

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 8

Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet

Ky version përfshin ndryshimet që kanë rezultuar nga IFRS të publikuar deri më 31 Dhjetor 2006

SNK 8 *Fitimi ose Humbja Neto e Periudhës, Gabimet Themelore dhe Ndryshimet në Politikat Kontabël* ka qënë publikuar nga Komiteti Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Dhjetor 1993. Ky zëvendësoi SNK 8 *Elementët e Pazakontë dhe Para Periudhës dhe Ndryshimet në Politikat Kontabël* (publikuar në Shkurt 1978).

Komiteti Përhershëm i Interpretimit publikoi dy Interpretime lidhur me SNK 8:

- KIS-2 *Qëndrueshmëria-Kapitalizimi i Kostove të Huamarrjes* (publikuar Dhjetor 1997)
- KIS-18 *Qëndrueshmëria-Metodat Alternative* (publikuar Janar 2000).

Paragrafët e SNK 8 (1993) që trajtonin operacionet jo të vijueshme janë zëvendësuar nga SNK 35 *Operacionet Jo të Vijueshme* (publikuar në Qershor 1998 dhe zëvendësuar nga SNRF 5).

Në Prill 2001 Bordi I Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) vendosi që të gjitha Standardet dhe Interpretimet e nxjerra sipas Statuteve të vjetra do të vazhdonin të ishin të përdorëshme derisa ato të ndryshoheshin ose tërhiqeshin.

Në Dhjetor 2003 BSNK publikoi një SNK 8 të korrigjuar me titullin e ri — *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*. Standardi i rishikuar gjithashtu zëvendësoi KIS-2 dhe KIS-18.

Interpretimet e mëposhtme i referohen SNK 8:

- KIS-7 *Futja në përdorim e monedhës Euro* (publikuar Maj 1998, amenduar Dhjetor 2003)
- KIS-10 *Asistenca Shtetërore—Nuk ka lidhje konkrete me aktivitetet e periudhës* (publikuar Korrik 1998)
- KIS-12 *Konsolidimi-Njësi ekonomikeme Qëllime të Veçanta* (publikuar Dhjetor 1998, amenduar Nëntor 2004)
- KIS-13 *Njësitë ekonomike të Përbashkëta-Kontributet Jo-Monetare nga Pjesëmarrësit ne pronësi*(publikuar Dhjetor 1998, amenduar Dhjetor 2003)
- KIS-15 *Qeratë e Periudhës-Stimujt* (publikuar Dhjetor 1998, amenduar Dhjetor 2003)
- KIS-21 *Tatimet mbi të Ardhurat – Rikuperimi i Aktiveve të Pa-Amortizueshme të Rivlerësuar* (publikuar Korrik 2000)
- KIS-25 *Tatimet mbi të Ardhurat—Ndryshimet në Statusin Tatimor të një Njësie ekonomike ose Aksionerëve të tij* (publikuar Korrik 2000)
- KIS-27 *Vlerësimi i Thelbit të Transaksioneve që Përfshijnë Formën Ligjore të Qirasë* (publikuar Dhjetor 2001)
- KIS-31 *Të Ardhurat—Transaksionet mall me mall ku përfshihen Shërbimet e Reklamave* (publikuar Dhjetor 2001)
- KIRFN 1 *Ndryshimet në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga Shërbimi, Restaurimi dhe Detyrime të Ngjashme* (publikuar Maj 2004)
- KIRFN 4 *Vlerësimi në se një Marrëveshje përmban Element Qiraje* (publikuar Dhjetor 2004)
- KIRFN 5 *Të Drejtat për interesat që rrjedhin nga Fondet e Nxjerrjes nga Përdorimi, Restaurimi dhe Rehabilitimi Mjedisor* (publikuar Dhjetor 2004)
- KIRFN 6 *Detyrimet që rrjedhin nga Pjesëmarrja në një Treg Specifik—Mbetjet e Pajisjeve Elektrike dhe Elektronike* (publikuar Shtator 2005)
- KIRFN 8 *Objekti i SNRF 2* (publikuar Janar 2006)
- KIRFN 11 *SNRF 2—Transaksionet e Aksioneve të grupit dhe thesarit* (publikuar Nëntor 2006)
- KIRFN 12 *Marrëveshjet Konçensionare të shfrytëzimit* (publikuar në Nëntor 2006).

PËRMBAJTJA**HYRJE***paragrafet*
IN1–IN18**STANDARDI NDËRKOMBËTAR I KONTABILITETIT 8 POLITIKAT KONTABËL, NDRYSHIMET NË VLERËSIMET KONTABËL DHE GABIMET**

OBJEKTIVI	1–2
OBJEKTI	3–4
PËRKUFIZIME	5–6
POLITIKAT KONTABËL	7–31
Zgjedhja dhe zbatimi i politikave kontabël	7–12
Qëndrueshmëria e politikave kontabël	13
Ndryshimet në politikat kontabël	14–31
Zbatimi i ndryshimeve në politikat kontabël	19–27
<i>Zbatimi retrospektiv</i>	22
<i>Kufizimet ndaj zbatimit retrospektiv</i>	23–27
Dhënia e informacioneve shpjeguese	28–31
NDRYSHIMET NË VLERËSIMET KONTABËL	32–40
Dhënia e informacioneve shpjeguese	39–40
GABIMET	41–49
Kufizimet ndaj rideklarimit retrospektiv	43–48
Dhënia e informacioneve shpjeguese për gabimet e periudhës paraardhëse	49
PAZBATUESHMËRIA NË LIDHJE ME ZBATIMIN RETROSPEKTIV DHE RIDEKLARIMI RETROSPEKTIV	50–53
DATA E HYRJES NË FUQI	54
TËRHEQJA E PRONONCIMEVE TË TJERA	55–56
Shtojcë	
Ndryshimet e deklarimeve të tjera	
MIRATIMI I SNK 8 NGA BORDI	
BAZA PËR KONKLuzionET	
UDHËZIM PËR ZBATIM	

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* (SNK 8) është paraqitur në paragrafët 1–56 dhe Shtojca. Të gjithë paragrafët kanë të njëjtën rëndësi, por ruajnë formatin e Standardit të KSNK pas miratimit nga BSNK. SNK 8 lexohet në kontekstin e objektivit të tij dhe Bazës për Konkluzione, *Parathënies së Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar dhe të Kuadrit për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*.

Hyrje

IN1 Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 8: *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* (SNK 8) zëvendëson SNK 8 *Fitimi ose Humbja Neto e Periudhës, Gabimet Themelore dhe Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël* (rishikuar në 1993) dhe duhet të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2005. Inkurajohet zbatimi më përpara. Standardi gjithashtu zëvendëson Interpretimet e mëposhtme:

- KIS-2 *Qëndrueshmëria-Kapitalizimi i Kostove të Huamarrjes*
- KIS-18 *Qëndrueshmëria – Metodat Alternative*

Arsyet për rishikimin e SNK 8

IN2 Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit përpunoi këtë SNK 8 të rishikuar si pjesë e projektit të tij për Përmirësimet e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. Projekti u ndërmor në bazë të pyetjeve dhe kritikave të bëra në lidhje me Standardet nga entet regullatore të letrave me vlerë, profesionistët kontabilistë dhe palë të tjera të interesuara. Objektivat e projektit ishin zvogëlimi ose eliminimi i alternativave, teprimeve dhe konflikteve brenda Standardeve, trajtimi i disa çështjeve të konvergencës dhe kryerja e përmirësimeve të tjera.

IN3 Për SNK 8, objektivat kryesorë të Bordit ishin:

- (a) për të hequr alternativën e lejuar të zbatimit retrospektiv të ndryshimeve vullnetare në politikat kontabël dhe rideklarimi retrospektiv për të korrigjuar gabimet e periudhës paraardhës;
- (b) për të eliminuar konceptin e gabimit themelor;
- (c) për të paraqitur hierarkinë e përparësisë të cilës i referohet drejtimi, çfarë zbatueshmërie ata marrin në konsideratë kur zgjedhin politikat kontabël në mungesë të Standardeve dhe Interpretimeve të cilat zbatohen në mënyrë specifike;
- (d) për të përkufizuar mungesat ose anomalitë materiale dhe të përshkruajë se si të zbatohet koncepti i materialitetit kur vihen në zbatim politikat kontabël dhe korrigjohen gabimet; dhe
- (e) për të përfshirë konsensusin në KIS-2 dhe në KIS-18.

IN4 Bordi nuk rishqyrtoi kërkesat e tjera të SNK 8.

Ndryshimet nga kërkesat e mëparëshme

IN5 Ndryshimet kryesore të SNK 8 nga versioni i mëparshëm përshkruhen mëposhtë.

Zgjedhja e politikave kontabël

IN6 Kërkesat për zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël në versionin e mëparshëm të SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* janë transferuar në këtë Standard. Standardi aktualizon hierarkinë e përparësisë së mëparshme të cilës i referohet drejtimi dhe se çfarë zbatueshmërie ata marrin në konsideratë kur zgjedhin politikat kontabël në mungesë të Standardeve dhe Interpretimeve të cilat zbatohen në mënyrë specifike.

Materialiteti

IN7 Standardi përkufizon mungesat ose anomalitë materiale. Ai parashikon që:

- (a) politikat kontabël në Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-të) nuk ka nevojë të zbatohen kur efektet e zbatimit të tyre janë jo-materiale. Kjo plotëson deklaratën në SNK 1 se në informacionet që kërkohen nga SNRF-të nuk ka nevojë të jepet informacioni kur ai nuk është material.

- (b) pasqyrat financiare nuk janë në përputhje me SNRF-të nëqoftëse ato përmbajnë gabime materiale.
- (c) gabimet materiale të periudhës të mëparshëm korrigjohen në mënyrë retrospektive në paketën e parë të pasqyrave financiare të miratuar për publikim pas zbulimit të tyre.

Ndryshimet vullnetare në politikat kontabël dhe korrigjimet e gabimeve të periudhës të mëparshëm

- IN8 Standardi kërkon zbatimin retrospektiv të ndryshimeve vullnetare në politikat kontabël dhe rideklarimin retrospektiv për të korrigjuar gabimet e periudhës paraardhës. Ai heq alternativën e lejuar në versionin e mëparshëm të SNK 8:
- (a) për të përfshirë në fitimin ose humbjen e periudhës aktual rregullimet që vijnë si rezultat i ndryshimeve në politikat kontabël ose shuma e një korrigjimi gabimi të periudhës paraardhës; dhe
 - (b) për të paraqitur të pandryshuar informacionin krahasues nga pasqyrat financiare të periudhës paraardhës.
- IN9 Si rezultat i heqjes së alternativës së lejuar, informacioni krahasues për periudhat e mëparshme paraqitet sikur janë zbatuar gjithnjë politikat e reja kontabël dhe gabimet e periudhave paraardhëse nuk kanë ndodhur kurrë.

