

KIRFN Interpretimi 7

Zbatimi i Metodës së Riparaqitjes sipas SNK 29
Raportimi Financiar në Ekonomitë
Hiperinflacioniste

KIRFN 7 Zbatimi metodës së Riparaqitjes sipas SNK 29, *Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste*, u zhvillua nga Komitetit Interpretimeve të Raportimit Financiar Ndërkombëtar dhe u publikua nga Bordi i Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Nëntor 2005.

PËRMBAJTJA

paragrafët

INTERPRETIMI I KIRFN 7

ZBATIMI I METODËS SË RIPARAQITJES SIPAS SNK 29 RAPORTIMI FINANCIAR NË EKONOMITË HIPERINFLACIONISTE

REFERENCAT

INFORMACION BAZË

1

ÇËSHTJET

2

KONSENSUSI

3–5

DATA E HYRJES NË FUQI

6

SHEMBULL ILUSTRUES

BAZA PËR KONKLuzionET

Interpretimi i KIRFN 7 Zbatimi i metodës së riparaqitjes sipas SNK 29, Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste (KIRFN 7) që jepet në paragrafët 1-6 KIRFN 7, shoqërohet me një Shembull Ilustrues dhe një Bazë për Konkluzione. Qëllimi dhe autoriteti i Interpretimeve janë dhënë në paragrafët 1 dhe 8 -10 të parathënies së KIRFN

Interpretimi i KIRFN 7

Zbatimi i Metodës së Riparaqitjes sipas SNK 29

Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste

Referencat

- SNK 12 *Tatimet mbi të ardhurat*
- SNK 29 *Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste*

Informacion Bazë

- 1 Ky interpretim jep udhëzime për mënyrën si duhet të zbatohen kërkesat e SNK 29 në një periudhë raportuese në të cilën një njësi ekonomike identifikon* ekzistencën e hiperinflacionit në ekonominë e monedhës së saj funksionale, kur kjo ekonomi nuk ishte hiperinflacioniste në periudhën e mëparshme, dhe njësia ekonomike si pasojë riparaqet pasqyrat e saj financiare në përputhje me SNK 29.

Çështjet

- 2 Pyetjet që adresohen në këtë interpretim janë:
 - (a) Në ç`mënyrë duhet të interpretohet kërkesa "...shprehur në termat e njësisë matëse aktuale në datën e bilancit" në paragrafin 8 të SNK 29, kur një njësi ekonomike aplikon Standardin?
 - (b) Si duhet të përcaktojë një njësi ekonomike zërat e tatimeve të shtyra në çelje në pasqyrat e saj financiare të riparaqitura?

Konsensusi

- 3 Në periudhën raportuese në të cilën një njësi ekonomike identifikon ekzistencën e hiperinflacionit në ekonominë e monedhës së saj funksionale, duke mos qenë hiperinflacioniste në periudhën e mëparshme, ajo do të zbatojë kërkesat e SNK 29 sikur ekonomia të kishte qenë gjithnjë hiperinflacioniste. Prandaj, në lidhje me zërat jo-monetarë të matur me kostot historike, bilanci i çeljes të njësisë ekonomike në fillim të periudhës më të hershme të paraqitur në pasqyrat financiare do të riparaqitet, për të pasqyruar efektin e inflacionit nga data e blerjes së aktiveve dhe data kur detyrimet janë shkaktuar apo pranuar, deri në datën e mbylljes së bilancit të periudhës raportuese. Për treguesit jomonetarë të mbajtur në bilancin e çeljes me shumatat aktuale në datat që ndryshojnë nga data e blerjes dhe ndodhjes, kjo riparaqitje do të tregojë më mirë efektin e inflacionit që nga datat kur këto shumata të mbartura u përcaktuan deri në datën e mbylljes së bilancit të periudhës raportuese.
- 4 Në datën e mbylljes së bilancit, zërat e tatimeve të shtyra maten dhe njihen në përputhje me SNK 12. Megjithatë, shifrat e tatimeve të shtyra në bilancin e çeljes për periudhën raportuese do të përcaktohen si më poshtë:
 - (a) njësia ekonomike rimat zërat e tatimeve të shtyra në përputhje me SNK 12 pasi ajo ka riparaqitur vlerat kontabël (neto) nominale të zërave të saj jo-monetarë në datën e çeljes së bilancit të periudhës raportuese duke zbatuar njësinë matëse në këtë datë.
 - (b) zërat e tatimeve të shtyra të rimatura në pajtim me (a) janë riparaqitur për ndryshimin në njësinë matëse nga data e çeljes së bilancit të periudhës raportuese deri në datën e mbylljes së bilancit të kësaj periudhe.

Njësi ekonomike zbaton metodën (a) dhe (b) në riparaqitjen e zërave të tatimeve të shtyra në bilancin e çeljes të cdo periudhe krahasuese të paraqitur në pasqyrat financiare të riparaqitura për periudhën raportuese në të cilën njësia zbaton SNK 29.
- 5 Pasi një njësi ekonomike ka riparaqitur pasqyrat e saj financiare, të gjitha shifrat koresponduese në pasqyrat financiare për një periudhë raportuese të mëpasshme, përfshirë zërat e tatimeve të shtyra, ripasqyrohen duke

* Identifikimi i hiperinflacionit bazohet në gjykimin që u bën njësia ekonomike kritereve në paragrafin 3 të SNK 29

zbatuar ndryshimin në njësinë matëse për këtë periudhë raportuese pasuese, vetëm për pasqyrat financiare të riparaqitura për periudhën raportuese parardhëse.

