



www.qbz.gov.al

FLETORJA ZYRTARE E REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË

Botim i Qendrës së Botimeve Zyrtare

Viti: 2025 – Numri: 94

Tiranë – E hënë, 2 qershor 2025

PËRMBAJTJA

Urdhër i ministrit të Financave
nr. 74, datë 19.5.2025

Për shpalljen e përkthimit të Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar 18, “Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare” (SNRF 18), dhe Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar 19, “Filialet pa përgjegjësi publike: Dhënia e informacioneve shpjeguese” (SNRF 19).....

Faqe

13651



URDHËR

Nr. 74, datë 19.5.2025

**PËR SHPALLJEN E PËRKTHIMIT TË
STANDARDIT NDËRKOMBËTAR TË
RAPORTIMIT FINANCIAR 18,
“PARAQITJA DHE DHËNIA E
INFORMACIONEVE SHPJEGUESE NË
PASQYRAT FINANCIARE” (SNRF 18),
DHE STANDARDIT NDËRKOMBËTAR
TË RAPORTIMIT FINANCIAR 19,
“FILIALET PA PËRGJEGJËSI PUBLIKE:
DHËNIA E INFORMACIONEVE
SHPJEGUESE” (SNRF 19)**

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 17.07.2019, “Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit”,

URDHËROJ:

1. Shpalljen e përkthimit të Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar 18, “Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare” (SNRF 18), dhe Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar 19, “Filialet pa përgjegjësi publike: Dhënia e informacioneve shpjeguese” (SNRF 19).

2. Aplikimi i SNRF 18, “Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare”, të publikuar në prill 2024, dhe SNRF 19 “Filialet pa përgjegjësi publike: Dhënia e informacioneve shpjeguese”, publikuar në maj 2024, ka datë efektive më 1 janar 2027, por lejohet zbatimi më i hershëm i tyre.

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

MINISTËR I FINANCAVE

Petrit Malaj



SNRF 18

*Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare***Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 18*****Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare*****Objektivi**

- 1 Ky Standard përshkruan kërkesat për paraqitjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese në *pasqyrat financiare për qëllim të përgjithshëm* (pasqyra financiare) për të siguruar që ato japin informacione të rëndësishme që pasqyrojnë në mënyrë besnike aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat dhe shpenzimet e një njësie ekonomike.

Qëllimi

- 2 **Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë Standard në paraqitjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me *Standardet e Kontabilitetit SNRF*.**
- 3 Ky Standard përshkruan kërkesat e përgjithshme dhe specifike për paraqitjen e informacionit në pasqyrën(at) e performancës financiare, pasqyrën e pozicionit financiar dhe në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto. Gjithashtu, ky Standard përshkruan edhe kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në *shënimet shpjeguese*. SNK 7 *Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare* përshkruan kërkesat për paraqitjen dhe dhënie informacionesh shpjeguese mbi fluksin e mjeteve monetare. Megjithatë, kërkesat e përgjithshme për pasqyrat financiare në paragrafët 9–43 dhe 113–114 zbatohen edhe për pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare.
- 4 Standardet e Kontabilitetit, SNRF-të e tjera përshkruajnë kërkesat e njohjes, matjes, paraqitjes dhe dhënies së informacioneve shpjeguese për transaksione specifike dhe ngjarje të tjera.
- 5 Ky Standard nuk zbatohet për paraqitjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare të ndërmjetme të përgatitura në zbatim të SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*. Megjithatë, paragrafët 41–45 dhe 117–125 zbatohen edhe për këto pasqyra financiare.
- 6 Ky Standard përdor një terminologji që është e përshtatshme për njësitë ekonomike fitimprurëse, përfshirë njësitë e biznesit të sektorit publik. Nëse njësitë ekonomike me aktivitet jofitimprurës në sektorin privat ose publik zbatojnë këtë Standard, ato mund të kenë nevojë të ndryshojnë përshkrimet e përdorura për nënzëra të veçantë, kategori, nëntotale apo totale të pasqyrave financiare dhe për pasqyrat financiare në vetvete.
- 7 Në mënyrë të ngjashme, njësitë ekonomike që nuk kanë kapitalin neto siç përcaktohet në SNK 32 *Instrumentet financiarë: Paraqitja* (p.sh. disa fonde të përbashkëta) dhe njësitë ekonomike, kapitali aksionar i të cilave nuk është kapitali neto (p.sh. njësitë ekonomike kooperative) mund të kenë nevojë të përshtasin paraqitjen në pasqyrat financiare të interesave të anëtarëve ose të mbajtësve të pjesëve.
- 8 Shumë njësi ekonomike paraqesin një raport rishikimi financiar të drejtimit, veçmas nga pasqyrat financiare (shih paragrafin 10), që përshkruan dhe shpjegon tiparet kryesore të performancës dhe pozicionit financiar, si dhe pasiguritë kryesore të ndeshura. Një raport i tillë është jashtë objektit të Standardeve të Kontabilitetit SNRF.

Kërkesat e përgjithshme për pasqyrat financiare**Objektivi i pasqyrave financiare**

- 9 Objektivi i pasqyrave financiare është që të japin informacion financiar rreth aktiveve, detyrimeve, kapitalit neto, të ardhurave dhe shpenzimeve të njësisë ekonomike raportuese që është i dobishëm për përdoruesit e pasqyrave financiare kur vlerësojnë mundësinë e hyrjeve neto të ardhshme të mjeteve monetare tek njësia ekonomike dhe kur vlerësojnë përgjegjshmërinë e drejtimit ndaj burimeve ekonomike të njësisë.

Paketa e plotë e pasqyrave financiare

- 10 **Një paketë e plotë e pasqyrave financiare përmban:**
- (a) **pasqyrën (ose pasqyrat) e performancës financiare për periudhën e raportimit (shih paragrafin 12);**



- (b) pasqyrën e pozicionit financiar në fund të periudhës së raportimit;
 - (c) pasqyrën e ndryshimeve në kapital për periudhën e raportimit;
 - (d) pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare për periudhën e raportimit;
 - (d) shënimet shpjeguese për periudhën e raportimit;
 - (f) informacion krahasues mbi periudhën e mëparshme siç specifikohet në paragrafët 31–32; dhe
 - (g) pasqyrën e pozicionit financiar në fillim të periudhës paraardhëse siç kërkohet nga paragrafi 37.
- 11 Pasqyrat e renditura në paragrafët 10(a)–10(d) (dhe informacioni krahasues përkatës) janë *pasqyrat financiare kryesore*. Një njësi ekonomike mund të përdorë emërtime/tituj të tjerë për pasqyrat, të ndryshëm nga ata të përdorur në këtë Standard. Për shembull, njësi ekonomike mund të përdorë emërtimin ‘pasqyra e bilancit’ në vend të ‘pasqyra e pozicionit financiar’. Gjithashtu, edhe pse ky Standard përdor terma si ‘*të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse*’, ‘*fitimi ose humbja*’ dhe ‘*totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse*’, njësi ekonomike mund të përdorë terma të tjerë për të emërtuar totalët, nën-totalët dhe nënzërat e kërkuar nga ky Standard për sa kohë që emërtimet reflektojnë në mënyrë besnike karakteristikat e zërave, siç kërkohet nga paragrafi 43. Për shembull, një njësi mund të përdorë termin ‘*të ardhura neto*’ për të emërtuar termin ‘*fitimi ose humbja*’.
- 12 Njësia ekonomike do të paraqesë pasqyrën(at) e saj të performancës financiare si:
- (a) një pasqyrë të vetme të rezultatit (fitimit ose humbjes) dhe të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, me fitimin ose humbjen dhe të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse të paraqitura në dy pjesë—nëse zgjidhet ky opsion, njësia ekonomike do të paraqesë në pjesën e parë fitimin ose humbjen që do të ndiqet menjëherë nga pjesa e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse; ose
 - (b) një pasqyrë të fitimit ose humbjes dhe një pasqyrë të veçantë që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse, e cila do të fillojë me fitimin ose humbjen—nëse është zgjedhur ky opsion, pasqyra e fitimit ose humbjes do të paraprijë pasqyrën që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse.
- 13 Në këtë Standard
- (a) pjesa e fitimit ose humbjes e përshkruar në paragrafin 12(a) dhe pasqyra e fitimit ose humbjes e përshkruar në paragrafin 12(b) referohet si pasqyra e fitimit ose humbjes; dhe
 - (b) pjesa e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse e përshkruar në paragrafin 12(a) dhe pasqyra që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse e përshkruar në paragrafin 12(b) referohen si pasqyra e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.
- 14 Njësia ekonomike do të paraqesë secilën prej pasqyrave financiare kryesore me rëndësi të barabartë në paketën e plotë të pasqyrave financiare.

Roli i pasqyrave financiare kryesore dhe i shënimeve shpjeguese

- 15 Për të realizuar objektivin e pasqyrave financiare (shih paragrafin 9), një njësi ekonomike paraqet informacionin në pasqyrat financiare kryesore dhe jep informacion shpjegues në shënimet. Njësia ekonomike duhet të paraqesë ose të japë si informacion shpjegues vetëm *informacion material* (shih paragrafët 19 dhe B1–B5).
- 16 Roli i pasqyrave financiare kryesore është që të japin përmbledhje të strukturuar të aktiveve, të detyrimeve, të kapitalit neto, të të ardhurave, të shpenzimeve dhe të flukseve monetare të njohura për një njësi ekonomike raportuese, që janë të dobishme për përdoruesit e pasqyrave financiare për të:
- (a) patur një pamje të kuptueshme të aktiveve, të detyrimeve, të kapitalit neto, të të ardhurave, të shpenzimeve dhe të flukseve monetare të njohura për një njësi ekonomike;
 - (b) bërë krahasime mes njësive ekonomike dhe mes periudhave raportuese për të njëjtën njësi ekonomike; dhe
 - (c) identifikuar zërat ose fushat rreth të cilave përdoruesit e pasqyrave financiare mund të dëshirojnë të kërkojnë informacion shtesë në shënimet shpjeguese.
- 17 Roli i shënimeve shpjeguese është që të japin informacionin material të nevojshëm:
- (a) për t’u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë nënzërat e paraqitur në pasqyrat financiare kryesore (shih paragrafin B6); dhe
 - (b) për të plotësuar pasqyrat financiare kryesore me informacion shtesë për të realizuar objektivin e pasqyrave financiare (shih paragrafin B7).



- 18 Njësia ekonomike do të përdorë rolet e pasqyrave financiare kryesore dhe të shënimeve shpjeguese, të përshkruara në paragrafët 16–17, për të përcaktuar nëse do të përfshijë informacionin në pasqyrat financiare kryesore apo në shënimet shpjeguese. Rolet e ndryshme të pasqyrave financiare kryesore dhe të shënimeve shpjeguese nënkuptojnë që niveli i informacionit të kërkuar në shënimet shpjeguese ndryshon nga ai i kërkuar në pasqyrat financiare kryesore. Ndryshimet nënkuptojnë që:
- (a) për të dhënë përmbljedhjen e strukturuar të përshkruar në paragrafin 16, informacioni i paraqitur në pasqyrat financiare kryesore është më i grupuar sesa informacioni i paraqitur në shënimet shpjeguese; dhe
 - (b) për të dhënë informacionin e përshkruar në paragrafin 17, informacion më i detajuar mbi aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat, shpenzimet dhe flukset e mjeteve monetare të njësisë ekonomike, duke përfshirë *ndarjen* e informacionit të paraqitur në pasqyrat financiare kryesore, jepet në shënimet shpjeguese.

Informacioni i paraqitur në pasqyrat financiare kryesore ose i dhënë si informacion shpjegues në shënimet

- 19 Disa Standarde të Kontabilitetit SNRF specifikojnë informacionin që kërkohet të paraqitet në pasqyrat financiare kryesore ose që jepet si informacion shpjegues në shënimet. Nuk është e nevojshme që njësia ekonomike të paraqesë një informacion specifik ose të japë informacion shpjegues specifik të kërkuar nga Standardet e Kontabilitetit SNRF nëse informacioni që rezulton nga kjo paraqitje apo dhënie informacionesh shpjeguese nuk është material. Kjo vlen edhe në rastin kur Standardet e Kontabilitetit SNRF përbajnë një listë me kërkesa specifike ose i përshkruajnë ato si kërkesat minimale.
- 20 Njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë dhënien e informacioneve shpjeguese shtesë atëherë kur pajtueshmëria me kërkesa të caktuara të Standardeve të Kontabilitetit SNRF nuk është e mjaftueshme për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë ndikimin e transaksioneve, si dhe të ngjarjeve dhe kushteve të tjera, në pozicionin financiar dhe performancën financiare të saj.

Informacioni i paraqitur në pasqyrat financiare kryesore

- 21 Paragrafi 16 përcakton se roli i pasqyrave financiare kryesore është që të sigurojë përmbljedhje të strukturuar, të cilat janë të dobishme për qëllimet e cilësuar në atë paragraf (referuar këtu e në vijim si *përmbljedhje e dobishme e strukturuar*). Njësia ekonomike do të përdorë rolin e pasqyrave financiare kryesore për të përcaktuar informacionin material për t'u paraqitur në këto pasqyra, siç theksohet në paragrafët 22–24.
- 22 Për të siguruar përmbljedhje të strukturuar të dobishme në një pasqyrë financiare kryesore, njësia ekonomike do të plotësojë kërkesat specifike që përcaktojnë strukturën e pasqyrës. Kërkesat specifike janë:
- (a) për pasqyrën e fitimit ose humbjes—kërkesat në paragrafët 47, 69, 76 dhe 78;
 - (b) për pasqyrën që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse—kërkesat në paragrafët 86–88;
 - (c) për pasqyrën e pozicionit financiar—kërkesat në paragrafët 96 dhe 104;
 - (d) për pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto—kërkesat në paragrafin 107; dhe
 - (d) për pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare—kërkesat në paragrafin 10 të SNK 7.
- 23 Disa Standarde të Kontabilitetit SNRF kërkojnë që nënzëra specifike të paraqiten veçmas në pasqyrat financiare kryesore (për shembull paragrafët 75 dhe 103 të këtij Standardi). Nëse paraqitja veçmas nuk është e nevojshme që pasqyra të japë një përmbljedhje të strukturuar të dobishme, nuk është e nevojshme që njësia ekonomike të paraqesë veçmas një nënzë në një pasqyrë financiare kryesore. Kjo vlen edhe në rastin kur Standardet e Kontabilitetit SNRF përbajnë një listë me nënzëra specifike të kërkuar ose i përshkruajnë nënzërat si kërkesa minimale (shih paragrafin B8).
- 24 Njësia ekonomike do të paraqesë nënzëra dhe nëntotale shtesë nëse paraqitje të tilla janë të nevojshme që një pasqyrë financiare kryesore të japë një përmbljedhje të strukturuar të dobishme. Nëse njësia ekonomike paraqet nënzëra ose nëntotale shtesë, këto nënzëra ose nëntotale do të (shih paragrafin B9):
- (a) përfshijnë shumat e njohura dhe të matura në përputhje me Standardet e Kontabilitetit SNRF;
 - (b) jenë të krahasueshme me strukturën e pasqyrës së krijuar nga kërkesat e renditura në paragrafin 22;
 - (c) jenë të qëndrueshme nga periudha në periudhë, në përputhje me paragrafin 30; dhe



- (d) paraqiten në mënyrë jo më të dukshme se totalet dhe nëntotalet e kërkuara nga Standardet e Kontabilitetit SNRF.

Identifikimi i pasqyrave financiare

- 25 Një njësi ekonomike duhet të identifikojë qartë pasqyrat financiare dhe t'i dallojë ato nga informacioni tjetër në të njëjtin dokument të publikuar (shih paragrafin B10).
- 26 Standardet e Kontabilitetit SNRF zbatohen vetëm për pasqyrat financiare dhe jo domosdoshmërisht për informacionin tjetër të paraqitur në një raport vjetor, në një raport për rregullatorët apo në ndonjë dokument tjetër. Prandaj është e rëndësishme që përdoruesit e pasqyrave financiare të mund të dallojnë informacionin e përgatitur sipas Standardeve të Kontabilitetit SNRF nga informacioni tjetër që mund të jetë i dobishëm për përdoruesit, por nuk është objekt i këtyre kërkesave.
- 27 Një njësi ekonomike duhet të identifikojë qartë çdo pasqyrë financiare kryesore dhe shënimet shpjeguese. Përveç kësaj, njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në mënyrë të dukshme, si dhe ta përsërisë atë kur është e nevojshme për një kuptim të saktë të informacionit të paraqitur:
- (a) për emrin e njësisë ekonomike raportuese ose mjete të tjera identifikimi, si dhe ndonjë ndryshim në këtë informacion nga data e fundit e periudhës paraardhëse të raportimit;
 - (b) nëse pasqyrat financiare mbulojnë njësi ekonomike individuale ose një grup njësisish ekonomike;
 - (c) për datën e fundit të periudhës së raportimit ose periudhën e mbuluar nga pasqyrat financiare;
 - (d) për monedhën e paraqitjes, siç përkufizohet në SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit*; dhe
 - (d) nivelin e rrumbullakimeve të përdorura në paraqitjen e shumave në pasqyrat financiare (shih paragrafin B11)

Frekuenca e raportimit

- 28 Njësi ekonomike duhet të paraqesë një paketë të plotë të pasqyrave financiare të paktën një herë në vit. Nëse një njësi ekonomike ndryshon datën e mbylljes së periudhës së saj të raportimit dhe i paraqet pasqyrat financiare për një periudhë më të gjatë ose më të shkurtër se një vit, njësi ekonomike do duhet të japë si informacion shpjegues përveç periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare:
- (a) arsyen e përdorimit të një periudhe më të gjatë ose më të shkurtër; dhe
 - (b) faktin se shumat e paraqitura në pasqyrat financiare nuk janë plotësisht të krahasueshme.
- 29 Normalisht, një njësi ekonomike përgatit rregullisht pasqyra financiare për një periudhë një-vjeçare. Megjithatë, për arsye praktike, disa njësi ekonomike preferojnë të raportojnë, për shembull, për një periudhë 52 javore. Ky standard nuk e përjashton këtë praktikë.

Qëndrueshmëria e paraqitjes, e dhënies së informacioneve shpjeguese dhe e klasifikimit

- 30 Një njësi ekonomike duhet të ruajë paraqitjen, dhënien e informacioneve shpjeguese dhe *klasifikimin* e zërave në pasqyrat financiare nga njëra periudhë në tjetrën përveç nëse:
- (a) të jetë evidente, që pas një ndryshimi të rëndësishëm në natyrën e operacioneve të njësisë ose një rishikimi të pasqyrave të saj financiare, një tjetër paraqitje, dhënie informacionesh shpjeguese ose klasifikim do të ishte më i përshtatshëm duke patur parasysh kriteret për zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël në SNK 8 *Bazat e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* (shih paragrafin B12); ose
 - (b) një Standard Kontabiliteti SNRF kërkon një ndryshim në paraqitje, dhënie informacionesh shpjeguese ose klasifikim.

Informacioni krahasues

- 31 Me përjashtim të rastit kur lejohet ose kërkohet ndryshe nga Standardet e Kontabilitetit SNRF, një njësi ekonomike duhet të japë informacion krahasues (d.m.th. informacion në lidhje me periudhën e



mëparshme të raportimit) për të gjitha shumat e raportuara në pasqyrat financiare të periudhës aktuale. Njësia ekonomike duhet të përfshijë informacion krahasues për informacionin tregues dhe përshkruet nëse ai është i rëndësishëm për të kuptuar pasqyrat financiare të periudhës aktuale (shih paragrafin B13).

- 32 Njësia ekonomike do të paraqesë një periudhë raportimi aktuale dhe një periudhë të mëparshme në secilën prej pasqyrave financiare kryesore të saj dhe në shënimet shpjeguese. Paragrafët B14–B15 paraqesin kërkesat e lidhur me informacionin krahasues shtesë.

Ndryshimi në politikat kontabël, riparaqitja në retrospektivë ose riklasifikimi

- 33 Nëse një njësi ekonomike ndryshon paraqitjen, dhënien e informacioneve shpjeguese ose klasifikimin e zërave në pasqyrat e saj financiare, ajo do të riklasifikojë shumat krahasuese përveç rastit kur riklasifikimi është i pazbatueshëm. Kur njësia ekonomike riklasifikon shumat krahasuese, ajo do të japë informacion shpjegues (përfshirë edhe çeljen e periudhës paraardhëse) për:

- (a) natyrën e riklasifikimit;
- (b) shumën e çdo zëri ose klase të zërave të riklasifikuar; dhe
- (c) arsyen e riklasifikimit.

- 34 Nëse riklasifikimi i shumave krahasuese është i pazbatueshëm, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues lidhur me:

- (a) arsyen e mos riklasifikimit të shumave; dhe
- (b) natyrën e rregullimeve që do të duhet të ishin bërë nëse shumat do të ishin riklasifikuar.

- 35 Përmirësimi i krahasueshmërisë së informacionit ndërmjet periudhave ndihmon përdoruesit e pasqyrave financiare në marrjen e vendimeve ekonomike, veçanërisht duke lejuar vlerësimin e prijeve në informacion për qëllime parashikuese. Në disa rrethana është i pazbatueshëm riklasifikimi i informacionit krahasues për një periudhë të caktuar paraardhëse, për të arritur qëndrueshmërinë me periudhën aktuale. Për shembull, në periudhën(periudhat) e mëparshme një njësi ekonomike mund të mos i ketë grumbulluar të dhënat në një mënyrë të tillë që lejon riklasifikimin dhe mund të mos jetë praktike rikrijimi i informacionit.

- 36 SNK 8 trajton rregullimet që kërkojnë për informacionin krahasues kur një njësi ekonomike ndryshon një politikë kontabël ose korrigjon një gabim.

- 37 Njësia ekonomike do të paraqesë një pasqyrë të tretë të pozicionit financiar në çelje të periudhës paraardhëse, përveç informacionit krahasues të kërkuar në paragrafët 31–32, nëse:

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

- 38 Në rrethanat e përshkruara në paragrafin 37 njësi ekonomike do të paraqesë tre pasqyra të pozicionit financiar—një pasqyrë të pozicionit financiar në:

- (a) fund të periudhës aktuale të raportimit;
- (b) fund të periudhës paraardhëse; dhe
- (c) çelje të periudhës paraardhëse.

- 39 Kur një njësi ekonomike i kërkohej të paraqesë një pasqyrë të tretë të pozicionit financiar në zbatim të paragrafit 37, njësia duhet të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët 33–36 dhe SNK 8. Megjithatë, nuk është e nevojshme që njësia të paraqesë shënimet shpjeguese përkatëse të pasqyrës së pozicionit financiar në çelje të periudhës paraardhëse.

- 40 Data e kësaj pasqyre të tretë të pozicionit financiar do të jetë ajo e çeljes së periudhës paraardhëse pavarësisht nëse pasqyrat financiare të njësisë ekonomike paraqesin informacion krahasues për periudha më të hershme (siç lejohet në paragrafët B14–B15).



Grupimi dhe ndarja

Parimet e grupimit dhe të ndarjes

- 41 Për qëllime të këtij Standardi, një zë është një aktiv, një detyrim, një instrument i kapitalit neto ose rezervë, një e ardhur, një shpenzim ose një fluks i mjeteve monetare ose çdo *grupim* apo ndarje e aktiveve, detyrimeve, kapitalit neto, të ardhurave, shpenzimeve ose flukseve monetare të tilla. Një nënzë është një zë që paraqitet veçmas në pasqyrat financiare kryesore. Informacion material tjetër mbi zërat jepet si informacion shpjegues në shënimet. Përveçse kur kjo do të anashkalonte kërkesat specifike të grupimit ose ndarjes sipas Standardeve të Kontabilitetit SRNF, një njësi ekonomike do të (shih paragrafët B16–B23):
- (a) klasifikojë dhe grupojë aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat, shpenzimet dhe flukset monetare në zëra, bazuar në karakteristikat e përbashkëta;
 - (b) ndajë zërat bazuar në karakteristikat që nuk janë të përbashkëta;
 - (c) grupojë ose ndajë zërat për të paraqitur nënzëra në pasqyrat financiare kryesore që përmbushin rolin e pasqyrave financiare kryesore në sigurimin e përmbledhjeve të strukturuar të dobishme (shih paragrafin 16);
 - (d) grupojë ose ndajë zërat për të dhënë informacionin shpjegues në shënimet që përmbush rolin e shënimeve shpjeguese në sigurimin e informacionit material (shih paragrafin 17); dhe
 - (d) sigurojë që grupimi dhe ndarja në pasqyrat financiare nuk fsheh informacion material (shih paragrafin B3).
- 42 Në zbatim të parimeve në paragrafin 41, një njësi ekonomike do të ndajë zërat nëse informacioni do të rezultojë material. Nëse, duke zbatuar paragrafin 41(c), njësi ekonomike nuk paraqet informacion material në pasqyrat financiare kryesore, ajo do të japë informacion shpjegues në shënimet. Paragrafët B79 dhe B111 paraqesin shembuj të të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve dhe zëra të kapitalit neto me karakteristika mjaftueshëm jo të ngjashme për të cilat paraqitja në pasqyrën e fitimit ose humbjes, në pasqyrën e pozicionit financiar apo dhënia e informacionit shpjegues në shënimet është e nevojshme për të siguruar informacion material.
- 43 Një njësi ekonomike do të emërtojë dhe përshkruajë zërat e paraqitur në pasqyrat financiare kryesore (dmth totalët, nëntotalët dhe nënzërat) ose zërat e informacionit shpjegues të dhënë në shënimet, në një mënyrë që paraqet me besnikëri karakteristikat e zërit (shih paragrafët B24–B26). Për të paraqitur në mënyrë besnike një zë, njësi ekonomike do të japë të gjitha përshkrimet dhe shpjegimet e nevojshme që zëri të kuptohet nga një përdorues i pasqyrave financiare. Në disa raste, njësi ekonomike mund të ketë nevojë të përfshijë në përshkrimet dhe shpjegimet kuptimin e termave që njësi përdor dhe informacion mbi mënyrën sesi i ka grupuar apo ndarë aktivet, detyrimet, kapitali neto, të ardhurat, shpenzimet dhe flukset e mjeteve monetare.

Kompensimi

- 44 Një njësi ekonomike nuk duhet të kompensojë aktivet dhe detyrimet ose të ardhurat dhe shpenzimet, me përjashtim të rastit kur kjo gjë kërkohet ose lejohet nga një Standard i Kontabilitetit SNRF (shih paragrafët B27–B28).
- 45 Njësi ekonomike raporton më vete si aktivet dhe detyrimet, ashtu edhe të ardhurat dhe shpenzimet. Kompensimi në pasqyrën (at) e performancës financiare ose në pasqyrën e pozicionit financiar, me përjashtim të rastit kur kompensimi reflekton thelbin e transaksionit ose të një ngjarjeje tjetër, pakëson aftësinë e përdoruesve për të kuptuar transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera që kanë ndodhur dhe për të vlerësuar flukset e ardhshme monetare të njësisë ekonomike. Matja e aktiveve për vlerën neto nga zbritjet e vlerësuar—për shembull, zbritjet për amortizimin moral të inventarëve dhe zbritjet për humbjet e pritshme të kredisë në aktivet financiare—nuk është kompensim.

Pasqyra e fitimit ose humbjes

- 46 Një njësi ekonomike duhet të përfshijë të gjithë zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të periudhës raportuese në pasqyrën e fitimit ose humbjes përveçse kur një Standard i Kontabilitetit SNRF kërkon ose lejon ndryshe (shih paragrafët 88–95 dhe B86).

**Kategoritë në pasqyrën e fitimit ose humbjes**

- 47 Njësia ekonomike do të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet e përfshira në pasqyrën e fitimit ose humbjes në një nga pesë kategoritë (shih paragrafin B29):
- (a) **kategoria e shfrytëzimit (shih paragrafin 52);**
 - (b) **kategoria investuese (shih paragrafët 53–58);**
 - (c) **kategoria financiare (shih paragrafët 59–66);**
 - (d) **kategoria e tatimeve mbi të ardhurat (shih paragrafin 67); dhe**
 - (d) **kategoria e operacioneve jo të vijueshme (shih paragrafin 68).**
- 48 Paragrafët 52–68 paraqesin kërkesat për klasifikimin e të ardhurave dhe shpenzimeve në kategoritë e shfrytëzimit, investimit, financimit, e tatimeve mbi të ardhurat dhe të operacioneve jo të vijueshme. Gjithashtu, paragrafët B65–B76 paraqesin kërkesat sesi klasifikohen sipas kategorive diferencat nga kurset e këmbimit, fitimi ose humbja në pozicionin monetar neto, si dhe fitimet dhe humbjet nga derivativët dhe instrumentat mbrojtës të dedikuar.

Njësitë ekonomike me aktivitete kryesore biznesi të specifikuar

- 49 Për të klasifikuar të ardhurat dhe shpenzimet në kategoritë e shfrytëzimit, investuese dhe financiare, njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse ka një aktivitet kryesor biznesi të specifikuar—d.m.th. një aktivitet kryesor biznesi që (shih paragrafët B30–B41):
- (a) investon në lloje të veçanta aktivesh, referuar këtu e në vijim si investim në aktive (shih paragrafin 53); ose
 - (b) ofron financim për klientët.
- 50 Në zbatim të paragrafëve 55–58 dhe 65–66, njësia ekonomike me një aktivitet kryesor biznesi të specifikuar klasifikon në kategorinë e shfrytëzimit disa të ardhura që do të ishin klasifikuar në kategorinë investuese ose financiare nëse aktiviteti nuk do të ishte aktiviteti kryesor i biznesit.
- 51 Nëse njësia ekonomike:
- (a) investon në aktive si një aktivitet kryesor biznesi, ajo do të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt.
 - (b) ofron financim për klientët si një aktivitet kryesor biznesi, ajo do të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt.
 - (c) identifikon një rezultat të ndryshëm nga vlerësimi i saj nëse investon në aktive apo ofron financim për klientët si aktiviteti kryesor i biznesit (shih paragrafin B41), ajo do të japë informacion shpjegues për:
 - (i) faktin që rezultati i vlerësimit ka ndryshuar dhe datën e ndryshimit.
 - (ii) shumën dhe klasifikimin e zërave të të ardhurave dhe të shpenzimeve para dhe pas datës së ndryshimit në rezultatin e vlerësimit në periudhën aktuale, si dhe shumën dhe klasifikimin në periudhën paraardhëse për zërat për të cilët klasifikimi ka ndryshuar për shkak të rezultatit të ndryshuar të vlerësimit, me përjashtim të rastit kur kjo nuk është praktike për t'u realizuar. Nëse njësia ekonomike nuk jep informacionin shpjegues sepse është praktikisht e pamundur, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt.

Kategoria e shfrytëzimit

- 52 Njësia ekonomike do të klasifikojë në kategorinë e shfrytëzimit të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet e përfshira në pasqyrën e fitimit ose humbjes që nuk janë klasifikuar në (shih paragrafin B42):
- (a) **kategorinë investuese;**
 - (b) **kategorinë financiare;**
 - (c) **kategorinë e tatimeve mbi të ardhurat; ose**
 - (d) **kategorinë e operacioneve jo të vijueshme.**



Kategoria investuese

- 53 Me përjashtim të sa kërkohet në paragrafët 55–58 për një njësi ekonomike që ka një aktivitet kryesor biznesi të specifikuar, njësi ekonomike do të klasifikojë në kategorinë investuese të ardhurat dhe shpenzimet e specifikuara në paragrafin 54, nga:
- (a) investimet në pjesëmarrje, në sipërmarrjet e përbashkëta dhe në filialet e pakonsoliduara (shih paragrafët B43–B44);
 - (b) mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare; dhe
 - (c) aktive të tjera nëse ato gjenerojnë kthime individuale dhe kryesisht të pavarura nga burimet e tjera të njësisë ekonomike (shih paragrafët B45–B49).
- 54 Të ardhurat dhe shpenzimet nga aktivet e identifikuar në paragrafin 53 që njësi ekonomike do të klasifikojë në kategorinë investuese përfshijnë shumat e paraqitura në pasqyrën e fitimit ose humbjes për (shih paragrafin B47):
- (a) të ardhurat e gjeneruara nga aktivet;
 - (b) të ardhurat dhe shpenzimet që vijnë nga matja fillestare dhe e mëpasshme e aktiveve, përfshirë çregjistrimin e aktiveve; dhe
 - (c) shpenzimet rritëse të ngarkueshme drejtpërdrejt tek blerja dhe nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve—për shembull, kostot e transaksionit dhe kostos e shitjes së aktiveve.

Njësitë ekonomike me aktivitete kryesore biznesi të specifikuara

- 55 Për aktivet e specifikuara në paragrafin 53(a) (që janë investime në pjesëmarrje, sipërmarrje të përbashkëta dhe filiale të pakonsoliduara) që njësi ekonomike ekonomike i investon si aktivitet kryesor biznesi (shih paragrafin B38), ajo duhet të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet e specifikuara në paragrafin 54:
- (a) në kategorinë investuese nëse aktivet trajtohen duke zbatuar metodën e kapitalit neto (shih paragrafët B43(a) dhe B44(a)); ose
 - (b) në kategorinë e shfrytëzimit nëse aktivet trajtohen duke zbatuar metodën e kapitalit neto (shih paragrafët B43(b)–(c) dhe B44(b)–(c)).
- 56 Për aktivet e specifikuara në paragrafin 53(b) (që janë mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare), njësi ekonomike do të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet e specifikuara në paragrafin 54 në kategorinë investuese me përjashtim të rastit kur:
- (a) ajo investon si aktivitet kryesor biznesi në aktive financiare që janë brenda objektit të paragrafit 53(c)—në këtë rast ajo do të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet në kategorinë e shfrytëzimit.
 - (b) ajo nuk plotëson kërkesat në (a), por ofron financim për klientët si aktivitet kryesor të biznesit—në këtë rast ajo do të klasifikojë:
 - (i) të ardhurat dhe shpenzimet nga mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare që lidhen me ofrimin e financimit për klientët, për shembull mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare të mbajtura për kërkesat rregullatore—në kategorinë e shfrytëzimit.
 - (ii) të ardhurat dhe shpenzimet nga mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare që nuk lidhen me ofrimin e financimit për klientët—duke zbatuar një politikë kontabël të zgjedhur për të klasifikuar të ardhurat dhe shpenzimet e specifikuara në paragrafin 54 në kategorinë e shfrytëzimit ose në kategorinë investuese. Zgjedhja e politikës kontabël duhet të jetë e qëndrueshme me zgjedhjen e bërë nga njësi ekonomike për politikën kontabël përkatëse për të ardhurat dhe shpenzimet nga detyrimet në paragrafin 65(a)(ii).
- 57 Nëse një njësi ekonomike kur zbaton paragrafin 56(b) nuk mund të dallojë mes mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare të përshkruar në paragrafët 56(b)(i) dhe 56(b)(ii), ajo do të zbatojë politikën kontabël të zgjedhur në paragrafin 56(b)(ii) për të klasifikuar të ardhurat dhe shpenzimet nga të gjitha mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare në kategorinë e shfrytëzimit.
- 58 Për aktivet e specifikuara në paragrafin 53(c) (që janë aktive të tjera nëse ata gjenerojnë një kthim individual dhe kryesisht të pavarur nga burimet e tjera të njësisë ekonomike) që njësi ekonomike i investon si aktivitet kryesor biznesi (shih paragrafin B40), njësi ekonomike duhet të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet e specifikuara në paragrafin 54 në kategorinë e shfrytëzimit.



Kategoria financiare

- 59 Për të përcaktuar se cilat të ardhura dhe shpenzime duhen klasifikuar në kategorinë financiare, një njësi ekonomike duhet të dallojë mes:
- (a) detyrimeve të lindura nga transaksione që përfshijnë vetëm marrje financimi (shih paragrafët B50–B51); dhe
 - (b) detyrimeve të tjera të ndryshme nga ato të përshkruara në (a)—d.m.th. detyrimet e lindura nga transaksione që nuk përfshijnë vetëm marrjen e financimit (shih paragrafin B53).
- 60 Për detyrimet e specifikuar në paragrafin 59(a) (d.m.th. detyrimet e lindura nga transaksione që përfshijnë vetëm marrjen e financimit), me përjashtim të sa përcaktohet në paragrafët 63–66, njësi ekonomike do të klasifikojë në kategorinë financiare shumat e përfshira në pasqyrën e fitimit ose humbjes për:
- (a) të ardhurat dhe shpenzimet që vijnë nga matja fillestare dhe e mëpasshme e detyrimeve, përfshirë çregjistrimin e detyrimeve (shih paragrafin B52); dhe
 - (b) shpenzimet rritëse të ngarkueshme drejtpërdrejt tek emetimi dhe shlyerja e detyrimeve—për shembull, kostot e transaksionit.
- 61 Për detyrimet e specifikuar në paragrafin 59(b) (d.m.th. detyrimet e lindura nga transaksione që nuk përfshijnë vetëm marrjen e financimit), me përjashtim të sa përcaktohet në paragrafët 63–64, njësi ekonomike do të klasifikojë në kategorinë financiare:
- (a) të ardhurat dhe shpenzimet nga interesi, por vetëm nëse njësi ekonomike identifikon të ardhura dhe shpenzime të tilla me qëllim zbatimin e kërkesave të Standardeve të Kontabilitetit SNRF; dhe
 - (b) të ardhurat dhe shpenzimet e lindura nga ndryshimet në normat e interesit, por vetëm nëse njësi ekonomike identifikon të ardhura dhe shpenzime të tilla me qëllim zbatimin e kërkesave të tjera të Standardeve të Kontabilitetit SNRF.
- 62 Paragrafët B56–B57 paraqesin sesi një njësi ekonomike do të zbatojë kërkesat në paragrafët 59–61 tek kontratat hibride që përfshijnë një detyrim bazë.
- 63 Kërkesat në paragrafët 60–61 nuk zbatohen për fitimet dhe humbjet nga derivativët dhe instrumentet mbrojtës të përcaktuar. Njësi ekonomike do të zbatojë paragrafët B70–B76 për të klasifikuar fitime dhe humbje të tilla.
- 64 Njësi ekonomike do të përjashtojë nga kategoria financiare dhe do të klasifikojë në kategorinë e shfrytëzimit:
- (a) të ardhurat dhe shpenzimet nga kontratat e investimit të emetuara me tipare pjesëmarrjeje të njohura duke zbatuar SNRF 9 *Instrumentet Financiarë* (shih paragrafin B58); dhe
 - (b) të ardhurat dhe shpenzimet financiare nga sigurimi të përfshira në pasqyrën e fitimit ose humbjes duke zbatuar SNRF 17 *Kontratat e Sigurimit*.

Njësitë ekonomike me aktivitete kryesore biznesi të specifikuar

- 65 Nëse një njësi ekonomike ofron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi, ajo do të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet (shih paragrafin B59):
- (a) nga detyrimet e specifikuar në paragrafin 59(a) (d.m.th. detyrimet e lindura nga transaksione që përfshijnë vetëm marrjen e financimit):
 - (i) nëse detyrimet lidhen me ofrimin e financimit për klientët—në kategorinë e shfrytëzimit.
 - (ii) nëse detyrimet nuk lidhen me ofrimin e financimit për klientët—duke zbatuar një politikë kontabël të zgjedhur për të klasifikuar të ardhurat dhe shpenzimet e specifikuar në paragrafin 60 në kategorinë e shfrytëzimit ose në kategorinë investuese. Zgjedhja e politikës kontabël duhet të jetë e qëndrueshme me zgjedhjen e bërë nga njësi ekonomike për politikën kontabël përkatëse për të ardhurat dhe shpenzimet nga mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare në paragrafin 56(b)(ii).
 - (b) nga detyrimet e specifikuar në paragrafin 59(a) (d.m.th. detyrimet e lindura nga transaksione që nuk përfshijnë vetëm marrjen e financimit):
 - (i) nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë specifikuar në paragrafin 61—në kategorinë financiare; ose



- (ii) nëse të ardhurat dhe shpenzimet nuk janë specifikuar në paragrafin 61—në kategorinë e shfrytëzimit.

66 Nëse njësi ekonomike kur zbaton paragrafin 65(a) nuk mund të dallojë mes detyrimeve të përshkruara në paragrafët 65(a)(i) dhe 65(a)(ii), ajo do të zbatojë politikën kontabël të zgjedhur në paragrafin 65(a)(ii) për të klasifikuar të ardhurat dhe shpenzimet nga të gjitha detyrime të tilla në kategorinë e shfrytëzimit.

Kategoria e tatimeve mbi të ardhurat

67 Një njësi ekonomike do të klasifikojë në kategorinë e tatimeve mbi të ardhurat shpenzimin ose të ardhurën tatimore që përfshihet në pasqyrën e fitimit ose humbjes në zbatim të SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat*, si dhe çdo diferencë përkatëse nga kurset e këmbimit (shih paragrafët B65–B68).

Kategoria e operacioneve jo të vijueshme

68 Një njësi ekonomike do të klasifikojë në kategorinë e operacioneve jo të vijueshme të ardhurat dhe shpenzimet nga operacione jo të vijueshme siç kërkohet SNRF 5 *Aktive Afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Veprimtaritë jo të Vijueshme*.

Totalët dhe nëntotalët për t'u paraqitur në pasqyrën e fitimit ose humbjes

- 69 Një njësi ekonomike do të paraqesë totalët dhe nëntotalët në pasqyrën e fitimit ose humbjes për:
- (a) *fitimin ose humbjen e shfrytëzimit (shih paragrafin 70);*
 - (b) *fitimin ose humbjen para financimit dhe tatimet mbi të ardhurat (shih paragrafin 71), objekt i paragrafit 73; dhe*
 - (c) *fitimin ose humbjen (shih paragrafin 72).*
- 70 Fitimi ose humbja e shfrytëzimit pëmban të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit.
- 71 Fitimi ose humbja para financimit dhe tatimet mbi të ardhurat pëmban:
- (a) fitimin ose humbjen e shfrytëzimit; dhe
 - (b) të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara në kategorinë investuese.
- 72 Fitimi ose humbja është totali i të ardhurave minus shpenzimet, i përfshirë në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Si rezultat, ai përfshin të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara në të gjitha kategoritë e pasqyrës së fitimit ose humbjes (shih paragrafin 47).
- 73 Njësia ekonomike nuk do të zbatojë paragrafin 69(b) nëse zbaton politikën kontabël të paraqitur në paragrafin 65(a)(ii) për klasifikimin në kategorinë e shfrytëzimit të të ardhurave dhe shpenzimeve nga detyrimet që nuk lidhen me ofrimin e financimit për klientët. Megjithatë, një njësi ekonomike e tillë do të zbatojë paragrafin 24 për të përcaktuar nëse duhet të paraqesë një nëntotal shtesë pas fitimit të shfrytëzimit dhe para kategorisë financiare. Për shembull, njësi ekonomike do të paraqesë një nëntotal për fitimin ose humbjen e shfrytëzimit dhe të ardhurat dhe shpenzimet nga investimet që kontabilizohen duke përdorur metodën e kapitalit neto, nëse njësi ekonomike përcakton se kjo është e nevojshme për të siguruar një përmbledhje të strukturuar të dobishme të të ardhurave dhe shpenzimeve të saj.
- 74 Nëse njësi ekonomike e përshkruar në paragrafin 73 paraqet një nëntotal shtesë që përfshin fitimin ose humbjen e shfrytëzimit dhe të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara në kategorinë investuese, ajo nuk duhet të emërtojë nëntotalin në një mënyrë që nënkupton se nëntotali përjashton shumën financiare, si p.sh. 'fitimi para financimit'. Kur zbaton paragrafin 43, njësi ekonomike do të emërtojë nëntotalin në një mënyrë që paraqet me besnikëri shumën e përfshira në nëntotal.

Zërat për t'u paraqitur në pasqyrën e fitimit ose humbjes ose për t'u dhënë si informacion shpjegues në shënime

- 75 Një njësi ekonomike do të paraqesë në pasqyrën e fitimit ose humbjes nënzëra për (shih paragrafin B77):
- (a) **shumat e kërkuara nga ky Standard, konkretisht:**
 - (i) **të ardhurat, duke paraqitur veçmas nënzërat e përshkruar në (b)(i) dhe (c)(i);**



- (ii) shpenzimet e shfrytëzimit, duke paraqitur veçmas nënzërat siç kërkohet nga paragrafët 78 dhe 82(a);
 - (iii) pjesën e fitimit ose humbjes nga pjesëmarrjet dhe shoqëritë e përbashkëta të kontabilizuara sipas metodës së kapitalit neto;
 - (iv) shpenzimin ose të ardhurën nga tatimi mbi të ardhurat; dhe
 - (v) një shumë të vetme për totalin e veprimtarive jo të vijueshme (shih SNRF 5);
 - (b) shumat e kërkuara nga SNRF 9, konkretisht:
 - (i) të ardhurën nga interesi të llogaritur sipas metodës së interesit efektiv;
 - (ii) humbjet nga zhvlerësimi (duke përfshirë anulimet e humbjeve ose fitimeve nga zhvlerësimi) të përcaktuara në përputhje me Seksionin 5.5 të SNRF 9;
 - (iii) fitimet ose humbjet që vijnë nga çregjistrimi i aktiveve financiare të matura me koston e amortizuar;
 - (iv) çdo fitim ose humbje që vjen nga diferenca mes vlerës së drejtë të një aktivi financiar dhe koston së tij të mëparshme të amortizuar në datën e riklasifikimit nga matja me koston e amortizuar në matjen me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes; dhe
 - (v) çdo fitim ose humbje të akumuluar të njohur më parë në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse që është riklasifikuar në fitim ose humbje në datën e riklasifikimit të një aktivi financiar nga matja me vlerën e drejtë në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse tek matja me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes; dhe
 - (c) shumat e kërkuara nga SNRF 17, konkretisht:
 - (i) të ardhurën nga sigurimi;
 - (ii) shpenzimet e shërbimit të sigurimit nga kontratat e emetuara brenda objektit të SNRF 17;
 - (iii) të ardhurat ose shpenzimet nga kontratat e risigurimit të mbajtura;
 - (iv) të ardhurat ose shpenzimet financiare të sigurimit nga kontratat e emetuara brenda objektit të SNRF 17; dhe
 - (v) të ardhurat ose shpenzimet financiare nga kontratat e risigurimit të mbajtura.
- 76 Njësia ekonomike duhet të paraqesë në pasqyrën e fitimit ose humbjes (jashtë kategorive të përshkruara në paragrafin 47) një shpërndarje të fitimit ose humbjes për periudhën raportuese që u takon:
- (a) interesave jokontrrollues; dhe
 - (b) *pronarëve të shoqërisë mëmë.*
- 77 Paragrafët B78–B79 paraqesin kërkesat sesi njësia ekonomike përdor gjykimin për të përcaktuar nëse duhet të paraqesë nënzëra shtesë në pasqyrën e fitimit ose humbjes apo duhet të japë informacion shpjegues në shënimet.

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese mbi shpenzimet e klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit

- 78 Një njësi ekonomike do të klasifikojë në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes, dhe do të paraqesë shpenzimet në nënzëra në mënyrë që të sigurojë përmbledhjen e strukturuar më të dobishme për shpenzimet e saj, duke përdorur një ose të dyja karakteristikat në vijim (shih paragrafët B80–B85):
- (a) natyrën e shpenzimeve; ose
 - (b) funksionin e shpenzimeve brenda njësisë ekonomike.
- 79 Çdo nënzë individual do të përmbajë shpenzimet e shfrytëzimit të grupuara në bazë të vetëm njërës prej këtyre karakteristikave, por e njëjta karakteristikë nuk mund të përdoret si bazë për grupimin e të gjithë nënzërave (shih paragrafin B81).
- 80 Kur klasifikohen shpenzimet sipas natyrës ('shpenzime sipas natyrës'), njësia ekonomike siguron informacion mbi shpenzimet e shfrytëzimit të lidhura me natyrën e burimeve ekonomike të konsumuara për të realizuar aktivitetet e njësisë ekonomike, pa i'u referuar aktiviteteve në lidhje me të cilat këto burime



- ekonomike janë konsumuar. Një informacion i tillë përfshin informacionin mbi shpenzimet për lëndët e para, shpenzimet për përfitimet e punonjësve, zhvlerësimin dhe amortizimin.
- 81 Kur klasifikohen shpenzimet sipas funksionit brenda njësisë ekonomike, njësia ekonomike shpërndan dhe grupon shpenzimet e shfrytëzimit në përputhje me aktivitetin me të cilin lidhen burimet e konsumuara. Për shembull, kostot e shitjeve janë një nënzë funksioni që kombinon shpenzimet e lidhura me prodhimin ose aktivitete të tjera-gjeneruese të të ardhurave të një njësie ekonomike të tilla si: shpenzime për lëndët e para, shpenzime për përfitimet e punonjësve, zhvlerësimin dhe amortizimin. Prandaj kur klasifikohen shpenzimet sipas funksionit, njësia ekonomike mund të:
- (a) shpërndajë në nënzëra funksioni të ndryshëm (të tillë si kosto e shitjeve dhe të kërkim-zhvillimit) shpenzime që lidhen me burime ekonomike me natyrë të njëjtë (të tilla si shpenzime për përfitimet e punonjësve); dhe
 - (b) të përfshijë në një nënzë funksioni të vetëm një shpërndarje shpenzimesh që lidhet me burime ekonomike të natyrave të ndryshme (të tilla si shpenzime për lëndët e para, shpenzime për përfitimet e punonjësve, zhvlerësimin dhe amortizimin).
- 82 Nëse një njësi ekonomike paraqet një ose më shumë nënzëra që përmbajnë shpenzime të klasifikuara sipas funksionit në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes, ajo duhet të:
- (a) paraqesë një nënzë të veçantë për koston e saj të shitjeve, nëse njësia ekonomike klasifikon shpenzimet e shfrytëzimit në funksione që përfshijnë një kosto të funksionit të shitjeve. Ky nënzë do të përfshijë totalin e shpenzimeve për inventarin të përshkuara në paragrafin 38 të SNK 2 *Inventarët*.
 - (b) japë si informacion shpjegues një përshkrim cilësor mbi natyrën e shpenzimeve të përfshira në secilin prej nënzërave sipas funksionit.
- 83 **Nëse njësia ekonomike paraqet një ose më shumë nënzëra që përmbajnë shpenzime të klasifikuara sipas funksionit në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes, ajo duhet gjithashtu të japë informacion shpjegues në një shënim të vetëm për:**
- (a) **totalin e secilit (në vijim):**
 - (i) **amortizimin, përfshirë shumat për të cilat duhet të jepet informacion shpjegues sipas paragrafit 73(e)(vii) të SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje)*, paragrafit 79(d)(iv) të SNK 40 *Aktive Afatgjata Materiale të Investuara* dhe paragrafit 53(a) të SNRF 16 *Qiratë*;**
 - (ii) **amortizimin e aktiveve jomateriale, përfshirë shumat për të cilat duhet të jepet informacion shpjegues sipas paragrafit 118(e)(vi) të SNK 38 *Aktivet Jomateriale*;**
 - (iii) **përfitimet e punonjësve, përfshirë shumën për përfitimet e punonjësve të njohur nga njësia ekonomike kur zbaton SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve* dhe shumën për shërbimet e marra nga punonjësit, të njohur nga njësia ekonomike kur zbaton SNRF 2 *Pagesa të Bazuara në Aksione*;**
 - (iv) **humbje nga zhvlerësimi dhe anulimet e humbjeve nga zhvlerësimi, përfshirë shumat për të cilat duhet të jepet informacion shpjegues sipas paragrafëve 126(a) dhe 126(b) të SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve*; dhe**
 - (v) **zhvlerësimet dhe anulimet e zhvlerësimeve për inventarët, përfshirë shumat për të cilat duhet të jepet informacion shpjegues sipas paragrafëve 36(e) dhe 36(f) të SNK 2; dhe**
 - (b) **për secilin total të renditur në (a)(i)–(v):**
 - (i) **shumën që lidhet me secilin nënzë të kategorisë së shfrytëzimit (shih paragrafin B84); dhe**
 - (ii) **një listë të secilit nënzë jashtë kategorisë së shfrytëzimit që përfshin gjithashtu shumat e lidhura me totalin.**
- 84 Paragrafi 41 kërkon që njësia ekonomike të shpërndajë zërat për të siguruar informacion material. Megjithatë, një njësi ekonomike që zbaton paragrafin 83 përjashtohet nga dhënia e informacioneve shpjeguese:
- (a) në lidhje me nënzërat sipas funksionit të paraqitur në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes—informacioni i shpërndarë mbi shumat e shpenzimeve sipas natyrës të përfshira në secilin nënzë, përtej shumave të specifikuara në paragrafin 83; dhe
 - (b) në lidhje me shpenzimet sipas natyrës, për të cilat kërkohet dhënie informacionesh shpjeguese në mënyrë specifike nga një Standard i Kontabilitetit SNRF—informacion të shpërndarë mbi shumat



e shpenzimeve të përfshira në secilin nënzë sipas funksionit të paraqitur në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes, përtej shumave të specifikuara në paragrafin 83.

- 85 Përfshirja nga paragrafi 84 lidhet me shpërndarjen e shpenzimeve të shfrytëzimit. Megjithatë, kjo nuk e përfshijon njësia ekonomike nga zbatimi i kërkesave specifike për dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me këto shpenzime në Standardet e Kontabilitetit SNRF.

Pasqyra që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse

- 86 Një njësi ekonomike do të paraqesë në pasqyrën që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse, totalët për:
- (a) fitimin ose humbjen;
 - (b) të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse (shih paragrafët B86–B87); dhe
 - (c) të ardhurat gjithëpërfshirëse, si shumë e totalit të fitimit ose humbjes me të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse.
- 87 Njësia ekonomike do të paraqesë një shpërndarje të të ardhurave gjithëpërfshirëse për periudhën e raportimit që u takon:
- (a) interesave jokontrollues; dhe
 - (b) pronarëve të shoqërisë mëmë.

Të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse

- 88 Njësia ekonomike do të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet e përfshira në pasqyrën që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse në një nga dy kategoritë:
- (a) të ardhura dhe shpenzime që do të riklasifikohen në fitim ose humbje kur plotësohen kushtet e caktuara; dhe
 - (b) të ardhura dhe shpenzime që nuk do të riklasifikohen në fitim ose humbje.
- 89 Njësia ekonomike do të paraqesë në secilën kategori të pasqyrës që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse, nënzëra për:
- (a) pjesën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet dhe sipërmarrjet e përbashkëta të kontabilizuar sipas metodës së kapitalit neto; dhe
 - (b) çdo zë tjetër të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.
- 90 Njësia ekonomike duhet të paraqesë në pasqyrën që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse ose jep informacion shpjegues në shënimet për rregullime të riklasifikimit që lidhen me përbërësit e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (shih paragrafët B88–B89).
- 91 Standarde të tjera të Kontabilitetit SNRF specifikojnë nëse dhe kur shumat e përfshira më parë në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse, riklasifikohen në fitim ose humbje. Këto riklasifikime referohen në këtë Standard si rregullime të riklasifikimit. Njësia ekonomike përfshin një rregullim të riklasifikimit me përbërësin përkatës të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në periudhën kur ky rregullim është riklasifikuar në fitim ose humbje. Njësia ekonomike mund të ketë përfshirë këto shuma në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse si fitime të parealizuara në periudhat aktuale ose të mëparshme. Njësia ekonomike duhet të zbresë këto nga të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse në periudhën në të cilën fitimet e realizuara janë riklasifikuar në fitim ose humbje për të shmangur përfshirjen e tyre dy herë në të ardhurat gjithëpërfshirëse totale.
- 92 Një njësi ekonomike që jep informacion shpjegues mbi rregullime të riklasifikimit në shënimet shpjeguese, do të paraqesë në pasqyrën që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse zërat e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse pas efektit të rregullimeve riklasifikuese përkatëse.
- 93 Njësia ekonomike duhet të paraqesë ose në pasqyrën që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse ose të japë informacion shpjegues në shënimet shoqëruese mbi shumën e tatimeve mbi të ardhurat që lidhen me secilin zë të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, duke përfshirë rregullimet e riklasifikimit (shih paragrafët 61A dhe 63 të SNK 12).
- 94 Njësia ekonomike mund të paraqesë zëra të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse ose:
- (a) në vlerën neto lidhur me efektin tatimor përkatës; ose
 - (b) para efektit tatimor përkatës së bashku me një shumë që tregon shumën totale të tatimeve mbi të ardhurat të këtyre zërave.



- 95 Njëse njësia ekonomike zgjedh alternativën në paragrafin 94(b), ajo do të shpërndajë tatimin (efektin tatimor) mes kategorive të paraqitura në paragrafin 88.

Pasqyra e pozicionit financiar

Klasifikimi i aktiveve dhe detyrimeve si afatshkurtra ose afatgjata

- 96 Një njësi duhet të paraqesë aktivet afatshkurtra dhe afatgjata, si dhe detyrimet afatshkurtra dhe afatgjata, si klasifikime të veçanta në pasqyrën e saj të pozicionit financiar në përputhje me paragrafët 99–102, përveçse kur një paraqitje e bazuar në likuiditet siguron një përmbledhje të strukturuar më të dobishme. Nëse zbatohet ky përjashtim, njësia ekonomike duhet të paraqesë të gjitha aktivet dhe detyrimet sipas nivelit të likuiditetit (shih paragrafët B90–B93).
- 97 Pavarësisht metodës së paraqitjes të përdorur, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për shumën që pritet për t'u rikuperuar ose për t'u shlyer pas më shumë se 12 muajve për çdo nënzë aktivesh dhe detyrimesh që kombinon shumat e pritshme për t'u rikuperuar ose shlyer:
- (a) jo më shumë se 12 muaj pas periudhës raportuese; dhe
 - (b) më shumë se 12 muaj pas periudhës raportuese.
- 98 Kur një njësi ekonomike paraqet aktive afatshkurtra dhe afatgjata, si dhe detyrime afatshkurtra dhe afatgjata, si klasifikime individuale në pasqyrën e saj të pozicionit financiar, ajo nuk duhet t'i klasifikojë aktivet (detyrimet) e tatimit të shtyrë si aktive (detyrime) afatshkurtra.

Aktivët afatshkurtra

- 99 Një njësi ekonomike duhet të klasifikojë një aktiv si afatshkurtër nëse (shih paragrafët B94–B95):
- (a) pret që aktivi të realizohet ose të mbahet për shitje ose konsum brenda ciklit normal të shfrytëzimit;
 - (b) e mban aktivin kryesisht për qëllime tregtimi;
 - (c) pret që aktivi të realizohet brenda 12 muajve pas periudhës së raportimit; ose
 - (d) aktivi është në formën e mjeteve monetare ose ekuivalentit të mjeteve monetare (siç përkufizohet në SNK 7), me përjashtim të rastit kur ai kufizohet për t'u përdorur për këmbim ose për shlyerjen e një detyrimi për të paktën 12 muaj pas periudhës raportuese.
- 100 Njësia ekonomike do të klasifikojë të gjitha aktivet e tjera, të ndryshme nga ato të specifikuar në paragrafin 99 si aktive afatgjata.

Detyrimet afatshkurtra

- 101 Një njësi ekonomike do të klasifikojë një detyrim si afatshkurtër kur:
- (a) pret të shlyejë detyrimin gjatë ciklit normal të shfrytëzimit (shih paragrafët B96 dhe B107–B108);
 - (b) e mban detyrimin kryesisht për qëllime tregtare (shih paragrafin B97);
 - (c) detyrimi duhet të shlyhet brenda 12 muajve pas periudhës raportuese (shih paragrafët B97–B98 dhe B107–B108); ose
 - (d) nuk ka të drejtë në fund të periudhës raportuese për të shtyrë shlyerjen e detyrimit për të paktën 12 muaj pas periudhës së raportimit (shih paragrafët B99–B108).
- 102 Njësia ekonomike do të klasifikojë të gjitha detyrimet e tjera, të ndryshme nga ato të specifikuar në paragrafin 101 si detyrime afatgjata.

Zërat për t'u paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar ose për t'u dhënë si informacion shpjegues në shënime

- 103 Një njësi ekonomike do të paraqesë në pasqyrën e pozicionit financiar nënzëra për:
- (a) aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje);
 - (b) aktivet afatgjata materiale të investuara;



- (c) aktivet jomateriale;
 - (d) emrin e mirë;
 - (d) aktivet financiare (duke përjashtuar shumat e treguara në (g), (j) dhe (k));
 - (f) portofolet e kontratave brenda objektit të SNRF 17 që janë aktive, të ndara siç kërkohet nga paragrafi 78 i SNRF 17;
 - (g) investimet që kontabilizohen duke përdorur metodën e kapitalit neto;
 - (h) aktivet biologjike të cilat janë brenda objektit të SNK 41 *Bujqësia*;
 - (i) inventarët;
 - (j) llogari të arkëtueshme tregtare dhe llogari të tjera të arkëtueshme;
 - (k) mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare;
 - (l) totalin e aktiveve të klasifikuara si të mbajtura për shitje dhe aktiveve të përfshira në grupet e nxjerrjes jashtë përdorimit të klasifikuara si të mbajtura për shitje në përputhje me SNRF 5;
 - (m) llogari të pagueshme tregtare dhe llogari të tjera të pagueshme;
 - (n) provizionet;
 - (o) detyrimet financiare (duke përjashtuar shumat e paraqitura në (m) dhe (n));
 - (p) portofolet e kontratave brenda objektit të SNRF 17 që janë detyrime, të ndara siç kërkohet nga paragrafi 78 i SNRF 17;
 - (q) detyrimet dhe aktivet për tatimin aktual, siç përcaktohet në SNK 12;
 - (r) detyrimet dhe aktivet për tatimin e shtyrë, siç përcaktohet në SNK 12; dhe
 - (s) detyrimet e përfshira në grupet e nxjerrjes jashtë përdorimit të klasifikuara si të mbajtura për shitje në përputhje me SNRF 5.
- 104 Njësia ekonomike do të paraqesë në pasqyrën e pozicionit financiar nënzëra për:
- (a) interesat jokontrollues; dhe
 - (b) kapitalin e emetuar dhe rezervat që i atribuohen zotëruesve të shoqërisë mëmë.
- 105 Paragrafët B109–B111 paraqesin kërkesat sesi një njësi ekonomike përdor gjykimin për të përcaktuar nëse duhet të paraqesë nënzëra shtesë në pasqyrën e pozicionit financiar apo duhet të japë informacion shpjegues në shënimet.
- 106 Në pajtim me paragrafin 96, ky Standard nuk përshkruan renditjen ose formatin sipas të cilit njësia ekonomike duhet të paraqesë zërat në pasqyrën e pozicionit financiar. Gjithashtu, përshkrimet e përdorura dhe renditja e zërave ose grupeve të zërave të ngjashëm mund të ndryshohet në përputhje me natyrën e njësies ekonomike dhe të transaksioneve të saj, për të siguruar një përmbledhje të strukturuar të dobishme të aktiveve, detyrimeve dhe kapitalit neto të njësies ekonomike. Për shembull, një institucion financiar mund të ndryshojë përshkrimet në paragrafin 103 për të siguruar një paraqitje të strukturuar të dobishme të aktiveve, detyrimeve dhe kapitalit neto të institucionit financiar.

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto

Informacioni që paraqitet në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto

- 107 Njësia ekonomike duhet të paraqesë një pasqyrë të ndryshimeve në kapitalin neto siç kërkohet nga paragrafi 10. Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto do të përfshijë:
- (a) të ardhurat totale gjithëpërfshirëse për periudhën raportuese, duke treguar veçmas shumat totale që u takojnë pronarëve të shoqërisë mëmë dhe shumat që u takojnë interesave jokontrolluese;
 - (b) për çdo përbërës të kapitalit neto, efektet e zbatimit retrospektiv ose riparimit retrospektiv të njohur në përputhje me SNK 8; dhe
 - (c) për çdo përbërës të kapitalit neto, një rakordim në mes vlerës kontabël neto në fillim dhe në fund të periudhës, duke paraqitur veçmas (të paktën) ndryshimet që rezultojnë nga:



- (i) fitimi ose humbja;
- (ii) të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse; dhe
- (iii) transaksionet me pronarët në cilësinë e tyre si pronarë, duke treguar veçmas kontributet nga pronarët dhe shpërndarjet për pronarët, si dhe ndryshimet në interesat e pronësisë në filiale të cilat nuk çojnë në një humbje të kontrollit.

108 SNK 8 kërkon rregullime në retrospektivë për të reflektuar ndryshimet në politikat kontabël deri në masën që është e zbatueshme, me përjashtim kur kushtet kalimtare të një Standardi tjetër të Kontabilitetit SNRF kërkojnë ndryshe. Gjithashtu, SNK 8 kërkon që riparaqitjet për korrigjimin e gabimeve të bëhen në retrospektivë deri në masën që është e zbatueshme. Rregullimet dhe riparaqitjet në retrospektivë nuk janë ndryshime në kapital neto, por janë rregullime në tepicën e çeljes së fitimeve të pashpërndara me përjashtim të rastit kur Standardet e Kontabilitetit SNRF kërkojnë rregullime në retrospektivë të një përbërësi tjetër të kapitalit neto. Paragrafi 107(b) kërkon që njësia ekonomike të paraqesë veçmas në pasqyrën e ndryshimeve në kapital të rregullimit total të secilit përbërës të kapitalit neto që rezultojnë nga ndryshimet në politikat kontabël dhe veçmas nga korrigjimet e gabimeve. Njësia ekonomike duhet t'i paraqesë këto rregullime për çdo periudhë raportimi paraardhëse dhe për fillimin e periudhës.

Informacioni që paraqitet në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose që duhet të jepet si informacion shpjegues në shënimet

- 109 Për çdo përbërës të kapitalit neto njësia ekonomike duhet të paraqesë, ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose të japë informacion shpjegues në shënime, një analizë të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse sipas zërit (shih paragrafin 107(c)(ii)).
- 110 Njësia ekonomike duhet të paraqesë, ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose të japë informacion shpjegues në shënime, shumat e dividendëve të njohura si shpërndarje për pronarët gjatë periudhës raportuese, si dhe shumat përkatëse të dividendëve për aksion.
- 111 Në paragrafin 107, përbërësit e kapitalit neto përfshijnë, për shembull, secilën klasë të kapitalit neto të kontribuar, tepicën e akumuluar të secilës klasë të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse dhe fitimet e pashpërndara.
- 112 Ndryshimet në kapitalin neto të njësisë ekonomike mes fillimit dhe fundit të periudhës raportuese tregojnë rritjen ose pakësimin në aktivet neto të saj gjatë periudhës. Me përjashtim të ndryshimeve që vijnë nga transaksionet me zotëruesit e kapitalit neto që veprojnë si të tillë (si p.sh. kontributet e kapitalit neto, riblerjet e instrumenteve të kapitalit të vet dhe të dividendëve të njësisë ekonomike) dhe kostove të transaksionit të lidhura drejtpërdrejt me transaksione të tilla, ndryshimi i përgjithshëm në kapitalin neto gjatë një periudhe përfaqëson shumën totale të të ardhurave dhe shpenzimeve, përfshirë fitimet dhe humbjet e gjeneruara nga aktivitetet e njësisë ekonomike gjatë asaj periudhe.

Shënime shpjeguese

Struktura

- 113 Një njësi ekonomike duhet të paraqesë në shënime shpjeguese:
- (a) informacionin në lidhje me bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare (shih paragrafët 6A–6N të SNK 8) dhe politikat kontabël specifike të përdorura (shih paragrafët 27A–27I të SNK 8);
 - (b) informacionin e kërkuar nga Standardet e Kontabilitetit SNRF që nuk është paraqitur në pasqyrat financiare kryesore; dhe
 - (c) informacionin tjetër që nuk është paraqitur në pasqyrat financiare kryesore, por është i nevojshëm për të kuptuar secilën prej tyre (shih paragrafin 20).
- 114 Njësia ekonomike duhet t'i paraqesë shënime shpjeguese në mënyrë të organizuar, për sa është e mundur (shih paragrafin B112). Kur përcakton një mënyrë organizimi, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë efektin në kuptueshmërinë dhe krahasueshmërinë e pasqyrave të saj financiare. Njësia ekonomike duhet të kryqëzojë referencat e çdo zëri në pasqyrat financiare kryesore me informacionin përkatës në shënime shpjeguese. Nëse shumat e dhëna si informacion shpjegues në shënime janë përfshirë në një ose më shumë zëra në pasqyrat financiare kryesore, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënime për zërin (at) në të cilin janë përfshirë shumat.



- 115 Njësia ekonomike mund t'i paraqesë shënimet që japin informacion shpjegues mbi bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikave specifike kontabël të përdorura, si një pjesë e veçantë e pasqyrave financiare.
- 116 Njësia ekonomike do të japë informacionin shpjegues vijues në shënimet, nëse ky informacion nuk është paraqitur diku tjetër në informacionin e publikuar me pasqyrat financiare:
- (a) adresën dhe formën ligjore të njësisë ekonomike, vendin e regjistrimit dhe adresën e zyrës së saj të regjistruar (ose vendin kryesor të biznesit nëse është i ndryshëm nga zyra e regjistruar);
 - (b) një përshkrim të natyrës së operacioneve të njësisë ekonomike dhe aktiviteteve kryesore të saj;
 - (c) emrin e shoqërisë mëmë dhe emrin e shoqërisë mëmë të fundit për grupin; dhe
 - (d) nëse është një njësi ekonomike me jetëgjatësi të kufizuar, informacion mbi jetëgjatësinë e saj.

Matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi

Identifikimi i matësve të performancës të përcaktuar nga drejtimi

- 117 Një matës performace i përcaktuar nga drejtimi është një nëntotal i të ardhurave dhe shpenzimeve që (shih paragrafët B113–B122):
- (a) njësia ekonomike përdor në komunikimet publike jashtë pasqyrave financiare;
 - (b) njësia ekonomike përdor për të komunikuar tek përdoruesit e pasqyrave financiare, këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi; dhe
 - (c) nuk është renditur në paragrafin 118, ose kërkohet në mënyrë specifike për t'u paraqitur ose dhënë si informacion shpjegues nga Standardet e Kontabilitetit SNRF.
- 118 Nëntotalet e të ardhurave dhe shpenzimeve që nuk janë matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi janë:
- (a) fitimi ose humbja bruto (të ardhurat minus koston e shitjeve) dhe nëntotalet të ngjashme (shih paragrafin B123);
 - (b) fitimi ose humbja e shfrytëzimit para amortizimit dhe zhvlerësimit brenda objektit të SNK 36;
 - (c) fitimi ose humbja e shfrytëzimit dhe të ardhurat dhe shpenzimet nga të gjitha investimet që kontabilizohen duke përdorur metodën e kapitalit neto;
 - (d) për një njësi ekonomike që zbaton paragrafin 73, një nëntotal që përmban fitimin ose humbjen e shfrytëzimit dhe të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara në kategorinë investuese;
 - (d) fitimi ose humbja para tatimeve mbi të ardhurat; dhe
 - (f) fitimi ose humbja nga operacionet e vazhdueshme.
- 119 Një njësi ekonomike do të supozojë se një nëntotal i të ardhurave dhe shpenzimeve që ajo përdor në komunikimin publik jashtë pasqyrave të saj financiare u komunikon përdoruesve të pasqyrave financiare këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi, me përjashtim të rastit kur zbatohet paragrafi 120 dhe njësia ekonomike e kundërshton supozimin.
- 120 Njësia ekonomike lejohet të kundërshtoj supozimin e përshkruar në paragrafin 119 dhe të deklarojë që një nëntotal nuk komunikoj këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi, por vetëm nëse ajo ka informacion të arsyeshëm dhe mbështetës që tregon bazën për atë deklaratë (shih paragrafët B124–B131).

Dhënia e informacioneve shpjeguese mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi

- 121 Objektivi i dhënies së informacioneve shpjeguese mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi është që njësia ekonomike të sigurojë informacion që ndihmon një përdorues të pasqyrave financiare të kuptojë:
- (a) aspektin e performancës financiare që në këndvështrimin e drejtimit komunikohet nga matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi; dhe
 - (b) sesi matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi krahasohet me matësit e përcaktuar nga Standardet e Kontabilitetit SNRF.



- 122 Njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese mbi të gjithë matësit që plotësojnë përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi në paragrafin 117 në një shënim të vetëm (shih paragrafët B132–B133). Ky shënim duhet të përfshijë një deklaratë që matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi japin këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësive ekonomike në tërësi dhe nuk janë domosdoshmërisht të krahasueshëm me matësit që kanë emërtime ose përshkrime të ngjashme të dhëna nga njësi ekonomike të tjera.
- 123 Njësia ekonomike do të emërtojë dhe përshkruajë secilin matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi në mënyrë të qartë dhe të kuptueshme që nuk çorienton përdoruesit e pasqyrave financiare (shih paragrafët B134–B135). Për secilin matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi, njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues:
- (a) një përshkrim të aspektit të performancës financiare që në këndvështrimin e drejtimit, komunikohet nga matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi. Ky përshkrim duhet të përfshijë shpjegimin përse, në këndvështrimin e drejtimit, matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi siguron informacion të dobishëm mbi performancën financiare të njësive ekonomike.
 - (b) sesi llogaritet matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi.
 - (c) një rakordim mes matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi dhe nëntotalit më të krahasueshëm të renditur në paragrafin 118 ose totalin apo nëntotalin e kërkuar në mënyrë specifike për t'u paraqitur ose dhënë si informacion shpjegues nga Standardet e Kontabilitetit SNRF (shih paragrafët B136–B140).
 - (d) efektin e tatimit mbi të ardhurat (të përcaktuar duke zbatuar paragrafin B141) dhe efektin e interesave jokontrolluese për secilin zë që jepet si informacion shpjegues në rakordin e kërkuar në (c).
 - (d) një përshkrim sesi njësia ekonomike zbaton paragrafin B141 për të përcaktuar efektin e tatimit mbi të ardhurat të kërkuar në (d).
- 124 Nëse njësia ekonomike ndryshon llogaritjen e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi, shton një matës të ri të performancës të përcaktuar nga drejtimi, ndalon së përdoruri një matës të mëparshëm të performancës të përcaktuar nga drejtimi ose ndryshon përcaktimin e efekteve të tatimit mbi të ardhurat në zërat e rakorduar të kërkuar nga paragrafi 123(d), ajo duhet të japë si informacion shpjegues:
- (a) një sqarim që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë ndryshimin, shtesën apo ndalesën dhe efektet e tij.
 - (b) arsyet e ndryshimit, shtesës apo ndalesës.
 - (c) informacion krahasues të riparaqitur për të pasqyruar ndryshimin, shtesën apo ndalesën me përjashtim të rastit kur kjo nuk është praktike për t'u bërë. Zgjedhja e bërë nga njësia ekonomike në lidhje me matësin e performancës të përcaktuar nga drejtimi nuk është një zgjedhje e politikës kontabël. Pavarësisht nga kjo, kur vlerëson nëse riparaqitja e informacionit krahasues nuk është praktike, njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat në paragrafët 50–53 të SNK 8.
- 125 Nëse njësia ekonomike nuk jep informacionin shpjegues mbi informacionin krahasues të riparaqitur të kërkuar nga paragrafi 124(c), sepse kjo është praktikisht e pazbatueshme, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt.

Kapitali

- 126 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të vlerësojnë objektivat, politikat dhe proceset e njësive ekonomike për administrimin e kapitalit.
- 127 Për t'u përmbajtur paragrafit 126, njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues në shënimet:
- (a) informacion cilësor lidhur me objektivat, politikat dhe proceset e administrimit të kapitalit të saj, duke përfshirë:
 - (i) një përshkrim se çfarë ajo administron si kapital;
 - (ii) nëse njësia ekonomike është objekt i kërkesave të detyrueshme nga jashtë lidhur me kapitalin, natyrën e këtyre kërkesave dhe si këto kërkesa janë përfshirë në administrimin e kapitalit; dhe
 - (iii) sesi po i plotëson objektivat e saj për administrimin e kapitalit.



- (b) të dhëna sasiore për atë çfarë njësi ekonomike administron si kapital. Disa njësi ekonomike shohin disa detyrime financiare (për shembull disa forma të borxhit të nënrenditur) si pjesë e kapitalit. Njësi të tjera ekonomike e shohin kapitalin pa disa përbërës të kapitalit neto (për shembull përbërësit që vijnë nga mbrojtja e fluksit monetar).
 - (c) çdo ndryshim në (a) dhe (b) kundrejt periudhës paraardhëse raportuese.
 - (d) nëse gjatë periudhës raportuese ka plotësuar ndonjë nga kërkesat për kapitalin për të cilat është e detyruar nga jashtë.
 - (d) nëse njësi ekonomike nuk ka plotësuar ndonjë kërkesë të tillë të detyrueshme nga jashtë për kapitalin, pasojat e këtij mosplotësimi.
- 128 Njësia ekonomike duhet të mbështesë dhënien e informacioneve shpjeguese në shënime të paragrafit 127, në informacionin e siguruar së brendshmi për personelin kryesor drejtues.
- 129 Njësia ekonomike mund të administrojë kapitalin në disa mënyra dhe mund të jetë objekt i një numri kërkesash të ndryshme për kapitalin. Për shembull, një konglomerat mund të përfshijë njësi ekonomike që ndërmarrin aktivitete siguruese dhe bankare dhe këto njësi ekonomike mund të veprojnë në vende me legjislacione të ndryshme. Nëse dhënia e informacioneve shpjeguese të grupuara lidhur me kërkesat për kapitalin dhe sesi është administruar kapitali, nuk do të sigurojë informacion të dobishëm ose çorienton përdoruesit e pasqyrave financiare për të kuptuar burimet e kapitalit të një njësie ekonomike, njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues veçmas për çdo kërkesë për kapitalin të cilës duhet t'i nënshtrohet njësi ekonomike.

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

- 130 **Një njësi ekonomike duhet të paraqesë ose në pasqyrën e pozicionit financiar, ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapital, ose të japë si informacion shpjegues në shënime:**
- (a) **për secilën klasë të kapitalit aksionar:**
 - (i) numrin e aksioneve të autorizuar;
 - (ii) numrin e aksioneve të emetuara dhe plotësisht të paguara, ose të emetuara por jo plotësisht të paguara;
 - (iii) vlerën nominale për aksion, ose një deklaratë që aksionet nuk kanë vlerë nominale;
 - (iv) një rakordim të numrit të aksioneve të papaguara gjendje në fillim dhe në fund të periudhës raportuese;
 - (v) të drejtat, preferencat dhe kufizimet të lidhura me atë klasë duke përfshirë kufizimet në shpërndarjen e dividendëve dhe në ripagimin e kapitalit;
 - (vi) aksionet e njësisë ekonomike të mbajtura nga vetë njësi ekonomike ose nga filialet apo pjesëmarrjet e saj; dhe
 - (vii) aksionet e rezervuara për t'u emetuar sipas opsioneve dhe kontratave për shitjen e aksioneve, përfshirë afatet dhe shumat; dhe
 - (b) një përshkrim i natyrës dhe destinacionit të çdo rezerve brenda kapitalit neto.
- 131 Njësia ekonomike pa kapital aksionar, të tilla si një bashkëpronësi ose trust, duhet të japë informacion shpjegues ekuivalent me atë të kërkuar nga paragrafi 130(a), duke treguar ndryshimet gjatë periudhës raportuese në secilën kategori të interesit në kapitalin neto, si dhe të drejtat, preferencat dhe kufizimet për secilën kategori të interesit në kapitalin neto.
- 132 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënime për:
- (a) shumën e dividendëve të propozuar ose të deklaruar përpara se të miratohen për t'u publikuar pasqyrat financiare, por të panjohura si një shpërndarje ndaj zotëruesve të kapitalit neto gjatë periudhës raportuese, si dhe shumën përkatëse për aksion; dhe
 - (b) shumën e dividendëve preferencialë kumulativë të panjohur ende.



