

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 5

Aktivet Afatgjata që Mbahen për t'u Shitur dhe Operacionet Jo të Vijueshme

Ky version përfshin ndryshimet që rrjedhin nga SNRF-të e publikuara deri më datën 31 dhjetor 2006.

SNK 35 *Operacionet jo të Vijueshme* janë publikuar nga Komiteti i Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Qershor 1998.

Në Prill 2001 Bordi i Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) vendosi që të gjitha Standartet dhe Interpretimet e publikuara sipas Akteve të mëparshme të vazhdojnë të jenë të zbatueshme për deri sa ato nuk janë amenduar ose shfuqizuar.

Në Mars 2004 BSNK publikoi SNRF 5 *Aktivet Afatgjata që Mbahen për Shitje dhe Operacionet jo të Vijueshme*, i cili zëvendësoi SNK 35.

SNRF 5 u amendua nga SNRF 8 *Segmentet e Biznesit* (publikuar në Nëntor 2006).

PËRMBAJTJA

paragrafët
IN1-IN6

HYRJE

STANDARDI NDËRKOMBËTAR I RAPORTIMIT FINANCIAR 5
AKTIVET AFATGJATA QË MBAHEN PËR T'U SHITJE DHE
OPERACIONET JO TE VIJUESHME

OBJEKTIVI	1
OBJEKTI	2–5
KLASIFIKIMI I AKTIVEVE AFATGJATA (OSE I GRUPEVE TE NXJERRA JASHTË PËRDORIMIT) SI TË MBAJTURA PËR SHITJE	6–14
Aktivët afatgjatë nga të cilat do të hiqet dorë	13–14
MATJA E AKTIVEVE AFATGJATA (OSE I GRUPEVE TË NXJERRA JASHTË PËRDORIMIT) TË KLASIFIKUARA SI TË MBAJTURA PËR SHITJE	15–29
Matja e një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit)	15–19
Njohja e humbjeve nga çvlerësimi dhe rimarrjet	20–25
Ndryshimet në planin e shitjes	26–29
PARAQITJA DHE DHËNIA E INFORMACIONEVE SHPJEGUESE	30–42
Paraqitja e operacioneve jo të vijueshme	31–36
Fitimet ose humbjet e lidhura me operacionet e vijueshme	37
Paraqitja e aktivit afatgjatë ose e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje	38–40
Dhënie informacionesh shpjeguese shtesë	41–42
DISPOZITA KALIMTARE	43
DATA E HYRJES NË FUQI	44
SHFUQIZIMI I SNK 35	45
SHTOJCAT	
A Termat e përkufizuara	
B Shtesë e vënies në zbatim	
Zgjatja e kohës së nevojshme për të përfunduar një shitje	
C Amendime të SNRF-ve të tjera	
MIRATIMI I SNRF 5 NGA BORDI	
BAZA PËR KONKLUSIONE	
UDHËZUES ZBATIMI	

Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar 5 *Aktivet Afatgjata që Mbahen për t'u Shitje dhe Operacionet jo të Vijueshme* (SNRF 5) paraqitet në paragrafët 1-45 dhe Shtojcat A-C. Të gjithë paragrafët kanë të njëjtën rëndësi. Paragrafët në **shkronja të zeza të theksuara** parashtrojnë parimet kryesore. Termat e përcaktuara në Shtojcën A janë me *gërma korsive* kur shfaqen për herë të parë në Standard. Përkufizimet e termave të tjerë jepen në Fjalorin e Termave të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar. SNRF 5 duhet të lexohet në kontekstin e objektivit të tij dhe të Bazave për Konkluzione, të *Parathënies së Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* dhe të *Kuadrit për Përgatitjen dhe Paraqitjen Pasqyrave Financiare*. SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* jep nje bazë për zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël në rastet e mungesës së udhëzimeve specifike.

Hyrje

Arsyet për publikimin e SNRF

- IN1 Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 5 *Aktivet Afatgjata që Mbahen për t'u Shitje dhe Operacionet jo të Vijueshme* (SNRF 5) parashtron kërkesat për klasifikimin, matjen and paraqitjen e aktiveve afatgjata që mbahen për t'u shitur dhe zëvendëson SNK 35 *Operacionet jo të Vijueshme*.
- IN2 Arritja e konvergencës me standardet e kontabilitetit në mbarë botën është njëri prej objektivave kryesorë të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. Në ndjekje të këtij objekti, një nga strategjitë e zbatuara nga Bordi ka qënë të përfundojë një memorandum mirëkuptimi me Bordin e Standardeve Financiare të Kontabilitetit (BSFK) në Shtetet e Bashkuara që parashtron angazhimin e të dy bordeve për konvergencë. Si rezultat i këtij mirëkuptimi bordet kanë ndërmarrë një projekt të përbashkët afatshkurtër me objektivin për të zvogëluar ndryshimet midis SNRF-ve dhe Parimeve Përgjithësisht të Pranuara të Kontabilitetit (PPPK) në SHBA që janë të afta për të dhënë zgjidhje në një kohë relativisht të shkurtër dhe që mund të trajtohen jashtë projekteve të mëdha.
- IN3 Një aspekt i këtij projekti përfshin detyrën për të dy bordet që të shqyrtojnë standardet më të fundit të njëri tjetrit me idenë e zbatimit të zgjidhjeve cilësisht të larta të kontabilitetit. SNRF vjen nga konsiderimet e BSNK mbi Deklaratën e BSFK No. 144 *Kontabilizimi i Çvlerësimit ose i Nxjerrjes Jashtë Përdorimit të Aktiveve Afatgjatë* (DSFK 144), publikuar në 2001.
- IN4 DSFK 144 i drejtohet tre fushave: (i) çvlerësimit të aktiveve afatgjatë që mbahen dhe përdoren, (ii) klasifikimit, matjes dhe paraqitjes së aktiveve të mbajtura për shitje dhe (iii) klasifikimit dhe paraqitjes së operacioneve jo të vijueshme. Çvlerësimi i aktiveve afatgjatë që mbahen dhe përdoren është një fushë ku gjenden ndryshime të mëdha mes SNRF dhe PPPK në SHBA. Sidoqoftë, këto ndryshime nuk ishin menduar se kishte mundësi të zgjidheshin në një kohë relativisht të shkurtër. Konvergjenca në dy fushat e tjera ishte menduar se ja vlente të kërkohej brenda kontekstit të projektit afatshkurtër. IN5 SNRF arrin konvergencë thelbësore me kërkesat e DSFK 144 që lidhen me aktivet e mbajtura për shitje, me përcaktimin e kohës për klasifikimin e operacioneve si jo të vijueshme dhe me paraqitjen e operacioneve të tilla. Tiparet kryesore të SNRF
- IN6 SNRF:
- (a) zbaton klasifikimin 'mbajtur për shitje'.
 - (b) paraqet konceptin e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit, si një grup aktivesh që nxirret jashtë përdorimit, duke i shitur ose ndryshe, sëbashku si një grup në një transaksion të vetëm dhe, si detyrime të lidhura drejtpërdrejt me ato aktive që do të transferohen në transaksion.
 - (c) specifikon se aktivet ose grupet e nxjerra jashtë përdorimit që janë klasifikuar si të mbajtura për shitje regjistrohen me vlerën më të ulët mes vlerës kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për t'i shitur.
 - (d) specifikon se aktivi i klasifikuar si i mbajtur për shitje, ose i përfshirë brenda një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit që është klasifikuar si i mbajtur për shitje, nuk është amortizuar.
 - (e) specifikon se aktivi i klasifikuar si i mbajtur për shitje, dhe aktivet dhe pasivet e përfshira brenda një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit klasifikuar si i mbajtur për shitje, paraqiten veças në pamjen e parë të bilancit.
 - (f) shfuqizon SNK 35 *Operacionet jo të Vijueshme* dhe e zëvendëson atë me kërkesat që:
 - (i) ndryshon kohëzgjatjen e klasifikimit të një operacioni si jo të vijueshëm. SNK 35 e klasifikonte një operacion si jo të vijueshëm me më të parën nga (a) njësia ekonomike hynte në marrveshje shitjeje detyruese dhe (b) bordi i drejtorëve miratonte dhe njoftonte një plan zyrtar të nxjerrjes jashtë përdorimit. SNRF klasifikon një operacion si jo të vijueshëm në datën kur operacioni plotëson kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje ose kur njësia ekonomike e ka nxjerrë operacionin jashtë përdorimit.
 - (ii) specifikon se rezultatet e operacioneve jo të vijueshme duhet të tregohen veças në pamjen e parë të pasqyrës së të ardhurave.
 - (iii) ndalon klasifikimin prapaveprues të një operacioni si jo të vijueshëm, kur kriteret për këtë klasifikim nuk janë plotësuar mbas datës së bilancit.

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 5

Aktivet Afatgjatë Mbajtur për t'u Shitje dhe Operacionet jo të Vijueshme

Objektivi

- 1 Objektivi i këtij SNRF është të specifikojë kontabilizimin për aktivet e mbajtura për shitje dhe paraqitjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese për *operacionet jo të vijueshme*. Në veçanti, SNRF kërkon:
 - (a) aktivet që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje të maten me vlerën më të ulët mes vlerës kontabël (neto) dhe *vlerës së drejtë minus kostot për shitje*, dhe të ndërpritet amortizimi për këto aktive; dhe
 - (b) aktivet që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje të paraqiten veças në pamjen e parë të bilancit dhe rezultatet e operacioneve jo të vijueshme të paraqiten veças në pasqyrën e të ardhurave e shpenzimeve.

Objekti

- 2 Kërkesat e këtij SNRF për klasifikimin dhe paraqitjen zbatohen për të gjithë *aktivet afatgjata*^{*} të njohura dhe për të gjitha grupet e nxjerra jashtë përdorimit të një njësie ekonomike. Kërkesat për matjen në këtë SNRF zbatohen për të gjitha aktivet afatgjata të njohura dhe grupet e nxjerra jashtë përdorimit (sikurse paraqiten në paragrafin 4), me përjashtim të atyre aktiveve të listuara në paragrafin 5 të cilët do të vazhdojnë të maten në përputhje me vërejtjet e Standardit.
- 3 Aktivet e klasifikuara si afatgjatë në përputhje me SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (siç është rishikuar në 2003) nuk duhet riklasifikohen si *aktive afatshkurtrë* derisa të plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në përputhje me këtë SNRF. Aktivet e një klase që një njësi ekonomike normalisht do t'i trajtonte si aktive afatgjatë që janë blerë ekskluzivisht me qëllim për t'u rishitur nuk duhen klasifikuar si afatshkurtra derisa të plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në përputhje me këtë SNRF.
- 4 Ndonjëherë njësi ekonomike bën dalje një grup aktivesh, me mundësi që të lidhen drejtpërdrejt me detyrime që i shoqërojnë, sëbashku në një transaksion të vetëm. Një grup i tillë i nxjerrë jashtë përdorimit mund të jetë një grup i *njësive të gjenerimit të mjeteve monetare*, një njësi e vetme e gjenerimit të mjeteve monetare, ose një pjesë e njësisë së gjenerimit të mjeteve monetare.[†] Grupi mund të përfshijë çdo aktiv dhe çdo detyrim të njësisë ekonomike, duke përfshirë aktivet afatshkurtra, detyrimet afatshkurtra dhe aktivet e përjashtuara nga paragrafi 5 nga kërkesat për matjen të këtij SNRF. Nëse një aktiv afatgjatë brenda objektit dhe kërkesave për matjen të këtij SNRF është pjesë e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit, kërkesat për matjen të këtij SNRF zbatohen për të gjithë grupin si i tërë, kështu që grupi matet me vlerën më të ulët mes vlerës kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje. Kërkesat për matjen e aktiveve dhe detyrimeve individuale brenda grupit të nxjerrë jashtë përdorimit paraqiten në paragrafët 18, 19 dhe 23.
- 5 Dispozitat për matjen të këtij SNRF[‡] nuk zbatohen për aktivet e mëposhtëme, që trajtohen nga Standardet e listuara, qoftë si aktive individuale, ose qoftë si pjesë e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit:
 - (a) aktivet tatimore të shtyra (SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat*).
 - (b) aktivet që rrjedhin nga përfitimet e punonjësve (SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve*).
 - (c) aktivet financiare brenda objektit të SNK 39 *Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja*.
 - (d) aktivet afatgjatë që janë rregjistruar në përputhje me modelin e vlerës së drejtë në SNK 40 *Aktivet Materiale Afatgjatë të Investuar*.
 - (e) aktivet afatgjatë që maten me vlerën e drejtë minus kostot e vlerësuar në pikën shites në përputhje me SNK 41 *Bujqësia*.

^{*} Për aktivet e klasifikuara sipas paraqitjes së likuiditetit, aktivet afatgjata janë aktive të cilat përfshijnë shumat e pritëshme që do të rikupërohen për më shumë se 12 muaj pas datës së bilancit. Paragrafi 3 zbatohet për klasifikimin e këtyre aktiveve.

[†] Sidoqoftë, sapo që të pritët që të vijnë flukse të mjeteve monetare nga një aktiv ose grup aktivesh kryesisht nga shitja dhe jo nga përdorimi në vazhdim, ato bëhen më pak të varura nga flukset e mjeteve monetare që vijnë nga aktivet e tjera, dhe grupi i nxjerrë jashtë përdorimit që ishte pjesë e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare bëhet një njësi e veçantë e gjenerimit të mjeteve monetare.

[‡] Përveç paragrafëve 18 dhe 19, të cilët kërkojnë që aktivet në diskutim të maten në përputhje me SNRF-të e tjera të zbatueshme.

- (f) të drejtat kontraktuale me kontratën e sigurimit sikurse përkufizohen në SNRF 4 *Kontratat e Sigurimit*.

Klasifikimi i Aktiveve Afatgjata (ose i grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtura për

- 6 Një njësi ekonomike klasifikon një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje nëse vlera e tij kontabël (neto) do të rifitohet parimisht nëpërmjet një transaksioni shitjeje në vend të përdorimit të vazhdueshëm.
- 7 Nëse ky është rasti, aktivi (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) duhet të jetë i përshtatshëm për shitje të menjëhershme në kushtet e tij aktuale subjekt vetëm për kushtet që janë të përdorshme dhe të zakonshme për shitjet e aktiveve të tilla (ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) dhe shitja e tij duhet të jetë *me probabiliteti të lartë*.
- 8 Që shitja të jetë me probabilitet të lartë, niveli përkatës i drejtimit duhet të jetë i angazhuar në një plan për të shitur aktivin (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit) dhe duhet të fillohet një program veprimi për të lokalizuar blerësin dhe për të përfunduar planin. Më tej, aktivi (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) duhet të tregtohet në menyre aktive për shitje me një çmim të arsyeshëm në lidhje me vlerën e tij të drejtë aktuale. Më tej, nga shitja pritët që të kualifikohet për t'u njohur si shitje e përfunduar brenda një viti nga data e klasifikimit, me përjashtim kur lejohet nga paragrafi 9 dhe veprimet e kërkuara për të përfunduar planin duhet të tregojnë se është e pamundur që plani t'i bëhen ndryshime të rëndësishme ose që plani të hidhet poshtë.
- 9 Ngjarjet ose rrethanat mund të zgjasin periudhën e përfundimit të shitjes përtej një viti. Zgjatja e periudhës së kërkuar për të përfunduar shitjen nuk përjashton një aktiv (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje nëse shtyrja e afatit është shkaktuar nga ngjarje ose rrethana përtej kontrollit të njësisë ekonomike dhe ka evidencë të mjaftueshme se njësi ekonomike mbetet e angazhuar ndaj planit të saj për të shitur aktivin (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit). Ky do të jetë rasti kur plotësohen kriteret në Shtojcën B.
- 10 Transaksionet e shitjes përfshijnë shkëmbimin e aktiveve afatgjatë me aktive të tjera afatgjatë kur shkëmbimi ka përmbajtje tregtare në përputhje me SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale*.
- 11 Kur një njësi ekonomike blen një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) ekskluzivisht me synimin e bërjes dalje mëpas, ajo e klasifikon aktivin afatgjatë (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje në datën e blerjes vetëm nëqoftëse plotësohet kërkesa për një vit në paragrafin 8 (përveç rastit kur lejohet nga paragrafi 9) dhe ka probabilitet të lartë që secili nga kriteret e tjera të paragrafit 7 dhe 8 që nuk plotësoheshin në atë datë do të plotësohen brenda një periudhe të shkurtër mbas blerjes (zakonisht brenda tre muajve).
- 12 Nëse kriteret në paragrafët 7 dhe 8 janë plotësuar pas datës së bilancit, njësi ekonomike nuk e klasifikon një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje në këto pasqyra financiare kur publikohen. Sidoqoftë, kur këto kriteret plotësohen pas datës së bilancit, por përpara autorizimit për publikim të pasqyrave financiare, njësi ekonomike jep informacion shpjegues specifikuar në paragrafët 41(a), (b) dhe (d) në shënimet shpjeguese.

Aktivet afatgjata nga të cilat do të hiqet dorë

- 13 Njësi ekonomike nuk e klasifikon si të mbajtur për shitje një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) që është për t'u abandonuar (që do të hiqet dorë). Kjo për shkak se vlera e tij kontabël (neto) në parim do të rikuperohet nga përdorimi i vazhdueshëm. Sidoqoftë, nëse grupi i nxjerrë jashtë përdorimit për t'u abandonuar plotëson kriteret e paragrafit 32(a)-(c), njësi ekonomike i paraqet rezultatet dhe fluksin e mjeteve monetare të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit si operacion jo i vijueshëm në përputhje me paragrafët 33 dhe 34 në datën kur ai pushon së qeni i përdorshëm. Aktivet afatgjatë (ose grupet e nxjerrë jashtë përdorimit) për t'u abandonuar përfshijnë aktivet afatgjatë (ose grupet e nxjerrë jashtë përdorimit) që do të përdoren deri në fund të jetës së tyre ekonomike dhe aktivet afatgjatë (ose grupet e nxjerrë jashtë përdorimit) që nuk do të shiten, por do të mbyllen.
- 14 Njësi ekonomike nuk e regjistron një aktiv afatgjatë që është nxjerrë përkohësisht jashtë përdorimit sikur ai të ishte i abandonuar.

