



LEKGOTLA LA MAEMO A TSHUPATLOTLO

**MAEMO A TSHEBETSO YA TSHUPATLOTLO E
ANANETSWENG KA KAKARETSO**

TLELOSARI YA MAREO A HLALOSITSWENG

E phatlaladitswe ke
Lekgotla la Maemo a Tshupatlotlo

Mmesa 2014



Lekgotla la Maemo a Tshupatlolo

P O Box 74129

Lynnwood Ridge

0040

Ditokelo tsa kopi © 2014 ka Lekgotla la Maemo a Tshupatlolo

Ditokelo tsohle di babaletswe. Ha ho karolo le ha e ka ba efe ya phatlalatsong ena e ka hlahiswang botjha, ya bolokwa hore e tle e fumanwe hape, kapa ya fetisetswa pele, ka mokgwa le ha e ka ba ofe, wa eleketeroniki, wa metjhini, wa kopi ya foto, wa ho rekota, kapa o mong, ntle le ho fumana pele tumello ya Accounting Standards Board. Mongolo o dumelletsweng o phatlaladitswe ka leleme la Senyesemane.

Tumello ya ho hlahisa botjha diqotso tse mmalwa phatlalatsong ena ha e atise ho hanelwa.



TLELOSARI YA MAREO A HLALOSITSWENG

Selelekela

Maemo a Tshebetso ya Tshupatlotlo e Ananetsweng ka Kakaretso

Accounting Standards Board (the Board) ho latela Public Finance Management Act, Act No. 1 of 1999, as amended PFMA (Molao wa Tsamaiso ya Tjhelete ya Setjhaba, Molao wa 1 wa 1999, jwalo ka ha o fetotswe) e tshwanelwa ke ho hlahisa tshebetso ya tshupatlotlo e ananetsweng ka kakaretso e tsejwang ka hore ke Standards of Generally Recognised Accounting Practice, GR.

Lekgotla le tlameha ho hlahisa GRAP bakeng sa:

- (a) mafapha (ho kenyeletswa dikarolo tsa naha le porofentshe le mmuso);
- (b) ditheo tsa setjhaba;
- (c) ditheo tse hwebang (jwalo ka ha ho hlalositse ho PFMA);
- (d) diinstitjushene tsa molaotheo
- (e) bomasepala le makgotla, dikomishene, dikhamphani, dikoporasi, matlole kapa ditheo tse ding tseo e leng tsa bomasepala le ho laolwa ke bona; le
- (f) Palamente le ketsamelao ya diporofentshe.

Tsena tse ka hodimo ka kakaretso di bitswa "ditheo".

Lekgotla le dumelletse phethahatso ya Standardsof Generally Accepted Accounting Practice (GAAP), jwalo ka ha e ne e hlophisitse ke Accounting Practices Board (Lekgotla la Ditshebetso tsa Tshupatlotlo) mme ya phatlalatswa ke South African Institute of Chartered Accountants (Institjute ya Aforikaborwa ya Boakhaontente ba Ngodisitsweng) ka la 1 Mmesa 2012, ho ba GRAP bakeng sa:

- (a) dikgwebo tsa mmuso (jwalo ka ha di hlalotswa ho PFMA);
- (b) setheo le ha e ka ba sefe se seng, seo e seng masepala, seo diahlolo tsa sona tse tlwaelehileng, diahlolo tse ka bang teng tse tlwaelehileng kapa mokitlane di ka rekisetwang bohle marakeng wa thuso ya motheo; le
- (c) ditheo tseo e leng tsa ditheo tsena tse sa tswa bolelwa mme di laolwa ke tsona.

Lekgotla le dumelletse phethahatso ya International Financial Reporting Standards (Maemo a Matjhaba a Tlaleho ya Tjhelete, IFRS) a phatlaladitsweng ke Accounting Standards Board ho ba GRAP bakeng sa ditheo tsena moo di sebedisang di-IFRS.



Tlelosari ya Mareo a Hlalositsweng

Tlelosari ya Mantswe a Hlalositsweng (Tlelosari) e akaretsa mantswe a hlalositsweng ho Maemo a GRAP, Interpretations of Standards of GRAP (e leng, Ditlhaloso tsa Maemo tsa GRAP) le Directives (e leng Ditaelo) tse neng di phatlaladitswe ke Lekgotla ka la 1 Mmesa 2014.

Moo ho nang le ditlhaloso tse fetang bonngwe tsa lentswe le le leng, Tlelosari e bontsha hore Standards of GRAP, Interpretations of Standards of GRAP le Directives tseo ho tsona lentswe le tlhaloso e tshwanetseng yona Standards of GRAP eo, Interpretations of Standards of GRAP kapa Directive.

Ha ho buuwa ka Standards of GRAP ho tla supjwa nomoro ya Maemo mme ho kenyeletswe le patliso ya temana e tshwanetseng. Ka ona mokgwa oo, ha ho buuwa ka Interpretations of Standards of GRAP le Directives ho supjwa nomoro ya Interpretation kapa ya Directive. Mohlala, '1.05' e supa basebedisi ho Standard of GRAP karolong ya Presentation of Financial Statements (GRAP 1) (Tlaleho ya Ditatemente tsa Tjhelete), temana ya 05. Dipatliso tse ngotsweng ka masakaneng di bontsha hore phapang ke e nyenyane feela ya mantswe.

A		
motheo wa tshupatlotlo	Motheo wa tshupatlotlo wa pokelletso kapa wa tjehelete	24.06
dipholisi tsa tshupatlotlo	Ditheo, metheo, meetlo, melawana le ditshebetso tse boletsweng tse sebediswang ke setheo ha se hlophisa le ho nehelana ka ditatemente tsa tjehelete.	1.05, 3.04 , 6.06, (7.06)
mokgwa wa pokello	Motheo wa tshupatlotlo oo tlasa ona diphapanyetsano, diketsahalo tse ding le maemo a ananelwang ha a etsahala (e seng feela ha tjehelete kapa mofuta o mong o tshwanang e fumanwa kapa e lefjwa). Kahoo, diphapanyetano, diketsahalo tse ding kapa maemo a mang a rekotwa direkotong tsa tshupatlotlo mme a ya ananelwa ditatementeng tsa tjehelete tsa dinako tse tshwanetseng. Dintlha tse ananelwang tlasa tshupatlotlo ya pokello ke matlotlo, mekitlane, matlotlo a nnete, lekeno le ditshenyehelo.	1.05, 3.04, (6.06), (7.06), (8.07), (24.06)
mohapjwa	Setheo le/kapa mesebetsi eo mohapi a iphumanelang taolo ya yona phetisong ya mesebetsi.	106.10
mohapi	Setheo se ikgapelang taolo ya mohapjwa kapa mofetisi.	105.09, 106.10
theko ya kgapo	Qalong ha setheo se ananela matlotlo a kang thepa, polante le disebediswa, thepa ya matsete, matlotlo a sa tshwareheng le matlotlo a lefa se sebedisa Standards of GRAP, se metha matlotlo ao ka ho sebedisa theko (haeba letlotlo le fumanwe ka phapanyetsano ya phetiso) kapa ka boleng bo kgotsofatsang (haeba letlotlo le fumanwe ka phapanyetsano e se nang poelo e totobetseng). Theko ena kapa boleng bona kgapong ya pele ya letlotlo kapa ha theko ya letlotlo e lokela ho balwa ka letsatsi la phetiso kapa la kopano ke theko ya kgapo.	D7.05
letsatsi la kgapo	Letsatsi leo ka lona mohapi a fumanang taolo ya mohapjwa.	106.10
maraka o sebetsang	Maraka oo ho ona maemo ana a latelang a leng teng: (a) dintho tse rekiswang marakeng ke tsa mofuta o le mong; (b) bareki le barekisi ba ikemiseditseng ka tlwaelo ba ka fumanwa nako efe kapa efe; le	(21.09), (26.10), 31.11



	(c) bohle ba ka fumana ditheko.	
--	---------------------------------	--

kuno le ditahlehelo tsa dikakanyo tsa bonohe ba tsa ditjhelete	Kuno le ditahlehelo tse kenyeletsang: (a) diphetohe tsa boiphihlelo (sekgahla sa diphapang pakeng tsa dikakanyo tsa nako e fetileng tsa bonohe ba tsa ditjhelete le se etsahetseng e le ka nnete); le (b) sekgahla sa diphetohe tsa dikakanyo tsa bonohe ba tsa ditjhelete	25.08
mesebetsi ya tsa temo	Tsamaiso e nehwang ke setheo ya ntlafatso ya diphedi le kotulo ya matlotlo a phelang bakeng sa: (a) thekiso; (b) phatlalatso ya mahala kapa ka theko e tlase; kapa (c) phetolo ho isa ho tlhahiso ya temo kapa matlotlo a mang a phelang bakeng sa ho rekiswa kapa ho phatlalatswa mahala kapa ka theko e tlase.	27.07
tlhahiso ya temo	Sehlahiswa se kotutsweng sa matlotlo a phelang a setheo.	27.07
phokotso ya boleng butle	Ho aba ka tatelano phokotso ya boleng ba letlotlo le sa tshwareheng nakong ya bophelo ba lona ba katleho.	(21.09), (26.10), 31.11
theko ya letlotlo la ditjhelete kapa mokitlane wa tjhelete oo boleng ba ona bo fokoditsweng nakong e itseng	Bokae boo ho bona letlotlo la tjhelete kapa mokitlane wa tjhelete o lekannwang ha bo ananelwa la pele tlosa ditefo tsa hlooho tse entsweng, kopanya le kapa tlosa phokotso ya boleng e bokelleditsweng mme o sebedisa mokgwa wa tswala ya nnete wa phapang le ha e ka ba efe pakeng tsa bokalo ba qalong le bokalo ba pheletso, mme o tlose phokotso efe kapa efe (ka ho otloloha kapa ka ho sebedisa akhaonto ya tumello) bakeng sa bofokodi kapa ho se kgone ho lefjwa.	104.13
bajete ya selemo le selemo	Bajete e amohetsweng ya selemo se le seng. Ha e kenyeletse ditekanyo tsa ho ya pele tse phatlaladitsweng kapa ditekanyo tsa dinako tse sa akaretsweng ke nako ya bajete.	24.06
kabo	Tumello e neuweng ke Palamente, diketsamelao, makgotla a bomasepala kapa bolaudi bo bong bo tshwanetseng bo dumellang bajete ho aba tjhelete bakeng sa mabaka a boletsweng ke bolaodi bo tshwanelehileng.	24.06
bajete e amohetsweng	Matla a tshebediso ya tjhelete a neuweng ke molao, dibili tsa kabo ya tjhelete, melawana le diqeto tse ding tse amang lekeno le lebelletsweng nakong e akaretswang ke bajete.	24.06
matlotlo	Mehlodi e laolwang ke setheo ka lebaka la diketsahalo tsa	1.05, 6.06,

