

URDHËR
Nr. 1, datë 14.1.2013

**PËR SHPALLJEN E DISA NDRYSHIMEVE TË NDODHURA GJATË VITIT 2012, NË DISA
STANDARDE NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR (SNRF)**

Në mbështetje të nenit 4 pika 3 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 672, datë 26.10.2005 “Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe të funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit” dhe sipas vendimit nr. 3, datë 24.10.2012 të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit,

URDHËROJ:

1. Shpalljen për zbatim të disa ndryshimeve të ndodhura gjatë vitit 2012 në disa Standarde Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), të hartuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, dhe të përkthyer në shqip nga gjuha angleze nën përgjegjësinë e Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit, si më poshtë:

- ndryshime në Standardet e Raportimit Financiar (SNRF) nr. 10, nr. 11, nr. 12;
- ndryshime në Standardin Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF) nr. 1, “Huat qeveritare”.
- Ndryshime në Standardin Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF) nr. 1, “Adoptimi për herë të parë i SNRF-ve”.

Tekstet e të cilëve janë bashkëlidhur këtij urdhri dhe janë pjesë integrale e tij .

2. Njësitë ekonomike, të cilat sipas parashikimeve të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe raportimin financiar”, të ndryshuar, janë të detyruara të zbatojnë Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe të Raportimit Financiar, të aplikojnë ndryshimet si në pikën 1 të këtij urdhri, duke filluar nga muaji janar 2013.

3. Ky urdhër hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare dhe publikohet në faqen e internetit të Ministrisë së Financave dhe në atë të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit.

MINISTRI I FINANCAVE
Ridvan Bode

**Pasqyrat Financiare të Konsoliduara,
Marrëveshjet e Përbashkëta dhe
Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Interesat në Njësitë e
Tjera: Udhëzues kalimtar**

(Ndryshime në
SNRF 10, SNRF 11 dhe SNRF 12)

Ndryshime në SNRF 10 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara

Në Shtojcën C është shtuar paragrafi C1A.

C1A *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, Marrëveshjet e Përbashkëta dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Interesat në Njësitë e tjera: Udhëzues kalimtar* (Ndryshimet në SNRF 10, SNRF 11 dhe SNRF 12), i publikuar në Qershor 2012, ndryshoi paragrafët C2–C6 dhe shtoi paragrafët C2A–C2B, C4A–C4C, C5A dhe C6A–C6B. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2013 ose më pas. Nëse njësi ekonomike zbaton SNRF 10 për një periudhë më të hershme, ajo duhet të zbatojë këto ndryshime edhe për këtë periudhë.

Në Shtojcën C është ndryshuar paragrafi C2. Teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes.

C2 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë SNRF në mënyrë (prapavepruese) retrospektive, në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në (Cmuarjet) Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*, me përjashtim të asaj që specifikohet në paragrafët ~~C2A–C6~~.

Në Shtojcën C janë shtuar paragrafët C2A–C2B.

C2A Pavarësisht nga kërkesat e paragrafit 28 të SNK 8, kur ky SNRF zbatohet për herë të parë, një njësi ekonomike duhet të paraqesë vetëm informacionin sasior të kërkuar nga paragrafi 28 (f) i SNK 8 për periudhën vjetore që menjëherë i paraprin datës së zbatimit fillestar të këtij SNRF ('periudha që menjëherë paraprin'). Një njësi ekonomike mund të paraqesë këtë informacion edhe për periudhën aktuale ose për periudhat krahasuese më të hershme, por nuk i kërket ta bëjë këtë gjë.

C2B Për qëllime të këtij SNRF, data e zbatimit fillestar është fillimi i periudhës raportuese vjetore për të cilën ky SNRF zbatohet për herë të parë.

Në Shtojcën C janë ndryshuar paragrafët C3–C4. Paragrafi C4 është ndarë në paragrafët C4 dhe C4A. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes.

C3 ~~Kur zbatohet për herë të parë ky SNRF në datën e zbatimit fillestar~~, njësisë ekonomike nuk i kërket të bëjë rregullime për trajtimin kontabël të mëparshëm për përfshirjen e saj me ose :

- (a) njësitë ekonomike që ~~ishin më parë do të konsolidohen në atë datë~~ në përputhje me SNK 27 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara dhe Individuale dhe KIS-12 Konsolidimi–Njësitë Ekonomike për Qëllime të Vecanta dhe, ende konsolidohen* në përputhje me këtë SNRF, ~~vazhdojnë të konsolidohen~~, ose
- (b) njësitë ekonomike që ~~ishin më parë të pakonsoliduara nuk do të konsolidohen në atë datë~~ në përputhje me SNK 27 dhe KIS-12 dhe, nuk janë konsoliduar në përputhje me këtë SNRF, ~~vazhdojnë të mos konsolidohen~~.

C4 ~~Kur zbatimi për herë të parë i këtij SNRF sjell~~ Nëse në datën e zbatimit fillestar, një investitor arrin në përfundimin se duhet të konsolidojë konsolidimin një investim që nuk ishte i konsoliduar në përputhje me SNK 27 dhe KIS-12, investitori duhet:

- (a) nëse i investuari është një biznes (sipas përkufizimit në SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit*), të mate aktivet, pasivet dhe interesat jo-kontrolluese në të investuarin e pakonsoliduar më parë ~~në datën e zbatimit fillestar~~ sikur i investuari të ishte konsoliduar (dhe prandaj kishte zbatuar trajtimin kontabël të blerjes në përputhje me SNRF 3) që prej datës kur investitori merr kontrollin e atij të investuarit mbi bazën e kërkesave të këtij SNRF. Investitori duhet të rregullojë në mënyrë retrospektive periudhën vjetore që paraprin menjëherë datën e zbatimit fillestar. Nëse data e marrjes së kontrollit është më e hershme se fillimi i periudhës që menjëherë paraprin, investitori do të njohë si një rregullim në kapitalin e vet në fillim të periudhës që menjëherë paraprin, çdo diferencë mes:

- (i) shumës së aktiveve, pasiveve dhe interesave jo-kontrollues të njohur, dhe
- (ii) shumës kontabël të mëparshme që ka përfshirë investitori tek i investuari.

- (b) nëse i investuari nuk është biznes (sipas përkufizimit në SNRF 3), të matë aktivet, pasivet dhe interesat jo-kontrollues në të investuarin e pakonsoliduar më parë ~~në datën e zbatimit fillestar~~ sikur i investuari të kishte qënë konsoliduar (duke zbatuar metodën e blerjes të përcaktuar në SNRF 3 ~~por~~ pa njohur emër të mirë për të investuarin) që nga data kur investitori merr kontrollin e atij të investuari, sipas kërkesave të këtij SNRF. Investitori duhet të rregullojë në mënyrë retrospektive periudhën vjetore që paraprin menjëherë datën e zbatimit fillestar. Nëse data e marrjes së kontrollit është më e hershme se fillimi i periudhës që menjëherë paraprin, investitori duhet të njohë si një rregullim në kapitalin e vet në fillim të periudhës që menjëherë paraprin, një çdo diferencë mes:

- (i) shumës së aktiveve, pasiveve dhe interesave jo-kontrollues të njohur; dhe
 - (ii) shumës kontabël të mëparshme që ka përfshirë investitori tek i investuari.
- duhet të njihet si një rregullim korrespondues me tepërcën e çeljes së kapitalit të vet.

