங்களை வைத்திருப்போரின்

	கண்ணோட்டத்தில் அவற்றினை வேறுபடுத்துவதுடன் தொடர்புடையதாகும். SLFRS 9 ஆனது வைத்திருப்போனின் நோக்கில் இணைந்த நிதிச் சாதனமாகவுள்ள நிதிச் சொத்துக்களின் வகைப்படுத்தல் மற்றும் அளவீடு ஆகியவற்றைக் கையாள்கிறது.

LKAS 33 பங்கொன்றிற்கான உழைப்பு

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
34	சாதாரண பங்குகளின் வாய்ப்புக்கள் சாதாரண பங்குகளாக மாற்றப்பட்ட பின் பந்தி 33 (A - C) இல் அடையாளம் கண்ட உருப்படிகள் மேலும் எழாது. பதிலாக முன்னிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மை கொண்டோருக்கு உடந்தையான இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் பங்கேற்பதற்கு புதிய சாதாரண பங்குதாரர்கள் உரித்துடையோர் ஆவர். எனவே பந்தி 12 இன் பிரகாரம் கணிக்கப் பெற்ற முதனிலை உரிமத்தின் சாதாரண உரிமையாண்மையினருக்கு உடந்தையான இலாபம் அல்லது நட்டம் பந்தி 33 (A - C) இல் அடையாளம் கண்ட உருப்படிகள் மற்றும் அது தொடர்பான வரிகள் ஆகியனவிற்கு செம்மையாக்கம் செய்யப்படும். சாதாரண பங்கு வாய்ப்புக்களுடன் இணைந்த செலவீனங்கள் நடைமுறை வட்டி முறையின் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட ஊடுசெயற் கிரயங்களையும், கழிவுகளையும் உள்ளடக்கும். (~~LKAS 39~~ ~~*நிதிச்சாதனங்கள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும்*~~ SLFRS 9 ஐப் பார்க்கவும்.)
54	நிகழ்தகவு அடிப்படையில் வழங்கப்பட உள்ள சாதாரண பங்குகளின் எண்ணிக்கை சாதாரண பங்குகளின் எதிர்கால சந்தை விலையில் தங்கியிருக்கலாம். அப்படியானால் விளைபயன் ஐதானதால் பங்கொன்றின் உழைப்புக் கணிப்பு அறிக்கையிடும் கால சந்தை விலையாக நிகழ்தகு கால முடிவின் சந்தை விலையாயின் வழங்கவுள்ள சாதாரண பங்குகளின் அடிப்படையில் அமையும். அறிக்கையிடும் கால முடிவுக்கு அப்பால் விரிவடைந்த காலப்பகுதியின் சந்தை விலையின் அடிப்படையாக நிபந்தனை அமையுமானால் கடந்த காலத்திற்கான சராசரி உபயோகிக்கப்படும். எதிர்காலத்தில் சந்தை விலை மாற்றத்திற்கு உள்ளாகுமாதலால் பங்குகொன்றின் அடிப்படை உழைப்பைக் கணிப்பதில் அடிப்படையான நிகழத்கு அடிப்படையில் வழங்கப்படும் சாதாரண பங்குகள் நிகழ்தகவு கால முடிவுவரையில் அவசியமான நிபந்தனைகள் எல்லாம் திருப்திப்படுத்தப்படாதபடியால் உள்ளடக்கப்படமாட்டாது.
64	**மூலதனமாக்கலின் விளைவாக எஞ்சியுள்ள சாதாரண பங்குகள் அல்லது சாதாரண பங்கு வள வாய்ப்புக்களின் எண்ணிக்கை அதிகரிக்குமானால் உபகார வழங்கல் அல்லது பங்கு பரிப்பு அல்லது பங்கு பரிப்பு எதிர்மறையின் விளைவாகக் குறைந்தால் முன்வைக்கப்பட்ட எல்லா காலத்திற்கும் பங்கொன்றின் அடிப்படை மற்றும் ஐதாகக் உழைப்புக் கணித்தலில் சென்ற காலத்தை அளாவி செம்மையாக்கம் செய்யப்படும். இம்மாற்றங்கள் ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பினனர் ஆனால் நிதிக் கூற்றுகள் வெளியிடுவதற்கு அனுமதியளிக்கும் முன்னர் ஏறப்பட்டால் அநத்க் காலத்திற்கானதும் மற்றும் முன்னைய காலததில் முன்வைக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிற்கும் தொடர்பான பங்கொன்றிற்கான கணிப்புக்கள் பங்குகளின் புதிய எண்ணிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டிருக்கும். பங்கொன்றின் கணிப்பு பங்கு எண்ணிக்கையின் மாற்றங்களை பங்கொன்றின் கணிப்பில் பிரதிபலிக்கும் என்ற உண்மையை வெளிப்படுத்த வேண்டும். இதற்கு மேலாக முன்வைத்த எல்லா காலத்திற்குமான அடிப்படை மற்றும் ஐதாக்கிய பங்கொன்றின் உழைப்பு கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றங்களின் விளைவான வழுக்கள் மற்றும் செம்மையாக்கங்களின் தாக்கங்களுக்கு செம்மையாக்கப்பட்டு சென்ற காலத்தை அளவியதாகக் கணக்கீடு செய்யப்படும்**
74E	டிசம்பர் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 *நிதிச்சாதனங்கள்* பந்தி 34 ஐத் திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

LKAS 34 இடைக்கால நிதி அறிக்கையிடல்.

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
15B	கீழ்வரும் பட்டியலிடப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களும் நிகழ்வுகளும் அவை முக்கியமானவையாக் காணப்பட்டதால் வெளிப்படுத்தல்கள் தேவைப்படுகின்றன. இந்த பட்டியல் பூரணமாக இல்லை.. (a) ... (b) நிதிச் சொத்துக்கள், ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம், அருவச் சொத்துக்கள் அல்லது வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்கள் மூலம் உருவாகும் சொத்துக்கள், அல்லது ஏனைய சொத்துக்களின் சேத இழப்பு மூலம் உருவாகும் நட்டத்தை ஏற்பிசைவு செய்தல் மற்றும் அந்த சேத இழப்பு நட்டத்தை எதிரீடு செய்தல், ...
16A	**பந்திகள் 15-15C இற்கு அமைவாக முக்கிய கொடுக்கல் வாங்கல் மற்றும் நிகழ்வுகளை வெளிப்படுத்துவதற்கு மேலதிகமாக, உரிமம் அதன் இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகளில் அல்லது இடைக்கால நிதி அறிக்கையில் வேறு எங்காவது பின்வரும் தகவல்களை உள்ளடக்க வேண்டும்.** **........** **(l) SLFRS 15 *வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம்* நியமத்தின் பந்திகள் 114-115 களின் தேவைப்பாடுகளின்படி, வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானத்தை ஒன்று திரட்டாமை.**
55	2014 ஜுன் இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15 *வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம்* பந்திகள் 15B மற்றும் 16A களைத் திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

LKAS 36 சொத்துக்களின் சேத இழப்பு

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
2	இந்த நியமம் கீழ்வருன தவிர்ந்த ஏனைய சகல சொத்துக்களினதும் சேத இழப்பு நட்டங்களை கணக்கீடு செய்தலில் பிரயோகப்படும்: **(a)** தொக்குகள் (LKAS 2 தொக்குகள் நியமத்தைப் பார்க்க) **(b)** நிர்மாண சொத்துகள் மற்றும் ~~நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள் (LKAS 11 நிர்மான ஒப்பந்தங்களை பார்க்க~~) SLFRS 15 வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களில் வருமானத்திற்கு அமைவாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஒப்பந்தத்தை முழுமைப்படுத்துவதற்கு அல்லது பெற்றுக்கொள்வதற்கான கிரயம் மூலம் உருவாக்கும் சொத்துக்கள். **(c)** பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள் (LKAS 12 வருமான வரியினைப் பார்க்க) **(d)** ஊழியர் பயன்களிலிருந்து எழும் சொத்துக்கள் (LKAS 19 ஊழியர் பயன்களைப் பார்க்க), D) **(e)** ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் ~~ஏற்பிசைவும் அளவீடும்~~ இன் நோக்கெல்லைக்குட்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள். ………..
4	இந்த நியமமானது கீழ்வருமாறு வகைப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. ஏனைய நிதிச் சொத்துக்களின் சேத இழப்புக்கள் தொடர்பாக ~~LKAS~~ 39 SLFRS 9 ஐப் பார்க்க.

5	இந்த நியமம் ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இன் பொருள் வரையறைக்குட்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களுக்கோ LKAS 40 ற்கு அமைவாக சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் மூலதன ஆதனத்திற்கோ அல்லது LKAS 41 இன் படி அளவிடப்படும் விவசாயச் செயற்பாடுகள் தொடர்பான உயிரியற் சொத்துக்களுக்கோ பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது............ . ...
140L	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ ஜுன் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15 வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம் பந்தி 2 ஐத் திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது இத் திருத்தங்களையும் பிரயோகிக்கும்.
140M	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ டிசம்பர் 2014ல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 பந்திகள் 2,4, மற்றும் 5 ஐ திருத்தியதோடு, பந்திகள் 140F, 140 G மற்றும் 140 Kகளை நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்
140N	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*
பிண்ணிணைப்பு B	**LKAS 16 இற்கான திருத்தங்கள். (திருத்தங்கள் தேவைப்பாடுகளுக்கு பொருத்தமற்றவை]**
பிண்ணிணைப்பு C	பின்னிணைப்பு B ஆனது பின்னிணைப்பு C என மறுபெயரிடப்பட்டது.

LKAS 37 ஏற்பாடுகள் நிகழத்தக்க பரிப்புகள் மற்றும் நிகழத்தக்க சொத்துக்கள்

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
2	இந்த நியமமானது ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நிதிக் கருவிகள் ஏற்பிசைவும் அளவீடும் என்ற நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச் சாதனங்களுக்கு (உத்தரவாதம் உள்ளடங்கலாக) பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை.
5	வேறொரு நியமமானது நிகழத்தக்க சொத்து அல்லது நிகழத்தக்க பரிப்புக்கள், ஏற்பாடுகள் என்பவற்றின் குறிப்பிட்ட வகையுடன் ஈடுபடுகின்ற போது, நிறுவனமானது இந்நியமத்திற்குப் பதிலாக அந்நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கின்றது. உதாரணமாக சில வகையான ஏற்பாடுகளானது பின்வரும் நியமங்களில் குறிப்பிடப்படுகின்றது. ~~(a) நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்கள் (LKAS 11 நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்களைப் பார்க்க)~~ (a) [(நீக்கப்பட்டுள்ளது) (b) வருமான வரிகள் (LKAS 12 வருமான வரிகளைப் பார்க்க (c) குத்தகை வரிகள் (LKAS 17 குத்தகையினைப் பார்க்க எவ்வாறாயினும் LKAS 17 ஆனது பழுவேறியதாகக் காணப்படுகின்ற தொழிற்பாட்டு குத்தகைகளுடன் ஈடுபடுவதற்கான குறிப்பிட்ட தேவைப்பாடுகளை உள்ளடக்கி இருக்காவிடின் அச்சந்தர்ப்பங்களுக்கு இந்நியமமானது பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. (d) ஊழியர் பயன்கள் (LKRS 17 இன் ஊழியர் பயன்களைப் பார்க்க) ~~மற்றும்~~

	(e) காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் (SLFRS 4 காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களைப் பார்க்கவும்) எனினும் SLFRS 4 இன் பரப்புக்குள்ளான காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் கீழான ஒப்பந்த கட்டுப்பாடுகள் ~~மற்றும்~~ உரிமைகளிலிருந்து எழுகின்றவை தவிர்ந்த காப்புறுதி அளிப்பவரின் நிகழ்தக்க சொத்துக்கள்,நிகழ்தக்க பரிப்புகள் ~~மற்றும்~~ ஏற்பாடுகளுக்கு இந்நியமமானது பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. <u>அத்துடன்</u> (f) வணிக இணைப்புக்களில் வாங்குபரின் நிகழத்தக்க பெறுமதிகள் (SLFRS 3 வணிக இணைப்புக்களைப் பார்க்க), <u>அத்துடன்</u> <u>(g) வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தகங்களிலிருந்தான வருமானம் (SLFRS15 வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தகங்களிலிருந்தான வருமானத்தைப் பார்க்க.) மற்றும் எவ்வாறாயினும், பழுவேறிய அல்லது பழுவேறியதாக வரக்கூடிய வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களை அடையாளப்படுத்தக் கூடிய எந்தவொரு விசேட தேவைப்பாடுகளையும் SLFRS 15 கொண்டிருப்பதில்லை என்பதால், அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் இந்த நியமம் பயன்படுத்தப்படுகின்றது</u>
6	~~ஏற்பாடுகளாகக் கருதப்படுகின்ற சில தொகைகளானது வருமானத்தின் ஏற்பிசைவுடன் தொடர்புபடலாம். உதாரணமாக, நிறுவனமானது கட்டணத்திற்கான பரிமாற்றத்தில் உத்தரவாதங்களை வழங்குதல். இந்நியமானது வருமானத்தின் ஏற்பிசைவினைச் சுட்டிக் காட்டுவதில்லை. LKAS 18 வருமானத்தின ஏற்பிசைவு தகுதி விதியின் பிரயோகத்தின் மீதான நடைமுறை வழிக்காட்டலை வழங்குவதுடன் வருமானத்தை ஏற்பிசைப்பதற்கான சந்தர்ப்பங்களை அடையாளங் காண்கின்றது. இந்நியமமானது LKAS 18 இன் தேவைப்பாடுகளில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்துவதில்லை.~~ <u>[நீக்கப்பட்டுள்ளது]</u>
100	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ <u>2014 ஜுன் இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15 வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானமானது பந்தி 5 ஐத் திருத்தியதோடு பந்தி 6 ஐ நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.</u>
101	~~*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*~~ <u>2014 டிசம்பரில் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 பந்தி 2ஐத் திருத்தியதோடு பந்திகள் 97 மற்றும் 98 களை நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 7 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.</u>
102	<u>*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*</u>
103	<u>*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை)*</u>

LKAS 38 *அருவச் சொத்துக்கள்*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
3	சிறப்பு வகையொன்றினைச் சார்ந்த அருவச் சொத்தொன்றினைப் பற்றி வேறொரு கணக்கீட்டு நியமம் கையாளுமேயாயின் உரிமமொன்று இந்த நியமத்திற்குப் பதிலாக அந்த நியமத்தினையே பிரயோகிக்கும். உதாரணமாக, இந்த நியமமானது கீழ்வருவனவற்றிற்குப் பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது.: (a) உரிமமொன்றினால் அதன் சாதாரண வியாபார நடவடிக்கையின் போது விற்பனைக்காக வைத்துக் கொள்ளப்படும் அருவச் சொத்துக்கள் (LKAS 2 தொக்குகள் ~~மற்றும் LKAS 11 நிருமான ஒப்பந்தங்களைப்~~ பார்க்க) …… (i) வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்கள் மூலம் உருவாகும் சொத்துக்கள் SLFRS 15 *வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருவாயின்* படி ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்.
98	ஒரு சொத்தின் காலத்தேய்மானத்தை அதன் பயன்தரு காலத்தில் ஒழுங்கான அடிப்படையில் ஒதுக்குவதற்கு பல தேய்மான முறைகள் பயன்படுத்தப்படலாம். இந்த முறைகள் நேர்கோட்டு முறை, குறைந்து செல்லும் மீதி முறை, உற்பத்தி ~~அலகு~~ அலகுகள் அடிப்படை முறைகளை உள்ளடக்கும். உபயோகிக்கும் முறை, சொத்தில் அமைந்த அதன் எதிர்கால பொருளியற் பயன்களை எதிர்ப்பார்க்கும் நுகர்வின் பாணி அடிப்படையில் தேர்வு செய்யப்படுவதுடன் காலத்திற்குக் காலம், எதிர்காலத் பொருளியற் பயனின் நுகர்வு பாணியில் மாற்றம் ஏற்பாட்டிலன்றி, மாறாத தன்மையில் பிரயோகிக்கப்படும்.
114	அருவச் சொத்தொன்றின் முடிவு செய்தல் பல வழியில் நிகழலாம் (உதாரணமாக, விற்பனை மூலம், நிதிக் குத்தகையில் ஈடுபடல் அல்லது அன்பளிப்பு). ~~ஒரு உருப்படியின் விற்பனைத் திகதியை தீர்மானிப்பதிலும் பொருள் விற்பனை மூலம் பெற்ற வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதிலும் ஒரு உரிமம் LKAS-18 வருமானம் என்ற நியமத்தை உபயோகிக்கும்~~. அருவச் சொத்தொன்றின் அகற்றல் திகதி என்பது SLFRS 15 நியமத்தின் செயற்றிறன் கடப்பாடு எப்போது திருப்தி செய்யப்படுவதைத் தீர்மானிக்கும் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமாக பெறுனர் உருப்படியின் கட்டுப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்ளும் தினம் ஆகும். விற்பனை மூலம் கையளித்து மீள்குத்தகைக்கு எடுப்பதானால் LKAS-17 பிரயோகிக்கப்படும்.
116	~~அகற்றப்பட்ட அருவச் சொத்து ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் உருப்படியின் பொருட்டு பெறக்கூடிய பிரதியீட்டம் ஆரம்பத்தில் அதன் நியாய விலையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் உருப்படிக்கான கொடுப்பனவு பிற்போடப்பட்டால் பெறப்படும் பிரதியீட்டம் தொடக்கத்தில் காசு விலைக்குச் சமமானதாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். பிரதியீட்டத்தின் தொகையினதும் காசு விலையினதும் வித்தியாசம் LKAS-18 பிரகாரம் வட்டி வருமானமாக உண்மையான பெறுமதியைக் குறிக்கும் வகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும்~~. அருவச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு நீக்கம் மூலமாக ஏற்படும் இலாப நட்டங்களில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய கைமானத் தொகையானது SLFRS 15 இன் பந்திகள் 47-72 இன் ஊடுசெயல் விலையைத் தீர்மானிப்பதற்கான தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமான வகையில் தீர்மானிக்கப்படும். இலாப நட்டங்களில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய மதிப்பிடப்பட்ட கைமானத் தொகை மீதான பிற்கால மாற்றங்கள் SLFRS 15 இன் ஊடுசெயல் விலைகளின் மாற்றங்களுக்கான தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமாக கணக்கு வைக்கப்படும்.
122	**~~(d)~~(b)முழு உரிமத்திற்குமான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பொருண்மையானதாகக் காணப்படும் தனியான எந்தவொரு அருவச் சொத்தினதும் விபரம் முன்கொண்டு செல்லும் தொகை மற்றும் எஞ்சியுள்ள காலத் தேய்மானக்காலம்** ………

130K	[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை ஜூன் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15, *வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருவாயானது* பந்திகள் 3, 114 மற்றும் 116 களை திருத்தியது. உரிமம் அந்த திருத்தங்களை SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது பிரயோகிக்கும்.
130L	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை*
130M	*[இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்படவில்லை*

LKAS 39 நிதிச்சாதனங்கள் ஏற்பிசைவும், அளவீடும்

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
1	**நோக்கம்** [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
2	**1. நோக்கெல்லை** **இந்த நியமம் கீழ்வருவன தவிர்ந்த சகல உரிமங்களினாலும் சகல வகையான நிதிச்சாதனங்களுக்கும் SLFRS 9 நிதிச் சாதனங்கள் நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட வகையில், பின்வரும் நிபந்தனைகள் திருப்தி செய்யப்பட்டால், மற்றும் அவை திருப்தி செய்யப்படும் அளவுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்:** **(a) இந்நியமத்தின் தளம்பற்காப்பு கணக்கீட்டு தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிக்க SLFRS 9 அனுமதிக்கும், அத்துடன்** **(b) தளம்பற்காப்பு உறவுமுறையின் ஒரு பகுதியான நிதிச்சாதனங்கள், அவை இந்நியமத்தின் தளம்பற்காப்பு கணக்கீட்டிற்கு தகமை பெறும்.**
2A - 7	(நீக்கப்பட்டுள்ளது)
8	LKAS 32 இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டுள்ள பதங்கள் இந்த நியமத்தில் LKAS 32 இன் பந்தி 11 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கருத்துக்களின் அடிப்படையில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன. LKAS 32 கீழ்வரும் பதங்களை பொருள் வரையறை செய்கின்றது. SLFRS 13, SLFRS 9 மற்றும் LKAS 32 களில் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள பதங்கள். SLFRS 13 இன் பின்னிணைப்பு A, SLFRS 9 இன் பின்னிணைப்பு A மற்றும் LKAS 32 இன் பந்தி 11 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அர்த்தங்களுக்கு அமைவாக இந்நியமத்தில் பயன்படுத்தப்படும் SLFRS 13,SLFRS 9 மற்றும் LKAS 32 ஆகியன பின்வரும் பதங்களை வரையறை செய்கின்றன. • நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பு ஒன்றின் காலத் தேய்மானமிட்ட கிரயம். • ஏற்பிசைவு விலக்கல் • உய்தறி சாதனங்கள் • வினைத்திறனான வட்டி முறை • வினைத்திறனான வட்டி வீதம் • உரிமையாண்மை சாதனங்கள் • சீர்மதிப்பு பெறுமதிகள்

	• நிதிச் சொத்துக்கள் • நிதிச்சாதனங்கள் • நிதிப்பபரிப்புக்கள் ~~• உரிமையாண்மைச் சாதனம்~~ மற்றும் அந்த பொருள் வரையறைகளை பிரயோகிப்பதற்கான வழிக்காட்டல்களை வழங்குகின்றது.
9	கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் இந்த நியமத்தில் குறித்துக்காட்டப்பட்டுள்ள உபயோகிக்கப்படுகின்றன உய்த்தறி சாதனமொன்றின் பொருள் வரையறை நான்கு வகையான நிதிச் சாதனங்கள் பொருள் வரையறைகள் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தமொன்றின் பொருள் வரையறை ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு தொடர்பான பொருள் வரையறைகள் **தளம்பற்காப்பு கணக்கீடு தொடர்பான பொருள் வரையறைகள்** ஸ்திரமான கட்டுப்பாடு என்பது குறிப்பிட்ட தொகையினைக் கொண்ட வளங்களை குறிப்பிட்ட தொகையினைக் கொண்ட வளங்களைக் குறிப்பிட்ட ஒரு விலையில் குறிப்பிட்ட எதிர்காலத் திகதியொன்றிலோ, அல்லது திகதிகளிலோ பரிமாறிக் கொள்வதற்கான கட்டுப்படுத்தும் உடன்படிக்கை ஒன்றாகும். *ஓர் முற்துணிந்த ஊடுசெயல்* என்பது கடப்பாட்டுக்குட்படாத ஆனால் எதிர்வுகூறப்பட்ட எதிர்கால ஊடுசெயலாகும். தளம்பற்காப்பு சாதனம் எனப்படுவது குழு வகைப்படுத்தப்பட்ட உய்த்தறி சாதனம் (அந்நிய நாணய மாற்று விகிதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் ஏற்படும் இடர்களின் தளம்பற் காப்புக்கானவை மாத்திரம்.) அல்லது குழு வகைப்படுத்தப்பட்ட உய்த்தறி சாதனமல்லாத நிதிப்பரிப்பு அதன் சீர்மதிப்பு அல்லது காசுப்பகுப்பாய்வு, குழு வகைப்படுத்தப்பட்ட தளம்பற்காப்பு உருப்படியொன்றின் சீர்மதிப்பில் அல்லது காசுப்பாய்வில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் எதிரீடு செய்யப்படுமென எதிர்பார்க்கப்படும் போது (பந்திகள் 72 - 77 மற்றும் பின்னிணைப்பு A, பந்திகள் ஆகியன தளம்பற்காப்புச் சாதனமொன்றின் பொருள் வரையறையினை விபரிக்கின்றன.) *தளம்பற்காப்பு உருப்படி* எனப்படுவது (அ) உரிமத்தின் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர்காலக் காசுப்பாய்வு இடர்களுக்கு முகங்கொடுக்கச் செய்வதும், (ஆ) தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்டுள்ளதாக குழு வகைப்படுத்தப்பட்டதுமான அந்நிய தொழிற்பாடொன்றின் ஒரு சொத்து, பரிப்பு, ஸ்திரமான கடப்பாடு, மிகவும் சாத்தியமான எதிர்வு கூறப்பட்ட ஊடுசெயல் அல்லது கிரக முதலீடாகும். (பந்திகள் 78 - 84 மற்றும் பின்னிணைப்பு A, பந்திகள் AG98 -AG101 ஆகியன தளம்பங்காப்பு உருப்படிகளின் பொருள் வரையறையினை விபரிக்கின்றன. *தளம்பற்காப்பு வினைத்திறன்* என்பது தளம்பற்காப்பு இடருக்கு நேரடியாகத் தொடர்புபடுத்தக்கூடிய தளம்பற்காப்பு உருப்படியின் சீர்மதிப்பில் அல்லது காசுப்பாய்வுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் எந்த அளவிற்கு தளம்பற்காப்புச் சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு அல்லது காசுப்பாய்வுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களினால் எதிரீடு செய்யப்படும் என்பதைக் காட்டும் விகிதமாகும் (பின்னிணைப்புA, பந்திகள் AG105-AG113A இனைப் பார்க்கவும்)
~~10 – 70~~	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]

71	**தளம்பற்காப்பு** **உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பயன்படுத்தினால், இந்த நியமத்தின் தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டுத் தேவைகளைப் பயன்படுத்துவதற்கு அதன் கணக்கீட்டுக் கொள்கையாகத் தேர்வு செய்யவில்லை என்றால் (SLFRS 9 இன் பந்தி 7.2.21 ஐப் பார்க்கவும்) இது SLFRS 9 இன் 6 ஆம் அத்தியாயத்தில் தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டுத் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கும். எவ்வாறாயினும் நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் ஒரு கலவை ஒரு பகுதியின் வட்டிவீத வெளிப்பாட்டின் சீர்மதிப்பு தளம்பற்காப்பிற்கு உரிமம் SLFRS 9 இன் பந்தி 6.1.3 இற்கு இணங்க இந்த நியமத்தில் தளம்பற்காப்பு கணக்கியல் தேவைகளை பயன்படுத்தலாம். SLFRS 9 இல் உள்ளவர்கள், அந்த வழக்கில் வட்டி வீத அபாயத்தின் கலவைக்கான தளம்பற்காப்பிற்கான சீர்மதிப்பு பெறுமதி தளம்பற்காப்பு கணக்கியலுக்கான குறிப்பிட்ட தேவைகளையும் நிறுவனம் பயன்படுத்த வேண்டும். (பந்திகள் 81A,89A, மற்றும் AG 114 -AG 132 ஐப் பார்க்கவும்.** **……**
72 – 77	**தளம்பற்காப்பு சாதனங்கள்** **…..**
	தளம்பற் காப்பிட்ட உருப்படிகள்
78	….
79	~~கடன்கள் அல்லது வருமதிகளைப் போலல்லாது, முதிர்வு வரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடு ஒன்றுவட்டி விகித இடர் அல்லது முற்கொடுப்பனவு இடர் தொடர்பாக தளம்பற்காப்புச் செய்யப்படும் உருப்படியாக இருக்க முடியாது. இதற்கான காரணம், முதலீடொன்றை முதிர்ச்சிவரை வைத்திருக்கப்படுவதாக வகைப்படுத்தல், வட்டி விகிதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் காரணமாக அவ்வாறான முதலீடுகளின் சீர்மதிப்பில் அல்லது காசுப்பாய்வுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களைக் கருத்திற் கொள்ளாது அந்த முதலீட்டினை முதர்வு வரை வைத்திருப்பதற்கான உள்நோக்கத்தினை தேவைப்படுத்துகின்றமையாகும். எனினும் முதிர்வு வரை வைத்திருக்கப்படும் முதலீடொன்று அந்நிய நாணயமாற்று விகிதங்கள் மற்றும் கடன் இடர்கள் தொடர்பாக தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படிகளாக இருக்கலாம்.~~ (நீக்கப்பட்டுள்ளது)
80 - 84	**…..**
	தளம்பற்காப்பு கணக்கீடு
85 -102	**…...**
	அமுலுக்கு வரும் திகதி
103 – 103S	**…….**
103T	2014 ஜுன் இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15, *வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருவாயானது* பந்திகள் 2, 9, 43, 47, 55,AG2, AG4, மற்றும் AG 48 களை திருத்தியதோடு பந்திகள் 2A, 44A, 55A, மற்றும் AG 84 -AG 8c களை சேர்த்து உரிமம் SLFRS 15ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களை பயன்படுத்தும்.

103U	2014 டிசம்பரில் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9, பந்திகள் 2, 8, 9, 71, 8-90, 96, AG95, AG114, AG118, மற்றும் AG133 இற்கு மேலுள்ள தலைப்புகள் என்பவற்றை திருத்தியதோடு பந்திகள் 1, 4, 7, 10-70, 79, 103B, 103D, 103F, 103H, 103J, 103L - 103S, 105-107A, 108E, 108F, AG1- AG93 மற்றும் AG96 களை நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பயன்படுத்தும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
104 – 108D	……
108E - 108F	[நீக்கப்பட்டுள்ளது

LKAS 40 *முதலீட்டு ஆதனம்.*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
3	ஏனைய பிரயோகங்களுக்கு மத்தியில் இந்த நியமமானது குத்தகை பெறுனரின் முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் அளவீடுகள், நிதிக் குத்தகையாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும் குத்தகையின் கீழ் கொண்டுள்ள நாட்டங்கள் மற்றும் தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையொன்றின் கீழ் குத்தகைப் பெறுனர் ஒருவருக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள முதலீட்டு ஆதனங்கள் தொடர்பில் குத்தகைத் தருனரின் நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய அளவீடுகள் தொடர்பாகவும் பிரயோகிக்கப்படும் இந்த நியமம் கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக LKAS 17 குத்தகைகள் என்னும் நியமத்தில் அடக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களைக் கையாளாது. (a) குத்தகைகளை நிதிக் குத்தகைகள் அல்லது தொழிற்பாட்டுக் குத்தகைகளாக வகைப்படுத்தல்.; (b) முதலீட்டு ஆதனத்திலிருந்தான குத்தகை வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்தல் (வருமானம் SLFRS 15 வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்கனிலிருந்தான வருமானத்தைப் பார்க்க) ……..
9	முதலீட்டு ஆதனமாக அமையாததும் அதன் காரணமாக இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு அப்பாற்பட்டதுமான உருப்படிகளுக்கான உதாரணங்கள் கிழ்வருமாறு.: (a) வழமையான வியாபார நடவடிக்கையின் பகுதியாக விற்பனை செய்வதற்காகவோ அல்லது அவ்வாறான விற்பனைக்கான நிருமானம் அல்லது அபிவிருத்திக்காகவோ (LKAS 2 தொக்குகள் எனும் நியமத்தினைப் பார்க்க) கருதப்பட்டுள்ள ஆதனம் உதாரணமாக கிட்டிய எதிர்காலத்தில் விற்பனை செய்வதற்காகவோ மாத்திரம் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஆதனம் (b) ~~மூன்றாம் தரப்பினர் சார்பாக நிர்மாணிக்கப்பட்ட அல்லது அபிவிருத்தி செய்யப்பட்டு வரும் ஆதனம் LKAS 11 நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள் என்ற நியமத்தினைப் பார்க்கவும்~~ [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

57	**மாற்றல்கள்** **~~முதலீட்டு ஆதனங்களுக்கோ அல்லது முதலீட்டு ஆதனங்களிலிருந்தோ மேற்கொள்ளப்படும் மாற்றல்கள், கீழ்வருவனவற்றில் ஒன்றினால் சான்று பகிரப்படும் உபயோக மாற்றங்களின் போது மாத்திரமே மேற்கொள்ளப்படும்:~~ உரிமம் பயன்பாட்டில் மாற்றம் உள்ள போது, அத்தகைய மாற்றம் உள்ளபோது மாத்திரமே ஓர் ஆதனத்தினை முதலீட்டு ஆதனத்திற்கோ அல்லது முதலீட்ட ஆதனத்திலிருந்தோ மாற்றும். உரிமம் மாற்றம் செய்யும் முதலீட்டுச் சொத்தின் வரைவிலக்கணத்தைத் திருப்தி செய்யும் தன்மை நிறுத்தப்படும் போது மற்றும் பயன்பாட்டில் மாற்றம் ஏற்பட்டதற்கான சான்றுகள் உள்ள போதே பயன்பாட்டில் மாற்றம் ஏற்படுகின்றது. தனியாக ஒரு சொத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான முகாமையின் நோக்கங்களிலான மாற்றம் பயன்பாட்டின் மாற்றத்திற்கான சான்றுகளை வழங்காது. பயன்பாட்டில் மாற்றம் ஏற்பட்டதற்கான சான்றுகளின் உதாரணங்கள் பின்வருமாறு.:** **(a)** **முதலீட்டு ஆதனமாக இருந்து உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனமாக மாற்றுவதற்கான உரிமையாளர் உறைகொள் ஆரம்பம் அல்லது உரிமையாளர் உறைகொள் நோக்கிலான அபிவிருத்தி** **(b)** **முதலீட்டு ஆதனமாக இருந்து தொக்குகளாக மாற்றுவதற்கான விற்பனை நோக்கிலான அபிவிருத்தியின் ஆரம்பம்,** **(c)** **உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனத்திலிருந்து முதலீட்டு ஆதனமாக மாற்றுவதற்காக உரிமையாளர் உறைகொள்ளளின் முடிவு அல்லது மற்றும்** **(d)** **தொக்குகளிலிருந்தான முதலீட்டு ஆதனமாக மாற்றுவதற்காக இன்னொரு சாராருக்கான தொழிற்பாட்டுக் குத்தகையின் ~~ஆரம்பம்~~ உருவாக்கம்** **(e)** **[நீக்கப்பட்டுள்ளது]**
58	~~விற்பனை நோக்கில் அபிவிருத்தி ஆரம்பிக்கப்படுவது போன்று சான்றாகக் காட்டப்படும் உபயோக மாற்றத்தின் போது மாத்திரமே உரிமமொன்று ஆதனமொன்றினை முதலீட்டு ஆதனத்திலிருந்து தொக்குகளாக மாற்ற வேண்டுமென பந்தி 57 (D) கேட்டுக் கொள்கின்றது.~~ உரிமமொன்று அபிவிருத்தி செய்யாமலேயே முதலீட்டு ஆதனமொன்றினை விற்பனை செய்யத் தீர்மானிக்கும் போது அதனை ~~தொக்காக கொள்ளாது~~ மறுவகைப்படுத்தாது அது எதிரிசைவு செய்யப்படும் வரையில் (நிதிநிலைக்கூற்றில் இருந்து நீக்கப்படும் வரையில்) அந்த ஆதனத்தினை முதலீட்டு ஆதனமாகவே கொள்ளும் அதே போல, உரிமமொன்று இருப்பிலுள்ள முதலீட்டு ஆதனமொன்றினை எதிர் காலத்திலும் தொடர்ந்தும் முதலீட்டு ஆதனமாகவே பயன்படுத்துவதற்காக மீள அபிவிருத்திக் காலத்தின் போது உரிமையாளர் உறைகொள் ஆதனமாக மீள வகைப்படுத்தப்படமாட்டாது.
67	முதலீட்டு ஆதனமொன்றின் முடிவு செய்தல் பல வழியில் நிகழலாம் (உதாரணமாக, விற்பனை மூலம், நிதிக் குத்தகையில் ஈடுபடல் அல்லது அன்பளிப்பு). ~~ஒரு உருப்படியின் விற்பனைத் திகதியை தீர்மானிப்பதிலும் பொருள் விற்பனை மூலம் பெற்ற வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதிலும் ஒரு உரிமம் LKAS 18 வருமானம் என்ற நியமத்தை உபயோகிக்கும்.~~ முதலீட்டு ஆதனம் ஒன்றின் அகற்றல் திகதி என்பது SLFRS 15 நியமத்தின் செயற்றிறன் கடப்பாடு எப்போது திருப்தி செய்யப்படுவதைத் தீர்மானிக்கும் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமாக பெறுனர் உருப்படியின் கட்டுப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்ளும் தினம் ஆகும். விற்பனை மூலம் கையளித்து மீள்குத்தகைக்கு எடுப்பதானால் LKAS-17 பிரயோகிக்கப்படும்.

70	அகற்றப்பட்ட முதலீட்டு ஆதனம் ஒன்றின் உருப்படியின் பொருட்டு பெறக்கூடிய பிரதியீட்டம் ஆரம்பத்தில் அதன் நியாய விலையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் உருப்படிக்கான கொடுப்பனவு பிற்போடப்பட்டால் பெறப்படும் பிரதியீட்டம் தொடக்கத்தில் காசு விலைக்குச் சமமானதாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். பிரதியீட்டத்தின் தொகையினதும் காசு விலையினதும் வித்தியாசம் LKAS-18 பிரகாரம் வட்டி வருமானமாக உண்மையான பெறுமதியைக் குறிக்கும் வகையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும். அருவச் சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு நீக்கம் மூலமாக ஏற்படும் இலாப நட்டங்களில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய கைமானத் தொகையானது SLFRS 15 இன் பந்திகள் 47-72 இன் ஊடுசெயல் விலையைத் தீர்மானிப்பதற்கான தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமான வகையில் தீர்மானிக்கப்படும். இலாப நட்டங்களில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய மதிப்பிடப்பட்ட கைமானத் தொகை மீதான பிற்கால மாற்றங்கள் SLFRS 15 இன் ஊடுசெயல் விலைகளின் மாற்றங்களுக்கான தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமாக கணக்கு வைக்கப்படும்.
	முதலீட்டுச் சொத்து இடமாற்றங்கள்.
84C	2017 ஜனவரியில் வெளியிடப்பட்ட முதலீட்டுச் சொத்து சொத்துப் பரிமாற்றங்களின் (LKAS 40 இற்கான திருத்தங்கள்) படி பந்திகள் 57-58 திருத்தப்பட்டன. உரிமம் அந்தத் திருத்தங்களை வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலத்தின் தொடக்கத்திலோ அல்லது அதற்கு பின்னரோ நிகழும் மாற்றங்களுக்கு நிறுவனம் முதலில் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும் (ஆரம்ப விண்ணப்ப திகதி) ஆரம்ப விண்ணப்ப திகதியில் உரிமம் அந்த திகதியில் வைத்திருக்கும் சொத்தின் வகைப்பாட்டை மறுமதிப்பீடு செய்யும், பொருத்தினால் அந்தத் திகதியில் இருக்கும் நிலைமைகளைப் பிரதிபலிக்கும் வகையில் பந்திகள் 4-14 ஐப் பிரயோகித்து மறுமதிப்பீடு செய்யும்.
84D	பந்தி 84 c இல் உள்ள தேவைகள் இருந்த போதிலும் LKAS 8 இற்கு அமைவாக பந்திகள் 57-58 இற்கான திருத்தங்களைப் பின்னோக்கி பயன்படுத்த ஒரு நிறுவளம் அனுமதிக்கின்றது. முற்றும் பின்னோக்கிப் பயன்படுத்தாமல் மட்டுமே அது சாத்தியமாகும்.
84E	பந்தி 84c இற்கு இணங்க உரிமம் ஆரம்ப பிரயோகத்தின் திகதியில் சொத்தினை மறுவகைப்படுத்தினால் அந்நிறுவனம்: (a) பந்திகள் 59–64 இல் உள்ள தேவைகளைப் பிரயோகித்து மறுவகைப்படுத்தலைக் கணக்கிலெடுக்கும் உரிமம்: (i) ஆரம்ப பயன்பாட்டின் திகதியாக பயன்பாட்டில் மாற்றம் செய்யப்பட்ட திகதி குறித்த ஏதேனும் குறிப்புக்களை வாசித்தல் மற்றும் (ii) ஆரம்ப விண்ணப்ப திகதியில் நிறுத்தி வைத்த வருவாயின் ஆரம்ப மீதிக்கான சீராக்கங்கலாக பந்திகள் 59-64 படி இலாபம் அல்லது நட்ட அறிக்கைக்கு அங்கிகரிக்கப்படும் ஏதேனும் தொகையை அங்கிகரித்தல். (b) பந்தி 84 cஇற்கு அமைய முதலீட்டுச் சொத்திற்கு மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட அல்லது இருந்து மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட தொகைகளை வெளிப்படுத்துங்கள். பந்திகள் 76 மற்றும் 79 களின் தேவைப்பாடுகளின்படி காலத்தின் தொடக்கத்திலும் முடிவிலும் முதலீட்டுசச் சொத்தின் முண்கொண்டு செல்லும் தொகையை இணக்கம் செய்வதன் ஒரு பகுதியாக மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட அந்த தொகையை அந்த நிறுவனம் வெளிப்படுத்தும்.
85E	ஜீன் 2014 ல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15 *வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களில் இருந்தான வருவாய்*, இன்படி பந்திகள் 3(b) 9,67 மற்றும் 70 ஆகிய பகுதிகளைத் திருத்தியது. SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது உரிமம் அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
85F	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]*

85G	2017 ஜனவரியில் வெளியிடப்பட்ட முதலீட்டுச் சொத்து பரிமாற்றங்கள் (LKAS 40 இற்கான திருத்தங்கள்) இன் படி பந்திகள் 57- 58 திருத்தப்பட்டன. மற்றும் 84C–84E ஆகிய பந்திகள் சேர்க்கப்பட்டன. நிறுவனமொன்று அத்திருத்தங்களை 1 ஜனவரி 2018 அன்று அல்லது அதன் பின் தொடர ஆரம்பமாகும். ஆண்டுகளுக்குப் பயன்படுத்தலாம். முன்னரான பிரயோகமமும் அனுமதிக்கப்பட்டது. நிறுவனமானது முன்னரான காலப்பகுதிக்கு அந்த திருத்தங்களைப் பயன்படுத்தப்படுமாயின் அந்த உண்மை வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
85H	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]*

LKAS 41 *விவசாயம் .*

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

SLFRS 1 *இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் முதற்தடவையான ஏற்பிசைவு (SLFRSs)*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
29	பந்தி D19A இற்கு அமைவாக உரிமம் முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு நியமிக்கப்பட்ட ~~நிதிச் சொத்து அல்லது~~ நிதிப்பரிப்பை ~~நிதிச் சொத்தாக அல்லது~~ நிதிப்பரிப்பாக அளவிட்டு இலாபம் அல்லது நட்~~டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் அல்லது விற்பனைக்காக~~ உள்ள நிதிச்சொத்துக்கள் ஏற்பிசைவு செய்ய அனுமதிக்கின்றது அந்த நிறுவனம் ~~நிதிச் சொத்துக்களின் அல்~~லது நிதிப் பரிப்புகளின் சீர்மதிப்பை முந்தைய நிதிக்கூற்றுக்களின் வகைப்பாடு மற்றும் முண்கொண்டு ~~செல்லும் தொகையை நியமிக்கப்பட்ட~~ ஒவ்வொரு வகைப்பாட்டிற்கும் நியமிக்கப்பட்ட திகதியில் வெளிப்படுத்தும்.
29A	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]* பந்தி D19 இற்கு இணங்க நிறுவனம் முன்னர் அங்கிகரிக்கப்பட்ட நிதிப்பரிப்பபை இலாபம் அல்லது நட்டம் மூலமாக நியாயமான மதிப்பில் அனுமதிக்கின்றது அந்த நிறுவனம் நியமிக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களின் நியாயமான மதிப்பு அவற்றின் வகைப்படுத்தல்கள் மற்றும் முன்கொண்டு செல்லும் தொகைகளை முன்னைய நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தும்.
39U	[நீக்கப்பட்டுள்ளது.]
39X	ஜீன் 2014 ல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15 *வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானமானது பந்தி D1 ஐ திருத்தியது மற்றும் பந்தி* D24*மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய தலைப்பை நீக்கியது மற்றும் பந்திகள்* D34–D35 மற்றும் அவை தொடர்பான தலைப்புகளைச் சேர்த்தது SLFRS 15 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது உரிமம் அந்தத்திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
39Y	SLFRS 9 நிதிக்கருவிகள்,2014 டிசம்பரில் வெளியிட்டதன் படி 29, B1–B6, D1, D14, D15, D19 மற்றும் D20, ஆகிய பந்திகளைத் திருத்தியது, பந்திகள் 39B, 39G மற்றும் 39U ஆகியன நீக்கப்பட்டன மற்றும் 29A, B8–B8G, B9, D19A–D19C, D33, E1 மற்றும் E2. ஆகியன சேர்க்கப்பட்டன SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது உரிமம் அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

39AC	IFRIC 22 *வெளிநாட்டு நாணயப் பரிவர்தனைகள் மற்றும் முன்கூட்டியே கருத்திற் கொள்ளல், பந்தி 36 ஐச் சேர்க்ககது மற்றும் பந்தி* D1 *ஐத் திருத்தியது.* IFRIC 22 *ஐப் பிரயோகிக்கும் போது உரிமம் அந்தத்திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்..*
39AD	*ஜனவரி 2017 இல் வெளியிடப்பட்ட* ***SLFRSs*** *2016*, இற்கான வருடாந்த மேம்பாடுகள் பந்திகள் 39L மற்றும் 39T திருத்தியது மற்றும் 39D, 39F, 39AA மற்றும E3–E7. நீக்கப்பட்டன. 1 *ஜனவரி 2018 முதல் அல்லது அதற்கு பின் ஆரம்பிக்கும் வருடாந்த கா* லங்களுக்கு ஒழு நிறுவனம் அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
39AE	*[*இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.*]*
39AF	*[[*இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.*]*
பின்னிணைப்பு B	
B1	…….. ~~(d)~~ *[*இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.*]**(e)* *[*இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.*]*~~(f)~~ (d) நிதிச் சொத்துக்களின் வகைப்பாடு மற்றும் அளவீட்டு (பந்திகள் B8–B8C) (e) நிதிச் சொத்துக்களின் சேத இழப்பு (பந்திகள் B8D–B8G) (f) உட்பொதிக்கப்பட்ட உய்த்தறி சாதனங்கள் (பந்தி B9) மற்றும் ………..
B3	பந்தி B2 இனைக் கருத்தில் கொள்ளாது, ஒரு உரிமம் SLFRS 9 இல் உள்ள ஏற்பிசைவு நீக்கத் தேவைப்பாடுகளை அந்த உரிமம் தேர்ந்தெடுத்த திகதியிலிருந்து SLFRS 9 நியமத்தை கடந்தகால ஊடுசெயல்களின் விளைவாக ஏற்பிசைவு நீக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புகள் ஆகியவற்றிற்குப் பிரயோகிக்கத் தேவையான தகவல்கள் ஆரம்பத்தில் அந்த ஊடுசெயல்களின் கணக்கீட்டின் போது பெறப்பட்டது என்ற அடிப்படையில் முற்கால விளைவுள்ள வகையில் பயன்படுத்தலாம்.
B5	ஒரு உரிமம் அதன் ஆரம்ப SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களில் SLFRS 9 க்கு இணங்க தளம்பல் காப்பு கணக்கியலுக்கு தகமை பெறாத ஒரு வகையான தளம்பல் காப்பு உறவுமுறையை நிலைப்படுத்தலாகாது (உதாரணமாக, பல தளம்பல் காப்பு உறவுமுறைகளில், தளம்பல் காப்பு சாதனம் ஓர் தனித்த எழுத்து மூல தெரிவாகவோ அல்லது ஓர் நிகர எழுத்துமூல தெரிவாகக் காணப்படும் அல்லது தளம்பல் காப்பிட்ட உருப்படி ஓர் அந்நிய நாணயமாற்று இடர் தவிர்ந்த மற்றோர் காசுப்பாய்ச்சல் தளம்பற் காப்பில் ஓர் நிகர நிலைப்படுத்தலாகக் காணப்படும்). எவ்வாறாயினும், ஒரு உரிமம் முந்தைய GAAP க்கு இணங்க ஒரு நிகர நிலையை ஒரு தளம்பல் காப்பு உருப்படியாக நியமித்திருந்தால், அது SLFRS களுக்கு இணங்க ஒரு தளம்பல் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படியாக அந்த நிகர நிலைக்குள்ளான ஒரு தனி உருப்படியாக அல்லது இது SLFRS 9 இன் பந்தி 6.6.1 இல் உள்ள தேவைப்பாடுகளைப் பூர்த்தி செய்தால், அது SLFRS களுக்கு நிலைமாறும் திகதியை விட பிற்பட்டதாக இல்லை என்ற அடிப்படையில் நிகர நிலைக்கு குறித்தொதுக்கலாம்.

B6	SLFRS க்கு நிலைமாறும் திகதிக்கு முன்னர், ஒரு உரிமம் ஒரு ஊடுசெயலை தளம்பல் காப்பு என்று குறித்தொதுக்கி, ஆனால் அது SLFRS 9 இன் தளம்பல் காப்புக் கணக்கியலுக்கான நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யவில்லை என்றால், அந்த உரிமம் SLFRS 9 இன் 6.5.6 மற்றும் 6.5.7 பந்திகளைப் பிரயோகித்து, தளம்பல் காப்புக் கணக்கியலை நிறுத்தும். SLFRS க்கு நிலைமாறுவதற்கான திகதிக்கு முன்னர் ஏற்படுத்தப்பட்ட ஊடுசெயல்கள் பின் முன்விளைவுள்ள வகையில் தளம்பல் காப்புகளாக குறித்தொதுக்கப்படாது.
B8	*[இந்த பந்தி இன்னும் விளைவுக்கு வராத திருத்தங்களை குறிக்கிறது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]*
	நிதிச் சாதனங்களின் வகைப்பாடு மற்றும் அளவீடு
B8	*[இந்த பந்தி இன்னும் விளைவுக்கு வராத திருத்தங்களை குறிக்கிறது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]* SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.2 இல் உள்ள கட்டுறுப்புக்கள் அல்லது SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.2 இல் உள்ள கட்டுறுப்புக்களை SLFRS க்கு நிலைமாறும் திகதியில் இருக்கும் உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் ஒரு நிதிச் சொத்து திருப்தி செய்கின்றதா என்பதை உரிமம் மதிப்பீடு செய்யும்.
B8A	SLFRS 9 இன் B4.1.9B-B4.1.9D பந்திகளுக்கு ஏற்ப பண மூலக்கூறின் திருத்திய காலப் பெறுமதியை மதிப்பிடுவது சாத்தியமற்றது என்றால், SLFRS க்கு நிலைமாறும் திகதியில் இருக்கும் உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் உரிமம் SLFRS 9 இன் B4.1.9B-B4.1.9D பந்திகளுக்கு ஏற்ப பண மூலக்கூறின் திருத்திய காலப் பெறுமதியை மதிப்பிடுவது தொடர்பான தேவைப்பாடுகளைக் கருத்தில் எடுக்காது, SLFRS க்கு நிலைமாறும் திகதியில் இருக்கும் உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் அந்த நிதிச் சொத்தின் ஒப்பந்தக் காசுப் பாய்ச்சல் பண்புகளை மதிப்பீடு செய்யும். (இந்த சூழ்நிலையில், உரிமம் SLFRS 7 நியமத்தின் 42R பந்திகளினைப் பிரயோகிப்பதுடன், SLFRS 9 இன் 7.2.4 பந்திக்கான குறிப்புக்கள் இந்தப் பந்திக்கான குறிப்பினைக் கருதும் வகையிலும் ''நிதிச் சொத்துக்களின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு'' தொடர்பான குறிப்புக்கள் ''SLFRS க்கான நிலைமாறுகைத் திகதியைக்'' கருதும் வகையிலும் வாசிக்கப்படும்)
B8B	SLFRS 9 க்கு நிலைமாறிய திகதியில் இருக்கும் உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் SLFRS 9 இன் பந்தி B4.1.12(c) க்கு ஏற்ப முன்கூட்டியே செலுத்தும் அம்சத்தின் சீர்மதிப்பு முக்கியத்துவமற்றதா என்பதை மதிப்பிடுவது சாத்தியமற்றது என்றால், உரிமம் SLFRS 9 இன் B4.1.12 பந்தியில் முன்கூட்டியே செலுத்தும் அம்சங்களுக்கான விதிவிலக்கை கருத்தில் எடுத்துக் கொள்ளாமல், SLFRS களுக்கு நிலைமாறிய திகதியில் இருந்த உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் அந்த நிதிச் சொத்தின் ஒப்பந்தக் காசுப் பாய்ச்சல் பண்புகளை மதிப்பீடு செய்யும். (இந்த சூழ்நிலையில், உரிமம் SLFRS 7 நியமத்தின் 42R பந்திகளினைப் பிரயோகிப்பதுடன், SLFRS 9 இன் 7.2.4 பந்திக்கான குறிப்புக்கள் இந்தப் பந்திக்கான குறிப்பினைக் கருதும் வகையிலும் ''நிதிச் சொத்துக்களின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவு'' தொடர்பான குறிப்புக்கள் ''SLFRS க்கான நிலைமாறுகைத் திகதியைக்'' கருதும் வகையிலும் வாசிக்கப்படும்)
B8C	SLFRS 9 இல் உள்ள விளைவுள்ள வட்டிவீத முறையை முற்கால விளைவுள்ள வகையில் பிரயோகித்தல் உரிமத்திற்கு சாத்தியமற்றது என்றால் (LKAS 8 இல் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ளவாறு), SLFRS களுக்கு நிலைமாறும் திகதியிலான நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிப் பிரப்பின் சீர்மதிப்பானது அந்த நிதிச் சொத்தின் புதிய மொத்த கொண்டு செல்கைப் பெறுமதி அல்லது அந்த நிதிப் பரிப்பின் புதிய கடனழிவு செய்த கிரயமாகும்.

