Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 1
Paraqitja e Pasqyrave Financiare

Objektivi

1 Objektivi i këtij Standardi është të përshkruajë bazat për paraqitjen e pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme, të sigurojë krahasueshmërinë e këtyre pasqyrave si me pasqyrat financiare të periudhave të mëparshme ashtu dhe me pasqyrat financiare të përgatitura nga njësi ekonomike të tjera. Për të arritur këtë objektiv, ky Standard prezanton të gjitha kërkesat për paraqitjen e pasqyrave financiare, udhëzime për strukturën e tyre dhe kërkesat minimale lidhur me përmbajtjen e tyre.

Objekti

2 Ky Standard do të zbatohet për të gjitha pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme që përgatiten dhe paraqiten në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNFR-të).

3 SNRF-të e tjera paraqesin kërkesat e njohjes, matjes dhe informacioneve te tjera shpjeguese për transaksione specifike dhe ngjarje të tjera.

4 Ky standard nuk aplikohet në strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare të ndërmjetme të përgatitura në përputhje me SNK 34 *Raportimi financiar i ndërmjetëm.* Megjithatë, paragrafët 15-35 aplikohen për këto pasqyra financiare. Ky standard zbatohet në mënyrë të barabartë tek të gjitha njësitë, duke përfshirë ato që paraqesin pasqyra financiare të konsoliduara në përputhje me SNRF 10 *Pasqyrat financiare të konsoliduara* dhe ato njësi që paraqesin pasqyra financiare individuale siç përkufizohet në SNK 27 *Pasqyra financiare individuale.*

5 Ky Standard përdor një terminologji që është e përshtatshme për njësitë ekonomike fitimprurëse, përfshirë njësitë e biznesit të sektorit publik. Njësitë ekonomike me aktivitet jo fitim prurës në sektorin privat, sektorin publik ose qeveritar që duan të zbatojnë këtë Standard mund të kenë nevojë të ndryshojnë përshkrimet lidhur me zëra të veçantë të pasqyrave financiare dhe për pasqyrat financiare në vetvete.

6 Në mënyrë të ngjashme, njësitë ekonomike që nuk kanë kapitalin neto të përcaktuar si në SNK 32 *Instrumentet financiarë*: *Paraqitja* (p.sh. disa fonde të përbashkëta) dhe njësitë, kapitali aksionar i të cilave nuk është kapitali neto (p.sh. njësitë ekonomike kooperativa) mund të kenë nevojë të përshtatin paraqitjen në pasqyrat financiare të anëtarëve ose mbajtësve të pjesëve të interesit

Përkufizimet

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

***Pasqyra financiare për qëllime të përgjithshme* (referuar si 'pasqyrat financiare') kanë për qëllim të përmbushin nevojat e përdoruesve që nuk janë në një pozicion për t'i kërkuar një njësie të përgatisë raporte posaçërisht për nevojat e tyre të veçanta të informacionit.**

***I pazbatueshëm* Zbatimi i një kërkese është jo i mundur praktikisht atëherë kur njësia ekonomike nuk ka mundësi ta zbatojë atë dhe pas bërjes së të gjithë përpjekjeve të arsyeshme për ta zbatuar.**

***Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF)* janë Standarde dhe Interpretime të përdorura nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BNSK). Ato përfshijnë:**

(a) Standarde Ndërkombëtare të Raportimit Financiar;

(b) Standarde Ndërkombëtare të Kontabilitetit;

(c) Interpretimet KIRFN; dhe

(d) Interpretimet KIS.[1]

Materialiteti:

Informacioni është material nëse mungesa, paraqitja e gabuar ose e paqartë, ka pritshmëri të arsyeshme që të ndikojë në vendimet që përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të

[1] Përkufizimi i emrit te SNRF-ve të ndryshuara pas rishikimit të Kushtetutës së Fondacionit të SNRF më 2010.

përgjithshme mund të marrin në bazë të atyre pasqyrave financiare, të cilat japin informacion financiar rreth një njësie ekonomike të caktuar.

Materialiteti varet nga natyra ose madhësia e informacionit, ose të dyja bashkë. Një njësi ekonomike vlerëson nëse informacioni, individualisht ose në kombinim me informacione të tjera, është material në kontekstin e pasqyrave financiare të marra në tërësi.

Informacioni është i paqartë nëse komunikohet në një mënyrë që do të kishte një efekt të ngjashëm për përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare sikur të mos ishte dhënë fare apo të ishte dhënë me gabime. Në vijim jepen disa shembuj të rrethanave që mund të rezultojnë në fshehjen e informacionit që është material:

(a) informacioni në lidhje me një element, transaksion ose ngjarje tjetër materiale është dhënë në pasqyrat financiare por gjuha e përdorur është e turbullt ose e paqartë;

(b) informacioni në lidhje me një element, transaksion apo ngjarje tjetër materiale është i shpërndarë në të gjitha pasqyrat financiare;

(c) elementë pa ngjashmëri me njëri tjetrin, apo transaksione ose ngjarje të tjera janë të grupuara në mënyrë të papërshtatshme;

(d) elementë të ngjashëm, apo transaksione ose ngjarje të tjera janë raportuar veçmas në mënyrë të papërshtatshme; dhe

(e) kuptueshmëria e pasqyrave financiare është zvogëluar si rezultat i fshehjes së informacionit material duke dhënë informacione jo materiale në atë masë saqë një përdorues kryesor nuk është në gjendje të përcaktojë se çfarë informacioni është material dhe çfarë jo.

Vlerësimi nëse një informacion ka pritshmëri të arsyeshme që mund të ndikojë në vendime te marra nga përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të një njësie raportuese të caktuar, kërkon që një njësi ekonomike të marrë parasysh karakteristikat e këtyre përdoruesve, ndërkohë që duhet të marrë parasysh dhe rrethanat e vetë njësisë ekonomike.

Shumë investitorë ekzistues dhe potencialë, hua dhënës dhe kreditorë të tjerë nuk mund t'i kërkojnë njësisë ekonomike raportuese të japë informacion në mënyrë të drejtpërdrejtë për ta por duhet të bazohen në pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme për shumicën e informacionit financiar që ata kanë nevojë. Si rrjedhim, ata janë përdoruesit kryesorë, të cilëve i'u drejtohen këto pasqyra financiare për qëllime të përgjithshme. Pasqyrat financiare hartohen për përdoruesit të cilët kanë një njohuri të arsyeshme të biznesit dhe të veprimtarive ekonomike dhe që shqyrtojnë dhe analizojnë informacionin me kujdes. Në të njëjtën kohë, edhe përdoruesit e mirinformuar dhe të kujdesshëm mund të kenë nevojë të kërkojnë ndihmën e një këshilltari për të kuptuar informacionin në lidhje me dukuritë ekonomike komplekse.

***Shënimet* shpjeguese përmbajnë informacion shtesë krahasuar me atë paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e rezultatit dhe pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e të ardhurave individuale (nëse paraqitet), pasqyrën e ndryshimeve në kapital neto dhe pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare. Shënimet japin përshkrime narrative ose shpërndarje të zërave të paraqitur në këto pasqyra dhe informacion mbi zërat të cilat nuk kualifikohen për njohje në këto pasqyra.**

***Të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse* përfshijnë zëra të të ardhurave dhe shpenzimeve (përfshirë rregullimet nga ri klasifikimet) të cilët nuk janë njohur në fitim ose humbje sipas kërkesave apo nëse lejohej nga SNRF-të e tjera**

Përbërësit e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse përfshijnë:

(a) ndryshimet në tepricën e rivlerësimit (shih SNK 16 *Aktivet afatgjata materiale* dhe SNK 38 *Aktive jo- materiale*);

(b) rimatjet e skemave me përfitime të përcaktuara (SNK 19 *Përfitimet e punëmarrësit*);

(c) fitime dhe humbje neto që rrjedhin nga përkthimi i pasqyrave financiare të një operacioni të kryer jashtë vendit (shih SNK 21 *Efektet e ndryshimeve në normat e këmbimit valutor*);

(d) fitimet dhe humbjet nga investimet në instrumentet e kapitalit të përcaktuar si me vlerën e drejtë përmes pasqyrës së të ardhurave të tjera përmbledhëse në përputhje me paragrafin 5.7.5 të SNRF 9 *Instrumentet financiarë*;

(da) fitimet dhe humbjet nga instrumentet financiare të matur me vlerën e drejtë përmes pasqyrës së të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 4.1.2A të SNRF 9.

(e) pjesa efektive e fitimeve dhe humbjeve në instrumentet mbulues në mbrojtjen e fluksit të mjeteve monetare dhe fitimet dhe humbjet në instrumentet mbulues që mbrojnë investimet në instrumente të kapitalit neto të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 5.7.5 të SNRF 9 (shih Kapitullin 6 të SNRF 9);

 © IFRS Foundation

(f) për detyrime të veçanta të përcaktuara si me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbje, shumën e ndryshimit në vlerën e drejtë që i takon ndryshimeve në rrezikun e kredisë të detyrimit (shih paragrafin 5.7.7 të SNRF 9).

(g) ndryshimet në vlerën e vlerës në kohë të opsioneve kur bëhet ndarja e vlerës së perceptuar dhe vlerës në kohë të një kontrate opsioni dhe përcaktimi si instrument mbulues vetëm ndryshimet në vlerën e perceptuar(shih Kapitullin 6 të SNRF 9);

(h) ndryshimet në vlerë të elementeve të së ardhmes të një kontrate të së ardhmes kur bëhet ndarja e elementit të së ardhmes dhe elementit të çastit të një kontrate të së ardhmes dhe përcaktimi si instrument mbulues vetëm ndryshimet në elementin e çastit dhe ndryshimet në vlerën e bazës së hapjes së monedhës së huaj të një instrumenti financiar kur ky është përjashtuar nga përcaktimi i këtij instrumenti financiar si një instrument mbulues (shih Kapitullin 6 të SNRF 9);

(i) të ardhurat dhe shpenzimet financiare të sigurimit nga kontratat e emetuara brenda objektit të SNRF 17 *Kontratat e sigurimit* të përjashtuara nga fitimi ose humbja, kur totali i të ardhurave ose shpenzimeve financiare zbërthehet për të përfshirë në fitim ose humbje një shumë të përcaktuar nga shpërndarja sistematike duke zbatuar paragrafin 88(b) të SNRF 17, ose nga një shumë që eliminon mospërputhjet kontabël me të ardhurat ose shpenzimet financiare, që vijnë nga zërat bazë duke zbatuar paragrafin 89(b) të SNRF 17; dhe

(j) të ardhurat dhe shpenzimet financiare nga kontratat e risigurimit të mbajtura e të përjashtuara nga fitimi ose humbja, kur totali i të ardhurave ose shpenzimeve financiare nga risigurimi zbërthehet për të përfshirë në rezultat një shumë të përcaktuar nga shpërndarja sistematike duke zbatuar paragrafin 88(b) të SNRF 17.

***Pronarët* janë zotërues të instrumenteve të klasifikuar si kapital neto.**

***Fitimi ose humbja* neto është totali të ardhurave minus shpenzimet, duke përjashtuar përbërësit e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.**

***Rregullime riklasifikimi* janë shumat e riklasifikuar në fitim ose humbje në periudhën aktuale të cilat kanë qenë njohur në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse në periudhat aktuale ose të mëparshme.**

***E ardhura totale gjithëpërfshirëse* është ndryshimi në kapital neto gjatë një periudhe e cila rezulton nga transaksionet dhe ngjarje të tjera, jo vetëm nga ndryshimet që rrjedhin nga transaksionet me pronarët në aftësinë e tyre si pronarë.**

E ardhura totale gjithëpërfshirëse përfshin të gjithë përbërësit e 'fitimit ose humbjes' dhe 'të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse'.

8 Megjithëse ky Standard përdor termat 'të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, 'fitim ose humbje neto' dhe 'të ardhura totale gjithëpërfshirëse', një njësi mund të përdorë terma të tjerë për të përshkruar totalet për sa kohë që kuptimi mbetet i njëjtë. Për shembull, një njësi mund të përdorë termin 'të ardhura neto' për të përshkruar fitimin ose humbjen neto.

8A Termat e mëposhtëm përshkruhen në SNK 32 *Instrumente financiarë: Paraqitja* dhe përdoren në këtë Standard me përkufizimin e specifikuar në SNK 32:

(a) instrument financiar të kthimit të aksionit të klasifikuar si një instrument i kapitalit neto (përshkruar në paragrafët 16A dhe 16B të SNK 32)

(b) një instrument i cili imponon mbi një njësi një detyrim për t'i dhënë palës tjetër një aksion proporcional të aktiveve neto të njësisë vetëm me likuidim dhe klasifikohet si një instrument i kapitalit neto (përshkruar në paragrafët 16C dhe 16D të SNK 32).

Pasqyrat Financiare

Qëllimi i pasqyrave financiare

9 Pasqyrat financiare janë një paraqitje e strukturuar e pozicionit financiar dhe performancës financiare të një njësie ekonomike. Objektivi i pasqyrave për qëllime të përgjithshme është të sigurojnë informacion lidhur me pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike që është i dobishëm për një grup të gjerë përdoruesish në marrjen e vendimeve ekonomike. Pasqyrat financiare tregojnë gjithashtu dhe rezultatet e drejtimit lidhur me administrimin e burimeve që u janë besuar. Për të arritur këtë objektiv, pasqyrat financiare sigurojnë informacion lidhur me këto elementë të njësisë ekonomike:

(a) aktivet;

(b) detyrimet;

(c) kapitalin neto;

(d) të ardhurat dhe shpenzimet, përfshirë fitimet dhe humbjet;

(e) kontributet nga dhe shpërndarjet tek pronarët në aftësinë e tyre si pronarë; dhe

(f) flukset monetare.

