

Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 34

Raportimi Financiar i Ndërmjetëm

Objektivi

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

Objekti

- 1 Ky Standard nuk tregon se cilat njësi ekonomike duhet t'u kërkohej të publikojnë raporte financiare të ndërmjetme, sa shpesh, apo pas sa kohe pas fundit të periudhës së ndërmjetme. Megjithatë, qeveritë, rregullatorët e letrave me vlerë, bursat dhe organizmat kontabël shpesh u kërkojnë njësi ekonomike, letrat me vlerë të borxhit ose kapitalit neto të të cilave tregtohen publikisht, të publikojnë raporte financiare të ndërmjetme. Ky Standard zbatohet nëse një njësi ekonomike i kërkohej ose zgjedh të publikojë një raport financiar të ndërmjetëm në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF Standardet. Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit¹ inkurajon njësitë ekonomike, letrat me vlerë të të cilave tregtohen publikisht, të japin raporte financiare të ndërmjetme, që janë në pajtim me parimet e njohjes, matjes dhe të dhënies së informacioneve shpjeguese, të paraqitura në këtë Standard. Në mënyrë të veçantë, njësitë ekonomike, letrat me vlerë të të cilave tregtohen publikisht, inkurajohen:
 - (a) të japin raporte financiare të ndërmjetme, të paktën në fund të gjysmës së parë të vitit financiar të tyre; dhe
 - (b) t'i bëjnë të disponueshme raportet e tyre financiare të ndërmjetme jo më vonë se 60 ditë pas fundit të periudhës së ndërmjetme.
- 2 Çdo raport financiar, vjetor apo i ndërmjetëm, vlerësohet në mënyrë të pavarur për pajtueshmërinë me Standardet e Kontabilitetit SNRF-të. Fakti që një njësi ekonomike mund të mos ketë siguruar raporte financiare të ndërmjetme gjatë një viti të caktuar financiar ose mund të ketë siguruar raporte financiare të ndërmjetme që nuk janë në pajtim me kërkesat e këtij Standardi, nuk përbën pengesë që pasqyrat financiare vjetore të njësisë ekonomike të jenë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF -të nëse ato bëjnë ndryshe.
- 3 Nëse një raport financiar i ndërmjetëm i njësisë ekonomike është përshkruar se është në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF, ai duhet të jetë në pajtim me të gjitha kërkesat e këtij Standardi. Paragrafi 19 kërkon që, në lidhje me këtë, të jepen disa informacione shpjeguese.

Përkufizimet

- 4 Termat e mëposhtëm janë përdorur në këtë Standard sipas këtyre kuptimeve specifike:

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

Raport financiar i ndërmjetëm do të thotë një raport financiar që përmban ose një paketë të plotë të pasqyrave financiare (siç përshkruhen në SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare*) ose një paketë të pasqyrave financiare të përmbledhura (siç përshkruhen në këtë Standard) për një periudhë të ndërmjetme.

Përmbajtja e raportimit financiar të ndërmjetëm

- 5 SNRF 18 përcakton se një paketë e plotë e pasqyrave financiare përfshin përbërësit në vijim:

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

- (a) një pasqyrë (ose pasqyrat) të performancës financiare për periudhën e raportimit;
- (b) një pasqyrë të pozicionit financiar në fund të periudhës së raportimit;
- (c) një pasqyrë të ndryshimeve në kapitalin neto për periudhën e raportimit;
- (d) një pasqyrë të flukseve të mjeteve monetare për periudhën e raportimit;
- (e) shënimet për periudhën e raportimit;
- (ea) informacion krahasues mbi periudhën e mëparshme siç specifikohet në paragrafët 31–32 të SNRF 18; dhe
- (f) një pasqyrë të pozicionit financiar në fillim të periudhës paraardhëse nëse kërkohet nga paragrafi 37 i SNRF 18.

Një njësi ekonomike mund të përdorë për pasqyrat tituj të ndryshëm nga ata të përdorur në këtë Standard. Për shembull, njësi ekonomike mund të përdorë titullin 'pasqyra e bilancit' në vend të 'pasqyra e pozicionit financiar'.

- 6 Në interes të paraqitjes në kohë dhe me pak kosto dhe, për të shmangur përsëritjen e informacioneve të raportuara më parë, një njësi ekonomike mund të kërkohet ose mund të zgjedhë vetë të japë më pak informacion në datat e ndërmjetme, në krahasim me pasqyrat financiare vjetore të saj. Ky Standard përcakton përmbajtjen minimale të një raporti financiar të ndërmjetëm, në të cilën përfshihen pasqyrat financiare të kondensuara dhe shënimet shpjeguese të përzgjedhura. Raporti financiar i ndërmjetëm parashikohet të japë një përditësim më të fundit të paketës së plotë të pasqyrave financiare vjetore. Prandaj, ai fokusohet në aktivitetet, ngjarjet dhe rrethanat e reja dhe nuk përsërit informacionin e raportuar më parë.
- 7 Ky Standard nuk ka për synim të ndalojë apo pengojë një njësi ekonomike që të publikojë një paketë të plotë të pasqyrave financiare (siç përshkruhen në SNRF 18) në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, në vend të pasqyrave financiare të përmbledhura dhe shënimeve shpjeguese të përzgjedhura. Ky Standard as nuk ndalon dhe as pengon një njësi ekonomike që ajo të përfshijë në pasqyrat financiare të përmbledhura më shumë se minimumi i zërave apo shënimeve shpjeguese të përzgjedhura, të paraqitura në këtë Standard. Udhëzimi për njohjen dhe matjen që jepet në këtë Standard zbatohet edhe për pasqyrat financiare të plota për një periudhë të ndërmjetme, si dhe këto pasqyra duhet të përfshijnë të gjitha dhëniet e informacioneve shpjeguese të kërkuara nga ky Standard (veçanërisht dhënien e informacioneve shpjeguese për shënimet e përzgjedhura, të parashikuara në paragrafin 16A) si edhe ato që kërkohen nga SNRF-të e tjera.

