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 SNRF; 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 SNRF.

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 Kjo SNRF 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 njësia 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, njësia 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 Kjo SNRF 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

Çelja e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve

6 Një njësi ekonomike do përgatisë dhe paraqis *çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar 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 çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar 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 fund të *periudhës së raportimit për SNRF për herë të parë*, me përjashtim të rasteve të specifikuara në paragrafët 13-19, dhe Shtojcave 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 kjo SNRF lejon zbatimin më të hershëm.

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

Konteksti

Data e fundit e periudhës raportuese të njësisë ekonomike A, të parat sipas SNRF-ve, është 31 dhjetori 20X5. Njësia 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). Njësia 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.

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 dhe paraqitjen e çeljes së pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF në datën 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

 © IFRS Foundation

Shembull: Përdorimi koherent i versionit më të fundit të SNRF-ve
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, njësia 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 SNRF do:

(a) të njohë të gjitha aktivet dhe detyrimet, njohja e të cilave kërkohet sipas SNRF-ve;

(b) të mos njohë zërat si aktive ose detyrime 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 detyrimeve 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 do 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 grantet nga disa aspekte 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 do 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 periudhës raportuese, 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. Njësia ekonomike nuk do të reflektojë këtë informacion të ri në çeljen e pozicionit financiar të saj 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 të ardhurat ose humbjen (ose, në qoftë se është e përshtatshme, në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse) 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 do të reflektojnë kushtet e tregut që kanë ekzistuar në atë datë.

17 Paragrafët 14–16 përdoren për çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar të sipas SNRF. Ato zbatohen edhe për në një periudhë krahasuese të paraqitur në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF, rast në të cilin referencat tek data e kalimit sipas SNRF-ve, janë zëvendësuar me referencat tek fundi i kësaj periudhe krahasuese.

Përjashtime nga SNRF-të e tjera

18 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të përdorë një ose disa nga përjashtimet që gjenden në Shtojcat C-E. Një njësi ekonomike nuk do të zbatojë këto përjashtime për analogji me elementët e tjerë.

19 [Fshirë]

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

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

Informacion krahasues

21 Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, do 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 jo sipas SNRF-ve dhe përmbledhjet historike

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 do 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, do të paraqesë:

(a) arsyeja që u ndal së aplikuari SNRF; dhe

(b) arsyeja që është rifillimi i zbatimit të SNRF-ve.

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

Rakordimet

24 Për të qenë në pajtim me paragrafin 23, pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të parat sipas SNRF-së do të përfshijnë:

(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:

 © IFRS Foundation

(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 totalit të të ardhurave gjithëpërfshirëse në përputhje me SNRF-të për periudhën më të vonshme në pasqyrat financiare vjetore më të fundit të njësisë ekonomike. Pika e nisjes për këtë rakordim do 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 njësia ekonomike ka njohur ose anuluar ndonjë humbje nga zhvlerësimi për herë të parë në përgatitjen e pasqyrës së pozicionit financiar të çeljes sipas SNRF, informacionet shpjeguese që do të kërkoheshin nga SNK 36 *Zhvlerësimi i aktiveve*, po qe se njësia 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) do 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 do 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) do 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 dhënien e 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 do 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 do 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 do 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. Njësia ekonomike do 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. Njësia ekonomike duhet të japë shënime shpjeguese mbi vlerën e drejtë të detyrimit financiar të përcaktuar në këtë mënyrë në datën e përcaktimit, klasifikimin e tyre dhe vlerën kontabël neto në pasqyrat e mëparshme financiare.

Përdorimi i vlerës së drejtë si kosto e supozuar

30 Nëse një njësi ekonomike përdor, në çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar sipas SNRF-ve, vlerën e drejtë si *kosto të supozuar* për një zë të aktiveve afatgjata materiale - toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje, të aktiveve afatgjata materiale të investuara , ose të aktiveve jo materiale ose të një aktivi me të drejtë përdorimi (shih paragrafët D5 dhe D7) pasqyrat financiare të njësisë ekonomike, të parat sipas SNRF-ve, do 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 kostos 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 sipërmarrje të përbashkët ose me pjesëmarrje në pasqyrat e saj individuale financiare (shihni paragrafin D15), pasqyrat e para financiare individuale sipas SNRF-ve do te japin shënime shpjeguese për:

(a) totalin e kostos së supozuar për këto investime për të cilat kosto e supozuar është vlera e tyre kontabël e mëparshme sipas PPPK;

(b) totalin e kostos 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 kostos 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 do ta pasqyrojë këtë fakt dhe bazën mbi të cilën u shpërnda vlera kontabël e përcaktuar sipas PPPK së mëparshme.

Përdorimi i kostos 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 do ta pasqyrojë me shënime shpjeguese këtë fakt dhe bazën mbi të cilën u përcaktua vlera kontabël sipas PPPK të mëparshme.

