

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 1

Adoptimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar për Herë të Parë

Objekti

- 1 Objektivi i këtij SNRF-je është të sigurojë që *pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF1* dhe raportet financiare të ndërmjetme të saj, për pjesë të periudhës së mbuluar nga këto pasqyra financiare, përmbajnë informacion të një cilësie të lartë i cili:
- (a) është transparent për përdoruesit dhe i krahasueshëm për të gjitha periudhat e paraqitura;
 - (b) siguron një pikë të përshtatshme fillimi për kontabilitetin sipas *Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-ve)*; dhe
 - (c) mund të realizohet me një kosto që nuk tejkalon përfitimet për përdoruesit.

Objekti

- 2 Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë SNRF-në në:
- (a) pasqyrat financiare të parat të saj sipas SNRF1; dhe
 - (b) çdo raportim financiar të ndërmjetëm, nëse ka, që ajo e paraqet, sipas SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*, për një pjesë të periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare të parat të saj sipas SNRF1.
- 3 Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve janë pasqyrat financiare vjetore të parat, në të cilat njësia ekonomike adopton SNRF-të nëpërmjet një deklarimi të qartë dhe pa rezerva në këto pasqyra, për pajtueshmërinë me SNRF-të. Pasqyra financiare sipas SNRF-ve janë pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, në qoftë se për shembull, njësia ekonomike:
- (a) ka paraqitur pasqyrat financiare më të fundit:
 - (i) sipas kërkesave kombëtare, që nuk janë në të gjitha aspektet në koherencë me SNRF-të;
 - (ii) në përputhje me SNRF-të në të gjitha aspektet, me përjashtim të faktit që pasqyrat financiare nuk përmbajnë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva se ato janë në pajtim me SNRF-të;
 - (iii) përmbajnë një deklaratë të qartë të pajtueshmërisë me disa, por jo me të gjithë SNRF-të;
 - (iv) sipas kërkesave kombëtare që nuk janë në koherencë me SNRF-të, duke përdorur disa SNRF të veçanta për të kontabilizuar për elementët për të cilët nuk ekzistojnë kërkesa kombëtare; ose
 - (v) sipas kërkesave kombëtare, me një rakordim të disa shumave me shumat e përcaktuara sipas SNRF-ve;
 - (b) ka përgatitur pasqyrat financiare sipas SNRF-ve vetëm për përdorim të brendshëm, pa jua bërë ato të disponueshme pronarëve të njësisë ekonomike ose ndonjë përdoruesi tjetër të jashtëm;
 - (c) ka përgatitur një paketë raportimi sipas SNRF-ve për qëllime konsolidimi, pa përgatitur një paketë të plotë të pasqyrave financiare, siç përcaktohet në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*; ose

- (d) nuk ka paraqitur pasqyra financiare për periudhat e mëparshme.
- 4 SNRF 1 zbatohet kur një njësi ekonomike adopton për herë të parë SNRF-të. Ai nuk aplikohet kur, për shembull, një njësi ekonomike:
- (a) ndërpret paraqitjen e pasqyrave financiare sipas kërkesave kombëtare, të cilat ajo i ka paraqitur më parë, si dhe ndonjë paketë tjetër të pasqyrave financiare që përmbanin një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të;
 - (b) ka paraqitur pasqyrat financiare sipas kërkesave kombëtare në vitin e mëparshëm, dhe këto pasqyra financiare përmbanin një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të; ose
 - (c) në vitin e mëparshëm ka paraqitur pasqyrat financiare, që përmbanin një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të, madje edhe nëse audituesit kanë dhënë një raport me rezervë mbi këto pasqyra financiare.
- 5 SNRF 1 nuk aplikohet për ndryshimet në politikat kontabël të bëra nga një njësi ekonomike që zbaton SNRF-të. Këto ndryshime i nënshtrohen:
- (a) kërkesave mbi ndryshimet në politikat kontabël të dhëna në SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*; dhe
 - (b) kërkesave specifike kalimtare të dhëna në SNRF-të e tjera.

Njohja dhe matja

Bilanci i Çeljes sipas SNRF1

- 6 Një njësi ekonomike përgatit një bilanc të *çeljes sipas SNRF-ve në datën e kalimit sipas SNRF-ve*. Kjo është pika e nisjes për kontabilitetin e saj sipas SNRF-ve.

Politikat kontabël

- 7 Një njësi ekonomike do të përdorë të njëjtat politika kontabël në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve dhe për të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve. Këto politika kontabël duhet të jenë në përputhje me çdo SNRF që është në fuqi në *datën e raportimit* për pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve, me përjashtim të rasteve të specifikuara në paragrafët 13-19, dhe Shtojca B–E.
- 8 Një njësi ekonomike nuk zbaton versione të ndryshme të SNRF-ve, të cilat kanë qenë në fuqi në data të mëparshme. Një njësi ekonomike mund të zbatojë një SNRF të ri, i cili ende nuk është bërë i detyrueshëm, po qe se vetë SNRF1 lejon zbatimin e më hershëm.

Shembull: Përdorimi koherent i versionit të fundit të SNRF-ve**Informacion i përgjithshëm**

Data e raportimit për pasqyrat financiare të njësisë ekonomike A, të parat sipas SNRF-ve, është 31 dhjetori 20X5. Njësia ekonomike A vendos të paraqesë informacion krahasues në këto pasqyra financiare vetëm për një vit (shih paragrafin 21). Si rezultat, data e kalimit sipas SNRF-ve është fillimi i veprimtarisë së biznesit më 1 janar 20X4 (ose, në mënyrë ekuivalente, mbyllja e veprimtarisë së biznesit më 31 dhjetor 20X3). Njësia ekonomike A i ka paraqitur pasqyrat financiare vjetore sipas PPPK-ve të mëparshëm për çdo datë 31 dhjetor të çdo viti deri me datën, 31 dhjetor 20X4.

Aplikimi i kërkesave

Njësia ekonomike A i kërkohet të zbatojë SNRF-të, që janë në fuqi për periudhat që përfundojnë më 31 dhjetor 20X5, në:

- (a) përgatitjen e bilancit të çeljes sipas SNRF1 të datës 1 janar 20X4 dhe
- (b) përgatitjen dhe paraqitjen e bilancit të saj për datën 31 dhjetor 20X5 (duke përfshirë shumat krahasuese për vitin 20X4), pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto dhe pasqyrën e flukseve monetare për vitin e mbyllur me datën 31 dhjetor 20X5 (përfshirë shumat krahasuese për vitin 20X4) dhe të informacioneve shpjeguese (përfshirë informacion krahasues për vitin 20X4).

Në qoftë se një SNRF i ri nuk është bërë akoma i detyrueshëm, por lejon aplikimin e mëhershëm, njësia ekonomike A lejohet, por asaj nuk i kërkohet të zbatojë këtë SNRF, në pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve.

- 9 Dispozitat kalimtare në SNRF-të e tjera zbatohen për ndryshimet në politikat kontabël të bëra nga një njësi ekonomike që aktualisht përdor SNRF-të. Ato nuk zbatohen për kalimin, sipas SNRF-ve, të një adoptuesi për herë të parë, me përjashtim të rasteve të përmendura në Shtojcat B-E.
- 10 Me përjashtim të rasteve të përshkruara në paragrafët 13-19 dhe Shtojcat B -E, një njësi ekonomike në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF1 duhet:
 - (a) të njohë të gjitha aktivet dhe pasivet, njohja e të cilave kërkohet sipas SNRF-ve;
 - (b) të mos njohë zërat si aktive ose pasive nëse SNRF-të nuk e lejojnë njohjen;
 - (c) të riklasifikojë zërat që ajo ka njohur sipas PPPK-ve të mëparshëm si një lloj aktivi, pasivi ose përbërësi të kapitalit neto, në përputhje me SNRF-të; dhe
 - (d) të zbatojë SNRF-të për matjen e të gjitha aktiveve dhe pasiveve të njohura.
- 11 Politikat kontabël që një njësi ekonomike përdor, në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF-ve, mund të ndryshojnë nga ato që ajo ka përdorur për të njëjtën datë duke zbatuar PPPK-të e mëparshme. Rregullimet pasuese rrjedhin nga ngjarjet dhe transaksionet që ndodhin përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Për këtë arsye, një njësi ekonomike këto rregullime do t'i njohë drejtpërdrejt në fitimet e pashpërndara (ose, nëse mundet, në një kategori tjetër të kapitalit neto) në datën e kalimit sipas SNRF-ve.

- 12 Ky SNRF përcakton dy kategori përjashtimesh ndaj parimit që bilanci i çeljes i një njësie ekonomike sipas SNRF-ve duhet të jetë në pajtim me çdo SNRF:
- (a) paragrafët 14–17 dhe Shtojca B japin përjashtimet nga disa kërkesa të SNRF-ve të tjera.
 - (b) Shtojca C-E ndalojnë zbatimin retrospektiv të disa aspekteve të SNRF-ve të tjera.

Përjashtime nga aplikimet retrospektive të SNRF- ve të tjera

- 13 Ky SNRF përjashton aplikime retrospektive të disa aspekteve të Surve të tjera. Këto përjashtime paraqiten në paragrafët 14-17 dhe Shtojca B.

Çmuarjet

- 14 **Çmuarjet e një njësie ekonomike sipas SNRF-ve, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, duhet të jenë në përputhje me çmuarjet e bëra për të njëjtën datë sipas PPPK-ve të mëparshëm (pas rregullimeve që bëhen për të reflektuar ndonjë ndryshim në politikat kontabël) përveç rastit kur ka evidencë objektive që dëshmon se këto çmuarje kanë qenë të gabuara.**
- 15 Një njësi ekonomike mund të marrë informacion rreth çmuarjeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme, pas datës së kalimit sipas SNRF-ve. Sipas paragrafit 14 një njësi ekonomike do ta trajtojë marrjen e këtij informacioni në të njëjtën mënyrë si edhe ngjarjet që ndodhin pas datës së bilancit, të cilat nuk kërkojnë rregullime sipas SNK 10 *Ngjarjet që ndodhin pas Datës së Bilancit*. Për shembull, le të supozojmë se data e kalimit sipas SNRF-ve, për një njësi ekonomike është 1 janar 20X4 dhe informacioni i ri i datës 15 korrik 20X4 kërkon përsëritjen e një çmuarje që është bërë sipas PPPK-ve të mëparshëm më datën 31 dhjetor 20X3. Njësia ekonomike nuk do të reflektojë këtë informacion të ri në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF-ve (përveç rasteve kur çmuarjet duhen rregulluar për ndonjë ndryshim në politikat kontabël ose kur ka evidencë objektive që dëshmon se çmuarjet kanë qenë të gabuara). Në vend të saj, njësia ekonomike do ta reflektojë këtë informacion të ri në pasqyrën e të ardhurave (ose, në qoftë se është e përshtatshme, në ndryshimet e tjera në kapitalin neto) për vitin e mbyllur me datën 31 dhjetor 20X4.
- 16 Një njësi ekonomike mund të ketë nevojë të bëjë çmuarje sipas SNRF-ve në datën e kalimit sipas SNRF-ve, të cilat sipas PPPK-ve të mëparshëm, nuk kërkoreshin në atë datë. Për të arritur koherencën me SNK 10, këto çmuarje sipas SNRF-ve do të reflektojnë kushtet që kanë ekzistuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Veçanërisht, çmuarjet në datën e kalimit sipas SNRF-ve për çmimet e tregut, nivelet e interesave ose kurset e këmbimit duhet të reflektojnë kushtet e tregut që kanë ekzistuar në atë datë.
- 17 Paragrafët 14–16 përdoren për bilancin e çeljes sipas SNRF1. Ato zbatohen edhe për një njësi ekonomike të krahasues të paraqitur në pasqyrat financiare të njësive ekonomike të parat sipas SNRF1, rast në të cilin referencat tek data e kalimit sipas SNRF-ve, janë zëvendësuar me referencat tek fundi kësaj periudhe krahasuese.

