

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 1

Adoptimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar për Herë të Parë

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

SNRF 1 – *Adoptimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* për herë të parë u publikua nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Qershor 2003. Ai zëvendësoi KIS- 8 *Aplikimi për herë të Parë i SNK-ve si BazëKontabël Kryesore* (publikuar nga Komisioni i Përhershëm i Interpretimeve në Korrik 1998)

SNRF 1 dhe dokumentat e tjera shoqëruese janë amenduar me deklaratat e mëposhtme:

SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet (publikuar në Dhjetor 2003)

- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNK 17 *Qiratë* (publikuar në Dhejtor 2003)
- SNK 21 *Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNK 39 *Instrumentet Financiarë: Njohja dhe Matja* (publikuar në Dhjetor 2003)
- SNRF 2 *Pagesat e Bazuara në Aksione* (publikua në Shkurt 2004)
- SNRF 3 *Kombinimi i Biznesit* (publikuar në Mars 2004)
- SNRF 4 *Kontratat e sigurimit* (publikuar në mars 2004)
- SNRF 5 *Aktive afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Veprimtaritë e Ndërprera* (nxjerrë në Mars 2004)
- KIRFN 1 *Ndryshimet në detyrimet ekzistuese të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi dhe të tjera të ngjashme* (nxjerrë në maj 2004).
- KIRFN 4 *Përcaktimi në se një Marrëveshje përmban një Qira* (publikuar në Dhjetor 2004)
- SNRF 6 *Shfrytëzimi dhe Vlerësimi i Burimeve Minerare* (publikuar në Dhjetor 2004)
- Amendimi i SNK 19: *Fitimet dhe Humbjet neto Aktuariale, Skemat e Grupuara dhe Informacionet Shpjeguese* (publikuar në Dhjetor 2004)
- Amendimet e SNK 39
 - *Kalimi dhe Njohja Fillestare e Aktiveve dhe Pasiveve Financiare* (publikuar në Dhjetor 2004)
 - *Opsioni i vlerës së drejtë* (publikuar në qershor 2005)
- Amendime në SNRF 1 dhe SNRF 6 (publikuar në Qershor 2005)
- SNRF 7 *Instrumentat Financiarë: Dhënia e Informacioneve shpjeguese* (publikuar në Gusht 2005)
- SNRF 8 *Segmentet e Shfrytëzimit* (publikuar në Nëntor 2006)

Interpretimet e mëposhtme i referohen SNRF 1:

- KIRFN 9 *Rivlerësimi i derivativëve të përfshirë* (publikuar në mars 2006)
- KIRFN 12 *Marrëveshje koncensionare shërbimi* (publikuar në nëntor 2006).

PËRMBAJTJA*paragrafet***IN1–IN7****HYRJE****STANDARDI NDËRKOMBËTAR I RAPORTIMIT FINANCIAR 1
ADOPTIMI I STANDARDEVE NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT
FINANCIAR PËR HERË TË PARË**

OBJEKTIVI	1
OBJEKTI	2–5
NJOHJA DHE MATJA	6–34B
Bilanci i Çeljes sipas SNRF1	6
Politikat kontabël	7–12
Përfshirje nga SNRF- të e tjera	13–25H
Kombinimet e biznesit	15
Vlera e drejtë ose rivlerësimi me koston e supozuar	16–19
Përfitimet e punëmarrësit	20–20A
Diferencat e përkthimit kumulative	21–22
Instrumentat financiarë të përbërë	23
Aktivet dhe pasivet e filialeve, pjesëmarrjeve dhe sipërmarrjeve të përbashkëta	24–25
Klasifikimi i instrumentave financiarë të njohura më parë	25A
Transaksionet e pagesës që bazohet në aksione	25B–25C
Kontratat e sigurimit	25D
Ndryshimet në pasivet ekzistuese të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi dhe të ngjashme, që përfshihen në koston e aktiveve afatgjata materiale – toka, ndërtesa, makineri e paisje	25E
Qiratë	25F
Matja e vlerës së drejtë të aktiveve dhe pasiveve financiare	25G
Marrëveshjet Koncensionare të Shërbimit	25H
Përfshirjet nga zbatimi retrospektiv i SNRF-ve të tjera	26–34B
Mosnjohja e aktiveve dhe pasiveve financiare	27–27A
Kontabiliteti mbrojtës	28–30
Çmuarjet	31–34
Aktivet e klasifikuara për shitje dhe operacionet jo të vijueshme	34A–34B
PARAQITJA DHE INFORMACIONI SHPJEGUES	35–46
Informacioni krahasues	36–37
Përfshirje nga kërkesat për të riparaqitur informacionin krahasues për SNK 39 and SNRF 4	36A
Përfshirje nga kërkesat për të paraqitur informacion krahasues për SNRF 6	36B
Përfshirje nga kërkesat për të dhënë informacion shpjegues krahasues për SNRF 7	36C
Përmbledhje historike	37
Shpjegimi i kalimit sipas SNRF1	38–46
Rakordimet	39–43
Emërtimi i aktiveve financiare ose pasiveve financiare	43A
Përdorimi i vlerës së drejtë si kosto e supozuar	44
Raportet financiare të ndërmjetme	45–46
DATA E HYRJES NË FUQI	47–47E
SHTOJCAT	
A Termat e përkufizuar	
B Kombinimet e biznesit	
C Amendime të SNRF-ve të tjera	

MIRATIMI I SNK 1 NGA BORDI

MIRATIMI I AMENDIMEVE TË SNRF 1 DHE SNRF 6 NGA BOARDI

BAZA PËR KONKLuzionET

UDHËZIM PËR ZBATIM

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 1 *Adoptimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* (SNRF 1) jepet në paragrafët 1-47 E dhe Shtojcat A-C. Të gjithë paragrafët janë të barazvlefshëm përsa i përket rëndësisë. Paragrafët me **shkronja të zeza** të theksuara japin parimet kryesore. Termat e përkufizuar në Shtojcën A janë me *shkrim të pjerrët*, pasi përmenden në Standard për herë të parë. Përkufizimet e termave të tjera janë dhënë në Fjalorin e Termave të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar. SNRF 1 duhet të interpretohet në kontekstin e objektivit të tij dhe të Bazës për Konkluzionet, *Parathënies së Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar dhe Kuadrit 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

Arsyet për publikimin e SNRF1

- IN1 SNRF1 zëvendëson KIS-8 *Aplikimi për Herë të Parë i SNK-ve si Bazë Kryesore Kontabël*. Bordi hartoi këtë SNRF për të trajtuar këto shqetësime:
- (a) disa aspekte të kërkesave të KIS-8, për zbatimin e plotë retrospektiv, shkaktonin kosto që i kalonin përfitimet e mundshme për përdoruesit e pasqyrave financiare. Për më tepër, ndonëse KIS-8 nuk kërkonte zbatimin retrospektiv kur një gjë e tillë do të ishte jo praktike; standardi nuk shpjegonte nëse një adoptues për herë të parë duhet të interpretojë pamundësinë praktike si një pengesë të madhe apo të vogël dhe nuk specifikonte ndonjë trajtim të veçantë në rastet e pamundësisë praktike.
 - (b) KIS-8 mund të kërkojë që një adoptues për herë të parë të përdorë dy versione të ndryshme të një Standardi nëse version i ri do të zbatohet gjatë periudhave të mbuluara nga pasqyrat e tij të parat financiare të përgatitura sipas SNK-ve dhe version i ri e ndalon zbatimin retrospektiv.
 - (c) KIS-8 nuk shprehet qartësisht nëse një adoptues për herë të parë duhet të përdorë eksperiencën e mëposhtme në zbatimin retrospektiv të vendimeve të njohjes dhe matjes.
 - (d) në lidhje me KIS-8 kanë ekzistuar disa dyshime për mënyrën e ndërveprimit të tij me dispozitat specifike kalimtare në Standardet individuale.

Tiparet kryesore të SNRF1

- IN2 SNRF1 aplikohet kur një njësi ekonomike adopton për herë të parë SNRF-të nëpërmjet një deklarate të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të.
- IN3 Në përgjithësi, SNRF1 kërkon që një njësi ekonomike të jetë në pajtim me çdo SNRF që është në fuqi në datën e raportimit për pasqyrat financiare të parat të saj sipas SNRF-ve. Në veçanti, SNRF1 kërkon që një njësi ekonomike, në bilancin e çeljes sipas SNRF1, të cilën ajo e përgatit si pikë nisje për kontabilitetin e saj sipas SNRF-ve, të bëjë veprimet e mëposhtme:
- (a) të njohë të gjitha aktivet dhe pasivet, njohja e të cilave kërkohet sipas SNRF-ve;
 - (b) të mos njohë zërat si aktive ose pasive nëse SNRF-të nuk e lejojnë njohjen;
 - (c) të riklasifikojë zërat që ajo ka njohur sipas PPPK-ve të mëparshëm si një lloj aktivi, pasivi ose përbërësi të kapitalit neto, të cilat sipas SNRF-ve klasifikohen ndryshe; dhe
 - (d) të zbatojë SNRF-të për matjen e të gjitha aktiveve dhe pasiveve të njohura.
- IN4 SNRF1 parashikon përjashtime të kufizuara nga këto kërkesa në fushat specifike, ku kostoja e pajtueshmërisë me to ka gjasa të shkojë përtej përfitimeve të përdoruesve të pasqyrave financiare. SNRF1 ndalon gjithashtu zbatimin retrospektiv të SNRF-ve në disa fusha, në veçanti kur aplikimi retrospektiv kërkon që drejtimi të vlerësojë kushtet që kanë ekzistuar në të shkuarën, në kohën kur rezultati i një transaksioni të caktuar është bërë i njohur.
- IN5 SNRF1 kërkon dhënien e informacioneve që shpjegojnë mënyrën se si ndikon në pozicionin financiar të raportuar të njësisë ekonomike, në performancën financiare dhe flukset e mjeteve monetare të saj, kalimi nga PPPK-të e mëparshme tek SNRF-të.
- IN6 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë SNRF-të në qoftë se pasqyrat financiare të parat të saj sipas SNRF-ve janë për një periudhë që fillon me datën 1 janar 2004 ose më pas. Inkurajohet aplikimi më i hershëm.

Ndryshimet nga kërkesat e mëparshme

- IN7 Ashtu sikurse KIS-8, SNRF1 kërkon zbatimin retrospektiv në pjesën më të madhe të fushave: Në ndryshim nga KIS-8, SNRF1:
- (a) përfshin përjashtime të specifikuar për të shmangur kostot që ka mundësi të tejkalojnë përfitimet e përdoruesve të pasqyrave financiare dhe një numër më të vogël përjashtimesh të tjera për arsye praktike.
 - (b) qartëson se një njësi ekonomike zbaton versionin më të fundit të SNRF-ve.

- (c) qartëson mënyrën se si çmuarjet e një adoptuesi për herë të parë sipas SNRF-ve lidhen me çmuarjet e bëra prej tij për të njëjtën datë sipas PPPK-ve të mëparshëm.
- (d) specifikon se dispozitat kalimtare në SNRF-të e tjera nuk zbatohen për një adoptues për herë të parë.
- (e) kërkon informacion më të plotë shpjegues rreth kalimit sipas SNRF-ve.

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 1

Adoptimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar për Herë të Parë

Objektivi

- 1 Objektivi i këtij SNRF-je është të sigurojë që *pasqyrat financiare* të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF1 dhe raportet financiare të ndërmjetme të saj, për pjesë të periudhës së mbuluar nga këto pasqyra financiare, përmbajnë informacion të një cilësie të lartë i cili:
- (a) është transparent për përdoruesit dhe i krahasueshëm për të gjitha periudhat e paraqitura;
 - (b) siguron një pikë të përshtatshme fillimi për kontabilitetin sipas *Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* (SNRF-ve); dhe
 - (c) mund të realizohet me një kosto që nuk tejkalon përfitimet për përdoruesit.

Objekti

- 2 Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë SNRF-në në:
- (a) pasqyrat financiare të parat të saj sipas SNRF1; dhe
 - (b) çdo raportim financiar të ndërmjetëm, nëse ka, që ajo e paraqet, sipas SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*, për një pjesë të periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare të parat të saj sipas SNRF1.
- 3 Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve janë pasqyrat financiare vjetore të parat, në të cilat njësia ekonomike adopton SNRF-të nëpërmjet një deklarimi të qartë dhe pa rezerva në këto pasqyra, për pajtueshmërinë me SNRF-të. Pasqyra financiare sipas SNRF-ve janë pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, në qoftë se për shembull, njësia ekonomike:
- (a) ka paraqitur pasqyrat financiare më të fundit:
 - (i) sipas kërkesave kombëtare, që nuk janë në të gjitha aspektet në koherencë me SNRF-të;
 - (ii) në përputhje me SNRF-të në të gjitha aspektet, me përjashtim të faktit që pasqyrat financiare nuk përmbajnë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva se ato janë në pajtim me SNRF-të;
 - (iii) përmbajnë një deklaratë të qartë të pajtueshmërisë me disa, por jo me të gjithë SNRF-të;
 - (iv) sipas kërkesave kombëtare që nuk janë në koherencë me SNRF-të, duke përdorur disa SNRF të veçanta për të kontabilizuar për elementët për të cilët nuk ekzistojnë kërkesa kombëtare; ose
 - (v) sipas kërkesave kombëtare, me një rakordim të disa shumave me shumat e përcaktuara sipas SNRF-ve
 - (b) ka përgatitur pasqyrat financiare sipas SNRF-ve vetëm për përdorim të brendshëm, pa jua bërë ato të disponueshme pronarëve të njësisë ekonomike ose ndonjë përdoruesi tjetër të jashtëm;
 - (c) ka përgatitur një paketë raportimi sipas SNRF-ve për qëllime konsolidimi, pa përgatitur një paketë të plotë të pasqyrave financiare, siç përcaktohet në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*; ose
 - (d) nuk ka paraqitur pasqyra financiare për periudhat e mëparshme.
- 4 SNRF 1 zbatohet kur një njësi ekonomike adopton për herë të parë SNRF-të. Ai nuk aplikohet kur, për shembull, një njësi ekonomike:
- (a) ndërpret paraqitjen e pasqyrave financiare sipas kërkesave kombëtare, të cilat ajo i ka paraqitur më parë, si dhe ndonjë paketë tjetër të pasqyrave financiare që përmbanin një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të;
 - (b) ka paraqitur pasqyrat financiare sipas kërkesave kombëtare në vitin e mëparshëm, dhe këto pasqyra financiare përmbanin një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të; ose

- (c) në vitin e mëparshëm ka paraqitur pasqyrat financiare, që përmbanin një deklaratë të qartë dhe pa rezervë të pajtueshmërisë me SNRF-të, madje edhe nëse audituesit kanë dhënë një raport me rezervë mbi këto pasqyra financiare
- 5 SNRF 1 nuk aplikohet për ndryshimet në politikat kontabël të bëra nga një njësi ekonomike që zbaton SNRF-të. Këto ndryshime i nënshtrohen:
- (a) kërkesave mbi ndryshimet në politikat kontabël të dhëna në SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*; dhe
- (b) kërkesave specifike kalimtare të dhëna në SNRF-të e tjera.

Njohja dhe matja

Bilanci i Çeljes sipas SNRF1

- 6 Një njësi ekonomike përgatit një bilanc të çeljes sipas SNRF-ve në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Kjo është pika e nisjes për kontabilitetin e saj sipas SNRF-ve. Një njësi ekonomike nuk ka nevojë të paraqesë bilancin e saj të çeljes sipas SNRF-ve në pasqyrat e saj të parat financiare sipas SNRF-ve.

Politikat kontabël

- 7 Një njësi ekonomike do të përdorë të njëjtat politika kontabël në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve dhe për të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve. Këto politika kontabël duhet të jenë në përputhje me çdo SNRF që është në fuqi në datën e raportimit për pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve, me përjashtim të rasteve të specifikuara në paragrafët 13-34B, 36A-36C dhe 37.
- 8 Një njësi ekonomike nuk zbaton versione të ndryshme të SNRF-ve, të cilat kanë qenë në fuqi në data të mëparshme. Një njësi ekonomike mund të zbatojë një SNRF të ri, i cili ende nuk është bërë i detyrueshëm, po qe se vetë SNRF1 lejon zbatimin e më hershëm.

Shëmbull: Përdorimi koherent i versionit të fundit të SNRF-ve

Informacion i përgjithshëm

Data e raportimit për pasqyrat financiare të njësisë ekonomike A, të parat sipas SNRF-ve, është 31 dhjetori 2005. Njësia ekonomike A vendos të paraqesë informacion krahasues në këto pasqyra financiare vetëm për një vit (shih paragrafin 36). Si rezultat, data e kalimit sipas SNRF-ve është fillimi i veprimtarisë së biznesit më 1 janar 2004 (ose, në mënyrë ekuivalente, mbyllja e veprimtarisë së biznesit më 31 dhjetor 2003). Njësia ekonomike A i ka paraqitur pasqyrat financiare vjetore sipas PPPK-ve të mëparshëm për çdo datë 31 dhjetor të çdo viti deri me datën 31 dhjetor 2004.

Aplikimi i kërkesave

Njësia ekonomike A i kërket të zbatojë SNRF-të, që janë në fuqi për periudhat që përfundojnë më 31 dhjetor 2005, në:

- (a) përgatitjen e bilancit të çeljes sipas SNRF1 të datës 1 janar 2004 dhe
- (b) përgatitjen dhe paraqitjen e bilancit të saj për datën 31 dhjetor 2005 (duke përfshirë shumat krahasuese për vitin 2004), pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto dhe pasqyrën e flukseve monetare për vitin e mbyllur me datën 31 dhjetor 2005 (përfshirë shumat krahasuese për vitin 2004) dhe të informacioneve shpjeguese (përfshirë informacion krahasues për vitin 2004).

Në qoftë se një SNRF i ri nuk është bërë akoma i detyrueshëm, por lejon aplikimin e më hershëm, njësia ekonomike A lejohet, por asaj nuk i kërket të zbatojë këtë SNRF, në pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve.

- 9 Dispozitat kalimtare në SNRF-të e tjera zbatohen për ndryshimet në politikat kontabël të bëra nga një njësi ekonomike që aktualisht përdor SNRF-të. Ato nuk zbatohen për kalimin, sipas SNRF-ve, të një adoptuesi për herë të parë, me përjashtim të rasteve të përmendura në paragrafët 25D, 25H, 34A dhe 34B.

- 10 Me përjashtim të rasteve të përshkruara në paragrafët 13-34B dhe 36A-36C, një njësi ekonomike në bilanci në saj të çeljes sipas SNRF1 duhet:
- (a) të njohë të gjitha aktivet dhe pasivet, njohja e të cilave kërkohet sipas SNRF-ve;
 - (b) të mos njohë zërat si aktive ose pasive nëse SNRF-të nuk e lejojnë njohjen;
 - (c) të riklasifikojë zërat që ajo ka njohur sipas PPPK-ve të mëparshëm si një lloj aktivi, pasivi ose përbërësi të kapitalit neto, të cilat sipas SNRF-ve klasifikohen ndryshe; dhe
 - (d) të zbatojë SNRF-të për matjen e të gjitha aktiveve dhe pasiveve të njohura.
- 11 Politikat kontabël që një njësi ekonomike përdor, në bilanci e saj të çeljes sipas SNRF-ve, mund të ndryshojnë nga ato që ajo ka përdorur për të njëjtën datë duke zbatuar PPPK-të e mëparshme. Rregullimet pasuese rrjedhin nga ngjarjet dhe transaksionet që ndodhin përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Për këtë arsye, një njësi ekonomike këto rregullime do t'i njohë drejtpërdrejt në fitimet e pashpërndara (ose, nëse mundet, në një kategori tjetër të kapitalit neto) në datën e kalimit sipas SNRF-ve
- 12 Ky SNRF përcakton dy kategori përjashtimesh ndaj parimit që bilanci i çeljes i një njësie ekonomike sipas SNRF-ve duhet të jetë në pajtim me çdo SNRF:
- (a) paragrafët 13-25 H dhe 36A-36C japin përjashtimet nga disa kërkesa të SNRF-ve të tjera.
 - (b) paragrafët 26-34B ndalojnë zbatimin retrospektiv të disa aspekteve të SNRF-ve të tjera.

Përjashtime nga SNRF- të e tjera

- 13 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një ose disa nga përjashtimet e mëposhtëme:
- (a) kombinimet e biznesit (paragrafi 15);
 - (b) *vlerën e drejtë* ose rivlerësimin e *kostos së gjykuar* (paragrafët 16-19);
 - (c) përfitimet e punëmarrësit (paragrafët 20 dhe 20A);
 - (d) diferencat e përkthimit kumulative (paragrafët 21 dhe 22);
 - (e) instrumentat financiarë të përbërë (paragrafi 23);
 - (f) aktivet dhe pasivet e filialeve, pjesëmarrjeve dhe të sipërmarrjeve të përbashkëta (paragrafët 24 dhe 25);
 - (g) paraqitjen e instrumentave financiarë të njohur më parë (paragrafi 25A);
 - (h) transaksionet e pagesave që bazohen në aksione (paragrafët 25B dhe 25C);
 - (i) kontratat e sigurimit (paragrafi 25D);
 - (j) pasivet e daljes nga përdorimi të përfshira në koston e tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve (paragrafi 25);
 - (k) qiratë (paragrafi 25F);
 - (l) matjen e vlerës së drejtë të aktiveve dhe pasiveve financiare në njohjen fillestare (paragrafi 25G); dhe
 - (m) një aktiv financiar ose aktiv jo-material i përlogaritur në përputhje me KIRFN Marrëveshjet Konçensionare të Shërbimit (paragrafi 25H);
- Një njësi ekonomike nuk do të zbatojë këto përjashtime për analogji me elementët e tjerë.
- 14 Disa përjashtime të dhëna më poshtë i referohen vlerës së drejtë. SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* shpjegon mënyrën e përcaktimit të vlerës së drejtë të aktiveve dhe pasiveve të identifikueshme, që blihen në një kombinim biznesi. Një njësi ekonomike i përdor këto shpjegime, në përcaktimin e vlerave të drejta sipas kësaj SNRF-je, përveç rastit kur një SNRF tjetër përmban një udhëzim më specifik në lidhje me përcaktimin e vlerave të drejta për aktivet dhe pasivet në fjalë. Këto vlera të drejta duhet të reflektojnë kushtet që kanë ekzistuar në datën për të cilën ato ishin përcaktuar.

Kombinimet e biznesit;

- 15 Një njësi ekonomike do të zbatojë kërkesat që jepen në Shtojcën B për kombinimet e biznesit, të cilat njësi ekonomike i ka njohur përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve.

Vlera e drejtë ose rivlerësimi me koston e supozuar

- 16 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë që, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, të matë me vlerën e drejtë një element të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri e pajisje dhe këtë vlerë ta përdorë si kosto të supozuar në atë datë.
- 17 Një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë që, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, për një element të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri e pajisje, të përdorë një rivlerësim të bërë sipas PPPK-ve të mëparshme, ose përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve, dhe ta përdorë atë si koston e supozuar në datën e rivlerësimit, po që se rivlerësimi në datën e rivlerësimit ka qënë plotësisht i krahasueshëm me:
- (a) vlerën e drejtë; ose
 - (b) koston, apo koston e amortizuar sipas SNRF-ve, të korrigjuar për të reflektuar për shembull, ndryshimet në indeksin e përgjithshëm ose specifik të çmimit.
- 18 Zgjedhjet e parashikuara në paragrafët 16 dhe 17 mund të përdoren dhe për:
- (a) aktivet afatgjata materiale të investuara, në qoftë se një njësi ekonomike zgjedh të përdorë modelin e koston, të dhënë në SNK 40 *Aktivet Afatgjata Materiale të Investuara*. dhe
 - (b) aktivet jo materiale që plotësojnë:
 - (i) kriterin e njohjes të dhënë në SNK 38 *Aktivet Jo materiale* (duke përfshirë matjen e besueshme të koston fillestare); dhe
 - (ii) kriterin e dhënë në SNK 38 për ri-vlerësimin (përfshirë ekzistencën e një tregu aktiv);
- Një njësi ekonomike nuk duhet të përdorë këto zgjedhje për aktivet apo pasivet e tjera.
- 19 Një adoptues për herë të parë, mund të ketë përcaktuar një kosto të supozuar sipas PPPK-ve të mëparshëm, për disa ose të gjitha aktivet dhe pasivet, duke i matur ato me vlerën e drejtë në një datë të caktuar për shkak të një ngjarje, si për shembull një privatizimi ose një oferte publike fillestare. Ai mund t'i përdorë këto matje me vlerën e drejtë, që rrjedhin nga ngjarje të caktuara, si kosto të supozuar për SNRF-të në datën e asaj matjeje.

Përfitimet e punëmarrësit

- 20 Sipas SNK 19 *Përfitimet e Punëmarrësit*, një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një metodë “korridor”, e cila disa përfitime dhe humbje aktuariale i lë të panjohura. Zbatimi retrospektiv i kësaj metode kërkon që një njësi ekonomike të ndajë fitimet dhe humbjet neto aktuariale kumulative që nga krijimi i skemës e deri në datën e kalimit sipas SNRF-ve në një pjesë të njohur dhe të panjohur sipas SNRF 1. Megjithatë, një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë të njohë të gjitha fitimet dhe humbjet neto aktuariale kumulative në datën e kalimit sipas SNRF-ve, edhe në qoftë se ai përdor metodën korridor për fitimet dhe humbjet neto aktuariale të mëvonshme. Në qoftë se një adoptues për herë të parë përdor këtë zgjedhje, ai duhet ta zbatojë atë për të gjitha skemat.
- 20A Një njësi ekonomike mund të japë informacionet që kërkohen nga paragrafi 120A(p) i SNK 19, ku shpjegohen shumat e përcaktuara në mënyrë prospektive për secilën periudhë kontabël që nga data e kalimit sipas SNRF-ve.

Diferencat e përkthimit kumulative

- 21 SNK 21, *Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit* i kërkon një njësi ekonomike që:
- (a) të klasifikojë disa diferenca përkthimi si një komponent të veçantë të kapitalit neto; dhe
 - (b) me perfundimin e një operacioni të kryer jashtë vendit, të transferojë diferenca e përkthimit kumulative të këtij operacioni (përfshirë, nëse është e zbatueshme, fitimet dhe humbjet neto nga mbrojtjet përkatëse) tek pasqyra e të ardhurave, si pjesë e fitimit ose humbjes pas daljes nga përdorimi.
- 22 Megjithatë, një adoptues për herë të parë nuk ka nevojë të respektojë këto kërkesa për diferenca e përkthimit kumulative, të cilat kanë ekzistuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Në qoftë se një adoptues për herë të parë përdor këtë përjashtim:
- (a) diferenca e përkthimit kumulative për të gjitha operacionet e kryera jashtë vendit janë supozuar se janë zero në datën e kalimit sipas SNRF-ve; dhe
 - (b) fitimi ose humbja neto nga nxjerrja pasuese nga përdorimi e çdo operacioni të kryer jashtë vendit, do të përjashtojë diferenca e përkthimit, që kishin lindur përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve, dhe do të përfshijë diferenca e përkthimit të mëvonshme.

Instrumentat financiarë të përbërë

- 23 *SNK 32 Instrumentat Financiarë: Paraqitja*, kërkon që një njësi ekonomike të ndajë një instrument financiar të përbërë që në fillim, në komponentë të veçantë të pasivit dhe të kapitalit neto. Në qoftë se komponenti i pasivit është i shlyer, përdorimi retrospektiv i SNK 32 përfshin ndarjen e dy pjesëve të kapitalit neto. Pjesa e parë lidhet me fitimet e pashpërndara dhe paraqet interesin kumulativ shtesë në përbërësin e pasivit. Pjesa tjetër përfaqëson përbërësin origjinal të kapitalit neto. Megjithatë, sipas këtij SNRF-je, një adoptues për herë të parë nuk duhet të veçojë këto dy pjesë, në qoftë se përbërësi i pasivit nuk rezulton të jetë i pashlyer në datën e kalimit sipas SNRF-ve.

Aktivët dhe pasivët e filialeve, pjesëmarrjeve dhe sipërmarrjeve të përbashkëta;

- 24 Në qoftë se një filial bëhet një adoptues për herë të parë më vonë se shoqëria mëmë, filiali, në pasqyrat e tij financiare, mat aktivet dhe pasivët e tij me:
- (a) vlerat kontabël që do të përfshiheshin në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë, bazuar në datën e kalimit sipas SNRF të shoqërisë mëmë, po që se nuk janë bërë rregullime për procedurat e konsolidimit dhe për efektet e kombinimit të biznesit, sipas të cilave shoqëria mëmë ka blerë filialin; ose
 - (b) vlerat kontabël që kërkojnë nga pjesa pjetër e kësaj SNRF-je, bazuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve të filialit. Këto shuma kontabël mund të ndryshojnë nga shumat e përshkruara (a):
 - (i) kur përjashtimet në këtë SNRF rezultojnë në matje që varen nga data e kalimit sipas SNRF-ve.
 - (ii) kur politikat kontabël të përdorura në pasqyrat financiare të filialit ndryshojnë nga ato të përdorura në pasqyrat financiare të konsoliduara. Për shembull, filiali mund të përdorë si politikë të tij kontabël modelin e kostos, të dhënë në SNK 16, Aktivët Afatgjatë Materiale - Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje, ndërsa grupi mund të përdorë modelin e ri-vlerësimit.

Një zgjedhje e ngjashme mund të përdoret edhe nga një pjesëmarrje ose sipërmarrje e përbashkët, që bëhet një adoptues për herë të parë më vonë se sa një njësi ekonomike që ka influencë të konsiderueshme ose kontroll të përbashkët mbi të.

- 25 Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike bëhet një adoptues për herë të parë më vonë sesa filiali i saj (ose pjesëmarrja apo sipërmarrja e përbashkët), njësi ekonomike, në pasqyrat financiare të konsoliduara të saj, do të matë aktivet dhe pasivët e filialit (ose pjesëmarrjes apo sipërmarrjes së përbashkët) me të njëjtat vlera kontabël si në pasqyrat financiare të filialit (ose pjesëmarrjes apo sipërmarrjes së përbashkët), pas rregullimit për konsolidimin dhe rregullimeve kontabël të kapitalit neto, dhe për efektet e kombinimit të biznesit, në të cilën njësi ekonomike ka blerë filialin. Në mënyrë të ngjashme, në qoftë se një shoqëri mëmë bëhet një adoptues për herë të parë për pasqyrat financiare të veçanta të saj, më përpara ose më vonë se sa për pasqyrat financiare të konsoliduara të saj, ajo do të matë aktivet dhe pasivët me të njëjtat shuma në të dyja pasqyrat financiare, me përjashtim të rregullimeve për qëllime të konsolidimit.

Klasifikimi i instrumentave financiarë të njohura më parë

- 25A *SNK 39 Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja*, lejon që një aktiv financiar të emërtohet (klasifikohet) në njohjen e tij fillestare si gatshëm për shitje ose një instrument financiar (me kusht që ai të plotësojë disa kritere) të emërtohet si një aktiv ose pasiv financiar me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes. Pavarësisht kësaj kërkesë, në rrethanat e mëposhtme, mund të bëhen përjashtime:
- (a) cdo njësi ekonomike i lejohet të bëjë një klasifikim si të gatshëm për shitje, në datën e kalimit sipas SNRF-ve;
 - (b) *një njësi ekonomike që paraqet pasqyrat financiare të parat të saj për një periudhë vjetore që fillon në shtator 2006 ose më pas* – në datën e kalimit sipas SNRF-ve, kjo njësi lejohet të klasifikojë aktivet ose pasivët financiarë sipas vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, me kusht që në atë datë aktivi ose pasivi të plotësojë kriterin e dhënë në paragrafin 9(b) (i), 9(b) (ii) ose 11 A të SNK 39.
 - (c) *një njësi ekonomike që paraqet pasqyrat financiare të parat të saj, sipas SNRF-ve, për një periudhë vjetore që fillon më 1 janar 2006 ose më pas dhe përpara datës 1 shtator 2006* – në datën e kalimit sipas SNRF-ve ajo lejohet të klasifikojë aktivet ose pasivët financiarë sipas vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes me kusht që në atë datë, aktivi ose pasivi të plotësojë kriteret e dhëna në paragrafin 9(b) (i), 9(b) (ii) ose 11 A të SNK 39. kur data e kalimit sipas SNRF1 është përpara 1 shtatorit 2005, këto klasifikime nuk ka nevojë të bëhen deri më 1 shtator 2005 dhe mund të përfshijnë gjithashtu, aktive dhe pasive financiare, të njohura midis datës së kalimit sipas SNRF-ve dhe datës 1 Shtator 2005.

- (d) *një njësi ekonomike që paraqet pasqyrat financiare të parat të saj, sipas SNRF-ve, për një periudhë vjetore që fillon më 1 janar 2006 dhe zbaton paragrafët 11A, 48A, AG4B, AG33A dhe AG33B dhe amendimet e vitit 2005 në paragrafët 9, 12, dhe 13 të SNK 39 – në fillim të periudhës së raportimit të parë sipas SNRF-ve, kjo njësi lejohet të klasifikojë aktivet ose pasivet financiare sipas vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, me kusht që ato të kualifikohen për këtë klasifikim në përputhje me paragrafët e rinj dhe të amenduar në atë datë. Kur periudha e raportimit të një njësie ekonomike sipas SNRF-ve fillon përpara datës 1 shtator 2005, këto klasifikime nuk ka nevojë të bëhen deri më 1 shtator 2005 dhe mund të përfshijnë dhe aktive dhe pasive financiare të njohura midis fillimit të kësaj periudhe dhe datës 1 shtator 2005. Në qoftë se një njësi ekonomike riparaqet informacion krahasues për SNK 39, ajo duhet të riparaqesë informacionin për aktivet financiare, pasive financiare, grupet e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare ose të të dyjave, të klasifikuar në fillim të periudhës së parë të raportimit sipas SNRF. Këto riparaqitje të informacionit krahasues do të bëhen vetëm në qoftëse elementët ose grupet e përcaktuara në datën e kalimit sipas SNRF-ve do të përmbushnin kriterin për këtë përcaktim, të dhënë në paragrafin 9(b) (i), 9(b) (ii) ose 11 A të SNK 39, ose në qoftëse janë blerë pas datës së kalimit sipas SNRF-ve, në datën e njohjes fillestare do të përmbushnin kriterin e dhënë në paragrafin 9 (b) (i), 9(b) (ii) ose 11A.*
- (e) *për një njësi ekonomike që paraqet pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve për një periudhë vjetore që fillon më 1 shtator 2006 - pavarësisht nga paragrafi 91 i SNK 39, çdo aktiv dhe pasiv financiar i kësaj njësie ekonomike, i klasifikuar sipas vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me nënparagrafin e mësipër (c) dhe (d) , i cili më parë ishte klasifikuar si element i mbrojtur në marrëdhëniet kontabël të mbrojtjes së vlerës së drejtë, duhet të ri-klasifikohet nga këto marrëdhënie në kohën kur ato do të klasifikohen sipas vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.*

Transaksionet e pagesës që bazohet në aksione

- 25B Një adoptues për herë të parë inkurajohet, por nuk kërkohet, që të zbatojë SRNF 2 *Pagesat e bazuara në Aksione*, për instrumente të kapitalit neto që kanë qënë marrë falas më 7 nëntor 2002 ose më parë. Një adoptues për herë të parë inkurajohet gjithashtu, që të përdorë SRNF 2 për instrumentat e kapitalit neto të marra falas pas datës 7 nëntor 2002, të cilat maturohen përpara datës së mëvonshme (a) të kalimit sipas SNRF-ve dhe (b) datës 1 janar 2005. Megjithatë, në qoftë se një adoptues për herë të parë, zgjedh që për këto instrumente të kapitalit neto, të zbatojë SRNF 2, ai mund ta bëjë këtë gjë vetëm në qoftë se njësia ekonomike ka dhënë informacion shpjegues në mënyrë publike rreth vlerës së drejtë të këtyre instrumentave, të përcaktuara në datën e matjes, siç është përkufizuar në SNRF 2. Megjithatë, për të gjitha grantet e instrumentave të kapitalit neto, për të cilat nuk zbatohet SRNF 2 (për instrumentat e kapitalit neto të marra falas më 7 nëntor 2002 ose përpara kësaj date), një adoptues për herë të parë do të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët 44 dhe 45 të SNRF 2. Në qoftë se një adoptues për herë të parë modifikon afatet ose kushtet e një granti të instrumentave të kapitalit neto, për të cilat nuk ka qënë zbatuar SNRF 2, njësia ekonomike nuk kërkohet të zbatojë paragrafët 22-29 të SNRF 2, po qe se modifikimi ka ndodhur përpara datës së mëvonshme të (a) datës së kalimit sipas SNRF-ve dhe (b) datës 1 janar 2005.
- 25C Një adoptues për herë të parë inkurajohet, por nuk kërkohet, të përdorë SRNF 2 për pasivet që krijohen nga transaksionet e pagesës që bazohen në aksione, të cilat janë shlyer përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Një adoptues për herë të parë inkurajohet gjithashtu, por nuk kërkohet, të përdorë SNRF 2 për pasivet e shlyera përpara datës 1 janar 2005. Për pasivet, për të cilat zbatohet SNRF 2 ,një adoptuesi për herë të parë nuk i kërkohet të riparaqesë informacion krahasues deri në shkallën që informacioni lidhet me një periudhë ose datë më të hershme se data 7 nëntor 2002.

