



www.qbz.gov.al

FLETORJA ZYRTARE E REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË

Botim i Qendrës së Botimeve Zyrtare

Viti: 2016 – Numri: 5

Tiranë – E enjte, 21 janar 2016

PËRMBAJTJA

	Faqe
Vendim i Këshillit të Ministrave nr. 14, datë 13.1.2016	Për emërim në detyrë..... 267
Urdhër i ministrit të Drejtësisë nr. 219, datë 11.1.2016	Për miratimin e kontratave “Tip” të shërbimit që lidhen midis shoqërive përmbarimore/përmbaruesve gjyqësorë privatë dhe palëve të interesuara, përpara fillimit të procedurave të ekzekutimit përmbarimor..... 267
Urdhër i ministrit të Financave nr. 2, datë 8.1.2016	Për shpalljen e disa ndryshimeve në Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe të Raportimit Financiar, të përkthyer në gjuhën shqipe..... 281



VENDIM
Nr. 14, datë 13.1.2016

PËR EMËRIM NË DETYRË

Në mbështetje të nenit 100 të Kushtetutës dhe të pikës 2, të nenit 6, të ligjit nr. 9000, datë 30.1.2003, “Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave”, me propozimin e Kryeministrit, Këshilli i Ministrave

VENDOSI:

Z. Stefan Çipa emërohet zëvendësministër i Punëve të Brendshme.

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

KRYEMINISTRI
Edi Rama

URDHËR
Nr. 219, datë 11.1.2016

PËR MIRATIMIN E KONTRATAVE
“TIP” TË SHËRBIMIT QË LIDHEN
MIDIS SHOQËRIVE PËRMBARIMORE
/PËRMBARUESVE GJYQËSORË
PRIVATË DHE PALËVE TË
INTERESUARA, PËRPARA FILLIMIT TË
PROCEDURAVE TË EKZEKUTIMIT
PËRMBARIMOR

Në mbështetje të paragrafit 4, të nenit 102, të Kushtetutës, shkronjës “dh”, të nenit 10, të ligjit nr. 10031, datë 11.12.2008, “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”, si dhe të paragrafit 2, të nenit 7, të ligjit nr. 8678, datë

14.5.2001, “Për organizimin dhe funksionimin e Ministrisë së Drejtësisë”, me propozim të Dhomës Kombëtare të Përmbaruesve Gjyqësorë Privatë,

URDHËROJ:

1. Miratimin e kontratës “Tip” të shërbimit që lidhet midis shoqërisë përmbarimorë/përmbaruesit gjyqësor privat dhe palës së interesuar, përpara fillimit të procedurave të ekzekutimit përmbarimor, sipas tekstit bashkëlidhur këtij urdhri dhe që është pjesë përbërëse e tij.

2. Miratimin e kontratës së shërbimit që lidhet midis shoqërisë përmbarimorë/përmbaruesit gjyqësor privat përpara fillimit të procedurave të ekzekutimit përmbarimor dhe institucioneve shtetërore apo personave të tjerë fizikë ose juridikë të përjashtuar nga detyrimi për parapagimin e tarifës përmbarimorë, sipas tekstit bashkëlidhur këtij urdhri dhe që është pjesë përbërëse e tij.

3. Ngarkohet shoqëria përmbarimorë/përmbaruesit gjyqësorë privatë që të lidhin kontratat individuale të shërbimit, sipas dy formateve të kontratës “Tip” bashkëlidhur këtij urdhri.

4. Ngarkohet Drejtoria e Përgjithshme e Çështjeve të Drejtësisë dhe Dhoma Kombëtare e Përmbaruesve Gjyqësorë Privatë për ndjekjen e zbatimit të këtij urdhri.

Ky urdhër hyn në fuqi menjëherë.

MINISTRI I DREJTËSISË
Ylli Manjani



KONTRATË “TIP” 1

KONTRATË SHËRBIMI

-Sot më datë ____ / ____ / ____, në zyrën e Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat _____ (emri i shoqërisë përmbartimore/përmbartuesi gjyqësor privat), pasi kreditori paraqiti kërkesën për vënien në ekzekutim të titullit ekzekutiv: _____, (sipas nenit 510 të K.Pr. Civile ku përsëkruben të gjitha elementet e titullit ekzekutiv, duke përfshirë llojin e aktit, numrin dhe datën), lidhet kjo kontratë shërbimi midis:

-Shoqërisë Përmbartimore / Përmbartuesit Gjyqësor Privat _____, (emri i shoqërisë përmbartimore/përmbartuesi gjyqësor privat) me certifikatë nr. _____, datë ____/____/____, me NIPT _____ dhe adresë _____;

dhe

-Kreditorit (për subjektin fizik jepen: emri, atësia, mbiemri, adresa dhe numri i pasaportës/letërnjoftimit; ndërsa për personin juridik jepen: emri, NIPT-i, selia si dhe emri, atësia, mbiemri dhe numri i pasaportës/letërnjoftimit të përfaqësuesit të tij).

BAZA LIGJORE: Lidhja dhe zbatimi i kësaj kontrate, bazohet në dispozitat e Kodit Civil, ligjin nr.10031, datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbartimor gjyqësor privat” si dhe në legjislacionin në fuqi në momentin e nënshkrimit të kësaj kontrate.

Palët e mësipërme bien dakord të lidhin midis tyre kontratën, si më poshtë vijon:

Neni 1

Objekti i Kontratës

Kryerja e shërbimit përmbartimor për ekzekutimin e titullit ekzekutiv të lartpërmendur.

Neni 2

Përkufizime

Fjalët e përdorura në këtë kontratë, kanë kuptimin e mëposhtëm:

1.Kreditor është personi fizik ose juridik që është palë e kësaj kontrate, në cilësinë e kërkuarit të shërbimit përmbartimor gjyqësor privat.

2.Debitor është personi fizik ose juridik që ngarkohet nga titulli ekzekutiv për të kryer një veprim të caktuar në favor të kreditorit.

3.Shërbim përmbartimor nënkupton veprimet procedurale të caktuara nga ligji, që do të kryhen nga Shoqëria Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat për ekzekutimin e titullit ekzekutiv.

4.Tarifat përmbartimore janë tarifat e përcaktuara nga udhëzimi i përbashkët i ministrit të Drejtësisë dhe ministrit të Financave. Tarifa që parapaguhet në llogarinë e Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat, nga kërkuari i shërbimit përmbartimor, në momentin e kalimit në ekzekutim të detyrueshëm.

5.Tarifë shtesë është tarifa që kërkon përmbartuesi gjyqësor për veprime përmbartimore specifike, të cilat janë komplekse dhe kërkojnë kohë, sipas kreut X, XIV, XV, XVI dhe XVII të



udhëzimit nr. 1240/5, datë 15.9.2009 “Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbarimor gjyqësor privat” të ministrit të Drejtësisë dhe ministrit të Financave”.

6.Shpenzime përmbarimore janë kostot financiare që shërbejnë për të kryer veprime të caktuara përmbarimore, në bazë të nenit 525, të Kodit të Procedurës Civile, të cilat paguhen nga pala që i ka shkaktuar ato, por në veprimtarinë e përditshme parapaguhet nga kreditori dhe në fund vilen së bashku me detyrimin nga debitori.

7.Afatet kohore të ekzekutimit janë tërësia e afateve kohore të parashikuara nga ligji për kryerjen e veprimeve përmbarimore në ekzekutimin e titujve ekzekutivë.

8.Ekzekutim i pjesshëm nënkupton rastin kur Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka arritur të kryejë një pjesë të ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

9.Dosja përmbarimore është tërësia e akteve të administruara nga Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat gjatë kryerjes së ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

10.Forcë madhore konsiderohet çdo rrethanë me natyrë të përgjithshme dhe të jashtëzakonshme, përtej kontrollit të palëve kontraktuese dhe e pavarur nga vullneti i tyre, e cila nuk mund të parandalohet ose të eliminohet dhe që pengon plotësisht ose pjesërisht zbatimin e detyrimeve kontraktuale.

11.Rast faktor konsiderohet çdo rrethanë me karakter individual dhe e jashtëzakonshme, përtej kontrollit të palëve kontraktuese dhe e pavarur nga vullneti i tyre, e cila nuk mund të parandalohet ose të eliminohet dhe që pengon plotësisht ose pjesërisht zbatimin e detyrimeve kontraktuale.

Neni 3

Të drejtat e kreditorit

Kreditore ka të drejtë:

1.Të kërkojë informacion në çdo kohë kundrejt kërkesës për informim, lidhur me ecurinë e ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

2.Të kërkojë pranë Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat në çdo kohë që e shikon të arsyeshme, pezullimin, moskryerjen e një veprimi të caktuar, ose heqjen dorë nga ekzekutimi i titullit ekzekutiv.

3.Të kërkojë kthimin e shumave të parapaguara në llogarinë e Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat në përputhje me paragrafin e parë, të nenin 41 dhe nenin 43 të ligjit nr. 10031, datë 11.12.2008, “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”.

Neni 4

Detyrimet e kreditorit

Kreditore merr përsipër detyrimet e mëposhtme:

1.Të parapaguajë sipas kërkesës së përmbaruesit gjyqësor në llogarinë e Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat, tarifat dhe shpenzimet që janë të domosdoshme për kryerjen e veprimeve përmbarimore.

2.Të japë të gjithë informacionin që ka për debitorin ose persona të tretë, për t'i ardhur në ndihmë përmbaruesit gjyqësor privat në momentin e ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

3.Të paraqitet pranë Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat për të deklaruar ekzekutimin ose mosekzekutimin e titullit ekzekutiv, menjëherë mbasi ka kaluar afati i ekzekutimit vullnetar.

4.Të paraqitet pranë organeve gjyqësore dhe institucioneve publike/private sa herë që kërkohet prezenca e tij nga Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat.



5.Të paraqitet në afatin e duhur ose të marrë përsipër kryerjen e një veprimi të caktuar, në rast se i kërkohet nga ana e Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat.

6.Të nënshkruajnë procesverbalet që dokumentojnë veprimet përmbarimore nga Shoqëria Përmbarimore /Përmbaruesi Gjyqësor Privat të cilat pasqyrojnë realitetin dhe janë hartuar në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke pasur të drejtë të shënojë në të edhe vërejtjet/kundërshtimet që ai ka.

7.Të mbajë marrëdhënie të mira dhe korrekte me Shoqërinë Përmbarimore/Përmbaruesin Gjyqësor Privat.

Neni 5

Të drejtat e Shoqërisë Përmbarimore/ Përmbaruesit Gjyqësor Privat

Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka të drejtë:

1.Të verifikojë të gjithë dokumentacionin e paraqitur nga kreditori ose përfaqësuesi i tij në momentin paraprak ose dhe gjatë ekzekutimit, kur ai ka dyshime për vërtetësinë e tij.

2.Të kërkojë parapagimin nga kreditori, të tarifave dhe shpenzimeve përmbarimore që Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat i vlerëson të nevojshme për kryerjen e ekzekutimit, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

3.Të kërkojë nga kreditori dhënien e informacionit të nevojshëm, për debitorin dhe për personin e tretë në proces ekzekutimi.

4.Të ndërpresë kryerjen e veprimeve përmbarimore në çdo fazë të ekzekutimit, kur kreditori nuk respekton afatet e pagesave të kërkuara.

5.Të zgjidhë në mënyrë të njëanshme kontratën me kreditorin në rast se ai refuzon të parapagujë tarifat ose shpenzimet e nevojshme përmbarimore.

6.Të mbajë tarifën e shërbimit në një masë të drejtë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, në rastin e ndërprerjes ose zgjidhjes së kontratës.

Neni 6

Detyrimet e Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat

Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat merr përsipër detyrimet e mëposhtme:

1.Të kryejë në favor të kreditorit të gjitha veprimet e duhura ligjore për ekzekutimin e titullit ekzekutiv.

2.Të informojë kreditorin, për të gjitha veprimet e kryera dhe në rast se i kërkohet të japë informacion me shkrim lidhur me statusin aktual të ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

3.Të mos pranojë ose të ndërpresë kryerjen e veprimeve përmbarimore në çdo fazë të ekzekutimit, kur konstaton ekzistencën e konfliktit të interesit.

4.Të njoftojë kreditorin kur konstaton ekzistencën e konfliktit të interesit dhe deri në momentin e zgjidhjes së kontratës, të mos kryejë veprime që rëndojnë interesin e saj.

5.Të kthejë në masën e parashikuar nga ligji, në favor të kreditorit shumat e parapaguara, në rast se Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat zgjidh në mënyrë të njëanshme kontratën e shërbimit, me përjashtim të rastit kur zgjidhja e kontratës është bërë për mospërbushje të një detyrimi nga ana e kreditorit, në përputhje me paragrafin 2 të nenit 41 dhe nenin 49 të ligjit nr. 10031, datë 11.12.2008, “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”.

6.Të kthejë dokumentacionin e dosjes përmbarimore kreditorit, në rastin e zgjidhjes së kontratës nga Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat me përjashtim të rastit kur zgjidhja e kontratës është bërë për mospërbushje të një detyrimi ligjor/kontraktual, nga ana e kreditorit.



7.Të mos publikojë të dhëna personale të kreditorit, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 36 i ligjit nr. 10031, datë 11.12.2008, “Për shërbimin përmbartimor gjyqësor privat”, pa pëlqimin paraprak të tij.

8.Të pasqyrojë me korrektësi realitetin në hartimin e procesverbaleve dokumentuese të veprimeve përmbartimore në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke pasqyruar në të edhe vërejtjet/kundërshtimet eventuale të të pranishmëve.

9.Të ruajë sipas afateve ligjore dosjen përmbartimore, të krijuar që nga momenti i nënshkrimit të kontratës deri në përfundim të ekzekutimit.

10.Të mbajë marrëdhënie të mira dhe korrekte me kreditorin.

Neni 7

Kryerja e pagesave të shërbimit

1.Tarifat e shërbimit dhe shpenzimet përmbartimore do të paguhen nëpërmjet derdhjes së tyre në llogarinë bankare të Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat që është pranë “(Bankës)_____”, në numri e llogarisë_____ dhe me numër IBAN_____.

2.Vlera totale e tarifës së shërbimit është në masën _____ (_____) lekë, ndërsa tarifat shtesë dhe shpenzimet përmbartimore sipas rastit, në momentin kur të lindin (në lekë plus tvsh).

3.Pagesat do të kryhen sipas radhës së mëposhtme:

a.tarifë paraprake shërbimi në vlerën _____ (_____) lekë, paguhet në momentin e nënshkrimit të kontratës;

b.tarifë e plotë e shërbimit në vlerën _____ (_____) lekë, paguhet në momentin e kalimit në ekzekutim të detyrueshëm;

c.Shpenzimet përmbartimore të kryera gjatë ekzekutimit, paguhet pas kryerjes së veprimit konkret nga i cili janë shkaktuar, përveç rastit kur ato janë paraprakisht të llogaritshme nga përmbartuesi gjyqësor.

ç.Tarifat shtesë për veprime përmbartimore specifike sipas kreut X, XIV, XVI dhe XVII të udhëzimit nr. 1240/5, datë 15.9.2009 “Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbartimor gjyqësor privat” të ministrit të Drejtësisë dhe ministrit të Financave” paguhet përpara kryerjes së veprimeve në masën e përcaktuar nga udhëzimi, përveç rastit kur përllogaritja e tyre nuk mund të bëhet përpara kryerjes së veprimit nga i cili shkaktohen.

4.Kreditori do të vërtetojë kryerjen e pagesës nëpërmjet paraqitjes së mandat-pagesës pranë Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat.

Neni 8

Moskryerja e pagesave të shërbimit dhe/ose shpenzimeve

1.Në rast se kreditori nuk kryen pagesën për tarifën e shërbimit, Shoqëria Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat zgjidh në mënyrë të njëanshme kontratën.

2.Në rast se kreditori, nuk kryen pagesën e shpenzimeve përmbartimore dhe nuk i paraqet mandat-pagesën Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat ajo ndërpret ekzekutimin dhe njofton kreditorin për përmbushjen e këtij detyrimi, duke i përcaktuar edhe afatin e fundit për kryerjen e saj. Në rast se edhe pas kalimit të këtij afati kreditori nuk i parapaguan shpenzimet, atëherë përmbartuesi gjyqësor zgjidh në mënyrë të njëanshme kontratën, në përputhje me nenet 698 dhe 700 të Kodit Civil.

**Neni 9**

Veprimet në rastin e konfliktit të interesit

1.Në rast se zbulohet një situatë që përbën konflikt interesi, Shoqëria Përmbarimore /Përmbaruesi Gjyqësor Privat njofton me shkrim kreditorin brenda dy ditësh nga zbulimi i saj dhe merr masa për zgjidhjen e situatës së konfliktit të interesit.

2.Në rast se situata e konfliktit të interesit është e pashmangshme, Shoqëria Përmbarimore /Përmbaruesi Gjyqësor Privat heq dorë nga vazhdimi i veprimeve procedurale dhe njofton 15 ditë përpara kreditorin. Gjatë kësaj periudhe përmbaruesi gjyqësor privat është i detyruar që të kryejë veprimet procedurale eventuale. Pas kalimit të afatit të sipërpërmendur, përmbaruesi gjyqësor privat i kthen kreditorit dosjen e plotë përmbarimore si dhe kur është rasti, tarifen e parapaguar për procedurën e ekzekutimit.

Neni 10

Përgjegjësia profesionale

1.Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor privat mban përgjegjësi sipas rregullave dhe praktikave të njohura në përgjithësi për profesionin, për dëmin që mund t'i shkaktojë kreditorit si pasojë e veprimtarisë së saj/tij gjatë procesit të ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

2.Me qëllim përmbushjen e detyrimit të mësipërm Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka siguruar veprimtarinë e saj/tij profesionale në përputhje me paragrafin “e” të nenit 32 të ligjit nr. 10031, datë 11.12.2008, “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”, në Shoqërinë e Sigurimeve _____, nëpërmjet kontratës së sigurimit _____.

3.Në rast se vërtetohet me vendim gjyqësor të formës së prerë, se Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka përgjegjësi profesionale, atëherë zhdëmtimi i kreditorit bëhet nëpërmjet shoqërisë së sigurimit.

4.Kur me vendimin gjyqësor të formës së prerë, është vendosur se dëmi që i është shkaktuar kreditorit nga veprimtaria profesionale, del jashtë kushteve të parashikuara në kontratën me shoqërinë e sigurimit, ky detyrim përmbushet nga Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat.

Neni 11

Pezullimi i kontratës në rast veprimi të forcës madhore

1.Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat nuk mban përgjegjësi për humbjet, dëmet e pësuar, moskryerjen e ekzekutimit apo ndonjë dështim tjetër në zbatimin e detyrimeve të saj/tij sipas kontratës, për arsye të forcës madhore apo rastit fator.

2.Gjatë periudhës së forcës madhore apo rastit fator, të gjitha të drejtat dhe detyrimet që rrjedhin nga kjo kontratë pezullohen.

3.Nëse përmbushja e detyrimeve kontraktuale vonohet për shkak të forcës madhore apo rastit fator për më shumë se 6 muaj, palët kontraktuese me marrëveshje me shkrim mund të vendosin:

- a.kushte të reja për përmbushjen e kësaj kontrate; ose
- b.zgjidhjen me pëlqim të dyanshëm të kontratës.

Neni 12

Rastet e zgjidhjes së kontratës

1.Kontrata quhet e zgjidhur kur:



- a.Vërtetohet shfuqizimi i titullit ekzekutiv;
 - b.Përmbaruesi gjyqësor privat e ka të pamundur të kryejnë detyrën për arsye shëndetësore për një periudhë të gjatë kohe;
 - c.Përmbaruesi gjyqësor privat për arsye studimore, e ka të pamundur të kryejë detyrën e tij për një periudhë të gjatë kohe;
 - ç.Përmbaruesit gjyqësor privat i hiqet ose pezullohet certifikata e ushtrimit të profesionit, me urdhër të ministrit të Drejtësisë;
 - d.Palët kontraktuese me vullnet të lirë deklarojnë zgjidhjen e kësaj kontrate.
- 2.Në rastin e zgjidhjes së kontratës sipas pikës 1 të këtij neni, Shoqëria Përmbarimore /Përmbaruesi Gjyqësor Privat i kthen kreditorit dosjen e plotë përmbarimore si dhe pagesat e shërbimit, duke zbritur shpenzimet e kryera deri në atë çast.

Neni 13

Zgjidhja e kontratës për shkak të falimentimit

- 1.Në rast të falimentimit të Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat ky është i detyruar që të njoftojë me shkrim palën kreditore për zgjidhjen e kontratës dhe e fton atë të tërheqë dosjen e plotë përmbarimore.
- 2.Në rastin e zgjidhjes së kontratës për shkak të falimentimit, kreditori ka të drejtën e marrjes së pagesave të shërbimit, me përjashtim të shpenzimeve të kryera deri në atë çast sipas legjislacionit në fuqi për procedurat e falimentimit.

Neni 14

Mosparaqitja e palës kreditore

Në rast se pala kreditore nuk paraqitet pranë Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat pas kalimit të afati 10 ditor, për të kërkuar ekzekutimin e detyrueshëm ose nuk paraqitet kur është thirrur me shkrim, atëherë Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka të drejtë të pezullojë ekzekutimin.

Neni 15

Njoftimi midis palëve

- 1.Çdo njoftim i bërë mes palëve sipas kontratës, duhet të bëhet me shkrim në adresën e mëposhtme:

a) Kreditori _____

Adresa: _____

Tel: _____

Përfaqësuar z. _____

b) Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat

Adresa: _____

Tel: _____

Përfaqësuar z. _____



2.Njoftimi do të ketë efekt sapo të dorëzohet.

Neni 16

Zgjidhja e mosmarrëveshjeve

1.Për mosmarrëveshjet që mund të lindin gjatë realizimit të kësaj kontrate, palët janë të detyruara ta zgjidhin me marrëveshje.

2.Nëse nuk arrihet marrëveshja, palët mund t'i drejtohen gjykatës së rrethit gjyqësor ku Shoqëria Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat ka selinë.

Neni 17

Dokumentacioni bashkëlidhur kontratës

Kësaj kontrate si pjesë përbërëse e saj, i bashkëlidhen dokumentet e mëposhtme:

- 1.Kërkesa e palës që kërkon vënien në ekzekutim
- 2.Titulli ekzekutiv nr. _____ datë _____ (origjinal ose i noterizuar)
- 3.Urdhri i ekzekutimit nr. _____ datë _____ (origjinal)
- 4.Mandat-pagesën e tarifës;
- 5.Sipas rastit, prokurë e personit që përfaqëson kreditorin.

Neni 18

Parashikime të fundit

1.Kontrata hartohet në 2 (dy) kopje me të njëjtën vlerë ligjore, ku njëra mbahet nga Shoqëria Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat dhe tjetra mbahet nga kreditori. Kopjes origjinale të kontratës që mban kreditori, i bashkëlidhet fotokopja e akteve të parashikuara në nenin 17 të kësaj kontrate.

2.Kontrata nënshkruhet në çdo fletë nga të dyja palët kontraktore.

Neni 19

Hyrja në fuqi dhe përfundimi

1. Kjo kontratë hyn në fuqi menjëherë me nënshkrimin nga palët kontraktuale.
2. Kontrata konsiderohet e përfunduar kur titulli ekzekutiv është ekzekutuar tërësisht.

Vendi dhe data e nënshkrimit: _____, ____/____/____.

KREDITORI

(emër, mbiemër, firmë)

SHOQËRIA PËRMBARTIMORE/PËRMBARTUESI GJYQËSOR PRIVAT

(emër, mbiemër, firmë) (vula)



KONTRATË “TIP” 1.1

KONTRATË SHËRBIMI

-Sot më datë ____ / ____ / ____, në zyrën e Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat ____ (emri i shoqërisë përmbartimore/përmbartuesi gjyqësor privat), pasi kreditori paraqiti kërkesën për vënien në ekzekutim të titullit ekzekutiv: ____, (sipas nenit 510 të K.Pr. Civile ku përshkruhen të gjitha elementet e titullit ekzekutiv, duke përfshirë llojin e aktit, numrin dhe datën), lidhet kjo kontratë shërbimi midis:

-**Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat** ____, (emri i shoqërisë përmbartimore /përmbartuesi gjyqësor privat) me certifikatë nr.____, datë ____/____/____, me NIPT ____ dhe adresë ____;

dhe

-**Kreditorit** (për subjektin fizik jepen: emri, atësia, mbiemri, adresa dhe numri i pasaportës/letërnjoftimit; ndërsa për personin juridik jepen: emri, NIPT-i, selia si dhe emri, atësia, mbiemri dhe numri i pasaportës / letërnjoftimit të përfaqësuesit të tij).

BAZA LIGJORE: Lidhja dhe zbatimi i kësaj kontrate, bazohet në dispozitat e Kodit Civil, ligjin nr. 10031, datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbartimor gjyqësor privat” si dhe në legjislacionin në fuqi në momentin e nënshkrimit të kësaj kontrate.

Palët e mësipërme bien dakord të lidhin midis tyre kontratën, si më poshtë vijon:

Neni 1

Objekti i Kontratës

Kryerja e shërbimit përmbartimor për ekzekutimin e titullit ekzekutiv të lartpërmendur.

Neni 2

Përkufizime

Fjalët e përdorura në këtë kontratë, kanë kuptimin e mëposhtëm:

1.Kreditor: është personi fizik ose juridik që është palë e kësaj kontrate, në cilësinë e kërkuarës të shërbimit përmbartimor gjyqësor privat.

2.Debitor: është personi fizik ose juridik që ngarkohet nga titulli ekzekutiv për të kryer një veprim të caktuar në favor të kreditorit.

3.Shërbim përmbartimor: nënkupton veprimet procedurale të caktuara nga ligji, që do të kryhen nga Shoqëria Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat për ekzekutimin e titullit ekzekutiv.

4.Tarifat përmbartimore: janë tarifat e përcaktuara nga udhëzimi i përbashkët i Ministrisë të Drejtësisë dhe Ministrisë të Financave. Tarifa që parapaguhet në llogarinë e Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat, nga kërkuarësi i shërbimit përmbartimor, në momentin e kalimit në ekzekutim të detyrueshëm, përveç rasteve të parashikuara nga neni 515 i K.Pr.Civile.

5.Tarifë shtesë: është tarifa që kërkon përmbartuesi gjyqësor për veprime përmbartimore specifike, të cilat janë komplekse dhe kërkojnë kohë, sipas kreut X, XIV, XV, XVI dhe XVII të



udhëzimit nr. 1240/5, datë 15.9.2009 “Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbartimor gjyqësor privat” të ministrit të drejtësisë dhe ministrit të Financave”.

