KIRFN Interpretimi 17
Shpërndarja e Aktiveve Jo-Monetare tek Pronarët

Referencat

- SNRF 3 *Kombinime Biznesi* (siç u rishikuan në 2008)
- SNRF 5 *Aktive Afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Veprimtaritë e Ndërprera*
- SNRF 7 *Instrumentet financiare: Dhënia e informacioneve shpjeguese*
- SNRF 10 *Pasqyra Financiare të Konsoliduara*
- IFRS 13 *Matja e Vlerës së Drejtë*
- IAS1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (ndryshuar në 2007)
- SNK 10 *Ngjarje pas Periudhës së Raportimit Financiar*

Konteksti

1 Ndonjëherë një njësi ekonomike shpërndan aktive dhe jo mjete monetare (aktive jo monetare) si dividendë për pronarët e saj[1] të cilët veprojnë në aftësinë e tyre si pronarë. Në këto situata, një njësi ekonomike mund tu japë pronarëve të saj një zgjidhje për të marrë ose aktive jo-monetare ose një alternativë në mjete monetare. KIRFN mori kërkesa për udhëzime se si një njësi ekonomike duhet të kontabilizojë këto shpërndarje.

2 Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-të) nuk japin udhëzime se si një njësi ekonomike duhet t'i masë shpërndarjet tek pronarët e saj (të referuara gjerësisht si dividendë). SNK 1 kërkon që një njësi ekonomike të paraqesë detaje të dividendëve të njohur si shpërndarje tek pronarët ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapital neto ose në shënime në pasqyrat financiare.

Objekti

3 Ky interpretim aplikohet në llojet e mëposhtme të shpërndarjeve jo-reciproke të aktiveve nga një njësi ekonomike tek pronarët e saj të cilët veprojnë në aftësinë e tyre si pronar:

(a) shpërndarja e aktiveve jo-monetare (p.sh. zërat e aktiveve afatgjata materiale, bizneset siç përcaktohen në SNRF 3, interesat e pronësisë në një njësi tjetër ekonomike ose grupe të nxjerra jashtë përdorimit siç përcaktohet në SNRF 5); dhe

(b) shpërndarja e cila i jep pronarëve një mundësi për të marrë ose aktive jo monetare ose një alternativë të mjeteve monetare.

4 Ky Interpretim zbatohet vetëm për shpërndarjet ku të gjithë pronarët e të njëjtës klasë të instrumenteve të kapitalit neto trajtohen në mënyrë të barabartë.

5 Ky Interpretim nuk zbatohet për një shpërndarje të aktiveve jo-monetare e cila kontrollohet së fundmi nga e njëjta palë ose palët përpara ose pas shpërndarjes. Ky zbatohet aplikohet në pasqyrat financiare individuale, të veçanta dhe të konsoliduara të një njësie ekonomike e cila kryen shpërndarjen.

6 Në përputhje me paragrafin 5, ky Interpretim nuk zbatohet kur aktivi jo–monetar kontrollohet së fundmi nga të njëjtat palë si përpara dhe pas shpërndarjes. Paragrafi B2 i SNRF 3 citon se 'Një grup individësh do të konsiderohet si kontrollues i një njësie ekonomike kur, si rezultat i marrëveshjeve kontraktuale, ato së bashku kanë pushtet për të drejtuar politikat e saj financiare dhe operuese në mënyrë që të sigurojnë përfitime nga veprimtaritë e saj'. Për këtë arsye, për një shpërndarje e cila është jashtë qëllimit të këtij Interpretimi mbi bazën që të njëjtë palë të kontrollojnë aktivin si përpara dhe pas shpërndarjes, një grup i aksionarëve individualë që marrin shpërndarjen duhet detyrimisht, si rezultat i marrëveshjeve kontraktuale, të kenë këtë pushtet vendimmarrës të përbashkët mbi njësinë ekonomike e cila kryen shpërndarjen.

[1] Paragrafi 7 i SNK 1 i përkufizon pronaret si mbajtës te instrumenteve te klasifikuar si kapital neto.

7 Në përputhje me paragrafin 5, ky Interpretim nuk zbatohet kur një njësi ekonomike shpërndan disa prej interesave të saj të pronësisë në një filial por ruan kontroll të filialit. Njësia ekonomike e cila kryen një shpërndarje që rezulton në njohjen e interesave jo- kontrolluese të njësisë ekonomike në filialin e saj kontabilizohet për shpërndarje në përputhje me SNRF 10.

8 Ky Interpretim i adresohet vetëm kontabilitetit të një njësie ekonomike e cila kryen shpërndarje të aktivit jo-monetar. Ai nuk trajton kontabilitetin sipas aksionarëve që e marrin këtë shpërndarje.

Çështjet

9 Kur një njësi ekonomike deklaron një shpërndarje dhe ka një detyrim për të shpërndarë aktivet që i përkasin pronarëve të saj, ajo duhet detyrimisht të njohë një detyrim për dividendin e pagueshëm. Si rrjedhojë, ky Interpretim trajton çështjet e mëposhtme:

(a) Kur duhet njësia ekonomike të njohë dividendin e pagueshëm?