Ky informacion, së bashku me informacion tjetër në shënimet shpjeguese ndihmon përdoruesit e pasqyrave financiare në parashikimin e flukseve të ardhshme monetare të njësisë ekonomike dhe veçanërisht kohën dhe sigurinë e ndodhjes së tyre

Paketa e plotë e pasqyrave financiare

10 Një paketë e plotë e pasqyrave financiare përmban:

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

(b) një pasqyrë të fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave gjithëpërfshirëse për periudhën;

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

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

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

(ea) informacion krahasues të periudhave paraardhëse si specifikohet në paragrafin 38 dhe 38A; dhe

(f) një pasqyrë të pozicionit financiar në fillim të periudhës së mëparshme nëse njësia ekonomike zbaton një politikë kontabël në mënyrë retrospektive, ose bën një riparaqitje retrospektive të zërave në pasqyrat e saj financiare, apo kur ajo riklasifikon zërat në pasqyrat e saj financiare në përputhje me paragrafët 40A-40D.

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

10A Një njësi ekonomike mund të paraqesë pasqyrë të vetme të fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, me fitimin ose humbjen dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse paraqitur në dy seksione. Seksionet do të paraqiten së bashku, me pjesën e parë të paraqitur ndjekur menjehere nga seksioni i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. Një njësi ekonomike mund të paraqesë seksionin fitim ose humbje në një deklaratë të veçantë të fitimit ose humbjes. Në këtë rast pasqyra e veçantë e fitimit ose humbjes menjëherë do t'i paraprijë pasqyrës së të ardhurave gjithëpërfshirëse, e cila do të fillojë me fitim ose humbje.

11 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë me rëndësi të barabartë të gjitha pasqyrat financiare në grupin e plotë të pasqyrave financiare.

12 [Fshirë]

13 Shumë njësi ekonomike paraqesin, jashtë pasqyrave financiare, një rishikim financiar të bërë nga drejtimi i tyre, cili përshkruan dhe shpjegon veçoritë kryesore të performancës financiare dhe pozicionit financiar të njësisë ekonomike dhe pasiguritë kryesore që ndesh ajo. Një raport i tillë mund të përfshijë një rishikim të:

(a) faktorëve dhe ndikimeve kryesorë që përcaktojnë performancën financiare, përfshirë ndryshimet në mjedisin në të cilin vepron njësia ekonomike, reagimin e njësisë ekonomike ndaj këtyre ndryshimeve dhe efektit të tyre dhe politikën e njësisë ekonomike për investimet për të mbajtur dhe rritur performancën financiare, përfshirë politikën e saj të dividendëve;

(b) burimet e financimit të njësisë ekonomike dhe raportin e synuar të detyrimeve ndaj kapitalit neto; dhe

(c) burimet e njësisë ekonomike që nuk janë njohur në pasqyrën e pozicionit financiar e saj në përputhje me SNRF-të.

14 Shumë njësi ekonomike paraqesin gjithashtu, jashtë pasqyrave financiare, raporte dhe pasqyra të tilla si raporte mjedisore dhe pasqyra të vlerës së shtuar, veçanërisht në industri në të cilat faktorët mjedisorë janë të rëndësishëm dhe ku punonjësit shihen si një grup i rëndësishëm përdoruesish. Raportet dhe pasqyrat e paraqitura jashtë pasqyrave financiare janë jashtë objektit të SNRF-ve.

 © IFRS Foundation

Konsiderata të përgjithshme

Paraqitja e drejtë dhe pajtueshmëria me SNRF-të

15 **Pasqyrat financiare do të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në *Kuadrin konceptual për raportimin financiar (Kuadri konceptual)*. Aplikimi i SNRF-ve, me shënimet shpjeguese shtesë kur është e nevojshme, supozohet se siguron pasqyra financiare që mundësojnë një paraqitje të drejtë.**

16 **Një njësi ekonomike pasqyrat financiare të së cilës janë në pajtueshmëri me SNRF-të do të bëjë një deklarim të qartë dhe pa rezerva të kësaj pajtueshmërie në shënimet shpjeguese. Pasqyrat financiare nuk duhet të përshkruhen si të pajtueshme me SNRF-të në rast se ato nuk janë në pajtueshmëri me të gjitha kërkesat e SNRF-ve.**

17 Pothuajse në të gjitha rrethanat, një paraqitje e drejtë arrihet nëpërmjet pajtueshmërisë me SNRF-të e zbatueshme. Një paraqitje e drejtë kërkon gjithashtu që një njësi ekonomike:

(a) të zgjedhë dhe zbatojë politika kontabël në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet.* SNK 8 paraqet një udhëzues të hierarkisë së autoritetit që drejtimi duhet të marrë parasysh në mungesë SNRF-je që zbatohet në mënyrë specifike tek një zë.

(b) të paraqesë informacionin, përfshirë politikat kontabël, në një mënyrë që siguron informacion të rëndësishëm, të besueshëm, të krahasueshëm dhe të kuptueshëm.

(c) të sigurojë dhënie informacioni shpjegues shtesë atëherë kur pajtueshmëria me kërkesa të caktuara të SNRF është e pamjaftueshme që t'i mundësojë përdoruesit të kuptojnë ndikimin e transaksioneve të caktuara, ngjarjeve dhe kushteve të tjera, në pozicionin financiar dhe performancën financiare të njësisë ekonomike.

18 **Politika të papërshtatshme kontabël nuk korrigjohen as me dhënie informacionesh shpjeguese të politikave kontabël të përdorura dhe as nëpërmjet shënimeve shpjeguese ose materialit shpjegues.**

19 **Në rrethana shumë të rralla në të cilat drejtimi arrin në përfundimin se pajtueshmëria me një SNRF-je do të jetë kaq çorientuese sa do të sjellë një konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të përcaktuara në *Kuadrin konceptual* , njësia ekonomike do të shmangë atë kërkesë sipas mënyrës së paraqitur në paragrafin 20 nëse kuadri rregullator përkatës e kërkon një gjë të tillë ose nuk e ndalon, një shmangie të tillë**

20 **Kur një njësi ekonomike shmanget nga një kërkesë e një SNRF-je në përputhje me paragrafin 19, do të japë informacion shpjegues:**

(a) **që drejtimi ka arritur në përfundimin se pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset monetare të njësisë ekonomike;**

(b) **që ato janë në pajtueshmëri me SNRF-të zbatueshme, me përjashtim të një kërkese të caktuar nga e cila është shmangur për të arritur një paraqitja të drejtë;**

(c) **emrin e SNRF-së i cili është shmangur njësia ekonomike, natyrën e shmangies, përfshirë dhe trajtimin që do të kërkohej sipas Standardit ose Interpretimit, arsyen pse ky trajtim do të ishte kaq çorientues në rrethanat që do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të përcaktuara në *Kuadrin konceptual* dhe trajtimin e përdorur; dhe**

(d) **për secilën periudhë të paraqitur, ndikimin financiar të shmangies në secilin zë të pasqyrave financiare që do ishte raportuar në pajtueshmëri me kërkesën.**

21 **Kur një njësi ekonomike shmanget nga një kërkesë e një SNRF-ve në një periudhë të mëparshme dhe kjo shmangie ndikon shumat e njohura në pasqyrat financiare të periudhës aktuale, do të japë informacionin shpjegues të paraqitur në paragrafin 20(c) dhe (d).**

22 Paragrafi 21 zbatohet, për shembull, kur një njësi ekonomike është shmangur në periudhën e mëparshme nga një kërkesë e një SNRF-je për matjen e aktiveve ose detyrimeve dhe kjo shmangie ndikon matjen e ndryshimeve në aktivet dhe detyrimet e njohura në pasqyrat financiare të periudhës aktuale.

23 **Në rrethana shumë të rralla në të cilat drejtimi arrin në përfundimin se pajtueshmëria me një kërkesë SNRF-je do të ishte kaq çorientuese sa do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin konceptual*, por që kuadri përkatës rregullator e ndalon shmangien nga kërkesa, njësia ekonomike duhet që me maksimumin e mundshëm të përpjekjeve të**

pakësojë aspektet çorientuese të perceptuara lidhur me pajtueshmërinë duke dhënë informacion shpjegues mbi:

(a) emrin e SNRF-së në fjalë, natyrën e kërkesës dhe arsyen pse drejtimi ka dalë në përfundimin se pajtimi me këtë kërkesë është kaq çorientues në rrethanat, sa do të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin konceptual*; dhe

(b) për secilën periudhë të paraqitur, rregullimet për çdo zë në pasqyrat financiare që drejtimi ka arritur në përfundimin se do të jenë të nevojshme për të arritur një paraqitje të drejtë.

24 Duke i'u referuar paragrafëve 19-23, një zë informacioni do të jetë në konflikt me objektivin e pasqyrave financiare kur ai nuk paraqet në mënyrë besnike transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera që ai ose synon të paraqesë ose pritet në mënyrë të arsyeshme që të paraqesë dhe si pasojë ka gjasa të ndikojë vendimet ekonomike të marra nga përdoruesit e pasqyrave financiare. Kur vlerëson nëse pajtueshmëria me një kërkesë specifike SNRF-je do të jetë kaq çorientuese sa do të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin Konceptual*, drejtimi merr në konsideratë:

(a) pse objektivi i pasqyrave financiare nuk arrihet në rrethanat specifike; dhe

(b) si ndryshojnë rrethanat e njësisë ekonomike nga rrethanat e njësive të tjera ekonomike që janë në pajtueshmëri me kërkesën. Nëse njësi ekonomike të tjera në rrethana të ngjashme pajtohen me kërkesën, ekziston një mundësi kundërshtimi se pajtueshmëria e njësisë ekonomike me kërkesën nuk do të jetë kaq çorientuese sa të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin konceptual.*

Vijimësia

25 Kur përgatit pasqyrat financiare, drejtimi duhet të bëjë një vlerësim të aftësisë së njësisë ekonomike për të vazhduar në vijimësi. Pasqyrat financiare duhet të përgatiten mbi bazën e vijimësisë me përjashtim të rasteve kur drejtimi synon të likuidojë njësinë ekonomike, ose të ndërpresë veprimtarinë e saj, ose kur nuk ka ndonjë alternativë tjetër realiste përveç se të veprojë në këtë mënyrë. Kur drejtimi është i ndërgjegjshëm, në bërjen e vlerësimit, për pasiguritë materiale të lidhura me ngjarjet ose kushtet të cilat mund të hedhin dyshime të mëdha mbi aftësinë e njësisë ekonomike për të vazhduar në vijimësi, për këto pasiguri duhet të jepen informacione shpjeguese. Kur njësia nuk përgatit pasqyra financiare në bazë të parimit të vijimësisë, ky fakt duhet të jepet në informacionet shpjeguese, së bashku me bazën sipas të cilës janë përgatitur pasqyrat financiare dhe arsyen pse njësia ekonomike nuk shihet në vijimësi.

26 Për të vlerësuar nëse supozimi i vijimësisë është ose jo i përshtatshëm, drejtimi i njësisë ekonomike duhet të mbajë parasysh të gjithë informacionin e vlefshëm për të ardhmen, që si periudhë është të paktën, por që nuk kufizohet vetëm në të, 12 muaj nga fundi i periudhës raportuese. Shkalla e marrjes parasysh varet nga faktet për secilin rast. Nëse një njësi ekonomike ka një histori operacionesh fitimprurëse, dhe disponim të menjëhershëm të burimeve financiare, përfundimi se baza e vijimësia për kontabilitetin është e përshtatshme, mund të bëhet pa pasur nevojë për analiza të detajuara. Në raste të tjera, drejtimi mund të ketë nevojë të vlerësojë një gamë të gjerë faktorësh që lidhen me përfitueshmërinë aktuale dhe atë të pritshme, grafiket e pagimit të borxheve dhe burimet e mundshme të zëvendësimit të financimit, përpara se të bindet se baza e vijimësisë është e përshtatshme.

Kontabiliteti mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara

27 Një njësi ekonomike duhet të përgatisë pasqyrat e saj financiare, me përjashtim të informacionit lidhur me fluksin monetar, duke përdorur kontabilitetin mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

28 Kur përdoret kontabiliteti mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, zërat njihen si aktive, detyrime, kapital neto, të ardhura dhe shpenzime (elemente të pasqyrave financiare) kur ato plotësojnë përkufizimet dhe kriteret për njohjen e këtyre elementeve të dhëna në *Kuadrin konceptual*.

Materialiteti dhe bashkimi

29 Çdo klasë materiale e zërave të ngjashëm duhet të paraqitet veçmas në pasqyrat financiare. Zërat që nuk janë të së njëjtës natyrë ose funksion duhet të paraqiten veçmas me përjashtim të rastit nëse janë jo-materiale.

30 Pasqyrat financiare rezultojnë nga përpunimi i një numri të madh transaksionesh ose ngjarjesh të tjera të cilat grupohen në klasa në përputhje me natyrën ose funksionin e tyre. Faza finale e procesit të bashkimit dhe klasifikimit është paraqitja e të dhënave të përmbledhura dhe të klasifikuara, të cilat formojnë zërat në

 © IFRS Foundation

pasqyrat financiare. Nëse një zë nuk është individualisht material, ai bashkohet me zëra të tjerë në pasqyrat përkatëse ose në shënimet shpjeguese. Një zë që nuk është mjaftueshmërisht material për të siguruar një paraqitje të veçantë në këto pasqyra mund të jetë gjithsesi mjaftueshmërisht material për t'u paraqitur veçmas në shënimet shpjeguese.

30A Gjatë zbatimit të këtij Standardi dhe të të tjerëve, njësia ekonomike duhet të përcaktojë, duke marrë në konsideratë të gjitha faktet dhe rrethanat e rëndësishme, sesi do të bashkojë informacionin në pasqyrat financiare dhe shënimet shpjeguese që i shoqërojnë. Njësia ekonomike nuk duhet të reduktojë kuptueshmërinë e pasqyrave të saj financiare duke fshehur informacion material pas informacionit jomaterial ose duke bashkuar zëra materialë që kanë natyra dhe funksione të ndryshme.

