

KIRFN Interpretimi 1

Ndryshimet në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga Përdorimi, Ristrukturimi dhe Pasive të Ngjashme

KIRFN 1 *Ndryshimet në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga Përdorimi, Ristrukturimi dhe Pasive të Ngjashme* u hartua nga Komiteti i Interpretimeve për Raportimin Financiar Ndërkombëtar dhe u publikua në Maj 2004 nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit.

PËRMBAJTJA

paragrafët

KIRFN INTERPRETIMI 1

NDRYSHIMET NË PASIVET EKZISTUESE TË NXJERRJES NGA PËRDORIMI, RISTRUKTURIMI DHE PASIVE TË NGJASHME

REFERENCAT

INFORMACION BAZË	1
OBJEKTI	2
ÇËSHTJA	3
KONSENSUSI	4–8
DATA E HYRJES NË FUQI	9
TRANZICIONI	10

Shtojcë

Amendimet për SNRF 1 Adoptimi për Herë të Parë i Standarteve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

SHEMBUJ ILUSTRUES

Fakte të njohura	IE1
Shembull 1: Modeli i kostos	IE2-IE5
Shembull 2: Modeli i rivlerësimit	IE6-IE12
Shembull 3: Tranzicioni	IE13-IE18

BAZA PËR KONKLuzionET

KIRFN Interpretimi 1 *Ndryshimet në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga përdorimi, Ristrukturimi dhe Pasive të Ngjashme* (KIRFN 1) është dhënë në paragrafët 1–10 dhe në Shtojcë. KIRFN 1 shoqërohet nga Shembujt Ilustrues dhe një Bazë për Konkluzione. Objekti dhe autoriteti i Interpretimeve janë dhënë në paragrafët 1 dhe 8–10 të *Parathënies* së KIRFN.

KIRFN Interpretimi 1

Ndryshime në Pasivet Ekzistuese të Nxjerrjes nga Përdorimi, Ristrukturimi dhe Pasive të Ngjashme

Referencat

- SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (rishikuar në dhjetor 2003)
- SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*
- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale* (rishikuar në dhjetor 2003)
- SNK 23 *Kostot e huamarrjes*
- SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve* (rishikuar në 2004)
- SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuara*

Informacion Bazë

- 1 Shumë njësi ekonomike detyrohen të zërthejnë, heqin dhe restaurojnë zëra të aktiveve afatgjata materiale si toka, ndërtesa, makineri e pajisje. Në këtë Interpretim detyrime të tilla trajtohen si ‘nxjerrje nga përdorimi, restaurim dhe pasive të ngjashme’. Sipas SNK 16, kosto e një zëri të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) përfshin vlerësimin fillestar të kostove të zërthimit dhe heqjes së zërit dhe resaturimit të vendit në të cilin ai është vendosur, detyrimi për të cilin një njësi ekonomike i vjen si nga blerja e këtij zëri ose si një pasojë e përdorimit të zërit gjatë një periudhe të caktuar për qëllime të ndryshme nga prodhimi i inventarëve gjatë asaj periudhe. SNK 37 përmban kërkesat lidhur me matjen e pasiveve të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimin dhe pasiveve të ngjashme. Ky Interpretim jep udhëzime lidhur me trajtimin kontabël të efektit të ndryshimeve në matjen e pasiveve ekzistuese të nxjerrjeve nga përdorimi, restaurimi dhe pasiveve të ngjashme.

Objekti

- 2 Ky Interpretim zbatohet për ndryshimet në matjen e çdo nxjerrjeje nga përdorimi, restaurimi ose pasiv të ngjashëm ekzistues i cili njëkohësisht:
 - (a) është njohur si pjesë e koston së një zëri të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) në përputhje me SNK 16; dhe
 - (b) është njohur si një pasiv në përputhje me SNK 37.
 Për shembull, një pasiv për nxjerrje nga përdorimi, restaurimi ose pasiv i ngjashëm mund të ekzistojë për nxjerrjen nga përdorimi të një fabrike, rehabilitimin e dëmit mjedisor për industritë nxjerrëse, ose heqjen e pajisjeve.

Çështje

- 3 Ky Interpretim paraqet mënyrën se si duhet të kontabilizohet efekti i ngjarjeve në vijim, të cilat ndryshojnë matjen e një nxjerrjeje nga përdorimi, restaurimi ose pasivi të ngjashëm ekzistues:
 - (a) një ndryshim në fluksin dalës të vlerësuar të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike (p.sh. flukse të mjeteve monetare) që kërkohen për të shlyer detyrimin;
 - (b) një ndryshim në normën aktuale të skontimit të bazuar në treg sipas përkufizimit në paragrafin 47 të SNK 37 (kjo përfshin ndryshimet në vlerën në kohë të parasë dhe rreziqet specifike për pasivin); dhe
 - (c) një rritje që pasqyron kalimin e kohës (e quajtur gjithashtu edhe si mos pranimi i zbritjes)

