

# **Iniciativë për Dhënie Informacionesh Shpjeguese** (Ndryshime në SNK 1)

## Ndryshime në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*

Janë ndryshuar paragrafët 10, 31, 54–55, 82A, 85, 113–114, 117, 119 dhe 122; janë shtuar paragrafët 30A, 55A, 85A–85B dhe 139P dhe janë fshirë paragrafët 115 dhe 120. Paragrafët 29–30, 112, 116, 118 dhe 121 nuk janë ndryshuar, por janë përfshirë për lehtësi referimi. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

### Paketa e plotë e pasqyrave financiare

#### 10 Një paketë e plotë e pasqyrave financiare përmban:

- (a) pasqyrën e pozicionit financiar në fund të periudhës;
- (b) një pasqyrë të fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave të tjera përmbledhëse për periudhën;
- (c) pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto për periudhën;
- (d) pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për periudhën;
- (e) shënimet, që përfshijnë ~~një përmbledhje~~ politikat kontabël më të rëndësishme dhe shënime të tjera shpjeguese;
- (ea) informacion krahasues mbi periudhën e mëparshme siç specifikohet në paragrafët 38 dhe 38A; dhe
- (f) një pasqyrë të pozicionit financiar në fillim të periudhës së mëparshme nëse njësia ekonomike zbaton një politikë kontabël në mënyrë retrospektive, ose bën një riparaqitje retrospektive të zërave në pasqyrat e saj financiare, apo kur ajo riklasifikon zërat në pasqyrat e saj financiare në përputhje me paragrafët 40A–40D.

Një njësi ekonomike mund të përdorë emërtime/tituj të tjerë për pasqyrat, të ndryshëm nga ata të përdorur në këtë Standard. Për shembull, një njësi ekonomike mund të përdorë emërtimin 'pasqyra e të ardhurave përmbledhëse' në vend të 'pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera përmbledhëse'.

...

### Materialiteti dhe bashkimi

#### 29 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë veçmas çdo klasë materiale të zërave të ngjashëm. Zërat që nuk janë të së njëjtës natyrë ose funksion duhet të paraqiten veçmas me përjashtim të rastit nëse janë jo-materiale.

30 Pasqyrat financiare dalin si rezultat i përpunimit të një numri të madh transaksionesh ose ngjarjesh të tjera të cilat grupohen në klasa në përputhje me natyrën ose funksionin e tyre. Faza finale e procesit të bashkimit dhe klasifikimit është paraqitja e të dhënave të përmbledhura dhe të klasifikuara, të cilat formojnë zërat në pasqyrat financiare. Nëse një zë nuk është individualisht material, ai bashkohet me zëra të tjerë në pasqyrat përkatëse ose në shënimet shpjeguese. Një zë që nuk është i mjaftueshëm material për të siguruar një paraqitje të veçantë në këto pasqyra mund të jetë gjithsesi i mjaftueshëm material për t'u paraqitur veçmas në shënimet shpjeguese.

30A Gjatë zbatimit të këtij Standardi dhe të të tjerëve, njësia ekonomike duhet të përcaktojë, duke marrë në konsideratë të gjitha faktet dhe rrethanat e rëndësishme, sesi do të bashkojë informacionin në pasqyrat financiare dhe shënimet shpjeguese që i shoqërojnë. Njësia ekonomike nuk duhet të reduktojë kuptueshmërinë e pasqyrave të saj financiare duke fshehur informacion material pas informacionit jomaterial ose duke bashkuar zëra materialë që kanë natyra dhe funksione të ndryshme.

31 Disa SNRF specifikojnë informacionin që duhet të paraqitet në pasqyrat financiare dhe shënimet shpjeguese që i shoqërojnë. Njësia ekonomike nuk nevojitet të japë informacionin shpjegues specifik të kërkuar nga një SNRF nëse informacioni që rezulton nga ky nuk është material. Kjo vlen edhe në rastin kur Standardi përmban një listë me kërkesa specifike ose i përshkruan ato si kërkesat minimale. Njësia ekonomike duhet

të marrë në konsideratë dhënien e informacioneve shpjeguese shtesë nëse vetëm pajtueshmëria me kërkesa të caktuara të SNRF nuk u mundëson përdoruesve të kuptojnë ndikimin e transaksioneve të caktuara, ngjarjeve dhe kushteve të tjera, në pozicionin financiar dhe performancën financiare të saj.

