

**Reforma e Normës së Interesit që shërben si Standard
Krahasues (Benchmark) — Faza 2**

Ndryshime të SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF
16

Ndryshime të SNRF 9 *Instrumentet Financiare*

Janë shtuar paragrafët 5.4.5-5.4.9, paragrafët 6.8.13, 6.9.1-6.9.13, paragrafët 7.1.9 dhe paragrafët 7.2.43-7.2.46. Para paragrafit 6.9.1 është shtuar një titull dhe janë shtuar nëntitujt para paragrafëve 5.4.5, 6.9.7, 6.9.9, 6.9.11 dhe 7.2.43. Për lehtësinë e leximit, këto paragrafë nuk janë nënvizuar.

5.4 Matja me koston e amortizuar

...

Ndryshimet në bazat e përcaktimit të flukseve monetare kontraktuale si rezultat i reformës së normës së interesit që shërben si standard krahasues (Benchmark)

- 5.4.5 Një njësi ekonomike do të zbatojë paragrafët 5.4.6–5.4.9 për një aktiv financiar ose detyrim financiar nëse, dhe vetëm nëse, baza për përcaktimin e flukseve monetare kontraktuale të këtij aktivi financiar ose detyrimi financiar ndryshon si rezultat i zbatimit të reformës së normës së interesit që shërben si standard krahasues (Benchmark). Për këtë qëllim, termi 'reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues' i referohet reformës në të gjithë tregun e normës së interesit siç përshkruhet në paragrafin 6.8.2.
- 5.4.6 Baza për përcaktimin e flukseve monetare kontraktuale të një aktivi financiar ose detyrim financiar mund të ndryshojë:
- (a) duke ndryshuar kushtet kontraktuale të specifikuar në njohjen fillestare të instrumentit financiar (për shembull, kushtet kontraktuale ndryshohen për të zëvendësuar standardin referues të normës së interesit me një normë tjetër referuese alternative);
 - (b) në një mënyrë që nuk ishte marrë në konsideratë— ose nuk ishte parashikuar — në kushtet e kontraktimit në njohjen fillestare të instrumentit financiar, pa ndryshuar kushtet kontraktuale (për shembull, metoda për llogaritjen e normës së interesit standard krahasues ndryshohet pa ndryshuar kushtet e kontratës); dhe/ose
 - (c) për shkak të aktivizimit të një termi ekzistues kontraktual (për shembull, është aktivizuar klauzola ekzistuese e tërheqjes).
- 5.4.7 Si një mjet i mundshëm, një njësi ekonomike duhet të zbatojë paragrafin B5.4.5 për të kontabilizuar një ndryshim në bazën për përcaktimin e flukseve monetare kontraktuale të një aktivi financiar ose detyrimi financiar që kërkohet nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues. Ky mjet i mundshëm zbatohet vetëm për këto ndryshime dhe vetëm për atë sa ndryshimi kërkohet nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues (shih gjithashtu paragrafin 5.4.9). Për këtë qëllim, një ndryshim në bazën për përcaktimin e flukseve monetare kontraktuale kërkohet nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues nëse, dhe vetëm nëse, plotësohen të dyja këto kushte:
- (a) ndryshimi është i domosdoshëm si pasojë e drejtpërdrejtë e reformës së normës së interesit që shërben si standard krahasues; dhe
 - (b) baza e re për përcaktimin e flukseve monetare kontraktuale është ekonomikisht ekuivalente me bazën e mëparshme (d.m.th. me bazën e përcaktimit më të fundit para ndryshimit).
- 5.4.8 Shembuj të ndryshimeve që krijojnë një bazë të re për përcaktimin e flukseve monetare kontraktuale që është ekonomikisht e barabartë me bazën e mëparshme të përcaktimit (d.m.th. baza e përcaktimit e fundit para ndryshimit) janë:
- (a) zëvendësimi i normës ekzistuese standarde të interesit që ka qenë përdorur për të përcaktuar flukset e mjeteve monetare kontraktuale të një aktivi financiar ose detyrimi financiar me një normë alternative — ose zbatimi i një reforme të tillë të një norme standarde referuese të interesit duke ndryshuar metodën e përdorur për të llogaritur normën standarde referuese të interesit - me shtimin e një marzhi fiks të nevojshme për të kompensuar diferencën midis nivelit ekzistues të normës standarde të interesit dhe normës alternative referuese;

- (b) ndryshimet në lidhje me periudhën e rishikuar, datat e rishikuara ose numrin e ditëve midis datave të pagesave të kuponit në mënyrë që të zbatohet reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues (benchmark); dhe
 - (c) shtimi i klauzolës së tërheqjes në kushtet kontraktuale të një aktivi financiar ose detyrimi financiar për të mundësuar zbatimin e çdo ndryshimi të përshkruar në (a) dhe (b) më sipër.
- 5.4.9 Nëse bëhen ndryshime në një aktiv financiar ose detyrim financiar përveç ndryshimeve në bazën e përcaktimit të flukseve monetare kontraktuale të kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues, një njësi ekonomike së pari do të zbatojë mjetin e mundshëm sipas paragrafit 5.4.7 për ndryshimet e kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues. Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat përkatëse në këtë Standard për çdo ndryshim shtesë për të cilin nuk zbatohet mjeti i mundshëm. Nëse ndryshimi shtesë nuk rezulton në çregjistrimin e aktivit financiar ose detyrimit financiar, njësia ekonomike do të zbatojë paragrafin 5.4.3 ose paragrafin B5.4.6, sipas rastit, për të kontabilizuar këtë ndryshim shtesë. Nëse ndryshimi shtesë rezulton në çregjistrimin e aktivit financiar ose detyrimit financiar, njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat e çregjistrimit.

...

6.8 Përrjashtime të përkohshme nga zbatimi i kërkesave specifike të kontabilitetit mbrojtës

Fundi i zbatimit

...