Shtojca A

Termt e përkufizuara

Kjo shtojcë është pjesë integrale e Standardit të Kontabilitetit SNRF.

grupimi	Mbledhja së bashku e aktiveve, detyrimeve, kapitalit neto, të ardhurave, shpenzimeve ose flukseve të mjeteve monetare, që kanë karakteristika të përbashkëta dhe janë përfshirë në të njëjtin klasifikim.
klasifikimi	Klasifikimi i aktiveve, detyrimeve, kapitalit neto, të ardhurave, shpenzimeve dhe flukseve të mjeteve monetare në zëra, bazuar në karakteristikat e përbashkëta.
ndarja	Zbërthimi i një zëri në pjesë përbërëse që kanë karakteristika jo të përbashkëta.
raporte financiare për qëllime të përgjithshme	Raporte që japin informacion financiar mbi njësinë ekonomike raportuese, i cili është i dobishëm për përdoruesit kryesorë në vendimmarrjen lidhur me sigurimin e burimeve për njësinë ekonomike. Këto vendime përfshijnë: (a) blerjen, shitjen ose mbajtjen e instrumenteve të kapitalit neto dhe të borxhit; (b) dhënien ose shitjen e huave dhe formave të tjera të kredisë; ose (c) ushtrimin e të drejtave për të votuar ose ndikuar ndryshe në veprimet e drejtimit të njësisë ekonomike, që ndikojnë përdorimin e burimeve ekonomike të saj. Raporte financiare për qëllime të përgjithshme përfshijnë—por nuk kufizohen me—pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme të njësisë ekonomike dhe dhënie informacionesh shpjeguese financiare mbi qëndrueshmërinë.
pasqyra financiare për qëllime të përgjithshme	Një formë e veçantë e <i>raporteve financiare për qëllime të përgjithshme</i> që japin informacion mbi aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat dhe shpenzimet e njësisë ekonomike raportuese.
Standarde të Kontabilitetit SNRF	Standardet e kontabilitetit të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. Ato përfshijnë: (a) Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar; (b) Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit; (c) Interpretimet e KIRFN; dhe (d) Interpretimet e KIS. Standardet e Kontabilitetit SNRF më parë njiheshin si Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, SNRF, SNRF-të dhe Standardet SNRF.
matës i performancës i përcaktuar nga drejtimi	Një nëntotal i të ardhurave dhe shpenzimeve që: (a) njësia ekonomike përdor në komunikimet publike jashtë pasqyrave financiare; (b) njësia ekonomike përdor për të komunikuar tek përdoruesit e pasqyrave financiare këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësies ekonomike në tërësi; dhe (c) nuk është renditur në paragrafin 118 të SNRF 18, ose kërkohet në mënyrë specifike për t'u paraqitur ose dhënë si informacion shpjegues nga Standardet e Kontabilitetit SNRF.
informacion material	Informacioni është material nëse mungesa, paraqitja e gabuar ose e paqartë, ka pritshmëri të arsyeshme të ndikojë në vendimet që përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme mund të marrin në bazë të atyre pasqyrave financiare, të cilat japin informacion financiar rreth një njësie ekonomike raportuese të caktuar.
shënimet	Informacion shtesë i dhënë në pasqyrat financiare, përtej informacionit të paraqitur në pasqyrat financiare kryesore.



fitimi ose humbja e shfrytëzimit	Totali i të gjitha të ardhurave dhe shpenzimeve të klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit.
të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse	Zëra të të ardhurave dhe shpenzimeve (duke përfshirë rregullimet e riklasifikimeve) që janë njohur jashtë fitimit ose humbjes siç kërkohet ose lejohet nga Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF.
pronarë	Mbajtës të së drejtës për kërkesa të klasifikuara si kapital neto.
pasqyra financiare kryesore	Pasqyra(at) e performancës financiare, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto dhe pasqyra e ndryshimeve në flukset e mjeteve monetare.
fitimi ose humbja	Totali i të ardhurave minus shpenzimet, i përfshirë në pasqyrën e fitimit ose humbjes.
fitimi ose humbja para financimit dhe tatimeve mbi të ardhurat	Totali i fitimit ose humbjes së shfrytëzimit dhe të gjitha të ardhurave dhe shpenzimeve të klasifikuara në kategorinë investuese.
rregullime të riklasifikimit	Shumat e riklasifikuara në fitimin ose humbjen e periudhës aktuale të raportimit të cilat kanë qenë njohur në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse në periudhat aktuale ose të mëparshme.
totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse	Ndryshimi në kapitalin neto gjatë një periudhe raportimi që rezulton nga transaksionet dhe ngjarje të tjera, përveç atyre ndryshimeve që vijnë nga transaksionet me pronarët në rolin e tyre si pronarë.
përmbledhje e strukturuar e dobishme	Një përmbledhje e strukturuar e dhënë në pasqyrat financiare kryesore mbi aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat dhe shpenzimet e njohura të një njësie ekonomike raportuese që është e dobishme për: (a) të marrë një panoramë të kuptueshme të aktiveve, të detyrimeve, të kapitalit neto, të të ardhurave, të shpenzimeve dhe të flukseve monetare të njohura për një njësi ekonomike; (b) të bërë krahasime mes njësi ekonomike dhe mes periudhave raportuese për të njëjtën njësi ekonomike; dhe (c) identifikuar zërat ose fushat rreth të cilave përdoruesit e pasqyrave financiare mund të dëshirojnë të kërkojnë informacion shtesë në shënimet shpjeguese.



Shtojca B

Udhëzim për zbatim

Kjo shtojcë është pjesë integrale e Standardit të Kontabilitetit SNRF. Ajo përshkruan zbatimin e paragrafëve 1–132 dhe ka të njëjtin autoritet si dhe pjesët e tjera të Standardit të Kontabilitetit SNRF.

Kërkesat e përgjithshme për pasqyrat financiare

Materialiteti

- B1 Informacioni është material nëse mungesa, paraqitja e gabuar ose e paqartë, ka pritshmëri të arsyeshme të ndikojë në vendimet që përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme mund të marrin në bazë të atyre pasqyrave financiare, të cilat japin informacion financiar rreth një njësie ekonomike raportuese të caktuar.
- B2 Materialiteti varet nga natyra ose madhësia e informacionit, ose të dyja bashkë. Një njësi ekonomike vlerëson nëse informacioni, individualisht ose në kombinim me informacione të tjera, është material në kontekstin e pasqyrave financiare të marra në tërësi.
- B3 Informacioni është i paqartë nëse komunikohet në një mënyrë që do të kishte një efekt të ngjashëm për përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare sikur të mos ishte dhënë fare apo të ishte dhënë me gabime. Në vijim jepen disa shembuj të rrethanave që mund të rezultojnë në fshehjen e informacionit që është material:
- (a) informacioni material në lidhje me një zë, transaksion ose ngjarje tjetër është dhënë në pasqyrat financiare, por gjuha e përdorur është e mjegullt ose e paqartë;
 - (b) informacioni material në lidhje me një zë, transaksion apo ngjarje tjetër është i shpërndarë në të gjitha pasqyrat financiare;
 - (c) zëra, transaksione ose ngjarje të tjera pa ngjashmëri mes tyre janë grupuar në mënyrë të papërshtatshme;
 - (d) zëra, transaksione ose ngjarje të tjera të ngjashme mes tyre janë raportuar të ndara në mënyrë të papërshtatshme; dhe
 - (e) kuptueshmëria e pasqyrave financiare reduktohet si pasojë e fshehjes së informacionit të rëndësishëm nga informacione jo të rëndësishme në masën që një përdorues kryesor nuk është në gjendje të përcaktojë se cili informacion është material dhe cili jo.
- B4 Kur vlerësohet nëse ka pritshmëri të arsyeshme që një informacion mund të ndikojë në vendimet e marra nga përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme të një njësie raportuese të caktuar, kërkohet që njësi ekonomike të marrë parasysh karakteristikat e këtyre përdoruesve, ndërkohë që duhet të marrë parasysh edhe rrethanat e vetë njësisë ekonomike.
- B5 Shumë investitorë ekzistues dhe potencialë, huadhënës dhe kreditorë të tjerë nuk mund t'i kërkojnë njësisë ekonomike raportuese të japë informacion në mënyrë të drejtpërdrejtë për ta, por duhet të bazohen në pasqyrat financiare për qëllime të përgjithshme për shumicën e informacionit financiar që ata kanë nevojë. Rrjedhimisht, ata janë përdoruesit kryesorë, të cilëve i'u drejtohen këto pasqyra financiare për qëllime të përgjithshme. Pasqyrat financiare hartohen për përdoruesit të cilët kanë njohuri të arsyeshme të biznesit dhe të veprimtarive ekonomike dhe që shqyrtojnë dhe analizojnë informacionin me kujdes. Në të njëjtën kohë, edhe përdoruesit e mirëinformuar dhe të kujdesshëm mund të kenë nevojë të kërkojnë ndihmën e një këshilltari për të kuptuar informacionin në lidhje me dukuritë ekonomike komplekse.

Roli i pasqyrave financiare kryesore dhe i shënimeve

- B6 Kur zbaton paragrafin 17(a), një njësi ekonomike jep në shënimet informacionin e nevojshëm për përdoruesit e pasqyrave financiare për të kuptuar nënçerat e paraqitur në pasqyrat financiare kryesore. Shembuj të informacionit të tillë përfshijnë:
- (a) ndarjen e nënçerave të paraqitur në pasqyrat financiare kryesore;
 - (b) përshkrimi i karakteristikave të nënçerave të paraqitur në pasqyrat financiare kryesore; dhe
 - (c) informacion mbi metodat, supozimet dhe gjykimet e përdorura në njohjen, matjen dhe paraqitjen e zërave të përfshirë në pasqyrat financiare kryesore.



- B7 Kur zbaton paragrafin 17(b), njësia ekonomike plotëson pasqyrat financiare kryesore me informacion shtesë të nevojshëm për të realizuar objektivin e pasqyrave financiare—që është:
- (a) informacioni i kërkuar në mënyrë specifike nga Standardet e Kontabilitetit SNRF (shih paragrafin 19)—për shembull:
 - (i) informacioni i kërkuar nga SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitetet e Kushtëzuara* mbi aktivet dhe detyrimet e kushtëzuara dhe të panjohura të një njësie ekonomike; dhe
 - (ii) informacioni i kërkuar nga SNRF 7 *Instrumentet Financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* mbi ekspozimin e njësisë ekonomike ndaj tipeve të ndryshme të rreziqeve si rreziku i tregut, rreziku i likuiditetit dhe rreziku i kredisë; dhe
 - (b) informacioni shtesë i kërkuar në mënyrë specifike nga Standardet e Kontabilitetit SNRF (shih paragrafin 20).

Informacioni i paraqitur në pasqyrat financiare kryesore

- B8 Paragrafi 23 shpjegon se nuk është e nevojshme që njësia ekonomike të paraqesë veçmas një nënzë në një pasqyrë financiare kryesore nëse nuk është e nevojshme që pasqyra të japë një përmbledhje të strukturuar të dobishme, edhe nëse nënzëri kërkohet nga Standardet e Kontabilitetit SNRF. Për shembull, nuk është e nevojshme që njësia ekonomike të paraqesë një nënzë të cilësuar në paragrafin 75, nëse nuk është e nevojshme që pasqyra e fitimit ose humbjes të japë një përmbledhje të strukturuar të dobishme të të ardhurave dhe shpenzimeve, ose një nënzë të cilësuar në paragrafin 103 nëse nuk është e nevojshme që pasqyra e pozicionit financiar të japë një përmbledhje të strukturuar të dobishme të aktiveve, detyrimeve dhe kapitalit neto. Nëse një njësi ekonomike nuk paraqet nënzërat e renditur në paragrafët 75 dhe 103, ajo duhet të japë informacion shpjegues mbi zërat në shënimet nëse informacioni që rezulton është material (shih paragrafin 42).
- B9 Anasjelltas, kur zbaton paragrafin 24, njësia ekonomike do të paraqesë nënzëra shtesë ndaj atyre të cilësuar në paragrafët 75 dhe 103 nëse paraqitje të tilla janë të nevojshme që pasqyra e fitimit ose humbjes të sigurojë një përmbledhje të strukturuar të dobishme të të ardhurave dhe shpenzimeve ose që pasqyra e pozicionit financiar të sigurojë një përmbledhje të strukturuar të dobishme të aktiveve, detyrimeve dhe kapitalit neto (shih paragrafët B78–B79 dhe B109–B111).

Identifikimi i pasqyrave financiare

- B10 Paragrafi 25 kërkon që një njësi ekonomike të identifikojë qartë pasqyrat financiare dhe t'i dallojë ato nga informacioni tjetër në të njëjtin dokument të publikuar. Njësia ekonomike i plotëson këto kërkesa nëpërmjet paraqitjes së përshtatshme të titujve për faqet, pasqyrat, shënimet, kolonat dhe të ngjashme. Për të përcaktuar mënyrën më të mirë të paraqitjes së kësaj informacioni është i nevojshëm të përdoret gjykimi. Për shembull, nëse një njësi ekonomike i paraqet pasqyrat financiare në mënyrë elektronike, ajo merr në konsideratë mënyra të tjera për të plotësuar kërkesat—për shembull, duke etiketuar si duhet në mënyrë dixhitale informacionin e dhënë në pasqyrat financiare.
- B11 Shpesh, njësia ekonomike i bën më të kuptueshme pasqyrat financiare nëpërmjet paraqitjes së informacionit në mijëra ose milionë njësi të monedhës së paraqitjes. Kjo praktikë është e pranueshme për sa kohë që njësia ekonomike jep informacion shpjegues mbi nivelin e rumbullakimit dhe nuk heq informacionin material.

Qëndrueshmëria e paraqitjes, e dhënies së informacioneve shpjeguese dhe e klasifikimit

- B12 Paragrafi 30(a) kërkon që njësia ekonomike të ndryshojë paraqitjen, dhënien e informacioneve shpjeguese ose klasifikimin e zërave në pasqyrat financiare nëse është e dukshme se do të ishte më e përshtatshme një paraqitje, dhënie informacionesh shpjeguese apo klasifikim tjetër. Për shembull, një blerje e rëndësishme ose një nxjerrje jashtë përdorimi, ose një rishikim i paraqitjes së pasqyrave financiare, mund të sugjerojë nevojën për ndryshim të pasqyrave financiare. Njësisë ekonomike i lejohet të ndryshojë paraqitjen, dhënien e informacioneve shpjeguese ose klasifikimin e zërave në pasqyrat e saj financiare vetëm nëse ndryshimi sjell informacion që është më i dobishëm për përdoruesit e pasqyrave financiare dhe nëse njësia ekonomike ka më shumë mundësi të vijojë përdorimin e paraqitjes, dhënies së informacioneve shpjeguese apo klasifikimin e rishikuar, në mënyrë që nuk çënohet krahasueshmëria mes periudhave. Kur bën ndryshime të tilla, njësia ekonomike riklasifikon informacionin e saj krahasues në përputhje me paragrafët 33–34.



Informacioni krahasues

Informacioni krahasues i kërkuar

- B13 Në disa raste informacioni përshkrues i dhënë në pasqyrat financiare për periudhën(at) raportuese paraardhëse vazhdon të jetë i rëndësishëm në periudhën aktuale. Për shembull, njësia ekonomike jep si informacion shpjegues në periudhën aktuale detajet e një çështjeje gjyqësore, rezultati i së cilës ishte i pasigurt në datën e fundit të periudhës së mëparshme dhe është ende e pazgjidhur. Përdoruesit e pasqyrave financiare mund të përfitojnë nga dhënia e informacionit shpjegues mbi faktin se pasiguria ekzistonte në datën e fundit të periudhës së mëparshme dhe nga dhënia e informacionit shpjegues mbi hapat që janë marrë gjatë periudhës për të zgjidhur pasigurinë.

Informacioni krahasues shtesë

- B14 Një njësi ekonomike mund të paraqesë informacion krahasues shtesë përtej informacionit krahasues të kërkuar nga Standardet e Kontabilitetit SNRF, për aq sa ky informacion është përgatitur në përputhje me Standardet e Kontabilitetit SNRF. Ky informacion krahasues shtesë mund të përmbajë një ose më shumë prej pasqyrave financiare kryesore të referuara në paragrafin 10, por nuk ka nevojë të përfshijë një paketë të plotë pasqyrash financiare. Në këtë rast, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues në shënimet për këto pasqyra financiare kryesore shtesë.
- B15 Për shembull, njësia ekonomike mund të paraqesë një pasqyrë të tretë (ose pasqyra) të performancës financiare (pra, duke paraqitur periudhën raportuese aktuale, periudhën paraardhëse dhe një periudhë krahasuese shtesë). Megjithatë, njësisë ekonomike nuk i kërkohet të paraqesë një pasqyrë të tretë të pozicionit financiar, një pasqyrë të tretë të fluksit të mjeteve monetare ose një pasqyrë të tretë të ndryshimeve në kapitalin neto (pra, një pasqyrë financiare kryesore krahasuese shtesë). Njësisë ekonomike i kërkohet të japë informacion shpjegues në shënimet mbi informacionin krahasues që lidhet me atë pasqyrë(at) shtesë të performancës financiare.

Grupimi dhe ndarja

Parimet e grupimit dhe të ndarjes

Procesi i grupimit dhe i ndarjes

- B16 Pasqyrat financiare janë rezultat i përpunimit të shumë transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera nga njësia ekonomike. Këto transaksione dhe ngjarje të tjera sjellin krijimin e aktiveve, detyrimeve, kapitalit neto, të ardhurave, shpenzimeve dhe flukseve të mjeteve monetare.
- B17 Për të zbatuar kërkesat e paragrafit 41, njësia ekonomike duhet të grupojë zërat bazuar në karakteristikat e përbashkëta (që do të thotë grupim i zërave që kanë karakteristika të ngjashme) dhe të ndajë zërat bazuar në karakteristikat që nuk janë të përbashkëta (që do të thotë ndarje e zërave që kanë karakteristika të ndryshme). Kur bën këtë, njësia ekonomike do të:
- (a) identifikojë aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat, shpenzimet dhe flukset e mjeteve monetare që vijnë nga transaksione individuale ose ngjarje të tjera;
 - (b) klasifikojë dhe grupojë aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat, shpenzimet dhe flukset e mjeteve monetare në zëra bazuar në karakteristikat e tyre (për shembull, natyrën e tyre, funksionin e tyre, bazën e tyre të matjes ose një karakteristikë tjetër) në mënyrë që paraqitja e nënzërave në pasqyrat financiare dhe dhënia e informacioneve shpjeguese për zërat në shënimet të kenë të paktën një karakteristikë të përbashkët; dhe
 - (c) ndajë zërat bazuar në karakteristikat e ndryshme:
 - (i) në pasqyrat financiare kryesore, sipas nevojës për të siguruar përmbledhje të strukturuar të dobishme (siç përshkruhet në paragrafin 16); dhe
 - (ii) në shënimet shpjeguese, sipas nevojës për të siguruar informacion material (siç përshkruhet në paragrafin 17).
- B18 Për të zbatuar parimet e grupimit dhe të ndarjes në paragrafin 41, njësia ekonomike mund të zbatojë hapat në paragrafët B17(a)–B17(c) në një rend të ndryshueshëm.



Bazat e grupimit dhe ndarjes

- B19 Paragrafët B16–B18 shpjegojnë se njësia ekonomike përdor gjykimin e saj për të grupuar dhe ndarë aktivet, detyrimet, kapitalin neto, të ardhurat, shpenzimet dhe flukset e mjeteve monetare nga transaksione individuale dhe ngjarje të tjera bazuar në karakteristikat e përbashkëta dhe të ndryshme. Paragrafët B78 dhe B110 paraqesin shembuj të karakteristikave që një njësi ekonomike merr në konsideratë kur bën gjykimet e saj.
- B20 Sa më të ngjashme të jenë karakteristikat e aktiveve, detyrimeve, kapitalit neto, të ardhurave, shpenzimeve dhe të flukseve të mjeteve monetare, aq më shumë gjasa ka që grupimi i tyre të përmbushë rolin e pasqyrave financiare kryesore (d.m.th. të sigurojë përmbledhje të strukturuar të dobishme siç përshkruhet në paragrafin 16) ose të shënimeve shpjeguese (d.m.th. të sigurojë informacion material siç përshkruhet në paragrafin 17). Sa më të ndryshme të jenë karakteristikat e aktiveve, detyrimeve, kapitalit neto, të ardhurave, shpenzimeve dhe të flukseve të mjeteve monetare, aq më shumë gjasa ka që ndarja e zërave do të përmbushë rolet e pasqyrave financiare kryesore ose të shënimeve shpjeguese.
- B21 Zërat e grupuar dhe të paraqitur si nënzëra në pasqyrat financiare kryesore duhet të kenë të paktën një karakteristikë të përbashkët përveç plotësimit të përkufizimit të aktiveve, detyrimeve, kapitalit neto, të ardhurave, shpenzimeve dhe të flukseve të mjeteve monetare. Megjithatë, për shkak se roli i pasqyrave financiare kryesore është sigurimi i përmbledhjeve të strukturuar të dobishme, nënzërat në pasqyrat financiare kryesore ka mundësi që të grupojnë zëra që kanë karakteristika mjaftueshëm të ndryshme për të cilët është material informacioni për zëra të veçantë.
- B22 Kur zbaton paragrafin 41, njësia ekonomike do të ndajë zërat që kanë karakteristika të ndryshme nëse informacioni që rezulton është material. Një karakteristikë e vetme e ndryshme mund të sjellë informacion material mbi zërat e ndarë.
- B23 Për shembull, njësia ekonomike mund të paraqesë në pasqyrën e pozicionit financiar aktive që përfshijnë investime në tituj kapitali dhe investime në tituj borxhi veçmas nga aktivet jofinanciare. Aktivet financiare kanë karakteristika të ndryshme sepse kanë baza matjeje të ndryshme—disa maten me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes dhe të tjera aktive maten me koston e amortizuar. Njësia ekonomike mund të përcaktojë që për të siguruar një përmbledhje të strukturuar të dobishme është e nevojshme të paraqiten nënzëra që ndajnë aktivet financiare sipas këtyre bazave të matjes. Ndarja sjell një nënzë që përfshin investimet në tituj kapitali dhe investimet në tituj borxhi të matur me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes dhe një nënzë që përfshin investimet në tituj borxhi të matur me koston e amortizuar. Për shkak se investimet në tituj kapitali janë të ndryshëm nga investimet në tituj borxhi në atë që ekspozojnë njësinë ekonomike ndaj rreziqeve të ndryshme, njësia ekonomike do të vlerësojë nëse është e nevojshme ndarja e mëtejshme në pasqyrën e pozicionit financiar e aktiveve financiare të matura me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes në investime në tituj kapitali dhe investime në tituj borxhi, për të siguruar një përmbledhje të strukturuar të dobishme. Nëse nuk nevojitet dhe nëse informacioni i rezultuar do të ishte material, njësia ekonomike do të duhet të japë informacion shpjegues në shënimet për investimet në tituj kapitali veçmas nga investimet në tituj borxhi. Gjithashtu, nëse për shembull investimet në tituj kapitali do të kishin karakteristika të tjera të ndryshme, njësia ekonomike do të duhet të ndajë më tej këto investime në tituj kapitali në shënimet shpjeguese, nëse informacioni i rezultuar do të ishte material.

Përshkrimi i zërave

- B24 Paragrafi 43 kërkon që njësia ekonomike duhet të emërtojë dhe përshkruajë zërat e paraqitur ose të dhënë si informacion shpjegues në shënimet në një mënyrë që paraqet me besnikëri karakteristikat e zërit. Shpesh zëra të tillë do të jenë grupime zërash që vijnë nga transaksione individuale ose ngjarje të tjera dhe mund të ndryshojnë nëse janë grupime të zërave për të cilët informacioni është material dhe të zërave për të cilët informacioni është jomaterial. Veçanërisht, qoftë në pasqyrat financiare kryesore ose në shënimet shpjeguese:
- (a) një zë për të cilin informacioni është material mund të grupohet me zëra të tjerë për të cilët informacioni është gjithashtu material—njësia ekonomike mund të bëjë një grupim të tillë për të përmbledhur informacionin, por gjithashtu do të duhet të japë informacion shpjegues për secilin zë;
 - (b) një zë për të cilin informacioni është material mund të grupohet me zëra për të cilët informacioni nuk është material—njësia ekonomike do të duhet të japë informacion mbi zërat e veçantë vetëm nëse informacioni jo material fsheh informacionin material; ose
 - (c) një zë për të cilin informacioni nuk është material mund të grupohet me zëra të tjerë për të cilët informacioni është gjithashtu jomaterial—njësia ekonomike mund të bëjë një grupim të tillë për të plotësuar një listë zërash dhe nuk i kërkohej të japë informacion shpjegues mbi zërat e veçantë, objekt të paragrafit B26(b).



- B25 Njësia ekonomike do të emërtojë zërat e paraqitur ose të shpjeguar në shënime si ‘të tjerë’ vetëm nëse nuk mund të gjejë një emërtim më informues. Shembuj sesi një njësi ekonomike mund të gjejë një emërtim më të mirë janë:
- (a) gjetja e një emërtimi që përshkruan zërin për të cilin informacioni është material, nëse një zë për të cilin informacioni është material grupohet me zëra për të cilët informacioni nuk është material; dhe
 - (b) nëse zërat për të cilët informacioni nuk është material grupohen:
 - (i) grupimi i zërave që kanë karakteristika të ngjashme dhe përshkrimi i tyre në një mënyrë që paraqet me besnikëri karakteristikat e ngjashme; ose
 - (ii) grupimi i zërave me zëra të tjerë që nuk kanë karakteristika të ngjashme dhe përshkrimi i tyre në një mënyrë që paraqet me besnikëri karakteristikat e ndryshme të zërave.
- B26 Nëse njësia ekonomike nuk mund të gjejë një emërtim më informues se ‘të tjerë’:
- (a) për çdo grupim—njësia ekonomike duhet të përdorë emërtimin që përshkruan zërin e grupuar në mënyrën më të saktë të mundshme, për shembull, ‘shpenzime të tjera të shfrytëzimit’ ose ‘shpenzime të tjera financiare’.
 - (b) për grupin që përfshin vetëm zërat për të cilët informacioni nuk është material—njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë nëse shumën e grupuar është njafueshëm e madhe dhe përdoruesit e pasqyrave financiare me të drejtë mund të pyesin nëse në të përfshihen zëra për të cilët informacioni do të ishte material. Nëse është kështu, informacioni që i përgjigjet asaj pyetjeje është informacion material. Për pasojë, në raste të tilla, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues të mëtejshëm mbi shumën—për shembull:
 - (i) një shpjegim që në shumë nuk përfshihen zëra për të cilët informacioni do të ishte material; ose
 - (ii) një shpjegim që shumën përfshin zëra të ndryshëm për të cilët informacioni nuk do të ishte material, me një sqarim të natyrës dhe shumës së zërit më të madh.

Kompensimi

- B27 Paragrafi 44 nuk lejon që një njësi ekonomike të kompensojë aktivet dhe detyrimet apo të ardhurat dhe shpenzimet me përjashtim të rastit kur kjo gjë kërkohet ose lejohej nga një Standard i Kontabilitetit SNRF. Për shembull, SNRF 15 *Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët* kërkon që njësia ekonomike të matë të ardhurat nga kontratat me klientët në masën e shumës për të cilën njësia ekonomike pret që të ketë të drejtë në këmbim për transferimin e mallrave ose shërbimeve të premtuara. Shuma e të ardhurave të njohura reflekton çdo skonto dhe zbritje tregtare që lejon njësia ekonomike. Nga ana tjetër, njësia ekonomike mund të ndërmarrë, gjatë aktivitetëve të saj të zakonshme, transaksione të tjera të cilat nuk gjenerojnë të ardhura por janë rastësore për aktivitetet kryesore që gjenerojnë të ardhura. Njësia ekonomike do të paraqesë në pasqyrat financiare kryesore ose japë informacion shpjegues në shënime rezultatet e transaksioneve të tilla, nëse kjo paraqitje ose dhënie informacionesh shpjeguese reflekton thelbin e transaksionit ose të një ngjarjeje tjetër, duke zbritur nga të ardhurat shpenzimet përkatëse që lidhen me të njëjtin transaksion. Për shembull:
- (a) njësia ekonomike paraqet në pasqyrat financiare kryesore ose jep informacion shpjegues në shënime, fitimet neto dhe humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata, duke zbritur nga madhësia e shumës për nxjerrjen jashtë përdorimit, vlerën kontabël neto të aktivitetit dhe shpenzimet përkatëse të shitjes; dhe
 - (b) njësia ekonomike mund pakësojë shpenzimet lidhur me një provizion të njohur në përputhje me SNK 37 dhe të rimbursuar sipas një marrëveshjeje kontraktuale me një palë të tretë (për shembull një marrëveshje garancie me furnitorin) kundrejt rimbursimit përkatës.
- B28 Përveç kësaj, njësia ekonomike paraqet mbi bazë neto, fitimet dhe humbjet që vijnë nga një grup transaksionesh të ngjashme— për shembull, fitimet dhe humbjet nga kurset e këmbimit ose fitimet dhe humbjet nga instrumentet financiarë të mbajtur për tregtim që janë përfshirë në të njëjtën kategori të pasqyrës (pasqyrave) të performancës financiare në zbatim të paragrafëve 47–68. Megjithatë, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për fitime ose humbje të tilla veçmas në shënimet shpjeguese nëse kjo siguron informacion material.



Pasqyra e fitimit ose humbjes

Kategoritë në pasqyrën e fitimit ose humbjes

- B29 Paragrafi 47 kërkon që një njësi ekonomike të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet e përfshira në pasqyrën e fitimit ose humbjes në një nga pesë kategoritë. Kategoria e shfrytëzimit përfshin të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet e pasqyrës së fitimit ose humbjes që nuk janë klasifikuar në kategoritë e tjera (shih paragrafin 52). Të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara në kategorinë e operacioneve jo të vijueshme duke zbatuar paragrafin 68 nuk janë objekt i kërkesave për klasifikimin e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve në kategoritë e renditura në paragrafët 47(a)–(d). Të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara në kategorinë e tatimeve mbi të ardhurat, duke zbatuar paragrafin 67, nuk janë objekt i kërkesave për klasifikimin e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve në kategoritë e renditura në paragrafët 47(a)–(c).

Vlerësimi i aktiviteteve kryesore të specifikuar të biznesit

- B30 Paragrafi 49 kërkon që njësi ekonomike të vlerësojë nëse investon në aktive apo siguron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi. Njësi ekonomike mund të ketë më shumë se një aktivitet kryesor biznesi. Për shembull, njësi ekonomike që prodhon një produkt dhe ofron financim tek klientët mund të përcaktojë sesi aktiviteti prodhues edhe aktiviteti i financimit të klientëve janë aktivitete kryesore biznesi. Për të klasifikuar të ardhurat dhe shpenzimet në kategoritë e shfrytëzimit, investuese dhe financiare siç kërkohet nga ky Standard, njësi ekonomike duhet vetëm të përcaktojë nëse njëri apo të dy, investimi në aktive dhe ofrimi i financimit për klientët, janë aktivitete kryesore të biznesit.
- B31 Shembuj të njësi ekonomike që mund të investojnë në aktive si aktivitet kryesor biznesi përfshijnë:
- (a) njësitë ekonomike investuese sipas përcaktimit në SNRF 10 *Pasqyra Financiare të Konsoliduara*;
 - (b) shoqëritë e aktiveve afatgjata materiale të investuara; dhe
 - (c) siguruesit.
- B32 Shembuj të njësi ekonomike që mund të ofrojnë financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi përfshijnë:
- (a) bankat dhe institucionet e tjera të huadhënies;
 - (b) njësitë ekonomike që ofrojnë financim për klientët për t'u mundësuar klientëve blerjen e produkteve të saj; dhe
 - (c) qiradhënës që ofrojnë financim për klientët në qira financiare.
- B33 Nëse investimi në aktive ose ofrimi i financimit për klientët është një aktivitet kryesor biznesi i njësisë ekonomike është një fakt dhe jo thjesht një pohim. Njësi ekonomike duhet të përdorë gjykimin për të vlerësuar nëse investimi në aktive apo ofrimi i financimit për klientët është një aktivitet kryesor biznesi dhe ky vlerësim duhet të mbështetet në evidencë.
- B34 Në përgjithësi, investimi në aktive ose ofrimi i financimit për klientët ka mundësi të jetë aktivitet kryesor biznesi i një njësie ekonomike nëse njësi përdor një lloj të caktuar nënshume si një tregues të rëndësishëm të performancës së shfrytëzimit. Një lloj i caktuar nënshume është një nënshumë e ngjashme me fitimin bruto (shih paragrafin B123) që përfshin të ardhurat dhe shpenzimet që do të klasifikoheshin në kategoritë investuese ose financiare nëse investimi në aktive ose ofrimi i financimit për klientët nuk do të ishin aktivitete kryesore biznesi.
- B35 Evidenca që nënshuma të ngjashme me fitimin bruto të përshkruar në paragrafin B123 janë tregues të rëndësishëm të performancës së shfrytëzimit përfshijnë përdorimin e nënshumave të tilla për:
- (a) të shpjeguar performancën e shfrytëzimit nga jashtë; ose
 - (b) të vlerësuar ose monitoruar performancën e shfrytëzimit nga brenda.
- B36 Informacioni mbi segmentet mund të ofrojë evidencë se investimi në aktive ose ofrimi i financimit për klientët është aktivitet kryesor biznesi nëse njësi ekonomike zbaton SNRF 8 *Segmente Shfrytëzimi*. Në mënyrë specifike:
- (a) nëse një segment raportues përfshin një aktivitet të vetëm biznesi, kjo tregon se performanca e segmentit raportues është një tregues i rëndësishëm i performancës së shfrytëzimit të njësisë ekonomike dhe se aktiviteti i biznesit i segmentit raportues është aktiviteti kryesor i biznesit i njësisë ekonomike; dhe
 - (b) nëse një segment shfrytëzimi përfshin një aktivitet të vetëm biznesi, kjo tregon se aktiviteti i biznesit mund të jetë aktiviteti kryesor i biznesit i njësisë ekonomike nëse performanca e segmentit



të shfrytëzimit është një tregues i rëndësishëm i performancës së shfrytëzimit të njësive ekonomike, siç përshkruhet në paragrafin B34.

- B37 Njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse investimi në aktive apo ofrimi i financimit për klientët është një aktivitet kryesor biznesi për njësinë ekonomike raportuese si një e tërë. Për pasojë, vlerësimi nëse investimi në aktive ose ofrimi i financimit për klientët është një aktivitet kryesor biznesi nga një njësi ekonomike raportuese që është një grup i konsoliduar dhe një njësi ekonomike raportuese që është një filial në një grup të konsoliduar, mund të japë rezultate të ndryshme.
- B38 Njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse investon si aktivitet kryesor biznesi në pjesëmarrje, sipërmarrje të përbashkëta dhe filiale jo të konsoliduara që nuk kontabilizohen sipas metodës së kapitalit neto (shih paragrafët B43(b)–(c) dhe B44(b)–(c)) për aktive individuale ose duke përdorur grupe aktivesh me karakteristika të përbashkëta. Nëse një njësi ekonomike përgatit pasqyra financiare individuale siç specifikohet në SNK 27 *Pasqyrat Financiare Individuale* dhe kryen vlerësimin për grupe aktivesh, njësia ekonomike duhet të përdorë grupet e aktiveve që janë në përputhje me kategoritë e përdorura për të përcaktuar bazën e tyre të matjes kur zbatohet paragrafi 10 i SNK 27. Njësia ekonomike nuk ka nevojë të vlerësojë nëse investon si aktivitet kryesor biznesi në pjesëmarrje, sipërmarrje të përbashkëta dhe filiale jo të konsoliduara të kontabilizuara sipas metodës së kapitalit neto (shih paragrafët B43(a) dhe B44(a)), sepse asaj i kërkohet që të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet nga këto investime në kategorinë investuese (shih paragrafin 55(a)).
- B39 Një njësi ekonomike nuk ka nevojë të vlerësojë nëse investon si aktivitet kryesor biznesi në mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare (shih paragrafin 53(b)). Njësia ekonomike duhet të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet nga mjetet monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare në kategorinë investuese përveçse kur zbatohen paragrafët 56(a) ose 56(b).
- B40 Njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse investon si aktivitet kryesor biznesi në aktive të tjera që gjenerojnë një kthim individual dhe kryesisht të pavarur nga burimet e tjera të njësive ekonomike (shih paragrafin 53(c)) duke vlerësuar një aktiv individual ose grupet e aktiveve me karakteristika të përbashkëta. Kur kryhet vlerësimi për grupe të aktiveve financiare, njësia ekonomike duhet të përdorë grupe të aktiveve financiare që janë në përputhje me klasat e aktiveve financiare të identifikuar nga njësia ekonomike kur zbaton paragrafin 6 të SNRF 7.
- B41 Njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse investimi në aktive ose ofrimi i financimit për klientët është një aktivitet kryesor biznesi bazuar në faktet në atë kohë, kështu që një ndryshim në rezultatin e vlerësimit nuk ndryshon rezultatin e vlerësimeve të mëparshme. Për pasojë, njësia ekonomike klasifikon dhe paraqet të ardhurat dhe shpenzimet duke zbatuar ndryshimin në rezultatin e vlerësimit në perspektivë nga data e ndryshimit dhe nuk riklasifikon shumat e paraqitura para datës së ndryshimit. Paragrafi 51(c)(ii) kërkon që njësia ekonomike të japë informacion shpjegues mbi shumën dhe klasifikimin e zërave të të ardhurave dhe të shpenzimeve para dhe pas datës së ndryshimit në rezultatin e vlerësimit në periudhën aktuale dhe shumën dhe klasifikimin në periudhën paraardhëse për zërat për të cilët klasifikimi ka ndryshuar për shkak të rezultatit të ndryshuar të vlerësimit, me përjashtim të rastit kur kjo është praktikisht e pazbatueshme.

Shfrytëzimi

- B42 Kërkesat në paragrafët 47–66 sjellin që njësia ekonomike do të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet nga aktivitetet e saj kryesore të biznesit në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes, me përjashtim të rastit kur të ardhura dhe shpenzime të tilla nga investimet kontabilizohen duke përdorur metodën e kapitalit neto. Gjithashtu, kategoria e shfrytëzimit nuk kufizohet vetëm tek të ardhurat dhe shpenzimet nga aktivitetet kryesore të biznesit të njësive ekonomike. Ajo përfshin të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet që nuk klasifikohen nga njësia ekonomike në kategoritë e tjera në zbatim të paragrafëve 53–68, përfshirë të ardhurat dhe shpenzimet e ndryshueshme ose rastësore.

Investimi

Investime në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe filiale jo të konsoliduara

- B43 Paragrafët 53 dhe 55 paraqesin kërkesat për klasifikimin e të ardhurave dhe shpenzimeve nga investimet në pjesëmarrjet dhe në sipërmarrjet e përbashkëta. Këto investime përfshijnë:
- (a) investimet në pjesëmarrjet dhe në sipërmarrjet e përbashkëta të kontabilizuara sipas metodës së kapitalit neto në përputhje me paragrafin 16 të SNK 28 *Investimet në Pjesëmarrjet dhe në Sipërmarrjet e Përbashkëta* dhe paragrafin 10(c) të SNK 27;
 - (b) investimet në pjesëmarrjet dhe në sipërmarrjet e përbashkëta (ose një pjesë e tyre) që njësia ekonomike zgjedh t'i matë me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes në përputhje me SNRF 9 kur zbaton paragrafët 18–19 të SNK 28 dhe paragrafin 11 të SNK 27; dhe



- (c) investimet në pjesëmarrjet dhe në sipërmarrjet e përbashkëta që janë kontabilizuar me kosto kur zbatohet paragrafi 10(a) i SNK 27 ose në përputhje me SNRF 9 kur zbatohet paragrafi 10(b) i SNK 27.
- B44 Gjithashtu, paragrafët 53 dhe 55 paraqesin kërkesat për klasifikimin e të ardhurave dhe shpenzimeve nga filialet e pakonsoliduara. Investimet në filialet jo të konsoliduara përfshijnë:
- (a) investime në filiale në pasqyra financiare individuale të kontabilizuara sipas metodës së kapitalit neto në përputhje me paragrafin 10(c) të SNK 27;
- (b) investime në filiale të mbajtura nga një njësi ekonomike investuese që janë matur me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin 31 të SNRF 10 dhe paragrafin 11A të SNK 27; dhe
- (c) investimet në filiale në pasqyra financiare individuale që janë kontabilizuar me kosto kur zbatohet paragrafi 10(a) i SNK 27 ose në përputhje me SNRF 9 kur zbatohet paragrafi 10(b) i SNK 27.

Aktivet që gjenerojnë një kthim individual dhe kryesisht të pavarur nga burimet e tjera të njësisë ekonomike

- B45 Paragrafi 53(c) kërkon që njësia ekonomike të identifikojë aktivet që gjenerojnë një kthim individual dhe kryesisht të pavarur nga burimet e tjera të njësisë ekonomike. Kthimi mund të jetë pozitiv ose negativ.
- B46 Aktivet që gjenerojnë një kthim individual dhe kryesisht të pavarur nga burimet e tjera të njësisë ekonomike në paragrafin 53(c) zakonisht përfshijnë:
- (a) investimet në tituj borxhi ose të kapitalit neto; dhe
- (b) aktivet afatgjata materiale të investuara dhe të drejtat e arkëtueshme të gjeneruara nga qiraja e këtyre aktiveve.
- B47 Të ardhurat dhe shpenzimet e cilësuar në paragrafin 54 nga aktive të tilla zakonisht përfshijnë:
- (a) interesin;
- (b) dividendët;
- (c) të ardhura nga qiraja;
- (d) amortizimin;
- (d) humbje nga zhvlerësimi dhe anulim të humbjeve nga zhvlerësimi;
- (f) fitimet neto ose humbjet nga vlerësimi me vlerën e drejtë; dhe
- (g) të ardhurat dhe shpenzimet nga regjistrimi i aktivitetit, ose klasifikimi dhe rimatja e tij si i mbajtur për shitje (shih paragrafët B60–B64).

Aktivet që nuk gjenerojnë një kthim individual dhe kryesisht të pavarur nga burimet e tjera të njësisë ekonomike

- B48 Aktivet që njësia ekonomike i përdor së bashku për të prodhuar ose ofruar mallra apo shërbime nuk gjenerojnë një kthim individual dhe kryesisht të pavarur nga burimet e tjera të njësisë ekonomike. Zakonisht aktive të tilla përfshijnë:
- (a) aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje);
- (b) aktivet që vijnë nga prodhimi ose ofrimi i mallrave dhe shërbimeve për të cilët të ardhurat dhe shpenzimet janë klasifikuar në kategorinë e shfrytëzimit (për shembull, llogaritë e arkëtueshme për këto mallra apo shërbime); dhe
- (c) çdo hua tek klienti, nëse njësia ekonomike ofron financim tek klientët si aktivitet kryesor biznesi.
- B49 Të ardhurat dhe shpenzimet nga aktivet e përshkruara në paragrafin B48 klasifikohen në kategorinë e shfrytëzimit—për shembull:
- (a) të ardhurat për mallrat ose shërbimet e prodhuara apo të ofruara nga njësia ekonomike duke përdorur së bashku aktivet;
- (b) të ardhurat nga interesi;
- (c) amortizimi;
- (d) humbje nga zhvlerësimi dhe anulim të humbjeve nga zhvlerësimi;



- (d) të ardhurat dhe shpenzimet nga çregjistrimi i aktivitetit, ose klasifikimi dhe rimatja e tij si i mbajtur për shitje (shih paragrafët B60–B64); dhe
- (f) të ardhurat dhe shpenzimet që vijnë nga një kombinim biznesi që përfshin aktive që do të sjellin të ardhura dhe shpenzime që do të klasifikoheshin në kategorinë e shfrytëzimit të tilla si fitime neto në një blerje me okazion dhe rimatjet e një shume të kushtëzuar.

Financimi

Detyrime që vijnë nga transaksione që përfshijnë vetëm marrjen e financimit

- B50 Paragrafi 59(a) kërkon që njësia ekonomike të identifikojë detyrimet që vijnë nga transaksione që përfshijnë vetëm marrjen e financimit. Në transaksione të tilla, njësia ekonomike:
- (a) merr financim në formën e mjeteve monetare, ose një shlyerje të një detyrimi financiar, ose merr instrumente të kapitalit neto të vetë njësisë ekonomike; dhe
 - (b) në një datë të mëvonshme do të kthejë në këmbim mjete monetare ose instrumente të kapitalit neto të saj.
- B51 Detyrimet që vijnë nga transaksione që përfshijnë vetëm marrjen e financimit përfshijnë:
- (a) një instrument borxhi që do të shlyhet në mjete monetare, i tillë si obligacione (pa garanci specifike), hua, dëftesa, obligacione dhe hua hipotekare—njësia ekonomike merr mjete monetare dhe do të kthejë në këmbim mjete monetare;
 - (b) një detyrim sipas një marrëveshjeje financimi furnizimi kur llogaritë e pagueshme për mallrat apo shërbimet janë çregjistruar—njësia ekonomike është liruar nga detyrimi financiar për mallrat apo shërbimet dhe do të kthejë në këmbim mjete monetare;
 - (c) një obligacion i cili do të shlyhet me lëvrimin e aksioneve të njësisë ekonomike—njësia ekonomike merr mjete monetare dhe do të kthejë në këmbim instrumente të kapitalit neto të saj; dhe
 - (d) një detyrim për njësinë ekonomike që të blejë instrumente të kapitalit neto të saj—njësia ekonomike merr instrumente të kapitalit neto të saj dhe do të kthejë në këmbim mjete monetare.
- B52 Shembuj të të ardhurave dhe shpenzimeve nga detyrime të tilla që paragrafi 60 i kërkon një njësie ekonomike të klasifikojë në kategorinë financiare përfshijnë:
- (a) shpenzimet e interesit (për shembull mbi instrumentet e emetuar të borxhit);
 - (b) fitimet dhe humbjet neto nga vlerësimi me vlerën e drejtë (për shembull mbi një detyrim të përcaktuar si me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes);
 - (c) dividendët në aksione të emetuara të klasifikuara si detyrime; dhe
 - (d) të ardhurat dhe shpenzimet nga çregjistrimi i detyrimit (shih paragrafin B61).

Detyrime që vijnë nga transaksione që nuk përfshijnë vetëm marrjen e financimit

- B53 Paragrafi 59(b) kërkon që njësia ekonomike të identifikojë detyrimet që vijnë nga transaksione që nuk përfshijnë vetëm marrjen e financimit. Detyrime të tilla përfshijnë:
- (a) llogari të pagueshme për mallrat ose shërbimet që do të shlyhen në mjete monetare—njësia ekonomike merr mallra ose shërbime, jo financim në formën e përshkruar në paragrafin B50(a);
 - (b) detyrimet e kontratës—njësia ekonomike do të kthejë mallrat dhe shërbimet, jo mjete monetare apo instrumente të kapitalit neto të saj siç përshkruhet në paragrafin B50(b);
 - (c) detyrimet për qira—njësia ekonomike merr një aktiv me të drejtë përdorimi, jo financim në formën e përshkruar në paragrafin B50(a);
 - (d) detyrimet për përfitime të përcaktuara nga pensioni—njësia ekonomike merr shërbimin e punonjësit, jo financim në formën e përshkruar në paragrafin B50(a);
 - (d) provizionet për nxjerje nga përdorimi ose restaurim aktiviteti—njësia ekonomike merr një aktiv që nuk është financim në formën e përshkruar në paragrafin B50(a); dhe
 - (f) provizion për konflikte gjyqësore—njësia ekonomike nuk merr financim siç përshkruhet në paragrafin B50(a).
- B54 Shembuj të të ardhurave dhe shpenzimeve nga detyrime të tilla që paragrafi 61 i kërkon një njësie ekonomike të klasifikojë në kategorinë financiare përfshijnë:



- (a) shpenzime interesi mbi llogari të pagueshme që vijnë nga blerja e mallrave apo shërbimeve, duke zbatuar SNRF 9;
 - (b) shpenzime interesi nga detyrimi i kontratës me përbërës të rëndësishëm financimi siç specifikohet në SNRF 15;
 - (c) shpenzime interesi mbi detyrimin e qirasë, duke zbatuar SNRF 16;
 - (d) shpenzime (të ardhura) neto interesi mbi një detyrim (aktiv) neto për përfitime të përcaktuara, duke zbatuar SNK 19; dhe
 - (e) mirtjen e shumave të skontuara gjatë periudhës nga një provizion që vjen me kalimin e kohës dhe efekti i ndonjë ndryshimi në normat e skontimit të provizioneve, duke zbatuar SNK 37.
- B55 Shembuj të të ardhurave dhe shpenzimeve që vijnë nga transaksionet që nuk përfshijnë vetëm marrjen e financimit por që nuk janë objekt i paragrafit 61 dhe për rrjedhojë klasifikohen në kategorinë e shfrytëzimit, përfshijnë:
- (a) shpenzimet e njohura për konsumin e mallrave apo shërbimeve të blera të përshkruara në paragrafin B54(a);
 - (b) kosto shërbimi aktuale dhe të shkuara që vijnë nga një skemë e përfitimeve të përcaktuara, duke zbatuar SNK 19; dhe
 - (c) rimatjet e vlerës së drejtë të një detyrimi për shumën e kushtëzuar në një kombinim biznesi të njohur duke zbatuar SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit*.

Klasifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve nga kontratat hibride që përmbajnë një detyrim si bazë

- B56 Klasifikimi nga njësia ekonomike i të ardhurave dhe shpenzimeve nga një kontratë hibride me një bazë që është detyrim, varet nëse derivativi i përfshirë është i veçuar nga kontrata bazë. Nëse derivativi i përfshirë:
- (a) është i veçuar nga detyrimi bazë:
 - (i) për detyrimin bazë të veçuar —njësia ekonomike zbaton kërkesat për të ardhurat dhe shpenzimet nga detyrimet, siç specifikohet në paragrafët 52, 59–61, 64(b) dhe 65–66; dhe
 - (ii) për derivativin e përfshirë të veçuar—njësia ekonomike zbaton kërkesat për të ardhurat dhe shpenzimet nga derivativët, siç specifikohet në paragrafët B70–B76;
 - (b) nuk është i veçuar nga detyrimi bazë dhe nëse kontrata hibride vjen nga një transaksion që përfshin vetëm marrjen e financimit—njësia ekonomike zbaton kërkesat për detyrimet që vijnë nga transaksione të tilla, siç specifikohet në paragrafët 52, 60 dhe 65–66;
 - (c) nuk është i veçuar nga detyrimi bazë dhe nëse kontrata hibride nuk vjen nga një transaksion që përfshin vetëm marrjen e financimit:
 - (i) nëse detyrimi bazë është një detyrim financiar brenda objektit të SNRF 9 që matet me koston e amortizuar—njësia ekonomike klasifikon në kategorinë financiare të ardhurat dhe shpenzimet e specifikuar në paragrafin 60 nga kontrata pas njohjes fillestare (në vend të të ardhurave dhe shpenzimeve të specifikuar në paragrafin 61) (shih paragrafin B59);
 - (ii) nëse kontrata hibride është një kontratë sigurimi brenda objektit të SNRF 17—njësia ekonomike zbaton kërkesat në paragrafët 52 dhe 64(b); dhe
 - (iii) ndryshe—njësia ekonomike zbaton kërkesat për të ardhurat dhe shpenzimet nga detyrimet që vijnë nga transaksione të tilla, siç specifikohet në paragrafët 52 dhe 61.
- B57 Një njësi ekonomike do të zbatojë paragrafët B56(b) dhe B56(c) për të gjitha kontratat hibride që përmbajnë një detyrim bazë për të cilin derivativi i përfshirë nuk është i veçuar, pavarësisht nëse derivativi i përfshirë nuk është veçuar nga njësia ekonomike duke zbatuar paragrafin 4.3.3 të SNRF 9 ose duke zbatuar paragrafin 4.3.5 të SNRF 9.

Detyrimet që vijnë nga kontratat e investimit të emetuara me tipare pjesëmarrjeje

- B58 Paragrafi 64(a) paraqet kërkesat për të ardhurat dhe shpenzimet nga detyrimet që vijnë nga kontratat e investimit të emetuara me tipare pjesëmarrjeje të njohura duke zbatuar SNRF 9. Shembuj të kontratave të tilla të investimit janë:



- (a) një kontratë investimi me tipare pjesëmarrjeje e emetuar nga një sigurues që nuk plotëson përkufizimin në SNRF 17 të një kontrate investimi me tipare të pjesëmarrjes së lirë; dhe
- (b) një kontratë investimi me tipare të pjesëmarrjes të emetuar nga njësi ekonomike investuese.

Të ardhura dhe shpenzime të klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit nga një njësi ekonomike që ofron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi

- B59 Paragrafi 65 kërkon që një njësi ekonomike, e cila ofron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi, të klasifikojë në kategorinë e shfrytëzimit të ardhura dhe shpenzime nga disa ose të gjitha detyrimet e lindura nga transaksionet që përfshijnë vetëm marrjen e financimit. Njësia ekonomike do të zbatojë edhe kërkesat në atë paragraf për të ardhurat dhe shpenzimet nga një derivativ që lidhet me një transaksion që përfshin vetëm marrjen e financimit të cilësuar në paragrafin B73(a), por jo të ardhurat dhe shpenzimet nga një kontratë hibride të specifikuar në paragrafin B56(c)(i).

Çregjistrimi dhe ndryshimi i klasifikimit

Çregjistrimi i një aktivi ose detyrimi, ose klasifikimi dhe rimatja e një aktivi si i mbajtur për shitje

- B60 Paragrafët B47(g) dhe B49(e) u referohen të ardhurave dhe shpenzimeve nga çregjistrimi i një aktivi ose klasifikimi i tij si i mbajtur për shitje. Njësia ekonomike do të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet nga çregjistrimi, ose nga klasifikimi i tij si i mbajtur për shitje dhe çdo matje e mëpasshme si i mbajtur për shitje, në të njëjtën kategori siç ka klasifikuar të ardhurat dhe shpenzimet nga aktivi menjëherë para çregjistrimit të tij. Për shembull, njësia ekonomike do të klasifikojë fitimet dhe humbjet neto:
- (a) nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)—në kategorinë e shfrytëzimit;
 - (b) nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktivitet afatgjatë material të investuar që njësia ekonomike nuk e investon si aktivitet kryesor biznesi—në kategorinë investuese; dhe
 - (c) nga rimatja e një investimi në pjesëmarrje të kontabilizuar më parë sipas metodës së kapitalit neto në hapin e blerjes së një filiali—në kategorinë investuese.
- B61 Njësia ekonomike do të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet nga çregjistrimi i një detyrimi duke zbatuar kërkesat në paragrafët 52 dhe 59–60. Për shembull, njësia ekonomike klasifikon të ardhurat dhe shpenzimet nga çregjistrimi i një detyrimi:
- (a) në kategorinë financiare—nëse detyrimi vjen nga një transaksion që përfshin vetëm marrjen e financimit nga një njësi ekonomike që nuk ofron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi; dhe
 - (b) në kategorinë e shfrytëzimit—nëse si palë e një marrëveshjeje financimi furnizimi, njësia ekonomike çregjistron një llogari të pagueshme tek një furnitor dhe njeh një detyrim sipas asaj marrëveshjeje.

Ndryshimi në përdorimin e një aktivi

- B62 Një transaksion ose një ngjarje tjetër mund të ndryshojë kategorinë në pasqyrën e fitimit ose humbjes në të cilën njësia ekonomike klasifikon të ardhurat dhe shpenzimet nga një aktiv, edhe pse aktivi nuk është çregjistruar. Në raste të tilla, njësia ekonomike klasifikon të ardhurat dhe shpenzimet nga transaksioni ose ngjarja tjetër në kategorinë në të cilën ajo klasifikon të ardhurat dhe shpenzimet nga aktivi menjëherë para transaksionit apo ngjarjes. Për shembull, njësia ekonomike do të klasifikojë në kategorinë e shfrytëzimit çdo të ardhur apo shpenzim të njohur në pasqyrën e fitimit ose humbjes nga transferimi i pasurisë nga objekt i SNK 16 tek aktivet afatgjata materiale të investuara objekt i SNK 40.

Grupet e aktiveve dhe të detyrimeve

- B63 Paragrafët B60–B62 paraqesin kërkesat për të ardhurat dhe shpenzimet nga çregjistrimi, klasifikimi dhe matja e mëpasshme si i mbajtur për shitje, ose nga ndryshimi në përdorim i një aktivi ose i një detyrimi. Një transaksion ose një ngjarje tjetër mund të sjellë këto rezultate për një grup aktivesh (ose një grup të aktiveve dhe detyrimeve) që gjenerojnë të ardhura dhe shpenzime që një njësi ekonomike i ka klasifikuar në kategori të ndryshme menjëherë para transaksionit ose ngjarjes tjetër. Njësia ekonomike duhet të klasifikojë të ardhurat apo shpenzimet nga një transaksion i tillë ose ngjarje tjetër e tillë:



- (a) në kategorinë investuese nëse, me përjashtim të aktiveve nga tatimi mbi të ardhurat, të gjitha aktivet në grup gjeneruan të ardhura dhe shpenzime që njësia ekonomike i ka klasifikuar në kategorinë investuese menjëherë para transaksionit ose ngjarjes tjetër; dhe
- (b) në kategorinë e shfrytëzimit në të gjitha rastet e tjera.
- B64 Për shembull njësia ekonomike klasifikon:
- (a) në kategorinë e shfrytëzimit—fitimet dhe humbjet neto nga nxjerrja jashtë përdorimit e një filiali të konsoliduar, nëse filiali përfshinte aktivet që gjeneruan të ardhura dhe shpenzime që njësia ekonomike i ka klasifikuar në kategorinë e shfrytëzimit menjëherë para nxjerrjes jashtë përdorimit. Fitimet dhe humbjet neto përfshijnë riklasifikimin nga kapitali neto në fitim ose humbje të diferencave të kurseve të këmbimit të kërkuara nga paragrafi 48 i SNK 21.
- (b) në kategorinë e shfrytëzimit—një humbje nga zhvlerësimi që vjen nga klasifikimi i nxjerrjes jashtë përdorimit të grupit të mbajtur për shitje nga njësia ekonomike në zbatim të SNRF 5, nëse nxjerrja jashtë përdorimit e grupit përfshinte aktivet që gjeneronin të ardhura dhe shpenzime që njësia ekonomike i ka klasifikuar në kategorinë e shfrytëzimit menjëherë para klasifikimit të tyre si të mbajtur për shitje.
- (c) në kategorinë investuese—fitimet dhe humbjet neto nga nxjerrja jashtë përdorimit e një filiali të konsoliduar, nëse vetëm aktivet e filialit ishin aktive afatgjata materiale të investuara që njësia ekonomike raportuese e konsoliduar nuk i investon si një aktivitet kryesor biznesi dhe aktivet përkatëse të tatimit mbi të ardhurat. Fitimet dhe humbjet përfshijnë riklasifikimin nga kapitali neto në fitim ose humbje të diferencave të kurseve të këmbimit të kërkuara nga paragrafi 48 i SNK 21.

Klasifikimi i diferencave nga kurset e këmbimit dhe i fitimit ose humbjes neto nga pozicioni monetar neto

- B65 Për të zbatuar paragrafin 47, një njësi ekonomike duhet të klasifikojë diferencat nga këmbimi të përfshira në pasqyrën e fitimit ose humbjes duke zbatuar SNK 21 në të njëjtën kategori si të ardhurat dhe shpenzimet nga zërat që sjellin diferencat nga këmbimi, me përjashtim të rastit kur kjo do të kërkonte kosto apo përpjekje të papërshtatshme (shih paragrafin B68).
- B66 Për shembull, njësia ekonomike klasifikon diferencat nga këmbimi në:
- (a) një llogari të arkëtueshme të përshkruar në paragrafin B48(b) të emërtuar në monedhën e huaj, në të njëjtën kategori si të ardhurat dhe shpenzimet nga ai aktiv—që do të thotë, në kategorinë e shfrytëzimit; dhe
- (b) një instrument borxhi që është detyrim i përshkruar në paragrafin B51(a) i emërtuar në monedhën e huaj, në të njëjtën kategori si të ardhurat dhe shpenzimet nga ai detyrim—që do të thotë në kategorinë financiare (me përjashtim të rastit kur njësia ekonomike ofron financim për klientët si një aktivitet kryesor biznesi dhe klasifikon të ardhurat dhe shpenzimet nga detyrimi në kategorinë e shfrytëzimit në zbatim të paragrafit 65).
- B67 Njësia ekonomike mund të klasifikojë në më shumë se një kategori të ardhurat dhe shpenzimet nga një transaksion që nuk përfshin vetëm marrje financimi. Për shembull, blerja e shërbimeve në një transaksion të emërtuar në një monedhë të huaj dhe të negociuar në kushte të zgjeruara kreditimi mund të sjellë një shpenzim për blerjen e shërbimeve të klasifikuar në kategorinë e shfrytëzimit (shih paragrafin B55(a)) dhe shpenzime interesi të klasifikuara në kategorinë financiare (shih paragrafin B54 (a)). Në situata të tilla, objekt i paragrafit B68, njësia ekonomike duhet të përdorë gjykimin e saj për të përcaktuar nëse diferencat nga këmbimi lidhen me shumën e klasifikuar në kategorinë financiare—dhe të klasifikohen në atë kategori—ose nëse ato lidhen me shumën e klasifikuar në një kategori tjetër—dhe të klasifikohen në atë kategori. Njësia ekonomike nuk duhet të shpërndajë mes kategorive diferencat e këmbimit që vijnë nga një detyrim i një transaksioni që nuk përfshin vetëm marrje financimi. Kur gjykon sesi duhet të klasifikojë diferencat nga këmbimi, njësia ekonomike nuk ka nevojë të klasifikojë në të njëjtën kategori diferencat nga këmbimi nga të gjitha detyrimet e tilla. Megjithatë, njësia ekonomike duhet të klasifikojë në të njëjtën kategori diferencat nga këmbimi të detyrimeve të ngjashme.
- B68 Nëse zbatimi i kërkesave të paragrafëve B65 dhe B67 do të përfshijë kosto apo përpjekje të papërshtatshme, njësia ekonomike duhet të klasifikojë këto diferenca nga këmbimi në kategorinë e shfrytëzimit. Njësia ekonomike duhet të vlerësojë nëse klasifikimi i diferencave nga këmbimi siç përshkruhet në paragrafët B65 dhe B67 përfshin kosto apo përpjekje të papërshtatshme për secilin zë që sjell diferenca nga këmbimi. Vlerësimi është specifik mbi faktet dhe rrethanat që lidhen me secilin zë. Nëse të njëjtat fakte dhe rrethana lidhen me një numër zërash, njësia ekonomike mund të zbatojë të njëjtin vlerësim për secilin zë.
- B69 Kur zbaton paragrafin 28 të SNK 29 *Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste*, një njësi ekonomike mund të paraqesë fitimin ose humbjen neto në pozicionin monetar neto me zëra të të ardhurave



dhe shpenzimeve të tjera të lidhura me pozicionin monetar neto, të tilla si të ardhura dhe shpenzime interesi dhe diferenca nga këmbimi. Nëse njësia ekonomike nuk paraqet fitimin ose humbjen neto në pozicionin monetar neto me të ardhurat dhe shpenzimet e lidhura, ajo duhet të klasifikojë fitimin ose humbjen neto në kategorinë e shfrytëzimit.

Klasifikimi i fitimeve dhe humbjeve neto nga derivativët dhe instrumentet e përcaktuar të mbrojtjes

- B70 Paragrafi 47 kërkon që një njësi ekonomike të klasifikojë të ardhurat dhe shpenzimet në pasqyrën e fitimit ose humbjes në kategori. Për të zbatuar paragrafin 47, njësia ekonomike duhet të klasifikojë fitimet ose humbjet neto të përfshira në pasqyrën e fitimit ose humbjes, nga një instrument financiar i përcaktuar si instrument mbrojtës në zbatim të SNRF 9 në të njëjtën kategori si të ardhurat dhe shpenzimet që ndikohen nga rreziqet që zakonisht menaxhon instrumenti financiar. Megjithatë, nëse për të bërë këtë do të duhet të bashkoheshin fitime dhe humbje neto, një njësi ekonomike duhet të klasifikojë fitime dhe humbje neto të tilla në kategorinë e shfrytëzimit (shih paragrafët B74–B75).
- B71 Njësia ekonomike duhet të klasifikojë fitimet dhe humbjet neto nga një përbërës jo i përcaktuar i një instrumenti mbrojtës të përcaktuar në të njëjtën kategori si fitimet dhe humbjet neto nga përbërësi i përcaktuar. Njësia ekonomike duhet të klasifikojë pjesët jo efektive të fitimit apo humbjes neto në të njëjtën kategori si pjesët efektive.
- B72 Gjithashtu, njësia ekonomike duhet të zbatojë kërkesat në paragrafin B70 për fitimet dhe humbjet neto nga një derivativ që nuk është i përcaktuar si instrument mbrojtës në zbatim të SNRF 9, por përdoret për të menaxhuar rreziqet e identifikuar. Megjithatë, nëse për të bërë këtë do të duhet të bashkohen fitime apo humbje neto (shih paragrafët B74–B75) ose të përfshihen kosto apo përpjekje të papërshtatshme, njësia ekonomike duhet të klasifikojë të gjitha fitimet dhe humbjet neto nga derivativi në kategorinë e shfrytëzimit.
- B73 Njësia ekonomike do të klasifikojë fitimet dhe humbjet neto nga një derivativ që nuk përdoret për të menaxhuar rreziqet e identifikuar:
- (a) në kategorinë financiare, nëse derivativi lidhet me një transaksion që përfshin vetëm marrjen e financimit (për shembull, blerja e një opsiioni blerjeje që lejon njësinë ekonomike emetuese të këmbëjë një shumë fikse në monedhë të huaj për një numër të caktuar të instrumenteve të kapitalit neto të njësise ekonomike), me përjashtim të rastit kur njësia ekonomike që ofron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi, i klasifikon fitimet dhe humbjet neto në kategorinë e shfrytëzimit duke zbatuar paragrafin B59; dhe
 - (b) në kategorinë e shfrytëzimit, nëse nuk plotësohen kushtet në (a).
- B74 Paragrafët B70 dhe B72 ndalojnë bashkimin e fitimeve dhe humbjeve neto nga instrumentet financiare të përcaktuar si instrumente mbrojtës dhe nga derivativët jo të përcaktuar si instrumente mbrojtës. Bashkimi i fitimeve dhe humbjeve mund të vijë nga situata në të cilat:
- (a) njësia ekonomike përdor instrumente financiare të tillë për të menaxhuar rreziqet nga një grup zërash me pozicione rreziku të kompensueshme (shih paragrafin 6.6.1 të SNRF 9 për kriteret që një grup zërash të jetë një zë i përshtatshëm i mbrojtur); dhe
 - (b) rreziqet e menaxhuara ndikojnë nënçerërat në më shumë se një kategori të pasqyrës së fitimit ose humbjes.
- B75 Për shembull, njësia ekonomike mund të përdorë derivativë për të menaxhuar si rrezikun neto nga monedha e huaj në të ardhurat (të klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit) dhe në shpenzimet e interesit (të klasifikuara në kategorinë financiare). Në raste të tilla, diferencat nga këmbimi në të ardhurat kompensohen nga diferencat nga këmbimi në shpenzimet e interesit dhe fitimet ose humbjet neto në derivativin. Megjithatë, njësia ekonomike klasifikon diferencat nga këmbimi në të ardhurat në një kategori të ndryshme nga diferencat nga këmbimi në shpenzimet e interesit. Për të paraqitur fitimin ose humbjen neto nga derivativi në secilën kategori, njësia ekonomike do të duhet të paraqesë në secilën kategori një fitim ose humbje neto më të madhe sesa ajo e pësuar nga derivativi. Kur zbaton kërkesat në paragrafët B70–B73, njësia ekonomike nuk do të bashkojë fitimet ose humbjet neto në këtë mënyrë por do të klasifikojë çdo fitim ose humbje neto nga derivativi në kategorinë e shfrytëzimit.
- B76 Kërkesat në paragrafët B70–B75 specifikojnë vetëm sesi duhet të klasifikohen të ardhurat dhe shpenzimet në kategoritë e pasqyrës së fitimit ose humbjes. Ato nuk përshkruajnë nënçerërat (apo nënçerërat) në të cilat do të përfshihen të ardhura dhe shpenzime të tilla, apo nuk zëvendësojnë kërkesat në Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF.



Zërat për t'u paraqitur në pasqyrën e fitimit ose humbjes ose për t'u dhënë si informacion shpjegues në shënime

- B77 Një njësi ekonomike mund t'i kërkohej të paraqesë një nënzë të renditur në paragrafin 75, ose të specifikuar në një tjetër Standard të Kontabilitetit SNRF, në më shumë se një nga kategoritë e renditura në paragrafin 47. Për shembull, njësi ekonomike që nuk investon në aktive ose nuk ofron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi mund të duhet që të paraqesë nënzërin e specifikuar në paragrafin 75(b)(ii) të humbjes nga zhvlerësimi të përcaktuar në përputhje me Seksionin 5.5 të SNRF 9 në:
- (a) kategorinë e të shfrytëzimit—nëse lidhet me të arkëtueshme për mallra dhe shërbime siç përshkruhet në paragrafin B48(b); dhe
 - (b) kategorinë investuese—nëse lidhet me aktive financiare që gjenerojnë një kthim individual dhe kryesisht të pavarur nga burimet e tjera të njësive ekonomike siç përshkruhet në paragrafin B46.
- B78 Paragrafët 24 dhe 41(c) kërkojnë që njësi ekonomike të paraqesë nënzëra shtesë në pasqyrën e fitimit ose humbjes nëse kjo është e nevojshme për të dhënë një përmblledhje të strukturuar të dobishme të të ardhurave dhe shpenzimeve të njësive ekonomike. Njësi ekonomike përdor gjykimin për të bërë këtë përcaktim (përfshirë nëse është e nevojshme të ndajë nënzërat e renditur në paragrafin 75). Paragrafët 20 dhe 41(d) kërkojnë që njësi ekonomike të ndajë zërat për të dhënë informacion shpjegues material në shënime. Njësi ekonomike përdor gjykimin për të bërë këtë përcaktim. Paragrafi 41 kërkon që njësi ekonomike të mbështesë gjykimet e saj në një vlerësim nëse zërat kanë karakteristika të përbashkëta (karakteristika të ngjashme) ose karakteristika jo të përbashkëta (karakteristika jo të ngjashme). Karakteristika të tilla përfshijnë:
- (a) natyrën (shih paragrafin 80);
 - (b) funksionin (rolin) brenda aktiviteteve të biznesit të njësive ekonomike (shih paragrafin 81);
 - (c) qëndrueshmërinë (përfshirë frekuencën e zërit të të ardhurave ose shpenzimeve apo nëse ai ndeshet rregullisht apo rrallë);
 - (d) bazat e matjes;
 - (d) matjen e pasigurisë ose rezultatin e pasigurisë (ose rreziqe të tjera të lidhura me një zë);
 - (f) madhësinë;
 - (g) zonën gjeografike ose mjedisin rregullator;
 - (h) efektet tatimore (për shembull, nëse shkallë (norma) të ndryshme tatimore zbatohen për zëra të të ardhurave ose shpenzimeve); dhe
 - (i) nëse të ardhurat ose shpenzimet vijnë nga njohja fillestare e një transaksioni ose ngjarje apo nga një ndryshim i mëpasshëm në vlerësim lidhur me transaksionin ose ngjarjen.
- B79 Të ardhurat dhe shpenzimet që mund të kenë karakteristika të ndryshme të mjaftueshme dhe prandaj është e nevojshme paraqitja në pasqyrën e fitimit ose humbjes për të siguruar një përmblledhje të strukturuar të dobishme ose është e nevojshme dhënia e informacionit shpjegues në shënime për të dhënë informacion material, përfshijnë:
- (a) zhvlerësimet e inventarit, si dhe anulimet e zhvlerësimeve të tilla;
 - (b) humbjet nga zhvlerësimi për aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri dhe pajisje) si dhe anulimet e humbjeve të tilla nga zhvlerësimi;
 - (c) të ardhurat dhe shpenzimet nga ristrukturimi i aktiviteteve të një njësie ekonomike dhe anulimet e çdo provizioni për ristrukturim;
 - (d) të ardhurat dhe shpenzimet nga nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje);
 - (d) të ardhurat dhe shpenzimet nga nxjerrja jashtë përdorimit e investimeve;
 - (f) të ardhurat dhe shpenzimet nga zgjidhjet e konflikteve;
 - (g) anulimet e provizioneve; dhe
 - (h) të ardhurat dhe shpenzimet jo të rregullta, të papërfshira në (a)–(g).



Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese mbi shpenzimet e klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit

Përdorimi i karakteristikave të lidhura me natyrën dhe funksionin

- B80 Kur përcakton sesi të përdorë karakteristikat e lidhura me natyrën dhe funksionin për të siguruar një përmbledhje të strukturuar sa më të dobishme, siç kërkohet nga paragrafi 78, një njësi ekonomike duhet të marrë në konsideratë:
- (a) cilët nënzëra ofrojnë informacionin më të dobishëm mbi përbërësit apo nxitësit kryesorë të përfitueshmërisë së njësisë ekonomike. Për shembull, për një njësi ekonomike që shet me pakicë një përbërës ose nxitës kryesor i përfitueshmërisë mund të jetë kostoja e shitjeve. Paraqitja e një nënzëri mbi koston e shitjeve mund të sigurojë informacion të rëndësishëm mbi faktin nëse të ardhurat e gjeneruara nga shitja e mallrave mbulojnë ato që për shitësin me pakicë janë kostot kryesore direkte dhe me çfarë marzhi. Megjithatë, kostoja e shitjeve ka pak gjasa të ofrojë informacion përkatës mbi përbërësit ose nxitësit e rëndësishëm të përfitueshmërisë nëse lidhja mes të ardhurave dhe shpenzimeve është më pak e drejtpërdrejtë. Për shembull, për disa njësi ekonomike shërbimi, informacioni mbi shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës, të tilla si përfitimet e punonjësve, mund të jetë më i rëndësishëm për përdoruesit e pasqyrave financiare sepse këto shpenzime janë nxitësit kryesorë të përfitueshmërisë.
 - (b) cilët nënzëra paraqesin më mirë mënyrën sesi menaxhohet biznesi dhe sesi drejtimi raporton brenda njësisë ekonomike. Për shembull, një njësi ekonomike prodhuese e drejtuar bazuar në funksionet kryesore mund të klasifikojë shpenzimet sipas funksionit për qëllime të raportimit të brendshëm. Anasjelltas, njësi ekonomike që ka vetëm një funksion dominues, të tillë si ofrimi i financimit për klientët, mund të përcaktojë që nënzërat që përfshijnë shpenzimet e klasifikuara sipas natyrës mund të sigurojnë informacion më të dobishëm për qëllime të raportimit të brendshëm.
 - (c) çfarë përfshin praktika standarde e industrisë. Nëse shpenzimet klasifikohen në të njëjtën mënyrë nga njësitë ekonomike në një industri, përdoruesit e pasqyrave financiare mund të krahasojnë më lehtë shpenzimet mes njësisë ekonomike në të njëjtën industri.
 - (d) nëse shpërndarja e shpenzimeve të caktuara tek një funksion do të ishte e pavarur nga fakti që nënzërat e paraqitur nuk do të siguronin një paraqitje besnike të funksioneve. Në raste të tilla, njësi ekonomike do të klasifikojë këto shpenzime sipas natyrës.
- B81 Në disa raste, një njësi ekonomike kur merr në konsideratë faktorët e paraqitur në paragrafin B80 mund të përcaktojë se klasifikimi dhe paraqitja e disa shpenzimeve sipas natyrës dhe e shpenzimeve të tjera sipas funksionit siguron përmbledhjen e strukturuar më të dobishme. Për shembull:
- (a) faktorët në paragrafët B80(a)–(b) mund të tregojnë se klasifikimi dhe paraqitja e shpenzimeve sipas funksionit ofron përmbledhjen e strukturuar më të dobishme, me përjashtim të shpenzimeve të caktuara për të cilat shpërndarja sipas funksionit do të ishte arbitrare (shih paragrafin B80(d)); dhe
 - (b) një njësi ekonomike që ka dy tipe të ndryshme të aktiviteteve kryesore të biznesit mund të klasifikojë dhe paraqesë disa shpenzime sipas funksionit dhe shpenzime të tjera sipas natyrës për të siguruar informacion mbi nxitësit kryesorë të përfitueshmërisë së saj.
- B82 Nëse njësi ekonomike klasifikon dhe paraqet disa shpenzime sipas natyrës dhe shpenzime të tjera sipas funksionit në pasqyrën e fitimit ose humbjes, ajo duhet të emërtojë nënzërat e rezultuar në një mënyrë që identifikon qartë se cilat shpenzime janë përfshirë në secilin nënzë. Për shembull, nëse njësi ekonomike përfshin disa përfitime të punonjësve në një nënzë sipas funksionit dhe përfitimet e tjera të punonjësve në nënzërin sipas natyrës, emërtimi i nënzërit sipas natyrës duhet të identifikojë qartë që nuk përfshin të gjitha përfitimet e punonjësve (për shembull, ‘përfitimet e punonjësve të ndryshme nga ato të përfshira në koston e shitjeve’).
- B83 Kur zbaton paragrafin 30, njësi ekonomike duhet të klasifikojë dhe paraqesë shpenzimet në mënyrë të qëndrueshme nga njëra periudhë raportimi në tjetrën me përjashtim të rastit kur zbatohen paragrafët 30(a) ose 30(b). Për shembull, nëse njësi ekonomike paraqet zhvlerësimin e emrit të mirë si një nënzë sipas natyrës në një periudhë raportuese, ajo duhet të paraqesë edhe çdo zhvlerësim të ngjashëm të emrit të mirë si nënzë sipas natyrës në periudhat raportuese të mëpasshme, përveçse kur zbatohen paragrafët 30(a) ose 30(b). Nëse nuk ka zhvlerësim të ngjashëm të emrit të mirë në një periudhë të mëpasshme, fakti që ka një shpenzim zero në periudhën e mëpasshme nuk përbën ndryshim në klasifikim dhe paraqitje.
- B84 Njësi ekonomike do të paraqesë shpenzimet sipas natyrës ose duke zbatuar paragrafin 83, do të japë informacione shpjeguese mbi disa shpenzime sipas natyrës. Nuk është e nevojshme që shumat e paraqitura ose të dhëna si informacion shpjegues të jenë shumat e njohura si shpenzim në atë periudhë. Ato mund të përfshijnë shumat që janë njohur si pjesë e vlerës kontabël (neto) të një aktivi. Nëse njësi ekonomike:



- (a) paraqet shuma që nuk janë shuma të njohura si një shpenzim i periudhës, ajo do të paraqesë një nënzhë shtesë për ndryshimin në vlerën kontabël (neto) të aktiveve të ndikuara. Për shembull, kur zbaton paragrafin 39 të SNK 2, njësia ekonomike mund të paraqesë një nënzhë për ndryshimet në inventarët e produkteve të gatshme dhe të prodhimit në proces.
- (b) jep si informacion shpjegues, kur zbaton paragrafin 83(b), shuma që nuk janë shuma të njohura si një shpenzim i periudhës, njësia ekonomike do të japë një shpjegim cilësor mbi këtë fakt duke identifikuar aktivet e përfshira.

Grupimi i shpenzimeve të shfrytëzimit

- B85 Për të zbatuar paragrafin 78, njësia ekonomike do të marrë në konsideratë se cili nivel i grupimit të shpenzimeve të shfrytëzimit siguron përmbledhjen e strukturuar më të dobishme. Për shembull, njësia ekonomike mund të ketë aktivitete administrative të ndryshme (të tilla si burimet njerëzore, teknologjia e informacionit, ligjore dhe kontabiliteti). Për të siguruar një përmbledhje të strukturuar të dobishme, njësia ekonomike mund të bashkojë shpenzimet e shfrytëzimit që lidhen me këto aktivitete bazuar në karakteristikat e tyre të përbashkëta—të gjitha janë shpenzime për burimet e konsumuara në aktivitete administrative. Për pasojë, njësia ekonomike mund t'i paraqesë ato në një nënzhë të emërtuar si 'shpenzime administrative'. Njësia ekonomike mund të ketë edhe shpenzime për burime të konsumuara në aktivitete të shitjes. Këto shpenzime kanë një karakteristikë të dallueshme nga shpenzimet administrative—shpenzimet e shitjes vijnë nga burimet e konsumuara në aktivitete të shitjes dhe shpenzimet administrative vijnë nga burimet e konsumuara në aktivitete administrative. Këto karakteristika janë mjaftueshëm të ndryshme që ndarja—paraqitja në nënzhëra të veçantë e shpenzimeve të shitjes dhe e shpenzimeve administrative—mund të jetë e nevojshme për të siguruar një përmbledhje të strukturuar të dobishme të shpenzimeve të njësive ekonomike.