~~(e)~~C4A Nëse matja e aktiveve, pasiveve ose interesave jo-kontrolluese të të një investuari në përputhje me paragrafin C4(a) ose (b) nuk është e zbatueshme (sipas përkufizimit në SNK 8), një investitor duhet:

- ~~(i)~~(a) nëse i investuari është një biznes të zbatojë, , kërkesat e SNRF 3 sic konsiderohet në datën e blerjes. Data e konsideruar e blerjes do të jetë fillimi i periudhës më të hershme për të cilën është i zbatueshëm SNRF-3 paragrafi C4(a), e cila mund të jetë periudha aktuale.
- ~~(ii)~~(b) nëse i investuari nuk është një biznes të zbatojë, , metodën e blerjes të përcaktuar në SNRF 3 ~~por~~ pa njohur ndonjë emër të mirë për të investuarin në datën e konsideruar të blerjes. Data e konsideruar e blerjes do të jetë fillimi i periudhës më të hershme për të cilën është i zbatueshëm ~~ky~~ paragrafi C4(b), e cila mund të jetë periudha aktuale.

Investitori do të njohë çdo diferencë mes Investitori do të rregullojë në mënyrë retrospektive periudhën vjetore që paraprin menjëherë datën e zbatimit fillestar, me përjashtim të rastit kur fillimi i periudhës më të hershme për të cilën ky paragraph është i zbatueshëm, është periudha aktuale. Nëse data e konsideruar e blerjes është më e hershme se fillimi i periudhës që menjëherë paraprin, investitori do të njohë si një rregullim në kapitalin e vet në fillim të periudhës që menjëherë paraprin, çdo diferencë mes:

- (c) shumës së aktiveve, pasiveve dhe interesave jo-kontrollues të njohura ~~në datën e konsideruar të blerjes~~; dhe
- (d) ~~çdo shume të njohur më parë~~ shumës kontabël-së mëparshme ~~nga që ka përfshirë investitori tek i investuari si një rregullim të kapitalit të vet për atë periudhë. Gjithashtu, investitori duhet të japë informacion krahasues dhe shpjegues në përputhje me SNK 8.~~

Nëse periudha më e hershme për të cilën ky paragraf është i zbatueshëm, është periudha aktuale, rregullimi në kapitalin e vet do të njihet në fillim të periudhës aktuale.

Në Shtojcën C janë shtuar paragrafët C4B–C4C.

- C4B Nëse një investitor zbaton paragrafët C4–C4A dhe nëse data e marrjes së kontrollit sipas këtij SNRF është më vonë se data e hyrjes në fuqi të SNRF 3 të rishikuar në 2008 (SNRF 3 (2008)), referenca ndaj SNRF 3 në paragrafët C4 dhe C4A do të jetë SNRF 3 (2008). Nëse data e marrjes së kontrollit është më parë se data e hyrjes në fuqi e SNRF 3 (2008), investitori duhet të zbatojë ose SNRF 3 (2008) ose SNRF 3 (publikuar në 2004).
- C4C Nëse një investitor zbaton paragrafët C4–C4A dhe nëse data e marrjes së kontrollit sipas këtij SNRF është më vonë se data e hyrjes në fuqi të SNK 27 të rishikuar në 2008 (SNK 27 (2008)), investitori duhet të zbatojë kërkesat e këtij SNRF për të gjitha periudhat në të cilat i investuari është konsoliduar në mënyrë retrospektive në përputhje me paragrafët C4–C4A. Nëse data e marrjes së kontrollit është më parë se data e hyrjes në fuqi e SNK 27 (2008), investitori duhet të zbatojë ose:
- (a) kërkesat e këtij SNRF për të gjitha periudhat në të cilat i investuari është konsoliduar në mënyrë retrospektive në përputhje me paragrafët C4–C4A; ose
 - (b) kërkesat e SNK 27 varianti i publikuar në 2003 (SNK 27 (2003)) për periudhat para datës së hyrjes në fuqi të SNK 27 (2008) dhe më pas kërkesat e këtij SNRF për periudhat vijuese.

Në Shtojcën C janë ndryshuar paragrafët C5–C6. Paragrafi C5 është ndarë në paragrafët C5 dhe C5A. Teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes.

- C5 Nëse zbatimi për herë të parë i këtij SNRF sjell Nëse, në datën e zbatimit fillestar, një investitor del në përfundimin se ai nuk do të mes konsolidimin e mëtejshëm konsolidojë më tej të investuarin e konsoliduar

më parë në përputhje me SNK 27 (ndryshuar në 2008) dhe KIS-12, investitori do të matë interesin e ~~pashpërndarë~~ tek i investuari ~~në datën e zbatimit fillestar~~ me shumën me të cilën do të ishte matur nëse kërkesat e këtij SNRF do të ishin në fuqi në kohën kur investitori u përfshi (por nuk mori kontrollin sipas këtij SNRF), ose humbi kontrollin tek i investuari. Investitori duhet të rregullojë në mënyrë retrospektive periudhën vjetore që paraprin menjëherë datën e zbatimit fillestar. Nëse data kur investitori përfshihet (por nuk merr kontrollin sipas këtij SNRF), ose humb kontrollin tek i investuari është më herët se fillimi i periudhës që menjëherë paraprin, investitori duhet të njohë si një rregullim në kapitalin e vet në fillim të periudhës që menjëherë paraprin, çdo diferencë mes:

- (a) shumës kontabël (neto) të mëparshme të aktiveve, pasiveve dhe interesave jo-kontrollues; dhe
- (b) shumës së njohur të interesit të investitorit tek i investuari.

C5A Nëse ~~matja matja~~ e interesit të ~~pashpërndarë~~ tek i investuari në përputhje me paragrafin C5 është e pazbatueshme (siç përkufizohet në SNK 8), ~~një investitor~~ do të zbatojë kërkesat e këtij SNRF ~~për trajtimin kontabël të humbjes së kontrollit~~ në fillim të periudhës më të hershme për të cilën është i mundshëm zbatimi i këtij paragrafi C5, që mund të jetë periudha aktuale. ~~Investitori duhet të njohë çdo diferencë mes~~ Investitori duhet të rregullojë në mënyrë retrospektive periudhën vjetore që menjëherë paraprin datën e zbatimit fillestar, me përjashtim të rastit kur fillimi i periudhës më të hershme për të cilën është i mundshëm zbatimi i këtij paragrafi është periudha aktuale. Nëse data në të cilën investitori përfshihet (por nuk merr kontrollin sipas këtij SNRF), ose humb kontrollin tek i investuari është më herët se fillimi i periudhës që menjëherë paraprin, investitori duhet të njohë si një rregullim në kapitalin e vet në fillim të periudhës që menjëherë paraprin, çdo diferencë mes:

- (a) shumës ~~të njohur më parë~~ kontabël (neto) të mëparshme të aktiveve, pasiveve dhe interesave jo-kontrollues; dhe
- (b) shumës kontabël (neto) së njohur të përfshirjes interesit të investitorit tek i investuari. Si një rregullim të kapitalit të vet për atë periudhë. Gjithashtu, investitori duhet të japë informacion krahasues dhe shpjegues në përputhje me SNK 8.

