

# Kontabiliteti për aktivet afatgjata

## Sfidat dhe Praktikat

PULSAR EduCoP & FinCoP , Takimi i 9-të i përbashkët,

5 qershor 2024

Thomas Müller-Marqués Berger



MMB CONSULT  
Change through experience

# Rendi i ditës

1. Rëndësia e përgjithshme e aktiveve afatgjata (AAGJ) në sektorin publik (SP)
2. Qëllimi i burimeve në SP kundrejt qëllimit të kontabilitetit të sektorin publik (SP)
3. Sfidat e përgjithshme të Kontabilitetit për AAGJ në sektorin publik (SP)
4. Sfidat specifike për llojet e zgjedhura të aktiveve
  - Asetet e infrastrukturës
  - Asetet e Trashëgimisë
  - Burimet natyrore

# 1. Rëndësia e Përgjithshme e AAGJ ne SP

- Qellimi kryesor i qeverive është **sigurimi afatgjatë dhe i besueshëm i shërbimit** tek qytetarët
- Kjo kërkon në një masë të madhe jetë e gjatë aktiveve veçanërisht në zonë e infrastrukturës
- Së fundi, qeveritë kanë një kujdestari detyrimi për te ruajtur aktivet me rëndësi historike, kulturore ose artistike për brezat e ri
- Përveç kësaj, shumica e burimeve natyrore janë të mira publike të cilat menaxhohen dhe qeverisen nga qeveritë
- Rrjedhimisht, aktivet afatgjata përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasurive totale në llogaritë e bilancit të qeverive

# 1. Rëndësia e Përgjithshme e AAGJ

## Financial Statements

### Statement of Financial Position

as at 30 June 2023

2023 Forecast at					Actual	
Budget	Budget			Note	30 June	30 June
2022	2023				2023	2022
\$m	\$m				\$m	\$m
<b>Assets</b>						
17,713	19,084	Cash and cash equivalents			18,791	17,835
28,906	33,383	Receivables		13	33,548	35,135
51,202	63,866	Marketable securities, deposits and derivatives in gain		14	66,490	65,456
53,423	44,710	Share investments		15	48,046	46,261
5,991	7,024	Investments in controlled enterprises		15	7,317	6,096
70,883	65,247	Advances		16	66,489	54,659
2,908	3,268	Inventory			3,041	3,068
4,027	4,324	Other assets			4,612	4,208
230,776	259,280	Property, plant & equipment		17	267,390	249,182
15,816	16,678	Equity accounted investments		18	17,034	16,247
4,209	4,178	Intangible assets and goodwill			3,908	3,697
2,274	-	Forecast new capital spending			-	-
(2,810)	(1,850)	Top-down capital adjustment			-	-
<b>485,318</b>	<b>519,192</b>	<b>Total assets</b>			<b>536,666</b>	<b>501,844</b>

49,8%

(Burimi: Pasqyrat Financiare të Qeverisë së Zelandës së Re për vitin e përfunduar më 30 qershor 2023, 5 tetor 2023 )