	nako e fetileng, le eo ho yona ho lebelletsweng menyetla ya moruo ya kamoso kapa kgoneho ya ditshebeletso e lebelletsweng hore e phallele ho setheo.	7.06, 8.07, 103.04
matlotlo a leng ho letlole la menyetla ya basebeletsi la nako e telele	<p>Matlotlo (e seng disebediswa tsa tjehelete tse sa kgoneng ho fetiswa tse neuweng ke setheo se tlalehang):</p> <p>(a) a leng ho setheo (kapa letlole) seo molaong se arohantsweng le setheo se tlalehang mme se le teng feela ho lefa kapa ho lefella menyetla ya basebeletsi; mme</p> <p>(b) a fumanehang hore a ka sebediswa feela ho lefa kapa ho lefella menyetla ya basebeletsi, a sa fihlellehe ho balefjwang ba setheo se tlalehang (le ha e ka ba nakong ya ho fellwa ke tjehelete), mme le sa kgone ho kgutlisetswa ho setheo se tlalehang, ntle le ha:</p> <p>(i) matlotlo a setseng a letlole a lekane bakeng sa ho lefella ditlamo tsohle tsa menyetla ya basebeletsi e amehang ya polane kapa setheo se tlalehang; kapa</p> <p>(ii) matlotlo a kgutlisetswa ho setheo se tlalehang hore se kgutlisetse menyetla e seng e lefilwe ho basebeletsi.</p>	25.08
molekane	Setheo, ho kenyeletswa le se sa kenngwang lenaneng jwalo ka kopanelo, seo ho sona motsetedi a nang le sekgahla se seholo le se seng setheo se tlasa taolo kapa se nang le seabo kgwebong ya kopanelo.	(6.06), (7.06), 8.07
B		
letlotlo le phelang	Phoofolo kapa semela se phelang.	27.07
ntlafatso ya diphedi	Ditshebetso tsa kgolo, ho senyeha, tlhahiso, le ho tswala ho bakang diphetofo tsa boleng kapa tsa bongata tsa letlotlo le phelang.	27.07
ditjeho tsa kadimo	Tswala le ditjeho tse ding tse etswang ke setheo mabapi le ho adima tjehelete.	5.04
motheo wa ditekanyetso	Motheo wa pokello, ditjehelete kapa o mong wa tshupatlotlo o amohetsweng bajeteng e dumelletsweng ke setheo sa melao.	24.06
C		

bokalo bo bonahalang	Bokalo boo ho bona letlotlo le ananelwang setatementeng sa boemo ba tjehelete.	108.05
bokalo bo bonahalang (ba letlotlo)	Bokalo boo ho bona letlotlo le ananelwang setatementeng sa boemo ba tjehelete ka morao ho hoba ho tloswe phokotso le ha e ka ba efe e bokelleditsweng ya boleng ekasitana le ditahlehelo tsa bofokodi tse bokelleditsweng hodima bona.	10.05, 21.09, 26.10
bokalo bo bonahalang (ba letlotlo la lefa)	Bokalo boo ho bona letlotlo le ananelwang kamora hoba ho tloswe ditahlehelo tsa bofokodi tse bokelleditsweng.	103.04
bokalo bo bonahalang (ba thepa ya matsete)	Bokalo boo ho bona letlotlo le ananelwang setatementeng sa boemo ba tjehelete.	16.05
bokalo bo bonahalang (ba thepa, polante le sesebediswa)	Bokalo boo ho bona letlotlo le ananelwang kamora hoba ho tloswe phokotso le ha e ka ba efe e bokelleditsweng le ditahlehelo tsa bofokodi tse bokelleditsweng.	17.06
bokalo bo bonahalang ba letlotlo le mokitlane	Bokalo boo ho bona letlotlo le ananelwang setatementeng sa boemo ba tjehelete.	105.09, 107.06
bokalo bo bonahalang ba mokitlane	Bokalo boo ho bona mokitlane o ananelwang setatementeng sa boemo ba tjehelete.	10.05,
Kheshe	Kheshe e fuperweng le dipeeletso tse ka amohelwang.	2.07, 6.06, 8.07, 10.05
motheo wa kheshe	Maemo a akhaonto a ananelang diphapanyetsano le diketsahalo tse ding feela ha kheshe e amohelwa kapa e lefjwa.	24.06
dikakheshe	Matsete a nakwana, a ka fetolelwang ho kheshe ya bokalo le ha e le bofe bo tsejwang neng kapa neng le bo tlasa kotsi e lekanang motinyane feela ya dipheleho tsa boleng.	2.07
phallo ya tjehelete	Phallo e kenang le e tswang ya kheshe le dikakheshe.	2.07
matlotlo a hlahisang tjehelete	Matlotlo a fuperweng ka sepheokgolo sa ho hlahisa poello ya kgwebo.	100.03, 21.09, 26.10
yuniti e hlahisang tjehelete	Sehlopha sa matlotlo se senyane haholo se ka tsejwang se fuperweng ka sepheokgolo sa ho hlahisa poello ya kgwebo e hlahisang phallo ya tjehelete ya tshebediso e tswelang, eo	100.03, 21.09, 26.10

	boholo ba yona e sa itshetlehang ho phallo ya tjelete ho tswa ho matlotlo a mang kapa dihlopha tse ding tsa matlotlo.	
phetoho ya tekanyo ya diakhaonto	Phetolo ya bokalo bo bonahalang ba letlotlo kapa mokitlane, kapa bokalo ba tshebediso ya nako eo le eo ya letlotlo, e bakwang ke tekolo ya boemo ba jwale ba matlotlo le mekitlane, ekasitana le poello ya kamoso e lebelletsweng le tlamo e amang matlotlo ao le mekitlane eo. Diphetoho tsa tekanyo ya diakhaonto di bakwa ke lesedi le letjha kapa diketsahalo tse ntjha mme, kahoo, ha se ditokiso tsa diphoso.	3.04
mokgahlelo wa matlotlo (thepa, polante le sesebediswa)	Matlotlo a entsweng sehlopha a mofuta o le mong kapa a etsang mosebetsi o tshwanang mesebetsing ya setheo, mme sehlopha sena se bontshwa e le ntho e le nngwe bakeng sa ho bontshwa ditatementeng tsa tjelete.	17.06
mokgahlelo wa matlotlo a lefa	Matlotlo a lefa a entsweng sehlopha a mofuta o le mong kapa a etsang mosebetsi o tshwanang mesebetsing ya setheo, mme sehlopha sena se bontshwa e le ntho e le nngwe bakeng sa ho bontshwa ditatementeng tsa tjelete.	103.04
ditho tsa lapa la motho tse haufi le yena	Ditho tsa lelapa tse ka lebellwang ho ba le sekgahla kapa ho ba tlasa sekgahla sa motho eo mesebetsing ya bona le setheo. Bonyane, motho o nkwa a le wa leloko ya haufi le motho e mong ha: (a) a nyalane kapa a phela mmoho kamanong e tshwanang le ya ho nyalana; kapa (b) a kgaohantswe ke didegeri tse sa feteng bobedi tsa tlhaho kapa tsa ho ba le badimo ba le bang ka molao kapa kutlwano.	20.10
sekgahla se kwalang	Sekgahla sa phapanyetsano sa nako eo ka letsatsi la tlaleho.	4.07
setheo se kopaneng	Setheo se setjha se tlalehang se entsweng ka ho kopanya ditheo tse pedi kapa ho feta.	107.06
ditheo tse kopanngwang	Ditheo tse kopantsweng hore di tle di arolelane dikotsi le menyetla kgwebonyalanong.	107.06
ho qala ha nako ya lisi	Letsatsi leo ka lona mohiri a nang le tokelo ya ho sebedisa letlotlo le hirilweng. Ke letsatsi la pele la kananelo ya lisi (ke hore, kananelo ya matlotlo, mekitlane, lekeno le ditjeho tse bakwang ke lisi, jwalo ka ha ho tshwaneleha).	13.06
motheo wa ho	Bokalo ba nnete bo nehetsweng motheong o tshwanang wa	24.06

bapisa	diakhaonto, motheong o tshwanang wa tlhophiso, bakeng sa ditheo tse tshwanang le bakeng sa nako e tshwanang le ya bajete e dumelletsweng.	
karolo ya setheo	Mesebetsi le phallo ya tjehelete e ka fapanngwang ka ho hlaka, ka mokgwa wa mesebetsi le bakeng sa tlaleho ya tsa tjehelete, le dikarolo tse ding tsa setheo.	100.03
mananeo a tshireletseho e kopaneng ya kahisano	Mananeo e thehilweng ho latela molao; mme (a) a sebetsa jwalo ka meralo ya bahiri ba bangata ho nehelana ka menyetla ya kamora ho hirwa; ekasitana le (b) ho nehelana ka menyetla eo e seng tshepiso sebakeng sa mosebetsi o etswang ke basebeletsi.	25.08
kadimo ka dipehelo tse kgotsofatsang	Kadimo e nehwang kapa e fumanwang ke setheo ka dipehelo tse sa kgemeng le maraka.	23.05, 104.13
maemo (a matlotlo a fetisitsweng)	Dipolelo tse bontshang hore menyetla ya kamoso ya moruo kapa ditshebeletso tse ka bang teng tse fuperweng ke letlotlo di hlokwa hore di sebediswe ke mohapi jwalo ka ha ho boletswe kapa menyetla ya moruo ya kamoso kapa ditshebeletso tse ka bang teng di tlamehile ho kgutlisetswa ho mofetisi.	23.05
ditatemente tsa tjehelete tse kopaneng	Ditatemente tsa tjehelete tsa setheo sa moruo tse nehwang e le tsa setheo se le seng.	6.06, 7.06, 8.07
konteraka ya kaho	Tumellano, kapa selekane se tshwanang se tlamang, haholoholo se latelang dipuisano bakeng sa kaho ya letlotlo kapa kopanyo ya matlotlo a amanang kapa a sebeletsanang ho latela sebopeho, thekenoloji le mosebetsi kapa sepheo seo a etseditsweng sona kapa tshebediso ya ona.	11.07
tlamo e tswang ho maemo a bakilweng ke mohiri	Tlamo e tswang ho diketso tsa setheo moo: (a) ka ho latela mokgwa wa tshebetso wa nako e fetileng, leano le phatlaladitsweng kapa setatemente sa jwale se tobileng ka ho kgotsofatsa, setheo se bontshitse ba bang hore se tla amohela boikarabelo bo itseng; mme (b) ka lebaka leo, setheo se bakile hore batho bao ba bang ba lebelle hore setheo se tla phethahatsa boikarabelo boo.	19.17, 25.08
letlotlo le sa	Letlotlo le ka bang teng ka lebaka la diketsahalo tsa nako e	19.17

tiiswang	fetileng, le leo ho ba teng ha lona ho tla tiiswang feela ke ho etsahala kapa ho se etsahale ha diketsahalo tse ka fetang bonngwe tse sa tiiswang tsa kamoso le tse seng tlasa taolo e phethahetseng ya setheo.	
tshepiso e sa tiiswang	Ka tlwaelo, tlamo ya mohapi ya ho fetisetsa matlotlo a mang kapa menyetla ya masalla ho beng ba pele ba mohapjwa e le karolo ya phapanyetsano ya taolo ya mohapjwa ha diketsahalo tse boletsweng tsa kamoso di etsahala kapa maemo a phethahatswa. Le ha ho le jwalo, tlamo e sa tiiswang hape e ka nea mohapi tokelo ya ho kgutlisetswa seo a neng a se a se fetisitse haeba maemo a boletsweng a ka phethahatswa.	106.10
mokitlane o sa tiiswang	(a) boikarabelo bo ka bang teng bo bakwang ke diketsahalo tsa nako e fetileng mme le ho ba teng ha bona ho tla tiiswang feela ha ho etsahala kapa ho sa etsahale ketsahalo e le nngwe kapa ho feta ya kamoso e sa tiiswanga e seng tlasa taolo e phethahetseng ya setheo; kapa (b) tlamo ya jwale e bakwang ke diketsahalo tsa nako e fetileng empa e sa ananelwe hobane: (i) ho ka nna ha se etsahale hore phallo e tswang ya mehlodi e fupereng menyetla ya moruo kapa ditshebeletso tse ka bang teng e ka hlokeha ho phathahatsa tlamo eo; kapa (ii) bokalo ba tlamo ha bo kgone ho lekangwa ka botshepehi bo kgotsofatsang.	19.17
rente ya boholo bo sa tiiswang	Karolo ya ditefo tsa lisi e sa tiiswang empa e itshetlehile ho lekeno la nako e tlang la feketare e fetofetohang, e seng feela ho ya ka nako (mohl. peresente ya dithekiso tsa kamoso, bokalo ba tshebediso ya kamoso, diindekese tsa ditheko tsa kamoso, sekgahla sa tswala sa maraka wa kamoso)	13.06
mokonteraka	Setheo se etsang mosebetsi wa kaho ho latela konteraka ya kaho	11.07
kabelo ya beng	Menyetla ya kamoso ya moruo kapa ditshebeletso tse ka bang teng tse nehuweng setheo ke ba leng ka ntle ho setheo, e seng ba tla bakela setheo mekitlane, empa e le be ithehelang menyetla ya tjhelete matlotlong a nnete a setheo: (a) a bontshang ho tshwaneleha ha ho Abelwa menyetla ya moruo ya kamoso kapa ditshebeletso tse ka bang teng tsa setheo nakong ya bophelo ba sona, e le hore	1.05, 6.06, 7.06, 8.07