Nëse periudha më e hershme për të cilën është i zbatueshëm ky paragraf është periudha aktuale, rregullimi në kapitalin e vet do të njihet në fillim të periudhës aktuale.

C6 Paragrafët 23, 25, B94 dhe B96–B99 janë ndryshimet e bëra në 2008 në SNK 27 të mbartura në SNRF 10. Me përjashtim të rastit kur një njësi ekonomike zbaton paragrafin C3, ose i kërkohet të zbatojë paragrafët C4–C5A, njësia ekonomike duhet të zbatojë kërkesat në këto paragrafe si vijon:

- (a) ...

Në Shtojcën C janë shtuar një titull dhe paragrafët C6A–C6B.

Referencat ndaj ‘periudhës që menjëherë paraprin’

- C6A Pavarësisht nga referencat për periudhën vjetore që menjëherë paraprin datën e zbatimit fillestar (‘periudha që menjëherë paraprin’) në paragrafët C4–C5A, njësia ekonomike mund të paraqesë edhe informacion krahasues të rregulluar për çdo periudhë më të hershme të paraqitur, por kjo gjë nuk është e detyrueshme. Nëse një njësi ekonomike paraqet informacion krahasues të rregulluar për çdo periudhë më të hershme, të gjitha referencat ndaj ‘periudhës që menjëherë paraprin’ në paragrafët C4–C5A duhet të lexohen si ndaj ‘periudhës më të hershme krahasuese të rregulluar të paraqitur’.
- C6B Nëse një njësi ekonomike paraqet informacion krahasues të parregulluar për çdo periudhë më të hershme, ajo do të identifikojë qartë informacionin e parregulluar, të theksojë që ky informacion është paraqitur mbi një bazë tjetër dhe të shpjegojë këtë bazë.

Ndryshime në SNRF 11 Marrëveshjet e Përbashkëta

Në Shtojcën C janë shtuar paragrafët C1A–C1B.

- C1A *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, Marrëveshjet e Përbashkëta dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Interesat në Njësitë e tjera: Udhëzues kalimtar* (Ndryshimet në SNRF 10, SNRF 11 dhe SNRF 12), i publikuar në Qershor 2012 ndryshoi paragrafët C2–C5, C7–C10 dhe C12 dhe shtoi paragrafët C1B dhe C12A–C12B. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudha vjetore që fillojnë më 1 Janar 2013 ose më pas. Nëse njësi ekonomike zbaton SNRF 11 për një periudhë më të hershme, ajo duhet të zbatojë ndryshimet edhe për këtë periudhë.

Periudha kalimtare

- C1B Pavarësisht nga kërkesat e paragrafit 28 të SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*, kur zbatohet për herë të parë ky SNRF, një njësi ekonomike duhet të paraqesë vetëm informacionin sasior të kërkuar nga paragrafi 28(f) i SNK 8 për periudhën vjetore që menjëherë paraprin periudhën vjetore për të cilën zbatohet SNRF 11 ("periudha që menjëherë paraprin"). Një njësi ekonomike mund të paraqesë këtë informacion edhe për periudhën aktuale ose për periudha krahasuese më të hershme por nuk i kërkohet ta bëjë këtë gjë.

Në Shtojcën C janë ndryshuar paragrafët C2–C5, C7–C10 dhe C12. Teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes.

Sipërmarrjet e përbashkëta—kalimi nga konsolidimi proporcional tek metoda e kapitalit

- C2 Kur kalon nga metoda e konsolidimit proporcional në metodën e kapitalit, një njësi ekonomike do të njohë investimin e saj në sipërmarrjen e përbashkët që në fillim të periudhës ~~më të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~. Ky investim fillestar do të matet si shuma e shumave kontabël (neto) të aktiveve dhe pasiveve që njësi ekonomike ka konsoliduar më parë në mënyrë proporcionale, përfshirë çdo emër të mirë të krijuar nga blerja. Nëse emri i mirë më parë i takonte një njësie më të madhe gjeneruese – mjeteve monetare ose një grupi njësisish gjeneruese – të mjeteve monetare, njësi ekonomike duhet të shpërndajë emrin e mirë në sipërmarrjen përbashkët mbi bazën e peshës së vlerës kontabël (neto) të sipërmarrjes së përbashkët dhe njësisë që gjeneron mjete monetare ose grupit të njësisve gjeneruese të mjeteve monetare të cilave u përket.
- C3 Teprica fillestare e investimit e përcaktuar sipas paragrafit C2 shihet si kostoja e konsideruar e investimit në njohjen fillestare. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë paragrafët 40–43 të SNK 28 (ndryshuar në 2011) për tepricën fillestare të investimit për të vlerësuar nëse investimi është çvlerësuar dhe do të njohë çdo humbje nga çvlerësimi si një rregullim të fitimit të pashpërndarë në fillim të periudhës ~~më të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~. Përgjatshimi lidhur me njohjen fillestare në paragrafët 15 dhe 24 të SNK 12 *Tatimi mbi të Ardhurat* nuk zbatohet nëse njësi ekonomike njeh një investim në një sipërmarrje të përbashkët si rezultat i zbatimit të kërkesave kalimtare për sipërmarrjet e përbashkëta të njohur më parë sipas konsolidimit proporcional.
- C4 Nëse bashkimi i të gjithë aktiveve dhe pasiveve të konsoliduara më parë në mënyrë proporcionale rezulton në aktive neto negative, një njësi ekonomike duhet të vlerësojë nëse ka detyrim ligjor ose konstruktiv në lidhje me aktivet neto negative dhe nëse është kështu, njësi ekonomike duhet të njohë pasivin korrespondues. Nëse njësi ekonomike del në përfundimin që nuk ka detyrime ligjore ose konstruktive lidhur me aktivet neto negative, ajo nuk do të njohë pasivin korrespondues por do të rregullojë fitimet e pashpërndara në fillim të periudhës ~~më të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~. Njësi ekonomike do të japë informacion shpjegues për këtë fakt së bashku me pjesën e akumuluar e të panjohur të humbjes në sipërmarrjet e saj të përbashkëta në fillim të periudhës ~~më të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~ dhe në datën kur ky SNRF zbatohet për herë të parë.
- C5 Një njësi ekonomike do të paraqesë në shënime shpjeguese një analizë për aktivet dhe pasivet që janë bashkuar në një zë të vetëm tepricë investimi në fillim të periudhës ~~më të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~. Kjo dhënie informacionesh shpjeguese duhet të përgatitet në mënyrë përmbljedhëse për të gjitha sipërmarrjet e përbashkëta, për të cilat njësi ekonomike zbaton kërkesat kalimtare të cilësuar në paragrafët C2–C6.

C6 ...