Data e hyrjes në fuqi

- 6 Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë Interpretim për periudhat vjetore që fillojnë me datën 1 Mars 2006 ose pas kësaj date. Inkurajohet fillimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë Interpretim për një periudhë që fillon para datës 1 Mars 2006, ajo do të duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Interpretimi i KIRFN 7

Shembull Ilustrues

Ky shembull shoqëron , por nuk është pjesë e KIRFN 7

IE1 Ky shembull ilustron riparaqitjen e zërave të tatimeve të shtyra, kur një njësi ekonomike i riparaqet ato për efekte të inflacionit sipas SNK 29 *Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste*. Perderisa shembulli ka për synim vetëm të ilustrojë mekanizmat e metodës së riparaqitjes në SNK 29 për zërat e tatimeve të shtyra , ai nuk ilustron të gjithë pasqyrat financiare sipas SNRF-ve të një njësie ekonomike.

Të dhënat

IE2 Bilanci i një njësie ekonomike sipas SNRF-ve më 31 Dhjetor 20X4 (para riparaqitjes) është si më poshtë:

Shënim	Bilanci	20X4 ^(a)	20X3
		Njesi monetare në milion	Njesi monetare në milion
	AKTIVET		
1	Toka, ndërtesa, makineri e pajisje	300	400
	Aktive të tjera	XXX	XXX
	Totali Aktivit	XXX	XXX
	KAPITALI NETO DHE PASIVET		
	Totali i kapitalit neto	XXX	XXX
	Pasivet		
2	Pasive për tatimet e shtyra	30	20
	Pasive të tjera	XXX	XXX
	Totali i pasiveve	XXX	XXX
	Totali Pasivit dhe kapitalit	XXX	XXX

Shënime	
1	<p><i>Toka, ndërtesa, makineri e pajisje</i></p> <p>Të gjithë zërat e tokës, ndërtesa, makineri e pajisje janë blerë në Dhjetor 20X2 Toka, ndërtesa, makineri e pajisje amortizohen sipas jetës së tyre të përdorimit, e cila është 5 vjet</p>
2	<p><i>Passive për tatimet e shtyra</i></p> <p>Pasivi për tatimet e shtyra më 31 Dhjetor 20X4 prej 30 milionë NjM, matet si diferencë e tatueshme e përkohëshme midis vleres kontabël të tokës, ndërtesave dhe makineri e pajisjeve prej 300 dhe bazës së tyre të tatueshme prej 200. Niveli i tatimit mbi fitimin është 30%</p> <p>Në mënyrë të ngjashme, pasivi i tatimeve të shtyra më 31 Dhjetor 20X3 prej 20 milionë NJM matet si diferencë e tatueshme e përkohëshme midis vleres kontabël të tokës, ndërtesa, makineri e pajisjeve prej 400 NjM dhe bazës së tyre të tatueshme prej 333 Nj.M.</p>
(a) Në këtë shembull, shumat monetare janë shprehur në njësi monetare (NJ.M)	

IE3 Supozohet se kjo njësi ekonomike identifikon ekzistencën e hiperinflacionit, p.sh në Prill 20X4 dhe prandaj zbaton SNK 29 nga fillimi i 20X4. Njësia ekonomike riparaqet pasqyrat e saj financiare mbi bazën e treguesit të përgjithshëm të cmimeve dhe faktorëve të konvertimit të mëposhtëm:

	Treguesit e përgjithshëm të cmimit	Faktorët e konvertimit më 31 Dhjetor 20X4
Dhjetor 20X2 ^(a)	95	2.347
Dhjetor 20X3	135	1.652
Dhjetor 20X4	223	1.000
(a) Për shembull, faktori konvertimit për Dhjetor 20X2 është $2.347=223/95$		

Riparaqitja

IE4 Riparaqitja e pasqyrave financiare të njësisë ekonomike për 20X4 bazohet në kërkesat e mëposhtme:

- Toka, ndërtesa, makineri e pajisje janë riparaqitur duke zbatuar ndryshimin në indeksin e përgjithshëm të cmimeve nga data e blerjes deri në datën e bilancit me koston e tyre historike dhe amortizimin e akumuluar.
- Tatimet e shtyra duhet të llogariten në përputhje me SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat*.
- Shifrat krahasuese për tokën, ndërtesat, makineritë e pajisjet për periudhat e mëparshme raportuese pasqyrohen në termat e njësisë matëse aktuale në fund të periudhës raportuese.
- Shifrat e krahasueshme të tatimeve të shtyra duhet të maten në përputhje me paragrafin 4 të Interpretimit.

