URDHËR
Nr. 290, datë 30.12.2022

PËR MIRATIMIN E PËRKTHIMIT NË GJUHËN SHQIPE TË NDRYSHIMEVE NË STANDARDIN NDËRKOMBËTAR TË KONTABILITETIT (SNK 1) "PARAQITJA E PASQYRAVE FINANCIARE""

Në mbështetje të nenit 3, pika 4 dhe pika 5, të ligjit nr. 25, datë 10.5.2018, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 505, datë 17.7.2019, "Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit",

URDHËROJ:

1. Shpalljen e ndryshimeve në Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit (SNK) 1 "Paraqitja e Pasqyrave Financiare".
2. Ndryshimet e SNK 1 "Paraqitja e Pasqyrave Financiare" kanë datë efektive 1 janar 2024.
3. Ky urdhër hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

MINISTËR I FINANCAVE DHE EKONOMISË
Delina Ibrahimaj

Ndryshime në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*

Janë ndryshuar paragrafët 60, 71, 72A, 74 dhe 139U. Janë shtuar paragrafët 72B dhe 139W. Menjëherë pas paragrafit 76 është shtuar paragrafi 76ZA. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes. Paragrafët 69 dhe 75 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi.

Struktura dhe përmbajtja

...

Pasqyra e pozicionit financiar

...

Dallimi afatshkurtër /afatgjatë

60 **Njësia ekonomike duhet të paraqesë aktivet afatshkurtra dhe afatgjata dhe detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata si klasifikime të veçanta në pasqyrën e pozicionit financiar në përputhje me paragrafët 66–76B, përveç kur një paraqitje e bazuar në likuiditetin siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm. Nëse ky përjashtim zbatohet, të gjitha aktivet dhe detyrimet duhet të paraqiten sipas nivelit të likuiditetit.**

...

Detyrimet afatshkurtra

69 **Njësia ekonomike do ta klasifikojë një detyrim si afatshkurtër kur:**

(a) **pret të shlyejë detyrimin gjatë ciklit normal të shfrytëzimit;**

(b) **e mban detyrimin kryesisht për qëllime tregtare;**

(c) **detyrimi duhet të shlyhet brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit; ose**

(d) **nuk ka të drejtë në fund të periudhës raportuese për të shtyrë shlyerjen e detyrimit për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit.**

Njësia ekonomike do t'i klasifikojë të gjitha detyrimet e tjera si afatgjata.

...

I mbajtur kryesisht për tregtim (paragrafi 69(b)) ose duhet të shlyhet brenda dymbëdhjetë muajve (paragrafi 69(c))

71 Detyrimet e tjera afatshkurtra që nuk janë shlyer gjatë ciklit normal të shfrytëzimit por që duhet të shlyhen brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit, ose që mbahen kryesisht për qëllime tregtare. Shembuj janë disa detyrime financiare që plotësojnë përkufizimin si të mbajtura për tregtim në SNRF 9, overdraftet (llogaritë e zbuluara) bankare dhe pjesa afatshkurtër e aktiveve afatgjata financiare, dividendët e pagueshëm, tatimi mbi të ardhurat dhe të pagueshme të tjera jo tregtare. Detyrimet financiare që sigurojnë financim mbi një bazë afatgjatë (d.m.th nuk janë pjesë e kapitalit qarkullues të përdorur gjatë ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike) dhe që nuk kërkohet të shlyhen brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit janë detyrime afatgjata, objekt i paragrafëve 72A–75~~74 dhe 75~~.

...

E drejta për ta shtyrë shlyerjen për të paktën dymbëdhjetë muaj (paragrafi 69(d))

72A E drejta e një njësie ekonomike për ta shtyrë shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës raportuese duhet të jetë thelbësore dhe duhet të ekzistojë në fund të periudhës së raportimit, siç ilustrohet në paragrafët 72B–75~~ 73–75~~. ~~Nëse e drejta për të shtyrë shlyerjen është objekt i pajtueshmërisë~~

~~me kushte specifike nga ana e njësisë ekonomike, e drejta ekziston në fund të periudhës së raportimit vetëm nëse njësia ekonomike është në pajtim me ato kushte në fund të asaj periudhe. Njësia ekonomike duhet të jetë në pajtim me kushtet në fund të periudhës së raportimit edhe nëse huadhënësi nuk e teston pajtueshmërinë e tyre deri në një datë të mëvonshme.~~

72B E drejta e një njësie ekonomike për të shtyrë shlyerjen e një detyrimi që vjen nga një marrëveshje huaje për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit mund të jetë subjekt i plotësimit të kushteve nga ana e njësisë ekonomike të cilësuara në atë marrëveshje huaje (referuar si 'premtim kufizues' këtu e në vijim). Me qëllim zbatimin e paragrafit 69(d), premtime kufizuese të tilla:

(a) ndikojnë nëse ajo e drejtë ekziston në fund të periudhës raportuese—siç ilustrohet në paragrafët 74–75—nëse një njësi ekonomike duhet të plotësojë premtimin kufizues në fund të periudhës raportuese apo më parë. Një premtim kufizues i tillë ndikon nëse e drejta ekziston në fund të periudhës raportuese edhe nëse pajtueshmëria me premtimin kufizues vlerësohet vetëm pas periudhës raportuese (për shembull, një premtim kufizues i bazuar në pozicionin financiar të njësisë ekonomike në fund të periudhës raportuese, por i vlerësuar për pajtueshmëri vetëm pas periudhës raportuese).

