

# Parathënie e Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

Kjo Parathënie e Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar publikohet për të parashtruar objektivat dhe procesin e rregullt të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe për të shpjeguar objektin, autoritetin dhe kohën e aplikimit të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar. Parathënia është aprovuar në prill 2002 dhe zëvendëson Parathënien e publikuar në janar 1975 (me shtesat dhe ndryshimet e muajit nëntor 1982). Kjo Parathënie është ndryshuar në janar 2007.

- 1 Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) është krijuar në vitin 2001 si pjesë e Fondacionit të Komitetit të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (KSNK). Drejtimi i Fondacionit të KSNK-së u është besuar njëzetedy Administratorëve të Besuar. Në përgjegjësitë e Administratorëve të Besuar përfshihet emërimi i anëtarëve të BSNK-së dhe i këshillave dhe komiteve që e shoqërojnë atë, si edhe sigurimi i financimit për organizatën. BSNK përbëhet nga dymbëdhjetë anëtarë me kohë të plotë dhe dy anëtarë me kohë të pjesshme. Miratimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe i dokumenteve të lidhura me to, siç është *Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*, projekt-paraqitjet dhe materialet e tjera për diskutim është përgjegjësi e BSNK-së.
- 2 Komiteti Ndërkombëtar i Interpretimeve për Raportimin Financiar (KIRFN) përbëhet nga dymbëdhjetë anëtarë me të drejtë vote dhe një Kryetar pa të drejtë vote, që emërohen të gjithë nga Administratorët e Besuar. Roli i KIRFN-së është të përgatisë interpretimet e SNRF-ve për miratim nga BSNK dhe, në kontekstin e *Kuadrit*, të japë udhëzime në kohën e duhur për çështje të raportimit financiar. KIRFN ka zëvendësuar ish-Komitetin e Përhershëm të Interpretimeve (KIS) në vitin 2002.
- 3 Bordi Këshillimor për Standardet (BKS) emërohet nga Administratorët e Besuar. Ai ofron një mjet formal për pjesëmarrjen e organizatave dhe individëve që janë të interesuar për raportimin financiar ndërkombëtar. Pjesëmarrësit vijnë nga sfone të shumëllojshme gjeografike dhe funksionale. Objektivi i BKS-së është t'i japë këshilla BSNK-së për prioritetet dhe projektet madhore të vendosjes së standardeve.
- 4 Përpara BSNK-së ushtronte aktivitet Bordi i KSNK-së, që u krijua më 29 qershor 1973 si rezultat i një akt-marrëveshjeje mes organeve të profesionit të kontabilitetit të Australisë, Kanadasë, Francës, Gjermanisë, Japonisë, Meksikës, Holandës, Mbretërisë së Bashkuar dhe Irlandës dhe Shteteve të Bashkuara të Amerikës. Në nëntor 1982 u nënshkrua një Akt-marrëveshje dhe Statut i ndryshuar. Statuti është ndryshuar edhe më pas në tetor 1992 dhe maj 2000 nga Bordi i KSNK-së. Në bazë të Statutit të muajit maj 2000, organet e profesionit të kontabilitetit aprovuan një mekanizëm i cili mundësonte emërimin e Administratorëve të Besuar, që do ta fuste në fuqi Statutin e muajit maj 2000. Administratorët e Besuar e vendosën në funksionim Statutin e ri në janar 2001 dhe e rishikuan në mars 2002.<sup>†</sup>
- 5 Në mbledhjen e datës 20 prill 2001, BSNK miratoi rezolutën e mëposhtme:

Të gjithë Standardet dhe Interpretimet e nxjerrë në kuadër të Statuteve të mëparshme vazhdojnë të jenë të zbatueshëm derisa të ndryshohen apo të tërhiqen. Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit mund të ndryshojë ose të tërheqë Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe Interpretimet e KPI-së të publikuar në kuadër të Statuteve të mëparshme të KSNK-së si edhe të publikojë Standarde dhe Interpretime të reja.

