

## Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 34

# Raportimi Financiar i Ndërmjetëm

*Ky version përfshin ndryshimet që rrjedhin nga SNRF-të e publikuara deri më datën 31 dhjetor 2006.*

SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm* është nxjerrë nga Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në muajin shkurt 1998. Në vitin 2000 atij ju bë një amendim i kufizuar.

Në prill 2001, Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit vendosi që të gjitha standardet dhe interpretimet e nxjerra sipas Akteve të mëparshme të vazhdojnë të jenë të zbatueshme derisa ato të ndryshohen apo të tërhiqen.

Që nga ajo kohë, SNK 34 është ndryshuar me deklaratat e mëposhtme:

- SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (publikuar në dhjetor 2003)
- SNK 2 *Inventarët* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNK 21 *Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNRF 3 *Kombinimi i Biznesit* (publikuar në Mars 2004)
- SNRF 8 *Segmentet e Shfrytëzimit* (publikuar në Nëntor 2006)

Interpretimi i mëposhtëm i referohet SNK 34:

- KIRFN 10 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm dhe Zhvlerësimi* (publikuar në korrik 2006)

**PËRMBAJTJA***paragrafet***IN1–IN9****HYRJE****STANDARDI NDËRKOMBËTAR I KONTABILITETIT 34****RAPORTIMI FINANCIAR I NDËRMJETËM****OBJEKTIVI****OBJEKTI**

1–3

**PËRKUFIZIME**

4

**PËRMBAJTJA E NJË RAPORTI FINANCIAR TË NDËRMJETËM**

5–25

**Përbërësit minimalë të një raporti financiar të ndërmjetëm**

8

**Forma dhe përmbajtja e pasqyrave financiare të ndërmjetme**

9–14

**Shënimet shpjeguese të përzgjedhura**

15–18

**Dhënia e informacioneve shpjeguese për pajtueshmërinë me SNRF-të**

19

**Periudhat për të cilat kërkohet të paraqiten pasqyrat financiare të ndërmjetme**

20–22

**Materialiteti**

23–25

**DHËNIA E INFORMACIONEVE SHPJEGUESE NË PASQYRAT FINANCIARE**

26–27

**VJETORE****NJOHJA DHE MATJA**

28–42

**Të njëjtat politika kontabël si edhe ato vjetore**

28–36

**Të ardhurat e arkëtuara në mënyrë sezonale, ciklike ose me raste**

37–38

**Kostot që gjatë vitit financiar kryhen në mënyrë të parregullt**

39

**Zbatimi i parimeve të njohjes dhe matjes**

40

**Përdorimi i çmuarjeve**

41–42

**RIPARAQITJA E PERIUDHAVE TË NDËRMJETME TË RAPORTUARA MË PARË**

43–45

**DATA E HYRJES NË FUQI**

46

**SHTOJCAT****A Ilustrimi i periudhave që kërkohet të paraqiten****B Shembuj të zbatimit të parimeve të njohjes dhe matjes****C Shembuj të përdorimit të çmuarjeve**

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm* (SNK 34) jepet në paragrafët 1-46. Të gjithë paragrafët kanë të njëjtën rëndësi, por ruajnë formatin e Standardit të KSNK pas miratimit nga BSNK. SNK 34 duhet të interpretohet në kontekstin e objektivit të tij, të *Parathënies së Standarteve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar dhe të Kuadrit për Përgatitjen dhe Paraqitjen Pasqyrave Financiare*. SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* jep një bazë për zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël në rastet e mungesës së udhëzimeve specifike.

## Hyrje

- IN1 Ky Standard (SNK 34) trajton raportimin financiar të ndërmjetëm, një çështje e cila nuk është trajtuar në ndonjë standard të mëparshëm. SNK 34 është në fuqi për periudhat kontabël të cilat fillojnë me datën 1 janar 1999 dhe pas kësaj date.
- IN2 Raporti financiar i ndërmjetëm është një raport financiar i cili përmban një paketë të plotë ose të kondensuar të pasqyrave financiare për një periudhë më të shkurtër se një vit i plotë financiar i njësishë ekonomike.
- IN3 Ky Standard nuk përcakton se cilat njësi ekonomike duhet të publikojnë raporte financiare të ndërmjetme, sa shpesh apo pas sa kohe pas fundit të periudhës së ndërmjetme. Sipas gjykimit të KSNK-së, këto çështje duhet të vendosen nga qeveritë, rregullatorët e letrave me vlerë, bursat dhe organizmat e profesionit kontabël. Ky Standard zbatohet kur një shoqëri tregtare kërkohet ose zgjedh të publikojë një raport financiar të ndërmjetëm në përputhje me Standardet.
- IN4 Ky Standard:
- (a) përcakton përmbajtjen minimale të një raporti financiar të ndërmjetëm, përfshirë dhënien e informacioneve shpjeguese; dhe
  - (b) identifikon parimet e matjes dhe njohjes kontabël, të cilat duhet të zbatohen në një raport financiar të ndërmjetëm.
- IN5 Përmbajtja minimale e një raporti financiar të ndërmjetëm është një bilanc i kondensuar, një pasqyrë të ardhurash dhe shpenzimesh e kondensuar, një pasqyrë e flukseve monetare e kondensuar, një pasqyrë e kondensuar që tregon ndryshimet e kapitalit të vet dhe disa shënime shpjeguese të përzgjedhura.
- IN6 Me supozimin se personat të cilët lexojnë raportin e ndërmjetëm të një njësie ekonomike kanë mundësi të lexojnë edhe raportin e fundit vjetor të saj, pothuajse asnjëri prej shënimeve të pasqyrave financiare vjetore nuk përsëriten apo përditësohen në raportin e ndërmjetëm. Në vend të saj, shënimet e ndërmjetme përfshijnë kryesisht, një shpjegim të ngjarjeve dhe të ndryshimeve të cilat janë të rëndësishme për të kuptuar ndryshimet e pozicionit financiar dhe të performancës së njësishë ekonomike, që nga data e raportimit vjetor më të fundit.
- IN7 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë, për raportin financiar të ndërmjetëm, po ato politika kontabël, të cilat ajo i ka zbatuar edhe në pasqyrat financiare vjetore, me përjashtim të ndryshimeve në politikat kontabël të bëra pas datës së pasqyrave financiare vjetore më të fundit, të cilat do të reflektohen në pasqyrat financiare vjetore të radhës. Shpeshësia e raportimit të një njësie ekonomike - vjetore, gjashtëmujore apo tremujore - nuk duhet të ndikojë matjen e rezultateve vjetore të saj. Për të arritur këtë objektiv, matjet për qëllime të raportimit të ndërmjetëm bëhen mbi bazë progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit.
- IN8 Një shtojcë e këtij Standardi jepen udhëzime se si të zbatohen parimet bazë të njohjes dhe matjes, në data të ndryshme të ndërmjetme, për lloje të ndryshme aktivesh, pasivesh, të ardhurash dhe shpenzimesh. Shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat për periudhën e ndërmjetme, bazohet në një shkallë tatimore mesatare vjetore efektive të çmuar për të ardhurat, e cila është në koherencë me vlerësimin vjetor të tatimeve.
- IN9 Për marrjen e vendimit se si të njihet, të klasifikohet apo të jepet informacion shpjegues për një zë, për qëllime të raportimit financiar të ndërmjetëm, materialiteti duhet të vlerësohet në lidhje me të dhënat financiare të periudhës së ndërmjetme, dhe jo në lidhje me të dhënat vjetore të parashikuara.

# Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 34

## Raportimi Financiar i Ndërmjetëm

### Objektivi

Objektivi i këtij Standardi është të përshkruajë përmbajtjen minimale të një raporti financiar të ndërmjetëm dhe të përshkruajë parimet që përdoren për njohjen dhe matjen në pasqyrat financiare të plota ose të kondensuara për një periudhë të ndërmjetme. Raportimi financiar i ndërmjetëm, i dhënë në kohë dhe me besueshmëri, ju jep mundësi investitorëve, kreditorëve dhe të tjerëve të kuptojnë aftësinë e një njësie ekonomike për të gjeneruar të ardhura dhe kushtet financiare e likuiditetin e saj.

### Objekti

- 1 Ky Standard nuk tregon se cilat njësi ekonomike duhet të kërkojnë të publikojnë raporte financiare të ndërmjetme, sa shpesh, apo pas sa kohe pas fundit të periudhës së ndërmjetme. Megjithatë, qeveritë, rregullatorët e letrave me vlerë, bursat dhe organizmat kontabël shpesh u kërkojnë njësive ekonomike, letrat me vlerë të borxhit ose kapitalit neto të cilave tregtohen publikisht, të publikojnë raporte financiare të ndërmjetme. Ky Standard zbatohet në qoftë se një njësi ekonomike kërkojnë ose zgjedh të publikojë një raport financiar të ndërmjetëm në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar. Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit inkurajon njësitë ekonomike letrat me vlerë të cilave tregtohen publikisht, të japin raporte financiare të ndërmjetme, që janë në pajtim me parimet e njohjes, matjes dhe të dhënies së informacioneve shpjeguese, të parashtruara në këtë Standard. Në mënyrë të vecantë, njësitë ekonomike, letrat me vlerë të cilave tregtohen publikisht, inkurajohen:
  - (a) të japin raporte financiare të ndërmjetme, të paktën në fund të gjysmës së parë të vitit financiar të tyre; dhe
  - (b) t'i bëjnë të disponueshme raportet e tyre financiare të ndërmjetme jo më vonë se 60 ditë pas fundit të periudhës së ndërmjetme.
- 2 Cdo raport financiar, vjetor apo i ndërmjetëm, vlerësohet në mënyrë të pavarur për pajtueshmërinë me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar. Fakti që një njësi mund të mos ketë dhënë raporte financiare të ndërmjetme gjatë një viti të caktuar financiar ose mund të ketë dhënë raporte financiare të ndërmjetme, të cilët nuk janë në pajtim me kërkesat e këtij Standardi, nuk përbën pengesë që pasqyrat financiare vjetore të njësive ekonomike të jenë në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.
- 3 Në qoftë se një raport financiar i ndërmjetëm i njësive ekonomike është përshkruar se është në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, ai duhet të jetë në pajtim me të gjitha kërkesat e këtij Standardi. Paragrafi 19 kërkon që, në lidhje me këtë, të jepen disa informacione shpjeguese.