Matja e aktiveve afatgjatë (ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur

Matja e një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit)

- 15 Njësia ekonomike mat një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për shitje me vlerën më të ulët mes vlerës së tij kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje.
- 16 Nëse një aktiv i blerë rishtaz (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) plotëson kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje (shih paragrafin 11), duke zbatuar paragrafin 15 do të rezultojë në aktiv (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) që është matur në njohjen fillestare me më të ultën mes vlerës së tij kontabël (neto) pa qënë klasifikuar kështu (për shembull, kosto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje. Prandaj, nëse aktivi (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) është blerë si pjesë e një kombinimi biznesi, ai duhet të matet me vlerën e drejtë minus kostot për shitje.
- 17 Kur shitja pritët të ndodhi pas një viti, njësia ekonomike i mat kostot për shitje me vlerën e tyre aktuale. Çdo rritje e vlerës aktuale të kostove për shitje që vjen nga kalimi i kohës paraqitet në fitim ose humbje si kosto financiare.
- 18 Menjëherë para klasifikimit fillestar të aktivit (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) si i mbajtur për t'u shitur, vlerat kontabël (neto) të aktivit (ose e të gjitha aktiveve dhe detyrimeve të grupit) maten në përputhje me SNRF-të e zbatueshme.
- 19 Në rimatjen pasardhëse të një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit, vlera kontabël (neto) e çdo aktivi ose detyrimi që nuk janë brenda objektit të kërkesave të matjes të këtij SNRF, por përfshihen në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për shitje, rimatet në përputhje me SNRF e zbatueshme përpara se të rimatet vlera e drejtë minus kostot për shitje të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit.

Njohja e humbjeve nga çvlerësimi dhe rimarrjet

- 20 Njësia ekonomike njeh humbjen nga çvlerësimi për çdo zhvlerësim fillestar ose të mëpasëm të aktivit (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) me vlerën e drejtë minus kostot për shitje, në shkallën që nuk është njohur në përputhje në paragrafin 19.
- 21 Njësia ekonomike njeh një fitim për çdo rritje të mëpasëshme në vlerën e drejtë minus kostot për shitje të një aktivi, por pa tejkaluar humbjen kumulative nga çvlerësimi që është njohur qoftë në përputhje me këtë SNRF qoftë më parë në përputhje me SNK 36 *Çvlerësimi i Aktiveve*.
- 22 Njësia ekonomike njeh një fitim për çdo rritje të mëpasëshme në vlerën e drejtë minus kostot për shitje të një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit:
- (a) në shkallën që nuk është njohur në përputhje me paragrafin 19; por
 - (b) pa tejkaluar humbjen kumulative nga çvlerësimi që është njohur, qoftë në përputhje me këtë SNRF qoftë më parë në përputhje me SNK 36, mbi aktivet afatgjatë që janë brenda objektit të kërkesave të matjes të këtij SNRF.
- 23 Humbja nga çvlerësimi (ose çdo fitim tjetër i mëpasëm) i njohur për një grup të nxjerrë jashtë përdorimit pakëson (ose rrit) vlerën kontabël (neto) të aktiveve afatgjatë në grup që janë brenda objektit të kërkesave të matjes të këtij SNRF, sipas shpërndarjes së paraqitur në paragrafët 104(a) dhe (b) dhe 122 të SNK 36 (siç është rishikuar në 2004).
- 24 Fitimi ose humbja që nuk janë njohur më parë në ditën e shitjes së një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit) njihet në datën e çrregjistrimit. Kërkesat që lidhen me çrregjistrimin paraqiten në:
- (a) paragrafët 67–72 të SNK 16 (siç është rishikuar në 2003) për tokën, ndërtesat, makineritë e pajisjet, dhe
 - (b) paragrafët 112–117 të SNK 38 *Aktivet Jo-materiale* (siç është rishikuar në 2004) për aktivet jo-materiale.
- 25 Njësia ekonomike nuk amortizon një aktiv afatgjatë kur ai është klasifikuar si i mbajtur për shitje ose kur ai është pjesë e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje. Interesi dhe shpenzimet e tjera që i atribuohen detyrimeve të një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje vazhdojnë të njihen.

Ndryshimet në planin e shitjes

- 26 Nëse njësia ekonomike e ka klasifikuar një aktiv (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje, por nuk plotësohen më kriteret në paragrafët 7–9, njësia ekonomike ndërpret klasifikimin e aktivit (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje.
- 27 Njësia ekonomike mat një aktiv afatgjatë që pushon së qëni i klasifikuar si mbajtur për shitje (ose pushon së qëni i përfshirë në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje) me më të ultën mes:
- (a) vlerës së tij kontabël (neto) para se aktiv (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikohet si i mbajtur për shitje, i rregulluar për amortizimin ose rivlerësimet që do duhej të ishin njohur nëse aktiv (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) nuk do të ishte klasifikuar si i mbajtur për shitje, dhe
 - (b) *shumës së tij të rikuperueshme* në datën e vendimit të mëpasëm për të mos u shitur.*
- 28 Njësia ekonomike përfshin çdo rregullim të kërkuar në vlerën kontabël (neto) të një aktiv afatgjatë që pushon së qëni i klasifikuar si i mbajtur për shitje në fitime ose humbje[†] nga operacionet e vazhdueshme në periudhën në të cilën kriteret në paragrafin 7–9 nuk përmbushen më. Njësia ekonomike paraqet këtë rregullim në pasqyrën e të ardhurave e shpenzimeve me të njëjtin titull të përdorur për të paraqitur një fitim apo humbje, nëqoftëse ka, të njohur në përputhje me paragrafin 37.
- 29 Njësia ekonomike e heq një aktiv ose detyrim individual nga një grup i nxjerrë jashtë përdorimit i klasifikuar si i mbajtur për shitje, aktivet dhe detyrimet që mbeten të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit për t'u shitur vazhdojnë të maten si një grup i vetëm nëqoftëse grupi përmbush kriteret në paragrafët 7–9. Përndryshe, aktivet afatgjata të mbetura të grupit që individualisht përmbushin kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje maten individualisht me më të ultën mes vlerës së tyre kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje në atë datë. Çdo aktiv afatgjatë që nuk përmbush kriteret pushon së qëni i klasifikuar si i mbajtur për shitje në përputhje me paragrafin 26.

Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese

- 30 Njësia ekonomike paraqet dhe jep informacion shpjegues që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të vlerësojnë efektet financiare të operacioneve jo të vijueshme dhe nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata (ose grupet e nxjerra jashtë përdorimit).

Paraqitja e operacioneve jo të vijueshme

- 31 Një *përbërës i njësishë ekonomike* përmban operacionet dhe flukset e mjeteve monetare që dallohen qartë, për qëllime operacionale dhe të raportimit financiar, nga pjesa tjetër e njësishë ekonomike. Me fjalë të tjera, një përbërës i njësishë ekonomike duhet të ketë qënë njësi e gjenerimit të mjeteve monetare ose një grup njësish të gjenerimit të mjeteve monetare ndërkohë që mbahet për përdorim.
- 32 Operacioni jo i vijueshëm është përbërës i njësishë ekonomike që ose është nxjerrë jashtë përdorimit, ose është klasifikuar si i mbajtur për shitje, dhe
- (a) përfaqëson një linjë kryesore të ndarë veças të biznesit ose një vendndodhje gjeografike operacionesh,
 - (b) është pjesë e një plani të vetëm të koordinuar për të nxjerrë jashtë përdorimit një linjë kryesore të ndarë veças të biznesit ose një vendndodhje gjeografike operacionesh ose
 - (c) është një filial i blerë ekskluzivisht me qëllim për t'u rishitur.
- 33 Njësia ekonomike jep informacion shpjegues:
- (a) një shumë të vetme në pamjen e parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve që përmban totalin e:
 - (i) fitimit ose humbjes pas tatimit të operacioneve jo të vijueshme dhe
 - (ii) fitimit ose humbjes pas tatimit të njohur në matjen vlerës së drejtë minus kostot për shitje ose në nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve ose të grupit (eve) të nxjerra jashtë përdorimit që përmbajnë operacionet jo të vijueshme.

* Nëqoftëse aktiv afatgjatë është pjesë e një njësie gjeneruese të mjeteve monetare, shuma e rikuperueshme e tij është vlera kontabël që do të ishte njohur mbas shpërndarjes së ndonjë humbje nga çvlerësimi që vjen nga kjo njësi gjeneruese e mjeteve monetare në përputhje me SNK 36.

[†] Përveç rastit kur aktiv është aktiv afatgjatë material ose aktiv jo-material që ka qënë rivlerësuar në përputhje me SNK 16 ose SNK 38 përpara klasifikimit si i mbajtur për shitje, që në një rast të tillë rregullimi trajtohet si një rritje ose ulje rivlerësimi.

- (b) një analizë të shumës së vetme tek (a) në: (i) të ardhurat, shpenzimet dhe fitimin ose humbjen para tatimit të operacioneve jo të vijueshme;
- (ii) shpenzimet e lidhura të tatimeve mbi të ardhurat sikurse kërkohet nga paragrafi 81(h) i SNK 12;
- (iii) fitimin ose humbjen pas tatimit të njohur në matjen e vlerës së drejtë minus kostot për shitje ose në nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve ose të grupit (eve) të nxjerra jashtë përdorimit që përmbajnë operacionet jo të vijueshme; dhe
- (iv) shpenzimet e lidhura të tatimeve mbi të ardhurat sikurse kërkohet nga paragrafi 81(h) i SNK 12.
- Analiza mund të paraqitet në shënimet shpjeguese ose në pamjen e aprë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve. Nëqoftëse është paraqitur në pamjen e parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve duhet të paraqitet në një seksion të identifikuar si i lidhur me operacionet jo të vijueshme, psh i ndarë veças nga operacionet e vijueshme. Analiza nuk kërkohet për grupet e nxjerra jashtë përdorimit që janë filiale të blera rishtas që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në blerje (shih paragrafin 11).
- (c) fluksin e mjeteve monetare neto që i atribuohet veprimtarive operacionale, të investimit dhe financiare të operacioneve jo të vijueshme. Dhënia e informacioneve shpjeguese mund të paraqitet ose në shënimet shpjeguese ose në pamjen e parë të pasqyrave financiare. Dhënia e këtyre informacioneve shpjeguese nuk kërkohet për grupet e nxjerra jashtë përdorimit që janë filiale të blera rishtas që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në blerje (shih paragrafin 11).
- 34 Njësia ekonomike riparaqet dhënien e informacioneve shpjeguese në paragrafin 33 për periudhat e mëparshme të paraqitura në pasqyrat financiare kështu që dhënia e informacioneve shpjeguese lidhet me të gjitha operacionet që nuk vijnë më në datën e bilancit për periudhën e fundit të paraqitur.
- 35 Rregullimet në periudhën aktuale të shumave të paraqitura më parë në operacionet jo të vijueshme që janë drejtpërdrejt të lidhura me nxjerrjen jashtë përdorimit të një operacioni jo të vijueshëm në një periudhë të mëparshme klasifikohet ndarë veças në operacionet jo të vijueshme. Natyra dhe shuma e rregullimeve të tilla duhet të jepet në informacionet shpjeguese. Shembuj të rrethanave në të cilat bëhen të tilla rregullime përfshijnë sa më poshtë:
- (a) zgjidhja e paqartësive që vijnë nga kushtet e transaksionit të nxjerrjes jashtë përdorimit, të tilla si zgjidhja e rregullimit të çmimit të blerjes dhe çështje të zhdëmtimit me blerësin.
- (b) zgjidhja e paqartësive që vijnë nga dhe janë drejtpërdrejt të lidhura me operacionet e përbërësit para nxjerrjes jashtë përdorimit të tij, të tilla si detyrimet ambientaliste dhe per garancinë e produktit të mbajtura nga shitësi.
- (c) shlyerja e detyrimeve të planit të përfitimit të punonjësve, me kusht që shlyerja është drejtpërdrejt e lidhur me transaksionin e nxjerrjes jashtë përdorimit.
- 36 Nëqoftëse njësia ekonomike pushon së klasifikuari një përbërës të njësisë ekonomike si të mbajtur për shitje, rezultatet e operacioneve të përbërësit të paraqitura më parë në operacionet jo të vijueshme në përputhje me paragrafët 33–35 duhet të riklasifikohen dhe përfshihen në të ardhurat nga operacionet e vijueshme për të gjitha periudhat e paraqitura. Shumat për periudhat e mëparshme duhet të përshkruhen si të riparaqitura.

Fitimet ose humbjet e lidhura me operacionet e vijueshme

- 37 Çdo fitim ose humbje nga rimatja e një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për shitje që nuk përmbush përkufizimin e operacionit jo të vijueshëm duhet të përfshihet në fitimin ose humbjen nga operacionet e vijueshme.

Paraqitja e aktivit afatgjatë ose e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje

- 38 Njësia ekonomike paraqet një aktiv afatgjatë të klasifikuar si i mbajtur për shitje dhe aktivet e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtura për shitje të ndarë veças nga aktivet e tjera në bilanc. Detyrimet e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për shitje paraqiten veças nga detyrimet e tjera në bilanc. Këto aktive dhe detyrime nuk duhet të kompensohen dhe të paraqiten si një shumë e vetme. Klasat kryesore të aktiveve dhe detyrimeve të klasifikuara si të mbajtura për shitje duhet të jepen me informacione shpjeguese veças ose në pamjen e parë të bilancit ose në shënimet shpjeguese, përveç rasteve të lejuara nga paragrafi 39. Njësia ekonomike duhet të paraqesë veças çdo të ardhur ose shpenzim kumulativ të njohur

- drejtpërdrejt në kapitalin e vet që lidhen me një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për shitje.
- 39 Nëqoftëse grupi i nxjerrë jashtë përdorimit është filial i blerë rishtas që përmbush kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje në momentin e blerjes (shih paragrafin 11), nuk kërkohet dhënia e informacioneve shpjeguese të klasave kryesore të aktiveve dhe detyrimeve.
- 40 Njësia ekonomike nuk duhet të riklasifikojë ose të riparaqesë shumat e paraqitura për aktivet afatgjata ose për aktivet e detyrimet e grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtura për shitje në bilanc për periudhat e mëparshme për të pasqyruar klasifikimin në bilanc për periudhën më të fundit të paraqitur.

Dhënie informacionesh shpjeguese shtesë

- 41 Njësia ekonomike duhet të japë shpjegime mbi informacionet në vijim në shënimet shpjeguese në periudhën në të cilën një aktiv afatgjatë (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) është klasifikuar ose si i mbajtur për shitje ose si i shitur:
- (a) përshkrimin e aktivit afatgjatë (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit);
 - (b) përshkrimin e fakteve dhe rrethanave të shitjes, ose që ka çuar në daljen e pritshme të aktiveve, dhe për mënyrën dhe kohën e pritshme të kësaj daljeje të aktiveve;
 - (c) fitimin ose humbjen e njohur në përputhje me paragrafët 20–22 dhe, nëqoftëse nuk është paraqitur veças në pamjen e parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve, titullin në pasqyrën e të ardhurave që përfshin fitimin ose humbjen;
 - (d) nëse zbatohet, segmentin raportues në të cilin aktiv i afatgjatë (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) është paraqitur në përputhje me SNRF 8 *Segmentet e Biznesit*.
- 42 Nëse zbatohen qoftë paragrafi 26 ose paragrafi 29, njësia ekonomike jep informacion shpjegues, në periudhën e vendimit për të ndryshuar planin për të shitur aktivin afatgjatë (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit), një përshkrim të fakteve dhe rrethanave që çuan në këtë vendim dhe efektet e vendimit në rezultatet e operacioneve të periudhës dhe çdo periudhe të mëparshme të paraqitur.

Dispozita kalimtare

- 43 SNRF do të zbatohet në mënyrë prospektive ndaj aktiveve afatgjatë (ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje dhe operacionet që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si jo të vijueshme mbas datës së hyrjes në fuqi të SNRF. Njësia ekonomike zbaton kërkesat e SNRF mbi të gjitha aktivet afatgjatë (ose grupet e nxjerrë jashtë përdorimit) që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje dhe operacionet që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si jo të vijueshme pas çdo date para datës së hyrjes në fuqi të SNRF, me kusht që vlerësimet dhe informacionet e tjera të nevojshme për të zbatuar SNRF janë zotëruar në kohën kur këto kritere u plotësuan fillimisht.

Data e hyrjes në fuqi

- 44 Njësia ekonomike duhet të zbatojë këtë SNRF për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2005 e në vijim. Inkurajohet zbatimi para kësaj date. Në qoftë se një njësi ekonomike e zbaton këtë SNRF për një periudhë që fillon përpara datës 1 janar 2005, ajo duhet të japë informacione për këtë fakt.

Shfuqizimi i SNK 35

- 45 Ky SNRF zëvendëson SNK 35 *Operacionet jo të Vijueshme*.