	நிதி சொத்துக்களின் சேத இழப்பு
B8D	உரிமம் SLFRS 9 இன் பிரிவு 5.5 இல் உள்ள சேத இழப்புத் தேவைப்பாடுகளை B8E-B8G மற்றும் E1-E2 பந்திகளுக்கு உட்பட்ட வகையில் முற்கால விளைவுள்ளவாறு பிரயோகிக்கும்.
B8E	SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் முறையற்ற கிரயமோ அல்லது முயற்சியோ இல்லாது கிடைக்கக்கூடிய நியாயமானதும் ஆதரவளிப்பதுமான தகவல்களை பயன்படுத்தி நிதிச்சாதனங்கள் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட திகதியில் (அல்லது கடன் கடன்பாடுகள் அல்லது நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களை பொறுத்த மட்டில் SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.6 க்கு அமைய இரத்துச்செய்ய முடியாத கடன்பாட்டிற்கு உரிமம் ஒரு தரப்பாக மாறிய திகதியில்) கடன் இடரினை தீர்மானிப்பதுடன், அதனை SLFRS க்கு மாறிய திகதியில் கடன் இடருடன் ஒப்பிடும். (SLFRS 9 இன் பந்திகள் B7.2.2-B7.2.3 இனையும் பார்க்க).
B8F	ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் கடன் இடரில் கணிசமான அதிகரிப்பு ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதனை தீர்மானித்தலில் உரிமம் கீழ்வருவனவற்றை பிரயோகிக்கும்: (a) SLFRS 9 இன் பந்திகள் 5.5.10 மற்றும் B5.5.27 - B5.5.29 இலுள்ள தேவைப்பாடுகள், மற்றும் (b) உரிமம் காலம் கடந்த தகவல்களின் அடிப்படையில் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் நிதிச்சாதனங்களின் கடன் இடரில் கணிசமான அதிகரிப்பை இனங் காண்பதன் மூலம் சேதஇழப்பு தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்குமேயாகில், உரிமம் 30 நாட்கள் காலம் கடந்த ஒப்பந்த ரீதிக் கொடுப்பனவுகளுக்கான SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.11 இலுள்ள மறுக்கமுடியாத முன்னெடுகோள்கள்.
B8G	SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் நிதிச்சாதனமொன்றின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் கடன் இடரில் கணிசமான அதிகரிப்பு ஏற்பட்டள்ளதா என்பதனை தீர்மானித்தல் முறையற்ற கிரமம் அல்லது முயற்சிகளை தேவைப்படுத்தினால், உரிமம் அந்த நிதிச்சாதனம் ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படும் வரையில் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் திகதியிலும் எதிர்பார்க்கப்படும் ஆயுட்கால கடன் இழப்புக்கு சமமான தொகையினை கடன் இழப்பாக ஏற்பிசைவு செய்யும் (அறிக்கையிடற் திகதியொன்றில் நிதிச் சாதனம் குறைவான கடன் இடரை கொண்டதாக இருப்பின், பந்தி B8E(a) பிரயோகிக்கப்படும்).
	ஒன்றித்த உய்த்தறி சாதனங்கள்
B9	முதலாவது தடவையாக கடைப்பிடிக்கும் உரிமம் ஒன்றித்த உய்த்தறி சாதனம் அதன் தாய் ஒப்பந்தத்திலிருந்து வேறுபடுத்தி, அது ஒப்பந்தத்திற்கு ஒரு தரப்பாக முதன்முதலில் வந்த திகதிக்குப் பின்னர் நிலவிய புறநிலைகளின் அடிப்படையில் SLFRS 9 இன் பந்தி B4.3.11 இனால் தேவைப்படுத்தப்பட்ட மீள்மதிப்பீட்டுத் திகதியில் உய்த்தறி சாதனமாக கணக்கிற்கொள்ளப்பட வேண்டுமா என்பதனை மதிப்பிடும்.
B12	B12 பந்திகள் B10 மற்றும் B11 இல் உள்ள தேவைகள் மற்றும் வழிகாட்டுதல்கள் D19-D19DD19C பந்திகளில் விவரிக்கப்பட்டுள்ள முன்னர் இலாப நட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பிலென குறித்தொதுக்கப்பட்டவாறு ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதி சாதனங்கள் தொடர்பான விலக்களிப்பைப் பிரயோகிப்பதிலிருந்து உரிமத்தைத் தடுக்காது.
B13	*[இந்த பந்தி இன்னும் விளைவுக்கு வராத திருத்தங்களை குறிக்கிறது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]*
B9	~~[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]~~
பின்னிணைப்பு C	முந்தைய GAAP க்கு இணங்க நன்மதிப்பு ஒரு சொத்தாக ஏற்பிசைக்கப்படாவிட்டால், அத்தகைய மாற்றங்கள் அருவ சொத்துக்களிலிருந்து

அடிக்குறிப்பு 2	அல்லது அருவச் சொத்துக்களாக மாற்றும் மீள்றுவகைப்படுத்தல்களை உள்ளடக்கும். முந்தைய GAAP க்கு இணங்க, உரிமம் (அ) உரிமையாண்மையிலிருந்து நேரடியாக நன்மதிப்பைக் கழித்தல் அல்லது (ஆ) வணிக இணைப்பினை ஒரு கையகப்படுத்தல் என்று கருதவில்லை என்றால் இது எழுகிறது.
பின்னிணைப்பு D	
D1(j)	முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களை வகைப்படுத்தல் (பந்திகள் D19 - D19C)
D1(t)-(v)	(t) நிதிசாராத உருப்படியொன்றினை வாங்குவதற்கான அல்லது விற்பனை செய்வதற்கான ஒப்பந்தங்களின் வகைப்படுத்தல் (பந்தி D33. (u) வருமானம் (பந்தி D34 மற்றும் D35), மற்றும் (v) அந்நிய நாணய ஊடுசெயல்கள் மற்றும் முன்கூட்டியே கருதுகைகள் (பந்தி D36). ஒரு உரிமம் இந்த விலக்குகளை மற்ற பொருட்களுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் பயன்படுத்தாது.
D14	(அ) கிரயத்தில், அல்லது (ஆ) SLFRS 9 க்கு இணங்க, அல்லது
D19	ஒரு நிதிப்பரிப்பு (சில தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்யும் பட்சத்தில்) அதனை இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பு நிதிப்பரிப்பாக வகைப்படுத்துவதனை SLFRS 9 அனுமதிக்கின்றது. இத்தேவைப்பாடு எப்படியிருப்பினும், உரிமம் SLFRS க்கு மாறிய திகதியில் எந்தவொரு நிதிப்பரிப்பையும், அந்தப் பரிப்பு அந்தத் திகதியில் SLFRS 9 இன் பந்தி 4.2.2 இலுள்ள தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்யும் பட்சத்தில், இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் வகைப்படுத்துதல் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.
D19A-D19C	~~[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]~~
D19A	உரிமம் SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் நிலவிய உண்மைகள் மற்றும் புறநிலைகளின் அடிப்படையில் நிதிச் சொத்தொன்றினை SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.5 க்கு அமைவாக இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்டதாக வகைப்படுத்தலாம்.
D19B	உரிமம் SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் நிலவிய உண்மைகள் மற்றும் புறநிலைகள் அடிப்படையில் ஒரு உரிமையாண்மைச் சாதனத்தில் முதலீட்டினை SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.5 க்கு அமைய ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்டதாக வகைப்படுத்தலாம்.
D19C	இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பாக வகைப்படுத்திய நிதிப்பரிப்பபினை பொறுத்தமட்டில், உரிமம் SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.7 இலுள்ள கையாள்கையானது SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் நிலவிய உண்மைகள் மற்றும் புறநிலைகளின் அடிப்படையில் இலாப நட்டத்தில் கணக்கீட்டு பொருத்தமின்மையை ஏற்படுத்துமா என்பதனை தீர்மானிக்கும்.
D20	பந்திகள் 7 மற்றும் 9 இன் தேவைப்பாடுகள் எப்படி இருந்தபோதிலும், உரிமம் SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஏற்படுதுகின்ற ஊடுசெயல்களுக்கு அதன் பின்னர் நடைமுறைக்கு வரும்வகையில் SLFRS 9 இன் பந்தி B5.1.2A(b) யிலுள்ள தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கலாம்.

D24	**வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து சொத்துக்களை மாற்றுதல்** ஓர் முதன்முறை பின்பற்றுனர் IFRIC 18 *வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து சொத்துக்களை மாற்றுதல்* இன் பந்தி 22 இல் குறிப்பிட்ட நிலைமாறுகை ஏற்பாடுகளை பிரயோகிப்பார். இந்தப் பந்தியில், விளைவுக்கு வரும் திகதி என்பதற்கான வியாக்கியானம், நிலைமாறல் திகதி ஆகியவற்றில் முதலில் ஏற்படுவது எனவரும் வகையில் மாற்றப்படும். மேலும், ஓர் முதன்முறைப் பின்பற்றுனர் SLFRS களுக்கு நிலைமாறும் திகதிக்கு முன்பதான ஏதேனும் திகதியை நியமித்து, அத் திகதியன்று அல்லது அதற்குப் பின் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்தான அனைத்து மாற்றல்களுக்கும் பிரயோகிக்கும். [நீக்கப்பட்டுள்ளது]
D33 – D35	[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]
	நிதிசாராத உருப்படியின் வாங்குதல் அல்லது விற்பனை செய்தலுக்கான ஒப்பந்தங்களின் வகைப்படுத்தல்
D33	SLFRS 9 நிதிசாராத உருப்படிகளை வாங்குவதற்கான அல்லது விற்பதற்கான சில ஒப்பந்தங்களை அவற்றின் ஆரம்பத்தில் இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடுவதை அனுமதிக்கின்றது (பார்க்க SLFRS 9 பந்தி 2.5). இத் தேவைப்பாடு இருந்தபோதிலும், SLFRS களுக்கு மாறிய திகதியில் உரிமம் ஏற்கனவே அந்தத் திகதியிலிருந்த இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிட்ட ஒப்பந்தங்களை, ஆனால் அவை அத்திகதியில் SLFRS 9 இன் பந்தி 2.5 இன் தேவைப்பாடுகளை நிறைவுசெய்து, சகல ஒத்த ஒப்பந்தங்களை வகைப்படுத்தி இருக்கும் பட்சத்தில், வகைப்படுத்த அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.
	வருமானம்
D34	முதன்முறை பின்பற்றுனர், SLFRS 15 இன் பந்தி C5 இல் உள்ள நிலைமாறல் ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்க முடியும். இந்தப் பந்திகளிலான "முதன்முறைப் பிரயோகத் திகதி "தொடர்பான குறிப்புரைகள் SLFRS அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் ஆரம்பம் என வியாக்கியானம் செய்யப்படுதல் வேண்டும். முதன்முறை பின்பற்றுனர் ஒருவர் அந்த நிலைமாறல் ஏற்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கத் தேர்வு செய்தால், முடிவு செய்தால், SLFRS 15 நியமத்தின் பந்தி C 6 இனையும் பிரயோகித்தல் வேண்டும்.
D35	அறிக்கையிடப்படும் முந்திய கணக்கீட்டு காலப்பகுதிகளில் நிறைவு செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தங்களை முதன்முறை பின்பற்றுனர் மீள்கூற்று மேற்கொள்ள வேண்டிய அவசியமில்லை. பூர்த்தி செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தம் முந்தைய என்பது முன்னைய பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு நடைமுறைகளுக்கு இணக்கமாக உரிமம் அடையாளம் காணப்பட்ட அனைத்து பொருட்களையும் சேவைகளையும் மாற்றல் செய்துள்ள ஒரு ஒப்பந்தம் ஆகும்.
	அந்நிய நாணய ஊடுசெயல்கள் மற்றும் முன்கூட்டிய கருதுகைகள்
D36	முதன்முறை பின்பற்றுனர் ஒருவர், SLFRS நியமங்களுக்கு நிலைமாறுவதற்கு முன்னரே இந்த வியாக்கியானங்கள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவை மேற்கொண்டுள்ளன என்ற நோக்கெல்லையின் அடிப்படையில், அதன் சொத்துக்கள், செலவினங்கள் மற்றும் வருமானங்களுக்கு IFRIC 22 *அந்நிய நாணய ஊடுசெயல்கள் மற்றும் முன்கூட்டிய கருதுகைகள்* இனைப் பிரயோகிக்க வேண்டியதில்லை
பின்னிணைப்பு E	**SLFRS 9 நியமத்துக்ககாக ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை மீள்கூற்றுச் செய்யும் தேவைப்பாடுகளிலிருந்தான விலக்களிப்புக்கள்**
E1	உரிமம் ஒன்றின் முதலாவது SLFRS காலப்பகுதி 01 சனவரி 2019க்கு முன்னர் ஆரம்பிப்பதுடன், அவ்வுரிமம் SLFRS நியமத்தின் பூரணப்படுத்தப்பட்ட பதிப்பினைப் (2014 இல் வழங்கப்பட்ட) பிரயோகித்தால், உரிமத்தின் முதலாவது SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள் SLFRS 7 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும்

	வெளிக்காட்டல்கள் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்படும் அளவிற்கு SLFRS 7: *நிதிச் சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள்* நியமம் அல்லது SLFRS 9 இன் பூரணப்படுத்தப்பட்ட பதிப்பு (2014 இல் வழங்கப்பட்ட) ஆகியவற்றுடன் இணங்க வேண்டியதில்லை. அத்தகைய உரிமங்களுக்கு, "SLFRS க்கான நிலைமாறுகைத் திகதி" தொடர்பான குறிப்பானது SLFRS 7 மற்றும் SLFRS 9 (2014) தொடர்பில் மாத்திரம், முதலாவது SLFRS அறிக்கையிடல் கால ஆரம்பம் என்பதைக் கருதும்.
E2	SLFRS 7: *நிதிச் சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள்* நியமம் அல்லது SLFRS 9 இன் பூரணப்படுத்தப்பட்ட பதிப்பு (2014 இல் வழங்கப்பட்ட) நியமங்களுக்கு இணக்கமானதல்லாத முறையில் தமது ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை முன்னிலைப்படுத்தத் தெரிவு செய்யும் உரிமம் தமது நிலைமாறுகையின் முதலாவது ஆண்டில், (a) SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்குட்பட்ட உருப்படிகள் தொடர்பான ஒப்பீட்டுத் தகவல்களின் SLFRS 9 இன் தேவைப்பாடுகளின் இடத்தில் முன்னைய GAAP இன் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கும். (b) இந்த உண்மையினை, இத்தகவலைத் தயாரிக்கப் பயன்படுத்திய அடிப்படையுடன் வெளிக்காட்டும். (c) ஒப்பீட்டுக் காலப்பகுதியின் அறிக்கையிடல் திகதியிலான நிதிநிலைமைக்கூற்று (அதாவது, முன்னைய GAAP இன் கீழான ஒப்பீட்டுத் தகவலை உள்ளடக்கியுள்ள நிதிநிலைமைக் கூற்று) மற்றும் முதலாவது SLFRS அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலான நிதிநிலைமைக்கூற்று (அதாவது, SLFRS 7 மற்றும் SLFRS 9 இன் முழுமைப்படுத்திய பதிப்பு (2014 இல் வழங்கப்பட்ட) ஆகியவற்றக்கு இணக்கமான தகவலை உள்ளடக்கிய முதலாவது காலப்பகுதி) ஆகிவற்றுக்கு இடையிலான ஏதேனும் சீராக்கங்களை கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் மாற்றங்களிலிருந்து உருவாகுவதாகக் கையாண்டு, LKAS 8 இன் பந்தி 28(a)-(c) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல்களை வழங்கும் வகையில் கையாளும். பந்தி 28(f)(i) ஆனது ஒப்பீட்டுக் காலப்பகுதியின் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிக்கான நிதிநிலைமைக்கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட தொகைகளுக்கு மாத்திரமே பிரயோகமாகும். (d) SLFRS களுடனான இணக்கப்பாடானது உரிமத்தின் நிதிநிலைமை மற்றும் நிதிப் பெறுபேறுகள் மீதான குறித்த ஊடுசெயல்கள், பிற நிகழ்வுகள் மற்றம் நிலைமைகளின் விளைவுகள் தொடர்பாகப் பயனாளர்கள் விளங்கிக் கொள்வதற்குப் போதுமானதாக இல்லாதவிடத்து, மேலதிக வெளிக்காட்டல்களை வழங்குவதற்காக LKAS 1 நியமத்தின் பந்தி 17(c) இனைப் பிரயோகிக்கும்.
E3 - E7	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]

SLFRS 2*பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
6	உரிமமொன்று LKAS 32 நிதிச்சாதனங்கள் முன்னிலைப்படுத்தல் எனும் நியமம் அல்லது ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள்~~: ஏற்பிசைவும், அள~~வீடும் நியமத்தின் பந்திகள் ~~5~~ 2.4 - 2.7 இன் நோக்கெல்லைக்குட்பட்ட ஒப்பந்தமொன்றின் கீழ் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை பெறும் அல்லது சுவீகரிக்கும் பங்கு அடிப்படையில் அமைந்த கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களுக்கு இந்த SLFRS இனைப் பிரயோகிக்காது.
19	உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் வழங்கலொன்று குறிப்பிடப்பட்ட ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்வதற்கான நிபந்தனையுடன் கூடியதாக இருக்கலாம்.

	உதாரணமாக, ஊழியர் ஒருவருக்கு பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமைகளை வழங்கலானது வழக்கமாக அந்த ஊழியர் குறிப்பிட்ட காலமொன்றிற்கு உரிமத்தின் சேவையில் தொடர்ந்து ஈடுபடவேண்டும் என்ற நிபந்தனையின் கீழ் மேற்கொள்ளப்படும் உரிமம் இலாபத்தில் ஒரு குறிப்பிட்ட வளரச்சியினை அடைய வேண்டுமென்ற அல்லது உரிமத்தின் பங்கு விலைகளில் குறிப்பிட்ட அதிகரிப்பு காணப்படவேண்டும் என்பன போன்ற, திருப்தி செய்யப்பட வேண்டிய சாதனை நிபந்தனைகளும் இருக்கக்கூடும். அளவீட்டுத் திகதியில் பங்குகள் அல்லது பங்குத் தேர்வுரிமைகளின் சீர்மதிப்பினை மதிப்பிடும் போது சந்தைப் புறநிலைகள் தவிர்ந்த ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் கணக்கிற் கொள்ளப்படமாட்டாது. அதற்குப் பதிலாக இறுதியில் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையைச் செம்மை செய்வதன் மூலம் சந்தை நிலைமைகள் தவிர்ந்த ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள், உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில் உள்ளடக்கப்படும். உரிமையாண்மைச் சாதனங்களின் எண்ணிக்கையினை செம்மை செய்வதன் மூலம் ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் கணக்கிற் கொள்ளப்படும். எனவே, திரளும் அடிப்படையில், ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்யாத காரணத்தினால் வழங்கப்படும் உரிமையாண்மைச் சாதனங்கள் ஒப்படைக்கப்படாவிடின், பெறப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக எந்த தொகையும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படமாட்டாது. உதாரணமாக, பந்தி 21 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக, குறிப்பிட்ட சேவைக் காலத்தினை பதிற்தரப்பினர் பூரணப்படுத்தத் தவறும் பட்சத்தில் அல்லது சாதனை நிபந்தனை திருப்திசெய்யாத பட்சத்தில்.
30	பந்தி 31-33 D களின் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக காசினால் தீர்க்கப்படும் பங்கு அடிப்பைடயிலான கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்களைப் பொறுத்தமட்டில், உரிமமானது சுவீகரிக்கப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் மற்றும் இறுக்கப்பட்ட பரிப்பினை பரிப்பின் சீர்மதிப்பில் அளவிடும் பரிப்பு தீர்க்கப்படும் வரையில் உரிமம் ஒவ்வொரு காலப்பகுதியின் இறுதித்திகதியில் பரிப்பின் சீர்மதிப்பினை மீள் அளவீடு செய்வதுடன், தீரப்பனவுத் திகதியில் சீர்மதிப்பில் காணப்படும் மாற்றம் எதனையும் காலத்துக்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யும்.
31	உதாரணமாக, உரிமம் ஊழியர்களுக்கு அவர்களின் ஊழியத் தொகுப்பின் ஒரு பகுதியாக பங்குப் பரிப்பேற்றல் உரிமைகளை வழங்கக்கூடும் (உரிமைக் கருவிகளுக்கு பதிலாக) இதன் மூலம் ஊழியர்கள் எதிர்கால பணப்பரிமாற்றத்திற்கு (உரிமை சாதனத்திற்கு பதிலாக) எரிமையைப் பெறுவார்கள், அது ஒரு குறிப்பிட்ட நிறுவனத்தின் பங்கு விலையில் குறிப்பிட்ட ஒரு காலப்பகுதியில் ஒரு குறிப்பிட்ட மட்டத்திலிருந்து ஏற்படும் அதிகரிப்பினை அடிப்படையாகக் கொண்டது. அல்லது மாறாக உரிமம் தனது ஊழியர்களுககு எதிர்காலப் பணப்பரிமாற்றத்தைப் பெறுவதற்கான உரிமையை அவர்களுக்கு வழங்குவதன் மூலம் அவர்களுக்குப் பங்குகளை வழங்குவதற்கான உரிமையை வழங்கலாம் (பங்கு விருப்பங்களை பிரயோகிக்கும் போது வழங்கப்பட வேண்டிய பங்குகள் உட்பட) அவை மீட்ககூடியவை கட்டாயமாகவோ (21ம் உதாரணமாக வேலையிலிருந்து நிறுத்தப்படும் போது) அல்லது ஊழியரின் உருப்படி இந்த ஏற்பாடுகள் பணத்தீர்ப்பனவு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகளுக்கான உதாரணங்கள் பந்திகள் 32-33களில் உள்ள சில தேவைப்பாடுகளை விளக்கப் பங்குப் பெறுமதியேற்றல் உரிமைகள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. இருப்பினும் அந்தப்பந்திகளில் உள்ள தேவைகள் அனைத்தும் பணத் தீர்ப்பனவு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகளுக்குப் பொருந்தும்.
33	பந்திகள் 32-33 களின் தேவைப்பாடுகளுக்கு உட்பட்ட பரிப்பானது பங்கு விலை அதிகரிப்பு உரிமைகள் வழங்கப்பட்ட விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் மற்றும் இதுவரையில் ஊழியர் வழங்கியுள்ள சேவைகளின் அளவு ஆகியவற்றினைக் கொண்டு தேர்வுரிமை விலையில் மாதிரியொன்றினைப் பிரயோகிப்பதன் மூலம் ஆரம்பத்தில் தீர்க்கப்படும் வரையில் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் காலப்பகுதியின் இறுதித்திகதியில் பங்குவிலை அதிகரிப்பு உரிமைகளின் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும். உரிமம் பணத்தீர்வு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு வழங்கப்படும் விதிமுறைகளையும் நிபந்தனைகளையும் மாற்றக்கூடும். பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு

	பரிவர்த்தனையை மாற்றுவதற்கான வழிகாட்டுதல்கள் அதன் வகைப்பாட்டை பணத்தீர்ப்பனவு உரிமைத் தீர்ப்பனவாக மாற்றுபவை பந்திகள் B44A–B44C இன் பின்னிணைப்பு B இல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.
33A – 33 H	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]*
	ஒப்படைப்பு மற்றும் ஒப்படைப்பு அல்லாத நிபந்தனைகளுக்கான கையாளல்கள்
33A	குறிப்பிட்ட ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளைப் பூர்த்தி செய்தால் பணத்தீர்வு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்தனைகள் சில வேலைகளில் நிபந்தனைக்கு உட்பட்டவையாகக் காணப்படலாம். செயற்றிறன் நிபந்தனைகள் காணப்படலாம் அது கட்டாயம் திருப்பதி செய்யப்பட வேண்டும். அதாவது உரிமம் ஒரு குறிப்பிட்ட இலாபத்தின் விருத்தியை அடைகின்றமை அல்லது நிறுவனத்தின் பங்கு விலையில் ஒரு குறிப்பிட்ட அதிகரிப்பு போன்றவை சந்தை நிபந்தனைகளைத் தவிர்ந்த ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகளை அளவீட்டுத் திகதியில் பணத்தீர்வு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள் சீர்மதிப்பை மதிப்பிடும் போது கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படமாட்டாது. அதற்குப் பதிலாக சந்தை நிலைமைகள் தவிர்ந்த ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் பரிவர்தனைகளிலிருந்து எழும் பரிப்பை அளவிடுவதற்கான விருதுகளின் எண்ணிக்கையைச் சரி செய்வதன் மூலம் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படும்.
33B	பந்தி 33A இல் உள்ள தேவைகளைப் பிரயோகிப்பதற்கு, உரிமம் ஒப்படைப்புக் காலப்பகுதியில் பெறப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கான தொகையை அங்கிகரிக்கும் அந்தத் தொகை ஒப்படைக்கப்படும் என்று எதிர்பார்க்கப்படும் வெகுமதிகளின் எண்ணிக்கையின் சிறந்த மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் இருக்கும் தேவைப்பட்டால் அந்த மதிப்பீட்டை அந்த நிறுவனம் திருத்தியமைக்கும் தொடர்ந்து வரும் தகவல்களின் படி விருதுகளின் எண்ணிக்கை முன்னைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுப்படுமென கருதப்பட்டால் ஒப்படைப்பு திகதியில் அந்த நிறுவனம் மதிப்பீட்டை திருத்தி இறுதியில் வழங்கப்படும் வெகுமதிகளின் எண்ணிக்கையை சம்பந்தப்படுத்துகின்றது.
33C	வழங்கப்பட்ட பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவின் நியாயமான மதிப்பை மதிப்பிடும் போது மற்றும் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவிலும் தீர்வுத் திகதியிலுமான சீர்மதிப்புப் பெறுமதியை மறுபரிசிலமைளன செய்யும் போது இலக்கு பங்கு விலை (அல்லது பயன்படுத்தக் கூடிய) மீதான ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் அல்லது ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் போன்ற சந்தை நிலைமைகள் கருத்திற் கொள்ளப்படும்.
33D	30–33C, பந்திகளை பயன்படுத்துவதன் விளைவாக பணத் தீர்வு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுக்காக பிரதியீடாகப் பெற்ற பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்காக இறுதியாக அங்கிகரிக்கப்பட்ட ஒட்டு மொத்தத் தொகையானது செருத்தப்பட்ட பணத்திற்கு சமனானதாகும்.
33E	**நிறுத்தி வைத்தல் வரி கடப்பாடுகளுக்கான தேறிய தீர்ப்பனவு பண்புகளுடன் கூடிய பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகள்** வரிச் சட்டங்கள் அல்லது விதிமுறைகள் உரிமத்தை ஒரு பணியாளர் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுடன் தொடர்புடைய வரிப் பரிப்பிற்கு ஒருத் தொகையைத் நிறுத்தி வைத்து, அத்தொகையை பொதுவாக பணமாக ஊழியரின் சார்பாக வரி அதிகாரத்திற்கு மாற்றக்கூடும். இந்தப் பரிப்பை நிறைவேற்ற பங்கு அடிப்படையிலான கட்டண ஏற்பாட்டின் விதிமுறைகள் ஊழியரின் வரிப் பரிப்பின் பணப் பெறுமதிக்கு சமனான சாதனங்களின் எண்ணிக்கையை அது வழங்கப்பட்ட மொத்த உரிமைக் கருவிகளின் எண்ணிக்கையிலிருந்து பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவின் பயிற்சி (அல்லது ஒப்படைப்பு) நிறுத்தி வைக்க அனுமதிக்கலாம் அல்லது தேவைப்படலாம். (அதாவது பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு

	ஏற்பாட்டில் நிகர தீர்வு அம்சம் காணப்படும்.
33F	பந்தி 34 இல் உள்ள தேவைகளுக்க விதிவிலக்காக பந்தி 33E இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள பரிவர்த்தனை நிகர தீர்வு அம்சம் இல்லாத நிலையில் அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்டிருந்தால் அது முற்றிலுமாக ஒரு உரிமை தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்ட பங்கு அடிப்படையிலான கட்டணப் பரிவர்த்தனை என வகைப்படுத்தப்படும்.
33G	பங்கு அடிப்படையிலான கட்டணத்துடன் தொடர்புடைய ஊழியரின் வரிப் பொறுப்பு தொடர்பாக வரி அதிகார சபைக்கு பணம் செலுத்துவதற்கு பங்குகளை நிறுத்தி வைப்பதைக் கணக்கிட இந்த நியமத்தின் 29 பந்தியை நிறுவனம் பிரயோகிக்கும். எனவே நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உரிமை சாதனத்தின் நிகரத் தீர்ப்பனவுத் திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியை மீறும் அளவு தவிர நிறுத்தி வைத்த பங்குகளுக்கான உரிமையாண்மையில் இருந்து கழிப்பனவு எனக் கணக்கிடப்படும்.
33H	பந்தி 33F விதிவிலக்கு பின்வருவனவற்றுக்குப் பொருந்தாது. (a) வரிச்சட்டங்கள் அல்லது விதிமுறைகளின் கீழ் அந்த நிறுவனத்தின் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகளுடன் தொடர்புடைய ஒரு ஊழியரின் வரிக் கடமைக்கான தொகையைத் தடுத்து நிறுத்த எந்தவொரு கடமையும் இல்லாத நிகர தீர்ப்பனவு அம்சத்துடன் ஒரு பங்கு அடிப்படையிலான கட்டண ஏற்பாடு, அல்லது (b) பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுடன் தொடர்புடைய ஊழியரின் வரிப் பரிப்பை விட அதிகமாக நிறுவனம் நிறுத்தி வைக்கும் எந்தவொரு உரிமை கருவிகளும் (அதாவது ஊழியரின் வரிப் பரிப்பின் பணப் பெறுமதியை மீறும் பங்குகளின் அளவை அந்நிறுவனம் தடுத்து நிறுத்தியது.) இந்தத் தொகை பணியாளருக்கு பணமாக (அல்லது பிற சொத்துக்களில்) செலுத்தப்படும் போது நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருக்கும் அத்தகைய கூடுதல் பங்குகள் பணமாக நிர்ணயிக்கப்பட்ட பங்கு அடிப்படையிலான கட்டணமாகக் கணக்கிடப்படும்.
52	இந்த SLFRS நியமத்தில் வெளியிடத் தேவையான தகவல்கள் பந்திகள் 44, 46 மற்றும் 50 களில் உள்ள கொள்கைகளைப் பூர்த்தி செய்யாவிட்டால், அவற்றை பூர்த்தி செய்ய தேவையான கூடுதல் தகவல்களை அந்த நிறுவனம் வெளிப்படுத்தும். உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனம் எந்தவொரு பங்கு அடிப்படையிலான கட்டணப் பரிவர்த்தனைகளையும் பந்தி 33F இன்படி நிறுவனம் ஊழியரின் வரிப் பரிப்பைத் தீர்க்க வரி அதிகாரத்திற்கு மாற்ற எதிர்பார்க்கும் தொகையிள் மதிப்பீட்டை அந்நிறுவனம் பங்கு அடிப்படையிலான கட்டண ஏற்பாட்டுடன் தொடர்புடைய எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல் விளைவுகள் குறித்து பயனர்களுக்குத் தெரிவிக்க வேண்டிய அவசியத்தின் போது வெளிப்படுத்தும்.
59A	[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை உரிமம் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள 30-31-33H மற்றும் B44A–B44C ஆகிய பந்திகளில் உள்ள திருத்தங்களை பிரயோகிக்கும் முன்னைய காலங்கள் மீண்டும் நிறுவப்படாது. (a) B44A–B44C ஆகிய பந்திகளில் உள்ள திருத்தங்கள் உரிமம் முதலில் திருத்தங்களை பிரயோகிக்கும் திகதியில் அல்லது அதற்குப் பிறகு ஏற்படும் மாற்றங்களுக்கு மட்டுமே பொருந்தும். (b) 30–31 மற்றும் 33-33 D பந்திகளில் உள்ள திருத்தங்களை உரிமம் முதலில் திருத்தங்களை பிரயோகிக்கும் திகதியில் ஒப்படைப்பு செய்யப்படாத பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிமாற்றங்களுக்கும் திகதியிலோ அல்லது அதற்கு பின்னரான முதலில் மானிய திகதியுடனான பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைக்கு பிரயோகிக்கும். உரிமம் முதலில் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும் திகதிக்கு முன்னர் வழங்கப்பட்ட ஒப்படைப்பு

	செய்யப்படாத பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகளுக்கு ஒரு நிறுவனம் அதே திகதியில் பரிப்பை மறுபரிசீலனை செய்யும் மற்றும் திருத்தங்களை முதலில் பயன்படுத்தப்படும் அறிக்கை காலத்தின் ஆரம்ப நிறுத்தி வைத்த வருவாயின் மறுமதிப்பீட்டின் விளைவை (அல்ல பயன்படுத்த உரிமையாண்மையின் பிறக்கூறுகள் பொருத்தமான படி) நிறுவனம் அங்கிகரிக்கும். (c) 33E–33H பந்திகளில் உள்ள திருத்தங்களை ஒரு நிறுவனம் முதலில் திருத்தங்களை பிரயோகிக்கும் திகதியில் ஒப்படைப்பு செய்யப்படாத பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிமாற்றங்களுக்கும் திகதியிலோ அல்லது அதற்கு பின்னரான முதலில மானிய திகதியுடனான பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்தனைக்கு பிரயோகிக்கும் ஒரு நிறுவனம் முதலில் திருத்தங்களை பிரயோகிக்கும் திகதிக்கு முன்னர் வழங்கப்பட்ட ஒப்படைப்பு செய்யப்படாத பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகளுக்கு ஒரு நிறுவனம் அதே திகதியில் பரிப்பை மறுபரிசீலனை செய்யும் மற்றும் திருத்தங்களை முதலில் பயன்படுத்தப்படும் அறிக்கை காலத்தின் ஆரம்ப நிறுத்தி வைத்த வருவாயின் மறுமதிப்பீட்டின் விளைவை (அல்ல பயன்படுத்தாமையாண்மையின் பிறக்கூறுகள் பொருத்தமானபடி) நிறுவனம் அங்கிகரிக்கும்.
59B	[~~(இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்பட~~வில்லை) பந்தி 59 A இல் உள்ள தேவைகள் இருந்த போதிலும் கூட LKAS8 கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள் மற்றும் வழுக்கள் ஆகியவற்றின் படி இந்த நியமத்தின் படி 53-59 பந்திகளில் உள்ள இடைக்கால விதிகளுக்கு உட்பட்டு உரிமம் 63 D பந்தியிலுள்ள திருத்தங்களைப் பயன்படுத்தலாம். இது பின்னோக்கி இல்லாமல் சாத்தியமாகும். உரிமம் பின்னோக்கிய பிரயோகத்தை தேர்ந்தெடுத்தால் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகளின் வகைப்பாடு மற்றும் அளவீடு (SLFRS 2 இற்கான திருத்தங்கள்) மூலம் செய்யப்பட்ட எல்லாத் திருத்தங்களும் செய்யப்பட வேண்டும்.)
63C	[~~(இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்பட~~வில்லை) டிசம்பர் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 இன்படி பந்தி 6 திருத்தப்பட்டது, உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தத்தைப் பிரயோகிக்கும்
63D	[~~(இந்த பந்திகள் இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றன. எனவே இந்தப் பதிப்பில் அவை சேர்க்கப்பட~~வில்லை) ஜுன் 2014 ல் வெளியிடப்பட்ட பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகளின் வகைப்பாடு மற்றும் அளவீடு (SLFRS 2 இற்கான திருத்தங்கள்) பந்திகள் 19, 30, 31, 33, 52 மற்றும் 63 ஐத் திருத்தியதோடு பந்திகள் 33A -33H. 59A-59B . 63 D மற்றும் B44A- B44 ஆகிய பந்திகளையும் அவை தொடர்பான தலைப்புகளையும் சேர்த்தது. 1 ஜனவரி 2018 முதல் அல்லது அதற்குப் பிறகு தொடங்கும் வருடாந்த காலங்களுக்கு உரிமம் அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும். முன்னரான பிரயோகமும் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. உரிமம் முந்தைய காலத்திற்கான திருத்தங்களைப் பயன்படுத்தினால் அது தொடர்பான உண்மையை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.
	பணத் தீர்ப்பனவிலிருந்து உரிமையாண்மைத் தீர்ப்பனவாக மாற்றும் பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகளின் திருத்தங்களுக்கான கணக்கீடு மற்றும் வகைப்படுத்தல்.

B44A	பணத்தீர்ப்பனவு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனையின் விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் மாற்றியமைக்கப்பட்டால் அது ஒரு உரிமைத் தீர்ப்பனவு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனையாக மாறும். பரிவர்த்தனை மாற்றி அமைக்கப்பட்ட நாளிலிருந்து கணக்கிடப்படும் குறிப்பாக, (அ) மாற்றியமைக்கப்பட்ட திகதியில் வழங்கப்பட்ட உரிமைக் கருவிகளின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியை குறிப்பதன் மூலம் உரிமை தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்ட பங்கு அடிப்படையிலான கட்டண பரிவர்த்தனை அளவிடப்படுகின்றது. உரிமை தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்ட பங்கு அடிப்படையிலான கட்டண பரிவர்த்தனைகளானது பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் எந்தளவிற்கு பெறப்பட்டுள்ளன என்பதை பொருத்து மாற்றியமைக்கும் திகதியில் உரிமையில் அங்கீகரிக்கப்படுகின்றன. (ஆ) மாற்றியமைக்கப்பட்ட திகதியில் பணத்தீர்ப்பனவு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகளுக்கான பரிப்பு திகதியில் அங்கீகாரம் இல்லாமல் செய்யப்படும் (இ) மாற்றியமைக்கும் திகதியில் அங்கீகாரம் இல்லாமல் செய்யப்பட்ட பரிப்புக்களின் முன் கொண்டு செல்லும் தொகைக்கும் அங்கீகரீக்கப்பட்ட உரிமை தொகைக்கும் இடையிலான வித்தியாசம் உடனடியாக இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு அங்கீகாரம் செய்யப்படும்.
B44B	மாற்றத்தின் விளைவாக ஒப்படைப்பு காலம் நீடிக்கப்பட்டால் அல்லது சுருக்கப்பட்டால் B44A இல் உள்ள தேவைகளின் பயன்பாடு மாற்றியமைக்கப்பட்ட ஒப்படைப்பு காலத்தை பிரதிபலிக்கின்றது. பந்தி B44A இல் உள்ள தேவைகள் ஒப்படைப்பு காலத்திற்கு பிறகு ஏற்படும் திருத்தத்திற்கும் பொருந்தும்.
B44C	பணத்தீர்வு பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவு பரிவர்த்தனைகள் இரத்து செய்யப்படலாம் அல்லது தீர்க்கப்படலாம் (ஒப்படைப்பு நிபந்தனைகள் செய்யப்படும் பரிவர்த்தனைகள் தவிர) உரிமைச் சாதனங்கள் வழங்கப்பட்டால் அந்த வழங்கிய திகதியில் அந் நிறுவனம் இரத்து செய்யப்பட்ட பணத்தீர்ப்பனவு பங்கு அடிப்படையிலான கட்டணத்திற்கு மாற்றாக அவற்றை அடையாளப்படுத்துமாயின் அந்நிறுவனம் B44A மற்றும் B44B பந்திகளைப் பிரயோகிக்கும்.

SLFRS 3 வணிக இணைப்புக்கள்

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
10	**~~சுவீகரிப்பவரின்~~ சுவீகரிக்கப்படுனரின் ஏதாவது கட்டுப்பாடற்ற அக்கறைகள் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பரிப்புக்கள், சுவீகரிக்கப்பட்ட இணங்காணப்பட்ட சொத்துக்கள் என்பவற்றையும் அளவிடலும் ஏற்பிசைவு செய்தலும்.**
16	சில சந்தர்ப்பங்களில் எவ்வாறு உரிமம் குறித்த சொத்து அல்லது பரிப்பினை பெயரிடுகின்றது அல்லது வகைப்படுததுகிறது என்பதன் அடிப்படையிலேயே SLFRSs ஆனது வேறுபட்ட கணக்கீட்டிற்கான விடயங்களை வழங்குகிறது. உதாரணமாக, சுவீகரிப்பவர் சுவீகரிப்பு திகதியில் காணப்படுகின்ற தகுந்த நிபந்தனைகளின் அடிப்படையிலேயே பெயரிடல்கள் அல்லது வகைப்படுத்தல்களினை மேற்கொள்வார். ஆனால் அவை வரையறுக்கப்படாதவையாக காணப்படுகின்றவையாவன: (a) ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நிதிக் கருவிகள்: ஏற்பிசைவும் அளவீடும் நியமத்திற்கமைய, முதிர்ச்சிக்காக வைக்கப்பட்டுள்ளவை அல்லது விற்பனைக்காக கிடைக்கத் தக்கதாகவுள்ள சீர்மதிப்பினூடாக ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் அளவிடப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களாக பரிப்புக்கள் அல்லது இலாப நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் அல்லது காலத் தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களாக

	வகைப்படுத்தல் (b) ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நியமத்திற்கமைய தளம்பற்காப்பு சாதனமாக உய்த்தறி சாதனங்களை நியமித்தல். (c) ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச்சாதனமா எனபதற்கான மதிப்பீடானது LKAS 39 நியமத்திற்கமைய பெருந்தொகையான ஒப்பந்தத்திலிருந்து வேறுபட்டதாகக் காணப்பட வேண்டும் (இது இந்த SLFRS நியமம் பயன்படுத்துகின்ற "வகைப்படுத்தல்" என்ற பதமாகும்).
31A	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]*
42	படிமுறைகளில் அடையப்பட்ட வணிக இணைப்பொன்றில், சுவீகரிப்பவர் அதன் சுவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் சுவீகரிக்கப்பட்டதன் முன்னர் வைத்திருந்த உரிமையாண்மை அக்கறையினை மீள்மதிப்பீடு செய்வதுடன் ஏதாவது இலாபம் அல்லது நட்டம் காணப்படுமாயின், அதன் ஆதாயம் அல்லது நட்டத்தினை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டும். முந்தைய அறிக்கையிடும் காலங்களில், சுவீகரிப்பவர் ஏனைய முழுமையான வருமானத்தில் சுவீகரிக்கப்பட்டதிலுள்ள அதன் உரிமையாண்மை அக்கறையின் பெறுமதியில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்களை ஏற்பிசைவு செய்திருக்கலாம் (உதாரணமாக, முதலீடானது விற்பனைக்காக கிடைக்கதத்க்கதாக வகைப்படுத்தப்படுவதனால்). அவ்வாறு காணப்படுமாயின், சுவீகரிப்பவர் முன்னர் வைத்திருந்த உரிமையாண்மை அக்கறையினை நேரடியாக விற்பனை செய்திருப்பாராயின் ஏனைய முழுமையான வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டுள்ள தொகையானது வேண்டப்பட்டவாறான அதே அடிப்படையில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்.
53	சுவீகரிப்பு தொடர்பான கிரயங்களானது சுவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்பை மேற்கொள்வதற்கு ஏற்பட்ட கிரயங்களாகும். இக்கிரயங்களானது கண்டுபிடிப்பாளர்களின் கட்டணங்களை உள்ளடக்குகிறது; ஆலோசனை, சட்டம், கணக்கீடு, மதிப்பீடு மற்றும் ஏனைய தொழில்சார் அல்லது ஆலோசனை கட்டணங்கள்; பொதுவான நிர்வாக கிரயங்களானது உள்ளக சுவீகரிப்பு பிரிவினை பராமரிப்பதற்கான கிரயங்களை உள்ளடக்குகிறது; அத்துடன் உரிமையாண்மை பிணைகள், கடன் வழங்கல் மறறும் பதிவு செய்தல் கிரயங்கள் சுவீகரிப்பவர் ஒரு விதிவிலக்குடன் சேவைகள் பெறப்படுகின்ற மற்றும் செலவுகள் ஏறபடுகின்ற காலப்பகுதியிலுள்ள செலவுகளாக சுவீகரிப்பு தொடர்பான கிரயங்களை கணிப்பிட வேண்டும். உரிமையாண்மை பிணைகள் அல்லது கடன்வழங்குவதற்கான கிரயங்களானது LKAS 32 மற்றும் ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நியமங்களுக்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும்.
56	நிகழ்தகு பரிப்புக்கள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவிற்கு பின்னரும் பரிப்பானது தீர்க்கப்படுகின்ற, நீக்கப்படுகின்ற அல்லது முடிவுறுகின்ற வரையும், சுவீகரிப்பவர் பின்வரும் உயர்மட்டத்தில் வணிக இணைப்பில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகழத்தக்க பரிப்பினை அளவிட வேண்டும்: (a) LKAS 37 நியமத்திற்கமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் தொகை; மற்றும் (b) ~~LKAS 18~~ SLFRS 15 வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானத்தின் கொள்கைகளின்படி அங்கிகரிக்கப்பட்ட திரண்ட தேய்மானம். அவசியமாயின், வருமானத்தின் அளவை பொருத்துமாயின் ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகையிலிருந்து கழித்தல். இத் தேவைப்பாடானது ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நியமத்திற்கமைய கணிப்பிடப்பட்ட ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை.

58	... (b) கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு அமைந்த உறுமுரிமைப் பதிலிறுத்தல் (i) SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்படாது ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் திகதியிலும் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுவதும், சீர்மதிப்பில் மாற்றங்கள் அந்த SLFRS 9 இற்கு அமைவாக இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதும். (ii) SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்குட்பட்டு ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் திகதியிலும் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுவதும், சீர்மதிப்பில் மாற்றங்கள் இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவதும்.
64K	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]* 2014 ஜூன் இல் வழங்கப்பட்ட SLFRS 15 *வாடிக்கையாளர் ஒப்பந்தங்களில் இருந்தான வருமானம்* நியமம் பந்தி 56 இனைத் திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 15 நியமத்தைப் பிரயோகிக்கும் போது இந்த மாற்றங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
64L	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]* 2014 டிசம்பரில் வழங்கப்பட்ட SLFRS 9 பந்திகள் 16, 42, 53, 56, 58 மற்றும் B41 ஆகியவற்றைத் திருத்தியதுடன் நீக்கப்பட்ட பந்திகள் 64A, 64D மற்றும் 64H. உரிமம் SLFRS 9 நியமத்தைப் பிரயோகிக்கும் போது இந்த மாற்றங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
64M	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]*
64N	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]*
	பின்னிணைப்பு A *நிகழ்தகு விலை* பொதுவாக, குறிப்பிடப்பட்டுள்ள எதிர்கால நிகழ்வுகள் நடைபெறுகின்ற அல்லது நிபந்தனைகள் அடையப்படுகின்ற போது சுவீகரிக்கப்பட்டதை கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரத்திற்கான பரிமாற்றத்தின் ஒரு பகுதியாக சுவீகரிக்கப்பட்டதன் சுவீகரிக்கப்படுபவரின் முந்தைய உரிமையாளர்களுக்கு உரிமையாண்மை அக்கறைகள் அல்லது மேலதிக சொத்துக்களை மாற்றுவதற்கான சுவீகரிப்பவரின் கடப்பாடு. எனினும், குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகளானது அடையப்படுமாயின் நிகழ்தகு விலையும் முன்னர் மாற்றப்பட்ட விலையினை திருபபுவதற்கான உரிமையினை சுவீகரிப்பவருக்கு வழங்கலாம்
B19	பிணைகளை வழங்குகின்ற நிறுவனமானது (சட்டரீதியாக சுவீகரிப்பவர் பந்திகள் B13 – B18 இலுள்ள வழிகாட்டலின் அடிப்படையில் கணக்கிட்டு நோக்கங்களுக்காக சுவீகரிக்கப்பட்டவராக இனங்காணப்படுகின்ற போது, எதிர்மறை சுவீகரிப்பானது நிகழ்கின்றது. உரிமையாண்மை அக்கறைகளை சுவீகரித்த நிறுவனமானது (சட்டரீதியாக சுவீகரிக்கப்பட்டவர்) எதிர்மறை சுவீகரிப்பாக கருதப்படுவதற்கான நடவடிக்கைகளுக்கான கணக்கீட்டு நோக்கங்களுக்காக சுவீகரிப்பவராக காணப்பட வேண்டும். உதாரணமாக, தனியார் தொழிற்பாட்டு நிறுவனமொன்று பொது நிறுவனமாக மாற்ற வேண்டியுள்ளதுடன் ஆனால் அதனுடைய உரிமையாண்மை பங்குகளை பதிவு

	செய்ய வேண்டியில்லாத போது சிலநேரங்களில் எதிரம்றை சுவீகரிப்பானது நிகழ்கின்றது. அதை அடைவதற்கு தனியார் நிறுவனமானது பொது நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மை அக்கறைகளுக்கான பரிமாற்றத்தில் அதன் உரிமையாண்மை அக்கறைகளை சுவீகரிப்பதற்கு பொது நிறுவனத்திற்காக ஏற்பாட்டினை மேற்கொள்ளும் இவ் உதாரணத்தில் பொது நிறுவனமானது சட்டரீதியான சுவீகரிப்பவராக காணப்படுகிறது. ஏனெனில் அது அதன் உரிமையாண்மை அக்கறைகளை வழங்கியுள்ளது. தனியார் நிறுவனமானது சட்டரீதியாக சுவீகரிகக்ப்பட்டவராக காணப்படுகிறது. ஏனெனில் அதன் உரிமையாண்மை அக்கறைகளானது சுவீகரிக்கப்பட்டுள்ளது. எனினும், பந்திகள் B13 – B18 இலுள்ள வழிகாட்டல் பிரயோகமானது பின்வருவனவற்றை இனங்காண்பதில் விளைவை ஏறப்டுத்துகிறது: a. கணக்கீட்டு நோக்கங்களுக்காக சுவீகரிக்கப்பட்டவராக பொது நிறுவனத்தை இனங்காணல் (கணக்கீட்டிற்காக சுவீகரிக்கப்பட்டவர்); b. கணக்கீட்டு நோக்கங்களுக்காக சுவீகரிப்பவராக தனியார் நிறுவனத்தை இனங்காணல் (கணக்கீட்டு சுவீகரிப்பவர்).
B41	**சுவீகரிக்கப்படும் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடற்ற அக்கறையினதும் குறித்த இனங்காணத்தக்க சொத்துக்களினதும் சீர்மதிப்பு பெறுமதியினை அளவிடல் (பந்திகள் 18 மற்றும் 19 இன் நிச்சயமற்ற காசுப்பாய்ச்சல்களைக் கொண்ட சொத்துக்கள் (மறுமதிப்பீட்டின் படி)** சுவீகரிப்பவர் வணிக இணைப்பில் சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான சுவிகரிப்பு திகதியிலுள்ளவாறான பிரதான மதிப்பீட்டு படியினை ஏற்பிசைவு செய்யக்கூடாது. அவை அவர்களின் சுவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் அளவிடப்படுகிறது. ஏனெனில் எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல்கள் தொடர்பிலான நிச்சயமற்ற தன்மைகளின் விளைவுகளானது சீர்மதிப்பு பெறுமதி அளவிடலில் உள்ளடக்கப்படுகிறது. உதாரணமாக, SLFRS நியமமானது சுவீகரிப்பு திகதியிலான சீர்மதிப்பு பெறுமதிகளிலுள்ள கடன்கள் உள்ளடங்களான சுவீகரிக்கப்பட்ட வருமதிகளை அளவிடுவதற்கு சுவீகரிப்பவரை வேண்டுவதனால் சுவீகரிப்பவர் அத் திகதியில் திரட்டப்படாததாக கருதப்படுகின்ற ஒப்பந்த ரீதியான காசுப்பாய்ச்சல்களுக்கான பிரதான மதிப்பீட்டு படியினை ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை.

