

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
SHOQATA E KONTABILISTËVE DHE E FINANCIERËVE TË SHQIPËRISË



URDHËR

Nr. 180, datë 22.7.2020

PËR SHPALLJEN E DISA NDRYSHIMEVE TË STANDARDIT NDËRKOMBËTAR TË RAPORTIMIT FINANCIAR NR. 16 “KONCESIONET E QIRASË TË LIDHURA ME COVID-19”; STANDARDIT NDËRKOMBËTAR TË RAPORTIMIT FINANCIAR NR. 3 “KOMBINIMET E BIZNESIT”; STANDARDIT NDËRKOMBËTAR TË RAPORTIMIT FINANCIAR NR. 1 “ADOPTIMI PËR HERË TË PARË I SNRF-ve”; STANDARDIT NDËRKOMBËTAR TË RAPORTIMIT FINANCIAR NR. 9 “INSTRUMENTET FINANCIARE”; STANDARDIT NDËRKOMBËTAR TË KONTABILITETIT NR. 41 “BUJQËSIA”; STANDARDIT NDËRKOMBËTAR TË KONTABILITETIT NR. 37 “PROVIZIONET; DETYRIMET DHE AKTIVET E KUSHTËZUARA”; STANDARDIT NDËRKOMBËTAR TË KONTABILITETIT NR. 16 “AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (TOKA, NDËRTESA, MAKINERI E PAJISJE)”

Në mbështetje të nenit 3, pika 4, të ligjit nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 505, datë 17.7.2019, “Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe të funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit”,

URDHËROJ:

1. Shpalljen e disa ndryshimeve të Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar nr. 16 “Koncesionet e qirasë të lidhura me COVID-19”; Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar nr. 3 “Kombinimet e biznesit”; Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar nr. 1 “Adoptimi për herë të parë i SNRF-ve”; Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar nr. 9 “Instrumentet financiare”; Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 41 “Bujqësia”; Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 37 “Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara”; Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 16 “Aktivet afatgjata materiale (toka, makineri e pajisje)”.
2. Ndryshimet e SNRF-së nr. 16, të publikuara në vitin 2020, kanë datë efektive 1 qershor 2020.
3. Ndryshimet e SNRF-së nr. 3, SNRF-së nr. 1, SNRF-së nr. 9, SNK-së nr. 41, SNK-së nr. 37 dhe SNK-së nr. 16, të publikuara në vitin 2020, kanë datë efektive 1 janar 2022.
4. Ky urdhër hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

MINISTËR I FINANCAVE DHE EKONOMISË

Anila Denaj

Covid-19-Related Rent Concessions

Amendment to IFRS 16

Amendment to IFRS 16 Leases

Paragraphs 46A, 46B, 60A, C1A, C20A and C20B are added. A new heading is added before C20A. For ease of reading these paragraphs have not been underlined.

Lessee

...

Measurement

...

Subsequent measurement

...

Lease modifications

...

- 46A As a practical expedient, a lessee may elect not to assess whether a rent concession that meets the conditions in paragraph 46B is a lease modification. A lessee that makes this election shall account for any change in lease payments resulting from the rent concession the same way it would account for the change applying this Standard if the change were not a lease modification.
- 46B The practical expedient in paragraph 46A applies only to rent concessions occurring as a direct consequence of the covid-19 pandemic and only if all of the following conditions are met:
- (a) the change in lease payments results in revised consideration for the lease that is substantially the same as, or less than, the consideration for the lease immediately preceding the change;
 - (b) any reduction in lease payments affects only payments originally due on or before 30 June 2021 (for example, a rent concession would meet this condition if it results in reduced lease payments on or before 30 June 2021 and increased lease payments that extend beyond 30 June 2021); and
 - (c) there is no substantive change to other terms and conditions of the lease.

...

Disclosure

...

- 60A If a lessee applies the practical expedient in paragraph 46A, the lessee shall disclose:
- (a) that it has applied the practical expedient to all rent concessions that meet the conditions in paragraph 46B or, if not applied to all such rent concessions, information about the nature of the contracts to which it has applied the practical expedient (see paragraph 2); and
 - (b) the amount recognised in profit or loss for the reporting period to reflect changes in lease payments that arise from rent concessions to which the lessee has applied the practical expedient in paragraph 46A.

Appendix C

Effective date and transition

Effective date

...

- C1A *Covid-19-Related Rent Concessions*, issued in May 2020, added paragraphs 46A, 46B, 60A, C20A and C20B. A lessee shall apply that amendment for annual reporting periods beginning on or after 1 June 2020. Earlier application is permitted, including in financial statements not authorised for issue at 28 May 2020.

Transition

...