31 Disa SNRF specifikojnë informacionin që duhet të paraqitet në pasqyrat financiare dhe shënimet shpjeguese që i shoqërojnë. Njësia ekonomike nuk nevojitet të japë informacionin shpjegues specifik të kërkuar nga një SNRF nëse informacioni që rezulton nga ky nuk është material. Kjo vlen edhe në rastin kur Standardi përmban një listë me kërkesa specifike ose i përshkruan ato si kërkesat minimale. Njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë dhënien e informacioneve shpjeguese shtesë nëse vetëm pajtueshmëria me kërkesa të caktuara të SNRF nuk u mundëson përdoruesve të kuptojnë ndikimin e transaksioneve të caktuara, ngjarjeve dhe kushteve të tjera, në pozicionin financiar dhe performancën financiare të saj.

Kompensimi

32 Aktivet dhe detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet nuk duhet të kompensohen me përjashtim të rastit kur kjo gjë kërkohet ose lejohet nga një SNRF.

33 Është e rëndësishme që aktivet dhe detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të raportohen më vete. Kompensimi në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse ose pozicionin financiar ose në pasqyrën e të ardhurave individuale (nëse paraqitet), me përjashtim të rastit kur kompensimi reflekton thelbin e transaksionit ose një ngjarjeje tjetër, pakëson aftësinë e përdoruesve për të kuptuar transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera që kanë ndodhur dhe për të vlerësuar flukset e ardhshme monetare të njësisë ekonomike. Matja e aktiveve për vlerën neto nga zbritjet e vlerësuara - për shembull, amortizimi moral i inventarëve dhe zbritjet për borxhet e dyshimta në llogaritë e arkëtueshme-nuk është kompensim.

34 SNRF 15 *Të ardhurat nga kontratat me klientët* kërkon që njësia ekonomike të masë të ardhurat nga kontratat me klientët në masën e shumës për të cilën njësia ekonomike pret që të ketë të drejtë në këmbim për transferimin e mallrave ose shërbimeve të premtuara. Për shembull, shuma e të ardhurave të njohura reflekton çdo skonto dhe zbritje tregtare që aplikon njësia ekonomike. Një njësi ekonomike ndërmerr, gjatë ciklit të veprimtarisë së saj të zakonshme, transaksione të tjera të cilat nuk gjenerojnë të ardhura por janë të rastësishme për aktivitetet kryesore që gjenerojnë të ardhura. Rezultatet e transaksioneve të tilla paraqiten, nëse kjo paraqitje reflekton thelbin e transaksionit ose një ngjarjeje tjetër, duke zbritur nga të ardhurat, shpenzimet përkatëse që lidhen me të njëjtin transaksion. Për shembull:

(a) njësia ekonomike paraqet fitimet neto dhe humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata, përfshirë investimet dhe aktivet operative, duke zbritur nga të ardhurat shuma e konsideratës për nxjerrjen jashtë përdorimit, vlerën kontabël të aktivit dhe shpenzimet përkatëse të shitjes; dhe

(b) shpenzimet lidhur me një provizion të njohur në përputhje me SNK 37 *Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara* dhe rimbursuar sipas një marrëveshjeje kontraktuale me një palë të tretë (për shembull një marrëveshje garancie me furnitorin) mund të kompensohen kundrejt rimbursimit përkatës.

35 Përveç kësaj fitimet dhe humbjet që vijnë nga një grup transaksionesh të ngjashme raportohen mbi bazë neto, për shembull, fitimet dhe humbjet nga kurset e këmbimit ose fitimet dhe humbjet nga instrumentet financiarë të mbajtur për tregtim. Megjithatë fitime dhe humbje të tilla kur janë materiale raportohen veçmas.

Periudha e raportimit

36 Njësia ekonomike duhet të paraqesë një grup të plotë të pasqyrave financiare (përfshirë informacionin krahasues) të paktën një herë në vit. Nëse një njësi ndryshon datën e saj të mbylljes së periudhës së saj raportuese dhe i paraqet pasqyrat financiare në një periudhë më të gjatë ose më të shkurtër se një vit, ajo duhet të japë informacione shpjeguese shtesë përvec atyre të periudhës së paraqitur nga pasqyrat financiare:

(a) arsyen për përdorimin e një periudhe më të gjatë ose më të shkurtër, dhe

(b) faktin pse shumat e paraqitura në pasqyrat financiare nuk janë plotësisht të krahasueshme.

37 Normalisht, një njësi ekonomike përgatit rregullisht pasqyra financiare për një periudhë një-vjeçare. Megjithatë, për arsye praktike, disa njësi preferojnë të raportojnë, për shembull, për një periudhë 52 javore. Ky standard nuk e ndalon këtë praktikë.

Informacion krahasues

Informacioni krahasues minimal

38 Me përjashtim të rastit kur lejohet ose kërkohet nga SNRF-të, për të gjitha shumat e raportuara në pasqyrat financiare duhet të paraqesë informacion krahasues në lidhje me periudhën e shkuar për të gjitha shumat e raportuara në pasqyrat financiare të periudhës aktuale. Një njësi ekonomike duhet të përfshijë informacion krahasues për informacion tregues dhe përshkrues kur është i rëndësishëm për një kuptueshmëri të pasqyrave financiare të periudhës aktuale.

38A Për të qenë në pajtim me SNK 1, pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, duhet të përfshijnë të paktën tre pasqyra të pozicionit financiar, dy pasqyra të fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, dy pasqyra të veçanta të rezultatit (nëse paraqitet) dy pasqyra të flukseve monetare dhe dy pasqyra të ndryshimeve në kapital dhe shënimet sqaruese përkatëse , duke përfshirë informacionin krahasues.

38B Në disa raste informacioni tregues i dhënë në pasqyrat financiare për periudhën/ periudhat paraardhëse vazhdon të jetë i rëndësishëm në periudhën aktuale. Për shembull, detajet e një çështjeje gjyqësore, rezultati i së cilës ishte i pasigurt në datën e fundit të periudhës së mëparshme dhe është ende e pazgjidhur, duhet të jepen shënime shpjeguese në periudhën aktuale. Përdoruesit përfitojnë nga informacioni mbi faktin se pasiguria ekzistonte në datën e fundit të periudhës së mëparshme dhe rreth hapave që janë marrë gjatë periudhës për të zgjidhur pasigurinë.

Informacioni krahasues shtesë

38C Një njësi ekonomike mund të paraqesë informacion krahasues në vijim të pasqyrave financiare krahasuese minimale ashtu si kërkohet nga SNRF, për aq sa ky informacion është përgatitur në përputhje me SNRF. Ky informacion krahasues mund të konsistojë në një ose më shumë pasqyra, ashtu si referohet në paragrafin 10, por nuk ka nevojë të përfshihet në një set të plotë pasqyrash financiare. Kur është ky rasti, njësia ekonomike do të paraqesë informacionin përkatës në shënimet shpjeguese që ato pasqyra financiare shtesë.

38D Për shembull, një njësi ekonomike mund të paraqesë një pasqyrë të tretë të fitimit ose humbjes apo të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (pra duke paraqitur periudhën aktuale, periudhën paraardhëse dhe periudhën krahasuese shtesë). Megjithatë njësisë ekonomike nuk i kërkohet të paraqesë një pasqyrë të tretë të pozicionit financiar, një pasqyrë të tretë të fluksit të mjeteve monetare ose një pasqyrë të tretë të ndryshimeve në kapital (p.sh, një pasqyrë financiare krahasuese shtesë). Njësisë ekonomike i kërkohet të paraqesë, në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, informacionin krahasues në lidhje me pasqyrën shtesë të fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.

39-40 [Fshirë]

Ndryshime në politikat kontabël, riparaqitja në retrospektivë ose ri klasifikimi

40A Një njësi ekonomike do të paraqesë një pasqyrë të tretë të pozicionit financiar ashtu si në çelje të periudhës paraardhëse në vijim të pasqyrave financiare krahasuese minimale të kërkuara në paragrafin 38A nëse:

(a) njësia aplikon një politikë kontabël në mënyrë retrospektive, bën një ri paraqitje në retrospektivë të zërave në pasqyrat financiare ose ri klasifikon këto zëra në pasqyrat financiare; dhe

(b) aplikimi në retrospektivë, riparaqitja në retrospektivë ose ri klasifikimi ka një efekt material në informacionin e pasqyrës së pozicionit financiar të çeljes së pasqyrës paraardhëse.

40B Në rrethanat e përshkruara në paragrafin 40A një njësi ekonomike do të paraqesë tre pasqyra të pozicionit financiar në:

(a) fund të periudhës aktuale,

(b) fund të periudhës paraardhëse, dhe

(c) fillim të periudhës paraardhëse.

 © IFRS Foundation

40C Kur një njësie ekonomike i kërkohet të paraqesë një pasqyrë shtesë të pozicionit financiar në përputhje me paragrafin 40A, njësia duhet të shpjegojë informacionin e kërkuar nga paragrafët 41-44 dhe SNK8. Megjithatë, nuk është e nevojshme që njësia të paraqesë shënimet përkatëse në pasqyrën e hapjes së pozicionit financiar sipas çeljes së periudhës paraardhëse.

40D Data e pasqyrës së hapjes së pozicionit financiar do të jetë ajo e çeljes së periudhës paraardhëse pavarësisht nëse pasqyrat financiare të njësisë ekonomike paraqesin informacion krahasues për periudha më të hershme (siç lejohet në paragrafin 38C).

41 Nëse një njësi ekonomike ndryshon paraqitjen ose klasifikimin e zërave në pasqyrat e saj financiare, ajo do të ri klasifikojë shumat krahasuese përveç rastit kur ri klasifikimi është i pazbatueshëm. Kur një njësi ekonomike ri klasifikon shumat krahasuese, do të japë informacion në shënimet shpjeguese (përfshirë edhe çeljen e periudhës paraardhëse).

(a) natyrën e ri klasifikimit;

(b) shumën e çdo zëri ose klase që ri klasifikohet; dhe

(c) arsyen e ri klasifikimit.

42 Nëse ri klasifikimi i shumave krahasuese është i pazbatueshëm, një njësi ekonomike duhet të jap informacion shpjegues lidhur me:

(a) arsyen e mos ri klasifikimit të shumave, dhe

(b) natyrën e rregullimeve që do të duhet të ishin bërë nëse shumat do të ishin riklasifikuar.

43 Rritja e krahasueshmërisë së informacionit ndërmjet periudhave ndihmon përdoruesit në marrjen e vendimeve ekonomike, veçanërisht duke mundësuar vlerësimin e prirjeve në informacionin financiar për qëllime parashikuese. Në disa rrethana është e pazbatueshme ri klasifikimi i informacionit krahasues për një periudhë të caktuar paraardhëse, për të arritur krahasueshmërinë me periudhën aktuale. Për shembull të dhënat në periudhën e mëparshme mund të mos jenë grumbulluar në mënyrë që të lejojnë ri klasifikimin dhe mund të mos jetë praktike rikrijimi i informacionit.

44 SNK 8 trajton rregullimet e informacionit krahasues që nevojitet kur një njësi ekonomike ndryshon një politikë kontabël ose korrigjon një gabim.

Qëndrueshmëria e paraqitjes

45 Njësia e ruan paraqitjen dhe klasifikimin e zërave në pasqyrat financiare nga njëra periudhë në tjetrën me përjashtim të rasteve kur:

(a) është e dukshme, pas një ndryshimi të rëndësishëm në natyrën e operacioneve të njësisë ose një rishikimi të pasqyrave të saj financiare, se një paraqitje ose klasifikim tjetër do të ishte më i përshtatshëm duke pasur parasysh kriteret për zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël në SNK 8; ose

(b) një SNRF kërkon një ndryshim në paraqitje.

46 Për shembull, një blerje e rëndësishme ose një nxjerrje jashtë përdorimi, ose një rishikim i paraqitjes së pasqyrave financiare, mund të sugjerojë nevojën për një paraqitje ndryshe të pasqyrave financiare. Një njësi ekonomike ndryshon paraqitjen e pasqyrave financiare vetëm nëse paraqitja e ndryshuar jep informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm për përdoruesit e pasqyrave financiare dhe struktura e rishikuar ka gjasa të vazhdojë, në mënyrë që krahasueshmëria te mos cenohet. Kur bën ndryshime të tilla në paraqitje, një njësi ekonomike ri klasifikon informacionin e saj krahasues në përputhje me paragrafët 41 dhe 42.

Struktura dhe përmbajtja

Hyrje

47 Ky Standard kërkon dhënien e informacionit shpjegues për pasqyrën e pozicionit financiar ose të të ardhurave gjithëpërfshirëse ose në pasqyrën e të ardhurave individuale (nëse paraqitet), ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto dhe kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese si në pasqyrat financiare ashtu dhe në shënimet shpjeguese. SNK 7 *Pasqyra e fluksit monetar* jep kërkesat për paraqitjen e një pasqyre të fluksit monetar.

48 Ndonjëherë ky Standard përdor termin ‘dhënie informacionesh shpjeguese’ në një kuptim më të gjerë, duke përfshirë zërat e paraqitura ne pasqyrat financiare. Informacione shpjeguese kërkohen gjithashtu nga

SNRF- të e tjera. Me përjashtim të rasteve kur specifikohet ndryshe në këtë Standard, ose në një SNRF tjetër, dhënie të tilla të informacioneve shpjeguese bëhen në pasqyrat financiare

Identifikimi i pasqyrave financiare

49 **Pasqyrat financiare duhet të identifikohen qartë dhe të dallohen nga informacioni tjetër në të njëjtin dokument të publikuar.**

50 SNRF-të zbatohen vetëm për pasqyrat financiare, dhe jo domosdoshmërisht për informacionin tjetër të paraqitur në raportin vjetor, raporte të tjera për rregullatorët apo ndonjë dokument tjetër. Prandaj është e rëndësishme që përdoruesit të mund të dallojnë informacionin e përgatitur duke përdorur SNRF-të nga informacioni tjetër që mund të jetë i dobishëm për përdoruesit por nuk është objekt i këtyre kërkesave

51 **Një njësi ekonomike duhet të identifikoj qartë çdo pasqyrë financiare dhe shënimet shpjeguese. Përveç kësaj, informacioni vijues duhet të paraqitet dukshëm dhe përsëritet kur është e nevojshme për një kuptim të saktë të informacionit të paraqitur:**

(a) **emri i njësisë ekonomike raportuese ose mjete të tjera identifikimi dhe ndonjë ndryshim në këtë informacion nga data e fundit e periudhës paraardhëse raportuese;**

(b) **nëse pasqyrat financiare mbulojnë njësi ekonomike individuale ose një grup njësish ekonomike;**

(c) **data e fundit e periudhës raportuese ose periudha e mbuluar nga paketa e plotë e pasqyrave financiare ose shënimeve shpjeguese;**

(d) **monedha e paraqitjes, siç përcaktohet në SNK 21; dhe**

(e) **nivelin e rrumbullakimeve të përdorura në paraqitjen e shumave në pasqyrat financiare.**

52 Një njësi ekonomike plotëson kërkesat e paragrafin 51 nëpërmjet paraqitjes së titujve të përshtatshme të faqeve dhe titujve të shkurtuar në kolonat e çdo faqeje në pasqyrat financiare. Për të përcaktuar mënyrën më të mirë të paraqitjes së këtij informacioni është i nevojshëm të përdoret gjykimi. Për shembull, nëse pasqyrat financiare paraqiten në mënyrë elektronike jo gjithmonë përdoren faqe të ndara; atëherë zërat e mësipërm paraqiten nga njësia për të siguruar që informacioni i përfshirë në pasqyrat financiare të mund të kuptohet.