Përbërësit minimalë të një raporti financiar të ndërmjetëm

- 8 Një raport financiar i ndërmjetëm përmban, të paktën, përbërësit e mëposhtëm:
- (a) një pasqyrë të përmbledhur (ose pasqyra të përmbledhura) të performancës financiare;
 - (b) një pasqyrë të përmbledhur të pozicionit financiar;
 - (c) një pasqyrë të përmbledhur të ndryshimeve në kapitalin neto;
 - (d) pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare të përmbledhur; dhe
 - (e) shënimet shpjeguese të përzgjedhura.
- 8A Nëse njësi ekonomike paraqet zëra të fitimit ose humbjes në një pasqyrë të veçantë të fitimit ose humbjes nga pasqyra që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse siç përshkruhet në paragrafin 12(b) të SNRF 18, ajo paraqet informacionin e ndërmjetëm të përmbledhur në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

Forma dhe përmbajtja e pasqyrave financiare të ndërmjetme

- 9 Nëse një njësi ekonomike publikon një paketë të plotë të pasqyrave financiare në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, forma dhe përmbajtja e këtyre pasqyrave duhet të jetë në pajtim me kërkesat e SNRF 18 për një paketë të plotë të pasqyrave financiare.
- 10 Nëse njësi ekonomike publikon një paketë të plotë të pasqyrave financiare të përmbledhura në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, këto pasqyra përmbledhëse do të përfshijnë minimalisht të gjithë titujt dhe nëntoatet të cilat kanë qenë të përfshira në pasqyrat financiare vjetore më të fundit dhe shënimet shpjeguese të përzgjedhura siç kërkohet nga ky Standard. Kur përgatit pasqyrat financiare të përmbledhura, njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Standard, si dhe kërkesat në paragrafët 41–45 të SNRF 18 dhe në paragrafët 6A–6N të SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* ose, për njësitë që zbatojnë SNRF 19 *Filiale pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese*, kërkesat në paragrafët 173–175 të SNRF 19 në vend të kërkesave në

paragrafët 6F, 6G dhe 6I të SNK 8. Nënzëra ose shënime të tjera shtesë do të përfshihen nëse mungesa e tyre do të bënte që pasqyrat financiare të ndërmjetme të përmbledhura, të ishin çorientuese.

- 11 Në pasqyrën që përfaqëson komponentët e fitimit dhe të humbjes për një periudhë të përkohshme, një njësi ekonomike paraqet fitime bazë dhe të pakësuara për aksionin e asaj periudhe kur njësi ekonomike është brenda objektit të SNK 33 *Fitimet për aksion*.²
- 11A Nëse njësi ekonomike paraqet zëra të fitimit ose humbjes në një pasqyrë të veçantë të fitimit ose humbjes nga pasqyra që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse siç përshkruhet në paragrafin 12(b) të SNRF 18, ajo paraqet fitimet bazë dhe fitimet e pakësuara për aksion, në pasqyrën e fitimit ose humbjes.
- 12 SNRF 18 jep udhëzime për strukturën e pasqyrave financiare. Shembujt Ilustrues që shoqërojnë SNRF 18 tregojnë mënyrat në të cilat mund të paraqiten pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra(at) e performancës financiare dhe pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto.
- 13 [Fshirë]
- 14 Raporti financiar i ndërmjetëm përgatitet mbi një bazë konsoliduar po qe se shumica e pasqyrave financiare vjetore më të fundit të njësive ekonomike kanë qenë pasqyra të konsoliduara. Pasqyrat financiare të veçanta të shoqërisë mëmë nuk janë në koherencë ose të krahasueshme me pasqyrat e konsoliduara në raportin financiar vjetor më të fundit. Në qoftë se raporti financiar vjetor i një njësie ekonomike ka përfshirë pasqyrat financiare të veçanta të shoqërisë mëmë, krahas pasqyrave financiare të konsoliduara, ky Standard as kërkon e as ndalon përfshirjen e pasqyrave financiare të veçanta të shoqërisë mëmë në raportin financiar të ndërmjetëm të njësive ekonomike.

