

**Mungesa e Këmbyeshmërisë (Mundësisë për Këmbim)**  
Ndryshime në SNK 21

## **Ndryshime në SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit në Monedhat e Huaja***

---

Janë ndryshuar paragrafët 8 dhe 26. Janë shtuar paragrafët 8A–8B, 19A dhe titujt përkatës të tyre, paragrafët 57A–57B, 60L–60M dhe Shtojca A. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes. Për lehtësi në lexim, teksti në Shtojcën A nuk është nënvizuar.

### **Përkufizimet**

---

8 Termat e mëposhtëm janë përdorur në këtë Standard sipas këtyre kuptimeve specifike:

...

Një monedhë është e këmbyeshme në një monedhë tjetër nëse njësia ekonomike është në gjendje të marrë monedhën tjetër brenda një hapësire kohore që i lejon një vonesë administrative normale dhe përmes një mekanizimi (regjimi) tregu apo këmbimi në të cilin një transaksion këmbimi do të krijonte të drejta dhe detyrime të ekzekutueshme me forcë.

...

### **Shtjellim i hollësishëm i përkufizimeve**

#### **Të qenit e këmbyeshme (këmbyeshmëria) (paragrafët A2–A10)**

8A Njësia ekonomike vlerëson nëse një monedhë është e këmbyeshme në një monedhë tjetër:

(a) në datën e matjes; dhe

(b) për qëllime specifike.

8B Nëse në datën e matjes për qëllimin specifik, njësia ekonomike nuk është në gjendje të marrë në këmbim përveçse një shumë të parëndësishme nga monedha tjetër, monedha nuk është e këmbyeshme në monedhën tjetër.

...

### **Vlerësimi i kursit të këmbimit të çastit (spot) kur një monedhë nuk është e këmbyeshme (paragrafët A11–A17)**

---

19A Njësia ekonomike do të vlerësojë kursin e këmbimit të çastit (spot) në datën e matjes kur një monedhë nuk është e këmbyeshme në një monedhë tjetër (siç përshkruhet në paragrafët 8, 8A–8B dhe A2–A10) në atë datë. Objektivi i njësisë ekonomike në vlerësimin e kursit të këmbimit të çastit (spot) është të vlerësojë kursin me të cilin do të ndodhte një transaksion këmbimi i zakonshëm në datën e matjes mes pjesëmarrësve në treg sipas kushteve ekonomike mbizotëruese.

## Raportimi i transaksioneve në monedhë të huaj në monedhën funksionale

---

...

### Raportimi në fund të periudhave të mëpasshme raportuese

...

- 26 Kur ka disa kurse këmbimi, kursi që përdoret është kursi me të cilin do të ishin kompensuar flukset monetare të ardhshme të përfaqësuara nga transaksioni ose teprica, sikur ky këmbim të kishte ndodhur në datën e matjes. Nëse këmbueshmëria midis dy monedhave është përkohësisht e pamundur, atëherë do të përdoret kursi i parë pasardhës, me të cilin mund të kryhet këmbimi.

...

## Dhënia e informacioneve shpjeguese

---

...

- 57A Kur njësi ekonomike vlerëson një kurs këmbimi të çastit (spot), sepse monedha nuk është e këmbueshme në një monedhë tjetër (shiko paragrafin 19A), njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të saj, të kuptojnë sesi monedha e pakëmbueshme në një monedhë tjetër ndikon ose pritjet që të ndikojë performancën financiare, pozicionin financiar dhe flukset monetare të njësisë ekonomike. Për të realizuar këtë objektiv, njësi ekonomike do të japë informacion shpjegues mbi:

- (a) natyrën dhe efektet financiare të monedhës jo të këmbueshme në një monedhë tjetër;
- (b) kursin (kurset) e këmbit të çastit (spot) të përdorur;
- (c) procesin e vlerësimit; dhe
- (d) rreziqet ndaj të cilave është ekspozuar njësi ekonomike për shkak se monedha nuk është e këmbueshme në një monedhë tjetër.

- 57B Në paragrafët A18–A20 specifikohet sesi njësi ekonomike zbaton paragrafin 57A.

## Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

---

...

- 60L Mungesa e Këmbueshmërisë, i publikuar në gusht 2023, ndryshoi paragrafët 8 dhe 26, si dhe shtoi paragrafët 8A–8B, 19A, 57A–57B dhe Shtojcën A. Njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudha raportuese vjetore që fillojnë me 1 janar 2025 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Data e zbatimit fillestar është fillimi i periudhës vjetore të raportimit në të cilën njësi ekonomike zbaton për herë të parë këto ndryshime.

- 60M Kur zbaton Mungesën e Këmbueshmërisë, njësi ekonomike nuk do të riparaqesë informacion krahasues. Por:

- (a) kur njësi ekonomike raporton transaksione në monedhë të huaj në monedhën e saj funksionale dhe në datën e zbatimit për herë të parë del në përfundimin se monedha e saj funksionale nuk është e këmbueshme në monedhën e huaj ose, nëse është e zbatueshme, del në përfundimin se monedha e huaj nuk është e këmbueshme në monedhën e saj funksionale, njësi ekonomike në datën e zbatimit për herë të parë duhet:
  - (i) të përkthejë zërat monetarë në monedhë të huaj të ndikuar dhe zërat jo monetarë të matur me vlerën e drejtë në një monedhë të huaj duke përdorur kursin e këmbimit të çastit (spot) të vlerësuar në atë datë; dhe
  - (ii) të njohë efektet e zbatimit për herë të parë të ndryshimeve si një rregullim të tepricës së celjes së fitimeve të pashpërndara.

(b) kur njësia përdor një monedhë paraqitjeje të ndryshme nga monedha e saj funksionale, ose përkthen rezultatet dhe pozicionin financiar të një operacioni të kryer jashtë vendit dhe në datën e zbatimit për herë të parë del në përfundimin se monedha funksionale e saj (ose monedha funksionale e operacionit të kryer jashtë vendit) nuk është e këmbyeshme në monedhën e saj të paraqitjes ose, nëse është e zbatueshme, del në përfundimin se monedha e saj e paraqitjes nuk është e këmbyeshme në monedhën funksionale të saj (ose në monedhën funksionale të operacionit të kryer jashtë vendit), në datën e zbatimit për herë të parë njësia ekonomike duhet:

- (i) të përkthejë aktivet dhe detyrimet e ndikuara duke përdorur kursin e këmbimit të çastit (spot) të vlerësuar në atë datë;
- (ii) të përkthejë zërat e ndikuar të kapitalit neto duke përdorur kursin e këmbimit të çastit (spot) të vlerësuar në atë datë sikur monedha funksionale e njësisë ekonomike të ishte e një ekonomie hiperinflacioniste; dhe
- (iii) të njohë efektet e zbatimit për herë të parë të ndryshimeve, si një rregullim të shumës së akumuluar të diferencave nga përkthimi—të grumbulluara në një përbërës të veçantë të kapitalit.

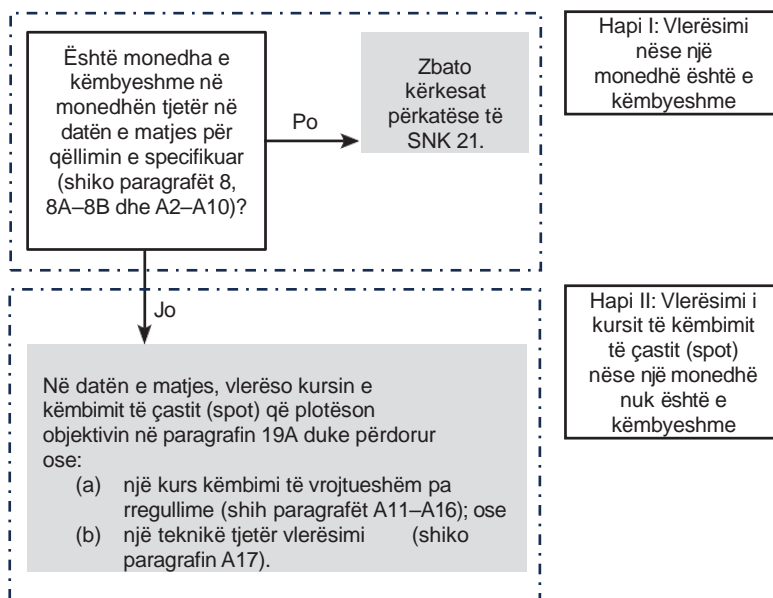
...

