

# Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 5

## Aktivet Afatgjatë Mbajtur për t'u Shitje dhe Operacionet jo të Vijueshme

### Objektivi

- 1 Objektivi i këtij SNRF është të specifikojë kontabilizimin për aktivet e mbajtura për shitje dhe paraqitjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese për *operacionet jo të vijueshme*. Në veçanti, SNRF kërkon:
- (a) aktivet që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje të maten me vlerën më të ulët mes vlerës kontabël (neto) dhe *vlerës së drejtë minus kostot për shitje*, dhe të ndërpritet amortizimi për këto aktive; dhe
  - (b) aktivet që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje të paraqiten veças në pamjen e parë të bilancit dhe rezultatet e operacioneve jo të vijueshme të paraqiten veças në pasqyrën e të ardhurave e shpenzimeve.

### Objekti

- 2 Kërkesat e këtij SNRF për klasifikimin dhe paraqitjen zbatohen për të gjithë *aktivet afatgjata*\* të njohura dhe për të gjitha grupet e nxjerra jashtë përdorimit të një njësie ekonomike. Kërkesat për matjen në këtë SNRF zbatohen për të gjitha aktivet afatgjatë të njohura dhe grupet e nxjerra jashtë përdorimit (sikurse paraqiten në paragrafin 4), me përjashtim të atyre aktiveve të listuara në paragrafin 5 të cilët do të vazhdojnë të maten në përputhje me vërejtjet e Standardit.
- 3 Aktivet e klasifikuara si afatgjatë në përputhje me SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (siç është rishikuar në 2003) nuk duhet riklasifikohen si *aktive afatshkurtra* derisa të plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në përputhje me këtë SNRF. Aktivet e një klase që një njësi ekonomike normalisht do t'i trajtonte si aktive afatgjatë që janë blerë ekskluzivisht me qëllim për t'u rishitur nuk duhen klasifikuar si afatshkurtra derisa të plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në përputhje me këtë SNRF.
- 4 Ndonjëherë njësi ekonomike bën dalje një grup aktivesh, me mundësi që të lidhen drejtpërdrejt me detyrime që i shoqërojnë, sëbashku në një transaksion të vetëm. Një grup i tillë i nxjerrë jashtë përdorimit mund të jetë një grup *i njësisë të gjenerimit të mjeteve monetare*, një njësi e vetme e gjenerimit të mjeteve monetare, ose një pjesë e njësisë së gjenerimit të mjeteve monetare.<sup>†</sup> Grupi mund të përfshijë çdo aktiv dhe çdo detyrim të njësisë ekonomike, duke përfshirë aktivet afatshkurtra, detyrimet afatshkurtra dhe aktivet e përjashtuara nga paragrafi 5 nga kërkesat për matjen të këtij SNRF. Nëse një aktiv afatgjatë brenda objektit dhe kërkesave për matjen të këtij SNRF është pjesë e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit, kërkesat për matjen të këtij SNRF zbatohen për të gjithë grupin si i tërë, kështu që grupi matet me vlerën më të ulët mes vlerës kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje. Kërkesat për matjen e aktiveve dhe detyrimeve individuale brenda grupit të nxjerrë jashtë përdorimit paraqiten në paragrafët 18, 19 dhe 23.
- 5 Dispozitat për matjen të këtij SNRF<sup>‡</sup> nuk zbatohen për aktivet e mëposhtëme, që trajtohen nga Standardet e listuara, qoftë si aktive individuale, ose qoftë si pjesë e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit:
- (a) aktivet tatimore të shtyra (SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat*).
  - (b) aktivet që rrjedhin nga përfitimet e punonjësve (SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve*).
  - (c) aktivet financiare brenda objektit të SNK 39 *Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja*.
  - (d) aktivet afatgjatë që janë rregjistruar në përputhje me modelin e vlerës së drejtë në SNK 40 *Aktivet Materiale Afatgjatë të Investuar*.

\* Për aktivet e klasifikuara sipas paraqitjes së likuiditetit, aktivet afatgjatë janë aktive të cilat përfshijnë shumat e pritëshme që do të rikuperohen për më shumë se 12 muaj pas datës së bilancit. Paragrafi 3 zbatohet për klasifikimin e këtyre aktiveve.

