URDHËR
Nr. 96, datë 25.5.2021

PËR MIRATIMIN E PËRKTHIMIT NË GJUHËN SHQIPE TË NDRYSHIMEVE TË STANDARDEVE NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR

Në mbështetje të nenit 3, pika 4 dhe pika 5, të ligjit nr. 25/2018, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 505, datë 17.7.2019, "Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit",

URDHËROJ:

1. Shpalljen e ndryshimeve në Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.
2. Njësia ekonomike do të zbatojë ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8 për periudha vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2023 ose më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Për SNK 1, nëse njësia ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Për SNK 8, njësia ekonomike do të zbatojë ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe ndryshimet në politikat kontabël që ndodhin në periudhën e parë raportuese vjetore, në të cilën zbaton ndryshimet, ose më pas.

3. Ky urdhër hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare

MINISTËR I FINANCAVE DHE EKONOMISË
Anila Denaj

Ndryshime në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*

Janë ndryshuar paragrafët 7, 10, 114, 117 dhe 122. Janë shtuar paragrafët 117A–117E dhe 139V. Janë fshirë paragrafët 118, 119 dhe 121. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është vijëzuar në mes.

Përkufizime

7 **Në këtë standard, termat e mëposhtëm janë përdorur sipas kuptimeve të cilësuara në vijim:**

Politikat kontabël **përkufizohen në paragrafin 5 të SNK 8** ***Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*** **edhe termi në këtë Standard përdoret me të njëjtin kuptim.**

…

Pasqyrat Financiare

…

Paketa e plotë e pasqyrave financiare

10 Një paketë e plotë e pasqyrave financiare përmban:

…

(e) shënimet, që përfshijnë informacion mbi politikat ~~më të rëndësishme~~ kontabël materiale ~~politikat~~ dhe informacione të tjera shpjeguese;

…

Struktura dhe përmbajtja

…

Shënimet shpjeguese

Struktura

…

114 Shembuj të renditjes sistematike apo të grupimit të shënimeve përfshijnë:

…

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

…

(ii) informacion mbi politikat ~~kryesore~~ kontabël materiale ~~politikat~~ ~~e zbatuara~~ (shih paragrafin 117);

…

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi politikat kontabël ~~politikat~~

117 Njësia ekonomike do të japë informacion mbi politikat ~~e saj të rëndësishme~~ kontabël materiale (shih paragrafin 7). Informacioni mbi politikën kontabël është material nëse i marrë së bashku me informacione të tjera të përfshira në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike, ai mund që në mënyrë

të arsyeshme të pritet të ndikojë në vendimet që marrin përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme, bazuar në këto pasqyra.~~politikat përfshijnë:~~

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

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

117A Informacioni mbi politikat kontabël që lidhet me transaksionet jo-materiale, ngjarje ose kushte të tjera është jo i rëndësishëm dhe nuk nevojitet që të paraqitet. Por, informacioni mbi politikat kontabël mund të jetë material për shkak të natyrës së transaksionit, ngjarjeve apo kushteve të tjera edhe pse shumat janë jo të rëndësishme. Megjithatë, jo i gjithë informacioni mbi politikat kontabël që lidhet me transaksione materiale, ngjarje apo kushte të tjera është në vetvete material.

117B Informacioni mbi politikat kontabël pritet të jetë material nëse përdoruesit e pasqyrave financiare të një njësie ekonomike do t'a kenë të nevojshëm për të kuptuar informacionin tjetër material në pasqyrat financiare. Për shembull, një njësi ekonomike ka gjasa të konsiderojë informacionin mbi politikat kontabël material për pasqyrat e saj financiare nëse ai informacion lidhet me transaksione materiale, ngjarje apo kushte të tjera dhe:

(a) njësia ekonomike ka ndryshuar politikën e saj kontabël gjatë periudhës raportuese dhe ky ndryshim ka sjellë një ndryshim material të informacionit në pasqyrat financiare;

(b) njësia ekonomike zgjedh politikën kontabël nga një apo më shumë opsionet e lejuara nga SNRF-të— një situatë e tillë mund të lindë kur njësia ekonomike zgjedh të masë një aktiv afatgjatë të investuar me koston historike kundrejt vlerës së drejtë të aktivit;