53 Një njësi ekonomike i bën më të kuptueshme pasqyrat financiare nëpërmjet paraqitjes së informacionit në mijëra ose milionë njësi të monedhës së paraqitjes. Kjo është e pranueshme për sa kohë që niveli i rrumbullakimit në paraqitje jepet në informacionin shpjegues dhe informacioni material nuk humbet.

Pasqyra e pozicionit financiar

Informacioni për t'u paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar

54 **Pasqyra e pozicionit financiar duhet të përfshijë minimalisht zërat që paraqesin shumat vijuese:**

(a) **toka, ndërtesa, makineri e pajisje;**

(b) **aktive materiale afatgjata për investim;**

(c) **aktivet afat gjata jo materiale;**

(d) **aktive financiare (përjashtuar shumat e paraqitura në pikat (e), (h) dhe (i));**

(da) **portofolet e kontratave brenda objektit të SNRF 17 që janë aktive, të zbërthyera siç kërkohet nga paragrafi 78 i SNRF 17;**

(e) **investimet që kontabilizohen duke përdorur metodën e kapitalit neto;**

(f) **aktivet biologjike të cilat janë brenda objektit të SNK 41 *Bujqësia*;**

(g) **inventarët;**

(h) **llogari të arkëtueshme tregtare dhe llogari të tjera të arkëtueshme;**

(i) **mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare;**

(j) **totali i aktiveve të klasifikuara si të mbajtura për shitje dhe aktive të përfshira në grupet e nxjerrjes jashtë përdorimit të klasifikuara si të mbajtura për shitje në përputhje me SNRF 5 *Aktive afatgjata të mbajtura për shitje dhe operacione të shkëputura;***

(k) **llogari të pagueshme tregtare dhe llogari të tjera të pagueshme;**

 © IFRS Foundation

(l) provizionet;

(m) detyrimet financiare (përjashtuar shumat e paraqitura në pikat (k) dhe (l));

(ma) portofolet e kontratave brenda objektit të SNRF 17 që janë detyrime, të zbërthyera siç kërkohet nga paragrafi 78 i SNRF 17;

(n) detyrimet dhe aktivet për tatimin aktual, siç përcaktohet në SNK 12 *Tatimet mbi të ardhurat*;

(o) detyrimet dhe aktivet për tatimin e shtyrë, siç përcaktohet në SNK 12;

(p) detyrimet e përfshira në grupet e nxjerrjes jashtë përdorimit të klasifikuara si të mbajtura për shitje në përputhje me SNRF 5;

(q) interesi i pakicës, paraqitur brenda kapitalit neto; dhe

(r) kapitali dhe rezervat që i atribuohen zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë.

55 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë nënzëra (duke përfshirë veçmas zërat e radhitur në paragrafin 54), titujt dhe nëntotalet shtesë në pasqyrën e pozicionit financiar nëse një paraqitje e tillë është e rëndësishme për të kuptuar pozicionin financiar të njësisë ekonomike.

55A Nëse një njësi ekonomike paraqet nëntotale në përputhje me paragrafin 55, këto nëntotale duhet:

(a) të përfshihen në nënzërat e shumave të njohura dhe matura në përputhje me SNRF;

(b) të paraqiten dhe identifikohen në një mënyrë që nënzëri përbërës i nëntotalit të jetë i qartë dhe i kuptueshëm;

(c) të jenë të qëndrueshme nga periudha në periudhë, në përputhje me paragrafin 45; dhe

(d) të mos paraqiten më dukshëm se nëntotalet dhe totalet e kërkuara në SNRF për pasqyrën e pozicionit financiar.

56 Kur një njësi paraqet aktive afatshkurtra dhe afatgjata dhe detyrime afatshkurtra dhe afatgjata, si klasifikime individuale ne pasqyrën e saj të pozicionit financiar, nuk duhet t'i klasifikojë aktivet (detyrimet) e tatimit të shtyrë si aktive (detyrime) afatshkurtra.

57 Ky Standard nuk përshkruan renditjen ose formatin sipas të cilit duhet të paraqiten zërat. Paragrafi 54 thjesht siguron një listë të zërave që janë mjaftueshmërisht të ndryshëm në natyrë ose funksion për të siguruar një paraqitje të veçantë në pasqyrën e pozicionit financiar. Veç kësaj:

(a) zërat paraqiten me vete kur madhësia, natyra ose funksioni i një zëri ose grupi zërash të ngjashëm është i tillë që paraqitja e veçantë është e rëndësishme për të kuptuar pozicionin financiar të njësisë ekonomike; dhe

(b) përshkrimet e përdorura dhe radhitja e zërave ose grupeve të zërave të ngjashëm mund të ndryshohet në përputhje me natyrën e njësisë ekonomike dhe transaksioneve të saj, për të siguruar informacion që është i rëndësishëm për të kuptuar pozicionin financiar të njësisë ekonomike. Për shembull, një institucion financiar mund të ndryshojë përshkrimet e mësipërme për të siguruar informacion i cili është i rëndësishëm për operacionet e një institucioni financiar.

58 Njësia ekonomike gjykon nëse zërat shtesë paraqiten veçmas mbështetur në vlerësimin e:

(a) natyrës dhe likuiditetit të aktiveve;

(b) funksionit të aktiveve brenda njësisë ekonomike; dhe

(c) vlerave, natyrës dhe kohës së shlyerjes së detyrimeve.

59 Përdorimi i bazave të ndryshme të matjes për klasa të ndryshme të aktiveve sugjeron se ato janë të ndryshme në natyrë ose funksion, prandaj duhet të paraqiten si zëra të veçantë. Për shembull klasa të ndryshme të tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve mund të mbahen me kosto ose me shuma të rivlerësuara në përputhje me SNK 16.

Dallimi afatshkurtër /afatgjatë

60 Një njësi duhet të paraqesë aktivet afatshkurtra dhe afatgjata dhe detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata, si klasifikime të veçanta në pasqyrën e pozicionit financiar në përputhje me paragrafët 66–76, përveç kur një paraqitje e bazuar në likuiditet siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm. Nëse ky përjashtim zbatohet, të gjitha aktivet dhe detyrimet duhet të paraqiten gjerësisht sipas nivelit të likuiditetit.

61 Cilëndo metodë paraqitje që një njësi ekonomike zbaton, ajo duhet të japë shumën e pritur për t'u rikuperuar ose për t'u shlyer pas më shumë se dymbëdhjetë muajsh për çdo zë aktivesh dhe detyrimet të cilat kombinojnë shumat e pritshme për t'u rikuperuar ose shlyer:

(a) jo më shumë se dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit financiar, dhe

(b) më shumë se dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit.

62 Nëse një njësi ekonomike furnizon mallra ose shërbime brenda një cikli shfrytëzimi qartësisht të identifikueshëm, klasifikimi veçmas i aktiveve e detyrimeve afatshkurtra dhe afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar siguron informacion të dobishëm duke dalluar aktivet neto që qarkullojnë në mënyrë të vazhdueshme si kapital punues nga ato të përdorura në operacionet afatgjatë të njësisë ekonomike. Një klasifikim i tillë thekson gjithashtu aktivet që priten të realizohen brenda ciklit aktual të shfrytëzimit dhe detyrimet që duhen shlyer brenda së njëjtës periudhë.

63 Për disa njësi, të tilla si institucionet financiare, paraqitja e aktiveve dhe detyrimeve në rendin rritës ose zbritës të likuiditetit siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm se në një paraqitje afatshkurtër / afatgjatë pasi njësia ekonomike nuk ofron mallra ose shërbime brenda një cikli shfrytëzimi qartësisht të identifikueshëm.

64 Gjatë zbatimit të paragrafit 60, një njësi ekonomike lejohet të paraqesë disa aktive dhe detyrime të saj duke përdorur klasifikimin afatshkurtër / afatgjatë dhe të tjerët (zërat) sipas rendit të likuiditetit kur kjo siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm. Nevoja për paraqitje me bazë të përzier mund të lindë nëse një njësi ekonomike kryen operacione të ndryshme.

65 Informacioni lidhur me datat e pritshme të realizimit të aktiveve dhe detyrimeve është i dobishëm në vlerësimin e likuiditetit dhe aftësisë paguese të një njësie ekonomike. SNRF 7 *Instrumentet financiarë: Dhënie informacionesh shpjeguese* kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për datat e maturimit të aktiveve dhe detyrimeve financiare. Aktivet financiare përfshijnë llogari të arkëtueshme dhe të tjera të arkëtueshme dhe detyrimet financiare përfshijnë detyrimet tregtare dhe llogari të pagueshme të tjera. Informacioni lidhur me datën e pritshme të marrjes ose shlyerjes së aktiveve dhe detyrimeve jo-monetare si inventarët dhe provizionet është gjithashtu i dobishëm pavarësisht nëse aktivet dhe detyrimet janë ose jo të klasifikuara si afatshkurtra ose afatgjata. Për shembull, një njësi ekonomike jep informacion shpjegues për vlerën e inventarëve që pritet të merren përtej dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit.

Aktivet afatshkurtra

66 Aktivi që plotëson cilindo nga kriteret e mëposhtme:

(a) pritet që të realizohet ose mbahet për shitje ose konsum brenda ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike;

(b) mbahet kryesisht për qëllime tregtimi;

(c) pret që aktivi të realizohet brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit; ose

(d) është në formën e mjeteve monetare ose të një aktivi ekuivalent të mjeteve monetare(siç përcaktohet ne SNK 7), me përjashtim të rastit kur ai kufizohet për t'u përdorur për këmbim ose për shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj mbas periudhës së raportimit.

Një njësi duhet të klasifikojë aktivet e tjera si afatgjata.

67 Ky standard përdor termin"afatgjatë" për të përfshirë aktivet e prekshme, të paprekshme dhe financiare me natyrë afatgjatë. Ai nuk ndalon përdorimin e përshkrimeve alternative për sa kohë që kuptimi i tyre është i qartë.

68 Cikli i shfrytëzimit i një njësie ekonomike është koha mes blerjes së aktiveve për përpunim dhe realizimin (shndërrimin) e tyre në mjete monetare ose ekuivalentë të mjeteve monetare. Nëse cikli normal i shfrytëzimit të njësisë ekonomike nuk është i identifikueshëm qartë, supozohet se ai zgjat dymbëdhjetë muaj. Aktivet afatshkurtra përfshijnë aktive (si inventarët dhe llogari të arkëtueshme tregtare) që shiten, konsumohen ose realizohen si pjesë e ciklit normal të shfrytëzimit edhe kur nuk pritet që ato të realizohen brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës raportuese. Aktivet afatshkurtra përfshijnë edhe aktivet e mbajtura kryesisht për qëllime tregtare (shembuj përfshijnë disa aktive financiare që plotësojnë përkufizimin në SNRF 9 e të mbajturave për tregtim) dhe pjesa afatshkurtër e aktiveve afatgjata financiare.

Detyrimet afatshkurtra

69 Një njësi ekonomike duhet të klasifikojë një detyrim si afatshkurtër nëse:

(a) pret të shlyejë detyrimin gjatë ciklit normal të shfrytëzimit;

 © IFRS Foundation

(b) e mban detyrimin kryesisht për qëllime tregtare;

(c) detyrimi duhet të shlyhet brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit; ose

(d) nuk ka të drejtë në fund të periudhës raportuese për të shtyrë shlyerjen e detyrimit për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit.

Njësia ekonomike do të klasifikojë të gjitha detyrimet e tjera si afatgjata.

Cikël normal shfrytëzimi (paragrafi 69(a))

70 Disa detyrime afatshkurtra, si p.sh. llogaritë e pagueshme tregtare dhe disa detyrime të konstatuara për punonjësit dhe kosto të tjera të shfrytëzimit, janë pjesë e kapitalit punues të përdorur në ciklin normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike. Zëra të tillë shfrytëzimi klasifikohen si detyrime afatshkurtra edhe pse mund të duhet të shlyhen përtej dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit. Për klasifikimin e aktiveve dhe detyrimeve të një njësie ekonomike zbatohet i njëjti cikël normal shfrytëzimi. Nëse cikli normal i shfrytëzimit të njësisë ekonomike nuk është i identifikueshëm qartë, supozohet se ai zgjat dymbëdhjetë muaj.

I mbajtur kryesisht për tregtim (paragrafi 69(b)) ose duhet të shlyhet brenda dymbëdhjetë muajve (paragrafi 69(c))

71 Detyrimet e tjera afatshkurtra që nuk janë shlyer gjatë ciklit normal të shfrytëzimit por që duhet të shlyhen brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit ose që mbahen kryesisht për qëllime tregtare. Shembuj janë disa detyrime financiare që plotësojnë përkufizimin si të mbajtura për tregtim në SNRF 9, overdraftet (llogaritë e zbuluara) bankare dhe pjesa afatshkurtër e aktiveve afatgjata financiare, dividendët e pagueshëm, tatimi mbi të ardhurat dhe të pagueshme të tjera jo tregtare. Detyrimet financiare që sigurojnë financim mbi një bazë afatgjata (d.m.th nuk janë pjesë e kapitalit qarkullues të përdorur gjatë ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike) dhe që nuk kërkohet të shlyhen brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit, janë detyrime afatgjata, objekt i paragrafëve 74 dhe 75.

