Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 2
Inventarët

Objektivi

1 Objektivi i këtij Standardi është të përcaktojë trajtimin kontabël për inventarët. Një çështje kryesore në kontabilitetin për inventarët është shuma e kostos që duhet të njihet si një aktiv dhe të mbartet deri në njohjen e të ardhurave përkatëse. Ky Standard jep udhëzime mbi përcaktimin e kostos dhe njohjen e mëpasshme të saj si një shpenzim, përfshirë ndonjë zhvlerësim deri në vlerën neto të realizueshme. Ai gjithashtu, jep udhëzime mbi formulat e kostos që përdoren për të caktuar koston e inventarëve.

Objekti

2 Ky standard zbatohet për të gjithë inventarët, me përjashtim të:

(a) prodhimit në proces që krijohet nga kontratat e ndërtimit, përfshirë kontratat e shërbimit që lidhen drejtpërdrejtë me to (shih SNK 11 *Kontratat e ndërtimit*);

(b) instrumentet financiare (shih SNK 32 *Instrumentet Financiare: Paraqitja* dhe SNRF 9 *Instrumentet Financiare*); dhe

(c) aktivet biologjike që lidhen me veprimtarinë bujqësore dhe prodhimin bujqësor në pikën e të korrave (shih SNK 41 *Bujqësia*).

3 Ky Standard nuk zbatohet për matjen e inventarëve që mbahen nga:

(a) prodhuesit e produkteve bujqësore dhe pyjore, të prodhimit bujqësor pas të korrave dhe të mineraleve e produkteve minerare, për sa kohë ato maten me vlerën neto të realizueshme në pajtim me praktikat e miratuara në këto sektorë. Kur këta inventarë maten me vlerën neto të realizueshme, ndryshimet në këtë vlerë njihen në fitim ose humbje në periudhën e ndryshimit.

(b) komisionarët apo tregtarët e mallrave të cilët i matin inventarët e tyre me vlerën e drejtë minus kostot e shitjes. Kur këta inventarë maten me vlerën e drejtë minus kostot e shitjes, ndryshimet në vlerën e drejtë minus kostot e shitjes, njihen në fitim ose humbje në periudhën e ndryshimit

4 Inventarët e përmendur në paragrafin 3(a) maten me vlerën neto të realizueshme në disa faza të caktuara të prodhimit. Për shembull, kjo ndodh kur korren dhe vilen bimët dhe pemët bujqësore ose kur nxirren mineralet dhe shitja është e siguruar përmes një kontrate të ardhshme ose një garancie qeveritare, ose kur ekziston një treg aktiv dhe rreziku i mos shitjes së mallit është i pa pandjeshëm. Këta inventarë përjashtohen vetëm nga kërkesat për matjen, që jepen në këtë Standard.

5 Komisionarët-tregtarë janë personat të cilët blejnë ose shesin mallra për të tjerët ose për llogarinë e tyre. Inventarët e përmendur në paragrafin 3(b) kryesisht blihen me qëllim shitjen në të ardhmen e afërt dhe për të krijuar fitim nga luhatjet e çmimit ose nga marzhi komisionar. Kur këta inventarë maten me vlerën e drejtë minus kostot e shitjes, ato përjashtohen vetëm nga kërkesat për matjen, që jepen në këtë Standard.

Përkufizimet

6 Përkufizimet e termave të mëposhtme janë dhënë në këtë standard sipas këtyre kuptimeve specifike:

***Inventarët* janë aktive:**

(a) të mbajtura për shitje në rrjedhën normale të biznesit.

(b) në procesin e prodhimit për këto shitje. ose

(c) në formën e materialeve apo furnizimeve që do konsumohen gjatë procesit të prodhimit ose ofrimit të shërbimeve.

***Vlera neto e realizueshme* është çmimi i shitjes i vlerësuar me çmuarje në rrjedhën normale të biznesit minus kostot e çmuara të përfundimit dhe kostot e çmuara që duhen për realizimin e shitjes.**

***Vlera e drejtë* është çmimi që do të pranohej për të shitur një aktiv ose paguhej për të transferuar një pasiv në një transaksion të rregullt midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes. (Referoju SNRF 13 *Matja me Vlerën e Drejtë*).**

7 Vlera neto e realizueshme i referohet shumës neto që një njësi ekonomike parashikon të realizojë nga shitja e inventarit gjatë rrjedhës normale të biznesit. Vlera e drejtë pasqyron çmimin me të cilin një transaksion i rregullt për të shitur të njëjtin inventar, në tregun kryesor (apo më të favorshëm) për këtë inventar, do të ndodhte midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes. Vlera e parë është një vlerë specifike e njësisë ekonomike, ndërsa vlera e fundit nuk është. Vlera neto e realizueshme për inventarët nuk mund të barazohet me vlerën e drejtë minus kostot për shitje.

