

Ndryshime në SNRF 3 *Kombinime Biznesi*

Është ndryshuar paragrafi 11 dhe është fshirë shënimi në fund të faqes për *Kuadri për përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare* në paragrafin 11. Janë ndryshuar paragrafët 14, 21, 22 dhe 23 dhe janë shtuar paragrafët 21A, 21B, 21C, 23A dhe 64Q. Para paragrafit 21A është shtuar një titull dhe janë ndryshuar titujt poshtë paragrafit 21 dhe sipër paragrafit 22. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes. Paragrafi 10 nuk është ndryshuar por është përfshirë për lehtësi referimi.

Metoda e blerjes

...

Njohja dhe matja e aktiveve të identifikueshme të blera, detyrimet e marra parasysh dhe çdo interes jo-kontrollues tek i bleri

Parimi i njohjes

- 10 Që nga data e blerjes, blerësi do të njohë, veçmas nga emri i mirë, aktivet e identifikueshme të blera, detyrimet e marra parasysh dhe çdo interes jo-kontrollues tek i bleri. Njohja e aktiveve të identifikueshme të blera dhe detyrimeve të marra parasysh është subjekt i kushteve të përcaktuara në paragrafët 11 dhe 12.

Kushtet e njohjes

- 11 Për t'u kualifikuar për njohje si pjesë e zbatimit të metodës së blerjes, aktivet e identifikueshme të blera dhe detyrimet e marra parasysh duhet të plotësojnë përkufizimet e aktiveve dhe detyrimeve sipas ~~*Kuadri për përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare*~~* *Kuadrit konceptual për raportimin financiar* në datën e blerjes. Për shembull, kostot që blerësi pret, por nuk është i detyruar që t'i bëjë në të ardhmen për të kryer planin e tij për të dalë nga një aktivitet i blerë, ose për të ndërprerë punësimin e punonjësve ose për të zhvendosur punonjësit e një biznesi të blerë nuk janë detyrime në datën e blerjes. Prandaj, blerësi nuk i njeh këto kosto si pjesë e aplikimit të metodës së blerjes. Në vend të kësaj, blerësi njeh këto shpenzime në pasqyrat e tij financiare pas kombinimit në përputhje me SNRF-të e tjera.

* Për këtë Standard, blerësve u kërkohet të aplikojnë përkufizimet e një aktivi dhe një detyrimi dhe udhëzimet mbështetëse të KSNK-së në *Kuadrin për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* të miratuar nga BSNK më 2001 në vend të udhëzimeve në *Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar* të publikuar në 2018.

...

- 14 Paragrafët B31–B40 japin udhëzime për njohjen e aktiveve jo-materiale. Paragrafët 221A–28B specifikojnë llojet e aktiveve të identifikueshme dhe detyrimeve që përfshijnë zëra për të cilat kjo SNRF ofron përjashtime të kufizuara për parimin e njohjes dhe kushtet.

...

Përjashtime nga parimet e njohjes ose të matjes

- 21 Kjo SNRF jep përjashtime të kufizuara për parimet e njohjes dhe të matjes. Paragrafët 221A–31A specifikojnë zërat e veçantë për të cilat jepen përjashtime si dhe natyrën e këtyre përjashtimeve. Blerësi duhet t'i trajtojë këta zëra duke zbatuar kërkesat në paragrafët 221A–31A, që do të sjellë për disa elementë:
- (a) të njihen ose duke zbatuar kushtet e njohjes përveç kushteve në paragrafët 11 dhe 12, ose duke zbatuar kërkesat e SNRF-ve të tjera, me rezultate që dallojnë nga zbatimi i parimit të njohjes dhe kushteve.
 - (b) të maten me një shumë të ndryshme nga vlerat e drejta në datën e blerjes.