...

## Informacione për t'u paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar

**54** ~~Të paktën~~ Pasqyra e pozicionit financiar duhet të përfshijë zërat që paraqesin shumat në vijim:

(a) ...

**55** Një njësi ekonomike duhet të paraqesë nënzëra (duke përfshirë vecmas zërat e radhitur në paragrafin 54), titujt dhe nëntotalet shtesë në pasqyrën e pozicionit financiar nëse një paraqitje e tillë është e rëndësishme për të kuptuar pozicionin financiar të njësisë ekonomike.

**55A** Nëse një njësi ekonomike paraqet nëntotale në përputhje me paragrafin 55, këto nëntotale duhet:

- (a) të përfshihen në nënzërat e shumave të njohura dhe matura në përputhje me SNRF;
- (b) të paraqiten dhe identifikohen në një mënyrë që nënzëri përbërës i nëntotalit të jetë i qartë dhe i kuptueshëm;
- (c) të jenë të qëndrueshme nga periudha në periudhë, në përputhje me paragrafin 45; dhe
- (d) të mos paraqiten më dukshëm se nëntotalet dhe totalet e kërkuara në SNRF për pasqyrën e pozicionit financiar.

...

## Informacione për t'u paraqitur në seksionin e të ardhurave të tjera përmbledhëse

**82A** Seksioni i të ardhurave të tjera përmbledhëse duhet të përmbajë nënzëra ~~për shumat e të ardhurave të tjera përmbledhëse për periudhën, të klasifikuara sipas natyrës (përfshirë pjesën e të ardhurave të tjera përmbledhëse në pjesëmarrjet dhe shoqëritë e përbashkëta të kontabilizuara sipas metodës së kapitalit neto) dhe të grupuara në atë mënyrë që në përputhje me SNRF-të e tjera për periudhën të:~~

- (a) zërave të të ardhurave të tjera përmbledhëse (duke përjashtuar shumat e paragrafit (b)), të klasifikuara sipas natyrës dhe të grupuara në atë mënyrë që në përputhje me SNRF-të e tjera:
  - (a)(i) nuk do të riklasifikohen më pas në rezultat; dhe
  - (b)(ii) do të riklasifikohen më pas në rezultat nëse plotësohen kushte të caktuara.
- (b) pjesës së të ardhurave të tjera përmbledhëse nga pjesëmarrjet dhe sipërmarrjet e përbashkëta të trajtuara sipas metodës së kapitalit neto, vecmas nga pjesa e zërave që në përputhje me SNRF-të e tjera:
  - (i) nuk do të riklasifikohen më pas në rezultat; dhe
  - (ii) do të riklasifikohen më pas në rezultat nëse plotësohen kushte të caktuara.

...

**85** Njësia ekonomike duhet të paraqesë nënzëra (duke përfshirë vecmas zërat e radhitur në paragrafin 82), titujt dhe nëntotale shtesë në pasqyrën(at), që paraqet fitimin ose humbjen dhe të ardhurat e tjera përmbledhëse nëse një paraqitje e tillë është e rëndësishme për të kuptuar performancën financiare të njësisë ekonomike.

**85A** Nëse një njësi ekonomike paraqet nëntotale në përputhje me paragrafin 85, këto nëntotale duhet:

- (a) të përfshihen në nënzërat e shumave të njohura dhe matura në përputhje me SNRF;
- (b) të paraqiten dhe identifikohen në një mënyrë që nënzëri përbërës i nëntotalit të jetë i qartë dhe i kuptueshëm;
- (c) të jenë të qëndrueshme nga periudha në periudhë, në përputhje me paragrafin 45; dhe
- (d) të mos paraqiten më dukshëm se nëntotalet dhe totalet e kërkuara në SNRF për pasqyrën(at) që paraqet fitimin ose humbjen dhe të ardhurat e tjera përmbledhëse.