IE5 Si pasojë njësia ekonomike do të riparaqesë bilancin e saj më 31 Dhejtor 20X4 si më poshtë:

Shënim	Bilanci (i riparaqitur)	20X4	20X3
		Njesi monetare në milion	Njesi monetare në milion
	AKTIVET		
1	Toka, ndërtesa, makineri e pajisje	704	939
	Aktive të tjera	XXX	XXX
	Totali Aktivit	XXX	XXX
	KAPITALI NETO DHE PASIVET		
	Totali i kapitalit neto	XXX	XXX
	Pasivet		
2	Passive për tatimet e shtyra	151	117
	Passive të tjera	XXX	XXX
	Totali i pasiveve	XXX	XXX
	Totali Pasivit dhe kapitalit	XXX	XXX
	Shënime		
1	<i>Toka, ndërtesa, makineri e pajisje</i>		
	Të gjithë zërat e tokës, ndërtesa, makineri e paisje ishin blerë në Dhjetor 20X2 dhe amortizuar gjatë një periudhe 5 vjecare. Kostoja e tokës, ndërtesave, makinerive e paisje është riparaqitur për të pasqyruar ndryshimin ne nivelin e përgjithshëm të cmimeve që nga blerja, p.sh faktori konvertimit është 2.347 (223/95)		
		NJM historike ne milionë	Riparaqitur milionë NJM
	Kosto e tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve	500	1,174
	Amortizimi 20X3	(100)	(235)

2	Vlera kontabël (neto) më 31 Dhjetor 20X3	400	939
	Amortizimi 20X4	(100)	(235)
	Vlera kontabël (neto) më 31 Dhjetor 20X4	300	704
	<i>Passive për tatimet e shtyra</i>		
	<p>Detyrimi nominal i tatimeve të shtyra më 31 Dhjetor 20X4 prej 30 milionë NJM, është matur si diferencë e tatueshme e përkohëshme midis vlerës kontabël të tokës, ndërtesa, makineri e pajisje prej 300 NJM dhe bazës së tyre të tatueshme prej 200 NJM. Në mënyrë të ngjashme, pasivi i tatimeve të shtyra më 31 Dhjetor 20X3 prej 20 milionë NJM matet si diferencë e tatueshme e përkohëshme midis vlerës kontabël të tokës, ndërtesa, makineri e pajisjeve prej 400 NJM dhe bazës së tyre të tatueshme prej 333 Nj.M. Niveli i zbatueshëm i tatimit është 30%</p> <p>Në pasqyrat e saj financiare të riparaqitura, në datën e bilancit njësia ekonomike rimat zërat e tatimeve të shtyra në përputhje me parashikimet e përgjithshme në SNK 12, d.m.th. mbi bazën e pasqyrave të saj financiare të riparaqitura. Megjithatë, për shkak se zërat e tatimeve të shtyra janë një funksion i vlerave kontabël të aktiveve apo pasiveve/detyrimeve dhe bazës së tyre të tatueshme, një njësi nuk mund të riparaqesë zërat e saj të tatimeve të shtyra krahasues duke zbatuar një indeks të përgjithshëm të çmimeve. Në vend të kësaj, në periudhën raportuese në të cilën një njësi ekonomike aplikon metodën e riparaqitjes sipas SNK 29, ajo (a) rimat zërat e saj të tatimeve të shtyra të krahasueshme në përputhje me SNK 12 pasi ajo të ketë riparaqitur vlerat kontabël nominale të zërave të saj jomonetarë në datën e bilancit të çeljes të periudhës raportuese aktuale duke zbatuar njësine e matjes të kësaj date, dhe (b) riparaqet zërat e tatimeve të shtyra të rimatura për ndryshimin në njësine e matjes nga data e çeljes së bilancit të periudhës aktuale deri në datën e bilancit.</p> <p>Në shembull, riparaqitja e pasivit të tatimeve është llogaritur si më poshtë:</p>		
			Njësi monetare në milion
	Në datën e bilancit		
	Riparaqitja e vlerës kontabël të tokës, ndërtesave, makinerive e pajisje (shih shënimin 1)	704	
	Baza tatimore	(200)	
	Diferenca e përkohëshme	504	
	Me nivel tatimi 30% – Pasivi i riparaqitur i tatimeve të shtyra më 31 Dhjetor 20X4	151	
	Shifrat e tatimeve të shtyra krahasuese		
	Vlera kontabël e riparaqitur për tokën, ndërtesat, makineritë e pajisjet [ose 400×1.421 (faktori konvertimit $1.421 = 135/95$), ose $939/1.652$ (faktori konvertimit $1.652 = 223/135$)]	568	
	Baza tatimore	(333)	

Diferenca e përkohëshme	235
Me nivel tatimi 30% = Pasivi i riparaqitur i tatimeve të shtyra më 31 Dhjetor 20X3 me nivelin e përgjithshëm të cmimeve në fund të 20X3	71
Pasivi i riparaqitur i tatimeve të shtyra më 31 Dhjetor 20x3 me nivelin e përgjithshëm të cmimeve në fund të 20x4 (faktori konvertimit 1.652 = 223/135)	117