	<p>kabelo eo e etswa ka tumello ya beng kapa baemedi ba bona, le ho Abelwa matlotlo a fetang mekitlane ha setheo se ka tlameha ho kwalwa; le/kapa</p> <p>(b) se ka rekiswa, ha fapanyetsanwa ka sona, sa fetisetswa ho ba bang kapa sa pholoswa.</p>	
e itseng	Matla a ho laola leano la tjehele kapa mesebetsi ya setheo se seng hore ho tle ho fumanwe menyetla e tswang ho mesebetsi ya sona.	6.06, 7.06, 8.07, (20.10), 105.09, 106.10, 107.06
taolo ya letlotlo	Taolo ya letlotlo e ba teng ha setheo se kgona ho sebedisa kapa ho fumana monyetla wa letlotlo ho latela merero ya sona mme se ka hanela phihlelo ya monyetla kapa sa e laola bakeng sa ba bang.	23.05
setheo se laolwang	Setheo, ho kenyeletswa le setheo se sa kenngang lenaneng se kang kopanelo, se laolwang ke setheo se seng (se tsejwang ka hore ke setheo se laolang)	(6.06), 7.06, 8.07
setheo se laolang	Setheo se nang le setheo se laolwang se le seng kapa ho feta bonngwe	6.06, 7.06, 8.07
theko	Bokalo ba tjehele kapa sekatjhele se lefuweng kapa boleng bo kgotsofatsang ba mofuta o mong bo fuweng ho hapa letlotlo nakong ya ho hapjwa kapa ho hahwa ha lona.	16.05, 17.06
theko (ya letlotlo la lefa)	Bokalo ya tjehele kapa sekatjhele se lefuweng kapa boleng bo kgotsofatsanga ba mofuta o mong bo fuweng ho hapa letlotlo nakong ya ho hapjwa ha lona kapa ho hahwa ha lona kapa, moo ho tshwanetseng, bokalo bo abetsweng letlotlo ha le ne le ananelwa la pele ho latela ditlhoko tse boletsweng tsa Standards of GRAP.	103.04
mokgwa wa theko	Mokgwa wa ho arabella matsete oo ho ona matsete a ananelwang ka theko ya ona. Motsetedi o ananela lekeno le tswang ho matsete feela ka hobane motsetedi o tshwanetswe ke ho fumana ditefo ho tswa ho masalla a bokelleditsweng a eo ho tsetetsweng ho yena kamora letsatsi la kgapo. Ditshwanelo tsa jwale kapa tse fumanweng tse fetang masalla di nkwa e le pholoso ya matsete mme di ananelwa e le phokotso ya theko ya matsete.	6.06, (7.06)
mokgwa wa theko (bakeng diamohelwang tse laelwang ke molao)	Mokgwa o sebediswang ho arabella diamohelwang o laelang hore diamohelwang tseo di lekannngwe ka bokalo ba tsona ba phapanyetsano, kopanya le tswala le ha e ka ba efe e bokellaneng kapa ditefiso dife tse ding (moo ho	108.05

	tshwanetseng) le, tlosa ditahlehelo le ha e ka ba dife tsa bofokodi tse bokelleditsweng ekasitana le ditjhelete le ha e ka be dife tseo kananelo ya tsona e hutsweng.	
konteraka ya theko le ditjeho tse ding kapa ya theko feela	Konteraka ya kaho eo ho yona mokonteraka a kgutlisetswang tjhelete ka lebaka la ditheko tse dumellwang kapa tse hlahositsweng mme, ha ho shejwa konteraka ya kgwebo, ho kenngwa hape le peresente e nngwe ya ditshenyehelo tsena kapa tefo e tsepamisitsweng, haeba e le teng.	11.07
ditjeho tsa ho rekiswa	Ditheko tse dulang di eketseha tse nkwang e le tsa ho rekisa letlotlo, ho sa kenyeletswe ditjeho tsa thuso ya tjhelete le tefo ya lekgetho la lekeno.	21.09, 26.10
Ditjeho tsa thekiso (mosebetsing wa tsa temo)	Ditjeho tse dulang di eketseha tse nkwang e le tsa ho rekiswa ha letlotlo, ho sa kenyeletswe ditjeho tsa thuso ya tjhelete le lekgetho la lekeno. Ho rekiswa ho ka etsahala ka thekiso kapa ka ho nehwa ntle le tefo kapa ka teko e nyenyane.	27.07
kotsi ya mekitlane	Kotsi ya hore motho ya mong ho ba kenetseng sesebediswa sa tjhelete a ka bakela e mong tahlehelo ya tjhelete ka lebaka la ho se phethahatse tlamo ya hae.	104.13
kotsi ya tjhelete dimarakeng	Kotsi ya hore boleng bo kgotsofatsang kapa phallo ya tjhelete ya kamoso ya sesebediswa sa tjhelete e ka fetofetona ka lebaka la diphetoho tsa sekgahla sa phapanyetsano ya tjhelete marakeng.	104.13
theko ya jwale ya ntjhafatso	Theko eo setheo se tla e lefa hore se hape letlotlo ka letsatsi la tlaleho.	12.07
ditheko tsa jwale tsa ditshebeletso.	Keketso ya boleng ba jwale ba tlamo ya menyetla e hlahositsweng ya ditshebeletso tsa basebeletsi nakong ya jwale.	25.08
D		
theko e nkwang e le yona	Boleng boo e seng ba nnete bakeng sa theko kapa boleng bo kgotsofatsang ba letlotlo nakong ya kgapo ya lona, mme bo fumanwa ka ho sheba boleng bo kgotsofatsang ba letlotlo nakong eo Standards of GRAP e neng e amohelwa ka yona kapa letsatsing la phetiso kapa letsatsing la kopano (letsatsi la ho lekannngwa).	D7.05
meralo ya	Meralo ya menyetla ya kamora ho hirwa, e seng meralo ya	25.08

menyetla e hlahositsweng	kabelo e hlahositsweng.-	
meralo ya kabelo e hlahositsweng	Meralo ya menyetla ya kamora ho hirwa eo tlasa yona setheo se lefang dikabelo tse sa fetoheng setheong se seng (letlole) mme e le hore se ke ke sa ba le tlamo ya molao kapa e tswang ho maemo a bileng teng ya ho lefa dikabelo tse ding ha letlole le se na matlotlo a kgotsofatsang a ho lefa menyetla yohle ya basebeletsi e amang basebeletsi ba basebeletsi nakong ya jwale le dinakong tse fetileng.-	25.08
bokalo bo ka fokotsehang boleng	Theko ya letlotlo, kapa bokalo bo bong bo emetseng theko, tlosa boleng ba masalla.	17.06
phokotso ya boleng	Ho aba ka tatelano palo e fokotsehang ya letlotlo nakong ya bophelo ba lona bo nang le molemo.	17.06, 21.09, 26.10, 103.04
ho hula kananelo	Ho hula letlotlo la tjehelete kapa mokitlane wa tjehelete o neng o ananetswe nakong e fetileng, setatementeng sa boemo ba tjehelete ba setheo.	104.13
kutlwano e sa ikemelang	<p>Sesebediswa sa tjehelete kapa konteraka ya mofuta o mong e akaretswang ke Standard of GRAP on Financial Instruments (Maemo a GRAP a Disebediswa tsa Tjehelete, bona ditemana tsa .02 ho isa ho .12 tsa Standard of GRAP on Financial Instruments) e nang le matshwao a latelang ka boraro ba ona:</p> <p>(a) Boleng ba sona bo fetoha ho kgema le latela phetoho ya sekgahla tsa tswala se boletsweng, theko ya sesebediswa sa tjehelete, theko ya thepa ya motheo, sekgahla sa phapanyetsano ya ditjehelete tsa matjhaba, indekese ya ditheko kapa sekgahla, boemo ba mekitlane kapa indekese ya mekitlane, kapa sefetofetohi se seng, ha feela - sebakeng sa sefetofetohi seo e seng sa tjehelete - sefetofetohi se sa tobana feela le setho sa konteraka (seo ka nako tse ding se bitswang hore ke 'karolo ya setho se seng').</p> <p>(b) Ha se hloke matsete a nnete a tlang pele kapa matsete a nnete a tlang pele a manyane ho a neng a tla hlokwa bakeng sa dikonteraka tsa mofuta e meng tse neng di tla lebellwa hore arabela diphetoho tsa dintlha tsa dimarakeng ka tsela e tshwanang.</p> <p>(c) Se lefjwa nakong e tlang.</p>	104.13

ntshetsopele	Phethahatso ya sephetho sa diphuputso kapa tsebo e nngwe polaneng kapa moralong wa tlhahiso ya dintho tse ntjha kapa tse ntlafaditsweng haholo, disebediswa, dihlahiswa, ditshebetso, mekgwa kapa ditshebeletso pele ho qala tlhahiso kapa tshebediso.	31.11
karolo e rekisitsweng	Karolo ya setheo eo mohlomong e rekisitsweng mme: (a) e emela mosebetsi o kgonang ho fapanngwa, sehlopha sa mesebetsi kapa sebaka sa mesebetsi se lefatsheng; (b) e le karolo ya moralo o le mong o kopantsweng wa ho fana ka mosebetsi o ka fapanngwang, sehlopha sa mesebetsi kapa sebaka sa mesebetsi se lefatsheng; kapa (c) ke setheo se laolwang se hapetsweng feela hore se rekiswe botjha.	100.03
kabelo ho beng	Menyetla kapa ditshebeletso tse ka bang teng tsa moruo tsa kamoso tse fuweng ke setheo ho bohle kapa ba bang ba beng, e le poello ya matsete a bona kapa e le kgutliso ya ona.	1.05, 6.06, 7.06, 8.07
E		
setheo sa moruo	Sehlopha sa ditheo se kenyeletsang setheo se laolang le setheo se laolwang se le seng kapa tse fetang bongwe.	1.05, 4.07, 6.06, 7.06, 8.07
bophelo ba moruo	E ka ba: (a) nako eo ho yona letlotlo le lebelletsweng hore le ka hlahisa monyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo ho mosebedisi a le mong kapa ho feta bongwe; kapa (b) sehlopha sa diyuniti tsa tlhahiso kapa tse tshwanang tse tla fumanwa ho tswa ho letlotlo ke mosebedisi a le mong kapa ho feta bongwe.	13.06
mokgwa wa tswala ya nnete	Mokgwa wa ho bala theko e fokoditsweng boleng nakong e itseng ya letlotlo ka tjehelete kapa mokitlane wa tjehelete (kapa sehlopha sa matlotlo a tjehelete kapa mekitlane ya tjehelete) le ya ho aba lekeno la tswala kapa ditjeho tsa tswala nakong e tshwanetseng. Sekgahla sa tswala sa nnete ke sekgahla se fokoletsang ka nepo ditefo tsa kheshe tsa kamoso tse lekantsweng kapa lona lekeno nakong ya bophelo bo lebelletsweng ba sesebediswa sa tjehelete kapa,	104.13