85B Njësia ekonomike duhet të paraqesë në pasqyrën ose pasqyrat e fitimit apo humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse nënërat që rakordojnë nëntotalet e paraqitura në përputhje me paragrafin 85 me nëntotalet ose totalet e kërkuara nga SNRF për këtë pasqyrë ose këto pasqyra.

...

## Struktura

112 Shënimet shpjeguese duhet të:

- (a) paraqesin informacion mbi bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe mbi politikave specifike kontabël të përdorura, në përputhje me paragrafët 117-124;
- (b) japin informacion shpjegues të kërkuar nga SNRF-të i cili nuk është paraqitur diku tjetër në pasqyrat financiare; dhe
- (c) japin informacion shtesë që nuk është paraqitur në pasqyrat financiare, por është i rëndësishëm për të kuptuar cilindo prej tyre.

113 Njësia ekonomike duhet t'i paraqesë shënimet shpjeguese në mënyrë të organizuar (sistematike), për sa kohë që kjo është e mundur. Kur përcakton një mënyrë organizimi, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë efektin në kuptueshmërinë dhe krahasueshmërinë e pasqyrave të saj financiare. Njësia ekonomike duhet të referojë në mënyrë të kryqëzuar çdo zë në pasqyrën e pozicionit financiar, në pasqyrën ose pasqyrat e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse, në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto dhe në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare, me informacionin përkatës në shënimet shpjeguese.

114 Një njësi ekonomike zakonisht paraqet shënimet shpjeguese në rendin që paraqitet në vijim, i cili ndihmon përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare dhe t'i krahasojnë ato me pasqyra financiare të njësive ekonomike të tjera: Në vijim jepen disa shembuj të renditjes ose grupimit sistematik të shënimeve shpjeguese:

- (a) vënia në dukje e pjesëve të aktivitetit të njësive ekonomike të cilat ajo i konsideron si më të rëndësishme për të kuptuar pozicionin financiar dhe performancën financiare të saj, të tilla si grupimi bashkë i informacionit rreth aktiviteteve të caktuara të shfrytëzimit;
  - (b) grupimi bashkë i informacionit rreth zërave të matur në mënyrë të ngjashme të tilla si aktivitetet e matura me vlerën e drejtë; ose
  - (c) ndjekja e një rendi për nënërat në pasqyrën ose pasqyrat e fitimit apo humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse si dhe pasqyrën e pozicionit financiar, të tillë si:
    - (a)(i) një deklaratë për pajtueshmërinë me SNRF-të (shih paragrafin 16);
    - (b)(ii) ~~një përmbledhje e politikave kryesore kontabël të zbatuara~~ (shih paragrafin 117);
    - (c)(iii) informacion mbështetës për zërat e paraqitur në pasqyrat e pozicionit financiar, në pasqyrat e fitimit apo humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse, në pasqyrën e ndryshimeve në kapital si dhe pasqyrën e fluksit monetar sipas radhës së paraqitjes së secilës pasqyrë dhe secilit zë; dhe
- dhënie e informacionesh shpjeguese të tjera duke përfshirë: (1) detyrimet e kushtëzuara (shih SNK 37) dhe angazhimet kontraktuale të panjohura; dhe
- (2) informacionet shpjeguese jo-financiare p.sh. objektivat dhe politikave të njësive ekonomike mbi menaxhimin e riskut financiar (shih SNRF 7).

115 [Fshirë] Në disa rrethana mund të jetë e nevojshme ose e dëshirueshme të ndryshohet radha e zërave të eaktuar brenda shënimeve shpjeguese. Për shembull, informacioni për ndryshimet në vlerën e drejtë të njohura në rezultat mund të kombinohet me informacionin lidhur me maturimin e instrumenteve financiare, ndonëse paraqitja e parë lidhet me pasqyrën ose pasqyrat e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse dhe e dyta lidhet me pasqyrën e gjendjes financiare. Pavarësisht kësaj një njësi ekonomike duhet të mbaje një strukturë sistematike për shënimet shpjeguese për sa kohë që kjo është e zbatueshme.