IE6 Në këtë shembull, pasivi i riparaqitur i tatimeve të shtyra është rritur nga 34 NJM në 151 NJM nga 31 Dhjetori 20X3 në 31 Dhjetor 20X4. Kjo rritje, e cila është përfshirë në fitimin apo humbjen e 20X4 pasqyron (a) ndikimin e një ndryshimi në diferencën përkohëshme të tatueshme të tokës, ndërtesave, makinerive e paisjeve, dhe (b) një humbje të fuqisë blerëse mbi bazën e tatueshme. Dy komponentët mund të analizohen si më poshtë:

	Njesi monetare në milion
Efekti mbi detyrimin për tatimet e shtyra për shkak të një ulje në diferencën e përkohëshme të tatueshme të tokës, ndërtesave, makineri e paisjeve $(-NJM235 + NJM133) \times 30\%$	31
Humbja në bazën e tatueshme për shkak të inflacionit në 20X4 $(NJM333 \times 1.652 - NJM333) \times 30\%$	(65)
Rritja neto e detyrimit të tatimeve të shtyra	(34)
Debitohet në fitim apo humbje të 20X4	34

Humbja mbi bazën e tatueshme është një humbje monetare. Paragrafi 28 i SNK 29 e shpjegon këtë si më poshtë:

Fitimi apo humbja në pozitën monetare neto përfshihet në të ardhurën neto. Rregullimi për këto aktive dhe pasive i lidhur me marrëveshje për ndryshimet e bera në cmime në përputhje me paragrafin 13, është kompensim kundrejt fitimit apo humbjes në pozitën monetare neto. Zëra të tjerë të pasqyrës së të ardhurave, sic janë të ardhurat nga interesat dhe shpenzimet, dhe diferencat nga këmbimet në monedhë të huaj lidhur me fondet e investuara apo të huajtura, janë gjithashtu, të shoqëruara me pozitën monetare neto. Megjithatë për zëra të tillë jepen informacione shpjeguese në mënyrë individuale, mund të jetë e dobishme nese ata paraqiten sëbashku me fitimin apo humbjen në pozitën monetare neto në pasqyrën e të ardhurave.

Bazat për Konkluzione mbi Interpretimin e KIRFN 7

Kjo bazë për Konkluzione shoqëron, por nuk është pjesë e KIRFN 7

Hyrje

- BC1 Kjo bazë për Konkluzione përmbledh gjykimet e KIRFN për të arritur në konsensusin e përgjithshëm të tij. Individët anëtarë të KIRFN i dhanë rëndësi disa faktorëve kundrejt disa të tjerëve.

Informacion Bazë

- BC2 KIRFN-it ju kërkua të japë udhëzime mbi mënyrën se si një njësi ekonomike duhet të riparaqesë pasqyrat e saj financiare kur ajo fillon të zbatojë SNK 29 *Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste*. Kishte një pasiguri për faktin nëse bilanci i çeljes në fillim të periudhës raportuese duhej të riparaqitej për të pasqyruar ndryshimet në çmimet para kësaj date.
- BC3 Vec kësaj, kishte një pasiguri rreth matjes së zërave të tatimeve të shtyra krahasuese në bilancin e çeljes. SNK 29 përcakton se në datën e bilancit zërat e tatimeve të shtyra të pasqyrave financiare të riparaqitura duhet të maten në përputhje me SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat*. Megjithatë, nuk ishte e qartë se si një njësi ekonomike duhet të llogarisë shifrat e tatimeve të shtyra koresponduese.
- BC4 Në, përgjigje, KIRFN zhvilloi dhe publikoi për komente publike në Mars 2004 Projekt Interpretimin D5 *Zbatimi SNK 29 Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste per Herë të Parë*. Ai mori 30 letra në përgjigje për propozimet.

Baza për konsensus

Metoda e riparaqitjes

- BC5 Në zhvillimin e D5, KIRFN vërejt se qëllimi i riparaqitjes së pasqyrave financiare në ekonomitë hiperinflacioniste në përputhje me SNK 29, është që të pasqyrojë efektin që kanë tek një njësi ekonomike ndryshimet në fuqinë blerëse të përgjithshme. Paragrafi 2 i SNK 29 shprehet:

Në një ekonomi hiperinflacioniste, raportimi i rezultateve të ushtrimit dhe pozicionit financiar në monedhën lokale pa riparaqitjen nuk është i dobishëm. Paratë humbasin fuqinë blerëse në një nivel të tillë, që krahasimi i vlerave nga transaksionet dhe ngjarjet e tjera që janë kryer/ndodhur në kohë të ndryshme, madje edhe brenda së njëjtës periudhë kontabël, është çorientues.

Ky qëllim zbatohet për pasqyrat financiare në periudhën e parë raportuese në të cilën një njësi ekonomike identifikon ekzistencën e hiperinflacionit në ekonominë e monedhës së saj funksionale, si edhe për periudhat raportuese pasuese (nëse janë plotësuar kriteret e një ekonomie hiperinflacioniste)

- BC6 KIRFN merr në konsideratë kuptimin e paragrafit 4 të SNK 24, i cili shprehet:

... ky Standard zbatohet për pasqyrat financiare të një njësie ekonomike që nga fillimi i periudhës raportuese në të cilën ajo identifikon ekzistencën e hiperinflacionit në vendin në të cilin monedha e tij raporton.

