

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 37

Provizionet, Pasivet dhe Aktivët e Kushtëzuara

Objektivi

Objektivi i këtij Standardi është të sigurojë se janë zbatuar kriteret e duhura të njohjes dhe bazat e matjes për provizionet, pasivet dhe aktivët e kushtëzuara dhe se në shënimet shpjeguese është dhënë informacion i mjaftueshëm, që ju jep mundësi përdoruesve të kuptojnë natyrën e tyre, afatin dhe shumën.

Objekti

- 1 **Ky standard do të zbatohet nga të gjitha njësitë ekonomike në kontabilitetin për provizionet, pasivet dhe aktivët e kushtëzuara, me përjashtim të :**
 - (a) **atyre që rezultojnë nga kontratat përmbarese, me përjashtim të kontratave me kushte rënduese; dhe**
 - (b) [Fshirë]
 - (c) **atyre të mbuluara nga një Standard tjetër**
- 2 Ky Standard nuk zbatohet për Instrumentat financiarë (përfshirë garancitë) që janë brenda objektit të SNK 39 *Instrumentet financiare: Njohja dhe Matja*.
- 3 Kontratat përmbarese janë kontrata nën të cilat asnjëra nga palët nuk ka kryer asnjë nga detyrimet e saj ose të dyja palët kanë përmbushur në mënyrë të pjesshme detyrimet e tyre në nivel të njëjtë. Ky Standard nuk zbatohet për kontratat përmbarese, përveçse kur ato janë me kushte rënduese
- 4 [Fshirë]
- 5 Kur një Standard tjetër trajton një lloj provizioni specifik, pasiv të kushtëzuar ose aktiv të kushtëzuar, një njësi ekonomike do të zbatohet atë Standard në vend të këtij Standardi. P.sh. SNRF 3 *Kombinimet e biznesit merret me trajtimin e pasiveve të kushtëzuara të marra përsipër nga një blerës në një kombinim biznesi*. Në mënyrë të ngjashme, disa lloje provizionesh janë trajtuar gjithashtu në Standardet:
 - (a) kontratat e ndërtimit (shih SNK 11 *Kontratat e ndërtimit*);
 - (b) tatimet mbi të ardhurat (shih SNK 12 *Tatimet mbi të ardhurat*);
 - (c) kontratat e qirasë (shih SNK 17 *Qiratë*). Megjithatë, duke qënë se SNK 17 nuk përmban kërkesa specifike që kanë të bëjnë me qiratë e shfrytëzimit që janë bërë me kushte rënduese, për raste të tilla zbatohet ky Standard ;
 - (d) përfitimet e punonjësve (shiko SNK 19 *Përfitimet e punonjësve*); dhe
 - (e) kontratat e sigurimit (shih SNRF 4 *Kontratat e sigurimit*). Megjithatë ky Standard zbatohet për provizionet, pasivet dhe aktivët e kushtëzuara të një siguroyesi, që janë të ndryshme nga ato që rrjedhin nga detyrimet e tij kontraktuale dhe të drejtat sipas kontratës së sigurimit brenda objektit të SNRF 4.
- 6 Disa shuma të trajtuara si provizione mund të lidhen me njohjen e të ardhurave, për shembull, kur një njësi ekonomike jep garanci në këmbim të një tarife. Ky Standard nuk trajton njohjen e të ardhurave. SNK 18 *Të ardhurat* identifikon rrethanat në të cilat njihet e ardhura dhe jep udhëzime praktike për zbatimin e kriterëve të njohjes. Ky Standard nuk i ndryshon kërkesat e SNK 18.
- 7 Ky Standard përkufizon provizionet si pasive të pasigurtë në afat dhe në shumë. Në disa vende, termi ‘provizion’ përdoret gjithashtu në kontekstin e zërave të tillë si amortizim, zhvlerësim i aktiveve dhe borxheve të dyshimta: këto janë rregullime të vlerave kontabel neto të aktiveve dhe nuk trajtohen në këtë standard.
- 8 Standardet e tjera specifikojnë faktin nëse shpenzimet trajtohen si aktive apo si shpenzime. Këto çështje nuk janë trajtuar në këtë standard. Prandaj ky standard as nuk ndalon as nuk kërkon kapitalizimin e kostove të njohura kur krijohet një provizion.
- 9 Ky Standard zbatohet për provizionet për ristrukturimet (përfshirë veprimtaritë jo të vijueshme). Kur një ristrukturim përmbush përkufizimin e një veprimtarie jo të vijueshme, mund të kërkohej të jepet informacion shtesë sipas SNRF 5 *Aktivët afatgjatë materiale të mbajtura për shitje dhe veprimtaritë jo të vijueshme*.

Përkufizime

10 **Më poshtë jepen përkufizimet e disa termave kryesore që përdoren në këtë standard:**

Një provizion është një pasiv i pasigurtë në kohë dhe në shumë.

Një pasiv është një detyrim aktual i një njësie ekonomike që rrjedh nga ngjarje të shkuara, shlyerja e të cilit pritet të rezultojë me një dalje nga njësi ekonomike të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike.

Një ngjarje detyruese është një ngjarje që krijon një detyrim ligjor ose konstruktiv që e bën një njësi ekonomike të mos ketë asnjë mundësi tjetër realiste alternative për shlyerjen e këtij detyrimi.

Një detyrim Ligjor është një detyrim që rrjedh nga:

- (a) një kontratë (përmes kushteve të shprehura ose të nënkuptuara);
- (b) legjislacioni ose
- (c) veprime të tjera ligjore

Një detyrim konstruktiv është një detyrim që rrjedh nga veprimet e një njësie ekonomike kur:

- (a) sipas një modeli të praktikës së kaluar, politikave të publikuara ose një deklarate aktuale specifike të mjaftueshme, njësi ekonomike ju ka dëshmuar palëve të tjera se ajo do të pranojë disa përgjegjësi; dhe
- (b) si rrjedhojë, njësi ekonomike ka krijuar një pritshmëri të arsyeshme të këto palë të tjera, se ajo do t'i shlyejë këto përgjegjësi.

Një pasiv i kushtëzuar është:

- (a) një detyrim i mundshëm që rrjedh nga ngjarje të shkuara dhe ekzistenca e të cilit do të konfirmohet vetëm nga zhvillimi ose jo i një ose disa ngjarjeve të ardhshme të pasigurta jo tërësisht nën kontrollin e njësisë ekonomike; ose
- (b) një detyrim aktual që rrjedh nga ngjarje të shkuara por që nuk është njohur sepse:
 - (i) nuk ka mundësi që për të shlyer detyrimet të kërkohej një dalje burimesh që përfshin përfitime ekonomike; ose
 - (ii) shumat e detyrimit nuk mund të matet me besueshmëri të mjaftueshme.