† Sidoqoftë, sapo që të pritet që të vijnë flukse të mjeteve monetare nga një aktiv ose grup aktivesh kryesisht nga shitja dhe jo nga përdorimi në vazhdim, ato bëhen më pak të varura nga flukset e mjeteve monetare që vijnë nga aktivet e tjera, dhe grupi i nxjerrë jashtë përdorimit që ishte pjesë njësisë gjeneruese të mjeteve monetare bëhet një njësi e veçantë e gjenerimit të mjeteve monetare.

‡ Përveç paragrafëve 18 dhe 19, të cilët kërkojnë që aktivet në diskutim të maten në përputhje me SNRF-të e tjera të zbatueshme.

- (e) aktivet afatgjatë që maten me vlerën e drejtë minus kostot e vlerësuara në pikën shitjes në përputhje me SNK 41 *Bujqësia*.
- (f) të drejtat kontraktuale me kontratën e sigurimit sikurse përkufizohen në SNRF 4 *Kontratat e Sigurimit*.

## **Klasifikimi i Aktiveve Afatgjata (ose i grupeve të nxjerrja Jashtë përdorimit) si të mbajtura për**

- 6 **Një njësi ekonomike klasifikon një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje nëse vlera e tij kontabël (neto) do të rifitohet parimisht nëpërmjet një transaksioni shitjeje në vend të përdorimit të vazhdueshëm.**
- 7 Nëse ky është rasti, aktivi (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) duhet të jetë i përshtatshëm për shitje të menjëhershme në kushtet e tij aktuale subjekt vetëm për kushtet që janë të përdorshme dhe të zakonshme për shitjet e aktiveve të tilla (ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) dhe shitja e tij duhet të jetë *me probabiliteti të lartë*.
- 8 Që shitja të jetë me probabilitet të lartë, niveli përkatës i drejtimit duhet të jetë i angazhuar në një plan për të shitur aktivin (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit) dhe duhet të fillohet një program veprimi për të lokalizuar blerësin dhe për të përfunduar planin. Më tej, aktivi (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) duhet të tregtohet në menyre aktive për shitje me një çmim të arsyeshëm në lidhje me vlerën e tij të drejtë aktuale. Më tej, nga shitja pritet që të kualifikohet për t'u njohur si shitje e përfunduar brenda një viti nga data e klasifikimit, me përjashtim kur lejohet nga paragrafi 9 dhe veprimet e kërkuara për të përfunduar planin duhet të tregojnë se është e pamundur që planit t'i bëhen ndryshime të rëndësishme ose që plani të hidhet poshtë.
- 9 Ngjarjet ose rrethanat mund të zgjasin periudhën e përfundimit të shitjes përtej një viti. Zgjatja e periudhës së kërkuar për të përfunduar shitjen nuk përjashton një aktiv (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje nëse shtyrja e afatit është shkaktuar nga ngjarje ose rrethana përtej kontrollit të njësisë ekonomike dhe ka evidencë të mjaftueshme se njësi ekonomike mbetet e angazhuar ndaj planit të saj për të shitur aktivin (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit). Ky do të jetë rasti kur plotësohen kriteret në Shtojcën B.
- 10 Transaksionet e shitjes përfshijnë shkëmbimin e aktiveve afatgjatë me aktive të tjera afatgjatë kur shkëmbimi ka përmbajtje tregtare në përputhje me SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale*.
- 11 Kur një njësi ekonomike blen një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) ekskluzivisht me synimin e bërjes dalje mëpas, ajo e klasifikon aktivin afatgjatë (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje në datën e blerjes vetëm nëqoftëse plotësohet kërkesa për një vit në paragrafin 8 (përveç rastit kur lejohet nga paragrafi 9) dhe ka probabilitet të lartë që secili nga kriteret e tjera të paragrafit 7 dhe 8 që nuk plotësoheshin në atë datë do të plotësohen brenda një periudhe të shkurtër mbas blerjes (zakonisht brenda tre muajve).
- 12 Nëse kriteret në paragrafët 7 dhe 8 janë plotësuar pas datës së bilancit, njësi ekonomike nuk e klasifikon një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje në këto pasqyra financiare kur publikohen. Sidoqoftë, kur këto kritere plotësohen pas datës së bilancit, por përpara autorizimit për publikim të pasqyrave financiare, njësi ekonomike jep informacion shpjegues specifikuar në paragrafët 41(a), (b) dhe (d) në shënimet shpjeguese.