SLFRS 4 காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்கள்

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
3	இந்த *SLFRS* ஆனது காப்புறுதி அளிப்பவரின் கணக்குகளின் கணக்கீடுகளின் ஏனைய விடயங்களுக்கு அதாவது 45 ஆவது பந்தியிலுள்ள மாற்றிடைக்கால ஏற்பாட்டினைத் தவிர்த்து காப்புறுதி அளிப்பவரால் வைத்துக் கொள்ளப்பட்டிருக்கின்ற நிதிச் சொத்துக்களின் கணக்கீடுகள் காப்புறுதி அளிப்பவரால் நிதிப்பரிப்புக்கள் போன்றவற்றிற்கு முகங்கொடுக்காது (~~LKAS~~ 32 நிதிக்கருவிகள் முன்னிலைப்படுத்தல் LKAS 39 SLFRS 7 மற்றும் SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் ஏற்பிசைவும் அளவீடும் நியமத்தைப் பார்க்கவும். (a) பந்தி 20A ஆனது குறிப்பிட்ட பிரமாணங்களை அடையும் காப்பீட்டாளர்களுக்கு SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கல்களை அனுமதிக்கின்றது. (b) பந்தி 35B ஆனது காப்பீட்டாளர்களுக்கு நியமிக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களுக்கு மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பிரயோகிக்க அனுமதிக்கின்றது. (c) பந்தி 45 ஆனது காப்பீட்டாளர்களுக்கு விசேட சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு சில அல்லது எல்லா நிதிச் சொத்துக்களையும் மறுவகைப்படுத்த அனுமதிக்கின்றது. எனவே சொத்துக்களானவை இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுகின்றது.

4	உரிமம் பின்வருவனவற்றுக்கு இந்த SLFRS இனைப் பிரயோகிக்கமாட்டாது: (அ) உற்பத்தியாளனால், வியாபாரியால், அல்லது சில்லறை வியாபாரியினால் நேரடியாக வழங்கப்படுகின்ற பொருள் உத்தரவாதம் (~~LKAS 18~~ SLFRS 15 வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம் LKAS 37 ஏற்பாடுகள், நிகழத்தக்க சொத்துக்கள் என்னும் நியமங்களைப் பார்க்க) (ஆ) ஊழியர் நலன்திட்டத்தின் கீழ் தொழில் தருனர்களின் சொத்துக்களும், பரிப்புக்களும் (LKAS 19 ஊழியர் பயன்கள் மற்றும் SLFRS 2 பங்குரிமை அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள் என்னும் நியமங்களைப் பார்க்க) மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட இளைப்பாறல் பயன் திட்டங்களினால் அறிக்கையிடப்பட்ட ஓய்வு நன்மை கடப்பாடுகள் (LKAS 26 இளைப்பாறல் பயன்திட்டத்தின் அறிக்கையிடலும், கணக்கிடலும் என்னும் நியமங்களைப் பார்க்க) (இ) நிதியல்லா விடயத்தின் (உதாரணமாக சில கட்டணங்கள், இறைகள், நிகழ்தகு குத்தகைக் கொடுப்பனவுகள், மேலும் அதையொத்த விடயங்கள்) அத்துடன், நிதிக்குத்தகையில் ஒன்றிணைந்த உத்தரவாதமளிக்கப்பட்ட குத்தகை எடுப்பவரின் ஒடிவுப் பெறுமதிக்கும் எதிர்காலப் பயன்பாட்டின் பாவிக்க உரிமையுள்ள நிதியல்லாத நிகழக்கூடிய ஒப்பந்தக் கடப்பாடுகளும் (LKAS 17 குத்தகை, LKAS 18 வருமானம் மற்றும், LKAS 38 SLFRS 15 வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தகளிலிருந்தான வருமானம் அருவச் சொத்து முதலியவற்றைப் பார்க்க) (ஈ) வழங்குனர் அத்தகைய ஒப்பந்தங்களை அது காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களாக நோக்கும் எனவும், கணக்கீட்டுப் பிரயோகங்களை காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்காக பயன்படுத்துகின்றது, எனவும் அந்த நிலையில் வழங்குனர் ஒன்றில் LKAS 39, LKAS 32 மற்றும் SLFRS 9 அல்லது நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்த நியமத்தினைப் பிரயோகிக்க தெரிவு செய்யலாம் எனவும் முன்னரேயே வெளிப்படையாக உறுதிப்படுத்தியிராவிடில் அது நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தமாகும். வழங்குனர் அத்தகைய தெரிவுகளை ஒப்பந்தம் ஒப்பந்தமாக மேற்கொள்ளலாம். ஆனால், ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்திற்குமான தெரிவு நிரந்தரமானதாக காணப்படும்.
5	உசாத்துணைக்கு இலகுவாக, காப்புறுதி அளிப்பவராக காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தினை வழங்கும் எந்த உரிமத்தினையும் சட்ட அல்லது மேற்பார்வை நோக்கங்களுக்காக வழங்குனர் இந்த SLFRS விபரிக்கின்றதும் மறுகாப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும். ஒரு காப்பீட்டாளர் பந்திகள் 3(a)–3(b), 20A–20Q, 35B–35N, 39B–39M மற்றும் 46–49 ஆகியவற்றின் எல்லா குறிப்புக்களையும் வாசிப்பதோடு மற்றும் விருப்பப்படியான பங்குபற்றும் இயல்புடைய நிதிச்சாதனங்களை வழங்குபவரையும் வாசிக்க வேண்டும்.
7	ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச் சாதனங்கள் ~~LKAS 39~~ SLFRS9 ஆனது, நிறுவனம் ஒன்றை சில ஒன்றிணைந்த உய்த்தறி நிதிச்சாதனங்களை அவைகளின் அனுசரணை ஒப்பந்தத்திலிருந்து வேறுபடுத்த, சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவீடு செய்ய, அவைகளின் சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் மாற்றங்களை இலாப நட்டத்தில் உள்ளடக்கும் படியாக வேண்டுகின்ற காப்புறுதியினுள் உள்ளடக்கப்பட்ட உய்த்தறி சாதனம் ஒன்று அதுவாகவே காப்புறுதி ஒப்பந்தமாக இருந்தாலன்றி, ஏனைய வேளைகளில் காப்புறுதியினுள்ளமைந்த உய்த்தறி சாதனங்களுக்காக ~~LKAS 39~~ SLFRS9 நியமம் பிரயோகிக்கத்தக்கதாகும்.
8	~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு விதிவிலக்காக காப்புறுதி அளிப்பவர் நிலையான தொகைக்காக காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தினைச் சரணடையச் செய்யும் பத்திரம் வைத்திருப்பவரது தேர்வு (அல்லது வட்டி வீதத்தினையும் நிலையான தொகையினையும் அடிப்படையாகக் கொண்ட தொகைக்கான) தேர்வு விலையானது அனுசரணை காப்புறுதிப் பரிப்பின் கொண்டு செல்லும்

	தொகையிலிருந்து வேறுபட்டாலும் வெவ்வேறாக சீர்மதிப்புப் பெறுமதியில் அளவிடவும் வேண்டிய அவசியமில்லை. எவ்வாறெனினும், ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இன் தேவைப்பாடு தெரிவினை மேற்கொள்ள அல்லது சரணடைதல் பெறுமதி நிதி மாறியின் மாற்றத்திற்கு ஏற்ப மாற்றமடையுமானால் (அல்லது உரிமையாண்மை அல்லது பண்ட விலை அல்லது சுட்டி) அல்லது ஒப்பந்தத் தரப்பினருக்கு குறிப்பானதல்லாத நிதி சாரா மாறி காப்புறுதி ஒப்பந்தத்தின் காசு சரணடைதல் ஒப்பந்தத்தினால் உய்த்தறி சாதனத்திற்குப் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. அத்துடன் அந்தத் தேவைப்பாடு விற்றல் தேர்வினை அல்லது காசு சரணடைதல் தேர்வினை வைத்திருப்பவரின் அத்தகைய மாறியினை மாற்றுவதனூடாக ஊக்கப்படுத்துவதற்கான திறமை வைத்திருந்தால் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது (உதாரணமாக விற்றல் தேர்வுரிமை, பங்குச்சந்தை சுட்டி ஒரு குறிப்பிட்ட மட்டத்தினை அடையும் போது பிரயோகிக்கப்படலாம்).
12	ஒரு ஒப்பந்தத்தினை பிரிவுபடுத்த காப்புறுதி அளிப்பவர். (அ) SLFRS இனை காப்புறுதிக் கூறுக்கு பிரயோகிக்க வேண்டும் (ஆ) ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இனை வைப்புக் கூறுகளுக்கு பிரயோகித்தல்
	SLFRS 9 இற்கான தற்காலிக விலக்குகள்
20A	SLFRS 9 நிதிச் சாதனங்களுக்கான கணக்கீட்டை உரையாற்றுவதுடன், இது 01 ஜனவரி 2008 முதல் அல்லது அதற்குப் பின் தொடங்கும் வருடாந்த காலங்களுக்கு செல்லுபடியாகும். இருப்பினும் பந்தி 20B இல் உள்ள அளவுகோல்களை காப்பீட்டு செய்யும் காப்பீட்டாளர்களுக்கு இந்த SLFRS ஒரு தற்காலிக விலக்கு அளிக்கின்றது. எனினும் 01 ஜனவரி 2021 அன்று அல்லது அதற்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கும் வருடாந்த காலங்களிற்கு காப்பீட்டாளர்களுக்கு SLFRS 9 அன்றி LKAS 39 நிதிக்கருவிகள் அங்கீகாரம் மற்றும் அளவீடுகளைப் பிரயோகிக்கும் SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கை பிரயோகிக்கும் காப்பீட்டாளர் ஒருவர். (a) SLFRS 9 இன் பந்திகள் 39B–39J களின் தேவைப்படும் வெளிப்படுத்தல்களை வழங்க தேவையான SLFRS 9 இல் உள்ள தேவைகளை பிரயோகிக்கும் (b) SLFRS 9 இன் 20A-20Q, 39B–39J 46-47 பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளவை தவிர பொருந்தக்கூடிய மற்றைய எல்லா SLFRS களையும் நிதிக் கருவிகளுக்கு பிரயோகிக்கும்.
20B	ஒரு காப்பீட்டாளர் SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கை பின்வருவன இருந்தால் மட்டுமே பயன்படுத்தலாம்: (a) SLFRS 9[2] இன் 5.7.1(c), 5.7.7–5.7.9, 7.2.14 and B5.7.5 – B5.7.20 ஆகிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியூடாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களின் ஆதாயங்கள் அல்லது இழப்புக்களை வழங்குவதற்கான தேவைகள் தவிர, SLFRS 9 இன் எந்த பதிப்பையும் இது முன்னர் பயன்படுத்தபடவில்லை மற்றும் (b) 20D இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள படி தன் நடவடிக்கைகள் முக்கியமான காப்பீட்டுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளன. அதன் வருடாந்த அறிக்கையிடும் திகதியில் 1 ஏப்ரல் 2016 இற்கு முன்னதான உடனடியாக அல்லது பந்தி 20G இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தொடர்ந்து வரும் வருடாந்த அறிக்கையிடும் திகதியில்
20C	SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கை பெறும் காப்பீட்டாளர் SLFRS 9

	இலுள்ள 5.7.1(c), 5.7.7–5.7.9, 7.2.14 மற்றும் B5.7.5–B5.7.20 ஆகிய இலாபம் அல்லது நட்டத்தின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியூடாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களின் ஆதாயங்கள் அல்லது இழப்புக்களை வழங்குவதற்கான தேவைகளை மட்டுமே பயன்படுத்த தேர்ந்தெடுக்க அனுமதிக்கப்படுகின்றார். அது SLFRS 9 இல் தொடர்புடைய மாற்றம், விதிகளை பயன்படுத்துகின்றது. அது அந்தத் தேவைகளை பயன்படுத்தியது என்ற உண்மையை வெளிப்படுத்தி வழங்கவும் SLFRS 7 இன் பந்திகள் 10-11 களில் தொடர்புடைய வெளிப்பாடுகள் கூறப்பட்டுள்ளன. SLFRS 9 (2010) இல் திருத்தப்பட்டது.
20D	காப்பீட்டாளரின் செயற்பாடுகள் முதன்மையாக காப்பீட்டுடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தால் மட்டுமே. (a) இந்த SLFRS இன் வரம்பிற்குள் உள்ள ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழும் அதன் பரிப்புக்களின் முன்கொண்டுசெல் பெறுமதி இதில் ஏதேனும் வைப்புக்கூறுகள் அல்லது இந்த SLFRS இன் 7-12 பந்திகளை பயன்படுத்தும் காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்களிலிருந்து தொகுக்கப்படாத உட்பொதிக்கப்பட்ட வழித்தோன்றல்களை அடக்கும். இது அதன் மொத்த பரிப்புக்களின் மொத்த கொண்டு செல்லும் தொகையுடன் ஒப்பீடும் போது குறிப்பிடதக்கதாகும். மற்றும் (b) காப்பீட்டுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள அதன் பரிப்புக்களின் மொத்த கொண்டு செல்லும் தொகையின் சதவீதத்தை (பந்தி 20Eஐ பார்க்கவும்) அதன் அனைத்து கடன்களின் மொத்த முன் கொண்டு செல் தொகையுடன் ஒப்பிடும் போது: (i) 90 சதவீதத்திற்கும் அதிகமாக அல்லது (ii) 90 சதவீதத்திற்கும் குறைவாகவோ அல்லது சமனாகவோ ஆனால் 80 சதவீதத்திற்கு அதிகமாகவும் காப்பீட்டாளர் காப்பீட்டுடன் தொடர்பில்லாத ஒரு குறிப்பிடத்தக்க செயலில் ஈடுபடவில்லை. (பந்தி 20f ஐ பார்க்கவும்)
20E	பந்தி 20D(B) ஐ பயன்படுத்துவதற்கான நோக்கங்களுக்காக காப்பீட்டுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள பரிப்புக்கள் பின்வருமாறு: (a) பந்தி 20D(A) இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள படி இந்த SLFRS இன் வரம்பிற்குள் உள்ள ஒப்பந்தங்களில் இருந்து பெறப்படும் பரிப்புக்கள் (b) LKAS 39 பிரயோகித்து சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு அளவிடப்பட்ட உய்த்தறி அல்லாத முதவீட்டு ஒப்பந்த பரிப்புக்கள் (காப்பீட்டாளர் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை முன்னிலைப்படுத்துவதற்காக SLFRS 9 இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகித்து இலாப நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பு பெறுமதியில் நியமிக்கப்பட்டவை அடங்கலாக. (பந்தி 20B(a)ஐ மற்றும் 20C ஐ பார்க்கவும்) மற்றும்: (c) (அ) மற்றும் (ஆ) ஒப்பந்தங்களை காப்பீட்டாளர் வழங்குவதால் அல்லது எழும் கடமைகளை நிறைவேற்றுவதால் எழும் பரிப்புக்கள் அத்தகைய பரிப்புக்களின் எடுத்துக்காட்டுக்களில் அந்த ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழும் அபாயங்களை தணிக்கப் பயன்படும் வழித்தோன்றல்கள் மற்றும் அந்த ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழும் பரிப்புக்களில் வரி விதிக்கக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்கான பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்புக்கள் போன்ற தொடர்புடைய வரிப் பரிப்புக்கள் மற்றும் வழங்கப்பட்ட கடன் கருவிகள் ஆகியவை காப்பீட்டாளரின் ஒழுங்குப்படுத்தப்பட்ட மூலதனத்தில் அடங்கும்.
20F	பந்தி 20D(b)(ii) ஐ பயன்படுத்துவதற்கான நோக்கங்களுக்காக காப்பீட்டுடன் இணைக்கப்படாத ஒரு குறிப்பிடத்தக்க செயலில் இது ஈடுபடுகின்றதா என்பதை மதிப்பிடுவதில் ஒரு காப்பீட்டாளர் கருத்திற் கொள்ள வேண்டியது: (a) வருமானம் உழைக்கக்கூடிய மற்றும் செலவுகளை செய்யக்கூடிய

	நடவடிக்கைகள் மட்டுமே (b) நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்படுத்துவோர் காப்பீட்டாளருக்கு பிரயோகிக்கும் தொழில் வகைப்பாடு போன்ற பொதுவில் கிடைக்கக்கூடிய தகவல்கள் உட்பட தொகை ரீதியான அல்லது தரம் ரீதியான காரணிகள் (அல்லது இரண்டும்)
20G	பந்தி 20B(b) SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு பெற தகுதியுள்ளதா என்பதை மதிப்பீடு செய்ய 01 ஏப்ரல் 2016 இற்கு முன்னரான அதன் வருடாந்த அறிக்கை திகதியில் மதிப்பிடப்பட்ட வேண்டுமென வேண்டுகின்றது. அந்தத் திகதிக்கு பின்: (a) SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்குப் பெறுவதற்கு முன்னர் தகுதிபெற்ற உரிமம் அந்த நடவடிக்கைகள் முக்கியமாக காப்பீட்டுடன் தொடர்ந்து வரும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் திகதியில் இணைக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை மறுமதிப்பீடு செய்யும் மற்றும் பந்திகள் 20H–20I, களில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள படி அந்த திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டு காலத்தில் அந்நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளில் மாற்றம் ஏற்பட்டால் மட்டுமே. (b) SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்குப் பெறுவதற்கு முன்னர் தகுதிபெற்ற உரிமம் அந்த நடவடிக்கைகள் முக்கியமாக காப்பீட்டுடன் தொடர்ந்து வரும் 31 டிசம்பர் 2018 முன்னரான வருடாந்த அறிக்கையிடல் திகதியில் இணைக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை மறுமதிப்பீடு செய்யும் மற்றும் பந்திகள் 20H–20I களில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளபடி அந்த திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டு காலத்தில் அந்நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளில் மாற்றம் ஏற்பட்டால் மட்டுமே.
20H	பந்தி 20G இனைப் பிரயோகிக்கும் நோக்கங்களுக்காக, உரிமத்தின் செயற்பாடுகளிலான மாற்றம் என்பது பின்வருமாறு: (ய) உள்ளக அல்லது வெளிவாரி மாற்றங்கள் காரணமாக உரிமத்தின் சிரேஸ்ட முகாமையினால் தீர்மானிக்கப்பட்டது (டி) உரிமத்தின் செயற்பாடுகளுக்கு முக்கியமானது, அத்துடன் (உ) வெளித் தரப்பினருக்கு விளக்கத்தக்கது அந்த வகையில், உரிமம் தமது செயற்பாடுகளுக்க முக்கியமானதோர் நடவடிக்கையினை ஆரம்பிக்கும் போதோ அல்லது நிறுத்தும் போதோ அல்லது அதன் நடவடிக்கைகளில் ஒன்றின் அளவினை முககியத்துவம் மிக்களவில் மாற்றும் போதோ, உதாரணமாக, ஓர் வணிக வரிசையினை முடிவுக்குக் கொண்டுவரும் போது அல்லது கைவிடும் போது மாற்றம் நிகழும்.
20I	20H இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள படி உரிமத்தின் செயற்பாடுகளில் மாற்றம் மிகவும் அரிதாக இருக்கும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. பந்தி 20G ஐ பயன்படுத்துவதற்கான நோக்கங்களுக்காக உரிமத்தின் செயற்பாடுகளில் பின்வருபவை மாற்றங்களாக அமையாது. (a) நிறுவனத்தின் வருவாய் ஈட்டும் மற்றும் செலவினங்களை செய்யும் செயற்பாடுகளை தானாகவே பாதிக்காத நிறுவனத்தின் நிதிக்கட்டமைப்பில் மாற்றம். (b) SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறையில்லா சொத்துக்களும் முடிவுக்கு கொண்டு வரப்படும் தொழிற்பாடுகள் என்ற நியமத்தை பயன்படுத்தி வகைப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள் அவை நிறுவனத்தின் வரிசையை விற்பனை செய்யும் திட்டமாக இருந்தாலும் கூட ஒரு வணிக வரிசையை விற்கும் திட்டமானது நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளை மாற்றி எதிர்காலத்தில் மறுமதிப்பீட்டிற்கு வழிவகுக்கும். ஆனால் அதன் நிதிநிலைக்கூற்றில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பரிப்புக்கள் இன்னும் பாதிக்கப்படவில்லை.
20J	மறுமதிப்பீட்டின் விளைவாக SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்குப் பெற உரிமம் இனி தகுதி பெறவில்லை என்றால் 20G(a)),ஐ பார்க்கவும் அந்த

	மறுமதிப்பீட்டிற்கு பிறகு உடனடியாக தொடங்கிய வருடாந்த அறிக்கையிடற் கால இறுதிவரை மட்டுமே SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கைப் பெற அந்நிறுவனம் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. இருந்தாலும் கூட 1 ஜனவரி 2021 முதல் அல்லது அதற்கு பிறகு தொடங்கும் வருடாந்த காலகட்டங்களுக்கது அந்த நிறுவனம் SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்த வேண்டும். உதாரணமாக SLFRS 9 இன் பந்தி 20G(a) ஐ பயன்படுத்தி தற்காலிக விலக்குப் பெற உரிமம் இனிமேலும் தகைமை பெறவில்லையென 31 டிசம்பர் 2018 இல் (வருடாந்த காலமுடிவில்) தீர்மானிக்கப்பட்டால் பின்னர் அந்த நிறுவனம் SLFRS 9 இலிருந்து 31 டிசம்பர் 2019 வரை மட்டுமே தற்காலிக விலக்கை தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்பட்டது.
20K	SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு அளிக்க முன்னர் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட ஒரு காப்பீட்டாளர் அடுத்துவரும் வருடாந்த காலத்தின் தொடக்கத்தில் SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்த மறுக்க முடியாமல் தேர்ந்தெடுக்கப்படலாம்.
20L:	**முதன்முறை பின்பற்றுனர்** முதன்முறையாக ஏற்றுக் கொள்பவர் SLFRS 1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் முதன்முறையான பிரயோகத்தில் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள முதன்முறையாக பிரயோகிப்பவர் பந்தி 20A, விபரிக்கப்பட்டுள்ள அளவுகோல்களை பூர்த்தி செய்யப்பட்டால் மட்டுமே SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு அளிக்கப்படலாம் 20B. ஐ பயன்படுத்துவதில் முதன்முறையாக ஏற்றுக் கொள்பவர் அப்பந்தியில் குறிப்பட்ட திகதியில் SLFRS ஐ பிரயோகித்து தீர்மானிக்கப்பட்ட முன் கொண்டு செல்லும் தொகையை பயன்படுத்துவார்.
20M	SLFRS 1 ஆனது முதன்முறையாக ஏற்றுக்கொள்பவருக்கு பொருந்தக்கூடிய தேவைகள் மற்றும் விலக்குகளை கொண்டுள்ளது (உதாரணமாக SLFRS 1 இன் பந்திகள் D16–D17) இந்த SLFRSஇன் 20A–20Q மற்றும் 39B–39J பந்திகளில் உள்ள தேவைகளை மீறாது. உதாரணமாக SLFRS 1 இன் தேவைகள் மற்றும் விலக்குகள் SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்களிக்க முதன்முறையாக ஏற்றுக்கொள்பவர் பந்தி 20L இல் தேவையை மீறாது
20N	பந்திகள் 39B–39J இற்கு தேவையான தகவல்களை வெளிப்படுத்தும் முதன்முறையாக ஏற்றுக்கொள்பவர் SLFRS 1 இல் உள்ள தேவைகள் மற்றும் விலக்குகளைப் பயன்படுத்துவார் அவை அந்த வெளிப்பாடுகளுக்குத் தேவையான மதிப்பீடுகளை செய்வதற்கு பொருத்தமானவை.
20O	**LKAS 28 இல் குறிப்பிட்ட தேவைகளிலிருந்து தற்காலிக விலக்கு** LKAS 28 கூட்டுக்கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளிலான முதலீடுகள் இன் பந்தி 35-36 கள் உரிமம் உரிமை முறையை பிரயோகிக்கும் போது ஒரே மாதிரியான கணக்கீட்டு கொள்கைகளைப் பயன்படுத்த தேவைப்படுகின்றது. இருந்தாலும் கூட 1 ஜனவரி 2021 க்கு முன்னர் தொடங்கும் வருடாந்த காலங்களுக்கு கூட்டுக்கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுதொழில் முயற்சிகளால் பிரயோகிக்கும் தொடர்புடைய கணக்கியற் கொள்கைகளை பின்வருமாறு தக்கவைத்துக்கொள்ள உரிமம் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. ஆனால் தேவைப்படுத்தப்படவில்லை. (a) SLFRS 9 இற்கு நிறுவனம் பொருந்தும் ஆனால் கூட்டுக்கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகள் SLFRS 9 இன் தற்காலிக விலக்குப் பெறுகின்றன. (b) SLFRS 9 இலிருந்து இந்நிறுவனம் பொருந்தும் ஆனால் கூட்டுக்கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகள் SLFRS 9 இற்கு பொருந்தும்.
20P	உரிமம் கூட்டுக் கம்பனிகள் அல்லத கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளில் அதன்

	முதலீட்டை கணக்கிட உரிமை முறையை பிரயோகிக்கும் போது: (a) அந்த கூட்டுக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சிக்கு உரிமை முறையை பயன்படுத்த, பிரயோகிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களில் SLFRS 9 ஐ முன்னர் பயன்படுத்தியிருந்தால் (நிறுவனம் செய்த ஏதேனும் மாற்றங்களையும் பிரதியலித்த பின்னர்) SLFRS 9 தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்படும். (b) SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு முன்னர் அந்த கூட்டாளர் அல்லது கூட்டு நிறுவனத்திற்கு உரிமையாண்மை முறையைப் பயன்படுத்த, நிதிக்கூற்றுக்களில் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தால் (நிறுவனம் செய்த எந்த மாற்றங்களையும் பிரதிபலித்த பின்னர்) SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்தப்படலாம்.
20Q	உரிமம் கூட்டுக் கம்பனிகள் அல்லத கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளுக்கும் தனித்தனியாக 20O மற்றும் 20P(b) பந்திகளைப் பயன்படுத்தலாம்.
34	சில காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்களில் விருப்பப்படி பங்கேற்பு அம்சம் மற்றும் உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட உறுப்பு ஆகியவையுள்ளன. அத்தகைய ஒப்பந்தத்தை வழங்குபவர்: …… (d) ஒப்பந்தத்தில் ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இன் எல்லைக்குள் உட்பொதிக்கப்பட்ட உய்த்தறிசாதனங்கள் இருந்தால் அந்த உட்பொதிக்கப்பட்ட வழித்தோன்றல்களுக்கு ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்த வேண்டும். .....
35	பந்தி 34 இல் உள்ள தேவைப்பாடுகள் ஒரு விருப்பமான பங்கேற்பு அம்சத்தை கொண்ட ஒரு நிதி கருவிக்கும் பொருந்தும்: (a) வழங்குபவர் முழு விருப்பப்படி பங்கேற்பு அம்சத்தையும் ஒரு பரிப்பு என வகைப்படுத்தினால் அது பந்தி 15-19 களில் உள்ள பரிப்பு போதியளவு சோதனையை முழு ஒப்பந்தத்திற்கும் பிரயோகிக்கும். (அதாவது உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட உறுப்புக்கு ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்துவதால் ஏற்படும் தொகையை வழங்குபவர் தீர்மானிக்கத் தேவையில்லை. (b) வழங்குபவர் அந்த அம்சத்தின் ஒரு பகுதியையோ அல்லது அனைத்தையுமோ உரிமையாண்மையின் தனி அங்கமாக வகைப்படுத்தினால் முழு ஒப்பந்தத்திற்கும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பரிப்பு உத்தரவாத உருப்படிக்கு ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்துவதன் விளைவாக ஏற்படும் தொகையை விடக் குறைவாக இருக்காது. அந்த தொகை ஒப்பந்தத்தை ஒப்படைக்க ஒரு விருப்பத்தின் உள்ளார்ந்த மதிப்பை கொண்டிருக்கும். ஆனால் பந்தி 9 அந்த விருப்பத்தை சீர்மதிப்பு பெறுமதியின் அளவிலிருந்து விலக்கினால் அதன் நேர மதிப்பை சேர்க்க வேண்டியதில்லை. உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்ட உறுப்பிற்கு ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்தினால் ஏற்படும் தொகையை வழங்குபவர் வெளியிட வேண்டிய அவசியமில்லை அல்லது அந்த தொகையை தனித்தனியாக வழங்கத் தேவையில்லை. மேலும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மொத்த பரிப்பு தெளிவாக அதிகமாக இருந்தால் வழங்குபவர் அந்த தொகையை தீர்மானிக்கத் தேவையில்லை. (c) இந்த ஒப்பந்தங்கள் ஒரு நிதிக் கருவிகளாக இருந்தாலும் வழங்குபவர் அந்த ஒப்பந்தங்களுக்கான கட்டணத் தொகைகளை வருவாயாக தொடர்ந்து அங்கீகரிப்பதோடு பரிப்பின் முன் கொண்டு செல்லும் தொகையின் அதிகரிப்பின் விளைவை ஒரு செலவாக அங்கீகரிக்கப்படலாம். (d) இந்த ஒப்பந்தங்கள் நிதிக்கருவிகளாக இருந்தாலும் SLFRS 7 இன் பந்தி 20(b) ஒரு விருப்பப்படி பங்கேற்பு அம்சத்துடன் ஒப்பந்தங்களுக்கு விண்ணப்பிப்பவர் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அங்கீகரிக்க ஒரு விருபட்ட மொத்த வட்டிச் செலவை வெளிப்படுத்துவார். ஆனால் அத்தகைய வட்டியை வினைத்திறனான வட்டி முறையை பயன்படுத்தி கணக்கிடத் தேவையில்லை.

35A	20A, 20L மற்றும் 20O பந்திகளில் உள்ள தற்காலிக விலக்குகளும் 35B பந்தியில் மேலோட்ட அணுகு முறையும் ஓர் விருப்பமான பங்கேற்பு அம்சத்தை கொண்ட ஒரு நிதிக்கருவியை வழங்குபவருக்கு கிடைக்கின்றது. அதன்படி ஒரு காப்பீட்டாளருக்கு 3(a)–3(b), 20A–20Q, 35B–35N, 39B–39M மற்றும் 46–49 ஆகிய பந்திகளில் உள்ள எல்லா குறிப்புக்களும் படிக்கப்படும். மேலும் ஒரு நிதிக்கருவியை வழங்குபவரை குறிக்கும் விருப்படி பங்கேற்பு அம்சம்.
	முன்னிலைப்படுத்தல் **மேலடுக்கு அணுகுமுறை**
35B	**நியமிக்கப்பட்ட நிதிசொத்தக்களுக்கு மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்த காப்பீட்டாளர் கேட்கவில்லை, ஆனால் அனுமதிக்கப்படுகின்றார்.** **(a) இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களுக்கு இடையிலான நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்கொத்துகளுக்கான மறு வகைப்படுத்தலக்கான அறிக்கையிடும் கால முடிவின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் விளைவை ஏற்படுத்தும் அதே முறையிலேயே காப்பீட்டாளர் LKAS 39 நியமிக்கப்பட்ட நிதிசொத்துக்களுக்கு பயன்படுத்தினால் ஏற்படும் அதன்படி மறுவகைப்படுத்தப்ட்ட தொகையானது கீழ்வரும் தொகைகளுக்கு இடையிலான வேறுபாட்டிற்கு சமம்.** **(i) நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களுக்கு SLFRS 9 ஐ பிரயோகிப்பதன் மூலம் அறிக்கையிடப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம்** **(ii) காப்பீட்டாளர் LKAS 39ஐ பிரயோகித்திருந்தால் நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களிற்கு இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அறிக்கையிடப்ப ட்டிருக்கக்கூடிய தொகை.** (b) **இந்த SLFRS இன் பந்திகள் 35B–35N, 39K–39M மற்றும் 48–49 களில் விவரிக்கப்பட்டுள்ளதைத் தவிர பொருந்தக்கூடிய மற்ற அனைத்து SLFRS களையும் அதன் நிதிக்கருவிகளுக்கு பயன்படுத்துங்கள்.**
35C	**பந்தி 35 இல் விவரிக்கப்பட்டுள்ள மேலடுக்கு அணுகுமுறையை முன்பு விண்ணபித்த பின் SLFRS 9 ஐ முதலில் பிரயோகிக்கும் போது உட்பட ஒரு காப்பீட்டாளர் SLFRS 9 பிரயோகிக்கும் போது மட்டுமே தேர்வு செய்யலாம்.** **(a) பந்தி 20A இல் விவரிக்கப்ட்டுள்ள SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு அல்லது** **(b) SLFRS 9 இன் பந்திகள் 5.7.1(c), 5.7.7–5.7.9, 7.2.14 and B5.7.5–B5.7.20 களில் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினுாடாக சீர்மதிப்பில் நியமிக்கப்பட்ட நிதிப்பரிப்புக்களின் இலாபங்கள் நட்டங்களை முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான தேவைப்பாடுகள் மட்டுமே.**
35D	ஒரு காப்பீட்டாளர் மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்தி இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் பிற விரிவான வருமானங்களுக்கு இடையில் மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட தொகையை முன்னிலைப்படுத்தப்பட வேண்டும்: (அ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் தனித்தனி உருப்படியாக மற்றும் (ஆ) ஏனைய முற்றடங்கிய வருமானத்தில் அதன் ஒரு தனி அங்கமாக.
35E	பின்வரும் நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டால் மட்டுமே மேலடுக்கு அணுகுமுறைக்கு நியமிக்கப்பட ஒரு நிதிச் சொத்து தகுதியுடையது: (அ) இது **SLFRS 9** ஐ பயன்படுத்துவதன் மூலம் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடாக சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுகின்றது. ஆனால் LKAS 39; ஐ பயன்படுத்துவதில் இலாபம் அல்லது நட்டம் மூலம் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படாது மற்றும்

	(ஆ) இது **SLFRS** வரம்பிற்குள் ஒப்பந்தங்களுடன் தொடர்பில்லாத ஒரு செயற்பாடு தொடர்பாக இது நடாத்தப்படவில்லை. மேலடுக்கு அணுகு முறைக்கு தகுதியற்ற நிதிச்சொத்துக்களின் எடுத்துக்காட்டுகளாக முதலீட்டு ஒப்பந்தங்கள் தொடர்பான நிதிச்சொத்துக்கள் தொடர்பான சொத்துக்கள் இந்த **SLFRS** இன் எல்லைக்கு வெளியே உள்ளன.
35F	மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்த தேர்ந்தெடுக்கும் ஒரு காப்பீட்டாளர் மேலடுக்கு அணுகுமுறைக்கு தகுதியான நிதிச்சொத்தை நியமிக்கலாம். (பந்தி 35 ஊபார்க்கவும்). அதன் பிறகு மேலடுக்கு அணுகுமுறைக்கு தகுதியான நிதிச்சொத்தினை கீழ்வரும் போது மட்டுமே நியமிக்கலாம். (அ) அந்த சொத்து ஆரம்பத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளது: அல்லது (ஆ) அந்த சொத்து பந்தி 35E(b) இலுள்ள அளவுகோலை முன்னர் பூர்த்தி செய்யவில்லை இப்போது புதிதாக பூர்த்தி செய்கின்றது.
35G	ஒரு காப்பீட்டாளர் கருவி மூலம் அல்லது கருவி என்ற அடிப்படையில் பந்தி 35Fஐ பயன்படுத்தி மேலடுக்கு அணுகுமுறைக்கு தகுதியான நிதிச்சொத்துக்களை நியமிக்க அனமதிக்கப்படுகின்றார்.
35H	தொடர்புடையதாக இருக்கும் போது 35F(b) பகுதியை விண்ணப்பிக்கும் புதிதாக நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களுக்கு மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்துவதற்கான நோக்கங்களுக்காக : (அ) நியமிக்கப்பட்ட திகதியில் அதன் நியாயமான மதிப்பு அதன் புதிய காலத்தேய்மான கிரய முன்கொண்டு செல்லும் தொகையாக இருக்கும். (ஆ) நியமிக்கப்பட்ட திகதியில் அதன் நியாயமான மதிப்பின் அடிப்படையில் பயனுள்ள வட்டிவிகிதம் தீர்மானிக்கப்படும்
35I	உரிமம் அந்த நிதிச்சொத்து எதிரிசைவு செய்யப்படும் வரை நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களுக்கு மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்துகின்றது: (அ) ஒரு நிதிச்சொத்து பந்தி 35 E (B)இல் உள்ள அளவுகோல்களை பூர்த்தி செய்யாத போது நிதிச்சொத்தை நியமனம் இல்லாமல் செய்தல் வேண்டும்.எடுத்துக்காட்டாக உரிமம் அந்த சொத்தை மாற்றும் போது அதன் வங்கி நடவடிக்கைகளை பொறுத்தவரை அல்லது உரிமம் காப்பீட்டாளராக இருப்பதைநிறுத்தும் போது ஒரு நிதிச்சொத்து இனி அந்த அளவுகோலை பூர்த்தி செய்யாது. (ஆ) எந்தவொரு வருடாந்த காலத்தின் தொடக்கத்திலும் நியமிக்கப்பட்ட அனைத்து நிதிச்சொத்துக்களுக்கும் மேலடுக்கு அணுகு முறையைப் பயன்படுத்துவதை நிறுத்தலாம் மேலடுக்கு அணுகு முறையைப் பயன்படுத்துவதை நிறுத்த தேர்ந்தெடுக்கும் உரிமம் கணக்கீட்டு கொள்கையில் மாற்றத்தை கணக்கிடுவதற்கு LKAS 8 ஐ பிரயோகிக்கும்.
35J	பந்தி 35I(a) ஐ பயன்படுத்தி ஒரு நிதிச்சொத்தை நிறுவனம் நியமிக்கும் போது அது திரண்ட ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்திலிருந்து இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு அந்த நிதிச்சொத்து தொடர்பான எந்தவொரு மீதியையும் மறுவகைப்படுத்தல் சீராக்கமாக மறுவகைப்படுத்தப்படும். (LKAS1 ஐ பார்க்கவும்)
35K	உரிமம் பந்தி 35I(b) இல் தேர்தலை பயன்படுத்துவதற்கான மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்துவதை நிறுத்தினால் அல்லது இனி காப்பீட்டாளராக இல்லாததால் அது மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்தாது. மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்த தெரிவ செய்த காப்பீட்டாளர் (பந்தி 35 C ஐ பார்க்கவும்) ஆனால் தகுதிவாய்ந்த நிதிச்சொத்துக்கள் இல்லாவிடின் (பந்தி 35 E ஐ பார்க்கவும்) பின்னர் தகுதிவாய்ந்த நிதிச்சொத்துக்களை கொண்டிருக்கும் போது மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்தலாம்.

35L	**பிற தேவைப்பாடுகளுடனான இடைத்தொடர்பு** இந்த SLFRS இன் பந்தி 30சில நேரங்களில் ''நிழல் கணக்கியல்'' என விபரிக்கப்படும் ஒரு நடைமுறையை அனுமதிக்கின்றது. மேலடுக்கு அணுகுமுறையைக் காப்பீட்டாளர் பயன்படுத்தினால் நிழல் கணக்கியல் பொருத்தமானதாக இருக்கும்.
35M	இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் பந்தி 35**B** ஐ பிரயோகிக்கும் பிற விரிவான வருமானங்களுக்கு இடையில் ஒரு தொகையை மறு வகைப்படுத்துவது வருமான வரி போன்ற பிற விரிவான வருமானத்தில் மற்ற தொகையை சேர்ப்பதன் விளைவாக விளைவுகளை ஏற்படுத்தக்கூடும். இது போன்ற தொடர்ந்து வரும் விளைவுகளை தீர்மானிக்க காப்பீட்டாளர் LKAS 12 வருமானவரி போன்ற தொடர்புடைய SLFRS களை பயன்படுத்துவார்.
35N	*முதன்முறையாக ஏற்றுக்கொள்பவர்* மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்த முதன்முறையாக ஏற்றுக்கொள்பவர் தேர்வு செய்தால் மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பிரதிபலிக்கும் வகையில் இது ஒப்பீட்டு தகவலை மறுபரிசீலனை செய்யும். அது இருந்தால் மட்டுமே SLFRS 9 உடன் இணங்க ஒப்பீட்டுத் தகவலை மீட்டமைக்கின்றது. (SLFRS 1 இன் பந்திகள்)
	SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு குறித்த வெளிப்படுத்தல்கள்:
39B	**SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு அளிக்க தேர்ந்தெடுக்கும் காப்பீட்டாளர் நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துபவர்களுக்கு உதவும் தகவலை வெளியிடுவார்:** **(அ) தற்காலிக விலக்கு காப்பீட்டாளர் எவ்வாறு தகுதி பெற்றார் என்பதை புரிந்து கொள்வது: மற்றும்** **(ஆ) தற்காலிக விலக்கு விண்ணப்பிக்கும் காப்பீட்டாளர்களை SLFRS 9 ஐ பிரயோகிக்கும் நிறுவனங்களுடன் ஒப்பிடுவது**
39C	பந்தி 39B(a), உடன் இணங்க காப்பீட்டாளர் SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு அளிக்கிறார் என்பதையும் SLFRS 9இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு பெற தகுதியுடையவர் என்று பந்தி 20B(b) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள திகதியில் காப்பீட்டாளர் எவ்வாறு முடிவுக்கு வந்தார் என்பதையும் வெளிப்படுத்த வேண்டும். கீழ்வருவன அடங்கலாக: (அ) SLFRS 9 இன் வரம்பிற்குள் உள்ள ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழும் அதன் பரிப்புக்களின் அளவு (அதாவது 20E(a)) பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள பரிப்புக்கள்) அதன் மொத்த பரிப்புக்களின் முன் கொண்டு செல்லும் தொகையில 90 சதவீதத்தை விட குறைவாகவோ சமனாகவோ இருந்தால் இந்த SLFRS இன் எல்லைக்குள் உள்ள எழும் பரிப்புக்கள் அல்லாத காப்பீட்டுடன் இணைக்கப்பட்ட பரிப்புக்களின் தன்மை மற்றும் முன்கொண்டு செல்லும் தொகை (அதாவது 20E(b) மற்றும் 20E(c) பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள பரிப்புக்கள். (ஆ) காப்பீட்டுடன் இணைக்கப்பட்ட அதன் பரிப்புக்களின் மொத்த முன் கொண்டு செல்லும் தொகையின் சதவீதம் அதன் அனைத்து பரிப்புக்களின் முன் கொண்டு செல்லும் தொகையுடன் 90 சதவீதத்திற்கும் குறைவாகவோ அல்லது சமமாகவோ இருந்தால் காப்பீட்டாளர் அதை எவ்வாறு தீர்மானித்தார் காப்பீட்டுடன் தொடர்பில்லாத ஒரு குறிப்பிடத்தக்க செயலில் ஈடுபடக்கூடாது.அதில் என்ன தகவல் கருதப்படுகின்றது என்பது உட்பட:மற்றும் (இ) பந்தி 20G(b) ஐ பிரயோகிக்கும் மறுமதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு பெற காப்பீட்டாளர் தகுதி பெற்றிருந்தால்:

	(i) மறு மதிப்பீட்டிற்கான காரணம் (ii) அதன் நடவடிக்கைகளில் தொடர்புடைய மாற்றம் ஏற்பட்ட திகதி மற்றும் (iii) அதன் செயற்பாடுகளில் ஏற்பட்ட மாற்றம் குறித்த விரிவான விளக்கம் மற்றும் காப்பீட்டாளரின் நிதி அறிக்கைகளில் இந்த மாற்றத்தின் விளைவு குறித்தவொரு தரம்சார் விளக்கம்.
39D	உரிமம் பந்தி 20G(a) ஐ பயன்படுத்துவதில் அதன் செயற்பாடுகள் இனி காப்பீட்டுடன் இணைக்கப்படவில்லை என்று முடிவு செய்தால் அது SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்த முன்பு ஒவ்வொரு அறிக்கையிடல் காலத்திலும் பின்வரும் தகவல்களை வெளிப்படுத்தும்: (அ) SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்கு பெற இனி தகுதி பெறாது. (ஆ) அதன் நடவடிக்கைகளில் தொடர்புடைய மாற்றம் ஏற்பட்ட திகதி மற்றும் (இ) அதன் செயற்பாடுகளில் ஏற்பட்ட மாற்றம் குறித்த விரிவான விளக்கம் மற்றும் அந்த நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்த மாற்றத்தின் விளைவு குறித்த ஒரு தரம்சார் விளக்கம.;
39E	பந்தி 39B(b) உடன் இணங்க காப்பீட்டாளர் அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் நியாயமான மதிப்பையும் அந்த காலகட்டத்தில் நியாயமான மதிப்பில் ஏற்பட்ட மாற்றத்தின் அளவையும் பின்வரும் இரண்டு குழுக்களின் நிதிச்சொத்துக்களுக்கு தனித்தியாக வெளிப்படுத்த வேண்டும்: (m) SLFRS 9 இல் வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவை என்ற வரையறையை பூர்த்தி செய்யும் எந்தவொரு நிதிச்சொத்தையும் தவிர்த்து அல்லது அது நிர்வகிக்கப்படுகின்றது மற்றும் அதன் செயற்றிறன் சீர்மதிப்பில் மதிப்பிடப்படுகின்றது. (SLFRS 9 இன் பந்தி B4.1.6 ஐ பார்க்கவும்.) ஒப்பந்த நிபந்தனைகளுடனான நிதிச்சொத்துக்கள் நிலுவையிலுள்ள அசலுக்கான வட்டியையும் அசலுமான கொடுப்பனவுக்கான காசுப்பாய்ச்சல்களை குறிப்பிட்ட திகதியில் தோற்றுவிக்கும் (SLFRS 9 இன் பந்திகள் 4.1.2(b) மற்றும் 4.1.2A(b) களின் நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்யும் நிதிச்சொத்துக்கள்). (M) 39E(a) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதை தவிர மற்ற அனைத்து நிதிச்சொத்துக்களுக்கும்: அதாவது ஏதேனும் நிதிச்சொத்து: (i) குறிப்பிட்ட திகதிகளில் காசுப்பாய்ச்சல்களுக்கு வழிவகுக்காத ஒப்பந்த விதிமுறைகளுடன் அசல்தொகை மற்றும் வட்டித் தொகையை மட்டுமே செலுத்துதல். (ii) ,J SLFRS 9 இல் வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவை என்ற வரையறையை பூர்த்தி செய்கின்றது: அல்லது (iii) அது நிருவகிக்கப்படுகின்றது மற்றும் அதன் செயற்றிறன் சீர்மதிப்பு அடிப்படையில் அளவிடப்படுகின்றJ
39F	பந்தி 39E இல் குறிப்பிட்ட தகவலை வெளியிடும் போது காப்பீட்டாளர்: (a) SLFRS 7 இன் பந்தி 29(a) ஐ பிரயோகித்து காப்பீட்டாளர் அதன் சீர்மதிப்பை வெளிப்படுத்த தேவையில்லாத போது LKAS 39 ஐ பிரயோகித்து அளவிடப்பட்டு நியாயமாக அனுமானிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு பெறுமதியானது நிதிச்சொத்துக்களின் முன் கொண்டு செல்லும் தொகையாக கருதப்படும். (b) நிதிக்கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோர் நிதிச்சொத்துக்களின்

	சிறப்பியல்புகளை புரிந்து கொள்ள உதவும் விபரங்களின் அளவை கருத்திற் கொள்வார்கள்.
39G	பந்தி 35B (b)இற்கு இணங்க காப்பீட்டாளர் கடன் ஆபத்து வெளிப்பாடு பற்றிய தகவல்களை வெளிப்படுத்துவார். இதில் குறிப்பிடத்தக்க கடன் அபாய செறிவுகள் பந்தி 39B(b),இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள நிதிச்சொத்துக்களில் உள்ளார்ந்தவை உள்ளடங்கலாக இருக்கும். குறைந்தபட்சம் காப்பீட்டு நிறுவனம் அந்த நிதிச்சொத்துக்களுக்கான பின்வரும் தகவல்களை அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவில் வெளிப்படுத்த வேண்டும்: (a) SLFRS 9 இல் வரையறுக்கப்பட்ட கடன் இடர் நிலைகளின் தரங்களின்படி LKAS 39 ஐ பிரயோகித்து முன்கொண்டு செல்லும் தொகை (காலதேய்மானமிடப்பட்ட கிரயத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களைப் பொருத்தவரை ஏதேனும் சேத இழப்பு படிகளை சீராக்கம் செய்வதற்கு முன்னர்) (b) அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவில் குறைந்த கடன் ஆபத்து இல்லாத பந்தி 39E(a) இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள நிதிச்சொத்துக்களுக்கு சீர்மதிப்பு மற்றும் LKAS 39 ஐ பிரயோகித்து முன்கொண்டு செல்லும் தொகை (காலதேய்மானமிடப்பட்ட கிரயத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களைப் பொருத்தவரை ஏதேனும் சேத இழப்பு படிகளை சீராக்கம் செய்வதற்கு முன்னர்) இந்த வெளிப்பாட்டின் நோக்கங்களுக்காக SLFRS 9 இன் பந்தி **5.5.22** ஒரு நிதிக்கருவியின் கடன் ஆபத்து குறைவாக கருதப்படுகின்றதா என்பதை மதிப்பிடுவதற்கான பொருத்தமான தேவைகளை வழங்குகிறது.
39H	பந்தி 39B(b), உடன் இணங்க காப்பீட்டாளர் நிதிக்கூற்றக்களைப் பயன்படுத்துபவர் பொதுவாக கிடைக்கக்கூடிய குழுவின் ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்படாத ஆனால் குழுவில் உள்ள உரிமத்துடன் தொடர்புடைய தகவல்களை எங்கிருந்து பெறலாம் என்பது பற்றிய தகவலை வெளியிவார். எடுத்துக்காட்டாக அத்தகைய SLFRS 9 தகவல்களை SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்திய குழுவில் உள்ள உரிமத்தின் பொதுவாக கிடைக்கக்கூடிய தனியான அல்லது புறம்பான நிதிக்கூற்றிலிருந்து பெறலாம்.
39I	LKAS 28 இல் உள்ள குறிப்பிட்ட தேவைகளிலிருந்து 20மு பந்தியில் விலக்கு அளிக்க உரிமம் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டால் அது அந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தும்.
39J	உரிமை முறையை பயன்படுத்தி X ஐ கூட்டாளர் கூட்டு நிறுவனத்தில் அதன் முதலீட்டை கணக்கிடும் போது உரிமம் SLFRS 9 இலிருந்து தற்காலிக விலக்களித்திருந்தால் (உதாரணமாக பந்தி 20 O (A)ஐ பார்க்கவும்) அந்த நிறுவனம் தேவையான தகவல்களுக்கு SLFRS 12 பிற நிறுவனங்களில் அக்கறைகளை வெளிப்படுத்துதலிற்கு மேலதிகமாக பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்: (a) ஒவ்வொரு கூட்டாளருக்கும் அல்லது கூட்டு நிறுவனங்களுக்கும் 39B–39H விபரித்த தகவல்கள் நிறுவனத்திற்கு பெரும்பாண்மையானதாக காணப்படும். வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகைகள் அந்த நிறுவனங்களின் பங்கை காட்டிலும் உரிமை முறையை பிரயோகிக்கும் போது நிறுவனம் செய்த எந்த மாற்றங்களையும் பிரதிபலித்த பின் கூட்டாளர் அல்லது கூட்டுரிமை நிறுவனத்தின் SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்பட்டவை. (SLFRS 12 இன் பந்தி B14(a) ஐ பார்க்கவும்.) (b) தனித்தனியாக பொருண்மையற்ற கூட்டாளிகள் அல்லது கூட்டு முயற்சிகளுக்கு மொத்தமாக 39B–39H பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அளவுசார் தகவல்கள் மொத்த தொகையானது: (i) வெளிப்படுத்தப்பட்டவை அந்த நிறவனத்தின் பங்கின் தொகையாக

	அமையும் மற்றும் (ii) கூட்டு நிறுவனங்களுக்காக வெளிப்படுத்தப்பட்ட மொத்த தொகைகளிலிருந்து கூட்டாளர்களுக்கு தனித்தனியாக வெளியிடப்படும்.
	மேலடுக்கு அணுகுமுறை தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்
39K	**மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பிரயோகிக்கும் காப்பீட்டாளர் நிதி அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்துவோர் புரிந்து கொள்ள உதவும் தகவல்களை வெளியிடுவார்:** **(a) அறிக்கையிடும் காலத்தில் மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட மொத்த தொகையானது எவ்வாறு இலாபம் அல்லத நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களுக்கிடையே கணக்கிடப்படுகின்றது, மற்றும்** **(b) நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்த மறுவகைப்படுத்தலின் விளைவு.**
39L	பந்தி 39K, உடன் இணங்க ஒரு காப்பீட்டாளர் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்த வேண்டும்: (a) அது மேலடுக்கு அணுகுமுறையைப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது என்ற உண்மை. (b) நிதிச்சொத்துக்களின் அறிக்கையிடும் காலத்தின் முடிவில் சுமந்து செல்லும் தொகை காப்பீட்டாளர் நிதிச்சொத்தின் வகுப்பால் மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்துகின்றார் (c) இந்த SLFRS; இன் நோக்கெல்லைக்குள் ஒப்பந்தங்களை வெளியிடும் சட்டபூர்வ நிறுவனத்திற்கு வெளியே காணப்படும் நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களின் விளக்கம் உட்பட மேலடுக்கு அணுகுமுறைக்கு நிதிச்சொத்துக்களை நியமிப்பதற்கான அடிப்படை. (d) நிதிக்கூற்றக்களை பயன்படுத்துவொருக்கு அந்த தொகை எவ்வாறு பெறப்படுகின்றது என்பதை புரிந்துகொள்ள உதவும் வகையில் அறிக்கையிடல் காலத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களுக்கிடையில் மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட மொத்த தொகையின் விளக்கம்: (i) SLFRS 9 ஐ பயன்படுத்தி நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களுக்காக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்கக்கூடிய தொகை மற்றும் (ii) காப்பீட்டாளர் LKAS 39 ஐ பயன்படுத்தியிருந்தால் நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களுக்காக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்கக் கூடிய தொகை. (e) இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் பாதிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு வரிசை உருப்படியிலும் 35B மற்றும் 35M பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள மறுவகைப்படுத்தலின் விளைவு (f) அறிக்கையிடும் காலத்தில் காப்பீட்டாளர் நிதிச்சொத்துக்களின் அந்தஸ்த்தை மாற்றியிருந்தால்: (i) மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்துவதற்கு புதிதாக நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் தொடர்பாக அறிக்கையிடல் காலத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களுக்கிடையில் மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை (பந்தி 35 f(B) பார்க்கவும்)) (ii) நிதிச்சொத்துக்கள் நியமனம் நீக்கம் இல்லாமல் செய்யப்படுமாயின் அறிக்கையிடும் காலத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களுக்கு இடையில் மறுவகைப்படுத்தப்பட்டிருக்கும் தொகை(பந்தி 35I(a)) மற்றும்.

