

## 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:
  - (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 ua 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*; (të rishikuar në 2007); 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 rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të, madje edhe nëse audituesit kanë dhënë një raport me rezervë mbi këto pasqyra financiare.
- 4A Pavarësisht nga kërkesat në paragrafët 2 dhe 3, një njësi ekonomike që ka aplikuar SNRF për një periudhë të mëparshme të raportimit, por deklaratat më të fundit vjetore të mëparshme financiare të të cilit nuk përmbajnë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të, ose duhet të zbatojë këtë SNRF ose të aplikoj SNRF tjetër në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet* sikur njësi ekonomike nuk kishte ndalur kurrë së aplikuar SNRF-të.
- 4B Kur një njësi ekonomike nuk i zgjedhë të zbatojë këtë SNRF në përputhje me paragrafin 4A, njësi ekonomike duhet megjithatë të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 23A-23B të SNRF 1, përveç kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 8.
- 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

### Pasqyra e pozicionit financiar e çeljes sipas SNRF1

- 6 Një njësi ekonomike përgatit një *pasqyrë të pozicionit financiar të çeljes sipas SNRF-ve* në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Kjo është pika e nisjes për kontabilitetin e saj 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 13-19, dhe Shtojca B–E.
- 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 më të hershëm.

#### Shembull: Përdorimi koherent i versionit më të fundit të SNRF-ve

##### Konteksti

Data e raportimit për pasqyrat financiare të njësisë ekonomike A, të parat sipas SNRF-ve, është 31 dhjetori 20X5. Njësi ekonomike A vendos të paraqesë informacion krahasues në këto pasqyra financiare vetëm për një vit (shih paragrafin 21). Si rezultat, data e kalimit sipas SNRF-ve është fillimi i veprimtarisë së biznesit më 1 janar 20X4 (ose, në mënyrë ekuivalente, mbyllja e veprimtarisë së biznesit më 31 dhjetor 20X3). Njësi 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 20X4.

**Shembull: Përdorimi koherent i versionit më të fundit të SNRF-ve**
**Zbatimi i kërkesave**

Njësisë ekonomike A i kërkohet të zbatojë SNRF-të, që janë në fuqi për periudhat që përfundojnë më 31 dhjetor 20X5, në:

- (a) përgatitjen e pasqyrës financiare të çeljes sipas SNRF1 të datës 1 janar 20X4; dhe
- (b) përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrës së pozicionit financiar të saj për datën 31 dhjetor 20X5 (duke përfshirë shumat krahasuese për vitin 20X4), pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto dhe pasqyrën e flukseve monetare për vitin e mbyllur me datën 31 dhjetor 20X5 (përfshirë shumat krahasuese për vitin 20X4) dhe të informacioneve shpjeguese (përfshirë informacion krahasues për vitin 20X4).

Në qoftë se një SNRF i ri nuk është bërë akoma i detyrueshëm, por lejon aplikimin më të hershëm, njësisë ekonomike A lejohet, por asaj nuk i kërkohet 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 Shtojcat B-E.
- 10 Me përjashtim të rasteve të përshkruara në paragrafët 13-19 dhe Shtojcat B -E, një njësi ekonomike në pasqyrën e saj të pozicionit financiar të çeljes sipas SNRF1 duhet:
- (a) të njohë të gjitha aktivet dhe detyrimet, 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, detyrimi ose përbërësi të kapitalit neto, në përputhje me SNRF-të; 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 pasqyrën e saj të pozicionit financiar 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 pasqyra e pozicionit financiar e çeljes e një njësie ekonomike sipas SNRF-ve duhet të jetë në pajtim me çdo SNRF:
- (a) paragrafët 14–17 dhe Shtojca B japin përjashtimet nga disa kërkesa të SNRF-ve të tjera.
  - (b) Shtojcat C-E ndalojnë zbatimin retrospektiv të disa aspekteve të SNRF-ve të tjera.

**Përjashtime nga zbatimet retrospektive të SNRF-ve të tjera**

- 13 Ky SNRF përjashton zbatime retrospektive të disa aspekteve të SNRF-ve të tjera. Këto përjashtime paraqiten në paragrafët 14-17 dhe Shtojca B.

**Vlerësimet**

- 14 **Vlerësimet e një njësie ekonomike sipas SNRF-ve, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, duhet të jenë në përputhje me vlerësimet 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 vlerësime kanë qenë të gabuara.**
- 15 Një njësi ekonomike mund të marrë informacion rreth vlerësimeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme, pas datës së kalimit sipas SNRF-ve. Sipas paragrafit 14 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 periudhës së raportimit*. Për shembull, le të supozojmë se data e kalimit sipas SNRF-ve, për një njësi ekonomike është 1 janar 20X4 dhe informacioni i ri i datës 15 korrik 20X4 kërkon përsëritjen e një vlerësimi që është bërë sipas PPPK-ve të mëparshëm më datën 31 dhjetor 20X3. Njësisë ekonomike nuk do të reflektojë këtë informacion të ri në bilancin e saj të çeljes sipas

SNRF-ve (përveç rasteve kur vlerësimet duhen rregulluar për ndonjë ndryshim në politikat kontabël ose kur ka evidencë objektive që dëshmon se vlerësimet kanë qenë 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 përshtatshme, në ndryshimet e tjera në kapitalin neto) për vitin e mbyllur më datën 31 dhjetor 20X4.

- 16 Një njësi ekonomike mund të ketë nevojë të bëjë vlerësime sipas SNRF-ve në datën e kalimit sipas SNRF-ve, të cilat sipas PPPK-ve të mëparshëm, nuk kërkoheshin në atë datë. Për të arritur koherencën me SNK 10, këto vlerësime sipas SNRF-ve do të reflektojnë kushtet që kanë ekzistuar në datën e kalimit sipas SNRF-ve. Veçanërisht, vlerësimet në datën e kalimit sipas SNRF-ve për çmimet e tregut, nivelet e interesave ose kurset e këmbimit duhet të reflektojnë kushtet e tregut që kanë ekzistuar në atë datë.
- 17 Paragrafët 14–16 përdoren për pasqyrën e pozicionit financiar të çeljes sipas SNRF1. Ato zbatohen edhe për 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 i kësaj periudhe krahasuese.

## Përrjashtime nga SNRF- të e tjera

- 18 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një ose disa nga përrjashtimet që gjenden në Shtojcat C-E. Një njësi ekonomike nuk do të zbatojë këto përrjashtime për analogji me elementët e tjerë.
- 19 [Fshirë]

## Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

- 20 Kjo SNRF nuk parashikon përrjashtime nga kërkesat për paraqitje dhe dhënie informacioni shpjegues, të parashikuara në SNRF- të e tjera.

## Informacion krahasues

- 21 Për të qenë në pajtim me SNK 1, pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, duhet të përfshijnë të paktën tre pasqyra të pozicionit financiar, dy pasqyra të fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, dy pasqyra të veçanta të rezultatit (nëse paraqitet) dy pasqyra të flukseve monetare dhe dy pasqyra të ndryshimeve në kapital dhe shënimet sqaruese përkatëse, duke përfshirë informacionin krahasues.

## Informacioni krahasues dhe përmbledhjet historike jo sipas SNRF-ve

- 22 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 në SNRF-të

- 23 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.
- 23A Një njësi ekonomike që ka aplikuar SNRF në një periudhë të mëparshme, siç përshkruhet në paragrafin 4A, duhet të paraqesë:
- (a) arsyeja që u ndal së aplikuari SNRF; dhe
  - (b) Arsyeja është rifillimi i zbatimit të SNRF-ve.

- 23B Kur një njësi ekonomike, në përputhje me paragrafin 4A, nuk zgjedh të zbatojë SNRF 1, njësi ekonomike duhet të shpjegojë arsyet për zgjedhjen për të aplikuar SNRF edhe në qoftë se ajo nuk e kishte ndalur duke aplikuar SNRF-të.

### Rakordimet

- 24 Për të qenë në pajtim me paragrafin 23, pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF-së duhet të përshijnë:
- (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 mëposhtme:
    - (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. Pika e nisjes për këtë rakordim duhet të jetë totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse në përputhje me PPPK të mëparshme për të njëjtën periudhë ose, nëse një njësi ekonomike nuk e ka raportuar këtë total, fitimi ose humbja sipas PPPK të mëparshëm.
  - (c) në qoftë se njësi ekonomike ka njohur ose anuluar ndonjë humbje nga zhvlerësimi për herë të parë në përgatitjen e pasqyrës së pozicionit financiar të çeljes sipas SNRF1, informacionet shpjeguese që do të kërkoheshin nga SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve*, po qe se njësi ekonomike do t'i kishte njohur këto humbje nga zhvlerësimi ose anulime, në periudhën që fillon në datën e kalimit sipas SNRF-ve.
- 25 Rakordimet e kërkuara nga paragrafi 24(a) dhe (b) duhet të japin detaje të mjaftueshme për të bërë të mundur që përdoruesit të kuptojnë rregullimet materiale në pasqyrën e pozicionit financiar dhe në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. 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.
- 26 Në qoftë se një njësi ekonomike vihet në dijeni të gabimeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme, rakordimet e kërkuara nga paragrafi 24(a) dhe (b) duhet të dallojnë korrigjimin e këtyre gabimeve nga ndryshimet në politikat kontabël.
- 27 SNK 8 nuk zbatohet për ndryshimet në politikat kontabël që një njësi ekonomike ndërmerr kur adopton për herë të parë SNRF-të ose për ndryshimet në ato politika deri sa ajo paraqet pasqyrat e para financiare sipas SNRF-ve. 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.
- 27A Nëse gjatë periudhës së mbuluar nga pasqyrat e saj të para sipas SNRF, një njësi ekonomike ndryshon politikat kontabël ose përdorimin e përjashtimeve të pasqyruara në këtë SNRF, ajo duhet të shpjegojë ndryshimet midis raportit të parë financiar të ndërmjetëm të ndërtuar me SNRF dhe pasqyrës së parë financiare sipas SNRF, në përputhje me paragrafin 23 dhe duhet të përditësojë rakordimet e kërkuara nga paragrafi 24(a) dhe (b).
- 28 Nëse një njësi ekonomike nuk ka paraqitur pasqyrat financiare për periudhat e mëparshme, pasqyrat e saj, financiare të parat sipas SNRF-ve, duhet të japin informacione shpjeguese për këtë fakt.