## **Aktivet afatgjata nga të cilat do të hiqet dorë**

- 13 Njësi ekonomike nuk e klasifikon si të mbajtur për shitje një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) që është për t'u abandonuar (që do të hiqet dorë). Kjo për shkak se vlera e tij kontabël (neto) në parim do të rikuperohet nga përdorimi i vazhdueshëm. Sidoqoftë, nëse grupi i nxjerrë jashtë përdorimit për t'u abandonuar plotëson kriteret e paragrafit 32(a)-(c), njësi ekonomike i paraqet rezultatet dhe fluksin e mjeteve monetare të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit si operacion jo i vijueshëm në përputhje me paragrafët 33 dhe 34 në datën kur ai pushon së qeni i përdorshëm. Aktivet afatgjatë (ose grupet e nxjerrë jashtë përdorimit) për t'u abandonuar përfshijnë aktivet afatgjatë (ose grupet e nxjerrë jashtë përdorimit) që do të përdoren deri në fund të jetës së tyre ekonomike dhe aktivet afatgjatë (ose grupet e nxjerrë jashtë përdorimit) që nuk do të shiten, por do të mbyllen.
- 14 Njësi ekonomike nuk e regjistron një aktiv afatgjatë që është nxjerrë përkohësisht jashtë përdorimit sikur ai të ishte i abandonuar.

## **Matja e aktiveve afatgjatë (ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur**

### **Matja e një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit)**

- 15 Njësia ekonomike mat një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për shitje me vlerën më të ulët mes vlerës së tij kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje.
- 16 Nëse një aktiv i blerë rishtaz (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) plotëson kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje (shih paragrafin 11), duke zbatuar paragrafin 15 do të rezultojë në aktiv (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) që është matur në njohjen fillestare me më të ultën mes vlerës së tij kontabël (neto) pa qënë klasifikuar kështu (për shembull, kosto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje. Prandaj, nëse aktivi (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) është blerë si pjesë e një kombinimi biznesi, ai duhet të matet me vlerën e drejtë minus kostot për shitje.
- 17 Kur shitja pritet të ndodhi pas një viti, njësia ekonomike i mat kostot për shitje me vlerën e tyre aktuale. Çdo rritje e vlerës aktuale të kostove për shitje që vjen nga kalimi i kohës paraqitet në fitim ose humbje si kosto financiare.
- 18 Menjëherë para klasifikimit fillestar të aktivit (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) si i mbajtur për t'u shitur, vlerat kontabël (neto) të aktivit (ose e të gjitha aktiveve dhe detyrimeve të grupit) maten në përputhje me SNRF-të e zbatueshme.
- 19 Në rimatjen pasardhëse të një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit, vlera kontabël (neto) e çdo aktivi ose detyrimi që nuk janë brenda objektit të kërkesave të matjes të këtij SNRF, por përfshihen në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për shitje, rimatet në përputhje me SNRF e zbatueshme përpara se të rimatet vlera e drejtë minus kostot për shitje të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit.

### **Njohja e humbjeve nga çvlerësimi dhe rimarrjet**

- 20 Njësia ekonomike nje humbjen nga çvlerësimi për çdo zhvlerësim fillestar ose të mëpasëm të aktivit (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) me vlerën e drejtë minus kostot për shitje, në shkallën që nuk është njohur në përputhje në paragrafin 19.
- 21 Njësia ekonomike nje një fitim për çdo rritje të mëpasëshme në vlerën e drejtë minus kostot për shitje të një aktivi, por pa tejkalar humbjen kumulative nga çvlerësimi që është njohur qoftë në përputhje me këtë SNRF qoftë më parë në përputhje me SNK 36 *Çvlerësimi i Aktiveve*.
- 22 Njësia ekonomike nje një fitim për çdo rritje të mëpasëshme në vlerën e drejtë minus kostot për shitje të një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit:
- (a) në shkallën që nuk është njohur në përputhje me paragrafin 19; por
  - (b) pa tejkalar humbjen kumulative nga çvlerësimi që është njohur, qoftë në përputhje me këtë SNRF qoftë më parë në përputhje me SNK 36, mbi aktivet afatgjatë që janë brenda objektit të kërkesave të matjes të këtij SNRF.
- 23 Humbja nga çvlerësimi (ose çdo fitim tjetër i mëpasëm) i njohur për një grup të nxjerrë jashtë përdorimit pakëson (ose rrit) vlerën kontabël (neto) të aktiveve afatgjatë në grup që janë brenda objektit të kërkesave të matjes të këtij SNRF, sipas shpërndarjes së paraqitur në paragrafët 104(a) dhe (b) dhe 122 të SNK 36 (siç është rishikuar në 2004).
- 24 Fitimi ose humbja që nuk janë njohur më parë në ditën e shitjes së një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit) njihet në datën e çrregjistrimit. Kërkesat që lidhen me çrregjistrimin paraqiten në:
- (a) paragrafët 67–72 të SNK 16 (siç është rishikuar në 2003) për tokën, ndërtesat, makineritë e pajisjet, dhe
  - (b) paragrafët 112–117 të SNK 38 *Aktivitet Jo-materiale* (siç është rishikuar në 2004) për aktivet jo-materiale.
- 25 Njësia ekonomike nuk amortizon një aktiv afatgjatë kur ai është klasifikuar si i mbajtur për shitje ose kur ai është pjesë e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje. Interesi dhe shpenzimet e tjera që i atribuohen detyrimeve të një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje vazhdojnë të njihen.