Kur, në këtë Parathënie, përdoret termi SNRF, ai përfshin si Standardet dhe Interpretimet e aprovuar nga BSNK ashtu edhe Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK) dhe Interpretimet e publikuar në kuadër të Statuteve të mëparshme.

## Objektivat e BSNK-së

- 6 Objektivat e BSNK-së janë:
  - (a) përgatitja, në interes të publikut, e një pakete të vetme standardesh botërore të kontabilitetit, të zbatueshëm dhe të kuptueshëm, të cilët të kërkojnë dhënien e informacionit të cilësisë së lartë, transparent dhe të krahasueshëm në pasqyrat financiare dhe në raportimin financiar, për të ndihmuar

\* përfshirë Interpretimet e KIRFN-së dhe KIS-së.

† Statuti është ndryshuar përsëri në korrik 2002 dhe qershor 2005.

- pjesëmarrësit në tregjet e ndryshme botërore të kapitaleve dhe përdoruesit e tjerë të informacionit në marrjen e vendimeve ekonomike;
- (b) nxitja e përdorimit dhe aplikimit rigoroz të këtyre standardeve; dhe
- (c) puna aktive me organet kombëtare të vendosjes së standardeve për të realizuar konvergjencën e standardeve kombëtare të kontabilitetit dhe SNRF-ve përmes zgjidhjeve të cilësisë së lartë.