Konsensusi

- 4 Ndryshimet në matjen e një pasivi për nxjerrjen nga përdorimi, restaurimi dhe pasivin e ngjashëm ekzistues që rezultojnë nga ndryshimet në vlerësimin e kohës ose të shumës së flukseve dalëse të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike që kërkohen për shlyerjen e detyrimit, ose një ndryshim në normën e skontimit, duhet të trajtohen në përputhje me paragrafët e mëposhtë 5–7.
- 5 Nëse aktivi përkatës matet duke përdorur modelin e kostos:
 - (a) subjekt i (b), ndryshimet në pasiv do t'i shtohen ose do t'i zbriten kostos së aktivit përkatës në periudhën aktuale.
 - (b) shuma e zbritur nga kosto e aktivit nuk duhet të tejkalojë vlerën e tij kontabël (neto). Nëse zbritja nga pasivi tejkalon vlerën kontabël (neto) të aktivit, tejkalimi do të njihet menjëherë në fitim ose humbje.
 - (c) nëse rregullimi sjell një rritje në koston e një aktivit, njësia ekonomike duhet të marrë në shqyrtim faktin nëse ky është një tregues që vlera e re kontabël (neto) e aktivit mund të mos jetë plotësisht e rikuperueshme. Nëse ka një tregues të tillë njësia ekonomike duhet të testojë aktivin për zhvlerësim duke vlerësuar shumën e tij të rikuperueshme dhe duhet të kontabilizojë çdo humbje nga zhvlerësimi, në përputhje me SNK 36.
- 6 Nëse aktivi përkatës matet duke përdorur modelin e rivlerësimit:
 - (a) ndryshimet në pasiv ndryshojnë tepricën e rivlerësimit ose deficitin e njohur më parë për këtë aktiv, kështu që:
 - (i) një pakësim në pasiv (subjekt i (b)) do të kreditohet drejtpërdrejt tek teprica e rivlerësimit në kapitalin neto, me përjashtim të asaj që do të njihet në fitim ose humbje në masën që ajo anulon një deficit rivlerësimi mbi këtë aktiv, të njohur më parë në fitim ose humbje;
 - (ii) një rritje në pasiv do të njihet në fitim ose humbje me përjashtim të asaj që do të debitohet drejtpërdrejt në tepricën e rivlerësimit në kapitalin neto, deri në masën e çdo teprice kreditore ekzistuese në tepricën e rivlerësimit që lidhet më atë aktiv.
 - (b) në rastin kur një pakësim në pasiv tejkalon vlerën kontabël (neto) që do të ishte njohur nëse aktivi do të mbahej sipas modelit të kostos, tejkalimi do të njihet menjëherë në fitim ose humbje.
 - (c) një ndryshim në pasiv është një indikacion që tregon se aktivi duhet të rivlerësohet me qëllim që të sigurojë se vlera kontabël (neto) nuk ndryshon shumë nga ajo që do të përcaktohej duke përdorur vlerën e drejtë në datën e bilancit. Çdo rivlerësim i tillë duhet të merret në konsideratë kur përcaktohen shumatat që do të përfshihen në fitim ose humbje dhe në kapitalin neto sipas (a). Nëse një rivlerësim është i nevojshëm të gjitha aktivet e asaj klase duhet të rivlerësohen.
 - (d) SNK 1 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese në pasqyrën e ndryshimeve në kapital për çdo zë të të ardhurave ose shpenzimeve që njihet drejtpërdrejt në kapitalin neto. Gjatë plotësimit të kësaj kërkesë, ndryshimi në tepricën e rivlerësimit që vjen nga një ndryshim në pasiv, do të identifikohet veças dhe shpjegohet si i tillë.
- 7 Shuma e amortizueshme e rregulluar e aktivit amortizohet përgjatë jetës së dobishme të aktivit. Prandaj, pasi aktivi përkatës ka mbërritur në fund të jetës së dobishme të tij, të gjitha ndryshimet e mëpasshme në pasiv do të njihen në fitim ose humbje kur ato ndodhin. Kjo është e zbatueshme sipas modelit të kostos dhe sipas modelit të rivlerësimit.
- 8 Mos pranimi periodik i skontimit duhet të njihet në fitim ose humbje si kosto financiare kur ai ndodh. Trajtimi alternativ i lejuar i kapitalizimit sipas SNK 23 nuk lejohet.

Data e hyrjes në fuqi

- 9 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Interpretim për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 Shtator 2004 e në vijim. Inkurajohet zbatimi i më hershëm i tij. Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë Interpretim për një periudhë që fillon më parë se data 1 Shtator 2004, ajo duhet të jap informacione shpjeguese për këtë fakt.

Tranzicioni

- 10 Ndryshimet në politikat kontabile duhet të kontabilizohen në përputhje me kërkesat e SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*.¹

¹ Në qoftë se një njësi ekonomike zbaton këtë Interpretim për një periudhë që fillon para datës 1 Janar 2005, njësia ekonomike duhet të zbatojë kërkesat e versionit të mëparshëm të SNK 8, i cili ka qënë titulluar *Fitimi ose Humbja Neto për Periudhën, gabimet themelore dhe Ndryshimet në Politikat Kontabël*, përveç rasteve kur njësia ekonomike zbaton vesionine rishikuar të Standardit për këtë periudhë më të hershme.

Shtojcë

Amendime për SNRF 1 *Adoptimi për Herë të Parë i Standarteve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Ndryshimet në këtë shtojcë duhet të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 Shtator 2004 e në vijim. Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë Interpretim për një periudhë kontabël më të hershme, këto ndryshime duhet të zbatohen për këtë periudhë më të hershme.

* * * * *

Ndryshimet që përmban kjo shtojcë kur u publikua ky Interpretim në 2004 janë përfshirë në SNRF 1, të publikuar më datën 27 Maj 2004 e më pas.

KIRFN Interpretimi 1

Shembuj Ilustrues

Këta shembuj shoqërojnë, por nuk janë pjesë e KIRFN 1.

Fakte të njohura

- IE1 Një njësi ekonomike zotëron një central atomik dhe një pasiv përkatës për nxjerrjen nga përdorimi. Centrali atomik ka filluar aktivitetin më 1 Januar 2000. Centrali atomik ka një jetë të dobishme prej 40 vjetësh. Kosto fillestare e tij ishte NJM120,000²; kjo përfshinte një shumë prej 10,000NJM për kostot e nxjerrjes nga përdorimi, e cila përfaqësonte një fluks të vlerësuar të mjeteve monetare prej NJM70,400 të pagueshme për 40 vjet, të skontuara më një normë interesi të rregulluar nga rreziku prej 5 përqind. Viti financiar i njësisë ekonomike mbyllet më 31 Dhjetor.

Shembull 1: Modeli i kostos

- IE2 Më 31 Dhjetor 2009, centrali ka 10 vjet që përdoret. Amortizimi i akumuluar është NJM30,000 ($\text{CU}120,000 \times \frac{10}{40}$ vite). Për shkak të mos përdorimit të skontimit (5 përqind) për gjatë 10 viteve, pasivi për nxjerrjen nga përdorimi është rritur nga NJM10,000 në NJM16,300.
- IE3 Më 31 Dhjetor 2009, norma e skontimit nuk ka ndryshuar. Megjithatë njësi ekonomike vlerëson se si pasojë e përmirësimeve të teknologjisë vlera aktuale neto e pasivit për nxjerrjen nga përdorimi bie me NJM8,000. Prandaj njësi ekonomike rregullon pasivin për nxjerrjen nga përdorimi nga NJM16,300 në NJM8,300. Në këtë datë njësi ekonomike bën regjistrimin e mëposhtëm për të pasqyruar ndryshimin:

	NJM	NJM
D. Pasiv për nxjerrjen nga përdorimi	8,000	
K. Kosto e aktivit		8,000

- IE4 Në vijim të këtij rregullimi, vlera kontabël (neto) e aktivit është NJM82,000 (NJM120,000 – NJM8,000 – NJM30,000). Ajo do të amortizohet përgjatë 30 viteve të mbetura të jetës së aktivit duke dhënë një shpenzim amortizimi për vitin e ardhshëm prej NJM2,733 ($\text{NJM}82,000 \div 30$). Kosto financiare për vitin e ardhshëm për mospërdorimin e skontimit do të jetë NJM415 ($\text{NJM}8,300 \times 5$ përqind).