8 Inventarët përfshijnë mallrat e blera dhe të mbajtura për rishitje, përfshirë për shembull, mallrat e blerë nga një shitës me pakicë dhe të mbajtura për rishitje, ose tokën, truallin apo aktive të tjera afatgjata materiale që mbahen për rishitje. Inventarët përfshijnë gjithashtu produktet e gatshme të prodhuara ose prodhimin në proces të realizuar nga një njësi ekonomike dhe materialet e furniturat që presin të përdoren në procesin e prodhimit. Në rastin e një dhënësi shërbimesh, inventarët përfshijnë kostot e shërbimit, siç përshkruhen në paragrafin 19, për të cilat njësia ekonomike nuk ka njohur ende të ardhurat përkatëse (shih SNK 18 Të ardhurat).

Matja e inventarëve

9 Inventarët maten me shumën më të ulët të kostos dhe vlerës neto të realizueshme.

Kosto e inventarëve

10 Kosto e inventarëve përfshin të gjitha kostot e blerjes, kostot e transformimit dhe kosto të tjera të ndodhura për sjelljen e inventarëve në vendndodhjen dhe gjendjen aktuale.

Kosto e blerjes

11 Kosto e blerjes së inventarëve përfshin çmimin e blerjes, taksat e importit dhe tatime të tjera (përveç atyre që njësia ekonomike i rikuperon nga autoritetet tatimore) dhe transportin, trajtimin dhe kosto të tjera që i ngarkohen drejtpërdrejt blerjes së produkteve të gatshme, materialeve dhe shërbimeve. Zbritjet tregtare, rabatet dhe zëra të tjerë të ngjashëm, zbriten gjatë përcaktimit të kostove të blerjes.

Kosto e shndërrimit

12 Kostot e shndërrimit të inventarëve përfshijnë kostot e lidhura drejtpërdrejtë me njësitë e prodhimit, siç është puna e drejtpërdrejtë. Gjithashtu, ato përfshijnë një shpërndarje sistematike të shpenzimeve të përgjithshme fikse dhe variabël të prodhimit që kryhen gjatë transformimit të materialeve në produkte të gatshme. Shpenzimet e përgjithshme të prodhimit fikse janë ato kosto jo të drejtpërdrejta të prodhimit të cilat mbeten relativisht të pandryshueshme pavarësisht vëllimit të prodhimit, si për shembull, amortizimi dhe mirëmbajtja e ndërtesave dhe pajisjeve të fabrikës dhe kostot e drejtimit e të administrimit të fabrikës. Shpenzimet e përgjithshme të prodhimit variabël janë ato kosto jo të drejtpërdrejta të prodhimit të cilat ndryshojnë në mënyrë të direkte, ose thuajse të direkte, me ndryshimin e vëllimit të prodhimit, si për shembull, materialet indirekte dhe puna indirekte.

13 Shpërndarja e shpenzimeve të përgjithshme të prodhimit fikse në kostot e shndërrimit bazohet në kapacitetin normal të pajisjeve të prodhimit. Kapaciteti normal është prodhimi që pritet të arrihet mesatarisht gjatë një numri periudhash apo sezonesh në kushte normale, duke marrë në konsideratë humbjen e kapacitetit që rrjedh nga mirëmbajtja e planifikuar. Mund të përdoret niveli faktik i prodhimit nëse ai i përafrohet kapacitetit normal. Shuma e shpenzimeve të përgjithshme fikse e shpërndarë për çdo njësi prodhimi nuk rritet si pasojë e prodhimit të ulët ose kur linja e prodhimit nuk punon. Shpenzimet e përgjithshme të pashpërndara njihen si shpenzim në periudhën në të cilën ato janë kryer. Në periudhat kur prodhimi është më i lartë se normali, shuma e shpenzimeve të përgjithshme fikse që i shpërndahet çdo njësie të prodhimit pakësohet, në mënyrë që inventarët të mos maten mbi kosto. Shpenzimet e përgjithshme të prodhimit variabël shpërndahen për çdo njësi prodhimi bazuar në përdorimin faktik të pajisjeve të prodhimit.