## Ndryshimet në planin e shitjes

- 26 Njësi ekonomike e ka klasifikuar një aktiv (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje, por nuk plotësohen më kriteret në paragrafët 7–9, njësi ekonomike ndërpret klasifikimin e aktivit (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje.
- 27 Njësi ekonomike mat një aktiv afatgjatë që pushon së qeni i klasifikuar si mbajtur për shitje (ose pushon së qeni i përfshirë në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje) me më të ultën mes:
- vlerës së tij kontabël (neto) para se aktivit (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikohet si i mbajtur për shitje, i rregulluar për amortizimin ose rivlerësimet që do duhej të ishin njohur nëse aktivit (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) nuk do të ishte klasifikuar si i mbajtur për shitje, dhe
  - shumës së tij të rikuperueshme* në datën e vendimit të mëpasëm për të mos u shitur.\*
- 28 Njësi ekonomike përfshin çdo rregullim të kërkuar në vlerën kontabël (neto) të një aktivit afatgjatë që pushon së qeni i klasifikuar si i mbajtur për shitje në fitime ose humbje<sup>†</sup> nga operacionet e vazhdueshme në periudhën në të cilën kriteret në paragrafin 7–9 nuk përmbushen më. Njësi ekonomike paraqet këtë rregullim në pasqyrën e të ardhurave e shpenzimeve me të njëjtin titull të përdorur për të paraqitur një fitim apo humbje, nëqoftëse ka, të njohur në përputhje me paragrafin 37.
- 29 Njësi ekonomike e heq një aktiv ose detyrim individual nga një grup i nxjerrë jashtë përdorimit i klasifikuar si i mbajtur për shitje, aktivet dhe detyrimet që mbeten të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit për t'u shitur vazhdojnë të maten si një grup i vetëm nëqoftëse grupi përmbush kriteret në paragrafët 7–9. Përndryshe, aktivet afatgjata të mbetura të grupit që individualisht përmbushin kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje maten individualisht me më të ultën mes vlerës së tyre kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje në atë datë. Çdo aktiv afatgjatë që nuk përmbush kriteret pushon së qeni i klasifikuar si i mbajtur për shitje në përputhje me paragrafin 26.

## Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese

- 30 Njësi ekonomike paraqet dhe jep informacion shpjegues që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të vlerësojnë efektet financiare të operacioneve jo të vijueshme dhe nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata (ose grupet e nxjerra jashtë përdorimit).