Ngjarjet dhe transaksionet e rëndësishme

- 15 Një njësi ekonomike do të përfshijë në raportin financiar të ndërmjetëm të saj një shpjegim të ngjarjeve dhe transaksioneve që janë të rëndësishme për të kuptuar ndryshimet në pozicionin financiar dhe performancën e njësive ekonomike që nga fundi i periudhës vjetore raportuese më të fundit. Informacioni shpjegues në lidhje me këto ngjarje dhe transaksione duhet përditësuar që të japë informacionin përkatës të paraqitur në raportin financiar vjetor më të fundit.
- 15A Një përdorues i raportit financiar të ndërmjetëm të një njësie ekonomike duhet të ketë akses edhe në raportin financiar vjetor më të fundit të asaj njësie ekonomike. Prandaj, është e panevojshme që shënimet e raportit financiar të ndërmjetëm të japin përditësime të informacioneve relativisht të parëndësishme, të cilat kanë qenë raportuar në shënimet e raportit vjetor më të fundit.
- 15B Më poshtë është një listë e ngjarjeve dhe transaksioneve për të cilat dhënia e informacioneve shpjeguese do të jetë e nevojshme nëse ato janë të rëndësishme: lista nuk është shteruese.
- (a) ulja e vlerës së inventarëve në vlerën neto të realizueshme dhe anulimi i një zhvlerësimi të tillë;
 - (b) njohja e një humbjeje nga zhvlerësimi i aktiveve financiare, aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve që vijnë nga kontratat me klientët, ose aktivet e tjera dhe anulimi i një humbjeje të tillë nga zhvlerësimi;
 - (c) anulimi i ndonjë provizionit për kostot e ristrukturimit;
 - (d) blerja dhe shitja e zërave ndërtesa, tokë, makineri dhe pajisje;
 - (e) angazhimet për blerje ndërtesa, tokë, makineri dhe pajisje;
 - (f) zgjidhjet e çështjeve gjyqësore;
 - (g) korrigjimet e gabimeve të periudhave të mëparshme;
 - (h) ndryshimet në biznes ose në rrethanat ekonomike që ndikojnë në vlerën e drejtë të aktiveve dhe detyrimeve financiare të njësive ekonomike, nëse këto aktive ose detyrime janë njohur me vlerën e drejtë apo koston e amortizuar;
 - (i) çdo hua të shtyrë ose shkelje të një marrëveshjeje kredie që nuk është rregulluar në ose para përfundimit të periudhës raportuese;
 - (j) transaksionet me palët e lidhura;
 - (k) transferimet midis niveleve të hierarkisë së vlerës së drejtë të përdorur në matjen e vlerës së drejtë të instrumenteve financiare;

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

- (l) ndryshimet në klasifikimin e aktiveve financiare si rezultat i një ndryshimi në qëllimin ose përdorimin e këtyre aktiveve; dhe
 - (m) ndryshimet në detyrimet ose aktivet e kushtëzuara.
- 15C SNRF-të individuale japin udhëzime në lidhje me kërkesat për dhënien e informacioneve shpjeguese për shumë nga zërat e listuara në paragrafin 15B. Kur një ngjarje ose transaksion është i rëndësishëm për të kuptuar ndryshimet në gjendjen financiare të njësisë ekonomike ose performancën e saj që nga periudha raportuese vjetore e fundit, raporti financiar i ndërmjetëm i saj duhet të japë një shpjegim dhe një përditësim të informacionit përkatës të përfshirë në pasqyrat financiare të periudhës raportuese vjetore të fundit.
- 16 [Fshirë]