(b) nuk ndikojnë nëse ajo e drejtë ekziston në fund të periudhës raportuese nëse njësia ekonomike duhet të plotësojë premtimin kufizues vetëm pas periudhës raportuese (për shembull një premtim kufizues i bazuar në pozicionin financiar të njësisë ekonomike gjashtë muaj pas fundit të periudhës së raportimit).

...

74 Nëse një njësi ekonomike shkel një premtim kufizues~~kushtl~~idhur me një marrëveshje huaje afatgjatë në ose përpara fundit të periudhës raportuese, me efekte që detyrimi bëhet i pagueshëm në të parë, detyrimi klasifikohet si afatshkurtër edhe nëse huadhënësi ka rënë dakord pas periudhës së raportimit dhe para autorizimit për publikimin e pasqyrave financiare, të mos kërkojë shlyerjen e huasë si pasojë e shkeljes. Njësia ekonomike e klasifikon detyrimin si afatshkurtër, sepse në fund të periudhës së raportimit ajo nuk ka të drejtë të shtyjë shlyerjen e tij për të paktën dymbëdhjetë muaj pas asaj date.

75 Por detyrimi klasifikohet si afatgjatë nëse huadhënësi ka rënë dakord që në fund të periudhës raportuese të ofrojë një periudhë falje, e cila përfundon të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit dhe brenda të cilës njësia ekonomike mund të korrigjojë shkeljen dhe gjatë së cilës huadhënësi nuk mund të kërkojë shlyerjen e menjëhershme.

...

76ZA Kur zbaton paragrafët 69–75, njësia ekonomike mund të klasifikojë detyrimet që vijnë nga marrëveshjet e huasë si afatgjata nëse e drejta e njësisë ekonomike për të shtyrë shlyerjen e huave është subjekt i plotësimit të premtimeve kufizuese nga njësia ekonomike brenda dymbëdhjetë muajve nga periudha e raportimit (shih paragrafin 72B(b)). Në rrethana të tilla, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues në shënimet e pasqyrave për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë rrezikun se detyrimet mund të bëhen për t'u paguar brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit, duke përfshirë:

(a) informacion mbi premtimet kufizuese (përfshirë natyrën e premtimeve kufizuese dhe se kur njësia ekonomike duhet t'i plotësojë ato) dhe vlerën kontabël (neto) të detyrimeve përkatëse.

(b) fakte dhe rrethana, nëse ka, që tregojnë se njësia ekonomike mund të ketë vështirësi në plotësimin e premtimeve kufizuese—për shembull, njësia ekonomike ka vepruar gjatë ose pas periudhës së raportimit për të shmanguar apo zbutur një shkelje të mundshme. Gjithashtu, të tilla fakte dhe rrethana mund të përfshijnë faktin që njësia ekonomike nuk do të kishte plotësuar premtimet kufizuese nëse ato do të ishin vlerësuar mbi pajtueshmërinë bazuar në rrethanat e njësisë ekonomike në fund të periudhës së raportimit.

...

Periudha kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

139U *Klasifikimi i Detyrimeve si Afatshkurtër ose Afatgjatë*, i publikuar në janar 2020 ndryshoi paragrafët 69, 73, 74 dhe 76, si dhe shtoi paragrafët 72A, 75A, 76A dhe 76B. Njësia ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2024 ~~1Janar 2023~~ ose pas kësaj date në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse njësia ekonomike i zbaton

këto ndryshime për një periudhë më të hershme se publikimi i *Dënimeve Afatgjata me Premtime Kufizuese* (shih paragrafin 139W), ajo duhet të zbatojë edhe *Gjetjet Afatgjata me Premtime Kufizuese* për atë periudhë. Nëse njësia ekonomike zbaton *Klasifikimi i Detyrimeve si Afatshkurtër ose Afatgjatë* këto **ndryshime** për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

...

139W *Detyrimet Afatgjata me Premtime Kufizuese*, i publikuar në tetor 2022, ndryshoi paragrafët 60, 71, 72A, 74 dhe 139U, si dhe shtoi paragrafët 74A dhe 76ZA. Njësia ekonomike do të zbatojë:

(a) ndryshimin në paragrafin 139U menjëherë me publikimin e *Detyrimet Afatgjata me Premtime Kufizuese*.

(b) të gjitha ndryshimet e tjera për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2024 ose pas kësaj date në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të zbatojë edhe *Klasifikimin e Detyrimeve si Afatshkurtër ose Afatgjatë* për atë periudhë. Nëse njësia ekonomike zbaton *Detyrimet Afatgjata me Premtime Kufizuese* për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Amendments to IAS 1 *Presentation of Financial Statements*

Paragraphs 60, 71, 72A, 74 and 139U are amended. Paragraphs 72B and 139W are added. Paragraph 76ZA is added immediately after paragraph 76. New text is underlined and deleted text is struck through. Paragraphs 69 and 75 are not amended but have been included for ease of reference.