Pasqyra që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse

Të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse

- B86 Disa Standarde të Kontabilitetit SNRF specifikojnë rrethanat kur një njësi ekonomike përfshin zëra të veçantë jashtë pasqyrës së fitimit ose humbjes në periudhën raportuese aktuale. SNK 8 trajton dy rrethana të tilla: korrigjimi i gabimeve dhe efekti i ndryshimeve në politikat kontabël. Standarde të tjera të Kontabilitetit SNRF kërkojnë ose lejojnë që njësia ekonomike të përjashtojë nga fitimi ose humbja përbërës të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse që plotësojnë përkufizimin e të ardhurave ose shpenzimeve të *Kuadrit Konceptual për Raportimin Financiar* (shih paragrafin B87).
- B87 Shtojca A përkufizon 'të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse'. Përbërësit e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse përfshijnë:
- (a) ndryshimet në tepicën e rivlerësimit (shih SNK 16 dhe SNK 38);
 - (b) rimatjet e skemave me përfitime të përcaktuara (shih SNK 19);
 - (c) fitimet neto dhe humbjet që vijnë nga përkthimi i pasqyrave financiare të një operacioni të huaj (shih SNK 21);
 - (d) fitimet neto dhe humbjet nga investimet në instrumentet e kapitalit neto të përcaktuar me vlerën e drejtë përmes pasqyrës së të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 5.7.5 të SNRF 9;
 - (e) fitimet neto dhe humbjet nga instrumentet financiare të matur me vlerën e drejtë përmes pasqyrës së të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 4.1.2A të SNRF 9;
 - (f) pjesën efektive të fitimeve neto dhe humbjeve në instrumentet mbrojtës në mbrojtjen e fluksit të mjeteve monetare dhe fitimet neto dhe humbjet në instrumentet mbrojtës që mbrojnë investimet në instrumente të kapitalit neto të përcaktuar me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 5.7.5 të SNRF 9 (shih Kapitullin 6 të SNRF 9);
 - (g) për detyrime të veçanta të përcaktuara si me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes, shumën e ndryshimit në vlerën e drejtë që i takon ndryshimeve në rrezikun e kredisë të detyrimit (shih paragrafin 5.7.7 të SNRF 9);
 - (h) ndryshimet e vlerës në kohë të opsioneve kur bëhet ndarja e vlerës së perceptuar dhe vlerës në kohë të një kontrate opsi dhe përcaktimi si instrument mbrojtës vetëm i ndryshimeve në vlerën e perceptuar (shih Kapitullin 6 të SNRF 9);



- (i) ndryshimet në vlerë të elementëve të së ardhmes (forward) të një kontrate të së ardhmes (forward) kur bëhet ndarja e elementit të së ardhmes dhe elementit të çastit të një kontrate të së ardhmes dhe përcaktimi si instrument mbrojtës vetëm i ndryshimeve në elementin e çastit, si dhe ndryshimet në vlerën e diferencialit të kurseve të këmbimit të monedhës së huaj të një instrumenti financiar kur ky është përjashtuar nga përcaktimi i këtij instrumenti financiar si një instrument mbrojtës (shih Kapitullin 6 të SNRF 9);
- (j) të ardhurat dhe shpenzimet financiare të sigurimit nga kontratat e emetuara brenda objektit të SNRF 17 të përjashtuara nga fitimi ose humbja, kur totali i të ardhurave ose shpenzimeve financiare të sigurimit zbërthehet për të përfshirë në fitim ose humbje një shumë të përcaktuar nga shpërndarja sistematike duke zbatuar paragrafin 88(b) të SNRF 17, ose nga një shumë që eliminon mospërputhjet kontabël me të ardhurat ose shpenzimet financiare, që vijnë nga zërat bazë duke zbatuar paragrafin 89(b) të SNRF 17; dhe
- (k) të ardhurat dhe shpenzimet financiare nga kontratat e risigurimit të mbajtura e të përjashtuara nga fitimi ose humbja, kur totali i të ardhurave ose shpenzimeve financiare nga risigurimi zbërthehet për të përfshirë në rezultat një shumë të përcaktuar nga shpërndarja sistematike duke zbatuar paragrafin 88(b) të SNRF 17.
- B88 Rregullime riklasifikimi vijnë, për shembull, nga nxjerrja jashtë përdorimit e një operacioni të kryer jashtë vendit (shih SNK 21) dhe kur disa flukse monetare të mbrojtura të parashikuara prekin fitimin ose humbjen (shih paragrafin 6.5.11(d) të SNRF 9 në lidhje me mbrojtjet e fluksit monetar).
- B89 Paragrafi 90 kërkon që njësia ekonomike të paraqesë në pasqyrën që tregon të ardhurat gjithëpërfshirëse ose të japë informacion shpjegues në shënimet për rregullime të riklasifikimit që lidhen me përbërësit e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. Rregullimet e riklasifikimit nuk rrjedhin nga ndryshimet në tepicën e rivlerësimit të njohur në përputhje me SNK 16 ose SNK 38 ose nga rimatjet e skemave të përfitimeve të përcaktuara të njohura në përputhje me SNK 19. Njësia ekonomike i njeh këta përbërës në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse dhe nuk i riklasifikon në fitim ose humbje në periudhat raportuese pasuese. Njësia ekonomike mund të transferojë ndryshimet në tepicën e rivlerësimit tek fitimet e pasqyruara në periudhat pasuese me përdorimin e aktivitetit ose me rregjistrimin e tij (shih SNK 16 dhe SNK 38). Në përputhje me SNRF 9, nuk do të kemi rregullime të riklasifikimit nëse një mbrojtje e fluksit monetar ose trajtimi i vlerës në kohë të një opsioni (ose elementit të së ardhmes në një kontratë të së ardhmes (forward) ose diferencialit të kurseve të këmbimit të një monedhe të huaj në një instrument financiar) rezultojnë në shumën që njësia ekonomike i heq prej rezervës së fluksit monetar ose prej një përbërësi të veçantë të kapitalit neto, përkatësisht, si dhe i përfshin direkt në koston fillestare ose në ndonjë vlerë kontabël (neto) tjetër të një aktivi ose detyrimi. Njësia ekonomike i transferon këto shumë drejtpërdrejt tek aktivet ose detyrimet.

Pasqyra e pozicionit financiar

Klasifikimi i aktiveve dhe detyrimeve si afatshkurtra ose afatgjata

- B90 Kur zbaton paragrafin 96, nëse njësia ekonomike furnizon mallra ose shërbime brenda një cikli shfrytëzimi qartësisht të identifikueshëm, klasifikimi veçmas i aktiveve e detyrimeve afatshkurtra dhe afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar siguron informacion të dobishëm duke dalluar aktivet neto që qarkullojnë në mënyrë të vazhdueshme si kapital punues nga ato të përdorura në operacionet afatgjata të njësive ekonomike. Një klasifikim i tillë thekson gjithashtu aktivet që njësia ekonomike pret të realizojë brenda ciklit aktual të shfrytëzimit dhe detyrimet që duhen shlyer brenda së njëjtës periudhë.
- B91 Për disa njësi, të tilla si institucionet financiare, paraqitja e aktiveve dhe detyrimeve në rendin rritës ose zbritës të likuiditetit siguron një përmbledhje të strukturuar më të dobishme se një paraqitje afatshkurtrë/afatgjatë, pasi njësia ekonomike nuk ofron mallra ose shërbime brenda një cikli shfrytëzimi qartësisht të identifikueshëm.
- B92 Gjatë zbatimit të paragrafit 96, njësia ekonomike lejohet të paraqesë disa aktive dhe detyrime të saj duke përdorur klasifikimin afatshkurtrë/afatgjatë dhe të tjerët sipas kriterit të likuiditetit kur kjo siguron një paraqitje të strukturuar më të dobishme. Nevoja për paraqitje me bazë të përzier mund të lindë nëse njësia ekonomike kryen operacione të ndryshme.
- B93 Informacioni lidhur me datat e pritshme të realizimit të aktiveve dhe detyrimeve është i dobishëm në vlerësimin e likuiditetit dhe aftësisë paguese të njësive ekonomike. SNRF 7 kërkon dhënie të informacioneve shpjeguese për datat e maturimit të aktiveve dhe detyrimeve financiare. Aktivet financiare përfshijnë llogari të arkëtueshme dhe të tjera të arkëtueshme. Detyrimet financiare përfshijnë detyrimet tregtare dhe llogari të pagueshme të tjera. Informacioni lidhur me datën e pritshme të rikuperimit të aktiveve jomonetare si inventarët, si dhe datën e pritshme të shlyerjes për detyrimet si provizionet, është gjithashtu i dobishëm pavarësisht nëse aktivet dhe detyrimet janë apo jo të klasifikuara si afatshkurtra ose afatgjata. Për shembull,



njësia ekonomike jep informacion shpjegues për shumën e inventarëve që pritet të rikuperohet përtej 12 muajve pas periudhës së raportimit.

Aktivet afatshkurtra

- B94 Paragrafi 100 kërkon që një njësi ekonomike të klasifikojë si afatgjata të gjitha aktivet që nuk klasifikohen si afatshkurtër. Ky standard përdor termin ‘afatgjatë’ për të përfshirë aktivet e prekshme (materiale), të paprekshme (jomateriale) dhe financiare me natyrë afatgjatë. Ai nuk ndalon përdorimin e përshkrimeve alternative për sa kohë që kuptimi i tyre është i qartë.
- B95 Cikli i shfrytëzimit i njësive ekonomike është koha mes blerjes së aktiveve për përpunim dhe realizimin e tyre në mjete monetare ose ekuivalentë të mjeteve monetare. Nëse cikli normal i shfrytëzimit i njësive ekonomike nuk është i identifikueshëm qartë, supozohet se ai zgjat 12 muaj. Aktivet afatshkurtra përfshijnë aktive (si inventarët dhe llogari të arkëtueshme tregtare) që shiten, konsumohen ose realizohen si pjesë e ciklit normal të shfrytëzimit edhe kur nuk pritet që ato të realizohen brenda 12 muajve pas periudhës raportuese. Aktivet afatshkurtra përfshijnë edhe aktivet e mbajtura kryesisht për qëllime tregtare (shembuj përfshijnë disa aktive financiare që plotësojnë përkufizimin në SNRF 9 e të mbajturave për tregtim) dhe pjesa afatshkurtër e aktiveve afatgjata financiare.

Detyrimet afatshkurtra

Cikël normal shfrytëzimi (shih paragrafin 101(a))

- B96 Disa detyrime afatshkurtra, si p.sh. llogaritë e pagueshme tregtare dhe disa detyrime të konstatuara për punonjësit dhe kosto të tjera të shfrytëzimit, janë pjesë e kapitalit punues të përdorur në ciklin normal të shfrytëzimit të njësive ekonomike. Njësia ekonomike i klasifikon zëra të tillë si detyrime afatshkurtra edhe pse mund të duhet të shlyhen përtej 12 muajve nga periudha e raportimit. Për klasifikimin e aktiveve dhe detyrimeve të njësive ekonomike zbatohet i njëjti cikël normal shfrytëzimi. Nëse cikli normal i shfrytëzimit i njësive ekonomike nuk është i identifikueshëm qartë, supozohet se ai zgjat 12 muaj.

Mbajtur kryesisht për tregtim (shih paragrafin 101(b)) ose duhet të shlyhet brenda 12 muajve (shih paragrafin 101(c))

- B97 Detyrimet e tjera afatshkurtra nuk janë shlyer gjatë ciklit normal të shfrytëzimit, por që duhet të shlyhen brenda 12 muajve nga periudha e raportimit ose mbahen kryesisht për qëllime tregtare. Shembuj janë disa detyrime financiare që plotësojnë përkufizimin si të mbajtura për tregtim në SNRF 9, overdraftet (llogaritë e zbuluara) bankare dhe pjesa afatshkurtër e aktiveve afatgjata financiare, dividendët e pagueshëm, tatimet mbi të ardhurat dhe të pagueshme të tjera jo tregtare. Detyrimet financiare që sigurojnë financim mbi një bazë afatgjatë (d.m.th. nuk janë pjesë e kapitalit punues të përdorur gjatë ciklit normal të shfrytëzimit të njësive ekonomike) dhe që nuk kërkohet të shlyhen brenda 12 muajve pas periudhës së raportimit janë detyrime afatgjata, objekt i paragrafëve B99–B103.
- B98 Njësia ekonomike klasifikon detyrimet e saj financiare si afatshkurtra kur ato kërkohen për t'u shlyer brenda 12 muajve pas periudhës së raportimit edhe nëse:
- (a) afati fillestar ishte për një periudhë më të gjatë se 12 muaj; dhe
 - (b) një marrëveshje për rifinancimin ose riskedulimin e pagesave në baza afatgjata përfundon pas periudhës së raportimit dhe para se të autorizohet publikimi i pasqyrave financiare.

E drejta për ta shtyrë shlyerjen për të paktën 12 muaj (paragrafi 101(d))

- B99 E drejta e një njësie ekonomike për ta shtyrë shlyerjen e një detyrimi për të paktën 12 muaj pas periudhës raportuese duhet të jetë thelbësore dhe duhet të ekzistojë në fund të periudhës së raportimit, siç ilustruhet në paragrafët B100–B103.
- B100 E drejta e një njësie ekonomike për të shtyrë shlyerjen e një detyrimi që vjen nga një marrëveshje huaje për të paktën 12 muaj pas periudhës së raportimit mund të jetë subjekt i plotësimit të kushteve nga ana e njësive ekonomike të cilësuar në atë marrëveshje huaje (referuar si 'premtim kufizues' këtu e në vijim). Me qëllim zbatimin e paragrafit 101(d), premtime kufizuese të tilla:
- (a) ndikojnë nëse ajo e drejtë ekziston në fund të periudhës së raportimit —siç ilustruhet në paragrafët B102–B103—nëse njësia ekonomike i kërkohet të plotësojë premtimin kufizues në fund të periudhës së raportimit apo më parë. Një premtim kufizues i tillë ndikon nëse e drejta ekziston në fund të periudhës së raportimit edhe nëse pajtueshmëria me premtimin kufizues vlerësohet vetëm



pas periudhës së raportimit (për shembull, një premtim kufizues i bazuar në pozicionin financiar të njësisë ekonomike në fund të periudhës së raportimit, por i vlerësuar për pajtueshmëri vetëm pas periudhës së raportimit).

- (b) nuk ndikojnë nëse ajo e drejtë ekziston në fund të periudhës së raportimit nëse njësia ekonomike duhet të plotësojë premtimin kufizues vetëm pas periudhës së raportimit (për shembull, një premtim kufizues i bazuar në pozicionin financiar të njësisë ekonomike gjashtë muaj pas fundit të periudhës së raportimit).
- B101 Nëse njësia ekonomike ka të drejtë, në fund të periudhës së raportimit, që të shtyjë një detyrim për të paktën 12 muaj pas periudhës së raportimit për një hua ekzistuese, ajo e klasifikon detyrimin si afatgjatë edhe nëse ndryshe do t'i duhej ta shlyejë brenda një periudhe më të shkurtër. Nëse njësia ekonomike nuk e ka një të drejtë të tillë, mundësia e rifinancimit nuk merret në konsideratë dhe detyrimi klasifikohet si afatshkurtër.
- B102 Nëse njësia ekonomike shkel një premtim kufizues lidhur me një marrëveshje huaje afatgjatë në ose përpara fundit të periudhës së raportimit, me efekte që detyrimi bëhet i pagueshëm në të parë, detyrimi klasifikohet si afatshkurtër edhe nëse huadhënësi ka rënë dakord pas periudhës së raportimit dhe para autorizimit për publikimin e pasqyrave financiare, të mos kërkojë shlyerjen e huasë si pasojë e shkeljes. Njësia ekonomike e klasifikon detyrimin si afatshkurtër, sepse në fund të periudhës së raportimit ajo nuk ka të drejtë të shtyjë shlyerjen e tij për të paktën 12 muaj pas asaj date.
- B103 Megjithatë, njësia ekonomike e klasifikon detyrimin si afatgjatë nëse huadhënësi ka rënë dakord që në fund të periudhës së raportimit të ofrojë një periudhë faljeje, e cila përfundon të paktën 12 muaj pas periudhës së raportimit dhe brenda të cilës njësia ekonomike mund të korrigjojë shkeljen, si dhe gjatë së cilës huadhënësi nuk mund të kërkojë shlyerjen e menjëhershme.
- B104 Klasifikimi i një detyrimi nuk ndikohet nga mundësia që njësia ekonomike do të ushtrojë të drejtën e saj për të shtyrë shlyerjen e detyrimit për të paktën 12 muaj pas periudhës së raportimit. Nëse një detyrim plotëson kriteret në paragrafët 101–102 për t'u klasifikuar si afatgjatë, ai klasifikohet si afatgjatë edhe nëse drejtimi synon ose pret që njësia ekonomike ta shlyejë detyrimin brenda 12 muajve pas periudhës së raportimit, ose edhe nëse njësia ekonomike e shlyen detyrimin pas periudhës së raportimit por para datës së autorizimit për publikimin të pasqyrave financiare. Megjithatë, në të dy rrethanat, njësia ekonomike mund të ketë nevojë të japë informacion shpjegues mbi kohën e shlyerjes për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë ndikimin e detyrimit në pozicionin financiar të njësisë ekonomike (shih paragrafët 6C(c) të SNK 8 dhe B105(d)).
- B105 Nëse ngjarjet vijuese ndodhin ndërmjet fundit të periudhës së raportimit dhe datës së autorizimit për publikimin të pasqyrave financiare, për këto ngjarje jepet informacion shpjegues si ngjarje jorregulluese në përputhje me SNK 10 *Ngjarje pas datës së Periudhës së Raportimit*:
- (a) rifinancimi mbi një bazë afatgjatë i një detyrimi të klasifikuar si afatshkurtër (shih paragrafin B98);
- (b) korrigjimi i një shkeljeje në një marrëveshje afatgjatë huaje të klasifikuar si afatshkurtër (shih paragrafin B102);
- (c) marrja nga huadhënësi e një periudhe faljeje për të korrigjuar një shkelje të një marrëveshjeje afatgjatë huaje të klasifikuar si afatshkurtër (shih paragrafin B103); dhe
- (d) shlyerja e një detyrimi të klasifikuar si afatgjatë (shih paragrafin B104).
- B106 Kur zbaton paragrafët 101–102 dhe B96–B103, njësia ekonomike mund të klasifikojë detyrimet që vijnë nga marrëveshjet e huasë si afatgjata nëse e drejta e njësisë ekonomike për të shtyrë shlyerjen e këtyre detyrimeve është subjekt i plotësimit të premtimeve kufizuese nga njësia ekonomike brenda 12 muajve nga periudha e raportimit (shih paragrafin B100(b)). Në rrethana të tilla, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues në shënimet, për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë rrezikun se detyrimet mund të bëhen për t'u paguar brenda 12 muajve pas periudhës së raportimit, duke përfshirë:
- (a) informacion mbi premtimet kufizuese (përfshirë natyrën e premtimeve kufizuese dhe se kur njësia ekonomike duhet t'i plotësojë ato) dhe vlerën kontabël (neto) të detyrimeve përkatëse.
- (b) fakte dhe rrethana, nëse ka, që tregojnë se njësia ekonomike mund të ketë vështirësi në plotësimin e premtimeve kufizuese—për shembull, njësia ekonomike ka vepruar gjatë ose pas periudhës së raportimit për të shmangur apo zbutur një shkelje të mundshme. Gjithashtu, të tilla fakte dhe rrethana mund të përfshijnë faktin që njësia ekonomike nuk do të kishte plotësuar premtimet kufizuese nëse ato do të ishin vlerësuar mbi pajtueshmërinë bazuar në rrethanat e njësisë ekonomike në fund të periudhës së raportimit.



Shlyerja (paragrafët 101(a), 101(c) dhe 101(d))

- B107 Me qëllim klasifikimin e një detyrimi si afatshkurtër ose afatgjatë, shlyerja i referohet një transferimi tek pala tjetër që sjell eliminimin e detyrimit. Transferimi mund të jetë:
- (a) në mjete monetare ose në burime të tjera ekonomike—për shembull, mallra ose shërbime; ose
 - (b) në instrumente të kapitalit të vet të njësisë ekonomike, me përjashtim të rastit kur zbatohet paragrafi B108.
- B108 Kushtet e një detyrimi që, sipas mundësisë së palës tjetër, sjellin shlyerjen e tij duke transferuar instrumente të kapitalit të vet të njësisë ekonomike nuk e ndikojnë klasifikimin e tij si afatshkurtër apo afatgjatë nëse njësia ekonomike e klasifikon mundësinë si një instrument kapitali neto, duke e njohur veçmas nga detyrimi si një përbërës kapitali neto i një instrumenti financiar të përbërë, në zbatim të SNK 32.

Zërat për t'u paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar ose për t'u dhënë si informacion shpjegues në shënime

- B109 Paragrafët 24 dhe 41(c) kërkojnë që një njësi ekonomike të paraqesë nënzëra shtesë në pasqyrën e pozicionit financiar nëse kjo është e nevojshme për të dhënë një përmbledhje të strukturuar të dobishme të aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitalit neto të njësisë ekonomike. Njësia ekonomike përdor gjykimin për të bërë këtë përcaktim (përfshirë nëse është e nevojshme të ndajë nënzërat e renditur në paragrafin 103). Paragrafi 41 kërkon që njësia ekonomike të mbështesë gjykimet e saj në një vlerësim nëse zërat kanë karakteristika të përbashkëta (karakteristika të ngjashme) ose karakteristika jo të përbashkëta (karakteristika jo të ngjashme). Për nënzërat shtesë të aktiveve dhe detyrimeve, njësia ekonomike e mbështet gjykimin e saj në një vlerësim mbi natyrën ose funksionin e aktiveve apo detyrimeve. Karakteristikat e renditura në paragrafët B110(c)–(k) mund të ndihmojnë njësien ekonomike në identifikimin e natyrës ose funksionit të aktiveve dhe detyrimeve.
- B110 Paragrafët 20 dhe 41(d) kërkojnë që njësia ekonomike të ndajë zërat për të dhënë informacion shpjegues material në shënime. Për të realizuar këtë, një njësi ekonomike përdor gjykimin e saj mbështetur në një vlerësim nëse zërat kanë karakteristika të përbashkëta (karakteristika të ngjashme) ose karakteristika jo të përbashkëta (karakteristika jo të ngjashme). Karakteristika të tilla përfshijnë:
- (a) natyrën;
 - (b) funksionin (rolin) brenda aktiviteteve të biznesit të njësisë ekonomike;
 - (c) kohëzgjatjen dhe momentin e rikuperimit ose shlyerjes (duke përfshirë nëse aktivi ose detyrimi klasifikohet si afatshkurtër ose afatgjatë apo nëse rikuperimi apo shlyerja e tij janë pjesë e ciklit të shfrytëzimit të njësisë ekonomike);
 - (d) likuiditetin;
 - (e) bazën e matjes;
 - (f) matjen e pasigurisë ose rezultatin e pasigurisë (ose rreziqe të tjera të lidhura me një zë);
 - (g) madhësinë;
 - (h) zonën gjeografike ose mjedisin rregullator;
 - (i) llojin, për shembull, lloji i mallit, shërbimit apo klientit;
 - (j) efektet tatimore—për shembull, nëse aktivet ose detyrimet kanë baza tatimore të ndryshme; dhe
 - (k) kufizimet në përdorim të një aktivi ose në mundësinë e transferimit të një detyrimi.
- B111 Aktive, detyrime dhe zëra të kapitalit neto që mund të kenë karakteristika të ndryshme të mjaftueshme, për të cilët paraqitja në pasqyrën e pozicionit financiar është e nevojshme për të siguruar një përmbledhje të strukturuar të dobishme ose dhënia e informacionit shpjegues në shënime është e nevojshme për të dhënë informacion material, përfshijnë:
- (a) aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) të ndarë në klasa në përputhje me SNK 16;
 - (b) llogaritë e arkëtueshme të ndara në shuma për t'u arkëtuar nga klientët tregtarë, të arkëtueshme nga palët e lidhura, parapagime dhe shuma të tjera;
 - (c) inventarët të ndarë në zbatim të SNK 2, në klasifikime të tilla si mallra, furnizime për prodhim, materiale, prodhim në proces dhe produkte të përfunduara;
 - (d) të pagueshme tregtare të ndara në zbatim të SNK 7, për të dhënë veçmas shumat e të pagueshme që janë pjesë e marrëveshjeve financiare të furnizimit;



- (e) provizionet e ndara në përputhje me natyrën e tyre, të tilla si provizionet për përfitimet e punonjësve, detyrimet për nxjerrje nga përdorimi ose zëra të tjerë; dhe
- (f) kapitali neto i kontribuar dhe rezervat të ndarë në disa klasa si kapitali i paguar, prime të lidhur me aksionin dhe rezervat.

Shënimet

Struktura

- B112 Paragrafi 114 kërkon që njësia ekonomike të paraqesë shënimet në mënyrë sistematike për sa është praktikisht e mundur të realizohet. Shembuj të renditjes apo grupimit sistematik të shënimeve përfshijnë:
- (a) vënia në dukje e pjesëve të aktivitetit të njësisë ekonomike të cilat ajo i konsideron si më të rëndësishme për të kuptuar pozicionin financiar dhe performancën financiare të saj, të tilla si grupimi bashkë i informacionit rreth aktiviteteve të caktuara të biznesit;
 - (b) grupimi bashkë i informacionit rreth zërave të matur në mënyrë të ngjashme të tilla si aktivet e matura me vlerën e drejtë; ose
 - (c) ndjekja e një rendi për nënzërat në pasqyrën(at) e fitimit ose humbjes dhe në pasqyrën e pozicionit financiar, të tillë si:
 - (i) deklarata e pajtueshmërisë me Standardet e Kontabilitetit SNRF (shih paragrafin 6B të SNK 8);
 - (ii) informacioni material mbi politikat kontabël (shih paragrafin 27A të SNK 8);
 - (iii) informacioni mbështetës për zërat e paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar, në pasqyrën(at) e performancës financiare, në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto si dhe pasqyrën e fluksit monetar, sipas radhës së paraqitjes së secilës pasqyrë dhe të secilit zë; dhe
 - (iv) informacione shpjeguese të tjera të cilat përfshijnë:
 - (1) detyrimet e kushtëzuara (shih SNK 37) dhe angazhimet kontraktuale të panjohura; dhe
 - (2) informacionet shpjeguese jofinanciare—për shembull objektivat dhe politikat e njësisë ekonomike mbi menaxhimin e rrezikut financiar (shih SNRF 7).

Matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi

Identifikimi i matësve të performancës të përcaktuar nga drejtimi

- B113 Paragrafi 117 përkufizon matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi. Një njësi ekonomike mund të mos ketë asnjë matës performancë të përcaktuar nga drejtimi, mund të ketë një matës ose më shumë se një matës performancë të përcaktuar nga drejtimi. Për shembull, një njësi ekonomike që komunikon publikisht performancën e saj financiare tek përdoruesit e pasqyrave financiare duke përdorur vetëm totalët dhe nëntotalët e kërkuara për paraqitje ose dhënie informacionesh shpjeguese nga Standardet e Kontabilitetit SNRF, nuk ka matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi.
- B114 Për të plotësuar përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi, matësi duhet të komunikojë tek përdoruesit e pasqyrave financiare këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi. Për shembull, nëse një nëntotal i të ardhurave dhe shpenzimeve që lidhet me një segment raportues të shpjeguar në shënime në përputhje me SNRF 8 nuk jep informacion mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi, ky nëntotal nuk plotëson përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi.
- B115 Megjithatë, ndonjëherë një nëntotal i të ardhurave dhe shpenzimeve që lidhet me një segment raportues mund të japë informacion mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi. Për shembull, nëse segmenti raportues përmban një aktivitet kryesor biznesi të vetëm të njësisë ekonomike dhe një nëntotal i të ardhurave dhe shpenzimeve që lidhet me atë segment paraqitet në pasqyrën e fitimit ose humbjes, kjo mund të tregojë se nëntotali siguron informacion rreth një aspekti të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi. Në raste të tilla, një nëntotal i të ardhurave dhe shpenzimeve që lidhet me atë segment raportues do të plotësojë përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi nëse ai plotëson pjesët e tjera të përkufizimit të matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi.

**Nëntotalet e të ardhurave dhe të shpenzimeve**

- B116 Një matës performance i përcaktuar nga drejtimi është një nëntotal i të ardhurave dhe i shpenzimeve. Shembuj të matësve që nuk janë matës performance të përcaktuar nga drejtimi, sepse nuk janë nëntotale të të ardhurave dhe të shpenzimeve, përfshijnë:
- (a) nëntotalet vetëm të të ardhurave ose vetëm të shpenzimeve (për shembull, një matës i vetëm i të ardhurave të rregulluara që nuk është pjesë e një nëntotali dhe që përfshin edhe shpenzimet);
 - (b) aktivet, detyrimet, kapitali neto ose kombinimin e këtyre elementëve;
 - (c) raportet financiare (për shembull, kthimi mbi aktivet) (shih paragrafin B117);
 - (d) matësit e likuiditetit ose të flukseve të mjeteve monetare (për shembull, flukset e lira të mjeteve monetare); ose
 - (e) matësit jofinanciar të performancës.
- B117 Një raport financiar nuk është një matës performance i përcaktuar nga drejtimi, sepse nuk është një nëntotal i të ardhurave dhe i shpenzimeve. Megjithatë, një nëntotal që është numëruar ose emëruar në një raport financiar është matës performance i përcaktuar nga drejtimi, nëse nëntotali do të plotësojë përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi nëse do të ishte pjesë e raportit. Për pasojë, një njësi ekonomike do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafëve 121–125, për numëruar apo emëruar të tillë.
- B118 Një nëntotal i të ardhurave dhe shpenzimeve që plotëson përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi në paragrafin 117 është një matës performance i përcaktuar nga drejtimi pavarësisht nëse paraqitet ose jo në pasqyrën e fitimit ose humbjes.

Komunikimet publike

- B119 Një nëntotal plotëson përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi vetëm nëse njësi ekonomike e përdor atë në komunikimet jashtë pasqyrave financiare të saj. Komunikimet publike përfshijnë raportin e drejtimit, deklaratat për shtyp dhe prezantimet për investitorët. Me qëllim përkufizimin e matësve të performancës të përcaktuar nga drejtimi, komunikimet publike nuk përfshijnë komunikimet me gojë, transkriptet e komunikimeve me gojë dhe publikimet në rrjetet sociale.
- B120 Matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi lidhen me të njëjtën periudhë raportuese si dhe pasqyrat financiare. Konkretisht, një nëntotal:
- (a) që lidhet me pasqyrat financiare të ndërmjetme, por jo me pasqyrat financiare vjetore, mund të jetë vetëm një matës performance i përcaktuar nga drejtimi në pasqyrat financiare të ndërmjetme; dhe
 - (b) që lidhet me pasqyrat financiare vjetore, por jo me pasqyrat financiare të ndërmjetme, mund të jetë vetëm një matës performance i përcaktuar nga drejtimi në pasqyrat financiare vjetore.
- B121 Njësi ekonomike do të marrë në konsideratë vetëm komunikimet publike që lidhen me periudhën raportuese për të identifikuar matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi për periudhën raportuese, me përjashtim të rastit kur si pjesë e raportimit të saj financiar ajo nxjerr në mënyrë të rregullt komunikime publike pas datës së publikimit të pasqyrave financiare të saj. Në këtë rast, njësi ekonomike do të marrë në konsideratë komunikimet publike të lidhura me periudhën raportuese të mëparshme për të identifikuar matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi për periudhën raportuese aktuale.
- B122 Megjithatë, një matës i përdorur në komunikimet publike që lidhen me periudhën raportuese të mëparshme nuk është e nevojshme të identifikohet si matës performance i përcaktuar nga drejtimi për periudhën raportuese aktuale, nëse ka evidencë që tregon se ai nuk do të përfshihet në komunikimet publike që do të nxirren lidhur me periudhën raportuese aktuale. Nëse një matës i tillë është dhënë në informacionet shpjeguese si një matës performance i përcaktuar nga drejtimi në periudhën raportuese të mëparshme dhe nuk është identifikuar si i tillë në periudhën raportuese aktuale, ky do të ishte një ndryshim ose një ndërprerje e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi, për të cilin zbatohen kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafit 124.

Nëntotalet e ngjashme me fitimin bruto

- B123 Në përputhje me paragrafin 118(a), nëntotalet e ngjashme me fitimin bruto nuk janë matës performance të përcaktuar nga drejtimi. Një nëntotal është i ngjashëm me fitimin bruto kur ai përshkruan diferencën mes një lloji të të ardhurave dhe shpenzimeve të lidhura drejtpërdrejt, të kryera për gjenerimin asaj të ardhure. Shembujt përfshijnë:



- (a) të ardhurat neto nga interesi;
- (b) të ardhurat neto nga komisionet dhe tarifatat;
- (c) rezultati nga shërbimi i sigurimit;
- (d) rezultati financiar neto (të ardhurat nga investimi minus të ardhurat dhe shpenzimet financiare të sigurimit); dhe
- (e) të ardhurat neto nga qiraja.

Supozimi mbi komunikimin e këndvështrimit të drejtimit

- B124 Paragrafi 119 përcakton se një nëntotal i të ardhurave dhe shpenzimeve i përdorur në komunikimet publike jashtë pasqyrave të saj financiare supozon se u komunikon përdoruesve të pasqyrave financiare këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi. Kur zbaton paragrafin 120, njësia ekonomike lejohet që të kundërshtojë atë supozim nëse ka në dispozicion informacion të arsyeshëm dhe mbështetës që provon se:
- (a) nëntotali nuk komunikoi tek përdoruesit e pasqyrave financiare, këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi (shih paragrafët B125–B128); dhe
 - (b) njësia ekonomike ka një arsye tjetër për përdorimin e nëntotalit në komunikimet publike të saj, të ndryshme nga komunikimi i këndvështrimit të drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi (shih paragrafin B129).
- B125 Shembuj të informacionit të arsyeshëm dhe mbështetës që provon se nëntotali nuk komunikoi tek përdoruesit e pasqyrave financiare, këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi, janë:
- (a) komunikimi i nëntotalit pa një dallim nga njësia ekonomike (shih paragrafin 126); dhe
 - (b) mospërdorimi i nëntotalit brenda njësisë ekonomike për të vlerësuar apo monitoruar performancën financiare (shih paragrafët B127–B128).
- B126 Nëse njësia ekonomike komunikoi një nëntotal pa dallim është çështje gjykimi që mbështetet në një numër faktorësh, për shembull:
- (a) numri i referencave ndaj nëntotalit—pak referenca tregon një mungesë rëndësie, shumë referenca tregon rëndësi; dhe
 - (b) përmbajtja e raportit ose analiza mbi apo të bazuara në nëntotal, për shembull:
 - (i) një përshkrim i nëntotalit si informacion që nuk komunikoi këndvështrimin e drejtimit dhe që jepet vetëm si përgjigje ndaj kërkesave të shpeshta nga disa përdorues të pasqyrave financiare tregon një mungesë rëndësie;
 - (ii) përdorimi i nëntotalit për të mbështetur analizën dhe raportin e drejtimit mbi performancën financiare të njësisë ekonomike, si dhe për të shpjeguar arsyet e ndryshimit në nëntotal nga periudha në periudhë tregon rëndësi; dhe
 - (iii) një krahasim i nëntotalit me atë të konkurrentëve ose nëntotalet standard të industrisë tregon rëndësi.
- B127 Përdorimi nga drejtimi i një nëntotali për të vlerësuar ose monitoruar një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi tregon se ai nëntotal komunikoi këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi. Megjithatë, nëse drejtimi e përdor një nëntotal brenda njësisë ekonomike, por jo në komunikimet publike për njësinë ekonomike, nëntotali nuk plotëson përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi.
- B128 Njësia ekonomike mund të rregullojë një nëntotal të komunikuar në komunikimet publike për përdorim të brendshëm nga drejtimi për të vlerësuar ose monitoruar performancën financiare të njësisë ekonomike. Në raste të tilla, njësia ekonomike do të përdorë gjykimin e saj për të vlerësuar nëse nëntotali për përdorim të brendshëm është i ngjashëm mjaftueshëm me nëntotalin që përdor në komunikimet publike dhe të zbatojë paragrafin B127. Sa më të ngjashëm të jenë nëntotalet, aq më shumë mundësi ka që nëntotali i përdorur në komunikimet publike të njësisë ekonomike të komunikojë tek përdoruesit e pasqyrave financiare këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi.
- B129 Shembuj të informacionit të arsyeshëm dhe mbështetës që provon se njësia ekonomike ka një arsye tjetër për përdorimin e një nëntotali në komunikimet publike, të ndryshme nga komunikimi tek përdoruesit e pasqyrave financiare të saj të këndvështrimit të drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi, janë:



- (a) nëntotali kërkohet në komunikimin publik nga ligji apo rregullatori;
 - (b) nëntotali komunikon performancën lidhur me pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me një kuadër kontabël të ndryshëm nga Standardet e Kontabilitetit SNRF;
 - (c) nëntotali përdoret në një komunikim publik për të plotësuar kërkesën e një pale të jashtme; ose
 - (d) nëntotali përdoret në komunikimin publik me qëllim komunikimin e informacionit të ndryshëm nga performanca financiare.
- B130 Paragrafi 120 zbatohet për një nëntotal dhe jo për një zë individual të të ardhurave dhe shpenzimeve që përfshin nëntotali. Për pasojë, njësia ekonomike nuk mund të pohojë që nëntotali nuk komunikon këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi, bazuar në informacionin që tregon se zëri individual (zërat) i të ardhurave ose shpenzimeve brenda nëntotalit nuk paraqet këtë këndvështrim.
- B131 Njësia ekonomike mund të ndryshojë përdorimin e një nëntotali për të komunikuar tek përdoruesit e pasqyrave financiare këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi. Si rezultat, një nëntotal mund të bëhet ose të përfundojë së qeni një matës performance i përcaktuar nga drejtimi. Për të identifikuar nëse një matës jo i identifikuar më parë si një matës performance i përcaktuar nga drejtimi është bërë i tillë, apo nëse një matës i identifikuar më parë si një matës performance i përcaktuar nga drejtimi ka përfunduar së qeni i tillë, kërkohet gjykim. Për shembull, një njësie ekonomike mund t'i kërkohet nga një rregullator të raportojë një nëntotal të caktuar, i cili kur është përdorur fillimisht nuk komunikonte këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësisë ekonomike në tërësi. Me kalimin e kohës, procesi i raportimit të totalit mund të sjellë që drejtimi ta përdorë matësin brenda njësisë ekonomike për të vlerësuar dhe monitoruar performancën financiare të saj ose të zgjerojë raportin dhe shpjegimet në komunikimet publike përtej kërkesave rregullatore, me rezultatin që matësi të plotësojë përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi.

Dhënia e informacioneve shpjeguese mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi

Shënimi i vetëm për informacionin mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi

- B132 Paragrafi 122 kërkon që njësia ekonomike duhet të përfshijë në një shënim të vetëm të gjithë informacionin mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi të kërkuar nga paragrafët 121–125. Nëse njësia ekonomike jep informacion shpjegues edhe mbi informacione të tjera në atë shënim, informacioni në shënim duhet të emërtohet në mënyrë që dallon qartë informacionin e kërkuar nga paragrafët 121–125 nga informacioni tjetër.
- B133 Për shembull, nëse njësia ekonomike zbaton SNRF 8 dhe informacioni mbi segmentin raportues përfshin një matës performance të përcaktuar nga drejtimi, ajo mund të japë informacionin shpjegues të kërkuar mbi matësin e performancës të përcaktuar nga drejtimi, në të njëjtin shënim si dhe informacionin tjetër të segmentit raportues, me kushtin që njësia ekonomike ose të:
- (a) përfshijë në atë shënim informacionin e kërkuar nga paragrafët 121–125 për të gjithë matësit e saj të performancës të përcaktuar nga drejtimi dhe të emërtojë, në plotësim të kërkesave në paragrafin B132, informacionin në shënim në një mënyrë që dallon qartë informacionin e kërkuar nga paragrafët 121–125 nga informacioni i kërkuar nga SNRF 8; ose
 - (b) të sigurojë një shënim të veçantë që përfshin informacionin e kërkuar për të gjithë matësit e saj të performancës të përcaktuar nga drejtimi, përfshirë ata për të cilët njësia ekonomike përfshin informacion në informacionin për segmentin raportues.

Një mënyrë e qartë dhe e kuptueshme

- B134 Paragrafi 123 kërkon që njësia ekonomike të emërtojë dhe përshkruajë matësit e saj të performancës të përcaktuar nga drejtimi në mënyrë të qartë dhe të kuptueshme, që nuk çorienton përdoruesit e pasqyrave financiare. Për të siguruar një përshkrim të tillë, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues që i mundëson një përdoruesi të pasqyrave financiare të kuptojë zërat e të ardhurave ose shpenzimeve të përfshira dhe të përjashtuara nga nëntotali. Prandaj, njësia ekonomike duhet të:
- (a) emërtojë dhe përshkruajë matësin në një mënyrë që paraqet me besnikëri karakteristikat e tij në përputhje me paragrafin 43 (shih paragrafin B135); dhe



- (b) sigurojë informacion specifik për matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi—që do të thotë:
- (i) nëse njësia ekonomike ka llogaritur matësin në një mënyrë tjetër, të ndryshme nga përdorimi i politikave kontabël të përdorura për zërat në pasqyrën(at) e performancës financiare, ajo duhet ta deklarojë këtë fakt dhe të paraqesë llogaritjet e bëra për matësin; dhe
 - (ii) për më tepër, nëse llogaritja e matësit ndryshon nga politikat kontabël të kërkuara apo të lejuara nga Standardet e Kontabilitetit SNRF, njësia ekonomike duhet ta deklarojë këtë fakt shtesë dhe nëse është e nevojshme duhet të japë një shpjegim mbi kuptimin e termave që përdor (shih paragrafin B135(b)).
- B135 Për të emërtuar dhe përshkruar matësin në një mënyrë që paraqet me besnikëri karakteristikat e tij, njësia ekonomike do të:
- (a) emërtojë matësin në një mënyrë që paraqet karakteristikat e nëntotalit (për shembull duke përdorur emërtimin ‘fitimi i shfrytëzimit para shpenzimeve jo-të shpeshta’ vetëm për një nëntotal që përjashton nga fitimi i shfrytëzimit të gjitha shpenzimet e identifikuar nga njësia ekonomike si jo të shpeshta); dhe
 - (b) shpjegojë kuptimin e termave që përdor në përshkrimet e saj që janë të nevojshme për të kuptuar aspektin e performancës financiare që po komunikohet (për shembull, të shpjegojë sesi njësia ekonomike përkufizon ‘shpenzimet jo të shpeshta’).

Rakordimi me totalin ose nëntotalin më të krahasueshëm drejtpërsëdrejti

- B136 Paragrafi 123(c) kërkon që një njësi ekonomike të rakordojë secilin matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi me nëntotalin më të krahasueshëm drejtpërsëdrejti, të renditur në paragrafin 118 ose totalin apo nëntotalin e kërkuar në mënyrë specifike për t’u paraqitur ose dhënë si informacion shpjegues nga Standardet e Kontabilitetit SNRF. Për shembull, njësia ekonomike që jep informacion shpjegues në shënime një matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi mbi fitimin ose humbjen e shfrytëzimit të rregulluar, duhet të rakordojë këtë matës me fitimin ose humbjen e shfrytëzimit. Në grupimin ose ndarjen e zërave të dhënë në informacionin shpjegues, njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat në paragrafët 41–43.
- B137 Për çdo zë të rakorduar, njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues:
- (a) shumën(at) e lidhur me secilin nënzë në pasqyrën(at) e performancës financiare; dhe
 - (b) një përshkrim sesi është llogaritur zëri dhe sesi ai kontribuon në matësin e performancës të përcaktuar nga drejtimi, duke siguruar informacion të dobishëm (shih paragrafët B138–B140), nëse është e nevojshme për të siguruar informacionin e kërkuar nga paragrafët 123(a) dhe 123(b).
- B138 Përshkrimi i kërkuar në paragrafin B137(b) kërkohej nëse ka më shumë se një zë të rakorduar dhe secili zë është llogaritur duke përdorur një metodë të ndryshme apo kontribuon në sigurimin e informacionit të dobishëm në një mënyrë të ndryshme. Për shembull, njësia ekonomike mund të përjashtojë nga një matës performance të përcaktuar nga drejtimi zëra të ndryshëm shpenzimesh, disa sepse ishin identifikuar si jashtë kontrollit të drejtimit dhe të tjerë, sepse ishin identifikuar si jo të shpeshtë. Në raste të tilla, dhënia e informacioneve shpjeguese se cili zë ka kontribuar për secilin tip rregullimi, do të kërkohej për të shpjeguar sesi matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi siguron informacion të dobishëm.
- B139 Një shpjegim i vetëm mund të zbatohet për një ose më shumë zëra ose mund të zbatohet për të gjitha rakordimet së bashku. Për shembull, njësia ekonomike mund të përjashtojë disa zëra të të ardhurave ose shpenzimeve në llogaritjen e një matësi të performancës të përcaktuar nga drejtimi bazuar në zbatimin specifik të njësisë ekonomike të ‘jo të shpeshta’. Në një rast të tillë, një shpjegim i vetëm që përfshin përkufizimin e njësisë ekonomike për ‘jo të shpeshta’, që zbatohet për të gjithë zërat e rakorduar, mund të plotësojë kërkesat në paragrafin B137(b).
- B140 Kur zbaton paragrafin 123(c), njësia ekonomike i lejohej që të rakordojë një matës performance të përcaktuar nga drejtimi me një total ose nëntotal që nuk është paraqitur në pasqyrën(at) e performancës financiare. Në raste të tilla, njësia ekonomike:
- (a) do të rakordojë atë total ose nëntotal me totalin ose nëntotalin më të krahasueshëm drejtpërsëdrejti të paraqitur në pasqyrën(at) e performancës financiare; dhe
 - (b) nuk kërkohej që të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët 123(d) dhe 123(e) për rakordimin në (a).



Efekti në tatimin mbi të ardhurat për secilin zë të dhënë në informacionet shpjeguese të rakordimit

- B141 Një njësie ekonomike i kërkohet nga paragrafi 123(d) që të japë informacion shpjegues mbi efektin në tatimin mbi të ardhurat për secilin zë të shpjeguar në rakordimin mes një matësi të performancës të përcaktuar nga drejtimi dhe nëntotalit më të krahasueshëm drejtpërsëdrejti, të renditur në paragrafin 118 ose totalit apo nëntotalit të kërkuar në mënyrë specifike për t'u paraqitur ose dhënë si informacion shpjegues nga Standardet e Kontabilitetit SNRF. Njësia ekonomike do të përcaktojë efektin në tatimin mbi të ardhurat, të kërkuar nga paragrafi 123(d), duke llogaritur efektet e tatimit mbi të ardhurat të transaksionit(eve)bazë:
- (a) me normën(at) tatimore statutoire të zbatueshme për transaksionin(et) në juridiksionin(et) tatimor që i përket;
 - (b) bazuar në një shpërndarje të arsyeshme pro rata të tatimit aktual dhe tatimit të shtyrë të njësise ekonomike në juridiksionin(et) tatimor që i përket; ose
 - (c) duke përdorur një metodë tjetër që, nisur nga rrethanat, jep një shpërndarje më të përshtatshme.
- B142 Nëse, kur zbaton paragrafin B141, njësia ekonomike përdor më shumë se një metodë për llogaritjen e efekteve në tatimin mbi të ardhurat të zërave të rakorduar, ajo duhet të japë informacion shpjegues sesi ka përcaktuar efektet tatimore për secilin zë të rakorduar.



Shtojca C

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

Kjo shtojcë është pjesë integrale e Standardit të Kontabilitetit SNRF.

Data e hyrjes në fuqi

- C1 Njësia ekonomike do ta zbatojë këtë Standard për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më 1 janar 2027 e në vijim. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse një njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt në shënime.

Periudha kalimtare

- C2 Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë Standard në mënyrë retrospektive duke zbatuar SNK 8. Megjithatë, njësisë ekonomike nuk i kërkohet të paraqesë informacionin sasior specifikuar në paragrafin 28(f) të SNK 8.
- C3 Në pasqyrat e saj financiare vjetore njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për periudhën krahasuese që paraprin menjëherë periudhën në të cilën ky Standard zbatohet për herë të parë, një rakordim për secilin nënzhë në pasqyrën e fitimit ose humbjes mes:
- (a) shumave të riparaqitura duke zbatuar këtë Standard; dhe
 - (b) shumave të paraqitura më parë duke zbatuar SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*.
- C4 Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 34, kur përgatit pasqyra financiare të ndërmjetme të përmblendhura në vitin e parë të zbatimit të këtij Standardi, njësia ekonomike duhet të paraqesë në pasqyra financiare të ndërmjetme të përmblendhura çdo titull që pret të përdorë në zbatim të këtij Standardi, si dhe nëntotale të kërkuara nga paragrafët 69–74 të këtij Standardi, pavarësisht kërkesave në paragrafin 10 të SNK 34. Njësia ekonomike nuk do të zbatojë kërkesat në paragrafin 10 të SNK 34 për tituj dhe nëntotale në pasqyra financiare të ndërmjetme të përmblendhura deri sa të ketë publikuar paketën e parë të pasqyrave financiare vjetore të përgatitura në përputhje me këtë Standard.
- C5 Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 34 për përgatitjen e pasqyrave financiare të ndërmjetme në vitin e parë të zbatimit të këtij Standardi, njësia ekonomike, si pjesë të informacionit të kërkuar nga paragrafi 16A(a) i SNK 34, jep informacion shpjegues mbi rakordimet për secilin nënzhë të paraqitur në pasqyrën e fitimit ose humbjes për periudhat krahasuese që menjëherë paraprijnë aktualen dhe periudhat aktuale të akumuluar. Rakordimet kërkohen mes:
- (a) shumave të riparaqitura duke zbatuar politikën kontabël për periudhën krahasuese dhe periudhën krahasuese të akumuluar kur njësia ekonomike zbaton këtë Standard; dhe
 - (b) shumave të paraqitura më parë duke zbatuar politikën kontabël për periudhën krahasuese dhe periudhën krahasuese të akumuluar kur njësia ekonomike zbatonte SNK 1.
- C6 Një njësi ekonomike lejohet, por nuk kërkohet të japë informacionin shpjegues të përshkruar në paragrafët C3 dhe C5 për periudhën aktuale ose periudhat krahasuese më të hershme.
- C7 Në datën e zbatimit për herë të parë të këtij Standardi, një njësi ekonomike që ka të drejtë të zbatojë paragrafin 18 të SNK 28, lejohet të ndryshojë zgjedhjen e saj për matjen e një investimi në një pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët nga metoda e kapitalit neto tek metoda e vlerës së drejtë përmes fitimit ose humbjes në përputhje me SNRF 9. Nëse njësia ekonomike bën një ndryshim të tillë, ajo duhet të zbatojë ndryshimin në mënyrë retrospektive duke zbatuar SNK 8. Kur zbaton paragrafin 11 të SNK 27, njësia ekonomike duhet të bëjë të njëjtin ndryshim në pasqyrat financiare individuale të saj.

Tërheqja e SNK 1

- C8 Ky Standard zëvendëson SNK 1.



Shtojca D

Ndryshime në Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF

Kjo shtojcë paraqet ndryshimet në Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF

SNRF 1 Përdorimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

Janë ndryshuar paragrafët 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 dhe E2, si dhe Shtojca A. Janë shtuar paragrafët 32(za) dhe 39AJ. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Objektivi

- 1 Objektivi i këtij SNRF-je është të sigurojë që *pasqyrat e para financiare sipas SNRF-ve* të njësive ekonomike dhe raportet financiare të ndërmjetme të saj, për pjesë të periudhës së mbuluar nga këto pasqyra financiare, përmbajnë informacion të një cilësie të lartë i cili:
 - (a) është transparent për përdoruesit dhe i krahasueshëm për të gjitha periudhat e paraqitura;
 - (b) siguron një pikë të përshtatshme fillimi për trajtimin kontabël në përputhje me Standardet e Kontabilitetit SNRF ~~Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-ve)~~; dhe
 - (c) mund të realizohet me një kosto që nuk tejkalon përfitimet për përdoruesit.

Qëllimi

- 3 Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve janë pasqyrat financiare vjetore të parat, në të cilat njësia ekonomike adopton SNRF-të, nëpërmjet një deklarimi të qartë dhe pa rezerva në këto pasqyra, për pajtueshmërinë me Standardet e Kontabilitetit SNRF ~~SNRF-të~~. Pasqyra financiare sipas SNRF-ve janë pasqyrat financiare të një njësie ekonomike të parat sipas SNRF-ve, në qoftë se për shembull, njësia ekonomike:
 - (a) ka paraqitur pasqyrat financiare më të fundit:
 - ...
 - (ii) në përputhje me SNRF-të në të gjitha aspektet, me përjashtim të faktit që pasqyrat financiare nuk përmbajnë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva se ato janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF ~~SNRF-të~~;
 - (iii) përmbajnë një deklaratë të qartë të pajtueshmërisë me disa, por jo me të gjithë, Standardet e Kontabilitetit SNRF ~~SNRF-të~~;
 - ...
 - (c) ka përgatitur një paketë raportimi sipas SNRF-ve për qëllime konsolidimi, pa përgatitur një paketë të plotë të pasqyrave financiare, siç përcaktohet në SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~SNRF 1 Paraqitja e pasqyrave financiare (rishikuar në 2007)~~; ose
 - ...
 - 4 Ky SNRF zbatohet kur një njësi ekonomike adopton për herë të parë SNRF-të. Ai nuk aplikohet kur, për shembull, një njësi ekonomike:
 - (a) ndërpret paraqitjen e pasqyrave financiare sipas kërkesave kombëtare, të cilat ajo i ka paraqitur më parë, si dhe ndonjë paketë tjetër të pasqyrave financiare që përmbanin një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me Standardet e Kontabilitetit SNRF ~~SNRF-të~~;



- (b) ka paraqitur pasqyrat financiare sipas kërkesave kombëtare në vitin e mëparshëm dhe këto pasqyra financiare përmbanin një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me Standardet e Kontabilitetit SNRF~~SNRF-të~~; ose
- (c) në vitin e mëparshëm ka paraqitur pasqyrat financiare, që përmbanin një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me Standardet e Kontabilitetit SNRF~~SNRF-të~~, madje edhe nëse audituesit kanë dhënë një raport me rezervë mbi këto pasqyra financiare.
- 4A Pavarësisht nga kërkesat në paragrafët 2 dhe 3, një njësi ekonomike që ka zbatuar SNRF-të për një periudhë të mëparshme të raportimit, por pasqyrat vjetore financiare më të fundit të mëparshme të së cilës nuk përmbajnë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me Standardet e Kontabilitetit SNRF~~SNRF-të~~, ose duhet të zbatojë këtë SNRF ose duhet të zbatojë SNRF-të në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 Baza e Paraqitjes së Pasqyrave Financiare Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet sikur njësi ekonomike të mos kishte ndalur kurrë së zbatuari SNRF-të.
- ...
- 5 Ky SNRF nuk zbatohet për ndryshimet në politikat kontabël të bëra nga një njësi ekonomike që zbaton tashmë SNRF-të. Këto ndryshime i nënshtrohen:
- (a) kërkesave mbi ndryshimet në politikat kontabël të dhëna në SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet; dhe
- ...

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

...

Informacioni krahasues

...

Informacioni krahasues jo sipas SNRF-ve dhe përmbledhjet historike

- 22 Disa njësi ekonomike paraqesin përmbledhje historike të të dhënave të përzgjedhura për periudhat përpara periudhës së parë për të cilën ato paraqesin informacion krahasues të plotë sipas SNRF-ve. Ky SNRF nuk kërkon që këto përmbledhje të jenë në pajtim me kërkesat për njohjen dhe matjen sipas SNRF-ve. Për më tepër, disa njësi ekonomike paraqesin informacion krahasues sipas PPPK-ve të mëparshëm si dhe informacionin krahasues që kërkohej nga SNRF 18~~SNK-1~~. Në çdo pasqyrë financiare që përmban përmbledhje historike ose informacion krahasues sipas PPPK-ve të mëparshëm, njësi ekonomike do të:

...

Shpjegimi i kalimit në SNRF-të

...

Raportet financiare të ndërmjetme

- 32 Për të qenë në pajtim me paragrafin 23, në rastet kur njësi ekonomike paraqet një raport financiar të ndërmjetëm sipas SNK-së 34 për pjesë të periudhës së mbuluar nga pasqyrat e para financiare të saj sipas SNRF-ve, njësi ekonomike do të plotësojë kërkesat e SNK 34, përveç se kur kërkohej ndryshe, si dhe kërkesat në vijim ~~përveç kërkesave të SNK 34~~:

- (za) Njësi ekonomike duhet të paraqesë secilin titull që pritet të përdorë kur zbaton SNRF 18 dhe nëntotalet e kërkuara nga paragrafët 69–74 të atij Standardi, pavarësisht kërkesave në paragrafin 10 të SNK 34. Njësi ekonomike do të zbatojë kërkesat në paragrafin 10 të SNK 34 për tituj dhe nëntotalet në pasqyra financiare të ndërmjetme të përmbledhura pasi të ketë publikuar pasqyrat e para financiare vjetore të përgatitura në përputhje me SNRF 18.

...



Data e hyrjes në fuqi

39AJ SNRF 18 i publikuar në prill të vitit 2024, ka ndryshuar paragrafët 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 dhe E2, ka ndryshuar Shtojcën A dhe ka shtuar paragrafin 32(za). Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Shtojca A Termat e përkufizuara

...

**pasqyrat e para
financiare sipas SNRF-
ve**

Pasqyrat e para financiare në të cilat një njësi ekonomike përdor **Standardet e Kontabilitetit SNRF** ~~Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-të)~~ përmes një deklarate të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me **Standardet e Kontabilitetit SNRF** ~~SNRF-të~~.

...

**Standardet e
Kontabilitetit SNRF
Standardet
Ndërkombëtare të
Raportimit Financiar
(SNRF-të)**

Standardet e Kontabilitetit SNRF janë standarde kontabiliteti ~~Standardet dhe Interpretimet~~ të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BNSK). Ato përfshijnë:

- (a) Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar;
- (b) Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit;
- (c) Interpretimet e KIRFN; dhe
- (d) Interpretimet e KIS.

Standardet e Kontabilitetit SNRF më parë njiheshin si Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, SNRF, SNRF-të dhe Standardet SNRF.

...

Shtojca D Përrjashtime nga SNRF-të e tjera

...

Hiperinflacioni i ashpër

...

D30 Kur data e normalizimit të monedhës funksionale përkon brenda periudhës krahasuese 12-mujore, periudha krahasuese mund të jetë më pak se 12 muaj, nëse një paketë e plotë e pasqyrave financiare (siç kërkohet nga paragrafi 10 i **SNRF 18** ~~SNK 4~~) sigurohet për këtë periudhë më të shkurtër.

...

Shtojca E Përrjashtime afatshkurtra nga SNRF-të

Përrjashtime nga kërkesa për të riparaqitur informacion krahasues për SNRF 9

...

E2 Një njësi ekonomike e cila zgjedh të paraqesë informacion krahasues, i cili nuk përputhet me SNRF 7 dhe versionin e plotë të SNRF 9 (publikuar në 2014) në vitin e saj të parë të kalimit do të:



- ...
- (d) zbatojë paragrafin 6C(c) të SNK 8 47(c) të SNK 1 për të siguruar dhënie informacionesh shpjeguese shtesë kur pajtueshmëria me kërkesa specifike në SNRF-të është e pamjaftueshme për të mundësuar përdoruesit që të kuptojnë ndikimin e transaksioneve të veçanta, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në pozicionin dhe performancën financiare të njësisë ekonomike.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 39K. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

Një shënim është shtuar në paragrafin 39P tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në paragrafët 39Q dhe 39R tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Në Shtojcën A është fshirë shënimi për përkufizimin e *Standardet e Kontabilitetit SNRF*. Teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

- * Përkufizimi i SNRF ve ndryshoi pas ndryshimeve të emrit të prezantuar nga Statuti i rishikuar i Fondacionit SNRF në vitin 2010.

**SNRF 2 Pagesa të bazuara në Aksione**

Një shënim është shtuar në paragrafin 59B tek 'SNK 8 Politikat kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.

Një shënim është shtuar në paragrafin 63E tek 'SNK 8 Politikat kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

**SNRF 3 Kombinimet e Biznesit**

Janë ndryshuar paragrafët 50 dhe B64. Është shtuar paragrafi 64R. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Metoda e blerjes

...

Periudha e matjes

...

- 50 Pasi përfundon periudha e matjes, blerësi do të rishikojë kontabilizimin për një kombinim biznesi vetëm për të korrigjuar një gabim në përputhje me SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet.~~

...

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare**Data e hyrjes në fuqi**

...

- 64R SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafët 50 dhe B64. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

...

Shtojca B**Udhëzim për zbatim**

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese (zbatimi i paragrafëve 59 dhe 61)

- B64 Për të përmbushur objektivin në paragrafin 59, blerësi do të japë informacionin e mëposhtëm për çdo kombinim biznesi që ndodh gjatë periudhës raportuese:

...

- (q) informacionin e mëposhtëm:

...

Nëse shpjegimi i ndonjë informacioni të kërkuar nga ky nënparagraf është i pazbatueshëm, blerësi duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt dhe duhet të shpjegojë pse dhënia e informacioneve shpjeguese nuk është e zbatueshme. Ky SNRF përdor termin “i pazbatueshëm” me të njëjtin kuptim si në SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet.~~



SNRF 5 Aktive Afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Veprimtaritë e Ndërprera

Janë ndryshuar paragrafët 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 dhe 41, si dhe titujt para paragrafëve 31 dhe 38. Paragrafi 31 nuk është ndryshuar por është përfshirë për lehtësi referimi. Është shtuar paragrafi 44N. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Qëllimi

- 2 Kërkesat e këtij SNRF për klasifikimin, ~~dhe paraqitjen~~ dhe dhënien e informacioneve shpjeguese zbatohen për të gjithë aktivet afatgjata të njohura dhe për të gjithë grupet e nxjerra jashtë përdorimit të një njësie ekonomike. Kërkesat për matjen në këtë SNRF zbatohen për të gjithë aktivet afatgjata të njohura dhe grupet e nxjerra jashtë përdorimit (sikurse paraqiten në paragrafin 4), me përjashtim të atyre aktiveve të renditura në paragrafin 5 të cilët do të vazhdojnë të maten në përputhje me Standardin e treguar.
- 3 Aktivet e klasifikuara si afatgjatë në përputhje me SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~ nuk duhet të riklasifikohen si aktive afatshkurtër derisa të plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në përputhje me këtë SNRF. Aktivet e një klase që njësi ekonomike normalisht do t'i trajtonte si aktive afatgjatë dhe që janë blerë ekskluzivisht me qëllim për t'u rishitur, nuk duhen klasifikuar si afatshkurtra derisa të plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në përputhje me këtë SNRF.
- ...
- 5A Kërkesat në këtë SNRF për klasifikimin, paraqitjen, ~~dhe matjen~~ dhe dhënien e informacioneve shpjeguese të cilat zbatohen për një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) që është klasifikuar si i mbajtur për shitje, zbatohen edhe për një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) që është klasifikuar si i mbajtur për shpërndarje pronarëve që veprojnë në kapacitetin e tyre si pronarë (mbahen për shpërndarje tek pronarët).
- 5B Ky SNRF specifikon dhënien e informacioneve shpjeguese që kërkohen në lidhje me aktivet afatgjata (ose grupet e nxjerra jashtë përdorimit) të klasifikuara si të mbajtura për shitje ose veprimtaritë e ndërprera. Dhëniet e informacioneve shpjeguese në SNRF-të e tjera nuk zbatohen për aktive të tilla (ose grupe të nxjerra jashtë përdorimit) përveç atyre që kërkohen nga SNRF-të:
- (a) dhënia e informacioneve shpjeguese të veçanta në lidhje me aktivet afatgjata (ose grupe të nxjerra jashtë përdorimit) të klasifikuara si të mbajtura për shitje ose veprimtari të ndërprera; ose
 - (b) dhënia e informacioneve shpjeguese rreth matjes së aktiveve dhe detyrimeve brenda një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit që nuk janë brenda fushëveprimit të kërkesave të matjes të SNRF 5 dhe dhënie informacionesh shpjeguese të tilla nuk janë dhënë tashmë në shënimet e tjera të pasqyrave financiare.
- Dhënie informacionesh shpjeguese shtesë mbi aktivet afatgjata (ose grupe të nxjerra jashtë përdorimit) të klasifikuara si të mbajtura për shitje ose veprimtari të ndërprera mund të jetë e nevojshme për të përmbushur kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese ~~e përgjithshme~~ të SNRF 18 dhe kërkesat e SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~SNK 4~~, veçanërisht paragrafët 6A dhe 31A të SNK 815 dhe 125 të atij Standardi.

Klasifikimi i aktiveve afatgjata (ose i grupeve të nxjerra jashtë përdorimit) si të mbajtura për shitje ose për t'u mbajtur për shpërndarje tek pronarët

...

Aktivët afatgjatë nga të cilat do të hiqet dorë

- 13 Njësi ekonomike nuk e klasifikon si të mbajtur për shitje një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) që është për t'u braktisur (që do të hiqet dorë). Kjo për shkak se vlera e tij kontabël (neto) në



parim do të rikuperohet nga përdorimi i vazhdueshëm. Sidoqoftë, nëse grupi i nxjerrë jashtë përdorimit për t'u braktisur plotëson kriteret e paragrafit 32(a)–(c), njësia ekonomike i paraqet ose i jep si informacion shpjegues rezultatet dhe fluksin e mjeteve monetare të grupit të nxjerrë jashtë përdorimit si veprimtari e ndërprerë në përputhje me paragrafët 33 dhe 34 në datën kur ai pushon së qeni i përdorshëm. Aktivët afatgjatë (ose grupe të nxjerrë jashtë përdorimit) për t'u braktisur përfshijnë aktivët afatgjatë (ose grupe të nxjerrë jashtë përdorimit) që do të përdoren deri në fund të jetës së tyre ekonomike dhe aktivët afatgjatë (ose grupe të nxjerrë jashtë përdorimit) që nuk do të shiten, por do të mbyllen.

...

Matja e aktiveve afatgjatë (ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur

Matja e një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit)

...

- 17 Kur shitja pritët të ndodhë pas një viti, njësia ekonomike i mat kostot për shitje me vlerën e tyre aktuale. Çdo rritje në vlerën aktuale të kostove të shitjes që vijnë me kalimin e kohës do të klasifikohen paraqiten në fitim ose humbje duke zbatuar kërkesat e SNRF 18 që lidhen me të ardhurat dhe shpenzimet që vijnë nga rimatja e një aktivi afatgjatë (ose grupi të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si i mbajtur për shitje si një koste financimi.

...

Ndryshime në një plan shitjeje ose në një plan për shpërndarje tek pronarët

...

- 26A Nëse njësia ekonomike riklasifikon drejtpërdrejt një aktiv (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) nga i mbajtur për shitje në i mbajtur për t'u shpërndarë tek pronarët, ose nga i mbajtur për t'u shpërndarë tek pronarët në i mbajtur për shitje, atëherë ndryshimi në klasifikim konsiderohet si një vazhdim i planit fillestar për nxjerrjen e aktivit jashtë përdorimit. Njësia ekonomike:

- (a) nuk do të ndjekë udhëzimet në paragrafët 27–29, për trajtimin e këtij ndryshimi. Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat e këtij Standardi të zbatueshme për metodën e re të nxjerrjes jashtë përdorimit, për klasifikimin, paraqitjen, ~~dhe matjen~~ dhe dhënien e informacioneve shpjeguese.

...

- 28 Njësia ekonomike do të përfshijë çdo rregullim të kërkuar në vlerën kontabël (neto) të një aktivi afatgjatë që pushon së qeni i klasifikuar si i mbajtur për shitje ose si i mbajtur për t'u shpërndarë tek pronarët, në fitimin ose humbjen nga operacionet e vazhdueshme në periudhën në të cilën nuk pëmbushen më kriteret në paragrafët 7–9 ose 12A. Pasqyrat financiare për periudhat e klasifikimit të aktivit si i mbajtur për shitje ose i mbajtur për t'u shpërndarë tek pronarët duhet të ndryshohen, nëse grupi i nxjerrë jashtë përdorimit ose aktivi afatgjatë që ndërpritet së klasifikuar si i mbajtur për shitje ose i mbajtur për t'u shpërndarë tek pronarët, është një filial, sipërmarrje e përbashkët, pjesëmarrje, ose një pjesë e një interesi në një sipërmarrje të përbashkët ose në një pjesëmarrje. Njësia ekonomike e paraqet këtë rregullim në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në të njëjtin nënzë ~~titull~~ të përdorur për të paraqitur një fitim apo humbje të njohur në përputhje me paragrafin 37, nëse ka.

...

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

...

Operacionet Paraqitja e operacioneve jo të vijueshme

- 31 Një *përbërës i njësisë ekonomike* që përmban operacione dhe flukse të mjeteve monetare të cilat dallohen qartë, për qëllime të shfrytëzimit dhe të raportimit financiar, nga pjesa tjetër e njësisë ekonomike. Me fjalë të



tjera, një përbërës i njësisë ekonomike duhet të ketë qenë njësi e gjenerimit të mjeteve monetare ose një grup njësisë të gjenerimit të mjeteve monetare ndërkohë që mbahet për përdorim.

...

- 33 Njësia ekonomike duhet të paraqesë ose japë si informacion shpjegues:

...

(b) një analizë të shumës së vetme tek (a) në:

- (i) të ardhurat, shpenzimet dhe fitimin ose humbjen para tatimit të operacioneve jo të vijueshme;
- (ii) shpenzimin përkatës për tatimin mbi të ardhurat sikurse kërkohet nga paragrafi 81(h) i SNK 12;
- (iii) fitimin ose humbjen e njohur në matjen e vlerës së drejtë minus kostot për shitje ose në nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve ose të grupit(eve) të nxjerrë jashtë përdorimit që përmbajnë operacionet jo të vijueshme; dhe
- (iv) shpenzimin përkatës për tatimin mbi të ardhurat sikurse kërkohet nga paragrafi 81(h) i SNK 12;

Analiza mund të paraqitet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse ose të jepet si informacion shpjegues në shënimet ~~ose në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse~~. Nëse është paraqitur në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, ajo duhet të klasifikohet paraqitet në kategorinë e operacioneve jo të vijueshme në seksion të identifikuar si i lidhur me operacionet jo të vijueshme, d.m.th. e ndarë veçmas nga operacionet e vijueshme. Analiza nuk kërkohet për grupet e nxjerra jashtë përdorimit që janë filiale të blera rishtas që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në blerje (shih paragrafin 11).

- (c) fluksin e mjeteve monetare neto që i takon aktiviteteve të shfrytëzimit, të investimit dhe financimit të operacioneve jo të vijueshme. Ky informacion Këto dhënie informacionesh shpjeguese mund ose të paraqitet në pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare ose të jepet si informacion shpjegues ose në shënimet ose në pasqyrat financiare. Dhënia e këtyre informacioneve shpjeguese nuk kërkohet për grupet e nxjerra jashtë përdorimit që janë filiale të blera rishtas që plotësojnë kriteret për t'u klasifikuar si të mbajtura për shitje në blerje (shih paragrafin 11).
- (d) shumën e të ardhurave nga operacionet e vijueshme dhe nga operacionet jo të vijueshme që u takojnë pronarëve të shoqërisë mëmë. Ky informacion Këto dhënie informacionesh shpjeguese mund ose të paraqitet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse ose të jepet si informacion shpjegues të paraqiten ose në shënimet ose në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse.

- 33A Nëse një njësi ekonomike paraqet zëra të fitimit ose humbjes ~~veçmas~~ në një pasqyrë të veçantë të fitimit ose humbjes nga pasqyra që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse siç përshkruhet në paragrafin 12(b) të SNRF 1840A të SNK 1 (ndryshuar në 2011), ajo paraqet edhe një kategori seksion të identifikuar si e lidhur me operacionet jo të vijueshme në ~~atë~~ pasqyrën e fitimit ose humbjes.

- 34 Njësia ekonomike do të riparaqesë paraqitet dhe dhënien e informacioneve shpjeguese të paragrafit 33 për periudhat e mëparshme të paraqitura në pasqyrat financiare kështu që paraqitet dhe dhënia e informacioneve shpjeguese lidhen me të gjitha operacionet që nuk vijnë më në fund të periudhës raportuese për periudhën më të fundit të paraqitur.

- 35 Rregullimet në periudhën aktuale të shumave të klasifikuara paraqitura më parë në kategorinë e operacioneve jo të vijueshme ~~veprimtaritë jo të vijueshme~~ që janë drejtpërdrejt të lidhura me nxjerrjen jashtë përdorimit të një operacioni jo të vijueshëm në një periudhë të mëparshme do të klasifikohen gjithashtu veçmas në kategorinë e operacioneve jo të vijueshme ~~operacionet jo të vijueshme~~. Natyra dhe shumata e rregullimeve të tilla do të jepet në informacionet shpjeguese. Shembuj të rrethanave në të cilat bëhen të tilla rregullime përfshijnë sa më poshtë:

...

- 36 Nëse njësia ekonomike pushon së klasifikuari një përbërës të njësisë ekonomike si të mbajtur për shitje, rezultatet e operacioneve të përbërësit të klasifikuara paraqitura më parë në kategorinë e operacioneve jo të vijueshme ~~veprimtaritë jo të vijueshme~~ në përputhje me paragrafët 33–35 duhet të riklasifikohen dhe përfshihen në të ardhurat nga operacionet e vijueshme për të gjitha periudhat e paraqitura. Shumat për periudhat e mëparshme duhet të përshkruhen si të ri paraqitura.

- 36A Një njësi ekonomike e angazhuar në një plan shitjeje, i cili sjell humbjen e kontrollit mbi një filial të sajën, do të paraqesë ose do të japë informacionin shpjegues të kërkuar në paragrafët 33–36, nëse ky filial është një grup i nxjerrë jashtë përdorimit që plotëson kriterin e një operacioni jo të vijueshëm në përputhje me paragrafin 32.



Aktivi afatgjatë ~~Paraqitja e aktivit afatgjatë ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit i klasifikuar si i mbajtur për shitje~~

- 38 Njësia ekonomike paraqet një aktiv afatgjatë të klasifikuar si i mbajtur për shitje dhe aktivet e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtura për shitje të ndarë veçmas nga aktivet e tjera në pasqyrën e pozicionit financiar. Detyrimet e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për shitje paraqiten veçmas nga detyrimet e tjera në pasqyrën e pozicionit financiar. Këto aktive dhe detyrime nuk duhet të kompensohen dhe të paraqiten si një shumë e vetme. Klasat kryesore të aktiveve dhe detyrimeve të klasifikuara si të mbajtura për shitje duhet ose të paraqiten veçmas ~~jepen si informacione shpjeguese~~ në pasqyrën e pozicionit financiar ose të jepen si informacion shpjegues në shënimet, përveç rasteve të lejuara nga paragrafi 39. Njësia ekonomike duhet të paraqesë veçmas çdo të ardhur ose shpenzim të akumuluar, të njohur në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse që lidhet me një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për shitje.
- 39 Nëse grupi i nxjerrë jashtë përdorimit është filial i blerë rishtas që përmbush kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje në momentin e blerjes (shih paragrafin 11), nuk kërkohet paraqitja ose dhënia e informacioneve shpjeguese të klasave kryesore të aktiveve dhe detyrimeve.

Dhënie informacionesh shpjeguese shtesë

- 41 Njësia ekonomike duhet të japë informacionin shpjegues në vijim në shënimet e periudhës në të cilën një aktiv afatgjatë (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) është klasifikuar ose si i mbajtur për shitje ose si i shitur:
- (c) fitimin ose humbjen e njohur në përputhje me paragrafët 20–22 dhe, nëse nuk është paraqitur veçmas në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, nënzërin titullin në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse që përfshin atë fitim ose humbje;

Data e hyrjes në fuqi

- 44N SNRF 18 i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafët 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 dhe 41, si dhe titujt para paragrafëve 31 dhe 38. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 44A. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 44I. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në paragrafin 44L tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

**SNRF 6 Kërkimi dhe Vlerësimi i Burimeve Minerare**

Është ndryshuar paragrafi 6. Është shtuar paragrafi 26B. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Njohja e aktiveve të kërkimit dhe vlerësimi i tyre**Përfashtim i përkohshëm nga SNK 8 paragrafët 11 dhe 12**

- 6 Njësia ekonomike, gjatë zhvillimit të politikave të veta kontabël të njohjes së aktiveve të kërkimit dhe vlerësimi i tyre do të zbatojë paragrafin 10 të SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshime në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet.~~

...

Data e hyrjes në fuqi

...

- 26B SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin 6. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në paragrafin 26A tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet.'. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare.



SNRF 7 Instrumentet Financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese

Janë ndryshuar paragrafët 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 dhe B46. Janë shtuar paragrafët 19A–19B dhe nëntituj përkatës të tyre, si dhe paragrafi 44KK. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Qëllimi

- 3 Ky SNRF do të aplikohet nga të gjitha njësitë ekonomike për të gjithë instrumentet financiarë, përveç:
- ...
- (f) instrumenteve që kërkohen të klasifikohen si instrumente të kapitalit të vet në përputhje me paragrafët 16A dhe 16B ose paragrafët 16C dhe 16D të SNK 32. Megjithatë, dhënia e informacioneve shpjeguese e kërkuar nga paragrafët 19A–19B kërkohet për instrumente të tillë.
- ...

Rëndësia e instrumenteve financiarë për pozicionin financiar dhe performancën financiare

Pasqyra e pozicionit financiar

Kategoritë e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare

- 8 Vlerat kontabël të secilës prej kategorive vijuese, siç përcaktohet në SNRF 9, ose do të paraqiten jepen si informacion shpjegues ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose jepen si informacion shpjegues në shënimet:
- ...

Instrumentet financiarë të klasifikuar si kapitali neto në përputhje me paragrafët 16A–16B ose paragrafët 16C–16D të SNK 32.

- 19A Për instrumentet financiarë të kthyesëm në shoqëri me çmimin e mëparshëm, të klasifikuara si instrumente të kapitalit neto në përputhje me paragrafët 16A–16B të SNK 32, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese (në atë masë që nuk është paraqitur më parë):
- (a) të dhëna sasiore përmblledhëse mbi shumën e klasifikuara si kapital neto;
 - (b) objektivat e saj, politikat dhe proceset për menaxhimin e detyrimeve të saj në riblerjen ose tërheqjen e instrumenteve kur kërkohet një gjë e tillë nga zotëruesit e instrumentit, duke përfshirë çdo ndryshim nga periudha e mëparshme;
 - (c) pagesat e pritshme në mjete monetare në rimbursimin ose riblerjen e asaj klase të instrumenteve financiarë; dhe
 - (d) informacionin se si u përcaktuan flukset dalëse të pritshme të mjeteve monetare në rimbursimin ose riblerjen.
- 19B Nëse njësia ekonomike ka riklasifikuar ndonjë nga instrumentet financiarë në vijim mes detyrimeve financiare dhe kapitalit neto, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për shumën e riklasifikuar në dhe jashtë secilës kategori (detyrime financiare ose kapital neto), si dhe kohën dhe arsyen për këtë riklasifikim:
- (a) një instrument financiar i kthyesëm me çmimin e mëparshëm të klasifikuar si një instrument i kapitalit neto duke zbatuar paragrafët 16A–16B të SNK 32; ose
 - (b) një instrument i cili imponon mbi njësinë ekonomike një detyrim për t'i dhënë palës tjetër një pjesë proporcionale të aktiveve neto të njësisë ekonomike vetëm me likuidim dhe që klasifikohet si një instrument i kapitalit neto duke zbatuar paragrafët 16C–16D të SNK 32.



Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse

Zëra të të ardhurave, shpenzimeve, fitimeve ose humbjeve

- 20 Një njësi ekonomike ose do të paraqesë, sipas kërkesave për paraqitje të SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare*, do të japë si informacion shpjegues zërat në vijim të të ardhurave, shpenzimeve, fitimeve ose humbjeve ~~ese në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse ose do t'i japë si informacione shpjeguese në shënime:~~

...

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

Politikat kontabël

- 21 Në përputhje me paragrafin 27A të SNK 8 *Baza për Paraqitjen e Pasqyrave Financiare* ~~117 të SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (nëshikuar në 2007)~~, njësi ekonomike jep informacion shpjegues material mbi politikat kontabël. Informacioni mbi bazën (apo bazat) e matjes për instrumentet financiare, të përdorur gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare pritet të jetë informacion material mbi politikat kontabël.

Kontabiliteti mbrojtës

...

Efektet e kontabilitetit mbrojtës në pozicionin financiar dhe në performancë

...

- 24C Njësi ekonomike do të japë si informacion shpjegues, në formën e një tablele, shumat e mëposhtme të ndara sipas kategorive të rrezikut për çdo tip mbrojtjeje si vijon:

...

- (b) për mbrojtjet e fluksit të mjeteve monetare dhe mbrojtjet e një investimi neto në një operacion të huaj:

...

- (iv) shumën e riklasifikuar nga rezerva e mbrojtjes së fluksit të mjeteve monetare ose rezerva e përkthimit të monedhave të huaja në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikues (shih SNRF 18 ~~SNK 1~~) (duke bërë ndarjen mes shumave për të cilat është përdorur kontabiliteti mbrojtës më parë, por për të cilat mbrojtja e flukseve të ardhshme monetare nuk nevojitet për më tej dhe shumave që janë transferuar sepse elementi i mbrojtur ka dhënë ndikim në fitim ose humbje);

- (v) nënzerin përkatës të pasqyrës së të ardhurave gjithëpërfshirëse, i cili përfshin rregullimin riklasifikues (shih SNRF 18 ~~SNK 1~~); dhe

...

- 24E Njësi ekonomike do të bëjë një rakordim të secilit përbërës të kapitalit neto dhe një analizë të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me SNRF 18 ~~SNK 1~~ që, të marra së bashku:

...

- 24F Njësi ekonomike do të sigurojë ~~japë~~ informacionin shpjegues informacionin e kërkuar në paragrafin 24E të ndarë sipas kategorive të rrezikut. Kjo ndarje sipas rrezikut mund të ~~jepet si informacion shpjegues të sigurohet~~ në shënime të pasqyrave financiare.

Mundësia për të caktuar një ekspozim ndaj rreziqeve të kreditimit si të matur me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

- 24G Nëse njësi ekonomike përcakton një instrument financiar, ose një pjesë të tij, si të matur me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes sepse ai përdor një derivativ kreditor për të menaxhuar rrezikun e kredisë të atij instrumenti financiar, ajo do të japë informacion shpjegues:

...



- (c) mbi ndërprerjen e matjes të një instrumenti financiar, ose një pjese të tij, me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, si dhe që vlera e drejtë e instrumentit financiar është bërë vlera e re e mbartur në përputhje me paragrafin 6.7.4 të SNRF 9 dhe mbi shumën nominale apo kryesore përkatëse (me përjashtim të dhënies së informacionit krahasues në përputhje me SNRF 18 SNK 4, një njësi ekonomike nuk ka nevojë të vijojë dhënien e informacioneve shpjeguese në periudhat e mëpasshme).