Covid-19-related rent concessions for lessees

- C20A A lessee shall apply *Covid-19-Related Rent Concessions* (see paragraph C1A) retrospectively, recognising the cumulative effect of initially applying that amendment as an adjustment to the opening balance of retained earnings (or other component of equity, as appropriate) at the beginning of the annual reporting period in which the lessee first applies the amendment.
- C20B In the reporting period in which a lessee first applies *Covid-19-Related Rent Concessions*, a lessee is not required to disclose the information required by paragraph 28(f) of IAS 8.
-

Ndryshime në SNRF 3 *Kombinime Biznesi*

Është ndryshuar paragrafi 11 dhe është fshirë shënimi në fund të faqes për *Kuadri për përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare* në paragrafin 11. Janë ndryshuar paragrafët 14, 21, 22 dhe 23 dhe janë shtuar paragrafët 21A, 21B, 21C, 23A dhe 64Q. Para paragrafit 21A është shtuar një titull dhe janë ndryshuar titujt poshtë paragrafit 21 dhe sipër paragrafit 22. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes. Paragrafi 10 nuk është ndryshuar por është përfshirë për lehtësi referimi.

Metoda e blerjes

...

Njohja dhe matja e aktiveve të identifikueshme të blera, detyrimet e marra parasysht dhe çdo interes jo-kontrollues tek i bleri

Parimi i njohjes

- 10 **Që nga data e blerjes, blerësi do të njohë, veçmas nga emri i mirë, aktivet e identifikueshme të blera, detyrimet e marra parasysht dhe çdo interes jo-kontrollues tek i bleri. Njohja e aktiveve të identifikueshme të blera dhe detyrimeve të marra parasysht është subjekt i kushteve të përcaktuara në paragrafët 11 dhe 12.**

Kushtet e njohjes

- 11 Për t'u kualifikuar për njohje si pjesë e zbatimit të metodës së blerjes, aktivet e identifikueshme të blera dhe detyrimet e marra parasysht duhet të plotësojnë përkufizimet e aktiveve dhe detyrimeve sipas ~~*Kuadri për përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare*~~* *Kuadrit konceptual për raportimin financiar* në datën e blerjes. Për shembull, kostot që blerësi pret, por nuk është i detyruar që t'i bëjë në të ardhmen për të kryer planin e tij për të dalë nga një aktivitet i blerë, ose për të ndërprerë punësimin e punonjësve ose për të zhvendosur punonjësit e një biznesi të blerë nuk janë detyrime në datën e blerjes. Prandaj, blerësi nuk i njuh këto kosto si pjesë e aplikimit të metodës së blerjes. Në vend të kësaj, blerësi njuh këto shpenzime në pasqyrat e tij financiare pas kombinimit në përputhje me SNRF-të e tjera.

- * ~~Për këtë Standard, blerësve u kërkohet të aplikojnë përkufizimet e një aktivi dhe një detyrimi dhe udhëzimet mbështetëse të KSNK-së në *Kuadrit për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* të miratuar nga BSNK më 2001 në vend të udhëzimeve në *Kuadrit Konceptual për Raportimin Financiar* të publikuar në 2018.~~

...

- 14 Paragrafët B31–B40 japin udhëzime për njohjen e aktiveve jo-materiale. Paragrafët ~~2221A~~–28B specifikojnë llojet e aktiveve të identifikueshme dhe detyrimeve që përfshijnë zëra për të cilat kjo SNRF ofron përjashtime të kufizuara për parimin e njohjes dhe kushtet.

...

Përjashtime nga parimet e njohjes ose të matjes

- 21 Kjo SNRF jep përjashtime të kufizuara për parimet e njohjes dhe të matjes. Paragrafët ~~2221A~~–31A specifikojnë zërat e veçantë për të cilat jepen përjashtime si dhe natyrën e këtyre përjashtimeve. Blerësi duhet t'i trajtojë këta zëra duke zbatuar kërkesat në paragrafët ~~2221A~~–31A, që do të sjellë për disa elementë:

- (a) të njihen ose duke zbatuar kushtet e njohjes përveç kushteve në paragrafët 11 dhe 12, ose duke zbatuar kërkesat e SNRF-ve të tjera, me rezultate që dallojnë nga zbatimi i parimit të njohjes dhe kushteve.
- (b) të maten me një shumë të ndryshme nga vlerat e drejta në datën e blerjes.