## Shtojca A Udhëzime të zbatimit

*Kjo shtojcë është pjesë integrale e Standardit.*

### Këmbyeshmëria

A1 Qëllimi i diagramës në vijim është që të ndihmojë njësitë ekonomike të vlerësojnë nëse një monedhë është e këmbyeshme dhe të vlerësojnë kursin e këmbimit të çastit (spot) kur një monedhë nuk është e këmbyeshme.



### Hapi I: Vlerësimi nëse një monedhë është e këmbyeshme (paragrafët 8 dhe 8A–8B)

A2 Paragrafët A3–A10 paraqesin udhëzime të zbatimit për të ndihmuar njësinë ekonomike në vlerësimin nëse monedha është e këmbyeshme në një monedhë tjetër. Njësia ekonomike përcakton që monedha nuk është e këmbyeshme në një monedhë tjetër edhe pse monedha tjetër mund të jetë e këmbyeshme në monedhën e

njesisë ekonomike (drejtimi tjetër). Për shembull, njësia ekonomike mund të përcaktojë që monedha PC nuk është e këmbyeshme në monedhën LC edhe pse monedha LC është e këmbyeshme në monedhën PC.

### **Harku kohor**

- A3 Paragrafi 8 e përkufizon kursin e këmbimi të çastit (spot) si kursi i këmbimit për livrimin e menjëhershëm. Megjithatë, një transaksion këmbimi jo gjithmonë mund të përfundojë menjëherë për shkak të kërkesave ligjore apo rregullatore, ose për arsye praktike, si ditët e festave zyrtare. Një vonesë administrative normale në marrjen e monedhës tjetër nuk e përjashton monedhën nga këmbyeshmëria me monedhën tjetër. Se çfarë përbën një vonesë normale administrative varet nga faktet dhe rrethanat.

### **Aftësia (kapaciteti) për të marrë monedhën tjetër**

- A4 Kur vlerëson nëse një monedhë është e këmbyeshme në një monedhë tjetër, njësia ekonomike do të marrë në konsideratë më tepër aftësinë (kapacitetin) për të marrë monedhën tjetër sesa synimin apo vendimin e saj për ta bërë këtë. Në varësi të kërkesave të tjera të paragrafëve A2–A10, një monedhë është e këmbyeshme në një monedhë tjetër nëse njësia ekonomike është në gjendje të marrë (përfitojë) monedhën tjetër—drejtpërdrejt ose jo—edhe nëse synon ose vendos të mos e bëjë këtë. Për shembull, në varësi të kërkesave të tjera të paragrafëve A2–A10, pavarësisht nëse njësia ekonomike synon ose vendos të marrë PC, monedha LC është e këmbyeshme në monedhën PC nëse njësia ekonomike është në gjendje ose të këmbëjë LC për PC, ose të këmbëjë LC në një monedhë tjetër (FC) dhe më pas të këmbëjë FC në PC.

### **Mekanizmat (Regjimet) e tregjeve ose të këmbimit**

- A5 Kur vlerësohet nëse një monedhë është e këmbyeshme me një monedhë tjetër, njësia ekonomike do të marrë në konsideratë vetëm mekanizmat (regjimet) e tregjeve ose të këmbimit në të cilat një transaksion këmbimi të monedhës në një monedhë tjetër do të krijojë të drejta dhe detyrime të ekzekutueshme me forcë. Ekzekutimi me forcë (i pashmangshëm) është çështje ligjore. Nëse një transaksion këmbimi, në një mekanizëm (regjim) tregu ose këmbimi, do të krijojë të drejta dhe detyrime të ekzekutueshme me forcë varet nga faktet dhe rrethanat.