72 Një njësi ekonomike klasifikon detyrimet e saj financiare si afatshkurtra kur ato kërkohen për t'u shlyer brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit edhe nëse:

(a) afati fillestar ishte për një periudhë më të gjatë se dymbëdhjetë muaj, dhe

(b) një marrëveshje për rifinancimin ose riskedulimin e pagesave në baza afatgjata përfundon pas datës së raportimit dhe para se të autorizohet publikimi i pasqyrave financiare.

E drejta për ta shtyrë shlyerjen për të paktën dymbëdhjetë muaj (paragrafi 69(d))

72A E drejta e një njësie ekonomike për ta shtyrë shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës raportuese duhet të jetë thelbësore dhe duhet të ekzistojë në fund të periudhës së raportimit, siç ilustrohet në paragrafët 73–75. Nëse e drejta për të shtyrë shlyerjen është objekt i pajtueshmërisë me kushte specifike nga ana e njësisë ekonomike, e drejta ekziston në fund të periudhës së raportimit vetëm nëse njësia ekonomike është në pajtim me ato kushte në fund të asaj periudhe. Njësia ekonomike duhet të jetë në pajtim me kushtet në fund të periudhës së raportimit edhe nëse huadhënësi nuk e teston pajtueshmërinë e tyre deri në një datë të mëvonshme.

73 Nëse një njësi ekonomike ka të drejtë, në fund të periudhës së raportimit, që të shtyjë një detyrim për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës raportuese për një hua ekzistuese, ajo e klasifikon detyrimin si afatgjatë edhe nëse ndryshe do t'i duhej ta shlyejë brenda një periudhe më të shkurtër. Nëse njësia ekonomike nuk e ka një të drejtë të tillë, mundësia e rifinancimit nuk merret në konsideratë dhe detyrimi klasifikohet si afatshkurtër.

74 Nëse një njësi ekonomike shkel një kusht lidhur me një marrëveshje huaje afatgjatë në ose përpara fundit të periudhës raportuese, me efekte që detyrimi bëhet i pagueshëm në të parë, detyrimi klasifikohet si afatshkurtër edhe nëse huadhënësi ka rënë dakord pas periudhës së raportimit dhe para autorizimit për publikimin e pasqyrave financiare, të mos kërkojë shlyerjen e huasë si pasojë e shkeljes. Njësia ekonomike e klasifikon detyrimin si afatshkurtër, sepse në fund të periudhës së raportimit ajo nuk ka të drejtë të shtyjë shlyerjen e tij për të paktën dymbëdhjetë muaj pas asaj date.

75 Megjithatë detyrimi klasifikohet si afatgjatë nëse huadhënësi ka rënë dakord që në fund të periudhës raportuese të ofrojë një periudhë faljeje, e cila përfundon të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit dhe brenda të cilës njësia ekonomike mund të korrigjojë shkeljen dhe gjatë së cilës huadhënësi nuk mund të kërkojë shlyerjen e menjëhershme.

75A Klasifikimi i një detyrimi nuk ndikohet nga mundësia që njësia ekonomike do të ushtrojë të drejtën e saj për të shtyrë shlyerjen e detyrimit për të paktën dymbëdhjetë muaj pas periudhës së raportimit. Nëse një detyrim plotëson kriterin në paragrafin 69 për t'u klasifikuar si afatgjatë, ai klasifikohet si afatgjatë edhe nëse drejtimi synon ose pret që njësia ekonomike ta shlyejë detyrimin brenda dymbëdhjetë muajve pas periudhës së raportimit, ose edhe nëse njësia ekonomike e shlyen detyrimin pas periudhës së raportimit por para datës së autorizimit për publikim të pasqyrave financiare. Megjithatë, në të dy rrethanat, njësia ekonomike mund të ketë nevojë të japë informacion shpjegues mbi kohën e shlyerjes për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave të saj financiare të kuptuarit e ndikimit të detyrimit në pozicionin financiar të njësisë ekonomike (shih paragrafët 17(c) dhe 76(d)).

76 Nëse ngjarjet vijuese ndodhin ndërmjet fundit të periudhës së raportimit dhe datës së autorizimit për publikim të pasqyrave financiare, për këto ngjarje jepet informacion shpjegues si ngjarje jo-rregulluese në përputhje me SNK 10 *Ngjarje pas periudhës së raportimit:*

(a) rifinancimi mbi një bazë afatgjatë i një detyrimi klasifikohet si afatshkurtër (shih paragrafin 72);

(b) korrigjimi i një shkeljeje në një marrëveshje afatgjatë huaje klasifikohet si afatshkurtër (shih paragrafin 74);

(c) marrja nga huadhënësi e një periudhe faljeje për të korrigjuar një shkelje të një marrëveshjeje afatgjatë huaje klasifikohet si afatshkurtër (shih paragrafin 75); dhe

(d) shlyerja e një detyrimi klasifikohet si afatgjatë (shih paragrafin 75A).

Shlyerja (paragrafët 69(a), 69(c) dhe 69(d))

76A Me qëllim klasifikimin e një detyrimi si afatshkurtër ose afatgjatë, shlyerja i referohet një transferimi tek pala tjetër që sjell eliminimin e detyrimit. Transferimi mund të jetë:

(a) në mjete monetare ose në burime të tjera ekonomike—për shembull, mallra ose shërbime; ose

(b) në instrumente të kapitalit të vet të njësisë ekonomike, me përjashtim të rastit kur zbatohet paragrafi 76B.

76B Kushtet e një detyrimi që, sipas mundësisë së palës tjetër, sjellin shlyerjen e tij duke transferuar instrumente të kapitalit të vet të njësisë ekonomike nuk e ndikojnë klasifikimin e tij si afatshkurtër apo afatgjatë nëse njësia ekonomike e klasifikon mundësinë si një instrument kapitali, duke e njohur veçmas nga detyrimi si një përbërës kapitali i një instrumenti financiar të përbërë, në zbatim të SNK 32 *Instrumentet financiare: Paraqitja*.

Informacioni për t'u paraqitur pasqyrën e pozicionit financiar ose në shënimet shpjeguese

77 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në shënimet shpjeguese, për nën klasifikime të mëtejshme të zërave të paraqitur, klasifikuar në një mënyrë të përshtatshme për operacionet e njësisë ekonomike.

78 Niveli i detajeve në nën klasifikimet varet nga kërkesat e SNRF-ve dhe madhësia, natyra dhe funksioni i shumave të përfshira. Për të vendosur për bazën e nën klasifikimit njësia ekonomike përdor gjithashtu edhe faktorët e paraqitur në paragrafin 58, Dhënia e informacionit shpjegues ndryshon për çdo zë, për shembull:

(a) zërat për tokën, ndërtesat, makineritë e pajisjet zbërthehen në klasa në përputhje me SNK 16;

(b) llogaritë e arkëtueshme zbërthehen në shuma për t'u arkëtuar nga klientët tregtarë, të arkëtueshme nga palët e lidhura, parapagime dhe shuma të tjera;

(c) inventarët ndahen në nënklasa në përputhje me SNK 2 *Inventarët*, në klasifikime të tilla si mallra, furnizime për prodhim, materiale, prodhim në proces dhe produkte të përfunduara;

(d) provizionet zbërthehen në provizione për përfitimet e punonjësve dhe zëra të tjerë; dhe

(e) kapitali neto i kontribuar dhe rezervat zbërthehen në disa klasa si kapitali i paguar, prime të lidhur me aksionin dhe rezervat.

79 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues vijues ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapital, ose në shënimet shpjeguese:

(a) për secilën klasë të kapitalit aksionar:

(i) numrin e aksioneve të autorizuara;

 © IFRS Foundation

(ii) numrin e aksioneve të emetuara dhe plotësisht të paguara, ose të emetuara por jo plotësisht të paguara.

(iii) vlerën nominale për aksion, ose faktin që aksionet nuk kanë vlerë nominale;

(iv) një rakordim të numrit të aksioneve të papaguara gjendje në fillim dhe në fund të periudhës;

(v) të drejtat, preferencat dhe kufizimet për secilën klasë duke përfshirë dhe kufizimet lidhur me shpërndarjen e dividendëve dhe shlyerjen e kapitalit;

(vi) aksionet e njësisë ekonomike të mbajtura nga vetë njësia ekonomike ose nga filialet ose pjesëmarrjet e saj; dhe

(vii) aksionet e rezervuara për t'u emetuar sipas opsioneve dhe kontratave për shitjen e aksioneve, përfshirë afatet dhe shumat; dhe

(b) një përshkrim i natyrës dhe destinacionit të çdo rezerve brenda kapitalit neto.

80 Një njësi ekonomike pa kapital aksionar, të tilla si një bashkë pronësi ose trust, duhet të japë informacion shpjegues ekuivalent me atë të kërkuar nga paragrafi 79(a), duke treguar ndryshimet gjatë periudhës në secilën kategori të interesit në kapital neto dhe të drejtat, preferencat dhe kufizimet për secilën kategori të interesit në kapital neto.

80A Nëse një njësi ka riklasifikuar

(a) instrument financiar të kthimit të aksionit si një instrument të kapitalit neto, ose

(b) një instrument i cili i imponon njësisë një detyrim për t'i dhënë një pale tjetër një aksion proporcional të aktiveve neto të njësisë vetëm për likuidim dhe klasifikohet si një instrument i kapitalit neto

midis detyrimeve financiare dhe kapitalit neto, ajo duhet të paraqesë shumën e riklasifikuar në dhe jashtë secilës kategori (detyrime financiare ose kapital neto) dhe kohëzgjatjen dhe arsyen për këtë riklasifikim.

Pasqyra e rezultatit dhe pasqyra e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse

81 [Fshirë]

81A Pasqyra e rezultatit dhe pasqyra e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse) duhet të paraqesë përveç seksioneve të rezultatit dhe të ardhurave të tjera totale:

(a) fitimin ose humbjen;

(b) totalin e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse;

(c) të ardhurat gjithëpërfshirëse të periudhës, si shumë e rezultatit me të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse.

Nëse një njësi ekonomike paraqet një pasqyrë të veçantë të rezultatit, ajo nuk ka nevojë të paraqesë seksionin e rezultatit në pasqyrën që paraqet të ardhurat e tjera gjithëpërfshirësve.

81B Një njësi ekonomike do të paraqesë zërat e mëposhtëm, përveç seksioneve të rezultatit dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, si caktim (akordim) i fitimit ose humbjes dhe i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën:

(a) fitimin ose humbjen e periudhës që i takon:

(i) interesave të pakicës, dhe

(ii) zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë.

(b) të ardhurat gjithëpërfshirëse të periudhës që i takojnë:

(i) interesave të pakicës, dhe

(ii) zotëruesve të kapitalit neto të shoqërisë mëmë.

Nëse një njësi ekonomike paraqet një pasqyrë të veçantë të rezultatit, ajo duhet të paraqesë zërat e pikës (a) në atë pasqyrë.

Informacion për t'u paraqitur në seksionin e rezultatit ose në pasqyrën e rezultatit

82 **Përveç zërave të kërkuar nga SNRF-të e tjera, seksioni i rezultatit ose pasqyra e rezultatit do të përfshijë zërat që paraqesin shumat në vijim për periudhën:**

(a) **të ardhurat, duke paraqitur veçmas:**

(i) **të ardhurat nga interesi të llogaritura sipas metodës së interesit efektiv; dhe**

(ii) **të ardhurat nga sigurimi (shih SNRF 17);**

(aa) **fitimet ose humbjet që vijnë nga çregjistrimi i aktiveve financiare të matura me koston e amortizuar;**

(ab) **shpenzimet e shërbimit të sigurimit nga kontratat e emetuara brenda objektit të SNRF 17 (shih SNRF 17);**

(ac) **të ardhurat ose shpenzimet nga kontratat e risigurimit të mbajtura (shih SNRF 17);**

(b) **kostot e financimit;**

(ba) **humbjet nga çvlerësimi (përfshi dhe anulimet e humbjeve dhe fitimeve nga çvlerësimi) të përcaktuar në përputhje me Seksionin 5.5 të SNRF 9;**

(bb) **të ardhurat ose shpenzimet financiare të sigurimit nga kontratat e emetuara brenda objektit të SNRF 17 (shih SNRF 17);**

(bc) **të ardhurat ose shpenzimet financiare nga kontratat e risigurimit të mbajtura (shih SNRF 17);**

(c) **pjesën e fitimit ose humbjes nga pjesëmarrjet dhe shoqëritë e përbashkëta të kontabilizuara sipas metodës së kapitalit neto;**

(ca) **në qoftë se një aktiv financiar riklasifikohet nga kategoria që të matet me koston e amortizuar në kategorinë që maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, çdo fitim ose humbje që vjen nga diferenca mes vlerës së mëparshme të kostos së amortizuar të aktivit financiar dhe vlerës së drejtë të tij në datën e riklasifikimit (siç përcaktohet në SNRF 9);**

(cb) **nëse një aktiv financiar është riklasifikuar nga kategoria me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera përmbledhëse në kategorinë që do të maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, çdo fitim ose humbje e akumuluar e njohur më parë në të ardhurat e tjera përmbledhëse që tashmë riklasifikohet në fitim ose humbje;**

(d) **shpenzimet për tatimet;**

(e) [fshirë]

(ea) **një shumë të vetme për totalin e veprimtarive të ndërprera (jo te vijueshme) (shih SNRF 5).**

(f)-(i) [fshirë]

Informacion për t'u paraqitur në seksionin e të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse

82A **Seksionin e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse do të paraqesë zërat për shumat për periudhën:**

(a) **zërave të të ardhurave të tjera përmbledhëse (duke përjashtuar shumat e paragrafit (b)), të klasifikuara sipas natyrës dhe të grupuara në atë mënyrë që në përputhje me SNRF-të e tjera:**

(i) **nuk do të riklasifikohen më pas në rezultat; dhe**

(ii) **do të riklasifikohen më pas në rezultat nëse plotësohen kushte të caktuara.**

(b) **pjesës së të ardhurave të tjera përmbledhëse nga pjesëmarrjet dhe sipërmarrjet e përbashkëta të trajtuara sipas metodës së kapitalit neto, veçmas nga pjesa e zërave që në përputhje me SNRF-të e tjera:**

(i) **nuk do të riklasifikohen më pas në rezultat; dhe**

(ii) **do të riklasifikohen më pas në rezultat nëse plotësohen kushte të caktuara.**

83-84 [Fshirë]

 © IFRS Foundation

85 **Njësia ekonomike duhet të paraqesë nënzëra (duke përfshirë veçmas zërat e radhitur në paragrafin 82), titujt dhe nëntotale shtesë në pasqyrën(at), që paraqet fitimin ose humbjen dhe të ardhurat e tjera përmbledhëse nëse një paraqitje e tillë është e rëndësishme për të kuptuar performancën financiare të njësisë ekonomike.**

85A Nëse një njësi ekonomike paraqet nëntotale në përputhje me paragrafin 85, këto nëntotale duhet:

(a) të përfshihen në nënzërat e shumave të njohura dhe matura në përputhje me SNRF;

(b) të paraqiten dhe identifikohen në një mënyrë që nënzëri përbërës i nëntotalit të jetë i qartë dhe i kuptueshëm;

(c) të jenë të qëndrueshme nga periudha në periudhë, në përputhje me paragrafin 45; dhe

(d) të mos paraqiten më dukshëm se nëntotalet dhe totalet e kërkuara në SNRF për pasqyrën(at) që paraqet fitimin ose humbjen dhe të ardhurat e tjera përmbledhëse.