Operacionet e përbashkëta—kalimi nga metoda e kapitalit tek trajtimi kontabël i aktiveve dhe pasiveve

- C7 Kur kalon nga metoda e kapitalit tek trajtimi kontabël i aktiveve dhe pasiveve në lidhje me interesat e veta në një operacion të përbashkët, një njësi ekonomike në fillim të periudhës ~~me të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~ do të ç'regjistrojë investimin që më parë është trajtuar sipas metodës së kapitalit dhe çdo zë tjetër që bënte pjesë në investimin neto të njësisë ekonomike në marrëveshje sipas paragrafit 38 të SNK 28 (ndryshuar në 2011), do të njohë pjesën e saj në secilin prej aktiveve dhe pasiveve të lidhura me interesin e saj në operacionin e përbashkët, përfshirë çdo emër të mirë që mund të ketë qenë pjesë e vlerës kontabël (neto) të investimit.
- C8 Një njësi ekonomike do të përcaktojë interesin e saj në aktivet dhe pasivet e lidhura me operacionin e përbashkët mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të saj në raportin e përcaktuar në përputhje me marrëveshjen kontraktuale. Një njësi ekonomike mat vlerat kontabël (neto) fillestare të aktiveve dhe pasiveve duke i nxjerrë (ndarë) këto vlera nga vlera kontabël (neto) e investimit në fillim të periudhës ~~me të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~ bazuar në informacionin e përdorur nga njësi ekonomike në zbatimin e metodës së kapitalit.
- C9 Çdo diferencë që vjen nga investimi i trajtuar më parë me metodën e kapitalit së bashku me çdo zë tjetër që bënte pjesë në investimin neto të njësisë ekonomike në marrëveshje sipas paragrafit 38 të SNK 28 (ndryshuar në 2011) dhe shuma neto e aktiveve dhe pasiveve të njohura, përfshirë çdo emër të mirë, do të:
- (a) kompensohet kundrejt emrit të mirë që lidhet me investimin dhe çdo diferencë e mbetur e rregulluar në fitimet e pashpërndara në fillim të periudhës ~~me të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~ nëse shuma neto e aktiveve dhe pasiveve të njohura, përfshirë çdo emër të mirë, është më e madhe se investimi i ç'regjistruar (dhe çdo zë tjetër që mund të ketë qenë pjesë e investimit neto të njësisë ekonomike).
 - (b) rregullohet kundrejt fitimit të pashpërndarë në fillim të periudhës ~~me të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~ nëse shuma neto e aktiveve dhe pasiveve të njohura, përfshirë çdo emër të mirë, është më e vogël se investimi i ç'regjistruar (dhe çdo zë tjetër që mund të ketë qenë pjesë e investimit neto të njësisë ekonomike).
- C10 Një njësi ekonomike që kalon nga metoda e kapitalit në metodën e aktiveve dhe pasiveve duhet të bëjë një rakordim të investimit të ç'regjistruar dhe aktiveve dhe pasiveve të njohura, së bashku me çdo diferencë të mbetur të rregulluar kundrejt fitimit të pashpërndarë në fillim të periudhës ~~me të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~.
- C11 ...

Dispozita kalimtare në pasqyrat financiare individuale të një njësie ekonomike

- C12 Një njësi ekonomike, e cila në përputhje me paragrafin 10 të SNK 27 në pasqyrat financiare individuale më parë trajtonte interesat e saj në një operacion të përbashkët si një investim me kosto ose në përputhje me SNRF 9 do të:
- (a) ç'regjistrojë investimin dhe do të njohë aktivet dhe pasivet e lidhura me interesin e saj në operacionin e përbashkët me shumat e përcaktuara sipas paragrafëve C7–C9.
 - (b) bëjë një rakordim të investimit të ç'regjistruar dhe të aktiveve dhe pasiveve të njohura, së bashku me çdo diferencë të mbetur e të rregulluar në fitimin e pashpërndarë, në fillim të periudhës ~~me të hershme që menjëherë paraprin të paraqitur~~.

Në Shtojcën C janë shtuar një titull dhe paragrafët C12A–C12B.

Referencat ndaj 'periudhës që menjëherë paraprin'

- C12A Pavarësisht nga referencat për 'periudhën që menjëherë paraprin' në paragrafët C2–C12, një njësi ekonomike mund të paraqesë edhe informacion krahasues të rregulluar për çdo periudhë më të hershme të paraqitur, por kjo gjë nuk është e detyrueshme. Nëse një njësi ekonomike paraqet informacion krahasues të

rregulluar për çdo periudhë më të hershme, të gjitha referencat ndaj 'periudhës që menjëherë paraprin' në paragrafët C2-C12 duhet të lexohen si ndaj 'periudhës më të hershme krahasuese të rregulluar të paraqitur'.

- C12B Nëse një njësi ekonomike paraqet informacion krahasues të parregulluar për çdo periudhë më të hershme, ajo do të identifikojë qartë informacionin e parregulluar, të theksojë që ky informacion është paraqitur mbi një bazë tjetër dhe të shpjegojë këtë bazë.

Ndryshime në SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta*

Ndryshim për pasojë në SNRF 1 *Zbatimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Kjo shtojcë paraqet ndryshimin në SNRF 1 *Zbatimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* që vjen si pasojë e publikimit nga Bordi të ndryshimeve në SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta*. Paragrafi i ndryshuar paraqitet me tekstin e ri të nënvizuar dhe tekstin e fshirë të shënuar me vijë në mes. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 1.

SNRF 1 *Zbatimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Është shtuar paragrafi 39S.

- 39S *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, Marrëveshjet e Përbashkëta dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Interesat në Njësitë e Tjera: Udhëzues kalimtar* (Ndryshimet në SNRF 10, SNRF 11 dhe SNRF 12), i publikuar në Qershor 2012 ndryshoi paragrafin D31. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë ndryshim kur zbaton SNRF 11 (të ndryshuar në Qershor 2012).

Në Shtojcën D është ndryshuar paragrafi D31. Teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes.

Marrëveshjet e përbashkëta

- D31 Një zbatues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat kalimtare të SNRF 11 me përjashtimet në vijim:-
- (a) Kur zbatohen dispozitat kalimtare të SNRF 11, një zbatues për herë të parë duhet të zbatojë këto dispozita në datën e kalimit në SNRF.
 - (b) Kur kalohet nga konsolidimi përpjestimor në metodën e kapitalit, një zbatues për herë të parë duhet të testojë për çylerësim investimin në përputhje me SNK 36 në ~~fillim të periudhës më të hershme të paraqitur~~ datën e kalimit në SNRF, pavarësisht nëse ka ose jo ndonjë tregues që investimi mund të jetë çylerësuar. Çdo çylerësim që rezulton duhet të njihet si një rregullim i fitimit të pashpërndarë në ~~fillim të periudhës më të hershme të paraqitur~~ datën e kalimit në SNRF.

Ndryshim në SNRF 12 *Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Interesat në Njësitë e Tjera*

Në Shtojcën C janë shtuar paragrafët C1A dhe C2A–C2B.

