

Përkufizimi i Materialitetit

Ndryshime në SNK 1 dhe SNK 8

Ndryshime në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*

Bordi po publikon dy versione të tij për ndryshimet në përkufizimin e materialitetit në SNK 1 për të lejuar zbatimin më herët të këtij ndryshimi pavarësisht nga zbatimi i Ndryshimeve për Referencat në Kuadrin Konceptual në Standardet e SNRF-ve.

Është ndryshuar paragrafi 7 për një njësi ekonomike që nuk ka zbatuar ndryshimet e vitit 2018 të *Referencave për Kuadrin Konceptual në Standardet e SNRF-ve* dhe është shtuar paragrafi 139T. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Përkufizime

7

...

Materialiteti:

~~Mangësitë apo anomalitë e elementëve janë materiale (të rëndësishme) nëse ato mund të ndikojnë, në mënyrë individuale ose në grup, vendimet ekonomike që marrin përdoruesit mbi bazën e pasqyrave financiare. Materialiteti varet nga madhësia dhe natyra e mangësive ose anomalive të gjykuara nga rrethanat më të afërta. Përmasat dhe natyra e elementit, ose kombinimi i të dyjave, mund të jetë faktor përcaktues.~~

Informacioni është material nëse mungesa, paraqitja e gabuar ose e paqartë, ka pritshmëri të arsyeshme që të ndikojë në vendimet që përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të përgjithshme mund të marrin në bazë të atyre pasqyrave financiare, të cilat japin informacion financiar rreth një njësie ekonomike të caktuar.

Materialiteti varet nga natyra ose madhësia e informacionit, ose të dyja bashkë. Një njësi ekonomike vlerëson nëse informacioni, individualisht ose në kombinim me informacione të tjera, është material në kontekstin e pasqyrave financiare të marra në tërësi.

Informacioni është i paqartë nëse komunikohet në një mënyrë që do të kishte një efekt të ngjashëm për përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare sikur të mos ishte dhënë fare apo të ishte dhënë me gabime. Në vijim jepen disa shembuj të rrethanave që mund të rezultojnë në fshehjen e informacionit që është material:

- (a) informacioni në lidhje me një element, transaksion ose ngjarje tjetër materiale është dhënë në pasqyrat financiare por gjuha e përdorur është e turbullt ose e paqartë;
- (b) informacioni në lidhje me një element, transaksion apo ngjarje tjetër materiale është i shpërndarë në të gjitha pasqyrat financiare;
- (c) elemente pa ngjashmëri me njëri tjetrin, apo transaksione ose ngjarje të tjera janë të grupuara në mënyrë të papërshtatshme;
- (d) elemente të ngjashëm, apo transaksione ose ngjarje të tjera janë raportuar veçmas (të ndara) në mënyrë të papërshtatshme; dhe
- (e) kuptueshmëria e pasqyrave financiare është zvogëluar si rezultat i fshehjes së informacionit material duke dhënë informacione jo materiale në atë masë sa që një përdorues kryesor nuk është në gjendje të përcaktojë se çfarë informacioni është material dhe çfarë jo.

Vlerësimi nëse ~~një informacion ose një mangësi apo gabim ka pritshmëri të arsyeshme~~ që mund të ndikojë në vendimet ekonomike e marra nga përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të një njësie raportuese të caktuar, dhe kështu të jetë material, kërkon që një njësi ekonomike të marrë parasysh karakteristikat e këtyre përdoruesve, ndërkohë që duhet të marrë parasysh dhe rrethanat e vetë njësisë ekonomike.

Shumë investitorë ekzistues dhe potencialë, hua dhënës apo kreditorë të tjerë nuk mund t'i kërkojnë njësisë ekonomike raportuese të japë informacion në mënyrë të drejtpërdrejtë për ta por duhet të bazohen në

pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme për shumicën e informacionit financiar që ata kanë nevojë. Si rrjedhim, ata janë përdoruesit kryesorë, të cilëve i'u drejtohen këto pasqyra financiare për qëllime të përgjithshme. Pasqyrat financiare hartohen për përdoruesit të cilët kanë një njohuri të arsyeshme të biznesit dhe të veprimtarive ekonomike dhe që shqyrtojnë dhe analizojnë informacionin me kujdes. Në të njëjtën kohë, edhe përdoruesit e mirinformuar dhe të kujdesshëm mund të kenë nevojë të kërkojnë ndihmën e një këshilltari për të kuptuar informacionin në lidhje me dukuritë ekonomike komplekse.