Pazbatueshmëria

- IN10 Standardi i përmbahet kriterit të 'Pazbatueshmërisë' për përjashtimin nga kryerja e ndryshimeve në informacionet krahasuese kur ndryshimet në politikat kontabël janë zbatuar retrospektivisht dhe gabimet e periudhës paraardhëse janë korrigjuar. Tashmë Standardi përfshin një përkufizim për 'i pazbatueshëm' dhe udhëzim për interpretimin e tij.
- IN11 Standardi gjithashtu parashikon se kur është i pazbatueshëm për tu përcaktuar efekti akumulativ, në fillim të periudhës aktuale, të:
- (a) zbatimit të një politike të re kontabël për të gjithë periudhat paraardhëse, ose
 - (b) një gabimi në të gjithë periudhat paraardhëse,
- njësi ekonomikei ndryshon informacionet krahasuese sikur politika e re kontabël ka qënë zbatuar ose gabimi ka qënë korrigjuar, prospektivisht nga data më e afërt e zbatueshme.

Gabimet themelore

- IN12 Standardi ka eliminuar konceptin e gabimit themelor dhe si rrjedhim ka eliminuar dallimin mes gabimeve themelore dhe gabimeve të tjera materiale. Standardi përkufizon gabimet e periudhës paraardhëse.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- IN13 Standardi tashmë kërkon, jo vetëm inkurajon, dhënie të informacioneve për një ndryshim të mëvonshëm të politikave kontabël kur një njësi ekonomike ka akoma për të vënë në zbatim një Standard ose Interpretim të ri i cili është publikuar por akoma nuk ka hyrë në fuqi. Më tej, ai kërkon dhënien e informacioneve të njohura ose të vlerësuara arsyeshëm që i përkasin vlerësimit të ndikimit të mundshëm që zbatimi i Standardit ose Interpretimit të ri do të ketë në pasqyrat financiare të njësi ekonomikeit në periudhën kur do të zbatohen për herë të parë.
- IN14 Standardi kërkon dhënien e më shumë informacioneve të detajuara të shumave të rregullimeve që vijnë nga ndryshimet në politikat kontabël ose korrigjimi i gabimeve të periudhave paraardhëse. Ai kërkon që këto informacione të dhëna të bëhen për çdo rresht të pasqyrave financiare që ndikohet dhe, nëqoftëse SNK 33 *Të Ardhurat për Aksion* zbatohet për njësi ekonomike, për të ardhurat bazë dhe të ardhurat e pakësuara për aksion.

Ndryshime të tjera

- IN15 Kërkesat e paraqitjes së fitimit ose humbjes së periudhës janë transferuar tek SNK 1.
- IN16 Standardi përfshin konsensusin për KIS-18, përkatësisht që:
- (a) një njësi ekonomike zgjedh dhe zbaton politikat e tij kontabël me qëndrueshmëri për transaksione të ngjashme, për ngjarje dhe kushte të tjera, përveç rastit kur një Standard apo një Interpretim kërkon apo

lejon në mënyrë të posaçme kategorizimin e elementëve për të cilët politika të ndryshme mund të jenë të përshtatshme. dhe

- (b) në se një Standard ose një Interpretim kërkon ose lejon të tillë kategorizim, zgjidhet dhe zbatohet një politikë kontabël me qëndrueshmëri për çdo kategori.

Konsensusi në KIS-18 përfshin konsensusin në KIS-2, si dhe kërkon që kur një njësi ekonomike ka zgjedhur një politikë të kapitalizimit të kostove të huamarrjes, ajo duhet ta zbatojë këtë politikë për të gjitha aktivet përkatëse.

IN17 Standardi përfshin një përkufizim të një ndryshimi në vlerësimin kontabël.

IN18 Standardi përfshin përjashtimet nga përfshirja prospektive e efekteve të ndryshimeve në vlerësimet kontabël në fitimin ose humbjen. Ai parashikon se në masën që një ndryshim në një vlerësim kontabël krijon ndryshime në aktive ose detyrime, ose lidhet me një element të kapitaleve të veta, ai kontabilizohet duke rregulluar shumën e mbartur të aktivitetit, detyrimit ose elementit të kapitalit të vet përkatës në periudhën kur ndodh ndryshimi.

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 8

Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet

Objekti

- 1 Objektivi i këtij Standardi është të përshkruajë kriteret për zgjedhjen dhe ndryshimin e politikave kontabël, së bashku me trajtimin kontabël dhe informacionet e dhëna për ndryshimet në politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe korrigjimin e gabimeve. Standardi synon të çojë përpara përkatësinë dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare të njësisë ekonomike, si dhe krahasueshmërinë e këtyre pasqyrave financiare në kohë dhe me pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të tjera.
- 2 Kërkesat për informacionet e dhëna për politikat kontabël, përveç se atyre për ndryshimet në politikat kontabël, parashikohen në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*.

Objekti

- 3 Ky Standard zbatohet në zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël dhe kontabilizimin e ndryshimeve të politikave kontabël, ndryshimeve në vlerësimet kontabël dhe korrigjimin e gabimeve të periudhës paraardhëse.
- 4 Efektet tatimore të korrigjimeve të gabimeve të periudhës paraardhëse dhe rregullimet retrospektive të bëra për të zbatuar ndryshimet në politikat kontabël kontabilizohen dhe jepet informacion në përputhje me SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat*.

Përkufizime

- 5 Më poshtë jepen përkufizimet e disa termave kryesore që përdoren në këtë standard:
Politikat kontabël janë parimet, bazat, marrëveshjet, rregullat dhe praktikat e veçanta që zbatohen nga një njësi ekonomike në përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare.
 Një *ndryshim në vlerësimin kontabël* është një rregullim i shumës së mbartur të një aktivi ose detyrimi, ose shumës së konsumit periodik të një aktivi, që vjen nga vlerësimi i gjendjes aktuale të aktivitetit dhe detyrimit, si dhe përfitimeve të ardhshme të pritshme dhe detyrimeve të lidhura me aktivin dhe detyrimin. Ndryshimet në vlerësimet kontabël vijnë nga informacioni i ri apo zhvillimet e reja dhe përkatësisht nuk janë korrigjime të gabimeve.
Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) janë *Standarde dhe Interpretime të përdorura nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BNSK)*. Ato përfshijnë:
 (a) Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar;
 (b) Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit; dhe
 (c) Interpretimet e nxjerra nga Komiteti i Interpretimeve për Raportimin Financiar Ndërkombëtar (KIRFN) ose dikur Komiteti në Pozitë për Interpretimet (KPI).
Materiale - 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 mungesave ose deklarimeve të gabuara (anomalive) të gjykuara nga rrethanat më të afërta. Madhësia ose natyra e zërit, ose një kombinim i të dyjave mund të jenë faktori përcaktues.
Gabime të periudhës paraardhëse janë mungesat nga dhe anomalitë në, pasqyrat financiare të njësisë ekonomike për një ose më shumë periudha paraardhëse që vijnë nga moszbatimi ose mospërdorimi i informacionit të besueshëm që:
 (a) ishte i disponueshëm kur pasqyrat financiare u autorizuan të publikoheshin për ato periudha; dhe

- (b) arsyeshëm mund të pritët që të ishin marrë dhe mbajtur parasysh në përgatitjen dhe paraqitjen e atyre pasqyrave financiare.

Të tilla gabime përfshijnë efektet e gabimeve matematikore, gabimeve në zbatimin e politikave kontabël, pakujdesi apo keqinterpretime të fakteve dhe mashtrime.

Zbatim retrospektiv është zbatimi i një politike të re kontabël për transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera sikur kjo politikë të ishte zbatuar përgjithmonë.

Rideklarim retrospektiv është korrigjimi i kontabilizimit, matjes dhe informacionit të dhënë për shuma të elementëve të pasqyrave financiare sikur gabimi i periudhës paraardhëse nuk ka ndodhur kurrë.

I pazbatueshëm Zbatimi i një kërkesë është jo i mundur praktikisht atëhere kur njësia ekonomike nuk ka mundësi ta zbatojë atë dhe pas bërjes së të gjithë përpjekjeve të arsyeshme për ta zbatuar. Për një periudhë paraardhëse të veçantë, është i pazbatueshëm të kryhet një ndryshim në politikën kontabël retrospektivisht ose për të bërë një rideklarim retrospektiv për të korrigjuar një gabim në se:

- (a) efektet e zbatimit retrospektiv ose rideklarimi retrospektiv nuk janë të përcaktueshëm;
- (b) zbatimi retrospektiv ose rideklarimi retrospektiv kërkojnë supozime rreth synimeve të drejtimit të cilat kanë qënë në atë periudhë; ose
- (c) zbatimi retrospektiv ose rideklarimi retrospektiv kërkojnë vlerësime të rëndësishme të shumave dhe është e pamundur të dallohet objektivisht informacioni rreth këtyre vlerësimeve të cilat:
 - (i) japin evidencë të rrethanave që kanë ekzistuar në datën (datat) në të cilat këto shuma janë kontabilizuar, matur apo është dhënë informacioni; dhe
 - (ii) mund të kenë qënë disponibël kur pasqyrat financiare për atë periudhë paraardhëse ishin autorizuar për publikim

nga informacionet e tjera.

Zbatimi prospektiv i një ndryshimi në politikat kontabël dhe njohja e efektit të një ndryshimi në një vlerësim kontabël, përkatësisht, janë:

- (a) zbatimi i një politike të re kontabël ndaj transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera që ndodhën mbas datës në të cilën u ndryshua politika; dhe
- (b) njohja e efektit të ndryshimit në vlerësimin kontabël në periudhën aktuale dhe ato të ardhshme që ndikohen nga ndryshimi.

- 6 Për të vlerësuar në se 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 25 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.' Megjithatë, vlerësimi ka nevojë të marrë parasysh se si përdoruesit me të tilla atribut mund të pritët arsyeshëm të ndikohen në marrjen e vendimeve ekonomike.

Politikat kontabël

Zgjedhja dhe zbatimi i politikave kontabël

- 7 Kur një Standard apo një Interpretim zbatohet veçanërisht për një transaksion, ngjarje apo kusht tjetër, politika kontabël e zbatuar për atë element përcaktohet duke zbatuar Standardin apo Interpretimin dhe duke marrë parasysh çdo Udhëzim të Vënies në Zbatim të publikuar nga BSNK për Standardin apo Interpretimin.
- 8 SNRF-të parashetrojnë politika kontabël për të cilat BSNK ka arritur në përfundimin se rezultojnë në pasqyrat financiare që përmbajnë informacione të besueshme e përkatëse rreth transaksioneve, ngjarjeve e kushteve të tjera për të cilat ato zbatohen. Këto politika nuk ka nevojë të zbatohen kur efekti i zbatimit të tyre është jo-materiale. Megjithatë, është e papërshtatshme të bësh apo të lësh të pa korrigjuar, devijime jo-materiale nga SNRF-të për të arritur një paraqitje të caktuar të gjendjes financiare, rezultatin financiar apo flukset e monetare të një njësie ekonomike.
- 9 Udhëzimet e zbatimit të Standardeve të publikuara nga BSNK nuk janë pjesë e këtyre Standardeve, prandaj nuk përmbajnë kërkesa për pasqyrat financiare.