Përdorimi i kostos 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 do të japin shpjegim mbi mënyrën dhe arsyen se përse, njësia 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) këmbyeshmëria 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, njësia ekonomike, përveç kërkesave të SNK 34, do të plotësojë edhe kërkesat e mëposhtme:

(a) Çdo raport i tillë i ndërmjetëm, në qoftë se njësia ekonomike ka paraqitur një raport financiar të ndërmjetëm për periudhën e ndërmjetme të krahasueshme të vitit financiar pararendës, do 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.

 © IFRS Foundation

(c) Nëse një njësi ekonomike ndryshon politikat kontabël ose përdorimin e saj të përjashtimeve të pasqyruara në këtë SNRF, ajo do 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 aktuale". 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 përfshijnë një referencë të kryqëzuar tek një tjetër dokument i botuar që e përfshin atë.

Data e hyrjes në fuqi

34 Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë SNRF në qoftë se pasqyrat financiare të saj të parat sipas SNRF-vejanë për një periudhe që fillon më datën 1 korrik 2009 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date.

35 Një njësi ekonomike do të zbatojë ndryshimet 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 ndryshime 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 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimi do të zbatohet edhe 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 publikuara 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 do 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 do 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 [Fshirë]

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 do 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 do 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 [Fshirë]

39G [Fshirë]

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 do 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. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur 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. 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 prodhimit 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), publikuar në mars 2012, shtohen paragrafët B1(f) dhe B10-B12. Një njësi ekonomike do të zbatojë këta paragrafë për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2013 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 paragrafët B10 dhe B11 të 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 maj 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* për periudhat që fillojnë në 1 janar 2013 e më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

39Q *Përmirësime vjetore të SNRF-ve Cikli 2009-2011,* të publikuara në maj 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* për periudhat që fillojnë në 1 janar 2013 e më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo do 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* për periudhat që fillojnë në 1 janar 2013 e më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo do 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 publikuara në qershor 2012, ndryshuan paragrafin D31. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 11, (të ndryshuar në qershor 2012).

39T *Njësitë ekonomike investuese* (Ndryshime në SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 27), publikuar në tetor 2012, ndryshuan paragrafët D16, D17 dhe Shtojcën C. Një njësi ekonomike duhet të aplikojë këto ndryshime 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 këto ndryshime më herët , ajo duhet të aplikojë të gjitha ndryshimet e përfshira në *Njësitë ekonomike investuese* në të njëjtën kohë.

39U [Fshirë]

39V SNRF 14 *Llogaritë e shtyra për arsye rregullatore*, i publikuar në janar 2014 ndryshoi paragrafin D8B. Njësia ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2016 ose më pas. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNRF 14 për një periudhë më të hershme, ndryshimi do të zbatohet për këtë periudhë më të hershme.

39W *Trajtimi i blerjes së interesave në operacionet e përbashkëta*(Ndryshime në SNRF 11), i publikuar në maj 2014, ndryshoi paragrafin C5. Njësia ekonomike duhet ta zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2016 ose më pas. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet përkatëse të SNRF 11 për

 © IFRS Foundation

Trajtimi i blerjes së interesave në operacionet e përbashkëta (Ndryshime në SNRF 11) në një periudhë më të hershme, edhe ndryshimi në paragrafin C5 duhet të zbatohet për atë periudhë.

39X SNRF 15 *Të ardhurat nga kontratat me klientët*, i publikuar në maj 2014, ndryshoi paragrafin D1, fshiu paragrafin D24 dhe titullin përkatës të tij dhe shtoi paragrafët D34–D35 dhe titujt përkatës të tyre. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

39Y SNRF 9 *Instrumentet financiare*, i publikuar në korrik 2014, ndryshoi paragrafët 29, B1-B6, D1, D14, D15, D19 dhe D20, fshiu paragrafët 39B, 39G dhe 39U dhe shtoi paragrafët 29A, B8-B8G, B9, D19A-D19C, D33, E1 dhe E2. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 9.

39Z *Metoda e kapitalit neto në pasqyrat financiare individuale* (Ndryshime në SNK 27), i publikuar në gusht 2014, ndryshoi paragrafin D14 dhe shtoi paragrafin D15A. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2016 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

39AA [Fshirë]

39AB SNRF 16 *Qiratë*, publikuar në janar 2016, ndryshoi paragrafët 30, C4, D1, D7, D8B dhe D9, fshiu paragrafët D9A dhe shtoi paragrafët D9B–D9E. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 16.

39AC KIRFN 22 *Transaksionet dhe paradhëniet në monedhë të huaj dhe shumat në avancë* shtuan paragrafin D36 dhe ndryshuan paragrafin D1. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo të zbatojë KIRFN 22.

39AD *Përmirësime vjetore të SNRF-ve Cikli 2014-2016*, të publikuara në dhjetor 2016,ndryshuan paragrafët 39L dhe 39T dhe fshinë paragrafët 39D, 39F, 39AA dhe E3-E7. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore nga data 1 janar 2018 e në vazhdim.