	<p>ha ho tshwanela, nakong e kgutshwanyane ho bokalo bo bonahalang ba nnete ba letlotlo la tjelete kapa mokitlane wa tjelete. Ha ho balwa sekgahla sa tswala sa nnete, setheo se tla lekanya phallo ya tjelete se shebile dipheho tsohle tsa sesebediswa sa tjelete (mohlala, tefo ya ka pele, pitso le dikgetho tse tshwanang le tseo) empa se ke ke sa shebe ditahlehelo tsa mekitlane tsa kamoso. Dipalo di kenyeletsa ditefo tsohle le dintlha tse lefuweng kapa tse amohetsweng pakeng tsa ba kenetseng tumellano tse leng karolo e phethahetseng ya sekgahla sa tswala sa nnete (bona Standard of GRAP on Revenue from Exchange Transactions (Lekeno la Diphapanyetsano tse nang le Poelo e totobetseng), ditjeho tsa phapanyetsano, le diphoremiyano kapa diphokoletso tsohle tse ding. Ho na le mohopolo wa hore phallo ya tjelete le bophelo bo lebelletsweng ba sehlopha sa disebediswa tsa tjelete tse tshwanang bo ka lekanngwa ka botshepehi. Le ha ho le jwalo, maemong ao a sa tlwaelehang ha ho sa kgonehe ho lekanya phallo ya tjelete ka botshepehi, kapa ho lekanya bophelo bo lebelletsweng ba sesebediswa sa tjelete (kapa sehlopha sa disebediswa tsa tjelete), setheo se tla sebedisa phallo ya tjelete eo ho dumellanweng ka yona nakong yohle ya tumellano ya sesebediswa sa tjelete (kapa sehlopha sa disebediswa tsa tjelete).</p>	
menyetla ya basebeletsi	Mefuta yohle ya tshepiso e nehwang ke setheo ha se fumana ditshebeletso tse nehwang ke basebeletsi.	25.08
boleng bo tswang ho setheo seo	Boleng ba jwale kapa tshebeletso e ka bang teng ya menyetla eo setheo se lebelletsweng hore e ka ba teng ho tswa ho tshebediso e tswelang ya letlotlo le ho tswa ho thekiso ya letlotlo leo pheletsong ya bophelo ba lona bo nang le molemo kapa boo setheo se lebelletsweng hore bo tla ba teng ha setheo se lefa mokitlane.	17.06
sesebediswa sa ekwiti	Konteraka e bontshang menyetla ya masalla matlotlong a setheo kamora ho tlosa mekitlane yohle ya sona.	6.06
mokgwa wa ekwiti	Mokgwa wa tshupatloto oo ho ona matsete a ananelwang qalong ka theko feela mme a fetolwa kamora moo bakeng sa dipheho tsa kamora kgapo karolong ya motsetedi ya matlotlo a nnete a eo ho tsetelwang ho yena. Masalla kapa kgaello ya motsetedi e kenyeletsa karolo ya motsetedi ya masalla kapa kgaello ya eo ho tsetelwang ho yena.	7.06, (8.07)
diketsahalo tsa kamora letsatsi la	Diketsahalo tse nang le menyetla le tse se nang menyetla tse etsahalang pakeng tsa letsatsi la tleho le letsatsi leo	14.03

tlaleho	<p>ho lona ho dumelwang hore ditateme tsa tjelete di ka phatlalatswa. Ho na le mofuta e mmedi ya diketsahalo e ka bonwang:</p> <p>(a) tse nehelanang ka bopaki ba maemo e bileng teng letsatsing la tlaleho (diketsahalo tsa dipheho kamora letsatsi la tlaleho); le</p> <p>(b) tse supang maemo a ileng a hlaha kamora letsatsi la tlaleho (diketsahalo tseo e seng tsa dipheho kamora letsatsi la tlaleho).</p>	
phapang ya phapanyetsano	Phapang e bakwang ke ho fetola palo e itseng ya diyuniti tsa tjelete ya naha ya pele ho ya ho tjelete ya naha ya bobedi ka sekgahla sa phapanyetsano se sa tshwaneng.	4.07
sekgahla sa phapanyetsano	Reshiyo ya phapanyetsano pakeng tsa mofuta e mmedi ya tjelete.	4.07
diphapanyetsano tse nang le pelo e totobetseng	Diphapanyetsano tseo ho tsona setheo se itseng se amohelang matlotlo kapa ditshebeletso, kapa dikoloto tsa sona di hlakolang, mme sona e be ka ho otloha se nea setheo se seng boleng bo batlang bo lekana (haholoholo ka mofuta wa kheshe, thepa, ditshebeletso, kapa tshebediso ya matlotlo).	1.05, 9.12, 12.07, 16.05, 17.06 23.05, 31.11
dikonteraka tse so phethahatsweng	Dikonteraka tseo tlasa tsona ho seng setho se phethahaditseng ditshwanelo le ha e ka ba dife tsa sona, kapa ditho di phethahaditseng karolo ya ditshwanelo tsa tsona ka ho lekana.	19.17
ditjeho	Phokotso ya menyetla kapa ditshebeletso tse ka bang teng tsa moruo nakong ya tlaleho ka mofuta wa phallo e tswang kapa tshebediso ya matlotlo kapa ho bokelletswa ha mekitlane e meng ho bakang phokotso ya matlotlo a nnete, e seng a amanang le ditefo ho beng.	1.05, 6.06, 7.06, 8.07
ditjeho tse lefjwang ka mokgwa wa lekgetho	Ditjelete tse fumanehang ho bajalefa ho sa kgathalehe hore ba lefa lekgetho kapa tje.	23.05
F		
boleng bo kgotsofatsang	Bokae bo ka fuwang bakeng sa letlotlo, kapa bakeng sa ho lefa sekoloto, pakeng tsa ditho tse nang le tsebo, tse thahasellang phapanyetsanong ya ditho tse ikemetseng.	4.07, 6.06, 7.06, 9.12, 12.07, 13.06, 16.05, 17.06, 103.04,

		(104.13), 106.10
boleng bo kgotsofatsang tlosa ditjeho tsa ho rekisa	Bokae bo ka fumanwang ha ho rekiswa letlotlo phapanyetsanong ya ho ikemela pakeng tsa ditho tse nang le tsebo, tse thahasellang, ho tloswa ditjeho tsa thekiso.	21.09, 26.10
bajete ya pheletso	Bajete e amohetsweng kamora ho fetolwa bakeng sa diphetiso, dikabelo, dikabelo tse tlatsetsang tse dumelletsweng, le diphetoho tse ding tse tshwanetseng nako ya bajete.	24.06
lisi ya thuso ya tjehele	Lisi e fetisang haholo dikotsi le meputso yohle e latelang ho iphumanela letlotlo. Lengolo la ho ba le letlotlo le ka fetiswa kapa le se fetiswe qetellong	13.06
letlotlo la tjehele	(a) kheshe (b) menyetla ya masalla ya setheo se seng; kapa (c) tokelo ya tumellano ho: (i) amohela kheshe kapa letlotlo le leng la tjehele ho tswa ho setheo se seng; kapa (ii) phapanyetsano ya matlotlo a tjehele kapa mekitlane ya tjehele le setheo se seng tlasa maemo a ka bang le menyetla ho setheo.	104.13
sesebediswa sa tjehele	Konteraka le ha e ka ba efe e bakang letlotlo la tjehele la setheo le mekitlane wa tjehele kapa monyetla wa masalla wa setheo se seng.	104.13
sesebediswa sa tjehele ka theko e fokoditsweng boleng nakong e itseng	Matlotlo a tjehele ao e seng a kutlwano e sa ikemelang kapa mekitlane ya tjehele eo e seng ya kutlwano e sa ikemelang e nang le ditefo tse sa fetoheng kapa tse ka lekanngwang, ho sa kenyeletswe disebediswa: (a) tseo setheo se di tshwayang ka boleng bo kgotsofatsang ha di ananelwa la pele ho latela temana ya .17 ya Standard of GRAP on Financial Instruments; kapa (b) tse tshwaretsweng kananyo.	104.14
sesebediswa sa tjehele ka theko feela	Matsete ho menyetla ya masalla e se nang theko ya maraka e boletsweng marakeng o sebetsang, le ao boleng ba ona bo kgotsofatsang bo sa kgoneng ho lekanngwa ka botshepehi.	104.14
disebedisa tsa	Matlotlo a tjehele kapa mekitlane ya tjehele e leng:	104.14

<p>tjhelete ka boleng bo kgotsofatsang</p>	<p>(a) dikutlwano tse sa ikemelang;</p> <p>(b) disebediswa tse kopaneng tse tshwailweng ka boleng bo kgotsofatsang ho latela ditemana .20 kapa .21 tsa Standard of GRAP on Financial Instruments;</p> <p>(c) disebediswa tse tla sebedisetswa kananyo. Sesebediswa sa tjhelete se sebedisetswa kananyo ha:</p> <p>(i) se hapilwe kapa se bile teng haholoholo ka sepheo sa ho rekisa kapa ho se reka botjha nakong e haufi ya kamoso; kapa</p> <p>(ii) ha se ananelwa la pele ke karolo ya photefoliyo ya disebediswa tsa tjhelete tse hlwauweng tse tsamaiswang mmoho le tseo ho tsona ho nang le bokapi ba moralo wa nnete wa haufinyane wa phaello e lefuweng ya nako e kgutshwane;</p> <p>(d) matlotlo a tjhelete ao e seng kutlwano e sa ikemelang kapa mekitlane ya tjhelete ya ditefo tse sa fetoheng kapa tse ka lekanngwang tse tshwailweng ka boleng bo kgotsofatsng ha di ananelwa la pele ho latela temana ya .17 ya Standard of GRAP on Financial Instruments; le</p> <p>(e) disebediswa tsa tjhelete tse sa phethahatseng tlhaloso ya disebediswa tsa tjhelete ka theko e fokoditsweng boleng ho feteng ha nako e itseng kapa disebediswa tsa tjhelete ka theko feela</p>	
<p>konteraka ya tiiso ya tjhelete</p>	<p>Konteraka e laelang hore monei a etse ditefo tse boletsweng ho kgutlisetsa monehwa bakeng sa tahlehelo eo a bang le yona ka lebaka la ha molefi ya itseng a hloleha ho lefa ha a tshwanetse, ho latela dipehelo tsa sesebediswa sa mekitlane tsa pele kapa tse fetotsweng.</p>	<p>19.17, 104.13</p>
<p>mokitlane wa tjhelete</p>	<p>Mokitlane le ha e ka ba ofe oo e leng tlamo ya selekane ya:</p> <p>(a) ho nea setheo se seng kheshe kapa letlotlo le leng la tjhelete; kapa</p> <p>(b) ho fpanyetsana ka matlotlo a tjhelete kapa mekitlane ya tjhelete tlasa maemo a ka hlokanng menyetla ho setheo.</p>	<p>104.13</p>
<p>mesebetsi ya thuso ya tjhelete</p>	<p>Mesebetsi e bakwang ke diphetoho tsa boholo le motswako wa thuso ya motheo e nehuweng le dikadimo tsa setheo.</p>	<p>2.07</p>
<p>ditefiso</p>	<p>Menyetla ya moruo kapa ditshebeletso tse ka bang teng tsa moruo kapa menyetla e fumanweng ke ditheo, jwalo ka ha</p>	<p>23.05</p>

	ho laetswe ke lekgotla la melao kapa setheo se seng sa phethahatso ya molao, e le ka lebaka la tlolo ya melao kapa melawana.	
konteraka ya theko e sa fetoheng	Konteraka ya kaho eo ho yona mokonteraka a dumelang theko ya konteraka e ke keng ya fetoha, kapa sekgahla se ke keng sa fetoha ho ya ka karolo ya mosebetsi o phethilweng, eo ka nako tse ding e tla bang tlasa taolo ya dipolelwana tsa nyollo ya ditheko.	11.07
tjhelete ya dinaha tse ding	Tjhelete eo e seng yona e tshebetsong setheong.	4.07
mosebetsi naheng eo e seng ya matswallwa	Setheo seo e leng setheo se laolwang, se amehang, mosebetsi wa kopanelo kapa lekala la setheo se tlalehang, seo mosebetsi ya sona e leng kapa e etswang naheng kapa ka tjhelete eo e seng ya setheo se tlalehang.	4.07
fankeshene	Sehlopha sa mosebetsi e kopaneng se nang le bokgoni ba ho laelwa le ho tsamaiswa bakeng sa ho fihlella merero ya setheo, ka ho nehelana ka menyetla ya moruo kapa ditshebeletso tse ka bang teng.	105.09, 106.10
tjhelete e sebetsang ya naha	Tjhelete ya tikoloho ya moruo ya sehlooho eo setheo se sebeletsang ho yona.	4.07, 10.05
G		
Government Business Enterprise (e leng Kgwebo ya Mmuso, GBE)	<p>Setheo seo, ho latela Public Finance Management Act, Act No. 1 of 1999, ka moo o fetotsweng:</p> <p>(a) ke setho sa molao tlasa bolaodi ba bophethahatsi ba naha/porofentshe, mme e le wa bona;</p> <p>(b) se fuwe matla a tjhelete le mosebetsi a ho tsamaisa mosebetsi wa kgwebo;</p> <p>(c) e le mosebetsi wa sona wa sehlooho, se nehelanang ka thepa kapa ditshebeletso ho latela ditheo tsa kgwebo tse tlwaelehileng; mme</p> <p>(d) se thuswa ka tjhelete ka botlalo kapa haholo ka mehlodi eo e seng:</p> <p>(i) Letlole la Lekeno la Naha kapa Porofentshe; kapa</p> <p>(ii) ka mokgwa wa lekgetho, tefiso kapa tjhelete e nngwe ya molao.</p>	6.06, 7.06, 8.07
monei	Setheo se neang mosebedisi tokelo ya ho sebedisa letlotlo	32.06

