Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 34
Raportimi Financiar i Ndërmjetëm

Objektivi

Objektivi i këtij Standardi është të përshkruajë përmbajtjen minimale të një raporti financiar të ndërmjetëm dhe të përshkruajë parimet që përdoren për njohjen dhe matjen në pasqyrat financiare të plota ose të kondensuara për një periudhë të ndërmjetme. Raportimi financiar i ndërmjetëm, i dhënë në kohë dhe me besueshmëri, ju jep mundësi investitorëve, kreditorëve dhe të tjerëve të kuptojnë aftësinë e një njësie ekonomike për të gjeneruar të ardhura dhe kushtet financiare e likuiditetin e saj.

Objekti

1 Ky Standard nuk tregon se cilat njësi ekonomike duhet të kërkohet të publikojnë raporte financiare të ndërmjetme, sa shpesh, apo pas sa kohe pas fundit të periudhës së ndërmjetme. Megjithatë, qeveritë, rregullatorët e letrave me vlerë, bursat dhe organizmat kontabël shpesh u kërkojnë njësive ekonomike, letrat me vlerë të borxhit ose kapitalit neto të të cilave tregtohen publikisht, të publikojnë raporte financiare të ndërmjetme. Ky Standard zbatohet në qoftë se një njësi ekonomike kërkohet ose zgjedh të publikojë një raport financiar të ndërmjetëm në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar. Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare te Kontabilitetit[1]inkurajon njësitë ekonomike letrat me vlerë të të cilave tregtohen publikisht, të japin raporte financiare të ndërmjetme, që janë në pajtim me parimet e njohjes, matjes dhe të dhënies së informacioneve shpjeguese, të parashtruara në këtë Standard. Në mënyrë të veçantë, njësitë ekonomike, letrat me vlerë të të cilave tregtohen publikisht, inkurajohen:

(a) të japin raporte financiare të ndërmjetme, të paktën në fund të gjysmës së parë të vitit financiar të tyre; dhe

(b) t'i bëjnë të disponueshme raportet e tyre financiare të ndërmjetme jo më vonë se 60 ditë pas fundit të periudhës së ndërmjetme.

2 Çdo raport financiar, vjetor apo i ndërmjetëm, vlerësohet në mënyrë të pavarur për pajtueshmërinë me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar. Fakti që një njësi mund të mos ketë dhënë raporte financiare të ndërmjetme gjatë një viti të caktuar financiar ose mund të ketë dhënë raporte financiare të ndërmjetme, të cilët nuk janë në pajtim me kërkesat e këtij Standardi, nuk përbën pengesë që pasqyrat financiare vjetore të njësisë ekonomike të jenë në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

3 Në qoftë se një raport financiar i ndërmjetëm i njësisë ekonomike është përshkruar se është në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, ai duhet të jetë në pajtim me të gjitha kërkesat e këtij Standardi. Paragrafi 19 kërkon që, në lidhje me këtë, të jepen disa informacione shpjeguese.

Përkufizimet

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

***Periudha e ndërmjetme* është një periudhë e raportimit financiar më e shkurtër se një vit financiar i plotë**.

***Raport Financiar i Ndërmjetëm* do të thotë një raport financiar që përmban ose një paketë të plotë të pasqyrave financiare (sikurse përshkruhen në SNK 1*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*(të ndryshuar në 2007)) ose një paketë të pasqyrave financiare të kondensuara (sikurse përshkruhen në këtë Standard) për një periudhë të ndërmjetme**.

1 Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit u zëvendësua nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit që filloi nga puna në vitin 2001

Përmbajtja e raportimit financiar të ndërmjetëm

5 SNK 1 (të ndryshuar në 2007) e përcakton një paketë të plotë të pasqyrave financiare, me përfshirjen e komponentëve të mëposhtëm:

(a) pasqyrën e pozicionit financiar në fund të periudhës;

(b) një pasqyrë të performancës dhe të të ardhurave gjithëpërfshirëse për periudhën;

(c) pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto për periudhën;

(d) pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për periudhën;

(e) shënimet, që përfshijnë një përmbledhje politikat kontabël më të rëndësishme dhe shënime të tjera shpjeguese;

(ea) informacion krahasues në respekt të periudhave paraardhëse si specifikohet në paragrafin 38 dhe 38A të SNK 1. dhe

(f) një pasqyrë të pozicionit financiar në fillim të periudhës më të hershme krahasuese së shkuar kur një njësi ekonomike zbaton një politikë kontabël në mënyrë retrospektive, ose bën një riparaqitje retrospektive të zërave në pasqyrat e saj financiare, apo kur ajo riklasifikon zërat në pasqyrat e saj financiare..

Një njësi mund të përdorë emërtime/tituj të tjerë për pasqyrat dhe jo vetëm ato të përdorura në këtë Standard. Për shembull, një njësi ekonomike mund të përdorë emërtimin 'pasqyra e të ardhurave të përgjithshme' në vend të 'pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera të përgjithshme'.

6 Në interes të paraqitjes në kohë dhe me pak kosto dhe, për të shmangur përsëritjen e informacioneve të raportuara më parë, një njësi ekonomike mund të kërkohet ose mund të zgjedhë vetë të japë më pak informacion në datat e ndërmjetme, në krahasim me pasqyrat financiare vjetore të saj. Ky Standard përcakton përmbajtjen minimale të një raporti financiar të ndërmjetëm, në të cilën përfshihen pasqyrat financiare të kondensuara dhe shënimet shpjeguese të përzgjedhura. Raporti financiar i ndërmjetëm parashikohet të japë një përditësim më të fundit të paketës së plotë të pasqyrave financiare vjetore. Prandaj, ai fokusohet në aktivitetet, ngjarjet dhe rrethanat e reja dhe nuk përsërit informacionin e raportuar më parë.