...

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

...

44KK SNRF 18 i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafët 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 dhe B46, si dhe shtoi paragrafët 19A–19B dhe nëntitullin përkatës. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

...

Shtojca B Udhëzim për zbatim

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

...

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

- B5 Paragrafi 21 kërkon dhënie informacionesh shpjeguese mbi politikat kontabël materiale që pritet të përfshijnë informacion për bazën (ose bazat) e matjes për instrumentet financiarë, të përdorur në përgatitjen e pasqyrave financiare. Për instrumentet financiare, dhënia e informacioneve shpjeguese të tilla mund të përfshijë:

...

Paragrafi 27G i SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* 122 i SNK 1 (rishikuar në 2007) kërkon gjithashtu që njësitë ekonomike të japin informacion shpjegues, së bashku me informacionin material të politikave kontabël ose në 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 të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare.

Natyra dhe madhësia e rreziqeve që vijnë nga instrumentet financiarë (paragrafët 31–42)

...

Dhënie informacionesh shpjeguese sasiore (paragrafi 34)

- B7 Paragrafi 34(a) kërkon dhënie informacionesh shpjeguese të të dhënave sasiore të përmbledhura lidhur me ekspozimin e një njësie ekonomike ndaj rreziqeve, të bazuar në informacionin e siguruar nga brenda njësisë ekonomike nga personeli kyç drejtues. Nëse njësi ekonomike përdor disa metoda për të menaxhuar një ekspozim ndaj rrezikut, ajo do të japë informacion shpjegues duke përdorur metodën ose metodat që sigurojnë informacionin më përkatës dhe më të besueshëm. SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet dhe Gabimet* trajton përkatësinë dhe besueshmërinë.

...

**Çregjistrimi (paragrafët 42C–42H)**

...

Kompensimi i aktiveve dhe detyrimeve financiare (paragrafët 13A–13F)

...

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi shumat neto të paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar (paragrafi 13C(c))

...

- B46 Shumat që kërkohet të paraqiten sipas paragrafit 13C(c) duhet të rakordohen me shumat individuale të nënzërave të paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar. Për shembull, nëse njësi ekonomike duke zbatuar kërkesat e SNRF 18 bashkon ose ndan shumat e paraqitura për reaktant ose bashkim ose shpërndarja në nënzërat individualë të pasqyrave financiare ~~e shumave~~ kur njësi ekonomike siguron shumat e kërkuara nga paragrafi 13C(c) siguron informacion më përkatës, ajo duhet të rakordojë këto shumat shumat të bashkuara ose të ndara ~~e dhëna si informacion shpjegues në paragrafin 13C(c)~~ me shumat e nënzërit individual të paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 44A. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 44C. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF18, BSNK mbarti këto kërkesa të SNK 1 tek SNRF 7 *Instrumentet Financiarë: Dhënie Informacionesh Shpjeguese*.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 44Q. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në paragrafin 44AA tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në paragrafin 44FF tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 44II. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

**SNRF 8 Segmentet e Shfrytëzimit**

Paragrafi 23 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 36D. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

...

Informacioni rreth fitimit ose humbjes, aktiveve dhe detyrimeve

- 23 Njësia ekonomike do të raportojë një matës fitimi ose humbjeje për çdo segment të raportueshëm. Njësia ekonomike do të raportojë një matës të aktiveve dhe detyrimeve totale për secilin segment të raportueshëm nëse këto shuma i jepen në mënyrë të rregullt vendimmarrësve kryesorë të shfrytëzimit. Gjithashtu, njësia ekonomike do të japë informacionin shpjegues në vijim për secilin prej segmenteve të raportueshëm nëse shumat e specifikuar janë përfshirë në matësin e fitimit ose humbjes të segmentit të rishikuar nga vendimmarrësi kryesor i shfrytëzimit, ose janë raportuar rregullisht tek vendimmarrësi kryesor i shfrytëzimit edhe pse nuk janë të përfshira në atë matës të fitimit ose të humbjes të segmentit:

...

- (f) zërat materiale të të ardhurave dhe shpenzimeve të paraqitura në përputhje me paragrafin 42 të SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare~~paragrafin 97 të SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare (rishikuar në 2007);~~

...

Dispozitat kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

- 36D SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafin 23. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 36A. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.



SNRF 9 Instrumentet Financiarë

Janë ndryshuar paragrafët 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 dhe B4.1.2A, si dhe është shtuar paragrafi 7.1.11. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Kapitulli 5 Matja

...

5.6 Riklasifikimi i aktiveve financiare

...

- 5.6.5 Nëse një njësi ekonomike riklasifikon një aktiv financiar nga kategoria e matjes me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse tek kategoria e matjes me koston e amortizuar, aktivi financiar riklasifikohet me vlerën e drejtë të tij në datën e riklasifikimit. Megjithatë, fitimi ose humbja e akumuluar, e njohur më parë në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse, zhvendoset nga kapitali neto dhe kalon për të rregulluar vlerën e drejtë të aktivit financiar në datën e riklasifikimit. Si pasojë, aktivi financiar në datën e riklasifikimit do të matet sikur të ketë qenë matur gjithmonë me koston e amortizuar. Ky rregullim ndikon të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse, por nuk ndikon fitimin apo humbjen dhe prandaj nuk është një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~). Norma e interesit efektiv dhe matja e humbjeve të parashikuara të kredisë nuk rregullohen për shkak të këtij riklasifikimi. (Shih paragrafin B5.6.1.)

...

- 5.6.7 Nëse një njësi ekonomike riklasifikon një aktiv financiar nga kategoria e matjes me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse tek kategoria e matjes me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, aktivi financiar do të vijojë të matet me vlerën e drejtë. Fitimi ose humbja e akumuluar e njohur më parë në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse riklasifikohet nga kapitali neto dhe kalon në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18 ~~SNK 1~~) në datën e riklasifikimit.

5.7 Fitimet dhe humbjet neto

...

Aktivet financiare të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse

- 5.7.10 Një fitim ose humbje neto nga një aktiv financiar i matur me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 4.1.2A do të njihet në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse, përveç fitimeve ose humbjeve neto nga zhvlerësimi (shih Seksionin 5.5) dhe fitimeve ose humbjeve neto nga këmbimi i monedhave të huaja (shih paragrafët B5.7.2–B5.7.2A), derisa aktivi financiar të çregjistrohet ose të riklasifikohet. Kur një aktiv financiar çregjistrohet, fitimi ose humbja neto e akumuluar e njohur më parë në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse riklasifikohet nga kapitali neto dhe kalon në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18 ~~SNK 1~~). Kur një aktiv financiar riklasifikohet nga kategoria e matur me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, njësia ekonomike do të kontabilizojë fitimin ose humbjen neto të akumuluar, të njohur më parë në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafët 5.6.5 dhe 5.6.7. Interesi i llogaritur duke përdorur metodën e interesit efektiv njihet në fitim ose humbje.

...



Kapitulli 6 Kontabiliteti mbrojtës

...

6.5 Kontabiliteti për kualifikimin e marrëdhënieve mbrojtëse

...

Mbrojtjet e fluksit të mjeteve monetare

6.5.11 Për sa kohë që mbrojtja e fluksit të mjeteve monetare plotëson kriterin kualifikues në paragrafin 6.4.1, marrëdhënia mbrojtëse do të trajtohet si më poshtë:

...

(d) vlera që është akumuluar në rezervën e mbrojtjes së fluksit të mjeteve monetare në përputhje me (a) do të trajtohet si vijon:

- (i) nëse një transaksion parashikues i mbrojtur rezulton më pas në njohjen e një aktivi jofinanciar ose detyrimi jofinanciar, ose një transaksion parashikues i mbrojtur për një aktiv ose detyrim jofinanciar kthehet në një angazhim të përcaktuar për të cilin zbatohet kontabiliteti mbrojtës i vlerës së drejtë, njësia ekonomike duhet ta heqë këtë vlerë nga rezerva e mbrojtjes së fluksit të mjeteve monetare dhe ta përfshijë drejtpërdrejt në koston fillestare ose në vlerën kontabël (neto) tjetër të aktivit ose detyrimit. Ky nuk është një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4), kështu që ai nuk ndikon në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse.
- (ii) për mbrojtjet e fluksit të mjeteve monetare të ndryshme nga ato që përmenden në pikën (i), ajo vlerë do të riklasifikohet nga rezerva e mbrojtjes së fluksit të mjeteve monetare në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4) në të njëjtën periudhë ose periudha gjatë të cilave fluksit e mjeteve monetare të ardhshme që pritet të mbrohen kanë ndikim në fitim ose humbje (për shembull, në periudhat në të cilat njihen të ardhurat ose shpenzimet për interesa ose kur ndodh një shitje e parashikueshme).
- (iii) megjithatë, nëse kjo vlerë është një humbje dhe njësia ekonomike pret që e gjithë humbja ose një pjesë e saj nuk do të rikuperohet në një ose disa periudha të ardhshme, ajo menjëherë do ta riklasifikojë vlerën që mendohet që s'mund të rikuperohet në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4).

6.5.12 Kur një njësi ekonomike ndërpret kontabilitetin mbrojtës për mbrojtjen e fluksit të mjeteve monetare (shih paragrafët 6.5.6 dhe 6.5.7(b)) ajo do të kontabilizojë shumën që është akumuluar në rezervën e mbrojtjes së fluksit të mjeteve monetare në përputhje me paragrafin 6.5.11(a) si më poshtë:

...

(b) nëse fluksit e mjeteve monetare të ardhshme të mbrojtura nuk pritet që të ndodhin më, ajo shumë do të riklasifikohet menjëherë nga rezerva e mbrojtjes së fluksit të mjeteve monetare në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4). Një fluks mjeteve monetare të ardhshme i mbrojtur që nuk ka më probabilitet të lartë që të ndodhë, përsëri mund të pritet që të ndodhë.

Mbrojtjet e një investimi neto në një operacion të huaj

...

6.5.14 Fitimi ose humbja e akumuluar në instrumentin mbrojtës që lidhet me pjesën efektive të mbrojtjes që është akumuluar në rezervën e përkthimit të monedhës së huaj do të riklasifikohet nga kapitali neto në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4) në përputhje me paragrafët 48–49 të SNK 21 për nxjerrjen jashtë përdorimit ose nxjerrjen e pjesshme jashtë përdorimit të operacionit të kryer jashtë vendit.



Kontabiliteti për vlerën në kohë të opsioneve

6.5.15 Kur një njësi ekonomike e ndan vlerën e perceptuar dhe vlerën në kohë të një kontrate opsioni dhe përcakton si instrument mbrojtës vetëm ndryshimin në vlerën e perceptuar të opsionit (shih paragrafin 6.2.4(a)), kjo njësi ekonomike do ta trajtojë vlerën në kohë të opsionit si më poshtë (shih paragrafët B6.5.29–B6.5.33):

...

(b) ndryshimi në vlerën e drejtë të vlerës në kohë të një opsioni që mbron një element të mbrojtur që lidhet me transaksionin, do të njihet në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse në atë masë që ai lidhet me elementin e mbrojtur dhe do të akumulohet në një përbërës kapitali të veçantë. Ndryshimi i akumuluar në vlerën e drejtë që rrjedh nga vlera në kohë e opsionit që është akumuluar në një përbërës të veçantë të kapitalit neto ('shuma') do të trajtohet si më poshtë:

(i) nëse elementi i mbrojtur do të rezultojë më pas në njohjen e një aktivi jofinanciar ose një detyrimi jofinanciar, ose në një angazhim të përcaktuar për një aktiv apo detyrim jofinanciar për të cilin zbatohet kontabiliteti mbrojtës me vlerën e drejtë, njësia ekonomike duhet ta heqë vlerën nga përbërësi i veçantë i kapitalit dhe duhet ta përfshijë atë drejtpërdrejt në koston fillestare ose në një vlerë tjetër kontabël (neto) të aktivit apo detyrimit. Ky nuk është një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4) kështu që ai nuk ndikon në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse.

(ii) për marrëdhëniet mbrojtëse të ndryshme nga ato që përmenden në pikën (i), kjo vlerë do të riklasifikohet nga përbërësi i veçantë i kapitalit në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4) në të njëjtën periudhë ose periudhat gjatë të cilave flukset e njeteve monetare të ardhshme që pritet të mbrohen, kanë ndikim në fitim ose humbje (për shembull, kur ndodh një shitje e parashikuar).

(iii) megjithatë, nëse e gjithë shuma ose një pjesë e saj nuk pritet që të rikuperohet në një ose më shumë periudha të ardhshme, ajo shumë që mund të mos rikuperohet do të riklasifikohet menjëherë në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4).

(c) ndryshimi në vlerën e drejtë të vlerës në kohë të një opsioni që mbron një element të mbrojtur që lidhet me periudhën kohore, do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse në atë masë që ai lidhet me elementin e mbrojtur dhe do të akumulohet në një përbërës kapitali të veçantë. Vlera në kohë në datën e përcaktimit të opsionit si një instrument mbrojtës, në atë masë që ai lidhet me elementin e mbrojtur, do të amortizohet mbi baza sistematike dhe racionale në periudhën gjatë të cilës rregullimi mbrojtës për vlerën e perceptuar të opsionit mund të ndikojë në fitimin ose humbjen (ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, nëse elementi i mbrojtur është një instrument kapitali neto për të cilin njësia ekonomike ka zgjedhur që të pasqyrojë ndryshimet në vlerën e drejtë në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 5.7.5). Kështu që, në çdo periudhë raportimi, vlera e amortizimit do të riklasifikohet nga përbërësi i veçantë i kapitalit neto në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4). Megjithatë, nëse kontabiliteti mbrojtës ndërpritet për marrëdhënien mbrojtëse që përfshin ndryshimin në vlerën e perceptuar të opsionit si instrument mbrojtës, vlera neto (që përfshin edhe amortizimin e akumuluar) që është akumuluar në përbërësin e veçantë të kapitalit neto do të riklasifikohet menjëherë në fitim ose humbje si një rregullim riklasifikimi (shih SNRF 18SNK-4).

...

6.7 Opsioni për të caktuar një ekspozim ndaj rreziqeve të kreditimit si të matur me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

...

Kontabiliteti për ekspozimin ndaj rreziqeve të kreditimit i përcaktuar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

6.7.2 Nëse një instrument financiar është i përcaktuar në përputhje me paragrafin 6.7.1 si i matur me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes pas njohjes fillestare të tij, ose nëse ka qenë i panjohur më parë, diferenca në momentin e përcaktimit midis vlerës kontabël (neto), nëse ka dhe vlerës së drejtë, do të njihet menjëherë në fitim ose humbje. Për aktivet financiare të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 4.1.2A, fitimi ose humbja e akumuluar e njohur më parë në të



ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse do të rriklasifikohet menjëherë nga kapitali neto tek fitimi ose humbja si një rregullim rriklasifikimi (shih SNRF 18SNK 4).

...

Kapitulli 7 Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

7.1 Data e hyrjes në fuqi

...

7.1.11 SNRF 18 i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafët 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 dhe B4.1.2A. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

...

Shtojca B Udhëzim për zbatim

...

Klasifikimi (Kapitulli 4)

Klasifikimi i aktiveve financiare (Seksioni 4.1)

Modeli i biznesit të njësisë ekonomike për menaxhimin e aktiveve financiare

...

B4.1.2A Modeli i biznesit i një njësie ekonomike i referohet faktit se si njësia ekonomike menaxhon aktivet e saj financiare në mënyrë që të gjenerojnë flukse të mjeteve monetare. D.m.th. modeli i biznesit të njësisë ekonomike përcakton nëse do të ketë flukse të mjeteve monetare nga mbledhja e flukseve monetare kontraktuale, nga shitja e aktiveve financiare, ose nga të dyja. Rrjedhimisht, ky vlerësim nuk është kryer në bazë të atyre skenarëve që njësia ekonomike në mënyrë të arsyeshme nuk pret që të ndodhin, të tilla si i ashtuquajturi ‘rasti më i keq’ ose skenari ‘rasti nën stres’. Për shembull, nëse një njësi ekonomike pret që ajo do të shesë një portofol të veçantë të aktiveve financiare vetëm në një rast stresi, ky skenar nuk do të ndikojë në vlerësimin e modelit të biznesit për ato aktive të njësisë ekonomike nëse njësia ekonomike në mënyrë të arsyeshme pret që një skenar i tillë nuk do të ndodhë. Nëse flukset e mjeteve monetare realizohen në një mënyrë që është e ndryshme nga pritshmëritë e njësisë ekonomike në datën e vlerësimit të modelit të biznesit (për shembull, nëse njësia ekonomike shet më shumë ose më pak aktive financiare nga sa pritej kur ajo ka klasifikuar aktivet), kjo as nuk nënkupton ndonjë gabim të periudhës së mëparshme në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike (shih SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*) dhe as nuk do të ndryshojë klasifikimin e aktiveve financiare të mbetura të mbajtura në atë model biznesi (d.m.th. ato aktive që njësia ekonomike ka njohur në periudhat e mëparshme dhe ende i mban) për atë kohë sa njësia ekonomike e ka marrë në konsideratë të gjithë informacionin përkatës që ka qenë në dispozicion në atë kohë që ajo ka bërë vlerësimin e modelit të biznesit. Megjithatë, kur një njësi ekonomike vlerëson modelin e biznesit për aktivet financiare të sapo krijuara ose të blera rishtas, ajo duhet të marrë parasysh informacionin sesi flukset e mjeteve monetare janë realizuar në të kaluarën, së bashku me të gjitha informacionet e tjera të përshtatshme.

Një shënim është shtuar në paragrafin 7.2.1 tek ‘SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*’. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Kur publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.



SNRF 10 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara

Një shënim është shtuar në paragrafin C2 tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Kur publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.



SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta*

Një shënim është shtuar në paragrafin C1B tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Kur publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.

**SNRF 12 Dhënia e Informacionit Shpjegues mbi Interesat në Njësitë e Tjera Ekonomike**

Paragrafi B14 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi C1E. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Shtojca B
Udhëzim për zbatim

...

Informacioni financiar përmbledhës për filialet, sipërmarrjet e përbashkëta dhe pjesëmarrjet (paragrafët 12 dhe 21)

...

B14 Informacione financiare përmbledhëse, të dhëna si informacion shpjegues të paraqitura në përputhje me paragrafët B12 dhe B13, do të jenë shumat e përfshira në pasqyrat financiare, të ndërtuara sipas SNRF-ve, të sipërmarrjes së përbashkët ose pjesëmarrjes (dhe jo pjesa e njësisë ekonomike në këto shumat). Nëse njësi ekonomike e kontabilizon interesin e saj në sipërmarrjen e përbashkët ose pjesëmarrjen duke përdorur metodën e kapitalit neto:

- (a) shumat e përfshira në pasqyrat financiare, të ndërtuara sipas SNRF-ve, të sipërmarrjes së përbashkët ose pjesëmarrjes, do të rregullohen për të pasqyruar rregullimet e bëra nga njësi ekonomike kur përdor metodën e kapitalit neto, të tilla si rregullimet e vlerës së drejtë të bëra në kohën e blerjes dhe rregullimet për ndryshimet në politikat kontabël.
- (b) njësi ekonomike do të bëjë një rakordim të informacionit përmbledhës financiar dhënë si informacion shpjegues të paraqitur me vlerën kontabël (neto) të interesit të saj në sipërmarrjen e përbashkët ose pjesëmarrjen.

...

Shtojca C
Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare**Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare**

...

C1E SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin B14. Njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në paragrafin C1D tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Kur publikoi SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare.

**SNRF 13 Matja me Vlerën e Drejtë**

Paragrafi 51 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi C7. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Matja

...

Zbatimi për aktivet financiare dhe detyrimet financiare me pozicione kompensimi në lidhje me rreziqet e tregut apo rrezikun e kredisë së palës tjetër

...

- 51 Njësia ekonomike do të marrë një vendim në lidhje me politikën kontabël, në përputhje me SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~, për të përdorur përjashtimin në paragrafin 48. Njësia ekonomike që përdor përjashtimin, do ta zbatojë këtë politikë kontabël, duke përfshirë edhe politikën e saj për caktimin e rregullimeve të çmimit të kërkuar dhe të ofruar (shih paragrafët 53–55) dhe rregullimeve të kredisë (shih paragrafin 56), nëse është e nevojshme, në mënyrë të qëndrueshme nga periudha në periudhë, për një portofol të veçantë.

...

Shtojca C**Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare**

...

- C7 SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin 51. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.



SNRF 14 Llogaritë e Shtyra Rregullatore

Janë ndryshuar paragrafët 19, B13 dhe B14 dhe është shtuar paragrafi C2. Është ndryshuar edhe nëntitulli para paragrafit 9. Paragrafi 9 nuk është ndryshuar, por është përfshirë për lehtësi referimi. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Njohja, matja, zhvlerësimi dhe çregjistrimi

Përrjashtime të përkohshme nga paragrafi 11 i SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet

- 9 Nëse një njësi ekonomike që realizon aktivitetet me normë (tarifë) të rregullueshme, është brenda objektivit të këtij Standardi dhe zgjedh ta zbatojë atë, do të zbatojë paragrafët 10 dhe 12 të SNK 8 kur përpilon politikat e saj kontabël për njohjen, matjen, zhvlerësimin dhe çregjistrimin e tepricave të llogarive të shtyra për arsye rregullatore.

...

Paraqitja

Ndryshimet në paraqitje

...

- 19 Pavarësisht kërkesave të SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* Përveç zërave që kërkojnë të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar dhe pasqyrën (pasqyrat) e performancës dhe të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*, një njësi ekonomike që zbaton këtë Standard do të paraqesë edhe të gjitha tepricat e llogarive të shtyra për qëllime rregullatore dhe lëvizjet në këto teprica në përputhje me paragrafët 20–26.

...

Shtojca B Udhëzim për zbatim

...

Zbatimi i Standardeve të tjera

...

Zbatimi i SNK 33 *Fitimet për Aksion*

- B13 Paragrafi 66 i SNK 33 detyron disa njësi ekonomike që të paraqesin, në pasqyrën e fitimit apo humbjes dhe të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, fitimet bazë dhe të pakësuara për aksion si për fitimin ose humbjen nga operacionet e vazhdueshme ashtu dhe për fitimin ose humbjen që u takon zotëruesve të kapitalit të shoqërisë mëmë. Gjithashtu, paragrafi 68 i SNK 33 i kërkon një njësie ekonomike që raporton një operacion jo të vijueshëm ose të paraqesë në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse ose të japë informacione shpjeguese në shënimet të japë informacione shpjeguese për shumat bazë dhe të pakësuara për aksion për operacionin jo të vijueshëm ose në pasqyrën e fitimit apo humbjes dhe të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse ose në shënimet shpjeguese.



- B14 Për çdo shumë të fitimit për aksion të paraqitur në përputhje me SNK 33, një njësi ekonomike që zbaton këtë Standard do të paraqesë shumat shtesë të fitimeve bazë dhe të pakësuara për aksion të llogaritura në të njëjtën mënyrë, me përjashtimin që shumat të mos përfshijnë lëvizjen neto të tepricave të llogarive për aktive/detyrime të shtyra për arsye rregullatore. ~~Në përputhje me kërkesat në paragrafin 73 të SNK 33~~ Pavarësisht kërkesave në paragrafin 73C(c) të SNK 33, njësi ekonomike do të paraqesë fitimet për aksion të kërkuara nga paragrafi 26 i këtij Standardi me rëndësi të barabartë me fitimet për aksion të kërkuara nga SNK 33, për të gjitha periudhat e paraqitura.

...

Shtojca C

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

Data e hyrjes në fuqi

...

- C2 SNRF 18, i publikuar në maj 2024, ndryshoi paragrafët 19, B13 dhe B14 dhe titullin para paragrafit 9. Njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

**SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët**

Paragrafi 43 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi C1D. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Njohja**Plotësimi i kushteve të performancës****Matja e progresit për plotësimin e kushtit të performancës****Metoda për matjen e progresit**

- 43 Meqë rrethanat ndryshojnë me kalimin e kohës, njësia ekonomike do të përditësojë matjen e saj të progresit për të reflektuar çdo ndryshim në rezultatin e kushtit të performancës. Ndryshime të tilla në matjen e progresit të njësisë ekonomike do të trajtohen si një ndryshim në vlerësimin kontabël në përputhje me SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet.

Shtojca C**Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare****Data e hyrjes në fuqi**

C1D SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin 43. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në paragrafin C3(a) tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Kur publikoi SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare.

**SNRF 16 Qiratë**

Paragrafi 49 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi C1E. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Qiramarrësi

...

Paraqitja

...

- 49 Në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, qiramarrësi do të paraqesë shpenzimin e interesit mbi detyrimin e qirasë veçmas nga shpenzimi i amortizimit të aktivitetit me të drejtë përdorimi. Paragrafi 61 i SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* kërkon që një njësi ekonomike të klasifikojë në kategorinë financiare të pasqyrës së fitimit ose humbjes shpenzimin për interesin në detyrimin e qirasë, të identifikuar nga njësi ekonomike duke zbatuar paragrafin 36(a) është një përbërësi kosteve të financimit, që paragrafi 82(b) i SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* kërkon të paraqitet veçmas në pasqyrën e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.

...

Shtojca C**Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare****Data e hyrjes në fuqi**

...

- C1E SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafin 49. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*,' në paragrafin C5(a). Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.



SNRF 17 Kontratat e Sigurimit

Janë ndryshuar paragrafët 91, 96, 103 dhe B129 dhe është shtuar paragrafi C2B. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Njohja dhe paraqitja në pasqyrën(at) e performancës financiare (paragrafët B120–B136)

Të ardhura ose shpenzime financiare nga sigurimi (shih paragrafët B128–B136)

- 91 Nëse njësia ekonomike transferon një grup kontratash sigurimi ose çregjistron një kontratë sigurimi kur zbaton paragrafin 77:
- (a) ajo do të riklasifikojë në fitim ose humbje si rregullim riklasifikimi (shih **SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare** ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~) çdo shumë të mbetur për grupin (ose kontratën) që më parë ishte njohur në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse, sepse njësia ekonomike kishte zgjedhur politikën kontabël të paraqitur në paragrafin 88(b).
 - (b) ajo nuk do të riklasifikojë në fitim ose humbje si rregullim riklasifikimi (shih **SNRF 18** ~~SNK 1~~) asnjë shumë të mbetur për grupin (ose kontratën) që më parë ishte njohur në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse, sepse njësia ekonomike kishte zgjedhur politikën kontabël të paraqitur në paragrafin 89(b).

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 96 ~~Paragrafët 41–43 të SNRF 18 Paragrafët 29–31 të SNK 1~~ paraqesin kërkesat lidhur me ~~materialitetin dhe grupimin dhe ndarjen~~ e informacionit. Disa shembuj të ~~karakteristikave bazave të grupimit~~ që mund të jenë të përshtatshme ~~si bazë për ndarjen për~~ e informacionit të dhënë si informacion shpjegues për kontratat e sigurimit, janë:

- (a) tipi i kontratës (për shembull, linjat kryesore të prodhimit);
- (b) zona gjeografike (për shembull, vendi ose rajoni); ose
- (c) segmenti i raportimit, siç përkufizohet në SNRF 8 *Segmente Shfrytëzimi*.

Shpjegimi i shumave të njohura

- 103 Në rakordimet e kërkuara në paragrafin 100, nëse është e zbatueshme, njësia ekonomike do të japë veçmas informacion shtesë për secilën nga shumat në vijim të lidhura me shërbimet:

- (c) përbërësit e investimit të përjashtuar nga të ardhurat e sigurimit dhe shpenzimet e shërbimit të sigurimit (të kombinuara me rimbursimin e primeve, me përjashtim të rastit kur pritet jepen si informacion shpjegues paraqiten si pjesë e flukseve monetare në periudhën e cilësuar në paragrafin 105(a)(i)).



Shtojca B

Udhëzim për zbatim

...

Të ardhura ose shpenzime financiare nga sigurimi (paragrafët 87–92)

...

- B129 Paragrafët 88–89 kërkojnë që njësia ekonomike të zgjedhë si politikë kontabël nëse do të zbërthejë të ardhurat ose shpenzimet financiare nga sigurimi për periudhën mes rezultatit të periudhës dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. Njësia ekonomike do të zbatojë politikën e saj kontabël të zgjedhur për portofolin e kontratave të sigurimit. Gjatë vlerësimit të politikës së duhur kontabël për portofolin e kontratave të sigurimit, duke zbatuar paragrafin 13 të SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~, njësia ekonomike do të marrë në konsideratë për çdo portofol, aktivet që njësia mban dhe sesi i trajton ajo këto aktive.

...

Shtojca C

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

Data e hyrjes në fuqi

...

- C2B SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafët 91, 96, 103 dhe B129. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet,' në paragrafin C3(a). Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare.

**SNK 2 Inventarët**

Paragrafi 39 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 40H. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- ...
- 39 Disa njësi ekonomike i klasifikojnë shpenzimet sipas natyrës në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së përdorin një format për fitimit ose humbjes në një mënyrë e cila sjell që shumat e paraqitura dhëna si informacion shpjegues të jenë të ndryshme nga kostoja e inventarit e njohur si shpenzim gjatë periudhës. Sipas këtij formati, njësi ekonomike paraqet një analizë të shpenzimeve duke përdorur një klasifikim të bazuar në natyrën e shpenzimeve. Në këtë rast, njësi ekonomike paraqet jep shpjegime për kostot e njohura si shpenzim për lëndët e para dhe materialet e konsumit, për përfitimet e punonjësve kostot e punës dhe kosto të tjera së bashku me shumën e ndryshimit neto të inventarëve për periudhën.

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 40H SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin 39. Njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.



SNK 7 Pasqyra e Flukseve të Mjeteve Monetare

Janë ndryshuar paragrafët 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 dhe 47. Janë shtuar paragrafët 33A, 34A–34D, dhe 64. Paragrafët 33 dhe 34 janë fshirë. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Përkufizimet

6 Termat e mëposhtëm janë dhënë në këtë Standard sipas këtyre kuptimeve specifike:

...

Aktivitetet investuese janë blerja dhe nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata dhe investimeve të tjera, jo të përfshira në ekuivalentët e mjeteve monetare, si dhe marrja e interesave dhe dividendëve siç përshkruhet në paragrafët 34A–34D.

...

Paraqitja e pasqyrës së flukseve të mjeteve monetare

10 Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare raporton flukset e mjeteve monetare gjatë periudhës duke i klasifikuar sipas aktiviteteve të shfrytëzimit, investuese dhe financiare. Kur përgatit pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare, një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë Standard si edhe kërkesat e përgjithshme për pasqyrat financiare në paragrafët 9–43 dhe 113–114 të SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare.

...

12 Një transaksion i vetëm mund të përfshijë flukse të mjeteve monetare që janë të klasifikuara ndryshe. ~~Për shembull, kur ripagimi i mjeteve monetare të një lloje përfshin si interesin dhe kapitalin, elementi i interesit mund të klasifikohet si një aktivitet shfrytëzimi dhe elementi i kapitalit mund të klasifikohet si aktivitet financues.~~

Aktivitetet e shfrytëzimit

...

14 Flukset e mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit rrjedhin kryesisht nga veprimtaritë që prodhojnë të ardhura të njëjësive ekonomike. Si rezultat, ato përgjithësisht rrjedhin nga transaksionet dhe ngjarjet e tjera që hyjnë në përcaktimin e fitimit ose humbjes. Shembuj të flukseve të mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit janë:

- (a) mjetet monetare të marra nga shitja e mallrave dhe ofrimi i shërbimeve;
- (b) mjetet monetare të marra nga pagesat për përdorimin e pronës, tarifa, komisione dhe të ardhura të tjera;
- (c) pagesat në mjete monetare të furnizuesve të mallrave ose shërbimeve;
- (d) pagesat në mjete monetare për dhe në emër të punonjësve;
- (d) [fshirë]
- (f) pagesat në mjete monetare ose rikthimi i tatimeve mbi të ardhurat, përveç kur ato mund të identifikohen në mënyrë specifike me veprimtari investuese dhe financuese; ~~dhe~~
- (g) mjetet monetare të marra dhe pagesat nga kontratat e realizuara për qëllime ndërmjetësimi ose tregtimi; ~~dhe~~
- (h) mjetet monetare të marra nga dividendët dhe interesat siç përshkruhet në paragrafët 34B–34D.

Transaksione të tilla, si për shembull shitja e një elementi të caktuar të një impianti mund të çojnë në fitime ose humbje që përfshihen në përcaktimin e fitimit ose humbjes. Gjithsesi flukset e mjeteve monetare që lidhen me transaksione të tilla janë flukse të mjeteve monetare nga veprimtaritë investuese. Megjithatë, pagesat për



të prodhuar ose blerë aktivet e mbajtura për t'u dhënë me qira të tjerëve dhe të mbajtura për shitje më pas, siç përshkruhet në paragrafin 68A të SNK 16 Aktivet afatgjata materiale janë flukse monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit. Arkëtimet nga qiraja dhe shitja e mëvonshme e aktiveve të tilla, gjithashtu, klasifikohen si veprimtari shfrytëzimi.

...

Aktivitetet investuese

- 16 Paraqitja Dhënia si informacione shpjeguese veçmas e flukseve monetare që vijnë nga aktivitetet investuese është e rëndësishme, sepse flukset monetare përfaqësojnë madhësinë e shpenzimeve të bëra për burimet e përcaktuara për të krijuar të ardhura dhe flukse monetare të ardhshme. Vetëm shpenzimet që sjellin një aktiv të njohur në pasqyrën e gjendjes financiare janë të vlefshme për t'u klasifikuar si aktivitete investuese. Shembuj të flukseve monetare që vijnë nga aktivitetet investuese janë:

- (a) pagesat në mjete monetare për të blerë prona, ndërtesa, makineri e pajisje, aktive të afatgjata jo materiale dhe aktive të tjera afatgjata. Këto pagesa përfshijnë ato që lidhen me kostot e kapitalizuar të zhvillimit dhe me aktivet afatgjata materiale të ndërtuara vetë;
- (b) mjetet monetare të marra nga shitja e ndërtesave, makinerive e pajisjeve, e aktiveve afatgjata jo materiale dhe e aktiveve të tjera afatgjata;
- (c) pagesat në mjete monetare për të blerë instrumente të kapitalit neto ose të borxhit të njësive të tjera ekonomike ~~përfshirë dhe~~ interesat në pjesëmarrje dhe sipërmarrjet e përbashkëta (të ndryshëm nga pagesat e atyre instrumenteve që konsiderohen si ekuivalentë të mjeteve monetare ose nga ato që mbahen për qëllime ndërmjetësimi ose tregtimi);
- (d) mjetet monetare të marra nga shitja e instrumenteve të kapitalit neto ose të borxhit të njësive të tjera ekonomike ~~përfshirë dhe~~ interesat në pjesëmarrje dhe sipërmarrjet e përbashkëta (të ndryshëm nga arkëtimet e atyre instrumenteve që konsiderohen si ekuivalentë të mjeteve monetare ose nga ato që mbahen për qëllime ndërmjetësimi ose tregtimi);
- (e) parapagime të mjeteve monetare dhe huatë e dhëna palëve të tjera (të ndryshme nga parapagimet dhe huatë e dhëna nga një institucion financiar);
- (f) mjetet monetare të marra nga shlyerja e parapagimeve dhe huave të dhëna palëve të tjera (të ndryshme nga parapagimet dhe huatë e dhëna nga institucioni financiar);
- (g) pagesat në mjete financiare për kontratat e të ardhmes (futures & forward), kontratat e opsioneve dhe kontratat e këmbimit, me përjashtim të rasteve kur kontratat bëhen për qëllime ndërmjetësimi ose tregtimi, ose pagesat klasifikohen si aktivitete financiare ~~dhe~~;
- (h) mjetet monetare të marra nga kontratat e së ardhmes, nga kontratat forward, nga kontratat e opsioneve dhe kontratat e këmbimit, me përjashtim të rasteve kur kontratat bëhen për qëllime ndërmjetësimi ose tregtimi, ose arkëtimet klasifikohen si aktivitete financiare.
- (i) mjetet monetare të marra nga interesat dhe dividendët, siç përshkruhet në paragrafët 34A–34D.

Kur një kontratë kontabilizohet si një mbrojtje e një pozicioni të identifikuar, flukset e mjeteve monetare të kontratës klasifikohen në të njëjtën mënyrë si flukset e mjeteve monetare të pozicionit të mbrojtur.

Aktivitetet financiare

- 17 Paraqitja Dhënia e informacioneve shpjeguese veçmas për flukset e mjeteve monetare që krijohen nga aktivitetet financiare është e rëndësishme pasi ato shërbejnë për parashikimin e kërkesave për flukset e mjeteve monetare të ardhshme nga ofruesit e kapitalit për njësinë ekonomike. Shembuj të flukseve të mjeteve monetare të krijuara nga aktivitetet financiare janë:

- (a) shumat në mjete monetare të marra nga emetimi i aksioneve ose instrumenteve të tjerë të kapitalit neto;
- (b) pagesat në mjete monetare të bëra pronarëve të njësive ekonomike për të blerë ose rimarrë aksionet e një njësie ekonomike;
- (c) shumat në mjete monetare nga emetimi i borxheve, huave, dëftesave premtuese, obligacioneve, huave hipotekare dhe huamarrjeve të tjera afatgjata ose afatshkurtra;
- (d) ~~ri~~pagesat e mjeteve monetare për shumat e marra hua; ~~dhe~~
- (e) pagesat në mjete monetare nga një qiramarrës për uljen e detyrimit të mbetur të lidhur me një qira financiare;



- (f) pagesat në mjete monetare të dividendëve, siç përshkruhet në paragrafin 33A; dhe
- (g) pagesat në mjete monetare të interesave, siç përshkruhet në paragrafët 34A–34D.

Raportimi i flukseve të mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit

18 Një njësi ekonomike raporton flukset e mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit duke përdorur ose:

- (a) **metodën direkte, ku deklarohen klasat e mëdha të arkëtimeve dhe pagesave bruto të mjeteve monetare; ose**
- (b) **metodën indirekte, ku fitimi ose humbja e shfrytëzimit rregullohet për:**
- (i) **efektet e transaksioneve me natyrë jomonetare;**
 - (ii) **çdo shtyrje ose rritje të shkuar ose të ardhshme të arkëtimeve ose pagesave të shfrytëzimit;**
 - (iii) **të ardhurat ose shpenzimet e klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës e fitimit ose humbjes për të cilat flukset monetare përkatëse janë klasifikuar si flukse monetare ose nga aktivitetet investuese ose nga aktivitetet financiare; dhe**
 - (iv) **flukset monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit për të cilat të ardhurat ose shpenzimet përkatëse nuk janë klasifikuar në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes dhe zërat e të ardhurave ose shpenzimeve të lidhura me flukset monetare investuese ose financiare.**

...

20 Sipas metodës indirekte, fluksi neto i mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit përcaktohet duke rregulluar fitimin ose humbjen e shfrytëzimit me efektet e:

- (a) ndryshimeve gjatë periudhës në inventarë dhe të arkëtueshmë dhe të pagueshmë e shfrytëzimit;
- (b) zërave jomonetarë si për shembull amortizimi, provi zionet ~~dhe tatimet e shtyrë~~, fitimet dhe humbjet neto të parealizuar nga monedhat e huaja të klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit dhe fitimet e pasqyrës të pjesëmarrjeve; dhe
- (c) të ardhurat ose shpenzimet e klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes të gjithë zërat e tjerë për të cilat efektet monetare janë flukse monetare investuese ose financiare; dhe
- (d) flukset monetare të shfrytëzimit, të tilla si tatimi mbi të ardhurat (në përputhje me paragrafin 35), për të cilat të ardhurat ose shpenzimet korresponduese nuk janë klasifikuar në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes.

Nga ana tjetër, flukset neto të mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit mund të paraqiten sipas metodës indirekte duke treguar të ardhurat dhe shpenzimet e klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës e fitimit ose humbjes, e dhëna si informacion shpjegues në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe ndryshimet gjatë periudhës në inventarët dhe arkëtimet dhe pagesat e shfrytëzimit dhe çdo fluks tjetër të mjeteve monetare të shfrytëzimit për të cilin të ardhurat ose shpenzimet korresponduese nuk janë klasifikuar në kategorinë e shfrytëzimit.

...

Interesi dhe dividendët

31 **Flukset e mjeteve monetare nga marrja ose pagimi i interesit dhe dividendëve do të paraqiten jepin si informacion shpjegues veçmas. Secili do të klasifikohet në mënyrë të qëndrueshme nga njëra periudhë në tjetrën duke zbatuar paragrafët 32, 33A dhe 34A–34D ose si aktivitete të shfrytëzimit, ose investuese apo financiare.**

32 Shuma totale e interesit të paguar gjatë një periudhe paraqitet jepet si informacion shpjegues në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare nëse ajo është njohur si shpenzim në pasqyrën e fitimit ose humbjes ose është kapitalizuar në përputhje me SNK 23 *Kostot e Huamarrjes*.

33 [Fshirë] Interesi i paguar dhe interesi dhe dividendët e marrë zakonisht klasifikohen si flukse monetare të shfrytëzimit për një institucion financiar. Gjithsesi, nuk ka konsensus për klasifikimin e këtyre flukseve monetare për njësi të tjera ekonomike. Interesi i paguar dhe interesi dhe dividendët e marrë mund të



klasifikohen si flukse monetare të shfrytëzimit pasi ata janë pjesë e përcaktimit të fitimit ose humbjes. Nga ana tjetër, interesi i paguar dhe interesi dhe dividendët e marrë mund të klasifikohen si flukse monetare të aktivitetit financiar dhe flukse monetare të aktivitetit investues, pasi ata janë kosto të marrjes së burimeve financiare ose kthime të investimeve.

- 33A Një njësi ekonomike do të klasifikojë dividendët e paguar si flukse të mjeteve monetare nga aktivitetet financiare.
- 34 [Fshirë]dividendët e paguar mund të klasifikohen si një fluks monetar i aktivitetit financiar pasi ato përfaqësojnë një kosto të marrjes së burimeve financiare. Nga ana tjetër, dividendët e paguar mund të klasifikohen si komponentë të flukseve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit në mënyrë që të ndihmohen përdoruesit të përcaktojnë aftësinë e një njësie ekonomike për të paguar dividendët nga flukset monetare të aktivitetit të shfrytëzimit.
- 34A Një njësi ekonomike, e ndryshme nga ato të përshkruara në paragrafin 34 B, do të klasifikojë:
- (a) interesin e paguar (siç përshkruhet në paragrafin 32) si fluks të mjeteve monetare nga aktivitetet financiare.
- (b) interesin dhe dividendët e arkëtuar si fluks të mjeteve monetare nga aktivitetet investuese.
- 34B Njësia ekonomike që investon në aktive ose ofron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi (siç përcaktohet duke zbatuar paragrafët B30–B41 të SNRF 18) do të përcaktojë klasifikimin e dividendëve dhe interesit të marrë, si dhe interesit të paguar në pasqyrën e flukseve monetare duke i'u referuar sesi—duke zbatuar SNRF 18—i klasifikon të ardhurat nga dividendët, të ardhurat nga interesi dhe shpenzimet e interesit në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Njësia ekonomike do të klasifikojë totalin e secilit prej këtyre flukseve monetare në një kategori të vetme në pasqyrën e flukseve monetare (që do të thotë ose si aktivitete të shfrytëzimit, ose si aktivitete investuese, ose financiare).
- 34C Gjatë zbatimit të paragrafit 34B, nëse njësia ekonomike klasifikon secilin prej totaleve të të ardhurave nga dividendi, të ardhurave nga interesi dhe shpenzimeve për interesa në një kategori të vetme të pasqyrës së fitimit ose humbjes, ajo do të klasifikojë secilin prej totaleve të dividendëve të marrë, interesit të marrë dhe të paguar, si flukse monetare që vijnë nga aktiviteti përkatës në pasqyrën e flukseve monetare. Për shembull, nëse një njësi ekonomike klasifikon të gjitha shpenzimet për interesa në kategorinë financiare të pasqyrës së fitimit ose humbjes, ajo do të klasifikojë të gjitha interesat e paguar të saj si flukse të mjeteve monetare nga aktivitetet financiare.
- 34D Kur zbaton SNRF 18, një njësi ekonomike mund t'i kërkojë të klasifikojë secilën të ardhur nga dividendi, të ardhur nga interesat dhe shpenzim për interesa në më shumë se një kategori në pasqyrën e fitimit ose humbjes. Në një rast të tillë, kur zbaton paragrafin 34B, njësia ekonomike do të zgjedhë një politikë kontabël për të klasifikuar flukset e mjeteve monetare përkatëse në një nga aktivitetet e lidhura me ato flukse në pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare. Për shembull, nëse njësia ekonomike klasifikon shpenzimet e interesit në kategorinë e shfrytëzimit dhe në kategorinë financiare të pasqyrës së fitimit ose humbjes, ajo do të klasifikojë të gjithë interesat e paguar në përputhje me politikën e saj kontabël ose si flukse të mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit ose si flukse të mjeteve monetare nga aktivitetet financiare.

Tatimet mbi të ardhurat

- 35 **Flukset e mjeteve monetare që vijnë nga tatimet mbi të ardhurat do të paraqiten jepen si informacion shpjegues veçmas dhe do të klasifikohen si fluks i mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit përveç rasteve kur ato mund të identifikohen në mënyrë specifike me aktivitetet financiare dhe investuese.**
- ...

Përbërësit e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare

- 46 Duke pasur parasysh shumëllojshmërinë e praktikave të menaxhimit të mjeteve monetare dhe marrëveshjeve bankare në mbarë botën dhe në pajtim me SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~SNK 1 Paragjithja e Pasqyrave Financiare~~ njësia ekonomike jep informacion shpjegues për politikën që ajo përdor në përcaktimin e përbërjes së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare.
- 47 Efektet e çdo ndryshimi në politikën e përcaktimit të përbërësve të mjeteve monetare dhe të ekuivalentëve të mjeteve monetare, për shembull një ndryshim në klasifikimin e instrumenteve financiare që më parë



konsideroheshin pjesë e portofolit të investimeve të njësishë ekonomike raportohet në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*.

...

Data e hyrjes në fuqi

...

- 64 SNRF 18 i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafët 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 dhe 47, shtoi paragrafët 33A dhe 34A–34D, si dhe fshiu paragrafët 33 dhe 34. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Ka ndryshuar shënimi në titullin e SNK 7. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Si pasojë e ndryshimeve të vitit 2007 në SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*, në shtator 2007 BSNK ndryshoi titullin e SNK 7 nga *Pasqyrat e Fluksit Monetar* në *Pasqyra e Flukseve Monetare*. Në prill 2024, BSNK publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* dhe mbarti këto kërkesa të SNK 1 tek SNRF 18.



SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet

Titulli i SNK 8 ka ndryshuar. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~

Janë ndryshuar paragrafët 1, 3, 5, 11 dhe 32 dhe është fshirë paragrafi 2. Janë shtuar paragrafi 3A, paragrafët 6A–6J, 6K–6L, 6M–6N, 27A–27I dhe 31A–31I, secili me një titull ose nëntitull dhe paragrafi 54J. Një nën-titull është shtuar edhe para paragrafit 28. Paragrafi 28 nuk është ndryshuar, por është përfshirë për lehtësi referimi. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Objektivi

- 1 Objektivi i këtij Standardi është që të ~~përkrahë zgjerimin~~ përkrahë ~~zgjerojë~~ zgjerojë ~~përkrahësin dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare të një njësie ekonomike, si dhe krahasueshmërinë në kohë të tyre dhe me pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të tjera, duke përkrahur bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare e cila përfshin:~~
 - (a) cështje të përgjithshme;
 - (b) kriteret e zgjedhjes dhe ndryshimit dhe dhënies si informacion shpjegues të politikave kontabël; dhe
 - (c) së bashku me trajtimin kontabël dhe dhënie informacionesh shpjeguese mbi politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe korrigjimet e gabimeve.

~~Standardi synon të çojë përpara përkrahësin dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare të njësisë ekonomike, si dhe krahasueshmërinë e këtyre pasqyrave financiare në kohë dhe me pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të tjera.~~
- 2 ~~[Fshirë] Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese për politikat kontabël, përveç se atyre për ndryshimet në politikat kontabël, paraqiten në SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare.~~

Qëllimi

- 3 Ky Standard do të zbatohet në përcaktimin e bazës së përgatitjes së pasqyrave financiare, përfshirë zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël, si dhe kontabilizimin e ndryshimeve të politikave kontabël, ndryshimeve në vlerësimet kontabël dhe korrigjimet e gabimeve të periudhës paraardhëse.
- 3A SNK 34 Raportim Financiar i Ndërmjetëm paraqet kërkesat për paraqitjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese të pasqyrave financiare përmbledhëse të ndërmjetme. Paragrafët 6A–6N të këtij Standardi zbatohen edhe për të tilla pasqyra financiare të ndërmjetme.

...

Përkufizimet

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

...



~~Standardet e Kontabilitetit SNRF Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-të)~~ janë standarde të kontabilitetit ~~Standarde dhe Interpretimet~~ publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ~~(BNSK)~~. Ato përfshijnë:

- (a) Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar;
- (b) Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit;
- (c) Interpretimet e KIRFN; dhe
- (d) Interpretimet e KIS.

Standardet e Kontabilitetit SNRF më parë njiheshin si Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, SNRF, SNRF-të dhe Standardet SNRF.

Informacioni material përkufizohet në Shtojcën A të SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~paragrafin 7 të SNK 1 dhe. Termi material është përdorur në këtë Standard me të njëjtin kuptim.~~

...

Baza e përgatitjes—çështje të përgjithshme

Paraqitja e drejtë dhe pajtueshmëria me Standardet e Kontabilitetit SNRF

- 6A** Pasqyrat financiare do të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të paraqitura në Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar (Kuadri Konceptual). Zbatimi i SNRF-ve, me dhënie informacionesh shpjeguese shtesë kur është e nevojshme, supozohet se siguron pasqyra financiare që mundësojnë një paraqitje të drejtë.
- 6B** Një njësi ekonomike pasqyrat financiare të së cilës janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF duhet të bëjë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të kësaj pajtueshmërie në shënime shpjeguese. Njësia ekonomike nuk duhet të përshkruajë pasqyrat financiare si të pajtueshme me Standardet e Kontabilitetit SNRF në rast se ato nuk janë në pajtueshmëri me të gjitha kërkesat e Standardeve të Kontabilitetit SNRF.
- 6C** Pothuajse në të gjitha rrethanat, një njësi ekonomike arrin paraqitjen e drejtë nëpërmjet pajtueshmërisë me SNRF-të e zbatueshme. Një paraqitje e drejtë kërkon gjithashtu që njësia ekonomike:
- (a) të zgjedhë dhe të zbatojë politikat kontabël në përputhje me këtë Standard. Ky Standard paraqet një udhëzues të hierarkisë së autoritetit që drejtimi duhet të marrë parasysh në mungesë të një SNRF-je që zbatohet në mënyrë specifike tek një zë.
 - (b) të paraqesë informacionin, përfshirë politikat kontabël, në një mënyrë që siguron informacion përkatës, të besueshëm, të krahasueshëm dhe të kuptueshëm.
 - (c) të sigurojë dhënie informacioni shpjegues shtesë atëherë kur pajtueshmëria me kërkesa të caktuara të SNRF-ve është e pamjaftueshme që t'u mundësojë përdoruesve të kuptojnë ndikimin e transaksioneve të caktuara, ngjarjeve dhe kushteve të tjera, në pozicionin financiar dhe performancën financiare të njësise ekonomike.
- 6D** Politika të papërshtatshme kontabël nuk korrigjohen as me dhënie informacionesh shpjeguese të politikave kontabël të përdorura dhe as nëpërmjet shënimeve shpjeguese ose materialit shpjegues.
- 6E** Në rrethana shumë të rralla në të cilat drejtimi arrin në përfundimin se pajtueshmëria me një SNRF do të jetë kaq çorientuese sa do të sjellë një konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitura në Kuadrin Konceptual, njësia ekonomike duhet ta shmangë atë kërkesë sipas mënyrës së paraqitur në paragrafin 6F nëse kuadri rregullator përkatës e kërkon ose nuk e ndalon një shmangie të tillë.
- 6F** Kur një njësi ekonomike shmanget nga një kërkesë e një SNRF-je në përputhje me paragrafin 6E, ajo do të japë informacion shpjegues:



- (a) që drejtimi ka arritur në përfundimin se pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset monetare të njësisë ekonomike;
- (b) që ato janë në pajtim me SNRF-të e zbatueshme, me përjashtim të një kërkesë të caktuar nga e cila është shmangur për të arritur një paraqitje të drejtë;
- (c) për titullin e SNRF-së që njësia ekonomike ka shmangur, natyrën e shmangies, përfshirë dhe trajtimin që do të kërkohej sipas SNRF, arsyen pse ky trajtim do të ishte kaq çorientues në rrethanat që do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitura në *Kuadrin Konceptual*, si dhe trajtimin e përdorur; dhe
- (d) për secilën periudhë të paraqitur, ndikimin financiar të shmangies në secilin zë të pasqyrave financiare që do ishte raportuar në përputhje me atë kërkesë.
- 6G** Kur njësia ekonomike shmanget nga një kërkesë e një SNRF-je në një periudhë të mëparshme dhe kjo shmangie ndikon shumat e njohura në pasqyrat financiare të periudhës aktuale, ajo do të japë informacionin shpjegues të paraqitur në paragrafët 6F(c)–6F(d).
- 6H** Paragrafi 6G zbatohet, për shembull, kur një njësi ekonomike është shmangur në periudhën e mëparshme nga një kërkesë e një SNRF-je për matjen e aktiveve ose detyrimeve dhe kjo shmangie ndikon matjen e ndryshimeve në aktivet dhe detyrimet e njohura në pasqyrat financiare të periudhës aktuale.
- 6I** Në rrethana shumë të rralla në të cilat drejtimi arrin në përfundimin se pajtueshmëria me një kërkesë SNRF-je do të ishte aq çorientuese sa do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitura në *Kuadrin Konceptual*, por që kuadri përkatës rregullator e ndalon shmangien nga kërkesa, njësia ekonomike duhet që me maksimumin e mundshëm të përpjekjeve të pakësojë aspektet çorientuese të perceptuara lidhur me pajtueshmërinë duke dhënë informacion shpjegues mbi:
- (a) titullin e SNRF-së në fjalë, natyrën e kërkesës dhe arsyen pse drejtimi ka dalë në përfundimin se pajtimi me këtë kërkesë është kaq çorientues në rrethanat, sa do të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitura në *Kuadrin Konceptual*; dhe
- (b) për secilën periudhë të paraqitur, rregullimet për çdo zë në pasqyrat financiare që drejtimi ka arritur në përfundimin se do të jenë të nevojshme për të realizuar një paraqitje të drejtë.
- 6J** Duke i'u referuar paragrafëve 6E–6I, një zë informacioni do të jetë në konflikt me objektivin e pasqyrave financiare kur ai nuk paraqet në mënyrë besnike transaksionet, ngjarjet dhe kushtet e tjera që ai ose synon të paraqesë ose pritet në mënyrë të arsyeshme që të paraqesë dhe si pasojë ka gjasa të ndikojë vendimet ekonomike të marra nga përdoruesit e pasqyrave financiare. Kur vlerëson nëse pajtueshmëria me një kërkesë specifike SNRF-je do të jetë aq çorientuese sa do të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitura në *Kuadrin Konceptual*, drejtimi merr në konsideratë:
- (a) përse objektivi i pasqyrave financiare nuk mund të arrihet në rrethanat specifike; dhe
- (b) si ndryshojnë rrethanat e njësisë ekonomike nga rrethanat e njësive të tjera ekonomike që janë në pajtueshmëri me këtë kërkesë. Nëse njësi ekonomike të tjera në rrethana të ngjashme pajtohen me kërkesën, ekziston një supozim kundërshtimi se pajtueshmëria e njësive ekonomike me kërkesën nuk do të jetë aq çorientuese sa të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitura në *Kuadrin Konceptual*.

Vijimësia

- 6K** Kur përgatit pasqyrat financiare, drejtimi duhet të bëjë një vlerësim të aftësisë së njësive ekonomike për të vazhduar në vijimësi. Pasqyrat financiare duhet të përgatiten mbi bazën e vijimësisë me përjashtim të rasteve kur drejtimi synon të likuidojë njësinë ekonomike, ose të ndërpresë veprimtarinë e saj, ose kur nuk ka ndonjë alternativë tjetër realiste përveç se të veprojë në këtë mënyrë. Kur drejtimi është i ndërgjegjshëm, në bërjen e vlerësimit, për pasiguritë materiale të lidhura me ngjarjet ose kushtet të cilat mund të hedhin dyshime të mëdha mbi aftësinë e njësive ekonomike për të vazhduar në vijimësi, për këto pasiguri duhet të jepen informacione shpjeguese. Kur njësia ekonomike nuk përgatit pasqyra financiare në bazë të parimit të vijimësisë, ky fakt duhet të jepet në informacionet shpjeguese, së bashku me bazën sipas të cilës janë përgatitur pasqyrat financiare dhe arsyen pse njësia ekonomike nuk shihet në vijimësi.
- 6L** Për të vlerësuar nëse supozimi i vijimësisë është ose jo i përshtatshëm, drejtimi i njësive ekonomike duhet të mbajë parasysh të gjithë informacionin e vlefshëm për të ardhmen, që si periudhë është të paktën dymbëdhjetë muaj nga fundi i periudhës raportuese, por që nuk kufizohet vetëm në të. Shkalla e marrjes parasysh varet nga faktet për



secilin rast. Nëse një njësi ekonomike ka një histori operacionesh fitimprurëse, si dhe disponim të menjëhershëm të burimeve financiare, ajo mund të arrijë në përfundimin se baza e vijimësisë për kontabilitetin është e përshtatshme, pa patur nevojë për analiza të detajuara. Në raste të tjera, drejtimi mund të ketë nevojë të vlerësojë një gamë të gjerë faktorësh që lidhen me përfitueshmërinë aktuale dhe atë të pritshme, afatet e pagimit të borxheve dhe burimet e mundshme të zëvendësimit të financimit, përpara se të bindet se baza e vijimësisë është e përshtatshme.

Kontabiliteti mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara

- 6M** Njësia ekonomike duhet të përgatisë pasqyrat e saj financiare, me përjashtim të informacionit lidhur me fluksin e mjeteve monetare, duke përdorur kontabilitetin mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.
- 6N** Kur përdoret kontabiliteti mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, zërat njihen si aktive, detyrime, kapital neto, të ardhura dhe shpenzime (elemente të pasqyrave financiare) kur ato plotësojnë përkufizimet dhe kriteret për njohjen e këtyre elementeve të dhëna në *Kuadrin Konceptual*.

Politikat kontabël

Zgjedhja dhe zbatimi i politikave kontabël

- 11** Në bërjen e gjykimit të përshkruar në paragrafin 10, drejtimi duhet t'i referohet, si dhe të marrë në konsideratë zbatueshmërinë e burimeve të mëposhtme në rendin zbritës:

- (b) përkufizimet, kriteret e njohjes dhe konceptet e matjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet në *Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar* (*Kuadrin Konceptual*).

Dhënia e informacioneve shpjeguese

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël

- 27A** Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues material mbi politikat e saj kontabël (shih paragrafin 5). 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 pritët të ndikojë në vendimet që marrin përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme, bazuar në këto pasqyra.
- 27B** Informacioni mbi politikat kontabël që lidhet me transaksionet jomateriale, 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.
- 27C** Informacioni mbi politikat kontabël pritët të jetë material nëse përdoruesit e pasqyrave financiare të një njësie ekonomike do ta 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 këtë Standard, në mungesë të një SNRF-je të zbatueshëm në mënyrë specifike;
- (d) politika kontabël lidhet me një fushë për të cilën njësia ekonomike i kërket 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 27G dhe 31A; ose
- (e) kontabilizimi i kërkuar për to është kompleks dhe përdoruesit e pasqyrave financiare të njësive 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.
- 27D** Informacioni mbi politikat kontabël që fokusohet në mënyrën sesi njësia ekonomike ka zbatuar kërkesat e SNRF-ve në rrethanat e saj, ofron informacion specifik për njësien 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.
- 27E** Nëse njësia ekonomike jep informacion jomaterial mbi politikat kontabël, ky informacion nuk duhet të lërë në hije informacionin mbi politikat kontabël materiale.
- 27F** Përfundimi i një njësie ekonomike se informacioni mbi politikat kontabël është jomaterial nuk ndikon kërkesat përkatëse për dhënie informacionesh shpjeguese të paraqitura në SNRF-të e tjera.
- 27G** **Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, së bashku me informacionin material për politikat kontabël ose shënimet e tjera shpjeguese, mbi gjykimet, përveç atyre që përfshijnë vlerësimet (shiko paragrafin 31A), që drejtimi ka bërë në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësive dhe që kanë efektin më domethënës në shumat e njohura në pasqyrat financiare.**
- 27H** Në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësive ekonomike, drejtimi bën gjykime të ndryshme, përveç atyre që përfshijnë cmuarje, të cilat, mund të ndikojnë në mënyrë të rëndësishme shumat e njohura në pasqyrat financiare. Për shembull, drejtimi bën gjykime në përcaktimin:
- (a) nëse në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e rëndësishme nga pronësia e aktiveve financiare dhe aktiveve me qira u janë transferuar njësive ekonomike të tjera;
- (b) nëse në thelb shitje të caktuara të mallrave janë marrëveshje financimi dhe për pasojë nuk sjellin të ardhura; dhe
- (c) nëse kushtet kontraktuale të një aktivi financiar shkaktajnë në datat e specifikuar flukse mjeteshe monetare të cilat janë vetëm pagesa të principalit dhe të interesit për shumën e papaguar të principalit.
- 27I** Disa nga dhënitë e informacioneve shpjeguese të bëra në përputhje me paragrafin 27G kërkojnë nga SNRF-të e tjera. Për shembull, SNRF 12 *Dhënia e Informacioneve Shpjeguese Lidhur me Interesat në Njësitë e Tjera Ekonomike* i kërkon njësive ekonomike të japë informacion shpjegues lidhur me gjykimet që ka bërë në përcaktimin nëse kontrollon një njësi tjetër ekonomike. SNK 40 *Aktive Materiale Afatgjata për Investim* kërkon dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me kriterin e përdorur nga njësia ekonomike për të dalluar aktivet afatgjata materiale të investuar nga pasuria e zotëruar nga pronari dhe nga aktivet e mbajtura për shitje në rrjedhën normale të biznesit, kur klasifikimi i aktiveve afatgjata materiale është i vështirë.

Dhënia e informacionit shpjegues për ndryshimet në politikat kontabël

- 28** Kur zbatimi fillestar i një Standardi ka efekt në periudhën aktuale apo në ndonjë periudhë paraardhëse, të tillë efekt që është i pazbatueshëm për të përcaktuar shumën e rregullimit, apo që mund të ketë efekt në periudhat e ardhshme, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese:

...

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi burimet për vlerësimin e pasigurisë

- 31A** **Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues lidhur me supozimet që bën për të ardhmen, si dhe për burime të tjera kryesore për vlerësimin e pasigurisë në fund të periudhës raportuese, që kanë një rrezik të rëndësishëm për të shkaktuar një rregullim material në vlerën kontabël (neto) të aktiveve dhe detritimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Përsa i përket këtyre aktiveve dhe detritimeve, shënimet shpjeguese duhet të përfshijnë detaje për:**

(a) natyrën e tyre; dhe(b) vlerën e tyre kontabël (neto) siç është në fund të periudhës së raportimit.

- 31B Përcaktimi i vlerës kontabël (neto) të disa aktiveve dhe detyrimeve kërkon çmuarjen e efekteve të ngjarjeve të pasigurta të ardhshme mbi këto aktive dhe detyrime në fund të periudhës raportuese. Për shembull, në mungesë të vërtetimit në fundit në çmimet e tregut, janë të nevojshme çmuarje të orientuara nga e ardhmja për të matur shumën e rikuperueshme të klasave të tokës, ndërtesave, makinerive e pajisjeve, efektet e vjetërimit teknologjik (moral) të inventarëve, provizioneve për zhvillimet e ardhshme të konflikteve në proces, si dhe detyrimeve lidhur me përfitimet afatgjata të punonjësve të tilla si detyrimet për pension. Këto çmuarje përfshijnë supozime rreth zërave të tillë si rreziku i rregullimit të fluksit të mjeteve monetare ose normave të përdorura të skontimit, ndryshimeve të ardhshme në pagat dhe ndryshimet e ardhshme në çmimet që ndikojnë në kosto të tjera.
- 31C Supozimet kryesore dhe burime të tjera kryesore të vlerësimit të pasigurisë të dhëna si informacion shpjegues në përputhje me paragrafin 31A, lidhen me çmuarje që kërkojnë gjykime më të vështira, subjektive dhe të ndërlikuara nga ana e drejtimit. Zakonisht, me rritjen e numrit të variablave dhe supozimeve që ndikojnë në zgjidhjet e mundshme të ardhshme të pasigurisë, këto gjykime bëhen më subjektive dhe të ndërlikuara, si dhe rritet dhe mundësia për një rregullim material të mëvonshëm mbi vlerën kontabël (neto) të aktiveve dhe detyrimeve.
- 31D Dhëniet e informacionit shpjegues në paragrafin 31A nuk kërkojnë për aktive dhe detyrime me një rrezik të madh që vlera kontabël (neto) e tyre mund të ndryshojë materialisht brenda vitit të ardhshëm financiar, nëse në fund të periudhës raportuese ato maten me vlerën e drejtë bazuar në një çmim të kuotuar në një treg aktiv për një aktiv apo detyrim të njëjtë. Këto vlera të drejta mund të ndryshojnë ndjeshëm brenda vitit financiar të ardhshëm, por këto ndryshime nuk do të vijnë si rezultat i supozimeve ose burimeve të tjera të vlerësimit të pasigurisë në fund të periudhës raportuese.
- 31E Njësia ekonomike siguron dhënien e informacionit shpjegues në paragrafin 31A në një mënyrë që ndihmon përdoruesit e pasqyrave financiare të kuptojnë gjykimet e bëra nga drejtimi lidhur me të ardhmen dhe burime të tjera kryesore të vlerësimit të pasigurisë. Natyra dhe madhësia e informacionit që jepet ndryshon sipas natyrës së supozimit dhe rrethanave të tjera. Disa shembuj të llojeve të dhënies së informacioneve shpjeguese janë:
- (a) natyra e supozimit ose çmuarjes tjetër të pasigurisë;
 - (b) ndjeshmëria e vlerës kontabël (neto) ndaj metodave, supozimeve dhe çmuarjeve duke theksuar logaritmen e tyre, përfshirë dhe arsyet e kësaj ndjeshmërie;
 - (c) zgjidhjen e pritur të një pasigurie dhe gamën e rezultateve me probabilitet të arsyeshëm brenda vitit të ardhshëm financiar, lidhur me vlerën kontabël (neto) të aktiveve dhe detyrimeve të ndikuara; dhe
 - (d) një shpjegim i ndryshimeve të bëra ndaj supozimeve të mëparshme lidhur me këto aktive dhe detyrime, nëse pasiguria mbetet e pazgjidhur.
- 31F Ky standard nuk kërkon që njësia ekonomike të japë informacion shpjegues lidhur me buxhetimin ose parashikimet në përgatitjen e dhënies së informacioneve shpjeguese të paragrafit 31A.
- 31G Në disa raste është e pazbatueshme dhënia e informacionit shpjegues për madhësinë e efektit të mundshëm të një supozimi ose të burimit kryesor të vlerësimit të pasigurisë në fund të periudhës së raportimit financiar. Në raste të tilla njësia ekonomike jep informacion shpjegues se është me probabilitet të arsyeshëm, bazuar në njohuritë ekzistuese, se rezultatet brenda vitit të ardhshëm financiar që janë të ndryshme nga supozimi, mund të kërkojnë një rregullim material të vlerës kontabël (neto) të aktivit ose detyrimit të prekur. Në të gjitha rastet, njësia ekonomike jep informacion shpjegues për natyrën dhe vlerën kontabël (neto) të aktiveve ose detyrimeve të caktuara (ose klasë aktivesh ose detyrimesh) të ndikuara nga supozimi.
- 31H Dhënia e informacionit shpjegues në paragrafin 27G për gjykime të veçanta të bëra nga drejtimi gjatë procesit të zbatimit të politikave kontabël të njësies ekonomike nuk lidhet me dhënien e informacionit shpjegues mbi burimet kryesore të vlerësimit të pasigurisë të paragrafit 31A.
- 31I SNRF-të e tjera kërkojnë dhënie informacionesh shpjeguese për disa prej supozimeve kryesore të cilat ndryshe do të kërkoreshin në përputhje me paragrafin 31A. Për shembull, SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitetet e Kushtëzuara* kërkon dhënie informacionesh shpjeguese, në rrethana të caktuara, të supozimeve kryesore lidhur me ngjarjet e ardhshme që ndikojnë klasat e provizioneve. SNRF 13 *Matja me Vlerën e Drejtë* kërkon dhënie informacionesh shpjeguese të supozimeve kryesore (duke përfshirë edhe teknikën(at) e vlerësimit dhe inputet) që njësia ekonomike përdor në matjen e vlerës së drejtë të aktiveve dhe detyrimeve financiare që mbarten me vlerën e drejtë.



Vlerësimet 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 vërtetohen 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. Zhvillimi i vlerësimeve kontabël përfshin përdorimin e gjykimeve ose të supozimeve të bazuara në informacionin më të fundit të disponueshëm dhe të besueshëm. Disa shembuj të vlerësimeve kontabël përfshijnë:

...

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

...

(e) një provizion për detyrimet e garancisë, duke zbatuar SNK 37 ~~Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitetet e Kushtëzuara~~.

...

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

...

54J SNRF 18 i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafët 1, 3, 5, 11 dhe 32, shtoi paragrafët 3A, 6A–6N, 27A–27I dhe 31A–31I, si dhe titujt dhe nëntitujt përkatës, shtoi një nëntitull mbi paragrafin 28 dhe fshiu paragrafin 2. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Në paragrafin 5 është fshirë shënimi për përkufizimin e *Standardeve të Kontabilitetit SNRF*. Teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

* Përkufizimi i SNRF ve ndryshoi pas ndryshimeve të emrit nga *Kushtetuta e Fondacionit të SNRF* e rishikuar në 2010.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 54H. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Në prill 2024, BSNK publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* dhe mbarti përkufizimin e termit ‘material’ të SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* tek SNRF 18.

**SNK 10 Ngjarje pas datës së Periudhës së Raportimit**

Janë ndryshuar paragrafët 13 dhe 16 dhe është shtuar paragrafi 23D. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Njohja dhe matja

...

Dividendët

...

- 13 Nëse dividendët janë deklaruar pas periudhës raportuese, por para autorizimit për publikim të pasqyrave financiare, dividendët nuk njihen si detyrim në fund të periudhës raportuese sepse në atë kohë nuk ekzistonte një detyrim. Dividendë të tillë jepen si informacion shpjegues në shënimet në përputhje me SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~.

Vijimësia

...

- 16 SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~SNK 1~~ specifikon kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese nëse:
- (a) pasqyrat financiare nuk janë përgatitur mbi një bazë vijimësie; ose
 - (b) drejtimi është i ndërgjegjshëm për pasiguritë materiale të lidhura me ngjarje ose kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme mbi aftësinë e njësisë ekonomike të vazhdojë në vijimësi. Ngjarjet ose kushtet që kërkojnë dhënie informacionesh shpjeguese mund të ndodhin pas periudhës së raportimit.

...

Data e hyrjes në fuqi

...

- 23D SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafët 13 dhe 16. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Në paragrafin 23C është shtuar një shënim tek 'përkufizimi i termit material në paragrafin 7 të SNK 1'. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Në prill 2024, BSNK publikoi SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare dhe mbarti përkufizimin e termit 'material' të SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare tek SNRF 18.



SNK 12 Tatimet mbi të Ardhurat

Janë ndryshuar paragrafët 62A, 77 (dhe nëntitulli përkatës) dhe 78 (dhe nëntitulli përkatës), si dhe paragrafi 81. Është shtuar paragrafi 98N. Teksti i ri është nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Njohja e tatimit aktual dhe të shtyrë

...

Zërat e njohur jashtë fitimit ose humbjes

...

- 62A Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar kërkojnë ose lejojnë zëra të veçantë për t'u kredituar ose për t'u ngarkuar direkt në kapitalin neto. Shembuj të këtyre zërave janë:
- (a) një rregullim në tepricën e çeljes të fitimit të pashpërndarë që rezulton ose nga një ndryshim në politikën kontabël që është zbatuar në mënyrë retrospektive, ose nga korrigjimi i një gabimi (shih SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~); dhe
 - (b) shumat që rrjedhin gjatë njohjes fillestare të një përbërësi të kapitalit neto të një instrumenti financiar të përbërë (shih paragrafin 23).

...

Paraqitja

...

Shpenzimi tatimor

Shpenzimi (e ardhura) tatimor që lidhet me zërat e njohur në fitim ose humbje nga aktivitetet e zakonshme

- 77 **Shpenzimi (e ardhura) tatimor(e) që lidhet me zërat e njohur në fitimin ose humbjen nga aktivitetet e vijueshme ~~aktivitetet e zakonshme~~ duhet të paraqitet në kategorinë e tatimeve mbi të ardhurat në si pjesë e fitimit ose humbjes në pasqyrën pasqyrën(at) e fitimit ose humbjes dhe pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.**

...

Diferencat e këmbimit në aktivet dhe detyrimet e njohura në monedhë të huaj që vijnë nga tatimet mbi të ardhurat ~~detyrimet ose aktivet tatimore të shtyra në monedhë të huaj~~

- 78 SNK 21 kërkon që disa diferenca këmbimi të njihen si e ardhur ose si shpenzim por nuk saktëson se ku duhet të paraqiten këto diferenca në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. Për pasojë, kur Nëse diferenca e këmbimit në aktivet dhe detyrimet e njohura në monedhë të huaj që vijnë nga tatimet mbi të ardhurat ~~detyrimet ose aktivet tatimore të shtyra në monedhë të huaj~~ janë njohur në fitim ose humbje në përputhje me SNK 21 ~~pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse~~, diferenca të tilla do të mund të klasifikohen duke zbatuar kërkesat e paragrafit 67 të SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* si shpenzim (e ardhur) tatimor i shtyrë nëse ajo paraqitje konsiderohet të jetë më e dobishme për përdoruesit e pasqyrave financiare.



Dhënia e informacioneve shpjeguese

81 Informacione shpjeguese të veçanta duhet të jepen edhe për:

- (ab) shumën e tatimit mbi të ardhurat që lidhet me çdo përbërës të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (shih paragrafin 62 dhe paragrafin 93 të SNRF 18 ~~SNK 1 (rishtikuar në 2007))~~;
- (h) në lidhje me operacionet jo të vijueshme, shpenzimin tatimor që i përket:
- (i) fitimit ose humbjes neto nga mosvijimësia; dhe
- (ii) fitimit ose humbjes ~~nga nga aktivitetet e zakonshme të~~ operacionet jo të vijueshme të periudhës, së bashku me shumat korresponduese për secilën periudhë të mëparshme të paraqitur;

Data e hyrjes në fuqi

98N SNRF 18 i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafët 62A, 77 (dhe nëntitullin përkatës) dhe 78 (dhe nëntitullin përkatës), si dhe paragrafin 81. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 92. Teksti i ri është i nënvizuar.

* 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.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 98B. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në paragrafin 98H tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

**SNK 16 Aktivet Afatgjata Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje)**

Është ndryshuar paragrafi 51. Është shtuar paragrafi 81O. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Matja pas njohjes

...

Amortizimi

...

Shuma e amortizueshme dhe periudha e amortizimit

...

- 51 Vlera e mbetur dhe jeta e dobishme e një aktivi do të rishihet të paktën çdo fund viti financiar dhe nëse pritshmëria ndryshon nga parashikimet e mëparshme, ndryshimi(et) do të trajtohet si ndryshim në vlerësimet kontabël në përputhje me SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet.~~

...

Data e hyrjes në fuqi

...

- 81O SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin 51. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 81B. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

Një shënim është shtuar në paragrafin 81G tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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



SNK 19 Përfitimet e Punonjësve

Janë ndryshuar paragrafët 25, 134, 158 dhe 171. Është shtuar paragrafi 180. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Përfitimet afatshkurtra të punonjësve

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 25 Edhe pse ky Standard nuk kërkon dhënie informacionesh shpjeguese specifike për përfitimet afatshkurtra të punonjësve, informacione të tilla mund të kërkojnë nga SNRF të tjera. Për shembull, SNK 24, kërkon dhënie informacioneve shpjeguese për përfitimet e punonjësve për personelin drejtues kryesor. SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare kërkon dhënie informacioneve shpjeguese për shpenzimet për përfitimet e punonjësve.

...

Përfitimet e pas-punësimit: skemat me përfitime të përcaktuara

...

Paraqitja

...

Përbërësit e kostos për përfitime të përcaktuara

- 134 Paragrafi 120 kërkon që një njësi ekonomike të njohë koston e shërbimit dhe interesin neto për detyrimin (aktivin) neto për përfitim të përcaktuar në fitim ose humbje. Ky Standard nuk specifikon se si një njësi ekonomike duhet të paraqesë koston e shërbimit dhe interesin neto mbi detyrimin (aktivin) neto për përfitime të përcaktuara. Një njësi ekonomike paraqet këta përbërës në përputhje me SNRF 18 SNK 1.

...

Përfitime të tjera afatgjata të punonjësve

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 158 Edhe pse ky Standard nuk kërkon dhënie informacionesh shpjeguese specifike për përfitimet e tjera afatgjata të punonjësve, dhënia e informacioneve shpjeguese mund të kërkojë nga SNRF të tjera. Për shembull, SNK 24, kërkon dhënie informacioneve shpjeguese për përfitimet e punonjësve për personelin drejtues kryesor. SNRF 18 SNK 1 kërkon dhënie informacionesh shpjeguese për shpenzimin për përfitimet e punonjësve.



Përfitimet nga ndërprerja e marrëdhënieve të punës

...

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- 171 Edhe pse ky Standard nuk kërkon dhënie informacionesh shpjeguese specifike për përfitimet nga ndërprerja e marrëdhënieve të punës, dhënia e informacioneve shpjeguese mund të kërkohej nga Standarde të tjera. Për shembull, SNK 24, kërkon dhënie informacionesh shpjeguese për përfitimet e punonjësve për personelin drejtues kryesor. SNRF 18 ~~SNK 1~~ kërkon dhënie informacionesh shpjeguese për shpenzimin për përfitimet e punonjësve.

Dispozitat kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

- 180 SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafët 25, 134, 158 dhe 171. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në paragrafin 173 tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* në Prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.

Një shënim është shtuar në paragrafin 175 tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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



SNK 20 Kontabiliteti për Grantet Qeveritare dhe Dhënia e Informacionit Shpjegues për Ndihmën Qeveritare

Paragrafët 16, 29 dhe 32 janë ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 49. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Grantet qeveritare

- ...
- 16 Është thelbësore për metodën e të ardhurave që grantet qeveritare të njihen në fitim ose humbje në mënyrë sistematike gjatë periudhave në të cilat njësia ekonomike njih si shpenzime kostot përkatëse që granti synon të kompensojë. Njohja e të ardhurave nga grantet qeveritare në fitim ose humbje në bazë të arkëtimeve nuk është në përputhje me supozimin e kontabilitetit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara (shih SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~) dhe do të jetë e pranueshme vetëm nëse nuk ekzistojnë baza për shpërndarjen e grantit gjatë periudhave përtej asaj kur është arkëtuar granti.
- ...

Paraqitja e granteve që lidhen me të ardhurat

- 29 Grantet e lidhura me të ardhurat klasifikohen dhe paraqiten në pasqyrën e fitimit ose humbjes në përputhje me kërkesat e SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare, paraqiten si pjesë e fitimit ose humbjes, ~~Ato përfshihen në fitim ose humbje, ose si të ardhura, ose si një pakësim veçmas ose nën një titull të përgjithshëm si "Të ardhura të tjera"; ose ndryshe, ato zënten në raportimin e shpenzimeve me të cilat lidhen.~~
- ...

Ripagimi i granteve qeveritare

- 32 Një grant qeveritar që bëhet i ripagueshëm duhet të trajtohet si një ndryshim i një vlerësimi kontabël (shih SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet). Ripagimi i një granti të lidhur me të ardhurat do të zbatohet fillimisht ndaj ndonjë të ardhure të shtyrë të paamortizuar të krijuar në lidhje me grantin. Për shumën që ripagimi tejkalon një të ardhur të tillë të shtyrë ose kur nuk ekziston një e ardhur e shtyrë, ripagimi do të njihet menjëherë si shpenzim. Ripagimi i një granti të lidhur me një aktiv do të regjistrohet duke rritur vlerën kontabël (neto) të aktivit ose duke pakësuar tepriçën e të ardhurave të shtyra me shumën e ripagueshme. Amortizimi shtesë i akumuluar që do të ishte njohur në fitim ose humbje deri në këtë moment, në mungesë të grantit do të njihet menjëherë në fitim ose humbje.
- ...



Data e hyrjes në fuqi

...

- 49 SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafët 16, 29 dhe 32. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 42. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 46. Teksti i ri është i nënvizuar.

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



SNK 21 Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit në Monedhat e Huaja

Paragrafi 48 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 60N. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Përdorimi i një monedhe paraqitjeje të ndryshme nga monedha funksionale

...