### Emërtimi i aktiveve financiare ose detyrimeve financiare

- 29 Një njësi ekonomike lejohet të përcaktojë një aktiv financiar të njohur më parë si një aktiv financiar i matur me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin D19A. Njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi vlerën e drejtë të aktiveve financiare të përcaktuar në këtë mënyrë në datën e përcaktimit dhe të klasifikimit të tyre dhe vlerën kontabël neto në pasqyrat e mëparshme financiare.
- 29A Një njësi ekonomike lejohet të përcaktojë një detyrim financiar të njohur më parë si një detyrim financiar më vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin D19. Njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi vlerën e drejtë të detyrimit financiar të përcaktuar në këtë mënyrë në datën e përcaktimit dhe klasifikimit të tyre dhe vlerën kontabël neto në pasqyrat e mëparshme financiare.

### Përdorimi i vlerës së drejtë si kosto e supozuar

- 30 Në qoftë se një njësi ekonomike përdor, në pasqyrën e pozicionit financiar të 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 D5 dhe D7) pasqyrat financiare të njësisë ekonomike, të parat sipas SNRF-ve, duhet të japin informacione shpjeguese për çdo zë në pasqyrën e pozicionit financiar të 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.

### Përdorimi i koston së supozuar për investimet në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesëmarrje

- 31 Në mënyrë të ngjashme, nëse një njësi ekonomike përdor një kosto të supozuar në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve për një investim në filial, në kapital të përbashkët ose me pjesëmarrje në pasqyrat e saj individuale financiare (shihni paragrafin D15), pasqyrat e para financiare individuale sipas SNRF-ve duhet të japin shënime shpjeguese për:
- (a) totalin e koston së supozuar për këto investime për të cilat kosto e supozuar është vlera e tyre kontabël e mëparshme sipas PPPK;
  - (b) totalin e koston së supozuar të këtyre investimeve për të cilat kosto e supozuar është vlera e tyre e drejtë; dhe
  - (c) rregullimin total të vlerave kontabël të raportuara sipas PPPK-ve të mëparshme.

### Përdorimi i koston së supozuar për aktivet e karburantit dhe gazit

- 31A Nëse një njësi ekonomike përdor përjashtime në paragrafët D8A(b) për aktive të karburantit dhe gazit, ajo duhet ta pasqyrojë këtë fakt dhe bazën mbi të cilën u shpërnda vlera kontabël e përcaktuar sipas PPPK të mëparshme.

### Përdorimi i koston së supozuar për veprime që preken nga rregullorja e kursit

- 31B Nëse një njësi ekonomike përdor përjashtime në paragrafin D8B për veprime që preken nga rregullorja e kursit, ajo duhet ta pasqyrojë me shënime shpjeguese këtë fakt dhe bazën mbi të cilën u përcaktua vlera kontabël sipas PPPK të mëparshme.

### Përdorimi i koston së supozuar pas hiperinflacionit të ashpër

- 31C Nëse një njësi ekonomike zgjedh që të masë aktivet dhe detyrimet me vlerë të drejtë dhe të përdorë këtë vlerë të drejtë si kosto e supozuar në çeljen e pasqyrës së pozicionit të saj financiar sipas SNRF-ve për shkak të hiperinflacionit të ashpër (shihni paragrafët D26 –D30), pasqyrat e para financiare të njësisë ekonomike sipas SNRF-ve duhet të japin shpjegim mbi mënyrën dhe arsyen se përse, njësi ekonomike kishte, dhe më pas ndaloi së pasuri një monedhë funksionale me dy karakteristikat e mëposhtme:
- (a) një indeks çmimi i përgjithshëm i besueshëm nuk është i disponueshëm për të gjitha njësitë ekonomike me transaksione dhe teprica në monedhë të huaj.
  - (b) këmbëshmëria midis monedhës dhe një monedhe të huaj të qëndrueshme nuk ekziston.

### Raportet financiare të ndërmjetme

- 32 Për të qenë në pajtim me paragrafin 23, 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, njësi ekonomike, përveç kërkesave të SNK 34, duhet të plotësojë edhe kërkesat e mëposhtme:
- (a) Çdo raport i tillë i ndërmjetëm, në qoftë se njësi ekonomike ka paraqitur një raport financiar të ndërmjetëm për periudhën e ndërmjetme të krahasueshme të vitit financiar pararendës, duhet të përfshijë rakordimin 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) një rakordim të totalit të saj të të ardhurave gjithëpërfshirëse në përputhje me SNRF-të për atë periudhë të ndërmjetme të krahasueshme (nga fillimi deri në datën e raportimit). Pika e nisjes për këtë rakordim duhet të jetë totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse në përputhje me PPPK të mëparshme për të njëjtën periudhë ose, nëse një njësi ekonomike nuk e ka raportuar këtë total, fitimi ose humbja sipas PPPK të mëparshëm.
- (b) Përveç rakordimeve që kërkohen nga (a) raporti financiar i ndërmjetëm i parë i një njësisë ekonomike sipas SNK 34 për pjesë të periudhës të mbuluar nga pasqyrat financiare të parat sipas SNRF-të, duhet të përfshijë rakordimet e përshkruara në paragrafin 24(a) dhe (b) (plotësuar me detajet që kërkohen nga paragrafët 25 dhe 26) ose një referencë të kryqëzuar me një dokument tjetër të botuar që përfshin këto rakordime.
- (c) Nëse një njësi ekonomike ndryshon politikat kontabël ose përdorimin e saj të përjashtimeve të pasqyruara në këtë SNRF, ajo duhet të shpjegojë ndryshimet në këtë raport financiar të ndërmjetëm në përputhje me paragrafin 23 dhe të përditësojë rakordimet e kërkuara nga (a) dhe (b).
- 33 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 aktualell . 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 përfshijë një referencë të kryqëzuar tek një tjetër dokument i botuar që e përfshin atë.

## Data hyrjes në fuqi

- 34 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 korrik 2009 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date.
- 35 Një njësi ekonomike do të zbatojë amendimet që jepen në paragrafët D1(n) dhe D23 për periudha vjetore që fillojnë me datë 1 korrik 2009 e në vijim. Në qoftë se një njësi ekonomike zbaton SNK 23 *Kostot e Huamarrjes* (siç janë rishikuar në vitin 2007) për një periudhë më të hershme, këto amendime do të zbatohen edhe për periudhën më të hershme.
- 36 SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* (siç është rishikuar në vitin 2008) ndryshoi paragrafët 19, C1 dhe C4 (f) dhe (g). Nëse një njësi ekonomike zbaton SNRF 3 (rishikuar në 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimet duhet të zbatohen gjithashtu për këtë periudhë të hershme.
- 37 SNK 27 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale* (ndryshuar në vitin 2008) ndryshoi paragrafët B1 dhe B7. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 27 (ndryshuar në 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë të hershme.
- 38 *Kostoja e një Investimi në një Filial, Njësi Ekonomike të Kontrolluar Bashkërisht ose me Pjesëmarrje* (ndryshimi në SNRF 1 dhe SNK 27) të emetuara në Maj 2008, shtoi paragrafët 31, D1(g), D14 dhe D15. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto paragrafë për periudha vjetore duke filluar nga data 1 korrik 2009 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton paragrafët për një periudhë më të hershme, ajo duhet ta pasqyrojë këtë fakt me shënime shpjeguese.
- 39 Paragrafi B7 u ndryshua nëpërmjet *Përmirësimeve në SNRF-të*, të publikuara në maj 2008. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 korrik 2009 e në vijim. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 27 (ndryshuar në 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë të hershme.
- 39A *Përjashtime Shtesë për Adoptuesit për Herë të parë* (Ndryshime në SNRF 1) i publikuar në korrik 2009, shtoi paragrafët 31A, D8A dhe D9A dhe D21A dhe ndryshoi paragrafët D1(c), (d) dhe (l). Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudha vjetore që fillojnë më 1 janar 2010 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 39B [Fshirë]

