

**Njësitë Ekonomike Investuese:
Zbatimi i Përjashtimit në Konsolidim**

(Ndryshime në SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 28)

Ndryshime në SNRF 10 *Pasqyra financiare të konsoliduara*

Paragrafët 4 dhe 32 janë ndryshuar dhe janë shtuar paragrafët 4A–4B. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar. Paragrafët 31 dhe 33 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi.

Objekti

- 4 Një njësi ekonomike që është mëma duhet të paraqesë pasqyra financiare të konsoliduara. Ky SNRF aplikohet tek të gjitha njësitë ekonomike me përjashtim sa më poshtë:
- (a) një shoqëri mëmë nuk nevojitet të paraqesë pasqyra financiare të konsoliduara, nëse ajo plotëson të gjitha kushtet e mëposhtme:
 - (i) është një filial i zotëruar plotësisht ose një filial i zotëruar pjesërisht nga një njësi tjetër ekonomike dhe të gjithë pronarët e tjerë, duke përfshirë edhe ata që nuk kanë të drejtë të votojnë, janë të informuar dhe nuk kundërshtojnë faktin që shoqëria mëmë nuk paraqet pasqyra financiare të konsoliduara;
 - (ii) instrumentet e saj të borxhit ose ato të kapitalit neto nuk tregtohen në një treg publik (në bursa të vendit ose të huaja ose në një treg jashtë burse, duke përfshirë tregjet lokale dhe rajonale);
 - (iii) nuk ka regjistruar, as nuk është në procesin e regjistrimit të pasqyrave të saj financiare në një komision të letrave me vlerë ose organizatë tjetër rregullatore, me qëllim emetimin e çdo klase instrumentesh në një treg publik; dhe
 - (iv) shoqëria mëmë përfundimtare ose çdo shoqëri mëmë e ndërmjetme e saj ndërton pasqyra financiare të konsoliduara të cilat janë gati për përdorim publik dhe në pajtim me SNRF-të. Në këto pasqyra, filialet konsolidohen ose maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me këtë SNRF.
 - (b) skemat e përfitimit pas punësimit apo përfitimet e tjera afatgjata të punonjësve për të cilat zbatohet SNK 19 *Përfitimet e punonjësve*. [fshirë]
 - (c) Një njësi ekonomike investuese nuk i nevojitet të paraqesë pasqyra financiare të konsoliduara në qoftë se asaj i kërkohet, në përputhje me paragrafin 31 të këtij SNRF, t'i masë të gjitha filialet e saj me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. [fshirë]
- 4A Ky Standard nuk zbatohet për planet e përfitimeve pas-punësimit ose plane të tjera afatgjata të përfitimeve të punonjësve për të cilat zbatohet SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve*.
- 4B Nëse një shoqëri mëmë, që është njësi ekonomike investuese, i kërkohet, në përputhje me paragrafin 31 të këtij SNRF, t'i masë të gjitha filialet e saj me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, nuk i nevojitet të paraqesë pasqyra financiare të konsoliduara.

...

Njësitë ekonomike investuese: përjashtim nga konsolidimi

- 31 Me përjashtim të asaj që përshkruhet në paragrafin 32, një njësi ekonomike investuese nuk duhet të konsolidojë filialet e saj ose të aplikojë SNRF 3 kur ajo merr kontrollin e një njësie tjetër ekonomike. Përkundrazi, një njësi ekonomike investuese duhet të masë një investim në një filial me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, në përputhje me SNRF 9.
- 32 Pavarësisht nga kërkesa në paragrafin 31, nëse një njësi ekonomike investuese ka një filial i cili ~~ofron~~ nuk është vetë një njësi ekonomike investuese dhe ka për qëllim dhe aktivitete kryesore dhënie e shërbimeve që lidhen me aktivitetet investuese të njësisë ekonomike investuese (shih paragrafët B85C - B85E), ajo duhet ta konsolidojë këtë filial në përputhje me paragrafët 19-26 të këtij Standardi dhe të aplikojë kërkesat e SNRF 3 për blerjen e çdo filiali të tillë.