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

- 16A Përveç dhënies së informacionit shpjegues për ngjarjet e rëndësishme dhe transaksionet në përputhje me paragrafët 15–15C, njësia ekonomike duhet të përfshijë informacionin e mëposhtëm në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të ndërmjetme, nëse nuk janë dhënë diku tjetër në raportin financiar të ndërmjetëm. Dhënia e informacioneve shpjeguese në vijim do të jepet ose në pasqyrat financiare të ndërmjetme ose të përfshihet nëpërmjet referencës së kryqëzuar me pasqyrat financiare të ndërmjetme në pasqyra të tjera (të tilla si komentet e menaxhimit ose raporti i rrezikut) të cilat janë të disponueshme për përdoruesit e pasqyrave financiare në të njëjtat terma si pasqyrat financiare të ndërmjetme dhe në të njëjtën kohë. Nëse përdoruesit e pasqyrave financiare nuk kanë mundësi të konsultojnë informacionin e përfshirë si referencë e kryqëzuar në të njëjtat kushte dhe në të njëjtën kohë, raporti financiar i ndërmjetëm nuk është i plotë. Normalisht duhet që informacioni të raportohet mbi baza të akumuluar nga fillimi i vitit financiar.
- (a) një pohim që janë ndjekur të njëjtat politika kontabël dhe metoda të llogaritjes në pasqyrat financiare të ndërmjetme në krahasim me pasqyrat financiare vjetore më të fundit ose, nëse këto politika, apo metoda kanë ndryshuar, një përshkrim i natyrës dhe efektit të ndryshimit.
 - (b) komentet shpjeguese në lidhje me sezonalitetin ose periodicitetin të veprimtarive të ndërmjetme.
 - (c) natyrën dhe shumën e zërave që ndikojnë në aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat neto ose flukset e mjeteve monetare të cilat janë të pazakonta për shkak të natyrës, madhësisë apo ndodhjes së tyre.
 - (d) natyrën dhe shumën e ndryshimeve në vlerësimet e shumave të raportuara në periudhat e mëparshme të ndërmjetme të vitit aktual financiar ose ndryshimet në vlerësimet e shumave të raportuara në vitet financiare të mëparshme.
 - (e) emetimet, riblerjet dhe ripagesat e borxhit dhe të letrave me vlerë të kapitalit.
 - (f) dividendët e paguar (në total ose për aksion) veç e veç për aksionet e zakonshme dhe aksionet e tjera.
 - (g) informacioni i mëposhtëm për segmentin (dhënia e informacionit shpjegues të segmentit është i nevojshëm në raportin financiar të ndërmjetëm të një njësie ekonomike vetëm nëse SNRF 8 *Segmentet e shfrytëzimit* kërkon që njësia ekonomike të japë informacion shpjegues për segmentin në pasqyrat e saj financiare vjetore):
 - (i) të ardhurat nga klientët e jashtëm, nëse përfshihen në masën e fitimit ose humbjes së segmentit rishikuar nga shefi operativ i marrjes së vendimeve ose kur rregullisht parashikohet ndryshe nga shefi operativ i marrjes së vendimeve.
 - (ii) të ardhurat midis segmenteve, nëse përfshihen në masën e fitimit ose humbjes të segmentit rishikuar nga shefi operativ i marrjes së vendimeve ose kur rregullisht parashikohet ndryshe nga shefi operativ i marrjes së vendimeve.
 - (iii) një madhësi të fitimit ose humbjes neto të segmentit.
 - (iv) një matje të totalit të aktiveve dhe detyrimeve për raportimin segmentar të pjesshëm nëse këto vlera mund të raportohen rregullisht tek drejtuesit që marrin vendime dhe nëse ka patur ndryshime materiale krahasuar me vlerën e raportuar në pasqyrat financiare vjetore më të fundit për segmentin që raportohet.
 - (v) një përshkrim të diferencave nga pasqyrat financiare vjetore të fundit në bazë të segmentimit ose në bazë të matjes së fitimit ose humbjes neto të segmentit.

- (vi) një rakordim të totalit të madhësive të fitimit ose humbjes neto të segmenteve raportuese me fitimin ose humbjen neto të njësisë ekonomike para zbritjes së shpenzimeve tatimore (të ardhurat tatimore) dhe veprimtaritë jo të vijueshme. Megjithatë, në qoftë se një njësi ekonomike shpërndan në segmentet raportuese elemente të tilla si shpenzimet tatimore (të ardhurat tatimore), njësia ekonomike mund të rakordojë totalin e madhësive të fitimit ose humbjes neto të segmenteve me fitimin ose humbjen neto pas shpërndarjes së këtyre zërave. Zërat materialë në rakordim do të identifikohen veças dhe të përshkruhen në këtë rakordim.
- (h) ngjarjet pas periudhës së ndërmjetme, të cilat nuk janë pasqyruar në pasqyrat financiare për periudhën e ndërmjetme.
- (i) efektin e ndryshimeve në përbërjen e njësisë ekonomike gjatë periudhës së ndërmjetme, duke përfshirë kombinimet e biznesit, marrjen ose humbjen e kontrollit të filialeve dhe investimeve afatgjata, ristrukturimet, dhe operacionet jo të vijueshme. Në rastin e kombinimeve të biznesit, njësia ekonomike do të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga SNRF 3 *Kombinimet e biznesit*.
- (j) për instrumentet financiare, dhënia e informacioneve shpjeguese për vlerën e drejtë të kërkuara nga paragrafët 91-93(h), 94-96, 98 dhe 99 të SNRF 13 *Matja me vlerën e drejtë* dhe paragrafët 25, 26 dhe 28-30 të SNRF 7 *Instrumentet financiarë: Dhënia e informacioneve shpjeguese*.
- (k) për njësitë ekonomike që bëhen ose pushojnë së qëni njësi ekonomike investuese, siç përcaktohet në SNRF 10 *Pasqyra financiare të konsoliduara*, dhënia e informacionit shpjegues në SNRF 12 *Dhënia e informacionit shpjegues mbi interesat në njësitë e tjera ekonomike* paragrafi 9B.
- (l) shkëputja e të ardhurave nga kontratat me klientët sipas kërkesave në paragrafët 114–115 të SNRF 15 *Të ardhurat nga kontratat me klientët*.
- (m) dhëniet e informacionit shpjegues mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi të kërkuar nga paragrafët 121–125 të SNRF 18.

17-18 [Fshirë]

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi pajtueshmërinë me Standardet e Kontabilitetit SNRF

- 19 Nëse raporti financiar i ndërmjetëm i një njësie ekonomike është në pajtim me kërkesat e këtij Standardi, për këtë fakt duhet të jepen informacione shpjeguese. Një raport financiar i ndërmjetëm nuk do të përshkruhet se është në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF po qe se ai nuk është në pajtim me të gjitha kërkesat e Standardeve të Kontabilitetit SNRF.