### Paraqitja e operacioneve jo të vijueshme

- 31 Një *përbërës i njësisë ekonomike* përmban operacionet dhe flukset e mjeteve monetare që dallohen qartë, për qëllime operationale dhe të raportimit financiar, nga pjesa tjetër e njësisë ekonomike. Me fjalë të tjera, një përbërës i njësisë ekonomike duhet të ketë qënë njësi e gjenerimit të mjeteve monetare ose një grup njësisish të gjenerimit të mjeteve monetare ndërkohë që mbahet për përdorim.
- 32 Operacioni jo i vijueshëm është përbërës i njësisë ekonomike që ose është nxjerrë jashtë përdorimit, ose është klasifikuar si i mbajtur për shitje, dhe
- përfaqëson një linjë kryesore të ndarë veças të biznesit ose një vendndodhje gjeografike operationesh,
  - është pjesë e një plani të vetëm të koordinuar për të nxjerrë jashtë përdorimit një linjë kryesore të ndarë veças të biznesit ose një vendndodhje gjeografike operationesh ose
  - është një filial i blerë ekskluzivisht me qëllim për t'u rishitur.
- 33 Njësi ekonomike jep informacion shpjegues:
- një shumë të vetme në pamjen e parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve që përmban totalin e:
    - fitimit ose humbjes pas tatimit të operacioneve jo të vijueshme dhe
    - fitimit ose humbjes pas tatimit të njohur në matjen vlerës së drejtë minus kostot për shitje ose në nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve ose të grupit (eve) të nxjerra jashtë përdorimit që përmbajnë operacionet jo të vijueshme.

\* Nëqoftëse aktivit afatgjatë është pjesë e një njësie gjeneruese të mjeteve monetare, shuma e rikuperueshme e tij është vlera kontabël që do të ishte njohur mbas shpërndarjes së ndonjë humbje nga çvlerësimi që vjen nga kjo njësi gjeneruese e mjeteve monetare në përputhje me SNK 36.

† Përveç rastit kur aktivit është aktiv afatgjatë material ose aktiv jo-material që ka qënë rivlerësuar në përputhje me SNK 16 ose SNK 38 përpara klasifikimit si i mbajtur për shitje, që në një rast të tillë rregullimi trajtohet si një rritje ose ulje rivlerësimi.

- (b) një analizë të shumës së vetme tek (a) në: (i) të ardhurat, shpenzimet dhe fitimin ose humbjen para tatimit të operacioneve jo të vijueshme;
- (ii) shpenzimet e lidhura të tatimeve mbi të ardhurat sikurse kërkohet nga paragrafi 81(h) i SNK 12;
- (iii) fitimin ose humbjen pas tatimit të njohur në matjen e vlerës së drejtë minus kostot për shitje ose në nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve ose të grupit (eve) të nxjerra jashtë përdorimit që përmbajnë operacionet jo të vijueshme; dhe
- (iv) shpenzimet e lidhura të tatimeve mbi të ardhurat sikurse kërkohet nga paragrafi 81(h) i SNK 12.

Analiza mund të paraqitet në shënimet shpjeguese ose në pamjen e aprë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve. Nëqoftëse është paraqitur në pamjen e parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve duhet të paraqitet në një seksion të identifikuar si i lidhur me operacionet jo të vijueshme, psh i ndarë veças nga operacionet e vijueshme. Analiza nuk kërkohet për grupet e nxjerra jashtë përdorimit që janë filiale të blera rishtas që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në blerje (shih paragrafin 11).

- (c) fluksin e mjeteve monetare neto që i atribuohet veprimtarive operacionale, të investimit dhe financiare të operacioneve jo të vijueshme. Dhënia e informacioneve shpjeguese mund të paraqitet ose në shënimet shpjeguese ose në pamjen e parë të pasqyrave financiare. Dhënia e këtyre informacioneve shpjeguese nuk kërkohet për grupet e nxjerra jashtë përdorimit që janë filiale të blera rishtas që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në blerje (shih paragrafin 11).
- 34 Njësia ekonomike riparaqet dhënien e informacioneve shpjeguese në paragrafin 33 për periudhat e mëparshme të paraqitura në pasqyrat financiare kështu që dhënia e informacioneve shpjeguese lidhet me të gjitha operacionet që nuk vijojnë më në datën e bilancit për periudhën e fundit të paraqitur.
- 35 Rregullimet në periudhën aktuale të shumave të paraqitura më parë në operacionet jo të vijueshme që janë drejtpërdrejt të lidhura me nxjerrjen jashtë përdorimit të një operacioni jo të vijueshëm në një periudhë të mëparshme klasifikohet ndarë veças në operacionet jo të vijueshme. Natyra dhe shuma e rregullimeve të tilla duhet të jepet në informacionet shpjeguese. Shembuj të rrethanave në të cilat bëhen të tilla rregullime përfshijnë sa më poshtë:
- (a) zgjidhja e paqartësive që vijnë nga kushtet e transaksionit të nxjerrjes jashtë përdorimit, të tilla si zgjidhja e rregullimit të çmimit të blerjes dhe çështje të zhdëmtimit me blerësin.
- (b) zgjidhja e paqartësive që vijnë nga dhe janë drejtpërdrejt të lidhura me operacionet e përbërësit para nxjerrjes jashtë përdorimit të tij, të tilla si detyrimet ambientaliste dhe per garancinë e produktit të mbajtura nga shitësi.
- (c) shlyerja e detyrimeve të planit të përfitimit të punonjësve, me kusht që shlyerja është drejtpërdrejt e lidhur me transaksionin e nxjerrjes jashtë përdorimit.
- 36 Nëqoftëse njësia ekonomike pushon së klasifikuari një përbërës të njësisë ekonomike si të mbajtur për shitje, rezultatet e operacioneve të përbërësit të paraqitura më parë në operacionet jo të vijueshme në përputhje me paragrafët 33–35 duhet të riklasifikohen dhe përfshihen në të ardhurat nga operacionet e vijueshme për të gjitha periudhat e paraqitura. Shumat për periudhat e mëparshme duhet të përshkruhen si të riparaqitura.