Përjashtime nga SNRF- të e tjera

- 18 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një ose disa nga përjashtimet që gjenden në Shtojcat C-E. Një njësi ekonomike nuk do të zbatojë këto përjashtime për analogji me elementët e tjerë.
- 19 [Fshirë]

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

- 20 Kjo SNRF nuk parashikon përjashtime nga kërkesat për paraqitje dhe dhënie informacioni shpjegues, të parashikuara në SNRF- të e tjera.

Informacion krahasues

- 21 Për të qenë në pajtim me SNK 1, pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, duhet të përfshijnë të paktën tre pasqyra të çeljes, dy pasqyra të fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, dy pasqyra të veçanta të rezultetit (nëse paraqitet) dy pasqyra të flukseve monetare dhe dy pasqyra të ndryshimeve në kapital dhe shënimet sqaruese përkatëse, duke përfshirë informacionin krahasues.

Informacioni krahasues dhe përmbledhjet historike jo sipas SNRF-ve

- 22 Disa njësi ekonomike paraqesin përmbledhje historike të të dhënave të përzgjedhura për periudhat përpara periudhës së parë për të cilën ato kanë paraqitur informacion krahasues të plotë sipas SNRF-ve. Kjo SNRF nuk kërkon që këto përmbledhje të jenë në pajtim me kërkesat për njohjen dhe matjen sipas SNRF-ve. Për më tepër, disa njësi ekonomike paraqesin informacion krahasues sipas PPPK-ve të mëparshëm, si dhe informacionin krahasues që kërkohet nga SNK 1. Në çdo pasqyrë financiare që përmban përmbledhje historike ose informacion krahasues sipas PPPK të mëparshëm, njësia ekonomike duhet të:
- (a) emërtojë informacionin e përgatitur sipas PPPK të mëparshëm në mënyrë të dukshme si informacion që nuk është përgatitur sipas SNRF-ve; dhe
 - (b) japë informacione shpjeguese për natyrën e rregullimeve kryesore që do të duhej të bëheshin, për ta bërë atë në pajtim me SNRF-të; Një njësi ekonomike nuk ka nevojë të japë informacione sasiore për këto rregullime.

Shpjegimi i kalimit në SNRF-të

- 23 Një njësi ekonomike duhet të shpjegojë ndikimin që ka kalimi nga PPPK-të e mëparshme në SNRF-të, në pozicionin e saj financiar të raportuar, në performancën financiare dhe flukset monetare.

Rakordimet

- 24 Për të qenë në pajtim me paragrafin 23, pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF-së duhet të përfshijnë:
- (a) rakordimet e kapitalit të saj neto të raportuar sipas PPPK-ve të mëparshëm me kapitalin neto sipas SNRF-ve për të dyja datat e mëposhtme:
 - (i) datën e kalimit sipas SNRF-ve dhe
 - (ii) fundin e periudhës më të fundit, të paraqitur në pasqyrat financiare më të fundit të njësisë ekonomike, sipas PPPK-ve të mëparshme.
 - (b) një rakordim të fitimit ose humbjes së raportuar sipas PPPK-ve të mëparshëm për periudhën më të vonshme në pasqyrat financiare vjetore më të fundit të njësisë ekonomike me humbjen ose fitimin sipas SNRF-ve për të njëjtën periudhë. Pika e nisjes për këtë rakordim duhet të jetë totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse në përputhje me PPPK të mëparshme për të njëjtën periudhë ose, nëse një njësi

ekonomike nuk e ka raportuar këtë total, fitimi ose humbja sipas PPPK të mëparshëm.

- (c)) në qoftë se njësi ekonomike ka njohur ose anuluar ndonjë humbje nga zhvlerësimi për herë të parë në përgatitjen e bilancit të çeljes sipas SNRF1, informacionet shpjeguese që do të kërkoheshin nga SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve*, po që se njësi ekonomike do t'i kishte njohur këto humbje nga zhvlerësimi ose anulime, në periudhën që fillon në datën e kalimit sipas SNRF-ve.
- 25 Rakordimet e kërkuara nga paragrafi 24(a) dhe (b) duhet të japin detaje të mjaftueshme për të bërë të mundur që përdoruesit të kuptojnë rregullimet materiale në pasqyrën e situatës financiare dhe në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. Në qoftë se një njësi ekonomike ka paraqitur një pasqyrë të flukseve monetare sipas PPPK-ve të mëparshme, ajo duhet të shpjegojë gjithashtu, rregullimet materiale që duhen bërë për pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare.
- 26 Në qoftë se një njësi ekonomike vihet në dijeni të gabimeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme, rakordimet e kërkuara nga paragrafi 24(a) dhe (b) duhet të dallojnë korrigjimin e këtyre gabimeve nga ndryshimet në politikat kontabël.
- 27 SNK 8 nuk zbatohet për ndryshimet në politikat kontabël që një njësi ekonomike ndërmerr kur adopton për herë të parë SNRF-të ose për ndryshimet në ato politika deri sa ajo paraqet pasqyrat e para financiare sipas SNRF-ve.. Për këtë arsye, kërkesat e SNK 8 për dhënien e informacioneve shpjeguese, në lidhje me ndryshimet në politikat kontabël, nuk zbatohen në pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve.
- 27A Nëse gjatë periudhës së mbuluar nga pasqyrat e saj të para sipas SNRF, një njësi ekonomike ndryshon politikat kontabël ose përdorimin e përjashtimeve të pasqyruara në këtë SNRF, ajo duhet të shpjegojë ndryshimet midis raportit të parë financiar të ndërmjetëm të ndërtuar me SNRF dhe pasqyrës së parë financiare sipas SNRF, në përputhje me paragrafin 23 dhe duhet të përditësojë rakordimet e kërkuara nga paragrafi 24(a) dhe (b).
- 28 Nëse një njësi ekonomike nuk ka paraqitur pasqyrat financiare për periudhat e mëparshme, pasqyrat e saj, financiare të parat sipas SNRF-ve, duhet të japin informacione shpjeguese për këtë fakt.

Emërtimi i aktiveve financiare ose pasiveve financiare

- 29 Një njësi ekonomike lejohet të klasifikojë një aktiv financiar ose një pasiv financiar të njohur më parë si një aktiv ose pasiv financiar me vlerë të drejtë nëpërmjet humbjes apo fitimit ose si një aktiv financiar të gatshëm për shitje në përputhje me paragrafin D19A. Njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues rreth vlerës së drejtë të aktiveve financiare ose pasiveve financiare të klasifikuara në secilën kategori në datën e emërimit dhe të klasifikimit të tyre dhe për vlerën kontabël në pasqyrat financiare të mëparshme.
- 29A Një njësi ekonomike lejohet të përcaktojë një pasiv financiar të njohur më parë si një pasiv financiar në vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin D19. Njësi ekonomike duhet të japë shënime shpjeguese mbi vlerën e drejtë të pasivit financiar të përcaktuar në këtë mënyrë në datën e përcaktimit dhe klasifikimit të tyre dhe vlerën kontabël neto në pasqyrat e mëparshme financiare.

Përdorimi i vlerës së drejtë si kosto e supozuar

- 30 Në qoftë se një njësi ekonomike përdor, në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve, vlerën e drejtë si *kosto të supozuar* për një zë të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje, ose të aktiveve jo materiale (shih paragrafët D5 dhe D7) pasqyrat financiare të

njesisë ekonomike, të parat sipas SNRF-ve, duhet të japin informacione shpjeguese për çdo zë në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve:

- (a) totalin e këtyre vlerave të drejta; dhe
- (b) rregullimin total të vlerave kontabël të raportuara sipas PPPK-ve të mëparshme.

Përdorimi i kostos së supozuar për veprimtaritë që i nënshtrohen rregullimit të tarifës

- 31 Në mënyrë të ngjashme, nëse një njësi ekonomike përdor një kosto të supozuar në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve për një investim në filial, në kapital të përbashkët ose me pjesëmarrje në pasqyrat e saj individuale financiare (shihni paragrafin D15), pasqyrat e para financiare individuale sipas SNRF-ve duhet të japin shënime shpjeguese për:
- (a) totalin e kostos së supozuar për këto investime për të cilat kosto e supozuar është vlera e tyre kontabël e mëparshme sipas PPPK;
 - (b) totalin e kostos së supozuar të këtyre investimeve për të cilat kosto e supozuar është vlera e tyre e drejtë; dhe
 - (c) totalin e rregullimit në vlerat kontabël të raportuara sipas PPPK të mëparshme.

Përdorimi i kostos së supozuar për aktivet e karburantit dhe gazit

- 31A Nëse një njësi ekonomike përdor përjashtime në paragrafët D8A(b) për aktive të karburantit dhe gazit, ajo duhet ta pasqyrojë këtë fakt dhe bazën mbi të cilën u shpërnda vlera kontabël e përcaktuar sipas PPPK së mëparshme.

Përdorimi i kostos së supozuar për veprime që preken nga rregullorja e kursit

- 31B Nëse një njësi ekonomike përdor përjashtime në paragrafin D8B për veprime që preken nga rregullorja e kursit, ajo duhet ta pasqyrojë me shënime shpjeguese këtë fakt dhe bazën mbi të cilën u përcaktua vlera kontabël sipas PPPK të mëparshme.

