

**Shitja ose Kontributi i Aktiveve
ndërmjet një Investitori dhe Pjesëmarrjes ose
Sipërmarrjes së Përbashkët përkatëse**

(Ndryshime në SNRF 10 dhe SNK 28)

Ndryshime në SNRF 10 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara*

Paragrafët 25-26 janë ndryshuar. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Humbja e kontrollit

- 25 Nëse një shoqëri mëmë humb kontrollin mbi një filial, atëherë ajo:
- (a) çregjistron aktivet dhe detyrimet e ish-filialit nga pasqyra e konsoliduar e pozicionit financiar.
 - (b) njeh ~~me vlerën e drejtë~~ çdo investim të mbetur në ish-filialin ~~kur ka humbur kontrollin~~ dhe më pas e kontabilizon atë dhe çdo shumë, që ka si detyrim nga ose për filialin, në përputhje me SNRF-të përkatëse. Ky ~~vlerë e drejtë~~ interes i mbetur rimatet sipas kërkesave të paragrafëve B98(b)(iii) dhe B99A. Vlera e drejtë e rimatur në datën e humbjes së kontrollit do të konsiderohet si vlera e drejtë e një aktivi financiar në njohjen fillestare në përputhje me SNRF 9 ose kostoja në njohjen fillestare e një investimi në një sipërmarrje të përbashkët apo pjesëmarrje, nëse është e zbatueshme.
 - (c) njeh fitimin ose humbjen neto nga humbja e kontrollit në lidhje me interesin e kontrollit të mëparshëm, sic cilësohet në paragrafët B98–B99A.
- 26 Paragrafët B97–B99A udhëzojnë mbi trajtimin kontabël të humbjes së kontrollit në një filial.

Në shtojcën B është shtuar paragrafi B99A. Teksti i ri është i nënvizuar.

Humbja e kontrollit

- ...
- B99A** Nëse një shoqëri mëmë humb kontrollin mbi një filial i cili nuk ka biznes, sipas përkufizimit në SNRF 3, si pasojë e një transaksioni që përfshin një pjesëmarrje ose një sipërmarrje të përbashkët të kontabilizuar sipas metodës së kapitalit neto, shoqëria mëmë përcakton fitimin ose humbjen në përputhje me paragrafët B98–B99. Fitimi ose humbja nga transaksioni (përfshirë shumat e njohura më parë në të ardhurat e tjera përmbledhëse, të cilat do të riklasifikohen në fitim ose humbje sipas kërkesave të paragrafit B99) do të njihet në fitimin ose humbjen e shoqërisë mëmë vetëm në madhësinë e interesave të investitorëve të palidhur me atë pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët. Pjesa e mbetur e fitimit do të anulohet kundrejt vlerës kontabël të investimit në atë pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët. Gjithashtu nëse shoqëria mëmë mban investime në një ish-filial dhe ky filial tashmë është një pjesëmarrje ose një sipërmarrje e përbashkët që trajtohet sipas metodës së kapitalit neto, mëma njeh në fitimin ose humbjen e saj pjesën e fitimit ose humbjes që vjen nga rimatja me vlerën e drejtë të investimit të mbetur në ish-filialin vetëm në madhësinë e interesave të investitorëve të palidhur me pjesëmarrjen ose sipërmarrjen e përbashkët të re. Pjesa e mbetur e fitimit do të anulohet kundrejt vlerës kontabël të investimit të mbetur në atë ish-filial. Nëse shoqëria mëmë mban një investim në një ish-filial, i cili tashmë trajtohet në përputhje me SNRF 9, pjesa e fitimit ose humbjes që vjen nga rimatja e investimit të mbetur në ish-filial me vlerën e drejtë do të njihet plotësisht në fitimin ose humbjen e shoqërisë mëmë.