© IFRS Foundation

14 Një proces prodhimi mund të rezultojë në prodhimin njëkohësisht të më shumë se një produkti. Ky është rasti, për shembull, kur prodhohen produkte të përbashkëta ose kur ka një produkt kryesor dhe një nënprodukt. Kur kostot e shndërrimit të secilit produkt nuk janë të identifikueshme veç e veç, ato shpërndahen midis produkteve mbi baza racionale dhe të qëndrueshme. Për shembull, shpërndarja mund të mbështetet në vlerën relative të shitjeve të çdo produkti ose në fazën e procesit të prodhimit kur produkti bëhet i identifikueshëm veças, apo në përfundim të prodhimit. Shumica e nënprodukteve nga natyra janë jo-materiale. Në këtë rast ato shpesh maten me vlerën neto të realizueshme dhe kjo vlerë zbritet nga kosto e produktit kryesor. Për rrjedhojë, vlera kontabël e produktit kryesor nuk ndryshon ndjeshëm nga kosto e tij.

Kosto të tjera

15 Kostot e tjera përfshihen në koston e inventarëve vetëm deri në shkallën që ato kryhen për t'i sjellë inventarët në vendndodhjen dhe kushtet aktuale. Për shembull, mund të jetë e përshtatshme që në koston e inventarëve të përfshihen shpenzimet e përgjithshme jo-prodhuese ose kostot e projektimit të produkteve për klientë të veçantë.

16 Shembuj të kostove të përjashtuara nga kosto e inventarëve dhe të njohura si shpenzime në periudhën në të cilën ato janë kryer janë:

(a) shumat jo-normale të materialeve hedhurinë, kostove të punës ose kosto të tjera të prodhimit;

(b) Kostot e magazinimit, përveç rasteve kur këto kosto janë të nevojshme gjatë procesit të prodhimit përpara fillimit të një faze të mëtejshme të prodhimit;

(c) Shpenzimet e përgjithshme administrative që nuk kontribuojnë në sjelljen e inventarëve në kushtet dhe vendndodhjen e tyre aktuale; dhe

(d) Kostot e shitjes.

17 SNK 23, *Kostot e Huamarrjes,*identifikon disa rrethana kur kostot e huamarrjes përfshihen në koston e inventarëve.

18 Një njësi ekonomike mund t’i blejë inventarët me kushte shlyerjeje të shtyra në kohë. Kur marrëveshja përmban në fakt një element financimi, ky element, për shembull, diferenca midis çmimit të blerjes për kushtet normale të kreditimit dhe shumës së paguar, njihet si një shpenzim për interesa gjatë periudhës së financimit.

Kosto e inventarëve të një dhënësi shërbimesh

19 Nëse kanë inventarë, dhënësit e shërbimeve i matin ato me kostot e prodhimit të tyre. Këto kosto konsistojnë kryesisht në kostot e punës dhe kostot e tjera të personelit të angazhuar drejtpërdrejtë në dhënien e shërbimit, ku përfshihet personeli mbikëqyrës dhe shpenzimet e përgjithshme të lidhura me to. Kostot e punës dhe kostot e tjera të lidhura me shitjet dhe personelin e përgjithshëm administrativ nuk përfshihen, por njihen si shpenzime në periudhën në të cilën ato kryhen. Kostot e inventarëve të një dhënësi shërbimi nuk përshijnë marzhet e fitimit apo shpenzimet e përgjithshme të palidhura, të cilat shpesh përshihen në çmimet e vendosura nga dhënësit e shërbimeve.

Kosto e prodhimit bujqësor të vjelë nga aktivet biologjike

20 Sipas SNK 41 *Bujqësia*, inventarët Bujqësorë, të cilët përbëhen nga prodhimi bujqësor që një njësi ekonomik ka vjelë nga aktivet e saj biologjike, maten në njohjen fillestare me vlerën e tyre të drejtë minus kostot e çmuara të pikës së shitjes në pikën e vjeljes. Kjo është kosto e inventarëve me këtë datë, për zbatimin e këtij Standardi.