(c) politika kontabël u zhvillua në përputhje me SNK 8 në mungesë të zbatimit të një SNRF-je specifike;

(d) politika kontabël lidhet me një fushë për të cilën njësisë ekonomike i kërkohet të bëjë gjykime ose supozime të rëndësishme gjatë zbatimit të një politike kontabël, si dhe njësia ekonomike jep informacione shpjeguese mbi këto gjykime apo supozime në përputhje me paragrafët 122 dhe 125; ose

(e) kontabilizimi i kërkuar për to është kompleks dhe përdoruesit e pasqyrave financiare të njësisë ekonomike nuk do të mund të kuptonin ato transaksione materiale, ngjarje apo kushte të tjera— një situatë e tillë mund të lindë kur njësia ekonomike zbaton më shumë se një SNRF për një klasë transaksionesh materiale.

117C Informacioni mbi politikat kontabël që fokusohet mbi mënyrën sesi njësia ekonomike ka zbatuar kërkesat e SNRF-ve në rrethanat e saj ofron informacion specifik-për-njësinë ekonomike, i cili është më i dobishëm për përdoruesit e pasqyrave financiare sesa informacioni i standardizuar, ose informacioni që vetëm përsërit apo përmbledh kërkesat e SNRF-ve.

117D Nëse njësia ekonomike jep informacion jo-material mbi politikat kontabël, ky informacion nuk duhet të lerë në hije informacionin mbi politikat kontabël materiale.

117E Përfundimi i një njësie ekonomike se informacioni mbi politikat kontabël është jo-material nuk ndikon kërkesat përkatëse për dhënie informacionesh shpjeguese të paraqitura në SNRF-të e tjera.

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

119 [Fshirë]~~Kur vendos nëse një politikë kontabël e caktuar duhet të shpjegohet ose jo, drejtimi merr në konsideratë nëse informacionet shpjeguese do t'u vijnë në ndihmë përdoruesve për të kuptuar sesi transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera pasqyrohen në performancën financiare dhe pozicionin financiar të raportuar. Çdo njësi ekonomike merr në konsideratë natyrën e operacioneve të saj dhe politikat që përdoruesit e pasqyrave financiare të saj presin të shohin të jenë shpjeguar për atë lloj njësie ekonomike. Dhënia e informacioneve shpjeguese për politikat kontabël të caktuara është veçanërisht e dobishme për përdoruesit nëse këto politika zgjidhen mes alternativave të lejuara nga SNRF të. Një shembull është dhënia e informacioneve shpjeguese nëse një njësi ekonomike përdor metodën e vlerës së drejtë ose metodën e kostos të aktiveve material afatgjata për investim (shih SNK 40 *Aktiv Afatgjatë Material i Investuar*). Disa SNRF kërkojnë në mënyrë specifike dhënien e informacioneve shpjeguese për politika kontabël të caktuara, përfshirë zgjedhjet e bëra nga drejtimi mes politikave të ndryshme që lejojnë~~

~~standardet. Për shembull, SNK 16 kërkon dhënie informacioni shpjegues për bazat e matjes të përdorura për klasat e aktiveve afatgjata materiale.~~

120 [Fshirë]

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

122 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, së bashku me informacionin mbi politikat ~~politikat e saj~~ kontabël materiale ~~të rëndësishme~~ ose shënimet e tjera shpjeguese, gjykimet, përveç atyre që përfshijnë vlerësimet (shih paragrafin 125), që drejtimi ka bërë në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësisë dhe që kanë efektin më domethënës në shumat e njohura në pasqyrat financiare.

...