- 10 Në mungesë të një Standardi ose një Interpretimi që zbatohet veçanërisht për një transaksion, ngjarje apo kusht tjetër, drejtimi duhet të përdorë gjykimin e tij në zhvillimin dhe zbatimin e politikës kontabël që rezulton në informacionin i cili është:
- (a) përkatës për nevojat e vendim-marrjes ekonomike të përdoruesve; dhe
 - (b) i besueshëm, për atë që pasqyrat financiare:
 - (i) paraqesin me besnikëri gjendjen financiare, rezultatin financiar dhe flukset monetare të njësisë ekonomike;
 - (ii) pasqyrojnë thelbin ekonomik të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera dhe jo vetëm formën juridike;
 - (iii) janë neutrale, d.m.th. me paanshmëri;
 - (iv) janë të kujdesshme; dhe
 - (v) janë të plotë në të gjitha aspektet materiale.
- 11 Në procesin e gjyimit të përshkruar në paragrafin 10, drejtimi i referohet dhe merr parasysh zbatueshmërinë e burimeve të mëposhtme në rend zbritës:
- (a) kërkesat dhe udhëzimet në Standardet dhe Interpretimet që trajtojnë çështje të ngjashme dhe që kanë lidhje; dhe
 - (b) përkufizimet, kriteret e njohjes dhe konceptet e matjes për aktivet, pasivet, të ardhurat dhe shpenzimet në *Kuadrin konceptual*.
- 12 Në procesin e gjyimit të përshkruar në paragrafin 10, drejtimi gjithashtu mund të marrë parasysh direktivat më të fundit të organizmave të tjerë që përcaktojnë standarde dhe që përdorin të njëjtin kuadër konceptual për të zhvilluar standarde kontabiliteti, literaturë tjetër kontabël dhe praktika të pranuar të sektorëve të ekonomisë, për aq sa ato nuk janë në kundërshtim me burimet në paragrafin 11.

Qëndrueshmëria e politikave kontabël

- 13 Një njësi ekonomike zgjedh dhe zbaton politikën e tij kontabël me qëndrueshmëri për transaksione, ngjarje dhe kushte të tjera të ngjashme, përveç rastit kur një Standard apo një Interpretim kërkon apo lejon në mënyrë të posaçme kategorizimin e elementëve për të cilët politika të ndryshme mund të jenë të përshtatshme. Nëse një Standard ose një Interpretim kërkon ose lejon të tillë kategorizim, zgjidhet dhe zbatohet një politikë kontabël me qëndrueshmëri për çdo kategori.

Ndryshimet në politikën kontabël

- 14 Një njësi ekonomike ndryshon një politikë kontabël vetëm nëqoftëse ndryshimi:
- (a) kërkohet nga një Standard apo një Interpretim; ose
 - (b) rezulton në pasqyra financiare që japin informacione të besueshme e më përkatëse rreth efekteve të transaksioneve, ngjarjeve apo kushteve të tjera mbi gjendjen financiare, rezultatin financiar apo flukset monetare të njësisë ekonomike.
- 15 Përdoruesit e pasqyrave financiare duhet të kenë mundësi të krahasojnë pasqyrat financiare të një njësie ekonomike në kohë për të identifikuar tendencat e tij në gjendjen financiare, rezultatin financiar dhe flukset monetare. Kështu, të njëjtat politika kontabël zbatohen brenda çdo periudhe dhe nga një periudhë në tjetrën përveçse kur një ndryshim në politikën kontabël plotëson një nga kriteret në paragrafin 14.
- 16 Nuk janë ndryshime në politikën kontabël:
- (a) zbatimi i një politike kontabël për transaksione, ngjarje apo kushte të tjera që ndryshojnë në thelb nga ato që kanë ndodhur më parë; dhe
 - (b) zbatimi i një politike të re kontabël për transaksione, ngjarje apo kushte të tjera që nuk kanë ndodhur më parë ose nuk kanë qenë materiale.
- 17 Zbatimi fillestar i një politike për të rivlerësuar aktive në përputhje me SNK 16 Toka, Ndërtesa, Makineri dhe Pajisje apo SNK 38 Aktivitet Jo-materiale është një ndryshim në politikën kontabël që trajtohet si një rivlerësim në përputhje me SNK 16 apo SNK 38, i cili nuk trajtohet në përputhje me këtë Standard.
- 18 Paragrafët 19-31 nuk zbatohen për ndryshimet në politikën kontabël, të përshkruar në paragrafin 17.

Zbatimi i ndryshimeve në politikat kontabël

19 Subjekt i paragrafit 23:

- (a) një njësi ekonomike llogarit një ndryshim në politikën kontabël që rezulton nga zbatimi fillestar i një Standardi apo një Interpretimi në përputhje me dispozitat e veçanta tranzitore, në se ka të tilla, në atë Standard apo Interpretim; dhe
- (b) një njësi ekonomike duhet të zbatojë ndryshimet retrospektivisht në rastin kur ndryshon një politikë kontabël për shkak të zbatimit fillestar të një Standardi apo një Interpretimi të cilat nuk përfshijnë dispozita të veçanta tranzitore për tu zbatuar ndaj këtyre ndryshimeve, ose kur ndryshon vullnetarisht një politikë kontabël.

20 Për qëllimet e këtij Standardi, zbatimi më përpara i një Standardi apo një Interpretimi nuk është një ndryshim i vullnetshëm në politikën kontabël.

21 Në mungesë të një Standardi ose një Interpretimi që zbatohet veçanërisht për një transaksion, ngjarje apo kusht tjetër, drejtimi, në përputhje me paragrafin 12, mund të zbatojë një politikë kontabël nisur nga prononcimet më të fundit të organizmave të tjera rregullatore që përdorin një kuadër konceptual të ngjashëm për zhvillimin e standardeve të kontabilitetit. Nëse, njësi ekonomike ndjekur amendimin e këtyre prononcimeve, njësi ekonomikei zgjedh të ndryshojë një politikë kontabël, ky ndryshim kontabilizohet dhe paraqitet si një ndryshim i vullnetshëm në politikën kontabël.

Zbatimi retrospektiv

22 Nënshtruar parashikimeve të paragrafit 23, kur një ndryshim në politikën kontabël zbatohet retrospektivisht në përputhje me paragrafin 19(a) ose (b), njësi ekonomike rregullon tepriçën e çeljes të secilit element të ndikuar të kapitaleve të veta për periudhën më të fundit paraardhëse të paraqitur dhe shumat e tjera krahasuese të deklaruara për secilen periudhë paraardhëse të deklaruar sikur politika e re kontabël ka qënë zbatuar përgjithmonë.

Kufizimet ndaj zbatimit retrospektiv

23 Kur zbatimi retrospektiv kërkohet nga paragrafi 19(a) ose (b), ndryshimi në politikën kontabël zbatohet retrospektivisht, përveç rastit kur ai është i pazbatueshëm për të përcaktuar qoftë efektet e periudhës së veçantë qoftë efektet e akumuluar të ndryshimit.

24 Kur është e pazbatueshme për të përcaktuar efektet e periudhës të veçantë të ndryshimeve në politikën kontabël ndaj informacionit krahasues për një apo më shumë periudha paraardhëse të paraqitura, njësi ekonomike zbaton politikën e re kontabël për shumat e mbartura të aktiveve dhe pasiveve qysh nga fillimi i periudhës më të fundit për të cilin zbatimi retrospektiv është i zbatueshëm, që mund të jetë periudha aktuale, si dhe bëhet rregullimi korrespondues në tepriçën e çeljes të secilit element të ndikuar të kapitaleve të veta për atë periudhë.

25 Kur është e pazbatueshme për të përcaktuar efektin e akumuluar, në fillimin e periudhës aktuale, në zbatimin e një politike të re kontabël në të gjithë periudhën paraardhëse, njësi ekonomike rregullon informacionin krahasues për ta zbatuar politikën e re kontabël prospektivisht nga data më e afërt e zbatueshme.

26 Kur një njësi ekonomike zbaton retrospektivisht një politikë kontabël, ai zbaton politikën e re kontabël ndaj informacionit krahasues për periudhat paraardhëse për aq periudha sa është e zbatueshme. Zbatimi retrospektiv në një periudhë paraardhëse nuk është i zbatueshëm kur ai nuk mund të përcaktojë efektin e akumuluar ndaj shumave edhe në tepriçën e çeljes edhe në tepriçën e mbylljes të bilancit për atë periudhë. Shuma që rezulton nga rregullimi që lidhet me periudhat paraardhëse që paraqiten në pasqyrat financiare bëhet në tepriçën e çeljes të secilit element të kapitaleve të veta të periudhës paraardhëse më të afërt të paraqitur. Zakonisht rregullimi bëhet për fitimet e pashpërndara. Megjithatë, rregullimi mund të bëhet për një element tjetër të kapitaleve të veta (për shembull, për të respektuar një Standard apo një Interpretim). Çdo informacion tjetër rreth periudhave paraardhëse, të tillë si përmbledhje historike të të dhënave financiare, gjithashtu rregullohet për aq periudha sa është e zbatueshme.

27 Kur është e pazbatueshme për një njësi ekonomike të aplikojë retrospektivisht një politike të re kontabël, sepse nuk mund të përcaktojë efektin e akumuluar nga zbatimi i politikës në të gjithë periudhat paraardhëse, njësi ekonomike në përputhje me paragrafin 25, zbaton prospektivisht politikën e re kontabël nga fillimi i periudhës më e afërt të zbatueshme. Për këtë ajo nuk merr parasysh pjesën e rregullimit akumulativ për aktivet, detyrimet dhe kapitalet e veta të dala para kësaj date. Ndryshimi i një politike kontabël lejohet edhe kur është e pazbatueshme për të aplikuar politikën prospektivisht për ndonjë periudhë paraardhëse. Paragrafët 50-53 japin

udhëzime se kur është e pazbatueshme për të aplikuar një politikë të re kontabël ndaj një apo më shumë periudhave paraardhëse.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

28 Kur zbatimi fillestar i një Standardi apo një Interpretimi ka efekt në periudhën aktuale apo në ndonjë periudhë paraardhëse, të tillë efekt që është e pazbatueshme për të përcaktuar shumën e rregullimit, apo që mund të ketë efekt në periudhat e ardhshme, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese:

- (a) titullin e Standardit apo Interpretimit;
- (b) kur është e zbatueshme, që ndryshimi në politikën kontabël është bërë në përputhje me dispozitat e tij tranzitore;
- (c) natyrën e ndryshimit në politikën kontabël;
- (d) kur është e zbatueshme, një përshkrim të dispozitave tranzitore;
- (e) kur është e zbatueshme, dispozitat tranzitore që mund të kenë një efekt ndaj periudhave të ardhshme;
- (f) për periudhën aktuale dhe secilen periudhë paraardhëse të paraqitur, për aq sa është e zbatueshme, shumën e rregullimit:
 - (i) për secilin element të ndikuar të pasqyrave financiare; dhe
 - (ii) nëqoftëse SNK 33 *Të Ardhurat për Aksion* zbatohet për njësinë ekonomike, për të ardhurat bazë dhe të ardhurat e pakësuara për aksion;
- (g) shumën e rregullimit që lidhet me periudhat para atyre të paraqitura, për aq sa është e zbatueshme; dhe
- (h) nëqoftëse zbatimi retrospektiv që kërkohet nga paragrafi 19(a) apo (b) është i pazbatueshëm për një periudhë paraardhëse të veçantë, apo për periudha para atyre të paraqitura, rrethanat që kanë çuar në ekzistencën e këtij kushti dhe një përshkrim se si dhe nga kur ka qënë zbatuar ndryshimi në politikën kontabël.