- C1A *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, Marrëveshjet e Përbashkëta dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Interesat në Njësitë e Tjera: Udhëzues kalimtar* (Ndryshimet në SNRF 10, SNRF 11 dhe SNRF 12), i publikuar në Qershor 2012 shtoi paragrafët C2A–C2B. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime për periudha vjetore që fillojnë më 1 Janar 2013 ose më pas. Nëse njësi ekonomike zbaton SNRF 12 për një periudhë më të hershme, ajo duhet të zbatojë këto ndryshime edhe për atë periudhë.
- C2 ...
- C2A Nuk është e nevojshme që kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të këtij SNRF të zbatohen për periudha që fillojnë më parë se periudha vjetore që paraprin menjëherë periudhën e parë vjetore për të cilën zbatohet SNRF 12.
- C2B Nuk është e nevojshme që kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafëve 24–31 dhe udhëzuesi korrespondues në paragrafët B21–B26 e këtij SNRF, të zbatohen për periudha që fillojnë më parë se periudha e parë vjetore për të cilën zbatohet SNRF 12.

Huatë qeveritare

(Ndryshime në SNRF 1)

Ndryshime në SNRF 1 *Adoptimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar për Herë të Parë*

Janë shtuar paragrafët 39N dhe 39O dhe është ndryshuar paragrafi B1 (teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është shënuar me vijë në mes).

- 39N *Huatë Qeveritare* (Ndryshime në SNRF 1), i publikuar në Mars 2012, shtoi paragrafët B1(f) dhe B10–B12. Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këto paragrafë për periudhat vjetore që fillojnë më 1 Janar 2013 ose më pas. Lejohet zbatimi më i hershëm.
- 39O Paragrafët B10 dhe B11 i referohen SNRF 9. Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë SNRF por ende nuk zbaton SNRF 9, referencat në paragrafët B10 dhe B11 të SNRF 9 duhet të lexohen si referenca të SNK 39 *Instrumentat Financiarë: Njohja dhe Matja*.
- B1 Një njësi ekonomike do të zbatojë përjashtimet në vijim:
- (a) Mosnjohjen e aktiveve dhe pasiveve financiare (paragrafët B2 dhe B3);
 - (b) Kontabilitetin mbrojtës (paragrafët B4–B6);
 - (c) Interesat jo-kontrolluese (paragrafi B7);
 - (d) Klasifikimin dhe matjen e aktiveve financiare (paragrafi B8); ~~dhe~~
 - (e) Derivatitë e përfshirë (paragrafi B9); dhe
 - (f) Huatë qeveritare (paragrafët B10–B12).

Pas paragrafit B9 janë shtuar një titull dhe paragrafët B10–B12.

Huatë qeveritare

- B10 Një zbatues për herë të parë duhet të klasifikojë si pasiv financiar ose si një instrument kapitali të gjitha huatë qeveritare të marra, në përputhje me SNK 32 *Instrumentat Financiarë: Paraqitja*. Me përjashtim të rastit të përcaktuar në paragrafin B11, një zbatues për herë të parë duhet të zbatojë të gjitha kërkesat e SNRF 9 *Instrumentat Financiarë* dhe SNK 20 *Kontabiliteti për Grantet Qeveritare dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Ndihmën qeveritare*, në mënyrë prospektive për huatë qeveritare ekzistuese në datën e kalimit në SNRF dhe nuk duhet të njohë si grant qeveritar përfitimin korrespondues të huasë qeveritare me normë interesi më të ulët se tregu. Gjithashtu, nëse një zbatues për herë të parë nuk ka njohur dhe nuk ka matur mbi baza të përputhshme me kërkesat e IFRS-ve, sipas standardeve të mëparëshme, një hua qeveritare me normë interesi më të ulët se tregu, duhet të përdorë vlerën kontabël të huasë sipas standardeve të mëparëshme në datën e kalimit në SNRF si vlerë kontabël të huasë në pasqyrën e çeljes së gjendjes financiare sipas SNRF-ve.

Njësia ekonomike duhet të zbatojë SNRF 9 për matjen e huave të tilla pas datës së kalimit në SNRF.

- B11 Pavarësisht nga paragrafi B10, një njësi ekonomike mund të zbatojë kërkesat e SNRF 9 dhe SNK 20 në mënyrë retrospektive për çdo hua qeveritare të krijuar para datës së kalimit në SNRF, me kushtin që informacioni i nevojshëm për ta realizuar këtë të jetë marrë në kohën e trajtimit fillestar kontabël të huasë.
- B12 Kërkesat dhe udhëzuesi në paragrafët B10 dhe B11 nuk pengojnë një njësi ekonomike që të përdorë përjashtimet e përshkruara në paragrafët D19–D19D lidhur me përcaktimin e instrumentave financiarë të njohur më parë, me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

Ndryshim në SNRF 1 *Adoptimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Janë shtuar paragrafët 4A-4B, 23- 23B dhe-39P.

Objekti

- 4A Pavarësisht nga kërkesat në paragrafët 2 dhe 3, një njësi ekonomike që ka zbatuar SNRF-të në periudhat e mëparshme raportuese, por që pasqyrat financiare vjetore më të fundit të mëparshme nuk përmbajnë një pohim të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me SNRF-të, ose duhet të zbatojë këtë SNRF ose përndryshe të zbatojë SNRF-të në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, ndryshimet në vlerësimet dhe gabimet*, sikur njësi ekonomike të mos e kishte ndërprerë kurrë zbatimin e SNRF-ve.
- 4B Kur një njësi ekonomike nuk zgjedh të zbatojë këtë SNRF në përputhje me paragrafin 4A, njësi ekonomike do të zbatojë gjithsesi kërkesat në paragrafët 23A-23B të SNRF 1 për dhënie informacionesh shpjeguese, përveç kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 8.

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

Shpjegimi i kalimit në SNRF-të

- 23A Një njësi ekonomike që ka zbatuar SNRF-të në një periudhë të mëparshme, siç përshkruhet në paragrafin 4A, duhet të japë:
- (a) arsyen pse ajo ka ndërprerë zbatimin e SNRF-ve; dhe
 - (b) arsyen pse ajo ka rinisur zbatimin e SNRF-ve.
- 23B Kur një njësi ekonomike, në përputhje me paragrafin 4A, nuk zgjedh të zbatojë SNRF 1, njësi ekonomike do të shpjegojë arsyet e zgjedhjes për të zbatuar SNRF-të sikur ajo të mos e kishte ndërprerë zbatimin e SNRF-ve.

Data e hyrjes në fuqi

- 39P *Cikli i përmirësimeve vjetore 2009-2011*, i publikuar në maj 2012, shtoi paragrafët 4A-4B dhe 23a-23B. Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet* për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2013 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt

Ndryshim në shtojcën D të SNRF 1 *Adoptimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Paragrafi D23 është ndryshuar (teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është me një vizë që i kalon mes përmes) dhe është shtuar paragrafi 39Q.