6.Shpenzime përmbartimore janë kostot financiare që shërbejnë për të kryer veprime të caktuara përmbartimore, në bazë të nenit 525, të Kodit të Procedurës Civile, të cilat paguhet nga pala që i ka shkaktuar ato.

7.Afatet kohore të ekzekutimit janë tërësia e afateve kohore të parashikuara nga ligji për kryerjen e veprimeve përmbartimore në ekzekutimin e titujve ekzekutivë.

8.Ekzekutim i pjesshëm nënkupton rastin kur Shoqëria Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor privat ka arritur të kryejë një pjesë të ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

9.Dosja përmbartimore është tërësia e akteve të administruara nga Shoqëria Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat gjatë kryerjes së ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

10.Forcë madhore konsiderohet çdo rrethanë me natyrë të përgjithshme dhe të jashtëzakonshme, përtej kontrollit të palëve kontraktuese dhe e pavarur nga vullneti i tyre, e cila nuk mund të parandalohet ose të eliminohet dhe që pengon plotësisht ose pjesërisht zbatimin e detyrimeve kontraktuale.

11.Rast faktor konsiderohet çdo rrethanë me karakter individual dhe e jashtëzakonshme, përtej kontrollit të palëve kontraktuese dhe e pavarur nga vullneti i tyre, e cila nuk mund të parandalohet ose të eliminohet dhe që pengon plotësisht ose pjesërisht zbatimin e detyrimeve kontraktuale.

Neni 3

Të drejtat e kreditorit

Kreditori ka të drejtë:

1.Të kërkojë informacion në çdo kohë kundrejt kërkesës për informim, lidhur me ecurinë e ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

2.Të kërkojë pranë Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat në çdo kohë që e shikon të arsyeshme, pezullimin, moskryerjen e një veprimi të caktuar, ose heqjen dorë nga ekzekutimi i titullit ekzekutiv.

Neni 4

Detyrimet e kreditorit

Kreditori merr përsipër detyrimet e mëposhtme:

1.Të japë të gjithë informacionin që ka për debitorin ose persona të tretë, për t'i ardhur në ndihmë përmbartuesit gjyqësor privat në momentin e ekzekutimit të titullit ekzekutiv.

2.Të paraqitet pranë Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat për të deklaruar ekzekutimin ose mosekzekutimin e titullit ekzekutiv, menjëherë mbasi ka kaluar afati i ekzekutimit vullnetar.

3.Të paraqitet pranë organeve gjyqësore dhe institucioneve publike/private sa herë që kërkohet prezenca e tij nga Shoqëria Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat.

4.Të paraqitet në afatin e duhur ose të marrë përsipër kryerjen e një veprimi të caktuar, në rast se i kërkohet nga ana e Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesit Gjyqësor Privat.

5.Të nënshkruajnë procesverbalet që dokumentojnë veprimet përmbartimore nga Shoqëria Përmbartimore /Përmbartuesi Gjyqësor Privat të cilat pasqyrojnë realitetin dhe janë hartuar në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke pasur të drejtë të shënojnë në të edhe vërejtjet/kundërshtimet që ai ka.

6.Të mbajë marrëdhënie të mira dhe korrekte me Shoqërinë Përmbartimore/Përmbartuesin Gjyqësor Privat.

**Neni 5****Të drejtat e Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat**

Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka të drejtë:

- 1.Të verifikojë të gjithë dokumentacionin e paraqitur nga kreditori ose përfaqësuesi i tij në momentin paraprak ose dhe gjatë ekzekutimit, kur ai ka dyshime për vërtetësinë e tij.
- 2.Të kërkojë pagimin nga debitori, të tarifave dhe shpenzimeve përmbarimore që Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat i vlerëson të nevojshme për kryerjen e ekzekutimit, në përputhje me legjislacionin në fuqi.
- 3.Të kërkojë nga kreditori dhënien e informacionit të nevojshëm, për debitorin dhe për personin e tretë në proces ekzekutimi.
- 4.Të mbajë tarifën e shërbimit në një masë të drejtë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, në rastin e ndërprerjes ose zgjidhjes së kontratës.

Neni 6**Detyrimet e Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat**

Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat merr përsipër detyrimet e mëposhtme:

- 1.Të kryejë në favor të kreditorit të gjitha veprimet e duhura ligjore për ekzekutimin e titullit ekzekutiv.
- 2.Të informojë kreditorin, për të gjitha veprimet e kryera dhe në rast se i kërkohet të japë informacion me shkrim lidhur me statusin aktual të ekzekutimit të titullit ekzekutiv.
- 3.Të mos pranojë ose të ndërpresë kryerjen e veprimeve përmbarimore në çdo fazë të ekzekutimit, kur konstaton ekzistencën e konfliktit të interesit.
- 4.Të njoftojë kreditorin kur konstaton ekzistencën e konfliktit të interesit dhe deri në momentin e zgjidhjes së kontratës, të mos kryejë veprime që rëndojnë interesin e saj.
- 5.Të kthejë në masën e parashikuar nga ligji, në favor të kreditorit shumat e parapaguara, në rast se Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat zgjidh në mënyrë të njëanshme kontratën e shërbimit, me përjashtim të rastit kur zgjidhja e kontratës është bërë për mospërmbushje të një detyrimi nga ana e kreditorit, në përputhje me paragrafin 2 të nenit 41 dhe nenin 49 të ligjit nr. 10031, datë 11.12.2008, “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”.
- 6.Të kthejë dokumentacionin e dosjes përmbarimore kreditorit, në rastin e zgjidhjes së kontratës nga Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat me përjashtim të rastit kur zgjidhja e kontratës është bërë për mospërmbushje të një detyrimi ligjor/kontraktual, nga ana e kreditorit.
- 7.Të mos publikojë të dhëna personale të kreditorit, me përjashtim të rasteve të parashikuara nga neni 36 i ligjit nr. 10031, datë 11.12.2008, “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”, pa pëlqimin paraprak të tij.
- 8.Të pasqyrojë me korrektesi realitetin në hartimin e procesverbaleve dokumentuese të veprimeve përmbarimore, në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke pasqyruar në të edhe vërejtjet/kundërshtimet eventuale të të pranishmëve.
- 9.Të ruajë sipas afateve ligjore dosjen përmbarimore, të krijuar që nga momenti i nënshkrimit të kontratës deri në përfundim të ekzekutimit.
- 10.Të mbajë marrëdhënie të mira dhe korrekte me kreditorin.

Neni 7**Kryerja e pagesave të shërbimit**

- 1.Tarifat e shërbimit dhe shpenzimet përmbarimore do të paguhen nëpërmjet derdhjes së tyre në llogarinë bankare të Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat që është pranë



“(Bankës) _____”, në numri e llogarisë _____ dhe me numër IBAN _____.

2.Vlera totale e tarifës së shërbimit është në masën _____ (_____) lekë, ndërsa tarifatat shtesë dhe shpenzimet përmbartimore sipas rastit, në momentin kur të lindin (në lekë plus tvsh).

3.Pagesat do të kryhen sipas radhës së mëposhtme:

a.tarifë paraprake shërbimi në vlerën _____ (_____) lekë, paguhet nga debitori;

b.tarifë e plotë e shërbimit në vlerën _____ (_____) lekë, arkëtohet nga përmbartuesi gjatë ekzekutimit të detyrimit;

c.Shpenzimet përmbartimore të kryera gjatë ekzekutimit, paguhet menjëherë pas kryerjes së veprimit konkret nga palët që e kanë shkaktuar atë, përveç rasteve kur ato janë të përjashtuara me ligj.

ç. Tarifatat shtesë për veprime përmbartimore specifike sipas kreut X, XIV, XV, XVI dhe XVII të udhëzimit nr. 1240/5, datë 15.9.2009 “Për caktimin e tarifave për shërbimet e ofruara nga shërbimi përmbartimor gjyqësor privat” të ministrit të Drejtësisë dhe ministrit të Financave” paguhet përpara kryerjes së veprimeve në masën e përcaktuar nga udhëzimi, përveç rasteve kur palët janë përjashtuar me ligj nga pagesa e tyre.

4.Kreditori ose debitori sipas rastit, do të vërtetojë kryerjen e pagesës nëpërmjet paraqitjes së mandat-pagesës pranë Shoqërisë Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat.

Neni 8

Moskryerja e pagesave të shërbimit dhe/ose shpenzimeve

1.Bazuar në nenin 515 të K.Pr.Civile kreditori është i përjashtuar nga parapagimi i tarifës dhe shpenzimeve përmbartimore.

2.Tarifa përmbartimore dhe shpenzimet që do të lindin gjatë procesit të ekzekutimit do t'i ngarkohen në çdo rast debitorit. Moskryerja e tyre nga ana e debitorit, shkakton aplikimin e sanksionit të gjobës parashikuar nga neni 606 i K.Pr.Civile.

Neni 9

Veprimet në rastin e konfliktit të interesit

1.Në rast se zbulohet një situatë që përbën konflikt interesi, Shoqëria Përmbartimore /Përmbartuesi Gjyqësor Privat njofton me shkrim kreditorin brenda dy ditësh nga zbulimi i saj dhe merr masa për zgjidhjen e situatës së konfliktit të interesit.

2.Në rast se situata e konfliktit të interesit është e pashmangshme, Shoqëria Përmbartimore /Përmbartuesi Gjyqësor Privat heq dorë nga vazhdimi i veprimeve procedurale dhe njofton 15 ditë përpara kreditorin. Gjatë kësaj periudhe përmbartuesi gjyqësor privat është i detyruar që të kryejë veprimet procedurale eventuale. Pas kalimit të afatit të sipërpërmendur, përmbartuesi gjyqësor privat i kthen kreditorit dosjen e plotë përmbartimore si dhe kur është rasti, tarifën e parapaguar për procedurën e ekzekutimit.

Neni 10

Përgjegjësia profesionale

1.Shoqëria Përmbartimore/Përmbartuesi Gjyqësor Privat mban përgjegjësi sipas rregullave dhe praktikave të njohura në përgjithësi për profesionin, për dëmin që mund t'i shkaktojë kreditorit si pasojë e veprimtarisë së saj/tij gjatë procesit të ekzekutimit të titullit ekzekutiv.



2.Me qëllim përmbushjen e detyrimit të mësipërm Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka siguruar veprimtarinë e saj/tij profesionale në përputhje me paragrafin “e” të nenit 32 të ligjit nr. 10031, datë 11.12.2008, “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”, në Shoqërinë e Sigurimeve _____, nëpërmjet kontratës së sigurimit _____.

3.Në rast se vërtetohet me vendim gjyqësor të formës së prerë, se Shoqëria Përmbarimore /Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka përgjegjësi profesionale, atëherë zhdëmtimi i kreditorit bëhet nëpërmjet Shoqërisë së Sigurimit.

4.Kur me vendimin gjyqësor të formës së prerë, është vendosur se dëmi që i është shkaktuar kreditorit nga veprimtaria profesionale, del jashtë kushteve të parashikuara në kontratën me Shoqërinë e Sigurimit, ky detyrim përmbushet nga Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat.

Neni 11

Pezullimi i kontratës në rast veprimi të forcës madhore

1.Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat nuk mban përgjegjësi për humbjet, dëmet e pësura, moskryerjen e ekzekutimit apo ndonjë dështim tjetër në zbatimin e detyrimeve të saj/tij sipas kontratës, për arsye të forcës madhore apo rastit fator.

2.Gjatë periudhës së forcës madhore apo rastit fator, të gjitha të drejtat dhe detyrimet që rrjedhin nga kjo kontratë pezullohen.

3.Nëse përmbushja e detyrimeve kontraktuale vonohet për shkak të forcës madhore apo rastit fator për më shumë se 6 muaj, palët kontraktuese me marrëveshje me shkrim mund të vendosin:

- a.kushte të reja për përmbushjen e kësaj kontrate; ose
- b.zgjidhjen me pëlqim të dyanshëm të kontratës.

Neni 12

Rastet e zgjidhjes së kontratës

1.Kontrata quhet e zgjidhur kur:

- a.Vërtetohet shfuqizimi i titullit ekzekutiv;
- b.Përmbaruesi gjyqësor privat e ka të pamundur të kryejë detyrën për arsye shëndetësore për një periudhë të gjatë kohe;
- c.Përmbaruesi gjyqësor privat për arsye studimore, e ka të pamundur të kryejë detyrën e tij për një periudhë të gjatë kohe;
- ç.Përmbaruesit gjyqësor privat i hiqet ose pezullohet certifikata e ushtrimit të profesionit, me Urdhër të ministrit të Drejtësisë;
- d.Palët kontraktuese me vullnet të lirë deklarojnë zgjidhjen e kësaj kontrate.

2.Në rastin e zgjidhjes së kontratës sipas pikës 1 të këtij neni, Shoqëria Përmbarimore /Përmbaruesi Gjyqësor Privat i kthen kreditorit dosjen e plotë përmbarimore si dhe pagesat e shërbimit, duke zbritur shpenzimet e kryera deri në atë çast.

Neni 13

Zgjidhja e kontratës për shkak të falimentimit

1.Në rast të falimentimit të Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat ky është i detyruar që të njoftojë me shkrim palën kreditore për zgjidhjen e kontratës dhe e fton atë të tërheqë dosjen e plotë përmbarimore.

2.Në rastin e zgjidhjes së kontratës për shkak të falimentimit, kreditori ka të drejtën e marrjes së pagesave të shërbimit, me përjashtim të shpenzimeve të kryera deri në atë çast sipas legjislacionit në fuqi për procedurat e falimentimit.

**Neni 14**

Mosparaqitja e palës kreditore

Në rast se pala kreditore nuk paraqitet pranë Shoqërisë Përmbarimore/Përmbaruesit Gjyqësor Privat pas kalimit të afati 10 ditor, për të kërkuar ekzekutimin e detyrueshëm ose nuk paraqitet kur është thirrur me shkrim, atëherë Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka të drejtë të pezullojë ekzekutimin.

Neni 15

Njoftimi midis palëve

1.Çdo njoftim i bërë mes palëve sipas kontratës, duhet të bëhet me shkrim në adresën e mëposhtme:

a) Kreditori _____

Adresa: _____

Tel: _____

Përfaqësuar z. _____

b)Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat

Adresa: _____

Tel: _____

Përfaqësuar z. _____

2.Njoftimi do të ketë efekt sapo të dorëzohet.

Neni 16

Zgjidhja e mosmarrëveshjeve

1.Për mosmarrëveshjet që mund të lindin gjatë realizimit të kësaj kontrate, palët janë të detyruara ta zgjidhin me marrëveshje.

2.Nëse nuk arrihet marrëveshja, palët mund t'i drejtohen gjykatës së rrethit gjyqësor ku Shoqëria Përmbarimore/Përmbaruesi Gjyqësor Privat ka selinë.

Neni 17

Dokumentacioni bashkëlidhur kontratës

Kësaj kontrate si pjesë përbërëse e saj, i bashkëlidhen dokumentet e mëposhtme:

1.Kërkesa e palës që kërkon vënien në ekzekutim

2.Titulli ekzekutiv nr. _____ datë _____ (origjinal ose i noterizuar)

3.Urdhri i ekzekutimit nr. _____ datë _____ (origjinal)

4.Mandat-pagesën e tarifës;

5.Sipas rastit, prokurë e personit që përfaqëson kreditorin.

**Neni 18**

Parashikime të fundit

1.Kontrata hartohet në 2 (dy) kopje me të njëjtën vlerë ligjore, ku njëra mbahet nga Shoqëria Përmbare/Përmbaresi Gjyqësor Privat dhe tjetra mbahet nga kreditori. Kopjes origjinale të kontratës që mban kreditori, i bashkëlidhet fotokopja e akteve të parashikuara në nenin 17 të kësaj kontrate.

2.Kontrata nënshkruhet në çdo fletë nga të dyja palët kontraktore.

Neni 19

Hyrja në fuqi dhe përfundimi

1. Kjo kontratë hyn në fuqi menjëherë, me nënshkrimin nga palët kontraktuale.
2. Kontrata konsiderohet e përfunduar, kur titulli ekzekutiv është ekzekutuar tërësisht.

Vendi dhe data e nënshkrimit: _____, ____/____/____.

KREDITORI

(emër, mbiemër, firmë)

SHOQËRIA PËRMBARIMORE / PËRMBARUESI GJYQËSOR PRIVAT

(vula)
(emër, mbiemër, firmë)

URDHËR

Nr. 2, datë 8.1.2016

**PËR SHPALLJEN E DISA
NDRYSHIMEVE NË STANDARDET
NDËRKOMBËTARE TË
KONTABILITETIT DHE TË
RAPORTIMIT FINANCIAR, TË
PËRKTHYERA NË GJUHËN SHQIPE**

Në mbështetje të nenit 4, pikës 3, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, të vendimit nr. 4, datë 16.12.2015, të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit, “Për miratimin e përkthimit në gjuhën shqipe të ndryshimeve të ndodhura për SNRF-të gjatë vitit 2014, të cilat hyjnë në zbatim nga data 1 janar 2017,

URDHËROJ:

1. Shpalljen e ndryshimeve të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) si më poshtë:

Titulli	Data efektive
Ndryshime në SNRF 15, të ardhurat nga kontratat me klientët	1 janar 2018
Ndryshimet 2015 në Standardin Ndërkombëtar të Raportimit Financiar për Njësitë Ekonomike të Vogla dhe të Mesme	1 janar 2017

2. Ky urdhër hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

**MINISTRI I FINANCAVE
Shkëlqim Cani**



DATA E HYRJES NË FUQI E SNRF 15

**Ndryshime në
SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët***

Në Shtojcën C janë ndryshuar paragrafët C1 dhe C7. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Data e hyrjes në fuqi

- C1 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Standard për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar ~~2017~~2018e në vijim. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard më herët, ajo duhet ta sqarojë këtë fakt në shënimet shpjeguese.

Periudha kalimtare

- ...
- C7 Nëse një njësi ekonomike zgjedh të zbatojë këtë Standard në mënyrë retrospektive në përputhje me paragrafin C3(b), ajo duhet të njohë efektin e akumuluar të zbatimit fillestar të këtij Standardi si një rregullim në tepicën e çeljes të fitimeve të pashpërndara (ose të një përbërësi tjetër të kapitalit neto, cili të jetë më i përshtatshëm) të periudhës vjetore të raportimit që përfshin datën e zbatimit për herë të parë. Sipas kësaj metode kalimtare, njësia ekonomike duhet të zbatojë këtë Standard në mënyrë retrospektive vetëm për kontratat të cilat nuk kanë përfunduar në datën e zbatimit për herë të parë (për shembull 1 Janar ~~2017~~2018për një njësi ekonomike me 31 Dhjetorin si datë të fundit të periudhës së raportimit).

**2015 Ndryshime në Standardin Ndërkombëtar të
Raportimit Financiar për Njësitë Ekonomike të Vogla dhe
të Mesme
(SNRF për NJVM)**



2015 Ndryshime në SNRF për NJVM

Ndryshime në Seksionin 1 Njësitë Ekonomike të Vogla dhe të Mesme

Paragrafi 1.3 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 1.7. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Përshkrimi i njësive ekonomike të vogla dhe të mesme

- ...
- 1.3 Një njësi ekonomike ka përgjegjësi publike nëse:
- (a) ...
 - (b) ajo mban aktive në cilësinë e të besuarit për një grup të gjerë të palëve të treta, si një nga bizneset e saj primare. ~~Ky është rasti tipik i Shumica~~ e bankave, unioneve të kreditit, shoqërive të sigurimit, tregtarëve/agjentëve të letrave me vlerë, fondeve të përbashkëta dhe bankave të investimeve plotësojnë këtë kriter të dytë.
- ...
- 1.7 Një shoqëri ekonomike mëmë (përfshirë shoqërinë mëmë të fundit ose cdo shoqëri mëmë ndërmjetëse) vlerëson të drejtën e saj për të përdorur këtë SNRF në pasqyrat financiare individuale të saj bazuar në statusin e saj pa marrë në konsideratë nëse ndonjë grup tjetër njësisë ekonomike ose grupi si i tërë ka përgjegjësi publike. Nëse një shoqëri ekonomike mëmë e vetme nuk mban përgjegjësi publike, ajo mund të paraqesë pasqyrat financiare të saj individuale në përputhje me këtë SNRF (shih Seksionin 9 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale*), edhe nëse ajo paraqet pasqyra financiare të konsoliduara në përputhje me SNRF- e plota ose ndonjë paketë tjetër të parimeve përgjithësisht të pranuar kontabël (PPPK) si psh standardet kombëtare të kontabilitetit. Cdo pasqyrë financiare e përgatitur në përputhje me këtë SNRF duhet të dallohet në mënyrë të qartë nga pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me kërkesat e tjera.

Ndryshime në Seksionin 2 Konceptet dhe Parimet e Përgjithshme

Janë shtuar një titull dhe paragrafët 2.14A–2.14D. Janë ndryshuar paragrafët 2.22, 2.47 dhe 2.49–2.50. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Kosto apo përpjekje e papërshtatshme

- 2.14A Për disa kërkesa të këtij SNRF, është specifikuar një përjashtim lidhur me koston apo përpjekjet e papërshtatshme. Ky përjashtim nuk duhet të përdoret për kërkesat e tjera të këtij SNRF.
- 2.14B Marrja ose përcaktimi nëse informacioni i nevojshëm për të plotësuar një kërkesë do të kërkojë kosto ose përpjekje të papërshtatshme, varet nga rrethanat specifike të njësisë ekonomike dhe gjykimi i drejtimit lidhur me kostot dhe përfitimet e zbatimit të asaj kërkesë. Ky gjykim kërkon marrjen në konsideratë të faktit sesi do të ndikohen vendimet ekonomike të atyre që pritet të përdorin pasqyrat financiare, nga mungesa e atij informacioni. Zbatimi i një kërkesë do të përfshijë kosto apo përpjekje të papërshtatshme nëse kostot shtesë (rritëse) (për shembull, tarifa e vlerësuesve) ose përpjekje shtesë (për shembull, përpjekjet nga punonjësit) do të tejkalojnë ndjeshëm përfitimet që do të marrin nga prania e informacionit ata që pritet të përdorin pasqyrat financiare të NJVM. Vlerësimi i kostove apo përpjekjeve të papërshtatshme për një NJVM në përputhje me këtë SNRF zakonisht përbën një pengesë më të vogël sesa vlerësimi i kostove apo përpjekjeve të papërshtatshme për një njësi ekonomike me përgjegjësi publike, sepse NJVM nuk japin llogari tek palët e interesuara publike.



- 2.14C Vlerësimi nëse një kërkesë do të sjellë kosto apo përpjekje të papërshtatshme në njohjen fillestare në pasqyrat financiare, për shembull në datën e transaksionit, duhet të bazohet në informacionin mbi kostot dhe përfitimet e kërkesës në momentin e njohjes fillestare. Nëse përjashtimi për kosto apo përpjekje të papërshtatshme zbatohet në vijim të njohjes fillestare, për shembull në matjen e mëpasshme të një zëri, në atë datë duhet të bëhet një vlerësim i ri i kostove apo përpjekjeve të papërshtatshme bazuar në informacionin e disponueshëm në atë datë.
- 2.14D Përveç përjashtimit për kosto apo përpjekje e papërshtatshme të paragrafit 19.15, i cili mbulohet nga kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafin 19.25, çdo herë që përjashtimi për kosto apo përpjekje të papërshtatshme përdoret nga njësi ekonomike, ajo duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt dhe arsyet pse zbatimi i kërkesës do të sjellë kosto apo përpjekje të papërshtatshme.

...

Kapitali neto

- 2.22 Kapitali neto është pjesa e mbetur e aktiveve të njohura minus detyrimet e njohura. Ai mund të nënklasifikohet në pasqyrën e pozicionit financiar. Për shembull, në një njësi me kapital të ndarë në pjesë nënklasifikimet mund të përfshijnë fondet e kontribuara nga aksionarët, fitimet e pashpërndara dhe ~~fitimet apo humbjet e njohura drejtpërdrejt në zërat~~ e të ardhurave të tjera përmblendhëse të njohura si një përbërës i veçantë i kapitalit neto. Ky SNRF nuk përshkruan si, kur apo nëse shumat mund të transferohen mes përbërësve të kapitalit neto.

...

Aktivitet financiar dhe detyrimet financiare

- 2.47 Një njësi mat **aktivitet financiar** kryesore dhe **detyrimet financiare** kryesore, siç është përcaktuar në Seksionin 11 *Instrumentet Financiarë Kryesorë*, me koston e amortizuar minus zhvlerësimin përveç investimeve në aksione preferenciale jo të konvertueshme ~~dhe të pakthyeshme~~ dhe në aksione të zakonshme ose preferenciale të pakthyeshme që **tregtohen publikisht**, ose vlera e drejtë e të cilëve në të kundërt mund të matet në mënyrë të besueshme pa kosto ose përpjekje të papërshtatshme, të cilët janë matur me vlerën e drejtë me ndryshimet në vlerën e drejtë të njohur në fitim ose humbje.

...

Aktivitet jo-financiar

- 2.49 Pjesa më e madhe e aktiveve jo-financiare që një njësi ekonomike i njeh fillimisht me koston historike, në vijim maten mbi baza të tjera matjeje. Për shembull:
- (a) Një njësi ekonomike mat aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) ose me më të voglën mes koston së amortizuar minus amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin dhe shumës së rikuperueshme (modeli i koston), ose me më të voglën mes shumës së rivlerësuar dhe shumës së rikuperueshme (modeli i rivlerësimit).
 - (b) ...
- 2.50 Për llojet në vijim të aktiveve jo-financiare, ky SNRF lejon ose kërkon matjen me vlerën e drejtë:
- (a) ...
 - (d) aktivet afatgjata materiale të cilat njësi ekonomike i mat në përputhje me modelin e rivlerësimit (shih paragrafin 17.15B).

Ndryshime në Seksionin 4 Pasqyra e Pozicionit Financiar

Janë ndryshuar paragrafët 4.2 dhe 4.12. Teksti i ri është i nënvizuar.

Informacioni për t'u paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar

- 4.2 Pasqyra e pozicionit financiar duhet të përfshijë minimalisht zërat që paraqesin shumat vijuese:



- (a) ...
- (ea) aktiv afatgjatë material i investuar i mbajtur me kosto, të pakësuar për amortizimin dhe zhvlerësimin e akumuluar.
- (f) ...

Informacioni për t'u paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar ose në shënimet shpjeguese

- ...
- 4.12 Një njësi me kapital aksionar duhet të deklarojë sa vijon, ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në shënimet shpjeguese:
- (a) për secilën klasë të kapitalit aksionar:
- (i) ...
- (iv) një rakordim të numrit të aksioneve në qarkullim në fillim dhe në fund të periudhës. Ky rakordim nuk nevojitet të paraqitet për periudhat e mëparshme.
- (v) ...