Kontratat e sigurimit

- 25D Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat kalimtare të dhëna në SNRF 4 *Kontratat e Sigurimit*. SNRF 4 kufizon ndryshimet në politikat kontabël për kontratat e sigurimit, duke përfshirë ndryshimet e bëra nga një adoptues për herë të parë.

Ndryshimet në pasivet ekzistuese të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi dhe të ngjashme, që përfshihen në koston e aktiveve afatgjata materiale – toka, ndërtesa, makineri e paisje.

- 25E KIRFN1 *Ndryshimet në Pasivet ekzistuese të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi dhe të ngjashme*, kërkon që ndryshimet e specifikuar në një pasiv të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi ose të ngjashme, të shtohen ose të zbriten nga kostoja e aktivitetit të cilit i përket. Shuma e amortizueshme e rregulluar e aktivitetit, më pas amortizohet në mënyrë prospektive përgjatë jetës së dobishme të mbetur. Një adoptues për herë të parë, nuk është e

nevojshme të përmbushë këto kërkesa për ndryshimet në këto pasive, të cilat kanë ndodhur përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Në qoftë se një adoptues për herë të parë përdor këtë përjashtim, ai duhet:

- (a) matë pasivin në datën e kalimit sipas SNRF-ve në përputhje me SNK 37;
- (b) deri në masën që pasivi është brenda objektit të KIRFN 1, të çmojë shumën që do të kishte qënë përfshirë në koston e aktivit përkatës kur pasivi u krijua për herë të parë, nëpërmjet skontimit të pasivit për atë datë, duke përdorur çmuarjen e tij më të mirë për nivelin e skontimit të korrigjuar me nivelin historik të rrezikut, që do të kishte qënë zbatuar për këtë pasiv brenda periudhës së ndërhyrjes. dhe
- (c) në datën e kalimit sipas SNRF-ve, llogarit amortizimin e akumuluar mbi këtë shumë, bazuar në vlerësimin aktual të të jetës së dobishme të aktivit, duke përdorur politikën e amortizimit të adoptuar nga njësitë ekonomike sipas SNRF-ve.

Qiratë

- 25F Një adoptues për herë të parë mund të aplikojë dispozitat kalimtare të dhëna në KIRFN 4 *Përcaktimi nëse një Marrëveshje është Marrëveshje Qiraje*. Prandaj, një adoptues për herë të parë, mund të përcaktojë nëse një marrëveshje, që ekziston në datën e kalimit sipas SNRF-ve, përmban një qira bazuar në faktet dhe rrethanave që ekzistojnë në atë datë.

Matja e vlerës së drejtë të aktiveve dhe pasiveve financiare

- 25G Pavarësisht nga kërkesat e paragrafëve 7 dhe 9, një njësi ekonomike mund të zbatojë kërkesat që jepen në fjalinë e fundit të SNK 39 AG76 dhe paragrafin AG76A, në njërin nga mënyrë e mëposhtme:
- (a) në mënyrë prospektive për transaksionet e regjistruara pas datës 25 tetor 2002; ose
 - (b) në mënyrë prospektive për transaksionet e regjistruara pas 1 janarit 2004;

Marrëveshjet Konkensionare të Shërbimit

- 25H Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat kalimtare që jepen në SNRF 12.

Përjashtimet nga zbatimi retrospektiv i SNRF-ve të tjera

- 26 Kjo SRNF ndalojnë zbatimin retrospektiv të disa aspekteve të SNRF-ve të tjera, që lidhen me:
- (a) mosnjohjen e aktiveve dhe pasiveve financiare (paragrafët 27 dhe 27A);
 - (b) kontabilitetin mbrojtës (paragrafët 28-30);
 - (c) çmuarjet (paragrafët 31-34); dhe
 - (d) aktivet e klasifikuara si të mbajtura për shitje dhe operacionet jo të vijueshme (paragrafët 34A dhe 34B)

Mosnjohja e aktiveve dhe pasiveve financiare

- 27 Përveç sa është lejuar nga paragrafi 27A, një adoptues për herë të parë duhet të zbatojë kërkesat e mosnjohjes që jepen në SNK 39 për transaksionet që ndodhin me datën 1 janar 2004 ose pas kësaj date. Me fjalë të tjera, në qoftë se një adoptues për herë të parë nuk njeh aktive ose pasive financiare jo derivative sipas PPPK-ve të tij të mëparshëm, si rrjedhojë e transaksioneve të ndodhura para datës 1 janar 2004, ai nuk do t'i njohë ato aktive dhe pasive sipas SNRF-ve (përveç rasteve kur ato kualifikohen për njohje si rezultat i një transaksioni ose ngjarje të mëvonshme).
- 27A Pavarësisht nga paragrafi 27, një njësi ekonomike mund të zbatojë kërkesat e mosnjohjes të dhëna në SNK 39 në mënyrë retrospektive, duke filluar nga një datë e përzgjedhur nga njësitë ekonomike, me kusht që informacioni i cili nevojitet për të zbatuar SNK 39 për mosnjohjen e aktiveve dhe pasiveve financiare, si rezultat i transaksioneve të ndodhura në të shkuarën, ka qënë siguruar në kohën e kontabilitetit fillestar për këto transaksione.

Kontabiliteti mbrojtës

- 28 Siç kërkohet nga SNK 39, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një njësi ekonomike
- (a) mat të gjitha derivativet me vlerën e drejtë; dhe

- (b) eliminon të gjitha humbjet dhe fitimet neto të shtyra që rrjedhin nga derivativet, të cilët kanë qënë raportuar sipas PPPK-ve të mëparshëm sikur ato të ishin aktive ose pasive.
- 29 Një njësi ekonomike, në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve, nuk duhet të reflektojë një marrëdhënie mbrojtëse të një lloji që nuk kualifikohet për kontabilitet mbrojtës sipas SNK 39 (për shembull, shumë marrëdhënie mbrojtëse ku instrumenti mbrojtës është instrument mjetes monetare, ose një opsion i shkruar; ku elementi i mbrojtur është në një pozicion neto; ose kur mbrojtja mbulon rrezikun e interesit në një investim që mbahet për maturim). Megjithatë, nëqoftëse një njësi ekonomike ka përcaktuar një pozicion neto si një element të mbrojtur sipas PPPK-ve të mëparshme, ajo mund ta klasifikojë një element individual brenda atij pozicioni neto, si një element të mbrojtur sipas SNRF-ve, me kusht që ajo nuk vepron më kështu më vonë se data e kalimit sipas SNRF-ve.
- 30 Në qoftë se përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve një njësi ekonomike ka përcaktuar një transaksion si një mbrojtje, por mbrojtja nuk plotëson kushtet për kontabilitetin mbrojtës, të parashikuara në SNK 39, njësia ekonomike do të zbatojë paragrafët 91 dhe 101 të SNK 39 (të rishikuara në vitin 2003) për të mos vazhduar kontabilitetin mbrojtës. Transaksionet e kryera përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve nuk do të klasifikohen në mënyrë retrospektive si mbrojtje.

Çmuarjet

- 31 **Çmuarjet e një njësie ekonomike sipas SNRF-ve, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, duhet të jenë në përputhje me çmuarjet e bëra për të njëjtën datë sipas PPPK-ve të mëparshëm (pas rregullimeve që bëhen për të reflektuar ndonjë ndryshim në politikat kontabël) përveç rastit kur ka evidencë objektive që dëshmon se këto çmuarje kanë qënë të gabuara.**
- 32 Një njësi ekonomike mund të marrë informacion rreth cmurjeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme, pas datës së kalimit sipas SNRF-ve. Sipas paragrafit 31 një njësi ekonomike do ta trajtojë marrjen e këtij informacioni në të njëjtën mënyrë si edhe ngjarjet që ndodhin pas datës së bilancit, të cilat nuk kërkojnë rregullime sipas SNK 10 *Ngjarjet që ndodhin pas Datës së Bilancit*. Për shembull, le të supozojmë se data e kalimit sipas SNRF-ve, për një njësi ekonomike është 1 janar 2004 dhe informacioni i ri i datës 15 qershor 2004 kërkon përsëritjen e një çmuarje që është bërë sipas PPPK-ve të mëparshëm më datën 31 dhjetor 2003. Njësia ekonomike nuk do të reflektojë këtë informacion të ri në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF-ve (përveç rasteve kur çmuarjet duhen rregulluar për ndonjë ndryshim në politikat kontabël ose kur ka evidencë objektive që dëshmon se çmuarjet kanë qënë të gabuara). Në vend të saj, njësia ekonomike do ta reflektojë këtë informacion të ri në pasqyrën e të ardhurave (ose, në qoftë se është e përshtatëshme, në ndryshimet e tjera në kapitalin neto) për vitin e mbyllur me datën 31 dhjetor 2004.
- 33 Një njësi ekonomike mund të ketë nevojë të bëjë çmuarje sipas SNRF-ve në datën e kalimit sipas SNRF-ve, të cilat sipas PPPK-ve të mëparshëm, nuk kërkoreshin në atë datë. Për të arritur koherencën me SNK 10, këto çmuarje sipas SNRF-ve do të reflektojnë kushtet që kanë ekzistuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Veçanërisht, çmuarjet në datën e kalimit sipas SNRF-ve për cmimet e tregut, nivelet e interesave ose kurset e këmbimit duhet të reflektojnë kushtet e tregut që kanë ekzistuar në atë datë.
- 34 Paragrafët 31-33 përdoren për bilancin e çeljes sipas SNRF1. Ato zbatohen edhe për në një periudhë krahasuese të paraqitur në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF1, rast në të cilin referencat tek data e kalimit sipas SNRF-ve, janë zëvendësuar me referencat tek fundi kësaj periudhe krahasuese.

Aktivet e klasifikuara për shitje dhe operacionet jo të vijueshme

- 34A SNRF 5 *Aktivet Afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Operacionet jo të vijueshme* kërkon zbatimin prospektiv për aktivet afatgjata (ose grupet e nxjerra nga përdorimi) që plotësojnë kriterin për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje dhe operacionet që plotësojnë kriterin për t'u klasifikuar si jo të vijueshme pas datës së hyrjes në fuqi të SNRF 5. SNRF 5 lejon që një njësi ekonomike të zbatojë kërkesat e SNRF1 për të gjitha aktivet afatgjata (ose grupet e nxjerra nga përdorimi) që plotësojnë kriterin për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje dhe operacionet që plotësojnë kriterin për t'u klasifikuar si jo të vijueshme, pas çdo date përpara datës së hyrjes në fuqi të SNRF-ve, me kusht që vlerësimet dhe informacionet e tjera që nevojiten për të zbatuar SNRF-të, kanë qënë siguruar në kohën që u plotësuan këto kritere.
- 34B Një njësi ekonomike me një datë të kalimit sipas SNRF përpara 1 janarit 2005 do të zbatojë dispozitat kalimtare të SNRF 5. Një njësi ekonomike me një datë të kalimit sipas SNRF-ve më 1 janar 2005 ose më vonë, duhet zbatojë SNRF 5 në mënyrë retrospektive.

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

- 35 Me përjashtim sa përshkruhet në paragrafët 36a-37, kjo SRNF nuk parashikon përjashtime nga kërkesat për paraqitje dhe dhënie informacioni shpjegues, të parashikuara në SNRF- të e tjera.

Informacion krahasues

- 36 Për të qënë në pajtim me SNK 1, pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, duhet të përfshijnë informacion krahasues sipas SNRF-ve të paktën për një vit.

Përjashtime nga kërkesat për të riparaqitur informacionin krahasues për SNK 39 and SNRF 4

- 36A Në pasqyrat financiare të parat sipas SNRF1, një njësi ekonomike që adopton SNRF-të përpara datës 1 janar 2006, duhet të paraqesë informacion krahasues të paktën për një vit, por ky informacion krahasues nuk është e nevojshme të jetë në pajtim me SNK 32, SNK 39 ose SNRF 4. Një njësi ekonomike që zgjedh të paraqesë informacione krahasuese që nuk janë në pajtim me SNK 32, SNK 39 ose SNRF 4, në vitin e parë të kalimit duhet të:

- (a) aplikojë kërkesat e njohjes dhe të matjes të PPPK-ve të mëparshëm në informacionin krahasues për instrumentat financiarë që janë brenda objektit të SNK 32 dhe SNK 39 dhe për kontratat e sigurimit brenda objektit të SNRF 4.
- (b) shpjegojë këtë fakt me bazën e përdorur për të përgatitur këtë informacion; dhe
- (c) shpjegojë natyrën e rregullimeve kryesore që do ta bënin informacionin të ishte në pajtim me SNK 32, SNK 39 dhe SNRF 4. Njësia ekonomike nuk është e nevojshme që të japë informacione sasiore për këto rregullime. Megjithatë, njësia ekonomike duhet të trajtojë çdo rregullim midis bilancit në datën e raportimit të periudhës krahasuese (d.m.th. bilancit që përfshin informacion krahasues sipas PPPK –ve të mëparshme) dhe bilancit në fillim të periudhës së parë të raportimit sipas SNRF-ve (d.m.th. periudhës së parë që përfshin informacionin, i cili është në pajtim me me SNK 32, SNK 39 dhe SNRF 4) që rrjedh nga një ndryshim në politikën kontabël, dhe të japë informacionet shpjeguese që kërkojnë nga paragrafi 28(a) –(e) dhe (f)(i) të SNK 8. Paragrafi 28(f)(i) zbatohet vetëm për shumat e paraqitura në bilanc në datën e raportimit të periudhës krahasuese.

Në rastin e një njësie ekonomike, e cila zgjedh të paraqesë informacion krahasues që nuk është në pajtim me SNK 32, SNK 39 dhe SNRF 4, referenca tek “data e kalimit sipas SNRF-ve”, vetëm në rastin e këtyre standardeve, do të nënkuptojë fillimin e periudhës së parë të raportimit sipas SNRF1. Këto njësi ekonomike duhet të jenë në pajtim me paragrafin 15(c) të SNK 1 dhe të japin informacion shpjegues shtesë, kur pajtueshmëria me kërkesat specifike të SNRF-ve është e pamjaftueshme, për tu lejuar përdoruesve të kuptojnë ndikimin e transaksioneve të veçanta, ngjarjeve dhe kushteve të tjera mbi pozicionin dhe performancën financiare të njësisë ekonomike.

Përjashtime nga kërkesat për të paraqitur informacion krahasues për SNRF 6

- 36B Një njësi ekonomike që adopton SNRF-të përpara datës 1 janar 2006 dhe zgjedh të adoptojë SNRF 6 *Eksplorimi dhe Vlerësimi i Burimeve Minerare* para datës 1 janar 2006, nuk ka nevojë të zbatojë kërkesat e SNRF 6 për informacionin krahasues të paraqitur në pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-ve.

Përjashtime nga kërkesat për të dhënë informacion shpjegues krahasues për SNRF 7

- 36C Një njësi ekonomike që adopton SNRF-të përpara datës 1 janar 2006 dhe zgjedh të adoptojë SNRF 7 *Instrumentat Financiarë*: nuk është nevoja të paraqesë informacionet shpjeguese krahasuese që kërkojnë nga SNRF 7 në informacionet shpjeguese të pasqyrave financiare të parat sipas SNRF-ve.

Informacioni krahasues dhe përmbledhjet historike jo sipas SNRF-ve

- 37 Disa njësi ekonomike paraqesin përmbledhje historike të të dhënave të përzgjedhura për periudhat përpara periudhës së parë për të cilën ato kanë paraqitur informacion krahasues të plotë sipas SNRF-ve. Kjo SNRF nuk kërkon që këto përmbledhje të jenë në pajtim me kërkesat për njohjen dhe matjen sipas SNRF-ve. Për më tepër, disa njësi ekonomike paraqesin informacion krahasues sipas PPPK-ve të mëparshëm, si dhe informacionin

krahasues që kërkohet nga SNK 1. Në çdo pasqyrë financiare që përmban përmbledhje historike ose informacion krahasues sipas PPPK të mëparshëm, njësia ekonomike duhet të:

- (a) emërtojë informacionin e përgatitur sipas PPPK të mëparshëm në mënyrë të dukshme si informacion që nuk është përgatitur sipas SNRF-ve; dhe
- (b) japë informacione shpjeguese për natyrën e rregullimeve kryesore që do të duhej të bëheshin, për ta bërë atë në pajtim me SNRF-të; Një njësi ekonomike nuk ka nevojë të japë informacione sasiore për këto rregullime.

Shpjegimi i kalimit sipas SNRF1

- 38** Një njësi ekonomike duhet të shpjegojë ndikimin që ka kalimi nga PPPK-të e mëparshme në SNRF-të, në pozicionin e saj financiar të raportuar, në performancën financiare dhe flukset monetare.

Rakordimet

- 39** Për të qënë në pajtim me paragrafin 38, pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF1 duhet të përrfshijnë:
- (a) rakordimet e kapitalit të saj neto të raportuar sipas PPPK-ve të mëparshëm me kapitalin neto sipas SNRF-ve për të dyja datat e mëposhtëme:
 - (i) datën e kalimit sipas SNRF-ve dhe
 - (ii) fundin e periudhës më të fundit, të paraqitur në pasqyrat financiare më të fundit të njësisë ekonomike, sipas PPPK-ve të mëparshme;
 - (b) një rakordim të fitimit ose humbjes së raportuar sipas PPPK-ve të mëparshëm për periudhën më të vonshme në pasqyrat financiare vjetore më të fundit të njësisë ekonomike me humbjen ose fitimin sipas SNRF-ve për të njëjtën periudhë, dhe
 - (c) në qoftë se njësia ekonomike ka njohur ose anuluar ndonjë humbje nga zhvlerësimi për herë të parë në përgatitjen e bilancit të çeljes sipas SNRF1, informacionet shpjeguese që do të kërkoheshin nga SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve*, po qe se njësia ekonomike do t'i kishte njohur këto humbje nga zhvlerësimi ose anulime, në periudhën që fillon në datën e kalimit sipas SNRF-ve.
- 40** Rakordimet e kërkuara nga paragrafi 39(a) dhe (b) duhet të japin detaje të mjaftueshme për të bërë të mundur që përdoruesit të kuptojnë rregullimet materiale në bilanc dhe në pasqyrën e të ardhurave. Në qoftë se një njësi ekonomike ka paraqitur një pasqyrë të flukseve monetare sipas PPPK-ve të mëparshme, ajo duhet të shpjegojë gjithashtu, rregullimet materiale që duhen bërë për pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare.
- 41** Në qoftë se një njësi ekonomike vihet në dijeni të gabimeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme, rakordimet e kërkuara nga paragrafi 39(a) dhe (b) duhet të dallojnë korrigjimin e këtyre gabimeve nga ndryshimet në politikat kontabël.
- 42** SNK 8 nuk trajton ndryshimet në politikat kontabël që ndodhin kur një njësi ekonomike adopton për herë të parë SNRF-të. Për këtë arsye, kërkesat e SNK 8 për dhënie të informacioneve shpjeguese, në lidhje me ndryshimet në politikat kontabël, nuk zbatohen në pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve.
- 43** Nëse një njësi ekonomike nuk ka paraqitur pasqyrat financiare për periudhat e mëparshme, pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve, duhet të japin informacione shpjeguese për këtë fakt.

Emërtimi i aktiveve financiare ose pasiveve financiare

- 43A** Një njësi ekonomike lejohet të klasifikojë një aktiv financiar ose një pasiv financiar të njohur më parë si një aktiv ose pasiv financiar me vlerë të drejtë nëpërmjet humbjes apo fitimit ose si një aktiv financiar të gatshëm për shitje në përputhje me paragrafin 25A. Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues rreth vlerës së drejtë të aktiveve financiare ose pasiveve financiare të klasifikuara në secilën kategori në datën e emërtimit dhe të klasifikimit të tyre dhe për vlerën kontabël në pasqyrat financiare të mëparshme.

Përdorimi i vlerës së drejtë si kosto e supozuar

- 44** Në qoftë se një njësi ekonomike përdor, në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve, vlerën e drejtë si kosto të supozuar për një zë të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje, ose të aktiveve jo materiale (shih

paragrafët 16 dhe 18) pasqyrat financiare të njësisë ekonomike, të parat sipas SNRF-ve, duhet të japin informacione shpjeguese për çdo zë në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve:

- (a) totalin e këtyre vlerave të drejta dhe
- (b) rregullimin total të vlerave kontabël të raportuara sipas PPPK-ve të mëparshme.

Raportet financiare të ndërmjetme

- 45 Për të qënë në pajtim me paragrafin 38, në rastet kur një njësi ekonomike paraqet një raport financiar të ndërmjetëm sipas SNK-së 34 për pjesë të periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-ve, njësia ekonomike, përveç kërkesave të SNK 34, duhet të plotësojë edhe kërkesat e mëposhtme:
- (a) Çdo raport i tillë i ndërmjetëm, në qoftë se njësia ekonomike ka paraqitur një raport financiar të ndërmjetëm për periudhën e ndërmjetme të krahasueshme të vitit financiar pararendës, duhet të përfshijë rakordin e:
 - (i) kapitalit neto të saj sipas PPPK-ve të mëparshme në fund të asaj periudhe të ndërmjetme të krahasueshme me kapitalin neto sipas SNRF-ve në atë datë. dhe
 - (ii) fitimet ose humbjet e tij sipas PPPK-ve të mëparshme për atë periudhë të ndërmjetme të krahasueshme (aktuale dhe progresive nga fillimi i vitit) me fitimin ose humbjen sipas SNRF-ve për atë periudhë.
 - (b) Përveç rakordimeve që kërkohen nga (a) raporti financiar i ndërmjetëm i parë i një njësisë ekonomike sipas SNK 34 për pjesë të periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-të, duhet të përfshijë rakordin e përshkruara në paragrafin 39(a) dhe (b) (plotësuar me detajet që kërkohen nga paragrafët 40 dhe 41) ose një referencë të kryqëzuar me një dokument tjetër të botuar që përfshin këto rakordime.
- 46 SNK 34 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese minimale të cilat bazohen në supozimin që përdoruesit e raporteve financiare të ndërmjetme kanë gjithashtu akses në pasqyrat financiare vjetore të kohëve më të fundit. Megjithatë, SNK 34 kërkon gjithashtu, që një njësi ekonomike të japë informacion shpjegues për “çdo ngjarje apo për transaksionet që janë materiale për të kuptuar periudhën e ndërmjetme aktuale”. Për këtë arsye, në qoftë se një adoptues për herë të parë, në pasqyrat financiare vjetore më të fundit sipas PPPK-ve të mëparshme, nuk ka dhënë informacionet shpjeguese që janë materiale për të kuptuar periudhën e ndërmjetme aktuale, raporti financiar i ndërmjetëm i saj duhet të japë shpjegime për këtë informacion ose të përfshijnë një referencë të kryqëzuar tek një tjetër dokument i botuar që e përfshin atë.

Data e hyrjes në fuqi

- 47 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë SNRF në qoftë se pasqyrat financiare të saj të parat sipas SNRF-ve janë për një periudhë që fillon më datën 1 janar 2004 ose më pas. Inkurajohet zbatim i mëhershëm. Në qoftë se pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-ve janë për një periudhë që fillon përpara datës 1 janar 2004 dhe njësia ekonomike zbaton këtë SNRF në vend të KIS-8 *Zbatimi për Herë të Parë i SNK-ve si Bazë Kryesore Kontabël*, ajo duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt.
- 47A Një njësi ekonomike do të zbatojë amendimet që jepen në paragrafët 13(j) dhe 25E për periudhat vjetore që fillojnë me datën 1 Shtator 2004 e pas kësaj date. Në qoftë se një njësi ekonomike zbaton KIRFN 1 për një periudhë më të hershme, këto amendime do të zbatohen edhe për periudhën më të hershme.
- 47B Një njësi ekonomike do të zbatojë amendimet që jepen në paragrafët 13(k) dhe 25F për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2006 ose më vonë. Nëse një njësi ekonomike zbaton KIRFN 4 për një periudhë më të hershme, këto amendime do të aplikohen për këtë periudhë më të hershme.
- 47C Një njësi ekonomike do të zbatojë amendimet që jepen në paragrafin 36B për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2006 ose më vonë. Në qoftë se një njësi ekonomike zbaton SNRF 6 për një periudhë më të hershme, këto amendime do të zbatohen për këtë periudhë më të hershme.
- 47D Një njësi ekonomike do të zbatojë amendimet që jepen në paragrafin 20A për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2006 ose më vonë. Në qoftë se një njësi ekonomike zbaton SNK 19 Përfitimet e Punonjësve – *Fitimet dhe Humbjet Neto Aktuale*, Informacione Shpjeguese për Skemat e Grupuara, për një periudhë më të hershme, këto amendime do të zbatohen për këtë periudhë më të hershme.
- 47E Një njësi ekonomike do të zbatojë amendimet që jepen në paragrafët 13(l) dhe 25G për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2005 ose më vonë. Në qoftë se një njësi ekonomike zbaton amendimet e SNK 39 Instrumentet financiare: Njohja dhe Matja — *Kalimi dhe Njohja Fillestare e Aktiveve dhe Pasiveve Financiare*, për një periudhë më të hershme, këto amendime do të zbatohen për këtë periudhë më të hershme.

Shtojcë A

Termat e përkufizuar

Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e SNRF1.

Data e kalimit sipas SNRF-ve	Fillimi i periudhës më të hershme për të cilën një njësi ekonomike paraqet informacion të plotë krahasues sipas SNRF-ve në pasqyrat financiare të saj të parat sipas SNRF1.
kosto e supozuar	Një shumë e përdorur si një zëvendësues për koston ose koston e amortizuar në një datë të dhënë. Amortizimi i mëpasshëm nënkupton që njësi ekonomike e kishte njohur fillimisht aktivin ose pasivin në një datë të dhënë dhe kostoja e tij ka qënë e barabartë me koston e supozuar.
vlera e drejtë	Shuma me të cilën mund të këmbëhet një aktiv ose pasiv midis palëve të mirëinformuara, të vullnetëshme dhe të palidhura me njëra tjetrën në një transaksion pa pengesa.
pasqyrat financiare të parat sipas SNRF1	Pasqyrat financiare vjetore të parat në të cilat njësi ekonomike adopton Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) ,), me anën e një deklarate të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-te.
periudha e parë e raportimit sipas SNRF	Periudha e raportimit që përfundon në datën e raportimit të pasqyrave financiare të njësisë ekonomike , të parat sipas SNRF-së.
adoptues për herë të parë	Një njësi ekonomike që paraqet pasqyrat financiare të parat sipas SNRF1
Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF)	Standardet dhe Interpretimet e miratuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK). Ato përfshijnë: <ul style="list-style-type: none"> (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).
bilanci i çeljes sipas SNRF	Bilanci i një njësie ekonomike (i botuar ose i pabotuar) në datën e kalimit sipas SNRF-ve.
PPPK – të e mëparshme	Baza kontabël më e fundit që ka përdorur një adoptues për herë të parë përpara adoptimit të SNRF-ve
data e raportimit	Fundi i periudhës më të vonëshme të mbuluar nga pasqyrat financiare ose nga një raport financiar i ndërmjetëm.

Shtojcë B

Kombinimet e biznesit;

Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e SNRF1.

- B1 Një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë të mos zbatojë SNRF 3 *Kombinimet e biznesit* në mënyrë retrospektive për kombinimet e biznesit të bëra në të shkuarën (kombinime biznesi që kanë ndodhur përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve). Megjithatë, në qoftë se një adoptues për herë të parë, për të qënë në pajtim me SNRF 3, riparaqet ndonjë kombinim biznesi, ai duhet të riparaqesë të gjitha kombinimet e biznesit të mëvonshme dhe duhet të zbatojë gjithashtu, SNK 36 *Zhvlerësimi i aktiveve* (rishikuar në 2004) dhe SNK 38 *Aktivet jo-materiale* (rishikuar në 2004) nga e njëjta datë. Për shembull, në qoftë se një adoptues për herë të parë zgjedh të riparaqesë një kombinim biznesi që ka ndodhur më 30 qershor 2002, ai do të riparaqesë të gjitha kombinimet e biznesit që kanë ndodhur në periudhën midis 30 qershorit 2002 dhe datës së kalimit sipas SNRF, dhe do të zbatojë gjithashtu, SNK 36 (rishikuar në 2004) dhe SNK 38 (rishikuar në 2004) që nga data 30 qershor 2002.
- B1A Një njësi ekonomike nuk ka nevojë të zbatojë në mënyrë retrospektive SNK 21 *Efektet e ndryshimit në kursin e këmbimit* (rishikuar në 2003) për rregullimet e vlerës së drejtë dhe të emrit të mirë, të cilat vijnë nga kombinimet e biznesit që kanë ndodhur përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Në qoftë se njësi ekonomike nuk zbaton SNK 21 në mënyrë retrospektive për rregullimet e vlerës së drejtë dhe të emrit të mirë, ajo duhet t'i trajtojë ato si aktive dhe pasive të njësisë ekonomike dhe jo si aktive dhe pasive të blerësit. Për rrjedhojë, këto rregullime të emrit të mirë dhe të vlerës së drejtë ose janë shprehur në monedhën funksionale të njësisë ekonomike ose janë elementë jo-monetarë në monedhë të huaj, të cilët raportohen duke përdorur kursin e këmbimit të aplikuar sipas PPPK-ve të mëparshëm.
- B1B Një njësi ekonomike mund të zbatojë SNK 21 në mënyrë retrospektive për rregullimet e vlerës së drejtë dhe të emrit të mirë që rrjedhin nga:
- (a) të gjitha kombinimet e biznesit që kanë ndodhur përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve, ose
 - (b) të gjitha kombinimet e biznesit që një njësi ekonomike zgjedh të riparaqesë për të qënë në pajtim me SNRF 3, sikurse lejohet nga paragrafi B1 më sipër.
- B2 Në qoftë se një adoptues për herë të parë nuk zbaton SNRF 3 në mënyrë retrospektive për një kombinim biznesi të kryer në të shkuarën, për këtë kombinim biznesi ky veprim ka këto pasoja:
- (a) Adoptuesi për herë të parë do të ruajë të njëjtin klasifikim (si një blerje nga blerësi ligjor, një blerje e rimarrë nga blerësi ligjor ose një bashkim interesash) si edhe në pasqyrat financiare të tij sipas PPPK-ve të mëparshme.
 - (b) Adoptuesi për herë të parë duhet të njohë, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, të gjitha aktivet dhe pasivet e blera ose të marra nga një kombinim biznesi i kryer në të kaluarën, përveç:
 - (i) disa aktiveve dhe pasiveve financiare që nuk janë njohur sipas PPPK-ve të mëparshme (shiko paragrafin 27); dhe
 - (ii) aktivet, përfshirë emrin e mirë, dhe pasivet që nuk kanë qënë njohur në bilancin e konsoliduar të blerësit, të hartuar sipas PPPK-ve të mëparshme, dhe që gjithashtu nuk do të kualifikoheshin për njohje sipas SNRF-ve në bilancin e vencatë të blerësit (shih paragrafin B2(f)–B2(i)).
- Adoptuesi për herë të parë do të njohë çdo ndryshim që rrjedh nga rregullimi i fitimeve të pashpërndara (ose, nëse është e nevojshme, një tjetër kategorie të kapitalit neto), përveç rasteve kur ndryshimet rrjedhin nga njohja e një aktivi jo-material, i cili më parë përfshihej brenda emrit të mirë (shih paragrafin B2(g)(i)).
- (c) Adoptuesi për herë të parë do të përjashtojë prej bilancit të tij të çeljes sipas SNRF-ve, çdo zë të njohur sipas PPPK-ve të mëparshëm, i cili nuk kualifikohet për njohje si një aktiv ose pasiv sipas SNRF-ve. Adoptuesi për herë të parë duhet të llogaritë ndryshimet rezultuese si më poshtë:
 - (i) adoptuesi për herë të parë mund të ketë klasifikuar një kombinim biznesi të kryer në të shkuarën si blerje dhe mund të ketë njohur si një aktiv jo-material një zë që nuk kualifikohet për njohje sipas SNK 38. Ai do ta riklasifikojë këtë zë (dhe, nëse ka, tatimet përkatëse të shtyra dhe interesat e pakicës) si pjesë të emrit të mirë (përveç rasteve kur, sipas PPPK-ve të mëparshme, emri i mirë zbritet drejtpërdrejt nga kapitali neto, shih paragrafin B2(g)(i) and B2(i)).

