

NDRYSHIME TË SKK 9 “KOMBINIMET E BIZNESEVE DHE KONSOLIDIMI” – I PËRMIRËSUAR

Paragrafët 34 A, 41A1, 41A2, 48A, 60A, 61A1 dhe 61A2 janë shtuar të rinj. Paragrafët 35, 61 dhe 64 janë ndryshuar. Paragrafi 41 është fshirë. Teksti i shtuar është i nënvizuar, teksti i fshirë ka vizë në mes.

KONSOLIDIMI

Njësitë e kontrolluara - Kërkesat për paraqitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara

34A Kur një njësi ekonomike e përfshirë në konsolidim ka një interes pjesëmarrës në një njësi tjetër ekonomike, informacioni financiar për këtë të fundit paraqitet në pasqyrat financiare të konsoliduara si zë më vete me një përshkrim të përshtatshëm.

35 Një shoqëri mëmë nuk paraqet pasqyra financiare të konsoliduara nëse:

(a) plotësohen të dyja kushtet vijuese:

(i) shoqëria mëmë është vetë një njësi e kontrolluar nga një njësi ekonomike tjetër mëmë që:

- zotëron 100% të aksioneve të njësisë ekonomike të përjashtuar nga detyrimi për hartimin e pasqyrave të konsoliduara ose ;

- zotëron 90% apo më shumë të aksioneve të njësisë ekonomike të përjashtuar dhe pjesa tjetër e aksionarëve e kanë aprovuar përjashtimin nga detyrimi i hartimit të pasqyrave të konsoliduara;dhe

(ii) njësia ekonomike mëmë e njësisë ekonomike të përjashtuar nga detyrimi për konsolidimin e pasqyrave financiarepërgatit pasqyra financiare të konsoliduara të qëllimit të përgjithshëm që pajtohen me të gjitha SKK-të ose me këtë SKK; ose

(b) ajo nuk ka njësi të kontrolluar përveç atyre të blera me qëllimin e shitjes ose mbylljes brenda një viti. Një shoqëri mëmë duhet ta kontabilizojë këtë njësi të kontrolluar me kosto minus zhvlerësimin.

41A1 Në pasqyrat financiare të konsoliduara nuk është nevoja të përfshihet një njësi ekonomike, edhe nëse është një njësi ekonomike me interes publik, kur përmbushet të paktën njëri prej kushteve të mëposhtme:

a) në raste tejet të rralla kur informacioni i nevojshëm për hartimin e pasqyrave financiare të konsoliduara në përputhje me këtë Standard nuk mund të sigurohet pa shpenzime ose vonesa të pajustificueshme;

b) kufizime të forta dhe afatgjata i imponojnë njësisë ekonomike mëmë mos ushtrimin e të drejtave të saj mbi aktivet ose menaxhimin e njësisë ekonomike që nuk përfshihet në konsolidim”;

41A2 Çdo njësi ekonomike, përfshirë edhe njësitë ekonomike me interes publik, përjashtohen nga detyrimi për të paraqitur pasqyra financiare të konsoliduara nëse:

- a) ka vetëm njësi bija të tilla që individualisht apo të marra së bashku janë jomateriale; ose
- b) të gjitha njësitë ekonomike bija përjashtohen nga konsolidimi sipas paragrafit 41A1.

Data të njëjta raportimi

48A Standardi lejon ose kërkon që pasqyrat financiare të konsoliduara të përpilohen në një datë tjetër, të ndryshme nga sa përcaktohet në paragrafin 48 të këtij Standardi, në rastet kur drejtimi gjykon se është me rëndësi të merren në konsideratë datat e pasqyrave financiare të numrit më të madh të njësive ekonomike ose të njësive ekonomike më të rëndësishme të përfshira në konsolidim, me kusht që:

- ky fakt të bëhet i ditur në shënimet e pasqyrave financiare dhe të jepen arsyet për këtë;
 - të mbahen në konsideratë, ose të bëhen të ditura, ngjarjet e rëndësishme që kanë të bëjnë me aktivet dhe detyrimet, pozicionin financiar dhe fitimin ose humbjen e një njësive ekonomike të përfshira në konsolidim, ngjarje këto që kanë ndodhur që nga data e raportimit të asaj njësie ekonomike deri në datën e pasqyrave financiare të konsoliduara; dhe
- kur data e raportimit të një njësie ekonomike është përpara ose pas datës së pasqyrave financiare të konsoliduara me një diferencë prej më shumë se tre muajsh, ajo njësi ekonomike konsolidohet në bazë të pasqyrave financiare të ndërmjetme të hartuara në datën e pasqyrave financiare të konsoliduara.

SHËNIMT SHPJEGUESE

Për të gjitha kombinimet e biznesit

60A Në shënimet e pasqyrave financiare shpjegohen:

- metodat e përdorura për llogaritjen e vlerës së emrit të mirë në kombinimin e biznesit;
- çdo ndryshim i rëndësishëm i vlerës së tij në raport me vitin paraardhës financiar.