- 6.8.13 Njësia ekonomike përfundon zbatimin në prospektivë të paragrafëve 6.8.7 dhe 6.8.8 në momentin më të hershëm midis:
- (a) kohës kur ndryshimet e kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues sjellin ndryshim të elementit të rrezikut të specifikuar jo-kontraktual si rrjedhojë e zbatimit të paragrafit 6.9.1; ose
 - (b) kohës kur ndërpritet marrëdhënia mbrojtëse në të cilën është përcaktuar komponenti i rrezikut të specifikuar jo-kontraktual.

6.9 Përrjashtime të përkohshme shtesë që vijnë nga reforma e normës standarde krahasuese të interesit

- 6.9.1 Kur kërkesat në paragrafët 6.8.4–6.8.8 nuk janë më të zbatueshme në një marrëdhënie mbrojtëse (shih paragrafët 6.8.9–6.8.13), një njësi ekonomike do të ndryshojë përcaktimin zyrtar të asaj marrëdhënie mbrojtëse siç është dokumentuar më parë për të pasqyruar ndryshimet e kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues, d.m.th ndryshimet janë në përputhje me kërkesat në paragrafët 5.4.6-5.4.8. Në këtë kontekst, përcaktimi i mbrojtjes do të ndryshohet vetëm për të bërë një ose më shumë nga ndryshimet e mëposhtme:
- (a) përcaktimi i një norme krahasuese alternative që shërben si standard krahasues benchmark (i specifikuar kontraktual ose jo-kontraktual), si një rrezik i mbrojtur;
 - (b) për të ndryshuar përshkrimin e elementit të mbrojtur, duke përfshirë përshkrimin e pjesës së caktuar të flukseve të mjeteve monetare ose vlerës së drejtë të cilat janë të mbrojtura; ose
 - (c) për të ndryshuar përshkrimin e instrumentit mbrojtës.
- 6.9.2 Një njësi ekonomike gjithashtu duhet të zbatojë kërkesën në paragrafin 6.9.1(c) nëse plotësohen këto tre kushte:
- (a) njësia ekonomike bën një ndryshim të kërkuar nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues duke përdorur një qasje të ndryshme nga ajo e ndryshimit të bazës për përcaktimin e flukseve monetare kontraktuale të instrumentit mbrojtës (siç përshkruhet në paragrafin 5.4.6);
 - (b) instrumenti mbrojtës origjinal nuk çregjistrohet; dhe

- (c) gasja e zgjedhur është ekonomikisht e barabartë me ndryshimin e bazës për përcaktimin e flukseve monetare kontraktuale të instrumentit original mbrojtës (siç përshkruhet në paragrafët 5.4.7 dhe 5.4.8).
- 6.9.3 Kërkesave në paragrafët 6.8.4–6.8.8 mund t’iu përfundojë zbatimi në kohë të ndryshme. Prandaj, në zbatim të paragrafit 6.9.1, një njësi ekonomike mund t’i kërkohej të ndryshojë përcaktimin zyrtar të marrëdhënies të saj mbrojtëse në kohë të ndryshme, ose mund t’i kërkohej që të ndryshojë përcaktimin zyrtar të një marrëdhënie mbrojtëse më shumë se një herë. Një njësi ekonomike do të zbatojë paragrafët 6.9.7–6.9.12 sipas rastit, atëherë dhe vetëm atëherë kur është bërë një ndryshim në përcaktimin mbrojtës. Një njësi ekonomike gjithashtu do të zbatojë paragrafin 6.5.8 (për një mbrojtje të vlerës së drejtë) ose paragrafin 6.5.11 (për një mbrojtje të fluksit të mjeteve monetare) për të llogaritur çdo ndryshim në vlerën e drejtë të elementit të mbrojtur ose instrumentit mbrojtës.
- 6.9.4 Një njësi ekonomike do të ndryshojë një marrëdhënie mbrojtëse siç kërkohej në paragrafin 6.9.1 në fund të periudhës raportuese gjatë së cilës kanë pësuar ndryshim rreziku i mbrojtur, elementi i mbrojtur ose instrumenti mbrojtës, si kërkesë e reformës së normës së interesit që shërben si standard krahasues. Për të shmangur dyshimin, një ndryshim i tillë në përcaktimin zyrtar të një marrëdhënie mbrojtëse nuk përbën as ndërprerje të marrëdhënies mbrojtëse as përcaktim të një marrëdhënie të re mbrojtëse.
- 6.9.5 Nëse bëhen ndryshime përveç atyre ndryshimeve të kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues në aktivin financiar ose detyrimin financiar të përcaktuar në një marrëdhënie mbrojtëse (siç përshkruhet në paragrafët 5.4.6–5.4.8) ose në përcaktimin e marrëdhënies mbrojtëse (si e kërkuar nga paragrafi 6.9.1), një njësi ekonomike së pari do të zbatojë kërkesat e zbatueshme në këtë Standard për të përcaktuar nëse këto ndryshime shtesë rezultojnë në ndërprerjen e kontabilitetit mbrojtës. Nëse ndryshimet shtesë nuk rezultojnë në ndërprerjen e kontabilitetit mbrojtës, një njësi ekonomike do të ndryshojë përcaktimin zyrtar të marrëdhënies mbrojtëse siç përcaktohet në paragrafin 6.9.1.
- 6.9.6 Paragrafët 6.9.7–6.9.13 trajtojnë përjashtimet nga kërkesat e cilësuar në këto paragrafë. Një njësi ekonomike do të zbatojë të gjitha kërkesat e tjera të kontabilitetit mbrojtës në këtë Standard, duke përfshirë kriteret kualifikuese në paragrafin 6.4.1, për marrëdhëniet mbrojtëse që janë prekur drejtpërdrejt nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues.