- (ii) Adoptuesi për herë të parë do të njohë të gjitha ndryshimet e tjera që rezultojnë në fitimet e pashpërndara.*
- (d) SNRF-të kërkojnë matje pasuese të disa aktiveve dhe pasiveve mbi një bazë që nuk mbështetet në koston fillestare, siç është për shembull, vlera e drejtë. Adoptuesi për herë të parë do të matë me këtë bazë, në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve, të gjitha aktivet dhe pasivet, madje edhe në rast se këto kanë qënë blerë ose krijuar në një kombinim biznesi të kryer në të shkuarën. Ai do të njohë çdo ndryshim që rrjedh në vlerën kontabël duke rregulluar fitimet e pashpërndara (ose, nëse nevojitet, një kategori tjetër të kapitalit neto), të ndryshëm nga emri i mirë.
- (e) Menjëherë pas kombinimit të biznesit, vlera kontabël sipas PPPK-ve të mëparshme e aktiveve të blera dhe pasiveve të marra përsipër në atë kombinim biznesi, do të jetë kosto e tyre e supozuar sipas SNRF-ve në atë datë. Në qoftë se SNRF-të kërkojnë një matje të bazuar në kosto të këtyre aktiveve dhe pasiveve në një datë më të mëvonshme, kjo kosto e supozuar do të jetë bazë për amortizimin që mbështetet në kosto ose amortizimin që nga data e kombinimit të biznesit.
- (f) Në qoftë se një aktiv i blerë ose një pasiv i marrë në një kombinim biznesi të kryer në të shkuarën, nuk ishte njohur sipas PPPK-ve të mëparshme, ai nuk ka një kosto të supozuar zero në bilancin e çeljes sipas SNRF1. Në vend të saj, blerësi do ta njohë dhe matë atë në bilancin e konsoliduar të tij, mbi bazën që SNRF-të do të kërkonin në bilancin e biznesit/njesisë së blerë. Për ta ilustruar: në qoftë se blerësi, sipas PPPK-ve të mëparshme, nuk ka kapitalizuar qiratë financiare të blera në një kombinim biznesi të kryer në të shkuarën, ai do t'i kapitalizojë këto qira në pasqyrat e tij të konsoliduara, ashtu siç do të kërkonte SNK 17 *Qiratë* për biznesin/njesisë e blerë të bënte në bilancin e saj sipas SNRF1. Në të kundërt, në qoftë se një aktiv ose detyrim, i cili sipas PPPK-ve të mëparshme ka qënë përfshirë në emrin e mirë, por sipas SNRF 3 do të kishte qënë njohur veças, ky aktiv apo pasiv do të vazhdojë të mbetet në emrin e mirë, përveç rasteve kur SNRF-të do të kërkonin njohjen e tij në pasqyrat financiare të njesisë së blerë.
- (g) Vlera kontabël e emrit të mirë në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve do të jetë vlera kontabël sipas PPPK-ve të mëparshme në datën e kalimit sipas SNRF-ve, pas tri rregullimeve të mëposhtëme:
 - (i) Në qoftë se kërkohet nga paragrafi B2(c)(i) i mësipërm, adoptuesi për herë të parë duhet të rritë vlerën kontabël të emrit të mirë kur ai riklasifikon një zë, të cilin sipas PPPK-ve të mëparshme, e ka njohur si një aktiv jo-material. Në të njëjtën mënyrë, në qoftë se paragrafi B2(f) kërkon që adoptuesi për herë të parë të njohë një aktiv jo-material që ka qënë nënshumë në njohjen e emrit të mirë sipas PPPK-ve të mëparshme, adoptuesi për herë të parë do të pakësojë vlerën kontabël të emrit të mirë respektivisht (dhe, nëse aplikohet, do të rregullojë tatimin e shtyrë dhe interesat e pakicës).
 - (ii) Një eventualitet që ndikon në shumën e blerjes për një kombinim biznesi të ndodhur në të kaluarën mund të jetë zgjidhur përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Në qoftë se ka mundësi të bëhet një çmuarje e besueshme e rregullimit të kushtëzuar (eventual) dhe në qoftë se pagesa e tij është e mundur, adoptuesi për herë të parë do të rregullojë emrin e mirë me këtë shumë. Në të njëjtën mënyrë, adoptuesi për herë të parë do të rregullojë vlerën kontabël të emrit të mirë në qoftë se një rregullim i kushtëzuar, i njohur më parë, nuk mund të matet më në mënyrë të besueshme ose në qoftë se pagesa e tij nuk është më e mundur.
 - (iii) Pavarësisht nëse ka ndonjë indikacion që tregon se emri i mirë mund të jetë zhvlerësuar, adoptuesi për herë të parë duhet të zbatojë SNK 36 për të testuar emrin e mirë për zhvlerësim në datën e kalimit sipas SNRF dhe për njohjen e ndonjë humbje, që vjen si rezultat i zhvlerësimit, në fitimet e pashpërndara (ose, në qoftë se kërkohet nga SNK 36, në plusvlera të rivlerësimit). Testi i zhvlerësimit duhet të bazohet në kushtet që ekzistojnë në datën e kalimit sipas SNRF-ve
- (h) Asnjë rregullim tjetër nuk do të bëhet për vlerën kontabël të emrit të mirë në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Për shembull, adoptuesi për herë të parë nuk do të riparaqesë vlerën kontabël të emrit të mirë:
 - (i) për të përjashtuar kërkimin dhe zhvillimin e blerë në atë kombinim biznesi (përveç rasteve kur aktiv i jo-material përkatës do të kualifikohet për njohje sipas SNK 38 në bilancin e njesisë ekonomike të blerë);
 - (ii) për të rregulluar amortizimin e mëparshëm të emrit të mirë;

* Ndryshime të tilla përfshijnë riklasifikimet nga ose në aktive jo-materiale nëse emri i mirë nuk është njohur nga PPPK të mëparshme si aktiv. Kjo lind në rastet kur, sipas PPPK të mëparshme, njësia ekonomike (a) e zbriti emrin e mirë në mënyrë të drejtpërdrejtë nga kapitali neto ose (b) nuk e trajtoi kombinimin e biznesit si një blerje.

- (iii) për të anuluar rregullimet për emrin e mirë, të cilat SNRF 3 nuk i lejon, të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme për shkak të rregullimeve të aktiveve dhe pasiveve midis datës së kombinimit të biznesit dhe datës së kalimit sipas SNRF-ve.
 - (i) Në qoftë se adoptuesi për herë të parë e ka njohur emrin e mirë sipas PPPK-ve të mëparshme si zbritje nga kapitali neto:
 - (i) ai nuk do ta njohë këtë emër të mirë në bilancin e tij çeljes sipas SNRF-ve. Për më tepër, ai nuk do ta transferojë këtë emër të mirë në pasqyrën e të ardhurave, në qoftë se ai likuidon filialin ose në qoftë se investimi në filial zhvlerësohet.
 - (ii) rregullimet që vijnë si rezultat i zgjidhjes së mëpasshme të një eventualiteti, të cilat kanë ndikim mbi shumën e blerjes, do të njihen në fitimet e pashpërndara.
 - (j) Sipas PPPK-ve të mëparshme, adoptuesi për herë të parë mund të mos ketë konsoliduar një filial të blerë në një kombinim biznesi të ndodhur në të kaluarën (për shembull për arsye se shoqëria mëmë nuk e kishte konsideruar atë si filial sipas PPPK-ve të mëparshme, ose nuk ka përgatitur pasqyra financiare të konsoliduara). Adoptuesi për herë të parë do të rregullojë vlerat kontabël të aktiveve dhe pasiveve të filialit me shumën që kërkohen të paraqiten sipas SNRF-ve në bilancin e filialit. Kosto e supozuar e emrit të mirë në datën e kalimit sipas SNRF-ve është e barabartë me diferencën midis:
 - (i) interesit të shoqërisë mëmë në këto vlera kontabël të rregulluara; dhe
 - (ii) kostos së investimit të saj në filial që është paraqitur në pasqyrat financiare individuale të shoqërisë mëmë.
 - (k) Matja e interesave të pakicës dhe tatimi i shtyrë vjen si pasojë e matjes së aktiveve dhe pasiveve të tjera. Prandaj, rregullimet e mësipërme për aktivet dhe pasivet e njohura, ndikojnë në interesat e pakicës dhe tatimin e shtyrë.
- B3 Përfshirja për kombinimin e biznesit të ndodhur në të shkuarën aplikohet edhe për blerjet e kaluara të investimeve në pjesëmarrje dhe të interesave në sipërmarrjet e përbashkëta. Për më tepër, data e zgjedhur për paragrafin B1 aplikohet në mënyrë të njëjtë për të gjitha këto blerje.

Shtojcë C

Amendimet e SNRF-ve të tjera

Amendimet e dhëna në këtë Shtojcë hyjnë në fuqi për pasqyrat financiare vjetore që mbulojnë periudhat që fillojnë më 1 janar 2004 ose më vonë. Në qoftë se një njësi ekonomike aplikon këtë SNRF për një periudhë më të hershme, këto amendime hyjnë në fuqi për atë periudhë më të hershme.

* * * * *

Amendimet që përmban kjo shtojcë, të bëra kur doli ky Standard në 2003, u përfshinë në deklaratat përkatëse të botuara në këtë volum.

Miratimi i SNRF 1 nga Bordi

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 1 *Adoptimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* u miratua për publikim nga të 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 Amendimeve të SNRF 1 dhe SNRF 6 nga Bordi

Këto amendime të Standardit Ndërkombëtare të Raportimit Financiar 1 *Adoptimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar dhe Standardi Ndërkombëtare i Raportimit Financiar 6 Eksplorimi dhe Vlerësimi i Burimeve Minerrle* u miratuan nga të katërmbëdhjetë anëtarët e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit.

Z. David Tweedie

Kryetari

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

PËRMBAJTJA*paragrafet*

**BAZA PËR KONKLuzionet MBI
SNRF 1 ADOPTIMI PËR HERË TË PARË I
STANDARDEVE NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR**

HYRJE	BC1–BC3
OBJEKTI	BC4–BC6
KONCEPTET BAZË	BC7–BC15
Informacion i dobishëm për përdoruesit	BC7–BC8
Krahasueshmëria	BC9–BC10
Versioni aktual i SNRF-ve	BC11–BC15
BILANCI I ÇELJES SIPAS SNRF1	BC16–BC84
Njohja	BC17–BC19
Mosnjohja sipas PPPK-ve të mëparshme	BC20–BC23
Matja	BC24–BC29
Përfitimet dhe kostot	BC26–BC29
Përfjashtime nga SNRF- të e tjera	BC30–BC63D
Kombinimet e biznesit	BC31–BC40
Vlera e drejtë ose rivlerësimi si kosto e supozuar	BC41–BC47
Përfitimet e punëmarrësit	BC48–BC52
Diferencat e përkthimit kumulative	BC53–BC55
Instrumentat financiarë të përbërë	BC56–BC58
Aktivet dhe pasivet e filialeve, pjesëmarrjeve dhe sipërmarrjeve të përbashkëta	BC59–BC63
Klasifikimi i instrumentave financiarë të njohura më parë	BC63A
Transaksionet e pagesës që bazohet në aksione	BC63B
Ndryshimet në pasivet ekzistuese të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi dhe të ngjashme, që përfshihen në koston e aktiveve afatgjata materiale – toka, ndërtesa, makineri e paisje	BC63C
Qiratë	BC63D
Përfjashtime të tjera të mundshme të refuzuara	BC64–BC73
Derivatit e përfshirë	BC65–BC66
Hiperinflacioni	BC67
Aktivet jo-materiale	BC68–BC71
Kostot e transaksionit: Instrumentet financiare	BC72–BC73
Klasifikimi retrospektiv	BC74–BC83A
Kontabiliteti mbrojtës	BC75–BC80
Aktivet financiare të gatëshme për shitje	BC81–BC83A
Çmuarjet	BC84
PARAQITJA DHE INFORMACIONI SHPJEGUES	BC85–BC96
Informacioni krahasues	BC85–BC89A
Përmbledhje historike	BC90
Shpjegimi i kalimit sipas SNRF-ve	BC91–BC95
Raportet financiare të ndërmjetme	BC96

Baza për Konkluzionet mbi SNRF 1 *Adoptimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Kjo bazë për konkluzione shoqëron, por nuk është pjesë e SNRF 1.

Hyrje

- BC1 Kjo Bazë për Konkluzione përmbledh konsideratat e Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për arritjen e konkluzioneve në SNRF 1, *Adoptimi për herë të parë i SNRF-ve*. Antarët e veçantë të Bordit i dhanë më shumë rëndësi disa faktorëve se sa të tjerëve.
- BC2 KIS-8 *Zbatimi për herë të parë i SNK-ve si Baza Kryesore e Kontabilitetit*, i publikuar në vitin 1998, trajtonte çështjet që dolën kur një njësi ekonomike adoptoi SNK-të për herë të parë. Në vitin 2001 Bordi filloi një projekt për të rishikuar KIS-8. Në korrik 2002, Bordi botoi PP 1 *Zbatimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*, me një afat të fundit kohor për marrjen e komenteve datën 31 tetor 2002. Bordi mori 83 letra me komente për PP 1.
- BC3 Ky projekt mori rëndësi të madhe për shkak të kërkesës që, kompanitë e listuara të Bashkimit Evropian, duhej të adoptonin Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-të) në pasqyrat e tyre financiare të konsolidura që nga viti 2005. Mjaft vende të tjera kanë deklaruar se ato do t'i lejojnë ose do t'u kërkojnë njësitë ekonomike të adoptojnë SNRF-të në vitet e ardhshme. Sidoqoftë, qëllimi i Bordit në përpunimin e SNRF-ve ishte të gjente zgjidhjet që do të jenë të përshtatshme për çdo njësi ekonomike, në çdo pjesë të botës, pavarësisht nëse adoptimi ndodh në vitin 2005 ose në një kohë tjetër.

Objekti

- BC4 SNRF1 aplikohet për një njësi ekonomike që paraqet pasqyrat financiare të parat të saj sipas SNRF1 (një adoptues për herë të parë) herë të parë, në qoftë se pasqyrat financiare të mëparshme të saj, përmbanin një deklaratë të qartë të pajtueshmërisë me SNRF-të, me përjashtim të devijimeve të specifikuar (dhe të qarta). Ata argumentuan se një deklaratë e qartë e pajtueshmërisë përcakton se një njësi ekonomike i konsideron SNRF-të si bazën e saj kontabël, madje edhe në rast se njësi ekonomike nuk është në pajtim me çdo kërkesë të çdo SNRF-je. Disa e konsideruan këtë argument si veçanërisht të fortë në qoftë se një njësi ekonomike më parë kishte qënë në pajtim me të gjitha kërkesat e njohjes dhe të matjes të SNRF-ve, por nuk kishte dhënë disa informacione shpjeguese të kërkuara - për shembull, informacionet shpjeguese për segmentet, të cilat kërkohej nga SNK 14 *Raportimi Segmentar*^{*}; apo nuk kishte bërë deklaratë të qartë të pajtueshmërisë me SNRF-të, e cila kërkohej sipas SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*.
- BC5 Për të zbatuar këtë metodë, do të ishte e domosdoshme, që përpara se një njësi ekonomike të konkludojë se ajo nuk ka adoptuar SNRF-të, të përcaktohet se sa devijime janë të domosdoshme - dhe sa seriozë duhet të jenë. Sipas pikpamjes së Bordit, kjo do të çonte në një situatë komplekse dhe të pasigurtë. Gjithashtu, një njësi ekonomike nuk do të konsiderohet se ka adoptuar SNRF-të, në qoftë se ajo nuk jep të gjitha informacionet shpjeguese që kërkohej nga SNRF-të, pasi kjo mënyrë do të zvogëlonte rëndësinë e informacioneve shpjeguese dhe do të minonte përpjekjet për të nxitur pajtueshmërinë e plotë me SNRF-të. Për këtë arsye, SNRF1 përmban një test të thjeshtë që jep një përgjigje të qartë: një njësi ekonomike i ka adoptuar SNRF-të në qoftë se, dhe vetëm në qoftë se, pasqyrat financiare të saj përmbajnë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të (paragrafi 3 i SNRF1).
- BC6 Në qoftë se pasqyrat financiare të një njësie ekonomike, e përmbanin këtë deklaratë në vitet e mëparshme, devijimet materiale nga SNRF-të, pavarësisht nëse për to janë dhënë ose jo shpjegime, janë gabime. Për të korrigjuar këto gabime, njësi ekonomike aplikon SNK 8, *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Çmuarjet Kontabël dhe Gabimet*.

^{*} Në vitin 2006 SNK 14 u zëvendësua nga SNRF 8 *Segmentet e shfrytëzimit*.

Konceptet bazë

Informacion i dobishëm për përdoruesit

- BC7 Në përpunimin e kërkesave për njohjen dhe matjen për bilancin e çeljes sipas SRNF-ve të një njësie njësie ekonomike, Bordi ju referua objektivit të pasqyrave financiare, që është dhënë në *Kuadrin për përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare*. Kuadri deklaron se objektivi i pasqyrave financiare është të japë informacion rreth pozicionit financiar, performancës dhe ndryshimeve në pozicionin financiar të një njësie ekonomike, i cili është i dobishëm për një gamë të gjërë përdoruesish për marrjen e vendimeve ekonomike.
- B8 Kuadri identifikon katër karakteristika cilësore që e bëjnë informacionin në pasqyra financiare të dobishëm për përdoruesit. Në mënyrë të përmblodhur, informacioni duhet të jetë:
- (a) i lehtë për tu kuptuar nga përdoruesit.
 - (b) i lidhur me nevojat e përdoruesve për vendimmarrje.
 - (c) i besueshëm, me fjalë të tjera, pasqyrat financiare duhet të:
 - (i) paraqesin me besnikëri transaksionet dhe ngjarjet e tjera, të cilat ato kanë për qëllim të paraqesin, ose që në mënyrë të arsyeshme mund të pritët të paraqesin;
 - (ii) paraqesin transaksionet dhe ngjarjet e tjera në pajtim me thelbin dhe realitetin e tyre ekonomik dhe jo vetëm sipas formës së tyre ligjore;
 - (iii) jenë neutrale, çka do të thotë që nuk kanë paragjykime;
 - (iv) trajtojnë me kujdes pasiguritë, që pashmangshmërisht rethojnë shumë ngjarje e rrethana; dhe
 - (v) jenë të plota brenda kufijve të materialitetit dhe kostos.
 - (d) i krahasueshëm me informacionin e dhënë nga njësi ekonomike në pasqyrat financiare të saj në periudha të ndryshme dhe me informacionin e dhënë në pasqyrat financiare të njësi ekonomike të tjera

Krahasueshmëria

- BC9 Paragrafi i mëparshëm nxjerr në pah nevojën për krahasueshmëri. Në mënyrë ideale, një regjim për adoptimin e SNRF-ve për herë të parë, do të arrinte krahasueshmërinë:
- (a) brenda një njësie ekonomike gjatë periudhave kohore;
 - (b) midis adoptuesve për herë të parë të ndryshëm; dhe
 - (c) midis adoptuesve për herë të parë dhe njësi ekonomike që zbatojnë SNRF-të.
- BC10 KIS-8 i dha përparësi sigurimit të krahasueshmërisë midis një adoptuesi për herë të parë dhe njësi ekonomike që aktualisht zbatonin SNK-të. Ai u bazua në parimin që një adoptues për herë të parë duhet të jetë në pajtim me të njëjtat standarde, sikurse edhe një njësi ekonomike që tashmë i ka zbatuar SNK-të. Megjithatë, Bordi arriti në përfundimin se është më e rëndësishme që krahasueshmëria të arrihet midis periudhave kohore brenda pasqyrave financiare sipas SNRF-ve të një adoptuesi për herë të parë dhe midis njësi ekonomike të ndryshme që adoptojnë SNRF për herë të parë në një datë të caktuar; ndërsa arritja e krahasueshmërisë midis adoptuesve për herë të parë dhe njësi ekonomike që tashmë zbatojnë SNRF-të, është një objektiv sekondar.

Versioni aktual i SNRF-ve

- BC11 Paragrafët 7–9 të SNRF1 kërkojnë që adoptuesi për herë të parë, të zbatojë versionin aktual të SNRF-ve, pa marrë në konsideratë versionet e zëvendësuara ose të amenduara. Kjo:
- (a) përmirëson krahasueshmërinë, pasi informacioni në pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-ve, të një adoptuesi për herë të parë, është përgatitur mbi një bazë koherente gjatë periudhave kohore;
 - (b) ju jep përdoruesve informacion krahasues, të përgatitur duke përdorur versionet e fundit të SNRF-ve, të vlerësuara nga Bordi si me epërsi ndaj vesioneve të zëvendësuara; dhe
 - (c) shmang kostot e panevojshme.
- BC12 Në përgjithësi, dispozitat kalimtare në SNRF-të e tjera nuk aplikohen tek një adoptues për herë të parë (paragrafi 9 i SNRF) Disa nga këto dispozita kalimtare kërkojnë ose lejojnë një njësi ekonomike, e cila aktualisht raporton

sipas SNRF-ve, të zbatojë një kërkesë të re në mënyrë prospektive. Këto dispozita reflektojnë përgjithësisht një përfundim, ku një ose të dy faktorët e mëposhtëm në një rast të caktuar janë të pranishëm:

- (a) Zbatimi retrospektiv mund të jetë i vështirë ose mund të përfshijë kosto që tejkalojnë përfitimet e mundshme. SNRF1 lejon zbatimin prospektiv në raste specifike, kur kjo mund të ndodhë (paragrafët BC30–BC73).
- (b) Ekziston rreziku i abuzimit në ato raste kur zbatimi retrospektiv do të kërkonte që drejtimi të bënte gjykime për kushtet që kanë ekzistuar në të shkuarën, pasi rezultati i një transaksioni të veçantë është bërë i njohur. SNRF1 ndalon zbatimin retrospektiv në disa fusha kur kjo mund të ndodhë (paragrafët BC74–BC84).

BC13 Disa kanë sugjeruar tri arsye të tjera që lejojnë ose kërkojnë zbatimin prospektiv në disa raste:

- (a) për të zbutur pasojat e paparashikuara të një SNRF-je të re, në rastin kur një palë tjetër përdor pasqyrat financiare për të monitoruar pajtueshmërinë me një kontratë ose marrëveshje. Megjithatë, sipas pikëpamjes së Bordit, i takon palëve të një marrëveshjeje, që të përcaktojnë nëse do të veçojnë marrëveshjen nga efektet e një SNRF-je të ardhshëm, dhe nëse jo, të përcaktojnë mënyrën se ta rinegociojnë atë, me qëllim që ajo të reflektojë ndryshimet në kushtet financiare ku bazohet, dhe jo ndryshimet në raportim (paragraf 21).
- (b) për t'i dhënë një adoptuesi për herë të parë, të njëjtat opsione kontabël sikurse një njësi ekonomike që aktualisht zbaton SNRF-të. Megjithatë, lejimi i zbatimit në mënyrë prospektive, nga adoptuesi për herë të parë, do të ishte në konflikt me objektivin kryesor të Bordit për krahasueshmërinë brenda pasqyrave financiare të një njësi ekonomike të parat sipas SNRF-ve (paragrafi BC10). Për këtë arsye, Bordi nuk ka adoptuar një politikë të përgjithëshme që do t'u jepte adoptuesve për herë të parë të njëjtat opsione kontabël të zbatimit në mënyrë prospektive, të cilat SNRF-të ekzistuese ju japin atyre njësi ekonomike, që aktualisht zbatojnë SNRF-të. Paragrafët BC20–BC23 trajtojnë një rast specifik, që do të thotë mosnjohja e aktiveve dhe pasiveve financiare.
- (c) për të shmangur dallimet e vështira midis ndryshimeve në çmuarjet dhe ndryshimeve në bazën për bërjen e çmuarjeve. Megjithatë, një adoptues për herë të parë nuk ka nevojë të bëjë këtë dallim në përgatitjen e bilancie të çeljes sipas SNRF-ve, kështu që SNRF1 nuk përfshin përjashtime mbi këto baza. Në qoftë se një njësi ekonomike vihet në dijeni të gabimeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme, SNRF1 kërkon që ajo të japë informacion shpjegues për korrigjimin e gabimeve (paragrafi 41 i SNRF1).

BC14 Bordi do të shqyrtojë rast pas rasti kur ai publikon një SNRF të re përse i përket faktit nëse adoptuesi për herë të parë duhet të zbatojë këtë SNRF në mënyrë retrospektive apo prospektive. Duke u nisur nga objektivi kryesor i krahasueshmërisë të periudhave kohore brenda pasqyrave financiare të parat sipas SNRF-ve të një adoptuesi për herë të parë, Bordi parashikon që në shumicën e rasteve do të jetë i përshtatshëm zbatimi retrospektiv. Megjithatë, në qoftë se në një rast të veçantë Bordi arrin në përfundimin se zbatimi në mënyrë prospektive nga adoptuesi për herë të parë është i justifikuar, ai do të amendojë SNRF-në për adoptimin për herë të parë të SNRF-ve. Si rezultat, SNRF 1 do të përmbajë të gjitha materialet për adoptimin për herë të parë të SNRF-ve dhe SNRF-të e tjera nuk do të kenë referencë për adoptuesit për herë të parë (me përjashtim të rasteve, kur nevojitet, në Bazën për Konkluzione dhe amendamentet që rrjedhin si pasojë e saj).

BC15 Sipas propozimit të dhënë në PP 1, një adoptues për herë të parë mund të ketë zgjedhur të zbatojë SNRF-të sikur ato t'i kishte zbatuar gjithmonë. Kjo metodë alternative u parashikua kryesisht për të ndihmuar një njësi ekonomike që nuk dëshironte të përdorte ndonjë nga përjashtimet e propozuara në PP 1, për shkak se ajo kishte grumbulluar informacion sipas SNRF-ve, pa paraqitur pasqyra financiare sipas SNRF1. Për të bërë të mundur që, një njësi ekonomike e cila përdor këtë metodë, të përdorë informacionin që ajo ka patur grumbulluar, PP 1 do t'i kërkonte asaj të merrte në konsideratë versionet e zëvendësuar të SNRF-ve, në qoftë se versionet më të fundit do të kërkonin zbatimin prospektiv. Megjithatë, siç shpjegohet në paragrafët BC 28 dhe BC 29, Bordi mënjanoi metodën e dhënë në PP 1 gjithcka-ose-asnjë prej përjashtimeve. Për shkak se kjo gjë eliminoi arsyen për metodën alternative, në finalizimin e SNRF1 Bordi e hoqi.

Bilanci i Çeljes sipas SNRF1

BC16 Bilanci i çeljes sipas SNRF1 i një njësi ekonomike është pika nisëse për kontabilitetin sipas SNRF-ve. Paragrafët e mëposhtëm shpjegojnë mënyrën sesi Bordi e ka përdorur *kuadrin* për përpunimin e kërkesave të njohjes dhe matjes për bilancin e çeljes sipas SNRF1.

Njohja fillestare

- BC17 Bordi mori në shqyrtim sugjerimin që SNRF1 nuk duhet të kërkojë që një adoptues për herë të parë të investigojë transaksionet që kanë ndodhur përpara fillimit të një periudhe “rishikimi” prej, le të themi, tre deri në pesë vjet përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Disa argumentuan se kjo do të ishte një mënyrë praktike, për adoptuesin për herë të parë, për të dhënë një nivel të lartë transparence dhe krahasueshmërie pa kosto të investigimit të transaksioneve shumë të vjetra. Ata vunë re dy precedentë të veçantë për dispozitat kalimtare, të cilat kanë lejuar një njësi ekonomike të heqë nga bilanci i saj disa aktive dhe pasive:
- (a) Një version i mëparshëm i SNK 39 *Instrumentat Financiare: Njohja dhe Matja*, ndalonte riparaqitjen e procesit të krijimit të letrave me vlerë, transferimin ose transaksione të tjera të mosnjohjes, të hyra në fuqi përpara fillimit të vitit financiar në të cilin ai u aplikua fillimisht.
 - (b) Disa standarde kombëtare të kontabilitetit dhe SNK 17 *Kontabiliteti për Qiratë* (i zëvendësuar në vitin 1997 nga SNK 17 *Qiratë*) lejonin zbatimin prospektiv të një kërkesë për qiramarrësit, për kapitalizimin e qirave financiare. Sipas kësaj metode, një qiramarrësi nuk do t'i kërkohej të njohë detyrimet e qirasë financiare dhe aktivet përkatëse të marra me qira, për qiratë që fillojnë përpara një date të caktuar.
- BC18 Megjithatë, kufizimi i periudhës së rishikimit mund të çojë në lënien jashtë bilancit të çeljes sipas SNRF1, të aktiveve ose pasiveve materiale të një njësie ekonomike. Mungesat materiale çënojnë kuptueshmërinë, përkatësinë, besueshmërinë dhe krahasueshmërinë e pasqyrave financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve. Prandaj, Bordi arriti në përfundimin se bilanci i çeljes sipas SNRF1, i një njësie ekonomike duhet të:
- (a) përfshijë të gjithë aktivet dhe pasivet, njohja e të cilave kërkohej prej SNRF-ve, me përjashtim të:
 - (i) disa aktiveve dhe pasiveve financiare të panjohura sipas PPPK-ve të mëparshme përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve (paragrafët BC20–BC23); dhe
 - (ii) biznesi të ndodhur në të kaluarën, të cilat nuk kanë qënë njohur në bilancin e konsoliduar të blerësit të përgatitur sipas PPPK-ve të mëparshme dhe që gjithashtu, nuk do të kualifikohen për njohje sipas SNRF-ve në bilancin e njësisë ekonomike të blerë (paragrafët BC31–BC40).
 - (b) mos raportojë zërat si aktive ose pasive po qe se ato nuk kualifikohen për njohje sipas SNRF-ve.
- BC19 Disa instrumente financiare, të cilat sipas PPPK-ve të mëparshme mund të klasifikohen si kapital neto, sipas SNK 32 *Instrumentet financiare klasifikohen* si pasive financiare: *Paraqitja*. Disa respondentë për PP 1 kërkuar një zgjatje të periudhës kalimtare për të bërë të mundur që emetuesi i këtyre instrumentave të rinegocionte kontratat që bazoheshin në raportet borxh-kapital neto. Megjithatë, ndonëse një SNRF i ri mund të ketë pasoja të paparashikueshme kur një palë tjetër përdor pasqyrat financiare për të monitoruar pajtueshmërinë me një kontratë ose marrëveshje, kjo mundësi, sipas mendimit të Bordit, nuk justifikon zbatimin në mënyrë prospektive (paragrafi BC13(a)).

Mosnjohja sipas PPPK-ve të mëparshme

- BC20 Një njësi ekonomike mund të mos ketë njohur aktivet ose pasivet financiare sipas PPPK-ve të mëparshme të saj, të cilat nuk kualifikohen për mosnjohje sipas SNK 39. PP 1 propozoi që një adoptues për herë të parë duhet të njohë këto aktive dhe pasive në bilancin e çeljes sipas SNRF1. Disa respondentë për PP 1 i kërkuar Bordit të lejojë ose të kërkojë që një adoptues për herë të parë të mos riparaqesë transaksionet e panjohura në të shkuarën, në kushtet e mëposhtëme:
- (a) Riparaqitja e transaksioneve të së shkuarës, të kualifikuara për mosnjohje do të jetë e kushtueshme, veçanërisht kur riparaqitja përfshin përcaktimin e vlerës së drejtë të aktiveve dhe pasiveve të shërbimit të pashpërndara dhe të përbërësve të tjerë të mbetur në një proces kompleks të krijimit të letrave me vlerë. Për më tepër, marrja e informacionit për aktivet financiare të mbajtura nga të transferuarit, të cilat nuk janë nën kontrollin e transferuesit, mund të jetë e vështirë.
 - (b) Riparaqitja çënon sigurinë ligjore të parashikuar nga palët të cilat kanë hyrë në transaksione mbi bazën e rregullave kontabël në fuqi në atë kohë.
 - (c) SNK 39, përpara përmirësimeve të propozuara në qershor 2002, nuk kërkoj nga (madje as i lejoi) njësitë ekonomike të riparaqitnin transaksionet e kaluara të kualifikuara për mosnjohje. Pa një përjashtim të ngjashëm, adoptuesit për herë të parë do të ishin padrejtësisht në disavantazh.
 - (d) Zbatimi retrospektiv nuk do të çonte në matje koherente, pasi njësi ekonomike do t'u duhej të krijonin informacion rreth transaksioneve të shkuara duke përfutur nga fakti që rezultatet ishin të njohura.
- BC21 Bordi i mori në konsideratë këto argumenta gjatë hartimit të PP 1. Arsyetimet e Bordit për propozimin e bërë në PP 1 ishin si më poshtë:

- (a) Lënia jashtë e aktiveve dhe pasiveve materiale do të minonte kuptueshmërinë, përkatësinë, besueshmërinë dhe krahasueshmërinë e pasqyrave financiare të një njësie ekonomike. Mjaft nga transaksionet në diskutim janë të mëdha dhe do të kenë efekte për shumë vite.
 - (b) Një përjashtim i tillë do të ishte jo koherent me projekt paraqitjen e përmirësimeve të SNK 39 të muajit qershor 2002.
 - (c) Objektivi kryesor i Bordit është arritja e krahasueshmërisë për periudhat kohore brenda pasqyrave financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve. Zbatimi në mënyrë prospektive, nga një adoptues për herë të parë, do të ishte në konflikt me këtë objektivi kryesor, madje edhe nëse zbatimi prospektiv kishte qënë i mundshëm për njësitë ekonomike që aktualisht zbatonin SNRF-të.
 - (d) Megjithatë një SNRF i ri mund të ketë pasoja të paparashikueshme kur një palë tjetër përdor pasqyrat financiare për të monitoruar pajtueshmërinë me një kontratë ose marrëveshje, kjo mundësi nuk e justifikon zbatimin në mënyrë prospektive (paragrafi BC13(a)).
- BC22 Pavarësisht kësaj, gjatë finalizimit të SNRF1, Bordi arriti në përfundimin se do të ishte e parakohshme të kërkohej një trajtim i ndryshëm nga ai i versionit aktual të SNK 39, përpara se të përfundoheshin përmirësimet e propozuara në SNK 39. Prandaj, SNRF1 fillimisht kërkoi të njëjtin trajtim sikurse edhe versioni i SNK 39 aktual në atë kohë, për transaksionet e panjohura përpara datës së hyrjes në fuqi të atij versionit të SNK 39, që do të thotë se aktivet apo pasivet financiare të panjohura sipas PPPK-ve të mëparshme, përpara viteve financiare që kanë filluar më 1 janar 2001, do të mbeten të pa njohura. Bordi ra dakort që me plotësimin e përmirësimeve të SNK 39, ai mund të amendojë ose heqë këtë përjashtim.
- BC22A Bordi rikonsideroi këtë çështje në vitin 2003, gjatë përfundit të rishikimit të SNK 39. Bordi vendosi të ruajë kërkesat kalimtare siç janë parashikuar në SNRF 1, për arsye të dhëna në paragrafin BC20. Megjithatë, Bordi amendoi datën nga e cila kërkohej zbatimi në mënyrë prospektive për transaksionet që kanë ndodhur më 1 janar 2004 ose më pas, me qëllim që të tejkalonte vështirësitë praktike të riparaqitjes së transaksioneve që ishin crregjistruar para asaj date.
- BC22B Bordi vuri re gjithashtu, se pasqyrat financiare, të cilat përfshijnë aktive dhe pasive financiare që në se do të ishin lënë jashtë sipas dispozitave të SNRF1, do të ishin më të plota dhe, për rrjedhojë, më të dobishme për përdoruesit e pasqyrave financiare. Për këtë arsye, Bordi vendosi të lejojë zbatim retrospektiv të kërkesave të mosnjohjes. Ai vendosi gjithashtu, që zbatimi retrospektiv duhej të ishte i kufizuar, në rastet kur informacioni që duhej për të aplikuar SNRF-në për transaksionet e shkuara, kishte qënë siguruar në kohën e kontabilitetit fillestar për këto transaksione. Ky kufizim parandalon përdorimin e papranueshëm të fakteve që dihen.
- BC23 Bordi hoqi nga SNK 39 amendimet pasuese të mëposhtëme të SNK 39, të bëra në kohën e publikimit të SNRF 1, pasi për adoptuesit për herë të parë, këto qartësime janë dhënë qartë në paragrafët IG26–IG31 dhe IG53 të udhëzimit mbi zbatimin e SNRF 1. Ato ishin:
- (a) qartësimi se një njësi ekonomike kërkohet të zbatojë SNK 39 për të gjitha derivativet ose interesat e tjerë që mbeten pas crregjistrimit të transaksionit, madje edhe në qoftë se transaksioni kishte ndodhur përpara datës së hyrjes në fuqi të SNK 39; dhe
 - (b) konfirmimi që nuk ka përjashtime për njësitë ekonomike për qëllime të veçanta, të cilat kanë ekzistuar përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve.