Një aktiv i kushtëzuar është një detyrim i mundshëm që rrjedh nga ngjarje të shkuara dhe ekzistenca e të cilit do të konfirmohet vetëm nga zhvillimi ose jo i një ose disa ngjarjeve të ardhshme të pasigurta, jo tërësisht nën kontrollin e njësisë ekonomike;

Një kontratë me kushte rënduese është ajo, në të cilën kostot e pashmangshme të përmbushjes së detyrimeve të vendosura në këtë kontratë, tejkalojnë përfitimet ekonomike që priten të realizohen nën këtë kontratë.

Një ristrukturim është një program i planifikuar dhe i kontrolluar nga drejtimi dhe ndryshon materialisht:

- (a) objektin e një biznesi të ndërmarrë nga një njësi ekonomike; ose
- (b) mënyrën me të cilën drejtohet ky biznes.

Provizionet dhe pasivet e tjera

11 Provizionet mund të dallohen nga pasivet e tjera siç janë llogaritë e pagueshme dhe të përlllogaritura sepse ekziston një pasiguri për kohën dhe shumën e shpenzimit të ardhshëm të kërkuar për shlyerjen. Në të kundërt

- (a) llogaritë e pagueshme tregtare janë detyrime për të paguar për mallrat ose shërbimet që janë marre ose furnizuar dhe janë faturuar ose është rënë dakord formalisht me furnitorin; dhe
- (b) detyrimet e përlllogaritura janë pasive për të paguar për mallrat ose shërbimet që janë marrë ose janë furnizuar por që nuk janë paguar, faturuar ose nuk është rënë dakord formalisht me furnitorin, përfshirë shumat që detyrohen për punonjësit (për shembull, shumat që lidhen me përlllogaritjen për pagesat për lejet e zakonshme) Megjithatë shpesh është e nevojshme të vlerësohet shumat ose afati i detyrimeve të llogaritura, pasiguria është përgjithësisht më e vogël sesa për provizionet.

Detyrimet e llogaritura, shpesh janë raportuar si pjesë e detyrimeve tregtare dhe të llogarive të tjera të pagueshme, ndërsa provizionet raportohen veças.

Marrëdhënia midis provizioneve dhe pasiveve të kushtëzuara

- 12 Në një kuptim të përgjithshëm, të gjitha provizionet janë të kushtëzuara sepse ato janë të pasigurta në afat ose shumë. Megjithatë, në kuptimin e këtij Standardi, termi “i kushtëzuar” është përdorur për pasivet dhe aktivet që nuk janë njohur sepse ekzistenca e tyre do të konfirmohet vetëm nga zhvillimi ose moszhvillimi i një ose disa ngjarjeve të ardhshme të pasigurta jo tërësisht nën kontrollin e njësisë ekonomike; Veç kësaj termi ‘pasiv i kushtëzuar’ është përdorur për pasivet që nuk plotësojnë kriteret e njohjes.
- 13 Standardi bën dallimin midis:
- (a) provizioneve – të cilat janë njohur si pasive (me supozimin që mund të bëhet një çmuarje e besueshme) sepse ato janë detyrime aktuale dhe ka mundësi që për shlyerjen e detyrimeve të kërkohet një dalje burimesh që përfshijnë përfitime ekonomike; dhe
 - (b) pasivet e kushtëzuara – që nuk janë njohur si pasive sepse ato janë ose:
 - (i) detyrime të mundshme, meqenëse ende ka nevojë të konfirmohet në se njësia ekonomike ka një detyrim aktual që mund të çojë në një dalje burimesh që përfshijnë përfitime ekonomike ose
 - (ii) detyrimet aktuale që nuk plotësojnë kriteret e njohjes që parashikohen në këtë Standard (për shkak se ose nuk ka mundësi që për shlyerjen e detyrimit të kërkohet një dalje burimesh që përfshijnë përfitime ekonomike, ose nuk mund të bëhet një çmuarje mjaftueshmërisht e arsyeshme e shumës së detyrimit.

Njohja

Provizionet

- 14 Një provizion duhet të njihet kur:
- (a) një njësi ekonomike ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) që është rrjedhojë e një ngjarje të shkuar;
 - (b) ka mundësi që për shlyerjen e detyrimit të kërkohet një dalje burimesh që përfshijnë përfitime ekonomike; dhe
 - (c) mund të bëhet një çmuarje e besueshme për shumën e detyrimit.
- Në qoftë se këto kushte nuk plotësohen, asnjë provizion nuk do të njihet.

Detyrimi aktual

- 15 Në raste të rralla fakti në se ka një detyrim aktual nuk është i qartë. Në këto raste, një ngjarje e shkuar gjykohet se sjell krijimin e një detyrimi aktual në qoftë se, duke patur parasysh të gjithë evidencën e mundshme, ka më shumë mundësi se sa jo që një detyrim aktual të ekzistojë në datën e bilancit.
- 16 Në pothuajse të gjitha rastet do të jetë e qartë kur një ngjarje e shkuar ka çuar në krijimin e një detyrimi aktual. Në raste të rralla për shëmbull, në një proces gjygesor, mund të diskutohet gjithashtu në se disa ngjarje kanë ndodhur ose nëse ato ngjarje rezultojnë në një detyrim aktual. Në një rast të tillë, një njësi ekonomike përcakton nëse një detyrim aktual ekziston në datën e bilancit duke marrë parasysh të gjithë evidencën e mundshme përfshirë, për shëmbull opinionin e ekspertëve. Evidenca në fjalë përfshin çdo evidencë shtesë të siguruar nga ngjarjet e ndodhura pas datës së mbylljes së bilancit. Në bazë të një evidence të tillë:
- (a) kur ka më shumë mundësi se sa jo që një detyrim aktual të ekzistojë në datën e bilancit, njësia ekonomike njih një provizion (nëse janë plotësuar kriteret e njohjes); dhe
 - (b) kur nuk ka të ngjarë që në datën e bilancit të ekzistojë një detyrim aktual, njësia ekonomike paraqet një pasiv të kushtëzuar, përveç rasteve kur mundësia e një daljeje të burimeve që përfshin përfitime ekonomike është e vogël.