Përdorimi i kostos së supozuar pas hiperinflacionit të ashpër

- 31C Nëse një njësi ekonomike zgjedh që të masë aktivet dhe pasivet 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 (shihni paragrafët D26 – D30), pasqyrat e para financiare të njësisë ekonomike sipas SNRF-ve duhet të japin shpjegim mbi mënyrën dhe arsyen se përse, njësia ekonomike kishte, dhe më pas ndaloi së pasuri një monedhë funksionale me dy karakteristikat e mëposhtme:
- (a) një tregues të besueshëm të çmimit të përgjithshëm i cili nuk është i disponueshëm për të gjitha njësitë ekonomike me transaksione dhe tepricat në monedhë.
 - (b) këmbyeshmëria midis monedhës dhe një monedhë të huaj relativisht të qëndrueshme nuk ekziston.

Raportet financiare të ndërmjetme

- 32 Për të qenë në pajtim me paragrafin 23, në rastet kur një njësi ekonomike paraqet një raport financiar të ndërmjetëm sipas SNK-së 34 për pjesë të periudhës së mbuluar nga

pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-ve, njësia ekonomike, përveç kërkesave të SNK 34, duhet të plotësojë edhe kërkesat e mëposhtme:

- (a) Çdo raport i tillë i ndërmjetëm, në qoftë se njësia ekonomike ka paraqitur një raport financiar të ndërmjetëm për periudhën e ndërmjetme të krahasueshme të vitit financiar pararendës, duhet të përfshijë rakordimin e:
 - (i) kapitalit neto të saj sipas PPPK-ve të mëparshme në fund të asaj periudhe të ndërmjetme të krahasueshme me kapitalin neto sipas SNRF-ve në atë datë; dhe
 - (ii) një rakordim të totalit të saj të të ardhurave gjithëpërfshirëse në përputhje me SNRF-të për atë periudhë të ndërmjetme të krahasueshme (nga fillimi deri në datën e raportimit) me fitimin ose humbjen sipas SNRF-ve për atë periudhë.
- (b) Përveç rakordimeve që kërkohen nga (a) raporti financiar i ndërmjetëm i parë i një njësisë ekonomike sipas SNK 34 për pjesë të periudhës të mbuluar nga pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-të, duhet të përfshijë rakordimet e përshkruara në paragrafin 24(a) dhe (b) (plotësuar me detajet që kërkohen nga paragrafët 25 dhe 26) ose një referencë të kryqëzuar me një dokument tjetër të botuar që përfshin këto rakordime.
- (c) Nëse një njësi ekonomike ndryshon politikat kontabël ose përdorimin e saj të përjashtimeve të pasqyruara në këtë SNRF, ajo duhet të shpjegojë ndryshimet në këtë raport financiar të ndërmjetëm në përputhje me paragrafin 23 dhe të përditësojë rakordimet e kërkuara nga (a) dhe (b).

33 SNK 34 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese minimale të cilat bazohen në supozimin që përdoruesit e raporteve financiare të ndërmjetme kanë gjithashtu akses në pasqyrat financiare vjetore të kohëve më të fundit. Megjithatë, SNK 34 kërkon gjithashtu, që një njësi ekonomike të japë informacion shpjegues për —çdo ngjarje apo për transaksionet që janë materiale për të kuptuar periudhën e ndërmjetme aktuale|| . Për këtë arsye, në qoftë se një adoptues për herë të parë, në pasqyrat financiare vjetore më të fundit sipas PPPK-ve të mëparshme, nuk ka dhënë informacionet shpjeguese që janë materiale për të kuptuar periudhën e ndërmjetme aktuale, raporti financiar i ndërmjetëm i saj duhet të japë shpjegime për këtë informacion ose të përfshijnë një referencë të kryqëzuar tek një tjetër dokument i botuar që e përfshin atë.

Data e hyrjes në fuqi

- 34 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë SNRF në qoftë se pasqyrat financiare të saj të parat sipas SNRF-ve janë për një periudhë që fillon më datën 1 korrik 2009 ose më pas. Inkurajohet zbatim i mëhershëm.
- 35 Një njësi ekonomike do të zbatojë amendimet që jepen në paragrafët D1(n dhe D23 për periudha vjetore që fillojnë me datë 1 korrik 2009 e pas kësaj date. Në qoftë se një njësi ekonomike zbaton SNK 23 *Kostot e Huamarrjes* (siç janë rishikuar në vitin 2007) për një periudhë më të hershme, këto amendime do të zbatohen edhe për periudhën më të hershme.
- 36 SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* (siç është rishikuar në vitin 2008) ndryshoi paragrafët 19, C1 dhe C4 (f) dhe (g). Nëse një njësi ekonomike zbaton SNRF 3 (rishikuar në 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimet duhet të zbatohen gjithashtu për këtë periudhë të hershme.
- 37 SNK 27 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale* (ndryshuar në vitin 2008) ndryshoi paragrafët B1 dhe B7. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 27 (ndryshuar në 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të aplikohen për këtë periudhë të hershme.

- 38 *Kostoja e një Investimi në një Filial, Njësi Ekonomike të Kontrolluar Bashkërisht ose me Pjesëmarrje* (ndryshimi në SNRF 1 dhe SNK 27) të emetuara në Maj 2008 , shtoi paragrafët 31, D1(g) . D14 dhe D15. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto paragrafë për periudha vjetore duke filluar nga ose pas datës 1 Korrik 2009. Lejohen zbatime më të hershme. Nëse një njësi ekonomike zbaton paragrafët për një periudhë më të hershme, ajo duhet ta pasqyrojë këtë fakt me shënime shpjeguese.
- 39 Paragrafi B7 u ndryshua nëpërmjet *Përmirësimeve në SNRF* të emetuara në Maj 2008. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudha vjetore duke filluar nga data 1 Korrik 2009 ose pas kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 27(ndryshuar në 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë të hershme.
- 39A *Përfashtime Shtesë për Adoptuesit për Herë të parë* (Ndryshime në SNRF 1) i emetuar në Korrik 2009, shtoi paragrafët 31A, D8A dhe D9A dhe D21A dhe ndryshoi paragrafët D1(c), (d) dhe (l). Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudha vjetore duke filluar nga data 1 Janar 2010 ose pas kësaj date. Lejohen zbatime më të hershme. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme ajo duhet ta pasqyrojë me shënime shpjeguese këtë fakt.
- 39B [Fshirë]
- 39C KIRFN 19 *Shlyerja e Pasiveve Financiare me Instrumentat e Kapitalit Neto* shtoi paragrafin D25. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo zbaton KIRFN 19.
- 39D *Përfashtimi i kufizuar nga Dhënia e Informacioneve Shpjeguese Krahësuese Sipas SNRF 7 për Adoptuesit për Herë të parë* (Amendime për SNRF 1), emetuar në Janar 2010, shtoi paragrafin E3. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudha vjetore duke filluar nga data 1 Korrik 2010 dhe pas kësaj date. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme, ajo duhet ta pasqyrojë me shënime shpjeguese këtë fakt.
- 39E *Përmirësime në SNRF-të* e emetuara në Maj 2010 shtuan paragrafët 27A , 31B dhe D8B dhe ndryshuan paragrafët 27,32, D1(c) dhe D(8). Një njësi do t'i zbatojë këto ndryshime për periudha vjetore duke filluar nga data 1 Janar 2011 ose pas kësaj date. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme duhet ta pasqyrojë me informacione shpjeguese këtë fakt. Njësitë ekonomike të cilat zbatojnë SNRF-të në periudhë përpara datës efektive të SNRF 1 ose të zbatimit të SNRF 1 në një periudhë të mëparshme lejohen të zbatojnë ndryshimin në paragrafin D8 retrospektivisht në periudhën e parë vjetore pasi amendimi të hyjë në fuqi. Një njësi ekonomike e cila zbaton paragrafin D8 duhet retrospektivisht ta pasqyrojë me informacione shpjeguese këtë fakt.
- 39F *Informacione shpjeguese- Transferime të Aktiveve Financiare* (Ndryshime në SNRF 7), emetuar në Tetor 2010, shtoi paragrafin E4. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë ndryshim për periudha vjetore duke filluar nga ose pas datës 1 Korrik 2011. Lejohen zbatime më të hershme. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme , ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 39G SNRF 9 *Instrumenta Financiare* , publikuar në tetor 2010, ndryshoi paragrafët 29, B1–B5, D1(j), D14, D15, D19 dhe D20, shtoi paragrafët 29A, B8, B9, D19A–D19D, E1 dhe E2 dhe fshiu paragrafin 39B.
- 39H *Hiperinflacioni i Ashpër dhe Heqja e Datave të Fiksuara për Adoptuesit për Herë të parë* (Ndryshime në SNRF 1), publikuar në dhjetor 2010 ndryshoi paragrafët B2, D1 dhe D20 dhe shtoi paragrafët 31C dhe D26–D30. Një njësi do të zbatojë këto ndryshime për periudha vjetore duke filluar nga ose pas datës 1 Korrik 2011. Lejohet zbatimi më i hershëm.

SNRF 1

- 39I SNRF 10 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara* dhe SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta*, publikuar në maj 2011, ndryshuan paragrafët 31, B7, C1, D1, D14 dhe D15 dhe shtoi paragrafin D31. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur ajo aplikon SNRF 10 dhe SNRF 11.
- 39J SNRF 13 *Matja e Vlerës së Drejtë*, publikuar në Maj 2011, fshiu paragrafin 19, ndryshoi përkufizimin e vlerës së drejtë në Shtojcën A dhe ndryshoi paragrafët D15 dhe D20. Një njësi ekonomik do t'i zbatojë këto ndryshime kur ajo aplikon SNRF 13.
- 39K *Paraqitja e Zërave në Pasqyrën e të Ardhurave të Tjera Gjithëpërfshirëse* (Ndryshime në SNK 1), publikuar në qershor 2011, ndryshoi paragrafin 21. Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim kur ajo aplikon SNK 1 siç është ndryshuar në Qershor 2011.
- 39L SNK 19 *Përfitimet e Punëmarrësit* (siç është ndryshuar në qershor 2011) ndryshoi paragrafin D1, fshiu paragrafët D10 dhe D11 dhe shtoi paragrafin E5. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur ajo aplikon SNK 19 (siç u ndryshua në Qershor 2011).
- 39M KIRFN 20 *Kostot e Heqjes në Fazën e Prodhimit të një Minierë Sipërfaqësore* shtoi paragrafin D32 dhe ndryshoi paragrafin D1. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo aplikon KIRFN 20.

Tërheqja e SNRF 1 (emetuar ne 2003)

- 40 Kjo SNRF zëvendësoi SNRF 1 (publikuar në 2003 dhe ndryshuar në maj 2008)

Shtojcë A

Termt e përkufizuar

Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e SNRF.