Përfashtimi Përfashtimet nga parimi i njohjes

Detyrimet dhe detyrimet e kushtëzuara brenda objektit të SNK 37 ose të KIRFN 21

- 21A Paragrafi 21B zbatohet për detyrimet dhe detyrimet e kushtëzuara që do të ishin brenda objektit të SNK 37 Provizionet, detyrimet e kushtëzuara dhe aktivet e kushtëzuara ose KIRFN 21 Taksat nëse do të kishin ndodhur vecmas dhe jo të marra parasysh nga një kombinim biznesi.
- 21B Kuadri konceptual i raportimit financiar e përkufizon një detyrim si ‘një detyrim aktual të njësisë ekonomike për të transferuar një burim ekonomik si pasojë e ngjarjeve të shkuara’. Për provizionin apo detyrimin e kushtëzuar që do të jetë brenda objektit të SNK 37, blerësi do të zbatojë paragrafët 15–22 të SNK 37 për të përcaktuar nëse ekziston një detyrim aktual si pasojë e ngjarjeve të shkuara në datën e blerjes. Për një taksë që do të jetë brenda objektit të KIRFN 21 blerësi do të zbatojë KIRFN 21 për të përcaktuar nëse, ngjarja detyruese që sjell detyrimin për të paguar taksën, ka ndodhur deri në datën e blerjes.
- 21C Një detyrim aktual i identifikuar në përputhje me paragrafin 21B mund të plotësojë përkufizimin e një detyrimi të kushtëzuar të paraqitur në paragrafin 22(b). Në këtë rast, ndaj atij detyrimi të kushtëzuar zbatohet paragrafi 23.

Detyrimet e kushtëzuara dhe aktivet e kushtëzuara

- 22 ~~SNK 37—Provizionet, detyrimet e kushtëzuara dhe aktivet e kushtëzuara~~ përkufizon një detyrim të kushtëzuar si:
- (a) një detyrim i mundshëm që rrjedh nga ngjarje të shkuara dhe ekzistenca e të cilave do të konfirmohet vetëm nga ndodhja ose mos-ndodhja e një ose më shumë ngjarjeve të ardhshme të pasigurta jo tërësisht nën kontrollin e njësisë ekonomike; ose
 - (b) një detyrim aktual që lind nga ngjarjet e shkuara por nuk është njohur sepse:
 - (i) nuk ka mundësi që për të shlyer detyrimin do të kërkohet një dalje burimesh që mbartin përfitime ekonomike; ose
 - (ii) shumica e detyrimit nuk mund të matet me besueshmëri të mjaftueshme.
- 23 ~~Kërkesat e SNK 37 nuk zbatohen në përcaktimin se cilat detyrime të kushtëzuara do të njihen në datën e blerjes. Në vend të kësaj, Blerësi do të njohë që nga data e blerjes një detyrim të kushtëzuar të marrë parasysh nga një kombinim biznesi nëse detyrimi është aktual e rrjedh nga ngjarje të shkuara dhe nëse vlera e drejtë e tij mund të matet në mënyrë të besueshme. Prandaj, në kundërshtim me paragrafët 14(b), 23, 27, 29 dhe 30 të SNK 37, blerësi njih një detyrim të kushtëzuar të marrë parasysh në një kombinim biznesi në datën e blerjes, edhe nëse nuk është e mundur që të kërkohet një dalje e burimeve mbartëse të përfitimeve ekonomike për të shlyer detyrimin. Paragrafi 56 i kësaj SNRF jep udhëzime për kontabilizimin e mëpasshëm të detyrimeve të kushtëzuara.~~
- 23A SNK 37 e përkufizon një aktiv të kushtëzuar si një ‘aktiv të mundshëm që rrjedh nga ngjarje të shkuara dhe ekzistenca e të cilit do të konfirmohet vetëm nga ndodhja ose mos ndodhja e një apo e disa ngjarjeve të ardhshme të pasigurta, jo tërësisht nën kontrollin e njësisë ekonomike’. Blerësi nuk do të njohë një aktiv të kushtëzuar në datën e blerjes.

...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

Data e hyrjes në fuqi

...

- 64Q Referenca ndaj Kuadrit konceptual, e publikuar në maj 2020, ndryshoi paragrafët 11, 14, 21, 22 dhe 23 si dhe shtoi paragrafët 21A, 21B, 21C dhe 23A. Njësia ekonomike do të zbatojë këto ndryshime në kombinimet e biznesit për të cilat data e blerjes është në të njëjtën datë (ose më pas) me fillimin e periudhës së parë të raportimit vjetor që nis më 1 janar 2022 apo më pas. Lejohet zbatimi më i hershëm nëse njëkohësisht ose më herët njësia ekonomike zbaton edhe të gjitha ndryshimet e tjera të përfshira në Ndryshimet në referencat për Kuadrin konceptual në standardet e SNRF-ve, publikuar në mars 2018.

Amendments to IFRS 3 *Business Combinations*

Paragraph 11 is amended and the footnote to *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements* in paragraph 11 is deleted. Paragraphs 14, 21, 22 and 23 are amended and paragraphs 21A, 21B, 21C, 23A and 64Q are added. A heading is added above paragraph 21A and the headings below paragraph 21 and above paragraph 22 are amended. New text is underlined and deleted text is struck through. Paragraph 10 is unamended but is included for ease of reference.

