

# **Detyrimet Afatgjata me Premtime Kufizuese**

Ndryshime në SNK 1

## Ndryshime në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*

Janë ndryshuar paragrafët 60, 71, 72A, 74 dhe 139U. Janë shtuar paragrafët 72B dhe 139W. Menjëherë pas paragrafit 76 është shtuar paragrafi 76ZA. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes. Paragrafët 69 dhe 75 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi.

### Struktura dhe përmbajtja

...

#### **Pasqyra e pozicionit financiar**

...

#### **Dallimi afatshkurtër /afatgjatë**

- 60 Njësia ekonomike duhet të paraqesë aktivet afatshkurtra dhe afatgjata dhe detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata si klasifikime të veçanta në pasqyrën e pozicionit financiar në përputhje me paragrafët 66–76B, përveç kur një paraqitje e bazuar në likuiditetin siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm. Nëse ky përjashtim zbatohet, të gjitha aktivet dhe detyrimet duhet të paraqiten sipas nivelit të likuiditetit.

...

#### **Detyrimet afatshkurtra**

- 69 Njësia ekonomike do ta klasifikojë një detyrim si afatshkurtër kur:
- (a) pret të shlyejë detyrimin gjatë ciklit normal të shfrytëzimit;
  - (b) e mban detyrimin kryesisht për qëllime tregtare;
  - (c) detyrimi duhet të shlyhet brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit; ose
  - (d) nuk ka të drejtë në fund të periudhës raportuese për të shtyrë shlyerjen e detyrimit për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit.

Njësia ekonomike do t'i klasifikojë të gjitha detyrimet e tjera si afatgjata.

...

*I mbajtur kryesisht për tregtim (paragrafi 69(b)) ose duhet të shlyhet brenda dymbëdhjetë muajve (paragrafi 69(c))*

- 71 Detyrimet e tjera afatshkurtra që nuk janë shlyer gjatë ciklit normal të shfrytëzimit por që duhet të shlyhen brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit, ose që mbahen kryesisht për qëllime tregtare. Shembuj janë disa detyrime financiare që plotësojnë përkufizimin si të mbajtura për tregtim në SNRF 9, overdraftet (llogaritë e zbuluara) bankare dhe pjesa afatshkurtër e aktiveve afatgjata financiare, dividendët e pagueshëm, tatimi mbi të ardhurat dhe të pagueshme të tjera jo tregtare. Detyrimet financiare që sigurojnë financim mbi një bazë afatgjatë (d.m.th nuk janë pjesë e kapitalit qarkullues të përdorur gjatë ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike) dhe që nuk kërkohet të shlyhen brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit janë detyrime afatgjata, objekt i paragrafëve ~~72A–75~~ dhe 75.

...

*E drejta për ta shtyrë shlyerjen për të paktën dymbëdhjetë muaj (paragrafi 69(d))*

- 72A E drejta e një njësie ekonomike për ta shtyrë shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës raportuese duhet të jetë thelbësore dhe duhet të ekzistojë në fund të periudhës së raportimit, siç ilustron në paragrafët ~~72B–75~~ 73–75. Nëse e drejta për të shtyrë shlyerjen është objekt i pajtueshmërisë

me kushte specifike nga ana e njësisë ekonomike, e drejta ekziston në fund të periudhës së raportimit vetëm nëse njësia ekonomike është në pajtim me ato kushte në fund të asaj periudhe. Njësia ekonomike duhet të jetë në pajtim me kushtet në fund të periudhës së raportimit edhe nëse huadhënësi nuk e teston pajtueshmërinë e tyre deri në një datë të mëvonshme.

**72B** E drejta e një njësie ekonomike për të shtyrë shlyerjen e një detyrimi që vjen nga një marrëveshje huaje për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit mund të jetë subjekt i plotësimit të kushteve nga ana e njësisë ekonomike të cilësuar në atë marrëveshje huaje (referuar si 'premtim kufizues' këtu e në vijim). Me qëllim zbatimin e paragrafit 69(d), premtime kufizuese të tilla:

(a) ndikojnë nëse ajo e drejtë ekziston në fund të periudhës raportuese—siç ilustruhet në paragrafët 74–75—nëse një njësi ekonomike duhet të plotësojë premtimin kufizues në fund të periudhës raportuese apo më parë. Një premtim kufizues i tillë ndikon nëse e drejta ekziston në fund të periudhës raportuese edhe nëse pajtueshmëria me premtimin kufizues vlerësohet vetëm pas periudhës raportuese (për shembull, një premtim kufizues i bazuar në pozicionin financiar të njësisë ekonomike në fund të periudhës raportuese, por i vlerësuar për pajtueshmëri vetëm pas periudhës raportuese).