39AE SNRF 17 *Kontratat e sigurimit*, i publikuar në maj 2017, ndryshoi paragrafët B1 dhe D1, fshiu titullin para paragrafit D4, fshiu paragrafin D4, shtoi një titull pas paragrafit B12 si dhe shtoi paragrafin B13. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 17.

39AF KIRNF 23 *Paqartësi mbi trajtimet e tatimit mbi të ardhurat* ka shtuar paragrafin E8. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo të zbatojë KIRFN 23.

39AG *Përmirësime vjetore të SNRF-ve për Ciklin 2018-2020*, të publikuara në maj 2020, ka ndryshuar paragrafin D1(f) dhe ka shtuar paragrafin D13A. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2022 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo do ta paraqesë këtë fakt.

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.

data e kalimit sipas SNRF-ve	Fillimi i periudhës më të hershme për të cilën një njësi ekonomike paraqet informacion të plotë krahasues sipas SNRF-ve **në pasqyrat e saj financiare të SNRF për herë parë**.
kosto e supozuar	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 njësia ekonomike kishte njohur fillimisht aktivin ose detyrimin në datën e caktuar dhe se kostoja e tij ishte e barabartë me koston e supozuar.
vlera e drejtë	*Vlera e drejtë* 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.)
pasqyrat e para financiare sipas SNRF-ve	Pasqyrat e para financiare në të cilat një njësi ekonomike adopton për herë të parë **Standarde Ndërkombëtare të Raportimit Financiar** (**SNRF-të**) nëpërmjet një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të.
periudha e parë e raportimit sipas SNRF-ve	Periudha e fundit e raportimit e mbuluar nga **pasqyrat financiare sipas SNRF-ve për herë të parë.**
adoptues për herë të parë	Një njësi ekonomike që paraqet për herë të parë **pasqyrat financiare të saj sipas SNRF-ve**.
Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF)	Standardet dhe Interpretimet e publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare te Kontabilitetit(BSNK). Ato përfshijnë: (a) Standarde Ndërkombëtare të Raportimit Financiar; (b) Standarde Ndërkombëtare të Kontabilitetit; (c) Interpretimet KIRFN; dhe (d) Interpretimet KIS.[1]
pasqyra e pozicionit financiar e çeljes sipas SNRF-ve	Pasqyra e pozicionit financiar të një njësie ekonomike në **datën e kalimit në SNRF-të**.
PPPK – të e mëparshme	Baza e kontabilitetit të **adoptuesit për herë të parë** të përdorur menjëherë pas adoptimit të SNRF-ve.

[1] Përkufizimi i SNRF-ve ndryshoi pas ndryshimeve të emrit të prezantuara nga Statuti i rishikuar i Fondacionit SNRF në vitin 2010.

 © IFRS Foundation

Shtojca B
Përjashtime në zbatimin retrospektiv të SNRF-ve të tjera

Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e kësaj SNRF.

B1 Një njësi ekonomike do të zbatojë përjashtimet në vijim:

(a) mosnjohjen e aktiveve dhe detyrimeve financiare (paragrafët B2 dhe B3);

(b) kontabilitetin mbrojtës (paragrafët B4–B6);

(c) interesat jo-kontrolluese (paragrafi B7);

(d) klasifikimin dhe matjen e aktiveve financiare (paragrafët B8-B8C);

(e) zhvlerësimin e aktiveve financiare (paragrafët B8D-B8G);

(f) derivativët e përfshirë (paragrafi B9);

(g) huatë qeveritare (paragrafët B10-B12); dhe

(h) kontratat e sigurimit (paragrafi B13).

Mosnjohja e aktiveve dhe detyrimeve financiare

B2 Përveç sa është lejuar nga paragrafi B3, një adoptues për herë të parë do të zbatojë kërkesat e mosnjohjes që jepen në SNRF 9 për transaksionet që ndodhin në ose pas datës së kalimit në SNRF. Me fjalë të tjera, në qoftë se një adoptues për herë të parë nuk njeh aktive ose detyrime 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 detyrime 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 detyrimeve financiare, si rezultat i transaksioneve të ndodhura në të shkuarën, ka qenë siguruar në kohën e kontabilitetit fillestar për këto transaksione.

Kontabiliteti mbrojtës

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 detyrime.

B5 Një njësi ekonomike, nuk do të reflektojë në çeljen sipas SNRF-ve të pasqyrës së pozicionit financiar një marrëdhënie mbrojtëse të një lloji që nuk kualifikohet për kontabilitet mbrojtës sipas SNRF 9 (për shembull, shumë marrëdhënie mbrojtëse ku instrumenti mbrojtës është një opsion i emetuar në mënyrë të pavarur, ose një opsion i emetuar neto i shkruar; ose kur një element i mbrojtur është një pozicion neto në një mbrojtje të fluksit të mjeteve monetare për një rrezik tjetër të ndryshëm nga rreziku i kursit të këmbimit). Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike ka përcaktuar një pozicion neto si një element të mbrojtur sipas PPPK-ve të mëparshme,ajo mund të përcaktojë një element individual brenda atij pozicioni neto,ose një pozicion neto nëse plotëson kriteret e paragrafit 6.6.1 të SNRF 9, si një element të mbrojtur sipas SNRF-ve me kusht që ajo nuk vepron 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 SNRF 9, njësia ekonomike do të zbatojë paragrafët 6.5.6 dhe 6.5.7 të SNRF 9 për të ndërprerë kontabilitetin mbrojtës. Transaksionet e kryera përpara datës së kalimit sipas SNRF-ve nuk do të klasifikohen në mënyrë retrospektive si mbrojtje.