Periudhat për të cilat kërkohet të paraqiten pasqyrat financiare të ndërmjetme

- 20 Raportet e ndërmjetme do të përfshijnë pasqyrat financiare të ndërmjetme (të përmbledhura ose të plota) për periudhat si më poshtë:
- (a) pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së periudhës së ndërmjetme aktuale dhe pasqyrën e pozicionit financiar krahasues të mbylljes të vitit financiar paraardhës.
- (b) pasqyra(at) e performancës financiare për periudhën e ndërmjetme aktuale dhe progresive për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me pasqyrën(at) e performancës financiare për periudhat e ndërmjetme të krahasueshme (aktuale dhe progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit) të vitit financiar paraardhës. Sipas SNRF 18, një raport i ndërmjetëm mund të paraqesë për secilën periudhë një pasqyrë (ose pasqyrat) të performancës financiare.
- (c) pasqyrën që tregon ndryshimet në kapital progresive për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me një pasqyrë krahasuese për periudhën e krahasueshme nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit financiar të vitit financiar paraardhës më të fundit.
- (d) pasqyrën që tregon ndryshimet në kapital progresive për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me një pasqyrë krahasuese për periudhën e krahasueshme nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit financiar të vitit financiar paraardhës më të fundit.

- 21 Për një njësi ekonomike, aktiviteti tregtar i të cilës është tepër sezonal, mund të jenë të dobishëm informacionet financiare për dymbëdhjetë muaj të cilët mbyllen në datën e raportimit të ndërmjetëm dhe informacionet krahasuese për periudhën e mëparshme dymbëdhjetë mujore. Prandaj, njësitë ekonomike, aktiviteti tregtar i të cilave është tepër sezonal, inkurajohen që të mbajnë parasysh raportimin e këtij informacioni krahas informacionit që kërkohet në paragrafin paraardhës.
- 22 Shtojca A ilustron periudhat që kërkohet të paraqiten nga një njësi ekonomike e cila raporton çdo gjashtëmujor dhe nga një njësi ekonomike e cila raporton çdo tremujor.

Materialiteti

- 23 **Për të përcaktuar mënyrën si të njihet, klasifikohet apo të shpjegohet një zë për qëllime të raportimit financiar të ndërmjetëm do të vlerësohet materialiteti në lidhje me të dhënat financiare të periudhës së ndërmjetme. Në vlerësimet e materialitetit, do të pranohet që matjet e ndërmjetme mund të mbështeten në çmuarje në një shkallë më të madhe se sa matjet e të dhënave financiare vjetore.**
- 24 SNRF 18 përkufizon informacionin material dhe kërkon dhënien e informacionit shpjegues veçmas për zërat materialë, duke përfshirë (për shembull) operacionet jo të vijueshme, si dhe SNK 8 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për ndryshimet në vlerësimet kontabël, gabimet dhe ndryshimet në politikat kontabël. Të dy Standardet nuk përmbajnë udhëzime të natyrës sasiore përse i përket materialitetit.
- 25 Ndonëse për vlerësimin e materialitetit gjithmonë kërkohet gjykimi, ky Standard e bazon vendimin për njohjen dhe dhënien e informacioneve mbi të dhënat për periudhën e ndërmjetme vetvetiu, për arsye të kuptueshmërisë së shifrave të ndërmjetme. Kështu për shembull, zërat e pa zakonit, ndryshimet në politikat kontabël dhe çmuarjet, dhe gabimet, njihen dhe paraqiten në bazë të materialitetit në lidhje me të dhënat e periudhës së ndërmjetme për të shmangur ndonjë konkluzion keq-udhëzues, që mund të rrjedhë nga mosdhënia e informacionit. Qëllimi kryesor është të merret siguria se një raport financiar i ndërmjetëm përfshin të gjithë informacionin i cili është i përshtatshëm për të kuptuar pozicionin financiar dhe performancën e një njësie ekonomike gjatë periudhës së ndërmjetme.

Dhënia e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare vjetore

- 26 **Në qoftë se një çmuarje e një shume, të raportuar në një periudhë të ndërmjetme ndryshon ndjeshëm gjatë periudhës të ndërmjetme të fundit të vitit financiar, dhe për këtë periudhë të ndërmjetme mbyllëse nuk është publikuar ndonjë raport financiar i veçantë, në një shënim të pasqyrave financiare vjetore të atij viti financiar duhet të shpjegohen natyra dhe shuma e këtij ndryshimi në çmuarje.**
- 27 SNK 8 kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese për natyrën dhe (në qoftë se është e mundur) për shumën e ndryshimit në çmuarje, i cili ose ka një efekt material në periudhën aktuale ose pritet të ketë një efekt material në periudhat pasuese. Paragrafi 16A(d) i këtij Standardi kërkon dhënien e informacioneve shpjeguese të ngjashme në një raport financiar të ndërmjetëm. Shembujt përfshijnë ndryshimet në çmuarje në periudhën e fundit të ndërmjetme, që kanë të bëjnë me zhvlerësimet e inventarit, ristrukturimet, ose humbjet nga zhvlerësimi, të cilat kanë qenë raportuar në një periudhë të ndërmjetme më të hershme të po atij viti financiar. Dhënia e informacioneve shpjeguese që kërkohen nga paragrafi paraardhës është në koherencë me kërkesat e SNK 8 dhe është parashikuar të jetë e ngushtë në objekt, duke u lidhur vetëm me ndryshimin në çmuarje. Një njësi ekonomike nuk kërkohet të përfshijë në pasqyrat financiare vjetore informacion financiar shtesë për periudhën e ndërmjetme.