- IE5 Nëse ndryshimi në pasiv do të vinte nga një ndryshim në normën e skontimit, në vend të një ndryshimi në vlerëimin e flukseve të mjeteve monetare, trajtimi kontabël për ndryshimin do të ishte i njëjtë, por kosto financiare e vitit të ardhshëm do të pasqyronte normën e re të skontimit.

Shembull 2: Modeli i rivlerësimit

- IE6 Njësi ekonomike përdor modelin e rivlerësimit të SNK 16 sipas të cilit centrali rivlerësohet në mënyrë të rregullt kështu që vlera kontabël (neto) nuk ndryshon materialisht nga vlera e drejtë. Politika e njësisë ekonomike është që të eliminojë amortizimin e akumuluar në datën e rivlerësimit kundrejt vlerës kontabël bruto të aktivit.
- IE7 Kur trajtohen aktivet e rivlerësuar të cilave u takon pasivi për nxjerrjen nga përdorimi, është e rëndësishme të kuptohet baza e marrë për vlerësim. Për shembull:
- (a) nëse një aktiv vlerësohet në bazë të fluksit të skontuar të mjeteve monetare, disa vlerësues mund të vlerësojnë aktivin pa zbritur asnjë shumë për kostot e nxjerrjes nga përdorimi (një vlerësim ‘bruto’),

² Në këto shembuj, shumat monetare janë shprehur në njësi monetare (NJM).

ndërsa të tjerë mund të vlerësojnë aktivin pas zbritjes së një shume për kostot e nxjerrjes nga përdorimi (një vlerësim 'neto'), sepse një njësi ekonomike duke blerë aktivin, gjithashtu do të marrë përsipër detyrimin për nxjerrjen nga përdorimi. Për qëllime të raportimit financiar detyrimi për nxjerrjen nga përdorimi njihet si një pasiv i veçantë dhe nuk zbritet nga aktivi. Prandaj nëse aktivi vlerësohet mbi bazën neto, është e nevojshme të rregullohet vlerësimi i marrë duke shtuar përsëri zbritjen për pasivin, në mënyrë që pasivi të mos llogaritet dy herë.³

- (b) nëse një aktiv vlerësohet në bazë të kostos së zëvendësimit të amortizuar, vlerësimi i marrë mund të mos përfshijë ndonjë shumë për përbërësin e nxjerrjes nga përdorimi të aktivit. Nëse nuk përfshihet, një shumë e përshtatshme duhet t'i shtohet vlerësimit për të pasqyruar koston e zëvendësimit të amortizuar të këtij përbërësi.

IE8 Supozoni se më 31 Dhjetor 2002 bëhet një vlerësim i fluksit të mjeteve monetare të skontuara që bazohet në treg prej NJM115,000. Ai përfshin një zbritje prej NJM11,600 për kostot e nxjerrjes nga përdorimi, që nuk paraqet ndryshim nga vlerësimi fillestar, pas mospërdorimit të skontimit për tre vite. Shumat e përfshira në bilancin e datës 31 Dhjetor 2002 janë si vijon:

	NJM
Aktivi në vlerësim (1)	126,600
Amortizimi i akumuluar	zero
Pasiv për nxjerrjen nga përdorimi	(11,600)
Aktiviteti neto	115,000
Fitime të pashpërndara (2)	(10,600)
Tepricë rivlerësimi (3)	15,600

Shënimet shpjeguese:

- (1) Vlerësimi i bërë prej NJM115,000 plus kostot e nxjerrjes nga përdorimi prej NJM11,600, që lejohen për vlerësim por njohur si një detyrim i veçantë = NJM126,600.
- (2) Amortizimi tre vjeçar mbi koston fillestare $\text{NJM}120,000 \times \frac{3}{40} = \text{NJM}9,000$ plus zbritjen kumulative prej NJM10,000 me 5 përqind = NJM1,600; totali NJM10,600.
- (3) Shuma e rivlerësuar prej NJM126,600 minus vlerën kontabël neto prej NJM111,000 (kosto prej NJM120,000 minus amortizimin e akumuluar prej NJM9,000).

IE9 Shpenzimi për amortizimin për 2003 është NJM3,420 ($\text{NJM}126,600 \times \frac{1}{37}$) dhe shpenzimi për skontimin për 2003 është NJM600 (5 përqind e NJM11,600). Më 31 Dhjetor 2003, pasivi për nxjerrjen nga përdorimi (para çdo rregullimi) është NJM12,200 dhe norma e skontimit nuk ka ndryshuar. Megjithatë, në këtë datë njësi ekonomike vlerëson se si pasojë e përmirësimeve të teknologjisë vlera aktuale e pasivit për nxjerrjen nga përdorimi bie me NJM5,000. Prandaj njësi ekonomike rregullon pasivin për nxjerrjen nga përdorimi nga NJM12,200 në NJM7,200.

IE10 I gjithë ky rregullim njihet në tepricën e rivlerësimit, pasi ai nuk tejkalon vlerën kontabël (neto) që do të njihet nëse aktivi do të mbahej sipas modelit të kostos. Nëse do të bëhej kjo, tejkalimi do të njihet në fitim ose humbje në përputhje me paragrafin 6(b). Njësi ekonomike bën rregjistrimin në vijim në ditar për të pasqyruar ndryshimin:

³ Për shembujt e këtij parimi, shiko SNK 36 Zhvlerësimi i aktiveve dhe SNK 40 Aktivitet afatgjatë materiale të investuara