- 33 Një shoqëri mëmë e një njësie ekonomike investuese duhet të konsolidojë të gjitha njësitë ekonomike që kontrollojnë, përfshirë ato të kontrolluara nëpërmjet një filiali njësi ekonomike investuese, përveç rastit kur shoqëria mëmë është vetë një njësi ekonomike investuese.

Në shtojcën B janë ndryshuar paragrafët B85C dhe B85E. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar. Paragrafët B85A–B85B dhe B85D nuk janë ndryshuar por janë përfshirë për lehtësi referimi.

Përcaktimi nëse një njësi ekonomike është njësi ekonomike investuese

- B85A Njësia ekonomike duhet t'i konsiderojë të gjithë faktet dhe rrethanat kur vlerëson nëse është një njësi ekonomike investuese, duke përfshirë qëllimin dhe modelin e saj. Një njësi ekonomike që përmbush të tre elementët e përkufizimit të një njësie ekonomike investuese të përcaktuara në paragrafin 27, është një njësi ekonomike investuese. Paragrafët B85B–B85M përshkruajnë elementët e përkufizimit në detaje të hollësishme.

Biznesi si qëllim

- B85B Përkufizimi i një njësie ekonomike investuese kërkon që qëllimi i njësise ekonomike të jetë investimi vetëm për rritjen e vlerës së kapitalit, për të marrë të ardhura nga investimi (siç janë dividendët, interesi ose e ardhura nga qiraja) ose të dyja. Dokumentet që tregojnë se cili është objektivi i njësise ekonomike investuese, të tillë si memorandum i ofertave, publikimet e shpërndara nga vetë njësia ekonomike dhe dokumenta të tjera të shoqërisë ose të marrëdhënieve të bashkëpunimit, zakonisht ofrojnë evidencë për qëllimin e biznesit të njësise ekonomike investuese. Evidencë tjetër mund të jetë mënyra se si njësia ekonomike prezanton veten e saj tek palët e tjera (të tilla si investitorë potencialë apo investime potencialë); për shembull, një njësi ekonomike mund të prezantojë biznesin e saj si ofrues e investimeve afat mesme për rritje të vlerës së kapitalit. Në të kundërt një njësi ekonomike, e cila prezantohet si një investitor, objektivi i të cilit është që bashkë me investuesit e tjerë të zhvillojë, prodhojë ose tregtojë produkte, ka një qëllim biznesi të papajtueshëm me qëllimin e biznesit të një njësie ekonomike investuese, sepse njësia ekonomike do të përfitojë të ardhura nga aktiviteti i zhvillimit, prodhimit apo tregtimit ashtu si dhe nga investimet e saj (shih paragrafin B85I).
- B85C Një njësi ekonomike investuese mund të ofrojë shërbime të lidhura me investimet (si psh. shërbime të këshillimit për investime, menaxhim investimesh, mbështetje investimesh dhe shërbime administrative), ose drejtpërdrejtë ose nëpërmjet një filiali, për palët e treta apo edhe për investitorët e vet, edhe sikur këto aktivitete të jenë thelbësore për njësine ekonomike, e cila duhet të vijojë plotësimin e përkufizimit të njësise ekonomike investuese.
- B85D Një njësi ekonomike investuese mund të jetë pjesëmarrëse edhe në aktivitetet e mëposhtme të lidhura me investimin, drejtpërdrejt ose nëpërmjet një filiali, nëse këto aktivitete janë ndërmarrë për të maksimizuar kthimin e investimit (ritje e vlerës së kapitalit ose të ardhura nga investimi) nga të investuarit e saj dhe nuk përfaqësojnë në thelb një aktivitet biznesi të veçantë apo një burim të veçantë të ardhurash për njësine ekonomike investuese:
- (a) dhënia e shërbimit të drejtimit dhe këshillave strategjike për një të investuar; dhe
 - (b) dhënia e mbështetjes financiare për një të investuar, siç janë huaja, angazhimi ose garantimi i kapitalit.
- B85E Nëse një njësi ekonomike investuese ka një filial, i cili ofron në vetvete nuk është njësi ekonomike investuese dhe qëllimi dhe aktivitetet kryesore të tij janë ofrimi tek njësia ekonomike ose palë të tjera i shërbimeve ose aktiviteve të lidhura me investimin, të cilat lidhen me aktivitetet investuese të njësise ekonomike investuese, të tilla si ato të përshkruara në paragrafët B85C–B85D, ajo duhet ta konsolidojë këtë filial në përputhje me paragrafin 32. Nëse filiali që ofron shërbime ose aktivitete të lidhura me investimin është në vetvete një njësi ekonomike investuese, shoqëria mëmë investuese duhet ta masë këtë filial me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin 31.