Matja

- BC24 Bordi mori në konsideratë faktin nëse një adoptuesi për herë të parë do të duhej t'i kërkohej që të matë, në bilancin e çeljes sipas SNRF1, të gjithë aktivet dhe pasivet me vlerën e drejtë. Disa ishin të mendimit se kjo do të çonte në informacion më të duhur se sa totalizimi i kostove të kryera në data të ndryshme, ose të kostove dhe vlerave të drejta. Megjithatë, Bordi arriti në përfundimin se një kërkesë për të matur të gjitha aktivet dhe pasivet me vlerën e drejtë në datën e kalimit sipas SNRF-ve, do të ishte e paarsyeshme, duke ditur që një njësi ekonomike, përpara dhe pas kësaj date, për disa elementë mund të përdorë një matje në pajtim me SNRF-në, e cila bazohet në kosto.
- BC25 Si parim të përgjithshëm, Bordi vendosi që një adoptues për herë të parë duhet të matë të gjitha aktivet dhe pasivet e njohura në bilancin e çeljes sipas SNRF1 mbi bazën e kërkuar nga SNRF-të përkatëse. Kjo është e nevojshme për të bërë të mundur që pasqyrat financiare të njësisë ekonomike, të parat sipas SNRF-ve, të paraqesin informacion të kuptueshëm, të përshtatshëm, të besueshëm dhe të krahasueshëm.

Përfitimet dhe kostot

- BC26 *Kuadri* pranon se nevoja për një balancë midis përfitimit të informacionit dhe kostos së ofrimit të tij, mund të kufizojë dhënien e informacionit të përshtatshëm dhe të besueshëm. Boardi mori në konsideratë këto

- kufizime të kosto-përfitimit dhe zhvilloi përjashtimet e synuara nga parimet e përgjithshme të përshkruara në paragrafin BC25. KIS-8 nuk përfshiu përjashtime specifike të këtij lloji, edhe pse ai parashikoi përjashtime të përgjithshme nga:
- (a) rregullimet retrospektive të bilancit të çeljes të fitimeve të pashpërndara, “kur shuma e rregullimit që lidhet me periudhat e mëparshme nuk mund të përcaktohet në mënyrë të arsyeshme”;
 - (b) dhënia e informacionit krahasues kur është ‘e pamundur’ që ky informacion të jepet.
- BC27 Bordi parashikon që pjesa më e madhe e adoptuesve për herë të parë, do të fillojnë të planifikojnë në kohën e duhur për kalimin sipas SNRF-ve. Prandaj, në balancimin e përfimeve me kostot, Bordi mori për bazë krahasuese një njësi ekonomike që planifikon kalimin mjaft në avancë, dhe që mund të mbledhë shumicën e informacionit të nevojshëm për bilancin e çeljes sipas SNRF-ve, në datën ose shumë afër përtej datës së kalimit sipas SNRF-ve.
- BC28 PP 1 propozonte që një adoptues për herë të parë duhet të përdorë ose të gjitha përjashtimet që janë dhënë në PP 1 ose asnjërën prej tyre. Megjithatë, disa respondentë nuk ishin dakord me metodën të gjitha ose ose asnjë përjashtim, për arsye të mëposhtme:
- (a) Shumë nga përjashtimet nuk janë të ndërrarura, kështu që nuk ka arsye konceptuale për të kushtëzuar përdorimin e një përjashtimi me përdorimin e përjashtimeve të tjera.
 - (b) Megjithëse është e domosdoshme që, të lejohen disa përjashtime për arsye pragmatike, njësitë ekonomike duhet të inkurajohen të përdorin, sa më pak të jetë e mundur përjashtime.
 - (c) Disa nga përjashtimet e propozuara në PP 1 ishin opsione të nënkuptuara, pasi ato bazoheshin në gjykimin e vetë njësisë ekonomike në lidhje me kostot apo përpjekjet e papërshtatëshme dhe disa të tjera ishin opsione të caktuara. Vetëm pak përjashtime ishin me të vërtetë të detyrueshme.
 - (d) Ndryshe nga përjashtimet e tjera për zbatim retrospektiv, kërkesat për të zbatuar kontabilitetin mbrojtës në mënyrë prospektive nuk ishin parashikuar si një lëshim pragmatik mbi bazën e kosto-përfitimit. Zbatimi retrospektiv në një fushë, që bazohet në paracaktimin nga drejtimi, nuk do të ishte i pranueshëm, madje edhe në qoftë se një njësi ekonomike ka zbatuar të gjitha aspektet e tjera të SNRF1 në mënyrë retrospektive.
- BC29 Bordi i gjeti këto komente bindëse. Në finalizimin e SNRF1, Bordi i grupoi përjashtimet nga zbatimi retrospektiv në dy kategori:
- (a) Disa përjashtime konsistojnë në përjashtime opsionale (paragrafët BC30–BC63).
 - (b) Përjashtimet e tjera ndalojnë zbatimin e plotë retrospektiv të SNRF-ve për disa aspekte të mosnjohjes (paragrafët BC20–BC23), kontabilitetin mbrojtës (paragrafët BC75–BC80), dhe çmuarjet (paragrafi BC84).

Përjashtime nga SNRF- të e tjera

- BC30 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një ose disa nga përjashtimet që vijojnë:
- (a) kombinimet e biznesit (paragrafët BC31–BC40);
 - (b) vlerën e drejtë ose rivlerësimet si kosto e supozuar (paragrafët BC41–BC47);
 - (c) përfitimet e punonjësve (paragrafët BC48–BC52);
 - (d) diferencat e përkthimit kumulative (paragrafët BC53–BC55);
 - (e) instrumentet financiare të përbërë (paragrafët BC56–BC58);
 - (f) aktivet dhe pasivet e filialeve, pjesëmarrjeve, dhe sipërmarrjeve të përbashkëta (paragrafët BC59 - BC63);
 - (g) klasifikimin e instrumenteve financiarë të njohura më parë (paragrafi BC63A); dhe
 - (h) transaksionet e pagesës që bazohen në aksione (paragrafi 63B).

Kombinimet e biznesit;

- BC31 Paragrafët e mëposhtëm trajtojnë aspekte të ndryshme të kontabilitetit për kombinimet e biznesit, të njohura nga një njësi ekonomike sipas PPPK-ve të mëparshme përpara datës së kalimit sipas SNRF1:
- (a) në se riparaqitja retrospektive e kombinimeve të biznesit, të ndodhura në të kaluarën duhet të ndalohet, lejohet ose kërkohet (paragrafët BC32–BC34).

- (b) në se një njësi ekonomike do të njohë aktivet e blera dhe pasivet e marra në një kombinim biznesi të ndodhur në të kaluarën, të cilat ajo nuk i ka njohur sipas PPPK-ve të mëparshme (paragrafi BC35).
 - (c) nëse një njësi ekonomike duhet të riparaqesë shumat që lidhen me aktivet dhe pasivet e njërive ekonomike që kombinohen, të cilat sipas PPPK-ve të mëparshëm i ka mbartur pa ju ndryshuar vlerat e tyre kontabël të parat kombinimit (paragrafi BC36).
 - (d) nëse një njësi ekonomike duhet të riparaqesë emrin e mirë për shkak të rregullimeve të bëra, në bilancin e çeljes sipas SNRF1, në vlerat kontabël të aktiveve të blera dhe pasiveve të marra në kombinimet e biznesit të ndodhura në të shkuarën (paragrafët BC37–BC40).
- BC32 Zbatimi retrospektiv i SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* mund të kërkojë që një njësi ekonomike të rikrijojë të dhëna, të cilat nuk ishin kapur në datën e kombinimit të biznesit të kaluar, dhe të bëjë çmuarje subjektive për kushtet që kanë ekzistuar në atë datë. Këta faktorë mund të ulin përshtatshmërinë dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF-së. Prandaj, PP 1 duhet të kishte ndaluar riparaqitjen e kombinimeve të biznesit të kryera në të kaluarën (përveç rasteve kur një njësi ekonomike ka përdorur metodën alternative të propozuar, të trajtuar në paragrafin BC15, të zbatimit të SNRF-ve sikur ajo të kishte zbatuar gjithmonë SNRF-të). Disa respondentë e pranuan këtë, duke theksuar se riparaqitja e kombinimeve të biznesit në të kaluarën, do të duhej përfshinte një përdorim subjektiv dhe potencialisht selektiv, të fakteve, c'ka do të dobësonte përkatesinë dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare.
- BC33 Respondentë të tjerë nuk e pranuan. Ata argumentuan se:
- (a) efektet e kontabilitetit të kombinimit të biznesit mund të zgjasin për shumë vite. PPPK-të e mëparshme mund të ndryshojnë shumë nga SNRF-të, dhe në disa vende nuk ka kërkesa kontabël për të gjitha kombinimet e biznesit. Në këto vende tepricat sipas PPPK-ve të mëparshme mund të mos cojnë në informacion të dobishëm për vendimarrjen
 - (b) riparaqitja është e preferueshme dhe mund të mos përfshijë qaq shumë kosto ose përpjekje për kombinimet e biznesit të ndodhura kohët e fundit.
- BC34 Në dritën e këtyre komenteve, Bordi arriti në përfundimin se riparaqitja e kombinimeve të biznesit të së shkuarës, është konceptualisht e preferueshme, ndonëse për arsye të kosto-përfitimit një gjë e tillë duhet të jetë e lejuar, dhe jo e kërkuar. Bordi mori vendim të përcaktojë disa kufij mbi këtë zgjedhje dhe vërejtë se informacioni ka më shumë të ngjarë të jetë i mundshëm për kombinimet e biznesit të viteve më të fundit Për rrjedhojë, në qoftë e një adoptues për herë të parë riparaqet ndonjë kombinim biznesi, SNRF1 kërkon që ai të riparaqesë të gjitha kombinimet e biznesit të mëvonshme (paragrafi B1 i Shtojcës B)
- BC35 Në qoftë se një njësi ekonomike nuk njihte një aktiv or pasiv të veçantë sipas PPPK-ve të mëparshme në datën e kombinimit të biznesit, PP 1 propozonte që kostoja e supozuar e tij sipas SNRF-ve, të ishte zero. Si rezultat, bilanci i çeljes sipas SNRF-ve, i njësisë ekonomike nuk do ta kishte përfshirë atë aktiv ose pasiv, po qe se SNRF-të lejojnë ose kërkojnë një matje që bazohet në kosto. Disa respondentë për PP 1 argumentuan se kjo do të ishte një devijim i pajustificuar nga parimi që bilanci i çeljes sipas SNRF-ve duhet të përfshijë të gjitha aktivet dhe pasivet. Bordi ra dakord me këtë përfundim. Prandaj, paragrafi B2(f) i Shtojcës B të SNRF1 kërkon që blerësi duhet t'i njohë këto aktive dhe pasive dhe t'i matë ato me bazën e asaj që SNRF-të do të kërkonin që ato të mateshin në bilancin individual të biznesit të blerë.
- BC36 Sipas PPPK-ve të mëparshme një njësi ekonomike mund të ketë mbartur shumat kontabël të pandryshuara të parakombinimit të aktiveve dhe pasiveve të njërive ekonomike që kombinohen. Disa argumentuan se do të ishte jo koherente që këto shumat kontabël, të përdorshin si kosto e supozuar sipas SNRF-ve, duke ditur që SNRF1 nuk lejon përdorimin e shumave kontabël të ngjashme si kosto të supozuara për aktivet dhe pasivet që nuk kanë qënë blerë në një kombinim biznesi. Megjithatë, Bordi nuk identifikoi asnjë formë specifike të kombinimit të biznesit të ndodhur në të kaluarën, dhe asnjë formë specifike kontabiliteti për kombinimet e biznesit në të kaluarën, për të cilat nuk do të ishte e pranueshme të mbarteshin matjet me bazë kosto, të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme.
- BC37 mëparshme për emrin e mirë dhe aktivet e tjera të blera e pasivet e marra në një kombinim biznesi të ndodhur në të kaluarën si kosto të supozuar të tyre sipas SNRF-ve në datën e kombinimit të biznesit, një njësi ekonomike duhet të rregullojë shumat kontabël në bilancin e çeljes të saj sipas SNRF-ve, si vijon:
- (a) Aktivet dhe pasivet e matura sipas SNRF-ve me vlerën e drejtë ose forma të tjera të vlerës aktuale: rimaten me vlerën e drejtë ose atë të vlerës tjetër aktuale.
 - (b) Aktivet dhe pasivet (të ndryshme nga emri i mirë) për të cilat IFRS-të aplikojnë një matje të bazuar në kosto: rregullohen me amortizimin e akumuluar ose amortizimin që nga data e kombinimit të biznesit, në qoftë se ai nuk është në pajtim me SNRF-të. Amortizimi bazohet në koston e supozuar, e cila është vlera kontabël sipas PPPK-ve të mëparshme menjëherë pas kombinimit të biznesit.
 - (c) Aktivet (të ndryshme nga emri i mirë) dhe pasivet që nuk janë njohur sipas PPPK-ve të mëparshme: maten mbi bazën që SNRF-të do të kërkonin në bilancin individual të biznesit të blerë.

- (d) Zërat që nuk kualifikohen për njohje si aktive dhe pasive sipas SNRF-ve: eliminohen nga bilanci i çeljes sipas SNRF1.
- BC38 Bordi vlerësoi faktin nëse një adoptues për herë të parë duhet të njohë regullimet që rrjedhin nga riparimitja e emrit të mirë. Për shkak se aktivet jo-materiale dhe emri i mirë janë të lidhura ngushtë me njëra tjetrën, Bordi vendosi që një adoptues për herë të parë do të duhet të riparaqesë emrin e mirë kur ai:
- (a) eliminon një zë që është njohur sipas PPPK-ve të mëparshme si një aktiv jo-material por nuk kualifikohet për njohje të veçantë sipas SNRF-ve; ose
- (b) njeh një aktiv jo-material që ishte nën-shumë brenda emrit të mirë sipas PPPK-ve të mëparshme.
- Megjithatë, për të shmangur kostot që tejkalojnë përfitimet e mundshme për përdoruesit, SNRF1 ndalon riparimitjen e emrit të mirë për shumicën e rregullimeve të tjera të reflektuara në bilancin e çeljes sipas SNRF1, me përjashtim të rastit kur një adoptues për herë të parë zgjedh të zbatojë SNRF 3 në mënyrë retrospektive (paragrafi B2(g) i SNRF1).
- BC39 Për të pakësuar mundësinë e numërimit të dyfishtë të një zëri të përfshirë në emrin e mirë sipas PPPK-ve të mëparshme, dhe që sipas SNRF-ve është përfshirë ose brenda matjes së një aktivi tjetër ose si një zbritje nga një pasiv, SNRF1 kërkon që një njësi ekonomike të testojë zhvlerësimin e emrit të mirë, të njohur në bilancin e çeljes sipas SNRF1 (paragrafi B2(g)(iii) i SNRF1). Kjo nuk pengon njohjen e nënkuptuar të emrit të mirë të krijuar brenda njësisë ekonomike, që ka dalë pas datës së kombinimit të biznesit. Megjithatë, Bordi arriti në përfundimin se një përpjekje për të përjashtuar këtë emër të mirë të gjeneruar nga brenda, do të ishte e kushtueshme dhe do të çonte në rezultate arbitrare.
- BC40 Disa respondentë për PP 1 sugjeruan se një test formal i zhvlerësimit duhet të kërkohej vetëm në qoftë se ekziston një mundësi e numërimit të dyfishtë – d.m.th., kur aktive shtesë të panjohura më parë, të lidhura me një kombinim biznesi të kaluar, njihen në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve (ose një tregues zhvlerësimit është i pranishëm). Megjithatë, Bordi vendosi që një adoptues për herë të parë duhet të bëjë një test formal zhvlerësimi të të gjithë emrit të mirë të njohur në bilancin e tij të çeljes sipas SNRF1, pasi PPPK-ja e mëparshme mund të mos ketë kërkuar një test rigorozisht të krahasueshëm.

Vlera e drejtë ose rivlerësimi me koston e supozuar

- BC41 Disa matje sipas SNRF-ve janë bazuar në një akumulim të kostove të ndodhura në të dhënat e transaksioneve të tjera. Në qoftë se një njësi ekonomike nuk ka mbledhur që më parë informacionin e nevojshëm, mbledhja ose cnuarja e tij në mënyrë prapavepruese mund të jetë e kushtueshme. Për të shmangur kostot e tepërta, PP 1 propozoi që një njësi ekonomike mund të përdorte vlerën e drejtë të një zëri të aktiveve materiale afatgjata – toka, ndërtesa, makineri e pajisje, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, si kosto të supozuar në atë datë, në qoftë se përcaktimi i një matje të bazuar në kosto sipas SNRF-ve do të përfshinte kosto apo përpjekje të tepërta.
- BC42 Gjatë finalizimit të SNRF-ve Bordi vërejti se të dhënat e koston të rindërtuara, mund të jenë më pak të përshtatshme për përdoruesit, dhe më pak të besueshme sesa të dhënat aktuale të vlerës së drejtë. Për më tepër, Bordi arriti në përfundimin se balancimi i kostove dhe përfitimeve ishte një detyrë e Bordit kur ai përcaktonte kërkesat kontabël dhe jo për njësitë ekonomike kur ato zbatojnë këto kërkesa. Për rrjedhojë, SNRF1 lejon që në disa raste një njësi ekonomike të përdorë vlerën e drejtë si kosto të supozuar, pa patur nevojë të të demonstrojë koston apo përpjekjet e tepërta.
- BC43 Disa shprehën shqetësime se përdorimi i vlerës së drejtë do të çonte në mungesën e krahasueshmërisë. Megjithatë, kosto përgjithësisht është ekuivalente me vlerën e drejtë në datën e blerjes. Për rrjedhojë, përdorimi i vlerës së drejtë si kosto e supozuar e një aktivi do të thotë që një njësi ekonomike do të raportojë të njëjtën të dhënë për koston, sikur ajo të kishte blerë një aktiv me të njëjtin potencial shërbimi të mbetur në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Në qoftë se ka ndonjë mungesë krahasueshmërie, ajo vjen si rezultat i bashkimit të kostove të kryera në data të ndryshme dhe jo nga përdorimi i synuar për disa aktive i vlerës së drejtë si kosto e supozuar. Bordi e konsideroi këtë metodë si të justifikuar për të zgjidhur problemin unik të paraqitjes së SNRF-ve me kosto efektive, pa dëmtuar transparencën.
- BC44 SNRF1 kufizon përdorimin e vlerës së drejtë si kosto e supozuar për ato aktive, për të cilat kostot e rikonstruksionit ka të ngjarë të jenë me përfitim të kufizuar për përdoruesit dhe veçanërisht të vështira: aktivet afatgjatë materiale, toka, ndërtesa makineri e pajisje dhe aktivet afatgjatë materiale të investuara (nëse një njësi ekonomike zgjedh të përdorë metodën e koston që jepet në SNK 40 *Aktivitet Afatgjatë Materiale të Investuara*) dhe aktivet afatgjatë jo-materiale që plotësojnë kritere kufizuese (paragrafët 16 dhe 18 të SNRF1).
- BC45 Sipas modelit të rivlerësimit, të dhënë në SNK 16 *Aktivitet afatgjatë materiale -toka, ndërtesa, makineri e pajisje*, në qoftë se një njësi ekonomike rivlerëson një aktiv, ajo duhet të rivlerësojë të gjitha aktivet në atë klasë. Ky kufizim parandalon rivlerësimin me zgjedhje vetëm të atyre aktiveve, rivlerësimi të cilave do të çonte në një rezultat të caktuar. Disa sugjeruan një kufizim të ngjashëm në përdorimin e vlerës së drejtë si kosto e supozuar. Megjithatë, SNK 36 *Zhvlerësimi i aktiveve* kërkon të bëhet një test zhvlerësimi kur ka ndonjë indikacion që

- regon se një aktiv është zhvlerësuar. Kështu, në qoftë se një njësi ekonomike përdor vlerën e drejtë si kosto të supozuar për aktivet, vlera e drejtë e të cilave është mbi kosto, ajo nuk mund të injorohet shenjat që tregojnë se shuma e rikuperueshme e aktiveve të tjera, mund të ketë rënë nën vlerën e tyre kontabël. Për këtë arsye, SNRF1 nuk kufizon përdorimin e vlerës së drejtë si kosto të supozuar për të gjithë klasat e aktivitetit.
- BC46 Disa rivlerësime sipas PPPK-ve të mëparshme mund të jenë më të përshtatshme për përdoruesit, krahasuar me koston fillestare. Po të jetë kështu, nuk do të ishte e arsyeshme të kërkohet rindërtim i një kostoje që është në pajtim me SNRF-të, e cila konsumon kohë dhe është e kushtueshme. Për pasojë, SNRF1 lejon që, një njësi ekonomike të përdorë shumat e përcaktuara sipas PPPK-ve të mëparshme, si kosto e supozuar për SNRF-të në rastet e mëposhtme:
- (a) kur një njësi ekonomike ka rivlerësuar një nga aktivet e përshkruara në paragrafin BC44, duke përdorur PPPK-të e mëparshme, dhe rivlerësimi ka përmbushur kriteret e specifikuar (paragrafët 17 dhe 18 të SNRF1).
 - (b) kur një njësi ekonomike përcakton një kosto të supozuar sipas PPPK-ve të mëparshme për disa ose të gjithë aktivet dhe pasivet duke i matur ato me vlerën e drejtë në një datë të caktuar, për shkak të një ngjarje, siç është për shembull një privatizim ose një ofertë publike fillestare (paragrafi 19 i SNRF1).
- BC47 Paragrafi 17 i SNRF1 i referohet rivlerësimeve, që janë gjerësisht të krahasueshme me vlerën e drejtë ose reflektojnë një indeks të aplikuar për një kosto, e cila është gjerësisht e krahasueshme me koston e përcaktuar sipas SNRF-ve. Jo gjithmonë mund të jetë e qartë nëse një rivlerësim i mëparshëm ka qënë nënkuptuar si një matje e vlerës së drejtë, ose ndryshon materialisht nga vlera e drejtë. Fleksibiliteti në këtë fushë lejon një zgjidhje me kosto efektive për problemin unik të kalimit sipas SNRF-ve. Ai e lejon një adoptues për herë të parë, të përcaktojë një kosto të supozuar duke përdorur një matje, e cila është e mundëshme dhe shërben si një pikë nisje e arsyeshme për një matje të bazuar në kosto.

Përfitimet e punëmarrësit

- BC48 Në qoftë se një njësi ekonomike zgjedh të përdorë metodën “korridor” të SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve*, zbatimi i plotë retrospektiv i SNK 19 do të kërkonte që një njësi ekonomike të përcaktojë fitimet ose humbjet neto aktuariale për çdo vit duke nisur që prej krijimit të skemës, në mënyrë që të përcaktojë fitimet ose humbjet neto kumulative të panjohura në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Bordi arriti në përfundimin se kjo nuk do të çonte në përfitimet për përdoruesit dhe do të ishte e kushtueshme. Prandaj, SNRF1 lejon që një adoptues për herë të parë të njohë të gjitha fitimet ose humbjet neto aktuariale deri në datën e kalimit sipas SNRF-ve, madje edhe në qoftë se politika e tij kontabël sipas SNK 19, përfshin lënien të panjohur të disa fitimeve dhe humbje neto aktuariale të mëvonshme (paragrafi 20 i SNRF1).
- BC49 Rishikimi i SNK 19 në vitin 1998 i shtoi pasivet për përfitimet e punëmarrësit të raportuara për disa njësi ekonomike. SNK 19 i lejoi njësitë ekonomike të amortizojnë këtë shtesë deri në pesë vjet. Disa sugjeruan një trajtim të ngjashëm kalimtar për adoptuesit për herë të parë. Megjithatë, Bordi nuk ka asnjë politikë të përgjithshme për përjashtimin e transaksioneve, që kryhen para një datë të caktuar, nga kërkesat e SNRF-ve të reja (paragrafi 21 i *Parathënies së Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*). Prandaj, Bordi, për adoptuesit për herë të parë, nuk përfshiu një dispozitë kalimtare të ngjashme.
- BC50 Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike, të parat sipas SNRF-ve, mund të reflektojnë matjet e pasiveve për pensionet në tri data: datën e raportimit, fundin e vitit krahasues dhe datën e kalimit sipas SNRF-ve. Disa sugjeruan se bërja e tri vlerësimeve aktuariale të veçanta për një paketë të vetme të pasqyrave financiare do të ishte e kushtueshme. Prandaj, ata propozuan që Bordi duhet të lejojë një njësi ekonomike të përdorë një vlerësim aktuarial të vetëm, bazuar, për shembull, në hipotezat e vlefshme në datën e raportimit me kosto shërbimi dhe kosto interesi të bazuara në këto supozime, për secilën nga periudhat e paraqitura.
- BC51 Megjithatë, Bordi arriti në përfundimin se një përjashtim i përgjithshëm nga parimi i matjes në secilën datë do të ishte në konflikt me objektivin e dhënies së informacionit të kuptueshëm, të përshtatshëm, të besueshëm dhe të krahasueshëm për përdoruesit. Në qoftë se një njësi ekonomike bën një vlerësim aktuarial të plotë në një ose dy nga këto data dhe, e shtrin atë (ato) vlerësim më përpara ose më prapa në data të tjera, çdo shtrirje e tillë më përpara ose më pas duhet të reflektojë transaksionet materiale dhe ngjarjet e tjera materiale (përfshirë ndryshimet në cmimet e tregut dhe normat e interesit) midis këtyre datave (SNK 19, paragrafi 57).
- BC52 Disa sugjeruan që Bordi duhet që një adoptues për herë të parë, ta përjashtojë nga kërkesat për të identifikuar dhe amortizuar pjesën e pakushtëzuar, të koston e shërbimit të ndodhur në të shkuarën, në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Megjithatë, kjo kërkesë është më pak e vështirë se sa zbatimi retrospektiv i korridorit për fitimet dhe humbjet neto aktuariale, sepse ajo nuk kërkon rikrijimin e të dhënave që nga krijimi i skemës. Bordi arriti në përfundimin se nuk justifikohet asnjë përjashtim nga kostoja e shërbimit të të shkuarës.

Diferencat e përkthimit kumulative

- BC53 SNK 21 *Efektet e ndryshimit në kurset e këmbimit* kërkon që një njësi ekonomike të klasifikojë disa diferenca përkthimi kumulative (DPK) që i përkasin një investimi neto, në një njësi ekonomike të huaj, si një përbërës të veçantë të kapitalit neto. Njësia ekonomike transferon DPK-të në pasqyrën e të ardhurave në kohën e likuidimit të njësive ekonomike të huaj. Propozimet e bëra në PP 1 do të kishin lejuar një adoptues për herë të parë të përdorë DPK-të sipas PPPK-ve të mëparshme si DPK e supozuar sipas SNRF-ve, në qoftë se rindërtimi i DPK-së do të kishte përfshirë kosto ose përpjekje të tepërta.
- BC54 Disa respondentë në komentet e tyre për PP 1 argumentuan se do të ishte më transparente dhe e krahasueshme, që një njësi ekonomike të përjashtohet nga kërkesa për të identifikuar një DPK në datën e kalimit sipas SNRF-ve, për arsytet e mëposhtme:
- (a) Një njësi ekonomike mund të ketë dijeni për DPK-në totale, por mund të mos dijë shumën për çdo filial. Nëse është kështu, ajo nuk mund të transferojë shumën në pasqyrën e të ardhurave në kohën e likuidimit të atij filiali. Kjo do të shkatërronte objektivin e identifikimit të DPK-së, si një përbërës i veçantë i kapitalit neto.
 - (b) Shuma e DPK-së sipas PPPK-ve të mëparshme mund të jetë e papërshtatshme, pasi ajo mund të jetë influencuar nga rregullimet e bëra, për kalimin sipas SNRF-ve, për aktivet dhe pasivet e njësive ekonomike të huaja.
- BC55 Bordi i konsideroi bindësi këto argumente. Prandaj, një adoptues për herë të parë nuk nevojitet të identifikojë DPK-të në datën e kalimit sipas SNRF1 (paragrafët 21 dhe 22 të SNRF1). Adoptuesi për herë të parë nuk ka nevojë të tregojë që identifikimi i DPK-së do të përfshinte kosto apo përpjekje të tepërta.

Instrumentat financiarë të përbërë

- BC56 SNK 32 kërkon që një njësi ekonomike të ndajë një instrument financiar të përbërë që në fillim, në përbërës të veçantë të pasivit dhe kapitalit neto. Nëse përbërësi i pasivit nuk është më i pashlyer, përdorimi retrospektiv i SNK 32 do të përfshinte ndarjen në dy pjesë të kapitalit neto. Pjesa e parë lidhet me fitimet e pashpërndara dhe paraqet interesin kumulativ shtesë në përbërësin e pasivit. Pjesa tjetër përfaqëson përbërësin origjinal të kapitalit neto të instrumentit.
- BC57 Disa respondentë në komentet e tyre të dhëna në lidhje me PP 1 argumentuan se ndarja në dy pjesë do të ishte e kushtueshme në qoftë se pasivi i përbërësit të instrumentit të përbërë nuk rezulton të jetë i pashlyer në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Bordi ra dakord me këto komente. Për këtë arsye, në qoftë se përbërësi i pasivit nuk rezulton i pashlyer në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një adoptuesi për herë të parë nuk i nevojitet të ndajë interesin kumulativ për përbërësin e pasivit nga përbërësi i kapitalit neto (paragrafi 23 i SNRF1).
- BC58 Disa respondentë kërkuar një përjashtim për instrumentat e përbërë, madje edhe në qoftë se ato ishin akoma të pashlyer në datën e kalimit të SNRF-ve. Një metodë e mundshme do të ishte përdorimi, si vlerë e supozuar, i vlerës së drejtë të përbërësve në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Megjithatë, përdorimi i SNRF1 nuk përfshin përjashtime për pasivet financiare, Bordi arriti në përfundimin se do të ishte jo koherente të krijohej një përjashtim i tillë për përbërësin e pasivit të një instrumenti të përbërë.

Aktivitet dhe pasivet e filialeve, pjesëmarrjeve dhe sipërmarrjeve të përbashkëta;

- BC59 Një filial mund të ketë raportuar për shoqërinë e tij mëmë në një periudhë të mëparshme duke përdorur SNRF-të, por pa paraqitur një paketë të plotë të pasqyrave financiare sipas SNRF-ve. Në qoftë se më pas një filial fillon të paraqesë pasqyra financiare që përmbajnë një deklaratë të qartë dhe të plotë të pajtueshmërisë me SNRF-të, ai në atë kohë bëhet adoptues për herë të parë. Kjo mund ta detyrojë filialin të mbajë dy paketa paralele të regjistrave kontabël, bazuar në datat e ndryshme të kalimit sipas SNRF-ve, për shkak se disa matje sipas SNRF1 varen nga data e kalimit sipas SNRF-ve.
- BC60 Gjatë përpunimit të PP 1, Bordi arriti në përfundimin se një kërkesë për të mbajtur dy paketa paralele të regjistrave do të ishte e vështirë dhe jo me përfitim për përdoruesit. Për këtë arsye, PP 1 propozoi që një filial nuk do të trajtohej si një adoptues për herë të parë për qëllime të njohjes dhe matjes, po që se filiali ishte konsoliduar në pasqyrat financiare sipas SNRF-ve për periudhën e mëparshme dhe ishte marrë pëlqimi i të gjithë pronarëve dhe pjesëmarrësve të pakicës.
- BC61 Disa respondentë për PP 1 kundërshtuan përjashtimin, me arsyetimin e mëposhtëm:
- (a) Përjashtimi nuk do të eliminonte të gjitha ndryshimet midis paketës raportuese të grupit dhe pasqyrave financiare të vetë filialit. Paketa raportuese nuk përbën një paketë të plotë të pasqyrave financiare; shoqëria mëmë mund të ketë bërë rregullime në shifrat e raportuara (për shembull, nëse rregullimet e

kosos së pensionit janë bërë në mënyrë të centralizuar) dhe pragu i materialitetit të grupit mund të jetë më i lartë se ai i filialit.

- (b) Objektivi i Bordit për krahasueshmërinë midis njësive ekonomike të ndryshme që adoptojnë SNRF-të për herë të parë në të njëjtën datë (paragrafi BC10), duhet të aplikohet në mënyrë të njëjtë për të gjitha njësitë ekonomike, duke përfshirë filialet, veçanërisht nëse borxhi, ose letrat me vlerë të kapitalit neto të një filiali, janë tregëtuar publikisht.
- BC62 Megjithatë, Bordi e mbajti përjashtimin, për shkak se ai do të lehtësojë disa probleme praktike. Edhe pse përjashtimi nuk eliminon të gjitha diferencat midis pasqyrave financiare të filialit dhe paketës raportuese të një grupi, ai i zvogëlon ato. Për më tepër, përjashtimi nuk e ul përshtatshmërinë dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare të filialit, për shkak se ai lejon një matje që aktualisht është e pranueshme sipas SNRF-ve në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë. Për këtë arsye, Bordi eliminoi dhe propozimin e dhënë në PP 1, sipas të cilit përjashtimi duhet të jetë i kushtëzuar nga pëlqimi i pakicës.
- BC63 Gjatë finalizimit të SNRF1, Bordi thjeshtoi përshkrimin e përjashtimit për një filial që adopton SNRF-të pas shoqërisë së tij mëmë. Sipas SNRF1, filiali mund të matë aktivet dhe pasivet e tij me vlerat kontabël që do të duhej të përfshiheshin në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë, bazuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve të shoqërisë mëmë, në qoftë se nuk janë bërë rregullime për procedurat e konsolidimit dhe për efektet e kombinimit të biznesit, me të cilin shoqëria mëmë ka blerë filialin. Në mënyrë alternative, ai mund zgjedhë të matë aktivet dhe pasivet me vlerat kontabël të kërkuara nga pjesa tjetër e SNRF-ve, bazuar në datën e kalimit sipas SNRF1, të filialit. Gjithashtu, Bordi zgjeroi përjashtimin tek një pjesëmarrje ose sipërmarrje e përbashkët, e cila bëhet adoptues për herë të parë, më vonë sesa një njësi ekonomike që ka ndikim të konsiderueshëm ose kontroll të përbashkët mbi të (paragrafi 24 i SNRF1). Megjithatë, në qoftë se një shoqëri mëmë adopton SNRF-të më vonë sesa një filial, shoqëria mëmë, në pasqyrat financiare të konsoliduara të saj, nuk mund të zgjedhë të ndryshojë matjet sipas SNRF-ve, të cilat tashmë filiali i ka përdorur në pasqyrat financiare të tij, me përjashtim të rregullimeve për procedurat e konsolidimit dhe për efektet e kombinimit të biznesit, në të cilat shoqëria mëmë ka blerë filialin (paragrafi 25 i SNRF1).