Njësitë e kontrolluara

Dhënia e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare të konsoliduara

61 Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të konsoliduara duhen bërë deklaratimet e mëposhtme:

- (a) fakti që pasqyrat janë pasqyra financiare të konsoliduara.
- (b) baza për arritjen në konkluzionin se kontrolli ekziston kur shoqëria mëmë nuk zotëron, direkt ose indirekt përmes njësive të kontrolluara, më shumë se gjysmën e fuqisë votuese.
- (c) çdo ndryshim midis datave të raportimit të pasqyrave financiare të shoqërisë mëmë dhe njësive të kontrolluara prej saj të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara.
- (d) natyrën dhe shtrirjen e çdo kufizimi domethënës (psh që rezultojnë nga marrëveshjet e huamarrjes ose kërkesat rregullatore) mbi aftësinë e njësive të kontrolluara për t'i transferuar fonde shoqërisë mëmë në formën e dividendëve ose për t'i ripaguar huatë.

61A1 Krahas informacioneve që kërkon paragrafi 61, shënimet e pasqyrave financiare të konsoliduara japin edhe informacionet e mëposhtme:

a) në lidhje me njësitë ekonomike të përfshira në konsolidim:

- i. emrat dhe selitë e regjistruara të këtyre njësive ekonomike,
- ii. përqindjen e kapitalit të mbajtur në këto njësi ekonomike, me përjashtim të mëmës, nga njësitë e tjera ekonomike të përfshira në konsolidim ose nga persona që veprojnë në emër të tyre por për llogari të atyre njësive ekonomike; dhe
- iii. informacion se cili prej kushteve të përmendura në këtë Standard ka përbërë bazën mbi të cilën është bërë konsolidimi.

b) emrat dhe selinë e regjistruar të njësive ekonomike ku njësitë e përfshira në konsolidim kanë interesa pjesëmarrëse dhe përqindjen e kapitalit të tyre të mbajtur nga njësitë ekonomike të përfshira në konsolidim ose nga persona që veprojnë në emër të tyre por për llogari të atyre njësive;

c) emrat dhe selinë e regjistruar të njësive ekonomike të konsoliduara në mënyrë proporcionale, faktorët mbi të cilët mbështetet administrimi i përbashkët i atyre njësive ekonomike dhe përqindjen e kapitalit të tyre të mbajtur nga njësitë ekonomike të përfshira në konsolidim ose nga persona që veprojnë në emër të tyre por për llogari të atyre njësive; dhe

d) në lidhje me secilën prej njësive ekonomike, me përjashtim të atyre në të cilën njësitë ekonomike të përfshira në konsolidim, ose vetë ose përmes personave që veprojnë në emër të tyre por për llogari të njësive ekonomike, mbajnë një interes në pjesëmarrje:

- i. emrat dhe selitë e regjistruara të këtyre njësive ekonomike,
 - ii. përqindjen e mbajtur në kapital,
 - iii. shumën e kapitalit dhe rezervave dhe fitimit ose humbjes për vitin më të fundit financiar të njësisë ekonomike në fjalë për të cilin janë miratuar pasqyrat financiare.
- Informacioni për kapitalin dhe rezervat dhe për fitimin ose humbjen mund të mos paraqitet kur njësia ekonomike në fjalë nuk e publikon pasqyrën e pozicionit financiar.

61A2 Kur një njësi ekonomike mëmë përjashtohet nga detyrimi për të paraqitur pasqyra financiare të konsoliduara sipas paragrafit 35 të këtij Standardi, atëherë:

a) shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të njësisë ekonomike të përjashtuar japin informacionet e mëposhtme:

- i. emrin dhe selinë e regjistruar të njësisë ekonomike mëmë që paraqet pasqyrat financiare të konsoliduara të përmendura në pikën “a” të paragrafit 35; dhe
- ii. përjashtimin nga detyrimi për të paraqitur pasqyra financiare të konsoliduara dhe një raport drejtimi të konsoliduar.

b) njësia ekonomike e përjashtuar nga detyrimi për të paraqitur pasqyra të konsoliduara publikon

- pasqyrat financiare të konsoliduara të përmendura në paragrafin 35 të këtij Standardi, pika (a) si dhe raportin e konsoliduar të ecurisë vjetore të përgatitur nga njësia ekonomike mëmë; dhe
- raportin e auditimit të njësisë ekonomike mëmë;

DATA E HYRJES NË ZBATIM

64 SKK i përmirësuar do të zbatohet në pasqyrat financiare që mbulojnë periudha kontabël, që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2015. Ky standard duhet të zbatohet në mënyrë prospektive. Ndryshimet e SKK 9 të përmirësuar, të publikuara në vitin 2018, do të zbatohen në pasqyrat financiare që mbulojnë periudha kontabël që fillojnë më ose pas datës 01.01.2019. Ndryshimet zbatohen në mënyrë prospektive.