## **Fitimet ose humbjet e lidhura me operacionet e vijueshme**

- 37 Çdo fitim ose humbje nga rimatja e një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për shitje që nuk përmbush përkufizimin e operacionit jo të vijueshëm duhet të përfshihet në fitimin ose humbjen nga operacionet e vijueshme.

## **Paraqitja e aktivit afatgjatë ose e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje**

- 38 Njësia ekonomike paraqet një aktiv afatgjatë të klasifikuar si i mbajtur për shitje dhe aktivet e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtura për shitje të ndarë veças nga aktivet e tjera në bilanc. Detyrimet e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për shitje paraqiten veças nga detyrimet e tjera në bilanc. Këto aktive dhe detyrime nuk duhet të kompensohen dhe të paraqiten si një shumë e vetme. Klasat kryesore të aktiveve dhe detyrimeve të klasifikuara si të mbajtura për shitje duhet të jepen me informacione shpjeguese veças ose në pamjen e parë të bilancit ose në shënimet shpjeguese, përveç rasteve të lejuara nga paragrafi 39. Njësia ekonomike duhet të paraqesë veças çdo të ardhur ose shpenzim kumulativ të njohur

drejtpërdrejt në kapitalin e vet që lidhen me një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për shitje.

- 39 Njëqoftëse grupi i nxjerrë jashtë përdorimit është filial i blerë rishtas që përmbush kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje në momentin e blerjes (shih paragrafin 11), nuk kërkohet dhënia e informacioneve shpjeguese të klasave kryesore të aktiveve dhe detyrimeve.
- 40 Njësia ekonomike nuk duhet të riklasifikojë ose të riparaqesë shumat e paraqitura për aktivet afatgjata ose për aktivet e detyrimet e grupeve të nxjerra jashtë përdorimit të klasifikuara si të mbajtura për shitje në bilanc për periudhat e mëparshme për të pasqyruar klasifikimin në bilanc për periudhën më të fundit të paraqitur.

## Dhënie informacionesh shpjeguese shtesë

- 41 Njësia ekonomike duhet të japë shpjegime mbi informacionet në vijim në shënimet shpjeguese në periudhën në të cilën një aktiv afatgjatë (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) është klasifikuar ose si i mbajtur për shitje ose si i shitur:
- (a) përshkrimin e aktivit afatgjatë (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit);
  - (b) përshkrimin e fakteve dhe rrethanave të shitjes, ose që ka çuar në daljen e pritshme të aktiveve, dhe për mënyrën dhe kohën e pritshme të kësaj daljeje të aktiveve;
  - (c) fitimin ose humbjen e njohur në përputhje me paragrafët 20–22 dhe, njëqoftëse nuk është paraqitur veças në pamjen e parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve, titullin në pasqyrën e të ardhurave që përfshin fitimin ose humbjen;
  - (d) nëse zbatohet, segmentin raportues në të cilin aktivi afatgjatë (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) është paraqitur në përputhje me SNRF 8 *Segmentet e Biznesit*.
- 42 Nëse zbatohen qoftë paragrafi 26 ose paragrafi 29, njësia ekonomike jep informacion shpjegues, në periudhën e vendimit për të ndryshuar planin për të shitur aktivin afatgjatë (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit), një përshkrim të fakteve dhe rrethanave që çuan në këtë vendim dhe efektet e vendimit në rezultatet e operacioneve të periudhës dhe çdo periudhe të mëparshme të paraqitur.