	NJM	NJM
D. Pasiv për nxjerrjen nga përdorimi	5,000	
K. Teprica rivlerësimi		5,000
IE11 Njësia ekonomike vendos të bëjë një vlerësim të plotë të aktivit më 31 Dhjetor 2003, i cili nevojitet për të siguruar që vlera kontabël (neto) nuk ndryshon shumë nga vlera e drejtë. Supozojmë se aktivi tani vlerësohet me NJM107,000, e cila është vlera neto e një zbritjeje prej NJM7,200 për pakësimin e detyrimit për nxjerrjen nga përdorimi që duhet të njihet si një pasiv i veçantë. Pranad, vlerësimi i aktivit për qëllime të raportimit financiar, para zbritjes së kësaj zbritjeje, është NJM114,200. Është e nevojshme të bëhen regjistrimet e mëposhtme shtesë në ditar:		
	NJM	NJM
D. Amortizimi i akumuluar (1)	3,420	
K. Aktiv në vlerësim		3,420
D. Tepricë rivlerësimi (2)	8,980	
K. Aktiv në vlerësim (3)		8,980
<i>Shënimet shpjeguese:</i>		
(1) Eliminimi i amortizimit të akumuluar prej NJM3,420 në përputhje me politikën kontabël të njësise ekonomike.		
(2) Debitohet teprica e rivlerësimit sepse deficieti që vjen nga rivlerësimi nuk tejkalon tepricën kreditore ekzistuese të tepricës së rivlerësimit që i takon aktivit.		
(3) Vlerësimi i mëparëshëm (para zbritjes për kostot e nxjerrjes nga përdorimi) prej NJM126,600, minus amortizimin e akumuluar prej NJM3,420, minus vlerësimin e ri (para zbritjes për kostot e nxjerrjes nga përdorimi) prej NJM114,200.		
IE12 Në vijim të këtij vlerësimi, shumat e përfshira në bilanc janë:		
		NJM
Aktivi në vlerësim		114,200
Amortizimi i akumuluar		zero
Pasiv për nxjerrjen nga përdorimi		(7,200)
Aktivitet neto		(107,000)
Fitime të pashpërndara (1)		(14,620)
Tepricë rivlerësimi (2)		11,620

Shënimet shpjeguese:

- (1) NJM10,600 më 31 Dhjetor 2002 plus shpenzimet e amortizimit të 2003 prej NJM3,420 dhe shpenzimet e skontimit prej NJM600 = NJM14,620.
- (2) NJM15,600 më 31 Dhjetor 2002, plus NJM5,000 që vjen nga pakësimi në pasiv, minus NJM8,980 deficit në rivlerësim = NJM11,620.

Shembull 3: Tranzicioni

IE13 Shembulli në vijim ilustron zbatim prapaveprues të Interpretimit për hartuesit që tashmë zbatojnë SNRF-të. Zbatimi prapaveprues kërkohet nga SNK 8 *Politikat kontabël, Ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*, atëherë kur kjo është e mundur, dhe është trajtim bazë në versionin e mëparshëm të SNK 8. Shembulli supozon se njësia ekonomike:

- (a) përdor SNK 37 më 1 Korrik 1999;
- (b) përdor Interpretimin më 1 Janar 2005; dhe
- (c) para zbatimit të Interpretimit, njeh si të ardhura ose shpenzime ndryshimet në flukset e vlerësuara të mjeteve monetare për shlyerjen e pasiveve për nxjerrjen nga përdorimi.

IE14 Më 31 Dhjetor 2000, për shkak të mospërdorimit të skontimit (5 përqind) për një vit, pasivi për nxjerrjen nga përdorimi është rritur nga NJM10,000 në NJM10,500. Gjithashtu, bazuar në faktet më të fundit njësia ekonomike vlerëson se vlera aktuale e pasivit për nxjerrjen nga përdorimi është rritur nga NJM1,500 dhe prandaj ajo e rregullon atë nga NJM10,500 në NJM12,000. Në përputhje me politikën e saj të mëparshme, rritja në pasiv njihet në fitim ose humbje.

IE15 Më 1 Janar 2005, njësia ekonomike bën regjistrimin në vijim për të pasqyruar zbatimin e Interpretimit:

	NJM	NJM
D. Kosto e aktivit	1,500	
K. Amortizimi i akumuluar		154
K. Fitime të pashpërndara në fillim të periudhës		1,346

IE16 Kosto e aktivit rregullohet për atë që do të ishte vlera nëse rritja në shumën e vlerësuar të kostove, për nxjerrjen nga përdorimi më 31 Dhjetor 2000, do të ishte kapitalizuar në atë datë. Kjo kosto shtesë do të amortizohej përgjatë 39 viteve. Kështu që amortizimi i akumuluar më 31 Dhjetor 2004 sipas kësaj shume do të ishte NJM154 ($\text{NJM1,500} \times \frac{4}{39}$ vite).

IE17 Për shkak se para zbatimit të Interpretimit më 1 Janar 2005, njësia ekonomike ka njohur ndryshimet në pasivin për nxjerrjen nga përdorimi në fitim ose humbje, rregullimi neto prej NJM1,346 njihet si një kreditim i fitimeve të pashpërndara në fillim të periudhës. Ky kreditim nuk kërkohet që të jepet si informacion shpjegues në pasqyrat financiare, për shkak të riparaqitjes së përshtatshme më poshtë.

IE18 SNK 8 kërkon që pasqyrat financiare krahasuese të riparaqiten dhe rregullohen me fitimet e pashpërndara në fillim të periudhës krahasuese për të cilën duhet të jepen informacione. Regjistrimet ekuivalente në ditar më datën 1 Janar 2004 jepen më poshtë: Gjithashtu shpenzimet e amortizimi për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 2004 rriten me NJM39 nga shuma e raportuar më parë:

NJM	NJM
-----	-----

D. Kosto e aktivit	1,500	
K. Amortizimi i akumuluar		115
K. Fitime të pashpërndara në fillim të periudhës		1,385

Baza për Konkluzione mbi KIRFN Interpretimi 1

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

Hyrje

- BC1 Kjo Bazë për Konkluzione përmbledh konsideratat e marra parasysh në arritjen e konsensusit për KIRFN. Antarë të veçantë të KIRFN i dhanë më shumë rëndësi disa faktorëve krahasuar me faktorët e tjerë.