	la ditokelo tsa tshebeletso.	
matsete a akaretsang ho lisi	Paloyohle ya: (a) bonyane ba ditefo tsa lisi tse fumanwang ke mohirisi tlasa lisi ya ditjhelete; le (b) boleng ba masalla bo tiisitsweng le ha e ka ba bofe bo tshwanelehileng ho mohirisi.	13.06
sehlopha sa matlotlo a phelang	Paloyohle ya diphoofole kapa dimela tse phelang tse tshwanang.	27.07
boleng ba masalla bo tiisitsweng	(a) bakeng sa mohiri, ke karolo eo ya boleng ba masalla e tiisitsweng ke mohiri kapa ke e mong ya nang le kamano le mohiri (bokalo ba tiiso e le paloyohle ya bongata e hlohang hore e lefjwe, le ha ho ka ba jwang); mme (b) bakeng sa mohirisi, karolo eo ya boleng ba masalla e tiisitsweng ke mohiri kapa e mong ya se nang kamano le mohirisi ya nang le bokgoni ba tjhelete ba ho phethahatsa ditlamo tlasa tiiso.	13.06
H		
kotulo	Ho tlosa tlhahiso ho letlotlo le phelang kapa ho kgaotsa ditshebetso tsa bophelo tsa letlotlo le phelang.	27.07
matlotlo a lefa	Matlotlo a nang le bohlokwa ba setso, tikoloho, nalane, tlhaho, sayense, thekenoloji kapa bonono mme a bolokilwe ka ho sa feleng molemong wa meloko ya jwale le e tlang.	103.04
I		
letlotlo le ka tsejwang	Letlotlo le ka tsejwa ha (a) le kgona ho arohangwa, ke hore le kgona ho tloswa kapa ho arolwa ho setheo mme le rekiswe, le fetiswe, le nehwe layesense, le rentuwe kapa le ajwe bakeng sa le leng, e le lona feela kapa hammoho le konteraka, letlotlo kapa mokitlane o amanang le lona; kapa (b) e hlaha ho ditokelo tsa konteraka (ho kenyeletswa ditokelo tsa ditlhophiso tse tlamang) kapa ditokelo tse ding tsa molao (ho sa kenyeletswa ditokelo tse nehuweng ke melao), ho sa kgathalehe hore ditokelo tseo di ka kgona ho fetiswa kapa ho arolwa ho setheo	106.10

	kapa ho ditokelo le ditlamo tse ding.	
bofokodi	Tahlehelo ya menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya kamoso ya moruo ya letlotlo, hodima kananelo ya tlhahlamano ya tahlehelo ya menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo ya kamoso ya letlotlo ka mokgwa wa phokotso ya boleng.	21.09, 26.10
tahleho ya letlotlo le hlahisang tjhelete ka lebaka la bofokodi	Bokalo boo ka bona bokalo bo bonahalang ba letlotlo bo fetang tjhelete e ka fumanwang ho letlotlo leo.	17.06, 26.10, 103.04
tahleho ya letlotlo le sa hlahiseng tjhelete ka lebaka la bofokodi	Bokalo boo ka bona bokalo bo bonahalang ba letlotlo bo fetang tjhelete ya tshebeletso e ka fumanwang ho letlotlo leo.	17.06, 21.09, 103.04
ha e kgone ho phethahatswa	<p>Ho phethahatsa taelo ha ho kgonahale ha setheo se sa kgone ho e phethahatsa kamora ho leka ka hohle ho etsa jwalo. Bakeng sa nako e itseng e so fihleng, ha ho kgonahale hore ho phethahatswe phetoho leanong la tshupatlotlo ho akaretsa dinako tse fetileng kapa ho ntsha taelobotjha e akaretsang dinako tse fetileng e le ho lokisa phoso:</p> <p>(a) ha sephetho sa phethahatso e akaretsang dinako tse fetileng kapa taelobotjha e akaretsang dinako tse fetileng se sa kgone ho fumanwa;</p> <p>(b) ha phethahatso e akaretsang dinako tse fetileng kapa taelobotjha e akaretsang dinako tse fetileng e laela mehopolo ka seo maikemisetso a botsamaisi a neng a tla ba ka teng nakong eo; kapa</p> <p>(c) phethahatso ya nako e fetileng kapa taelobotjha ya nako e fetileng e batla tekanyo e kgolo ya bokalo mme ho sa kgonehe ho fapanya dintlha ka katleho ka ditekanyo tseo:</p> <p>(i) tse nehelanang ka bopaki ba maemo a neng a le teng matsatsing ao ho ona bokalo boo bo lokelang ho ananelwa, ho lekangwa kapa ho senolwa; le</p> <p>(ii) tse neng di tla ba teng ha ditatemente tsa tjhelete tsa nako eo ya pele di ne di dumellwa bakeng sa ho phatlalatswa di sa kopane le lesedi le leng.</p>	1.05, 3.04
letlotlo le sa kgoneng ho	Letlotlo leo setheo se hlokwang ka molao kapa ka mokgwa o mong ho dula se na le lona ho ya ho ile mme le sa kgone	103.04

rekiswa	ho fetisetswa ho e mong ntle le tumello.	
qalo ya lisi	<p>Le tlang pele pakeng tsa letsatsi la tumellano ya lisi le letsatsi la tlamo pakeng tsa ditho tsa maemo a sehlooho a lisi. Letsatsing leo:</p> <p>(a) lisi e hlophiswa jwalo ka hore ke lisi e tshebetsong kapa ke lisi ya thuso ya tjehelete; mme</p> <p>(b) ha ho shejwa lisi ya thuso ya tjehelete, bokalo bo ananetsweng nakong ena ya qalo ya dipehelo tsa lisi bo fumanwe.</p>	13.06
kgapo ya pele	Matlotlo a hapilweng pele ho letsatsi la ho ananelwa ha Standards of GRAP kapa matlotlo a hapilweng phetisong ya mesebetsi pakeng tsa ditheo tse tlasa bolaodi ba kopanelo kapa ha ditheo di kopanngwa.	D7.05
ditheko tse tobileng tsa pele	Ditheko tse dulang di ntse di nyoloha di bakwa ka ho toba ke ho rerisana ka lisi le ho e hlophisa, ntle le ditheko tsa mohlahisi kapa bahirisi ba hwebang.	13.06
letlotlo le sa tshwareheng	Letlotlo leo e seng la tjehelete le ka tsejwang empa le sa tshwarehe.	31.11
theko ya tswala	Keketso nakong ya boleng ba jwale ba tlamo ya monyetla e hlahositsweng ka hobane menyetla e atametse ho tefo ka nako e le nngwe.	25.08
sekgahla sa tswala se ka fuperweng ke lisi	<p>Sekgahla sa theolelo, nakong ya qalo ya lisi, se bakang paloyohle ya boleng ba jwale ba:</p> <p>(a) ditefo tsa bonyane tsa lisi; le</p> <p>(b) boleng ba masalla bo sa tiiswang hore bo lekane le paloyohle ya</p> <p>(i) boleng bo kgotsofatsang ba letlotlo le hirilweng; le</p> <p>(ii) ditheko tsa pele le ha e ka ba dife tsa mohirisi.</p>	13.06
kotsi ya sekgahla sa tswala	Kotsi eo boleng bo kgotsofatsang kapa phallo ya tjehelete ya kamoso ya sesebediswa sa tjehelete e tla fetofetohang ka lebaka la diphetoho tsa sekgahla sa tswala marakeng.	104.13
direkiswa	<p>Matlotlo</p> <p>(a) ka mofuta wa dintho kapa diphepelo tse tla sebediswa tshebetsong ya tlhahiso;</p> <p>(b) ka mofuta wa dintho kapa diphepelo tse tla sebediswa kapa ho nehwa ba bang nakong ya ho nehelana ka ditshebeletso;</p>	12.07

	(c) a tshwaretsweng ho rekiswa kapa ho phatlalatswa tshebetsong ya tlwaelo ya mesebetsi; kapa (d) tshebetsong ya tlhahiso bakeng sa thekiso kapa phatlalatso.	
mesebetsi ya matsete	Kgapo le thekiso ya matsete a nako e telele le matsete a mang a sa kenyeletswang ho dikakheshe.	2.07
thepa ya matsete	Thepa (lefatshe kapa mohaho - kapa karolo ya mohaho - kapa bobedi) e tshwerweng (ke mong kapa ke mohiri tlasa lisi ya thuso ya tijelete) ho fumantshwa rente kapa kgolo ya thuso ya motheo kapa bobedi, bakeng sa: (a) tshebediso tlhahisong kapa phepelong ya thepa kapa ditshebeletso kapa bakeng sa bolaodi; kapa (b) thekiso nakong ya mesebetsi ya tlwaelo.	16.05
motsetedi (boiteko bo kopanetsweng)	Setho sa mosebetsi o kopanetsweng empa se se na kopanelo ya taolo ya mosebetsi o kopanetsweng.	8.07
J		
taolo e kopanetsweng	Kopanelo eo ho dumellanweng ka yona ya taolo ya mosebetsi ka tlhophiso e tlamang mme e le teng feela ha diqeto tsa lewa la tijelete le tshebetso tsa mosebetsi oo di laela tumello ya tsohle ditho tse kopanetseng taolo (ba kopanetseng boiteko).	(6.06), 7.06, (8.07), (20.10)
boiteko bo kopanetsweng	Tlhophiso e tlamang eo ho yona ditho tse pedi kapa ho feta di ikemiseditseng ho kena mosebetsing o tlasa taolo e kopanetsweng.	6.06, 8.07
L		
lisi	TUMELLANO EO HO YONA MOHIRISI A FETISETSANG HO MOHIRI HA A LEFA HANG KAPA KA MAKGETLO TOKELO YA HO SEBEDISA LETLOTLO NAKONG EO HO UTLWANWENG KA YONA.	13.06
nako ya lisi	Nako e sa kgoneng ho hlakolwa eo bakeng sa yona mohiri a dumetseng ho hira letlotlo tlasa maemo le ha e ka ba afe ao ho ona mohiri a nang le kgetho ya ho tswela pele a hirisa letlotlo, a lefjwa kapa a sa lefjwe, ha nakong ya ho qala ha lisi ho totobetse hore mohiri o tla kgetha ho sebedisa letlotlo.	13.06
tlamo ya molao	Tlamo e nkwang ho:	19.17