Pasqyrat financiare të periudhave të mëpasshme nuk ka nevojë të përsërisin këto informacione të dhëna shpjeguese.

29 Kur një ndryshim i vullnetshëm në politikën kontabël ka efekt në periudhën aktuale apo në ndonjë periudhë paraardhëse, të tillë efekt që në atë periudhë është e pazbatueshme për të përcaktuar shumën e rregullimit, apo që mund të ketë efekt në periudhat e ardhshme, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese:

- (a) natyrën e ndryshimit në politikën kontabël;
- (b) arsyet përse zbatimi i politikës së re kontabël jep informacion me domethënës dhe më të besueshëm ;
- (c) për periudhën aktuale dhe secilin periudhë paraardhëse të paraqitur, për aq sa është e zbatueshme, shumën e rregullimit:
 - (i) për secilin element rresht të ndikuar të pasqyrave financiare; dhe
 - (ii) nëqoftëse SNK 33 *Të Ardhurat për Aksion* zbatohet për njësinë ekonomike, për të ardhurat bazë dhe të ardhurat e pakësuara për aksion;
- (d) shumën e rregullimit që lidhet me periudhat para atyre të paraqitura, për aq sa është e zbatueshme; dhe
- (e) nëqoftëse aplikimi retrospektiv është i pazbatueshëm për një periudhë paraardhëse të veçantë, apo për periudha para atyre të paraqitura, rrethanat që kanë çuar në ekzistencën e këtij kushti dhe një përshkrim se si dhe nga kur ka qënë zbatuar ndryshimi në politikën kontabël.

Pasqyrat financiare të periudhave të mëpasshme nuk ka nevojë të përsërisin këto informacione të dhëna shpjeguese.

30 Kur një njësi ekonomike nuk ka zbatuar një Standard apo një Interpretim të ri që është publikuar por që akoma nuk ka hyrë në fuqi, njësia ekonomike jep informacione shpjeguese:

- (a) mbi këtë fakt; dhe

- (b) **informacion domethënës të njohur ose të vlerësuar arsyeshëm, me qëllim vlerësimin e ndikimit të mundshëm, që do të ketë zbatimi i Standardit ose Interpretimit të ri, në pasqyrat financiare të njësise ekonomike në periudhën kur do të zbatohen për herë të parë.**
- 31 Në pajtim me paragrafin 30, një njësi ekonomike merr parasysh dhënien e informacioneve shpjeguese mbi:
- (a) titullin e Standardit apo Interpretimit të ri;
 - (b) natyrën e ndryshimit apo ndryshimeve të ndodhura në politikën kontabël;
 - (c) datën nga e cila kërkohet të zbatohet Standardi apo Interpretimi;
 - (d) datën në të cilën ai planifikon të zbatojë fillimisht Standardin apo Interpretimin; dhe
 - (e) ose:
 - (i) një diskutim për ndikimin që pritet të ketë zbatimi fillestar i Standardit apo Interpretimit në pasqyrat financiare të njësise ekonomike; ose
 - (ii) në se ndikimi nuk është i njohur apo i vlerësueshëm arsyeshëm, një deklaratë për këtë efekt.

Ndryshimet në vlerësimet kontabël

- 32 Si rezultat i paqartësive të vetvetishme në veprimtarinë e biznesit, shumë elementë në pasqyrat financiare nuk mund të maten me saktësi por vetëm mund të vlerësohen. Vlerësimi përfshin gjykime të bazuara në informacionet më të fundit të besueshme, të disponueshme. Për shembull, vlerësime mund të kërkojnë:
- (a) borxhet e këqija;
 - (b) humbja e vlerës së inventarit;
 - (c) vlera e drejtë e aktiveve financiare apo detyrimeve financiare;
 - (d) jeta e dobishme e aktiveve të amortizueshme, ose modeli i pritshëm i konsumit të përfitimeve ekonomike të ardhshme të trupëzuara në aktivet e amortizueshme; dhe
 - (e) detyrimet e garancisë.
- 33 Përdorimi i vlerësimeve të arsyeshme është një pjesë thelbësore për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe nuk dëmton besueshmërinë e tyre.
- 34 Një vlerësim mund të ketë nevojë të rishikohet në se ndodhin ndryshime në rrethanat në të cilat ishte bazuar apo si rezultat i informacioneve të reja apo eksperiencës. Nga natyra e tij, rishikimi i një vlerësimi nuk lidhet me periudhat paraardhëse dhe nuk është korrigjim i një gabimi.
- 35 Një ndryshim i zbatuar në bazat e matjes është një ndryshim në një politikë kontabël dhe nuk është një ndryshim në një vlerësim kontabël. Kur është e vështirë të dallohet një ndryshim në politikën kontabël nga një ndryshim në vlerësimin kontabël, ndryshimi trajtohet si ndryshim në vlerësimin kontabël.
- 36 **Efekti i ndryshimit në vlerësimin kontabël, përveç ndryshimit ndaj të cilit zbatohet paragrafi 37, duhet të njihet prospektivisht duke e përfshirë atë në fitimin ose humbjen në:**
- (a) **periudhën e ndryshimit, në se ndryshimi ndikon vetëm atë periudhë; ose**
 - (b) **periudhën e ndryshimit dhe periudhat e ardhshme, në se ndryshimi ndikon edhe një të tjerë.**
- 37 **Në masën që një ndryshim në një vlerësim kontabël krijon ndryshime në aktive ose detyrime, ose lidhet me një element të kapitaleve të veta, ai kontabilizohet duke rregulluar shumën e mbartur të aktivit, detyrimit ose elementit të kapitalit të vet përkatës në periudhën e ndryshimit.**
- 38 Njohja apo kontabilizimi prospektiv i efektit të ndryshimit në vlerësimin kontabël do të thotë që ndryshimi zbatohet për transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera nga data e ndryshimit në vlerësim. Ndryshimi në vlerësimin kontabël mund të ndikojë vetëm fitimin ose humbjen e periudhës aktuale, ose edhe periudhën aktuale edhe periudhat e ardhshme. Për shembull, ndryshimi në vlerësimin e shumës së borxheve të këqija ndikon vetëm fitimin ose humbjen e periudhës aktuale dhe prandaj kontabilizohet në periudhën aktuale. Megjithatë, ndryshimi në vlerësimin e jetës së dobishme të, apo modelit të pritshëm të konsumit të përfitimeve të ardhshme ekonomike të trupëzuara në, aktivet e amortizueshme ndikon shpenzimet e amortizimit për periudhën aktuale dhe për periudhat e ardhshme gjatë të cilave aktivi ka jetën e dobishme. Në të dyja rastet, efekti i ndryshimit që lidhet me periudhën aktuale kontabilizohet si e ardhur ose si shpenzim në periudhën aktuale. Efekti, në se ka të tillë, në periudhat e ardhshme kontabilizohet si e ardhur ose si shpenzim në ato periudha të ardhshme.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 39 Njësia ekonomike jep informacione shpjeguese për natyrën dhe shumën e ndryshimit në vlerësimin kontabël që ka efekte në periudhën aktuale apo kur pritet të ketë efekt në periudhat e ardhshme, përveç rastit të dhënies së informacionit shpjegues të efektit për periudhat e ardhshme kur është i pazbatueshëm vlerësimi i këtij efekti.
- 40 Nëqoftëse shuma e efektit në periudhat e ardhshme nuk jepet sepse vlerësimi është i pazbatueshëm, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Gabimet

- 41 Gabimet ndodhin në lidhje me njohjen, matjen, paraqitjen ose dhënien e informacioneve shpjeguese të elementëve të pasqyrave financiare. Pasqyrat financiare nuk janë në pajtim me SNRF-të në se ato përmbajnë ose gabime materiale ose gabime jo materiale të bëra qëllimisht për të arritur një paraqitje të veçantë të gjendjes financiare, rezultatit financiar ose flukseve të parasë së njësise ekonomike. Gabimet e mundshme të periudhës aktuale të zbuluara në këtë periudhë korrigjohen para se pasqyrat financiare të autorizohen për publikim. Por gabimet materiale ndonjëherë mbeten të pazbuluara deri në periudhat e mëpasëshme dhe këto gabime të periudhave paraardhëse korrigjohen në informacionin krahasues të paraqitur në pasqyrat financiare për periudhat e mëpasëshme (shih paragrafët 42-47).
- 42 Ne zbatim të paragrafit 43, njësia ekonomike korrigjon gabimet materiale të periudhës paraardhëse retrospektivisht në paketën e parë të pasqyrave financiare të autorizuar për publikim pas zbulimit të tyre duke:
- (a) rideklaruar shumat krahasuese për periudhën (et) paraardhëse të paraqitura në të cilat ka ndodhur gabimi; ose
 - (b) në se gabimi ka ndodhur para periudhës paraardhëse të paraqitur më të fundit, duke rideklaruar tepricat në çelje të aktiveve, detyrimeve dhe kapitaleve të veta për periudhën paraardhëse të paraqitur më të fundit.

Kufizimet ndaj rideklarimit retrospektiv

- 43 Gabimi i periudhës paraardhëse korrigjohet me rideklarim retrospektiv përveç rastit kur kjo është e pazbatueshme për të përcaktuar qoftë efektet e periudhës së veçantë qoftë efektin e akumuluar të gabimit.
- 44 Kur është e pazbatueshme për të përcaktuar efektet e periudhës së veçantë të një gabimi në informacionin krahasues për një ose më shumë periudha paraardhëse të paraqitura, njësia ekonomike rideklaron tepricat e çeljes të aktiveve, detyrimeve dhe kapitaleve të veta për të cilat rideklarimi retrospektiv është i zbatueshëm (që mund të jetë edhe periudha aktuale).
- 45 Kur është e pazbatueshme për të përcaktuar efektin e akumuluar, në fillimin e periudhës aktuale, të një gabimi në të gjithë periudhat paraardhëse, njësia ekonomike rideklaron informacionin krahasues për të korigjuar gabimin prospektivisht nga data më e afërt e zbatueshme.
- 46 Korrigjimi i gabimit të periudhës paraardhëse përjashtohet nga fitimi ose humbja e periudhës në të cilin është zbuluar gabimi. Çdo informacion i paraqitur rreth periudhave paraardhëse, përfshirë çdo përmbledhje historike të të dhënave financiare, rideklarohe për aq periudha sa është e zbatueshme.
- 47 Kur është e pazbatueshme për të përcaktuar shumën e një gabimi (p.sh., një gabim në zbatimin e politikës kontabël) për të gjitha periudhat paraardhëse, njësia ekonomike në përputhje me paragrafin 45, rideklaron informacionin krahasues prospektivisht nga data më e afërt e zbatueshme. Për këtë ai nuk merr parasysh pjesën e rideklarimit akumulativ për aktivet, detyrimet dhe kapitalet e veta të dala para kësaj date. Paragrafët 50-53 japin udhëzime se kur është e pazbatueshme për të korigjuar një gabim për një apo më shumë periudha paraardhëse.
- 48 Korrigjimet e gabimeve dallohen nga ndryshimet në vlerësimet kontabël. Vlerësimet kontabël prej natyrës së tyre janë përafrime të cilat nevojitet të rishikohen kur merren informacione të tjera shtesë. Për shembull, njohja e përfitimit ose humbjes nga rezultati i një eventualiteti nuk është korigjim gabimi.