### **Qëllimi për të marrë monedhën tjetër**

- A6 Kurse këmbimi të ndryshme mund të jenë të mundshme për përdorues të ndryshëm të një monedhe. Për shembull, një juridiksion, që ndeshet me presionin e bilancit të tij të pagesave, mund të dëshirojë të kufizojë pagesat e kapitalit (të tilla si pagesat e dividendëve) në juridiksione të tjera, por të nxisë importin e të mirave specifike nga këto juridiksione. Në rrethana të tilla, autoritetet përkatëse mund:
- (a) të vendosin një kurs këmbimi të preferuar për importin e këtyre të mirave dhe një kurs këmbimi ‘penalizues’ për pagesat e kapitalit në juridiksione të tjera, duke sjellë zbatimin e kurseve të ndryshme të këmbimit për transaksione të ndryshme këmbimi; ose
  - (b) të bëjnë monedhën tjetër të disponueshme vetëm për pagesën e importeve të këtyre të mirave dhe jo për pagesat e kapitalit në juridiksione të tjera.
- A7 Për pasojë, nëse një monedhë është e këmbyeshme në një monedhë tjetër mund të varet nga qëllimi për të cilin njësia ekonomike merr (apo hipotetikiisht mund të ketë nevojë të marrë) monedhën tjetër. Për vlerësimin e këmbyeshmërisë:
- (a) kur njësia ekonomike raporton transaksionet në monedhë të huaj në monedhën e saj funksionale (shiko paragrafët 20–37), njësia ekonomike do të supozojë se qëllimi në marrjen e monedhës tjetër është realizimi ose shlyerja individuale e transaksioneve në monedhë të huaj, aktiveve ose detyrimeve.
  - (b) kur njësia ekonomike përdor një monedhë paraqitjeje të ndryshme nga monedha e saj funksionale (shiko paragrafët 38–43), njësia ekonomike do të supozojë se qëllimi në marrjen e monedhës tjetër është realizimi ose shlyerja e aktiveve neto ose detyrimeve neto të saj.
  - (c) kur njësia ekonomike përkthen rezultatet dhe pozicionin financiar të një operacioni të kryer jashtë vendit në monedhën e paraqitjes (shiko paragrafët 44–47), njësia ekonomike do të supozojë se qëllimi në marrjen e monedhës tjetër është realizimi ose shlyerja e investimit neto të saj në operacionin e kryer jashtë vendit.
- A8 Realizimi i aktiveve neto ose investimit neto në një operacion të kryer jashtë vendit të njësisë ekonomike mund të arrihet për shembull:
- (a) me shpërndarjen e një kthimi financiar tek pronarët e njësisë ekonomike;

- (b) me marrjen e një kthimi financiar nga operacioni i kryer jashtë vendit i njësisë ekonomike; ose
- (c) me rikuperimin e investimit nga njësia ekonomike ose pronarët e saj, si p.sh. përmes nxjerrjes jashtë përdorimit të investimit.

A9 Njësia ekonomike do të vlerësojë nëse monedha është e këmbyeshme në një monedhë tjetër veçmas për secilin qëllim të specifikuar në paragrafin A7. Për shembull, njësia ekonomike do të vlerësojë këmbyeshmërinë për qëllimin e raportimit të transaksionit në monedhë të huaj në monedhën e saj funksionale (shiko paragrafin A7(a)) veçmas nga këmbyeshmëria për qëllimin e përkthimit të rezultateve dhe pozicionit financiar në një operacion të kryer jashtë vendit (shiko paragrafin A7(c)).