Ndryshime në Seksionin 5 Pasqyra e të Ardhurave Përmbledhëse dhe Pasqyra e të Ardhurave

Janë ndryshuar paragrafët 5.4–5.5. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Metoda me një pasqyrë të vetme

- 5.4 Sipas metodës me një pasqyrë të vetme, pasqyra e të ardhurave përmbledhëse duhet të përfshijë të gjithë zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura në një periudhë, përveçse kur ky SNRF kërkon ndryshe. Ky SNRF siguron trajtim të ndryshëm për rrethanat e mëposhtme:
- (a) ...
- (b) ~~Të~~ Katër tipe të **të ardhurave të tjera përmbledhëse** njihen si pjesë e totalit të të ardhurave përmbledhëse, jashtë fitimit ose humbjes, kur ato lindin:
- (i) ...
- (iv) ndryshimet në tepicën e rivlerësimit për aktivet afatgjata materiale të matura në përputhje me modelin e rivlerësimit (shih Seksionin 17 Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje).
- 5.5 Si minimum, një njësi duhet të përfshijë, në pasqyrën e të ardhurave përmbledhëse, zëra që paraqesin shumatat e mëposhtme për periudhën:
- (a) ...
- (d) **shpenzimet për tatimet** duke përfshirë tatimet e shpërndara për zërat (e), (g) dhe (h) më poshtë (shih paragrafin 29.3527).
- (e) një shumë e vetme që përfshin totalin e:
- (i) ...
- (ii) ~~fitimi ose humbja pas tatimit i njohur në matjen me vlerën e drejtë minus kostot e shitjes ose nëqë i takon një zhvlerësimi, ose anulimi zhvlerësimi, të aktiveve në~~ operacione jo të vijueshme (shih Seksionin 27 Zhvlerësimi i Aktiveve), në kohën e klasifikimit si operacion jo i vijueshëm edhe më pas, si dhe nga nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve neto që përbëjnë operacionin jo të vijueshëm.
- (f) ...



- (g) çdo zë i të ardhurave të tjera përmblledhëse (shih paragrafin 5.4(b)) i klasifikuar sipas natyrës (duke përjashtuar shumat në (h)). Zëra të tillë duhen grupuar në to, në përputhje me këtë SNRF:
 - (i) nuk do të riklasifikohen më pas në fitim ose humbje—dmth ato në paragrafët 5.4(b)(i)–(ii) dhe (iv) dhe
 - (ii) do të riklasifikohen më pas në fitim ose humbje kur të plotësohen kushte specifike—dmth ato në paragrafin 5.4(b)(iii).
- (h) ...

Ndryshime në Seksionin 6 Pasqyra e Ndryshimit në Kapital dhe Pasqyra e të Ardhurave dhe Fitimeve të Pashpërndara

Janë ndryshuar paragrafët 6.2–6.3. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Qëllimi

- 6.2 Pasqyra e ndryshimeve në kapital paraqet fitimin ose humbjen e një njësie ekonomike për një **periudhë raportuese**, ~~zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura në të ardhurat përmblledhëse të tjera~~ për periudhën, efektet e ndryshimeve në **politikat kontabël** dhe korrigjimet e gabimeve të njohura për periudhën, shumat e investimeve të bëra, dividendët dhe shpërndarjet e tjera ndaj ~~investitorëve të kapitalit~~ pronarëve në rolin e tyre si të tillë gjatë periudhës.

Informacioni që paraqitet në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto

- 6.3 ~~Një njësi duhet të paraqesë një~~ Pasqyra e ndryshimeve në kapital ~~duke treguar në pasqyrë~~përfshin informacionin në vijim:
- (a) ...
 - (c) për çdo përbërës të kapitalit neto, një rakordim në mes vlerës kontabël neto në fillim dhe në fund të periudhës, duke dhënë veçmas informacion shpjegues për ndryshimet që rezultojnë nga:
 - (i) ...
 - (ii) ~~çdo zë të~~ të ardhurat e tjera përmblledhëse.
 - (iii) shumat e investimeve të pronarëve, dividendët dhe shpërndarjet e tjera ndaj tyre në rolin e tyre si pronarë, duke treguar veçmas emetimin e aksioneve, veprimet me aksionet e thesarit, dividendët dhe shpërndarjet e tjera ndaj pronarëve dhe ndryshimet në interesat e pronësisë në filiale që nuk rezultojnë në një humbje kontrolli.

Ndryshime të Seksionin 9 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale

Janë ndryshuar paragrafët 9.1–9.3, 9.16, 9.18, 9.24–9.26 dhe 9.28. Janë shtuar paragrafët 9.3A–9.3C dhe 9.23A. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti i këtij seksioni

- 9.1 Ky seksion përcakton rrethanat në të cilat një njësi ekonomike që zbaton këtë SNRF paraqet **pasqyra financiare të konsoliduara** dhe procedurat për përgatitjen e këtyre pasqyrave në përputhje me këtë SNRF. Gjithashtu ai udhëzon mbi **pasqyrat financiare individuale** dhe **pasqyrat financiare të kombinuara** nëse ato përgatiten në përputhje me këtë SNRF. Nëse një shoqëri ekonomike mëmë e vetme nuk mban



përgjegjësi publike, ajo mund të paraqesë pasqyrat financiare të saj individuale në përputhje me këtë SNRF edhe nëse ajo paraqet pasqyra financiare të konsoliduara në përputhje me SNRF-të e plota ose ndonjë paketë tjetër të parimeve përgjithësisht të pranura kontabël (PPPK).

Kërkesat për paraqitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara

- 9.2 Përveçse siç lejohet ose kërkohet nga paragrafët 9.3 dhe 9.3C, një **shoqëri mëmë** duhet të paraqesë pasqyra financiare të konsoliduara në të cilat ajo konsolidon investimet e saj në ~~filialenë~~ **përputhje me këtë SNRF**. Pasqyrat financiare të konsoliduara duhet të përfshijnë të gjitha filialet e shoqërisë mëmë.
- 9.3 Një shoqëri mëmë nuk duhet të paraqesë pasqyra financiare të konsoliduara nëse: (a) plotësohen të gjitha kushtet e mëposhtme:
- (a) shoqëria mëmë është vetë një filial dhe
 - (b) shoqëria mëmë përfundimtare e saj (ose ndonjë shoqëri mëmë e ndërmjetme) përgatit **pasqyra financiare për qëllime të përgjithshme** të konsoliduara që pajtohen **me të gjitha SNRF-të** ose me këtë SNRF, ose
 - (b) ~~ajo nuk ka më shumë se një filial që është blerë me qëllimin e shitjes ose nxjerrjes jashtë përdorimi brenda një viti. Një shoqëri mëmë duhet të kontabilizojë këtë filial:~~
 - (i) ~~me vlerën e drejtë, me ndryshimet në vlerën e drejtë të njohura në fitim ose humbje, nëse vlera e drejtë e aksioneve mund të matet në mënyrë të besueshme, ose~~
 - (ii) ~~në të kundërt me kosto minus zhvlerësimin (shih paragrafin 11.14(e)).~~
- 9.3A Sipas paragrafit 9.3B, një filial nuk konsolidohet nëse është blerë dhe mbahet me qëllim që të shitet ose të nxirret nga përdorimi brenda një viti nga data e blerjes së tij (d.m.th data në të cilën blerësi merr kontrollin mbi të blerën). Një filial i tillë trajtohet në përputhje me kërkesat për investimet në paragrafin 11.8(d) të Seksionit 11, sesa në përputhje me këtë seksion. Shoqëria mëmë duhet të japë edhe informacionet shpjeguese të kërkuara në paragrafin 9.23A.
- 9.3B Nëse një filial i përjashtuar më parë nga konsolidimi në përputhje me paragrafin 9.3A nuk nxirret nga përdorimi brenda një viti nga data e blerjes së tij (d.m.th shoqëria mëmë ka ende kontroll mbi atë filial):
- (a) shoqëria mëmë duhet të konsolidojë filialin nga data e blerjes me përjashtim të rastit kur ai plotëson kushtet e paragrafit 9.3B(b). Për pasojë, nëse data e blerjes i takon një periudhe të mëparshme, periudhat përkatëse të mëparshme duhet të riparaqiten.
 - (b) nëse vonesa shkaktohet nga ngjarje ose rrethana përtej kontrollit të shoqërisë mëmë dhe ka evidencë të mjaftueshme në datën e raportimit se shoqëria mëmë mbetet e angazhuar në planin e saj për shitjen ose nxjerrjen nga përdorimi të filialit, shoqëria mëmë duhet të vazhdojë të trajtojë filialin në përputhje me paragrafin 9.3A.
- 9.3C Nëse një shoqëri mëmë nuk ka filiale të tjera përveç atyre që nuk kërkohet të konsolidohen në përputhje me paragrafët 9.3A–9.3B, ajo nuk duhet të paraqesë pasqyra financiare të konsoliduara. Megjithatë shoqëria mëmë duhet të japë informacionet shpjeguese të kërkuara në paragrafin 9.23A.

...

Data e njëjtë e raportimit

- 9.16 Pasqyrat financiare të shoqërisë mëmë dhe filialeve të saj të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara duhet të përgatiten në të njëjtën **datë raportimi** përveçse kur është **e pazbatueshme** për ta bërë këtë. Nëse është e pazbatueshme të bëhet një gjë e tillë, shoqëria mëmë do të konsolidojë informacionin financiar të filialit duke përdorur pasqyrat financiare më të fundit të filialit, të përshtatura për efektet e transaksioneve ose ngjarjeve të rëndësishme, që ndodhin midis datës së këtyre pasqyrave financiare dhe datës së pasqyrave financiare të konsoliduara.

...

Blerja dhe nxjerrja jashtë përdorimit e filialeve

- 9.18 Të ardhurat dhe shpenzimet e një filiali përfshihen në pasqyrat financiare të konsoliduara që nga data e blerjes. ~~Të ardhurat dhe shpenzimet e një filiali përfshihen në pasqyrat financiare të konsoliduara deri në datën kur shoqëria mëmë heq dorë nga kontrolli i filialit. Kur një shoqëri mëmë humb kontrollin e një filiali, diferenca mes vlerës së arkëtuar nga nxjerrja jashtë përdorimit dhe vlerës së tij kontabël si në datën e nxjerrjes jashtë përdorimit, duke përjashtuar vlerat e akumuluar të qdo diferencë këmbimi që lidhet~~



me një filial të huaj të njohur në kapitalin neto në përputhje me Seksionin 30 Përkthimi i Monedhës së Huaj e humbjes së këtij kontrolli njihet në fitimin ose humbjen në pasqyrën financiare të konsoliduar të të ardhurave përmblendhëse (ose në pasqyrën e të ardhurave, nëse paraqitet) si fitim ose humbje nga nxjerja jashtë përdorimit e filialit. Shuma e akumuluar e cdo difference këmbimi që lidhet me një filial të huaj të njohur në të ardhurat e tjera përmblendhëse, në përputhje me Seksionin 30 Përkthimi i Monedhës së Huaj nuk riklasifikohet në fitim ose humbje nga nxjerja jashtë përdorimit e filialit.

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare të konsoliduara

- 9.23A Përveç kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese të Seksionit 11, një shoqëri mëmë duhet të japë informacion në pasqyrën e pozicionit financiar ose në shënimet shpjeguese për vlerën kontabël (neto) gjithsej të investimeve të saj në filiale të cilat nuk konsolidohen (shih paragrafët 9.3A–9.3C) në datën e raportimit.

Pasqyrat financiare individuale

Paraqitja e pasqyrave financiare individuale

- 9.24 Paragrafi 9.2 i kërkon një shoqërie mëmë të paraqesë pasqyra financiare të konsoliduara. Ky SNRF nuk kërkon paraqitjen e **pasqyrave financiare individuale** për njësinë që është shoqëri mëmë ose për filiale individuale.
- 9.25 Pasqyrat financiare të një njësie që nuk kanë ndonjë filial nuk janë pasqyra financiare individuale. Prandaj, një njësi që nuk është shoqëri mëmë por është një investuese në një pjesëmarrje ose ka një **interes të përbashkët** në një sipërmarrje të përbashkët paraqet pasqyrat e saj financiare në pajtim me Seksionin 14 ose Seksionin 15, siç është e përshtatshme. Gjithashtu, ajo mund të zgjedhë të paraqesë pasqyra financiare individuale. Pasqyra financiare individuale janë një paketë e dytë e pasqyrave financiare të paraqitura nga një njësi ekonomike, përveç sa vijon:
- (a) pasqyra financiare të konsoliduara të përgatitura nga një njësi mëmë.
 - (b) pasqyra financiare të përgatitura nga një shoqëri mëmë, e përjashtuar nga përgatitja e pasqyrave financiare të konsoliduara sipas paragrafit 9.3C ose
 - (c) pasqyra financiare të përgatitura nga një njësi ekonomike e cila nuk është shoqëri mëmë por është një investuese në një pjesëmarrje ose ka një interes sipërmarrës në një sipërmarrje të përbashkët.

Zgjedhja e politikave kontabël

- 9.26 Kur një shoqëri mëmë, një investitor në një pjesëmarrje ose një sipërmarrës me interes në një njësi të kontrolluar bashkërisht përgatit pasqyra financiare individuale dhe i përshkruan ato si në përputhje me *SNRF për NJVM*, këto pasqyra duhet të pajtohen me të gjitha kërkesat e këtij SNRF me përjashtim të sa vijon. Njësia duhet të përdorë një politikë për kontabilizimin e investimeve të saj në filiale, pjesëmarrje dhe **njësi të kontrolluara bashkërisht në pasqyrat financiare individuale të saj** ose:
- (a) me kosto minus zhvlerësimin, ~~ose~~
 - (b) me **vlerën e drejtë**, me ndryshimet në vlerën e drejtë të njohur në fitim ose humbje; ~~ose~~
 - (c) duke përdorur metodën e kapitalit neto sipas procedurave në paragrafin 14.8.

...

Pasqyrat financiare të kombinuara

- 9.28 Pasqyrat financiare të kombinuara janë një paketë e vetme pasqyrash financiare, e dy ose me shumë njësi të kontrolluara nga një investitor i vetëm nën kontrollin e përbashkët (siç përshkruhet në paragrafin 19.2(a)). Ky SNRF nuk kërkon paraqitjen e pasqyrave financiare të kombinuara.



Ndryshime në Seksionin 10 *Politikat Kontabël, Vlerësimet dhe Gabimet*

Është shtuar paragrafi 10.10A. Teksti i ri është i nënvizuar.

Ndryshimet në politikat kontabël

10.10A Zbatimi fillestar i një politike për të rivlerësuar aktive në përputhje me Seksionin 17 *Toka, Ndërtesa, Makineri dhe Pajisje* është një ndryshim në politikën kontabël që duhet të trajtohet si një rivlerësim në përputhje me Seksionin 17. Prandaj një ndryshim nga modeli i kostos në modelin e rivlerësuar për një kategori të aktiveve afatgjata materiale duhet të trajtohet në perspektivë dhe jo në përputhje me paragrafët 10.11–10.12.

Ndryshime në Seksionin 11 *Instrumentet Financiarë Kryesorë*

Paragrafit 11.2(b) i është shtuar shënimi vijues në fund të faqes. Teksti i ri është i nënvizuar.

Derisa SNK 39 të zëvendësohet nga SNRF 9 *Instrumente Financiarë*, një njësi ekonomike do të zbatojë versionin e SNK 39, që është në fuqi në datën e raportimit të njësisë, duke ju referuar publikimit të plotë të SNRF-ve me titull *Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar SNRF® Të Konsoliduara pa zbatime më të hershme* (Libri Blu). Kur SNK 39 të zëvendësohet nga SNRF 9, njësi ekonomike do të zbatojë versionin e SNK 39 të zbatueshëm menjëherë para zëvendësimit të SNK 39 nga SNRF 9. Një kopje e atij versioni do të mbahet si referencë në faqen e NJVM të web site-it të BSNK (<http://go.ifrs.org/IFRSforSMEs>).

Janë ndryshuar paragrafët 11.411.7, 11.9, 11.11, 11.13–11.15, 11.32 dhe 11.44. Janë shtuar paragrafët 11.9A–11.9B. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Hyrje në Seksionin 11

11.4 Seksioni 11 kërkon një model të kostos së amortizuar për të gjitha instrumentet financiare kryesore përveç investimeve në aksione preferenciale të pakonvertueshëm dhe jo të kthyeshëm dhe aksione të zakonshme ose preferenciale jo të kthyeshëm që **tregtohen publikisht** ose vlera e drejtë e të cilëve, në të kundërt, mund të matet në mënyrë të besueshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatëshme.

Objekti i Seksionit 11

11.7 Seksioni 11 zbatohet për të gjithë instrumentet financiare që plotësojnë kushtet e paragrafit 11.8 përveç sa vijon:

- (a) ...
- (b) instrumente financiare që plotësojnë përkufizimin e kapitalit neto të njësisë ekonomike, duke përfshirë përbërësin e kapitalit neto në instrumente financiare të përbërë të emetuar nga njësi ekonomike (shih Seksionin 22 *Detyrimet dhe Kapitali Netodhe Seksionin 26 Pajisje të bazuara në aksione*).
- (c) qiratë, për të cilat zbatohet Seksioni 20 *Qiratë* ose paragrafi 12.3(f). Megjithatë, kërkesat për mosnjohje të paragrafëve 11.33–11.38 zbatohen për mosnjohjen e qirasë së arkëtueshme të njohur nga një qiradhënës dhe qirasë së pagueshme të njohur nga një qiramarrës dhe kërkesat për



zhvlerësim në paragrafët 11.21–11.26 zbatohen për qiranë e arkëtueshme të njohur nga një qiradhënës. Gjithashtu, Seksioni 12 mund të zbatohet për qiratë me karakteristika të specifikuar në paragrafin 12.3(f).

- (d) ...
- (e) instrumentet financiarë, kontratat dhe detyrimet në transaksionet e pagesës së bazuar në aksione për të cilat zbatohet Seksioni 26.
- (f) aktivet e rimbursueshme që trajtohen në përputhje me Seksionin 21 *Provizionet dhe Eventualitetet* (shih paragrafin 21.9).

...

Instrumentet financiarë kryesorë

...

11.9 Një instrument borxhi që plotëson të gjitha kushtet në pikat (a)–(d) më poshtë duhet të trajtohet në përputhje me Seksionin 11:

- (a) Kthimet tek mbajtësi (huadhënës/kreditor) të vlerësuara në monedhën në të cilën është emetuar instrumenti i borxhit janë:
 - (i) ...
 - (iv) disa kombinime të normave fikse dhe variabël ~~(si LIBOR plus 200 pikë bazë)~~, me kushtin që të dyja normat fikse dhe variabël të jenë pozitive (psh një kontratë swap e normave të interesit me një normë fikse pozitive dhe një normë variabël negative nuk do ta plotësonte këtë kriter). Për kthimet e normave të interesit fikse dhe variabël, interesi llogaritet duke shumëzuar normën për periudhën e zbatueshme me shumën e principalit në qarkullim gjatë periudhës.
- (b) Nuk ka asnjë parashikim kontraktual që mund, sipas termave të tij, të rezultojë në humbjen nga mbajtësi(huadhënës/kreditor) të shumës së principalit ose ndonjë interesi që i takon periudhës aktuale ose periudhave të mëparshme. Fakti që një instrument borxhi është i nënrenditur ndaj instrumenteve të tjerë të borxhit nuk është shembull i një parashikimi të tillë kontraktual.
- (c) Parashikime kontraktuale që i lejojnë ose i kërkojnë emetuesit (~~debitorit~~ huamarrësit) të parapagojnë një instrument borxhi apo që i lejojnë ose kërkojnë mbajtësit (huadhënës/kreditorit) t'i kthejë emetuesit (d.m.th të kërkojë ripagimin) para datës së maturimit nuk janë të kushtëzuara në ngjarje të ardhshme-përveç për të mbrojtur:
 - (i) mbajtësin nga një ndryshim në rrezikun e kredisë së emetuesit ose të instrumentit (psh, mospagesat në afat, përkeqësimi i cilësisë së kredisë apo shkelja e marrëveshjes së huas) ose nga një ndryshim në kontroll nga emetuesi; ose
 - (ii) mbajtësin ose emetuesin kundrejt ndryshimeve në ligjin përkatës ose tatimin.
- (d) ...

11.9A Shembuj instrumentesh të borxhit, të cilët zakonisht mund të plotësojnë kushtet në paragrafin 11.9(a)(iv) përfshijnë:

- (a) një hua bankare me normë fikse interesi për një periudhë fillestare e cila pas kësaj periudhe kthehet në një normë interesi variabël e kuotuar ose e vrojtueshme; dhe
- (b) një hua bankare me interes të pagueshëm bazuar në një normë variabël interesi të kuotuar ose të vrojtueshme plus një normë fikse përgjatë jetës së huasë, psh LIBOR plus 200 pikë bazë.

11.9B Shembull i një instrumenti borxhi i cili zakonisht plotëson kushtet e vendosura në paragrafin 11.9(c) do të ishte një hua bankare e cila i lejon huamarrësit të përfundojë marrëveshjen më herët edhe pse huamarrësit mund t'i kërkojë të paguajë një gjobë për të kompensuar bankën për kostot e përfundimit të marrëveshjes së huamarrjes më herët.

...

11.11 Shembuj të instrumenteve financiarë që nuk plotësojnë kushtet në paragrafin 11.9 (dhe janë rrjedhimisht objekt i Seksionit 12) përfshijnë:

- (a) ...



- (e) ~~një hua e pagueshme nga një palë e tretë që i jep palës së tretë të drejtën ose detyrimin për të parapaguar nëse taksimi i zbatueshëm ose kërkesat e kontabilitetit ndryshojnë, sepse një hua e tillë nuk plotëson kushtin në paragrafin 11.9(e).~~

...

Matja fillestare

- 11.13 Kur një aktiv financiar ose një detyrim financiar njihet fillimisht, një njësi duhet ta masë atë me çmimin e transaksionit (duke përfshirë kostot e transaksionit përveçse në matjen fillestare të aktiveve dhe detyrimeve financiare që maten më pas me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes) përveçse kur marrëveshja përbën, në fakt, një transaksion financiar për njësinë ekonomike (për një detyrim financiar) ose për palën tjetër (për aktivin financiar) të marrëveshjes. Një marrëveshje përbën një transaksion financues ~~mund të ndodhë në lidhje me shitjen e mallrave ose shërbimeve, për shembull,~~ nëse pagesa shtyhet përtej afateve normale të biznesit, për shembull, duke i ofruar një blerësi kredi pa interes për shitjen e mallrave, ose financohet me një normë interesi që nuk është norma e tregut, për shembull, një hua që i jepet një punonjësi pa interes ose me normë më të ulët se norma e interesit e tregut. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financues, njësi duhet të masë aktivin financiar ose detyrimin financiar me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me normën e interesit të tregut për një instrument të ngjashëm borxhi sic përcaktohet në njohjen fillestare.

...

Matja e mëpasshme

- 11.14 Në fund të çdo **periudhe raportuese**, njësi ekonomike duhet të masë instrumentet financiare si vijon, pa ndonjë zbritje për kostot e transaksionit që njësi mund të ndeshë gjatë shitjes ose nga nxjerjet e tjera jashtë përdorimit:
- (a) Instrumentet e borxhit që plotësojnë kushtet në paragrafin 11.8(b) duhet të maten me **koston e amortizuar** duke përdorur **metodën e interesit efektiv**. Paragrafët 11.15-11.20 sigurojnë udhëzim në përcaktimin e koston së amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Instrumentet e borxhit që janë të klasifikuara si aktive afatshkurtër ose detyrime afatshkurtër duhet të maten me shumën e paskontuar të mjeteve monetare ose shumave të tjera të pritshme për t'u paguar ose arkëtuar (d.m.th zhvlerësimi neto—shih paragrafët 11.21–11.26) përveçse kur marrëveshja përbën, në fakt, një transaksion financues (shih paragrafin 11.13). ~~Nëse marrëveshja përbën një transaksion financues, njësi duhet ta masë instrumentin e borxhit me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me një normë tregu interesi për një instrument të ngjashëm borxhi.~~
- (b) ...
- (c) Investimet në aksione preferenciale jo të konvertueshme dhe aksione të zakonshme ose preferenciale të pakthyeshme ~~që plotësojnë kushtet në paragrafin 11.8(d)~~ duhet të maten si vijon (në paragrafët 11.27–11.32 jepet udhëzim mbi vlerën e drejtë):
- (i) nëse aksionet janë të tregtuara publikisht ose vlera e tyre e drejtë mundet në të kundërt të matet në mënyrë të besueshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme, investimi duhet të matet me vlerën e drejtë me ndryshimet në vlerën e drejtë të njohura në fitim ose humbje.
- (ii) ...

Metoda e koston së amortizuar dhe metoda e interesit efektiv

- 11.15 Kosto e amortizuar e një aktivi financiar ose detyrimi financiar në secilën datë raportuese është shuma neto e sa vijon:
- (a) ...
- Aktivët financiarë dhe detyrimet financiare që nuk kanë një normë interesi të deklaruar cila nuk lidhet me një marrëveshje që përbën një transaksion financues dhe që janë të klasifikuara si aktive afatshkurtra ose detyrime afatshkurtra, maten fillimisht me shumën e paskontuar në përputhje me paragrafin 11.134(a). Prandaj (c) më sipër nuk zbatohet për ato.