Emërtimi (klasifikimi) i instrumentave financiarë të njohura më parë

- BC63A i SNK 39 lejon që një njësi ekonomike të klasifikojë, vetëm në njohjen fillestare, një instrument financiar si (a) të gatshëm për shitje (për një aktiv financiar) ose (b) një aktiv ose pasiv financiar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (me kusht që aktivi ose pasivi të kualifikohet për një klasifikim të tillë në përputhje me paragrafin 9(b)(i), 9(b)(ii) ose 11A të SNK 39). Pavarësisht nga kjo kërkesë, një njësi ekonomike, që tashmë ka zbatuar SNRF-të përpara datës së hyrjes në fuqi të SNK 39 (të rishikuar në Mars 2004) mund (a) të klasifikojë një aktiv financiar të njohur më parë si të gatshëm për shitje në zbatimin fillestar të SNK 39 (të rishikuar në mars 2004), ose (b) të klasifikojë një instrument financiar të njohur më parë, me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në rrethanat që specifikohen në paragrafin 105B të SNK 39. Bordi vendosi që të njëjtat konsiderata të aplikohen për adoptuesit për herë të parë sikurse edhe për njësitë ekonomike që aktualisht zbatojnë SNRF-të. Prandaj, një adoptues për herë të parë i SNRF-ve mundet të klasifikojë në mënyrë të ngjashme një instrument financiar që është njohur më parë në përputhje me paragrafin 25A. Një njësi ekonomike e tillë do të japë informacion shpjegues për vlerën e drejtë të aktiveve dhe pasiveve financiare të klasifikuara në çdo kategori në datën e klasifikimit, klasifikimin dhe vlerën kontabël në pasqyrat financiare të mëparshme.

Transaksionet e pagesës që bazohet në aksione

- BC63B Një njësi ekonomike e tillë do të japë informacion shpjegues për vlerën e drejtë të aktiveve dhe pasiveve financiare të klasifikuara në çdo kategori në datën e klasifikimit, klasifikimin dhe vlerën kontabël në pasqyrat financiare të mëparshme. Për shembull, për marrëveshjet e shlyerjes së kapitalit më pagesë të bazuar në aksione, SNRF 2 kërkon që një njësi ekonomike të zbatojë SNRF 2 për aksionet, opsionet e aksionit ose instrumentat e tjerë të kapitalit neto që kanë qënë marrë në formë granti pas datës 7 nëntor 2002 dhe nuk kanë patur kushtëzim në datën e hyrjes në fuqi të SNRF 2. SNRF 2 është në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2005 ose më pas. Gjithashtu, ekzistojnë edhe marrëveshje kalimtare për pasivet që lindin nga transaksionet e pagesës të shlyerjes së mjeteve monetare me pagesa të bazuara në aksione, dhe për modifikimet e afateve kohore ose kushteve të një granti të instrumentave të kapitalit neto, për të cilat nuk ka qënë zbatuar SNRF 2, në qoftë se modifikimet ndodhin në datën e hyrjes në fuqi të SNRF 2. Bordi vendosi që, në përgjithësi, adoptuesit për herë të parë duhet të trajtohen në të njëjtën mënyrë si edhe njësitë ekonomike të cilat tashmë zbatojnë SNRF-të. Për shembull, për marrëveshjet e shlyerjes së kapitalit më pagesë të bazuar në aksione, SNRF 2 kërkon që një njësi ekonomike të zbatojë SNRF 2 për aksionet, opsionet e aksionit ose instrumentat e tjerë të kapitalit neto që kanë qënë marrë në formë granti pas datës 7 nëntor 2002 dhe nuk kanë patur kushtëzim në datën e hyrjes në fuqi të SNRF 2. SNRF 2 është në fuqi për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2005 ose më pas. Gjithashtu, ekzistojnë edhe marrëveshje kalimtare për pasivet që lindin nga transaksionet e pagesës të shlyerjes së mjeteve monetare me pagesa të bazuara në aksione, dhe për modifikimet e afateve kohore ose kushteve të një granti të

instrumentave të kapitalit neto, për të cilat nuk ka qënë zbatuar SNRF 2, në qoftë se modifikimet ndodhin në datën e hyrjes në fuqi të SNRF 2. Bordi vendosi që, në përgjithësi, adoptuesit për herë të parë duhet të trajtohen në të njëjtën mënyrë si edhe njësitë ekonomike të cilat tashmë zbatojnë SNRF-të. Në të njëjtën mënyrë, Bordi vendosi që një adoptues për herë të parë nuk do të kërkohet të zbatojë SNRF 2 për pasivet që lindin nga transaksionet e pagesës për shlyerjen e mjeteve monetare që bazohen në pagesën me aksione, po qe se këto pasive kanë qënë shlyer përpara datës së kalimit në SNRF-ve.

Ndryshimet në pasivet ekzistuese të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi dhe të ngjashme, që përfshihen në koston e aktiveve afatgjata materiale – toka, ndërtesa, makineri e paisje.

- BC63C KIRFN 1 *Ndryshimet në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga Përdorimi, Restaurimi dhe Pasive të Ngjashme* kërkon që ndryshimet e specifikuar për pasivet e nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi dhe pasive të ngjashme, t'i shtohen ose zbriten koston të aktiveve, të cilave ato ju përkasin, dhe shuma e amortizueshme të amortizohet në mënyrë prospektive përgjatë jetës së dobishme të mbetur të këtyre aktiveve. Zbatimi retrospektiv i kësaj kërkesë në datën e kalimit do të kërkonte që një njësi ekonomike të ndërtojë një regjistër historik të të gjitha rregullimeve që kanë qënë bërë në të shkuarën. Në mjaft raste, një gjë e tillë nuk është praktike. Bordi ra dakort që, si një alternativë për të qënë në pajtueshmëri me këtë kërkesë, një njësi ekonomike duhet të lejohet të përfshijë në koston e amortizuar të aktivitetit në datën e kalimit sipas SNRF-ve, shumën e llogaritur nga skontimi i pasivit në atë datë dhe duke e amortizuar atë që nga data kur pasivi u krijua për herë të parë.

Qiratë

- BC63D KIRFN 4 *Përcaktimi nëse një marrëveshje është një marrëveshje qiraje* përmban dispozita kalimtare për shkak se KIRFN ka njohur vështirësitë praktike që kanë dalë nga zbatimi i plotë retrospektiv i Interpretimit, në veçanti vështirësinë e të kthyerit mbrapa në kohë mundësisht për shumë vite, dhe të bërjes së një vlerësimi të kuptimit të faktit nëse marrëveshja e ka plotësuar kriterin në atë kohë. Bordi vendosi të trajtojë adoptuesit për herë të parë në të njëjtën mënyrë si njësitë ekonomike që zbatonin SNRF-të.

Përrjashtime të tjera të mundshme të refuzuara

- BC64 Bordi mori në shqyrtim dhe hodhi poshtë sugjerimet për përrjashtimet e tjera. Secili nga këto përrjashtime do ta kishte lëvizur SNRF-në larg një metode të bazuar në parime, do të kishte pakësuar transparencën për përdoruesit, do të ulte krahasueshmërinë në kohë brenda pasqyrave financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve dhe do të kishte shtuar kompleksitetin. Sipas pikëpamjes së Bordit, çdo kursim i gjeneruar në koston nuk do të kishte tejkaluar këto disavantazheve. Paragrafët BC65–BC73 trajtojnë disa nga sugjerimet specifike, të cilat Bordi i mori në konsideratë, për derivativat e përfshira, hiperinflacionin, aktive jo-materiale dhe kostot transaksionit në instrumentet financiare.

Derivatvët e përfshirë

- BC65 SNK 39 kërkon që një njësi ekonomike të kontabilizojë veças disa derivativa të përfshira me vlerën e drejtë. Disa respondentë për PP 1 argumentuan se zbatimi retrospektiv i kësaj kërkesë do të ishte i kushtueshëm. Disa sugjeruan ose një përrjashtim nga zbatimi retrospektiv i kësaj kërkesë, ose një kërkesë apo opsion për të përdorur vlerën e drejtë të instrumentit bazë, në datën e kalimit sipas SNRF1, si kosto të supozuar të tij në atë datë.
- BC66 Bordi vërejti se PPPK-të (Parimet Përgjithësisht të Pranuara të Kontabilitetit) të Shteteve të Bashkuara ofrojnë një opsion në këtë fushë. Sipas dispozitave kalimtare të SFAS 133, *Kontabiliteti për Instrumentet Derivatvë dhe Veprimtaritë Mbuluese*, një njësi ekonomike nuk duhet të kontabilizojë veças disa derivativë përfshirës që ekzistojnë më parë. Sodoqoftë, Bordi arriti në përfundimin se mos matja e derivativave të përfshirë me vlerën e drejtë do të pakësonte përrshatshmërinë dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare të një njësie ekonomike, të parat sipas SNRF-ve. Bordi vërejti gjithashtu, se SNK 39 trajton paaftësinë për të matur veças një derivativ të përfshirë dhe një kontratë bazë. Në këto raste, SNK 39 kërkon që një njësi ekonomike të matë të gjithë kontratën e kombinuar me vlerën e drejtë.

Hiperinflacioni

- BC67 Disa argumentuan se kosto e riparimit të pasqyrave financiare për efektet e hiperinflacionit, në periudhat përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve, do të tejkalonte përfitimet, veçanërisht kur monedha nuk është më hiperinflacioniste. Megjithatë, Bordi arriti në përfundimin se një riparim i tillë duhet të kërkohet për shkak se hiperinflacioni mund t'i bëjë pasqyrat financiare të parregulluara të pakuptimta ose që corientojnë.

Aktivet Jo-materiale

- BC68 Për arsyt e mëposhtëme disa propozuan që në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve, të një adoptuesi për herë të parë, duhet të përjashtohen aktivet jo-materiale që ai nuk i ka njohur sipas PPPK-ve të mëparshme:
- (a) Përdorimi i të dhënave të rezultateve të njohura, për të vlerësuar në mënyrë retrospektive kur kriteri i njohjes për aktivet jo-materiale ka qënë përmbushur, mund të jetë subjektiv, hap mundësitë për manipulime dhe përfshin kosto që mund të tejkalojnë përfitimet për përdoruesit.
 - (b) Përfitimet e pritura nga aktivet jo-materiale shpesh nuk lidhen drejtpërdrejt me kostot e realizuara. Për këtë arsye, kapitalizimi i kostove të ndodhura është me përfitim të kufizuar për përdoruesit, veçanërisht kur kostot kanë qënë realizuar në një të shkuar të largët.
 - (c) Një përjashtim i tillë do të jetë jo koherent me dispozitat tranzitore të SNK 38 *Aktivet jo-materiale*. Ato inkurajojnë (por nuk kërkojnë) njohjen e aktiveve jo-materiale të blera në një kombinim të mëparshëm biznesi, që ishte një blerje dhe ndalojnë njohjen e të gjitha aktive jo-materiale të panjohura më parë.
- BC69 Në shumë raste, aktivet jo-materiale të krijuara nga brenda njësisë ekonomike nuk kualifikohen për njohje sipas SNK 38 në datën e kalimit sipas SNRF-ve, për shkak se një njësi ekonomike, sipas PPPK-ve të mëparshme, nuk ka akumuluar informacion për koston ose nuk ka kryer vlerësime të kohës për përfitimet ekonomike të ardhshme. Në këto raste, nuk ka nevojë për një kërkesë specifike për të përjashtuar këto aktive. Për më tepër, kur këto aktive nuk kualifikohen për njohje, sipas pikëpamjes së Bordit, adoptuesit për herë të parë, përgjithësisht nuk duhet të bëjnë punë shtesë për të arritur këtë përfundim.
- BC70 Në raste të tjera, një njësi ekonomike mund të ketë akumuluar dhe ruajtur informacion të mjaftueshëm rreth kostove dhe përfitimeve ekonomike në të ardhmen për të përcaktuar se cilat aktive jo-materiale (qofshin këto të krijuara nga brenda njësisë ekonomike ose të blera në një kombinim biznesi ose veças) kualifikohen sipas SNK 38 për njohje në bilancin e çeljes sipas SNRF1. Në qoftë se ky informacion është i disponueshëm, asnjë përjashtim nuk justifikohet.
- BC71 Disa argumentuan se vlera e drejtë duhet të përdoret si kosto e supozuar për aktivet jo-materiale në bilancin e çeljes sipas SNRF1 (nëpërmjet një analogjie me një kombinim biznesi). PP 1 nuk do ta kishte lejuar këtë gjë. Megjithatë, gjatë finalizimit të SNRF1, Bordi arriti në përfundimin se kjo metodë duhej të përdorej për ato aktive jo-materiale, për të cilat SNRF-të tashmë lejojnë matjet me vlerën e drejtë. Për këtë arsye, sipas SNRF1, një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë të përdorë vlerën e drejtë për disa rivlerësime sipas PPPK-ve të mëparshme të aktiveve jo-materiale si kosto e supozuar për SNRF-të, por vetëm në qoftë se aktivet jo-materiale plotësojnë:
- (a) kriterin e njohjes të dhënë në SNK 38 (duke përfshirë matjen e besueshme të kostos fillestare); dhe
 - (b) kriterin e dhënë në SNK 38 për ri-vlerësimin (duke përfshirë ekzistencën e një tregu aktiv) (paragrafi 18 i SNRF1);

Kostot e transaksionit: instrumentet financiare

- BC72 Për të përcaktuar koston e amortizuar të një aktivi financiar ose pasivi financiar duke përdorur metodën e interesit efektiv, është e domosdoshme të përcaktohen kostot e transaksionit të kryera në momentin e krijimit të aktivit ose pasivit. Disa respondentë për PP 1 argumentuan se përcaktimi i këtyre kostove të transaksionit mund të përfshijë kosto apo përpjekje të papërshtatëshme për aktivet ose pasivet financiare me origjinë shumë më të hershme se data e kalimit sipas SNRF-ve. Ata sugjeruan që Bordi duhet të lejojë një adoptues për herë të parë:
- (a) të përdorë vlerën e drejtë të aktivit financiar ose pasivit financiar, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, si kosto të supozuar të tij në atë datë; ose
 - (b) të përcaktojë koston e amortizuar pa marrë në shqyrtim kostot e transaksionit.
- BC73 Sipas pikëpamjes së Bordit, pjesa e paamortizuar e kostove të transaksionit në datën e kalimit sipas SNRF-ve, ka pak të ngjarë të jetë materiale për shumicën e aktiveve dhe pasiveve financiare. Madje edhe në qoftë se pjesa e paamortizuar është materiale, çmuarjet e arsyeshme duhet të jenë të mundëshme. Për këtë arsye, Bordi nuk krijoi asnjë përjashtim në këtë fushë.

Klasifikimi retrospektiv

- BC74 Bordi shqyrtoi vështirësitë e zbatimit praktik, që mund të lindin nga zbatimi retrospektiv i aspekteve të SNK 39:
- (a) kontabiliteti mbrojtës (paragrafët BC75–BC80);
 - (b) trajtimi i ndryshimeve kumulative të vlerës së drejtë për aktivet financiare të gatëshme për shitje në datën e kalimit sipas SNRF-ve (paragrafët BC81–BC83); dhe

- (c) njohja e fitimit ose humbjes së 'ditës 1' (paragrafi BC83A).

Kontabiliteti mbrojtës

- BC75 Përpara fillimit të përgatitjeve për zbatimin e SNK 39 (ose të një standardi lokal të bazuar në SNK 39), nuk ka të ngjarë që pjesa më e madhe e njësive ekonomike të kenë adoptuar kriteret e SNK 39 për (a) të dokumentuar mbrojtjet në fillimet e tyre dhe (b) për të testuar mbrojtjet për efektivitetin, madje edhe në rast se ato kanë si qëllim të vazhdojnë të njëjtat strategji mbulimi pas adoptimit të SNK 39. Për më tepër, klasifikimi retrospektiv i mbrojtjeve (ose anulimi retrospektiv i klasifikimit të tyre) mund të çojë në klasifikimin selektiv të disa mbrojtjeve për të raportuar një rezultat të veçantë.
- BC76 Për të kapërcyer këto probleme, kërkesat kalimtare në SNK 39 kërkojnë që një njësi ekonomike, që tashmë zbaton SNRF-të, të zbatojë kërkesat e mbrojtjes në mënyrë prospektive kur ajo adopton SNK 39. Përdërisa të njëjtat probleme lindin për një adoptues për herë të parë, SNRF1 kërkon zbatimin në mënyrë prospektive nga një adoptues për herë të parë.
- BC77 PP 1 përfshiu një version të rihartuar të dispozitave kalimtare në SNK 39 dhe *Pyetjet e Përgjigjet (P&P)* përkatëse, të përpunuara nga Komiteti i Zbatimit të Udhëzimit të SNK 39. Bordi konfirmoi në Bazat për Konkluzione, të botuara me PP 1, që ai nuk synonte rihartimin për të krijuar ndryshime thelbësore. Megjithatë, në dritën e përgjigjeve për PP 1, gjatë finalizimit të SNRF 1, Bordi konkludoi se rihartimi nuk do t'a bënte të lehtë, për adoptuesit për herë të parë dhe për të tjerët, kuptimin dhe zbatimin e dispozitave kalimtare dhe të Pyetje Përgjigjeve. Megjithatë, projekti për të përmirësuar SNK 32 dhe SNK 39 rezultoi në disa amendime për kërkesat e kalimit. Veç kësaj, ky projekt përfshiu Pyetje dhe Përgjigje të tjera të zgjedhura (d.m.th. jo për kalimin) në SNK 39. Për këtë arsye, Bordi e shfrytësoi këtë mundësi për të konsoliduar të gjitha udhëzimet për adoptuesit për herë të parë në një vend, duke përfshirë Pyetjet dhe Përgjigjet mbi kalimin në SNRF 1.
- BC78 Disa respondentë për PP 1 i kërkuan Bordit të qartësojë se çfarë do të ndodhte kur kontabiliteti mbrojtës, sipas PPPK-ve mëparshme, përfshinte marrëdhënie mbrojtëse të një tipi që nuk kualifikohen për kontabilitetin mbrojtës sipas SNK 39. Problemi mund të shihet shumë qartësisht për një mbrojtje të një pozicioni neto (makro mbrojtje). Në qoftë se një adoptues për herë të parë duhej të përdorte kontabilitetin mbrojtës në bilancin e çeljes sipas SNRF1, për një mbrojtje të një pozicioni neto, kjo do të përfshinte ose:
- (a) njohjen e debive apo kredive të shtyra që nuk janë pasive dhe aktive (për një mbrojtje me vlerën e drejtë); ose
 - (b) të fitimeve ose humbjeve neto të shtyra në kapitalin neto kur, në rastin më të mirë, ka një lidhje të dobët të një zëri të theksuar, që përcakton se kur ato do të duhet të tranferohen në pasqyrën e të ardhurave (për një mbrojtje të fluksit të mjeteve monetare).
- BC79 Për shkak se secila nga këto trajtime do të zvogëlonte përkatësinë dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, Bordi vendosi që një njësi ekonomike nuk duhet të aplikojë kontabilitetin mbrojtës në bilancin e çeljes të saj sipas SNRF-ve, për mbrojtjen e një pozicioni neto që nuk kualifikohet si një element mbrojtës sipas SNK 39. Megjithatë, Bordi arriti në përfundimin se do të ishte e arsyeshme (dhe në koherencë me SNK 39, paragrafi 133*) të lejohet që një adoptues për herë të parë të klasifikojë një zë individual si element mbrojtës brenda pozicionit neto, me kusht që kjo gjë të realizohet jo më vonë se data e kalimit sipas SNRF-ve, për të shmangur klasifikimet selektive. Për të njëjtat arsye Bordi ndaloi kontabilitetin mbrojtës në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve për çdo marrëdhënie mbrojtëse të një tipi që nuk kualifikohet për kontabilitetin mbrojtës sipas SNK 39 (shih paragrafin 29 të SNRF1).
- BC80 Disa respondentë për PP 1 sugjeruan që një njësi ekonomike e cila zbaton SNRF-të për herë të parë në vitin 2005, mund të mos plotësonte kriterin e dokumentacionit dhe efektivitetit të SNK 39 deri në datën e kalimit sipas SNRF-ve (1 janar 2004 për shumë njësi ekonomike). Disa kërkuan një përjashtim nga këto kritere deri në fillim të periudhës më të fundit të mbuluar nga pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-ve (1 janar 2005 për shumë njësi ekonomike). Megjithatë, për arsyet e mëposhtme, Bordi nuk krijoi një përjashtim në këtë fushë:
- (a) Objektivi kryesor i Bordit është krahasueshmëria brenda pasqyrave financiare të një adoptuesi për herë të parë të parat sipas SNRF-ve dhe midis adoptuesve të ndryshëm për herë të parë që kalojnë në sistemin sipas SNRF-ve në të njëjtën kohë (paragrafi BC10).
 - (b) Vazhdimësia e praktikave të kontabilitetit mbrojtës të PPPK-ve të mëparshme mund të lejojë mosnjohjen e derivativeve ose njohjen e debive dhe kredive të shtyra që nuk janë aktive dhe pasive.
 - (c) Baza krahasuese e Bordit për vlerësimet e kosto-përfitimit ishte një njësi ekonomike që ka planifikuar kalimin sipas SNRF-ve dhe është në gjendje të mbledhë informacionin e nevojshëm në datën e kalimit sipas SNRF-ve ose shumë shpejt pas kësaj date (paragrafi BC27). Njësitë ekonomike nuk duhet "të

* Në SNK 39, të rishikuar në vitin 2003, paragrafi 133 u zëvendësua nga paragrafët 84 dhe AG101.

shpërblehen” me koncensione nëse ato nuk planifikojnë për kalimin, dhe as duhet, që për këtë shkak, të lejohen të çënojnë integritetin e bilancit të tyre të çeljes sipas SNRF-ve. Njësitë ekonomike që kalojnë në sistemin sipas SNRF-ve në vitin 2005 duhet të kenë sistemet e kontabilitetit të tyre mbrojtës të gatshme në fillim të vitit 2004. Sipas pikëpamjes së Bordit, ky është një afat kohor sfidues, por i arritshëm. Njësitë ekonomike që përgatiten të kalojnë në sistemin sipas SNRF-ve në vitin 2004 duhet të kenë qënë në dijeni të ndërlkimeve të SNK 39 dhe Projekt Paraqitja e përmirësimeve për SNK 39 e botuar në qershor 2002 propozoi shumë pak ndryshime në këtë fushë, kështu që kalimi i vonuar nuk është i justifikuar as për këto njësi ekonomike.

Aktivet financiare të vlefshme për shitje

- BC81 Zbatimi retrospektiv i SNK 39 për aktivet financiare të gatshme për shitje kërkon që një adoptues për herë të parë të njohë ndryshimet kumulative të vlerës së drejtë, në një përbërës të veçantë të kapitalit neto, në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve, dhe të tranferojë këto ndryshime të vlerës së drejtë në pasqyrën e të ardhurave në kohën e likuidimit të mëpasshëm ose të zhvlerësimit të aktivit. Kjo mund të lejojë, për shembull, një klasifikim përzgjedhës të aktiveve me fitime neto kumulative si të gatshme për shitje (me kalime të mëpasshme tek pasqyra e të ardhurave në momentin e likuidimit) dhe aktivet me humbje kumulative si të mbajtura për tregtim (pa asnjë transferim në momentin e likuidimit).
- BC82 SNK 39 konfirmoi propozimin e bërë në projekt paraqitjen e qershorit 2002, për t'i dhënë një njësi ekonomike që aplikon SNRF-të, një mundësi për të klasifikuar çdo aktiv financiar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes kur ai zbaton për herë të parë përmirësimet e propozuara. Ndonëse kjo kërkesë mund të rritë rrezikun e klasifikimit përzgjedhës nga adoptuesit për herë të parë të llojit të trajtuar në paragrafin e mëparshëm, Bordi vuri re se një njësi ekonomike mund të arrijë një rezultat të ngjashëm nga likuidimi selektiv i disa aktiveve përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Prandaj, bordi arriti në përfundimin se ai duhet t'i trajtojë adoptuesit për herë të parë të njëjtën mënyrë si njësitë ekonomike që tashmë i zbatojnë SNRF-të duke kërkuar zbatim retrospektiv.
- BC83 Disa repondentë për PP1 komentuan se kosto e përcaktimit të shumës, që duhet të përfshihet në një përbërës të veçantë të kapitalit neto, duhet të kalonte përfitimet. Megjithatë, Bordi vuri re se këto kosto do të jenë minimale po qe se adoptuesi për herë të parë i mbart aktivet financiare të gatshme për shitje, sipas PPPK-ve të mëparshme, me kosto ose më të ultën midis kostos dhe vlerës së tregut. Këto kosto mund të jenë më shumë domethënëse po qe se ai i mbart ato në vlerën e drejtë, por në këtë rast ai mund t'i klasifikojë aktivet si të mbajtura për tregtim. Prandaj, Bordi nuk ka bërë ndryshime në propozimin e PP 1 sipas të cilit, një adoptues për herë të parë duhet të zbatojë SNK 39 në mënyrë retrospektive për aktivet financiare të gatshme për shitje.
- BC83A SNRF 1 fillimisht kërkoi zbatimin retrospektiv të kërkesave të njohjes së fitimeve ose humbjeve të ‘ditës 1’ në SNK 39, paragrafi AG76. Pas publikimit të SNK 39 të rishikuar, palët e interesuara ngritën shqetësime se zbatimi retrospektiv do të krijonte divergjencë nga kërkesat e PPPK-ve (Parimet Pergjithësisht te Pranuara te Kontabilitetit) të Shteteve të Bashkuara, do të ishte i vështirë dhe i shtrenjtë për t'u zbatuar, dhe mund të kërkonte supozime subjektive mbi atë se çfarë ishte e vëzhgueshme dhe çfarë nuk ishte. Në përgjigje të këtyre shqetësimeve, Bordi vendosi të lejojë njësitë ekonomike të zbatojnë kërkesat e dhëna në fjalinë e fundit të SNK 39, paragrafi AG76, dhe paragrafi AG76A, në njërin nga mënyrat e mëposhtme:
- (a) në mënyrë prapaveruese;
 - (b) në mënyrë prospektive për transaksionet e kryera pas datës 25 tetor 2002; ose
 - (c) në mënyrë prospektive për transaksionet e kryera pas datës 1 janar 2004;

Çmuarjet

- BC84 Një njësi ekonomike do të ketë bërë vlerësime sipas PPPK të mëparshme në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Ngjarjet nga ajo datë dhe data e raportimit për pasqyrat financiare të njësive ekonomike të parat sipas SNRF1, mund të sugjerojnë një nevojë për të ndryshuar këto çmuarje. Disa nga këto ngjarje mund të kualifikohen si ngjarje që rregullohen sipas SNK 10 *Ngjarje pas datës së bilancit*. Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike i kishte bërë këto çmuarje mbi një bazë, e cila ishte në koherencë me SNRF-të, Bordi arriti në përfundimin se do të ishte më e dobishme për përdoruesit – dhe më shumë në koherencë me SNK 8 – për të njohur rishikimin e këtyre çmuarjeve si të ardhura ose shpenzime në periudhën kur njësia ekonomike ka bërë rishikimin dhe jo gjatë përgatitjes të bilanci të çeljes sipas SNRF1 (paragrafët 31-34 të SNRF1).

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

Informacion krahasues

- BC85 SNK 1 kërkon që një njësi ekonomike të japë informacion shpjegues krahasues (sipas SNRF-ve) për periudhën e mëparshme. Disa sugjeruan që një adoptues për herë të parë duhet të japë informacion shpjegues krahasues për më shumë se një periudhë të mëparshme. Për njësitë ekonomike që zbatojnë SNRF-të, përdoruesit normalisht kanë akses në pasqyrat financiare të përgatitura mbi një bazë të krahasueshme për shumë vite. Megjithatë, ky nuk është rasti për një adoptues për herë të parë.
- BC86 Për më tepër, Bordi nuk i kërkoi një adoptuesi për herë të parë të paraqesë më shumë informacion krahasues sesa kërkohet prej SNK 1, për shkak se një kërkesë e tillë do të impononte kosto që nuk janë në përpjestim me përfitimet për përdoruesit, dhe rrit rrezikun që hartuesit mund të kenë nevojë të bëjnë supozime arbitrare në aplikimin e fakteve që janë provuar.
- BC87 PP 1 propozoi që në rast se pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-ve përfshijnë më shumë se një vit informacion krahasues, informacioni krahasues shtesë duhet të jetë në pajtim me SNRF-të. Disa respondentë për PP 1 vunë në dukje se disa rregullatorë kërkojnë që njësitë ekonomike të përgatisin të dhëna krahasuese për më shumë se dy vite. Ata argumentuan si më poshtë:
- (a) Një kërkesë për të riparaqitur të dhënat krahasuese për dy vite do të çonte në kosto të tepruara dhe në riparaqitje arbitrare të cilat mund të ishin të ndikuara nga rezultatet që dihen.
 - (b) Konsideroni një njësi ekonomike që adopton SNRF-të në vitin 2005 dhe që kërkohet prej rregullatorit të saj të japë të dhënat krahasuese për dy vite. Data e saj e kalimit sipas SNRF-ve do të ishte 1 janar 2003—disa muaj më përpara se të botohej SNRF1 dhe standardet që rezultonin nga projekti i përmirësimit. Kjo mund të ishte në kontradiktë me pohimin e Bordit në paragrafin BC27 më lart, sipas të cilit, shumica e hartuesve mund të mbledhin pjesën më të madhe të informacionit për të cilin ata kanë nevojë për bilancin e çeljes të tyre sipas SNRF-ve, në ose menjëherë pas datës së kalimit sipas SNRF-ve.
- BC88 Në përgjigje të këtyre komenteve, Bordi e hoqi këtë propozim. Në vend të tij, një adoptues për herë të parë zgjedh të japë informacion krahasues për më shumë se një vit, dhe informacioni krahasues shtesë nuk ka nevojë të jetë në pajtim me SNRF-të, por SNRF1 kërkon që një njësi ekonomike:
- (a) të tregojë qartë se informacioni i mëparshëm i PPPK-ve dukshëm nuk është përgatitur sipas SNRF-ve;
 - (b) të japë informacion shpjegues mbi natyrën e rregullimeve kryesore që do ta kishin bërë atë të ishte në pajtim me SNRF-të (paragrafi 37 i SNRF1);
- BC89 Disa respondentë për PP 1 sugjeruan se do të ishte e vështirë që të përgatitej informacioni krahasues sipas SNK 32 dhe SNK 39 në lidhje me instrumentet financiare. Ata sugjeruan që një njësi ekonomike duhet të jetë në gjendje që të zbatojë SNK 39 në mënyrë retrospektive, nga fillimi i vitit të pasqyrave financiare të saj të parat sipas SNRF-ve (për shembull 1 janar 2005 për shumë adoptues për herë të parë). Ata vunë re se shoqëritë të Shteteve të Bashkuara nuk u kërkohej të riparaqisnin të dhënat krahasuese në paraqitjen e SFAS 133 *Kontabiliteti për Instrumentet Derivatë dhe Aktivitetet Mbuluese*. Megjithatë, duke pasur parasysh theksin e Bordit për krahasueshmërinë brenda pasqyrave financiare të parat sipas SNRF-ve (paragrafi BC10) dhe hipotezën e planifikimit në kohë (paragrafi BC27), Bordi nuk paraqiti asnjë përjashtim të përgjithshëm në këtë fushë.
- BC89A Sidoqoftë, Bordi vërejti se SNK 32 dhe SNK 39 të rishikuar nuk ishin publikuar deri në dhjetor 2003. Për më tepër, vendimi i Bordit për të riparaqitur propozimet e tij për mbrojtjet e portofolit për rrezikun e normës së interesit, kishte si efekt faktin që disa nga kërkesat nuk do të finalizoheshin deri në fillim të vitit 2004. Bordi mbështeste shqetësimet se njësitë ekonomike, të cilave do t'u kërkohej të ishin në pajtim me kërkesat e SNRF-ve për herë të parë në vitin 2005, nuk mund të bëjnë një kalim në kohë sipas SNRF-ve, sepse SNK 39 nuk do të publikohet në formën përfundimtare deri pas fillimit të vitit 2004. Për këtë arsye, Bordi vendosi të përjashtojë njësitë ekonomike që adoptojnë SNRF-të për herë të parë, përpara 1 janarit 2006, nga prodhimi i të dhënave krahasuese që janë në pajtim me SNK 32 dhe SNK 39, sipas rishikimit të tij të vitit 2003, në pasqyrat financiare të tyre, të parat sipas SNRF-ve. Informacionet shpjeguese në paragrafin 36A i informojnë përdoruesit për mungesën e krahasueshmërisë.

Përmbledhje historike

- BC90 Disa njësi ekonomike zgjedhin ose u kërkohet të paraqesin në pasqyrat financiare të tyre, një përmbledhje historike të të dhënave të përzgjedhura që mbulojnë periudhat përpara periudhës së parë për të cilën ato paraqesin informacion krahasues të plotë sipas SNRF-ve. Disa argumentuan se për të siguruar krahasueshmërinë në kohë,

një njësi ekonomike duhet ta paraqesë këtë informacion sipas SNRF-ve. Megjithatë, Bordi arriti në përfundimin se një kërkesë e tillë do të shkaktojë kosto që nuk janë në përpjestim të drejtë me përfitimin për përdoruesit. SNRF1 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese të natyrës së rregullimeve kryesore që nevojiten për të bërë një përmbledhje historike, e cila përfshihet në pasqyrat financiare ose në raportet financiare të ndërmjetme që janë në pajtim me SNRF-të (paragrafi 37 i SNRF1). Përmbledhjet historike të botuara jashtë pasqyrave financiare ose raporteve financiare të ndërmjetme janë përtej objektit të SNRF1.