Interesat jo kontrolluese

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;

(b) kërkesat në paragrafët 23 dhe B96 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 instrumenteve financiare

B8 Një njësi ekonomike do të vlerësojë nëse një aktiv financiar plotëson kushtet në paragrafin 4.1.2 ose kushtet në paragrafin 4.1.2A të SNRF 9 në bazë të fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF.

B8A Nëse është e pamundur për të vlerësuar vlerën e modifikuar në kohë të elementit para në përputhje me paragrafët B4.1.9B-B4.1.9D të SNRF 9 në bazë të fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF, njësia ekonomike do të vlerësojë karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale të atij aktivi financiar në bazë të fakteve dhe rrethanave që kanë ekzistuar në datën e kalimit në SNRF pa marrë parasysh kërkesat në lidhje me ndryshimin e vlerës në kohë të elementit para në paragrafët B4.1.9B -B4.1.9D i SNRF 9. (Në këtë rast, njësia ekonomike do të zbatojë edhe paragrafin 42R të SNRF 7 por referencat për "paragrafin 7.2.4 të SNRF 9" do të lexohen në kuptimin e këtij paragrafi dhe referencat për "njohjen fillestare të aktivit financiar" do të lexohen me kuptimin "në datën e kalimit në SNRF".)

B8B Nëse është e pamundur për të vlerësuar nëse vlera e drejtë e një parapagimi është e parëndësishme në përputhje me paragrafin B4.1.12 (c) të SNRF 9 në bazë të fakteve dhe rrethanave që ekzistojnë në datën e kalimit në SNRF, njësia ekonomike do të vlerësojë karakteristikat e flukseve monetare kontraktuale të atij aktivi financiar në bazë të fakteve dhe rrethanave që kanë ekzistuar në datën e kalimit në SNRF pa marrë parasysh përjashtimin për tiparet e parapagimit në paragrafin B4.1.12 të SNRF 9. (Në këtë rast, njësia ekonomike do të zbatojë edhe paragrafin 42S të SNRF 7 por referencat për "paragrafin 7.2.5 të SNRF 9" do të lexohen në kuptimin e këtij paragrafi dhe referencat për "njohjen fillestare të aktivit financiar" do të lexohen me kuptimin "në datën e kalimit në SNRF".)

B8C Nëse nuk është praktike (siç përcaktohet në SNK 8) për një njësi ekonomike të zbatojë në mënyrë retrospektive metodën e interesit efektiv në SNRF 9, vlera e drejtë e aktivit financiar ose detyrimit financiar në datën e kalimit në SNRF, është vlera e re kontabël bruto i këtij aktivi financiar ose kosto e re e amortizuar e atij detyrimi financiar në datën e kalimit në SNRF.

Zhvlerësimi i aktiveve financiare

B8D Një njësi ekonomike do të zbatojë kërkesat e çvlerësimit në Seksionin 5.5 të SNRF 9 në mënyrë retrospektive sipas paragrafëve B8E–B8G dhe E1–E2.

B8E Në datën e kalimit ne SNRF, një njësi ekonomike do të përdorë informacionin e arsyeshëm dhe të mbështetur që është në dispozicion pa kosto ose përpjekje të panevojshme për të përcaktuar rrezikun e kredisë në datën që instrumentet financiare janë njohur fillimisht (ose për angazhimet e kredisë dhe kontratat e garancisë financiare datën që njësia ekonomike u bë palë në angazhimin e parevokueshme, në përputhje me paragrafin 5.5.6 të IFRS 9) dhe të krahasojë atë ndaj rrezikut të kredisë në datën e kalimit në SNRF (shiko B7.2.2 - B7.2.3 të SNRF 9).

B8F Kur bëhet përcaktimi nëse ka pasur një rritje të konsiderueshme në rrezikun e kredisë që prej njohjes fillestare, një njësi ekonomike mund të zbatojë:

(a) kërkesat në paragrafët 5.5.10 dhe B5.5.22–B5.5.24 të SNRF 9; dhe

(b) hipotezën e kundërshtueshme në paragrafin 5.5.11 të SNRF 9 për pagesat kontraktuale që janë më shumë se 30 ditë me vonesë në qoftë se një njësi ekonomike do të zbatojë kërkesat e zhvlerësimit duke identifikuar rritje të ndjeshme në rrezikun e kredisë që nga njohja fillestare e këtyre instrumenteve financiare mbi bazën e informacionit që i ka kaluar afati.