~~*Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* parashikon në paragrafin 25² se 'përdoruesit supozohet se kanë njohje të arsyeshme të veprimtarisë ekonomike dhe biznesit dhe të kontabilitetit dhe një dëshirë për të studiuar informacionin me kujdesin e duhur.' Për këtë arsye, vlerësimi duhet të marrë parasysh se si përdoruesit me attribute të tilla mund të ndikohen në marrjen e vendimeve ekonomike.~~

² Në Shtator 2010, BSNK zëvendësoi *Kuadrin me Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar*. Paragrafi 25 është zëvendësuar nga kapitulli 3 i *Kuadrin Konceptual*

...

Data e hyrjes në fuqi

...

139T Përkufizimi i Materialitetit (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8), publikuar në tetor 2018, ndryshuan paragrafin 7 të SNK 1 dhe paragrafin 5 të SNK 8 dhe fshinë paragrafin 6 të SNK 8. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2020 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Është ndryshuar paragrafi 7 për një njësi ekonomike që ka zbatuar ndryshimet e vitit 2018 të *Referencave për Kuadrin Konceptual në Standardet e SNRF-ve* dhe është shtuar paragrafi 139T. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Përkufizime

7

...

Materialiteti:

~~Mangësitë apo anomalitë e elementëve janë materiale (të rëndësishme) nëse ato mund të ndikojnë, në mënyrë individuale ose në grup, vendimet ekonomike që marrin përdoruesit mbi bazën e pasqyrave financiare. Materialiteti varet nga madhësia dhe natyra e mangësive ose anomalive të gjykuara nga rrethanat më të afërta. Përmasat dhe natyra e elementit, ose kombinimi i të dyjave, mund të jetë faktor përcaktues.~~

Informacioni është material nëse mungesa, paraqitja e gabuar ose e paqartë, ka pritshmëri të arsyeshme që të ndikojë në vendimet që përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të përgjithshme mund të marrin në bazë të atyre pasqyrave financiare, të cilat japin informacion financiar rreth njësie ekonomike të caktuar.

Materialiteti varet nga natyra ose madhësia e informacionit, ose të dyja bashkë. Një njësi ekonomike vlerëson nëse informacioni, individualisht ose në kombinim me informacione të tjera, është material në kontekstin e pasqyrave financiare të marra në tërësi.

Informacioni është i paqartë nëse komunikohet në një mënyrë që do të kishte një efekt të ngjashëm për përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare sikur të mos ishte dhënë fare apo të ishte dhënë me gabime. Në vijim jepen disa shembuj të rrethanave që mund të rezultojnë në fshehjen e informacionit që është material:

- (a) informacioni në lidhje me një element, transaksion ose ngjarje tjetër materiale është dhënë në pasqyrat financiare por gjuha e përdorur është e turbullt ose e paqartë;
- (b) informacioni në lidhje me një element, transaksion apo ngjarje tjetër materiale është i shpërndarë në të gjitha pasqyrat financiare;
- (c) elemente pa ngjashmëri me njëri tjetrin, apo transaksione ose ngjarje të tjera janë të grupuara në mënyrë të papërshtatshme;
- (d) elemente të ngjashëm, apo transaksione ose ngjarje të tjera janë raportuar veçmas në mënyrë të papërshtatshme; dhe dhe
- (e) kuptueshmëria e pasqyrave financiare është zvogëluar si rezultat i fshehjes së informacionit material duke dhënë informacione jo materiale në atë masë sa që një përdorues kryesor nuk është në gjendje të përcaktojë se çfarë informacioni është material dhe çfarë jo.