	(iii) நியமனம் நீக்கம் செய்யப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களுக்காக திரண்ட ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்திலிருந்து அறிக்கையிடும் காலத்தில் இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை (பந்தி 35J ஐ பார்க்கவும்).
39M	உரிமையை பயன்படுத்தி ஒரு இணை நிறுவனம் அல்லது கூட்டு நிறுவனத்தில் அதன் முதலீட்டை கணக்கிடும் போது உரிமம் மேலடுக்கு அணுகுமுறையை பயன்படுத்தினால் அந்த நிறுவனம் SLFRS 12 இற்கு தேவையான தகவல்களுக்கு மேலதிகமாக பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்: (a) ஒவ்வொரு இணை அல்லது கூட்டு நிறுவனங்களுக்கும் பந்தி 39K–39L களில் விபரித்த தகவல் நிறுவனத்திற்கு பொருண்மையானதாக காணப்படும். அந்த நிறுவனத்தின் பங்க அளவை காட்டிலும் வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகைகள் உரிமை முறையை பிரயோகிக்கும் போது நிறுவனம் செய்த எந்த மாற்றங்களையும் பிரதிபலித்த பின்னர் கூட்டாளர் அல்லது கூட்டு நிறுவனத்தின் SLFRS நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்பட்டவை. (SLFRS 12 இன் பந்தி B14(a) ஐ பார்க்கவும்). (b) 39K–39L(d) மற்றும் 39L(f), களில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அளவுசார் தகவல்கள் மற்றும் பந்தி 35B இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள தனித்தனியாக பொருண்மையற்ற எல்லா இணை நிறுவனம் அல்லது கூட்டு நிறுவனங்களின இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் ஒட்டுமொத்தத்தின் மறுவகைப்படுத்தப்பட்ட விளைவு: ஒட்டுமொத்த தொகைகளானது: (i) வெளிப்படுத்தப்பட்டவையே அந்த தொகைகளின் மொத்த நிறுவனத்தின் பங்குகளாகும் மற்றும் (ii) இணை நிறுவனங்களுக்கு வெளிப்படுத்தப்பட்ட ஒட்டுமொத்த தொகையிலிருந்து கூட்டாளர்களுக்கு தனித்தனியாக வெளிப்படுததப்படும்.
41C – 41D	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]
41G – 41H	~~[[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றது எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்பட~~வில்லை.]
41G	ஜூன் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 15 வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம் நியமம் பந்திகள் 4(அ) மற்றும் (c), B7, B18(h) மற்றும் B21. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
41H	டிசம்பர் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9, ஆனது பந்திகள் 3, 4.7, 8, 12, 34, 35, 45, பின்னிணைப்பு B18–B20 களைத் திருத்தியதோடு பந்திகள் 41C, 41D மற்றும் 41F ,id நீக்கியது உரிமம் SLFRS 9, ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.
41I	~~[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றது எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]~~
45	**நிதிச் சொத்துக்களை மறுநியமனம் செய்தல்** காப்புறுதிப் பரிப்புகளுக்காக கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை காப்புறுதி அளிப்பவர் மாற்றுகின்ற போது, SLFRS 9 நியமத்தின் பந்தி 4.4.1 இனைக் கருத்தில் கொள்ளாது, சில அல்லது அனைத்து நிதிச் சொத்துக்களையும் "இலாப அல்லது

	நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில்" மதிப்பிடத்தக்கவகையில் மீள்வகைப்படுத்துவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றார், ஆனால் அவ்வாறு தேவைப்படுத்தப்படுவதில்லை. இந்த மீள்வகைப்படுத்தல் காப்புறுதி அளிப்பவர் இந்த SLFRS இனை முதன்முதலில் பிரயோகிக்கின்ற போதும், பந்தி 22 இனால் தொடர்ந்து வருகின்றதான கொள்கையினை மாற்றுவதற்கு அனுமதிக்கப்படும் போதும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மாற்றுவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றார். மீளவகைப்படுத்தல் என்பது கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் மாற்றமாகையால், LKAS 8 பிரயோகிக்கப்படும்.
	SLFRS 4 உடன் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகம் செய்தல் **SLFRS 9 இலிருந்தான தற்காலிக விலக்குகள்**
46	அக்டோபர் 2016 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 4 (SLFRS 4க்கான திருத்தங்கள்) நியமத்தினை SLFRS 9 நியமத்துடன் பிரயோகிப்பதில், பந்திகள் 3 மற்றும் 5 திருத்தப்பட்டதுடன், சேர்க்கப்பட்ட பந்திகள் 20A-20Q மற்றும் பந்திகள் 20, 20K, 20N மற்றும் 39A ஆகியவற்றுக்குப் பின்னுள்ள தலைப்புக்களும் சேர்க்கப்பட்டன. உரிமம் SLFRS 9 இன் தற்காலிக விலக்களிப்புக்களை பிரயோகிப்பதற்கான பிரத்தியேக மூலப்பிரமாணங்களைத் திருப்தி செய்ய அனுமதிக்கும் இத் திருத்தங்களை 1 ஜனவரி 2018 இல் அல்லது அதற்குப் பின் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக்காலப் பகுதிகளுக்குப் பிரயோகிக்கும்.
47	பந்திகள் 39B-39J இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் தகவல்களை வெளிக்காட்டும் உரிமம் அந்த வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்வதற்குப் பொருத்தமான மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளத் தேவைப்படும் SLFRS 9 நியமத்திலுள்ள நிலைமாறுகை ஏற்பாடுகளைப் பயன்படுத்தும். இந்த நோக்கத்திற்காக முதன்முறைப் பிரயோகத் திகதியானது 1 ஜனவரி 2018 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக்காலப் பகுதியின் ஆரம்பமாகும்.
48	**மேலடுக்கு அணுகுமுறை** 2016 ஒக்டோபரில் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 4 காப்பீட்டு ஒப்பந்தங்களுடன் (SLFRS 4 ற்கான திருத்தங்கள்) நிதிக்கருவிகளைப் பயன்படுத்துதல் பந்திகள் 3 மற்றும் 5 ஐத் திருத்தியதுடன் 35A -35 N மற்றும் 39K-39M பந்திகளையும் 35A-35k-35M மற்றும் 39J பந்திகளுக்கு பின்னரான தலைப்புக்களையும் சேர்த்தது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் முதலில் பிரயோகிக்கும் போது நியமிக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களுக்கு மேலடுக்கு அணுகுமுறையைப் பயன்படுத்த காப்பீட்டாளர்களை அனுமதிக்கும் அந்த திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும் பந்தி 35 c ஐப் பார்க்கவும்.
49	மேலடுக்கு அணுகுமுறையைப் பயன்படுத்த தேர்ந்தெடுக்கும் உரிமம்: (a) SLFRS 9 இற்கு மாற்றும் போது நியமிக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களுக்கு அந்த அணுகு முறையைப் பின்னோக்கிப் பிரயோகியுங்கள் உதாரணமாக, ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் தொக்கு இருப்புக்களான சீராக்கங்களாக அந்த நிறுவனம் அங்கீகரிக்கப்படும். SLFRS 9 ஐப் பயன்படுத்தி நிர்ணயித்த நியமிக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் LKAS 39 ஐப் பயன்படுத்தி நிர்ணயிக்கப்பட்ட முண்கொண்டு செல்லத் தொகை. (b) SLFRS 9 ஐப் பயன்படுத்தி ஒப்பீட்டுத் தகவலை நிறுவனம் மீட்டெடுத்தால் மேலடுக்கு அணுகுமுறையைப் பிரதிபலிக்கும் வகையில் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை மீண்டும் வழங்க வேண்டும்.
பிண்ணினைப்புA	**வைப்புக்கூறு** SLFRS 9 இன் கீழ் ஒரு உய்த்தறி நிதிக்கருவியாக கணக்குச் செய்யப்படாததும், ஆனால் SLFRS 9 நோக்கெல்லைக்குள் தனியே வரும் நிதிக்கருவியான ஒரு ஒப்பந்தக்கூறு

B7	பந்தி B6 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ஒப்பந்தத்திற்கு SLFRS இனைப் பிரயோகிக்கும் போது SLFRS இனது நோக்கெல்லைக்கு வெளியே அத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் காணப்பட்டால் பொருத்தமான SLFRSகளைப் பிரயோகிப்பது அழுத்தமற்றதாகக் காணப்படும் (a) பிழையான தொழிற்பாடுகளுக்காக பொருண்மையான பரிப்பும், ஏற்கனவே இடம்பெற்ற பழுதுகளும் அரிதாகக் காணப்படும். (b) ~~LKAS 18~~ SLFRS 15 நியமம் பிரயோகிக்கப்பட்டால் சேவை வழங்குனர் வாடிக்கையாளருக்கு சேவையினை மாற்றுகின்ற போதே வருமானத்தினை ஏற்பிசைப்பார் (பிற மூலப்பிரமாணங்களுக்கு இணக்கமாக). இந்த அணுகுமுறையானது இந்த SLFRS நியமத்தின் கீழும் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கதாகும். இதன் மூலம் சேவை வழங்குனர் (அ) பந்தி 14 இனா்ல் தடுக்கப்பட்ட செயற்பாடுகளில் ஈடுபட்டால் தவிர, ஏனைய பொழுதுகளில், அந்த ஒப்பந்தங்களுக்கு ஏற்கனவேயுள்ள கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளைத் தொடர்ந்து பின்பற்றவும் (ஆ) பந்திகள் 22-30 இனால் அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தால் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை மேம்படுத்தவும் அனுமதிக்கும்.
B18	**காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கான உதாரணங்கள்** மாற்றப்படும் காப்புறுதி இடர் முக்கியமானதாகக் காணப்படின், காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்கான உதாரணங்கள் பின்வருமாறு: (g) நட்டத்திற்காக வைத்திருப்பவருக்கு மீளளிப்புச் செய்யும் குறிப்பிட்ட கொடுப்பனவுக்காக வழங்கப்படும் கடன் காப்புறுதி. ஏனெனில் குறிப்பிட்ட கடன்பட்டோர் கடன் சாதனத்தின் உண்மையான அல்லது சீராக்கப்படும் நிலைப்பாடுகளுக்கு கீழ் கொடுப்பனவினைச் செலுத்தத் தவறுமிடத்தில் இத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் வேறுபட்ட சட்ட வடிவங்களை அதாவது உத்தரவாதம் அளிப்பவரைப் போன்று, கடன்பத்திரங்களின் சில வகைகள், கடன் உய்த்தறி சாதனத்தின் வழுக்காப்புறுதி அல்லது காப்புறுதி ஒப்பந்தம் கொண்டிருக்கும். எவ்வாறெனினும், இத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களின் வரைவிலக்கணத்தினை எதிர்கொண்டாலும், ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இனதும் LKAS 32 இனதும் ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இனதும் நோக்கெல்லையினுள்ளும் SLFRS ற்கு அல்ல (பந்தி 4 (ஈ) இனைப் பார்க்க). நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம் என்பதன் வரைவிலக்கணத்தினையும் எதிர்கொள்ளுகின்றது. ஆயினும், நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தத்தின் வழங்குனர் முன்னரேயே அத்தகைய ஒப்பந்தங்கள் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் என வெளிப்படையாக உறுதிப்படுத்தியிருந்தால் மேலும் காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களுக்குப் பொருத்தமான கணக்கீடுகளைப் பயன்படுத்தயிருந்தால், வழங்குனர் ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 மற்றும் LKAS 32 அல்லது இந்த நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தத்தின் நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கத் தெரிவு செய்யலாம். (h) பொருள் உத்தரவாதங்கள், உற்பத்தியாளர், வியாபாரி அல்லது சில்லறை வியாபாரி போன்றவர்களினால் விற்கப்படும் பொருட்களுக்கு பிற தரப்பினரால் வழங்கப்படும் பொருள் உத்தரவாதங்கள் SLFRS இன் பரப்பெல்லையினுள் காணப்படுகின்றது. எனினும், உற்பத்தியாளர், வியாபாரி மற்றும் சில்லறை வியாபாரி போன்றோரால் நேரடியாக வழங்கப்படும் பொருள் உத்தரவாதங்கள் பரப்பெல்லையின் வெளியில் காணப்படுகின்றது. ஏனெனில் அவை LKAS 18 SLFRS 15 LKAS 37 இன் பரப்பெல்லையினுள் காணப்படுகின்றது. 4. உரிமம் SLFRS 7 நியமத்தைப் பிரயோகிக்கும் போது LKAS 32 க்கான குறிப்புக்கள் SLFRS 7 ஆக மாற்றப்பட்டுள்ளன.
B19	பின்வருவன காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் அல்லாதவைக்கான உதாரணங்கள் ஆகும்: …… (e) ஒரு தரப்பினரை நிதி இடருக்கு ஆனால் காப்புறுதி இடருக்கல்ல, வெளிப்படுத்துகின்ற உய்த்தறி சாதனங்கள். ஏனெனில் அந்த தரப்பினர் கொடுப்பனவு ஒன்றோ அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வட்டி வீதம் நிதிக்கருவியின் விலை, பண்ட விலை, அந்நியச் செலவாணி விகிதம், விலைகளின் அல்லது விகிதங்களின் சுட்டி தர மதிப்பு ஒழுங்கிடல் அல்லது

	தரமதிப்பு சுட்டி அல்லது வேறு மாறிகள், ஆகியவற்றினால் எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் மாற்ற இடருக்கான சாத்தியக்கூறு. நிதிசாரா மாறிலியை பொறுத்தமட்டில் அது ஒப்பந்தத்தில் ஒரு பகுதியினரை மட்டும் பாதிப்பதாக இருக்கக் கூடாது. (~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இனைப் பார்க்க) (f) கடன்பட்டோர் கொடுக்க வேண்டிய கொடுப்பனவைக் கொடுக்கத் தவறுமிடத்தில் பத்திரம் வைத்திருப்பவருக்கு நட்டம் ஏற்படாத போதிலும் கொடுப்பனவினை எதிர்பார்க்கும் கடன் தொடர்பிலான உத்தரவாதம் (அல்லது கடன்பத்திரம், கடன் உய்த்தறி வழு ஒப்பந்தம் அல்லது கடன் காப்புறுதி ஒப்பந்தம்) (~~LKAS 39~~ SLFRS 9 இனைப் பார்க்கவும்) ....
B20	பந்தி B19 இல் விபரிக்கப்பட்ட ஒப்பந்தங்கள் நிதிச்சொத்துக்களை அல்லது நிதிப்பொறுப்புக்களை உருவாக்குமெனில், அவை ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நோக்கெல்லையினுள் காணப்படுகின்றன. இது ஒப்பந்தத்தரப்பினர் சில சமயங்களில் வைப்புக் கணக்கீடு என அழைக்கப்படுகின்றதனைப் பயன்படுத்துகின்றனர் எனக் கருதுகின்றது. இதில் பின்வருவன உள்ளடக்கப்படுகின்றன.
B21	பந்தி B19 இல் விபரிக்கப்பட்ட ஒப்பந்தங்கள் நிதிச்சொத்துக்களை அல்லது நிதிப்பொறுப்புக்களை உருவாக்கவில்லை எனில் ~~LKAS 18~~ SLFRS 15 இனைப் பிரயோகிக்கலாம். ~~LKAS 18~~ SLFRS 15 இன் கீழ் சேவை வழங்குதலினுடன் ஈடுபட்டதான கொடுக்கல் வாங்கல்களுடன் ஒனறிணைந்ததான வருமானமானம் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற உரிமை பெறும் தொகையைப் பிரதிபலிக்கும் வாக்குறுதியளிக்கப்பட்ட பொருட்களை அல்லது சேவைகளை மாற்றம் செய்வதால் செயற்பாட்டு கடப்பாடு திருப்தி செய்யப்படும் (போது அல்லது) வெளியீடு நம்பகரமான முறையில் மதிப்பீடு செய்ய முடிவுமெனில் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முடிவுறு நிலையில் குறிப்பிடுகின்றவாறு ஏற்பிசைவாகின்றது.

SLFRS 5 விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் நடைமுறைசாரா சொத்துக்களும் முடிவுக்குக் கொண்டு வரப்படும் தொழிற்பாடுகளும்.

பந்திக் குறிப்பு	பந்தி
5	இந்த SLFRS[3] இன் அளவீட்டு ஏற்பாடுகள், தனித்தனி சொத்துக்களாகவோ, அல்லது விற்பனைக் குழுமமொன்றின் பகுதியாகவோ கீழே நிரற்படுத்தப்பட்டுள்ள SLFRS களினால் அடக்கப்படும் சொத்தக்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது: .... (c) ~~LKAS 39~~ SLFRS 9 நிதிச்சாதனங்கள் ஏற்பி~~சைவும் அளவீடும் நியம~~த்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள்........ 3 விடயம் தொடர்புபட்ட சொத்துக்கள் பிற பொருந்தத்தக்க SLFRS களுக்கு இணக்கமாக அளவிடப்படத் தேவைப்படுத்தும் பந்திகள் 18 மற்றும் 19 தவிர,
33	நிறுவனமொன்று கீழ்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும். (a) முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் கீழ்வருவனவற்றின் மொத்தத்தைக் கொண்ட தனியான தொகையினை. (i) முடிவுக்கு கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளின் வரிக்கு பின் இலாபம் அல்லது நட்டம், மற்றும் (ii) சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக்கான செலவினை கழிக்க வரும் தொகைக்கான அளவீட்டில் அல்லது சொத்துக்களீன் விற்பனையில் அல்லது முடிவுக்கு கொண்டுவரப்படும் தொழிற்பாடுகளைக் கொண்ட விற்பனைக் குழுமம் (குழுமங்களில்) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் (b) மேலே (a) இலுள்ள தனித் தொகையின் கீழ்வருவனவற்றினைக் காட்டும் பகுப்பாய்வு:

	(i) முடிவுக்கு கொண்டுவரப்பட்ட தொழிற்பாடுகளின் வருமானம், செலவுகள் மற்றும் வரிக்கு முன் இலாபம் அல்லது நட்டம். (ii) LKAS 12. இன் பந்தி 81(h) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் தொடர்புப்பட்ட வருமான வரிச்செலவு மற்றும் (iii) சீர்மதிப்பில் இருந்து வி (iv) LKAS 12. இன் பந்தி 81(h) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் தொடர்புப்பட்ட வருமான வரிச் செலவு ......
44J - 44K	[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தத்தை குறிக்கின்றது, எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]
44J	[நீக்கப்பட்டுள்ளது]
44K	டிசம்பர் 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 ஆனது பந்தி 5ஐ திருத்தியதோடு 44F மற்றும் 44J களை நீக்கியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐ பிரயோகிக்கும் போது அவற்றை பிரயோகிக்கும்.
44M	*[இந்த பந்தியானது இன்னும் அமுலுக்கு வராத திருத்தங்களைக் குறிக்கின்றது எனவே இந்த பதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை.]*

SLFRS 6 *கனிப் பொருள் வளங்களின் அகழ்வாய்வும் மதிப்பாய்வும்*

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

SLFRS 7 *நிதிச்சாதனங்கள் வெளிப்படுத்தல்கள்.*

மாற்றங்கள் காரணமாக முழு நியமமும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது..

SLFRS 8 தொழிற்பாட்டுப் பிரிவுகள்

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

SLFRS 10 *ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள்*

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

SLFRS 11 கூட்டு ஏற்பாடுகள்

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
26	தனியான நிதிக்கூற்றுகள் **அதனுடைய தனியான நிதிக்கூற்றுகளில், ஒரு கூட்டு செயற்பாட்டாளர் அல்லது கூட்டு முயற்சியாளர் முயற்சிப்பவர் அதன் அக்கறையினை பின்வருமாறு கணக்கெடுப்பார்.:** **(a) பந்திகள் 20-27 களுக்கு அமைய கூட்டு செயற்பாடு** **(b) LKAS 27 *தனியான நிதிக்கூற்றுக்களின் பந்தி 10 இற்கு அமைய கூட்டு முயற்சி.***

SLFRS 12 பிற உரிமங்களிலிலான அக்கறைகளின் வெளிக்காட்டல்கள்

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

SLFRS 13 *சீர் மதிப்பு அளவீடு*

பந்தி குறிப்பு	பந்தி
52	SLFRS 9 நிதிச் சாதனங்கள் இதுவரைப் பிரயோகிக்காவிட்டால் பந்தி 48 இல் உள்ள விதிவிலக்குகள் SLFRS 9 நிதிச் சாதனங்கள் (அல்லது LKAS 39 *நிதிச்சாதனங்கள், ஏற்பிசைவும் அளவீடும்* ஆகிய நியமங்களின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள், நிதிப்பரிப்புக்கள், மட்டும் பிற ஒப்பந்தங்களுக்கு மட்டுமே பிரயோகிக்கப்படும். பந்திகள் 48-51 மற்றும் 53-56 இலுள்ள நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப்பரிப்புக்கள் பற்றிய தொடர்புப்படுத்தல்கள் LKAS 32 நிதிச் சாதனங்கள் முன்னிலைப்படுத்தல் நியமத்தின் நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புகளின் பொருள் வரையறைகளைப் பூர்த்தி செய்கின்றனவா எனக் கவனத்திற் கொள்ளாது LKAS 32 அல்லது SLFRS 9 அல்லது LKAS 39 இதுவரை SLFRS 9 பிரயோகிக்கப்பட்டிருக்காவிட்டால்) நியமங்களின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட அவற்றிற்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படுகின்ற சகல ஒப்பந்தங்களுக்கும் பிரயோகிக்கப்படுவதாக வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.
C5	ஜூலை 2014 இல் வெளியிடப்பட்ட SLFRS 9 ஆனது பந்தி 52 ஐத் திருத்தியது. உரிமம் SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிக்கும் போது அந்தத் திருத்தங்களைப் பிரயோகிக்கும்.

SLFRS 14 ஒழுங்குப்படுத்தல் பிற்போடல் கணக்குகள்

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

நிதியறிக்கையிடலுக்கான கோட்பாட்டு வேலைச்சட்டகம்.

மாற்றங்கள் ஏதுமில்லை

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் - SLFRS 7

நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள்

நோக்கம்	**1**
நோக்கெல்லை	**3**
நிதிச்சாதனங்களின வகுப்புக்கள் மற்றும் வெளிக்காட்டல் மட்டங்கள்	**6**
நிதிநிலைமை மற்றும் பெறுபேறுகளுக்கான நிதிச் சாதனங்களின் முக்கியத்துவம்	**7**
நிதிநிலைமைக் கூற்று	**8**
முற்றடக்க வருமானக் கூற்று	**20**
ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள்	**21**
நிதிச் சாதனங்களில் இருந்து உருவாகும் இடர்களின் இயல்பு மற்றும் பரப்பெல்லை	**31**
பண்புசார் வெளிக்காட்டல்கள்	**33**
அளவுசார் வெளிக்காட்டல்கள்	**34**
நிதிச் சொத்துக்களின் மாற்றல்	**42A**
முழுமையாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிதிச் சொத்துக்களின் மாற்றல்கள்	**42D**
முழுமையாக ஏற்பிசைவு நீக்கப்படும் நிதிச் சொத்துக்களின் மாற்றல்கள்	**42E**
மேலதிகத் தகவல்கள்	**42H**
விளைவுக்கு வரும் திகதி மற்றும் நிலைமாறுகை	**43**
பின்னிணைப்புக்கள்	
A பொருள் வரையறுக்கப்பட்ட பதங்கள்	
B பிரயோக வழிகாட்டி	

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் SLFRS7 நிதிச்சாதனங்கள்: வெளிக்காட்டல்கள் பந்திகள் 1-44DD வரையிலும் பின்னிணைப்புகள் A - B யிலும் தொகுக்கப்பட்டுள்ளன. சகல பந்திகளும் சமமான அதிகாரத்தைக் கொண்டவையாகும். **தடித்த** எழுத்துக்களில் தரப்பட்டுள்ள பந்திகள் முக்கிய கோட்பாடுகளைக் கூறுகின்றன. பின்னிணைப்பு “A” யில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்ட பதங்கள் இந்த நியமத்தில் முதற்தடவையாக காணப்படுவதுடன் *சரிந்த* எழுத்துக்களில் தரப்பட்டுள்ளன. ஏனைய பதங்களின் பொருள் வரையறைகள் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான சொற்பத அகரகாதியில் தரப்பட்டுள்ளன. SLFRS7 ஆனது அதன் குறிக்கோள், *இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான முகவுரை* மற்றும் *நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கருச் சட்டகம்* ஆகியவற்றுடன் இணைத்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும். வெளிப்படையான வழிகாட்டல்கள் இல்லாதவிடத்து கணக்கீட்டுக் கொள்கையினைத் தேர்வு செய்து பிரயோகிப்பதற்கான அடிப்படையினை LKAS 8 *கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்கள் மற்றும் வழுக்கள்* என்னும் நியமம் தருகின்றது.

நோக்கம்

1 இந்த SLFRS இன் நோக்கமானது, பயனர்கள் பின்வருவனவற்றினை மதிப்பிட வசதியளிக்கும் வகையில் வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டல்களை மேற்கொள்ள உரிமங்களைத் தேவைப்படுத்துவதாகும்:

(அ) உரிமத்தின் நிதிநிலைமை மற்றும் பெறுபேறுகளுக்கான நிதிச்சாதனங்களின் முக்கியத்துவம், மற்றும்

(ஆ) காலப்பகுதியிலும் அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியிலும் உரிமம் முகங்கொடுக்கும், நிதிச்சாதனங்களில் இருந்து எழும் இடர்களின் தன்மை மற்றும் அளவு மற்றும் உரிமம் அந்த இடர்களை முகாமை செய்யும் முறை.

2 இந்த SLFRS நியமத்திலுள்ள கோட்பாடுகள், LKAS 32 -*நிதிச்சாதனங்கள் : முன்னிலைப்படுத்தல்* மற்றும் SLFRS 9 –*நிதிச் சாதனங்கள்* நியமங்களிலுள்ள நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் ஏற்பிசைவு, அளவீடு மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்கான கோட்பாடுகளை முழுமையாக்குவதாயமையும்.

நோக்கெல்லை

3 இந்த SLFRS நியமம் கீழ்வருவன தவிர்ந்த சகல வகையான நிதிச்சாதனங்களுக்கும் சகல உரிமங்களினாலும் பிரயோகிக்கப்படும்:

(அ) SLFRS 10 *ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள்*, LKAS 27 *ஒன்றித்த மற்றும் வேறான நிதிக்கூற்றுக்கள்*, LKAS 28 *கூட்டுக்கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகளிலான முதலீடுகள்* ஆகிய நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்கிடப்படும் உப கம்பனிகள், கூட்டுக்கம்பனிகள் மற்றும் கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளிலான நாட்டங்கள். எனினும், சில சந்தர்ப்பங்களில் இந்த உரிமமொன்று உப கம்பனி, கூட்டுக்கம்பனி அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சி ஒன்றில் கொண்டுள்ள நாட்டத்தினை SLFRS 9 நியமத்தினை உபயோகித்து கணக்கீடு செய்வதனை SLFRS 10, LKAS 27 அல்லது LKAS 28 அனுமதிக்கும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், உரிமங்கள் இந்த SLFRS இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதுடன், சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்டவற்றுக்கு SLFRS 13 *சீர்மதிப்பு அளவீடு* நியமத்தைப் பிரயோகிக்கும். அத்துடன், உப கம்பனிகள், கூட்டுக் கம்பனிகள் அல்லது கூட்டுத்தொழில் முயற்சிகளிலான நாட்டங்களுடன் தொடர்புபட்ட சகல உய்த்தறி சாதனங்களுக்கும், அந்த உய்த்தறி சாதனங்கள் LKAS 32 இலுள்ள உரிமையாண்மைச் சாதனமொன்றின் பொருள்வரையறையினை திருப்தி செய்திருந்தாலன்றி, இந்த SLFRS இனை பிரயோகிக்கும்.

(ஆ) LKAS 19 *ஊழியர் பயன்கள்* நியமம் பிரயோகிக்கப்படும், ஊழியர் பயன் திட்டத்திலிருந்து ஏற்படும் தொழில்தருனர் உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள்

(இ) (நீக்கப்பட்டுள்ளது)

(ஈ) SLFRS 4 *காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள்* நியமத்தில் பொருள்வரையறை செயயப்பட்டவாறு, காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள். எனினும் இந்த SLFRS நியமமானது உரிமம் வேறாக கணக்கிட வேண்டுமென SLFRS 9 இனால ˙தேவைப்படுத்தப்படுத்தப்பட்ட காப்புறுதி ஒப்பந்தங்களில் பொதிந்துள்ள உய்த்தறி சாதனங்களுக்கு இந்த SLFRS இனை பிரயோகிக்கும். மேலும், வழங்குனர் ஒருவர் ஒப்பந்தங்களை ஏற்பிசைவு செய்து அளவிடுதலில் SLFRS 9 இனை பிரயோகித்தால், *நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கும்* இந்த SLFRS இனை பிரயோகிப்பார், ஆனால் அவற்றினை ஏற்பிசைவு செய்து அளவிடுவதற்கு SLFRS 4 இன் பந்தி 4 (ஈ) க்கு அமைவாக வழங்குனர் SLFRS 4 இனைப்பிரயோகிப்பதற்கு தெரிவுசெய்தால், SLFRS 4 பிரயோகிக்கப்படும்.

(உ) SLFRS 9 இன் பந்திகள் 5-7 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்டு இந்த SLFRS பிரயோகிக்கப்படும் ஒப்பந்தங்கள் தவிர, SLFRS 2 *பங்கு அடிப்படை கொடுப்பனவு* நியமத்தின் கீழ் அமைந்த நிதிச்சாதனங்கள், ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் கடப்பாடுகள்.

(ஊ) LKAS 32 இன் பந்திகள் 16-அ, மற்றும் 16-ஆ அல்லது பந்திகள் 16-இ மற்றும் 16-ஈ என்பனவற்றிற்கு அமைவாக உரிமையாண்மைச் சாதனங்களாக வகைப்படுத்தப்பட வேண்டிய சாதனங்கள்.

4 இந்த SLFRS ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட மற்றும் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிதிச்சாதனங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிதிச்சாதனங்கள் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை உள்ளடக்கும். ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத நிதிச்சாதனங்கள் SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு அப்பாற்பட்ட ஆனால் இந்த SLFRS இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட சில நிதிச் சாதனங்களை உள்ளடக்கும்.

5 இந்த SLFRS நியமமானது, SLFRS 9 இன் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட நிதிசாராத உருப்படியொன்றின் கொள்வனவு அல்லது விற்பனைக்கான செய்வதற்கான ஒப்பந்தங்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்.

5A பந்திகள் 35A-35N இல் உள்ள கடன் இடர் வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படத்தக்க SLFRS 15 *வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம்* நியமம் குறிப்பிடும் உரிமைகள் சேத இழப்பு ஆதாயங்கள் அல்லத இழப்புக்களை ஏற்பிசைவு செய்யும் நோக்கத்திற்காக SLFRS 9 நியமத்துக்கு இணக்கமாக கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

இந்த பந்திகளில் உள்ள நிதி சொத்துக்கள் அல்லது நிதிச் சாதனங்களைப் பற்றிய எந்தவொரு குறிப்பும் குறிப்பிடப்படாவிட்டால் அந்த உரிமைகள் உள்ளடங்கும்.

நிதிச் சாதனங்களின் வகுப்புக்களும் வெளிக்காட்டல் மட்டங்களும்

6 இந்த SLFRS நிதிச்சாதனங்களின் வகுப்புக்களின் அடிப்படையில் வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்தினால், வெளிக்காட்டப்படும் தகவல்களின் தன்மைக்குப் பொருத்தமான அடிப்படையில் உரிமம் நிதிச்சாதனங்களை குழுமமாக்குவதுடன், அந்த நிதிச் சாதனங்களின் குணவியல்புகளை கணக்கிற் கொள்ளும். உரிமமொன்று நிதிக்கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் வரிசை உருப்படிகளின் கணக்கிணக்கத்தினை அனுமதிக்கும் வகையில் போதுமான தகவல்களை வழங்கும்.

நிதி நிலைமை மற்றும் நிதிப் பெறுபேறுகளுக்கு நிதிச்சாதனங்களின் முக்கியத்துவம்

7 உரிமமொன்று அதன் நிதிநிலைமை மற்றும் பெறுபேறுகளுக்கான நிதிச்சாதனங்களின் பொருண்மையினை நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு ஏதுவாக தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

நிதிநிலைமைக்கூற்று

நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் வகைகள்.

8 SLFRS 9 இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டவாறு, கீழ்வரும் வகைகள் ஒவ்வொன்றினதும் முன்கொணரற் தொகைகள்நிதிநிலைக்கூற்றிலோ அல்லது குறிப்புக்களிலோ வெளிக்காட்டப்படும்.

(அ) இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பிலான நிதிச்சொத்துக்களை (i) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதே அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்டவை மற்றும் (ii) SLFRS 9 க்கு அமைவாக வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டவை ஆகிய ஒவ்வொரு வகுப்பினையும் வெவ்வேறாக காட்டும் வகையில்

(ஆ)–(ஈ) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

(உ) இலாபம் அல்லது நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பிலான நிதிப்பரிப்புக்களை (i) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதே அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்டவை மற்றும் (ii) SLFRS 9 க்கு அமைவாக வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்டவை ஆகிய ஒவ்வொரு வகுப்பினையும் வெவ்வேறாக காட்டும் வகையில், அத்துடன்

(ஊ) காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள்.

(எ) காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படும் நிதிப்பரிப்புக்கள்.

(ஏ) (i) SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.2A க்கு அமைவாக ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள், மற்றும் (ii) SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.5 க்கு அமைவாக ஆரம்ப எற்பிசைவு முதலே உரிமையாண்மை சாதனங்கள் என வகுத்துரைக்கப்பட்ட முதலீடுகள் ஆகியவற்றைத் தனித்தனியாகக் காட்டும் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள்.

இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பிலான நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்கள்

9 உரிமமானது மற்றைய சந்தர்ப்பங்களில் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பில் அல்லது காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்பட்டிருக்கத்தக்க நிதிச் சொத்து ஒன்றினை (அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் குழு ஒன்றினை) இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பிலானதாக வகைப்படுத்தியிருப்பின், அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) அறிக்கையிடற் கால முடிவில் நிதிச் சொத்தின் (அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமமொன்றின்) கடன் இடருக்கான அதி உச்ச *இடர்த்தகவு* (பந்தி 36 (அ) வினை பார்க்கவும்)

(ஆ)தொடர்புபட்ட எந்தவொரு கடன் உய்த்தறி சாதனங்களோ அல்லது அதனை ஒத்த சாதனங்களோ என்ன தொகையினால் கடன் இடருக்கான அதி உச்ச இடர்த்தகவினை தணிக்கும் என்பதனை (பந்தி 36 (ஆ) வினை பார்க்கவும்)

(இ) கடன் இடருக்கு சுமத்தப்படத்தக்க நிதிச் சொத்தின் (அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் குழுமத்தின்) சீர்மதிப்பில் காலப்பகுதியில் ஏற்பட்ட மாற்றத்தின் தொகை மற்றும் திரள்தொகை கீழ்வருவனவற்றுள் ஒன்றாக தீர்மானிக்கப்படும்:

(i) *சந்தை இடருக்கு* வழியமைக்கும் சந்தைப் புறநிலைகளிலான மாற்றங்களுடன் தொடர்புபடாத அதன் சீர்மதிப்பிலான மாற்றத்தொகை, அல்லது

(ii) சொத்தின் கடன் இடரிலான மாற்றங்களுடன் தொடர்புபட்டதும் உரிமம் அதன் சீர்மதிப்பிலான மாற்றத் தொகையினை விசுவாசமாக பிரதிபலிக்கின்றதென நம்பும் மாற்றுமுறை ஒன்றினை உபயோகித்து தீர்மானிக்கப்படும் தொகை.

சந்தை இடரின் அதிகரிப்புக்கு காரணமாக அமையும் சந்தைக் காரணிகளிலான மாற்றங்கள் அவதானிக்கப்பட்ட (மட்டக்குறி) வட்டிவீதம், பண்டவிலை, அந்நிய நாணயமாற்று விகிதம் அல்லது விலைச்சுட்டிகள் அல்லது விகிதங்களின் மாற்றங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

(ஈ)காலத்தின் போது ஏற்பட்டதும், நிதிச் சொத்து வகைப்படுத்தப்பட்டதன் பின்னர் ஒன்று திரண்டதுமான எந்தவொரு தொடர்புபட்ட கடன் உய்த்தறி சாதனங்கள் அல்லது அவற்றினை ஒத்த சாதனங்களின் சீர்மதிப்பிலான மாற்றத்தொகை.

10 உரிமம், நிதிப்பரிப்பு ஒன்றினை SLFRS 9 இன் பந்தி 4.2.2க்கு அமைவாக இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பிலானதாக வகைப்படுத்தி இருப்பதுடன், அந்தப் பரிப்பிலான மாற்றங்களின் விளைவுகளை ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் முன்னிலைப்படுத்தத் தேவைப்படுத்தியிருப்பின் (SLFRS9 இன் பந்தி 5.7.7 இனைப் பார்வையிடுக), அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்;

(அ) பரிப்பின் கடன் இடரிலான மாற்றங்களுடன் தொடர்புபட்ட, நிதிப் பரிப்பின் சீர்மதிப்பில் காலத்தின்போது ஏற்பட்ட மாற்றத்தின் தொகை அல்லது திரள்தொகை (பரிப்பின் கடன் இடர் தொடர்பான விளைவுகளைத் தீர்மானிப்பதிலான வழிகாட்டல்களுக்காக, SLFRS 9 இன் பந்திகள் B5.7.13–B5.7.20 இனைப் பார்வையிடுக.

(ஆ)நிதிப் பரிப்பின் கொண்டுசெல் தொகை மற்றும் கடப்பாட்டினை வைத்திருப்பவருக்கு முதிர்வில் உரிமம் செலுத்த ஒப்பந்த ரீதியாகக் கடப்படுள்ள தொகை ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான வேறுபாடு

(இ) காலப்பகுதியிலான உரிமையாண்மையினுள்ளான திரண்ட இலாபம் அல்லது நட்டத்திலான ஏதேனும் மாற்றல் மற்றும் அத்தகைய மாற்றலுக்கான காரணம்

(ஈ) காலப்பகுதியின் போது ஏதேனும் பரிப்பு ஏற்பிசைவு நீக்கப்பட்டிருந்தால், ஏற்பிசைவு நீக்கலின் போது ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் தேறச்செய்யப்பட்டிருக்கத்தக்க ஏதேனும் தொகைகள்

10அ SLFRS 9 இன் பந்தி 4.2.2 க்கு இணங்க இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பில் என உரிமம் ஒரு நிதிப் பரிப்பை நியமித்திருந்து, அந்தப் பரிப்பின் சீர்மதிப்பிலான அனைத்து மாற்றங்களையும் (பரிப்பின் கடன் இடரில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் விளைவுகள் உட்பட) இலாபநட்டங்களில் முன்னிலைப்படுத்த வேண்டித் தேவைப்படுத்தப்பட்டிருந்தால், (SLFRS 9 இன் 5.7.7 மற்றும் 5.7.8 பந்திகளைப் பார்க்கவும்), அது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) நிதிப் பரிப்பின் சீர்மதிப்பில் ஏற்படும் அந்தப் பரிப்பின் கடன் இடரில் ஏற்படும் மாற்றங்களுக்கு சுமத்தக்கூடியதான காலப்பகுதியில் இடம்பெற்ற மற்றும் திரண்ட மாற்றங்களின் தொகைகள் (பரிப்பின் கடன் இடனிலான மாற்றங்களின் விளைவுகளைத் தீர்மானிக்கும் வழிகாட்டலுக்காக SLFRS 9 நியமத்தின் பந்திகள் ஆ.5.7.13-ஆ5.7.20 இனைப் பார்வையிடுக)

(ஆ)நிதிப் பரிப்பின் கொண்டு செல்லும் தொகைக்கும், உரிமம் ஒப்பந்த அடிப்படையில் முதிர்வின் போது கடப்பாட்டைக் கொண்டிருப்பவருக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைக்கும் உள்ள வேறுபாடு.

11 உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினையும் வெளிக்காட்டும்:

(அ) SLFRS 9 இன் பந்திகள் 9(இ), 10(அ) மற்றும்10அ(அ) மற்றும் பந்தி 5.7.7(அ) ஆகியவற்றின் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவதற்கு உபயோகிக்கப்படும் முறைகள் தொடர்பான விபரமான விளக்கம்

(ஆ)உரிமம் பந்திகள் 9(இ), 10(அ) மற்றும் 10அ(அ) மற்றும் பந்தி 5.7.7(அ) ஆகியவற்றின் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசையும் வகையில் அது தந்துள்ள வெளிக்காட்டல்கள் கடன் இடரின் மாற்றங்களுடன் தொடர்புபட்ட நிதிச்சொத்து அல்லது நிதிப்பரிப்பின் சீர்மதிப்பு மாற்றத்தினை நம்கபமான பிரதிநிதித்துவம் செய்யவில்லையெனக் கருதினால், அந்த முடிவுக்கு வருவதற்கான காரணங்களும் தொடர்புடையதென அது நம்பும் காரணிகளும்.

இ) ஒரு பரிப்பின் கடன் இடரில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் விளைவுகளை ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்திலா அல்லது இலாபநட்டங்களிலா முன்னிலைப்படுத்துவது என்பது தொடர்பாகத் தீர்மானிப்பதற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் முறை அல்லது முறைகள் பற்றிய விரிவான விளக்கம் இலாபநட்டங்களில் கணக்கியல் பொருத்தமின்மையை உருவாக்குமா அல்லது விரிவாக்குமா என்னும் விடயம் (SLFRS 9 இன் பந்திகள் 5.7.7 மற்றும் 5.7.8 ஐப் பார்க்கவும்). உரிமம் ஒரு பரிப்பின் கடன் இடரில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் விளைவுகளை இலாபநட்டங்களில் முன்னிலைப்படுத்துமாறு தேவைப்படுத்தப்படுத்தப்பட்டால் (SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.8 ஐப் பார்க்கவும்), இந்த வெளிப்படுத்துகையானது SLFRS 9 இன் பந்தி ஆ 5.7.6 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள பொருளாதார உறவின் விரிவான விளக்கத்தினை உள்ளடக்கும்.

ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பிலென நியமிக்கப்பட்ட உரிமையாண்மை சாதனங்களிலான முதலீடுகள்

11அ உரிமம் உரிமையாண்மை சாதனங்களிலான முதலீடுகளை SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.5 இல் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளவாறு ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் மூலமான சீர்மிப்பில் சீர்மதிப்பில் அளவிட நியமித்திருந்தால், அது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிட நியமிக்கப்பட்டுள்ள உரிமையாண்மை சாதனங்கள் மீதான முதலீடுகள் எவை?

(ஆ)இந்த மாற்று முன்னிலைப்படுத்தலைப் பயன்படுத்துவதற்கான காரணங்கள்.

(இ) அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் அத்தகைய ஒவ்வொரு முதலீட்டினதும் சீர்மதிப்பு.

(ஈ) காலப்பகுதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட பங்கிலாபம், அறிக்கையிடல் காலகட்டத்தில் ஏற்பிசைவு நீக்கப்பட்ட தொடர்புபட்ட முதலீடுகள் மற்றும் அறிக்கையிடல் காலமுடிவில் வைத்திருக்கப்பட்ட முதலீடுகள் தொடர்பானவற்றை தனித்தனியாகக் காட்டும் வகையில்.

(இ) அத்தகைய மாற்றல்களுக்கான காரணம் உட்பட, காலப்பகுதியிலான உரிமையாண்மையிலான திரண்ட ஆதாயம் அல்லது இழப்பு.

11ஆ அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியில் உரிமம் ஏனைய முற்றடக்க வருமானம் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் உரிமையாண்மை சாதனங்களிலான முதலீட்டை ஏற்பிசைவு நீக்கம் செய்திருந்தால்,அது பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) முதலீடுகளை அகற்றுவதற்கான காரணங்கள்.

(ஆ) ஏற்பிசைவு நீக்கத் திகதியிலான முதலீடுகளின் சீர்மதிப்பு.

(இ) அகற்றுவதில் கிடைத்த ஒட்டுமொத்த ஆதாயம் அல்லது இழப்பு.

மீள்வகைப்படுத்தல்

12–
12A [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

மீள்வகைப்படுத்தல்

12ஆ உரிமம் நிதிச்சொத்தொன்றினை தற்போதைய அல்லது முன்னயை காலப்பகுதிகளுக்கு SLFRS9 இன் பந்தி 4.4.1க்கு அமைவாக இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பு மீள்வகைப்படுத்தியுள்ளதா என்பதை வெளிப்படுத்தல் வேண்டும். அத்தகைய ஒவ்வொரு நிகழ்வுக்கும், அது பின்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:

(அ) மீள்வகைப்படுத்தல் திகதி

(ஆ) வணிக மாதிரியிலான மாற்றத்தின் விபரமான விளக்கம் மற்றும் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களிலான அதன் வளைவுகள் தொடர்பான ஓர் பண்புசார் விளக்கம்

(இ) ஒவ்வொரு வகைக்கும் உள்ளேயும் வெளியேயும் மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை

12B தற்போதைய அல்லது முந்தைய அறிக்கையிடல் காலங்களில்,SLFRS9 இன் பந்தி 4.4.1 க்கு இணங்க எந்தவொரு நிதி சொத்துக்களையும் மறுவகைப்படுத்தியிருந்தால் உரிமம் கீழ்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும். இதுபோன்ற ஒவ்வொரு நிகழ்விற்கும்,உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) மீள்வகைப்படுத்தலின் திகதி.

(ஆ) வணிக மாதிரியின் மாற்றம் குறித்த விரிவான விளக்கம் மற்றும் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அதன் விளைவு குறித்த ஒரு பண்புசார் விளக்கம்.

(இ) ஒவ்வொரு வகையிலும் மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை.

12C மீள்வகைப்படுத்தலுக்குப் பின் ஏற்பிசைவு நீக்கம் வரையான ஒவ்வொரு அறிக்கையிடல் காலத்திற்கும், உரிமம் இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பிலிருந்து மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு, அவை SLFRS 9 இன் பந்தி 4.4.1 க்கு அமைவாக காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயம் அல்லது ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடக்கூடிய வகையில் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) மீள்வகைப்படுத்தலின் திகதியில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட விளைவுள்ள வட்டி வீதம் மற்றும்

(ஆ) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வட்டி வருமானம்.

12D அதன் கடைசி வருடாந்திர அறிக்கையிடல் திகதியிலிருந்து, உரிமம் நிதி சொத்துக்களை காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயம் அல்லது ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடக்கூடிய வகையில் ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களின் மூலமான சீர்மதிப்பு வகைக்கென மீள்வகைப்படுத்தியிருந்தால், அல்லது காலத்தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயம் அல்லது இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடக்கூடிய வகையில் இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பு வகைக்கென மீள்வகைப்படுத்தியிருந்தால், பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் நிதிச் சொத்துக்களின் சீர்மதிப்பு, மற்றும்

(ஆ) நிதி சொத்துக்கள் மீள வகைப்படுத்தப்படாவிட்டால், அறிக்கையிடல் காலத்தில் இலாபநட்டங்களில் அல்லது ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைக்கப்பட்டிருக்கத்தக்க சீர்மதிப்பு ஆதாயம் அல்லது இழப்பு.