B8G Nëse, në datën e kalimit në SNRF, përcaktimi nëse ka pasur një rritje të konsiderueshme në rrezikun e kredisë që nga njohja fillestare e një instrumenti financiar do të kërkonte kosto apo përpjekje të panevojshme, një njësi ekonomike do të njohë një provizion për humbje në një shumë të barabartë me humbjen e parashikuar të kredisë përgjatë jetës në çdo datë raportimi derisa ai instrument financiar të

 © IFRS Foundation

çregjistrohet (përveç kur ai instrument financiar është me rrezik të ulët të kredisë në një datë të raportimit, rast në të cilin zbatohet paragrafi B8F(a)).

Derivativët e përfshirë

B9 Një miratues për herë të parë do 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 do 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 çeljes së pozicionit financiar me SNRF. Një njësi ekonomike do 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-D19C që lidhen me dizenjimin e instrumenteve financiare të njohur më parë me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

Kontratat e sigurimit

B13 Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat tranzitore në paragrafët C1–C24 dhe C28 në Shtojcën C të SNRF 17 për kontratat brenda objektit të SNRF 17. Referencat në këto paragrafë të SNRF 17 për datën e tranzicionit do të lexohen si data e tranzicionit në SNRF-të.

Shtojca C

Përjashtime për kombinimet e biznesit

Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e këtij SNRF. Një njësi ekonomike, do te aplikojë kërkesat e mëposhtme për kombinimet e bizneseve që njësia ekonomike ka njohur përpara datës së kalimit në SNRF. Kjo shtojcë duhet të aplikohet vetëm për kombinimet e bizneseve brenda objektit të SNRF 3 Kombinime biznesi.

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 ri paraqesë 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 ri paraqesë një kombinim biznesi i cili ndodh në 30 qershor 20X6, ajo duhet të ri paraqesë 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 te vlerës së drejtë dhe emrit të mirë, ajo do t'i trajtojë ato si aktive dhe detyrime të njësisë 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 njësisë 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 SNK21 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 se 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 pasojat e 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 detyrimeve 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 se 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 zbret në mënyrë të drejtpërdrejtë emrin e mirë

 © IFRS Foundation

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.[2]

(d) SNRF-të kërkojnë matje të mëpasshme të disa aktiveve dhe detyrimeve 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 detyrime mbi këtë bazë në çeljen e pasqyrës se 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 te 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 detyrime të supozuara në këtë kombinim biznesi do 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 detyrimeve 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 mëparshëm 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 16 *Qiratë* do t'i kërkonte të blerit për të bërë në pasqyrën e pozicionit financiar sipas SNRF-ve. Në mënyrë të ngjashme, nëse blerësi nuk kishte njohur, në përputhje me PPPK-të e mëparshme të tij, një detyrim të kushtëzuar që ende ekziston në datën e kalimit në SNRF, blerësi do të njohë atë detyrim të kushtëzuar në atë datë me përjashtim të rastit kur SNK 37 *Provizionet, detyrimet e kushtëzuara dhe aktivet e kushtëzuara* ndalon 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, aktivi 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 te 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 ri klasifikon një zë i cili njihet si një aktiv jo material në përputhje me PPPK-të e mëparshëm. 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 tepricën e rivlerësimit). Testi i zhvlerësimit do të bazohet në kushtet në datën e kalimit në SNRF-ve.

(h) Asnjë rregullim tjetër nuk do 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 ri paraqesë vlerën kontabël të emrit të mirë:

(i) për të përjashtuar kërkimin në proces dhe zhvillimin e fituar në atë kombinim biznesi (përveç rastit kur aktivi 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;

[2] 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, njësia 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.

(iii) të anullojë 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.

(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 detyrimeve ndikojnë në interesat jo-kontrolluese dhe tatimin e shtyrë.

C5 Përjashtimi për kombinimet e bizneseve të mëparshme është i zbatueshëm edhe për blerjet e mëparshme të investimeve në pjesëmarrje, dhe të interesave në sipërmarrje të përbashkëta dhe të interesave në operacione të përbashkëta, aktiviteti i të cilave përbën një biznes sipas përkufizimit në SNRF 3. Për më tepër, data e zgjedhur për paragrafin C1 zbatohet në mënyrë të barabartë për të gjitha këto blerje.

 © IFRS Foundation

Shtojca D
Përjashtime 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 përjashtimeve të mëposhtme:

(a) transaksionet me pagesë të bazuara në aksione (paragrafët D2 dhe D3);

(b) [fshirë]

(c) kosto e supozuar(paragrafët D5–D8B);

(d) qiratë (paragrafët D9 dhe D9B–D9E);

(e) [fshirë]

(f) diferencat e përkthimit kumulative(paragrafët D12 dhe D13A);

(g) Investime në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesëmarrje(paragrafët D14–D15A);

(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–D19C);

(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) [fshirë]

(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);

(s) kostot e heqjes në fazën e prodhimit të një miniere sipërfaqësore (paragrafi D32);

(t) përcaktimi i kontratave për të blerë ose shitur një zë jo financiar (paragrafi D33).