### **Aftësia (kapaciteti) për të marrë vetëm shuma të kufizuara të monedhës tjetër**

A10 Një monedhë nuk është e këmbyeshme në një monedhë tjetër nëse, për një qëllim të specifikuar në paragrafin A7, njësia ekonomike nuk është në gjendje të marrë më tepër se një shumë të parëndësishme nga monedha tjetër. Njësia ekonomike do të vlerësojë rëndësinë e shumës në monedhën tjetër, që është në gjendje të marrë për qëllimin specifik, duke krahasuar atë shumë me shumën gjithsej të monedhës tjetër të kërkuar për atë qëllim. Për shembull, njësia ekonomike me monedhën funksionale LC ka detyrime të përcaktuara në monedhën FC. Njësia ekonomike vlerëson nëse shuma gjithsej e FC, që mund të marrë me qëllim shlyerjen e atyre detyrimeve, nuk është veçse një shumë e parëndësishme krahasuar me shumën totale (gjithsej) të tepërave të detyrimeve të saj të përcaktuara në monedhën FC.

## Hapi II: Vlerësimi i kursit të këmbimit të çastit (spot) kur një monedhë nuk është e këmbueshme (paragrafi 19A)

- A11 Ky Standard nuk specifikon sesi një njësi ekonomike vlerëson kursin e këmbimit të çastit (spot) për të plotësuar objektivin në paragrafin 19A. Një njësi ekonomike mund të përdorë një kurs këmbimi të vrojtueshëm pa rregullime (shiko paragrafët A12–A16) ose një teknikë tjetër vlerësimi (shiko paragrafin A17).

### Përdorimi i një kursi këmbimi të vrojtueshëm pa rregullim

- A12 Kur vlerëson kursin e këmbimit të çastit (spot) siç kërkohet nga paragrafi 19A, njësi ekonomike mund të përdorë një kurs këmbimi të vrojtueshëm pa rregullim nëse ai kurs plotëson objektivin në paragrafin 19A. Shembuj të një kursi këmbimi të vrojtueshëm përfshijnë:
- (a) një kurs këmbimi i çastit (spot) për një qëllim të ndryshëm nga ai për të cilin njësi ekonomike vlerëson këmbueshmërinë (shiko paragrafët A13–A14); dhe
  - (b) kursin e parë të këmbimit me të cilin njësi ekonomike është në gjendje të marrë monedhën tjetër për qëllimin e specifikuar pasi është përcaktuar këmbueshmëria e monedhës (kursi i parë pasardhës i këmbimit) (shiko paragrafët A15–A16).

### Përdorimi i një kursi këmbimi të vrojtueshëm për një qëllim tjetër

- A13 Një monedhë që nuk është e këmbueshme në një monedhë tjetër për një qëllim mund të jetë e këmbueshme në atë monedhë për një qëllim tjetër. Për shembull, njësi ekonomike mund të jetë në gjendje të marrë një monedhë për importin e të mirave specifike (të caktuara), por jo për të paguar dividendët. Në situata të tilla, njësi ekonomike mund të dalë në përfundimin se një kurs këmbimi i vrojtueshëm për një qëllim tjetër plotëson objektivin në paragrafin 19A. Nëse kursi plotëson objektivin në paragrafin 19A, njësi ekonomike mund të përdorë atë kurs si kursin e vlerësuar të këmbimit të çastit (spot).
- A14 Në vlerësimin nëse një kurs i tillë i vrojtueshëm i këmbimit plotëson objektivin në paragrafin 19A, njësi ekonomike do të marrë në konsideratë mes faktorëve të tjerë:
- (a) *nëse ekzistojnë disa kurse këmbimi të vrojtueshme*—ekzistenca e më shumë se një kursi këmbimi të vrojtueshëm mund të tregojë që kurset e këmbimit janë vendosur për të nxitur ose penguar njësitë ekonomike në marrjen e shumës në monedhën tjetër për qëllime të caktuara. Këto kurse këmbimi të vrojtueshme mund të përfshijnë një ‘stimul’ ose ‘penalitet’ dhe prandaj mund të mos reflektojnë kushtet ekonomike mbizotëruese.
  - (b) *qëllimin për të cilin monedha është e këmbueshme*—nëse njësi ekonomike është në gjendje të marrë monedhën tjetër vetëm për qëllime të caktuara (si p.sh. për të importuar furnizime urgjente), kursi i këmbimit të vrojtueshëm mund të mos reflektojë kushtet ekonomike mbizotëruese.
  - (c) *natyrën e kursit të këmbimit*—ka më shumë mundësi që një kurs këmbimi i vrojtueshëm në tregun e lirë (i ndryshueshëm) të pasqyrojë kushtet ekonomike mbizotëruese sesa një kurs këmbimi të përcaktuar përmes ndërhyrjeve të rregullta nga autoritetet përkatëse.
  - (d) *frekuencën me të cilën përditësohen kurset e këmbimit*—ka më pak mundësi që një kurs këmbimi i vrojtueshëm, i pandryshuar në kohë, të pasqyrojë kushtet ekonomike mbizotëruese krahasuar me një kurs këmbimi të vrojtueshëm që përditësohet ditë pas dite (ose edhe më shpesh).