## Dispozita kalimtare

---

- 43 SNRF do të zbatohet në mënyrë prospektive ndaj aktiveve afatgjatë (ose grupeve të nxjerra jashtë përdorimit) që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje dhe operacionet që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si jo të vijueshme mbas datës së hyrjes në fuqi të SNRF. Njësia ekonomike zbaton kërkesat e SNRF mbi të gjitha aktivet afatgjatë (ose grupet e nxjerra jashtë përdorimit) që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje dhe operacionet që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si jo të vijueshme pas çdo date para datës së hyrjes në fuqi të SNRF, me kusht që vlerësimet dhe informacionet e tjera të nevojshme për të zbatuar SNRF janë zotëruar në kohën kur këto kriteret u plotësuan fillimisht.

## Data e hyrjes në fuqi

---

- 44 Njësia ekonomike duhet të zbatojë këtë SNRF për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2005 e në vijim. Inkurajohet zbatimi para kësaj date. Në qoftë se një njësi ekonomike e zbaton këtë SNRF për një periudhë që fillon përpara datës 1 janar 2005, ajo duhet të japë informacione për këtë fakt.

## Shfuqizimi i SNK 35

---

- 45 Ky SNRF zëvendëson SNK 35 *Operacionet jo të Vijueshme*.

# Shtojcë A

## Termet e përkufizuara

*Kjo shtojcë është pjesë integrale e SNRF-së.*

<b>njësia e gjenerimit të mjeteve monetare</b>	Grupi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron hyrje të mjeteve monetare që janë në masë të madhe të pavarura nga hyrjet e mjeteve monetare nga aktive të tjerë ose grupe aktivesh.
<b>përbërës i një njësie ekonomike</b>	Operacionet dhe flukset e mjeteve monetare mund të dallohen qartë, për qëllimet operacionale dhe të raportimit financiar, nga pjesa tjetër e njësisë ekonomike.
<b>kostot për shitje</b>	Kostot rritëse që i atribuohen drejtpërdrejtë daljes së një aktivi (ose <b>grup i nxjerrë jashtë përdorimit</b> ), duke përfshirë kostot financiare dhe shpenzimin e tatimeve mbi të ardhurat.
<b>aktiv afashkurtër</b>	Aktivi që plotëson cilindo nga kriteret e mëposhtëme: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) pritet që të realizohet ose mbahet për shitje ose konsum brenda ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike;</li> <li>(b) mbahet kryesisht për qëllime tregtimi;</li> <li>(c) pritet që të realizohet brenda dymbëdhjetë muajve mbas datës së bilancit; ose</li> <li>(d) është në formën e mjeteve monetare ose të një aktivi ekuivalent të mjeteve monetare, me përjashtim të rastit kur ai kufizohet për t'u përdorur për këmbim ose për shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj mbas datës së bilancit.</li> </ul>
<b>operacion jo i vijueshëm</b>	Një <b>përbërës i njësisë ekonomike</b> që ose është nxjerrë jashtë përdorimit, ose është klasifikuar si i mbajtur për shitje, dhe: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) përfaqëson një linjë kryesore të ndarë veças të biznesit ose një vendndodhje gjeografike operacionesh,</li> <li>(b) është pjesë e një plani të vetëm të koordinuar për të nxjerrë jashtë përdorimit një linjë kryesore të ndarë veças të biznesit ose një vendndodhje gjeografike operacionesh ose</li> <li>(c) është një filial i blerë ekskluzivisht me qëllim për t'u rishitur.</li> </ul>
<b>grup i nxjerrë jashtë përdorimit</b>	Një grup aktivesh që nxirret jashtë përdorimit, nga shitja ose në një mënyrë tjetër, sëbashku si një grup në një transaksion të vetëm, dhe me detyrimet që i shoqërojnë drejtpërdrejt këto aktive që do të transferohen në transaksion. Grupi përfshin emrin e mirë të blerë në një kombinim biznesi nëse grupi është <b>njësi e gjenerimit të mjeteve monetare</b> për të cilën emri i mirë i është dhënë në përputhje me kërkesat e paragrafëve 80–87 të SNK 36 <i>Çvlerësimi i Aktiveve</i> (siç është rishikuar në 2004) ose nëse është një operacion brenda një njësie të tillë të gjenerimit të mjeteve monetare.
<b>vlera e drejtë</b>	Shuma me të cilën mund të shkëmbehet një aktiv, ose mund të shlyej një detyrim, midis palëve të vullnetëshme të mirëinformuara dhe të palidhura me njëra-tjetrën.
<b>angazhim blerjeje i përcaktuar</b>	Një marrëveshje me një palë të palidhur, detyruese për të dyja palët dhe zakonisht e detyrueshme me ligj, që (a) specifikon të gjitha kushtet e rëndësishme, përfshirë çmimin dhe afatin e transaksioneve, dhe (b) përfshin një gjobë për mos zbatimin që është mjaft e madhe për ta bërë zbatimin <b>me probabilitet të lartë</b> .
<b>me probabilitet të lartë</b>	Mundësi e konsiderueshme për të ndodhur.
<b>non-current asset e mundëshme</b>	Një aktiv që nuk plotëson përkufizimin e një <b>aktivi afashkurtër</b> . Ka më shumë mundësi për të ndodhur se sa për të mos ndodhur.
<b>shumë e rikuperueshme</b>	Më e larta mes <b>vlerës së drejtë</b> të një aktivi minus <b>kostot për shitje</b> dhe <b>vlerës së tij në përdorim</b> .