13 [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை எதிர்த்தீர்த்தல்

13A பந்திகள் 13B-13E இல் உள்ள வெளிப்படுத்தல்கள் இந்த SLFRS இன் பிற வெளிப்படுத்தல் தேவைகளுக்கு இணையாவதுடன், மேலும் LKAS 32 இன் 42 வது பந்திக்கு ஏற்ப எதிர்த்தீர்க்கப்பட்ட அனைத்து ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களுக்கும் அவை தேவைப்படுத்தப்படுகின்றன. இந்த வெளிப்படுத்தல்கள் LKAS 32 இன் பந்தி 42 க்கு இணங்க அவை அமைக்கப்பட்டிருக்கிறதா என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல், நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய முதன்மை தேறச்செய்தல் ஒழுங்கமைப்பு ஏற்பாடு அல்லது ஒத்த ஒப்பந்தத்துக்கு உட்பட்ட ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களுக்கும் பிரயோகிக்கத்தக்கதாகும்.

13B உரிமம் அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு அந்த உரிமத்தின் நிதிநிலைமையிலான தேறச்செய்தல் ஒழுங்கமைப்புகளின் விளைவு அல்லது சாத்தியமான விளைவை மதிப்பீடு செய்ய உதவும் தகவல்களை வெளிப்படுத்தும். இது 13A பந்தியின் பரப்பெல்லைக்குட்பட்ட உரிமத்தின் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்கள் தொடர்புடைய எதிர்த்தீர்த்தல் உரிமைகளின் விளைவு அல்லது சாத்தியமான விளைவு ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

13C பந்தி 13B இல் உள்ள நோக்கத்தைப் பூர்த்தி செய்ய, அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில், 13A பந்தியின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட வகையில் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதி சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களுக்காக தனித்தனியாக பின்வரும் அளவுசார் தகவல்களை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதி சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களின் மொத்தத் தொகைகள்

(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட நிகர தொகைகளை நிர்ணயிக்கும் போது, LKAS 32 இன் பந்தி 42 இல் உள்ள மூலப்பிரமாணங்களின் படி எதிர்த்தீர்க்கப்பட்ட தொகைகள்

(இ) நிதி நிலைமையில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட நிகர தொகைகள்

(ஈ) ஏனைய வேளைகளில் உள்ளடக்கப்படாத, பந்தி 13C(ஆ) இல் சேர்க்கப்பட்ட அமுல்படுத்தக்கூடிய தேறச்செய்தல் ஒழுங்கமைப்பு அல்லது ஒத்த ஒப்பந்தத்திற்குட்பட்ட தொகைகள், பின்வருவன உள்ளடங்கலாக:

(i) LKAS 32 இன் பந்தி 42 இல் உள்ள சில அல்லது அனைத்து எதிர்த்தீர்த்தல் மூலப்பிரமாணங்களையும் பூர்த்தி செய்யாத ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சாதனங்கள் தொடர்பான தொகைகள்,மற்றும்

(ii) நிதிப் பிணையப்பொருட்கள் தொடர்புபட்ட தொகைகள் (காசுப் பிணை உட்பட) மற்றும்

(உ) மேலே (இ) இல் உள்ள தொகைகளிலிருந்து (ஈ) இல் உள்ள தொகைகளைக் கழித்த பின்னான நிகர தொகை.

இந்த பந்தியினால் தேவைப்படுத்தப்படும் தகவல்கள் மற்றொரு வடிவம் மிகவும் பொருத்தமானதாக இல்லாதவிடத்து, நிதி சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களிலிருந்து வேறாக, அட்டவணை வடிவத்தில் முன்னிலைப்படுத்தப்படும்.

13D ஒரு சாதனத்துக்கான பந்தி 13C(ஈ) இன் படி வெளிப்படுத்தப்பட்ட மொத்தத் தொகை அந்த சாதனங்களுக்கான பந்தி 13C(இ) இல் உள்ள தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தப்படும்.

13E உரிமம் 13C(ஈ) பந்திக்கு ஏற்ப வெளிப்படுத்தப்பட்ட, அந்த உரிமைகளின் தன்மை உள்ளடங்கலான அதன் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துகள் மற்றும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்கள் தொடர்புடைய எதிர்த்தீர்த்தல் உரிமைகளின் வெளிப்பாடுகளில் அமுல்படுத்தக்கூடிய முதன்மை தேறச்செய்தல் ஒழுங்கமைப்புகள் மற்றும் ஒத்த ஒப்பந்தங்களுக்கு உட்பட்ட உரிமைகளின் விளக்கங்களை வெளிப்படுத்தல்களில் உள்ளடக்கும்.

13F பந்திகள் 13B-13E இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் தகவல்கள் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட குறிப்புகளில் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டால், உரிமம் அந்த குறிப்புகளுக்கு இடையில் குறுக்கு-இணைப்பினை வழங்கும்.

துணைப் பிணையப் பொருட்கள்

14 உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) SLFRS9 இன் பந்தி 3.2.23 (அ) க்கு அமைவாக மீள்வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகைகள் உள்ளடலங்கலாக, அது பரிப்புக்களுக்காக அல்லது உறுமுரிமைப் பரிப்புக்களுக்காக துணைப்பிணை வைத்துள்ள நிதிச் சொத்துக்களின் முன்கொணரற் தொகை, மற்றும்

(ஆ) அதன் பிணையத்துடன் தொடர்புபட்ட கட்டுறுப்புக்களும் நிபந்தனைகளும்.

15 உரிமமொன்று துணைப் பிணைப் பொருட்களை வைத்திருந்து (நிதிசார் அல்லாது நிதிசாரா சொத்துக்கள்) துணைப் பிணையப் பொருளின் உரிமையாளரினால், தவறுகை மேற்கொள்ளப்படாத போது அந்தத் துணைப் பிணையப் பொருளினை விற்பனை செய்வதற்கு அல்லது மீள்பிணையிடல் செய்வதற்கு அனுமதிக்கப்பட்டிருப்பின் அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்.:

(அ) வைத்திருக்கப்படும் துணைப் பிணையப் பொருளின் சீர்மதிப்பு;

(ஆ) அவ்வாறான விற்பனை செய்யப்பட்ட அல்லது மீள்பிணை வைக்கப்பட்ட துணைப்பிணையப் பொருளின் சீர்மதிப்பும், அதனை மீளக் கொடுப்பதற்கான கடப்பாடு எதுவும் உரிமத்திற்கு உள்ளதா எனவும், அத்துடன்

(இ) துணைப் பிணையப் பொருட்களை அது உபயோகிப்பது தொடர்பிலான கட்டுறுப்புக்களும் நிபந்தனைகளும்.

கடன் நட்டங்களுக்கான விடுதொகைக் கணக்கு

16 [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

16A SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.2A க்கு இணங்க ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் நிதிச் சொத்துகள் ஓர் விடுதொகையினால் குறைக்கப்படாதிருப்பதுடன், உரிமம் நிதிநிலைமையில் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியிலான குறைவாக தனியானதோர் விடுதொகையை முன்னிலைப்படுத்தாது. இருப்பினும், உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகளில் உள்ள விடுதொகையை வெளிப்படுத்தும்.

பல உட்பொதிக்கப்பட்ட உய்த்தறி சாதனங்களுடனான இணைந்த நிதிச் சாதனங்கள்

17 உரிமம் ஒரு பரிப்பு மற்றும் உண்மையாண்மை இரண்டையும் உள்ளடக்கிய ஒரு சாதனத்தை வழங்கியிருந்து (LKAS 32 இன் பந்தி 28 ஐப் பார்க்கவும்) அந்த சாதனம் பெறுமதிகள் ஒன்றிலொன்று சார்ந்த பல உட்பொதிக்கப்பட்ட உய்த்தறி சாதனங்களைக் கொண்டிருந்தால் (அழைக்கக்கூடிய மாற்றத்தக்க கடன் சாதனம் போன்றவை), அது அத்தகைய அம்சங்களின் காணப்படுதன்மையை வெளிப்படுத்தும்.

தவறுகைகளும் முறிப்புக்களும்

18 அறிக்கையிடற் திகதியில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட *செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன்களுக்காக* உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) அந்த செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன்களின் முதல், வட்டி. ஆழ்நிதி அல்லது மீட்பு கட்டுறுப்புக்களில் காலத்தின் போது தவறுகைகள் எதுவும் இருப்பின் அதன் விபரங்கள்;

(ஆ) அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் தவறுகை இடம்பெற்ற செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன்களின் முன்கொணரற் தொகை; அத்துடன்

(இ) நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படுவதற்காக அங்கீகரிக்கப்பட முன்னர் தவறுகை திருத்தப்பட்டதா அல்லது செலுத்தப்பட வேண்டிய கடனின் கட்டமைப்பு மாற்றத்திற்கு உள்ளானதா என்பது

19 காலத்தின் போது, பந்தி 18 இல் விபரிக்கப்பட்டவை தவிர கடன் உடன்படிக்கை கட்றுப்புக்களில் ஒப்பந்த முறிவுகள் காணப்பட்டால், அந்த ஒப்பந்த முறிவுகள் கடன் தருனர் விரைவான மீள்செலுத்தலினை கோருவதற்கு அனுமதிக்கப்படும் பட்சத்தில் (அந்த ஒப்பந்த முறிவுகள் அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியிலோ அல்லது அதற்கு முன்னதாகவோ நிவாரணம் அளிக்கப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது கடனின் கட்டுறுப்புக்கள் மீளமைக்கப்பட்டிருந்தாலோ தவிர) உரிமம் பந்தி 18 இனால் கேட்கப்பட்டுள்ள அதே தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

முற்றடக்க வருமானக்கூற்று

வருமான, செலவு, இலாப நட்ட உருப்படிகள்

20 உரிமமொன்று கீழே தரப்பட்டுள்ள வருமான, செலவு, இலாப அல்லது நட்ட உருப்படிகளை முற்றடக்க வருமானக் கூற்றிலோ அல்லது குறிப்புக்களிலோ வெளிக்காட்டும்:

(அ) கீழ்வருவனவற்றின் மீதான நிகர இலாபம் அல்லது நிகர நட்டம்:

(i) இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பில் அமைந்த நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்கள் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போது அல்லது பிற்காலங்களில் அவ்வாறு வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்கள் மீதானவை மற்றும் SLFRS 9 இன் பந்தி 6.7.1.க்கு அமைவாக வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவையாக வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்கள் மீதானவை மற்றும் SLFRS 9 க்கு அமைவாக கட்டாயமாக இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்கள் (SLFRS 9 இல் வியாபாரத்திற்காக வைத்திருக்கப்படுபவை என்னும் வரைவிலக்கணத்தைப் பூர்த்தி செய்பவை) வெவ்வேறாக காட்டப்படும். இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பிலானவை என வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களுக்கு, ஏனைய முற்றடக்க வருமானங்களில் மற்றும் இலாபநட்டங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளைத் தனித்தனியாகக் காட்டும்.

(ii)–(iv) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

(v) காலத் தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட நிதிப்பரிப்புக்கள்

(vi) காலத் தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிடப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள்

(vii) SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.5 க்கு இணங்க ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் மூலமான சீர் மதிப்பில் என நியமிக்கப்பட்ட உரிமயாண்மை சாதனங்களிலான முதலீடு.

(viii) SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.2A க்கு இணங்க ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள், அந்தக் காலகட்டத்தில் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது இழப்பின் அளவு மற்றும் திரட்டப்பட்ட ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்திலிருந்து ஏற்பிசைவு நீக்கலின் போது இலாபநட்டங்களுக:கு மீள வகைப்படுத்தப்பட்ட தொகை ஆகியவற்றை தனித்தனியாகக் காட்டும்.

(ஆ) SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.2A க்கு அமைய காலத்தேய்மான கிரயத்தில் அல்லது பிற முற்றடக்க வருமானத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிட்ட நிதிச்சொத்து தொடர்பான (தொகைகளை வெவ்வேறாக காட்டும் வகையில்) அல்லது இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்ட நிதிப்பரிப்புக்கள் தொடர்பான மொத்த வட்டி வருமானம் மற்றும் மொத்த வட்டிச் செலவுகள் (விளைவு வட்டி வீதத்தினை பாவித்து கணிக்கப்பட்டவை), அல்லது இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படாத நிதிப் பரிப்புக்கள்

(இ) கீழ்வருவனவற்றிலிருந்து ஏற்படும் கட்டண வருமானம் அல்லது செலவு (விளைவுள்ள வட்டி வீதத்தினை தீர்மானிப்பதில் உட்படுத்தப்படும் தொகைகள் தவிர்ந்தவை) :

(i) இலாப நட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பிலானதாக அமையாத நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப்பரிப்புக்கள்; மற்றும்

(ii) தனிநபர்கள், நம்பிக்கை நிதியங்கள், ஓய்வூதியப் பயன்திட்டங்கள் மற்றும் பிற உரிமங்கள் சார்பில் சொத்துக்களை வைத்திருத்தலினால் அல்லது முதலீடு செய்வதனால் விளையும் நம்பிக்கை நிதிய மற்றும் பிற சட்டரீதியிலான பொறுப்பு நடவடிக்கைகள்.

(d) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

(e) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

20A உரிமம் காலத்தேய்மானக் கிரயத்தில் அளவிட்ட நிதிச்சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்வதால் ஏற்பட்டு முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்த நயம் அல்லது இழப்புக்களின் பகுப்பாய்வினை, நிதிச்சொத்துக்களின் ஏற்பிசைவு விலக்கலினால் ஏற்படும் நயம் மற்றும் இழப்புக்களை வேறாக காட்டும் வகையில் வெளிக்காட்டும். இந்த வெளிக்காட்டல், அந்த நிதிச் சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்ததற்கான காரணங்களையும் உள்ளடக்கும்.

ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள்

கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

21 LKAS 1 *நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்துதல்* நியமத்தின் பந்தி 117க்கு அமைவாக உரிமமொன்று பொருண்மையான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தொகுப்பில் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் உபயோகிக்கப்பட்ட அளவீட்டு அடிப்படை (அல்லது அடிப்படைகள்) மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களினை விளங்கிக் கொள்வதுடன் தொடர்பட்ட பிற கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் வெளிக்காட்டும்.

தளம்பல் காப்புக் கணக்கீடு

21A உரிமம் தளம்பற் காப்பை மேற்கொள்ளும் இடர்த்தகவுகளுக்கு மற்றும் தளம்பற் காப்புக் கணக்கீட்டினை பிரயோகிப்பதற்கு தெரிவுசெய்த தளம்பற்காப்பு இடர்த்தகவுகளுக்கு உரிமம் பந்திகள் 21B-24F இன் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிக்கும். தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டு வெளிக்காட்டல்கள் கீழே தரப்பட்டவை பற்றிய தகவல்களை வழங்கும்:

(அ) உரிமத்தின் இடர் முகாமைத்துவ தந்திரோபாயம் மற்றும், இடர்களை முகாமை செய்ய அவை எவ்வாறு பிரயோகிக்கப்படுகின்றது என்பது பற்றி

(ஆ) உரிமத்தின் தளம்பற்காப்பு நடவடிக்கைகள் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் தொகை காலம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மை ஆகியவற்றை எவ்வாறு பாதிக்கும் என்பது பற்றி, அத்துடன்

(இ) தளம்பற்காப்புக் கணக்கீடு உரிமத்தின் நிதிநிலைக் கூற்று, முற்றடக்க வருமானக் கூற்று மற்றும் உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று முதலியவற்றில் கொண்டுள்ள விளைவு.

21B உரிமம் தேவைப்படும் வெளிக்காட்டல்களை ஒரு தனியான குறிப்பாக அல்லது அதன் நிதிக்கூற்றுக்களின் வேறான பிரிவில் வெளிக்காட்டும். எனினும், உரிமம் ஏற்கனவே வேறெங்காவது முன்நிலைப்படுத்திய தகவல்களை, நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோருக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் அதே கட்டுறுப்புக்களுக்கு அமைய, அதே நேரத்தில் கிடைக்கப்பெறும் வகையில், நிதிக்கூற்றுக்களில் குறுக்கு இணைப்பு மூலம் முகாமைக் கருத்துரைக்கள் அல்லது இடர் அறிக்கை போன்ற வேறு சில கூற்றுக்களுடன் இணைக்கப்பட்டிருந்தால், மீண்டும் வெளிக் காட்டவேண்டியதில்லை. குறுக்கு இணைப்பு மூலம் தகவல் இணைக்கப்படாவிடில் நிதிக்கூற்றுக்கள் பூரணமானவை அல்ல.

21C வெளிக்காட்டப்படும் தகவல்கள் இடர் வகையின் அடிப்படையில் வேறாக்கப்பட வேண்டுமென பந்திகள் 22A-24F தேவைப்படுத்தும்போது, உரிமம் தளம்பற் காப்புச் செய்யத் தீர்மானித்து, தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டினை பிரயோகிக்கும் இடர்த்தகவுகளின் அடிப்படையில் ஒவ்வொரு இடர் வகையையும் தீர்மானிக்கும். உரிமம் சகல தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டு வெளிக்காட்டல்களுக்கும் கொள்கை மாறாத அடிப்படையில் இடர் வகுப்புக்களை தீர்மானிக்கும்.

21D பந்தி 21A யிலுள்ள குறிக்கோள்களை அடைவதற்காக, உரிமம் (கீழே வேறுவிதமாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தால் தவிர) வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளின் வேறுபட்ட விடயங்களுக்கு எந்தளவு விபரத்தை வெளிக்காட்டவேண்டும், எந்தளவு முக்கியத்துவம் கொடுக்கப்பட வேண்டும், பொருத்தமான ஒன்றுசேர்த்தல் அல்லது பகுத்தல் மட்டம் மற்றும் வெளிக்காட்டிய கணியரீதியான தகவல்களை மதிப்பாய்வு செய்ய நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்போருக்கு மேலதிக விபரங்கள் தேவைப்படுமா என்பன பற்றி தீர்மானிக்கும். எனினும், இந்த SLFRS இலும், SLFRS 13 *சீர்மதிப்பு அளவீடு* நியமத்திலும் தொடர்புபட்ட தகவல்களின் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளுக்கு உரிமம் பயன்படுத்தும் ஒரே மட்ட ஒன்றுசேர்த்தல் அல்லது பகுத்தலினை பயன்படுத்தும்.

இடர் முகாமைத் தந்திரோபாயம்

22 [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

22A உரிமம் தளம்பற் காப்புச் செய்யத் தீர்மானித்து, தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டினை பிரயோகிக்கும் இடர்த்தகவுகளின் அடிப்படையில் ஒவ்வொரு இடர் வகைக்கும் அதன் இடர் முகாமைத்துவ தந்திரோபாயத்தை விளக்கும். இந்த விளக்கம் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனர்களுக்கு கீழ்வரும் மதிப்பாய்வுகளை மேற்கொள்ள வசதியளித்தல் வேண்டும் (உதாரணமாக):

(அ) ஒவ்வொரு இடரும் எவ்வாறு ஏற்படுகின்றது.

(ஆ) உரிமம் ஒவ்வொரு இடரையும் எவ்வாறு முகாமை செய்கின்றது, இது உரிமம் ஒரு உருப்படியினை சகல இடர்களுக்கும் முற்றிலுமாக தளம்பற் காப்பு செய்கின்றதா அல்லது உருப்படியின் இடர்க் கூறினை (அல்லது இடர்க்கூறுகளை) தளம்பற்காப்பு செய்கின்றதா மற்றும் அதற்கு காரணம்.

(இ) உரிமம் முகாமை செய்யும் இடர்த்தகவின் விசால அளவு.

22B பந்தி 22A யின் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்கு தகவல்கள் கீழ்வரும் விபரங்களை உள்ளடக்க வேண்டும் (ஆனால் அவைக்கு மட்டுப்படவில்லை):

(அ) இடர்த்தகவுகளைத் தளம்பற்காப்பு செய்யப் பயன்படுத்தப்படும் தளம்பற்காப்புச் சாதனங்கள் (மற்றும் அவை பயன்படும் முறை),

(ஆ) தளம்பற்காப்பு விளைதிறனை மதிப்பிடும் தேவைக்காக தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் உருப்படி மற்றும் தளம்பற்காப்புச் செய்யும் சாதனத்திற்கு இடையிலான பொருளாதாரத் தொடர்பை உரிமம் தீர்மானிக்கும் முறை,

(இ) உரிமம் தளம்பற்காப்பு விகிதத்தினை தீர்மானிக்கும் முறை மற்றும் தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மையின் மூலாதாரங்கள்

22C உரிமம் குறித்த இடர்க்கூறு ஒன்றினை தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் உருப்படியாக வகைப்படுத்தும் போது, (SLFRS 9 இன் பந்தி 6.3.7 இனைப் பார்க்கவும்) பந்திகள் 22A மற்றும் 22B யில் தேவைப்படுத்தப்பட்ட வெளிக்காட்டல்களுக்கு மேலதிகமாக கீழ்வருவன பற்றிய அளவுசார் அல்லது பண்புசார் தகவல்களை வழங்கும்:

(அ) தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படியாக வகைப்படுத்தும் இடர்க்கூறினை உரிமம் தீர்மானிக்கும் முறை (இடர்க் கூறு மற்றும் உருப்படி முழுவதற்கும் இடையிலான தொடர்புமுறையின் தன்மைபற்றிய விபரம் அடங்கலாக),அத்துடன்

(ஆ) இடர்க்கூறு எவ்வாறு உருப்படி முழுவதுடன் தொடர்புபட்டுள்ள முறை (உதாரணமாக, வகைப்படுத்திய இடர்க்கூறு வரலாற்றுரீதியாக சராசரியாக உருப்படி முழுவதின் சீர்மதிப்பில் மாற்றங்களின் 80% இனை அடக்குகின்றது).

எதிர்கால காசுப்பாய்ச்சல்களின் அளவு, நேரம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மை

23 [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

23A பந்தி 22C இனால் விலக்களிக்கப் பட்டிருந்தாலன்றி, நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் தளம்பற்காப்புச் செய்யும் சாதனத்தின் கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் நிபந்தனைகளை மதிப்பாய்வு செய்தல், மற்றும் அவை உரிமத்தின் எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் தொகை, காலம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மையை எவ்வாறு பாதிக்கின்றன என்பதை மதிப்பிடுதலை அனுமதிக்கும் பொருட்டு உரிமம் இடர் வகுப்புக்களின் அடிப்படையில் பண்புசார் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

23B பந்தி 23A யிலுள்ள தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்யும் பொருட்டு, உரிமம் கீழ்வரும் வெளிக்காட்டல்களின் பகுப்பினை வழங்கும்:

(அ) தளம்பற்காப்பு சாதனத்தின் பெயரளவுத் தொகையின் காலம் பற்றிய விபரம், மற்றும்

(ஆ) பொருத்தமானவிடத்து, தளம்பற்காப்பு சாதனத்தின் சராசரி விலை அல்லது வீதம் (உ-ம்: எட்டப்பட்ட, முன்னேற்பாட்டு விலை போன்றன)

23C தளம்பற்காப்பு சாதனமும் தளம்பற்காப்பிடப்பட்ட உருப்படியும் அடிக்கடி மாறுவதன் காரணமாக (அதாவது, SLFRS 9 இன் பந்தி B6.3.24(b) யிலுள்ள உதாரணம் போன்ற – நீண்டகாலம் சமமாக இல்லாத இடர்த்தகவினை முகாமை செய்வதற்கு இடர்த்தகவு மற்றும் தளம்பற்காப்புச் செய்யும் சாதனம் இரண்டையும் பயன்படுத்தும் இயக்கநிலை செயன்முறையை உரிமம் பயன்படுத்துதல் போன்ற), தளம்பற்காப்புத் தொடர்புமுறையினை உரிமம் அடிக்கடி மீளநிர்ணயிக்கின்ற (அதாவது, நிறுத்தி மீளத் தொடர்தல்) சந்தர்ப்பங்களில் அந்த உரிமம்:

(அ) பந்திகள் 23A மற்றும் 23B தேவைப்படுத்தும் வெளிக்காட்டலை தருவதில் இருந்து விலக்களிப்புப் பெறும்.

(ஆ) கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:

(i) அந்த தளம்பற்காப்பு உறவுமுறை தொடர்பில் உச்ச இடர் முகாமைத் தந்திரோபாயம் என்ன என்பது பற்றிய தகவல்,

(ii) உரிமம் எவ்வாறு அதன் இடர் முகாமைத் தந்திரோபாயத்தை தளம்பற்காப்புக் கணக்கீட்டினை பயன்படுத்தி பிரதிபலிக்கின்றது, மற்றும் அந்த குறிப்பிட்ட தளம்பற்காப்பு உறவுமுறைகளின் வகைப்படுத்தப்படுத்தல் பற்றிய விபரம்.·.

(iii) அந்த தளம்பற்காப்பு உறவுமுறை தொடர்பில் உரிமத்தின் செயன்முறையின் பகுதியாக எவ்வளவு காலத்திற்கு ஒருதடவை தளம்பற்காப்பு உறவுமுறை நிறுத்தி, மீள ஆரம்பிக்கப்பட்டது என்பதுபற்றிய ஒரு குறிகாட்டல்.

23D உரிமம் இடர் வகைப்படுத்தல் அடிப்படையில், அதன் காலத்தின் போது தளம்பற் காப்பு உறவு முறையினை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்குமென எதிர்பார்க்கப்படும் தளம்பற்காப்பு விளை திறனின்மையின் மூலங்கள் பற்றிய விபரத்தை வெளிப்படுத்தும்.

23E தளம்பற்காப்பு உறவுமுறையின் தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மையின் ஏனைய மூலங்கள் உருவாகினால், உரிமம் அந்த மூலங்களை இடர் வகுப்பு அடிப்படையில் வெளிக்காட்டுவதுடன், அதனால் விளையும் தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மையை விபரிக்கும்.

23F காசுப்பாய்வுத் தளம்பற்காப்புக்களுக்கு, முன்னயை காலத்தில் தளம்பற் காப்புத் கணக்கீடு பயன்படுத்தப்பட்ட, ஆனால் அது இனியும் நிகழ எதிர்பார்க்கப்படாத எதிர்வுகூறப்பட்ட ஊடுசெயல்களின் விபரத்தினை உரிமம் வெளிக்காட்டும்.

நிதிநிலைமை மற்றும் பெறுபேற்றின் மீதான தளம்பற்காப்பு கணக்கீட்டின் விளைவுகள்

24 [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

24A உரிமம் ஒவ்வொரு வகைத் தளம்பற்காப்பிற்கும் (சீர்மதிப்புத் தளம்பற்காப்பு, காசுப் பாய்வுத் தளம்பற்காப்பு அல்லது அந்நிய தொழிற்பாட்டிலான நிகர முதலீட்டிற்கான தளம்பற்காப்பு) இடர்வகுப்பு அடிப்படையில் தளம்பற்காப்பு சாதனமாக வகைப்படுத்திய உருப்படிகள் தொடர்பான கீழ்வரும் தொகைகளை நிரல் வடிவில் தனித்தனியாக வெளிக்காட்டும்.

(அ) தளம்பற்காப்பு சாதனங்களின் முன்கொணரற் தொகை (நிதிச் சொத்துக்களை நிதிப் பரிப்புக்களிலிருந்து வேறுபடுத்தி),

(ஆ)தளம்பற்காப்பு சாதனங்களை உள்ளடக்கிய நிதிநிலைமைக் கூற்றில் வரிசை உருப்படி,

(இ) காலப்பகுதிக்கான தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மையை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு அடிப்படையாக பயன்படுத்திய தளம்பற்காப்பு சாதனத்தின் சீர்மதிப்பிலான மாற்றம்,

(ஈ) தளம்பற்காப்பு சாதனங்களின் பெயரளவுத் தொகைகள் (தொன் அல்லது கன மீட்டர்கள் போன்ற அளவைகள் உள்ளடங்கலாக).

24B உரிமம் கீழ்வருமாறு இடர்வகுப்பின் அடிப்படையில் தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகள் தொடர்புபட்ட கீழ்வரும் தொகைகளை ஒவ்வொரு வகையான தளம்பற்காப்பிற்கும் நிரல் வடிவில் வெவ்வேறாக வெளிக்காட்டும்:

(அ) சீர்மதிப்புத் தளம்பற் காப்புக்களுக்கு:

(i) நிதிநிலைமைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தளம்பற்காப்பிடப்பட்ட உருப்படியின் முன்கொணரற்தொகை (சொத்துக்கள், பரிப்புக்களை வெவ்வேறாகக் காட்டும் வகையில்),

(ii) நிதிநிலைமைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தளம்பற்காப்பிடப்பட்ட உருப்படியின் முன்கொணரற் தொகையில் உட்படுத்திய தளம்பற் காப்பிடப்பட்ட உருப்படி மீதான

சீர்மதிப்பு தளம்பற்காப்பு செம்மையாக்கங்களின் திரண்ட தொகை (சொத்துக்கள், பரிப்புக்களை வெவ்வேறாகக் காட்டும் வகையில்),

(iii) தளம்பற்காப்பிடப்பட்ட உருப்படியை உள்ளடக்கிய நிதி நிலைமைக் கூற்றின் வரிசை உருப்படி,

(iv) காலத்திற்கான தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மையை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான அடிப்படையாகப் பயன்படுத்திய தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படியின் பெறுமதியிலான மாற்றம்

(v) SLFRS 9 இன் பந்தி 6.5.10 க்கு அமைய, தளம்பற்காப்பு ஆதாயம் அல்லது இழப்புக்களுக்காக செம்மையாக்கம் செய்தல் முடிவுக்கு கொண்டு வரப்பட்ட எந்தவொரு தளம்பற்காப்பிடப்பட்ட உருப்படிக்காகவும் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் எஞ்சியுள்ள சீர்மதிப்புத் தளம்பற்காப்புச் செம்மையாக்கங்களின் திரண்ட தொகை.

(b) காசுப்பாய்வுத் தளம்பற்காப்புகள் மற்றும் அந்நியத் தொழிற்பாட்டிலான நிகர முதலீட்டின் தளம்பற் காப்புக்களுக்கு:

(i) காலப்பகுதிக்கான தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மையை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு அடிப்படையாக பயன்படுத்திய தளம்பற்காப்பிடப்பட்ட உருப்படியின் பெறுமதியிலான மாற்றம் (அதாவது, காசுப்பாய்வு தளம்பற்காப்புக்களுக்கு, SLFRS 9 இன் பந்தி 6.5.11(c) க்கு அமைய ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மையை தீர்மானிப்பதற்கு பயன்படுத்திய பெறுமதியிலான மாற்றம்),

(ii) SLFRS 9 இன் பந்திகள் 6.5.11 மற்றும் 6.5.13(a) க்கு அமைய கணக்கீடு செய்யப்பட்ட தொடரும் தளம்பற்காப்புக்களுக்கான காசுப்பாய்வு தளம்பற்காப்பு ஒதுக்கம் மற்றும் அந்நிய நாணயமாற்று ஒதுக்கம் ஆகியவற்றின் மீதிகள்,

(iii) தளம்பற்காப்புக் கணக்கீடு இனிமேலும் பிரயோகிக்கப்படாத எந்தவொரு தளம்பற்காப்பு உறவுமுறையிலுமிருந்து காசுப்பாய்வுத் தளம்பற் காப்பு ஒதுக்கம் மற்றும் அந்நிய நாணய நாணயமாற்று ஒதுக்கம் ஆகியவற்றில் எஞ்சியுள்ள மீதிகள்.

24C உரிமம் இடர்வகுப்பின் அடிப்படையில் கீழ்வரும் தொகைகளை கீழ்வருமாறு ஒவ்வொரு தளம்பற்காப்பு வகைக்கும் நிரல்வடிவில் வெவ்வேறாக வெளிக்காட்டும்:

(அ) சீர்மதிப்புத் தளம்பற் காப்புக்களுக்கு:

(i) தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மை– அதாவது, இலாப நட்டத்தில் (அல்லது,SLFRS 9 இன் பந்தி 5.7.5 க்கு அமைய உரிமையாண்மை சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு மாற்றங்களை ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் முன்னிலைப்படுத்த உரிமம் தேர்வு செய்திருப்பின், பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட, தளம்பற்காப்பு செய்யும் சாதனத்தின் தளம்பற்காப்பு ஆதாயம் அல்லது இழப்புகள்) மற்றும் தளம்பற்காப்பு செய்யப்படும் உருப்படிக்கு இடையிலான வேறுபாடு, அத்துடன்

(ii) ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த, தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மையை உள்ளடக்கிய வரிசை உருப்படி.

(ஆ) காசுப்பாய்வுத் தளம்பற் காப்புக்கள் மற்றும் அந்நிய தொழிற்பாட்டிலான நிகர முதலீடுகளுக்கு:

(i) ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட, தளம்பற்காப்பு அறிக்கையிடற் காலப்பகுதிக்கான ஆதாயம் அல்லது இழப்புக்கள்,

(ii) இலாப நட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மை,

(iii) ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தளம்பற்காப்பு விளைதிறனின்மையை முற்றடக்க வருமானக்கூற்றில் உள்ளடக்கிய முற்றடக்க வருமானக் கூற்று வரிசை உருப்படி,

(iv) மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கமாக, காசுப்பாய்வுத் தளம்பற் காப்பு ஒதுக்கம் அல்லது அந்நிய நாணயமாற்று ஒதுக்கத்தில் இருந்து இலாப நட்டத்திற்கு மீள்வகைப்படுத்திய தொகை (LKAS 1 இனைப் பார்க்கவும்). ((முன்னர் தளம்பற்காப்புக் கணக்கீடு பிரயோகிக்கப்பட்ட, ஆனால் தளம்பற்காப்பு செய்யப்பட்ட எதிர்கால காசுப்பாய்வுகள் இனியும் நிகழுமென எதிர்பார்க்கப்படாத தொகை மற்றும் தளம்பற் காப்பு செய்யப்பட்ட உருப்படி இலாப நட்டத்தை பாதித்ததன் காரணமாக மாற்றப்பட்ட தொகையினை வேறுபடுத்தி),

(v) மீள்வகைப்படுத்தல் செம்மையாக்கத்தை உள்ளடக்கிய முற்றடக்க வருமானக் கூற்றின் வரிசை உருப்படி (LKAS 1 இனைப் பார்க்கவும்),

(vi) நிகர நிலைமைகளின் தளம்பற்காப்பிற்கு,முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் வேறான வரிசை உருப்படியாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தளம்பற்காப்பு ஆதாயம் அல்லது இழப்புக்கள் (SLFRS 9 இன் பந்தி 6.6.4 இனைப் பார்க்கவும்).

24Dபந்தி 23C இலுள்ள விலக்களிப்பு பிரயோகிக்கப்படும் தளம்பற்காப்பு உறவுமுறையின் அளவு அக் காலப் பகுதியின் போதான சாதாரண அளவை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தாத போது (அதாவது, அறிக்கையிடற் திகதியிலான அளவு காலப் பகுதியின் போதான அளவை பிரதிபலிக்காத போது) உரிமம் அந்த உண்மை மற்றும் கனவளவு பிரதிநிதித்துவப்படுத்தாமைக்கு நம்பும் காரணம் ஆகியவற்றை வெளிக்காட்டும்.

24E உரிமம் LKAS 1 நியமத்துக்கு அமைவாக உரிமையாண்மையின் ஒவ்வொரு மூலக்கூறு மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் பகுப்பாய்வு ஆகியவற்றுக்கான கணக்கிணக்கத்தினை கீழ்வருவனவற்றுடன் வெளிக்காட்டும்:

(அ) குறைந்தபட்சம் பந்தி 24C(b)(i) மற்றும் (b)(iv) ஆகியவற்றின் வெளிக்காட்டல் தொடர்புபட்ட தொகை மற்றும் SLFRS 9; பந்தி 6.5.11(d)(i) மற்றும் (d)(iii) க்கு அமைய கணக்கிற்கொள்ளப்பட்ட தொகை ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான வேறுபடுத்தல்,

(ஆ) உரிமம் தேர்வுரிமையொன்றின் காலப்பெறுமதியை SLFRS 9 இன் பந்தி 6.5.15 க்கு அமைய கணக்கிற் கொள்ளும்போது, ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட தளம்பற்காப்பிடப்பட்ட உருப்படிகளை தளம்பற்காப்புச் செய்யும் தேர்வுரிமைகளின் காலப்பெறுமதியுடன் தொடர்புபட்ட தொகைகள் மற்றும் காலம் தொடர்புபட்ட தளம்பற்காப்புச் செய்யப்பட்ட உருப்படிகளை தளம்பற்காப்புச் செய்யும் தேர்வுரிமைகளின் காலப்பெறுமதியுடன் தொடர்புபட்ட தொகைகளை வேறுபடுத்துதல்.

(இ) முன்னாற்று ஒப்பந்தங்களின் முன்னாற்று மூலகங்களுடன் தொடர்புபட்ட மற்றும் ஊடுசெயலுடன் தொடர்புபட்ட தளம்பற்காப்பிடப்பட்ட உருப்படிகளை தளம்பற்காப்புச் செய்யும் நிதிச்சாதனங்களின் அந்நிய நாணய அடிப்படை பரவுகையுடன் தொடர்புபட்ட தொகைகளையும் முன்னாற்று ஒப்பந்தங்களின் முன்னாற்று மூலகங்களுடன் தொடர்புபட்ட மற்றும் காலம் தொடர்புபட்ட நிதிச்சாதனங்களின் அந்நிய நாணய அடிப்படை பரவுகையுடன் தொடர்புபட்ட தொகைகளையும், அவை SLFRS 9; பந்தி 6.5.16 க்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்போது, வேறுபடுத்துதல்.

24F உரிமம் பந்தி 24E தேவைப்படுத்தும் தகவல்களை இடர் வகுப்பு அடிப்படையில் வெளிக்காட்டும். இடர் அடிப்படையிலான இந்த பகுப்பு நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்களில் வழங்கப்படலாம்.

கடன் இடர்த்தகவு ஒன்றை இலாபநட்டம் ஊடான சீர்மதிப்பில் அளவிட வகைப்படுத்துவதற்கான தெரிவு

24G உரிமம் நிதிச்சாதனமொன்றின் கடன் இடரை முகாமை செய்வதற்கு அது கடன் உய்த்தறி சாதனத்தை பயன்படுத்துவதன் காரணமாக நிதிச்சாதனத்தினை அல்லது அதன் பகுதியொன்றினை இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்டதாக வகைப்படுத்தியிருப்பின், அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) SLFRS 9 இன் பந்தி 6.7.1 க்கு அமைவாக, இலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்டதாக வகைப்படுத்திய நிதிச்சாதனங்களின் கடன்இடரினை முகாமைசெய்ய பயன்படுத்தப்பட்ட கடன் உய்த்தறி சாதனங்களுக்கு காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலுமான ஒவ்வொரு பெயரளவுத் தொகைக்கும் மற்றும் சீர்மதிப்பிற்குமான கணக்கிணக்கம்,

(ஆ)SLFRS 9 இன் பந்தி 6.7.1 க்கு அமைவாக நிதிச்சாதனமொன்றினை அல்லது அதன் பகுதியைஇலாப நட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்டதாக வகைப்படுத்துவதனால் இலாபநட்டத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது இழப்பு,மற்றும்

(இ) நிதிச்சாதனமொன்றை அல்லது அதன் பகுதியை இலாபநட்டத்தினூடான சீர்மதிப்பில் அளவிடுதல் முடிவுக்கு கொண்டுவரப்படும்போது, SLFRS 9 இன் பந்தி 6.7.4(b) க்கு அமைய புதிய முன்கொணரற் தொகையாக மாறும் நிதிச்சாதனத்தின் சீர்மதிப்பு மற்றும் அது தொடர்பான பெயரளவு அல்லது முதன்மைத் தொகை (LKAS 1 க்கு அமைவாக ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை வழங்கினால் தவிர, பின்னைய காலங்களுக்கு இந்த வெளிக்காட்டலை உரிமம் தொடர வேண்டியதில்லை.

சீர்மதிப்பு

25. பந்தி 29 இல் குறிப்பிடப்பட்டவை தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில், நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்கள் ஒவ்வொன்றினதும் வகுப்பிற்கும் (பந்தி 6 இனை பார்க்கவும்) உரிமம் ஒன்று அந்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் வகுப்பின் சீர்மதிப்பினை, அவற்றின் முன்கொணரற் தொகையுடன் ஒப்பிடுதலினை அனுமதிக்கும் வகையில் வெளிக்காட்டும்:

26 சீர்மதிப்புக்களை வெளிக்காட்டும் போது, உரிமம் நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை வகுப்புக்களாக குழுமமாக்கும், ஆனால் அவற்றின் முன்கொணரற் தொகைகள் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் எதிரீடு செய்யப்படும் அளவுக்கு மாத்திரம் அவற்றினை எதிரீடு செய்யும்.

27–
27B [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

28 சில சந்தர்ப்பங்களில், சீர்மதிப்பானது ஓர் உத்வேகமான சந்தையில் அதே சொத்து அல்லது பரிப்புக்கான கோரப்பட்ட விலை மூலமோ (அதாவது, மட்டம் 1 உள்ளீடு) அல்லது அவதானிக்கத்தக்க சந்தையிலிருந்தான தரவுகளை மாத்திரம் பயன்படுத்தும் மதிப்பீட்டு நுட்பந்தின் மூலமோ (SLFRS 9 இன் பந்தி ஆ5.1.2.அ இனைப் பார்க்கவும்) சான்றுப்படுத்தப்படாமையினால் உரிமம் நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பு ஒன்றிலான ஆதாயம் அல்லது இழப்பினை ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்வதில்லை. அவ்வாறான நிலைமைகளில், உரிமம் நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிப் பரிப்பின் வகைகளால் வெளிப்படுத்தும்:

(அ) சொத்து அல்லது பரிப்பு ஒன்றிற்கு விலையிடும் போது சந்தைப் பங்குபற்றுனர்கள் கவனத்திற்கொள்ளும் காரணிகளின் (SLFRS 9 இன் பந்தி ஆ5.1.2.அ(ஆ) இனை பார்க்கவும்) மாற்றத்தினை (காலம் உள்ளடங்கலாக) பிரதிபலிக்கும் ஊடுசெயல் விலைக்கும் ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் போதான சீர்மதிப்பிற்கும் இடையிலான வேறுபாட்டினை இலாபநட்டங்களில் ஏற்பிசைவு செய்வதற்கான கணக்கீட்டுக்கொள்கை; மற்றும்

(ஆ)காலத்தின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் இன்னமும் இலாப நட்டங்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டிய வேறுபாட்டின் மொத்தத் தொகையும், இந்த வேறுபாடுகளின் மீதியிலான மாற்றங்களின் இணக்கக்கூற்றும்.

(இ) ஊடுசெயல் விலையானது சீர்மதிப்பிற்கான சிறந்த சான்று அல்ல என உரிமம் ஏன் தெரிவு செய்தது என்பதற்கான காரணம், சீர்மதிப்பிற்கு ஆதரவளிக்கும் சிறந்த சான்றின் விபரணம் உள்ளடங்கலாக.

29. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் சீர்மதிப்புக்களின் வெளிக்காட்டல் தேவைப்படமாட்டாது :

(அ)முன்கொணரற் தொகையானது சீர்மதிப்பின் நியாயமான அண்ணளவாக்கமாக இருக்கும் போது. உதாரணமாக, குறுங்கால வியாபார வருமதிகள் மற்றும் சென்மதிகள் போன்ற நிதிச்சாதனங்கள்

(ஆ)(நீக்கப்பட்டுள்ளது)

(இ) சுயமாகத் தீர்மானிக்கும் பங்குபற்றுதல் குணவியல்பினைக் கொண்டிருக்கும் (SLFRS 4 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு) ஒப்பந்தம் ஒன்று தொடர்பில், அந்த குணவியல்பின் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிடப்பட முடியாத போது

30 பந்தி 29 (இ) யில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பந்தில், நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் அந்த ஒப்பந்தங்களின் முன்கொணரற் தொகைக்கும் அவற்றின் சீர்மதிப்பிற்கும் இடையேயான சாத்தியமான வேறுபாட்டின் அளவினை சுயமாகத் தீர்மானிப்பதில் உதவும் பொருட்டு, உரிமம் கீழ்வருவன உள்ளடலங்கலாக தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

(அ)சீர்மதிப்பினை நம்பகரமாக அளவிட முடியாததன் காரணமாக இந்த சாதனங்களுக்கு சீர்மதிப்புப் பற்றிய தகவல்கள் வெளிக்காட்டப்படவில்லை என்னும் விடயம்,

(ஆ)நிதிச்சாதனங்கள் பற்றிய சுருக்கமான விபரம், அவற்றின் முன்கொணரற் தொகை, மற்றும் சீர்மதிப்பு நம்பகரமாக அளவிட முடியாமைக்கான விளக்கம்;

(இ) சாதனங்களுக்கான சந்தை பற்றிய தகவல்;

(ஈ) உரிமம் அந்த நிதிச் சாதனங்களை விற்பனை செய்ய எண்ணயுள்ளதா, அவ்வாறெனில் எவ்வாறு என்பது பற்றிய தகவல்;

(உ)சீர்மதிப்பு முன்னர் நம்பகரமாக அளவிடப்பட முடியாததாக இருந்து அந்த நிதிச்சாதனங்கள் ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்பட்டிருப்பின், அது பற்றியும் ஏற்பிசைவு விலக்கலின் போது அவற்றின் முன்கொணரற்தொகையும், ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட இலாப அல்லது நட்ட தொகையும்.

நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் இடர்களின் தன்மையும் பரப்பெல்லையும்

31. உரிமமொன்று, நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் இடரின் தன்மையினையும் அளவினையும் மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு ஏதுவாக, அது அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் எதிர்கொள்ளும் நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து எழும் இடர்கள் பற்றிய தகவலினை வெளிக்காட்டும்.

32. பந்திகள் 33-42 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல்கள், நிதிச்சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் இடர்கள் மற்றும் அவை எவ்வாறு முகாமை செய்யப்படுகின்றன என்பது பற்றி கவனம் செலுத்துகின்றன. இந்த இடர்கள் வழமையாக கடன் இடர், திரவத்தன்மை இடர் மற்றும் சந்தை இடரினை உள்ளடக்குகின்ற போதிலும் அவற்றிற்கு மாத்திரமென மட்டுப்படுத்தவில்லை.

32A தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்களை இணைப்பதற்கு பயனாளர்களுக்கு வசதியளிக்கும் அளவுசார் வெளிக்காட்ல்களின் நிலைமைக்கு ஒத்த பண்புசார் வெளிக்காட்டல்களை வழங்கி, அதன் மூலம் நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து எழும் இடரின் அளவு மற்றும் தன்மை ஆகியவற்றின் ஒட்டுமொத்த தோற்றப்பாட்டை உருவாக்குதல். அளவுசார் மற்றும் பண்புசார் வெளிக்காட்டல்களுக்கு இடையிலான இடைத்தொடர்பானது உரிமத்தின் இடருக்கான தகவினை மதிப்பீடு செய்ய பயனாளர்களுக்கு சிறப்பாக வசதியளிக்கும் வெளிக்காட்டல்களுக்குப் பங்களிக்கும்.

பண்புசார் வெளிக்காட்டல்கள்

33. நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் ஒவ்வொரு வகையான இடர் தொடர்பிலும், உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) இடர் எதிர்கொள்ளுமையும் அவை எவ்வாறு ஏற்படுகின்றன என்பது பற்றியும்;

(ஆ) அதன் நோக்கம், கொள்கைகள் மற்றும் இடரினை முகாமை செய்வதற்கான செயன்முறைகளும் இடரினை அளவிடுதலில் உபயோகிக்கப்பட்ட முறைகளும்;

(இ) (அ) மற்றும் (ஆ) வில் முன்னைய காலத்துடன் ஒப்பிடும்போது ஏற்பட்டுள்ள ஏதேனும் மாற்றங்கள்.

அளவுசார் வெளிக்காட்டல்கள்

34. நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து ஏற்படும் ஒவ்வொரு வகையான இடர் தொடர்பிலும் உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) அறிக்கையிடற் காலத்தின் இறுதியில் அந்த இடர்த்தகவு பற்றிய தொகுக்கப்பட்ட கணியத் தரவுகள். இந்த வெளிக்காட்டல்கள் உரிமத்தின் பிரதான முகாமை ஆளணியினருக்கு (LKAS 24 உறவுமுறை சார்ந்தோர் வெளிக்காட்டல்களில் பொருள் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு) உரிமத்தின் உள்ளேயே வழங்கப்படும் தகவல்களின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும். உதாரணமாக, உரிமத்தின் பணிப்பாளர் சபையினர் அல்லது பிரதான நிறைவேற்று அலுவலர்.

(ஆ) இடரானது பொருண்மையற்றதாக இருந்தாலேயன்றி (பொருண்மை பற்றிய கலந்துரையாடலுக்கு LKAS 1 இன் பந்திகள் 29-31 இனை பார்க்கவும்) பந்திகள் 36-42 இனால் தேவைப்படுத்தப்பட்ட வெளிக்காட்டல்கள், மேலே (அ) வில் வழங்கப்பட்டிராத அளவிற்கு.

(இ) மேலே (அ) மற்றும் (ஆ) விலிருந்து வெளிப்படையாக தோன்றாதவிடத்து இடரின் செறிவு.

35 அறிக்கையிடற் கால முடிவில் வெளிக்காட்டப்படும் கணியத் தரவுகள் காலத்தின் போது உரிமத்தின் இடர்தகவினை உரிய முறையில் வெளிக்காட்டாவிடில், உரிமம் உண்மை நிலையினை பிரதிபலிக்கக்கூடிய மேலதிக தகவல்களை வழங்கும்.

கடன் இடர்

நோக்கெல்லை மற்றும் குறிக்கோள்கள்

35A உரிமம் SLFRS 9 இலுள்ள சேதஇழப்புத் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும் நிதிச்சாதனங்களுக்கு பந்திகள் 35F-35N இன் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும். எனினும்,

(அ) வியாபார வருமதிகள், ஒப்பந்தச் சொத்துக்கள் மற்றும் குத்தகை வருமதி ஆகியவற்றுக்கு, அந்த நிதிச் சொத்துக்கள் 30 நாட்கள் காலம் கடந்தவையாக இருக்கையில் திருத்தம் செய்யப்பட்டிருப்பின், SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.15 க்கு அமைய ஆயுட்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகள் ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் அத்தகைய வியாபார வருமதிகள், ஒப்பந்தச் சொத்துக்கள், குத்தகை வருமதிகளுக்கு பந்தி 35J பிரயோகிக்கப்படும்.

(ஆ) குத்தகை வருமதிகளுக்கு பந்தி 35K(b) பிரயோகிக்கப்பட மாட்டாது.

