Ndryshime në SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Kushtëzuara*

Janë shtuar paragrafët 68A, 94A dhe 105 dhe është ndryshuar paragrafi 69. Paragrafi 68 nuk është ndryshuar por është përfshirë për lehtësi leximi. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Zbatimi i rregullave të njohjes dhe matjes

...

Kontratat me kushte rënduese

...

68 Sipas këtij Standardi, një kontratë me kushte rënduese është ajo, në të cilën kostot e pashmangshme të përmbushjes së detyrimeve të vendosura në kontratë, tejkalojnë përfitimet ekonomike që priten të realizohen sipas kontratës. Kostot e pashmangshme sipas një kontrate reflektojnë koston më të vogël neto që del nga kontratat, e cila është kosto më e ulët e përmbushjes së saj dhe çdo kompensimi ose penaliteti që lind nga mospërmbushja e saj.

68A Kostoja e përmbushjes së një kontrate përfshin kostot që lidhen drejtpërdrejt me kontratën. Kostot që lidhen direkt me një kontratë përfshijnë të dyja:

(a) kostot shtesë të përmbushjes së asaj kontrate - për shembull, kosto pune të drejtpërdrejta dhe materialet; dhe

(b) një pjesë të kostove të tjera që lidhen drejtpërdrejt me përmbushjen e kontratave — për shembull, një pjesë të tarifës së amortizimit për një zë të aktiveve afatgjata materiale të përdorura për përmbushjen e kësaj kontrate bashkë me kontratat e tjera.

69 Përpara se të krijohet një provizion i veçantë për një kontratë me kushte rënduese, një njësi ekonomike njeh çdo humbje nga zhvlerësimi që ka ndodhur për aktivet ~~që i dedikohen asaj~~që përdoren për përmbushjen e asaj kontrate (shih SNK 36).

...

Periudhat kalimtare

...

94A *Kontratat me kushte rënduese - Kostot e përmbushjes së një kontrate*, e publikuar në maj 2020, ka shtuar paragrafin 68A dhe ka ndryshuar paragrafin 69. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për kontratat për të cilat nuk ka përmbushur ende të gjitha detyrimet në fillim të periudhës raportuese vjetore në të cilën njësia ekonomike zbaton për herë të parë këto ndryshime (data e aplikimit fillestar). Nuk ka nevojë që njësia ekonomike të riparaqesë informacionin krahasues. Por njësia ekonomike do të njohë efektin e akumuluar të zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve si një rregullim në tepricën e fitimeve të pashpërndara ose një përbërësi tjetër të kapitali neto, cili është më i përshtatshëm, në datën e zbatimit fillestar.

Data e hyrjes në fuqi

...

105 *Kontratat me kushte rënduese - Kostot e përmbushjes së një kontrate*, e publikuar në maj 2020, ka shtuar paragrafët 68A dhe 94A, dhe ka ndryshuar paragrafin 69. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2022 ose pas kësaj date. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.