ASB NEPAL
लेखामान बोर्ड
ACCOUNTING STANDARDS BOARD
(Formed by the Government of Nepal under the Nepal Chartered Accountants Act, 1997)

NAS For MEs 2018 को Introduction को C र NFRS for SMEs 2017 को Section 1.11 मा संशोधन गरिएको सम्बन्धी सूचना

(प्रकाशित मितिः २०८२।०५।०२)

यस बोर्डबाट व्यवस्थित भई आ.व. २०८१।८२ बाट लागू भएको Nepal Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (NFRS for SMEs) 2017 तथा Nepal Accounting Standards for Micro Entities (NAS for MEs) 2018 को सम्बन्धमा बोर्डको १७३औं बैठकमा छलफल गरिएको र सो छलफलले यस बोर्डले NAS for MEs मान, सन् २०१८ मा तयार गरेको र सो को परिभाषामा राखिएको कारोबार रकम तत्कालिन समयमा उपयुक्त भएकोमा सो मान २०८१।८२ बाट मात्र अनिवार्य रुपमा लागू भएकोले वर्तमान समयलाई मध्यनजर गर्दै सो परिभाषामा उल्लेख भएको कारोबार रकम वृद्धि गर्नुपर्ने देखिएको तथा औद्योगिक व्यवसाय ऐन, २०७६ को *दफा १७ अन्तर्गत उद्योग वर्गीकरण सम्बन्धी प्रावधानमा सानो उद्योगहरू जसको स्थिर पूँजी (fixed capital) रु १५ करोड सम्म भएको उद्योग* भन्ने व्यवस्थाका आधारमा समेत सो रकम वृद्धि गर्नुपर्ने भएकोले, कारोबार रकम मात्र वृद्धि गर्दा अन्यमा समेत सो को असर पुग्ने हुँदा **NAS for MEs 2018 को Introduction को C** तथा **NFRS for SMEs 2017 को Section 1.11** मा निम्न बमोजिमको संशोधन गर्ने निर्णय गरेको तथा उक्त संशोधित व्यवस्थालाई नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐनको दफा ११(ङ) बमोजिम गर्न गराउन नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थालाई पठाईएको व्यहोरा सहर्ष जानकारी गराइन्छ ।

Introduction to NAS for MEs

C. Section 1 of NFRS for SMEs defines Micro Entities and the same definition shall be applicable in this Standard. The definition of Micro Entities is as below:

Those NOT having public accountability and other than SMEs are Micro Entities - Micro Entities are required to prepare financial statements in accordance with the Nepal Accounting Standards for Micro Entities (NAS for MEs) on consistent basis.

What are the Micro Entities?

a) Micro entities are those entities with the following thresholds (all):
   (i) annual Turnover of NRs **200** million or less;
   (ii) borrowings from banks or financial institutions or public funds or from entities holding assets in fiduciary capacity of NRs **100** million or less;
   (iii) balance sheet total of NRs **200** million (without off-setting current liabilities in current assets) or less; and
   (iv) holding assets in fiduciary capacity of NRs **100** million or less (includes security brokers handling demat account, micro finance and cooperatives.

An entity must meet all of these limits in 2 consecutive years to qualify as a micro-entity and once qualified, must exceed at least 1 of these limits for 2 consecutive years to cease to qualify.

ICAN Marg, 5th Floor, ICAN Building, Satdobato, Lalitpur, Nepal, Tel: +977-1-5423314, Fax: +977-1-5423314
P.O. Box No: 24862, Email: secretariat@asbnepal.gov.np, admin@asbnepal.gov.np, Website: www.asbnepal.gov.np