7 Asgjë në këtë Standard nuk ka për synim të ndalojë apo pengojë një njësi ekonomike që ajo të publikojë një paketë të plotë të pasqyrave financiare (siç përshkruhen në SNK 1) në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, në vend të pasqyrave financiare të kondensuara dhe shënimeve shpjeguese të përzgjedhura. Ky Standard as nuk ndalon dhe as pengon një njësi ekonomike që ajo të përfshijë në pasqyrat financiare të kondensuara më shumë se minimumi i zërave apo shënimeve shpjeguese të përzgjedhura, të paraqitura në këtë Standard. Udhëzimi për njohjen dhe matjen që jepet në këtë Standard zbatohet edhe për pasqyrat financiare të plota për një periudhë të ndërmjetme, dhe këto pasqyra do të duhej të përfshinin të gjitha informacionet shpjeguese të kërkuara nga ky Standard (e veçanërisht dhënien e informacioneve shpjeguese për shënimet e përzgjedhura, të parashikuara në Paragrafin 16) si edhe ato që kërkohen nga Standardet e tjera.

Përbërësit minimalë të një raporti financiar të ndërmjetëm

8 Një raport financiar i ndërmjetëm përmban, minimalisht, përbërësit e mëposhtëm:

(a) një pasqyrë të pozicionit financiar të përmbledhur;

(b) një pasqyrë të përmbledhur ose pasqyra të përmbledhura të rezultatit dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse;

(c) një pasqyrë të përmbledhur te ndryshimeve ne kapital;

(d) pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare të përmbledhur; dhe

(e) shënimet shpjeguese të përzgjedhura.

8A Nëse një njësi ekonomike paraqet zërat e rezultatit në një pasqyrë të veçantë të ardhurash siç përcaktohet në paragrafin 10A të SNK 1 (i ndryshuar në 2011), ajo do të paraqesë informacion të ndërmjetëm të përmbledhur nga kjo pasqyrë

© IFRS Foundation

Forma dhe përmbajtja e pasqyrave financiare të ndërmjetme

9 **Në qoftë se një njësi ekonomike publikon një paketë të plotë të pasqyrave financiare në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, forma dhe përmbajtja e këtyre pasqyrave duhet të jetë në pajtim me kërkesat e SNK 1 për një paketë të plotë të pasqyrave financiare.**

10 **Në qoftë se një njësi ekonomike publikon një paketë të plotë të pasqyrave financiare të kondensuara në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, këto pasqyra të kondensuara duhet të përfshijnë minimalisht të gjithë titujt dhe nëntitujt me shumat përkatëse, të cilat kanë qenë të përfshira në pasqyrat financiare vjetore më të fundit dhe shënimet shpjeguese të përzgjedhura siç kërkohet nga ky Standard. Zëra ose shënime të tjera shtesë do të përfshihen po qe se mungesa e tyre do të bënte që pasqyrat financiare të ndërmjetme të kondensuara, të ishin çorientuese.**

11 **Në pasqyrën që përfaqëson komponentët e fitimit dhe të humbjes për një periudhë të përkohshme, një njësi ekonomike paraqet fitime bazë dhe të pakësuara për aksionin e asaj periudhe kur njësia ekonomike është brenda objektit të SNK 33 *Fitimet për Aksion*.**[2]

11A **Nëse një njësi ekonomike paraqet zërat e rezultatit në një pasqyrë të veçantë siç përcaktohet në paragrafin 10A të SNK 1 (i ndryshuar në 2011), ajo do të paraqesë në atë pasqyrë fitimet bazë dhe të pakësuara për aksion.**

12 SNK 1 (I ndryshuar në vitin 2007) jep udhëzime për strukturën e pasqyrave financiare. Udhëzimi për Zbatimin e SNK 1 ilustron mënyrat në të cilat mund të paraqitet pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe pasqyra e ndryshimeve në kapital.

13 [Fshirë]

14 Raporti financiar i ndërmjetëm përgatitet mbi një bazë konsoliduar po qe se shumica e pasqyrave financiare vjetore më të fundit të njësisë ekonomike kanë qenë pasqyra të konsoliduara. Pasqyrat financiare të veçanta të shoqërisë mëmë nuk janë në koherencë ose të krahasueshme me pasqyrat e konsoliduara në raportin financiar vjetor më të fundit. Në qoftë se raporti financiar vjetor i një njësie ekonomike ka përfshirë pasqyrat financiare të veçanta të shoqërisë mëmë, krahas pasqyrave financiare të konsoliduara, ky Standard as kërkon e as ndalon përfshirjen e pasqyrave financiare të veçanta të shoqërisë mëmë në raportin financiar të ndërmjetëm të njësisë ekonomike.

Shënimet shpjeguese të përzgjedhura

15 Një njësi ekonomike duhet të përfshijë në raportin financiar të ndërmjetëm të saj një shpjegim të ngjarjeve dhe transaksioneve që janë të rëndësishme për të kuptuar ndryshimet në pozicionin financiar dhe performancën e njësisë ekonomike që nga fundi i periudhës vjetore raportuese më të fundit. Informacioni shpjegues në lidhje me këto ngjarje dhe transaksione duhet përditësuar që të japë informacionin përkatës të paraqitur në raportin financiar vjetor më të fundit.