Shpjegimi i kalimit sipas SNRF1

- BC91 SNRF1 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese rreth efekteve të kalimit nga PPPK-të e mëparshme në SNRF-të. Bordi arriti në përfundimin se këto informacione shpjeguese janë esenciale në pasqyrat financiare (vjetore), të parat sipas SNRF1, si edhe në raportet financiare të ndërmjetme (nëse ka), për shkak se ato ndihmojnë përdoruesit të kuptojnë efektet dhe implikimet e kalimit sipas SNRF-ve dhe mënyrën se si ata duhet të ndryshojnë modelet e tyre analitike për të përdorur sa më mirë informacionin e paraqitur sipas SNRF-ve. Dhënia e informacioneve shpjeguese të kërkuara lidhet me:
- (a) informacionin më të fundit të botuar sipas PPPK-ve të mëparshme, kështu që përdoruesit kanë informacionin më të përditësuar; dhe
 - (b) datën e kalimit sipas SNRF-ve. Ky është një fokusim i rëndësishëm i vëmendjes për përdoruesit, përgatitësit dhe audituesit, pasi bilanci i çeljes sipas SNRF-ve është pikënisja për kontabilitetin sipas SNRF-ve.
- BC92 Paragrafi 39(a) dhe (b) i SNRF1 kërkon rakordimet e kapitalit neto dhe të fitimit ose humbjes. Bordi arriti në përfundimin se për përdoruesit do të ishte gjithashtu, e dobishme të kishin informacion lidhur me rregullimet e tjera që ndikojnë në bilancin e çeljes sipas SNRF1, por që nuk duken në këto rakordime. Për shkak se një rakordim mund të jetë voluminoz, SNRF1 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese në formë teksti rreth këtyre rregullimeve, si edhe rreth rregullimeve për pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare (paragrafi 40 i SNRF1).
- BC93 Paragrafi 41 i SNRF1 konstaton se rakordimet duhet të dallojnë ndryshimet në politikat kontabël nga korrigjimi i gabimeve. Disa respondentë për PP 1 argumentuan se pajtueshmëria me këtë kërkesë mund të ishte e vështirë ose e kushtueshme. Megjithatë, Bordi arriti në përfundimin se të dy komponentët janë të rëndësishëm dhe dhënia e informacionit shpjegues duhet të kërkohej pasi:
- (a) informacioni rreth ndryshimeve në politikat kontabël, ndihmon në shpjegimin e kalimit sipas SNRF-ve.
 - (b) informacioni rreth gabimeve ndihmon, që përdoruesit të vlerësojnë besueshmërinë e informacionit financiar. Për më tepër, mosdhënia e informacionit shpjegues për ndikimin e gabimeve materiale do të fshehtë "rezultatet e administrimit të drejtimit, ose përgjegjshmërinë e drejtimit për burimet që i janë besuar atij" (*Kuadri Konceptual*, paragrafi 14).
- BC94 Për humbjet nga zhvlerësimi (dhe anulimet) e njohura gjatë përgatitjes së bilancit të çeljes sipas SNRF-ve, paragrafi 39 i SNRF1 kërkon dhënien e informacioneve që do të kërkoreshin të jepeshin sipas SNK 36, në qoftë se këto humbje nga zhvlerësimi (dhe anulimet) do të ishin njohur gjatë periudhës që fillon me datën e kalimit sipas SNRF-ve. Shkaku themelor për këtë kërkesë është se ka një subjektivitet të paevitueshëm rreth humbjeve nga zhvlerësimi. Kjo dhënie informacionesh shpjeguese siguron transparencë rreth humbjeve nga zhvlerësimi, i të njohura në kalimin sipas SNRF-ve. Këto humbje mund të marrin më pak vëmendje se humbjet nga zhvlerësimi të njohura në periudhat më të hershme ose më të vona.
- BC95 Paragrafi 44 i SNRF1 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese rreth përdorimit të vlerës së drejtë si kosto e supozuar. Ndonëse rregullimi që rrjedh nga përdorimi i këtij përjashtimi del në pah në rakordimet e trajtuara më lart, kjo dhënie më specifike e informacionit shpjegues, e nxjerr më në pah atë. Për më tepër, ky përjashtim ndryshon nga përjashtimet e tjera që mund të zbatohen për aktivet afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri e pajisje (rivlerësimet sipas PPPK-ve të mëparshme ose matja me vlerën e drejtë e nxitur nga ndodhja e një ngjarjeje). Të dy përjashtimet e fundit nuk çojnë në një riparaqitje në kalimin sipas SNRF-ve, për shkak se ato zbatohen vetëm nëse matja ka qënë përdorur në pasqyrat financiare sipas PPPK-ve të mëparshme.

Raportet financiare të ndërmjetme

- BC96 SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm* shprehet se raporti financiar i ndërmjetëm ka "për qëllim të japë një aktualizim mbi paketën e plotë më të fundit të pasqyrave financiare vjetore" (paragrafi 6). Në këtë mënyrë, SNK 34 kërkon më pak dhënie informacionesh shpjeguese në pasqyra financiare të ndërmjetme krahasuar me sa SNRF-të kërkojnë të jepen në pasqyrat financiare vjetore. Megjithatë, një raport financiar i ndërmjetëm i një njësie ekonomike sipas SNK 34, është më pak i dobishëm për përdoruesit në rast se pasqyrat financiare vjetore të fundit të njësisë ekonomike kanë qënë përgatitur duke përdorur PPPK-të e mëparshme, se sa në rastin kur ato do

të kishin qënë përgatitur sipas SNRF-ve. Për këtë arsye, Bordi arriti në përfundimin se raporti financiar i ndërmjetëm i parë, i një adoptuesi për herë të parë, sipas SNK 34 duhet të përfshijë informacion të mjaftueshëm për t'ju dhënë mundësi përdoruesve të kuptojnë se si ka ndikuar kalimi sipas SNRF-ve në raportet vjetore të mëparshme, si dhe në shifrat e ndërmjetme (paragrafët 45 dhe 46 të SNRF1).

BC97 [Fshirë]

PËRMBAJTJA*paragrafet***UDHËZIM MBI ZBATIMIN****SNRF 1 ADOPTIMI I****STANDARDEVE NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR PËR HERË TË PARË**

HYRJE	IG1
SNK 10 Ngjarjet pas Datës së Bilancit	IG2-IG4
SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat	IG5-IG6
SNK 16 Aktivët Afatgjatë Materiale	IG7-IG13
SNK 17 Qiratë	IG14-IG16
SNK 18 Të ardhurat	IG17
SNK 19 Përfitimet e punonjësve	IG18-IG21
SNK 21 Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit në Monedhë të Huaj	IG21A
SNRF 3 Kombinimi i Bizneseve	IG22
SNK 23 Kostot e huamarrjes	IG23-IG25
SNK 27 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale	IG26-IG31
SNK 29 Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste	IG32-IG34
SNK 32 Instrumentat Financiare: Paraqitja	IG35-IG36
SNK 34 Raportimi Financiar i Ndërmjetëm	IG37-IG38
SNK 36 çvlerësimi i aktiveve and SNK 37 Provigjionet, Pasivet dhe Aktivët e Kushtëzuara	IG39-IG43
SNK 38 Aktivët jo-materiale	IG44-IG51
SNK 39 Instrumentat Financiare: Njohja dhe Matja	IG52-IG60B
Njohja	IG53-IG54
Derivatit e përfshirë	IG55
Matja	IG56-IG58
Rregullimet kalimtare	IG58A-IG59
Kontabiliteti mbrojtës	IG60-IG60B
SNK 40 Aktivët Materiale Afatgjatë të Investuara	IG61-IG62
Shpjegimi i kalimit sipas SNRF-ve	IG63
SNRF 2 Pagesa e bazuara në aksione	IG64-IG65
SNRF 3 Kombinimi i Bizneseve	IG22
KIRFN INTERPRETIMET	
KIRFN 1 Ndryshimet në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga Përdorimi, Restaurimit dhe të Ngjashme	IG201-IG203
KIRFN 4 Përcaktimi nëse një Marrëveshje është një Marrëveshje Qiraje	IG204-IG205
LISTË SHEMBUJSH	<i>paragrafi më pas</i>
1 Çmuarjet	IG3
2 Kombinimi i Bizneseve	IG22
3 Kombinim biznesi-Provizion Ristrukturimi	IG22
4 Kombinimi i biznesit – Aktivët jo-materiale	IG22
5 Kombinimi i biznesit – Emri i mirë zbritet nga kapitali neto dhe trajtimi i aktiveve jo-materiale përkatëse	IG22
6 Kombinimi i biznesit – sipas PPPK-ve të mëparshme filiali nuk ka qënë konsoliduar	IG22
7 Kombinimi i biznesit – sipas PPPK-ve të mëparshme qiraja financiare nuk kapitalizohet	IG22

8	Shoqëria mëmë adopton SNRF-të përpara filialit	IG29
9	Filial adopton SNRF-të përpara shoqërisë mëmë	IG29
10	Raportim Financiar i Ndërmjetëm	IG38
11	Rakordimi i kapitalit neto dhe fitimit ose humbjes	IG63
201	Pasivet e Ndryshimeve në nxjerrjet ekzistuese nga përdorimi, restaurimi dhe pasive të ngjashme	IG203
202	Përcaktimi nëse një Marrëveshje është një Marrëveshje Qiraje	IG205

Udhëzim mbi zbatimin

SNRF 1 *Adoptimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Ky udhëzim shoqëron SNRF 1, por nuk është pjesë e tij.

Hyrje

IG1 Ky udhëzim mbi zbatimin:

- (a) shpjegon mënyrën sesi kërkesat e SNRF1 ndërveprojnë me kërkesat e disa SNRF-ve të tjera (paragrafët IG2–IG62, IG64 dhe IG65). Ky shpjegim trajton ato SNRF që ka më shumë të ngjarë të përfshijnë pyetje që janë specifike për adoptuesit për herë të parë.
- (b) përfshin një shembull ilustrues për të treguar se si një adoptues për herë të parë mund të japë informacion shpjegues mbi mënyrën sesi kalimi sipas SNRF-ve ka ndikuar në pozicionin financiar të raportuar të tij, performancën financiare dhe flukset e mjeteve monetare, siç kërkohet nga paragrafët 39(a) dhe (b), 40 dhe 41 të SNRF1 (paragrafi IG63).

SNK 10 Ngjarjet pas Datës së Bilancit

IG2 Me përjashtim të përshkrimit të paragrafit IG3, një njësi ekonomike zbaton SNK 10 kur përcakton nëse:

- (a) bilanci i çeljes i saj sipas SNRF1 reflekton një ngjarje të ndodhur pas datës së kalimit sipas SNRF-ve; dhe
- (b) shumat krahasuese të bilancit në pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve reflektojnë një ngjarje të ndodhur pas fundit të kësaj periudhe krahasuese.

IG3 Paragrafët 31–34 të SNRF1 kërkojnë disa modifikime të parimeve të dhëna në SNK 10, kur një adoptues për herë të parë përcakton nëse ndryshimet në çmuarjet janë ngjarje që rregullohen apo nuk rregullohen në datën e kalimit sipas SNRF-ve (ose, kur është e aplikueshme, në fund të periudhës krahasuese). Rastet 1 dhe 2 më poshtë ilustrojnë këto modifikime. Në rastin 3 më poshtë, paragrafët 31–34 të SNRF1 nuk kërkojnë modifikime për parimet e dhëna në SNK 10.

- (a) Rasti 1—PPPK-të e mëparshme kërkojnë çmuarjen e zërave të ngjashëm për datën e kalimit sipas SNRF-ve, duke përdorur një politikë kontabël që është në koherencë me SNRF-të. Në këtë rast, çmuarjet sipas SNRF-ve duhet të jenë në koherencë me çmuarjet e bëra për këtë datë sipas PPPK-ve të mëparshëm, me përjashtim të rastit kur ka evidencë objektive që tregon se këto vlerësime ishin të gabuara (shiko SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Çmuarjet Kontabël dhe Gabimet*). Njësia ekonomike raporton rishikimet e mëvonshme të këtyre çmuarjeve si ngjarje të të periudhës në të cilën bëhen rishikimet, dhe jo si ngjarje që rregullohen, të cilat rrjedhin nga marrja e evidencës së mëtejshme lidhur me kushtet që kanë ekzistuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve.
- (b) Rasti 2—PPPK-të e mëparshme kërkuar çmuarjet e zërave të ngjashëm për datën e kalimit sipas SNRF1, por njësia ekonomike i bëri këto çmuarje duke përdorur politika kontabël që nuk janë në koherencë me politikat kontabël të saj sipas SNRF-ve. Në këtë rast, çmuarjet e një njësie ekonomike sipas SNRF-ve duhet të jetë në koherencë me çmuarjet e kërkuara sipas PPPK-ve të mëparshëm për atë datë (me përjashtim të rastit kur ka evidencë objektive që tregon se këto çmuarje ishin të gabuara (shikoh SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Çmuarjet Kontabël dhe Gabimet*). Bilanci i çeljes sipas SNRF-se reflekton këto rregullime për diferencën në politikat kontabël. Si në rastin 1, njësia ekonomike raporton rishikimet e mëvonshme të këtyre çmuarjeve si ngjarje të të periudhës në të cilën ajo bën rishikimet.

Për shembull, PPPK-të e mëparshme mund t'i kenë kërkuar një njësie ekonomike të njohë dhe matë provizionet mbi një bazë që është në koherencë me SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivitet e Kushtëzuara*, me përjashtim të rasteve kur matja sipas PPPK-ve të mëparshme u nuk bë mbi një bazë skontimi. Në këtë shembull, njësia ekonomike përdor çmuarjet sipas PPPK-ve të mëparshme si të dhëna për bërjen e matjeve të skontuara të kërkuara sipas SNK 37.

- (c) Rasti 3—PPPK- të e mëparshme nuk kërkonin çmuarje të zërave të ngjashëm për datën e kalimit sipas SNRF-ve. Çmuarjet sipas SNRF-ve për atë datë reflektojnë kushtet që ekzistonin në atë datë. Në veçanti, vlerësimet e cmimeve të tregut, normave të interesit ose të kurseve të këmbimit në datën e kalimit sipas SNRF-ve, reflektojnë kushtet e tregut në atë datë. Kjo është në koherencë me dallimin që bëhet në SNK 10 midis ngjarjeve pas datës së bilancit, të cilat rregullohen dhe ngjarjeve pas datës së bilancit, të cilat nuk rregullohen.

IG Shembull 1 Çmuarjet

Informacion i përgjithshëm

Pasqyrat financiare të njësisë ekonomike A, të parat sipas SNRF-ve kanë si datë raportimi datën 31 dhjetor 2005 dhe përfshijnë informacion krahasues për një vit. Në pasqyrat financiare të saj sipas PPPK –ve të mëparshme për datat 31 dhjetor 2003 dhe 2004, njësia ekonomike A:

- (a) bëri çmuarje për shpenzimet e konstatuara dhe provizionet në ato data;
- (b) përllogariti mbi bazën monetare për një skemë të përfitimit të pensionit të përcaktuar; dhe
- (c) nuk njohu një provizion për një çështje gjyqësore që rridhte nga ngjarjet që ndodhën në muajin shtator 2004. Kur çështja gjyqësore përfundoi më 30 qershor 2005, njësisë ekonomike A ju kërkua që të paguante shumën 1,000 dhe ajo e pagoi këtë shumë më datën 10 korrik 2005.

Gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare të parat sipas SNRF-ve, njësia ekonomike A arriti në përfundimin se çmuarjet e saj sipas PPPK-ve të mëparshme të shpenzimeve të konstatuara dhe provizioneve, të bëra për datat më 31 dhjetor 2003 dhe 2004, ishin bërë mbi një bazë që ishte në koherencë me politikat kontabël të saj sipas SNRF-ve. Ndonëse disa nga konstatimet (përllogaritjet) dhe provizionet dolën se ishin të mbivlerësuar dhe të tjerat të nënvlerësuar, njësia ekonomike A arriti në përfundimin që çmuarjet e saj janë të arsyeshme dhe se, për këtë arsye, asnjë gabim nuk kishte ndodhur. Si rezultat kësaj, kontabiliteti për zërat e mbivlerësuar ose të nënvlerësuar përfshin rregullimin rutinë të çmuarjeve sipas SNK 8.

Aplikimi i kërkesave

Në përgatitjen e bilancit të çeljes sipas SNRF1, të datës 1 janar 2004 dhe në bilancin krahasues të datës 31 dhjetor 2004, njësia ekonomike A:

- (a) nuk rregullon çmuarjet e mëparshme për shpenzimet dhe provizionet e përllogaritura; dhe
- (b) bën çmuarje (në formën e hipotezave aktuariale) të nevojshme për të kontabilizuar skemën e pensionit sipas SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve*. Hipotezat aktuariale të njësisë ekonomike A më 1 janar 2004 dhe 31 dhjetor 2004 nuk reflektojnë kushtet që kanë lindur pas këtyre datave. Për shembull:
 - (i) nivelet e skontimit të datës 1 janar 2004 dhe 31 dhjetor 2004, për skemën e pensionit dhe për provizionet, reflektojnë kushtet e tregut për këto data; dhe
 - (ii) hipotezat aktuariale të datës 1 janar 2004 dhe 31 dhjetor 2004 rreth nivelit të të qarkullimit të punonjësit në të ardhmen, nuk reflektojnë kushtet e krijuara pas këtyre datave – si për shembull, një rritje domethënëse në nivelet e cmuara të qarkullimit të punonjësit, si rezultat i një shkurtimi të skemës së pensionit në vitin 2005.

Trajtimi i çështjes gjyqësore më 31 dhjetor 2004 varet nga arsyja pse njësia ekonomike A nuk e njohu provizionin sipas PPPK-ve të mëparshme në atë datë.

Hipoteza 1 – PPPK-ja e mëparshme ishte në koherencë me SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuara*. Njësia ekonomike A arriti në përfundimin se kriteret e njohjes nuk ishin plotësuar. Në këtë rast, hipotezat e njësisë ekonomike A sipas SNRF-ve janë në koherencë me hipotezat sipas PPPK-ve të mëparshme. Prandaj, njësia ekonomike A nuk njih një provizion më datën 31 dhjetor 2004.

Hipoteza 2 – PPPK- të e mëparshme nuk janë në koherencë me SNK 37. Për këtë arsye, njësia ekonomike A bën çmuarjet sipas SNK 37. Sipas SNK 37, një njësi ekonomike do të vlerësojë nëse në datën e bilancit ekziston një detyrim, nëpërmjet shqyrtimit të të gjithë evidencës së mundëshme, përfshirë evidencën shtesë që jepet nga ngjarjet pas datës së bilancit. Në të njëjtën mënyrë, sipas SNK 10, *Ngjarjet pas datës së bilancit*, zgjidhja e një çështje gjyqësore pas datës së bilancit është një ngjarje që korrigjohet pas datës së bilancit, po qe se ajo konfirmon se një njësi ekonomike ka patur një detyrim aktual në atë datë. Në këtë rast, zgjidhja e çështjes gjyqësore konfirmon që njësia ekonomike A kishte patur një pasiv në shtator 2004 (kur ndodhën

IG Shembull 1 Çmuarjet
ngjarjet që cuan në çështjen gjyqësore). Për këtë arsye, më datën 31 dhjetor 2004, njësia ekonomike A njih një provizion. Ajo e mat këtë provizion përmes skontimit të shumës prej 1,000 njësi të paguar më 10 qershor 2005 për të arritur në vlerën aktuale, duke përdorur një nivel skontimi që është në pajtim me SNK 37 dhe reflekton kushtet e tregut të datës 31 dhjetor 2004.

- IG4 Paragrafët 31–34 të SNRF1 nuk kanë epërsi mbi kërkesat e dhëna në SNRF-të e tjera, që i bazojnë klasifikimet ose matjet në rrethanat që ekzistojnë në një datë të veçantë. Shembujt përfshijnë:
- (a) dallimin midis qirave financiare dhe qirave të shfrytëzimit (shiko SNK 17 *Qiratë*);
 - (b) kufizimet që janë dhënë në SNK 38, *Aktivet jo-materiale*, të cilat ndalojnë kapitalizimin e shpenzimit në një aktiv jo-material të krijuar nga brenda njësisë ekonomike, në qoftë se aktivi nuk kualifikohet për njohje në kohën kur ka ndodhur shpenzimi; dhe
 - (c) dallimin midis pasiveve financiare dhe instrumentave të kapitalit neto (shiko SNK 32 *Instrumentat Financiare: Paraqitja*).

SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat

- IG5 Një njësi ekonomike zbaton SNK 12 për diferencat e përkohshme midis vlerës kontabël të aktiveve dhe pasiveve në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF1 dhe bazës tatimore.
- IG6 Sipas SNK 12, matja e tatimit aktual dhe tatimit të shtyrë reflekton shkallët tatimore dhe ligjet tatimore që janë miratuar ose kanë hyrë në zbatim në mënyrë thelbësore deri në datën e bilancit. Një njësi ekonomike llogarit efektin e ndryshimeve në shkallët tatimore dhe ligjet tatimore në kohën kur këto ndryshime janë miratuar ose kanë hyrë në zbatim në mënyrë thelbësore.

SNK 16 Aktivët Afatgjatë Materiale -Toka, Ndërtesa, Makineri dhe Pajisje

- IG7 Në qoftë se metodat dhe normat e amortizimit të një njësie ekonomike sipas PPPK-ve të mëparshme janë të pranueshme sipas SNRF-ve, ajo llogarit çdo ndryshim në jetën e dobishme të cmuar ose model amortizimi, në mënyrë retrospektive, që nga koha kur ajo bën këtë ndryshim në çmuarje (paragrafët 31 dhe 32 të SNRF1 dhe paragrafi 61 i SNK 16). Megjithatë, në disa raste, metodat dhe normat e amortizimit të një njësie ekonomike sipas PPPK-ve të mëparshme mund të ndryshojnë nga ato që do të ishin të pranueshme sipas SNRF-ve (për shembull, në qoftë se ato ishin adoptuar vetëm për qëllime tatimore dhe nuk reflektojnë një çmuarje të arsyeshme të jetës së dobishme të aktivitetit). Në qoftë se këto diferenca kanë një efekt material në pasqyrat financiare, njësia ekonomike rregullon amortizimin e akumuluar në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF-ve në mënyrë retrospektive, kështu që ai është në pajtim me SNRF-të.
- IG8 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë njërin prej shumave të mëposhtëme si kosto të supozuar të një zëri të aktiveve afatgjatë materiale - toka, ndërtesa, makineri e pajisje:
- (a) rast në të cilin njësia ekonomike jep informacionet shpjeguese që kërkojnë nga paragrafi 44 i SNRF1;
 - (b) një rivlerësim sipas PPPK-ve të mëparshme, që plotëson kriteret e dhëna në paragrafin 17 të SNRF1; ose
 - (c) vlerën e drejtë në datën e një ngjarje, si për shembull një privatizim ose një ofertë publike fillestare (paragrafi 19 i SNRF1).
- IG9 Amortizimi pasues bazohet në këtë kosto të supozuar dhe fillon nga data për të cilën njësia ekonomike ka vendosur të bëjë matje me vlerën e drejtë ose me rivlerësim.
- IG10 Në qoftë se një njësi ekonomike, për disa ose të gjitha klasat e aktiveve afatgjatë materiale - toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje, zgjedh si politikë kontabël të saj modelin e rivlerësimit të dhënë në SNK 16, ajo paraqet tepriçën kumulative të rivlerësimit si një përbërës të veçantë të kapitalit neto. Teprica e rivlerësimit në datën e kalimit sipas SNRF-ve bazohet në një krahasim të vlerës kontabël të aktivitetit në atë datë me koston ose koston e supozuar të tij. Në qoftë se kostoja e supozuar është vlera e drejtë në datën e kalimit sipas SNRF-ve, njësia ekonomike jep informacionet shpjeguese që kërkojnë nga paragrafi 44 i SNRF1;

- IG11 Në qoftë se rivlerësimet sipas PPPK-ve të mëparshme nuk kanë plotësuar kriterin e dhënë në paragrafin 17 ose 19 të SNRF1, një njësi ekonomike mat aktivet e rivlerësuar në bilancit e saj të çeljes me një nga bazat e mëposhtëme:
- (a) kosto (ose kosto e supozuar) minus amortizim i akumuluar dhe humbjet nga zhvlerësimi të akumulura sipas modelit të koston, i cili jepet në SNK 16;
 - (b) kosto e supozuar, që është vlere e drejtë në datën e kalimit sipas SNRF-ve (paragrafi 16 i SNRF1); ose
 - (c) shuma e rivlerësuar, në qoftë se njësi ekonomike zbaton modelin e rivlerësimit të SNK 16, si politikën e saj kontabël sipas SNRF-ve për të gjitha zërat e aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje që janë në të njëjtën klasë.
- IG12 SNK 16 kërkon që çdo pjesë e një zëri të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri e pajisje, i cili ka një kosto që është e konsiderueshme në raport me me koston totale të zërit, të zhvlerësohet veças. Megjithatë, SNK 16 nuk përshkruan njësinë e matjes për njohjen e një aktivi, d.m.th. atë çfarë përbën një zë të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje. Kështu që, për zbatimin e kriterit të njohjes, sipas rrethanave specifike të një njësie ekonomike, do të kërkohej gjykimi (shiko SNK 16, paragrafët 9 dhe 43).
- IG13 Në disa raste, ndërtimi ose vënia në punë e një aktivi çon në një detyrim të njësisë ekonomike për të cmontuar ose hequr aktivin dhe për të restauruar vendin në të cilin vendoset aktivi. Një njësi ekonomike zbaton SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuara*, për njohjen dhe matjen e ndonjë provizionit rezultues. Njësi ekonomike zbaton SNK 16 në përcaktimin e shumës rezultuese të përfshirë në koston e aktivit, përpara amortizimit dhe humbjeve nga zhvlerësimi. Zëra të tillë si amortizimi dhe, kur aplikohen, humbjet nga zhvlerësimi, shkaktojnë diferenca midis vlerës kontabël të pasivit dhe shumës së përfshirë në vlerën kontabël të aktivit. Një njësi ekonomike llogarit ndryshimet në këto pasive në përputhje me KIRFN 1 *Ndryshimet në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga përdorimi, Restaurimi dhe Pasive të Ngjashme*. Megjithatë, paragrafi 25E i SNRF 1 bën një përjashtim për ndryshimet që kanë ndodhur përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve, dhe përshkruan një trajtim alternativ për rastet kur përdoret përjashtimi. Një shembull i adoptimit për herë të parë të KIRFN 1, i cili ilustron përdorimin e këtij përjashtimi, është dhënë në paragrafët IG201–IG203.

SNK 17 Qiratë

- IG14 Në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një qiramarrës ose qiradhënësi i klasifikon qiratë si qira të zakonshme ose qira financiare mbi bazën e kushteve që ekzistonin në fillim të qirasë (SNK 17, paragrafi 13). Në disa raste, qiramarrësi dhe qiradhënësi mund të bien dakort të ndryshojnë dispozitat e qirasë, në ndryshim nga rinovimi të qirasë, në një mënyrë që do të kishte çuar në një klasifikim të ndryshëm në pajtim me SNK 17, po që se kushtet e ndryshimit do të kishin hyrë në fuqi në fillim të qirasë. Nëse është kështu, marrëveshja e rishikuar konsiderohet si një marrëveshje e re brenda afatit të saj. Megjithatë, ndryshimet në çmuarjet (për shembull, ndryshimet në çmuarjet e jetës ekonomike ose të vlerës së mbetur të aktivit të dhënë me qira) ose ndryshimet në rrethanat (për shembull, vonesat e pagesës nga qiramarrësi) nuk cojnë në një klasifikim të ri të një qiraje.
- IG15 Kur SNK 17 u rishikua në vitin 1997, metoda e investimit neto me mjete monetare, e përdorur për njohjen e të ardhurave financiare të qiradhënësve, u eliminua. SNK 17 i lejon qiradhënësit financiarë të eliminojnë këtë metodë në mënyrë prospektive. Megjithatë, dispozitat kalimtare në SNK 17 nuk aplikohen në bilancin e çeljes të një njësie ekonomike sipas SNRF1 (paragrafi 9 i SNRF1). Për këtë arsye, një qiradhënësi financiar mat llogaritë e arkëtueshme të qirasë financiare në bilancin e tij të çeljes sipas SNRF-ve, sikur metoda e investimit neto me flukse monetare të mos ishte lejuar kurrë.
- IG16 KIS-15 *Qiratë e Shfrytëzimit – Stimujt*, zbatohet për afatet e qirasë që fillojnë me datën 1 janar 1999 ose më pas. Megjithatë, një adoptues për herë të parë zbaton KIS -15 për të gjitha qiratë, pavarësisht nëse ato kanë filluar përpara ose pas kësaj date.

SNK 18 Të ardhurat

- IG17 Në qoftë se një njësi ekonomike ka marrë shumën e cilat akoma nuk janë kualifikuar për njohje si të ardhura sipas SNK 18 (për shembull, të ardhurat nga shitja që nuk kualifikohen për t'u njohur si të ardhura) njësi ekonomike njeh shumën e marra si një pasiv në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF-ve dhe e mat këtë pasiv me shumën e marrë.

SNK 19 Përfitimet e punonjësve

- IG18 Në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një njësi ekonomike zbaton SNK 19 në matjen e aktiveve ose pasiveve neto të përfitimit të punonjësve sipas skemave të përfitimeve të përcaktuara, por ajo mund të zgjedhë të njohë të gjitha fitimet ose humbjet neto aktuariale kumulative që nga fillimi i skemës e deri në datën e kalimit sipas SNRF-ve, madje edhe në se politika kontabël e saj sipas SNK 19 do të përfshijë lënien e disa fitimeve dhe humbjeve neto aktuariale të mëvonshme të panjohura (paragrafi 20 i SNRF1). Dispozitat kalimtare në SNK 19 nuk zbarohen në bilancin e çeljes të një njësie ekonomike sipas SNRF-ve (paragrafi 9 i SNRF1).
- IG19 Hipotezat aktuariale të një njësie ekonomike në datën e kalimit sipas SNRF-ve janë në koherencë me hipotezat aktuariale të bëra për të njëjtën datë sipas PPPK-ve të mëparshme (pas rregullimeve që reflektojnë ndryshimet në politikat kontabël) me përjashtim të rasteve kur ekziston evidencë objektive që tregon se këto hipoteza ishin të gabuara (paragrafi 31 i SNRF1). Ndikimi i çdo rishikimi të mëvonshëm të këtyre hipotezave është një fitim ose humbje neto aktuariale e periudhës në të cilën njësi ekonomike bën rishikimet.
- IG20 Një njësi ekonomike mund të ketë nevojë të bëjë hipoteza aktuariale në datën e kalimit sipas SNRF-ve, të cilat sipas PPPK-ve të mëparshme nuk ishin të nevojshme. Hipoteza të tilla aktuariale nuk reflektojnë kushtet që kanë lindur pas datës së kalimit sipas SNRF-ve. Në veçanti, nivelet e skontimit dhe vlera e drejtë e aktiveve të skemës, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, reflektojnë kushtet e tregut në atë datë. Në mënyrë të ngjashme, hipotezat aktuariale të njësisë ekonomike në datën e kalimit sipas SNRF-ve rreth normave të ardhëshme të qarkullimit të punonjësit nuk reflektojnë një rritje të ndjeshme në normat e cmuara të qarkullimit të punonjësit si rezultat i një reduktimi të një skeme pensioni, që ka ndodhur pas datës së kalimit sipas SNRF-ve (paragrafi 33 i SNRF1).
- IG21 Në shumë raste pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, reflektojnë matjet e detyrimeve të përfitimit të punonjësve në tri data: datën e raportimit, datën e bilancit krahasues dhe datën e kalimit sipas SNRF-ve. SNK 19 inkurajon një njësi ekonomike, që ajo të përfshijë një aktuar të kualifikuar për matjen e të gjithë detyrimeve materiale të përfitimit pas punësimit. Për të minimizuar kostot, një njësi ekonomike mund të i kërkojë një aktuari të kualifikuar të bëjë një vlerësim të detajuar aktuarial në një ose në dy nga këto data dhe të shtrijë vlerësimin më përpara ose më pas në data të tjera. Çdo shtrirje e tillë përpara ose pas reflektos transaksionet dhe ngjarjet e tjera materiale (përfshirë ndryshimet në cmimet e tregut dhe normat e interesit) midis këtyre datave (SNK 19, paragrafi 57).

SNK 21 Efektet e ndryshimit në kurset e këmbimit

- IG21A Një njësi ekonomike mundet, sipas PPPK-ve të mëparshme, të ketë trajtuar emrin e mirë të krijuar nga blerja e një operacioni të kryer jashtë vendit dhe çdo rregullim të vlerës së drejtë, në vlerat kontabël të aktiveve dhe pasiveve që rrjedhin nga blerja e atij operacioni të kryer jashtë vendit, si aktive dhe pasive të një njësie ekonomike dhe jo si aktive dhe pasive të një operacioni të kryer jashtë vendit. Në qoftë se është kështu, njësi ekonomike lejohet të zbatojë në mënyrë prospektive kërkesat e paragrafit 47 të SNK 21 për të gjitha blerjet që ndodhin pas datës së kalimit sipas SNRF-ve.

SNRF 3 Kombinimet e Biznesit

- IG22 Shembujt e mëposhtëm ilustrojnë efektin e Shtojcës B të SNRF1, me supozimin që një adoptues për herë të parë përdor përjashtimin.

IG Shembull 2 Kombinimi i biznesit	
Informacion i përgjithshëm	
Pasqyrat financiare të njësisë ekonomike B, të parat sipas SNRF1, mbajnë si datë raportimi datën 31 dhjetor 2005 dhe përfshijnë informacion krahasues vetëm për vitin 2004. Më 1 korrik 2001, njësi ekonomike B bleu 100 përqind të filialit C. Sipas PPPK-ve të mëparshme, njësi ekonomike B:	
(a)	e klasifikoi kombinimin e biznesit si një blerje nga njësi ekonomike B
(b)	matë aktivet e blera dhe pasivet e marra sipas PPPK-ve të mëparshme më 31 dhjetor 2003 (data e kalimit sipas SNRF-ve) me shumat e mëposhtme:
(i)	aktivet e identifikueshme minus pasivet për të cilat SNRF-të kërkojnë një matje të bazuar në kosto, në një datë pas kombinimit të biznesit: 200 (me një bazë tatimore prej 150 dhe një shkallë të aplikueshme tatimore prej 30 përqind).

IG Shembull 2 Kombinimi i biznesit

- (ii) pasivi për pension (për të cilat, vlera aktuale e detyrimit për përfitimet e percaktuara të matura sipas SNK 19 Përfitimet e punonjësve, është 130 dhe vlera e drejtë e aktiveve të skemës është 100): zero (për shkak se njësia ekonomike B përdorte metodën e pagesës pay-as-you-go si metodë kontabiliteti për pensionet sipas PPPK-ve të mëparshme). Baza tatimore e pasivit për pension është gjithashtu zero.
- (iii) emri i mirë: 180.
- (c) në datën e blerjes nuk njohu tatimin e shtyrë që del nga diferencat e përkohshme që lidhen me aktivet e identifikueshme të blera dhe pasivet e marra.

Aplikimi i kërkesave

Në bilancin e çeljes (të konsoliduar) sipas SNRF1, njësia ekonomike B:

- (a) klasifikon kombinimin e biznesit si një blerje nga njësia ekonomike B, madje edhe në qoftë se kombinimi i biznesit do të kishte qënë kualifikuar sipas SNRF 3 si një blerje e anuluar nga filiali C (paragrafi B2(a) i SNRF1).
- (b) nuk rregullon amortizimin e akumuluar të emrit të mirë. Njësia ekonomike B teston për zhvlerësim emrin e mirë sipas SNK 36 Zhvlerësimi i aktiveve dhe njeh humbjet që rezultojnë nga zhvlerësimi, bazuar në kushtet që ekzistojnë në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Në qoftë se nuk ka asnjë zhvlerësim, vlera kontabël e emrit të mirë mbetet në shumën 80 (paragrafi B2(g)).
- (c) për ato aktive neto të identifikueshme të blera, për të cilat SNRF-të kërkojnë matje të bazuara në kosto në datën pas kombinimit të biznesit, vlera kontabël e tyre trajtohet sipas PPPK-ve të mëparshme menjëherë pas kombinimit të biznesit, si kosto e supozuar në atë datë (paragrafi B2(e)).
- (d) nuk riparaqet amortizimin e akumuluar ose amortizimin e aktiveve neto të identifikueshme (c) me përjashtim të rasteve kur metodat dhe normat e amortizimit sipas PPPK-ve të mëparshme mund të cojnë në shuma që ndryshojnë materialisht nga ato të kërkuara sipas SNRF-ve (për shembull nëse ato janë adoptuar vetëm për qëllime tatimore dhe nuk reflektojnë një çmuarje të arsyeshme të jetës së dobishme të aktivitetit sipas SNRF-ve). Në qoftë se nuk bëhet një riparaqitje e tillë, vlera kontabël e këtyre aktiveve në bilancin e çeljes sipas SNRF1 është e barabartë me vlerën e tyre kontabël sipas PPPK-ve të mëparshme në datën e kalimit sipas SNRF-ve (200) (paragrafi IG7).
- (e) në qoftë se nuk ka asnjë indikacion që tregon se aktivet e identifikueshme janë zhvlerësuar, këto aktive testohen për zhvlerësim, bazuar në kushtet që ekzistojnë në datën e kalimit sipas SNRF-ve (shiko SNK 36).
- (f) njeh pasivet për pension, dhe i mat ato në vlerën aktuale të detyrimit për përfitime të percaktuara 130 minus vlerën e drejtë të aktiveve të planit (100), duke i dhënë një vlerë kontabël prej 30, e cila i korrespondon një debiti prej 30 tek fitimet e pashpërndara (paragrafi B2(d)). Megjithatë, në qoftë se filiali C i kishte adoptuar SNRF-të në një periudhë më të hershme, njësia ekonomike B do të maste pasivet për pension me të njëjtën shumë si në pasqyrat financiare të filialit C (paragrafi 25 i SNRF dhe Shembulli IG 9).
- (g) njeh një detyrim tatimor të shtyrë neto prej 6 (20 në 30 përqind) që del nga:
 - (i) diferencat e përkohëshme të tatueshme prej 50 (200 minus 150) që lidhen me aktivet e blera të identifikueshme dhe pasivet e marra përsipër që nuk lidhen me pensionet, minus
 - (ii) diferencën e përkohëshme të zbritëshme prej 30 (30 minus 0) që lidhet me pasivin për pension.