### Përkufizime

- 4 Më poshtë jepen përkufizimet e disa termave kryesore që përdoren në këtë standard:
 

*Periudha e ndërmjetme* është një periudhë e raportimit financiar më e shkurtër se një vit financiar i plotë.

*Raport Financiar i Ndërmjetëm* do të thotë një raport financiar që përmban ose një paketë të plotë të pasqyrave financiare (sikurse përshkruhen në SNK 1 “Paraqitja e Pasurave Financiare”) ose një paketë të pasqyrave financiare të kondensuara (sikurse përshkruhen në këtë Standard) për një periudhë të ndërmjetme.

### Përmbajtja e një raporti financiar të ndërmjetëm

- 5 SNK 1 e përcakton një paketë të plotë të pasqyrave financiare, me përfshirjen e komponentëve të mëposhtëm:
  - (a) një bilanc;
  - (b) një pasqyrë të të ardhurave dhe shpenzimeve;

\* Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit është zëvendësuar me Bordin e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, që filloi aktivitetin në vitin 2001

- (c) një pasqyrë e ndryshimeve në kapital, ku tregohen,
    - (i) të gjitha ndryshimet në kapitalin neto, ose
    - (ii) ndryshimet në kapitalin neto, të cilat nuk kanë ardhur nga transaksionet me zotëruesit e kapitalit neto të kryera nga pozita e tyre si të tillë;
  - (d) një pasqyrë e fluksit të mjeteve monetare; dhe
  - (e) shënimet, që përfshijnë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme dhe shënime të tjera shpjeguese.
- 6 Në interes të paraqitjes në kohë dhe me pak kosto dhe, për të shmangur përsëritjen e informacioneve të raportuara më parë, një njësi ekonomike mund të kërkojë ose mund të zgjedhë vetë të japë më pak informacion në datat e ndërmjetme, në krahasim me pasqyrat financiare vjetore të saj. Ky Standard përcakton përmbajtjen minimale të një raporti financiar të ndërmjetëm, në të cilën përfshihen pasqyrat financiare të kondensuara dhe shënimet shpjeguese të përzgjedhura. Raporti financiar i ndërmjetëm parashikohet të japë një përditësim më të fundit të paketës së plotë të pasqyrave financiare vjetore. Prandaj, ai fokusohet në aktivitetet, ngjarjet dhe rrethanat e reja dhe nuk përsërit informacionin e raportuar më parë.
- 7 Asgjë në këtë Standard nuk ka për synim të ndalojë apo pengojë një njësi ekonomike që ajo të publikojë një paketë të plotë të pasqyrave financiare (siç përshkruhen në SNK 1) në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, në vend të pasqyrave financiare të kondensuara dhe shënimeve shpjeguese të përzgjedhura. Ky Standard as nuk ndalon dhe as pengon një njësi ekonomike që ajo të përfshijë në pasqyrat financiare të kondensuara më shumë se minimumi i zërave apo shënimeve shpjeguese të përzgjedhura, të paraqitura në këtë Standard. Udhëzimi për njohjen dhe matjen që jepet në këtë Standard zbatohet edhe për pasqyrat financiare të plota për një periudhë të ndërmjetme, dhe këto pasqyra do të duhej të përfshinin të gjitha informacionet shpjeguese të kërkuara nga ky Standard (e vecanërisht dhënien e informacioneve shpjeguese për shënimet e përzgjedhura, të parashikuara në Paragrafin 16) si edhe ato që kërkojnë nga Standardet e tjera.

## **Përbërësit minimalë të një raporti financiar të ndërmjetëm**

- 8 **Raporti financiar i ndërmjetëm përmban, minimalisht, përbërësit e mëposhtëm:**
- (a) një bilanc të kondensuar;
  - (b) një pasqyrë të të ardhurave dhe shpenzimeve të kondensuar;
  - (c) një pasqyrë të kondensuar ku tregohen ose (i) të gjitha ndryshimet në kapitalin neto ose (ii) ndryshimet në kapitalin neto, me përjashtim të atyre ndryshimeve që vijnë nga transaksionet e kapitalit me pronarët dhe shpërndarjet për pronarët;
  - (d) një pasqyrë e flukseve të mjeteve monetare të kondensuar; dhe
  - (e) shënimet shpjeguese të përzgjedhura.

## **Forma dhe përmbajtja e pasqyrave financiare të ndërmjetme**

- 9 Në qoftë se një njësi ekonomike publikon një paketë të plotë të pasqyrave financiare në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, forma dhe përmbajtja e këtyre pasqyrave duhet të jetë në pajtim me kërkesat e SNK 1 për një paketë të plotë të pasqyrave financiare.
- 10 Në qoftë se një njësi ekonomike publikon një paketë të plotë të pasqyrave financiare të kondensuara në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, këto pasqyra të kondensuara duhet të përfshijnë minimalisht të gjithë titujt dhe nëntitujt me shumat përkatëse, të cilat kanë qenë të përfshira në pasqyrat financiare vjetore më të fundit dhe shënimet shpjeguese të përzgjedhura siç kërkojë nga ky Standard. Zëra ose shënime të tjera shtesë do të përfshihen po qe se mungesa e tyre do të bënte që pasqyrat financiare të ndërmjetme të kondensuara, të ishin corientuese.
- 11 **Fitimet për aksion bazë dhe të pakësuara duhet të paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, e plotë apo e kondensuar qoftë kjo, për një periudhë të ndërmjetme.**
- 12 SNK 1 jep udhëzime për strukturën e pasqyrave financiare. Udhëzimi për Zbatimin e SNK 1 ilustron mënyrat në të cilat mund të paraqitet bilanci, pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe pasqyra e ndryshimeve në kapital.
- 13 SNK 1 kërkon që pasqyra e ndryshimeve në kapital të paraqitet si një pjesë përbërëse e vecantë e pasqyrave financiare të një njësie ekonomike dhe lejon që informacioni për ndryshimet në kapital, të cilat vijnë nga transaksionet me zotëruesit e kapitalit (përfshirë shpërndarjet për zotëruesit e kapitalit) të tregohet ose në pasqyrë

ose në shënime. Një njësi ekonomike përdor të njëjtin format në pasqyrën e saj të ndërmjetme të ndryshimeve në kapital, të cilin ajo e ka përdorur në pasqyrën vjetore më të fundit

- 14 Raporti financiar i ndërmjetëm përgatitet mbi një bazë konsoliduar po qe se shumica e pasqyrave financiare vjetore më të fundit të njësisë ekonomike kanë qenë pasqyra të konsoliduara. Pasqyrat financiare të veçanta të shoqërisë mëmë nuk janë në koherencë ose të krahasueshme me pasqyrat e konsoliduara në raportin financiar vjetor më të fundit. Në qoftë se raporti financiar vjetor i një njësie ekonomike ka përfshirë pasqyrat financiare të veçanta të shoqërisë mëmë, krahas pasqyrave financiare të konsoliduara, ky Standard as kërkon e as ndalon përfshirjen e pasqyrave financiare të veçanta të shoqërisë mëmë në raportin financiar të ndërmjetëm të njësisë ekonomike.

## Shënimet shpjeguese të përzgjedhura

- 15 Një përdorues i raportit financiar të ndërmjetëm të një njësie ekonomike duhet të ketë akses edhe në raportin financiar vjetor më të fundit të asaj njësie ekonomike. Prandaj, është e panevojshme që shënimet e raportit financiar të ndërmjetëm të japin përditësime të informacioneve relativisht të parëndësishme, të cilat kanë qënë raportuar në shënimet e raportit vjetor më të fundit. Në një datë të ndërmjetme, ka më shumë dobi të jepet një shpjegim i ngjarjeve dhe i transaksioneve që janë të rëndësishme për të kuptuar ndryshimet që kanë ndodhur në pozicionin financiar dhe performancën e njësisë ekonomike që nga data të raportimit vjetor më të fundit.
- 16 Një njësi ekonomike duhet të përfshijë, minimalisht, informacionin e mëposhtëm, në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të ndërmjetme të saj, në qoftë se ai është material dhe po qe se nuk është paraqitur tjetërkund në raportin financiar të ndërmjetëm. Normalisht, informacioni duhet të raportohet mbi një bazë financiare progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit. Megjithatë, njësia ekonomike duhet të japë shpjegime edhe për çdo ngjarje apo për transaksione, të cilët janë materiale për të kuptuar periudhën e ndërmjetme aktuale:
- (a) një deklarata që tregon se janë ndjekur të njëjtat politika kontabël dhe metoda të përlllogaritjes si për pasqyrat financiare të ndërmjetme ashtu edhe për pasqyrat financiare vjetore më të fundit, ose, nëse këto politika apo metoda kanë ndryshuar, një përshkrim të natyrës dhe efektit të ndryshimit;
  - (b) komente shpjeguese për sezonalitetin ose karakterin ciklik të operacioneve të ndërmjetme;
  - (c) natyrën dhe shumën e zërave që kanë ndikim në aktivet, pasivet, kapitalin neto, të ardhurat neto, ose flukset e mjeteve monetare, të cilat janë të pazakonshme për shkak të natyrës, madhësisë, ose rastësisë;
  - (d) natyrën dhe shumën e ndryshimeve në çmuarjet e shumave të raportuara në periudhat e mëparshme të vitit financiar aktual ose të ndryshimeve në çmuarjet e shumave të raportuara në vitet financiare të mëparshme, në qoftë se këto ndryshime kanë një efekt material në periudhën aktuale të ndërmjetme;
  - (e) emetimet, riblerjet dhe shlyerjet e letrave me vlerë të borxhit dhe të kapitalit të vet;
  - (f) dividendët e paguar (të agreguar ose për aksion) veças për aksionet e zakonshme dhe për aksionet e tjera;
  - (g) informacionin e mëposhtëm për segmentet (dhënia e informacionit shpjegues për segmentet kërket në raportin financiar të ndërmjetëm të njësisë ekonomike vetëm në qoftë se SNRF 8 *Segmentet e Shfrytëzimit* kërkon që njësia ekonomike të japë, në pasqyrat financiare vjetore të saj, informacion shpjegues për segmentin):
    - (i) të ardhurat nga klientët e jashtëm, në qoftë se janë përfshirë në matjen e fitimit ose humbjes të segmentit, të rishikuara nga shefi i marrjes së vendimeve në nivel operativ, ose ndryshe të paraqitura rregullisht tek shefi i marrjes së vendimeve në nivel operativ;
    - (ii) të ardhurat ndërsegmentare, po qe se ato janë përfshirë në matjen e fitimit ose humbjes të segmentit, të rishikuara nga shefi i marrjes së vendimeve në nivel operativ, ose ndryshe të paraqitura rregullisht tek shefi i marrjes së vendimeve në nivel operativ;
    - (iii) një matje të fitimit ose humbjes të segmentit;
    - (iv) aktivet gjithsej për të cilat ka patur një ndryshim material nga shuma e paraqitur në pasqyrat financiare vjetore të fundit;
    - (v) një përshkrim i diferencave nga pasqyrat financiare vjetore të fundit, në bazë të segmentimit ose në bazë të matjes së fitimit ose humbjes të segmentit;

- (vi) një rakordim të shumës gjithsej të matjeve të fitimit ose humbjes të segmenteve që raportojnë, me fitimin ose humbjen e njësisë ekonomike para shpenzimit tatimor (të ardhurat tatimore) dhe operacioneve jo të vijueshme. Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike u cakton segmenteve që raportojnë zëra të tilla si shpenzimi tatimor (të ardhurat tatimore), njësia ekonomike mund të rakordojë totalin e matjeve të fitimit ose të humbjes të segmenteve me humbjen ose fitimin e pas këtyre zërave. Zërat e rakorduar, që janë materiale identifikohen dhe përshkruhen veças në këtë rakordim;
  - (h) ngjarjet materiale që kanë ndodhur pas mbylljes së periudhës së ndërmjetme, të cilat nuk janë reflektuar në pasqyrat financiare të periudhës së ndërmjetme;
  - (i) efektin e ndryshimeve në përbërjen e njësisë ekonomike gjatë periudhës së ndërmjetme, përfshirë kombinimet e biznesit, blerjen apo likuidimin e filialeve dhe të investimeve afatgjata, ristrukturimet dhe operacionet jo të vijueshme. Në rastin e kombinimeve të biznesit, njësia ekonomike duhet të japë informacionin shpjegues të kërkuar sipas paragrafëve 66-73 të SNRF 3 *Kombinimet e biznesit*; dhe
  - (j) ndryshimet në pasivet e kushtëzuara dhe aktivet e kushtëzuara që nga data e bilancit vjetor të fundit.
- 17 Më poshtë jepen shembuj të këtyre informacioneve shpjeguese të cilat kërkohen nga paragrafi 16. Për shumë prej tyre japin udhëzime Standardet dhe Interpretimet Individuale:
- (a) zhvlerësimi i inventarëve në vlerën neto të realizueshme dhe anulimi i këtyre zhvlerësimeve;
  - (b) njohja e një humbjeje nga zhvlerësimi i aktiveve materiale afatgjata - ndërtesat, makineritë dhe pajisjet, i aktiveve jo-materiale ose aktiveve të tjera, dhe anulimi i kësaj humbjeje nga zhvlerësimi;
  - (c) anulimi i provizioneve për kostot e ristrukturimit;
  - (d) blerja dhe shitja e zërave të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje;
  - (e) angazhimet për blerjen e aktiveve materiale afatgjata - toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje;
  - (f) zgjidhjet e çështjeve gjyqësore;
  - (g) ndreqjet e gabimeve të periudhave të mëparshme;
  - (h) [Fshirë]
  - (i) mos-shlyerja e huave në kohë ose shkelja e një marrëveshjeje huaje, e cila nuk është ndrequr përpara datës së bilancit; dhe
  - (j) transaksionet me palët e lidhura.
- 18 Standardet e tjera specifikojnë dhëniet e informacione shpjeguese që duhet të bëhen në pasqyrat financiare. Në këtë kontekst, pasqyrat financiare kanë kuptimin e një pakete të plotë të pasqyrave financiare të llojit që normalisht përfshihet në një raport financiar vjetor dhe shpeshherë edhe në raporte të tjera. Përveç asaj që kërkohet nga paragrafi 16(i), dhëniet e informacioneve shpjeguese të kërkuara nga standardet e tjera nuk kërkohen, në qoftë se raporti financiar i ndërmjetëm i një njësie ekonomike përfshin vetëm pasqyrat financiare të kondensuara dhe shënimet shpjeguese të përzgjedhura, dhe jo një paketë të plotë të pasqyrave financiare.

## Dhënia e informacioneve shpjeguese për pajtueshmërinë me SNRF-të

- 19 Në qoftë se raporti financiar i ndërmjetëm i një njësie ekonomike është në pajtim me kërkesat e këtij Standardi, për këtë fakt duhet të jepen informacione shpjeguese. Një raport financiar i ndërmjetëm nuk duhet të përshkruhet se është në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, po qe se ai nuk është në pajtim me të gjitha kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.

## Periudhat për të cilat kërkohet të paraqiten pasqyrat financiare të ndërmjetme

- 20 Raportet e ndërmjetme duhet të përfshijnë pasqyrat financiare të ndërmjetme (të kondensuara ose të plota) për periudhat si më poshtë:
- (a) bilancin e mbylljes të periudhës së ndërmjetme aktuale dhe një bilanc krahasues të mbylljes të vitit financiar paraardhës;
  - (b) pasqyrat e të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën e ndërmjetme aktuale dhe progresive për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me pasqyrat krahasuese të të ardhurave dhe



shpenzimeve për periudhat e ndërmjetme të krahasueshme (aktuale dhe progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit) të vitit financiar paraardhës;

- (c) pasqyrën që tregon ndryshimet në kapital progresive për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me një pasqyrë krahasuese për periudhën e krahasueshme nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit financiar të vitit financiar paraardhës më të fundit; dhe
  - (d) pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me një pasqyrë krahasuese për periudhën e krahasueshme progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit financiar të vitit financiar paraardhës më të fundit;
- 21 Për një njësi ekonomike, aktiviteti tregtar i të cilës është tepër sezonal, mund të jenë të dobishëm informacionet financiare për dymbëdhjetë muaj të cilët mbyllen në datën e raportimit të ndërmjetëm dhe informacionet krahasuese për periudhën e mëparshme dymbëdhjetëmujore. Prandaj, njësitë ekonomike, aktiviteti tregtar i të cilave është tepër sezonal, inkurajohen që të mbajnë parasysh raportimin e këtij informacioni krahas informacionit që kërkohet në paragrafin paraardhës.
- 22 Shtojca A ilustron periudhat që kërkohet të paraqiten nga një njësi ekonomike e cila raporton çdo gjashtëmujor dhe nga një njësi ekonomike e cila raporton çdo tremujor.

## Materialiteti

- 23 Për të përcaktuar mënyrën si të njihet, klasifikohet apo të shpjegohet një zë për qëllime të raportimit financiar të ndërmjetëm, duhet të vlerësohet materialiteti në lidhje me të dhënat financiare të periudhës së ndërmjetme. Në vlerësimet e materialitetit, duhet të pranohet që matjet e ndërmjetme mund të mbështeten në çmuarje në një shkallë më të madhe se sa matjet e të dhënave financiare vjetore.
- 24 SNK 1 dhe SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Çmuarjet Kontabël dhe Gabimet* e përkufizojnë një zë si material në qoftë se mungesa ose keq-paraqitja e tij do të influenconte në vendimet ekonomike të përdoruesve të pasqyrave financiare. SNK 1 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese të vecanta për zërat materiale, duke përfshirë (për shembull) operacionet jo të vijueshme, dhe SNK 8 kërkon dhënien e informacioneve për ndryshimet në çmuarjet kontabël, gabimet dhe ndryshimet në politikat kontabël. Të dy Standardet nuk përmbajnë udhëzime të natyrës sasiore përsa i përket materialitetit.
- 25 Ndonëse për vlerësimin e materialitetit gjithmonë kërkohet gjykimi, ky Standard e bazon vendimin për njohjen dhe dhënien e informacioneve mbi të dhënat për periudhën e ndërmjetme vetvetiu, për arsye të kuptueshmërisë së shifrave të ndërmjetme. ose çmuarjet dhe gabimet, njihen dhe paraqiten në bazë të materialitetit në lidhje me të dhënat e periudhës së ndërmjetme për të shmangur ndonjë konkluzion keq-udhëzues, që mund të rrjedhë nga mosdhënia e informacionit. Qëllimi kryesor është të merret siguria se një raport financiar i ndërmjetëm përfshin të gjithë informacionin i cili është i përshtatshëm për të kuptuar pozicionin financiar dhe performancën e një njësie ekonomike gjatë periudhës së ndërmjetme.

## Dhënia e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare vjetore

- 26 Në qoftë se një çmuarje e një shume, të raportuar në një periudhë të ndërmjetme, ndryshon ndjeshëm gjatë periudhës të ndërmjetme të fundit të vitit financiar, dhe për këtë periudhë të ndërmjetme mbyllëse nuk është publikuar ndonjë raport financiar i veçantë, në një shënim të pasqyrave financiare vjetore të atij viti financiar duhet të shpjegohen natyra dhe shuma e këtij ndryshimi në çmuarje.
- 27 SNK 8 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për natyrën dhe (në qoftë se është e mundur) për shumën e ndryshimit në çmuarje, i cili ose ka një efekt material në periudhën aktuale ose pritet të ketë një efekt material në periudhat pasuese. Paragrafi 16(d) i këtij Standardi kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese të ngjashme në një raport financiar të ndërmjetëm. Shembujt përfshijnë ndryshimet në çmuarje në periudhën e fundit të ndërmjetme, që kanë të bëjnë me zhvlerësimet e inventarit, ristrukturimet, ose humbjet nga zhvlerësimi, të cilat kanë qënë raportuar në një periudhë të ndërmjetme më të hershme të po atij viti financiar. Dhënia e informacioneve shpjeguese që kërkohen nga paragrafi paraardhës është në koherencë me kërkesat e SNK 8 dhe është parashikuar të jetë e ngushtë në objekt, duke u lidhur vetëm me ndryshimin në çmuarje. Një njësi ekonomike nuk kërkohet të përfshijë në pasqyrat financiare vjetore informacion financiar shtesë për periudhën e ndërmjetme.

## Njohja dhe matja

### Të njëjtat politika kontabël si edhe ato vjetore

- 28 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë, për pasqyrat financiare të ndërmjetme, po ato politika kontabël të cilat i ka zbatuar në pasqyrat financiare vjetore, me përjashtim të rasteve kur në politikat kontabël janë bërë ndryshime pas datës së pasqyrave financiare vjetore më të fundit, të cilat do të reflektohen në pasqyrat financiare vjetore të radhës. Megjithatë, shpeshtësia e raportimit të një njësie ekonomike (vjetore, gjashtëmujore apo tremujore) nuk ndikon në matjen e rezultateve të saj vjetore. Për të arritur këtë objektiv, matjet për qëllime të raportimit të ndërmjetëm, duhet të bëhen mbi bazë progresive që nga fillimi i vitit e deri në datën e raportimit.
- 29 Të kërkojë që një njësi ekonomike të zbatojë të njëjtat politika kontabël në pasqyrat financiare të ndërmjetme, të cilat ajo i ka zbatuar edhe në pasqyrat vjetore mund të duket sikur nënkupton se matjet e periudhës së ndërmjetme bëhen sikur këto periudha të ndërmjetme të qëndrojnë më vete, si të ishin një periudhë e pavarur raportimi. Megjithatë, nisur nga fakti që shpeshtësia e raportimit të një njësie ekonomike nuk do të ndikojë në matjen e rezultateve të saj vjetore, paragrafi 28 pranon se një periudhë e ndërmjetme është një pjesë një viti financiar të gjatë. Matjet progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit mund të përfshijnë ndryshime në çmuarjet e shumave të raportuara në periudhat e ndërmjetme të vitit financiar aktual. Por parimet për njohjen e aktiveve, pasiveve, të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhat e ndërmjetme janë po ato që zbatohen edhe për pasqyrat financiare vjetore.
- 30 Për ta ilustruar:
- (a) parimet për njohjen dhe matjen e humbjeve nga zhvlerësimet e inventarit, ristrukturimet ose zhvlerësimet në një periudhë të ndërmjetme janë njëloj me ato që një njësi ekonomike do të kishte ndjekur në qoftë se ajo do të përgatiste vetëm pasqyra financiare vjetore. Megjithatë, në qoftë se këto zëra janë njohur e matur në një periudhë të ndërmjetme dhe ndryshimet e çmuarjeve në periudhën e ndërmjetme pasuese të atij viti financiar, çmuarja fillestare ndryshohet në periudhën e ndërmjetme pasuese ose përmes konstatimit të një shume shtesë të humbjes ose përmes anulimit të shumës së njohur më parë;
  - (b) një kosto që nuk përmbush kërkesën e përkufizimit të një aktivi në fund të periudhës së ndërmjetme, nuk shtyhet në kohë në bilanc, as për të pritur një informacion të ardhshëm përse i përket faktit nëse ajo ka përmbushur kërkesën e përkufizimit të një aktivi, as edhe për të zbutur fitimet gjatë periudhave të ndërmjetme brenda një viti financiar; dhe
  - (c) shpenzimet e tatimit mbi të ardhurat njihen në çdo periudhë të ndërmjetme bazuar në çmuarjen më të mirë të bërë për shkallën tatimore mesatare vjetore të tatimit mbi të ardhurat, të parashikuara për të gjithë vitin financiar. Shumat e konstatuara për shpenzimet e tatimit mbi të ardhurat në një periudhë të ndërmjetme mund të duhet të rregullohen në një periudhë të ndërmjetme pasuese të po atij viti financiar, në qoftë se ndryshon çmuarja e shkallës së tatimit vjetor mbi të ardhurat.
- 31 Sipas *Kuadrit për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare (Kuadri)* njohja është “procesi i përfshirjes në bilanc ose në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve të një zëri i cili përmbush përkufizimin e një elementi dhe kënaq kriterin e njohjes”. Përkufizimet e aktiveve, pasiveve, të ardhurave dhe shpenzimeve janë themelore për njohjen, si në datën e raportimit financiar vjetor ashtu edhe në datën e raportimit financiar të ndërmjetëm.
- 32 Për aktivet, zbatohen të njëjtat teste të përfitimeve ekonomike të ardhshme në datat e ndërmjetme dhe në mbyllje të vitit financiar të një njësie ekonomike. Kostot të cilat, nga natyra e tyre, nuk do të kualifikohen si aktive në mbyllje të vitit financiar, nuk do të kualifikohen si të tilla as në datat e ndërmjetme. Po kështu, një pasiv në datën e raportimit financiar të ndërmjetëm, duhet të përfaqësojë një detyrim ekzistues në atë datë, njësoj siç do të duhej të përfaqësojë në datën e raportimit vjetor.
- 33 Një karakteristikë thelbësore e të ardhurave dhe shpenzimeve është se duhet të kenë ndodhur flukset hyrëse dhe dalëse përkatëse të aktiveve dhe pasiveve. Kur këto flukse hyrëse dhe dalëse të kenë ndodhur do të njihen edhe të ardhurat e shpenzimet përkatëse; përndryshe, ato nuk njihen. *Kuadri* thotë se “shpenzimet njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ka ndodhur një pakësim i përfitimeve ekonomike të ardhshme që lidhen me një pakësim në një aktiv ose një rritje të një pasivi, i cili mund të matet me besueshmëri ... *Kuadri* nuk lejon njohjen në bilanc të zërave, të cilët nuk përmbushin përkufizimin e aktiveve ose të pasiveve.”
- 34 Për matjen e aktiveve, pasiveve, të ardhurave, shpenzimeve dhe flukseve të mjeteve monetare të raportuara në pasqyrat financiare, njësi ekonomike e cila raporton vetëm një herë në vit është në gjendje të marrë në konsideratë informacionet që bëhen të mundshme gjatë gjithë vitit financiar. Në të vërtetë, matjet e saj janë mbi bazë progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit.

- 35 Një njësi ekonomike që raporton çdo gjashtëmujor, përdor informacionet të cilat janë të gatshme nga mesi ose diçka më pas se mesi i vitit, kur ajo bën matjet në pasqyrat financiare të periudhës së gjashtëmujorit të parë, dhe informacionin që është i gatshëm në mbyllje ose diçka më pas se mbyllja e vitit, për periudhën 12 mujore. Matjet dymbëdhjetë mujore do të reflektojnë ndryshimet e mundshme në çmuarjet e shumave të raportuara për periudhën e gjashtëmujorit të parë. Shumat e raportuara në raportin financiar të ndërmjetëm për gjashtëmujorin e parë nuk rregullohen në mënyrë prapavepruese. Megjithatë, paragrafët 16(d) dhe 26 kërkojnë që të jepen informacione shpjeguese për natyrën dhe shumën e çdo ndryshimi të rëndësishëm në çmuarjet e bëra.
- 36 Një njësi ekonomike që raporton më shpesh se çdo gjashtëmujor i mat të ardhurat dhe shpenzimet mbi bazë progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit për çdo periudhë të ndërmjetme duke përdorur informacionin që ka në dispozicion në kohën kur përgatitet çdo paketë e pasqyrave financiare. Shumat e të ardhurave dhe shpenzimeve të raportuara në periudhën e ndërmjetme aktuale do të reflektojnë të gjitha ndryshimet në çmuarjet e shumave të raportuara në periudhat e ndërmjetme të mëparshme të vitit financiar. Shumat e raportuara në periudhat e ndërmjetme të mëparshme nuk rregullohen në mënyrë prapavepruese. Megjithatë, paragrafët 16(d) dhe 26 kërkojnë që të jepen informacione shpjeguese për natyrën dhe shumën e çdo ndryshimi të rëndësishëm në çmuarjet e bëra.

## **Të ardhurat e arkëtuara në mënyrë sezonale, ciklike ose me raste**

- 37 Të ardhurat, të cilat arkëtohen në mënyrë sezonale, ciklike ose me raste brenda një viti financiar, nuk duhet të parashikohen ose shtyhen në një datë të ndërmjetme, po qe se parashikimi ose shtyrja në kohë nuk do të ishin të përshtatshme në mbyllje të vitit financiar të njësisë ekonomike.
- 38 Si shembuj mund të përmenden të ardhurat nga dividendi, të ardhurat nga e drejta e pronësisë dhe grantet qeveritare. Vec kësaj, disa njësi ekonomike fitojnë rregullisht më shumë të ardhura në disa periudha të caktuara të ndërmjetme të një viti financiar, se në periudhat e ndërmjetme të tjera, si për shembull, të ardhurat sezonale të shitësve me pakicë. Këto të ardhura njihen atëherë kur ato ndodhin.

## **Kostot që gjatë vitit financiar kryhen në mënyrë të parregullt**

- 39 Kostot, të cilat gjatë vitit financiar të një njësie ekonomike, janë kryer në mënyrë të parregullt, duhet të parashikohen ose shtyhen në kohë për qëllime të raportimit të ndërmjetëm, në qoftë se dhe vetëm në qoftë se, është gjithashtu, e përshtatshme që kjo lloj kostoje, të parashikohet ose të shtyhet në kohë në mbyllje të vitit financiar.

## **Zbatimi i parimeve të njohjes dhe matjes**

- 40 Shtojca B jep shembuj të zbatimit të parimeve të përgjithshme të njohjes dhe matjes të cilat janë parashtruar në paragrafët 28-39.

## **Përdorimi i çmuarjeve**

- 41 Procedurat e matjes, që duhet ndiqen në një raport financiar të ndërmjetëm, duhet të hartohen për të siguruar që informacioni që rezulton është i besueshëm dhe se i gjithë informacioni financiar material, i cili është i përshtatshëm për të kuptuar pozicionin apo performancën financiare të njësisë ekonomike, është shpjeguar në mënyrën e duhur. Ndonëse matjet qoftë në raportet financiare vjetore, ashtu edhe ato të ndërmjetëm shpesh bazohen në çmuarje të arsyeshme, përgatitja e raporteve financiare të ndërmjetme në përgjithësi do të kërkojë një përdorim më të madh të metodave të çmuarjes karahasuar me raportet financiare vjetore.
- 42 Shtojca C jep shembuj të përdorimit të çmuarjeve në periudhat e ndërmjetme.

## **Riparaqitja e periudhave të ndërmjetme të raportuara më parë**

- 43 Një ndryshim në politikën kontabël, ndryshe nga një ndryshim për të cilën kalimi është specifikuar nga një Standard ose Interpretim i ri, duhet të reflektohet nëpërmjet:
- (a) riparaqitjes së pasqyrave financiare të periudhave të ndërmjetme të mëparshme të vitit financiar aktual dhe të periudhave të ndërmjetme të krahasueshme të viteve financiare të mëparshme, të cilat do të riparaqiten në pasqyrat financiare vjetore në përputhje me SNK 8; ose

- (b) kur nuk është praktikisht e mundur, përcaktimit të efekti progresiv, në fillim të vitit financiar, të zbatimit të një politike të re kontabël për të gjitha periudhat e mëparshme, duke rregulluar pasqyrat financiare të periudhave të ndërmjetme të mëparshme të vitit financiar aktual dhe periudhat e ndërmjetme të krahasueshme të viteve financiare të mëparshme, për të zbatuar politikën e re kontabël në mënyrë pasvepruese që nga data më e hershme praktikisht e mundshme.
- 44 Një objektivi i parimit të mësipërm është të sigurohet që gjatë gjithë vitit financiar të zbatohet një politikë e vetme kontabël për një klasë të veçantë transaksionesh. Sipas SNK 8, një ndryshim në politikën kontabël reflektohet përmes zbatimit prapaveprues, me një riparqitje të të dhënave financiare të periudhës së mëparshme, sa më larg që të jetë e mundur, prapa në kohë. Megjithatë, në qoftë se shuma kumulative e rregullimit që ka të bëjë me vitet financiare të mëparshme nuk është praktikisht e mundur të përcaktohet, atëherë sipas SNK 8 politika e re duhet të zbatohet në mënyrë pasvepruese që nga data më e hershme praktikisht e mundshme. Efekti i parimit që jepet në paragrafin 43 është të kërkojë që brenda vitit financiar cdo ndryshim në politikën kontabël të zbatohet ose në mënyrë prapavepruese ose, kur kjo nuk është e mundur, në mënyrë pasvepruese, duke filluar jo më vonë se fillimi i vitit financiar.
- 45 Për të lejuar që ndryshimet kontabël të jenë të reflektuara në datën e ndërmjetme brenda vitit financiar, do të duhej që, brenda një viti financiar të vetëm, për një klasë të veçantë të transaksioneve, të lejohej të zbatoheshin dy politika kontabël të ndryshme. Rezultat i kësaj do të ishin vështirësitë e shpërndarjes së ndërmjetme, rezultatet e shfrytëzimit të fshehura, dhe analiza e kuptueshmëri e komplikuar për informacionin e periudhës së ndërmjetme.

## Data e hyrjes në fuqi

---

- 46 Ky Standard bëhet operativ për pasqyrat financiare që mbulojnë periudhat vjetore që fillojnë më datë 1 janar 1999 ose më pas. Inkurajohet zbatimi më i hershëm.

# Shtojcë A

## Ilustrimi i periudhave që kërkohet të paraqiten

*Kjo shtojcë, e cila shoqëron, por nuk është pjesë e SNK 34, jep shembuj që shërbejnë për të ilustruar zbatimin e parimit të parashtruar në paragrafin 20.*

### Njësia ekonomike publikon raporte financiare të ndërmjetme për cdo gjashtëmuajor

- A1 Viti financiar i njësisë ekonomike mbyllet më 31 dhjetor (viti kalendarik). Njësia ekonomike do të paraqesë pasqyrat financiare të mëposhtme (të kondensuara ose të plota) në raportin financiar të ndërmjetëm të gjashtëmuajorit që mbyllet më 30 qershor 2001:

#### Bilanci:

|    |                 |                 |
|----|-----------------|-----------------|
| Më | 30 Qershor 2001 | 31 Dhjetor 2000 |
|----|-----------------|-----------------|

#### Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve:

|                    |                 |                 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 6 muajt që mbyllen | 30 Qershor 2001 | 30 Qershor 2000 |
|--------------------|-----------------|-----------------|

#### Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare:

|                    |                 |                 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 6 muajt që mbyllen | 30 Qershor 2001 | 30 Qershor 2000 |
|--------------------|-----------------|-----------------|

#### Pasqyra e ndryshimeve në kapital:

|                    |                 |                 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 6 muajt që mbyllen | 30 Qershor 2001 | 30 Qershor 2000 |
|--------------------|-----------------|-----------------|

### Njësia ekonomike publikon raporte financiare të ndërmjetme për cdo tremujor

- A2 Viti financiar i njësisë ekonomike mbyllet më 31 dhjetor (viti kalendarik). Njësia ekonomike do të paraqesë pasqyrat financiare të mëposhtme (të kondensuara ose të plota) në raportin financiar të ndërmjetëm tremujor që mbyllet më 30 qershor 2001:

#### Bilanci:

|    |                 |                 |
|----|-----------------|-----------------|
| Më | 30 Qershor 2001 | 31 Dhjetor 2000 |
|----|-----------------|-----------------|

#### Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve:

|                    |                 |                 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 6 muajt që mbyllen | 30 Qershor 2001 | 30 Qershor 2000 |
|--------------------|-----------------|-----------------|

|                       |                 |                 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 3 muajt që mbyllen me | 30 Qershor 2001 | 30 Qershor 2000 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|

#### Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare:

6 muajt që mbyllen

30 Qershor 2001

30 Qershor 2000

**Pasqyra e ndryshimeve ne kapital:**

6 muajt që mbyllen

30 Qershor 2001

30 Qershor 2000

# Shtojcë B

## Shembuj të zbatimit të parimeve të njohjes dhe matjes

*Kjo shtojcë, e cila shoqëron, por nuk është pjesë e SNK 34, jep shembuj të zbatimit të parimeve të përgjithshme të njohjes dhe matjes të cilët janë parashtruar në paragrafët 28-39.*

### Tatimet mbi pagat dhe kontributet e sigurimeve të punëdhënësit

- B1 Në qoftë se tatimet nga listëpagesat ose kontributet e punëdhënësit për fondet e sigurimeve të sponsorizuara nga qeveria janë vlerësuar mbi bazë vjetore, shpenzimi përkatës i punëdhënësit njihet në periudhat e ndërmjetme duke përdorur një shkallë efektive mesatare vjetore të çmuar të tatimit mbi pagat ose të kontributeve, edhe pse një përqindje e madhe e pagesave mund të jetë bërë në fillim të vitit financiar. Një shembull i zakonshëm është një tatim mbi pagat ose kontributit për sigurimet i punëdhënësit, i cili imponohet deri në një nivel të caktuar të të ardhurave për punëmarrës. Për punëmarrësit me të ardhura më të larta, të ardhurat maksimale të cileve, arrihen përpara mbylljes së vitit financiar, punëdhënësi nuk bën pagesa të tjera deri në fund të vitit.

### Mirëmbajtja ose remonti kapital periodik i planifikuar

- B2 Kostoja e mirëmbajtjes ose remontit periodik të planifikuar apo shpenzimet e tjera sezonale, të cilat priten të kryhen nga fundi i vitit, nuk parashikohen për qëllime të raportimit të ndërmjetëm, përveç rasteve kur një ngjarje ka bërë që njësia ekonomike të ketë një detyrim ligjor ose një detyrim konstruktiv. Thjesht qëllimi ose domosdoshmëria për të kryer shpenzimin që lidhet me të ardhmen nuk mjafton për të krijuar një detyrim.