Kostot e huamarrjes

D23 Një adoptues për herë të parë mund të zbatojë dispozitat kalimtare të përcaktuara në paragrafët 27 dhe 28 të SNK 23, të rishikuar në vitin 2007. Në këto paragrafe, referenca në datën e hyrjes në fuqi duhet të interpretohet si 1 janar 2009 ose data e kalimit në SNRF, eila prej tyre është më e fundit. Një adoptues për herë të parë mund të zgjedhë të zbatojë kërkesat e SNK 23 nga data e kalimit apo nga një datë më e hershme, siç lejohet nga paragrafi 28 i SNK 23. Nga data në të cilën një njësi ekonomike, që zbaton këtë përjashtim, fillon të zbatojë SNK 23, njësia ekonomike:

- (a) nuk do ta riparagesë përbërësin e kostos së huamarrjes që është kapitalizuar sipas PPPK-ve të mëparshme dhe që është përfshirë në vlerën kontabël të aktiveve në këtë datë, dhe;
- (b) do të riparagesë kostot e huamarrjes të kryera në këtë datë ose në vijim në përputhje me SNK 23, duke përfshirë edhe ato kosto të huamarrjes të shkaktuara në ose pas kësaj date në aktivet e kualifikuara tashmë në ndërtim e sipër.

Data e hyrjes në fuqi

39Q Cikli i përmirësimeve vjetore 2009-2011, i publikuar në maj 2012, ndryshoi paragrafin D23. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet* për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2013 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshim në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*

Paragrafët 10, 38 dhe 41 janë ndryshuar. Paragrafët 39 dhe 40 janë fshirë. Janë shtuar paragrafët 38A-38D, 40D 40A-dhe 139L (edhe pse përmbajtja e paragrafëve 38A dhe 38B është e bazuar në paragrafët 39 dhe 40 të mëparshëm, që tani janë fshirë), si dhe titujt para paragrafët 38C dhe 38, 40A. Teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është me një vizë që i kalon mes përmes.

Paketa e plotë e pasqyrave financiare

10 Një paketë e plotë e pasqyrave financiare përmban:

- (a) një pasqyrë të pozicionit financiar në fund të periudhës;
- (b) një pasqyrë të fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave të tjera të përgjithshme për periudhën;
- (c) një pasqyrë të ndryshimeve në kapital për periudhën;
- (d) një pasqyrë të flukseve të mjeteve monetare për periudhën;
- (e) shënimet, që përfshijnë një përmbledhje të politikave kontabël të rëndësishme dhe shënime të tjera shpjeguese; ~~dhe~~
- (ea) informacion krahasues në lidhje me periudhën e mëparshme, siç është specifikuar në paragrafët 38 dhe 38A; dhe
- (f) një pasqyrë të pozicionit financiar në fillim të periudhës ~~me të~~ ~~herhme krahasuese së mëparshme~~ kur një njësi ekonomike zbaton një politikë kontabël në mënyrë retrospektive, ose bën një riparaqitje retrospektive të zërave në pasqyrat e saj financiare, apo kur ajo riklasifikon zërat në pasqyrat e saj financiare në përputhje me paragrafët 40A-40D.

Një njësi ekonomike mund të përdorë emërtime të ndryshme për pasqyrat nga ato të përdorura në këtë standard. Për shembull, një njësi ekonomike mund të përdorë emërtimin 'pasqyra e të ardhurave të përgjithshme' në vend të 'pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera të përgjithshme'.

Informacioni krahasues

Informacioni krahasues minimal

- 38 Me përjashtim të rastit kur SNRF-të lejojnë ose kërkojnë të kundërtën, një njësi ekonomike do të ~~japë informacion shpjegues~~ paraqesë informacion krahasues në lidhje me periudhën ~~e mëparshme~~ e shkuar për të gjitha shumat e raportuara në pasqyrat financiare të periudhës aktuale. Një njësi ekonomike do të përfshijë informacionin krahasues në formën e informacionit tregues dhe përshkrues, ~~kur~~ nëse informacioni është i rëndësishëm për të kuptuar pasqyrat financiare të periudhës aktuale.
- 38A Një njësi ekonomike duhet të paraqesë, minimalisht, dy pasqyra të pozicionit financiar, dy pasqyra të fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave të tjera të përgjithshme, dy pasqyra të veçanta të fitimit ose humbjes (nëse paraqiten), dy pasqyra të flukseve të mjeteve monetare dhe dy pasqyra të ndryshimeve në kapital, si dhe shënimet përkatëse.
- 38B Në disa raste, informacioni tregues i dhënë në pasqyrat financiare për periudhën (periudhat) e shkuar vazhdon të jetë i rëndësishëm në periudhën aktuale. Për shembull, një njësi ekonomike jep informacion shpjegues të hollësishëm, në periudhën aktuale, për një mosmarrëveshje ligjore, rezultati i të cilës ishte i pasigurt në fund të periudhës së shkuar dhe është ende për t'u zgjidhur. Përdoruesit mund të përfitojnë nga dhënia e informacionit për faktin se pasiguria ekzistonte në fund të periudhës së shkuar dhe nga dhënia e informacionit në lidhje me hapat që janë marrë gjatë periudhës për të zgjidhur pasigurinë.

Informacion krahasues shtesë

- 38C Një njësi ekonomike mund të paraqesë informacion krahasues shtesë përveç minimumit të kërkuar për pasqyrat financiare krahasuese nga SNRF-të, për aq kohë sa ky informacion është përgatitur në përputhje me SNRF-të. Ky informacion krahasues mund të përbëhet nga një ose më shumë pasqyra të përmendura në paragrafin 10, por nuk duhet të përmbajë një paketë të plotë të pasqyrave financiare. Në një rast të tillë, njësi ekonomike do të paraqesë informacion në formën e shënimeve lidhur me këto pasqyra shtesë.
- 38D Për shembull, një njësi ekonomike mund të paraqesë një pasqyrë të tretë të fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera të përgjithshme (duke paraqitur periudhën aktuale, periudhën e shkuar dhe një periudhë shtesë krahasuese). Megjithatë, njësi ekonomike nuk kërkohet të paraqesë një pasqyrë të tretë të pozicionit financiar, një pasqyrë të tretë të flukseve të mjeteve monetare ose një pasqyrë të tretë të ndryshimeve në kapitalin neto (dmth. një pasqyrë shtesë financiare krahasuese). Njësi ekonomike

kërkohej të paraqesë në shënimet e pasqyrave financiare, informacionin krahasues në lidhje me këtë pasqyrë shtesë të fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave të tjera të përgjithshme.

39 [Fshirë] Një njësi ekonomike gjatë dhënies së informacionit krahasues do të paraqesë, minimalisht, dy pasqyra të pozicionit financiar, dy nga secilën prej pasqyrave të tjera, si dhe shënimet përkatëse. Kur një njësi ekonomike zbaton një politikë kontabël në mënyrë retrospektive, ose bën një riparaqitje në retrospektivë të zërave në pasqyrat e saj financiare ose kur riklasifikon zërat në pasqyrat e saj financiare, ajo do të paraqesë, minimalisht, tri pasqyra të pozicionit financiar, dy nga secilën prej pasqyrave të tjera, dhe shënimet përkatëse. Një njësi ekonomike paraqet pasqyrën e pozicionit financiar:

- (a) ~~në fund të periudhës aktuale;~~
- (b) ~~në fund të periudhës së mëparshme (që është e njëjtë me fillimin e periudhës aktuale), dhe~~
- (c) ~~në fillim të periudhës krahasuese më të hershme.~~

40 [Fshirë] Në disa raste, informacioni tregues i dhënë në pasqyrat financiare për periudhën e mëparshme (periudhat) vazhdon të jetë i rëndësishëm në periudhën aktuale. Për shembull, një njësi ekonomike jep informacion shpjegues të hollësishëm në periudhën aktuale për një mosmarrëveshje ligjore, rezultati i të cilit ishte i pasigurt në fund të periudhës raportuese të shkuar dhe që është ende për tu zgjidhur. Përdoruesit përfitojnë nga informacioni në lidhje me faktin që ekzistonte pasiguria në fund të periudhës raportuese të shkuar, si dhe për hapat që janë ndërmarrë gjatë periudhës për të zgjidhur pasigurinë.

