

KIRFN Interpretimi 1

Ndryshime në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga Përdorimi, Ristrukturimi dhe Pasive të Ngjashme

Referencat

- SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (rishikuar në 2007)
- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*
- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje)* (rishikuar në 2003)
- SNK 23 *Kostot e Huamarrjes*
- SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve* (rishikuar në 2004)
- SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuara*

Informacion Bazë

- 1 Shumë njësi ekonomike detyrohen të zbërthejnë, heqin dhe restaurojnë zëra të aktiveve afatgjata materiale si toka, ndërtesa, makineri e pajisje. Në këtë Interpretim detyrime të tilla trajtohen si ‘nxjerrje nga përdorimi, restaurim dhe pasive të ngjashme’. Sipas SNK 16, kosto e një zëri të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) përfshin vlerësimin fillestar të kostove të zbërthimit dhe heqjes së zërit dhe restaurimit të vendit në të cilin ai është vendosur, detyrimi për të cilin një njësi ekonomike i vjen si nga blerja e këtij zëri ose si një pasojë e përdorimit të zërit gjatë një periudhe të caktuar për qëllime të ndryshme nga prodhimi i inventarëve gjatë asaj periudhe. SNK 37 përmban kërkesat lidhur me matjen e pasiveve të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimin dhe pasiveve të ngjashme. Ky Interpretim jep udhëzime lidhur me trajtimin kontabël të efektit të ndryshimeve në matjen e pasiveve ekzistuese të nxjerrjeve nga përdorimi, restaurimi dhe pasiveve të ngjashme.

Objekti

- 2 Ky interpretim zbatohet për ndryshimet në matjen e çdo nxjerrjeje nga përdorimi, restaurimi ose pasiv të ngjashëm ekzistues i cili njëkohësisht:
 - (a) është njohur si pjesë e koston së një zëri të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) në përputhje me SNK 16; dhe
 - (b) është njohur si një pasiv në përputhje me SNK 37.

Për shembull, një pasiv për nxjerrje nga përdorimi, restaurimi ose pasiv i ngjashëm mund të ekzistojë për nxjerrjen nga përdorimi të një fabrike, rehabilitimin e dëmit mjedisor për industritë nxjerrëse, ose heqjen e pajisjeve.

Çështje

- 3 Ky Interpretim paraqet mënyrën se si duhet të kontabilizohet efekti i ngjarjeve në vijim, të cilat ndryshojnë matjen e një nxjerrjeje nga përdorimi, restaurimi ose pasivi të ngjashëm ekzistues:
 - (a) një ndryshim në fluksin dalës të vlerësuar të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike (p.sh. flukse të mjeteve monetare) që kërkohen për të shlyer detyrimin;

- (b) një ndryshim në normën aktuale të skontimit të bazuar në treg sipas përkufizimit në paragrafin 47 të SNK 37 (kjo përfshin ndryshimet në vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike për pasivin); dhe
- (c) një rritje që pasqyron kalimin e kohës (e quajtur gjithashtu edhe si mos pranimi i zbritjes).