Teknikat për matjen e kostos

21 Në qoftë se rezultatet përafrohen me kostot, si teknika të matjes së kostos së inventarëve, për lehtësi mund të përdoren metoda e kostos standarde ose metoda e shitjes me pakicë. Kostot standarde marrin në konsideratë nivelet normale të materialeve, të furniturave, punën, eficiencën dhe shfrytëzimin e kapacitetit. Ato shqyrtohen rregullisht dhe, po qe se është e nevojshme, ndryshohen duke marrë parasysh kushtet aktuale.

22 Metoda e shitjes me pakicë përdoret shpesh në sektorin e shitjes me pakicë për të matur inventarët të cilët përbëhen nga një numër i madh artikujsh që ndryshojnë shpejt dhe kanë marzh fitimi të ngjashëm dhe për të cilët përdorimi i metodave të tjera të kostos është i pazbatueshëm. Kosto e inventarit përcaktohet duke

zbritur nga vlera e shitjeve të inventarit marzhin bruto në një përqindje të përshtatshme. Përqindja e përdorur merr në konsideratë inventarin, çmimi i të cilit është ulur poshtë çmimit fillestar të shitjes. Shpesh për secilin departament të shitjes me pakicë përdoret një përqindje mesatare.

Formulat e kostos

23 **Kosto e inventarëve të artikujve që nuk janë të ndër shkëmbyeshëm rregullisht dhe të produkteve apo shërbimeve të prodhuara dhe të ndara veç për projekte të veçanta duhet të shpërndahet duke përdorur identifikimin specifik të kostove të tyre individuale.**

24 Identifikimi specifik i kostos do të thotë që kosto të veçanta ju ngarkohen elementeve të identifikuar të inventarit. Ky është trajtimi i përshtatshëm për artikujt të cilët janë veçuar për një projekt të veçantë, pavarësisht faktit nëse janë blerë apo prodhuar. Megjithatë, identifikimi specifik i kostove është i papërshtatshëm kur ka një numër të madh artikujsh të inventarit të cilët janë të ndër shkëmbyeshëm rregullisht. Në këto rrethana mund të përdoret metoda e zgjedhjes së atyre artikujve që mbeten në inventarë, duke kaluar efektet e paracaktuara në fitim ose humbje.

25 **Kosto e inventarëve, përveç atyre të trajtuara në paragrafin 23, do të përcaktohet duke përdorur formulën "hyrje e parë, dalje e parë" (FIFO) ose formulën e kostos mesatare të ponderuar. Një njësi ekonomike duhet të përdorë të njëjtën formulë kostoje për të gjithë inventarët me natyrë dhe përdorim të ngjashëm. Për inventarët me natyrë ose përdorim të ndryshëm, mund të justifikohet përdorimi i formulave të ndryshme të kostos.**

26 Për shembull, inventarët që përdoren në një segment shfrytëzimi mund të kenë për njësinë ekonomike një përdorim që ndryshon nga përdorimi i të njëjtit lloj inventari në një segment shfrytëzimi tjetër. Megjithatë, një diferencë në vendndodhjen gjeografike të inventarëve (ose në rregullat respektive tatimore) në vetvete nuk mjafton për të justifikuar përdorimin e formulave të ndryshme të kostos.

27 Formula HPDP supozon se artikujt e inventarit të cilët kanë qenë blerë ose prodhuar më parë shiten të parët, dhe për rrjedhojë, në fund të periudhës në inventar mbeten ata artikuj të cilët janë blerë ose prodhuar më vonë. Ndërsa, sipas formulës së kostos mesatare të ponderuar, kosto e çdo artikulli përcaktohet nga mesatarja e ponderuar e kostos të artikujve të ngjashëm në fillim të periudhës dhe kostos së artikujve të ngjashëm të blerë ose të prodhuar gjatë periudhës. Mesatarja mund të llogaritet periodikisht, ose sa herë që bëhet hyrje artikujsh, në varësi të rrethanave të njësisë ekonomike.

Vlera neto e realizueshme

28 Kosto e inventarëve mund të mos jetë e rikuperueshme kur inventarët dëmtohen, janë bërë tërësisht ose pjesërisht të vjetruar ose nëse çmimet e shitjes së tyre kanë rënë. Kosto e inventarëve mund të mos jetë e rikuperueshme nëse janë rritur kostot e çmuara të përfundimit ose kostot e çmuara që duhet të kryhen për realizimin e shitjes. Praktika e zhvlerësimit të inventarëve poshtë kostos deri në vlerën neto të realizueshme është në koherencë me pikëpamjen që aktivet nuk duhet të mbahen me shuma mbi ato që pritet të realizohen nga shitja apo përdorimi i tyre.