Ndryshim në politikën kontabël, riparaqitja retrospektive apo riklasifikimi

40A Një njësi ekonomike do të paraqesë një pasqyrë të tretë të pozicionit financiar në fillim të periudhës së shkuar, përveç pasqyrave financiare krahasuese minimale që kërkohej në paragrafin 38A, nëse:

- (a) zbaton një politikë kontabël në mënyrë retrospektive, bën një riparaqitje retrospektive të zërave në pasqyrat e saj financiare ose riklasifikon zërat në pasqyrat e saj financiare; dhe
- (b) zbatimi retrospektiv, riparaqitja retrospektive ose riklasifikimi ka një efekt material në informacionin e pasqyrës së pozicionit financiar në fillim të periudhës së shkuar.

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

- (a) në fund të periudhës aktuale;
- (b) në fund të periudhës së shkuar dhe
- (c) në fillim të periudhës së shkuar.

- 40C Kur një njësi ekonomike kërkohet të paraqesë një pasqyrë shtesë të pozicionit financiar, në përputhje me paragrafin 40A, ajo duhet të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët 41-44 dhe SNK 8. Megjithatë, nuk është e nevojshme të paraqesë shënimet lidhur me çeljen e pasqyrës së pozicionit financiar në fillimin e periudhës së shkuar.
- 40D Data e çeljes e kësaj pasqyre të pozicionit financiar do të jetë e njëjtë me fillimin e periudhës së shkuar, pavarësisht nga fakti nëse pasqyrat financiare të një njësie ekonomike paraqesin informacion krahasues për periudhat më të hershme (lejuar në paragrafin 38C).
- 41 ~~Kur~~ Nëse një njësi ekonomike ndryshon paraqitjen ose klasifikimin e zërave në pasqyrat e saj financiare, njësi ekonomike ajo do të riklasifikojë shumat krahasuese përveç rastit kur riklasifikimi është i pazbatueshëm. Kur një njësi ekonomike riklasifikon shumat krahasuese, njësi ekonomike ajo jep informacion shpjegues (duke përfshirë dhe fillimin e periudhës së shkuar):
- (a) natyrën e riklasifikimit;
 - (b) shumën e çdo zëri ose klase që është riklasifikuar; dhe
 - (c) arsyen për riklasifikimin.

Periudha kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

- 139L Cikli i përmirësimeve vjetore 2009-2011, i publikuar në maj 2012, ndryshoi paragrafët 10, 38 dhe 41, fshiu paragrafët 39-40 dhe shtoi paragrafët 38A-38D dhe 40A-40D. Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet* për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2013 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshimet pasuese në standardet e tjera që rrjedhin nga ndryshimi në SNK 1

Ndryshimet e mëposhtme në SNRF-të e tjera janë të nevojshme për të siguruar qëndrueshmërinë me SNK 1 e rishikuar.

Ndryshim në SNRF 1 *Adoptimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar*

Paragrafi 21 është ndryshuar (teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është me një vizë që i kalon mes përmes) dhe është shtuar paragrafi 39R.

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

Informacioni krahasues

- 21 Në përputhje me SNK 1, një Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike, që janë ndërtuar për herë të parë sipas SNRF-ve, do të përfshijnë të paktën tri pasqyra të pozicionit financiar, dy pasqyra të fitimit ose humbjes dhe të të ardhurave të tjera të përgjithshme, dy pasqyra të veçanta të fitimit ose humbjes (nëse paraqiten), dy pasqyra të flukseve të mjeteve monetare dhe dy pasqyra të ndryshimeve në kapitalin neto dhe shënimet përkatëse, duke përfshirë informacionin krahasues për të gjitha pasqyrat e paraqitura.

Data e hyrjes në fuqi

- 39R Cikli i përmirësimeve vjetore 2009-2011, i publikuar në maj 2012, ndryshoi paragrafin D23. Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet* për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2013 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshimet pasuese në standardet e tjera që rrjedhin nga ndryshimi në SNK 1 (në vazhdim)

Ndryshim në SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*

Paragrafi 5 është ndryshuar (teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është me një vizë që i kalon mes përmes) dhe është shtuar paragrafi 52.

Përmbajtja e një raporti financiar të ndërmjetëm

- 5 SNK 1 (~~i rishikuar në 2007~~) përcakton një paketë të plotë të pasqyrave financiare me përfshirjen e përbërësve në vijim:
- (a) një pasqyrë e pozicionit financiar në fund të periudhës;
 - (b) një pasqyrë e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera të përgjithshme për periudhën;
 - (c) një pasqyrë e ndryshimeve në kapitalin neto për periudhën;
 - (d) një pasqyrë të flukseve të mjeteve monetare për periudhën;
 - (e) shënimet, që përfshijnë një përmbledhje të politikave kontabël të rëndësishme dhe shënime të tjera shpjeguese; ~~dhe~~
 - (ea) informacion krahasues në lidhje me periudhën e shkuar, siç është specifikuar në paragrafët 38 dhe 38A të SNK 1; dhe
 - (f) një pasqyrë të pozicionit financiar në fillim të periudhës ~~me të hershme krahasuese~~ se shkuar kur një njësi ekonomike zbaton një politikë kontabël në mënyrë retrospektive, ose bën një riparaqitje retrospektive të zërave në pasqyrat e saj financiare, apo kur ajo riklasifikon zërat në pasqyrat e saj financiare në përputhje me paragrafët 40A-40D të SNK 1.

Një njësi ekonomike mund të përdorë emërtime të ndryshme për pasqyrat nga ato të përdorura në këtë standard. Për shembull, një njësi ekonomike mund të përdorë emërtimin 'pasqyra e të ardhurave përgjithshme' në vend të 'pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera të përgjithshme'.

Ndryshimet pasuese në standardet e tjera që rrjedhin nga ndryshimi në SNK 1 (në vazhdim)

Data e hyrjes në fuqi

- 52 Ciklid i përmirësimeve vjetore 2009-2011, i publikuar në maj 2012, ndryshoi paragrafin 5 si një ndryshim pasues si rrjedhim i ndryshimit në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave financiare*. Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet* për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2013 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshimi në SNK 16 Aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje)

Paragrafi 8 është ndryshuar (teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është me një vizë që i kalon mes përmes) dhe është shtuar paragrafi 81G.