Kontabiliteti për kualifikimin e marrëdhënies mbrojtëse

Mbrojtjet e fluksit të mjeteve monetare

- 6.9.7 Për qëllim të zbatimit të paragrafit 6.5.11, në pikën kur një njësi ekonomike ndryshon përshkrimin e një elementi të mbrojtur siç kërkohej në paragrafin 6.9.1(b), shuma e akumuluar në rezervën mbrojtëse të flukseve monetare do të konsiderohet se bazohet në një normë krahasuese alternative mbi të cilën përcaktohet mbrojtja e flukseve monetare të ardhshme.
- 6.9.8 Për një marrëdhënie mbrojtëse të ndërprerë, kur standardi i normës së interesit mbi të cilin ishte mbështetur mbrojtja e flukseve monetare të ardhshme ndryshohet siç kërkohej nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues, për qëllim të zbatimit të paragrafit 6.5.12 për të përcaktuar nëse flukse të ardhshme të mbrojtura të mjeteve monetare pritet të ndodhin, shuma e akumuluar në rezervën mbrojtëse të fluksit të mjeteve monetare për atë marrëdhënie mbrojtëse do të konsiderohet se bazohet tek një normë krahasuese alternative mbi të cilën do të bëhet mbrojtja e flukseve mjeteve monetare të ardhshme.

Grup-zërat

- 6.9.9 Kur një njësi ekonomike zbaton paragrafin 6.9.1 për grupe zërash të përcaktuar si elementë të mbrojtur me vlerën e drejtë ose me flukse monetare të mbrojtura, njësi ekonomike duhet të klasifikojë elementet e mbrojtur në nëngrupe bazuar në normën standarde referuese të mbrojtur dhe të përcaktojë normën standarde referuese si rrezik i mbrojtur për secilën nëngrup. Për shembull, në një marrëdhënie mbrojtëse në të cilën një grup zërash mbrohen për ndryshime të normës krahasuese të interesit që është subjekt i reformës së normës standarde krahasuese të interesit, fluksit e mbrojtura të mjeteve monetare ose vlera e drejtë e disa elementëve në këtë grup mund të ndryshojnë për t’iu referuar një norme interesi alternative përpara se elementet e tjerë të grupit të ndryshojnë. Në këtë shembull, duke zbatuar paragrafin 6.9.1, njësi ekonomike do të përcaktojë normën krahasuese alternative si rrezik të mbrojtur për atë nëngrup përkatës të elementeve të mbrojtur. Njësi ekonomike do të vazhdojë të përcaktojë normën standarde të interesit ekzistuese si rrezik të mbrojtur për nëngrupin tjetër të zërave të mbrojtur derisa fluksit monetare të mbrojtura ose vlera e drejtë e atyre zërave të ndryshohen për t’iu referuar një norme interesi krahasuese ose

zërave i u ka kaluar koha dhe zëvendësohen me zëra të mbrojtur që i referohen normës krahasuese alternative.

- 6.9.10 Një njësi ekonomike duhet të vlerësojë veçmas nëse secili nëngrup plotëson kërkesat në paragrafin 6.6.1 për të qenë një zë i mbrojtur i pranueshëm. Nëse ndonjë nëngrup nuk arrin të përmbushë kërkesat në paragrafin 6.6.1, njësia ekonomike do të ndërpresë kontabilitetin mbrojtës në mënyrë prospektive për marrëdhënien mbrojtëse në tërësinë e saj. Një njësi ekonomike gjithashtu duhet të zbatojë kërkesat në paragrafët 6.5.8 dhe 6.5.11 për të llogaritur efektet e mosfunksionimit të marrëdhënies mbrojtëse në tërësinë e saj.

Përcaktimi i përbërësve të rrezikut

- 6.9.11 Një normë krahasuese alternative e përcaktuar si një element rreziku i cilësuar jo-kontraktual që nuk identifikohet veçmas (shih paragrafët 6.3.7 (a) dhe B6.3.8) në datën kur është përcaktuar, do të konsiderohet se e ka përmbushur atë kërkesë në atë datë, nëse, dhe vetëm nëse, njësia ekonomike pret në mënyrë të arsyeshme që norma alternative do të identifikohet veçmas brenda 24 muajve. Periudha 24-mujore zbatohet për secilën normë krahasuese alternative veç e veç dhe fillon nga data kur njësia ekonomike përcakton normën krahasuese alternative si një element rreziku i cilësuar jo-kontraktual për herë të parë (d.m.th., periudha 24-mujore zbatohet për çdo normë më vete).
- 6.9.12 Nëse më pas një njësi ekonomike në mënyrë të arsyeshme pret që norma krahasuese alternative nuk do të identifikohet veçmas brenda 24 muajve nga data kur njësia ekonomike e përcaktoi për herë të parë atë si një element rreziku të cilësuar jo-kontraktual, njësia ekonomike nuk do vijojë së zbatuari kërkesën në paragrafin 6.9.11 ndaj asaj norme krahasuese alternative dhe duhet të ndërpresë kontabilitetin mbrojtës në mënyrë prospektive nga data e këtij rivlerësimi për të gjitha marrëdhëniet mbrojtëse në të cilat norma krahasuese alternative ishte përcaktuar si një element rreziku i cilësuar jo-kontraktual.
- 6.9.13 Përveç atyre marrëdhënies mbrojtëse të specifikuar në paragrafin 6.9.1, një njësi ekonomike duhet të zbatojë kërkesat në paragrafët 6.9.11 dhe 6.9.12 për marrëdhëniet e reja mbrojtëse në të cilat një normë alternative është përcaktuar si një element rreziku i cilësuar jo-kontraktual (shih paragrafët 6.3.7(a) dhe B6.3.8) kur, për shkak të reformës së normës së interesit që shërben si standard krahasues, ai element i rrezikut nuk identifikohet veçmas në datën kur është përcaktuar.

7.1 Data e hyrjes në fuqi

...