15A Një përdorues i raportit financiar të ndërmjetëm të një njësie ekonomike duhet të ketë akses edhe në raportin financiar vjetor më të fundit të asaj njësie ekonomike. Prandaj, është e panevojshme që shënimet e raportit financiar të ndërmjetëm të japin përditësime të informacioneve relativisht të parëndësishme, të cilat kanë qenë raportuar në shënimet e raportit vjetor më të fundit.

15B Më poshtë është një listë e ngjarjeve dhe transaksioneve për të cilat dhënia e informacioneve shpjeguese do të jetë e nevojshme nëse ato janë të rëndësishme: lista nuk është shteruese.

(a) ulja e vlerës së inventarëve në vlerën neto të realizueshme dhe anullimi i një zhvlerësimi të tillë;

(b) njohja e një humbjeje nga zhvlerësimi i aktiveve financiare, aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve që vijnë nga kontratat me klientët ose aktivet e tjera dhe anullimi i një humbjeje të tillë nga zhvlerësimi;

(c) anullimi i ndonjë provizioni për kostot e ristrukturimit;

(d) blerja dhe shitja e zërave ndërtesa, tokë, makineri dhe pajisje;

(e) angazhimet për blerje ndërtesa, tokë, makineri dhe pajisje;

(f) zgjidhja e mosmarrëveshjeve gjyqësore;

(g) korrigjimet e gabimeve të periudhave të mëparshme;

---

2 Ky paragraf është ndryshuar me *Përmirësimet e SNRF-ve* të publikuara në maj 2008 për të qartësuar objektin e SNK 34

(h) ndryshimet në biznes ose në rrethanat ekonomike që ndikojnë në vlerën e drejtë të aktiveve dhe detyrimeve financiare të njësisë ekonomike, nëse këto aktive ose detyrime janë njohur me vlerën e drejtë apo koston e amortizuar;

(i) çdo hua të shtyrë ose shkelje të një marrëveshje kredie që nuk është rregulluar në ose para përfundimit të periudhës raportuese;

(j) transaksionet me palët e lidhura;

(k) transferimet midis niveleve të hierarkisë së vlerës së drejtë të përdorur në matjen e vlerës së drejtë të instrumenteve financiare;

(l) ndryshimet në klasifikimin e aktiveve financiare si rezultat i një ndryshimi në qëllimin ose përdorimin e këtyre aktiveve; dhe

(m) ndryshimet në detyrimet ose aktivet e kushtëzuara.

15C SNRF-të individuale japin udhëzime në lidhje me kërkesat për dhënien e informacioneve shpjeguese për shumë nga zërat e listuara në paragrafin 15B. Kur një ngjarje ose transaksion është i rëndësishëm për të kuptuar ndryshimet në gjendjen financiare të njësisë ekonomike ose performancën e saj që nga periudha raportuese vjetore e fundit, raporti financiar i ndërmjetëm i saj duhet të japë një shpjegim dhe një përditësim të informacionit përkatës të përfshirë në pasqyrat financiare të periudhës raportuese vjetore të fundit.

16 [Fshirë]

Dhënia e informacioneve shpjeguese të tjera

16A Duke shtuar në lidhje me informacionin shpjegues për ngjarjet e rëndësishme dhe transaksionet në përputhje me paragrafët 15-15C, një njësi ekonomike duhet të përfshijë informacionin e mëposhtëm në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të ndërmjetme, në qoftë se nuk janë dhënë diku tjetër në raportin financiar të ndërmjetëm. Dhënia e informacioneve shpjeguese në vijim duhet të jepet ose në pasqyrat financiare të ndërmjetme ose të përfshihet nëpërmjet referencës së kryqëzuar me pasqyrat financiare të ndërmjetme në pasqyra të tjera (të tilla si komentet e menaxhimit ose raporti i rrezikut) të cilat janë të disponueshme për përdoruesit e pasqyrave financiare në të njëjtat terma si pasqyrat financiare të ndërmjetme dhe në të njëjtën kohë. Nëse përdoruesit e pasqyrave financiare nuk kanë mundësi të konsultojnë informacionin e përfshirë si referencë e kryqëzuar në të njëjtat kushte dhe në të njëjtën kohë, raporti financiar i ndërmjetëm nuk është i plotë. Normalisht duhet që informacioni të raportohet mbi baza të akumuluara nga fillimi i vitit financiar.

(a) një pohim që janë ndjekur të njëjtat politika kontabël dhe metoda të llogaritjes në pasqyrat financiare të ndërmjetme në krahasim me pasqyrat financiare vjetore më të fundit, ose, nëse këto politika, apo metoda kanë ndryshuar, një përshkrim i natyrës dhe efektit të ndryshimit.

(b) komentet shpjeguese në lidhje me sezonalitetin ose periodicitetin të veprimtarive të ndërmjetme.

(c) natyrën dhe shumën e zërave që ndikojnë në aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat neto ose flukset e mjeteve monetare të cilat janë të pazakonta për shkak të natyrës, madhësisë apo ndodhjes së tyre.

(d) natyrën dhe shumën e ndryshimeve në vlerësimet e shumave të raportuara në periudhat e mëparshme të ndërmjetme të vitit aktual financiar ose ndryshimet në vlerësimet e shumave të raportuara në vitet financiare të mëparshme, në qoftë se këto ndryshime kanë një efekt material në periudhën aktuale të ndërmjetme.