(u) të ardhura(paragrafët D34 dhe D35); dhe

(v) transaksionet dhe paradhëniet në monedhë të huaj(paragrafi D36).

Një njësi ekonomike nuk do të zbatojë këto përjashtime 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 instrumente 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 te SNRF 2. Nëse një adoptues për herë të parë modifikon afatet ose kushtet e një grandi të instrumenteve të kapitalit neto për të cilin SNRF 2 nuk është zbatuar, njësisë ekonomike nuk i kërkohet të zbatojë paragrafët 26–29 te 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 ri paraqesë informacionin krahasues në masën që informacioni i lidhur me një periudhë ose datë e cila daton përpara datës 7 nëntor 2002.

D4 [Fshirë]

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 kostos në SNK 40 *Aktiv afatgjatë material i investuar*;

(aa) aktivet me të drejtë përdorimi *(*SNRF 16 *Qiratë)*; dhe

(b) aktive jo materiale të cilat përmbushin:

(i) kriteret e njohjes në SNK 38 (duke përfshirë matje të besueshme të kostos 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 detyrime 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, njësia 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 njësia 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 kostos 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 kostos sipas PPPK-ve të mëparshëm. Njësia ekonomike do ta shpërndajë këtë vlerë në mënyrë proporcionale në aktivet bazë të qendrës së kostos duke përdorur volumet ose vlerat e rezervave sipas kësaj date.

Njësia 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

 © IFRS Foundation

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, aktive me të drejtë përdorimi ose aktive jo materiale të cilat janë përdorur, ose përdoreshin më parë, në operacione të lidhura me rregullimin e tarifës. Vlera kontabël (neto) e këtyre zërave mund të përfshijë shuma 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 SNK 36 çdo zë për të cilat përdoret ky përjashtim. Për qëllime të këtij paragrafi, aktivitetet janë subjekt i rregullimit të normës (tarifës) nëse rregullohen nga një kuadër për përcaktimin e çmimeve që mund t'u kërkohen klientëve për të mallrat apo shërbimet dhe nëse ky kuadër është subjekt i mbikëqyrjes dhe/ose miratimit nga një rregullator i normës (tarifës) (siç përcaktohet në SNRF 14 *Gjendje llogarie për aktive/detyrime të shtyra për arsye rregullatore*).

Qiratë

D9 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 duke zbatuar paragrafët 9-11 të SNRF 16 në këto kontrata bazuar në faktet dhe rrethanat që ekzistojnë në këtë datë.

D9A [Fshirë]

D9B Nëse qiramarrësi, zbatues për herë të parë, njeh detyrimet e qirasë dhe aktivin me të drejtë përdorimi ai mund të zbatojë qasjen në vijim për të gjitha qiratë e tij (subjekt i lehtësive praktike të përshkruara në paragrafin D9D):

(a) të masë një detyrim të qirasë në datën e kalimit në SNRF-të. Qiramarrësi që ndjek këtë qasje, do të masë këtë detyrim të qirasë me vlerën e drejtë të pagesave të mbetura të qirasë (shih paragrafin D9E), të skontuara duke përdorur normën rritëse të huamarrjes së qiramarrësit (shih paragrafin D9E) në datën e kalimit në SNRF-të.

(b) të masë një aktiv me të drejtë përdorimi në datën e kalimit në SNRF-të. Qiramarrësi do të zgjedhë, mbi baza individuale, të masë aktivin e drejtë për përdorim ose:

(i) me vlerën kontabël (neto) të tij sikur SNRF 16 të ishte zbatuar që nga data e fillimit të qirasë (shih paragrafin D9E), por të skontuar duke përdorur normën rritëse të huamarrjes të qiramarrësit në datën e kalimit në SNRF-të; ose

(ii) me një shumë të barabartë me detyrimin e qirasë, të rregulluar për shumën e ndonjë pagese qiraje të parapaguar ose të maturuar lidhur me atë qira të njohur në pasqyrën e pozicionit financiar para datës së kalimit në SNRF-të.

(c) të zbatojë SNK 36 për aktivet me të drejtë përdorimi në datën e kalimit në SNRF-të.

D9C Pavarësisht kërkesave në paragrafin D9B,një zbatues për herë të parë që është qiramarrës do ta masë aktivin me të drejtë përdorimi me vlerën e drejtë në datën e kalimit në SNRF-të për qiratë që plotësojnë përkufizimin e aktivit afatgjatë material të investuar sipas SNK 40 dhe maten duke përdorur modelin e vlerës së drejtë të SNK 40 nga data e kalimit në SNRF-të.

D9D Një adoptues për herë të parë që është një qiramarrës mund të bëjë një ose më shumë nga këto të mëposhtmet në datën e kalimit në SNRF, aplikuar mbi një bazë individuale:

(a) të zbatojë një normë skontimi të vetme për një portofol qirash me karakteristika të ngjashme në mënyrë të arsyeshme (të tilla si qiratë me afate të mbetura qiraje të ngjashme për një klasë të ngjashme të aktivit bazë në një mjedis ekonomik të ngjashëm).