	(a) konteraka (ho latela dipehelo tsa yona tse totobetseng kapa tse ka fumanwang ho yona); (b) melao; kapa (c) tshebetso e nngwe ya molao.	
sekgahla sa tswala sa kadimo se dulang se ntse se nyoloha sa mohiri	Sekgahla sa tswala seo mohiri a tla tlameha ho se lefa lising e tshwanang kapa, ha seo se sa kgone ho lekangwa, sekgahla seo, ka nako ya qalo ya lisi, mohiri a tla ba tlasa sona sa ho adima nakong e tshwanang, le hape ka tiiso e tshwanang, tjehelete e hlokehang bakeng sa ho reka letlotlo.	13.06
mekitlane	Ditlamo tsa jwale tsa setheo tse tliswang ke diketsahalo tsa nako e fetileng, tseo tharollo ya tsona e lebelletsweng ho baka phallo e tswang ho setheo ya mehlodi e fupereng menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo.	1.05, 6.06, 7.06, 8.07, 19.17
kotsi ya ho arabela ditlamo	Kotsi e fumanwang ke setheo ha ho ka ba le mathata a ho arabela ditlamo tse amanang le mekitlane ya tjehelete e rarollwang ka ho nehelana ka kheshe kapa letlotlo la tjehelete la mofuta o mong.	104.13
tlamo ya kadimo	Tlamo e tiileng ya ho nehelana ka mokitlane tlasa dipehelo le maemo a boletsweng pele.	19.17, 04.13
dikadimo tse tlamehileng ho lefjwadi	Mekitlane ya tjehelete, e seng dilefjwang tsa nakwana tsa dipehelo tsa mekitlane tse tlwaelehileng.	104.13
M		
botsamaisi	Batho bao ba jarang boikarabelo ba meralo, tsamaiso le taolo ya mesebetsi ya setheo, ho kenyeletswa ba tshwereng taolo ya setheo ho latela molao, neng kapa neng ha ba hlokwa ho etsa mesebetsi e jwalo.	1.05, 6.06, 7.06, 104.03, 18.05, 19.17, 20.10, 21.09, 26.10
mosebetsi wa thomo	Ke ha monei wa ditshebeletso a nehelana ka tshebeletso ya bohle lebitsong la monei ya welang tlasa thomo ya monei.	32.06
kotsi ya maraka	Kotsi ya hore boleng bo kgotsofatsang kapa phallo ya tjehelete ya kamoso ya sesebediswa sa tjehelete e tla fetofetoha ka lebaka la diphetoho tsa ditheko tsa maraka. Kotsi ya nnete e na le mofuta e meraro ya kotsi: kotsi ya jwale, kotsi ya sekgahla sa tswala le kotsi ya mofuta o mong wa theko.	104.13
ya nnete	Ditlohelole le dipolelo tse fosahetseng tsa dintlha ke tsa nnete	1.05, 3.04

	haeba, ka bonngwe kapa ka kopanelo, di ka ba le sekgahla ho diqeto kapa ditlhahlobo tseo basebedisi ba di entseng ho latela ditatemente tsa tjelete. Bonnete bo itshetlehile ho mofuta kapa boholo ba tlhelo kapa polelo e fosahetseng ho latela maemo a potapotileng. Mofuta kapa boholo ba ntlha ya lesedi, kapa kopano ya bobedi, e ka ba yona ntlha e tlisang phapang.	
letsatsi la tekanyo	E ka ba (a) letsatsi leo ka lona setheo se amohelang Standards of GRAP mme e le qalo ya nako ya pelepele eo ka yona setheo se nehelanang ka lesedi le phethahetseng la papiso, ditatementeng tsa sona tsa tjelete ka ho sebedisa Standards of GRAP kapa (b) letsatsi la phetiso kapa letsatsi la kopanyo.	D7.05
kopanyo	Ho thehwa ha setheo se kopaneng se setjha seo ho sona setheo sa pele se sa fumaneng taolo hodima se seng le ha e ka ba sefe mme ho se mohapi ya ka qollwang.	105.09, 106.10, 107.06
letsatsi la kopanyo	Letsatsi leo ka lona ditheo di kopanngwang hore di kopanele dikotsi le menyetla le leo ka lona matlotlo le mekitlane e fetisetswang ho setheo se kopaneng.	107.06
tefo ya bonyane ya lisi	<p>Ditefo nakong ya lisi tseo mohiri a di lefang kapa tseo a ka lebellwang ho di lefa, ho sa kenyeletswe rente e sa tiiswang, ditjeho tsa ditshebeletso le, moo ho tshwanetseng, lekgetho le lokelang ho lefjwa ke mohirisi le ho kgutlisetswa ho yena, hammoho le:</p> <p>(a) bakeng sa mohiri, bokalo le ha e ka ba bofe bo tiisitsweng ke mohiri kapa e mong ya amanang le mohiri; kapa</p> <p>(b) bakeng sa mohirisi, boleng ba masalla le ha e ka ba bofe bo tiisitsweng ho mohirisi ke:</p> <p>(i) mohiri;</p> <p>(ii) e mong ya nang le kamano le mohiri; kapa</p> <p>(iii) setho sa boraro se se nang kamano le mohirisi se nang le bokgoni ba tjelete ba ho phethahatsa ditlamo tlasa tiiso.</p> <p>Le ha ho le jwalo, ha mohiri a na le kgetho ya ho reka letlotlo ka theko eo ho lebelletswe hore e tla ba ya matla a tlase ka tsela e kgotsofatsang ho feta boleng bo kgotsofatsang ka letsatsi leo ka lona kgetho e ka phethahatswang hore ho kgotsofatswe hore e tiisitswe, nakong eo lisi e qalang ka yona, hore kgetho eo e tla nkwa, ditefo tsa lisi tsa bonyane ke ditefo tsa bonyane tse lokelang</p>	13.06

	ho lefjwa nakong ya lisi ho fihlela ka letsatsi le lebelletsweng le ho phethahatsa kgetho ya ho reka ekasitana le tefo e hlokehang ho phethahatsa kgetho eo.	
menyetla ya bonyane	Karolo eo ya masalla kapa kgaello le matlotlo a nnete a setheo se laolwang ao e leng a matlotlo a nnete ao e seng a setheo se laolang, ho sa kgathalehe hore ke ka ho otloloha kapa tjhe ka ditheo tse laolwang ke setheo se laolang.	6.06
dintho tsa tjhelete	Dikarolo tsa tjhelete tsa naha tse fuperweng le matlotlo le mekitlane e tla amohelwa kapa ho lefjwa ka palo e sa fetoheng kapa e ka fumanwang ya dikarolo tsa tjhelete ya naha.	4.07, 10.05
meralo ya bahiri ba bangata	Meralo ya dikabelo tse hlahositsweng (e seng meralo ya mmuso le mananeo a polokeho ya kahisano e kopaneng) kapa meralo ya menyetla e hlahositsweng (e seng meralo ya mmuso) (a) e kopanyang matlotlo a abetsweng ke ditheo tse fapaneng tse seng ka tlasa taolo e kopaneng; le (b) e sebedisang matlotlo ao ho fana ka menyetla ho basebeletsi ba ditheo tse fetang bonngwe, ho ya ka hore maemo a dikabelo le menyetla a laelwa ntle le ho sheba hore ke setheo sefe se hirang basebeletsi ba amehang.	25.08
bajete ya dilemo tse fetang bonngwe	Bajete e amohetsweng bakeng sa dilemo tse fetang bonngwe. Ha e kenyeletse ditekanyo tsa ho ya pele tse phatlaladitsweng kapa ditekanyo tsa dinako tse sa akaretsweng ke nako ya bajete.	24.06
N		
matlotlo a nnete	Menyetla ya masalla ho matlotlo a setheo kamora ho tlosa mekitlane yohle.	1.05, 6.06, 7.06, 8.07
matsete a nnete mosebetsing o lefatsheng lesele	Bokalo ba menyetla ya setheo se tlahang matlotlong a nnete a mosebetsi oo.	4.07
matsete a nnete lising	Matsete a akaretsang a lisi a theoletswe ka sekgahla sa tswala se ka fumanwang lising.	13.06
boleng ba nnete bo ka fumanwang	Theko ya thekiso e lekantsweng mesebetsing ya tlwaelo ho tloswa ditjeho tse lekantsweng tsa ho phetha le ditjeho tse lekantsweng tse hlokehang ho phetha thekiso, ho etsa phapanyetsano kapa kapa ho phatlalatsa.	12.07

sekgahla sa tswala se rehuweng	Sekgahla sa tswala le/kapa motheo o boletsweng melaong, melawana e tshehetsang kapa mekgwa e tshwanang.	108.05
lisi e sa kgoneng ho hlakolwa	Lisi e ka hlakolwang feela: (a) ha ho etsahala ketsahalo e hole e itshetlehile maamong a mang; (b) ka tumello ya mohirisi; (c) ha mohiri a kenela lisi e ntjha bakeng sa letlotlo lona leo kapa le tshwanang le mohirisi ena eo; kapa (d) ha mohiri a lefa tjelete e nngwe nakong ya qalo ya lisi, ho tswella ha lisi ho motjheng ko ho kgotsofatsang.	13.06
matlotlo a sa hlahiseng kheshe	Matlotlo ao e seng matlotlo a hlahisang kheshe.	21.09, 26.10, 100.03
monyetla oo e seng o nang le taolo	Monyetla wa matlotlo a nnete setheong se laolang oo e seng wa setheo se laolang, ho sa kgathalehe hore ke ka ho otloloha kapa tjhe.	6.06 ¹ , 106.10
phapanyetsano e se nang poelo e totobetseng	Diphapanyetsano tseo e seng diphapanyetsano tse nang le poelo e totobetseng. Phapanyetsanong e se nang poelo e totobetseng, setheo se ka amohela boleng ho tswa ho se seng ntle le ho nehelana ka ho otloloha ka boleng bo kang bo a lekana, kapa se ka nea setheo se seng boleng ntle le ho amohela ka ho otloloha boleng bo kang bo a lekana ho tswa ho setheo seo.	1.05, 9.12, 12.07, 16.05, 17.06, 23.05, 31.11
dintho tseo e seng tsa tjelete	Dintho tseo e seng dintho tsa tjelete.	10.05
ditlhaloso	Lesedi le eketsehileng ho feta le nehetsweng setatementeng sa boemo ba tjelete, setatementeng tsa mesebetsi ya tjelete, setatementeng sa dipetoho tsa matlotlo a nnete, setatementeng sa phallo ya tjelete le setatementeng sa papiso ya bajete le dipalo tse nepahetseng. Dintlha di nehelana ka ditlhaloso tse phetang kapa diqhaqhollo tsa dintlha di senolwang ditatementeng le leseding leo ka dintlha tse sa lokelang ho ananelwa	1.05

¹ Tlhaloso e shejuweng botjha e tla kena tshebetsong ha Letona la Ditjhelete le nka qeto ka letsatsi la tshebetso la GRAP 105 Transfer of Functions Between Entities Under Common Control (Phetiso ya Mesebetsi Pakeng tsa Ditheo Tse Tlasa Bolaodi bo le Bong), GRAP 106 Transfer of Functions Between Entities Not Under Common Control (e leng Phetiso ya Mesebetsi Pakeng tsa Ditheo Tse seng Tlasa Bolaodi Bo le Bong) le GRAP 107 Mergers (e leng Dikgwebonyalano).

