KIRFN Interpretimi 18
Transferimi i Aktiveve nga Klientët

Referencat

- *Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*[1]
- SNRF 1 *Zbatimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* (rishikuar në 2008)
- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*
- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale(toka, ndërtesa, makinerie pajisje)*
- SNK 18 *Të ardhurat*
- SNK 20 *Kontabiliteti për Grantet Qeveritare dhe Paraqitja e Informacionit Shtesë për Ndihmën Qeveritare*
- KIRFN 12 *Marrëveshjet Koncesionare të Shërbimit*

Konteksti

1 Në industrinë e shërbimeve, një njësi ekonomike mund të marrë prej klientëve të vet elementë të aktiveve afatgjata materiale të cilat duhet të përdoren për të lidhur këta klientë me një rrjet dhe për t'u siguruar atyre një furnizim të vazhdueshëm me të mirat si p.sh. energjinë elektrike, gaz ose ujë. Mundet gjithashtu që një njësi ekonomike të marrë mjete monetare nga klientët e vet për të blerë ose për të ndërtuar elementë të tillë të aktiveve afatgjata materiale. Zakonisht klientëve u kërkohet që të paguajnë shuma shtesë për blerjen e mallrave, produkteve ose shërbimeve bazuar në përdorim.

2 Transferimi i aktiveve nga klientët mund të ndodhë edhe në industri të tjera përveç industrisë së shërbimeve. Për shembull një njësi ekonomike që siguron nga të tretët jashtë saj funksionin e teknologjisë së informacionit mund të transferojë elementë të vet të aktiveve afatgjata materiale tek ofruesi i jashtëm i shërbimit.

3 Në disa raste ai që transferon aktivin mund të mos jetë njësia ekonomike që do të ketë efektivisht në mënyrë të vazhdueshme akses në furnizimin me mallrat, produktet ose shërbimet. Megjithatë për thjeshtësi në këtë Interpretim njësisë ekonomike që transferon aktivin i referohet si klienti.

Objekti

4 Ky Interpretim zbatohet për trajtimin kontabël të transferimit të elementëve të aktiveve afatgjata materiale nga njësitë ekonomike që marrin transferime të tilla nga klientët e tyre.

5 Objekt i këtij Interpretimi janë marrëveshjet në të cilat një njësi ekonomike merr nga një klient një element të aktiveve afatgjata materiale, të cilin njësia duhet ta përdorë ose për të lidhur klientin me një rrjet ose për t'i siguruar klientit furnizim të vazhdueshëm me mallra, produkte ose shërbime ose për të dyja bashkë.

6 Ky Interpretim zbatohet edhe për marrëveshjet në të cilat një njësi ekonomike merr mjete monetare nga klienti të cilat duhet të përdoren vetëm për të ndërtuar ose blerë elementë të aktiveve afatgjata materiale. dhe njësia ekonomike duhet të përdorë më pas këto elementë (aktive afatgjata materiale) ose për të lidhur klientin me një rrjet ose për t'i siguruar klientit furnizim të vazhdueshëm me mallra, produkte ose shërbime ose për të dyja bashkë.

7 Ky Interpretim nuk zbatohet për marrëveshje në të cilat transferimi lidhet me një grant qeveritar sipas përcaktimit në SNK 20 ose infrastrukturë që përdoret në marrëveshjet e dhënies me koncesion objekt i KIRFN 12.

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

Çështjet

8 Interpretimi trajton probleme në vijim:

(a) A plotësohet përkufizimi i një aktivi?

(b) Nëse plotësohet përkufizimi i aktivit, si duhet të matet në hyrje elementi i transferuar i aktiveve afatgjata materiale?

(c) Nëse elementi i aktiveve afatgjata materiale në hyrje matet me vlerën e drejtë si duhet të trajtohet kredia e mbetur?

(d) Si duhet të trajtojë në kontabilitet njësia ekonomike transferimet në mjete monetare nga klientët e vet?

Konsensusi

A plotësohet përkufizimi i një aktivi?