Konsensusi

- 4 Ndryshimet në matjen e një pasivi për nxjerrjen nga përdorimi, restaurimi dhe pasivin e ngjashëm ekzistues që rezultojnë nga ndryshimet në vlerësimin e kohës ose të shumës së flukseve dalëse të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike që kërkohen për shlyerjen e detyrimit, ose një ndryshim në normën e skontimit, duhet të trajtohen në përputhje me paragrafët e mëposhtëm 5–7.
- 5 Nëse aktivi përkatës matet duke përdorur modelin e kostos:
 - (a) subjekt i (b), ndryshimet në pasiv do t'i shtohen ose do t'i zbriten kostos së aktivit përkatës në periudhën aktuale.
 - (b) shuma e zbritur nga kosto e aktivit nuk duhet të tejkalojë vlerën e tij kontabël (neto). Nëse zbritja nga pasivi tejkalon vlerën kontabël (neto) të aktivit, tejkalimi do të njihet menjëherë në fitim ose humbje.
 - (c) nëse rregullimi sjell një rritje në koston e një aktivi, njësia ekonomike duhet të marrë në shqyrtim faktin nëse ky është një tregues që vlera e re kontabël (neto) e aktivit mund të mos jetë plotësisht e rikuperueshme. Nëse ka një tregues të tillë njësia ekonomike duhet të testojë aktivin për zhvlerësim duke vlerësuar shumën e tij të rikuperueshme dhe duhet të kontabilizojë çdo humbje nga zhvlerësimi, në përputhje me SNK 36.
- 6 Nëse aktivi përkatës matet duke përdorur modelin e rivlerësimit:
 - (a) ndryshimet në pasiv ndryshojnë tepricën e rivlerësimit ose defiçitin e njohur më parë për këtë aktiv, kështu që:
 - (i) një pakësim në pasiv (subjekt i (b)) do të kreditohet drejtpërdrejt tek teprica e rivlerësimit në kapitalin neto, me përjashtim të asaj që do të njihet në fitim ose humbje në masën që ajo anulon një defiçit rivlerësimi mbi këtë aktiv, të njohur më parë në fitim ose humbje;
 - (ii) një rritje në pasiv do të njihet në fitim ose humbje me përjashtim të asaj që do të debitohet drejtpërdrejt në tepricën e rivlerësimit në kapitalin neto, deri në masën e çdo teprice kreditore ekzistuese në tepricën e rivlerësimit që lidhet më atë aktiv.
 - (b) në rastin kur një pakësim në pasiv tejkalon vlerën kontabël (neto) që do të ishte njohur nëse aktivi do të mbahej sipas modelit të kostos, tejkalimi do të njihet menjëherë në fitim ose humbje.
 - (c) një ndryshim në pasiv është një indikacion që tregon se aktivi duhet të rivlerësohet me qëllim që të sigurojë se vlera kontabël (neto) nuk ndryshon shumë nga ajo që do të përcaktohej duke përdorur vlerën e drejtë në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Çdo rivlerësim i tillë duhet të merret në konsideratë kur përcaktohen shumatat që do të përfshihen në fitim ose humbje dhe në kapitalin neto sipas (a). Nëse një rivlerësim është i nevojshëm të gjitha aktivet e asaj klase duhet të rivlerësohen.
 - (d) SNK 1 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese në pasqyrën e ndryshimeve në kapital për çdo zë të të ardhurave ose shpenzimeve që njihet drejtpërdrejt në kapitalin neto. Gjatë plotësimit të kësaj kërkesë, ndryshimi në tepricën e rivlerësimit që vjen nga një ndryshim në pasiv, do të identifikohet veças dhe shpjegohet si i tillë.

- 7 Shuma e amortizueshme e rregulluar e aktivitetit amortizohet përgjatë jetës së dobishme të aktivitetit. Prandaj, pasi aktiviteti përkatës ka mbërritur në fund të jetës së dobishme të tij, të gjitha ndryshimet e mëpasshme në pasiv do të njihen në fitim ose humbje kur ato ndodhin. Kjo është e zbatueshme sipas modelit të kostos dhe sipas modelit të rivlerësimit.
- 8 Mos pranimi periodik i skontimit duhet të njihet në fitim ose humbje si kosto financiare kur ai ndodh. Trajtimi alternativ i lejuar i kapitalizimit sipas SNK 23 nuk lejohet.

Data e hyrjes në fuqi

- 9 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Interpretim për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 Shtator 2004 e në vijim. Inkurajohet zbatimi i më hershëm i tij. Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë Interpretim për një periudhë që fillon më parë se data 1 Shtator 2004, ajo duhet të jap informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 9A SNK 1 (i ndryshuar në 2007) ndryshoi terminologjinë e përdorur në të gjithë SNRF-te. Përveç kësaj, ajo ka ndryshuar paragrafin 6. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2009. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 1 (i ndryshuar në 2007) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë më të hershme.

Tranzicioni

- 10 Ndryshimet në politikat kontabile duhet të kontabilizohen në përputhje me kërkesat e SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*.¹

¹ Nëqoftëse një njësi ekonomike zbaton këtë Interpretim për një periudhë që fillon para datës 1 janar 2005, njësi ekonomike duhet të zbatojë kërkesat e versionit të mëparshëm të SNK 8, i cili ka qenë titulluar *Fitimi ose Humbja Neto për Periudhën, gabimet themelore dhe Ndryshimet në Politikat Kontabël*, përveç rasteve kur njësi ekonomike zbaton versionin e rishikuar të Standardit për këtë periudhë më të hershme.