(b) Si duhet ta masë një njësi ekonomike dividendin e pagueshëm?

(c) Kur një njësi ekonomike shlyen dividendin e pagueshëm, si duhet të kontabilizojë diferencat midis vlerës kontabël neto të aktiveve të shpërndara dhe vlerën kontabël neto të dividendit të pagueshëm?

Konsensusi

Kur njihet një dividend i pagueshëm

10 Detyrimi për të paguar një dividend duhet të njihet kur autorizohet zbatimi i dividendit dhe nuk është më nën juridiksionin e njësisë ekonomike, e cila përkon me datën:

(a) kur deklarimi i dividendit, p.sh. nga drejtoria ose bordi i drejtorëve, miratohet nga autoriteti përkatës, p.sh. aksionarët, nëse juridiksioni e kërkon këtë miratim, ose

(b) kur dividendi deklarohet, p.sh. nga drejtoria ose bordi i drejtorëve, nëse juridiksioni nuk kërkon aprovim të mëtejshëm.

Matja e një dividendi të pagueshëm

11 Një njësi ekonomike mat një detyrim për të shpërndarë aktive jo-monetare si një dividend tek pronarët e saj në vlerën e drejtë të aktiveve që priten të shpërndahen.

12 Nëse një njësi ekonomike i jep pronarëve një zgjidhje për të marrë ose një aktiv jo monetar ose një alternativë të mjeteve monetare, njësia ekonomike duhet të vlerësojë dividendin e pagueshëm duke marrë në konsideratë si vlerën e drejtë të çdo alternative dhe probabilitetin e lidhur të pronarëve që përzgjedhin secilën alternativë.

13 Në fund të çdo periudhe raportuese dhe në datën e shlyerjes, njësia ekonomike rishikon dhe rregullon vlerën kontabël neto të dividendit të pagueshëm , me çdo ndryshim në vlerë kontabël të dividendit të pagueshëm të njohur në kapital neto si rregullime të vlerës së shpërndarjes.

Kontabilizimi për çdo diferencë midis vlerës kontabël neto të aktiveve të shpërndara dhe vlerës kontabël neto të dividendit të pagueshëm kur një njësi ekonomike shlyen dividendin e pagueshëm

14 Kur një njësi ekonomike shlyen dividendin e pagueshëm, ajo njeh diferencën, nëse ka, midis vlerës kontabël të aktiveve të shpërndara dhe vlerën kontabël të dividendit të pagueshëm në fitim ose humbje.

© IFRS Foundation

Paraqitja dhe shënime shpjeguese

15 Një njësi ekonomike paraqet diferencën e përshkruar në paragrafin 14 si një nen zë te veçantë ne fitim ose humbje.

16 Një njësi ekonomike paraqet informacionin e mëposhtëm, nëse aplikohet:

(a) vlerën kontabël të dividendit të pagueshëm në fillim dhe fund të periudhës financiare; dhe

(b) rritjen ose rënien e vlerës kontabël të njohur në periudhën raportuese në përputhje me paragrafin 13 si rezultat i një ndryshimi në vlerë të drejtë të aktiveve që priten të shpërndahen.

17 Nëse, pas përfundimit të një periudhe raportuese financiare por përpara autorizimit për emetim të pasqyrave financiare, një njësi ekonomike deklaron një dividend për shpërndarjen e aktiveve jo-monetare, ajo duhet të japë informacion shpjegues mbi:

(a) natyrën e aktivit që do të shpërndahet;

(b) vlerën kontabël të aktivit që pritet të shpërndahet në fund të periudhës së raportimit financiar; dhe

(c) vlerën e drejtë të aktivit që pritet të shpërndahet në fund të periudhës së raportimit financiar, nëse është i ndryshëm nga vlera e tij kontabël, dhe informacionin mbi metodën(metodat) e përdorura për të matur këtë vlerë të drejtë të kërkuar nga paragrafët 93(b), (d), (g) dhe (i) dhe 99 të SNRF 13.

Data e hyrjes në fuqi

18 Një njësi ekonomike e zbaton këtë Interpretim siç duhet për periudha vjetore që fillojnë ne ose pas datës 1 korrik 2009. Zbatim retrospektiv nuk lejohet. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Interpretim për një periudhë e cila nis përpara datës 1 korrik 2009, ajo duhet ta paraqesë këtë fakt dhe të zbatojë gjithashtu SNRF 3 (siç u rishikua në 2008), SNK 27 (siç u ndryshua në maj 2008) dhe SNRF 5 (siç u ndryshua nga ky Interpretim).

19 SNRF 10, e publikuar në maj 2011, ndryshoi paragrafin 7. Një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 10.

20 SNRF 13, e publikuar në maj 2011, ndryshoi paragrafin 17. Një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 13.