Njësia ekonomike njeh rritjen rezultuese në detyrimin tatimor të shtyrë si një zbritje nga fitimet e pashpërndara (paragrafi B2(k) i SNRF1). Në qoftë se një diferencë e përkohshme e tatueshme del nga njohja fillestare e emrit të mirë, njësia ekonomike B nuk e njeh pasivin rezultues të tatimit të shtyrë (paragrafi 15 (a) i SNK 12 Tatimi mbi të Ardhurat).

IG 3 Kombinim biznesi – provizioni i ristrukturimit IG22

IG 3 Kombinim biznesi – provizioni i ristrukturimit IG22**Informacion i përgjithshëm**

Pasqyrat financiare të njësisë ekonomike D, të parat sipas SNRF-ve, mbajnë si datë raportimi datën 31 dhjetor 2005 dhe përfshijnë informacion krahasues vetëm për vitin 2004. Më datën 1 korrik 2003, njësia ekonomike D bleu 100 përqind filialin E. Sipas PPPK-ve të mëparshme, njësia ekonomike D njohu një provizion ristrukturimi (të paskontuar) prej 100, që sipas SNRF 3 nuk do të kishte qënë kualifikuar si një pasiv i identifikueshëm. Njohja e këtij provizioni ristrukturimi e rriti emrin e mirë me 100. Më datën 31 dhjetor 2003 (data kalimit sipas SNRF1), njësia ekonomike D:

- (a) kishte paguar kostot e ristrukturimit prej 60; dhe
- (b) cmoi se do të duhej të paguheshin kosto të mëtejshme prej 40 në vitin 2004, dhe se efektet e skontimit ishin jo-materiale. Më datën 31 dhjetor 2003 këto kosto të mëtejshme nuk u kualifikuan për njohje si një provizion sipas SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivët e Kushtëzuara*

Aplikimi i kërkesave

Në bilancin e çeljes sipas SNRF1, njësia ekonomike D:

- (a) nuk njeh një provizion ristrukturimi (paragrafi B2(c) i SNRF1).
- (b) nuk rregullon shumën që i është caktuar emrit të mirë. Megjithatë, njësia ekonomike D e teston emrin e mirë për zhvlerësim sipas SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve*, dhe njeh çdo humbje që rrjedh nga zhvlerësimi (paragrafi B2(g)).
- (c) Si rezultat i (a) dhe (b), në bilancin e çeljes sipas SNRF1 raportohen fitimet e pashpërndara që janë më të larta me 40 (përpara tatimeve mbi të ardhurat dhe përpara njohjes së ndonjë humbje nga zhvlerësimi) krahasuar me tepicën në të njëjtën datë sipas PPPK-ve të mëparshme.

IG Shembull 4 Kombinimi i biznesit – Aktivet jo-materiale**Informacion i përgjithshëm**

Pasqyrat financiare të njësisë ekonomike F, të parat sipas SNRF1, mbajnë si datë raportimi datën 31 dhjetor 2005 dhe përfshijnë informacion krahasues vetëm për vitin 2004. Më 1 qershor 2001, njësia ekonomike F bleu 75 përqind të filialit G. Sipas PPPK-ve të mëparshme, njësia ekonomike F ju caktoi një vlerë fillestare kontabël prej 200 aktiveve jo-materiale të cilat nuk do t'i kishtë kualifikuar për njohje sipas SNK 38 Aktivët Jo-materiale. Baza tatimore e aktiveve jo-materiale ishte zero, duke cuar në një pasiv për tatim të shtyrë (me 30 përqind) të shumës prej 60.

Më datën 31 dhjetor 2003 (data e kalimit sipas SNRF-ve), vlera kontabël e aktiveve jo-materiale sipas PPPK-ve të mëparshme ishte 160, dhe vlera kontabël e pasivit për tatim të shtyrë ishte 48 (30 përqind e 160).

Aplikimi i kërkesave

Për shkak që aktivet jo-materiale nuk kualifikohen për njohje si aktive të veçanta sipas SNK 38, njësia ekonomike F i transferon ato tek emri i mirë, sëbashku me pasivin për tatim të shtyrë (48) dhe interesat e pakicës (paragrafi B2(g)(i) i SNRF1). Interesat përkatëse të pakicës shkojnë në 28 (25 përqind e [160 - 48 = 112]). Kështu që, rritja e emrit të mirë është 84 - aktivet jo-materiale (160) minus pasivin për tatim të shtyrë (48) minus interesat e pakicës (28).

Njësia ekonomike F e teston emrin e mirë për zhvlerësim sipas SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve* dhe njeh humbjet që rrjedhin nga zhvlerësimi, bazuar në kushtet që kanë ekzistuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve (paragrafi B2(g)(iii) i SNRF1).

IG Shembull 5 Kombinimi i biznesit – Emri i mirë zbritet nga kapitali neto dhe trajtimi i aktiveve jo-materiale përkatëse**Informacion i përgjithshëm**

Njësia ekonomike H bleu një filial përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve. Sipas PPPK-ve të mëparshme, njësia ekonomike H:

- (a) njohu emrin e mirë si një zbritje të menjëhershme nga kapitali neto;
- (b) njohu një aktiv jo-material të filialit që nuk kualifikohet për njohje si një aktiv sipas SNK 38 *Aktivët Jo-materiale*; dhe
- (c) nuk njohu një aktiv jo-material të filialit që, sipas SNK 38 do të kishte qënë kualifikuar për njohje si një aktiv në pasqyrat financiare të filialit. Filiali e mbajti aktivin në datën e blerjes së tij nga njësia ekonomike H.

Aplikimi i kërkesave

Në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF1, njësia ekonomike H:

- (a) nuk e njeh emrin e mirë, njëlloj sikurse ajo nuk e ka njohur emrin e mirë si aktiv sipas PPPK-ve të mëparshme (paragrafi B2(g)–B2(i)).
- (b) nuk njeh aktivin jo-material që, sipas SNK 38 nuk kualifikohet për njohje si një aktiv. Për shkak se njësia ekonomike H e ka zbritur emrin e mirë nga kapitali neto sipas PPPK-ve të saj të mëparshme, eliminimi i këtij aktivi jo-material pakëson fitimet e pashpërndara (paragrafi B2(c)(ii)).
- (c) njeh aktivin jo-material që, sipas SNK 38 kualifikohet për njohje si një aktiv në pasqyrat financiare të filialit, madje edhe në qoftë se shuma e caktuar për të, sipas PPPK-ve të mëparshme në pasqyrat financiare të konsoliduara të njësisë ekonomike H, ishte zero (paragrafi B2(f)). Kriteri i njohjes që jepet në SNK 38 përfshin mundësinë e një matjeje të besueshme të kostos (paragrafët IG45–IG48) dhe njësia ekonomike H e mat aktivin me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe minus humbjet nga zhvlerësimi, të identifikuar sipas SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve*. Për shkak se njësia ekonomike H, sipas PPPK-ve të mëparshme, e ka zbritur emrin e mirë nga kapitali neto, njohja e këtij aktivi jo-material shton fitimet e pashpërndara (paragrafi B2(c)(ii)). Megjithatë, në qoftë se ky aktiv jo-material ka qënë nën-shumë në emrin e mirë të njohur si një aktiv sipas PPPK-ve të

IG Shembull 5 Kombinimi i biznesit – Emri i mirë zbritet nga kapitali neto dhe trajtimi i aktiveve jo-materiale përkatëse

mëparshme, në këtë rast njësia ekonomike H do ta kishte ulur vlerën kontabël të atij emri të mirë (dhe, në qoftë se aplikohet, do të kishte rregulluar tatimin e shtyrë dhe interesat e pakicës) (paragrafi B2(g) (i)).

IG Shembull 6 Kombinimi i biznesit – sipas PPPK-ve të mëparshme filiali nuk ka qënë konsoliduar**Informacion i përgjithshëm**

Data e kalimit sipas SNRF-ve e shoqërisë mëmë J është 1 janari 2004. Sipas PPPK-ve të mëparshme, shoqëria mëmë J nuk konsolidoi 75 përqindëshin e saj të filialit K, të blerë në një kombinim biznesi me datën 15 korrik 2001. Me datën 1 janar 2004:

- (a) kosto e investimit në filialin K të shoqërisë mëmë J është 180.
- (b) sipas SNRF-ve, filiali K do të kishte matur aktivet e tij me 500 dhe pasivet e tij (përfshirë tatimin e shtyrë sipas SNK 12) me 300. Mbi këtë bazë, aktivet neto të filialit K, sipas SNRF-ve, janë 200.

Aplikimi i kërkesave

Shoqëria mëmë J konsolidon filialin K. Bilanci i konsoliduar me datën 1 janar 2004 përfshin:

- (a) aktivet e filialit K prej 500 dhe pasivet prej 300;
- (b) interesat e pakicës prej 50 (25 përqind e [500 – 300]); dhe
- (c) emrin e mirë prej 30 (kosto prej 180 minus 75 përqind e [500 – 300]) (paragrafi B2(j)). Shoqëria mëmë J teston emrin e mirë për zhvlerësim sipas SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve*, dhe një humbjet që rrjedhin nga zhvlerësimi, bazuar në kushtet që kanë ekzistuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve (paragrafi B2(g)(iii));

IG Shembull 7 Kombinimi i biznesit – sipas PPPK-ve të mëparshme qiraja financiare nuk kapitalizohet**Informacion i përgjithshëm**

Data e kalimit sipas SNRF-ve të shoqërisë mëmë L ishte 1 janari 2004. Shoqëria mëmë L bleu filialin M më 15 janar 2001 dhe nuk kapitalizoi qiratë financiare të filialit M. Në qoftë se filiali M i kishte përgatitur pasqyrat financiare sipas SNRF1, me datën 1 janar 2004, ai do të kishte njohur detyrimet e qirase financiare prej 300 dhe aktivet e dhëna me qira prej 250.

Aplikimi i kërkesave

Në bilancin e saj të çeljes të konsoliduar sipas SNRF1, shoqëria mëmë L një detyrimet për qiranë financiare prej 300 dhe aktivet e dhëna me qira prej 250, dhe ngarkon me 50 të ardhurat e pashpërndara (paragrafi B2(f)).

SNK 23 Kostot e huamarrjes

- IG23 Në adoptimin e SNRF-ve për herë të parë të, një njësi ekonomike adopton një politikë të kapitalizimit të kostove të huamarrjes (SNK 23 trajtim alternativ i lejuar) ose të mos kapitalizimit të tyre (SNK 23 trajtimi bazë). Një njësi ekonomike e përdor këtë politikë në mënyrë koherente në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF-ve dhe në të gjitha periudhat që paraqiten në pasqyrat financiare të parat të saj sipas SNRF1. Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike përcakton një kosto të supozuar për një aktiv, njësi ekonomike nuk i kapitalizon kostot e huamarrjes të kryera përpara datës së matjes që ka përcaktuar koston e supozuar.
- IG24 Sipas trajtimit alternativ të lejuar, SNK 23 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për interesin e kapitalizuar gjatë periudhës. As SNK 23 dhe as SNRF1 nuk kërkon dhënien e informacionit shpjegues për shumatat kumulative të kapitalizuara.
- IG25 SNK 23 përmban dispozita kalimtare që inkurajojnë zbatimin retrospektiv, por lejon që një njësi ekonomike, e cila adopton një trajtim alternativ të lejuar, të kapitalizojë (në mënyrë prospektive) vetëm ato kosto të huamarrjes që kryhen pas datës së hyrjes në fuqi të SNK 23, të cilat plotësojnë kriterin për kapitalizim. Megjithatë, në qoftë se një adoptues për herë të parë adopton trajtimin alternativ të lejuar të SNK 23, SNRF1 kërkon zbatimin retrospektiv të këtij trajtimi, madje edhe për periudhat para hyrjes në fuqi të SNK 23 (paragrafi 9 i SNRF1).

SNK 27 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale

- IG26 Një adoptues për herë të parë konsolidon të gjitha filialet (siç përcaktohet në SNK 27), me përjashtim të rasteve kur nga SNK 27 parashikohet ndryshe.
- IG27 Në qoftë se një adoptues për herë të parë nuk e konsolidon një filial sipas PPPK-ve të mëparshme, atëherë:
- (a) në pasqyrat financiare të konsoliduara, adoptuesi për herë të parë mat aktivet dhe pasivet e filialit me të njëjtat vlera kontabël si edhe në pasqyrat financiare të filialit sipas SNRF1, pasi ka bërë rregullimin për procedurat e konsolidimit dhe për efektet e kombinimit të biznesit, në të cilat është blerë filiali (paragrafi 25 i SNRF1). Në qoftë se filiali nuk ka adoptuar SNRF-të në pasqyrat financiare të tij, vlerat kontabël të përshkruara në fjalinë e mëparshme janë ato që SNRF-të do të kërkonin në ato pasqyra financiare (paragrafi B2(j) i SNRF1).
 - (b) në qoftë se shoqëria mëmë e ka blerë filialin në një kombinim biznesi përpara datës së kalimit sipas SNRF1, shoqëria mëmë njihë emrin e mirë, siç është shpjeguar në IG Shembull 6.
 - (c) në qoftë se shoqëria mëmë nuk e ka blerë filialin në një kombinim biznesi pasi ajo e krijoi filialin, shoqëria mëmë nuk e njihë emrin e mirë.
- IG28 Kur një adoptues për herë të parë rregullon shumatat kontabël të aktiveve dhe të pasiveve të filialeve të tij, në përgatitjen e bilancit të çeljes të tij sipas SNRF1, kjo mund të ketë ndikim në interesat e pakicës dhe tatimin e shtyrë.
- IG29 IG Shembujt 8 dhe 9 ilustrojnë paragrafët 24 dhe 25 të SNRF1, të cilat trajtojnë rastet kur një shoqëri mëmë dhe filiali i saj bëhen adoptues për herë të parë në data të ndryshme.

IG Shembull 8 Shoqëria mëmë adopton SNRF-të përpara filialit

Informacion i përgjithshëm

Shoqëria mëmë N paraqet pasqyrat financiare (të konsoliduara) të saj të parat sipas SNRF-ve në vitin 2005. Filiali i saj i huaj O, i zotëruar plotësisht nga shoqërisë mëmë N që prej themelimit, përgatit informacion sipas SNRF-ve për qëllime të brendshme të konsolidimit që nga ajo datë, por filiali O nuk i paraqet pasqyrat financiare të tij të parat sipas SNRF-ve deri në vitin 2007.

Aplikimi i kërkesave

Në qoftë se filiali O zbaton paragrafin 24(a) të SNRF1, shumatat kontabël të aktiveve dhe pasiveve të tij janë të njëjta si në bilancin e çeljes sipas SNRF1 me datën 1 janar 2006 ashtu edhe në bilancin e konsoliduar të shoqërisë mëmë N (me përjashtim të rregullimeve për procedurat e konsolidimit) dhe janë bazuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve të shoqërisë mëmë N.

Në mënyrë alternative, filiali O, sipas paragrafit 24(b) të SNRF1, mund të matë të gjitha aktivet dhe pasivet bazuar në datën e vet të tij të kalimit sipas SNRF-ve (1 janar 2006). Megjithatë, fakti që filiali O bëhet një adoptues për herë të parë në vitin 2007, nuk çon në ndryshimin e vlerave kontabël të aktiveve dhe pasiveve në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë N.

IG Shembull 9 Filial adopton SNRF-të përpara shoqërisë mëmë**Informacion i përgjithshëm**

Shoqëria mëmë P paraqet pasqyrat financiare (të konsoliduara) të saj, të parat sipas SNRF-ve në vitin 2007. Filiali i saj i huaj Q, i zotëruar plotësisht prej shoqërisë mëmë P që prej themelimit, i ka paraqitur pasqyrat financiare të tij të parat sipas SNRF-ve në vitin 2005. Deri në vitin 2007 filiali Q kishte përgatitur informacion për qëllime të konsolidimit të brendshëm sipas PPPK-ve të mëparshme të shoqërisë mëmë P.

Aplikimi i kërkesave

Shumat kontabël të aktiveve dhe pasiveve të filialit Q me datën 1 janar 2006 janë të njëjta si në bilancin e çeljes (të konsoliduar) të shoqërisë mëmë P, ashtu edhe në pasqyrat financiare të filialit Q, (me përjashtim të rregullimeve për procedurat e konsolidimit) dhe janë të bazuara në datën e kalimit sipas SNRF-ve, të filialit Q. Fakti që shoqëria mëmë P bëhet adoptues për herë të parë në vitin 2007 nuk bën që këto vlera kontabël të ndryshojnë (paragrafi 25 i SNRF1).

IG30 Paragrafët 24 dhe 25 të SNRF1 nuk dalin mbi kërkesat e mëposhtme:

- (a) të zbatimit të Shtojcës B të SNRF1 për aktivet e blera, dhe pasivet e marra, në një kombinim biznesi që ka ndodhur përpara datës së kalimit të blerësit sipas SNRF-ve. Megjithatë, blerësi zbaton paragrafin 25 për aktivet e reja të blera, dhe pasivet e marra nga pala që blihet pas atij kombinimi biznesi, dhe që ende mbahen në datën e kalimit të blerësit sipas SNRF-ve.
- (b) të zbatimit të pjesës tjetër të SNRF1 për matjen e të gjitha aktiveve dhe pasiveve për të cilat paragrafët 24 dhe 25 nuk janë të përshtatshëm.
- (c) të dhënies të të gjitha informacioneve shpjeguese, të kërkuara nga SNRF-të në datën e kalimit sipas SNRF-ve të një adoptuesi për herë të parë.

IG31 Paragrafi 24 i SNRF1 zbatohet në qoftë se një filial bëhet adoptues për herë të parë më vonë se shoqëria mëmë, për shembull, në qoftë se filiali ka përgatitur më parë një paketë raportuese sipas SNRF-ve për qëllime konsolidimi, por nuk ka paraqitur një paketë të plotë të pasqyrave financiare sipas SNRF-ve. Kjo mund të jetë e përshtatshme jo vetëm kur paketa raportuese e një filiali është në pajtim të plotë me kërkesat e njohjes dhe të matjes të SNRF-ve, por edhe kur rregullimet janë bërë në mënyrë të centralizuar për çështje të tilla si rishikimi i ngjarjeve pas bilancit dhe shpërndarja e centralizuar e kostove të pensionit. Për dhënien e informacioneve shpjeguese që kërkojnë nga paragrafi 41 i SNRF1, rregullimet e bëra në mënyrë të centralizuar për një paketë raportuese të papublikuar nuk konsiderohen korrigjime të gabimeve. Megjithatë, paragrafi 24 nuk lejon që një filial të injorë anomali të që janë jo materiale për pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë së tij mëmë, por materiale për pasqyrat financiare të tij.

SNK 29 Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste

- IG32 Një njësi ekonomike vepron sipas SNK 21 *Efektet e ndryshimit në kurset e këmbimit*, kur ajo përcakton monedhën e saj funksionale dhe monedhën e paraqitjes. Kur njësi ekonomike përgatit bilancin e çeljes sipas SNRF-ve, ajo zbaton SNK 29 për çdo periudhë gjatë së cilës ekonomia e monedhës funksionale ose monedha e paraqitjes ishte hiperinflacioniste.
- IG33 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë vlerën e drejtë të një zëri të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri e pajisje në datën e kalimit sipas SNRF-ve, si kosto të supozuar të tij në atë datë (paragrafi 16 i SNRF1), rast për të cilin ajo jep informacionet shpjeguese që kërkojnë nga paragrafi 44 i SNRF1.
- IG34 Në qoftë se një njësi ekonomike zgjedh të përdorë përjashtimet që jepen në paragrafët 16–19 të SNRF1, ajo zbaton SNK 29 për periudhat pas datës për të cilat u përcaktua shuma e rivlerësuar ose vlera e drejtë.

SNK 32 Instrumentat Financiarë: Paraqitja

- IG35 Në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF1, një njësi ekonomike zbaton kriterin e dhënë në SNK 32, për të klasifikuar instrumentet financiare të emetuara (ose përbërësit e instrumentave të përbërë të emetuar) ose si

pasive financiare ose si instrumente të kapitalit neto, në përputhje me thelbin e marrëveshjes kontraktuale kur instrumenti ka plotësuar fillimisht kriterin e njohjes të dhënë në SNK 32 (paragrafët 15 dhe 30), pa marrë në konsideratë ngjarjet pas kësaj date (përveç ndryshimeve të kushteve të instrumentave)

- IG36 Për instrumentin e përbërë, të pashlyer në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një njësi ekonomike përcakton vlerat fillestare kontabël të përbërësve mbi bazën e rrethanave që kanë ekzistuar kur u emetua instrumenti (SNK 32, paragrafi 30). Një njësi ekonomike përcakton vlerat kontabël duke përdorur versionin e SNK 32 që është në fuqi në datën e raportimit të pasqyrave financiare të saj, të parat sipas SNRF1. Në qoftë se përbërësi i pasivit nuk është i pashlyer në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një adoptues për herë të parë nuk duhet të veçojë përbërësin fillestar të kapitalit neto nga interesi kumulativ i shtuar në përbërësin e pasivit (paragrafi 23 i SNRF1).

SNK 34 Raportimi Financiar i Ndërmjetëm

- IG37 SNK 34 zbatohet kur një njësi ekonomike kërkohet, ose zgjedh, të paraqesë një raport financiar të ndërmjetëm në përputhje me SNRF-të. Por as SNK 34 dhe as SNRF1 nuk kërkon që një njësi ekonomike të:
- (a) paraqesë raporte financiare të ndërmjetme që janë në pajtim me SNK 34; ose
 - (b) përgatitë versione të reja të raporteve financiare të ndërmjetëm të paraqitura sipas PPPK-ve të mëparshme. Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike përgatit një raport financiar të ndërmjetëm sipas SNK-së 34, për pjesë të periudhës të mbuluar nga pasqyrat financiare të saj të parat sipas SNRF1, njësia ekonomike riparaqet informacionin krahasues të paraqitur në atë raport në mënyrë që ai të jetë në pajtim me SNRF-të.
- IG38 Një njësi ekonomike zbaton SNRF-në në çdo raportim financiar të ndërmjetëm që ajo paraqet sipas SNK 34, për pjesë të periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare të saj të parat sipas SNRF1. Në mënyrë të veçantë, paragrafi 45 i SNRF1 kërkon që një njësi ekonomike të japë informacion shpjegues rreth rakordimeve të ndryshme (shih IG Shembull 10).

IG Shembull 10 Raportimi financiar i ndërmjetëm

Informacion i përgjithshëm

Pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-ve, të njësisë ekonomike R mbajnë si datë raportimi datën 31 dhjetor 2005, dhe raporti financiar i ndërmjetëm i saj, i parë sipas SNK 34, është tremujori që përfundon me datën 31 mars 2005. Njësia ekonomike R përgatiti pasqyrat financiare vjetore sipas PPPK-ve të mëparshme për vitin që u mbyll me datën 31 dhjetor 2004, dhe ka përgatitur raporte tremujore për të gjithë vitin 2004.

Aplikimi i kërkesave

Në secilin raport financiar të ndërmjetëm tremujor për vitin 2005, njësia ekonomike R përfshin rakordimet e:

- (a) kapitalit të saj neto sipas PPPK-ve të mëparshme në fund të tremujorit krahasues të vitit 2004, me kapitalin e saj neto sipas SNRF1 në të njëjtën datë; dhe
- (b) fitimin ose humbjen e saj sipas PPPK-ve të mëparshme për periudhën e karhasueshme tremujore të vitit 2004 (aktuale dhe progresive që nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit) me fitimin ose humbjen e saj sipas SNRF-ve.

Përveç rakordimeve të kërkuara nga (a) dhe (b) dhe informacionet shpjeguese të kërkuara nga SNK 34, raporti financiar i ndërmjetëm i njësisë ekonomike R për tremujorin e parë të vitit 2005 do të përfshijë rakordimet e (ose një referencë të kryqëzuar me një tjetër dokument të botuar që përfshin këto rakordime):

- (a) kapitalit të saj neto sipas PPPK-ve të mëparshme në datën 1 janar 2004 dhe 31 dhjetor 2004 me kapitalin e saj neto sipas SNRF-ve në ato data; dhe
- (b) fitimet ose humbjet e saj sipas PPPK-ve të mëparshme me fitimet ose humbjet për vitin 2004 sipas SNRF-ve.

Secili nga rakordimet e mësipërme jep detaje të mjaftueshme, të cilat ju japin mundësi përdoruesve të kuptojnë rregullimet materiale për bilancin dhe pasqyrën e të ardhurave. Njësia ekonomike R shpjegon rregullimet materiale për pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare.

Në qoftë se një njësi ekonomike vihet në dijeni të gabimeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshëm, rakordimet duhet të bëjnë dallimin e korigjimit të atyre gabimeve nga ndryshimet në politikat kontabël.

IG Shembull 10 Raportimi financiar i ndërmjetëm

Në qoftë se njësi ekonomike R nuk ka dhënë informacionin shpjegues material që duhet për të kuptuar periudhën e ndërmjetme aktuale, në pasqyrat financiare vjetore më të fundit sipas PPPK-ve të mëparshme, raporti i ndërmjetëm financiar i saj për vitin 2005 duhet të përmbajë këtë informacion ose të përfshijnë një referencë të kryqëzuar me një tjetër dokument të botuar që e përfshin atë (paragrafi 46 i SNRF1).

SNK 36 Zhvlerësimi i Aktiveve dhe SNK 37 Provizionet, Pasivet dhe Aktivët e Kushtëzuara

IG39 Një njësi ekonomike zbaton SNK 36 në:

- (a) përcaktimin nëse në datën e kalimit sipas SNRF1 ekziston ndonjë humbje nga zhvlerësimi; dhe
- (b) matjen e ndonjë humbje nga zhvlerësimi që ekziston në atë datë, dhe anulimin e ndonjë humbje nga zhvlerësimi që në atë datë nuk ekziston më. Pasqyrat e para financiare të një njësie ekonomike sipas SNRF1 përfshijnë informacionet shpjeguese që SNK 36 do t'i kishte kërkuar në qoftë se njësi ekonomike do të kishte njohur këto humbje nga zhvlerësimi ose anulimet, në periudhën që fillon në datën e kalimit sipas SNRF-ve (paragrafi 39(c) i SNRF1).

IG40 Çmuarjet e përdorura për të përcaktuar nëse një njësi ekonomike njeh një humbje nga zhvlerësimi ose provizion (dhe për të matur këtë humbje nga zhvlerësimi ose provizion) në datën e kalimit sipas SNRF-ve, janë në koherencë me çmuarjet e bëra për të njëjtën datë sipas PPPK-ve të mëparshme (pas rregullimeve që reflektojnë diferencat në politikat kontabël), përveç rasteve kur ka evidencë objektive që tregon se këto çmuarje ishin gabim (paragrafët 31 dhe 32 të SNRF1). Njësia ekonomike raporton ndikimin e rishikimeve më të fundit për këto çmuarje si një ngjarje e periudhës në të cilën ajo bën rishikimet.

IG41 Gjatë vlerësimit nëse ajo duhet të njohë një humbje nga zhvlerësimi ose provizion (dhe për matjen e këtyre humbjeve nga zhvlerësimi ose të provizionit) në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një njësi ekonomike mund të ketë nevojë të bëjë çmuarje për atë datë, të cilat sipas PPPK-ve të mëparshme nuk ishin të nevojshme. Këto çmuarje dhe hipoteza nuk reflektojnë kushtet që u krijuan pas datës së kalimit sipas SNRF-ve (paragrafi 33 i SNRF1).

IG42 Dispozitat kalimtare të dhëna në SNK 36 dhe SNK 37 nuk zbatohen në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve të një njësie ekonomike (paragrafi 9 i SNRF1).

IG43 Në disa raste SNK 36 kërkon anulimin e humbjeve nga zhvlerësimi. Në qoftë se bilanci i çeljes sipas SNRF1 i një njësie ekonomike reflekton humbjet nga zhvlerësimi, njësi ekonomike njeh anulimet e mëvonshme të humbjes nga zhvlerësimi në pasqyrën e të ardhurave (me përjashtim kur SNK 36 i kërkon njësisë ekonomike që këtë anulim ta trajtojë si rivlerësim). Kjo zbatohet si për humbjet nga zhvlerësimi, të njohura sipas PPPK-ve të mëparshme ashtu edhe për humbjet shtesë nga zhvlerësimi, të njohura në kalimin sipas SNRF-ve.

SNK 38 Aktivët jomateriale

IG44 Në bilancin e çeljes sipas SNRF1, një njësi ekonomike:

- (a) përjashton të gjitha aktivët jo-materiale dhe zëra të tjerë jo-materialë që, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, nuk plotësojnë kriteret për njohje sipas SNK 38; dhe
- (b) përfshin të gjitha aktive jo-materiale që plotësojnë kriterin e njohjes të dhënë në SNK 38 në atë datë, me përjashtim të aktiveve jo-materiale të blerë në një kombinim biznesi, të cilat sipas PPPK-ve mëparshme, nuk ishin njohur në bilancin e konsoliduar të blerësit dhe nuk do të kualifikohen për njohje sipas SNK 38 në një bilanc të veçantë të njësisë së blerë (shih paragrafin B2(f) të Shtojcës B të SNRF1).

IG45 Kriteri i dhënë në SNK 38 kërkon që një njësi ekonomike të njohë një aktiv jo-material në qoftë se, dhe vetëm në qoftë se:

- (a) është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme, që i atribuohen aktivitetit, do të rrjedhin në njësinë ekonomike; dhe
- (b) kosto e aktivitetit mund të matet me besueshmëri.

SNK 38 i plotëson këto dy kritere me kritere të mëtejshme më specifike për aktivët jo-materiale që gjenerohen nga brenda.

- IG46 Sipas paragrafit 65 dhe 71 të SNK 38, një njësi ekonomike kapitalizon kostot e krijimit të aktiveve jo-materiale, të gjeneruara nga brenda saj, në mënyrë prospektive që prej datës kur janë plotësuar kriteret e njohjes. SNK 38 nuk lejon që një njësi ekonomike të përdorë eksperiencën e arritur për të konkluduar në mënyrë prospektive se këto kriteret njohje janë plotësuar. Prandaj, edhe në rast se një njësi ekonomike arrin në mënyrë retrospektive në përfundimin se një fluks i përfitimeve ekonomike në të ardhmen nga një aktiv jo-material i krijuar nga brenda njësisë ekonomike, është i mundur dhe njësia ekonomike është në gjendje që të rindërtojë kostot në mënyrë të besueshme, SNK 38 e ndalon atë nga kapitalizimi i kostove të krijuara përpara datës kur njësia ekonomike:
- (a) arrin në përfundimin, bazuar në një vlerësim të bërë dhe të dokumentuar në datën e atij përfundimi, se është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme nga aktivi do të kalojnë në njësia ekonomike; dhe
 - (b) ka një sistem të besueshëm për akumulimin e kostove të aktiveve jo-materiale, të krijuara nga brenda (njësisë ekonomike) kur ato janë kryer, ose menjëherë pas kryerjes së tyre.
- IG47 Në qoftë se një aktiv jo-material i krijuar nga brenda kualifikohet për njohje në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një njësi ekonomike njeh aktivin në bilancin e çeljes të saj sipas SNRF1, madje edhe në qoftë se ajo këto kosto i kishte njohur si një shpenzim sipas PPPK-ve të mëparshme. Në qoftë se një aktiv nuk kualifikohet për njohje sipas SNK 38 deri në një datë tjetër më vonë, kosto e tij është shuma e shpenzimit të kryer nga ajo datë e vonë.
- IG48 Kriteret e trajtuara në paragrafin IG45 aplikohen dhe për një aktiv jo-material të blerë veças. Në mjaft raste, dokumentimi i njëkohshëm i përgatitur për të mbështetur vendimin për të blerë aktivin, do të përmbajë një vlerësim të përfitimeve ekonomike të ardhshme. Për më tepër, sikurse shpjegohet në paragrafin 26 të SNK 38, kosto e aktivit jo-material të blerë veças, zakonisht është e mundur të matet në mënyrë të besueshme.
- IG49 Për një aktiv jo-material të blerë në një kombinim biznesi përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve, vlera kontabël e tij sipas PPPK-ve të mëparshme menjëherë pas kombinimit të biznesit, është kosto e supozuar e tij sipas SNRF-ve në atë datë (paragrafi B2(e) i SNRF1). Nëse kjo vlerë kontabël ishte zero, blerësi nuk e njeh aktivin jo-material në bilancin e tij të çeljes të konsoliduar sipas SNRF1, me përjashtim të rasteve kur aktivi do të kualifikohet sipas SNK 38, duke zbatuar kriteret e trajtuara në paragrafët IG45–IG48 për njohjen në datën e kalimit sipas SNRF-ve, në bilancin e të blerit (paragrafi B2(f) i SNRF1). Në qoftë se këto kriteret të njohjes plotësohen, blerësi mat aktivin mbi atë bazë që do të kërkonte SNK 38 në bilancin e njësisë ekonomike që është blerë. Rregullimi që rezulton ka efekt në emrin e mirë (paragrafi B2(g)(i) i SNRF1).
- IG50 Një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë të përdorë vlerën e drejtë të një aktivi jo-material në datën e një ngjarje të caktuar siç është për shembull, privatizimi ose ofrimi fillestar publik, si kosto të supozuar në datën kësaj ngjarjeje (paragrafi 19 i SNRF1) me kusht që aktivi jo-material të kualifikohet për njohje sipas SNK 38 (paragrafi 10 i SNRF1). Veç kësaj, në qoftë se, dhe vetëm në qoftë se, një aktiv jo-material plotëson si kriteret e njohjes të dhëna në SNK 38 (përfshirë matjen e besueshme të koston fillestare) ashtu edhe kriteret e dhëna në SNK 38 për rivlerësimin (përfshirë ekzistencën e një tregu aktiv), një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë të përdorë një ndër shumatat e mëposhtme si kosto të supozuar të tij (paragrafi 18 i SNRF1):
- (a) vlera e drejtë në datën e kalimit sipas SNRF-ve (paragrafi 16 i SNRF), rast në të cilin njësia ekonomike jep informacionet shpjeguese që kërkojnë nga paragrafi 44 i SNRF1; ose
 - (b) një rivlerësim sipas PPPK-ve të mëparshme, që plotëson kriteret e dhëna në paragrafin 17 të SNRF1;
- IG51 Në qoftë se metodat dhe normat e amortizimit të një njësie ekonomike sipas PPPK-ve të mëparshme do të ishin të pranueshme sipas SNRF-ve, njësia ekonomike nuk e riparaqet amortizimin e akumuluar në bilancin e çeljes të saj sipas SNRF1. Në vend të saj, njësia ekonomike llogarit ndryshimet në jetën e dobishme të çmuar ose në modelin e amortizimit në mënyrë prospektive që nga periudha në të cilën ajo bën këtë ndryshim në çmuarje (paragrafi 31 i SNRF1 dhe paragrafi 104 i SNK 38). Megjithatë, në disa raste, metodat dhe normat e amortizimit të një njësie ekonomike sipas PPPK-ve të mëparshme mund të ndryshojnë nga ato që do të ishin të pranueshme sipas SNRF-ve (për shembull, në qoftë se ato kanë qënë adoptuar vetëm për qëllime tatimore dhe nuk reflektojnë një çmuarje të arsyeshme të jetës së dobishme të aktivit). Në qoftë se këto ndryshime kanë një efekt material në pasqyrat financiare, njësia ekonomike rregullon amortizimin e akumuluar në bilancin e çeljes të saj sipas SNRF-ve në mënyrë retrospektive, kështu që ajo është në pajtim me SNRF-të (paragrafi 31 i SNRF1).