Nxjerrja e plotë ose e pjesshme jashtë përdorimit të një operacioni të kryer jashtë vendit

- 48 Në nxjerrjen jashtë përdorimit të një operacioni të kryer jashtë vendit, shuma akumuluar e diferencave të këmbimit në lidhje me këtë operacion të kryer jashtë vendit, e njohur në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse dhe e akumuluar në një përbërës të veçantë të kapitalit neto, do të riklasifikohet nga kapitali neto tek fitim ose humbje neto (si një rregullim riklasifikimi) kur njihet fitimi ose humbja në nxjerrjen jashtë përdorimit (shih SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare (rishikuar në 2007)~~).

...

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

...

- 60N SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafin 48. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në paragrafin 60 tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet.'. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 60A. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF18, BSNK mbarti këto kërkesa të SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare tek SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 60H. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

**SNK 24 Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Palët e Lidhura**

Paragrafi 20 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 28D. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Dhënia e informacioneve shpjeguese**Të gjitha njësitet ekonomike**

...

- 20 Klasifikimi i shumave të llogarive të pagueshme dhe llogarive të arkëtueshme nga palët e lidhura në kategori të ndryshme siç kërkohet në paragrafin 19 është një zgjerim i kërkesës për dhënie të informacioneve shpjeguese në SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* SNK 18 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* për informacionin që ose paraqitet ~~ese~~ në pasqyrën e pozicionit financiar ose jepet si informacion shpjegues në shënimet. Kategoritë janë zgjeruar për të siguruar një analizë më të hollësishme të tepricave me palët e lidhura dhe për t'u zbatuar në transaksionet me palët e lidhura.

...

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

...

- 28D SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafin 20. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

**SNK 26 Kontabiliteti dhe Raportimi nga Skemat e Përfitimeve të Pensioneve**

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 38. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Në prill 2024, BSNK publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* dhe mbarti kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese materiale mbi politikat kontabël të SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* tek SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.

**SNK 27 Pasqyrat Financiare Individuale**

Një shënim është shtuar në paragrafin 18G tek '(siç përkufizohet në SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*)'. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Kur publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.

Një shënim është shtuar në paragrafin 18J tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

**SNK 28 Investimet në Pjesëmarrje dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta**

Është ndryshuar paragrafi 10 dhe është shtuar paragrafi 45L. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Metoda e kapitalit neto

- 10 Sipas metodës së kapitalit neto, në njohjen fillestare investimi në një pjesëmarrje ose në një sipërmarrje të përbashkët njihet me kosto dhe vlera kontabël rritet apo ulet për të njohur pjesën e investitorit në fitimin ose humbjen e të investuarit pas datës së blerjes. Pjesa e investitorit në fitimin ose humbjen e të investuarit njihet në fitimin ose humbjen e investitorit. Shpërndarjet e marra nga një i investuar zvogëlojnë vlerën kontabël të investimit. Gjithashtu, mund të jenë të nevojshme rregullimet në vlerën kontabël për ndryshimet në interesin proporcional të investitorit në të investuarin, që rrjedhin nga ndryshimet në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse të të investuarit. Këto ndryshime përfshijnë ato që rrjedhin nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale dhe nga diferencat e përkthimit të këmbimit të monedhave të huaja. Pjesa e investitorit në këto ndryshime njihet në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse të tij (shih SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare).

...

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

...

- 45L SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafin 10. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në paragrafin 45B tek 'SNK 8 Politikat kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet.'. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare.

**SNK 29 Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste**

Paragrafët 8 dhe 25 janë ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 42. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Riparaqitja e pasqyrave financiare

- ...
- 8 Pasqyrat financiare të një njësie ekonomike e cila ka si monedhë funksionale monedhën e një ekonomie hiperinflacioniste, qoftë kur ato janë bazuar në metodën e kosto historike apo në metodën e kosto aktuale, do të shprehen në vlerat e një njësie matëse aktuale në fund të periudhës së raportimit. Shifrat korresponduese për periudhat e mëparshme që kërkohen nga SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare (rishikuar në 2007) dhe çdo informacion në lidhje me periudhat më të hershme gjithashtu duhet të paraqiten me vlerën e njësisë matëse aktuale në fund të periudhës së raportimit. Me qëllim paraqitjen e shumave krahasuese në një monedhë paraqitje të ndryshme, zbatohen paragrafët 42(b) dhe 43 të SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit*.
- ...

Pasqyrat financiare me kosto historike**Pasqyra e pozicionit financiar**

- ...
- 25 Në fund të periudhës së parë dhe në periudhat në vijim, të gjithë përbërësit e kapitalit neto të pronarëve riparaqiten duke zbatuar indeksin e përgjithshëm të çmimeve nga fillimi i periudhës ose nga data e kontributit, nëse kjo ka ndodhur më vonë. Lëvizjet për periudhën në kapitalin neto të pronarëve jepen në informacionet shpjeguese në përputhje me SNRF 18SNK 1.
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 42 SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafët 8 dhe 25. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

**SNK 32 Instrumentet Financiare: Paraqitja**

Janë ndryshuar paragrafët 34, 39–41 dhe AG29, si dhe është shtuar paragrafi 97U. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Paraqitja**Aksionet e thesarit (shih edhe paragrafin AG36)**

- 34 Shuma e aksioneve të thesarit e mbajtur ose paraqitet jepet si informacion shpjegues ~~veçmas ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose jepet si informacion shpjegues në shënimet~~, në përputhje me SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~. Një njësi ekonomike siguron dhënie e informacioneve shpjeguese në përputhje me SNK 24 *Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Palët e Lidhura* nëse njësia ekonomike riblen instrumentet e kapitalit neto nga palët e lidhura.

Interesa, dividendë, humbje dhe fitime neto (shih edhe paragrafin AG37)

- 39 Shuma e kostove të transaksionit të trajtuara si një zbritje nga kapitali neto gjatë periudhës paraqitet në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose jepet si informacion shpjegues në shënimet ~~veçmas në përputhje me SNRF 18 SNK 1~~.
- 40 Dividendët e klasifikuar si shpenzim mund të paraqiten në pasqyrën(at) e fitimit ose humbjes dhe në pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse ose jepen si informacion shpjegues në shënimet ose së bashku me interesin në detyrimet e tjera ose si zë i veçantë. Përveç kërkesave të këtij Standardi, paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese për interesin dhe dividendët është subjekt i kërkesave të SNRF 18 SNK 1 dhe SNRF 7. Në disa rrethana, për shkak të diferencave mes interesit dhe dividendëve në çështje si zbritjet tatimore, një njësi ekonomike mund të përcaktojë se do të paraqesë shpenzimet e interesit veçmas nga shpenzimet për dividendët në pasqyrën(at) e fitimit ose humbjes dhe në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse ~~preferohet dhënia e informacioneve shpjeguese veçmas në pasqyrën(at) e fitimit ose humbjes dhe në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse~~. Dhënia e informacioneve shpjeguese për efektet tatimore bëhet në përputhje me SNK 12.
- 41 Fitimet dhe humbjet neto që lidhen me ndryshimet në vlerat kontabël (neto) të një detyrimi financiar njihen si e ardhur ose si shpenzim në fitimin ose humbjen edhe kur ato lidhen me një instrument që përmban një të drejtë për interesin e mbetur në aktivet e njësisë ekonomike në këmbim të mjeteve monetare ose aktivi financiar tjetër (shih paragrafin 18(b)). Sipas SNRF 18 SNK 1 njësia ekonomike paraqet veçmas çdo fitim ose humbje neto që vjen nga rimatja e një instrumenti të tillë në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse nëse një paraqitje e tillë është e nevojshme për të siguruar një përmbledhje të strukturuar të dobishme të ardhurave dhe shpenzimeve të njësisë ekonomike ~~nëse është e rëndësishme për të shpjeguar performancën e njësisë ekonomike~~.

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

- 97U SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafët 34, 39–41 dhe AG29. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.



Shtojcë
Udhëzues Zbatimi
SNK 32 Instrumentet Financiare: Paraqitja

...

Paraqitja

Detyrimet dhe kapitali neto (paragrafët 15–27)

...

Trajtimi në pasqyrat financiare të konsoliduara

AG29 Në pasqyrat financiare të konsoliduara, njësia ekonomike paraqet interesat jokontrrolluese—d.m.th. interesat e palëve të tjera në kapitalin neto dhe të ardhurat e filialeve të saj—në përputhje me SNRF 18 SNK 1 dhe SNRF 10. Kur klasifikon një instrument financiar (ose një përbërës të tij) në pasqyrat financiare të konsoliduara, njësia ekonomike shqyrton të gjitha kushtet dhe afatet të rëna dakord mes anëtarëve të grupit dhe zotëruesve të instrumentit për të përcaktuar nëse grupi si i tërë ka një detyrim për të dhënë mjete monetare ose aktiv financiar tjetër në lidhje me instrumentin ose për ta shlyer atë në një mënyrë që rezulton në klasifikimin si detyrim. Kur një filial në grup emeton një instrument financiar dhe shoqëria mëmë ose njësi ekonomike të tjera të grupit bien dakord drejtpërdrejt për kushtet shtesë me zotëruesit e instrumentit (psh një garanci), grupi mund të mos ketë fuqi vendimmarrëse mbi shpërndarjet ose shpërblimin. Megjithatë filiali mund të klasifikojë në mënyrën e duhur instrumentin pa pasur parasysh këto kushte shtesë në pasqyrat e tij financiare të veçanta, efekti i marrëveshjeve të tjera mes anëtarëve të grupit dhe zotëruesve të instrumentit merret parasysh në mënyrë që të sigurohet se pasqyrat financiare të konsoliduara pasqyrojnë kontratat dhe transaksionet e përfunduara nga grupi si i tërë. Për aq sa ka një provizion shlyerje ose detyrim të tillë, instrumenti (ose përbërësi i tij që është subjekt i detyrimit) klasifikohet si një detyrim financiar në pasqyrat financiare të konsoliduara.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 96A. Teksti i ri është i nënvizuar.

* 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 7 Instrumentet Financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 96C. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Kur publikoi SNRF18, BSNK mbarti këto kërkesa të SNK 1 tek SNRF 7.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafëve 97A dhe 97K. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në paragrafin 97N tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Në paragrafin 98 është ndryshuar shënimi në fund të fjalisë. Teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

* Në gusht 2005 BSNK riorganizoi të gjitha dhëniet e informacioneve shpjeguese në lidhje me instrumentet financiare në SNRF 7 *Instrumentet Financiare: Dhënie Informacionesh Shpjeguese*.



SNK 33 Fitimet për Aksion

Paragrafët 4A, 13 dhe 67A–68A janë ndryshuar, paragrafët 73–73A janë fshirë dhe janë shtuar paragrafët 73B–73C dhe 74F. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Qëllimi

- 4A Njëse një ekonomike paraqet zëra të fitimit ose humbjes ~~veçmas 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 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~10A të SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare (ndryshuar në 2011)~~, ajo paraqet fitimet për aksion vetëm në atë pasqyrë të veçantë pasqyrën e fitimit ose humbjes.

Matja

Fitimet bazë për aksion

Fitimet

- 13 Të gjithë zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve që i atribuohen zotëruesve të kapitalit të zakonshëm të njësisë ekonomike mëmë që janë njohur në një periudhë, përfshirë shpenzimin për tatimin dhe dividendët e aksioneve preferencialë të klasifikuara si detyrime, përfshihen në përcaktimin e fitimit ose humbjes të periudhës që i atribuohet zotëruesve të kapitalit neto të zakonshëm të njësisë ekonomike mëmë (shih SNRF 18 ~~SNK 1~~).

Paraqitja

- 67A Njëse një ekonomike paraqet zëra të fitimit ose humbjes ~~veçmas 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 ~~10A të SNK 1 (ndryshuar në 2011)~~, ajo paraqet fitimet bazë dhe fitimet e pakësuara për aksion, siç kërkohet në paragrafët 66 dhe 67, në atë pasqyrë të veçantë pasqyrën e fitimit ose humbjes.
- 68 Njëse ekonomike që raporton një operacion jo të vijueshëm ~~ose paraqet jep informacione shpjeguese për shumat bazë dhe të pakësuara për aksion për operacionin jo të vijueshëm qoftë në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, ose e jep si informacion shpjegues në shënimet~~.
- 68A Njëse një ekonomike paraqet zëra të fitimit ose humbjes ~~veçmas 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 ~~10A të SNK 1 (ndryshuar në 2011)~~, ajo paraqet fitimet bazë dhe fitimet e pakësuara për aksion për operacionin jo të vijueshëm, siç kërkohet në paragrafin 68, në atë pasqyrë të veçantë pasqyrën e fitimit ose humbjes ose e jep si informacion shpjegues në shënimet.

Dhënia e informacioneve shpjeguese



- 73 [Fshirë] Nëse njësi ekonomike jep informacione shpjeguese, si shtesë të atij të dhënë për fitimet bazë dhe fitimet e pakësuara për aksion, për shumat për aksion duke përdorur një përbërës raportues të pasqyrës së të ardhurave gjithëpërfshirëse të ndryshëm nga ato të kërkuar nga ky Standard, këto shuma duhet të llogariten duke përdorur numrin mesatar të ponderuar të aksioneve të zakonshme të përcaktuar në përputhje me këtë Standard. Shumat bazë dhe të pakësuara për aksion që lidhen me këto përbërës do të jepen në informacione shpjeguese me rëndësi të barabartë dhe të paraqiten në shënimet shpjeguese. Njësia ekonomike do të tregojë bazat me të cilat është (janë) përcaktuar numëruesi (numëruesit), përfshirë edhe nëse shumat për aksion janë para tatimit ose pas tatimit. Në qoftë se një përbërës i pasqyrës së të ardhurave përdoret por nuk raportohet si një zë i veçantë në pasqyrën e të ardhurave, duhet të jepet një rakordim mes përbërësit të përdorur dhe zërit që është raportuar në pasqyrën e të ardhurave.
- 73A [Fshirë] Paragrafi 73 zbatohet edhe për një njësi ekonomike që jep informacione shpjeguese, si shtesë e atyre të dhëna për fitimet bazë dhe fitimet e pakësuara për aksion, mbi shumat për aksion duke përdorur një zë të raportuar në fitim ose humbje, të ndryshëm nga ai i kërkuar nga ky Standard.
- 73B Përvec paraqitjes së fitimeve bazë dhe fitimeve të pakësuara për aksion të kërkuar nga ky Standard, njësi ekonomike i lejohej të japë si informacion shpjegues në shënimet, shumat shtesë për aksion duke përdorur një matës performance si numërues të ndryshëm nga ai i kërkuar nga paragrafët 12–18 dhe 33–35. Megjithatë, një numërues i tillë (ose numëruesit) do të jetë shuma(at) që u takon mbajtësve të zakonshëm të kapitalit neto të njësisë ekonomike mëmë nga:
- (a) një total ose nëntotal (i cilësuar) në paragrafët 69, 86 dhe 118 të SNRF 18; ose
- (b) një matës performance i përcaktuar nga drejtimi, siç përkufizohet në paragrafin 117 të SNRF 18.
- 73C Nëse kur zbaton paragrafin 73B, njësi ekonomike jep si informacion shpjegues një shumë shtesë për aksion, ajo duhet:
- (a) të japë si informacion shpjegues edhe shumat shtesë bazë dhe të pakësuara për aksion me rëndësi të barabartë.
- (b) të llogarisë shumën shtesë për aksion duke përdorur numrin mesatar të ponderuar të aksioneve të zakonshme të përcaktuar në përputhje me këtë Standard.
- (c) të japë informacion shpjegues në shënimet mbi shumën shtesë për aksion. Ky informacion nuk mund të paraqitet në pasqyrat financiare kryesore.
- (d) të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët 121–125 të SNRF 18 për numëruesit që janë matës performance të përcaktuar nga drejtimi.

Data e hyrjes në fuqi

- 74F SNRF 18 i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafët 4A, 13 dhe 67A–68A, shtoi paragrafët 73B–73C dhe fshiu paragrafët 73–73A. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 74A. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 74D. Teksti i ri është i nënvizuar.

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



SNK 34 Raportimi Financiar i Ndërmjetëm

Janë ndryshuar paragrafët 1–5, 7–10, 11A–12, 19 (dhe titujt përkatës), 20 dhe 24, si dhe janë shtuar paragrafët 16A(m) dhe 61. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Qëllimi

- 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 njësive 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 Ndërkombëtare të Raportimit Financiar~~. Komiteti i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit 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~~ Standardet e Kontabilitetit SNRF. 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 njësive ekonomike të jenë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF ~~SNRF~~ nëse ato bëjnë ndryshe.
- 3 Nëse një raport financiar i ndërmjetëm i njësive ekonomike është përshkruar se është në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF ~~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:

...

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* ~~SNK 1 Paraqitja e Pasurave Financiare (rishikuar në 2007)~~), 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 ~~SNK 1~~ përcakton se një paketë e plotë e pasqyrave financiare përfshin përbërësit në vijim:
 - (a) një pasqyrë (ose pasqyrat) të performancës financiare për periudhën e raportimit ~~një pasqyrë të pozicionit financiar në fund të periudhës;~~
 - (b) një pasqyrë të pozicionit financiar në fund të periudhës së raportimit ~~një pasqyrë të fitimit ose humbjes dhe të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën;~~
 - (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, informacion mbi politikat kontabël materiale dhe informacione të tjera shpjeguese;~~
- (ea) ~~informacion krahasues në lidhje me periudhat paraardhëse siç specifikohet në paragrafët 31–32 të SNRF 1838 dhe 38A të SNK 1; dhe~~
- (f) ~~një pasqyrë të pozicionit financiar në fillim të periudhës paraardhëse nëse kërkohet nga paragrafi 37 i SNRF 1838 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 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’. Për shembull, njësi ekonomike mund të përdorë titullin ‘pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse’ në vend të ‘pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse’.

...

- 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 1838~~ SNK 1) në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, në vend të pasqyrave financiare të përmblendhura dhe shënimeve shpjeguese të përzgjedhura. Ky Standard as nuk ndalon dhe as pengon një njësi ekonomike që ajo të përfshijë në pasqyrat financiare të përmblendhura 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 përmblendhur (ose pasqyra të përmblendhura) të performancës ~~financiare~~ pozicionit financiar;
 - (b) një pasqyrë të përmblendhur të pozicionit financiar ~~ose pasqyra të përmblendhura të fitim ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse~~;
 - (c) një pasqyrë të përmblendhur të ndryshimeve në kapitalin neto;
 - (d) pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare të përmblendhur; dhe
 - (e) shënimet shpjeguese të përzgjedhura.
- 8A Nëse njësi ekonomike paraqet zëra të fitimit ose humbjes ~~veçmas në një pasqyrë të veçantë të fitimit ose humbjes nga pasqyra që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse siç përshkruhet në paragrafin 12(b) të SNRF 1810A të SNK 1 (rishikuar në 2011), ajo paraqet informacionin e ndërmjetëm të përmblendhur në në atë pasqyrë të veçantë 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 SNK 1 për një paketë të plotë të pasqyrave financiare.
- 10 Nëse njësi ekonomike publikon një paketë të plotë të pasqyrave financiare të përmblendhura në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, këto pasqyra të përmblendhura duhet të përfshijnë, të paktën, të gjithë titujt dhe nëntoale të 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 përmblendhura, 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. Nënzëra ose shënime të tjera shtesë do të përfshihen nëse mungesa e tyre do të bënte që pasqyrat financiare të ndërmjetme të përmblendhura, të ishin çorientuese.
- ...
- 11A Nëse njësi ekonomike paraqet zëra të fitimit ose humbjes ~~veçmas në një pasqyrë të veçantë të fitimit ose humbjes nga pasqyra që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse siç përshkruhet në paragrafin 12(b) të SNRF 1810A të SNK 1 (rishikuar në 2011), ajo paraqet fitimet bazë dhe fitimet e pakësuara për aksion në në atë pasqyrë të veçantë pasqyrën e fitimit ose humbjes.~~



- 12 SNRF 18 SNK 1 (rishikuar në vitin 2007) jep udhëzime për strukturën e pasqyrave financiare. Shembujt Ilustrues që shfaqen në SNRF 18 Udhëzimi për Zbatimin e SNK 1 tregojnë mënyrat në të cilat mund të paraqiten pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra(at) e performancës financiare të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto.

...

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

- 16A Përveç dhënies së informacionit shpjegues për ngjarjet e rëndësishme dhe transaksionet në përputhje me paragrafët 15–15C, njësitë ekonomike duhet të përfshijë informacionin e mëposhtëm në shënime 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.

...

- (m) dhëniet e informacionit shpjegues mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi të kërkuar nga paragrafët 121–125 të SNRF 18.

...

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi pajtueshmërinë me Standardet e Kontabilitetit SNRF SNRF-të

- 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 SNRF-të, po qe se ai nuk është në pajtim me të gjitha kërkesat e Standardeve të Kontabilitetit SNRF SNRF-ve.

Periudhat për të cilat kërkohet të paraqiten pasqyra financiare të ndërmjetme

- 20 Raportet e ndërmjetme do të përfshijnë pasqyrat financiare të ndërmjetme (të përmbledhura ose të plota) për periudhat si më poshtë:

...

- (b) pasqyra(at) e performancës financiare pasqyrat e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën e ndërmjetme aktuale dhe progresive për vitin financiar aktual deri në datën e raportimit, me pasqyrën(at) e performancës financiare pasqyrat e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse 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 SNK 1 (ndryshuar në 2011), një raport i ndërmjetëm mund të paraqesë për secilën periudhë një pasqyrë (ose pasqyrat) ose pasqyrat e të performancës financiare fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse.

...



Materialiteti

- 24 SNRF 18 ~~SNK 1~~ 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 ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~ 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 përsa i përket materialitetit.

Data e hyrjes në fuqi

- 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.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 47. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafëve 51 dhe 52. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në paragrafin 52 tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në paragrafët 53, 56 dhe 58 tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 59. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 60. Teksti i ri është i nënvizuar.

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

**SNK 36 Zhvlerësimi i Aktiveve**

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 140A. Teksti i ri është i nënvizuar.

* 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.

**SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitet e Kushtëzuara***

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 104. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Në prill 2024, BSNK publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* dhe mbarti përkufizimin e termit 'material' të SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* tek SNRF 18.

**SNK 38 Aktivët Jomateriale**

Paragrafi 102 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 130N. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Aktivët jomateriale me jetë të dobishme të fundme

...

Vlera e mbetur

...

- 102 Një vlerësim i vlerës së mbetur të aktivit bazohet në shumën e rikuperueshme nga shitja duke përdorur çmimet mbizotëruese në datën e vlerësimit për shitje të një aktivi të ngjashëm që ka arritur fundin e jetës së tij të dobishme dhe ka funksionuar në kushte të ngjashme me ato në të cilat do të përdoret aktivi. Vlera e mbetur rishikohet të paktën një herë në fund të çdo viti financiar. Një ndryshim në vlerën e mbetur të aktivit kontabilizohet si një ndryshim në vlerësimin kontabël në përputhje me SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~.

...

Dispozita kalimtare dhe data e hyrjes në fuqi

...

- 130N SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin 102. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 130B. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

**SNK 40 Aktivët Afatgjatë Materiale të Investuara**

Është ndryshuar paragrafi 31 dhe është shtuar paragrafi 85I. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Matja pas njohjes**Politika kontabël**

- ...
- 31 Në SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* ~~*Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*~~ thuhet se një ndryshim i vullnetshëm në politikën kontabël do të bëhet vetëm nëse ky ndryshim do të bëjë që pasqyrat financiare të sigurojnë informacion më të besueshëm dhe më përkatës rreth efekteve të transaksioneve, ngjarjeve të tjera ose kushteve në pozicionin financiar, performancën financiare apo flukset e mjeteve monetare të njësisë ekonomike. Ka shumë pak mundësi që një ndryshim nga modeli i vlerës së drejtë në modelin e kostos të çojë në një paraqitje më të përshtatshme.
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 85I SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin 31. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 85A. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

**SNK 41 Bujqësia**

Paragrafët 50 dhe 53 janë ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 66. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Dhënia e informacioneve shpjeguese**Të përgjithshme**

50 Njësia ekonomike do të **japë si informacion shpjegues paraqesë-një rakordim të ndryshimeve të vlerës kontabël (neto) të aktiveve biologjike në fillim dhe në fund të periudhës aktuale. Rakordimi do të përfshijë:**

53 Aktiviteti bujqësor shpesh ekspozohet ndaj rreziqeve klimatike, sëmundjeve dhe rreziqeve të tjera natyrore. Nëse ndodh një ngjarje e cila rrit materialisht zërin e të ardhurave ose shpenzimeve, natyra dhe shuma e saj duhet të jepet si informacion shpjegues në përputhje me SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~. Të tillë shembuj përfshijnë rënien e një sëmundjeje vdekjeprurëse, përmbytje, thatësi të ngricë të fortë dhe murtajë insektesh.

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

66 SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafët 50 dhe 53. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në paragrafin 59 tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet.' Teksti i ri është i nënvizuar.

* Kur publikoi SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare.



KIRFN 1 Ndryshimet në Detyrimet Ekzistuese që rrjedhin nga Dalja jashtë përdorimit, Restaurimi dhe Detyrime të Ngjashme

Janë ndryshuar referencat ndaj SNK 1 dhe SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Janë ndryshuar paragrafët 6 dhe 8 dhe është shtuar paragrafi 9C. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 16 *Qiratë*
- SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (rishikuar në 2007)
- SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* ~~*Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*~~
- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje)* (rishikuar në 2003)
- SNK 23 *Kostot e Huamarrjes*
- SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve* (rishikuar në 2004)
- SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Kushtëzuara*

...

Konsensusi

- 6 Nëse aktivi përkatës matet duke përdorur modelin e rivlerësimit:

...

- (d) SNRF 18 SNK 1 kërkon që zëra të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse të paraqiten si nënzëra në pasqyrën që paraqet të ardhurat gjithëpërfshirëse dhe informacionesh shpjeguese në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse të odo përbërësi të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse apo shpenzimeve. Gjatë plotësimit të kësaj kërkesë, ndryshimi në tepicën e rivlerësimit që vjen nga një ndryshim në detyrim, do të identifikohet veçmas dhe paraqitet shpjegohet si i tillë.

...

- 8 Shpërndarja periodike e zbritjes do të njihet në fitim ose humbje si shpenzim interesi nga detyrime të ndryshme nga ato që vijnë nga transaksione që përfshijnë vetëm marrjen e financimit kosto financiare kur ndodh dhe do të klasifikohet duke zbatuar paragrafin 61 të SNRF 18 në kategorinë financiare të pasqyrës së fitimit ose humbjes. Nuk lejohet kapitalizimi sipas SNK 23.



Data e hyrjes në fuqi

9C SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafët 6 dhe 8. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 9A. Teksti i ri është i nënvizuar.

* 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.

Është ndryshuar shënimi në fund të paragrafit 10. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

* Kur publikoi SNRF 18, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*. Nëse një njësi ekonomike zbaton këtë Interpretim për një periudhë që fillon para datës 1 Janar 2005, njësia ekonomike duhet të zbatojë kërkesat e versionit të mëparshëm të SNK 8, i cili ka qenë titulluar *Fitim i ose Humbja Neto për Periudhën, Gabimet themelore dhe Ndryshimet në Politikat Kontabël*, përveç rasteve kur njësia ekonomike zbaton versionin e rishikuar të Standardit për këtë periudhë më të hershme.

**KIRFN 2 Aksionet e Anëtarëve në Njësitë Ekonomike Kooperativa dhe Instrumente të Ngjashme**

Një shënim është shtuar në paragrafin 17 tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

* Kur publikoi SNRF 18 *Paragjitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.

**KIRFN 5 Të Drejtat për Interesat që Rrjedhin nga Fondet e Nxjerrjes nga Përdorimi, Restaurimi dhe Rehabilitimi Mjedisor**

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 9 *Instrumentet Financiarë*
- SNRF 10 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara*
- SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta*
- SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*~~*Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*~~
- SNK 28 *Investime në Pjesëmarrje dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta*
- SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitet e Kushtëzuara*

**KIRFN 6 Detyrimet që rrjedhin nga Pjesëmarrja në një treg specifik—
Mbetjet e Pajisjeve Elektrike dhe Elektronike**

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~
- SNK 37 Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitet e Kushtëzuara

**KIFRN 12 Marrëveshjet Koncesionare të Shërbimit**

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- *Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*
- SNRF 1 Zbatimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar
- SNRF 7 Instrumentet Financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese
- SNRF 9 Instrumentet Financiare
- SNRF 15 Të ardhurat nga Kontratat me Klientët
- SNRF 16 Qiratë
- SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet
- SNK 16 Aktivët Afatgjatë Materiale (Toka, ndërtesa, makineri e pajisje)
- SNK 20 Kontabiliteti për Grantet Qeveritare dhe Dhënia e Informacionit Shpjegues për Ndhimën Qeveritare
- SNK 23 Kostot e Huamarrjes
- SNK 32 Instrumentet Financiare: Paraqitja
- SNK 36 Zhvlerësimi i Aktiveve
- SNK 37 Provizionet, Detyrimet dhe Aktivët e Kushtëzuara
- SNK 38 Aktivët Jomateriale
- KIS-29 Marrëveshjet e Koncesionit për Shërbimet: Dhënie e Informacioneve Shpjeguese

**KIRFN 14 SNK 19—Kufiri mbi Aktivin për Përfitime të Përcaktuara, Kërkesat Minimale të Financimit dhe Bashkëveprimi i tyre**

Janë ndryshuar referencat ndaj SNK 1 dhe SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Paragrafi 10 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 27D. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* ~~SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*~~
- SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~
- SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve* (ndryshuar në 2011)
- SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Kushtëzuara*
- ...

Konsensusi**Disponueshmëria e një rimbursimi ose reduktimi në kontributet e ardhshme**

- 10 Në përputhje me ~~SNK 8~~ SNK 1, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi burimet kyçe të vlerësimit të pasigurisë në fund të periudhës së raportimit, të cilat kanë një rrezik të konsiderueshëm për të shkakuar një rregullim material në vlerën kontabël të aktivit ose detyrimit neto të njohur në pasqyrën e pozicionit financiar. Kjo mund të përfshijë dhënien e informacioneve shpjeguese mbi çdo kufizim në realizimin aktual të tepricës ose dhënien e informacioneve shpjeguese për bazën e përdorur për të përcaktuar shumën e përfitimit ekonomik të disponueshëm.

Data e hyrjes në fuqi

- 27D SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafin 10. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit 27A. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

**KIRFN 16 Mbrojtja e një Investimi Neto në një Operacion të kryer Jashtë Vendit**

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 9 *Instrumentet Financiare*
- SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~
- SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit në Monedhat e Huaja*

**KIRFN 17 Shpërndarja e Aktiveve Jomonetare tek Pronarët**

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 1 poshtë titullit 'Referenca'. Paragrafi 2 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 21. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit* (rishikuar në 2008)
- SNRF 5 *Aktivitet Afatgjatë të Mbajtura për Shitje dhe Operacionet Jo të Vijueshme*
- SNRF 7 *Instrumentet Financiare: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese*
- SNRF 10 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara*
- SNRF 13 *Matja me Vlerën e Drejtë*
- SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (rishikuar në 2007)
- SNK 10 *Ngjarjet pas datës së Periudhës së Raportimit*
- ...

Historiku

- ...
- 2 Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF-të) nuk japin udhëzime sesi një njësi ekonomike duhet t'i masë shpërndarjet tek pronarët e saj (të referuara gjerësisht si dividendë). SNRF 18 SNK 1 kërkon që një njësi ekonomike të paraqesë detaje të dividendëve të njohur si shpërndarje tek pronarët ~~ose në pasqyrën~~ e ndryshimeve në kapitalin neto ose të japë informacione shpjeguese në shënimet e pasqyrave financiare.
- ...

Data e hyrjes në fuqi

- ...
- 21 SNRF 18, i publikuar në prill 2024, ndryshoi paragrafin 2. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Shënimi për 'pronarët' në paragrafin 1 është fshirë. Teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

- * ~~Paragrafi 7 i SNK 1 i përkufizon pronarët si mbajtës të instrumenteve të klasifikuara si kapital neto.~~



KIRFN 19 Shlyerja e Detyrimeve Financiare me Instrumentet e Kapitalit Neto

Janë ndryshuar referencat ndaj SNK 1 dhe SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Paragrafi 11 është ndryshuar dhe është shtuar paragrafi 18. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- *Kuadri për Përgatitjen dhe Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*
- SNRF 2 *Pagesa të bazuara në Aksione*
- SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit*
- SNRF 9 *Instrumentet Financiarë*
- SNRF 13 *Matja me Vlerën e Drejtë*
- SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*
- SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~
- SNK 32 *Instrumentet Financiare: Paraqitja*
- ...

Konsensusi

- ...
- 11 Një njësi ekonomike do të ~~paraqesë~~ japë informacion shpjegues për një fitim ose humbje neto të njohur në përputhje me paragrafët 9 dhe 10 si një nënzë të veçantë në pasqyrën e fitimit ose humbje ose do të japë informacion shpjegues në shënimet.

Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare

- ...
- 18 SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin 11. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

**KIRFN 20 Kostot e Pastrimit (Largimit) në Fazën e Prodhimit të një Miniere Sipërfaqësore**

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 1 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- *Kuadri Konceptual për Raportimin Financiar*
- SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~
- SNK 2 Inventarët
- SNK 16 Aktivët Afatgjatë Materiale (Toka, ndërtesa, makineri e pajisje)
- SNK 38 Aktivët Jomateriale

**KIRFN 21 Taksa**

Janë ndryshuar referencat ndaj SNK 1 dhe SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~
- SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~
- SNK 12 Tatimet mbi të Ardhurat
- SNK 20 Kontabiliteti për Grantet Qeveritare~~(e Qeverive)~~ dhe Dhënia Informacioneve Shpjeguese për Ndihmën Qeveritare
- SNK 24 Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Palët e Lidhura
- SNK 34 Raportimi Financiar i Ndërmjetëm
- SNK 37 Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitetet e Kushtëzuara
- KIRFN 6 Detyrimet që rrjedhin nga Pjesëmarrja në një Treg Specifik—Mbetjet e Pajisjeve Elektrike dhe Elektronike

Një shënim është shtuar në paragrafin A2 tek 'SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet'. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare.

**KIRNF 22 Transaksionet dhe Paradhënia në Monedhë të Huaj**

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- *Kuadri Konceptual për Raportimin Financiar*
- SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* ~~*Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*~~
- SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit në Monedhat e Huaja*

Një shënim është shtuar tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*,' në paragrafin A2. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * Kur publikoi SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* në prill 2024, BSNK ndryshoi titullin e SNK 8 në *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*.



KIRNF 23 Pasiguria mbi Trajtimet e Tatimit mbi të Ardhurat

Janë ndryshuar referencat ndaj SNK 1 dhe SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Janë ndryshuar paragrafët 14 dhe A4 dhe është shtuar paragrafi B1A. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare
- SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~
- SNK 10 Ngjarjet pas datës së Periudhës së Raportimit
- SNK 12 Tatimet mbi të Ardhurat

...

Konsensusi

...

Ndryshime të fakteve dhe të rrethanave

...

- 14 Një njësi ekonomike do të pasqyrojë efektin e ndryshimit të fakteve dhe rrethanave ose të informacionit të ri si një ndryshim në vlerësimin kontabël duke zbatuar SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave ~~Politikat kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~. Njësia ekonomike duhet të zbatojë SNK 10 Ngjarjet pas datës së Periudhës së Raportimit për të përcaktuar nëse një ndryshim që ndodh pas periudhës raportuese është një ngjarje që kërkon rregullim të pasqyrave financiare apo jo.

...

Shtojca A

Udhëzime të Zbatimit

Dhënia e informacioneve shpjeguese

- A4 Kur ka pasiguri në lidhje me trajtimet e tatimit mbi të ardhurat, një njësi ekonomike do të përcaktojë nëse duhet të japë informacione shpjeguese mbi:
- (a) gjykimet e bëra në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes tatimore), bazës së tatueshme, humbjeve të mbartura tatimore, tepricave të tatimeve të parapaguara dhe normave tatimore duke zbatuar paragrafin 27G të SNK 8 ~~422~~ të SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare; dhe
 - (b) supozimet dhe vlerësimet e bëra në përcaktimin e fitimit të tatueshëm (humbjes tatimore), bazës së tatueshme, humbjeve të mbartura tatimore, tepricave të tatimeve të parapaguara dhe normave tatimore duke zbatuar paragrafët 31A–31E të SNK 8 ~~425–429~~ të SNK 1.

...



Shtojca B
Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

Data e hyrjes në fuqi

B1A ...
SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafët 14 dhe A4. Njësia ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

**KIS-7 Futja në Përdorim e Euros**

Janë ndryshuar referencat ndaj SNK 1 dhe SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare~~ (rishikuar në 2007)
- SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~
- SNK 10 Ngjarjet pas datës së Periudhës së Raportimit
- SNK 21 Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit (rishikuar në 2003)
- SNK 27 Pasqyrat Financiare Individuale dhe të Konsoliduara (rishikuar në 2008)

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit të dytë, poshtë titullit 'Data e hyrjes në fuqi'. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

**KIS-10 Ndihma Qeveritare—Pa Lidhje Specifike me Aktivitetet e Shfrytëzimit**

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare ~~Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet~~
- SNK 20 Kontabiliteti për Grantet Qeveritare dhe Dhënia e Informacionit Shpjegues për Ndhmën Qeveritare

**KIS-25 Tatimet mbi të Ardhurat—Ndryshimet në Statusin Tatimor të një Njësie Ekonomike ose Aksionarëve të saj**

Janë ndryshuar referencat ndaj SNK 1 dhe SNK 8 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare (rishikuar në 2007)
- SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet
- SNK 12 Tatimet mbi të Ardhurat

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit të dytë, poshtë titullit 'Data e hyrjes në fuqi'. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

**KIS-29 Marrëveshjet e Koncesionit për Shërbimet: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese**

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 1 poshtë titullit 'Referenca'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 16 *Qiratë*
- SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* ~~SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* (rishikuar në 2007)~~
- SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje)* (rishikuar në 2003)
- SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivet e Kushtëzuara*
- SNK 38 *Aktivet Jomateriale* (rishikuar në 2004)
- KIFRN 12 *Marrëveshjet Koncesionare të Shërbimit*



KIS-32 Aktivët Jomateriale—Kostot e Faqes së Internetit

Është ndryshuar referenca ndaj SNK 1 poshtë titullit 'Referenca'. Është ndryshuar paragrafi 5. Një paragraf pa numër referimi është shtuar pas paragrafit të fundit nën titullin 'Data e hyrjes në fuqi'. Teksti i ri është i nënvizuar dhe teksti i fshirë është bërë me vijë në mes.

Referenca

- SNRF 3 *Kombinimet e Biznesit*
- SNRF 15 *Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët*
- SNRF 16 *Qiratë*
- SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* ~~SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare (rishikuar në 2007)~~
- SNK 2 *Inventarët* (rishikuar në 2003)
- SNK 16 *Aktivët Afatgjatë Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje)* (rishikuar në 2003)
- SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve* (rishikuar në 2004)
- SNK 38 *Aktivët Jomateriale* (rishikuar në 2004)
- ...

Çështja

- ...
- 5 Ky Interpretim nuk zbatohet për shpenzimet e kryera për blerjen, zhvillimin dhe funksionimin e pajisjeve elektronike (p.sh. serverë të internetit, serverë testues, serverë në veprim dhe lidhjet e internetit) të një faqeje interneti. Këto shpenzime kontabilizohen sipas SNK 16. Për më tepër, kur njësi ekonomike krijon shpenzime nga një furnizues i shërbimit të internetit për mirëmbajtjen e faqes së internetit të njësisë ekonomike, atëherë ky shpenzim duhet të njihet si i tillë (shpenzim) sipas paragrafit 46 të SNRF 18 ~~SNK 1.88~~ dhe sipas *Kuadrit Konceptual për Raportimin Financiar* kur shërbimet janë marrë.
- ...

Data e hyrjes në fuqi

...

Ndryshimet në Referencat ndaj Kuadrit Konceptual në Standardet SNRF, të publikuara në vitin 2018, ndryshoi paragrafin 5. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore raportuese që fillojnë më 1 janar 2020 e në vijim. 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*. Njësi ekonomike do të zbatojë ndryshimet në KIS-32 në mënyrë retrospektive në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*. Megjithatë, nëse njësi ekonomike përcakton se zbatimi retrospektiv nuk do të ishte praktik ose do të kërkonte kosto dhe përpjekje të panevojshme, ajo do të zbatojë ndryshimet në KIS-32 duke i'u referuar paragrafëve 23–28, 50–53 dhe 54F të SNK 8.

SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare i publikuar në prill 2024 ndryshoi paragrafin 5. Njësi ekonomike duhet të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 18.

Një shënim është shtuar në fund të paragrafit të dytë, poshtë titullit 'Data e hyrjes në fuqi'. Teksti i ri është i nënvizuar.

- * 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.

Një shënim është shtuar në paragrafin e pestë, nën titullin 'Data e hyrjes në fuqi' tek 'SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*'. Teksti i ri është i nënvizuar.

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



IFRS 18

*Presentation and Disclosure in Financial Statements***International Financial Reporting Standard 18**
Presentation and Disclosure in Financial Statements**Objective**

- 1 This Standard sets out requirements for the presentation and disclosure of information in *general purpose financial statements* (financial statements) to help ensure they provide relevant information that faithfully represents an entity's assets, liabilities, equity, income and expenses.

Scope

- 2 **An entity shall apply this Standard in presenting and disclosing information in financial statements prepared in accordance with IFRS Accounting Standards.**
- 3 This Standard sets out general and specific requirements for the presentation of information in the statement(s) of financial performance, the statement of financial position and the statement of changes in equity. This Standard also sets out requirements for the disclosure of information in the *notes*. IAS 7 *Statement of Cash Flows* sets out requirements for the presentation and disclosure of cash flow information. However, the general requirements for financial statements in paragraphs 9–43 and 113–114 apply to the statement of cash flows.
- 4 Other IFRS Accounting Standards set out the recognition, measurement, presentation and disclosure requirements for specific transactions and other events.
- 5 This Standard does not apply to the presentation and disclosure of information in condensed interim financial statements prepared applying IAS 34 *Interim Financial Reporting*. However, paragraphs 41–45 and 117–125 apply to such financial statements.
- 6 This Standard uses terminology that is suitable for profit-oriented entities, including public sector business entities. If entities with not-for-profit activities in the private sector or the public sector apply this Standard, they may need to amend the descriptions used for particular line items, categories, subtotals or totals in the financial statements and for the financial statements themselves.
- 7 Similarly, entities that do not have equity as defined in IAS 32 *Financial Instruments: Presentation* (for example, some mutual funds) and entities whose share capital is not equity (for example, some co-operative entities) may need to adapt the financial statement presentation of members' or unitholders' interests.
- 8 Many entities provide a financial review by management, which is separate from the financial statements (see paragraph 10), that describes and explains the main features of the entity's financial performance and financial position, as well as the principal uncertainties it faces. Such a review is outside the scope of IFRS Accounting Standards.

General requirements for financial statements

Objective of financial statements

- 9 The objective of financial statements is to provide financial information about a reporting entity's assets, liabilities, equity, income and expenses that is useful to users of financial statements in assessing the prospects for future net cash inflows to the entity and in assessing management's stewardship of the entity's economic resources.

A complete set of financial statements

- 10 **A complete set of financial statements comprises:**
- (a) **a statement (or statements) of financial performance for the reporting period (see paragraph 12);**
 - (b) **a statement of financial position as at the end of the reporting period;**
 - (c) **a statement of changes in equity for the reporting period;**



- (d) a statement of cash flows for the reporting period;
 - (e) notes for the reporting period;
 - (f) comparative information in respect of the preceding period as specified in paragraphs 31–32; and
 - (g) a statement of financial position as at the beginning of the preceding period if required by paragraph 37.
- 11 The statements listed in paragraphs 10(a)–10(d) (and their comparative information) are referred to as the *primary financial statements*. An entity may use titles for the statements other than those used in this Standard. For example, an entity may use the title ‘balance sheet’ instead of ‘statement of financial position’. In addition, although this Standard uses terms such as ‘*other comprehensive income*’, ‘*profit or loss*’ and ‘*total comprehensive income*’, an entity may use other terms to label the totals, subtotals and line items required by this Standard as long as they are labelled in a way that faithfully represents the characteristics of the items, as required by paragraph 43. For example, an entity may use the term ‘net income’ to label ‘profit or loss’.
- 12 An entity shall present its statement(s) of financial performance as either:
- (a) a single statement of profit or loss and other comprehensive income, with profit or loss and other comprehensive income presented in two sections—if this option is chosen, an entity shall present the profit or loss section first followed directly by the other comprehensive income section; or
 - (b) a statement of profit or loss and a separate statement presenting comprehensive income that shall begin with profit or loss—if this option is chosen, the statement of profit or loss shall immediately precede the statement presenting comprehensive income.
- 13 In this Standard:
- (a) the profit or loss section described in paragraph 12(a) and the statement of profit or loss described in paragraph 12(b) are referred to as the statement of profit or loss; and
 - (b) the other comprehensive income section described in paragraph 12(a) and the statement presenting comprehensive income described in paragraph 12(b) are referred to as the statement presenting comprehensive income.
- 14 An entity shall present each of the primary financial statements with equal prominence in a complete set of financial statements.

The roles of the primary financial statements and the notes

- 15 **To achieve the objective of financial statements (see paragraph 9), an entity presents information in the primary financial statements and discloses information in the notes. An entity need only present or disclose material information (see paragraphs 19 and B1–B5).**
- 16 **The role of the primary financial statements is to provide structured summaries of a reporting entity’s recognised assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows, that are useful to users of financial statements for:**
- (a) obtaining an understandable overview of the entity’s recognised assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows;
 - (b) making comparisons between entities, and between reporting periods for the same entity; and
 - (c) identifying items or areas about which users of financial statements may wish to seek additional information in the notes.
- 17 **The role of the notes is to provide material information necessary:**
- (a) to enable users of financial statements to understand the line items presented in the primary financial statements (see paragraph B6); and
 - (b) to supplement the primary financial statements with additional information to achieve the objective of financial statements (see paragraph B7).
- 18 An entity shall use the roles of the primary financial statements and the notes, described in paragraphs 16–17, to determine whether to include information in the primary financial statements or in the notes. The different roles of the primary financial statements and the notes mean that the extent of the information required in the notes differs from that in the primary financial statements. The differences mean that:
- (a) to provide the structured summaries described in paragraph 16, information provided in the primary financial statements is more aggregated than information provided in the notes; and



- (b) to provide the information described in paragraph 17, more detailed information about the entity's assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows, including the *disaggregation* of information presented in the primary financial statements, is provided in the notes.

Information presented in the primary financial statements or disclosed in the notes

- 19 **Some IFRS Accounting Standards specify information that is required to be presented in the primary financial statements or disclosed in the notes. An entity need not provide a specific presentation or disclosure required by IFRS Accounting Standards if the information resulting from that presentation or disclosure is not material. This is the case even if IFRS Accounting Standards contain a list of specific requirements or describe them as minimum requirements.**
- 20 **An entity shall consider whether to provide additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS Accounting Standards is insufficient to enable users of financial statements to understand the effect of transactions and other events and conditions on the entity's financial position and financial performance.**

Information presented in the primary financial statements

- 21 Paragraph 16 establishes that the role of the primary financial statements is to provide structured summaries that are useful for the purposes specified in that paragraph (referred to hereafter as a *useful structured summary*). An entity shall use the role of the primary financial statements to determine what material information to present in those statements, as set out in paragraphs 22–24.
- 22 **To provide a useful structured summary in a primary financial statement, an entity shall comply with specific requirements that determine the structure of the statement. The specific requirements are:**
- (a) **for the statement of profit or loss—the requirements in paragraphs 47, 69, 76 and 78;**
 - (b) **for the statement presenting comprehensive income—the requirements in paragraphs 86–88;**
 - (c) **for the statement of financial position—the requirements in paragraphs 96 and 104;**
 - (d) **for the statement of changes in equity—the requirements in paragraph 107; and**
 - (e) **for the statement of cash flows—the requirements in paragraph 10 of IAS 7.**
- 23 **Some IFRS Accounting Standards require specific line items to be presented separately in the primary financial statements (for example paragraphs 75 and 103 of this Standard). An entity need not present separately a line item in a primary financial statement if doing so is not necessary for the statement to provide a useful structured summary. This is the case even if IFRS Accounting Standards contain a list of specific required line items or describe the line items as minimum requirements (see paragraph B8).**
- 24 **An entity shall present additional line items and subtotals if such presentations are necessary for a primary financial statement to provide a useful structured summary. When an entity presents additional line items or subtotals, those line items or subtotals shall (see paragraph B9):**
- (a) **comprise amounts recognised and measured in accordance with IFRS Accounting Standards;**
 - (b) **be compatible with the statement structure created by the requirements listed in paragraph 22;**
 - (c) **be consistent from period to period, in accordance with paragraph 30; and**
 - (d) **be displayed no more prominently than the totals and subtotals required by IFRS Accounting Standards.**

Identification of the financial statements

- 25 **An entity shall clearly identify the financial statements and distinguish them from other information in the same published document (see paragraph B10).**
- 26 IFRS Accounting Standards apply only to financial statements, and not necessarily to other information provided in an annual report, a regulatory filing or another document. Therefore, it is important that users of financial statements can distinguish information that is prepared using IFRS Accounting Standards from other information that may be useful to users but is not the subject of those requirements.
- 27 **An entity shall clearly identify each primary financial statement and the notes. In addition, an entity shall disclose prominently, and repeat when necessary for the information provided to be understandable:**



- (a) the name of the reporting entity or other means of identification, and any change in that information from the end of the preceding reporting period;
- (b) whether the financial statements are of an individual entity or a group of entities;
- (c) the date of the end of the reporting period or the period covered by the financial statements;
- (d) the presentation currency, as defined in IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*; and
- (e) the level of rounding used for the amounts in the financial statements (see paragraph B11).

Frequency of reporting

- 28 An entity shall provide a complete set of financial statements at least annually. When an entity changes the end of its reporting period and provides financial statements for a period longer or shorter than one year, the entity shall disclose, in addition to the period covered by the financial statements:
- (a) the reason for using a longer or shorter period; and
 - (b) the fact that amounts included in the financial statements are not entirely comparable.
- 29 Normally, an entity consistently prepares financial statements for a one-year period. However, for practical reasons, some entities prefer to report, for example, for a 52-week period. This Standard does not preclude this practice.

Consistency of presentation, disclosure and classification

- 30 An entity shall retain the presentation, disclosure and *classification* of items in the financial statements from one reporting period to the next unless:
- (a) it is apparent, following a significant change in the nature of the entity's operations or a review of its financial statements, that another presentation, disclosure or classification would be more appropriate having regard to the criteria for selecting and applying accounting policies in IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* (see paragraph B12); or
 - (b) an IFRS Accounting Standard requires a change in presentation, disclosure or classification.

Comparative information

- 31 Except when IFRS Accounting Standards permit or require otherwise, an entity shall provide comparative information (that is, information for the preceding reporting period) for all amounts reported in the current period's financial statements. An entity shall include comparative information for narrative and descriptive information if it is necessary for an understanding of the current period's financial statements (see paragraph B13).
- 32 An entity shall present a current reporting period and preceding period in each of its primary financial statements and in the notes. Paragraphs B14–B15 set out requirements relating to additional comparative information.

Change in accounting policy, retrospective restatement or reclassification

- 33 If an entity changes the presentation, disclosure or classification of items in its financial statements, it shall reclassify comparative amounts unless reclassification is impracticable. When an entity reclassifies comparative amounts, it shall disclose (including as at the beginning of the preceding period):
- (a) the nature of the reclassification;
 - (b) the amount of each item or class of items that is reclassified; and
 - (c) the reason for the reclassification.
- 34 When it is impracticable to reclassify comparative amounts, an entity shall disclose:
- (a) the reason for not reclassifying the amounts; and
 - (b) the nature of the adjustments that would have been made if the amounts had been reclassified.



- 35 Enhancing the inter-period comparability of information assists users of financial statements in making economic decisions, especially by allowing the assessment of trends in information for predictive purposes. In some circumstances, it is impracticable to reclassify comparative information for a particular prior reporting period to achieve consistency with the current period. For example, an entity may not have collected data in the prior period(s) in a way that allows reclassification, and it may be impracticable to recreate the information.
- 36 IAS 8 sets out the adjustments to comparative information required when an entity changes an accounting policy or corrects an error.
- 37 **An entity shall present a third statement of financial position as at the beginning of the preceding period in addition to the comparative information required in paragraphs 31–32 if:**
- (a) **it applies an accounting policy retrospectively, makes a retrospective restatement of items in its financial statements or reclassifies items in its financial statements; and**
 - (b) **the retrospective application, retrospective restatement or reclassification has a material effect on the information in the statement of financial position as at the beginning of the preceding period.**
- 38 In the circumstances described in paragraph 37 an entity shall present three statements of financial position—a statement of financial position as at:
- (a) the end of the current reporting period;
 - (b) the end of the preceding period; and
 - (c) the beginning of the preceding period.
- 39 When an entity is required to present a third statement of financial position applying paragraph 37, it shall disclose the information required by paragraphs 33–36 and IAS 8. However, it need not provide the related notes to the statement of financial position as at the beginning of the preceding period.
- 40 The date of that third statement of financial position shall be as at the beginning of the preceding period regardless of whether an entity's financial statements provide comparative information for earlier periods (as permitted by paragraphs B14–B15).

Aggregation and disaggregation

Principles of aggregation and disaggregation

- 41 **For the purposes of this Standard, an item is an asset, liability, equity instrument or reserve, income, expense or cash flow or any aggregation or disaggregation of such assets, liabilities, equity, income, expenses or cash flows. A line item is an item that is presented separately in the primary financial statements. Other material information about items is disclosed in the notes. Unless doing so would override specific aggregation or disaggregation requirements in IFRS Accounting Standards, an entity shall (see paragraphs B16–B23):**
- (a) **classify and aggregate assets, liabilities, equity, income, expenses or cash flows into items based on shared characteristics;**
 - (b) **disaggregate items based on characteristics that are not shared;**
 - (c) **aggregate or disaggregate items to present line items in the primary financial statements that fulfil the role of the primary financial statements in providing useful structured summaries (see paragraph 16);**
 - (d) **aggregate or disaggregate items to disclose information in the notes that fulfils the role of the notes in providing material information (see paragraph 17); and**
 - (e) **ensure that aggregation and disaggregation in the financial statements do not obscure material information (see paragraph B3).**
- 42 Applying the principles in paragraph 41, an entity shall disaggregate items whenever the resulting information is material. If, applying paragraph 41(c), an entity does not present material information in the primary financial statements, it shall disclose the information in the notes. Paragraphs B79 and B111 set out examples of income, expenses, assets, liabilities and items of equity that might have sufficiently dissimilar characteristics that presentation in the statement of profit or loss or statement of financial position or disclosure in the notes is necessary to provide material information.



- 43 **An entity shall label and describe items presented in the primary financial statements (that is, totals, subtotals and line items) or items disclosed in the notes in a way that faithfully represents the characteristics of the item (see paragraphs B24–B26). To faithfully represent an item, an entity shall provide all descriptions and explanations necessary for a user of financial statements to understand the item. In some cases, an entity might need to include in the descriptions and explanations the meaning of the terms the entity uses and information about how it has aggregated or disaggregated assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows.**

Offsetting

- 44 **An entity shall not offset assets and liabilities or income and expenses, unless required or permitted by an IFRS Accounting Standard (see paragraphs B27–B28).**
- 45 An entity reports separately both assets and liabilities, and income and expenses. Offsetting in the statement(s) of financial performance or the statement of financial position, except when offsetting reflects the substance of the transaction or other event, reduces users' ability to understand the transactions and other events and conditions that have occurred and to assess the entity's future cash flows. Measuring assets net of valuation allowances—for example, obsolescence allowances on inventories and allowances for expected credit losses on financial assets—is not offsetting.

Statement of profit or loss

- 46 **An entity shall include all items of income and expense in a reporting period in the statement of profit or loss unless an IFRS Accounting Standard requires or permits otherwise (see paragraphs 88–95 and B86).**

Categories in the statement of profit or loss

- 47 **An entity shall classify income and expenses included in the statement of profit or loss in one of five categories (see paragraph B29):**
- (a) **the operating category (see paragraph 52);**
 - (b) **the investing category (see paragraphs 53–58);**
 - (c) **the financing category (see paragraphs 59–66);**
 - (d) **the income taxes category (see paragraph 67); and**
 - (e) **the discontinued operations category (see paragraph 68).**
- 48 Paragraphs 52–68 set out requirements for classifying income and expenses in the operating, investing, financing, income taxes and discontinued operations categories. In addition, paragraphs B65–B76 set out requirements on how foreign exchange differences, the gain or loss on the net monetary position, and gains and losses on derivatives and designated hedging instruments are classified in the categories.

Entities with specified main business activities

- 49 To classify income and expenses in the operating, investing and financing categories, an entity shall assess whether it has a specified main business activity—that is a main business activity of (see paragraphs B30–B41):
- (a) investing in particular types of assets, referred to hereafter as investing in assets (see paragraph 53); or
 - (b) providing financing to customers.
- 50 Applying paragraphs 55–58 and 65–66, an entity with a specified main business activity classifies in the operating category some income and expenses that would have been classified in the investing or financing category if the activity were not a main business activity.
- 51 If an entity:
- (a) invests in assets as a main business activity, it shall disclose that fact.
 - (b) provides financing to customers as a main business activity, it shall disclose that fact.
 - (c) identifies a different outcome from its assessment of whether it invests in assets or provides financing to customers as a main business activity (see paragraph B41), it shall disclose:



- (i) the fact the outcome of the assessment has changed and the date of the change.
- (ii) the amount and classification of items of income and expense before and after the date of the change in the outcome of the assessment in the current period and the amount and classification in the prior period for the items for which the classification has changed because of the changed outcome of the assessment, unless it is impracticable to do so. If an entity does not disclose the information because it is impracticable to do so, the entity shall disclose that fact.

The operating category

52 **An entity shall classify in the operating category all income and expenses included in the statement of profit or loss that are not classified in (see paragraph B42):**

- (a) **the investing category;**
- (b) **the financing category;**
- (c) **the income taxes category; or**
- (d) **the discontinued operations category.**

The investing category

53 **Except as required by paragraphs 55–58 for an entity that has a specified main business activity, an entity shall classify in the investing category income and expenses specified in paragraph 54 from:**

- (a) **investments in associates, joint ventures and unconsolidated subsidiaries (see paragraphs B43–B44);**
- (b) **cash and cash equivalents; and**
- (c) **other assets if they generate a return individually and largely independently of the entity's other resources (see paragraphs B45–B49).**

54 **The income and expenses from the assets identified in paragraph 53 that an entity shall classify in the investing category comprise the amounts included in the statement of profit or loss for (see paragraph B47):**

- (a) **the income generated by the assets;**
- (b) **the income and expenses that arise from the initial and subsequent measurement of the assets, including on derecognition of the assets; and**
- (c) **the incremental expenses directly attributable to the acquisition and disposal of the assets—for example, transaction costs and costs to sell the assets.**

Entities with specified main business activities

55 For the assets specified in paragraph 53(a) (that is, investments in associates, joint ventures and unconsolidated subsidiaries) that an entity invests in as a main business activity (see paragraph B38), the entity shall classify the income and expenses specified in paragraph 54:

- (a) in the investing category if the assets are accounted for applying the equity method (see paragraphs B43(a) and B44(a)); or
- (b) in the operating category if the assets are not accounted for applying the equity method (see paragraphs B43(b)–(c) and B44(b)–(c)).

56 For the assets specified in paragraph 53(b) (that is, cash and cash equivalents), an entity shall classify the income and expenses specified in paragraph 54 in the investing category unless:

- (a) it invests as a main business activity in financial assets within the scope of paragraph 53(c)—in which case it shall classify the income and expenses in the operating category.
- (b) it does not meet the requirements in (a) but provides financing to customers as a main business activity—in which case it shall classify:
 - (i) the income and expenses from cash and cash equivalents that relate to providing financing to customers, for example cash and cash equivalents held for related regulatory requirements—in the operating category.



- (ii) the income and expenses from cash and cash equivalents that do not relate to providing financing to customers—by applying an accounting policy choice to classify the income and expenses specified in paragraph 54 in the operating category or the investing category. The choice of accounting policy shall be consistent with that made by the entity for the purpose of the related accounting policy for income and expenses from liabilities in paragraph 65(a)(ii).

57 If an entity applying paragraph 56(b) cannot distinguish between the cash and cash equivalents described in paragraphs 56(b)(i) and 56(b)(ii), it shall apply the accounting policy choice in paragraph 56(b)(ii) to classify income and expenses from all cash and cash equivalents in the operating category.

58 For the assets specified in paragraph 53(c) (that is, other assets if they generate a return individually and largely independently of the entity's other resources) that an entity invests in as a main business activity (see paragraph B40), the entity shall classify the income and expenses specified in paragraph 54 in the operating category.

The financing category

59 **To determine what income and expenses to classify in the financing category, an entity shall distinguish between:**

- (a) **liabilities that arise from transactions that involve only the raising of finance (see paragraphs B50–B51); and**
- (b) **liabilities other than those described in (a)—that is, liabilities that arise from transactions that do not involve only the raising of finance (see paragraph B53).**

60 **For the liabilities specified in paragraph 59(a) (that is, liabilities that arise from transactions that involve only the raising of finance), except as set out in paragraphs 63–66, an entity shall classify in the financing category the amounts included in the statement of profit or loss for:**

- (a) **income and expenses that arise from the initial and subsequent measurement of the liabilities, including on derecognition of the liabilities (see paragraph B52); and**
- (b) **the incremental expenses directly attributable to the issue and extinguishment of the liabilities—for example, transaction costs.**

61 **For the liabilities specified in paragraph 59(b) (that is, liabilities that arise from transactions that do not involve only the raising of finance), except as set out in paragraphs 63–64, an entity shall classify in the financing category:**

- (a) **interest income and expenses, but only if the entity identifies such income and expenses for the purpose of applying other requirements in IFRS Accounting Standards; and**
- (b) **income and expenses arising from changes in interest rates, but only if the entity identifies such income and expenses for the purpose of applying other requirements in IFRS Accounting Standards.**

62 Paragraphs B56–B57 set out how an entity shall apply the requirements in paragraphs 59–61 to hybrid contracts that contain a host that is a liability.

63 The requirements in paragraphs 60–61 do not apply to gains and losses on derivatives and designated hedging instruments. An entity shall apply paragraphs B70–B76 to classify such gains and losses.

64 An entity shall exclude from the financing category and classify in the operating category:

- (a) income and expenses from issued investment contracts with participation features recognised applying IFRS 9 *Financial Instruments* (see paragraph B58); and
- (b) insurance finance income and expenses included in the statement of profit or loss applying IFRS 17 *Insurance Contracts*.

Entities with specified main business activities

65 If an entity provides financing to customers as a main business activity, it shall classify income and expenses (see paragraph B59):

- (a) from the liabilities specified in paragraph 59(a) (that is, liabilities that arise from transactions that involve only the raising of finance):
 - (i) if the liabilities relate to providing financing to customers—in the operating category.



- (ii) if the liabilities do not relate to providing financing to customers—by applying an accounting policy choice to classify the income and expenses specified in paragraph 60 in the operating category or the financing category. The choice of accounting policy shall be consistent with that made by the entity for the purpose of the related accounting policy for income and expenses from cash and cash equivalents in paragraph 56(b)(ii).
 - (b) from the liabilities specified in paragraph 59(b) (that is, liabilities that arise from transactions that do not involve only the raising of finance):
 - (i) if the income and expenses are specified in paragraph 61—in the financing category; or
 - (ii) if the income and expenses are not specified in paragraph 61—in the operating category.
- 66 If an entity applying paragraph 65(a) cannot distinguish between the liabilities described in paragraphs 65(a)(i) and 65(a)(ii), it shall apply the accounting policy choice in paragraph 65(a)(ii) to classify income and expenses from all such liabilities in the operating category.

The income taxes category

- 67 An entity shall classify in the income taxes category tax expense or tax income that is included in the statement of profit or loss applying IAS 12 *Income Taxes*, and any related foreign exchange differences (see paragraphs B65–B68).

The discontinued operations category

- 68 An entity shall classify in the discontinued operations category income and expenses from discontinued operations as required by IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations*.

Totals and subtotals to be presented in the statement of profit or loss

- 69 **An entity shall present totals and subtotals in the statement of profit or loss for:**
- (a) *operating profit or loss* (see paragraph 70);
 - (b) *profit or loss before financing and income taxes* (see paragraph 71), **subject to paragraph 73; and**
 - (c) **profit or loss** (see paragraph 72).
- 70 Operating profit or loss comprises all income and expenses classified in the operating category.
- 71 Profit or loss before financing and income taxes comprises:
- (a) operating profit or loss; and
 - (b) all income and expenses classified in the investing category.
- 72 Profit or loss is the total of income less expenses included in the statement of profit or loss. Accordingly, it comprises all income and expenses classified in all categories in the statement of profit or loss (see paragraph 47).
- 73 An entity shall not apply paragraph 69(b) if it applies the accounting policy set out in paragraph 65(a)(ii) of classifying in the operating category income and expenses from liabilities that do not relate to the provision of financing to customers. However, such an entity shall apply paragraph 24 to determine whether to present an additional subtotal after operating profit and before the financing category. For example, the entity would present a subtotal for operating profit or loss and income and expenses from investments accounted for using the equity method if the entity determines doing so is necessary to provide a useful structured summary of its income and expenses.
- 74 If an entity described in paragraph 73 presents an additional subtotal comprising operating profit or loss and all income and expenses classified in the investing category, it shall not label the subtotal in a way that implies the subtotal excludes financing amounts, such as ‘profit before financing’. Applying paragraph 43, the entity shall label the subtotal in a way that faithfully represents the amounts included in the subtotal.

Items to be presented in the statement of profit or loss or disclosed in the notes

- 75 **An entity shall present in the statement of profit or loss line items for (see paragraph B77):**



- (a) amounts required by this Standard, namely:
 - (i) revenue, presenting separately the line items described in (b)(i) and (c)(i);
 - (ii) operating expenses, presenting separately line items as required by paragraphs 78 and 82(a);
 - (iii) share of the profit or loss of associates and joint ventures accounted for using the equity method;
 - (iv) income tax expense or income; and
 - (v) a single amount for the total of discontinued operations (see IFRS 5);
 - (b) amounts required by IFRS 9, namely:
 - (i) interest revenue calculated using the effective interest method;
 - (ii) impairment losses (including reversals of impairment losses or impairment gains) determined in accordance with Section 5.5 of IFRS 9;
 - (iii) gains and losses arising from the derecognition of financial assets measured at amortised cost;
 - (iv) any gain or loss arising from the difference between the fair value of a financial asset and its previous amortised cost at the date of reclassification from amortised cost measurement to measurement at fair value through profit or loss; and
 - (v) any cumulative gain or loss previously recognised in other comprehensive income that is reclassified to profit or loss at the date of reclassification of a financial asset from measurement at fair value through other comprehensive income to measurement at fair value through profit or loss; and
 - (c) amounts required by IFRS 17, namely:
 - (i) insurance revenue;
 - (ii) insurance service expenses from contracts issued within the scope of IFRS 17;
 - (iii) income or expenses from reinsurance contracts held;
 - (iv) insurance finance income or expenses from contracts issued within the scope of IFRS 17; and
 - (v) finance income or expenses from reinsurance contracts held.
- 76 An entity shall present in the statement of profit or loss (outside all the categories described in paragraph 47) an allocation of profit or loss for the reporting period attributable to:
- (a) non-controlling interests; and
 - (b) owners of the parent.
- 77 Paragraphs B78–B79 set out requirements on how an entity uses its judgement to determine whether to present additional line items in the statement of profit or loss or disclose items in the notes.

Presentation and disclosure of expenses classified in the operating category

- 78 In the operating category of the statement of profit or loss, an entity shall classify and present expenses in line items in a way that provides the most useful structured summary of its expenses, using one or both of these characteristics (see paragraphs B80–B85):
- (a) the nature of expenses; or
 - (b) the function of the expenses within the entity.
- 79 Any individual line item shall comprise operating expenses aggregated on the basis of only one of these characteristics, but the same characteristic does not have to be used as the aggregation basis for all line items (see paragraph B81).
- 80 In classifying expenses by nature ('nature expenses'), an entity provides information about operating expenses related to the nature of the economic resources consumed to accomplish the entity's activities without reference to the activities in relation to which those economic resources were consumed. Such information includes information about raw material expense, employee benefit expense, depreciation and amortisation.



- 81 In classifying expenses by function within the entity, an entity allocates and aggregates operating expenses according to the activity to which the consumed resource relates. For example, cost of sales is a function line item that combines expenses relating to an entity's production or other revenue-generating activities such as: raw material expense, employee benefit expense, depreciation and amortisation. Therefore, when classifying expenses by function, an entity might:
- (a) allocate to several function line items (such as cost of sales and research and development) expenses relating to economic resources of the same nature (such as employee benefit expense); and
 - (b) include in a single function line item an allocation of expenses relating to economic resources of several natures (such as raw material expense, employee benefit expense, depreciation and amortisation).
- 82 If an entity presents one or more line items comprising expenses classified by function in the operating category of the statement of profit or loss, it shall:
- (a) present a separate line item for its cost of sales, if the entity classifies operating expenses in functions that include a cost of sales function. That line item shall include the total of inventory expense described in paragraph 38 of IAS 2 *Inventories*.
 - (b) disclose a qualitative description of the nature of expenses included in each function line item.
- 83 **An entity that presents one or more line items comprising expenses classified by function in the operating category of the statement of profit or loss shall also disclose in a single note:**
- (a) **the total for each of:**
 - (i) **depreciation, comprising the amounts required to be disclosed by paragraph 73(e)(vii) of IAS 16 *Property, Plant and Equipment*, paragraph 79(d)(iv) of IAS 40 *Investment Property* and paragraph 53(a) of IFRS 16 *Leases*;**
 - (ii) **amortisation, comprising the amount required to be disclosed by paragraph 118(e)(vi) of IAS 38 *Intangible Assets*;**
 - (iii) **employee benefits, comprising the amount for employee benefits recognised by an entity applying IAS 19 *Employee Benefits* and the amount for services received from employees recognised by an entity applying IFRS 2 *Share-based Payment*;**
 - (iv) **impairment losses and reversals of impairment losses, comprising the amounts required to be disclosed by paragraphs 126(a) and 126(b) of IAS 36 *Impairment of Assets*; and**
 - (v) **write-downs and reversals of write-downs of inventories, comprising the amounts required to be disclosed by paragraphs 36(e) and 36(f) of IAS 2; and**
 - (b) **for each total listed in (a)(i)–(v):**
 - (i) **the amount related to each line item in the operating category (see paragraph B84); and**
 - (ii) **a list of any line items outside the operating category that also include amounts relating to the total.**
- 84 Paragraph 41 requires an entity to disaggregate items to provide material information. However, an entity that applies paragraph 83 is exempt from disclosing:
- (a) in relation to function line items presented in the operating category of the statement of profit or loss—disaggregated information about the amounts of nature expenses included in each line item, beyond the amounts specified in paragraph 83; and
 - (b) in relation to nature expenses specifically required by an IFRS Accounting Standard to be disclosed in the notes—disaggregated information about the amounts of the expenses included in each function line item presented in the operating category of the statement of profit or loss, beyond the amounts specified in paragraph 83.
- 85 The exemption in paragraph 84 relates to disaggregation of operating expenses. However, it does not exempt an entity from applying specific disclosure requirements relating to those expenses in IFRS Accounting Standards.

Statement presenting comprehensive income

- 86 **An entity shall present in the statement presenting comprehensive income totals for:**



- (a) profit or loss;
 - (b) other comprehensive income (see paragraphs B86–B87); and
 - (c) comprehensive income, being the total of profit or loss and other comprehensive income.
- 87 An entity shall present an allocation of comprehensive income for the reporting period attributable to:
- (a) non-controlling interests; and
 - (b) owners of the parent.

Other comprehensive income

- 88 An entity shall classify income and expenses included in the statement presenting comprehensive income in one of two categories:
- (a) income and expenses that will be reclassified to profit or loss when specific conditions are met; and
 - (b) income and expenses that will not be reclassified to profit or loss.
- 89 An entity shall present, in each of the categories of the statement presenting comprehensive income, line items for:
- (a) the share of other comprehensive income of associates and joint ventures accounted for using the equity method; and
 - (b) other items of other comprehensive income.
- 90 An entity shall present in the statement presenting comprehensive income or disclose in the notes *reclassification adjustments* relating to components of other comprehensive income (see paragraphs B88–B89).
- 91 Other IFRS Accounting Standards specify whether and when amounts previously included in other comprehensive income are reclassified to profit or loss. Such reclassifications are referred to in this Standard as reclassification adjustments. An entity includes a reclassification adjustment with the related component of other comprehensive income in the period that the adjustment is reclassified to profit or loss. An entity might have included these amounts in other comprehensive income as unrealised gains in the current or prior periods. An entity shall deduct them from other comprehensive income in the period in which the realised gains are reclassified to profit or loss to avoid including them in total comprehensive income twice.
- 92 An entity disclosing reclassification adjustments in the notes shall present in the statement presenting comprehensive income the items of other comprehensive income after any related reclassification adjustments.
- 93 An entity shall either present in the statement presenting comprehensive income or disclose in the notes the amount of income taxes relating to each item of other comprehensive income, including reclassification adjustments (see paragraphs 61A and 63 of IAS 12).
- 94 An entity may present items of other comprehensive income either:
- (a) net of related tax effects; or
 - (b) before related tax effects, with one amount shown for the aggregate amount of income taxes relating to those items.
- 95 If an entity selects the alternative in paragraph 94(b), it shall allocate the tax between the categories set out in paragraph 88.

Statement of financial position

Classification of assets and liabilities as current or non-current

- 96 An entity shall present current and non-current assets, and current and non-current liabilities, as separate classifications in its statement of financial position in accordance with paragraphs 99–102 except when a presentation based on liquidity provides a more useful structured summary. When that exception applies, an entity shall present all assets and liabilities in order of liquidity (see paragraphs B90–B93).



97 **Whichever method of presentation is adopted, an entity shall disclose the amount expected to be recovered or settled after more than 12 months for each asset and liability line item that combines amounts expected to be recovered or settled:**

- (a) **no more than 12 months after the reporting period; and**
- (b) **more than 12 months after the reporting period.**

98 **When an entity presents current and non-current assets, and current and non-current liabilities, as separate classifications in its statement of financial position, it shall not classify deferred tax assets (liabilities) as current assets (liabilities).**

Current assets

99 **An entity shall classify an asset as current when (see paragraphs B94–B95):**

- (a) **it expects to realise the asset, or intends to sell or consume it, in its normal operating cycle;**
- (b) **it holds the asset primarily for the purpose of trading;**
- (c) **it expects to realise the asset within 12 months after the reporting period; or**
- (d) **the asset is cash or a cash equivalent (as defined in IAS 7), unless the asset is restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least 12 months after the reporting period.**

100 **An entity shall classify all assets other than those specified in paragraph 99 as non-current.**

Current liabilities

101 **An entity shall classify a liability as current when:**

- (a) **it expects to settle the liability in its normal operating cycle (see paragraphs B96 and B107–B108);**
- (b) **it holds the liability primarily for the purpose of trading (see paragraph B97);**
- (c) **the liability is due to be settled within 12 months after the reporting period (see paragraphs B97–B98 and B107–B108); or**
- (d) **it does not have the right at the end of the reporting period to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting period (see paragraphs B99–B108).**

102 **An entity shall classify all liabilities other than those specified in paragraph 101 as non-current.**

Items to be presented in the statement of financial position or disclosed in the notes

103 **An entity shall present in the statement of financial position line items for:**

- (a) **property, plant and equipment;**
- (b) **investment property;**
- (c) **intangible assets;**
- (d) **goodwill;**
- (e) **financial assets (excluding amounts shown under (g), (j) and (k));**
- (f) **portfolios of contracts within the scope of IFRS 17 that are assets, disaggregated as required by paragraph 78 of IFRS 17;**
- (g) **investments accounted for using the equity method;**
- (h) **biological assets within the scope of IAS 41 *Agriculture*;**
- (i) **inventories;**
- (j) **trade and other receivables;**
- (k) **cash and cash equivalents;**
- (l) **the total of assets classified as held for sale and assets included in disposal groups classified as held for sale in accordance with IFRS 5;**
- (m) **trade and other payables;**



- (n) provisions;
 - (o) financial liabilities (excluding amounts shown under (m) and (n));
 - (p) portfolios of contracts within the scope of IFRS 17 that are liabilities, disaggregated as required by paragraph 78 of IFRS 17;
 - (q) liabilities and assets for current tax, as defined in IAS 12;
 - (r) deferred tax liabilities and deferred tax assets, as defined in IAS 12; and
 - (s) liabilities included in disposal groups classified as held for sale in accordance with IFRS 5.
- 104 **An entity shall present in the statement of financial position:**
- (a) non-controlling interests; and
 - (b) issued capital and reserves attributable to owners of the parent.
- 105 Paragraphs B109–B111 set out requirements on how an entity uses its judgement to determine whether to present additional line items in the statement of financial position or disclose items in the notes.
- 106 Subject to paragraph 96, this Standard does not prescribe the order or format in which an entity presents items in the statement of financial position. In addition, the descriptions used and the ordering of items or aggregation of similar items may be amended according to the nature of the entity and its transactions, to provide a useful structured summary of the entity's assets, liabilities and equity. For example, a financial institution may amend the descriptions in paragraph 103 to provide a useful structured summary of the assets, liabilities and equity of a financial institution.

Statement of changes in equity

Information to be presented in the statement of changes in equity

- 107 **An entity shall present a statement of changes in equity as required by paragraph 10. The statement of changes in equity shall include:**
- (a) total comprehensive income for the reporting period, showing separately the total amounts attributable to owners of the parent and to non-controlling interests;
 - (b) for each component of equity, the effects of retrospective application or retrospective restatement recognised in accordance with IAS 8; and
 - (c) for each component of equity, a reconciliation between the carrying amount at the beginning and the end of the period, separately (as a minimum) presenting changes resulting from:
 - (i) profit or loss;
 - (ii) other comprehensive income; and
 - (iii) transactions with owners in their capacity as owners, showing separately contributions by and distributions to owners and changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in a loss of control.
- 108 IAS 8 requires retrospective adjustments for changes in accounting policies, to the extent practicable, except when the transition requirements in another IFRS Accounting Standard require otherwise. IAS 8 also requires restatements to correct errors to be made retrospectively, to the extent practicable. Retrospective adjustments and retrospective restatements are not changes in equity, but they are adjustments to the opening balance of retained earnings, except when IFRS Accounting Standards require retrospective adjustment of another component of equity. Paragraph 107(b) requires an entity to present in the statement of changes in equity the total adjustment to each component of equity resulting from changes in accounting policies and, separately, from corrections of errors. An entity shall present these adjustments for each prior reporting period and the beginning of the period.

Information to be presented in the statement of changes in equity or disclosed in the notes

- 109 **For each component of equity an entity shall either present in the statement of changes in equity or disclose in the notes an analysis of other comprehensive income by item (see paragraph 107(c)(ii)).**



- 110 **An entity shall either present in the statement of changes in equity or disclose in the notes the amount of dividends recognised as distributions to owners during the reporting period, and the related amount of dividends per share.**
- 111 In paragraph 107, the components of equity include, for example, each class of contributed equity, the accumulated balance of each class of other comprehensive income and retained earnings.
- 112 Changes in an entity's equity between the beginning and the end of the reporting period reflect the increase or decrease in its net assets during the period. Except for changes resulting from transactions with owners in their capacity as owners (such as equity contributions, reacquisitions of the entity's own equity instruments and dividends) and transaction costs directly related to such transactions, the overall change in equity during a period represents the total amount of income and expenses, including gains and losses, generated by the entity's activities during that period.