35B பந்திகள் 35F-35N க்கு அமைய மேற்கொள்ளும் கடன்இடர் வெளிக்காட்டல்கள், நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோர் எதிர்காலக் காசுப் பாய்வுகளின் தொகை, காலம் மற்றும் நிச்சயமற்றதன்மை மீது கடன்இடர் கொண்டுள்ள தாக்கத்தினை விளங்கிக்கொள்வதற்கான இயலுமையை அளிக்கின்றது. இந்தக் குறிக்கோளை அடைவதற்கு கடன்இடர் வெளிக்காட்டல்கள் கீழ்வருவனவற்றை வழங்கும்:

(அ) உரிமத்தின் கடன் இடர் முகாமை நடைமுறைகள் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் நட்டங்களை அளவீடு செய்வதற்கான முறைகள், எடுகோள்கள் மற்றும் தகவல்கள் உள்ளடங்கலாக எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புக்களின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீடு ஆகியவற்றுடன் எவ்வாறு தொடர்பு படுகின்றன என்பது பற்றிய தகவல்

(ஆ) எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புத் தொகையில் மாற்றங்கள் மற்றும் அந்த மாற்றங்களுக்கான காரணம் உட்பட, நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துனர் எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புக்களினால் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பட்ட தொகைகளை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு அனுமதிக்கும் தகவல்கள், மற்றும்

(இ) கணிசமான கடன் இடர்செறிவு அடங்கலாக, உரிமத்தின் கடன் இடர்த்தகவு பற்றிய தகவல்கள் (அதாவது, உரிம த்தின் நிதிச்சொத்துக்களில் இயல்பாக இணைந்த கடன் இடர் மற்றும் கடனை விரிவுபடுத்துவதற்கான கடமைப்பாடுகள்).

35C உரிமம் ஏற்கனவே வேறெங்காவது முன்நிலைப்படுத்திய தகவல்களை, நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்து வோருக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் அதே கட்டுறுப்புக்களுக்கு அமைய, அதே நேரத்தில் கிடைக்கப்பெறும் வகையில், நிதிக்கூற்றுக்களில் குறுக்குத் தொடர்பு மூலம் முகாமைக் கருத்துக்கள்

அல்லது இடர் அறிக்கை போன்ற வேறு சில கூற்றுக்களுடன் இணைக்கப்பட்டிருந்தால் தவிர, மீண்டும் வெளிக் காட்டவேண்டியதில்லை. குறுக்கு இணைப்பு மூலம் தகவல் இணைக்கப்படாவிடில் நிதிக்கூற்றுக்கள் பூரணமானவை அல்ல.

35D பந்தி 35B யிலுள்ள குறிக்கோளை அடைவதற்கு, உரிமம் (கீழே வேறுவிதமாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தால் தவிர) வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளின் வேறுபட்ட விடயங்களுக்கு எந்தளவு விபரத்தை வெளிக்காட்ட வேண்டும், எந்தளவு முக்கியத்துவம் கொடுக்கப்பட வேண்டும், பொருத்தமான ஒன்றுசேர்த்தல் அல்லது பகுத்தல் மட்டம் மற்றும் வெளிக்காட்டிய கணியரீதியான தகவல்களை மதிப்பாய்வு செய்ய நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு மேலதிக விபரங்கள் தேவைப்படுமா என்பன பற்றி தீர்மானிக்கும்.

35E பந்தி 35B யின் குறிக்கோள்களை அடைவதற்கு பந்திகள் 35F-35N க்கு அமைய வழங்கப்பட்ட வெளிக்காட்டல்கள் போதுமானவையாக இல்லாதவிடத்து, உரிமம் அந்தக் குறிக்கோள்களை அடைவதற்கு அவசியமான மேலதிகத் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்.

கடன் இடர் முகாமைத்துவ நடைமுறைகள்

35F ஒரு உரிமம் அதன் கடன் இடர் முகாமைத்துவ நடைமுறைகளையும் எவ்வாறு அவை எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புக்களின் ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டுடன் தொடர்புடும் என்பதையும் விபரிக்கும். இக்குறிக்கோள்களை அடைவதற்கு உரிமம் நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்படுத்துனர் கீழ்வருவனவற்றை விளங்கி மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு ஏதுவாக அமையும் தகவல்களை வெளிக்காட்டும்:

(அ) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் நிதிக்கூற்றுக்களின் கடன் இடர் கணிசமாக அதிகரித்துள்ளதா என்பதனை உரிமம் எவ்வாறு தீர்மானித்தது என்பது பற்றி. அப்படியெனில் எவ்வாறு,

(i) நிதிச் சாதனங்கள் SLFRS 9; பந்தி 5.5.10 க்கு அமைய குறைந்த கடன் இடரை கொண்டுள்ளதாக கொள்ளப்பட்டது என்பதனை, பிரயோகித்த நிதிச்சாதனங்களின் வகுப்புக்கள் உட்பட, அத்துடன்

(ii) 30 நாட்களுக்கு அதிகமாக காலம் கடந்த நிதிச்சொத்துக்கள் மறுக்கப்பட்டு உள்ளபோது, ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் கடன் இடரில் கணிசமான அதிகரிப்பு பற்றிய SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.11 இன் எடுகோள்கள்.

(ஆ) தவறுகை பற்றிய உரிமத்தின் பொருள்வரையறை, அப்பொருள் வரையறையினை தெரிவுசெய்வதற்கான காரணங்கள் அடங்கலாக,

(இ) எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புக்கள் சேர்க்கை அடிப்படையில் அளவிடப்பட்டிருப்பின், சாதனங்கள் எவ்வாறு குழுமப்படுத்தப்பட்டன என்பது பற்றி தகவல்,

(ஈ) நிதிச்சொத்துக்கள் கடன் சேதஇழப்படைந்த நிதிச்சொத்துக்கள் என்பதனை உரிமம் எவ்வாறு தீர்மானித்தது என்பதுபற்றிய தகவல்

(உ) மீளப் பெறுதல் பற்றி நியாயமான எதிர்பார்ப்பு இல்லாமை மற்றும் பதிவழித்த போதிலும் இன்னும் நடைமுறைப்படுத்தற் செயற்பாட்டுக்கு உட்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களுக்கான கொள்கை பற்றிய தகவல்களுக்கான காட்டிகள் அடங்கலாக, உரிமத்தின் பதிவழித்தற் கொள்கை,

(ஊ) நிதிச்சொத்துக்களின் ஒப்பந்த ரீதியான காசுப் பாய்வுகளின் திருத்தங்களுக்கான SLFRS 9; பந்தி 5.5.12 தேவைப்பாடுகள் எவ்வாறு பிரயோகிக்கப்பட்டன என்பதுடன், உரிமம்:

(i) எவ்வாறு எதிர்பார்க்கும் ஆயுட்கால கடன் இழப்பிற்கு சமமான தொகையில் கடன் ஏற்பாடு அளவிடப்பட்ட வேளை திருத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் மீதான கடன் இடரானது, SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.5 க்கு அமைய எதிர்பார்க்கப்படும் 12 மாத கடன் இழப்பிற்கு சமமான தொகையில் அளவிட்டபோது மீட்கப்படும் இழப்பு ஏற்பாட்டினை மேம்படுத்தி உள்ளதா என்பதனை தீர்மானித்தது என்பதுபற்றிய தகவல், மற்றும்

(ii) மேலே (i) இன் தேர்வு நிபந்தனைகளை நிறைவுசெய்கின்ற நிதிச் சொத்து மீதான இழப்பு ஏற்பாடு, பின்னர் SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.3 க்கு அமைய எந்த அளவுக்கு எதிர்பார்க்கப்படும்

ஆயுட்கால கடன் இழப்புக்களுக்கு சமமான தொகையில் மீளஅளவிட்டது என்பதனை எவ்வாறு கண்காணித்தது என்பதுபற்றிய தகவல்.

35G உரிமம் SLFRS 9 இன் பிரிவு 5.5 இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்க பயன்படுத்திய உள்ளீடுகள், எடுகோள்கள் மற்றும் மதிப்பீட்டு நுட்பங்களை வெளிக்காட்டும். இந்த தேவைகளுக்காக உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) கீழ்வருவனவற்றில் பயன்படுத்திய உள்ளீடுகள், எடுகோள்கள் மற்றும் மதிப்பீட்டு நுட்பங்களின் அடிப்படை:

(i) 12 மாத மற்றும் எதிர்பார்க்கும் ஆயுட்கால கடன் இழப்புக்களை அளவிடுதலில்,

(ii) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் நிதிச்சாதனங்களின் கடன் இடர் கணிசமான அளவில் அதிகரித்துள்ளதா என்பதனை தீர்மானித்தலில்

(iii) நிதிச்சொத்து, கடன் சேதஇழப்படைந்த நிதிச்சொத்தா என்பதனை தீர்மானித்தலில்.

(ஆ) பேரண்டப் பொருளியல் தகவற் பயன்பாடு அடங்கலாக, எவ்வாறு முன்நோக்கிய தகவல்கள் எதிர்பார்க்கும் கடன் இழப்பினை தீர்மானித்தலில் உள்வாங்கப்பட்டது என்பது பற்றி, அத்துடன்,

(இ) அறிக்கையிடற் காலத்தில் மேற்கொண்ட மதிப்பீட்டு நுட்பங்களில் அல்லது எடுகோள்களில் கணிசமான மாற்றங்களும் அந்த மாற்றங்களுக்கான காரணங்களும்.

எதிர்பர்க்கப்படும் கடன் இழப்புக்களிலிருந்த ஏற்படும் தொகைகள் பற்றிய கணிய மற்றும் தர ரீதியான தகவல்கள்

35H இழப்பு ஏற்பாட்டில் மாற்றங்களையும் அந்த மாற்றங்களுக்கான காரணங்களையும் விபரிப்பதற்கு, உரிமம் நிதிச்சாதனங்களின் வகுப்பு அடிப்படையில், காலத்தின் போதான மாற்றங்களை வெவ்வேறாக காட்டும் வகையில், அட்டவணை ஒன்றில் கீழ்வருவனவற்றிற்கான இழப்பு ஏற்பாடுகளின் ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகளின் கணக்கிணக்கத்தை தரும்:

(அ) 12 மாத எதிர்பார்க்கும் ஆயுட்கால கடன் இழப்புக்களுக்கு சமமான தொகையில் அளவிட்ட இழப்பு ஏற்பாடு,

(ஆ) கீழ்வருவனவற்றிற்காக எதிர்பார்க்கும் ஆயுட்கால கடன் இழப்புக்களுக்கு சமமான தொகையில் அளவிட இழப்பு ஏற்பாடு:

(i) கடன் சேத இழப்பு அடைந்த நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லாத, ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் கடன் இடர் கணிசமாக அதிகரித்துள்ள நிதிச் சாதனங்கள்,

(ii) அறிக்கையிடற் திகதியில் கடன் சேத இழப்படைந்த நிதிச் சொத்துகள் (ஆனால், அவை கொள்வனவு செய்த அல்லது உருவாக்கிய கடன் சேத இழப்பு அல்ல).

(iii) வியாபார வருமதிகள், ஒப்பந்தச் சொத்துக்கள் அல்லது SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.15 க்கு அமைவாக இழப்பு ஏற்பாடு அளவிடப்பட்ட குத்தகை வருமதிகள்.

(இ) கடன் சேதஇழப்படைந்த நிலையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அல்லது உருவாக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள். கணக்கிணக்கத்திற்கு மேலதிகமாக, உரிமம் அறிக்கையிடற் காலத்தின்போது ஆரம்பத்தில் ஏற்பிசைவு செய்த நிதிச்சொத்துக்கள் மீது ஆரம்ப ஏற்பிசைவின்போது கழிவீடு செய்யப்படாத எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புக்களின் தொகையினை வெளிக்காட்டும்.

35I பந்தி 35H க்கு அமைவாக வெளிக்காட்டப்பட்ட இழப்பு ஏற்பாட்டில் மாற்றங்களை நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோர் விளங்கிக்கொள்வதற்கு ஏதுவாக, உரிமம் அந்தக்காலப்பகுதியில் நிதிச்சாதனங்களின் மொத்த முன்கொணரற் தொகையில் கணிசமான மாற்றங்கள் எவ்வாறு இழப்பு ஏற்பாட்டில் மாற்றங்களுக்கு பங்களிப்பு செய்தது என்பதற்கான விபரிப்பை வழங்கும். அந்த தகவல், பந்தி 35H(a)-(c) யில் நிரற்படுத்திய இழப்பு ஏற்பாட்டினை பிரதிபலிக்கும் நிதிச் சாதனங்களுக்கு வேறாக தருவதுடன், உரிய கணிய மற்றும் தர ரீதியான தகவல்களை உள்ளடக்கும். இழப்பு

ஏற்பாட்டு மாற்றங்களுக்கு பங்களிப்புச் செய்யும் நிதிச் சாதனங்களின் மொத்த முன்கொணரற் தொகை மாற்றத்திற்கு உதாரணம் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கலாம்:

(அ) அறிக்கையிடற் காலத்தின்போது நிதிச்சாதனங்கள் உருவாக்கப்பட்டதனால் அல்லது கொள்வனவு செய்யப்பட்டதனால் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள்,

(ஆ) SLFRS 9 க்கு அமைவாக ஏற்பிசைவு விலக்கலை விளைவிக்காத நிதிச் சாதனங்கள் மீதான ஒப்பந்தரீதியான காசுப்பாய்வுகளில் திருத்தம்,

(இ) அறிக்கையிடற் காலத்தின்போது நிதிச்சாதனங்களின் ஏற்பிசைவு விலக்கல் காரணமான மாற்றங்கள் (பதிவழிக்கப்பட்டவை உட்பட),

(ஈ) இழப்பு ஏற்பாடுகள் 12 மாத அல்லது ஆயுட்கால எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புக்களுக்கு சமமான தொகையில் அளவிடப்பட்டமையால் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள்.

35J நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோர் ஏற்பிசைவு விலக்கல் காரணமாக ஏற்படாத நிதிச்சொத்துக்கள் மீதான ஒப்பந்த ரீதியான காசுப்பாய்வுகளின் தன்மை மற்றும் தாக்கம் பற்றியும், எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்பை அளவிடுதலில் அத்தகைய திருத்தங்களின் தாக்கத்தையும் விளங்கிக்கொள்ள ஏதுவாக கீழ்வருவனவற்றை உரிமம் வெளிக்காட்டும்:

(அ) திருத்தத்திற்கு முன்னர் காலத்தேய்மானக் கிரயம் மற்றும் அறிக்கையிடற் காலத்தின் போது ஒப்பந்த ரீதிக்காசுப்பாய்வுகள் திருத்தப்பட்ட, அதேவேளை எதிர்பார்க்கப்படும் ஆயுட்கால கடன் இழப்பிற்கு சமமான தொகையில் அளவிட்ட கடன் ஏற்பாட்டினை கொண்டுள்ள, நிதிச் சொத்துக்களுக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நிகர திருத்த நயம் அல்லது இழப்பு, அத்துடன்

(ஆ) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர், கடன்ஏற்பாடு எதிர்பார்க்கப்பட்ட ஆயுட்கால கடன் இழப்பிற்கு சமமான தொகையில் அளவிட்டபோது திருத்தப்பட்ட, அறிக்கையிடற் காலத்தில் கடன் ஏற்பாடு 12 மாத எதிர்பார்க்கப்படும் கடன்இழப்பிற்கு சமமான தொகைக்கு திருத்தப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களின் அறிக்கையிடற்கால முடிவில் மொத்த முன்கொணரற் தொகை.

35K நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோர் எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்பிலிருந்து ஏற்படும் தொகைகள் மீதான பிணை மற்றும் பிற கடன் அதிகரிப்பின் தாக்கத்தை விளங்கிக்கொள்வதற்கு ஏதுவாக உரிமம் நிதிச்சாதன வகுப்பு அடிப்படையில் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:

(அ) கொண்டிருக்கும் ஏதாவது பிணை அல்லது பிற கடன் அதிகரிப்புக்களை கணக்கிற் கொள்ளாது, அறிக்கையிடற் கால முடிவில் கடன் இடருக்கு அதிகபட்ச இடர்த்தகவை சிறப்பாக பிரதிபலிக்கும் தொகை (அதாவது, LKAS 32 க்கு அமைவாக எதிரீட்டுக்குத் தகுதி பெறாத நிகரமாக்கல் உடன்படிக்கைகள்).

(ஆ) கீழ்வருவன உட்பட காப்பாவணமாக மற்றும் பிற கடன் அதிகரிப்பிகளாக வைக்கப்பட்டுள்ள பிணைகளின் சுருக்கமான விபரம்:

(i) வைத்திருக்கும் பிணையின் தன்மை மற்றும் தரம் பற்றிய விபரம்.:.

(ii) அறிக்கையிடற் காலத்தில் பெறுமதியிழப்பு அல்லது உரிமத்தின் பிணைக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் காரணமாக பிணைகளின் அல்லது கடன் அதிகரிப்பிகளின் தரத்தில் கணிசமான மாற்றங்கள் ஏதுமிருப்பின், அஅவை பற்றிய விபரம், மற்றும்

(iii) பிணை காரணமாக உரிமம் இழப்பு ஏற்பாடு ஏற்பிசைவு செய்யாத நிதிச்சாதனங்கள் பற்றிய தகவல்.

(இ) அறிக்கையிடற் திகதியில் கடன் சேதஇழப்படைந்த நிதிச்சொத்துக்களுக்கு காப்பாவணமாக அல்லது பிற கடன் அதிகரிப்பியாக (உதாரணமாக, பிணை மற்றும் பிற கடன் அதிகரிப்பிகள் கடன் இடரைக் குறைக்கின்ற அளவின் கணியப்படுத்தல்) வைக்கப்பட்ட பிணையின் பண்புசார் தகவல்.

35L உரிமம் அறிக்கையிடற் காலத்தில் பதிவழித்த, ஆனால் இன்னும் நடைமுறைப்படுத்தல் செயற்பாட்டிற்கு ஆளான நிதிச் சொத்துக்கள் மீது நிலுவையிலுள்ள ஒப்பந்த ரீதியான தொகைகளை வெளிக்காட்டும்.

கடன் இடர் இடர்த்தகவு

35M நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்கள் உரிமத்தின் கடன் இடர்த்தகவினை மதிப்பிடவும், அதன் கணிசமான கடன் இடர் செறிவுகளை விளங்கிக்கொள்ளவும் ஏதுவாக உரிமம் *கடன் இடர் தரநிலைப்படுத்தல் தரங்களின்* அடிப்படையில் நிதிச்சொத்துகளின் மொத்த முன்கொணரற் தொகை மற்றும் கடன் கடமைப்பாடு மற்றும் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களின் கடன் இடர் இடர்த்தகவு ஆகியவற்றை வெளிக்காட்டும். இத் தகவல்கள் கீழ்வரும் நிதிச்சாதனங்கள் ஒவ்வொன்றிற்கும் வெவ்வேறாகத் தரப்படும்:

(அ) இழப்பு ஏற்பாடு எதிர்பார்க்கும் 12 மாத கடன் இழப்புக்களுக்கு சமமான தொகையில் அளவிடப்பட்ட நிதிச்சாதனங்கள்,

(ஆ) கீழ்வருமாறு அமைந்த, எதிர்பார்க்கும் ஆயுட்கால கடன் இழப்புக்களுக்கு சமமான தொகையில் இழப்பு ஏற்பாடு அளவிடப்பட்ட நிதிச்சாதனங்கள்:

(i) ஆரம்ப ஏற்பிசைவின் பின்னர் கடன் இடர் கணிசமாக அதிகரித்து ஆனால், கடன் சேதஇழப்படைந்த நிதிச்சொத்துக்களாக இ.ல்லாத நிதிச் சாதனங்கள்,

(ii) அறிக்கையிடற் திகதியில் கடன் சேதஇழப்படைந்த (ஆனால், அந்த சேதஇழப்பு கொள்வனவு செய்யப்பட்டதாகவோ அல்லது உருவாக்கப்பட்டதோ அல்லாத) நிதிச்சொத்துக்கள்,

(iii) SLFRS 9; பந்தி 5.5.15 க்கு அமைவாக இழப்பு ஏற்பாடுகள் அளவிடப்பட்ட வியாபார வருமதிகள், ஒப்பந்தச் சொத்துக்கள், குத்தகை வருமதிகள்.

(இ) கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அல்லது உருவாக்கப்பட்ட கடன் சேதஇழப்பு அடைந்த நிதிச்சொத்துக்கள்.

35N உரிமம் SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.15 இனை பிரயோகிக்கும் வியாபார வருமதிகள், ஒப்பந்தச் சொத்துக்கள் மற்றும் குத்தகை வருமதிகளை பொறுத்தமட்டில், பந்தி 35M க்கு அமைய வழங்கப்படும் தகவல்கள் ஏற்பாட்டுத்தாய அடிப்படையில் இருக்கலாம் (பார்க்க SLFRS 9; பந்தி B5.5.35).

36 இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லைக்கு உட்பட்ட அனைத்து நிதிச் சாதனங்களுக்கும், உரிமம் நிதிச்சாதனங்களின் வகுப்புக்களின் அடிப்படையில் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும், ஆனால் SLFRS 9 இலுள்ள சேத இழப்புத் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கத் தக்கதல்லாதவற்றுக்கு இவை அவசியமில்லை.

(அ) துணைப் பிணையப் பொருட்கள் எவையேனும் வைத்திருக்கப்படின் அவற்றினையோ அல்லது பிற கடன் அதிகரிப்புக்களையோ கழுத்திற் கொள்ளாது, அறிக்கையிடற் கால முடிவில் கடன் இடருக்கான அதி உயர்ந்த இடர்த் தகவினை பிரதிபலிக்கும் தொகை. (உதாரணமாக: LKAS 32 க்கு அமைவாக எதிரீடு செய்யப்படுவதற்கு தகைமை பெறாத எதிரீட்டு உடன்படிக்கைகள்); இந்த வெளிப்படுத்தல்கள் கடன் இடருக்கான உச்ச அளவினை வெளிக்காட்டும் கொண்டுசெல்லல் தொகையினைக் கொண்ட நிதிச் சாதனங்களுக்கு தேவைப்படுவதில்லை

(ஆ) கடன் இடருக்கான அதிகபட்ச இடர்த்தகவை நன்கு பிரதிபலிக்கும் தொகை தொடர்பில் (அ)க்கு அமைவாக வெளிக்காட்டப்பட்டதோ அல்லது நிதிச் சாதனத்தின் முன்கொணரற் தொகையால் பிரதிபலிக்கப்பட்டதோ) காப்பாவணமாக அல்லது பிற கடன் அதிகரிப்பிகளாக வைத்திருக்கப்படும் பிணைகள் பற்றிய விபரம் மற்றும் அவற்றின் நிதித் தாக்கம் (உதா: பிணை மற்றும் கடன் அதிகரிப்பிகள் கடன் இடரினை எந்த அளவுக்கு குறைக்கின்றது என்பதனை கணியப்படுத்தல்).

(c) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

(d) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

37 [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

பெறப்பட்ட துணைப் பிணையப் பொருட்கள் மற்றும் பிற கடன் அதிகரிப்புக்கள்

38 உரிமமொன்று அது பிணையாகவோ அல்லது பிற கடன் அதிகரிப்புக்களுக்கான அழைப்பாகவோ (உதாரணமாக, உத்தரவாதங்கள்) வைத்திருக்கும் துணைப் பிணையப் பொருட்களை பெற்றுக்கொள்ளும் காலப்பகுதியில் நிதிசார் அல்லது நிதிசாரா சொத்துக்களைப் பெறும் போது, அவ்வாறான சொத்துக்கள் வேறு நியமங்களின் ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகளை திருப்தி செய்யும் பட்சத்தில், உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்:

(அ) பெறப்பட்ட சொத்துக்களின் தன்மை மற்றும் முன்கொணரற் தொகை, மற்றும்

(ஆ) சொத்துக்கள் தயார்நிலையில் பணமாக மாற்றப்பட முடியாதவையாக காணப்பட்டால், அவ்வாறான சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதற்கான அல்லது தொழிற்பாட்டில் உபயோகிப்பதற்கான கொள்கைகள்.

திரவத்தன்மை இடர்

39. உரிமமொன்று கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:

(அ) எஞ்சியுள்ள ஒப்பந்த ரீதியிலான முதிர்வு காலங்களை காட்டும் வகையில் உய்த்தறி சாதனங்கள் அல்லாத நிதிப்பரிப்புக்களின் (வழங்கப்பட்ட நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்கள் உள்ளடங்கலாக) முதிர்வுப் பகுப்பாய்வு, மற்றும்

(ஆ) உய்த்தறி நிதிச் சாதனங்களுக்கானதோர் முதிர்வுப் பகுப்பாய்வு. இந்தப் பகுப்பாய்வானது காசுப் பாய்ச்சல்களின் காலத்தை விளங்கிக் கொள்வதற்கு ஒப்பந்த முதிர்வுகள் அவசியமாகவுள்ள நிதிப் பரிப்புகளுக்கான மீதமுள்ள ஒப்பந்த முதிர்வுகளை உள்ளடக்கும் (பந்தி ஆ11ஆ இனைப் பார்வையிடுக)

(ஆ) மேலே (அ) மற்றும் (ஆ) வில் இயல்பாக இணைந்த திரவத்தன்மை இடரினை அது எவ்வாறு முகாமை செய்கின்றது என்பது பற்றிய சிறு விளக்கம்.

சந்தை இடர்

உணர்திறன் பகுப்பாய்வு

40. உரிமம் பந்தி 41 உடன் ஒத்திசைந்திருந்தாலன்றி, அது கீழ்வருவனவற்றினை வெளிக்காட்டும்.:

(அ) அறிக்கையிடற் கால இறுதியில் உரிமம் முகங்கொடுக்கும் ஒவ்வொரு சந்தை இடரினதும் உணர்திறன் பகுப்பாய்வு, அந்தத் திகதியில் நியாயபூர்வமாக சாத்தியமான தொடர்புபட்ட இடர்மாறியின் மாற்றங்களினால் இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் உரிமையாண்மை எவ்வாறு தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும் என்பதனை காட்டும் வகையில்

(ஆ) உணர்திறன் பகுப்பாய்வினை தயாரிக்கும் போது உபயோகிக்கப்பட்ட முறைகள் மற்றும் எடுகோள்கள்

(இ) முன்னைய காலத்துடன் ஒப்பிடுகைளில், உபயோகிக்கப்படும் முறைகள் மற்றும் எடுகோள்களிலான மாற்றங்களும் அவ்வாறான மாற்றங்களுக்கான காரணங்களும்.

41 உரிமமொன்று, இடர் மாறிகளுக்கிடையே ஒன்றிலொன்று தங்கியிருக்கும் தன்மையினை பிரதிபலிப்பதுடன் (உ-ம்: வட்டி வீதங்கள் மற்றும் நாணயமாற்று வீதங்கள்) நிதிசார் இடர்களை முகாமை செய்வதற்கு உபயோகிப்பது போன்ற "இடரிலுள்ள பெறுமதி" போன்ற உணர்திறன் பகுப்பாய்வினை மேற்கொள்ளுமேயாகில், அது பந்தி 40 இல் நிர்ணயிக்கப்பட்ட பகுப்பாய்விற்குப் பதிலாக உணர்திறன் பகுப்பாய்வினை உபயோகிக்கலாம். அத்துடன் உரிமம் கீழ்வருவனவற்றினையும் வெளிக்காட்டும்:

(அ) அவ்வாறான உணர்திறன்பகுப்பாய்வினைத் தயாரிப்பதில் உபயோகிக்கப்பட்ட முறை மற்றும் தரப்பட்ட தரவுக்கு அடிப்படையாக அமையும் சார்புக்காரணிகள் மற்றும் எடுகோள்கள் பற்றிய விபரம்,மற்றும்

(ஆ)உபயோகிக்கப்பட்ட முறையின் நோக்கம் மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பினை முற்றிலுமாக பிரதிபலிக்காத வகையிலமைந்த வரையறைகளைக் கொண்ட தகவல்பற்றிய விளக்கம்.

பிற சந்தை இடர் வெளிக்காட்டல்கள்

42. பந்தி 40 அல்லது 41 க்கு அமைவாக வெளிக்காட்டப்படும் உணர்திறன் பகுப்பாய்வுகள் நிதிச்சாதனமொன்றுடன் இயல்பாக இணைந்த இடரினை பிரதிபலிக்காத போது (உதாரணமாக ஆண்டு இறுதியில் இடர்த்தகவு ஆண்டின் போதான இடர்த்தகவினை பிரதிபலிக்காத காரணத்தினால்), உரிமம் அவ்வாறான நிலை பற்றியும், உணர்திறன் பகுப்பாய்வு பிரதிநிதித்துவப்படுத்தலாக அமையாததற்கு அது நம்பும் காரணத்தினையும் வெளிக்காட்டும்.

நிதிச் சொத்துக்களின் மாற்றல்கள்

42A நிதிச் சொத்துகளின் இடமாற்றம் தொடர்பான பந்திகள் 42B-42H இல் உள்ள வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகள் இந்த SLFRS இன் பிற வெளிப்படுத்தல் தேவைகளுக்குத் துணையாக அமைகின்றன. உரிமம் 42B-42H பந்திகளினால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிப்படுத்தல்களை அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒற்றைத் தனிக் குறிப்பில் முன்னிலைப்படுத்தும். தொடர்புடைய மாற்றல் ஊடுசெயல் எப்போது நிகழ்ந்தது என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல், ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத அனைத்து மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்துகளுக்கும், அறிக்கையிடல் திகதியிலான மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மீதான தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டிற்கும் உரிமம் தேவையான வெளிப்படுத்தல்களை வழங்கும். அந்த பந்திகளில் உள்ள வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகளைப் பயன்படுத்தும் நோக்கங்களுக்காக, உரிமம் ஒரு நிதிச் சொத்தின் அனைத்தையும் அல்லது ஒரு பகுதியை (மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்து) பின்வரும் நிபந்தனைகளில் ஒன்றேனும் நிவர்த்தி செய்யப்பட்டால் மாத்திரமே மாற்றும்:

(அ) அந்த நிதிச் சொத்தின் காசுப்பாய்ச்சல்களைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கான ஒப்பந்த உரிமைகளை மாற்றுதல், அல்லது

(ஆ) அந்த நிதிச் சொத்தின் காசுப் பாய்ச்சல்களைப் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கான ஒப்பந்த உரிமைகளைத் தக்க வைத்துக் கொள்கிறது, ஆனால் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பெறுநர்களுக்கு ஒரு ஒழுங்கமைப்பின் கீழ் காசுப் பாய்ச்சல்களை செலுத்துவதற்கான ஒப்பந்தக் கடமையை ஏற்றுக்கொள்ளுதல்

42B உரிமம் அதன் நிதிக் கூற்றுக்களின் பயனாளர்களுக்கு பின்வருவனவற்றுக்கு உதவும் தகவலை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) முற்றிலுமாக ஏற்பிசைவு நீக்கப்படாத, மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய பரிப்புக்களுக்கு இடையிலான உறவுமுறையைப் புரிந்துகொள்ளல், மற்றும்

(ஆ) ஏற்பிசைவு நீக்கப்படாத நிதிச் சொத்துகளிலான உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் தன்மை மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய இடர்களை மதிப்பீடு செய்தல்.

42C உரிமம் மாற்றலின் பகுதியாக மாற்றிய நிதிச்சொத்துடன் இயல்பாக இணைந்த ஒப்பந்த ரீதியான உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகள் எதனையும் தொடர்ந்து தக்கவைத்திருந்தால் அல்லது மாற்றிய சொத்துத் தொடர்பாக புதிய உரிமைகள் அல்லது கடப்பாடுகளை பெற்றிருந்தால், பந்திகள் 42E-42H இன் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும் தேவைக்காக உரிமம் மாற்றிய சொத்தின்மீது தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை கொண்டதாக கொள்ளப்படும். பந்திகள் 42E-42H இன் வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கும் தேவைக்கு கீழ்வருவன தொடர்ச்சியான ஈடுபடுத்தலாக அமையாது:

(அ) சட்ட நடவடிக்கை ஒன்றின் விளைவாக மாற்றலை செல்லுபடியற்றதாக்கக்கூடிய மோசடியான மாற்றல் தொடர்புபட்ட சாதாரண பிரதிநிதித்துவங்கள் மற்றும் உத்தரவாதங்கள் மற்றும் நியாயத்தன்மை, சிறந்த நம்பிக்கை மற்றும் நியாயமான தொடர்புகள்

(ஆ)மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் ஒப்பந்த விலை (அல்லது செயற்படுத்தல் விலை) சீர்மதிப்பாக அமையத்தக்கவாறான, மாற்றப்பட்ட சொத்தினை மீளவும் கையகப்படுத்துவதற்கான முன்னேற்பாட்டு? தெரிவு மற்றும் ஏனைய வகையான ஒப்பந்தங்கள்

(ஆ) SLFRS 9 இன் பந்தி 3.2.5(a)-(c) இலுள்ள நிபந்தனைகள் நிறைவு செய்யப்பட்டு, உரிமம் நிதிச் சொத்தொன்றின் காசுப்பாய்வுகளை பெறுவதற்கான ஒப்பந்த ரீதியான உரிமைகளை தக்கவைத்துக்கொண்டு, ஆனால் அந்தக் காசுப் பாய்வினை ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட உரிமங்களுக்கு செலுத்துவதற்கான ஒப்பந்தரீதியான கடப்பாட்டினை ஏற்றுக்கொள்ளும் ஒழுங்கமைப்பு.

முற்றிலுமாக ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படாத மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள்

42D உரிமமொன்று மாற்றிய நிதிச்சொத்தின் ஒரு பகுதி அல்லது முழுவதும் ஏற்பிசைவு விலக்கலுக்கு தகுதி பெறாத வகையில் நிதிச் சொத்தினை மாற்றியிருக்கக் கூடும். பந்தி 42B(a) யின் குறிக்கோள்களை நிறைவு செய்வதற்கு உரிமம் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் திகதியிலும், முற்றிலுமாக ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யப்படாத மாற்றிய ஒவ்வொரு வகையான நிதிச்சொத்துத் தொடர்பிலும் கீழ்வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:

(அ) மாற்றல் செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் தன்மை

(ஆ) உரிமம் தகவினைக் கொண்டுள்ள உரிமையின் வெகுமதிகள் மற்றும் இடர்கள்

(இ) மாற்றலில் இருந்து அறிக்கையிடும் உரிமத்தினது மாற்றப்பட்ட சொத்தின் பயன்பாட்டின் மீது எழும் வரையறைகள் உள்ளடங்கலாக, மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் தொடர்பபட்ட பரிப்புக்கள் ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான உறவுமுறையின் தன்மை தொடர்பான விபரணம்,

(ஈ) தொடர்புபட்ட பரிப்புக்களுக்கான எதிர்த்தரப்பு (எதிர்த்தரப்புக்கள்) மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு மாத்திரம் நிவாரணத்தைக் கோரும் போது, மாற்றப்பட்ட சொத்தின் சீர்மதிப்பு, தொடர்புபட்ட பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பு மற்றும் நிகர நிலைமை ஆகியவற்றை வழங்கும் ஒரு அட்டவணை (மாற்றப்பட்ட சொத்து மற்றும் தொடர்புபட்ட பரிப்புக்கள் ஆகியவற்றின் சீர்மதிப்புக்களுக்கு இடையிலான வேறுபாடு)

(உ) உரிமம் அனைத்து மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள், மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி மற்றும் தொடர்புபட்ட பரிப்புக்கள் அனைத்தையும் ஏற்பிசைவு செய்கின்ற போது

(ஊ) உரிமம் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் அளவுக்கு சொத்துக்களை ஏற்பிசைவு செய்வதனை தொடருமாகில், (SLFRS 9 இன் பந்திகள் 3.2.6(cii) மற்றும் 3,2,16 இனைப் பார்க்கவும்) உரிமம் தொடர்ந்து ஏற்பிசைவு செய்யும் சொத்துக்களின் மாற்றலுக்கு முன்னரான மொத்த முன்கொணரற் தொகை மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட பரிப்புகளின் மொத்த முன்கொணரற் தொகை.

முற்றிலுமாக ஏற்பிசைவு நீக்கப்பட்ட மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள்

42E உரிமம் மாற்றப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்களை முற்றிலுமாக ஏற்பிசைவு விலக்கல் செய்யும்போது (பார்க்க SLFRS 9இன் பந்தி 3.2.6(a) மற்றும் (c)(i)) ஆனால் அவற்றில் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டினை கொண்டிருப்பின், பந்தி 42B(b) இல் குறிப்பிட்ட குறிக்கோள்களை அடைவதற்கு உரிமம் ஒவ்வொரு வகையான தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டிற்கும் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடற் திகதியிலும் குறைந்தபட்சம் கீழ் வருவனவற்றை வெளிக்காட்டும்:

(அ) உரிமத்தின் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட மற்றும் ஏற்பிசைவு நீக்கப்படாத நிதிச் சொத்துகளிலான உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டைப் பிரதிநிதித்துவம் செய்யும் சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளின் கொண்டு செல்லும் தொகை மற்றும் அந்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் கொண்டுசெல்லும் தொகை ஏற்பிசைக்கப்பட்ட வரிசை உருப்படிகள்.

(ஆ) ஏற்பிசைக்கப்படாத நிதிச் சொத்துகளிலான உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டைக் குறிக்கும் சொத்துகள் மற்றும் பரிப்புகளின் சீர்மதிப்பு.

(இ) ஏற்பிசைக்கப்படாத நிதிச் சொத்துகளிலான அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டிலிருந்தான இழப்புக்கான அதிகபட்ச வெளிப்பாட்டை சிறந்த முறையில் பிரதிபலிக்கும் தொகை மற்றும் இழப்புக்கான அதிகபட்ச வெளிப்பாடு எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்படுகிறது என்பதைக் காட்டும் தகவல்.

(ஈ) ஏற்பிசைக்கப்படாத நிதி சொத்துக்களை மீள்கொள்வனவு செய்வதற்குத் தேவையான அல்லது தேவைப்படுத்தப்படும் கழிவிடப்படாத காசு வெளிப் பாய்சச்ல்கள் (உ-ம்: ஓர் தெரிவு ஒப்பந்தத்திலுள்ள உடனடி விலை) அல்லது மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் தொடர்பில் மாற்றப்படுவோருக்கு செலுத்த வேண்டிய பிற தொகைகள். காசு வெளிப்பாய்ச்சல்கள் மாறக்கூடியவையாக காணப்பட்டால், வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகை ஒவ்வொரு அறிக்கையிடல் திகதியிலும் இருக்கும் நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் இருக்க வேண்டும்.

(உ) உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் மீதமுள்ள ஒப்பந்த முதிர்வுகளைக் காட்டும் வகையில், ஏற்பிசைவு நீக்கப்படாத நிதிச் சொத்துக்களை மீள்கொள்வனவு செய்யத் தேவையான அல்லது தேவைப்படுத்தப்படும் கழிவிடப்படாத காசு வெளிப்பாய்ச்சல்களின் அல்லது மாற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் தொடர்பில் மாற்றப்படுவோருக்கு செலுத்த வேண்டிய பிற தொகைகளுக்கான முதிர்வுப் பகுப்பாய்வு

(ஊ) (அ) - (உ) வரையில் தேவைப்படுத்தப்படும் அளவுசார் வெளிப்பாடுகளை விளக்கும் மற்றும் ஆதரிக்கும் பண்புசார் தகவல்.

42F உரிமம் ஒரு ஏற்பிசைவு நீக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்தில் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வகையான தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டைக் கொண்டிருந்தால், ஒரு குறிப்பிட்ட சொத்து தொடர்பாக பந்தி 42E மூலம் தேவைப்படுத்தப்படும் தகவல்களை உரிமம் தொகுத்து, ஒரே வகையான தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் கீழ் அதை அறிக்கையிடலாம்.

42G மேலதிகமாக, ஒவ்வொரு வகையான தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டிற்கும் உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) சொத்துக்களின் மாற்றல் திகதியில் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட ஆதாயம் அல்லது இழப்பு.

(ஆ) ஏற்பிசைவு நீக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துகளிலானஉரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டிலிருந்து (உ-ம்:உய்த்தறி சாதனங்கன் சீர்மதிப்பு மாற்றங்கள்) அறிக்கையிடல் காலத்திலும் ஒட்டுமொத்தமாகவும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட வருமானம் மற்றும் செலவுகள்.

(இ) ஒரு அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியிலான மாற்ற செயற்பாட்டின் மொத்த வருமானம் (ஏற்பிசைவு நீக்கலுக்குத் தகுதிபெறும்) அறிக்கையிடல் காலமீறாக சீராக பரம்பலாக்கப்படாவிட்டால் (உ-ம்: மொத்த மாற்றல் நடவடிக்கைகளின் கணிசமான பங்கு அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் இறுதி நாட்களில் இடம்பெற்றால்):

(i) அந்த அறிக்கையிடல் காலப் பகுதியினுள்ளேயே மிகப் பெரிய மாற்ற செயற்பாடு இடம்பெற்றுள்ளபோது (உ-ம்: அறிக்கையிடல் காலப்பகுதி முடிவதற்கு ஐந்து நாட்களுக்கு முன்பு),

(ii) அறிக்கையிடல் காலத்தின் அந்த பகுதியில் மாற்ற நடவடிக்கையிலிருந்து ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தொகை (உ-ம்: தொடர்புடைய ஆதாயங்கள் அல்லது இழப்புகள்), மற்றும்

(iii) அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் அந்த பகுதியில் மாற்ற செயற்பாட்டின் மொத்த வருமானம்.

முற்றடக்க வருமானங்கள் அறிக்கையிடப்படும் ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்கும் உரிமம் இத் தகவலை வழங்கும்.

மேலதிகத் தகவல்கள்

42H பந்தி 42B இல் உள்ள வெளிப்படுத்தல் குறிக்கோள்களைப் பூர்த்தி செய்ய அவசியம் என்று கருதும் மேலதிக் தகவல்களை உரிமம் வெளிப்படுத்தும்.

SLFRS 9

நியமத்தின் ஆரம்பப் பிரயோகம்

42I SLFRS 9 இன் ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியை உள்ளடக்கிய அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியில், ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியில் உள்ளவாறு, ஒவ்வொரு வகுப்பு நிதி சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களுக்குமாக உரிமம் பின்வரும் தகவல்களை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) LKAS39 க்கு இணங்க அல்லது SLFRS 9 இன் முந்தைய பதிப்பின் படி நிர்ணயிக்கப்பட்ட அசல் அளவீட்டு வகை மற்றும் கொண்டு செல்லும் தொகை (SLFRS 9 ஐப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமத்தின் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட அணுகுமுறை வெவ்வேறு தேவைப்பாடுகளுக்காக ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட ஆரம்பப் பிரயோகங்களை உள்ளடக்கியிருந்தால்),

(ஆ) SLFRS 9 க்கு இணங்க நிர்ணயிக்கப்பட்ட புதிய அளவீட்டு வகை மற்றும் கொண்டு செல்லும் தொகை,

(இ) SLFRS 9 நியமம் மீள்வகைப்படுத்துமாறு உரிமத்தைத் தேவைப்படுத்தும் மற்றும் ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியில் மீள்வகைப்படுத்த உரிமம் தேர்ந்தெடுத்தவற்றை வேறுபடுத்தி, முன்னர் இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுவதாக நிதிநிலைமைக் கூற்றுக்களில் நியமிக்கப்பட்டிருந்த ஆனால் இனிமேலும் அவ்வாறு நியமிக்கப்படாத ஏதேனும் நிதிச் சொத்துகள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் தொகை.

SLFRS 9 இன் பந்தி 7.2.2 க்கு இணங்க, SLFRS9 ஐப் பயன்படுத்துவதற்காக உரிமம் தேர்ந்தெடுத்த அணுகுமுறையைப் பொறுத்து, நிலைமாறுகை ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட ஆரம்பப் பிரயோகங்களை உள்ளடக்க முடியும். எனவே இந்த பந்தி ஆரம்பப் பிரயோகத்தின் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட திகதிகளினை வெளிப்படுத்தலாம். மற்றொரு வடிவம் மிகவும் பொருத்தமானதாக இல்லாதவிடத்து,உரிமம் இந்த அளவுசார் வெளிப்படுத்தல்களை ஒரு அட்டவணையில் முன்வைக்கும்.

42J SLFRS 9 இன் ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியை உள்ளடக்கிய அறிக்கையிடல் காலத்தில், பயனர்கள் பின்வருவனவற்றைப் புரிந்துகொள்ள உதவும் வகையில் உரிமம் பண்புசார் தகவல்களை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) SLFRS 9 ஐப் பிரயோகிப்பதன் விளைவாக வகைப்படுத்தல் மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்துகளுக்கு SLFRS9 இல் உள்ள வகைப்பாடு தேவைகள் எவ்வாறு பயன்படுத்தப்பட்டது.

(ஆ) ஆரம்பப் பிரயோகதிகதியில் இலாபநட்டங்கள் மூலமானசீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட என நிதிச் சொத்துகள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்கள் ஏதேனும் நியமிக்கப் பட்டமைக்கான காரணங்கள்.

SLFRS 9 இன் பந்தி 7.2.2 க்கு இணங்க,SLFRS9 ஐப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமம் தேர்ந்தெடுத்த அணுகுமுறையைப் பொறுத்து,நிலைமாறுகை ஆரம்பப் பிரயோகத்தின் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட திகதிகளை உள்ளடக்க முடியும். எனவே இந்த பந்தி ஆரம்பப் பிரயோகத்திற்கென ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட திகதிகளினை வெளிப்படுத்தப்படலாம்.

42K உரிமம் முதலில் SLFRS 9 இல் உள்ள நிதிச் சொத்துகளுக்கான வகைப்பாடு மற்றும் அளவீட்டுத் தேவைகளைப் பயன்படுத்தும் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியில் (அதாவது நிதிச் சொத்துக்களுக்கு LKAS 39 இலிருந்து SLFRS 9 க்கு உரிமம் நிலைமாறும் போது),அது SLFRS 9 இன் பந்தி 7.2.15 ஆல் தேவைப்படுத்தப்படுவதற்கு அமைவாக, இந்த SLFRS இன்42L-42Oபந்திகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வெளிப்படுத்தல்களை முன்னிலைப்படுத்தும்.

42L பந்தி 42K ஆல் தேவைப்படுத்தப்படும்போது,உரிமம் SLFRS 9 இன் ஆரம்பப் பிரயோகதிகதியிலான நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களின் வகைப்படுத்தல்களில் ஏற்பட்ட மாற்றங்களை தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தும்:

(அ) LKAS 39 க்கு இணங்க அவற்றின் அளவீட்டு வகைகளின் அடிப்படையில் கொண்டு செல்லும் பெறுமதிகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் (அதாவது SLFRS 9 க்கு நிலைமாறும் போதான அளவீட்டு பண்புக்கூறு மாற்றத்தின் விளைவாக அல்லாத), மற்றும்

(ஆ)SLFRS 9 க்கான நிலைமாறுகைக்கான அளவீட்டு பண்புக்கூறு மாற்றத்தால் எழும் கொண்டுசெல்லும் தொகைகளிலான மாற்றங்கள்.

SLFRS 9 இல் உள்ள நிதிச் சொத்துகளுக்கான வகைப்பாடு மற்றும் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளை ஆரம்பத்தில் உரிமம் பயன்படுத்தும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு இந்த பந்தியில் உள்ள வெளிப்பாடுகளை வழங்க வேண்டியதில்லை.

42M பந்தி 42K இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் போது, SLFRS 9 க்கான நிலைமாறலின் விளைவாக காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடத்தக்காவாறாக மீள வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களுக்காக, மேலும் நிதி சொத்துக்களைப் பொறுத்தமட்டில், இலாபநட்டங்களிலிருந்தான சீர்மதிப்பிலிருந்து ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படவென மீள வகைப்படுத்தப்பட்டவற்றுக்கும் உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவிலான நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பு, மற்றும்

(ஆ)நிதிச் சொத்துக்கள் அல்லது நிதிப் பரிப்புக்கள் மீள வகைப்படுத்தப்பட்டிராவிட்டால், அறிக்கையிடல் காலத்தில் இலாபநட்டங்களில் அல்லது ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கத்தக்க சீர்மதிப்பு ஆதாயம் அல்லது இழப்பு.

SLFRS 9 இல் உள்ள நிதிச் சொத்துகளுக்கான வகைப்பாடு மற்றும் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளை ஆரம்பத்தில் உரிமம் பயன்படுத்தும் வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு இந்த பந்தியில் உள்ள வெளிப்பாடுகளை வழங்க வேண்டியதில்லை.

42N பந்தி 42K இனால் தேவைப்படுத்தப்படும்போது,SLFRS 9 க்கான நிலைமாறலின் விளைவாக காலத் தேய்மானம் செய்யப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடத்தக்காவாறாக மீள வகைப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களுக்காக உரிமம் பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தும்:

(அ) ஆரம்பப் பிரயோகத்திகதியில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட விளைவுள்ள வட்டி வீதம், மற்றும்

(ஆ)ஏற்பிசைக்கப்பட்ட வட்டி வருமானம் அல்லது செலவினம்

உரிமம் ஒரு நிதிச் சொத்தின் அல்லது நிதிப் பரிப்பின் சீர்மதிப்பை ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியில் புதிய மொத்த கொண்டுசெல்லல் தொகையாகக் கருதினால் (SLFRS 9 இன் பந்தி 7.2.11 ஐப் பார்க்கவும்), இந்த பந்தியில் உள்ள வெளிப்படுத்தல்கள் ஏற்பிசைவு நீக்கப்படும் வரை ஒவ்வொரு அறிக்கையிடல் காலத்திற்கும் மேற்கொள்ளப்படும். அல்லாதவிடத்து, இந்த பந்தியில் உள்ள வெளிப்படுத்தல்கள் அந்த உரிமம் ஆரம்பத்தில் SLFRS 9 இன் நிதிச் சொத்துக்களுக்கான வகைப்பாடு மற்றும் அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகித்த வருடாந்த அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிறகு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய அவசியமில்லை

42O உரிமம் 42K-42Nபந்திகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வெளிப்படுத்தல்களை முன்னிலைப்படுத்தும் போது, அந்த வெளிப்படுத்தல்கள் மற்றும் இந்த SLFRS இன் பந்தி 25 இல் உள்ள வெளிப்படுத்தல்கள், பின்வருவனவற்றுக்கு இடையில் இணக்கத்தை அனுமதிக்க வேண்டும்:

ஆரம்பப் பிரயோக திகதியில் உள்ளவாறான,

(அ) LKAS 39 மற்றும் SLFRS 9 ஆகியவற்றின் படி முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட அளவீட்டு வகைகள், மற்றும்

(ஆ) நிதி சாதனத்தின் வகுப்பு

42P SLFRS 9 இன் பிரிவு 5.5 இன் ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியில், LKAS 39 க்கு அமைவான முடிவடையும் சேத இழப்பு விடுதொகைகள் மற்றும் SLFRS 9 க்கு இணங்க நிர்ணயிக்கப்பட்ட ஆரம்பசேத இழப்பு விடுதொகைகளுக்காக LKAS 37 க்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏற்பாடுகள் ஆகியவற்றுக்கு இடையே இணக்கத்தை ஏற்படுத்த அனுமதிக்கும் தகவல்களை வெளிப்படுத்த உரிமம் தேவைப்படுத்தப்படும். SLFRS9. நிதிச் சொத்துக்களுக்கு, இந்த வெளிப்படுத்தல் LKAS 39 மற்றும் SLFRS 9 க்கு இணக்கமான தொடர்புடைய நிதிச் சொத்துக்களின் அளவீட்டு வகைகளால்

வழங்கப்படுவதுடன்,அத் திகதியில் சேத இழப்பு விடுதொகைக்கான அளவீட்டு பிரிவில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் விளைவை தனித்தனியாகக் காண்பிக்கும்.

42Q SLFRS 9 இன் ஆரம்பப் பிரயோகத்திகதியை உள்ளடக்கிய அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியில், வகைப்பாடு மற்றும் அளவீட்டுத் தேவைகளுக்கு ஏற்ப அறிக்கையிடப்பட்ட வரிசை உருப்படித் தொகைகளைஉரிமம் வெளிப்படுத்தத் தேவையில்லை (இது SLFRS 9 இன் 5.4 மற்றும் 5.5 பிரிவுகளில் உள்ள நிதிச் சொத்துக்களின் காலத் தேய்விட்ட கிரய அளவீடு மற்றும் தேச இழப்பு ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்):

(அ) முந்தைய காலங்களுக்கான SLFRS9, மற்றும்

(ஆ) தற்போதைய காலத்திற்கான LKAS 39.