- 39C KIRFN 19 *Shlyerja e Detyrimeve Financiare me Instrumentet e Kapitalit Neto* shtoi paragrafin D25. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo të zbatojë KIRFN 19.
- 39D *Përfshirja e kufizuar nga Dhënia e Informacioneve Shpjeguese Krahase Sipas SNRF 7 për Adoptuesit për Herë të parë* (Amendime për SNRF 1), publikuar në Janar 2010, shtoi paragrafin E3. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 korrik 2010 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo duhet ta paraqesë këtë fakt.
- 39E *Përmirësime në SNRF-të* e publikuara në maj 2010 shtuan paragrafët 27A, 31B dhe D8B dhe ndryshuan paragrafët 27,32, D1(c) dhe D(8). Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2011 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Njësitë ekonomike të cilat zbatojnë SNRF-të në periudhë përpara datës së hyrjes në fuqi të SNRF 1 ose të zbatimit të SNRF 1 në një periudhë të mëparshme lejohen të zbatojnë ndryshimin në paragrafin D8 retrospektivisht në periudhën e parë vjetore pasi ndryshimi të hyjë në fuqi. Një njësi ekonomike e cila zbaton paragrafin D8 duhet retrospektivisht ta pasqyrojë me informacione shpjeguese këtë fakt.
- 39F *Informacione shpjeguese- Transferime të Aktiveve Financiare* (Ndryshime në SNRF 7), publikuar në tetor 2010, shtoi paragrafin E4. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 korrik 2011 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo duhet ta paraqesë këtë fakt.
- 39G SNRF 9 *Instrumentet Financiare*, të lëshuara në tetor 2010, ndryshuar me paragrafët 29, B1-B5, D1 (j), D14, D15, D19 dhe D20, shtoi paragrafët 29A, B8, B9, D19A-D19D, E1 dhe E2 dhe fshihet paragrafi 39B. Një njësi ekonomike i zbatoi këto ndryshime kur ajo zbatoi SNRF 9 siç u emetuan në tetor 2010.
- 39H *Hiperinflacioni i Ashpër dhe Heqja e Datave të Fiksuara për Adoptuesit për Herë të parë* (Ndryshime në SNRF 1), publikuar në dhjetor 2010 ndryshoi paragrafët B2, D1 dhe D20 dhe shtoi paragrafët 31C dhe D26–D30. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 korrik 2011 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date.
- 39I SNRF 10 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara* dhe SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta*, publikuar në maj 2011, ndryshuan paragrafët 31, B7, C1, D1, D14 dhe D15 dhe shtuan paragrafin D31. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime, kur të zbatojë SNRF 10 dhe SNRF 11.
- 39J SNRF 13 *Matja e Vlerës së Drejtë*, publikuar në maj 2011, fshiu paragrafin 19, ndryshoi përkufizimin e vlerës së drejtë në Shtojcën A dhe ndryshoi paragrafët D15 dhe D20. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur ai zbaton SNRF 13.
- 39K *Paraqitja e Zërave në Pasqyrën e të Ardhurave të Tjera Gjithëpërfshirëse* (Ndryshime në SNK 1), publikuar në qershor 2011, ndryshoi paragrafin 21. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo zbaton SNK 1, të ndryshuar në qershor 2011.
- 39L SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve* (siç është ndryshuar në qershor 2011) ndryshoi paragrafin D1, fshiu paragrafët D10 dhe D11 dhe shtoi paragrafin E5. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur ajo të zbatojë SNK 19 (siç u ndryshua në qershor 2011).
- 39M KIRFN 20 *Kostot e Heqjes në Fazën e Prodimit të një Minierë Sipërfaqësore* shtoi paragrafin D32 dhe ndryshoi paragrafin D1. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo të zbatojë KIRFN 20.
- 39N *Kredi Qeveritare* (Ndryshimet në SNRF 1), lëshuar në mars 2012, shtohen paragrafët B1 (f) dhe B10-B12. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këta paragrafë për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2014 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date.
- 39O Paragrafët B10 dhe B11 i referohen SNRF 9. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë SNRF, por ende nuk zbaton SNRF 9, çdo referencë në SNRF 9 do të lexohet si një referencë në SNK 39 *Instrumentet Financiarë: Njohja dhe Matja*.
- 39P *Përmirësime vjetore të SNRF-ve Cikli 2009-2011*, të publikuara në Dhjetor 2012, shtoi paragrafët 4A–4B dhe 23A–23B. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 39Q *Përmirësime vjetore të SNRF-ve Cikli 2009-2011*, të publikuara në Dhjetor 2012, ndryshoi paragrafin D23. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.



- 39R *Përmirësime vjetore të SNRF-ve Cikli 2009-2011*, të publikuara në maj 2012, kanë ndryshuar paragrafin 21. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 39S *Pasqyrat e konsoliduara financiare, Marrëveshjet e përbashkëta dhe deklarimin e interesave të subjekteve të tjera: Udhëzime Tranzicioni* (Ndryshimet në SNRF 10, SNRF 11 dhe SNRF 12), të lëshuara në qershor 2012, ndryshuan paragrafin D31. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 11, të ndryshuar në Nëntor 2012.
- 39T *Njësitë Ekonomike Investuese* (ndryshimet për SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 27), botuar në Tetor 2012, ka amenduar paragrafët D16, D17 dhe Shtojcën C dhe ka shtuar një titull dhe paragrafët E6-E7. Një njësi ekonomike duhet të aplikojë këto amendamente për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas datës 1 Janar 2014. Aplikimi më i hershëm i *Njësitë Ekonomike Investuese* është i lejuar. Në qoftë se një njësi ekonomike aplikon më herët këto amendamente, ajo duhet të aplikojë të gjitha amendamentet e përfshira në *Njësitë Ekonomike Investuese* në të njëjtën kohë.

## **Tërheqja e SNRF 1 (publikuar në 2003)**

---

- 40 Kjo SNRF zëvendësoi SNRF 1 (publikuar në 2003 dhe ndryshuar në maj 2008)

## Shtojca A

### Kushtet e përcaktuara

*Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e këtij SNRF.*

<b>Data e kalimit sipas SNRF-ve</b>	Fillimi i periudhës më të hershme për të cilën një njësi ekonomike paraqet informacion të plotë krahasues sipas SNRF-ve <b>në pasqyrat e saj financiare të IFRS për herë parë</b> .
<b>kosto e supozuar</b>	Një shumë që përdoret si një zëvendësuese për koston ose koston e amortizuar në një datë të caktuar. Zhvlerësimi i mëvonshëm apo amortizimi supozon se njësi ekonomike kishte njohur fillimisht aktivin ose detyrimin në datën e caktuar dhe se kostoja e tij ishte e barabartë me koston e supozuar.
<b>vlera e drejtë</b>	<i>Vlera e drejtë</i> është çmimi që do të pranohej për të shitur një aktiv ose paguhej për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes. (Shih SNRF 13.)
<b>pasqyrat e para financiare sipas SNRF-ve</b>	Pasqyrat e para financiare në të cilat një njësi ekonomike adopton për herë të parë <b>Standarde Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-të)</b> nëpërmjet një deklarate të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të.
<b>periudha e parë e raportimit sipas SNRF-ve</b>	Periudha e fundit e raportimit që paraprin <b>pasqyrat e para financiare sipas SNRF-ve</b> .
<b>adoptues për herë të parë</b>	Një njësi ekonomike që paraqet për herë të parë <b>pasqyrat financiare sipas SNRF-ve</b> .
<b>Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF)</b>	Standardet dhe Interpretimet e publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK). Ato përfshijnë: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Standarde Ndërkombëtare të Raportimit Financiar;</li> <li>(b) Standarde Ndërkombëtare të Kontabilitetit;</li> <li>(c) Interpretimet KIRFN; dhe</li> <li>(d) Interpretimet KIS.</li> </ul>
<b>pasqyra e pozicionit financiar e çeljes sipas SNRF-ve</b>	Pasqyra e pozicionit financiar të një njësie ekonomike në <b>datën e kalimit në SNRF-të</b> .
<b>PPPK – të e mëparshme</b>	Baza e kontabilitetit të <b>adoptuesit për herë të parë</b> të përdorur menjëherë pas adoptimit të SNRF-ve.
(a)	Përkufizimi i SNRF-ve ndryshoi pas ndryshimeve të emrit të prezantuara nga Kushtetuta e rishikuar e Fondacionit SNRF në vitin 2010.

## Shtojca B

### Përrjashtime në zbatimin retrospektiv të SNRF-ve të tjera

*Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e kësaj SNRF.*

- B1 Një njësi ekonomike do të zbatojë përrjashtimet në vijim:
- (a) mosnjohjen e aktiveve dhe pasiveve financiare (paragrafët B2 dhe B3);
  - (b) kontabilitetin mbrojtës (paragrafët B4-B6);
  - (c) interesat jo-kontrolluese (paragrafi B7);
  - (d) klasifikimin dhe matjen e aktiveve financiare (paragrafi B8);
  - (e) derivativët e përfshirë (paragrafi B9); dhe
  - (f) huatë qeveritare (paragrafët B10-B12).

### Mosnjohja e aktiveve dhe detyrimeve financiare

- B2 Përveç sa është lejuar nga paragrafi B3, një miratues për herë të parë duhet të zbatojë kërkesat e mosnjohjes që jepen në SNRF 9 për transaksionet që ndodhin në ose pas d1 Janar 2004 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 së kalimit të SNRF-ve, 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).
- B3 Pavarësisht nga paragrafi B2, një njësi ekonomike mund të zbatojë kërkesat e mosnjohjes të dhëna në SNRF9 në mënyrë retrospektive, duke filluar nga një datë e përzgjedhur nga njësia ekonomike, me kusht që informacioni i cili nevojitet për të zbatuar SNRF9 për mosnjohjen e aktiveve dhe pasiveve financiare, si rezultat i transaksioneve të ndodhura në të shkuarën, ka qenë siguruar në kohën e kontabilitetit fillestar për këto transaksione.

### Kontabiliteti i mbrojtjes

- B4 Siç kërkohet nga SNRF9, në datën e kalimit sipas SNRF-ve, një njësi ekonomike:
- (a) mat të gjithë derivativët me vlerën e drejtë; dhe
  - (b) eliminon të gjitha humbjet dhe fitimet neto të shtyra që rrjedhin nga derivativët, të cilët kanë qenë raportuar sipas PPPK-ve të mëparshëm sikur ato të ishin aktive ose pasive.
- B5 Një njësi ekonomike, nuk duhet të reflektojë në çeljen sipas SNRF-ve të pasqyrës së pozicionit financiarë 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 mjetesh monetare, ose një opsjon i shkruar; ose kur elementi i mbrojtur është në një pozicion neto). Megjithatë, në qoftë se 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.
- B6 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 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.

### Interesat jokontrollues

- B7 Një adoptues për herë të parë do të zbatojë kërkesat e mëposhtme të SNRF 10 në mënyrë prospektive nga data e kalimit në SNRF:
- (a) kërkesa në paragrafin B94 që totali i të ardhurave gjithë përfshirëse i atribuohet pronarit të shoqërisë mëmë dhe interesave jo kontrolluese edhe nëse kjo rezulton në një deficit në bilanc;

- (b) kërkesat në paragrafët 23 dhe B93 për kontabilizimin e ndryshimeve në interesat e pronësisë të shoqërisë mëmë në një filial i cili nuk rezulton në një humbje kontrolli; dhe
- (c) kërkesat në paragrafët B97 –B99 për kontabilizimin e një humbje kontrolli mbi një filial, dhe kërkesat e lidhura me paragrafin 8A të SNRF 5 *Aktive Afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Veprimtaritë e Ndërprera*.

Megjithatë, nëse një adoptues për herë të parë zgjedh të zbatojë retrospektivisht SNRF 3 në kombinime të biznesit në të shkuarën, ajo duhet të zbatojë gjithashtu SNRF 10 në përputhje me paragrafin C1 të kësaj SNRF-je.