Shtojcë A

Termat e përkufizuara

Kjo shtojcë është pjesë integrale e SNRF-së.

njësia e gjenerimit të mjeteve monetare	Grupi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron hyrje të mjeteve monetare që janë në masë të madhe të pavarura nga hyrjet e mjeteve monetare nga aktive të tjerë ose grupe aktivesh.
përbërës i një njësie ekonomike	Operacionet dhe flukset e mjeteve monetare mund të dallohen qartë, për qëllimet operacionale dhe të raportimit financiar, nga pjesa tjetër e njësisë ekonomike.
kostot për shitje	Kostot rritëse që i atribuohen drejtpërdrejtë daljes së një aktivi (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit), duke përjashtuar kostot financiare dhe shpenzimin e tatimeve mbi të ardhurat.
aktiv afashkurtër	Aktivi që plotëson cilindo nga kriteret e mëposhtëme: <ul style="list-style-type: none"> (a) pritët që të realizohet ose mbahet për shitje ose konsum brenda ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike; (b) mbahet kryesisht për qëllime tregtimi; (c) pritët që të realizohet brenda dymbëdhjetë muajve mbas datës së bilancit; ose (d) është në formën e mjeteve monetare ose të një aktivi ekuivalent të mjeteve monetare, me përjashtim të rastit kur ai kufizohet për t'u përdorur për këmbim ose për shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj mbas datës së bilancit.
operacion jo i vijueshëm	Një përbërës i njësisë ekonomike që ose është nxjerrë jashtë përdorimit, ose është klasifikuar si i mbajtur për shitje, dhe: <ul style="list-style-type: none"> (a) përfaqëson një linjë kryesore të ndarë veças të biznesit ose një vendndodhje gjeografike operacionesh, (b) është pjesë e një plani të vetëm të koordinuar për të nxjerrë jashtë përdorimit një linjë kryesore të ndarë veças të biznesit ose një vendndodhje gjeografike operacionesh ose (c) është një filial i blerë ekskluzivisht me qëllim për t'u rishitur.
grup i nxjerrë jashtë përdorimit	Një grup aktivesh që nxirret jashtë përdorimit, nga shitja ose në një mënyrë tjetër, sëbashku si një grup në një transaksion të vetëm, dhe me detyrimet që i shoqërojnë drejtpërdrejt këto aktive që do të transferohen në transaksion. Grupi përfshin emrin e mirë të blerë në një kombinim biznesi nëse grupi është njësi e gjenerimit të mjeteve monetare për të cilën emri i mirë i është dhënë në përputhje me kërkesat e paragrafëve 80–87 të SNK 36 <i>Çylerësimi i Aktiveve</i> (siç është rishikuar në 2004) ose nëse është një operacion brenda një njësie të tillë të gjenerimit të mjeteve monetare.
vlera e drejtë	Shuma me të cilën mund të shkëmbehej një aktiv, ose mund të shlyhej një detyrim, midis palëve të vullnetëshme të mirëinformuara dhe të palidhura me njëra-tjetrën.
angazhim blerjeje i përcaktuar	Një marrëveshje me një palë të palidhur, detyruese për të dyja palët dhe zakonisht e detyrueshme me ligj, që (a) specifikon të gjitha kushtet e rëndësishme, përfshirë çmimin dhe afatin e transaksioneve, dhe (b) përfshin një gjobë për mos zbatimin që është mjaft e madhe për ta bërë zbatimin me probabilitet të lartë .
me probabilitet të lartë	Mundësi e konsiderueshme për të ndodhur.
non-current asset	Një aktiv që nuk plotëson përkufizimin e një aktivi afashkurtër .
e mundëshme	Ka më shumë mundësi për të ndodhur se sa për të mos ndodhur.
shumë e rikuperueshme	Më e larta mes vlerës së drejtë të një aktivi minus kostot për shitje dhe vlerës së tij në përdorim .

vlerë në përdorim Vlera aktuale e flukseve të mjeteve monetare të ardhëshme të vlerësuara që pritet të vijnë nga përdorimi i vazhdueshëm i një aktivi dhe nga nxjerrja e tij jashtë përdorimit në fund të jetës së tij të dobishme.

Shtojcë B

Shtesë zbatimi

Kjo shtojcë është pjesë integrale e SNRF-së.

Zgjatja e kohës së nevojshme për të përfunduar një shitje

- B1 Sikurse vërehet në paragrafin 9, zgjatja e periudhës së kërkuar për të përfunduar shitjen nuk e përjashton një aktiv (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje nëse shtyrja e afatit është shkaktuar nga ngjarje ose rrethana përtej kontrollit të njësisë ekonomike dhe ka evidencë të mjaftueshme se njësisia ekonomike mbetet e angazhuar në planin e saj për të shitur aktivin (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit). Një përjashtim për kërkesën prej një viti në paragrafin 8 duhet të zbatohet në situatat që vijojnë në të cilat shfaqen ngjarje dhe rrethana të tilla:
- (a) në datën kur një njësi ekonomike angazhon veten në një plan për të shitur një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) ajo në mënyrë të arsyeshme pranon se të tjerët (jo një blerës) do të vënë kushte për transferimin e aktivit (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) që do të zgjasin periudhën e kërkuar për të përfunduar shitjen, dhe:
 - (i) veprimet e nevojshme për t'ju përgjigjur këtyre kushteve nuk mund të nisin deri pas marrjes së një *angazhimi blerjeje të përcaktuar*, dhe
 - (ii) një angazhim blerjeje i përcaktuar është me probabilitet të lartë për t'u realizuar brenda një viti.
 - (b) një njësi ekonomike zotëron një angazhim blerjeje të përcaktuar dhe, si rezultat, një blerës ose të tjerët imponojnë kushte që nuk priteshin për transferimin e një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar më parë si i mbajtur për shitje që do të zgjasë periudhën e kërkuar për të përfunduar shitjen, dhe:
 - (i) janë ndërmarrë veprimet e nevojshme në kohë e duhur për t'ju përgjigjur kushteve, dhe
 - (ii) pritet një zgjidhje e favorshme për faktorët e vonesave.
 - (c) gjatë periudhës fillestare një vjeçare, ndodhin rrethana që më parë ishin konsideruar të pamunduara dhe, si rezultat, një aktiv afatgjatë (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) i klasifikuar më parë si i mbajtur për shitje nuk është shitur në fund të kësaj periudhe, dhe:
 - (i) gjatë periudhës fillestare një vjeçare njësisia ekonomike ndërmori veprime të nevojshme për t'ju përgjigjur ndryshimeve të rrethanave,
 - (ii) aktivi afatgjatë (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) ka qënë tregtuar në mënyrë aktive me një çmim që është i arsyeshëm, sipas ndryshimit të rrethanave, dhe
 - (iii) janë plotësuar kriteret në paragrafin 7 dhe 8.

Shtojcë C

Amendimet për SNRF-të e tjera

Amendimet në këtë shtojcë do të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë me datën 1 janar 2005 e në vijim. Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë SNRF për një periudhë më të herëshme, këto ndryshime do të zbatohen edhe për periudhën më të herëshme.

* * * * *

Amendimet që përmban kjo shtojcë, kur u publikua ky SNRF në 2004, janë përfshirë në deklaratimet më të rëndësishme të publikuara në këtë vëllim.

Miratimi i SNRF 5 nga Bordi

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 5 *Aktivet Afatgjatë të Mbajtura Shitje dhe Operacionet jo të Vijueshme* u miratua për publikim nga dymbëdhjetë prej katërmbëdhjetë antarët e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. Zotërinjtë Cope dhe Schmid nuk ishin dakort. Opinionet e tyre kundër janë paraqitur mbas Bazave për Konkluzione të SNRF 5.

Z. David Tweedie

Kryetar

Thomas E Jones

Nën-Kryetar

Mary E Barth

Hans-Georg Bruns

Anthony T Cope

Robert P Garnett

Gilbert Gélard

James J Leisenring

Warren J McGregor

Patricia L O'Malley

Harry K Schmid

John T Smith

Geoffrey Whittington

Tatsumi Yamada

PËRMBAJTJA*paragrafët***BAZAT PËR KONKLUSIONE NË****SNRF 5 AKTIVET AFATGJATË QË MBAJTUR PËR T'U SHITJE DHE OPERACIONET JO TË VIJUESHME****HYRJE****BC1–BC7****OBJEKTI I SNRF****BC8–BC14****KLASIFIKIMI I AKTIVEVE AFATGJATË TË NXJERRË JASHTË PËRDORIMIT SI TË MBAJTUR PËR T'U SHITUR****BC15–BC27****Aktivët për t'u shkëmbyer me aktive të tjerë afatgjatë****BC25–BC27****MATJA E AKTIVEVE AFATGJATË TË MBAJTUR PËR T'U SHITUR****BC28–BC51****Shpërndarja e humbjeve nga çvlerësimi në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit****BC39–BC41****Aktivët e blera rishtaz****BC42–BC45****Njohja e rritjeve të mëpasme në vlerën e drejtë minus kostot për shitje****BC46****Njohja e of humbjeve nga çvlerësimi dhe fitimet e tjera të mëpasme për aktivët që, para klasifikimit si të mbajtura për t'u shitur, mateshin me shumën e rivlerësuarë në përputhje me një SNRF tjetër****BC47–BC48****Matja e aktiveve të riklasifikuara si të mbajtura për t'u përdorur****BC49–BC51****HEQJA E PËRJASHTIMIT NGA KONSOLIDIMI PËR FILIALET E BLERË DHE MBAJTUR EKSKLUZIVISHT ME QËLLIM PËR T'U RISHITUR****BC52–BC55****PARAQITJA E AKTIVEVE AFATGJATË TË MBAJTUR PËR T'U SHITUR****BC56–BC58****KOHËZGJATJA E KLASIFIKIMIT SI, DHE PËRKUFIZIMI I, OPERACIONEVE JO TË VIJUESHME****BC59–BC72****PARAQITJA E OPERACIONEVE JO TË VIJUESHME****BC73–BC77****RREGULLIMET KALIMTARE****BC78–BC79****TERMINOLOGJIA****BC80–BC83****PËRMBLEDHJE E NDRYSHIMEVE NGA PP 4****BC84****KRAHASIM ME ASPEKTET E LIDHURA TË DSFK 144****BC85****OPINIONET KUNDËR PËR SNRF 5**

Bazat për Konkluzione për SNRF 5 Aktivët Afatgjatë të Mbajtura për t'u Shitur dhe Operacionet jo të Vijueshme

Këto Baza për Konkluzione shohqërojnë, por nuk janë pjesë e, SNRF 5.

Hyrje

- BC1 Këto baza për konkluzione përmbledhin konsideratat e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për arritjen e konkluzioneve në SNRF 5 Aktivët Afatgjatë të Mbajtura për Shitur dhe Operacionet jo të Vijueshme. Antarë të veçantë të Bordit i dhanë më shumë rëndësi disa faktorëve se sa të tjerëve.
- BC2 Në shtator të vitit 2002, Bordi ra dakort të shtojë në kalendarin e tij aktiv, një projekt afatshkurtër për konvergencën. Objektivi i projektit është zvogëlimi i diferencave mes SNRF-ve dhe PPPK të SHBA-ve të cilat mund të zgjidhen brenda një periudhe afatshkurtër dhe mund të trajtohen jashtë projekteve të mëdha. Projekti është një projekt i përbashkët me Bordin e Standardeve të Kontabilitetit Financiar të SHBA (BSKF).
- BC3 Si pjesë e projektit, të dy bordet bien dakort për të rishikuar diskutimet e njëri tjetrit mbi çështje të zgjedhura të konvergencës së mundshme, dhe për të zgjedhur zgjidhjen me cilësi më të lartë si bazë për konvergencë. Për çështjet e marra në konsideratë së fundmi nga secili bord, pritët që cilido nga bordet që e ka diskutuar më tepër së fundmi çështjen, ai do të ketë zgjidhjen me cilësi më të lartë.
- BC4 Si pjesë e rishikimit të çështjeve të konsideruara së fundmi nga BSKF, Bordi diskutoi kërkesat e DSKF 144 Kontabiliteti i Çvlerësimit ose Nxjerrja Jashtë Përdorimit e Aktiveve me Jetë të Gjatë, sikurse lidhen me aktivet e mbajtura për t'u shitur dhe operacionet jo të vijueshme. Boardi nuk konsideroi kërkesat e DSKF 144 që lidhen me çvlerësimin e aktiveve të mbajtura për përdorim. Çvlerësimi i aktiveve të tilla është çështje që trajtohet në projektin kërkimor të BSNK për matjen udhëhequr nga Bordi Kanadez i Standardeve të Kontabilitetit.
- BC5 Deri në publikimin e SNRF 5, kërkesat e DSKF 144 mbi aktivet e mbajtura për shitje dhe operacionet jo të vijueshme ndryshuan nga SNRF në mënyrat që vijnë:
- (a) nëse janë plotësuar kriteret e specifikuar, DSKF 144 kërkon që aktivet afatgjatë që do të nxirren jashtë përdorimit, të klasifikohen si të mbajtura për shitje. Aktivet e tillë rimaten me më të ultën mes vlerës kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje dhe nuk janë amortizuar. SNRF-të nuk kërkojnë që aktivet afatgjatë që janë për t'u nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikohen ndarë veças ose të maten ndryshe nga aktivet e tjerë afatgjatë.
 - (b) përcaktimi i operacioneve jo të vijueshme në DSKF 144 ishte i ndryshëm nga përcaktimi i operacioneve jo të vijueshme në SNK 35 Operacionet jo të Vijueshme dhe paraqitja e operacioneve të tillë kërkuar nga të dy standardet ishte gjithashtu i ndryshëm.
- BC6 Sikurse diskutohet me më shumë detaje më poshtë, Bordi arriti në përfundimin se paraqitja e klasifikimit të aktiveve që mbahen për t'u shitur do të përmirësonte në mënyrë thelbësore informacionin në dispozicion të përdoruesve të pasqyrave financiare mbi aktivet e mbajtura për t'u shitur.
- BC7 Bordi publikoi propozimet e tij në një Projekt Paraqitjeje, PP 4 Nxjerrja Jashtë Përdorimit e Aktiveve Afatgjatë dhe Paraqitja e Operacioneve jo të Vijueshme., in korrik 2003 me një afat të fundit për komente më 24 tetor 2003. Bordi mori mbi 80 letra me komente mbi Projekt Paraqitjen.

Objekti i SNRF

- BC8 Në PP 4, Bordi propozoi që SNRF të zbatohet në të gjitha aktivet afatgjatë me përjashtim të:
- (a) emrit të mirë,
 - (b) instrumenteve financiarë brenda objektit të SNK 39 Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja,
 - (c) aktiveve financiare me qira, dhe
 - (d) aktiveve tatimore të shtyra dhe aktiveve që vijnë nga përfitimet e punonjësve.
- BC9 Duke rikonsideruar objektin, Bordi vërejtë se përdorimi i termit 'afatgjatë' shkaktoi problemet që vijnë:

- (a) aktivet që janë blerë me qëllim për t'u rishitur, ishte e qartë që trajtoheshin brenda objektit të PP 4, por mund të ishin gjithashtu brenda përkufizimit të aktiveve afatshkurtër dhe kështu mund të mendohej se ishin përjashtuar. Kjo gjë ishte e vërtetë edhe për aktivet e klasifikuara si afatgjatë, por që tani pritej të realizoheshin brenda dymbëdhjetë muajsh.
- (b) nuk ishte e qartë se si do të zbatoheshin objektet për aktivet e paraqitura në përputhje me paraqitjen sipas likuiditetit.
- BC10 Bordi vërejti se nuk ishte qëllimi që aktivet e klasifikuara si afatgjatë në përputhje me SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* të mund të riklasifikoheshin si aktive afatshkurtër thjesht për shkak të qëllimit të drejtimit për të shitur ose sepse ato arritën dymbëdhjetë muajt e fundit të përdorimit që pritej nga njësia ekonomike. Bordi vendosi të qartësojë në SNRF 5 se aktivet e klasifikuara si afatgjatë nuk riklasifikohen si aktive afatshkurtër deri sa të plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në përputhje me këtë SNRF. Më tej, aktivet e një grupi që një njësi ekonomike normalisht do t'i trajtonte si aktive afatgjatë dhe që janë blerë ekskluzivisht me qëllim për t'u rishitur nuk klasifikohen si afatshkurtra derisa të plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në përputhje me këtë SNRF.
- BC11 Në lidhje me aktivet e paraqitura në përputhje me paraqitjen sipas likuiditetit, Bordi vendosi që afatgjatë duhet merret në kuptimin e aktiveve që përfshijnë shumat që pritet rimerren për më shumë se dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit.
- BC12 Këto sqarime japin siguri se të gjitha aktivet e këtij lloji që normalisht janë trajtuar nga njësia ekonomike si afatgjatë do të jenë brenda objektit të këtij SNRF.
- BC13 Bordi gjithashtu rikonsideroi përjashtimet nga objekti të propozuara në PP 4. Bordi vërejti se kërkesat e këtij SNRF për klasifikimin dhe paraqitjen zbatohen për të gjithë aktivet afatgjatë dhe arriti në përfundimin se çdo përjashtim duhet të lidhet vetëm me kërkesat për matjen. Në lidhje me kërkesat për matjen, Bordi vendosi që aktivet afatgjatë duhet të përjashtohen vetëm nëqoftëse (i) ata janë mbartur tashmë me vlerën e drejtë me ndryshimet në vlerën e drejtë të njohura në fitim ose humbje, ose (ii) ka vështirësi në përcaktimin e vlerës së tyre të drejtë minus kostot për shitje. Bordi prandaj arriti në përfundimin se vetëm aktivet afatgjatë që vijnë do të përjashtohen nga kërkesat për matjen të këtij SNRF:
- Aktivitet tashmë të mbartura me vlerën e drejtë me ndryshimet në vlerën e drejtë të njohura në fitim ose humbje:*
- (a) aktivet financiare brenda objektit të SNK 39.*
- (b) aktivet afatgjatë që janë kontabilizuar duke përdorur me modelin e vlerës së drejtë në SNK 40 *Aktivitet Afatgjatë Materiale të Investuara*.
- (c) aktivet afatgjatë që janë matur me vlerën e drejtë minus kostot e vlerësuar në pikën e shitjes në përputhje me SNK 41 *Bujqësia*.
- Aktivitet për të cilat mund të ketë vështirësi në përcaktimin e vlerës së tyre të drejtë:*
- (a) aktivet tatimore të shtyra.
- (b) aktivet që rrjedhin nga përfitimet e punonjësve.
- (c) aktivet që rrjedhin nga kontratat e sigurimit.
- BC14 Bordi njohu se objekti i këtij SNRF do të ndryshojë nga ai i DSFK 144 por vërejti se DSFK 144 mbulon çvlerësimin e aktiveve afatgjatë të mbajtur për përdorim si edhe ata të mbajtur për shitje. Më tej, kërkesat e tjera në PPPK të SHBA i përkasin objektit të DSFK 144. Bordi prandaj nxorri përfundimin se konvergjenca me objektin e DSFK 144 nuk do të jetë e mundur.

Klasifikimi i aktiveve afatgjatë të nxjerrë jashtë përdorimit si të mbajtur për t'u shitur

- BC15 Sipas DSFK 144, aktivet me jetë të gjatë klasifikohen qoftë si (i) të mbajtur dhe për t'u përdorur, qoftë si (ii) të mbajtur për t'u shitur. Para publikimit të këtij SNRF, nuk kishte asnjë dallim në SNRF mes aktiveve afatgjatë të mbajtur e për t'u përdorur dhe aktiveve afatgjatë të mbajtur për t'u shitur, me përjashtim në lidhje me instrumentet financiare.
- BC16 Bordi mori në konsideratë nëse një klasifikim i veçantë për aktivet afatgjatë të mbajtura për t'u shitur do të krijonte ndërlkime të panevojshme në SNRF dhe do të fuste një element të subjektivitetit të drejtimit në kontabilitet. Disa komentues dhanë mendimin se kategorizimi 'aktive të mbajtura për shitje' është i panevojshëm, dhe se nëse fokusi do të ishte ndryshuar në 'aktive të dala nga përdorimi aktiv' shumë nga

* Bordi mirëkupton që jo të gjitha aktivet financiare në objektin e SNK 39 njihen me vlerën e drejtë me ndryshimet në vlerën e drejtë njihen në fitim ose humbje por ai nuk dëshiron të bëjë ndryshime të tjera në këtë moment për kontabilizimin e aktiveve financiare.