Periudha kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

139V *Dhënie Informacionesh Shpjeguese mbi Politikat Kontabël*, i publikuar në shkurt 2021 ndryshoi paragrafët 7, 10, 114, 117 dhe 122, si dhe shtoi paragrafët 117A–117E dhe fshiu paragrafët 118, 119 dhe 121. Gjithashtu ndryshoi Deklaratën e Praktikës së SNRF-ve 2 *Bërja e Gjykimeve mbi Materialitetin*. Njësia ekonomike do të zbatojë ndryshimet në SNK 1 për periudhat vjetore raportuese që fillojnë më 1 janar 2023 ose më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse njësia ekonomike i zbaton këto ndryshime për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Ndryshime në Deklaratën e Praktikës së SNRF-ve 2 *Bërja e Gjykimeve mbi Materialitetin*

[Ndryshimet jo të zbatueshme për kërkesat]

Ndryshime në SNRF-të dhe publikimet e tjera

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

Janë ndryshuar paragrafët 21 dhe B5. Është shtuar paragrafi 44II. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është vijëzuar në mes.

Rëndësia e instrumenteve financiarë për pozicionin financiar dhe performancën financiare

...

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

Politikat kontabël

21 Në përputhje me paragrafin 117 të SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (siç është rishikuar në vitin 2007), një njësi ekonomike jep informacion shpjegues mbi politikat ~~për politikat e saj kryesore~~ kontabël materialeqë përfshijnë bazën (ose bazat) e matjes të përdorur në përgatitjen e pasqyrave financiare dhe politika të tjera kontabël që janë të rëndësishme për të kuptuar pasqyrat financiare. Informacioni mbi bazën (apo bazat) e matjes për instrumentet financiarë, të përdorur gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare pritet të jetë informacion mbi politikat kontabël materiale.

...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

44II *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 paragrafët 21 dhe B5. Njësia ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më 1 janar 2023 ose më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse njësia ekonomike e zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo do ta paraqesë këtë fakt.

...

Shtojca B

Udhëzim për zbatim

...

Klasat e instrumenteve financiarë dhe niveli i dhënies së informacioneve shpjeguese (paragrafi 6)

...

Dhënie informacionesh shpjeguese të tjera—politikat kontabël (paragrafi 21)

B5 Paragrafi 21 kërkon dhënie informacionesh shpjeguese mbi politikat kontabël materiale që pritet të përfshijë informacion për bazën (ose bazat) e matjes për instrumentet financiarë, të përdorur në përgatitjen e pasqyrave financiare ~~dhe për politikat kontabël të tjera të përdorura të cilat janë të rëndësishme për të kuptuar pasqyrat financiare~~. Për instrumentet financiare, dhënie informacionesh shpjeguese të tilla mund të përfshijnë:

...

Paragrafi 122 i SNK 1 (rishikuar në 2007) kërkon gjithashtu që njësitë ekonomike të japin informacion shpjegues, së bashku me informacionin mbi politikat ~~politikat e saj~~ kontabël materiale ~~të rëndësishme~~ ose shënimet e tjera, lidhur me gjykimet, përveç atyre që përfshijnë vlerësimet, që ka bërë drejtimi në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike dhe që kanë efektin më domethënës në shumat e njohura në pasqyrat financiare.

Ndryshime në SNK 26 *Kontabiliteti dhe Raportimi për Skemat e Përfitimit të Punonjësve*

Paragrafi 34 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 38. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është vijëzuar në mes.

Gjithë skemat

Dhënia e informacioneve shpjeguese

34 **Pasqyrat financiare të skemës për përfitimin e pensioneve, qoftë përfitim i përcaktuar apo kontribut i përcaktuar, do të përmbajnë edhe informacionin në vijim:**

...

(b) **informacion mbi politikat ~~një përmbledhje e politikave~~ kontabël materiale ~~kryesore~~; dhe**

...

Data e hyrjes në fuqi

...

38 *Dhënie Informacionesh Shpjeguese mbi Politikat Kontabël*, i cili ndryshoi SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* dhe Deklaratën e Praktikës së SNRF-ve 2 *Bërja e Gjykimeve mbi Materialitetin*, si dhe u publikua në shkurt 2021 ndryshoi paragrafin 34. Njësia ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më 1 janar 2023 ose më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse njësia ekonomike e zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo do ta paraqesë këtë fakt.

© Fondacioni i SNRF-ve

Ndryshime në SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*

Paragrafi 5 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 60. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është vijëzuar në mes.