SNK 39 Instrumentat Financiarë Njohja dhe Matja

- IG52 Një njësi ekonomike njeh dhe mat aktivet financiare dhe pasivet financiare në bilancin e çeljes të saj sipas SNRF1 në përputhje me SNK 39, përveç sa është specifikuar në paragrafët 27–30 të SNRF, të cilat trajtojnë mos njohjen dhe kontabilitetin mbrojtës, dhe paragrafin 36A, i cili lejon një përjashtim nga riparaqitja e informacionit krahasues.

Njohja fillestare

- IG53 Një njësi ekonomike njihet të gjitha aktivet dhe pasivet financiare (përfshirë të gjithë derivativët) që kualifikohen për njohje sipas SNK 39, por që nuk janë kualifikuar për mosnjohje sipas SNK 39, përveç aktiveve financiare jo-derivative dhe pasiveve financiare jo-derivative, të pa njohura sipas PPPK-ve të mëparshme përpara datës 1 janar 2004, për të cilat njësi ekonomike nuk zgjedh të zbatojë paragrafin 27A (shih paragrafin 27 dhe 27A të SNRF1). Për shembull, një njësi ekonomike që nuk zbaton paragrafin 27A nuk i njihet aktivet e transferuara në procesin e krijimit të letrave me vlerë, transferimit or transaksionit tjetër të panjohur të ndodhur përpara datës 1 janar 2004, në qoftë se këto transaksione kishin qënë kualifikuar për mosnjohje sipas PPPK-ve të mëparshme. Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike përdor të njëjten marrëveshje të krijimit të letrave me vlerë ose marrëveshje të tjera për mos njohje për transferime të mëtejshme pas datës 1 janar 2004, këto transferime të mëtejshme kualifikohen për mos njohje vetëm nëse ato plotësojnë kriteret për mos njohje të SNK 39.
- IG54 Një njësi ekonomike nuk i njihet aktivet dhe pasivet financiare që nuk kualifikohen për njohje sipas SNK 39 ose që tashmë janë kualifikuar për mos njohje sipas SNK 39.

Derivativët e përfshirë

- IG55 Kur SNK 39 kërkon që një njësi ekonomike të ndajë një derivativ të përfshirë nga një kontratë bazë, vlerat fillestare kontabël të përbërësve, në datën kur instrumenti fillimisht plotëson kriterin e njohjes të dhënë në SNK 39, reflekton rrethanat që ekzistojnë në atë datë (SNK 39, paragrafi 11). Në qoftë se njësi ekonomike nuk mund të përcaktojë vlerat kontabël fillestare të derivativëve të përfshirë dhe të kontratës bazë në mënyrë të besueshme, ajo trajton të gjithë kontratën e kombinuar si një instrument financiar të mbajtur për tregtim (SNK 39, paragrafi 12). Kjo çon në matjen me vlerën e drejtë (me përjashtim të rasteve kur njësi ekonomike nuk mund të përcaktojë një vlerë të drejtë të besueshme, shih SNK 39, paragrafi 46(c)), me ndryshimet në vlerën e drejtë që janë njohur në fitim ose humbje.

Matja

- IG56 Gjatë përgatitjes së bilancit të çeljes sipas SNRF1, një njësi ekonomike zbaton kriterin e dhënë në SNK 39 për të identifikuar ato aktive dhe pasive financiare që janë matur me vlerën e drejtë dhe ato që janë matur me koston e amortizuar. Në veçanti:
- (a) për të qënë në pajtim me SNK 39, paragrafi 51, klasifikimi i aktiveve financiare si investime të mbajtura-për-maturim bazohet në klasifikimin e bërë nga njësi ekonomike në zbatim të SNK 39 duke reflektuar qëllimin e njesisë ekonomike dhe aftësinë në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Ai vijon më tej në atë që shitjet ose transferimet e investimeve të mbajtura për maturim përpara datës së kalimit sipas SNRF1 nuk çenojnë rregullat e “molepsjes” të dhëna në SNK 39, paragrafi 9.
 - (b) për të qënë në pajtim me SNK 39, paragrafi 9, kategoria ‘huatë dhe llogaritë e arkëtueshme’ i referohet rrethanave kur aktivi financiar ka plotësuar për herë të parë kriterin e njohjes të dhënë në SNK 39.
 - (c) sipas SNK 39, paragrafi 9, aktivet financiare derivative dhe pasivet financiare derivative gjithmonë supozohen se mbahen për tregtim (me përjashtim të rasteve kur një derivativ që është një kontratë e garancisë financiare ose një instrument mbrojtës i përcaktuar dhe efektiv). Rezultati është që një njësi ekonomike mat me vlerën e drejtë të gjitha aktivet financiare derivative dhe pasivet financiare derivative që nuk janë kontrata të garancisë financiare.
 - (d) për të qënë në pajtim me SNK 39, paragrafi 50, një njësi ekonomike e klasifikon një aktiv financiar ose pasiv financiar jo derivativ në bilancin e saj të çeljes sipas SNRF-ve me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes vetëm në qoftë se aktivi ose pasivi ishte:
 - (i) blerë ose krijuar kryesisht për qëllime shitjeje ose riblerjeje në një periudhë të shkurtër kohe;
 - (ii) në datën e kalimit sipas SNRF-ve, pjesë e portofolit të instrumenteve financiare të identifikuar që u menaxhuan sëbashku dhe për të cilat kishte evidencë të një modeli aktual të kohëve të fundit të marrjes së fitimeve afat-shkurtra; ose
 - (iii) klasifikuar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në datën e kalimit sipas SNRF-ve, për një njësi ekonomike që paraqet pasqyrat financiare të saj, të parat sipas SNRF-ve për një periudhë vjetore që fillon me datën 1 janar 2006 ose më pas.
 - (iv) klasifikuar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në fillim të periudhës së raportimit financiar të parë sipas SNRF-ve, për një njësi ekonomike që paraqet pasqyrat e para financiare të saj sipas SNRF-ve, për periudhën vjetore që fillon përpara datës 1 janar 2006 dhe

zbaton paragrafët 11A, 48A, AG4B–AG4K, AG33A dhe AG33B dhe amendimet e vitit 2005, për paragrafët 9, 12 dhe 13 të SNK 39. Në qoftë se njësi ekonomike riparaqet informacion krahasues për SNK 39, ajo duhet të riparaqesë informacionin krahasues vetëm në qoftë se aktivet ose pasivet financiare, të klasifikuara në fillim të periudhës së raportimit të parë sipas SNRF-ve, do të kenë plotësuar kriteret për këtë klasifikim të dhëna në paragrafët 9(b)(i), 9(b)(ii) ose 11A të SNK 39, në datën e kalimit sipas SNRF1, ose në qoftë se është blerë pas datës së kalimit sipas SNRF-ve, do të ketë plotësuar, në datën e njohjes fillestare, kriteret e dhëna në paragrafin 9(b)(i), 9(b)(ii) ose 11A. Për grupe të aktiveve financiare, pasiveve financiare ose të të dyjave, të cilat janë klasifikuar në pajtim me paragrafin 9(b)(ii) të SNK 39 në fillim të periudhës së parë të raportimit sipas SNRF1, pasqyrat financiare krahasuese duhet të riparaqiten për të gjitha aktivet dhe pasivet financiare brenda grupeve, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, madje edhe në qoftë se aktivet dhe pasivet financiare individuale brenda një grupi janë çrregjistruar gjatë periudhës krahasuese.

- (e) Për të qënë në pajtim me SNK 39, paragrafi 9, aktivet financiare të gatëshme për shitje janë ato aktive financiare jo-derivative që janë klasifikuar si të gatëshme për shitje dhe ato aktive financiare jo-derivative që nuk janë në ndonjërin prej kategorive të mëparshme.

IG57 Për ato aktive dhe pasive financiare të matura, në bilancin e çeljes sipas SNRF-ve, me koston e amortizuar, një njësi ekonomike përcakton koston e tyre në bazë të rrethanave ekzistuese, kur aktivet dhe pasivet plotësuan fillimisht kriterin e njohjes të dhënë në SNK 39. Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike i ka blerë këto aktive dhe pasive financiare në një kombin biznesi të ndodhur në të kaluarën, vlera e tyre kontabël sipas PPPK-ve të mëparshme, që pason kombinimin e biznesit është kosto e tyre e supozuar sipas SNRF-ve në atë datë (paragrafi B2(e) i SNRF1).

IG58 Çmuarjet e një entiteti për zhvlerësimet e huasë të një njësie ekonomike në datën e kalimit sipas SNRF-ve, janë në koherencë me çmuarjet e bëra për të njëjtën datë sipas PPPK-ve të mëparshme (pas rregullimeve për të reflektuar diferencat në politikat kontabël), me përjashtim të rasteve kur ka evidencë objektive që dëshmon se këto hipoteza ishin të gabuara (paragrafi 31 i SNRF1). Njësia ekonomike trajton ndikimin e ndonjë rishikimi të mëpasshëm të këtyre çmuarjeve si humbje nga zhvlerësimi (ose në qoftë se plotësohen kriteret e dhëna në SNK 39, si anulime të humbjeve nga zhvlerësimi) për periudhën në të cilën ajo bën rishikimet.

Rregullimet kalimtare

IG58A Një njësi ekonomike trajton një rregullim për vlerën kontabël të një aktivi financiar ose pasivi financiar, si një rregullim kalimtar që duhet të njihet në bilancin e çeljes të fitimeve të pashpërndara në datën e kalimit sipas SNRF-ve vetëm deri në masën që ai rrjedh nga adoptimi i SNK 39. Për shkak se të gjitha derivativat, të ndryshme nga ato që janë kontrata garancish financiare, apo instrumente mbrojtëse të klasifikuar dhe efektivë, klasifikohen si të mbajtura për tregtim, diferencat midis vlerës së mëparshme kontabël (që mund të ketë qënë zero) dhe vlerës së drejtë të derivativave, njihen si një rregullim i bilancit të fitimeve të pashpërndara në fillim të vitit financiar, në të cilin SNK 39 zbatohet fillimisht (ndryshe nga një derivativ, që është një kontratë garancie financiare ose një instrument mbrojtës i klasifikuar dhe efektiv).

IG58B SNK 8 (i rishikuar në vitin 2003) zbatohet për rregullimet që rezultojnë nga ndryshimet në çmuarjet. Në qoftë se një njësi ekonomike nuk është në gjendje të përcaktojë nëse një pjesë e veçantë e rregullimit është një rregullim kalimtar apo një ndryshim në çmuarjen kontabël, ajo e trajton këtë pjesë si ndryshim në çmuarjen kontabël sipas SNK 8, shoqëruar me dhënie të informacionit shpjegues të duhur (SNK 8, paragrafët 32–40).

IG59 Sipas PPPK-ve të mëparshme, një njësi ekonomike mund të ketë matur investimet në vlerën e drejtë dhe të ketë njohur fitimin nga rivlerësimi drejtpërdrejt në kapitalin neto. Në qoftë se një investim është klasifikuar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, fitimi neto nga rivlerësimi para SNK 39, që u njoh në kapitalin neto është riklasifikuar në fitimet e pashpërndara, në kohën e zbatimit fillestar të SNK 39. Në qoftë se, në zbatimin fillestar të SNK 39, një investim klasifikohet si i gatshëm për shitje, atëherë fitimi neto nga rivlerësimi, para SNK 39 është njohur në një përbërës të veçantë të kapitalit neto. Ma pas, njësi ekonomike nje fitimet dhe humbjet nga aktivitet financiar i mbajtur për shitje në atë përbërës të veçantë të kapitalit neto deri sa investimi të jetë zhvlerësuar, shitur, mbledhur ose, ndryshe likuiduar. Në çrregjistrimet ose zhvlerësimet pasuese të aktiveve financiare të mbajtura për shitje, njësi ekonomike transferon në fitim ose humbje, fitimin ose humbjen neto kumulativ që mbetet në kapitalin neto (SNK 39, paragrafi 55 (b)).

Kontabiliteti mbrojtës

IG60 Paragrafët 28–30 të SNRF1 trajtojnë kontabilitetin mbrojtës. Klasifikimi dhe dokumentimi i një marrëdhënie mbrojtëse duhet të plotësohet në datën ose përpara kalimit sipas SNRF-ve, në qoftë se marrëdhënia mbrojtëse duhet të kualifikohet për kontabilitetin mbrojtës që nga ajo datë. Kontabiliteti mbrojtës mund të zbatohet në

mënyrë prospektive vetëm nga data që marrëdhënia mbrojtëse është klasifikuar dhe dokumentuar në mënyrë të plotë.

IG60A Sipas PPPK-ve të mëparshme një njësi ekonomike mund të ketë shtyrë ose mund të mos ketë njohur fitimet dhe humbjet neto në një mbrojtje me vlerën e drejtë të një elementi mbrojtës që nuk është matur me vlerën e drejtë. Për një mbrojtje të tillë me vlerë të drejtë, një njësi ekonomike rregullon vlerën kontabël të elementit mbrojtës në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Rregullimi është më i vogli midis:

- (a) asaj pjese të ndryshimit kumulativ në vlerën e drejtë të elementit mbrojtës që reflekton rrezikun mbrojtës të përcaktuar dhe që nuk është njohur sipas PPPK të mëparshme; dhe
- (b) asaj pjese të ndryshimit kumulativ në vlerën e drejtë të instrumentit mbrojtës që reflekton rrezikun e përcaktuar të mbrojtjes dhe, që sipas PPPK-ve të mëparshme, ose (i) nuk njihej ose (ii) jepej në bilanc si një aktiv ose pasiv.

IG60B Një njësi ekonomike, sipas PPPK-ve të mëparshme, mund të ketë shtyrë fitimet dhe humbje neto në një mbrojtje të fluksit të mjeteve monetare të një transaksioni parashikues. Në qoftë se, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, transaksioni parashikues mbrojtës nuk ka probabilitet të lartë por pritet të ndodhë, i gjithë fitimi ose humbja neto është njohur në kapitalin neto. Çdo fitim ose humbje neto kumulative, e cila ka qënë riklasifikuar në kapitalin neto në zbatimin fillestar të SNK 39, mbetet në kapitalin neto deri sa (a) transaksioni parashikues më pas sjell natyrshëm njohjen e një aktivi ose pasivi jo-financiar, (b) transaksioni parashikues ka ndikim mbi fitimin ose humbjen ose (c) ndryshimi i rrethanave të mëpasme dhe transaksionin parashikues nuk pritet të ndodhin më, rast në të cilin çdo përfitim ose humbje neto kumulative e lidhur, që kishte qënë njohur drejtpërdrejt në kapitalin neto, është njohur në fitim ose humbje. Në qoftë se instrumenti mbrojtës mbahet ende, por mbrojtja nuk kualifikohet si një mbrojtje e fluksit të mjeteve monetare sipas SNK 39, kontabiliteti mbrojtës nuk është më pikënisja e duhur nga data e kalimit sipas SNRF-ve

SNK 40 Aktiv i Afatgjatë Material i Investuar

IG61 Një njësi ekonomike që adopton modelin e vlerës së drejtë të SNK 40 mat aktivin afatgjatë material të investuar me vlerën e drejtë në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Kërkesat kalimtare të SNK 40 nuk zbatohen (paragrafi 9 i SNRF1).

IG62 Një njësi ekonomike që adopton modelin e kostos të SNK 40 zbaton paragrafët IG7–IG13 mbi aktivet afatgjata materiale – toka, ndërtesa, makineri e pajisje.

Shpjegimi i kalimit sipas SNRF1

IG63 Paragrafët 39(a) dhe (b), 40 dhe 41 të SNRF1 kërkojnë që një adoptues për herë të parë të japë informacione shpjeguese për rakordimet, të cilat japin detaje të mjaftueshme për tju dhënë mundësi përdoruesve të kuptojnë rregullimet materiale në bilanc, pasqyrën e të ardhurave, dhe në qoftë se është e zbatueshme, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare. Paragrafi 39(a) dhe (b) kërkon rakordime specifike të kapitalit neto dhe fitimit ose humbjes. IG Shembulli 11 tregon një mënyrë të plotësimit të këtyre kërkesave.

Shembull 11 Rakordimi i kapitalit neto dhe fitimit ose humbjes**Informacion i përgjithshëm**

Një njësi ekonomike adoptoi SNRF-të për herë të parë në vitin 2005, me datë të kalimit sipas SNRF-ve datën 1 janar 2004. Pasqyrat financiare të fundit, të saj sipas PPPK-ve të mëparshme ishin për vitin që u mbyll me datën 31 dhjetor 2004.

Aplikimi i kërkesave

Pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF-ve përfshijnë rakordimet dhe shënimet përkatëse, që tregohen më poshtë.

Midis të tjerash, ky shembull përfshin rakordin e kapitalit neto në datën e kalimit sipas SNRF-ve (1 janar 2004). SNRF1 kërkon edhe një rakordim në fund të periudhës së fundit të paraqitur sipas PPPK-ve të mëparshme (që nuk është përfshirë në këtë shembull).

Në praktikë mund të jetë e dobishme të përfshihen referenca të kryqëzuara për politikat kontabël dhe analiza mbështetëse që japin shpjegime të mëtejshme të rregullimeve të treguara në rakordimet më poshtë.

Në qoftë se një adoptues për herë të parë vihet në dijeni të gabimeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme, rakordimet duhet të bëjnë dallimin e korrigjimit të këtyre gabimeve nga ndryshimet në politikat kontabël (paragrafi 41 i SNRF1). Ky shembull nuk ilustron dhënien e informacioneve shpjeguese të korrigjimit të një gabimi.

Rakordimi i kapitalit neto më 1 janar 2004 (data e kalimit sipas SNRF-ve)

Shënim		PPPK-të e mëparshme	Efektet e kalimit sipas SNRF-ve	SNRF-të
1	Toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje	8,299	100	8,399
2	Emri i mirë	1,220	150	1,370
2	Aktivet Jo-materiale	208	(150)	58
3	Aktivet financiare	3,471	420	3,891
	Totali i aktiveve afatgjata	13,198	520	13,718
	Klientë dhe llogari të arkëtueshme	3,710	0	3,710
4	Inventarët;	2,962	400	3,362
5	Llogari të tjera të arkëtueshme	333	431	764
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve	748	0	748

Shembull 11 Rakordimi i kapitalit neto dhe fitimit ose humbjes			
monetare			

Shembull 11 Rakordimi i kapitalit neto dhe fitimit ose humbjes				
	Totali i aktiveve afatshkurtëra	7,753	831	8,584
	Totali i aktiveve	20,951	1,351	22,302
	Huatë që mbartin interes	9,396	0	9,396
	Llogari te pagueshme tregtare dhe llogari të tjera të pagueshme	4,124	0	4,124
6	Përfitimet e punëmarrësit	0	66	66
7	Provizioni i ristrukturimit	250	(250)	0
	Pasivi tatimor aktual	42	0	42
8	Pasivi tatimor i shtyrë	579	460	1,039
	Totali i pasiveve	14,391	276	14,667
	Totali i aktiveve minus Totalin e pasiveve	6,560	1,075	7,635
	Kapitali i Emetuar	1,500	0	1,500
3	Plusvlera të rivlerësimit	0	294	294
5	Rezerva mbrojtëse	0	302	302
9	Fitime të pashpërndara	5,060	479	5,539
	Totali i Kapitalit neto	6,560	1,075	7,635
IG Shembull Rakordimet e kapitalit neto dhe e fitimit ose humbjes				
1	Amortizimi ndikohej nga kërkesat e tatimit sipas PPPK të mëparshme, por sipas SNRF-ve reflekton jetën e dobishme të aktiveve. Rregullimi kumulativ rriti vlerën kontabël (neto) të tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve me 100.			

Shembull 11 Rakordimi i kapitalit neto dhe fitimit ose humbjes																	
2	Aktivet jo-materiale sipas PPPK-ve të mëparshme përfshinin 150 njësi për zërat që i transferohen emrit të mirë pasi ato nuk kualifikohen për njohje si aktive jo-materiale sipas SNRF-ve.																
3	Aktivet financiare klasifikohen të gjitha si të gatëshme për shitje sipas SNRF-ve dhe llogariten me vlerën e tyre të drejtë prej 3,891. Ato janë të mbajtura në koston prej 3,471 sipas PPPK-ve të mëparshme. Fitimet neto rezultuese prej 294 (420, minus tatimin e shtyrë prej 126) janë përfshirë në tepicën e rivlerësimit.																
4	Inventarët përfshijnë shpenzimet e përgjithshme të prodhimit fikse dhe variable prej 400 sipas SNRF-ve, por ky shpenzim i përgjithshëm ishte i përjashtuar nga PPPK- të e mëparshme.																
5	Fitimet neto të përealizuara prej 431 njësi nga kontratat e këmbimit në monedhë të huaj të pamaturuara janë njohur sipas SNRF-ve, por nuk kanë qënë njohur sipas PPPK-ve të mëparshme. Fitime neto prej 302 (431, minus tatimin përkatës të shtyrë prej 129) përfshihen në rezervën mbrojtëse pasi kontratat mbrojnë shitjet e parashikuara.																
6	Një pasiv pensioni prej 66 njihet sipas SNRF-ve, por nuk ka qënë njohur sipas PPPK-ve të mëparshme, të cilat përdornin një bazë të mjeteve monetare.																
7	Një provizion ristrukturimi prej 250 që lidhet me aktivitetet e zyrës qendrore u njoh sipas PPPK-ve të mëparshme, por nuk kualifikohet për njohje si një pasiv sipas SNRF-ve.																
8	Ndryshimet e mësipërme e rritën pasivin për tatim të shtyrë si më poshtë:																
	<table> <tr> <td>Plusvlera të rivlerësimit (shënimi 3)</td><td>126</td></tr> <tr> <td>Rezerva mbrojtëse (shënimi 5)</td><td>129</td></tr> <tr> <td>Fitime të pashpërndara</td><td>205</td></tr> <tr> <td></td><td><hr/></td></tr> <tr> <td>Rritje në pasivin për tatimin e shtyrë</td><td>460</td></tr> <tr> <td></td><td><hr/></td></tr> </table>	Plusvlera të rivlerësimit (shënimi 3)	126	Rezerva mbrojtëse (shënimi 5)	129	Fitime të pashpërndara	205		<hr/>	Rritje në pasivin për tatimin e shtyrë	460		<hr/>				
Plusvlera të rivlerësimit (shënimi 3)	126																
Rezerva mbrojtëse (shënimi 5)	129																
Fitime të pashpërndara	205																
	<hr/>																
Rritje në pasivin për tatimin e shtyrë	460																
	<hr/>																
	Për shkak se me datën 1 janar 2004 baza e tatimore e zërave të riklasifikuar nga pasivet jo-materiale tek emri i mirë (shënimi 2) ishte e njëjtë me vlerën kontabël në atë datë, riklasifikimi nuk do të ndikonte në pasivet për tatimin e shtyrë.																
9	Rregullimet për fitimet e pashpërndara janë si më poshtë :																
	<table> <tr> <td>Amortizimi (shënimi 1)</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Shpenzimi i përgjithshëm i prodhimit (shënimi 4)</td><td>400</td></tr> <tr> <td>Pasivi i pensionit (shënimi 6)</td><td>(66)</td></tr> <tr> <td>Provizioni i ristrukturimit (shënimi 7)</td><td>250</td></tr> <tr> <td>Efkti i tatimit për elementët më lart</td><td>(205)</td></tr> <tr> <td></td><td><hr/></td></tr> <tr> <td>Rregullimi total për fitimet e pashpërndara</td><td>479</td></tr> <tr> <td></td><td><hr/></td></tr> </table>	Amortizimi (shënimi 1)	100	Shpenzimi i përgjithshëm i prodhimit (shënimi 4)	400	Pasivi i pensionit (shënimi 6)	(66)	Provizioni i ristrukturimit (shënimi 7)	250	Efkti i tatimit për elementët më lart	(205)		<hr/>	Rregullimi total për fitimet e pashpërndara	479		<hr/>
Amortizimi (shënimi 1)	100																
Shpenzimi i përgjithshëm i prodhimit (shënimi 4)	400																
Pasivi i pensionit (shënimi 6)	(66)																
Provizioni i ristrukturimit (shënimi 7)	250																
Efkti i tatimit për elementët më lart	(205)																
	<hr/>																
Rregullimi total për fitimet e pashpërndara	479																
	<hr/>																
Rregullimi total i fitimeve të pashpërndara																	

Shembull 11 Rakordimi i kapitalit neto dhe fitimit ose humbjes				
Shënim	PPPK-të e mëparshme	Efektet e kalimit sipas SNRF-ve	SNRF-të	
	Të ardhurat	20,910	0	20,910
1,2,3	Kosto të shitjeve	(15,283)	(97)	(15,380)
	Fitimi bruto	5,627	(97)	5,530
1	Kosto të shpërndarjes	(1,907)	(30)	(1,937)
1,4	Shpenzime administrative	(2,842)	(300)	(3,142)
	Të ardhura financiare	1,446	0	1,446
	Kostot e financimit	(1,902)	0	(1,902)
	Fitimi para tatimit	422	(427)	(5)
5	Shpenzimi tatimor	(158)	128	(30)
	Fitimi (humbja) për vitin	264	(299)	(35)
Shënime për rakordimin e fitimit ose humbjes për vitin 2004:				
1	Një pasiv për pension njihet sipas SNRF-ve, por nuk ka qënë njohur sipas PPPK-ve të mëparshme. Pasivi për pension u rrit më 130 njësi gjatë 2004-ës, gjë që çoi në rritjen e kostos së shitjes (50), të kostove të shpërndarjes (30) dhe të shpenzimeve administrative (50).			
2	Kosto e shitjes, sipas SNRF-ve është më e lartë me 47, pasi inventarët përfshijnë shpenzimet e përgjithshme të prodhimit fikse dhe variable, sipas SNRF-ve, por jo sipas PPPK-ve të mëparshme.			
3	Amortizimi ka qnë ndikuar nga kërkesat e tatimit sipas PPPK-ve të mëparshme, por sipas SNRF-ve, ai reflekton jetën e dobishme të aktiveve. Efekti në fitim për vitin 2004 nuk ka qënë material.			
4	Një provizion ristrukturimi prej 250 u njoh sipas PPPK të mëparshme më datën 1 janar 2004, por nuk u kualifikua për njohje sipas SNRF1 deri në fund të dhjetorit 2004. Kjo rrit shpenzimet administrative sipas SNRF-ve për vitin 2004.			
5	Rregullimet 1–4 më sipër, çojnë në uljen në shpenzimin e tatimit të shtyrë me 128 njësi .			

Shembull 11 Rakordimi i kapitalit neto dhe fitimit ose humbjes**Shpjegimi i rregullimeve materiale të pasqyrës së fluksit të mjeteve monetare për vitin 2004:**

Tatimet mbi të ardhurat prej 133, të paguara gjatë vitit 2004, janë klasifikuar si flukse të mjeteve monetare të shfrytëzimit sipas SNRF-ve, por sipas PPPK-ve të mëparshme, ato ishin përfshirë në një kategori të veçantë të flukseve të mjeteve monetare tatimore. Nuk ka ndryshime të tjera materiale midis pasqyrave të flukseve të mjeteve monetare sipas SNRF-ve dhe pasqyrës së flukseve të mjeteve monetare të paraqitura sipas PPPK-ve të mëparshme.

SNRF Pagesa e bazuar në aksione

IG64 Një adoptues për herë të parë inkurajohet, por nuk kërkohet, të zbatojë SNRF 2 *Pagesat e bazuara në aksione*, për instrumentet e kapitalit neto që u dhuruan pas 7 nëntorit 2002, të cilat ishin të kushtëzuara përpara (a) datës së kalimit sipas SNRF dhe (b) 1 janarit 2005.

IG65 Për shembull, në qoftë se data e kalimit të një njësie ekonomike, sipas SNRF-ve është 1 janar 2004, njësia ekonomike zbaton SNRF 2 për aksionet, opsionet e aksioneve dhe instrumentat e tjerë të kapitalit neto që janë dhuruar pas 7 nëntorit 2002, të cilat ende nuk ishin materializuar më 1 janar 2005. Në të kundërt, nëse data e kalimit të një njësie ekonomike sipas SNRF-ve është 1 janar 2010, njësia ekonomike zbaton SNRF 2 për aksionet, opsionet e aksionit ose instrumentet e tjerë të kapitalit neto të dhëna pas 7 nëntorit 2002.

[Paragrafët IG66-IG22 janë të rezervuara për udhëzime të mundshme për standardet e ardhëshme.]

KIRFN Interpretimet**KIRFN 1 Pasivet për Ndryshimet në Daljet ekzistuese nga përdorimi, restaurimi dhe pasive të ngjashme**

IG201 SNK 16 kërkon që kosto e një zëri të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri e pajisje, të përfshijë çmuarjen fillestare të kostove të cmontimit dhe të heqjes së aktivitetit dhe restaurimit të vendit ku gjendet aktivi. SNK 37 kërkon që pasivi, qoftë fillimisht, ashtu edhe më pas, të matet në vlerën që kërkohet për të përcaktuar një detyrim aktual në datën e bilancit, duke reflektuar një normë skontimi që bazohet në treg.

IG202 KIRFN 1 kërkon që, në varësi të kushteve specifike, ndryshimet në nxjerrjen ekzistuese nga përdorimi, restaurimi ose një pasiv i ngjashëm të shtohen ose të zbriten nga kostoja e aktivitetit përkatës. Shuma rezultuese e amortizueshme e aktivitetit zhvlerësohet në përpjestim me jetën e tij të dobishme, dhe luhatjet periodike të skontimit të pasivit njihen si fitim ose humbje në kohen kur ai ndodh.

IG203 Paragrafi 25E i SNRF 1 jep një përjashtim provizor. Në vend që të kontabilizojnë në mënyrë retrospektive ndryshimet në këtë mënyrë, njësitë ekonomike mund të përfshijnë në koston e zhvlerësuar të aktivitetit një shumë të llogaritur duke skontuar prapa pasivin në datën e kalimit sipas SNRF1 dhe, duke e amortizuar atë që nga koha kur pasivi ka ndodhur për herë të parë. IG Shembulli 201 ilustron efektin e aplikimit të këtij përjashtimi, duke supozuar se njësia ekonomike kontabilizon aktivet afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri e pajisje, sipas modelit të koston.

IG Shembull 201 Pasivet e Ndryshimeve në nxjerrjet ekzistuese nga përdorimi, restaurimi dhe pasive të ngjashme**Informacion i përgjithshëm**

Pasqyrat e para financiare të një njësie ekonomike sipas SNRF-ve mbajnë si datë raportimi datën 31 dhjetor 2005 dhe përfshijnë informacion krahasues vetëm për vitin 2004. Për këtë arsye, data e kalimit të saj sipas SNRF është 1 janari 2004.

Njësia ekonomike bleu një fabrikë energjie më 1 janar 2001 me një jetëgjatësi prej 40 vjet.

Ashtu sikurse edhe në datën e kalimit sipas SNRF-ve, njësia ekonomike cmon koston e nxjerrjes nga përdorimi pas 37 vjetësh, e cila është 470, dhe vlerëson se norma e duhur e skontimit e rregulluar për rrezikun për pasivin është 5 përqind. Ajo gjykon se norma e duhur e skontimit nuk ka ndryshuar që prej 1 janarit 2001.

IG Shembull 201 Pasivet e Ndryshimeve në nxjerrjet ekzistuese nga përdorimi, restaurimi dhe pasive të ngjashme
Aplikimi i kërkesave

Pasivi i nxjerrjes nga përdorimi i njohur në datën e kalimit është 77 (470 e skontuar për 37 vjet me normën 5 përqind).

Skontimi i këtij pasivi prapa për një periudhë 3 vjecare deri më 1 janar 2001 jep një pasiv të cmuar në blerje, që do të përfshihet në koston e aktivit, prej 67. Amortizimi i akumuluar për aktivin është $67 \times 3/40 = 5$.

Shumat e njohura në bilancin e çeljes sipas SNRF1 në datën e kalimit sipas SNRF-ve (1 janar 2004), në mënyrë të përmbledhur, janë:

Kostoja e nxjerrjes jashtë përdorimi e përfshirë në koston e fabrikës	67
Amortizimi i akumuluar	(5)
Pasivi i nxjerrjes nga përdorimi	(77)
Aktive neto/fitime të pashpërndara	(15)

KIRFN 4 Përcaktimi nëse një marrëveshje është marrëveshje qiraje

IG204 KIRFN 4 specifikon kriteret për përcaktimin, në fillimin e një marrëveshje, nëse marrëveshja përmban një qira. Ajo specifikon se kur një marrëveshje duhet të rivlerësohet në mënyrë pasuese.

IG205 Paragrafi 25E i SNRF 1 jep një përjashtim kalimtar. Në vend që të përcaktojnë në mënyrë retrospektive nëse një marrëveshje në fillimin e saj përmban një qira dhe marrëveshja të rivlerësohet më pas siç kërkohet në periudhat përpara kalimit sipas SNRF-të, njësitë ekonomike mund të përcaktojnë nëse marrëveshjet në fuqi në datën e kalimit sipas SNRF përmbajnë qira duke zbatuar paragrafët 6–9 të KIRFN 4 për këto marrëveshje mbi bazën e fakteve dhe rrethanave që ekzistonin në atë datë.

IG Shembull KIRFN 202 Përcaktimi nëse një marrëveshje përmban një qira
Informacion i përgjithshëm

Pasqyrat e para financiare të një njësie ekonomike sipas SNRF-ve mbajnë si datë raportimi datën 31 dhjetor 2007 dhe përfshijnë informacion krahasues vetëm për vitin 2006. Për këtë arsye, data e saj e kalimit sipas SNRF-ve është 1 janari 2006.

Më 1 janar 1995, njësia ekonomike hyri në një marrëveshje merr-ose-paguaj për të furnizuar gaz. Më 1 janar 2000, pati një ndryshim në kushtet kontraktuale të marrëveshjes.

Aplikimi i kërkesave

Më 1 janar 2006, njësia ekonomike mund të përcaktonte nëse marrëveshja përmbante një qira duke zbatuar kriterin e dhënë në paragrafët 6–9 të KIRFN 4, bazuar në faktet dhe rrethanat që ekzistonin në atë datë. Në mënyrë alternative, njësia ekonomike zbaton këto kritere mbi bazën e fakteve dhe rrethanave që ekzistonin më 1 janar 1995 dhe rivlerëson marrëveshjen më 1 janar 2000. Nëse marrëveshja përcaktohet se përmban një qira, njësia ekonomike ndjek udhëzimet dhëna në paragrafët IG14-IG16.

