

**Kompensimi i Aktiveve Financiare  
dhe Pasiveve Financiare**  
(Ndryshime në SNK 32)

## Ndryshime në SNK 32 *Instrumentat Financiarë: Paraqitja*

### Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

---

Është shtuar paragrafi 97L.
-----------------------------

97L *Kompensimi i Aktiveve Financiare dhe Pasiveve Financiare* (Ndryshime në SNK 32), i publikuar në Dhjetor 2011, fshiu paragrafin AG38 dhe shtoi paragrafët AG38A–AG38F. Një njësi ekonomike duhet të zbatohet këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2014 e më pas. Njësa ekonomike duhet të zbatohet këto ndryshime në mënyrë retrospektive. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt dhe gjithashtu do të japë shpjegimet që kerkohen nga *Dhënie Informacionesh Shpjeguese—Kompensimi i Aktiveve Financiare dhe Pasiveve Financiare* (Ndryshimet në SNRF 7) publikuar në Dhjetor 2011.

## Udhëzues Zbatimi

Menjëherë pas titullit ‘Kompensimi i një aktivi financiar dhe i një pasivi financiar (paragrafët 42–50)’, është fshirë paragrafi AG38. Janë shtuar titujt dhe paragrafët AG38A–AG38F.

### **Kriteri sipas të cilit një njësi ekonomike ‘ka aktualisht një të drejtë ligjore të detyruese që të kompensojë shumat e njohura’ (paragrafi 42(a))**

AG38A E drejta për kompensim mund të jetë aktuale ose e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme (për shembull e drejta mund të lindë ose të ushtrohet vetëm në rast të ndodhjes së ngjarjeve të ardhshme të tilla si mospagimi, paaftësia paguese ose falimentimi i njëres prej palëve). Edhe nëse e drejta për kompensim nuk është e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme, ajo mund të jetë ligjërisht detyruese vetëm gjatë rrjedhës normale të aktivitetit, ose në rast të paaftësisë paguese ose në rast falimentimi të njëres ose e të gjithë palëve.

AG38B Për të plotësuar kriterin në paragrafin 42(a), duhet që njësi ekonomike të ketë aktualisht një të drejtë ligjore detyruese për kompensim. Kjo do të thotë që e drejta për kompensim:

- (a) nuk duhet të jetë e kushtëzuar nga një ngjarje e ardhshme; dhe
- (b) duhet të jetë ligjërisht detyruese në të gjitha rrethanat në vijim:
  - (i) gjatë rrjedhës normale të aktivitetit;
  - (ii) në rast të paaftësisë paguese; dhe
  - (iii) në rast falimentimi
 të njësisë ekonomike dhe gjithë palëve të tjera.

AG38C Natyra dhe madhësia e të drejtës për kompensim, përfshirë ndonjë kusht lidhur me ushtrimin e saj dhe nëse ajo do të vazhdojë të ekzistojë në rast të një paaftësie paguese ose falimentimi, mund të variojë nga një juridiksion në tjetrin. Për pasojë nuk mund të supozohet se e drejta për kompensim është automatikisht e vlefshme jashtë rrjedhës normale të aktivitetit. Për shembull ligjet për falimentimin ose paaftësinë paguese të një juridiksioni në disa rrethana mund të ndalojnë, ose kufizojnë të drejtën për kompensim në rast falimentimi ose paaftësie paguese.

AG38D Ligjet e zbatueshme për raportet mes palëve (për shembull kushtet e kontraktimit, ligjet që mbikëqyrin kontratën, ligjet mbi paftësinë paguese ose falimentimin të zbatueshëm për palët) duhet të merren në konsideratë për të vlerësuar nëse e drejta për kompensim është detyruese gjatë rrjedhës normale të aktivitetit, në rast të paftësisë paguese ose në rast falimentimi të njësisë ekonomike dhe gjithë palëve të tjera (siç cilësohet në paragrafin AG38B(b)).

### **Kriteri sipas të cilit një njësi ekonomike ‘synon të shlyejë mbi baza neto ose synon të përdorë aktivin dhe njëkohësisht të shlyejë pasivin’ (paragrafi 42(b))**

AG38E Për të plotësuar kriterin në paragrafin 42(b) duhet që njësi ekonomike të synojë shlyerjen mbi baza neto ose të synojë përdorimin e aktivitetit dhe njëkohësisht shlyerjen e pasivit. Pavarësisht se njësi ekonomike mund të ketë një të drejtë të shlyejë mbi baza neto, ajo mund të përdorë aktivin dhe të shlyejë pasivin veçmas.

AG38F Nëse një njësi ekonomike mund të shlyejë shumat në mënyrë të tillë që rezultati në fakt të jetë i njëjtë me një shlyerje mbi baza neto, ajo do të plotësojë kriterin në paragrafin 42(b). Kjo do të ndodhë vetëm dhe vetëm nëse mekanizmi i shlyerjes bruto ka tipare që eliminojnë ose sjellin një rrezik të parëndësishëm kredie dhe likuiditeti dhe që do të përpunojë të arkëtueshmet dhe të pagueshmet në një proces ose cikël të vetëm shlyerjeje. Për shembull një sistem shlyerje bruto që ka të gjitha karakteristikat në vijim plotëson kriterin e shlyerjes neto në paragrafin 42(b):

- (a) aktivet financiare dhe pasivet financiare të vlefshme për kompensim dorëzohen në të njëjtën kohë për shlyerje;
- (b) pasi aktivet financiare dhe pasivet financiare dorëzohen për shlyerje, palët angazhohen të plotësojnë detyrimet e shlyerjes;
- (c) nuk ka mundësi për ndryshime në flukset monetare që vijnë nga aktivet dhe pasivet, pasi ato janë dorëzuar për shlyerje, (me përjashtim të rastit kur shlyerja dështon—shih (d) më poshtë);
- (d) aktivet dhe pasivet janë të garantuara me letra me vlerë që do të shlyhen në një transferim letrash me vlerë ose në një sistem të ngjashëm (për shembull, lëvrim kundrejt pagesës), në mënyrë që nëse dështon

transferimi i letrave me vlerë do të dështojë edhe shlyerja e të arkëtueshmeve ose të pagueshmeve përkatëse që letrat me vlerë sigurojnë (dhe anasjelltas);

- (e) çdo transaksion që dështon, siç theksohet në (d), do të rifutet për shlyerje derisa të shlyhen;
- (f) shlyerja trajtohet me të njëjtin institucion shlyerës (për shembull, një bankë shlyerjeje, një bankë qendrore ose një depozitë qendrore e letrave me vlerë); dhe
- (g) ekziston një lehtësi kredituese ndërditore e cila do të sigurojë shuma të mjaftueshme overdrafti për të mundësuar përpunimin e pagesave në datën e shlyerjes për secilën palë dhe është qartësisht e sigurt se lehtësia kredituese ndërditore do të respektohet nëse kërkohet.