(b) nuk ndikojnë nëse ajo e drejtë ekziston në fund të periudhës raportuese nëse njësia ekonomike duhet të plotësojë premtimin kufizues vetëm pas periudhës raportuese (për shembull një premtim kufizues i bazuar në pozicionin financiar të njësisë ekonomike gjashtë muaj pas fundit të periudhës së raportimit).

...

74 Nëse një njësi ekonomike shkel një premtim kufizues kushtlidhur me një marrëveshje huaje afatgjatë në ose përpara fundit të periudhës raportuese, me efekte që detyrimi bëhet i pagueshëm në të parë, detyrimi klasifikohet si afatshkurtër edhe nëse huadhënësi ka rënë dakord pas periudhës së raportimit dhe para autorizimit për publikimin e pasqyrave financiare, të mos kërkojë shlyerjen e huasë si pasojë e shkeljes. Njësia ekonomike e klasifikon detyrimin si afatshkurtër, sepse në fund të periudhës së raportimit ajo nuk ka të drejtë të shtyjë shlyerjen e tij për të paktën dymbëdhjetë muaj pas asaj date.

75 Por detyrimi klasifikohet si afatgjatë nëse huadhënësi ka rënë dakord që në fund të periudhës raportuese të ofrojë një periudhë faljeje, e cila përfundon të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit dhe brenda të cilës njësia ekonomike mund të korrigjojë shkeljen dhe gjatë së cilës huadhënësi nuk mund të kërkojë shlyerjen e menjëhershme.

...

**76ZA** Kur zbaton paragrafët 69–75, njësia ekonomike mund të klasifikojë detyrimet që vijnë nga marrëveshjet e huasë si afatgjata nëse e drejta e njësisë ekonomike për të shtyrë shlyerjen e huave është subjekt i plotësimit të premtimeve kufizuese nga njësia ekonomike brenda dymbëdhjetë muajve nga periudha e raportimit (shih paragrafin 72B(b)). Në rrethana të tilla, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues në shënimet e pasqyrave për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë rrezikun se detyrimet mund të bëhen për t'u paguar brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit, duke përfshirë:

(a) informacion mbi premtimet kufizuese (përfshirë natyrën e premtimeve kufizuese dhe se kur njësia ekonomike duhet t'i plotësojë ato) dhe vlerën kontabël (neto) të detyrimeve përkatëse.

(b) fakte dhe rrethana, nëse ka, që tregojnë se njësia ekonomike mund të ketë vështirësi në plotësimin e premtimeve kufizuese—për shembull, njësia ekonomike ka vepruar gjatë ose pas periudhës së raportimit për të shmangur apo zbutur një shkelje të mundshme. Gjithashtu, të tilla fakte dhe rrethana mund të përfshijnë faktin që njësia ekonomike nuk do të kishte plotësuar premtimet kufizuese nëse ato do të ishin vlerësuar mbi pajtueshmërinë bazuar në rrethanat e njësisë ekonomike në fund të periudhës së raportimit.

...

## **Periudha kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi**

...

139U *Klasifikimi i Detyrimeve si Afatshkurtër ose Afatgjatë*, i publikuar në janar 2020 ndryshoi paragrafët 69, 73, 74 dhe 76, si dhe shtoi paragrafët 72A, 75A, 76A dhe 76B. Njësia ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën ~~1 janar 2023~~ 1 janar 2024 ose pas kësaj date në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse njësia ekonomike i zbaton

këto ndryshime për një periudhë më të hershme se publikimi i Detyrimit Afatgjatë me Premtime Kufizuese (shih paragrafin 139W), ajo duhet të zbatohet edhe Detyrimit Afatgjatë me Premtime Kufizuese për atë periudhë. Nëse njësi ekonomike zbaton Klasifikimi i Detyrimeve si Afatshkurtër ose Afatgjatë këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

...

139W Detyrimit Afatgjatë me Premtime Kufizuese, i publikuar në tetor 2022, ndryshoi paragrafët 60, 71, 72A, 74 dhe 139U, si dhe shtoi paragrafët 72B dhe 76ZA. Njësi ekonomike do të zbatohet:

- (a) ndryshimin në paragrafin 139U menjëherë me publikimin e Detyrimit Afatgjatë me Premtime Kufizuese.
- (b) të gjitha ndryshimet e tjera për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2024 ose pas kësaj date në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të zbatohet edhe Klasifikimin e Detyrimeve si Afatshkurtër ose Afatgjatë për atë periudhë. Nëse njësi ekonomike zbaton Detyrimit Afatgjatë me Premtime Kufizuese për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.