

Kontabiliteti për Blerje të Interesave në Operacionet e Përbashkëta

(Ndryshime në SNRF 11)

Ndryshime në SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta*

Paragrafi 21A është shtuar. Paragrafët 20–21 janë përfshirë për lehtësi referimi por nuk janë ndryshuar. Teksti i ri është i nënvizuar.

Operacionet e përbashkëta

- 20 Një operator i përbashkët, në lidhje me interesin e tij në një operacion të përbashkët, do të njohë:
- (a) aktivet e tij, duke përfshirë pjesën e tij mbi çdo aktiv të zotëruar së bashku;
 - (b) detyrimet e tij, duke përfshirë pjesën e tij të çdo detyrim i shkaktuar së bashku;
 - (c) të ardhurat e tij nga shitja e pjesës së tij të produktit që del nga operacioni i përbashkët;
 - (d) pjesën e tij të të ardhurave nga shitja e produktit të operacionit të përbashkët; dhe
 - (e) shpenzimet e tij, duke përfshirë pjesën e tij në çdo shpenzim të bërë së bashku.
- 21 Një operator i përbashkët do të kontabilizojë aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet, që lidhen me interesin e tij në një operacion të përbashkët, në përputhje me SNRF-të që zbatohen për këto aktive, detyrime, të ardhura dhe shpenzime.
- 21A Nëse një njësi ekonomike blen interesa në një operacion të përbashkët, aktiviteti i të cilit përbën biznes sipas përkufizimit të dhënë në SNRF 3, ajo duhet të zbatojë, për pjesën që i takon në përputhje me paragrafin 20, të gjitha parimet e trajtimit kontabël të kombinimit të bizneseve të SNRF 3 dhe SNRF-ve të tjera që nuk janë në konflikt me udhëzimet në këtë Standard dhe duhet të japë informacionin shpjegues që kërkohet nga këto SNRF lidhur me kombinimin e bizneseve. Kjo është e zbatueshme si në rastin e blerjes së interesave fillestarë ashtu edhe për blerjen e interesave shtesë në një operacion të përbashkët, aktiviteti i të cilit përbën një biznes. Trajtimi i blerjes së interesave në operacione të tilla të përbashkëta specifikohet në paragrafët B33A–B33D.

Në Shtojcën B është ndryshuar titulli kryesor para paragrafit B34 dhe janë shtuar paragrafët B33A–B33D dhe titujt e tyre përkatës. Teksti i ri është i nënvizuar.

Pasqyrat financiare të palëve në një marrëveshje të përbashkët (paragrafët 21A–22)

Trajtimi i blerjes së interesave në operacione të përbashkëta

- B33A Nëse një njësi ekonomike blen interesa në një operacion të përbashkët, aktiviteti i të cilit përbën biznes sipas përkufizimit të dhënë në SNRF 3, ajo duhet të zbatojë, për pjesën që i takon në përputhje me paragrafin 20, të gjitha parimet e trajtimit kontabël të kombinimit të bizneseve të SNRF 3 dhe SNRF-ve të tjera që nuk janë në konflikt me udhëzimet në këtë Standard dhe duhet të japë informacionin shpjegues të kërkuar në këto SNRF lidhur me kombinimin e bizneseve. Parimet e trajtimit kontabël të kombinimit të bizneseve, që nuk janë në konflikt me udhëzimet në këtë Standard, përfshijnë por nuk kufizohen vetëm në sa vijon:
- (a) matja e aktiveve dhe detyrimeve të identifikueshme me vlerë të drejtë, përvec zërave për të cilët jepen përjashtime në SNRF 3 dhe SNRF-të e tjera;

- (b) njohja si shpenzim e kostove të blerjes në periudhën në të cilën kostot kanë ndodhur dhe shërbimet janë përfituar, me përjashtimin që kostot e emetimit të borxhit ose letrave me vlerë të kapitalit të njihen në përputhje me SNK 32 *Instrumentet Financiare: Paraqitja* dhe SNRF 9;¹
- (c) njohja e tatime të shtyra aktive ose tatime të shtyra detyrime, që vijnë nga njohja fillestare e aktiveve ose detyrimeve, sipas kërkesave të SNRF 3 dhe SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat* për kombinimet e bizneseve, me përjashtim të detyrimeve për tatime të shtyra që vijnë nga njohja fillestare e emrit të mirë;
- (d) njohja si emër i mirë, nëse ka, i tepricës së pagesës së kryer kundrejt vlerës neto të aktiveve të identifikueshme të blera dhe detyrimeve të supozuara në ditën e blerjes; dhe
- (e) testimi për zhvlerësim të paktën një herë në vit i njësisë gjeneruese të mjeteve monetare me të cilën është lidhur emri i mirë dhe sa herë ka evidencë se njësia gjeneruese mund të jetë zhvlerësuar, sipas kërkesave të SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve* për emrin e mirë të blerë në një kombinim biznesi.