Data e kalimit sipas SNRF-ve	Fillimi i periudhës më të hershme për të cilën një njësi ekonomike paraqet informacion të plotë krahasues sipas SNRF-ve në pasqyrat e saj financiare të IFRS për herë parë.
kosto e supozuar	Një shumë që përdoret si një zëvendësues për koston ose koston e amortizuar në një datë të caktuar. Zhvlerësimi i mëvonshëm apo amortizimi supozon se njësia ekonomike kishte njohur fillimisht aktivin ose pasivin në datën e caktuar dhe se kostoja e saj ishte e barabartë me koston e supozuar.
vlera e drejtë	<i>Vlera e drejtë</i> është çmimi që do të pranohej për të shitur një aktiv ose do të paguhej për të transferuar një pasiv në një transaksion të rregullt, në mes të pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes. (Shih SNRF 13.)
pasqyrat SNRF për herë të parë	Pasqyrat e para financiare në të cilat një njësi ekonomike adopton për herë të parë Standarde Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-të) nga një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të.
periudha e parë e raportimit sipas SNRF	Periudha e fundit e raportimit që paraprin pasqyrat e para Financiare sipas SNRF-ve.
adoptues për herë të parë	Një njësi ekonomike që paraqet për herë të parë pasqyrat financiare sipas SNRF-ve.
Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF)	Standardet dhe Interpretimet e publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK). Ato përfshijnë: (a) Standarde Ndërkombëtare të Raportimit Financiar; (b) Standarde Ndërkombëtare të Kontabilitetit; (c) Interpretimet KIRFN; dhe (d) Interpretimet KIS. ¹
bilanci i çeljes sipas SNRF	Pasqyra e pozicionit financiar të një njësie ekonomike në datën e tranzicionit në SNRF-te.
PPPK – të e mëparshme	Baza e kontabilitetit të adoptuesit për herë të parë të përdorur menjëherë pas adoptimit të SNRF-ve.

¹ Përkufizimi i emrit të SNRF-ve të ndryshuara pas rishikimit të Kushtetutës së Fondacionit të SNRF më 2010.

Shtojca B

Përfshirje në aplikimin retrospektiv të SNRF-ve të tjera

Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e SNRF.

- B1 Një njësi ekonomike do të zbatojë përfshirjet në vijim:
- (a) mosnjohjen e aktiveve dhe pasiveve financiare (paragrafët B2 dhe B3);
 - (b) kontabilitetin mbrojtës (paragrafët B4–B6);
 - (c) interesat jo-kontrolluese (paragrafi B7);
 - (d) klasifikimin dhe matjen e aktiveve financiare (paragrafi B8); dhe
 - (e) derivativët e përfshirë (paragrafi B9);

Mosnjohja e aktiveve dhe pasiveve financiare

- B2 Përveç sa është lejuar nga paragrafi B3, një adoptues për herë të parë duhet të zbatojë kërkesat e mosnjohjes që jepen në SNRF 9 për transaksionet që ndodhin në ose pas datës së kalimit në SNRF. Me fjalë të tjera, në qoftë se një adoptues për herë të parë nuk njeh aktive ose pasive financiare jo derivative sipas PPPK-ve të tij të mëparshëm, si rrjedhojë e transaksioneve të ndodhura para datës së kalimit të SNRF-ve, ai nuk do t'i njohë ato aktive dhe pasive sipas SNRF-ve (përveç rasteve kur ato kualifikohen për njohje si rezultat i një transaksioni ose ngjarje të mëvonshme).
- B3 Pavarësisht nga paragrafi B2, një njësi ekonomike mund të zbatojë kërkesat e mosnjohjes të dhëna në SNRF9 në mënyrë retrospektive, duke filluar nga një datë e përzgjedhur nga njësia ekonomike, me kusht që informacioni i cili nevojitet për të zbatuar SNRF9 për mosnjohjen e aktiveve dhe pasiveve financiare, si rezultat i transaksioneve të ndodhura në të shkuarën, ka qenë siguruar në kohën e kontabilitetit fillestar për këto transaksion.

Kontabiliteti mbrojtës

- B4 Siç kërkohet nga SNRF9, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një njësi ekonomike:
- (a) mat të gjitha derivativet me vlerën e drejtë; dhe
 - (b) eleminon të gjitha humbjet dhe fitimet neto të shtyra që rrjedhin nga derivativet, të cilët kanë qenë raportuar sipas PPPK-ve të mëparshëm sikur ato të ishin aktive ose pasive.
- B5 Një njësi ekonomike, nuk duhet të reflektojë në çeljen sipas SNRF-ve të pasqyrës së pozicionit financiar një marrëdhënie mbrojtëse të një lloji që nuk kualifikohet për kontabilitet mbrojtës sipas SNK 39 (për shembull, shumë marrëdhënie mbrojtëse ku instrumenti mbrojtës është instrument mjetesh monetare, ose një opsion i shkruar; ku elementi i mbrojtur është në një pozicion neto; ose kur mbrojtja mbulon rrezikun e interesit në një investim që mbahet për maturim). Megjithatë, nëqoftëse një njësi ekonomike ka përcaktuar një pozicion neto si një element të mbrojtur sipas PPPK-ve të mëparshme, ajo mund ta klasifikojë një element individual brenda atij pozicioni neto, si një element të mbrojtur sipas SNRF-ve, me kusht që ajo nuk vepron më kështu më vonë se data e kalimit sipas SNRF-ve.
- B6 Në qoftë se përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve, një njësi ekonomike ka përcaktuar një transaksion si një mbrojtje, por mbrojtja nuk plotëson kushtet për kontabilitetin mbrojtës, të parashikuara në SNK 39, njësia ekonomike do të zbatojë paragrafët 91 dhe 101 të SNK

39 për të mos vazhduar kontabilitetin mbrojtës. Transaksionet e kryera përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve nuk do të klasifikohen në mënyrë retrospektive si mbrojtje.

Interesa jo-kontrolluese

B7 Një adoptues për herë të parë do të zbatojë kërkesat e mëposhtme të SNRF 10 në mënyrë prospektive nga data e kalimit në SNRF:

- (a) kërkesa në paragrafin B94 që totali i të ardhurave gjithë përfshirëse i atribuohet pronarit të shoqërisë mëmë dhe interesave jo kontrolluese edhe nëse kjo rezulton në një deficit në bilanc;
- (b) kërkesat në paragrafët 23 dhe B93 për kontabilizimin e ndryshimeve në interesat e pronësisë të shoqërisë mëmë në një filial i cili nuk rezulton në një humbje kontrolli; dhe
- (c) kërkesat në paragrafët B97 –B99 për kontabilizimin e një humbje kontrolli mbi një filial, dhe kërkesat e lidhura me paragrafin 8A të SNRF 5 *Aktive Afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Veprimtaritë e Ndërprera*.

Megjithatë, nëse një adoptues për herë të parë zgjedh të zbatojë retrospektivisht SNRF 3 në kombinime të biznesit në të shkuarën, ajo duhet të zbatojë gjithashtu SNRF 10 në përputhje me paragrafin C1 të kësaj SNRF-je.

Klasifikimi dhe matja e aktiveve financiare

B8 Një njësi ekonomike duhet të vlerësojë nëse një aktiv financiar i përbush kushtet në paragrafin 4.1.2 të SNRF 9 mbi bazën e fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit të SNRF-ve.

Derivative të përfshirë

B9 Një adoptues për herë të parë duhet të vlerësojë nëse një derivativ i përfshirë kërkohet që të qëndrojë më vete nga kontrata bazë dhe të kontabilizohet si një derivativ mbi bazën e kushteve që ekzistonte në datën më të hershme midis datës kur ajo është bërë palë e kontratës dhe datës kur një rivlerësim kërkohet nga paragrafi B4.3 I SNRF 9.

Shtojca C

Përfshirje për kombinimet e biznesit

Kjo shtojcë është një pjesë përbërëse e SNRF. Një njësi ekonomike do të aplikojë kërkesat e mëposhtme në kombinimet e biznesit që njësi ekonomike njeh përpara datës së kalimit në SNRF-të.

- C1 Një adoptues për herë të parë mund të mos zgjedhë të zbatojë SNRF 3 retrospektivisht në kombinime të biznesit në të shkuarën (kombinime biznesi të cilat ndodhen përpara datës së kalimit në SNRF. Megjithatë, nëse një adoptues për herë të parë përsërit çdo kombinim në biznes që pajtohet me SNRF 3, ajo duhet të riparaqesë të gjitha kombinimet e mëvonshme të biznesit dhe do të aplikojë SNRF 10 nga e njëjta datë. Për shembull, nëse një adoptues për herë të parë zgjedh të riparaqesë një kombinim biznesi i cili ndodh në 30 Qershor 20x6, ajo duhet të riparaqesë të gjitha kombinimet e biznesit që ndodhen midis datës 30 Qershor 20x6 dhe datës së kalimit të SNRF-ve, dhe ajo do të aplikojë gjithashtu SNRF 10 duke filluar nga 30 Qershor 20x6.
- C2 Një njësi ekonomike nuk ka nevojë të zbatojë SNK21 *Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit* në mënyrë retrospektive për rregullimet e vlerës së drejtë dhe emrit të mirë ë lindin në kombinimet e biznesit që kanë ndodhur përpara datës së kalimit në SNRF. Nëse njësi ekonomike nuk zbaton SNK 21 në mënyrë retrospektive për ato rregullime të vlerës së drejtë dhe emrit të mirë, ajo duhet t'i trajtojë ato si aktive dhe pasive të njësisë ekonomike sesa si aktive dhe detyrimet e të blerit. Prandaj, këto rregullime emri i mirë dhe vlera e drejtë ose janë shprehur në monedhën funksionale të njësisë ekonomike ose janë artikuj jo-monetare në monedhë të huaj, të cilat janë raportuar duke përdorur kursin e këmbimit aplikuar në përputhje me PPPK-në e mëparshëm.
- C3 Një njësi ekonomike mund të zbatojë SNK21-në mënyrë retrospektive për rregullimet e vlerës së drejtë dhe emrin e mirë që rrjedhin në ose:
- (a) të gjitha kombinimet e biznesit që kanë ndodhur përpara datës së kalimit të SNRF; ose
 - (b) të gjitha kombinimet e biznesit që njësi ekonomike zgjedh të konfirmojë në përputhje me SNRF 3, sikurse lejohet nga paragrafi C1 më sipër.
- C4 Nëse një adoptues për herë të parë nuk zbaton SNRF 3 në mënyrë retrospektive në një kombinim biznesi të mëparshëm, kjo ka pasojat e mëposhtme për këtë kombinim biznesi:
- (a) Adoptuesi për herë të parë do të mbajë të njëjtin klasifikim (si një blerje nga blerësi ligjor, një blerje kthimi nga i bleri ligjor, ose një bashkim i interesave), si në pasqyrat e saj të mëparshme GAAP financiare.
 - (b) Adoptuesi për herë të parë do të njohë të gjitha aktivet dhe pasivet e saj në datën e kalimit në SNRF-të që janë fituar ose marrë në një kombinim biznesi të mëparshëm, përveç:
 - (i) disa aktiveve financiare dhe pasiveve financiare që janë çregjistruar në përputhje me PPPK të mëparshëm (shih paragrafin B2); dhe
 - (ii) aktiveve, përfshirë emrin e mirë, dhe pasivet që nuk janë njohur në pasqyrën e konsoliduar të blerësit të pozicionit financiar në përputhje me PPPK-ve të mëparshme dhe gjithashtu nuk do të kualifikohen për njohje në përputhje me SNRF-të në pasqyrën e veçantë të pozicionit financiar të të blerit (shih (f) - (i) më poshtë).