Përmbajtja e raportimit financiar të ndërmjetëm

5 SNK 1 e përcakton një paketë të plotë të pasqyrave financiare, përfshirëse të përbërësve në vijim:

...

(e) shënimet, informacion mbi politikat ~~që përshijnë~~ kontabël materiale ~~politikat kryesore~~ dhe shënime të tjera shpjeguese;

...

Data e hyrjes në fuqi

...

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 zbatimi përpara kësaj date. Nëse njësia ekonomike e zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo do ta paraqesë këtë fakt.

Ndryshimet në SNK 8 *Politikat kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*

Janë ndryshuar paragrafët 5, 32, 34, 38 dhe 48, si dhe titulli mbi paragrafin 32. Janë shtuar paragrafët 32A–32B, 34A dhe 54I, si dhe titujt mbi paragrafët 34 dhe 36. Titulli mbi paragrafin 39 është ndryshuar në nëntitull, të titullit të shtuar mbi paragrafin 34. Teksti i fshirë është vijëzuar në mes dhe teksti i ri është nënvizuar.

Përkufizime

5 **Në këtë Standard, termat e mëposhtëm janë përdorur sipas kuptimeve të cilësuara në vijim:**

...

Vlerësimet kontabël **janë shumat monetare në pasqyrat financiare të cilat janë subjekt i pasigurisë në matje.**

~~**Një *ndryshim në vlerësimin* kontabël është një rregullim i vlerës kontabël (neto) të një aktivi ose detyrimi, ose vlerës së konsumimit periodik të një aktivi, që rezulton nga vlerësimi i statusit aktual, si dhe i përfitimeve ekonomike të ardhshme dhe i detyrimeve të lidhura me, aktivet dhe detyrimet. Ndryshimet në vlerësimet kontabël vijnë nga informacioni i ri apo zhvillimet e reja dhe, përkatësisht, nuk janë korrigjime të gabimeve.**~~

...

Vlerësimet ~~Ndryshimi në vlerësimin kontabël~~ kontabël

32 Një politikë kontabël mund të kërkojë që zërat në pasqyrat financiare të maten në një mënyrë që përfshin pasiguri në matje—kjo do të thotë që politika kontabël mund të kërkojë që zëra të tillë të maten me shuma monetare që nuk mund të vrojtohen drejtpërdrejt dhe prandaj duhet të vlerësohen. Në një rast të tillë njësia ekonomike zhvillon një vlerësim kontabël për të arritur objektivin e përcaktuar nga politika kontabël. ~~Si rezultat i paqartësive të vetvetishme në veprimtarinë e biznesit, shumë elementë në pasqyrat financiare nuk mund të maten me saktësi por vetëm mund të vlerësohen.~~ Zhvillimi i vlerësimeve kontabël përfshin përdorimin e gjykimeve ose të supozimeve ~~Vlerësimi përfshin gjykime~~ të bazuara në informacionin më të fundit të disponueshëm dhe të besueshëm. Shembuj të vlerësimeve kontabël përfshijnë ~~Për shembull, vlerësimet mund të kërkohen për~~:

(a) zbritjen për humbjen e pritshme nga të drejtat e arkëtueshme, duke zbatuar SNRF 9 *Instrumentet Financiare*~~borxhet e këqija~~;

(b) vlerën neto të realizueshme të një zëri të inventarit, duke zbatuar SNK 2 *Inventarët*~~amortizimi moral i inventarit~~;

(c) vlerën e drejtë të një aktivi ose detyrimi, duke zbatuar SNRF 13 *Matja me Vlerën e Drejtë* ~~aktiveve ose detyrimeve financiare~~;

(d) shpenzimet e amortizimit për një zë të aktiveve afatgjata materiale, duke zbatuar SNK 16~~jetën e dobishme ose tiparet e pritshme të konsumit të përfitimeve ekonomike të ardhshme të përfshira në aktivet e amortizueshme~~; dhe

(e) provizionin për detyrimet e garancisë, duke zbatuar SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Kushtëzuara*.