The acquisition method

...

Recognising and measuring the identifiable assets acquired, the liabilities assumed and any non-controlling interest in the acquiree

Recognition principle

- 10** As of the acquisition date, the acquirer shall recognise, separately from goodwill, the identifiable assets acquired, the liabilities assumed and any non-controlling interest in the acquiree. Recognition of identifiable assets acquired and liabilities assumed is subject to the conditions specified in paragraphs 11 and 12.

Recognition conditions

- 11** To qualify for recognition as part of applying the acquisition method, the identifiable assets acquired and liabilities assumed must meet the definitions of assets and liabilities in the ~~*Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*~~^{*Conceptual Framework for Financial Reporting*} at the acquisition date. For example, costs the acquirer expects but is not obliged to incur in the future to effect its plan to exit an activity of an acquiree or to terminate the employment of or relocate an acquiree's employees are not liabilities at the acquisition date. Therefore, the acquirer does not recognise those costs as part of applying the acquisition method. Instead, the acquirer recognises those costs in its post-combination financial statements in accordance with other IFRSs.

* ~~For this Standard, acquirers are required to apply the definitions of an asset and a liability and supporting guidance in the IASB's *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements* adopted by the IASB in 2001 rather than the *Conceptual Framework for Financial Reporting* issued in 2018.~~

...

- 14** Paragraphs B31–B40 provide guidance on recognising intangible assets. Paragraphs ~~2221A–~~28B specify the types of identifiable assets and liabilities that include items for which this IFRS provides limited exceptions to the recognition principle and conditions.

...

Exceptions to the recognition or measurement principles

- 21** This IFRS provides limited exceptions to its recognition and measurement principles. Paragraphs ~~2221A–~~31A specify both the particular items for which exceptions are provided and the nature of those exceptions. The acquirer shall account for those items by applying the requirements in paragraphs ~~2221A–~~31A, which will result in some items being:

- (a) recognised either by applying recognition conditions in addition to those in paragraphs 11 and 12 or by applying the requirements of other IFRSs, with results that differ from applying the recognition principle and conditions.
- (b) measured at an amount other than their acquisition-date fair values.

Exception-Exceptions to the recognition principle

Liabilities and contingent liabilities within the scope of IAS 37 or IFRIC 21

- 21A Paragraph 21B applies to liabilities and contingent liabilities that would be within the scope of IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets* or IFRIC 21 *Levies* if they were incurred separately rather than assumed in a business combination.
- 21B The *Conceptual Framework for Financial Reporting* defines a liability as ‘a present obligation of the entity to transfer an economic resource as a result of past events’. For a provision or contingent liability that would be within the scope of IAS 37, the acquirer shall apply paragraphs 15–22 of IAS 37 to determine whether at the acquisition date a present obligation exists as a result of past events. For a levy that would be within the scope of IFRIC 21, the acquirer shall apply IFRIC 21 to determine whether the obligating event that gives rise to a liability to pay the levy has occurred by the acquisition date.
- 21C A present obligation identified in accordance with paragraph 21B might meet the definition of a contingent liability set out in paragraph 22(b). If so, paragraph 23 applies to that contingent liability.

Contingent liabilities and contingent assets

- 22 IAS 37 ~~*Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*~~ defines a contingent liability as:
- (a) a possible obligation that arises from past events and whose existence will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the entity; or
 - (b) a present obligation that arises from past events but is not recognised because:
 - (i) it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation; or
 - (ii) the amount of the obligation cannot be measured with sufficient reliability.
- 23 ~~The requirements in IAS 37 do not apply in determining which contingent liabilities to recognise as of the acquisition date. Instead, the~~ The acquirer shall recognise as of the acquisition date a contingent liability assumed in a business combination if it is a present obligation that arises from past events and its fair value can be measured reliably. Therefore, contrary to paragraphs 14(b), 23, 27, 29 and 30 of IAS 37, the acquirer recognises a contingent liability assumed in a business combination at the acquisition date even if it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation. Paragraph 56 of this IFRS provides guidance on the subsequent accounting for contingent liabilities.
- 23A IAS 37 defines a contingent asset as ‘a possible asset that arises from past events and whose existence will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the entity’. The acquirer shall not recognise a contingent asset at the acquisition date.

...

Effective date and transition

Effective date

- ...
- 64Q Reference to the Conceptual Framework, issued in May 2020, amended paragraphs 11, 14, 21, 22 and 23 and added paragraphs 21A, 21B, 21C and 23A. An entity shall apply those amendments to business combinations for which the acquisition date is on or after the beginning of the first annual reporting period beginning on or after 1 January 2022. Earlier application is permitted if at the same time or earlier an entity also applies all the amendments made by *Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards*, issued in March 2018.