# 1. Rëndësia e Përgjithshme e AAGJ

## Note 17: Property, Plant and Equipment

for the year ended 30 June 2023	Total \$m	Land \$m	Buildings \$m	State highways \$m	Electricity generation assets \$m	Electricity distribution network \$m	Aircraft (excluding military) \$m	Specialist military equipment \$m	Specified cultural and heritage assets \$m	Rail network \$m	Other plant and equipment \$m
<b>Gross carrying amount</b>											
Opening balance 1 July 2022	268,071	84,744	62,171	51,915	19,041	6,829	4,220	6,896	3,286	10,630	18,339
Additions	14,881	923	6,564	1,738	632	330	393	1,028	63	912	2,298
Disposals	(1,474)	(114)	(228)	(18)	(7)	(50)	(21)	(27)	(5)	-	(1,004)
Net revaluations	5,335	(5,640)	1,540	5,872	411	-	(30)	(6)	105	3,082	1
Transfers from/(to) asset classes outside of PPE	(236)	(199)	(4)	(5)	-	-	-	-	-	-	(28)
Other <sup>1</sup>	1,200	(6)	(12)	-	(11)	1	-	-	-	(3)	1,231
<b>Total gross carrying amount</b>	<b>287,777</b>	<b>79,708</b>	<b>70,031</b>	<b>59,502</b>	<b>20,066</b>	<b>7,110</b>	<b>4,562</b>	<b>7,891</b>	<b>3,449</b>	<b>14,621</b>	<b>20,837</b>
<b>Accumulated Depreciation and Impairment</b>											
Opening balance 1 July 2022	18,889	-	2,390	-	14	2,476	-	2,603	32	47	11,327
Eliminated on disposal	(1,007)	-	(107)	-	-	(32)	(1)	(26)	(6)	-	(835)
Eliminated on transfer to other asset classes	(13)	-	(25)	-	-	-	-	-	17	-	(5)
Eliminated on revaluation	(5,527)	-	(2,962)	(797)	(702)	-	(595)	-	(23)	(414)	(34)
Net Impairment losses charged to operating balance	220	-	(1)	-	4	-	282	11	-	(49)	(27)
Depreciation expense	6,601	-	2,532	797	698	208	313	339	26	456	1,232
Other <sup>1</sup>	1,224	-	10	-	-	(1)	1	-	2	1	1,211
<b>Total accumulated depreciation and impairment</b>	<b>20,387</b>	<b>-</b>	<b>1,837</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>2,651</b>	<b>-</b>	<b>2,927</b>	<b>48</b>	<b>41</b>	<b>12,869</b>
<b>Carrying value as at 30 June 2023</b>	<b>267,390</b>	<b>79,708</b>	<b>68,194</b>	<b>59,502</b>	<b>20,052</b>	<b>4,459</b>	<b>4,562</b>	<b>4,964</b>	<b>3,401</b>	<b>14,580</b>	<b>7,968</b>
<b>By holding</b>											
Leasehold	1,481	-	250	-	1	-	1,199	-	-	-	31
Public Private Partnerships	5,220	311	2,285	2,621	-	-	-	-	-	-	3
Freehold (excluding PPP)	260,689	79,397	65,659	56,881	20,051	4,459	3,363	4,964	3,401	14,580	7,934
<b>Carrying value as at 30 June 2023</b>	<b>267,390</b>	<b>79,708</b>	<b>68,194</b>	<b>59,502</b>	<b>20,052</b>	<b>4,459</b>	<b>4,562</b>	<b>4,964</b>	<b>3,401</b>	<b>14,580</b>	<b>7,968</b>

1 The movement in other reflects the changes that have occurred between the gross carrying amount and accumulated depreciation and impairment for assets held by KiwiRail.

The total amount of property, plant and equipment under construction is \$10,161 million (2022: \$7,742 million) which are classified to the asset class being constructed.

# 1. Rëndësia e Përgjithshme e AAGJ

63

FINANCIAL STATEMENTS

## United States Government Balance Sheets as of September 30, 2023, and 2022

(In billions of dollars)

	2023		2022
<b>Assets:</b>			
Cash and other monetary assets (Note 2)	922.2		877.8
Accounts receivable, net (Note 3)	319.9		356.3
Loans receivable, net (Note 4)	1,695.1		1,434.1
Negative loan guarantee liabilities (Note 4)	4.6		-
Inventory and related property, net (Note 5)	423.0		406.9
General property, plant and equipment, net (Note 6)	1,235.0	22,8%	1,197.5
Investments (Note 7)	130.8		130.3
Investments in government-sponsored enterprises (Note 8)	240.4		223.7
Advances and prepayments (Note 9)	252.7		298.1
Other assets (Note 10)	195.4		37.7
<b>Total assets</b>	<b>5,419.1</b>		<b>4,962.4</b>
Stewardship property, plant, and equipment (Note 26)			

(Burimi: Raporti Financiar i Vitit Fiskal të Qeverisë së Shteteve të Bashkuara 2023, 15 shkurt 2024 )

## 2. Qëllimi i mbajtjes së një burimi në sektorin publik

<p><b>Ofrimi i shërbimit</b> <b>- detyra sovrane</b> (p.sh. infrastruktura)</p>	<p><b>Ofrimi i shërbimit</b> <b>- Detyrat vullnetare/pjesëmarrësi i tregut</b> (p.sh. aksionet në njësi)</p>
<p><b>Investimi në të ardhmen</b> (p.sh. pasuritë kërkimore/jomateriale; burimet natyrore)</p>	<p><b>Ruajtja</b> (p.sh. koleksionet e artit, muzetë, burimet natyrore)</p>