	ditatementeng tseo.	
O		
ketsahalo ya tlamo	Ketsahalo e tlisang tlamo ya molao kapa e tswang ho diketso tsa setheo e etsang hore setheo se se be le kgetho e kgotsofatsang ya ho phethahatsa tlamo eo.	19.17
konteraka e hlahisang mathata	Konteraka ya phetiso ya matlotlo kapa ditshebeletso eo ho yona ditjeho tse sa kgoneng ho qojwa tsa ho phethahatsa ditlamo tlasa tumellano di fetang menyetla ya moruo kapa ya ditshebeletso tse ka bang teng tse lebelletsweng hore di fumanwe tlasa konteraka eo.	19.17
mesebetsi ya tshebetso	Mesebetsi ya setheo eo e seng ya matsete kapa ya tshehetso ya tjehelete.	2.07
lisi ya mesebetsi ya tsamaiso	Lisi eo e seng ya tjehelete	13.06
mosebedisi	Setheo se sebedisang letlotlo la ditokelo tsa tshebeletso ho nehelana ka mesebetsi o laetsweng ha feela moheni a laola letlotlo.	32.06
menyetla e meng ya basebeletsi ya nako e telele	Menyetla ya basebeletsi (e seng menyetla ya kamora ho hirwa le menyetla ya kamora ho fela ha mesebetsi) e sa lebellwang ho phethahatswa nakong ya dikgwedi tse leshome le metso e mmedi kamora ho fela ha nako eo ho yona basebeletsi ba nehelaneng ka tshebeletso e amehang.-	25.08
kotsi e nngwe ya theko	Kotsi ya hore boleng bo kgotsofatsang kapa phallo ya tjehelete ya kamoso ya sesebediswa sa tjehelete e tla fetofetoha ka lebaka la diphetoho tsa ditheko tsa maraka (tseo e seng tse bakwang ke kotsi ya sekgahla sa tswala kapa kotsi ya ditjehelete tsa naha), moo diphetoho tsena di bakwang ke dintlha tse boletsweng tsa sesebediswa seo sa tjehelete kapa monei wa sona, kapa dintlha tse amang disebediswa tsohle tsa tjehelete tse tshwanang tse rekiswang marakeng.	104.13
thepa e sebediswang ke mong'a yona	Thepa e behetsweng (ke mong kapa mohiri tlasa lisi ya tjehelete) ho sebedisetswa tlhahiso kapa phepelo ya thepa kapa ditshebeletso kapa bakeng sa bolaodi.	16.05
beng	Ba kenyeeletsa ba nang le menyetla ya masalla.	106.10

P		
fetilwe ke nako	Letlotlo la tjelete le fetilwe ke nako ha setho se seng se hlolehile ho lefa ha se ne se tshwanetse ho lefa ho latela konteraka.	104.13
ditheko tsa ditshebeletso tse fetileng	Phetoho ho boleng ba jwale ba tlammo ya monyetla e hlahositsweng bakeng sa tshebeletso ya mosebeletsi dinakong tse fetileng, e bakwang nakong ya jwale ke ho tliswa ha, kapa diphetoho ho, menyetla ya kamora ho hirwa kapa menyetla ya basebeletsi ya nako e telele. Theko ya ditshebeletso tse fetileng e ka ba e ntle (ha menyetla e tliswa kapa e fetolwa hore boleng ba jwale ba tlammo ya menyetla e hlahositsweng bo eketsehe) kapa e mpe (ha menyetla ya jwale e fetolwa hore boleng ba jwale ba tlammo ya menyetla e hlahositsweng bo fokotsehe).-	25.08
matlotlo a moralo	Matlotlo a moralo a kenya: (a) matlotlo a tshwerweng ke letlole la nako e telele la menyetla ya basebeletsi; le (b) dipholisi tsa inshorentshe tse tshwanelehileng.	25.08
menyetla ya kamora ho hirwa	Menyetla ya basebeletsi (eo e seng menyetla ya kamora ho fellwa ke mosebetsi) e lokelang ho lefjwa kamora pheletso ya kgiro.	25.08
meralo ya menyetla ya kamora ho hirwa	Ditlhophiso tsa semmuso le tseo e seng tsa semmuso tseo tlasa tsona setheo se fanang ka menyetla ya kamora ho hirwa ho mosebeletsi ya mong kapa ba fetang bonngwe.-	25.08
tjelete ya naha ya tlaleho	Tjelete eo ditatemente tsa tjelete di tlalehwang ka yona.	4.07, 10.05
boleng ba jwale ba tlammo ya menyetla e hlahositsweng	Boleng ba jwale, ntle le ho tlosa matlotlo le ha e ka ba afe a moralo, ba ditefo tsa kamoso tse lebelletsweng tse hlokwang ho lefa tlammo e bakwang ke mesebetsi ya basebeletsi dinakong tsa jwale le tse fetileng.	25.08
diphoso tsa nako e fetileng	Tlohelo ho, le ditatementeng tse fosahetseng ho, ditatemente tsa tjelete tsa setheo nakong e fetileng e le nngwe kapa ho feta e bakwang ke ho hloleha ho sebedisa, tshebediso e mpe, le lesedi le tshepehang: (a) le neng le fumanaha ha ditatemente tsa tjelete bakeng sa dinako tseo di neng di dumellwa bakeng sa ho phatlalatswa; le (b) le neng le ka lebellwa hore e be le fumanwe mme la	3.04

	<p>nkelwa hloohong ha ho hlophiswa le ho tlaleha ditatemente tseo tsa tjehele.</p> <p>Diphoso tse kang tse na di kenyeletsa sekgahla sa diphoso tsa mmetse, diphoso tsa phethahatso ya leano la tshupatlotlo, diphoso tsa pono kapa ho beha dintlha ka tsela e fosahetseng, le thetso.</p>	
thepa, polante le disebediswa	<p>Dintho tse tshwarehang</p> <p>(a) tse bolokilweng bakeng sa ho sebediswa tlhahisong le phepelong ya thepa kapa ditshebeletso, bakeng sa rente ho ba bang, kapa bakeng sa bolaodi; le</p> <p>(b) tse lebelletsweng ho sebediswa nakong e fetang bonngwe feela ya tlaleho.</p>	17.06
kopanyo e lekalekanang	<p>Mokgwa wa tshupatlotlo le ho tlaleha oo ka ona karola ya moleki ya le leng le le leng la matlotlo, mekitlane, lekeno le ditjeho tsa setheo se laolwang ka kopanelo di kopanngwang ka ho latelana ka bonngwe mme dintho tse tshwanang ditatementeng tsa ditjehele tsa moleki kapa tse tlalehilweng e le dintho tse ka thoko tse ikemetseng ditatementeng tsa tjehele tsa moleki.</p>	8.07
phethahatso e ka lebellwang ho etswa	<p>Phethahatso ya phetolo leanong la tshupatlotlo le ya ho ananela sekgahla sa phetoho tekanyong ya diakhaonto, ka ho tshwanelana, ke:</p> <p>(a) phethahatso ya leano le letjha la tshupatlotlo ho diphapanyetsano, tseo e seng diketsahalo le maemo a etsahalang kamora letsatsi leo leano le fetolwang ka lona; le</p> <p>(b) ho ananela sekgahla sa phetoho tekanyong ya diakhaonto dinakong tsa jwale le tsa kamoso tse angwang ke phetoho eo.</p>	3.04
kabelo	<p>Mokitlane oo boholo le nako ya ona di sa tiiswang.</p>	19.17
Q		
letlotlo le tshwanelehileng	<p>Letlotlo leo, ka ho hlokeha, le nkang nako e telehadi ho lokela tshebediso kapa thekiso eo le e behetsweng.</p>	5.04
pholisi ya inshorentshe e tshwanelehileng	<p>Pholisi ya inshorentshe e nehuweng ke moishorensense eo e seng karolo e amehang ya setho (jwalo ka ha ho hlalositswe ho Standard of GRAP on Related Party Disclosures</p>	25.08

	<p>(Ditshenolo tsa Ditho tse Amanang) ya setheo se tlalehang, haeba menyetla ya leano:*</p> <p>(a) e ka sebedisetswa feela ho lefa kapa ho lefella menyetla ya basebeletsi tlasa moralo wa menyetla o hlahositsweng; mme</p> <p>(b) e sa fumanehe ho balefjwa ba setheo se tlalehang ka bobona (le ha e ka ba se felletswe ke tjehelete) mme e sa kgone ho lefjwa ho setheo se tlalehang, ntle le ha:</p> <p>(i) menyetla e le matlotlo a setseng a sa hlokweng bakeng sa hore leano le phethahatse ditlamo tse amehang tsa menyetla ya basebeletsi; kapa</p> <p>(ii) menyetla e kgutlisetswa ho setheo se tlalehang ho se kgutlisetsa tjehelete ya sona bakeng sa menyetla ya basebeletsi e seng e lefuwe.</p>	
R		
bokalo bo ka pholoswang (ba letlotlo)	Se leng ka hodimo pakeng tsa theko ya nnete ya thekiso ya letlotlo le hlahisang kheshe le boleng ba lona ha le sebediswa.	103.04
bokae bo ka pholoswang (ba letlotlo kapa karolo e hlahisang kheshe)	Se leng ka hodimo pakeng tsa boleng bo kgotsofatsang ba lona ha ho tloswa ditjeho tsa thekiso le boleng ba lona ha le sebediswa.	26.10
bokalo ba tshebeletso bo ka pholoswang	Se leng ka hodimo pakeng tsa boleng bo kgotsofatsang ba letlotlo le sa hlahiseng kheshe ha ho tloswa ditjeho tsa thekiso le boleng ba lona ha le sebediswa.	21.09, 103.04
setho se amehang	<p>Motho kapa setheo se nang le bokgoni ba ho laola kapa ho laola ka kopanelo setho se seng, kapa ho ba le sekgahla se seholo ho setho se seng, kapa ka kgutlisetsano, kapa setheo se leng tlasa taolo ya bohle, kapa taolo ya kopanelo. Bonyane, tse latelang di nkwa e le ditho tse amanang tsa setheo se tlalehang:</p> <p>(a) Motho kapa setho se haufi sa leloko la motho eo se amana le setheo se tlalehang haeba motho eo:</p> <p>(i) a na le taolo kapa taolo ya kopanelo ho setheo se tlalehang;</p>	20.10

* Pholisi ya inshorentshe e tshwanelehileng ha ho hlokehe hore e bonwe e le konteraka ya inshorentshe (bona International Financial Reporting Standard on Insurance Contracts, e leng Dikonteraka tsa Inshorentshe).

	<p>(ii) a na le sekgahla se seholo ho setheo se tlalehang; kapa</p> <p>(iii) e le setho tsa botsamaisi ba setheo kapa setheo se laolang.</p> <p>(b) Setheo se na le kamano le setheo se tlalehang haeba a mang a maemo a latelang a tshwaneleha:</p> <p>(i) setheo ke setho sa setheo sona seo sa moruo (ho bolelang hore setheo ka seng se laolang, se laolwang le tse ding tse laolwang di na le kamano le tse ding);</p> <p>(ii) setheo se le seng se na le kamano kapa boiteko ba kopanelo ba setheo se seng (kapa se na le kamano kapa boiteko ba kopanelo ba setho sa setheo sa moruo seo setheo se seng e leng setho sa sona);</p> <p>(iii) ditheo ka bobedi ke boiteko ba kopanelo ba setho sa boraro se tshwanang;</p> <p>(iv) setheo se le seng ke boiteko ba kopanelo ba setho sa boraro mme setheo se seng se amana le setho sa boraro;</p> <p>(v) setheo ke moralo wa menyetla ya kamora ho hirwa bakeng sa menyetla ya basebeletsi ba setheo kapa setheo se amanang le setheo. Haeba setheo se tlalehang ka bosona e le moralo oo, bahiri ba tshehetsang ba amana le setheo;</p> <p>(vi) setheo se laolwa kapa se laolwa ka kopanelo ke motho eo ho buuwang ka yena ho (a); mme</p> <p>(vii) motho eo ho buuwang ka yena ho (a)(i) o na le sekgahla se seholo ho setheo kapa ke setho sa botsamaisi ba setheo seo (kapa setheo se laolang).</p>	
phapanyetsano ya setho se nang le kamano	Phetiso ya mehlodi, ditshebeletso kapa ditlamo pakeng tsa setheo se tlalehang le setho se nang le kamaho, ho sa kgathalehe hore ho na le theko e lefiswang.	20.10
letsatsi la tlaleho	Letsatsi la ho qetela la nako ya ho tlaleha eo ditatemente tsa tjehelete di buang ka yona.	1.05, 6.06, 7.06, 14.03
diphuputso	Patlisiso ya pele e rerilweng mme e phethahatswa ka kgonahalo ya ho fumana tsebo le kutlwisiso e ntjha ya sayense kapa thekenoloji.	31.11
monyetla wa	Konteraka le ha e ka ba efe e ipontshang ho matlotlo a	104.13, 106.10