- 7.1.9 *Reforma e Normës së Interesit që shërben si Standard Krahasues (Benchmark) - Faza 2*, e cila ndryshon SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16, të publikuara në gusht 2020, ka shtuar paragrafët 5.4.5–5.4.9, 6.8.13, Seksioni 6.9 dhe paragrafët 7.2.43–7.2.46. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë në datën 1 janar 2021 e më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

7.2 Periudha kalimtare

...

Tranzicioni për Reformën e Normës së Interesit që shërben si Standard Krahasues (Benchmark) - Faza 2

- 7.2.43 Një njësi ekonomike do të zbatojë *Reformën e Normës së Interesit që shërben si Standard Krahasues (Benchmark) - Faza 2* në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8, me përjashtim të specifikimeve në paragrafët 7.2.44–7.2.46.
- 7.2.44 Një njësi ekonomike duhet të përcaktojë një marrëdhënie të re mbrojtëse (për shembull, siç përshkruhet në paragrafin 6.9.13) vetëm në mënyrë prospektive (d.m.th., një njësi ekonomike e ka të ndaluar të përcaktojë një marrëdhënie të re të kontabilitetit mbrojtës për periudhat e mëparshme). Sidoqoftë, një njësi ekonomike mund të rivendosë një marrëdhënie mbrojtëse të ndërprerë nëse, dhe vetëm nëse, plotësohen këto kushte:

- (a) njësia ekonomike e kishte ndërprerë atë marrëdhënie mbrojtëse vetëm për shkak të ndryshimeve të kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues dhe njësisë ekonomike nuk i kërkohej që të ndërpriste atë marrëdhënie mbrojtëse nëse këto ndryshime do të ishin zbatuar në atë kohë; dhe
 - (b) në fillim të periudhës raportuese në të cilën një njësi ekonomike zbaton për herë të parë këto ndryshime (data e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve), ajo marrëdhënie mbrojtëse e ndërprerë plotëson kriteret kualifikuese për kontabilitetin mbrojtës (pasi të jenë marrë parasysh këto ndryshime).
- 7.2.45 Nëse, duke zbatuar paragrafin 7.2.44, një njësi ekonomike rikthen një marrëdhënie mbrojtëse të ndërprerë, njësia ekonomike do të lexojë referencat në paragrafët 6.9.11 dhe 6.9.12 deri në datën kur norma alternative është përcaktuar si një element rreziku i cilësuar jo-kontraktual për herë të parë që i referohet datës së zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve (d.m.th., periudha 24-mujore për atë normë alternative të përcaktuar si një element rreziku jo-kontraktual fillon nga data e aplikimit fillestar të këtyre ndryshimeve).
- 7.2.46 Një njësi ekonomike nuk është e detyruar të ri paraqesë periudhat e mëparshme për të reflektuar zbatimin e këtyre ndryshimeve. Njësia ekonomike mund të ri paraqesë periudhat e mëparshme nëse, dhe vetëm nëse, është e mundur pa përdorimin e gjykimit retrospektiv. Nëse një njësi ekonomike nuk ri paraqet periudhat e mëparshme, ajo duhet të njohë çdo diferencë midis vlerës kontabël neto të mëparshme dhe vlerës kontabël neto në fillim të periudhës raportuese vjetore që përfshin datën e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve, në fitimet e pashpërndara në çelje (ose një përbërës tjetër më të përshtatshëm të kapitalit neto) të periudhës vjetore të raportimit që përfshin datën e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve.

Ndryshimet në SNK 39 Instrumentet Financiare: Njohja dhe matja

Është ndryshuar paragrafi 102M. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes. Janë shtuar paragrafët 102O–102Z3 dhe 108H–108K. Një titull është shtuar përpara paragrafit 102P dhe disa nëntituj janë shtuar para paragrafëve 102P, 102V, 102Y dhe 102Z1. Për lehtësinë e leximit, këto paragrafë nuk janë nënvizuar.

Përjashtime të përkohshme nga zbatimi i kërkesave specifike të kontabilitetit mbrojtës

...

Fundi i zbatimit

102M Njësia ekonomike përfundon zbatimin në prospektivë të paragrafit 102G ndaj një marrëdhënieje të mbrojtur në momentin më të hershëm:

- (a) kur pasiguria që lind nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues (benchmark) nuk është më e pranishme për sa i takon rrezikut të mbrojtur si dhe kohës dhe shumës së flukseve monetare të bazuara në normën e interesit që shërben si standard krahasues (benchmark), të zërit të mbrojtur ose të instrumentit mbrojtës; dhe
- (b) kur ndërpritet marrëdhënia mbrojtëse ndaj të cilës zbatohet përjashtimi.

...

102O Një njësi ekonomike ndërpret zbatimin në prospektivë të paragrafit 102H dhe 102I në momentin më të hershëm midis:

- (a) kur ndryshimet e kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues janë zbatuar tek pjesa e rrezikut të cilësuar jo-kontraktual si rrjedhojë e zbatimit të paragrafit 102P; ose
- (b) kur ndërpritet marrëdhënia mbrojtëse e pjesës në të cilën është përcaktuar rreziku i specifikuar jo-kontraktual.

Përjashtime të përkohshme shtesë që vijnë nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues

Kontabiliteti mbrojtës

102P Kur kërkesat në paragrafët 102D-102I nuk janë më të zbatueshme në një marrëdhënie mbrojtëse (shih paragrafët 102J-102O), një njësi ekonomike do të ndryshojë përcaktimin zyrtar të asaj marrëdhënie mbrojtëse siç është dokumentuar më parë për të pasqyruar ndryshimet e kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues, d.m.th ndryshimet janë në përputhje me kërkesat në paragrafët 5.4.6-5.4.8 të SNRF9. Në këtë kontekst, përcaktimi i mbrojtjes do të ndryshohet vetëm për të bërë një ose më shumë nga ndryshimet e mëposhtme:

- (a) përcaktimi i një norme krahasuese alternative që shërben si standard krahasues benchmark (i specifikuar kontraktual ose jo-kontraktual), si një rrezik i mbrojtur;
- (b) për të ndryshuar përshkrimin e elementit të mbrojtur, duke përfshirë përshkrimin e pjesës së caktuar të flukseve të mjeteve monetare ose vlerës së drejtë që janë të mbrojtura;
- (c) për të ndryshuar përshkrimin e instrumentit mbrojtës; ose
- (d) për të ndryshuar përshkrimin se si njësia ekonomike do të vlerësojë efektshmërinë e mbrojtjes.