Dhënia e informacioneve shpjeguese për gabimet e periudhës paraardhëse

- 49 Për zbatimin e paragrafit 42, njësia ekonomike jep informacione shpjeguese si mëposhtë:

- (a) natyrën e gabimit të periudhës paraardhëse;
- (b) për secilin periudhë paraardhëse të paraqitur, për aq sa është e zbatueshme, shumën e korigjimit:
 - (i) për secilin element rresht të ndikuar të pasqyrave financiare; dhe
 - (ii) nëqoftëse SNK 33 zbatohet për njësinë ekonomike, për të ardhurat bazë dhe të ardhurat e pakësuara për aksion;
- (c) shumën e korigjimit në fillimin e periudhës paraardhëse më të fundit të paraqitur; dhe
- (d) nëqoftëse rideklarimi retrospektiv është i pazbatueshëm për një periudhë paraardhëse të veçantë, rrethanat që kanë çuar në ekzistencën e këtij kushti dhe një përshkrim se si dhe nga kur ka qënë korigjuar gabimi.

Pasqyrat financiare të periudhave të mëpasshme nuk ka nevojë të përsërisin këto informacione të dhëna shpjeguese.

Pazbatueshmëria në lidhje me zbatimin retrospektiv dhe rideklarimi retrospektiv

- 50 Në disa rrethana, është e pazbatueshme të rregullohen informacionet krahasuese për një ose më shumë periudha paraardhëse për të arritur krahasueshmërinë me periudhën aktuale. Për shembull, mund të mos jenë grumbulluar të dhëna në periudhën (at) paraardhëse në mënyrë që të lejojnë qoftë zbatimin retrospektiv të një politike të re kontabël (përfshirë, për qëllimet e paragrafëve 51-53, zbatimin e tij prospektiv në periudhat paraardhëse) qoftë rideklarimin retrospektiv për të korigjuar gabimin e periudhës paraardhëse, si dhe mund të jetë e pazbatueshme të rikrijohet informacioni.
- 51 Shpesh është e nevojshme të bëhen vlerësime në zbatimin e politikës kontabël të elementëve të pasqyrave financiare të njohura apo të dhëna në lidhje me transaksionet, ngjarjet apo kushtet e tjera. Vlerësimi është vetvetishëm subjektiv dhe vlerësimet mund të përpunohen pas datës së mbylljes së bilancit. Përpunimi i vlerësimeve është potencialisht më i vështirë kur zbatohet një politikë kontabël retrospektivisht apo kur bëhet rideklarim retrospektiv për të korigjuar gabimin e periudhës paraardhëse, sepse është më e gjatë periudha e kohës që ka kaluar nga ndodhja e transaksionit, ngjarjes apo kushtit tjetër të ndikuar. Por objektivi i vlerësimeve lidhur me periudhat paraardhëse mbetet i njëjtë si për vlerësimet e bëra në periudhën aktuale, që do të thotë, se vlerësimi pasqyron rrethanat që kanë ekzistuar kur ka ndodhur transaksioni, ngjarja apo kushti tjetër.
- 52 Prandaj zbatimi retrospektiv i një politike të re kontabël ose korigjimi i gabimit të periudhës paraardhëse kërkon venien në dukje (dalluar) e informacionit që
- (a) jep evidencë të rrethanave që kanë ekzistuar në datën (datat) në të cilat ka ndodhur transaksioni, ngjarja apo kushti tjetër,
 - (b) mund të kenë qënë disponibël kur pasqyrat financiare për atë periudhë paraardhëse ishin autorizuar për publikim
- nga pjesa tjetër e informacionit. Për disa lloje vlerësimesh (p.sh., një vlerësim i vlerës së drejtë që nuk bazohet në një çmim të mbikqyrur ose faktorë përbërës të mbikqyrur), është e pazbatueshme për të dalluar këto lloje informacionesh. Kur zbatimi retrospektiv ose rideklarimi retrospektiv do të kërkonte bërjen e vlerësimeve të rëndësishme për të cilat është e pamundur të dallohen këto dy lloje informacioni, është e pazbatueshme të zbatohet një politikë e re kontabël ose të korigjohet gabimi i periudhës paraardhëse retrospektivisht.
- 53 shumat për një periudhë paraardhëse, qoftë në bërjen e supozimeve rreth atyre se cilat duhet të ishin synimet e drejtimit në periudhën paraardhëse ose për vlerësimin e shumave të njohura, matura apo paraqitura në një periudhë paraardhëse. Për shembull, kur një njësi ekonomike korigjon një gabim të periudhës paraardhëse në matjen e aktiveve financiare më parë të klasifikuara si investime të mbajtura deri sa të maturohen në përputhje me SNK 39 *Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja*, kjo nuk ndryshon bazën e matjes së tyre për atë periudhë nëqoftëse drejtimi ka vendosur më vonë të mos i mbajë ato deri në maturim. Më tej, kur njësi ekonomike korigjon gabimin e periudhës paraardhëse në llogaritjen e detyrimeve të tij për lejet e paaftësisë së përkohshme në punë të akumuluar në përputhje me SNK 19 *Përfitimet e të Punësuarve*, nuk merr parasysh informacionin rreth një sezoni gripi të rëndë të pazakontë gjatë periudhës tjetër që bëhet i disponueshëm pasi pasqyrat financiare për periudhën paraardhëse janë autorizuar për publikim. Fakti që vlerësime të rëndësishme shpesh kërkojnë kur amendohen informacionet krahasuese të paraqitura për periudhat paraardhëse nuk parandalon rregullimet ose korigjimet e besueshme të informacionit krahasues.

Data e hyrjes në fuqi

- 54 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Standard për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2005 e në vijim. Inkurajohet zbatimi para kesaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë që fillon përpara datës 1 janar 2005, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Tërheqja e prononcimeve të tjera

- 55 Ky Standard zëvendëson SNK 8 *Fitimi ose Humbja Neto e Periudhës, Gabimet Themelore dhe Ndryshimet në Politikat Kontabël*, rishikuar në 1993.
- 56 Ky Standard zëvendëson Interpretimet e mëposhtëme:
- (a) KIS-2 *Qëndrueshmëria-Kapitalizimi i Kostove të Huamarrjesdhe*
 - (b) KIS-18 *Qëndrueshmëria – Metodat Alternative*.

Shtojcë

Ndryshime të deklarimeve të tjera

Ndryshimet e dhena në këtë shtojcë do të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë me datën 1 janar 2005 e në vijim. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë më të herëshme, këto ndryshime do të zbatohen edhe për periudhën më të herëshme.

* * * * *

Ndryshimet që përmban kjo shtojcë kur ky Standard u rishikua në vitin 2003 janë përfshirë në deklaratimet perkatëse të publikuara me këtë vëllim

Miratimi i SNK 8 nga Bordi

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* është miratuar për publikim nga të katërmbëdhjetë antarët e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit.

Z. David Tweedie

Kryetar

Thomas E Jones

Nën Kryetar

Mary E Barth

Hans-Georg Bruns

Anthony T Cope

Robert P Garnett

Gilbert Gélard

James J Leisenring

Warren J McGregor

Patricia L O'Malley

Harry K Schmid

John T Smith

Geoffrey Whittington

Tatsumi Yamada

Baza për Konkluzionet mbi SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*

Baza për Konkluzione shoqëron, por nuk është pjesë e, SNK 8.

Hyrje

- BC1 Baza për Konkluzione përmbledh konsideratat e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në arritjen e konkluzioneve të tij për rishikimin e SNK 8 *Fitimi ose Humbja Neto e Periudhës, Gabimet Themelore dhe Ndryshimet në Politikat Kontabël* në 2003. Antarët e veçantë të Bordit u dhanë më shumë rëndësi disa faktorëve se sa të tjerëve.
- BC2 Në Korrik 2001 Bordi njoftoi se, si pjesë e kalendarit fillestar të punës së projekteve teknike, ai do të ndërmerre një projekt për përmirësimin e një numër Standardesh, përfshirë SNK 8. Projekti u ndërmor në bazë të pyetjeve dhe kritikave të bëra në lidhje me Standardet nga entet regullatore të letrave me vlerë, profesionistët kontabilistë dhe palë të tjera të interesuara. Objektivat e projektit të përmirësimeve ishin pakësimi ose eliminimi i alternativave, teprimeve dhe konflikteve brenda standardeve, trajtimi i disa çështjeve të konvergencës, dhe bërja e përmirësimeve të tjera. Në maj 2002, Bordi i publikoi propozimet e tij në një *Projekt-Paraqitje të Përmirësimeve për Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit*, me afat të fundit për komente datën 16 shtator 2002. Për këtë Projekt-Paraqitje Bordi mori mbi 160 letra me komente.
- BC3 Standardi përfshin ndryshime të mëdha nga versioni i mëparshëm i SNK 8. Synimi i Bordit nuk ishte të rritajonte të gjitha kërkesat e mëparshme të Standardit për zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël, si dhe kontabilizimin e ndryshimeve në politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe korrigjimin e gabimeve. Përkatesisht, Baza për Konkluzione nuk diskuton kërkesat në SNK 8 të cilat Bordi nuk i rritajtoi.