Ngjarja e shkuar

- 17 Një ngjarje e shkuar që çon në krijimin e një detyrimi aktual quhet ngjarje detyruese. Që një ngjarje të jetë ngjarje detyruese, është e nevojshme që njësia ekonomike të mos ketë asnjë alternativë realiste për shlyerjen e detyrimit të krijuar nga ngjarja. Ky është rasti vetëm kur:
- (a) shlyerja e detyrimit mund të imponohet me ligj; ose

- (b) në rastin e një detyrimi konstruktiv, kur ngjarja (që mund të jetë një veprim i njësisë ekonomike) krijon pritje të vlefshme në palët e tjera ku njësia ekonomike do të shkarkojë detyrimin.
- 18 Pasqyrat financiare japin pozicionin financiar të njësisë ekonomike në fund të periudhës së saj të raportimit, dhe jo pozicionin e saj të mundshëm në të ardhmen. Prandaj, asnjë provizion nuk do të njihet për kostot që duhet të kryhen për të operuar në të ardhmen. Të vetmet pasive të nohura në bilancin një njësie ekonomike janë ato që ekzistojnë në datën e mbylljes së bilancit.
- 19 Vetëm detyrimet që rrjedhin nga ngjarje të shkuara të cilat ekzistojnë pavarësisht nga aktivitetet e ardhshme të njësisë ekonomike (d.m.th. realizimin e ardhshëm të biznesit të saj) do të njihen si provizione. Shembuj të detyrimeve të tilla janë penaltitetet ose kostot e shlyerjes së një dëmi mjedisor, të shkaktuar në mënyrë të paligjshme, të cilat së bashku do të çonin në një dalje burimesh që përfshijnë përfitime ekonomike në shlyerjen lidhur me veprimet e ardhshme të njësisë ekonomike. Në mënyrë të ngjashme, një njësi ekonomike njih një provizion për kostot e daljes nga përdorimi të një linje vaji ose një stacioni bërthamor, në masën që njësia ekonomike është e detyruar të korrigjojë dëmet e shkaktuara tashmë. Në të kundërt, për shkak të presioneve tregtare ose kërkesave ligjore, një njësi ekonomike mund të synojë ose të ketë nevojë të bëjë shpenzime për të vepruar në mënyrë të veçantë në të ardhmen (për shembull, duke vendosur filtra duhani në një lloj fabrike). Për shkak se njësia ekonomike mund të shmangë shpenzimet e ardhshme nëpërmjet veprimtarive të saj të ardhshme, për shembull duke ndryshuar metodën e saj të operimit, ajo nuk ka detyrim aktual për atë shpenzim të ardhshëm, dhe nuk do të njihet asnjë provizion.
- 20 Një detyrim përfshin gjithmonë një palë tjetër të cilës ai i detyrohet. Megjithatë, nuk është e nevojshme të njihet identiteti i palës së cilës i detyrohem— në të vërtetë detyrimi mund të jetë ndaj publikut të gjerë. Meqënëse një detyrim përfshin gjithmonë një angazhim ndaj një palë tjetër, si rrjedhim, një vendim i drejtimit ose i bordit drejtues nuk sjell krijimin e një detyrimi konstruktiv në datën e mbylljes së bilancit, përveçse në qoftë se vendimi u është komunikuar përpara kësaj date atyre që preken prej tij, në një mënyrë mjaftueshmërisht specifike për të krijuar një parashikim të vlefshëm, për ata tek të cilët njësia ekonomike do të shkarkojë përgjegjësitë e saj.
- 21 Një ngjarje, e cila nuk çon menjëherë në krijimin e një detyrimi, mund ta bëjë këtë në një datë më të vonshme, si pasojë e ndryshimeve në ligj, ose për shkak se një veprim (për shembull një publikim mjaft specifik), i njësisë ekonomike mund të çojë në lindjen e një detyrimi konstruktiv. Për shembull kur është shkaktuar dëm mjedisor nuk mund të ketë detyrim që të riparohet pasojat. Megjithatë, shkaktimi i një dëmi mund të përbëjë një ngjarje detyruese kur një ligj i ri kërkon që dëmi ekzistues të riparohet ose kur njësia ekonomike pranon publikisht përgjegjësitë për riparimin në një mënyrë që do të çojë në lindjen e një detyrimi konstruktiv.
- 22 Kur detajet e një ligji të ri të propozuar nuk janë finalizuar ende, detyrim lind vetëm kur legjislacioni është plotësisht i sigurt që do të miratohet ashtu si është hartuar. Për qëllime të këtij Standardi, kur flasim për detyrim, bëhet fjalë për një detyrim ligjor. Ndryshimet në rrethanat, që kanë të bëjnë me miratimin, e bëjnë të pamundur specifikimin e një ngjarjeje të vetme që mund ta bëjë plotësisht të sigurt miratimin e një ligji. Në disa raste do të jetë e pamundur të jetë plotësisht i sigurt miratimi i një ligji derisa ai të dekretohet përfundimisht.

Dalja e mundëshme e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike

- 23 Që një pasiv të njihet, nuk duhet të ekzistojë vetëm një detyrim aktual, por gjithashtu, mundësia e një dalje burimesh që përfshin përfitime ekonomike për të shlyer atë detyrim. Për qëllime të këtij Standardi^{*}, një dalje burimesh ose një ngjarje tjetër shihet si e mundshme në qoftë se ngjarja ka probabilitet të ndodhë, pra probabiliteti që ngjarja do të ndodhë është më i madh se probabiliteti që të mos ndodhë. Nëse nuk ka të ngjarë që një detyrim aktual të ekzistojë, njësia ekonomike paraqet një pasiv të kushtëzuar, përveç rasteve kur mundësia e një dalje burimesh që përfshin përfitime ekonomike është pak e mundshme (shiko paragrafin 86)
- 24 Kur ekziston një numër detyrimesh të ngjashme, (për shembull garanci prodhimesh ose kontrata të ngjashme) mundësia që për shlyerjen të kërkohet një pagesë do të përcaktohet duke marrë në konsideratë klasën e detyrimeve në tërësi Megjithëse mundësia e një daljeje për çdo zë mund të jetë e vogël, mund të jetë plotësisht e mundur që disa dalje burimesh të nevojitet për të shlyer klasën e detyrimeve në tërësi. Sipas rastit, një provizion do të njihet në qoftë se plotësohen kriteret e tjera të njohjes.