29 Zakonisht, inventarët zhvlerësohen deri në vlerën neto të realizueshme artikull për artikull. Megjithatë, në disa raste mund të jetë më e përshtatshme që artikujt e lidhur ose të ngjashëm grupohen. I tillë mund të jetë rasti i artikujve të inventarit të cilët i përkasin të njëjtës linje produkti, kanë qëllime apo përdorime përfundimtare të ngjashme, janë prodhuar e tregtuar në të njëjtën zonë gjeografike dhe praktikisht nuk mund të vlerësohen veças elementëve të tjerë në atë linjë produkti. Nuk është e përshtatshme që inventarët të zhvlerësohen mbi bazën e një klasifikimi të inventarit, për shembull, produktet e gatshme, apo të gjithë inventarët në një segment shfrytëzimi të veçantë. Në përgjithësi, dhënësit e shërbimeve i akumulojnë kostot që lidhen me secilin shërbim për të cilin ngarkohet një çmim shitje i veçantë. Për rrjedhojë, çdo shërbim trajtohet si një zë i veçantë.

30 Çmuarjet e vlerës neto të realizueshme bazohen në evidencën më të besueshme që ekziston, në kohën kur bëhen këto vlerësime, për shumën e inventarëve që pritet të realizohet. Këto çmuarje marrin në konsideratë luhatjet e çmimit apo të kostos që lidhet drejtpërdrejtë me ngjarjet që ndodhin pas mbylljes së bilancit për sa kohë këto ngjarje konfirmojnë kushtet të cilat ekzistonin në fund të periudhës.

31 Çmuarjet e vlerës neto të realizueshme marrin në konsideratë edhe qëllimin për të cilin mbahet inventari. Për shembull, vlera neto e realizueshme e sasisë së inventarit që mbahet për të përmbushur kontratat e shitjes apo të shërbimit të firmës bazohet në çmimin e kontratës. Nëse kontratat e shitjes janë për më pak se sasitë e inventarit të mbajtur, vlera neto e realizueshme e diferencës bazohet në çmimet e përgjithshme të shitjes. Për kontratat e shitjes të firmës që tejkalojnë sasitë e inventarëve të mbajtur ose për kontratat e blerjes të firmës mund të krijohen provizione. Këto provizione trajtohen sipas SNK 37 *Provizionet, Pasivet dhe Aktivet e Kushtëzuara*.

© IFRS Foundation

32 Materialet dhe furniturat e tjera të cilat mbahen për t'u përdorur në prodhimin e inventarëve nuk zhvlerësohen poshtë kostos në qoftë se produktet e gatshme në të cilat do të trupëzohen, pritet të shiten me një çmim që është në ose mbi kosto. Megjithatë, kur një rënie në çmimin e materialeve tregon se kosto e produkteve të gatshme e tejkalon vlerën neto të realizueshme, materialet zhvlerësohen deri në vlerën neto të realizueshme. Në këto rrethana, kosto e zëvendësimit të materialeve mund të jetë matja më e mirë e mundshme e vlerës neto të realizueshme.

33 Në çdo periudhë të mëpasshme bëhet një vlerësim i ri i vlerës neto të realizueshme. Kur rrethanat të cilat çuan në zhvlerësimin e inventarëve poshtë kostos nuk ekzistojnë më, ose kur ka evidencë të qartë të rritjes së vlerës neto të realizueshme për shkak të rrethanave ekonomike të ndryshuara, shuma e zhvlerësimit rimerret (që do të thotë se kjo rimarrje kufizohet deri në shumën e zhvlerësimit fillestar), kështu që vlera kontabël është më ulëta midis kostos dhe vlerës neto të realizueshme të rishikuar. Kjo ndodh për shembull, kur një element i inventarit, që është mbajtur me vlerën neto të realizueshme për shkak se çmimi i tij i shitjes ka rënë, është ende gjendje në një periudhë të mëpasshme dhe çmimi i tij shitjes është rritur.

Njohja si shpenzim

34 Kur inventarët shiten, vlera kontabël e tyre do të njihet si shpenzim në periudhën në të cilën njihen të ardhurat përkatëse. Shuma e çdo zhvlerësimi të inventarëve deri në vlerën neto të realizueshme dhe të gjitha humbjet e inventarëve do të njihen si shpenzim në periudhën kur ndodh zhvlerësimi ose humbja. Shuma e ndonjë rimarrje të zhvlerësimit të inventarëve, që vjen nga rritja e vlerës neto të realizueshme, do të njihet si një zbritje e shumës së inventarëve të njohur si shpenzim në periudhën në të cilën ndodh rimarrja.