## Objekti dhe autoriteti i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

---

- 7 BSNK i arrin objektivat e vet kryesisht përmes përgatitjes dhe publikimit të SNRF-ve dhe përmes nxitjes së përdorimit të këtyre standardeve në pasqyrat financiare të përgjithshme dhe në elementet e tjera të raportimit financiar. Elementet e tjera të raportimit financiar përfshijnë informacionin e dhënë jashtë pasqyrave financiare i cili ndihmon në interpretimin e një pakete të plotë të pasqyrave financiare ose ua rrit përdoruesve aftësinë për të marrë vendime ekonomike efikente. Gjatë përgatitjes së SNRF-ve, BSNK punon me organet kombëtare të vendosjes së standardeve për të maksimizuar konvergjencën e SNRF-ve dhe standardeve kombëtare.
- 8 SNRF-të parashtrojnë kërkesat për njohjen, matjen, paraqitjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese për transaksionet dhe ngjarjet e rëndësishme në pasqyrat financiare të përgjithshme. Ato mund të parashtrojnë kërkesa të tilla edhe për transaksione dhe ngjarje të cilat lindin kryesisht në sektorë specifikë ekonomik. SNRF-të mbështeten në *Kuadrin*, që trajton konceptet mbi të cilat bazohet informacioni i paraqitur në pasqyrat financiare të përgjithshme. Objektivi i *Kuadrin* është mundësimi i një përpilimi të njëtrajtshëm dhe logjik të SNRF-ve. *Kuadrin* jep edhe një bazë për përdorimin e gjykimit për zgjidhjen e problemeve të kontabilitetit.
- 9 SNRF-të janë përpiluar që të zbatohen për pasqyrat financiare të përgjithshme dhe elementet e tjera të raportimit financiar të të gjitha njësive ekonomike fitimprurëse. Në njësitë ekonomike fitimprurëse përfshihen ato që merren me aktivitete komerciale, industriale, financiare dhe të ngjashme, pavarësisht nga forma e themelimit. Në to përfshihen organizata të tilla si shoqëritë e përbashkëta të sigurimeve dhe njësi ekonomike të tjera kooperative të cilat u japin dividendë ose përfitime të tjera ekonomike pronarëve, ortakëve ose pjesëmarrësve të tyre, drejtpërdrejt dhe në raport të drejtë. Edhe pse SNRF-të nuk janë përpiluar për t'u aplikuar për aktivitetet jo fitimprurëse në sektorin privat, sektorin publik apo qeverinë, ato mund t'u duken të përshtatshme edhe njësive ekonomike me aktivitete të tilla. Komiteti i Sektorit Publik i Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (KSP) ka publikuar një Udhëzues i cili thotë se SNRF-të janë të aplikueshme edhe për njësitë ekonomike të qeverisë. KSP përgatit standarde kontabiliteti për qeveritë dhe njësitë e tjera ekonomike të sektorit publik, që nuk janë shoqëri tregtare shtetërore, duke u bazuar te SNRF-të.
- 10 SNRF-të aplikohen për të gjitha pasqyrat financiare të përgjithshme. Pasqyra financiare të tilla u drejtohen nevojave të përgjithshme për informacion të një game të gjerë përdoruesish, për shembull, të aksionarëve, kreditorëve, punëmarrësve dhe të publikut në përgjithësi. Objektivi i pasqyrave financiare është të japin informacion lidhur me pozicionin financiar, performancën dhe flukset monetare të një njësie ekonomike i cili të jetë i dobishëm për këta përdorues për marrjen e vendimeve ekonomike.
- 11 Paketa e plotë e pasqyrave financiare përfshin një bilanc, një pasqyrë të ardhurash dhe shpenzimesh, një pasqyrë që paraqet të gjitha ndryshimet në kapitalin neto ose ndryshimet në kapitalin neto pa përfshirë transaksionet e kapitalit me pronarët dhe shpërndarjet për pronarët, një pasqyrë të flukseve monetare dhe politikat kontabël dhe shënimet shpjeguese. Në interes të nxjerrjes në kohë dhe me sa më pak kosto dhe për të evituar përsëritjen e informacionit të raportuar më parë, një njësie ekonomike mund të japë më pak informacion në pasqyrat financiare të ndërmjetme në krahasim me pasqyrat financiare vjetore. SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm* përcakton përmbajtjen minimale të pasqyrave financiare të plota ose të kondensuara për periudhën e ndërmjetme. Termi "pasqyra financiare" nënkupton një paketë të plotë të pasqyrave financiare të përgatitura për një periudhë të ndërmjetme ose vjetore dhe pasqyrat financiare të kondensuara për një periudhë të ndërmjetme.
- 12 Në disa raste, KSNK lejonte trajtime të ndryshme për transaksione dhe ngjarje të caktuara. Zakonisht, njëri trajtim identifikohet si "trajtimi bazë" ndërsa tjetri si "trajtimi alternativ i lejuar". Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike mund të përshkruhen në mënyrë të përshtatshme si pasqyra të përgatitura në përputhje me SNRF-të, pavarësisht nëse kanë përdorur trajtimin bazë apo trajtimin alternativ të lejuar.
- 13 Objektivi i BSNK-të është të kërkojë që transaksionet dhe ngjarjet e ngjashme të kontabilizohen dhe të raportohen në mënyrë të ngjashme, ndërsa transaksionet dhe ngjarjet jo të ngjashme të kontabilizohen dhe të raportohen në mënyrë të ndryshme, si brenda një njësie ekonomike nga njëra periudhë në tjetrën ashtu edhe mes njësive ekonomike. Rrjedhimisht, BSNK synon të mos lejojë mundësi zgjedhjeje për sa i takon trajtimin kontabël. Po kështu, BSNK i ka marrë edhe një herë në shqyrtim, dhe do të vazhdojë t'i marrë përsëri në shqyrtim, ato transaksione dhe ngjarje për të cilat SNK-të lejojnë një mundësi zgjedhjeje për sa i takon trajtimin kontabël, me objektiv pakësimin e numrit të këtyre mundësive të zgjedhjeje.