(b) të zgjedhë të mos zbatojë kërkesat në paragrafin D9B për qiratë për të cilat afati i qirasë (shih paragrafin D9E) përfundon brenda 12 muajve nga data e kalimit në SNRF-të. Por njësia ekonomike do t'i trajtojë (duke përfshirë dhënie informacionesh shpjeguese për të) këto qira sikur ato të ishin qira afatshkurtra të trajtuara në përputhje me paragrafin 6 të SNRF 16.

(c) të mos zgjedhë të zbatojë kërkesat në paragrafin D9B për qiratë për të cilat aktivi bazë është me vlerë të ulët (siç përshkruhet në paragrafët B3-B8 i SNRF 16). Por njësia ekonomike do t'i trajtojë (duke përfshirë dhënie informacionesh shpjeguese për të) këto qira sikur ato të ishin qira afatshkurtra të trajtuara në përputhje me paragrafin 6 të SNRF 16.

(d) të përjashtojë kostot fillestare të drejtpërdrejta (shih paragrafin D9E) nga matja e aktivi me të drejtë përdorimi në datën e kalimit në SNRF-të.

(e) të përdorë supozime, si psh për të përcaktuar e afatit të qirasë, nëse kontrata përmban opsione për të zgjatur ose për të përfunduar qiranë.

D9E Pagesat e qirasë, qiramarrësi, norma rritëse e huamarrjes e qiramarrësit, data e fillimit e qirasë, kostot fillestare të drejtpërdrejta dhe afati i qirasë janë terma të përkufizuar në SNRF 16 dhe përdoren në këtë Standard me të njëjtat kuptime.

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 përdorimi 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.

D13A Në vend që të aplikojë paragrafin D12 ose paragrafin D13, një filial që përdor përjashtimin sipas paragrafit D16(a) mund të zgjedhë që në pasqyrat e tij financiare, të matë diferencat kumulative të përkthimit për të gjitha operacionet e kryera jashtë vendit me vlerën kontabël që do të përfshiheshin në pasqyrat financiare të konsoliduara të shoqërisë mëmë, bazuar në datën kur mëma ka kaluar në SNRF, nëse nuk janë bërë rregullime për procedurat e konsolidimit dhe për efektet e kombinimit të biznesit gjatë të cilit mëma ka blerë filialin. E njëjta mundësi zgjedhje është e mundshme edhe për një pjesëmarrje apo sipërmarrje të përbashkët që përdor përjashtimin sipas paragrafit D16(a).

Investime në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesëmarrje

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

(a) në kosto;

(b) në përputhje me SNRF 9; ose

(c) duke përdorur metodën e kapitalit neto të paraqitur në SNK 28.

D15 Nëse një miratues për herë të parë mat këtë investim në kosto në përputhje me SNK 27, ajo mat këtë investim në njërën 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 do 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.

D15A Nëse një zbatues për herë të parë trajton një investim të tillë me metodën e kapitalit neto sipas procedurave të përshkruara në SNK 28:

(a) zbatuesi për herë të parë aplikon ndaj blerjes së investimit, përjashtimin për kombinimet e bizneseve të mëparshme (Shtojca C).

 © IFRS Foundation

(b) nëse njësia ekonomike është zbatuese për herë të parë për pasqyrat e saj individuale më herët sesa për pasqyrat financiare të konsoliduara të saj, dhe

(i) më vonë sesa njësia ekonomike mëmë, njësia ekonomike do të zbatojë paragrafin D16 në pasqyrat financiare individuale të saj.

(ii) më vonë sesa filiali i saj, njësia ekonomike do të zbatojë paragrafin D17 në pasqyrat financiare individuale të saj.

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) 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 kostos 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 njësia 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), njësia 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 njësia ekonomike ka blerë filialin. Pavarësisht kësaj kërkese, një njësi ekonomike mëmë jo-investuese nuk do 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 kritere) të përcaktohet si një detyrim financiar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Pavarësisht kësaj kërkese, një njësie ekonomike i lejohet 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 Për një detyrim financiar që është përcaktuar si një detyrim financiar me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, një njësi ekonomike duhet të përcaktojë nëse trajtimi në paragrafin 5.7.7 të SNRF 9 do të krijonte një mospërputhje kontabël në fitim ose humbje në bazë të fakteve dhe rrethanat 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 specifikuara në një detyrim të nxjerrjes nga përdorimi, restaurimi ose të ngjashme, të shtohen ose të zbriten nga kostoja e aktivit të cilit i përkasin; 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 detyrime, 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 korrigjuar 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 llogaritet amortizimi i akumuluar mbi këtë shumë, bazuar në vlerësimin aktual të jetës së dobishme të aktivit, duke përdorur politikën e amortizimit të miratuara 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 kostos 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 detyrime të ngjashme sipas datës së kalimit në SNRF-të; 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 mëparshëm të njësisë ekonomike.