116 Njësia ekonomike mund t'i paraqesë shënimet shpjeguese, që japin informacion mbi bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikave specifike kontabël, si një përbërës i veçantë i pasqyrave financiare.

## Dhënie informacionesh shpjeguese për politikat kontabël

- 117 Për politikat kryesore kontabël ~~përmbledhës të saj~~ njësia ekonomike duhet të japë informacionin shpjegues në vijim:
- (a) bazën (ose bazat) e matjes të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare; dhe
  - (b) politikat e tjera kontabël të përdorura që janë të rëndësishme për kuptimin e pasqyrave financiare.
- 118 Është e rëndësishme që njësia ekonomike të informojë përdoruesit mbi bazën ose bazat e matjes të përdorura në pasqyrat financiare (për shembull, kosto historike, kosto aktuale, vlera neto e realizueshme, vlera e drejtë ose shumë e rikuperueshme) sepse baza mbi të cilën njësia përgatit pasqyrat financiare ndikon në mënyrë të rëndësishme analizat e përdoruesve. Nëse është përdorur më shumë se një bazë matjeje në pasqyrat financiare, për shembull, kur klasa të caktuara të aktiveve rivlerësohen, është e mjaftueshme të jepet një informacion i kategorive të aktiveve dhe detyrimeve ndaj të cilëve është zbatuar secila bazë matje.
- 119 Kur vendos nëse një politikë kontabël e caktuar duhet të shpjegohet ose jo, drejtimi merr në konsideratë nëse informacionet shpjeguese do t'u vijnë në ndihmë përdoruesve për të kuptuar sesi transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera pasqyrohen në performancën financiare dhe pozicionin financiar të raportuar. Çdo njësi ekonomike merr në konsideratë natyrën e operacioneve të saj dhe politikat që përdoruesit e pasqyrave financiare të saj presin të shohin të shpjeguara për atë lloj njësie ekonomike. Dhënia e informacioneve shpjeguese për politikat kontabël të caktuara është veçanërisht e dobishme për përdoruesit nëse këto politika zgjidhen mes alternativave të lejuara nga SNRF-të. Një shembull është dhënia e informacioneve shpjeguese nëse një njësi ekonomike përdor metodën e vlerës së drejtë ose metodën e koston për aktivet materiale afatgjata të investuara të saj (shih SNK 40 Aktiv Afatgjatë Material i Investuar). Disa SNRF kërkojnë në mënyrë specifike dhënie të informacioneve shpjeguese për politika kontabël të caktuara, përfshirë zgjedhjet e bëra nga drejtimi mes politikave të ndryshme që lejojnë standardet. Për shembull, SNK 16 kërkon dhënie informacioni shpjegues për bazat e matjes të përdorura për klasat e aktiveve afatgjata materiale (tokë, ndërtesa, makineri e pajisje).
- 120 ~~[Fshirë]Çdo njësi ekonomike merr në konsideratë natyrën e operacioneve të saj dhe politikat që përdoruesit e pasqyrave financiare të saj presin të shohin të shpjeguara për atë lloj njësie ekonomike. Për shembull, nga një njësi ekonomike, subjekt i tatimit mbi të ardhurat, pritët që të japë informacion shpjegues lidhur me politikat e saj kontabël për tatimet mbi të ardhurat, përfshirë ato që zbatohen për aktivet dhe detyrimet për tatime të shtyra. Nëse njësia ekonomike ka operacione të rëndësishme jashtë vendit ose transaksione në monedhë të huaj, përdoruesit e pasqyrave financiare presin që ajo të japë informacione shpjeguese lidhur me politikat kontabël për njohjen e fitimeve dhe humbjeve nga kurset e këmbimit.~~
- 121 Një politikë kontabël mund të jetë e rëndësishme për shkak të natyrës së operacioneve të njësive ekonomike edhe pse shumat për periudhën aktuale dhe paraardhëse nuk janë materiale. Është e përshtatshme të jepet informacion shpjegues edhe për çdo politikë kontabël të rëndësishme që nuk është kërkuar në mënyrë specifike nga SNRF-të, por është zgjedhur dhe zbatohet në përputhje me SNK 8.
- 122 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, ~~në përmbledhjen bashkë me~~ politikat kontabël kryesore ose shënimet e tjera shpjeguese të saj, mbi gjykimet, përveç atyre që përfshijnë vlerësimet (shiko paragrafin 125), që drejtimi ka bërë në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësive dhe që kanë efektin më të rëndësishëm në vlerat e njohura në pasqyrat financiare.