Vlerësimi nëse një informacion ose një mangësi apo gabim ka pritshmëri të arsyeshme që mund të ndikojë në vendimet ekonomike e marra nga përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të një njësie raportuese të caktuar, ~~dhe kështu të jetë material~~, kërkon që një njësi ekonomike të marrë parasysh karakteristikat e këtyre përdoruesve, ndërkohë që duhet të marrë parasysh dhe rrethanat e vetë njësisë ekonomike. Përdoruesit supozohet se kanë një njohuri të arsyeshme të aktiviteteve ekonomike dhe ekonomike dhe të kontabilitetit dhe gatishmërinë për të studiuar informacionin me kujdesin e duhur. Për këtë arsye, vlerësimi duhet të marrë parasysh se si përdoruesit me attribute të tilla mund të ndikohen në marrjen e vendimeve ekonomike.

Shumë investitorë ekzistues dhe potencialë, hua dhënës dhe kreditorë të tjerë nuk mund t'i kërkojnë njësisë ekonomike raportuese të japë informacion në mënyrë të drejtpërdrejtë për ta por duhet të bazohen në pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme për shumicën e informacionit financiar që ata kanë nevojë. Si rrjedhim, ata janë përdoruesit kryesorë, të cilëve i'u drejtohen këto pasqyra financiare për qëllime të përgjithshme. Pasqyrat financiare hartohen për përdoruesit të cilët kanë një njohuri të arsyeshme të biznesit dhe të veprimtarive ekonomike dhe që shqyrtojnë dhe analizojnë informacionin me kujdes. Në të njëjtën kohë, edhe përdoruesit e mirinformuar dhe të kujdesshëm mund të kenë nevojë të kërkojnë ndihmën e një këshilltari për të kuptuar informacionin në lidhje me dukuritë ekonomike komplekse.

...

Data e hyrjes në fuqi

...

- 139T *Përkufizimi i Materialitetit* (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8), publikuar në tetor 2018, ndryshuan paragrafin 7 të SNK 1 dhe paragrafin 5 të SNK 8 dhe fshinë paragrafin 6 të SNK 8. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2020 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshimet në SNK 8 *Politikat kontabël, Ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*

Bordi po lëshon dy versione të tij për ndryshimet në përkufizimin e materialitetit në SNK 8 për të lejuar zbatimin më herët të këtij ndryshimi pavarësisht nga zbatimi i Ndryshimeve për Referencat në Kuadrin Konceptual në Standardet e SNRF-ve.

Është ndryshuar paragrafi 5 për një njësi ekonomike që nuk ka zbatuar ndryshimet e vitit 2018 të *Referencave për Kuadrin Konceptual në Standardet e SNRF-ve*. Paragrafi 6 është fshirë dhe është shtuar paragrafi 54H. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Përkufizime

- 5 ...
- Materialiteti Mungesa ose deklarime të gabuara të zërave janë materiale nëse ato në mënyrë individuale ose kolektive mund të ndikojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, vendime këto të marra në bazë të pasqyrave financiare. Materialiteti varet nga madhësia dhe natyra e mangësive ose anomalive të gjykuara nga rrethanat më të afërta. Madhësia ose natyra e një elementi, ose kombinim i të dyjave, mund të jetë faktori përcaktues, është përcaktuar në paragrafin 7 të SNK 1 dhe përdoret në këtë Standard me të njëjtin kuptim.**
- ...
- 6 Për të vlerësuar nëse një mungesë apo anomali mund të ndikojë në vendimet ekonomike të përdoruesve, si rrjedhim të jetë materiale, kërkon të merren parasysh karakteristikat e këtyre përdoruesve. *Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* parashikon në paragrafin 25² se 'përdoruesit supozohet se kanë njohje të arsyeshme të veprimtarisë ekonomike dhe biznesit dhe të kontabilitetit dhe një dëshirë për të studiuar informacionin me kujdesin e duhur.' Për këtë arsye, vlerësimi duhet të marrë parasysh se si përdoruesit me attribute të tilla mund të ndikohen në marrjen e vendimeve ekonomike. [Fshirë]
- ² *Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* i KSNK-së është miratuar nga BSNK në 2001. Në Shtator 2010 the BSNK zëvendësoi *Kuadrin me Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar*. Paragrafi 25 është zëvendësuar nga kapitulli 3 i *Kuadrin Konceptual*.
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 54H** *Përkufizimi i Materialitetit* (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8), publikuar në tetor 2018, ndryshuan paragrafin 7 të SNK 1 dhe paragrafin 5 të SNK 8 dhe fshinë paragrafin 6 të SNK 8. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2020 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Është ndryshuar paragrafi 5 për një njësi ekonomike që ka zbatuar ndryshimet e vitit 2018 të *Referencave për Kuadrin Konceptual në Standardet e SNRF-ve*. Paragrafi 6 është fshirë dhe është shtuar paragrafi 54H. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Përkufizime