Notes

Structure

- 113 **An entity shall disclose in the notes:**
- (a) **information about the basis of preparation of the financial statements (see paragraphs 6A–6N of IAS 8) and the specific accounting policies used (see paragraphs 27A–27I of IAS 8);**
 - (b) **information required by IFRS Accounting Standards that is not presented in the primary financial statements; and**
 - (c) **other information that is not presented in the primary financial statements, but is necessary for an understanding of any of them (see paragraph 20).**
- 114 **An entity shall, as far as practicable, present notes in a systematic manner (see paragraph B112). In determining a systematic manner, the entity shall consider the effect on the understandability and comparability of its financial statements. An entity shall cross-reference each item in the primary financial statements to any related information in the notes. If amounts disclosed in the notes are included in one or more line items in the primary financial statements, an entity shall disclose in the note the line item(s) in which the amounts are included.**
- 115 **An entity may disclose notes providing information about the basis of preparation of the financial statements and specific accounting policies used in a separate section of the financial statements.**
- 116 **If not disclosed elsewhere in information published with the financial statements, an entity shall disclose in the notes:**
- (a) **the domicile and legal form of the entity, its country of incorporation and the address of its registered office (or principal place of business, if different from the registered office);**
 - (b) **a description of the nature of the entity's operations and its principal activities;**
 - (c) **the name of the parent and the ultimate parent of the group; and**
 - (d) **if it is a limited-life entity, information regarding the length of its life.**

Management-defined performance measures

Identification of management-defined performance measures

- 117 **A management-defined performance measure is a subtotal of income and expenses that (see paragraphs B113–B122):**
- (a) **an entity uses in public communications outside financial statements;**
 - (b) **an entity uses to communicate to users of financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole; and**
 - (c) **is not listed in paragraph 118, or specifically required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards.**
- 118 Subtotals of income and expenses that are not management-defined performance measures are:
- (a) gross profit or loss (revenue minus cost of sales) and similar subtotals (see paragraph B123);



- (b) operating profit or loss before depreciation, amortisation and impairments within the scope of IAS 36;
 - (c) operating profit or loss and income and expenses from all investments accounted for using the equity method;
 - (d) for an entity that applies paragraph 73, a subtotal comprising operating profit or loss and all income and expenses classified in the investing category;
 - (e) profit or loss before income taxes; and
 - (f) profit or loss from continuing operations.
- 119 **An entity shall presume that a subtotal of income and expenses that it uses in public communications outside its financial statements communicates to users of financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole, unless, applying paragraph 120, the entity rebuts the presumption.**
- 120 An entity is permitted to rebut the presumption described in paragraph 119 and assert that a subtotal does not communicate management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole, but only if it has reasonable and supportable information available that demonstrates the basis for the assertion (see paragraphs B124–B131).

Disclosure of management-defined performance measures

- 121 **The objective of the disclosures for management-defined performance measures is for an entity to provide information to help a user of financial statements understand:**
- (a) **the aspect of financial performance that, in management's view, is communicated by a management-defined performance measure; and**
 - (b) **how the management-defined performance measure compares with the measures defined by IFRS Accounting Standards.**
- 122 **An entity shall disclose information about all measures that meet the definition of management-defined performance measures in paragraph 117 in a single note (see paragraphs B132–B133). This note shall include a statement that the management-defined performance measures provide management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole and are not necessarily comparable with measures sharing similar labels or descriptions provided by other entities.**
- 123 **An entity shall label and describe each management-defined performance measure in a clear and understandable manner that does not mislead users of financial statements (see paragraphs B134–B135). For each management-defined performance measure, the entity shall disclose:**
- (a) **a description of the aspect of financial performance that, in management's view, is communicated by the management-defined performance measure. This description shall include explanations of why, in management's view, the management-defined performance measure provides useful information about the entity's financial performance.**
 - (b) **how the management-defined performance measure is calculated.**
 - (c) **a reconciliation between the management-defined performance measure and the most directly comparable subtotal listed in paragraph 118 or total or subtotal specifically required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards (see paragraphs B136–B140).**
 - (d) **the income tax effect (determined by applying paragraph B141) and the effect on non-controlling interests for each item disclosed in the reconciliation required by (c).**
 - (e) **a description of how the entity applies paragraph B141 to determine the income tax effect required by (d).**
- 124 If an entity changes how it calculates a management-defined performance measure, adds a new management-defined performance measure, ceases using a previously disclosed management-defined performance measure or changes how it determines the income tax effects of the reconciling items required by paragraph 123(d), it shall disclose:
- (a) an explanation that enables users of financial statements to understand the change, addition or cessation and its effects.
 - (b) the reasons for the change, addition or cessation.
 - (c) restated comparative information to reflect the change, addition or cessation unless it is impracticable to do so. An entity's selection of a management-defined performance measure is not



an accounting policy choice. Nonetheless, in assessing whether restating the comparative information is impracticable, an entity shall apply the requirements in paragraphs 50–53 of IAS 8.

- 125 If an entity does not disclose the restated comparative information required by paragraph 124(c) because it is impracticable to do so, it shall disclose that fact.

Capital

- 126 **An entity shall disclose in the notes information that enables users of financial statements to evaluate the entity's objectives, policies and processes for managing capital.**

- 127 To comply with paragraph 126 an entity shall disclose in the notes:

- (a) qualitative information about its objectives, policies and processes for managing capital, including:
 - (i) a description of what it manages as capital;
 - (ii) when an entity is subject to externally imposed capital requirements, the nature of those requirements and how those requirements are incorporated into the management of capital; and
 - (iii) how it is meeting its objectives for managing capital.
- (b) summary quantitative data about what it manages as capital. Some entities regard some financial liabilities (for example, some forms of subordinated debt) as part of capital. Other entities regard capital as excluding some components of equity (for example, components arising from cash flow hedges).
- (c) any changes in (a) and (b) from the preceding reporting period.
- (d) whether during the reporting period it complied with any externally imposed capital requirements to which it is subject.
- (e) when it has not complied with such externally imposed capital requirements, the consequences of such non-compliance.

- 128 An entity shall base the note disclosures in paragraph 127 on the information provided internally to key management personnel.

- 129 An entity may manage capital in a number of ways and be subject to a number of different capital requirements. For example, a conglomerate may include entities that undertake insurance activities and banking activities and those entities may operate in several jurisdictions. When an aggregate disclosure of capital requirements and how capital is managed would not provide useful information or would distort a financial statement user's understanding of an entity's capital resources, the entity shall disclose separate information for each capital requirement to which the entity is subject.

Other disclosures

- 130 **An entity shall either present in the statement of financial position or the statement of changes in equity or disclose in the notes:**

- (a) **for each class of share capital:**
 - (i) **the number of shares authorised;**
 - (ii) **the number of shares issued and fully paid, and issued but not fully paid;**
 - (iii) **par value per share, or a statement that the shares have no par value;**
 - (iv) **a reconciliation of the number of shares outstanding at the beginning and at the end of the reporting period;**
 - (v) **the rights, preferences and restrictions attaching to that class, including restrictions on the distribution of dividends and the repayment of capital;**
 - (vi) **shares in the entity held by the entity or by its subsidiaries or associates; and**
 - (vii) **shares reserved for issue under options and contracts for the sale of shares, including terms and amounts; and**
- (b) **a description of the nature and purpose of each reserve within equity.**

- 131 **An entity without share capital, such as a partnership or trust, shall disclose information equivalent to that required by paragraph 130(a), showing changes during the reporting period in each category of equity interest, and the rights, preferences and restrictions attaching to each category of equity interest.**

- 132 **An entity shall disclose in the notes:**

- (a) **the amount of dividends proposed or declared before the financial statements were authorised for issue but not recognised as a distribution to owners during the reporting period, and the related amount per share; and**
- (b) **the amount of any cumulative preference dividends not recognised.**



Appendix A Defined terms

This appendix is an integral part of the IFRS Accounting Standard.

aggregation	The adding together of assets, liabilities, equity, income, expenses or cash flows that share characteristics and are included in the same classification.
classification	The sorting of assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows based on shared characteristics.
disaggregation	The separation of an item into component parts that have characteristics that are not shared.
general purpose financial reports	Reports that provide financial information about a reporting entity that is useful to primary users in making decisions relating to providing resources to the entity. Those decisions involve decisions about: (a) buying, selling or holding equity and debt instruments; (b) providing or selling loans and other forms of credit; or (c) exercising rights to vote on, or otherwise influence, the entity's management's actions that affect the use of the entity's economic resources. General purpose financial reports include—but are not restricted to—an entity's general purpose financial statements and sustainability-related financial disclosures.
general purpose financial statements	A particular form of <i>general purpose financial reports</i> that provide information about the reporting entity's assets, liabilities, equity, income and expenses.
IFRS Accounting Standards	Accounting standards issued by the International Accounting Standards Board. They comprise: (a) International Financial Reporting Standards; (b) International Accounting Standards; (c) IFRIC Interpretations; and (d) SIC Interpretations. IFRS Accounting Standards were previously known as International Financial Reporting Standards, IFRS, IFRSs and IFRS Standards.
management-defined performance measure	A subtotal of income and expenses that: (a) an entity uses in public communications outside financial statements; (b) an entity uses to communicate to users of financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole; and (c) is not listed in paragraph 118 of IFRS 18, or specifically required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards.
material information	Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.
notes	Information in financial statements provided in addition to that presented in the primary financial statements.
operating profit or loss	The total of all income and expenses classified in the operating category.
other comprehensive income	Items of income and expense (including reclassification adjustments) that are recognised outside profit or loss as required or permitted by other IFRS Accounting Standards.



owners	Holders of claims classified as equity.
primary financial statements	The statement(s) of financial performance, the statement of financial position, the statement of changes in equity and the statement of cash flows.
profit or loss	The total of income less expenses included in the statement of profit or loss.
profit or loss before financing and income taxes	The total of operating profit or loss and all income and expenses classified in the investing category.
reclassification adjustments	Amounts reclassified to profit or loss in the current reporting period that were included in other comprehensive income in the current or prior periods.
total comprehensive income	The change in equity during a reporting period resulting from transactions and other events, other than those changes resulting from transactions with owners in their capacity as owners.
useful structured summary	A structured summary provided in a primary financial statement of a reporting entity's recognised assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows that is useful for: (a) obtaining an understandable overview of the entity's recognised assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows; (b) making comparisons between entities, and between reporting periods for the same entity; and (c) identifying items or areas about which users of financial statements may wish to seek additional information in the notes.



Appendix B

Application guidance

This appendix is an integral part of the IFRS Accounting Standard. It describes the application of paragraphs 1–132 and has the same authority as the other parts of the IFRS Accounting Standard.

General requirements for financial statements

Materiality

- B1 Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.
- B2 Materiality depends on the nature or magnitude of information, or both. An entity assesses whether information, either individually or in combination with other information, is material in the context of its financial statements taken as a whole.
- B3 Information is obscured if it is communicated in a way that would have a similar effect for primary users of financial statements to omitting or misstating that information. The following are examples of circumstances that may result in material information being obscured:
- (a) material information about an item, transaction or other event is disclosed in the financial statements but the language used is vague or unclear;
 - (b) material information about an item, transaction or other event is scattered throughout the financial statements;
 - (c) dissimilar items, transactions or other events are inappropriately aggregated;
 - (d) similar items, transactions or other events are inappropriately disaggregated; and
 - (e) the understandability of the financial statements is reduced as a result of material information being hidden by immaterial information to the extent that a primary user is unable to determine what information is material.
- B4 Assessing whether information could reasonably be expected to influence decisions made by the primary users of a specific reporting entity's general purpose financial statements requires an entity to consider the characteristics of those users while also considering the entity's own circumstances.
- B5 Many existing and potential investors, lenders and other creditors cannot require reporting entities to provide information directly to them and must rely on general purpose financial statements for much of the financial information they need. Consequently, they are the primary users to whom general purpose financial statements are directed. Financial statements are prepared for users who have a reasonable knowledge of business and economic activities and who review and analyse the information diligently. At times, even well-informed and diligent users may need to seek the aid of an adviser to understand information about complex economic phenomena.

The roles of the primary financial statements and the notes

- B6 Applying paragraph 17(a), an entity provides in the notes information necessary for users of financial statements to understand the line items presented in the primary financial statements. Examples of such information include:
- (a) disaggregation of the line items presented in the primary financial statements;
 - (b) descriptions of the characteristics of the line items presented in the primary financial statements; and
 - (c) information about the methods, assumptions and judgements used in recognising, measuring and presenting the items included in the primary financial statements.
- B7 Applying paragraph 17(b), an entity supplements the primary financial statements with additional information necessary to achieve the objective of financial statements—that is:
- (a) information specifically required by IFRS Accounting Standards (see paragraph 19)—for example:



- (i) information required by IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets* about an entity's unrecognised contingent assets and contingent liabilities; and
- (ii) information required by IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures* about an entity's exposure to various types of risks, such as credit risk, liquidity risk and market risk; and
- (b) information additional to that specifically required by IFRS Accounting Standards (see paragraph 20).

Information presented in the primary financial statements

- B8 Paragraph 23 explains that an entity need not present separately a line item in a primary financial statement if doing so is not necessary for the statement to provide a useful structured summary, even if the line item is required by IFRS Accounting Standards. For example, an entity need not present a line item listed in paragraph 75 if doing so is not necessary for the statement of profit or loss to provide a useful structured summary of income and expenses, or a line item listed in paragraph 103 if doing so is not necessary for the statement of financial position to provide a useful structured summary of assets, liabilities and equity. If an entity does not present the line items listed in paragraphs 75 and 103, it shall disclose the items in the notes if the resulting information is material (see paragraph 42).
- B9 Conversely, applying paragraph 24, an entity shall present additional line items to those listed in paragraphs 75 and 103 if such presentations are necessary for the statement of profit or loss to provide a useful structured summary of income and expenses or for the statement of financial position to provide a useful structured summary of assets, liabilities and equity (see paragraphs B78–B79 and B109–B111).

Identification of the financial statements

- B10 Paragraph 25 requires an entity to clearly identify the financial statements and distinguish them from other information in the same published document. An entity meets these requirements by providing appropriate headings for pages, statements, notes, columns and the like. Judgement is required in determining the best way of providing such information. For example, if an entity provides the financial statements electronically, an entity considers other ways to meet the requirements—for example, by appropriate digital tagging of information provided in the financial statements.
- B11 An entity often makes financial statements more understandable by providing information in thousands or millions of units of the presentation currency. This practice is acceptable as long as the entity discloses the level of rounding and does not omit material information.

Consistency of presentation, disclosure and classification

- B12 Paragraph 30(a) requires an entity to change the presentation, disclosure or classification of items in the financial statements if it is apparent that another presentation, disclosure or classification would be more appropriate. For example, a significant acquisition or disposal, or a review of the financial statements, might suggest that the financial statements need to be changed. An entity is permitted to change the presentation, disclosure or classification of items in its financial statements only if the change provides information that is more useful to users of financial statements and if the entity is likely to continue using the revised presentation, disclosure or classification, so that inter-period comparability is not impaired. When making such changes, an entity reclassifies its comparative information in accordance with paragraphs 33–34.

Comparative information

Required comparative information

- B13 In some cases, narrative information provided in the financial statements for the preceding reporting period(s) continues to be relevant in the current period. For example, an entity discloses in the current period details of a legal dispute, the outcome of which was uncertain at the end of the preceding period and is yet to be resolved. Users of financial statements might benefit from the disclosure of information that the uncertainty existed at the end of the preceding period and from the disclosure of information about the steps that have been taken during the period to resolve the uncertainty.

Additional comparative information

- B14 An entity may provide comparative information in addition to the comparative information required by IFRS Accounting Standards, as long as that information is prepared in accordance with IFRS Accounting



Standards. This additional comparative information may consist of one or more of the primary financial statements referred to in paragraph 10, but need not comprise a complete set of financial statements. When this is the case, the entity shall disclose in the notes information for those additional primary financial statements.

- B15 For example, an entity may present a third statement (or statements) of financial performance (thereby presenting the current reporting period, the preceding period and one additional comparative period). However, the entity is not required to present a third statement of financial position, a third statement of cash flows or a third statement of changes in equity (that is, an additional primary financial statement comparative). The entity is required to disclose in the notes the comparative information related to that additional statement(s) of financial performance.

Aggregation and disaggregation

Principles of aggregation and disaggregation

Process of aggregation and disaggregation

- B16 Financial statements result from entities processing large numbers of transactions and other events. These transactions and other events give rise to assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows.
- B17 To apply the requirements in paragraph 41, an entity shall aggregate items based on shared characteristics (that is, aggregate items that have similar characteristics) and disaggregate items based on characteristics that are not shared (that is, disaggregate items that have dissimilar characteristics). In doing so, an entity shall:
- (a) identify the assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows that arise from individual transactions or other events;
 - (b) classify and aggregate assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows into items based on their characteristics (for example, their nature, their function, their measurement basis or another characteristic) so as to result in the presentation in the primary financial statements of line items and disclosure in the notes of items that have at least one similar characteristic; and
 - (c) disaggregate items based on dissimilar characteristics:
 - (i) in the primary financial statements, as necessary to provide useful structured summaries (as described in paragraph 16); and
 - (ii) in the notes, as necessary to provide material information (as described in paragraph 17).
- B18 An entity may apply the steps in paragraphs B17(a)–B17(c) in varying order to apply the principles of aggregation and disaggregation in paragraph 41.

Basis of aggregation and disaggregation

- B19 Paragraphs B16–B18 explain that an entity uses its judgement to aggregate and disaggregate assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows from individual transactions and other events based on similar and dissimilar characteristics. Paragraphs B78 and B110 set out examples of characteristics an entity considers in making its judgements.
- B20 The more similar the characteristics of assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows are, the more likely it is that aggregating them will fulfil the role of the primary financial statements (that is, to provide useful structured summaries as described in paragraph 16) or the notes (that is, to provide material information as described in paragraph 17). The more dissimilar the characteristics of assets, liabilities, equity, income, expenses and cash flows are, the more likely it is that disaggregating the items will fulfil the roles of the primary financial statements or the notes.
- B21 The items aggregated and presented as line items in the primary financial statements shall have at least one similar characteristic other than meeting the definition of assets, liabilities, equity, income, expenses or cash flows. However, because the role of the primary financial statements is to provide useful structured summaries, the line items in the primary financial statements are also likely to aggregate items that have sufficiently dissimilar characteristics that information about the disaggregated items is material.
- B22 Applying paragraph 41, an entity shall disaggregate items that have dissimilar characteristics when the resulting information is material. A single dissimilar characteristic could result in information about disaggregated items being material.



- B23 For example, an entity might present in the statement of financial position financial assets that comprise equity investments and debt investments separately from non-financial assets. The financial assets have dissimilar characteristics because they have different measurement bases—some are measured at fair value through profit or loss and others at amortised cost. The entity might therefore determine that to provide a useful structured summary it is necessary to present line items that disaggregate the financial assets based on those measurement bases. That disaggregation results in a line item comprising equity investments and debt investments measured at fair value through profit or loss and a line item comprising debt investments measured at amortised cost. Because equity investments are dissimilar to debt investments in that each exposes the entity to different risks, the entity would assess whether further disaggregation in the statement of financial position of financial assets measured at fair value through profit or loss into equity investments and debt investments is needed to provide a useful structured summary. If not, and if the resulting information were material, the entity would need to disclose in the notes the equity investments separately from the debt investments. In addition if, for example, the equity investments had other dissimilar characteristics, the entity would be required to disaggregate further those equity investments in the notes if the resulting information were material.

Description of items

- B24 Paragraph 43 requires an entity to label and describe items presented or disclosed in a way that faithfully represents the characteristics of the item. Such items will often be aggregations of items arising from individual transactions or other events and could vary in whether they are aggregations of items for which information is material and items for which information is immaterial. Specifically, in either the primary financial statements or in the notes:
- (a) an item for which information is material could be aggregated with other items for which information is also material—an entity might provide such an aggregation to summarise information but would also be required to disclose information about each item;
 - (b) an item for which information is material could be aggregated with items for which information is not material—an entity would be required to provide information about disaggregated items only if immaterial information obscured the material information; or
 - (c) an item for which information is not material could be aggregated with other items for which information is not material—an entity might provide such an aggregation to complete a list of items and would not be required to disclose information about disaggregated items, subject to paragraph B26(b).
- B25 An entity shall label items presented or disclosed as ‘other’ only if it cannot find a more informative label. Examples of how an entity might find a more informative label are:
- (a) if an item for which information is material is aggregated with items for which information is not material, finding a label that describes the item for which information is material; and
 - (b) if items for which information is not material are aggregated:
 - (i) aggregating items that share similar characteristics and describing them in a way that faithfully represents the similar characteristics; or
 - (ii) aggregating items with other items that do not share similar characteristics and describing them in a way that faithfully represents the dissimilar characteristics of the items.
- B26 If an entity cannot find a more informative label than ‘other’:
- (a) for any aggregation—the entity shall use a label that describes the aggregated item as precisely as possible, for example, ‘other operating expenses’ or ‘other finance expenses’.
 - (b) for an aggregation comprising only items for which information is not material—the entity shall consider whether the aggregated amount is sufficiently large that users of financial statements might reasonably question whether it includes items for which information could be material. If so, information to resolve that question is material information. Accordingly, in such cases, the entity shall disclose further information about the amount—for example:
 - (i) an explanation that no items for which information would be material are included in the amount; or
 - (ii) an explanation that the amount comprises several items for which information would not be material, with an indication of the nature and amount of the largest item.



Offsetting

- B27 Paragraph 44 prohibits an entity from offsetting assets and liabilities or income and expenses unless required or permitted by an IFRS Accounting Standard. For example, IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers* requires an entity to measure revenue from contracts with customers at the amount of consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for transferring promised goods or services. The amount of revenue recognised reflects any trade discounts and volume rebates the entity allows. In contrast, an entity might undertake, in the course of its ordinary activities, other transactions that do not generate revenue but are incidental to the main revenue-generating activities. The entity would present in the primary financial statements or disclose in the notes the results of such transactions, when this presentation or disclosure reflects the substance of the transaction or other event, by netting any income with related expenses arising on the same transaction. For example:
- (a) an entity presents in the primary financial statements or discloses in the notes gains and losses on the disposal of non-current assets by deducting from the amount of consideration on disposal the carrying amount of the asset and related selling expenses; and
 - (b) an entity may net expenditure related to a provision that is recognised in accordance with IAS 37 and reimbursed under a contractual arrangement with a third party (for example, a supplier's warranty agreement) against the related reimbursement.
- B28 In addition, an entity presents on a net basis gains and losses arising from a group of similar transactions—for example, foreign exchange gains and losses or gains and losses arising on financial instruments held for trading that are included in the same category of the statement(s) of financial performance applying paragraphs 47–68. However, an entity shall disclose such gains and losses separately in the notes if doing so provides material information.

Statement of profit or loss

Categories in the statement of profit or loss

- B29 Paragraph 47 requires an entity to classify income and expenses included in the statement of profit or loss in one of five categories. The operating category comprises all income and expenses included in the statement of profit or loss that are not classified in the other categories (see paragraph 52). Income and expenses classified in the discontinued operations category applying paragraph 68 are not subject to the requirements for classifying items of income and expense in the categories listed in paragraphs 47(a)–(d). Income and expenses classified in the income taxes category applying paragraph 67 are not subject to the requirements for classifying items of income and expense in the categories listed in paragraphs 47(a)–(c).

Assessment of specified main business activities

- B30 Paragraph 49 requires an entity to assess whether it invests in assets or provides financing to customers as a main business activity. An entity may have more than one main business activity. For example, an entity that manufactures a product and also provides financing to customers may determine that both its manufacturing activity and customer-finance activity are main business activities. To classify income and expenses into the categories of operating, investing and financing as required by this Standard, an entity need only determine whether either of, or both, investing in assets and providing financing to customers are main business activities.
- B31 Examples of entities that might invest in assets as a main business activity include:
- (a) investment entities as defined by IFRS 10 *Consolidated Financial Statements*;
 - (b) investment property companies; and
 - (c) insurers.
- B32 Examples of entities that might provide financing to customers as a main business activity include:
- (a) banks and other lending institutions;
 - (b) entities that provide financing to customers to enable those customers to buy the entity's products; and
 - (c) lessors that provide financing to customers in finance leases.
- B33 Whether investing in assets or providing financing to customers is a main business activity of the entity is a matter of fact and not merely an assertion. An entity shall use its judgement to assess whether investing in



assets or providing financing to customers is a main business activity and that assessment shall be based on evidence.

- B34 In general, investing in assets or providing financing to customers is likely to be a main business activity of an entity if the entity uses a particular type of subtotal as an important indicator of operating performance. The particular type of subtotal is a subtotal similar to gross profit (see paragraph B123) that includes income and expenses that would be classified in the investing or financing categories if investing in assets or providing financing to customers were not main business activities.
- B35 Evidence that subtotals similar to gross profit described in paragraph B123 are important indicators of operating performance includes using such subtotals to:
- (a) explain operating performance externally; or
 - (b) assess or monitor operating performance internally.
- B36 Information about segments may provide evidence that investing in assets or providing financing to customers is a main business activity if an entity applies IFRS 8 *Operating Segments*. Specifically:
- (a) if a reportable segment comprises a single business activity, this indicates that the performance of the reportable segment is an important indicator of the entity's operating performance and that the business activity of the reportable segment is a main business activity of the entity; and
 - (b) if an operating segment comprises a single business activity, this indicates that the business activity might be a main business activity of the entity if the performance of the operating segment is an important indicator of the entity's operating performance as described in paragraph B34.
- B37 An entity shall assess whether investing in assets or providing financing to customers is a main business activity for the reporting entity as a whole. Accordingly, the assessment of whether investing in assets or providing financing to customers is a main business activity by a reporting entity that is a consolidated group and a reporting entity that is one of the subsidiaries in the consolidated group could have different outcomes.
- B38 An entity shall assess whether it invests as a main business activity in associates, joint ventures and unconsolidated subsidiaries not accounted for using the equity method (see paragraphs B43(b)–(c) and B44(b)–(c)) by individual asset or using groups of assets with shared characteristics. If an entity prepares separate financial statements as specified in IAS 27 *Separate Financial Statements* and performs the assessment for groups of assets, the entity shall use groups of assets that are consistent with the categories used to determine their measurement basis applying paragraph 10 of IAS 27. An entity need not assess whether it invests as a main business activity in associates, joint ventures and non-consolidated subsidiaries accounted for using the equity method (see paragraphs B43(a) and B44(a)) because it is required to classify the income and expenses from those investments in the investing category (see paragraph 55(a)).
- B39 An entity need not assess whether it invests as a main business activity in cash and cash equivalents (see paragraph 53(b)). An entity is required to classify income and expenses from cash and cash equivalents in the investing category unless paragraphs 56(a) or 56(b) apply.
- B40 An entity shall assess whether it invests as a main business activity in other assets that generate a return individually and largely independently of the entity's other resources (see paragraph 53(c)) by assessing an individual asset or groups of assets with shared characteristics. When performing the assessment for groups of financial assets an entity shall use groups of financial assets that are consistent with the classes of financial assets identified by the entity in applying paragraph 6 of IFRS 7.
- B41 An entity shall assess whether investing in assets or providing financing to customers is a main business activity based on the facts at the time, so a change in the outcome of the assessment does not change the outcome of the previous assessments. Accordingly, an entity classifies and presents income and expenses applying the change in the outcome of the assessment prospectively from the date of the change and does not reclassify amounts presented before the date of the change. Unless it is impracticable to do so, paragraph 51(c)(ii) requires an entity to disclose the amount and classification of items of income and expense before and after the date of the change in the outcome of the assessment in the current period and the amount and classification in the prior period for items for which the classification has changed because of the change in the outcome of the assessment.

Operating

- B42 The requirements in paragraphs 47–66 result in an entity classifying income and expenses from its main business activities in the operating category of the statement of profit or loss, except for any such income and expenses from investments accounted for using the equity method. Furthermore, the operating category is not limited to income and expenses from an entity's main business activities. It includes all income and expenses that are not classified by an entity in the other categories applying paragraphs 53–68, including such income or expenses that are volatile or non-recurring.



Investing

Investments in associates, joint ventures and unconsolidated subsidiaries

- B43 Paragraphs 53 and 55 set out requirements for the classification of income and expenses from investments in associates and joint ventures. These investments comprise:
- (a) investments in associates and joint ventures accounted for using the equity method in accordance with paragraph 16 of IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures* and paragraph 10(c) of IAS 27;
 - (b) investments in associates and joint ventures (or a portion thereof) that an entity elects to measure at fair value through profit or loss in accordance with IFRS 9 applying paragraphs 18–19 of IAS 28 and paragraph 11 of IAS 27; and
 - (c) investments in associates and joint ventures in separate financial statements that are accounted for at cost applying paragraph 10(a) of IAS 27 or in accordance with IFRS 9 applying paragraph 10(b) of IAS 27.
- B44 Paragraphs 53 and 55 also set out requirements for the classification of income and expenses from unconsolidated subsidiaries. Investments in unconsolidated subsidiaries comprise:
- (a) investments in subsidiaries in separate financial statements accounted for using the equity method in accordance with paragraph 10(c) of IAS 27;
 - (b) investments in subsidiaries held by an investment entity that are measured at fair value through profit or loss in accordance with paragraph 31 of IFRS 10 and paragraph 11A of IAS 27; and
 - (c) investments in subsidiaries in separate financial statements that are accounted for at cost applying paragraph 10(a) of IAS 27 or in accordance with IFRS 9 applying paragraph 10(b) of IAS 27.

Assets that generate a return individually and largely independently of the entity's other resources

- B45 Paragraph 53(c) requires an entity to identify assets that generate a return individually and largely independently of the entity's other resources. The return could be positive or negative.
- B46 Assets that generate a return individually and largely independently of the entity's other resources in paragraph 53(c) typically include:
- (a) debt or equity investments; and
 - (b) investment properties, and receivables for rent generated by those properties.
- B47 Income and expenses specified in paragraph 54 from such assets typically include:
- (a) interest;
 - (b) dividends;
 - (c) rental income;
 - (d) depreciation;
 - (e) impairment losses and reversals of impairment losses;
 - (f) fair value gains and losses; and
 - (g) income and expenses from the derecognition of the asset, or its classification and remeasurement as held for sale (see paragraphs B60–B64).

Assets that do not generate a return individually and largely independently of the entity's other resources

- B48 Assets that an entity uses in combination to produce or supply goods or services do not generate a return individually and largely independently of the entity's other resources. Such assets typically include:
- (a) property, plant and equipment;
 - (b) assets that arise from the production or supply of goods and services for which the income and expenses are classified in the operating category (for example, receivables for such goods and services); and



- (c) if the entity provides financing to customers as a main business activity, any loans to a customer.
- B49 Income and expenses from the assets described in paragraph B48 are classified in the operating category—for example:
- (a) revenue for goods or services produced or supplied by the entity using a combination of assets;
 - (b) interest income;
 - (c) depreciation and amortisation;
 - (d) impairment losses and reversals of impairment losses;
 - (e) income and expenses from the derecognition of the asset, or its classification and remeasurement as held for sale (see paragraphs B60–B64); and
 - (f) income and expenses arising on a business combination that includes assets that will give rise to income and expenses that will be classified in the operating category, such as a gain on a bargain purchase and remeasurements of contingent consideration.

Financing

Liabilities arising from transactions that involve only the raising of finance

- B50 Paragraph 59(a) requires an entity to identify liabilities that arise from transactions that involve only the raising of finance. In such transactions, an entity:
- (a) receives finance in the form of cash, or an extinguishment of a financial liability, or receipt of the entity's own equity instruments; and
 - (b) at a later date, will return in exchange cash or its own equity instruments.
- B51 Liabilities arising from transactions that involve only the raising of finance include:
- (a) a debt instrument that will be settled in cash, such as debentures, loans, notes, bonds and mortgages—an entity receives cash and will return cash in exchange;
 - (b) a liability under a supplier finance arrangement when the payable for goods or services is derecognised—an entity is discharged of the financial liability for the goods or services and will return cash in exchange;
 - (c) a bond that will be settled through delivery of an entity's shares—an entity receives cash and will return its own equity instruments in exchange; and
 - (d) an obligation for an entity to purchase its own equity instruments—an entity receives its own equity instruments and will return cash in exchange.
- B52 Examples of income and expenses from such liabilities that paragraph 60 requires an entity to classify in the financing category include:
- (a) interest expenses (for example, on debt instruments issued);
 - (b) fair value gains and losses (for example, on a liability designated at fair value through profit or loss);
 - (c) dividends on issued shares classified as liabilities; and
 - (d) income and expenses from the derecognition of the liability (see paragraph B61).

Liabilities arising from transactions that do not involve only the raising of finance

- B53 Paragraph 59(b) requires an entity to identify liabilities that arise from transactions that do not involve only the raising of finance. Such liabilities include:
- (a) payables for goods or services that will be settled in cash—an entity receives goods or services, not finance in the form described in paragraph B50(a);
 - (b) contract liabilities—an entity will return goods and services, not cash or its own equity instruments as described in paragraph B50(b);
 - (c) lease liabilities—an entity receives a right-of-use asset, not finance in the form described in paragraph B50(a);
 - (d) defined benefit pension liabilities—an entity receives employee services, not finance in the form described in paragraph B50(a);



- (e) decommissioning or asset restoration provisions—an entity receives an asset that is not finance in the form described in paragraph B50(a); and
 - (f) a litigation provision—an entity does not receive finance as described in paragraph B50(a).
- B54 Examples of income and expenses from such liabilities that paragraph 61 requires an entity to classify in the financing category include:
- (a) interest expenses on payables arising from the purchase of goods or services, applying IFRS 9;
 - (b) interest expenses on a contract liability with a significant financing component as specified by IFRS 15;
 - (c) interest expenses on a lease liability, applying IFRS 16;
 - (d) net interest expense (income) on a net defined benefit liability (asset), applying IAS 19; and
 - (e) the increase in the discounted amount of a provision arising from the passage of time and the effect of any change in the discount rate on provisions, applying IAS 37.
- B55 Examples of income and expenses that arise from transactions that do not involve only the raising of finance but that are not in the scope of paragraph 61, and accordingly are classified in the operating category, include:
- (a) expenses recognised for consumption of the purchased goods or services described in paragraph B54(a);
 - (b) current and past service cost arising from a defined benefit plan, applying IAS 19; and
 - (c) remeasurements of the fair value of a liability for contingent consideration in a business combination recognised applying IFRS 3 *Business Combinations*.

Classification of income and expenses from hybrid contracts containing a host that is a liability

- B56 How an entity classifies income and expenses from a hybrid contract with a host that is a liability depends on whether the embedded derivative is separated from the host contract. If the embedded derivative:
- (a) is separated from the host liability:
 - (i) for the separated host liability—an entity applies the requirements for income and expenses from liabilities, as specified in paragraphs 52, 59–61, 64(b) and 65–66; and
 - (ii) for the separated embedded derivative—an entity applies the requirements for income and expenses from derivatives, as specified in paragraphs B70–B76;
 - (b) is not separated from the host liability and if the hybrid contract arises from a transaction that involves only the raising of finance—an entity applies the requirements for liabilities that arise from such transactions, as specified in paragraphs 52, 60 and 65–66;
 - (c) is not separated from the host liability and if the hybrid contract does not arise from a transaction that involves only the raising of finance:
 - (i) if the host liability is a financial liability within the scope of IFRS 9 that is measured at amortised cost—an entity classifies in the financing category income and expenses specified in paragraph 60 from the contract after initial recognition (instead of the income and expenses specified in paragraph 61) (see paragraph B59);
 - (ii) if the hybrid contract is an insurance contract within the scope of IFRS 17—an entity applies the requirements in paragraphs 52 and 64(b); and
 - (iii) otherwise—an entity applies the requirements for income and expenses from liabilities that arise from such transactions, as specified in paragraphs 52 and 61.
- B57 An entity shall apply paragraphs B56(b) and B56(c) to all hybrid contracts containing a host liability for which the embedded derivative is not separated, regardless of whether the embedded derivative is not separated by the entity applying paragraph 4.3.3 of IFRS 9 or applying paragraph 4.3.5 of IFRS 9.

Liabilities arising from issued investment contracts with participation features

- B58 Paragraph 64(a) sets out requirements for income and expenses from liabilities arising from issued investment contracts with participation features recognised applying IFRS 9. Examples of such investment contracts are:
- (a) an investment contract with participation features issued by an insurer that does not meet the definition in IFRS 17 of an investment contract with discretionary participation features; and



- (b) an investment contract with participation features issued by an investment entity.

Income and expenses classified in the operating category by an entity that provides financing to customers as a main business activity

- B59 Paragraph 65 requires an entity that provides financing to customers as a main business activity to classify in the operating category income and expenses from some or all liabilities that arise from transactions that involve only the raising of finance. An entity shall also apply the requirements in that paragraph to income and expenses from a derivative relating to a transaction that involves only the raising of finance specified in paragraph B73(a), but not to the income and expenses from a hybrid contract specified in paragraph B56(c)(i).

Derecognition and changes in classification

Derecognition of an asset or liability, or classification and remeasurement of an asset as held for sale

- B60 Paragraphs B47(g) and B49(e) refer to income and expenses from the derecognition of an asset, or its classification as held for sale. An entity shall classify income and expenses on the derecognition of an asset, or its classification as held for sale and any subsequent measurement while held for sale, in the same category as it classified the income and expenses from the asset immediately before its derecognition. For example, an entity shall classify gains and losses:
- (a) on the disposal of property, plant and equipment—in the operating category;
 - (b) on the disposal of an investment property that an entity does not invest in as a main business activity—in the investing category; and
 - (c) from the remeasurement of an investment in an associate previously accounted for using the equity method on the step acquisition of a subsidiary—in the investing category.
- B61 An entity shall classify income and expenses from the derecognition of a liability by applying the requirements in paragraphs 52 and 59–60. For example, the entity classifies income and expenses from the derecognition of a liability:
- (a) in the financing category—if the liability arises from a transaction that involves only the raising of finance by an entity that does not provide financing to customers as a main business activity; and
 - (b) in the operating category—if as part of a supplier finance arrangement an entity derecognises a payable to a supplier and recognises a liability under that arrangement.

Change in use of an asset

- B62 A transaction or other event might change the category in the statement of profit or loss in which an entity classifies income and expenses from an asset, without the asset being derecognised. In such cases, an entity shall classify the income and expenses from the transaction or other event in the category in which it classified income and expenses from the asset immediately before the transaction or event. For example, an entity shall classify in the operating category any income or expenses recognised in the statement of profit or loss on the transfer of property from the scope of IAS 16 to investment property in the scope of IAS 40.

Groups of assets and liabilities

- B63 Paragraphs B60–B62 set out requirements for income and expenses from an asset or liability from its derecognition, classification and subsequent measurement while held for sale, or from its change in use. A transaction or other event might result in these outcomes for a group of assets (or a group of assets and liabilities) that generated income and expenses that an entity classified in different categories immediately before the transaction or other event. An entity shall classify income or expenses from such a transaction or other event:
- (a) in the investing category if, other than any income tax assets, all the assets in the group generated income and expenses that the entity classified in the investing category immediately before the transaction or other event; and
 - (b) in the operating category otherwise.
- B64 For example, an entity classifies:



- (a) in the operating category—gains and losses on the disposal of a consolidated subsidiary, if the subsidiary included assets that generated income and expenses that the entity classified in the operating category immediately before the disposal. The gains and losses include the reclassification from equity to profit or loss of foreign exchange differences required by paragraph 48 of IAS 21.
- (b) in the operating category—an impairment loss arising on the classification of a disposal group as held for sale by the entity applying IFRS 5, if the disposal group included assets that generated income and expenses that the entity classified in the operating category immediately before its classification as held for sale.
- (c) in the investing category—gains and losses on disposal of a consolidated subsidiary, if the only assets of the subsidiary were investment property that the consolidated reporting entity did not invest in as a main business activity and related income tax assets. The gains and losses include the reclassification from equity to profit or loss of foreign exchange differences required by paragraph 48 of IAS 21.

Classification of foreign exchange differences and the gain or loss on the net monetary position

- B65 To apply paragraph 47, an entity shall classify foreign exchange differences included in the statement of profit or loss applying IAS 21 in the same category as the income and expenses from the items that gave rise to the foreign exchange differences, unless doing so would involve undue cost or effort (see paragraph B68).
- B66 For example, an entity classifies foreign exchange differences on:
- (a) a receivable described in paragraph B48(b) denominated in a foreign currency, in the same category as the income and expenses from that asset—that is, in the operating category; and
 - (b) a debt instrument that is a liability described in paragraph B51(a) denominated in a foreign currency, in the same category as the income and expenses on that liability—that is, in the financing category (unless the entity provides financing to customers as a main business activity and classifies the income and expenses from the liability in the operating category applying paragraph 65).
- B67 An entity might classify in more than one category income and expenses from a transaction that does not involve only the raising of finance. For example, the purchase of services in a transaction denominated in a foreign currency and negotiated on extended credit terms could give rise to an expense for the purchase of the services classified in the operating category (see paragraph B55(a)) and interest expenses classified in the financing category (see paragraph B54(a)). In such cases, subject to paragraph B68, an entity shall use its judgement to determine whether the foreign exchange difference relates to the amount classified in the financing category—and classify it in that category—or whether it relates to the amount classified in another category—and classify it in that category. An entity shall not allocate between categories a foreign exchange difference arising on a liability from a transaction that does not involve only the raising of finance. In making its judgements about how to classify the foreign exchange differences, an entity need not classify in the same category the foreign exchange differences on all such liabilities. However, an entity shall classify in the same category foreign exchange differences on similar liabilities.
- B68 If applying the requirements in paragraphs B65 and B67 would involve undue cost or effort, an entity shall instead classify the affected foreign exchange differences in the operating category. An entity shall assess whether classifying foreign exchange differences as described in paragraphs B65 and B67 involves undue cost or effort for each item that gives rise to foreign exchange differences. The assessment is specific to the facts and circumstances related to each item. If the same facts and circumstances relate to a number of items, an entity could apply the same assessment to each of the items.
- B69 Applying paragraph 28 of IAS 29 *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*, an entity might present the gain or loss on the net monetary position with other income and expense items associated with the net monetary position, such as interest income and expenses and foreign exchange differences. If the entity does not present the gain or loss on the net monetary position with the associated income and expenses, it shall classify the gain or loss in the operating category.

Classification of gains and losses on derivatives and designated hedging instruments

- B70 Paragraph 47 requires an entity to classify income and expenses in categories in the statement of profit or loss. To apply paragraph 47, an entity shall classify gains and losses included in the statement of profit or loss on a financial instrument designated as a hedging instrument applying IFRS 9 in the same category as



the income and expenses affected by the risks the financial instrument is used to manage. However, if doing so would require the grossing up of gains and losses, an entity shall classify all such gains and losses in the operating category (see paragraphs B74–B75).

- B71 An entity shall classify gains and losses on an undesignated component of a designated hedging instrument in the same category as gains and losses on the designated component. An entity shall classify ineffective portions of a gain or loss in the same category as the effective portions.
- B72 An entity shall also apply the requirements in paragraph B70 to gains and losses on a derivative that is not designated as a hedging instrument applying IFRS 9, but is used to manage identified risks. However, if doing so would require the grossing up of gains or losses (see paragraphs B74–B75) or involve undue cost or effort, the entity shall instead classify all gains and losses on the derivative in the operating category.
- B73 An entity shall classify gains and losses on a derivative that is not used to manage identified risks:
- (a) in the financing category, if the derivative relates to a transaction that involves only the raising of finance (for example, a purchased call option that allows the issuing entity to exchange a fixed amount of a foreign currency for a fixed number of the entity's equity instruments), unless the entity that provides financing to customers as a main business activity classifies the gains and losses in the operating category applying paragraph B59; and
 - (b) in the operating category, if the conditions in (a) are not met.
- B74 Paragraphs B70 and B72 prohibit the grossing up of gains and losses on financial instruments designated as hedging instruments and derivatives not designated as hedging instruments. The grossing up of gains and losses might arise from situations in which:
- (a) an entity uses such financial instruments to manage the risks of a group of items with offsetting risk positions (see paragraph 6.6.1 of IFRS 9 for the criteria for a group of items to be an eligible hedged item); and
 - (b) the risks managed affect line items in more than one category of the statement of profit or loss.
- B75 For example, an entity may use a derivative to manage both the net foreign currency risk on revenue (classified in the operating category) and interest expenses (classified in the financing category). In such cases, the foreign exchange differences on the revenue are offset by the foreign exchange differences on the interest expenses and the gains or losses on the derivative. However, the entity classifies the foreign exchange differences on the revenue in a different category from the foreign exchange differences on the interest expenses. To present the gain or loss on the derivative in each category, an entity would need to present in each category a larger gain or loss than occurred on the derivative. Applying the requirements in paragraphs B70–B73, an entity shall not gross up the gains or losses in this manner and instead shall classify any gain or loss on the derivative in the operating category.
- B76 The requirements in paragraphs B70–B75 specify only how to classify income and expenses into categories of the statement of profit or loss. They do not prescribe the line item (or line items) in which to include such income and expenses, nor do they override the requirements in other IFRS Accounting Standards.

Items to be presented in the statement of profit or loss or disclosed in the notes

- B77 An entity may be required to present a line item listed in paragraph 75, or specified in another IFRS Accounting Standard, in more than one of the categories listed in paragraph 47. For example, an entity that does not invest in assets or provide financing to customers as a main business activity may be required to present the line item specified in paragraph 75(b)(ii) of impairment losses determined in accordance with Section 5.5 of IFRS 9 in:
- (a) the operating category—if it relates to receivables for goods and services as described in paragraph B48(b); and
 - (b) the investing category—if it relates to financial assets that generate a return individually and largely independently of the entity's other resources as described in paragraph B46.
- B78 Paragraphs 24 and 41(c) require an entity to present additional line items in the statement of profit or loss if doing so is necessary to provide a useful structured summary of the entity's income and expenses. An entity uses its judgement to make this determination (including whether it is necessary to disaggregate the line items listed in paragraph 75). Paragraphs 20 and 41(d) require an entity to disaggregate items to disclose material information in the notes. An entity also uses its judgement to make this determination. Paragraph 41 requires the entity to base its judgements on an assessment of whether the items have characteristics that are shared (similar characteristics) or characteristics that are not shared (dissimilar characteristics). Such characteristics include:



- (a) nature (see paragraph 80);
 - (b) function (role) within the entity's business activities (see paragraph 81);
 - (c) persistence (including the frequency of the item of income or expense or whether it is recurring or non-recurring);
 - (d) measurement basis;
 - (e) measurement uncertainty or outcome uncertainty (or other risks associated with an item);
 - (f) size;
 - (g) geographical location or regulatory environment;
 - (h) tax effects (for example, if different tax rates apply to items of income or expense); and
 - (i) whether the income or expenses arise on initial recognition of a transaction or event or from a subsequent change in estimate relating to the transaction or event.
- B79 Income and expenses that might have sufficiently dissimilar characteristics that presentation in the statement of profit or loss is necessary to provide a useful structured summary or disclosure in the notes is necessary to provide material information include:
- (a) write-downs of inventories, as well as reversals of such write-downs;
 - (b) impairment losses for property, plant and equipment, as well as reversals of such impairment losses;
 - (c) income and expenses from restructurings of an entity's activities and reversals of any provisions for restructuring;
 - (d) income and expenses from disposals of property, plant and equipment;
 - (e) income and expenses from disposals of investments;
 - (f) income and expenses from litigation settlements;
 - (g) reversals of provisions; and
 - (h) non-recurring income and expenses not included in (a)–(g).

Presentation and disclosure of expenses classified in the operating category

Use of characteristics of nature and function

- B80 In determining how to use the characteristics of nature and function to provide the most useful structured summary as required by paragraph 78, an entity shall consider:
- (a) what line items provide the most useful information about the main components or drivers of the entity's profitability. For example, for a retail entity a main component or driver of profitability might be cost of sales. Presenting a cost of sales line item might provide relevant information about whether the revenue generated from the sale of goods covers what, for retailers, are mainly direct costs, and by what margin. However, cost of sales is unlikely to provide relevant information about the important components or drivers of profitability if the link between revenue and costs is less direct. For example, for some service entities, information about operating expenses classified by nature, such as employee benefits, might be more relevant to users of financial statements because these expenses are the main drivers of profitability.
 - (b) what line items most closely represent the way the business is managed and how management reports internally. For example, a manufacturing entity managed on the basis of major functions might classify expenses by function for internal reporting purposes. In contrast, an entity that has a single predominant function, such as providing financing to customers, might determine that line items comprising expenses classified by nature provide the most useful information for internal reporting purposes.
 - (c) what standard industry practice entails. If expenses are classified in the same way by entities in an industry, users of financial statements can more easily compare expenses between entities in the same industry.
 - (d) whether the allocation of particular expenses to functions would be arbitrary to the extent that the line items presented would not provide a faithful representation of the functions. In such cases, an entity shall classify these expenses by nature.



- B81 In some cases, an entity considering the factors set out in paragraph B80 could determine that classifying and presenting some expenses by nature and other expenses by function provides the most useful structured summary. For example:
- (a) the factors in paragraphs B80(a)–(b) might indicate that classifying and presenting expenses by function provides the most useful structured summary, except for particular expenses for which the allocation to functions would be arbitrary (see paragraph B80(d)); and
 - (b) an entity having two different types of main business activities might classify and present some expenses by function and other expenses by nature to provide information about the main drivers of its profitability.
- B82 If an entity classifies and presents some expenses by nature and other expenses by function in the statement of profit or loss, it shall label the resulting line items in a way that clearly identifies what expenses are included in each line item. For example, if an entity includes some employee benefits in a function line item and other employee benefits in a nature line item, the label for the nature line item would clearly identify that it does not include all employee benefits (for example, ‘employee benefits other than those included in cost of sales’).
- B83 Applying paragraph 30, an entity shall classify and present expenses consistently from one reporting period to the next unless paragraphs 30(a) or 30(b) apply. For example, if an entity presents impairment of goodwill as a nature line item in one reporting period, it shall also present any similar impairment of goodwill as a nature line item in subsequent reporting periods unless paragraphs 30(a) or 30(b) apply. If there is no similar impairment of goodwill in a subsequent period, the fact that there is an expense of nil in that subsequent period does not constitute a change in classification and presentation.
- B84 An entity will either present expenses by nature, or applying paragraph 83, disclose some expenses by nature. The amounts presented or disclosed need not be the amounts recognised as an expense in the period. They could include amounts that have been recognised as part of the carrying amount of an asset. If an entity:
- (a) presents amounts that are not the amounts recognised as an expense in the period, it will also present an additional line item for the change in the carrying amount of the affected assets. For example, applying paragraph 39 of IAS 2, an entity might present a line item for changes in inventories of finished goods and work in progress.
 - (b) discloses, applying paragraph 83(b), amounts that are not the amounts recognised as an expense in the period, the entity shall give a qualitative explanation of that fact, identifying the assets involved.

Aggregation of operating expenses

- B85 To apply paragraph 78, an entity shall consider what level of aggregation for operating expenses provides the most useful structured summary. For example, an entity might have various administrative activities (such as human resources, information technology, legal and accounting). To provide a useful structured summary, the entity might aggregate operating expenses relating to those activities based on their shared characteristic—all are expenses for resources consumed in administrative activities. Accordingly the entity might present them in a line item labelled as ‘administrative expenses’. The entity might also have expenses for resources consumed in selling activities. These expenses have a dissimilar characteristic from the administrative expenses—selling expenses arise from resources consumed in selling activities and administrative expenses arise from resources consumed in administrative activities. These characteristics are sufficiently dissimilar that disaggregation—presentation in separate line items for selling expenses and administrative expenses—might be necessary to provide a useful structured summary of the entity’s expenses.

Statement presenting comprehensive income

Other comprehensive income

- B86 Some IFRS Accounting Standards specify circumstances when an entity includes particular items outside the statement of profit or loss in the current reporting period. IAS 8 specifies two such circumstances: the correction of errors and the effect of changes in accounting policies. Other IFRS Accounting Standards require or permit an entity to exclude from profit or loss components of other comprehensive income that meet the *Conceptual Framework for Financial Reporting*’s definition of income or expenses (see paragraph B87).
- B87 Appendix A defines ‘other comprehensive income’. The components of other comprehensive income include:
- (a) changes in revaluation surplus (see IAS 16 and IAS 38);
 - (b) remeasurements of defined benefit plans (see IAS 19);



- (c) gains and losses arising from translating the financial statements of a foreign operation (see IAS 21);
 - (d) gains and losses from investments in equity instruments designated at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9;
 - (e) gains and losses on financial assets measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 4.1.2A of IFRS 9;
 - (f) the effective portion of gains and losses on hedging instruments in a cash flow hedge and the gains and losses on hedging instruments that hedge investments in equity instruments designated at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9 (see Chapter 6 of IFRS 9);
 - (g) for particular liabilities designated as at fair value through profit or loss, the amount of the change in fair value that is attributable to changes in the liability's credit risk (see paragraph 5.7.7 of IFRS 9);
 - (h) changes in the value of the time value of options when separating the intrinsic value and time value of an option contract and designating as the hedging instrument only the changes in the intrinsic value (see Chapter 6 of IFRS 9);
 - (i) changes in the value of the forward elements of forward contracts when separating the forward element and spot element of a forward contract and designating as the hedging instrument only the changes in the spot element, and changes in the value of the foreign currency basis spread of a financial instrument when excluding it from the designation of that financial instrument as the hedging instrument (see Chapter 6 of IFRS 9);
 - (j) insurance finance income and expenses from contracts issued within the scope of IFRS 17 excluded from profit or loss when total insurance finance income or expenses is disaggregated to include in profit or loss an amount determined by a systematic allocation applying paragraph 88(b) of IFRS 17, or by an amount that eliminates accounting mismatches with the finance income or expenses arising on the underlying items, applying paragraph 89(b) of IFRS 17; and
 - (k) finance income and expenses from reinsurance contracts held excluded from profit or loss when total reinsurance finance income or expenses is disaggregated to include in profit or loss an amount determined by a systematic allocation, applying paragraph 88(b) of IFRS 17.
- B88 Reclassification adjustments arise, for example, on disposal of a foreign operation (see IAS 21) and when some hedged forecast cash flows affect profit or loss (see paragraph 6.5.11(d) of IFRS 9 in relation to cash flow hedges).
- B89 Paragraph 90 requires an entity to present in the statement presenting comprehensive income or disclose in the notes reclassification adjustments relating to components of other comprehensive income. Reclassification adjustments do not arise on changes in revaluation surplus recognised in accordance with IAS 16 or IAS 38 or on remeasurements of defined benefit plans recognised in accordance with IAS 19. An entity recognises these components in other comprehensive income and does not reclassify them to profit or loss in subsequent reporting periods. An entity may transfer changes in revaluation surplus to retained earnings in subsequent periods as the asset is used or when it is derecognised (see IAS 16 and IAS 38). In accordance with IFRS 9, reclassification adjustments do not arise if a cash flow hedge or the accounting for the time value of an option (or the forward element of a forward contract or the foreign currency basis spread of a financial instrument) results in amounts that an entity removes from the cash flow hedge reserve or a separate component of equity, respectively, and includes directly in the initial cost or other carrying amount of an asset or a liability. An entity transfers these amounts directly to assets or liabilities.

Statement of financial position

Classification of assets and liabilities as current or non-current

- B90 In applying paragraph 96, when an entity supplies goods or services within a clearly identifiable operating cycle, separate classification of current and non-current assets and liabilities in the statement of financial position provides useful information by distinguishing the net assets that are continuously circulating as working capital from those used in the entity's long-term operations. Such separate classification also highlights assets that an entity expects to realise within the current operating cycle and liabilities that are due for settlement within the same period.



- B91 For some entities, such as financial institutions, a presentation of assets and liabilities in increasing or decreasing order of liquidity provides a more useful structured summary than a current/non-current presentation because the entity does not supply goods or services within a clearly identifiable operating cycle.
- B92 In applying paragraph 96, an entity is permitted to present some of its assets and liabilities using a current/non-current classification and others in order of liquidity when doing so provides a more useful structured summary. The need for a mixed basis of presentation might arise when an entity has diverse operations.
- B93 Information about expected dates of realisation of assets and liabilities is useful in assessing the liquidity and solvency of an entity. IFRS 7 requires disclosure of the maturity analysis of financial assets and financial liabilities. Financial assets include trade and other receivables, and financial liabilities include trade and other payables. Information on the expected date of recovery of non-monetary assets, such as inventories, and the expected date of settlement for liabilities, such as provisions, is also useful, whether assets and liabilities are classified as current or as non-current. For example, an entity discloses in the notes the amount of inventories that it expects to recover more than 12 months after the reporting period.

Current assets

- B94 Paragraph 100 requires an entity to classify as non-current all assets not classified as current. This Standard uses the term 'non-current' to include tangible, intangible and financial assets of a long-term nature. It does not prohibit the use of alternative descriptions as long as the meaning is clear.
- B95 The operating cycle of an entity is the time between the acquisition of assets for processing and their realisation in cash or cash equivalents. When an entity's normal operating cycle is not clearly identifiable, it is assumed to be 12 months. Current assets include assets (such as inventories and trade receivables) that are sold, consumed or realised as part of the normal operating cycle even when they are not expected to be realised within 12 months after the reporting period. Current assets also include assets held primarily for the purpose of trading (examples include some financial assets that meet the definition of held for trading in IFRS 9) and the current portion of non-current financial assets.

Current liabilities

Normal operating cycle (see paragraph 101(a))

- B96 Some current liabilities, such as trade payables and some accruals for employee and other operating costs, are part of the working capital used in an entity's normal operating cycle. An entity classifies such items as current liabilities even if they are due to be settled more than 12 months after the reporting period. The same normal operating cycle applies to the classification of the entity's assets and liabilities. When the entity's normal operating cycle is not clearly identifiable, it is assumed to be 12 months.

Held primarily for the purpose of trading (see paragraph 101(b)) or due to be settled within 12 months (see paragraph 101(c))

- B97 Other current liabilities are not settled as part of the normal operating cycle, but are due for settlement within 12 months after the reporting period or held primarily for the purpose of trading. Examples are some financial liabilities that meet the definition of held for trading in IFRS 9, bank overdrafts, and the current portion of non-current financial liabilities, dividends payable, income taxes and other non-trade payables. Financial liabilities that provide financing on a long-term basis (that is, are not part of the working capital used in the entity's normal operating cycle) and are not due for settlement within 12 months after the reporting period are non-current liabilities, subject to paragraphs B99–B103.
- B98 An entity classifies its financial liabilities as current when they are due to be settled within 12 months after the reporting period, even if:
- (a) the original term was for a period longer than 12 months; and
 - (b) an agreement to refinance, or to reschedule payments, on a long-term basis is completed after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue.

Right to defer settlement for at least 12 months (paragraph 101(d))

- B99 An entity's right to defer settlement of a liability for at least 12 months after the reporting period must have substance and, as illustrated in paragraphs B100–B103, must exist at the end of the reporting period.



- B100 An entity's right to defer settlement of a liability arising from a loan arrangement for at least 12 months after the reporting period may be subject to the entity complying with conditions specified in that loan arrangement (hereafter referred to as 'covenants'). For the purposes of applying paragraph 101(d), such covenants:
- (a) affect whether that right exists at the end of the reporting period—as illustrated in paragraphs B102–B103—if an entity is required to comply with the covenant on or before the end of the reporting period. Such a covenant affects whether the right exists at the end of the reporting period even if compliance with the covenant is assessed only after the reporting period (for example, a covenant based on the entity's financial position at the end of the reporting period but assessed for compliance only after the reporting period).
 - (b) do not affect whether that right exists at the end of the reporting period if an entity is required to comply with the covenant only after the reporting period (for example, a covenant based on the entity's financial position six months after the end of the reporting period).
- B101 If an entity has the right, at the end of the reporting period, to roll over an obligation for at least 12 months after the reporting period under an existing loan facility, it classifies the obligation as non-current, even if it would otherwise be due within a shorter period. If the entity has no such right, the entity does not consider the potential to refinance the obligation and classifies the obligation as current.
- B102 When an entity breaches a covenant of a long-term loan arrangement on or before the end of the reporting period with the effect that the liability becomes payable on demand, it classifies the liability as current, even if the lender agreed, after the reporting period and before the authorisation of the financial statements for issue, not to demand payment as a consequence of the breach. The entity classifies the liability as current because, at the end of the reporting period, it does not have the right to defer its settlement for at least 12 months after that date.
- B103 However, an entity classifies the liability as non-current if the lender agreed by the end of the reporting period to provide a period of grace ending at least 12 months after the reporting period, within which the entity can rectify the breach and during which the lender cannot demand immediate repayment.
- B104 Classification of a liability is unaffected by the likelihood that the entity will exercise its right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting period. If a liability meets the criteria in paragraphs 101–102 for classification as non-current, it is classified as non-current even if management intends or expects the entity to settle the liability within 12 months after the reporting period, or even if the entity settles the liability between the end of the reporting period and the date the financial statements are authorised for issue. However, in either of those circumstances, the entity may need to disclose information about the timing of settlement to enable users of financial statements to understand the impact of the liability on the entity's financial position (see paragraphs 6C(c) of IAS 8 and B105(d)).
- B105 If the following events occur between the end of the reporting period and the date the financial statements are authorised for issue, those events are disclosed as non-adjusting events in accordance with IAS 10 *Events after the Reporting Period*:
- (a) refinancing on a long-term basis of a liability classified as current (see paragraph B98);
 - (b) rectification of a breach of a long-term loan arrangement classified as current (see paragraph B102);
 - (c) the granting by the lender of a period of grace to rectify a breach of a long-term loan arrangement classified as current (see paragraph B103); and
 - (d) settlement of a liability classified as non-current (see paragraph B104).
- B106 In applying paragraphs 101–102 and B96–B103 an entity might classify liabilities arising from loan arrangements as non-current when the entity's right to defer settlement of those liabilities is subject to the entity complying with covenants within 12 months after the reporting period (see paragraph B100(b)). In such situations, the entity shall disclose information in the notes that enables users of financial statements to understand the risk that the liabilities could become repayable within 12 months after the reporting period, including:
- (a) information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them) and the carrying amount of related liabilities.
 - (b) facts and circumstances, if any, that indicate the entity may have difficulty complying with the covenants—for example, the entity having acted during or after the reporting period to avoid or mitigate a potential breach. Such facts and circumstances could also include the fact that the entity would not have complied with the covenants if they were to be assessed for compliance based on the entity's circumstances at the end of the reporting period.



Settlement (paragraphs 101(a), 101(c) and 101(d))

- B107 For the purpose of classifying a liability as current or non-current, settlement refers to a transfer to the counterparty that results in the extinguishment of the liability. The transfer could be of:
- (a) cash or other economic resources—for example, goods or services; or
 - (b) the entity's own equity instruments, unless paragraph B108 applies.
- B108 Terms of a liability that could, at the option of the counterparty, result in its settlement by the transfer of the entity's own equity instruments do not affect its classification as current or non-current if, applying IAS 32, the entity classifies the option as an equity instrument, recognising it separately from the liability as an equity component of a compound financial instrument.

Items to be presented in the statement of financial position or disclosed in the notes

- B109 Paragraphs 24 and 41(c) require an entity to present additional line items in the statement of financial position if doing so is necessary to provide a useful structured summary of the entity's assets, liabilities and equity. An entity uses its judgement to make this determination (including whether it is necessary to disaggregate the line items listed in paragraph 103). Paragraph 41 requires the entity to base its judgements on an assessment of whether the items have characteristics that are shared (similar characteristics) or characteristics that are not shared (dissimilar characteristics). For additional line items for assets and liabilities, an entity bases its judgements on an assessment of the nature or function of the assets or liabilities. The characteristics listed in paragraphs B110(c)–(k) might assist an entity in identifying the nature or function of assets and liabilities.
- B110 Paragraphs 20 and 41(d) require an entity to disaggregate items to disclose material information in the notes. An entity uses its judgement to do this based on an assessment of whether the items have characteristics that are shared (similar characteristics) or characteristics that are not shared (dissimilar characteristics). Such characteristics include:
- (a) nature;
 - (b) function (role) in the entity's business activities;
 - (c) duration and timing of recovery or settlement (including whether an asset or liability is classified as current or non-current or whether its recovery or settlement forms part of the entity's operating cycle);
 - (d) liquidity;
 - (e) measurement basis;
 - (f) measurement uncertainty or outcome uncertainty (or other risks associated with an item);
 - (g) size;
 - (h) geographical location or regulatory environment;
 - (i) type, for example, the type of good, service or customer;
 - (j) tax effects—for example, if assets or liabilities have different tax bases; and
 - (k) restrictions on the use of an asset or on the transferability of a liability.
- B111 Assets, liabilities and items of equity that might have sufficiently dissimilar characteristics that presentation in the statement of financial position is necessary to provide a useful structured summary or disclosure in the notes is necessary to provide material information include:
- (a) property, plant and equipment disaggregated into classes in accordance with IAS 16;
 - (b) receivables disaggregated into amounts receivable from trade customers, amounts receivable from related parties, prepayments and other amounts;
 - (c) inventories disaggregated, applying IAS 2, into items such as merchandise, production supplies, materials, work in progress and finished goods;
 - (d) trade payables disaggregated, applying IAS 7, to provide separately the amounts of those payables that are part of supplier finance arrangements;
 - (e) provisions disaggregated according to their nature, such as, provisions for employee benefits, decommissioning liabilities, or other items; and



- (f) equity capital and reserves disaggregated into various classes, such as paid-in capital, share premium and reserves.

Notes

Structure

- B112 Paragraph 114 requires an entity to present notes in a systematic manner, so far as is practicable. Examples of systematic ordering or grouping of the notes include:
- (a) giving prominence to the areas of its activities that an entity considers to be most important to an understanding of its financial performance and financial position, such as grouping together information about particular business activities;
 - (b) grouping together information about items measured similarly such as assets measured at fair value; or
 - (c) following the order of the line items in the statement(s) of financial performance and the statement of financial position, such as:
 - (i) statement of compliance with IFRS Accounting Standards (see paragraph 6B of IAS 8);
 - (ii) material accounting policy information (see paragraph 27A of IAS 8);
 - (iii) supporting information for items presented in the statement of financial position, the statement(s) of financial performance, the statement of changes in equity and the statement of cash flows, in the order in which each statement is provided and each line item is presented; and
 - (iv) other disclosures, including:
 - (1) contingent liabilities (see IAS 37) and unrecognised contractual commitments; and
 - (2) non-financial disclosures—for example an entity's financial risk management objectives and policies (see IFRS 7).

Management-defined performance measures

Identification of management-defined performance measures

- B113 Paragraph 117 defines management-defined performance measures. An entity might have no management-defined performance measures, one management-defined performance measure or more than one. For example, an entity that publicly communicates its financial performance to users of financial statements using only totals and subtotals required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards does not have a management-defined performance measure.
- B114 To meet the definition of a management-defined performance measure, the measure must communicate to users of financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole. For example, if a subtotal of income and expenses that relates to a reportable segment disclosed in accordance with IFRS 8 does not provide information about an aspect of the financial performance of the entity as a whole, that subtotal cannot meet the definition of a management-defined performance measure.
- B115 However, sometimes a subtotal of income and expenses that relates to a reportable segment could provide information about an aspect of the financial performance of the entity as a whole. For example, if a reportable segment contains a single main business activity of the entity and a subtotal of income and expenses relating to that segment is presented in the statement of profit or loss, that would indicate that the subtotal provides information about an aspect of the financial performance of the entity as a whole. In such cases, a subtotal of income and expenses related to that reportable segment would meet the definition of a management-defined performance measure if it met the other parts of the definition of a management-defined performance measure.

Subtotals of income and expenses

- B116 A management-defined performance measure is a subtotal of income and expenses. Examples of measures that are not management-defined performance measures because they are not subtotals of income and expenses include:



- (a) subtotals of only income or only expenses (for example, a stand-alone measure of adjusted revenue that is not part of a subtotal that also includes expenses);
 - (b) assets, liabilities, equity or combinations of these elements;
 - (c) financial ratios (for example, return on assets) (see paragraph B117);
 - (d) measures of liquidity or cash flows (for example, free cash flow); or
 - (e) non-financial performance measures.
- B117 A financial ratio is not a management-defined performance measure because it is not a subtotal of income and expenses. However, a subtotal that is the numerator or denominator in a financial ratio is a management-defined performance measure if the subtotal would meet the definition of a management-defined performance measure if it were not part of a ratio. Accordingly, an entity shall apply the disclosure requirements in paragraphs 121–125 to such a numerator or denominator.
- B118 A subtotal of income and expenses that meets the definition of a management-defined performance measure in paragraph 117 is a management-defined performance measure whether or not it is presented in the statement of profit or loss.

Public communications

- B119 A subtotal meets the definition of a management-defined performance measure only if an entity uses it in public communications outside its financial statements. Public communications include management commentary, press releases and investor presentations. For the purpose of defining management-defined performance measures, public communications exclude oral communications, written transcripts of oral communications and social media posts.
- B120 Management-defined performance measures relate to the same reporting period as the financial statements. Specifically, a subtotal:
- (a) relating to interim financial statements but not to the annual financial statements can only be a management-defined performance measure in the interim financial statements; and
 - (b) relating to annual financial statements but not to interim financial statements can only be a management-defined performance measure in the annual financial statements.
- B121 An entity shall consider only public communications related to the reporting period to identify management-defined performance measures for the reporting period, unless as part of its financial reporting process it routinely issues such public communications after the date of issue of its financial statements. If that is the case, an entity shall consider public communications related to the previous reporting period to identify management-defined performance measures for the current reporting period.
- B122 However, a measure used in the public communications related to the previous reporting period is not required to be identified as a management-defined performance measure for the current reporting period if there is evidence that indicates it will not be included in the public communications to be issued relating to the current reporting period. If such a measure had been disclosed as a management-defined performance measure in the previous reporting period and is not identified as such for the current reporting period, that would be a change to, or a cessation of, a management-defined performance measure to which the disclosure requirements in paragraph 124 apply.

Subtotals similar to gross profit

- B123 In accordance with paragraph 118(a), subtotals similar to gross profit are not management-defined performance measures. A subtotal is similar to gross profit when it depicts the difference between a type of revenue and directly related expenses incurred in generating that revenue. Examples include:
- (a) net interest income;
 - (b) net fee and commission income;
 - (c) insurance service result;
 - (d) net financial result (investment income minus insurance finance income and expenses); and
 - (e) net rental income.



Presumption about communicating management's view

- B124 Paragraph 119 states that a subtotal of income and expenses used in public communications outside its financial statements is presumed to communicate to users of financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole. Applying paragraph 120, an entity is permitted to rebut that presumption if it has reasonable and supportable information available that demonstrates that:
- (a) the subtotal does not communicate to users of financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole (see paragraphs B125–B128); and
 - (b) the entity has a reason for using the subtotal in its public communications other than communicating management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole (see paragraph B129).
- B125 Examples of reasonable and supportable information that demonstrate that a subtotal does not communicate to users of financial statements management's view of an aspect of the financial performance of an entity as a whole are:
- (a) an entity communicating the subtotal without prominence (see paragraph B126); and
 - (b) management not using the subtotal internally to assess or monitor the entity's financial performance (see paragraphs B127–B128).
- B126 Whether an entity communicates a subtotal without prominence is a matter of judgement based on a number of factors, for example:
- (a) the extent of references to the subtotal—few references indicate a lack of prominence, numerous references indicate prominence; and
 - (b) the content of commentary or analysis about or relying on the subtotal, for example:
 - (i) a description of the subtotal as information that does not communicate management's view and that is provided only in response to frequent requests from some users of financial statements indicates a lack of prominence;
 - (ii) use of the subtotal to support management analysis and commentary on the entity's financial performance and to provide explanations of the reasons for changes in the subtotal from period to period indicates prominence; and
 - (iii) a comparison of the subtotal to competitors' subtotals or industry benchmarks indicates prominence.
- B127 Management's use of a subtotal to assess or monitor an aspect of the financial performance of the entity as a whole demonstrates that the subtotal communicates management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole. However, if management uses a subtotal internally but not in an entity's public communications, the subtotal does not meet the definition of a management-defined performance measure.
- B128 An entity might adjust a subtotal communicated in its public communications for use internally by management to assess or monitor the entity's financial performance. In such cases, the entity shall use its judgement to assess whether the subtotal it uses internally is sufficiently similar to the subtotal it uses in its public communications so that paragraph B127 applies. The more similar the subtotals are, the more likely it is that the subtotal used in the entity's public communications communicates to users of financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole.
- B129 Examples of reasonable and supportable information that demonstrates an entity has a reason for using a subtotal in its public communications other than to communicate to users of its financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole are that the subtotal:
- (a) is required in a public communication by law or regulation;
 - (b) communicates performance related to financial statements prepared in accordance with an accounting framework other than IFRS Accounting Standards;
 - (c) is used in a public communication to satisfy a request from an external party; or
 - (d) is used in a public communication for the purpose of communicating information other than financial performance.
- B130 Paragraph 120 applies to a subtotal and not to individual items of income and expense that comprise the subtotal. Accordingly, an entity cannot assert that a subtotal does not communicate management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole based on information that demonstrates that an individual item (or items) of income or expense within the subtotal does not represent such a view.



- B131 An entity might change its use of a subtotal to communicate to users of its financial statements management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole. As a result a subtotal might become, or cease to be, a management-defined performance measure. Judgement is required to identify whether a measure not originally identified as a management-defined performance measure has become one, or whether a measure previously identified as a management-defined performance measure has ceased to be one. For example, an entity might be required by a regulator to report a particular subtotal that, when first used, does not communicate management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole. Over time the process of producing the subtotal might lead to management using the measure internally to assess and monitor the entity's financial performance or expanding the commentary and explanations in public communications beyond the regulatory requirements, with the result that the measure meets the definition of a management-defined performance measure.

Disclosure of management-defined performance measures

Single note for information about management-defined performance measures

- B132 Paragraph 122 requires an entity to include in a single note all information about management-defined performance measures required by paragraphs 121–125. If an entity also discloses other information in that note, the information in the note shall be labelled in a way that clearly distinguishes the information required by paragraphs 121–125 from the other information.
- B133 For example, if an entity applies IFRS 8 and the reportable segment information includes a management-defined performance measure, the entity may disclose the required information about the management-defined performance measure in the same note as other reportable segment information, provided the entity either:
- (a) includes in that note the information required by paragraphs 121–125 for all its management-defined performance measures and, to fulfil the requirements in paragraph B132, labels the information in the note in a way that clearly distinguishes the information required by paragraphs 121–125 from the information required by IFRS 8; or
 - (b) provides a separate note that includes the information required for all its management-defined performance measures, including those for which the entity includes information in the reportable segment information.

A clear and understandable manner

- B134 Paragraph 123 requires an entity to label and describe its management-defined performance measures in a clear and understandable manner that does not mislead users of financial statements. To provide such a description, an entity shall disclose information that enables a user of financial statements to understand the items of income or expense included and excluded from the subtotal. Therefore, an entity shall:
- (a) label and describe the measure in a way that faithfully represents its characteristics in accordance with paragraph 43 (see paragraph B135); and
 - (b) provide information specific to management-defined performance measures—that is:
 - (i) if the entity has calculated the measure other than by using the accounting policies it used for items in the statement(s) of financial performance, the entity shall state that fact and the calculations it has used for the measure; and
 - (ii) if, in addition, the calculation of the measure differs from accounting policies required or permitted by IFRS Accounting Standards, the entity shall state that additional fact and, if necessary, an explanation of the meaning of terms it uses (see paragraph B135(b)).
- B135 To label and describe the measure in a way that faithfully represents its characteristics, an entity shall:
- (a) label the measure in a way that represents the characteristics of the subtotal (for example, using the label 'operating profit before non-recurring expenses' only for a subtotal that excludes from operating profit all expenses identified by the entity as non-recurring); and
 - (b) explain the meaning of terms it uses in its descriptions that are necessary to understand the aspect of financial performance being communicated (for example, explaining how the entity defines 'non-recurring expenses').



Reconciliation to the most directly comparable total or subtotal

- B136 Paragraph 123(c) requires an entity to reconcile each management-defined performance measure to the most directly comparable subtotal listed in paragraph 118 or total or subtotal specifically required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards. For example, an entity that discloses in the notes a management-defined performance measure of adjusted operating profit or loss shall reconcile that measure to operating profit or loss. In aggregating or disaggregating the reconciling items disclosed, an entity shall apply the requirements in paragraphs 41–43.
- B137 For each reconciling item, an entity shall disclose:
- (a) the amount(s) related to each line item in the statement(s) of financial performance; and
 - (b) a description of how the item is calculated and contributes to the management-defined performance measure providing useful information (see paragraphs B138–B140), if necessary to provide the information required by paragraphs 123(a) and 123(b).
- B138 The description required in paragraph B137(b) is required if there is more than one reconciling item and each item is calculated using a different method or contributes to providing useful information in a different way. For example, an entity might exclude from a management-defined performance measure several items of expense, some because they were identified as outside management's control and others because they were identified as non-recurring. In such cases, disclosure of which items contributed to which type of adjustment would be required to explain how the management-defined performance measure provides useful information.
- B139 A single explanation might apply to more than one item or might apply to all reconciling items collectively. For example, an entity might exclude several items of income or expense in calculating a management-defined performance measure based on an entity-specific application of 'non-recurring'. In such a case, a single explanation that includes the entity's definition of 'non-recurring' that applies to all reconciling items might satisfy the requirement in paragraph B137(b).
- B140 Applying paragraph 123(c), an entity is permitted to reconcile a management-defined performance measure to a total or subtotal that is not presented in the statement(s) of financial performance. In such cases, an entity:
- (a) shall reconcile that total or subtotal to the most directly comparable total or subtotal presented in the statement(s) of financial performance; and
 - (b) is not required to disclose the information required by paragraphs 123(d) and 123(e) for the reconciliation in (a).

Income tax effect for each item disclosed in the reconciliation

- B141 An entity is required by paragraph 123(d) to disclose the income tax effect for each item disclosed in the reconciliation between a management-defined performance measure and the most directly comparable subtotal listed in paragraph 118 or total or subtotal specifically required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards. An entity shall determine the income tax effect required by paragraph 123(d) by calculating the income tax effects of the underlying transaction(s):
- (a) at the statutory tax rate(s) applicable to the transaction(s) in the tax jurisdiction(s) concerned;
 - (b) based on a reasonable pro rata allocation of the current and deferred tax of the entity in the tax jurisdiction(s) concerned; or
 - (c) by using another method that achieves a more appropriate allocation in the circumstances.
- B142 If, applying paragraph B141, an entity uses more than one method to calculate the income tax effects of reconciling items, it shall disclose how it determined the tax effects for each reconciling item.



Appendix C

Effective date and transition

This appendix is an integral part of the IFRS Accounting Standard.

Effective date

- C1 An entity shall apply this Standard for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2027. Earlier application is permitted. If an entity applies this Standard for an earlier period, it shall disclose that fact in the notes.

Transition

- C2 An entity shall apply this Standard retrospectively applying IAS 8. However, an entity is not required to present the quantitative information specified in paragraph 28(f) of IAS 8.
- C3 In its annual financial statements an entity shall disclose, for the comparative period immediately preceding the period in which this Standard is first applied, a reconciliation for each line item in the statement of profit or loss between:
- (a) the restated amounts presented applying this Standard; and
 - (b) the amounts previously presented applying IAS 1 *Presentation of Financial Statements*.
- C4 If an entity applies IAS 34 in preparing condensed interim financial statements in the first year of applying this Standard, the entity shall present in the condensed interim financial statements each heading it expects to use in applying the Standard and the subtotals required by paragraphs 69–74 of this Standard, despite the requirements in paragraph 10 of IAS 34. An entity shall not apply the requirements in paragraph 10 of IAS 34 for headings and subtotals in condensed interim financial statements until it has issued its first set of annual financial statements prepared in accordance with this Standard.
- C5 If an entity applies IAS 34 in preparing interim financial statements in the first year of applying this Standard, the entity shall, as part of the information required by paragraph 16A(a) of IAS 34, disclose reconciliations for each line item presented in the statement of profit or loss for the comparative periods immediately preceding the current and cumulative current periods. The reconciliations are required between:
- (a) the restated amounts presented applying the accounting policies for the comparative period and the cumulative comparative period when the entity applies this Standard; and
 - (b) the amounts previously presented applying the accounting policies for the comparative period and cumulative comparative period when the entity applied IAS 1.
- C6 An entity is permitted, but not required, to disclose the reconciliations described in paragraphs C3 and C5 for the current period or earlier comparative periods.
- C7 At the date of initial application of this Standard, an entity eligible to apply paragraph 18 of IAS 28 is permitted to change its election for measuring an investment in an associate or joint venture from the equity method to fair value through profit or loss in accordance with IFRS 9. If an entity makes such a change, the entity shall apply the change retrospectively applying IAS 8. An entity applying paragraph 11 of IAS 27 shall make the same change in its separate financial statements.

Withdrawal of IAS 1

- C8 This Standard supersedes IAS 1.



Appendix D

Amendments to other IFRS Accounting Standards

This appendix sets out the amendments to other IFRS Accounting Standards.

IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*

Paragraphs 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 and E2 and Appendix A are amended. Paragraphs 32(za) and 39AI are added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Objective

- 1 The objective of this IFRS is to ensure that an entity's *first IFRS financial statements*, and its interim financial reports for part of the period covered by those financial statements, contain high quality information that:
- (a) is transparent for users and comparable over all periods presented;
 - (b) provides a suitable starting point for accounting in accordance with IFRS Accounting Standards~~International Financial Reporting Standards (IFRSs)~~; and
 - (c) can be generated at a cost that does not exceed the benefits.

Scope

- ...
- 3 An entity's first IFRS financial statements are the first annual financial statements in which the entity adopts IFRSs, by an explicit and unreserved statement in those financial statements of compliance with IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~. Financial statements in accordance with IFRSs are an entity's first IFRS financial statements if, for example, the entity:
- (a) presented its most recent previous financial statements:
 - ...
 - (ii) in conformity with IFRSs in all respects, except that the financial statements did not contain an explicit and unreserved statement that they complied with IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~;
 - (iii) containing an explicit statement of compliance with some, but not all, IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~;
 - ...
 - (c) prepared a reporting package in accordance with IFRSs for consolidation purposes without preparing a complete set of financial statements as defined in IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements~~IAS 1 Presentation of Financial Statements (as revised in 2007)~~; or
- ...
- 4 This IFRS applies when an entity first adopts IFRSs. It does not apply when, for example, an entity:
- (a) stops presenting financial statements in accordance with national requirements, having previously presented them as well as another set of financial statements that contained an explicit and unreserved statement of compliance with IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~;
 - (b) presented financial statements in the previous year in accordance with national requirements and those financial statements contained an explicit and unreserved statement of compliance with IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~; or



- (c) presented financial statements in the previous year that contained an explicit and unreserved statement of compliance with IFRS Accounting Standards ~~IFRSs~~, even if the auditors qualified their audit report on those financial statements.
- 4A Notwithstanding the requirements in paragraphs 2 and 3, an entity that has applied IFRSs in a previous reporting period, but whose most recent previous annual financial statements did not contain an explicit and unreserved statement of compliance with IFRS Accounting Standards ~~IFRSs~~, must either apply this IFRS or else apply IFRSs retrospectively in accordance with IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~ as if the entity had never stopped applying IFRSs.
- ...
- 5 This IFRS does not apply to changes in accounting policies made by an entity that already applies IFRSs. Such changes are the subject of:
- (a) requirements on changes in accounting policies in IAS 8 ~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~; and
- ...