Në Shtojcën C është shtuar paragrafi C1D dhe është ndryshuar paragrafi C2A. Teksti i ri është i nënvizuar.

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- C1D** *Njësitë Ekonomike Investuese: Zbatimi i Përjashtimit në Konsolidim* (Ndryshime në SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 28), i publikuar në Dhjetor 2014, ndryshoi paragrafët 4, 32, B85C, B85E dhe C2A dhe shtoi paragrafët 4A–4B. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2016 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Periudha kalimtare

- ...
- C2A** Pavarësisht nga kërkesat e paragrafit 28 të SNK 8, kur ky Standard aplikohet për herë të parë dhe nëse më vonë, kur ndryshimet për *Njësitë Ekonomike Investuese dhe Njësitë Ekonomike Investuese: Zbatimi i Përjashtimit në Konsolidim* të këtij Standardi aplikohen për herë të parë, një njësi ekonomike duhet të prezantojë vetëm informacionin sasior të kërkuar nga paragrafi 28(f) i SNK 8 për periudhat vjetore përpara datës së aplikimit fillestar të këtij Standardi ('periudha më e afërt që i paraprin'). Një njësi ekonomike mund ta prezantojë këtë informacion edhe për periudhën aktuale ose për periudha më të hershme krahasuese, por kjo gjë nuk i kërkohet.

Ndryshime në IFRS 12 *Dhënia e Informacionit Shpjegues mbi Interesat në Njësitë e Tjera Ekonomike*

është ndryshuar paragrafi 6. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Objekti

- ...
- 6 Ky Standard nuk do të zbatohet për:
- (a) ...
 - (b) pasqyrat financiare individuale të një njësie ekonomike, për të cilat zbatohet SNK 27 *Pasqyrat financiare Individuale*. Megjithatë:
 - (i) nëse një njësi ekonomike ka interesa në njësi ekonomike të strukturuar të pa konsoliduara dhe përgatit pasqyrat financiare individuale si të vetmet pasqyra financiare të saj, ajo do të zbatohet kërkesat në paragrafët 24-31, kur përgatit këto pasqyra financiare individuale.
 - (ii) një njësi ekonomike investuese që përgatit pasqyra financiare në të cilat të gjitha filialet e saj janë matur me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin 31 të SNRF 10 duhet të paraqesë informacionet shpjeguese për njësitë ekonomike investuese të kërkuara nga ky Standard.
 - (c) ...

Në shtojcën C është shtuar paragrafi C1C. Teksti i ri është i nënvizuar.

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

- ...
- C1C *Njësitë Ekonomike Investuese: Zbatimi i Përrjashtimit në Konsolidim* (Ndryshime në SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 28), i publikuar në Dhjetor 2014, ndryshoi paragrafin 6. Njësia ekonomike duhet ta zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2016 ose më pas. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshimet në SNK 28 *Investimet në pjesëmarrjet dhe në sipërmarrjet e përbashkëta*

Janë ndryshuar paragrafët 17, 27 dhe 36 dhe janë shtuar paragrafët 36A dhe 45D. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar. Paragrafët 26 dhe 35 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi.