## Klasifikimi dhe matja e aktiveve financiare

- B8 Një njësi ekonomike duhet të vlerësojë nëse një aktiv financiar i përmbush kushtet në paragrafin 4.1.2 të SNRF 9 mbi bazën e fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF-të.

## Derivatvët e përfshirë

- B9 Një miratues për herë të parë duhet të vlerësojë nëse një derivativ i përfshirë kërkohet që të qëndrojë më vete nga kontrata bazë dhe të kontabilizohet si një derivativ mbi bazën e kushteve që ekzistojnë në datën më të vonshme midis datës kur ai është bërë palë e kontratës dhe datës kur një rivlerësim kërkohet nga paragrafi B4.3.11 të SNRF 9.

## Kreditë qeveritare

- B10 Një zbatues për herë të parë duhet të klasifikojë të gjitha kreditë qeveritare marrë si një detyrim financiar ose një instrument kapitali neto në përputhje me SNK 32 *Instrumentet Financiarë: Paraqitja*. Përveç rasteve kur lejohet nga paragrafi B11, një adoptues për herë të parë do të zbatojë kërkesat në SNRF 9 *Instrumentet Financiare* dhe SNK 20 *Kontabiliteti i Granteve Qeveritare dhe Paraqitja e Informacioneve për Ndihmën Qeveritare* prospektive për huatë qeveritare ekzistuese në datën e kalimit në SNRF dhe nuk do të njohë përfitimin e kredisë së qeverisë që korrespondon me një normë nën normën e tregut të interesit si një grant qeveritar. Rrjedhimisht, në qoftë se një adoptues për herë të parë e bëri jo, sipas PPPK-ve të saj të mëparshme, të njohin dhe të masin një kredi të qeverisë me një normë nën normën e tregut të interesit mbi një bazë të qëndrueshme me kërkesat e SNRF, ajo do të përdorë GAAP shumën e tij të mëparshme kontabël të kredisë në datën e kalimit në SNRF si vlerën kontabël të kredisë në deklaratën e hapjes së pozicionit financiar me SNRF. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë SNRF 9 për matjen e kredive të tilla pas datës së kalimit në SNRF.
- B11 Pavarësisht paragrafit B10, një njësi ekonomike mund të zbatojë kërkesat e SNRF9 dhe SNK20 në retrospektivë për ndonjë kredi qeveritare përpara datës së kalimit në SNRF duke dhënë informacionin e nevojshëm që ka ekzistuar në kohën e regjistrimit fillestar të asaj kredie.
- B12 Kërkesat dhe udhëzimet e paragrafëve B10 dhe B11 nuk e përjashtojnë një njësi ekonomike nga të patur mundësi në dhënien e përshkrimit në paragrafët D19-D19D që lidhen me dizenjimin e instrumenteve financiare të njohur më parë me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

## Shtojca C

### Përrjashtime për kombinimet e biznesit

*Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e kësaj SNRF. Një njësi ekonomike do të aplikojë kërkesat e mëposhtme në kombinimet e biznesit që njësia ekonomike njeh përpara datës së kalimit në SNRF-të. Kjo shtojcë do të aplikohet vetëm në kombinimet e biznesit sipas objektit të SNRF3 Kombinimet e Biznesit.*

- C1 Një adoptues për herë të parë mund të mos zgjedhë të zbatojë SNRF 3 retrospektivisht në kombinime të biznesit në të shkuarën (kombinime biznesi të cilat ndodhen përpara datës së kalimit në SNRF. Megjithatë, nëse një adoptues për herë të parë përsërit çdo kombinim në biznes që pajtohet me SNRF 3, ajo duhet të riparaqesë të gjitha kombinimet e mëvonshme të biznesit dhe do të zbatojë SNRF 10 nga e njëjta datë. Për shembull, nëse një adoptues për herë të parë zgjedh të riparaqesë një kombinim biznesi i cili ndodh në 30 qershor 20X6, ajo duhet të riparaqesë të gjitha kombinimet e biznesit që ndodhen midis datës 30 qershor 20X6 dhe datës së kalimit të SNRF-ve, dhe ajo do të aplikojë gjithashtu SNRF 10 duke filluar nga 30 qershor 20X6.
- C2 Një njësi ekonomike nuk ka nevojë të zbatojë SNK21 *Efektet e Ndryshimit në Kurset e Këmbimit* në mënyrë retrospektive për rregullimet e vlerës së drejtë dhe emrit të mirë që lindin në kombinimet e biznesit që kanë ndodhur përpara datës së kalimit në SNRF-të. Nëse njësia ekonomike nuk zbaton SNK 21 në mënyrë retrospektive për ato rregullime të vlerës së drejtë dhe emrit të mirë, ajo duhet t'i trajtojë ato si aktive dhe pasive të njësive ekonomike sesa si aktive dhe detyrimet e të blerit. Prandaj, këto rregullime emri i mirë dhe vlera e drejtë ose janë shprehur në monedhën funksionale të njësive ekonomike ose janë zëra jo-monetare në monedhë të huaj, të cilët janë raportuar duke përdorur kursin e këmbimit zbatuar në përputhje me PPPK-në e mëparshëm.
- C3 Një njësi ekonomike mund të zbatojë NK21-në në mënyrë retrospektive për rregullimet e vlerës së drejtë dhe emrin e mirë që rrjedhin në ose:
- (a) të gjitha kombinimet e biznesit që kanë ndodhur përpara datës së kalimit në SNRF-të; ose
  - (b) të gjitha kombinimet e biznesit që njësia ekonomike zgjedh të konfirmojë në përputhje me SNRF 3, sikurse lejohet nga paragrafi C1 më sipër.
- C4 Nëse një adoptues për herë të parë nuk zbaton SNRF 3 në mënyrë retrospektive në një kombinim biznesi të mëparshëm, kjo ka pasoja të mëposhtme për këtë kombinim biznesi:
- (a) Adoptuesi për herë të parë do të mbajë të njëjtin klasifikim (si një blerje nga blerësi ligjor, një blerje kthimi nga i bleri ligjor, ose një bashkim i interesave), si në pasqyrat e saj financiare të mëparshme sipas PPPK-ve.
  - (b) Adoptuesi për herë të parë do të njohë të gjitha aktivet dhe detyrimet e tij në datën e kalimit në SNRF-të që janë blerë ose marrë në një kombinim biznesi të mëparshëm, përveç:
    - (i) disa aktiveve financiare dhe pasiveve financiare që janë çregjistruar në përputhje me PPPK të mëparshëm (shih paragrafin B2); dhe
    - (ii) aktiveve, përfshirë emrin e mirë, dhe detyrimet që nuk janë njohur në pasqyrën e konsoliduar të blerësit të pozicionit financiar në përputhje me PPPK-të e mëparshme dhe gjithashtu nuk do të kualifikohen për njohje në përputhje me SNRF-të në pasqyrën e veçantë të pozicionit financiar të të blerit (shih (f) - (i) më poshtë).

Adoptuesi për herë të parë do të njohë çdo ndryshim që rrjedh nga fitimet e pashpërndara (ose, nëse është e përshtatshme, nga një kategori tjetër e kapitalit neto), përveç nëse rezultatet ndryshojnë nga njohja e një aktivi jo-material që është përfshirë më parë në kuadër të emrit të mirë (shih (g) (i) më poshtë).
  - (c) Adoptuesi për herë të parë do të përjashtojë nga çelja e pasqyrës së pozicionit financiar ndonjë zë të njohur në përputhje me PPPK-të e mëparshme që nuk kualifikohet për njohje si një aktiv ose detyrim sipas SNRF-ve. Adoptuesi për herë të parë do të trajtojë ndryshimin që rezulton si më poshtë:
    - (i) adoptuesi për herë të parë mund të ketë klasifikuar një kombinim biznesi në të shkuarën si një blerje dhe të ketë njohur si një aktiv jo material një zë që nuk kualifikohet për njohje si aktiv në përputhje me SNK 38 *Aktivet Jo-materiale*. Ajo do ta riklasifikojë këtë zë (dhe, nëse ka, tatimi i lidhur i shtyrë dhe interesat jo-kontrolluese) si pjesë e emrit të mirë (nëse ajo nuk e zbrit në mënyrë të drejtpërdrejtë emrin e mirë nga kapitali neto në përputhje me PPPK -të e mëparshëm, shih (g) (i) dhe (i) më poshtë).