### Provizionet

- B3 provizioni njihet kur një njësia ekonomike nuk ka alternativë tjetër realiste përveçse të bëjë transferimin e përfitimeve ekonomike si rezultat i një ngjarjeje e cila ka krijuar një detyrim ligjor ose konstruktiv. Shuma e detyrimit rregullohet më lart ose më poshtë, me një humbje ose fitim neto korespondues që njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, në qoftë se çmuarja më e mirë e njësisë ekonomike për shumën e detyrimit ndryshon.
- B4 Ky Standard kërkon që një njësia ekonomike të zbatojë të njëjtat kritere për njohjen dhe matjen e një provizioni në datën e një raportimi të ndërmjetëm, të cilat ajo do t'i kishte përdorur në datën e mbylljes së vitit financiar të saj. Ekzistenca ose mos-ekzistenca e një detyrimi për të transferuar përfitimet nuk është një funksion i kohëzgjatjes së periudhës që raportohet. Ai është çështje fakti.

### Shpërblimet në fund të vitit

- B5 Natyra e shpërblimeve të fundit të vitit ndryshon shumë. Disa shpërblime fitohen thjesht nga punësimi i vazhdueshëm gjatë një periudhe kohore. Disa shpërblime fitohen në bazë të një matjeje mujore, tremujore ose vjetore të rezultatit të shfrytëzimit. Shpërblimet mund të jenë tërësisht të lira, kontraktuale ose që bazohen në vitet e precedentët e mëparshme.
- B6 Një shpërblim është parashikuar për qëllime të raportimit të ndërmjetëm, në qoftë se dhe vetëm në qoftë se, (a) shpërblimi është një detyrim ligjor ose praktika e të shkuarës do ta bënte shpërblimin një detyrim konstruktiv, për të cilin njësia ekonomike nuk ka asnjë alternativë realiste, përveç se të bëjë pagesat, dhe (b) është mundur të bëhet një çmuarje e besueshme e detyrimit. SNK 19 *Përfitimet e Punonjës* jep udhëzime.

### Pagesa të qirasë të kushtëzuara

- B7 Pagesa të kushtëzuara të qirasë mund të jetë një shembull i një detyrimi ligjor ose konstruktiv, të cilët janë njohur si një pasiv. Në qoftë se një qira parashikon pagesa të kushtëzuara që bazohen në arritjen prej qiramarrësit, të një niveli të caktuar të shitjeve vjetore, një detyrim mund të krijohet në periudhat e ndërmjetme të vitit financiar përpara se të arrihet niveli i kërkuar të shitjeve, po që se ai nivel i kërkuar të shitjeve pritet të arrihet dhe, për rrjedhojë, njësia ekonomike nuk ka asnjë alternativë realiste, përveç se të bëjë pagesën e qirasë së ardhshme.

## Aktivet Jo-materiale

- B8 Një njësi ekonomike do të zbatojë kriteret e përkufizimit dhe të njohjes për një aktiv jo-material në një periudhë të ndërmjetme, në të njëjtën mënyrë si edhe në një periudhë vjetore. Kostot e kryera përpara se të jenë plotësuar kriteret për njohjen e një aktivi jo-material njihen si një shpenzim. Kostot e kryera pas afatit kohor të specifikuar, në të cilën janë përmbushur kriteret, njihen si pjesë e kostos së një aktiviteti jo-material. Nuk është e justifikueshme “shtyrja” e kostove si aktive në bilancin e ndërmjetëm me shpresën se kriteret e njohjes do të përmbushen më vonë gjatë vitit financiar.

## Pensionet

- B9 Kosto e pensioneve për një periudhë të ndërmjetme llogaritet mbi bazë progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit, duke përdorur shkallën e kostos së pensionit, të përcaktuar përmes teknikës aktuariale në mbyllje të vitit të mëparshëm financiar, të rregulluar për lëvizjet e ndjeshme të tregut që nga ajo kohë dhe për shkurtimet apo shlyerjet e rëndësishme, ose ngjarje të tjera të rëndësishme që ndodhin vetëm një herë.

## Pushimet, festat dhe mungesat e tjera të kompensuara afatshkurtra

- B10 Mungesa të akumulueshme të kompensuara janë ato mungesa të cilat mbarten dhe mund të përdoren në periudhat e mëvonshme kur nuk është përdorur plotësisht e drejta e periudhës aktuale. SNK 19 *Përfitimet e Punonjësit* kërkon që një njësi ekonomike të matë koston e pritshme dhe detyrimin për mungesat e akumulueshme të kompensuara me shumën që njësi ekonomike parashikon të paguajë si rrjedhojë e të drejtës së papërdorur që ka akumuluar në datën e bilancit. Ky parim zbatohet edhe në datat e raportimit financiar të ndërmjetëm. Në të kundërt, një njësi ekonomike nuk njihet asnjë shpenzim apo pasiv për mungesat e kompensuara të paakumulueshme në një datë raportimi të ndërmjetme, ashtu sikurse nuk i njihet këto mungesa as në datën e raportimit vjetor.

## Kosto të tjera të planifikuara por që nuk ndodhin rregullisht

- B11 Në buxhetin e një njësie ekonomike mund të përfshihen disa kosto të caktuara të cilat priten të kryhen jo rregullisht gjatë vitit financiar, siç janë kontributet për bamirësi apo kostot e trajnimit të personelit. Në përgjithësi këto kosto janë të lira për t'u kryer, megjithëse ato janë të planifikuara dhe prirjen të ndodhin çdo vit. Njohja e një detyrimi në një datë të raportimit financiar të ndërmjetëm për këto kosto, të cilat ende nuk janë kryer, në përgjithësi nuk është në koherencë me përkufizimin e një pasivi.

## Matja e shpenzimeve të ndërmjetme për tatimmbi të ardhurat

- B12 Shpenzimet e tatimeve mbi të ardhurat për periudhën e ndërmjetme janë përlllogaritur duke përdorur shkallën tatimore që do të ishte e zbatueshme për fitimet vjetore gjithsej të pritshme, që do të thotë, shkalla efektive mesatare vjetore e çmuar për tatimin mbi të ardhurat, e zbatuar për të ardhurat para tatimit të periudhës së ndërmjetme.
- B13 Kjo është në koherencë me konceptin bazë të parashtruar në paragrafin 28, sipas të cilit të njëjtat parime kontabël duhet të zbatohen për njohjen dhe matjen si në raportin financiar të ndërmjetëm ashtu edhe në pasqyrat financiare vjetore. Tatimet mbi të ardhurat vlerësohen mbi një bazë vjetore. Shpenzimet e tatimeve mbi të ardhurat për periudhën e ndërmjetme llogariten duke zbatuar për të ardhurat para tatimit të periudhës së ndërmjetme, shkallën tatimore e cila do të ishte e zbatueshme për fitimet vjetore gjithsej të pritshme, që është shkalla efektive mesatare vjetore e çmuar e tatimit mbi të ardhurat. Shkalla vjetore mesatare e çmuar do të pasqyronte një përzjerje të strukturës së shkallës tatimore progresive, e cila pritet të aplikohet për fitimet e të gjithë vitit përfshirë edhe ndryshimet që janë miratuar, ose kryesisht janë miratuar në shkallët tatimore të mbi të ardhurat, të cilat janë parashikuar të kenë efekt më vonë gjatë vitit financiar. SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat* jep udhëzime për ndryshimet e shkallëve tatimore, që kryesisht janë miratuar. Shkalla vjetore mesatare e çmuar e tatimit mbi të ardhurat do të ri-çmohej mbi bazë progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit, në koherencë me paragrafin 28 të këtij Standardi. Paragrafi 16(d) kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për një ndryshim të rëndësishëm në çmuarje.
- B14 Deri në masën që është praktikisht e mundur, një shkallë efektive vjetore mesatare e çmuar e tatimit mbi të ardhurat, do të përcaktohet veças për çdo juridiksion tatimor dhe do të aplikohet në mënyrë individuale për të ardhurat e periudhës së ndërmjetme para tatimeve të çdo juridiksioni. Po kështu, në qoftë se për kategori të ndryshme të ardhurave (siç janë fitimet kapitale ose të ardhurat e fituara në industri të veçanta) zbatohen shkallë të ndryshme të tatimit mbi të ardhurat, për derisa të jetë praktikisht e mundur, duhet të zbatohet veças një shkallë



e veçantë për çdo kategori individuale të të ardhurave para tatimit, të periudhës së ndërmjetme. Edhe pse kjo shkallë saktësie është e dëshirueshme, ajo mund të mos jetë e arritshme në të gjitha rastet, dhe për rrjedhojë, do të përdoret një mesatare e ponderuar e shkallëve të juridiksioneve të ndryshme ose të kategorive të ndryshme të të ardhurave, në qoftë se kjo është një përafrim i arsyeshëm i efektit të përdorimit të më shumë shkallëve tatimore specifike.

- B15 Për të ilustruar zbatimin e parimit të mësipërm, një njësi ekonomike që raporton çdo tremujor, parashikon të fitojë 10,000 para tatimit për çdo tremujor dhe operon në një juridiksion me një shkallë tatimore 20 për qind për 20,000 njësitë e para të fitimit vjetor dhe 30 për qind për të gjitha fitimet shtesë. Fitimet faktike përputhen me parashikimet Tabela e mëposhtme tregon shumën e shpenzimeve të tatimit mbi të ardhurat të raportuar për çdo tremujor:

|                          | Tremujori I | Tremujori II | Tremujori III | Tremujori IV | Vjetori |
|--------------------------|-------------|--------------|---------------|--------------|---------|
| <b>Shpenzimi tatimor</b> | 2,500       | 2,500        | 2,500         | 2,500        | 10,000  |

Për të gjithë vitin pritët të jenë të pagueshme 10,000 njësi shpenzime tatimore për 40,000 njësi të ardhura para tatimit.

- B16 Në një ilustrim tjetër, një njësi ekonomike raporton çdo tremujor, fiton 15,000 njësi fitimi para tatimit në tremujorin e parë por pret të ketë humbje prej 5,000 njësi në secilin prej tremujorëve të tjerë të vitit (pra, do të ketë të ardhura zero për vitin), dhe operon në një juridiksion në të cilin shkalla vjetore mesatare e çmuar për tatimin mbi të ardhurat është parashikuar të jetë 20 për qind. Tabela e mëposhtme tregon shumën e shpenzimeve të tatimit mbi të ardhurat të raportuar për çdo tremujor:

|                          | Tremujori I | Tremujori II | Tremujori III | Tremujori IV | Vjetori |
|--------------------------|-------------|--------------|---------------|--------------|---------|
| <b>Shpenzimi tatimor</b> | 3,000       | (1,000)      | (1,000)       | (1,000)      | 0       |

## Midis vitit të raportimit financiar dhe vitit tatimor ka ndryshim

- B17 Në qoftë se viti i raportimit financiar dhe viti i raportimit të tatimit mbi të ardhurat ndryshojnë, shpenzimi i tatimit mbi të ardhurat për periudhat e ndërmjetme të atij viti financiar matet duke përdorur veças shkallët efektive të çmuara me një mesatare të ponderuar për secilën prej viteve të tatimit mbi të ardhurat të zbatuar për atë pjesë të të ardhurave para tatimit të fituara në secilin prej këtyre viteve të tatimit mbi të ardhurat. Shkalla vjetore mesatare e çmuar e tatimit mbi të ardhurat është 30 për qind në vitin I dhe 40 për qind në vitin II.
- B18 Për ta ilustruar viti i raportimit financiar të një njësie ekonomike mbyllet me 30 qershor dhe ai raporton çdo tremujor. Viti i tatueshëm i saj mbyllet më 31 dhjetor. Për vitin financiar që fillon me datën 1 korrik, Viti i parë mbyllet më datën 30 qershor, Viti i dytë, njësia ekonomike fiton 10,000 njësi para tatimeve çdo tremujor. Shkalla vjetore mesatare e çmuar e tatimit mbi të ardhurat është 30 për qind në vitin I dhe 40 për qind në vitin II.

|                          | Tremujori që mbyllet më 30 shtator | Tremujori që mbyllet më 31 dhjetor | Tremujori që mbyllet më 31 mars | Tremujori që mbyllet më 30 qershor | Viti që mbyllet më 30 qershor |
|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
|                          | Vitit te I                         | Vitit te I                         | Vitit te 2                      | Vitit te 2                         | Vitit te 2                    |
| <b>Shpenzimi tatimor</b> | 3,000                              | 3,000                              | 4,000                           | 4,000                              | 14,000                        |

## Kreditimet tatimore

- B19 Disa juridiksione tatimore i kreditojnë tatimpaguesit kundrejt tatimeve të pagueshme në bazë të shumave të shpenzimeve kapitale, eksporteve, shpenzimeve për kërkim e zhvillim ose mbi baza të tjera. Përfitimet tatimore

të pritshme të këtij lloji për të gjithë vitin në përgjithësi janë reflektuar në përlogaritjen e shkallës efektive vjetore të çmuar të tatimit mbi të ardhurat, për shkak se këto kreditime bëhen dhe llogariten mbi bazë vjetore, sipas shumicës së ligjeve dhe rregullave tatimore. Nga ana tjetër, përfitimet tatimore të cilat lidhen me një ngjarje që ndodh vetëm një herë, njihen në përlogaritjen e shpenzimit tatimor mbi të ardhurat në atë periudhë të ndërmjetme, në po atë mënyrë që shkallët e veçanta tatimore të zbatueshme për këto kategori të veçanta të ardhurash të mos bëhen njësh në një shkallë tatimore vjetore efektive të vetme. Për më tepër, në disa juridiksione përfitimet apo kreditimet tatimore, përfshirë ato që lidhen me shpenzimet kapitale dhe nivelet e eksporteve, ndërkohë të raportuara në deklaratën e tatimit mbi të ardhurat, ngjajnë më shumë me një grant qeveritar dhe njihen në periudhën e ndërmjetme në të cilën ato lindin.

## Humbjet tatimore dhe mbartjet e kreditimeve tatimore prapa dhe përpara në kohë

- B20 Përfitimet e një mbartjeje të humbjes tatimore pas në kohë janë reflektuar në periudhën e ndërmjetme në të cilën ka ndodhur humbja tatimore përkatëse. SNK 12 parashikon që “përfitimi i cili lidhet me një humbje tatimore që mund të mbartet prapa në kohë për të rikuperuar tatimin aktual të një periudhe të mëparshme, duhet të njihet si aktiv”. Një ulje korresponduese e shpenzimeve tatimore apo një shtim i të ardhurave tatimore njihet gjithashtu.
- B21 SNK 12 parashikon që “nje aktiv për tatimet e shtyra duhet të njihet për mbartjen përpara në kohë të humbjeve tatimore të papërdorura dhe të kreditimeve tatimore të papërdorura deri në atë shkallë në të cilën është e mundur që fitimi i tatueshëm i ardhshëm do të jetë i mundshëm, kundrejt të cilit të mund të përdoren humbjet tatimore të pashfrytëzuara dhe kreditimet tatimore të papërdorura”. SNK 12 jep kriteret për vlerësimin e probabilitetit të fitimit të tatueshëm kundrejt të cilit të mund të përdoren humbjet dhe kreditimet tatimore të papërdorura. Këto kriterë aplikohen në mbyllje të çdo periudhe të ndërmjetme dhe, nëse ato nuk plotësohen, efekti i mbartjes përpara në kohë të humbjes tatimore reflektohet në përlogaritjen e shkallës efektive vjetore mesatare të çmuar të tatimit mbi të ardhurat.
- B22 Për ta ilustruar, një njësi ekonomike raporton që çdo tremujor dhe ka një mbartje të humbjes prej 10,000 njësi për qëllime të tatimit mbi të ardhurat në fillim të vitit financiar aktual për të cilin nuk ka qënë njohur një aktiv për tatim të shtyrë. Njësia ekonomike fiton 10,000 njësi në tremujorin e parë të vitit aktual dhe parashikon të fitojë 10,000 njësi në secilin prej tremujorëve të tjerë. Po të përjashtojmë mbartjen, shkalla mesatare vjetore e çmuar e tatimit mbi të ardhurat pritet të jetë 40 për qind. Shpenzimi tatimor është si më poshtë:

|                          | Tremujori I | Tremujori II | Tremujori III | Tremujori IV | Vjetori |
|--------------------------|-------------|--------------|---------------|--------------|---------|
| <b>Shpenzimi tatimor</b> | 3,000       | 3,000        | 3,000         | 3,000        | 12,000  |

## Ndryshimet e çmimit të blerjes të kontraktuara ose të parashikuara

- B23 Zbritjet tregtare ose skontimet dhe ndryshimet të tjera të kontraktuara të çmimeve të lëndëve të para, të punës ose të mallrave dhe shërbimeve të tjera të blera, parashikohen në periudhat e ndërmjetme, si nga paguesi ashtu edhe nga marrësi, në qoftë se është e mundur që ato të fituar ose do të kenë efekt. Në këtë mënyrë, parashikohen zbritjet tregtare dhe skontimet e kontraktuara, por nuk parashikohen zbritjet tregtare të pavarura për shkak se aktiv i apo pasiv i që do të rrjedhë si rezultat i kësaj nuk do të kënaqte kushtet e parashikuara në *Kuadër*, sipas të cilit një aktiv duhet të jetë një burim i kontrolluar nga njësia ekonomike si rezultat i një ngjarjeje të shkuar dhe një pasiv duhet të jetë një detyrim i tanishëm, shlyerja e të cilit parashikohet rezultojë në një fluks dalës të burimeve.

## Zhvlerësimi dhe amortizimi

- B24 Zhvlerësimi dhe amortizimi për një periudhë të ndërmjetme bazohet vetëm në aktivet që janë në zotërim gjatë periudhës së ndërmjetme. Ai nuk merr në konsideratë blerjet apo likuidimet e aktiveve të planifikuara të bëhen vonë gjatë vitit financiar.

## Inventarët;

- B25 Inventarët për raportimin financiar të ndërmjetëm maten me të njëjtat parime me të cilat ato maten edhe në mbylljen e vitit financiar. SNK 2 *Inventarët* përcakton standardet për njohjen dhe matjen e inventarëve.

Inventarët shkaktojnë probleme të veçanta në çdo datë raportimi financiar për shkak të nevojës për të përcaktuar sasi të, kostot dhe vlerat neto të realizueshme të inventarëve. Megjithatë, për inventarët e ndërmjetëm zbatohen të njëjtat parime të matjes. Për të kursyer kosto dhe kohë, njësitë ekonomike shpesh përdorin çmuarje për të matur inventarët në datat e ndërmjetme, në një shkallë më të madhe nga sa do të përdoreshin në datat e raportimit vjetor. Më poshtë jepen disa shembuj të mënyrës se si të aplikohet testi i vlerës neto të realizueshme në një datë të ndërmjetme dhe i mënyrës se si trajtohen, në datat e ndërmjetme, mospërputhjet e prodhimit.

## Vlera neto e realizueshme e inventarëve

- B26 Vlera neto e realizueshme e inventarëve përcaktohet duke ju referuar çmimeve të shitjes dhe kostove të lidhura me to për të përfunduar dhe likuiduar këta inventarë në datat e ndërmjetme. Një njësi ekonomike do ta anulojë një zhvlerësim deri në vlerën neto të realizueshme në një periudhë të ndërmjetme të mëpasme vetëm në qoftë se do të ishte e përshtatshme të vepronte kështu në mbyllje të vitit financiar.