(e) nxjerrjet, emetimet, riblerjet dhe ripagesat e borxhit dhe të letrave me vlerë të kapitalit.

(f) dividendët e paguar (në total ose për aksion) veç e veç për aksionet e zakonshme dhe aksionet e tjera.

(g) Informacioni i mëposhtëm për segmentin (dhënia e informacionit shpjegues të segmentit është i nevojshëm në raportin financiar të ndërmjetëm të një njësie ekonomike vetëm nëse SNRF 8 *Segmentet e Shfrytëzimit* kërkon që njësia ekonomike të japë informacion shpjegues për segmentin në pasqyrat e saj financiare vjetore):

(i) të ardhurat nga klientët e jashtëm, nëse përfshihen në masën e fitimit ose humbjes së segmentit rishikuar nga shefi operativ i marrjes së vendimeve ose kur rregullisht parashikohet ndryshe nga shefi operativ i marrjes së vendimeve.

© IFRS Foundation

(ii) **të ardhurat midis segmenteve, nëse përfshihen në masën e fitimit ose humbjes të segmentit rishikuar nga shefi operativ i marrjes së vendimeve ose kur rregullisht parashikohet ndryshe nga shefi operativ i marrjes së vendimeve.**

(iii) **një madhësi të fitimit ose humbjes neto të segmentit.**

(iv) **një matje të totalit të aktiveve dhe detyrimeve për raportimin segmentar të pjesshëm nëse këto vlera mund të raportohen rregullisht tek drejtuesit që marrin vendime dhe nëse ka patur ndryshime materiale krahasuar me vlerën e raportuar në pasqyrat financiare vjetore më të fundit për segmentin që raportohet.**

(v) **një përshkrim të diferencave nga pasqyrat financiare vjetore të fundit në bazë të segmentimit ose në bazë të matjes së fitimit ose humbjes neto të segmentit.**

(vi) **një rakordim të totalit të madhësive të fitimit ose humbjes neto të segmenteve raportuese me fitimin ose humbjen neto të njësisë ekonomike para zbritjes së shpenzimeve tatimore (të ardhurat tatimore) dhe veprimtaritë jo të vijueshme. Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike shpërndan në segmentet raportuese elemente të tilla si shpenzimet tatimore (të ardhurat tatimore), njësia ekonomike mund të rakordojë totalin e madhësive të fitimit ose humbjes neto të segmenteve me fitimin ose humbjen neto pas shpërndarjes së këtyre zërave. Zërat materialë në rakordim duhet të identifikohen veças dhe të përshkruhen në këtë rakordim**

(h) **ngjarjet materiale të mëvonshme deri në fund të pas periudhës së ndërmjetme të cilat nuk janë pasqyruar në pasqyrat financiare për periudhën e ndërmjetme.**

(i) **efektin e ndryshimeve në përbërjen e njësisë ekonomike gjatë periudhës së ndërmjetme, duke përfshirë kombinimet e biznesit, marrjen ose humbjen e kontrollit të filialeve dhe investimeve afatgjata, ristrukturimet, dhe operacionet jo të vijueshme. Në rastin e kombinimeve të biznesit, njësia ekonomike do të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit*.**

(j) **për instrumentet financiare, dhënia e informacioneve shpjeguese për vlerën e drejtë të kërkuara nga paragrafët 91-93 (h), 94-96, 98 dhe 99 të SNRF 13 *Matja me vlerën e drejtë* dhe paragrafët 25, 26 dhe 28-30 të SNRF 7 *Instrumentet Financiarë*: *Dhënia e Informacioneve Shpjeguese.***

(k) **për njësitë ekonomike që bëhen ose pushojnë së qeni njësi ekonomike investuese, siç përcaktohet në SNRF 10 *Pasqyra financiare të konsoliduara*, dhënia e informacionit shpjegues në SNRF 12 *Dhënia e informacionit shpjegues mbi interesat në njësitë e tjera ekonomike* paragrafi 9B.**

(l) **shkëputja e të ardhurave nga kontratat me klientët sipas kërkesave në paragrafët 114–115 të SNRF 15*Të ardhurat nga Kontratat me Klientët.***

17–18 [Fshirë]

Dhënia e informacioneve shpjeguese për pajtueshmërinë me SNRF-të

19 **Në qoftë se raporti financiar i ndërmjetëm i një njësie ekonomike është në pajtim me kërkesat e këtij Standardi, për këtë fakt duhet të jepen informacione shpjeguese. Një raport financiar i ndërmjetëm nuk duhet të përshkruhet se është në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, po qe se ai nuk është në pajtim me të gjitha kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.**

Periudhat për të cilat kërkohet të paraqiten pasqyrat financiare të ndërmjetme

20 **Raportet e ndërmjetme duhet të përfshijnë pasqyrat financiare të ndërmjetme (të përmbledhura ose të plota) për periudhat si më poshtë:**

(a) **pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së periudhës së ndërmjetme aktuale dhe pasqyrën e pozicionit financiar krahasues të mbylljes të vitit financiar paraardhës.**

(b) pasqyrat e rezultatit dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën e ndërmjetme aktuale dhe progresive për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me pasqyrat krahasuese të rezultatit dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për periudhat e ndërmjetme të krahasueshme (aktuale dhe progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit) të vitit financiar paraardhës. Sipas SNK 1 (i ndryshuar në 2011), një raport i ndërmjetëm mund të paraqesë për secilën periudhë një pasqyrë ose pasqyra të rezultatit dhe të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse,