Informacion Bazë

- BC2 SNK 16 *Aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)* kërkon që kosto e një zëri të këtij grupi të përfshijë vlerësimin fillestar të kostove të zërit dhe heqjes së zërit dhe të resaturimit të vendit në të cilin ai është vendosur, detyrimi për të cilin një njësi ekonomike i vjen si nga blerja e këtij zëri ose edhe si një pasojë e përdorimit të zërit gjatë një periudhe të caktuar për qëllime të ndryshme nga prodhimi i inventarëve gjatë asaj periudhe.
- BC3 SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuara*, kërkon që matja e pasivit, si në fillim ashtu edhe më pas, duhet të jetë e barabartë me shpenzimin e vlerësuar që kërkohet për të shlyer detyrimin aktual në datën e bilancit dhe duhet të pasqyrojë normën aktuale të skontimit të bazuar në treg. Kjo kërkon që provizionet të rishikohen në çdo datë bilanci dhe të rregullohen për të reflektuar vlerësimin aktual më të mirë. Kështu që, nëse efekti i një ndryshimi në flukset dalëse të vlerësuar të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike dhe/ose nëse norma e skontimit është materiale, ky ndryshim duhet të njihet.
- BC4 KIRFN-it ju kërkua të shqyrtonte trajtimin kontabël të ndryshimeve në pasivet për nxjerrjen nga përdorimi, restaurimi dhe pasive të ngjashme. Çështja është nëse ndryshimet në pasiv duhet të njihen në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale ose do t'i shtohen (apo zbriten) koston së aktivitetit përkatës. SNK 16 përmban kërkesat për kapitalizimin fillestar të kostove të nxjerrjes nga përdorimi dhe SNK 37 përmban kërkesat për matjen e pasivit që rezultojnë; asnjëri prej tyre nuk shqyrton në mënyrë specifike trajtimin kontabël për efektin e ndryshimeve në pasiv. KIRFN u informua për ekzistencën e këndvështrimeve të ndryshme, që sillnin rrezikun e zhvillimit të praktikave të ndryshme.
- BC5 Prandaj, KIRFN vendosi të hatojë një udhëzues për kontabilitetin për ndryshimet. Në këtë mënyrë KIRFN pranoi që vlerësimi i pasivit është natyrisht subjektiv, pasi shlyerja e tij mund të ndodhë shumë vonë në të ardhmen, dhe shpesh vlerësimi (a) i kohës dhe shumës së flukseve dalëse të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike (p.sh. flukse mjeteshe monetare) të kërkuara për shlyerjen e detyrimit dhe (b) normës së skontimit, shpesh përfshin përdorimin e rëndësishëm të gjykimit. Kështu që, ka shumë mundësi që të rishikohet vlerësimi fillestar.

Objekti

- BC6 Objekti i Interpretimit shqyrtonte kontabilitetin për ndryshimet në vlerësimet e pasiveve ekzistuese për të çmontuar, hequr dhe restauruar zërat e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje), të cilat janë objekt i SNK 16 dhe njihen si një provizion sipas SNK 37. Interpretimi nuk zbatohet për ndryshimet në pasivet e vlerësuar lidhur me kostot që janë objekt i SNRF-ve të tjera, për shembull, kostot e inventarit ose të prodhimit që janë objekt i SNK 2 *Inventarët*. KIRFN vërejti se detyrimet për nxjerrjen nga përdorimi të lidhura me nxjerrjen e mineraleve janë një kosto ose e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) të përdorura për të nxjerrë ato, rast në të cilin, ato janë objekt i SNK 16 dhe Interpretimit, ose të inventarit të prodhuar, i cili duhet të kontabilizohet sipas SNK 2.

Baza për Konsensus

- BC7 KIRFN arriti në konsensusin se ndryshimet në pasivet ekzistuese për nxjerrjen nga përdorimi, restaurimin ose pasive të ngjashme, që vijnë nga ndryshimet në vlerësimin e kohës ose të shumës së flukseve dalëse të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike që kërkohen për të shlyer detyrimin, ose një ndryshim në normën e skontimit, duhet të shtohen ose të zbriten nga kosto e aktivitetit përkatës dhe të amortizohen në vazhdim përgjatë jetës së tij të dobishme.

- BC8 Në arritjen e konsensusit, KIRFN shqyrtoi edhe tri qëndrimet alternative në vijim për kontabilitetin e ndryshimeve në flukset dalëse të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike dhe ndryshimeve në normën e skontimit:
- (a) kapitalizimi vetëm i efektit të një ndryshimi në fluksin dalës të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike që lidhen me periudhat e ardhshme, dhe njohja në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale të të gjithë efektit të një ndryshimi në normën e skontimit.
 - (b) njohja në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale e efektit të të gjitha ndryshimeve në fluksin dalës të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike dhe në normën e skontimit.
 - (c) trajtimi i ndryshimeve në pasivin e vlerësuar për nxjerrjen nga përdorimi, restaurimin dhe pasive të ngjashme si rishikime të pasivit fillestar dhe të koston së aktivitetit. Sipas kësaj metode, shumat e lidhura me amortizimin e aktivitetit që do të njihen deri në këtë moment do të pasqyrohen në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale dhe shumat e lidhura me amortizimin e ardhshëm do të kapitalizohen.
- BC9 KIRFN hodhi poshtë alternativën (a), sepse kjo metodë nuk trajton në të njëjtën mënyrë ndryshimet në fluksin dalës të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike dhe në normën e skontimit. KIRFN pranoi se trajtimi i njëjtë është i rëndësishëm pasi çështje të tilla si inflacioni ndikojnë si flukset dalëse të përfitimeve ekonomike ashtu dhe normën e skontimit.
- BC10 Gjatë shqyrtimit të alternativës (b), KIRFN vërejti se njohja e të gjitha ndryshimeve në normën e skontimit në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale, e trajton një ndryshim në normën e skontimit si një ngjarje të periudhës aktuale. Megjithatë, KIRFN vendosi kundër alternativës (b) sepse njohja e ndryshimeve në flukset dalëse të vlerësuara të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike, në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale, nuk do të ishte në përputhje me kapitalizimin fillestar të kostove të nxjerrjes nga përdorimi sipas SNK 16.
- BC11 Alternativa (c) ishte metoda e propozuar në projektin e Interpretimit D2 *Ndryshimet në Pasivet për nxjerrjen nga përdorimi, për restaurimin dhe pasive të ngjashme*, të publikuar më 4 Shtator 2003. Kur bëri këtë propozim, KIRFN e shihte aktivin, nga momenti që krijohet fillimisht pasivi për nxjerrjen nga përdorimi deri në fund të jetës së dobishme të aktivitetit, si njësi të llogarisë me të cilën lidhen kostot e nxjerrjes nga përdorimi. Prandaj ai mbështeti qëndrimin se rishikimet e vlerësimeve për këto kosto duhet të trajtohen në të njëjtën mënyrë si kostot fillestare të vlerësuara, pavarësisht nëse bëhen përmes rishikimeve të flukseve dalëse të vlerësuara të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike ose përmes rishikimeve të normës së skontimit. KIRFN ende gjen vlera në këtë propozim, por doli në përfundimin se sipas standardeve aktuale, duhet të kërkohej kapitalizimi i plotë pasveprues për arsyet e paraqitura në paragrafët BC12–BC18.