Përfshirjet nga zbatimi i metodës së kapitalit neto

- 17 Një njësi ekonomike nuk duhet të zbatojë metodën e kapitalit neto për investimin e saj në një pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët nëse ajo është një shoqëri mëmë që është përfshirë nga përgatitja e pasqyrave financiare të konsoliduara nëpërmjet përfshirjes nga objekti në paragrafin 4 (a) të SNRF 10 ose nëse zbatohen të gjitha sa më poshtë:
- (a) Njësia ekonomike është një filial i zotëruar plotësisht ose është filial i zotëruar pjesërisht nga një tjetër njësi ekonomike dhe pronarët e tjerë të saj, përfshirë edhe ata pa të drejtë vote, janë të informuar dhe nuk kanë kundërshtime për faktin që njësia ekonomike nuk zbaton metodën e kapitalit neto.
 - (b) Instrumentet e borxhit ose të kapitalit neto të njësisë ekonomike nuk tregtohen në një treg publik (në një bursë të vendit apo të huaj, ose në një treg jashtë bursave, duke përfshirë tregjet lokale dhe rajonale).
 - (c) Njësia ekonomike nuk ka depozituar dhe as nuk është në procesin e depozitimit, të pasqyrave të saj financiare në një komision të letrave me vlerë ose organizëm tjetër rregullator, me qëllim emetimin e ndonjë klase të instrumenteve në një treg publik.
 - (d) Shoqëria mëmë përfundimtare ose çdo shoqëri mëmë e ndërmjetme e njësisë ekonomike ndërton pasqyra financiare të konsoliduara, të cilat janë gati për përdorim publik dhe në pajtim me SNRF-të. Në këto pasqyra, filialet konsolidohen ose maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me SNRF 10.

...

Procedurat e metodës së kapitalit neto

- 26 Shumë prej procedurave që janë të përshtatshme për zbatimin e metodës së kapitalit neto janë të ngjashme me procedurat e konsolidimit të përshkruara në SNRF 10. Për më tepër, konceptet bazë në procedurat e përdorura në trajtimin kontabël të blerjes së një filiali përdoren edhe në trajtimin kontabël të blerjes së një investimi në një pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët.
- 27 Pjesa e një grupi në një pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët është totali i zotërimeve në këtë pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët nga shoqëria mëmë dhe filialet e saj. Për këtë qëllim, zotërimi në pjesëmarrjet ose sipërmarrjet e tjera të përbashkëta të grupit nuk merret parasysh. Kur një pjesëmarrje ose një sipërmarrje e përbashkët ka filiale, pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkëta, fitimi ose humbja, të ardhurat e tjera përmbledhëse dhe aktivet neto të marra parasysh gjatë zbatimit të metodës së kapitalit neto janë ato të njohura në pasqyrat financiare të pjesëmarrjes ose sipërmarrjes së përbashkët (përfshirë edhe pjesën e pjesëmarrjes ose sipërmarrjes së përbashkët në fitimin ose humbjen, në të ardhurat e tjera përmbledhëse dhe në aktivet neto të pjesëmarrjeve dhe sipërmarrjeve të saj të përbashkëta), pas rregullimeve të nevojshme për të zbatuar politika kontabël të njëjta (shih paragrafët 35–~~36A~~ dhe 36).
- ...
- 35 **Pasqyrat financiare të njësisë ekonomike do të përgatiten duke përdorur politika të njëjta kontabël për transaksione dhe ngjarje në rrethana të ngjashme.**
- 36 Me përjashtim të sa përshkruhet në paragrafin 36A Nëse një pjesëmarrje ose sipërmarrje e përbashkët përdor politika kontabël të ndryshme nga ato të njësisë ekonomike për transaksione dhe ngjarje në rrethana të ngjashme, duhet të bëhen rregullime që politikat kontabël të pjesëmarrjes ose sipërmarrjes së përbashkët të jenë në përputhje me ato të njësisë ekonomike, kur pasqyrat financiare të pjesëmarrjes ose sipërmarrjes së përbashkët përdoren nga njësia ekonomike në zbatimin e metodës së kapitalit neto.

36A Pavarësisht nga kërkesat e paragrafit 36, nëse një njësi ekonomike që nuk është vetë një njësi ekonomike investuese ka interesa në një pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët e cila është njësi ekonomike investuese, gjatë zbatimit të metodës së kapitalit neto njësia mund të mbajë matjen me vlerën e drejtë të përdorur nga njësia ekonomike investuese pjesëmarrëse ose sipërmarrje e përbashkët për interesat e kësaj të fundit në filiale.

...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

45D Njësitë Ekonomike Investuese: Zbatimi i Përyashtimit në Konsolidim (Ndryshime në SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 28), i publikuar në Dhjetor 2014, ndryshoi paragrafët 17, 27 dhe 36 dhe shtoi paragrafin 36A. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2016 e në vijim. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.