102Q Një njësi ekonomike gjithashtu duhet të zbatojë kërkesën në paragrafin 102P(c) nëse plotësohen këto tre kushte:

- (a) njësi ekonomike bën një ndryshim të kërkuar nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues duke përdorur një qasje të ndryshme nga ajo e ndryshimit të bazës së përcaktimit të flukseve monetare kontraktuale të instrumentit mbrojtës (siç përshkruhet në paragrafin 5.4.6 të SNRF 9);
 - (b) instrumenti mbrojtës origjinal nuk çregjistrohet; dhe
 - (c) qasja e zgjedhur është ekonomikisht ekuivalente me ndryshimin e bazës së përcaktimit të flukseve monetare kontraktuale të instrumentit origjinal mbrojtës (siç përshkruhet në paragrafët 5.4.7 dhe 5.4.8 të SNRF 9).
- 102R Kërkesave në paragrafët 102D-102I mund t'i përfundojë zbatimin në kohë të ndryshme. Prandaj, për zbatimin e paragrafit 102P, një njësi ekonomike mund t'i kërkojë të ndryshojë përcaktimin zyrtar të marrëdhënieve të saj mbrojtëse në kohë të ndryshme, ose mund t'i kërkojë që të ndryshojë përcaktimin zyrtar të një marrëdhënie mbrojtëse më shumë se një herë. Një njësi ekonomike do të zbatojë paragrafët 102V-102Z2 sipas rastit, atëherë dhe vetëm atëherë kur është bërë një ndryshim në përcaktimin mbrojtës. Një njësi ekonomike gjithashtu do të zbatojë paragrafin 89 (për një mbrojtje të vlerës së drejtë) ose paragrafin 96 (për një mbrojtje të fluksit të mjeteve monetare) për të llogaritur çdo ndryshim në vlerën e drejtë të elementit të mbrojtur ose instrumentit mbrojtës.
- 102S Një njësi ekonomike do të ndryshojë një marrëdhënie mbrojtëse siç kërkohe në paragrafin 102P në fund të periudhës raportuese gjatë së cilës kanë pësuar ndryshim, si kërkesë e reformës së normës standarde krahasuese të interesit, rreziku i mbrojtur, elementi i mbrojtur ose instrumenti mbrojtës. Për të shmangur dyshimin, një ndryshim i tillë në përcaktimin zyrtar të një marrëdhënie mbrojtëse nuk përbën as ndërprerje të marrëdhënies mbrojtëse as përcaktim të një marrëdhënie të re mbrojtëse.
- 102T Nëse bëhen ndryshime përveç atyre ndryshimeve të kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues në aktivin financiar ose detyrimin financiar të përcaktuar në një marrëdhënie mbrojtëse (siç përshkruhet në paragrafët 5.4.6–5.4.8 të SNRF 9) ose në përcaktimin e marrëdhënies mbrojtëse (si e kërkuar nga paragrafi 102P), një njësi ekonomike së pari do të zbatojë kërkesat e zbatueshme në këtë Standard për të përcaktuar nëse këto ndryshime shpesh rezultojnë në ndërprerjen e kontabilitetit mbrojtës. Nëse ndryshimet shpesh nuk rezultojnë në ndërprerjen e kontabilitetit mbrojtës, një njësi ekonomike do të ndryshojë përcaktimin zyrtar të marrëdhënies mbrojtëse siç përcaktohet në paragrafin 102P.
- 102U Paragrafët 102V - 102Z3 ofrojnë përjashtime vetëm për kërkesat e cilësuar në këta paragrafë. Një njësi ekonomike do të zbatojë të gjitha kërkesat e tjera të kontabilitetit mbrojtës në këtë Standard, duke përfshirë kriteret kualifikuese në paragrafin 88, për marrëdhëniet mbrojtëse që janë prekur drejtpërdrejt nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues.

Kontabiliteti për kualifikimin e marrëdhënieve mbrojtëse

Vlerësimi i efektshmërisë retrospektive

- 102V Për qëllimin e vlerësimit të efektivitetit retrospektiv të një marrëdhënie mbrojtëse mbi bazë kumulative duke zbatuar paragrafin 88(e) dhe vetëm për këtë qëllim, një njësi ekonomike mund të zgjedhë të rikthejë në vlerën zero ndryshimet kumulative të vlerës së drejtë të elementit të mbrojtur dhe instrumentit mbrojtës kur nuk kërkohe të zbatohet paragrafi 102G siç kërkohe nga paragrafi 102M. Këto zgjedhje bëhen veçmas për secilën marrëdhënie mbrojtëse (d.m.th., mbi baza individuale të marrëdhënies mbrojtëse).