Heqja e trajtimeve alternative të lejuara

- BC4 Versioni i mëparshëm i SNK 8 përfshin trajtime alternative të lejuara të ndryshimeve të vullnetshme në politikat kontabël (paragrafët 54-57) dhe korrigjimet e gabimeve themelore (paragrafët 38-40). Sipas këtyre alternativave të lejuara:
- (a) rregullimi që rezulton nga zbatimi retrospektiv i një ndryshimi në një politikë kontabël ishte përfshirë në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale; dhe
 - (b) shumën e korrigjimit të një gabimi themelor ishte përfshirë në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale.
- BC5 Në të dyja rrethanat, informacioni krahasues paraqitej sikur të ishte paraqitur në pasqyrat financiare të periudhave paraardhëse.
- BC6 Bordi identifikoi heqjen e trajtimeve opsionale për ndryshimet në politikat kontabël dhe korrigjimet e gabimeve si një përmirësim të rëndësishëm të versionit të mëparshëm të SNK 8. Standardi heq trajtimet alternative të lejuara dhe kërkon që ndryshimet në politikat kontabël dhe korrigjimet e gabimeve të periudhave paraardhëse të kontabilizohen retrospektivisht.
- BC7 Bordi konkludoi se zbatimi retrospektiv i bërë duke amenduar informacionin krahasues të paraqitur për periudhat paraardhëse është më i preferuar se trajtimet alternative të lejuara të mëparshme sepse, sipas metodës që kërkohet tani për zbatimin retrospektiv:
- (a) fitimi ose humbja e periudhës nga ndryshimi nuk i përfshin efektet e ndryshimit në politikat kontabël ose gabimet që lidhen me periudhat paraardhëse.
 - (b) informacioni i paraqitur rreth periudhave paraardhëse përgatitet mbi baza të njëjta si edhe informacioni rreth periudhës aktuale dhe si rrjedhim është i krahasueshëm. Ky informacion zotëron një karakteristikë cilësore të identifikuar në *Kuadrin për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* dhe jep informacionin më të dobishëm për analizat e tendencave të të ardhurave dhe të shpenzimeve.
 - (c) gabimet e periudhave paraardhëse nuk përsëriten në informacionin krahasues të paraqitur për periudhat paraardhëse.
- BC8 Disa komentues të Projekt Paraqitjes argumentuan se trajtimet alternative të lejuara më parë janë më shumë të preferuara sepse:

- (a) korrigjimi i gabimeve të periudhave paraardhëse duke rideklaruar informacionin e periudhës paraardhëse përfshin përdorimin e pajustificuar të retrospektivës;
 - (b) njohja e efekteve të ndryshimeve në politikat kontabël dhe korrigjimet e gabimeve në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale i bën ato më të dukshme për përdoruesit e pasqyrave financiare; dhe
 - (c) çdo shumë e kredituar ose e debituar në fitimet e pashpërndara si rezultat i veprimtarisë së njësisë ekonomike ka qënë njohur në fitimin ose humbjen e ndonjë periudhe.
- BC9 Bordi konkludoi se rideklarimi i informacionit të periudhës paraardhëse për të korrigjuar një gabim të periudhës paraardhëse nuk përfshin përdorimin e pajustificuar retrospektivës sepse gabimet e periudhës paraardhëse përcaktohen në kushtet kur nuk mund të përdoret, ose keqpërdoret, informacioni i besueshëm që ishte i disponueshëm kur pasqyrat financiare të periudhës paraardhëse u autorizuan për publikim dhe mund të pritet arsyeshëm të jenë përfutur dhe marrë në llogari në përgatitjen dhe paraqitjen e këtyre pasqyrave financiare.
- BC10 Bordi gjithashtu konkludoi se dhënia e informacionit shpjegues rreth ndryshimeve në politikat kontabël dhe korrigjimeve të gabimeve të periudhave paraardhëse në paragrafët 28, 29 dhe 49 të Standardit sigurojnë që efektet e tyre të jenë mjaft të dukshme për përdoruesit e pasqyrave financiare.
- BC11 Bordi më tej konkludoi se është më e lehtë që, çdo shumë e kredituar apo debituar në fitimet si rezultat i veprimtarisë së njësisë ekonomike të njihet në fitimin ose humbjen e ndonjë periudhe, se sa fitimi ose humbja e çdo periudhe të paraqitur të përfaqësojë me besnikëri efektet e transaksioneve dhe ngjarjet e tjera të ndodhura në atë periudhë.

Eleminimi i dallimit mes gabimit themelor dhe gabimeve të tjera materiale të periudhave paraardhëse

- BC12 Standardi eleminon dallimin mes gabimeve themelore dhe gabimeve të tjera materiale të periudhës paraardhëse. Si rrjedhim, të gjithë gabimet materiale të periudhës paraardhëse kontabilizohen në mënyrë të njëjtë si edhe gabimi themelor kontabilizohet sipas trajtimit retrospektiv në versionin e mëparshëm të SNK 8. Bordi konkludoi se përkufizimi i 'gabimeve themelore' në versionin e mëparshëm ishte i vështirë për t'u interpretuar qëndrueshëm sepse tipari kryesor i përkufizimit – se gabimi shkakton që pasqyrat financiare të një apo më shumë periudhave paraardhës të mos konsiderohen të besueshme – ishte gjithashtu një tipar i të gjitha gabimeve materiale të periudhës paraardhëse

Zbatimi i një Standardi ose një Interpretimi që zbatohet në mënyrë të veçantë ndaj një elementi

- BC13 Projekt Paraqitjapropozoi se kur një Standard ose një Interpretim zbatohet ndaj një elementi në pasqyrat financiare, politika (ose politikat) kontabël të zbatuara ndaj këtij elementi është (janë) përcaktuar duke marrë në konsideratë, si më poshtë vijon në rend zbritës:
- (a) Standardin (përfshirë çdo Shtojcë që është pjesë e Standardit);
 - (b) Interpretimin;
 - (c) Shtojcat e Standardit që nuk janë pjesë e Standardit; dhe
 - (d) Udhëzimi i Vënies në Zbatim publikuar në lidhje me Standardin.
- BC14 Bordi vendosi të mos përcaktojë një hierarki të kërkesave për këto rrethana. Standardi kërkon që vetëm Standardet dhe Interpretimet e zbatueshme të zbatohen. Më tej, ai nuk përmend Shtojcat.
- BC15 Bordi vendosi të mos rradhisë Standardet mbi Interpretimet sepse përkufizimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-të) përfshin Interpretimet, të cilat janë të barazvlefshme në status me Standardet. Rubrika e çdo Standardi sqaron se çfarë materiali përbën kërkesat e SNRF-së dhe se çfarë është Udhëzim për Vënien në Zbatim. Termi 'Shtojcë' përdoret vetëm për materiale që janë pjesë e një SNRF-je.

Deklaratat e organizmave të tjera rregullatore

- BC16 Projekt Paraqitja propozoi që në mungesë të një Standardi ose një Interpretimi që zbatohet veçanërisht ndaj një elementi, drejtimi duhet të zhvillojë dhe zbatojë një politikë kontabël duke marrë parasysh, midis udhëzimeve të tjera, deklaratat e organizmave të tjera rregullatore që përdorin kuadre konceptuale të ngjashme për të përpunuar standarde kontabiliteti. Komentuesit e Projekt Paraqitjes komentuan se kjo mund t'u kërkojë njësisë ekonomike

- të marrin në konsideratë deklaratat e organizmave të tjera të ndryshme rregullatore kur nuk ekzistojnë udhëzime të BSNK-së. Disa komentues argumentuan, për shembull, se mund të kërkohej që për disa çështje të merren në konsideratë të gjithë përbërësit e Parimeve Pergjithësisht të Pranuara të Kontabilitetit të SHBA. (PPPK). Pasi shqyrtoi këto komente, Bordi vendosi që Standardi duhet të tregojë se marrja në konsideratë e këtyre deklaratave është vullnetare (shih paragrafin 12 të Standardit).
- BC17 Siç propozohet në Projekt Paraqitje, Standardi parashikon se deklaratat e organizmave të tjera rregullatore përdoren vetëm në se ato nuk janë në kundërshtim me:
- (a) kërkesat dhe udhëzimet në Standardet dhe Interpretimet që trajtojnë çështje të ngjashme dhe që kanë lidhje; dhe
 - (b) përkufizimet, kriteret e njohjes dhe konceptet e matjes për aktivet, pasivet, të ardhurat dhe shpenzimet në Kuadër.
- BC18 Standardi i referohet deklaratave më të fundit të organizmave të tjera rregullatore sepse në se deklaratat janë shfuqizuar apo zëvendësuar, organizmi përkatës rregullator nuk mendon më se ato përbëjnë politikat më të mira kontabël për t'u zbatuar.
- BC19 Komentet e marra treguan se ishte e paqartë nga Projekt Paraqitje në se një ndryshim në politikën kontabël pas një ndryshimi në një deklaratë të një tjetër organizmi rregullator duhej marrë parasysh në bazë të dispozitave kalimtare në atë deklaratë. Siç theksohet më sipër, Standardi nuk mandaton në asnjë rrethanë përdorimin e deklaratave të organizmave të tjerë rregullatorë. Përkatësisht, Bordi vendosi të qartësojë se të tilla ndryshime në politikën kontabël kontabilizohen dhe jepen informacione shpjeguese si për një ndryshim vullnetar në politikën kontabël (shih paragrafin 21 të Standardit). Kështu, një njësi ekonomike ndalohet të zbatojë dispozita kalimtare të parashikuara nga organizma të tjera rregullatore nëqoftëse ato janë në kundërshtim me trajtimin e ndryshimit vullnetar në politikat kontabël të parashikuara nga ky Standard.

Materialiteti

- BC20 Standardi parashikon se politikat kontabël të specifikuar nga SNRF-të nuk ka nevojë të zbatohen kur efekti i zbatimit të tyre nuk është material. Ai gjithashtu parashikon që pasqyrat financiare nuk janë në përputhje me SNRF-të nëqoftëse ato përmbajnë gabime materiale dhe se gabimet materiale të periudhës paraardhëse korrigjohen në paketën e parë të pasqyrave financiare të autorizuar për publikim pas zbulimit të tyre. Standardi përfshin një përkufizim të mungesave apo anomalive materiale, i cili bazohet në përshkrimin e materialitetit në versionin e mëparshëm të SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare dhe në Kuadër.
- BC21 *Parathënia e mëparshme e Deklaratave të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit* parashikonte se Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit nuk synonin të zbatoheshin ndaj elementëve jo-materialë. Në *Parathënien e Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* nuk ka një deklaratë të njëjtë. Bordi mori komente se mungesa e një deklaratë të tillë në Parathënie mund të interpretohet sikur i kërkohej një njësie ekonomike të zbatojë politikat kontabël (përfshirë kërkesat për matjen) të parashikuara nga SNRF-të ndaj elementëve jo-materialë. Megjithatë, Bordi vendosi që zbatimi i konceptit të materialitetit duhet të jetë në Standarde dhe jo në *Parathënie*.
- BC22 Zbatimi i konceptit të materialitetit paraqitet në dy Standarde. SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* i rishikuar vazhdon të parashikojë zbatimin e tij për dhënien e informacioneve shpjeguese. SNK 8 parashikon zbatimin e materialitetit në zbatimin e politikave kontabël dhe korrigjimet e gabimeve (përfshirë gabimet në matjen e elementëve).

Kriteri për përjashtimin nga kërkesat

- BC23 Versioni i mëparshëm i SNK 8 përfshinte një kriter të pazbatueshmërisë për përjashtimin nga zbatimi retrospektiv i ndryshimeve vullnetare në politikat kontabël dhe rideklarimit retrospektiv për gabimet themelore, si dhe nga dhënia e informacioneve shpjeguese, kur nuk zbatohet trajtimi alternativ i lejuar i këtyre elementëve. Në vend të kësaj Projekt Paraqitja propozoi një përjashtim nga zbatimi retrospektiv dhe rideklarimi retrospektiv kur kjo shkakton kosto apo përpjekje të panevojshme.
- BC24 Në dritën e komenteve të marra për Projekt Paraqitja, Bordi vendosi që një përjashtim i bazuar në vlerësimin nga drejtimi të koston apo përpjekjes së panevojshme është shumë subjektive që të zbatohet në mënyrë të qëndrueshme nga njësi ekonomike të ndryshme. Më tej, Bordi vendosi që barazpeshimi i kostove dhe përfitimeve është një detyrë për Bordin kur ai përcakton kërkesat kontabile dhe jo për njësi ekonomike kur ato zbatojnë këto kërkesa. Prandaj, Bordi vendosi të mbajë kriterin e pazbatueshmërisë për përjashtimet të versionit të mëparshëm të SNK 8. Kjo ndikon përjashtimet në paragrafët 23-25, 39 dhe 43-45 të këtij Standardi.