Adoptuesi për herë të parë do të njohë çdo ndryshim që rrjedh nga fitimet e pashpërndara (ose, nëse është e përshtatshme, nga një kategori tjetër e kapitalit neto), përveç nëse rezultatet ndryshojnë nga njohja e një aktivi jo-material që është përfshirë më parë në kuadër të emrit të mirë (shih (g) (i) më poshtë).

- (c) Adoptuesi për herë të parë do të përjashtojë nga çelja e pasqyrës se pozicionit financiar ndonjë send të njohur në përputhje me PPPK-ve të mëparshme që nuk kualifikohet për njohje si një aktiv ose pasiv sipas SNRF-ve. Adoptues për herë të parë do të trajtojë ndryshimin rezulton si më poshtë:
- (i) adoptuesi për herë të parë mund të ketë klasifikuar një kombinim biznesi në të shkuarën si një blerje dhe të ketë njohur si një aktiv jo material një zë që nuk kualifikohet për njohje si aktiv në përputhje me SNK 38. Ajo do ta riklasifikojë këtë zë (dhe, nëse ka, tatimi i lidhur i shtyrë dhe interesat jo-kontrolluese) si pjesë e emrit të mirë (nëse ajo nuk e zbrit në mënyrë të drejtpërdrejtë emrin e mirë nga kapitali neto në përputhje me PPPK të mëparshëm, shih (g) (i) dhe (i) më poshtë).
 - (ii) adoptuesi për herë të parë do të njohë të gjitha ndryshimet e tjera që rezultojnë në fitimet e pashpërndara.²
- (d) SNRF-të kërkojnë matje pasuese të disa aktiveve dhe pasiveve në një bazë që nuk është bazuar në koston origjinale, të tilla si vlera e drejtë. Adoptuesi për herë të parë do të masë këto aktive dhe pasive mbi këtë bazë në çeljen e pasqyrës se pozicionit financiar sipas SNRF-ve, edhe në qoftë se ata ishin blerë ose marrë në një kombinim biznesi të kaluar. Ajo do të njohë çdo ndryshim që rezulton në vlerën kontabël duke rregulluar fitimet e pashpërndara (ose, nëse është e përshtatshme, një tjetër kategori të kapitalit), në vend të emrit të mirë.
- (e) Menjëherë pas kombinimit të biznesit, vlera kontabël në përputhje me PPPK-ve të mëparshme të aktiveve të blera dhe pasive të supozuara në atë kombinim biznesi duhet të jetë çmimi i tyre i supozuar në përputhje me SNRF-të në atë datë. Nëse SNRF-të kërkojnë një matje të bazuar në kosto të këtyre aktiveve dhe pasiveve në një datë të mëvonshme, kjo kosto e supozuar do të jetë bazë për kosto të bazuar në amortizim ose zhvlerësim nga data e kombinimit të biznesit.
- (f) Nëse një aktiv i blerë, ose detyrim i supozuar, në një kombinim biznesi të mëparshëm nuk ishte njohur në përputhje me PPPK të mëparshme, nuk ka një kosto të supozuar të zëros në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve. Në vend të kësaj, blerësi do të njohë dhe masë atë në pasqyrën e tij të konsoliduar të pozicionit financiar në bazë të asaj që SNRF do të kërkonte në pasqyrën e pozicionit financiar të të blerit. Për ta ilustruar: nëse blerësi nuk kishte, në përputhje me PPPK-të e saj të mëparshëm, qira financiare të kapitalizuara të blera në një kombinim biznesi në të shkuarën, ajo do t'i kapitalizojë këto qira në pasqyrat e saj financiare të konsoliduara, siç SNK 17 Qiratë do ti kërkonte të blerit për të bërë në pasqyrën e pozicionit financiar sipas SNRF-ve. Në mënyrë të ngjashme, në qoftë se blerësi nuk kishte, në përputhje me PPPK-ve të mëparshme të saj, njihet një pasiv i kushtëzuar që ende ekziston në datën e kalimit në SNRF, blerësi do të njohë atë detyrim kontingjent në atë datë nëse SNK 37 Provizionet, Pasivet dhe Aktivët e kushtëzuara do të ndalojnë njohjen e saj në pasqyrat financiare të të blerit. Në anën tjetër, nëse një aktiv ose pasiv është përfshirë në vullnetin e mirë, në përputhje me PPPK-ve të mëparshme, por do të kishte qenë e njohur veçmas sipas SNRF 3, aktiv ose pasiv që mbetet në vullnetin e mirë nëse SNRF-të do të kërkojnë njohjen e saj në pasqyrat financiare të të blerit.
- (g) Vlera kontabël e emrit të mirë në çeljen e pozicionit financiar sipas SNRF do të jetë vlera e tij kontabël në përputhje me PPPK-ve të mëparshme në datën e kalimit në SNRF-të, pas dy rregullimeve të mëposhtme:

² Ndryshime të tilla përfshijnë riklasifikimet nga ose në aktive jo-materiale nëse emri i mirë nuk është njohur nga PPPK të mëparshme si aktiv. Kjo lind në rastet kur, sipas PPPK të mëparshme, njësia ekonomike (a) e zbriti emrin e mirë në mënyrë të drejtpërdrejtë nga kapitali neto ose (b) nuk e trajtoi kombinimin e biznesit si një blerje.

- (i) Nëse kërkohet nga (c) (I) më sipër, adoptuesi për herë të parë do të rrisë vlerën kontabël të emrit të mirë kur ai riklasifikon një zë i cili njihet si një aktiv jomaterial në përputhje me PPPK e mëparshëm. Në mënyrë të ngjashme, në qoftë se (f) më sipër, kërkon që adoptuesi për herë të parë të njohë një aktiv jo-material që është përfshirë në emrin e mirë të njohur në përputhje me PPPK-ve të mëparshme, adoptuesi për herë të parë do të zvogëlojë vlerën kontabël të emrit të mirë në përputhje me rrethanat (dhe, nëse është e aplikueshme, të rregullojë tatimin e shtyrë dhe interesat jo-kontrolluese).
- (ii) Pavarësisht nga fakti nëse ka ndonjë indeks se emri i mirë mund të jetë zhvlerësuar, adoptuesi për herë të parë do të zbatojë SNK 36 për të testuar emrin e mirë për zhvlerësim në datën e kalimit në SNRF dhe në njohjen e çdo humbje të rezultuar nga zhvlerësimi në fitimet e pashpërndara (ose, nëse kërkohet nga SNK 36, në tepicën e rivlerësimit). Testi i zhvlerësimit duhet të bazohet në kushtet në datën e kalimit në SNRF-ve.
- (h) Asnjë rregullim tjetër nuk duhet të kryhet në vlerën kontabël të emrit të mirë në datën e kalimit të SNRF-ve. Për shembull, adoptuesi për herë të parë nuk do të konfirmojë vlerën kontabël të emrit të mirë:
 - (i) për të përjashtuar kërkimin në proces dhe zhvillimin e fituar në atë kombinim biznesi (përveç rastit kur aktiv i jo-material në përputhje me SNK 38 do të kualifikohen për njohje në përputhje me SNK 38 në pasqyrën e pozicionit financiar të të blerit);
 - (ii) për të rregulluar amortizimin e mëparshëm të emrit të mirë;
 - (iii) të kthejë rregullimet për emrin e mirë që SNRF 3 nuk do të lejonte, por janë bërë në përputhje me PPPK-ve të mëparshme për shkak të rregullimeve të aktiveve dhe detyrimeve ndërmjet datës së kombinimit të biznesit dhe datës së kalimit në SNRF-ve.
- (i) Nëse adoptuesi për herë të parë e njeh emrin e mirë në përputhje me PPPK mëparshëm si një zbritje nga kapitali neto:
 - (i) ajo nuk do të njohë këtë emër të mirë në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve. Për më tepër, ajo nuk do të riklasifikojë që emri i mirë në fitim ose humbje në qoftë se ajo disponon e filialit ose nëse investimi në degë zhvlerësohet.
 - (ii) rregullimet që rezultojnë nga zgjidhja e mëvonshme të paparashikuara ndikon në shumën e blerjes do të njihet në fitimet e pashpërndara.
- (j) Në përputhje me PPPK-ve të saj të mëparshëm, për herë të parë mund të mos ketë konsoliduar një filial të blerë në një kombinim biznesi të kaluar (për shembull, për shkak se shoqëria mëmë nuk e konsideronte atë si një filial në përputhje me PPPK-ve të mëparshme, ose nuk përgatiten pasqyra financiare të konsoliduara). Adoptuesi për herë të parë do të rregullojë vlerën kontabël të aktiveve të filialit dhe detyrimeve për shumat që SNRF do të kërkojnë në pasqyrën e pozicionit financiar të filialit. Kostoja e supozuar e emrit të mirë është e barabartë me diferencën në datën e kalimit të SNRF-ve midis:
 - (i) interesit mëmë në ato vlera kontabël të rregulluara; dhe
 - (ii) kostoja e pasqyrave financiare të investimit të saj në filial nga shoqëria mëmë.
- (k) Matja e interesave jo-kontrolluese dhe tatimit të shtyrë rrjedh nga matja e aktiveve dhe detyrimeve të tjera. Prandaj, rregullimet e mësipërme për njohjen e aktiveve dhe pasiveve ndikon në interesat jo-kontrolluese dhe tatimin e shtyrë.

- C5 Përrjashtimi për kombinimet e biznesit në të shkuarën aplikohen gjithashtu për blerjet e se shkuarës se investimeve në pjesëmarrje dhe te interesave në sipërmarrjet e përbashkëta. Për më tepër, data e zgjedhur për paragrafin C1 zbatohet në mënyrë të barabartë për të gjitha këto blerje.

Shtojca D

Përfjashtime nga SNRF të tjera

Kjo shtojcë është një pjesë përbërëse e SNRF.