Mbrojtjet e fluksit të mjeteve monetare

- 102W Për qëllimin e zbatimit të paragrafit 97, në pikën kur një njësi ekonomike ndryshon përshkrimin e një elementi të mbrojtur siç kërkohe në paragrafin 102P(b), fitimi ose humbja e akumuluar në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse do të konsiderohet se bazohet në normën alternative mbi të cilën përcaktohet mbrojtja e flukseve monetare të ardhshme.
- 102X Për një marrëdhënie mbrojtëse të ndërprerë, kur norma krahasuese e interesit mbi të cilin ishte mbështetur mbrojtja e flukseve monetare të ardhshme ndryshohet siç kërkohe nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues, për qëllim të zbatimit të paragrafit 101(c) për të përcaktuar nëse flukse të ardhshme të mbrojtura të mjeteve monetare pritet të ndodhin, shuma e akumuluar në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse për atë marrëdhënie mbrojtëse do të konsiderohet se bazohet tek një normë krahasuese alternative mbi të cilën do të bëhet mbrojtja e flukseve të mjeteve monetare të ardhshme.

Grup-zërat

- 102Y Kur një njësi ekonomike zbaton paragrafin 102P për grupe zërash të përcaktuar si elemente të mbrojtur me vlerën e drejtë ose me flukse monetare të mbrojtura, njësia ekonomike duhet të klasifikojë elementet e mbrojtur në nëngrupe bazuar në normën krahasuese që janë të mbrojtur dhe të përcaktojë normën krahasuese si rrezik i mbrojtur për secilën nëngrup. Për shembull, në një marrëdhënie mbrojtëse në të cilën një grup zërash mbrohen për ndryshime të normës krahasuese të interesit që është subjekt i reformës së normës standarde krahasuese të interesit, flukset e mbrojtura të mjeteve monetare ose vlera e drejtë e disa elementëve në këtë grup mund të ndryshojnë për t'iu referuar një norme interesi alternative përpara se elementet e tjerë të grupit të ndryshojnë. Në këtë shembull, duke zbatuar paragrafin 102P, njësia ekonomike do të përcaktojë normën krahasuese alternative si rrezik të mbrojtur për atë nëngrup përkatës të elementeve të mbrojtur. Njësia ekonomike do të vazhdojë të përcaktojë normën standarde të interesit ekzistuese si rrezik të mbrojtur për nëngrupin tjetër të zërave të mbrojtur derisa flukset monetare të mbrojtura ose vlera e drejtë e atyre zërave të ndryshohen për t'iu referuar një norme interesi krahasuese ose zërave i u ka kaluar koha dhe zëvendësohen me zëra të mbrojtur që i referohen normës krahasuese alternative.
- 102Z Një njësi ekonomike duhet të vlerësojë veçmas nëse secili nëngrup plotëson kërkesat në paragrafët 78 dhe 83 për të qenë një zë i mbrojtur i pranueshëm. Nëse ndonjë nëngrup nuk arrin të përmbushë kërkesat në paragrafët 78 dhe 83, njësia ekonomike do të ndërpresë kontabilitetin mbrojtës në mënyrë prospektive për marrëdhënien mbrojtëse në tërësinë e saj. Një njësi ekonomike gjithashtu duhet të zbatojë kërkesat në paragrafët 89 ose 96 për të llogaritur efektet e mosfunksionimit të marrëdhënies mbrojtëse në tërësinë e saj.

Përcaktimi i zërave financiarë si zëra të mbrojtur

- 102Z1 Një normë krahasuese alternative e përcaktuar si një pjesë rreziku e cilësuar jo-kontraktuale që nuk identifikohet veçmas (shih paragrafët 81 dhe UZ99F) në datën kur është përcaktuar, do të konsiderohet se e ka përmbushur atë kërkesë në atë datë, nëse, dhe vetëm nëse, njësia ekonomike pret në mënyrë të arsyeshme që norma krahasuese alternative do të identifikohet veçmas brenda 24 muajve. Periudha 24-mujore zbatohet për secilën normë krahasuese alternative veç e veç dhe fillon nga data kur njësia ekonomike përcakton normën alternative si një pjesë rreziku e cilësuar jo-kontraktuale për herë të parë (d.m.th., periudha 24-mujore zbatohet për çdo normë më vete).
- 102Z2 Nëse më pas një njësi ekonomike në mënyrë të arsyeshme pret që norma krahasuese alternative nuk do të identifikohet veçmas brenda 24 muajve nga data kur njësia ekonomike e përcaktoi për herë të parë atë si një pjesë rreziku të cilësuar jo-kontraktual, njësia ekonomike nuk do vijojë së zbatuari kërkesën në paragrafin 102Z1 ndaj asaj norme krahasuese alternative dhe duhet të ndërpresë kontabilitetin mbrojtës në mënyrë prospektive nga data e këtij rivlerësimi për të gjitha marrëdhëniet mbrojtëse në të cilat norma alternative ishte përcaktuar si një pjesë rreziku e cilësuar jo-kontraktuale.
- 102Z3 Përveç atyre marrëdhënies mbrojtëse të specifikuar në paragrafin 102P, një njësi ekonomike duhet të zbatojë kërkesat në paragrafët 102Z1 dhe 102Z2 për marrëdhëniet e reja mbrojtëse në të cilat një normë krahasuese alternative është përcaktuar si një pjesë rreziku e cilësuar jo-kontraktuale (shih paragrafët 81(a) dhe UZ99F) kur, për shkak të reformës së normës krahasuese të interesit, ajo pjesë e rrezikut nuk identifikohet veçmas në datën kur është përcaktuar.