Njohja dhe matja

Të njëjtat politika kontabël si edhe ato vjetore

- 28 **Një njësi ekonomike do të zbatojë, për pasqyrat financiare të ndërmjetme, po ato politika kontabël të cilat i ka zbatuar në pasqyrat financiare vjetore, me përjashtim të rasteve kur në politikat kontabël janë bërë ndryshime pas datës së pasqyrave financiare vjetore më të fundit, të cilat do të reflektohen në pasqyrat financiare vjetore të radhës. Megjithatë, shpeshësia e raportimit të një njësie ekonomike (vjetore, gjashtëmujore apo tremujore) nuk ndikon në matjen e rezultateve të saj vjetore. Për të arritur këtë objektivë, matjet për qëllime të raportimit të ndërmjetëm do të bëhen mbi një bazë që nga fillimi i vitit deri në momentin aktual.**
- 29 Të kërkojë që një njësi ekonomike të zbatojë të njëjtat politika kontabël në pasqyrat financiare të ndërmjetme, të cilat ajo i ka zbatuar edhe në pasqyrat vjetore mund të duket sikur nënkupton se matjet e

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

30 Për ta ilustruar:

- (a) parimet për njohjen dhe matjen e humbjeve nga zhvlerësimet e inventarit, ristrukturimet ose zhvlerësimet në një periudhë të ndërmjetme janë njëlloj me ato që një njësi ekonomike do të kishte ndjekur në qoftë se ajo do të përgatiste vetëm pasqyra financiare vjetore. Megjithatë, në qoftë se këto zëra janë njohur e matur në një periudhë të ndërmjetme dhe ndryshimet e çmuarjeve në periudhën e ndërmjetme pasuese të atij viti financiar, çmuarja fillestare ndryshohet në periudhën e ndërmjetme pasuese ose përmes konstatimit të një shume shtesë të humbjes ose përmes anulimit të shumës së njohur më parë;
- (b) një kosto që nuk përmbush kërkesën e përkufizimit të një aktivi në fund të periudhës së ndërmjetme, nuk shtyhet në kohë në pasqyrën e pozicionit financiar, as për të pritur një informacion të ardhshëm përse i përket faktit nëse ajo ka përmbushur kërkesën e përkufizimit të një aktivi, as edhe për të zbutur fitimet gjatë periudhave të ndërmjetme brenda një viti financiar; dhe
- (c) shpenzimet e tatimit mbi të ardhurat njihen në çdo periudhë të ndërmjetme bazuar në çmuarjen më të mirë të bërë për shkallën tatimore mesatare vjetore të tatimit mbi të ardhurat, të parashikuara për të gjithë vitin financiar. Shumat e konstatuara për shpenzimet e tatimit mbi të ardhurat në një periudhë të ndërmjetme mund të duhet të rregullohen në një periudhë të ndërmjetme pasuese të po atij viti financiar, në qoftë se ndryshon çmuarja e shkallës së tatimit vjetor mbi të ardhurat.

31 Sipas *Kuadrit konceptual për raportimin financiar (Kuadri konceptual)*, njohja është procesi i identifikimit për përfshirje në pasqyrën e pozicionit financiar ose në pasqyrën e performancës financiare, të një elementi që plotëson përkufizimin e një prej elementeve të pasqyrave financiare. Përkufizimet e aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve janë themelore për njohjen, si në datën e raportimit financiar vjetor ashtu edhe në datën e raportimit financiar të ndërmjetëm.

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

33 Një karakteristikë thelbësore e të ardhurave dhe shpenzimeve është se duhet të kenë ndodhur flukset hyrëse dhe dalëse përkatëse të aktiveve dhe detyrimeve. Kur këto flukse hyrëse dhe dalëse të kenë ndodhur do të njihen edhe të ardhurat e shpenzimet përkatëse; përndryshe, ato nuk njihen. *Kuadri konceptual* nuk lejon njohjen në pasqyrën e pozicionit financiar të zërave, të cilët nuk përmbushin përkufizimin e aktiveve ose të detyrimeve.

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

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

36 Një njësi ekonomike që raporton më shpesh se çdo gjashtëmujor i mat të ardhurat dhe shpenzimet mbi bazë progresive nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit për çdo periudhë të ndërmjetme duke përdorur informacionin që ka në dispozicion në kohën kur përgatitet çdo paketë e pasqyrave financiare. Shumat e të ardhurave dhe shpenzimeve të raportuara në periudhën e ndërmjetme aktuale do të reflektojnë të gjitha ndryshimet në çmuarjet e shumave të raportuara në periudhat e ndërmjetme të mëparshme të vitit financiar. Shumat e raportuara në periudhat e ndërmjetme të mëparshme nuk rregullohen në mënyrë prapavepruese.