SNK 8 dhe një ndryshim në çmuarjen kontabël

- BC12 SNK 8 *Politikat kontabël, Ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*, kërkon që një njësi ekonomike të njohë një ndryshim në çmuarjen kontabël në mënyrë pasvepruese duke e përfshirë në fitimin ose humbjen e periudhës së ndryshimit, nëse ndryshimi ndikon vetëm këtë periudhë ose periudhën e ndryshimit dhe periudhat e ardhshme nëse ndryshimi ndikon disa periudha. Deri në masën që një ndryshim në një çmuarje kontabël çon në një ndryshim në aktivitetin e pasivitetit, ose i përket një elementi të kapitalit neto, ai kërkohej të njihet duke rregulluar zërin e aktivitetit, pasivit ose kapitalit neto në periudhën e ndryshimit.
- BC13 Megjithëse KIRFN mbajti qëndrimin se trajtimi i pjesshëm pasveprues i propozuar në D2 është në përputhje me këto kërkesa të SNK 8, shumë nga përgjigjet për projektin e Interpretimit sugjeruan se zakonisht SNK 8 do të interpretohej se kërkon trajtim të plotë pasveprues. KIRFN pranoi se SNK 8 mbështet gjithashtu një trajtim të plotë pasveprues dhe se kjo është ajo që kërkon Interpretimi.

SNK 16 dhe ndryshimet në çmuarjet kontabël për aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)

- BC14 Shumë nga ata që iu përgjigjën projektit të Interpretimit argumentuan se propozimi në D2 nuk ishte në përputhje me SNK 16, i cili kërkon që llojet e tjera të ndryshimeve në çmuarjet për aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) të trajtohen në mënyrë pasvepruese. Për shembull, siç e pranon edhe SNK 8, një ndryshim në jetën e dobishme të një aktiviteti të amortizueshëm, ose tiparit të pritshëm të konsumit të përfitimeve ekonomike të ardhshme të përfshira në të, ndikon në shpenzimin për amortizimin për periudhën aktuale dhe për një periudhë të ardhshme gjatë jetës së dobishme të mbetur të aktivitetit. Në të dy rastet efekti i ndryshimit që lidhet me periudhën aktuale njihet në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale. Efekti, nëse ka, në periudhat e ardhshme njihet në fitimin ose humbjen e periudhave të ardhshme.
- BC15 Disa nga ata që iu përgjigjën projektit të Interpretimit vunë në dukje se një ndryshim në vlerësimin e një vlere të mbetur trajtohet në mënyrë pasvepruese dhe nuk kërkon një rregullim sistemues. Ata vërejtën se pasivet lidhur

me kostot e nxjerrjes nga përdorimi mund të shihen si vlera të mbetura negative dhe sugjeruan se Interpretimi nuk duhet të sjellë trajtim të paqëndrueshëm për ngjarje të ngjashme. Anomalitë mund të rezultojnë kur dy aspekte të të njëjtit ndryshim trajtohen ndryshe - për shembull nëse jeta e dobishme e një aktivi rritet dhe për pasojë pakësohet vlera aktuale e pasivit për nxjerrjen nga përdorimi.

- BC16 KIRFN pranoi se nuk kishte praktikë të mjaftueshme për të trajtuar ndryshimet në vlerësimet e pasiveve për nxjerrjen nga përdorimi dhe pasivet e ngjashme, në mënyrë të ndryshme nga ndryshimet në vlerësimet për aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje). KIRFN e kuptoi se nuk kishte mundësi që trajtimi për ndryshimet e tjera në vlerësim për këto aktive të rishihej në të ardhmen e afërt.
- BC17 Gjithashtu KIRFN vërejti se anomalitë që mund të rezultojnë nga propozimi i tij fillestar, nëse ndryshimet e tjera në vlerësim do të ishin trajtuar në mënyrë pasvepruese, do të ishin më serioze nga sa besohej më parë, dhe se një trajtim i plotë pasveprues do të ishte më i lehtë për t'u zbatuar në mënyrë të qëndrueshme.
- BC18 KIRFN shqetësohej se një trajtim i plotë pasveprues mund të sillte në mënyrë të ekzagjeruar ose aktive shumë të mëdha ose aktive negative, veçanërisht nëse ka ndryshime të mëdha në vlerësimet drejt fundit të jetës së aktivitetit. KIRFN vuri në dukje se shqetësimi i parë mund të trajtohej nëse aktivet do të rishikoheshin për zhvlerësim në përputhje me SNK 36 *Zhvlerësimi i aktiveve*, dhe se një dysheme zero për vlerën e aktivitetit mund të zbatohet për të siguruar se vlera e një aktivi nuk do të bëhej negative nëse vlerësimet për koston pakësohen ndjeshëm drejt fundit të jetës së tij. Kreditimi fillimisht do të zbatohet për të zbritur vlerën kontabël (neto) të aktivitetit në zero dhe më pas çdo rregullim kreditimi i mbetur do të njihet në fitim ose humbje. Këto masa mbrojtëse janë përfshirë në konsensusin përfundimtar.

Krahasimi me PPPK-të e SHBA-së

- BC19 Në arritjen e konsensusit KIRFN shqyrtoi metodën e PPPK-ve të SHBA në Deklaratën e Standardeve të Kontabilitetit Financiar Nr. 143, *Kontabiliteti për Detyrimet e Tërheqjes së Aktiveve* (SFAS 143). Sipas këtij standardi, ndryshimet në flukset e vlerësuar të mjeteve monetare kapitalizohen si pjesë e koston të aktivitetit dhe amortizohen në mënyrë pasvepruese, por nuk kërkohet që të rishihet detyrimi për nxjerrjen nga përdorimi, për të pasqyruar efektin e një ndryshimi në normën aktuale të skontimit të vlerësuar në treg.
- BC20 Trajtimi i ndryshimeve në flukset e vlerësuar të mjeteve monetare, i kërkuar nga ky Interpretim është në përputhje me PPPK-të e SHBA, i cili nuk ishte në propozimi në D2. Megjithatë, KIRFN pranoi se, për shkak se SNK 37 kërkon që një detyrim për nxjerrje nga përdorimi të pasqyrojë efektin e një ndryshimi në normën aktuale të skontimit të vlerësuar në treg (shih paragrafin BC3), nuk ishte e mundur që të mos merreshin parasysh ndryshimet në normën e skontimit. Për më tepër, SFAS 143 nuk trajton në të njëjtën mënyrë ndryshimet në flukset e mjeteve monetare dhe në normat e skontimit, të cilat KIRFN i ka pranuar si të rëndësishme.