## 2. Qëllimi i kontabilitetit të sektorit publik

- **Objektivi i KSP-së:** të japë informacione që janë të dobishme për përdoruesit e RFQP-ve për qëllime llogaridhenie dhe marrjen e vendimeve (BSNKSP Kapitulli 2, para. 2.1)  
*→ Në lidhje me NCA: dhënien e informacionit të dobishëm mbi burimet publike (dhe koston e tyre) për ofrimin e shërbimit aktual dhe të ardhshëm*
- Prandaj **objektivi i matjes:** (...) pasqyron më së miri koston e shërbimeve, kapacitetin operacional dhe kapacitetin financiar që është i dobishëm në mbajtjen e njësisë për të dhënë llogari dhe për qëllime të marrjes së vendimeve (BSNKSP Kapitulli 7, para. 7.2.)



## 2. Mbulimi i KSP në varësi të qëllimit

<b>Ofrimi i shërbimit - detyra sovrane (p.sh. infrastruktura)</b>	<b>Ofrimi i shërbimit - Detyrat vullnetare/pjesëmarrësi i tregut (p.sh. aksionet në njësi)</b>
<b>Investimi në (p.sh. kërkimore/jom nat</b>	<b>tja e artit, muzetë, atyrore)</b>

 = mbulimi i Kontabilitetit të Sektorit Publik / Pasqyrat Financiare

# 3. Sfidat e përgjithshme të kontabilitetit për AAGJ

- Pronësia – më pak rëndësi pronësie për ofrimin e shërbimeve në SP bie ndesh me rëndësinë e pronësisë për kontabilitetin
- Njësia e Llogarisë – shumë pasuri janë rrjete / sisteme komplekse, me dallime të rëndësishme në jetën e dobishme / në konsumin e burimeve (SNKSP 45.8: gjykimi i kërkuar për të përcaktuar njësinë përkatëse të masës për njohje)
- Disponueshmëria e të dhënave
  - Në fazën e zbatimit të kontabilitetit aktual – mungesa e të dhënave historike veçanërisht për pasurite afatgjata
  - Për kontabilitetin në vazhdim - kontabiliteti qendror vs. menaxhimi i decentralizuar
- Pragjet e kapitalizimit - faktorët që duhen konsideruar: nevojat e informacionit, materialiteti, kostoja-përfitimi (SNKSP 45.IG10-14, IPSAS 45.BC 28 ff.)
- Vendimi mbi bazën e duhur të matjes në varësi të qëllimit të mbajtjes BSNK<sup>2017</sup> përcakton dobinë e informacionit për përdoruesit!

# 3. Sfidat e përgjithshme të kontabilitetit për AAGJ

- Duke vendosur mbi bazën e duhur të matjes:
  - Zgjedhja e **politikave të kontabilitetit** – kosto historike kundrejt modelit aktual të vlerës
    - Gjykimi: zgjidhni politikën e kontabilitetit që është relevante (llogaridhënia/vendimmarrja) dhe kënaq QC-në (kuptueshmëria, afatet kohore, krahasueshmëria, verifikueshmëria) (*IPSAS 45.BC44*)
  - **Vlera aktuale:** **objektivi kryesor për të cilin një njësi mban një send** është një konsideratë e rëndësishme kur përcaktohet Baza e VA (*IPSAS 45.27*)
  - Rivlerësimet duhet të bëhen me një rregullsi të mjaftueshme për të siguruar që bartja e shumave të mos ndryshojë materialisht nga vlera aktuale në datën e raportimit (*IPSAS 45.29*)

### 3. Sfidat e përgjithshme – identifikoni qëllimin e mbajtjes për të dhënë informacionin përkatës

- Qëllimi jo vetëm përcakton njohjen, por edhe matjen e aktiveve afatgjata

#### Note 1: Basis of Reporting (continued)

##### *Physical assets*

Judgement is required whether assets are held for commercial purposes or for public benefit purposes. Assets held for commercial purposes are subject to a commercially recoverable amount test (the higher of the income that can be generated from the asset, or the net proceeds from its sale). Assets that are held for public benefit purposes are generally valued at optimised depreciated replacement cost. An example of an asset held for public benefit purposes is the rail network. Optimisation means that surplus assets are identified and assumed not to be replaced. Otherwise, it can be assumed the asset will be replaced, and therefore the asset value is not reduced below its optimised depreciated replacement cost. If surplus, the asset will be valued at its net selling price.