- 14 Standardet e aprovuar nga BSNK përfshijnë paragrafë me germa të errësuar dhe me germa jo të errësuar, që kanë të njëjtin autoritet. Paragrafët me germa më të errësuar parashtrojnë parimet kryesore. Një standard i veçantë duhet të interpretohet në kuadër të objektivit të deklaruar në atë standard dhe në këtë Parathënie.
- 15 Interpretimet e KIRFN-së përgatiten nga KIRFN për të dhënë udhëzime kompetente në lidhje me problemet që ka të ngjarë t'i nënshtrohen një trajtimi divergjent ose të papranueshëm, po të mos jepen udhëzime të tilla.
- 16 SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* përfshin edhe këtë kërkesë:  
 Një njësi ekonomike pasqyrat financiare të së cilës janë në pajtueshmëri me SNRF-të duhet të bëjë një deklaram të qartë dhe pa rezerva të kësaj pajtueshmërie në shënimet shpjeguese. Pasqyrat financiare nuk duhet të përshkruhen si të pajtueshme me SNRF-të në rast se ato nuk janë në pajtueshmëri me të gjitha kërkesat e SNRF-ve.
- 17 Të gjitha kufizimet e objektit të një SNRF-je deklarohet shprehimisht në standard.

## Procesi i rregullt

- 18 SNRF-të përgatiten përmes një procesi të rregullt ndërkombëtar i cili përfshin kontabilistë, analistë financiar dhe përdorues të tjerë të pasqyrave financiare, komunitetin e biznesit, bursa, autoritete rregullatore dhe ligjore, akademikë dhe persona dhe organizata të tjera të interesuara nga mbarë bota. BSNK konsultohet në mbledhje publike me BKS-në për projektet madhore, vendimet për programin dhe prioritetet e punës dhe diskuton për çështjet teknike në mbledhje të cilat janë të hapura për t'u ndjekur nga publiku. Zakonisht, por jo me domosdo, procesi i rregullt për projektet ka të bëjë me ndjekjen e këtyre hapave (hapat që kërkohen sipas rregullave të Statutit të Fondacionit të KSNK-së janë shënuar me yll \*):
- (a) i kërkohet stafit të identifikojë dhe shqyrtojë të gjitha çështjet që shoqërojnë temën dhe të shqyrtojë mundësinë e aplikimit të *Kuadrit* për këto çështje;
  - (b) studimi i kërkesave dhe praktikave kombëtare për kontabilitetin dhe shkëmbimi i mendimeve për këto çështje me organet kombëtare të vendosjes së standardeve;
  - (c) konsultimi me BKS-në se sa e këshillueshme do të ishte shtimi i temës në fjalë në programin e punës të BSNK-së;\*
  - (d) krijimi i një grupi këshillimor për t'i dhënë këshilla BSNK-së për projektin;
  - (e) publikimi i një materiali për diskutim për të marrë komente nga publiku;
  - (f) publikimi, për komente nga publiku, i një projekt-paraqitjeje të aprovuar me të paktën nëntë vota të BSNK-së, duke përfshirë në të edhe opinionet kundërshtuese të anëtarëve të BSNK-së;\*
  - (g) publikimi i bazës për konkluzione brenda projekt-paraqitjes;
  - (h) marrja në shqyrtim e të gjitha komenteve të marra brenda periudhës së komenteve, në lidhje me materialet për diskutim dhe projekt-paraqitjes;\*
  - (i) marrja në shqyrtim e dëshirueshmërisë së mbajtjes së seancave dëgjimore me publikun dhe e dëshirueshmërisë së kryerjes së testeve në bazë dhe, nëse konsiderohen të dëshirueshme, mbajtja e seancave të tilla dhe kryerja e testeve të tilla;
  - (j) aprovimi i një standardi me të paktën nëntë vota të BSNK-së dhe përfshirja në standardin e publikuar e opinionëve kundërshtuese, nëse ka,\* dhe
  - (k) publikimi brenda standardit i bazës për konkluzioni, duke shpjeguar, mes të tjerash, hapat e procesit të rregullt të BSNK-së dhe mënyrën se si i ka trajtuar BSNK komentet që ka dhënë publiku për projekt-paraqitjen.
- 19 Interpretimet e SNRF-ve përgatiten përmes një procesi të rregullt ndërkombëtar i cili përfshin kontabilistë, analistë financiar dhe përdorues të tjerë të pasqyrave financiare, komunitetin e biznesit, bursa, autoritete rregullatore dhe ligjore, akademikë dhe persona dhe organizata të tjera të interesuara nga mbarë bota. KIRFN i diskuton çështjet teknike në mbledhje të cilat janë të hapura për t'i ndjekur publiku. Zakonisht, por jo me domosdo, procesi i rregullt për çdo projekt ka të bëjë me ndjekjen e këtyre hapave (hapat që kërkohen sipas rregullave të Statutit të Fondacionit të KSNK-së janë shënuar me yll \*):
- (a) i kërkohet stafit të identifikojë dhe shqyrtojë të gjitha çështjet që shoqërojnë temën dhe të shqyrtojë mundësinë e aplikimit të *Kuadrit* për këto çështje;
  - (b) marrja në shqyrtim e rrjedhëve për çështjet e hierarkisë së SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*;
  - (c) publikimi i një projekt-interpretimi për komente nga publiku nëse kundër propozimit nuk kanë votuar më shumë se tre anëtarë të KIRFN-së;\*