**vlerë në përdorim**

Vlera aktuale e flukseve të mjeteve monetare të ardhshme të vlerësuara që pritet të vijnë nga përdorimi i vazhdueshëm i një aktivi dhe nga nxjerrja e tij jashtë përdorimit në fund të jetës së tij të dobishme.

# Shtojcë B

## Shtesë zbatimi

*Kjo shtojcë është pjesë integrale e SNRF-së.*

### Zgjatja e kohës së nevojshme për të përfunduar një shitje

---

- B1 Sikurse vërehet në paragrafin 9, zgjatja e periudhës së kërkuar për të përfunduar shitjen nuk e përjashton një aktiv (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje nëse shtyrja e afatit është shkaktuar nga ngjarje ose rrethana përtej kontrollit të njësisë ekonomike dhe ka evidencë të mjaftueshme se njësia ekonomike mbetet e angazhuar në planin e saj për të shitur aktivin (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit). Një përjashtim për kërkesën prej një viti në paragrafin 8 duhet të zbatohet në situatat që vijojnë në të cilat shfaqen ngjarje dhe rrethana të tilla:
- (a) në datën kur një njësi ekonomike angazhon veten në një plan për të shitur një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) ajo në mënyrë të arsyeshme pranon se të tjerët (jo një blerës) do të vënë kushte për transferimin e aktivit (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) që do të zgjasin periudhën e kërkuar për të përfunduar shitjen, dhe:
    - (i) veprimet e nevojshme për t'ju përgjigjur këtyre kushteve nuk mund të nisin deri pas marrjes së një *angazhimi blerjeje të përcaktuar*, dhe
    - (ii) një angazhim blerjeje i përcaktuar është me probabilitet të lartë për t'u realizuar brenda një viti.
  - (b) një njësi ekonomike zotëron një angazhim blerjeje të përcaktuar dhe, si rezultat, një blerës ose të tjerët imponojnë kushte që nuk pritëshin për transferimin e një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar më parë si i mbajtur për shitje që do të zgjasë periudhën e kërkuar për të përfunduar shitjen, dhe:
    - (i) janë ndërmarrë veprimet e nevojshme në kohë e duhur për t'ju përgjigjur kushteve, dhe
    - (ii) pritet një zgjidhje e favorshme për faktorët e vonesave.
  - (c) gjatë periudhës fillestare një vjeçare, ndodhin rrethana që më parë ishin konsideruar të pamunduara dhe, si rezultat, një aktiv afatgjatë (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) i klasifikuar më parë si i mbajtur për shitje nuk është shitur në fund të kësaj periudhe, dhe:
    - (i) gjatë periudhës fillestare një vjeçare njësia ekonomike ndërmori veprime të nevojshme për t'ju përgjigjur ndryshimeve të rrethanave,
    - (ii) aktivi afatgjatë (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) ka qënë tregtuar në mënyrë aktive me një çmim që është i arsyeshëm, sipas ndryshimit të rrethanave, dhe
    - (iii) janë plotësuar kriteret në paragrafin 7 dhe 8.