42R SLFRS 9 இன் பந்தி 7.2.4 க்கு இணங்க, SLFRS 9 இன் பந்திகள் B4.1.9B–B4.1.9D4 க்கு இணங்க ஆரம்பப் பிரயோகத் திகதியில் பண மூலக்கூறின் பணத்தின் மாற்றம் செய்யப்பட்ட காலப் பெறுமதியைக் கணித்தல் உரிமத்திற்கு சாத்தியமில்லாத போது (LKAS 8 இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளவாறு), SLFRS 9 இன் பந்திகள் B4.1.9B–B4.1.9D4 இலுள்ள பணக் கூறின் காலப் பெறுமதியிலான மாற்றங்கள் தொடர்புபட்ட தேவைப்பாடுகளைக் கருத்தில் கொள்ளாது, நிதிச் சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் காணப்பட்ட தரவுகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் உரிமம் அந்த நிதிச் சொத்தின் ஒப்பந்தக் காசுப் பாய்ச்சல் பண்புகளை மதிப்பீடு செய்யும். அந்த நிதிச் சொத்துக்கள் ஏற்பிசைவு நீக்கப்படும் வரையில், SLFRS 9 இன் பந்திகள் B4.1.9B–B4.1.9D4 இலுள்ள பணக் கூறின் காலப் பெறுமதியிலான மாற்றங்கள் தொடர்புபட்ட தேவைப்பாடுகளைக் கருத்தில் கொள்ளாது, நிதிச் சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் காணப்பட்ட தரவுகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் ஒப்பந்தக் காசுப் பாய்ச்சல் பண்புகள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் அறிக்கையிடல் திகதியில் உள்ளவாறான கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியினை உரிமம் வெளிப்படுத்தும்.

42S SLFRS 9 இன் பந்தி 7.2.5 க்கு இணங்க, உரிமத்தின் ஆரம்பப் பிரயோக திகதியில் B4.1.12(c) பந்திக்கு இணங்க, முற்கொடுப்பனவு அம்சத்தின் சீர்மதிப்பு முக்கியமற்றதா என்பதை மதிப்பிடுதல் நடைமுறைசாத்தியமற்றதெனின் (LKAS 8 இல் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளவாறு),SLFRS 9 இன் பந்திகள் B4.1.12(c) இலுள்ள முற்கொடுப்பனவு அம்சத்திற்கான விலக்களிப்பைக் கருத்தில் கொள்ளாது, நிதிச் சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் காணப்பட்ட தரவுகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் உரிமம் அந்த நிதிச் சொத்தின் ஒப்பந்தக் காசுப் பாய்ச்சல் பண்புகளை மதிப்பீடு செய்யும். அந்த நிதிச் சொத்துக்கள் ஏற்பிசைவு நீக்கப்படும் வரையில், SLFRS 9 இன் பந்திகள் B4.1.12(c) இலுள்ள முற்கொடுப்பனவு அம்சத்தின் விலக்களிப்பைக் கருத்தில் கொள்ளாது, நிதிச் சொத்தின் ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் காணப்பட்ட தரவுகள் மற்றும் சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் ஒப்பந்தக் காசுப் பாய்ச்சல் பண்புகள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் அறிக்கையிடல் திகதியில் உள்ளவாறான கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியினை உரிமம் வெளிப்படுத்தும்.

அமுலுக்கு வரும் திகதி மற்றும் நிலைமாறுகை ஏற்பாடு

43 உரிமமொன்று இந்த SLFRS இனை 2012 ஜனவரி 1 ந்திகதியன்றோ அல்ல அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் வருடாந்த காலங்களுக்கு பிரயோகிக்கும். முன்னைய பிரயோகம் ஊக்கப்படுத்தப் படுகின்றது. உரிமமொன்று முன்னைய காலமொன்றிற்கு இந்த நியமத்தினைப் பிரயோகிக்குமிடத்து, அந்த உண்மையினை வெளிக்காட்டும்.

44 -
44N [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

44O ஏப்ரல் 2013 இல் வழங்கப்பட்ட SLFRS 10 மற்றும் SLFRS 10 *இணைந்த ஒழுங்கமைப்புக்கள்* இனால் பந்தி 3 திருத்தப்பட்டது. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தத்தினை அது SLFRS 10 மற்றும் SLFRS 11 நியமங்களைப் பிரயோகிக்கும் போது பிரயோகிக்கும்.

44P ஏப்ரல் 2013 இல் வழங்கப்பட்ட SLFRS 13 இனால் பந்தி 3, 28 மற்றும் 29 அத்துடன் பின்னிணைப்பு A திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்திகள் 27–27B நீக்கப்பட்டுள்ளன. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தத்தினை அது SLFRS 13 நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கும் போது பிரயோகிக்கும்.

44Q 2014 இல் வழங்கப்பட்ட *ஏனைய முற்றடக்க வருமான உருப்படிகளின் முன்னிலைப்படுத்தல்* (LKAS 1 க்கான திருத்தங்கள்) இனால் பந்தி 3, 28 மற்றும் 29 அத்துடன் பின்னிணைப்பு A திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்திகள் 27–27B நீக்கப்பட்டுள்ளன. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தத்தினை அது SLFRS 13 நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கும் போது பிரயோகிக்கும்.

44R 2014 இல் வழங்கப்பட்ட *வெளிப்படுத்தல்கள் - நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை எதிர்த்தீர்த்தல்* (SLFRS 7 க்கான திருத்தங்கள்) இனால் பந்திகள் 13A–13F மற்றும் B40–B533 சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தத்தினை 1 ஜனவரி 2014 அன்று அல்லது அதன் பின் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலங்களுக்குப் பிரயோகிக்கும். அத் திருத்தங்களினால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிக்காட்டல்களை உரிமம் முற்கால விளைவுள்ள வகையில் வழங்கும்.

44S–
44Y [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

44Z டிசம்பர் 2014 இல் வழங்கப்பட்ட SLFRS 9 இனால் பந்திகள் 2–5, 8–11, 14, 20, 28–30, 36, 42C–42E, பின்னிணைப்பு A, பந்திகள் B1, B5, B9, B10, B22 மற்றும் B27 திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், நீக்கப்பட்ட பந்திகள் 12, 12A, 16, 22–24, 37, 44E, 44F, 44H–44J, 44N, 44S–44W, 44Y, B4 மற்றும் பின்னிணைப்பு D மற்றும் சேர்க்கப்பட்ட பந்திகள் 5A, 10A, 11A, 11B, 12B–12D, 16A, 20A, 21A–21D, 22A–22C, 23A–23F, 24A–24G, 35A–35N, 42I–42S, 44ZA மற்றும் B8A–B8J. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தத்தினை அது SLFRS 9 நியமத்தினைப் பிரயோகிக்கும் போது பிரயோகிக்கும். இத் திருத்தங்களை SLFRS 9 நியமத்தின் ஆரம்பப் பிரயோகத்துக்கு முன்னைய காலப்பகுதிகளுக்கான ஒப்பீட்டுத் தகவல்களுக்குப் பிரயோகிக்க வேண்டியதில்லை.

44ZA SLFRS 9 நியமத்தின் பந்தி 7.1.2 க்கு அமைவாக, 1 சனவரி 2018 க்கு முற்பட்ட ஆண்டுக்காலங்களுக்கு SLFRS 9 நியமத்தின் ஏனைய தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிக்காது, SLFRS 9 நியமத்தின் பந்திகள் 5.7.1(c), 5.7.7–5.7.9, 7.2.14 மற்றும் B5.7.5–B5.7.20 ஆகியவற்றில் இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பிலானது என குறித்தொதுக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களின் ஆதாயம் அல்லது நட்டங்களின் முன்னிலைப்படுத்தலுக்காக மாத்திரம் முன்னைய பிரயோகத்தை மேற்கொள்ளத் தெரிவு செய்யலாம். உரிமம் ஒன்று நியமத்தின் அந்தப் பந்திகளைப் பிரயோகிக்கத் தெரிவு செய்தால், அது அந்த விடயத்தினை வெளிப்படுத்துவதுடன், இந்த நியமத்தின் பந்திகள் இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தொடர்பபட்ட வெளிக்காட்டல்களை ஓர் தொடர்ச்சியான அடிப்படையில் மேற்கொள்ளும்.

44AA செப்டம்பர் 2014 இல் வழங்கப்பட்ட IASB இன் SLFRS நியமங்களுக்கான வருடாந்த மேம்பாடுகள் 2012-2014 சுழற்சிவட்டத்தினால் பந்திகள் 44R மற்றும் B30 திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், பந்தி B30A சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தத்தினை, பந்திகள் B30 மற்றும் B30A ஆகியவற்றுக்கு உரிமம் அத் திருத்தங்களை முதன்முறையாகப் பிரயோகிக்கும் ஆண்டுக் காலங்களுக்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கும் காலப் பகுதிகளுக்குப் பிரயோிக்க வேண்டிய தேவைப்பாடு இன்மையால் அது தவிர்ந்த நிலைமைகளில், 1 ஜனவரி 2016 அன்று அல்லது அதன் பின் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலங்களுக்கு,LKAS8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்ககீட்டு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்கள் மற்றும் வழுக்கள் நியமத்துக்கு அமைவாக முற்கால விளைவுள்ள வகையில் பிரயோகிக்கும். பந்திகள் 44R, B30 மற்றும் B30A ஆகியவற்றுக்கான திருத்தங்களின் முன்னயை பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தங்களை ஓர் முன்னயை காலத்துக்குப் பிரயோகித்தால், அந்த விடயத்தினை வெளிக்காட்டும்.

44BB டிசம்பர் 2014 இல் வழங்கப்பட்ட *வெளிப்படுத்தல்கள் முன்முயற்சிகள்* (LKAS 1 க்கான திருத்தங்கள்) இனால் பந்திகள் 21 மற்றும் B5 திருத்தப்பட்டுள்ளன. உரிமம் ஒன்று இத் திருத்தத்தினை 1 ஜனவரி 2016 அன்று அல்லது அதன் பின் ஆரம்பிக்கும் ஆண்டுக் காலங்களுக்குப் பிரயோகிக்கும். இத் திருத்தங்களின் முன்னயை பிரயோகம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ளது.

44CC *(இப் பந்தி இன்னமும் விளைவுக்கு வராத திருத்தங்களுடன் தொடர்புபட்டதாகும், ஆகையால் இந்தப் பதிப்பில் உள்ளடக்கப்படவில்லை)*

44DD *(இப் பந்தி இன்னமும் விளைவுக்கு வராத திருத்தங்களுடன் தொடர்புபட்டதாகும், ஆகையால் இந்தப் பதிப்பில் உள்ளடக்கப்படவில்லை)*

பின்னிணைப்பு - அ

பொருள்வரையறை செய்யப்பட்ட பதங்கள்

இந்தப் பின்னிணைப்பு SLFRS இன் ஒன்றித்த பகுதியாகும்.

கடன் இடர்	நிதிச்சாதனமொன்றின் ஒரு தரப்பினர் கடப்பாடொன்றினை நிறைவேற்ற தவறுவதன் மூலம் மற்றைய தரப்பினருக்கு நிதி இழப்புக்களை விளைவிக்கும் இடர்.
கடன் இடர் தரவரிசைப்படுத்தல் தரங்கள்	நிதிச் சாதனத்தின் மீது ஏற்படத்தக்க தவறுகை இடர் ஒன்றின் அடிப்படையில் கடன் இடரினைத் தரவரிசைப்படுத்துதல்
நாணய இடர்	அந்நிய நாணய மாற்று விகிதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் காரணமாக நிதிச் சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர்கால காசுப் பாய்வுகள் ஏற்றத் தாழ்வுகளுக்கு உள்ளாகும் இடர்.
வட்டி வீத இடர்	சந்தை வட்டி வீதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் காரணமாக நிதிச்சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர்கால காசுப்பாய்வுகள் ஏற்றத்தாழ்வுகளுக்கு உள்ளாகும் இடர்
திரவத்தன்மை இடர்	பணம் அல்லது மற்றொரு நிதிச் சொத்தை வழங்குவதன் மூலம் தீர்க்கப்படத்தக்க நிதிப்பரிப்புக்களுடன் தொடர்புபட்ட கடப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதில் உரிமம் சிக்கல்களுக்கு முகங்கொடுக்கும் இடர்.
சென்மதிக் கடன்கள்	வழக்கமான கடன் கட்டுறுப்புக்களின் கீழான குறுங்கால வியாபார சென்மதிகள் தவிர்ந்த நிதிப் பரிப்புக்கள்
சந்தை இடர்	சந்தை விலைகளிலான மாற்றங்கள் காரணமாக நிதிச்சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளில் ஏற்றத்தாழ்வுகள் ஏற்படுவதற்கான இடர். சந்தை இடர் மூன்று வகையான இடர்களைக் கொண்டிருக்கும். அவையாவன: **நாணய இடர், வட்டிவீத இடர்** மற்றும் **ஏனைய விலை இடர்.**
ஏனைய விலை இடர்	அந்த மாற்றங்கள் குறித்த நிதிச் சாதனம் அல்லது அதன் வழங்குனர் சார்ந்த பிரத்தியேக காரணிகளினால் விளைவிக்கப்படுபவையாகவோ அல்லது சந்தையில் வியாபாரம் செய்யப்படும் சகல ஒத்த நிதிச்சாதனங்களையும் பாதிக்கும் காரணிகளினால் விளைவிக்கப்படுபவையாகவோ காணப்படத்தக்க, சந்தை விலைகளிலான மாற்றங்கள் காரணமாக நிதிச்சாதனமொன்றின் சீர்மதிப்பு அல்லது எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளில் ஏற்றத்தாழ்வுகள் ஏற்படுவதற்கான இடர் (நாணய இடர் மற்றும் வட்டிவீத இடர் முதலியவற்றிலிருந்து எழுபவை தவிர்ந்த).

கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் LKAS 32 இன்பந்தி 11,LKAS 39 இன்பந்தி 9, SLFRS இன் பின்னிணைப்பு அ அல்லது SLFRS 13 இன் பின்னிணைப்பு அ இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் இந்த SLFRS இல் LKAS 32, LKAS 39, SLFRS 9 மற்றும் SLFRS 13 ஆகியவற்றில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அதே அர்த்தங்களின் அடிப்படையில் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளன.

- நிதிச் சொத்து அல்லது நிதிப் பரிப்பின் கலாத்தேய்மானமிட்ட கிரயம்
- ஒப்பந்த சொத்து
- கடன் சேதஇழப்புற்ற நிதி சொத்துக்கள்

- ஏற்பிசைவு நீக்கம்
- உய்த்தறி சாதனம்
- பங்கிலாபம்
- விளைவுள்ள வட்டி முறை
- உரிமையாண்மை சாதனம்
- எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகள்
- சீர்மதிப்பு
- நிதிச்சொத்து
- நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தம்
- நிதிச் சாதனம்
- நிதிப் பரிப்பு
- இலாபநட்டங்கள் ஊடான சீர்மதிப்பிலான நிதிப் பரிப்பு
- முற்துணிவு ஊடுசெயல்
- நிதிச் சொத்தின் மொத்த கொண்டுசெல்லும் பெறுமதி
- தளம்பற் காப்பு சாதனம்
- வியாபாரத்திற்கென வைத்திருக்கப்படுவது
- சேத இழப்பு ஆதாயங்கள் அல்லது இழப்புகள்
- இழப்பு விடுதொகை
- காலங்கடந்த நிலுவை
- கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அல்லது உருவாக்கப்பட்ட கடன் சேத இழப்புற்ற நிதிச் சொத்துக்கள்
- மீள்வகைப்படுத்தல் திகதி
- வழக்கமான வழி கொள்வனவு அல்லது விற்பனை.

பின்னிணைப்பு ஆ.

பிரயோக வழிகாட்டல்

இந்த பின்னிணைப்பு SLFRS இன் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாகும்.

நிதிச் சாதனங்களின் வகுப்புகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் மட்டம் (பந்தி 6)

ஆ1 பந்தி 6 வெளிப்படுத்தப்பட்ட தகவல்களின் தன்மைக்கு பொருத்தமான வகையில் மற்றும் அந்த நிதி சாதனங்களின் சிறப்பியல்புகளை கணக்கில் எடுத்து நிதிச் சாதனங்களைக் குழுவாக்குமாறு பந்தி 6 உரிமத்தினைத் தேவைப்படுத்துகிறது. பந்தி 6 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள உரிமத்தினால் நிரிணயிக்கப்பட்ட வகுப்புகள் ஆகவே, SLFRS 9 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிச் சாதனங்களின் வகைகளிலிருந்து வேறுபடுகின்றன (அவை நிதிச் சாதனங்கள் எவ்வாறு அளவிடப்படுகின்றன என்பதையும் சீர்மதிப்பில் மாற்றங்கள் ஏற்பிசைக்கப்படுவதையும் தீர்மானிக்கிறது).

ஆ2 நிதிக் கருவியின் வகுப்புகளை நிர்ணயிப்பதில், உரிமம் குறைந்தபட்சம்:

(அ)சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் சாதனங்களில் இருந்து காலத்தேய்விட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படும் சாதனங்களை வேறுபடுத்தும்,

(ஆ)இந்த நியமத்தின் பரப்பெல்லைக்கு வெளியே ஒரு தனி வகுப்பாக அல்லது அந்த நிதிச் சாதனங்களின் வகுப்பாகக் கருதும்.

ஆ3 உரிமம் அதன் சூழ்நிலைகளின் வெளிச்சத்தில், இந்த நியமத்தின் தேவைப்பாடுகளைப் பூர்த்தி செய்ய எவ்வளவு விவரங்களை வழங்குவது, தேவைப்பாடுகளின் வெவ்வேறு அம்சங்களுக்கு அது எவ்வளவு முக்கியத்துவம் அளிப்பது மற்றும் வேறுபட்ட குணாம்சங்களைக் கொண்ட தகவல்களை இணைக்காமல் ஒட்டுமொத்த கருத்தையும் காண்பிப்பதற்கான தகவல்களை எவ்வாறு ஒருங்கிணைப்பது என்பதை தீர்மானிக்கிறது. பயனாளர்களுக்கு உதவாத அதிகப்படியான விபரங்களுடனான நிதிக்கூற்றுகளின் அதிகரித்த சுமை மற்றும் அதிகப்படியான திரட்டலின் விளைவாக முக்கியமான தகவல்கள் மறைக்கப்படுதல் ஆகியவற்றுக்கு இடையே ஓர் சமநிலையை ஏற்படுத்துவது அவசியமாகும். உதாரணமாக, உரிமம் முக்கியமான தகவல்களை ஒரு பெரிய அளவிலான முக்கிய விவரங்களுக்குள் சேர்ப்பதன் மூலம் மறைத்தலாகாது. இதேபோல், உரிமம் தனித்தனியான ஊடுசெயல்கள் அல்லது அதனுடன் தொடர்புடைய இடர்களுக்கு இடையிலான முக்கியமான வேறுபாடுகளை மறைக்கக் கூடிய தகவல்களை வெளியிடலாகாது.

ஆ4 [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

ஏனைய வெளிக்காட்டல்கள் - கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் (பந்தி 21)

ஆ5 பந்தி 21 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் பயன்படுத்தப்படும் அளவீட்டு அடிப்படைகள் (அல்லது தளங்களை) மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களைப் புரிந்து கொள்வதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் பிற கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் முதலியவற்றையும் வெளிப்படுத்துமாறு தேவைப்படுத்துகிறது. நிதிச் சாதனங்களைப் பொறுத்தவரை, அத்தகைய வெளிப்பாடு பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகிறது:

(அ) இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பிலென நியமிக்கப்பட்ட நிதிப்பரிப்புக்களுக்கு:

(i) இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பிலென நியமிக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களின் தன்மை,

(ii) ஆரம்ப ஏற்பிசைவில் அத்தகைய நிதிப் பரிப்புக்களை அவ்வாறு நியமிப்பதற்கான மூலப்பிரமாணங்கள், மற்றும்

(iii) அத்தகைய ஒதுக்கீட்டிற்குSLFRS 9 இன் பந்தி 4.2.2 இல் உள்ள நிபந்தனைகளை உரிமம் எவ்வாறு பூர்த்தி செய்துள்ளது.

(அஅ) இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுவதாக நியமிக்கப்பட்ட நிதி சொத்துக்களுக்கு:

(i) இலாபநட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படுவதென உரிமம் நியமித்துள்ள நிதிச் சொத்துக்களின் தன்மை, மற்றும்

(iii) அத்தகைய ஒதுக்கீட்டிற்கு SLFRS 9 இன் பந்தி 4.1.5 இல் உள்ள நிபந்தனைகளை உரிமம் எவ்வாறு பூர்த்தி செய்துள்ளது.

(ஆ) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

(இ) வழக்கமான வழியிலான நிதிச் சொத்துக்களின் கொள்வனவு மற்றும் விற்பனை ஆகியவை வியாபாரத் திகதியிலா அல்லது தீர்ப்பனவுத் திகதியிலா கணக்கிடப்படுகிறது (SLFRS 9 இன் பந்தி 3.1.2 ஐப் பார்க்கவும்).

(ஈ) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

(உ) ஒவ்வொரு வகை நிதிச் சாதனங்களினதும் நிகர இலாபம் அல்லது நிகர இழப்புகள் எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்படுகின்றன (பந்தி 20 (அ) ஐப் பார்க்கவும்), உதாரணமாக, இலாப நட்டங்கள் மூலமான சீர்மதிப்பில் பொருட்களின் நிகர இலாபங்கள் அல்லது நிகர இழப்புகள் வட்டி அல்லது பங்கு இலாப வருமானம் ஆகியவற்றை உள்ளடக்குகின்றனவா.

(f) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

(g) [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

LKAS 1 இன் பந்தி 122 ஆனது அந்த உரிமத்தின் கணக்கியல் கொள்கைகளைப் பிரயோகிப்பதற்கான செயற்பாட்டில் முகாமை செய்துள்ள மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளில் மிக முக்கியமான விளைவைக் கொண்டிருக்கத்தக்க அதன் முக்கிய கணக்கியல் கொள்கைகள் அல்லது பிற குறிப்புகளுடன், மதிப்பீடுகள் சம்பந்தப்பட்ட தீர்ப்புகளைத் தவிர்த்த சுயதீர்ப்புக்கள்ஆகியவற்றை வெளிப்படுத்துமாறு உரிமத்தைத் தேவைப்படுத்துகிறது.

நிதிச் சாதனங்களில் இருந்து எழும் அபாயங்களின் தன்மை மற்றும் பரப்பெல்லை (பந்திகள் 31–42)

ஆ6 பந்திகள் 31–42 இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிப்படுத்தல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து குறுக்குக் குறிப்புரைப்பால் இணைக்கப்படும், நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனர்களுக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் அதே நேரத்தில் அதே விதிமுறைகளில் கிடைக்கக்கூடிய முகாமையின் கருத்துரை அல்லது இடர் அறிக்கை போன்ற வேறு சில அறிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்படலாம். குறுக்குக் குறிப்புரை மூலம் தகவல்கள் இணைக்கப்படாதிருந்தால், நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுமையடையாது.

அளவுசார் வெளிப்படுத்தல்கள் (பந்தி 34)

ஆ7 உரிமத்தின் முக்கிய முகாமை நபர்களுக்கு உள்ளக ரீதியாக வழங்கப்பட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில் உரிமத்தின் இடர்களை வெளிப்படுத்துவது பற்றிய சுருக்கமான அளவுசார் தரவுகளை வெளிப்படுத்த வேண்டும் என பந்தி 34 (அ) தேவைப்படுத்துகிறது. இடர் வெளிப்பாட்டை முகாமை செய்ய உரிமம் பல முறைகளைப் பயன்படுத்தும் போது, அந்த உரிமம் மிகவும் பொருத்தமான மற்றும் நம்பகமான தகவல்களை வழங்கும் முறை அல்லது முறைகளைப் பயன்படுத்தி தகவல்களை வெளிப்படுத்தும். பொருத்தப்பாட்டுத் தன்மை மற்றும் நம்பகத்தன்மை முதலியவற்றை LKAS 8*கணக்கியல் கொள்கைகள், கணக்கியல் மதிப்பீடுகளிலான மாற்றங்கள் மற்றும் தவறுகள்* நியமம் விவாதிக்கின்றது.

B8 பந்தி 34(இ) இடரின் செயிறு தொடர்பில் தேவைப்படுத்துகிறது. ஒத்த இயல்புகளைக் கொண்டுள்ள நிதிச் சாதனங்களிலிருந்து இடர்ச் செறிவு எற்படுவதுடன், பொருளாதார அல்லது ஏனைய நிலைமைகளிலான மாற்றங்களினால் ஒத்த வகையில் தாக்கமடையும். இடரின் செயிவினை அடையானம் காணுதல் உரிமத்தின் சூழ்நிலைகளைக் கருத்தில் கொண்ட சுய தீர்ப்புக்களை மேற்கொள்ளத் தேவைப்படுத்தும். இடரின் செறிவு தொடர்பான வெளிப்படுத்தல் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

(அ) முகாமை எவ்வாறு செறிவினைத் தீர்மானிக்கிறது என்பதற்கான விபரணம்

(ஆ)ஒவ்வொரு செறிவினையும் அடையாளம் காண்பதற்கான பகிரப்பட்ட குணவியல்புகளின் ஓர் விபரணம் (உதாரணமதாக, எதிர்த்தரப்பு, பூகோளப் பிராந்தியம், நாணய அலகு அல்லது சந்தை), மற்றும்

(இ) அந்தக் குணவியல்புகளைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் நிதிச் சாதனங்களுடன் தொடர்புபட்ட இடர்த் தகவின் தொகை

கடன் இடர் முகாமை நடைமுறைகள் (பந்திகள் 35F–35G)

B8A பந்தி 3535F(b) ஆனது உரிமம் வெவ்வேறு நிதிச் சாதனங்களுக்கான தவறுகையை எவ்வாறு சொற்பதம் வரையறுத்துள்ளது மற்றும் அந்த சொற்பத வரையறைகளைத் தேர்ந்தெடுத்தமைக்கான காரணங்கள் பற்றிய தகவல்களை வெளிப்படுத்துமாறு தேவைப்படுத்துகிறது. SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.9 க்கு இணங்க, வாழ்நாளீறாக எதிர்பார்த்த கடன் இழப்புகள் ஏற்பிசைக்கப்பட வேண்டுமா என்பது ஆரம்பகால ஏற்பிசைவில் இருந்தான தவறுகை இடரின் அதிகரிப்பின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுகிறது. தவறுகை குறித்த உரிமத்தின் சொற்பத வரையறைகள், SLFRS 9 இன் எதிர்பார்த்த கடன் இழப்புத் தொடர்பான தேவைப்பாடுகளை உரிமம் எவ்வாறு பயன்படுத்தியது

என்பதைப் புரிந்துகொள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனர்களுக்கு உதவும் தவறுகை குறித்த கீழ்வரும் தகவல்கள் இதில் உள்ளடங்கும்:

(அ) தவறுகையை பொருள்வரையறை செய்வதில் கருதப்படும் பண்புசார் மற்றும் அளவுசார் காரணிகள்

(ஆ) வேறுபட்ட வகையான நிதிச் சாதனங்களுக்கு வேறுபட்ட பொருள்வரையறைகள் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதா என்பதையும்,மற்றும்

(இ) நிதிச் சொத்தில் தவறுகை ஏற்பட்டபின், குணப்படுத்தும் வீதத்தைப் பற்றிய அனுமானங்கள் (அதாவது ஒரு செயற்பாட்டு நிலைக்குத் திரும்பும் நிதிச் சொத்துகளின் எண்ணிக்கை).

B8B உரிமத்தின் மறுசீரமைப்பு மற்றும் மாற்றியமைத்தல் கொள்கைகளை மதிப்பிடுவதில் நிதிக்கூற்றுகளின் பயனாளர்களுக்கு உதவுவதற்காக, பந்தி 35F(f)(i) க்கு இணங்க முன்னர் வெளிப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சொத்துகளின் இழப்பு விடுதொகை பிற்காலங்களில் SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.3 க்கு இணங்க வாழ்நாள் எதிர்பார்த்த கடன் இழப்புகளுக்கு சமமான அளவில் அளவிடப்படும் அளவினை உரிமம் எவ்வாறு கண்காணிக்கிறது என்பது பற்றிய தகவல்களை வெளிப்படுத்த பந்தி 35F(f)(i) தேவைப்படுத்துகிறது. மாற்றியமைக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களின் கடன் இடரின் பிற்கால அதிகரிப்பைப் புரிந்துகொள்ளப் பயனர்களுக்கு உதவும் அளவுசார் தகவல்கள், இழப்பு விடுதொகை வாழ்நாள் முழுதுமான எதிர்பார்த்த கடன் விடுதொகைகளுக்கு (அதாவது சரிவு விகிதம்) சமமான தொகையாக அளவிடப்பட மீளவும் நிர்ணயிக்கப்பட்ட, பந்தி35F(f)(i) இல் உள்ள மூலப்பிரமாணங்களை பூர்த்தி செய்யும் மாற்றியமைக்கப்பட்ட நிதி சொத்துக்கள் பற்றிய தகவல்களை உள்ளடக்கும்.

B8C பந்தி35G(a)ஆனது உள்ளீடுகள் மற்றும் அனுமானங்களின் அடிப்படையையும்,SLFRS 9 இல் உள்ள சேத இழப்புத் தேவைப்பாடுகளைப் பிரயோகிப்பதற்கான மதிப்பீட்டு நுட்பங்களையும் பற்றிய தகவல்களை வெளிப்படுத்தத் தேவைப்படுத்தும். எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகளை அளவிடுவதற்கு அல்லது ஆரம்ப அங்கீகாரத்திலிருந்தான கடன் இடரின் உரிமத்தின் அதிகரிப்புகளின் அளவை தீர்மானிக்கப் பயன்படும் அனுமானங்கள் மற்றும் உள்ளீடுகளானவை வரலாற்றுத் தகவல்கள் அல்லது மதிப்பீட்டு அறிக்கைகளில் இருந்து பெறப்பட்ட தகவல்கள் மற்றும் நிதிச் சாதகங்களின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட வாழ்க்கை மற்றும் பிணையப்பொருளின் விற்பனை நேரம் பற்றிய அனுமானங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்களை உள்ளடக்கியிருக்கலாம்.

இழப்பு விடுதொகையிலான மாற்றங்கள் (பந்தி35H)

B8D பந்தி35H க்கு இணங்க, காலப்பகுதியின் போதான இழப்பு விடுதொகையிலான மாற்றங்களுக்கான காரணங்களை விளக்குமாறு உரிமம் தேவைப்படுத்தப்படுகிறது. இழப்பு விடுதொகையின் ஆரம்ப மீதி முதல் இறுதி மீதி வரையான இணக்கக் கூற்றுக்கு மேலதிகமாக, மாற்றங்கள் குறித்த விபரமான விளக்கத்தை வழங்க வேண்டியிருக்கலாம். இந்த விவரமான விளக்கம் பின்வருவன உள்ளடங்கலான, இந்த காலப்பகுதியிலான இழப்பு விடுதொகையிலான மாற்றங்களுக்கான காரணங்களை உள்ளடக்கும்:

(அ) தொகுதிக் கட்டமைப்பு

(ஆ) கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அல்லது உருவாக்கப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களின் அளவு, மற்றும்

(இ) எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகளின் தீவிரத்தன்மை

B8E கடன் கடப்பாடுகள் மற்றும் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கு இழப்பு விடுதொகை ஒரு ஏற்பாடாக ஏற்பிசைக்கப்படும். நிதிச் சொத்துக்களுக்கான இழப்பு விடுதொகைகளிலான மாற்றங்கள் தொடர்புபட்ட தகவல்களை உரிமம் கடன் கடப்பாடுகள் மற்றும் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கான இழப்பு விடுதொகைகளிலான மாற்றங்கள் தொடர்புபட்ட தகவல்களிலிருந்து தனியாக வெளிப்படுத்தும். எவ்வாறாயினும், ஒரு நிதிச் சாதனம் கடன் (அதாவது நிதிச் சொத்து) மற்றும் ஒரு பயன்படுத்தப்படாத கடன் அர்ப்பணிப்பு (அதாவது கடன் கடப்பாடு) கூறுகள் இரண்டையுமே உள்ளடக்கியிருந்தால், அந்த உரிமம் நிதிச் சொத்து கூறுகளில் இருந்து கடன் உறுதிப்பாட்டுக் கூறுகளில் எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகளை தனித்தனியாக அடையாளம் காண முடியாது இருப்பதுடன், கடன் கடப்பாட்டிலான இழப்பு விடுதொகைகள் நிதிச் சொத்துக்கான இழப்பு விடுதொகைகளுடன் ஒன்றாக ஏற்பிசைக்கப்பட வேண்டும். ஒருங்கிணைந்த எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகள் நிதிச் சொத்தின் மொத்த கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியைத் தாண்டிய அளவிற்கு, எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகள் ஒரு ஏற்பாடாக ஏற்பிசைக்கப்பட வேண்டும்.

பிணையப்பொருள் (பந்தி35K)

B8F பந்தி 35K நிதிக்கூற்றுகளின் பயனாளர்களுக்கு எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகளின் அளவு தொடர்பான பிணைப்பொருள் மற்றும் பிற கடன் மேம்பாடுகளின் விளைவைப் புரிந்துகொள்ள உதவும் தகவல்களை வெளிப்படுத்துமாறு தேவைப்படுத்துகிறது. பிணைப்பொருளின் சீர்மதிப்பு மற்றும் பிற கடன் மேம்பாடுகளின் சீர்மதிப்பு பற்றிய தகவல்களை வெளிப்படுத்துமாறோ அல்லது எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகளைக் கணக்கிடுவதில் சேர்க்கப்பட்ட பிணைப்பொருளின் சரியான மதிப்பை அளவுரீதியாகக் கணக்கிடுமாறோ உரிமம் தேவைப்படுத்தப்படவில்லை (அதாவது தவறுகை கொடுக்கப்பட்ட இழப்பு).

B8G பிணைப்பொருளின் விபரமான விளக்கம் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகளின் தொகைகளிலான அதன் விளைவு பற்றிய தகவல்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

(அ) பிணையாக வைத்திருக்கப்படும் பிணைப் பொருட்களின் மற்றும் பிற கடன் மேம்பாடுகளின் பிரதம வகுப்புக்கள் (பிற கடன் மேம்பாடுகளுக்கான உதாரணங்களாக, உத்தரவாதங்கள், கடன் உய்த்தறி சாதனங்கள் மற்றும் LKAS 32 க்கு இணங்க எதிர்த் தீர்க்கத் தகமை பெறாத தேறச்செய்தல் ஒப்பந்தங்கள்)

(ஆ) வைத்திருக்கப்படும் பிணைப்பொருள் மற்றும் பிற கடன் மேம்பாடுகளின் அளவு மற்றும் இழப்பு விடுதொகை தொடர்பிலான அவற்றின் முக்கியத்துவம்

(இ) பிணைப்பொருள் மற்றும் பிற கடன் மேம்பாடுகளை மதிப்பிடுவதற்கும் முகாமை செய்வதற்குமான கொள்கைகள் மற்றும் செயன்முறைகள்

(ஈ) பிணைப்பொருட்கள் மற்றும் பிற கடன் மேம்பாடுகளின் எதிர்த்தரப்பினரின் முக்கிய வகுப்புக்கள் மற்றும் அவர்களது கடன் தீர் ஆற்றல், மற்றும்

(இ) பிணைப் பொருள் மற்றும் பிற கடன் மேம்பாடுகளிலான இடர் செறிவுகள் பற்றிய தகவல்கள்.

கடன் இடர்த்தகவு (பந்திகள் 35M–35N)

B8H பந்தி 35M ஆனது, அறிக்கையிடல் திகதியிலான உரிமத்தின் கடன் இடர்த்தகவு மற்றும் கடன் இடரின் குறிப்பிடத்தக்க செறிவுகள் பற்றிய தகவல்களை வெளிப்படுத்துமாறு தேவைப்படுத்துகிறது. பல எண்ணிக்கையான எதிர்த் தரப்பினர் குறித்தவொரு புவியியல் பிராந்தியத்தில் அமைந்திருக்கும் போது அல்லது ஒத்த செயற்பாடுகளில் ஈடுபட்டிருப்பதுடன், பொருளாதார அலகு பிற நிலைமைகளினால் ஒத்த வகையில் ஒப்பந்தக் கடப்பாடுகளை பூர்த்தி செய்வதற்கான இயலுமைகளை தாக்கமடையச் செய்யத்தக்கதான ஒத்த பொருளாதாரக் குணவியல்புகளைக் கொண்ட ஒத்த செயற்பாடுகளில் ஈடுபட்டுள்ள போது கடன் இடரின் செறிவு காணப்படும். பிரத்தியேக இடருக்கான செறிவு போன்ற அந்தக் குழு நிதிச் சாதனங்களின் பெரும் பகுதியில் தாக்கம் செலுத்தக்கூடிய விசேட இயல்புகளைக் கொண்ட நிதிச் சாதனங்களின் குழுக்கள் அல்லது தொகுதிகள் காணப்படுகின்றனவா என்பது தொடர்பில் நிதிக் கூற்றுக்களின பயனாளர்களுக்கு வசதியளிக்கத்தக்க தகவல்களை உரிமம் வழங்குதல் வேண்டும். இது உதாரணமாக, பெறுமதிக்கான கடன் குழுமமாக்கல், பூகோள, தொழிற்துறை அல்லது வழங்குபவர் வகைசார் செறிவுகள் போன்றவற்றை உள்ளடக்கலாம்.

B8I பந்தி 35M க்கு இணங்க தகவல்களை வெளிக்காட்டப் பயன்படுத்தப்படும் கடன் இடர் மதிப்பீட்டு தரங்களின் எண்ணிக்கையானது கடன் இடர் முகாமை நோக்கங்களுக்காக முக்கிய நிர்வாக பணிப்பாளர்களுக்கு அந்த உரிமம் அறிக்கையிடும் எண்ணிக்கையுடன் நிலைத்ததாக இருக்க வேண்டும். காலம் கடந்த நிலுவைத் தகவல்கள் மாத்திரமே கிடைக்கத்தக்கதாகவுள்ள கடன்பெறுனர்சார் தகவலாக இருக்க, SLFRS 9 இன் பந்தி 5.5.11 க்கு இணங்க ஆரம்ப ஏற்பிசைவிலிருந்து கடன் இடர் கணிசமாக அதிகரித்துள்ளதா என்பதை மதிப்பிடுவதற்காக உரிமம்காலம் கடந்த நிலுவைத் தகவலைப் பயன்படுத்துகிறது எனில், உரிமம் அந்த நிதிச் சொத்துக்களுக்கான காலம் கடந்த நிலுவை நிலைமை தொடர்பான பகுப்பாய்வினை வழங்கும்.

B8J உரிமம் ஒரு கூட்டு அடிப்படையில் எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகளை அளவிட்டுள்ள போது, தனியான நிதிச் சொத்துகளின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதியையோ அல்லது கடன் கடப்பாடுகள் மற்றும் நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களின் கடன் இடரை ஆயுள் முழுதுமான கடன் இழப்புக்கள் ஏற்பிசைக்கப்படும் கடன் இடர் தரப்படும்மல் நிலைகளுக்கு வெளிப்படுத்த முடியாது போகலாம். அவ்வாறான நிலையில், கடன் இடர் மதிப்பீட்டு தரத்திற்கு நேரடியாக ஒதுக்கக்கூடிய நிதிச்

சாதனங்களுக்கு உரிமம் பந்தி35M இல் உள்ள தேவைப்படுகளைப் பிரயோகித்து, கொண்டு செல்லும் பெறுமதிகள் கூட்டு அடிப்படையில் அளவிடப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களை தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தும்.

உச்ச கடன் இடர்த்தகவு (பந்தி 36(அ))

B9 கடன் இடருக்கான உரிமத்தின் உச்ச தகவை சிறப்பாகப் பிரதிநிதித்துவம் செய்யும் தொகையை வெளிப்படுத்துமாறு பந்திகள் 35K(அ) மற்றும் 36(அ) தேவைப்படுத்துகின்றன. ஒரு நிதிச் சொத்துக்கு, இது பொதுவாக பின்வருவனவற்றிலிருந்த தேறிய மொத்த கொண்டுசெல்லும் தொகை ஆகும்:

(அ) LKAS 32 க்கு இணங்க எதிர்த்தீர்க்கப்பட்ட ஏதேனும் தொகைகள், மற்றும்

(ஆ) SLFRS 9 இன் படி ஏற்பிசைக்கப்பட்ட எந்தவொரு இழப்பு விடுதொகையும்.

B10 கடன் இடர் உருவாக்கத்துக்கு மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய அதிகபட்ச இடர்த்தகவு ஆகியவற்றின் உருவாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் நடவடிக்கைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும், ஆனால் இவற்றுக்கு மாத்திரம் வரையறுக்கப்பட்டவையல்ல:

(அ) வாடிக்கையாளர்களுக்கு கடன்களை வழங்குதல் மற்றும் பிற உரிமங்களுடன் வைப்புக்களை மேற்கொள்ளல். இந்த சந்தர்ப்பங்களில், கடன் இடருக்கான அதிகபட்ச வெளிப்பாடு தொடர்புடைய நிதி சொத்துக்களின் கொண்டுசெல்லல் பெறுமதி ஆகும்.

(ஆ) உய்த்தறி சாதன ஒப்பந்தங்களில் நுழைதல், உதாரணமாக, அந்நிய செலாவணி ஒப்பந்தங்கள், வட்டி வீத ஒப்புமாறல்கள் மற்றும் கடன் உய்த்தறி சாதனங்கள். இதன் விளைவாக வரும் சொத்து சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் போது, அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் கடன் இடருக்கான அதிகபட்ச வெளிப்பாடு கொண்டு செல்லும் தொகைக்கு சமமாக இருக்கும்.

(இ) நிதி உத்தரவாதங்களை வழங்குதல். இந்த சந்தர்ப்பத்தில், கடன் இடருக்கான அதிகபட்ச தகவு உத்தரவாதம் அழைக்கப்படும் போது உரிமம் செலுத்த வேண்டிய அதிகபட்ச தொகையாகும், இது ஒரு பரிப்பாக ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தொகையை விட கணிசமாக அதிகமாக இருக்கலாம்.

(ஈ) வசதியளிப்பின் வாழ்நாளிலே மீளப்பெற முடியாத அல்லது பொருண்மைமிக்க பாதக மாற்றம் ஒன்றின் போது மட்டுமே திரும்பப்பெற முடியுமான கடன் கடப்பாடு ஒன்றை மேற்கொள்ளல். வழங்குபவர் கடன் உறுதிப்பாட்டு நிகர பெறுமதியை காசாகவோ அல்லது வேறு நிதிச் சாதனமாகவோ தீர்க்க முடியாவிட்டால், அதிகபட்ச கடன் தகவு கடப்பாட்டின் முழுத் தொகையாகும். ஏனென்றால், எதிர்காலத்தில் ஏதேனும் பயன்படுத்தப்படாத கடன் பகுதி பயன்படுத்தப்படுவது நிச்சயமற்றது என்பதனாலாகும். இது பரிப்பாக ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தொகையை விட கணிசமாக அதிகமாக இருக்கலாம்.

அளவுசார் திரவத்தன்மை இடர் வெளிப்படுத்தல்கள் (பந்திகள் 34(அ) மற்றும் 39(அ) மற்றும் (ஆ))

B10A பந்தி 34 (அ)க்கு இணங்க,உரிமம் முக்கிய முகாமை நபர்களுக்கு உள்ளக ரீதியாக வழங்கப்பட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில் காசுப்பாய்ச்சல் இடரினை வெளிப்படுத்துவது பற்றிய சுருக்கமான அளவுசார் தரவை வெளிப்படுத்தும். அந்தத் தரவு எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டன என்பதை உரிமம் விளக்கும். பணத்தின் (அல்லது மற்றொரு நிதிச் சொத்தின்) வெளிப்பாய்ச்சல் அந்தத் தரவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தால், அது பின்வருவற்றில் ஒன்றாகக் காணப்படலாம்:

(அ) தரவில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டதை விட கணிசமாக முன்னதாகவே நிகழ்தல், அல்லது

(ஆ) தரவில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டவற்றிலிருந்து கணிசமாக வேறுபட்ட தொகைகளாக இருத்தல் (உதாரணமாக, ஓர் உய்த்தறி சாதனம் நிகர தீர்ப்பனவு அடிப்படையில் தரவுகளில் சேர்க்கப்பட்டிருக்க, ஆனால் அதற்காக எதிர்த்தரப்பு மொத்த தீர்ப்பனவு தெரிவினைக் கொண்டிருத்தல்),

பந்தி 39 (அ) அல்லது (ஆ) வினால் தேவைப்படுத்தப்படும் ஒப்பந்த முதிர்வு பகுப்பாய்வுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டிராவிட்டால், இந்த விடயத்தையும் நிதிக்கூற்றுகளின் பயனாளர்கள் இடரின் அளவை மதிப்பீடு செய்ய உதவும் அளவுசார் தகவல்களையும் உரிமம் வழங்கும்.

B11 பந்தி 39 (அ) மற்றும் (ஆ) ஆகியவற்றால் தேவைப்படுத்தப்படும் முதிர்வுப் பகுப்பாய்வுகளைத் தயாரிப்பதில், உரிமம் அதன் சுயதீர்ப்பைப் பயன்படுத்தி பொருத்தமான நேரக் குழுக்களின் எண்ணிக்கையைத் தீர்மானிக்கும். உதாரணமாக, பின்வரும் நேரக் குழுக்கள் பொருத்தமானவை என உரிமம் தீர்மானிக்கக்கூடும்:

(அ) ஒரு மாதத்திற்குப் பிற்படாத,

(ஆ) ஒரு மாதத்திற்குப் பிறகான, மூன்று மாதங்களுக்குப் பிற்படாத,

(இ) மூன்று மாதங்களுக்குப் பிறகான, ஒரு வருடத்திற்குப் பிற்படாத,மற்றும்

(ஈ) ஒரு வருடத்துக்குப் பின்னான, ஐந்து ஆண்டுகளுக்குப் பிற்படாத.

B11A பந்தி 39 (அ) மற்றும் (ஆ) உடன் இணங்குவதில், உரிமம் ஒரு கலப்பின (ஒருங்கிணைந்த) நிதிச் சாதனத்தலிருந்து உட்பொதிக்கப்பட்ட உய்த்தறி சாதனத்தை வேறுபடுத்தாது. அத்தகைய சாதனத்துக்கு, உரிமம் பந்தி 39 (அ) ஐப் பிரயோகிக்கும்.

B11B பந்தி 39 (ஆ) ஆனது உய்த்தறி நிதிப் பரிப்புக்களுக்கு, காசுப் பாய்ச்சல்களின் காலத்தைப் புரிந்துகொள்ள ஒப்பந்த முதிர்வுகள் அவசியமானால், மீதமுள்ள ஒப்பந்த முதிர்வுகளைக் காண்பிக்கும் அளவுசார் முதிர்வுப்பகுப்பாய்வை வெளிப்படுத்துமாறு உரிமம் தேவைப்படுத்தப்படுகிறது. உதாரணமாக, பின்வரும் நிலைமைகளில் இந்த நிலை காணப்படலாம்:

(அ) ஐந்து ஆண்டுகள் மீதமுள்ளமாறும் விகித நிதிச் சொத்து அல்லது பரிப்பின் காசுப் பாய்ச்சல் தளம்பல் காப்பு முதிர்ச்சியுடனான வட்டி வீத ஒப்புமாற்றம்.

(ஆ) அனைத்து கடன் கடப்பாடுகளுக்கும்.

B11C பந்தி 39 (அ) மற்றும் (ஆ) ஆகியன சில நிதிப் பரிப்புக்களுக்கான மீதமுள்ள ஒப்பந்த முதிர்வுகளைக் காட்டும்நிதிப் பரிப்புக்களுக்கான முதிர்வு பகுப்பாய்வுகளை வெளிப்படுத்த உரிமத்தைத் தேவைப்படுத்துகிறது. இந்த வெளிப்பாட்டில்:

(அ) ஒரு தொகை செலுத்தப்படும்போது ஒரு எதிர் தரப்பினருக்கு ஒரு தேர்வு இருக்கும் போது, உரிமம் செலுத்த வேண்டித் தேவைப்படுத்தப்படும் மிக முன்னைய காலத்திற்கு பொறுப்பு ஒதுக்கப்படும். உதாரணமாக, கோரிக்கையின் பேரில் திருப்பிச் செலுத்த உரிமம் தேவைப்படுத்தப்படும் நிதிப் பரிப்புகள் (உதாரணமாக,கேள்வி வைப்பு) முன்னைய காலக் குழுவில் சேர்க்கப்படும்.

(ஆ)தவணைகளில் தொகைகளை கிடைக்கச் செய்ய உரிமம் கடமைப்பட்டிருக்கும் போது, ஒவ்வொரு தவணைக் கட்டணமும் அந்த உரிமத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய மிக முன்னைய காலத்திற்கு ஒதுக்கப்படும். உதாரணமாக, பயன்படுத்தப்படாத கடன் கடப்பாடுகளை அவற்றை வரைவதற்கான முன்னயை காலக் குழுவில் உள்ளடக்கலாம்.

(இ) வழங்கப்பட்ட நிதி உத்தரவாத ஒப்பந்தங்களுக்கு உத்தரவாதத்தின் அதிகபட்ச தொகை உத்தரவாதத்தை அழைக்கக்கூடிய மிக முன்னைய காலத்திற்கு ஒதுக்கப்படும்.

B11D பந்தி 39 (அ) மற்றும் (ஆ) ஆகியவற்றால் தேவைப்படுத்தப்படும் முதிர்வு பகுப்பாய்வுகளில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட ஒப்பந்தத் தொகைகள் ஒப்பந்த அடிப்படையில் விடப்படாத காசுப் பாய்ச்சல்களாகும். உதாரணமாக:

(அ) மொத்த நிதி குத்தகை கடப்பாடுகள் (நிதிக் கட்டணங்களைக் கழிக்க முன்)

(ஆ)ணத்திற்காக நிதி சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான முன்நோக்கு ஒப்பந்தங்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விலைகள்

(இ) நிகர காசுப் பாய்ச்சல்கள் பரிமாறிக்கொள்ளப்பட்ட ஊதியமிதப்பு / பெறும்-நிலையான வட்டி வீத மாற்றங்களுக்கான நிகர தொகைகள்

(ஈ) மொத்த காசுப் பாய்ச்சல்கள் பரிமாறிக்கொள்ளப்படும் ஒரு உய்த்தறி நிதிக் கருவியில் (உதாரணம்: நாணய ஒப்புமாற்று) பரிமாறிக்கொள்ள வேண்டிய ஒப்பந்தத் தொகைகள், மற்றும்

(இ) மொத்த கடன் கடப்பாடுகள்.

இத்தகைய கழிவிடப்படாத காசுப்பாய்ச்சல்கள் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள தொகையிலிருந்து வேறுபடுகின்றன, ஏனெனில் அந்தக் கூற்றிலுள்ள தொகை கழிவிடப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டதாகும். செலுத்த வேண்டிய தொகை நிலையானதாக இல்லாதபோது,அறிக்கையிடல்காலத்தின் முடிவில் இருக்கும் நிபந்தனைகளைக் குறிப்பிடுவதன் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகை தீர்மானிக்கப்படும்.உதாரணமாக, செலுத்த வேண்டிய தொகை ஒரு சுட்டியின் மாற்றங்களுடன் மாறுபடும் போது, வெளிப்படுத்தப்படும் தொகை காலமுடிவில் சுட்டியின் அளவை அடிப்படையாகக் கொண்டிருக்கலாம்.