Përfundimi Përfundimet nga parimi i njohjes

Detyrimet dhe detyrimet e kushtëzuara brenda objektit të SNK 37 ose të KIRFN 21

- 21A Paragrafi 21B zbatohet për detyrimet dhe detyrimet e kushtëzuara që do të ishin brenda objektit të SNK 37 Provizionet, detyrimet e kushtëzuara dhe aktivet e kushtëzuara ose KIRFN 21 Taksat nëse do të kishin ndodhur veçmas dhe jo të marra parasysh nga një kombinim biznesi.
- 21B Kuadri konceptual i raportimit financiar e përkufizon një detyrim si ‘një detyrim aktual të njësisë ekonomike për të transferuar një burim ekonomik si pasojë e ngjarjeve të shkuara’. Për provizionin apo detyrimin e kushtëzuar që do të jetë brenda objektit të SNK 37, blerësi do të zbatojë paragrafët 15–22 të SNK 37 për të përcaktuar nëse ekziston një detyrim aktual si pasojë e ngjarjeve të shkuara në datën e blerjes. Për një taksë që do të jetë brenda objektit të KIRFN 21 blerësi do të zbatojë KIRFN 21 për të përcaktuar nëse, ngjarja detyruese që sjell detyrimin për të paguar taksën, ka ndodhur deri në datën e blerjes.
- 21C Një detyrim aktual i identifikuar në përputhje me paragrafin 21B mund të plotësojë përkufizimin e një detyrimi të kushtëzuar të paraqitur në paragrafin 22(b). Në këtë rast, ndaj atij detyrimi të kushtëzuar zbatohet paragrafi 23.

Detyrimet e kushtëzuara dhe aktivet e kushtëzuara

- 22 SNK 37 ~~Provizionet, detyrimet e kushtëzuara dhe aktivet e kushtëzuara~~ përkufizon një detyrim të kushtëzuar si:
- (a) një detyrim i mundshëm që rrjedh nga ngjarje të shkuara dhe ekzistenca e të cilave do të konfirmohet vetëm nga ndodhja ose mos-ndodhja e një ose më shumë ngjarjeve të ardhshme të pasigurta jo tërësisht nën kontrollin e njësisë ekonomike; ose
 - (b) një detyrim aktual që lind nga ngjarjet e shkuara por nuk është njohur sepse:
 - (i) nuk ka mundësi që për të shlyer detyrimin do të kërkohej një dalje burimesh që mbartin përfitime ekonomike; ose
 - (ii) shuma e detyrimit nuk mund të matet me besueshmëri të mjaftueshme.
- 23 ~~Kërkesat e SNK 37 nuk zbatohen në përcaktimin se cilat detyrime të kushtëzuara do të njihen në datën e blerjes. Në vend të kësaj, Blerësi do të njohë që nga data e blerjes një detyrim të kushtëzuar të marrë parasysh nga një kombinim biznesi nëse detyrimi është aktual e rrjedh nga ngjarje të shkuara dhe nëse vlera e drejtë e tij mund të matet në mënyrë të besueshme. Prandaj, në kundërshtim me paragrafët 14(b), 23, 27, 29 dhe 30 të SNK 37, blerësi nje një detyrim të kushtëzuar të marrë parasysh në një kombinim biznesi në datën e blerjes, edhe nëse nuk është e mundur që të kërkohej një dalje e burimeve mbartëse të përfitimeve ekonomike për të shlyer detyrimin. Paragrafi 56 i kësaj SNRF jep udhëzime për kontabilizimin e mëpasshëm të detyrimeve të kushtëzuara.~~
- 23A SNK 37 e përkufizon një aktiv të kushtëzuar si një ‘aktiv të mundshëm që rrjedh nga ngjarje të shkuara dhe ekzistenca e të cilit do të konfirmohet vetëm nga ndodhja ose mos ndodhja e një apo e disa ngjarjeve të ardhshme të pasigurta, jo tërësisht nën kontrollin e njësisë ekonomike’. Blerësi nuk do të njohë një aktiv të kushtëzuar në datën e blerjes.

...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

Data e hyrjes në fuqi

...

- 64Q Referenca ndaj Kuadrit konceptual, e publikuar në maj 2020, ndryshoi paragrafët 11, 14, 21, 22 dhe 23 si dhe shtoi paragrafët 21A, 21B, 21C dhe 23A. Njësia ekonomike do të zbatojë këto ndryshime në kombinimet e biznesit për të cilat data e blerjes është në të njëjtën datë (ose më pas) me fillimin e periudhës së parë të raportimit vjetor që nis më 1 janar 2022 apo më pas. Lejohet zbatimi më i hershëm nëse njëkohësisht ose më herët njësia ekonomike zbaton edhe të gjitha ndryshimet e tjera të përfshira në Ndryshimet në referencat për Kuadrin konceptual në standardet e SNRF-ve, publikuar në mars 2018.