- 5 ...
- ~~*Materialiteti Mungesa ose deklarime të gabuara të zërave janë materiale nëse ato në mënyrë individuale ose kolektive mund të ndikojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, vendime këto të marra në bazë të pasqyrave financiare. Materialiteti varet nga madhësia dhe natyra e mangësive ose anomalive të gjykuara nga rrethanat më të afërta. Madhësia ose natyra e një elementi, ose kombinim i të dyjave, mund të jetë faktori përcaktues, është përcaktuar në paragrafin 7 të SNK 1 dhe përdoret në këtë Standard me të njëjtin kuptim.*~~
- ...
- 6 Për të vlerësuar nëse një mungesë apo anomali mund të ndikojë në vendimet ekonomike të përdoruesve, si rrjedhim të jetë materiale, kërkon të merren parasysh karakteristikat e këtyre përdoruesve. Përdoruesit supozohet se kanë një njohuri të arsyeshme të aktiviteteve ekonomike dhe kontabilitetit dhe gatishmërinë për të studiuar informacionin me kujdesin e duhur. Për këtë arsye, vlerësimi duhet të marrë parasysh se si përdoruesit me attribute të tilla mund të ndikohen në marrjen e vendimeve ekonomike. [Fshirë]
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 54H *Përkufizimi i Materialitetit* (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8), publikuar në tetor 2018, ndryshuan paragrafin 7 të SNK 1 dhe paragrafin 5 të SNK 8 dhe fshinë paragrafin 6 të SNK 8. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2020 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshime të tjera në Standardet SNRF dhe publikime

Ndryshime në *Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar të 2010*

Ndryshimet në vijim janë pasojë e ndryshimeve në përkufizimin e materialitetit në SNK 1 dhe SNK 8. Këto ndryshime zbatohen në mënyrë prospektive, njëkohësisht një njësi ekonomike zbaton ndryshimet në përkufizimin e materialitetit në SNK 1 dhe në SNK 8.

Është ndryshuar paragrafi KC11. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Materialiteti

- KC11 Informacioni është material nëse mungesa, paraqitja e gabuar, ose e paqartë, ka pritshmëri të arsyeshme që mund të ndikojë në vendimet që përdoruesit kryesorë të raporteve financiare për qëllime të përgjithshme (shikoni paragrafin OB5) mund të marrin në bazë të atyre raporteve, të cilat japin informacion financiar rreth një njësie ekonomike të caktuar. Me fjalë të tjera, materialiteti është një aspekt i veçantë, në një njësi ekonomike, në funksion të natyrës ose madhësisë, ose i të dyjave, të zërave me të cilat lidhet informacioni në kontekstin e raportimit financiar të një njësie ekonomike individuale. Për rrjedhojë, Bordi nuk mund të specifikojë një kufi sasior unik për materialitetin apo të paracaktojë se çfarë mund të jetë materiale në një situatë të veçantë.

Ndryshime në *Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar të 2018*

Ndryshimet në vijim janë pasojë e ndryshimeve në përkufizimin e materialitetit në SNK 1 dhe SNK 8. Këto ndryshime zbatohen në mënyrë prospektive, njëkohësisht një njësi ekonomike zbaton ndryshimet në përkufizimin e materialitetit në SNK 1 dhe në SNK 8.

Është ndryshuar paragrafi 2.11. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.
--

Materialiteti

- 2.11 Informacioni është material nëse mungesa, paraqitja e gabuar, ose e paqartë ka prishmëri të arsyeshme që mund të ndikojë në vendimet që përdoruesit kryesorë të raporteve financiare për qëllime të përgjithshme (shikoni paragrafin 1.5) mund të marrin në bazë të atyre raporteve, të cilat japin informacion financiar rreth një njësie ekonomike të caktuar. Me fjalë të tjera, materialiteti është një aspekt i veçantë, në një njësi ekonomike, në funksion të natyrës ose madhësisë, ose i të dyjave, të zërave me të cilat lidhet informacioni në kontekstin e raportimit financiar të një njësie ekonomike individuale. Për rrjedhojë, Bordi nuk mund të specifikojë një kufi sasior unik për materialitetin apo të paracaktojë se çfarë mund të jetë materiale në një situatë të veçantë.