Çmuarja e besueshme e detyrimit

- 25 Përdorimi i çmuarjeve është një pjesë e rëndësishme e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe nuk e lëkund besueshmërinë e tyre. Kjo është sidomos e vërtetë në rastin e provizioneve, të cilat nga natyra e tyre janë më të pasigurta në krahasim me pjesën më të madhe të zërave të tjere të bilancit. Përveçse në raste jashtëzakonisht të rralla një njësi ekonomike do të jetë e aftë të përcaktojë një interval të daljeve të mundëshme dhe mund të bëjë një çmuarje të detyrimit që është mjaftueshmërisht e besueshme për t'u përdorur në njohjen e një provizioni.

* Interpretimi për 'i mundshëm' i dhënë në këtë standard si 'më shumë po se sa jo' nuk zbatohet domosdoshmërisht në standardet e tjerë.

7

- 26 Në raste tepër të rralla kur nuk mund të bëhet një çmuarje e besueshme, një pasiv që ekziston nuk mund të njihet. Ky pasiv do të njihet si pasiv i kushtëzuar (shih paragrafin 86).

Pasivet e kushtëzuara

- 27 **Një njësi ekonomike nuk do të njohë një pasiv të kushtëzuar.**
- 28 Një njësi ekonomike duhet të japë një informacion shpjegues për një pasiv të kushtëzuar përveçse kur mundësia e një daljeje burimesh që përfshin përfitime ekonomike nuk ekziston më.
- 29 Kur një njësi ekonomike është së bashku dhe veças përgjegjëse për një detyrim, pjesa e detyrimit që pritet të plotësohet nga palë të tjera, trajtohet si një a pasiv i kushtëzuar. Një njësi ekonomike njih një provizion për pjesën e detyrimit për të cilën është e mundur një dalje burimesh që përfshin përfitime ekonomike, përveçse në raste jashtëzakonisht të rralla, kur nuk mund të bëhet një çmuarje e besueshme.
- 30 Pasivet e kushtëzuara mund të zhvillohen në një mënyrë që fillimisht nuk ishte parashikuar. Pranadaj, ato vlerësohen vazhdimisht për të përcaktuar nëse një dalje burimesh që përfshin përfitime ekonomike mund të jetë e mundur. Nëse është e mundur, që një dalje e përfitimeve ekonomike të ardhshme të kërkohej për një zë të klasifikuar më parë si pasiv i kushtëzuar, do të njihet një provizion në pasqyrat financiare të periudhës në të cilën do të ndodhë ndryshimi (me përjashtim të rasteve jashtëzakonisht të rralla, kur nuk mund të bëhet një çmuarje e besueshme).

Aktivët e kushtëzuara

- 31 **Një njësi ekonomike nuk do të njohë një aktiv të kushtëzuar.**
- 32 Aktivët e kushtëzuara zakonisht vijnë nga ngjarje të paplanifikuara ose ngjarje të tjera të papritura, të cilat çojnë në mundësinë e një hyrjeje të përfitimeve ekonomike për njësinë ekonomike. Një shembull është një pretendim që një njësi ekonomike është duke ndjekur nëpërmjet proceseve ligjore kur rezultati është i pasigurt.
- 33 Aktivët e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare meqenëse kjo mund të rezultojë në njohjen e të ardhurave që nuk do të realizohen kurrë. Megjithatë, kur realizimi i të ardhurave është vërtetë i sigurt, atëherë aktivi i lidhur me to nuk është një aktiv kushtëzuar dhe njohja e tij është e përshtatshme.
- 34 Për një aktiv të kushtëzuar duhet të jepen informacione shpjeguese, siç kërkohen nga paragrafi 89, kur një hyrje e përfitimeve ekonomike është e mundshme.
- 35 Aktivët e kushtëzuara vlerësohen vazhdimisht për të siguruar që zhvillimet janë reflektuar në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare. Nëse do të jetë plotësisht e sigurt që do të bëhet një hyrje e përfitimeve ekonomike, aktivi dhe e ardhura që lidhet me të, njihen në pasqyrat financiare të periudhës në të cilën ka ndodhur ndryshimi. Në qoftë se ka qënë e mundur një hyrje e përfitimeve ekonomike, njësi ekonomike paraqet një aktiv të kushtëzuar (shih paragrafin 89).

Matja

Çmuarja më e mirë

- 36 **Shuma e njohur si provizion do të jetë çmuarja më e mirë e shpenzimit të kërkuar për të shlyer detyrimin aktual në datën e mbylljes së bilancit.**
- 37 Çmuarja më e mirë e shpenzimit të kërkuar për të shlyer detyrimin aktual është shuma që një njësi ekonomike do të paguajë në mënyrë të arsyeshme për të shlyer detyrimin në datën e bilancit ose për ta transferuar atë tek një palë e tretë në atë kohë. Shpesh do të jetë i pamundur ose shpenzimi i palejuar për të shlyer ose transferuar një detyrim në datën e bilancit. Megjithatë, çmuarja e shumës që një njësi ekonomike do të paguante në mënyrë të arsyeshme për të shlyer ose për të transferuar detyrimin, jep çmuarjen më të mirë të shpenzimit të kërkuar për të shlyer detyrimin aktual në datën e bilancit.
- 38 Çmuarjet e daljes dhe efektet financiare përcaktohen nga gjykimi i drejtimit të njësisë ekonomike, plotësuar dhe me eksperiencën nga transaksionet e ngjashme dhe, në disa raste, nga raportet e ekspertëve të jashtëm. Evidenca në fjalë përfshin çdo evidencë shtesë të siguruar nga ngjarjet e ndodhura pas datës së mbylljes së bilancit.
- 39 Pasiguritë rreth shumës që do të njihet si provizion përdoren në kuptime të ndryshme, në përputhje me rrethanat. Kur provizioni i matur përfshin një numër të madh zërash, detyrimi çmohet nga peshimi i të gjitha daljeve të mundshme sipas probabiliteteve përkatëse të tyre. Emri për këtë metodë statistikore të çmuarjes është 'vlera e pritur'. Për këtë arsye, provizioni do të varet ndryshe nga fakti në se probabiliteti i humbjes së një shume të

dhënë është për shembull 60% ose 90%. Kur ekziston një interval i vazhdueshëm i daljeve të mundshme dhe çdo pikë në atë interval është njëlloj si të tjerat, përdoret mesatarja e intervalit.