Ndryshimet në SNRF1 *Adoptimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Janë shtuar paragrafi 39AG, dhe në shtojcën D, paragrafi D13A. Është ndryshuar paragrafi D1(f). Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Data e hyrjes në fuqi

...
39AG *Përmirësime vjetore të Standardeve SNRF 2018-2020, të publikuara në maj 2020, ka ndryshuar paragrafin D1(f) dhe ka shtuar paragrafin D13A. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2022 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo do ta paraqesë këtë fakt.*

Shtojca D Përfjashtime nga SNRF-të e tjera

Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e kësaj SNRF.

D1 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një ose më shumë prej përfjashtimeve të mëposhtme:

...
(f) diferenca përkthimi kumulative (paragrafët D12–~~D13A dhe D13~~);

Diferenca përkthimi kumulative

...
D13A *Në vend që të aplikojë paragrafin D12 ose paragrafin D13, një filial që përdor përfjashtimin sipas paragrafit D16 (a) mund të zgjedhë që në pasqyrat e tij financiare, të matë diferencat kumulative të përkthimit për të gjitha operacionet e kryera jashtë vendit me vlerën kontabël që do të përfshiheshin në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë, bazuar në datën kur mëma ka kaluar në SNRF, nëse nuk janë bërë rregullime për procedurat e konsolidimit dhe për efektet e kombinimit të biznesit gjatë të cilit mëma ka blerë filialin. E njëjta mundësi zgjedhje është e mundshme edhe për një pjesëmarrje apo sipërmarrje të përbashkët që përdor përfjashtimin sipas paragrafit D16(a).*

Ndryshim në SNRF 9 *Instrumentet financiare*

Janë shtuar paragrafi 7.1.9, paragrafi 7.2.35 së bashku me titullin e tij, dhe paragrafi B3.3.6A. Është ndryshuar paragrafi B3.3.6. Teksti i ri është i nënvizuar. Kërkesat në paragrafin B3.3.6A nuk janë ndryshuar por janë zhvendosur prej paragrafit B3.3.6.

Kapitulli 7 Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

7.1 Data e hyrjes në fuqi

...

7.1.9 Përmirësime vjetore të Standardeve SNRF 2018-2020, të publikuara në maj 2020, ka shtuar paragrafët 7.2.35 dhe B3.3.6A dhe ka ndryshuar paragrafin B3.3.6. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2022 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo do ta paraqesë këtë fakt.

7.2 Periudha kalimtare

Periudha kalimtare për Përmirësimet vjetore në Standardet e SNRF-ve.

...

7.2.35 Një njësi ekonomike do të zbatojë Përmirësimet vjetore të standardeve të SNRF 2018-2020 për detyrimet financiare që janë ndryshuar ose këmbyer në datën e periudhës raportuese në të cilën njësi ekonomike zbaton për herë të parë këto ndryshime, ose më pas.

Shtojca B Udhëzim për zbatim

Kjo shtojcë është pjesë integrale e Standardit.

...

Njohja dhe çregjistrimi (Kapitulli 3)

Çregjistrimi i detyrimeve financiare (Seksioni 3.3)

...

B3.3.6 Për qëllim të paragrafit 3.3.2, kushtet janë në thelb të ndryshme në qoftë se vlera aktuale e skontuar e flukseve të mjeteve monetare në bazë të kushteve të reja, duke përfshirë çfarëdo tarifash të paguara, zbritur çfarëdo tarifash të arkëtuara dhe të skontuar duke përdorur normën fillestare të interesit efektiv, është të paktën 10 përqind e ndryshme nga vlera aktuale e skontuar e flukseve të mjeteve monetare të mbetura të detyrimit financiar fillestar. Në përcaktimin e atyre tarifave të paguara, zbritur tarifave të arkëtuara, një huamarrës përfshin vetëm tarifave të paguara ose të arkëtuara midis huamarrësit dhe huadhënësit, përfshirë tarifave të paguara ose të arkëtuara nga huamarrësi ose huadhënësi në emër të tjetrit.

B3.3.6A Nëse një shkëmbim i instrumenteve të borxhit ose modifikim i termave trajtohet si një shlyerje, çdo kosto ose pagesë e bërë njihet si pjesë e fitimit ose humbjes neto nga shuarja e borxhit. Në qoftë se shkëmbimi apo modifikim nuk është trajtuar si një shlyerje, çdo kosto ose pagesë e bërë rregullon vlerën kontabël të detyrimit dhe amortizohet për periudhën e mbetur të detyrimit të modifikuar.

...