85B Njësia ekonomike duhet të paraqesë në pasqyrën ose pasqyrat e fitimit apo humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse nënzërat që rakordojnë nëntotalet e paraqitura në përputhje me paragrafin 85 me nëntotalet ose totalet e kërkuara nga SNRF për këtë pasqyrë ose këto pasqyra.

86 Duke qenë se efektet e aktiviteteve të ndryshme të një njësie ekonomike, të transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera ndryshojnë shpesh, mundësia për fitim ose humbje dhe parashikueshmëria, si dhe dhënia e informacioneve shpjeguese lidhur me përbërësit e performancës financiare, ndihmon përdoruesit për të kuptuar performancën financiare të arritur dhe në bërjen e parashikimeve për rezultatet e ardhshme. Një njësi ekonomike përfshin zëra shtesë në pasqyrën që paraqet rezultatin dhe të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse dhe ndryshon përshkrimet e përdorura dhe renditjen e zërave nëse kjo është e nevojshme për të shpjeguar elementët e performancës financiare. Faktorët që duhet të merren parasysh për këtë rast përfshijnë materialitetin, natyrën dhe funksionin, e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve. Për shembull, një institucion financiar mund të ndryshojë përshkrimet për të dhënë informacion i cili është i rëndësishëm për operacionet e një institucioni të tillë. Zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve nuk kompensohen nëse nuk plotësohen kriteret e paragrafit 32.

87 **Një njësi ekonomike nuk do të paraqesë si zëra të jashtëzakonshëm asnjë zë të të ardhurave ose shpenzimeve, as në pasqyrat që paraqesin rezultatin apo të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse as në shënimet shpjeguese.**

Fitimi ose humbja e periudhës

88 **Një njësi ekonomike duhet të njohë të gjithë zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve në një periudhë në fitim ose humbje me përjashtim të rastit kur një SNRF kërkon ndryshe.**

89 Disa SNRF specifikojnë rrethanat kur një njësi ekonomike njeh zëra të veçantë jashtë fitimit ose humbjes së periudhës aktuale. SNK 8 trajton dy rrethana të tilla: korrigjimi i gabimeve dhe efekti i ndryshimeve në politikat kontabël. SNRF-të e tjera kërkojnë ose lejojnë përbërës të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse të cilat plotësojnë përkufizimin e *Kuadrit konceptual* të për të ardhurat dhe shpenzimet që përjashtohen nga fitimi ose humbja. (shih paragrafin7).

Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën

90 **Një njësi ekonomike do të japë informacione shpjeguese mbi shumën e tatimit mbi të ardhurat që i takon secilit përbërës zë të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, përfshirë rregullimet e ri klasifikimit, si në pasqyrën e rezultatit apo të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, ashtu dhe në shënimet shpjeguese.**

91 Një njësi ekonomike mund të paraqesë zëra të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse ose:

(a) në vlerën neto lidhur me efektin tatimor përkatës, ose

(b) para efektit tatimor përkatës së bashku me një shumë që tregon vlerën gjithsej të efektit tatimor të këtyre zërave.

Nëse një njësi ekonomike zgjedh alternativën (b), ajo do të shpërndajë tatimin mes zërave që mund të ri klasifikohen më pas në seksionin e rezultatit dhe atyre që nuk do të mund të ri klasifikohen më pas në seksionin e rezultatit.

92 **Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për rregullimet e ri klasifikimit që lidhen me përbërësit e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.**

93 SNRF-të e tjera specifikojnë nëse dhe kur shumat e njohura më parë në pasqyrën e të ardhurave të tjera përmbledhëse klasifikohen në fitim ose humbje neto. Këto riklasifikime referohen në këtë Standard si

rregullime riklasifikimi. Një rregullim riklasifikimi përfshihet me përbërësin e të ardhurave të tjera përmbledhëse në periudhën kur rregullimi është riklasifikuar në fitim ose humbje neto. Këto shuma mund të jenë njohur në të ardhura të tjera përmbledhëse si fitime të parealizuara në periudhat aktuale ose të mëparshme. Këto fitime të parealizuara duhet detyrimisht të zbriten nga pasqyra e të ardhurave të tjera përmbledhëse në periudhën në të cilën fitimet e realizuara janë riklasifikuar në fitim ose humbje neto për të shmangur përfshirjen e tyre dy herë në pasqyrën e të ardhurave përmbledhëse totale.

94 Një njësi ekonomike mund të paraqesë rregullime ri klasifikimi në pasqyrën e rezultatit dhe në pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse ose në shënimet shpjeguese. Një njësi ekonomike që përfshin rregullime ri klasifikimi në shënimet shpjeguese, paraqet zërat e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse pas efektit të rregullimit ri klasifikues përkatës.

95 Rregullime ri klasifikimi vijnë, për shembull, nga nxjerrja jashtë përdorimit e një njësie ekonomike të huaj (shih SNK 21) dhe kur disa flukset monetare të mbrojtura të parashikuara prekin fitimin ose humbjen (shih paragrafin 6.5.11(d) të SNRF 9 në lidhje me mbrojtjet e fluksit të mjeteve monetare).

96 Rregullimet e ri klasifikimit nuk rrjedhin nga ndryshimet në tepricat e rivlerësimit të njohura në përputhje me SNK 16 ose SNK 38 ose nga ri matjet e përfitimeve të përcaktuara të njohura në përputhje me SNK 19. Këto përbërës njihen në të ardhura të tjera përmbledhëse dhe nuk ri klasifikohen në fitim ose humbje në periudhat pasuese. Ndryshimet në tepricat e rivlerësimit mund të transferohen tek fitimet e pashpërndara në periudhat pasuese me përdorimin e aktivit ose me çregjistrimin e tij (shih SNK 16 dhe SNK 38). Në përputhje me SNRF 9, nuk do të kemi rregullime të ri klasifikimit në qoftë se një mbrojtje e flukseve të mjeteve monetare ose trajtimi i vlerës në kohë të një opsioni (ose elementi i së ardhmes në një kontratë të së ardhmes ose baza e hapjes së një monedhe të huaj në një instrument financiar) rezultojnë në shuma që hiqen prej rezervës së fluksit të mjeteve monetare ose prej një përbërësit të veçantë të kapitalit, respektivisht dhe i përfshirë direkt në koston fillestare ose në ndonjë vlerë kontabël (neto) tjetër të një aktivi ose detyrimi. Këto shuma transferohen direkt në aktive ose detyrime.

Informacioni për t'u paraqitur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse ose në shënimet shpjeguese

97 Kur zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve janë materiale, natyra dhe shuma e tyre duhet të paraqitet më vete.

98 Rrethanat që sjellin një paraqitje të veçantë të zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve përfshijnë:

(a) zhvlerësime të inventarëve në vlerën neto të realizueshme ose zhvlerësime të tokës, ndërtesës, makinerive e pajisjeve tek shumat e rikuperueshme, ashtu si dhe anulim i këtyre zhvlerësimeve;

(b) ristrukturimi i aktiviteteve të një njësie ekonomike dhe anulimi i çdo provizioni lidhur me kostot e ristrukturimit;

(c) nxjerrjet jashtë përdorimit të zërave si toka, ndërtesa, makineri e pajisje;

(d) nxjerrjet jashtë përdorimit të investimeve;

(e) operacionet e ndërprera;

(f) zgjidhja e mosmarrëveshjeve gjyqësore; dhe

(g) anulime të tjera provizionesh.

99 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë një analizë të shpenzimeve të njohura ne fitim ose humbje duke përdorur klasifikimin e bazuar në natyrën e shpenzimeve ose në funksionin e tyre brenda njësisë ekonomike, cilado siguron informacion që është i besueshëm dhe më i rëndësishëm.

100 Njësitë ekonomike nxiten të paraqesin analizat e dhëna në paragrafin 99, në pasqyrën që paraqet rezultatin dhe pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.

101 Shpenzimet nën klasifikohen për të nënvizuar përbërësit e performancës financiare që mund të jenë të ndryshëm në terma të shpeshtësisë, mundësisë për fitim apo humbje dhe para shikueshmërisë. Kjo analizë jepet në një nga dy format.

102 Forma e parë e analizës është ‘metoda e shpenzimeve sipas natyrës’. Shpenzimet grupohen në pasqyrën e të ardhurave sipas natyrës së tyre (për shembull, amortizimi, blerja e materialeve, kostot e transportit, përfitimet e punonjësve dhe kostot e reklamave), dhe nuk rishpërndahen sipas funksioneve të ndryshme brenda njësisë ekonomike. Kjo metodë mund të zbatohet thjesht pasi nuk janë të nevojshme shpërndarje të shpenzimeve sipas funksionit. Një shembull i klasifikimit duke përdorur metodën e shpenzimeve sipas natyrës jepet në vijim:

 © IFRS Foundation

Të ardhurat		X
Të ardhura të tjera		X
Ndryshime në inventarin e produkteve të përfunduara dhe prodhimit në proces	X	
Lëndë të para dhe të konsumueshme të përdorura	X	
Shpenzimet lidhur me përfitimet e punonjësve	X	
Shpenzimet e zhvlerësimit dhe amortizimit	X	
Shpenzime të tjera	X	
Totali i shpenzimeve		(X)
Fitimi para tatimit		X

103 Forma e dytë e analizës është 'shpenzimet sipas funksionit 'ose metoda e —kostos së shitjeve, që klasifikon shpenzimet sipas funksionit të tyre si pjesë e kostove të shitjes, ose për shembull kostot e aktiviteteve të shpërndarjes ose administrative. Sipas kësaj metode një njësi ekonomike jep informacion shpjegues minimalisht kostot e saj të shitjeve veçmas nga shpenzimet e tjera. Kjo metodë mund të japë informacion më të rëndësishëm për përdoruesit se klasifikimi i shpenzimeve sipas natyrës por shpërndarja e kostove sipas funksioneve mund të kërkojë shpërndarje arbitrare dhe përfshin përdorimin e një gjykimi të madh. Një shembull i klasifikimit duke përdorur metodën e shpenzimeve sipas funksionit jepet në vijim:

Të ardhurat	X
Kosto të shitjeve	(X)
Fitimi bruto	X
Të ardhura të tjera	X
Kosto të shpërndarjes	(X)
Shpenzime administrative	(X)
Shpenzime të tjera	(X)
Fitimi para tatimit	X

104 Njësitë ekonomike që klasifikojnë shpenzimet sipas funksionit duhet të japin informacion shpjegues shtesë lidhur me natyrën e shpenzimeve, përfshirë shpenzimet për amortizimin dhe përfitimet e punonjësve.