- D1 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një ose më shumë prej përfjashtimeve të mëposhtme:
- (a) transaksionet me pagesë të bazuara në aksione (paragrafët D2 dhe D3);
 - (b) kontratat e sigurimit (paragrafi D4);
 - (c) kosto e supozuar (paragrafët D5-D8B);
 - (d) qiratë (paragrafët D9 dhe D9A);
 - (e) [Fshirë]
 - (f) diferencat e këmbimit kumulativ (paragrafët D12 dhe D13);
 - (g) investimet në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe me pjesëmarrje (paragrafët D14 dhe D15);
 - (h) aktivet dhe detyrimet e filialeve, sipërmarrje të përbashkëta dhe me pjesëmarrje (paragrafët D16 dhe D17);
 - (i) instrumente financiare të përbërë (paragrafi D18);
 - (j) caktimin e instrumenteve financiarë të njohura më parë (paragrafët D19-D19D);
 - (k) matja e vlerës së drejtë të aktiveve ose pasiveve financiare në njohjen fillestare (paragrafi D20);
 - (l) dalja jashtë përdorimi e detyrimeve të përfshira në koston e tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve (paragrafët D21 dhe D21A);
 - (m) aktivet financiare ose aktivet jo-materiale llogariten në përputhje me KIRFN 12 *Marrëveshjet e Shërbimit Koncesionar* (paragrafi D22);
 - (n) kostot e huamarrjes (paragrafi D23);
 - (o) transfertat e aktiveve nga klientët (paragrafi D24);
 - (p) shuarjen e detyrimeve financiare me instrumenta të kapitalit neto (paragrafi D25);
 - (q) hiperinflacioni i ashpër (paragrafët D26 -D30);
 - (r) marrëveshjet e përbashkëta (paragrafi D31); dhe
 - (s) kostot e heqjes në fazën e prodhimit të një miniere sipërfaqësore (paragrafi D32).
- Një njësi ekonomike nuk do të zbatojë këto përfjashtime në analogji me sende të tjera.

Transaksione për pagesa të bazuara në aksione

- D2 Një adoptuesi për herë të parë inkurajohet, por nuk i kërkohet, që të aplikojë SNRF 2 Pagesat e bazuara në Aksione në instrumentet e kapitalit neto të cilat u falën në ose pas datës 7 Nëntor 2002. Një adoptuesi për herë të parë gjithashtu inkurajohet, por nuk i kërkohet, që të zbatojë SNRF 2 në instrumentet e kapitalit neto të cilat u falën pas datës 7 Nëntor 2002 dhe fituar përpara datës më të fundit të (datës së kalimit në SNRF dhe (b) 1

Janar 2005. Megjithatë, nëse një adoptues për herë të parë zgjedh të zbatojë SNRF 2 në këto instrumenta të kapitalit neto, mund ta bëjë këtë vetëm nëse njësia ekonomike e ka dhënë këtë informacion shpjegues në mënyrë publike të vlerës së drejtë të këtyre instrumenteve të kapitalit neto, të përcaktuara në datën e matjes, siç përkufizohet në SNRF 2. Për të gjitha grantet e instrumenteve të kapitalit neto për të cilat SNRF 2 nuk është zbatuar (p.sh. instrumentet e kapitalit neto të falura në ose pas datës 7 Nëntor 2002), një adoptues për herë të parë duhet pavarësisht të gjithave të pasqyrojë informacionin e kërkuar nga paragrafët 44 dhe 45 të SNRF 2. Nëse një adoptues për herë të parë modifikon afatet ose kushtet e një granti të instrumentave të kapitalit neto për të cilën SNRF 2 nuk është zbatuar, njësisë ekonomike nuk i kërkohet të zbatojë paragrafët 26–29 të SNRF 2 nëse modifikimi ndodhi përpara datës së kalimit në SNRF.

- D3 Një adoptues për herë të parë inkurajohet, por nuk i kërkohet, të zbatojë SNRF 2 për detyrime që rrjedhin nga transaksionet të pagesave të bazuara në aksione të cilat u shlyen përpara datës së kalimit të SNRF-ve. një adoptues për herë të parë inkurajohet gjithashtu, por nuk i kërkohet, të zbatojë SNRF 2 për detyrimet të cilat janë shlyer përpara datës 1 Janar 2005. Për detyrime në të cilat janë aplikuar SNRF 2, një adoptues për herë të parë nuk i kërkohet të rideklarojë informacionin krahasues në masën që informacioni i lidhur me një periudhë ose datë e cila daton përpara datës 7 Nëntor 2002.

Kontratat e sigurimit

- D4 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë provigjionet tranzitore në SNRF 4 *Kontratat e Sigurimit*. SNRF 4 i kufizon ndryshimet në politikat kontabël për kontratat e sigurimit, duke përfshirë ndryshime të kryera nga adoptuesit për herë të parë.

Kosto e supozuar

- D5 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të masë një zë të tokës, ndërtesë, makinerive dhe pajisjeve në datën e kalimit në SNRF në vlerën e saj të drejtë dhe të përdorë këtë vlerë të drejtë si kosto e saj e supozuar në atë datë.
- D6 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të masë një zë të tokës, ndërtesë, makinerive dhe pajisjeve në datën e kalimit në SNRF në vlerën e saj të drejtë dhe të përdorë këtë vlerë të drejtë si kosto e saj e supozuar në atë datë:
- (a) vlerën e drejtë; ose
 - (b) kostot ose koston e zhvlerësuar në përputhje me SNRF-të, e rregulluara për të pasqyruar, për shembull, ndryshimet në një indeks çmimi specifik ose të përgjithshëm.
- D7 Zgjedhjet në paragrafët D5 dhe D6 janë gjithashtu të hapura për:
- (a) aktiv afatgjatë material i investuar, nëse një njësi ekonomike zgjedh të përdorë modelin e koston në SNK 40 *Aktiv Afatgjatë Material i Investuar*; dhe
 - (b) aktive jomateriale të cilat përmbushin:
 - (i) kriteret e njohjes në SNK 38 (duke përfshirë matje të besueshme të koston fillestare); dhe
 - (ii) kriteret në SNK 38 për rivlerësim (duke përfshirë ekzistencën e një tregu aktiv).

Një njësi ekonomike nuk do të përdorë këto zgjedhje për aktive ose pasive të tjera.

- D8 Një adoptues për herë të parë mund ketë ngritur një kosto të supozuar në përputhje me PPPK të mëparshëm për disa ose të gjitha aktivet dhe pasivet e saj nëpërmjet matjes së tyre

në vlerën e tyre të drejtë në një datë të veçantë për shkak të një ngjarje si privatizimi ose oferta fillestare publike.

- (a) Nëse data e matjes është në ose përpara datës së kalimit në SNRF, njësia ekonomike mund t'i përdorë këto ngjarje që çojnë në vlerësime me vlerën e drejtë si kosto e supozuar për SNRF në datën e kësaj matjeje.
- (b) Nëse data e matjes është *pas* datës së kalimit në SNRF, por gjatë periudhës së mbuluar nga pasqyrat e para financiare SNRF, ngjarjet që çojnë në vlerësime me vlerë të drejtë mund të përdoren si kosto e supozuar kur ndodhin ngjarjet. Një njësi ekonomike do të njohë rregullimin pasues në mënyrë të drejtpërdrejtë në fitimet e pashpërndara (ose kur është e nevojshme, një tjetër kategori të kapitalit neto) në datën e matjes. Në datën e kalimit në SNRF njësia ekonomike ose do të përcaktojë koston e supozuar duke aplikuar kriteret në paragrafët D5–D7 ose duke matur aktivet dhe pasivet në përputhje me kërkesat e tjera në këtë SNRF.

D8A Sipas disa kërkesave kombëtare kontabël kosto e shfrytëzimit dhe zhvillimit për pronat e karburantit dhe gazit në fazën e zhvillimit ose prodhimit kontabilizohen në qendrat e koston të cilat përfshijnë të gjitha pronat në një zonë të madhe gjeografike. Një adoptues për herë të parë i cili përdor këtë kontabilitet sipas PPPK të mëparshëm mund të zgjedhë të masë aktivet e karburantit dhe gazit në datën e kalimit në SNRF mbi bazën e mëposhtme:

- (a) aktivet e shfrytëzimit dhe vlerësimit në vlerën e përcaktuar sipas PPPK të mëparshme të njësisë ekonomike; dhe
- (b) aktivet me fazat e zhvillimit ose prodhimit në shumën e përcaktuar për qendrën e koston sipas PPPK të mëparshëm. Njësia ekonomike duhet të shpërndajë këtë vlerë në qendrën e koston të bazës proporcionale të aktiveve bazë të cilat përdorin volumet ose vlerat e rezervave sipas asaj date.

Njësia ekonomike duhet të testojë aktivet e shfrytëzimit dhe vlerësimit dhe aktivet në fazat e zhvillimit dhe prodhimit për zhvlerësim në datën e kalimit në SNRF në përputhje me SNRF 6 *Shfrytëzimi për dhe Vlerësimi i Burimeve Minerale* ose SNK 36 respektivisht dhe, nëse është e nevojshme, të reduktojë vlerën e përcaktuar në përputhje me (a) ose (b) më sipër. Duke pasur për qëllim këtë paragraf, aktivet e karburantit dhe gazit përbëjnë vetëm ato aktive të përdorura në shfrytëzim, vlerësim, zhvillimi ose prodhimin e karburantit dhe gazit.

D8B Disa njësi ekonomike mbajnë zëra të tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve ose aktiveve jomateriale të cilat janë përdorur, ose përdoren më parë, në operacione të lidhura me rregulloren e kursit të këmbimit. Vlera kontabël e këtyre zërave mund të përfshijë vlera të cilat u përcaktuan sipas PPPK të mëparshme por nuk kualifikohen për kapitalizim në përputhje me SNRF-të. Nëse kemi të bëjmë me një rast të tillë, një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë të përdorë vlerën kontabël të PPPK të mëparshme të këtij zëri në datën e kalimit në SNRF si kosto e supozuar. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë përjashtim për një zë, ajo nuk ka pse ta aplikojë këtë për të gjitha zërat. Në datën e kalimit në SNRF, një njësi teston për zhvlerësim në përputhje me SNRK 36 çdo zë për të cilat përdoret ky përjashtim. Duke pasur për qëllim këtë paragraf, operacionet i nënshtrohen rregullores së normës nëse ato sigurojnë mallra ose shërbime për klientët sipas çmimeve (d.m.th. normave) të përcaktuara nga organi autorizuar për të vendosur norma të cilat i detyrojnë klientët dhe të cilat janë caktuar për të rikuperuar kostot specifike që njësia ekonomike pëson në sigurimin e mallrave ose shërbimeve të rregulluara dhe për të fituar një kthim të caktuar. Kthimi i caktuar mund të jetë një minimum ose një gamë dhe nevojitet të mos jetë një kthim fiks ose i garantuar.