Njohja

- 8 Zëra të tillë si pjesët e ndërrimit, pajisjet rezervë dhe pajisjet e shërbimit njihen në përputhje me këtë SNRF mbarten si inventar dhe njihen në fitim ose humbje kur konsumohen. Megjithatë, shumica e pjesëve të ndërrimit, dhe pajisjet rezervë kualifikohen si aktive afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje) kur ato plotësojnë përkufizimin e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje). Në të kundërt, zëra të tillë klasifikohen si inventarë, një njësi ekonomike pret t'i përdorë ato në më shumë se një periudhë. Në mënyrë të ngjashme, nëse pjesët e ndërrimit dhe pajisjet e shërbimit mund të përdoren vetëm në lidhje me një zë të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje), ato trajtohen si aktive afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje).

Data e hyrjes në fuqi

- 81G Cikli i përmirësimeve vjetore 2009-2011, i publikuar në maj 2012, ndryshoi paragrafin 8. Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2013 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshim në SNK 32 Instrumentet financiare: Paraqitja

Paragrafët 35, 37 dhe 39 janë ndryshuar (teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është me një vizë që i kalon mes përmes) dhe janë shtuar paragrafët 35A dhe 97M.

Paraqitja

Interesat, dividendët, humbjet dhe fitimet neto (shih gjithashtu paragrafin UZ37)

- 35 Interesi, dividendët, humbjet dhe fitimet neto në lidhje me një instrument financiar ose një përbërës që është një pasiv financiar do të njihen si e ardhur ose si shpenzim në fitimin ose humbjen neto. Shpërndarjet tek zotëruesit e një instrumenti të kapitalit neto do të njihen ~~debitohen~~ nga njësia ekonomike drejtpërdrejt në kapitalin neto, ~~neto nga çdo përfitim i tatimit mbi të ardhurat të lidhur me to.~~ Kostot e transaksionit të një transaksioni të kapitalit neto do të kontabilizohen si një zbritje nga kapitali neto, ~~neto nga çdo përfitim i tatimit mbi të ardhurat të lidhur me to.~~
- 35A Tatimi mbi të ardhurat që lidhet me shpërndarjet tek zotëruesit e një instrumenti të kapitalit neto dhe kostot e transaksionit të një transaksioni të kapitalit neto do të kontabilizohet në përputhje me SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat.
- 37 Një njësi ekonomike në mënyrë tipike kryen kosto të ndryshme në emetimin ose blerjen e instrumenteve të kapitalit neto të vet. Këto kosto mund të përfshijnë tarifën e regjistrimit dhe tarifa të tjera rregullatore, shumat e paguara për këshilltarët ligjorë, kontabël dhe profesionistë të tjerë, kostot e shtypshkrimit dhe taksat e pullës. Kostot e transaksionit të një transaksioni të kapitalit neto kontabilizohen si një zbritje nga kapitali neto ~~(neto nga çdo përfitim i lidhur i tatimit mbi të ardhurat)~~ për aq sa ato janë kosto ritëse drejtpërdrejtë të ngarkueshme në transaksionin e kapitalit neto, që në të kundërtën do të ishin shmangur. Kostot e një transaksioni të kapitalit neto që është abandonuar njihen si shpenzim.
- 39 Shuma e kostove të transaksionit e kontabilizuar si një zbritje nga kapitali neto gjatë periudhës jepet në informacionet shpjeguese veçmas ~~sipas në përputhje me SNK 1 Shuma e lidhur me tatimet mbi të ardhurat, e njohur drejtpërdrejt në kapitalin neto, përfshihet në shumën totale të tatimit mbi të ardhurat aktuale me ato të shtyra, e kredituar ose e regjistruar në kapitalin neto, që jepet në informacionet shpjeguese sipas SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat.~~

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

- 97M Cikli i përmirësimeve vjetore 2009-2011, i publikuar në maj 2012, ndryshoi paragrafët 35, 37 dhe 39 dhe shtoi paragrafin 35A. Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2013 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshimet pasuese në standardet e tjera që rrjedhin nga ndryshimi në SNK 32

Ndryshimet e mëposhtme në SNRF-të e tjera janë të nevojshme për të siguruar qëndrueshmërinë me SNK 32 e rishikuar.

Ndryshim në KIRFN 2 Aksionet e anëtarëve të njësive ekonomike të tipit kooperativë dhe instrumente të ngjashëm

Paragrafi 11 është ndryshuar (teksti i fshirë është me një vizë që i kalon mes përmes) dhe është shtuar paragrafi 17.

Konsensusi

- 11 Siç kërkohet nga paragrafi 35 i SNK 32, shpërndarjet tek zotëruesit e instrumenteve të kapitalit neto njihen drejtpërdrejt në kapitalin neto, ~~neto nga çdo përfitim i lidhur i tatimit mbi të ardhurat~~. Interesi, dividendët dhe kthimet e tjera që lidhen me instrumentet financiare të klasifikuara si pasive financiare janë shpenzime, pavarësisht nga fakti nëse këto shuma të paguara karakterizohen ligjërisht si dividendë, interesa ose ndryshe.

Data e hyrjes në fuqi

- 17 Cikli i përmirësimeve vjetore 2009-2011, i publikuar në maj 2012, ndryshoi paragrafin 11. Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2013 e në vijim. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim në SNK 32 para kësaj date, si një pjesë e Ciklit të përmirësimeve vjetore 2009-2011 (të publikuar në maj 2012), edhe ndryshimi në paragrafin 11 do të zbatohet para kësaj date..

Ndryshim në SNK 34 Raportimi financiar i ndërmjetëm

Paragrafi 16 është ndryshuar (teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është me një vizë që i kalon mes përmes) dhe është shtuar paragrafi 53.

Përmbajtja e një raporti financiar të ndërmjetëm

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

16A Përveç dhënies së informacioneve shpjeguese për ngjarje dhe transaksione të rëndësishme në përputhje me paragrafët 15-15C, një njësi ekonomike do të përfshijë informacionin e mëposhtëm në shënimet e pasqyrave financiare të ndërmjetme të saj, nëse nuk është paraqitur diku tjetër në raportin financiar të ndërmjetëm. Normalisht, informacioni do të raportohet që nga fillimi i vitit financiar deri në momentin e raportimit.

(a) ...

(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 njësi ekonomike të japë informacion shpjegues për segmentin në pasqyrat e saj financiare vjetore):

(i) ...

(iv) një vlerë e aktiveve dhe pasiveve gjithsej për një segment të caktuar raportues, nëse shuma të tilla i jepen rregullisht shefit të marrjes së vendimeve në nivel operativ dhe nëse për të cilat ka pasur një ndryshim material nga shuma e paraqitur në pasqyrat e fundit financiare vjetore për këtë segment raportues.

(v) ...

(h) ...

Data e hyrjes në fuqi

53 Cikli i përmirësimeve vjetore 2009-2011, i publikuar në maj 2012, ndryshoi paragrafin 16A. Një njësi ekonomike do ta zbatojë këtë ndryshim në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet* për periudhat vjetore që fillojnë më 1 janar 2013 e në vijim.

Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë ndryshim për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.