(c) pasqyrën që tregon ndryshimet në kapital progresive për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me një pasqyrë krahasuese për periudhën e krahasueshme nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit financiar të vitit financiar paraardhës më të fundit; dhe

(d) pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me një pasqyrë krahasuese për periudhën e krahasueshme progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit financiar të vitit financiar paraardhës më të fundit;

21 Për një njësi ekonomike, aktiviteti tregtar i të cilës është tepër sezonal, mund të jenë të dobishëm informacionet financiare për dymbëdhjetë muaj të cilët mbyllen në datën e raportimit të ndërmjetëm dhe informacionet krahasuese për periudhën e mëparshme dymbëdhjetë mujore. Prandaj, njësitë ekonomike, aktiviteti tregtar i të cilave është tepër sezonal, inkurajohen që të mbajnë parasysh raportimin e këtij informacioni krahas informacionit që kërkohet në paragrafin paraardhës.

22 Shtojca A ilustron periudhat që kërkohet të paraqiten nga një njësi ekonomike e cila raporton çdo gjashtëmujor dhe nga një njësi ekonomike e cila raporton çdo tremujor.

Materialiteti

23 Për të përcaktuar mënyrën si të njihet, klasifikohet apo të shpjegohet një zë për qëllime të raportimit financiar të ndërmjetëm, duhet të vlerësohet materialiteti në lidhje me të dhënat financiare të periudhës së ndërmjetme. Në vlerësimet e materialitetit, duhet të pranohet që matjet e ndërmjetme mund të mbështeten në çmuarje në një shkallë më të madhe se sa matjet e të dhënave financiare vjetore.

24 SNK 1 dhe SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Çmuarjet Kontabël dhe Gabimet* e përkufizon një zë si material në qoftë se mungesa ose keq-paraqitja e tij do të influenconte në vendimet ekonomike të përdoruesve të pasqyrave financiare. SNK 1 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese të veçanta për zërat materiale, duke përfshirë (për shembull) operacionet jo të vijueshme, dhe SNK 8 kërkon dhënien e informacioneve për ndryshimet në çmuarjet kontabël, gabimet dhe ndryshimet në politikat kontabël. Të dy Standardet nuk përmbajnë udhëzime të natyrës sasiore përsa i përket materialitetit.

25 Ndonëse për vlerësimin e materialitetit gjithmonë kërkohet gjykimi, ky Standard e bazon vendimin për njohjen dhe dhënien e informacioneve mbi të dhënat për periudhën e ndërmjetme vetvetiu, për arsye të kuptueshmërisë së shifrave të ndërmjetme. Kështu për shembull, zërat e pa zakontë, ndryshimet në politikat kontabël dhe çmuarjet, dhe gabimet, njihen dhe paraqiten në bazë të materialitetit në lidhje me të dhënat e periudhës së ndërmjetme për të shmangur ndonjë konkluzion keq-udhëzues, që mund të rrjedhë nga mosdhënia e informacionit. Qëllimi kryesor është të merret siguria se një raport financiar i ndërmjetëm përfshin të gjithë informacionin i cili është i përshtatshëm për të kuptuar pozicionin financiar dhe performancën e një njësie ekonomike gjatë periudhës së ndërmjetme.

Dhënia e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare vjetore

26 Në qoftë se një çmuarje e një shume, të raportuar në një periudhë të ndërmjetme, ndryshon ndjeshëm gjatë periudhës të ndërmjetme të fundit të vitit financiar, dhe për këtë periudhë të ndërmjetme mbyllëse nuk është publikuar ndonjë raport financiar i veçantë, në një shënim të pasqyrave financiare vjetore të atij viti financiar duhet të shpjegohen natyra dhe shuma e këtij ndryshimi në çmuarje.

27 SNK 8 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për natyrën dhe (në qoftë se është e mundur) për shumën e ndryshimit në çmuarje, i cili ose ka një efekt material në periudhën aktuale ose pritet të ketë një efekt material në periudhat pasuese. Paragrafi 16(d) i këtij Standardi kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese të ngjashme në një raport financiar të ndërmjetëm. Shembujt përfshijnë ndryshimet në çmuarje në periudhën e fundit të ndërmjetme, që kanë të bëjnë me zhvlerësimet e inventarit, ristrukturimet, ose humbjet nga zhvlerësimi, të cilat kanë qenë raportuar në një periudhë të ndërmjetme më të hershme të po atij viti financiar. Dhënia e informacioneve shpjeguese që kërkohen nga paragrafi paraardhës është në koherencë me kërkesat e SNK 8 dhe është parashikuar të jetë e ngushtë në objekt, duke u lidhur vetëm me

© IFRS Foundation

ndryshimin në çmuarje. Një njësi ekonomike nuk kërkohet të përfshijë në pasqyrat financiare vjetore informacion financiar shtesë për periudhën e ndërmjetme.