Vlera e drejtë

11.27 ~~Paragrafi 11.14(c)(i) kërkon që një investim të aksione të zakonshme ose të preferuara të matet me vlerën e drejtë nëse vlera e drejtë e aksioneve mund të matet në mënyrë të besueshme. Një njësi duhet të përdorë hierarkinë vijuese për të vlerësuar vlerën e drejtë të aksioneve në një aktiv:~~

- (a) Evidenca më e mirë e vlerës së drejtë është çmimi i kuotuar për një aktiv identik (ose të ngjashëm) në një **treg aktiv**. Zakonisht, ky është çmimi aktual i ofertës.
- (b) Nëse nuk janë të disponueshme çmime të kuotuar, çmimi ~~i në një marrëveshje shitjeje detyruese ose në një transaksion të kohëve të fundit për një aktiv identik (ose aktiv të ngjashëm) në një transaksion të kryer në mënyrë të vullnetshme midis palëve të palidhura me njëra-tjetrën dhe të informuara ofron evidencë të vlerës së drejtë për sa kohë nuk ka të tillë.~~ Megjithatë ky çmim mund të mos jetë një vlerësim i mirë për vlerën e drejtë nëse ka pasur një ndryshim të rëndësishëm në rrethanat ekonomike ose një ~~gabim periudhë~~ të rëndësishme kohore ~~që prej mes datës së marrëveshjes të shitjes detyruese ose transaksionit dhe datës së matjes ka ndodhur.~~ Nëse njësi mund të tregojë që çmimi i transaksionit të fundit nuk është një vlerësim i mirë i vlerës së drejtë (psh sepse ai reflekton vlerën që një njësi do të merrte ose paguante në një transaksion të detyruar, likuidim jo vullnetar ose shitje në gjendje të vështirë), atëherë ky çmim rregullohet.
- (c) Nëse tregu për aktivin nuk është aktiv dhe ~~çdo marrëveshje shitjeje detyruese ose~~ vetëm transaksionet e kohëve të fundit për një aktiv identik ose të ngjashëm nuk janë një vlerësim i mirë i vlerës së drejtë, njësi vlerëson vlerën e drejtë duke përdorur ~~njënjë tjetër~~ teknike vlerësimi. Objektivi i përdorimit të një teknike vlerësimi është të vlerësojë çfarë çmimi do të kishte qenë në datën e matjes në një shkëmbim me vullnet të lirë të motivuar nga konsideratat normale të biznesit.

Seksione të tjera të këtij SNRF i referohen udhëzimit për vlerën e drejtë në paragrafët 11.27–11.32, përfshirë Seksionin 9, Seksionin 12, Seksionin 14, Seksionin 15, dhe Seksionin 16 Aktiv Afatgjatë Material I investuar, Seksionin 17 Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje dhe Seksionin 28. ~~Në zbatimin e udhëzimit për aktivet të mbuluara nga këto seksione, referenca në këtë paragraf për aksionet e zakonshme ose preferenciale, duhet të lexohet për të përfshirë llojet e aktiveve të mbuluara nga këto seksione.~~

...

Treg jo-aktiv: instrumentet e kapitalit

...

11.32 Nëse një matje e besueshme e vlerës së drejtë nuk është më e disponueshme për një aktiv të matur në vlerën e drejtë (ose nuk është e disponueshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme nëse ofrohet një përjashtim i tillë (shih paragrafët 11.14(c) dhe 12.8(b) psh një instrument i kapitalit neto i matur me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes), vlera e tij kontabël neto, në datën e fundit në të cilën aktiviteti ishte i matshëm në mënyrë të besueshme, bëhet kosto e tij e re. Njësia ekonomike duhet të masë aktivin me këtë kosto minus zhvlerësimin deri në momentin që bëhet e mundshme matja e besueshme me vlerën e drejtë (ose bëhet e mundshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme nëse ofrohet një përjashtim i tillë).

...

Pasqyra e pozicionit financiar – kategoritë e aktiveve dhe detyrimeve financiare

...

11.44 Nëse nuk është më e mundur një matje e besueshme me vlerën e drejtë ,ose nuk është e mundur pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme nëse ofrohet një përjashtim i tillë, për çdo instrument ~~financiar të kapitalit neto~~ i cili në të kundërt do të kërkonte të matej me vlerën e drejtë përmes fitimit apo humbjes në përputhje me këtë SNRF, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt, vlerën kontabël (neto) të atyre instrumenteve financiarë dhe nëse është përdorur një përjashtim për kosto apo përpjekje të papërshtatshme, arsyet pse matja e besueshme me vlerën e drejtë do të kërkonte kosto apo përpjekjetë tilla.

Ndryshime në Seksionin 12 Çështje të Tjera të Instrumenteve Financiarë



Janë ndryshuar paragrafët 12.3, 12.8–12.9, 12.23, 12.25 dhe 12.29. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti i Seksionit 12

12.3 Seksioni 12 zbatohet për të gjitha instrumentet financiare, përveç sa më poshtë:

- (a) ...
- (b) interesat në filiale (shih Seksionin 9 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale), pjesëmarrje (shih Seksionin 14 Investimet në Pjesëmarrje) dhe sipërmarrjet e përbashkëta (shih Seksionin 15 Investimet në Sipërmarrjet e Përbashkëta) investimeve në filiale, pjesëmarrje dhe sipërmarrje të përbashkëta të cilat trajtohen në përputhje me Seksionin 9 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale, Seksionin 14 Investimet në Pjesëmarrje ose Seksionin 15 Investimet në Sipërmarrjet e Përbashkëta.
- (c) ...
- (e) instrumenteve financiare që plotësojnë përkufizimin e kapitalit neto të njësisë ekonomike , duke përfshirë përbërësin e kapitalit neto në instrumente financiare të përbërë të emetuar nga njësi ekonomike (shih Seksionin 22 Detyrimet dhe Kapitali Neto dhe Seksionin 26 Pagesa të bazuara në aksione).
- (f) qirave brenda objektit të (shih Seksionin 20 Qiratë). Për pasojë Seksioni 12 zbatohet për qiratë të cilat përveç rastit kur qiraja mund të rezultojnë me një humbje për qiradhënësin ose qiramarrësin si rezultat i kushteve kontraktuale që nuk kanë lidhje me:
 - (i) ...
 - (ii) ndryshimet në kurset e këmbimit të monedhave të huaja; ~~ose~~
 - (iii) një mosplotësim të detyrimit nga njëra prej palëve të treta ndryshimet në pagesat e qirasë të bazuara në norma interesi variabël të tregut; ose
 - (iv) një mosplotësim të detyrimit nga njëra prej palëve të treta.
- (g) ...
- (h) instrumentet financiare, kontratat dhe detyrimet në transaksionet e pagesës së bazuar në aksione për të cilat zbatohet Seksioni 26 Pagesa të bazuara në aksione.
- (i) aktivet e rimbursueshme që trajtohen në përputhje me Seksionin 21 Provizionet dhe Eventualitetet (shih paragrafin 21.9).
- ...

Matja e mëpasshme

- 12.8 Në fund të çdo **periudhe raportimi**, njësi ekonomike duhet të masë të gjithë instrumentet financiare brenda objektit të Seksionit 12 me vlerën e drejtë dhe të njohë ndryshimet në vlerën e drejtë në fitim apo humbje, me përjashtim të sa vijon:
- (a) disa ndryshime në vlerën e drejtë të instrumenteve mbulues në një marrëdhënie mbrojtëse të planifikuar, kërkohet të njihen në të ardhurat e tjera përmbledhëse nga paragrafi 12.23.
 - (b) instrumenta të kapitalit neto që nuk janë të tregtuar publikisht dhe vlera e drejtë e të cilëve nuk mund të matet ndryshe në mënyrë të besueshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme dhe kontratat e lidhura me instrumenta të tillë që nëse ushtrohen do të sjellin lëvrimin e instrumenteve të tillë, duhet të maten me kosto minus zhvlerësimin.
- 12.9 Nëse nuk është më e mundur matja e besueshme e vlerës së drejtë pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme për një instrument të kapitalit neto , ose për një kontratë të lidhur me një instrument të tillë që nëse ushtrohet do të sjellë lëvrimin e këtyre instrumenteve, që nuk është publikisht i tregtueshëm, por matet me vlerën e drejtë përmes fitimit apo humbjes, vlera e tij e drejtë në datën e fundit që instrumenti mund të matej në mënyrë të besueshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme trajtohet si kosto e instrumentit. Njësi ekonomike do ta matë këtë instrument me shumën e koston së tij pakësuar me zhvlerësimin deri sa të jetë e mundshme një matje e besueshme e vlerës së drejtë të jetë e disponueshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme.



...

Mbrojtja nga rreziku i normës variabël të interesit të një instrumenti financiar të njohur, nga rrezikut i këmbimit të monedhave të huaja ose nga rreziku i çmimit të mallrave në një angazhim të përcaktuar apo transaksion parashikues me probabilitet të lartë, ose i një investimi neto në një operacion të huaj

12.23 Nëse kushtet e dhëna në paragrafin 12.16 janë përmbushur dhe rreziku i mbrojtur është:

(a) ...

njësia ekonomike do të njohë në të ardhurat e tjera përmbledhëse pjesën e ndryshimit në vlerën e drejtë të instrumentit mbulues që ishte efektiv në kompensimin e ndryshimit në vlerën e drejtë ose të fluksit të pritshëm të mjeteve monetare të elementit mbulues. Njësia ekonomike duhet të njohë në fitimin apo humbjen e cdo periudhe cdo tejkallim (në shumë absolute) të ndryshimit të akumuluar në vlerën e drejtë të instrumentit mbulues kundrejt ndryshimit të akumuluar në vlerën e drejtë të fluksit të pritshëm të mjeteve monetare që prej krijimit të mbulimit (ndonjëherë e quajtur mbrojtje jo efektive). Fitimi ose humbja nga mbulimi, e njohur në të ardhurat e tjera përmbledhëse do të riklasifikohet në fitim ose humbje kur elementi mbulues njihet në fitim ose humbje, ose kur përfundon marrëdhënia mbrojtëse subjekt i kërkesave të paragrafit 12.25. Por shuma e akumuluar e cdo difference nga këmbimi që lidhet me mbulimin e një investimi neto në një njësi ekonomike të huaj të njohur në të ardhurat e tjera përmbledhëse nuk duhet të riklasifikohet në fitim apo humbje nga nxjerrja e pjeshme jashtë përdorimit të operacionit të kryer jashtë vendit.

...

12.25 Njësia ekonomike do të ndërpresë në mënyrë prospektive kontabilitetin mbrojtës të specifikuar në paragrafin 12.23 nëse:

(a) ...

Nëse transaksioni parashikues nuk pritët të ndodhë apo nëse instrumenti i borxhit i mbrojtur i matur me koston e amortizuar është çregjistruar, cdo fitim ose humbje e instrumentit mbrojtës që është njohur në të ardhurat e tjera përmbledhëse, do të riklasifikohet nga të ardhurat e tjera përmbledhëse në fitim ose humbje.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

...

12.29 Nëse një njësi ekonomike përdor kontabilitetin mbrojtës për një mbrojtje të rrezikut të normës variabël të interesit, rrezikut të këmbimit të monedhave të huaja, rrezikut të çmimit të mallrave në një angazhim të përcaktuar apo transaksion parashikues me probabilitet të lartë, ose të një investimi neto në një operacion të huaj (paragrafët 12.23–12.25), ajo do të japë informacion shpjegues për sa vijon:

(a) ...

(d) shumën që riklasifikohet nga të ardhurat e tjera të përmbledhëse në fitimin apo humbjen për periudhën (paragrafët 12.23 dhe 12.25).

(e) madhësinë e cdo tejkallimi të ndryshimit të akumuluar në vlerën e drejtë të instrumentit mbulues mbi ndryshimin e akumuluar në vlerën e drejtë të fluksit të pritshëm të mjeteve monetare që është njohur në fitim ose humbje për periudhën (paragrafi 12.234).

Ndryshime në Seksionin 14 Investimet në Pjesëmarrje

Është ndryshuar paragrafi 14.15. Teksti i ri është i nënvizuar.



Dhënia e informacioneve shpjeguese

- ...
- 14.15 Për investimet në pjesëmarrje të trajtuara sipas modelit të vlerës së drejtë, një investitor do të japë informacionet shpjeguese të kërkuara nga paragrafët 11.41–11.44. Nëse një investitor zbaton përjashtimin për kosto apo përpjekje të papërshtatshme në paragrafin 14.10 për çdo pjesëmarrje ai duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt, arsyet pse matja me vlerën e drejtë do të kërkojë kosto apo përpjekje të papërshtatshme dhe vlerën kontabël (neto) të investimeve në pjesëmarrje të trajtuara sipas modelit të koston.

Ndryshime në Seksionin 15 *Investimet në Sipërmarrjet e Përbashkëta*

Është ndryshuar paragrafi 15.21. Teksti i ri është i nënvizuar.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- ...
- 15.21 Për njësitë ekonomike të kontrolluara bashkërisht të trajtuara në përputhje me modelin e vlerës së drejtë, sipërmarrësi duhet të japë informacionet shpjeguese të kërkuara nga paragrafët 11.41–11.44. Nëse një sipërmarrës zbaton përjashtimin për kosto apo përpjekje të papërshtatshme në paragrafin 15.15 për çdo njësi ekonomike të kontrolluar bashkërisht ai duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt, arsyet pse matja me vlerën e drejtë do të kërkojë kosto apo përpjekje të papërshtatshme dhe vlerën kontabël (neto) të investimeve në njësinë ekonomike të kontrolluar bashkërisht të trajtuara sipas modelit të koston.

Ndryshime në Seksionin 16 *Aktiv Afatgjatë Material i Investuar*

Është ndryshuar paragrafi 16.10. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 16.10 Një njësi ekonomike duhet të japë informacionet shpjeguese në vijim për të gjitha aktivet afatgjata materiale të investuara të kontabilizuara me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (paragrafi 16.7):
- (a) ...
 - (e) rakordin ndërmjet vlerave kontabël të aktiveve afatgjata materiale të investuara në fillim dhe në fund të periudhës, duke treguar veçmas:
 - (i) ...
 - (iii) transferimet në dhe nga aktivet afatgjata materiale të investuara, makineri dhe pajisje kur nuk është më e disponueshme një masë e besueshme e vlerës së drejtë, pa kosto apo përpjekje të panevojshme të mbajtura me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin (shih paragrafin 16.8).
 - (iv) ...

Ndryshime në Seksionin 17 *Aktivët Afatgjata Materiale (toka, ndërtesa, makinerie pajisje)*



Janë ndryshuar paragrafët 17.5–17.6 dhe 17.31–17.32. Paragrafi 17.15 është rinumëruar paragrafi 17.15A dhe është shtuar paragrafi 17.15. Janë shtuar paragrafët 17.15B–17.15D dhe titujt përkatës. Është shtuar paragrafi 17.33. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Njohja

- ...
- 17.5 Zëra të tillë si ~~Pjesët e ndërrimit, pajisjet rezervë dhe pajisjet e shërbimit~~ njihen në përputhje me këtë seksion kur ato plotësojnë përkufizimin si aktive afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje). Ndryshe zëra të tillë klasifikohen si inventar. ~~Pjesët e këmbimit dhe pajisjet e shërbimit barten zakonisht si inventar dhe njihen në fitim ose humbje kur konsumohen. Megjithatë, pjesët kryesore të këmbimit dhe pajisjet rezervë janë aktive afatgjata materiale kur një njësi ekonomike pret për t'i përdorur ato gjatë më shumë se një periudhe. Në mënyrë të ngjashme, nëse pjesët e këmbimit dhe pajisjet e shërbimit mund të përdoren vetëm në lidhje me një zë të aktiveve afatgjata materiale, ata konsiderohen si të tillë.~~
- 17.6 Pjesë të disa zërave të aktiveve afatgjatë materiale mund të kërkojnë zëvendësim në intervale të rregullta (p.sh. çatia e një ndërtese). Njësia ekonomike duhet t'i shtojë **vlerës kontabël (neto)** të një zëri të aktivitetit afatgjatë material, koston e zëvendësimit të një pjesë të një zëri të tillë kur kjo kosto është kryer, nëse pjesa e këmbimit pritet të sigurojë përfitime të ardhshme në rritje për njësinë ekonomike. Vlera kontabël (neto) e pjesëve që zëvendësohen **çregjistrohet** në përputhje me paragrafët 17.27–17.30 pavarësisht se pjesët e zëvendësuar janë amortizuar veçmas. Nëse për një njësi ekonomike nuk është e mundur nga ana praktike që të përcaktojnë vlerën kontabël (neto) të pjesës së zëvendësuar, ajo mund të përdorë koston e zëvendësimit si një tregues të koston së kësaj pjesë në kohën kur ajo është blerë ose ndërtuar. Paragrafi 17.16 parashikon që nëse pjesët kryesore të një zëri të aktiveve afatgjata materiale kanë ndjeshëm modele të ndryshme konsumi të përfitimeve ekonomike, njësia ekonomike do ta shpërndajë koston fillestare të aktivitetit tek pjesët kryesore të tij dhe **do të amortizojë** çdo pjesë të tillë veç e veç gjatë **jetës së dobishme të saj**.
- ...

Matja pas njohjes fillestare

- 17.15 Njësia ekonomike do të zgjedhë ose modelin e koston në paragrafin 17.15A ose modelin e rivlerësimit në paragrafin 17.15B si politikë kontabël të vet dhe do të zbatojë këtë politikë për të gjithë kategorinë e aktiveve afatgjata materiale. Njësia ekonomike do të zbatojë modelin e koston për aktivet afatgjata materiale të investuara, vlera e drejtë e të cilave nuk mund të matet në mënyrë të besueshme, pa kosto dhe përpjekje të papërshtatshme. Njësia ekonomike duhet të njohë koston e shërbimit të përditshëm të një zëri të aktiveve afatgjata materiale në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato janë kryer.

Modeli i koston

- 17.15A Njësia ekonomike duhet ta masë ~~të gjithë një~~ zë të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje) pas njohjes fillestare me kosto, të pakësuar me amortizimin e akumuluar dhe ndonjë **humbje zhvlerësimi** të akumuluar. ~~Një njësi ekonomike duhet të njohë koston e shërbimit të përditshëm të një zëri të aktiveve afatgjata materiale në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato janë kryer.~~

Modeli i rivlerësimit

- 17.15B Njësia ekonomike duhet ta masë një zë të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) vlera e drejtë e të cilëve matet me besueshmëri me shumën e rivlerësuar, që është vlera e drejtë e zërave në datën e rivlerësimit minus ndonjë amortizim të mëposhtëm të akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësim. Rivlerësimet do të bëhen në mënyrë të rregullt të mjaftueshme që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivitetit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Paragrafët 11.27–11.32 japin udhëzime për përcaktimin e vlerës së drejtë. Nëse një zë i aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) rivlerësohet, duhet të rivlerësohet e gjithë kategoria e aktiveve afatgjata materiale së cilës i përket aktiviteti.



17.15C Nëse vlera kontabël (neto) e një aktivi rritet si rezultat i një rivlerësimi, rritja duhet të njihet në të ardhurat e tjera përmbledhëse dhe të grumbullohet tek kapitali neto nën titullin mbivlerë (tepricë) rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për aq sa kjo mbulon uljen e rivlerësimit e të njëjtit aktiv të njohur më parë në fitim ose humbje.

17.15D Nëse vlera kontabël (neto) e një aktivi ulet si rezultat i një rivlerësimi, ulja njihet në fitim ose humbje. Por, ulja do të njihet në të ardhurat e tjera përmbledhëse për aq sa ajo mbulon çdo tepricë kreditore tek mbivlera (teprica) nga rivlerësimi në lidhje me atë aktiv. Rënia e njohur në të ardhurat e tjera përmbledhëse zvogëlon shumën e akumuluar në kapitalin neto në zërin tepricë nga rivlerësimi.

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese

17.31 Njësia ekonomike duhet të japë informacionin shpjegues në vijim për çdo kategori të aktiveve afatgjata materiale të përcaktuara konsideruar e përshtatshme në përputhje me paragrafin 4.11(a) dhe veç e veç për aktivet afatgjata materiale të investuara të mbajtura me kosto të pakësuar për amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin:

(a) ...

(e) një rakordim të vlerës kontabël neto në fillim dhe në fund të periudhës raportuese duke treguar veças:

(i) ...

(iv) rritjet dhe uljet që rezultojnë nga rivlerësimet sipas paragrafëve 17.15B–17.15D dhe nga humbjet e zhvlerësimit të njohura ose të anuluar në të ardhurat e tjera përmbledhëse në përputhje me Seksionin 27;

(iv) transferimet në dhe nga aktivet afatgjata materiale të investuara nëse është e mundur një vlerësim i besueshëm i vlerës së drejtë të mbajtura me vlerën e drejtë përmes fitimit apo humbjes (shih paragrafin 16.8).

(vi) ...

17.32 Gjithashtu, njësia ekonomike duhet të japë informacionet shpjeguese në vijim:

(a) ...

(c) Nëse njësia ekonomike ka aktive afatgjata materiale të investuara, vlera e drejtë e të cilëve nuk mund të matet në mënyrë të besueshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme, ajo duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt dhe arsyet pse matja me vlerën e drejtë do të sillte kosto apo përpjekje të papërshtatshme për zëra të tillë.

17.33 Nëse zërat e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) paraqiten për shumat e rivlerësuar, duhet të jepet informacioni shpjegues në vijim:

(a) datën e hyrjes në fuqi të rivlerësimit;

(b) nëse është përfshirë një vlerësues i pavarur;

(c) metodat dhe supozimet kryesore të përdorura në vlerësimin e vlerës së drejtë të zërave;

(d) për secilën kategori të rivlerësuar të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje), vlerën kontabël (neto) që do të ishte njohur sikur aktivet të mateshin pas njohjes duke përdorur modelin e koston dhe

(e) tepricën e rivlerësimit, duke treguar ndryshimin për periudhën dhe çdo kufizim në shpërndarjen e tepricës tek aksionmbajtësit.

Ndryshime në Seksionin 18 Aktivët Jomateriale përvec Emrit të Mirë

Janë ndryshuar paragrafët 18.8 dhe 18.20. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.



Blerja si pjesë e një kombinimi biznesi

- 18.8 Një aktiv jomaterial i blerë në një **kombinim biznesi** ~~nuk është do të njihet si një aktiv me përjashtim të rastit kur vlera e drejtë e tij nuk mund të matet në mënyrë të besueshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme në datën e blerjes, sepse vlera e drejtë e tij mund të matet me besueshmëri të mjaftueshme.~~ Megjithatë, një aktiv jomaterial i blerë në një kombinim biznesi ~~nuk njihet kur ai rrjedh nga të drejtat ligjore ose kontraktuale dhe vlera e drejtë e tij nuk mund të matet në mënyrë të besueshme, sepse aktivi ose~~
- (a) ~~nuk është i ndashëm nga emri i mirë, ose~~
- (b) ~~është i ndashëm nga emri të mirë, por nuk ka ndonjë histori apo evidencë të transaksioneve të këmbimit për aktive të njëjta ose të ngjashme dhe ndryshe vlerësimi i vlerës së drejtë do të ishte i varur nga variabla të pamatshëm.~~

...

Amortizimi gjatë jetës së dobishme

...

- 18.20 Nëse një njësi ekonomike ~~nuk është në gjendje të bëjë një vlerësim të besueshëm të jeta e dobishme e një aktivi jomaterial nuk mund të matet në mënyrë të besueshme, jeta do të supozohet përcaktohet bazuar në vlerësimin më të mirë të drejtimin por nuk duhet të tejkalojë dhjetë vite.~~

Ndryshime në Seksionin 19 Kombinimi i Bizneseve dhe Emri i Mirë

Janë ndryshuar paragrafët 19.2, 19.11, 19.14–19.15, 19.23 dhe 19.25–19.26. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti i këtij seksioni

- 19.2 Ky seksion përcakton trajtimin kontabël për të gjitha kombinimet e biznesit, përveç:
- (a) kombinimeve të njërive ekonomike apo **bizneseve** nën **kontroll** të përbashkët. Kontroll të përbashkët do të thotë se të gjithë njësitë ekonomike ose bizneset e kombinuara në fund të fundit janë të kontrolluara nga e njëjta palë ose të njëjtat palë si para ashtu edhe pas kombinimit të biznesit dhe ky kontroll nuk është kalimtar.
- (b) ...

Kosto e kombinimit të biznesit

- 19.11 Blerësi do ta masë koston e një kombinimi biznesi si totalin e:
- (a) vlerave të drejta, në datën e ~~shkëmbimit~~ blerjes, të aktiveve të dhëna, detyrimeve të lindura ose të marra përsipër, si dhe instrumenteve të kapitalit neto të emetuara nga blerësi, në këmbim të kontrollit të njërive të blera, plus
- (b) ...

Shpërndarja e koston së një kombinimi biznesi në aktivet e blera, detyrimet e lindura dhe detyrimet e kushtëzuara të marra përsipër

- 19.14 Blerësi duhet që, në datën e blerjes, të shpërndajë koston e një kombinimi biznesi duke njohur aktivet e identifikueshme të njësisë së blerë, detyrimet dhe një provizion për ato detyrime të kushtëzuara që pëmbushin kriteret e njohjes në paragrafin 19.24 15 me vlerat e tyre të drejta në këtë datë me përjashtim të sa vijon:-
- (a) do të njihet dhe matet një aktiv apo detyrim tatimor i shtyrë që rrjedh nga aktivet dhe detyrimet e marra përsipër në një kombinim biznesi, në përputhje me Seksionin 29 Tatimi mbi të Ardhurat.



- (b) një detyrim (ose aktiv, nëse ka) lidhur me marrëveshjet për përfitimet e punonjësve të blera do të njihet dhe matet në përputhje me Seksionin 28 Përfitimet e Punonjësve.

Çdo diferencë mes kostos së kombinimit të biznesit dhe interesave të blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve të identifikueshme, detyrimeve dhe provizioneve për detyrimet e kushtëzuara tashmë të njohura do të trajtohet në përputhje me paragrafët 19.22–19.24 (si emër i mirë, ose i ashtuquajtur 'emër i mirë negativ'). Cdo interes jo-kontrollues tek i bleri matet me pjesën proporcionale të interesit jo-kontrollues të shumave të njohura në aktivet neto të identifikueshme të të blerit.

- 19.15 Blerësi do të njohë veçmas aktivet e identifikueshme të njësisë së blerë, pasivet dhe detyrimet e kushtëzuara në datën e blerjes vetëm nëse ato i përmbushin kriteret e mëposhtme në këtë datë:

- (a) ...
- (c) Në rastin e një aktivi jomaterial ose një detyrimi të kushtëzuar, vlera e drejtë e tij mund të matet në mënyrë të besueshme pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme.
- (d) Në rastin e një detyrimi të kushtëzuar, vlera e drejtë e tij mund të matet në mënyrë të besueshme.
- ...

Emri i mirë

...

- 19.23 Pas njohjes fillestare, blerësi do të masë emrin e mirë të fituar në një kombinim biznesi me kosto të pakësuar **me amortizimin** e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga **zhvlerësimi**:

- (a) Një njësi ekonomike duhet të ndjekë parimet në paragrafët 18.19–18.24 për amortizimin e emrit të mirë. Nëse një njësi ekonomike nuk është në gjendje të bëjë një vlerësim të besueshëm të jeta e dobishme e emrit të mirë nuk mund të matet në mënyrë të besueshme, jeta do të supozohet përcaktohet bazuar në vlerësimin më të mirë të drejtimit të njësisë ekonomike por nuk duhet të tejkalojë dhjetë vite.
- (b) ...