B11E பந்தி 39(C) ஆனது, பந்தி 39(அ) மற்றும் (ஆ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் அளவுசார் வெளிப்பாடுகளில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட உருப்படிகளில் உள்ளமைந்த காசுப்பாய்ச்சல் இடரை எவ்வாறு முகாமை செய்கிறது என்பதை விபரிக்க உரிமத்தினைத் தேவைப்படுத்துகிறது. அந்தத் தகவல் அதன் நிதிக்கூற்றுப் பயனர்கள் காசுப் பாய்ச்சல் இடரின் தன்மை மற்றும் அளவை மதிப்பிடுவதற்கு அவசியமானதாகக் காணப்படுமிடத்து, காசுப் பாய்ச்சல் இடரை முகாமை செய்ய அது வைத்திருக்கும் நிதிச் சொத்துகளின் (உதாரணமாக:- உடனடியாக விற்கக்கூடிய அல்லது நிதிப் பரிப்புக்களின் காசுப் பாய்ச்சல்களை திருப்தி செய்யும் காசுப் பாய்ச்சல்த்தை உருவாக்க எதிர்பார்க்கப்படும் நிதிச் சொத்துக்கள்) முதிர்வுப் பகுப்பாய்வை உரிமம் வெளிப்படுத்தும்.

ஆ11ஊ பந்தி 39 (இ) இல் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிப்படுத்தலை வழங்குவதில் உரிமம் கருத்தில் கொள்ளக்கூடிய பிற காரணிகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும், ஆனால் அவை இதற்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்பட்டவை அல்ல:

(அ) திரவத்தன்மைத் தேவைப்பாடுகளைப் பூர்த்தி செய்ய கடன்படுகை வசதிகள் (உ-ம்: வணிக காகித வசதிகள்) அல்லது பிற கடன் வரிசைகளை (உ-ம்: ஸ்டாண்ட்-பை கடன் வசதிகள்) அர்ப்பணிப்பு செய்திருத்தல்

(ஆ) திரவத்தன்மைத் தேவைப்பாடுகளைப் பூர்த்தி செய்ய மத்திய வங்கிகளில் வைப்புக்களை வைத்திருத்தல்

(இ) மிகவும் மாறுபட்ட நிதி மூலாதாரங்களைக் கொண்டிருத்தல்

(ஈ) அதன் சொத்துக்கள் அல்லது நிதி மூலாதாரங்களில் குறிப்பிடத்தக்க அளவு திரவத்தன்மை இடரைக் கொண்டிருத்தல்

(உ) திரவத்தன்மை இடரை முகாமை செய்வதற்கான அகக் கட்டுப்பாட்டு செயன்முறைகள் மற்றும் மீட்புத் திட்டங்களைக் கொண்டிருத்தல்

(ஊ) விரைவுபடுத்திய திருப்பிச் செலுத்தும் விதிமுறைகளை உள்ளடக்கிய சாதனங்களைக் கொண்டிருத்தல் (உதாரணமாக, உரிமத்தின் கடன் தரவரிசைப்படுத்தலிலான தரக்குறைப்பு)

(எ) பிணையத்தை இடுகையிடும் தேவைப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் சாதனங்களைக் கொண்டிருத்தல் (உ-ம்: உய்த்தறி சாதனங்களுக்கான எல்லை அழைப்புகள்)

(ஏ) பணம் (அல்லது மற்றொரு நிதிச் சொத்தை) வழங்குவதன் மூலமாகவா அல்லது அதன் சொந்த பங்குகளை வழங்குவதன் மூலமாகவா அதன் நிதிப் பரிப்புக்களைத் தீர்த்துக்கொள்ளுவது என்பதைத் தேர்வுசெய்ய அனுமதிக்கும் சாதனங்களைக் கொண்டிருத்தல், அல்லது

(ஐ) முதன்மை தேறச்செய்தல் ஒப்பந்தங்களுக்கு உட்பட்ட சாதனங்களைக் கொண்டிருத்தல்

B12–
B16 [நீக்கப்பட்டுள்ளது]

சந்தை இடர் - உணர்திறன் பகுப்பாய்வு (பந்திகள் 40 மற்றும் 41)

B17 பந்தி 40 (அ) ஆனது, உரிமம் தகவைக் கொண்டுள்ள ஒவ்வொரு வகையான சந்தை இடருக்கும் ஒரு உணர்திறன் பகுப்பாய்வினைத் தேவைப்படுத்துகிறது. பந்திB3 க்கு இணங்க, கணிசமாக வேறுபட்ட பொருளாதார சூழல்களிலிருந்து ஏற்படும் இடர்களுக்கான வெளிப்படுத்தல்கள் குறித்த வெவ்வேறு குணாதிசயங்களுடனான தகவல்களை இணைக்காமல் ஒட்டுமொத்த விம்பத்தைக் காண்பிப்பதற்கான தகவலை எவ்வாறு ஒன்றுதிரட்டுவது என்பதை உரிமம் தீர்மானிக்கும். உதாரணமாக:

(அ) நிதிச் சாதனங்களை வர்த்தகம் செய்யும் உரிமம் இந்த தகவலை வர்த்தகத்திற்காக வைத்திருக்கும் நிதிச் சாதனங்களுக்கும், வர்த்தகத்திற்காக வைத்திருக்காதவற்றுக்கும் தனித்தனியாக வெளியிடக்கூடும்.

(ஆ) மிகக்குறைந்த பணவீக்கத்தின் பகுதிகளிலிருந்து அதே சந்தை இடர்களை வெளிப்படுத்துவதன் மூலம் மிகைப் பணவீக்கத்தின் பகுதிகளிலிருந்தான சந்தை இடர்களுக்கான வெளிப்படுத்தலை உரிமம் ஒருங்கிணைக்காது.

ஒரே ஒரு பொருளாதார சூழலில் உரிமம் ஒரு வகை சந்தை இடரை மட்டுமே வெளிப்படுத்தினால், அது பிரிக்கப்படாத தகவல்களைக் காட்டாது.

B18 பந்தி 40 (அ) ஆனது சம்பந்தப்பட்ட இடர் மாறியிலான (உதாரணமாக, நிலவும் சந்தை வட்டி வீதங்கள், நாணய வீதங்கள், பங்கு விலைகள் அல்லது பொருட்களின் விலைகள்) நியாயமான சாத்தியமான மாற்றங்களின் இலாப நட்டங்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை மீதான விளைவைக் காட்டும் உணர்திறன் பகுப்பாய்வைத் தேவைப்படுத்துகிறது. இந்த நோக்கத்திற்காக:

(அ) தொடர்புடைய இடர் மாறிகள் வேறுபட்டிருந்தால், அந்தக் காலப் பகுதிக்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் என்னவாக இருந்திருக்கும் என்பதை உரிமங்கள் தீர்மானிக்கத் தேவையில்லை. அதற்குப் பதிலாக, சம்பந்தப்பட்ட இடர் மாறியில் நியாயமான சாத்தியமான மாற்றம் அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் நிகழ்ந்ததாகக் கருதி, அந்த திகதியிலிருந்த இடர் வெளிப்பாடுகளுக்கு அது பயன்படுத்தப்பட்டது எனக் கொண்டு அறிக்கையிடல் காலத்தின் முடிவில் இலாப நட்டம் மற்றும் உரிமையாண்மை ஆகியவற்றின் விளைவை உரிமங்கள் வெளிப்படுத்தும். உதாரணமாக, உரிமம் ஆண்டின் இறுதியில் ஒரு மிதக்கும் வீதப் பரிப்பைக் கொண்டிருந்தால், வட்டி வீதங்கள் நியாயமான சாத்தியமான அளவுகளால் மாறுபட்டிருந்தால், நடப்பு ஆண்டிற்கான இலாப நட்டத்திலான (அதாவது வட்டிச் செலவு) விளைவை அந்த உரிமம் வெளிப்படுத்தும்.

(ஆ) சம்பந்தப்பட்ட இடர் மாறியின் நியாயமான சாத்தியமான மாற்றங்களின் வரம்பிற்குள்ளான ஒவ்வொரு மாற்றத்திற்கும் இலாப நட்டம் மற்றும் உரிமையாண்மை மீதான விளைவை உரிமங்கள் வெளிப்படுத்தத் தேவையில்லை. நியாயமான சாத்தியமான வரம்பின் வீச்சினுள்ளான மாற்றங்களின் விளைவுகளை வெளிப்படுத்துவது போதுமானதாக இருக்கும்.

B19 தொடர்புடைய இடர் மாறியிலான நியாயமான சாத்தியமான மாற்றம் என்ன என்பதை தீர்மானிப்பதில், உரிமம் கீழ்வருவனவற்றைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்:

(அ) அது செயற்படும் பொருளாதார சூழல்கள். நியாயமான சாத்தியமான மாற்றங்கள் என்பது தொலைநிலை அல்லது “மோசமான நிலை” சூழ்நிலைகளை அல்லது “அழுத்த சோதனைகள்“ போன்றவற்றை உள்ளடக்கி இருத்தலாகாது. மேலும், அடிப்படை இடர் மாறியில் மாற்றத்தின் வீதம் நிலையானதாக காணப்பட்டால், இடர் மாறியில் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நியாயமான சாத்தியமான மாற்றத்தை உரிமம் மாற்ற வேண்டியதில்லை. உதாரணமாக, வட்டி வீதங்கள் 5% எனக் கருதப்பட, வட்டி வீதங்களிலான தளம்பல்கள் ±50 அடிப்படைப் புள்ளிகளாகக் காணப்படும் என உரிமம் தீர்மானிக்கிறது. வட்டி வீதங்கள் 4.5 சதவீதம் அல்லது 5.5 சதவீதமாக மாறினால், அது இலாப நட்டத்திலான மற்றும் உரிமையாண்மை மீதான விளைவை வெளிப்படுத்தும். அடுத்த காலப் பகுதியில், வட்டி வீதங்கள் 5.5 சதவீதமாக உயர்ந்துள்ளன. வட்டி விகிதங்கள் தொடர்ந்தும் ±50 அடிப்படை புள்ளிகளால் மாறுபடக்கூடும் என்று உரிமம் தொடர்ந்து நம்புகிறது (அதாவது வட்டி வீதங்களிலான மாற்ற விகிதம் நிலையானது). வட்டி விகிதங்கள் 5 சதவிகிதம் அல்லது 6 சதவீதமாக மாறினால்,உரிமம் இலாபநட்டம் மற்றும் உரிமையாண்மை மீதான விளைவை வெளிப்படுத்தும். வட்டி விகிதங்கள் கணிசமாக அதிக நிலையற்றதாக மாறிவிட்டன என்பதற்கான சான்றுகள் இல்லாவிட்டால், வட்டி விகிதங்கள்

நியாயமான அடிப்படையில் ±50 அடிப்படைப் புள்ளிகளால் தளம்பலடையும் என்ற மதிப்பீட்டை மீளாய்வு செய்ய அந்த உரிமம் தேவைப்படுத்தப்படவில்லை.

(ஆ)அது மதிப்பீட்டைச் செய்யும் கால அளவு. உணர்திறன் பகுப்பாய்வு இந்த வெளிப்பாடுகளை அந்த உரிமம் அடுத்ததாக முன்வைக்கும் வரை, இது வழக்கமாக அதன் அடுத்த ஆண்டு அறிக்கையிடல் காலமாகும், நியாயமான முறையில் சாத்தியமானதாகக் கருதப்படும் மாற்றங்களின் விளைவுகளைக் காண்பிக்கும்.

B20 நிதி இடர்களுக்கான வெளிப்பாட்டை நிர்வகிக்க இந்த பகுப்பாய்வைப் பயன்படுத்தினால், பெறுமதி மதிப்பு-இடர் இடர் முறை போன்ற இடர் மாறிகளிடையேயான சார்நிலையைப் பிரதிபலிக்கும் ஒரு உணர்திறன் பகுப்பாய்வைப் பயன்படுத்த பந்தி 41 அனுமதிக்கிறது. இதுபோன்ற ஒரு முறை இழப்புக்கான திறனை மட்டுமே அளவிடுவதுடன் ஆதாயத்திற்கான திறனை அளவிடாவிட்டாலும் இது பிரயோகிக்கத் தக்கதாகும். அத்தகைய உரிமம் பயன்படுத்தப்பட்ட பெறுமதி-இடர் மாதிரியின் வகையை வெளிப்படுத்துவதுடன் (உதாரணமாக:- இந்தமுறை மான்டே கார்லோ உருவகப்படுத்துதல்களை சார்ந்திருக்கிறதா என்பது), மாதிரி எவ்வாறு செயற்படுகிறது மற்றும் முக்கிய அனுமானங்கள் பற்றிய விளக்கம் (உதாரணமாக, வைத்திருத்தல் காலம் மற்றும் நம்பிக்கை மட்டம்) போன்றவற்றை வழங்குவதன் மூலம் பந்தி 41(அ) உடன் இணங்கும். அந்தக் காலத்திற்குள் அவதானிப்புகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படும் வரலாற்று அவதானிப்பு காலம் மற்றும் எடைகள், கணக்கீடுகளில் தெரிவுகள் எவ்வாறு கையாளப்படுகின்றன என்பதற்கான விளக்கம் மற்றும் ஏதேனுத் தளம்பல்கள் மற்றும் உறவுமுறைகள் (அல்லது, மாற்றாக, மான்டே கார்லோ நிகழ்தகவு விநியோக உருவகப்படுத்துதல்கள்) பயன்படுத்தப்படுகின்றன என்பதையும் உரிமங்கள் வெளிப்படுத்தக்கூடும்.

B21 உரிமம் அதன் முழு வணிகத்திற்கும் உணர்திறன் பகுப்பாய்வுகளை வழங்கும், ஆனால் வெவ்வேறு வகை நிதிச் சாதனங்களுக்கு வேறுபட்ட வகையான உணர்திறன் பகுப்பாய்வை வழங்கக் கூடும்.

வட்டி வீத இடர்

B22 *வட்டி வீத இடரானது* நிதிநிலைமைக் கூற்றில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட வட்டி தாங்கும் நிதிச் சாதனங்கள் (உ-ம்: கொள்வனவு செய்த அல்லது உருவாக்கிய வாங்கியது அல்லது வழங்கப்பட்டது) மற்றும் நிதி நிலை அறிக்கையில் ஏற்பிசைக்கப்படாத சில நிதிச் சாதனங்கள் (உ-ம்: சில கடன் கடமைகள்) ஆகியவற்றில் எழுகிறது.

நாணய இடர்

B23 நாணய இடர் (அல்லது அந்நிய செலாவணி இடர்) ஒரு வெளிநாட்டு நாணயத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிச் சாதனங்களில் எழுகிறது, அதாவது அவை அளவிடப்படும் செயற்பாட்டு நாணயத்தைத் தவிர வேறு நாணயத்தில். இந்த SLFRS இன் நோக்கத்திற்காக, நாணய இடர் என்பது நாணயமற்ற பொருட்களான நிதிச் சாதனங்களிலிருந்தோ அல்லது செயற்பாட்டு நாணயத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதிச் சாதனங்களிலிருந்தோ எழுவதில்லை.

B24 உரிமம் கணிசமான ஈடுபாட்டைக் கொண்ட ஒவ்வொரு நாணயத்திற்கும் ஒரு உணர்திறன் பகுப்பாய்வு வெளிப்படுத்தப்படும்

பிற விலை இடர்

B25 உதாரணமாக, பொருட்களின் விலைகள் அல்லது உர்மையாண்மை விலைகளிலான மாற்றங்கள் காரணமாக நிதிச் சாதனங்களில் பிற விலை இடர் எழுகிறது. பந்தி 40 உடன் இணங்குவதற்காக, உரிமம் ஒரு குறிப்பிட்ட பங்குச் சந்தைச் சுட்டெண், பொருட்களின் விலை அல்லது பிற இடர் மாறுபாடுகளின் வீழ்ச்சியின் விளைவை வெளிப்படுத்தக்கூடும். உதாரணமாக, உரிமம் நிதிச் சாதனங்களான மீதமுள்ள பெறுமதி உத்தரவாதங்களை வழங்கினால், அந்த உத்தரவாதம் பிரயோகிக்கத்தக்க சொத்துகளின் மதிப்பிலான அதிகரிப்பு அல்லது குறைவை உரிமம் வெளிப்படுத்தும்.

B26 உரிமையாண்மை விலை இடருக்கு வழிவகுக்கும் நிதிச் சாதனங்களுக்கான இரண்டு உதாரணங்கள் (அ) மற்றொரு உரிமத்தில் உரிமையாண்மையை வைத்திருத்தல் மற்றும் (ஆ) உரிமையாண்மை சாதனங்களை வைத்திருக்கும் ஒரு அறக்கட்டளையில் முதலீட்டைக் கொண்டிருத்தல். ஏனைய உதாரணங்கள், ஒரு உரிமையாண்மை சாதனத்தின் குறிப்பிட்ட அளவுகளை கொள்வனவு செய்ய அல்லது விற்பனை செய்யும் முன்னோக்கிய ஒப்பந்தங்கள் மற்றும்

விருப்பத் தெரிவுகள் அத்துடன் உரிமையாண்மை விலைகளுக்கு சுட்டணெ்ணிடப்பட்ட ஒப்புமாற்றுகள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும். இத்தகைய நிதிச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்புகள் அடிப்படையாகவுள்ள உரிமையாண்மை சாதனங்களின் சந்தை விலையில் ஏற்படும் மாற்றங்களால் பாதிக்கப்படுகின்றன.

B27 பந்தி 40 (அ) க்கு இணங்க, இலாப நட்டங்களுக்கான உணர்திறன் (உதாரணமாக:- இலாப நட்டத்தின் மூலமான சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் சாதனங்களில் இருந்து ஏற்படும்) ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தின் உணர்திறனிலிருந்து (உதாரணமாக:- சீர்மதிப்பிலான மாற்றங்கள் ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் உரிமையாண்மை சாதனங்களிலான முதலீடுகளிலிருந்து எழும்) தனியாக வெளிப்படுத்தப்படும்.

B28 உரிமம் உரிமையாண்மை சாதனங்களாக வகைப்படுத்தும் நிதிச் சாதனங்கள் மீள அளவிடப்படுவதில்லை. அந்த சாதனங்களின் உரிமையாண்மை விலை இடரினால் இலாப நட்டங்கள் அல்லது உரிமையாண்மை பாதிக்கப்படாது. அதன்படி, உணர்திறன் பகுப்பாய்வு தேவைப்படுத்தப்படுவதில்லை.

ஏற்பிசைவு நீக்கல் (பந்திகள் 42C–42H)

தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு (பந்தி42C)

B29 42E-42H பந்திகளின் வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகளின் நோக்கங்களுக்காக மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்திலான தொடர்ச்சியான ஈடுபடுபாட்டின் மதிப்பீடானது அறிக்கையிடல் உரிமத்தின் மட்டத்தில் செய்யப்படுகிறது. உதாரணமாக, துணை உரிமத்தின் தாய்க்கம்பனி தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டைக் கொண்டுள்ளஒருநிதிச் சொத்தை, துணை உரிமம் தொடர்பில்லாத மூன்றாம் தரப்பினருக்கு மாற்றினால், மாற்றப்பட்ட சொத்தில் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு உள்ளதா என்ற தனியான அல்லது வேறான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான மதிப்பீட்டில் பெற்றோரின் ஈடுபாட்டை துணை உரிமம் சேர்க்க வேண்டியதில்லை (அதாவது துணை உரிமம் அறிக்கை செய்யும் உரிமமாக இருக்கும்போது). எவ்வாறாயினும், ஒரு தாய் உரிமம் அதன் ஒருங்கிணைந்த நிதி அறிக்கைகளில் (அதாவது அறிக்கையிடல் உரிமம் இருக்கும்போது) மாற்றப்பட்ட சொத்தில் தொடர்ந்து ஈடுபாடு உள்ளதா என்பதைத் தீர்மானிப்பதில் அதன் துணை உரிமத்தால் மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தில் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை (அல்லது குழுவின் மற்றொரு உறுப்பினரின்) உள்ளடக்கும். குழு) உள்ளடக்கும்.

B30 பரிமாற்றத்தின் ஒரு பகுதியாக, பரிமாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தில் உள்ளார்ந்த எந்தவொரு ஒப்பந்த உரிமைகள் அல்லது கடமைகளையும் அது தக்க வைத்துக் கொள்ளாவிட்டால் அல்லது மாற்றப்பட்ட எந்தவொரு புதிய ஒப்பந்த உரிமைகள் அல்லது கடமைகளையும் பெறாவிட்டால், உரிமத்திற்கு மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தில் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு காணப்படுவதில்லை. நிதி சொத்து. மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் எதிர்கால செயல்திறனில் அக்கறை இல்லை அல்லது எதிர்காலத்தில் மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தைப் பொறுத்தவரை கொடுப்பனவை செலுத்துவதற்கான எந்தவொரு பொறுப்பும் எந்தவொரு சூழ்நிலையிலும்இல்லாவிட்டால், உரிமத்திற்கு மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தில் தொடர்ந்து ஈடுபாடு இருக்காது. இந்தச் சூழலில் "கொடுப்பனவு" என்ற சொல் உரிமம் சேகரிக்கும் பரிமாற்றதாரருக்கு அனுப்ப வேண்டிய பரிமாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் காசுப்பாய்ச்சல்களைக் குறிக்கவில்லை.

B30A உரிமம் ஒரு நிதிச் சொத்தை மாற்றும்போது, அந்த நிதிச் சொத்தின் கட்டணம் செலுத்தப்படும் பராமரித்தலுக்கான சேவைக்கான உரிமையை அந்த உரிமம் தக்க வைத்துக் கொள்ளலாம், உதாரணமாக, ஒரு சேவை ஒப்பந்தத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருத்தல். வெளிப்படுத்தல் தேவைகளின் நோக்கங்களுக்காக சேவை ஒப்பந்தத்தின் விளைவாக உரிமம் தொடர்ந்து ஈடுபாட்டைக் கொண்டிருக்கிறதா என்பதை தீர்மானிக்க 42C மற்றும் B30 பந்திகளில் உள்ள வழிகாட்டுதலுக்கு இணங்க சேவை ஒப்பந்தத்தை உரிமம் மதிப்பீடு செய்யும். ஊதாரணமாக:- பரிமாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்திலிருந்து சேகரிக்கப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களின் அளவு அல்லது நேரத்தைப் பொறுத்து சேவை கட்டணம் சார்ந்து காணப்பட்டால், வெளிப்படுத்தல் தேவைகளின் நோக்கங்களுக்காக மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தில் ஒரு சேவையாளர் தொடர்ந்து ஈடுபடுவார். இதேபோல், மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் செயற்திறன் இல்லாவிட்டால் ஒரு நிலையான கட்டணம் முழுமையாக செலுத்தப்படாவிட்டால், வெளிப்படுத்தல் தேவைகளின் நோக்கங்களுக்காக ஒரு சேவையாளர் தொடர்ச்சயான ஈடுபாட்டைக் கொண்டிருப்பார். இந்த உதாரணங்களில், மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தின் எதிர்கால செயற்திறனில் சேவையாளர் ஈடுபாட்டைக் கொண்டுள்ளார். இந்த மதிப்பீடு பெறப்பட வேண்டிய கட்டணம் சேவையைச் செய்வதற்கு போதுமான உரிமத்திற்கு ஈடுசெய்யும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறதா என்பதில் இருந்து சுயாதீனமாகக் காணப்படுகிறது.

B31 மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்திலான தொடர்ச்சியான ஈடுபாடானது மாற்ற ஒப்பந்தத்தில் உள்ள ஒப்பந்த ஏற்பாடுகள் அல்லது மாற்றம் செய்தவர் அல்லது மாற்றத்துடன் தொடர்புடைய மூன்றாம் தரப்பினருடன் மாற்றம் தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தனியானதொரு ஒப்பந்தத்தின் விளைவாக ஏற்படலாம்.

முற்றாக ஏற்பிசைவு நீக்கப்படாத மாற்றப்பட்ட நிதி சொத்துக்கள் முழுவதுமாக (பந்தி 42D)

B32 பந்தி 42Dஆனது மாற்றப்பட்ட நிதி சொத்துக்களின் ஒரு பகுதி அல்லது முழுமையாக ஏற்பிசைவு நீக்கலுக்கு தகுதி பெறாத போது வெளிப்படுத்தலைத் தேவைப்படுத்துகிறது. அந்த வெளிப்படுத்தல்கள் மாற்றல்கள் எப்போது இடம்பெற்றது என்பதைக் கருத்தில் கொள்ளாது, உரிமம் மாற்றப்பட்ட நதிச் சொத்துக்களை தொடர்ந்தும் ஏற்பிசைவு செய்யும் ஒவ்வொரு நிதி அறிக்கையிடல் திகதியிலும் இந்த வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளத் தேவைப்படுத்தப்படுகின்றன.

தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் வகைகள் (பந்திகள் 42E-42H)

B33 பந்திகள் 42E-42H, ஏற்பிசைவு நீக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்களிலான ஒவ்வொரு வகையான தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டிற்கும் பண்புசார் மற்றும் அளவுசார் வெளிப்பாடுகளைத் தேவைப்படுத்தும். உரிமம் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை உரிமத்தின் இடாத் தகவினைப் பிரதிநிதித்துவம் செய்யும் வகையில் வகைப்படுத்தும். உதாரணமாக, உரிமம் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டை நிதிச் சாதனத்தின் வகை அடிப்படையில் (உதாரணமாக, உத்தரவாதங்கள் அல்லது அழைப்புத் தெரிவுகள்) அல்லது மாற்றலின் வகை அடிப்படையில் (உதாரணமாக:- வருமதிகளின் காரணிப்படுத்தல், பத்திரமயமாக்கல் மற்றும் பத்திரக் கடன்பெறல்) மூலம் ஒருங்கிணைக்கலாம்.

மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களை மீண்டும் கொள்முதல் செய்வதற்கான கழிவிடப்படாத காசுப் பாய்ச்சல்களுக்கான முதிர்வுப் பகுப்பாய்வு (பந்தி 42E(உ))

B34 பந்தி 42E(உ) ஆனது உரிமத்தின் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டின் மீதமுள்ள ஒப்பந்த முதிர்வுகளைக் காட்டும், ஏற்பிசைக்கப்படாத நிதி சொத்துக்களை மீளக் கொள்வனவு செய்வதற்கான அல்லது ஏற்பிசைவு நீக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் தொடர்பாக பரிமாற்றத் தரப்பிற்கு செலுத்த வேண்டிய பிற தொகைகளுக்கான கழிவிடப்படாத காசுப் பாய்ச்சல்களின் முதிர்வு பகுப்பாய்வை வெளிப்படுத்த உரிமம் தேவைப்படுகிறது. இந்த பகுப்பாய்வு செலுத்த வேண்டிய காசுப்பாய்ச்சல்கள் (உதாரணமாக, முன்னோக்கிய ஒப்பந்தங்கள்), உரிமம் செலுத்த வேண்டிய காசுப்பாய்ச்சல்கள் (உதாரணமாக, எழுதப்பட்ட வைத்தல் தெரிவுகள்) மற்றும் உரிமம் செலுத்தத் தேர்வுசெய்யக்கூடிய காசுப்பாய்ச்சல்கள் (உதாரணமாக, கொள்வனவு செய்த அழைப்புத் தெரிவுகள்) ஆகியவற்றை வேறுபடுத்தும்.

ஆ35 பந்தி 42உ (உ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் முதிர்வுப் பகுப்பாய்வைத் தயாரிப்பதில் பொருத்தமான நேரக் குழுக்களின் எண்ணிக்கையைத் தீர்மானிக்க உரிமம் அதன் சுயதீர்ப்பைப் பயன்படுத்தும். உதாரணமாக, பின்வரும் முதிர்வு நேர அட்டைகள் பொருத்தமானவை என்று உரிமம் தீர்மானிக்கக்கூடும்:

(அ) ஒரு மாதத்திற்கு உட்பட்ட

(ஆ) ஒரு மாதத்திற்குப் பிறகு, ஆனால் மூன்று மாதங்களுக்கு உட்பட்ட

(இ) மூன்று மாதங்களுக்குப் பிறகு, ஆனால் ஆறு மாதங்களுக்கு உட்பட்ட

(ஈ) ஆறு மாதங்களுக்குப் பிறகு, ஆனால் ஒரு வருடத்திற்கு உட்பட்ட

(உ) ஒரு வருடத்திற்குப் பிறகு, ஆனால் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு உட்பட்ட

(ஊ) மூன்று ஆண்டுகளுக்குப் பிறகு, ஆனால் ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு உட்பட்ட

(எ) ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட

ஆ36 சாத்தியமான முதிர்வுகளின் வீச்சு காணப்பட்டால், உரிமம் தேவைப்படுத்தப்படும் அல்லது செலுத்த அனுமதிக்கப்படும் ஆரம்ப திகதியின் அடிப்படையில் காசுப்பாய்ச்சல்கள் உள்ளடக்கப்படும்.

பண்புசார் தகவல் (பந்தி 42 உ (ஊ))

ஆ37 பந்தி 42 உ (ஊ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் பண்புசார் தகவல்கள், ஏற்பிசைக்கப்படாத நிதிச் சொத்துகள் மற்றும் அந்த சொத்துக்களை மாற்றிய பின் தொடர்ந்து ஈடுபடுவதன் தன்மை மற்றும் நோக்கம் ஆகியவற்றை அடங்கும். இது உரிமம் கொண்டுள்ள இடர்கள் பற்றிய விளக்கத்தினைப் பின்வருவன உள்ளடங்கலான கொண்டிருக்கும்:

(அ) ஏற்பிசைக்கப்படாத நிதிச் சொத்துகளில் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டில் உள்ளார்ந்த இடரை உரிமம் எவ்வாறு முகாமை செய்கின்றது என்பதற்கான விளக்கம்.

(ஆ) மற்ற கட்சிகளுக்கு முன்பாக இழப்புகளைச் சுமக்க அந்த உரிமம் தேவைப்படுத்தப்படுகின்றதா என்பதையும், சொத்தின் மீதான உரிமத்தின் ஆர்வத்தை விட (அதாவது சொத்தில் அதன் தொடர்ச்சியான ஈடுபாடு) ஆர்வமுள்ள தரப்பினரின் தரங்களின் தரங்கள் மற்றும் இழப்புகளின் அளவு மற்றும் வரிசைப்படுத்தல்.

(இ) நிதிசார் ஆதரவை வழங்குவதற்கான அல்லது மாற்றப்பட்ட நிதிச் சொத்தை மீண்டும் கொள்வனவு செய்வதற்கான கடமைகளுடன் தொடர்புடைய ஏதேனும் தூண்டுதல்களின் விளக்கம்

ஏற்பிசைவு நீக்கலின் போதான ஆதாயம் அல்லது இழப்பு (பந்தி 42 எ (அ))

ஆ38 பந்தி 42G(a) உரிமம் தொடர்ச்சியான ஈடுபாட்டைக் கொண்டிருக்கும் நிதிச் சொத்துக்கள் தொடர்பான ஏற்பிசைவு நீக்கலின் ஆதாயம் அல்லது இழப்பை வெளிப்படுத்துமாறு உரிமத்தைத் தேவைப்படுகிறது. முன்பே ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சொத்தின் கூறுகளின் சீர்மதிப்புகள் (அதாவது ஏற்பிசைவு நீக்கப்பட்ட சொத்தின் மீதான நாட்டம் மற்றும் உரிமத்தினால் தக்கவைக்கப்பட்ட நாட்டம்) முன்னர் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட ஒட்டுமொத்த சொத்தினது சீர்மதிப்பிலிருந்து வேறுபட்டிருப்பதால், ஏற்பிசைவின் போதான இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை உரிமம் வெளிப்படுத்தும். அந்த சூழ்நிலையில், சீர்மதிப்பு அளவீடுகளில் 27அ பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளபடி, அவதானிக்கத்தக்க சந்தைத் தரவை அடிப்படையாகக் கொண்ட கணிசமான உள்ளீடுகள் உள்ளதா என்பதையும் உரிமம் வெளிப்படுத்தும்.

துணைத் தகவல் (பந்தி 42H)

ஆ39 பந்திகள் 42D-42G இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் வெளிப்பாடுகள் பந்தி 42B இல் வெளிப்படுத்தல் நோக்கங்களை பூர்த்தி செய்யப் போதுமானதாக இருக்காது. இத்தகைய நிலைமையில், வெளிப்படுத்தல் நோக்கங்களை பூர்த்தி செய்வதற்கான மேலதிக தகவல்கள் எதுவாக இருந்தாலும் உரிமம் வெளிப்படுத்தும். அதன் சூழ்நிலைகளின் வெளிச்சத்தில், பயனர்களின் தகவல் தேவைகளை பூர்த்தி செய்ய எவ்வளவு மேலதிக தகவல்களை வழங்க வேண்டும் மற்றும் மேலதிகத் தகவலின் வெவ்வேறு அம்சங்களுக்கு அது எவ்வளவு முக்கியத்துவம் அளிக்கிறது என்பதை உரிமம் தீர்மானிக்கும். நிதி அறிக்கைகளை அதிக விவரங்களுடன் சுமையாக்குவதற்கும் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துபவர்களுக்கு உதவாமலும், அதிகப்படியான திரட்டலின் விளைவாக தகவல்களை மறைப்பதற்கும் இடையே ஓர் சமநிலையை ஏற்படுத்துவது அவசியம் ஆகும்.

நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பரிப்புக்களை எதிர்த்தீர்த்தல் (பந்திகள் 13A-13F)

நோக்கெல்லை (பந்தி13A)

B40 LKAS 32 இன் 42 வது பந்திக்கு ஏற்ப எதிர்த்தீர்க்கப்படும் அனைத்து ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சாதகங்களுக்கும் 13B-13Eபந்திகளில் உள்ள வெளிப்படுத்தல்கள் தேவைப்படுத்தப்படுகின்றன. மேலும்,LKAS 32 இன் பந்தி 42 க்கு இணங்க நிதிச் சாதனங்கள் எதிர்த்தீர்க்கப்படத் தக்கவையா என்பதைக் கருத்தில் கொள்ளாது, நிதிச் சாதனங்கள் மற்றும் ஊடுசெயல்களை உள்ளடக்கிய ஒரு அமுல்படுத்தக்கூடிய முதன்மை தேறச்செய்கை ஒழுங்கமைப்பு அல்லது ஒத்த ஒப்பந்தத்திற்கு உட்பட்ட நிதிச் சாதனங்கள் 13B-13E பந்திகளில் வெளிப்படுத்தல் தேவைகளின் வரம்பிற்குட்பட்டுள்ளன.

B41 13A மற்றும் B40 பந்திகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒத்த ஒப்பந்தங்கள், உய்த்தறி தீர்ப்பனவு ஒப்பந்தங்கள், உலகளாவிய முதன்மை மறு கொள்முதல் ஒப்பந்தங்கள், உலகளாவிய முதன்மை

பத்திரங்கள் கடன் வழங்கும் ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் நிதிப் பிணைப்பொருள் தொடர்பான எந்தவொரு உரிமைகளையும் உள்ளடக்கும். பந்திB40 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒத்த நிதிச் சாதனங்கள் உய்த்தறி சாதனங்கள், விற்பனை மற்றும் மறு கொள்முதல் ஒப்பந்தங்கள், தலைகீழ் விற்பனை மற்றும் மறு கொள்முதல் ஒப்பந்தங்கள், பத்திரங்கள் கடன்பெறுதல் மற்றும் பத்திரங்கள் கடன் வழங்கும் ஒப்பந்தங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும். பந்தி 13A இன் நோக்கெல்லைக்குள் இல்லாத நிதிச் சாதனங்களின் உதாரணங்களாக, ஒரே உரிமத்திலான கடன்கள் மற்றும் வாடிக்கையாளர் வைப்புக்கள் (அவை நிதிநிலைமைக் கூற்றுக்களில் எதிர்த் தீர்த்தல் செய்யப்படாவிட்டால்), மற்றும் பிணை ஒப்பந்தத்திற்கு மட்டுமே உட்பட்ட நிதிச் சாதனங்கள்.

பந்தி13Aஇன் நோக்கெல்லைக்குள் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களுக்கான அளவுசார் தகவல்களின் வெளிப்படுத்தல் (பந்தி 13C)

B42 பந்தி13C இன்படி வெளிப்படுத்தப்பட்ட நிதிச் சாதனங்கள் வெவ்வேறு அளவீட்டுத் தேவைப்பாடுகளுக்கு உட்பட்டதாக இருக்கலாம் (உதாரணமாக, மறு கொள்முதல் ஒப்பந்தம் தொடர்பான சென்மதியொன்று காலத்தேய்மானமிடப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்படும் அதேவேளை ஒரு உய்த்தறிசாதனம் சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும்). உரிமம் அவற்றின் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட தொகைகளில் சாதனங்களை உள்ளடக்குவதுடன், அதன் விளைவாக ஏற்படும் ஏதேனும் அளவீட்டு வேறுபாடுகளை தொடர்புபட்ட வெளிப்படுத்தல்களில் விபரிக்கும்.

பந்தி 13A இன் நோக்கெல்லைக்குள் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச்சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்களுக்கான மொத்தத் தொகைகளின் வெளிப்படுத்தல் (பந்தி 13C(a)

B43 பந்தி 13C(அ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் தொகைகள் LKAS 32 இன் பந்தி 42 க்கு இணங்க எதிர்த் தீர்க்கப்படும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களுடன் தொடர்புடையது ஆகும். பந்தி 13C(அ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் தொகைகள் மேலும் அவை எதிர்த் தீர்த்தல் மூலப் பிரமாணங்களைப் பூர்த்தி செய்கின்றனவா என்பதைக் கருத்தில் கொள்ளாது, நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய முதன்மை தேறச்செய்கை ஒழுங்கமைப்பு அல்லது ஒத்த ஒழுங்கமைப்புக்கு உட்பட்ட ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களுடனும் தொடர்புடையவையாகும். எவ்வாறாயினும், LKAS 32 இன் 42 வது பந்தியின் எதிர்த் தீர்த்தல் மூலப் பிரமாணங்களை பூர்த்தி செய்யாத இணை ஒப்பந்தங்களின் விளைவாக ஏற்பிசைக்கப்பட்ட எந்தவொரு தொகையுடனும் 13C(அ) பந்திக்குத் தேவையான வெளிப்பாடுகள் தொடர்புபடுத்தப்படவில்லை. மாறாக, அத்தகைய தொகைகள் பந்தி 13C(ஈ) க்கு ஏற்ப வெளிப்படுத்தப்படும்.

LKAS 32 இன் பந்தி 42 இல் உள்ள மூலப்பிரமாணங்களின் படியான எதிர்த்தீர்த்தல் தொகைகளின் வெளிப்படுத்தல் (பந்தி 13C(ஆ))

B44 பந்தி 13C(ஆ) ஆனது நிதிநிலைமைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட நிகர தொகைகளை நிர்ணயிக்கும் போது LKAS 32 இன் பந்தி 42 க்கு இணங்க எதிர்த் தீர்க்கப்பட்ட தொகைகளை உரிமங்கள் வெளிப்படுத்தத் தேவைப்படுத்துகிறது. ஒரே ஒழுங்கமைப்பின் கீழ் எதிர்த் தீர்த்தலுக்கு உட்படத்தக்க ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிப் பரிப்புக்கள் ஆகிய இரண்டின் அளவுகளும் நிதி சொத்து மற்றும் நிதிப் பரிப்பு வெளிப்பாடுகள் இரண்டிலும் வெளிப்படுத்தப்படும். இருப்பினும், வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகைகள் (உதாரணமாக, ஒரு அட்டவணையில்) எதிர்த் தீர்த்தலுக்கு உட்பட்ட அளவுகளுக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளன. உதாரணமாக, உரிமம் LKAS 32 இன் பந்தி 42 இன் எதிர்த் தீர்த்தல் மூலப் பிரமாணங்களைப் பூர்த்தி செய்யும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட உய்த்தறி சொத்து மற்றும் ஏற்பிசைக்கப்பட்ட உய்த்தறி பரிப்பு ஆகியவற்றைக் கொண்டிருக்கலாம். உய்த்தறி சொத்தின் மொத்தத் தொகையானது உய்த்தறி பரிப்பின் மொத்தத் தொகையிலும் பாரியதாகக் காணப்பட்டால், நிதிச் சொத்து வெளிப்படுத்தல் அட்டவணை உய்த்தறி சொத்தின் ஒட்டுமொத்தத் தொகையினையும் (பந்தி 13C(அ) வின் படி) உய்த்தறி பரிப்பின் முழுத் தொகையும் (பந்தி 13 C(ஆ) வின் படி) உள்ளடக்கும். இருப்பினும், நிதிப்பரிப்பு வெளிப்படுத்தல் அட்டவணையில் உய்த்தறி பரிப்பின் முழுத் தொகையும் (பந்தி 13C(அ) வின் படி) உள்ளடக்கப்படும் அதேவேளை, இது உய்த்தறி பரிப்பின் அளவுக்கு சமமான உய்த்தறி சொத்தின் அளவை மட்டுமே உள்ளடக்கும் (பந்தி 13C(ஆ) வின் படி).

நிதிநிலைமைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட நிகர தொகைகளின் வெளிப்படுத்தல் (பந்தி13C(c))

B45 இந்த வெளிப்படுத்தல்களின் நோக்கெல்லையை (பந்தி 13A இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு) பூர்த்தி செய்யும் சாதனங்கள் உரிமத்தில் காணப்பட,ஆனால் LKAS 32 இன் 42 வது பந்தியின் எதிர்த்தீர்த்தல் மூலப்பிரமாணங்களைத் திருப்தி செய்யாத போது, பந்தி 13C(c) மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய தொகையானது பந்தி 13C(a) மூலம் வெளிப்படுத்த வேண்டிய தொகைக்கு சமமாகவிருக்கும்.

B46 பந்தி 13C(c) மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய தொகைகள் நிதிநிலைமைக் கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட தனியான வரிசை உருப்படித் தொகைகளுடன் இணக்கம் செய்யப்பட வேண்டும். உதாரணமாக, தனியான நிதிக்கூற்று வரிசை உருப்படிகளின் திரட்டல் அல்லது பிரித்தல் மிகவும் பொருத்தமான தகவல்களை வழங்கும் என உரிமம் தீர்மானித்தால்,பந்தி 13C(c) இனால் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள திரண்ட அல்லது பிரிக்கப்பட்ட தொகைகளை மீளவும் நிதிநிலைமைக்கூற்றில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ள வரிசை உருப்படிகளின் தொகைகளுடன் இணக்குதல் வேண்டும்.

ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில் பந்திகள் பந்தி 13C(ஈ) இல் உள்ளடக்கப்படாத அமுல்படுத்தக்கூடிய முதன்மை தேறச்செய்தல் ஏற்பாடு அல்லது ஒத்த ஒப்பந்தத்திற்கு உட்பட்ட தொகைகளை வெளிப்படுத்துதல் (பந்தி 13C(ஈ).

B47 பந்தி 13C(ஈ) ஆனது ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில் 13C(ஈ) பந்தியில் சேர்க்கப்படாத ஒரு நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய முதன்மை தேறச்செய்கை ஒழுங்கமைப்பு அல்லது ஒத்த ஒப்பந்தத்திற்கு உட்பட்ட தொகைகளை உரிமங்கள் வெளிப்படுத்த வேண்டும் எனத் தேவைப்படுத்துகிறது. பந்தி 13C(ஈ)(i) ஆனது LKAS 32 இன் பந்தி 42 இல் உள்ள சில அல்லது அனைத்தை எதிர்த்தீர்த்தல் மூலப்பிரமாணங்களை பூர்த்தி செய்யாத ஏற்பிசைக்கப்பட்ட நிதிச் சாதனங்களுடன் தொடர்புடைய தொகைகளைக் குறிக்கிறது (உதாரணமாக, மூலப்பிரமாணங்களைப் பூர்த்தி செய்யாத எதிர்த்தீர்த்தலின் தற்போதைய உரிமைகள் LKAS 32 இன் பந்தி 42(ஆ), அல்லது தவறுகை ஏற்பட்டால் மட்டுமே செயற்படுத்தக்கூடிய மற்றும் நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய எதிர்த்தீர்த்தல் நிபந்தனை உரிமைகள், அல்லது எந்தவொரு எதிர்த்தரப்பினதும் முறிவு அல்லது வகையற்ற நிலைமை ஏற்பட்டால் மட்டுமே).

B48 பெறப்பட்ட மற்றும் பிணை வழங்கப்பட்ட காசுப் பிணைப் பொருள் உள்ளடங்கலாக பந்தி 13C(ஈ)(ii) என்பது நிதிப் பிணைப்பொருள் தொடர்பான தொகைகளைக் குறிக்கும். பிணையளிக்கப்பட்ட அல்லது பிணையமாகப் பெறப்பட்ட அந்த நிதிச் சாதனங்களின் சீர்மதிப்பை உரிமம் வெளிப்படுத்தும். பந்தி 13C(ஈ)(ii) இன் படி வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகைகள் பெறப்பட்ட அல்லது பிணைப்பொறுப்பு வழங்கப்பட்ட உண்மையான பிணையத்துடன் தொடர்புடையதாக இருக்க வேண்டும், ஆனால் அத்தகைய பிணையத்தை திரும்பப் பெற அல்லது திரும்பப் பெற ஏற்பிசைக்கப்பட்ட எந்தவொரு செலுத்த வேண்டிய தொகைகள் அல்லது பெறத்தக்கவைகள் தொடர்புபட்டிருப்பதில்லை.

பந்தி 13C(d) இல் வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகைகளின் மீதான வரையறைகள் (பந்தி 13D)

B49 பந்தி 13C(ஈ) க்கு இணங்க தொகைகளை வெளிப்படுத்தும்போது, உரிமம் நிதிச் சாதனத்தின் மிகைப் பிணைப்பபொருளாக்கத்தின் விளைவுகளை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளும். அவ்வாறு செய்வதற்காக, பந்தி 13C(ஈ)(i) க்கு இணங்க வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகையை முதலில் பந்தி13C(இ) இன் படி வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகையிலிருந்து கழிக்க வேண்டும். அந்த உரிமம் பின்னர் 13C(ஈ)(ii) பந்திக்கு ஏற்ப வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொகைகளை தொடர்புடைய நிதிச் சாதனங்களுக்கான 13C(இ) பந்தியில் மீதமுள்ள தொகைக்கு மட்டுப்படுத்தும். எவ்வாறாயினும், நிதிச் சாதனங்களில் பிணைப்பொருள் உரிமைகளை அமுல்படுத்த முடியுமானால், அத்தகைய உரிமைகள் பந்தி 13னு படி வழங்கப்பட்ட வெளிப்பாட்டில் சேர்க்கப்படலாம்.

அமுல்படுத்தக்கூடிய முதன்மை தேறச்செய்தல் ஒழுங்கமைப்புக்கள் மற்றும் ஒத்த ஒப்பந்தங்களுக்கு உட்பட்ட சாதனங்களின் எதிர்த்தீர்த்தல் உரிமைகள் பற்றிய விளக்கம் (பந்தி 13E)

B50 உரிமம் அந்த உரிமைகளின் தன்மை உட்பட 13C(ஈ)பந்திக்கு ஏற்ப வெளிப்படுத்தப்பட்ட எதிர்த்தீர்த்தல் உரிமைகளின் வகைகள் மற்றும் ஒத்த ஒழுங்கமைப்புக்களைவிபரிக்கும். உதாரணமாக, உரிமம் அதன் நிபந்தனையுடனான உரிமைகளை விபரிக்கும். வருங்கால நிகழ்வில் உறுமுரிமையற்ற, ஆனால் LKAS 32 இன் 42 வது பந்தியின் மீதமுள்ள மூலப்பிரமாணங்களைத் திருப்தி செய்யாத எதிர்த்தீர்த்தல் உரிமைகளுக்கு, உரிமம் ஏன் அளவு கோல்களைத் திருப்தி செய்யவில்லை என்பதற்கான காரணத்தை (காரணங்களை) விபரிக்கும். பெறப்பட்ட அல்லது உறுதிமொழி அளிக்கப்பட்ட எந்தவொரு நிதிப் பிணைப் பொருளுக்கும், உரிமம் பிணையப்பொருள் ஒப்பந்தத்தின் விதிமுறைகளை விபரிக்கும் (உதாரணமாக, பிணையப்பொருள் மட்டுப்படுத்தப்படும் போது).

நிதிக் கருவியின் வகை அல்லது எதிர்த்தரப்பு அடிப்படையிலான வெளிப்படுத்தல்

ஆ51 பந்தி 13 இ(அ)-(உ) இன் அளவுசார் தேவைப்பாடுகள் நிதிச்சாதனம் அல்லது ஊடுசெயல் வகைகளால் தொகுக்கப்படலாம் (உதாரணமாக, உய்த்தறிசாதனங்கள், மறு கொள்வனவு மற்றும் தலைகீழ் மறு கொள்வனவு ஒப்பந்தங்கள் அல்லது பிணையக் கடன்பெறுகை மற்றும் பிணைய கடன் வழங்கல் ஒப்பந்தங்கள்).

ஆ52 மாற்றாக, உரிமம் பந்தி 13 இ(அ)-(இ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் அளவுசார் வெளிப்படுத்தல்களை நிதிச் சாதனங்களின் வகையாலும், பந்தி 13 இ(இ)-(உ) இனால் தேவைப்படுத்தப்படும். அளவுசார் வெளிப்படுத்தல்களையும் எதிர்த் தரப்பினரின் அடிப்படையில் தொகுக்கலாம். உரிமம் தேவைப்படுத்தப்படும் தகவல்களை எதிர்த் தரப்பினரின் அடிப்படையில் வழங்கினால், உரிமம் அந்த எதிர்த் தரப்பினரை பெயர்களைக் கொண்டு அடையாளம் காணவேண்டியதில்லை. எவ்வாறாயினும், ஒப்பீட்டைப் பேணுவதற்காக வழங்கப்பட்ட ஆண்டுகளுக்கு எதிர்த் தரப்பினரின் பதவி (எதிர்த்தரப்பு அ, எதிர்த்தரப்பு ஆ, எதிர்த்தரப்பு அ, போன்ற) ஆண்டுதோறும் நிலைமாறாதிருக்கும். பண்புசார் வெளிப்பாடுகள் கருத்தில் எடுக்கப்படுவதன் மூலம், எதிர்த் தரப்பினரின் வகைகளைப் பற்றிய மேலதிக தகவல்களை வழங்கத்தக்கதாக இருக்கும். பந்தி 13 இ(இ)-(உ) இல் உள்ள தொகைகள் எதிர்த் தரப்பினரின் அடிப்படையில் வெளிப்படுத்தும் போது,மொத்த எதிர்த் தரப்பினரின் தொகைகளின் அடிப்படையில் தனித்தனியாக முக்கியத்துவம் வாய்ந்த தொகைகள் தனித்தனியாக வெளிக்காட்டப்படுவதுடன், மீதமுள்ள தனித்தனியாக முக்கியமற்ற எதிர்த்தரப்புத் தொகைகள் ஒரே வரிசை உருப்படியாக ஒருங்கிணைக்கப்படும்.

ஏனையவை

ஆ53 13இ-13உ பந்திகளால் தேவைப்படுத்தப்படும் பிரத்தியேக வெளிப்படுத்தல்கள் குறைந்தபட்ச தேவைப்பாடுகள் ஆகும். பந்தி 13 ஆ இல் உள்ள நோக்கத்தை பூர்த்தி செய்ய, உரிமம் அவற்றை மேலதிக (பண்புசார்) வெளிப்பாடுகளுடன் சேர்க்க வேண்டும், இது அமுல்படுத்தக்கூடிய முதன்மை வலையமைப்பு ஏற்பாடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய ஒப்பந்தங்களின் விதிமுறைகளைப் பொறுத்து, எதிர்த்தீர்க்கத்தக்க உரிமைகளின் தன்மை மற்றும் அவற்றின் விளைவு அல்லது உரிமத்தின் நிதிநிலைமையிலான சாத்தியமான விளைவு ஆகியவற்றில் தங்கியிருக்கும்.

இலங்கை அரசாங்க அச்சுத் திணைக்களத்திற் பதிப்பிக்கப்பெற்றது.