### Përdorimi i kursit të parë pasardhës të këmbimit

- A15 Një monedhë që nuk është e këmbueshme në një monedhë tjetër në datën e matjes për një qëllim specifik mund të bëhet më pas e këmbueshme në atë monedhë për atë qëllim. Në situata të tilla, njësi ekonomike mund të dalë në përfundimin se kursi i parë pasardhës i këmbimit plotëson objektivin në paragrafin 19A. Nëse kursi plotëson objektivin në paragrafin 19A, njësi ekonomike mund të përdorë atë kurs si një kurs të vlerësuar të këmbimit të çastit (spot).
- A16 Kur vlerëson nëse kursi i parë pasardhës i këmbimit plotëson objektivin në paragrafin 19A, njësi ekonomike do të marrë në konsideratë mes faktorëve të tjerë:

- (a) *kohën mes datës së matjes dhe datës në të cilën përcaktohet këmbyeshmëria*—sa më e shkurtër të jetë kjo periudhë, aq më shumë ka mundësi që kursi i parë pasardhës i këmbimit të pasqyrojë kushtet ekonomike mbizotëruese.
- (b) *normat e inflacionit*—kur një ekonomi është objekt i inflacionit të lartë, përfshirë rastin kur një ekonomi është hiperinflacioniste (siç specifikohet në SNK 29 *Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste*), çmimet ndryshojnë shpesh papritur, ndoshta disa herë gjatë një dite. Për pasojë, kursi i parë pasardhës i këmbimit për një monedhë të një ekonomie të tillë mund të mos pasqyrojë kushtet ekonomike mbizotëruese.

### **Përdorimi i një teknike tjetër vlerësimi**

- A17 Njësia ekonomike, që përdor një tjetër teknikë vlerësimi, mund të përdorë çdo kurs këmbimi të vrojtueshëm—përfshirë kurset nga transaksionet e këmbimit në mekanizmat (regjimet) e tregjeve ose të këmbimit që nuk krijojnë të drejta dhe detyrime të ekzekutueshme me forcë—dhe ta rregullojë atë kurs, sipas nevojës, për të plotësuar objektivin në paragrafin 19A.