KIRFN vëren se disa mund të interpretojnë këtë dispozitë si kufizim të riparaqitjes së bilancit të çeljes së një njësie ekonomike në periudhën raportuese, në të cilën ajo identifikon ekzistencën e hiperinflacionit. Si pasojë, bilanci i çeljes duhet të riparaqitet për të pasqyruar ndryshimin në indeksin e përgjithshëm të çmimeve vetëm për periudhën raportuese dhe jo për ndryshimin në indeksin e përgjithshëm të çmimit para fillimit të periudhës raportuese, edhe pse disa zëra të bilancit mund të jenë blerë apo marrë përsipër para kësaj date. Megjithatë, KIRFN vëren gjithashtu, se paragrafi 34 i SNK 29 kërkon:

Shifrat koresponduese per periudhën e mëparshme raportuese, nëse ato janë bazuar mbi një metode të kostos historike apo një model të kostos aktuale, riparaqiten duke zbatuar një indeks të përgjithshëm të çmimeve, me qëllim që pasqyrat financiare krahasuese të pasqyrohen në termat e njësisë matëse aktuale në fund të periudhës raportuese. Informacioni për të cilin janë dhënë shpjegime në lidhje me periudhat e mëparshme është shprehur gjithashtu në termat e njësisë matëse aktuale në fund të periudhës raportuese... [theksim i shtuar]

- BC7 KIRFN konsideroi një mospërputhje të mundëshme midis kufizimit në paragrafin 4 të SNK 29 dhe kërkesës në paragrafin 34. KIRFN vërejtë se paragrafi 4 është një paragraf i objektit, i cili identifikon se kur një njësi duhet të pajtohet me këtë Standart. Paragrafi qartëson se një njësi ekonomike zbaton kërkesat e Standartit për pasqyrat e saj financiare që nga fillimi i periudhës raportuese deri në datën e bilancit dhe jo vetën nga data kur ajo identifikon ekzistencën e hiperinflacionit. Megjithatë, paragrafi 4 nuk ka të bëjë me riparqitjen dhe pasqyrimin e pasqyrave financiare (si për datën e bilancit apo në lidhje me shifrat krahasuese). Kështu që, paragrafi 4 i SNK 29 nuk e përjashton nga riparqitja në bilancin e çeljes të një njësie ekonomike të ndryshimeve në nivelin e përgjithshëm të çmimeve para fillimit të periudhës raportuese në të cilën njësia ekonomike identifikon ekzistencën e hiperinflacionit.
- BC8 KIRFN arriti në përfundimin që, në kontekstin e qëllimit të standardit, riparqitja e pasqyrave financiare për periudhën raportuese, në të cilën një njësi ekonomike identifikon ekzistencën e hiperinflacionit, duhet të jetë në përputhje me metodën e riparqitjes të zbatuar në periudhat raportuese të mëpasshme.
- BC9 Disa nga ata që ju përgjigjen D5 shprehën shqetësime rreth faktit nëse metoda e riparqitjes në SNK 29 do të mund të ishte gjithnjë e praktikueshme për përgatitësit dhe faktit nëse ajo siguron informacion për vendimarrje të dobishme për përdoruesit. Megjithatë KIRFN i mirëkuptoi këto shqetësime, KIRFN vërejtë se shqetësime të tilla pasqyrojnë më shumë aspekte të gjera në lidhje me kontabilizimin për hiperinflacionin në përgjithësi, dhe jo mënyrën se si një njësi ekonomike duhet të zbatojë Standartin aktual.
- BC10 Sidoqoftë, KIRFN mori në konsideratë mënyrën se si një njësi ekonomike duhet të zbatojë standardin nëse, psh, rregjistrimet e detajuara të datave të blerjeve të zërave të tokës, ndërtesave, makinerive e paisjeve, nuk janë të disponueshme. KIRFN vërejtë se, në këto kushte, paragrafi 16 i SNK 29 shprehet:
- ...Në këto kushte të pazakonta, mund të jetë e nevojshme që, në periudhën e parë të zbatimit të Standartit, të përdoret një vlerësim i pavarur profesional i vlerës së zërave si bazë për riparqitjen e tyre.
- KIRFN gjithashtu vërejtë se një përjashtim i ngjashëm ekziston kur mund të mos jetë i disponueshëm një indeks i përgjithshëm i çmimeve. Paragrafi 17 i SNK 29 shprehet:
- ...Në këto kushte, mund të jetë e nevojshme të përdoret një çmuarje e bazuar, psh, mbi lëvizjet në kursin e këmbimit të monedhës funksionale dhe një monedhe e huaj relativisht e qëndrueshme.
- BC11 KIRFN vërejtë se, në zhvillimin e SNRF 1 *Adoptimi për Herë të Parë i Standarteve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*, Bordi i Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit diskutoi nëse SNRF 1 duhet të përjashtojë adoptuesit për herë të parë të SNRF-ve, nga efektet e riparqitjes së tyre në pasqyrat financiare të para të SNRF. Paragrafi BC67 i SNRF 1 konstaton:
- Disa argumentuan se kosto e riparqitjes së pasqyrave financiare për efektet e hiperinflacionit në periudhat para datës së kalimit sipas SNRF-ve, duhet të përjashtojë përfitimet, vecanërisht nëse monedha nuk është më hiperinflacioniste. Megjithatë, Bordi doli në përfundimin që riparqitje të tilla duhet të kërkohen, sepse hiperinflacioni mund të krijojë çrregullim të pakuptimtë të pasqyrave financiare ose mashtrim.
- BC12 Megjithatë, KIRFN gjithashtu vërejtë se adoptuesit për herë të parë të SNRF –ve mund të përdorin, psh, vlerën e drejtë në datën e kalimit si kosto e supozuar për tokën, ndërtesat, makinëritë e paisjet, dhe në disa raste, gjithashtu, për aktivet jo-materiale afatgjatë të investuara dhe aktivet e patrupëzuara. Kështu që, nëse një adoptues për herë të parë që duhet patjetër të zbatojë SNK 29 në kalimin e tij sipas SNRF-ve zbaton përjashtimin e matjes së vlerës së drejte sipas SNRF 1, ai duhet të zbatojë SNK 29 vetëm për periudhat pas datës për të cilën është përcaktuar vlera e drejtë. Të tilla rimatje duhet megjithatë të pakësojnë nevojën e një adoptuesi për herë të parë për të riparqitur pasqyrat e tij financiare.
- BC13 KIRFN vëren se përjashtimet nga metoda e përgjithshme e riparqitjes për përgatitësit, që tashmë zbatojnë SNRF-te, sic tregohet në paragrafin e mësipërm BC10, zbatohen vetëm në kushte të veçanta, ndërsa një adoptues për herë të parë mundet, gjithnjë të zgjedhë të përdorë rimatjen e vlerës së drejtë për aktivet materiale afatgjata (toka, ndërtesat, makinëritë e paisje) sipas SNRF 1. Sidoqoftë, KIRFN doli në përfundimin që zbatimi i përhashtimeve në Standarde është i qartë dhe, prandaj, zgjerimi i përhashtimeve në SNK 29 për të lejuar përgatitësit që tashmë zbatojnë SNRF-në për të zgjedhur rimatjen e vlerës së drejtë të aktiveve materiale afatgjata (toka, ndërtesa, makineri e paisjeve) kur zbatohet metoda e riparqitjes sipas SNK 29, duhet të kërkojë amnendimet për vetë këtë Standart, dhe jo një Interpretim.
- BC14 Ata që ju përgjigjen D5 argumentuan gjithashtu se procedurat, sic u propozuan për t'u shpjeguar, janë në mospërputhje me kontabilitetin për një ndryshim në monedhën funksionale sipas SNK 21 *Efektet e ndryshimit në kursin e Këmbimit në Monedhë të Huaj*, i cili nga ana e tij është i krahasueshëm me lëvizjen drejt një gjendje të hiperinflacionit. Për më tepër, ata vërejtën se zbatimi që i përket së kaluarës është gjithashtu, në mospërputhje me metodën e PPPK-ve të SHBA-së, e cila e kontabilizon një ndryshim në gjendjen hiperinflacioniste në mënyrë pasvepruese.
- BC15 Në lidhje me referencën për një ndryshim në monedhën funksionale, KIRFN vërejtë se ekzistenca e hiperinflacionit mundet (por jo domosdoshmërisht) të iniciojë një ndryshim të tillë. KIRFN vërejtë se një ndryshim në monedhën funksionale është një ndryshim në monedhën që është përdorur normalisht për të