9 Nëse një njësi ekonomike merr nga një klient një transferim në elementë të aktiveve afatgjata materiale, duhet të vlerësojë nëse elementi i transferuar plotëson përkufizimin e një aktivi sipas përcaktimit të dhënë në *Kuadër*. Paragrafi 49(a) i *Kuadrit*[2] përcakton se 'një aktiv është një burim i kontrolluar nga njësia ekonomike si pasojë e ngjarjeve të shkuara dhe prej të cilit njësia ekonomike pret të marrë përfitime ekonomike të ardhshme.' Në shumicën e rasteve njësia ekonomike merr të drejtën e pronësisë të elementit të transferuar të aktiveve afatgjata materiale. Megjithatë e drejta e pronësisë nuk është thelbësore në përcaktimin e ekzistencës së aktivit. Prandaj nëse klienti vazhdon të kontrollojë elementin e transferuar përkufizimi i aktivit nuk plotësohet edhe pse është transferuar pronësia.

10 Një njësi ekonomike që kontrollon një aktiv, zakonisht mund ta trajtojë atë aktiv sipas dëshirës. Për shembull njësia ekonomike mund të këmbejë aktivin me aktive të tjera, mund ta përdorë për të prodhuar të mira ose shërbime, mund ta japë në përdorim kundrejt një çmimi, mund ta përdorë për të shlyer detyrime ose ta shpërndajë tek pronarët. Njësia ekonomike që merr nga një klient si transferim një element të aktiveve afatgjata materiale kur vlerëson kontrollin mbi elementin e transferuar duhet të marrë në konsideratë të gjitha faktet dhe rrethanat përkatëse. Për shembull megjithëse njësia ekonomike duhet të përdorë elementin e transferuar të aktiveve afatgjata materiale për të siguruar një ose më shumë shërbime për klientin, mund të ketë dhe mundësinë për të vendosur sesi të përdoret, mirëmbahet dhe kur duhet të zëvendësohet elementi i transferuar i aktiveve afatgjata materiale. Në këtë rast njësia ekonomike mund të arrijë në përfundimin se kontrollon elementin e transferuar të aktiveve afatgjata materiale.

Si duhet të matet në hyrje elementi i transferuar i aktiveve afatgjata materiale?

11 Nëse njësia ekonomike arrin në përfundimin se plotësohet përkufizimi i aktivit, duhet të njohë aktivin e transferuar si një zë të grupimit të aktiveve afatgjata materiale në përputhje me paragrafin 7 të SNK 16 dhe t'a njohë në hyrje me vlerën e drejtë të tij në përputhje me paragrafin 24 të këtij Standardi.

Si duhet të trajtohet kreditimi në kontabilitet?

12 Në komentet në vijim supozohet se njësia ekonomike që merr një element të aktiveve afatgjata materiale ka dalë në përfundimin se zëri i transferuar duhet të njihet dhe matet në përputhje me paragrafët 9–11.

13 Paragrafi 12 SNK 18 përcakton se 'Kur mallrat, produktet shiten ose shërbimet kryhen në këmbim të mallrave, produkteve ose shërbimeve jo të ngjashme, këmbimi trajtohet si një transaksion që krijon të ardhura.' Sipas kushteve të marrëveshjes objekt i këtij Interpretimi, transferimi i një elementi të aktiveve afatgjata materiale do të jetë këmbim për mallra, produkte ose shërbime jo të ngjashme. Për pasojë njësia ekonomike duhet të njohë të ardhurat e krijuara në përputhje me SNK 18.

[2] tani paragrafi 4.4(a) i *Kuadrit Konceptual*

© IFRS Foundation

Identifikimi i shërbimeve të identifikueshme veçmas

14 Një njësi ekonomike mund të bjerë dakord të lëvrojë një ose më shumë shërbime në këmbim të elementit të transferuar të aktiveve afatgjata materiale, të tillë si lidhja e klientit me një rrjet, ofrimi i furnizimit të vazhdueshëm me të mira ose shërbime klientit ose të dyja bashkë. Në përputhje me paragrafin 13 SNK 18, njësia ekonomike duhet të identifikojë veçmas shërbimet e identifikueshme të përfshira në marrëveshje.