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

- ...
- 108H *Reforma e Normës së Interesit që Shërben si Standard Krahasues (Benchmark) Faza 2*, që ndryshoi SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4, dhe SNRF 16, i publikuar në gusht 2020, shtoi paragrafët 102O-102Z3 dhe 108I-108K dhe ndryshoi paragrafin 102M. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë në datën 1 janar 2021 e më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Njësia ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8, me përjashtim të specifikimeve në paragrafët 108I - 108K.
- 108I Një njësi ekonomike duhet të përcaktojë një marrëdhënie të re mbrojtëse (për shembull, siç përshkruhet në paragrafin 102Z3) vetëm në mënyrë prospektive (d.m.th., një njësi ekonomike e ka të ndaluar të përcaktojë një marrëdhënie të re të kontabilitetit mbrojtës për periudhat e mëparshme). Sidoqoftë, një njësi ekonomike mund të rivendosë një marrëdhënie mbrojtëse të ndërprerë nëse, dhe vetëm nëse, plotësohen këto kushte:

- (a) njësia ekonomike e kishte ndërprerë atë marrëdhënie mbrojtëse vetëm për shkak të ndryshimeve të kërkuara nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues dhe njësisë ekonomike nuk i kërkohej që të ndërpriste atë marrëdhënie mbrojtëse nëse këto ndryshime do të ishin zbatuar në atë kohë; dhe
 - (b) në fillim të periudhës raportuese në të cilën një njësi ekonomike zbaton për herë të parë këto ndryshime (data e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve), ajo marrëdhënie mbrojtëse e ndërprerë plotëson kriteret kualifikuese për kontabilitetin mbrojtës (pasi të jenë marrë parasysh këto ndryshime).
- 108J Nëse, duke zbatuar paragrafin 108I, një njësi ekonomike rikthen një marrëdhënie mbrojtëse të ndërprerë, njësia ekonomike do të lexojë referencat në paragrafët 102Z1 dhe 102Z2 deri në datën kur norma krahasuese alternative është përcaktuar si një pjesë rreziku e cilësuar jo-kontraktuale për herë të parë sipas datës së zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve (d.m.th., periudha 24-mujore për atë normë krahasuese alternative të përcaktuar si një pjesë rreziku jo-kontraktuale fillon nga data e aplikimit fillestar të këtyre ndryshimeve).
- 108K Një njësi ekonomike nuk është e detyruar të ri paraqesë periudhat e mëparshme për të reflektuar zbatimin e këtyre ndryshimeve. Njësia ekonomike mund të ri paraqesë periudhat e mëparshme nëse, dhe vetëm nëse, është e mundur pa përdorimin e gjykimit retrospektiv. Nëse një njësi ekonomike nuk ri paraqet periudhat e mëparshme, ajo duhet të njohë çdo diferencë midis vlerës kontabël neto të mëparshme dhe vlerës kontabël neto në fillim të periudhës raportuese vjetore që përfshin datën e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve, në fitimet e pashpërndara në çelje (ose një përbërës tjetër më të përshtatshëm të kapitalit neto) të periudhës vjetore të raportimit që përfshin datën e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve.

Ndryshime në SNRF 7 *Instrumentet Financiare: Dhënie e Informacioneve Shpjeguese*

Janë shtuar paragrafët 24I - 24J dhe 44GG–44HH si dhe është shtuar një nëntitull para paragrafit 24I. Për lehtësinë e leximit, këto paragrafë nuk janë nënvizuar.

Dhënia e informacioneve shpjeguese të tjera

...

Informacione shpjeguese shtesë në lidhje me reformën e normën së interesit që shërben si standard krahasues (benchmark)

- 24I Për t'i mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë efektin e reformës së normës së interesit në instrumentet financiare dhe strategjinë e menaxhimit të rrezikut, një njësi ekonomike duhet të japë shpjegime shtesë në lidhje me:
- (a) natyrën dhe shkallën e rreziqeve ndaj të cilave njësi ekonomike është e ekspozuar që vijnë nga instrumentet financiare që i nënshtrohen reformës së normës së interesit dhe si njësi ekonomike i menaxhon këto rreziqe; dhe
 - (b) progresin e njësisë ekonomike për përfundimin e kalimit në normat krahasuese alternative, dhe mënyra sesi njësi ekonomike po menaxhon tranzicionin.
- 24J Për të arritur objektivin në paragrafin 24I një njësi ekonomike do japë informacione shpjeguese:
- (a) se si njësi ekonomike po menaxhon kalimin për tek norma krahasuese alternative, progresin e saj deri në datën e raportimit dhe rreziqet ndaj të cilave është e ekspozuar që vijnë nga instrumentet financiare për shkak të tranzicionit;
 - (b) të ndara sipas niveleve të konsiderueshme të normës së interesit të krahasueshëm, që janë subjekt i reformës së normës së interesit që shërben si standard krahasues, informacion sasior në lidhje me instrumentet financiarë që ende nuk kanë kaluar me një normë krahasuese alternative deri në fund të periudhës së raportimit, duke treguar veçmas:
 - (i) aktivet financiare jo derivative;
 - (ii) detyrimet financiare jo derivative; dhe
 - (iii) Derivatvët dhe
 - (c) nëse rreziqet e identifikuar në paragrafin 24J (a) kanë rezultuar në ndryshime të strategjisë së menaxhimit të rrezikut të një njësie ekonomike (shih paragrafin 22A), të japë një përshkrim të këtyre ndryshimeve.

...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

- 44GG *Reforma e Normës së Interesit që Shërben si Standard Krahasues (Benchmark) Faza 2*, që ndryshoi SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4, dhe SNRF 16, i publikuar në gusht 2020, shtoi paragrafët 24I–24J dhe 44HH. Një njësi ekonomike zbaton këto ndryshime kur zbaton ndryshimet në SNRF 9, SNK 39, SNRF 4 ose SNRF 16.
- 44HH Në periudhën e raportimit, në të cilën një njësi ekonomike aplikon për herë parë *Reformën e Normës së Interesit që Shërben si Standard Krahasues (Benchmark) - Faza 2*, nga njësi ekonomike nuk kërkohet të japë informacion shtesë i cili mund të jetë i kërkuar nga paragrafi 28(f) i SNK 8.

Ndryshime të SNRF 4 Kontratat e sigurimit

Janë shtuar paragrafët 20R-20S dhe 50-51. Një nën-titull shtohet para paragrafit 20R. Për lehtësinë e leximit, këto paragrafë nuk janë nënvizuar.

Njohja dhe matja

...