Njohja dhe matja

Të njëjtat politika kontabël si edhe ato vjetore

28 **Një njësi ekonomike duhet të zbatojë, për pasqyrat financiare të ndërmjetme, po ato politika kontabël të cilat i ka zbatuar në pasqyrat financiare vjetore, me përjashtim të rasteve kur në politikat kontabël janë bërë ndryshime pas datës së pasqyrave financiare vjetore më të fundit, të cilat do të reflektohen në pasqyrat financiare vjetore të radhës. Megjithatë, shpeshtësia e raportimit të një njësie ekonomike (vjetore, gjashtëmujore apo tremujore) nuk ndikon në matjen e rezultateve të saj vjetore. Për të arritur këtë objektiv, matjet për qëllime të raportimit të ndërmjetëm, duhet të bëhen mbi bazë progresive që nga fillimi i vitit e deri në datën e raportimit.**

29 Të kërkosh që një njësi ekonomike të zbatojë të njëjtat politika kontabël në pasqyrat financiare të ndërmjetme, të cilat ajo i ka zbatuar edhe në pasqyrat vjetore mund të duket sikur nënkupton se matjet e periudhës së ndërmjetme bëhen sikur këto periudha të ndërmjetme të qëndrojnë më vete, si të ishin një periudhë e pavarur raportimi. Megjithatë, nisur nga fakti që shpeshtësia e raportimit të një njësie ekonomike nuk do të ndikojë në matjen e rezultateve të saj vjetore, paragrafi 28 pranon se një periudhë e ndërmjetme është një pjesë një viti financiar të gjatë. Matjet progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit mund të përfshijnë ndryshime në çmuarjet e shumave të raportuara në periudhat e ndërmjetme të vitit financiar aktual. Por parimet për njohjen e aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhat e ndërmjetme janë po ato që zbatohen edhe për pasqyrat financiare vjetore.

30 Për ta ilustruar:

(a) parimet për njohjen dhe matjen e humbjeve nga zhvlerësimet e inventarit, ristrukturimet ose zhvlerësimet në një periudhe të ndërmjetme janë njëlloj me ato që një njësi ekonomike do të kishte ndjekur në qoftë se ajo do të përgatiste vetëm pasqyra financiare vjetore. Megjithatë, në qoftë se këto zëra janë njohur e matur në një periudhë të ndërmjetme dhe ndryshimet e çmuarjeve në periudhën e ndërmjetme pasuese të atij viti financiar, çmuarja fillestare ndryshohet në periudhën e ndërmjetme pasuese ose përmes konstatimit të një shume shtesë të humbjes ose përmes anulimit të shumës së njohur më parë;

(b) një kosto që nuk përmbush kërkesën e përkufizimit të një aktivi në fund të periudhës së ndërmjetme, nuk shtyhet në kohë në pasqyrën e pozicionit financiar, as për të pritur një informacion të ardhshëm përsa i përket faktit nëse ajo ka përmbushur kërkesën e përkufizimit të një aktivi, as edhe për të zbutur fitimet gjatë periudhave të ndërmjetme brenda një viti financiar; dhe

(c) shpenzimet e tatimit mbi të ardhurat njihen në çdo periudhë të ndërmjetme bazuar në çmuarjen më të mirë të bërë për shkallën tatimore mesatare vjetore të tatimit mbi të ardhurat, të parashikuar për të gjithë vitin financiar. Shumat e konstatuara për shpenzimet e tatimit mbi të ardhurat në një periudhë të ndërmjetme mund të duhet të rregullohen në një periudhë të ndërmjetme pasuese të po atij viti financiar, në qoftë se ndryshon çmuarja e shkallës së tatimit vjetor mbi të ardhurat.

31 Sipas *Kuadrit për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare (Kuadri),*[3]njohja është "procesi i përfshirjes në Pasqyrën e pozicionit financiar ose në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve të një zëri i cili përmbush përkufizimin e një elementi dhe kënaq kriterin e njohjes". Përkufizimet e aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve janë themelore për njohjen, si në datën e raportimit financiar vjetor ashtu edhe në datën e raportimit financiar të ndërmjetëm.

32 Për aktivet, zbatohen të njëjtat teste të përfitimeve ekonomike të ardhshme në datat e ndërmjetme dhe në mbyllje të vitit financiar të një njësie ekonomike. Kostot të cilat, nga natyra e tyre, nuk do të kualifikohen si aktive në mbyllje të vitit financiar, nuk do të kualifikohen si të tilla as në datat e ndërmjetme. Po kështu, një detyrim në datën e raportimit financiar të ndërmjetëm, duhet të përfaqësojë një detyrim ekzistues në atë datë, njësoj siç do të duhej të përfaqësonte në datën e raportimit vjetor.

33 Një karakteristikë thelbësore e të ardhurave dhe shpenzimeve është se duhet të kenë ndodhur flukset hyrëse dhe dalëse përkatëse të aktiveve dhe detyrimeve. Kur këto flukse hyrëse dhe dalëse të kenë ndodhur do të

3 *Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* i KSNK-së është miratuar nga BSNK në 2001. Në Shtator 2010, BSNK zëvendësoi *Kuadrin* me *Kuadratin Konceptual për Raportimin Financiar.*

njihen edhe të ardhurat e shpenzimet përkatëse; përndryshe, ato nuk njihen. *Kuadri* thotë se "shpenzimet njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kur ka ndodhur një pakësim i përfitimeve ekonomike të ardhshme që lidhen me një pakësim në një aktiv ose një rritje të një detyrimi, i cili mund të matet me besueshmëri ... *Kuadri* nuk lejon njohjen në pasqyrën e pozicionit financiar të zërave, të cilët nuk përmbushin përkufizimin e aktiveve ose të detyrimeve."

34 Për matjen e aktiveve, detyrimeve, të ardhurave, shpenzimeve dhe flukseve të mjeteve monetare të raportuara në pasqyrat financiare, njësia ekonomike e cila raporton vetëm një herë në vit është në gjendje të marrë në konsideratë informacionet që bëhen të mundshme gjatë gjithë vitit financiar. Në të vërtetë, matjet e saj janë mbi bazë progresive nga fillimi i vitit deri ne datën e raportimit.