Pazbatueshmëria është e vetmja bazë mbi të cilën parashikohen përjashtimet e dhëna në Standarde dhe Interpretime nga zbatimi i kërkesave të veçanta kur efekti i zbatimit të tyre është material.

Përkufizimi i ‘pazbatueshëm’

- BC25 Bordi vendosi të qartësojë kuptimin e ‘i pazbatueshëm’ në lidhje me zbatimin retrospektiv të ndryshimit në politikën kontabël dhe rideklarimin retrospektiv për të korrigjuar gabimin e periudhës paraardhëse.
- BC26 Disa komentues sygjëruan që zbatimi retrospektiv i ndryshimit në politikën kontabël dhe rideklarimi retrospektiv për të korrigjuar gabimin e periudhës paraardhëse janë të pazbatueshme për një periudhë paraardhëse të veçantë kurdo që të kërkohej vlerësime të rëndësishme në një datë të asaj periudhe. Megjithatë, Bordi vendosi të përshkruajë më ngushtë përkufizimin e pazbatueshmërisë sepse fakti që vlerësime të rëndësishme shpesh kërkohej kur amendohen informacionet krahasuese të paraqitura për periudhat paraardhëse, kjo nuk parandalon rregullime ose korrigjime të besueshme të informacionit krahasues. Kështu, Bordi vendosi që pamundësia për të dalluar me objektivitet informacionin që jep evidencë për rrethanat që kanë ekzistuar në datën (at) në të cilën këto shuma janë njohur, matur apo janë dhënë informacione shpjeguese dhe mund të kenë qënë të disponueshme kur u autorizuan për publikim pasqyrat financiare të asaj periudhe paraardhëse nga informacionet e tjera, është një faktor që parandalon rregullime apo korrigjime të besueshme të informacionit krahasues për periudhat paraardhëse (shih pjesën (c) të përkufizimit të ‘pazbatueshmërisë’ dhe paragrafët 51 dhe 52 të këtij Standardi).
- BC27 Standardi parashikon se retrospektiva nuk përdoret kur zbatohet një politikë e re kontabël ose korrigjohen shumat për një periudhë paraardhëse, qoftë në bërjen e supozimeve rreth atyre se cilat duhet të ishin synimet e drejtimit në periudhën paraardhëse ose për vlerësimin e shumave në një periudhë paraardhëse. Kjo sepse synimet e drejtimit në një periudhë paraardhëse nuk mund të përcaktohen me objektivitet në një periudhë të mëvonshme dhe duke përdorur informacionin që mund të kishte qënë i padisponueshëm kur u autorizuan për publikim pasqyrat financiare të periudhës paraardhëse, kjo nuk është në përputhje me përkufizimin e zbatimit retrospektiv dhe rideklarimit retrospektiv.

Zbatimi i përjashtimeve të pazbatueshmërisë

- BC28 Standardi parashikon se kur është e pazbatueshme të përcaktohet efekti i akumuluar i zbatimit të një politike të re kontabël ndaj të gjitha periudhave paraardhëse, ose efekti i akumuluar i një gabimi ndaj të gjithë periudhave paraardhëse, njëسيا ekonomike ndryshon informacionin krahasues sikur politika e re kontabël ka qënë zbatuar, ose gabimi ka qënë korrigjuar, prospektivisht nga data më e afërt e zbatueshme (shih paragrafët 25 dhe 45 të këtij Standardi). Kjo është e ngjashme me paragrafin 52 të versionit të mëparshëm të SNK 8, por ai nuk e kufizon më atë vetëm për ndryshimet në politikat kontabël. Bordi vendosi të përfshijë të tilla dispozita në Standard sepse ra dakort me komentet e marra se është e preferueshme të kërkohej zbatimi prospektiv nga fillimi i periudhës më të afërt të zbatueshme se sa të lejohet një ndryshim në politikën kontabël vetëm kur njëسيا ekonomike mund të përcaktojë efektin e akumuluar të ndryshimit për të gjitha periudhat paraardhëse në fillimin e periudhës aktuale.
- BC29 Në përputhje me propozimet e Projekt Paraqitjes, Standardi jep një përjashtim të pazbatueshmërisë nga zbatimi retrospektiv i ndryshimeve në politikat kontabël, duke përfshirë zbatimin retrospektiv të ndryshimeve të bëra në përputhje me dispozitat kalimtare në një Standard apo një Interpretim. Versioni i mëparshëm i SNK 8 parashikonte përjashtimin e pazbatueshmërisë për zbatimin retrospektiv vetëm për ndryshimet *vullnetare* në politikat kontabël. Kështu, zbatueshmëria e përjashtimit për ndryshimet e bëra në përputhje me dispozitat kalimtare në një Standard apo një Interpretim varen nga teksti i atij Standardi apo Interpretimi. Bordi zgjeroi zbatueshmërinë e përjashtimit sepse ai vendosi që nevoja për përjashtim të zbatohet në mënyrë të njëjtë ndaj të gjithë ndryshimeve në politikat kontabël që zbatohen retrospektivisht.

Dhënia e informacionit shpjegues rreth zbatimit të ardhshëm të standardeve dhe interpretimeve të publikuara rishtas

- BC30 Standardi kërkon që njëسيا ekonomike të japë informacione shpjeguese kur ai nuk ka zbatuar akoma një Standard apo Interpretim të ri që është publikuar por që akoma nuk ka hyrë në fuqi. Njëسيا ekonomike i kërkohej të japë informacione shpjeguese në se ai nuk ka zbatuar akoma Standardin apo Interpretimin dhe informacionin përkatës të njohur ose me një vlerësim të arsyeshëm për të përcaktuar ndikimin e mundshëm që do të ketë zbatimi fillestar i Standardit apo Interpretimit në pasqyrat financiare të njëسيا ekonomike në periudhën e zbatimit fillestar (paragrafi 30). Standardi gjithashtu përfshin udhëzime për dhënien e informacioneve shpjeguese të veçanta që njëسيا ekonomike duhet të marrë parasysh kur zbaton këtë kërkesë (paragrafi 31).
- BC31 Paragrafët 30 dhe 31 të këtij Standardi ndryshojnë nga Projekt Paraqitja aspektet e mëposhtme:

- (a) ato përcaktojnë se një njësi ekonomike ka nevojë të japë informacione shpjeguese vetëm nëqoftëse ai është i njohur ose i vlerësueshëm arsyeshëm. Kjo sqaron komentuesit të cilët kanë komentuar Draftin e Paraqitur se dhënia e informacioneve shpjeguese mundet që ndonjëherë të jetë e pazbatueshme.
- (b) ndërsa Projekt Paraqitja propozonte mandatin e dhënies së informacioneve shpjeguese, tashmë në paragrafin 31, Standardi i parashikon këto informacione si elementë që njësi ekonomike duhet t'i ketë parasysh për të arritur kërkesat e përgjithshme të paragrafit 31. Ky amendim fokuson kërkesën e objektivitetit të informacionit shpjegues dhe në përgjigje të komenteve mbi Projekt Paraqitjen se dhënia e informacionit shpjegues e propozuar ishte më e tepruar se në kërkesat e PPPK ShB, Bordi sqaron se synimi ishte të arrihej konvergimi me kërkesat e ShB dhe jo që ato të ishin më të tepruara.

Njohja e efekteve të ndryshimeve në vlerësimet kontabël

- BC32 Projekt Paraqitja propozonte të mbahej pa përjashtime kërkesa e versionit të mëparshëm të SNK 8 që efekti i një ndryshimi në *vlerësimin kontabël të kontabilizohet në fitimin ose humbjen e*:
- (a) periudhën e ndryshimit, në se ndryshimi ndikon vetëm atë periudhë; ose
 - (b) periudhën e ndryshimit dhe periudhat e ardhshme, në se ndryshimi ndikon edhe një të tjetër dhe të tjerat.
- BC33 Disa komentues të Projekt Paraqitjes nuk ranë dakort me kërkesën që efektet e të gjitha ndryshimeve në vlerësimet kontabël të kontabilizohen në fitim ose humbje. Ata argumentuan se kjo është e papërshtatshme derisa një ndryshim në vlerësimin kontabël sjell ndryshime në aktivet dhe detyrimet, sepse kapitalet e veta të njësisë ekonomike nuk ndryshojnë për këtë shkak. Këta komentues gjithashtu argumentuan se është e papërshtatshme të njohësh efektet e ndryshimeve në vlerësimet kontabël drejtpërdrejt në kapitalet e veta kur kjo kërkohet apo lejohet nga një Standard apo një Interpretim. Bordi arriti në përfundimin dhe vendosi të parashikojë një përjashtim nga kërkesa e përshkruar në paragrafin BC32 për këto rrethana.

Udhëzim për Vënien në Zbatim

SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet

Ky udhëzim shoqëron, por nuk është pjesë e, SNK 8.

Shembull 1 – Rideklarimi retrospektiv i gabimeve

1.1	Gjatë vitit 20X2, Shoqëria Beta zbuloi se disa produkte që ishin shitur gjatë 20X1 ishin përfshirë gabimisht në inventaret e 31 dhjetorit 20X1 për shumën 6,500 NjM.*	
1.2	Regjistrimet kontabël të Shoqërisë Beta në vitin 20X2 tregojnë se shitjet janë 104,000 NjM, kosto e mallrave të shitura janë 86,500 NjM (përfshirë 6,500 NjM për gabimin në çeljen e inventarit) dhe tatimi mbi fitimin për 5,250 NjM.	
1.3	Në 20X1, Shoqëria Beta raportoi:	
		NjM
	Shitjet	73,500
	Kosto e mallrave të shitura	(53,500)
	Fitimi para tatimit	20,000
	Tatimi mbi fitimin	(6,000)
	Fitimi	14,000
1.4	fitimet e pashpërndara në çelje të 20X1 ishin 20,000 NjM dhe fitimet e pashpërndara në mbyllje ishin 34,000 NjM.	
1.5	Tatimi mbi fitimin për Shoqërinë Beta ishte 30 përqind në 20X2 dhe 20X1. Ajo nuk kishte të ardhura apo shpenzime të tjera.	
1.6	Shoqëria Beta kishte 5,000 NjM kapital të ndarë në aksione dhe nuk kishte elementë të tjerë në kapitalet e veta përveç fitimeve të pashpërndara. Aksionet e saj nuk tregtohen publikisht dhe ajo nuk jep informacione për fitimet për aksion.	

Shoqëria Beta Nxjerrje e Pasqyrës së të Ardhuraev

	(restated)
20X2	20X1

* Në këtë shembull, shumat monetare janë dhënë në 'Njësi Monetare' (NjM).