Presentation and disclosure

...

Comparative information

...

Non-IFRS comparative information and historical summaries

- 22 Some entities present historical summaries of selected data for periods before the first period for which they present full comparative information in accordance with IFRSs. This IFRS does not require such summaries to comply with the recognition and measurement requirements of IFRSs. Furthermore, some entities present comparative information in accordance with previous GAAP as well as the comparative information required by IFRS 18 ~~IAS 1~~. In any financial statements containing historical summaries or comparative information in accordance with previous GAAP, an entity shall:

...

Explanation of transition to IFRSs

...

Interim financial reports

- 32 To comply with paragraph 23, if an entity presents an interim financial report in accordance with IAS 34 for part of the period covered by its first IFRS financial statements, the entity shall satisfy the requirements of IAS 34, unless stated otherwise, as well as the following requirements in addition to the requirements of IAS 34:
- (za) An entity shall present each heading it expects to use in applying IFRS 18 and the subtotals required by paragraphs 69–74 of that Standard, notwithstanding the requirements in paragraph 10 of IAS 34. An entity shall apply the requirements in paragraph 10 of IAS 34 for headings and subtotals in condensed financial statements after it has issued its first IFRS financial statements prepared in accordance with IFRS 18.

...

Effective date

...

- 39AI IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 and E2, amended Appendix A and added paragraph 32(za). An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.



Appendix A Defined terms

...	
first IFRS financial statements	The first annual financial statements in which an entity adopts <u>IFRS Accounting Standards</u> International Financial Reporting Standards (IFRSs) , by an explicit and unreserved statement of compliance with <u>IFRS Accounting Standards</u> IFRSs .
...	
<u>IFRS Accounting Standards</u> International Financial Reporting Standards (IFRSs)	<u>IFRS Accounting Standards are accounting standards, Standards and Interpretations issued by the International Accounting Standards Board (IASB). They comprise:</u> (a) International Financial Reporting Standards; (b) International Accounting Standards; (c) IFRIC Interpretations; and (d) SIC Interpretations. <u>IFRS Accounting Standards were previously known as International Financial Reporting Standards, IFRS, IFRSs and IFRS Standards.</u>
...	

Appendix D Exemptions from other IFRSs

Severe hyperinflation

...	
D30	When the functional currency normalisation date falls within a 12-month comparative period, the comparative period may be less than 12 months, provided that a complete set of financial statements (as required by paragraph 10 of <u>IFRS 18</u> IAS 1) is provided for that shorter period.
...	

Appendix E Short-term exemptions from IFRSs

Exemption from the requirement to restate comparative information for IFRS 9

...	
E2	An entity that chooses to present comparative information that does not comply with IFRS 7 and the completed version of IFRS 9 (issued in 2014) in its first year of transition shall:
...	
(d)	apply paragraph <u>6C(c) of IAS 8</u> 17(c) of IAS 1 to provide additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs is insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the entity's financial position and financial performance.

A footnote is added to the end of paragraph 39K. New text is underlined.



- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 39P. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraphs 39Q and 39R. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8.

The footnote to the definition of *IFRS Accounting Standards* in Appendix A is deleted. Deleted text is struck through.

- * ~~Definition of IFRSs amended after the name changes introduced by the revised Constitution of the IFRS Foundation in 2010.~~

**IFRS 2 *Share-based Payment***

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 59B. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*.' in paragraph 63E. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8.



IFRS 3 *Business Combinations*

Paragraphs 50 and B64 are amended. Paragraph 64R is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

The acquisition method

...

Measurement period

...

- 50 After the measurement period ends, the acquirer shall revise the accounting for a business combination only to correct an error in accordance with IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~.

...

Effective date and transition

Effective date

...

- 64R IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraphs 50 and B64. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

...

Appendix B Application guidance

...

Disclosures (application of paragraphs 59 and 61)

- B64 To meet the objective in paragraph 59, the acquirer shall disclose the following information for each business combination that occurs during the reporting period:

...

- (q) the following information:

...

If disclosure of any of the information required by this subparagraph is impracticable, the acquirer shall disclose that fact and explain why the disclosure is impracticable. This IFRS uses the term 'impracticable' with the same meaning as in IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~.



IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations*

Paragraphs 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 and 41, and the headings before paragraphs 31 and 38, are amended. Paragraph 31 is not amended but included for ease of reference. Paragraph 44N is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Scope

- 2 The classification, ~~and~~ presentation and disclosure requirements of this IFRS apply to all recognised *non-current assets* and to all *disposal groups* of an entity. The measurement requirements of this IFRS apply to all recognised non-current assets and disposal groups (as set out in paragraph 4), except for those assets listed in paragraph 5 which shall continue to be measured in accordance with the Standard noted.
- 3 Assets classified as non-current in accordance with IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* ~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~ shall not be reclassified as *current assets* until they meet the criteria to be classified as held for sale in accordance with this IFRS. Assets of a class that an entity would normally regard as non-current that are acquired exclusively with a view to resale shall not be classified as current unless they meet the criteria to be classified as held for sale in accordance with this IFRS.
- ...
- 5A The classification, presentation, ~~and~~ measurement and disclosure requirements in this IFRS applicable to a non-current asset (or disposal group) that is classified as held for sale apply also to a non-current asset (or disposal group) that is classified as held for distribution to owners acting in their capacity as owners (held for distribution to owners).
- 5B This IFRS specifies the disclosures required in respect of non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale or discontinued operations. Disclosures in other IFRSs do not apply to such assets (or disposal groups) unless those IFRSs require:
- (a) specific disclosures in respect of non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale or discontinued operations; or
 - (b) disclosures about measurement of assets and liabilities within a disposal group that are not within the scope of the measurement requirement of IFRS 5 and such disclosures are not already provided in the other notes to the financial statements.

Additional disclosures about non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale or discontinued operations may be necessary to comply with the disclosure general requirements of IFRS 18 and the requirements of IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~IAS 1~~, in particular paragraphs 6A and 31A of IAS 8 ~~15 and 125 of that Standard~~.

Classification of non-current assets (or disposal groups) as held for sale or as held for distribution to owners

...

Non-current assets that are to be abandoned

- 13 An entity shall not classify as held for sale a non-current asset (or disposal group) that is to be abandoned. This is because its carrying amount will be recovered principally through continuing use. However, if the disposal group to be abandoned meets the criteria in paragraph 32(a)–(c), the entity shall present or disclose the results and cash flows of the disposal group as discontinued operations in accordance with paragraphs 33 and 34 at the date on which it ceases to be used. Non-current assets (or disposal groups) to be abandoned include non-current assets (or disposal groups) that are to be used to the end of their economic life and non-current assets (or disposal groups) that are to be closed rather than sold.
- ...



Measurement of non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale

Measurement of a non-current asset (or disposal group)

- ...
- 17 When the sale is expected to occur beyond one year, the entity shall measure the costs to sell at their present value. Any increase in the present value of the costs to sell that arises from the passage of time shall be classified ~~presented~~ in profit or loss applying the requirements in IFRS 18 relating to income and expenses arising from the remeasurement of a non-current asset (or disposal group) classified as held for sale as a financing cost.
- ...

Changes to a plan of sale or to a plan of distribution to owners

- ...
- 26A If an entity reclassifies an asset (or disposal group) directly from being held for sale to being held for distribution to owners, or directly from being held for distribution to owners to being held for sale, then the change in classification is considered a continuation of the original plan of disposal. The entity:
- (a) shall not follow the guidance in paragraphs 27–29 to account for this change. The entity shall apply the classification, presentation, ~~and measurement~~ and disclosure requirements in this IFRS that are applicable to the new method of disposal.
- ...
- 28 The entity shall include any required adjustment to the carrying amount of a non-current asset that ceases to be classified as held for sale or as held for distribution to owners in profit or loss from continuing operations in the period in which the criteria in paragraphs 7–9 or 12A, respectively, are no longer met. Financial statements for the periods since classification as held for sale or as held for distribution to owners shall be amended accordingly if the disposal group or non-current asset that ceases to be classified as held for sale or as held for distribution to owners is a subsidiary, joint operation, joint venture, associate, or a portion of an interest in a joint venture or an associate. The entity shall present that adjustment in the same line item caption in the statement of comprehensive income used to present a gain or loss, if any, recognised in accordance with paragraph 37.
- ...

Presentation and disclosure

Discontinued ~~Presenting discontinued operations~~

- 31 A *component of an entity* comprises operations and cash flows that can be clearly distinguished, operationally and for financial reporting purposes, from the rest of the entity. In other words, a component of an entity will have been a cash-generating unit or a group of cash-generating units while being held for use.
- ...
- 33 An entity shall present or disclose:
- ...
- (b) an analysis of the single amount in (a) into:
- (i) the revenue, expenses and pre-tax profit or loss of discontinued operations;
- (ii) the related income tax expense as required by paragraph 81(h) of IAS 12.
- (iii) the gain or loss recognised on the measurement to fair value less costs to sell or on the disposal of the assets or disposal group(s) constituting the discontinued operation; and
- (iv) the related income tax expense as required by paragraph 81(h) of IAS 12.



The analysis may be presented in the ~~statement of comprehensive income~~ or disclosed in the notes ~~or in the statement of comprehensive income~~. If it is presented in the statement of comprehensive income it shall be ~~classified presented in the discontinued operations category~~ ~~a section identified as relating to discontinued operations~~, ie separately from continuing operations. The analysis is not required for disposal groups that are newly acquired subsidiaries that meet the criteria to be classified as held for sale on acquisition (see paragraph 11).

- (c) the net cash flows attributable to the operating, investing and financing activities of discontinued operations. ~~This information~~ ~~These disclosures may either be presented in the statement of cash flows or disclosed either in the notes or in the financial statements~~. These disclosures are not required for disposal groups that are newly acquired subsidiaries that meet the criteria to be classified as held for sale on acquisition (see paragraph 11).
 - (d) the amount of income from continuing operations and from discontinued operations attributable to owners of the parent. ~~This information~~ ~~These disclosures may either be presented in the statement of comprehensive income or disclosed be presented either in the notes or in the statement of comprehensive income~~.
- 33A If an entity presents the items of profit or loss in a ~~separate statement of profit or loss separate from a statement presenting comprehensive income~~ as described in paragraph 12(b) of IFRS 18 ~~1810A of IAS 1 (as amended in 2011)~~, a ~~category section~~ identified as relating to discontinued operations is presented in ~~the that~~ statement of profit or loss.
- 34 An entity shall re-present the presentations and disclosures in paragraph 33 for prior periods presented in the financial statements so that the presentations and disclosures relate to all operations that have been discontinued by the end of the reporting period for the latest period presented.
- 35 Adjustments in the current period to amounts previously ~~classified presented in the discontinued operations category discontinued operations~~ that are directly related to the disposal of a discontinued operation in a prior period shall ~~also~~ be classified separately in ~~the discontinued operations category discontinued operations~~. The nature and amount of such adjustments shall be disclosed. Examples of circumstances in which these adjustments may arise include the following:
- ...
- 36 If an entity ceases to classify a component of an entity as held for sale, the results of operations of the component previously ~~classified presented in the discontinued operations category discontinued operations~~ in accordance with paragraphs 33–35 shall be reclassified and included in income from continuing operations for all periods presented. The amounts for prior periods shall be described as having been re-presented.
- 36A An entity that is committed to a sale plan involving loss of control of a subsidiary shall present or disclose the information required in paragraphs 33–36 when the subsidiary is a disposal group that meets the definition of a discontinued operation in accordance with paragraph 32.
- ...

Non-current Presentation of a non-current asset or disposal group classified as held for sale

- 38 An entity shall present a non-current asset classified as held for sale and the assets of a disposal group classified as held for sale separately from other assets in the statement of financial position. The liabilities of a disposal group classified as held for sale shall be presented separately from other liabilities in the statement of financial position. Those assets and liabilities shall not be offset and presented as a single amount. The major classes of assets and liabilities classified as held for sale shall either be presented separately disclosed ~~either~~ in the statement of financial position or disclosed in the notes, except as permitted by paragraph 39. An entity shall present separately any cumulative income or expense recognised in other comprehensive income relating to a non-current asset (or disposal group) classified as held for sale.
- 39 If the disposal group is a newly acquired subsidiary that meets the criteria to be classified as held for sale on acquisition (see paragraph 11), presentation or disclosure of the major classes of assets and liabilities is not required.
- ...

Additional disclosures

- 41 An entity shall disclose the following information in the notes in the period in which a non-current asset (or disposal group) has been either classified as held for sale or sold:



- ...
- (c) the gain or loss recognised in accordance with paragraphs 20–22 and, if not separately presented in the statement of comprehensive income, the line item caption in the statement of comprehensive income that includes that gain or loss;
- ...

Effective date

...

44N IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 and 41, and the headings before paragraphs 31 and 38. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 44A. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 44I. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 44L. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

**IFRS 6 Exploration for and Evaluation of Mineral Resources**

Paragraph 6 is amended. Paragraph 26B is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Recognition of exploration and evaluation assets**Temporary exemption from IAS 8 paragraphs 11 and 12**

- 6 When developing its accounting policies, an entity recognising exploration and evaluation assets shall apply paragraph 10 of IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~.

...

Effective date

...

- 26B** IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph 6. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*.' in paragraph 26A. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*

Paragraphs 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 and B46 are amended. Paragraphs 19A–19B and their related subheading, and paragraph 44KK are added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Scope

- 3 This IFRS shall be applied by all entities to all types of financial instruments, except:
- ...
- (f) instruments that are required to be classified as equity instruments in accordance with paragraphs 16A and 16B or paragraphs 16C and 16D of IAS 32. However, the disclosures required by paragraphs 19A–19B are required for such instruments.
- ...

Significance of financial instruments for financial position and performance

...

Statement of financial position

Categories of financial assets and financial liabilities

- 8 The carrying amounts of each of the following categories, as specified in IFRS 9, shall either be presented ~~disclosed either~~ in the statement of financial position or disclosed in the notes:
- ...

Financial instruments classified as equity in accordance with paragraphs 16A–16B or paragraphs 16C–16D of IAS 32

- 19A For puttable financial instruments classified as equity instruments in accordance with paragraphs 16A–16B of IAS 32, an entity shall disclose (to the extent not disclosed elsewhere):
- (a) summary quantitative data about the amount classified as equity;
- (b) its objectives, policies and processes for managing its obligation to repurchase or redeem the instruments when required to do so by the instrument holders, including any changes from the previous period;
- (c) the expected cash outflow on redemption or repurchase of that class of financial instruments; and
- (d) information about how the expected cash outflow on redemption or repurchase was determined.
- 19B If an entity has reclassified any of the following financial instruments between financial liabilities and equity, it shall disclose the amount reclassified into and out of each category (financial liabilities or equity), and the timing and reason for that reclassification:
- (a) a puttable financial instrument classified as an equity instrument applying paragraphs 16A–16B of IAS 32; or
- (b) an instrument that imposes on the entity an obligation to deliver to another party a pro rata share of the net assets of the entity only on liquidation and is classified as an equity instrument applying paragraphs 16C–16D of IAS 32.



Statement of comprehensive income

Items of income, expense, gains or losses

- 20 An entity shall either present, subject to the presentation requirements in IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*, disclose the following items of income, expense, gains or losses ~~either~~ in the statement of comprehensive income or disclose them in the notes:

...

Other disclosures

Accounting policies

- 21 In accordance with paragraph 27A of IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~47 of IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)~~, an entity discloses material accounting policy information. Information about the measurement basis (or bases) for financial instruments used in preparing the financial statements is expected to be material accounting policy information.

Hedge accounting

...

The effects of hedge accounting on financial position and performance

...

- 24C An entity shall disclose, in a tabular format, the following amounts separately by risk category for the types of hedges as follows:

...

- (b) for cash flow hedges and hedges of a net investment in a foreign operation:

...

- (iv) the amount reclassified from the cash flow hedge reserve or the foreign currency translation reserve into profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18 ~~IAS 1~~) (differentiating between amounts for which hedge accounting had previously been used, but for which the hedged future cash flows are no longer expected to occur, and amounts that have been transferred because the hedged item has affected profit or loss);
- (v) the line item in the statement of comprehensive income that includes the reclassification adjustment (see IFRS 18 ~~IAS 1~~); and

...

- 24E An entity shall provide a reconciliation of each component of equity and an analysis of other comprehensive income in accordance with IFRS 18 ~~IAS 1~~ that, taken together:

...

- 24F An entity shall provide ~~disclose~~ the information required in paragraph 24E separately by risk category. This disaggregation by risk may be disclosed ~~provided~~ in the notes to the financial statements.

Option to designate a credit exposure as measured at fair value through profit or loss

- 24G If an entity designated a financial instrument, or a proportion of it, as measured at fair value through profit or loss because it uses a credit derivative to manage the credit risk of that financial instrument it shall disclose:

...

- (c) on discontinuation of measuring a financial instrument, or a proportion of it, at fair value through profit or loss, that financial instrument's fair value that has become the new carrying amount in accordance with paragraph 6.7.4 of IFRS 9 and the related nominal or principal amount (except for providing comparative information in accordance with IFRS 18 ~~IAS 1~~, an entity does not need to continue this disclosure in subsequent periods).



Effective date and transition

44KK IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 and B46, and added paragraphs 19A–19B and a related subheading. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

Appendix B Application guidance

Classes of financial instruments and level of disclosure (paragraph 6)

Other disclosure – accounting policies (paragraph 21)

B5 Paragraph 21 requires disclosure of material accounting policy information, which is expected to include information about the measurement basis (or bases) for financial instruments used in preparing the financial statements. For financial instruments, such disclosure may include:

Paragraph 27G of IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~422 of IAS 1 (as revised in 2007)~~ also requires entities to disclose, along with material accounting policy information or other notes, the judgements, apart from those involving estimations, that management has made in the process of applying the entity's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements.

Nature and extent of risks arising from financial instruments (paragraphs 31–42)

Quantitative disclosures (paragraph 34)

B7 Paragraph 34(a) requires disclosures of summary quantitative data about an entity's exposure to risks based on the information provided internally to key management personnel of the entity. When an entity uses several methods to manage a risk exposure, the entity shall disclose information using the method or methods that provide the most relevant and reliable information. IAS 8 ~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~ discusses relevance and reliability.

Derecognition (paragraphs 42C–42H)

Offsetting financial assets and financial liabilities (paragraphs 13A–13F)



Disclosure of the net amounts presented in the statement of financial position (paragraph 13C(c))

- ...
B46 The amounts required to be disclosed by paragraph 13C(c) must be reconciled to the individual line item amounts presented in the statement of financial position. For example, if an entity applying the requirements of IFRS 18 aggregates or disaggregates amounts presented in ~~determines that the aggregation or disaggregation of individual financial statement line items amounts when the entity provides the amounts required by paragraph 13C(c) provides more relevant information,~~ it must reconcile ~~those the~~ aggregated or disaggregated amounts ~~disclosed in paragraph 13C(c)~~ back to the individual line item amounts presented in the statement of financial position.

A footnote is added to the end of paragraph 44A. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 44C. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*.

A footnote is added to the end of paragraph 44Q. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 44AA. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*.' in paragraph 44FF. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8.

A footnote is added to the end of paragraph 44II. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over the requirements to disclose material accounting policy information in IAS 1 to IAS 8.



IFRS 8 Operating Segments

Paragraph 23 is amended and paragraph 36D is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Disclosure

...

Information about profit or loss, assets and liabilities

- 23 An entity shall report a measure of profit or loss for each reportable segment. An entity shall report a measure of total assets and liabilities for each reportable segment if such amounts are regularly provided to the chief operating decision maker. An entity shall also disclose the following about each reportable segment if the specified amounts are included in the measure of segment profit or loss reviewed by the chief operating decision maker, or are otherwise regularly provided to the chief operating decision maker, even if not included in that measure of segment profit or loss:

...

- (f) material items of income and expense disclosed in accordance with paragraph 42 of IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~paragraph 97 of IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)~~;

...

Transition and effective date

...

- 36D IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraph 23. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 36A. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.



IFRS 9 *Financial Instruments*

Paragraphs 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 and B4.1.2A are amended and paragraph 7.1.11 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Chapter 5 Measurement

5.6 Reclassification of financial assets

- ...
- 5.6.5** If an entity reclassifies a financial asset out of the fair value through other comprehensive income measurement category and into the amortised cost measurement category, the financial asset is reclassified at its fair value at the reclassification date. However, the cumulative gain or loss previously recognised in other comprehensive income is removed from equity and adjusted against the fair value of the financial asset at the reclassification date. As a result, the financial asset is measured at the reclassification date as if it had always been measured at amortised cost. This adjustment affects other comprehensive income but does not affect profit or loss and therefore is not a reclassification adjustment (see IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~). The effective interest rate and the measurement of expected credit losses are not adjusted as a result of the reclassification. (See paragraph B5.6.1.)
- ...
- 5.6.7** If an entity reclassifies a financial asset out of the fair value through other comprehensive income measurement category and into the fair value through profit or loss measurement category, the financial asset continues to be measured at fair value. The cumulative gain or loss previously recognised in other comprehensive income is reclassified from equity to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18~~IAS 1~~) at the reclassification date.

5.7 Gains and losses

Assets measured at fair value through other comprehensive income

- ...
- 5.7.10** A gain or loss on a financial asset measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 4.1.2A shall be recognised in other comprehensive income, except for impairment gains or losses (see Section 5.5) and foreign exchange gains and losses (see paragraphs B5.7.2–B5.7.2A), until the financial asset is derecognised or reclassified. When the financial asset is derecognised the cumulative gain or loss previously recognised in other comprehensive income is reclassified from equity to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18~~IAS 1~~). If the financial asset is reclassified out of the fair value through other comprehensive income measurement category, the entity shall account for the cumulative gain or loss that was previously recognised in other comprehensive income in accordance with paragraphs 5.6.5 and 5.6.7. Interest calculated using the effective interest method is recognised in profit or loss.
- ...

Chapter 6 Hedge accounting



6.5 Accounting for qualifying hedging relationships

...

Cash flow hedges

- 6.5.11 As long as a cash flow hedge meets the qualifying criteria in paragraph 6.4.1, the hedging relationship shall be accounted for as follows:

...

- (d) the amount that has been accumulated in the cash flow hedge reserve in accordance with (a) shall be accounted for as follows:
- (i) if a hedged forecast transaction subsequently results in the recognition of a non-financial asset or non-financial liability, or a hedged forecast transaction for a non-financial asset or a non-financial liability becomes a firm commitment for which fair value hedge accounting is applied, the entity shall remove that amount from the cash flow hedge reserve and include it directly in the initial cost or other carrying amount of the asset or the liability. This is not a reclassification adjustment (see IFRS 18IAS 4) and hence it does not affect other comprehensive income.
 - (ii) for cash flow hedges other than those covered by (i), that amount shall be reclassified from the cash flow hedge reserve to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18IAS 4) in the same period or periods during which the hedged expected future cash flows affect profit or loss (for example, in the periods that interest income or interest expense is recognised or when a forecast sale occurs).
 - (iii) however, if that amount is a loss and an entity expects that all or a portion of that loss will not be recovered in one or more future periods, it shall immediately reclassify the amount that is not expected to be recovered into profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18IAS 4).

- 6.5.12 When an entity discontinues hedge accounting for a cash flow hedge (see paragraphs 6.5.6 and 6.5.7(b)) it shall account for the amount that has been accumulated in the cash flow hedge reserve in accordance with paragraph 6.5.11(a) as follows:

...

- (b) if the hedged future cash flows are no longer expected to occur, that amount shall be immediately reclassified from the cash flow hedge reserve to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18IAS 4). A hedged future cash flow that is no longer highly probable to occur may still be expected to occur.

Hedges of a net investment in a foreign operation

...

- 6.5.14 The cumulative gain or loss on the hedging instrument relating to the effective portion of the hedge that has been accumulated in the foreign currency translation reserve shall be reclassified from equity to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18IAS 4) in accordance with paragraphs 48–49 of IAS 21 on the disposal or partial disposal of the foreign operation.

Accounting for the time value of options

- 6.5.15 When an entity separates the intrinsic value and time value of an option contract and designates as the hedging instrument only the change in intrinsic value of the option (see paragraph 6.2.4(a)), it shall account for the time value of the option as follows (see paragraphs B6.5.29–B6.5.33):

...

- (b) the change in fair value of the time value of an option that hedges a transaction related hedged item shall be recognised in other comprehensive income to the extent that it relates to the hedged item and shall be accumulated in a separate component of equity. The cumulative change in fair value arising from the time value of the option that has been accumulated in a separate component of equity (the ‘amount’) shall be accounted for as follows:



- (i) if the hedged item subsequently results in the recognition of a non-financial asset or a non-financial liability, or a firm commitment for a non-financial asset or a non-financial liability for which fair value hedge accounting is applied, the entity shall remove the amount from the separate component of equity and include it directly in the initial cost or other carrying amount of the asset or the liability. This is not a reclassification adjustment (see IFRS 18~~IAS 4~~) and hence does not affect other comprehensive income.
- (ii) for hedging relationships other than those covered by (i), the amount shall be reclassified from the separate component of equity to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18~~IAS 4~~) in the same period or periods during which the hedged expected future cash flows affect profit or loss (for example, when a forecast sale occurs).
- (iii) however, if all or a portion of that amount is not expected to be recovered in one or more future periods, the amount that is not expected to be recovered shall be immediately reclassified into profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18~~IAS 4~~).
- (c) the change in fair value of the time value of an option that hedges a time-period related hedged item shall be recognised in other comprehensive income to the extent that it relates to the hedged item and shall be accumulated in a separate component of equity. The time value at the date of designation of the option as a hedging instrument, to the extent that it relates to the hedged item, shall be amortised on a systematic and rational basis over the period during which the hedge adjustment for the option's intrinsic value could affect profit or loss (or other comprehensive income, if the hedged item is an equity instrument for which an entity has elected to present changes in fair value in other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5). Hence, in each reporting period, the amortisation amount shall be reclassified from the separate component of equity to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18~~IAS 4~~). However, if hedge accounting is discontinued for the hedging relationship that includes the change in intrinsic value of the option as the hedging instrument, the net amount (ie including cumulative amortisation) that has been accumulated in the separate component of equity shall be immediately reclassified into profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18~~IAS 4~~).

...

6.7 Option to designate a credit exposure as measured at fair value through profit or loss

...

Accounting for credit exposures designated at fair value through profit or loss

- 6.7.2 If a financial instrument is designated in accordance with paragraph 6.7.1 as measured at fair value through profit or loss after its initial recognition, or was previously not recognised, the difference at the time of designation between the carrying amount, if any, and the fair value shall immediately be recognised in profit or loss. For financial assets measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 4.1.2A, the cumulative gain or loss previously recognised in other comprehensive income shall immediately be reclassified from equity to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18~~IAS 4~~).

...

Chapter 7 Effective date and transition

7.1 Effective date

...

- 7.1.11 IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 and B4.1.2A. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

...



Appendix B

Application guidance

...

Classification (Chapter 4)

Classification of financial assets (Section 4.1)

The entity's business model for managing financial assets

...

- B4.1.2A An entity's business model refers to how an entity manages its financial assets in order to generate cash flows. That is, the entity's business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling financial assets or both. Consequently, this assessment is not performed on the basis of scenarios that the entity does not reasonably expect to occur, such as so-called 'worst case' or 'stress case' scenarios. For example, if an entity expects that it will sell a particular portfolio of financial assets only in a stress case scenario, that scenario would not affect the entity's assessment of the business model for those assets if the entity reasonably expects that such a scenario will not occur. If cash flows are realised in a way that is different from the entity's expectations at the date that the entity assessed the business model (for example, if the entity sells more or fewer financial assets than it expected when it classified the assets), that does not give rise to a prior period error in the entity's financial statements (see IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~) nor does it change the classification of the remaining financial assets held in that business model (ie those assets that the entity recognised in prior periods and still holds) as long as the entity considered all relevant information that was available at the time that it made the business model assessment. However, when an entity assesses the business model for newly originated or newly purchased financial assets, it must consider information about how cash flows were realised in the past, along with all other relevant information.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*,' in paragraph 7.2.1. New text is underlined.

* When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IFRS 10 *Consolidated Financial Statements*

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*,' in paragraph C2. New text is underlined.

* When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IFRS 11 *Joint Arrangements*

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*,' in paragraph C1B. New text is underlined.

* When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities*

Paragraph B14 is amended and paragraph C1E is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Appendix B Application guidance

...

Summarised financial information for subsidiaries, joint ventures and associates (paragraphs 12 and 21)

...

- B14 The summarised financial information ~~disclosed presented~~ in accordance with paragraphs B12 and B13 shall be the amounts included in the IFRS financial statements of the joint venture or associate (and not the entity's share of those amounts). If the entity accounts for its interest in the joint venture or associate using the equity method:
- (a) the amounts included in the IFRS financial statements of the joint venture or associate shall be adjusted to reflect adjustments made by the entity when using the equity method, such as fair value adjustments made at the time of acquisition and adjustments for differences in accounting policies.
 - (b) the entity shall provide a reconciliation of the summarised financial information ~~presented~~ disclosed to the carrying amount of its interest in the joint venture or associate.

...

Appendix C Effective date and transition

Effective date and transition

...

- C1E IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph B14. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph C1D. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IFRS 13 *Fair Value Measurement*

Paragraph 51 is amended and paragraph C7 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Measurement

...

Application to financial assets and financial liabilities with offsetting positions in market risks or counterparty credit risk

...

- 51 An entity shall make an accounting policy decision in accordance with IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~ to use the exception in paragraph 48. An entity that uses the exception shall apply that accounting policy, including its policy for allocating bid-ask adjustments (see paragraphs 53–55) and credit adjustments (see paragraph 56), if applicable, consistently from period to period for a particular portfolio.

...

Appendix C **Effective date and transition**

...

- C7 IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph 51.
An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.



IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts*

Paragraphs 19, B13 and B14 are amended and paragraph C2 is added. The subheading before paragraph 9 is also amended. Paragraph 9 is not amended but is included for ease of reference. New text is underlined and deleted text is struck through.

Recognition, measurement, impairment and derecognition

Temporary exemption from paragraph 11 of IAS 8 Basis of Preparation of Financial Statements~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~

- 9 An entity that has rate-regulated activities and that is within the scope of, and elects to apply, this Standard shall apply paragraphs 10 and 12 of IAS 8 when developing its accounting policies for the recognition, measurement, impairment and derecognition of regulatory deferral account balances.

...

Presentation

Changes in presentation

- 19 ~~Notwithstanding the requirements in IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in addition to the items that are required to be presented in the statement of financial position and in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income in accordance with IAS 1 *Presentation of Financial Statements*, an entity applying this Standard shall present all regulatory deferral account balances and the movements in those balances in accordance with paragraphs 20–26.~~

...

Appendix B Application Guidance

...

Applicability of other Standards

...

Application of IAS 33 *Earnings per Share*

- B13 Paragraph 66 of IAS 33 requires some entities to present, in the statement of profit or loss and other comprehensive income, basic and diluted earnings per share both for profit or loss from continuing operations and profit or loss that is attributable to the ordinary equity holders of the parent entity. In addition, paragraph 68 of IAS 33 requires an entity that reports a discontinued operation to either present in the statement of profit or loss and other comprehensive income or disclose in the notes ~~disclose~~ the basic and diluted amounts per share for the discontinued operation, ~~either in the statement of profit or loss and other comprehensive income or in the notes.~~
- B14 For each earnings per share amount presented in accordance with IAS 33, an entity applying this Standard shall present additional basic and diluted earnings per share amounts that are calculated in the same way, except that those amounts shall exclude the net movement in the regulatory deferral account balances.



~~Consistent with the requirement in paragraph 73 of IAS 33, Notwithstanding the requirements in paragraph 73C(c) of IAS 33, an entity shall present the earnings per share required by paragraph 26 of this Standard with equal prominence to the earnings per share required by IAS 33 for all periods presented.~~

...

Appendix C

Effective date and transition

Effective date and transition

Effective date

...

C2 IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 19, B13 and B14 and the subheading before paragraph 9. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.



IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers*

Paragraph 43 is amended and paragraph C1D is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Recognition

...

Satisfaction of performance obligations

...

Measuring progress towards complete satisfaction of a performance obligation

...

Methods for measuring progress

...

- 43 As circumstances change over time, an entity shall update its measure of progress to reflect any changes in the outcome of the performance obligation. Such changes to an entity's measure of progress shall be accounted for as a change in accounting estimate in accordance with IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~.

...

Appendix C Effective date and transition

Effective date

...

- C1D** *IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph 43. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*,' in paragraph C3(a). New text is underlined.

- * *When it issued IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to Basis of Preparation of Financial Statements.*



IFRS 16 Leases

Paragraph 49 is amended and paragraph C1E is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Lessee

...

Presentation

...

- 49 In the statement of profit or loss and other comprehensive income, a lessee shall present interest expense on the lease liability separately from the depreciation charge for the right-of-use asset. Paragraph 61 of IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* requires an entity to classify in the financing category of the statement of profit or loss interest ~~interest~~ expense on the lease liability, identified by the entity applying paragraph 36(a) as a component of finance costs, which paragraph 82(b) of IAS 1 *Presentation of Financial Statements* requires to be presented separately in the statement of profit or loss and other comprehensive income.

...

Appendix C Effective date and transition

Effective date

...

- C1E IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraph 49. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*;' in paragraph C5(a). New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IFRS 17 *Insurance Contracts*

Paragraphs 91, 96, 103 and B129 are amended and paragraph C2B is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Recognition and presentation in the statement(s) of financial performance (paragraphs B120–B136)

...

Insurance finance income or expenses (see paragraphs B128–B136)

...

91 If an entity transfers a group of insurance contracts or derecognises an insurance contract applying paragraph 77:

- (a) it shall reclassify to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~) any remaining amounts for the group (or contract) that were previously recognised in other comprehensive income because the entity chose the accounting policy set out in paragraph 88(b).
- (b) it shall not reclassify to profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18~~IAS 1~~) any remaining amounts for the group (or contract) that were previously recognised in other comprehensive income because the entity chose the accounting policy set out in paragraph 89(b).

...

Disclosure

...

96 Paragraphs 41–43 of IFRS 18 ~~Paragraphs 29–31 of IAS 1~~ set out requirements relating to ~~materiality and aggregation and disaggregation~~ of information. Examples of ~~characteristics aggregation bases~~ that might be appropriate ~~as a basis to disaggregate~~ for information disclosed about insurance contracts are:

- (a) type of contract (for example, major product lines);
- (b) geographical area (for example, country or region); or
- (c) reportable segment, as defined in IFRS 8 *Operating Segments*.

Explanation of recognised amounts

...

103 An entity shall separately disclose in the reconciliations required in paragraph 100 each of the following amounts related to services, if applicable:

...

- (c) investment components excluded from insurance revenue and insurance service expenses (combined with refunds of premiums unless refunds of premiums are ~~disclosed~~ presented as part of the cash flows in the period described in paragraph 105(a)(i)).

...



Appendix B Application guidance

...

Insurance finance income or expenses (paragraphs 87–92)

...

- B129 Paragraphs 88–89 require an entity to make an accounting policy choice as to whether to disaggregate insurance finance income or expenses for the period between profit or loss and other comprehensive income. An entity shall apply its choice of accounting policy to portfolios of insurance contracts. In assessing the appropriate accounting policy for a portfolio of insurance contracts, applying paragraph 13 of IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~, the entity shall consider for each portfolio the assets that the entity holds and how it accounts for those assets.

...

Appendix C Effective date and transition

Effective date

...

- C2B IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraphs 91, 96, 103 and B129. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*,' in paragraph C3(a). New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IAS 2 *Inventories*

Paragraph 39 is amended and paragraph 40H is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Disclosure

- ...
- 39 Some entities classify expenses by nature in the operating category of the statement of profit or loss in a way that results in amounts being presented ~~disclosed~~ other than the cost of inventories recognised as an expense during the period. ~~Under this format, an entity presents an analysis of expenses using a classification based on the nature of expenses.~~ In this case, the entity presents ~~discloses~~ the costs recognised as an expense for raw materials and consumables, employee benefits ~~labour costs~~ and other costs together with the amount of the net change in inventories for the period.

Effective date

- ...
- 40H IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph 39. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.



IAS 7 *Statement of Cash Flows*

Paragraphs 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 and 47 are amended. Paragraphs 33A, 34A–34D, and 64 are added. Paragraphs 33 and 34 are deleted. New text is underlined and deleted text is struck through.

Definitions

6 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

...

Investing activities are the acquisition and disposal of long-term assets and other investments not included in cash equivalents and the receipt of interest and dividends as described in paragraphs 34A–34D.

...

Presentation of a statement of cash flows

10 The statement of cash flows shall report cash flows during the period classified by operating, investing and financing activities. In preparing the statement of cash flows, an entity shall apply this Standard and also apply the general requirements for financial statements in paragraphs 9–43 and 113–114 of IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements.

...

12 A single transaction may include cash flows that are classified differently. ~~For example, when the cash repayment of a loan includes both interest and capital, the interest element may be classified as an operating activity and the capital element is classified as a financing activity.~~

Operating activities

...

14 Cash flows from operating activities are primarily derived from the principal revenue-producing activities of the entity. Therefore, they generally result from the transactions and other events that enter into the determination of profit or loss. Examples of cash flows from operating activities are:

- (a) cash receipts from the sale of goods and the rendering of services;
- (b) cash receipts from royalties, fees, commissions and other revenue;
- (c) cash payments to suppliers for goods and services;
- (d) cash payments to and on behalf of employees;
- (e) [deleted]
- (f) cash payments or refunds of income taxes unless they can be specifically identified with financing and investing activities; ~~and~~
- (g) cash receipts and payments from contracts held for dealing or trading purposes; ~~and~~
- (h) cash receipts of dividends and cash receipts and payments of interest as described in paragraphs 34B–34D.

Some transactions, such as the sale of an item of plant, may give rise to a gain or loss that is included in recognised profit or loss. The cash flows relating to such transactions are cash flows from investing activities. However, cash payments to manufacture or acquire assets held for rental to others and subsequently held for sale as described in paragraph 68A of IAS 16 *Property, Plant and Equipment* are cash flows from operating activities. The cash receipts from rents and subsequent sales of such assets are also cash flows from operating activities.

...



Investing activities

- 16 The separate ~~presentation disclosure~~ of cash flows arising from investing activities is important because the cash flows represent the extent to which expenditures have been made for resources intended to generate future income and cash flows. Only expenditures that result in a recognised asset in the statement of financial position are eligible for classification as investing activities. Examples of cash flows arising from investing activities are:
- (a) cash payments to acquire property, plant and equipment, intangibles and other long-term assets. These payments include those relating to capitalised development costs and self-constructed property, plant and equipment;²
 - (b) cash receipts from sales of property, plant and equipment, intangibles and other long-term assets;²
 - (c) cash payments to acquire equity or debt instruments of other entities ~~including and~~ interests in ~~associates and~~ joint ventures (other than payments for those instruments considered to be cash equivalents or those held for dealing or trading purposes);²
 - (d) cash receipts from sales of equity or debt instruments of other entities ~~including and~~ interests in ~~associates and~~ joint ventures (other than receipts for those instruments considered to be cash equivalents and those held for dealing or trading purposes);²
 - (e) cash advances and loans made to other parties (other than advances and loans made by a financial institution);²
 - (f) cash receipts from the repayment of advances and loans made to other parties (other than advances and loans of a financial institution);²
 - (g) cash payments for futures contracts, forward contracts, option contracts and swap contracts except when the contracts are held for dealing or trading purposes, or the payments are classified as financing activities;² ~~and~~
 - (h) cash receipts from futures contracts, forward contracts, option contracts and swap contracts except when the contracts are held for dealing or trading purposes, or the receipts are classified as financing activities.
 - (i) cash receipts of interest and dividends as described in paragraphs 34A–34D.

When a contract is accounted for as a hedge of an identifiable position the cash flows of the contract are classified in the same manner as the cash flows of the position being hedged.

Financing activities

- 17 The separate ~~presentation disclosure~~ of cash flows arising from financing activities is important because it is useful in predicting claims on future cash flows by providers of capital to the entity. Examples of cash flows arising from financing activities are:
- (a) cash proceeds from issuing shares or other equity instruments;
 - (b) cash payments to owners to acquire or redeem the entity's shares;
 - (c) cash proceeds from issuing debentures, loans, notes, bonds, mortgages and other short-term or long-term borrowings;
 - (d) cash repayments of amounts borrowed; ~~and~~
 - (e) cash payments by a lessee for the reduction of the outstanding liability relating to a lease;²
 - (f) cash payments of dividends as described in paragraph 33A; and
 - (g) cash payments of interest as described in paragraphs 34A–34D.

Reporting cash flows from operating activities

- 18 An entity shall report cash flows from operating activities using either:
- (a) **the direct method, whereby major classes of gross cash receipts and gross cash payments are disclosed; or**
 - (b) **the indirect method, whereby operating profit or loss is adjusted for:**
 - (i) **the effects of transactions of a non-cash nature;²**



- (ii) any deferrals or accruals of past or future operating cash receipts or payments;
- (iii) income or expenses classified in the operating category in the statement of profit or loss for which the associated cash flows are classified as cash flows from either investing or financing activities; and
- (iv) cash flows from operating activities for which the associated income or expenses are not classified in the operating category of the statement of profit or loss and items of income or expense associated with investing or financing cash flows.

20 Under the indirect method, the net cash flow from operating activities is determined by adjusting operating profit or loss for the effects of:

- (a) changes during the period in inventories and operating receivables and payables;
- (b) non-cash items such as depreciation, provisions and, deferred taxes, unrealised foreign currency gains and losses classified in the operating category, and undistributed profits of associates; and
- (c) income or expenses classified in the operating category in the statement of profit or loss all other items for which the cash effects are investing or financing cash flows; and
- (d) operating cash flows, such as income tax (in accordance with paragraph 35), for which the corresponding income or expenses are not classified in the operating category in the statement of profit or loss.

Alternatively, the net cash flow from operating activities may be presented under the indirect method by showing the revenues and expenses classified in the operating category in the statement of profit or loss, disclosed in the statement of comprehensive income and the changes during the period in inventories and operating receivables and payables and any other operating cash flows for which the corresponding income or expenses are not classified in the operating category.

Interest and dividends

31 **Cash flows from interest and dividends received and paid shall each be presented disclosed separately. Each shall be classified in a consistent manner from period to period applying paragraphs 32, 33A and 34A–34D as either operating, investing or financing activities.**

32 The total amount of interest paid during a period is included disclosed in the statement of cash flows whether it has been recognised as an expense in profit or loss or capitalised in accordance with IAS 23 *Borrowing Costs*.

33 [Deleted] Interest paid and interest and dividends received are usually classified as operating cash flows for a financial institution. However, there is no consensus on the classification of these cash flows for other entities. Interest paid and interest and dividends received may be classified as operating cash flows because they enter into the determination of profit or loss. Alternatively, interest paid and interest and dividends received may be classified as financing cash flows and investing cash flows respectively, because they are costs of obtaining financial resources or returns on investments.

33A An entity shall classify dividends paid as cash flows from financing activities.

34 [Deleted] Dividends paid may be classified as a financing cash flow because they are a cost of obtaining financial resources. Alternatively, dividends paid may be classified as a component of cash flows from operating activities in order to assist users to determine the ability of an entity to pay dividends out of operating cash flows.

34A An entity, other than those entities described in paragraph 34B, shall classify:

- (a) interest paid (as described in paragraph 32) as cash flows from financing activities.
- (b) interest and dividends received as cash flows from investing activities.

34B An entity that invests in assets or provides financing to customers as a main business activity (as determined applying paragraphs B30–B41 of IFRS 18) shall determine how to classify dividends received, interest received and interest paid in the statement of cash flows by referring to how—applying IFRS 18—it classifies dividend income, interest income and interest expenses in the statement of profit or loss. An entity shall classify the total of each of these cash flows in a single category in the statement of cash flows (that is, either as operating, investing or financing activities).



- 34C In applying paragraph 34B, if an entity classifies the total of each of dividend income, interest income and interest expenses in a single category of the statement of profit or loss, the entity shall classify the total of each of dividends received, interest received and interest paid as cash flows arising from the associated activity in the statement of cash flows. For example, if an entity classifies all its interest expenses in the financing category of the statement of profit or loss, the entity would classify all its interest paid as cash flows from financing activities.
- 34D In applying IFRS 18, an entity may be required to classify each of dividend income, interest income and interest expenses in more than one category of the statement of profit or loss. In such a case, in applying paragraph 34B the entity shall make an accounting policy choice to classify the related cash flows in one of the associated activities in the statement of cash flows. For example, if an entity classifies interest expenses in the operating category and the financing category of the statement of profit or loss, the entity would classify all its interest paid in accordance with its accounting policy as either cash flows from operating activities or cash flows from financing activities.

Taxes on income

- 35** Cash flows arising from taxes on income shall be separately presented ~~disclosed~~ and shall be classified as cash flows from operating activities unless they can be specifically identified with financing and investing activities.

...

Components of cash and cash equivalents

- 46 In view of the variety of cash management practices and banking arrangements around the world and in order to comply with IAS 8 Basis of Preparation of Financial Statements ~~IAS 1 Presentation of Financial Statements~~, an entity discloses the policy which it adopts in determining the composition of cash and cash equivalents.
- 47 The effect of any change in the policy for determining components of cash and cash equivalents, for example, a change in the classification of financial instruments previously considered to be part of an entity's investment portfolio, is reported in accordance with IAS 8 ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~.

...

Effective date

- 64 IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 and 47, added paragraphs 33A and 34A–34D, and deleted paragraphs 33 and 34. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

The footnote to the title of IAS 7 is amended. New text is underlined.

- * In September 2007 the IASB amended the title of IAS 7 from *Cash Flow Statements* to *Statement of Cash Flows* as a consequence of the revision of IAS 1 *Presentation of Financial Statements* in 2007. In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 18.



IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors

The title of IAS 8 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

IAS 8 Basis of Preparation of Financial Statements ~~Accounting Policies,~~ ~~Changes in Accounting Estimates and Errors~~

Paragraphs 1, 3, 5, 11 and 32 are amended and paragraph 2 is deleted. Paragraph 3A, paragraphs 6A–6J, 6K–6L, 6M–6N, 27A–27I and 31A–31I, each with a related heading or subheading, and paragraph 54J are added. A subheading is also added before paragraph 28. Paragraph 28 has not been amended but included for ease of reference. New text is underlined and deleted text is struck through.

Objective

- 1 The objective of this Standard is to ~~prescribe~~ enhance the relevance and reliability of an entity's financial statements, and the comparability of those financial statements over time and with financial statements of other entities, by prescribing the basis of preparation of financial statements which includes:
 - (a) general matters;
 - (b) the criteria for selecting, and changing and disclosing accounting policies; and
 - (c) together with the accounting treatment and disclosure of changes in accounting policies, changes in accounting estimates and corrections of errors.

~~The Standard is intended to enhance the relevance and reliability of an entity's financial statements, and the comparability of those financial statements over time and with the financial statements of other entities.~~
- 2 ~~[Deleted]~~ Disclosure requirements for accounting policies, except those for changes in accounting policies, are set out in IAS 1 *Presentation of Financial Statements*.

Scope

- 3 This Standard shall be applied in determining the basis of preparation of financial statements, including selecting and applying accounting policies, and accounting for changes in accounting policies, changes in accounting estimates and corrections of prior period errors.
- 3A IAS 34 *Interim Financial Reporting* sets out the requirements for the presentation and disclosure of condensed interim financial statements. Paragraphs 6A–6N of this Standard also apply to such interim financial statements.

Definitions

- 5 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

...

IFRS Accounting Standards ~~International Financial Reporting Standards (IFRSs)~~ are accounting standards ~~Standards and Interpretations~~ issued by the International Accounting Standards Board ~~(IASB)~~. They comprise:



- (a) International Financial Reporting Standards;
- (b) International Accounting Standards;
- (c) IFRIC Interpretations; and
- (d) SIC Interpretations.

IFRS Accounting Standards were previously known as International Financial Reporting Standards, IFRS, IFRSs and IFRS Standards.

Material information is defined in **Appendix A of IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements** paragraph 7 of IAS 1 and, **Material** is used in this Standard with the same meaning.

...

Basis of preparation—general matters

Fair presentation and compliance with IFRS Accounting Standards

- 6A** **Financial statements shall present fairly the financial position, financial performance and cash flows of an entity. Fair presentation requires the faithful representation of the effects of transactions, other events and conditions in accordance with the definitions and recognition criteria for assets, liabilities, income and expenses set out in the Conceptual Framework for Financial Reporting (Conceptual Framework). The application of IFRSs, with additional disclosure when necessary, is presumed to result in financial statements that achieve a fair presentation.**
- 6B** **An entity whose financial statements comply with IFRS Accounting Standards shall make an explicit and unreserved statement of such compliance in the notes. An entity shall not describe financial statements as complying with IFRS Accounting Standards unless they comply with all the requirements of IFRS Accounting Standards.**
- 6C** **In virtually all circumstances, an entity achieves a fair presentation by compliance with applicable IFRSs. A fair presentation also requires an entity:**
- (a)** **to select and apply accounting policies in accordance with this Standard. This Standard sets out a hierarchy of authoritative guidance that management considers in the absence of an IFRS that specifically applies to an item.**
 - (b)** **to present information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information.**
 - (c)** **to provide additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs is insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the entity's financial position and financial performance.**
- 6D** **An entity cannot rectify inappropriate accounting policies either by disclosure of the accounting policies used or by notes or explanatory material.**
- 6E** **In the extremely rare circumstances in which management concludes that compliance with a requirement in an IFRS would be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in the Conceptual Framework, the entity shall depart from that requirement in the manner set out in paragraph 6F if the relevant regulatory framework requires, or otherwise does not prohibit, such a departure.**
- 6F** **When an entity departs from a requirement of an IFRS in accordance with paragraph 6E, it shall disclose:**
- (a)** **that management has concluded that the financial statements present fairly the entity's financial position, financial performance and cash flows;**
 - (b)** **that it has complied with applicable IFRSs, except that it has departed from a particular requirement to achieve a fair presentation;**
 - (c)** **the title of the IFRS from which the entity has departed, the nature of the departure, including the treatment that the IFRS would require, the reason why that treatment would be so misleading**



in the circumstances that it would conflict with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework*, and the treatment adopted; and

(d) for each period presented, the financial effect of the departure on each item in the financial statements that would have been reported in complying with the requirement.

6G When an entity has departed from a requirement of an IFRS in a prior period, and that departure affects the amounts recognised in the financial statements for the current period, it shall make the disclosures set out in paragraphs 6F(c)–6F(d).

6H Paragraph 6G applies, for example, when an entity departed in a prior period from a requirement in an IFRS for the measurement of assets or liabilities and that departure affects the measurement of changes in assets and liabilities recognised in the current period's financial statements.

6I In the extremely rare circumstances in which management concludes that compliance with a requirement in an IFRS would be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework*, but the relevant regulatory framework prohibits departure from the requirement, the entity shall, to the maximum extent possible, reduce the perceived misleading aspects of compliance by disclosing:

(a) the title of the IFRS in question, the nature of the requirement, and the reason why management has concluded that complying with that requirement is so misleading in the circumstances that it conflicts with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework*; and

(b) for each period presented, the adjustments to each item in the financial statements that management has concluded would be necessary to achieve a fair presentation.

6J For the purpose of paragraphs 6E–6I, an item of information would conflict with the objective of financial statements when it does not represent faithfully the transactions, other events and conditions that it either purports to represent or could reasonably be expected to represent and, consequently, it would be likely to influence economic decisions made by users of financial statements. When assessing whether complying with a specific requirement in an IFRS would be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework*, management considers:

(a) why the objective of financial statements is not achieved in the particular circumstances; and

(b) how the entity's circumstances differ from those of other entities that comply with the requirement. If other entities in similar circumstances comply with the requirement, there is a rebuttable presumption that the entity's compliance with the requirement would not be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework*.

Going concern

6K When preparing financial statements, management shall make an assessment of an entity's ability to continue as a going concern. An entity shall prepare financial statements on a going concern basis unless management either intends to liquidate the entity or to cease trading, or has no realistic alternative but to do so. When management is aware, in making its assessment, of material uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt upon the entity's ability to continue as a going concern, the entity shall disclose those uncertainties. When an entity does not prepare financial statements on a going concern basis, it shall disclose that fact, together with the basis on which it prepared the financial statements and the reason why the entity is not regarded as a going concern.

6L In assessing whether the going concern assumption is appropriate, management takes into account all available information about the future, which is at least, but is not limited to, twelve months from the end of the reporting period. The degree of consideration depends on the facts in each case. When an entity has a history of profitable operations and ready access to financial resources, the entity may reach a conclusion that the going concern basis of accounting is appropriate without detailed analysis. In other cases, management may need to consider a wide range of factors relating to current and expected profitability, debt repayment schedules and potential sources of replacement financing before it can satisfy itself that the going concern basis is appropriate.



Accrual basis of accounting

- 6M** An entity shall prepare its financial statements, except for cash flow information, using the accrual basis of accounting.
- 6N** When the accrual basis of accounting is used, an entity recognises items as assets, liabilities, equity, income and expenses (the elements of financial statements) when they satisfy the definitions and recognition criteria for those elements in the *Conceptual Framework*.

Accounting policies

Selection and application of accounting policies

- ...
- 11** In making the judgement described in paragraph 10, management shall refer to, and consider the applicability of, the following sources in descending order:
- ...
- (b)** the definitions, recognition criteria and measurement concepts for assets, liabilities, income and expenses in the *Conceptual Framework for Financial Reporting* (*Conceptual Framework*).
- ...

Disclosure

Disclosure of selection and application of accounting policies

- 27A** An entity shall disclose material accounting policy information (see paragraph 5). Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity's financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements.
- 27B** Accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may nevertheless be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material.
- 27C** Accounting policy information is expected to be material if users of an entity's financial statements would need it to understand other material information in the financial statements. For example, an entity is likely to consider accounting policy information material to its financial statements if that information relates to material transactions, other events or conditions and:
- (a)** the entity changed its accounting policy during the reporting period and this change resulted in a material change to the information in the financial statements;
 - (b)** the entity chose the accounting policy from one or more options permitted by IFRSs—such a situation could arise if the entity chose to measure investment property at historical cost rather than fair value;
 - (c)** the accounting policy was developed in accordance with this Standard in the absence of an IFRS that specifically applies;
 - (d)** the accounting policy relates to an area for which an entity is required to make significant judgements or assumptions in applying an accounting policy, and the entity discloses those judgements or assumptions in accordance with paragraphs 27G and 31A; or
 - (e)** the accounting required for them is complex and users of the entity's financial statements would otherwise not understand those material transactions, other events or conditions—such a situation could arise if an entity applies more than one IFRS to a class of material transactions.



- 27D** Accounting policy information that focuses on how an entity has applied the requirements in the IFRSs to its own circumstances provides entity-specific information that is more useful to users of financial statements than standardised information, or information that only duplicates or summarises the requirements of the IFRSs.
- 27E** If an entity discloses immaterial accounting policy information, such information shall not obscure material accounting policy information.
- 27F** An entity's conclusion that accounting policy information is immaterial does not affect the related disclosure requirements set out in other IFRSs.
- 27G** **An entity shall disclose, along with its material accounting policy information or other notes, the judgements, apart from those involving estimations (see paragraph 31A), that management has made in the process of applying the entity's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements.**
- 27H** In the process of applying the entity's accounting policies, management makes various judgements, apart from those involving estimations, that can significantly affect the amounts it recognises in the financial statements. For example, management makes judgements in determining:
- (a) when substantially all the significant risks and rewards of ownership of financial assets and, for lessors, assets subject to leases are transferred to other entities;
 - (b) whether, in substance, particular sales of goods are financing arrangements and therefore do not give rise to revenue; and
 - (c) whether the contractual terms of a financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.
- 27I** Some of the disclosures made in accordance with paragraph 27G are required by other IFRSs. For example, IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities* requires an entity to disclose the judgements it has made in determining whether it controls another entity. IAS 40 *Investment Property* requires disclosure of the criteria developed by the entity to distinguish investment property from owner-occupied property and from property held for sale in the ordinary course of business, when classification of the property is difficult.

Disclosure of changes in accounting policies

- 28** When initial application of an IFRS has an effect on the current period or any prior period, would have such an effect except that it is impracticable to determine the amount of the adjustment, or might have an effect on future periods, an entity shall disclose:

...

Disclosure of sources of estimation uncertainty

- 31A** **An entity shall disclose information about the assumptions it makes about the future, and other major sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period, that have a significant risk of resulting in a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. In respect of those assets and liabilities, the notes shall include details of:**
- (a) **their nature; and**
 - (b) **their carrying amount as at the end of the reporting period.**
- 31B** Determining the carrying amounts of some assets and liabilities requires estimation of the effects of uncertain future events on those assets and liabilities at the end of the reporting period. For example, in the absence of recently observed market prices, future-oriented estimates are necessary to measure the recoverable amount of classes of property, plant and equipment, the effect of technological obsolescence on inventories, provisions subject to the future outcome of litigation in progress, and long-term employee benefit liabilities such as pension obligations. These estimates involve assumptions about such items as the risk adjustment to cash flows or discount rates, future changes in salaries and future changes in prices affecting other costs.
- 31C** The assumptions and other sources of estimation uncertainty disclosed in accordance with paragraph 31A relate to the estimates that require management's most difficult, subjective or complex judgements. As the number of variables and assumptions affecting the possible future resolution of the uncertainties increases, those judgements



become more subjective and complex, and the potential for a consequential material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities normally increases accordingly.

- 31D The disclosures in paragraph 31A are not required for assets and liabilities with a significant risk that their carrying amounts might change materially within the next financial year if, at the end of the reporting period, they are measured at fair value based on a quoted price in an active market for an identical asset or liability. Such fair values might change materially within the next financial year but these changes would not arise from assumptions or other sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period.
- 31E An entity provides the disclosures in paragraph 31A in a manner that helps users of financial statements to understand the judgements that management makes about the future and about other sources of estimation uncertainty. The nature and extent of the information provided vary according to the nature of the assumption and other circumstances. Examples of the types of disclosures an entity makes are:
- (a) the nature of the assumption or other estimation uncertainty;
 - (b) the sensitivity of carrying amounts to the methods, assumptions and estimates underlying their calculation, including the reasons for the sensitivity;
 - (c) the expected resolution of an uncertainty and the range of reasonably possible outcomes within the next financial year in respect of the carrying amounts of the assets and liabilities affected; and
 - (d) an explanation of changes made to past assumptions concerning those assets and liabilities, if the uncertainty remains unresolved.
- 31F This Standard does not require an entity to disclose budget information or forecasts in making the disclosures in paragraph 31A.
- 31G Sometimes it is impracticable to disclose the extent of the possible effects of an assumption or another source of estimation uncertainty at the end of the reporting period. In such cases, the entity discloses that it is reasonably possible, on the basis of existing knowledge, that outcomes within the next financial year that are different from the assumption could require a material adjustment to the carrying amount of the asset or liability affected. In all cases, the entity discloses the nature and carrying amount of the specific asset or liability (or class of assets or liabilities) affected by the assumption.
- 31H The disclosures in paragraph 27G of particular judgements that management made in the process of applying the entity's accounting policies do not relate to the disclosures of sources of estimation uncertainty in paragraph 31A.
- 31I Other IFRSs require the disclosure of some of the assumptions that would otherwise be required in accordance with paragraph 31A. For example, IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets* requires disclosure, in specified circumstances, of major assumptions concerning future events affecting classes of provisions. IFRS 13 *Fair Value Measurement* requires disclosure of significant assumptions (including the valuation technique(s) and inputs) the entity uses when measuring the fair values of assets and liabilities that are carried at fair value.



Accounting estimates

- 32 An accounting policy may require items in financial statements to be measured in a way that involves measurement uncertainty—that is, the accounting policy may require such items to be measured at monetary amounts that cannot be observed directly and must instead be estimated. In such a case, an entity develops an accounting estimate to achieve the objective set out by the accounting policy. Developing accounting estimates involves the use of judgements or assumptions based on the latest available, reliable information. Examples of accounting estimates include:

...

- (c) the fair value of an asset or liability, applying IFRS 13 ~~*Fair Value Measurement*~~,

...

- (e) a provision for warranty obligations, applying IAS 37 ~~*Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*~~.

...

Effective date and transition

...

- 54J IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 1, 3, 5, 11 and 32, added paragraphs 3A, 6A–6N, 27A–27I and 31A–31I and related headings and subheadings, added a subheading above paragraph 28 and deleted paragraph 2. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

The footnote to the definition of *IFRS Accounting Standards* in paragraph 5 is deleted. Deleted text is struck through.

- * ~~Definition of IFRSs amended after the name changes introduced by the revised *Constitution of the IFRS Foundation* in 2010.~~

A footnote is added to the end of paragraph 54H. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over the definition of ‘material’ in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.



IAS 10 Events after the Reporting Period

Paragraphs 13 and 16 are amended and paragraph 23D is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Recognition and measurement

...

Dividends

...

- 13 If dividends are declared after the reporting period but before the financial statements are authorised for issue, the dividends are not recognised as a liability at the end of the reporting period because no obligation exists at that time. Such dividends are disclosed in the notes in accordance with IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* ~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~.

Going concern

...

- 16 IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~IAS 1~~ specifies required disclosures if:
- (a) the financial statements are not prepared on a going concern basis; or
 - (b) management is aware of material uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt upon the entity's ability to continue as a going concern. The events or conditions requiring disclosure may arise after the reporting period.

...

Effective date

...

- 23D IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 13 and 16. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'definition of material in paragraph 7 of IAS 1' in paragraph 23C. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over the definition of 'material' in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.



IAS 12 *Income Taxes*

Paragraphs 62A, 77 (and its related subheading) and 78 (and its related subheading) and paragraph 81 are amended. Paragraph 98N is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Recognition of current and deferred tax

...

Items recognised outside profit or loss

...

62A International Financial Reporting Standards require or permit particular items to be credited or charged directly to equity. Examples of such items are:

- (a) an adjustment to the opening balance of retained earnings resulting from either a change in accounting policy that is applied retrospectively or the correction of an error (see IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~); and
- (b) amounts arising on initial recognition of the equity component of a compound financial instrument (see paragraph 23).

...

Presentation

...

Tax expense

Tax expense (income) related to items recognised in profit or loss from ordinary activities

77 The tax expense (income) related to items recognised in profit or loss from continuing operations ~~ordinary activities~~ shall be presented in the income tax category in as part of profit or loss in the statement ~~statement(s) of profit or loss and other comprehensive income.~~

...

Exchange differences on foreign currency denominated assets and liabilities arising from income taxes ~~deferred foreign tax liabilities or assets~~

78 IAS 21 requires certain exchange differences to be recognised as income or expense but does not specify where such differences should be presented in the statement of comprehensive income. Accordingly, where If exchange differences on foreign currency denominated assets and liabilities arising from income taxes deferred foreign tax liabilities or assets are recognised in profit or loss in accordance with IAS 21 ~~the statement of comprehensive income~~, such differences shall ~~may~~ be classified applying the requirements in paragraph 67 of IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements ~~as deferred tax expense (income) if that presentation is considered to be the most useful to financial statement users.~~

Disclosure

...

81 The following shall also be disclosed separately:



- ...
- (ab) the amount of income tax relating to each component of other comprehensive income (see paragraph 62 and paragraph 93 of IFRS 18~~IAS 1 (as revised in 2007)~~);
- ...
- (h) in respect of discontinued operations, the tax expense relating to:
- (i) the gain or loss on discontinuance; and
- (ii) the profit or loss ~~of from the ordinary activities of~~ the discontinued operation for the period, together with the corresponding amounts for each prior period presented;
- ...

Effective date

98N IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 62A, 77 (and its related subheading) and 78 (and its related subheading) and paragraph 81. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 92. New text is underlined.

* In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 98B. New text is underlined.

* When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*.' in paragraph 98H. New text is underlined.

* When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IAS 16 *Property, Plant and Equipment*

Paragraph 51 is amended. Paragraph 81O is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Measurement after recognition

...

Depreciation

...

Depreciable amount and depreciation period

...

- 51 The residual value and the useful life of an asset shall be reviewed at least at each financial year-end and, if expectations differ from previous estimates, the change(s) shall be accounted for as a change in an accounting estimate in accordance with IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~.

...

Effective date

...

- 81O IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph 51. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 81B. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 81G. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IAS 19 *Employee Benefits*

Paragraphs 25, 134, 158 and 171 are amended. Paragraph 180 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Short-term employee benefits

...

Disclosure

- 25 Although this Standard does not require specific disclosures about short-term employee benefits, other IFRSs may require disclosures. For example, IAS 24 requires disclosures about employee benefits for key management personnel. IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* ~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~ requires disclosure of employee benefits expense.

...

Post-employment benefits: defined benefit plans

...

Presentation

...

Components of defined benefit cost

- 134 Paragraph 120 requires an entity to recognise service cost and net interest on the net defined benefit liability (asset) in profit or loss. This Standard does not specify how an entity should present service cost and net interest on the net defined benefit liability (asset). An entity presents those components in accordance with IFRS 18 ~~IAS 1~~.

...

Other long-term employee benefits

...

Disclosure

- 158 Although this Standard does not require specific disclosures about other long-term employee benefits, other IFRSs may require disclosures. For example, IAS 24 requires disclosures about employee benefits for key management personnel. IFRS 18 ~~IAS 1~~ requires disclosure of employee benefits expense.



Termination benefits

...

Disclosure

- 171 Although this Standard does not require specific disclosures about termination benefits, other IFRSs may require disclosures. For example, IAS 24 requires disclosures about employee benefits for key management personnel. IFRS 18 IAS 1 requires disclosure of employee benefits expense.

Transition and effective date

...

- 180 IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 25, 134, 158 and 171. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*,' in paragraph 173. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*,' in paragraph 175. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8.



IAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance

Paragraphs 16, 29 and 32 are amended and paragraph 49 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Government grants

- ...
- 16 It is fundamental to the income approach that government grants should be recognised in profit or loss on a systematic basis over the periods in which the entity recognises as expenses the related costs for which the grant is intended to compensate. Recognition of government grants in profit or loss on a receipts basis is not in accordance with the accrual accounting assumption (see IAS 8 Basis of Preparation of Financial Statements ~~IAS 1 Presentation of Financial Statements~~) and would be acceptable only if no basis existed for allocating a grant to periods other than the one in which it was received.
- ...

Presentation of grants related to income

- 29 Grants related to income are classified and presented in the statement of profit or loss in accordance with the requirements in IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements. ~~presented as part of profit or loss. They are included in profit or loss, either as income or as a deduction separately or under a general heading such as 'Other income'; alternatively, they are deducted in reporting the related expense.~~
- ...

Repayment of government grants

- 32 A government grant that becomes repayable shall be accounted for as a change in accounting estimate (see ~~IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~). Repayment of a grant related to income shall be applied first against any unamortised deferred credit recognised in respect of the grant. To the extent that the repayment exceeds any such deferred credit, or when no deferred credit exists, the repayment shall be recognised immediately in profit or loss. Repayment of a grant related to an asset shall be recognised by increasing the carrying amount of the asset or reducing the deferred income balance by the amount repayable. The cumulative additional depreciation that would have been recognised in profit or loss to date in the absence of the grant shall be recognised immediately in profit or loss.
- ...



Effective date

- ...
- 49 IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 16, 29 and 32. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 42. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 46. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 18.



IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*

Paragraph 48 is amended and paragraph 60N is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Use of a presentation currency other than the functional currency

...

Disposal or partial disposal of a foreign operation

- 48 On the disposal of a foreign operation, the cumulative amount of the exchange differences relating to that foreign operation, recognised in other comprehensive income and accumulated in the separate component of equity, shall be reclassified from equity to profit or loss (as a reclassification adjustment) when the gain or loss on disposal is recognised (see IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* ~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)~~).

...

Effective date and transition

...

- 60N IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraph 48. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 60. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

A footnote is added to the end of paragraph 60A. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 60H. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 18.



IAS 24 *Related Party Disclosures*

Paragraph 20 is amended and paragraph 28D is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Disclosures

All entities

- ...
- 20 The classification of amounts payable to, and receivable from, related parties in the different categories as required in paragraph 19 is an extension of the disclosure requirement in IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* ~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~ for information to be either presented ~~either~~ in the statement of financial position or disclosed in the notes. The categories are extended to provide a more comprehensive analysis of related party balances and apply to related party transactions.
- ...

Effective date and transition

- ...
- 28D IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraph 20. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.



IAS 26 *Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans*

A footnote is added to the end of paragraph 38. New text is underlined.

* In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over the requirements to disclose material accounting policy information in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*.

**IAS 27 *Separate Financial Statements***

A footnote is added to 'as defined in IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*,' in paragraph 18G. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*,' in paragraph 18J. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8.



IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures*

Paragraph 10 is amended and paragraph 45L is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Equity method

- 10 Under the equity method, on initial recognition the investment in an associate or a joint venture is recognised at cost, and the carrying amount is increased or decreased to recognise the investor's share of the profit or loss of the investee after the date of acquisition. The investor's share of the investee's profit or loss is recognised in the investor's profit or loss. Distributions received from an investee reduce the carrying amount of the investment. Adjustments to the carrying amount may also be necessary for changes in the investor's proportionate interest in the investee arising from changes in the investee's other comprehensive income. Such changes include those arising from the revaluation of property, plant and equipment and from foreign exchange translation differences. The investor's share of those changes is recognised in the investor's other comprehensive income (see IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~).

...

Effective date and transition

...

- 45L IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraph 10. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 45B. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IAS 29 *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*

Paragraphs 8 and 25 are amended and paragraph 42 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

The restatement of financial statements

- ...
- 8 The financial statements of an entity whose functional currency is the currency of a hyperinflationary economy, whether they are based on a historical cost approach or a current cost approach, shall be stated in terms of the measuring unit current at the end of the reporting period. The corresponding figures for the previous period required by IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* ~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)~~ and any information in respect of earlier periods shall also be stated in terms of the measuring unit current at the end of the reporting period. For the purpose of presenting comparative amounts in a different presentation currency, paragraphs 42(b) and 43 of IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates* apply.
- ...

Historical cost financial statements

Statement of financial position

- ...
- 25 At the end of the first period and in subsequent periods, all components of owners' equity are restated by applying a general price index from the beginning of the period or the date of contribution, if later. The movements for the period in owners' equity are disclosed in accordance with IFRS 18 ~~IAS 1~~.
- ...

Effective date

- ...
- 42 IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 8 and 25. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.



IAS 32 *Financial Instruments: Presentation*

Paragraphs 34, 39–41 and AG29 are amended and paragraph 97U is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Presentation

...

Treasury shares (see also paragraph AG36)

...

- 34 The amount of treasury shares held is ~~either presented or disclosed separately~~ either in the statement of financial position or the statement of changes in equity or disclosed in the notes, in accordance with IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* ~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~. An entity provides disclosure in accordance with IAS 24 *Related Party Disclosures* if the entity reacquires its own equity instruments from related parties.

Interest, dividends, losses and gains (see also paragraph AG37)

...

- 39 The amount of transaction costs accounted for as a deduction from equity in the period is presented in the statement of changes in equity or disclosed in the notes separately in accordance with IFRS 18 ~~IAS 1~~.
- 40 Dividends classified as an expense may be presented in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income or disclosed in the notes either with interest on other liabilities or as a separate item. In addition to the requirements of this Standard, presentation and disclosure of interest and dividends is subject to the requirements of IFRS 18 ~~IAS 1~~ and IFRS 7. In some circumstances, because of the differences between interest and dividends with respect to matters such as tax deductibility, an entity may determine that it will present interest expenses separately from dividend expenses in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income ~~it is desirable to disclose them separately in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income~~. Disclosures of the tax effects are made in accordance with IAS 12.
- 41 Gains and losses related to changes in the carrying amount of a financial liability are recognised as income or expense in profit or loss even when they relate to an instrument that includes a right to the residual interest in the assets of the entity in exchange for cash or another financial asset (see paragraph 18(b)). Under IFRS 18 ~~IAS 1~~ the entity presents any gain or loss arising from remeasurement of such an instrument separately in the statement of comprehensive income if such presentation is necessary to provide a useful structured summary of the entity's income and expenses when it is relevant in explaining the entity's performance.

...

Effective date and transition

...

- 97U IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 34, 39–41 and AG29. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

...

Appendix Application Guidance IAS 32 *Financial Instruments: Presentation*

...



Presentation

Liabilities and equity (paragraphs 15–27)

...

Treatment in consolidated financial statements

- AG29 In consolidated financial statements, an entity presents non-controlling interests—ie the interests of other parties in the equity and income of its subsidiaries—in accordance with IFRS 18 ~~IAS 1~~ and IFRS 10. When classifying a financial instrument (or a component of it) in consolidated financial statements, an entity considers all terms and conditions agreed between members of the group and the holders of the instrument in determining whether the group as a whole has an obligation to deliver cash or another financial asset in respect of the instrument or to settle it in a manner that results in liability classification. When a subsidiary in a group issues a financial instrument and a parent or other group entity agrees additional terms directly with the holders of the instrument (eg a guarantee), the group may not have discretion over distributions or redemption. Although the subsidiary may appropriately classify the instrument without regard to these additional terms in its individual financial statements, the effect of other agreements between members of the group and the holders of the instrument is considered in order to ensure that consolidated financial statements reflect the contracts and transactions entered into by the group as a whole. To the extent that there is such an obligation or settlement provision, the instrument (or the component of it that is subject to the obligation) is classified as a financial liability in consolidated financial statements.

A footnote is added to the end of paragraph 96A. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*.

A footnote is added to the end of paragraph 96C. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 7.

A footnote is added to the end of paragraphs 97A and 97K. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 97N. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

In paragraph 98 the footnote to the end of the sentence is amended. Deleted text is struck through.

- * In August 2005 the IASB relocated all disclosures relating to financial instruments to IFRS 7 ~~*Financial Instruments: Disclosures*~~.



IAS 33 *Earnings per Share*

Paragraphs 4A, 13 and 67A–68A are amended, paragraphs 73–73A are deleted and paragraphs 73B–73C and 74F are added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Scope

- ...
- 4A If an entity presents items of profit or loss in a ~~separate statement of profit or loss separate from a statement presenting comprehensive income~~ as described in paragraph 12(b) of IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* ~~10A of IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as amended in 2011)~~, it presents earnings per share only in the that separate statement of profit or loss.
- ...

Measurement

Basic earnings per share

...

Earnings

...

- 13 All items of income and expense attributable to ordinary equity holders of the parent entity that are recognised in a period, including tax expense and dividends on preference shares classified as liabilities are included in the determination of profit or loss for the period attributable to ordinary equity holders of the parent entity (see IFRS 18 ~~IAS 1~~).
- ...

Presentation

...

- 67A If an entity presents items of profit or loss in a ~~separate statement of profit or loss separate from a statement presenting comprehensive income~~ as described in paragraph 12(b) of IFRS 18 ~~10A of IAS 1 (as amended in 2011)~~, it presents basic and diluted earnings per share, as required in paragraphs 66 and 67, in the that separate statement of profit or loss.
- 68 **An entity that reports a discontinued operation shall either present ~~disclose~~ the basic and diluted amounts per share for the discontinued operation ~~either in the statement of comprehensive income or disclose that information in the notes~~.**
- 68A If an entity presents items of profit or loss in a ~~separate statement of profit or loss separate from a statement presenting comprehensive income~~ as described in paragraph 12(b) of IFRS 18 ~~10A of IAS 1 (as amended in 2011)~~, it presents basic and diluted earnings per share for the discontinued operation, as required in paragraph 68, in the that separate statement of profit or loss or discloses that information in the notes.
- ...

Disclosure

...



- 73 ~~[Deleted] If an entity discloses, in addition to basic and diluted earnings per share, amounts per share using a reported component of the statement of comprehensive income other than one required by this Standard, such amounts shall be calculated using the weighted average number of ordinary shares determined in accordance with this Standard. Basic and diluted amounts per share relating to such a component shall be disclosed with equal prominence and presented in the notes. An entity shall indicate the basis on which the numerator(s) is (are) determined, including whether amounts per share are before tax or after tax. If a component of the statement of comprehensive income is used that is not reported as a line item in the statement of comprehensive income, a reconciliation shall be provided between the component used and a line item that is reported in the statement of comprehensive income.~~
- 73A ~~[Deleted] Paragraph 73 applies also to an entity that discloses, in addition to basic and diluted earnings per share, amounts per share using a reported item of profit or loss, other than one required by this Standard.~~
- 73B In addition to presenting basic and diluted earnings per share required by this Standard, an entity is permitted to disclose in the notes additional amounts per share using a measure of performance as a numerator different from that required by paragraphs 12–18 and 33–35. However, such numerator(s) shall be the amount(s) attributable to ordinary equity holders of the parent entity of:
- (a) a total or subtotal in paragraphs 69, 86 and 118 of IFRS 18; or
 - (b) a management-defined performance measure as defined in paragraph 117 of IFRS 18.
- 73C If, applying paragraph 73B, an entity discloses an additional amount per share, the entity shall:
- (a) disclose the additional basic and diluted amounts per share with equal prominence.
 - (b) calculate the additional amount per share using the weighted average number of ordinary shares determined in accordance with this Standard.
 - (c) disclose the additional amount per share in the notes. That information cannot be presented in the primary financial statements.
 - (d) disclose the information required by paragraphs 121–125 of IFRS 18 for the numerators that are management-defined performance measures.

Effective date

- ...
- 74F IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 4A, 13 and 67A–68A, added paragraphs 73B–73C and deleted paragraphs 73–73A. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 74A. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 74D. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 18.



IAS 34 *Interim Financial Reporting*

Paragraphs 1–5, 7–10, 11A–12, 19 (and its related heading), 20 and 24 are amended and paragraphs 16A(m) and 61 are added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Scope

- 1 This Standard does not mandate which entities should be required to publish interim financial reports, how frequently, or how soon after the end of an interim period. However, governments, securities regulators, stock exchanges, and accountancy bodies often require entities whose debt or equity securities are publicly traded to publish interim financial reports. This Standard applies if an entity is required or elects to publish an interim financial report in accordance with IFRS Accounting Standards~~International Financial Reporting Standards (IFRSs)~~. The International Accounting Standards Committee encourages publicly traded entities to provide interim financial reports that conform to the recognition, measurement, and disclosure principles set out in this Standard. Specifically, publicly traded entities are encouraged:
 - (a) to provide interim financial reports at least as of the end of the first half of their financial year; and
 - (b) to make their interim financial reports available not later than 60 days after the end of the interim period.
- 2 Each financial report, annual or interim, is evaluated on its own for conformity to IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~. The fact that an entity may not have provided interim financial reports during a particular financial year or may have provided interim financial reports that do not comply with this Standard does not prevent the entity's annual financial statements from conforming to IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~ if they otherwise do so.
- 3 If an entity's interim financial report is described as complying with IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~, it must comply with all of the requirements of this Standard. Paragraph 19 requires certain disclosures in that regard.

Definitions

- 4 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

...

Interim financial report means a financial report containing either a complete set of financial statements (as described in IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements~~IAS 1 Presentation of Financial Statements (as revised in 2007)~~) or a set of condensed financial statements (as described in this Standard) for an interim period.

Content of an interim financial report

- 5 IFRS 18~~IAS 1~~ defines a complete set of financial statements as including the following components:
 - (a) a statement (or statements) of financial performance for the reporting period~~a statement of financial position as at the end of the period;~~
 - (b) a statement of financial position as at the end of the reporting period~~a statement of profit or loss and other comprehensive income for the period;~~
 - (c) a statement of changes in equity for the reporting period;
 - (d) a statement of cash flows for the reporting period;
 - (e) notes for the reporting period~~material accounting policy information and other explanatory information;~~
 - (ea) comparative information in respect of the preceding period as specified in paragraphs 31–32 of IFRS 18~~38 and 38A of IAS 1~~; and



- (f) a statement of financial position as at the beginning of the preceding period if required by paragraph 37 of IFRS 18 ~~when an entity applies an accounting policy retrospectively or makes a retrospective restatement of items in its financial statements, or when it reclassifies items in its financial statements in accordance with paragraphs 40A–40D of IAS 1.~~

An entity may use titles for the statements other than those used in this Standard. For example, an entity may use the title ‘balance sheet’ instead of ‘statement of financial position’. ~~For example, an entity may use the title ‘statement of comprehensive income’ instead of ‘statement of profit or loss and other comprehensive income’.~~

...