Për kombinime biznesi të realizuara gjatë periudhës raportuese

- 19.25 Për çdo kombinim biznesi që kryhet gjatë periudhës, blerësi do të japë informacionet shpjeguese në vijim:

- (a) ...
- (g) një përshkrim cilësor të faktorëve që përbëjnë emrin e mirë të njohur, të tilla si sinergjitë e pritura nga operacionet e kombinuara e të blerit dhe blerësit, ose aktivet jomateriale apo zëra të tjerë që nuk njihen në përputhje me paragrafin 19.15.

Për të gjitha kombinimet e biznesit

- 19.26 Një blerës duhet të japë informacion shpjegues për jetën e dobishme të emrit të mirë dhe një rakordim të vlerës kontabël (neto) të emrit të mirë në fillim dhe në fund të periudhës raportuese, duke treguar veçmas:

- (a) ...

Ndryshime në Seksionin 20 Qiratë

Janë ndryshuar paragrafët 20.1 dhe 20.3. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti i këtij seksioni

- 20.1 Ky seksion përfshin trajtimin kontabël për të gjitha **qiratë** përveç:

- (a) ...



- (e) qiratë që mund të çojnë në një humbje të qiradhënësit ose qiramarrësit si rezultat i kushteve kontraktuale që nuk janë të lidhura me ndryshimet në çmimin e aktivit të dhënë me qira, ndryshimet në kursin e këmbimit të monedhave të huaja, ndryshimet në pagesat e qirasë të bazuar në norma interesi variabël të tregut, ose i një mosplotësimi kontrate nga njëra prej palëve (shih paragrafin 12.3 (f)).
- (f) ...
- 20.3 Disa marrëveshje, të tilla si disa marrëdhënie të kontraktuara me të tretë, kontratat e telekomunikimit që sigurojnë të drejtat për kapacitete, si dhe kontratat merr-ose-paguaj, nuk kanë formën ligjore të një kontrate qiraje, por e kalojnë të drejtën e përdorimit të aktiveve në këmbim të pagesave. Marrëveshje të tilla janë në thelb marrëveshje qiraje për aktivet dhe ato ~~duhet~~ do të trajtohen në bazë të këtij seksioni.

Ndryshime në Seksionin 21 *Provizionet dhe Eventualitetet*

Është ndryshuar paragrafi 21.16. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Dhënia e informacionit shpjegues në lidhje me aktivet e kushtëzuara

- 21.16 Nëse është e mundshme (ka më shumë të ngjarë sesa jo) një hyrje e përfitimeve ekonomike, por jo krejt e sigurtë, njësia ekonomike do të japë një përshkrim të natyrës së aktiveve të kushtëzuara në fund të **periudhës së raportimit** dhe ~~kur është e mundur nga ana praktike pa përveçse kur mund të kërkojë~~ kosto dhe përpjekje të papërshtatshme, një vlerësim të efektit financiar të tyre, të matur duke përdorur parimet e përcaktuara në paragrafët 21.7–21.11. Nëse ~~nuk e zbatueshme dhënia e këtij informacioni shpjegues, një vlerësim i tillë do të kërkonte kosto apo përpjekje të papërshtatshme, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt do të paraqitet dhe arsyet pse vlerësimi i efektit financiar do të kërkojë kosto apo përpjekje të papërshtatshme.~~

Ndryshime në Seksionin 22 *Detyrimet dhe Kapitali Neto*

Janë ndryshuar paragrafët 22.8–22.9, 22.15 dhe 22.17–22.18. Janë shtuar paragrafët 22.3A, 22.15A–22.15C dhe titujt përkatës, paragrafët 22.18A–22.18B si dhe paragrafi 22.20 dhe titulli i tij. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Klasifikimi i një instrumentit financiar si detyrim apo kapital neto

- ...
- 22.3A Njësia ekonomike do ta klasifikojë instrumentin financiar si një detyrim financiar ose si kapital neto në përputhje me thelbin e marrëveshjes kontraktuale, jo thjesht formën ligjore të saj dhe në përputhje me përkufizimet e një detyrimi financiar dhe të instrumentit të kapitalit neto. Nëse njësia ekonomike nuk ka një të drejtë të pakushtëzuar për të shmangur lëvrimin e mjeteve monetare ose aktiveve të tjera financiare për të shlyer një detyrim kontraktual, detyrimi plotëson përkufizimin e një detyrimi financiar dhe klasifikohet si i tillë përveç instrumenteve të klasifikuar si instrumente të kapitalit të vet në përputhje me paragrafin 22.4.
- ...

Emetimi fillestar i aksioneve ose instrumenteve të tjera të kapitalit neto

- ...
- 22.8 Njësia ekonomike do t'i masë instrumentet e kapitalit neto ~~p~~ përveç atyre të emetuar si pjesë e një kombinimi biznesi ose atyre të trajtuar në përputhje me paragrafët 22.15A–22.15B, me vlerën e drejtë të mjeteve monetare ose burimeve të tjera të arkëtuara ose të arkëtueshme, të pakësuar për ~~kostot direkte të~~



emetimit të instrumenteve të kapitalit neto **kostot e transaksionit**. Nëse pagesa është shtyrë dhe vlera në kohë e mjeteve monetare është e rëndësishme, matja fillestare do të bazohet në **vlerën aktuale**.

- 22.9 Njësia ekonomike duhet t'i trajtojë kostot e transaksionit në një transaksion të kapitalit neto si një zbritje nga kapitali neto, të pakësuar për ndonjë përfitim lidhur me tatimin mbi të ardhurat. Tatimi mbi të ardhurat lidhur me kostot e transaksionit do të trajtohet në përputhje me Seksionin 29 *Tatimi mbi të Ardhurat*.

...

Instrumentet e borxhit të konvertueshëm ose instrumentet financiare të ngjashëm të përbërë

...

- 22.15 Në periudhat pasuese të emetimit të instrumenteve, njësia ekonomike do ta trajtojë përbërësin e detyrimit si vijon:

- (a) në përputhje me Seksionin 11 *Instrumentet Financiare Krvesorë* nëse përbërësi i detyrimit plotëson kushtet në paragrafin 11.9. Në të tilla raste, njësia ekonomike do të njohë sistematikisht çdo diferencë midis përbërësit detyrim dhe shumës së principalit të pagueshëm në maturim si shpenzim interesi shtesë duke përdorur **metodën e interesit efektiv** (shih paragrafët 11.15–11.20).
- (b) në përputhje me Seksionin 12 *Instrumentet Financiare Krvesorë* nëse përbërësi i detyrimit nuk plotëson kushtet në paragrafin 11.9.

Shlyerja e detyrimeve financiare me instrumentet e kapitalit neto

- 22.15A Njësia ekonomike mund të rinegociojë afatet e një detyrimi financiar me një kreditor të saj me pasoje që ajo të shlyejë plotësisht ose pjesërisht detyrimin duke emetuar instrumenta të kapitalit neto për kreditorin. Emetimi i instrumenteve të kapitalit neto përbën shumën e paguar në përputhje me paragrafin 11.38. Njësia ekonomike do t'i masë instrumentet e kapitalit neto të emetuar me vlerën e tyre të drejtë. Megjithatë, nëse vlera e drejtë e instrumenteve në kapital neto të emetuar nuk mund të matet me besueshmëri pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme, atëherë instrumentet e kapitalit neto do të maten për të pasqyruar vlerën e drejtë të detyrimit financiar të shlyer. Njësia ekonomike do të çregjistrojë detyrimin financiar, ose pjesën e detyrimit financiar, në përputhje me paragrafët 11.36–11.38.

- 22.15B Nëse pjesë të shumave të paguara kanë lidhje me një modifikim të termave të pjesës së mbetur të detyrimit, njësia ekonomike duhet t'i shpërndajë shumat e paguara midis pjesëve të detyrimit të shlyer dhe pjesës së detyrimit që mbetet e pa shlyer. Kjo shpërndarje duhet të bëhet mbi baza të arsyeshme. Nëse detyrimi i mbetur është modifikuar në mënyrë thelbësore, njësia ekonomike do ta trajtojë modifikimin si shlyerje të detyrimit fillestar dhe njohjen e një detyrimi të ri siç kërkohet nga paragrafi 11.37.

- 22.15C Njësia ekonomike nuk duhet t'i zbatojë paragrafët 22.15A–22.15B për transaksione në situata ku:

- (a) kreditori është gjithashtu një aksionar direkt ose indirekt dhe po vepron në aftësinë e tij si një aksionar ekzistues direkt ose indirekt.
- (b) kreditori dhe njësia ekonomike kontrollohen nga e njëjta ose të njëjtët palë përpara dhe pas transaksionit dhe thelbi i transaksionit përfshin një shpërndarje në kapital neto nga njësia ekonomike ose kontribut tek ajo.
- (c) shlyerjen e detyrimit financiar duke emetuar instrumenta të kapitalit neto në përputhje me kushtet origjinale të detyrimit financiar (shih paragrafët 22.13–22.15).

...

Shpërndarjet për pronarët

- 22.17 Njësia ekonomike duhet ta zvogëlojë kapitalin neto për shumën e shpërndarjeve tek pronarët e saj (mbajtësit e instrumenteve të kapitalit neto të saj), të pakësuar për çdo përfitim të lidhur me tatimin mbi të ardhurat. Paragrafi 29.26 jep udhëzime mbi trajtimin kontabël për tatimin në burim mbi dividendët. Tatimi mbi të ardhurat i lidhur me shpërndarjet tek pronarët do të trajtohet në përputhje me Seksionin 29.

- 22.18 Ndonjëherë njësia ekonomike shpërndan aktive, përveç mjeteve monetare si dividendë për pronarët e saj ('shpërndarjet jomonetare'). Kur njësia ekonomike deklaron një shpërndarje të tillë dhe ka detyrimin për të



shpërndarë aktive jomonetare tek pronarët e saj, ajo duhet të njohë një detyrim. Njësia do ta masë detyrimin me vlerën e drejtë të aktiveve për t'u shpërndarë përveçse kur plotësohen kushtet në paragrafin 22.18A. Në fund të çdo **periudhe raportimi** dhe në datën e shlyerjes, njësia ekonomike do të rishikojë dhe rregullojë vlerën kontabël neto të dividendit të pagueshëm për të pasqyruar ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve që do të shpërndahen, me ndonjë ndryshim të njohur në kapitalin neto, si rregullim në shumën e shpërndarjes. Kur njësia ekonomike shlyen dividendin e pagueshëm, ajo duhet të njohë në fitim ose humbje çdo diferencë midis vlerës kontabël neto të aktiveve të shpërndara dhe vlerës kontabël neto të dividendit të pagueshëm.

22.18A Nëse vlera e drejtë e aktiveve për t'u shpërndarë nuk mund të matet me besueshmëri pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme, atëherë detyrimi do të matet me vlerën e kontabël neto të aktiveve për t'u shpërndarë. Nëse para shlyerjes, vlera e drejtë e aktiveve për t'u shpërndarë nuk mund të matet me besueshmëri dhe pa kosto apo përpjekje të papërshtatshme, detyrimi rimatet me vlerën e drejtë me një rregullim korrespondues të shumës së shpërndarë dhe i trajtuar në përputhje me paragrafin 22.18.

22.18B Paragrafët 22.18–22.18A nuk zbatohen për një shpërndarje të aktiveve jo-monetare e cila kontrollohet së fundmi nga e njëjta palë ose palët përpara ose pas shpërndarjes. Ky përfshijm zbatohet në pasqyrat financiare të veçanta, individuale dhe të konsoliduara të njësive ekonomike e cila kryen shpërndarjen.

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese

22.20 Nëse vlera e drejtë e aktiveve për t'u shpërndarë sic përshkruhet në paragrafët nuk mund të matet në mënyrë të besueshme dhe kosto apo përpjekje të papërshtatshme, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt dhe arsyet pse një matje e besueshme e vlerës së drejtë do të kërkojë kosto apo përpjekje të papërshtatshme.

Ndryshime në Seksionin 26 *Pagesa të bazuara në Aksione*

Janë ndryshuar paragrafët 26.1, 26.9, 26.12, 26.16–26.17 dhe 26.22 dhe titujt përkatës. Janë shtuar paragrafët 26.1A–26.1B. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti i këtij seksioni

26.1 Ky seksion specifikon trajtimin e gjithë **transaksioneve për pagesa të bazuara në aksione** duke përfshirë ato që janë të shlyeshme me kapital neto ose mjete monetare ose transaksionet, kushtet e marrëveshjes së të cilëve i japin njësive ekonomike mundësinë e zgjedhjes për të shlyer transaksionin në mjete monetare (ose aktive të tjera), ose duke emetuar instrumenta të kapitalit neto.:

- (a) **transaksionet e pagesës të bazuar në aksione për t'u shlyer në kapital neto**, në të cilat njësia ekonomike përfiton mallra ose shërbime kundrejt instrumenteve të kapitalit neto të njësive ekonomike (përfshirë aksione ose opsione në aksione);
- (b) **transaksionet e pagesës të bazuar në aksione për t'u shlyer në mjete monetare**, në të cilat njësia ekonomike blen mallra ose shërbime duke krijuar detyrime ndaj furnitorit të këtyre mallrave apo shërbimeve për shumat që bazohen në çmimin (ose vlerën) e aksioneve të njësive ekonomike apo instrumenteve të tjera të kapitalit neto të saj; dhe
- (c) **transaksione në të cilat njësia ekonomike merr ose përfiton mallra ose shërbime dhe afatet e marrëveshjes i sigurojnë ose njësive ekonomike ose furnitorit të këtyre mallrave apo shërbimeve një zgjedhje nëse njësia ekonomike do ta shlyejë transaksionin në mjete monetare (ose aktive të tjera) ose duke emetuar instrumenta të kapitalit neto.**

26.1A Një transaksion pagese të bazuar në aksione, mund të shlyhet nga një grup tjetër njësish ekonomike (ose një aksion mbajtës i ndonjë grupi njësish ekonomike) në emër të subjektit përfitues të mallrave apo shërbimeve. Ky seksion vlen edhe për një njësi ekonomike që:

- (a) merr mallra ose shërbime, kur një njësi tjetër ekonomike në të njëjtin grup (ose aksionar i ndonjë grupi njësish) ka detyrimin për të shlyer transaksionin e pagesës bazuar në aksione; ose



- (b) ka një detyrim për të shlyer një transaksion pagese të bazuar në aksione kur një njësi ekonomike tjetër në të njëjtin grup merr mallra ose shërbime

përveçse kur transaksioni është kryer qartë për një qëllim tjetër të ndryshëm nga pagesa për mallrat apo shërbimet e furnizuara njësisë ekonomike që i merr ato.

- 26.1B Në mungesë të mallrave ose shërbimeve të identifikueshme në mënyrë specifike, rrethana të tjera mund të tregojnë se mallrat ose shërbimet janë marrë (ose do të merren), rast në të cilin zbatohet ky seksion (shih paragrafin 26.17).

...

Parimi i matjes

...

- 26.9 Dhënia e instrumenteve të kapitalit neto mund të jetë e kushtëzuar në plotësimin nga ana e punonjësve e **konditave të kushtëzimit** të caktuara në lidhje me shërbimin apo performancën. ~~Për shembull, një shembull kondite kushtëzimi e lidhur me shërbimin është rasti kur~~ dhënia e aksioneve ose opsioneve në aksione një punonjësi ~~zakonisht~~ kushtëzohet nga qëndrimi i punonjësit në njësinë ekonomike (si i punësuar) për një periudhë të caktuar kohe. ~~Mund të ketë~~ Shembuj të konditave të kushtëzimit lidhur me performancën kushte të cilat duhet të plotësohen, të tilla si janë kur një dhënie e aksioneve ose opsioneve në aksione kushtëzohet në periudha të caktuara të shërbimit dhe në realizimin nga njësi ekonomike të një rritjeje të caktuar në fitim (konditë kushtëzimi jo-tregu) ose një rritjeje të caktuar në çmimin e aksionit të njësisë ekonomike (një **konditë kushtëzimi tregu**). Konditat e kushtëzimit trajtohen si vijon:

- (a) ~~Të gjitha konditat e kushtëzimit që lidhen vetëm me shërbimin e punonjësit ose me një kusht të performancës jo-tregu duhet të merren parasysh kur të vlerësohet numri i instrumenteve të kapitalit neto që pritet të kushtëzohet. Më pas, njësi ekonomike do ta rishikojë këtë vlerësim, nëse është e nevojshme, në se informacioni i ri tregon se numri i instrumenteve të kapitalit neto që pritet të kushtëzohet ndryshon nga vlerësimet e mëparshme. Në datën e kushtëzimit, njësi ekonomike do të rishikojë vlerësimin për të barazuar numrin e instrumenteve të kapitalit neto që kushtëzojnë përfundimisht. Konditat e kushtëzimit të lidhura me shërbimin e punonjësve ose me një kusht performance jo-tregu nuk duhet të merren në konsideratë kur vlerësohet vlera e drejtë e aksioneve, opsioneve në aksione ose instrumenteve të tjerë të kapitalit neto në datën e matjes.~~
- (b) ~~Të gjitha konditat e kushtëzimit të tregut dhe konditat jo-kushtëzuese duhet të merren në konsideratë kur vlerësohet vlera e drejtë e aksioneve, ose opsioneve në aksione, ose e instrumenteve të tjerë të kapitalit neto në datën e matjes, pa rregullime pasuese të vlerës së drejtë të vlerësuar, pavarësisht rezultatit të tregut apo konditës jo-kushtëzuese, me kushtin që të jenë plotësuar të gjitha konditat e tjera të kushtëzimit.~~

...

Modifikime në afatet dhe kushtet e dhënies së instrumenteve të kapitalit neto

- 26.12 ~~Nëse një~~ Njësi ekonomike mund ta modifikojë ~~en e kushtëzimit~~ afatet dhe kushtet e dhënies së instrumenteve të kapitalit neto në mënyrë që të jetë me përfitim për punonjësin, për shembull, duke pakësuar çmimin e ushtrimit të një opsioni ose duke zvogëluar periudhën e kushtëzimit, ose duke modifikuar apo eliminuar një kusht performance. Po ashtu, njësi ekonomike mund të modifikojë afatet dhe kushtet në mënyrë që të mos jetë me përfitim për punonjësin, për shembull duke zmadhuar periudhën e kushtëzimit ose duke shtuar një kusht performance. Në trajtimin kontabël të transaksionit të pagesës të bazuar në aksione, njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë konditat e modifikuara të kushtëzimit, si vijon:

- (a) ...

Kërkesat e këtij paragrafi shprehen në kontekstin e transaksioneve të pagesave të bazuara në aksione me punonjësit. Kërkesat zbatohen edhe për transaksionet e pagesës të bazuara në aksione me palë të ndryshme nga punonjësit nëse këto transaksione maten duke ju referuar vlerës së drejtë të instrumenteve të kapitalit neto të dhëna, por referenca e datës së dhënies është data kur njësi ekonomike merr mallrat apo pala tjetër jep shërbimet.

...



Skemat e grupit

- 26.16 Nëse një e drejtë për pagesa të bazuara në aksione jepet nga ~~një shoqëri-mëmë~~ për punonjësit e një ose më shumë filialeve në grup një njësi ekonomike për punonjësit e një ose më shumë njësive të grupit dhe ~~mëmagrupi~~ paraqet pasqyra financiare të konsoliduara, ose sipas *SNRF për NJVM*, ose sipas *SNRF-ve të plota*, ~~këto filiale lejohen~~ njësitë ekonomike të grupit lejohen, si një trajtim alternativ i dhënë në paragrafët 26.3–26.15, të njohë dhe matin shpenzimin e pagesës të bazuar në aksione ~~(dhe kontributet në kapital përkatëse të shoqërisë-mëmë)~~ mbi një bazë shpërndarjeje të arsyeshme të shpenzimit të njohura për grupin.

~~Skemat detyruese qeveritare~~ Mallrat ose shërbimet jo të identifikueshme

- 26.17 Nëse shumica e identifikueshme e marrë duket se është më pak sesa vlera e drejtë e instrumenteve të dhënë të kapitalit neto ose të detyrimit të lindur, zakonisht kjo situatë tregon se shumica të tjera (p.sh. mallrat ose shërbimet e pa identifikueshme) janë marrë (ose do të merren) nga njësia ekonomike. Për shembull, Ëdësa juridiksione kanë programe të përcaktuara sipas ligjit në të cilat investitorët e kapitalit zotëruesit (si punonjësit) janë në gjendje të sigurojnë kapital neto, pa dhënë mallra apo shërbime që mund të identifikohen në mënyrë specifike (ose duke dhënë mallra apo shërbime që janë dukshëm më pak se vlera e drejtë e instrumenteve të kapitalit neto të siguruar). Kjo tregon se është marrë ose do të merret një shpërblim tjetër (të tilla si shërbimet e punonjësve në të kaluarën apo të ardhmen). ~~Këto janë transaksione të pagesës të bazuar në aksione për t'u shlyer në kapital neto që janë brenda objektit të këtij seksioni.~~ Njësia ekonomike do të masë mallrat apo shërbimet e paidentifikueshme të marra (ose që do të merren) si diferencë midis vlerës së drejtë të pagesës të bazuar në aksione dhe vlerës së drejtë të çdo malli apo shërbimi të identifikueshëm të marrë (ose që do të merret), të matur në datën e dhënies. Megjithatë për transaksionet e shlyera në mjete monetare, detyrimi do të rivekursohet në fund të çdo periudhe raportimi derisa të shlyhet në përputhje me paragrafin 26.14.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 26.22 Nëse njësia ekonomike është pjesë e një skeme pagesash të bazuara në aksione dhe ajo ~~e njoh dhe~~ mat shpenzimin e saj të pagesës të bazuar në aksione mbështetur në një shpërndarje të arsyeshme të shpenzimeve të njohura për grupin, ajo do të japë informacion për këtë fakt si dhe për bazën e shpërndarjes (shih paragrafin 26.16).

Ndryshime në Seksionin 27 Zhvlerësimi i Aktiveve

Janë ndryshuar paragrafët 27.1, 27.6, 27.14 dhe 27.30–27.31. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objektivi dhe qëllimi

- 27.1 Një **humbje nga zhvlerësimi** ndodh kur vlera **kontabël neto** e një aktivi tejkalon **shumën e rikuperueshme** të tij. Ky seksion do të zbatohet në trajtimin e zhvlerësimit të të gjitha aktiveve përveç atyre në vijim, për të cilat kërkesat për zhvlerësimin përcaktohen në seksionet e tjera të këtij SNRF-je:

(a) ...

(f) aktivet që krijohen nga kontratat e ndërtimit (shih Seksionin 23Të ardhurat).

...

Parimet e përgjithshme

...

- 27.6 Njësia ekonomike duhet të njohë menjëherë një humbje nga zhvlerësimi në fitim apo humbje, me përjashtim të rastit kur aktivi mbahet me vlerën e rivekurësuar në përputhje me modelin e rivekurësimit të



Seksionit 17 Toka, ndërtesa, makineri e pajisje. Çdo humbje nga zhvlerësimi i një aktivi të rivlerësuar duhet të trajtohet si një rënie nga rivlerësimi në përputhje me paragrafin 17.15D.

...

Vlera e drejtë e pakësuar me kostot për shitje

- 27.14 Vlera e drejtë pakësuar me kostot për shitjen është shuma që përftohet nga shitja e një aktivi në një transaksion të kryer në mënyrë të vullnetshme midis palëve të palidhura me njëra-tjetrën, e pakësuar me kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit (paragrafët 11.27–11.32 japin udhëzimin mbi vlerën e drejtë). Evidenca më e mirë e vlerës së drejtë pakësuar me kostot e shitjes e një aktivi është një emim në një marrëveshje shitje të detyrueshme në një transaksion midis palëve të palidhura ose një emim tregu në një treg aktiv. Nëse nuk ka marrëveshje shitjeje detyruese apo treg aktiv për një aktiv, vlera e drejtë pakësuar me kostot e shitjes bazohet në të dhënat më të mira të disponueshme që pasqyrojnë shumën që një njësi ekonomike mund të përfitojë, në datën e raportimit, nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve të saj në një transaksion të kryer në mënyrë të vullnetshme midis palëve të palidhura me njëra-tjetrën, pasi zbriten kostot për nxjerrja jashtë përdorimit të aktivit. Gjatë përcaktimit të kësaj shume, një njësi ekonomike merr parasysh rezultatit e transaksioneve të kohëve të fundit për aktive të ngjashme në të njëjtën industri.

...

Anullimi kur shuma e rikuperueshme është vlerësuar për një aktiv të veçantë të zhvlerësuar

- 27.30 Kur humbja e mëparshme nga zhvlerësimi është bazuar në shumën e rikuperueshme të aktivit të veçantë të zhvlerësuar, do të zbatohen kërkesat në vijim:
- (a)
- (b) Nëse shuma e rikuperueshme e vlerësuar e aktivit e tejkalon vlerën kontabël neto të tij, njësi ekonomike do të rrisë vlerën kontabël neto deri në shumën e rikuperueshme, që i nënshtrohet kufizimit të përshkruar në pikën (c) më poshtë. Kjo rritje është anulim i një humbjeje nga zhvlerësimi. Njësi ekonomike duhet të njohë menjëherë anulimin në fitim apo humbje, me përjashtim të rastit kur aktivi mbahet me vlerën e rivlerësuar në përputhje me modelin e rivlerësimit të paragrafit 17.15B. Çdo anulim i një humbjeje nga zhvlerësimi të një aktivi të rivlerësuar duhet të trajtohet si një rritje nga rivlerësimi në përputhje me paragrafin 17.15C.
- (c) ...

Anullimi kur shuma e rikuperueshme është vlerësuar për një njësi gjeneruese të parasë

- 27.31 Kur humbja e mëparshme nga zhvlerësimi është bazuar në shumën e rikuperueshme të njësisë gjeneruese të parasë të cilës i takon aktivi, do të zbatohen kërkesat në vijim:
- (a) ...
- (b) Nëse shuma e rikuperueshme e vlerësuar e njësisë gjeneruese të parasë e tejkalon vlerën kontabël neto të saj, atëherë tejkallimi është anulim i një humbjeje nga zhvlerësimi. Njësi ekonomike do të shpërndajë shumën e këtij anulimi tek aktivet e njësisë, me përjashtim të emrit të mirë, në mënyrë proporcionale me vlerat kontabël (neto) të këtyre aktiveve, që i nënshtrohen kufizimit të përshkruar në pikën (c) më poshtë. Këto rritje në vlerat kontabël (neto) duhet të trajtohen si anulim i humbjeve nga zhvlerësimi për aktivet individuale dhe do të njihen menjëherë në fitim apo humbje, përveçse kur aktivi mbahet me vlerën e rivlerësuar në përputhje me modelin e rivlerësimit të paragrafit 17.15B. Çdo anulim i një humbjeje nga zhvlerësimi të një aktivi të rivlerësuar duhet të trajtohet si një rritje nga rivlerësimi në përputhje me paragrafin 17.15C.
- (c) ...