35 Një njësi ekonomike që raporton çdo gjashtëmujor, përdor informacionet të cilat janë të gatshme nga mesi ose diçka më pas se mesi i vitit, kur ajo bën matjet në pasqyrat financiare të periudhës së gjashtëmujorit të parë, dhe informacionin që është i gatshëm në mbyllje ose diçka më pas se mbyllja e vitit, për periudhën 12 mujore. Matjet dymbëdhjetë mujore do të reflektojnë ndryshimet e mundshme në çmuarjet e shumave të raportuara për periudhën e gjashtëmujorit të parë. Shumat e raportuara në raportin financiar të ndërmjetëm për gjashtëmujorin e parë nuk rregullohen në mënyrë prapavepruese. Megjithatë, paragrafët 16(d) dhe 26 kërkojnë që të jepen informacione shpjeguese për natyrën dhe shumën e çdo ndryshimi të rëndësishëm në çmuarjet e bëra.

36 Një njësi ekonomike që raporton më shpesh se çdo gjashtëmujor i mat të ardhurat dhe shpenzimet mbi bazë progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit për çdo periudhë të ndërmjetme duke përdorur informacionin që ka në dispozicion në kohën kur përgatitet çdo paketë e pasqyrave financiare. Shumat e të ardhurave dhe shpenzimeve të raportuara në periudhën e ndërmjetme aktuale do të reflektojnë të gjitha ndryshimet në çmuarjet e shumave të raportuara në periudhat e ndërmjetme të mëparshme të vitit financiar. Shumat e raportuara në periudhat e ndërmjetme të mëparshme nuk rregullohen në mënyrë prapavepruese. Megjithatë, paragrafët 16(d) dhe 26 kërkojnë që të jepen informacione shpjeguese për natyrën dhe shumën e çdo ndryshimi të rëndësishëm në çmuarjet e bëra.

Të ardhurat e arkëtuara në mënyrë sezonale, ciklike ose me raste

37 Të ardhurat, të cilat arkëtohen në mënyrë sezonale, ciklike ose me raste brenda një viti financiar, nuk duhet të parashikohen ose shtyhen në një datë të ndërmjetme, po qe se parashikimi ose shtyrja në kohë nuk do të ishin të përshtatshme në mbyllje të vitit financiar të njësisë ekonomike.

38 Si shembuj mund të përmenden të ardhurat nga dividendi, të ardhurat nga e drejta e pronësisë dhe grantet qeveritare. Veç kësaj, disa njësi ekonomike fitojnë rregullisht më shumë të ardhura në disa periudha të caktuara të ndërmjetme të një viti financiar, se në periudhat e ndërmjetme të tjera, si për shembull, të ardhurat sezonale të shitësve me pakicë. Këto të ardhura njihen atëherë kur ato ndodhin.

Kostot që gjatë vitit financiar kryhen në mënyrë të parregullt

39 Kostot, të cilat gjatë vitit financiar të një njësie ekonomike, janë kryer në mënyrë të parregullt, duhet të parashikohen ose shtyhen në kohë për qëllime të raportimit të ndërmjetëm, në qoftë se dhe vetëm në qoftë se, është gjithashtu, e përshtatshme qe kjo lloj kostoje, të parashikohet ose të shtyhet në kohë në mbyllje të vitit financiar.

Zbatimi i parimeve të njohjes dhe matjes

40 Shtojca B jep shembuj të zbatimit të parimeve të përgjithshme të njohjes dhe matjes të cilat janë parashtruar në paragrafët 28-39.

Përdorimi i çmuarjeve

41 Procedurat e matjes, që duhet ndiqen në një raport financiar të ndërmjetëm, duhet të hartohen për të siguruar që informacioni që rezulton është i besueshëm dhe se i gjithë informacioni financiar material, i cili është i përshtatshëm për të kuptuar pozicionin apo performancën financiare të njësisë ekonomike, është shpjeguar në mënyrën e duhur. Ndonëse matjet qoftë në raportet financiare vjetore, ashtu edhe ato të ndërmjetëm shpesh bazohen në çmuarje të arsyeshme, përgatitja e raporteve financiare të ndërmjetme në përgjithësi do të kërkojë një përdorim më të madh të metodave të çmuarjes krahasuar me raportet financiare vjetore.

42 Shtojca C jep shembuj të përdorimit të çmuarjeve në periudhat e ndërmjetme.

© IFRS Foundation

Riparaqitja e periudhave të ndërmjetme të raportuara më parë

43 **Një ndryshim në politikën kontabël, ndryshe nga një ndryshim për të cilën kalimi është specifikuar nga një Standard ose Interpretim i ri, duhet të reflektohet nëpërmjet:**

(a) **riparaqitjes së pasqyrave financiare të periudhave të ndërmjetme të mëparshme të vitit financiar aktual dhe të periudhave të ndërmjetme të krahasueshme të viteve financiare të mëparshme, të cilat do të riparaqiten në pasqyrat financiare vjetore në përputhje me SNK 8; ose**