(Source: Financial Statements of the Government of New Zealand for the year ended 30 June 2023, 5 October 2023)

3. Sfidat e përgjithshme – identifikoni qëllimin e mbajtjes për të dhënë informacionin përkatës

- Qëllimi është gjithashtu i rëndësishëm brenda klasave përkatëse të aktiveve, si p.sh. toka dhe ndërtesat

### **Valuation of PPE**

PPE is carried at fair value except for nuclear waste management assets held at historical cost (see note 1.19) and assets under construction which are held at cost. In accordance with the FREM, assets that have short useful lives or are of low value are carried at depreciated historical cost less impairment as a proxy for fair value.

Non-specialist land and buildings are measured at current value in existing use using professional valuations. Specialist land and buildings are measured at depreciated replacement cost which represents the present value of the asset's remaining service potential.

(Source: Consolidated Financial Statements of the Government of the United Kingdom for the year ended 30 March 2023, Note 1.12, Updated 20 October 2023 )

# 3. Sfidat e përgjithshme – Rivlerësime të rregullta

## Note 17: Property, Plant and Equipment (continued)

Items of Property, Plant and Equipment (PPE) are initially recorded at cost. Where an asset is acquired for nil or nominal consideration the asset is recognised initially at fair value, where fair value can be reliably determined, and as revenue in the Statement of Financial Performance.

Generally, Government borrowings are not directly attributable to individual assets. Therefore, borrowing costs incurred during the period, including any that could be allocated as a cost of completing and preparing assets for their intended use are expensed rather than capitalised.

Subsequent to initial recognition, classes of PPE are accounted for as set out below.

Revaluations are carried out for a number of classes of PPE to reflect the service potential or economic benefit obtained through control of the asset. Revaluation is based on the fair value of the asset, with changes reported by class of asset.

Classes of PPE that are revalued are revalued at least every five years or whenever the carrying amount differs materially to fair value.

Items of PPE are revalued to fair value for the highest and best use of the item on the basis of the market value of the item, or on the basis of market evidence, such as discounted cash flow calculations. If no market evidence of fair value exists, an optimised depreciated replacement cost approach is used as the best proxy for fair value.

Where an item of PPE is recorded at its optimised depreciated replacement cost, this cost is based on the estimated present cost of constructing the existing item of PPE by the most appropriate method of construction, less allowances for physical deterioration and optimisation for obsolescence and relevant surplus capacity.

Where an item of PPE is recorded at its optimised depreciated replacement cost, the cost does not include any borrowing costs.

When an item of PPE is revalued, any accumulated depreciation at the date of revaluation is eliminated against the gross carrying amount of the asset.

(Source: Financial Statements of the Government of New Zealand for the year ended 30 June 2023, 5 October 2023)

### 3. Sfidat e përgjithshme – Rivlerësime të rregullta

Burimi: Pasqyrat Financiare të Qeverisë së Zelandës së Re për vitin e përfunduar 30 qershor 2023 (5 tetor 2023)

#### Note 17: Property, Plant and Equipment (continued)

##### Valuation Information

Approach	Asset type	Valuer	Timing
Valued based on sales comparison and other market-based data	Public housing stock	Quotable Value Limited	Annual valuation with the latest completed in the 30 June 2023 financial year.
	School land, early childhood centres and teacher housing	Quotable Value Limited	Independent valuation reviews are completed at least once every three years with the latest completed in the 30 June 2023 financial year. In the intervening years an indexed valuation is completed.
	Non-specialised health land and buildings	Te Whatu Ora used a number of different independent valuers	Non-specialised health land and buildings are revalued on a two-to-five year cycle. The latest series of valuations were completed as at 30 June 2023.
	Non-specialised corrections buildings and corrections land	Beca Limited	Valuations are completed at least once every three years with the latest completed as at 30 June 2023.
	NZ Defence Force buildings outside defence areas and land	Beca Limited	Valuations completed at least once every five years with the latest full independent land and buildings valuation completed at 30 June 2023.
	Conservation estate (national parks, forest parks, conservation areas, reserves) <sup>1</sup>	Internal valuation reviewed by Logan Stone Limited	Annual valuation with the latest completed as at 30 June 2023. Independent valuer reviews are completed at least once every three years with the latest completed as at 30 June 2022.