Ndryshime në Seksionin 28 Përfitimet e Punonjësve



Janë ndryshuar paragrafët 28.30, 28.41 dhe 28.43. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Përfitime të tjera afatgjata të punonjësve

28.30 Njësia ekonomike do të njohë një pasiv për përfitimet e tjera afatgjata të punonjësve të matura me totalin neto të shumave në vijim:

(a) ...

Një njësi ekonomike duhet ta njohë ndryshimin neto në detyrim ~~në përputhje me paragrafin 28.23~~ gjatë periudhës, përveç një ndryshimi të ngarkueshëm drejtpërdrejt ndaj përfitimeve të paguara punonjësve gjatë periudhës ose kontributeve nga punëdhënësi, si kosto të përfitimeve të tjera afatgjata të punonjësve gjatë periudhës. Kjo kosto do të njihet e gjitha në fitim ose humbje, përveç nëse një seksion tjetër i këtij SNRF kërkon që ajo të njihet si pjesë e koston së një aktivi, të tillë si inventar apo tokë, ndërtesa, makineri dhe pajisje.

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese mbi skemat me përfitime të përcaktuara

28.41 Një njësi ekonomike do të japë informacione shpjeguese në lidhje me skemat me përfitime të përcaktuara (me përjashtim të ndonjë skeme me përfitime të përcaktuara me disa punëdhënës që kontabilizohet si një skemë me kontribute të përcaktuara në përputhje me paragrafin 28.11, për të cilën në fakt zbatohen kërkesat e dhënies së informacionit shpjegues sipas paragrafit 28.40). Nëse një njësi ekonomike ka më shumë se një skemë me përfitime të përcaktuara, këto informacione shpjeguese mund të jepen në tërësi, veç e veç për çdo skemë ose në grupime të tilla që mund të konsiderohen si më të dobishme:

(a)

(c) ~~një shpjegim për shkallën~~ nëse njësi ekonomike përdor ndonjë nga lehtësitë e paragrafit 28.19 në matjen e detyrimit për përfitime të përcaktuara, ajo duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt dhe arsyet pse përdorimi i metodës së kreditimit për njësi të projektuar për matjen e detyrimit dhe koston së saj sipas skemave të përfitimeve të përcaktuara do të kërkojë kosto apo përpjekje të papërshtatshme.

(d)

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese në lidhje me përfitimet nga ndërprerja e marrëdhënieve të punës

28.43 Për çdo kategori të përfitimeve nga ndërprerja e marrëdhënieve të punës që një njësi ekonomike siguron për punonjësit e saj, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues mbi natyrën e përfitimit, ~~politikën e saj kontabël,~~ dhe shumën e detyrimit të saj dhe shkallën e financimit në datën e raportimit.

Seksioni 29 Tatimi mbi të Ardhurat

Është rishikuar seksioni 29. Janë shtuar paragrafët 29.1–29.41 dhe titujt përkatës.

Objekti i këtij seksioni

29.1 Për qëllimin e këtij SNRF, **tatimi mbi të ardhurat** përfshin të gjitha tatimet vendase dhe të huaja që janë të bazuara mbi **fitimin e tatueshëm**. Tatimi mbi të ardhurat përfshin gjithashtu tatimet, si psh. tatimet e



mbajtura në burim, që janë të pagueshme nga një filial, pjesëmarrje apo sipërmarrje e përbashkët mbi shpërndarjet tek njësia ekonomike raportuese.

- 29.2 Ky seksion mbulon kontabilitetin për tatimin mbi të ardhurat. Ai i kërkon njësisë ekonomike të njohë pasojat në tatimin aktual dhe të ardhshëm nga transaksionet dhe ngjarjet e tjera, që janë njohur në pasqyrat financiare. Këto shuma tatimi të njohura përfshijnë **tatimin aktual** dhe **tatimin e shtyrë**. Tatimi aktual është tatimi i pagueshëm mbi të ardhurat (i kthyeshëm) në varësi të fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme) për periudhën aktuale ose periudhat e kaluara. Tatimi i shtyrë është tatimi i pagueshëm mbi të ardhurat ose i rikuperueshëm në periudhat e ardhshme, zakonisht si rezultat i rikuperimit ose shlyerjes nga njësia ekonomike të **aktiveve** dhe **detyrimeve** me vlerën e tyre aktuale kontabël dhe efekti tatimor i mbartjes së humbjeve tatimore dhe tatimeve kreditore aktuale të papërdorura.
- 29.3 Ky seksion nuk merret me metodat për trajtimin kontabël të **granteve qeveritare** (shih Seksionin 24 *Grantet Qeveritare*). Por ky seksion merret me trajtimin kontabël të diferencave të përkohshme që mund të krijohen nga këto grante.

Njohja dhe matja e tatimit aktual

- 29.4 Njësia ekonomike duhet ta njohë një detyrim tatimi aktual për tatimin e pagueshëm mbi fitimin e tatueshëm për periudhën aktuale dhe periudhat e kaluara. Nëse shuma e paguar për periudhën aktuale dhe periudhat e kaluara tejkalon vlerën e pagueshme për këto periudha, njësia ekonomike duhet ta njohë tejkalimin si një aktiv për tatimin aktual.
- 29.5 Njësia ekonomike duhet ta njohë një aktiv për tatimin aktual për përfitimin nga një humbje tatimore që mund të mbartet mbrapsht për të rikuperuar tatimin e paguar në periudhën e mëparshme.
- 29.6 Njësia ekonomike duhet ta masë një detyrim (aktiv) për tatimin aktual në vlerat që ajo pritët të paguajë (rikuperojë) duke përdorur normat tatimore dhe ligjet që janë miratuar ose janë në thelb të miratuara deri në **datën e raportimit**. Njësia ekonomike duhet t'i konsiderojë normat dhe ligjet tatimore si të miratuara në thelb kur hapat e mëtejshëm të kërkuar nga procesi i miratimit, historikisht nuk e kanë ndikuar rezultatin dhe nuk kanë mundësi ta bëjnë këtë. Paragrafët 29.32–29.33 sigurojnë udhëzime shtesë për matjen.

Njohja e tatimit të shtyrë

Parimi i përgjithshëm i njohjes

- 29.7 Në njohjen e një aktivi ose pasivi është e natyrshme që njësia ekonomike raportuese të rikuperojë ose të shlyejë vlerën kontabël neto të atij aktivi ose pasivi. Nëse është e mundur që rikuperimi ose shlyerja e kësaj vlere kontabël neto do t'i bëjë pagesat e ardhshme tatimore më të mëdha (më të vogla) se sa do të ishin ato nëse rikuperimi ose shlyerja e tyre nuk do të kishte pasojë tatimore, ky seksion kërkon që njësia ekonomike të njohë një **pasiv tatimor të shtyrë (aktivin tatimor të shtyrë)**, me disa përjashtime të kufizuara. Nëse njësia ekonomike pret të rikuperojë vlerën kontabël të një aktivi ose të shlyejë vlerën kontabël të një detyrimi pa ndikuar fitimin e tatueshëm, nuk lind asnjë tatim i shtyrë përse i përket aktivitetit ose detyrimit.
- 29.8 Njësia ekonomike duhet ta njohë një aktiv ose detyrim për tatimet e shtyra për tatimet e rikuperueshme ose të pagueshme në periudhat e ardhshme si rezultat i transaksioneve ose ngjarjeve të kaluara. Këto tatime lindin nga ndryshimet mes vlerave kontabël neto të aktiveve dhe detyrimeve të njësisë ekonomike në pasqyrën e pozicionit financiar dhe shumave që u takojnë këtyre aktiveve dhe detyrimeve nga autoritetet tatimore (diferenca të tilla quhen '**diferenca të përkohshme**'), si dhe mbartja e humbjeve tatimore dhe tatimeve kreditore aktuale të papërdorura.

Baza tatimore dhe diferencat e përkohshme

- 29.9 **Baza tatimore** e një aktivi është shuma e zbritshme për qëllime tatimore kundrejt çdo përfitimi ekonomik të tatueshëm që do të rrjedhë tek njësia ekonomike kur ajo rikuperon vlerën kontabël (neto) të aktivitetit. Nëse këto përfitime ekonomike nuk do të jenë të tatueshme, baza tatimore e aktivitetit është e barabartë me vlerën e tij kontabël neto.
- 29.10 Baza tatimore e një pasivi është vlera e tij kontabël (neto), minus çdo shumë që do të jetë e zbritshme për qëllime tatimore në lidhje me këtë pasiv në periudhat e ardhshme. Në rastin e një të ardhure që është marrë paradhënie, baza tatimore e pasivit që rezultojnë është vlera e tij kontabël, minus çdo shumë të ardhurash që nuk do të jenë të tatueshme në periudhat e ardhshme.



- 29.11 Disa zëra kanë një bazë tatimore, por nuk njihen si aktive dhe pasive në pasqyrën e pozicionit financiar. Për shembull, kostot e kërkimit njihen si një shpenzim në përcaktimin e **fitimit kontabël** të periudhës në të cilën ato janë konstatuar, por mund të mos lejohen si një zbritje në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme) deri në një periudhë të mëvonshme. Diferenca midis bazës tatimore të kostove të kërkimit, që është shuma të cilën organet tatimore do ta lejonin si një zbritje në periudhat e ardhshme dhe vlerës kontabël zero është një **diferencë e përkohshme e zbritshme** që rezulton në një aktiv tatimor të shtyrë.
- 29.12 Diferencat e përkohshme janë diferencat midis vlerës kontabël neto në pasqyrën e pozicionit financiar të një aktivi ose pasivi dhe bazës së tij tatimore. Në pasqyrat financiare të konsoliduara, diferencat e përkohshme përcaktohen duke krahasuar vlerat kontabël neto të aktiveve dhe pasiveve në pasqyrat financiare të konsoliduara me bazën tatimore përkatëse. Baza tatimore përcaktohet duke ju referuar një deklarate tatimore të konsoliduar në ato juridiksione në të cilat kjo deklaratë depozitohet. Në juridiksionet e tjera, baza tatimore përcaktohet duke ju referuar deklaratave tatimore të secilës njësi ekonomike të grupit.
- 29.13 Shembuj të situatave në të cilat ndeshen diferenca të përkohshme përfshijnë:
- (a) aktivet e identifikueshme të siguruar dhe detyrimet e supozuara në një kombinim biznesi njihen me vlerën e drejtë në përputhje me Seksionin 19 *Kombinime biznesi dhe Emri i mirë*, por nuk bëhen rregullime ekuivalente për qëllime tatimore (për shembull, baza tatimore e një aktivi mund të mbetet në koston e pronarit të mëparshëm). Aktivit ose detyrimi tatimor i shtyrë që rezulton, ndikon shumën e emrit të mirë që do të njohë njësi ekonomike.
 - (b) aktivet janë rivlerësuar por nuk janë bërë rregullimet ekuivalente për qëllimet tatimore. Për shembull, ky SNRF lejon ose kërkon që disa aktive të rimaten me vlerën e drejtë ose të rivlerësohen (për shembull, Seksioni 16 *Aktivet Afatgjata Materiale të Investuara* dhe Seksioni 17 *Aktivet Afatgjata Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri dhe Pajisje)*).
 - (c) emri i mirë që krijohet në një kombinim biznesi. Për shembull, baza tatimore e emrit të mirë do të jetë zero nëse organet tatimore nuk lejojnë që amortizimi ose zhvlerësimi i emrit të mirë të trajtohet si një shpenzim i zbritshëm kur të përcaktohet fitim i tatueshëm dhe nuk lejojnë që kostoja e emrit të mirë të trajtohet si një shpenzim i zbritshëm me daljen nga kombinimi të filialit.
 - (d) baza tatimore e një aktivi ose e një pasivi në njohjen fillestare ndryshon nga vlera kontabël neto fillestare e tij.
 - (e) vlera kontabël e investimeve në filiale, degë dhe pjesëmarrje ose interesa në sipërmarrje të përbashkëta bëhet e ndryshme nga baza tatimore e investimit ose interesit.

Jo të gjitha diferencat e përkohshme të mësipërme do të sjellin aktive dhe detyrime tatimore të shtyra (shih paragrafët 29.14 dhe 29.16).

Diferencat e përkohshme të tatueshme

- 29.14 Një pasiv tatimor i shtyrë njihet për të gjitha **diferencat e përkohshme të tatueshme**, përveç rasteve kur pasivi tatimor i shtyrë krijohet nga:
- (a) njohja fillestare e emrit të mirë; ose
 - (b) njohja fillestare e një aktivi ose pasivi në një transaksion i cili:
 - (i) nuk është një kombinim biznesi dhe
 - (ii) në kohën e transaksionit, nuk ndikonte as në fitimin kontabël dhe as në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme).
- Megjithatë për diferencat e përkohshme të tatueshme, që lidhen me investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta, pasivi tatimor i shtyrë njihet në përputhje me paragrafin 29.25.
- 29.15 Disa diferenca të përkohshme krijohen kur e ardhura ose shpenzimi përfshihen në fitimin kontabël të një periudhe, ndërsa në fitimin e tatueshëm përfshihen në një periudhë tjetër. Këto diferenca të përkohshme shpesh përshkruhen si diferenca kohore. Më poshtë janë dhënë shembuj të diferencave të përkohshme të këtij lloji, të cilat janë diferenca të përkohshme të tatueshme dhe që për këtë arsye, rezultojnë në pasive tatimore të shtyra:
- (a) të ardhurat nga interesi përfshihen në fitimin kontabël mbi bazë kohore proporcionale, por në disa juridiksione mund të përfshihen në fitimin e tatueshëm kur arkëtohen mjetet monetare. Baza tatimore e çdo kërkese të arkëtueshme të njohur në pasqyrën e pozicionit financiar në lidhje me këto të ardhura është zero, për arsyen se të ardhurat nuk ndikojnë në fitimin e tatueshëm derisa të arkëtohen mjetet monetare dhe



- (b) amortizimi i përdorur në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme) mund të ndryshojë nga ai i përdorur në përcaktimin e fitimit kontabël. Diferenca e përkohshme është diferenca midis vlerës kontabël neto të aktivitetit dhe bazës së tij tatimore, e cila është kosto fillestare e aktivitetit minus të gjitha zbritjet në lidhje me këtë aktivitet të lejuara nga organet tatimore në përcaktimin e fitimit të tatueshëm të periudhave aktuale dhe të mëparshme. Një diferencë e përkohshme e tatueshme krijohet dhe sjell një detyrim tatimor të shtyrë kur amortizimi për efekt tatimi është i përshpejtuar. Nëse amortizimi për efekt tatimi është më pak i shpejtë se amortizimi kontabël, diferenca kohore e zbritshme sjell krijimin e një aktiviteti tatimor të shtyrë (shih paragrafin 29.16).

Diferencat e përkohshme të zbritshme

- 29.16 Një aktivitet tatimor i shtyrë njihet për të gjitha diferencat e përkohshme të zbritshme për aq sa ato ka mundësi të mbulohen nga fitimi i tatueshëm që do të jetë i disponueshëm kundrejt të cilit mund të përdoret diferenca e përkohshme e zbritshme, përveç rastit kur aktiviteti tatimor i shtyrë krijohet nga njohja fillestare e një aktiviteti ose pasivi në një transaksion që:

- (a) nuk është një kombinim biznesi; dhe
(b) në kohën e transaksionit, nuk ndikonte as në fitimin kontabël dhe as në fitimin e tatueshëm (humbjen e tatueshme).

Megjithatë, për diferencat e përkohshme të zbritshme që lidhen me investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta, aktiviteti tatimor i shtyrë do të njihet në përputhje me paragrafin 29.26.

- 29.17 Më poshtë janë dhënë shembuj të diferencave të përkohshme të zbritshme të cilat rezultojnë në aktive tatimore të shtyra:

- (a) kostot e përfitimit të pensionit mund të jenë zbritur në përcaktimin e fitimit kontabël pasi shërbimi është dhënë nga i punësuar, por zbriten në përcaktimin e fitimit të tatueshëm kur njësi ekonomike paguan kontributet tek një fond ose kur njësi ekonomike paguan përfitimet e pensionit. Ekziston një diferencë e përkohshme midis vlerës kontabël neto të pasivit dhe bazës së tij tatimore; baza tatimore e pasivit zakonisht është zero. Kjo diferencë e përkohshme e zbritshme rezulton në një aktivitet tatimor të shtyrë pasi përfitimet ekonomike do t'i kalojnë njësisë ekonomike në formën e zbritjeve nga fitimet e tatueshme kur paguhen kontributet ose përfitimet e pensione.
- (b) disa aktive mund të mbahen me vlerën e drejtë, pa bërë një rregullim ekuivalent për qëllime tatimore. Një diferencë e përkohshme e zbritshme krijohet nëse baza tatimore e aktivitetit tejkalon vlerën e tij kontabël.

- 29.18 Rimarrja e diferencave të përkohshme të zbritshme rezulton në pakësime në përcaktimin e fitimeve të tatueshme të periudhave të ardhshme. Ka mundësi që fitimi i tatueshëm, kundrejt të cilit një diferencë e përkohshme e zbritshme mund të përdoret, të jetë i disponueshëm kur ka diferenca të përkohshme të tatueshme të mjaftueshme që lidhen me të njëjtin organ tatimor dhe të njëjtën njësi ekonomike, të cilat pritet të rimerren:

- (a) në të njëjtën periudhë me rimarrjen e pritshme të diferencës së përkohshme të zbritshme; ose
(b) në periudhat në të cilat, një humbje tatimore që krijohet nga aktiviteti tatimor i shtyrë, mund të mbartet përpara ose pas.

Në këto rrethana, aktiviteti tatimor i shtyrë njihet në periudhën në të cilën krijohen diferencat e përkohshme të zbritshme.

- 29.19 Kur diferencat e përkohshme të tatueshme që lidhen me të njëjtin organ tatimor dhe të njëjtën njësi ekonomike, janë të pamjaftueshme, aktiviteti tatimor i shtyrë njihet për aq sa:

- (a) është e mundur që njësi ekonomike të ketë fitim të tatueshëm të mjaftueshëm që lidhet me të njëjtin organ tatimor dhe të njëjtën njësi ekonomike në të njëjtën periudhë me rimarrjen e diferencës së përkohshme të zbritshme (ose në periudhat në të cilat, një humbje tatimore që krijohet nga aktiviteti tatimor i shtyrë, mund të mbartet përpara ose pas). Për të vlerësuar nëse në periudhat e ardhshme do të ketë fitim të tatueshëm të mjaftueshëm, njësi ekonomike nuk merr parasysh shumat e tatueshme që krijohen nga diferencat e përkohshme të zbritshme, të cilat pritet të gjenerohen në periudhat e ardhshme, sepse aktiviteti tatimor i shtyrë që krijohet nga këto diferenca të përkohshme të zbritshme do të kërkojë vetë fitim të tatueshëm të ardhshëm në mënyrë që të jetë i përdorshëm, ose



- (b) mundësitë e planifikimit tatimor janë të disponueshme për njësinë ekonomike që do të krijojë fitim të tatueshëm në periudhat përkatëse.

29.20 Kur njësia ekonomike ka një histori me humbje të kohëve të fundit, njësia ekonomike merr në konsideratë udhëzimet e dhëna në paragrafët 29.21–29.22.

Humbjet tatimore të papërdorura dhe kreditimet tatimore të papërdorura

29.21 Një aktiv tatimor i shtyrë duhet të njihet për mbartjen përpara në kohë të humbjeve tatimore të papërdorura dhe të kreditimeve tatimore të papërdorura për aq sa është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë i disponueshëm dhe kundrejt të cilit të mund të përdoren humbjet tatimore të papërdorura dhe kreditimet tatimore të papërdorura. Njësia ekonomike merr parasysh kriteret e mëposhtme kur vlerëson mundësinë që fitimi i tatueshëm do të jetë disponibël dhe kundrejt të cilit mund të përdoren humbjet ose kreditimet tatimore të papërdorura:

- (a) nëse njësia ekonomike ka diferenca të përkohshme të tatueshme të mjaftueshme që lidhen me të njëjtin organ tatimor dhe me të njëjtën njësi ekonomike, të cilat do të rezultojnë në shuma të tatueshme kundrejt të cilave mund të përdoren, përpara se të skadojnë, humbjet ose kreditimet tatimore të papërdorura;
- (b) nëse është e mundur që njësia ekonomike do të ketë fitime të tatueshme përpara se të skadojnë humbjet ose kreditimet tatimore të papërdorura;
- (c) nëse humbjet tatimore të papërdorura rezultojnë nga shkaqe të identifikueshme, të cilat nuk ka të ngjarë të përsëriten dhe
- (d) nëse mundësitë e planifikimit tatimor janë të disponueshme për njësinë ekonomike, që do të krijojë fitim të tatueshëm në periudhën në të cilën mund të përdoren humbjet ose kreditimet tatimore të papërdorura.

Për aq sa nuk është e mundur që të jetë i disponueshëm, fitimi i tatueshëm kundrejt të cilit mund të përdoren humbjet ose kreditimet tatimore të papërdorura, aktiv i tatimor i shtyrë nuk njihet.

29.22 Por ekzistenca e humbjeve tatimore të papërdorura është një evidencë e fortë që tregon se fitimi i tatueshëm në të ardhmen mund të mos jetë i disponueshëm. Prandaj kur njësia ekonomike ka një histori humblesh të kohëve të fundit, ajo njeht një aktiv tatimor të shtyrë të krijuar nga humbjet ose kreditimet tatimore të papërdorura, vetëm në masën e diferencave të përkohshme të tatueshme të mjaftueshme që njësia ekonomike ka ose të ndonjë evidence tjetër bindëse, që tregon se një fitim i tatueshëm i mjaftueshëm do të jetë i disponueshëm dhe kundrejt të cilit njësia ekonomike do të përdorë humbjet ose kreditimet tatimore të papërdorura.

Rivlerësimi i aktiveve tatimore të shtyra të panjohura

29.23 Në çdo datë të pasqyrës së pozicionit financiar, njësia ekonomike rivlerëson aktivet tatimore të shtyra të panjohura. Njësia ekonomike njeht një aktiv tatimor të shtyrë të panjohur më parë për aq sa bëhet e mundur që fitimi i tatueshëm në të ardhmen do të lejojë të rikuperohet aktiv i tatimor i shtyrë.

Investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta

29.24 Diferencat e përkohshme krijohen kur vlera kontabël e investimeve në filiale, degë dhe pjesëmarrje ose e interesave në sipërmarrjet e përbashkëta (për shembull, në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë vlera kontabël neto e një filiali është vlera neto e aktiveve të konsoliduara të atij filiali, përfshirë vlerën kontabël të emrit të mirë) bëhet e ndryshme nga baza tatimore (që zakonisht është kosto) e investimit ose interesit. Këto diferenca mund të krijohen në rrethanash të ndryshme, për shembull:

- (a) ekzistenca e fitimeve të pashpërndara të filialeve, degëve, pjesëmarrjeve dhe sipërmarrjeve të përbashkëta;
- (b) ndryshimet në kurset e këmbimit kur një shoqëri mëmë dhe filiali i saj janë vendosur në vende të ndryshme dhe
- (c) një zvogëlim të vlerës kontabël neto të një investimi në një pjesëmarrje në shumën e rikuperueshme të tij.



Investimet mund të trajtohen ndryshe në pasqyrat financiare individuale të shoqërisë mëmë krahasuar me pasqyrat financiare të konsoliduara, në të cilat edhe diferenat e përkohshme lidhur me atë investim mund të ndryshojnë. Për shembull, në pasqyrat financiare individuale të shoqërisë mëmë vlera kontabël neto e një filiali do të varet nga politika kontabël e zgjedhur në paragrafin 9.26.

- 29.25 Njësia ekonomike do të njohë një pasiv tatimor të shtyrë për të gjitha diferenat e përkohshme, që lidhen me investimin në filiale, degë dhe pjesëmarrje, si dhe interesat në marrëveshjet e përbashkëta, përveç rasteve kur plotësohen të dyja kushtet në vijim:
- (a) shoqëria mëmë, investitori ose sipërmarrësi i përbashkët është në gjendje të kontrollojë kohën e rimarrjes së diferencave të përkohshme dhe
 - (b) është e mundur që diferenca e përkohshme nuk do të rimerret në të ardhmen e parashikueshme.
- 29.26 Njësia ekonomike njeh aktivin tatimor të shtyrë për të gjitha diferenat e përkohshme të zbritshme, që krijohen nga investimet në filiale, degë dhe pjesëmarrje, si dhe interesat në sipërmarrjet e përbashkëta për aq sa dhe vetëm për aq sa është e mundur që:
- (a) diferenca e përkohshme do të rimerret në një të ardhme të parashikueshme dhe
 - (b) do të jetë i disponueshëm fitimi i tatueshëm kundrejt të cilit mund të përdoret diferenca e përkohshme.