Shembull

Një njësi ekonomike shet mallra me një garanci nën të cilën klientët mbulojnë koston e riparimit të çdo lloj defekti prodhimi që mund të shfaqet brenda gjashtë muajve të parë pas blerjes. Nëse do të zbuloheshin defektet më të vogla, në të gjitha prodhimet e shitura, kostot e riparimit do të rezultojnë 1 milion. Nëse do të zbuloheshin defektet më të mëdha, në të gjitha prodhimet e shitura, kostot e riparimit do të rezultojnë 4 milion. Eksperienca e kaluara dhe pritjet e ardhshme të njësisë ekonomike tregojnë se për vitin që vjen, 75 përqind e mallrave të shitura nuk do të kenë defekte, 20 përqind e mallrave do të kenë defekte të vogla dhe 5 përqind e mallrave do të kenë defekte të mëdha. Në përputhje me paragrafin 24, njësi ekonomike vlerëson probabilitetin e një daljeje për detyrimin e garancisë në total.

Vlera e pritur e kostove të riparimit është:

$$(75\% \text{ e } 0) + (20\% \text{ of } 1 \text{ milion}) + (5\% \text{ of } 4\text{milion}) = 400,000$$

- 40 Kur matet një detyrim i vetëm, pritja individuale e daljes mund të jetë çmuarja më e mirë e pasivit. Megjithatë, edhe në një rast të tillë, njësi ekonomike merr parasysh rezultate të tjera të mundshme. Kur rezultate të tjera të mundshme janë ose më të larta ose më të ulëta se pjesa më e madhe e të rezultateve të mundshme, çmuarja më e mirë do të jetë shumën më të lartë ose më të ulët. Për shembull nëse një njësi ekonomike duhet të korrigjojë një defekt serioz në një pjesë të madhe të një impianti që ka ndërtuar për një klient, pjesa më e madhe e rezultateve individuale që do të ndjekin përpjekjen e parë për riparim do të jetë me një kosto prej 1,000, por krijohet një provizion për një shumë më të madhe, në qoftë se ka një shans të madh që do të jetë nevoja të bëhen përpjekje të mëtejshme.
- 41 Provizioni llogaritet përpara tatimit, meqënëse pasojat tatimore të provizionit dhe ndryshimet në të, përcaktohen sipas SNK 12.

Rreziqet dhe pasiguritë

- 42 **Rreziqet dhe pasiguritë që në mënyrë të paevitueshme rrethojnë disa ngjarje dhe rrethana, do të merren parasysh në arritjen e çmuarjes më të mirë të një provizionit.**
- 43 Rreziku përshkruan ndryshueshmërinë e rezultateve. Një rregullim i rrezikut mund të rrisë shumën me të cilën është vlerësuar një pasiv. Në dhënie e gjykimeve në kushte të pasigurisë, nevojitet maturi, kështu që kjo e ardhur ose aktiv nuk është zmadhuar dhe shpezimet ose pasivet nuk janë nënvlerësuar. Megjithatë, pasiguria nuk e justifikon krijimin e provizioneve të tepruara ose paramendimin e zmadhimit të pasiveve. Për shembull, në qoftë se kostot e projektuara të një rezultati veçanërisht të kundërt, vlerësohen sipas parimit të kujdesit, rezultati nuk do të trajtohet më si i qëllimshëm sikurse do të ishte e mundshme në rastin real. Për të shmangur dublimin e rregullimeve për rrezikun dhe pasiguritë me pasojë zmadhimin e një provizionit nevojitet kujdes.
- 44 Dhënia e informacioneve shpjeguese për pasiguritë rreth shumës së shpenzimit është bërë sipas paragrafit 85(b).

Vlera aktuale

- 45 **Kur efekti i vlerës në kohë të parasë është material, shumën e provizionit do të jetë vlera aktuale e shpenzimeve që pritet të kërkohen për të shlyer një detyrim.**
- 46 Për shkak të vlerës në kohë të parasë, provizionet që lidhen me daljen e mjeteve monetare që rrjedhin menjëherë pas datës së bilancit janë më të rëndësues se ato kur dalja e mjeteve monetare të se njëjtës shumë bëhet më vonë. Prandaj, provizionet skontojnë kur efekti është material.
- 47 **Norma e skontimit (ose normat) do të jetë një normë para tatimore (norma), që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të pasivit. Norma e skontimit nuk do të reflektojë rreziqet për të cilat janë bërë çmuarje të vlerës së ardhshme të parasë.**

Ngjarje të ardhshme

- 48 **Ngjarjet e ardhshme që mund të ndikojnë në shumën e kerkuar për të shlyer një detyrim, do të reflektohen në shumën e një provizionit kur ekziston një evidencë mjaft objektive që ato do të ndodhin.**
- 49 Ngjarjet e ardhshme të pritshme mund të jenë veçanërisht të rëndësishme në vlerësimin e provizioneve. Për shembull një njësi ekonomike mund të besojë që kosto e fshirjes së një faqeje interneti në fund të jetës së saj do të reduktohet nga ndryshimet e ardhshme në teknologji. Shuma e njohur reflekton një pritje të arsyeshme të

cilësimeve teknike, vërejtjeve objektive, duke marrë parasysh të gjithë evidencën e vlefshme sikurse dhe teknologjinë që do të jetë e vlefshme në momentin e fshirjes së faqes. Pra, është e përshtatshme që të përfshihen për shembull, reduktimet e kostos së pritshme që lidhen me rritjen e eksperiences në zbatimin e teknologjisë ekzistuese ose kostot e pritshme të zbatimit të teknologjisë ekzistuese në një operacion fshirjeje më të gjere dhe kompleks nga ai që është marrë përsipër më parë. Megjithatë, një njësi ekonomike nuk parashikon zhvillimin e një teknologjie plotësisht të re të fshirjes, përveçse kur ajo mbështetet nga një evidencë mjaft objektive.

- 50 Në vlerësimin e një detyrimi aktual merret në konsideratë efekti i një legjislacioni të ri të mundshëm kur ekziston një evidencë mjaft objektive që legjislacioni do të miratohet me siguri të plotë. Variacioni i rrethanave që rrjedhin në praktikë e bën të pamundur specifikimin e një ngjarjeje të vetme që do të sigurojë një evidencë të mjaftueshme dhe objektive në çdo rast. Evidenca kërkohet si përsa i përket asaj çka legjislacioni do të kërkojë ashtu edhe nëse është plotësisht e sigurt që ai do të miratohet dhe zbatohet në rrjedhën e duhur. Në disa raste, evidenca objektive e mjaftueshme nuk do të ekzistojë derisa të mos miratohet legjislacioni i ri.

