

KIRFN Interpretimi 7

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

Referencat

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

Konteksti

- 1 Ky interpretim jep udhëzime për mënyrën si duhet të zbatohen kërkesat e SNK 29 në një periudhë raportuese në të cilën një njësi ekonomike identifikon¹ ekzistencën e hiperinflacionit në ekonominë e monedhës së saj funksionale, kur kjo ekonomi nuk ishte hiperinflacioniste në periudhën e mëparshme, dhe njësi ekonomike si pasojë riparaqet pasqyrat e saj financiare në përputhje me SNK 29.

Çështjet

- 2 Pyetjet që adresohen në këtë interpretim janë:
- (a) në ç`mënyrë duhet të interpretohet kërkesa ‘...shprehur në termat e njësisë matëse aktuale në datën e pasqyrës së pozicionit financiar’ në paragrafin 8 të SNK 29, kur një njësi ekonomike aplikon Standardin?
 - (b) Si duhet të përcaktojnë një njësi ekonomike zërat e tatimeve të shtyra në çelje në pasqyrat e saj financiare të ri paraqitura?

Konsensusi

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

¹ Identifikimi i hiperinflacionit bazohet në gjykimin që u bën njësia ekonomike kritereve në paragrafin 3 të SNK 29.

Njësia ekonomike zbaton metodën (a) dhe (b) në riparaqitjen e zërave të tatimeve të shtyra në pasqyrën e pozicionit financiar të çeljes të çdo periudhe krahasuese të paraqitur në pasqyrat financiare të ri paraqitura për periudhën raportuese në të cilën njësia zbaton SNK 29.

- 5 Pasi një njësi ekonomike ka riparaqitur pasqyrat e saj financiare, të gjitha shifrat korresponduese në pasqyrat financiare për një periudhë raportuese të mëpasshme, përfshirë zërat e tatimeve të shtyra, ri pasqyrohen duke zbatuar ndryshimin në njësinë matëse për këtë periudhë raportuese pasuese, vetëm për pasqyrat financiare të ri paraqitura për periudhën raportuese paraardhëse.

Data hyrjes në fuqi

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