Ndryshim në SNK 41 *Bujqësia*

Paragrafi 22 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 65. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është paraqitur me vijë në mes.

Njohja dhe matja

- ...
- 22 Njësia ekonomike nuk i përfshin fluksët monetare për financimin e aktiveve, ~~taksimit~~, ose rindërtimit të aktiveve biologjike pas vjeljeve/korrjeve (për shembull, kosto e ri mbjelljes së pemëve në një pyll plantacionesh pas prerjes).
- ...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

- ...
- 65 Përmirësime vjetore të standardeve SNRF 2018-2020, të publikuara në maj 2020, ka ndryshuar paragrafin 22. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim të matjes së vlerës së drejtë në datën e periudhës së parë raportuese që fillon në datën 1 janar 2022 ose më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo do ta paraqesë këtë fakt.

Ndryshime në SNK 37 Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Kushtëzuara

Janë shtuar paragrafët 68A, 94A dhe 105 dhe është ndryshuar paragrafi 69. Paragrafi 68 nuk është ndryshuar por është përfshirë për lehtësi leximi. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Zbatimi i rregullave të njohjes dhe matjes

...

Kontratat me kushte rënduese

...

- 68 Sipas këtij Standardi, një kontratë me kushte rënduese është ajo, në të cilën kostot e pashmangshme të përmbushjes së detyrimeve të vendosura në kontratë, tejkalojnë përfitimet ekonomike që priten të realizohen sipas kontratës. Kostot e pashmangshme sipas një kontrate reflektojnë koston më të vogël neto që del nga kontratat, e cila është kosto më e ulët e përmbushjes së saj dhe çdo kompensimi ose penalteti që lind nga mospërmbushja e saj.
- 68A Kostoja e përmbushjes së një kontrate përfshin kostot që lidhen drejtpërdrejt me kontratën. Kostot që lidhen direkt me një kontratë përfshijnë të dyja:
- (a) kostot shtesë të përmbushjes së asaj kontrate - për shembull, kosto pune të drejtpërdrejta dhe materialet; dhe
 - (b) një pjesë të kostove të tjera që lidhen drejtpërdrejt me përmbushjen e kontratave — për shembull, një pjesë të tarifës së amortizimit për një zë të aktiveve afatgjata materiale të përdorura për përmbushjen e kësaj kontrate bashkë me kontratat e tjera.
- 69 Përpara se të krijohet një provizion i veçantë për një kontratë me kushte rënduese, një njësi ekonomike njihet çdo humbje nga zhvlerësimi që ka ndodhur për aktivet ~~që i dedikohen asaj~~ që përdoren për përmbushjen e asaj kontrate (shih SNK 36).

...

Periudhat kalimtare

...

- 94A Kontratat me kushte rënduese - Kostot e përmbushjes së një kontrate, e publikuar në maj 2020, ka shtuar paragrafin 68A dhe ka ndryshuar paragrafin 69. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për kontratat për të cilat nuk ka përmbushur ende të gjitha detyrimet në fillim të periudhës raportuese vjetore në të cilën njësi ekonomike zbaton për herë të parë këto ndryshime (data e aplikimit fillestar). Nuk ka nevojë që njësi ekonomike të riparqesë informacionin krahasues. Por njësi ekonomike do të njohë efektin e akumuluar të zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve si një rregullim në tepriçën e fitimeve të pashpërndara ose një përbërës tjetër të kapitali neto, cili është më i përshtatshëm, në datën e zbatimit fillestar.

Data e hyrjes në fuqi

...

- 105 Kontratat me kushte rënduese - Kostot e përmbushjes së një kontrate, e publikuar në maj 2020, ka shtuar paragrafët 68A dhe 94A, dhe ka ndryshuar paragrafin 69. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2022 ose pas kësaj date. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshime në SNK 16 Aktivet Afatgjata Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)

Janë ndryshuar paragrafët 17 dhe 74; janë shtuar paragrafët 20A, 74A, 80D dhe 81N. Kërkesat që më parë ishin në paragrafin 74(d) nuk janë ndryshuar por janë zhvendosur në paragrafin 74A(a). Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Matja në njohjen fillestare

...

Elementët e kostos

...

17 Shembuj të kostove drejtpërdrejt të atribueshme janë:

...

- (e) kostot e testimit nëse aktivi funksionon siç duhet (p.sh. vlerësimi nëse performanca teknike dhe fizike e aktivitetit është e tillë që është në gjendje të përdoret në procesin e prodhimit ose të furnizimit me mallra ose shërbime, për t'u dhënë me qira tek të tjerët, ose për qëllime administrative), pas zbritjes së të ardhurave neto nga shitja e sendeve të prodhuara gjatë procesit të sjelljes së aktivitetit në atë vendndodhje dhe gjendje (siç janë p.sh., mostrat e prodhuara gjatë provës së makinerive); dhe

...