Qiratë

- D9 Një adoptues për herë të parë mund të aplikojë dispozitat kalimtare të dhëna në KIRFN 4 *Përcaktimi nëse një Marrëveshje është Marrëveshje Qiraje*. Prandaj, një adoptues për herë të parë, mund të përcaktojë nëse një marrëveshje, që ekziston në datën e kalimit sipas SNRF-ve, përmban një qira bazuar në faktet dhe rrethanave që ekzistojnë në atë datë.
- D9A Nëse një adoptues për herë të parë bën të njëjtat përcaktime nëse një marrëveshje përmbante një qira në përputhje me PPPK të mëparshme si ajo e kërkuar nga KIRFN 4 por në një datë të ndryshme nga ajo e kërkuar nga KIRFN 4, adoptuesi për herë të parë nevojitet të mos e rivlerësojë këtë përcaktim kur ai adopton SNRF. Që një njësi ekonomike të ketë kryer të njëjtin përcaktim nëse marrëveshja përmbante një qira në përputhje me PPPK të mëparshëm, ky përcaktim duhet të ketë dhënë të njëjtin rezultat si ai i cili rezulton nga aplikimi i SNK 17 Qiratë dhe KIRFN 4.
- D10-D11 [Fshirë]

Diferenca përkthimi kumulative

- D12 SNK 21 kërkon që një njësi ekonomike:
- (a) të njohë disa diferenca përkthimi në të ardhurat e tjera përfshirëse dhe t'i akumulojë këto në një përbërës të veçantë të kapitalit neto; dhe
 - (b) nga nxjerrja jashtë përdorimit e një operacioni të kryer jashtë vendit , për të riklasifikuar diferencën e përkthimit kumulativ për këtë veprim të kryer jashtë vendit (duke përfshirë, nëse aplikohet, fitimet dhe humbjet në kontabilitetin mbrojtës të lidhur) nga kapitali neto në fitim ose humbje si pjesë e fitimit ose humbjes të nxjerrjes jashtë përdorimit.
- D13 Megjithatë, një adoptues për herë të parë nuk është e nevojshme që të përmbushë këto kërkesa për diferencat e përkthimit kumulativ të cilat ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF. Nëse një adoptues për herë të parë përdor këtë përjashtim:
- (a) diferencat e përkthimit kumulativ për të gjitha veprimet e kryera jashtë vendit presupozohen që të jenë zero në datën e kalimit në SNRF; dhe
 - (b) fitimi ose humbje në nxjerrje pasuese jashtë përdorimi të çdo veprimi të kryer jashtë vendit do të përjashtojë diferenca përkthimi të cilat rrodhën përpara datës së kalimit në SNRF do të përfshijë diferencat më të fundit të përkthimit.

Investime në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe me pjesëmarrje

- D14 Kur një njësi ekonomike përgatit pasqyra financiare individuale, SNK 27 kërkon që te kontabilizohet për investimet e saj në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe me pjesëmarrje ose:
- (a) në kosto; ose
 - (b) në përputhje me SNRF 9.
- D15 Nëse një adoptues për herë të parë mat këtë investim në kosto në përputhje me SNK 27, ajo mat këtë investim në njërën prej shumave të mëposhtme në çeljen e veçantë të pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF:
- (a) kosto e përcaktuar në përputhje me SNK 27; ose
 - (b) kosto e supozuar. Kostoja e supozuar e këtij investimi duhet të jetë:

- (i) vlera e drejtë e datës së kalimit në SNRF në pasqyrat financiare individuale; ose
- (ii) vlerën kontabël PPPK të mëparshëm në këtë datë.

Një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë ose (i) ose (ii) më sipër për të marrë investimin e saj në çdo filial, sipërmarrje të përbashkët, ose me pjesëmarrje e cila zgjedh të masë duke përdorur koston e supozuar.

Aktive dhe pasive të filialeve, sipërmarrjeve me kapital të përbashkët dhe me pjesëmarrje

- D16 Nëse një filial bëhet një adoptues për herë të parë më vonë se shoqëria e saj mëmë, filiali do t, në pasqyrat e saj financiare, masë aktivet dhe pasivet ose në:
- (a) vlerën kontabël që do të përfshihet në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë, bazuar në datën e kalimit në SNRF të shoqërisë mëmë, nëse nuk është bërë asnjë rregullim për procedurat e konsolidimit dhe për efektet e kombinimit të biznesit në të cilën shoqëria mëmë e bleu filialin; ose
 - (b) vlerën kontabël të kërkuar nga pjesa tjetër e kësaj SNRF-je, bazuar në datën e kalimit në SNRF të filialit. Këto vlera kontabël mund të ndryshojnë nga ato të përshkruara në (a):
 - (i) kur përjashtimet në këtë SNRF rezultojnë në matje të cilat varen nga data e kalimit në SNRF.
 - (ii) kur politikat kontabël të përdorur në pasqyrat financiare të filialit të ndryshojnë nga ato të përdorura në pasqyrat financiare të konsoliduara. Për shembull, filiali mund të përdorë si politikë të tij modelin e koston në SNK 16 Toka, Ndërtesa, Makineri, dhe Pajisje, kurse grupi mund të përdorë modelin e rivlerësimit.

Një zgjedhje e ngjashme është e disponueshme për një sipërmarrje me kapital të përbashkët ose me pjesëmarrje e cila bëhet një adoptues për herë të parë më vonë sesa njëسيا ekonomike e cila ka një ndikim të konsiderueshëm ose kontroll të përbashkët mbi të.

- D17 Megjithatë, nëse njëسيا ekonomike bëhet adoptuese për herë të parë më vonë sesa filiali i saj (sipërmarrja e përbashkët ose me pjesëmarrje) njëسيا ekonomike do të, në pasqyrat e saj të konsoliduara, mase aktivet dhe pasivet e filialit (ose të pjesëmarrjes ose të sipërmarrjes me kapital të përbashkët), pas rregullimit për konsolidim dhe rregullimit kontabël të kapitalit neto dhe për efektet e kombinimit të biznesit në të cilën njëسيا e ka blerë filialin. Në mënyrë të ngjashme, nëse një shoqëri mëmë bëhet një adoptues për herë të parë për pasqyrat e saj individuale financiare më herët ose më vonë sesa për pasqyrat e saj të konsoliduara, ajo do të masë aktivet dhe pasivet e saj në të njëjtën vlerë në të dyja pasqyrat financiare, me përjashtim për rregullimet e konsolidimit.

Instrumentat financiarë të përbërë

- D18 SNK 32 *Instrumentat Financiarë: Paraqitja*, kërkon që një njëسيا ekonomike të ndajë një instrument financiar të përbërë që në fillim, në komponentë të veçantë të pasivit dhe të kapitalit neto. Në qoftë se komponenti i pasivit është i shlyer, përdorimi retrospektiv i SNK 32 përfshin ndarjen e dy pjesëve të kapitalit neto. Pjesa e parë lidhet me fitimet e pashpërndara dhe paraqet interesin kumulativ shtesë në përbërësin e pasivit. Pjesa tjetër përfaqëson përbërësin origjinal të kapitalit neto. Megjithatë, sipas këtij SNRF-je, një adoptues për herë të parë nuk duhet të veçojë këto dy pjesë, në qoftë se përbërësi i pasivit nuk rezulton të jetë i pashlyer në datën e kalimit sipas SNRF-ve.

Klasifikimi i instrumentave financiarë të njohura më parë

- D19 SNRF 9 lejon që një detyrim financiar (me kusht që ai të plotësojë disa kriteret) të emërtohet si një detyrim financiar me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes. Pavarësisht kësaj kërkesë, një njësie ekonomike i lejohet të përcaktojë, në datën e kalimit të SNRF-ve, çdo detyrim financiar sipas vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes nëse detyrimi i përmbush kriteret në paragrafin 4.2.2 të SNRF 9 në këtë datë.
- D19A Një njësi ekonomike mund të përcaktojë një aktiv financiar si të matur me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin 4.1.5 të SNRF 9 bazuar në faktet dhe rrethanat që ekzistojnë në datën e kalimit sipas SNRF-ve.
- D19B Një njësi ekonomike mund të caktojë një investim në një instrument të kapitalit neto sipas vlerës së drejtë nëpërmjet të ardhurave përfshirëse në përputhje me paragrafin 5.7.5 të SNRF 9 mbi bazën e fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF.
- D19C Nëse nuk praktikohet, (siç përkufizohet në SNRF 8) për një njësi ekonomike e cila zbaton retrospektivisht metodën e interesit efektiv ose të kërkesave të zhvlerësimit në paragrafët 58–65 dhe AG84–AG93 të SNK 39, vlera e drejtë e aktiveve financiare në datën e kalimit në SNRF do të jetë kostoja e re e amortizuar e këtij aktivi financiar në datën e kalimit në SNRF.
- D19D Një njësi do të përcaktojë nëse trajtimi në paragrafin 5.7.7 të SNRF 9 do të krijojë një mospërputhje kontabël në fitim ose humbje mbi bazën e fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF.

Matja e vlerës së drejtë të aktiveve ose pasiveve financiare në njohjen fillestare

- D20 Pavarësisht nga kërkesat e paragrafëve 7 dhe 9, një njësi ekonomike mund të zbatojë kërkesat që jepen në fjalinë e fundit të paragrafit B5.4.8 dhe në paragrafin 5.4.9 të SNRF 9 në mënyrë prospektive për transaksionet e regjistruara në ose pas datës së kalimit në SNRF.

Nxjerrja jashtë përdorimi e pasiveve të përfshira në koston e tokës, ndërtesës, fabrikave dhe pajisjeve

- D21 KIRFN1 *Ndryshimet në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga Përdorimi, Restaurimi dhe të Ngjashme*, kërkon që ndryshimet e specifikuara në një pasiv të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi ose të ngjashme, të shtohen ose të zbriten nga kostoja e aktivitetit të cilit i përket; Shuma e amortizueshme e rregulluar e aktivitetit, më pas amortizohet në mënyrë prospektive përgjatë jetës së dobishme të mbetur. Një adoptues për herë të parë, nuk është e nevojshme të përmbushë këto kërkesa për ndryshimet në këto pasive, të cilat kanë ndodhur përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Në qoftë se një adoptues për herë të parë përdor këtë përrjashtim, ai duhet:
- (a) masë pasivin në datën e kalimit sipas SNRF-ve në përputhje me SNK 37;
 - (b) deri në masën që pasivi është brenda objektivit të KIRFN 1, të çmojë shumën që do të kishte qenë përfshirë në koston e aktivitetit përkatës kur pasivi u krijua për herë të parë, nëpërmjet skontimit të pasivit për atë datë, duke përdorur çmuarjen e tij më të mirë për nivelin e skontimit të korrigjuar me nivelin historik të rrezikut, që do të kishte qenë zbatuar për këtë pasiv brenda periudhës së ndërhyrjes. dhe
 - (c) në datën e kalimit sipas SNRF-ve, llogarit amortizimin e akumuluar mbi këtë shumë, bazuar në vlerësimin aktual të jetës së dobishme të aktivitetit, duke përdorur politikën e amortizimit të adoptuar nga njësia ekonomike sipas SNRF-ve.