përcaktuar vlerën e transaksioneve të njësisë ekonomike. Sic shpjegohet në paragrafin e mësipërm BC5, qëllimi i riparaqitjes për efekte të hiperinflacionit është të pasqyrojë efektin e ndryshimit në fuqinë blerëse në ekonominë e një monedhe funksionale të njësisë ekonomike. Prandaj, KIRFN nuk besoi se zbatimi i kontabilitetit për hiperinflacionin duhet të bazohet në kontabilitetin për ndryshimin në monedhë funksionale të një njësisë ekonomike.

- BC16 KIRFN gjithashtu konstatoi se referenca e komentuesve për zbatim pasveprues sipas PPPK-ve të SHBA-së pasqyron vetëm kërkesat për investimet në njësitë ekonomike të huaja në ekonominë të hiperinflacioniste. Në këtë rast, paragrafi 11 i SFAS 52 *Përkthimi monedhës së huaj* shprehet:

Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të huaj në një ekonomi hiperinflacioniste do të rimaten nëse monedha funksionale ishte monedha raportuese. Prandaj, pasqyrat financiare të këtyre njësisë ekonomike do të rimatet në monedhën raportuese në përputhje me kërkesat e paragrafit 10... [theksim i shtuar]

Megjithatë, sipas PPPK-ve të SHBA pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të huaj rimaten në monedhën funksionale të investitorit. KIRFN vëren që kjo metodë është e ndryshme nga metoda riparaqitjes/përkthimit sipas SNRF -ve PPPK-të e SHBA-së sigurojnë udhëzime të ndryshme për njësitë raportuese që operojnë me një monedhë funksionale hiperinflacioniste. Pasqyra APB nr.3 *Riparaqitja e Pasqyrave Financiare për Ndryshimet e Përgjithshme në Nivelin e Cmimeve* bazohet gjithashtu në një metodë riparaqitje, dhe mund të kërkojë zbatim prapaveprues, sikurse sipas SNK 29. KIRFN vërejtë se për qëllime të paraqitjes së vlerave krahasuese në një modhedhë të ndryshme të paraqitur sipas SNRF –ve, zbatohen paragrafët 42(b) dhe 43 të SNK 21. Në raste të tilla, një njësi ekonomike do të ketë lehtësim nga riparaqitja e kërkuar e të dhënave krahasuese sipas SNK 29. Paragrafi BC22 të SNK 21 e shpjegon arsyen për këtë përjashtim specifik si mëposhtë:

...Nëse kursi i këmbimit pasqyron plotësisht nivelet e ndryshme të cmimeve midis të dy ekonomive me të cilat ajo lidhet, metoda KIS-30 rezulton në të njëjtat shuma për të dhënat krahasuese, sic ishin raportuar shumat e vitit aktual në pasqyrat financiare të vitit të mëparshëm. Për më tepër, Bordi vërejtë se në vitin e mëparshëm, shumat përkatëse kishin qenë shprehur në një monedhë paraqitje johiperinflacioniste, dhe nuk ka arsue për t'i ndryshuar ato.

- BC17 D5 propozoi që zbatimi i metodës së riparaqitjes sipas SNK29 duhet lidhet më shumë me një ndryshim në rrethanat dhe jo një ndryshim në politikat kontabël. Disa nga ata që ju përgjigjën D5 besojnë se kjo është në mospërputhje. Kjo sepse SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*, paragrafi 16, shprehet se një ndryshim në rrethanat nuk është një ndryshim në politikat kontabël dhe një njësi ekonomike nuk duhet të zbatojë SNK 29 në mënyrë prapavepruese. Megjithatë, KIRFN vërejtise SNK 29 përmban kërkesa specifike mbi këtë pikë, sic është shënuar në paragrafët BC5-BC16 më sipër. KIRFN arriti në përfundimin që bilanci i çeljes për periudhën raportuese në të cilën një njësi ekonomike identifikon ekzistencën e hiperinflacionit duhet të riparaqiten sikur njësi ekonomike të kishte zbatuar gjithnjë metodën e riparaqitjes sipas SNK29. KIRFN rikonfirmoi pikëpamjen e tij që ky trajtim është i ngjashëm me aplikimin retrospektiv të një politike kontabël të përshkruar në SNK 8

Zërat e tatimeve të shtyra

- BC18 KIRFN-it ju kërkuar udhëzim mbi mbajtjen e llogarive për zërat e tatimeve të shtyra, kur një njësi ekonomike riparaqet pasqyrat e saj financiare në përputhje me SNK 29. Në veçanti, KIRFN-it ju kërkuar të japë udhëzim mbi matjen e zërave të tatimeve të shtyra në bilancin në çeljes, për periudhën raportuese në të cilën një njësi ekonomike identifikon ekzistencën e hiperinflacionit.

- BC19 KIRFN vërejtë se paragrafi 32 i SNK 29 shprehet:

Riparaqitja e pasqyrave financiare në përputhje me këtë standard mund të çojë në shtim në diferencat midis vlerave kontabël të aktiveve dhe detyrimeve individuale në bilanc dhe bazës së tyre tatimore. Këto diferenca janë llogaritur në përputhje me SNK 12 Tatimet mbi të Ardhurat

Si pasojë, në datën e mbylljes së bilancit të periudhës raportuese një njësi ekonomike rimat zërat e tatimeve të shtyra mbi bazën e pasqyrave financiare të riparaqitura, dhe jo duke zbatuar dispozitat e përgjithëshme të riparaqitjes për zërat monetarë ose zërat jo-monetarë. Megjithatë, KIRFN vëren se nuk është e qartë mënyra se si një njësi ekonomike duhet të llogaritë zërat e saj krahasues për tatimet e shtyra.

- BC20 Në zhvillimin e D5, KIRFN mori në konsideratë opsionet e mëposhtme:

- (a) riparaqiten e zërave të tatimeve të shtyra si zëra monetarë;
- (b) riparaqitjen e zërave të tatimeve të shtyra si zëra jo-monetarë; ose
- (c) rimatjen e zërave të tatimeve të shtyra sikur ekonomia e monedhës funksionale të njësisë ekonomike të kishte qenë gjithnjë hipëerinflacioniste

- BC21 D5 propozoi shpjegimin se zërat e tatimeve të shtyra nuk janë as monetarë të pastër dhe as jo-monetarë nga natyra. Kjo për shkak se zërat e tatimeve të shtyra janë të përcaktuar nga shumat relative të mbartura të

aktiveve (dhe detyrimeve) dhe bazave tatimore Mirëpo, disa komentues të D5 kundërshtuan këtë pikëpamje për arsye të ndryshme. Disa argumentuan që zërat e tatimeve të shtyra, nga natyra, merren apo paguhen në një numer fiks apo të përcaktueshëm të njësisë të monedhës, dhe kështu duhet të konsiderohen si zëra monetarë në përputhje me paragrafin 8 të SNK 21. Të tjerë vërejtën që praktika e përgjithshme ishte të klasifikoheshin tatimet e shtyra si zëra jo-monetarë.