Dalje të pritëshme të aktiveve

- 51 **Fitimet neto nga daljet e pritshme të aktiveve nuk do të merren parasysh në llogaritjen e provizioneve.**
- 52 Fitimet neto nga daljet e pritëshme të aktiveve nuk do të merren parasysh në llogaritjen e provizioneve, edhe në qoftë se dalja e pritëshme është e lidhur ngushtë me ngjarjen që ka çuar në krijimin e provizionit. Në vend të saj, një njësi ekonomike njeh fitime neto nga daljet e pritshme nga përdorimi të aktiveve në kohën e specifikuar nga Standardi që ka të bëjë me aktivin përkatës.

Rimbursimet

- 53 **Kur disa ose të gjitha shpenzimet e kërkuara për të shlyer një provision pritet të rimburohen nga një palë e tretë, rimbursimi do të njihet atëhere dhe vetëm atëhere kur të jetë plotësisht e sigurt që rimbursimi do të merret në qoftë se njësia ekonomike shlyen detyrimin. Rimbursimi duhet të trajtohet si një aktiv i veçantë. Shuma e njohur për rimbursim nuk duhet të tejkalojë shumën e provizionit.**
- 54 **Në pasqyrën e të ardhurave, shpenzimet që lidhen me një provision mund të paraqiten neto nga shuma e njohur për një rimbursim.**
- 55 Shpeshherë një njësi ekonomike mund të presë nga një palë tjetër të paguajë pjesërisht ose plotësisht të gjitha shpenzimet e kërkuara për të mbuluar një provizion (për shembull, nëpërmjet kontratave të sigurimeve, klauzolave të dëmshpërblimeve ose garancive të furnitorëve). Pala tjetër ose mund të rimburojë shumën e paguar nga njësia ekonomike ose mund të paguajë shumën në mënyrë direkte.
- 56 Në të shumtën e rasteve, njësia ekonomike do të mbetet përgjegjëse për tërësinë e shumës në fjalë, pra njësia ekonomike do të duhet të shlyente shumën e plotë në qoftë se pala e tretë nuk arrin të paguajë për ndonjë arsye. Në këtë situatë një provizion njihet për shumën e plotë të pasivit, dhe do të njihet një aktiv i veçantë për rimbursimin e pritshëm kur është plotësisht e sigurt që rimbursimi do të merret në qoftë se njësia ekonomike shlyen pasivin.
- 57 Në disa raste, njësia ekonomike nuk do të jetë përgjegjëse për kostot në fjalë në qoftë se pala e tretë nuk arrin dot të paguajë. Në një rast të tillë, njësia ekonomike nuk ka detyrim për këto kosto dhe ato nuk përfshihen në provizion.
- 29 Sikurse përmendet dhe në paragrafin 29, një detyrim për të cilin një njësi ekonomike është së bashku dhe veças përgjegjëse, është një pasiv i kushtëzuar, në masën që pritet që ky detyrim të shlyhet nga palët e tjera.

Ndryshimet në provizionet

- 59 **Provizionet duhet të rishikohen në çdo datë të bilancit dhe të rregullohen për të pasqyruar çmuarjen më të mirë aktuale. Nëse nuk është më e mundur, që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike të kërkohet për të shlyer një detyrim, atëhere duhet të kthehet provizioni.**
- 60 Kur përdoret skontimi, vlera kontabël neto e një provizioni rritet në çdo periudhë për të reflektuar kalimin e kohës. Rritja njihet si kosto e huamarrjes

Përdorimi i provizioneve

- 61 **Provizioni duhet të përdoret vetëm për shpenzimet për të cilat ai është njohur fillimisht.**

7

- 62 Vetëm shpenzimet që lidhen me provizionin origjinal, caktohen ndaj tij. Caktimi i shpenzimeve ndaj një provizionit që është njohur fillimisht për një tjetër qëllim do të zhdukte efektin e dy ngjarjeve të ndryshme.

Zbatimi i rregullave të identifikimit dhe matjes

Humbjet e ardhshme të shfrytëzimit

- 63 **Provizionet nuk duhet të njihen për humbjet e ardhshme të shfrytëzimit.**
- 64 Humbjet e ardhshme të shfrytëzimit nuk plotesojnë përkufizimin e një pasivi që jepet në paragrafin 10 dhe kriterin e përgjithshëm të njohjes të dhënë për provizionet në paragrafin 14.
- 65 Një pritje e humbjeve të ardhshme të shfrytëzimit është një tregues që disa aktive të shfrytëzimit mund të jenë zhvlerësuar. Një njësi ekonomike i teston këto aktive për zhvlerësim sipas SNK 36 Zhvlerësimi i Aktiveve.

Kontratat me kushte rënduese

- 66 **Në qoftë se një njësi ekonomike ka një kontratë me kushte rënduese, detyrimi aktual sipas kontratës duhet të njihet dhe kontabilizohet si një provizion.**
- 67 Disa kontrata (për shembull disa urdhra blerjeje të zakonshme) mund të anulohen pa paguar kompensim ndaj palës tjetër dhe atëhere nuk do të ekzistojë detyrim. Kontrata të tjera vendosin të drejta dhe detyrime për secilën nga palët kontraktuese. Kur ngjarjet e bëjnë një kontratë të tillë me kushte rënduese, kontrata përfshihet brenda objektit të këtij standardi dhe do të njihet një pasiv. Kontratat përmbarese që nuk janë me kushte rënduese janë jashtë objektit të këtij standardi.
- 68 Sipas këtij Standardi, një kontratë me kushte rënduese është ajo, në të cilën kostot e pashmangshme të përmbljes 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 përmbljes së saj dhe çdo kompensimi ose penaliteti që lind nga mospërmbljesja e saj.
- 69 Përpara se të krijohet një provizion i veçantë për një kontratë me kushte rënduese, një njësi ekonomike njeh çdo humbje nga zhvlerësimi që ka ndodhur për aktivet që i dedikohen asaj kontrate (shih SNK 36).

