

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 27 *Pasqyrat Financiare Individuale*

Objektivi

- 1 Objektivi i këtij Standardi është të përshkruajë kërkesat lidhur me kontabilizimin dhe dhënien e informacioneve shpjeguese për investimet në filiale, sipërmarrjet e përbashkëta dhe pjesëmarrjet kur një njësi ekonomike përgatit pasqyra financiare individuale.

Objekti

- 2 **Ky Standard do të zbatohet për kontabilizimin e investimeve në filiale, në sipërmarrje të përbashkëta dhe në pjesëmarrje kur njësia ekonomike zgjedh të paraqesë pasqyra financiare individuale ose kur kjo gjë i kërkohet nga rregullat lokale.**
- 3 Ky Standard nuk ka detyrimin të përcaktojë se cilat njësi ekonomike duhet të hartojnë pasqyra financiare individuale. Ai zbatohet kur një njësi ekonomike përgatit pasqyra financiare individuale në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.

Përkufizimet

- 4 **Në këtë standard termat e mëposhtëm janë përdorur me këto kuptime:**

Pasqyra financiare të konsoliduara janë pasqyrat financiare të një grupi ku aktivet, pasivet, kapitali i vet, të ardhurat, shpenzimet dhe fluksi i mjeteve monetare të shoqërisë kontrolluese dhe filialeve të saj

paraqiten si pasqyra financiare të një njësie të vetme ekonomike.

Pasqyra financiare individuale janë pasqyrat financiare që paraqiten nga një shoqëri mëmë (dmth një investitor që kontrollon një filial) ose nga një investitor me kontroll të përbashkët, ose me ndikim të rëndësishëm mbi një sipërmarrje, në të cilën investimet trajtohen me kosto ose në përputhje me SNRF 9 *Instrumentat Financiarë*.

5 Termat në vijim janë përkufizuar në Shtojcën A të SNRF 10 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara*, në Shtojcën A të SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta* dhe në paragrafin 3 të SNK 28 *Investime në Pjesëmarrje dhe Sipërmarrje të Përbashkëta*:

- pjesëmarrje
- kontroll
- grup
- kontroll i përbashkët
- sipërmarrje e përbashkët
- sipërmarrës i përbashkët
- njësi ekonomike kontrolluese
- ndikim i rëndësishëm
- filial.

6 Pasqyra financiare individuale janë ato pasqyra që paraqiten së bashku me pasqyrat financiare të konsoliduara ose pasqyrat financiare ku investimet në filial ose në sipërmarrjet e përbashkëta trajtohen sipas metodës së kapitalit, me përjashtim të rrethanave të paraqitura në paragrafin 8. Nuk nevojitet që pasqyrat

financiare individuale t'u bashkëngjiten apo të shoqërojnë këto pasqyra.

- 7 Pasqyrat financiare në të cilat është përdorur metoda e kapitalit nuk janë pasqyra financiare individuale. Gjithashtu, pasqyrat financiare të një njësie ekonomike që nuk ka filial, pjesëmarrje ose interes sipërmarrës të përbashkët në një sipërmarrje të përbashkët nuk janë pasqyra financiare individuale.
- 8 Një njësi ekonomike që përjashtohet nga konsolidimi në përputhje me paragrafin 4(a) të SNRF 10 ose që përjashtohet nga zbatimi i metodës së kapitalit në përputhje me paragrafin 17 të SNK 28 (i ndryshuar në 2011) mund të paraqesë pasqyrat financiare individuale si të vetmet pasqyra financiare.

Përgatitja e pasqyrave financiare individuale

- 9 **Pasqyrat financiare individuale do të përgatiten në përputhje me të gjitha SNRF- të e zbatueshme, me përjashtim të kërkesave të paragrafit 10.**
- 10 **Kur një njësi ekonomike përgatit pasqyra financiare individuale, ajo do të trajtojë investimet në filial, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesëmarrje ose:**
 - (a) me kosto, ose
 - (b) në përputhje me SNRF 9.

Njësia ekonomike do të zbatojë të njëjtin trajtim kontabël për cdo kategori të investimeve. Investimet e mbajtura me kosto duhet të kontabilizohen në përputhje me SNRF 5 *Aktivët Afatgjatë që Mbahen për t'u Shitur dhe Operacionet Jo të Vijueshme* kur ato janë klasifikuar si të mbajtura për shitje (ose janë përfshirë në një grup për nxjerrje nga përdorimi që

është klasifikuar si i mbajtur për shitje). Matja e investimeve që kontabilizohen sipas SNRF 9 nuk ndryshon në rrethana të tilla.

- 11 Nëse një njësi ekonomike zgjedh, në përputhje me paragrafin 18 të SNK 28 (ndryshuar në vitin 2011), të matë investimet e saj në një filial ose në sipërmarrje të përbashkët me vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes në përputhje me SNRF 9, ajo duhet t'i trajtojë këto investime në pasqyrat financiare individuale të saj në të njëjtën mënyrë.
- 12 **Një njësi ekonomike do të njohë një dividend nga një filial, sipërmarrje e përbashkët ose pjesmarrje, në fitim ose humbje nëpasqyrat financiare individuale të saj, në kohën kur përcaktohet e drejta për marrjen e dividendit.**
- 13 Kur një njësi ekonomike kontrolluese riorganizon strukturën e saj të grupit nëpërmjet krijimit të një njësie ekonomike të re si kontrolluese të saj në mënyrë që të plotësohen kërkesat në vijim:
- (a) njësia e re kontrolluese merr kontrollin nga njësia ekonomike kontrolluese e mëparshme nëpërmjet emetimit të instrumentave të kapitalit në këmbim të instrumentave ekzistues të kapitalit të njësisë ekonomike kontrolluese fillestare;
 - (b) aktivet dhe pasivet e grupit të ri dhe të grupit fillestar janë të njëjtë menjëherë para dhe pas riorganizimit; dhe
 - (c) pronarët e njësisë ekonomike kontrolluese fillestare para riorganizimit zotërojnë të njëjtat madhësi absolute dhe relative interesi mbi aktivet neto të grupit fillestar dhe të grupit të ri menjëherë para dhe pas riorganizimit,