Structure and content

...

Statement of financial position

...

Current/non- current distinction

60 **An entity shall present current and non-current assets, and current and non-current liabilities, as separate classifications in its statement of financial position in accordance with paragraphs 66–76B except when a presentation based on liquidity provides information that is reliable and more relevant. When that exception applies, an entity shall present all assets and liabilities in order of liquidity.**

...

Current liabilities

69 **An entity shall classify a liability as current when:**

(a) **it expects to settle the liability in its normal operating cycle;**

(b) **it holds the liability primarily for the purpose of trading;**

(c) **the liability is due to be settled within twelve months after the reporting period; or**

(d) **it does not have the right at the end of the reporting period to defer settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.**

An entity shall classify all other liabilities as non-current.

...

Held primarily for the purpose of trading (paragraph 69(b)) or due to be settled within twelve months (paragraph 69(c))

71 Other current liabilities are not settled as part of the normal operating cycle, but are due for settlement within twelve months after the reporting period or held primarily for the purpose of trading. Examples are some financial liabilities that meet the definition of held for trading in IFRS 9, bank overdrafts, and the current portion of non-current financial liabilities, dividends payable, income taxes and other non-trade payables. Financial liabilities that provide financing on a long-term basis (ie are not part of the working capital used in the entity's normal operating cycle) and are not due for settlement within twelve months after the reporting period are non-current liabilities, subject to paragraphs 72A–75 ~~74 and 75~~.

...

Right to defer settlement for at least twelve months (paragraph 69(d))

72A An entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting period must have substance and, as illustrated in paragraphs 72B–75 ~~73–75~~, must exist at the end of the reporting period. ~~If the right to defer settlement is subject to the entity complying with specified conditions, the right exists at the end of the reporting period only if the entity complies with those conditions at the end of the~~

 © IFRS Foundation

~~reporting period. The entity must comply with the conditions at the end of the reporting period even if the lender does not test compliance until a later date.~~

72B An entity's right to defer settlement of a liability arising from a loan arrangement for at least twelve months after the reporting period may be subject to the entity complying with conditions specified in that loan arrangement (hereafter referred to as 'covenants'). For the purposes of applying paragraph 69(d), such covenants:

(a) affect whether that right exists at the end of the reporting period—as illustrated in paragraphs 74–75—if an entity is required to comply with the covenant on or before the end of the reporting period. Such a covenant affects whether the right exists at the end of the reporting period even if compliance with the covenant is assessed only after the reporting period (for example, a covenant based on the entity's financial position at the end of the reporting period but assessed for compliance only after the reporting period).

(b) do not affect whether that right exists at the end of the reporting period if an entity is required to comply with the covenant only after the reporting period (for example, a covenant based on the entity's financial position six months after the end of the reporting period).

...

74 When an entity breaches a covenant ~~condition~~ of a long-term loan arrangement on or before the end of the reporting period with the effect that the liability becomes payable on demand, it classifies the liability as current, even if the lender agreed, after the reporting period and before the authorisation of the financial statements for issue, not to demand payment as a consequence of the breach. An entity classifies the liability as current because, at the end of the reporting period, it does not have the right to defer its settlement for at least twelve months after that date.

75 However, an entity classifies the liability as non-current if the lender agreed by the end of the reporting period to provide a period of grace ending at least twelve months after the reporting period, within which the entity can rectify the breach and during which the lender cannot demand immediate repayment.

...

76ZA In applying paragraphs 69–75, an entity might classify liabilities arising from loan arrangements as non-current when the entity's right to defer settlement of those liabilities is subject to the entity complying with covenants within twelve months after the reporting period (see paragraph 72B(b)). In such situations, the entity shall disclose information in the notes that enables users of financial statements to understand the risk that the liabilities could become repayable within twelve months after the reporting period, including:

(a) information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them) and the carrying amount of related liabilities.

(b) facts and circumstances, if any, that indicate the entity may have difficulty complying with the covenants—for example, the entity having acted during or after the reporting period to avoid or mitigate a potential breach. Such facts and circumstances could also include the fact that the entity would not have complied with the covenants if they were to be assessed for compliance based on the entity's circumstances at the end of the reporting period.

...

Transition and effective date

...

139U *Classification of Liabilities as Current or Non-current*, issued in January 2020 amended paragraphs 69, 73, 74 and 76 and added paragraphs 72A, 75A, 76A and 76B. An entity shall apply those amendments for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024 ~~1 January 2023~~ retrospectively in accordance with IAS 8. Earlier application is permitted. If an entity applies those amendments for an earlier period after the issue of *Non-current Liabilities with Covenants* (see paragraph 139W), it shall also apply *Non-current Liabilities with Covenants* for that period. If an entity applies *Classification of Liabilities as Current or Non-current* ~~those amendments~~ for an earlier period, it shall disclose that fact.

...

139W *Non-current Liabilities with Covenants*, issued in October 2022, amended paragraphs 60, 71, 72A, 74 and 139U and added paragraphs 72B and 76ZA. An entity shall apply: