

KIRFN Interpretimi 10

Raportimi Financiar i Ndërmjetëm dhe Çvlerësimi

KIRFN 10 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm dhe Çvlerësimi* u zhvillua nga Komiteti Ndërkombëtar i Interpretimeve për Raportimin Financiar dhe u publikua nga Bordi Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Korrik 2006

PËRMBAJTJA

paragrafët

KIRFN INTERPRETIMI 10

RAPORTIMI FINANCIAR I NDËRMJETËM DHE Ç'VLERËSIIM

REFERENCAT

INFORMACION BAZË

1–2

CËSHTJE

3–7

KONSENSUSI

8–9

DATA E HYRJES NË FUQI DHE PERIUDHA KALIMTARE

10

BAZA PËR KONKLUSIONE

KIRFN Interpretimi 10 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm dhe Çvlerësimi* (KIRFN 10) paraqitet në paragrafët 1-10. KIRFN 10 shoqërohet me një Bazë për Konkluzione Objekti dhe autoriteti i Interpretimeve janë shpjeguar në paragrafet 1 dhe 8-10 të Parathënies së KIRFN.

KIRFN Interpretimi 10

Raportimi Financiar i Ndërmjetëm dhe Ç'vlerësimi

Referencat

- SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*
- SNK 36 *Ç'vlerësimi i Aktiveve*
- SNK 39 *Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja*

Informacion Bazë

- 1 Një njësi ekonomike i kërkohet të vlerësojë emrin e mirë për ç'vlerësimin në cdo datë raportimi, të vlerësojë investimet në instrumentat e kapitalit dhe në aktivet e saj financiare të mbajtura me kosto për cvlerësim në cdo datë raportimi dhe, nëse kërkohet, i kërkohet të njohë një humbje nga cvlerësimi në këtë datë në përputhje me SNK 36 dhe SNK 39. Megjithatë, në një datë bilanci të mëpasshëm apo datë raportimi të mëpasshëm, kushtet mund të kenë ndryshuar ashtu sa që humbja nga cvlerësimi mund të pakësohet apo mënjanohet nëse vlerësimi i cvlerësimit të bëhet vetëm në këtë datë. Ky Interpretim siguron udhëzim nëse humbje të tilla nga cvlerësimi duhet ndonjëherë të anulohen.
- 2 Interpretimi merret me bashkëveprimin midis kërkesave të SNK 34 dhe njohjes se humbjeve nga cvlerësimi në emrin e mirë në SNK 36 dhe disa aktive financiare në SNK 39, dhe efektin e këtij bashkëveprimi në pasqyrat financiare të ndërmjetme dhe vjetore të mëpasshme.

Çështje

- 3 SNK 34, paragrafi 28 kërkon që një njësi ekonomike të zbatojë të njëjtat politika kontabël në pasqyrat e ndërmjetme financiare të saj ashtu si janë aplikuar në pasqyrat financiare vjetore të saj. Ajo gjithashtu konstaton se “shpeshtësia e raportimit të një njësi ekonomike (vjetor, gjashtëmujor, apo tremujor) nuk do të ndikojë në matjen e rezultateve të saj vjetore. Për të arritur këtë objektive, matjet për qëllime të raportimit të ndërmjetëm do të bëhen mbi një bazë “që nga fillimi i vitit deri në momentin aktual”
- 4 SNK 36, paragrafi 124 përcakton se ‘Një humbje nga cvlerësimi e njohur për emrin e mirë nuk do të anulohet në një periudhë të mëpasshme’
- 5 SNK 39 paragrafi 69 konstaton se ‘Humbja nga cvlerësimi e njohur në fitim apo humbje për një investim në një instrument të kapitalit neto të klasifikuar si të vlefshëm për shitje nuk do të anulohet nëpërmjet fitimit apo humbjes .
- 6 SNK 39 paragrafi 66 kërkon që humbjet nga cvlerësimi për aktivet financiare të mbajtura me kosto (të tillë si një humbje nga cvlerësimi në një instrument kapitali të vet të pakuotuar e cila nuk është mbajtur me vlerën e drejtë sepse vlera e tij e drejtë nuk mund të matet në mënyrë të besueshme) nuk duhet të rimerret.
- 7 Interpretimi merret me çështjen e mëposhtme:
A duhet një njësi ekonomike të rimarrë humbjet nga cvlerësimi të njohura në një periudhë të ndërmjetme në emrin e mirë dhe investimet në instrumentet e kapitalit dhe në aktivet financiare të mbajtura me kosto nëse nuk është njohur humbje apo është njohur një humbje më e vogël, të ketë një vlerësim të cvlerësimit të bërë vetëm në një datë të bilancit të mëpasshëm?

Marrëveshje

- 8 Një njësi ekonomike nuk do të rimarrë një humbje nga cvlerësimi të njohur në një periudhë të mëparshme të ndërmjetme në lidhje me emrin e mirë apo një investim si në një instrument të kapitalit apo në një aktiv financiar të mbajtur me kosto.
- 9 Një njësi ekonomike nuk do të zgjerojë këtë marrëveshje për analogji, në fusha të tjera me konflikt të mundshëm midis SNK 34 dhe standarteve të tjera.

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

- 10 Një njësi ekonomike do të zbatojë Interpretimin për periudhat që fillojnë më ose pas datës 1 Nëntor 2006. Zbatimi më i hershëm inkurajohet. Nëse një njësi ekonomike zbaton Interpretimin për një periudhë që fillon para 1 Nëntor-it 2006, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Një njësi ekonomike do të zbatojë Interpretimin për emrin e mirë në të ardhmen që nga data në të cilën ajo ka aplikuar për herë të parë SNK 36; Ajo do të zbatojë Interpretimin për investimet në instrumentat e kapitalit apo në aktivet financiare të mbajtura me kosto per të ardhmen që nga data në të cilën ajo ka aplikuar për herë të parë kriterin e matjes të SNK 39.

Baza për Konkluzione mbi Interpretimin e KIRFN 10

Kjo Bazë për Konkluzione shoqëron, por nuk është pjesë e KIRFN 10.

- BC1 Kjo Bazë për Konkluzione përmbledh opinionet e KIRFN-së në arritjen e marrëveshjes së përgjithshme. Anëtarët individualë të KIRFN u dhanë një rëndësi më të madhe disa faktorëve kundrejt të tjerëve.
- BC2 SNK 34 kërkon që një njësi ekonomike të zbatojë të njëjtat politika kontabël në pasqyrat e saj financiare të ndërmjetme si i zbaton ajo në pasqyrat e saj financiare vjetore. Për pasqyrat financiare vjetore, SNK 36 ndalon një njësi ekonomike të rimarrë një humbje nga cvlerësimi në emrin e mirë që është njohur në një periudhë të mëparshme vjetore. Në mënyrë të ngjashme, SNK 39 ndalon një njësi ekonomike të rimarrë në një periudhë të mëpasshme vjetore një humbje nga cvlerësimi në një investim në një instrument kapitali apo në një aktiv financiar të mbajtur me kosto. Këto kërkesa mund të sygjerojnë që një njësi ekonomike nuk duhet të rimarrë në një periudhë të ndërmjetme të mëpasshme humbjen nga cvlerësimi në emrin e mirë ose në një investim në një instrument të kapitalit apo aktive financiare të mbajtur me kosto që ajo e ka njohur në një periudhë të mëparshme të ndërmjetme. Të tilla humbje nga cvlerësimi nuk do të mund të rimerren edhe nëse është njohur një humbje më e vogël apo asnjë humbje, të ketë vlerësuar cvlerësimin vetëm në fund të periudhës së mëpasshme ndërmjetese.
- BC3 Megjithatë, SNK 34 kërkon matjet nga fillimi i vitit deri në momentin aktual në pasqyrat financiare të ndërmjetme. Kjo kërkesë mund të sygjerojë që një njësi ekonomike duhet të rimarrë në një periudhë të ndërmjetme të mëpasshme një humbje nga cvlerësimi që ajo ka njohur në një periudhë të ndërmjetme të mëparshme. Të tilla humbje nga cvlerësimi mund të rimerren nëse asnjë humbje apo humbje më të vogla të njohura të kenë cvlerësim të vlerësuar vetëm në fund të periudhës së ndërmjetme të mëpasshme.
- BC4 KIRFN botoi Projekt Interpretimin D18 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm dhe Çvlerësimi* për komente publike në Janar 2006. Ai mori më shumë se 50 letra në përgjigje të tij.
- BC5 KIRFN vërejti se shumë nga komentuesit besonin se në përpjekjen për t'u marrë me kontradiktat midis standardeve, D18 ishte jashtë objektit të KIRFN. Disa besonin se problemi të cilit i adresoheshin mund të zgjidhej më mirë duke ndryshuar SNK 34. Para se të përfundonte pikëpamjet e tij, KIRFN i kërkoi Bordit të Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të merrte në konsideratë këtë problem. Bordi, prapëseprapë, nuk dëshironte të ndryshonte SNK 34 dhe i kërkoi KIRFN të vijonte më Interpretimin e tij.
- BC6 Komentuesit e D18 ishin ndarë në atë nëse Interpretimi i propozuar duhet të ndalonte anulimin e humbjeve nga cvlerësimi në emrin e mirë ose investimet në instrumentat e kapitalit apo aktivet financiare të mbajtur me kosto që ishin njohur në periudhat e ndërmjetme. KIRFN morri në konsideratë këto përgjigje por mbajti pikëpamjen e tij që të tilla humbje nuk duhet të rimerren në pasqyrat financiare të mëpasshme. KIRFN vërejti që divergjenca e gjerë e pikëpamjeve nga komentuesit e letrave theksonte nevojën për udhëzime shtesë dhe kështu që ai vendosi që të nxjerrë Interpretimin me pak ndryshime nga D18.
- BC7 KIRFN mori në konsideratë shembullin e Njesisë ekonomike A dhe Njesisë ekonomike B që secila mbante të njëjtën investim kapital me të njëjtën kosto të blerjes. Njësia A përgatiti pasqyra financiare të ndërmjetme tremujore dhe Njësia B përgatiti pasqyra financiare gjashtëmujore. Njësitë ekonomike kanë të njëjtin mbyllje të vitit financiar. KIRFN vërejti që nëse do të kishte një rënie të ndjeshme në vlerën e drejtë të instrumentave të kapitalit poshtë koston e tyre në tremujorin e parë, Njësia A do të njihte një humbje nga cvlerësimi në pasqyrat financiare të saj të tremujorit të parë. Megjithatë, nëse vlera e drejtë e instrumentit të kapitalit rikuperohet më pas, pra në datën e gjashtëmujorit nuk do të kishte një rënie të rëndësishme në vlerën e drejtë poshtë koston, Njësia B nuk do të njihte një humbje nga cvlerësimi në pasqyrat e saj financiare gjashtëmujore nëse ajo testonte për cvlerësim vetëm në datat e raportimit të saj gjashtëmujor. Si pasojë, pavarësisht se Njësia ekonomike A rimorri humbjen nga cvlerësimi që ishte njohur në një periudhë të ndërmjetme të mëparshme, frekuenca e raportimit mund të ndikojë matjen e rezultateve të saj vjetore kur krahasohet me metodën e Njesisë ekonomike B. KIRFN gjithashtu vërejti se njohja e një humbje nga cvlerësimi mund të ndikohet në mënyrë të ngjashme nga koha e mbylljes së vitit financiar të dy njësive.
- BC8 KIRFN vërejti paragrafin B36 të shtojcës B që shoqëron SNK34, i cili jep shembuj të zbatimit të parimeve të përgjithshme të njohjes dhe matjes në këtë standart dhe konstaton se SNK 34 kërkon që një njësi ekonomike të zbatojë të njëjtat testime të cvlerësimit, njohjes dhe kriterit të rimarrjes në një datë të ndërmjetme ashtu sikurse në fund të vitit financiar.

- BC9 KIRFN nxori përfundimin se ndalimi për rimarrjen e humbjeve nga cvlerësimi në emrin e mirë, në SNK 36 dhe në investimet në instrumentat e kapitalit dhe aktivet e saj financiare të mbajtura me kosto, në SNK 39 duhet të marrin përparësi mbi deklaratimet më të përgjithshme në SNK 34 lidhur me frekuencën e raportimit të një njësie ekonomike duke mos prekur matjen e rezultateve të saj vjetore.
- BC10 Për më tepër, KIRFN konkludoi që shpjegimi i arësyeshem për mos-anulimin e humbjeve nga cvlerësimi lidhur me emrin e mirë dhe investimet në instrumentat e kapitalit, sic tregohet në paragrafin BC 189 të SNK 36 dhe paragrafin BC130 të SNK 39, zbatohet për të dyja, si për datat e raportimit të ndërmjetëm ashtu edhe për raportimin vjetor.
- BC11 KIRFN mori në konsideratë një problem që ky konkluzion mund të zgjerohej në fusha të tjera për konflikt të mundshëm midis SNK34 dhe standardeve të tjera. KIRFN nuk i studioi këto fusha dhe kështu që nuk ka identifikuar parime të cilat mund të zbatohen si për Interpretimin dhe në fushat e tjera të konfliktit të mundshëm. KIRFN si pasojë shtoi një ndalim kundër zgjerimit të konsensusit për analogji për fusha të konfliktit të mundshëm midis SNK34 dhe Standarteve të tjera.
- BC12 D18 propozoi zbatim të plotë retrospektiv. Një numër i letrave komentuese konstatuan se kjo mund të lexohej si të ishte më e vështirë së adoptimi për herë të parë i kërkesave të SNK 36. KIRFN rishikoi shpjegimin e kërkesave të periudhës tranzitore për të bërë të qartë që interpretimi nuk duhet të zbatohet për periudha para zbatimit nga njësia ekonomike të SNK 36 në rastin e cvlerësimeve të emrit të mirë dhe SNK 39 në rastin e cvlerësimeve të investimeve në instrumentet e kapitalit apo në aktivet financiare të mbajtura me kosto.

