

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 1

Paraqitja e Pasqyrave Financiare

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

SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* u nxorr nga Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Shtator 1997. Ai zëvendësoi SNK 1 (*Dhënie informacionesh shpjeguese mbi Politikat Kontabël* - miratuar fillimisht në 1974), SNK 5 *Informacion për t'u Shpjeguar në Pasqyrat Financiare* (miratuar fillimisht në 1977) dhe SNK 13 *Paraqitja e Aktiveve Afatshkurtra dhe Detyrime Afatshkurtëra* (miratuar fillimisht në 1979).

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 të 2003 BSNK nxorri një SNK 1 të rishikuar. Që prej vitit 2003 BSNK ka nxjerrë një Ndryshim për SNK 1—*Dhënia e Informacionit shpjegues për Kapitalin* (e nxjerrë në Gusht 2005).

SNK 1 dhe dokumentat shoqërues të tij janë ndryshuar nga deklaratimet vijuese:

- SNRF 5 *Aktive afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Veprimtaritë e Ndërprera* (nxjerrë në Mars 2004)
- Ndryshim I SNK 19—*Fitime dhe Humbje Aktuariale, Plane të Grupit dhe Informacione shpjeguese* (nxjerrë në Dhjetor 2004).
- SNRF 7 *Instrumentat Financiarë: Dhenia e Informacioneve Shpjeguese* (nxjerrë në Gusht 2005).

Interpretimet në vijim i referohen SNK 1:

- KIS-15 *Qiratë e Zakonshme - Stimujt* (nxjerrë në Dhjetor 1998, ndryshuar në Dhjetor 2003)
- KIS-29 *Marrëveshjet për Shërbimin e Konçesioneve: Informacionet shpjeguese* (nxjerrë në Dhjetor 2001, ndryshuar në Dhjetor 2003 dhe Nëntor 2006)
- KIS-32 *Aktivet jo-materiale - Kostot e Faqes së Internetit* (nxjerrë në Mars 2002, ndryshuar në Dhjetor 2003 dhe Mars 2004)
- KIRFN 1 *Ndryshime në Nxjerrjet nga Përdorimi Ekzistuese, Ristrukturimin dhe Detyrime të Ngjashme* (nxjerrë në Maj 2004).

PËRMBAJTJA

paragrafet
IN1–IN20

HYRJE
STANDARDI NDËRKOMBËTAR I KONTABILITETIT 1
PARAQITJA E PASQYRAVE FINANCIARE

OBJEKTIVI	1
OBJEKTI	2–6
QËLLIMI I PASQYRAVE FINANCIARE	7
PËRBËRËSIT E PASQYRAVE FINANCIARE	8–10
PËRKUFIZIME	11–12
KONSIDERATA TË PËRGJITHSHME	13–41
Paraqitja e drejtë dhe pajtueshmëria me SNRF-të	13–22
Vijimësia	23–24
Kontabiliteti mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara	25–26
Qëndrueshmëria e Paraqitjes	27–28
Materialiteti dhe bashkimi	29–31
Kompensimi	32–35
Informacion krahasues	36–41
STRUKTURA DHE PËRMBAJTJA	42–126
Hyrje	42–43
Identifikimi i pasqyrave financiare	44–48
Periudha e raportimit	49–50
Bilanci kontabël	51–77
Dallimi afatshkurtër/ afatgjatë	51–56
Aktivet afatshkurtra	57–59
Detyrime afatshkurtëra	60–67
Informacioni për t'u paraqitur në Bilancin Kontabël	68–73
Informacioni për t'u paraqitur si në bilancin kontabël ashtu dhe në shënimet shpjeguese	74–77
Pasqyra e të ardhurave	78–95
Fitimi ose humbja e periudhës	78–80
Informacioni për t'u paraqitur në pasqyrën e të ardhurave	81–85
Informacioni për t'u paraqitur në pasqyrën e të ardhurave ose në shënimet shpjeguese	86–95
Pasqyra e ndryshimeve në kapital	96–101
Pasqyra e fluksit monetar	102
Shënimet shpjeguese	103–126
Struktura	103–107
Dhënie informacionesh shpjeguese për politikat kontabël	108–115
Burimet kryesore për vlerësimin e pasigurisë	116–124
Kapitali	124A–124C
Informacione shpjeguese të tjera	125–126
DATA E HYRJES NË FUQI	127–127B
TËRHEQJA E SNK 1 (TË RISHIKUAR 1997)	128
Shtojcë	
Ndryshime ndaj deklarimeve të mëparëshme	

MIRATIMI I SNK 1 NGA BORDI

MIRATIMI I NDRYSHIMEVE TË SNK 1 NGA BORDI

BAZA PËR KONKLUSIONE

OPINIONET KUNDËR

UDHËZIM PËR ZBATIMIN

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (SNK 1) paraqitet në paragrafët 1–128 dhe Shtojcë. Të gjithë paragrafët kanë të njëjtën rëndësi, por ruajnë formatin e Standardit të KSNK pas miratimit nga BSNK. SNK 1 duhet të lexohet në kontekst me Objektivin e tij dhe Bazën për Konkluzione, *Parathënien e Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* dhe *Kuadrin për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*. SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* jep nje bazë për zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël në rastet e mungesës së udhëzimeve specifike.

Hyrje

- IN1 Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (SNK 1) zëvendëson SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (rishikuar në 1997), dhe duhet të përdoret për periudhat vjetore që fillojnë dhe pason në 1 Janar 2005. Inkurajohet zbatimi i më hershëm i tij.

Arsyet për rishikimin e SNK 1

- IN2 Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit zhvilloi këtë SNK 1 të rishikuar si pjesë e projektit të tij për Përmirësimet e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. Projekti u ndërmorr nën dritën e pyetjeve dhe kritikave të ngritura lidhur me Standardet nga rregullatorët e letrave me vlerë, kontabilistët profesionistë dhe palët e tjera të interesuara. Objektivat e projektit ishin pakësimi ose eliminimi i alternativave, teprimeve dhe konflikteve mes Standardeve, marrja me disa çështje të konvergencës dhe bërja e disa përmirësimeve të tjera.
- IN3 Lidhur me SNK 1, objektivat kryesorë të Bordit ishin:
- (a) sigurimi i një kuadri brenda të cilit një njësi ekonomike vlerëson sesi të paraqesë në mënyrë të ndershme efektet e transaksioneve e ngjarjeve të tjera dhe vlerësimi nëse rezultati i përputhjes me një kërkesë në një Standard ose në një Interpretim do të ishte kaq çorientues sa nuk do të jepte një paraqitje të drejtë;
 - (b) mbështetja e kriterit për klasifikimin e detyrimeve si afatshkurtëra ose jo vetëm në kushtet ekzistuese në datën e bilancit;
 - (c) ndalimin e paraqitjes së zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve si ‘zëra të jashtëzakonshëm’;
 - (d) specifikimi i dhënies së informacioneve shpjeguese lidhur me gjykimin e drejtimit gjatë procesit të zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike, përveç atyre që lidhen me çmuarjen, që kanë efektin më të rëndësishëm në shumën e njohura në pasqyrat financiare; dhe
 - (e) specifikimi i dhënies së informacioneve shpjeguese lidhur me burimet kyç të përdorura për çmuarjen e pasigurisë në datën e bilancit që kanë një rrezik të rëndësishëm në shkaktimin e rregullimeve materiale në vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit financiar të ardhshëm.
- IN4 Bordi nuk rimorri në konsideratë metodën bazë lidhur me paraqitjen pasqyrave financiare që përmbante SNK 1.

Ndryshimet nga kërkesat e mëparëshme

- IN5 Ndryshimet kryesore nga versioni i mëparëshëm i SNK 1 përshkruhen më poshtë.

Paraqitja e drejtë dhe shmangia nga SNRF-të

- IN6 Standardi përfshin udhëzime lidhur me domethënien e “paraqitjes së drejtë” dhe thekson se zbatimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) supozon që të rezultojë në pasqyra financiare që japin/sigurojnë një paraqitje të drejtë.
- IN7 Standardi kërkon që një njësi ekonomike, në rrethana shumë të rralla, ku drejtimi arrin në përfundimin se përputhja me një kërkesë në një Standard ose në një Interpretim do të ishte kaq çorientues sa do të sillte një konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*, të shmangët nga kërkesa, përveçse atëherë kur shmangia ndalohet nga kuadri përkatës rregullator. Në të dyja rastet, njësisë ekonomike i kërkohet të japë informacione shpjeguese të specifikuar.

Klasifikimi i aktiveve dhe detyrimeve

- IN8 Standardi kërkon që një njësi ekonomike të paraqesë aktivet dhe detyrimet sipas nivelit të likuiditetit vetëm atëherë kur paraqitja sipas nivelit të likuiditetit siguron informacion i cili është i besueshëm dhe më i rëndësishëm se paraqitja afatshkurtër/afatgjatë.
- IN9 Standardi kërkon që një detyrim i mbajtur kryesisht për qëllime tregtimi duhet të klasifikohet si afatshkurtër.
- IN10 Standardi kërkon që një detyrim financiar që duhet të shlyhet brenda dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit, për të cilin njësisë ekonomike nuk ka ndonjë të drejtë të pakushtëzuar për shtyrjen e shlyerjes së tij për të paktën

dymbëdhjetë muaj nga data e bilancit, duhet të klasifikohet si detyrim afatshkurtër. Ky klasifikim kërkohet edhe nëse një marrëveshje rifinancimi ose riskedulimi të pagesave në baza afatgjata përfundohet pas datës së bilancit dhe para se të autorizohet nxjerrja e pasqyrave financiare. Një marrëveshje e tillë do të klasifikohet në dhënien e informacioneve shpjeguese si një ngjarje jo-rregulluese pas datës së bilancit në përputhje me SNK 10 *Ngjarje pas Datës së Bilancit*. Megjithatë, kjo kërkesë nuk ndikon klasifikimin e një detyrimi si afatgjatë kur njësia ekonomike, sipas kushteve të një kontrate ekzistuese huaje, ka mundësi zgjedhje për të rfinansuar ose për të shtyrë detyrimet e saj për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit.

- IN11 Në disa raste një detyrim financiar afatgjatë është i pagueshëm kur kërkohet sepse njësia ekonomike ka shkelur një kusht të marrëveshjes së huasë në ose para datës së bilancit. Standardi kërkon që një detyrim të klasifikohet si afatshkurtër në datën e bilancit edhe nëse pas datës së bilancit dhe para se të autorizohet nxjerrja e pasqyrave financiare, huadhënësi ka rënë dakord të mos kërkojë pagimin si pasojë e shkeljes së kontratës. (Një marrëveshje e tillë do të kualifikohet për dhënien e informacioneve shpjeguese si një ngjarje jo-rregulluese pas datës së bilancit në përputhje me SNK 10 *Ngjarje pas Datës së Bilancit*.) Megjithatë detyrimi duhet të klasifikohet si jo afatshkurtër nëse huadhënësi ka rënë dakord në datën e bilancit të ofrojë një periudhë faljeje që përfundon të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit. Në këtë kontekst një periudhë faljeje është periudha gjatë së cilës njësia ekonomike mund të sistemojë shkeljen e (kontratës) dhe gjatë së cilës huadhënësi nuk mund të kërkojë ripagimin e menjëhershëm.

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

- IN12 Standardi kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese vijuese:

- (a) gjykimet, përveç atyre që lidhen me çmuarjet (shih pikën (b) më poshtë), që drejtimi ka bërë gjatë procesit të aplikimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike të cilat kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare (p.sh. gjykimi i drejtimit nëse aktivet financiare do të mbahen si investime deri në maturimin e tyre); dhe
- (b) supozimet kryesore lidhur me të ardhmen dhe burimet e tjera kryesore të çmuarjes së pasigurisë në datën e bilancit, që kanë një rrezik të rëndësishëm në shkaktimin e një rregullimi material në vlerat e mbartura të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar.

- IN13 Dhënia e informacioneve shpjeguese në vijim të kërkuara nga versioni i mëparshëm i Standardit janë hequr:

- (a) rezultatet e veprimtarive të shfrytëzimit dhe zërat e jashtëzakonshëm, si zëra në pasqyrën e të ardhurave. Standardi i rishkuar ndalon dhënien e informacioneve shpjeguese për “zëra të jashtëzakonshëm” në pasqyrat financiare.
- (b) numrin e punonjësve të një njësie ekonomike.

- IN14 Standardi përfshin të gjitha kërkesat e paraqitura më parë në Standardet e tjera për paraqitjen e zërave të vecantë në bilancin kontabël dhe pasqyrën e të ardhurave (dhe bën ndryshimet pasuese të nevojshme të këtyre Standardeve). Zërat janë:

- (a) aktivet biologjike;
- (b) detyrimet dhe aktivet për tatimin aktual, detyrimet për tatime të shtyra dhe aktive për tatime të shtyra; dhe
- (c) një shumë të vetme që përfshin totalin e (i) fitimit ose humbjes pas tatimeve të veprimeve të shkëputura (ndërprera) dhe (ii) fitimit ose humbjes pas tatimeve të njohura gjatë matjes së vlerës së drejtë minus kostot për shitjen ose nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve ose grup aktiveve që formojnë veprimin e ndërprerë.

Ndryshime të tjera

- IN15 Kërkesat për zgjedhjen dhe aplikimin e politikave kontabël janë transferuar në SNK 8 të rishkuar *Politikat kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet kontabël dhe Gabimet*.
- IN16 Kërkesat për paraqitjen e fitimit ose humbjes për periudhën, fillimisht të përfshira në SNK 8 *Fitimi ose Humbja Neto e Periudhës, Gabimet Themelore dhe Ndryshimet në Politikat Kontabël*, janë transferuar tek ky Standard.
- IN17 Është shtuar përcaktimi lidhur me të qenit “material”.
- IN18 Standardi kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese në pasqyrën e të ardhurave, për fitimin ose humbjen e njësisë ekonomike për periudhën dhe shpërndarjen e kësaj shume mes “fitimit ose humbjes që i takon interesit të pakicës” dhe “fitimit ose humbjes që i takon zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë”. Një kërkesë e

ngjashme është shtuar për pasqyrën e ndryshimeve në kapital. Shumat e shpërndara nuk paraqiten si zëra të ardhurash ose shpenzimesh.

IN19 Standardi kërkon gjithashtu dhënien e informacioneve shpjeguese në pasqyrën e ndryshimeve në kapital, të të ardhurave dhe shpenzimeve totale për periudhën (përfshirë shumat e njohura drejtëpërsëdrejti në kapital) duke treguar veçmas shumat që i takojnë zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë dhe atyre që i takojnë interesit të pakicës.

IN20 Në Gusht të vitit 2005 Bordi shtoi kërkesa për dhënien e informacionit shpjegues lidhur me:

- (a) objektivat, politikat dhe proceset e manaxhimit të kapitalit të njësisë ekonomike;
- (b) të dhëna sasiore për atë çfarë njësia ekonomike quan si kapital;
- (c) nëse njësia ekonomike pajtohet me ndonjë nga kërkesat për kapitalin; dhe
- (d) nëse nuk pajtohet, pasojat e kësaj papajtushmërie.

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 1

Paraqitja e Pasqyrave Financiare

Objektivi

- 1 Objektivi i këtij Standardi është të përshkruajë bazat për paraqitjen e pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme, të sigurojë krahasueshmërinë e këtyre pasqyrave si me pasqyrat financiare të periudhave të mëparshme ashtu dhe me pasqyrat financiare të përgatitura nga njësi ekonomike të tjera. Për të arritur këtë objektivi, ky Standard paraqet të gjitha kërkesat për paraqitjen e pasqyrave financiare, udhëzime për strukturën e tyre dhe kërkesat minimale lidhur me përmbajtjen e tyre. Për të arritur këtë objektivi, ky Standard paraqet të gjitha kërkesat për paraqitjen e pasqyrave financiare, udhëzime për strukturën e tyre dhe kërkesat minimale lidhur me përmbajtjen e tyre.

Objekti

- 2 **Ky Standard duhet të zbatohet për të gjitha pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme që përgatiten dhe paraqiten në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNFR-të).**
- 3 Pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme janë ato pasqyra që synojnë të plotësojnë nevojat e përdoruesve që nuk janë në pozitën të kërkojnë raporte speciale që të plotësojnë nevojat e tyre të veçanta për informacion. Pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme përfshijnë ato të paraqitura veçmas ose brenda një dokumenti tjetër publik si p.sh. një raport vjetor ose një prospektus. Ky Standard nuk zbatohet për strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare të shkurtuara të përgatitura në përputhje me SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*. Megjithatë paragrafët 13–41 zbatohen për pasqyra financiare të tilla. Ky Standard zbatohet njëloj për të gjitha njësitë ekonomike dhe pavarësisht nëse ato kanë nevojë ose jo të përgatisin pasqyra financiare të konsoliduara ose pasqyra financiare individuale, sic përcaktohet në SNK 27 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale*.
- 4 [Fshirë]
- 5 Ky Standard përdor një terminologji që është e përshtatshme për njësitë ekonomike fitimprurëse, përfshirë njësitë e biznesit të sektorit publik. Njësitë ekonomike me aktivitet jo fitimprurës në sektorin privat, sektorin publik ose qeveritar që duan të zbatojnë këtë Standard mund të kenë nevojë të ndryshojnë përshkrimet lidhur me zëra të veçantë të pasqyrave financiare dhe për pasqyrat financiare në vetvete.
- 6 Në mënyrë të ngjashme, njësitë ekonomike që nuk kanë kapitalin neto të përcaktuar si në SNK 32 *Instrumentat financiarë: Paraqitja* (p.sh. disa fonde të përbashkëta) dhe njësitë, kapitali aksionar i të cilave nuk është kapitali neto (p.sh. njësitë ekonomike kooperative) mund të kenë nevojë të përshtasin paraqitjen në pasqyrat financiare të anëtarëve ose “mbajtësve të pjesëve” të interesit.

Qëllimi i pasqyrave financiare

- 7 Pasqyrat financiare janë një paraqitje e strukturuar e pozicionit financiar dhe performancës financiare të një njësie ekonomike. Objektivi i pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme është të sigurojnë informacion lidhur me pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike që është i dobishëm për një grup të gjerë përdoruesish në marrjen e vendimeve ekonomike. Pasqyrat financiare tregojnë gjithashtu dhe rezultatet e drejtimit lidhur me administrimin e burimeve që u janë besuar. Për të arritur këtë objektivi, pasqyrat financiare sigurojnë informacion lidhur me këto elementë të njësisë ekonomike:
 - (a) aktivet;
 - (b) detyrimet;
 - (c) kapitalin neto;
 - (d) të ardhurat dhe shpenzimet, përfshirë fitimet dhe humbjet;
 - (e) ndryshime të tjera në kapital; dhe
 - (f) flukset monetare.

Ky informacion, së bashku me informacion tjetër në shënimet shpjeguese ndihmon përdoruesit e pasqyrave financiare në parashikimin e flukseve të ardhshme monetare të njësisë ekonomike dhe veçanërisht kohën dhe sigurinë e ndodhjes së tyre.

Përbërësit e pasqyrave financiare

- 8 Një paketë e plotë e pasqyrave financiare përmban:
- (a) një bilanc;
 - (b) një pasqyrë të të ardhurave dhe shpenzimeve;
 - (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.
- 9 Shumë njësi ekonomike paraqesin, jashtë pasqyrave financiare, një rishikim financiar të bërë nga drejtimi i tyre, cili përshkruan dhe shpjegon veçoritë kryesore të performancës financiare dhe pozicionit financiar të njësisë ekonomike dhe pasiguritë kryesore që ndesh ajo. Një raport i tillë mund të përfshijë një rishikim të:
- (a) faktorëve dhe ndikimeve kryesore që përcaktojnë performancën financiare, përfshirë ndryshimet në mjedisin në të cilin vepron njësi ekonomike, reagimin e njësisë ekonomike ndaj këtyre ndryshimeve dhe efektit të tyre dhe politikën e njësisë ekonomike për investimet për të mbajtur dhe rritur performancën financiare, përfshirë politikën e saj të dividendëve;
 - (b) burimet e financimit të njësisë ekonomike dhe raportin e synuar të detyrimeve ndaj kapitalit neto; dhe
 - (c) burimet e njësisë ekonomike që nuk janë njohur në bilancin e saj në përputhje me SNRF-të.
- 10 Shumë njësi ekonomike paraqesin gjithashtu, jashtë pasqyrave financiare, raporte dhe pasqyra të tilla si raporte mjedisore dhe pasqyra të vlerës së shtuar, veçanërisht në industri në të cilat faktorët mjedisorë janë të rëndësishëm dhe ku punonjësit shihen si një grup i rëndësishëm përdoruesish. Raportet dhe pasqyrat e paraqitura jashtë pasqyrave financiare janë jashtë objektivit të SNRF-ve.

Përkufizime

- 11 Më poshtë jepen përkufizimet e disa termave kryesore që përdoren në këtë standard:
- I pazbatueshëm* Zbatimi i një kërkesë është jo i mundur praktikisht atëhere kur njësi ekonomike nuk ka mundësi ta zbatojë atë dhe pas bërjes së të gjithë përpjekjeve të arsyeshme për ta zbatuar.
- 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 (KIS).
- Materiale* - Mungesa ose deklaratime 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 deklaratimeve 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.
- Shënime shpjeguese* përmbajnë informacion shtesë të atij të paraqitur në bilancin kontabël, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e fluksit monetar. Shënime shpjeguese japin një përshkrim tregues ose detajim të zërave të paraqitur në këto pasqyra dhe informacion lidhur me zërat që nuk janë kualifikuar për njohje në këto pasqyra.

- 12 Vlerësimi nëse një mungesë ose deklaram i gabuar mund të ndikojë vendimet ekonomike të përdoruesve, pra të jetë material, kërkon marrjen në konsideratë të karakteristikave të atyre përdoruesve. *Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* në paragrafin 25 deklaron se “përdoruesit supozohet që të kenë njohuri të arsyeshme për aktivitetet e biznesit e ekonomike dhe kontabilitetin dhe dëshirë për të studiuar informacionin me kujdes të arsyeshëm”. Pra vlerësimi duhet të marrë parasysh sesi përdoruesit me tipare të tilla mund të pritët, në mënyrë të arsyeshme, që të ndikohen në marrjen e vendimeve ekonomike.

Konsiderata të përgjithshme

Paraqitja e drejtë dhe pajtueshmëria me SNRF-të

- 13 Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon paraqitje besnike të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të dhëna në *Kuadër*. Zbatimi i SNRF-ve me dhënie informacionesh shpjeguese shtesë, kur është e nevojshme, supozohet të rezultojë në pasqyra financiare të cilat arrijnë një paraqitje të drejtë.
- 14 Një njësi ekonomike pasqyrat financiare të së cilës janë në pajtueshmëri me SNRF-të duhet të bëjë një deklaram të qartë dhe pa rezerva të kësaj pajtueshmërie në shënimet shpjeguese. Pasqyrat financiare nuk duhet të përshkruhen si të pajtueshme me SNRF-të në rast se ato nuk janë në pajtueshmëri me të gjitha kërkesat e SNRF-ve.
- 15 Pothuajse në të gjitha rrethanat, një paraqitje e drejtë arrihet nëpërmjet pajtueshmërisë me SNRF-të e zbatueshme. Një paraqitje e drejtë kërkon gjithashtu që një njësi ekonomike:
- (a) të zgjedhë dhe zbatojë politika kontabël në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*. SNK 8 paraqet një udhëzues të hierarkisë së autoritetit që drejtimi duhet të marrë parasysh në mungesë të një Standardi ose një Interpretimi që zbatohet në mënyrë specifike tek një zë.
 - (b) të paraqesë informacionin, përfshirë politikat kontabël, në një mënyrë që siguron informacion të rëndësishëm, të besueshëm, të krahasueshëm dhe të kuptueshëm.
 - (c) të sigurojë dhënie informacioni shpjegues shtesë atëherë kur pajtueshmëria me kërkesa të caktuara të SNRF është e pamjaftueshme që t'i mundësojë përdoruesit të kuptojnë ndikimin e transaksioneve të caktuara, ngjarjeve dhe kushteve të tjera, në pozicionin financiar dhe performancën financiare të njësisë ekonomike.
- 16 Politika të papërshtatëshme kontabël nuk korrigjohen as me dhënie informacionesh shpjeguese të politikave kontabël të përdorura dhe as nëpërmjet shënimeve shpjeguese ose materialit shpjegues.
- 17 Në rrethana shumë të rralla në të cilat drejtimi arrin në përfundimin se pajtueshmëria me një kërkesë të një Standardi ose një Interpretimi do të jetë kaq çorientuese sa do të sjellë një konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitura në *Kuadër*, njësi ekonomike duhet të shmangë atë kërkesë sipas mënyrës së paraqitur në paragrafin 18 nëse një shmangie e tillë kërkohet nga kuadri përkatës rregullator ose nuk ndalohet prej tij.
- 18 Kur një njësi ekonomike shmanget nga një kërkesë e një Standardi ose e një Interpretimi në përputhje me paragrafin 17, duhet të japë informacion shpjegues:
- (a) që drejtimi ka arritur në përfundimin se pasqyrat financiare paraqesin me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset monetare të njësisë ekonomike;
 - (b) që ato janë në pajtueshmëri me Standardet dhe Interpretimet e zbatueshme, me përjashtim të një kërkesë të caktuar nga e cila është shmangur për të arritur një paraqitje të drejtë;
 - (c) emrin e Standardit ose Interpretimit nga i cili është shmangur njësi ekonomike, natyrën e shmangies, përfshirë dhe trajtimin që do të kërkohej sipas Standardit ose Interpretimit, arsyen pse ky trajtim do të ishte kaq çorientues në rrethanat që do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitura në *Kuadër* dhe trajtimin e përdorur; dhe
 - (d) për secilën periudhë të paraqitur, ndikimin financiar të shmangies në secilin zë të pasqyrave financiare që do ishte raportuar në pajtueshmëri me kërkesën.
- 19 Kur një njësi ekonomike shmanget nga një kërkesë e një Standardi ose një Interpretimi në periudhën paraardhëse dhe kjo shmangie ndikon shumë e njohura në pasqyrat financiare të periudhës aktuale, duhet të japë informacionin shpjegues të paraqitur në paragrafin 18 pikat (c) dhe (d).

- 20 Paragrafi 19 zbatohet, për shembull, kur një njësi ekonomike është shmangur në periudhën e mëparëshme nga një kërkesë e një Standardi ose e një Interpretimi për matjen e aktiveve ose detyrimeve dhe kjo shmangie ndikon matjen e ndryshimeve në aktivet dhe detyrimet e njohura në pasqyrat financiare të periudhës aktuale.
- 21 **Në rrethana shumë të rralla në të cilat drejtimi arrin në përfundimin se pajtueshmëria me një kërkesë të një Standardi ose një Interpretimi do të ishte kaq çorientuese sa do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadër*, por që kuadri përkatës rregullator e ndalon shmangien nga kërkesa, njësia ekonomike duhet që me maksimumin e mundshëm të përpjekjeve të pakësojë apektet çorientuese të perceptuara lidhur me pajtueshmërinë duke dhënë informacion shpjegues mbi:**
- (a) emrin e Standardit ose Interpretimit në fjalë, natyrën e kërkesës dhe arsyen pse drejtimi ka dalë në përfundimin se pajtimi me këtë kërkesë është kaq çorientues në rrethanat, sa do të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadër*; dhe
 - (b) për secilën periudhë të paraqitur, rregullimet për çdo zë në pasqyrat financiare që drejtimi ka arritur në përfundimin se do të jenë të nevojshme për të arritur një paraqitje të drejtë.
- 22 Duke ju referuar paragrafëve 17–21, një zë informacioni do të jetë në konflikt me objektivin e pasqyrave financiare kur ai nuk paraqet në mënyrë besnike transaksionet, ngjarje dhe kushte të tjera që ai ose synon të paraqesë ose pritet në mënyrë të arsyeshme që të paraqesë dhe si pasojë ka gjasa të të ndikojë vendimet ekonomike të marra nga përdoruesit e pasqyrave financiare. Kur vlerëson nëse pajtueshmëria me një kërkesë specifike të një Standardi ose një Interpretimi do të jetë kaq çorientuese sa do të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadër*, drejtimi merr në konsideratë:
- (a) pse objektivi i pasqyrave financiare nuk arrihet në rrethanat specifike; dhe
 - (b) si ndryshojnë rrethanat e njësisë ekonomike nga rrethanat e njësive të tjera ekonomike që janë në pajtueshmëri me kërkesën. Nëse njësi ekonomike të tjera në rrethana të ngjashme pajtohen me kërkesën, ekziston një mundësi kundërshtimi se pajtueshmëria e njësisë ekonomike me kërkesën nuk do të jetë kaq çorientuese sa të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadër*.

Vijimësia

- 23 **Kur përgatit pasqyrat financiare, drejtimi duhet të bëjë një vlerësim të aftësisë së njësisë ekonomike për të vazhduar në vijimësi. Pasqyrat financiare duhet të përgatiten mbi bazën e vijimësisë me përjashtim të rasteve kur drejtimi synon të likuadojë njësinë ekonomike, ose të ndërpresë veprimtarinë e saj, ose kur nuk ka ndonjë alternativë tjetër realiste përveç se të veprojë në këtë mënyrë. Kur drejtimi është i ndërgjegjshëm, në bërjen e vlerësimit, për pasiguritë materiale të lidhura me ngjarjet ose kushtet të cilat mund të hedhin dyshime të mëdha mbi aftësinë e njësisë ekonomike për të vazhduar në vijimësi, për këto pasiguri duhet të jepen informacione shpjeguese. Kur pasqyrat financiare nuk përgatiten në bazë të parimit të vijimësisë, ky fakt duhet të jepet në informacionet shpjeguese, së bashku me bazën sipas të cilës janë përgatitur pasqyrat financiare dhe arsyen pse njësia ekonomike nuk shihet në vijimësi.**
- 24 Për të vlerësuar nëse se supozimi i vijimësisë është ose jo i përshtatshëm, drejtimi i njësisë ekonomike duhet të mbajë parasysh të gjithë informacionin e vlefshëm për të ardhmen, që si periudhë është të paktën, por që nuk kufizohet vetëm në të, 12 muaj nga data e bilancit. Shkalla e marrjes parasysh varet nga faktet për secilin rast. Nëse një njësi ekonomike ka një histori operacionesh fitimprurëse, dhe disponim të menjëhershëm të burimeve financiare, përfundimi se baza e vijimësisë për kontabilitetin është e përshtatshme, mund të bëhet pa patur nevojë për analizë të detajuar. Në raste të tjera, drejtimi mund të ketë nevojë të vlerësojë një gamë të gjerë faktorësh që lidhen me përfitueshmërinë aktuale dhe atë të pritshme, grafiket e pagimit të borxheve dhe burimet e mundshme të zëvendësimit të financimit, përpara se të bindet se baza e vijimësisë është e përshtatshme.

Kontabiliteti mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara

- 25 **Një njësi ekonomike duhet të përgatisë pasqyrat e saj financiare, me përjashtim të informacionit lidhur me fluksin monetar, duke përdorur kontabilitetin mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.**
- 26 Kur përdoret kontabiliteti mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, zërat njihen si aktive, detyrime, kapital neto, të ardhura dhe shpenzime (elementë të pasqyrave financiare) kur ato plotësojnë përkufizimet dhe kriteret për njohjen e këtyre elementëve të dhëna në *Kuadër*.

Qëndrueshmëria e Paraqitjes

- 27 **Paraqitja dhe klasifikimi i zërave në pasqyrat financiare duhet të mbahet e njëjtë nga njëra periudhë në tjetrën, përveç rasteve kur:**

- (a) **duket qartë se, pas një ndryshimi të rëndësishëm në natyrën e operacioneve të njësisë ekonomike, ose pas një rishikimi të pasqyrave të saj financiare, do të ishte më e përshtatëshme një paraqitje ose klasifikim tjetër, duke mbajtur parasysh kriteret e përcaktuara në IAS 8 lidhur me zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël, ose**
- (b) **një Standard ose një Interpretim kërkon një ndryshim në paraqitje.**
- 28 Një blerje ose një nxjerrje jashtë përdorimit e rëndësishme ose një rishikim i paraqitjes së pasqyrave financiare, mund të sugjerojë se pasqyrat financiare duhet të paraqiten ndryshe. Një njësi ekonomik ndryshon paraqitjen e pasqyrave të saj financiare vetëm nëse paraqitja e re jep informacione që janë të besueshme dhe më të rëndësishme për përdoruesit e pasqyrave financiare dhe struktura e rishikuar pritët që të vazhdojë (dhe në të ardhmen), kështu që nuk do të dëmtohet krahasueshmëria. Ku bën ndryshime të tilla në paraqitje, një njësi ekonomike riklasifikon informacionin e vet krahasues në përputhje me paragrafët 38 dhe 39.

Materialiteti dhe bashkimi

- 29 **Çdo klasë materiale e zërave të ngjashëm duhet të paraqitet veçmas në pasqyrat financiare. Zërat që nuk janë të së njëjtës natyrë ose funksion duhet të paraqiten veçmas me përjashtim të rastit nëse janë jo-materiale.**
- 30 Pasqyrat financiare rezultojnë nga përpunimi i një numri të madh transaksionesh ose ngjarjesh të tjera të cilat grupohen në klasa në përputhje me natyrën ose funksionin e tyre. Faza finale e procesit të bashkimit dhe klasifikimit është paraqitja e të dhënave të përmbledhura dhe të klasifikuara, të cilat formojnë zëra në bilancin kontabël, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e fluksit monetar, ose në shënimet shpjeguese. Nëse një zë nuk është individualisht material, ai bashkohet me zëra të tjerë në pasqyrat përkatëse ose në shënimet shpjeguese. Një zë që nuk është mjaftueshmërisht material për të siguruar një paraqitje të veçantë në këto pasqyra mund të jetë gjithësesi mjaftueshmërisht material për t'u paraqitur veçmas në shënimet shpjeguese.
- 31 Zbatimi i konceptit të materialitetit do të thotë se një kërkesë specifike për dhënie informacionesh shpjeguese në një Standard ose në një Interpretim mund të mos plotësohet nëse informacioni nuk është material.

Kompensimi

- 32 **Aktivitet dhe detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet nuk duhet të kompensohen me përjashtim të rastit kur kjo gjë kërkohet ose lejohet nga një Standard ose një Interpretim.**
- 33 Është e rëndësishme që aktivitet dhe detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të raportohen veçmas. Kompensimi në pasqyrën e të ardhurave ose në bilanc, me përjashtim të rastit kur kompensimi reflekton thelbin e transaksionit ose një ngjarjeje tjetër, pakëson aftësinë e përdoruesve për të kuptuar transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera që kanë ndodhur dhe për të vlerësuar flukset e ardhshme monetare të njësisë ekonomike. Matja e aktiveve për vlerën neto nga zbritjet e vlerësuar—për shembull, amortizimi moral i inventarëve dhe zbritjet për borxhet e dyshimta në llogaritë e arkëtueshme—nuk është kompensim.
- 34 *SNK 18 Të ardhurat* përcakton të ardhurat dhe kërkon që ato të maten me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose për t'u marrë, duke marrë parasysh shumën e çdo skontoje tregtare dhe zbritjeje tregtare mbi vëllimin, ofruar nga njësi ekonomike. Një njësi ekonomike ndërmerr, gjatë ciklit të veprimtarisë së saj të zakonshme, transaksione të tjera të cilat nuk gjenerojnë të ardhura por janë të rastësishme për aktivitetet kryesore që gjenerojnë të ardhura. Rezultatet e transaksioneve të tilla paraqiten, nëse kjo paraqitje reflekton thelbin e transaksionit ose një ngjarjeje tjetër, duke zbritur nga të ardhurat shpenzimet përkatëse që lidhen me të njëjtin transaksion. Për shembull:
- (a) fitimet neto dhe humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata, përfshirë investimet dhe aktivitet operative, raportohen duke zbritur nga të ardhurat e nxjerrjes jashtë përdorimit vlerën kontabël të aktivitet dhe shpenzimet përkatëse të shitjes; dhe
- (b) shpenzimet lidhur me një provizion të njohur në përputhje me *SNK 37 Provizionet, Pasivet dhe Aktivitet e Kushtëzuara* dhe rimbursuar sipas një marrëveshjeje kontraktuale me një palë të tretë (për shembull një marrëveshjeje garancie me furnitorin) mund të kompensohen kundrejt rimbursimit përkatës.
- 35 Përveç kësaj fitimet dhe humbjet që vijnë nga një grup transaksionesh të ngjashme raportohen mbi bazë neto, për shembull, fitimet dhe humbjet nga kurset e këmbimit ose fitimet dhe humbjet nga instrumentat financiarë të mbajtur për tregtim. Megjithatë fitime dhe humbje të tilla kur janë materiale raportohen veçmas.

Informacion krahasues

- 36 Me përjashtim të rastit kur lejohet ose kërkohet nga një Standard ose një Interpretim, për të gjitha shumatat e raportuara në pasqyrat financiare duhet të jepet informacion krahasues me periudhën paraardhëse. Informacioni krahasues duhet të përfshihet për informacionin tregues dhe përshkrues nëse është i rëndësishëm për kuptimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale.
- 37 Në disa raste informacioni tregues i dhënë në pasqyrat financiare për periudhën (at) paraardhëse vazhdon të jetë i rëndësishëm në periudhën aktuale. Për shembull, detajet e një çështjeje gjyqësore, rezultati i së cilës ishte i pasigurt në datën e fundit të bilancit dhe është ende e pazgjidhur, duhet të jepen në periudhën aktuale. Përdoruesit përfitojnë nga informacioni mbi faktin se pasiguria ekzistonte në datën e bilancit të fundit dhe rreth hapave që janë marë gjatë periudhës për të zgjidhur pasigurinë.
- 38 Nëse paraqitja ose klasifikimi i zërave në pasqyrat financiare ndryshohet, shumatat krahasuese duhet të riklasifikohen me përjashtim të rasteve kur riklasifikimi është i pazbatueshëm. Nëse shumatat krahasuese riklasifikohen një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për:
- (a) natyrën e riklasifikimit;
 - (b) shumën e çdo zëri ose klase që riklasifikohet; dhe
 - (c) arsyen e riklasifikimit.
- 39 Nëse riklasifikimi i shumave krahasuese është i pazbatueshëm, një njësi ekonomike duhet të jap informacion shpjegues lidhur me:
- (a) arsyen e mos riklasifikimit të shumave; dhe
 - (b) natyrën rregullimeve që do të duhet të ishin bërë nëse shumatat do të ishin riklasifikuar.
- 40 Rritja e krahasueshmërisë së informacionit ndërmjet periudhave ndihmon përdoruesit në marrjen e vendimeve ekonomike, veçanërisht duke mundësuar vlerësimin e prirjeve në informacionin financiar për qëllime parashikuese. Në disa rrethana është e pazbatueshme riklasifikimi i informacionit krahasues për një periudhë të caktuar paraardhëse për të arritur krahasueshmërinë me periudhën aktuale. Për shembull të dhënat në periudhën e mëparëshme mund të mos jenë grumbulluar në mënyrë që të lejojnë riklasifikimin dhe mund të mos jetë praktike rikrijimi i informacionit.
- 41 SNK 8 trajton rregullimet e informacionit krahasues që nevojitet kur një njësi ekonomike ndryshon një politikë kontabël ose korrigjon një gabim.

Struktura dhe përmbajtja

Hyrje

- 42 Ky Standard kërkon dhënien e informacionit shpjegues të vecantë për bilancin, pasqyrën e të ardhurave dhe pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për zëra të tjerë si në pasqyrat financiare ashtu dhe në shënimet shpjeguese. SNK 7 *Pasqyrat e Fluksit Monetar* jep kërkesat për paraqitjen e një pasqyre të fluksit monetar.
- 43 Ndonjëherë ky Standard përdor termin “dhënie informacionesh shpjeguese” në një kuptim më të gjerë, duke përfshirë zërat e paraqitur në bilanc, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e fluksit monetar si dhe zërat e paraqitura në shënimet shpjeguese. Dhënia e informacionit shpjegues kërkohet gjithashtu dhe nga Standarde dhe Interpretime të tjera. Me përjashtim të rasteve kur specifikohet ndryshe në këtë Standard, ose në një Standard ose Interpretim tjetër, dhënie të tilla të informacioneve shpjeguese bëhen si në bilanc, në pasqyrën e të ardhurave, në pasqyrën e ndryshimeve në kapital ashtu dhe në pasqyrën e fluksit monetar (cilado qoftë e rëndësishme), ashtu dhe në shënimet shpjeguese.

Identifikimi i pasqyrave financiare

- 44 Pasqyrat financiare duhet të identifikohen qartë dhe të dallohen nga informacioni tjetër në të njëjtin dokument të publikuar.
- 45 SNRF-të zbatohen vetëm për pasqyrat financiare, dhe jo për informacionin tjetër të paraqitur në raportin vjetor apo tjetër dokument. Prandaj është e rëndësishme që përdoruesit të mund të dallojnë informacionin e përgatitur duke përdorur SNRF-të nga informacioni tjetër që mund të jetë i dobishëm për përdoruesit por nuk është objekt i këtyre kërkesave.

- 46 Çdo përbërës i pasqyrave financiare duhet të identifikohet qartë. Përveç kësaj, informacioni vijues duhet të paraqitet dukshëm dhe përsëritet kur është e nevojshme për një kuptim të saktë të informacionit të paraqitur:
- (a) emri i njësisë ekonomike raportuese ose mjete të tjera identifikimi dhe ndonjë ndryshim në këtë informacion nga data e bilancit paraardhës;
 - (b) nëse pasqyrat financiare mbulojnë njësi ekonomike individuale ose një grup njësish ekonomike;
 - (c) data e bilancit ose periudha e mbuluar nga pasqyrat financiare, cilado qoftë më e përshtatshme për atë përbërës të pasqyrave financiare;
 - (d) monedha e paraqitjes, sic përcaktohet në SNK 21 *Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit*; dhe
 - (e) nivelin e rrumbullakimeve të përdorura në paraqitjen e shumave në pasqyrat financiare.
- 47 Zakonisht kërkesat në paragrafin 46 plotësohen nëpërmjet paraqitjes së titujve të faqeve dhe titujve të shkurtuar në kolonat e çdo faqeje në pasqyrat financiare. Për të përcaktuar mënyrën më të mirë të paraqitjes së këtij informacioni është i nevojshëm të përdoret gjykimi. Për shembull, nëse pasqyrat financiare paraqiten në mënyrë elektronike jo gjithmonë përdoren faqe të ndara; zërat e mësipërm paraqiten mjaftueshëm shpesh për të siguruar një kuptim të përshtatshëm të informacionit të paraqitur në pasqyrat financiare.
- 48 Shpesh pasqyrat financiare bëhen më të kuptueshme nëpërmjet paraqitjes së informacionit në mijëra ose milionë njësi të monedhës së paraqitjes. Kjo është e pranueshme për sa kohë që niveli i rrumbullakimit në paraqitje jepet në informacionin shpjegues dhe informacioni material nuk humbet

Periudha e raportimit

- 49 Pasqyrat financiare duhet të paraqiten të paktën një herë në vit. Nëse data e bilancit të një njësie ekonomike ndryshon dhe pasqyrat financiare vjetore paraqiten për një periudhë më të gjatë ose më të shkurtër se një vit, përveç periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për:
- (a) arsyen e përdorimit të një periudhe më të gjatë ose më të shkurtër; dhe
 - (b) faktin që shumat krahasuese në pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit monetar dhe shënimet shpjeguese përkatëse, nuk janë plotësisht të krahasueshme.
- 50 Zakonisht pasqyrat financiare të përgatitura mbulojnë një periudhë një vjeçare. Megjithatë për qëllime praktike disa njësi ekonomike preferojnë të raportojnë, për shembull për një periudhë 52 javore. Ky Standard nuk pengon këtë praktikë pasi pasqyrat financiare që rezultojnë kanë pak mundësi që të kenë ndryshime materiale nga ato që do të paraqiteshin për një periudhë një vjeçare.

Bilanci kontabël

Dallimi afatshkurtër/ afatgjatë

- 51 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë aktivet afatshkurtra dhe afatgjata, dhe detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata si klasifikime të veçanta në bilancin kontabël në përputhje me paragrafët 57–67 me përjashtim kur një paraqitje bazuar në nivelin e likuiditetit siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm. Nëse ky përjashtim zbatohet, të gjitha aktivet dhe detyrimet duhet të paraqiten gjerësisht sipas nivelit të likuiditetit.
- 52 Cilado metodë paraqitje që përdoret, për cdo zë aktivesh dhe detyrimesh që bashkon shumat e pritshme për t'u marrë ose paguar (a) jo më shumë se dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit dhe (b) përtej dymbëdhjetë muajve pas datës së bilancit, njësia ekonomike duhet të jap informacion shpjegues për shumën e pritur për t'u marrë ose paguar pas më shumë se dymbëdhjetë muajve.
- 53 Nëse një njësi ekonomike furnizon mallra ose shërbime brenda një cikli shfrytëzimi qartësisht të identifikueshëm, klasifikimi veçmas i aktiveve e detyrimeve afatshkurtra dhe afatgjata në bilancin kontabël siguron informacion të dobishëm duke dalluar aktivet neto që qarkullojnë në mënyrë të vazhdueshme si kapital punues nga ato të përdorura në operacionet afatgjatë të njësisë ekonomike. Një klasifikim i tillë thekson gjithashtu aktivet që priten të realizohen brenda ciklit aktual të shfrytëzimit dhe detyrimet që duhen shlyer brenda së njëjtës periudhë.
- 54 Për disa njësi, të tilla si institucionet financiare, paraqitja e aktiveve dhe detyrimeve në rendin rritës ose zbritës të likuiditetit siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm se në një paraqitje afatshkurtër /

afatgjatë pasi njësi ekonomike nuk ofron mallra ose shërbime brenda një cikli shfrytëzimi të identifikueshëm qartë.

- 55 Gjatë zbatimit të paragrafit 51, një njësi ekonomike lejohet të paraqesë disa aktive dhe detyrime të saj duke përdorur klasifikimin afatshkurtër / afatgjatë dhe të tjerët (zërat) sipas rendit të likuiditetit kur kjo siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm. Nevoja për paraqitje me bazë të përzier mund të lindë nëse një njësi ekonomike kryen operacione të ndryshme.
- 56 Informacioni lidhur me datat e pritshme të realizimit të aktiveveve dhe detyrimeve është i dobishëm në vlerësimin e likuiditetit dhe aftësisë paguese të një njësie ekonomike. SNRF 7 *Instrumentat Financiarë*: Dhënie informacionesh shpjeguese kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për datat e maturimit të aktiveve dhe detyrimeve financiare. Aktivët financiarë përfshijnë llogari të arkëtueshme dhe të tjera të arkëtueshme dhe detyrimet financiare përfshijnë detyrimet tregëtare dhe llogari të pagueshme të tjera. Informacioni lidhur me datën e pritshme të marrjes ose shlyerjes së aktiveve dhe detyrimeve jo-monetare si p.sh. inventarët dhe provizionet është gjithashtu i dobishëm pavarësisht nëse aktivet dhe detyrimet janë ose jo të klasifikuara si afatshkurtëra ose afatgjata. Për shembull një njësi ekonomike jep informacion shpjegues për vlerën e inventarëve që pritet të merren përtej dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit.

Aktivët afatshkurtra

- 57 Një aktiv duhet të klasifikohet si afatshkurtër nëse ai plotëson njërin nga kriteret vijuese:
- (a) pritet që të realizohet ose mbahet për shitje ose konsum brenda ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike;
 - (b) mbahet kryesisht për qëllime tregtimi;
 - (c) pritet që të realizohet brenda dymbëdhjetë muajve pas datës së bilancit; ose
 - (d) Është në formën e mjeteve monetare ose një ekuivalenti të mjeteve monetare (sic përcaktohet në SNK 7) me përjashtim të rastit kur ai kufizohet për t'u përdorur për këmbim ose për shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit.

Të gjitha aktivet e tjera duhet të klasifikohen si afatgjata.

- 58 Ky standard përdor termin "afatgjatë" për të përfshirë aktivet e prekshme, të paprekshme dhe financiare me natyrë afatgjatë. Ai nuk ndalon përdorimin e përshkrimeve alternative për sa kohë që kuptimi i tyre është i qartë.
- 59 Cikël shfrytëzimi i një njësie ekonomike është koha mes blerjes së aktiveve për përpunim dhe realizimin (shndërrimin) e tyre në mjete monetare ose ekuivalentë të mjeteve monetare. Nëse cikli normal i shfrytëzimit të njësisë ekonomike nuk është i identifikueshëm qartë, supozohet se ai zgjat dymbëdhjetë muaj. Aktivët afatshkurtra përfshijnë aktive (si inventarët dhe llogari të arkëtueshme tregtare) që shiten, konsumohen ose realizohen si pjesë e ciklit normal të shfrytëzimit edhe kur nuk pritet që ato të realizohen brenda dymbëdhjetë muajve pas datës së bilancit. Aktivët afatshkurtra përfshijnë gjithashtu aktivet e mbajtura kryesisht për qëllime tregtimi (aktivet financiare brenda kësaj kategorie klasifikohen si të mbajtura për tregim në përputhje me SNK 39 *Instrumentat Financiarë: Njohja dhe matja*) dhe pjesa afatshkurtër e aktiveve financiare afatgjata.

Detyrime afatshkurtëra

- 60 Një detyrim duhet të klasifikohet si afatshkurtër nëse ai plotëson njërin nga kriteret vijuese:
- (a) pritet që të shlyhet brenda ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike;
 - (b) mbahet kryesisht për qëllime tregtimi;
 - (c) ; ose
 - (d) njësi ekonomike nuk ka ndonjë të drejtë të pakushtëzuar për shtyrjen e shlyerjes së detyrimit për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit.

Të gjitha detyrimet e tjera duhet të klasifikohen si afatgjata.

- 61 Disa detyrime afatshkurtëra, si p.sh. llogaritë e pagueshme tregëtare dhe disa detyrime të konstatuara për punonjësit dhe kosto të tjera të shfrytëzimit, janë pjesë e kapitalit punues të përdorur në ciklin normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike. Zëra të tillë shfrytëzimi klasifikohen si detyrime afatshkurtëra edhe pse mund të duhet të shlyhen përtej dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit. Për klasifikimin e aktiveve dhe detyrimeve të një njësie ekonomike zbatohet i njëjti cikël normal shfrytëzimi. Nëse cikli normal i shfrytëzimit të njësisë ekonomike nuk është i identifikueshëm qartë, supozohet se ai zgjat dymbëdhjetë muaj.
- 62 Detyrime afatshkurtëra të tjera nuk shlyhen si pjesë e ciklit normal të shfrytëzimit, por duhet të shlyhen brenda dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit ose mbahen kryesisht për qëllime tregtimi. Shembuj janë detyrimet

- financiare të klasifikuara si të mbajtura për tregtim në përputhje me SNK 39, overdraftet bankare dhe pjesa afatshkurtër e detyrimeve financiare afatgjata, dividendët e pagueshëm, tatimet mbi të ardhurat dhe llogaritë e pagueshme jo tregtare. Detyrimet financiare që sigurojnë financim për periudha afatgjata (d.m.th që nuk janë pjesë e kapitalit punues të përdorur gjatë ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike) dhe nuk kërkohen për t'u shlyer brenda dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit janë detyrime afatgjata, objekt i paragrafëve 65 dhe 66.
- 63 Një njësi ekonomike klasifikon detyrimet e saj financiare si afatshkurtëra kur ato kërkohen për t'u shlyer brenda dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit edhe nëse:
- (a) afati fillestar ishte për një periudhë më të gjatë se dymbëdhjetë muaj; dhe
 - (b) një marrëveshje për rifinancimin ose riskedulimin e pagesave në baza afatgjata përfundon pas datës së bilancit dhe para se të autorizohet nxjerrja e pasqyrave financiare.
- 64 Nëse një njësi ekonomike pret dhe ka mundësinë që të rifinancojë ose të shtyjë një detyrim për të paktën dymbëdhjetë muaj nga data e bilancit për një hua ekzistuese, ajo e klasifikon detyrimin si afatgjatë edhe pse ndryshe do të duhej ta shlyejë brenda një periudhe më të shkurtër. Megjithatë, nëse rifinancimi ose shtyrja e detyrimit nuk varet nga njësi ekonomike (për shembull nuk ekziston një marrëveshje rifinancimi), mundësia e rifinancimit nuk merret në konsideratë dhe detyrimi klasifikohet si afatshkurtër.
- 65 Nëse një njësi ekonomike shkel një premtim lidhur me një marrëveshje huaje afatgjatë në datën e bilancit ose më parë, me efekte që detyrimi bëhet i pagueshëm në të parë, detyrimi klasifikohet si afatshkurtër edhe nëse huadhënësi ka rënë dakord pas datës së bilancit dhe para autorizimit për nxjerrjen e pasqyrave financiare, të mos kërkojë shlyerjen e huasë si pasojë e shkeljes. Detyrimi klasifikohet si afatshkurtër sepse në datën e bilancit, njësi ekonomike nuk ka ndonjë të drejtë të pakushtëzuar të shtyjë shlyerjen e tij për të paktën dymbëdhjetë muaj pas asaj date.
- 66 Megjithatë detyrimi klasifikohet si afatgjatë nëse huadhënësi ka rënë dakord që në datën e bilancit të ofrojë një periudhë faljeje që përfundon të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit brenda të cilës njësi ekonomike mund të korrigojë shkeljen dhe gjatë së cilës huadhënësi nuk mund të kërkojë ripagimin e menjëhershëm.
- 67 Lidhur me huatë e klasifikuara si detyrime afatshkurtëra, nëse ngjarjet vijuese ndodhin ndërmjet datës së bilancit dhe datës së miratimit të nxjerrjes së pasqyrave financiare, këto ngjarje plotësojnë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese si ngjarje jo-rregulluese në përputhje me SNK 10 *Ngjarje Pas Datës së Bilancit*:
- (a) rifinancim për periudha afatgjata;
 - (b) korrigjimi i shkeljes së një marrëveshje huaje afatgjatë; dhe
 - (c) marrja nga huadhënësi e një periudhe faljeje për të korrigjuar një shkelje të një marrëveshjeje afatgjatë huaje që përfundon të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit.

Informacioni për t'u paraqitur në Bilancin Kontabël

- 68 Bilanci duhet të përfshijë minimalisht zërat që paraqesin shumat vijuese deri në nivelin që ato nuk janë paraqitur në përputhje me paragrafin 68A:
- (a) toka, ndërtesa, makineri e pajisje;
 - (b) aktiv afatgjatë material i investuar
 - (c) aktivet jo-materiale;
 - (d) aktive financiare (përjashtuar shumat e paraqitura në pikat (e), (h) dhe (i);
 - (e) investimet që kontabilizohen duke përdorur metodën e kapitalit neto;
 - (f) aktivet biologjike;
 - (g) inventarët;
 - (h) llogari të arkëtueshme tregëtare dhe llogari të tjera të arkëtueshme;
 - (i) mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare;
 - (j) llogari të pagueshme tregëtare dhe llogari të tjera të pagueshme;
 - (k) provizionet;
 - (l) detyrimet financiare (përjashtuar shumat e paraqitura në pikat (j) dhe (k);
 - (m) detyrimet dhe aktivet për tatimin aktual, sic përcaktohet në SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat*;
 - (n) detyrimet dhe aktivet për tatimin aktual, sic përcaktohet në SNK 12;

- (o) interesi i pakicës, paraqitur brenda kapitalit neto; dhe
 - (p) kapitali dhe rezervat që i atribuohen zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë.
- 68A Bilanci duhet të përfshijë gjithashtu dhe zërat që paraqesin shumat vijuese:**
- (a) totalin e aktiveve të klasifikuara si të mbajtura për shitje dhe aktiveve të përfshira në grupe për nxjerrje jashtë përdorimit të klasifikuara si të mbajtura për shitje në përputhje me SNRF 5 *Aktive Afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Veprimtaritë e Ndërprera*; dhe
 - (b) detyrimet e përfshira në grupet për nxjerrje jashtë përdorimit të klasifikuara si të mbajtura për shitje në përputhje me SNRF 5.
- 69** Në bilanc duhet të paraqiten dhe zëra shtesë, tituj dhe nëntotale nëse një paraqitje e tillë është e rëndësishme për të kuptuar pozicionin financiar të njësisë ekonomike.
- 70** Nëse një njësi ekonomike paraqet aktivet afatshkurtra e afatgjata dhe detyrimet afatshkurtra e afatgjata si klasifikime të veçanta në bilancin e vet kontabël, aktivet (detyrimet) për tatime të shtyra nuk duhet të klasifikohen si aktive (detyrime) afatshkurtra.
- 71** Ky Standard nuk përshkruan renditjen ose formatin sipas të cilit duhet të paraqiten zërat. Paragrafi 68 thjesht siguron një listë të zërave që janë mjaftueshmërisht të ndryshëm në natyrë ose funksion për të siguruar një paraqitje të veçantë në bilancin kontabël. Veç kësaj:
- (a) zërat përfshihen, paraqiten me vete, nëse madhësia, natyra ose funksioni i një zëri ose grupi zërash të ngjashëm është i tillë që paraqitja e veçantë është e rëndësishme për të kuptuar pozicionin financiar të njësisë ekonomike. dhe
 - (b) përshkrimet e përdorura dhe radhitja e zërave ose grupeve të zërave të ngjashëm mund të ndryshohet në përputhje me natyrën e njësisë ekonomike dhe transaksioneve të saj, për të siguruar informacion që është i rëndësishëm për të kuptuar pozicionin financiar të njësisë ekonomike. Për shembull, një institucion financiar mund të ndryshojë përshkrimet e mësipërme për të siguruar informacion i cili është i rëndësishëm për operacionet e një institucioni financiar.
- 72** Gjykimi nëse zërat shtesë paraqiten veçmas ose jo, mbështetet në vlerësimin e:
- (a) natyrës dhe likuiditetit të aktiveve;
 - (b) funksionit të aktiveve brenda njësisë ekonomike; dhe
 - (c) shumave, natyrës dhe kohës së shlyerjes së detyrimeve.
- 73** Përdorimi i bazave të ndryshme të matjes për klasa të ndryshme të aktiveve sugjeron se ato janë të ndryshme në natyrë ose funksion, prandaj duhet të paraqiten si zëra të veçantë. Për shembull klasa të ndryshme të tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve mund të mbahen me kosto ose me shumat të rivlerësuara në përputhje me SNK 16 *Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje*.

Informacioni për t'u paraqitur si në bilancin kontabël ashtu dhe në shënimet shpjeguese

- 74** Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, si në bilancin kontabël ashtu dhe në shënimet shpjeguese, për nënklasifikime të mëtejshme të zërave të paraqitur, klasifikuar në një mënyrë të përshtatshme për operacionet e njësisë ekonomike.
- 75** Niveli i detajeve në nënklasifikimet varet nga kërkesat e SNRF-ve dhe madhësia, natyra dhe funksioni i shumave të përfshira. Për të vendosur për bazën e nënklasifikimit përdoren gjithashtu edhe faktorët e ekspozuar në paragrafin 72, Dhënia e informacionit shpjegues ndryshon për cdo zë, për shembull:
- (a) zërat për tokën, ndërtesat, makineritë e pajisjet zbërthehen në klasa në përputhje me SNK 16;
 - (b) llogaritë e arkëtueshme zbërthehen në shumat për t'u arkëtuar nga klientët tregtarë, të arkëtueshme nga palët e lidhura, parapagime dhe shumat të tjera;
 - (c) inventarët ndahen në nënklasa në përputhje me SNK 2 *Inventarët*, në klasifikime të tilla si mallra, furnizime për prodhim, materiale, prodhim në proces dhe produkte të përfunduara;
 - (d) provizionet zbërthehen në provizione për përfitimet e punonjësve dhe zëra të tjerë; dhe
 - (e) kapitali neto i kontribuar dhe rezervat zbërthehen në disa klasa si kapitali i paguar, prime të kapitalit dhe rezervat.
- 76** Një njësi ekonomike duhet të jap informacion shpjegues vijues në bilanc ose në shënimet shpjeguese:
- (a) për secilën klasë të kapitalit aksionar:

- (i) numrin e aksioneve të autorizuar;
 - (ii) numrin e aksioneve të emetuara dhe paguara plotësisht dhe atyre të emetuara por jo të paguara plotësisht;
 - (iii) vlerën nominale për aksion, ose faktin që aksionet nuk kanë vlerë nominale;
 - (iv) një rakordim të numrit të aksioneve të papaguara gjendje në fillim dhe në fund të periudhës;
 - (v) të drejtat, preferencat dhe kufizimet për secilën klasë duke përfshirë dhe kufizimet lidhur me shpërndarjen e dividendëve dhe ripagimin e kapitalit;
 - (vi) aksionet e njësisë ekonomike të mbajtura nga vetë njësia ekonomike ose nga filialet ose pjesëmarrjet e saj; dhe
 - (vii) aksionet e rezervuara për t'u përdorur për t'u emetuar kundrejt opcioneve dhe kontratave për shitjen e aksioneve, përfshirë afatet dhe shumat; dhe
- (b) një përshkrim i natyrës dhe qëllimit të cdo rezerve brenda kapitalit neto.
- 77 Një njësi ekonomike pa kapital aksionar, të tilla si një bashkëpronësi ose trust, duhet të japë informacion shpjegues ekuivalent me atë të kërkuar nga paragrafi 76(a), duke treguar ndryshimet gjatë periudhës në secilën kategori të interesit në kapital dhe të drejtat, preferencat dhe kufizimet për secilën kategori të interesit në kapital.

Pasqyra e të ardhurave

Fitimi ose humbja e periudhës

- 78 Të gjithë zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura gjatë një periudhe duhet të përfshihen në fitim ose humbje me përjashtim të rastit kur një Standard ose një Interpretim kërkon ndryshe.
- 79 Zakonisht të gjithë zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura gjatë një periudhe duhet të përfshihen në fitim ose humbje. Kjo përfshin dhe efektet e ndryshimeve në çmuarjet kontabël. Megjithatë ekzistojnë rrethana kur një zë i veçantë mund të përjashtohet nga fitimi ose humbja e periudhës aktuale. SNK 8 trajton dy rrethana të tilla: korrigjimi i gabimeve dhe efekti i ndryshimeve në politikat kontabël.
- 80 Standarde të tjera trajtojnë zëra që mund të plotësojnë përkufizimet e *Kuadrit* për të ardhurat ose shpenzimet por që zakonisht përjashtohen nga fitimi ose humbja. Shembuj të tillë janë tepricat e rivlerësimit (shih SNK 16), fitime dhe humbje të caktuara që vijnë nga përkthimi i pasqyrave financiare të një njësie ekonomike që operon jashtë vendit (shih SNK 21) dhe fitime ose humbje në rivlerësimin e aktiveve financiare të vlefshme për shitje (shih SNK 39).

Informacioni për t'u paraqitur në pasqyrën e të ardhurave

- 81 Pasqyra e të ardhurave duhet të përmbajë minimalisht zërat që paraqesin shumat vijuese për periudhën:
- (a) të ardhurat;
 - (b) kostot e financimit;
 - (c) pjesën e fitimit ose humbjes në pjesëmarrjet dhe shoqëritë e përbashkëta të kontabilizuara sipas metodës së kapitalit neto;
 - (d) shpenzimet për tatimet dhe taksat;
 - (e) një shumë të vetme që përfshin totalin e (i) fitimit ose humbjes pas tatimit të veprimtarive të ndërprera dhe (ii) fitimit ose humbjes pas tatimit të njohura gjatë matjes me vlerën e drejtë minus koston e shitjes ose koston e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve ose grup aktiveve që përbëjnë veprimtari të ndërprerë, dhe
 - (f) Fitimin ose humbjen.
- 82 Pasqyra e të ardhurave duhet të paraqesë zërat vijues, si fitim ose humbje e shpërndarë për periudhën:
- (a) fitimi ose humbja që i takon interesave të pakicës; dhe
 - (b) fitimi ose humbja që i takon zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë.

- 83 Në pasqyrën e të ardhurave duhet të paraqiten dhe zëra shtesë, tituj dhe nëntotale nëse një paraqitje e tillë është e rëndësishme për të kuptuar performancën financiare të njësisë ekonomike.**
- 84 Duke qenë se efektet e aktiviteteve të ndryshme të një njësie ekonomike, e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera ndryshojnë në shpeshtësi, mundësinë për fitim ose humbje dhe parashikueshmëri, dhënia e informacioneve shpjeguese lidhur me përbërësit e performancës financiare, ndihmon për të kuptuar performancën financiare të arritur dhe në bërjen e parashikimeve për rezultatet e ardhshme. Në pasqyrën e të ardhurave mund të shtohen zëra si dhe mund të ndryshohen përshkrimet e përdorura dhe radhitja e zërave nëse kjo është e nevojshme për të shpjeguar elementët e performancës financiare. Faktorët që duhet të merren parasysh për këtë rast përfshijnë materialitetin, natyrën dhe funksionin, e përbërësve të të ardhurave dhe shpenzimeve. Për shembull, një institucion financiar mund të ndryshojë përshkrimet për të dhënë informacion i cili është i rëndësishëm për operacionet e një institucioni të tillë. Zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve nuk kompensohen me përjashtim të rastit kur plotësohen kriteret e paragrafit 32.
- 85 Një njësi ekonomike nuk duhet të paraqesë si zëra të jashtëzakonshëm asnjë zë të të ardhurave ose shpenzimeve, as në pasqyrën e të ardhurave as në shënimet shpjeguese.**

Informacioni për t'u paraqitur në pasqyrën e të ardhurave ose në shënimet shpjeguese

- 86 Kur zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve janë materiale, natyra dhe shuma e tyre duhet të paraqitet veçmas.**
- 87 Rrethanat që sjellin një paraqitje të veçantë të zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve përfshijnë:
- (a) zhvlerësime të inventarëve në vlerën neto të realizueshme ose zhvlerësime të tokës, ndërtesës, makinerive e pajisjeve tek shumat e rikuperueshme, ashtu si dhe anulim i këtyre zhvlerësimeve;
 - (b) ristrukturimi i aktiviteteve të një njësie ekonomike dhe anulimi i çdo provizioni lidhur me kostot e ristrukturimit;
 - (c) nxjerrjet jashtë përdorimit të zërave si toka, ndërtesa, makineri e pajisje;
 - (d) nxjerrjet jashtë përdorimit të investimeve;
 - (e) operacionet e ndërprera;
 - (f) zgjidhjet e çështjeve gjyqësore; dhe
 - (g) anulime të tjera provizionesh.
- 88 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë një analizë të shpenzimeve duke përdorur klasifikimin e bazuar në natyrën e shpenzimeve ose në funksionin e tyre brenda njësisë ekonomike, cilado siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm.**
- 89 Njësitë ekonomike nxiten të paraqesin analizat e dhëna në paragrafin 88, në pasqyrën e të ardhurave.
- 90 Shpenzimet nënklasifikohen për të nënvizuar përbërësit e performancës financiare që mund të jenë të ndryshëm në terma të shpeshtësisë, mundësisë për fitim apo humbje dhe parashikueshmërisë. Kjo analizë jepet në një nga dy format.
- 91 Forma e parë e analizës është metoda e shpenzimeve sipas natyrës. Shpenzimet grupohen në pasqyrën e të ardhurave sipas natyrës së tyre (për shembull, amortizimi, blerja e materialeve, kostot e transportit, përfitimet e punonjësve dhe kostot e reklamave), dhe nuk rishpërndahen sipas funksioneve të ndryshme brenda njësisë ekonomike. Kjo metodë mund të zbatohet thjesht pasi nuk janë të nevojshme shpërndarje të shpenzimeve sipas funksionit. Një shembull i klasifikimit duke përdorur metodën e shpenzimeve sipas natyrës jepet në vijim:

Të ardhurat	X
Të ardhura të tjera	X
Ndryshime në inventarin e produkteve të përfunduara dhe prodhimit në proces	X
Lëndë të para dhe të konsumueshme të përdorura	X
Shpenzimet lidhur me përfitimet e punonjësve	X

	Shpenzimet e amortizimit	X	
	Shpenzime të tjera	X	
	Totali i shpenzimeve		(X)
	Fitimi		X
92	<p>Forma e dytë e analizës është funksioni i shpenzimit ose metoda e “kostos së shitjeve” që klasifikon shpenzimet sipas funksionit të tyre si pjesë e kostove të shitjes, ose për shembull kostot e aktiviteteve të shpërndarjes ose administrative. Sipas kësaj metode një njësi ekonomike paraqet minimalisht kostot e saj të shitjeve veçmas nga shpenzimet e tjera. Kjo metodë mund të japë informacion më të rëndësishëm për përdoruesit se klasifikimi i shpenzimeve sipas natyrës por shpërndarja e kostove sipas funksioneve mund të kërkojë shpërndarje arbitrare dhe përfshin përdorimin e një gjykimi të madh. Një shembull i klasifikimit duke përdorur metodën e shpenzimeve sipas funksionit jepet në vijim:</p>		
	Të ardhurat		X
	Kosto të shitjeve		(X)
	Fitimi bruto		X
	Të ardhura të tjera		X
	Kosto të shpërndarjes		(X)
	Shpenzime administrative		(X)
	Shpenzime të tjera		(X)
	Fitimi		X
93	<p>Njësitë ekonomike që klasifikojnë shpenzimet sipas funksionit duhet të japin informacion shpjegues shtesë lidhur me natyrën e shpenzimeve, përfshirë shpenzimet për amortizimin dhe përfitimet e punonjësve.</p>		
94	<p>Zgjedhja ndërmjet metodës së funksionit të shpenzimit dhe metodës së shpenzimeve sipas natyrës varet nga faktorët historikë e industrialë dhe nga natyra e njësisë ekonomike. Të dyja metodat sigurojnë një tregues lidhur me ato kosto që mund të variojnë në mënyrë të drejtëpërdrejtë ose jo të drejtëpërdrejtë me nivelin e shitjeve ose të prodhimit të njësisë ekonomike. Meqë secila prej metodave të paraqitjes vlen për tipe të ndryshme njësisish, ky Standard kërkon që drejtimi të zgjedhë paraqitjen më të rëndësishme dhe më të besueshme. Megjithatë për shkak se informacioni lidhur me natyrën e shpenzimeve është i dobishëm në parashikimin e flukseve të ardhshme monetare, kur përdoret klasifikimi sipas funksionit të shpenzimit duhet të jepet informacion shtesë shpjegues. Në paragrafi 93, “përfitimet e punonjësve” ka të njëjtin kuptim si në SNK 19 <i>Përfitimet e Punonjësve</i>.</p>		
95	<p>Një njësi ekonomike duhet të jap informacion shpjegues, në pasqyrën e të ardhurave ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapital, ose në shënimet shpjeguese për shumën e dividendëve të njohur si shpërndarje për zotëruesit e kapitalit neto gjatë periudhës dhe vlerën përkatëse për aksion.</p>		

Pasqyra e ndryshimeve në kapital

- 96 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë një pasqyrë të ndryshimeve në kapital e cila të tregojë:
- (a) fitimin ose humbjen e periudhës;
 - (b) çdo zë të të ardhurave dhe shpenzimeve të periudhës që, sipas kërkesave të Standardeve ose Interpretimeve të tjera, njihet drejtëpërsëdrejti në kapitalin neto, si dhe totalin e këtyre zërave;

- (c) **totalin e të ardhurave dhe shpenzimeve të periudhës (llogaritur si shumë e pikave (a) dhe (b)) duke treguar veçmas shumat totale që i takojnë zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë dhe ato që i takojnë interesit të pakicës; dhe**
- (d) **për secilin përbërës të kapitalit neto, efektet e ndryshimeve në politikat kontabël dhe korrigjimet e gabimeve të njohura në përputhje me SNK 8.**

Një pasqyrë e ndryshimeve në kapital që përfshin vetëm këto zëra duhet të titullohet pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura.

97 Gjithashtu, një njësi ekonomike duhet të paraqesë në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose në shënimet shpjeguese:

- (a) **shumën e transaksioneve me zotëruesit e kapitalit neto që veprojnë si zotërues të kapitalit neto, duke treguar veçmas shpërndarjet tek zotëruesit e kapitalit neto;**
- (b) **tepricën e fitimit të pashpërndarë (d.m.th. fitimin ose humbjen e akumuluar) në fillim të periudhës dhe në datën e bilancit, si dhe ndryshimet gjatë periudhës; dhe**
- (c) **një rakordim mes vlerës kontabël (neto) të çdo klase të kapitalit neto të kontribuar dhe çdo rezerve në fillim dhe në fund të periudhës duke paraqitur veçmas çdo ndryshim.**

98 Ndryshimet në kapitalin neto të njësisë ekonomike mes dy datave të bilancit tregojnë rritjen ose pakësimin në aktivet neto të saj gjatë periudhës. Me përjashtim të ndryshimeve që vijnë nga transaksionet me zotëruesit e kapitalit neto që veprojnë si të tillë (si p.sh. kontributet e kapitalit neto, riblerjet instrumentave të kapitalit të vet dhe të dividendëve të njësisë ekonomike) dhe kostove të transaksionit të lidhura drejtpërsëdrejti me transaksione të tilla, ndryshimi i përgjithshëm në kapitalin neto gjatë një periudhe përfaqëson shumën totale të të ardhurave dhe shpenzimeve, përfshirë fitimet dhe humbjet e gjeneruara nga aktivitetet e njësisë ekonomike gjatë periudhës (pavarësisht nëse këto zëra të të ardhurave dhe shpenzimeve janë njohur si fitim/humbje ose drejtpërsëdrejti si ndryshime në kapitalin neto).

99 Ky Standard kërkon që të gjitha zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura gjatë një periudhe të përfshihen në fitim ose humbje me përjashtim të rastit kur një tjetër Standard ose Interpretin e kërkon ndryshe. Standarde të tjera kërkojnë që disa fitime ose humbje (si p.sh. rritjet ose zbritjet nga rivlerësimi, diferencat specifike nga kurset e këmbimit, fitime ose humbjet nga rivlerësimi i aktiveve financiare të vlefshme për shitje dhe shumat respektive të tatimit aktual dhe tatimit të shtyrë) të njihen drejtpërsëdrejti si ndryshime në kapitalin neto. Duke qenë se është e rëndësishme të merren në konsideratë të gjithë zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve kur vlerësohen ndryshimet në pozicionin financiar të njësisë ekonomike ndërmjet dy balanceve të njëpësnjëshme, ky Standard kërkon paraqitjen e një pasqyre të ndryshimeve në kapital e cila thekson të ardhurat dhe shpenzimet totale të një njësie ekonomike duke përfshirë dhe ato që njihen drejtpërsëdrejti në kapitalin neto.

100 SNK 8 kërkon rregullime prapavepruese për të reflektuar ndryshimet në politikat kontabël deri në masën që është e zbatueshme me përjashtim kur kushtet kalimtare të një Standardi ose Interpretimi tjetër kërkojnë ndryshe. SNK 8 kërkon gjithashtu që ripasqyrimet për korrigjimin e gabimeve të bëhen për sa i përket së kaluarës deri në masën që është e zbatueshme. Rregullimet dhe riparaqitjet prapavepruese bëhen në tepricën e fitimit të pashpërndarë me përjashtim të rastit kur një Standard ose një Interpretim kërkon rregullim prapaveprues, të një përbërësi tjetër të kapitalit neto. Paragrafi 96(d) kërkon paraqitjen veçmas në pasqyrën e ndryshimeve në kapital të rregullimit total të secilit përbërës të kapitalit neto që rezultojnë nga ndryshimet në politikat kontabël dhe nga korrigjimet e gabimeve. Këto rregullime paraqiten për çdo periudhë paraardhëse dhe për fillimin e periudhës.

101 Kërkesat në paragrafët 96 dhe 97 mund të plotësohen në mënyra të ndryshme. Një shembull është formati në kolona që rakordon tepricat fillestare dhe përfundimtare të secilit element të kapitalit neto. Një alternativë është paraqitja në pasqyrën e ndryshimeve në kapital vetëm e zërave të ekspozuar në paragrafin 96. Sipas kësaj metode, zërat e përshkruar në paragrafin 97 paraqiten në shënimet shpjeguese.

Pasqyra e fluksit monetar

102 Informacioni lidhur me fluksin monetar u siguron përdoruesve të pasqyrave financiare bazën për të vlerësuar mundësinë e njësisë ekonomike për të gjeneruar mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare dhe nevojat e njësisë ekonomike për të përdorur këto flukse monetare. SNK 7 tregon kërkesat për paraqitjen e pasqyrës së fluksit monetar dhe dhënien e informacioneve shpjeguese të caktuara.

Shënimet shpjeguese

Struktura

103 Shënimet shpjeguese duhet të:

- (a) paraqesin informacion lidhur me bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikave kontabël specifike të përdorura në përputhje me paragrafët 108–115;
- (b) japin informacion shpjegues të kërkuar nga SNRF-të i cili nuk është paraqitur në bilancin kontabël, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapital ose pasqyrën e fluksit monetar; dhe
- (c) japin informacion shtesë që nuk është paraqitur në bilancin kontabël, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapital ose pasqyrën e fluksit monetar, por është i rëndësishëm për të kuptuar cilëndo prej tyre.

104 Shënimet shpjeguese duhet të paraqiten në mënyrë sistematike, për sa kohë që kjo është e mundur. Çdo zë në bilancin kontabël, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe në pasqyrën e fluksit monetar duhet të referohet me informacionin përkatës në shënimet shpjeguese.

105 Zakonisht shënimet shpjeguese paraqiten në rendin që paraqitet në vijim, i cili ndihmon përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare dhe t'i krahasojnë ato me pasqyra financiare të njësive ekonomike të tjera:

- (a) një deklaratë për pajtueshmërinë me IFRS-të (shih paragrafin 14);
- (b) një përmbledhje e politikave kryesore kontabël të zbatuara (shih paragrafin 108);
- (c) informacion mbështetës për zërat e paraqitur në bilancin kontabël, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e fluksit monetar sipas radhës së paraqitjes së secilës pasqyrë dhe secilit zë; dhe
- (d) informacione shpjeguese të tjera të cilat përfshijnë:
 - (i) Pasivet e kushtëzuara (shih SNK 37) dhe anagazhimet kontraktuale të panjohura; dhe
 - (ii) Informacionet shpjeguese jo-financiare p.sh. objektivat dhe politikat e njësisë ekonomike për manaxhimin të riskut financiar (shih SNRF 7).}

106 Në disa rrethana mund të jetë e nevojshme ose e dëshirueshme të ndryshohet radha e zërave të caktuar brenda shënimeve shpjeguese. Për shembull informacioni për ndryshimet në vlerën e drejtë të njohura në fitim ose humbje mund të kombinohet me informacionin lidhur me maturimin e instrumentave financiare, ndonëse paraqitja e parë lidhet me pasqyrën e të ardhurave dhe e dyta lidhet me bilancin kontabël. Megjithatë duhet të mbahet një strukturë sistematike për shënimet shpjeguese për sa kohë që është e zbatueshme.

107 Shënimet shpjeguese që japin informacion lidhur me bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikave specifike kontabël mund të paraqiten si një përbërës i veçantë i pasqyrave financiare.

Dhënie informacionesh shpjeguese për politikat kontabël

108 Një njësi ekonomike duhet të japë në informacionin shpjegues përmbledhës për politikat kryesore kontabël:

- (a) bazën (bazat) e matjes së përdorur në përgatitjen e pasqyrave financiare; dhe
- (b) politikat e tjera kontabël të përdorura që janë të rëndësishme për kuptimin e pasqyrave financiare.

109 Është e rëndësishme për përdoruesit që të informohen lidhur me bazën ose bazat e matjes të përdorura në pasqyrat financiare (për shembull, kosto historike, kosto aktuale, vlera neto e realizueshme, vlera e drejtë ose shuma e rikuperueshme) sepse baza mbi të cilën janë përgatitur pasqyrat financiare ndikon në mënyrë të rëndësishme analizat e tyre. Nëse është përdorur më shumë se një bazë matjeje në pasqyrat financiare, për shembull kur klasa të caktuara të aktiveve rivlerësohen, është e mjaftueshme të jepet një informacion i kategorive të aktiveve dhe detyrimeve ndaj të cilëve është zbatuar secila bazë matjeje.

110 Kur vendos nëse një politikë kontabël e caktuar duhet të shpjegohet ose jo, drejtimi merr në konsideratë nëse informacionet shpjeguese do t'u vijnë në ndihmë përdoruesve për të kuptuar sesi transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera pasqyrohen në performancën financiare dhe pozicionin financiar të raportuar. Dhënia e informacioneve shpjeguese për politikat kontabël të caktuara është veçanërisht e dobishme për përdoruesit nëse këto politika zgjidhen nga alternativat e lejuara në Standardet dhe Interpretimet. Një shembull është dhënia e

- informacioneve shpjeguese nëse një sipërmarrës njeh interesin e tij në një njësi ekonomike të kontrolluar bashkërisht duke përdorur metodën e konsolidimit proporcional ose metodën e kapitalit neto (shih SNK 31 *Pjesëmarrje në Sipërmarrjet e Përbashkëta*). Disa Standarde kërkojnë në mënyrë specifike dhënien e informacioneve shpjeguese për politika kontabël të caktuara, përfshirë zgjedhjet e bëra nga drejtimi mes politikave të ndryshme që lejojnë standardet. Për shembull, SNK 16 kërkon dhënie informacioni shpjegues për bazat e matjes të përdorura për klasat e tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve. SNK 23 *Kostot e Huamarrjes* kërkojnë dhënie informacionesh shpjeguese nëse kostot e huamarrjes janë njohur menjëherë si një shpenzim apo janë kapitalizuar si pjesë e kostos së aktiveve të caktuara
- 111 Çdo njësi ekonomike merr në konsideratë natyrën e operacioneve të saj dhe politikat që përdoruesit pasqyrave financiare të saj presin të shohin të jenë shpjeguar për atë lloj njësie ekonomike. Për shembull nga një njësi ekonomike subjekt i tatimit mbi të ardhurat, pritët që të japë informacion shpjegues lidhur me politikat e saj kontabël për tatimet mbi të ardhurat, përfshirë ato që zbatohen për aktivet dhe pasivet për tatime të shtyra. Nëse një njësi ekonomike ka operacione të rëndësishme jashtë vendit ose transaksione në monedhë të huaj, pritët që ajo të japë informacione shpjeguese lidhur me politikat kontabël për njohjen e fitimeve dhe humbjeve nga kurset e këmbimit. Nëse kanë ndodhur kombinime biznesi, duhet të jepet informacion shpjegues lidhur me politikat e matjes së emrit të mirë dhe interesit të pakicës.
- 112 Një politikë kontabël mund të jetë e rëndësishme për shkak të natyrës së operacioneve të njësisë ekonomike edhe pse shumat për periudhën aktuale dhe paraardhëse nuk janë materiale. Është gjithashtu e përshtatshme të jepet informacion shpjegues për çdo politikë kontabël të rëndësishme që nuk është kërkuar në mënyrë specifike nga SNRF-të por është zgjedhur dhe zbatohet në përputhje me SNK 8.
- 113 **Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, në përmbledhje të politikave kontabël të rëndësishme ose në shënimet e tjera, lidhur me gjykimet, përveç atyre që përfshijnë çmuarje (shih paragrafin 116), që ka bërë drejtimi në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike dhe që kanë efektin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare.**
- 114 Në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike, drejtimi bën gjykime të ndryshme, përveç atyre që përfshijnë çmuarje, të cilat mund të ndikojnë në mënyrë të rëndësishme shumat e njohura në pasqyrat financiare. Për shembull, drejtimi bën gjykime në përcaktimin:
- (a) nëse aktivet financiare janë investime që mbahen deri në maturim;
 - (b) nëse në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e rëndësishme nga pronësia e aktiveve financiare dhe aktiveve me qira u janë transferuar njësive ekonomike të tjera;
 - (c) nëse në thelb shitje të caktuara të mallrave janë marrëveshje financimi dhe për pasojë nuk sjellin të ardhura; dhe
 - (d) nëse në thelb marrëdhënia mes njësisë ekonomike dhe një njësie ekonomike për qëllime të vecanta tregon se njësia ekonomike për qëllime të vecanta kontrollohet nga njësia ekonomike.
- 115 Disa nga dhëniet e informacioneve shpjeguese të bëra në përputhje me paragrafin 113 kërkojnë nga Standarde të tjera. Për shembull, SNK 27 i kërkon një njësi ekonomike të japë informacion shpjegues lidhur me arsyet pse interesi i pronësisë së njësisë ekonomike nuk përbën kontroll, mbi një shoqëri që nuk është filial, edhe pse më shumë se gjysma e të drejtës së votave ose mundësisë për të votuar zotërohet në mënyrë të drejtëpërdrejtë ose jo të drejtëpërdrejtë përmes filialeve. SNK 40 kërkon dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me kriterin e përdorur nga njësia ekonomike për të dalluar aktivet afatgjata materiale të investuar nga pasuria e zotëruar nga pronari dhe nga aktivet e mbajtura për shitje në rrjedhën normale të biznesit, kur klasifikimi i pasurisë është i vështirë.

Burimet kryesore për vlerësimin e pasigurisë

- 116 **Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënimet shpjeguese lidhur me supozimet kryesore për të ardhmen dhe burime të tjera kryesore për vlerësimin e pasigurisë në datën e bilancit, që kanë një rrezik të rëndësishëm për të shkaktuar një rregullim material në vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve brenda vitit të ardhshëm financiar. Lidhur me këto aktive dhe detyrime, shënimet shpjeguese duhet të përfshijnë detaje për:**
- (a) **natyrën e tyre; dhe**
 - (b) **vlerën e tyre kontabël në datën e bilancit.**
- 117 Përcaktimi i vlerës kontabël të disa aktiveve dhe pasiveve kërkon çmuarjen e efekteve të ngjarjeve të pasigurta të ardhshme mbi këto aktive dhe pasive në datën e bilancit. Për shembull, në mungesë të vërtetimit më të fundit në çmimet e tregut të përdorura për të matur aktivet dhe pasivet, janë të nevojshme çmuarje të orientuara nga e ardhmja për të matur shumën e rikuperueshme të klasave të tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve, efekteve të amortizimit teknologjik (moral) të inventarëve, provizioneve objekt i përfundimit në të ardhmen i konflikteve në

- proces dhe pasiveve lidhur me përfitimet afatgjata të punonjësve si p.sh.detyrimet për pension. Këto çmuarje përfshijnë supozime rreth zërave të tillë si rreziku i rregullimit të fluksit të mjeteve monetare ose normave të përdorura të skontimit, ndryshimeve të ardhshme në pagat dhe ndryshimet e ardhshme në çmimet që ndikojnë kosto të tjera
- 118 Supozimet kryesore dhe burime të tjera kryesore të çmuarjes së pasigurisë të paraqitura në përputhje me paragrafin 116 lidhen me çmuarje që kërkojnë gjykime më të vështira, subjektive dhe të ndërlikuara nga ana e drejtimit. Me rritjen e numrit të variablave dhe supozimeve që ndikojnë zgjidhjet e mundshme të ardhshme të pasigurisë, këto gjykime bëhen më subjektive dhe të ndërlikuara dhe zakonisht rritet dhe mundësia për një rregullim material të mëvonshëm mbi vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve.
- 119 Dhëniet e informacionit në paragrafin 116 nuk kërkojnë për aktive dhe pasive me një rrezik të madh që vlera kontabël e tyre mund të ndryshojë materialisht brenda vitit të ardhshëm financiar nëse në datën e bilancit, ato maten me vlerën e drejtë bazuar në vërtetimin më të fundit të çmimeve të tregut (vlera e drejtë e tyre mund të ndryshojë ndjeshëm brenda vitit financiar të ardhshëm por këto ndryshime nuk do të vijnë si rezultat i supozimeve ose burimeve të tjera të çmuarjes së pasigurisë në datën e bilancit).
- 120 Dhënia e informacionit shpjegues në paragrafin 116 paraqitet në një mënyrë që ndihmon përdoruesit e pasqyrave financiare të kuptojnë gjykimet e bëra nga drejtimi lidhur me të ardhmen dhe burimet të tjera kryesore të çmuarjes së pasigurisë. Natyra dhe gjerësia e informacionit që jepet ndryshon sipas natyrës së supozimit dhe rrethanave të tjera. Disa shembuj të llojeve të dhënies së informacioneve shpjeguese janë:
- (a) natyra e supozimit ose çmuarjes tjetër të pasigurisë;
 - (b) ndjeshmëria e vlerës kontabël ndaj metodave, supozimeve dhe çmuarjeve duke theksuar llogaritjen e tyre, përfshirë dhe arsyet e kësaj ndjeshmërie;
 - (c) zgjidhjen e pritur të një pasigurie dhe fushën e rezultateve me probabilitet të arsyeshëm brenda vitit të ardhshëm financiar, lidhur me vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve të ndikuara; dhe
 - (d) një shpjegim i ndryshimeve të bëra ndaj supozimeve të mëparëshme lidhur me këto aktive dhe pasive, nëse pasiguria mbetet e pazgjidhur.
- 121 Nuk është e nevojshme të jepet informacion shpjegues lidhur me buxhetimin ose parashikimet në përgatitjen e dhenies së informacioneve shpjeguese të paragrafit 116.
- 122 Nëse është e pazbatueshme dhënia e informacionit shpjegues për madhësinë e efektit të mundshëm të një supozimi kryesor ose të burimit kryesor të çmuarjes së pasigurisë në datën e bilancit, njësi ekonomike jep informacion shpjegues se është me probabilitet të arsyeshëm, bazuar në njohuritë ekzistuese, se rezultatet brenda vitit të ardhshëm financiar që janë të ndryshëm nga supozimet mund të kërkojnë një rregullim material të vlerës kontabël të aktivitetit ose pasivitetit të ndikuar. Në të gjitha rastet njësi ekonomike jep informacion shpjegues për natyrën dhe vlerën kontabël të aktiveve ose **pasiveve** të caktuara (ose klasë aktiveve ose pasiveve) të ndikuara nga supozimi
- 123 Dhënia e informacionit shpjegues në paragrafin 113 për gjykime të veçanta të bëra nga drejtimi gjatë procesit të zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike nuk lidhet me paraqitjen e burimeve kryesore të çmuarjes së pasigurisë të paragrafit 116.
- 124 Dhënie e informacioneve shpjeguese për disa prej supozimeve kryesore që ndryshe do të kërkohej në përputhje me paragrafin 116, kërkojnë nga Standardet e tjera. Për shembull, SNK 37 kërkon dhënie informacionesh shpjeguese, në rrethana të caktuara, të supozimeve kryesore lidhur me ngjarjet e ardhshme që ndikojnë klasën e provizioneve. SNRF 7 kërkon dhënie informacionesh shpjeguese të supozimeve kryesore të zbatuara në çmuarjen e vlerës së drejtë të aktiveve dhe detyrimeve financiare që mbarten me vlerën e drejtë. SNK 16 kërkon dhënie informacionesh shpjeguese të supozimeve kryesore të zbatuara në çmuarjen e vlerës së drejtë së zërave të rivlerësuar të tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve.

Kapitali

- 124A Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues që u mundëson përdoruesit të pasqyrave financiare të saj të vlerësojnë objektivat, politikat dhe proceset për manaxhimin e kapitalit të njësisë ekonomike.
- 124B Që të pajtohet me paragrafin 124, njësi ekonomike jep informacionet shpjeguese vijuese:
- (a) informacion cilësor lidhur me objektivat, politikat dhe proceset e menaxhimit të kapitalit, të saj përfshirë (por pa u kufizuar vetëm në):
 - (i) një përshkrim se çfarë ajo manaxhon si kapital;

- (ii) nëse njësia ekonomike është objekt i kërkesave të detyrueshme nga jashtë lidhur me kapitalin, natyrën e këtyre kërkesave dhe si këto kërkesa janë përfshirë në menaxhimin e kapitalit; dhe
- (iii) sesi po i plotëson objektivat e saj për menaxhimin e kapitalit.
- (b) të dhëna sasiore për atë çfarë njësia ekonomike menaxhon si kapital. Disa njësi ekonomike quajnë disa detyrime financiare (p.sh. disa forma të borxhit të nënrenditur) si pjesë e kapitalit. Njësi të tjera ekonomike e shohin kapitalin pa disa përbërës të kapitalit neto (p.sh. përbërësit që vijnë nga mbulimi i fluksit monetar).
- (c) çdo ndryshim në pikat (a) dhe (b) kundrejt periudhës paraardhëse.
- (d) nëse gjatë periudhës ka plotësuar ndonjë nga kërkesat e detyrueshme nga jashtë për kapitalin subjekt i të cilave ajo është.
- (e) nëse njësia ekonomike nuk ka plotësuar ndonjë kërkesë të tillë të detyrueshme nga jashtë për kapitalin, pasojat e këtij mosplotësimi.

Këto dhënie informacioni shpjegues duhet të bazohen në informacionin e siguruar nga brenda për personelin kryesor drejtues të njësisë ekonomike.

- 124C Një njësi ekonomike mund të menaxhojë kapitalin në disa mënyra dhe mund të jetë objekt i një numri kërkesash të ndryshme për kapitalin. Për shembull, një konglomerat mund të përfshijë njësi ekonomike që ndërmarrin aktivitete siguruese dhe bankare dhe këto njësi ekonomike mund të veprojnë në vende me legjislacione të ndryshme. Nëse dhënia e informacioneve shpjeguese totale lidhur me kërkesat për kapitalin dhe sesi është menaxhuar kapitali, nuk do të sigurojë informacion të dobishëm ose ç'orienton përdoruesit e pasqyrave financiare për të kuptuar burimet e kapitalit të një njësie ekonomike, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues veçmas për çdo kërkesë për kapitalin të cilit duhet t'i nënshtrohet njësia ekonomike.

Informacione shpjeguese të tjera

- 125 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënimet shpjeguese për:
- (a) shumën e dividendëve të propozuar ose të deklaruar përpara se të miratohen për t'u nxjerrë pasqyrat financiare por të panjohura si një shpërndarje ndaj zotëruesve të kapitalit neto gjatë periudhës si dhe vlerën përkatëse për aksion; dhe
 - (b) shumën e dividendëve preferencialë kumulativë të panjohur ende.
- 126 Një njësi ekonomike duhet të japë dhe informacionin shpjegues vijues, nëse ky informacion nuk është paraqitur diku tjetër në informacionin e publikuar me pasqyrat financiare:
- (a) adresën dhe formën ligjore të njësisë ekonomike, vendin e regjistrimit dhe adresën e zyrës së saj të regjistruar (ose vendin kryesor të biznesit nëse është i ndryshëm nga zyra e regjistruar);
 - (b) një përshkrim të natyrës së operacioneve të njësisë ekonomike dhe aktiviteteve kryesore të saj; dhe
 - (c) emrin e shoqërisë mëmë dhe emrin e shoqërisë mëmë të fundit për grupin.

Data e hyrjes në fuqi

- 127 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.
- 127A Një njësi ekonomike duhet të zbatojë ndryshimin në paragrafin 96 për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janar 2006. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet e SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve—Fitime dhe Humbje neto Aktuale, Planet e grupit dhe Dhënie Informacionesh Shpjeguese* për një periudhë më të hershme, ky ndryshim duhet të zbatohet për atë periudhë të hershme.
- 127B Një njësi ekonomike duhet të zbatojë kërkesat e paragrafëve 124A–124C për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 Janarit 2007. Inkurajohet zbatimi i më hershëm.

Tërheqja e SNK 1 (të rishikuar 1997)

- 128 Ky Standard zëvendëson SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* të rishikuar në 1997.

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 1 nga Bordi

Standard Ndërkombtar i Kontabilitetit 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* u miratua për nxjerrje nga katërmbëdhjetë anëtarët 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	

Miratimi i SNK 1 nga Bordi

Këto Ndryshime të Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare —*Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* të Kapitalit u miratua për nxjerrje nga trembëdhjetë nga katërmëdhjetë anëtarët e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. Zoti Leisenring ishte kundër Opinioni i tij kundër dhe jepet pas Baza për Konkluzione.

Z. David Tweedie

Kryetar

Thomas E Jones

Nën - Kryetar

Mary E Barth

Hans-Georg Bruns

Anthony T Cope

Jan Engström

Robert P Garnett

Gilbert Gélard

James J Leisenring

Warren J McGregor

Patricia L O'Malley

John T Smith

Geoffrey Whittington

Tatsumi Yamada

Baza për konkluzione mbi SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*

Kjo Bazë për Konkluzione shoqëron por nuk është pjesë e SNK 1.

Hyrje

- BC1 Kjo Baza për Konkluzione përmbledh konsideratat e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për arritjen e konkluzioneve gjatë rishikimit të SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* në 2003. Disa anëtarë të Bordit i dhanë më shumë rëndësi disa faktorëve kundrejt të tjerëve.
- BC2 Në Korrik 2001 Bordi lajmëroi se si pjesë e axhendës së tij fillestare për projektet teknike do të ndërmernte një projekt për përmirësimin e disa Standardeve, përfshirë SNK 1. Projekti u ndërmorr nën dritën e pyetjeve dhe kritikave të ngritura ndaj Standardeve nga rregullatorët e letrave me vlerë, kontabilistët profesionistë 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 konvergjencës, dhe bërja e përmirësimeve të tjera. Në maj 2002, Bordi i publikoi propozimet etij 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 Duke qenë se Bordi nuk synonte të rimernte në konsideratë qëndrimin bazë lidhur me paraqitjen e pasqyrave financiare të vendosur nga SNK 1, kjo Baza për Konkluzione nuk trajton kërkesat e SNK 1 që Bordi nuk i ka marrë në konsideratë. Disa çështje lidhur me paraqitjen e pasqyrës së të ardhurave nuk u trajtuan në Standard dhe Udhëzimin mbi Zbatimin për shkak të projektit të Bordit lidhur me raportimin e plotë të të ardhurave.

Shmangiet nga standardet dhe interpretimet

- BC4 Paragrafi 13 i versionit paraardhës të SNK 1 lejonte një njësi ekonomike të shmanget nga një kërkesë në Standard “vetëm në rrethana shumë të rralla kur drejtimi arrin në përfundimin se përputhja (plotësimi) me një kërkesë të një Standardi do të ishte çorientuese prandaj shmangia nga kërkesa është e nevojshme për të arritur paraqitjen e drejtë”. Nëse ndodhte një shmangie e tillë paragrafi 13 kërkonte gjerësisht dhënie informacionesh shpjeguese mbi faktet dhe rrethanat që shoqëronin shmangien dhe trajtimin e përdorur.
- BC5 Bordi vendosi të qartësojë në paragrafin 13 të Standardit se që pasqyrat financiare të paraqesin drejtësisht pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike, ato duhet të paraqesin në mënyrë besnike efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret për njohjen e aktiveve, pasiveve, të ardhurave dhe shpenzimeve të paraqitur në *Kuadrin për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*.
- BC6 Bordi vendosi të kufizojë situatat në të cilat një njësi ekonomike duhet të shmanget nga një kërkesë në një Standard ose një Interpretim në rrethana shumë të rralla në të cilat drejtimi arrin në përfundimin se përputhja me kërkesën do të ishte kaq çorientuese sa do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadër*. Udhëzimi mbi këtë kriter thotë se një zë informacioni mund të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare nëse ai nuk paraqet në mënyrë besnike transaksionet, ngjarjet ose kushtet e tjera që ai synon të paraqesë ose në mënyrë të arësyeshme pritet të paraqesë dhe si pasojë ka shumë mundësi që të ndikojë vendimet ekonomike të marra nga përdoruesit e pasqyrave financiare.
- BC7 Këto ndryshime japin një kuadër brenda të cilit një njësi ekonomike vlerëson sesi të paraqesë në mënyrë të ndershme efektet e transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera dhe nëse rezultati i përputhjes me një kërkesë në një Standard ose në një Interpretim do të ishte kaq çorientues sa nuk do të jepte një paraqitje të drejtë;
- BC8 Bordi morri në konsideratë faktin nëse Standardi duhet të heshtë apo jo lidhur me shmangiet nga SNRF. Bordi vendosi kundër këtij ndryshimi, duke vënë në dukje se një ndryshim i tillë do të hiqte mundësinë e tij për të specifikuar kriteret sipas të cilit shmangia nga IFRS-të duhet të ndodhë.
- BC9 Shmangia nga një kërkesë në një Standard ose një Interpretim kur shihet e nevojshme për arritjen e një paraqitje të drejtë mund të sjellë konflikt me kuadrin rregullator në disa jurisdiksione. Standardi i rishikuar merr parasysh kuadret e ndryshme rregullatore lidhur me shmangiet nga standardet kontabël në jurisdiksione të ndryshme në të cilat njësitë ekonomike përgatisin pasqyrat financiare. Ai kërkon që nëse rrethanat e një njësie ekonomike plotësojnë kriteret e përshkruara në paragrafin BC6 për shmangien nga një kërkesë në një Standard ose në një Interpretim, njësi ekonomike duhet të veprojë si më poshtë:

- (a) nëse kuadri rregullator kryesor kërkon—ose ndryshe nuk ndalon—një shmangie nga kërkesa, njësia ekonomike duhet të ndërmarrë këtë shmangie dhe të japë informacionet shpjeguese të paraqitura në paragrafin 18 të Standardit; dhe
- (b) nëse kuadri rregullator kryesor ndalon shmangien nga kërkesa, njësia ekonomike duhet që sa më shumë që të jetë e mundur, të pakësojë aspektet e perceptuara si çorientuese të përputhjes duke bërë dhënien e informacioneve shpjeguese të paraqitura në paragrafin 21 të Standardit.

Ky ndryshim mundëson që njësitë ekonomike të plotësojnë kërkesat e Standardit kur kuadri rregullator kryesor ndalon shmangiet nga standardet kontabël, ndërsa mbahet parimi se njësitë ekonomike duhet të sigurojnë, sa më shumë që të jetë e mundur, që pasqyrat financiare japin një paraqitje të drejtë.

- BC10 Pasi morri në konsideratë komentet e marra mbi Projekt Paraqitjen, Bordi vendosi të shtojë në Standard një kërkesë në paragrafin 19 për të dhënë informacion shpjegues mbi efektin e një shmangie nga një kërkesë e një Standardi ose një Interpretimi në një periudhë të mëparshme në pasqyrat financiare të periudhës aktuale. Pa këtë dhënie informacionesh shpjeguese, përdoruesit e pasqyrave financiare të njësive ekonomike mund të mos jenë të ndërgjegjshëm lidhur me efektet në vazhdim të shmangieve të periudhës paraardhëse.
- BC11 Në këndvështrimin e një kriteri të rreptë mbi shmangien nga një kërkesë e një Standardi ose një Interpretimi, Standardi përfshin një hipotezë të kundërshtueshme (diskutueshme) që nëse njësitë ekonomike të tjera në rrethana të ngjashme pajtohen me kërkesën, pajtueshmëria e njësive ekonomike me kërkesën nuk do të jetë kaq çorientuese sa të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadër*.

Rezultatet nga veprimtaritë e shfrytëzimit

- BC12 Standardi heq kërkesën e versionit të mëparshëm për të dhënë informacion shpjegues mbi rezultatet e veprimtarive të shfrytëzimit si një zë në pasqyrën e të ardhurave. “Veprimtaritë e shfrytëzimit” nuk përcaktohen në Standard dhe Bordi vendosi të mos kërkojë dhënie informacionesh shpjeguese për një zë të papërcaktuar.
- BC13 Bordi njeh se një njësi ekonomike mund të zgjedhë të japë informacion shpjegues mbi rezultatet e veprimtarive të shfrytëzimit, ose një zëri të ngjashëm, edhe pse ky term nuk është përcaktuar. Në raste të tilla Bordi vë në dukje se njësia ekonomike duhet të sigurojë se shumica e paraqitur është përfaqësuese e veprimtarive që zakonisht do të konsiderohen si “të shfrytëzimit”. Në këndvështrimin e Bordit do të ishte çorientuese dhe do të dëmtonte krahasueshmërinë e pasqyrave financiare nëse zërat e një natyre të shfrytëzimit do të ishin përjashtuar nga rezultatet e veprimtarive të shfrytëzimit, edhe nëse ka qenë praktikë e industrisë. Për shembull, do të ishte e papërshtatshme të përjashtohen zëra qartësisht të lidhur me veprimet (të tilla si amortizimet e inventarit dhe shpenzimet e ristrukturimit dhe rishpërndarjes) sepse ata ndodhin në mënyrë të parregullt ose jo të shpeshtë ose janë jo të zakonshme në shumë. Në mënyrë të ngjashme do të ishte e papërshtatshme të përjashtohen zëra mbi bazën se ato nuk përfshijnë flukse monetare, të tilla si shpenzimet e amortizimit.

Zërat e jashtëzakonshëm

- BC14 SNK 8 *Fitimi ose Humbja Neto e Periudhës, Gabimet Themelore dhe Ndryshimet në Politikat Kontabël* kërkonte që zëra të jashtëzakonshëm të paraqiten në pasqyrën e të ardhurave veçmas nga fitimi ose humbja nga veprimtaritë e zakonshme (paragrafi 10). Paragrafi 6 I këtij Standardi përcaktonte si “zëra të jashtëzakonshëm”, “të ardhura ose shpenzime që vinin nga ngjarje ose transaksione të cilat janë qartësisht të dallueshme nga veprimtaritë e zakonshme të njësive ekonomike dhe prandaj nuk priten që të rindodhin në mënyrë të shpeshtë ose të rregullt”.
- BC15 Bordi vendosi të eliminojë konceptin e zërave të jashtëzakonshëm nga SNK 8 dhe të ndalojë paraqitjen e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve si “zëra të jashtëzakonshëm” në pasqyrën e të ardhurave dhe në shënimet shpjeguese. Prandaj në përputhje me Standardin e rishikuar, nuk do të ketë zëra të të ardhurave dhe shpenzimeve për t’u paraqitur si të krijuara jashtë veprimtarisë së zakonshme të njësive ekonomike.
- BC16 Disa nga përgjigjet për Projekt Paraqitjen ankoreshin se zërat e jashtëzakonshëm duhet të paraqiteshin në një përbërës të veçantë të pasqyrës së të ardhurave sepse ato janë qartësisht të dallueshme nga gjithë zërat e tjerë të të ardhurave dhe shpenzimeve dhe sepse kjo lloj paraqitjeje u nënvizon përdoruesve të pasqyrave financiare zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve që duhet të kenë domosdoshmërisht vëmendjen kur parashikohet performanca e ardhshme e një njësie ekonomike.
- BC17 Bordi vendosi që zërat e trajtuar si të jashtëzakonshme vijnë nga rreziqet e zakonshme të biznesit të ndeshura nga një njësi ekonomike dhe nuk plotësojnë kushtet për paraqitjen në një përbërës të veçantë të pasqyrës së të ardhurave. Natyra ose funksioni i një transaksioni ose ngjarjeje tjetër, dhe jo shpeshtësia (frekuenca), duhet të përcaktojnë paraqitjen e tij brenda pasqyrës së të ardhurave. Zërat që aktualisht janë klasifikuar si “të jashtëzakonshëm” janë vetëm një nëngrup i zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve që mund të plotësojnë

kushtet për dhënie informacionesh shpjeguese për të ndihmuar përdoruesit në parashikimin e performancës së ardhshme të një njësie ekonomike.

- BC18 Eliminimi i kategorisë së zërave të jashtëzakonshëm eliminon nevojën për ndarje arbitrare të efekteve të ngjarjeve të jashtme të caktuara—disa rindodhin disa të tjera jo—në fitimin ose humbjen e një njësie ekonomike për një periudhë. Për shembull, shpërndarjet arbitrare mund të kenë qenë të nevojshme për të çmuar efektin financiar të një tërmeti në fitimin ose humbjen e një njësie ekonomike nëse ndodh gjatë një rënie ciklike të madhe në aktivitetin ekonomik. Për më tepër paragrafi 86 i Standardit kërkon dhënie informacionesh shpjeguese për natyrën dhe shumën e zërave materiale të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Interesi i pakicës

- BC19 Standardi kërkon që si “fitimi ose humbja që i takon interesit të pakicës” ashtu dhe “fitimi ose humbja që i takon zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë” të paraqiten në pasqyrën e të ardhurave në përputhje me paragrafin 82. Këto shuma duhet të paraqiten si shpërndarjet të fitimit ose humbjes dhe jo si zëra të të ardhurave ose shpenzimeve. Një kërkesë e ngjashme është shtuar për pasqyrën e ndryshimeve në kapital, në paragrafin 96(c) të Standardit. Këto ndryshime janë në lidhje logjike me SNK 27 e rishikuar, *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale*, i cili kërkon që në bilancin e konsoliduar, interesi i pakicës të paraqitet brenda kapitalit neto sepse nuk plotëson përcaktimin e një **pasivi** sipas Kuadrit.

Efektet e ngjarjeve pas datës së bilancit në klasifikimin e pasiveve

- BC20 Paragrafi 63 i versionit të mëparshëm të SNK 1 përfshinte si vijon:

Një ndërmarrje duhet të vazhdojë të klasifikojë pasivet e saj afatgjata mbartëse të interesit si afatgjata edhe kur ato kërkojnë për t'u shlyer brenda dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit nëse:

- (a) afati fillestar ishte për një periudhë më të madhe se dymbëdhjetë muaj;
- (b) ndërmarrja synon të rifinancojë detyrimin në kushte afatgjata; dhe
- (c) ky synim mbështetet nga një marrëveshje rifinancimi, ose riskedulum të pagesave, e cila përfundon para se të miratohet nxjerrja e pasqyrave financiare.

- BC21 Paragrafi 65 i versionit të mëparshëm të SNK 1 deklaronte:

Disa marrëveshje huamarrjeje përfshijnë sipërmarrje nga huamarrësi të cilat kanë efekt që e bëjnë detyrimin të pagueshëm në të parë nëse shkelen disa kushte lidhur me pozicionin financiar të huamarrësit. Në këto rrethana pasivi klasifikohet si afatgjatë vetëm nëse:

- (a) huadhënësi ka rënë dakord para miratimit të nxjerrjes së pasqyrave financiare, të mos kërkojë pagesën si pasojë e shkeljes (të marrëveshjes); dhe
- (b) nuk është e mundur që shkelje të mëtejshme të ndodhin brenda dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit.

- BC22 Bordi morri në shqyrtim kërkesat në paragrafët 63 dhe 65 dhe arriti në përfundimin se rifinancimi, ose marrja, pas datës së bilancit, e një deklarate të heqjes dorë nga e drejta e huadhënësit për të kërkuar pagesën, duhet të mos merret parasysh në klasifikimin e një pasivi.

- BC23 Projekt Paraqitja propozonte ndryshimet vijuese:

- (a) ndryshimin e paragrafit 63 për të specifikuar se një detyrim financiar afatgjatë që duhet të shlyhet brenda dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit, nuk duhet të klasifikohet si detyrim afatgjatë sepse një marrëveshje rifinancimi, ose një riskedulum i pagesave në baza afatgjata është përfunduar pas datës së bilancit dhe para se të miratohet nxjerrja e pasqyrave financiare. Ky ndryshim nuk ndikon në klasifikimin e një detyrimi si afatgjatë kur njësi ekonomike ka, sipas kushteve të një kontrate ekzistuese huaje, zgjedhje për të rifinancuar ose për të shtyrë detyrimet e saj për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit.
- (b) ndryshimin e paragrafit 65 për të specifikuar se një detyrim financiar afatgjatë që është i pagueshëm në të parë (menjëherë nëse kërkohej) meqënëse njësi ekonomike ka shkelur një kusht të marrëveshjes së saj të huasë, duhet të klasifikohet si afatshkurtër në datën e bilancit edhe nëse huadhënësi ka rënë dakord pas datës së bilancit dhe para se të miratohet nxjerrja e pasqyrave financiare të mos kërkojë pagimin si pasojë e thyerjes. Megjithatë nëse huadhënësi ka rënë dakord në datën e bilancit të sigurojë një periudhë faljeje brenda së cilës njësi ekonomike mund të korrigjojë shkeljen dhe gjatë së cilës huadhënësi nuk mund të kërkojë ripagimin e menjëhershëm, detyrimi duhet të klasifikohet si afatgjatë nëse duhet të shlyhet, pa atë shkelje të marrëveshjes së huasë, të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit dhe:

- (i) njësia ekonomike korrigjon shkeljen brenda periudhës së faljes; ose
 - (ii) nëse pasqyrat financiare janë miratuar për t'u nxjerrë, periudha e faljes është jo e plotë dhe është e mundshme që shkelja të korrigjohet.
- BC24 Disa përgjigje nuk ishin dakord me këto propozime. Ato mbronin klasifikimin e një detyrimi si afatshkurtër ose afatgjatë mbështetur në faktin nëse pritet të përdorë aktive afatshkurtër të njësisë ekonomike, sesa thjesht mbi bazën e datës së maturimit të tij dhe nëse ai është i kërkueshëm në datën e bilancit. Në këndvështrimin e tyre kjo do të sigurojë informacion më të rëndësishëm rreth efektit të ardhshëm të detyrimit në kohën e flukseve të burimeve të njësisë ekonomike.
- BC25 Megjithatë Bordi vendosi se argumentet vijuese për ndryshimin e paragrafëve 63 dhe 65 nga versioni i mëparshëm i Standardit ishin më të rëndësishëm:
- (a) rifinancimi i një detyrimi pas datës së bilancit nuk ndikon likuiditetin dhe aftësinë paguese të njësisë ekonomike në *datën e bilancit*, raportimi i të cilave duhet të pasqyrojë marrëveshjet kontraktuale që ishin në fuqi në atë datë. Prandaj nuk është një ngjarje rregulluese në përputhje me SNK 10 *Ngjarje pas Datës së Bilancit* dhe nuk duhet të ndikojë paraqitjen e bilancit të njësisë ekonomike.
 - (b) nuk është logjike të përdoret kriteri se klasifikimi “afatgjatë” i detyrimeve afatshkurtra që pritet të shtyhen përtej të paktën dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit, varet nga fakti nëse shtyrja është në mundësi (varet) të njësisë ekonomike dhe prandaj duhet të jepet një përjashtim bazuar në rifinancimin që mund të ndodhë pas datës së bilancit.
 - (c) në rrethanat e paraqitura në paragrafin 65, me përjashtim të rastit kur huadhënësi ka hequr dorë nga e drejta e tij për të kërkuar ripagimin e menjëhershëm ose garanton një periudhë falje brenda së cilës njësia ekonomike mund të korrigjojë shkeljen e marrëveshjes së huasë, kushtet financiare të njësisë ekonomike në datën e bilancit ishin të tilla që njësia ekonomike nuk mbante një të drejtë absolute për të shtyrë ripagimin, bazuar në kushtet e marrëveshjes së huasë. Heqja dorë ose një periudhë faljeje ndryshon kushtet e marrëveshjes së huasë. Prandaj nëse një njësi ekonomike merr nga huadhënësi, pas datës së bilancit, një heqje dore ose një periudhë faljeje për të paktën dymbëdhjetë muaj, kjo nuk ndryshon natyrën e detyrimit në afatgjatë deri sa kjo të ndodhë.
- BC26 Standardi i rishikuar përfshin ndryshimet e propozuara në Projekt Paraqitje, me një ndryshim. Ndryshimi lidhet me klasifikimin e një huaje afatgjatë nëse në datën e bilancit huadhënësi ka siguruar një periudhë faljeje brenda së cilës shkelja e marrëveshjes së huasë mund të korrigjohet dhe gjatë së cilës huadhënësi nuk mund të kërkojë ripagimin e menjëhershëm të huasë.
- BC27 Projekt Paraqitja propozonte që një hua e tillë duhet të klasifikohet si afatgjatë nëse ajo duhet të shlyhet, pa ndonjë shkelje, brenda dymbëdhjetë muajve nga data e bilancit dhe:
- (a) njësia ekonomike korrigjon shkeljen brenda periudhës së faljes; ose
 - (b) nëse pasqyrat financiare janë miratuar për t'u nxjerrë, periudha e faljes është jo e plotë dhe është e mundshme që shkelja të korrigjohet.
- BC28 Pasi morri në konsideratë komentet e marra mbi Projekt Paraqitjen, Bordi vendosi se ndodhja ose probabiliteti i korrigjimit të një shkeljeje pas datës së bilancit është e parëndësishme për kushtet ekzistuese në datën e bilancit. Standardi i rishikuar kërkon që, për të klasifikuar huanë si afatgjatë, periudha e faljes duhet të përfundojë të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit (shih paragrafin 66). Prandaj kushtet (a) dhe (b) në paragrafin BC27 janë të tepërt.
- BC29 Bordi morri në konsideratë argumentet që nëse një periudhë faljeje për të rregulluar një shkelje të një marrëveshjeje huaje afatgjatë sigurohet para datës së bilancit, huaja duhet të klasifikohet si afatgjatë pavarësisht nga gjatësia e periudhës së faljes. Këto argumente mbështeten në këndvështrimin se në datën e bilancit, huadhënësi nuk ka një të drejtë ligjore të pakushtëzuar për të kërkuar ripagimin përpara datës fillestare të maturimit (d.m.th. nëse njësia ekonomike rregullon shkeljen gjatë periudhës së faljes, është e detyruar të kthejë huanë në datën fillestare të maturimit). Megjithatë Bordi arriti në përfundimin se një njësi ekonomike duhet të klasifikojë një hua si afatgjatë vetëm nëse ajo ka të drejtë të pakushtëzuar për të shtyrë shlyerjen e huasë për të paktën dymbëdhjetë muaj nga data e bilancit. Ky kriter përqendrohet në të drejtat ligjore të njësisë ekonomike, sesa në të drejtat e huadhënësit.

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi gjykimet që ka bërë drejtimi gjatë procesit të zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike

- BC30 Standardi i rishikuar kërkon dhënie informacionesh shpjeguese mbi gjykimet, përveç atyre që përfshijnë çmuarje, që ka bërë drejtimi gjatë procesit të zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike që kanë ndikimin më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare (shih paragrafin 113). Një shembull i këtyre gjyqimeve

është se si drejtimi përcakton nëse aktivet financiare janë investime që mbahen deri në maturim. Bordi vendosi se dhënia e informacioneve shpjeguese lidhur me më të rëndësishmet e këtyre gjykimeve do t'u mundësonte përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptonin më mirë se si janë zbatuar politikat kontabël dhe të bëjnë krahasime mes njësisë ekonomike lidhur me bazat mbi të cilat drejtimet (menaxhmentet) bëjnë këto gjykime

- BC31 Komentet e marra mbi Projekt Paraqitjen treguan se qëllimi i dhënies së informacioneve shpjeguese të propozuara nuk ishte i qartë. Prandaj, Bordi ndryshoi dhënien e informacioneve shpjeguese me qëllim për të përjashtuar gjykime që përfshinin çmuarje (të cilat janë objekt i dhënies së informacioneve shpjeguese në paragrafin 116 të Standardit të rishikuar) dhe shtoi katër shembuj të tjerë të gjykimeve për dhënie informacionesh shpjeguese (shih paragrafin 114 dhe 115).

Dhënie informacionesh shpjeguese për burimet kryesore të çmuarjes së pasigurisë

- BC32 Standardi i rishikuar kërkon dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me supozimet kryesore për të ardhmen dhe burime të tjera kryesore të çmuarjes së pasigurisë në datën e bilancit, që kanë një rrezik të rëndësishëm në shkaktimin e një rregullimi material në vlerën kontabël të aktiveve dhe pasiveve brenda vitit të ardhshëm financiar. Lidhur me këto aktive dhe pasive dhënia e informacioneve shpjeguese të propozuara përfshin detaje për:
- (a) natyrën e tyre; dhe
 - (b) vlerën e tyre kontabël në datën e bilancit (shih paragrafin 116).
- BC33 Përcaktimi i vlerës kontabël të disa aktiveve dhe pasiveve kërkon çmuarjen e efekteve të ngjarjeve të pasigurta të ardhshme mbi këto aktive dhe pasive në datën e bilancit. Për shembull, në mungesë të vrojtimeve më të fundit në çmimet e tregut të përdorura për të matur aktivet dhe pasivet, në vijim, janë të nevojshme çmuarje të orientuara nga e ardhmja për të matur shumën e rikuperueshme të klasave të tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve, efekteve të (mungesave teknologjike të inventarëve, provizioneve objekt i përfundimit në të ardhmen i konflikteve në proces dhe detyrimeve lidhur me përfitimet afatgjata të punonjësve si p.sh. detyrimet për pension. Këto çmuarje përfshijnë supozime rreth zërave të tillë si rreziku i rregullimit të fluksit të mjeteve monetare ose normave të përdorura të skontimit, ndryshimeve të ardhshme në pagat dhe ndryshimet e ardhshme në çmimet që ndikojnë kosto të tjera Pavarësisht nga kujdesi i njësisë ekonomike në çmuarjen e vlerave kontabël të aktiveve dhe pasiveve objekt i çmuarjeve të rëndësishme të pasigurisë në datën e bilancit, raportimi i çmuarjeve në bilanc nuk mund të sigurojë informacion lidhur me çmuarjet e pasigurive të përfshira në matjen e atyre aktiveve dhe pasiveve dhe pasojat e këtyre pasigurive për fitimin ose humbjen e periudhës.
- BC34 *Kuadri* thekson se “Vendimet ekonomike që merren nga përdoruesit e pasqyrave financiare kërkojnë një vlerësim të aftësisë së një ndërmarrjeje për të krijuar mjete monetare e ekuivalentë të mjeteve monetare dhe për kohën dhe sigurinë e krijimit të tyre.”Bordi vendosi se dhënia e informacioneve shpjeguese lidhur me supozimet kryesore dhe burimeve të tjera kryesore të vlerësimit të pasigurisë në datën e bilancit shton rëndësinë, besueshmërinë dhe kuptueshmërinë e informacionit të paraqitur në pasqyrat financiare. Këto supozime kryesore dhe burime të tjera kryesore të çmuarjes së pasigurisë lidhen me çmuarje që kërkojnë gjykimet më të vështira, subjektive dhe të ndërlikuara nga ana e drejtimit. Prandaj dhënia e informacioneve shpjeguese në përputhje me paragrafin 116 të Standardit të rishikuar duhet të bëhet në lidhje me ato pak aktive apo pasive (ose klasa të tyre)
- BC35 Projekt Paraqitja propozonte dhënien e informacioneve shpjeguese për disa “burime të matjes së pasigurisë”. Sipas komenteve të marra lidhur me paqartësinë e qëllimit të dhënies së këtyre informacioneve shpjeguese, Bordi vendosi:
- (a) të ndryshojë objektin e dhënies së informacioneve shpjeguese për “burimet e çmuarjes së pasigurisë në datën e bilancit”; dhe
 - (b) të qartësojë në Standardin e rishikuar se dhënia e informacioneve shpjeguese nuk zbatohet për aktive dhe pasive të matura me vlerën e drejtë bazuar në çmimet e tregut të vrojtuarra së fundi (shih paragrafin 119 të Standardit).
- BC36 Nëse aktivet dhe pasivet maten me vlerën e drejtë në bazë të çmimeve të tregut të vrojtuarra së fundi, nuk do të rezultojnë ndryshime të ardhshme në vlerat vlerat kontabël nga përdorimi i çmuarjeve për të matur aktivet dhe pasivet në datën e bilancit. Përdorimi i çmimeve të tregut për të matur aktivet dhe detyrimet shmanj nevojën për çmuarje në datën e bilancit. Çmimi i tregut reflekton plotësisht vlerën e drejtë në datën e bilancit, edhe pse çmimet e ardhshme të tregut mund të jenë të ndryshme. Objektivi i matjes me vlerën e drejtë është të reflektojë vlerën e drejtë në datën e matjes dhe jo të parashikojë një vlerë të ardhshme.
- BC37 Standardi i rishikuar nuk përshkruan ndonjë formë ose detaj të veçantë të dhënies së informacioneve shpjeguese. Rrethanat ndryshojnë nga një njësi ekonomike tek tjetra dhe natyra e çmuarjes së pasigurisë në datën e bilancit ka shumë aspekte. Standardi i rishikuar kufizon fushën e dhënies së informacioneve shpjeguese në zëra që kanë

një rrezik të rëndësishëm në shkaktimin e rregullimeve materiale në shumat që mbartin (vlerën kontabël) aktivet dhe pasivet *brenda vitit financiar të ardhshëm*. Sa më e gjatë të jetë periudha për të cilën jepen informacione shpjeguese, aq më e madhe është gama e zërave që do të kualifikohet për dhënie informacionesh shpjeguese dhe aq më pak specifike është dhënia e informacioneve shpjeguese që duhet të bëhet për një aktiv ose pasiv të caktuar. Një periudhë më e gjatë se viti i ardhshëm financiar mund të fshehtë informacionin më të rëndësishëm me të tjera informacione shpjeguese.

Kriteri për përjashtimin nga kërkesat

- BC38 Versioni i mëparshëm i SNK 1 specifikonte se nëse paraqitja ose klasifikimi i zërave në pasqyrat financiare ndryshohet, shumat krahasuese duhet të riklasifikohen me përjashtim të rasteve kur riklasifikimi është i pazbatueshëm (paragrafi 40). Aplikimi i një kërkesë është i pazbatueshëm kur njësia ekonomike nuk ka mundësi t'a zbatojë atë dhe pas bërjes së gjithë përpjekjeve të arsyeshme për ta zbatuar.
- BC39 Projekt Paraqitja propozon një kriter të ndryshëm për përjashtimin nga kërkesa të veçanta. Për riklasifikimin e shumave të krahasueshme dhe kërkesës së re të propozuar prej saj për dhënien e informacionit shpjegues lidhur me supozimet kryesore dhe burime të tjera të çmuarjes së pasigurisë në datën e bilancit (trajtuar në paragrafët BC32–BC37), Projekt Paraqitja propozon se kriteri për përjashtim duhet të jetë nëse zbatimi i kërkesave do të sjellë kosto apo përpjekje më të mëdha.
- BC40 Sipas komenteve të marra mbi Projekt Paraqitjen, Bordi vendosi se një përjashtim i bazuar mbi vlerësimin e drejtimit lidhur me kostot apo përpjekjet e papërshtatëshme është shumë subjektiv për t'u zbatuar në mënyrë të qendrueshme nga njësi ekonomike të ndryshme. Gjithashtu Bordi vendosi se balancimi i kostove dhe përfitimeve është një detyrë për Bordin, kur vendos kërkesat kontabël, sesa për njësitë ekonomike kur ato i zbatojnë këto kërkesa. Prandaj Bordi vendosi të mbajë kriterin “e pazbatueshmërisë” për përjashtim të paraqitur në versionet e mëparshme të SNK 1. Kjo ndikon përjashtimet e paraqitura në paragrafët 38–40 dhe 122 të Standardit të rishikuar. Pazbatueshmëria është baza e vetme sipas së cilës përjashtime të caktuara jepen në Standardet dhe Interpretimet lidhur me zbatimin e kërkesave të caktuara nëse efekti i zbatimit të tyre është material.

Dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me Kapitalin

- BC41 Në Korrik 2004, Bordi publikoi një Projekt Paraqitje—PP 7 *Instrumentat Financiarë: Dhënie Informacionesh Shpjeguese*. Si pjesë e këtij projekti, Bordi mori në konsideratë nëse duhet të kërkojë dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me kapitalin.
- BC42 Madhësia e kapitalit të një njësie ekonomike dhe sesi ajo e menaxhon kapitalin janë faktorë të rëndësishëm për t'u marrë në konsideratë nga përdoruesit kur vlerësojnë profilin e rrezikut të një njësie ekonomike dhe aftësinë e saj për të përballuar ngjarjet e pafavorshme e të papritura. Madhësia e kapitalit mund të ndikojë gjithashtu aftësinë e njësive ekonomike për të paguar dividendët. Për pasojë PP 7 propozoi dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me kapitalin.
- BC43 Në PP 7, Bordi vendosi se nuk duhet të kufizojë kërkesat e tij për dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me kapitalin për njësi ekonomike të cilat janë objekt i kërkesave të jashtme për kapitalin (p.sh. kërkesat për kapitalin rregullator të vendosura nga legjislacioni ose rregullatorë të tjerë). Bordi beson se informacioni lidhur me kapitalin është i nevojshëm për të gjitha njësitë ekonomike, sic tregohet nga fakti se disa njësi ekonomike vendosin kërkesa të brendshme për kapitalin dhe disa industri vendosin norma. Bordi vërejti se dhënia e informacionit shpjegues për kapitalin nuk synon të zëvendësojë informacionet e kërkuara nga rregullatorët. Bordi vërejti gjithashtu se pasqyrat financiare nuk duhet të shihen si një zëvendësues për dhënie informacionesh shpjeguese për rregullatorët (e cila mund të mos jetë e disponueshme për të gjithë përdoruesit) sepse funksioni i dhënies së informacioneve shpjeguese që jepet për rregullatorët mund të ndryshojë nga ato që jepet për përdoruesit e tjerë. Prandaj Bordi vendosi se informacioni lidhur me kapitalin duhet të kërkojë për të gjitha njësitë ekonomike sepse është i dobishëm për përdoruesit e pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme. Prandaj Bordi nuk bëri dallim mes kërkesave për njësitë ekonomike të rregulluara dhe jo-të rregulluara.
- BC44 Disa që iu përgjigjën PP 7 pyetën rreth rëndësisë së dhënies së informacioneve shpjeguese të kapitalit në një Standard që merret me dhënie informacionesh shpjeguese për instrumentat financiarë. Bordi vërejti se kapitali i një njësie ekonomike nuk lidhet vetëm me instrumentat financiarë dhe prandaj dhënia e informacioneve shpjeguese për kapitalin ka rëndësi më të përgjithshme. Prandaj Bordi përfshiu këto dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 1, sesa në SNRF 7 *Instrumentat Financiarë: Dhënie Informacionesh Shpjeguese*, Standardi që rezultoi nga PP 7.
- BC45 Bordi vendosi gjithashtu se vendimi i një njësie ekonomike për përdorimin e ndryshimeve të SNK 1 duhet të jetë i pavarur nga vendimi i njësive ekonomike për të përdorur SNRF 7. Bordi vërejti se nxjerrja e një ndryshimi të veçantë lehtëson përdorimin e vendimeve të veçanta.

Objektivat, politikat dhe proceset për menaxhimin e kapitalit

- BC46 Bordi vendosi se dhënia e informacioneve shpjeguese lidhur me kapitalin duhet të përcaktohet në kontekstin e një diskutimi lidhur me objektivat, politikat dhe proceset për menaxhimin e kapitalit të njësisë ekonomike. Kjo sepse Bordi beson se një diskutim i tillë komunikon informacion të rëndësishëm lidhur me strategjinë për kapitalin e njësisë ekonomike dhe siguron kontekstin për dhënie të tjera informacionesh shpjeguese.
- BC47 Bordi mori në konsideratë nëse një njësi ekonomike mund të ketë një këndvështrim lidhur me kapitalin që ndryshon nga ajo çka SNRF-të përcaktojnë si kapitali neto. Bordi vërejti se pavarësisht qëllimeve të dhënies së informacioneve shpjeguese kapitali shpesh do të jetë i njëjtë me përcaktimin e SNRF-ve për kapitalin neto, ai mund të përfshijë ose përjashtojë gjithashtu disa përbërës. Bordi vërejti gjithashtu se kjo dhënie informacionesh shpjeguese synon t'u japë njësive ekonomike mundësinë që të përshkruajnë sesi ato shohin përbërësit e kapitalit që ato menaxhojnë, nëse kjo është e ndryshme nga ajo çka SNRF përcaktojnë si kapital neto.

Kërkesa të vendosura nga jashtë për kapitalin

- BC48 Bordi mori në konsideratë nëse duhet të kërkojë dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me ndonjë kërkesë të jashtme të vendosur për kapitalin. Një kërkesë e tillë për kapital mund të jetë:
- (a) një kërkesë e gjerë industriale, e cila duhet të plotësohet nga të gjitha njësitë ekonomike të industrisë; ose
 - (b) një kërkesë specifike për njësinë ekonomike, e vendosur në një njësi ekonomike të caktuar nga mbikqyrësi i saj i kujdesshëm ose rregullatorë të tjerë.
- BC49 Bordi vërejti se disa industri dhe vende kanë kërkesa të gjera industriale për kapitalin dhe të tjerë jo. Prandaj Bordi arriti në përfundimin se nuk duhet të kërkojë dhënie informacionesh shpjeguese të tipit kërkesa të gjera të industrisë ose përputhje me kërkesa të tilla, sepse të tilla dhënie informacionesh shpjeguese nuk do të sjellin krahasueshmëri mes njësive ekonomike të ndryshme ose mes njësive ekonomike të ngjashme në vende të ndryshme.
- BC50 Bordi arriti në përfundimin se dhënia e informacioneve shpjeguese lidhur me ekzistencën dhe nivelin e kërkesave specifike të kapitalit të njësisë ekonomike është informacion i rëndësishëm për përdoruesit, sepse i informon ata lidhur me vlerësimin për rrezikun nga ana e rregullatorit. Një dhënie e tillë informacionesh shpjeguese përmirëson transparencën dhe disiplinën e tregut.
- BC51 Megjithatë Bordi vërejti argumentat vijues kundër kërkit të dhënies së informacioneve shpjeguese për kërkesat e vendosura nga jashtë lidhur me njësi ekonomike specifike.
- (a) Përdoruesit e pasqyrave financiare mund të mbështeten kryesisht në vlerësimin e rregullatorit lidhur me rrezikun e aftësisë paguese, pa bërë vlerësime të tyre të rrezikut.
 - (b) Përdoruesit e pasqyrave financiare mund të mbështeten kryesisht në vlerësimin e rregullatorit lidhur me rrezikun e aftësisë paguese, pa bërë vlerësime të tyre të rrezikut. Kjo vëmendje është e ndryshme nga ajo e aksionmbajtësit. Prandaj mund të jetë çorientuese që të sugjerohet se vlerësimi i rrezikut nga ana e rregullatorit mund ose duhet të jetë një zëvendësues për analizat e pavarura të investitorëve.
 - (c) Dhënia e informacioneve shpjeguese lidhur me kërkesat specifike të kapitalit të një njësie ekonomike të vendosura nga një rregullator mund të dobësojë aftësinë e rregullatorit për të vendosur një kërkesë të tillë. Për shembull, informacioni mund të shkaktojë që depozituesit të tërheqin fondet, një perspektivë që mund të dekurajojë rregullatorët nga vënia e kërkesave. Gjithashtu dialogu i rregullatorit të një njësie ekonomike do të bëhej publik, gjë që mund të mos jetë e përshtatshme në të gjitha rrethanat.
 - (d) Duke qenë se rregullatorë të ndryshëm kanë mjete të ndryshme në dispozicion, për shembull, kërkesa formale dhe presion moral, një kërkesë për dhënie informacionesh shpjeguese për kërkesa specifike të kapitalit të njësisë ekonomike nuk do të mund të përshtatet në një mënyrë e cila do të çonte në sigurimin e informacionit që është i krahasueshëm mes njësive ekonomike.
 - (e) Dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me kërkesat për kapitalin (dhe kështu gjykimet e rregullatorëve) mund të pengojë komunikimin e qartë të vlerësimit të rregullatorit ndaj njësive ekonomike duke krijuar kështu stimuj për të përdorur presion moral dhe mekanizma të tjerë informal.
 - (f) Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese nuk duhet të fokusohen në mënyrë të izoluar vetëm në kërkesat specifike të kapitalit të një njësie ekonomike, por duhet të fokusohen në atë sesi kërkesat specifike për kapital të një njësie ekonomike ndikojnë mënyrën sesi një njësi ekonomike menaxhon dhe përcakton mjaftueshmërinë e burimeve të saj të kapitalit.

- (g) Këkesa për dhënie informacionesh shpjeguese për kërkesa specifike të kapitalit të njësisë ekonomike të vendosura nga një rregullator nuk është pjesë e Pillar 3 e Kuadrit të Basel II të zhvilluar nga Komiteti i Basel-it në Mbikqyrjen Bankare.
- BC52 Duke marrë parasysh gjithë argumentat e mësipërm, Bordi vendosi të mos kërkojë dhënie informacionesh shpjeguese sasiore për kërkesa mbi kapitalin të vendosura nga jashtë. Përndryshe, ai vendosi të kërkojë dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me faktin nëse njësia ekonomike plotëson një kërkesë të vendosur nga jashtë për kapitalin gjatë periudhës dhe nëse jo, cilat janë pasojat e një mosplotësimi. Kjo ruan mirëbesimin mes rregullatorëve dhe njësive ekonomike, por lajmëron përdoruesit për shkeljen e kërkesave për kapitalin dhe pasojat e tyre.
- BC53 Disa që iu përgjigjën PP 7 nuk ranë dakord lidhur me dhënien e informacioneve shpjeguese për shkeljet e kërkesave të vendosura nga jashtë për kapitalin. Ata argumentuan se dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me shkeljet e kërkesave të kapitalit të vendosura nga jashtë dhe masat rregullatore shoqëruese të vendosura më pas mund të jenë mjaft dëmtoese për njësitë ekonomike. Bordi nuk u bind nga këto argumente pasi ai beson se shqetësimet tilla tregojnë se informacioni lidhur me shkeljet e kërkesave të kapitalit të vendosura nga jashtë, shpesh mund të jetë material në natyrën e tij. *Kuadri* deklaroi se “Informacioni është material nëse mungesa ose anomali të tij mund të ndikojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të marra mbështetur në pasqyrat financiare.” Në mënyrë të ngjashme Bordi vendosi të mos japë një përjashtim për mospërputhje të përkohshme me kërkesat rregullatore gjatë vitit. Për përdoruesit është i dobishëm informacioni i cili tregon se një njësi ekonomike është mjaftueshëm afër kufijve të saj për të shkelur këto rregulla, edhe pse përkohësisht.

Objektivat e brendshëm për kapitalin

- BC54 Bordi propozoi në PP 7 se kërkesa për të dhënë informacion shpjegues lidhur me shkeljet e kërkesave të kapitalit duhet të zbatohet njëjloj edhe për shkeljet e kërkesave të vendosura nga brenda për kapitalin, sepse besohet se informacioni është gjithashtu i nevojshëm për një përdorues të pasqyrave financiare.
- BC55 Megjithatë ky propozim u kritikua nga ata që iu përgjigjën PP 7 për arsye të mëposhtme:
- (a) Informacioni është subjektiv dhe prandaj jo i krahasueshëm mes njësive ekonomike. Veçanërisht njësi ekonomike të ndryshme do të vendosin objektiva të brendshëm për arsye të ndryshme kështu që shkelja e një kërkesë mund të ketë domethënie të ndryshme për njësi ekonomike të ndryshme. Në të kundërtën me këtë, një shkelje në kërkesat e jashtme ka ndikime të ngjashme për të gjitha njësitë ekonomike që duhet të pajtohen me kërkesa të ngjashme.
 - (b) Objektivat lidhur me kapitalin nuk janë më të rëndësishëm se objektivat e tjerë financiarë të vendosur nga brenda dhe të kërkuar dhënie informacionesh shpjeguese vetëm për objektivat e kapitalit do të pajisë përdoruesit me informacion jo të plotë dhe ndoshta çorientues.
 - (c) Objektivat e brendshëm janë vlerësime që janë objekt i ndryshimeve nga njësia ekonomike. Nuk është e përshtatshme të kërkohej të jepen informacione shpjeguese lidhur me performancën e njësive ekonomike kundrejt këtij niveli krahasimi.
 - (d) Një objektiv kapitali i vendosur nga brenda mund të manipulohet nga drejtimi. Kërkesa për dhënie informacionesh shpjeguese mund të shkaktojë që drejtimi të vendosë objektiva që mund të arrihen gjithmonë, duke siguruar kështu informacion pak të dobishëm për përdoruesit dhe duke pakësuar potencialisht efektivitetin e menaxhimit të kapitalit të njësive ekonomike.
- BC56 Si rezultat, Bordi vendosi të mos kërkojë dhënie informacionesh shpjeguese për objektivat e kapitalit të vendosur nga drejtimi, nëse njësia ekonomike i ka plotësuar ose jo me këto objektiva apo lidhur me pasojat e ndonjë mosplotësimi. Megjithatë Bordi konfirmoi këndvështrimin e tij se nëse një njësi ekonomike ka politika dhe procese për menaxhimin e kapitalit, dhënia e informacioneve shpjeguese sasiore lidhur me këto politika dhe procese është e dobishme. Bordi doli gjithashtu në përfundimin se këto paraqitje së bashku me dhënie informacionesh shpjeguese të përbërësve të kapitalit neto dhe ndryshimeve të tyre gjatë vitit (të kërkuara nga paragrafët 96–101), do të japin informacion të mjaftueshëm lidhur me njësitë ekonomike që nuk janë të rregulluara apo nuk janë objekt i kërkesave mbi kapitalin të vendosura nga jashtë.

Opinion Kundërshtues

Mospajtim nga James J Leisenring

- DO1 Zoti Leisenring nuk pajtohet me ndryshimet e SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare—*Dhënie Informacionesh Shpjeguese për Kapitalin*. Ai nuk është dakord me pohimin në paragrafin BC43 se informacioni i kërkuar nga ky ndryshim është i dobishëm për të gjitha njësitë ekonomike. Ai vë në dukje se asgjë nuk mund të ndalojë një njësi ekonomike të japë këto informacione shpjeguese nëse rrethana të caktuara sugjerojnë se dhënia e informacioneve është veçanërisht e dobishme. Prandaj ai nuk mund të imponojë kërkesa për dhënie të informacioneve shpjeguese të paragrafëve 124A–124C në njësitë ekonomike të cilat nuk janë objekt i kërkesave të jashtme për kapitalin.

Udhëzim për zbatimin e SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*

Ky udhëzim shoqëron por nuk është pjesë e SNK 1

Strukturë ilustruese e paqsyrave financiare

- IG1 Standardi paraqet përbërësit e pasqyrave financiare dhe kërkesat minimum për dhënie informacionesh shpjeguese në bilancin kontabël dhe pasqyrën e të ardhurave si dhe paraqitjen e ndryshimeve në kapitalin neto. Gjithashtu ai përshkruan zëra të tjerë që mund të paraqiten në pasqyrat financiare kryesore ose në shënime shpjeguese. Ky udhëzim jep shembuj të thjeshtë të mënyrave sesi mund të plotësohen kërkesat e Standardit për paraqitjen e bilancit kontabël, të paqyrës së të ardhurave dhe ndryshimeve në kapitalin neto. Radha e paraqitjes dhe përshkrimi i përdorur për zërat duhet të ndryshohet kur është e nevojshme në mënyrë që të arrihet paraqitja e drejtë në rrethanat e veçanta të secilës njësi ekonomike.
- IG2 Bilanci ilustrues tregon një mënyrë paraqitje të një bilanci i cili bën dallimin midis zërave afatshkurtër dhe afatgjatë. Edhe formatet e tjera mund të jenë njëloj të përshtashëm për sa kohë që dallimi është i qartë.
- IG3 Jepen dy pasqyra të ardhurash për të ilustruar alternativat e klasifikimit të të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas natyrës dhe sipas funksionit. Jepen gjithashtu dhe dy mundësi të paraqitjes së ndryshimeve në kapitalin neto.
- IG4 Shembujt nuk synojnë që të sqarojnë të gjitha aspektet e SNRF-ve. Ato nuk përfshijnë një paketë të plotë të pasqyrave financiare, e cila do të përfshinte gjithashtu dhe një pasqyrë të fluksit monetar, një përmbledhje të politikave kontabël kryesore dhe shënime të tjera shpjeguese.

Grupi XYZ – Bilanci kontabël më 31 Dhjetor 20X2

(në mijë njësi monetare)

	20X2	20X1
ASSETSAKTIVET		
Aktivët afatgjatë		
Toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje	X	X
Emri i mirë	X	X
Aktivët jo-materiale të tjera;	X	X
Investime në pjesëmarrje	X	X
Investime të vlefshme për shitje	X	X
	<hr/>	<hr/>
	X	X
Aktivët afatshkurtra		
inventarët;	X	X
Llogari të arkëtueshme tregtare	X	X
Të tjera aktive afatshkurtra		
	X	X

Grupi XYZ – Bilanci kontabël më 31 Dhjetor 20X2

Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	X	X
	X	X
Totali i aktiveve	X	X

Grupi XYZ – Bilanci kontabël më 31 Dhjetor 20X2

(në mijë njësi monetare)

	20X2	20X1
KAPITALI NETO DHE DETYRIMET		
Kapitali neto që u takon zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë		
Kapitali aksionar	X	X
Rezerva të tjera	X	X
Fitime të pashpërndara	X	X
	X	X
Interesi i pakicës	X	X
Totali i Kapitalit neto	X	X
Detyrimet afatgjata		
Huatë afatgjata	X	X
Tatim i shtyrë	X	X
Provizione afatgjata	X	X
Totali i pasiveve afatgjata	X	X

Detyrime afatshkurtëra

Llogari të pagueshme tregtare dhe llogari të tjera të pagueshme

X X

Grupi XYZ – Bilanci kontabël më 31 Dhjetor 20X2

Hua afatshkurtra	X	X
Kësti afatshkurtër i huave afatgjata	X	X
Tatim aktual i pagueshëm	X	X
Provizionet afatshkurtra	X	X
Totali i pasiveve afatshkurtëra	<u>X</u>	<u>X</u>
Totali i pasiveve	X	X
Totali i kapitalit neto dhe pasiveve	<u>X</u>	<u>X</u>

Grupi XYZ – Pasqyra e të ardhurave për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2

(ilustrimi i klasifikimit të shpenzimeve sipas funksionit)

(në mijë njësi monetare)

	20X2	20X1
Të ardhurat	X	X
Kosto të shitjeve	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
Fitimi bruto	X	X
Të ardhura të tjera	X	X
Kosto të shpërndarjes	(X)	(X)
Shpenzime administrative	(X)	(X)
Shpenzime të tjera	(X)	(X)
Kostot e financimit	(X)	(X)
Pjesë e fitimit nga pjesëmarrjet ^(a)	<u>X</u>	<u>X</u>
Fitimi para tatimit	X	X
Shpenzimet e tatimeve mbi të ardhurat	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>

Grupi XYZ – Pasqyra e të ardhurave për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2

Fitimi për periudhën	<u>X</u>	<u>X</u>
-----------------------------	----------	----------

Që u takon:

Zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë	X	X
Interesi i pakicës	<u>X</u>	<u>X</u>
	<u>X</u>	<u>X</u>

(a) Kjo nënkupton pjesën e fitimit në pjesëmarrje që u takon zotëruesve të kapitalit të pjesëmarrjes, p.sh. pas tatimit dhe interesit të pakicës në pjesëmarrje.

Grupi XYZ – Pasqyra e të ardhurave për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2

(ilustrimi i klasifikimit të shpenzimeve sipas natyrës)

(në mijë njësi monetare)

	20X2	20X1
Të ardhurat	X	X
Të ardhura të tjera	X	X
Ndryshime në inventarin e produkteve të përfunduara dhe prodhimit në proces	(X)	X
Punë e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	X	X
Lëndë të para dhe të konsumueshme të përdorura	(X)	(X)
Shpenzimet lidhur me përfitimet e punonjësve	(X)	(X)
Shpenzimet e amortizimit	(X)	(X)
Çvlerësim i tokës, ndërtesave, makineri e pajisje ^(a)	(X)	(X)
Shpenzime të tjera	(X)	(X)
Kostot e financimit	(X)	(X)
Pjesë e fitimit nga pjesëmarrjet	<u>X</u>	<u>X</u>

Grupi XYZ – Pasqyra e të ardhurave për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2

Fitimi para tatimit	X	X
Shpenzimet e tatimeve mbi të ardhurat	(X)	(X)
Fitimi për periudhën	<u>X</u>	<u>X</u>

Që u takon:

Zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë	X	X
Interesi i pakicës	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>

(a) Në një pasqyrë të ardhurash në të cilën shpenzimet klasifikohen sipas natyrës, një rënie në vlerë e tokës, ndërtesave, makinerive dhe paisjeve tregohet si një zë i vecantë Kurse, kur shpenzimet klasifikohen sipas funksionit, rënia në vlerë përfshihet në funksionin (et) me të cilat lidhet.

Grupi XYZ – Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2

(në mijë njësi monetare)

	Që u takon zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë				Interesi i pakicës	Totali i Kapitalit neto
	Kapitali aksionar	Rezerva të tjera	Rezerva të përthimit	Fitime të pashpërndara	Totalli	
Gjendja më 31 Dhjetor 20X0	X	X	(X)	X	X	X
Ndryshimet në politikën kontabël				(X)	(X)	(X)
Gjendja e rishikuar	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>(X)</u>	<u>X</u>	<u>X</u>	<u>X</u>

Ndryshimet në kapitalin neto për 20X1

Fitim nga rivlerësimi i Aktiveve afatgjata materiale		X		X	X	X
--	--	---	--	---	---	---

Grupi XYZ – Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2

Investime të vlefshme për shitje:

Fitime / (Humbjet) të vlerësimit të përfshira në kapitalin neto	(X)	(X)	(X)
---	-----	-----	-----

Të transferuara në fitimin ose humbjen nga shitja	(X)	(X)	(X)
---	-----	-----	-----

Mbrojtje e fluksit monetar:

Fitime neto/ (Humbjet) të përfshira në kapitalin neto	X	X	X	X
---	---	---	---	---

Transferuar në fitimin ose humbjen e periudhës;	X	X	X	X
---	---	---	---	---

Transferuar në vlerën kontabël fillestare të zërave të mbrojtur	(X)	(X)	(X)	(X)
---	-----	-----	-----	-----

Diferenca këmbimi nga përkthimi i transaksioneve të kryera jashtë	(X)	(X)	(X)	(X)
---	-----	-----	-----	-----

Tatim mbi zërat e marra drejtpërsëdrejti në ose të transferuar nga kapitali neto	(X)	X	(X)	(X)	(X)
--	-----	---	-----	-----	-----

Te ardhurat neto të njohura drejtpërsëdrejti në kapitalin neto	X	(X)	X	X	X
--	---	-----	---	---	---

Fitimi për periudhën			X	X	X	X
----------------------	--	--	---	---	---	---

Totali i njohur për të ardhurat dhe shpenzimet për periudhën

	X	(X)	X	X	X	X
--	---	-----	---	---	---	---

Dividentët			(X)	(X)	(X)	(X)
------------	--	--	-----	-----	-----	-----

Emetim i kapitalit aksionar	X			X		X
-----------------------------	---	--	--	---	--	---

Opsione të nxjerra mbi aksionet e kapitalit neto		X		X		X
--	--	---	--	---	--	---

Gjendja për t'u mbartur më 31 Dhjetor 20X1

	X	X	(X)	X	X	X
--	---	---	-----	---	---	---

Grupi XYZ – Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2

Gjendja për t'u mbartur më 31 Dhjetor 20X1	X	X	(X)	X	X	X	X
Ndryshimet në kapitalin neto për 20X2							
Humbje nga rivlerësimi Aktiveve afatgjata materiale		(X)		(X)	(X)	(X)	
Investime të vlefshme për shitje:							
Fitime / (Humbjet) të vlerësimit të përfshira në kapitalin neto		(X)		(X)		(X)	
Të transferuara në fitimin ose humbjen nga shitja		X		X		X	
Mbrojtje e fluksit monetar:							
Fitime neto/ (Humbjet) të përfshira në kapitalin neto		X		X	X	X	
Transferuar në fitimin ose humbjen e periudhës;		(X)		(X)	(X)	(X)	
Transferuar në vlerën kontabël fillestare të zërave të mbrojtur		(X)		(X)		(X)	
Diferenca këmbimi nga përkthimi i transaksioneve të kryera jashtë			(X)	(X)	(X)	(X)	
Tatim mbi zërat e marra drejtpërsëdrejti në ose të transferuar nga kapitali neto		X	X	X	X	X	
Te ardhurat neto të njohura drejtpërsëdrejti në kapitalin neto		(X)	(X)	(X)	(X)	(X)	
Fitimi për periudhën				X	X	X	X

Grupi XYZ – Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2**Totali i njohur për të
ardhurat dhe shpenzimet
për periudhën**

(X) (X) X X X X

Dividentët

(X) (X) (X) (X)

Emetim i kapitalit aksionar

X X X X

Gjendja më 31 Dhjetor 20X2

X X (X) X X X X

^{a)} Rezervat e tjera janë analizohen në përbërësit e tyre nëse janë materiale.

Një metodë alternative e paraqitjes së ndryshimeve në kapitalin neto ilustrohet në faqen vijuese.

Grupi XYZ – Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X2

(në mijë njësi monetare)

	20X2	20X1
Fitim (humbje) nga rivlerësimi i Aktiveve afatgjata materiale	(X)	X
Investime të vlefshme për shitje:		
Fitime / (Humbjet) të vlerësimit të përfshira në kapitalin neto	(X)	(X)
Të transferuara në fitimin ose humbjen nga shitja	X	(X)
Mbrojtje e fluksit monetar:		
Fitime neto/ (Humbjet) të përfshira në kapitalin neto	X	X
Transferuar në fitimin ose humbjen e periudhës;	(X)	X
Transferuar në vlerën kontabël fillestare të zërave të mbrojtur	(X)	(X)
Diferenca këmbimi nga përkthimi i transaksioneve të kryera jashtë	(X)	(X)
Fitime neto (Humbjet) aktuale nga skemat e përfitimeve të përcaktuara	X	(X)
Tatim mbi zërat e marra drejtpërsëdrejti në ose të transferuar nga kapitali neto	X	(X)
Te ardhurat neto të njohura drejtpërsëdrejti në kapitalin neto	(X)	X
Fitimi për periudhën	X	X
Totali i njohur për të ardhurat dhe shpenzimet për periudhën	X	X

Që u takon:

Zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë	X	X
Interesi i pakicës	X	X
	<u>X</u>	<u>X</u>

Effect of changes in accounting policy:

Zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë	(X)
Interesi i pakicës	(X)
	<u>(X)</u>

Shembulli i mësipërm ilustron një qëndrim i cili paraqet ndryshimet në kapitalin neto duke paraqitur të ardhurat dhe shpenzimet në një përbërës të veçantë të pasqyrave financiare. Sipas këtij qëndrimi në shënimet shpjeguese jepet një rakordim i gjendjes në fillim dhe në fund të kapitalit aksionar, rezervave dhe fitimit të akumuluar, sic sqarohet në faqen e mëparshme.

Shembuj ilustrues të dhënies së informacionit shpjegues për kapitalin (paragrafët 124A–124C)

An entity that is not a regulated financial institution

IG5 Shembulli në vijim ilustron zbatimin e paragrafëve 124A dhe 124B për një njësi ekonomike që nuk është një institucion financiar dhe nuk është objekt i ndonjë kërkesë mbi kapitalin të vendosur nga jashtë. Në këtë shembull njësi ekonomike monitoron kapitalin duke përdorur një raport të borxhit ndaj kapitalit të rregulluar. Njësi të tjera ekonomike mund të përdorin metoda të ndryshme për të monitoruar kapitalin. Shembulli është relativisht i thjeshtë. Nën dritën e rrethanave të saj, një njësi ekonomike vendos se sa shumë detaje të japë për të plotësuar kërkesat e paragrafëve 124A dhe 124B.

Fakte

Grupi A prodhon dhe shet makina. Grupi A përfshin një filial financiar që u jep financim klientëve kryesisht në formën e qirasë. Grupi A nuk është objekt i kërkesave të vendosura nga jashtë për kapitalin.

Shembull dhënie informacionesh shpjeguese

Objektivat e grupit për menaxhimin e kapitalit janë:

- të mbrojnë aftësinë e njësisë ekonomike për të vazhduar në vijimësi, pra që të mund të sigurojë kthime për aksionmbajtësit dhe përfitime për të interesuarit e tjerë dhe
- të sigurojë një kthim të përshtatshëm për aksionerët duke vendosur një politikë çmimesh të produkteve dhe shërbimeve në përpjestim të drejtë me nivelin e rrezikut.

Grupi vendos shumën e kapitalit në përpjestim me rrezikun. Grupi manaxhon strukturën e kapitalit dhe bën rregullimet e saj duke marrë parasysh ndryshimet në kushtet ekonomike dhe karakteristikat e rrezikut për aktivet kryesore. Me qëllim që të mbajë ose rregullojë strukturën e kapitalit, Grupi mund të rregullojë shumën e dividendëve të paguar aksionerëve, të kthejë kapitalin aksionerëve, të emetojë e aksione të tjera ose të shesë aktivet për të pakësuar borxhin.

Njëlloj si dhe të tjerët në industri, Grupi monitoron kapitalin në bazë të raportit të borxhit ndaj kapitalit të rregulluar. Ky raport llogaritet si borxhi neto ÷ kapital i rregulluar. Borxhi neto llogaritet si borxhi total (sic tregohet në bilanc) minus mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare. Kapitali rregulluar përfshin të gjithë përbërësit e kapitalit neto (d.m.th. kapitali aksionar, prime lidhur me aksionin, interesi i pakicës, fitime të pashpërndara dhe teprica rivlerësimi) përveç shumëve të njohura në kapitalin neto të lidhura me mbrojtjen e fluksit monetar dhe përfshin disa forma të borxhit të nënrenditur.

Gjatë 20X4, strategjia e Grupit e cila ishte e pandryshuar që prej 20X3, ishte të mbajë raportin borxh – kapitali i rregulluar në skajin më të vogël të zonës 6:1 në 7:1, me qëllim që të sigurojë mundësinë e një financimi me kosto të arsyeshme duke mbajtur një klasifikim kredie të nivelit BB. Raportet e borxhit ndaj kapitalit të rregulluar më 31 Dhjetor 20X4 dhe më 31 Dhjetor 20X3 ishin si vijon:

	31 Dec X4	31 Dec X3
	NJM milionë	NJM milionë
Borxhi total	1000	1,100
Minus: mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	(90)	(150)
Borxhi neto	910	950
Totali i Kapitalit neto	110	105
Plus: instrumentat e borxhit të nënrenditur	38	38

Minus: shumat e njohura në kapitalin neto lidhur me mbrojtjen e fluksit monetar	(10)	(5)
Kapitali i rregulluar	138	138
Raporti i borxhit ndaj kapitalit të rregulluar	6.6	6.9
<p>Rënia në raportin e borxhit ndaj kapitalit të rregulluar gjatë 20X4 vjen kryesisht nga pakësimi i borxhit neto që vjen nga shitja e filialit Z. Si rezultat i këtij pakësimi në borxhin neto, përmirësimit të përfitueshmërisë dhe niveleve më të ulëta të manaxhimit të llogarive të arkëtueshme, pagimi i dividendëve u rrit në 2.8 milionë NJM për 20X4 (nga 2.5 milionë për 20X3).</p>		

Një njësi ekonomike që nuk plotëson kërkesat për kapitalin të vendosura nga jashtë

- IG6 Shembulli në vijim ilustron zbatimin e paragrafit 124B(e) kur një njësi ekonomike nuk plotëson kërkesat për kapitalin të vendosura nga jashtë gjatë periudhës. Dhënie të tjera informacionesh shpjeguese mund të jepen për të plotësuar kërkesat e paragrafëve 124A dhe 124B.

Fakte

Njësia ekonomike A ofron shërbime financiare për klientët e saj dhe është objekt i kërkesave për kapitalin të vendosura nga rregullatori B. Gjatë vitit që mbyllet më 31 Dhjetor 20X7, njësia ekonomike A nuk plotësoi kërkesat për kapitalin të vendosura nga rregullatori B. Në pasqyrat e saj financiare për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 20X7, njësia ekonomike A siguron dhënien e mëposhtëme të informacioneve shpjeguese lidhur me këtë mosplotësim.

Shembull dhënie informacionesh shpjeguese

Njësia ekonomike A paraqiti kthimin nga kapitali rregullator për tremujorin e tij që përfundonte më 30 Shtator 20X7 më 20 Tetor 20X7. Në këtë datë kapitali rregullator i njësisë ekonomike A ishte poshtë kërkesave për kapitalin të vendosura nga rregullatori B për 1 milionë NJM. Si rezultat, njësisë ekonomike A ju kërkua nga rregullatori të paraqesë një plan që tregon se si do të rrisë kapitalin rregullator në shumën e kërkuar. Njësia ekonomike A paraqiti një plan që kërkonte shitjen e pjesës së pakuotuar të portofolit të kapitalit neto të saj me vlerë kontabël (neto) prej 11.5 milionë NJM në tremujorin e katërt të 20X7. Në tremujorin e katërt të 20X7, njësia ekonomike A shiti portofolin e vet të investimeve me interes fiks për 12.6 milionë NJM dhe plotëson kështu kërkesat për kapitalin rregullator.