Aktivet financiare ose jo materiale 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 paragrafin 28 të SNK 23. Nga data një të cilën një njësi ekonomike që zbaton këtë përjashtim fillon të zbatojë SNK23, njësia ekonomike:

 © IFRS Foundation

(a) nuk do të ri paraqesë 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 aktivit në ndërtim e sipër.

D24 [Fshirë]

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 i'u nënshtrua 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 njërën , ose asnjërën 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, njësia ekonomike mund të zgjedhë të masë të gjitha aktivet dhe detyrimet e mbajtura përpara datës së normalizimit të monedhës funksionale në vlerën e drejtë në datën e kalimit në SNRF-të. Njësia 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 do 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 në 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 raportuese sipas SNRF-ve, cilado qoftë më e fundit.

Përcaktimi i kontratave për të blerë ose shitur një zë jo financiar

D33 SNRF 9 lejon që disa kontrata për blerjen ose shitjen e një zëri jo financiar të përcaktohen që në fillim si të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes (shih paragrafin 2.5 të SRF 9). Pavarësisht nga kjo kërkesë, një njësi ekonomike lejohet që të përcaktojë, në datën e kalimit në SNRF, kontrata që ekzistojnë në këtë datë si të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, por vetëm nëse ato plotësojnë kërkesat e paragrafit 2.5 të SNRF 9 në këtë datë dhe njësia ekonomike përcakton të gjitha kontratat e ngjashme.

Të ardhurat

D34 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat kalimtare të paragrafit C5 të SNRF 15. Në këto paragrafë referenca ndaj 'datës së zbatimit për herë të parë' do të interpretohet si fillimi i periudhës së parë të raportimit sipas SNRF-ve. Nëse një zbatues për herë të parë vendos të zbatojë këto dispozita kalimtare, ai do të zbatojë edhe paragrafin C6 të SNRF 15.

D35 Një adoptues për herë të parë nuk i kërkohet të riparaqesë kontratat e përfunduara para periudhës më të hershme të paraqitur. Një kontratë e përfunduar është kontrata për të cilën njësia ekonomike ka transferuar të gjitha mallrat ose shërbimet e identifikuara në përputhje me PPPK-të e mëparshme.

Transaksionet dhe paradhëniet në monedhë të huaj

D36 Një adoptues për herë të parë nuk ka nevojë të zbatojë KIRFN 22 *Transaksionet dhe paradhëniet në monedhë të huaj* ndaj aktiveve, shpenzimeve dhe të ardhurave në fushën e këtij Interpretimi të njohura fillimisht përpara datës së kalimit në SNRF.

 © IFRS Foundation

Shtojca E

Përjashtime afatshkurtra nga SNRF-të

Kjo shtojcë është pjesë përbërëse e këtij SNRF.

Përjashtime nga kërkesa për të riparaqitur informacion krahasues për SNRF 9

E1 Nëse periudha e parë e raportimi sipas SNRF fillon para 1 janar 2019 dhe njësia ekonomike zbaton versionin e përfunduar të SNRF 9 (publikuar në 2014), informacionin krahasues në pasqyrat financiare të para sipas SNRF të njësisë ekonomike nuk ka nevojë të përputhen me SNRF 7 *Instrumentet financiarë: Dhënie informacionesh shpjeguese* ose me versionin e përfunduar të SNRF 9 (publikuar në 2014), në atë masë që dhënia e informacioneve shpjeguese të kërkuara nga SNRF 7 kanë të bëjnë 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 SRNF 7 dhe SNRF 9 (2014) vetëm, fillimi i periudhës së parë të raportimit sipas SNRF-ve.

E2 Një njësi ekonomike e cila zgjedh të paraqesë informacion krahasues i cili nuk përputhet me SNRF 7 dhe versionin e kompletuar të SNRF 9 (publikuar në 2014) në vitin e saj të parë të kalimit do të:

(a) zbatojë kërkesat e 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 versionin e kompletuar të SNRF 9 (publikuar në 2014)) 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 ne 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 shtesë 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 njësisë ekonomike.

E3–E7 [Fshirë]

Paqartësi mbi Trajtimet e Tatimit mbi të Ardhurat

E8 Një zbatues për herë të parë për të cilin data e kalimit në SNRF është përpara datës 1 korrik 2017 mund të zgjedhë të mos reflektojë zbatimin e KIRNF 23 *Pasiguria mbi trajtimin e taksave mbi të ardhurat* në informacionin krahasues të pasqyrave financiare të saj për herë të parë sipas SNRF-ve. Një njësi ekonomike do të njohë efektin e akumuluar të zbatimit fillestar të këtij KIRNF 23 si një rregullim në tepricën e fitimeve të pashpërndara (ose një përbërës tjetër më të përshtatshëm të kapitalit neto) në fillim periudhës së parë raportuese sipas SNRF-ve.