dhe njësia ekonomike kontrolluese e re, në pasqyrat financiare të saj i kontabilizon investimet e saj në njësinë ekonomike kontrolluese fillestare në përputhje me paragrafin 10(a), njësia ekonomike e re kontrolluese duhet të matë koston e investimit me vlerën kontabël të aksioneve të saj në zërat e kapitalit të vet të pasqyrave financiare individuale të njësisë ekonomike kontrolluese fillestare në datën e riorganizimit.

- 14 Në mënyrë të ngjashme, një njësi ekonomike që nuk është njësi kontrolluese mund të krijojë një njësi ekonomike të re si kontrolluese të saj në një mënyrë që plotëson kërkesat e paragrafit 13. Kërkesat në paragrafin 13 zbatohen njëjloj edhe për këto riorganizime. Në raste të tilla termat ‘njësia kontrolluese fillestare’ dhe ‘grupi fillestar’ i referohen ‘njësisë ekonomike fillestare’.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 15 **Njësia ekonomike duhet të zbatojë të gjitha SNRF-të përkatëse kur ajo jep informacione shpjeguese në pasqyrat financiare individuale të saj, përfshirë kërkesat në paragrafët 16 dhe 17.**
- 16 **Kur një njësi ekonomike kontrolluese në përputhje me paragrafin 4(a) të SNRF 10, zgjedh të mos përgatitë pasqyra financiare të konsoliduara dhe në vend të tyre përgatit pasqyra financiare individuale, ajo duhet të japë informacione shpjeguese në këto pasqyra për:**
- (a) **faktin që pasqyrat financiare janë pasqyra financiare individuale; që është përdorur përjashtimi nga konsolidimi; emrin dhe vendin kryesor i biznesit (dhe shteti ku është regjistruar nëse është i ndryshëm) i njësisë ekonomike,**

pasqyrat financiare të konsoliduara të së cilës, që janë sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, kanë qënë hartuar për përdorim publik; dhe adresa ku mund të merren këto pasqyra financiare individuale.

- (b) **një listë të investimeve të rëndësishme në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesmarrje, përfshirë:**
 - (i) **emrin e këtyre investimeve.**
 - (ii) **vendin kryesor të biznesit (dhe shtetin ku është regjistruar nëse është i ndryshëm) të këtyre investimeve.**
 - (iii) **pjesën e saj të interesave të zotëruar (dhe pjesën e saj të të drejtave për të votuar, nëse janë të ndryshme) në këto investime.**
- (c) **një përshkrim të metodës së përdorur për të kontabilizuar investimet e listuara në pikën (b).**

17 Kur një njësi ekonomike kontrolluese (përveç atyre të përcaktuara në paragrafin 16) ose një investitor me kontroll të përbashkët ose ndikim të rëndësishëm mbi një investim, përgatit pasqyra financiare individuale, njësia ekonomike kontrolluese ose investitori do të identifikojë pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me SNRF 10, SNRF 11 ose SNK 28 (ndryshuar në vitin 2011) se kujt i përkasin. Njësia ekonomike kontrolluese ose investitori duhet të japë gjithashtu informacione shpjeguese në pasqyrat financiare individuale të saj për:

- (a) **faktin që pasqyrat janë pasqyra financiare individuale dhe arsyet pse janë përgatitur këto pasqyra nëse kjo nuk kërkohet nga ligji.**

- (b) **listën e investimeve të rëndësishme në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesmarrje, përfshirë:**
 - (i) **emrin e këtyre investimeve.**
 - (ii) **vendin kryesor të biznesit (dhe shtetin ku është regjistruar nëse është i ndryshëm) të këtyre investimeve.**
 - (iii) **pjesën e saj të interesave të zotëruar (dhe pjesën e saj të të drejtave për të votuar, nëse janë të ndryshme) në këto investime.**
- (c) **një përshkrim të metodës së përdorur për të kontabilizuar investimet e listuara në pikën (b).**

Njësia ekonomike kontrolluese ose investitori gjithashtu, duhet të identifikojë se kujt i përkasin pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me SNRF 10, SNRF 11 ose SNK 28 (ndryshuar në vitin 2011).

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozitat kalimtare

- 18 Njësia ekonomike duhet të zbatojë këtë Standard për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2013 e në vijim. Lejohet zbatimi para kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione për këtë fakt dhe të zbatojë njëkohësisht SNRF 10, SNRF 11, SNRF 12 *Dhënia e Informacioneve Shpjeguese mbi Interesat në Njësi të Tjera Ekonomike* dhe SNK 28 (ndryshuar në vitin 2011).

Referenca tek SNRF 9

- 19 Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë Standard, por akoma ajo nuk ka zbatuar SNRF 9, çdo referencë ndaj SNRF 9 duhet të lexohet si referencë ndaj SNK 39 *Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja*.

Shfuqizimi i SNK 27 (2008)

- 20 Ky Standard është nxjerrë njëkohësisht me SNRF 10. Së bashku, të dy SNRF-të zëvendësojnë SNK 27 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale* (ndryshuar në vitin 2008).