	NjM	NjM
Shitjet	104,000	73,500
Kosto e mallrave të shitura	(80,000)	(60,000)
Fitimi para tatimit	24,000	13,500
Tatimi mbi fitimin	(7,200)	(4,050)
Fitimi	16,800	9,450

Shoqëria Beta Pasqyra e ndryshimeve në kapitalet e veat

	Kapitali aksionar	Fitime të pashpërndara	Totali
	NjM	NjM	NjM
Gjendja në 31 dhjetor 20X0	5,000	20,000	25,000
Fitimi i vitit të mbyllur më 31 dhjetor 20X1 siç rideklarohet		9,450	9,450
Gjendja në 31 dhjetor 20X1	5,000	29,450	34,450
Fitimi i vitit të mbyllur më 31 dhjetor 20X2		16,800	16,800
Gjendja në 31 dhjetor 20X2	5,000	46,250	51,250

Nxjerrje nga shënimet shpjeguese

- 1 Disa produkte që kanë qënë shitur në 20X1 gabimisht ishin përfshirë në inventaret e 31 dhjetorit 20X1 për 6,500 NjM. Pasqyrat financiare të 20X1 u rideklaruan për të korrigjuar këtë gabim. Efekti i rideklarimit në këto pasqyra financiare përmbledhet më poshtë: There is no effect in 20X2. Nuk ka asnjë efekt në 20X2.

	Effect on 20X1
	NjM
(Rritja) e kostos së mallrave të shitura	(6,500)
Ulja e tatimit mbi fitimin	1,950
Ulja e fitimit	(4,550)

((Ulja) në inventare	(6,500)
Ulja në tatimin mbi fitimin të pagueshëm	1,950
(Ulja) në kapitalet e veta	(4,550)

Shembull 2 – Ndryshimi në politikën kontabël me zbatim retrospektiv

- 2.1 Gjatë 20X2, Shoqëria Gamma ndryshoi politikën e saj kontabël për trajtimin e kostove të huamarrjes të cilat i përkasin drejtpërdrejt blerjes së stacionit të hidrocentralit në ndërtim për t'u përdorur nga Shoqëria Gamma. Në periudhat paraardhëse, Gamma të tilla kosto i ka kapitalizuar. Gamma tani ka vendosur për t'i trajtuar këto kosto si një shpenzim dhe jo ti kapitalizojë ato. Drejtimi gjykon se politika e re preferohet sepse ajo rezulton në një trajtim më transparent të kostove financiare dhe është në përputhje me praktikën vendore të sektorit, që i bën pasqyrat financiare të Gammas më mirë të krahasueshme.
- 2.2 Kostot e kapitalizuara të huamarrjes së Shoqërisë ishin 2,600 NjM gjatë 20X1 dhe 5,200 NjM në periudhat para 20X1. Të gjitha kostot e huamarrjes të marra në vitet e mëparshme në lidhje me blerjen e stacionit elektrik kanë qënë kapitalizuar.
- 2.3 Rregjistrat kontabël të Shoqërisë Gamma për 20X2 paraqesin një fitim para interesave dhe para tatimit mbi fitimin për 30,000 NjM; shpenzimet për interesa për 3,000 NjM (që lidhet vetëm me 20X2); dhe tatimi mbi fitimin për 8,100 NjM.
- 2.4 Gamma nuk ka kontabilizuar akoma amortizime për stacionin elektrik sepse ai nuk është ende në përdorim.
- 2.5 Në 20X1, Shoqëria Gamma raportoi:

	NjM
Fitimi para interesave dhe tatimit	18,000
Shpenzimet për interesa	—
Fitimi para tatimit	18,000
Tatimi mbi fitimin	(5,400)
Fitimi	12,600

- 2.6 Fitimet e pashpërndara në çelje të 20X1 ishin 20,000 NjM dhe fitimet e pashpërndara në mbyllje ishin 32,600 NjM.
- 2.7 Tatimi mbi fitimin për Shoqërinë Gamma është 30 përqind për 20X2, 20X1 dhe periudhat e mëparshme.
- 2.8 Shoqëria Gamma kishte 10,000 NjM kapital të ndarë në aksione dhe nuk kishte elementë të tjerë në kapitalet e veta përveç fitimeve të pashpërndara. Aksionet e saj nuk tregtohen publikisht dhe ajo nuk jep informacione për fitimet për aksion.

Shoqëria Gamma Nxjerrje e Pasqyrës së të Ardhuraev

	20X2	(restated) 20X1
	NjM	NjM
Fitimi para interesave dhe tatimit	30,000	18,000
Shpenzimet për interesa	(3,000)	(2,600)
Fitimi para tatimit	27,000	15,400
Tatimi mbi fitimin	-8,100	-4,620
Fitimi	18,900	10,780

Shoqëria Gamma Pasqyra e ndryshimeve në kapitalet e veat

	(rideklaruar)		
	Kapitali aksionar	Fitime të pashpërndaraNjM	Totali
	NjM	NjM	NjM
Gjendja në 31 dhjetor 20X0 siç ishte raportuar më parë	10,000	20,000	30,000
Ndryshimet në politikën kontabël për kapitalizimin e interesave (neto nga tatimi mbi fitimin 1,560NjM) (Shënim1)		(3,640)	(3,640)
Gjendja në 31 dhjetor 20X0 e rideklaruar	10,000	16,360	26,360
Fitimi i vitit të mbyllur më 31 dhjetor 20X1 siç rideklarohet		10,780	10,780
Gjendja në 31 dhjetor 20X1	10,000	27,140	37,140
Fitimi i vitit të mbyllur më 31 dhjetor 20X2		18,900	18,900
Gjendja në 31 dhjetor 20X2	10,000	46,040	56,040

Nxjerrje nga shënimet shpjeguese

- 1 Gjatë 20X2, Shoqëria Gamma ndryshoi politikën e saj kontabël për trajtimin e kostove të huamarrjes të cilat i përkasin drejtpërdrejt blerjes së stacionit të hidrocentralit në ndërtim për t'u përdorur nga Shoqëria Gamma. Më parë Shoqëria Gamma të tilla kosto i kapitalizonte. Tashmë ato kalojnë në shpenzime siç konstatohen. Drejtimi gjykon se kjo politikë jep informacione më të besueshme dhe më shumë përkatëse sepse ajo rezulton në një trajtim më transparent të kostove financiare dhe është në përputhje me praktikën vendore të sektorit, që i bën pasqyrat financiare të Gamma-s më mirë të krahasueshme. Ky ndryshim në politikën kontabël është kontabilizuar retrospektivisht dhe pasqyrat krahasuese për 20X1 janë rideklaruar. Efekti i ndryshimit në 20X1 jepet në tabelën e mëposhtme. Fitimet e pashpërndara në çelje të 20X1 janë ulur me 3,640 NjM, që përbën edhe shumën e rregullimit të lidhur me periudhat paraardhëse nga 20X1.

<i>Effect on 20X1</i>	Efekti në 20X1	NjM
(Rritje) në shpenzimet për interesa		(2,600)
Ulja e tatimit mbi fitimin		780
Ulja e fitimit		(1,820)
Efekti në periudhat paraardhëse nga 20X1		
(Ulja) në fitim (5,200 NjM shpenzime për interesa minus tatimi 1,560 NjM)		(3,640)
(Ulja) në aktivet në proces ndërtimi dhe në fitimet e pashpërndara më 31 dhjetor 20X1		(5,460)

Shembull 3 – Zbatimi prospektiv i një ndryshimi në politikën kontabël kur nuk është i mundur zbatimi retrospektiv

- 3.1 Gjatë 20X2, Shoqëria Delta ndryshoi politikën e saj kontabël për amortizimet e tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve, për të mundësuar më mirë zbatimin e metodës së elementëve, ndërsa në të njëjtën kohë të zbatonte modelin e rivlerësimit.
- 3.2 Në vitet para 20X2, regjistrimet e aktiveve të Shoqërisë Delta nuk ishin të detajuara në mënyrë të mjaftueshme për të zbatuar plotësisht metodën e elementëve. Në fund të 20X1, drejtimi nënkontraktoi një ekspertizë inxhinierike, e cila dha informacione mbi elementët gjendje dhe vlerat e tyre të çmuara drejt, jetëgjatësinë e përdorimit, vlerat e mbetura të vlerësuar dhe shumat e amortizueshme në fillim të 20X2. Por ekspertiza nuk dha baza të mjaftueshme për vlerësime të besueshme të kostos së këtyre elementëve të cilat nuk ishin kontabilizuar veças më parë, si dhe regjistrimet ekzistuese para ekspertizës nuk lejonin që ky informacion të rindërtohej.
- 3.3 Drejtimi i Shoqërisë Delta shqyrtoi se si të kontabilizonte secilën nga dy aspektet e ndryshimit kontabël. Ata vendosën që ishte e pa mundur të kontabilizohesh ndryshimi me metodën e plotë retrospektive të elementëve, ose të kontabilizohesh ky ndryshim prospektivisht nga një datë më e afërt se fillimi i 20X2. Gjithashtu, ndryshimi nga modeli koston në modelin e rivlerësimit kërkohet për kontabilizimin prospektivisht. Prandaj drejtimi konkludoi se ai do të zbatonte Politikën e re të Shoqërisë Delta prospektivisht nga fillimi i 20X2.
- 3.4 Informacioni shtesë:

Tatimi mbi fitimin i Shoqërisë Delta është 30 përqind

NjM

Toka, ndërtesat, makineri e pajisje në fund të 20X1:

Kosto	25,000
Amortizimi	(14,000)
Vlera kontabël neto	11,000

Shpenzime prospektive për amortizimin për 20X2 (baza e mëparshme) 1,500

Disa rezultate të ekspertizës inxhinierike:

Vlerësimi	17,000
Vlera e mbetur e vlerësuar	3,000
Jeta e mbetur mesatare e aktiveve (vite)	7

Shpenzime amortizimi ndaj tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve ekzistuese për 20X2 (baza e re) 2,000

Nxjerrje nga shënimet shpjeguese

- 1 Nga fillimi i 20X2, Shoqëria Delta ndryshoi plotikën e saj kontabël për amortizimin e tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve, në mënyrë që të zbatonte më plotësisht metodën e elementëve, si dhe në të njëjtën kohë të zbatonte modelin e rivlerësimit. Drejtimi ka pikëpamjen se kjo politikë jep informacion më të besueshëm dhe më përkatës sepse ajo trajton më me saktësi elementët e tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve dhe është e bazuar në vlera të aktualizuara. Politika u zbatua prospektivisht nga fillimi i 20X2 sepse nuk ishte e mundur të vlerësoheshin efektet e zbatimit të politikës qoftë retrospektivisht, qoftë prospektivisht nga një datë tjetër më e hershme. Përkatësisht, zbatimi i politikës së re nuk ka asnjë efekt në periudhat paraardhëse. Efekti në vitin aktual është në rritjen e vlerës së mbartur të tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve në fillim të vitit me 6,000 NjM; rritja në provizionin e tatimit të shtyrë në çelje me 1,800 NjM; krijohet një tepricë rivlerësimi në fillim të vitit me 4,200 NjM; rriten shpenzimet e amortizimit me 500 NjM; dhe ulet shpenzimi për tatimin mbi fitimin me 150 NjM.