Ristrukturimi

- 70 Shembujt e mëposhtëm janë shembuj të ngjarjeve që mund të ndodhin nën përkufizimin e ristrukturimit:
- shitje ose likuidim i një linje biznesi;
 - mbyllja e biznesit në një vend ose rajon ose zhvendosja e aktiviteteve të biznesit nga një vend ose rajon në një tjetër;
 - ndryshime në strukturën e drejtimit për shembull eliminimi i një niveli të menaxhimit; dhe
 - riorganizime thelbësore që kanë një efekt material në natyrën dhe fokusin e veprimtarive të njësisë ekonomike.
- 71 Një provizion për kostot e ristrukturimit njihet vetëm kur plotësohet kriteri i përgjithshëm i njohjes për provizionet, i përmendur në paragrafin 14. Paragrafët 72–83 tregojnë se si zbatohen kriteret e përgjithshme të njohjes për ristrukturimet.
- 72 **Në këtë kontekst një detyrim konstruktiv për të ristrukturuar rrjedh vetëm kur një njësi ekonomike:**
- ka një plan formal të detajuar ristrukturimi për të identifikuar të paktën:**
 - biznesin ose pjesën që ka lidhje me të;**
 - mjediset kryesore të ndikuara;**
 - funksionin e pozicionit dhe numrin e përafërt të të punësuarve që do të kompensohen për përfundimin e shërbimeve të tyre;**
 - shpenzimet që do të ndermerren dhe**
 - kohën kur do të zbatohet plani dhe**

- (b) **ka bërë një parashikim të vlefshëm për pjesët e prekura nga ristrukturimi duke filluar me implementimin e këtij plani ose duke bërë të ditur veçoritë kryesore të tij në pjesët e prekura prej tij.**

73 Evidenca që një njësi ekonomike ka filluar të zbatojë planin e ristrukturimit, do të sigurohej për shembull nga çmontimet e impianteve ose shitja e aktiveve nëpërmjet njoftimeve publike të tipareve kryesore të planit. Një njoftim publik i një plani të detajuar ristrukturimi përbën një detyrim konstruktiv për të ristrukturuar vetëm në qoftë se ai është bërë në mënyrë të tillë dhe në detaje të mjaftueshme (për shembull përcaktimi i tipareve kryesore të planit) që do të çonte në pritje të vlefshme nga palët e tjera të tilla si klientët, furnitorët, dhe punonjësit (ose përfaqësuesit e tyre) që kanë lidhje me njësinë ekonomike që do të kryejë ristrukturimin.

74 Që një plan të jetë i mjaftueshëm për të çuar në krijimin e një detyrimi konstruktiv kur u komunikohet atyre që preken prej tij, zbatimi i tij kërkon të planifikohet për të filluar sa më shpejt të jetë e mundur dhe të plotësohet në një afat që i bën të pamundura ndryshimet e rëndësishme në plan. Në qoftë se pritet të ketë një vonesë të gjatë, ose në qoftë se ristrukturimi do të kërkojë një kohëzgjatje të paarsyeshme, nuk ka të ngjarë që plani të çojë në një parashikim të vlefshëm në pjesën e të tjerëve, se njësi ekonomike është angazhuar për ristrukturimin, për shkak se afati kohor i lejon asaj mundësitë për të ndryshuar planet e saj.

75 Një vendim i drejtimit ose bordit për të ristrukturuar, i marrë përpara datës së mbylljes së bilancit, nuk çon në krijimin e një detyrimi konstruktiv në datën e bilancit përveçse kur njësi ekonomike përpara datës së bilancit ka:

- (a) filluar të zbatojë planin e ristrukturimit; ose
- (b) komunikuar planin e ristrukturimit në pjesët e prekura prej tij në një mënyrë mjaft specifike për të bërë një parashikim të vlefshëm përpara i përket kryerjes së ristrukturimit nga njësi ekonomike.

Në qoftë se një njësi ekonomike fillon të zbatojë planin e ristrukturimit, ose i njofton tiparet e tij kryesore për ata që preken prej tij vetëm pas datës së bilancit, sipas SNK 10 *Ngjarjet pas datës së bilancit*, kërkohej të jepen informacione shpjeguese, në qoftë se ristrukturimi është material dhe mosdhënia e informacioneve shpjeguese mund të influenconte vendimet ekonomike të përdoruesve të marra mbi bazën e pasqyrave financiare.

76 Megjithatë një detyrim konstruktiv nuk krijohet vetëm nga një vendim i drejtimit, një detyrim mund të rezultojë nga ngjarje të tjera më të hershme së bashku me një vendim të tillë. Për shembull, negociatat me përfaqësuesit e punonjësve për ndërprerjen e pagesave, ose me bleresit për shitjen e një veprimtarie, mund të jenë konkluduar vetëm pasi të jetë marrë aprovimi i bordit. Sapo të jetë marrë ky aprovim dhe ju është komunikuar palëve të tjera, njësi ekonomike ka një detyrim konstruktiv për të ristrukturuar, në qoftë se plotësohen kushtet e paragrafit 72.

77 Në disa vende, autoriteti më i lartë përfaqësohet nga një bord, antarët e të cilit përfshijnë përfaqësues të interesave të ndryshme nga ato të drejtimit (për shembull punonjësit) ose njoftimi i këtyre përfaqësuesve duhet të bëhet pa tjetër para se të merret vendimi i bordit. Meqënëse një vendim nga një bord i tillë përfshin komunikimin për këta përfaqësues, kjo mund të rezultojë në një detyrim konstruktiv për ristrukturim.

78 **Asnjë detyrim nuk lind nga shitja e një operacioni derisa njësi ekonomike të angazhohet për shitjen, d.m.th. të ketë bërë një marrëveshje shitjeje detyruese.**

79 Edhe kur një njësi ekonomike ka marrë një vendim për të shitur një aktivitet, dhe e njofton publikisht këtë vendim, ajo nuk mund të angazhohet në shitje derisa të mos ketë identifikuar një blerës dhe të ketë bërë një marrëveshje shitjeje detyruese. Derisa të ketë bërë një marrëveshje shitjeje detyruese, njësi ekonomike do të jetë e aftë të ndryshojë mendje dhe në të vërtetë do të duhet të ndjekë një tjetër rrjedhë veprimesh në qoftë se blerësi nuk mund të gjendet brenda termave të pranueshme. Kur shitja e një aktiviteti mendohet të bëhet si pjesë e ristrukturimit, aktiviteti e këtij aktiviteti do të rishikohen për zhvlerësim sipas SNK 36. Kur një shitje është vetëm pjesë e një ristrukturimi, mund të lindë një detyrim konstruktiv për palët e tjera të ristrukturimit përpara se të bëhet një marrëveshje shitjeje detyruese.

80 **Një provizion ristrukturimi do të përfshijë vetëm shpenzimet që rrjedhin direkt nga ristrukturimi, të cilat janë ato që se bashku janë :**

- (a) **detyrimisht të trashëguara nga ristrukturimi; dhe**
- (b) **nuk janë të lidhura me aktivitetet e vijueshme të njësisë ekonomike.**

81 Një provizion ristrukturimi nuk përfshin kosto të tilla si:

- (a) ritrajnimi ose ripozicionimi i vazhdueshëm i personelit;
- (b) marketingu; ose
- (c) investimi në sisteme dhe rrjete të tjera shpërndarëse.