105 Zgjedhja ndërmjet metodës së funksionit të shpenzimit dhe metodës së shpenzimeve sipas natyrës varet nga faktorët historikë e industrialë dhe nga natyra e njësisë ekonomike. Të dyja metodat sigurojnë një tregues lidhur me ato kosto që mund të variojnë në mënyrë të drejtpërdrejtë ose jo të drejtpërdrejtë me nivelin e shitjeve ose të prodhimit të njësisë ekonomike. Meqë secila prej metodave të paraqitjes vlen për tipe të ndryshme njësish, ky Standard kërkon që drejtimi të zgjedhë paraqitjen më të rëndësishme dhe më të besueshme. Megjithatë për shkak se informacioni lidhur me natyrën e shpenzimeve është i dobishëm në parashikimin e flukseve të ardhshme monetare, kur përdoret klasifikimi sipas funksionit të shpenzimit duhet të jepet informacion shtesë shpjegues. Në paragrafi 104 , 'përfitimet e punonjësve' kanë të njëjtin kuptim si në SNK 19

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto

Informacioni që paraqitet në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto

106 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë një pasqyrë të ndryshimeve në kapitalin neto siç kërkohet nga paragrafi 10. Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto përfshin informacionin e mëposhtëm:

(a) të ardhurat totale gjithëpërfshirëse për periudhën, duke treguar veçmas shumat totale që u takon pronarëve të mëmës dhe interesave të pakicës;

(b) për çdo përbërës të kapitalit neto, efektet e zbatimit retrospektiv ose ri paraqitjen retrospektive të njohur në përputhje me SNK 8; dhe

(c) [fshirë]

(d) **për çdo përbërës të kapitalit neto, një rakordim në mes vlerës kontabël neto në fillim dhe në fund të periudhës, duke dhënë veçmas (të paktën) informacion shpjegues për ndryshimet që rezultojnë nga:**

(i) **fitimin ose humbjen;**

(ii) **të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse; dhe**

(iii) **transaksionet me pronarët në cilësinë e tyre si pronarë, duke treguar veçmas kontributet nga dhe shpërndarjet për pronarët dhe ndryshimet në interesat e pronësisë në filiale të cilat nuk çojnë në një humbje të kontrollit.**

Informacion që paraqitet në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose në shënimet shpjeguese

106A **Për çdo përbërës të kapitalit neto një njësi ekonomike duhet të paraqesë, ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose në shënime, një analizë të të ardhurave të tjera të përgjithshme sipas zërit (shih paragrafin 106 (d) (ii)).**

107 **Një njësi ekonomike duhet të paraqesë, ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose në shënimet shpjeguese, shumat e dividendëve të njohura si shpërndarje për pronarët gjatë periudhës, dhe shumat përkatëse të dividendëve për aksion.**

108 Në paragrafin 106, përbërësit e kapitalit neto përfshijnë, për shembull , secilën klasë të kapitalit neto të kontribuar, balancën e akumuluar të secilës klasë të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse dhe fitimet e pashpërndara

109 Ndryshimet në kapitalin neto të njësisë ekonomike mes dy datave të periudhës raportuese tregojnë rritjen ose pakësimin në aktivet neto të saj gjatë periudhës. Me përjashtim të ndryshimeve që vijnë nga transaksionet me zotëruesit e kapitalit neto që veprojnë si të tillë (si p.sh. kontributet e kapitalit neto, riblerjet instrumenteve të kapitalit të vet dhe të dividendëve të njësisë ekonomike) dhe kostove të transaksionit të lidhura drejtpërsëdrejti me transaksione të tilla, ndryshimi i përgjithshëm në kapitalin neto gjatë një periudhe përfaqëson shumën totale të të ardhurave dhe shpenzimeve, përfshirë fitimet dhe humbjet e gjeneruara nga aktivitetet e njësisë ekonomike gjatë periudhës.

110 SNK 8 kërkon rregullime prapavepruese për të reflektuar ndryshimet në politikat kontabël deri në masën që është e zbatueshme, me përjashtim kur kushtet kalimtare të një Standardi tjetër kërkojnë ndryshe. SNK 8 kërkon gjithashtu që ri pasqyrimet për korrigjimin e gabimeve të bëhen për sa i përket së kaluarës deri në masën që është e zbatueshme. Rregullimet dhe ri paraqitjet prapavepruese nuk janë ndryshime në kapital neto por rregullime në tepricën e hapjes së fitimeve të pashpërndara me përjashtim të rastit kur një SNRF kërkon rregullim prapa veprues, të një përbërësi tjetër të kapitalit neto. Paragrafi 106(b) kërkon paraqitjen veçmas në pasqyrën e ndryshimeve në kapital të rregullimit total të secilit përbërës të kapitalit neto që rezulton nga ndryshimet në politikat kontabël , veçmas nga korrigjimet e gabimeve. Këto rregullime paraqiten për çdo periudhë paraardhëse dhe për fillimin e periudhës.

Pasqyra e fluksit monetar

111 Informacioni lidhur me fluksin monetar u siguron përdoruesve të pasqyrave financiare bazën për të vlerësuar mundësinë e njësisë ekonomike për të gjeneruar mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare dhe nevojat e njësisë ekonomike për të përdorur këto flukse monetare. SNK 7 tregon kërkesat për paraqitjen e pasqyrës së fluksit monetar dhe dhënien e informacioneve shpjeguese të caktuara.

Shënimet shpjeguese

Struktura

112 **Shënimet shpjeguese duhet të:**

(a) **paraqesin informacion mbi bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe mbi politikat specifike kontabël të përdorura, në përputhje me paragrafët 117-124;**

(b) **japin informacion shpjegues të kërkuar nga SNRF-të i cili nuk është paraqitur diku tjetër në pasqyrat financiare; dhe**

(c) **japin informacion shtesë që nuk është paraqitur në pasqyrat financiare, por është i rëndësishëm për të kuptuar cilindo prej tyre.**

 © IFRS Foundation

113 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë shënimet shpjeguese në mënyrë sistematike, për sa kohë që kjo është e mundur. Kur përcakton një mënyrë organizimi, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë efektin në kuptueshmërinë dhe krahasueshmërinë e pasqyrave të saj financiare. Çdo zë në pasqyrat e pozicionit financiar dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse, në pasqyrën e të ardhurave individuale (nëse paraqitet), dhe në pasqyrën e ndryshimeve në kapital neto dhe në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare të referohet me informacionin përkatës në shënimet shpjeguese.

114 Shembuj të urdhërimit sistematik apo grupimit të shënimeve përfshijnë:

(a) vënia në dukje e pjesëve të aktivitetit të njësisë ekonomike të cilat ajo i konsideron si më të rëndësishme për të kuptuar pozicionin financiar dhe performancën financiare të saj, të tilla si grupimi bashkë i informacionit rreth aktiviteteve të caktuara të shfrytëzimit;

(b) grupimi bashkë i informacionit rreth zërave të matur në mënyrë të ngjashme të tilla si aktivet e matura me vlerën e drejtë; ose

(c) ndjekja e një rendi për nënzërat në pasqyrën ose pasqyrat e fitimit apo humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse si dhe pasqyrën e pozicionit financiar, të tillë si:

(i) një deklaratë për pajtueshmërinë me SNRF-të (shih paragrafin 16);

(ii) një përmbledhje e politikave kryesore kontabël të zbatuara (shih paragrafin 117);

(iii) informacion mbështetës për zërat e paraqitur në pasqyrat e pozicionit financiar dhe të të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e të ardhurave individuale (nëse paraqitet) dhe në pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e fluksit monetar sipas radhës së paraqitjes së secilës pasqyrë dhe secilit zë; dhe

(iv) informacione shpjeguese të tjera të cilat përfshijnë:

(1) detyrimet e kushtëzuara (shih SNK 37) dhe angazhimet kontraktuale të panjohura; dhe

(2) informacionet shpjeguese jo-financiare p.sh. objektivat dhe politikat e njësisë ekonomike të drejtimit të riskut financiar (shih SNRF 7).

115 [Fshirë]

116 Një njësi ekonomike mund të paraqesë shënimet shpjeguese në mënyrë që të japin informacion lidhur me bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikave specifike kontabël si një përbërës i veçantë i pasqyrave financiare.

Dhënie informacionesh shpjeguese për politikat kontabël

117 Për politikat kryesore kontabël përmbledhës të saj njësia ekonomike duhet të japë informacionin shpjegues në vijim:

(a) bazën (ose bazat) e matjes të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare; dhe

(b) politikat e tjera kontabël të përdorura që janë të rëndësishme për kuptimin e pasqyrave financiare.

118 Është e rëndësishme për përdoruesit që të informohen lidhur me bazën ose bazat e matjes të përdorura në pasqyrat financiare (për shembull, kosto historike, kosto aktuale, vlera neto e realizueshme, vlera e drejtë ose shuma e rikuperueshme) sepse baza mbi të cilën janë përgatitur pasqyrat financiare ndikon në mënyrë të rëndësishme analizat e tyre. Nëse është përdorur më shumë se një bazë matjeje në pasqyrat financiare, për shembull kur klasa të caktuara të aktiveve rivlerësohen, është e mjaftueshme të jepet një informacion i kategorive të aktiveve dhe detyrimeve ndaj të cilëve është zbatuar secila bazë matje.

119 Kur vendos nëse një politikë kontabël e caktuar duhet të shpjegohet ose jo, drejtimi merr në konsideratë nëse informacionet shpjeguese do t'u vijnë në ndihmë përdoruesve për të kuptuar sesi transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera pasqyrohen në performancën financiare dhe pozicionin financiar të raportuar. Çdo njësi ekonomike merr në konsideratë natyrën e operacioneve të saj dhe politikat që përdoruesit pasqyrave financiare të saj presin të shohin të jenë shpjeguar për atë lloj njësie ekonomike. Dhënia e informacioneve shpjeguese për politikat kontabël të caktuara është veçanërisht e dobishme për përdoruesit nëse këto politika zgjidhen nga SNRF-të. Një shembull është dhënia e informacioneve shpjeguese nëse një njësi ekonomike përdor metodën e vlerës së drejtë ose metodën e kostos të aktiveve material afatgjata për investim (shih SNK 40 *Aktive materiale afatgjata për investim)*. Disa SNRF kërkojnë në mënyrë specifike dhënien e informacioneve shpjeguese për politika kontabël të caktuara, përfshirë zgjedhjet e bëra nga drejtimi mes politikave të ndryshme që lejojnë standardet. Për shembull, SNK 16 kërkon dhënie informacioni shpjegues për bazat e matjes të përdorura për klasat e tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve.

120 [Fshirë]

121 Një politikë kontabël mund të jetë e rëndësishme për shkak të natyrës së operacioneve të njësisë ekonomike edhe pse shumat për periudhën aktuale dhe paraardhëse nuk janë materiale. Është gjithashtu e përshtatshme të jepet informacion shpjegues për çdo politikë kontabël të rëndësishme që nuk është kërkuar në mënyrë specifike nga SNRF-të por është zgjedhur dhe zbatohet në përputhje me SNK 8.

122 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, në përmbledhjen e politikave kontabël domethënëse ose shënimet e tjera shpjeguese, gjykimet, përveç atyre që përfshijnë vlerësimet (shiko paragrafin 125), që drejtimi ka bërë në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësisë dhe që kanë efektin më domethënës në vlerat e njohura në pasqyrat financiare.

123 Në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike, drejtimi bën gjykime të ndryshme, përveç atyre që përfshijnë çmuarje, të cilat, mund të ndikojnë në mënyrë të rëndësishme shumat e njohura në pasqyrat financiare. Për shembull, drejtimi bën gjykime në përcaktimin:

(a) [fshirë]

(b) nëse në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e rëndësishme nga pronësia e aktiveve financiare dhe aktiveve me qira u janë transferuar njësive ekonomike të tjera;

(c) nëse në thelb shitje të caktuara të mallrave janë marrëveshje financimi dhe për pasojë nuk sjellin të ardhura; dhe

(d) nëse kushtet kontraktuale të një aktivi financiar shkaktojnë në datat e specifikuara flukse monetare të cilat janë vetëm pagesa të principalit dhe të interesit për shumën e papaguar të principalit.

124 Disa nga dhëniet e informacioneve shpjeguese të bëra në përputhje me paragrafin 122 kërkohen nga SNRF-të e tjera. Për shembull, SNRF 12 *Dhënia e informacioneve shpjeguese në lidhje me interesat në njësitë e tjera ekonomike* i kërkon një njësie ekonomike të japë informacion shpjegues lidhur me arsyetimin që ka bërë në përcaktimin nëse kontrollon një njësi tjetër ekonomike. SNK 40 *Aktive materiale afatgjata për investim* kërkon dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me kriterin e përdorur nga njësia ekonomike për të dalluar aktivet afatgjata materiale të investuar nga pasuria e zotëruar nga pronari dhe nga aktivet e mbajtura për shitje në rrjedhën normale të biznesit, kur klasifikimi i pasurisë është i vështirë.

Burimet për vlerësimin e pasigurisë

125 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënimet shpjeguese lidhur me supozimet për të ardhmen dhe burime të tjera kryesore për vlerësimin e pasigurisë në fund të periudhës së raportimit, që kanë një rrezik të rëndësishëm për të shkaktuar një rregullim material në vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Përsa i përket këtyre aktiveve dhe detyrimeve, shënimet shpjeguese duhet të përfshijnë detajet e:

(a) natyrën e tyre, dhe

(b) vlerës së tyre të mbetur kontabël siç është në fund të periudhës së raportimit.

126 Përcaktimi i vlerës kontabël të disa aktiveve dhe detyrimeve kërkon çmuarjen e efekteve të ngjarjeve të pasigurta të ardhshme mbi këto aktive dhe detyrime në fund të periudhës së raportimit. Për shembull, në mungesë të vrojtimeve më të fundit në çmimet e tregut të përdorura për të matur aktivet dhe detyrimet, janë të nevojshme çmuarje të orientuara nga e ardhmja për të matur shumën e rikuperueshme të klasave të tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve, efekteve të amortizimit teknologjik (moral) të inventarëve, provizioneve objekt i përfundimit në të ardhmen i konflikteve në proces dhe detyrimeve lidhur me përfitimet afatgjata të punonjësve si p.sh.detyrimet për pension. Këto çmuarje përfshijnë supozime rreth zërave të tillë si rreziku i rregullimit të fluksit të mjeteve monetare ose normave të përdorura të skontimit, ndryshimeve të ardhshme në pagat dhe ndryshimet e ardhshme në çmimet që ndikojnë ne kosto të tjera.

127 Supozimet kryesore dhe burime të tjera kryesore të çmuarjes së pasigurisë të paraqitura në përputhje me paragrafin 125 lidhen me çmuarje që kërkojnë gjykime më të vështira, subjektive dhe të ndërlikuara nga ana e drejtimit. Me rritjen e numrit të variablave dhe supozimeve që ndikojnë ne zgjidhjet e mundshme të ardhshme të pasigurisë, këto gjykime bëhen më subjektive dhe të ndërlikuara dhe zakonisht rritet dhe mundësia për një rregullim material të mëvonshëm mbi vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve.

128 Dhëniet e informacionit shpjegues në paragrafin 125 nuk kërkohen për aktive dhe detyrime me një rrezik të madh që vlera kontabël e tyre mund të ndryshojë materialisht brenda vitit të ardhshëm financiar, në fund të periudhës raportuese ato maten me vlerën e drejtë bazuar në vrojtimin më të fundit të çmimeve të tregut për një aktiv apo detyrim të njëjtë. Këto vlera të drejta mund të ndryshojnë ndjeshëm brenda vitit financiar të ardhshëm por këto ndryshime nuk do të vijnë si rezultat i supozimeve ose burimeve të tjera të çmuarjes së pasigurisë në fund të periudhës së raportimit.