Matja e tatimit të shtyrë

- 29.27 Njësia ekonomike duhet ta masë një detyrim (aktiv) për tatimet e shtyra duke përdorur normat dhe ligjet tatimore që janë miratuar ose janë në thelb të miratuara deri në datën e raportimit. Njësia ekonomike duhet t'i konsiderojë normat dhe ligjet tatimore si të miratuara në thelb kur hapat e mëtejshëm të kërkuar nga procesi i miratimit, historikisht nuk e kanë ndikuar rezultatin dhe nuk kanë mundësi ta bëjnë këtë.
- 29.28 Kur norma të ndryshme tatimore zbatohen për nivele të ndryshme të fitimit të tatueshëm, njësia ekonomike duhet t'i masë detyrimet (aktivet) e shtyra tatimore duke përdorur normat mesatare të miratuara ose në thelb të miratuara, që ajo pret të jenë të zbatueshme ndaj fitimit të tatueshëm (humbjes tatimore) të periudhave në të cilat ajo pret që detyrimi për tatimin e shtyrë të shlyhet (aktivi për tatimet e shtyra të realizohet).
- 29.29 Matja e detyrimeve për tatimet e shtyra dhe e aktiveve për tatimet e shtyra duhet të reflektojë pasojat tatimore që do pasojnë sipas mënyrës në të cilën njësia ekonomike pret, në datën e raportimit, të rikuperojë ose shlyejë vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve të lidhura. Në këto raste, njësia ekonomike mat pasivët tatimore të shtyra dhe aktivet tatimore të shtyra duke përdorur normën e tatimit dhe bazën tatimore që është në koherencë me mënyrën e pritshme të rikuperimit ose shlyerjes. Për shembull, nëse ndryshimet e përkohshme lindin nga një zë të ardhurash që pritet të jetë i tatueshëm si fitim kapital në një periudhë të ardhshme, shpenzimi tatimor i shtyrë matet duke përdorur normën tatimore të fitimit kapital dhe bazën tatimore që është në koherencë me rimarrjen e vlerës kontabël neto nëpërmjet shitjes.
- 29.30 Nëse një detyrim tatimor i shtyrë ose aktiv tatimor i shtyrë krijohet nga një aktiv jo i amortizueshëm i matur duke përdorur modelin e rivlerësimit në Seksionin 17, matja e detyrimit tatimor të shtyrë ose aktivit tatimor të shtyrë duhet të pasqyrojë pasojat tatimore të rikuperimit të vlerës kontabël të aktivit jo të amortizueshëm nëpërmjet shitjes. Nëse një detyrim ose aktiv tatimor i shtyrë krijohet nga aktive materiale afatgjata për investim që maten me vlerën e drejtë, ekziston një hipotezë e kundërshtueshme se vlera kontabël neto e aktiveve materiale afatgjata për investim do të rikuperohet përmes shitjes. Prandaj, përveç rastit kur hipoteza hidhet poshtë, matja e detyrimit tatimor të shtyrë ose e aktivit tatimor të shtyrë do të pasqyrojë pasojat tatimore të rikuperimit të vlerës kontabël neto të aktivit tërësisht nëpërmjet shitjes. Kjo hipotezë hidhet poshtë nëse aktivi material afatgjatë për investim amortizohet dhe mbahet brenda një modeli biznesi, objektivi i të cilit është që të konsumojë me kalimin e kohës të gjitha përfitimet ekonomike të trupëzuara në aktivin material afatgjatë për investim, sesa ta shesë aktivin. Nëse kjo hipotezë bie, duhet të ndiqen kërkesat e paragrafit 29.29.
- 29.31 Vlera kontabël e një aktivit tatimor të shtyrë duhet të rishikohet në çdo datë të pasqyrës së pozicionit financiar. Njësia ekonomike do ta zvogëlojë vlerën kontabël të një aktivit tatimor të shtyrë derisa të mos jetë e mundur që një fitim i tatueshëm i mjaftueshëm të jetë i disponueshëm për të lejuar përfitimin nga përdorimi i një pjese ose i të gjithë atij aktivit tatimor të shtyrë. Çdo zvogëlim i tillë do të rimerret deri në masën që bëhet i mundur disponimi i fitimit të tatueshëm të mjaftueshëm.



Matja e tatimit aktual dhe të shtyrë

- 29.32 Njësia ekonomike nuk duhet t'i skontojë aktivet dhe detyrimet për tatimet aktuale dhe të shtyra.
- 29.33 Në disa juridiksione, tatimi mbi të ardhurat është i pagueshëm me normën më të lartë ose më të ulët nëse një pjesë ose gjithë fitimi apo fitimi i pashpërndarë paguhet si dividend ndaj aksion mbajtësve të njësise ekonomike. Në juridiksione të tjera, tatimi mbi të ardhurat mund të jetë i rimbursueshëm ose i pagueshëm nëse një pjesë ose i gjithë fitimi apo fitimet e pashpërndara paguhet si dividend aksionarëve të njësise ekonomike. Në të dyja këto rrethana, njësia ekonomike duhet të masë tatimet aktuale dhe të shtyra me normën tatimore të zbatueshme ndaj fitimeve të pashpërndara derisa njësia ekonomike njeh një detyrim për të paguar një dividend. Kur njësia ekonomike njeh një detyrim për të paguar një dividend, ajo duhet ta njohë detyrimin (aktivin) tatimor aktual ose të shtyrë që krijohet, si dhe **shpenzimet tatimore** (të ardhurat) të lidhura me to.

Tatimi në burim mbi dividendët

- 29.34 Kur një njësi ekonomike paguan dividendët për aksion mbajtësit e saj, asaj mund t'i kërkohej të paguajë një pjesë të dividendëve tek organet tatimore për llogari të aksion mbajtësve. Një shumë e tillë e paguar ose e pagueshme ndaj autoriteteve tatimore i ngarkohet kapitalit të vet si pjesë e dividendëve.

Paraqitja

Shpërndarja në të ardhurat përmbledhëse dhe kapitalin neto

- 29.35 Njësia ekonomike duhet ta njohë shpenzimin tatimor në të njëjtin përbërës të totalit të të ardhurave përmbledhëse (psh operacionet e vazhduara, **operacionet jo të vijueshme**, ose **të ardhura të tjera përmbledhëse**), ose të kapitalit neto si dhe transaksioni ose ngjarja tjetër ekonomike që rezultoi në shpenzimin tatimor.

Dallimi afatshkurtër /afatgjatë

- 29.36 Kur një njësi ekonomike paraqet aktive afatshkurtra dhe afatgjata dhe detyrime afatshkurtra dhe afatgjata, si klasifikime të veçanta në pasqyrën e pozicionit financiar të saj, ajo nuk duhet të klasifikojë asnjë aktiv (detyrim) për tatimet e shtyra si aktive (detyrime) afatshkurtra.

Kompensimi

- 29.37 Një njësi ekonomike duhet t'i kompensojë aktivet për tatimet aktuale dhe detyrimet për tatimet aktuale, ose të kompensojë aktivet për tatimet e shtyra dhe detyrimet për tatimet e shtyra, vetëm nëse ajo ka një të drejtë të imponuar nga ligji për të kompensuar këto vlera dhe mund të provojë pa kosto apo përpjekje shtesë se njësia ekonomike ka si qëllim ose të shlyejë mbi një bazë neto ose të realizojë aktivin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 29.38 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues që i jep mundësi përdoruesve të pasqyrave të saj financiare për të vlerësuar natyrën dhe efektin financiar të pasojave tatimore aktuale ose të shtyra të transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera të njohura.
- 29.39 Njësia ekonomike duhet të deklarojë veçmas përbërësit më kryesorë të shpenzimeve (të ardhurave) tatimore. Përbërës të tillë të shpenzimeve (të ardhurave) tatimore mund të përfshijnë:
- (a) shpenzimet (të ardhurat) tatimore aktuale.
 - (b) çdo rregullim i njohur në periudhën raportuese për tatimin aktual të periudhave të mëparshme.
 - (c) shumën e shpenzimit (të ardhurës) tatimore të shtyrë, të lidhur me origjinën dhe rikthimin e diferencave të përkohshme.
 - (d) shumën e shpenzimit (të ardhurës) tatimor të shtyrë të lidhur me ndryshimet në normat tatimore ose vendosjen e tatimeve të reja.



- (e) shumën e përfitimit që krijohet nga një humbje tatimore e panjohur më parë, kreditimi tatimor ose diferenca e përkohshme e një periudhe të mëparshme që është përdorur për të pakësuar shpenzimin tatimor.
 - (f) rregullimet në shpenzimet (të ardhurat) tatimore të shtyra që lindin nga një ndryshim në gjendjen tatimore të njësisë ekonomike ose aksion mbajtësve/ortakëve të saj.
 - (g) shpenzimet (të ardhurat) tatimore të shtyra që krijohen nga ulja e vlerës, ose rimarrja e uljes së vlerës të një periudhe të mëparshme, e një aktivi tatimor të shtyrë në përputhje me paragrafin 29.31.
 - (h) shumën e shpenzimeve (të ardhurave) tatimore që lidhet me ato ndryshime në politikat kontabël dhe gabimet që janë përfshirë në fitim ose humbje në përputhje me Seksionin 10 *Politikat Kontabël, Vlerësimet dhe Gabimet*, për arsye se ato nuk mund të kontabilizohen në mënyrë prapavepruese.
- 29.40 Njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese të veçanta përsa vijon:
- (a) tatimet aktuale dhe të shtyra gjithsej, të lidhura me zërat që janë njohur si zëra të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.
 - (b) tatimet aktuale dhe të shtyra gjithsej, që lidhen me zërat që janë regjistruar ose kredituar drejtpërdrejt në kapitalin e vet.
 - (c) një shpjegim të diferencave të rëndësishme mes shpenzimeve tatimore (të ardhurave) dhe fitimit kontabël të shumëzuar me normën tatimore të zbatueshme. Për shembull, diferenca të tilla mund të vijnë nga transaksione si të ardhurat që janë të përjashtuara nga tatimi ose shpenzimet që nuk janë të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes së tatueshme).
 - (d) një shpjegim të ndryshimeve në normën(at) e zbatueshme tatimore krahasuar me periudhën paraardhëse raportuese.
 - (e) për çdo lloj difference të përkohshme dhe për çdo lloj humbjeje tatimore ose tatimi kreditor të papërdorur:
 - (i) shumën e detyrimeve për tatimet e shtyra dhe aktivet për tatimet e shtyra në fund të periudhës raportuese dhe
 - (ii) një analizë të ndryshimit në detyrimet për tatimet e shtyra dhe aktivet për tatimet e shtyra gjatë periudhës.
 - (f) shumën (dhe datën e skadencës, nëse ka të tillë) e diferencave të përkohshme të zbritshme, humbjet tatimore të papërdorura, si dhe kreditimet tatimore të papërdorura për të cilat në pasqyrën e pozicionit financiar nuk është njohur asnjë aktiv tatimor i shtyrë.
 - (g) në rrethanat e përshkruara në paragrafin 29.33, një shpjegim të natyrës së pasojave të mundshme të tatimit mbi të ardhurat që mund të rezultojnë nga pagesa e dividendëve ndaj aksion mbajtësve të saj.
- 29.41 Nëse njësia ekonomike nuk kompenson aktivet tatimore me detyrimet tatimore sipas kërkesave të paragrafit 29.37, sepse nuk është në gjendje të tregojë pa kosto ose përpjekje shtesë se ajo ka për qëllim t'i shesë ato mbi baza neto ose t'i realizojë ato njëkohësisht, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për shumat që nuk janë kompensuar dhe arsyet pse zbatimi i i kërkesës do të sillte kosto apo përpjekje shtesë.

Ndryshime në Seksionin 30 *Përkthimi në Monedhë të Huaj*

Janë ndryshuar paragrafët 30.1 dhe 30.18. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti i këtij seksioni

- 30.1 Një njësi ekonomike mund të drejtojë aktivitete të huaja në dy mënyra. Ajo mund të kryejë transaksione në monedhë të huaj ose mund të kryejë **operacione jashtë vendit**. Përveç kësaj, një njësi ekonomike mund të paraqesë pasqyrat e saj financiare në monedhë të huaj. Ky seksion përshkruan si të përfshihen transaksionet në monedhë të huaj dhe operacionet e kryera jashtë vendit në pasqyrat financiare të një njësie ekonomike dhe si të përkthehen pasqyrat financiare në një **monedhë paraqitjeje**. Kontabiliteti i **instrumenteve**



financiarë të emetuar në një monedhë të huaj që krijojnë vlerën e tyre nga ndryshimi në një kurs të caktuar këmbimi (për shembull, kontratat forward të këmbimit në monedhë të huaj) dhe kontabiliteti mbrojtës i zërave në monedhë të huaj trajtohen në Seksionin 11 *Instrumentet Financiare Kryesore* dhe Seksionin 12 të *Çështje Të Tjera të Instrumenteve Financiare*.

...

Përkthimi në monedhën e paraqitjes

...

- 30.18 Një njësi ekonomike, monedha funksionale e së cilës nuk është monedha e një ekonomie hiperinflacioniste, duhet të përkthejë rezultatet dhe pozicionin financiar të saj në një monedhë të ndryshme të paraqitjes duke përdorur procedurat e në vijim:

- (a) ...
- (c) Të gjitha diferencat e këmbimit që krijohen duhet të njihen në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse dhe të raportohen si një përbërës i kapitalit neto. Ato nuk do të riklasifikohen më pas në fitim apo humbje.

Ndryshime në Seksionin 31 *Hiperinflacioni*

Janë ndryshuar paragrafët 31.8–31.9. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Pasqyra e pozicionit financiar

...

- 31.8 Të gjitha aktivet dhe detyrimet e tjera janë jo-monetare:
- (a) ...
 - (ba) Disa elementë jo monetarë mbarten me shumat aktuale në data të tjera nga ato të blerjes ose ato të pasqyrës së pozicionit financiar, për shembull aktivet afatgjata materiale që kanë qenë rivlerësuar në një datë të mëparshme. Në këto raste, vlerat kontabël neto riparaqiten nga data e rivlerësimit.
 - (c) ...
- 31.9 Në fillimin e periudhës së parë të zbatimit të këtij seksioni, përbërësit e **kapitalit neto**, përveç fitimeve të pashpërndara dhe ndonjë tepriçë nga rivlerësimi, riparaqiten duke zbatuar indeksin e përgjithshëm të çmimeve nga data që përbërësit janë derdhur si kontribut apo që janë krijuar. Cdo tepriçë nga rivlerësimi që është krijuar në periudhat e mëparshme eliminohet. Fitimet e pashpërndara të riparaqitura përfshihen nga të gjitha shumat e tjera të riparaqitura në pasqyrën e pozicionit financiar.

Ndryshime në Seksionin 33 *Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Palët e Lidhura*

Është ndryshuar paragrafi 33.2. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Përcaktimi i palëve të lidhura

- 33.2 Një palë e lidhur është një person ose njësi ekonomike që lidhet me njësinë ekonomike që po përgatit pasqyrat e saj financiare (njësia ekonomike raportuese).
- (a) Një person ose një **anëtar i afërt i familjes së atij personi** është i lidhur me një njësi ekonomike raportuese nëse ai person:



- (i) ...
- (ii) ka kontrollin ose kontrollin e përbashkët ndaj njësisë ekonomike raportuese; ose
- (iii) ~~ka kontroll të përbashkët ose~~ ndikim domethënës mbi njësinë ekonomike raportuese ~~ose ka fuqi votimi domethënës në të.~~
- (b) Një njësi ekonomike është e lidhur me një njësi ekonomike raportuese nëse zbatohet ndonjë prej kushteve në vijim:
 - (i) ...
 - (ii) ~~esënjë~~ njësi ekonomike është një pjesëmarrje ose sipërmarrje e përbashkët e një njësie tjetër (apo një pjesëmarrje ose sipërmarrje e përbashkët e një anëtari të një grupi tek i cili njësia ekonomike tjetër është anëtare).
 - (iii) të dyja njësitë ekonomike janë sipërmarrje të përbashkëta të së njëjtës palë të tretë.
 - (iv) ~~esënjë~~ njësi ekonomike është një sipërmarrje e përbashkët e një njësie ekonomike të tretë dhe njësia ekonomike tjetër është një pjesëmarrje e njësisë ekonomike të tretë.
 - (v) njësia ekonomike është një skemë e përfitimeve të pas-punësimit për përfitimet e punonjësve ose të njësisë ekonomike raportuese ose të një njësie ekonomike të lidhur me njësinë ekonomike raportuese. Nëse njësia ekonomike raportuese është në vetvete një skemë e tillë, punëdhënësit sponsorizues janë gjithashtu të lidhur me skemën njësinë ekonomike raportuese.
 - (vi) ...
 - (vii) ~~një person i identifikuar në (a)(i) ka fuqi votuese të rëndësishme në njësinë ekonomike~~ njësia ekonomike, ose çdo anëtar i grupit ku bën pjesë, ofron shërbime të personelit drejtues kryesor për njësinë raportuese ose për shoqërinë mëmë të njësisë raportuese.
 - (viii) një person i identifikuar në (a) (i) ka ndikimin të konsiderueshëm mbi njësinë ekonomike ose fuqi votuese të rëndësishme në të është një anëtar i personelit kryesor të drejtimit të njësisë ekonomike (ose i një shoqërie mëmë të njësisë ekonomike).
 - (ix) ~~një person ose një anëtar i afërt i familjes së këtij personi ka edhe ndikim domethënës mbi njësinë ekonomike ose fuqi votuese domethënës në të edhe kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike raportuese.~~
 - (x) ~~një anëtar i personelit drejtues kryesor të njësisë ekonomike ose shoqërisë mëmë të njësisë ekonomike, ose një anëtar i afërt i familjes së atij anëtari, ka kontroll ose kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike raportuese ose ka fuqi votuese domethënës në të.~~

Ndryshime në Seksionin 34 Aktivitetet Speciale

Janë ndryshuar paragrafi 34.7, paragrafët 34.10–34.11 dhe titujt përkatës. Janë shtuar paragrafët 34.11A–34.11F. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Dhënia e informacioneve shpjeguese – modeli i vlerës së drejtë

- 34.7 Njësia ekonomike duhet të deklarojë sa vijon përsa i përket aktiveve të saj biologjike të matura me vlerën e drejtë:
- (a) ...
 - (c) një rakordim të ndryshimeve në vlerën kontabël neto të aktiveve biologjike ndërmjet fillimit dhe fundit të periudhës aktuale. Rakordimi duhet të përfshijë:
 - (i) ...

Ky rakordim nuk nevojitet të paraqitet për periudhat e mëparshme.



Dhënia e informacioneve shpjeguese – modeli i koston

- 34.10 Njësia ekonomike duhet të deklarojë sa vijon përse i përket aktiveve të saj biologjike të matura duke përdorur modelin e koston:
- (a) ...
 - (b) një shpjegim se pse vlera e drejtë nuk mund të matet në mënyrë të besueshme pa kosto ose përpjekje.
 - (c) ...

Aktivitetet kërkuese Kërkimi dhe vlerësimi i burimeve minerare

- 34.11 Njësia ekonomike përdoruese e këtij SNRF që është e angazhuar në kërkimin, ose vlerësimin ose nxjerrjen e burimeve minerale (aktivitetetve nxjerrëse) do të trajtojë shpenzimet në blerjen apo zhvillimin e aktiveve materiale ose jo materiale të përdorura në aktivitetet nxjerrëse duke zbatuar Seksionin 17 Toka, ndërtesa, makineri e pajisje dhe Seksionin 18 Aktive jo materiale të ndryshme nga Emri i Mirë, përkatësisht përcaktojë një politikë kontabël që specifikon se cilat shpenzime do të njihen si aktive të eksploruara dhe vlerësuar në përputhje me paragrafin 10.4 dhe do të zbatojë këtë politikë në mënyrë të qëndrueshme. Nëse një njësi ekonomike ka një detyrim për të çmontuar apo lëvizur një element, ose për të rivendosur vendin e punës në kushtet fillestare, këto detyrime dhe kosto trajtohen në përputhje me Seksionin 17 dhe Seksionin 21 Provizionet dhe Eventualitetet. Njësia ekonomike përjashtohet nga kërkesa për zbatimin e paragrafit 10.5 në politikat e saj kontabël për njohjen dhe matjen e aktive të eksploruara dhe vlerësuar.

- 34.11A Më poshtë paraqiten shembuj të shpenzimeve që mund të përfshihen në matjen paraprake të aktiveve minerare të kërkuara dhe vlerësuar (lista nuk është shtruese):

- (a) marja e të drejtës për kërkim;
- (b) studimet topografike, gjeologjike, gjeo-kimike dhe gjeofizike;
- (c) gërmimet kërkuese;
- (d) hapja e puseve;
- (e) marja e kampioneve dhe
- (f) aktivitetet që lidhen me vlerësimin e aftësisë teknike dhe qëndrueshmërisë tregtare të shfrytëzimit të burimit mineral.

Shpenzimet që lidhen me zhvillimin e burimeve minerare nuk do të njihen si aktive kërkimi dhe vlerësimi.

- 34.11B Aktivitetet e eksploruara dhe vlerësuar do të maten në njohjen fillestare me kosto. Pas njohjes fillestare, njësia ekonomike do të zbatojë Seksionin 17 Toka, ndërtesa, makineri e pajisje dhe Seksionin 18 Aktive jo materiale të ndryshme nga Emri i mirë për aktive të eksploruara dhe vlerësuar sipas natyrës së aktiveve të blera objekt i paragrafëve 34.11D–34.11F. Nëse njësia ekonomike ka një detyrim për të çmontuar ose hequr një element, ose për të rivendosur vendin e punës në kushtet fillestare, detyrime dhe kosto të tilla kontabilizohen në përputhje me Seksionin 17 dhe Seksionin 21 Provizionet dhe Kushtëzimet.

- 34.11C Aktivitetet e eksploruara dhe vlerësuar do të vlerësohen për zhvlerësime nëse faktet dhe rrethanat sugjerojnë se vlera kontabël e një aktivi të eksploruar dhe vlerësuar mund të tejkalojë shumën e rikuperueshme. Njësia ekonomike duhet të masë, paraqesë dhe japë informacione shpjeguese për çdo humbje nga zhvlerësimi që rezulton, në përputhje me Seksionin 27, me përjashtim të sa përcaktohet në paragrafin 34.11F.

- 34.11D Vetëm për qëllim të aktiveve të eksploruara dhe vlerësuar, në vend të paragrafëve 27.7–27.10 do të zbatohet paragrafi 34.11E kur identifikohet mundësia e zhvlerësimit të një aktivi të eksploruar dhe vlerësuar. Paragrafi 34.11E përdor termin ‘aktive’ por zbatohet njëllë për aktive të eksploruara dhe vlerësuar të veçanta ose njësitë gjeneruese të mjeteve monetare.

- 34.11E Një apo më shumë nga faktet dhe rrethanat e mëposhtme tregojnë se një njësi ekonomike duhet të testojë nëse ka zhvlerësime tek aktivitetet minerare të kërkuara dhe të vlerësuar (lista nuk është e fundme):

- (a) ka mbaruar gjatë periudhës apo do të mbarojë në të ardhmen e afërt dhe nuk pritet të rinovohet periudha gjatë të cilës njësia ekonomike ka të drejtën e kërkimit në një fushë të caktuar.
- (b) nuk janë buxhetuar apo planifikuar shpenzime thelbësore për kërkim dhe vlerësim të mëtejshëm të burimeve minerare në fushat e caktuara.
- (c) kërkimi dhe vlerësimi i burimeve minerare në një fushë të caktuar nuk kanë sjellë deklarimin e sasive të burimeve materiale me qëndrueshmëri tregtare dhe njësia ekonomike merr vendimin t'i ndërprejë këto aktivitete në këtë fushë.



- (d) ekzistojnë të dhëna të mjaftueshme për të treguar se, edhe pse zhvillimi në fushën specifike ka mundësi të vazhdojë, vlera kontabël neto e aktiveve të eksploruara dhe vlerësuara mund të mos rikuperohet plotësisht nga zhvillimi i suksesshëm apo shitja.

Njësia ekonomike duhet të kryejë një test zhvlerësimi dhe të njohë cdo humbje nga zhvlerësimi në përputhje me Seksionin 27.

- 34.11F Njësia ekonomike e përcakton politikën kontabël për shpërndarjen e aktiveve minerare të kërkuara dhe të vlerësuara në njësi ose grupe njësishe që gjenerojnë mjete monetare, me qëllim që të vërehet nëse këto aktive janë zhvlerësuar.

Ndryshime në Seksionin 35 *Periudha Kalimtare e SNRF për NJVM*

Janë ndryshuar paragrafët 35.2 dhe 35.9–35.11 dhe është shtuar paragrafi 35.12A. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti i këtij seksioni

- 35.2 Njësia ekonomike ~~mund të jetë një zbatues për herë të parë i SNRF për NJVM~~ vetëm një herë që ka zbatuar SNRF për NJVM në një periudhë raportimi të mëparshme, por pasqyrat financiare më të fundit të vitit të mëparshëm të së cilës nuk përmbajnë një deklaratë të qartë dhe të plotë të pajtueshmërisë me SNRF për NJVM, duhet ose të zbatojë këtë seksion ose të zbatojë SNRF për NJVM në retrospektivë në përputhje me Seksionin 10 *Politikat kontabël, Vlerësimet dhe Gabimet* sikur njësia ekonomike të mos kishte ndaluar asnjëherë zbatimin e SNRF për NJVM. Nëse një njësi ekonomike që përdor SNRF për NJVM ndalon përdorimin e standardit për një ose më shumë ~~periudha raportimi~~ periudha raportimi dhe më pas i kërket, ose zgjedh, të zbatojë përsëri standardin, përjashtimet, thjeshtëzimet dhe kërkesat e tjera të veçanta të këtij seksioni nuk janë më të zbatueshme. Nëse një njësi ekonomike e tillë nuk zgjedh të zbatojë këtë seksion, asaj ende i kërket të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafit 35.12A përveç atyre të kërkuara në Seksionin 10.

Procedurat për përgatitjen e pasqyrave financiare në datën e tranzicionit

- 35.9 Në zbatimin për herë të parë të këtij SNRF, njësia ekonomike nuk duhet ta ndryshojë në mënyrë retrospektive trajtimin që ka ndjekur nën kuadrin e mëparshëm të raportimit financiar të saj për secilën nga transaksionet në vijim:
- (a) ...
- (f) huatë qeveritare. Një zbatues për herë të parë do të zbatojë kërkesat në Seksionin 11 *Instrumentet Financiare Kryesorë*, Seksionin 12 dhe Seksionin 24 *Grantet Qeveritare* në perspektivë për huatë qeveritare ekzistuese në datën e kalimit në këtë SNRF. Për pasojë, nëse një zbatues për herë të parë nuk ka njohur dhe matur, sipas PPPK-ve të mëparshme të tij, një hua qeveritare mbi një bazë të qëndrueshme me këtë SNRF, ai duhet të përdorë vlerën kontabël (neto) sipas PPPK të mëparshme të huasë në datën e kalimit në këtë SNRF si vlerë kontabël (neto) të huasë në atë datë dhe nuk duhet të njohë përfitimin nga ndonjë hua qeveritare me normë interesi më të ulët se ato të tregut si grant qeveritar.
- 35.10 Njësia ekonomike mund të përdorë një ose më shumë nga përjashtimet e mëposhtme në përgatitjen e pasqyrave të saj të para financiare që pajtohen me këtë SNRF:
- (a) ...
- (da) Ngjarje që cojnë në vlerësime me vlerën e drejtë si kosto e supozuar. Një zbatues për herë të parë mund ketë vendosur një kosto të supozuar në përputhje me PPPK-në e mëparshme të tij, për disa ose të gjitha aktivet dhe detyrimet e tij nëpërmjet matjes së tyre në vlerën e tyre të drejtë në



një datë të veçantë për shkak të një ngjarjeje, për shembull, një vlerësim biznesi ose pjesë të biznesit me qëllim realizimin e një shitjeje të planifikuar. Nëse data e matjes:

- (i) është në ose para datës së kalimit në SNRF-të, njësia ekonomike mund t'i përdorë këto ngjarje që çojnë në vlerësime me vlerën e drejtë si kosto të supozuar në datën e kësaj matjeje.
- (ii) është pas datës së kalimit në këtë SNRF, por gjatë periudhës së mbuluar nga pasqyrat e para financiare sipas këtij SNRF-je, matjet me vlerë të drejtë që shkaktohen nga ngjarja mund të përdoren si kosto e supozuar kur ndodh ngjarja. Njësia ekonomike do të njohë rregullimin pasues në mënyrë të drejtpërdrejtë në fitimet e pashpërndara (ose kur është e nevojshme, në një tjetër kategori të kapitalit neto) në datën e matjes. Në datën e kalimit në këtë SNRF, njësia ekonomike ose do të përcaktojë koston e supozuar duke zbatuar kriteret në paragrafin 35.10(c)–(d) ose duke matur aktivet dhe detyrimet në përputhje me kërkesat e tjera në këtë seksion.