### **Dhënia e informacioneve shpjeguese kur një monedhë nuk është e këmbyeshme**

- A18 Njësia ekonomike do të marrë në konsideratë sesa informacion është i nevojshëm për të plotësuar objektivin e dhënies së informacioneve shpjeguese në paragrafin 57A. Njësia ekonomike do të japë informacionin e specifikuar në paragrafët A19–A20 dhe çdo informacion shtesë të nevojshëm për të plotësuar objektivin e dhënies së informacioneve shpjeguese në paragrafin 57A.
- A19 Kur zbaton paragrafin 57A, njësia ekonomike jep informacione shpjeguese për:
- (a) monedhën dhe një përshkrim të kufizimeve që sjell pakëmbyeshmëria e kësaj monedhe në monedhën tjetër;
  - (b) një përshkrim të transaksioneve që ndikohen;
  - (c) vlerën kontabël (neto) të aktiveve dhe detyrimeve që ndikohen;
  - (d) kursin e këmbimit të çastit (spot) të përdorur dhe nëse këto kurse janë:
    - (i) kurse këmbimi të vrojtueshme pa rregullime (shiko paragrafët A12–A16); ose
    - (ii) kurse këmbimi të çastit (spot) të vlerësuar duke përdorur një teknikë tjetër vlerësimi (shiko paragrafin A17);
  - (e) një përshkrim të çdo teknike vlerësimi që njësia ekonomike ka përdorur, si dhe informacion cilësor dhe sasior mbi inputet dhe supozimet e përdorura në atë teknikë vlerësimi; dhe
  - (f) informacion cilësor mbi çdo tip rreziku ndaj të cilit është ekspozuar njësia ekonomike, sepse monedha nuk është e këmbyeshme në një monedhë tjetër, si dhe natyrën dhe vlerën kontabël (neto) të aktiveve dhe detyrimeve të ekspozuara për secilin tip rreziku.
- A20 Kur monedha funksionale e një operacioni të kryer jashtë vendit nuk është e këmbyeshme në monedhën e paraqitjes ose, nëse është e zbatueshme, monedha e paraqitjes nuk është e këmbyeshme në monedhën funksionale të një operacioni të kryer jashtë vendit, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues:
- (a) për emrin e operacionit të kryer jashtë vendit; nëse operacioni i kryer jashtë vendit është filial, operacion i përbashkët, sipërmarrje e përbashkët ose degë; dhe vendin kryesor të biznesit;
  - (b) informacion financiar të përmbledhur për operacionin e kryer jashtë vendit; dhe
  - (c) për natyrën dhe kushtet e çdo marrëveshjeje kontraktuale që mund të kërkojë që njësia të japë mbështetje financiare ndaj operacionit të kryer jashtë vendit, përfshirë ngjarjet ose rrethanat që mund të ekspozojë njësinë ekonomike ndaj një humbjeje.

Titulli është ndryshuar. Teksti i ri është i nënvizuar.

## **Shtojca B**

### **Ndryshimet e deklarimeve të tjera**



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

---

Paragrafët 31C dhe D27 janë ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 39AI. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

### **Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese**

---

...

#### **Shpjegimi i kalimit në SNRF-të**

...

#### **Përdorimi i kostos së supozuar pas hiperinflacionit të ashpër**

31C Nëse një njësi ekonomike zgjedh që të masë aktivet dhe detyrimet me vlerë të drejtë dhe të përdorë këtë vlerë të drejtë si kosto e supozuar në çeljen e pasqyrës së pozicionit të saj financiar sipas SNRF-ve për shkak të hiperinflacionit të ashpër (shiko paragrafët D26–D30), pasqyrat e para financiare të njësisë ekonomike sipas SNRF-ve do të japin shpjegim mbi mënyrën dhe arsyen përse njësia ekonomike kishte dhe më pas ndaloi së pasuri një monedhë funksionale që është subjekt i hiperinflacionit të ashpër me dy karakteristikat e mëposhtme:

- (a) një indeks çmimi i përgjithshëm i besueshëm nuk është i disponueshëm për të gjitha njësitë ekonomike me transaksione dhe teprica në monedhë të huaj.
- (b) këmbyeshmëria midis monedhës dhe një monedhe të huaj të qëndrueshme nuk ekziston.

...

### **Data e hyrjes në fuqi**

---

...

39AI *Mungesa e Këmbyeshmërisë* (Ndryshime në SNK 21), i publikuar në gusht 2023, ndryshoi paragrafët 31C dhe D27. Njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur ajo zbaton SNK 21 (të ndryshuar në gusht 2023).

...

## Shtojca D

### Përgjithësi nga SNRF-të e tjera

...

#### Hiperinflacion i ashpër

...

D27 Monedha e një ekonomie me hiperinflacion i nënshtrohet hiperinflacionit të ashpër nëse ajo ka dy karakteristikat e mëposhtme:

- (a) një indeks çmimi i përgjithshëm i besueshëm nuk është i disponueshëm për të gjitha njësitë ekonomike me transaksione dhe teprica në atë monedhë.
- (b) ~~këmbyeshmëria midis monedha nuk është e këmbyeshme në dhe një monedhë të huaj relativisht të qëndrueshme nuk ekziston.~~ Këmbyeshmëria vlerësohet në përputhje me SNK 21.