Këto shpenzime lidhen me drejtime të ardhshme të biznesit dhe nuk janë detyrime për ristrukturimin në datën e bilancit. Shpenzime të tilla njihen në të njëjtën bazë sikurse po të rridhnin në mënyrë të pavarur nga ristrukturimi.

82 Identifikueshmeria e humbjeve të ardhshme të aktivitetit deri në datën e ristrukturimit nuk përfshihen në një provizion, përveçse kur ato lidhen me një kontratë me kushte rënduese sikurse ajo përkufizohet në paragrafin 10.

- 83 Sikurse kërkohet nga paragrafi 51, fitimet neto nga dajet e pritshme nga përdorimi të aktiveve nuk merren parasysh në llogaritjen e provizionit të ristrukturimit edhe nëse shitja e aktiveve bëhet si pjesë e ristrukturimit.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 84 Për çdo klasë të provizionit njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për:
- vlerën kontabël neto në fillim dhe në fund të periudhës;
 - provizionet shtesë të bëra gjatë periudhës, përfshirë zmadhimin e provizioneve ekzistuese;
 - shumat e përdorura (shpenzimet e shkaktuara ndaj provizioneve) gjatë periudhës;
 - shumat e papërdorura të kthyera gjatë periudhës dhe
 - rritjen e shumave të skontuara gjatë periudhës që rrjedhin nga kalimi i kohës dhe efekti i ndonjë ndryshimi në normat e skontimit.
- Informacioni krahasues nuk kërkohet
- 85 Një njësi ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për secilën klasë të provizioneve:
- një përshkrim të shkurtër të natyrës së detyrimit dhe afatin e pritshëm për çdo dalje të rezultuar të burimeve të përfitimeve ekonomike;
 - një tregues të pasigurive rreth shumës ose afatit kohor të këtyre daljeve. Kur është e nevojshme të sigurohet informacion, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për supozimet kryesore të bëra në lidhje me ngjarjet e ardhshme, sikurse është përmendur në paragrafin 48; dhe
 - shumën e ndonjë rimbursimi të pritshëm, duke deklaruar shumën për cilindo aktiv që është njohur për atë rimbursim të pritshëm.
- 86 Përveçse kur mundësia e një dalje burimesh për shlyerje është e pakët, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për secilën klasë të pasivit të kushtëzuar në datën e bilancit një përshkrim të shkurtër të natyrës së pasivit të kushtëzuar dhe, kur është e mundur:
- një vlerësim të efektit të tij financiar të përcaktuar në paragrafët 36-52;
 - një tregues të pasigurive që lidhen me shumën ose afatin kohor të këtyre daljeve; dhe
 - mundësinë e ndonjë rimbursimi.
- 87 Për të përcaktuar se cilat provizione ose pasive të kushtëzuara mund të grupohen për të formuar një klasë, është e nevojshme të merret në konsideratë fakti nëse natyra e zërave është mjaftueshmërisht e ngjashme për një paraqitje të vetme që tregon permbushjen e kërkesave të paragrafëve 85(a) dhe (b) dhe 86(a) dhe (b). Prandaj, mund të jetë e përshtatshme të trajtohen si një klasë e vetme provizioneve shumat që lidhen me garancitë e prodhimeve të ndryshme, por nuk do të ishte e përshtatshme të trajtohen si një klasë e vetme shumat që lidhen me garancitë normale dhe shumat që janë subjekt i procedurave ligjore.
- 88 Kur një provizion dhe një pasiv i kushtëzuar rrjedhin nga të njëjtat rrethana, një njësi ekonomike jep informacionet shpjeguese të kërkuara nga paragrafët 84–86 në mënyrë që të tregojë lidhjen midis provizionit dhe pasivit të kushtëzuar.
- 89 Kur një hyrje e përfitimeve ekonomike është e mundshme, njësia ekonomike duhet të paraqesë një përshkrim të shkurtër të natyrës së aktiveve të kushtëzuara në datën e bilancit, dhe, kur është e përdorshme, një vlerësim të efekteve të tyre financiare, të llogaritura duke përdorur parimet e përcaktuara për provizionet në paragrafët 36–52.
- 90 Është e rëndësishme që dhënia e informacioneve për aktivet e kushtëzuara të shmangë dhënien e treguesve çorientues të mundësisë së krijimit të të ardhurave.
- 91 Kur ndonjë nga informacionet e kërkuara nga paragrafët 86 dhe 89 nuk është dhënë sepse nuk është e nevojshme të bëhet, ky fakt duhet të deklarohet.
- 92 Në raste jashtëzakonisht të rralla, dhënia e informacioneve shpjeguese të disa ose të të gjitha atyre të kërkuara nga paragrafët 84–89 mund të pritet të paragjykojë seriozisht pozitën e njësisë ekonomike në një proces gjygesor me palë të tjera mbi çështjen e provizionit, pasivit të kushtëzuar ose aktivitetit të kushtëzuar. Në rate të tilla, një njësi ekonomike nuk ka nevojë të japë informacion shpjegues, por do të shpjegojë natyrën e përgjithshme të konfliktit, bashkë me faktin dhe arsyen pse nuk është dhënë informacioni shpjegues.

Dispozita kalimtare

- 93 Efekti i zbatimit të këtij Standardi në datën e tij të hyrjes në fuqi (ose më shpejt) duhet të raportohet si një rregullim në bilancin e çeljes të fitimeve të pashpërndara për periudhën në të cilën Standardi adoptohet për herë të parë. Njësitet ekonomike inkurajohen, por nuk kërkohet, të rregullojnë bilancin e çeljes së fitimeve të pashpërndara për periudhën më të hershme të paraqitur dhe të riparaqesin informacionin krahasues. Në qoftë se informacion krahasues nuk është ri paraqitur, ky fakt duhet të shpjegohet.
- 94 [Fshirë]

Data e hyrjes në fuqi

- 95 Ky Standard hyn në fuqi për pasqyrat financiare që mbulojnë periudhat që kanë filluar me datën 1 korrik 1999 e më pas. Inkurajohet zbatimi i më hershëm. Në qoftë se një njesi ekonomike e zbaton këtë standard për një periudhë kontabël që fillon para datës 1 Korrik 1999, një fakt i tillë duhet të jepet në informacionin shpjegues.
- 96 [Fshirë]