- D21A Një njësi ekonomike e cila përdor përjashtimin në paragrafin D8A(b) (për aktive të karburantit dhe gazit në fazat e zhvillimit ose prodhimit të kontabilizuar në qendrat e kostos të cilat përfshijnë të gjitha pronat në një zonë të madhe gjeografike sipas PPPK të mëparshëm) do të, në vend të zbatimit të paragrafit D21 ose KIRFN 1:
- (a) masë nxjerrjen jashtë përdorimit , restaurimin dhe pasive të ngjashme sipas datës së kalimit në SNRF në përputhje me SNK 37; dhe
 - (b) të regjistrojë drejtpërdrejt në fitimet e pashpërndara çdo diferencë midis kësaj shume dhe vlerës kontabël të këtyre detyrimeve në datën e kalimit në SNRF të caktuar sipas PPPK së mëparshme të njësisë ekonomike.

Aktivitetet financiare ose jomateriale të kontabilizuara në përputhje me KIRFN 12

- D22 Një adoptues për herë të parë mund të aplikojë provigjone transitive në KIRFN 12.

Kostot e huamarrjes

- D23 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat kalimtare të përcaktuara në paragrafët 27 dhe 28 të SNK 23, të rishikuar në vitin 2007. Në këto paragrafë, referenca në datën e hyrjes në fuqi duhet të interpretohet si 1 janar 2009 ose data e kalimit në SNRF, cila prej tyre është më e fundit.

Transferta e aktiveve nga klientët

- D24 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë provizione të përkohshme të paraqitura në paragrafin 22 të KIRFN 18 *Transferrat e Aktiveve nga Klientët*. Në këtë paragraf, referenca e datës efektive do të interpretohet data 1 Korrik 2009 ose data e kalimit në SNRF, cilado qoftë e fundit, Për më tepër, një adoptues për herë të parë mund të caktojë çdo datë përpara datës së kalimit në SNRF dhe të aplikojë KIRFN 18 në të gjitha transfertat e aktiveve nga klientët e marrë në ose pas kësaj date.

Shlyerja e pasiveve financiare me instrumentat e kapitalit neto

- D25 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë provizionet transitive të përkohshme në KIRFN 19 *Shlyerja e Pasiveve Financiare me Instrumenta të kapitalit neto*.

Hiperinflacioni i ashpër

- D26 Nëse një njësi ekonomike ka një monedhë funksionale e cila ishte , ose është, monedha e një ekonomie me hiperinflacion, ajo do të përcaktojë nëse ajo iu nënshtrua hiperinflacionit të ashpër përpara datës së kalimit në SNRF. Kjo zbatohet për njësitë ekonomike të cilat po adoptojnë SNRF-të për herë të parë, si edhe për njësitë ekonomike të cilat kanë zbatuar më parë SNRF-të.
- D27 Monedha e një ekonomie me hiperinflacion i nënshtrohet hiperinflacionit të ashpër nëse ajo dy karakteristikat e mëposhtme:
- (a) një indeks çmimi i përgjithshëm i besueshëm nuk është i disponueshëm për të gjitha njësitë ekonomike me transaksione dhe balance në monedhë.

- (b) këmbyeshmëria midis monedhës dhe një monedhe të huaj të qëndrueshme nuk ekziston.
- D28 Monedha funksionale e një njësie ekonomike ndalon së qenuri pjesë e hiperinflacionit të ashpër në datën e normalizimit të monedhës funksionale. Kjo është data kur monedha funksionale nuk ka më njërën , ose asnjërën prej dy karakteristikave në paragrafin D27, ose kur ka një ndryshim në monedhën funksionale të njësisë ekonomike në një monedhë e cila nuk është pjesë e hiperinflacionit të ashpër.
- D29 Kur data e kalimit në SNRF e njësisë ekonomike është në, ose pas, datës së normalizimit të monedhës funksionale, njësia ekonomike mund të zgjedhë të masë të gjitha aktivet dhe pasivet e mbajtura përpara datës së normalizimit të monedhës funksionale në vlerën e drejtë në datën e kalimit në SNRF. Njësia ekonomike mund ta përdorë këtë vlerë të drejtë si kosto e supozuar e këtyre aktiveve dhe detyrimeve në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve.
- D30 Kur data e normalizimit të monedhës funksionale përkon brenda periudhës krahasuese 12-mujore, periudha krahasuese mund të jetë më pak se 12 muaj, nëse një paketë e plotë e pasqyrave financiare (siç kërkohet nga paragrafi 10 i SNK 1) sigurohet për këtë periudhë më të shkurtër.

Marrëveshje të përbashkëta

- D31 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë provigjone të kalimit në SNRF 11 me përjashtimin e mëposhtëm. Kur ndryshon konsolidimi proporcional në metodën e kapitalit neto , një adoptues për herë të parë duhet të testojë për amortizim investimin në përputhje me SNK 36 në fillim të periudhës më të hershme të paraqitur, pavarësisht nëse ka ndonjë tregues nëse mund të bëhet zhvlerësimi i investimit. Çdo amortizim pasues do të njihet/regjistrohet si një rregullim i fitimit të pashpërndarë në fillim të periudhës më të hershme të paraqitur.

Kostot e heqjes në fazën e prodhimit të një miniere sipërfaqësore

- D32 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë provigjonet transitive të paraqitura në paragrafin A1 ne A4 të KIRFN 20 *Kostot e Heqjes në Fazën e Prodhimit të një Miniere Sipërfaqësore*. në këtë paragraf, referenca e datës efektive do të interpretohet data 1 Janar 2013 ose fillimi i periudhës së parë të raportimit financiar sipas SNRF-ve, cilado qoftë më e fundit.

Shtojca E

Përfshirje afatshkurtra nga SNRF-të

Kjo shtojcë është një pjesë përbërëse e SNRF.

Përfshirje nga kërkesa për të riparaqitur informacion krahasues për SNRF 9

- E1 Në pasqyrat e saj të para financiare sipas SNRF ve , një njësi ekonomike e cila (a) adopton SNRF për periudhën vjetore duke filluar përpara datës 1 Janar 2012 dhe (b) zbaton SNRF 9 do të paraqesë të paktën një vit informacionit krahasues. Megjithatë, ky informacion krahasues nuk është e nevojshme të pajtohet me SNRF 7 *Instrumenta Financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* ose SNRF 9, në masën që informacionet shpjeguese të kërkuara nga SNRF 7 të lidhen me zërat brenda objektit të SNRF 9. Për këto njësi ekonomike, referencat e ‘datës së kalimit në SNRF’ do të thotë, në rastin e SNRF 7 dhe SNRF 9 vetëm, në fillim të periudhës së parë të raportimit financiar sipas SNRF-ve.
- E2 Një njësi ekonomike e cila zgjedh të paraqesë informacion krahasues i cili nuk përputhet me SNRF 7 dhe SNRF 9 në vitin e saj të parë të kalimit do të:
- (a) zbatojë kërkesat e njohjes dhe matjes të PPPK të saj të mëparshme në vend të kërkesave të SNRF 9 për informacionin krahasues të zërave brenda objektit të SNRF 9.
 - (b) të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt së bashku me bazën e përdorur për të përgatitur këtë informacion.
 - (c) të trajtojë çdo rregullim midis pasqyrës së pozicionit financiar në datën e raportimit financiar të periudhës krahasuese (d.m.th. pasqyra e pozicionit financiar i cili përfshin informacionin krahasues sipas PPPK të mëparshëm) dhe pasqyrës së pozicionit financiar në fillim të periudhës së raportimit të parë sipas SNRF-ve (d.m.th. periudha e parë e cila përfshin informacion i cili pajtohet me SNRF 7 dhe SNRF 9) që rrjedh nga një ndryshim në politikën kontabël dhe jep informacione shpjeguese të kërkuara nga paragrafi 28(a)–(e) dhe (f)(i) i SNK 8. Paragrafi 28(f)(i) zbaton vetëm shumat e paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e raportimit të periudhës krahasuese.
 - (d) zbaton paragrafin 17(c) të SNK 1 për të siguruar informacione shpjeguese shitesë kur pajtueshmëria me kërkesa specifike në SNRF është e pamjaftueshme për të mundësuar përdoruesit që të kuptojnë impaktin e transaksioneve të veçanta, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në pozicionin dhe performancën financiare të njësisë ekonomike.

Informacione shpjeguese mbi instrumentat financiare

- E3 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë provigjonet e kalimit në paragrafin 44G të SNRF 7.³

³ Paragrafi E3 u shtua si rrjedhojë e Përfshirjes të Kufizuar nga Dhënia e Informacioneve Shpjeguese Krahasuese sipas SNRF 7 për Zbatuesit për Herë të Parë (Amendim i SNRF 1) publikuar në Janar 2010. Për të shmangur përdorimin e mundshëm të perceptimeve dhe për të siguruar se zbatuesit për herë të parë nuk janë të disavantazhuar në krahasim me përgatitësit aktualë të SNRF-ve, Bordi vendosi që zbatuesit për herë të parë të lejohen të përdorin të njëjtën dispozitë kalimtare që lejohet për përgatitësit ekzistues të pasqyrave financiare të përgatitura në përputhje me SNRF-të që janë përfshirë në Përmirësimi i Dhënies së Informacioneve Shpjeguese për Instrumentat Financiarë (Amendime të IFRS 7).

- E4 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë provigjonet e kalimit në paragrafin 44M të SNRF 7.⁴

Përfitimet e punonjësve

- E5 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë provigjonet e kalimit në paragrafin 173 (b) të SNK 19.

⁴ Paragrafi E4 u shtua si pasojë e *Informacionit Shpjegues- Transfertat e Aktiveve Financiare* (Ndryshime të SNRF 7) emetuar në Tetor 2010. Për të shmangur përdorimin e mundshëm të perceptimit dhe për të garantuar që adoptuesit për herë të parë të mos jenë në disavantazh krahasuar me përgatitësit aktualë të SNRF-ve, Bordi vendosi që adoptuesit për herë të parë të lejohen të përdorin disa provigjone kalimi të lejuara për përgatitësit ekzistues të pasqyrave financiare të përgatitura në përputhje me SNRFtë të cilat përfshihen në *Informacione Shpjeguese- Transferta të Aktiveve Financiare* (Amendime në SNRF 7).