Shembuj zbatimi**Shembulli 17**

Një shoqëri mëmë zotëron 100 përqind të interesave në një filial i cili nuk ka biznes. Shoqëria mëmë shet 70 përqind të interesave të saj në filial tek një pjesëmarrje në të cilën zotëron 20 përqind të interesave. Nga ky transaksion, shoqëria mëmë humb kontrollin mbi filialin. Vlera kontabël e aktiveve neto të filialit është 100NJM dhe vlera kontabël e interesave të shitur është 70NJM ($70NJM = 100NJM \times 70\%$). Vlera e drejtë e konsideratës së marrë është 210NJM. Po aq është vlera e drejtë e interesave të shitur. Investimi i mbajtur në ish-filial është një pjesëmarrje që trajtohet sipas metodës së kapitalit neto dhe ka vlerë të drejtë 90NJM. Fitimi i përcaktuar në përputhje me paragrafët B98–B99, para anulimit të kërkuar nga paragrafi B99A, është 200NJM ($200NJM = 210NJM + 90NJM - 100NJM$). Ky fitim përbëhet nga dy pjesë:

- (a) fitimi (140NJM) që vjen nga shitja e 70 përqind të interesave në filial tek pjesëmarrja. Ky fitim është diferenca mes vlerës së drejtë të konsideratës së marrë (210NJM) dhe vlerës kontabël të interesave të shitur (70NJM). Sipas kërkesave të paragrafit B99A, shoqëria mëmë njeh në fitim humbjen e saj shumë e fitimit që i takon interesave të investitorëve të palidhur me pjesëmarrjen ekzistuese. Kjo përbën 80 përqind të këtij fitimi, pra 112NJM ($112NJM = 140NJM \times 80\%$). 20 përqindëshi i mbetur i fitimit ($28NJM = 140NJM \times 20\%$) anulohet kundrejt vlerës kontabël të investimit në pjesëmarrjen ekzistuese.
- (b) fitimi (60NJM) që vjen nga rimatja me vlerën e drejtë të investimit të drejtpërdrejt të mbetur në ish-filial. Ky fitim është diferenca mes vlerës së drejtë të investimit të mbetur në ish-filial (90NJM) dhe 30 përqind të vlerës kontabël të aktiveve neto të pjesëmarrjes ($30NJM = 100NJM \times 30\%$). Sipas kërkesave të paragrafit B99A, shoqëria mëmë njeh në fitim humbjen e saj shumë e fitimit që i takon interesave të investitorëve të palidhur me pjesëmarrjen e re. Kjo përbën 56 përqind ($70\% \times 80\%$) të këtij fitimi, pra 34NJM ($34NJM = 60NJM \times 56\%$). 44 përqindëshi i mbetur i fitimit 26NJM ($26NJM = 60NJM \times 44\%$) anulohet kundrejt vlerës kontabël të investimit të mbetur në ish-filial.

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

Data e hyrjes në fuqi

...
C1C *Shitja ose Kontributi i Aktiveve mes një Investitori dhe Pjesëmarrjes ose Sipërmarrjes së Përbashkët përkatëse* (Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28), i publikuar në Shtator 2014, ndryshoi paragrafët 25–26 dhe shtoi paragrafin B99A. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për transaksione që ndodhin në 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.

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

Janë ndryshuar paragrafët 28 dhe 30 dhe janë shtuar paragrafët 31A–31B dhe 45C. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar. Paragrafët 29 dhe 31 janë përfshirë për lehtësi referimi, por nuk janë ndryshuar.