...

20A Gjatë procesit të sjelljes së një zëri të aktiveve afatgjata materiale në vendndodhjen dhe gjendjen e nevojshme që ai të jetë i aftë të funksionojë në mënyrën e parashikuar nga drejtimi, mund të prodhohen artikuj të ndryshëm (siç janë mostrat e prodhuara gjatë testimit, nëse aktivi funksionon siç duhet). Një njësi ekonomike njihet të ardhurat nga shitja e zërave të tillë dhe kostot e atyre zërave, në fitim ose humbje, në përputhje me Standardet në fuqi. Njësia ekonomike mat koston e atyre zërave duke zbatuar kërkesat e matjes sipas SNK 2.

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese

...

74 Në pasqyrat financiare do të jepet informacion shpjegues:

...

- (b) për shumën e shpenzimeve të njohura në vlerën kontabël (neto) të një zëri të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) gjatë procesit të ndërtimit të tij; dhe
- (c) për shumën e angazhimeve kontraktuale për blerjen e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje); dhe
- (d) ~~nëse nuk është dhënë informacion shpjegues veçmas në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, shumën që është përfshirë në fitim ose humbje lidhur me kompensimin nga palë të treta për zëra të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) të zhvlerësuar, humbura ose të dhëna.~~

74A Nëse nuk është paraqitur veçmas në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrat financiare duhet gjithashtu të shtjellojnë:

- (a) **shumën e kompensimit e përfituar nga palët e treta për zërat e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) që janë dëmtuar, humbur ose hequr nga përdorimi dhe që janë përfshirë në fitim ose humbje; dhe**
- (b) **shumat e të ardhurave nga shitja dhe kostos së përfshirë në fitim ose humbje në përputhje me paragrafin 20A që kanë të bëjnë me zërat e prodhuar që nuk janë rezultat i aktivitetit të zakonshëm të njësisë ekonomike dhe cilat zëra të pasqyrës së të ardhurave gjithëpërfshirëse përfshijnë këto të ardhura dhe kosto.**

Periudhat kalimtare

...

80D *Aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) — Të ardhurat para fillimit të përdorimit, e publikuar në maj 2020, ka ndryshuar paragrafët 17 dhe 74 dhe ka shtuar paragrafët 20A dhe 74A. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive, por vetëm për zëra të aktiveve afatgjata materiale (toka ndërtesa, makineri e pajisje) që janë sjellë në vendndodhjen dhe gjendjen e nevojshme të fillë që të jenë të afta të operojnë në mënyrën e parashikuar prej drejtimit të njësisë ekonomike, në datën e fillimit të periudhës më të hershme të paraqitur në pasqyrat financiare, në të cilat njësia ekonomike ka zbatuar për herë të parë këto ndryshime. Njësia ekonomike do të njohë efektin e akumuluar të zbatimit për herë të parë të këtyre ndryshimeve si një rregullim të tepriçës së çeljes të fitimeve të pa shpërndara (ose në një element tjetër të kapitalit neto, që është më i përshtatshëm) në fillim të periudhës më të hershme të paraqitur.*

Data e hyrjes në fuqi

...

81N *Aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) — Të ardhurat para fillimit të përdorimit, e publikuar në maj 2020, ka ndryshuar paragrafët 17 dhe 74 dhe ka shtuar paragrafët 20A, 74A dhe 80D. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2022 ose pas kësaj date. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.*

Amendment to IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*

Paragraph 39AG and, in Appendix D, paragraph D13A are added. Paragraph D1(f) is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

Effective date

...
39AG *Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020*, issued in May 2020, amended paragraph D1(f) and added paragraph D13A. An entity shall apply that amendment for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022. Earlier application is permitted. If an entity applies the amendment for an earlier period, it shall disclose that fact.

Appendix D Exemptions from other IFRSs

This appendix is an integral part of the IFRS.

D1 An entity may elect to use one or more of the following exemptions:

- ...
(f) cumulative translation differences (paragraphs D12 ~~D13A and D13~~);

...

Cumulative translation differences

...
D13A Instead of applying paragraph D12 or paragraph D13, a subsidiary that uses the exemption in paragraph D16(a) may elect, in its financial statements, to measure cumulative translation differences for all foreign operations at the carrying amount that would be included in the parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRSs, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. A similar election is available to an associate or joint venture that uses the exemption in paragraph D16(a).

...

Amendment to IFRS 9 *Financial Instruments*

Paragraph 7.1.9, paragraph 7.2.35 and its heading, and paragraph B3.3.6A are added. Paragraph B3.3.6 is amended. New text is underlined. The requirements in paragraph B3.3.6A have not been amended but have been moved from paragraph B3.3.6.