B33B Paragrafët 21A dhe B33A janë të zbatueshëm edhe për krijimin e një operacioni të përbashkët, vetëm nëse një biznes ekzistues, sipas përkufizimit në SNRF 3, jepet si kontribut në krijimin e një operacioni të përbashkët nga njëra prej palëve pjesëmarrëse në operacionin e përbashkët. Megjithatë, këta paragrafë nuk janë të zbatueshëm në krijimin e një operacioni të përbashkët nëse të gjitha palët pjesëmarrëse në të kontribuojnë vetëm në aktive ose grupe aktivesh, të cilat nuk përbëjnë biznes për operacionin e përbashkët në momentin e krijimit të tij.

B33C Një operator i përbashkët mund të rrisë interesat e tij në një operacion të përbashkët, aktiviteti i të cilit përbën një biznes sipas përkufizimit në SNRF 3, duke blerë interesa shtesë në operacionin e përbashkët. Në një rast të tillë, interesat e zotëruar në fillim në operacionin e përbashkët nuk rimaten nëse operatori i përbashkët merr kontrollin e përbashkët.

B33D Paragrafët 21A dhe B33A–B33C nuk zbatohen për blerje interesash në një operacion të përbashkët nëse palët që kanë kontroll të përbashkët, përfshirë njësinë ekonomike blerëse të interesave në operacionin e përbashkët, janë nën kontrollin e së njëjtës palë kontrolluese (ose palëve) si para dhe pas blerjes dhe nëse ky kontroll nuk është kalimtar.

Në Shtojcën C janë shtuar paragrafët C1AA dhe C14A dhe titujt përkatës.

Data e hyrjes në fuqi

...

C1AA Trajtimi i Blerjes së Interesave në Operacionet e Përbashkëta (Ndryshime në SNRF 11), i publikuar në Maj 2014, ndryshoi titullin pas paragrafit B33 dhe shtoi paragrafët 21A, B33A–B33D dhe C14A dhe titujt përkatës. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive 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.

...

Trajtimi i blerjes së interesave në operacione të përbashkëta

C14A Trajtimi i Blerjes së Interesave në Operacionet e Përbashkëta (Ndryshime në SNRF 11), i publikuar në Maj 2014, ndryshoi titullin pas paragrafit B33 dhe shtoi paragrafët 21A, B33A–B33D dhe C1AA dhe titujt përkatës. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për blerje interesash në operacione të përbashkëta, aktiviteti i të cilave përbën biznes sipas përkufizimit në SNRF 3, që ndodhin në periudhën më të hershme në të cilën njësia ekonomike zbaton këto ndryshime. Për pasojë, nuk do të rregullohen shumat e njohura për blerjet e interesave në operacionet e përbashkëta të ndodhura në periudhat e mëparshme.

1

Nëse një njësi ekonomike zbaton këto ndryshime por ende nuk zbaton SNRF 9, referenca e këtyre ndryshimeve ndaj SNRF 9 do të lexohet si një referencë ndaj SNK 39 *Instrumentet Financiarë: Njohja dhe Matja*.

Ndryshimet pasuese në SNRF1 *Miratimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Paragrafi 39W është shtuar. Teksti i ri është i nënvizuar.

Data e hyrjes në fuqi

...

39W *Trajtimi i Blerjes së Interesave në Operacionet e Përbashkëta*(Ndryshime në SNRF 11), i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafin C5. Njësia ekonomike duhet ta zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2016 ose më pas. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet përkatëse të SNRF 11 për *Trajtimi i Blerjes së Interesave në Operacionet e Përbashkëta* (Ndryshime në SNRF 11) në një periudhë më të hershme, edhe ndryshimi në paragrafin C5 duhet të zbatohet për atë periudhë.

Në shtojcën C është ndryshuar paragrafi C5. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Shtojca C Përjashtime për kombinimet e biznesit

...

C5 Përjashtimi për kombinimet e bizneseve të mëparshme është i zbatueshëm edhe për blerjet e mëparshme të investimeve në pjesëmarrje, ~~dhe të~~ të interesave në sipërmarrje të përbashkëta dhe të interesave në operacione të përbashkëta, aktiviteti i të cilave përbën një biznes sipas përkufizimit në SNRF 3. Për më tepër, data e zgjedhur për paragrafin C1 zbatohet njëllë për të gjitha këto blerje.