masalla	<p>setheo kamora ho tloswa ha mekitlane yohle. Monyetla wa masalla o kenyeletsa dikabelo tse tswang ho beng, tse ka bontshwang e le:</p> <p>(a) disebediswa tsa ekwiti kapa mefuta e tshwanang ya thuso ya motheo e kopanetsweng;</p> <p>(b) lebitso la semmuso la phetiso ya mehlodi (kapa sehlopha sa diphetiso tse jwalo) e etswang ke ditho tsa phapanyetsano e bang karolo ya matlotlo a nnete a setheo, pele kabelo e etsahala kapa ka nako ya kabelo; kapa</p> <p>(c) tumellano ya semmuso, e amanang le kabelo, mme e theha kapa e eketsa monyetla wa tjehele wa jwale matlotlong a nnete a setheo.</p>	
boleng ba masalla ba letlotlo	Bokalo bo lekantsweng boo setheo se ka bo fumanang jwale ka thekiso ya letlotlo, kamora ho tlosa ditjeho tsa thekiso tse lekantsweng, haeba letlotlo le ne le se le fetilwe ke nako mme le le maemong a lebelletsweng pheletsong ya bophelo ba lona bo molemo.	17.06
dithibelo tsa matlotlo a fetiswang	Dintlha tse sitisang kapa tse laelang mabaka ao tlasa ona letlotlo le fetiswang le ka sebediswang, empa di sa totobatse menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo ya kamoso e tla kgutlisetswa ho mofetisi haeba e sa sebediswe ka moo ho laetsweng.	23.05
diphetoho	<p>Lenaneo le rerilweng mme le laolwa ke bolaodi, mme le fetola e le ka nnete:</p> <p>(a) kakaretso ya mesebetsi ya setheo; kapa</p> <p>(b) mokgwa oo ka ona mesebetsi eo e phethahatswang.</p>	19.17
phethahatso ka ho kgutlela morao nakong	Ho phethahatsa leano le letjha la tshupatlotlo dipapanyetsanong, diketsahalong le dipehelong tse ding, jwalo ka ha eka leano leo ha e sale le ntse le phethahatswa.	3.04
taelobotjha ka ho kgutlela morao nakong	Ho lokisa kananelo, tekanyo le tshenolo ya bokalo ba dintlha tsa ditateme tsa tjehele jwalo ka ha eka ha ho phoso e ileng ya ba teng nakong e fetileng.	3.04
poello ya matlotlo a moralo	Tswala, phaello e ajwang le lekeno le leng le fumanwang ho matlotlo a moralo, hammoho le meputso e bileng teng le e sa bang teng kapa ditahlehelo tsa matlotlo a moralo, ho tloswa ditjeho le ha e ka ba dife tsa bolaodi ba moralo (e seng tse kenyeleditsweng ho mehopolu ya tshekatsheko ya sephetho sa dikotsi e sebedisitsweng ho lekanya tlamo ya meputso e hlaositweng) mme ho tloswa lekgetho le tla	25.08

	lefwja ke moralo ka boona.	
lekeno	Phallo yohle e kenang ya menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo nakong ya tlaleho ha phallo eo e kenang e baka ho phahama ha matlotlo a nnete, e seng ho phahama ho amanang le dikabelo tsa beng.	1.05, 6.06, 7.06, 8.07, 9.12
S		
karolo	Mosebetsi wa setheo: (a) o hlahisang menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo (ho kenyeletswa menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo e amanang le diphapanyetsano pakeng tsa mesebetsi ya setheo se le seng); (b) oo sephetho sa ona ka kakaretso se shejwang botjha nako le nako ke botsamaisi hore bo nke diqeto ka mehlodi e tla abelwa mesebetsi le ho sekaseka katleho ya yona; le (c) eo bakeng sa ona ho fumanehang lesedi la tjehelete le ikemetseng.	18.05
ditatementsa tsa tjehelete tse ikemetseng	Ditatemente tsa tjehelete tse nehuweng ke setheo se laolang, motsetedi ho molekane kapa moleki setheong se laolang ka kopanelo, seo ho sona matsete a hlahoswang ho latela menyetla ya matlotlo a nnete a otlohileng bakeng sa ho latela sephetho se tlalehilweng le matlotlo a nnete a baamohedi ba matsete.	6.06, 7.06, 8.07
ditlhophiso tsa ditokelo tsa tshebeletso	Tlhophiso ya konteraka pakeng tsa monei le mosebedisi eo ho yona: (a) mosebedisi a sebedisang letlotlo la menyetla ya ditshebeletso ho fana ka mesebetsi o laetsweng lebitsong la monei bakeng sa nako e boletsweng; mme (b) mosebedisi o putswa bakeng sa ditshebeletso tsa hae nakong ya tlhophiso ya menyetla ya ditshebeletso.	32.06
letlotlo la ditokelo tsa tshebeletso	Letlotlo le sebedisetswang ho nehelana ka mesebetsi o laetsweng tlhophisong ya ditokelo tsa tshebeletso: (a) le fuwang ke mosebedisi: (i) leo mosebedisi a le hlahisang, a le ahang, kapa a le hapang ho setho sa boraro; kapa	32.06

	<p>(ii) leo e leng letlotlo le teng la mosebedisi; kapa</p> <p>(b) le fuwang ke monei;</p> <p>(i) leo e leng letlotlo le teng la monei; kapa</p> <p>(ii) leo e leng le ntlafaditsweng ho ba letlotlo la jwale la monei.</p>	
menyetla ya basebeletsi ya nakwana	Menyetla ya basebeletsi (ntle le menyetla ya kamora ho fellwa ke mosebetsi) e lokelang ho lefjwa nakong ya dikgwedi tse leshome le metso e mmedi kamora ho fela ha nako eo ho yona basebeletsi ba nehelaneng ka tshebeletso e amehang.	25.08
sekgahla se seholo	Matla a ho nka seabo diqetong tsa leano la tjehelete le tshebetso ya mosebetsi, empa e se taolo kapa taolo e kopanetsweng ya leano leo.	(6.06), (7.06), 8.07, (20.10)
setheo sa maemo a ikgethang	Setheo, ho kenyeletswa setheo se sa kenngwang lenaneng se kang kopanelo, se thehetsweng ho fihlella morero o monyane empa o hlalositse hantle, (mohlala, ho phethahatsa lisi, diphuputso le mesebetsi ya ntshetsopele kapa ho kopanngwa ha matlotlo a tjehelete)	6.06
sekgahla sa phapanyetsano sa hanghang	Sekgahla sa phapanyetsano se sebediswang hanghang.	4.07
Maemo a GRAP	Maemo, Ditlhaloso le Ditaolo tse laetsweng ke Accounting Standards Board.	1.05, 3.04
meralo ya mmuso	Meralo eo e seng ya mananeo a tshireletso ya kahisano e kopaneng, a thehilweng ka ho latela molao o sebetsang jwalo ka ha eka ke meralo ya bahiri ba fetang bonngwe bakeng sa ditheo tsohle mekgahlelong ya moruo e laetsweng ke melao.	25.08
diamohelwang tse laelwang ke molao	Diamohelwang: (a) tse tlang ka lebaka la melao, melawana e tshehetsang, kapa mekgwa e tshwanang; mme (b) tse hlokang ho phethahatswa ke setheo se seng ka kheshe kapa letlotlo le leng la tjehelete.	108.05
tse laetsweng ka matlotlo a fetisitsweng	Dipehelo tse melaong le melawaneng, kapa tlhophiso e tlamang, e tshwanetseng tshebedisong ya letlotlo le fetisitsweng ke ditheo tse ka ntle ho setheo se tlalehang.	23.05

T		
ditjeho tsa lekgetho	Ditaelo tsa menyetla tsa molao wa lekgetho tse nehelang balefi ba itseng ba lekgetho menyetla eo ba bang ba sa e fumaneng.	23.05
ketsahalo e lefellowang lekgetho	Ketsahalo eo mmuso, molao kapa setheo se seng se laetseng hore e tla lefellowa lekgetho.	23.05
lekgetho	Menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo e tlamehileng hore e lefjwe kapa e lefjwang ke ditheo, ho latela melao le/kapa melawana, e thehilweng ho hlahisa lekeno bakeng sa mmuso. Lekgetho ha le kenyeletse ditefiso kapa dikotlo tse latelang ditlolo tsa molao.	23.05
menyetla ya kamora ho fela ha mosebetsi	Menyetla ya basebeletsi e lefjwang ka lebaka la: (a) qeto ya setheo ya hore mosebeletsi a fellwe ke mosebetsi pele ho letsatsi la tlwaelo la ho ya phomolong; kapa (b) qeto ya mosebeletsi ya ho amohela ka boikgethelo hore a fellwe ke mosebetsi e le hore a tle a fumantshwe menyetla eo.	25.08
bokae ba phapanyetsano (bakeng sa seamohelwang se laelwang ke molao)	Bokalo bo boletsweng ho, kapa bo badilweng, bo laetsweng kapa bo lefiswang ho latela molao, melawana e tshehetsang, kapa mokgwa o tshwanang.	108.05
ditjeho tsa phapanyetsano	Ditjeho tse dulang di ntse di eketseha tse tlang ka ho otloloha ka lebaka la kgapo, ho phatlalatswa kapa ho rekiswa ha letlotlo la tjehelete kapa mokitlane wa tjehelete (bona Sehlomathiso sa A temana ya AG57 ya Standard of GRAP on Financial Instruments). Theko e dulang e ntse e eketseha ke eo e neng e ke ke ya ba teng haeba setheo se ne se sa hapa, se sa phatlalatsa kapa se sa rekisa sesebediswa sa tjehelete.	104.13
letsatsi la phetiso	Letsatsi leo ka lona mohapi a fumanang taolo ya mosebetsi mme mofetisi yena a lahlehelwang ke taolo ya mosebetsi oo.	105.09
phetiso ya mesebetsi	Tlhophisobotjha le/kapa kabobotjha ya mesebetsi pakeng tsa ditheo ka ho fetisa mesebetsi pakeng tsa ditheo tseo kapa ho ya ho setheo se seng.	105.09, 106.10, 107.06

mofetisi	Setheo se telang taolo ya mosebetsi.	105.09
diphetiso	Diphallo tse kenang tsa menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo wa kamoso ka lebaka la diphapanyetsano tse se nang pelo e totobetseng, tseo e seng lekgetho.	23.05
U		
lekeno la tjehele le so tshwaneleng ho lefjwa	Phapang pakeng tsa: (a) Matsetekakaretso ho lisi; le (b) matsete a nnete ho lisi.	13.06
boleng ba masalla bo sa tiiswang	Karolo eo ya boleng ba masalla ba letlotlo le hirilweng, leo phumantsho ya lona ho mohirisi e sa tiiswang feela ke setho se amanang le mohirisi.	13.06
bophelo bo nang le molemo (ba letlotlo)	(a) nako eo ho yona letlotlo le lebelletsweng ho fumanaha hore le sebediswe ke setheo; kapa (b) palo ya dikarolo tsa tlhahiso kapa tse tshwanang tse lebelletsweng hore di ka fumanwa ho letlotlo ke setheo.	17.06, (21.09), (26.10)
bophelo bo nang le molemo (ba letlotlo le hirilweng)	Nako e lekantsweng e setseng, ho tloha ha lisi e qala, e sa fokotswe ke nako ya lisi, eo ho yona menyetla kapa tshebeletso e ka bang teng ya moruo e fuperweng ke letlotlo e lebelletsweng hore e tla sebediswa ke setheo.	13.06
V		
boleng tshebedisong ya letlotlo le hlahisang kheshe	Boleng ba jwale ba phallo ya tjehele ya kamoso bo tla fumanwa ho letlotlo kapa karolo e hlahisang kheshe.	(26.10),103.04
boleng ba ho sebedisa letlotlo le sa hlahiseng kheshe	Boleng ba jwale ba tshebeletso e ka bang teng e setseng ya letlotlo.	21.09, 103.04
moleki	Setho sa boiteko ba kopanelo se nang le taolo e kopanetsweng ya boiteko ba kopanelo.	8.07
menyetla ya basebeletsi e tsitsitseng	Menyetla ya basebeletsi e sa itshetlehang ho mosebetsi wa kamoso.	25.08