- (ii) adoptuesi për herë të parë do të njohë të gjitha ndryshimet e tjera që rezultojnë në fitimet e pashpërndara.<sup>1</sup>
- (d) SNRF-të kërkojnë matje të mëpasshme të disa aktiveve dhe pasiveve mbi një bazë që nuk është e bazuar në koston origjinale, të tilla si vlera e drejtë. Adoptuesi për herë të parë do të masë këto aktive dhe pasive mbi këtë bazë në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve, edhe në qoftë se ata janë blerë ose marrë në një kombinim biznesi të kaluar. Ajo do të njohë çdo ndryshim që rezulton në vlerën kontabël duke rregulluar fitimet e pashpërndara (ose, nëse është e përshtatshme, një tjetër kategori të kapitalit), në vend të emrit të mirë.
- (e) Menjëherë pas kombinimit të biznesit, vlera kontabël në përputhje me PPPK-të e mëparshme të aktiveve të blera dhe pasive të supozuara në këtë kombinim biznesi duhet të jetë çmimi i tyre i supozuar në përputhje me SNRF-të në atë datë. Nëse SNRF-të kërkojnë një matje të bazuar në kosto të këtyre aktiveve dhe pasiveve në një datë të mëvonshme, kjo kosto e supozuar do të jetë bazë për kosto të bazuar në amortizim ose zhvlerësim nga data e kombinimit të biznesit.
- (f) Nëse një aktiv i blerë, ose detyrim i supozuar, në një kombinim biznesi të mëparshëm nuk ishte njohur në përputhje me PPPK-të e mëparshme, nuk ka një kosto të supozuar zero në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve. Në vend të kësaj, blerësi do të njohë dhe masë atë në pasqyrën e tij të konsoliduar të pozicionit financiar në bazë të asaj që SNRF-të do të kërkonin në pasqyrën e pozicionit financiar të të blerit. Për ta ilustruar: nëse blerësi nuk kishte kapitalizuar, në përputhje me PPPK-të e mëparshme të tij, qira financiare të blera në një kombinim biznesi në të shkuarën, ai do t'i kapitalizojë këto qira në pasqyrat e tij financiare të konsoliduara, siç SNK 17 Qiratë do t'i kërkonte të blerit për të bërë në pasqyrën e pozicionit financiar sipas SNRF-ve. Në mënyrë të ngjashme, në qoftë se blerësi nuk kishte njohur, në përputhje me PPPK-të e mëparshme të tij, një detyrim i kushtëzuar që ende ekziston në datën e kalimit në SNRF, blerësi do të njohë atë detyrim eventuale në atë datë nëse SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitetet e kushtëzuara* do të ndalojnë njohjen e tij në pasqyrat financiare të të blerit. Në anën tjetër, nëse një aktiv ose detyrim është përfshirë në emrin e mirë, në përputhje me PPPK-të e mëparshme, por do të kishte qenë e njohur veçmas sipas SNRF 3, aktiviteti ose detyrimi që mbetet në emrin e mirë nëse SNRF-të do të kërkojnë njohjen e tij në pasqyrat financiare të të blerit.
- (g) Vlera kontabël e emrit të mirë në çeljen e pozicionit financiar sipas SNRF do të jetë vlera e tij kontabël në përputhje me PPPK-të e mëparshme në datën e kalimit në SNRF-të, pas dy rregullimeve të mëposhtme:
- (i) Nëse kërkohet nga (c) (I) më sipër, adoptuesi për herë të parë do të rrisë vlerën kontabël të emrit të mirë kur ai riklasifikon një zë i cili njihet si një aktiv jomaterial në përputhje me PPPK-të e mëparshme. Në mënyrë të ngjashme, në qoftë se (f) më sipër, kërkon që adoptuesi për herë të parë të njohë një aktiv jo-material që është përfshirë në emrin e mirë të njohur në përputhje me PPPK-të e mëparshme, adoptuesi për herë të parë do të zvogëlojë vlerën kontabël të emrit të mirë në përputhje me rrethanat (dhe, nëse është e zbatueshme, të rregullojë tatimin e shtyrë dhe interesat jo-kontrolluese).
- (ii) Pavarësisht nga fakti nëse ka ndonjë tregues se emri i mirë mund të jetë zhvlerësuar, adoptuesi për herë të parë do të zbatojë SNK 36 për të testuar emrin e mirë për zhvlerësim në datën e kalimit në SNRF-të dhe në njohjen e çdo humbje të rezultuar nga zhvlerësimi në fitimet e pashpërndara (ose, nëse kërkohet nga SNK 36, në tepicën e rivlerësimit). Testi i zhvlerësimit duhet të bazohet në kushtet në datën e kalimit në SNRF-ve.
- (h) Asnjë rregullim tjetër nuk duhet të kryhet në vlerën kontabël të emrit të mirë në datën e kalimit të SNRF-ve. Për shembull, adoptuesi për herë të parë nuk do të riparaqesë vlerën kontabël të emrit të mirë:
- (i) për të përjashtuar kërkimin në proces dhe zhvillimin e fituar në atë kombinim biznesi (përveç rastit kur aktiviteti jo-material në përputhje me SNK 38 do të kualifikohen për njohje në përputhje me SNK 38 në pasqyrën e pozicionit financiar të të blerit);
- (ii) për të rregulluar amortizimin e mëparshëm të emrit të mirë;
- (iii) të anulojë rregullimet për emrin e mirë që SNRF 3 nuk do të lejonte, por janë bërë në përputhje me PPPK-të e mëparshme për shkak të rregullimeve të aktiveve dhe detyrimeve ndërmjet datës së kombinimit të biznesit dhe datës së kalimit në SNRF-të.

<sup>1</sup> Ndryshime të tilla përfshijnë ri klasifikimet nga ose në aktive jo-materiale nëse emri i mirë nuk është njohur nga PPPK -të e mëparshme si aktiv. Kjo lind në rastet kur, sipas PPPK-ve të mëparshme, njësi 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.

- (i) Nëse adoptuesi për herë të parë e njeh emrin e mirë në përputhje me PPPK-të e mëparshëm si një zbritje nga kapitali neto:
    - (i) ai nuk do të njohë këtë emër të mirë në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve. Për më tepër, ai nuk do ta riklasifikojë këtë emër të mirë në fitim ose humbje në qoftë se ai e shet filialin ose nëse investimi në filial zhvlerësohet.
    - (ii) rregullimet që rezultojnë nga rizgjidhja e mëvonshme e një eventualiteti që ndikojnë në shumën e blerjes do të njihen në fitimet e pashpërndara.
  - (j) Në përputhje me PPPK-të e tij të mëparshëm, adoptuesi për herë të parë mund të mos ketë konsoliduar një filial të blerë në një kombinim biznesi të kaluar (për shembull, për shkak se shoqëria mëmë nuk e konsideronte atë si një filial në përputhje me PPPK-të e mëparshme, ose nuk përgatiste pasqyra financiare të konsoliduara). Adoptuesi për herë të parë do të rregullojë vlerën kontabël të aktiveve të filialit dhe detyrimeve për shumat që SNRF-të do të kërkonin në pasqyrën e pozicionit financiar të filialit. Kostoja e supozuar e emrit të mirë është e barabartë me diferencën në datën e kalimit të SNRF-ve midis:
    - (i) interesit të mëmës në ato vlera kontabël të rregulluara; dhe
    - (ii) kostoja e pasqyrave financiare të investimit të saj në filial nga shoqëria mëmë.
  - (k) Matja e interesave jo-kontrolluese dhe tatimit të shtyrë rrjedh nga matja e aktiveve dhe detyrimeve të tjera. Prandaj, rregullimet e mësipërme për njohjen e aktiveve dhe pasiveve ndikojnë në interesat jo-kontrolluese dhe tatimin e shtyrë.
- C5 Përfshirja për kombinimet e biznesit në të shkuarën zbatohen gjithashtu për blerjet e së shkuarës së investimeve në pjesëmarrje dhe të interesave në sipërmarrjet e përbashkëta. Për më tepër, data e zgjedhur për paragrafin C1 zbatohet në mënyrë të barabartë për të gjitha këto blerje.

## Shtojca D

### Përrjashtime nga SNRF-të e tjera

*Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e kësaj SNRF.*

- D1 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një ose më shumë prej përrjashtimeve të mëposhtme:
- (a) transaksionet me pagesë të bazuara në aksione (paragrafët D2 dhe D3);
  - (b) kontratat e sigurimit (paragrafi D4);
  - (c) kosto e supozuar (paragrafët D5-D8B);
  - (d) qiratë (paragrafët D9 dhe D9A);
  - (e) [fshirë]
  - (f) diferencat e këmbimit kumulative (paragrafët D12 dhe D13);
  - (g) investimet në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesëmarrje (paragrafët D14 dhe D15);
  - (h) aktivet dhe detyrimet e filialeve, sipërmarrjeve të përbashkëta dhe pjesëmarrjeve (paragrafët D16 dhe D17);
  - (i) instrumente financiare të përbërë (paragrafi D18);
  - (j) përcaktimi i instrumenteve financiarë të njohura më parë (paragrafët D19-D19D);
  - (k) matja e vlerës së drejtë të aktiveve ose detyrimeve financiare në njohjen fillestare (paragrafi D20);
  - (l) dalja jashtë përdorimi e detyrimeve të përfshira në koston e tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve (paragrafët D21 dhe D21A);
  - (m) aktivet financiare ose aktivet jo-materiale llogariten në përputhje me KIRFN 12 *Marrëveshje koncesionare shërbimi* (paragrafi D22);
  - (n) kostot e huamarrjes (paragrafi D23);
  - (o) transferimet e aktiveve nga klientët (paragrafi D24);
  - (p) shuarjen e detyrimeve financiare me instrumente të kapitalit neto (paragrafi D25);
  - (q) hiperinflacioni i ashpër (paragrafët D26 -D30);
  - (r) marrëveshjet e përbashkëta (paragrafi D31); dhe
  - (s) kostot e heqjes në fazën e prodhimit të një miniere sipërfaqësore (paragrafi D32);
- Një njësi ekonomike nuk do të zbatojë këto përrjashtime në analogji me zërat e tjerë.

### Transaksione me pagesa në bazë të aksioneve

- D2 Një adoptues për herë të parë inkurajohet, por nuk i kërkohet, që të zbatojë SNRF 2 *Pagesat e bazuara në aksione* në instrumentet e kapitalit neto të cilat u falën në ose përpara datës 7 nëntor 2002. Një adoptues për herë të parë gjithashtu inkurajohet, por nuk i kërkohet, që të zbatojë SNRF 2 në instrumentet e kapitalit neto të cilat u falën pas datës 7 nëntor 2002 dhe fituar përpara datës më të fundit të datës së kalimit (a) në SNRF dhe (b) 1 janar 2005. Megjithatë, nëse një adoptues për herë të parë zgjedh të zbatojë SNRF 2 në këto instrumenta të kapitalit neto, mund ta bëjë këtë vetëm nëse njësia ekonomike e ka dhënë këtë informacion shpjegues në mënyrë publike të vlerës së drejtë të këtyre instrumenteve të kapitalit neto, të përcaktuara në datën e matjes, siç përkufizohet në SNRF 2. Për të gjitha grantet e instrumenteve të kapitalit neto për të cilat SNRF 2 nuk është zbatuar (p.sh. instrumentet e kapitalit neto të falura në ose pas datës 7 nëntor 2002), një adoptues për herë të parë duhet, pavarësisht të gjithave, të pasqyrojë informacionin e kërkuar nga paragrafët 44 dhe 45 të SNRF 2. Nëse një adoptues për herë të parë modifikon afatet ose kushtet e një granti të instrumenteve të kapitalit neto për të cilin SNRF 2 nuk është zbatuar, njësia ekonomike nuk i kërkohet të zbatojë paragrafët 26–29 të SNRF 2 nëse modifikimi ndodhi përpara datës së kalimit në SNRF-të.
- D3 Një adoptues për herë të parë inkurajohet, por nuk i kërkohet, të zbatojë SNRF 2 për detyrime që rrjedhin nga transaksionet e pagesave të bazuara në aksione të cilat u shlyen përpara datës së kalimit në SNRF-të. Një adoptues për herë të parë inkurajohet gjithashtu, por nuk i kërkohet, të zbatojë SNRF 2 për detyrimet të cilat janë shlyer përpara datës 1 janar 2005. Për detyrime në të cilat janë zbatuar SNRF 2, një adoptues për



herë të parë nuk i kërkohet të riparaqesë informacionin krahasues në masën që informacioni i lidhur me një periudhë ose datë e cila daton përpara datës 7 nëntor 2002.