Ndërveprimi i Interpretimit dhe njohjes fillestare sipas SNK 16

- BC21 Në zhvillimin e Interpretimit, KIRFN shqyrtoi përmirësimet që ju bënë SNK 16 nga Bordi dhe pranoi të shpjegojë ndërlidhjen mes të dyve.
- BC22 SNK 16 (i rishikuar në 2003), sqaron se matja fillestare e koston të një zëri të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) duhet të përfshijë koston e zbrërthimit dhe heqjes së zërit dhe resaturimin e vendit në të cilin ai është vendosur, nëse njësi ekonomike ekspozohet ndaj një detyrimi të tillë, ose kur zëri është blerë ose si pasojë e përdorimit të tij gjatë një periudhe të caktuar për qëllime të ndryshme nga prodhimi i inventarëve gjatë asaj periudhe. Kjo sepse Bordi doli në përfundimin se nëse detyrimi ndodh në blerjen e zërit ose si pasojë e përdorimit të tij, natyra e nënkuptuar e koston dhe lidhja e saj me aktivin janë të njëjta.
- BC23 Megjithatë në shqyrtimin e përmirësimeve të SNK 16, Bordi nuk trajtoi mënyrën se si një njësi ekonomike do të trajtojë (a) ndryshimet në shumën e vlerësimit fillestar të një detyrimi të njohur, (b) efektet e rritjes, ose ndryshimeve të normave të interesit, në një detyrim të njohur ose (c) koston e detyrimeve që nuk ekzistojnë kur njësi ekonomike bleu zërin, siç është një detyrim i krijuar nga një ndryshim ligjor që ka hyrë në fuqi pas blerjes së aktivitetit. Interpretimi trajton çështjet (a) dhe (b).

Ndërlidhja e Interpretimit dhe zgjedhjes së modelit të matjes sipas SNK 16

- BC24 SNK 16 lejon një njësi ekonomike të zgjedhë ose modelin e koston ose modelin e rivlerësimit për matjen e aktiveve afatgjata materiale të saj (toka, ndërtesa, makineri e pajisje), mbi bazë klasash. Qëndrimi i KIRFN është që modeli i matjes që zgjedh një njësi ekonomike sipas SNK 16 nuk duhet të ndikohet nga Interpretimi.
- BC25 Përgjigje të ndryshme ndaj projektit të Interpretimit kërkuar sqarime lidhur me zbatimin e saj për aktivet e rivlerësuar. KIRFN vuri në dukje se:

- (a) nëse njësia ekonomike zgjedh modelin e rivlerësimit, SNK 16 kërkon që vlerësimi duhet të përditësohet në mënyrë të mjaftueshme, më qëllim që të sigurojë se vlera kontabël (neto) nuk ndryshon shumë nga ajo që do të përcaktohej duke përdorur vlerën e drejtë në datën e bilancit. Ky Interpretim kërkon që zakonisht, një ndryshim në një pasiv të njohur për nxjerrjen nga përdorimi, restaurimi ose pasiv i ngjashëm të shtohet ose të zbritet nga kosto e aktivitetit. Megjithatë, një ndryshim në pasiv në vetvete nuk ndikon *vlerësimin* e aktivitetit për qëllime të raportimit financiar sepse (për të siguruar që nuk llogaritet dy herë) pasivi i njohur veçmas përjashtohet nga vlerësimi i tij.
- (b) një ndryshim në pasiv dhe jo ndryshimi i vlerësimit të aktivitetit, ndikon në diferencën mes asaj çka do të ishte raportuar për aktivin sipas modelit të koston, sipas këtij Interpretimi dhe vlerësimit të tij. Me fjalë të tjera, ai ndryshon tepricën ose deficitin e rivlerësimit që është njohur më parë për aktivin. Për shembull nëse pasivi rritet me NJM20, e cila sipas modelit të koston do t'i shtohet koston së aktivitetit, teprica e rivlerësimit pakësohet (ose deficitin e rivlerësimit rritet) me NJM20. Sipas modelit të rivlerësimit të paraqitur në SNK 16, tepricat kumulative të rivlerësimit për një aktiv trajtohen në kapitalin neto, dhe deficitet kumulative të rivlerësimit trajtohen në fitim ose humbje. KIRFN vendosi që ndryshimet në pasiv, të cilat lidhen me një aktiv të rivlerësuar, duhet të trajtohen në të njëjtën mënyrë si ndryshimet e tjera në tepricat ose deficitet e rivlerësimit sipas SNK 16.
- (c) megjithëse një ndryshim në pasiv nuk ndikon drejtpërdrejt në vlerën e aktivitetit për qëllime të raportimit financiar, shumë ngjarje që ndryshojnë vlerën e pasivit mund të ndikojnë edhe vlerën e aktivitetit duke rritur ose pakësuar shumën. Prandaj KIRFN vendosi që, për aktivet e rivlerësuar, një ndryshim në pasivin për nxjerrjen nga përdorimi, tregon se mund të nevojitet një rivlerësim. Çdo rivlerësim i tillë duhet të merret në konsideratë kur përcaktohen shumat që do të përfshihen në fitim ose humbje sipas (b) më sipër. Nëse është bërë një rivlerësim, SNK 16 kërkon që të gjitha aktivet e të njëjtës klasë të rivlerësohen.
- (d) kosto e amortizuar e një aktivi (minus ndonjë zhvlerësim) nuk duhet të jetë negative, pavarësisht nga modeli i vlerësimit, dhe teprica e rivlerësimit për një aktiv nuk duhet të tejkalojë vlerën e tij. Prandaj KIRFN vendosi që në rast se një rënie në pasiv tejkalon vlerën kontabël (neto) që do të ishte njohur nëse aktivi do të mbahej sipas modelit të koston, tejkalimi do të njihet menjëherë në fitim ose humbje. Për shembull, nëse kosto e amortizueshme e një aktivi të pazhvlerësuar është NJM25 dhe shuma e tij e rivlerësuar është NJM100, atëherë teprica e rivlerësimit është NJM75. Nëse pasivi për nxjerrjen nga përdorimi i lidhur me aktivin pakësohet me NJM30, kosto e amortizueshme e aktivitetit duhet të pakësohet në zero, teprica e rivlerësimit duhet të rritet në NJM100 (që barazon vlerën e aktivitetit), dhe NJM5 të mbetura nga pakësimi i pasivit duhet të përfshihen në fitim ose humbje.