(b) **kur nuk është praktikisht e mundur, përcaktimit të efekti progresiv, në fillim të vitit financiar, të zbatimit të një politike të re kontabël për të gjitha periudhat e mëparshme, duke rregulluar pasqyrat financiare të periudhave të ndërmjetme të mëparshme të vitit financiar aktual dhe periudhat e ndërmjetme të krahasueshme të viteve financiare të mëparshme, për të zbatuar politikën e re kontabël në mënyrë pas-vepruese që nga data më e hershme praktikisht e mundshme.**

44 Një objektiv i parimit të mësipërm është të sigurohet që gjatë gjithë vitit financiar te zbatohet një politikë e vetme kontabël për një klasë të veçantë transaksionesh. Sipas SNK 8, një ndryshim në politikën kontabël reflektohet përmes zbatimit prapa veprues, me një riparaqitje të të dhënave financiare të periudhës së mëparshme, sa më larg që te jetë e mundur, prapa në kohë. Megjithatë, në qoftë se shuma kumulative e rregullimit që ka të bëjë me vitet financiare të mëparshme nuk është praktikisht e mundur të përcaktohet, atëherë sipas SNK 8 politika e re duhet të zbatohet në mënyrë pas-vepruese që nga data më e hershme praktikisht e mundshme. Efekti i parimit që jepet në paragrafin 43 është të kërkojë që brenda vitit financiar çdo ndryshim në politikën kontabël të zbatohet ose në mënyrë prapavepruese ose, kur kjo nuk është e mundur, në mënyrë pasvepruese, duke filluar jo më vonë se fillimi i vitit financiar.

45 Për të lejuar që ndryshimet kontabël të jenë të reflektuara në datën e ndërmjetme brenda vitit financiar, do të duhej qe, brenda një viti financiar të vetëm, për një klasë të veçantë të transaksioneve, të lejohej të zbatoheshin dy politika kontabël të ndryshme. Rezultat i kësaj do të ishin vështirësitë e shpërndarjes së ndërmjetme, rezultatet e shfrytëzimit të fshehura, dhe analiza e kuptueshmëri e komplikuar për informacionin e periudhës së ndërmjetme.

Data e hyrjes në fuqi

46 Ky Standard bëhet operativ për pasqyrat financiare që mbulojnë periudhat vjetore që fillojnë më datë 1 janar 1999 ose më pas. Inkurajohet zbatimi i menjëhershëm.

47 SNK 1 (i rishikuar në 2007) ndryshoi terminologjinë e përdorur në të gjithë SNRF-të. Përveç kësaj, kanë ndryshuar paragrafët 4, 5, 8, 11, 12 dhe 20, paragrafi 13 fshihet dhe shtohen paragrafët 11A dhe 8A. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore nga 1 janar 2009 e në vazhdim. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 1 (i rishikuar në 2007) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë më të hershme.

48 SNRF 3 (i ndryshuar në 2008) ka ndryshuar paragrafi 16 (i). Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 korrik 2009 e në vijim. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNRF 3 (rishikuar 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimi do të zbatohet edhe për këtë periudhë të hershme.

49 Paragrafët 15, 27, 35 dhe 36 janë ndryshuar paragrafët 15A-15C dhe 16A janë shtuar paragrafët 16-18 dhe janë fshirë nga *Përmirësimet në SNRF*-maj 2010. 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.

50 SNRF 13, publikuar në maj 2011, paragrafi 16A shtuar (j). Një njësi ekonomike do të zbatoj këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 13.

51 *Paraqitja e Zërave në Pasqyrën e të Ardhurave të Tjera Gjithëpërfshirëse* (Ndryshimet ndaj SNK 1), publikuar më qershor 2011, ndryshoi paragrafët 8, 8A, 11A dhe 20. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime kur ajo zbaton SNK 1 e ndryshuar në qershor 2011.

52 *Përmirësime vjetore të SNRF-ve Cikli 2009-2011*,të publikuara në Dhjetor 2012,paragrafi 5 është ndryshuar si një ndryshim i mëpasshëm që rrjedh nga ndryshimet e SNRF 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*.Një njësi do ta zbatojë ndryshimin në retrospektivë në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*,për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2013. 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.

53 *Përmirësime vjetore të SNRF-ve Cikli 2009-2011*, të publikuara ne maj 2012, paragrafi 16A i ndryshuar.Një njësi do ta zbatojë ndryshimin në retrospektivë në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet,*për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2013. 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.

54 *Njësitë Ekonomike Investuese (*ndryshimet për SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 27), botuar në tetor 2012, ka amenduar paragrafin 16A.Një njësi ekonomike duhet të aplikojë këtë amendament për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas datës 1 Janar 2014. Aplikimi më i hershëm i *Njësive Ekonomike Investuese*është i lejuar. Në qoftë se një njësi ekonomike aplikon më herët këtë ndryshim, ajo duhet të aplikojë të gjitha ndryshimet e përfshira në *Njësitë Ekonomike Investuese në të njëjtën kohë.*

55 SNRF 15 *Të ardhurat nga Kontratat me Klientët*, i publikuar në Maj 2014, ndryshoi paragrafët 15B dhe 16A. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

56 *Përmirësime vjetore në SNRF-të Cikli 2012-2014*, i publikuar në Shtator 2014, ndryshoi paragrafin 16A. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet* për periudhat që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2013.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.

57 *Iniciativë mbi Dhënie Informacionesh Shpjeguese*(Ndryshime në SNK 1), i publikuar në Dhjetor 2014, ndryshoi paragrafin 5. Njësia ekonomike duhet ta zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2016 ose më pas. Lejohet zbatimi i këtij ndryshimi për periudha më të hershme.

© IFRS Foundation