Amendments to IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*

Paragraphs 68A, 94A and 105 are added and paragraph 69 is amended. Paragraph 68 is not amended, but is included for ease of reading. New text is underlined and deleted text is struck through.

Application of the recognition and measurement rules

...

Onerous contracts

...

68 This Standard defines an onerous contract as a contract in which the unavoidable costs of meeting the obligations under the contract exceed the economic benefits expected to be received under it. The unavoidable costs under a contract reflect the least net cost of exiting from the contract, which is the lower of the cost of fulfilling it and any compensation or penalties arising from failure to fulfil it.

68A The cost of fulfilling a contract comprises the costs that relate directly to the contract. Costs that relate directly to a contract consist of both:

- (a) the incremental costs of fulfilling that contract—for example, direct labour and materials; and
- (b) an allocation of other costs that relate directly to fulfilling contracts—for example, an allocation of the depreciation charge for an item of property, plant and equipment used in fulfilling that contract among others.

69 Before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets ~~dedicated to that~~ used in fulfilling the contract (see IAS 36).

...

Transitional provisions

...

94A *Onerous Contracts—Cost of Fulfilling a Contract*, issued in May 2020, added paragraph 68A and amended paragraph 69. An entity shall apply those amendments to contracts for which it has not yet fulfilled all its obligations at the beginning of the annual reporting period in which it first applies the amendments (the date of initial application). The entity shall not restate comparative information. Instead, the entity shall recognise the cumulative effect of initially applying the amendments as an adjustment to the opening balance of retained earnings or other component of equity, as appropriate, at the date of initial application.

Effective date

...

105 *Onerous Contracts—Cost of Fulfilling a Contract*, issued in May 2020, added paragraphs 68A and 94A and amended paragraph 69. An entity shall apply those amendments for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022. Earlier application is permitted. If an entity applies those amendments for an earlier period, it shall disclose that fact.

Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment

Paragraphs 17 and 74 are amended; paragraphs 20A, 74A, 80D and 81N are added. The requirements formerly in paragraph 74(d) have not been amended but have been moved to paragraph 74A(a). Deleted text is struck through and new text is underlined.

Measurement at recognition

...

Elements of cost

...

17 Examples of directly attributable costs are:

...

- (e) costs of testing whether the asset is functioning properly (~~ie assessing whether the technical and physical performance of the asset is such that it is capable of being used in the production or supply of goods or services, for rental to others, or for administrative purposes~~), after deducting the net proceeds from selling any items produced while bringing the asset to that location and condition (such as samples produced when testing equipment); and

...

...

20A Items may be produced while bringing an item of property, plant and equipment to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management (such as samples produced when testing whether the asset is functioning properly). An entity recognises the proceeds from selling any such items, and the cost of those items, in profit or loss in accordance with applicable Standards. The entity measures the cost of those items applying the measurement requirements of IAS 2.

...

Disclosure

...

74 The financial statements shall also disclose:

...

- (b) the amount of expenditures recognised in the carrying amount of an item of property, plant and equipment in the course of its construction; and
- (c) the amount of contractual commitments for the acquisition of property, plant and equipment; ~~and~~
- ~~(d) if it is not disclosed separately in the statement of comprehensive income, the amount of compensation from third parties for items of property, plant and equipment that were impaired, lost or given up that is included in profit or loss.~~

74A If not presented separately in the statement of comprehensive income, the financial statements shall also disclose:

- (a) the amount of compensation from third parties for items of property, plant and equipment that were impaired, lost or given up that is included in profit or loss; and
- (b) the amounts of proceeds and cost included in profit or loss in accordance with paragraph 20A that relate to items produced that are not an output of the entity's ordinary activities,

and which line item(s) in the statement of comprehensive income include(s) such proceeds and cost.

Transitional provisions

...

80D Property, Plant and Equipment—Proceeds before Intended Use, issued in May 2020, amended paragraphs 17 and 74 and added paragraphs 20A and 74A. An entity shall apply those amendments retrospectively, but only to items of property, plant and equipment that are brought to the location and condition necessary for them to be capable of operating in the manner intended by management on or after the beginning of the earliest period presented in the financial statements in which the entity first applies the amendments. The entity shall recognise the cumulative effect of initially applying the amendments as an adjustment to the opening balance of retained earnings (or other component of equity, as appropriate) at the beginning of that earliest period presented.

Effective date

...

81N Property, Plant and Equipment—Proceeds before Intended Use, issued in May 2020, amended paragraphs 17 and 74, and added paragraphs 20A, 74A and 80D. An entity shall apply those amendments for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022. Earlier application is permitted. If an entity applies those amendments for an earlier period, it shall disclose that fact.