15 Veçoritë që tregojnë se lidhja e klientit me një rrjet është një shërbim i identifikueshëm veçmas përfshijnë sa vijon:

(a) shërbimi i lidhjes në rrjet është lëvruar tek klienti dhe përfaqëson një vlerë të përcaktuar për këtë klient;

(b) vlera e drejtë e shërbimit të lidhjes mund të matet në mënyrë të besueshme.

16 Një veçori që tregon se ofrimi i një shërbimi të vazhdueshëm për të mira ose shërbime klientit është një shërbim i identifikueshëm veçmas, është se në të ardhmen klienti që bën transferimin merr furnizim të vazhdueshëm në mallra, produkte ose shërbime ose të dyja bashkë me një çmim më të ulët sesa do të ishte pa transferimin e elementit të aktiveve afatgjata materiale.

17 Nga ana tjetër një veçori që tregon se detyrimi për t'i siguruar klientit furnizim të vazhdueshëm me mallra, produkte ose shërbime lind nga kushtet e liçensës së veprimtarisë së njësisë ekonomike ose rregullime të tjera të ndryshme nga marrëveshja e transferimit të një elementi të aktiveve afatgjata materiale, është se klienti që bën transferimin paguan të njëjtin çmim si të tjerët që nuk transferojnë aktive për furnizim të vazhdueshëm me mallra, produkte ose shërbime, ose për të dyja bashkë.

Njohja e të ardhurave

18 Nëse identifikohet vetëm një shërbim, njësia ekonomike duhet të njohë të ardhurat kur të jetë kryer shërbimi në përputhje me paragrafin 20 të SNK 18.

19 Nëse identifikohen më shumë se një shërbim i identifikueshëm veçmas, paragrafi 13 i SNK 18 kërkon që vlera e drejtë gjithsej e konsideratës së marrë ose për t'u marrë nga marrëveshja të shpërndahet për secilin shërbim dhe të zbatohen kriteret e njohjes sipas SNK 18 për secilin shërbim.

20 Nëse një shërbim i vazhdueshëm identifikohet si pjesë e një marrëveshjeje, zakonisht periudha gjatë së cilës do të njihen të ardhurat përcaktohet nga kushtet e marrëveshjes me klientin. Nëse marrëveshja nuk cilëson periudhën, të ardhurat do të njihen përgjatë një periudhe jo më të gjatë se jeta e dobishme e aktivit të transferuar të përdorur për të siguruar shërbimin e vazhdueshëm.

Si duhet të trajtojë në kontabilitet njësia ekonomike transferimet në mjete monetare nga klientët e vet?

21 Nëse njësia ekonomike merr një transferim në mjete monetare nga një klient i vet duhet të vlerësojë nëse marrëveshja është objekt i këtij Interpretimi në përputhje me paragrafin 6. Nëse po, njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse elementi i ndërtuar ose i blerë i aktiveve afatgjata materiale plotëson përkufizimin e një aktivi në përputhje me paragrafët 9 dhe 10. Nëse plotësohet përkufizimi i një aktivi, njësia ekonomike duhet të njohë elementin e aktiveve afatgjata materiale me kosto në përputhje me SNK 16 dhe duhet të njohë në të ardhurat shumën e mjeteve monetare të marrë nga klienti në përputhje me paragrafët 13–20.

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

22 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Interpretim në mënyrë prospektive për transferimin e aktiveve të marra nga klientët më 1 Korrik 2009 ose më pas. Lejohet zbatimi më herët nëse është marrë vlerësimi dhe informacion tjetër i nevojshëm për të zbatuar Interpretimin për transferimet e shkuara në kohën kur kanë ndodhur transferimet. Një njësi ekonomike duhet të paraqesë në shënimet shpjeguese datën kur është zbatuar Interpretimi.