- ndërlikimet do të shmangeshin, sepse klasifikimi i mëvonshëm do të bazohej më tepër në aktualitetin dhe jo në atë se çfarë kuptohet me subjektivitetin e drejtimit. Ata theksojnë se është shpërdorimi i mundshëm i klasifikimit që i bën të nevojshme shumë nga kërkesat e detajuara në DSFK 144. Të tjerë sygjerojnë se, nëse SNRF-të ekzistuese u amenduan për të specifikuar se aktivet e dala nga përdorimi aktiv maten me vlerën e drejtë minus kostot për shitje dhe për të kërkuar dhënie informacionesh shpjeguese shtesë, mund të arrihej një farë konvergjence me DSFK 144 pa krijuar një SNRF të re.
- BC17 Sidoqoftë Bordi arriti në përfundimin se dhënia e informacioneve mbi aktivet dhe grupet e aktiveve dhe detyrimeve që do të dalin nga përdorimi është në dobi të përdoruesve të pasqyrave financiare. Informacionet e tilla duhet të ndihmojnë përdoruesit në vlerësimin e kohëzgjatjes, shumës dhe paqartësive të fluksit të mjeteve monetare në të ardhmen. Bordi e kupton se ky ishte gjithashtu një vlerësim që mbështet DSFK 144. Prandaj Bordi arriti në përfundimin se prezantimi i nocionit të aktiveve dhe grupeve të dala jashtë përdorimit të mbajtura për t'u shitur plotëson më mirë SNRF-të.
- BC18 Më tej, megjithëse klasifikimi mbajtje për shitje fillon nga një qëllim për ta shitur aktivin, kriteret e tjera për këtë klasifikim janë skicuar ngushtësisht dhe janë në mënyrë të konsiderueshme më objektive se sa thjesht të specifikonin një qëllim ose angazhim për të shitur. Disa mund të argumentojnë se kriteret janë shumë specifike. Sidoqoftë Bordi beson se kriteret duhet të jenë specifike për të arritur krahasueshmërinë e klasifikimit mes njësive ekonomike. Bordi nuk beson se klasifikimi 'dalje nga përdorimi aktiv' do të kërkonte domosdoshmërisht më pak kriteret për ta mbështetur atë. Për shembull, do të ishte e domosdoshme të vendosej një dallim mes aktiveve të dala nga përdorimi aktiv dhe atyre që mbahen si pjesë këmbimi ose janë përkohësisht funksionale.
- BC19 Së fundi, nëse klasifikimi dhe matja e aktiveve të mbajtura për t'u shitur në SNRF-të janë të njëjta si në PPPK të SHBA, është arritur konvergjencia në një fushë me rëndësi për përdoruesit e pasqyrave financiare.
- BC20 Shumica e komentuesve për PP 4 ranë dakort se një klasifikim i ndarë veças për aktivet afatgjatë që nuk mbahen më për t'u përdorur është i dëshirueshëm. Sidoqoftë, propozimet në PP 4 u kritikuan për arsyet që vijnë:
- (a) kriteret ishin shumë kufizuese dhe shumë të bazuara në rregulla.
 - (b) angazhimi për të shitur është e nevojshme të tregohet, në mënyrë të qëndrueshme me kërkesat e SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushhtëzuara* që lidhen me provizionet e ristrukturimit.
 - (c) klasifikimi duhet të jetë për aktivet e dala nga përdorimi aktiv.
 - (d) aktivet për t'u abandonuar duhet të trajtohen në të njëjtën mënyrë sikurse aktivet për t'u shitur.
- BC21 Bordi vërejti se një përcaktim më elastik do ishte i hapur për shpërdorime. Më tej, ndryshimi i kriterëve për klasifikim do të shkaktonte divergjencë me PPPK në SHBA. Bordi, sidoqoftë, ka rirenditur kriteret për t'i dhënë rëndësi parimeve.
- BC22 Bordi gjithashtu vërejti se kërkesat e SNK 37 vendosin se kur është marrë një detyrim, ndërsa kërkesat e SNRF lidhen me matjen dhe paraqitjen e aktiveve që janë njohur tashmë.
- BC23 Së fundi, Bordi rikonfirmoi parimin mbështetës të propozimeve për klasifikim në PP 4, që është se vlera kontabël (neto) e aktiveve duhet parimisht të rikuperohet nga shitja. Duke zbatuar këtë parim mbi aktivet e dala nga përdorimi aktiv, Bordi vendosi që aktivet e dala nga përdorimi aktiv që nuk plotësojnë kriteret për klasifikimin si aktive të mbajtura për t'u shitur nuk duhet të paraqiten veças sepse vlera kontabël (neto) e aktivit parimisht mund të mos rikuperohet nga shitja. Përkundrazi, Bordi vendosi që aktivet që përmbushin kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtur për shitje dhe janë përdorur nuk duhet të përjashtohen nga të qenit të klasifikuar në mënyrë të ndarë veças. Kjo sepse, nëse një aktiv afatgjatë është i disponueshëm për shitje të menjëhershme, përdorimi që i mbetet aktivit është i dorës së dytë në krahasim me rikuperimin e tij nëpërmjet shitjes dhe vlera kontabël (neto) e aktivit parimisht do të rikuperohet nëpërmjet shitjes.
- BC24 Duke zbatuar të njëjtin parim tek aktivet për t'u abandonuar, Bordi vërejti se vlera kontabël (neto) parimisht kurrë nuk duhet të rikuperohet nëpërmjet shitjes.

Aktivitet për t'u shkëmbyer me aktive të tjerë afatgjatë

- BC25 Sipas DSFK 144, aktivet me jetë të gjatë që janë për t'u shkëmbyer me aktive produktive të ngjashme nuk mund të klasifikohen si të mbajtura për shitje. Ato shihen si të nxjerra jashtë përdorimit vetëm kur shkëmbehen. Bazat për konkluzione tek DSFK 144 shpjegojnë se është kështu sepse shkëmbimi i aktiveve të tillë kontabilizohet me shumat bazuar në vlerën kontabël (neto) të aktiveve, jo me vlerën e drejtë, dhe se duke përdorur vlerën kontabël (neto) është më e qëndrueshme me kontabilitetin për një aktiv me jetë të gjatë për t'u mbajtur e përdorur se sa për një aktiv me jetë të gjatë për t'u shitur.
- BC26 Sipas SNK 16 *Aktivitet Afatgjatë Materiale*, siç është rishikuar në 2003, shkëmbimi i aktiveve matet normalisht me vlerën e drejtë. Arsyetimi i DSFK 144 për klasifikimin e aktiveve të tilla si të mbajtura për shitje, prandaj, nuk zbatohet. Në pajtim me SNK 16, SNRF e trajton shkëmbimin e aktiveve si të nxjerrë jashtë përdorimit dhe blerje aktiveve përveçse kur shkëmbimi nuk ka përmbajtje tregtare.

- BC27 BSFK ka publikuar një projekt paraqitje ku propozon të konvergjojë me kërkesat në SNK 16 për matjen e shkëmbimit të aktiveve me vlerën e drejtë. Projekt paraqitja gjithashtu propozon një amendament të mëposhëm të DSFK 144 që do ta bënte shkëmbimin e aktiveve me përmbajtje tregtare të pranueshëm për klasifikimin si i mbajtur për shitje.

Matja e aktiveve afatgjatë të mbajtur për t'u shitur

- BC28 DSFK 144 kërkon që një aktiv me jetë të gjatë ose një grup i nxjerrë jashtë përdorimit klasifikuar si i mbajtur për shitje të matet me më të ultën mes vlerës së tij kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje. Një aktiv me jetë të gjatë klasifikuar si i mbajtur për shitje (ose i përfshirë brenda një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit) nuk amortizohet, por njihen interesi dhe shpenzimet e tjera që i atribuohen detyrimeve të një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit.
- BC29 Sikurse shpjegohet në bazat për konkluzione tek DSFK 144, përdorimi i mbetur në operacionet e një aktivi që është për t'u shitur është i dorës së dytë në krahasim me rikuperimin e vlerës kontabël (neto) nëpërmjet shitjes. Kontabiliteti për një aktiv të tillë prandaj duhet të jetë një proces vlerësimi dhe jo shpërndarjeje.
- BC30 BSFK më tej vëzhgoi se sapo që një aktiv rimatet, amortizimi i aktivit do të ulte vlerën e tij kontabël (neto) nën vlerën e tij të drejtë minus kostot për shitje. Ai gjithashtu vërejtë se nëse ka një ulje në vlerën e aktivit pas klasifikimit fillestar si i mbajtur për shitje dhe përpara shitjes së mundshme, humbja do të njihej në periudhën e uljes sepse vlera e drejtë minus kostot për shitje vlerësohet në secilën periudhë.
- BC31 Pikpamja kundër është se, megjithëse i klasifikuar si i mbajtur për shitje, aktivi përdoret akoma në operacione, dhe prandaj ndërprerja e amortizimit nuk përputhet me parimin bazë se kostoja e një aktivi duhet të shpërndahet në periudhën gjatë së cilës janë marrë përfitime nga përdorimi i tij. Akoma më tej, megjithëse rënia në vlerën e aktivit nëpërmjet përdorimit të tij do të reflektonte në ndryshimet e njohura në vlerën e drejtë, ajo gjithashtu mund të maskohej nga një rritje që vjen nga ndryshimet në çmimet e tregut të aktivit.
- BC32 Sidoqoftë, Bordi vërejtë se SNK 16 kërkon që njësia ekonomike të mbajë të aktualizuara jetën e dobishme të pritshme dhe vlerën e pritshme të mbetur të pronave, ndërtesave, makinerive e pajisjeve, dhe SNK 36 *Çvlerësimi i Aktiveve* kërkon një regjistrim të menjëhershëm me më të lartën mes vlerës në përdorim and vlerës së drejtë minus kostot për shitje. Njësia ekonomike, prandaj, duhet të arrijë shpesh një përfundim matjeje për aktivet individuale që janë gati për shitje sipas SNRF-ve të tjerë të ngjashëm me atë të kërkuar nga ky SNRF sikurse vijon. Sipas SNRF të tjerë, nëse vlera e drejtë minus kostot për shitje është me e lartë se vlera kontabël (neto) nuk do të ketë asnjë çvlerësim dhe asnjë amortizim (sepse vlera e mbetur duhet të ishte aktualizuar). Nëse vlera e drejtë minus kostot për shitje është më e ulët se vlera kontabël (neto), do të ketë humbje nga çvlerësimi që zvogëlon vlerën kontabël (neto) deri në vlerën e drejtë minus kostot për shitje dhe atëhere asnjë amortizim (sepse vlera e mbetur duhet të ishte aktualizuar), me përjashtim të rastit kur vlera në përdorim është më e lartë se vlera e drejtë minus kostot për shitje. Nëse vlera në përdorim është më e lartë se vlera e drejtë minus kostot për shitje, do të kishte diferenca të vogla mes trajtimit që vjen sipas SNRF-ve të tjerë dhe trajtimit sipas SNRF 5. Sipas SNRF-ve të tjerë do të kishte një humbje nga çvlerësimi në masën që vlera kontabël (neto) tejkalon vlerën në përdorim dhe jo në masën që vlera kontabël (neto) tejkalon vlerën e drejtë minus kostot për shitje. Sipas SNRF-ve të tjerë, atëhere do të kishte amortizim të tejkallimit të vlerës në përdorim (vlera e re kontabël (neto) e aktivit) mbi vlerën e drejtë minus kostot për shitje (vlera e tij e mbetur). Sidoqoftë, për aktivet e klasifikuara si të mbajtura për shitje, vlera në përdorim do të ndryshojë nga vlera e drejtë minus kostot për shitje vetëm në masën e fluksit neto të mjeteve monetare që pritet të vijnë para shitjes. Nëqoftëse periudha për të shitur është e shkurtër, zakonisht kjo shumë do të jetë relativisht e vogël. Diferenca në humbjet nga çvlerësimi të njohura dhe amortizimi i mëposhëm sipas SNRF-ve të tjera krahasuar me humbjet nga çvlerësimi dhe pa amortizim të mëposhëm sipas SNRF 5 për këtë arsye do të jetë i vogël.
- BC33 Bordi arriti në përfundimin se kërkesat për matje të SNRF 5 për aktive individuale shpesh nuk sjellin një ndryshim të rëndësishëm nga kërkesat e SNRF-ve të tjerë. Akoma më tej, Bordi ra dakort me BSFK që fluksi i mjeteve monetare që vjen nga përdorimi i mbetur i aktivit ishte rastësor në krahasim me rikuperimin e aktivit nëpërmjet shitjes dhe, prandaj, arriti në përfundimin se aktivet individuale të klasifikuara si të mbajtura për shitje duhet të maten me më të ultën mes shumëve kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje dhe nuk duhet të amortizohen.
- BC34 Për grupet e nxjerra jashtë përdorimit, do të kishte ndryshime më të mëdha mes kërkesave të SNRF-ve të tjerë dhe kërkesave të SNRF 5. Për shembull, vlera e drejtë minus kostot për shitje e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit mund të pasqyrojë emrin e mirë të krijuar nga brenda në masën që të jetë më e lartë se vlera kontabël e aktiveve neto në grupin e nxjerrë jashtë përdorimit. Vlera e mbetur e aktiveve afatgjatë në grupin e nxjerrë jashtë përdorimit, megjithatë, mund të jetë e tillë që, nëse ata do të ishin kontabilizuar në përputhje me SNK 16, këto aktive do të amortizoheshin.
- BC35 Në situata të tilla, disa mund t'i shohin kërkesat e SNRF 5 sikur lejojnë që emri i mirë i krijuar nga brenda të ndalojë amortizimin e aktiveve afatgjatë. Sidoqoftë, Bordi nuk është dakort me këtë këndvështrim. Bordi beson

- më tepër se emri i mirë i krijuar nga brenda jep një shtytje ndaj njohjes së humbjes nga çvlerësimi në grupin e nxjerrë jashtë përdorimit. E njëjta pasojë vjen nga kërkesat për çvlerësim në SNK 36. Moslllogaritja e amortizimit të aktiveve afatgjatë në grupin e nxjerrë jashtë përdorimit është, sikurse me aktivet individuale, pasojë e parimit bazë që nënkupton klasifikimin e ndarë veças, se vlera kontabël (neto) e aktivit parimisht do të rikuperohet nëpërmjet shitjes, dhe jo nga përdorimi i vazhdueshëm, dhe se shumata e rikuperuara nëpërmjet përdorimit të vazhdueshëm do të jenë rastësore.
- BC36 Akoma më tej, është e rëndësishme të theksohet se SNRF 5 lejon vetëm një aktiv (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) që është për t'u *shitur* që të klasifikohet si i mbajtur për shitje. Aktivet për t'u abandonuar klasifikohen si të mbajtura dhe të përdorura deri sa të nxirren jashtë përdorimit, dhe prandaj janë amortizuar. Bordi është dakort me vështrimin e BSFK se mund të përvijohet një dallim mes aktivitet që është për t'u shitur dhe aktivitet që është për t'u abandonuar, sepse parimisht i pari do të rikuperohet nëpërmjet shitjes dhe i dyti nëpërmjet përdorimit të tij të vazhdueshëm. Prandaj, është logjike që amortizimi të ndalohet në rastin e parë, por jo tek i dyti.
- BC37 Kur një aktiv ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit i mbajtur për shitje është pjesë e një operacioni të kryer jashtë vendit me një monedhë funksionale që është e ndryshme nga monedha e paraqitjes së grupit, duhet të njihet një diferencë nga këmbimi në kapitalin e vet që vjen nga përkthimi i aktivitet ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit në monedhën e paraqitjes së grupit. SNK 21 *Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit në Monedhë të Huaj* kërkon që diferenca e këmbimit të jetë 'ricikluar' nga kapitali i vet në fitimin ose humbjen në nxjerrjen jashtë përdorimit të operacionit. Lind pyetja nëse klasifikimi si i mbajtur për shitje sillte riciklimin e çdo difference të këmbimit. Sipas PPPK të SHBA (EITF 01-5 *Zbatimi i Deklaratës së BSFK Nr. 52 mbi një Investim të Vlerësuar për Çvlerësimin që do të Nxirret Jashtë Përdorimit*) rregullimet e përkthimit të akumuluar të monedhës së huaj të njohura më parë në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse që pritet të riciklohen në të ardhurat në kohën e shitjes, përfshihen në vlerën kontabël (neto) të aktivitet (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) të testuar për çvlerësim.
- BC38 Në projektin e tij të raportimit të të ardhurave gjithëpërfshirëse, Bordi mund të rishqyrtojë çështjen e riciklimit. Prandaj, ai nuk dëshëroi t'i bëjë asnjë ndryshim të përkohshëm kërkesave të SNK 21. Kështu që, SNRF nuk lejon të riciklohet asnjë diferencë këmbimi në klasifikimin e aktivitet ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit të mbajtur për shitje. Riciklimi duhet të ndodhë kur shitet aktivi ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit.

Shpërndarja e humbjeve nga çvlerësimi në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit

- BC39 Sipas DSFK 144 dhe propozimeve të PP 4, aktivet brenda grupit të nxjerrë jashtë përdorimit që nuk janë brenda objektit të këtij SNRF rregullohen në përputhje me standardet e tjerë para se të matet vlera e drejtë minus kostot për shitje të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit. Çdo humbje apo fitim i njohur në rregullimin e vlerës kontabël (neto) të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit shpërndahet në vlerën kontabël (neto) të aktiveve me jetë të gjatë të grupit.
- BC40 Kjo është e ndryshme nga kërkesat e SNK 36 për shpërndarjen e humbjes nga çvlerësimi që vjen nga njësia e gjenerimit të mjeteve monetare. SNK 36 kërkon që humbja nga çvlerësimi nga njësia e gjenerimit të mjeteve monetare të shpërndahet së pari për të zvogëluar vlerën kontabël (neto) të emrit të mirë dhe më pas për të zvogëluar përpjesisht vlerën kontabël (neto) të aktiveve të tjerë në njësi.
- BC41 Bordi shqyrtoi nëse shpërndarja e humbjes nga çvlerësimi për një grup të nxjerrë jashtë përdorimit do të ishte e qëndrueshme me kërkesat e SNK 36 ose me kërkesat e DSFK 144. Bordi arriti në përfundimin se do të ishte më e thjeshtë të kërkohej e njëjta shpërndarje sikurse kërkohet nga SNK 36 për njësinë e gjenerimit të mjeteve monetare. Megjithatë kjo është e ndryshme nga DSFK 144, grupi i nxjerrë jashtë përdorimit si i tërë do të matet me të njëjtën shumë.

