KIRFN Interpretimi 19
Shlyerja e Detyrimeve Financiare me Instrumentet e Kapitalit Neto

Referencat

- *Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*[1]
- IFRS 2 *Pagesa te bazuara ne aksione*
- SNRF 3 *Kombinime Biznesi*
- SNRF 9 *Instrumentet Financiarë*
- IFRS 13 *Matja e Vlerës së Drejtë*
- SNK 1 *Paraqitja e pasqyrave financiare*
- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*
- SNRF 32 *Instrumentet financiare: Paraqitja*

Konteksti

1 Një debitor dhe kreditor mund të ri negociojnë kushtet e një pasivi financiar me pasojë që debitori të shlyeje plotësisht ose pjesërisht pasivin duke emetuar instrumente të kapitalit neto tek kreditori. Këto transaksione referohen ndonjëherë si 'borxhe për shkëmbime në kapital neto'. KIRFN ka marrë kërkesa për udhëzime në kontabilitet për këto transaksione.

Objekti

2 Ky interpretim i adresohet kontabilitetit sipas njësisë ekonomike kur kushtet e një pasivi financiar ri negociohen dhe sjellin në një njësi ekonomike emetimin e instrumenteve të kapitalit neto në një kreditor të njësisë ekonomike për të shlyer të gjithë ose pjesë të pasivit financiar. Ai nuk i adresohet kontabilitetit sipas kreditorit.

3 Një njësi ekonomike nuk duhet ta zbatoje këtë Interpretim në transaksione në situata ku:

(a) kreditori është gjithashtu një aksionar direkt ose indirekt dhe po vepron ne aftësinë e tij si një aksionar ekzistues direkt ose indirekt.

(b) kreditori dhe njësia ekonomike kontrollohen nga e njëjta palë ose palët përpara dhe pas transaksionit dhe substanca e transaksionit përfshin një shpërndarje në kapital neto sipas, ose kontributit në, njësisë ekonomike.

(c) shlyerjen në pasiv financiar duke emetuar aksione në kapital neto në përputhje me kushtet origjinale të pasivit financiar.

Çështjet

4 Ky Interpretim trajton çështjet në vijim:

(a) A janë emetuar instrumentet e kapitalit neto të njësisë ekonomike për të shlyer të gjithë ose pjesë të një "shume të paguar" të pasivit financiar në përputhje me paragrafin 3.3.3 të SNRF 9?

(b) Si mund një njësi ekonomike të masë fillimisht instrumentet e kapitalit neto të emetuara për të shlyer këtë pasiv financiar?

(c) Si mund një njësi ekonomike të kontabilizojë diferencat midis vlerës kontabël neto të pasivit financiar të shlyer dhe vlerës fillestare të matjes së instrumenteve të kapitalit neto të emetuar?

[1] Në Shtator 2010, BSNK zëvendësoi *Kuadrin* me *Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar*

Konsensusi

5 Emetimi i instrumenteve të njësisë ekonomike të një njësie ekonomike në një kreditor për të shlyer të gjitha ose pjesë të një pasivi financiar është shuma e paguar në përputhje me paragrafin 3.3.3 të SNRF 9. Një njësi ekonomike duhet të fshijë një detyrim financiar (ose pjesë të një detyrimi financiar) nga pasqyra e saj e pozicionit financiar kur dhe vetëm kur, ajo të jetë shlyer në përputhje me paragrafin 3.3.1 të SNRF 9.

6 Kur instrumentet e kapitalit neto që i emetohen një kreditori për të shlyer të gjitha ose pjesë të një pasivi financiar njihen fillimisht, një njësi ekonomike i mat ato në vlerën e drejtë të instrumenteve të kapitalit neto të emetuar, nëse kjo vlerë e drejtë mund të matet besueshëm.

7 Nëse vlera e drejtë e instrumenteve në kapital neto të emetuar nuk mund të matet me besueshmëri atëherë instrumentet e kapitalit neto do të maten për të pasqyruar vlerën e drejtë të pasivit financiar të shlyer. Në matjen e vlerës së drejtë të një detyrimi financiar të shlyer i cili përfshin një tipar kërkueshmërie pa afat (p.sh. një depozitë pa afat), paragrafi 47 i SNRF 13 nuk zbatohet.

8 Nëse shlyhet vetëm një pjesë e pasivit financiar, njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse disa prej shumave të paguara lidhen me një modifikim të kushteve të pasivit i cili mbetet aktiv. Nëse pjesë të shumave të paguara kanë lidhje me një modifikim të termave të pjesës së mbetur të detyrimit, njësia ekonomike duhet të shpërndajë shumat e paguara midis pjesëve të detyrimit të shlyer dhe pjesës së detyrimit që mbetet e pa shlyer. Njësia ekonomike duhet të konsiderojë të gjitha faktet dhe rrethanat përkatëse që lidhen me transaksionin në kryerjen e kësaj shpërndarje.

9 Diferenca midis vlerës kontabël të detyrimit financiar (ose pjese të një detyrimi financiar) të shlyer dhe shuma e paguar, do të njihet në fitim ose humbje, në përputhje me paragrafin 3.3.3 të SNRF 9. Instrumentet e kapitalit neto të emetuar duhet të njihen fillimisht dhe të maten në datën e shlyerjes së detyrimi financiar (ose pjese të këtij pasivi).

10 Kur vetëm një pjesë e detyrimit financiar shlyhet, shuma shpërndahet në përputhje me paragrafin 8. Shuma e shpërndarë në detyrimin e mbetur do të formojë pjesë të vlerësimit nëse kushtet e këtij detyrimi të mbetur janë modifikuar në mënyrë thelbësore. Nëse detyrimi i mbetur është modifikuar në mënyrë thelbësore, njësia ekonomike do ta kontabilizojë modifikimin si shlyerje të detyrimit fillestar dhe njohjen e një detyrimi të ri siç kërkohet nga paragrafi 3.3.2 të SNRF 9.

11 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë një fitim ose humbje të njohur në përputhje me paragrafët 9 dhe 10 si një nën zë të veçante në fitim ose humbje ose në shënime.

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

12 Një njësi ekonomike e zbaton këtë Interpretim për periudha vjetore duke nisur nga ose pas datës 1 Korrik 2010. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Interpretim për një periudhë e cila fillon përpara datës 1 Korrik 2010, ajo duhet ta paraqesë këtë fakt.

13 Një njësi ekonomike aplikon një ndryshim në politikat kontabël në përputhje me SNK 8 duke filluar nga periudha më e hershme krahasuese e paraqitur.

14 [Fshirë]

15 SNRF 13, e publikuar në maj 2011, ndryshoi paragrafin 7. Një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 13.

16 SNRF 9 e ndryshuar në Nëntor 2013 ka ndryshuar paragrafët 4(a), 5, 7, 9 dhe 10 dhe ka fshirë paragrafin 14. Nëse zbaton SNRF 9 të ndryshuar në Nëntor 2013, njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime.

© IFRS Foundation