- (d) marrja në shqyrtim e të gjitha komenteve të marra brenda periudhës së komenteve, në lidhje me një projekt-interpretim;\*
- (e) aprovimi nga KIRFN i një Interpretimi nëse jo më shumë se tre anëtarë të KIRFN-së kanë votuar kundër Interpretimit pas marrjes në shqyrtim të komenteve që ka dhënë publiku në lidhje me projekt-interpretimin;\* dhe
- (f) aprovimi i interpretimit me të paktën nëntë vota të BSNK-së.\*

## **Përcaktimi kohor i aplikimit të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit të Financiar**

---

- 20 SNRF-të zbatohen duke filluar nga data e përcaktuar në dokument. SNRF-të e reja apo të ndryshuara kanë dispozita kalimtare të cilat duhen zbatuar në aplikimin e tyre të parë.
- 21 BSNK nuk ka ndonjë politikë të përgjithshme për të përjashtuar transaksionet që zhvillohen përpara një date të caktuar nga kërkesat e SNRF-ve të reja. Kur përdoren pasqyrat financiare për të ndjekur përmbushjen e detyrimeve të kontratave dhe akt-marrëveshjeve, një SNRF i ri mund të ketë pasoja të cilat nuk janë parashikuar në momentin kur është përmbyllur kontrata apo akt-marrëveshja. Për shembull, kushtet që përmbajnë akt-marrëveshjet bankare dhe të huave mund të imponojnë kufij mbi matjet e paraqitura në pasqyrat financiare të huamarrësit. BSNK beson se fakti që kërkesat e raportimit financiar evoluojnë dhe ndryshojnë me kalimin kohës është i kuptuar mirë dhe i ditur për palët në momentin kur lidhin akti-marrëveshjet. U takon palëve të vendosin nëse akt-marrëveshja duhet izoluar apo jo kundrejt efekteve të një SNRF-je të ardhshme apo, nëse nuk vendosin kështu, të vendosin për mënyrën me të cilën mund të negociohet përsëri akt-marrëveshja për të pasqyruar ndryshimet e raportimit dhe jo ndryshimet e gjendjes financiare mbi të cilat mbështetet raportimi.
- 22 Projekt-paraqitjet publikohen për komente dhe propozimet e tyre i nënshtrohen revizionimit. Deri më datën e hyrjes në fuqi të një SNRF-je, kërkesat e SNRF-ve të cilat do të preken nga propozimet e një projekt-paraqitjeje mbeten në fuqi.

## **Gjuha**

---

- 23 Teksti i aprovuar i çdo dokumenti për diskutim, projekt-paraqitjeje apo SNRF-je është ai i aprovuar nga BSNK në gjuhën angleze. BSNK mund të aprovojë përkthime në gjuhë të tjera, me kusht që përkthimi të jetë përgatitur në përputhje me një proces i cili të ofrojë garanci për cilësinë e përkthimit, dhe BSNK mund të licencojë përkthime të tjera.