Aktivitet e blera rishtaz

- BC42 DSFK 144 kërkon, dhe PP 4 propozon, që aktivitet e blera rishtaz që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje të maten me vlerën e drejtë minus kostot për shitje në njohjen fillestare. Kështu, në këto raste, përveçse në një kombinim biznesi, në të cilat njësia ekonomike blen një aktiv afatgjatë që plotëson kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje, humbja njihet në fitimin ose humbjen nëse kosto e aktivitet tejkalon vlerën e drejtë të tij minus kostot për shitje. Në akoma më tepër raste të përgjithëshme në të cilat njësia ekonomike blen, si pjesë e një kombinimi biznesi, një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) që plotëson kriteret e klasifikimit si i mbajtur për shitje, diferenca mes vlerës së drejtë dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje njihet në emrin e mirë.
- BC43 Disa komentues të PP 4 vërejtën se matja e aktiveve të blerë rishtaz jo si pjesë e një kombinimi biznesi me vlerën e drejtë minus kostot për shitje nuk është e qëndrueshme me propozimin e përgjithshëm se aktivitet e klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur duhet të maten me *më të ultën mes vlerës kontabël (neto)* dhe vlerës së drejtë minus

kostot për shitje. Bordi ra dakort dhe amendoi kërkesën kështu që është e qartë se aktivet e blerë rishtaz (ose grupet e nxjerrë jashtë përdorimit) maten në njohjen fillestare me më të ultën mes asaj se sa do të ishte vlera e tyre kontabël (neto) kur ato nuk ishin klasifikuar si të mbajtur për shitje (psh kostoja) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje.

- BC44 Në lidhje me kombinimet e biznesit, Bordi vërejtë se nga ana konceptuale aktivet duhet të njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas të klasifikohen menjëherë si të mbajtur për shitje, me rezultatin që kostot për shitje janë njohur në fitim ose humbje, jo në emrin e mirë. Në teori, nëse njësia ekonomike i ka faktorizuar kostot për shitje në çmimin e blerjes, çmimi i ulur do të çojë në krijimin e emrit të mirë negativ, njohja e menjëhershme e të cilit në fitim ose humbje do të kompensonte humbjen që vjen nga kostot për shitje. Natyrisht, në praktikë, çmimi i ulur zakonisht do të rezultojë në një emër të mirë pozitiv neto, jo në emrin e mirë negativ për t'u njohur në fitim ose humbje. Për këtë arsye, dhe për hir të konvergencës, Bordi arriti në përfundimin se në një kombinim biznesi aktivet afatgjatë që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtur për shitje në blerje duhet të maten vlerën e drejtë minus kostot për shitje në njohjen fillestare.
- BC45 Bordi dhe BSFK po shqyrtojnë se cilët elementë duhet të bëjnë pjesë më përgjithësisht në transaksionin e kombinimit të biznesit në projektin e tyre të përbashkët për zbatimin e metodës së blerjes. Ky shqyrtim përfshin gjykimin nëse aktivet dhe detyrimet e njohura në transaksion do të bazoheshin në këndvështrimin e blerësit apo të blerit. Rezultati i këtyre diskutimeve mund të ndikojë mbi vendimin e paraqitur në paragrafin BC44.

Njohja e rritjeve të mëpasme në vlerën e drejtë minus kostot për shitje

- BC46 Bordi shqyrtoi nëse rritja e konsiderueshme në vlerën e drejtë minus kostot për shitje do të njihej në masën që ajo rimerr çvlerësimet e mëparshme. DSFK 144 kërkon njohjen e rritjes së mëpasme të vlerës së drejtë munis kostot për shitje, por jo në masën e tejkalimit të humbjes kumulative të njohur më parë për një zhvlerësim të vlerës së drejtë minus kostot për shitje. Bordi vendosi që, sipas SNRF-ve, fitimi duhet të njihet në masën që ai rimerr çdo çvlerësim të aktivitetit, qoftë në përputhje me këtë SNRF, qoftë më parë në përputhje me SNK 36. Njohja e fitimit për rimarrjen e një çvlerësimi që ka ndodhur para klasifikimit të aktivitetit si të mbajtur për shitje është i qëndrueshëm me kërkesat e SNK 36 për të njohur rimarrjen e çvlerësimit.

Njohja e humbjeve nga çvlerësimi dhe fitimet e tjera të mëpasme për aktivet që, para klasifikimit si të mbajtura për t'u shitur, janë matur me shumën e rivlerësuar në përputhje me një SNRF tjetër

- BC47 PP 4 propozonte që humbjet nga çvlerësimi dhe fitimet e tjera të mëpasme për aktivet që, para klasifikimit si të mbajtura për t'u shitur, ishin matur me shumën e rivlerësuar në përputhje me një SNRF tjetër duhet të trajtohen si ulje dhe rritje nga rivlerësimi në përputhje me standardin sipas të cilit aktivet e rivlerësuar më parë, qëndrueshëm me kërkesat e SNK 36, me përjashtim të rastit kur humbjet dhe fitimet janë shkaktuar nga njohja fillestare e, ose nga ndryshimet në, kostot për shitje. PP 4 gjithashtu propozonte që kostot për shitje duhet gjithmonë të njihen në fitim ose humbje.
- BC48 Shumë komentues nuk ishin dakort me këto propozime, për shkak të kompleksitetit të tyre dhe për arsye se ato rezultojnë në trajtimin jo të qëndrueshëm të aktiveve të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur. Bordi shqyrtoi çështjet e ngritura dhe vendosi që aktivet që ishin kontabilizuar tashmë me vlerën e drejtë me ndryshimet në vlerën e drejtë të njohura në fitim ose humbje nuk do të jenë subjekt i kërkesave të matjes së këtij SNRF. Bordi beson se, për të tillë aktive, matja e vazhdueshme me vlerën e drejtë jep informacionin më të mirë se sa matja me më të ultën mes vlerës kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje. Sidoqoftë, Bordi nuk beson se një trajtim i tillë ishte i përshtatshëm për aktivet që kanë qënë rivlerësuar në përputhje me SNK 16 dhe SNK 38, sepse këto standarde kërkojnë që amortizimi të vazhdojë dhe ndryshimi i rivlerësimit jo domosdoshmërisht do të njihej në fitim dhe humbje. Bordi arriti në përfundimin se aktivet që janë rivlerësuar në përputhje me SNK 16 dhe SNK 38 duhet të trajtohen në të njëjtën mënyrë si çdo aktiv që nuk ka qënë rivlerësuar, para klasifikimit si i mbajtur për shitje. Një metodë e tillë rezultoi në një trajtim të qëndrueshëm të aktiveve që janë brenda objektit të kërkesave të matjes të këtij SNRF dhe, si rrjedhim, një standard më i thjeshtë.

Matja e aktiveve të riklasifikuara si të mbajtura për t'u përdorur

- BC49 Sipas DSFK 144, kur një njësi ekonomike ndryshon planin e saj për të shitur aktivin dhe riklasifikon një aktiv me jetë të gjatë nga i mbajtur për shitje në të mbajtur për përdorim, aktiviteti matet me më të ultën e (a) vlerës kontabël (neto) para se aktiviteti (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikohet si i mbajtur për shitje, i rregulluar për çdo amortizim, që do të ishte njohur, nëse aktiviteti (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) kishte qënë vazhdimisht i klasifikuar si i mbajtur dhe i përdorur dhe (b) vlerës së tij të drejtë në datën e vendimit për të mos u shitur.

- BC50 Parimi mbështetës është për të rivendosur vlerën kontabël të aktivit në atë që ai do të kishte nëse nuk do të ishte klasifikuar kurrë si i mbajtur për shitje, duke marrë parasysh çdo çvlerësim që mund të ketë ndodhur. Në fakt, DSFK 144 kërkon që, për aktivet e mbajtura dhe të përdorura, të njihet çvlerësimi vetëm nëse vlera kontabël (neto) e aktivit e tejkalon shumë e paskontuar të fluksit të mjeteve monetare që pritet të rezultojë nga përdorimi i tij dhe nxjerrja e mudnshme jashtë përdorimit. Kështu që, vlera kontabël (neto) e aktivit nëse ai nuk është klasifikuar kurrë si i mbajtur për t'u shitur mund ta tejkalojë vlerën e tij të drejtë. Si rezultat, DSFK 144 jo domosdoshmërisht çon tek rikthimi i aktivit me vlerën e tij kontabël (neto) fillestare. Sidoqoftë, bazat për konkluzione në DSFK 144 vërejnë se BSFK arriti në përfundimin se do të ishte pa vend të ngrihet vlera kontabël (neto) e aktivit në një shumë më të madhe se vlera e tij e drejtë vetëm në bazë të një testi për flukse të paskontuara mjeteve monetare. Kështu që, arrihet tek kërkesa për matje me më të ultën mes (a) vlerës kontabël (neto) të aktivit nëse nuk ka qënë klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur dhe (b) vlerës së drejtë në datën e vendimit për të mos e shitur aktivin.
- BC51 SNK 36 ka një bazë të ndryshme matjeje për aktivet e çvlerësuar, psh shuma e rikuperueshme. Bordi arriti në përfundimin e se për të qënë i qëndrueshëm me parimin e DSFK 144 dhe gjithashtu për të qënë i qëndrueshëm me kërkesat e SNK 36, aktivi që pushon së qeni i klasifikuar si i mbajtur për shitje duhet të matet me më të ultën mes (a) the vlerës kontabël (neto) që do të njëjhej nëse aktivi nuk do të ishte klasifikuar si i mbajtur për shitje dhe (b) shumës së tij të rikuperueshme në datën e riklasifikimit. Ndërsa kjo nuk është konvergjencë e plotë, diferenca vjen nga ndryshimet në modelet e çvlerësimit të PPPK të SHBA dhe të SNRF.

Heqja e përjashtimit nga konsolidimi i filialeve të blerë dhe të mbajtur ekskluzivisht me qëllimin për t'u rishitur

- BC52 DSFK 144 hoqi përjashtimin nga konsolidimi tek PPPK të SHBA për filialet e mbajtura përkohësisht me arsyetimin se të gjitha aktivet e mbajtur për t'u shitur duhet të trajtohen në të njëjtën mënyrë, psh sikurse kërkohej nga DSFK 144 dhe jo të ketë disa aktive të konsoliduara dhe disa jo.
- BC53 Bordi ra dakort që të gjithë filialet duhet të konsolidohen dhe që të gjithë aktivet (dhe grupet e nxjerra jashtë përdorimit) që përmbushin kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur duhet të trajtohen në të njëjtën mënyrë. Përjashtimi nga konsolidimi në SNK 27 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale* për filialet e blera dhe mbajtura ekskluzivisht me qëllim për t'u rishitur ndalon trajtimin në mënyrë të qëndrueshme të këtyre aktiveve dhe grupet e nxjerrë jashtë përdorimit brenda këtyre filialeve që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtur për shitje që të trajtohen në mënyrë të njëjtë me aktivet e tjera dhe grupet e tjera të nxjerra jashtë përdorimit. Prandaj, PP 4 propozonte që përjashtimi tek SNK 27 të hiqej.
- BC54 Disa komentues nuk ishin dakort me këtë propozim, me arsyetimin se informacioni që jep konsolidimi i filialeve të tillë do të ishte më pak i dobishëm se ai që jepet nga kërkesa aktuale për të matur investimin në filialet e tillë me vlerën e drejtë. Bordi vërejtë se ndikimi i propozimeve të PP 4 mund të kufizohet për sa vijon:
- (a) matja e filialit që aktualisht është brenda objektit të përjashtimeve mund të ndryshojë nga vlera e drejtë sikurse kërkohej nga SNK 39 me më të ultën mes kostos dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje.
 - (b) çdo ndryshim në vlerën e drejtë të investimit në filial, në përputhje me kërkesat aktuale të SNK 27, mund të paraqitet si një shumë e vetme në fitim ose humbje si një aktiv financiar i mbajtur për t'u tregtuar në përputhje me SNK 39. Sikurse diskutohet në paragrafin BC72, filiali mund të jetë një operacion jo i vijueshëm dhe, në përputhje me kërkesat e SNRF-ve (shih paragrafët BC73–BC76), çdo ndryshim i njohur në vlerën e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit në përbërje të filialit mund të paraqitet si një shumë e vetme në fitim ose humbje.
 - (c) paraqitja në bilanc do të ndryshonte nga një shumë e vetme për investimin në filial në dy shuma - një për aktivet dhe një për detyrimet e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit që është filiali.*
- BC55 Bordi rikonfirmoi konkluzionin e tij të paraqitur në paragrafin BC53. Sidoqoftë, ai vërejtë se ndikimi i kufizuar i propozimeve zbatohet vetëm në shumën e kërkuar për t'u paraqitur në pamjen e parë të bilancit dhe të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve. Për të dhënë analizat e kërkuara të këtyre shumave në shënimet shpjeguese mundet që njësisë ekonomike t'i duhet të zotërojë shumë më tepër informacion. Bordi prandaj vendosi të mos kërkojë dhënie të informacioneve shpjeguese të analizave të shumave të paraqitura në pamjen e parë të bilancit dhe të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve për filialet e blera rishitaz dhe të qartësojë me një shembull mënyrat e llogaritjes që mund të përdoren për të arritur tek shumën që do të paraqitet në pamje të parë të bilancit dhe të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve.

* Detajimi më i hollësishëm i grupit të nxjerrë jashtë përdorimit në pamjen e parë të bilancit lejohet por nuk kërkohej.

Paraqitja e aktiveve afatgjatë të mbajtur për t'u shitur

- BC56 DSFK 144 kërkon që njësia ekonomike të paraqesë:
- (a) një aktiv me jetë të gjatë të klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur veças në bilanc; dhe
 - (b) aktivet dhe detyrimet e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur veças në pjesët e bilancit të aktiveve dhe detyrimeve. Klasat kryesore të këtyre aktiveve dhe detyrimeve jepen në informacionet shpjeguese të veçanta ose në pamje të parë të bilancit ose në shënimet shpjeguese.
- BC57 Në Bazat për Konkluzione tek DSFK 144, BSFK vërejtë se informacioni mbi natyrën edhe të aktiveve edhe të detyrimeve të një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit është i dobishëm për përdoruesit. Duke i paraqitur veças këta elementë në bilanc jepet informacion që është i përkatës. Paraqitja veças gjithashtu dallon aktivet që nuk janë amortizuar nga ata që janë amortizuar. Bordi ishte dakort me këndvështrimin e BSFK.
- BC58 Komentuesit e PP 4 vërejtën se paraqitja veças brenda kapitalit të vet të shumave që lidhen me aktivet dhe grupet e nxjerra jashtë përdorimit klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur (të tillë si, për shembull, fitimet dhe humbjet e paralizuar në aktivet e disponueshëm për shitje dhe rregullimet e përkthimit të monedhës së huaj) gjithashtu do të jepnin informacion të dobishëm. Bordi ishte dakort dhe e shtoi këtë kërkesë në SNRF.

Kohëzgjatja e klasifikimit si, dhe përkufizimi i operacioneve jo të vijueshme

- BC59 Me hyrjen e DSFK 144, BSFK zgjeroi objektin e operacionit jo të vijueshëm nga një 'segment i biznesit' në një 'përbërës të një njësie ekonomike'. Një përbërës gjërisht skicohet me kriterin që ka se ai përmban 'operacionet dhe flukset e mjeteve monetare që mund të dallohen qartë, për qëllimet operacionale dhe të raportimit financiar, nga pjesa tjetër e njësisë ekonomike'. DSFK 144 përcakton se përbërësi mund të jetë një segment, një njësi raportuese, një filial ose një grup aktivesh.
- BC60 Sidoqoftë, në të njëjtën kohë, BSFK specifikoi kriteret të tjera kufizuese për të përcaktuar se *kur* përbërësi klasifikohet si jo i vijueshëm dhe si rrjedhim se kur rezultatet e tij paraqiten si jo të vijueshme. DSFK 144 kërkon që përbërësi të klasifikohet si jo i vijueshëm vetëm nëqoftëse ai është nxjerrë jashtë përdorimit ose nëqoftëse ai përmbush kriteret për t'u klasifikuar si një aktiv 'i mbajtur për t'u shitur'.
- BC61 Përcaktimi i një operacioni të vijueshëm në SNK 35 si 'linjë kryesore biznesi' ose 'vendndodhje gjeografike e operacioneve' është më afër me përcaktimin e mëparshëm dhe më i ngushtë se përkufizimi i PPPK të SHBA. Kushti i SNK 35 për klasifikimin e operacionit si jo të vijueshëm është më i hershëm mes (a) hyrja e njësisë ekonomike në marrëveshje shitjeje detyruese dhe (b) miratimi dhe njoftimi nga bordi i drjetorëve të një plani zyrtar të nxjerrjes jashtë përdorimit. Megjithatë SNK 35 i referohet SNK 37 për udhëzime të mëtejshme mbi përbërjen e planit, kriteret janë më pak kufizuese se ato të DSFK 144.
- BC62 Paragrafi 12 i *Kuadrit* përcakton se objektivi i pasqyrave financiare është të japin informacion mbi gjendjen financiare, rrezultatit financiar dhe ndryshimet në gjendjen financiare të njësisë ekonomike që është i dobishëm për një gamë të gjerë përdoruesish për të marrë vendime ekonomike. Paragrafi 15 i *Kuadrit* vazhdon duke përcaktuar se vendimet ekonomike që janë marrë nga përdoruesit e pasqyrave financiare kërkojnë vlerësim të aftësisë së njësisë ekonomike për të gjeneruar mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare. Duke nxjerrë në pah veças rezultatet e operacioneve jo të vijueshme u jep përdoruesve informacion që është përkatës për vlerësimin e aftësisë në vazhdimësi të njësisë ekonomike për të gjeneruar flukse të mjeteve monetare.
- BC63 Në kushtet e kohëzgjatjes së klasifikimit të operacionit si jo i vijueshëm, Bordi shqyrtoi nëse një informacion më i dobishëm jepet duke e bërë kalsifikimin të kushtëzuar nga një vendim i njësisë ekonomike për të ndërprerë operacionin (varianti aktual i SNK 35) ose të kushtëzuar nga klasifikimi i një operacioni si i mbajtur për t'u shitur.
- BC64 Bordi vendosi që, të jetë i qëndrueshëm me paraqitjen e aktiveve të mbajtur për t'u nxjerrë jashtë përdorimit dhe në interes të konvergencës, operacioni duhet klasifikuar si jo i vijueshëm kur ai është nxjerrë jashtë përdorimit ose është klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur.
- BC65 SNK 35 gjithashtu zbaton një metodë të ndryshme nga PPPK në SHBA kur janë plotësuar kriteret për klasifikimin si jo i vijueshëm pas fundit të periudhës por përpara publikimit të pasqyrave financiare. DSFK 144 kërkon dhënien e disa informacioneve shpjeguese, sidoqoftë, përbërësi nuk paraqitet si operacion jo i vijueshëm. SNK 35 kërkon që përbërësi të klasifikohet si jo i vijueshëm.
- BC66 Bordi beson se, në qëndrueshmëri me SNK 10 *Ngjarje pas Datës së Bilancit*, përbërësi nuk duhet të klasifikohet si jo i vijueshëm në pasqyrat financiare me përjashtim të rastit kur ai plotëson kriteret për t'u klasifikuar si i tillë në datën e bilancit.
- BC67 Në kushtet e përkufizimit të një operacioni jo të vijueshëm, PP 4 propozonte zbatimin e përkufizimit të operacionit jo të vijueshëm në DSFK 144. Bordi argumentoi se sipas SNK 35 ekzistues mund të ketë transaksione të nxjerrjes jashtë përdorimit që, megjithatë ka shumë mundësi të ndikojnë në operacionet në vijim