## Kontratat e sigurimit

- D4 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat kalimtare në SNRF 4 *Kontratat e Sigurimit*. SNRF 4 i kufizon ndryshimet në politikat kontabël për kontratat e sigurimit, duke përfshirë ndryshime të kryera nga adoptuesi për herë të parë.

## Kosto e supozuar

- D5 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të masë një zë të tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve në datën e kalimit në SNRF-të në vlerën e tij të drejtë dhe ta përdorë këtë vlerë të drejtë si koston e tij të supozuar në këtë datë.
- D6 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një rivlerësim sipas PPPK-së së mëparshëm të një zëri të tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve në ose para datës së kalimit në SNRF-të si kosto të supozuar në datën e rivlerësimit, nëse rivlerësimi ishte, në datën e rivlerësimit, gjerësisht i krahasueshëm me:
- (a) vlerën e drejtë; ose
  - (b) koston ose koston e amortizuar në përputhje me SNRF-të, e rregulluar për të pasqyruar, për shembull, ndryshimet në një indeks çmimi specifik ose të përgjithshëm.
- D7 Zgjedhjet në paragrafët D5 dhe D6 janë gjithashtu të vlefshme për:
- (a) aktivin afatgjatë material i investuar, nëse një njësi ekonomike zgjedh të përdorë modelin e koston në SNK 40 *Aktiv Afatgjatë Material i Investuar*; dhe
  - (b) aktive jomateriale të cilat përmbushin:
    - (i) kriteret e njohjes në SNK 38 (duke përfshirë matje të besueshme të koston fillestare); dhe
    - (ii) kriteret në SNK 38 për rivlerësim (duke përfshirë ekzistencën e një tregu aktiv).
- Një njësi ekonomike nuk do t'i përdorë këto zgjedhje për aktive ose pasive të tjera.
- D8 Një adoptues për herë të parë mund ketë vendosur një kosto të supozuar në përputhje me PPPK-në e mëparshëm për disa ose të gjitha aktivet dhe detyrimet e tij nëpërmjet matjes së tyre në vlerën e tyre të drejtë në një datë të veçantë për shkak të një ngjarje si privatizimi ose oferta fillestare publike.
- (a) Nëse data e matjes është *në ose përpara* datës së kalimit në SNRF-të, njësi ekonomike mund t'i përdorë këto ngjarje që çojnë në vlerësime me vlerën e drejtë si kosto të supozuar për SNRF-të në datën e kësaj matjeje.
  - (b) Nëse data e matjes është *pas* datës së kalimit në SNRF-të, por gjatë periudhës së mbuluar nga pasqyrat e para financiare sipas SNRF-ve, matjet me vlerë të drejtë që shkaktohen nga ngjarja mund të përdoren si kosto e supozuar kur ndodh ngjarja. Një njësi ekonomike do të njohë rregullimin pasues në mënyrë të drejtpërdrejtë në fitimet e pashpërndara (ose kur është e nevojshme, një tjetër kategori të kapitalit neto) në datën e matjes. Në datën e kalimit në SNRF-të njësi ekonomike ose do të përcaktojë koston e supozuar duke zbatuar kriteret në paragrafët D5–D7 ose duke matur aktivet dhe detyrimet në përputhje me kërkesat e tjera në këtë SNRF.
- D8A Sipas disa kërkesave kombëtare kontabël kostoja e shfrytëzimit dhe zhvillimit për pasuritë e karburantit dhe gazit në fazën e zhvillimit ose të prodhimit kontabilizohen në qendrat e koston të cilat përfshijnë të gjitha pasuritë në një zonë të madhe gjeografike. Një adoptues për herë të parë i cili përdor këtë kontabilitet sipas PPPK-ve të mëparshëm mund të zgjedhë të masë aktivet e karburantit dhe të gazit në datën e kalimit në SNRF-të mbi bazën e mëposhtme:
- (a) aktivet e shfrytëzimit dhe të vlerësimit në vlerën e përcaktuar sipas PPPK-ve të mëparshme të njësisë ekonomike; dhe
  - (b) aktivet në fazat e zhvillimit ose të prodhimit në shumën e përcaktuar për qendrën e koston sipas PPPK-ve të mëparshëm. Njësi ekonomike duhet ta shpërndajë këtë vlerë në mënyrë proporcionale në aktivet bazë të qendrës së koston duke përdorur volumet ose vlerat e rezervave sipas kësaj date.
- Njësi ekonomike duhet të testojë aktivet e shfrytëzimit dhe të vlerësimit dhe aktivet në fazat e zhvillimit dhe të prodhimit për zhvlerësim në datën e kalimit në SNRF-të në përputhje me SNRF 6 *Shfrytëzimi për dhe*

*Vlerësimi i Burimeve Minerale* ose SNK 36 përkatësisht dhe, nëse është e nevojshme, të reduktojë vlerën e përcaktuar në përputhje me (a) ose (b) më sipër. Duke pasur për qëllim këtë paragraf, aktivet e karburantit dhe të gazit përbëjnë vetëm ato aktive të përdorura në shfrytëzimin, vlerësimin, zhvillimin ose prodhimin e karburantit dhe të gazit.

- D8B Disa njësi ekonomike zotërojnë zëra të tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve ose aktiveve jomateriale të cilat janë përdorur, ose përdoren më parë, në operacione të lidhura me rregullimin e tarifës. Vlera kontabël e këtyre zërave mund të përfshijë vlera të cilat u përcaktuan sipas PPPK-ve të mëparshme, por nuk kualifikohen për kapitalizim në përputhje me SNRF-të. Nëse kemi të bëjmë me një rast të tillë, një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë të përdorë vlerën kontabël të PPPK-ve të mëparshme të këtij zëri në datën e kalimit në SNRF-të si kosto të supozuar. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë përjashtim për një zë, ajo nuk ka pse ta zbatojë këtë për të gjitha zërat. Në datën e kalimit në SNRF-të, një njësi teston për zhvlerësim në përputhje me SNRK 36 çdo zë për të cilat përdoret ky përjashtim. Duke pasur për qëllim këtë paragraf, operacionet i nënshtrohen rregullimit të tarifës nëse ato sigurojnë mallra ose shërbime për klientët sipas çmimeve (d.m.th. tarifave) të përcaktuara nga organi i autorizuar për të vendosur tarifa të cilat i detyrojnë klientët dhe të cilat janë caktuar për të rikuperuar kostot specifike që njësia ekonomike pëson në sigurimin e mallrave ose shërbimeve të rregulluara dhe për të fituar një kthim të caktuar. Kthimi i caktuar mund të jetë një minimum ose një gamë dhe nevojitet të mos jetë një kthim fiks ose i garantuar.

## Qiratë

- D9 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë 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 rrethanat që ekzistojnë në këtë datë.
- D9A Nëse një adoptues për herë të parë bën të njëjtat përcaktime nëse një marrëveshje përmbante një qira në përputhje me PPPK-të e mëparshme si ajo e kërkuar nga KIRFN 4, por në një datë të ndryshme nga ajo e kërkuar nga KIRFN 4, adoptuesi për herë të parë nevojitet të mos e rivlerësojë këtë përcaktim kur ai adopton SNRF-të. Që një njësi ekonomike të ketë kryer të njëjtin përcaktim nëse marrëveshja përmbante një qira në përputhje me PPPK-të e mëparshme, ky përcaktim duhet të ketë dhënë të njëjtin rezultat si ai i cili rezulton nga zbatimi i SNK 17 *Qiratë* dhe KIRFN 4.
- D10–  
D11 [Fshirë]

## Diferenca përkthimi kumulative

- D12 SNK 21 kërkon që një njësi ekonomike:
- (a) të njohë disa diferenca përkthimi në të ardhurat e tjera përfshirëse dhe t'i akumulojë këto në një përbërës të veçantë të kapitalit neto; dhe
  - (b) nga nxjerrja jashtë përdorimit e një operacioni të kryer jashtë vendit, për të riklasifikuar diferencën e përkthimit kumulativ për këtë operacion të kryer jashtë vendit (duke përfshirë, nëse zbatohet, fitimet dhe humbjet në kontabilitetin mbrojtës të lidhur) nga kapitali neto në fitim ose humbje si pjesë e fitimit ose e humbjes nga nxjerrja jashtë përdorimit.
- D13 Megjithatë, një adoptues për herë të parë nuk është e nevojshme që të përmbushë këto kërkesa për diferencat e përkthimit kumulativ të cilat ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF-të. Nëse një adoptues për herë të parë përdor këtë përjashtim:
- (a) diferencat e përkthimit kumulativ për të gjitha operacionet e kryera jashtë vendit presupozohen që të jenë zero në datën e kalimit në SNRF-të; dhe
  - (b) fitimi ose humbje në nxjerrje pasuese jashtë përdorimit të çdo operacioni të kryer jashtë vendit do të përjashtojë diferenca përkthimi të cilat rrodhën përpara datës së kalimit në SNRF-të do të përfshijë diferencat më të fundit të përkthimit.