BC22 Kur mori në konsideratë komentet e përgjigjeve të letrave KIRFN konfirmoi se konkluzioni i tij në paragrafin e mësipërm BC17 duhet gjithashtu, të zbatohet për zërat e tatimeve të shtyra. Me fjalë të tjera, zërat e tatimeve të shtyra në bilancin e çeljes për periudhën raportuese, në të cilën një njësi ekonomike identifikon ekzistencën e hiperinflacionit, duhet të llogariten sikur ambienti të kish qenë gjithnjë hiperinflacionist, psh opsioni (c) në paragrafin BC20. Megjithatë KIRFN pranoi që zërat e tatimeve të shtyra mund të përmbushin përkufizimin e zërave monetarë, ai vërejtë se qëllimet e opsionit (c) nuk do të mund të arriheshin nëse zërat e tatimeve të shtyra në çelje do të ishin riparaqitur në të njëjtën mënyrë sic janë zbatuar përgjithësisht për zërat jo-monetarë.

BC23 KIRFN vërejtë se disa nga komentuesit e D5 sugjeruan që zërat e tatimeve të shtyra në bilancin e çeljes duhet të mateshin pas riparaqitjes së bilancit të çeljes me njësinë matëse aktuale në datën e mbylljes së bilancit të periudhës raportuese. Sipas pikëpamjes së KIRFN, ky propozim duhet (në rastin e pasiveve të tatimeve të shtyra) të zmadhojë zërat e tatimeve të shtyra të njohura në e bilancin e çeljes dhe, në përputhje me këtë, të zvogëlojë kostot e njohura në periudhën raportuese. Kjo për shkak se humbja në bazën e tatueshme të shkaktuar nga inflacioni në periudhën raportuese duhet të njihet direkt në çeljen e kapitalit neto. KIRFN e ilustroi këtë me shembullin e mëposhtëm:

Në fund të Vitit 1, një aktiv jo-monetar është riparaqitur me njësinë e matjes aktuale në këtë datë. Shuma e riparaqitur e tij është 1,000 NJM dhe baza e tatueshme është 500 NJM. Nëse niveli i tatimit është 30%, njësia duhet të rimatë një detyrim të tatimeve të shtyra prej 150 NJM. Në Vitin 2 inflacioni është 100%. Duke supozuar se nuk ka ndryshuar asgjë, njësia duhet që në riparaqitjen e pasqyrave të saj financiare, të njohë një aktiv prej 2,000 NJM (si në datën e mbylljes së bilancit të periudhës raportuese edhe në shifrat krahasuese). Në datën e mbylljes së bilancit, detyrimi për tatimet e shtyra rimatet në 450NJM ((2,000 NJM- 500NJM) x 0.3). Megjithatë, nëse detyrimi i krahasueshëm për tatimet e shtyra është rimatur pas riparaqitjes së aktivit me njësinë matëse aktuale në datën e mbylljes së bilancit të periudhës raportuese, njësia duhet të njohë një detyrim të tatimeve të shtyra në çelje prej 450 NJM, dhe nuk do të ketë ndikim në fitim apo humbje (450 NJM – 450 NJM). Nga ana tjetër, nëse të dhënat krahasuese janë treguar sic propozohet në D5, riparaqitja e detyrimit të tatimeve të shtyra në çelje do të jetë 300 NJM ((1,00 NJM – 500 NJM) x 0.3) x 100% + 150NJM). Në përputhje me këtë njësi ekonomike duhet të njohë një humbje prej 150NJM (450 NJM – 300 NJM), e cila është humbje e fuqisë blerëse në bazën e tatueshme në periudhën raportuese.

BC24 KIRFN konstatoi se paragrafi 18 i Shtojcë A të SNK 12 shpjegon:

Aktivitet jo-monetarë janë riparaqitur në terma të njësisë matëse aktuale në datën e bilancit (shih SNK29) Raportimi Financiar në ekonominë hiperinflacioniste) dhe nuk është bërë asnjë rregullim ekuivalent për qëllime tatimi. (*shënime: (1) tatimet e shtyra janë ngarkuar në pasqyrën e të ardhurave; dhe (2) nëse, vec riparaqitjes , aktivitet jo-monetarë janë rivlerësuar gjithashtu , tatimet e shtyra lidhur me rivlerësimin janë ngarkuar në kapitalin neto dhe tatimet e shtyra lidhur me riparaqitjen janë ngarkuar në pasqyrën e të ardhurave.*

BC25 Për pasojë, KIRFN konfirmoi konkluzionin e tij se riparaqitja e zërave të krahasueshëm të tatimeve të shtyra duhet të kërkojë që një njësi ekonomike, së pari të rimatë zërat e saj të tatimeve të shtyra mbi bazën e pasqyrave financiare të periudhës së mëparshme raportuese, të cilat kanë qenë riparaqitur duke zbatuar një indeks të përgjithshëm të cmimeve, duke pasqyruar nivelin e cmimeve në fund të kësaj periudhe. Së dyti, njësi ekonomike duhet të riparaqesë këto zëra të tatimeve të shtyra të llogaritura me ndryshimin në nivelin e përgjithshëm të cmimeve për periudhën raportuese.