- të njësisë ekonomike, nuk plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si një veprimtari jo e vijueshme. Për shembull, njësia ekonomike mund të nxjerrë jashtë përdorimit pjesë, por jo të gjitha, njësitet e saj të gjenerimit të mjeteve monetare që veprojnë në një zonë të veçantë gjeografike. Sipas SNK 35, këto mund të mos përmbushin përcaktimin e operacionit jo të vijueshëm. Sipas DSFK 144, nëse plotësohen kriteret përkatëse, ato duhet të përcaktohen si jo të vijueshëm.
- BC68 Sidoqoftë, një shumicë e konsiderueshme e komentuesve të PP 4 nuk ishin dakort me këtë propozim. Ata preferuan ta ruajnë kriterin e SNK 35 që operacioni jo i vijueshëm duhet të jetë një linjë kryesore biznesi ose zonë kryesore gjeografike e operacioneve.
- BC69 Bordi rishqyrtoi çështjen nën dritën e komenteve të marra dhe arriti në përfundimin se përmasa e njësisë që duhet të klasifikohet si jo i vijueshëm në përputhje me DSFK 144 ishte shumë e vogël, me rezultatin se informacioni i dhënë nga paraqitja veças e operacioneve jo të vijueshme mund të mos jetë aq i dobishëm sa duhet.
- BC70 Bordi gjithashtu vërejti se Grupi i Punës për Çështjet e Dala (GPÇD) i BSFK po shqyrton problemet praktike që kanë dalë në zbatimin e kriterëve për operacionet jo të vijueshme të DSFK 144. Në mënyrë specifike, GPÇD po shqyrton (a) fluksin e mjeteve monetare të përbërës që duhet konsideruar në përcaktimin nëse fluksi i mjeteve monetare ka qënë apo do të eliminohet nga operacionet në vazhdim të njësisë ekonomike dhe (b) llojet e përfshirjes së vazhdueshme që përbëjnë përfshirje të konsiderueshme të vazhdueshme në operacionet e përbërës të nxjerrë jashtë përdorimit. Si rezultat i këtyre problemeve praktike, Bordi më tej arriti në përfundimin se nuk ishte me vend ndryshimi i përcaktimit të operacionit jo të vijueshëm në mënyrë të tillë që kishte të ngjarë të shkaktohej të njëjtat probleme në praktikë sikurse kishin dalë sipas DSFK 144.
- BC71 Bordi, prandaj, vendosi që të ruante kërkesën e SNK 35 se operacioni jo i vijueshëm duhet të jetë një linjë kryesore biznesi ose zonë kryesore gjeografike e operacioneve, duke vërejtur se kjo do të përfshijë operacionet që janë përjashtuar nga përkufizimi i SHBA përpara DSFK 144, që bazohej në një segment raportues. Sidoqoftë, Bordi e sheh këtë si një masë të përkohshme dhe synon të punojë me BSFK për të arritur në një përkufizim konvergjent brenda një kohe relativisht të shkurtër.
- BC72 Së fundi, Bordi shqyrtoi nëse filialet e blerë rishtaz që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur do të klasifikohen gjithnjë si jo të vijueshme. Bordi arriti në përfundimin se ata do të klasifikohen kështu sepse janë nxjerrë jashtë përdorimit për një nga arsytet që vijojnë:
- (a) filiali është në një linjë të ndryshme biznesi nga njësia ekonomike, kështu që nxjerrja jashtë përdorimit e tij është e ngjashme me nxjerrjen jashtë përdorimit të një linje kryesore biznesi.
 - (b) kërkohet nga rregulluesit që filiali të nxirret jashtë përdorimit sepse njësia ekonomike përndryshe do të kishte shumë nga një lloj i veçantë operacioni në një zonë të veçantë gjeografike. Në një rast të tillë filiali duhet të jetë një operacion i konsiderueshëm.

Paraqitja e operacioneve jo të vijueshme

- BC73 DSFK 144 kërkon që rezultatet e operacionit jo të vijueshëm të paraqiten si një përbërës i veçantë në pasyrën e të ardhurave e shpenzimeve (neto nga tatimi mbi të ardhurat) për të gjitha periudhat e paraqitura.
- BC74 SNK 35 nuk kërkon që rezultatet e operacionit jo të vijueshëm të paraqiten si një shumë neto në pamje të parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve. Në vend të kësaj, elementët e specifikuar shpjegohen me informacione ose në shënimet shpjeguese ose në pamje të parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve.
- BC75 Në PP 4, Bordi vërejti se ai po shqyronte paraqitjen e operacioneve jo të vijueshme në pasqyrën e të ardhurave e shpenzimeve në projektin e tij mbi raportimin e të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe se ai nuk dëshëron të paragjykojë rezultatin e këtij projekti duke ndryshuar kërkesat e SNK 35 në lidhje me përbërësit që do të nxirren jashtë përdorimit. Pas kësaj, projekti mbi raportimin e të ardhurave gjithëpërfshirëse nuk do të përfundohej aq herët sa pritej më parë, Bordi vendosi të vazhdojë me vendimet e tij mbi paraqitjen e operacioneve jo të vijueshme në këtë SNRF.
- BC76 Bordi beson se operacionet jo të vijueshme duhet të tregohen në një seksion të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve veças nga operacionet e vijueshme për shkak të fluksit të ndryshëm të mjeteve monetare që pritet të vijë nga dy llojet e operacioneve. Bordi arriti në përfundimin se është e mjaftueshme të tregohet një shifër e vetme neto për operacionet jo të vijueshme në pamje të parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve për shkak të fluksit të kufizuar të mjeteve monetare në të ardhmen që pritet të vijë nga operacionet. Ky SNRF prandaj lejon një analizë të shumës së vetme neto që paraqitet ose në shënimet shpjeguese ose në pamje të parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve.
- BC77 Një shumicë e konsiderueshme e komentuesve të PP 4 e përkrahu një paraqitje të tillë.

Rregullimet kalimtare

- BC78 Disa komentues të PP 4 vërejtën se mund të ketë vështirësi në marrjen e informacionit të nevojshëm për të zbatuar këtë SNRF në mënyrë retrospektive. Bordi ishte dakort që prapavështimi mund të përfshihet në përcaktimin se në cilën datë aktivet ose grupet e nxjerra jashtë përdorimit plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur dhe vlerën e tyre të drjetë në atë datë. Probleme mund të vijnë gjithashtu në ndarjen e rezultateve të operacioneve që kanë qënë të klasifikuar si operacione jo të vijueshëm në periudhat e mëparshme dhe që nuk janë njohur më si të tilla plotësisht para datës së hyrjes në fuqi të këtij SNRF.
- BC79 Bordi prandaj vendosi të kërkojë zbatimin e këtij SNRF në prospektivisht dhe të lejojë zbatimin retrospektiv vetëm kur të jetë zotëruar informacioni i nevojshëm në periudhat e mëparshme në diskutim.

Terminologjia

- BC80 Dy çështje të terminologjisë dolën duke përpunuar këtë SNRF:
- (a) përdorimi i termit 'i mundshëm' dhe
 - (b) përdorimi i termit 'vlera e drejtë minus kostot për shitje'.
- BC81 Në DSFK 144, termi *i mundshëm* përkrahët si një referim ndaj një shitjeje në të ardhmen që 'ka të ngjarë të ndodhë'. Për qëllimet e SNRF-ve, i mundshëm përcaktohet si 'më i mundur për të ndodhur se sa jo'. Për të konvergjuar me të njëjtin kuptim si DSFK 144 dhe për të parandaluar përdorimin e termit 'i mundshëm' me kuptime të ndryshme në SNRF-të, ky SNRF përdor frazën 'me probabilitet të lartë'. Bordi e trajton frazën 'me probabilitet të lartë' me kuptimin e një mundësie të konsiderueshme më të lartë se sa 'më i mundur për të ndodhur se sa jo' dhe që përmban të njëjtën mundësi sikurse fraza e BSFK 'ka të ngjarë të ndodhi'. Kjo është e qëndrueshme me përdorimin që i bën Bordi frazës 'me probabilitet të lartë' në SNK 39.
- BC82 Baza e matjes 'vlera e drejtë minus kostot për shitje' e përdorur në DSFK 144 është e njëjtë me matjen e 'çmimit neto të shitjes' të përdorur në SNK 36 (siç është publikuar në 1998). DSFK 144 përkufizon vlerën e drejtë të një aktivi si 'shumën me të cilën ky aktiv mund të blihet ose shitet në një transaksion rrjedhës mes palëve të vullnetëshme, që është, i ndryshëm nga një shitje e detyruar ose likuidimi', dhe kostot e shitjes si 'kostot e drejtpërdrejta rritëse për të kryer transaksionin e shitjes, që është, kostot që rezultojnë drejtpërdrejt nga dhe janë thelbësore për një transaksion shitje dhe që nuk do të kryheshin nga njësi ekonomike po të mos ishte marrë vendimi për shitje.' SNK 36 përkufizon çmimin neto të shitjes si shumën e zotërueshme nga shitja të një aktivi në një transaksion të kryer mes palëve të palidhura me njëra-tjetrën, të informuara dhe të vullnetëshme, minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit. Kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit janë kosto rritëse drejtpërdrejt të atribueshme për daljen e një aktivi, duke përfshirë kostot financiare dhe shpenzimet e tatimeve mbi të ardhurat.
- BC83 Bordi shqyrtoi përdorimin e frazës 'çmim neto i shitjes' si të qëndrueshëm apo jo me SNK 36. Sidoqoftë, ai vërejtë se 'vlera e drejtë' është përdorur në shumë SNRF. Bordi arriti në përfundimin se do të ishte e preferueshme të përdorej e njëjta frazë si tek DSFK 144 në mënyrë që të jetë e qartë se në këtë pikë është arritur konvergjenca dhe të amendohej SNK 36 në mënyrë që terminologjia në SNK 36 të jetë e qëndrueshme me SNRF-të e tjera. Prandaj, një amendament i mëpasshëm bërë nga SNRF 5 zëvendëson 'çmimin neto të shitjes' me 'vlerën e drejtë minus kostot për shitje' në të gjithë SNK 36.

Përmbledhja e ndryshimeve me PP 4

- BC84 Ndryshimet kryesore me propozimet në PP 4 janë:
- (a) qartësimi se aktivet e klasifikuar si afatgjatë nuk riklasifikohen si afatshkurtër pa përmbushur kriteret e klasifikimit si të mbajtur për t'u shitur (paragrafi BC10).
 - (b) emri i mirë dhe aktivet financiare me qira përfshihen në objektin e dispozitave të matjes të këtij SNRF (paragrafët BC8-BC14).
 - (c) aktivet afatgjatë të regjistruar me vlerën e drejtë me ndryshimet e njohura në fitim ose humbje përjashtohen nga dispozitat e matjes së këtij SNRF (paragrafët BC8-BC14).
 - (d) aktivet që janë rivlerësuar në përputhje me SNK 16 ose SNK 38, nëse janë klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur, trajtohen në mënyrë të qëndrueshme me aktivet që nuk janë rivlerësuar më parë (paragrafët BC47 dhe BC48).
 - (e) shpërndarja e humbjes nga çvlerësimi në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit është e qëndrueshme me mënyrën e shpërndarjes së humbjeve nga çvlerësimi në SNK 36 (paragrafët BC39-BC41).

- (f) është shtuar kriteti i SNK 35 që operacioni jo i vijueshëm duhet të jetë një linjë kryesore e biznesit ose e zonës kryesore gjeografike të operacioneve (paragrafët BC67-BC71).
- (g) operacionet jo të vijueshme mund të paraqiten në pamje të parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve si një shumë e vetme (paragrafët BC73-BC77).

Krahasimi me aspektet përkatëse të DSFK 144

BC85 Tabela e mëposhtme paraqet shkallën e konvergjencës me DSFK 144:

Kërkesa	Shkalla e konvergjencës me DSFK 144
Objekti	Disa ndryshime të objektit vijnë nga ndryshimet të tjera mes SNRF-ve dhe PPPK të SHBA.
Kriteret për klasifikimin si i mbajtur për t'u shitur	Plotësisht të konvergjuar
Trajtimi i aktiveve për t'u shkëmbyer	Plotësisht i konvergjuar nëse propozimet e BSFK mbi shkëmbimin e aktiveve jo-monetare janë përfunduar
Trajtimi i aktiveve për t'u abandonuar	Plotësisht i konvergjuar.
Matja në klasifikimin fillestar	E konvergjuar, përveç diferencave të këmbimit kumulative të njohura drejtpërdrejt në kapitalin e vet që përfshihen në vlerën kontabël (neto) të aktivitetit (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) sipas PPPK të SHBA, por jo sipas SNRF 5.
Matja e mëpasëshme	E konvergjuar në parim, por disa ndryshime vijnë nga kërkesat e ndryshme për rimarrjen e çvlerësimeve të mëparshme.
Ndryshimet në planin për të shitur	Të konvergjuar për riklasifikimin dhe matjen, me përjashtim të ndryshimeve që vijnë nga kërkesat e ndryshme për rimarrjen e çvlerësimeve të mëparshme.
Paraqitja e aktiveve të klasifikuar të mbajtur për t'u shitur	Plotësisht i konvergjuar.
Përkufizimi i operacionit jo të vijueshëm	Jo i konvergjuar, por Bordi synon të punojë me BSFK për të arritur në një përkufizim konvergjent brenda një kohe relativisht të shkurtër.
Kohëzgjatja e klasifikimit të një operacioni si jo i vijueshëm	Plotësisht i konvergjuar.
Paraqitja e operacionit jo të vijueshëm	E konvergjuar me përjashtimin se DSFK 144 kërkon paraqitjen e fitimeve para dhe pas tatimit në pamje të parë të pasqyrës së të ardhurave e shpenzimeve kurse SNRF 5 kërkon vetëm paraqitjen e fitimit pas tatimit (megjithëse lejohet detajimi).

Opinione kundër mbi SNRF 5

Kundërshti të Anthony T Cope dhe Harry K Schmid

DO1 Zotërinjtë Cope dhe Schmid nuk ranë dakort me publikimin e SNRF 5.

Kundërshti të Anthony T Cope

DO2 Z. Cope kundërshton sepse, nga këndi i tij i vështirimit, SNRF nuk arrin të plotësojë nevojat e përdoruesve në këtë fushë të rëndësishme.

DO3 Në vendimin e tij për të ndërmarrë këtë projekt Bordi kishte dy objektiva—të përmirësonte mundësinë e përdoruesve për të vlerësuar shumën, kohëzgjatjen dhe paqartësinë e flukseve të ardhshëm të mjeteve monetare, si dhe të konvergjonte me PPPK në SHBA. Aftësia për të identifikuar aktivet (ose grupet e aktiveve) vlera e të cilëve do të rikuperohet parimisht nëpërmjet shitjes dhe jo nëpërmjet operacioneve ka ndikime të konsiderueshme në flukset e ardhshëm të mjeteve monetare. Ngjashmërisht, paraqitja veças e operacioneve jo të vijueshme u mundëson përdoruesve të dallojnë ato pjesë të biznesit që nuk do të kontribuojnë në fluksin e ardhshëm të mjeteve monetare.

DO4 Rëndësia e identifikimit dhe detajimit të këtyre përbërësve u theksua në 1994 në raportin e Komitetit të Veçantë mbi Raportimin Financiar të Institutit Amerikan të Kontabilistëve të Miratuar (Komiteti i IAKM Xhenkins). Raporti i Komitetit Xhenkins, shqyrtimi i nevojave të përdoruesve ndoshta më i gjëri dhe më autoritari që është ndërmarrë ndonjëherë, rekomandon që:

[Përkufizimii i operacioneve jo të vijueshme] duhet të zgjerohet për të përfshirë të gjithë operacionet e konsiderueshme jo të vijueshme, aktivet, rezultatet e operacioneve dhe veprimtaritë e të cilëve të mund të dallohen fizikisht dhe operacionalisht dhe për qëllime të raportimit të biznesit.

Seksonet e DSFK 144 që merren me operacionet jo të vijueshme ishin përgjigja e drejtpërdrejtë e BSFK për këtë rekomandim.