### 3. Sfidat e përgjithshme – Rivlerësime të rregullta

Burimi: Pasqyrat Financiare  
Qeveria e Zelandës së Re  
për vitin e përfunduar 30 qershor  
2023 (5 tetor 2023)

Optimised depreciated replacement cost (ODRC)	School buildings and site improvements	Internal valuation except buildings in a service concession arrangement which are valued by Quotable Value Limited	School buildings and site improvements are revalued annually with the latest completed at 30 June 2023. The internal valuation methodology is reviewed by an independent valuer.
	Specialised health buildings	Te Whatu Ora used a number of different independent valuers	Specialised building revaluations are completed on a two-to-five-year cycle. The latest series of valuations were completed as at 30 June 2023.
	Prison complex buildings	Beca Limited	Valuations are completed at least once every three years with the latest completed as at 30 June 2023.
	NZ Defence force buildings in defence areas	Beca Limited	Valuations completed at least once every five years with the latest full independent land and buildings valuation completed as at 30 June 2023.



# 3. Sfidat e përgjithshme – dobia e informacionit

## 6. Property, plant and equipment

	Land <sup>13</sup>	Buildings <sup>14</sup>	Dwellings <sup>15</sup>	Furniture & Fittings	Plant and Machinery	Information Technology	Assets under construction	Total
	£000	£000	£000	£000	£000	£000	£000	£000
<b>Cost or valuation</b>								
<b>As at 1 April 2022</b>	<b>281,345</b>	<b>2,374,120</b>	<b>9,930</b>	<b>6,984</b>	<b>12,210</b>	<b>35,380</b>	<b>32,885</b>	<b>2,752,854</b>
Additions	-	63,256	167	1,556	366	4,726	45,530	115,601
Disposals	-	-	-	(199)	(216)	(2,817)	-	(3,232)
Impairments	-	-	-	-	-	-	(28,711)	(28,711)
Reclassifications	-	12,433	-	-	-	-	(12,445)	(12)
Revaluation <sup>16</sup>	(4,717)	161,907	122	-	-	-	-	157,312
<b>At 31 March 2023</b>	<b>276,628</b>	<b>2,611,716</b>	<b>10,219</b>	<b>8,341</b>	<b>12,360</b>	<b>37,289</b>	<b>37,259</b>	<b>2,993,812</b>
<b>Depreciation</b>								
<b>At 1 April 2022</b>	<b>-</b>	<b>1,156,546</b>	<b>3,589</b>	<b>1,678</b>	<b>2,582</b>	<b>20,700</b>	<b>-</b>	<b>1,185,095</b>
Charge in the year	-	29,710	339	805	983	4,566	-	36,403
Disposals	-	-	-	(199)	(216)	(2,782)	-	(3,197)
Revaluations	-	131,249	83	-	-	-	-	131,332
<b>At 31 March 2023</b>	<b>-</b>	<b>1,317,505</b>	<b>4,011</b>	<b>2,284</b>	<b>3,349</b>	<b>22,484</b>	<b>-</b>	<b>1,349,633</b>
<b>Carrying amount at 31 March 2022</b>	<b>281,345</b>	<b>1,217,574</b>	<b>6,341</b>	<b>5,306</b>	<b>9,628</b>	<b>14,680</b>	<b>32,885</b>	<b>1,567,759</b>
<b>Carrying amount at 31 March 2023</b>	<b>276,628</b>	<b>1,294,211</b>	<b>6,208</b>	<b>6,057</b>	<b>9,011</b>	<b>14,805</b>	<b>37,259</b>	<b>1,644,179</b>