Procedurat e metodës së kapitalit neto

- ...
- 28 Fitimet dhe humbjet e ardhura nga transaksionet 'e fillimit' dhe 'fundore' të cilat përfshijnë aktive që nuk përbëjnë biznes sipas përcaktimit në SNRF 3, mes një njësie ekonomike (përfshirë filialet e saj të konsoliduara) dhe pjesëmarrjes ose sipërmarrjes së përbashkët të saj, njihen në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike vetëm në masën e interesave të investitorëve të palidhur me pjesëmarrjen ose sipërmarrjen e përbashkët. Transaksionet 'e fillimit' janë, për shembull, shitjet e aktiveve nga një pjesëmarrje ose një sipërmarrje e përbashkët tek investitori. Është eliminuar pjesa e njësisë ekonomike në fitimet ose humbjet e pjesëmarrjes ose të sipërmarrjes së përbashkët që vjen nga këto transaksione. Transaksionet 'fundore' janë, për shembull, shitjet ose kontributet e aktiveve nga investitori tek pjesëmarrja ose sipërmarrja e përbashkët e tij. Pjesa e investitorit në fitimet ose humbjet e pjesëmarrjes ose sipërmarrjes së përbashkët që rrjedhin nga këto transaksione është eliminuar.
- 29 Kur transaksionet fundore japin evidencë të një zvogëlimi në vlerën neto të realizueshme të aktiveve që do të shiten ose do të jepen, ose të një humbjeje nga zhvlerësimi të këtyre aktiveve, këto humbje do të njihen në mënyrë të plotë nga investitori. Kur transaksionet e fillimit japin evidencë të një zvogëlimi në vlerën neto të realizueshme të aktiveve që do të blihen ose të një humbjeje nga zhvlerësimi të këtyre aktiveve, investitori do të njohë pjesën e vet në këto humbje.
- 30 Fitimi ose humbja nga kontributi i një aktiveve jo-monetare të cilat nuk përbëjnë biznes sipas përkufizimit në SNRF 3, në një pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët, në këmbim të një interesi të kapitalit neto në ~~to~~ pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët do të trajtohet në përputhje me paragrafin 28. Bën përjashtim rasti kur kontributi nuk ka përmbajtje tregtare, sikurse është përkufizuar ky term në SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale*. Nëse një kontribut i tillë nuk ka përmbajtje tregtare, fitimi ose humbja konsiderohet e përcaktuar dhe nuk njihet përveçse kur zbatohet paragrafi 31. Të tilla fitime dhe humbje të përcaktuara do të eliminohen kundrejt investimeve të trajtuara sipas metodës së kapitalit neto dhe nuk do të paraqiten si fitime ose humbje të shtyra në pasqyrën e konsoliduar të pozicionit financiar të njësisë ekonomike ose në pasqyrën e pozicionit financiar të njësisë ekonomike në të cilën investimet janë kontabilizuar duke përdorur metodën e kapitalit neto.
- 31 Nëse përveç marrjes së një interesi kapitali në një pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët, një njësi ekonomike merr aktive monetare ose jo-monetare, ajo njeh në mënyrë të plotë në fitim ose humbje, pjesën e fitimit ose humbjes neto për kontributin jo-monetar në lidhje me aktivet monetare ose jo-monetare të marra.
- 31A Fitimi ose humbja e ardhur nga një transaksion fundor i cili përfshin aktive që nuk përbëjnë biznes sipas përcaktimit në SNRF 3, mes një njësie ekonomike (përfshirë filialet e saj të konsoliduara) dhe pjesëmarrjes ose sipërmarrjes së përbashkët të saj, njihet plotësisht në pasqyrat financiare të investitorit.
- 31B Një njësi ekonomike mund të shesë ose kontribuojë aktive përmes dy ose më shumë marrëveshjeve (transaksioneve). Për të përcaktuar nëse aktivet e shitura ose të kontribuara përbëjnë biznes sipas përkufizimit në SNRF 3, njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë nëse shitja ose kontributi i atyre aktiveve është pjesë e disa marrëveshjeve të cilat duhet të trajtohen si një transaksion i vetëm në përputhje me kërkesat e paragrafit B97 të SNRF 10.
- ...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

45C *Shitja ose Kontributi i Aktiveve mes një Investitori dhe Pjesëmarrjes ose Sipërmarrjes së Përbashkët përkatëse* (Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28), i publikuar në Shtator 2014, ndryshoi paragrafët 28 dhe 30 dhe shtoi paragrafët 31A–31B. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për shitjen ose kontributin e aktiveve që ndodhin në 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.