Ndryshime në bazat e përcaktimit të flukseve monetare kontraktuale si rezultat i reformës së interesit që shërben si standard krahasues (Benchmark)

- 20R Një sigurues që zbaton përjashtimin e përkohshëm nga SNRF 9, duhet të zbatojë kërkesat në paragrafët 5.4.6–5.4.9 të SNRF 9 për një aktiv financiar ose detyrim financiar nëse, dhe vetëm nëse, baza e përcaktimit të flukseve monetare kontraktuale të këtij aktivi financiar ose detyrimi financiar ndryshon si rezultat i zbatimit të reformës së normës standarde krahasuese të interesit (Benchmark). Për këtë qëllim, termi 'reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues' i referohet reformës në të gjithë tregun e normës së interesit të krahasueshëm siç përshkruhet në paragrafin 102B të SNK 39.
- 20S Për qëllimin e zbatimit të paragrafëve 5.4.6–5.4.9 të ndryshimeve në SNRF 9, referencat në paragrafin B5.4.5 të SNRF 9 do të lexohen si të referuara paragrafit AG7 të SNK 39. Referencat në paragrafët 5.4.3 dhe B5.4.6 të SNRF 9 do të lexohen si të referuara paragrafit AG8 të SNK 39.

...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

- 50 *Reforma e Normës së Interesit që Shërben si Standard Krahasues (Benchmark) Faza 2*, që ndryshoi SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4, dhe SNRF 16, i publikuar në gusht 2020, shtoi paragrafët 20R-20S dhe paragrafin 51. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë në datën 1 janar 2021 e më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Njësia ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8, me përjashtim të specifikimeve në paragrafin 51.
- 51 Një njësi ekonomike nuk është e detyruar të ri paraqesë periudhat e mëparshme për të reflektuar zbatimin e këtyre ndryshimeve. Njësia ekonomike mund të ri paraqesë periudhat e mëparshme nëse, dhe vetëm nëse, është e mundur pa përdorimin e gjykimit retrospektiv. Nëse një njësi ekonomike nuk ri paraqet periudhat e mëparshme, ajo duhet të njohë çdo diferencë midis vlerës kontabël neto të mëparshme dhe vlerës kontabël neto në fillim të periudhës raportuese vjetore që përfshin datën e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve, në fitimet e pashpërndara në çelje (ose një përbërës tjetër më të përshtatshëm të kapitalit neto) të periudhës vjetore të raportimit që përfshin datën e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve.

Ndryshime në SNRF 16 Qiratë

Janë shtuar paragrafët 104-106 dhe paragrafët C1B, dhe C20C-C20D. Është shtuar një titull përpara paragrafit 104 dhe një nën titull përpara paragrafit C20C. Për lehtësinë e leximit, këto paragrafë nuk janë nënvizuar.

Përjashtime të përkohshme që rrjedhin nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues (benchmark)

- 104 Një qiramarrës do të zbatojë paragrafët 105–106 për të gjitha modifikimet e qirasë që ndryshojnë bazën për përcaktimin e pagesave të qirasë në të ardhmen si rezultat i reformës së normës së interesit (shih paragrafët 5.4.6 dhe 5.4.8 të SNRF 9). Këta paragrafë janë të zbatueshëm vetëm për këto modifikime të qirasë. Për këtë qëllim, termi 'reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues' i referohet reformës në të gjithë tregun e normës së interesit siç përshkruhet në paragrafin 6.8.2 të SNRF 9.
- 105 Si një mjet praktik, një qiramarrës do të zbatojë paragrafin 42 për të kontabilizuar një modifikim të qirasë i kërkuar nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues. Ky mjet praktik vlen vetëm për modifikime të tilla. Për këtë qëllim, një modifikim në qira kërkohet nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues nëse, dhe vetëm nëse, plotësohen të dyja këto kushte:
- (a) modifikimi është i domosdoshëm si pasojë e drejtpërdrejtë e reformës së normës standarde krahasuese të interesit; dhe
 - (b) baza e re për përcaktimin e pagesave të qirasë është ekonomikisht ekuivalente me bazën e mëparshme (d.m.th. me bazën e përcaktimit më të fundit para ndryshimit).
- 106 Sidoqoftë, nëse bëhen modifikime të qirasë përveç atyre modifikimeve të qirasë të kërkuara nga reforma e normës së interesit, një qiramarrës do të zbatojë kërkesat e këtij Standardi për të llogaritur të gjitha modifikimet e qirasë të bëra në të njëjtën kohë, përfshirë ato të kërkuara nga reforma e normës së interesit .
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- C1B *Reforma e Normës së Interesit që Shërben si Standard Krahasues (Benchmark) Faza 2*, që ndryshoi SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4, dhe SNRF 16, i publikuar në gusht 2020, shtoi paragrafët 104–106 dhe C20C–C20D. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2021 e më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Periudha kalimtare

...

Reforma e Normës së Interesit që Shërben si Standarde Krahasuese (Benchmark) - Faza 2

- C20C Njësia ekonomike do t'i zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8, me përjashtim të specifikimeve në paragrafin C20D.
- C20D Një njësi ekonomike nuk është e detyruar të ri paraqesë periudhat e mëparshme për të reflektuar zbatimin e këtyre ndryshimeve. Njësia ekonomike mund të ri paraqesë periudhat e mëparshme nëse, dhe vetëm nëse, është e mundur pa përdorimin e gjykimit retrospektiv. Nëse një njësi ekonomike nuk ri paraqet periudhat e mëparshme, ajo duhet të njohë çdo diferencë midis vlerës kontabël neto të mëparshme dhe vlerës kontabël neto në fillim të periudhës raportuese vjetore që përfshin datën e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve, në

fitimet e pashpërndara në çelje (ose një përbërës tjetër më të përshtatshëm të kapitalit neto) të periudhës vjetore të raportimit që përfshin datën e zbatimit fillestar të këtyre ndryshimeve.