## Investime në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesëmarrje

- D14 Kur një njësi ekonomike përgatit pasqyra financiare individuale, SNK 27 kërkon që të kontabilizohen investimet e saj në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesëmarrje ose:
- (a) në kosto; ose

- (b) në përputhje me SNRF 9.
- D15 Nëse një miratues për herë të parë mat këtë investim në kosto në përputhje me SNK 27, ajo mat këtë investim në njërin prej shumave të mëposhtme në çeljen e veçantë të pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve:
- (a) kosto e përcaktuar në përputhje me SNK 27; ose
  - (b) kosto e supozuar. Kostoja e supozuar e këtij investimi duhet të jetë:
    - (i) vlera e drejtë e datës së kalimit në SNRF-të në pasqyrat financiare individuale; ose
    - (ii) vlera kontabël e PPPK-së të mëparshme në këtë datë.
- Një miratues për herë të parë mund të zgjedhë ose (i) ose (ii) më sipër për të matur investimin e tij në çdo filial, sipërmarrje të përbashkët, ose pjesëmarrje që ai vendos të masë duke përdorur koston e supozuar.

## Aktive dhe detyrime të filialeve, sipërmarrjeve me kapital të përbashkët dhe me pjesëmarrje

- D16 Në qoftë se një filial bëhet miratues për herë të parë më vonë se shoqëria mëmë, filiali duhet që në pasqyrat e tij financiare të masë aktivet dhe detyrimet e tij:
- (a) ose me vlerën kontabël (neto) që do të përfshihet në pasqyrat financiare të konsoliduara të mëmës, bazuar në datën e kalimit të mëmës në SNRF, në qoftë se nuk janë bërë rregullime për procedurat e konsolidimit dhe për efekt të kombinimit të biznesit në të cilin mëma i ka blerë filialin (kjo mundësi nuk është e vlefshme për një filial siç përcaktohet në SNRF 10 të cilës i kërkohet që të matet me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. ose
  - (b) vlerën kontabël të kërkuar nga pjesa tjetër e kësaj SNRF-je, bazuar në datën e kalimit në SNRF-të të filialit. Këto vlera kontabël mund të ndryshojnë nga ato të përshkruara në (a):
    - (i) kur përjashtimet në këtë SNRF rezultojnë në matje të cilat varen nga data e kalimit në SNRF-të.
    - (ii) kur politikat kontabël të përdorur në pasqyrat financiare të filialit të ndryshojnë nga ato të përdorura në pasqyrat financiare të konsoliduara. Për shembull, filiali mund të përdorë si politikë të tij modelin e koston në SNK 16 *Toka, Ndërtesa, Makineri, dhe Pajisje*, kurse grupi mund të përdorë modelin e rivlerësimit.
- Një zgjedhje e ngjashme është e disponueshme për një sipërmarrje me kapital të përbashkët ose me pjesëmarrje e cila bëhet një adoptues për herë të parë më vonë sesa njësi ekonomike e cila ka një ndikim të konsiderueshëm ose kontroll të përbashkët mbi të.
- D17 Sido qoftë, nëse një njësi ekonomike bëhet miratues për herë të parë më vonë se filiali i saj (ose një Pjesëmarrje, apo Sipërmarrje e përbashkët e saj), njësi ekonomike duhet që në pasqyrat financiare të konsoliduara të masë aktivet dhe detyrimet e filialit (ose të pjesëmarrjes, apo sipërmarrjes së përbashkët) me të njëjtën vlerë kontabël (neto) ashtu siç jepen në pasqyrat financiare të filialit (apo të pjesëmarrjes ose sipërmarrjes së përbashkët) pasi të jenë bërë rregullimet për konsolidimin dhe për metodën e kapitalit neto dhe për efektet e kombinimit të biznesit në të cilën njësi ekonomike ka blerë filialin. Pavarësisht kësaj kërkesë, një njësi ekonomike mëmë jo-investuese nuk duhet të aplikojë përjashtimin nga konsolidimin që është përdorur nga çdo filial njësi ekonomike investuese. Në mënyrë të ngjashme, nëse një shoqëri mëmë bëhet një adoptues për herë të parë për pasqyrat e saj individuale financiare më herët ose më vonë sesa për pasqyrat e saj të konsoliduara, ajo do të masë aktivet dhe detyrimet e saj në të njëjtën vlerë në të dyja pasqyrat financiare, me përjashtim për rregullimet e konsolidimit.

## Instrumentet financiarë të përbërë

- D18 SNK 32 *Instrumentet Financiarë: Paraqitja*, kërkon që një njësi ekonomike të ndajë një instrument financiar të përbërë që në fillim, në elementë përbërës të veçantë të detyrimit dhe të kapitalit neto. Në qoftë se komponenti i detyrimit 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 detyrimit. 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 detyrimit nuk rezulton të jetë i pashlyer në datën e kalimit sipas SNRF-ve.

## Klasifikimi i instrumenteve financiarë të njohura më parë

- D19 SNRF 9 lejon që një detyrim financiar (me kusht që ai të plotësojë disa kriteret) të përcaktohet si një detyrim financiar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Pavarësisht kësaj kërkesë, një njësi ekonomike i lejohej të përcaktojë, në datën e kalimit në SNRF, çdo detyrim financiar sipas vlerës së drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes me kusht që detyrimi i përmbush kriteret në paragrafin 4.2.2 të SNRF 9 në këtë datë.
- D19A Një njësi ekonomike mund të përcaktojë një aktiv financiar si të matur me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin 4.1.5 të SNRF 9 bazuar në faktet dhe rrethanat që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF.
- D19B Një njësi ekonomike mund të përcaktojë një investim në një instrument të kapitalit neto sipas vlerës së drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmbledhëse në përputhje me paragrafin 5.7.5 të SNRF 9 mbi bazën e fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF-të.
- D19C Nëse është e pazbatueshme (siç përcaktohet në SNK 8) për një njësi ekonomike që të zbatojë në mënyrë retrospektive metodën e interesit efektiv ose kërkesat e zhvlerësimit në paragrafët 58–65 dhe UZ84-UZ93 të SNK 39, vlera e drejtë e aktivit financiar në datën e kalimit në SNRF-të do të jetë kostoja e re e amortizuar e këtij aktivit financiar në datën e kalimit në SNRF-të.
- D19D Një njësi do të përcaktojë nëse trajtimi në paragrafin 5.7.7 të SNRF 9 do të krijojë një mospërputhje kontabël në fitim ose humbje mbi bazën e fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF.

## Matja me vlerën e drejtë e aktiveve ose detyrimeve financiare në njohjen fillestare

- D20 Pavarësisht nga kërkesat e paragrafëve 7 dhe 9, një njësi ekonomike mund të zbatojë kërkesat e paragrafit B5.1.2A(b) të SNRF 9 në mënyrë prospektive për transaksionet e regjistruara në ose pas datës së kalimit në SNRF-të.

## Nxjerrja jashtë përdorimi e detyrimeve të përfshira në koston e tokës, ndërtesave, makinerive dhe pajisjeve

- D21 *KIRFN1 Ndryshimet në Detyrimet Ekzistuese të Nxjerrjes nga Përdorimi, Restaurimi dhe të Ngjashme*, kërkon që ndryshimet e specifikuar në një detyrim të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi ose të ngjashme, të shtohen ose të zbriten nga kostoja e aktivit të cilit i përket; Shuma e amortizueshme e rregulluar e aktivit, 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) të masë detyrimin në datën e kalimit sipas SNRF-ve në përputhje me SNK 37;
  - (b) deri në masën që detyrimi është brenda objektit të KIRFN 1, të çmojë shumën që do të kishte qenë përfshirë në koston e aktivit përkatës kur detyrimi u krijua për herë të parë, nëpërmjet skontimit të detyrimit për atë datë, duke përdorur vlerësimin e tij më të mirë për nivelin e skontimit të korigjuar me nivelin historik të rrezikut, që do të kishte qenë zbatuar për këtë detyrim brenda periudhës së ndërhyrjes; dhe
  - (c) në datën e kalimit sipas SNRF-ve, të llogarit amortizimi i akumuluar mbi këtë shumë, bazuar në vlerësimin aktual të jetës së dobishme të aktivit, duke përdorur politikën e amortizimit të adoptuar nga njësia ekonomike sipas SNRF-ve.
- D21A Një njësi ekonomike e cila përdor përjashtimin në paragrafin D8A(b) (për aktive të karburantit dhe gazit në fazat e zhvillimit ose të prodhimit të kontabilizuar në qendrat e koston të cilat përfshijnë të gjitha pasuritë në një zonë të madhe gjeografike sipas PPPK të mëparshëm), në vend të zbatimit të paragrafit D21 ose KIRFN 1, do të:
- (a) masë nxjerrjen jashtë përdorimit, restaurimin dhe pasive të ngjashme sipas datës së kalimit në SNRF-të në përputhje me SNK 37; dhe
  - (b) të regjistrojë drejtpërdrejt në fitimet e pashpërndara çdo diferencë midis kësaj shume dhe vlerës kontabël të këtyre detyrimeve në datën e kalimit në SNRF-të caktuar sipas PPPK-së së mëparshme të njësisë ekonomike.

## Aktivitetet financiare ose jomateriale të kontabilizuara në përputhje me KIRFN 12

- D22 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozita kalimtare në KIRFN 12.

### Kostot e huamarrjes

- D23 Një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë të zbatojë kërkesat e SNK 23 nga data e kalimit ose një datë më të hershme si lejohet një paragrafi 28 të SNK 23. Nga data një të cilën një njësi ekonomike që zbaton këtë përjashtim fillon të zbatojë SNK23, njësi ekonomike:
- (a) nuk do të riparaqesë zërin kosto e huamarrjes që ishte kapitalizuar sipas PPPK të mëparshme dhe nuk ishte përfshirë në vlerë kontabël (neto) të aktiveve në atë datë. dhe
  - (b) do të kontabilizohen si kosto të huamarrjes shpenzimet e ndodhura në ose pas datës në përputhje me SNK23, duke përfshirë ato kosto të huamarrjes të ndodhura në ose pas datës të klasifikimit të aktivitetit në ndërtim e sipër.