Megjithatë, paragrafët 16A(d) dhe 26 kërkojnë që të jepen informacione shpjeguese për natyrën dhe shumën e çdo ndryshimi të rëndësishëm në çmuarjet e bëra.

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

- 37 Të ardhurat, të cilat arkëtohen në mënyrë sezonale, ciklike ose me raste brenda një viti financiar, nuk do të parashikohen ose shtyhen në një datë të ndërmjetme, po që se parashikimi ose shtyrja në kohë nuk do të ishin të përshtatshme në mbyllje të vitit financiar të njësisë ekonomike.
- 38 Si shembuj mund të përmenden të ardhurat nga dividendi, të ardhurat nga e drejta e pronësisë dhe grantet qeveritare. Veç kësaj, disa njësi ekonomike fitojnë rregullisht më shumë të ardhura në disa periudha të caktuara të ndërmjetme të një viti financiar, se në periudhat e ndërmjetme të tjera, si për shembull, të ardhurat sezonale të shitësve me pakicë. Këto të ardhura njihen atëherë kur ato ndodhin.

Kostot që gjatë vitit financiar kryhen në mënyrë të parregullt

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

Zbatimi i parimeve të njohjes dhe matjes

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

Përdorimi i çmuarjeve

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

Riparaqitja e periudhave të ndërmjetme të raportuara më parë

- 43 Një ndryshim në politikën kontabël, ndryshe nga një ndryshim për të cilën kalimi është specifikuar nga një Standard ose Interpretim i ri, do të reflektohet nëpërmjet:
- (a) riparaqitjes së pasqyrave financiare të periudhave të ndërmjetme të mëparshme të vitit financiar aktual dhe të periudhave të ndërmjetme të krahasueshme të viteve financiare të mëparshme, të cilat do të riparaqiten në pasqyrat financiare vjetore në përputhje me SNK 8; ose
 - (b) kur nuk është praktikisht e mundur, përcaktimit të efekti progresiv, në fillim të vitit financiar, të zbatimit të një politike të re kontabël për të gjitha periudhat e mëparshme, duke rregulluar pasqyrat financiare të periudhave të ndërmjetme të mëparshme të vitit financiar aktual dhe periudhat e ndërmjetme të krahasueshme të viteve financiare të mëparshme, për të zbatuar politikën e re kontabël në mënyrë pas-vepruese që nga data më e hershme praktikisht e mundshme.
- 44 Një objektivi i parimit të mësipërm është të sigurohet që gjatë gjithë vitit financiar të zbatohet një politikë e vetme kontabël për një klasë të veçantë transaksionesh. Sipas SNK 8, një ndryshim në politikën kontabël reflektohet përmes zbatimit prapa veprues, me një riparaqitje të të dhënave financiare të periudhës së mëparshme, sa më larg që të jetë e mundur, prapa në kohë. Megjithatë, në qoftë se shuma kumulative e rregullimit që ka të bëjë me vitet financiare të mëparshme nuk është praktikisht e mundur të përcaktohet, atëherë sipas SNK 8 politika e re duhet të zbatohet në mënyrë pas-vepruese që nga data më e hershme praktikisht e mundshme. Efekti i parimit që jepet në paragrafin 43 është të kërkojë që brenda vitit financiar

çdo ndryshim në politikën kontabël të zbatohet ose në mënyrë prapavepruese ose, kur kjo nuk është e mundur, në mënyrë pasvepruese, duke filluar jo më vonë se fillimi i vitit financiar.