Ndryshime në SNK 10 Ngjarje pas Periudhës së Raportimit

Paragrafi 21 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 23C. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Ngjarje që nuk korrigjohen pas periudhës raportuese

- 21 Nëse ngjarjet që nuk kërkojnë rregullim pas periudhës raportuese janë materiale, mos dhënia e informacioneve shpjeguese ka pritshmëri të arsyeshme që mund të ndikojë në vendimet ~~ekonomike~~ që përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të përgjithshme marrin mbi bazën e këtyre pasqyrave financiare, të cilat ofrojnë informacion financiar për një njësi ekonomike raportuese të caktuar. Si rrjedhim, një njësi ekonomike do të jap informacionin e mëposhtëm shpjegues për secilën kategori materiale të ngjarjeve të pakorrigjueshme pas datës së periudhës raportuese:
- (a) natyra e ngjarjes; dhe
 - (b) një vlerësim të efektit të saj financiar, ose një deklaratë që një vlerësim i tillë nuk mund të bëhet.
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 23C Përkufizimi i Materialitetit (Ndryshimet për SNK 1 dhe SNK 8), publikuar në Tetor 2018, ka ndryshuar paragrafin 21. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2020 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur zbaton ndryshimet në përkufizimin e materialitetit në paragrafin 7 të SNK 1 dhe paragrafët 5 dhe 6 të SNK 8.

Ndryshime në SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*

Paragrafi 24 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 58. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është paraqitur me vijë në mes.

Materialiteti

...

- 24 ~~SNK 1 dhe SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Çmuarjet Kontabël dhe Gabimet e* përcakton një zë si material në qoftë se mungesa ose keq paraqitja e tij do të influenconte në vendimet ekonomike të përdoruesve të pasqyrave financiare. SNK 1 kërkon një informacion dhe kërkon dhënien e shpjegimeve të veçanta për zërat material, duke përfshirë (për shembull) operacionet jo të vijueshme dhe SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Çmuarjet Kontabël dhe Gabimet* kërkon dhënien e informacioneve për ndryshimet në çmuarjet kontabël, gabimet dhe ndryshimet në politikat kontabël. Të dy Standardet nuk përmbajnë udhëzime të natyrës sasiore për sa i përket materialitetit.~~

...

Data e hyrjes në fuqi

...

- 58 *Përkufizimi i Materialitetit* (Ndryshimet për SNK 1 dhe SNK 8), publikuar në Tetor 2018, ka ndryshuar paragrafin 24. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2020 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur zbaton ndryshimet në përkufizimin e materialitetit në paragrafin 7 të SNK 1 dhe paragrafët 5 dhe 6 të SNK 8.

Ndryshime në SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Kushtëzuara*

Paragrafi 75 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 104. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është paraqitur me vijë në mes.

Ristrukturimi

...

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

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

Në qoftë se një njësi ekonomike fillon të zbatojë një plan ristrukturimi, ose njofton tiparet kryesore tek ata që preken prej tij, vetëm pas periudhës raportuese, sipas SNK 10 *Ngjarjet pas Periudhës së Raportimit*, kërkohet të jepen informacione shpjeguese, në qoftë se ristrukturimi është material dhe mosdhënia e informacioneve shpjeguese ka pritsmëri të arsyeshme të mund të influenconte vendimet ~~ekonomike~~ që përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të përgjithshme do merrnin në bazë të atyre pasqyrave financiare, të cilat ofrojnë informacion financiar për një njësi raportuese specifike.

...

Data e hyrjes në fuqi

...

104 *Përkufizimi i Materialitetit* (Ndryshimet për SNK 1 dhe SNK 8), publikuar në Tetor 2018, ka ndryshuar paragrafin 75. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2020 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur zbaton ndryshimet në përkufizimin e materialitetit në paragrafin 7 të SNK 1 dhe paragrafët 5 dhe 6 të SNK 8.