DO5 Me të vërtetë, Bordi dukej se ra dakort në diskutimet e tij fillestare. Në PP 4, Bordi deklaroi:

[Bordi] më tej arriti në përfundimin se përkufizimi i operacioneve jo të vijueshme në DSFK 144 çon në informacione më të dobishme të paraqitura dhe shpjeguara për një shkallë më të gjërë operacionesh se sa përkufizimi ekzistues në SNK 35. Ky informacion është i rëndësishëm për përdoruesit në vlerësimin e tyre të shumave, kohëzgjatjes dhe paqartësisë së flukseve të ardhshëm të mjeteve monetare.

Z. Cope vazhdon të jetë dakort me këtë deklaratë.

DO6 Sidoqoftë, Bordi kohët e fundit ka vendosur të mbajë përkufizimin e SNK 35, kështu nuk arriti konvergjencën në një pikë të rëndësishme të një projekti të hartuar për të arritur një konvergjencë të tillë, dhe nuk arriti t'i përgjigjej nevojave të publikuara të përdoruesve.

DO7 Përsa i përket veprimit të Bordit, arsyeja është se në SHBA kishin dalë probleme për zbatimin e DSFK 144. (Shumica e këtyre problemeve duket se kanë të bëjnë me orientimet që lidhen me përkufizimin në DSFK 144, jo me vetë përkufizimin.) Në paragrafin BC71, Bordi përshkruan veprimin e tij si masë të përkohshme dhe planifikon të punojë me BSFK për të arritur në një zgjidhje sa më të shpejtë të konvergjuar. Sipas këndvështrimit të Z.Cope, do të ishte shumë më e preferueshme të arrihej në fillim konvergjenca me BSFK dhe pastaj të veprohej me problemet e përbashkëta të zbatimit.

Kundërshti të Harry K Schmid

DO8 Arsyet kryesore të Z. Schmid për të kundërshtuar janë:

- (a) amortizimi i aktiveve afatgjatë që janë akoma në përdorim aktiv nuk duhet të ndërpritet vetëm për shkak të një vendimi të drejtimit për të shitur aktivet, që akoma nuk është kryer plotësisht; dhe
- (b) matja e aktiveve nuk duhet të bazohet në një vendim të drejtimit që akoma nuk është kryer plotësisht, duke kërkuar një Standard shumë të bazuar në rregulla.

DO9 Z. Schmid beson se mosamortizimi i aktiveve të klasifikuara si të mbajtura për t'u shitur, por akoma në përdorim aktiv është gabim në koncept dhe është veçanërisht problematik për operacionet jo të vijueshme sepse operacionet e tillë përfaqësojnë një linjë kryesore të veçar biznesi ose zonë gjeografike operacionesh. Z. Schmid nuk pranon që matja me më të ultën mes vlerës kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje vepron si prokurë për amortizimin sepse në shumicën e rasteve, vlera e drejtë minus kostot për shitje do të jetë më e lartë se sa vlera kontabël (neto) sikurse vlera e drejtë e grupeve të tillë të nxjerrë jashtë përdorimit do të

reflektojnë shpesh emrin e mirë të krijuar nga brenda. Prandaj, aktivet afatgjatë në grupet e tillë të nxjerrë jashtë përdorimit do të mbeten thjesht me shumat e tyre kontabël, megjithëse ata po përdoren akoma aktivisht, deri në një vit ose edhe më gjatë. Akoma më tej, fitimi neto i treguar veças në pasqyrën e të ardhurave e shpenzimeve për operacionet jo të vijueshme nuk do të ketë kuptim sepse shpenzimet e amortizimit nuk janë zbritur për përdorimin në vazhdimësi të aktiveve dhe ky fitim nuk mund të krahasohet me informacionin e riparëqitur në periudhat e krahasueshme ku shpenzimi për amortizimin ka qënë i llogaritur.

- DO10 Klasifikimi i propozuar ‘mbajtur për t’u shitur’ dhe matja që rezultojnë e aktiveve afatgjatë (ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar kështu bazohet në vendimin e drejtimit i cili ende nuk është zbatuar plotësisht dhe kërkon rregulla të detajuara (kundër abuzimeve) për të përcaktuar klasifikimin dhe për të fiksuar kufijtë kohorë gjatë të cilëve aktivet mund të mbeten brenda klasifikimit. Rezultati përfundimtar, sipas këndvështrimit të Z. Schmid, është një Standard tepër i detajuar dhe i bazuar në rregulla.
- DO11 Z. Schmid beson se një zgjidhje më e thjeshtë dhe e drejtpërdrejtë do të kishte qënë e mundur duke krijuar një kategori të veçantë aktiveve afatgjatë të dala nga përdorimi aktiv. Koncepti ‘dalë nga përdorim aktiv’ do të ishte i theksuar për t’u zbatuar dhe synimet e drejtimit do të hiqeshin nga Standardi. Klasifikimi do të zbatohet njësoj për çdo formë të nxjerrë jashtë përdorimit (shitje, abandonim, shkëmbim, shpërbërje, etj.); asnjë rregull i detajuar (kundër abuzimeve) dhe asnjë ilustrim nuk do të ishte i nevojshëm dhe Standardi do të ishte i thjeshtë dhe i bazuar në një parim të qartë dhe jo të dykuptimtë. Z. Schmid, në këtë pikë, nuk është dakort me përfundimet në paragrafët BC18 se klasifikimi ‘i dalë nga përdorimi aktiv’ nuk do të kërkonte më pak kritere për ta mbështetur, se sa kategoria ‘aktive të mbajtur për t’u shitur’.
- DO12 Z. Schmid është dakort me paragrafin BC17 të bazës për konkluzione, por në mënyrë që të jepet informacion për shitjet e synuara të aktiveve afatgjatë, veçanërisht për operacionet jo të vijueshme, dhënia e informacioneve shpjeguese mund të ishte kërkuar për të ndërmarrë veprime po aq të shpejta sa ç’mund të shiten aktivet, edhe pse ata janë akoma në përdorim aktiv.
- DO13 Z. Schmid është plotësisht në favor të kërimit, kurdoherë që të jetë e mundur, të konvergencës me PPPK në SHBA, por vetëm nëse zgjidhja për konvergjece është e një cilësie të lartë. Ai është i mendimit se ky nuk është rasti për këtë Standard për arsyet e dhëna.

PËRMBAJTJA

UDHËZIME MBI ZBATIMIN E

SNRF 5 AKTIVET AFATGJATË TË MBAJTUR PËR T'U SHITUR DHE OPERACIONET JO TË VIJUESHËM

Aftësia për shitje të menjëhershme (paragrafi 7)	Shembujt 1-3
Përfundimi i shitjes së pritshme brenda një viti (paragrafi 8)	Shembulli 4
Përfundimet nga kriteri që shitja pritët të përfundojë brenda një viti (paragrafët 8 dhe B1)	Shembujt 5-7
Përcaktimi nëse aktivi është abandonuar (paragrafët 13 dhe 14)	Shembulli 8
Paraqitja e operacionit jo të vijueshëm që është abandonuar (paragrafi 13)	Shembulli 9
Shpërndarja e humbjes nga çvlerësimi tek një grup i nxjerrë jashtë përdorimit (paragrafi 23)	Shembulli 10
Paraqitja e operacioneve jo të vijueshme në pasqyrën e të ardhurave (paragrafi 38)	Shembulli 11
Paraqitja e aktiveve afatgjatë ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur (paragrafi 38)	Shembulli 12
Matja dhe paraqitja e filialeve të blerë me qëllim për t'u rishitur dhe të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur (paragrafët 11 dhe 38)	Shembulli 13
Udhëzime mbi ndikimin e SNRF 5 mbi SNK 36 (siç është rishikuar në 2004), SNK 38 (siç është rishikuar në 2004) dhe SNRF 3	

Udhëzime mbi Zbatimin e SNRF 5 Aktivët Afatgjatë të Mbajtur për t'u Shitur dhe Operacionet jo të Vijueshme

Ky udhëzim shoqëron por nuk është pjesë e SNRF 5.

Aftësia për shitje të menjëhershme (paragrafi 7)

Për t'u kualifikuar për klasifikimin si i mbajtur për t'u shitur, një aktiv afatgjatë (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit), duhet të jetë i disponueshëm për shitje të menjëhershme në kushtet e tij aktuale, subjekt vetëm i kushteve që përdoren dhe janë të zakonshme për shitjet e aktiveve të tillë (ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) (paragrafi 7). Aktiv i afatgjatë (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) është i disponueshëm për shitje të menjëhershme nëse njësia ekonomike aktualisht ka synimin dhe aftësinë për t'ja transferuar aktivin (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit) blerësit në gjendjen e tij aktuale. Shembujt 1-3 ilustrojnë situatat në të cilat kriteri në paragrafin 7 do të plotësohet ose jo.

Shembulli 1

Njësia ekonomike është angazhuar në një skemë për të shitur ndërtesën e administratës së saj dhe ka filluar veprimet për të përcaktuar blerësin.

- (a) Njësia ekonomike synon t'ja transferojë ndërtesën blerësit pasi ta ketë boshatisur ndërtesën. Koha e nevojshme për të boshatisur ndërtesën është e përdorshme dhe e zakonshme për shitjet e aktiveve të tillë. Kriteri në paragrafin 7 mund të plotësohet në datën e angazhimit të skemës.
- (b) Njësia ekonomike do të vazhdojë ta përdorë ndërtesën derisa të përfundojë ndërtimi i një ndërtesë të re për administratën. Njësia ekonomike nuk synon ta transferojë ndërtesën ekzistuese tek blerësi para se të përfundojë ndërtimi i ndërtesës së re (dhe para se të boshatisë ndërtesën ekzistuese). Shtyrja e afatit kohor të transferimit të ndërtesës ekzistuese e imponuar nga njësia ekonomike (shitësi) tregon se ndërtesa nuk është e disponueshme për shitje të menjëhershme. Kriteri në paragrafin 7 do të plotësohet kur të përfundojë ndërtimi i godinës së re, edhe nëse është zotëruar më parë një angazhim blerjeje i përcaktuar për transferimin në të ardhmen të ndërtesës ekzistuese.

Shembulli 2

Njësia ekonomike është angazhuar në një skemë për të shitur një fabrikë dhe ka filluar veprimet për të përcaktuar blerësin. Në datën e angazhimit të skemës, ka prapambetje të porosive të paplotësuara të klientit.

- (a) Njësia ekonomike synon të shesë fabrikën me operacionet e saj. Çdo porosi e paplotësuar e klientit në datën e shitjes do t'i transferohet blerësit. Transferimi i porosive të paplotësuara të klientit në datën e shitjes nuk do të ndikojë në kohëzgjatjen e transferimit të mjetit. Kriteri në paragrafin 7 mund të plotësohet në datën e angazhimit të skemës.
- (b) Njësia ekonomike synon të shesë fabrikën, por jo me operacionet e saj. Njësia ekonomike nuk synon t'ja transferojë fabrikën blerësit derisa ajo të ndërpresë të gjitha operacionet e fabrikës dhe të eliminojë prapambetjen e porosive të paplotësuara të klientit. Shtyrja e afatit kohor të transferimit të fabrikës e imponuar nga njësia ekonomike (shitësi) tregon se fabrika nuk është e disponueshme për shitje të menjëhershme. Kriteri në paragrafin 7 nuk do të plotësohet derisa të ndërpriten operacionet e fabrikës, edhe nëse është zotëruar më parë një angazhim blerjeje i përcaktuar për transferimin në të ardhmen të fabrikës.

Shembulli 3

Njësia ekonomike blen nëpërmjet nxjerrjes për shitje të detyruar të një pasurie që përmban tokë dhe ndërtesa që synohet të shitet.

- (a) Njësia ekonomike nuk synon t'a transferojë pasurinë një blerësi derisa ajo të përfundojë rinovimet për të rritur vlerën e shitjes së pasurisë. Shtyrja e afatit kohor të transferimit të pasurisë të imponuar nga njësia ekonomike (shitësi) tregon se pasuria nuk është e disponueshme për shitje të menjëhershme. Kriteri në paragrafin 7 nuk do të plotësohet derisa të përfundojnë rinovimet.

- (b) Pasi të kenë përfunduar rinovimet dhe pasuria të jetë klasifikuar si e mbajtur për t'u shitur, por para se të zotërohet një angazhim blerjeje i përcaktuar, njësia ekonomike i kushton kujdes dëmeve të mjedisit që kërkojnë zgjidhje. Njësia ekonomike akoma synon ta shesë pasurinë. Sidoqoftë, njësia ekonomike nuk është e aftë ta transferojë pasurinë tek blerësi derisa të përfundojë kjo zgjidhje. Shtyrja e afatit kohor të transferimit të pasurisë e imponuar nga të tjerët para zotërimit të angazhimit të blerjes së përcaktuar tregon se pasuria nuk është e disponueshme për shitje të menjëhershme. Kriteri në paragrafin 7 do të vazhdojë të mos plotësohet. Pasuria do të riklasifikohet si e mbajtur dhe në përdorim në përputhje me paragrafin 26.

Përfundimi i shitjes së pritshme brenda një viti (paragrafi 8)

Shembulli 4

Për t'u kualifikuar për klasifikimin si i mbajtur për t'u shitur, shitja e aktivit afatgjatë (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) duhet të jetë me probabilitet të lartë (paragrafi 7), dhe transferimi i aktivit (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) duhet të pritët që të kualifikohet për t'u njohur si shitje e përfunduar brenda një viti (paragrafi 8). Kriteri nuk do të plotësohet nëse, për shembull:

- (a) njësia ekonomike që është një shoqëri tregtare qira dhënëse tregtare dhe financiare mban për shitje ose për dhënie me qira pajisje që kohët e fundit nuk jepen më me qira dhe forma e përfundimtare e transaksionit në të ardhmen (shitje ose qiradhënie) akoma nuk është përcaktuar.
- (b) njësia ekonomike është angazhuar në një plan për të 'shitur' një pasuri që është në përdorim, dhe transferimi i pasurisë do të kontabilizohet si një shitje dhe marrje me qira financiare.

Përfundime nga kriteri në paragrafin 8

Zbatohet një përjashtim ndaj kërkesës prej një viti në paragrafin 8 në situata të kufizuara, në të cilat perioda e kërkuar për të përfunduar shitjen e aktivit afatgjatë (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit) do të jetë (ose ka qënë) shtyrë nga ngjarje ose rrethana përtej kontrollit të njësisë ekonomike dhe përmbushen kushtet e veçanta (paragrafi 9 dhe B1). Shembujt 5-7 ilustrojnë këto situata.

Shembulli 5

Njësia ekonomike në industrinë e energjetikës është angazhuar në një plan për të shitur një grup të nxjerrë jashtë përdorimit që përfaqëson një pjesë të konsiderueshme të operacioneve të saj të rregulluara. Shitja kërkon miratimin e entit rregullator, i cili mund të zgjasë periudhën e kërkuar për të përfunduar shitjen përtej një viti. Veprimet e nevojshme për të zotëruar këtë miratim nuk mund të fillohen derisa të njihet blerësi dhe pasi të jetë zotëruar një angazhim blerjeje i përcaktuar. Sidoqoftë, një angazhim blerjeje i përcaktuar është me probabilitet të lartë brenda një viti. Në këtë situatë, kushtet në paragrafin B1(a) për një përjashtim nga kërkesa prej një viti në paragrafin 8 mund të përmbushen.

Shembulli 6

Njësia ekonomike është angazhuar në një plan për të shitur një fabrikë në kushtet e saj aktuale dhe klasifikon fabrikën si të mbajtur për t'u shitur në atë datë. Pas zotërimit të angazhimit për blerje të përcaktuar, inspektimi i pasurisë nga blerësi identifikon dëme të mjedisit që më parë nuk njiheshin se ekzistonin. Njësia ekonomike i kërkohej nga blerësi të rregullojë dëmin, gjë e cila do ta shtyjë periudhën e kërkuar për të përfunduar shitjen pas një viti. Sidoqoftë, njësia ekonomike ka filluar veprimet për të rregulluar dëmin, dhe ndreqja e kënaqshme e dëmit është me probabilitet të lartë. Në këtë situatë, kushtet në paragrafin B1(b) për një përjashtim nga kërkesa prej një viti në paragrafin 8 mund të përmbushen.

Shembulli 7

Njësia ekonomike është angazhuar në një plan për të shitur një aktiv afatgjatë dhe e klasifikon aktivin si të mbajtur për t'u shitur në atë datë.

- (a) Gjatë periudhës fillestare prej një viti, kushtet e tregut që ekzistonin në datën kur aktivi u klasifikua fillimisht si i mbajtur për t'u shitur u keqësuan dhe, si rezultat, aktivi nuk u shit në fund të kësaj periudhe. Gjatë kësaj periudhe, njësia ekonomike kërkoi aktivisht, por nuk mori asnjë ofertë të arsyeshme për të blerë aktivin dhe, si kundërpërgjigje, uli çmimin. Aktivi vazhdon të tregtohet në mënyrë aktive me një çmim që është i arsyeshëm në lidhje me ndryshimet e kushteve të tregut, dhe prandaj kriteret e paragrafëve 7 dhe 8 përmbushen. Në këtë situatë, kushtet në paragrafin B1(c) për një përjashtim nga kërkesa prej një viti në paragrafin 8 do të

përbushen. Në fund të periudhës fillestare një vjeçare, aktivi mund të vazhdojë të klasifikohet si i mbajtur për shitje.

- (b) Gjatë periudhës një vjeçare në vijim, kushtet e tregut keqësohen me tej, dhe aktivi nuk shitet në fund të periudhës. Njësia ekonomike beson se kushtet e tregut do të përmirësohen dhe nuk e ka ulur më tej çmimin e aktivit. Aktivi vazhdon të mbahet për t'u shitur, por me një çmim që e kalon vlerën e tij të drejtë aktuale. Në këtë situatë, mungesa e një uljeje të çmimit tregon se aktivi nuk është i disponueshëm për shitje të menjëhershme sikurse kërkohet nga paragrafi 7. Për më tej, paragrafi 8 gjithashtu kërkon që aktivi të tregtohet me një çmim që është i arsyeshëm në lidhje me vlerën e tij të drejtë aktuale. Prandaj, kushtet në paragrafin B1(c) për një përjashtim nga kërkesa prej një viti në paragrafin 8 nuk mund të përbushen. Aktivi do të riklasifikohet si i mbajtur dhe në përdorim në përputhje me paragrafin 26.

Përcaktimi nëse një aktiv është abandonuar ose jo

Paragrafët 13 dhe 14 të këtij SNRF specifikojnë kërkesat se kur aktivet duhet të trajtohen si të abandonuara. Shembulli 8 ilustron se kur një aktiv nuk është abandonuar.