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

Data e hyrjes në fuqi

- 46 Ky Standard bëhet operativ për pasqyrat financiare që mbulojnë periudhat vjetore që fillojnë më datë 1 janar 1999 ose më pas. Inkurajohet zbatimi i menjëhershëm.
- 47 SNK 1 (rishikuar në 2007) ndryshoi terminologjinë e përdorur në të gjithë SNRF-të. Përveç kësaj, kanë ndryshuar paragrafët 4, 5, 8, 11, 12 dhe 20, paragrafi 13 fshihet dhe shtohen paragrafët 8A dhe 11A. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore nga 1 janar 2009 e në vazhdim. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 1 (rishikuar në 2007) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë më të hershme.³
- 48 SNRF 3 (i ndryshuar në 2008) ka ndryshuar paragrafi 16 (i). Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 korrik 2009 e në vijim. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNRF 3 (rishikuar në 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë më të hershme.
- 49 Paragrafët 15, 27, 35 dhe 36 janë ndryshuar paragrafët 15A-15C dhe 16A janë shtuar paragrafët 16-18 dhe janë fshirë nga *Përmirësimet në SNRF-maj 2010*. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2011 e në vijim. Lejohet aplikimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 50 SNRF 13, publikuar në maj 2011, shtoi paragrafin 16A (j). Njësia ekonomike e zbaton këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 13.
- 51 *Paraqitja e zërave në pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse* (Ndryshimet ndaj SNK 1), publikuar më qershor 2011, ndryshoi paragrafët 8, 8A, 11A dhe 20. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur ajo zbaton SNK 1 e ndryshuar në qershor 2011.⁴
- 52 *Përmirësimet vjetore të SNRF-ve Cikli 2009-2011*, të publikuara në maj 2012, ndryshuan paragrafin 5 si një ndryshim i mëpasshëm që rrjedh nga ndryshimet e SNK 1 *Paraqitja e pasqyrave financiare*. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*⁵ për periudhat që fillojnë në 1 janar 2013 e më pas. Lejohet aplikimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.⁶
- 53 *Përmirësimet vjetore të SNRF-ve Cikli 2009-2011*, të publikuara në maj 2012, ndryshuar paragrafin 16A. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*⁷ për periudhat që fillojnë në 1 janar 2013 e më pas. Lejohet aplikimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 54 *Njësitë ekonomike investuese* (ndryshimet për SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 27), publikuar në tetor 2012, ka ndryshuar paragrafin 16A. Një njësi ekonomike do të aplikojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas datës 1 janar 2014. Aplikimi më i hershëm i *Njësitë Ekonomike Investuese* është i lejuar. Në qoftë se një njësi ekonomike aplikon më herët këtë ndryshim, ajo duhet të aplikojë të gjitha ndryshimet e përfshira në *Njësitë ekonomike investuese* në të njëjtën kohë.
- 55 SNRF 15 *Të ardhurat nga kontratat me klientët*, i publikuar në maj 2014, ndryshoi paragrafët 15B dhe 16A. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 15.
- 56 *Përmirësimet vjetore në SNRF-të Cikli 2012-2014*, i publikuar në shtator 2014, ndryshoi paragrafin 16A. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8

³ Në prill 2024, BSNK publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* dhe mbarti këto kërkesa të SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* tek SNRF 18.

⁴ Kur publikoi SNRF18, BSNK mbarti këto kërkesa të SNK 1 tek SNRF 18.

⁵ Kur publikoi SNRF 18, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.

⁶ Kur publikoi SNRF18, BSNK mbarti këto kërkesa të SNK 1 tek SNRF 18.

⁷ Kur publikoi SNRF 18, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8.

- Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*⁸ për periudhat që fillojnë në 1 janar 2016 e më pas. Lejohet aplikimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 57 *Iniciativë mbi dhënie informacionesh shpjeguese* (Ndryshime në SNK 1), i publikuar në dhjetor 2014, ndryshoi paragrafin 5. Njësia ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2016 ose më pas. Lejohet zbatimi i këtij ndryshimi për periudha më të hershme.
- 58 *Ndryshimet në referencat për kuadrin konceptual në standardet e SNRF-ve*, të publikuara në vitin 2018, kanë ndryshuar paragrafët 31 dhe 33. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore nga 1 janar 2020 e në vazhdim. Lejohet zbatimi më i hershëm nëse një njësi ekonomike zbaton njëkohësisht edhe të gjitha ndryshimet e tjera të përfshira në *Ndryshimet në Referencat ndaj Kuadrit Konceptual në Standardet SNRF*. Një njësi ekonomike do të zbatojë ndryshimet në SNK 34 në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*.⁹ Megjithatë, nëse njësia ekonomike përcakton se zbatimi retrospektiv nuk do të ishte praktik ose do të kërkonte kosto dhe përpjekje të panevojshme, ajo do të zbatojë ndryshimin në SNK 34 duke i'u referuar paragrafëve 43-45 të këtij Standardi dhe paragrafëve 23-28, 50-53 dhe 54F të SNK 8.
- 59 *Përkufizimi i materialitetit* (Ndryshimet për SNK 1 dhe SNK 8), publikuar në tetor 2018, ka ndryshuar paragrafin 24. 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 aplikimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime kur zbaton ndryshimet në përkufizimin e materialitetit në paragrafin 7 të SNK 1 dhe paragrafët 5 dhe 6 të SNK 8.¹⁰
- 60 *Dhënie informacionesh shpjeguese mbi politikat kontabël*, i cili ndryshoi SNK 1 dhe Deklaratën e Praktikës së SNRF-ve 2 *Bërja e gjykimeve mbi materialitetin*, si dhe u publikua në shkurt 2021 ndryshoi paragrafin 5. Njësia ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më 1 janar 2023 ose më pas. Lejohet aplikimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimet për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.¹¹
- 61 SNRF 18 i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafët 1–5, 7–10, 11A–12, 19 (dhe titullin e tij përkatës), 20 dhe 24, si dhe shtoi paragrafin 16A(m). Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18. Në pasqyrat financiare të ndërmjetme, të vitit të parë të zbatimit të SNRF 18, një njësi ekonomike duhet të zbatojë paragrafët C4–C6 e Shtojcës C të SNRF 18.

⁸ Kur publikoi SNRF 18, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8.

⁹ Kur publikoi SNRF 18, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8.

¹⁰ Kur publikoi SNRF18, BSNK mbarti përkufizimin e termit 'material' të SNK 1 tek SNRF 18.

¹¹ Kur publikoi SNRF18, BSNK mbarti kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese materiale mbi politikat kontabël të SNK 1 tek SNK 8.