### Transferimet e aktiveve nga klientët

- D24 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë provizione të përkohshme të paraqitura në paragrafin 22 të KIRFN 18 *Transferimet e Aktiveve nga Klientët*. Në këtë paragraf, referenca e datës së hyrjes në fuqi do të interpretohet data 1 korrik 2009 ose data e kalimit në SNRF-të, cilado qoftë e fundit. Për më tepër, një adoptues për herë të parë mund të caktojë çdo datë përpara datës së kalimit në SNRF-të dhe të zbatojë KIRFN 18 në të gjitha transferimet e aktiveve nga klientët të pranuar në ose pas kësaj date.

### Shlyerja e detyrimeve financiare me instrumentet e kapitalit neto

- D25 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozita kalimtare të përkohshme në KIRFN 19 *Shlyerja e detyrimeve financiare me instrumente* të kapitalit neto.

### Hiperinflacion i ashpër

- D26 Nëse një njësi ekonomike ka një monedhë funksionale e cila ishte, ose është, monedha e një ekonomie me hiperinflacion, ajo do të përcaktojë nëse ajo iu nënshtrohet hiperinflacionit të ashpër përpara datës së kalimit në SNRF-të. Kjo zbatohet për njësitë ekonomike të cilat po adoptojnë SNRF-të për herë të parë, si edhe për njësitë ekonomike të cilat kanë zbatuar më parë SNRF-të.
- D27 Monedha e një ekonomie me hiperinflacion i nënshtrohet hiperinflacionit të ashpër nëse ajo ka dy karakteristikat e mëposhtme:
- (a) një indeks çmimi i përgjithshëm i besueshëm nuk është i disponueshëm për të gjitha njësitë ekonomike me transaksione dhe teprica në monedhë të huaj.
  - (b) këmbyeshmëria midis monedhës dhe një monedhe të huaj të qëndrueshme nuk ekziston.
- D28 Monedha funksionale e një njësie ekonomike ndalon së qenuri pjesë e hiperinflacionit të ashpër në datën e normalizimit të monedhës funksionale. Kjo është data kur monedha funksionale nuk ka më një të, ose asnjë të prej dy karakteristikave në paragrafin D27, ose kur ka një ndryshim në monedhën funksionale të njësisë ekonomike në një monedhë e cila nuk është pjesë e hiperinflacionit të ashpër.
- D29 Kur data e kalimit në SNRF-të e njësisë ekonomike është në, ose pas, datës së normalizimit të monedhës funksionale, njësi ekonomike mund të zgjedhë të masë të gjitha aktivitetet dhe detyrimet e mbajtura përpara datës së normalizimit të monedhës funksionale në vlerën e drejtë në datën e kalimit në SNRF-të. Njësi ekonomike mund ta përdorë këtë vlerë të drejtë si koston e supozuar të këtyre aktiveve dhe detyrimeve në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve.
- D30 Kur data e normalizimit të monedhës funksionale përkon brenda periudhës krahasuese 12-mujore, periudha krahasuese mund të jetë më pak se 12 muaj, nëse një paketë e plotë e pasqyrave financiare (siç kërkohet nga paragrafi 10 i SNK 1) sigurohet për këtë periudhë më të shkurtër.

## Marrëveshjet e përbashkëta

- D31 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozita të kalimit në SNRF 11 me përjashtimin e mëposhtëm.
- (a) Kur zbaton provizionet kalimtare në SNRF 11 adoptuesi për herë të parë duhet të zbatojë kë to provizione në datën e kalimit në SNRF.
  - (b) Kur ndryshon konsolidimi proporcional në metodën e kapitalit neto, një adoptues për herë të parë duhet të testojë për amortizim investimin në përputhje me SNK 36 në fillim të periudhës më të hershme të paraqitur, pavarësisht nëse ka ndonjë tregues nëse mund të bëhet zhvlerësimi i investimit. Çdo amortizim pasues do të njihet/regjistrohet si një rregullim i fitimit të pashpërndarë në fillim të periudhës më të hershme të paraqitur.

## Kostot e heqjes në fazën e prodhimit të një miniere sipërfaqësore

- D32 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat kalimtare të paraqitura në paragrafin A1 ne A4 të KIRFN 20 *Kostot e heqjes në fazën e prodhimit të një miniere sipërfaqësore*. Në këtë paragraf, referenca e datës së hyrjes në fuqi do të interpretohet data 1 janar 2013 ose fillimi i periudhës së parë të raportimit financiar sipas SNRF-ve, cilado qoftë më e fundit.

## Shtojca E

### Përrjashtime afatshkurtra nga SNRF-të

*Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e kësaj SNRF.*

### Përrjashtime nga kërkesa për të riparaqitur informacion krahasues për SNRF 9

- E1 Në pasqyrat e saj të para financiare sipas SNRF-ve, një njësi ekonomike e cila (a) miraton SNRF-të për periudhat vjetore duke filluar përpara datës 1 Janar 2012 dhe (b) zbaton SNRF 9, do të paraqesë të paktën një vit të informacionit krahasues. Megjithatë, ky informacion krahasues nuk është i nevojshëm të pajtohet me SNRF 7 *Instrumente Financiare: Dhënia e informacioneve shpjeguese* ose SNRF 9, në masën që dhënia e informacioneve shpjeguese të kërkuara nga SNRF 7 të lidhen me zërat brenda objektit të SNRF 9. Për këto njësi ekonomike, referencat e ‘datës së kalimit në SNRF-të’ do të thotë, në rastin e SNRF 7 dhe SNRF 9 vetëm, fillimi i periudhës së parë të raportimit sipas SNRF-ve.
- E2 Një njësi ekonomike që zgjedh të paraqesë informacion krahasues i cili nuk përputhet me SNRF 7 dhe SNRF 9 në vitin e saj të parë të kalimit do të:
- (a) zbatojë kërkesat e njohjes dhe matjes të PPPK-së të saj të mëparshëm në vend të kërkesave të SNRF 9 për informacionin krahasues të zërave brenda objektit të SNRF 9.
  - (b) të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt së bashku me bazën e përdorur për të hartuar këtë informacion.
  - (c) të trajtojë çdo rregullim midis pasqyrës së pozicionit financiar në datën e raportimit të periudhës krahasuese (d.m.th. pasqyra e pozicionit financiar e cila përfshin informacionin krahasues sipas PPPK-së të mëparshëm) dhe pasqyrës së pozicionit financiar në fillim të *periudhës së raportimit të parë sipas SNRF-ve* (d.m.th. periudha e parë e cila përfshin informacion i cili pajtohet me SNRF 7 dhe SNRF 9) që rrjedh nga një ndryshim në politikën kontabël dhe jep informacione shpjeguese të kërkuara nga paragrafi 28(a)–(e) dhe (f)(i) i SNK 8. Paragrafi 28(f)(i) zbaton vetëm shumat e paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e raportimit të periudhës krahasuese.
  - (d) zbaton paragrafin 17(c) të SNK 1 për të siguruar dhënie informacionesh shpjeguese shitesë kur pajtueshmëria me kërkesa specifike në SNRF-të është e pamjaftueshme për të mundësuar përdoruesit që të kuptojnë ndikimin e transaksioneve të veçanta, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në pozicionin dhe performancën financiare të njësive ekonomike.

### Informacione shpjeguese mbi instrumentet financiare

- E3 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat e kalimit në paragrafin 44G të SNRF 7.<sup>2</sup>
- E4 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat e kalimit në paragrafin 44G të SNRF 7.<sup>3</sup>

### Përrfitimet e punonjësve

- E5 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat e kalimit në paragrafin 173 (b) të SNK 19.

<sup>2</sup> Paragrafi E3 u shtua si rrjedhojë e *Përrjashtimit të Kufizuar nga Dhënia e Informacioneve Shpjeguese Krahasuese sipas SNRF 7 për Zbatuesit për Herë të Parë* (Amendim i SNRF 1) publikuar në Janar 2010. Për të shmangur përdorimin e mundshëm të perceptimeve dhe për të siguruar se zbatuesit për herë të parë të mos jenë në një situatë të pafavorshme në krahasim me përgatitësit aktualë të SNRF-ve, Bordi vendosi që zbatuesit për herë të parë të lejohen të përdorin të njëjtën dispozitë kalimtare që lejohet për përgatitësit ekzistues të pasqyrave financiare të përgatitura në përputhje me SNRF-të që janë përfshirë në *Përrmërsimi i Dhënies së Informacioneve Shpjeguese për Instrumentet Financiare* (Amendime të IFRS 7).

<sup>3</sup> Paragrafi E4 u shtua si pasojë e *Informacionit Shpjegues- Transferimet e Aktiveve Financiare* (Ndryshime të SNRF 7) publikuar në tetor 2010. Për të shmangur përdorimin e mundshëm të perceptimeve dhe për të siguruar se zbatuesit për herë të parë të mos jenë në një situatë të pafavorshme në krahasim me përgatitësit aktualë të SNRF-ve, Bordi vendosi që zbatuesit për herë të parë të lejohen të përdorin të njëjtën dispozitë kalimtare që lejohet për përgatitësit ekzistues të pasqyrave financiare të përgatitura në përputhje me SNRF-të që janë përfshirë në *Përrmërsimi i Dhënies së Informacioneve Shpjeguese për Instrumentet Financiare* (Amendime të IFRS 7).

## Njësitë ekonomike investuese

- E6 Një miratues për herë të parë që është shoqëri mëmë do të vlerësojë nëse është një njësi ekonomike investuese, siç përcaktohet në SNRF 10, në bazë të fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF.
- E7 Një miratues për herë të parë që është njësi ekonomike investuese siç përcaktohet në SNRF 10, mund të aplikojë provizionet e kalimit në paragrafët C3C-C3D të SNRF 10 dhe paragrafët 18C-18G të SNK 27 në qoftë se pasqyrat e para financiare të saj sipas SNRF janë për periudhën vjetore që përfundon në ose më parë se 31 Dhjetor 2014. Referencat në këto paragrafë për periudhat vjetore që i paraprijnë menjëherë datës së aplikimit fillestar duhet të lexohen si periudhat vjetore më të hershme të prezantuara. Si pasojë, referencat në këto paragrafë duhet të lexohen si data e kalimit në SNRF.