(e) ...

(f) **Pasqyrat financiare individuale.** Kur një njësi ekonomike përgatit pasqyra financiare individuale, paragrafi 9.26 kërkon që ajo të kontabilizojë për investimet e saj në filiale, pjesëmarrje dhe njësi ekonomike të kontrolluara bashkërisht ose:

- (i) me kosto minus zhvlerësimin; ~~ose~~
- (ii) me **vlerën e drejtë** me ndryshimet në vlerën e drejtë të njohur në fitim ose humbje; ~~ose~~
- (iii) duke përdorur metodën e kapitalit neto sipas procedurave në paragrafin 14.8.

Nëse një zbatues për herë të parë e mat një investim të tillë me kosto, ai duhet të masë këtë investim në një nga vlerat e mëposhtme ~~në çeljen e pasqyrës individuale të pozicionit financiar të tij të përgatitur në përputhje me këtë SNRF~~ në datën e kalimit:

(i) ...

(g) ...

(h) **Tatimi i shtyrë mbi fitimin.** Një zbatues për herë të parë ~~nuk i kërkohej që të njohë, në mund të zbatojë Seksionin 29 në perspektivë nga data e kalimit në SNRF për NJVM, aktivet për tatime të shtyra ose detyrimet për tatime të shtyra që lidhen me diferencat ndërmjet bazës tatimore dhe vlerës kontabël neto~~ të çdo aktivi ose detyrimi për të cilat njohja e këtyre aktiveve apo detyrimeve për tatimet e shtyra do të kërkojë kosto apo përpjekje të papërshtatshme.

(i) ...

(m) **Operacionet subjekt i rregullimit të normës.** Nëse një zbatues për herë të parë mban zëra të aktiveve afatgjata materiale ose aktiveve jomateriale të cilat janë përdorur, ose kanë qenë përdorur më parë, në operacione subjekt i rregullimit të normës (d.m.th për të siguruar mallra ose shërbime tek klientët me çmime/norma të përcaktuar nga një organizëm autorizues) ai mund të zgjedhë të përdorë vlerën kontabël (neto) të atyre zërave sipas PPPK-ve të mëparshme në datën e kalimit në këtë SNRF si kosto të tyre të supozuar. Nëse njësia ekonomike e zbaton këtë përjashtim për një zë, ajo nuk ka pse ta zbatojë atë për të gjithë zërat. Njësia ekonomike duhet t'i testojë këto aktive për zhvlerësim në datën e kalimit në këtë SNRF në përputhje me Seksionin 27.

(n) **Hiperinflacion i ashpër.** Nëse një zbatues për herë të parë përdor një monedhë funksionale që është objekt i hiperinflacionit të ashpër:

- (i) nëse data e kalimit të tij në këtë SNRF është në, ose më pas, datës së normalizimit të monedhës funksionale, njësia ekonomike mund të zgjedhë matjen e të gjitha aktiveve dhe detyrimeve të mbajtura para datës së normalizimit të monedhës funksionale me vlerën e drejtë në datën e kalimit në këtë SNRF dhe mund të përdorë këtë vlerë të drejtë si kosto të supozuar për këto aktive dhe detyrime në atë datë dhe
- (ii) nëse data e normalizimit të monedhës funksionale përkon brenda periudhës krahasuese 12-mujore, njësia ekonomike mund të përdorë një periudhë krahasuese më të vogël se 12 muaj, me kushtin që të sigurohet për këtë periudhë më të shkurtër një paketë e plotë e pasqyrave financiare (siç kërkohej nga paragrafi 3.17).

35.11 Nëse është e pazbatueshme për një njësi ekonomike që të bëjë riparaqesë pasqyrën pozicionit financiar në çelje në datën e kalimit për një ose më shumë nga rregullimet e kërkuara nga paragrafi 35.7 në datën e kalimit, njësia ekonomike duhet të zbatojë paragrafët 35.7–35.10 për rregullime të tilla në periudhën më të hershme për të cilën është e zbatueshme për ta bërë këtë, si dhe duhet të identifikojë të dhënat e paraqitura për periudhat e mëparshme që nuk janë të krahasueshme me të dhënat për periudhën në të cilën ajo përgatit pasqyrat e saj të para financiare që pajtohen me këtë SNRF shumat e të cilave nuk janë riparaqitur në



pasqyrat financiare. Nëse është e pazbatueshme për një njësi ekonomike të sigurojë ndonjë nga dhëniet e informacioneve shpjeguese të kërkuara nga ky SNRF, për çdo periudhë përpara periudhës në të cilën ajo përgatit pasqyrat e saj të para financiare që pajtohen me këtë SNRF përfshirë ato për periudhat krahasuese, kjo mungesë duhet të shpjegohet.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

Shpjegimi i periudhës kalimtare për SNRF për NJVM

...

35.12A Një njësi ekonomike që ka zbatuar *SNRF për NJVM* në një periudhë të mëparshme, siç përshkruhet në paragrafin 35.2, duhet të japë informacion shpjegues për:

- (a) arsyen e ndalimit të zbatimit të SNRF për NJVM;
- (b) arsyen e rifillimit të zbatimit të SNRF për NJVM dhe
- (c) nëse e ka zbatuar këtë seksion ose e ka zbatuar SNRF për NJVM në retrospektivë në përputhje me Seksionin 10.

Shtojca A është shtuar.

Shtojca A

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

- A1 *2015 Ndryshime në Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF për NJVM)*, i publikuar në Maj 2015, ndryshoi paragrafët 1.3, 2.22, 2.47, 2.49–2.50, 4.2, 4.12, 5.4–5.5, 6.2–6.3, 9.1–9.3, 9.16, 9.18, 9.24–9.26, 9.28, 11.2, 11.4, 11.7, 11.9, 11.11, 11.13–11.15, 11.27, 11.32, 11.44, 12.3, 12.8–12.9, 12.23, 12.25, 12.29, 14.15, 15.21, 16.10, 17.5–17.6, 17.15, 17.31–17.32, 18.8, 18.20, 19.2, 19.11, 19.14–19.15, 19.23, 19.25–19.26, 20.1, 20.3, 21.16, 22.8–22.9, 22.15, 22.17–22.18, 26.1, 26.9, 26.12, 26.16–26.17, 26.22, 27.1, 27.6, 27.14, 27.30–27.31, 28.30, 28.41, 28.43, 30.1, 30.18, 31.8–31.9 33.2, 34.7, 34.10–34.11, 35.2, 35.9–35.11 dhe fjalorthin e termave, rishikoi Seksionin 29 shtoi paragrafët 1.7, 2.14A–2.14D, 9.3A–9.3C, 9.23A, 10.10A, 11.9A–11.9B, 17.15A–17.15D, 17.33, 22.3A, 22.15A–22.15C, 22.18A–22.18B, 22.20, 26.1A–26.1B, 34.11A–34.11F, 35.12A dhe A2–A3. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këta paragrafë për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2017 e në vijim. Ndryshimet në Seksionet 2–34 duhet të zbatohen në retrospektivë në përputhje me Seksionin 10 *Politikat Kontabël, Vlerësimet dhe Gabimet* me përjashtim të sa kërkohej në paragrafin A2. Lejohet zbatimi më i hershëm i *2015 Ndryshime në SNRF për NJVM*. Nëse një njësi ekonomike zbaton *2015 Ndryshime në SNRF për NJVM* për një periudhë më të hershme ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- A2 Nëse nuk është praktike që njësia ekonomike të zbatojë ndonjë kërkesë të re ose të rishikuar në ndryshimet në Seksionin 2–34 në retrospektivë, njësia ekonomike do t'i zbatojë këto kërkesa në periudhën më të hershme që kjo është e mundur nga ana praktike. Përveç kësaj, njësia ekonomike:
- (a) mund të zgjedhë të zbatojë Seksionin 29 të rishikuar në perspektivë, që prej fillimit të periudhës kur ajo zbaton për herë të parë *2015 Ndryshime në SNRF për NJVM*.
 - (b) do të zbatojë ndryshimet në paragrafin 19.11 në perspektivë, që prej fillimit të periudhës kur ajo zbaton për herë të parë *2015 Ndryshime në SNRF për NJVM*. Ky paragraf është i zbatueshëm vetëm kur njësia ekonomike ka kombinime biznesi brenda objektit të Seksionit 19.
 - (c) do të zbatojë ndryshimet në paragrafët 2.49–2.50, 5.4, 17.15, 27.6, 27.30–27.31 dhe 31.8–31.9 dhe paragrafë e rinj 10.10A, 17.15A–17.15D dhe 17.33 në perspektivë, që prej fillimit të periudhës kur ajo zbaton për herë të parë *2015 Ndryshime në SNRF për NJVM*. Këta paragrafë janë të zbatueshëm vetëm nëse njësia ekonomike zbaton modelin e rrvlerësimit për ndonjë kategori të aktiveve afatgjata materiale në përputhje me paragrafin 17.15.
- A3 Njësia ekonomike duhet të identifikojë se cilat shuma në pasqyrat financiare nuk janë riparaqitur si pasojë e zbatimit të paragrafit A2.



Ndryshime në fjalorthin e termave

Fjalorthi i termave paraqitet në Shtojcën B. Janë paraqitur vetëm përkufizimet e ndryshuara, të shtuara ose të fshira. Teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Shtojca B Fjalorthi i termave

...

fitimi kontabël

Fitimi ose humbja e periudhës përpara zbritjes së shpenzimit tatimor.

...

treg aktiv

Një treg në të cilin transaksionet për aktivin ose detyrimin ndodhin me frekuencë dhe vëllim të mjaftueshëm, për të siguruar informacionin për caktimin e çmimit mbi një bazë të vazhdueshme.

...

transaksione pagesë të bazuara në aksione të shlyera në mjete monetare

Një transaksion pagesë i bazuar në aksione, në të cilin njësi ekonomike përfiton të mira ose shërbime kundrejt një detyrimi për të transferuar mjete monetare ose aktive të tjera tek furnitori i këtyre të mirave ose shërbimeve për shuma që bazohen në çmimin (ose vlerën) e instrumenteve të kapitalit neto të njësisë ekonomike ose të një grupi tjetër njësisë (përfshirë aksione ose opsione në aksione) të njësisë ekonomike ose të një grupi tjetër njësisë.

...

anëtarë të afërt të familjes së një personi

Familjarët e një individi të cilët kane mundësi të influencojnë, ose të influencohen nga ky individ në marrëdhëniet e tyre me njësinë ekonomike, përfshijnë

- (a) fëmijët dhe bashkëshortin/bashkëshorten e atij individi ose partnerin vendas;
- (b) fëmijët e bashkëshortit/bashkëshortes së atij individit; ose të partnerit vendas dhe
- (c) personat në ngarkim të atij individit, ose të bashkëshortit/bashkëshortes së atij individi ose të partnerit vendas.

pasqyrat financiare të kombinuara

Pasqyrat financiare të dy ose më shumë njësive ekonomike të kontrolluara nga një investitor i vetëm.

...

diferencat e përkohshme të zbritshme

Diferenca të përkohshme të zbritshme që rezultojnë në shumat që janë të zbritshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes tatimore) për periudhat e ardhshme kur vlera kontabël neto e aktivit ose detyrimit rikuperohet ose shlyhet.

...

aktive për tatime të shtyra

Shumat e fitimit mbi të ardhurat të rikuperueshme në periudhat raportuese e ardhshme në lidhje me:

- (a) diferencat e përkohshme të zbritshme;
- (b) mbartjen e humbjeve tatimore të papërdorura dhe
- (c) mbartjen e kreditimeve tatimore të papërdorura.

detyrim për tatime të shtyra

Shumat e fitimit mbi të ardhurat të pagueshme në periudhat raportuese e ardhshme në lidhje me diferenca të përkohshme të tatueshme:

...



transaksione pagese të bazuara në aksione të shlyera me kapital neto

Transaksione të pagesës të bazuara në aksion, në të cilat njësi ekonomike:

- (a) përfiton mallra ose shërbime si shumë për instrumenta të kapitalit neto të vet të njësisë ekonomike (përfshirë aksione ose opsione në aksione); ose
- (b) merr mallra apo shërbime, por nuk ka detyrime për t'i shlyer transaksionet me furnitorin.

...

operacion i kryer jashtë vendit

Njësi ekonomike që është në formën e një filiali, pjesëmarrjeje, sipërmarrjeje të përbashkët ose dege të njësisë raportuese, veprimtaritë e së cilës janë të bazuara ose kryhen në një vend të huaj ose në një monedhë të ndryshme nga ajo e njësisë raportuese.

...

data e normalizimit të monedhës funksionale

Kjo është data kur monedha funksionale e një njësie ekonomike nuk ka më njërën , ose asnjërin prej dy karakteristikave të hiperinflacionit të ashpër, ose kur ka një ndryshim në monedhën funksionale të njësisë ekonomike në një monedhë e cila nuk është pjesë e hiperinflacionit të ashpër.

...

konditat e kushtëzimit të tregut

Një kusht nga i cili varet çmimi i ushtrimit, kushtëzimi ose ushtrimi i një instrumenti të kapitalit neto që është i lidhur me çmimin e tregut të instrumenteve të kapitalit neto të njësisë ekonomike, të tillë si arritja e një çmimi të caktuar të aksionit ose e një madhësie të caktuar të vlerës së perceptuar të një opsioni në aksione, ose arritja e një objekti të caktuar që bazohet në çmimin e tregut të instrumenteve të kapitalit neto të njësisë ekonomike që lidhen me një tregues të çmimeve të tregut të instrumenteve të kapitalit neto të njësisë ekonomike të tjera.

...

pagesat minimale të qirasë

Pagesat që qiramarrësi do të kryejë ose kërkohet që të kryejë gjatë afatit të qirasë, duke përjashtuar qiratë e kushtëzuara, kostot për shërbimet dhe taksat për t'u paguar dhe rimbursuar qiradhënësit, së bashku me:

- (a) për një qiramarrës, çdo shumë e garantuar nga qiramarrësi ose nga një palë tjetër e lidhur me qiramarrësin; ose
- (b) për një qiradhënësit, çdo vlerë e mbetur që i është garantuar qiradhënësit nga:
 - (i) qiramarrësi;
 - (ii) një palë tjetër e lidhur me qiramarrësin; ose
 - (iii) një palë e tretë që nuk është e lidhur me qiradhënësin, por që është në gjendje financiare të shlyejë detyrimet si palë garantuese.

Gjithsesi, nëse qiramarrësi ka mundësinë e blerjes së aktivitet me një çmim që parashikohet të jetë në mënyrë të konsiderueshme më i ulët se vlera e drejtë në datën kur ky opsion bëhet i ushtrueshëm për të që të jetë i sigurt në mënyrë të arsyeshme, në datën e fillimit të marrëveshjes së qirasë, që ky opsion do të ushtrohet, shuma e pagesave minimale të qirasë përfshin pagesat minimale të pagueshme përgjatë afatit të qirasë deri në datën e pritshme të ushtrimit të këtij opsioni dhe pagesën e kërkuar për ta ushtruar atë.

...

**përgjegjshmëria publike**

Përgjegjshmëria ndaj siguruesve ekzistues dhe mundshëm të burimeve dhe të tjerëve jashtë njësisë ekonomike që marrin vendime ekonomike por që nuk janë në pozicion për të kërkuar raporte të personalizuar për të plotësuar nevojat e tyre të veçanta për informacion. Njësia ekonomike ka përgjegjësi publike nëse:

- (a) instrumentet e saj të borxhit apo të kapitalit neto tregtohen në një treg publik ose ajo është në proces emetimi të instrumenteve të tillë për tregtim në një treg publik (një bursë vendase ose e huaj ose në tregun jashtë bursës, duke përfshirë tregjet lokale dhe rajonale), ose
- (b) ajo mban aktive në cilësinë e të besuarit për një grup të gjerë të palëve të treta, si një nga bizneset e saj kryesore. ~~Ky është zakonisht rasti i bankave, unioneve të kreditit, shoqërive të sigurimit, tregtarëve/agentëve të letrave me vlerë, fondeve të përbashkëta dhe bankave të investimeve.~~

palë e lidhur

Një palë e lidhur është një person ose njësi ekonomike që lidhet me njësinë ekonomike që po përgatit pasqyrat e saj financiare (njësia ekonomike raportuese).

- (a) Një person ose një anëtar i afërt i familjes së atij personi është i lidhur me një njësi ekonomike raportuese nëse ai person:
 - (i) është një anëtar i personelit drejtues kryesor të njësisë ekonomike raportuese ose të shoqërisë mëmë të njësisë ekonomike raportuese;
 - (ii) ka kontrollin ose kontrollin e përbashkët ndaj njësisë ekonomike raportuese; ose
 - (iii) ka ~~kontroll të përbashkët~~ ose ndikim domethënës mbi njësinë ekonomike raportuese ~~ose ka fuqi votimi domethënëse në të.~~
- (b) Një njësi ekonomike është e lidhur me një njësi ekonomike raportuese nëse zbatohet ndonjë prej kushteve të mëposhtme:
 - (i) njësia ekonomike dhe njësia ekonomike raportuese janë anëtarë të të njëjtit grup (që do të thotë se çdo shoqëri mëmë, filial apo nën-filial është i lidhur me të tjerët).
 - (ii) ~~ese njësia~~ ekonomike është një pjesëmarrje ose sipërmarrje e përbashkët e një njësie tjetër (apo një pjesëmarrje ose sipërmarrje e përbashkët e një anëtari të një grupi tek i cili njësia ekonomike tjetër është anëtare).
 - (iii) të dyja njësitë ekonomike janë sipërmarrje të përbashkëta të ~~një-së njëjtës~~ njëjtës palë të tretë.
 - (iv) ~~ese njësia~~ ekonomike është një sipërmarrje e përbashkët e një njësie ekonomike të tretë dhe njësia ekonomike tjetër është një pjesëmarrje e njësisë ekonomike të tretë.
 - (v) njësia ekonomike është një skemë e përfitimeve të pas-punësimit për përfitimet e punonjësve ose të njësisë ekonomike raportuese ose të një njësie ekonomike të lidhur me njësinë ekonomike raportuese. Nëse njësia ekonomike raportuese është në vetvete një skemë e tillë, punëdhënësit sponsorizues janë gjithashtu të lidhur me ~~ekomën~~ njësinë ekonomike raportuese.
 - (vi) njësia ekonomike është e kontrolluar ose bashkërisht e kontrolluar nga një person, i identifikuar në (a).
 - (vii) ~~një person i identifikuar në (a)(i) ka fuqi votuese të rëndësishme në njësinë ekonomike~~ njësia ekonomike, ose çdo anëtar i grupit ku bën pjesë, ofron shërbime të personelit drejtues kryesor për njësinë raportuese ose për shoqërinë mëmë të njësisë raportuese.
 - (viii) personi i identifikuar në (a) (i) ka ndikimin të konsiderueshëm mbi njësinë ekonomike ose ~~fuqi votuese të rëndësishme në të~~ është anëtar i personelit kryesor të drejtimit të njësisë ekonomike (ose i një shoqërie mëmë të njësisë ekonomike).
 - (ix) ~~një person ose një anëtar i afërt i familjes së këtij personi ka edhe ndikim domethënës mbi njësinë ekonomike ose fuqi votuese domethënëse në të edhe kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike raportuese.~~
 - (x) ~~një anëtar i personelit drejtues kryesor të njësisë ekonomike ose shoqërisë mëmë të njësisë ekonomike, ose një anëtar i afërt i familjes së atij anëtari, ka kontroll ose kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike raportuese ose ka fuqi votuese domethënëse në të.~~



pasqyra financiare individuale

Pasqyrat e paraqitura nga një shoqëria mëmë, një investitor në një pjesëmarrje ose një sipërmarrës në një njësi ekonomike e kontrolluar bashkërisht njësi ekonomike, në të cilën investimet trajtohen bazuar në e interesin e drejtpërdrejt në kapitalin neto sesa bazuar në rezultatet e e raportuara dhe aktivet neto të të investuarit ajo mund të zgjedhë, në përputhje me paragrafët 9.25-9.26, të trajtojë investimet e saj në filiale, njësitë ekonomike me kontroll të përbashkët dhe pjesëmarrjet ose me kosto të pakësuar për zhvlerësimin, me ndryshimet në vlerën e drejtë të njohura në fitim apo humbje, ose duke përdorur metodën e kapitalit neto që ndjek procedurat në paragrafin 14.8.

...

Hiperinflacion i ashpër

Monedha e një ekonomie me hiperinflacion i nënshtrohet hiperinflacionit të ashpër nëse ajo ka dy karakteristikat e mëposhtme:

- (a) një indeks çmimi i përgjithshëm i besueshëm nuk është i disponueshëm për të gjitha njësitë ekonomike me transaksione dhe teprica në monedhë të huaj dhe
- (b) nuk ekziston këmbimi midis monedhës dhe një monedhe të huaj të qëndrueshme.

marrëveshje e pagesës e bazuar në aksion

Një marrëveshje midis njësisë ekonomike (apo një grupi tjetër njësisish ekonomike ose cdo aksionmbajtësi të cdo grupi njësisish ekonomike) dhe një pale tjetër (përfshirë një punonjës), e cila i jep të drejtën palës tjetër të marrë:

- (a) mjete monetare ose aktive të tjera të njësisë ekonomike si shuma që janë të bazuara në çmimin (ose vlerën) e instrumenteve të kapitalit neto (duke përfshirë aksionet dhe opsionet në aksione) të njësisë ekonomike apo një grup tjetër njësisish; ose
- (b) instrumente të kapitalit neto (duke përfshirë aksionet dhe opsionet në aksione) të njësisë ekonomike apo një grup tjetër njësisish ekonomike,

duke siguruar që janë plotësuar, nëse ka, konditat e kushtëzimit.

transaksion i pagesës i bazuar në aksion

Transaksion në të cilin njësia ekonomike:

- (a) përfiton mallra ose shërbime nga furnitori i tyre (përfshirë këtu edhe një punonjës shërbim) në një marrëveshje të pagesës së bazuar në aksione; ose
- (b) si shumë për instrumentet e kapitalit të njësisë ekonomike (përfshirë aksionet ose opsionet në aksione), ose ble mallra apo shërbime duke krijuar detyrime ndaj furnizuesit të tyre për një shumë e cila bazohet në çmimin e aksioneve të njësisë ekonomike ose instrumentet e tjerë të kapitalit neto të njësisë ekonomike krijon një detyrim për të shlyer transaksionin me furnizuesin në një marrëveshje të bazuar në aksione kur një grup tjetër njësisish ekonomike merr ato mallra apo shërbime.

...

baza tatimore-bazat

matja, sipas ligjit tatimor të zbatueshëm që ka hyrë në zbatim në mënyrë thelbësore, e një aktivi, detyrimi ose instrumenti të kapitalit neto baza tatimore e një aktivi ose detyrimi është shuma që i takon atij aktivi ose detyrimi për qëllime tatimore.

...

diferencat e përkohshme të tatueshme

diferenca të përkohshme të tatueshme, të cilat rezultojnë në shuma të tatueshme në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes tatimore) të periudhave të ardhshme kur vlera kontabël neto e aktivit ose pasivit rikupërohet ose shlyhet.

diferencat e përkohshme

Diferencat mes vlerës kontabël (neto) të një aktivi, ~~ose detyrimi ose zëri tjetër~~ në pasqyrat financiare pasqyrën e pozicionit financiar dhe bazës tatimore që njësia ekonomike pret të ndikojë fitimin e tatueshëm nëse vlera kontabël (neto) e aktivit ose detyrimit rikupërohet ose shlyhet (ose, në rastin e zërave të tjerë të ndryshëm nga aktivet dhe detyrimet, do të ndikojë fitimin e tatueshëm në të ardhmen) ~~bazës së tij tatimore.~~

**kostot e transaksionit
(instrumentat financiarë)**

Kostot shtesë (rritëse) që janë të ngarkueshme drejtpërdrejtë në blerjen, emetimin ose nxjerrjen nga përdorimi të një instrumenti financiar. Një kosto shtesë është ajo kosto e cila nuk ndodh nëse njësia ekonomike nuk ka kryer blerjen, emetimin ose nxjerrjen nga përdorimi të një instrumenti financiar.

...

konditat e kushtëzimit

Kushte që përcaktojnë nëse njësia ekonomike merr shërbimet që i japin të drejtën palës tjetër për të marrë mjete monetare, aktive të tjera ose instrumenta të kapitalit neto të njësive ekonomike, sipas një marrëveshjeje të pagesës të bazuar në aksione. Konditat e kushtëzimit janë ose kushte shërbimi, ose kushte të performancës. Kushtet e shërbimit kërkojnë që pala tjetër të plotësojë një periudhë të caktuar të shërbimit. Kushtet e performancës kërkojnë që pala tjetër të plotësojë një periudhë të caktuar të shërbimit dhe objektiva të caktuara lidhur me performancën (të tilla si një rritje e caktuar në fitimin e njësive ekonomike gjatë një periudhe të caktuar kohe). Një kusht performance mund të përfshijë një konditë kushtëzimi tregu.

periudha e kushtëzimit

Periudha gjatë së cilës duhet të plotësohen të gjitha konditat e kushtëzimit, të specifikuar në një marrëveshjeje të bazuar në pagesat në aksione.

	Formati 61x86/8
--	-----------------

Shtypshkronja e Qendrës së Botimeve Zyrtare
Tiranë, 2016

Adresa:
Bulevardi “Gjergj Fishta”
pas ish-Ekspozitës “Shqipëria Sot”
Tel: 042427005, 04 2427006

Çmimi 434 lekë