35 Disa inventarë mund të shpërndahen në llogari të tjera të aktivit, për shembull, inventari që përdoret si pjesë përbërëse e aktiveve afatgjata materiale të ndërtuara vetë. Në këtë mënyrë, inventarët të cilët i caktohen një aktivi tjetër, njihen si shpenzim gjatë jetës së dobishme të atij aktivi.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

36 Në pasqyrat financiare duhet të jepet informacion shpjegues për:

(a) politikat kontabël të adoptuara për matjen e inventarëve, përfshirë formulën e kostos të përdorur;

(b) vlerën kontabël totale të inventarëve dhe vlerën kontabël sipas klasifikimeve që janë të përshtatshme për njësinë ekonomike;

(c) vlerën kontabël të inventarëve të cilët mbahen me vlerën e drejtë minus kostot për shitjen;

(d) shumën e inventarëve të njohura si shpenzim gjatë periudhës;

(e) shumën e zhvlerësimit të inventarëve të njohur si shpenzim për periudhën, në pajtim me paragrafin 34;

(f) shumën e çdo rimarrje të zhvlerësimit, të njohur si zbritje në shumën e inventarëve të njohur si shpenzim për periudhën, në pajtim me paragrafin 34;

(g) rrethanat ose ngjarjet që kanë çuar në rimarrjen e një zhvlerësimi të inventarëve, në pajtim me paragrafin 34; dhe

(h) vlerën kontabël të inventarëve të vendosur si peng për pasivet.

37 Informacioni për vlerat kontabël të mbajtura në klasifikime të ndryshme të inventarëve dhe shkalla e ndryshimeve në këto aktive është i vlefshëm për përdoruesit e pasqyrave financiare. Klasifikimet e zakonshme të inventarëve janë mallrat, furniturat e prodhimit, mallrat, prodhimi në proces dhe produktet e gatshme. Inventarët e një dhënësi shërbimesh mund të përshkruhen si prodhim në proces.

38 Shuma e inventarëve të njohura si shpenzim gjatë periudhës, e cila shpesh i referohet kostos së shitjes, konsiston në ato kosto të cilat janë përfshirë më parë në matjen e inventarit të shitur, dhe në shpenzimet e përgjithshme të prodhimit të pashpërndara dhe shumat tej normales të kostove të prodhimit të inventarëve. Rrethanat e njësisë ekonomike mund të justifikojnë edhe përfshirjen e vlerave të tjera, siç janë për shembull kostot e shpërndarjes.

39 Disa njësi ekonomike përdorin një format për fitimin ose humbjen, që rezulton në dhënien e shpjegimeve për shuma që ndryshojnë nga kosto e inventarëve e njohur si shpenzim i periudhës. Sipas këtij formati, njësia ekonomike paraqet një analizë të shpenzimeve duke përdorur një klasifikim të bazuar në natyrën e

shpenzimeve. Në këtë rast, njësia ekonomike jep shpjegime për kostot e njohura si shpenzim, për lëndët e para dhe materialet e konsumit, kostot e punës dhe kosto të tjera, si edhe për shumën e ndryshimit neto të inventarëve për periudhën.

Data e hyrjes në fuqi

40 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë standard për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2005 e në vijim. Inkurajohet zbatimi i menjëhershëm. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë që fillon përpara datës 1 janar 2005, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

40A [Fshirë]

40B [Fshirë]

40C SNRF 13, emetuar në maj 2011, ka ndryshuar përkufizimin e vlerës së drejtë në paragrafin 6 dhe ka ndryshuar paragrafin 7. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur ai zbaton SNRF 13.

40D SNRF 9 (i ndryshuar në Nëntor 2013) ndryshoi paragrafët 2(b) dhe ka fshirë paragrafët 40A dhe 40B. Nëse zbaton SNRF 9 të ndryshuar në Nëntor 2013, njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime.

Tërheqja e deklarimeve të tjera

41 Ky Standard zëvendëson SNK 2 *Inventarët* (rishikuar më 1993).

42 Ky standard zëvendëson edhe KIS-1 *Qëndrueshmëria—Përdorimi i formulave të ndryshme të kostos për inventarët.*

© IFRS Foundation