13 Had land been valued using the cost model, the carrying amount would be £214,678,000.

14 Had buildings been valued using the cost model, the carrying amount would be £1,195,250,000.

15 Had Dwellings been valued using the cost model, the carrying amount would be £1,861,000.

16 Land and Buildings were valued in March 2023 by Marc Seabrook FRICS, of the Valuation Office Agency.

# 4. Sfida specifike - Infrastruktura

- Pronësia – pronësia ligjore kundrejt treguesve të tjerë për kontroll
  - Pronësia ligjore është vetëm një nga treguesit e shumëfishtë (p.sh. aksesit në burim ose e drejta e zbatueshme për potencialin e shërbimit) (SNKSP 45.AG10)
  - Një entitet mund të demonstrojë se kontrollon një pasuri edhe pa pronësi ligjore – substancë mbi formën (SNKSP 45.AG11)!
- Disponueshmëria e informacionit – shpesh në njësi/departamente të ndryshme, komunikimi i ngushtë i nevojshëm (mirëkuptimi për kontabilitetin e nevojshëm në departamentet operative)
- Pronësia – shpesh situata komplekse pronësie për komponentë të ndryshëm të pasurive të infrastrukturës (SNKSP 45.IG1 -5)
- Njohja/matja fillestare– qasja përbërëse (SNKSP 45.41, SNKSP 45.AG6 + AG24-26)
- Kostoja pasuese - kapitalizimi kundrejt shpenzimeve (shërbimi, zëvendësimi, inspektimi- SNKSP 45.AG13-15; IG9)

**Note 17: Property, Plant and Equipment (continued)**

*Carrying value of other asset classes subject to revaluation*

**State Highways (excluding land)**

	Actual	
	30 June 2023 \$m	30 June 2022 \$m
Formation	19,648	17,886
Bridges	14,572	12,198
Pavement (structure)	11,213	9,769
Pavement (surface)	2,002	1,640
Tunnels	3,290	2,757
Drainage	3,140	2,614
Traffic facilities	2,073	1,836
Culverts and subways	974	852
Other structures	2,086	1,923
Miscellaneous <sup>1</sup>	504	440
<b>Total state highways</b>	<b>59,502</b>	<b>51,915</b>

1 Miscellaneous is made up of intelligent traffic systems (ITS), traffic management units, bailey bridges and waterway structures.

Accounting policy	Estimated useful lives
State highways are recorded on an ODRC basis representing the cost of replacing the network asset in its current condition. The valuation reflects the estimated present cost of constructing the existing asset by the most appropriate method of construction, reduced by allowances for the age and condition of the asset (depreciation).	Formation – Permanent Pavement structure (sub-base) – Permanent Pavement structure (base course) – 75 to 150 years Pavement surface – 11 to 14 years Bridges – 90 to 100 years

## 4. Sfidat Infrastruktura – qasja e komponentëve

Burimi: Pasqyrat financiare të  
Qeveria e Zelandës së Re  
për vitin e përfunduar 30 qershor  
2023 (5 tetor 2023)

# 4. Sfidat specifike – Pasuritë e Trashëgimisë

- Kuptimi i përbashkët i "Trashëgimisë"
  - Karakteristikat: kufizimet në përdorim, jeta e përealizueshme, e papërcaktuar (SNKSP 45.AG2-3)
- Sqarimi i qëllimit të kontabilitetit të pasurive të trashëgimisë?
  - operative dhe. jo-operacionale (SNKSP 45 BC25 ff.)
- Përkufizimi i perimetrit të njohjes– Çfarë është në fushëveprim për KSP?
  - Kriteret "normale" të njohjes PP&E zbatohen (plotëson përkufizimin e një aktivi, është e matshme në mënyrë të besueshme) (SNKSP 45.6)
  - Nëse nuk është e matshme: shpalosjet në shënime (SNKSP 45.7; SNKSP 45.77)
- Duke pasur parasysh karakteristikat specifike të Trashëgimisë: përcaktimi i bazës së duhur të matjes

#### 4. Pasuritë e trashëgimisë – Shembuj: Shtetet e Bashkuara

- Kujdestaria PP&E: vlera mund të jetë e papërcaktuar ose e pakuptimtë
- Përfshin tokat e kujdestarisë dhe pasuritë e trashëgimisë

For information concerning the federal estimated average:

Heritage assets are government-owned assets that have one or more of the following characteristics: historical or natural significance; cultural, educational, or artistic importance; or significant architectural characteristics. Entities provide protection and preservation services to maintain all heritage assets in the best possible condition as part of America's history. Examples of heritage assets include the Declaration of Independence, the U.S. Constitution, and the Bill of Rights preserved by the National Archives. Heritage assets are classified into two categories: collection and non-collection. Collection type heritage assets include objects gathered and maintained for exhibition, for example, museum collections, art collections, and library collections. Non-collection type heritage assets include parks, memorials, monuments, and buildings. In some cases, heritage assets may serve two purposes: a heritage function and general government operations. In those cases, the heritage asset should be considered a multi-use heritage asset if the predominant use of the asset is in general government operations (e.g., the main Treasury building used as an office building). The cost of acquisition, improvement, reconstruction, or renovation of multi-use heritage assets is capitalized as general PP&E and depreciated over its estimated useful life.

(Source: Financial Report of the United States Government Fiscal Year 2023, February 15, 2024; Note 26 on p. 159)

# 4. Sfidat specifike – Pasuritë e Trashëgimisë

Burimi: Pasqyrat financiare të  
Qeveria e Zelandës së Re  
për vitin e përfunduar 30 qershor  
2023 (5 tetor 2023)

## Note 17: Property, Plant and Equipment (continued)

### Specified cultural and heritage assets

	Actual	
	30 June 2023 \$m	30 June 2022 \$m
National Library Collections	1,019	914
Te Papa Collections	1,017	1,075
Conservation Estate	683	608
National Archives	616	596
Other	66	61
<b>Total specified cultural and heritage assets</b>	<b>3,401</b>	<b>3,254</b>

Accounting policy	Estimated useful lives
Specified cultural and heritage assets comprise infrastructure within national parks and conservation estates, as well as National Archives holdings and the collections of the National Library, Parliamentary Library and Te Papa. Of these, non-land assets are recorded at fair value less accumulated impairment losses. Assets are not reported with a financial value in cases where they are not realistically able to be reproduced or replaced, and where no market exists to provide a valuation.	5 to 100 years except for the Te Papa, National Library and National Archive collections that have indefinite life and are generally not of a depreciable nature.

# 4. Sfidat specifike – Burimet Natyrore

- Përkufizimi i Burimeve Natyrore – i nevojshëm në mënyrë që të lejohet shtrirja e qartë e kontabilitetit për NR
- → Propozimi aktual i BSNKSP: Duke ndodhur natyrshëm, mishëron potencialin e shërbimit ose aftësinë për të gjeneruar përfitime ekonomike
- Përcaktimi i perimetrit të kontabilitetit për RN – Cili informacion është i dobishëm për lexuesit?
  - Propozimi aktual i BSNKSP: Aplikimi i kriterëve "normale" të njohjes së aktiveve
  - Sfida specifike, si:
    - Pasiguria e ekzistencës (SNKSPB: për shkak të kësaj, burimet nëntokësore në përgjithësi nuk njihen si pasuri),
    - demonstrimi i kontrollit (SNKSPB: kontrolli nuk është i mundur për RN si uji me rrjedhje të lirë (oqean, liqene etj.))
    - provë e potencialit të shërbimit (SNKSPB: njohin RN mbajtur për ruajtje nëse ruajtja mund të çojë në potencialin e shërbimit i cili kontribuon në arritjen e objektivave të njësisë)
- Identifikimi i bazës së duhur të matjes – veçanërisht për NR-të të cilat fitohen në transaksione jo-këmbimi
  - Propozimi aktual i SNKSPB: RN e fituar në transaksionet jo-këmbimore duhet të matet me kosto të vlerësuar sipas SNKSP 46 (konsiderohet kosto = bazë e matjes së vlerës aktuale).
  - Sfida specifike, si:
    - *Pasiguria e matjes* (SNKSPB: vlera aktuale mund të matet në mënyrë të besueshme nëse variabiliteti i vlerës aktuale nuk është i rëndësishëm ose probabilitetet e vlerësimeve të ndryshme brenda këtij vargu mund të vlerësohen në mënyrë të arsyeshme)

*(Source: SNKSPB March 2024 meeting, Agenda paper 7.3.1, Draft ED Natural Resources)*

# Faleminderit!



MMB CONSULT  
Change through experience

Thomas Müller-Marqués Berger  
Mail: [thomas@mmb-consult.com](mailto:thomas@mmb-consult.com)  
Phone: +49 160 99080667