Shembulli 8

Njësia pushon së përdoruri një makineri prodhuese sepse kanë rënë kërkesat për prodhimin e saj. Sidoqoftë, makineria është e mirëmbajtur në kushte pune dhe pritet që ajo të kthehet përsëri në përdorim nëse rritet kërkesa. Makineria nuk trajtohet si e abandonuar.

Paraqitja e operacionit jo të vijueshëm që është abandonuar

Paragrafi 13 i këtij SNRF ndalon që aktivet që do të abandonohen të klasifikohen si të mbajtur për shitje. Sidoqoftë, nëse aktivet për t'u abandonuar janë një linjë kryesore e biznesit ose zonë gjeografike operacionesh, ato raportohen në operacionet jo të vijueshëm në datën në të cilën ata janë abandonuar. Shembulli 9 e ilustron këtë.

Shembulli 9

Në tetor 2005 njësia ekonomike vendos të abandojë të gjithë fabrikat e saj të pambukut, që përbëjnë linjë kryesore të biznesit. E gjithë puna në fabrikat e pambukut ndalon gjatë viti që mbyllet më 31 dhjetor 2006. Në pasqyrat financiare për vitin që mbyllet në 31 dhjetor 2005, rezultatet dhe flukset e mjeteve monetare të fabrikave të pambukut janë trajtuar si operacione të vijueshëm. Në pasqyrat financiare për vitin që mbyllet në 31 dhjetor 2006, rezultatet dhe flukset e mjeteve monetare të fabrikave të pambukut trajtohen si operacione jo të vijueshme dhe njësia ekonomike jep informacionet shpjeguese të kërkuara nga paragrafët 33 dhe 34 të këtij SNRF.

Shpërndarja e humbjes nga çvlerësimi në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit

Paragrafi 23 i këtij SNRF kërkon që humbja nga çvlerësimi (ose çdo fitim tjetër i mëpasëm) i njohur për një grup të nxjerrë jashtë përdorimit të pakësojë (ose të rrisë) vlerën kontabël (neto) të aktiveve afatgjatë në këtë grup që janë brenda objektit të kërkesave të matjes të këtij SNRF, sipas mënyrës së shpërndarjes të parashikuar në paragrafët 104 dhe 122 të SNK 36 (siç është rishikuar në 2004). Shembulli 10 ilustron shpërndarjen e humbjes nga çvlerësimi në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit.

Shembulli 10

Njësia ekonomike planifikon të nxjerrë jashtë përdorimit një grup të aktiveve të saj (si një shitje aktivesh). Aktivet formojnë një grup të nxjerrë jashtë përdorimit, dhe maten si vijon:

Vlera kontabël (neto) në datën e raportimit para klasifikimit si i mbajtur për t'u	Vlera kontabël (neto) e rimatur menjëherë para klasifikimit si i mbajtur për t'u
---	---

	shitur	shitur
	NJM ^(a)	NJM
Emri i mirë	1,500	1,500
Toka, ndërtesa, makineri e pajisje (regjistruar me shumata e rivlerësuar)	4,600	4,000
Toka, ndërtesa, makineri e pajisje (mbartur me kosto)	5,700	5,700
Inventari	2,400	2,200
Aktivitet financiarë DPSH (të disponueshëm për t'u shitur)	1,800	1,500
Totali	16,000	14,900

(a) Në këtë udhëzues, shumata monetare janë dhënë në 'njësi monetare' (NJM).

Njësia ekonomike njeh humbjen për NJM1,100 (NJM16,000 – NJM14,900) menjëherë para klasifikimit të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit si i mbajtur për shitje.

Njësia ekonomike vlerëson që vlera e drejtë minus kostot për shitje e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit është e barabartë me NJM13,000. Për shkak se njësia ekonomike e mat grupin e nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur me më të ultën mes vlerës së tij kontabël (neto) dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje, njësia ekonomike njeh humbjen nga çvlerësimi të NJM1,900 (NJM14,900 – NJM13,000) kur grupi filimisht është klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur.

Humbja nga çvlerësimi shpërndahet tek aktivet afatgjatë për të cilët janë të zbatueshëm kërkesat për matje të këtij SNRF. Prandaj, asnjë humbje nga çvlerësimi nuk shpërndahet tek inventari dhe aktivet financiarë DPSH. Humbja shpërndahet tek aktivet e tjerë sipas mënyrës së shpërndarjes të paraqitur në paragrafët 104 dhe 122 të SNK 36 (siç është rishikuar në 2004).

Shpërndarja mund të ilustron si vijon:

	Vlera kontabël (neto) e rimatur menjëherë para klasifikimit si i mbajtur për t'u shitur	Humbja nga çvlerësimi e shpërndarë	Vlera kontabël (neto) pas shpërndarjes së humbjes nga çvlerësimi
	NJM	NJM	NJM
Emri i mirë	1,500	(1,500)	0 0
Toka, ndërtesa, makineri e pajisje (regjistruar me shumata e rivlerësuar)	4,000	(165) (165)	3,835
Toka, ndërtesa, makineri e pajisje (mbartur me kosto)	5,700	(235) (235)	5,465
Inventari	2,200	– –	2,200
Aktivitet financiarë DPSH (të disponueshëm për t'u shitur)	1,500	– –	1,500

Totali	14,900	(1,900)	13,000
---------------	---------------	----------------	---------------

Së pari, humbja nga çvlerësimi zvogëlon çdo shumë të emrit të mirë. Pastaj, humbja e mbetur shpërndahet përpjestimisht në aktivet e tjerë bazuar në vlerat kontabël (neto) të këtyre aktiveve.

Paraqitja e operacioneve jo të vijueshme në pasqyrën e të ardhurave

Paragrafi 33 i këtij SNRF kërkon që njësia ekonomike të japë informacion shpjegues me një shumë të vetme në pamje të parë të pasqyrës së të ardhurave për operacionet jo të vijueshme me analizë në shënimet shpjeguese ose në një seksion të pasqyrës së të ardhurave të ndarë veças nga operacionet e vijueshme. Shembulli 11 ilustron si mund të përmbushen këto kërkesa.

Shembulli 11

Grupi XYZ – Pasqyra e të Ardhurave e Shpenzimeve
për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2 (duke
ilustruar klasifikimin e shpenzimeve për nga
funksioni)
(në mijë të njësisë monetare)

20-2

20-1

Operacionet e vijueshme

Të ardhurat	X	X
Kosto e shitjeve	(X)	(X)
Fitimi bruto	X	X
Të ardhura të tjera	X	X
Kostot e shpërndarjes	(X)	(X)
Shpenzime administrative	(X)	(X)
Shpenzime të tjera	(X)	(X)
Kostot financiare	(X)	(X)
Pjesë e fitimit nga pjesëmarrjet	X	X
Fitimi para tatimit	X	X
Shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat	(X)	(X)
Fitimi për periudhën nga operacionet e vijueshëm	X	X

Operacionet jo të vijueshme

Fitimi për periudhën nga operacionet jo të vijueshme ^(a)	X	X
Fitimi për periudhën	X	X

Që i atribuohet:

Zotëruesve të kapitalit të vet të shoqërisë mëmë	X	X
Interesi i pakicës	X	X

X

X

(a) Analizat e kërkuara jepen në shënimet shpjeguese.

Paraqitja e aktiveve aftagjatë ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur

Paragrafi 38 i SNRF kërkon që njësia ekonomike të paraqesë aktivin aftagjatë të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur dhe aktivet e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur veças nga aktivet e tjerë në bilanc. Detyrimet e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur gjithashtu paraqiten veças nga detyrimet e tjera në bilanc. Këto aktive dhe detyrime nuk kompensohen dhe nuk paraqiten si një shumë e vetme. Shembulli 12 ilustron këto kërkesa.

Shembulli 12

Në fund të 20X5, njësia ekonomike vendos të nxjerrë jashtë përdorimit një pjesë të aktiveve të saj (dhe detyrimet që i shoqërojnë drejtpërdrejtë). Nxjerra jashtë përdorimit që plotëson kriteret e paragrafëve 7 dhe 8 për t'u klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur, merr formën e dy grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit, si vijon:

	Vlera kontabël (neto) pas klasifikimit si i mbajtur për t'u shitur		
	Grupi i I-rë i nxjerrë jashtë përdorimit:		Grupi i II-të i nxjerrë jashtë përdorimit:
	NJM		NJM
Toka, ndërtesa, makineri e pajisje	4,900		1,700
Aktiv financiar DPSH (i disponueshëm për t'u shitur)	1,400	(a)	—
Detyrimet	(2,400)		(900)
Vlera kontabël (neto) e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit	3,900		800 800
(a) Shuma prej NJM400 që lidhet me këto aktive është njohur direkt në kapitalin neto.			

Paraqitja në bilancin e njësisë ekonomike e grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit të kalsifikuar si të mbajtur për t'u shitur mund të tregohet si vijon:

	20X5	20X4
Aktivët		
Aktivët afatgjatë		
AAA	X	X
BBB	X	X
CCC	X	X
	<hr/>	<hr/>
	X	X
Aktivët afatshkurtra		
DDD	X	X
EEE	X	X
	X	X
Aktivët afatgjatë të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur	8,000	—
	<hr/>	<hr/>
	X	X
Totali i aktiveve	<hr/>	<hr/>
	X	X
KAPITALI VET DHE DETYRIMET		
Kapitali veto që i atribuohet zotëruesve të kapitalit të vet të shoqërisë mëmë		
FFF	X	X
GGG	X	X
Shumat e njohura drejtpërdrejt në kapitalin e vet që lidhen me aktivët afatgjatë të mbajtur për t'u shitur	400 400	— —
	<hr/>	<hr/>
	X	X
Interesi i pakicës	X	X
	<hr/>	<hr/>
Totali i kapitalit të vet	<hr/>	<hr/>
	X	X
Detyrime afatgjatë		
HHH	X	X
III	X	X
JJJ	X	X
	<hr/>	<hr/>
	X	X
Detyrime afatshkurtër		
KKK	X	X

	20X5	20X4
LLL	X	X
MMM	X	X
Detyrimet që shoqërojnë drejtpërdrejt aktivet afatgjatë të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur	3,300	—
	X	X
Totali i detyrimeve	X	X
Totali i kapitalit të vet dhe detyrimeve	X	X

Kërkesat për paraqitjen e aktiveve (ose grupeve të nxjerra jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur në fund të periudhës së raportimit nuk zbatohen retrospektivisht. Prandaj, bilanci krahasues për çdo periudhë të mëparshme nuk riparaqiten.

Matja dhe paraqitja e filialeve të blerë me qëllim për t'u rishitur dhe klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur

Filiali i blerë me qëllim për t'u shitur nuk përjashtohet nga konsolidimi në përputhje me SNK 27 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale*. Sidoqoftë, nëse ai plotëson kriteret në paragrafin 11, ai paraqitet si grup i nxjerrë jashtë përdorimit i klasifikuar si i mbajtur për shitje. Shembulli 13 ilustron këto kërkesa.

Shembulli 13

Njësia ekonomike A blen njësinë ekonomike H, e cila është shoqëri kontrolluese me dy filiale, S1 dhe S2. S2 është blerë ekskluzivisht me qëllim për t'u shitur dhe plotëson kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur. Në përputhje me paragrafin 32(c), S2 është gjithashtu një operacion jo i vijueshëm.

Vlera e drejtë e vlerësuar minus kostot për shitje të S2 është NJM135. A kontabilizon S2 si mëposhtë:

- fillimisht, A mat detyrimet e identifikueshme të S2 me vlerën e drejtë, të themi me NJM40.
- fillimisht, A mat aktivet e blerë me vlerën e drejtë minus kostot për shitje të S2 (NJM135) plus vlerën e drejtë të detyrimeve të identifikueshme (NJM40), psh me NJM175.
- në datën e bilancit, A rimat grupin e nxjerrë jashtë përdorimit me më të ultën mes kosos së tij dhe vlerës së drejtë minus kostot për shitje, të themi me NJM130. Detyrimet rimaten në përputhje me SNRF-të e zbatueshme, të themi me NJM35. Totali i aktiveve matet për NJM130+NJM35, psh me NJM165
- në datën e bilancit, A paraqet aktivet dhe detyrimet ndarë veças nga aktivet dhe detyrimet e tjerë në pasqyrat e saj financiare të konsoliduara sikurse ilustron në Shembullin 12 *Paraqitja e aktiveve afatgjatë ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur*, dhe
- në pasqyrën e të ardhurave e shpenzimeve, A paraqet totalin e fitimit pas tatimit ose humbjen e S2 dhe fitimin ose humbjen pas tatimit të njohur në rimajten e mëpasme të S2, e cila është e barabartë me rimatjen e grupit të nxjerrë jashtë përdorimit nga NJM135 në NJM130.

Analiza e mëtejshme të aktiveve dhe detyrimeve ose të ndryshimit në vlerë të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit nuk kërkohet.

Udhëzime mbi ndikimin e SNRF 5 tek SNK 36 (siç është rishikuar në 2004), SNK 38 (siç është rishikuar në 2004) dhe SNRF 3

SNK 36 (siç është rishikuar në 2004), SNK 38 (siç është rishikuar në 2004) dhe SNRF 3 përfshijn ndryshimet që vijnë nga SNRF 5 si mëposhtë.

SNK 36 *Çvlerësimi i Aktiveve* u amendua si përshkruhet më poshtë.

Të gjitha referencat në 'çmimin neto të shitjes' u zëvendësuan me 'vlerën e drejtë minus kostot për shitje'.

Paragrafi 2 u amendua për të lexuar sa vijon:

2 Ky Standard zbatohet në kontabilizimin e çvlerësimit të të gjithë aktiveve, me përjashtim të :

(a) ...

(i) aktivet afatgjatë (ose grupet e nxjerrë jashtë përdorimit) klasifikuar si të mbajtur për shitje në përputhje me SNRF 5 Aktivet Afatgjatë të Mbajtur për t'u Shitur dhe Operacionet jo të Vijueshme.

Paragrafi 3 u amendua për të lexuar sa vijon:

3. Ky Standard nuk zbatohet tek inventarët, aktivet që vijnë nga kontratat e ndërtimit, aktivet tatimore të shtyra, aktivet që vijnë nga përfitimet e punonjësve, ose aktivet e klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur (ose të përfshirë në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit që është klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur) sepse standardet eksistuese të zbatueshme për këta aktive përmbajnë kërkesat për njohjen dhe matjen e këtyre aktiveve.

Paragrafi 6 u amendua për të lexuar sa vijon:

...

Njësia e gjenerimit të mjeteve monetare është grupi më i vogël i identifikueshëm i aktiveve që gjeneron fluks hyrës të mjeteve monetare nga përdorimi i vazhdueshëm që janë shumë të pavarur nga flukset e hyrjes së mjeteve monetare nga aktive të tjerë ose grup aktivesh.

...

U shtua një shënim në fjalinë e fundit të paragrafit 12(f) si vijon:

* Sapo që një aktiv plotëson kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje (ose përfshihet në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit që është klasifikuar si i mbajtur për t'u shitur), ai përjashtohet nga objekti i SNK 36 dhe kontabilizohet në përputhje me SNRF 5 Aktivet Afatgjatë të Mbajtur për t'u Shitur dhe Operacionet jo të Vijueshme

SNK 38 Aktivet Jo-materialë u amendua siç përshkruhet mëposhtë:

Paragrafi 3 u amendua për të lexuar sa vijon:

3. ...Për shembull, ky Standard nuk zbatohet për:

(a) ...

(h) aktivet jo-materiale afatgjatë të klasifikuar si të mbajtura për shitje (ose të përfshirë në një grup për t'u bërë dalje që klasifikohet si i mbajtur për shitje) në përputhje me SNRF 5 Aktivet Afatgjatë që Mbahen për t'u Shitur dhe Operacionet jo të Vijueshëm.

Paragrafi 97 u amendua për të lexuar sa vijon:

97. ...Amortizimi ndërpritet në datën më të parë mes datës që aktivi klasifikohet si i mbajtur për shitje (ose përfshirë në një grup për t'u nxjerrë jashtë përdorimit që është klasifikuar i mbajtur për shitje) në përputhje me SNRF 5 dhe datës që aktivi çrregjistrohet.

Paragrafi 117 u amendua për të lexuar sa vijon:

117. ...Amortizimi i një aktivi jo-material me jetë të dobishme të fundme nuk ndërpritet kur aktivi jo-material nuk vazhdon të përdoret, përveç rastit kur aktivi është amortizuar tërësisht ose është klasifikuar i mbajtur për shitje (ose përfshihet në një grup për t'u nxjerrë jashtë përdorimit që klasifikohet i mbajtur për shitje) në përputhje me SNRF 5.

Paragrafi 118(e)(ii) u amendua për të lexuar sa vijon:

- (ii) **aktivet e klasifikuara si të mbajtura për shitje ose të përfshira në një grup për t'u nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtur për shitje në përputhje me SNRF 5 dhe nxjerret e tjera jashtë përdorimit;**

SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* u amendua siç përshkruhet mëposhtë.

Paragrafi 36 u amendua për të lexuar sa vijon:

- 36 Blerësi, në datën e blerjes, shpërndan koston e kombinimit të biznesit duke njohur aktivet, detyrimet dhe detyrimet e kushtëzuar të identifikueshme të të blerit që kënaqin kriteret e njohjes në paragrafin 37 me vlerën e tyre të drejtë në atë datë, me përjashtim të aktiveve afatgjatë (ose grupeve jashtë përdorimit) që janë klasifikuar të mbajtur për shitje në përputhje me SNRF 5 Aktivitet Afatgjatë të Mbajtur për Shitje dhe Operacionet jo të Vijueshme, të cilët do të njihen me vlerën e drejtë minus kostot e shitjes. Ndonjë ndryshim...**

Paragrafi 75(b) dhe (d) u amendua për të lexuar sa vijon:

- (b) emri i mirë shtesë i njohur gjatë periudhës me përjashtim të emrit të mirë të përfshirë në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit, që në blerje, plotëson kriteret e klasifikimit si i mbajtur për t'u shitur në përputhje me SNRF 5;
- (d) emri i mirë i përfshirë në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar i mbajtur për t'u shitur në përputhje me SNRF 5 dhe emri i mirë i çregjistruar gjatë periudhës pa qënë përfshirë më parë në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar të mbajtur për t'u shitur;