Mospërdorimi i skontimit

- BC26 KIRFN shqyrtoi faktin nëse mospërdorimi i skontimit është një kosto huamarrjeje për qëllime të SNK 23 *Kostot e huamarrjes*. Kjo çështje del për shkak se nëse mospërdorimi i normës së skontimit vlerësohet si kosto huamarrjeje për qëllime të SNK 23, në disa rrethana kjo shumë mund të kapitalizohet sipas trajtimit alternativ të lejuar të kapitalizimit. KIRFN vuri në dukje se SNK 23 trajton fondet e marra hua në mënyrë specifike për qëllime të sigurimit të një aktivi të caktuar. Ai pranoi se pasivi për nxjerrjen nga përdorimi nuk plotëson këtë përkufizim pasi nuk pasqyron fondet (d.m.th. mjetet monetare) të marra hua. Kështu KIRFN doli në përfundimin se mospërdorimi i skontimit nuk është kosto huamarrjeje sipas përkufizimit në SNK 23.
- BC27 KIRFN pranoi se mospërdorimi i skontimit sipas përcaktimit në paragrafin 60 të SNK 37 duhet të raportohet në fitimin ose humbjen e periudhës në të cilën ndodh.

Dhënia e Informacioneve Shpjeguese

- BC28 KIRFN shqyrtoi faktin nëse Interpretimi duhet të përfshijë udhëzues për dhënien e informacioneve shpjeguese dhe pranoi se kjo ishte pothuajse e panevojshme pasi SNK 16 dhe SNK 37 përmbajnë udhëzimet përkatëse, për shembull:
 - (a) SNK 16 shpjegon se SNK 8 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për natyrën dhe efektin e ndryshimeve në vlerësimet kontabël, që kanë një efekt në periudhën aktuale, ose që pritet të kenë një efekt material në periudhat më pas, dhe se një dhënie e informacioneve shpjeguese e tillë ,mund të vijë nga ndryshimet në kostot e vlerësuar për nxjerrjen nga përdorimi, heqjen ose restatrimin e zërave si toka, ndërtesa, makineri e pajisje.
 - (b) SNK 37 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese si:
 - (i) një rakordim të lëvizjeve në vlerën kontabël (neto) të provizionit për periudhën.

- (ii) rritja gjatë periudhës e shumë së skontuar që vjen nga kalimi i kohës dhe efekti i çdo ndryshimi në normën e skontimit.
- (iii) një përshkrim të shkurtër të natyrës së detyrimit dhe të kohës së pritshme të ndonjë fluksi dalës të përfitimeve ekonomike që mund të rezultojë.
- (iv) një tregues të pasigurive rreth madhësisë ose kohës së këtyre flukseve dalëse dhe ,nëse është e nevojshme, dhënien e informacioneve shpjeguese rreth supozimeve kryesore të bëra lidhur me ngjarjet e ardhshme (p.sh. normat e ardhshme të interesit, ndryshimet e ardhshme në pagat dhe ndryshimet e ardhshme në çmimet).

BC29 Megjithatë, në lidhje me aktivet e matura sipas modelit të rivlerësimit, KIRFN vuri në dukje se shpesh ndryshimet në pasiv do të përfshihen në tepricën e rivlerësimit. Këto ndryshime pasqyrojnë një ngjarje me rëndësi për përdoruesit dhe KIRFN pranoi se ato duhet të viheshin në dukje duke i paraqitur veçmas dhe duke i përshkruar si të tilla në pasqyrën e ndryshimeve në kapital.

Tranzicioni

BC30 KIRFN pranoi se hartuesit, që përdorin tashmë SNRF-të, duhet të zbatojnë Interpretimin në mënyrën e kërkuar nga SNK 8, që zakonisht është në mënyrë prapavepruese. KIRFN nuk mund të justifikojë metodë tjetër zbatimi, veçanërisht nëse SNK 37 kërkon zbatim prapaveprues.

BC31 KIRFN vuri në dukje se që të zbatohet Interpretimi në mënyrë prapavepruese, është e nevojshme të përcaktohet si koha, ashtu dhe madhësia e çdo ndryshimi që do të kërkohej nga Interpretimi. Megjithatë SNK 8 specifikon se:

- (a) nëse zbatimi prapaveprues nuk është i zbatueshëm për të gjitha periudhat e paraqituara, politika e re kontabël duhet të zbatohet në mënyrë prapavepruese, që nga data më e hershme e zbatueshme; dhe
- (b) nëse është e pamundur për të përcaktuar efektin kumulativ të zbatimit të politikës së re kontabël në fillim të periudhës aktuale, politika duhet të zbatohet në mënyrë pasvepruese që nga data më e hershme e zbatueshme.

BC32 KIRFN vuri në dukje se SNK 8 e përcakton një kërkesë si të pamundur kur një njësi ekonomike nuk mund ta zbatojë atë pasi ajo bën çdo përpjekje të arsyeshme dhe udhëzon kur kjo është kështu.

BC33 Megjithatë, dispozitat e SNK 8 mbi mundësinë nuk zbatohen për SNRF 1 *Adoptimi për Herë të Parë i Standarteve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*. Zbatimi prapaveprues i këtij Interpretimi në datën kalimit sipas SNRF-ve, që është trajtimi i kërkuar nga SNRF 1 në mungesë të ndonjë përjashtimi, do të kërkonte që përdoruesit për herë të parë të ndërtojnë një regjistrim historik të të gjitha rregullimeve të tilla që do të ishin bërë në të shkuarën. Në shumë raste kjo nuk do të ishte e mundur. KIRFN pranoi se si një alternativë e zbatimit prapaveprues, një njësi ekonomike duhet të lejohet të përfshijë në koston e amortizueshme të aktivitetit në datën e tranzicionit, një shumë të llogaritur nga skontimi i pasivit në këtë datë dhe duke e amortizuar atë që nga data kur ai ka ndodhur fillimisht. Ky Interpretim amendon SNRF 1.