 © IFRS Foundation

129 Një njësi ekonomike paraqet informacionin shpjegues në paragrafin 125 në një mënyrë që ndihmon përdoruesit e pasqyrave financiare të kuptojnë gjykimet e bëra nga drejtimi lidhur me të ardhmen dhe burimet të tjera kryesore të çmuarjes së pasigurisë. Natyra dhe gjerësia e informacionit që jepet ndryshon sipas natyrës së supozimit dhe rrethanave të tjera. Disa shembuj të llojeve të dhënies së informacioneve shpjeguese janë:

(a) natyra e supozimit ose çmuarjes tjetër të pasigurisë;

(b) ndjeshmëria e vlerës kontabël ndaj metodave, supozimeve dhe çmuarjeve duke theksuar llogaritjen e tyre, përfshirë dhe arsyet e kësaj ndjeshmërie;

(c) zgjidhjen e pritur të një pasigurie dhe fushën e rezultateve me probabilitet të arsyeshëm brenda vitit të ardhshëm financiar, lidhur me vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve të ndikuara; dhe

(d) një shpjegim i ndryshimeve të bëra ndaj supozimeve të mëparshme lidhur me këto aktive dhe detyrime, nëse pasiguria mbetet e pazgjidhur.

130 Ky standard nuk kërkon që një njësi ekonomike të japë informacion shpjegues lidhur me buxhetimin ose parashikimet në përgatitjen e dhënies së informacioneve shpjeguese si parashikohet në paragrafin 125

131 Në disa raste është e pazbatueshme dhënia e informacionit shpjegues për madhësinë e efektit të mundshëm të një supozimi ose të burimit kryesor të çmuarjes së pasigurisë në fund të periudhës së raportimit financiar. Në raste te tilla njësia ekonomike jep informacion shpjegues se është me probabilitet të arsyeshëm, bazuar në njohuritë ekzistuese, se rezultatet brenda vitit të ardhshëm financiar që janë të ndryshëm nga supozimet mund të kërkojnë një rregullim material të vlerës kontabël të aktivit ose detyrimit të prekur. Në të gjitha rastet, njësia ekonomike jep informacion shpjegues për natyrën dhe vlerën kontabël të aktiveve ose detyrimeve te caktuara (ose klasë aktivesh ose detyrimesh) të ndikuara nga supozimi.

132 Dhënia e informacionit shpjegues në paragrafin 122 për gjykime të veçanta të bëra nga drejtimi gjatë procesit të zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike nuk lidhet me paraqitjen e burimeve kryesore të çmuarjes së pasigurisë të paragrafit 125.

133 SNRF-të e tjera kërkojnë dhënie informacionesh shpjeguese për disa prej supozimeve kryesore të cilat ndryshe do të kërkoheshin në përputhje me paragrafin 125. Për shembull, SNK 37 kërkon dhënie informacionesh shpjeguese, në rrethana të caktuara, të supozimeve kryesore lidhur me ngjarjet e ardhshme që ndikojnë klasën e provizioneve. SNRF 13 *Matja me vlerën e drejtë* kërkon dhënie informacionesh shpjeguese të supozimeve kryesore të zbatuara (duke përfshirë edhe teknikat e vlerësimit dhe inputet) në çmuarjen e vlerës së drejtë të aktiveve dhe detyrimeve financiare që mbarten me vlerën e drejtë.

Kapitali

134 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të saj të vlerësojnë objektivat, politikat dhe proceset për menaxhimin e kapitalit të njësisë ekonomike.

135 Në mënyrë që të pajtohet me paragrafin 134, njësia ekonomike jep informacionet shpjeguese vijuese:

(a) informacion cilësor lidhur me objektivat, politikat dhe proceset e menaxhimit të kapitalit, të saj përfshirë:

(i) një përshkrim se çfarë ajo menaxhon si kapital;

(ii) nëse njësia ekonomike është objekt i kërkesave të detyrueshme nga jashtë lidhur me kapitalin, natyrën e këtyre kërkesave dhe si këto kërkesa janë përfshirë në menaxhimin e kapitalit; dhe

(iii) sesi po i plotëson objektivat e saj për menaxhimin e kapitalit.

(b) të dhëna sasiore për atë çfarë njësia ekonomike menaxhon si kapital. Disa njësi ekonomike quajnë disa detyrime financiare (p.sh. disa forma të borxhit të nënrenditur) si pjesë e kapitalit. Njësi të tjera ekonomike e shohin kapitalin pa disa përbërës të kapitalit neto (p.sh. përbërësit që vijnë nga mbulimi i fluksit monetar).

(c) çdo ndryshim në pikat (a) dhe (b) kundrejt periudhës paraardhëse.

(d) nëse gjatë periudhës ka plotësuar ndonjë nga kërkesat e detyrueshme nga jashtë për kapitalin subjekt i të cilave ajo është.

(e) nëse njësia ekonomike nuk ka plotësuar ndonjë kërkesë të tillë të detyrueshme nga jashtë për kapitalin, pasojat e këtij mosplotësimi.

Njësia ekonomike i bazon këto shënime shpjeguese ne informacionin e siguruar së brendshmi për personelin kryesor drejtues.

136 Një njësi ekonomike mund të menaxhojë kapitalin në disa mënyra dhe mund të jetë objekt i një numri kërkesash të ndryshme për kapitalin. Për shembull, një konglomerat mund të përfshijë njësi ekonomike që ndërmarrin aktivitete siguruese dhe bankare dhe këto njësi ekonomike mund të veprojnë në vende me legjislacione të ndryshme. Nëse dhënia e informacioneve shpjeguese totale lidhur me kërkesat për kapitalin dhe sesi është menaxhuar kapitali, nuk do të sigurojë informacion të dobishëm ose çorienton përdoruesit e pasqyrave financiare për të kuptuar burimet e kapitalit të një njësie ekonomike, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues veçmas për çdo kërkesë për kapitalin të cilit duhet t'i nënshtrohet njësia ekonomike.

Instrumente financiar të kthimit në aksione të klasifikuar si kapital

136A Për Instrumentet financiare të kthimit të aksioneve të klasifikuara si instrumente të kapitalit neto, një njësi duhet të japë informacione shpjeguese (në atë masë që nuk është paraqitur më parë):

(a) të dhëna sasiore përmbledhëse mbi shumat e klasifikuara si kapital neto;

(b) objektivat e saj, politikat dhe proceset për menaxhimin e detyrimeve të saj në riblerjen ose tërheqjen e instrumenteve kur kërkohet një gjë e tillë nga zotëruesit e instrumentit, duke përfshirë çdo ndryshim nga periudha e mëparshme;

(c) pagesat e pritshme në mjete monetare në riblerjen e aksionit ose riblerjen e asaj klase të instrumenteve financiare; dhe

(d) informacionin se si u vendosën pagesat e pritshme të mjeteve monetare në riblerje ose tërheqje të aksionit.

Dhënia e informacioneve shpjeguese të tjera

137 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënimet shpjeguese për:

(a) shumën e dividentëve të propozuar ose të deklaruar përpara se të miratohen për t'u publikuar pasqyrat financiare por të panjohura si një shpërndarje ndaj zotëruesve të kapitalit neto gjatë periudhës si dhe vlerën përkatëse për aksion; dhe

(b) shumën e dividendëve preferencialë kumulativë të panjohur ende.

138 Një njësi ekonomike duhet të japë informacionin shpjegues vijues, nëse ky informacion nuk është paraqitur diku tjetër në informacionin e publikuar me pasqyrat financiare:

(a) adresën dhe formën ligjore të njësisë ekonomike, vendin e regjistrimit dhe adresën e zyrës së saj të regjistruar (ose vendin kryesor të biznesit nëse është i ndryshëm nga zyra e regjistruar);

(b) një përshkrim të natyrës së operacioneve të njësisë ekonomike dhe aktiviteteve kryesore të saj;

(c) emrin e shoqërisë mëmë dhe emrin e shoqërisë mëmë të fundit për grupin; dhe

(d) nëse është një njesi ekonomike me jetëgjatësi te kufizuar, informacion mbi jetëgjatësinë e saj.

Periudha kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

139 Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë standard për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2009 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë që fillon përpara kësaj date, ajo duhet të japë informacione shpjeguese mbi këtë fakt.

139A SNK 27 (siç u ndryshua në vitin 2008) ndryshoi paragrafin 106. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 korrik 2009 e në vijim. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 27 (ndryshuar në 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë të hershme. Ndryshimi do të zbatohet në mënyrë retrospektive.

139B *Instrumentet financiare të kthimit të aksioneve dhe detyrimet që rrjedhin nga likuidimet* (Ndryshimet në SNK 32 dhe SNK 1), e publikuar në shkurt 2008, ndryshuan paragrafin 138 dhe përfshinë paragrafin 8A, 80A dhe 136A. Njësia ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2009 ose më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme, ajo duhet ta paraqesë këtë fakt dhe të zbatojë ndryshimet e lidhura me SNK 32, SNK 39, SNRF 7 dhe IFRIC 2 *Aksionet e anëtarëve në njësitë ekonomike bashkë-operuese dhe instrumente të ngjashme* në të njëjtën kohë.

 © IFRS Foundation

139C Paragrafi 68 dhe 71u ndryshuan nëpërmjet *Përmirësimeve të SNRF-ve* e publikuar në maj 2008. Njësia ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2009 ose më pas. 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.

139D [Fshirë]

139E [Fshirë]

139F Paragrafët 106 dhe 107 janë ndryshuar dhe paragrafi 106A është shtuar nga *Përmirësimet në SNRF-të* të publikuara në maj 2010. 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.

139G [Fshirë]

139H Si rezultat i SNRF 10 dhe SNRF 12, të publikuara në maj të vitit 2011, janë ndryshuar paragrafët 4, 119, 123 dhe 124. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime, kur të zbatojë SNRF 10 dhe SNRF 12.

139I SNRF 13, publikuar në maj të vitit 2011, ka ndryshuar paragrafët 128 dhe 133. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 13.

139J *Paraqitja e zërave në pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse* (Ndryshimet ndaj SNK 1), publikuar më qershor 2011, ndryshoi paragrafët 7, 10, 82, 85–87, 90, 91, 94, 100 dhe 115, shtoi paragrafët 10A, 81A, 81B dhe 82A dhe fshiu paragrafët 12, 81, 83 dhe 84. Një njësi ekonomike duhet të aplikojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas datës 1 janar 2012. 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.

139K SNK 19 *Përfitimet e punonjësve* (ndryshuar në qershor 2011) ndryshoi përkufizimin e të "ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse" në paragrafët 7 dhe 96. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur ajo të zbatojë SNK 19 (siç u ndryshua në qershor 2011).

139L *Përmirësime vjetore të SNRF-ve Cikli 2009-2011*, të publikuara ne maj 2012, ndryshuan paragrafët 10, 38 dhe 41, fshinë paragrafët 39-40 dhe shtuan paragrafët 38A-38D dhe 40A-40D. 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.

139M [Fshirë]

139N SNRF 15 *Të ardhurat nga kontratat me klientët*, i publikuar në maj 2014, ndryshoi paragrafin 34. Njësia ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.

139O SNRF 9, e publikuar në korrik 2014, ka ndryshuar paragrafët 7, 68, 71, 82, 93, 95, 96, 106 dhe 123 dhe ka fshirë paragrafët 139E, 139G dhe 139M. Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 9.

139P *Iniciativë mbi dhënie informacionesh shpjeguese*(Ndryshime në SNK 1), i publikuar në dhjetor 2014, ndryshoi paragrafët 10, 31, 54–55, 82A, 85, 113–114, 117, 119 dhe 122, shtoi paragrafët 30A, 55A dhe 85A–85B dhe fshiu paragrafët 115 dhe 120. Njësia ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2016 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Lidhur me këto ndryshime, njësive ekonomike nuk u kërkohet të japin informacionin shpjegues të përcaktuar në paragrafët 28–30 të SNK 8.

139Q SNRF 16 *Qiratë*, e publikuar në janar 2016, ndryshoi paragrafin 123. Njësia ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 16.

139R SNRF 17, i publikuar në maj të vitit 2017, ka ndryshuar paragrafët 7, 54 dhe 82. *Ndryshimet në SNRF 17*, i publikuar në qershor 2020, ka ndryshuar më tej paragrafin 54 Njësia ekonomike duhet t'i zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 17.

139S *Ndryshimet në referencat për kuadrin konceptual në standardet e SNRF-ve*, të publikuara në vitin 2018, kanë ndryshuar paragrafin 7, 15, 19-20, 23-24, 28 dhe 89. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore nga 1 janar 2020 e në vazhdim. Aplikimi më i hershëm lejohet nëse njëkohësisht një njësi ekonomike gjithashtu zbaton të gjitha ndryshimet e tjera të përfshira në *Ndryshimet në referencat për kuadrin konceptual në standardet e SNRF-ve*. Një njësi ekonomike do të zbatojë ndryshimet në SNK 1 në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*. Megjithatë, nëse një njësi ekonomike përcakton se aplikimi retrospektiv do të ishte i pazbatueshëm ose do të kërkonte kosto dhe përpjekje të panevojshme, ajo do të zbatojë ndryshimet në SNK 1 duke i'u referuar paragrafëve 23-28, 50-53 dhe 54F të SNK 8.

139T *Përkufizimi i materialitetit* (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8), publikuar në tetor 2018, ndryshuan paragrafin 7 të SNK 1 dhe paragrafin 5 të SNK 8 dhe fshinë paragrafin 6 të SNK 8. Një njësi ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2020 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.

139U *Klasifikimi i detyrimeve si afatshkurtër ose afatgjatë*, i publikuar në janar 2020 ndryshoi paragrafët 69, 73, 74 dhe 76, si dhe shtoi paragrafët 72A, 75A, 76A dhe 76B. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2023 ose pas kësaj date në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8. 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.

Shfuqizimi i SNK 1 (i rishikuar në 2003)

140 Ky Standard zëvendëson SNK 1 *Paraqitja e pasqyrave financiare* të rishikuar në vitin 2003, e ndryshuar në vitin 2005.

 © IFRS Foundation