B27 [Fshirë]

## Mospërputhjet e kostove të prodhimit në periudhën e ndërmjetme

- B28 Mospërputhjet e çmimit, efikasitetit, shpenzimeve dhe vëllimit të një njësie ekonomike prodhuese janë njohur si të ardhura në datat e raportimit të ndërmjetëm me të njëjtën shkallë me të cilën ato janë njohur në të ardhura në mbyllje të vitit financiar. Shtyrja në kohë e mospërputhjeve, të cilat pritet të absorbohen deri në mbyllje të vitit nuk është e përshtatshme, sepse kjo do rezultonte në raportimin e inventarit, në datën e ndërmjetme, me një vlerë që është pak a shumë sa pjesa e kostos aktuale të prodhimit.

## Fitimet dhe humbjet nga përkthimi i monedhës së huaj

- B29 Fitimet dhe humbjet nga përkthimi i monedhës së huaj, për raportimin financiar të ndërmjetëm, maten me të njëjtat parime me të cilët ato maten edhe në mbylljen e vitit financiar.
- B30 SNK 21 *Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit në Monedhë të Huaj* specifikon mënyrën se si të përkthehen pasqyrat financiare për aktivitetet e shfrytëzimit jashtë vendit në monedhën e paraqitjes, përfshirë udhëzime për përdorimin e kurseve të këmbimit të monedhës së huaj mesatare ose të datës së mbylljes dhe udhëzime për njohjen e rregullimeve që përfshihen në fitim ose humbje ose në kapitalin neto. Në koherencë me SNK 21, për periudhën e ndërmjetme përdoren kurset faktike mesatare dhe të mbylljes. Kur përkthejnë aktivitetet e shfrytëzimit jashtë vendit në datën e ndërmjetme, njësitë ekonomike nuk parashikojnë disa ndryshime të ardhshme të kurseve të këmbimit në monedhë të huaj në pjesën e mbetur të vitit financiar aktual.
- B31 Në qoftë se SNK 21 kërkon që rregullimet e përkthimit të njihen si të ardhura apo shpenzime në periudhën kur ato lindin, ky parim aplikohet gjatë çdo periudhe të ndërmjetme. Njësitë ekonomike nuk i shtojnë disa rregullime të përkthimit të monedhës së huaj në një datë të ndërmjetme, në qoftë se është parashikuar që rregullimi të anulohet përpara mbylljes së vitit financiar.

## Raportimi financiar i ndërmjetëm në ekonomitë hiperinflacioniste

- B32 Raportet financiare të ndërmjetëm në ekonomitë hiperinflacioniste përgatiten sipas të njëjtëve parime, me të cilat ato përgatiten edhe në mbylljen e vitit financiar.
- B33 SNK 29 *Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste* kërkon që pasqyrat financiare të një njësie ekonomike, e cila raporton në një monedhë të një ekonomike hiperinflacioniste, të paraqiten në kushtet e njësisë aktuale të matur në datën e bilancit, dhe fitimet ose humbjet nga pozicioni monetar neto përfshihen në të ardhurat neto. Gjithashtu, të dhënat financiare krahasuese të raportuara për periudhat e mëparshme janë riparaqitur me njësinë matëse aktuale.
- B34 Njësitë ekonomike ndjekin po këto parime në datat e ndërmjetme, duke paraqitur në këtë mënyrë, të gjitha të dhënat e ndërmjetme në njësinë e matjes në mbyllje të periudhës së ndërmjetme, dhe ku fitimi ose humbja që rrjedh nga pozicioni monetar neto, janë përfshirë në të ardhurat neto të periudhës së ndërmjetme. Njësitë ekonomike nuk e bëjnë në baza vjetore njohjen e fitimit ose të humbjes. Gjithashtu ato nuk përdorin as normën vjetore të çmuar të inflacionit kur përgatisin raportin financiar të ndërmjetëm në një ekonomi hiperinflacioniste.

## **Zhvlerësimi i aktiveve**

- B35 SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve* kërkon që të njihet një humbje nga zhvlerësimi në qoftë se shuma e rikuperueshme ka rënë poshtë vlerës kontabël.
- B36 Ky Standard kërkon që një njësi ekonomike të zbatojë në datën e ndërmjetme të njëjtin kriter për testimin e zhvlerësimit, njohjen dhe anulimin, të cilin ajo do ta kishte zbatuar në datën e mbylljes të vitit financiar të saj. Megjithatë, kjo nuk do të thotë që një njësi ekonomike duhet domosdoshmërisht të bëjë një llogaritje të hollësishme të zhvlerësimit në fund të çdo periudhe të ndërmjetme. Në vend të kësaj, një njësi ekonomike do të bëjë një rishikim për të parë nëse ka tregues të ndonjë zhvlerësimi të ndjeshëm, që nga fundi i vitit financiar më të fundit, për të përcaktuar nëse kjo llogaritje është e nevojshme.

## Shtojcë C

### Shembuj të përdorimit të çmuarjeve

*Kjo shtojcë, që shoqëron, por që nuk është pjesë e SNK 34, jep shembuj që përdoren për të ilustruar zbatimin e parimit të parashtruar në paragrafin 41.*

- C1 Inventarët:** Procedurat e inventarizimit të plotë dhe të vlerësimit të inventarit mund të mos kërkohen në datat e ndërmjetme, edhe pse kjo mund të bëhet në mbyllje të vitit financiar. Mund të mjaftojë që bërja e çmuarjeve të bëhet në datat e ndërmjetme në bazë të marzheve të shitjes.
- C2 Klasifikimi i aktiveve dhe pasiveve afatshkurtra dhe afatgjata:** Njësitë ekonomike mund të bëjnë, në datat e raportimit vjetor, një investigim më të plotë për klasifikimin e aktiveve dhe të pasiveve si afatshkurtra ose afatgjata, në krahasim me raportimin e ndërmjetëm.
- C3 Provizionet:** Përcaktimi i shumës së duhur të një provizionit (si për shembull një provizion për garancitë, kostot mjedisore dhe kostot e restaurimit të kantierit) mund të jetë i ndërlikuar dhe shpesh është i kushtueshëm dhe kërkon kohë. Njësitë ekonomike, shpeshherë angazhojnë ekspertë të jashtëm për të ndihmuar në llogaritjet vejtore. Kryerja e çmuarjeve të ngjashme në datat e ndërmjetme shpesh detyron përditësimin e provizionit vjetor të mëparshëm, dhe jo angazhimin e ekspertëve nga jashtë firmës për të bërë një llogaritje të re.
- C4 Pensionet:** SNK 19 *Përfitimet e Punonjësit* kërkon që një njësi ekonomike të përcaktojë vlerën aktuale të detyrimeve të përcaktuara dhe vlerën e tregut të aktiveve të skemës në çdo datë bilanci dhe inkurajon njësinë ekonomike të përfshijë një aktuar të kualifikuar profesionalisht për të bërë matjen e detyrimeve. Për qëllimet e raportimit të ndërmjetëm, matja e besueshme shpesh arrihet përmes ekstrapolimit të vlerësimit aktuarial më të fundit.
- C5 Tatimet mbi të ardhurat:** Njësitë ekonomike mund të llogaritin shpenzimin e tatimit mbi të ardhurat dhe pasivin e tatimit mbi të ardhurat të shtyrë në datat vjetore duke aplikuar shkallën tatimore për çdo juridiksion të veçantë ndaj të ardhurave të matura të çdo juridiksioni. Paragrafi 14 i Shtojcës B pranon se edhe pse në datat e raportimit të ndërmjetëm, një shkallë saktësie është e dëshirueshme, kjo mund të mos jetë e arritshme në të gjitha rastet, kështu që mund të përdoret një mesatare e ponderuar e shkallëve të juridiksioneve të ndryshme ose të kategorive të ndryshme të të ardhurave, në qoftë se arrihet një përafrim i arsyeshëm i efektit të përdorimit të më shumë shkallëve tatimore specifike.
- C6 Eventualitetet:** Matja e eventualiteteve mund të përfshijë opinionet e ekspertëve ligjore ose të këshilltarëve të tjerë. Shpeshherë, në lidhje me eventualitetet, sigurohen raporte formale nga ekspertët e pavarur. Këto opinione në lidhje me konfliktet gjyqësore, paditë, vlerësimet dhe eventualitete të pasiguri të tjera mundet të jenë të nevojshme ose jo në datat e ndërmjetme.
- C7 Rivlerësimet dhe kontabiliteti me vlerën e drejtë:** SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale - Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje*, lejon që një njësi ekonomike të zgjedhë si politikë kontabël të saj modelin e rivlerësimit, sipas të cilit zërat e tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve rivlerësohen me vlerën e drejtë. Po kështu, SNK 40 *Aktivet Materiale Afatgjata të Investuara* kërkon që një njësi ekonomike të përcaktojë vlerën e drejtë të aktivitetit afatgjatë material të investuar. Për këto matje, një njësi ekonomike mund të mbështetet tek vlerësuesit e kualifikuar profesionalisht, në datat e raportimit vjetor, ndonëse jo për datat e raportimit të ndërmjetëm.
- C8 Rakordimet midis shoqërive tregtare:** Disa teprica të llogarive midis shoqërive tregtare, të cilat rakordohen me imtësi gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare të kondoliduara në mbyllje të vitit financiar, në një datë të ndërmjetme gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare të konsoliduara, mund të rakordohen në një nivel më pak të hollësishëm.
- C9 Sektorët e ekonomisë të specializuar:** Për shkak të kompleksitetit, kostos dhe kohës, matjet e periudhave të ndërmjetme në sektorët e ekonomisë të specializuar mund të jenë më pak të sakta se sa në mbylljen e vitit financiar. Një shembull do të ishte llogaritja e rezervave të sigurimeve nga ana e shoqërive të sigurimeve.