...

## Periudha kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

- 139P Iniciativë mbi Dhënie Informacionesh Shpjeguese (Ndryshime në SNK 1), i publikuar në Dhjetor 2014, ndryshoi paragrafët 10, 31, 54–55, 82A, 85, 113–114, 117, 119 dhe 122, shtoi paragrafët 30A, 55A dhe 85A–85B dhe fshiu paragrafët 115 dhe 120. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2016 e në vijim. Lejohet zbatimi më i hershëm. Lidhur me këto ndryshime, njësive ekonomike nuk u kërkohej të japin informacionin shpjegues të përcaktuar në paragrafët 28–30 të SNK 8.

## Ndryshimet pasuese në Standardet e tjera

### SNRF 7 *Instrumentet financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese*

është ndryshuar paragrafi 21 dhe është shtuar paragrafi 44BB. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

#### Politikat kontabël

- 21 Në përputhje me paragrafin 117 të SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (siç është rishikuar në vitin 2007), njësia ekonomike jep informacion shpjegues, ~~në përmbledhjen~~ mbi politikat kryesore kontabël ~~të saj,~~ duke përfshirë bazën (ose bazat) e matjes të përdorur në përgatitjen e pasqyrave financiare dhe politika të tjera kontabël që janë të rëndësishme për kuptimin e pasqyrave financiare.

...

#### Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

- 44BB *Iniciativë mbi Dhënie Informacionesh Shpjeguese* (Ndryshime në SNK 1), i publikuar në Dhjetor 2014, ndryshoi paragrafët 21 dhe B5. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2016 e në vijim. Lejohet zbatimi i këtyre ndryshimeve për periudha më të hershme.

Në shtojcën B, është shtuar paragrafi B5. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

#### Dhënie informacionesh të tjera shpjeguese – politikat kontabël (paragrafi 21)

- B5 Paragrafi 21 kërkon dhënie informacionesh shpjeguese për bazën (ose bazat) e matjes të përdorur në përgatitjen e pasqyrave financiare dhe për politikat kontabël të tjera të përdorura, të cilat janë të rëndësishme për të kuptuar pasqyrat financiare. Për instrumentet financiare, dhënie informacionesh shpjeguese të tilla mund të përfshijnë:

(a) ...

Paragrafi 122 i SNK 1 (rishikuar në 2007) kërkon gjithashtu që njësitë ekonomike të japin informacion shpjegues, ~~në përmbledhje të bashkë me~~ politikat kontabël të rëndësishme të tyre ose në shënimet e tjera, mbi gjykimet, përveç atyre që përfshijnë vlerësimet, që ka bërë drejtimi në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësive ekonomike dhe që kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare.

## SNK 34 *Raportim Financiar i Ndërmjetëm*

Paragrafi 5 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 57. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

### **Përmbajtja e raportimit financiar të ndërmjetëm**

---

- 5 Sipas përkufizimit në SNK 1, një paketë e plotë të pasqyrave financiare përfshin përbërësit në vijim:
- ...
- (e) shënimet, që përfshijnë ~~një përmblendje~~ politikat kontabël më të rëndësishme dhe shënime të tjera shpjeguese;
- ...

### **Data e hyrjes në fuqi**

---

- ...
- 57 *Iniciativë mbi Dhënie Informacionesh Shpjeguese* (Ndryshime në SNK 1), i publikuar në Dhjetor 2014, ndryshoi paragrafin 5. Njësia ekonomike duhet ta zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2016 ose më pas. Lejohet zbatimi i këtij ndryshimi për periudha më të hershme.