32A Njësia ekonomike përdor teknika matjeje dhe të dhëna fillestare për të zhvilluar një vlerësim kontabël. Teknikat e matjes përfshijnë teknika parashikimi (për shembull, teknikat e përdorura për matjen e një zbritjeje për humbjen e pritshme nga të drejtat e arkëtueshme duke zbatuar SNRF 9) dhe teknika vlerësimi (për shembull, teknikat e përdorura për të matur vlerën e drejtë të një aktivi ose detyrimi duke zbatuar SNRF 13).

32B Termi 'çmuarje' në SNRF ndonjëherë i referohet një vlerësimi që nuk është vlerësim kontabël sipas përcaktimeve të këtij Standardi. Për shembull, ndonjëherë i referohet një të dhëne fillestare të përdorur në zhvillimin e vlerësimeve kontabël.

...

Ndryshimet në vlerësimet kontabël

34 Një njësi ekonomike mund të ketë nevojë të ndryshojë një vlerësim kontabël ~~mund të ketë nevojë të rishikohet~~ nëse ndodhin ndryshime në rrethanat në të cilat ishte bazuar vlerësimi kontabël apo si rezultat i informacionit të ri, zhvillimeve të reja apo eksperiencës. Nga natyra e tij, një ndryshim në vlerësimin kontabël ~~rishikimi i një~~ nuk lidhet me periudhat paraardhëse dhe nuk është korrigjim i një gabimi.

34A Efektet në vlerësimin kontabël të një ndryshimi në një të dhënë fillestare ose të një ndryshimi në një teknikë matjeje janë ndryshime në vlerësimet kontabël, me përjashtim të rastit kur vijnë nga korrigjimi i gabimeve të periudhave të mëparshme.

...

Zbatimi i ndryshimeve në vlerësimet kontabël

...

38 Njohja në perspektivë e efektit të një ndryshimi në vlerësimin kontabël do të thotë që ndryshimi zbatohet për transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera që nga data e atij ndryshimi ~~në vlerësim~~. Ndryshimi në vlerësimin kontabël mund të ndikojë vetëm fitimin ose humbjen e periudhës aktuale, ose edhe periudhën aktuale edhe periudhat e ardhshme. Për shembull, ndryshimi në zbritjen për humbjen e pritshme nga të drejtat e arkëtueshme ~~vlerësimin e shumës së borxheve të këqija~~ ndikon vetëm fitimin ose humbjen e periudhës aktuale dhe prandaj njihet në periudhën aktuale. Megjithatë, ndryshimi në vlerësimin e jetës së dobishme të, apo modelit të pritshëm të konsumit të përfitimeve të ardhshme ekonomike të trupëzuara në, aktivet e amortizueshme ndikon shpenzimet e amortizimit për periudhën aktuale dhe për periudhat e ardhshme gjatë të cilave aktivi ka jetën e dobishme. Në të dyja rastet, efekti i ndryshimit që lidhet me periudhën aktuale kontabilizohet si e ardhur ose si shpenzim në periudhën aktuale. Efekti, në se ka të tillë, në periudhat e ardhshme kontabilizohet si e ardhur ose si shpenzim në ato periudha të ardhshme.

~~Dhënia e informacioneve shpjeguese~~

Dhënia e informacioneve shpjeguese

...

Gabimet

...

48 Korrigjimet e gabimeve dallohen nga ndryshimet në vlerësimet kontabël. Vlerësimet kontabël prej natyrës së tyre janë përafrime të cilat mund të kenë nevojë për ndryshime ~~për rishikime~~ kur merren informacione të tjera shtesë. Për shembull, njohja e fitimit ose humbjes nga rezultati i një eventualiteti nuk është korrigjim gabimi.

...

Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

...

54I *Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël*, i publikuar në shkurt 2021 ndryshoi paragrafët 5, 32, 34, 38 dhe 48, si dhe shtoi paragrafët 32A, 32B dhe 34A. Njësia ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore raportuese që fillojnë në datën 1 janar 2023 e më pas. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Njësia ekonomike do të zbatojë ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe ndryshimet në politikat kontabël që ndodhin në periudhën e parë raportuese vjetore në të cilën zbaton ndryshimet ose më pas.

© Fondacioni i SNRF-ve