- 7 Nothing in this Standard is intended to prohibit or discourage an entity from publishing a complete set of financial statements (as described in IFRS 18/IAS 1) in its interim financial report, rather than condensed financial statements and selected explanatory notes. Nor does this Standard prohibit or discourage an entity from including in condensed interim financial statements more than the minimum line items or selected explanatory notes as set out in this Standard. The recognition and measurement guidance in this Standard applies also to complete financial statements for an interim period, and such statements would include all of the disclosures required by this Standard (particularly the selected note disclosures in paragraph 16A) as well as those required by other IFRSs.

Minimum components of an interim financial report

- 8 An interim financial report shall include, at a minimum, the following components:
- (a) a condensed statement (or condensed statements) of financial performance ~~financial position;~~
 - (b) a condensed statement of financial position ~~or condensed statements of profit or loss and other comprehensive income;~~
 - (c) a condensed statement of changes in equity;
 - (d) a condensed statement of cash flows; and
 - (e) selected explanatory notes.
- 8A If an entity presents items of profit or loss in a ~~separate statement of profit or loss separate from a statement presenting comprehensive income~~ as described in paragraph 12(b) of IFRS 18/IAS 1 ~~18/IAS 1 (as amended in 2011)~~, it presents interim condensed information from the that statement of profit or loss.

Form and content of interim financial statements

- 9 If an entity publishes a complete set of financial statements in its interim financial report, the form and content of those statements shall conform to the requirements of IFRS 18/IAS 1 ~~IAS 1~~ for a complete set of financial statements.
- 10 If an entity publishes a set of condensed financial statements in its interim financial report, those condensed statements shall include, at a minimum, each of the headings and subtotals that were included in its most recent annual financial statements and the selected explanatory notes as required by this Standard. In preparing condensed financial statements, an entity shall apply this Standard and also the requirements in paragraphs 41–45 of IFRS 18 and in paragraphs 6A–6N of IAS 8 Basis of Preparation of Financial Statements. Additional line items or notes shall be included if their omission would make the condensed interim financial statements misleading.
- ...
- 11A If an entity presents items of profit or loss in a ~~separate statement of profit or loss separate from a statement presenting comprehensive income~~ as described in paragraph 12(b) of IFRS 18/IAS 1 ~~18/IAS 1 (as amended in 2011)~~, it presents basic and diluted earnings per share in the that statement of profit or loss.
- 12 IFRS 18/IAS 1 (as revised in 2007) provides guidance on the structure of financial statements. The Illustrative Examples that accompany IFRS 18 ~~Implementation Guidance for IAS 1~~ illustrates ways in which the statement of financial position, statement(s) of financial performance ~~comprehensive income~~ and statement of changes in equity may be presented.
- ...



Other disclosures

- 16A In addition to disclosing significant events and transactions in accordance with paragraphs 15–15C, an entity shall include the following information, in the notes to its interim financial statements or elsewhere in the interim financial report. The following disclosures shall be given either in the interim financial statements or incorporated by cross-reference from the interim financial statements to some other statement (such as management commentary or risk report) that is available to users of the financial statements on the same terms as the interim financial statements and at the same time. If users of the financial statements do not have access to the information incorporated by cross-reference on the same terms and at the same time, the interim financial report is incomplete. The information shall normally be reported on a financial year-to-date basis.

...

- (m) the disclosures about management-defined performance measures required by paragraphs 121–125 of IFRS 18.

...

Disclosure of compliance with IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~

- 19 If an entity's interim financial report is in compliance with this Standard, that fact shall be disclosed. An interim financial report shall not be described as complying with IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~ unless it complies with all the requirements of IFRS Accounting Standards~~IFRSs~~.

Periods for which interim financial statements are required to be presented

- 20 Interim reports shall include interim financial statements (condensed or complete) for periods as follows:

...

- (b) statement(s) of financial performance ~~statements of profit or loss and other comprehensive income~~ for the current interim period and cumulatively for the current financial year to date, with comparative statement(s) of financial performance ~~statements of profit or loss and other comprehensive income~~ for the comparable interim periods (current and year-to-date) of the immediately preceding financial year. As permitted by IFRS 18IAS 1 (as amended in 2011), an interim report may present for each period a statement (or statements) ~~or statements of financial performance~~ ~~profit or loss and other comprehensive income~~.

...



Materiality

- ...
- 24 IFRS 18 IAS 1 defines material information and requires separate disclosure of material items, including (for example) discontinued operations, and IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors* requires disclosure of changes in accounting estimates, errors, and changes in accounting policies. The two Standards do not contain quantified guidance as to materiality.
- ...

Effective date

- ...
- 61 IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 1–5, 7–10, 11A–12, 19 (and its related heading), 20 and 24 and added paragraph 16A(m). An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18. In interim financial statements in the first year of applying IFRS 18, an entity shall apply paragraphs C4–C6 of Appendix C of IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 47. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraphs 51 and 52. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over these requirements in IAS 1 to IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 52. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraphs 53, 56 and 58. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8.

A footnote is added to the end of paragraph 59. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over the definition of 'material' in IAS 1 to IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 60. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB carried over the requirements to disclose material accounting policy information in IAS 1 to IAS 8.

**IAS 36 *Impairment of Assets***

A footnote is added to the end of paragraph 140A. New text is underlined.

* In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.



IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*

A footnote is added to the end of paragraph 104. New text is underlined.

* In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over the definition of ‘material’ in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

**IAS 38 Intangible Assets**

Paragraph 102 is amended and paragraph 130N is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Intangible assets with finite useful lives

...

Residual value

...

- 102 An estimate of an asset's residual value is based on the amount recoverable from disposal using prices prevailing at the date of the estimate for the sale of a similar asset that has reached the end of its useful life and has operated under conditions similar to those in which the asset will be used. The residual value is reviewed at least at each financial year-end. A change in the asset's residual value is accounted for as a change in an accounting estimate in accordance with IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~.

...

Transitional provisions and effective date

...

- 130N *IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph 102. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 130B. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.



IAS 40 *Investment Property*

Paragraph 31 is amended and paragraph 85I is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Measurement after recognition

Accounting policy

- ...
- 31 IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~ states that a voluntary change in accounting policy shall be made only if the change results in the financial statements providing reliable and more relevant information about the effects of transactions, other events or conditions on the entity's financial position, financial performance or cash flows. It is highly unlikely that a change from the fair value model to the cost model will result in a more relevant presentation.
- ...

Effective date

- ...
- 85I IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph 31. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 85A. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.



IAS 41 Agriculture

Paragraphs 50 and 53 are amended and paragraph 66 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

Disclosure

General

- ...
- 50 **An entity shall ~~disclose~~ ~~present~~ a reconciliation of changes in the carrying amount of biological assets between the beginning and the end of the current period. The reconciliation shall include:**
- ...
- 53 Agricultural activity is often exposed to climatic, disease and other natural risks. If an event occurs that gives rise to a material item of income or expense, the nature and amount of that item are disclosed in accordance with IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~. Examples of such an event include an outbreak of a virulent disease, a flood, a severe drought or frost, and a plague of insects.
- ...

Effective date and transition

- ...
- 66 IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 50 and 53. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*.' in paragraph 59. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IFRIC 1 *Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities*

Below the heading 'References', the references to IAS 1 and IAS 8 are amended. Paragraphs 6 and 8 are amended and paragraph 9C is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 16 *Leases*
- ~~IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~ *IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)*
- ~~IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~ *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*
- IAS 16 *Property, Plant and Equipment* (as revised in 2003)
- IAS 23 *Borrowing Costs*
- IAS 36 *Impairment of Assets* (as revised in 2004)
- IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*
- ...

Consensus

- ...
- 6 If the related asset is measured using the revaluation model:
- ...
- (d) ~~IFRS 18 *IAS 1* requires items of other comprehensive income to be presented as line items in the statement presenting comprehensive income~~ *disclosure in the statement of comprehensive income of each component of other comprehensive income or expense*. In complying with this requirement, the change in the revaluation surplus arising from a change in the liability shall be separately identified and ~~presented~~ *disclosed* as such.
- ...
- 8 The periodic unwinding of the discount shall be recognised in profit or loss as ~~interest expense from liabilities other than those that arise from transactions that involve only the raising of finance~~ *a finance cost* as it occurs and classified—applying paragraph 61 of IFRS 18—in the financing category of the statement of profit or ~~loss~~. Capitalisation under IAS 23 is not permitted.



Effective date

...

9C IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraphs 6 and 8. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

...

A footnote is added to the end of paragraph 9A. New text is underlined.

* In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

The footnote at the end of paragraph 10 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

* When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*. If an entity applies this Interpretation for a period beginning before 1 January 2005, the entity shall follow the requirements of the previous version of IAS 8, which was entitled *Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies*, unless the entity is applying the revised version of that Standard for that earlier period.



IFRIC 2 *Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments*

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*' in paragraph 17. New text is underlined.

* When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

**IFRIC 5 *Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds***

Below the heading 'References', the reference to IAS 8 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 9 *Financial Instruments*
- IFRS 10 *Consolidated Financial Statements*
- IFRS 11 *Joint Arrangements*
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~
- IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures*
- IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*

**IFRIC 6 *Liabilities arising from Participating in a Specific Market—Waste Electrical and Electronic Equipment***

Below the heading 'References', the reference to IAS 8 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~
- IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*



IFRIC 12 *Service Concession Arrangements*

Below the heading 'References', the reference to IAS 8 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*
- IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*
- IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*
- IFRS 9 *Financial Instruments*
- IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers*
- IFRS 16 *Leases*
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~
- IAS 16 *Property, Plant and Equipment*
- IAS 20 *Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance*
- IAS 23 *Borrowing Costs*
- IAS 32 *Financial Instruments: Presentation*
- IAS 36 *Impairment of Assets*
- IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*
- IAS 38 *Intangible Assets*
- SIC-29 *Service Concession Arrangements: Disclosures*



IFRIC 14 IAS 19—*The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction*

Below the heading 'References', the references to IAS 1 and IAS 8 are amended. Paragraph 10 is amended and paragraph 27D is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~
- IAS 19 *Employee Benefits* (as amended in 2011)
- IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*
- ...

Consensus

Availability of a refund or reduction in future contributions

- ...
- 10 In accordance with IAS 18~~IAS 1~~, the entity shall disclose information about the key sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amount of the net asset or liability recognised in the statement of financial position. This might include disclosure of any restrictions on the current realisability of the surplus or disclosure of the basis used to determine the amount of the economic benefit available.
- ...

Effective date

- ...
- 27D IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraph 10. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

A footnote is added to the end of paragraph 27A. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

**IFRIC 16 *Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation***

Below the heading 'References', the reference to IAS 8 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 9 *Financial Instruments*
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*, ~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~
- IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*



IFRIC 17 *Distributions of Non-cash Assets to Owners*

Below the heading 'References', the reference to IAS 1 is amended. Paragraph 2 is amended and paragraph 21 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 3 *Business Combinations* (as revised in 2008)
- IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations*
- IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*
- IFRS 10 *Consolidated Financial Statements*
- IFRS 13 *Fair Value Measurement*
- IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)~~
- IAS 10 *Events after the Reporting Period*

...

Background

...

- 2 International Financial Reporting Standards (IFRSs) do not provide guidance on how an entity should measure distributions to its owners (commonly referred to as dividends). IFRS 18 ~~IAS 1~~ requires an entity to present details of dividends recognised as distributions to owners either in the statement of changes in equity or to disclose them in the notes to the financial statements.

...

Effective date

...

- 21 IFRS 18 issued in April 2024 amended paragraph 2. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

The footnote to 'owners' in paragraph 1 is deleted. Deleted text is struck through.

- * ~~Paragraph 7 of IAS 1 defines owners as holders of instruments classified as equity.~~



IFRIC 19 *Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments*

Below the heading 'References', the references to IAS 1 and IAS 8 are amended. Paragraph 11 is amended and paragraph 18 is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*
- IFRS 2 *Share-based Payment*
- IFRS 3 *Business Combinations*
- IFRS 9 *Financial Instruments*
- IFRS 13 *Fair Value Measurement*
- IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~
- IAS 32 *Financial Instruments: Presentation*
- ...

Consensus

- ...
- 11 An entity shall ~~present~~ ~~disclose~~ a gain or loss recognised in accordance with paragraphs 9 and 10 as a separate line item in the statement of profit or loss or disclose it in the notes.

Effective date and transition

- ...
- 18 IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph 11.
An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

**IFRIC 20 *Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine***

Below the heading 'References', the reference to IAS 1 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- *Conceptual Framework for Financial Reporting*
- IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~
- IAS 2 *Inventories*
- IAS 16 *Property, Plant and Equipment*
- IAS 38 *Intangible Assets*

**IFRIC 21 Levies**

Below the heading 'References', the references to IAS 1 and IAS 8 are amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~
- IAS 12 *Income Taxes*
- IAS 20 *Accounting for Governments Grants and Disclosures of Government Assistance*
- IAS 24 *Related Party Disclosures*
- IAS 34 *Interim Financial Reporting*
- IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*
- IFRIC 6 *Liabilities arising from Participating in a Specific Market—Waste Electrical and Electronic Equipment*

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*.' in paragraph A2. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.

**IFRIC 22 Foreign Currency Transactions and Advance Consideration**

Below the heading 'References', the reference to IAS 8 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- *The Conceptual Framework for Financial Reporting*
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~
- IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*

A footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*;' in paragraph A2. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* in April 2024, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



IFRIC 23 *Uncertainty over Income Tax Treatments*

Below the heading 'References', the references to IAS 1 and IAS 8 are amended. Paragraphs 14 and A4 are amended and paragraph B1A is added. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IAS 1 *Presentation of Financial Statements*
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~
- IAS 10 *Events after the Reporting Period*
- IAS 12 *Income Taxes*
- ...

Consensus

...

Changes in facts and circumstances

...

- 14 An entity shall reflect the effect of a change in facts and circumstances or of new information as a change in accounting estimate applying IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~. An entity shall apply IAS 10 *Events after the Reporting Period* to determine whether a change that occurs after the reporting period is an adjusting or non-adjusting event.

...

Appendix A Application Guidance

Disclosure

- A4 When there is uncertainty over income tax treatments, an entity shall determine whether to disclose:
- (a) judgements made in determining taxable profit (tax loss), tax bases, unused tax losses, unused tax credits and tax rates applying paragraph 27G of IAS 8 ~~122 of IAS 1 *Presentation of Financial Statements*~~; and
 - (b) information about the assumptions and estimates made in determining taxable profit (tax loss), tax bases, unused tax losses, unused tax credits and tax rates applying paragraphs 31A–31E of IAS ~~8~~ ~~125–129 of IAS 1~~.

...

Appendix B Effective date and transition

Effective date

...

- B1A IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraphs 14 and A4. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

**SIC-7 Introduction of the Euro**

Below the heading 'References', the references to IAS 1 and IAS 8 are amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)~~
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~
- IAS 10 *Events after the Reporting Period*
- IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates* (as revised in 2003)
- IAS 27 *Consolidated and Separate Financial Statements* (as amended in 2008)

Under the heading 'Effective date', a footnote is added to the end of the second paragraph. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

**SIC-10 Government Assistance—No Specific Relation to Operating Activities**

Below the heading 'References', the reference to IAS 8 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IAS 8 Basis of Preparation of Financial Statements ~~Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors~~
- IAS 20 *Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance*

**SIC-25 Income Taxes—Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders**

Below the heading 'References', the references to IAS 1 and IAS 8 are amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)~~
- IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*~~*Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*~~
- IAS 12 *Income Taxes*

Under the heading 'Effective date', a footnote is added to the end of the second paragraph. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

**SIC-29 Service Concession Arrangements: Disclosures**

Below the heading 'References', the reference to IAS 1 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 16 *Leases*
- IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)~~
- IAS 16 *Property, Plant and Equipment* (as revised in 2003)
- IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*
- IAS 38 *Intangible Assets* (as revised in 2004)
- IFRIC 12 *Service Concession Arrangements*



SIC-32 *Intangible Assets—Web Site Costs*

Below the heading 'References', the reference to IAS 1 is amended. Paragraph 5 is amended. An unnumbered paragraph is added after the last paragraph under the heading 'Effective date'. New text is underlined and deleted text is struck through.

References

- IFRS 3 *Business Combinations*
- IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers*
- IFRS 16 *Leases*
- IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*~~IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (as revised in 2007)~~
- IAS 2 *Inventories* (as revised in 2003)
- IAS 16 *Property, Plant and Equipment* (as revised in 2003)
- IAS 36 *Impairment of Assets* (as revised in 2004)
- IAS 38 *Intangible Assets* (as revised in 2004)
- ...

Issue

- ...
- 5 This Interpretation does not apply to expenditure on purchasing, developing, and operating hardware (eg web servers, staging servers, production servers and Internet connections) of a web site. Such expenditure is accounted for under IAS 16. Additionally, when an entity incurs expenditure on an Internet service provider hosting the entity's web site, the expenditure is recognised as an expense under paragraph 46 of IFRS 18~~IAS 18~~ and the *Conceptual Framework for Financial Reporting* when the services are received.
- ...

Effective date

...

Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards, issued in 2018, amended paragraph 5. An entity shall apply that amendment for annual periods beginning on or after 1 January 2020. Earlier application is permitted if at the same time an entity also applies all other amendments made by *Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards*. An entity shall apply the amendment to SIC-32 retrospectively in accordance with IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*. However, if an entity determines that retrospective application would be impracticable or would involve undue cost or effort, it shall apply the amendment to SIC-32 by reference to paragraphs 23–28, 50–53 and 54F of IAS 8.

IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* issued in April 2024 amended paragraph 5. An entity shall apply those amendments when it applies IFRS 18.

Under the heading 'Effective date', a footnote is added to the end of the second paragraph. New text is underlined.

- * In April 2024 the IASB issued IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* and carried over these requirements in IAS 1 *Presentation of Financial Statements* to IFRS 18.

Under the heading 'Effective date', a footnote is added to 'IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*.' in the fifth paragraph. New text is underlined.

- * When it issued IFRS 18, the IASB changed the title of IAS 8 to *Basis of Preparation of Financial Statements*.



SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese*

Standardi Ndërkombëtar i Raportimit Financiar 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese*

Objektivi

- 1 SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* specifikon kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese që një njësi ekonomike lejohet të zbatojë në vend të kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese të Standardeve të tjera të Kontabilitetit SNRF.

Realizimi i objektivit

- 2 Njësia ekonomike që zgjedh të zbatojë këtë Standard zbaton kërkesat e Standardeve të tjera të Kontabilitetit SNRF, me përjashtim të kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese. Në vend të tyre, njësia ekonomike zbaton kërkesat e këtij Standardi.
- 3 Prandaj, përveçse kur specifikohet ndryshe (shih paragrafin 4) njësia ekonomike kur zbaton këtë Standard nuk nevojitet të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të Standardeve të tjera të Kontabilitetit SNRF dhe as të bëjë ndonjë deklaratë apo referim lidhur me ato kërkesa për dhënie informacionesh shpjeguese. Për shembull, paragrafi 35 i SNK 12 *Tatimet mbi të Ardhurat* përmban kërkesat në lidhje me kriterin për njohjen e aktivitetit për tatime të shtyrë që lind nga mbartja e humbjeve tatimore të papërdorura dhe i tatimeve të zbritshme. Paragrafi mbyllet me ‘në këto rrethana, paragrafi 82 kërkon dhënien e informacionit shpjegues për shumën e aktivitetit tatimor të shtyrë dhe natyrën e evidencës që mbështet njohjen e tij’. Njësia ekonomike që zbaton këtë Standard nuk do të zbatonte paragrafin 82 të SNK 12. Një njësi ekonomike e tillë nuk ka nevojë të zbatojë fjalinë në mbyllje të paragrafit 35 të SNK 12 në lidhje me paragrafin 82.
- 4 Pavarësisht paragrafëve 2-3:
 - (a) kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF që mbeten të zbatueshme për njësinë ekonomike që zbaton këtë Standard specifikohen në këtë Standard.
 - (b) nëse njësia ekonomike që zbaton këtë Standard zbaton edhe SNRF 8 *Segmentet e Shfrytëzimit*, SNRF 17 *Kontratat e Sigurimeve* ose SNK 33 *Fitimet për Aksion*, ajo do të zbatojë të gjitha kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në këto Standarde.
 - (c) një Standard i Kontabilitetit SNRF i ri ose i ndryshuar mund të përfshijë kërkesa për dhënie informacionesh shpjeguese gjatë tranzicionit të njësisë ekonomike tek ai Standard (dispozita kalimtare). Çdo lehtësi në dispozicion të njësisë ekonomike, që zbaton këtë Standard, nga kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese gjatë tranzicionit të njësisë ekonomike tek ai Standard i ri apo i ndryshuar, do të paraqitet në Standardin e ri apo të ndryshuar të Kontabilitetit SNRF.
- 5 Në pajtim me paragrafin 19 të SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare*, njësia ekonomike që zbaton këtë Standard nuk ka nevojë të sigurojë dhënie informacionesh shpjeguese specifike të kërkuara nga ky Standard nëse informacioni që rezulton nga kjo dhënie informacionesh shpjeguese nuk do të ishte material.
- 6 Njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë dhënien e informacioneve shpjeguese shtesë nëse vetëm pajtueshmëria me kërkesa të caktuara në këtë Standard nuk është e mjaftueshme për t’u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë ndikimin e transaksioneve, si dhe të ngjarjeve dhe kushteve të tjera, në pozicionin financiar dhe performancën financiare të saj.

Qëllimi

- 7 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të zbatojë këtë Standard për pasqyrat financiare të saj të konsoliduara, të veçanta apo individuale nëse dhe vetëm nëse në fund të periudhës raportuese:
 - (a) ajo është një filial;
 - (b) ajo nuk ka përgjegjësi publike (shih paragrafët 11–12); dhe
 - (c) ajo ka një njësi ekonomike mëmë përfundimtare ose ndërmjetëse e cila harton pasqyra financiare të konsoliduara për përdorim publik që janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF.
- 8 Termat ‘filial’ dhe ‘grup’ përkufizohen në Shtojcën A të SNRF 10 *Pasqyrat Financiare të Konsoliduara*.



- 9 Një njësi ekonomike mëmë e ndërmjetme vlerëson përshtatshmërinë e saj për të zbatuar këtë Standard në pasqyrat financiare individuale të saj, pavarësisht nëse njësitë e tjera ekonomike të grupit, ose grupi në tërësi, kanë përgjegjësi publike.
- 10 Njësia ekonomike mëmë e ndërmjetme, që nuk ka përgjegjësi publike dhe plotëson kushtet e tjera të përshtatshmërisë në paragrafin 7, mund të zbatojë këtë Standard në pasqyrat financiare individuale të saj edhe nëse nuk e zbaton këtë Standard në pasqyra financiare të konsoliduara të saj.
- 11 Një njësi ekonomike ka përgjegjësi publike nëse:
- (a) instrumentet e saj të borxhit apo të kapitalit neto tregtohen në një treg publik ose ajo është në proces emetimi të instrumenteve të tillë për tregtim në një treg publik (një bursë vendase ose e huaj ose në tregun jashtë bursës, duke përfshirë tregjet lokale dhe rajonale); ose
 - (b) ajo mban aktive në cilësinë e të besueshmit për një grup të gjerë të palëve të treta si një nga bizneset e saj primare (për shembull, shpesh bankat, unionet e kreditit, shoqëritë e sigurimit, tregtarët/agjentët e letrave me vlerë, fondet e përbashkëta dhe bankat e investimeve e pëmbushin këtë kriter të dytë).
- 12 Disa njësi ekonomike mund të mbajnë aktive në cilësinë e të besueshmit për një grup të gjerë të palëve të treta, sepse ata mbajnë dhe menaxhojnë burimet financiare që u janë besuar atyre nga klientët, konsumatorët ose anëtarët që nuk janë të përfshirë në drejtimin e njësisë ekonomike. Gjithsesi, nëse ata e bëjnë këtë për arsye rastësore për një biznes primar (për shembull, siç mund të jetë rasti i agentëve të udhëtimit ose të pasurive të paluajtshme, i shkollave, i organizatave të bamirësisë, i sipërmarrjeve kooperative që kërkojnë një depozitim emëror anëtarësie dhe shitësit që marrin pagesa si paradhënie për shpërndarjen e të mirave dhe shërbimeve të tilla si shoqëritë e shërbimeve publike), kjo nuk i bën ata të kenë përgjegjësi publike.

Zgjedhja ose revokimi i zgjedhjes për zbatimin e këtij Standardi

- 13 Një njësi ekonomike që zgjedh të zbatojë këtë Standard në një periudhë raportuese mundet që më vonë të revokojë këtë zgjedhje. Njësia ekonomike mund të zgjedhë të zbatojë këtë Standard më shumë se një herë—për shembull, një njësi ekonomike që ka zbatuar këtë Standard në një periudhë të mëparshme, por jo në periudhën menjëherë paraardhëse, mund të zgjedhë të zbatojë këtë Standard në periudhën aktuale.
- 14 Njësia ekonomike që zbaton këtë Standard në periudhën raportuese aktuale, por jo në periudhën menjëherë paraardhëse, duhet të japë informacion krahasues (d.m.th. informacion për periudhën paraardhëse) për të gjitha shumatat e raportuara në pasqyrat financiare të periudhës aktuale, përveçse kur ky Standard ose një Standard tjetër i Kontabilitetit SNRF lejon ose kërkon ndryshe. Njësia ekonomike duhet të përfshijë informacion krahasues për informacionin tregues dhe përshkruar kur ai është i nevojshëm për të kuptuar pasqyrat financiare të periudhës aktuale.
- 15 Njësia ekonomike që zbaton këtë Standard në periudhën raportuese paraardhëse—por zgjedh të mos (ose nuk është më e përshtatshme për të) zbatojë atë në periudhën aktuale dhe vijon të zbatojë Standardet e Kontabilitetit SNRF—do të japë informacion krahasues për periudhën paraardhëse për të gjitha shumatat e raportuara në pasqyrat financiare të periudhës aktuale, përveçse kur një Standard tjetër i Kontabilitetit SNRF lejon ose kërkon ndryshe. Njësia ekonomike duhet të përfshijë informacion krahasues për informacionin tregues dhe përshkruar kur ai është i nevojshëm për të kuptuar pasqyrat financiare të periudhës aktuale. Fakti që ky Standard nuk kërkon dhënie informacionesh shpjeguese për shumatat e periudhës paraardhëse për disa zëra për të cilët jepet informacion shpjegues në periudhën aktuale, nuk është arsye për të hequr informacionin krahasues për këto zëra.
- 16 Kërkesat për ndryshimet në politikat kontabël në SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* nuk zbatohen për zgjedhjen ose revokimin e zgjedhjes për zbatimin e këtij Standardi.

Ndërveprimi me SNRF1 Zbatimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

- 17 Një njësi ekonomike zbaton SNRF 1 *Zbatimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar* kur përgatit pasqyrat financiare të para të saj sipas SNRF-ve, ose kur lejohet ta bëjë këtë në zbatim të paragrafit 4A të SNRF 1. Njësia ekonomike, që zbaton këtë Standard kur përgatit pasqyrat e para financiare sipas SNRF-ve, duhet të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafet 21–30 të këtij Standardi në vend të kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafet 23–33 të SNRF 1.
- 18 Zgjedhja ose revokimi i zgjedhjes për zbatimin e të këtij Standardi në vetvete nuk sjell që njësia ekonomike të plotësojë përkufizimin e zbatuesit për herë të parë të Standardeve të Kontabilitetit SNRF në SNRF 1. Për shembull, një njësi ekonomike që zbaton Standardet e Kontabilitetit SNRF, por jo këtë Standard, në periudhën



- raportuese menjëherë paraardhëse dhe që zbaton këtë Standard në periudhën aktuale nuk është zbatuese për herë të parë e Standardeve të Kontabilitetit SNRF dhe nuk duhet të zbatohet SNRF 1 në periudhën aktuale.
- 19 Në mënyrë të ngjashme, një njësi ekonomike që revokon zgjedhjen e zbatimit të këtij Standardi në periudhën raportuese aktuale nuk zbaton SNRF 1 në periudhën aktuale nëse, në periudhën menjëherë paraardhëse, ajo ka dhënë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të pajtueshmërisë me Standardet e Kontabilitetit SNRF siç kërkohej nga paragrafi 20.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese

Pajtueshmëria me Standardet e Kontabilitetit SNRF

- 20 Njësia ekonomike, pasqyrat financiare të së cilës janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF dhe kërkesat e këtij Standardi, duhet të bëjë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të kësaj pajtueshmërie në shënimet shpjeguese. Njësia ekonomike që zbaton këtë Standard duhet të deklarojë që ka zbatuar këtë Standard, si pjesë e deklaratës pa rezerva. Njësia ekonomike që zbaton këtë Standard nuk mund të cilësojë se pasqyrat financiare janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF, përveçse kur njësia ekonomike është në pajtim me kërkesat e këtij Standardi dhe me të gjitha kërkesat e zbatueshme në Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF.

SNRF 1 Zbatimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

Shpjegimi i tranzicionit tek Standardet e Kontabilitetit SNRF

- 21 Njësia ekonomike duhet të shpjegojë sesi ka ndikuar kalimi nga PPPK-të e mëparshme në Standardet e Kontabilitetit SNRF, në pozicionin e saj financiar të raportuar, në performancën financiare dhe flukset e mjeteve monetare.
- 22 Njësia ekonomike që ka zbatuar Standardet e Kontabilitetit SNRF në një periudhë të mëparshme, siç përkthehet në paragrafin 4A të SNRF, do të japë informacion shpjegues për:
- (a) arsyen e ndalimit të zbatimit të Standardeve të Kontabilitetit SNRF; dhe
 - (b) arsyen e rifillimit të zbatimit të Standardeve të Kontabilitetit SNRF.
- 23 Nëse njësia ekonomike, në përputhje me paragrafin 4A të SNRF 1, nuk zgjedh të zbatohet SNRF 1, ajo do të shpjegojë arsyet për zgjedhjen e zbatimit të Standardeve të Kontabilitetit SNRF sikur të mos kishte ndaluar kurrë së zbatuari Standardet e Kontabilitetit SNRF.

Rakordimet

- 24 Për të qenë në pajtim me paragrafin 21, pasqyrat e para financiare të njësive ekonomike sipas Standardeve të Kontabilitetit SNRF duhet të përfshijnë:
- (a) rakordimet e kapitalit të saj neto të raportuar sipas PPPK-ve të mëparshëm me kapitalin neto sipas Standardeve të Kontabilitetit SNRF për të dyja:
 - (i) data e tranzicionit në SNRF-të; dhe
 - (ii) fundin e periudhës më të fundit, të paraqitur në pasqyrat financiare vjetore më të fundit të njësive ekonomike, në përputhje me PPPK-të e mëparshme.
 - (b) një rakordim të totalit të të ardhurave gjithëpërfshirëse të saj të raportuara sipas Standardeve të Kontabilitetit SNRF për periudhën më të fundit në pasqyrat financiare vjetore më të fundit të njësive ekonomike. Pika e nisjes për këtë rakordim do të jetë totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse në përputhje me PPPK-të e mëparshme për të njëjtën periudhë ose, nëse njësia ekonomike nuk e ka raportuar këtë total, fitimi ose humbja sipas PPPK-ve të mëparshme.
- 25 Nëse njësia ekonomike vihet në dijeni të gabimeve të bëra sipas PPPK-ve të mëparshme, në rakordimet e kërkuara nga paragrafi 24, ajo duhet të bëjë dallimin e korrigjimit të këtyre gabimeve nga ndryshimet në politikat kontabël.
- 26 Nëse gjatë periudhës së mbuluar nga pasqyrat e saj financiare të para sipas Standardeve të Kontabilitetit SNRF, njësia ekonomike ndryshon politikat kontabël ose përdorimin e përjashtimeve të parashikuara në SNRF 1, ajo do të shpjegojë ndryshimet midis raportit të parë financiar të ndërmjetëm sipas SNRF-ve dhe



pasqyrave të para financiare sipas SNRF-ve, në përputhje me paragrafin 21 dhe do të përditësojë rakordimet e kërkuara nga paragrafi 24.

- 27 Nëse njësia ekonomike nuk ka paraqitur pasqyra financiare për periudhat e mëparshme, pasqyrat e para financiare, sipas SNRF-ve duhet të japin informacion shpjegues për këtë fakt.

Raportet financiare të ndërmjetme

- 28 Për të qenë në pajtim me paragrafin 21, nëse njësia ekonomike paraqet një raport financiar të ndërmjetëm sipas SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm* për pjesë të periudhës së mbuluar nga pasqyrat e para financiare sipas SNRF-ve, ajo do të plotësojë kërkesat e SNK 34, përveçse kur kërkohet ndryshe, si edhe kërkesat në vijim:

- (a) çdo raport i tillë financiar i ndërmjetëm, nëse njësia ekonomike ka paraqitur një raport financiar të ndërmjetëm për periudhën e ndërmjetme të krahasueshme të vitit financiar menjëherë paraardhës, do të përfshijë rakordimin e:
- (i) kapitalit neto të saj sipas PPPK-ve të mëparshme në fund të asaj periudhe të ndërmjetme të krahasueshme me kapitalin neto sipas Standardeve të Kontabilitetit SNRF në atë datë; dhe
- (ii) një rakordim të totalit të saj të të ardhurave gjithëpërfshirëse në përputhje me Standardet e Kontabilitetit SNRF për atë periudhë të ndërmjetme të krahasueshme (aktuale dhe nga fillimi i vitit deri në datën e raportimit). Pika e nisjes për këtë rakordim duhet të jetë totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse sipas PPPK-ve të mëparshme për të njëjtën periudhë ose, nëse njësia ekonomike nuk e ka raportuar këtë total, fitimi ose humbja sipas PPPK-ve të mëparshme.
- (b) përveç rakordimeve që kërkohen nga (a) raporti financiar i ndërmjetëm i parë i njesisë ekonomike sipas SNK 34 për pjesën e periudhës së mbuluar nga pasqyrat financiare të parat sipas Standardeve të Kontabilitetit SNRF, duhet të përfshijë rakordimet e përshkruara në paragrafin 24 (plotësuar me detajet e kërkuara nga paragrafi 25) ose një referencë e kryqëzuar me një dokument tjetër të publikuar që përfshin këto rakordime; dhe
- (c) nëse njësia ekonomike ndryshon politikat kontabël ose përdorimin e saj të përjashtimeve të parashikuara në SNRF 1, ajo duhet të shpjegojë ndryshimet në këtë raport financiar të ndërmjetëm në përputhje me paragrafin 21 dhe duhet të përditësojë rakordimet e kërkuara nga (a)–(b).

- 29 Nëse një njësi ekonomike zbatuese për herë të parë, nuk ka dhënë në pasqyrat financiare vjetore më të fundit sipas PPPK-ve të mëparshme, informacione shpjeguese që janë materiale për të kuptuar periudhën e ndërmjetme aktuale, raporti financiar i ndërmjetëm i saj duhet të japë shpjegime për këtë informacion ose të përfshijë një referencë të kryqëzuar tek një dokument tjetër i publikuar që e përmban atë.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNRF 1 që mbeten të zbatueshme

- 30 Nëse njësia ekonomike zbaton paragrafin D2 të SNRF 1, ajo do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të atij paragrafi.

SNRF 2 Pagesa të bazuara në Aksione

- 31 Njësia ekonomike jep si informacion shpjegues:

- (a) një përshkrim të çdo lloji marrëveshjeje të pagesës të bazuar në aksione që ka ekzistuar në çdo kohë gjatë periudhës raportuese, duke përfshirë afatet dhe kushtet e përgjithshme të çdo marrëveshjeje, siç janë kërkesat e kushtëzimit, kohëzgjatja maksimale e opsioneve të dhëna, si dhe mënyra e shlyerjes (në mjete monetare ose në kapital neto). Njësia ekonomike mund ta grupojë këtë informacion për llojet kryesisht të ngjashme të marrëveshjeve për pagesa të bazuara në aksione.
- (b) numrin dhe mesataren e ponderuar të çmimit të ushtrimit të opsioneve në aksion, për secilin nga grupet në vijim të opsioneve:
- (i) gjendjen e papaguar në fillim të periudhës raportuese;
- (ii) dhënë gjatë periudhës;
- (iii) humbur gjatë periudhës;
- (iv) ushtruar gjatë periudhës;



- (v) skaduar gjatë periudhës;
 - (vi) gjendjen e papaguar në fund të periudhës; dhe
 - (vii) të ushtrueshme në fund të periudhës.
- 32 Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues, që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë sesi është përcaktuar vlera e drejtë e mallrave ose shërbimeve të përfituara, apo vlera e drejtë e instrumenteve të kapitalit neto të dhëna gjatë periudhës.
- 33 Për marrëveshjet e pagesave të bazuara në aksione, që janë ndryshuar gjatë periudhës, njësia ekonomike do të japë një shpjegim të këtyre ndryshimeve.
- 34 Njësia ekonomike jep si informacion shpjegues:
- (a) shpenzimet gjithsej të njohura për periudhën raportuese që vijnë nga transaksione për pagesa të bazuara në aksione në të cilat mallrat ose shërbimet e marra nuk plotësojnë kriteret e njohjes si aktive dhe prandaj janë njohur menjëherë si shpenzime; dhe
 - (b) vlerën kontabël neto totale në fund të periudhës raportuese për detyrimet që lindin nga transaksionet e pagesave të bazuara në aksione.

SNRF 3 *Kombinime Biznesi*

- 35 Blerësi duhet të japë informacion shpjegues, për çdo kombinim biznesi që bëhet gjatë periudhës raportuese:
- (a) emrin dhe një përshkrim të njësisë ekonomike të blerë;
 - (b) datën e blerjes;
 - (c) përqindjen e interesave të kapitalit me të drejtë vote të blera;
 - (d) një përshkrim cilësor të faktorëve që përbëjnë emrin e mirë të njohur, të tilla si sinergjitë e pritura nga operacionet e kombinuara të të blerit dhe blerësit, aktivet jomateriale që nuk kualifikohen për t'u njohur veçmas apo faktorë të tjerë;
 - (e) vlerën e drejtë të shumës totale të transferuar në datën e blerjes dhe një përshkrim të përbërësve të kësaj shume, të tillë si:
 - (i) mjete monetare;
 - (ii) aktive të tjera materiale ose jomateriale, përfshirë një biznes ose filial të blerësit;
 - (iii) detyrimet e ndodhura, për shembull, një detyrim për një shumë të kushtëzuar; dhe
 - (iv) interesat e kapitalit neto të blerësit;
 - (f) për marrëveshje mbi shumën e kushtëzuar dhe aktive për dëmshpërblim:
 - (i) shumën e njohur në datën e blerjes; dhe
 - (ii) një përshkrim të marrëveshjes dhe bazës për përcaktimin e shumës së pagesës;
 - (g) shumën e njohura në datën e blerjes për secilën klasë të aktiveve të blera dhe detyrimeve të marra përsipër;
 - (h) informacionin e kërkuar nga paragrafi 259 nëse një detyrim i kushtëzuar nuk është njohur për shkak se vlera e tij e drejtë nuk mund të matet me besueshmëri;
 - (i) shumën e çdo fitimi të njohur në përputhje me paragrafin 34 të SNRF 3 *Kombinime Biznesi* dhe nënzhërin në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në të cilin fitimi është i njohur në rastin e një blerjeje me okazion; dhe
 - (j) për çdo kombinim biznesi në të cilën blerësi mban më pak se 100 përqind të interesave kapitalit neto të të blerit në datën e blerjes;



- (i) shumën e interesave jokontrulluese të njohura në datën e blerjes dhe bazën e matjes për atë shumë; dhe
- (ii) për çdo interes jokontrullues matur me vlerën e drejtë, teknikën (at) e vlerësimit dhe të dhënat thelbësore të përdorura për të matur atë vlerë.
- 36 Për secilën periudhë raportuese pas datës së blerjes deri kur shoqëria arkëton, shet ose pëmdryshe humbet të drejtën e një aktivi të kushtëzuar me pagesë apo deri sa njësia ekonomike shlyen një detyrim të kushtëzuar me pagesë ose detyrimi është anuluar ose skadon, blerësi do të japë informacione shpjeguese:
- (a) për çdo ndryshim në shumat e njohura, duke përfshirë edhe ndonjë diferencë që del gjatë shlyerjes; dhe
- (b) për teknikën e vlerësimit dhe modelin kryesor të të dhënave të përdorura për të matur pagesën e kushtëzuar.
- 37 Një blerës do të japë informacion shpjegues për rakordimin (nuk kërkohet informacion krahasues) e vlerës kontabël neto të emrit të mirë në fillim dhe në fund të periudhës raportuese, duke treguar veças:
- (a) emrin e mirë shtesë të njohur gjatë periudhës raportuese, me përjashtim të emrit të mirë të përfshirë në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit që, në blerje, plotëson kriteret për t'u klasifikuar si i mbajtur për shitje në përputhje me SNRF 5 *Aktivet Afatgjata që Mbahen për Shitje dhe Operacionet jo të Vijueshme*;
- (b) emrin e mirë të përfshirë në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për shitje në përputhje me SNRF 5 dhe emrin e mirë të regjistruar gjatë periudhës raportuese pa u përfshirë më parë në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për shitje;
- (c) humbjet nga zhvlerësimi të njohura gjatë periudhës raportuese në përputhje me SNK 36 *Zhvlerësimi i Aktiveve*; dhe
- (d) çdo ndryshim tjetër në vlerën kontabël neto gjatë periudhës raportuese.

SNRF 5 Aktive Afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Operacionet Jo të Vijueshme

- 38 Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues, në shënimet e periudhës raportuese në të cilën një aktiv afatgjatë (ose grup i nxjerrë jashtë përdorimit) është klasifikuar ose si i mbajtur për shitje ose si i shitur:
- (a) përshkrimin e aktivit afatgjatë (ose grupit të nxjerrë jashtë përdorimit);
- (b) përshkrimin e fakteve dhe rrethanave të shitjes ose që ka çuar në daljen e pritshme të aktiveve, si dhe mënyrën dhe kohën e pritshme të kësaj nxjerrjeje jashtë përdorimit të aktiveve; dhe
- (c) nëse zbatohet, segmentin raportues në të cilin aktiv i afatgjatë (ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit) është paraqitur në përputhje me SNRF 8.
- 39 Nëse zbatohet paragrafi 26 i SNRF 5 apo paragrafi 29 i SNRF 5, njësia ekonomike jep informacion shpjegues në periudhën raportuese të vendimit për të ndryshuar planin për të shitur aktivin afatgjatë (ose grupin e nxjerrë jashtë përdorimit), një përshkrim të fakteve dhe rrethanave që çuan në këtë vendim dhe efektet e vendimit në rezultatet e operacioneve të periudhës dhe çdo periudhë të mëparshme të paraqitur.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNRF 5 që mbeten të zbatueshme

- 40 Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafëve 12, 13, 33(a), 33(c) dhe 34 të SNRF 5. Referimi te paragrafi 33 në paragrafin 13 të SNRF 5 duhet të lexohet nga njësia ekonomike si referim te paragrafët 33(a) dhe 33(c) të SNRF 5.

SNRF 6 Kërkimet për Burime Minerare dhe Vlerësimi i tyre

- 41 Njësia ekonomike duhet të trajtojë kërkimin dhe vlerësimin e aktiveve si një klasë të veçantë aktivesh dhe duhet të japë informacionet shpjeguese të kërkuara ose nga paragrafët 200–202 (poshtë nëntitullit SNK 16 *Aktivet Afatgjata Materiale*), ose paragrafët 263–266 (poshtë nëntitullit SNK 38 *Aktivet Jomateriale*), në përputhje me mënyrën sesi janë klasifikuar aktivet.



SNRF 7 *Instrumentet Financiarë: Dhënie Informacionesh Shpjeguese*

- 42 Paragrafët 3–5A të SNRF 7 *Instrumentet Financiarë: Dhënie Informacionesh Shpjeguese* paraqesin objektin e SNRF 7, pra instrumentet financiarë, kontratat për të blerë ose shitur një zë jofinanciar dhe të drejtat për të cilat zbatohen kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të SNRF 7. Një njësi që zbaton këtë Standard do të zbatojë paragrafët 3–5A të SNRF 7 për të përcaktuar objektin e kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 43–73. Referimet në:
- (a) paragrafin 3(a) të SNRF 7 për kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNRF 13 *Matja me Vlerën e Drejtë* duhet të lexohen nga njësia ekonomike si referime te paragrafët 95–97; dhe
 - (b) paragrafin 5A të SNRF 7 për kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 35A–35N të SNRF 7 duhet të lexohen nga njësia ekonomike si referime te paragrafët 65–71;
- 43 Njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese që u jep mundësi përdoruesve të pasqyrave të saj financiare të vlerësojnë rëndësinë e instrumenteve financiarë për pozicionin financiar dhe performancën e saj.

Kategoritë e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare

- 44 Vlera kontabël (neto) e secilës prej kategorive vijuese, siç përcaktohet në SNRF 9 *Instrumentet Financiarë*, duhet të paraqitet ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose të jepet si informacion shpjegues në shënimet:
- (a) aktivet financiare të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes;
 - (b) detyrimet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, duke treguar veçmas:
 - (i) ato të përcaktuara si të tilla në njohjen fillestare në përputhje me paragrafin 4.2.2 të SNRF 9 ose më pas në përputhje me paragrafin 6.7.1 të SNRF 9; dhe
 - (ii) ato që plotësojnë përkufizimin si të mbajtura për tregtim në SNRF 9;
 - (c) aktivet financiare të matura me koston e amortizuar;
 - (d) detyrimet financiare të matura me koston e amortizuar; dhe
 - (e) aktivet financiare të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse, duke treguar veçmas:
 - (i) aktivet financiare të matur me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 4.1.2A të SNRF 9; dhe
 - (ii) investimet në instrumente të kapitalit neto që janë përcaktuar të tilla në njohjen fillestare në përputhje me paragrafin 5.7.5 të SNRF 9.

Detyrime financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

- 45 Nëse njësia ekonomike ka përcaktuar një detyrim financiar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin 4.2.2 të SNRF 9 dhe kërkohet të paraqesë efektet e ndryshimeve në rrezikun e kredisë të këtij detyrimi në pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (shih paragrafin 5.7.7 të SNRF 9), ajo do të japë informacione shpjeguese për:
- (a) shumën e ndryshimit të akumuluar, në vlerën e drejtë të detyrimit financiar që i takon ndryshimeve në rrezikun e kredisë së këtij detyrimi (shih paragrafët B5.7.13–B5.7.20 të SNRF 9 si udhëzues për të përcaktuar efektet e ndryshimeve në rrezikun e kredisë të detyrimit); dhe
 - (b) diferencën mes vlerës kontabël (neto) të detyrimit financiar dhe shumës që njësia ekonomike është e detyruar t'i paguajë në maturim mbajtësit të detyrimit sipas kontratës.
- 46 Nëse njësia ekonomike ka përcaktuar një detyrim financiar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me paragrafin 4.2.2 të SNRF 9 dhe kërkohet të paraqesë ndryshimet në vlerën e drejtë të këtij detyrimi (përfshirë efektet e ndryshimeve në rrezikun e kredisë të këtij detyrimi) në fitim ose humbje (shih paragrafët 5.7.7 dhe 5.7.8 të SNRF 9), do të japë informacione shpjeguese për:
- (a) shumën e ndryshimit, gjatë periudhës raportuese dhe të akumuluar, në vlerën e drejtë të detyrimit financiar që i takon ndryshimeve në rrezikun e kredisë të këtij detyrimi (shih paragrafët B5.7.13–B5.7.20 të SNRF 9 si udhëzues për të përcaktuar efektet e ndryshimeve në rrezikun e kredisë të detyrimit); dhe
 - (b) diferencën mes vlerës kontabël (neto) të detyrimit financiar dhe shumës që njësia ekonomike është e detyruar t'i paguajë në maturim mbajtësit të detyrimit sipas kontratës.

**Riklasifikimi**

- 47 Njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese nëse, në periudhën aktuale ose të mëparshme raportuese, ka riklasifikuar ndonjë aktiv financiar në përputhje me paragrafin 4.4.1 të SNRF 9. Për çdo rast të tillë, njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese:
- (a) për datën e riklasifikimit;
 - (b) një shpjegim të detajuar për ndryshimin në modelin e biznesit dhe një përshkrim me fjalë të efekteve të tij në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike; dhe
 - (c) për shumën e riklasifikuar brenda dhe jashtë çdo kategorie.
- 48 Për çdo periudhë raportimi pas riklasifikimit e deri në çregjistrim, njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për aktivet e riklasifikuara nga kategoria e matur me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes tek kategoria të matura me koston e amortizuar ose me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 4.4.1 të SNRF 9 për:
- (a) normën e interesit efektiv të përcaktuar në datën e riklasifikimit; dhe
 - (b) të ardhurat e njohura nga interesi.

Kompensimi i aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare

- 49 Në fund të periudhës raportuese, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues veçmas për shumat bruto të atyre aktive dhe detyrimeve financiare që janë njohur dhe kompensuar në përputhje me paragrafin 42 të SNK 32 *Instrumentet Financiare: Paraqitja*.
- 50 Instrumentet financiare të paraqitur në përputhje me paragrafin 49 mund të jenë objekt i kërkesave të ndryshme të matjes (për shembull një llogari e pagueshme që lidhet me një marrëveshje riblerjeje mund të matet me koston e amortizuar, ndërsa një derivativ mund të matet me vlerën e drejtë). Në dhënien përkatëse të informacioneve shpjeguese, njësia ekonomike do të përfshijë instrumentet financiare me shumat e njohura të tyre dhe do të përshkruajë çdo diferencë që ka rezultuar nga matja.

Kolaterali

- 51 Njësia ekonomike jep informacion shpjegues:
- (a) vlerën kontabël (neto) të aktiveve financiare që ka premtuar si kolateral për detyrime të kushtëzuara ose jo, përfshirë shumat që janë riklasifikuar në përputhje me paragrafin 3.3.23(a) të SNRF 9; dhe
 - (b) afatet dhe kushtet e lidhura me këto premtime.

Llogaria e zbritjes për humbjet e kredisë

- 52 Vlera kontabël (neto) e aktiveve financiare të matura me vlerën e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 4.1.2A të SNRF 9 nuk zvogëlohet nga një humbje e zbritshme dhe njësia ekonomike nuk do të paraqesë humbjen e zbritshme veçmas në pasqyrën e pozicionit financiar si një pakësim të vlerës kontabël (neto) të aktivit financiar. Por, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për humbjen e zbritshme në shënimet e pasqyrave financiare.

Instrumentet financiarë të përbërë me derivativë të shumëfishtë të përfshirë

- 53 Nëse njësia ekonomike ka emetuar një instrument, i cili përmban një përbërës detyrimi, si dhe një përbërës kapitali neto (shih paragrafin 28 të SNK 32) dhe nëse instrumenti ka të përfshirë derivativë të shumëfishtë vlerat e të cilëve janë të ndërrarura (të tilla si një instrument borxhi i konvertueshëm dhe i kërkueshëm), ajo do të japë informacion shpjegues lidhur me ekzistencën e këtyre karakteristikave.

Mospagimet dhe shkeljet

- 54 Për huatë e pagueshme të njohura në fund të periudhës raportuese, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues:
- (a) mbi detajet e çdo mospagimi gjatë periudhës të principalit, të interesit, të fondit të akumuluar për pagesën e huave, ose të termave të dëshmipërblimit për këto hua të pagueshme;
 - (b) për vlerën kontabël të huave të pagueshme ende të papaguara në datën e raportimit; dhe



- (c) nëse mospagimi u zgjidh, ose nëse temat e huasë së pagueshme u rinegociuan, përpara se pasqyrat financiare të miratoheshin për publikim.
- 55 Nëse gjatë periudhës, ka patur shkelje të temave të marrëveshjes së huasë, përveç atyre të përshkruara në paragrafin 54, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues të njëjtë me atë të kërkuar në paragrafin 54 nëse këto shkelje lejuan huadhënësin të kërkojë ripagimin e përshpejtuar (me përjashtim të rastit kur shkeljet u korrigjuan ose temat e huasë u rinegociuan në fund të periudhës raportuese ose më parë).

Zëra të të ardhurave, shpenzimeve, fitimeve ose humbjeve neto

- 56 Njësia ekonomike ose do të paraqesë këta zëra të të ardhurave, shpenzimeve, fitimeve ose humbjeve neto në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, sipas kërkesave për paraqitje të SNRF 18, ose do të japë informacione shpjeguese për këta zëra në shënime :
- (a) fitimet neto ose humbjet neto nga:
- (i) aktivet financiare ose detyrimet financiare të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes;
 - (ii) detyrimet financiare të matura me koston e amortizuar;
 - (iii) aktivet financiare të matura me koston e amortizuar;
 - (iv) investimet në instrumentet e kapitalit neto të përcaktuar me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 5.7.5 të SNRF 9; dhe
 - (v) aktivet financiare të matura me vlerën e drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 4.1.2A të SNRF 9, duke treguar veçmas shumën e fitimit ose humbjes neto së njohur drejtpërdrejt në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse gjatë periudhës raportuese dhe shumën e riklasifikuar kur është çregjistruar nga të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse të akumuluar në fitimin ose humbjen e periudhës;
- (b) të ardhurat në total nga interesi dhe shpenzimet në total nga interesi (të llogaritura duke përdorur metodën e interesit efektiv) për aktivet financiare që janë matur me koston e amortizuar ose që janë matur me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 4.1.2A të SNRF 9 ose detyrimet financiare që nuk janë matur me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes; dhe
- (c) të ardhurat dhe shpenzimet nga komisionet (të ndryshme nga shumat e përfshira në përcaktimin e normës efektive të interesit) që vijnë nga:
- (i) aktivet financiare dhe detyrimet financiare që nuk maten me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes; dhe
 - (ii) aktivitetet e besimit dhe veprimtari besimi të tjera që vijnë nga mbajtja ose investimi i aktiveve për llogari të të tretëve, trusteve, skemave të përfitimit të pensionit dhe institucioneve të tjera.

Politikat kontabël

- 57 Në përputhje me paragrafin 176, njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për politikat kontabël kryesore. Informacioni mbi bazën (apo bazat) e matjes për instrumentet financiare, të përdorur gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare pritet të jetë informacion mbi politikat kontabël materiale.

Kontabiliteti mbrojtës

- 58 Njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues të veçantë, për çdo kategori ekspozimi ndaj rrezikut që ajo vendos të mbrohet dhe për të cilën zbaton kontabilitetin mbrojtës, një përshkrim për:
- (a) instrumentet mbrojtës që janë përdorur (dhe si janë përdorur) për të mbrojtur këtë ekspozim ndaj rrezikut; dhe
 - (b) sesi njësia ekonomike përcakton marrëdhënien ekonomike midis elementit të mbrojtur dhe instrumentit të mbrojtur me qëllim vlerësimin e efektivitetit të mbrojtjes.
- 59 Nëse njësia ekonomike përcakton një përbërës specifik rreziku si një zë të mbrojtës (shih paragrafin 6.3.7 të SNRF 9), ajo duhet të japë informacion cilësor dhe sasior sesi ajo ka përcaktuar përbërësin e rrezikut të përcaktuar si zë mbrojtës (duke përfshirë një përshkrim të natyrës së marrëdhënies mes përbërësit rrezik dhe zërit në tërësi).



- 60 Njësia ekonomike do japë si informacion shpjegues, në formën e një table, këto shuma që lidhen me zërat e përcaktuar si instrument mbrojtës të ndara sipas kategorive të rrezikut për çdo tip mbrojtjeje (mbrojtje të vlerës së drejtë, mbrojtje të fluksit të mjeteve monetare ose mbrojtje të një investimi neto në një operacion të huaj):
- (a) vlerën kontabël (neto) të instrumentit mbrojtës (aktivet financiare të ndara nga detyrimet financiare);
 - (b) nën-zërin përkatës të pasqyrës së pozicionit financiar në të cilin është përfshirë;
 - (c) ndryshimin në vlerën e drejtë të instrumentit mbrojtës të përdorur si bazë për njohjen e mbrojtjes jo efektive për periudhën raportuese; dhe
 - (d) shumën nominale (përfshirë sasinë si për shembull tonët apo metrat kubikë) të instrumenteve mbrojtës.
- 61 Njësia ekonomike do japë si informacion shpjegues, në formën e një table, këto shuma që lidhen me zërat e mbrojtur të ndara sipas kategorive të rrezikut për çdo tip mbrojtjeje si më poshtë:
- (a) për mbrojtjet me vlerën e drejtë:
 - (i) vlerën kontabël (neto) të elementit të mbrojtur të njohur në pasqyrën e pozicionit financiar (duke i ndarë aktivet nga detyrimet);
 - (ii) shumën e akumuluar të rregullimit të mbrojtjes me vlerë të drejtë në vlerën e elementit të mbrojtur të përfshirë në vlerën kontabël (neto) të elementit të mbrojtur në pasqyrën e pozicionit financiar (duke i ndarë aktivet nga detyrimet);
 - (iii) nën-zërin përkatës të pasqyrës së pozicionit financiar në të cilin është përfshirë elementi i mbrojtur; dhe
 - (iv) ndryshimin në vlerën e elementit të mbrojtur të përdorur si bazë për njohjen e mbrojtjes jo efektive për periudhën raportuese.
 - (b) për mbrojtjet e fluksit të mjeteve monetare dhe mbrojtjet e një investimi neto në një operacion të huaj: ndryshimin në vlerën e zërit të mbrojtur të përdorur si bazë për njohjen e mbrojtjes jo efektive për periudhën raportuese (për mbrojtjet e fluksit të mjeteve monetare ky është ndryshimi në vlerë i përdorur për të përcaktuar mbrojtjen jo efektive të njohur në përputhje me paragrafin 6.5.11(c) të SNRF 9).
- 62 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, në formën e një table, këto shuma të ndara sipas kategorive të rrezikut për çdo tip mbrojtjeje:
- (a) për mbrojtjet me vlerën e drejtë: mbrojtjen jo efektive—që do të thotë diferencën midis fitimeve ose humbjeve neto të instrumentit mbrojtës dhe zërit të mbrojtur—të njohura në fitim ose humbje (ose në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për mbrojtjet e një instrumenti të kapitalit neto për të cilin njësia ekonomike ka zgjedhur që të pasqyrojë ndryshimet në vlerën e drejtë në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me paragrafin 5.7.5 të SNRF 9).
 - (b) për mbrojtjet e fluksit të mjeteve monetare dhe mbrojtjet e një investimi neto në një operacion të huaj:
 - (i) fitimet ose humbjet neto nga mbrojtja të periudhës raportuese që ishin njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse;
 - (ii) mbrojtjen jo efektive të njohur në fitim ose humbje; dhe
 - (iii) shumën e rriklassifikuar nga rezerva e mbrojtjes së fluksit të mjeteve monetare ose rezerva e përkthimit të monedhave të huaja në fitim ose humbje si një rregullim rriklassifikimi (shih SNK 18)—duke bërë ndarjen mes shumave për të cilat është përdorur kontabiliteti mbrojtës më parë, por për të cilat mbrojtja e flukseve të ardhshme të mjeteve monetare nuk nevojitet për më tej dhe shumave që janë transferuar, sepse zëri i mbrojtur ka dhënë ndikim në fitim ose humbje.
- 63 Për marrëdhëniet mbrojtëse për të cilat njësia ekonomike zbaton përjashtimet e paraqitura në paragrafët 6.8.4–6.8.12 të SNRF 9 ose paragrafët 102D–102N të SNK 39 *Instrumentet Financiare: Njohja dhe Matja*, ajo do të paraqesë informacion shpjegues:
- (a) për normat e rëndësishme të interesit, që shërbejnë si standard krahasues (benchmark) ndaj të cilave janë të ekspozuara marrëdhëniet mbrojtëse të njësive ekonomike;
 - (b) për madhësinë e rrezikut të ekspozimit të menaxhuar nga njësia ekonomike që preket drejtpërdrejt nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues (benchmark);



- (c) sesi njësia ekonomike menaxhon procesin kalimtar tek normat alternative që shërbejnë si standard krahasues (benchmark);
- (d) përshkruet mbi supozimet ose gjykimet kryesore të bëra nga njësia ekonomike gjatë zbatimit të këtyre paragrafëve (për shembull supozime ose gjykime nëse pasiguria që vjen nga reforma e normës së interesit që shërben si standard krahasues (benchmark), nuk është më e pranishme përsa i takon kohës dhe shumës së flukseve të mjeteve monetare të bazuara në normën e interesit që shërben si standard krahasues); dhe
- (e) për vlerën nominale të instrumenteve mbrojtës në ato marrëdhënie mbrojtëse.

Vlera e drejtë

- 64 Në disa raste, njësia ekonomike nuk njeh një fitim ose humbje neto në njohjen fillestare të një aktivi financiar ose detyrimi financiar, sepse vlera e drejtë nuk është evidentuar as nga një çmim i kuotuar në një treg aktiv për një aktiv ose detyrim të njëjtë (d.m.th. një input i Nivelit 1), as bazohet në një teknikë vlerësimi që përdor vetëm të dhëna nga tregjet e mbikëqyruara (shih paragrafin B5.1.2A të SNRF 9). Në këto raste, njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese sipas klasës së aktivit financiar ose detyrimit financiar:
- (a) për politikën e saj kontabël për njohjen në fitim ose humbje të diferencës midis vlerës së drejtë në njohjen fillestare dhe çmimit të transaksionit për të pasqyruar një ndryshim në faktorët (përfshirë kohën) që pjesëmarrësit e tregut do të merrnin parasysh gjatë caktimit të çmimit të aktivit ose detyrimit (shih paragrafin B5.1.2A(b) të SNRF 9);
 - (b) për diferencën totale të mbetur për t'u njohur në fitimin ose humbjen në fillim dhe në fund të periudhës raportuese dhe një rakordim të ndryshimeve në tepicën e kësaj difference; dhe
 - (c) pse njësia ekonomike ka arritur në përfundimin se çmimi i transaksionit nuk ishte evidenca më e mirë e vlerës së drejtë, duke përfshirë një përshkrim të evidencës që është në mbështetje të vlerës së drejtë.

Natyra dhe madhësia e rreziqeve që vijnë nga instrumentet financiare

Rreziku i kredisë: të gjitha njësitë ekonomike

- 65 Njësia ekonomike do të shpjegojë inputet (të dhënat bazë), supozimet dhe teknikat e llogaritjes të përdorura për të zbatuar kërkesat në Seksionin 5.5 të SNRF 9. Për këtë qëllim njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për:
- (a) bazën e inputeve dhe supozimet dhe teknikat e vlerësimit të përdorura për:
 - (i) të matur humbje të pritshme të kredisë për 12 muaj dhe gjatë gjithë jetës;
 - (ii) të përcaktuar nëse rreziku i kredisë i instrumenteve financiare është rritur në mënyrë të konsiderueshme që prej njohjes fillestare; dhe
 - (iii) të përcaktuar nëse një aktiv financiar është me kredit të zhvlerësuar;
 - (b) sa është përfshirë informacioni i së ardhmes në përcaktimin e humbjeve të pritshme të kredisë, duke përfshirë përdorimin e informacionit makroekonomik; dhe
 - (c) ndryshimet në teknikat e vlerësimit ose supozimet e rëndësishme të bëra gjatë periudhës raportuese dhe arsytet për këto ndryshime.
- 66 Për të shpjeguar ndryshimet e shumës së humbjes së zbritshme dhe arsytet për këto ndryshime, njësia ekonomike do të sigurojë, për çdo klasë instrumenti financiar një rakordim të tepicës së çeljes dhe tepicës përfundimtare të humbjes së zbritshme, në formën e një tablele, duke treguar veçmas ndryshimet gjatë periudhës raportuese për:
- (a) humbjen e zbritshme të matur me një shumë të barabartë me humbjet e pritshme 12-mujore të kredisë;
 - (b) humbjen e zbritshme të matur me një shumë të barabartë me humbjet e pritshme të kredisë përgjatë jetës për:
 - (i) instrumente financiare për të cilat rreziku i kredisë është rritur ndjeshëm që prej njohjes fillestare, por që nuk janë aktive financiare me kredit të zhvlerësuar;
 - (ii) aktivet financiare që janë me kredit të zhvlerësuar në datën e raportimit (por që nuk janë të blera apo krijuara me kredit të zhvlerësuar); dhe



- (iii) llogari të arkëtueshme tregtare, kontrata të aktiveve ose qira të arkëtueshme për të cilat humbjet e zbritshme maten në përputhje me paragrafin 5.5.15 të SNRF 9.
- (c) aktivet financiare që janë blerë ose krijuar me kredit të zhvlerësuar. Përveç rakordimit, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për shumën totale të humbjeve të pritshme të paskontuara të kredisë në momentin e njohjes fillestare të aktiveve financiare të njohura për herë të parë gjatë periudhës raportuese.
- 67 Për angazhimet e kredisë dhe kontratat e garancisë financiare humbja e zbritshme njihet si provizion. Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues rreth ndryshimeve në humbjen e zbritshme për aktivet financiare të ndarë nga ato për angazhimet e kredisë dhe kontratat e garancisë financiare. Megjithatë, nëse një instrument financiar përfshin si huanë (aktiv financiar), ashtu dhe përbërësin e një angazhimi të pa tërhequr (angazhim huaje) dhe njësia ekonomike nuk mund të identifikojë veçmas humbjet e pritshme të kredisë të përbërësit të angazhimit të huasë nga ato të përbërësit aktiv financiar, humbjet e pritshme të kredisë për angazhimin e huasë duhet të njihen së bashku me humbjen e zbritshme për aktivin financiar. Për atë që sa humbjet e kombinuara të pritshme të kredisë tejkalojnë vlerën kontabël bruto të aktivit financiar, humbjet e pritshme të kredisë duhet të njihet si provizion.

Rreziku i kredisë: njësitet ekonomike që sigurojnë financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi

- 68 Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 69–71 janë të zbatueshme vetëm për një njësi ekonomike që siguron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi, siç përshkruhet në SNRF 18.
- 69 Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë dhe të vlerësojnë:
- (a) sesi njësia ekonomike ka përcaktuar nëse rreziku i kredisë së instrumenteve financiare është rritur ndjeshëm që prej njohjes fillestare, duke përfshirë nëse dhe sesi:
- (i) instrumentet financiare janë konsideruar se kanë rrezik të ulët të kredisë në përputhje me paragrafin 5.5.10 të SNRF 9, duke përfshirë klasat e instrumenteve financiare për të cilat ai zbatohet; dhe
- (ii) është hedhur poshtë supozimi në paragrafin 5.5.11 të SNRF 9, që ka patur rritje të rëndësishme në rrezikun e kredisë që nga njohja fillestare kur aktivet financiare kanë më shumë se 30 ditë vonese; dhe
- (b) përkufizimet e njësive ekonomike mbi mospagimin në kohë, duke përfshirë arsyet për zgjedhjen e këtyre përkufizimeve.
- 70 Njësia ekonomike duhet të japë shpjegim sesi ndryshimet e rëndësishme gjatë periudhës në vlerën kontabël bruto të instrumenteve financiare kanë kontribuar në ndryshimet në humbjen e zbritshme. Informacioni duhet të jepet veçmas për instrumentet financiare që përfaqësojnë humbjen e zbritshme sipas listës në paragrafin 66(a)–(c) dhe duhet të përfshijë informacionin përkatës cilësor dhe sasior. Shembuj të ndryshimeve në vlerën kontabël bruto të instrumenteve financiare që kanë kontribuar në ndryshimet e humbjes së zbritshme mund të përfshijnë:
- (a) ndryshimet e shkaktuara nga instrumentet financiare të krijuar apo të blerë gjatë periudhës raportuese;
- (b) modifikimin e flukseve mjeteve monetare kontraktuale në aktivet financiare të cilat nuk rezultojnë në një çregjistrim të këtyre aktiveve financiare në përputhje me SNRF 9;
- (c) ndryshimet për shkak të instrumenteve financiare që janë çregjistruar (përfshirë ato që u është pakësuar vlera) gjatë periudhës raportuese; dhe
- (d) ndryshimet që rrjedhin nga fakti nëse humbja e zbritshme matet me shumën e barabartë me humbjet e pritshme të kredisë për periudhën 12-mujore ose për gjithë jetën.
- 71 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, sipas gradës së vlerësimit të rrezikut të kredisë, për vlerën kontabël bruto të aktiveve financiare dhe ekspozimin ndaj rrezikut të kredisë në angazhimet për hua dhe kontratat e garancisë financiare. Njësia ekonomike duhet të sigurojë këtë informacion veçmas për instrumentet financiare:
- (a) për të cilat humbja e zbritshme matet me një shumë të barabartë me humbjet e pritshme të kredisë për 12 muaj;
- (b) për të cilat humbja e zbritshme matet si një shumë e barabartë me humbjet e pritshme të kredisë përgjatë jetës dhe që janë:



- (i) instrumente financiare për të cilat rreziku i kredisë është rritur ndjeshëm që prej njohjes fillestare, por që nuk janë aktive financiare me kredit të zhvlerësuar;
 - (ii) aktivet financiare që janë me kredit të zhvlerësuar në datën e raportimit (por që nuk janë të blera apo krijuara me kredit të zhvlerësuar); dhe
 - (iii) llogari të arkëtueshme tregtare, kontrata të aktiveve ose qira të arkëtueshme për të cilat humbjet e zbritshme maten në përputhje me paragrafin 5.5.15 të SNRF 9.
- (c) për aktive financiare të blera apo të krijuara me kredit të zhvlerësuar.

Rreziku i likuiditetit

72 Njësia ekonomike jep si informacion shpjegues:

- (a) një analizë maturiteti për detyrimet financiare joderivative (përfshirë kontratat e lëshuara të garancisë financiare) që tregon maturimin e mbetur kontraktual.
- (b) një analizë maturiteti për detyrimet financiare derivative. Analiza e maturimit do të përfshijë maturimin e mbetur sipas kontratës për ato detyrime financiare derivative, për të cilat maturiteti kontraktual është thelbësor për të kuptuar kohën e flukseve të mjeteve monetare (shih paragrafin B11B të SNRF 7).
- (c) një përshkrim sesi ajo menaxhon rrezikun e qenësishëm të likuiditetit në (a) dhe (b).

Transferimi i aktiveve financiare

73 Një njësi ekonomike mund të ketë transferuar aktive financiare në një mënyrë të tillë që pjesë ose të gjitha aktivet financiare të transferuara nuk kualifikohen për çregjistrim. Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, në çdo datë raportimi, për çdo klasë të aktiveve financiare të transferuara që nuk janë çregjistruar në tërësinë e tyre për:

- (a) natyrën e aktiveve të transferuara;
- (b) natyrën e rreziqeve dhe përfitimeve që lidhen me titullin e pronësisë ndaj të cilave është e ekspozuar njësia ekonomike; dhe
- (c) kur njësia ekonomike vazhdon të njohë të gjitha aktivet e transferuara, vlerën kontabël të aktiveve të transferuara dhe të detyrimeve të lidhura me to.

SNRF 12 *Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në lidhje me interesat në njësitë e tjera ekonomike*

74 Paragrafët 5–6 të SNRF 12 *Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në lidhje me interesat në njësitë e tjera ekonomike* paraqesin objektin e SNRF 12, pra, interesat në njësitë ekonomike të tjera për të cilat zbatohen kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të SNRF 12. Njësia ekonomike që zbaton këtë Standard do të zbatojë paragrafët 5–6 të SNRF 12 për të përcaktuar objektin e kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 75–94 të këtij Standardi. Por:

- (a) referimi në paragrafin 5(b) të SNRF 12 mbi marrëveshjet e përbashkëta (d.m.th. operacionet e përbashkëta ose sipërmanjet e përbashkëta) duhet të lexohet nga njësia ekonomike si referim vetëm ndaj sipërmanjeve të përbashkëta;
- (b) fraza ‘përveç sa përshkruhet në paragrafin B17’ në paragrafin 5A të SNRF 12 duhet të lexohet si ‘përveç dhënies së informacioneve shpjeguese të kërkuar nga paragrafi 89 i këtij Standardi’;
- (c) referimi në paragrafin 6(b)(i) e SNRF 12 ndaj kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 24–31 të SNRF 12 duhet të lexohet si referim te paragrafët 92–94 të këtij Standardi; dhe
- (d) referimi në paragrafin 6(b)(ii) e SNRF 12 ndaj ‘këtij SNRF’ duhet të lexohet si referim te paragrafët 82–94 të këtij Standardi.

75 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues të veçantë për interesat në:

- (a) filialet;
- (b) sipërmanjet e përbashkëta;
- (c) pjesëmarrjet, dhe
- (d) njësitë ekonomike të strukturuar të pakonsoliduara.

**Interesat në filiale**

- 76 Kur pasqyrat financiare të një filiali, të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara, kanë ose datën, ose periudhën të ndryshme nga ai i pasqyrave financiare të konsoliduara (shih paragrafët B92–B93 të SNRF 10), njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për datën e përfundimit të periudhës raportuese të pasqyrave financiare të atij filiali.
- 77 Njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për kufizimet e rëndësishme (për shembull, kufizime statutorë, kontraktuale dhe rregullatore) mbi aftësinë e saj për të hyrë ose përdorur aktivet dhe për të shlyer detyrimet e grupit, të tilla si:
- (a) ato që kufizojnë aftësinë e një shoqërie mëmë ose filialeve të saj për të transferuar mjete monetare ose aktive të tjera tek (ose nga) njësitë e tjera ekonomike brenda grupit; dhe
 - (b) garancitë ose kërkesat e tjera që mund të kufizojnë dividendët dhe shpërndarjet e tjera të kapitalit, ose huatë dhe paradhëniet e dhëna ose të paguara tek (ose nga) njësitë e tjera ekonomike brenda grupit.
- 78 Njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për kushtet e çfarëdo marrëveshjeje kontraktuale, sipas të cilës shoqërisë mëmë ose filialeve të saj mund t'u kërkohej të japin mbështetje financiare për një njësi ekonomike të strukturuar të konsoliduar, duke përfshirë edhe ngjarjet apo rrethanat që mund ta ekspozojnë njësinë raportuese ndaj një humbjeje (për shembull, marrëveshje të likuiditetit ose përcaktues të cilësisë së kredisë të shoqëruara me detyrime për të blerë aktivet e njësive ekonomike të strukturuar ose për të ofruar mbështetje financiare).
- 79 Nëse gjatë periudhës raportuese, një shoqëri mëmë ose ndonjë nga filialet e saj, pa pasur ndonjë detyrim kontraktual, i ka dhënë mbështetje financiare apo mbështetje tjetër një njësie ekonomike të strukturuar të konsoliduar (për shembull, duke blerë aktivet ose instrumentet e emetuara nga njësia ekonomike e strukturuar), njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për:
- (a) llojin dhe madhësinë e mbështetjes së dhënë, përfshirë situatat në të cilat shoqëria mëmë ose filialet e saj kanë ndihmuar njësinë ekonomike të strukturuar në marrjen e mbështetjes financiare; dhe
 - (b) arsyet për dhënien e mbështetjes.
- 80 Njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për synimet aktuale për t'i dhënë mbështetje financiare apo mbështetje tjetër një njësie ekonomike të strukturuar të konsoliduar, duke përfshirë synimet për të ndihmuar njësinë e strukturuar në sigurimin e mbështetjes financiare.
- 81 Njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për fitimin ose humbjen neto, nëse ka, të llogaritur në përputhje me paragrafin 25 të SNRF 10 dhe:
- (a) pjesën e këtij fitimi ose humbjeje neto në lidhje me matjen e çdo investimi, të mbajtur në filialin e mëparshëm, me vlerën e tij të drejtë, në datën kur është humbur kontrolli; dhe
 - (b) nënzërin (nënzërat) e fitimit ose humbjes në të cilin ky fitim ose humbje neto është njohur (nëse nuk janë paraqitur veçmas).

Statusi i njësive ekonomike investuese

- 82 Nëse një shoqëri mëmë përcakton se ajo është njësi ekonomike investuese në pajtim me paragrafin 27 të SNRF 10 nuk ka një ose më shumë nga karakteristikat tipike të një njësie ekonomike investuese (shih paragrafin 28 të SNRF 10), ajo do të japë informacion shpjegues për arsyet e daljes në përfundimin e të qenit njësi ekonomike investuese.
- 83 Kur një njësi ekonomike bëhet, ose pushon së qeni njësi ekonomike investuese, ajo do të japë informacion shpjegues për ndryshimin e statusit si njësi ekonomike investuese dhe arsyet e këtij ndryshimi. Gjithashtu, një njësi ekonomike që bëhet njësi ekonomike investuese do të japë informacion shpjegues për efektet e ndryshimit të statusit në pasqyrat financiare për periudhën e paraqitur duke përfshirë:
- (a) totalin e vlerës së drejtë, në ditën e ndryshimit të statusit, të filialeve që humbasin të drejtën e konsolidimit;
 - (b) totalin e fitimit apo të humbjes neto, nëse ka, të llogaritur në përputhje me paragrafin B101 të SNRF 10; dhe
 - (c) nën zërin (nën zërat) e fitimit ose humbjes në të cilat ky përfitim ose humbje janë njohur (në qoftë se nuk janë prezantuar veçmas).



Interesat në filialet e pakonsoliduara (njësitë ekonomike investuese)

- 84 Njesisë ekonomike investuese, që në përputhje me SNRF, i kërkohet të zbatojë përjashtimin e konsolidimit dhe në vend të tij të llogarisë investimet e saj në një filial me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 85 Njësia ekonomike investuese do të japë informacion shpjegues për:
- (a) natyrën dhe përmasat e kufizimeve të rëndësishme (për shembull, që rezultojnë nga marrëveshjet huamarrëse, kërkesat rregullatore ose marrëveshjet kontraktuale) mbi aftësinë e një filiali të pakonsoliduar për të transferuar fonde tek njësia ekonomike investuese në formën e dividendëve në mjete monetare ose për të ripaguar hua ose paradhënie të bëra për llogari të filialit të pakonsoliduar nga ana e njësisë ekonomike investuese; dhe
 - (b) çdo angazhim aktual ose qëllime për të dhënë mbështetje financiare ose mbështetje në forma të tjera për një filial të pakonsoliduar, duke përfshirë angazhimet ose qëllimet për të ndihmuar filialin në marrjen e mbështetjes financiare.
- 86 Nëse, gjatë periudhës raportuese, njësia ekonomike investuese ose ndonjë prej filialeve të saj, që nuk kanë detyrime kontraktuale për ta bërë këtë, jep mbështetje financiare ose mbështetje në forma të tjera për një filial të pakonsoliduar (për shembull, për të blerë aktive ose instrumente të emetuara nga filiali ose për të ndihmuar filialin në marrjen e një mbështetje financiare), njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për:
- (a) llojin dhe shumën e mbështetjes së dhënë për çdo filial të pakonsoliduar; dhe
 - (b) arsyet për dhënien e mbështetjes.
- 87 Njësia ekonomike investuese do të japë informacion shpjegues për kushtet e çdo marrëveshjeje kontraktuale që mund t'i kërkojë njësisë ekonomike ose filialit të saj të pakonsoliduar të japë mbështetje financiare për një njësi ekonomike të strukturuar të pakonsoliduar, të kontrolluar, përfshirë ngjarjet apo rrethanat që mund të ekspozojnë njësinë ekonomike raportuese kundrejt një humbjeje (për shembull, marrëveshjet e likuiditetit ose përcaktuesit e cilësisë së kredisë të shoqëruar me detyrime për të blerë aktive të njësisë ekonomike të strukturuar ose për të dhënë mbështetje financiare).

Interesat në sipërmarrjet e përbashkëta dhe pjesëmarrjet

- 88 Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për çdo sipërmarrje të përbashkët dhe pjesëmarrje që është materiale për njësinë raportuese:
- (a) nëse investimi në sipërmarrjen e përbashkët ose pjesëmarrjen matet duke përdorur metodën e kapitalit neto ose me vlerën e drejtë; dhe
 - (b) për vlerën e drejtë të investimit të saj në sipërmarrjen e përbashkët ose pjesëmarrjen, nëse ka një çmim të kuotuar tregu për të, kur sipërmarrja e përbashkët ose pjesëmarrja kontabilizohen duke përdorur metodën e kapitalit neto.
- 89 Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues, në total, për vlerën kontabël të interesave të saj në sipërmarrjet e përbashkëta ose pjesëmarrjet, që kontabilizohen duke përdorur metodën e kapitalit neto. Njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese, veçmas, për shumën totale, në ato 'sipërmarrje të përbashkëta' ose 'pjesëmarrje', të pjesës së saj në:
- (a) fitimin ose humbjen nga operacionet e vazhdueshme; dhe
 - (b) fitimin ose humbjen pas tatimit, nga operacionet jo të vijueshme.
- 90 Njesisë ekonomike investuese nuk i kërkohet të japë informacionet shpjeguese të kërkuara nga paragrafët 88–89.
- 91 Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për gjithë angazhimet e marra, por që nuk i ka njohur në datën e raportimit (duke përfshirë pjesën e saj të angazhimeve të bëra së bashku me investitorët e tjerë me kontroll të përbashkët të një sipërmarrjeje të përbashkët) në lidhje me interesat e saj në sipërmarrjet e përbashkëta. Angazhimet mund të çojnë në një dalje të ardhshme të mjeteve monetare ose burimeve të tjera.

Interesat në njësitë e strukturuar e të pakonsoliduara

- 92 Nëse gjatë periudhës raportuese njësia ekonomike, pa pasur ndonjë detyrim kontraktual për të vepruar ashtu, i ka dhënë mbështetje financiare apo mbështetje tjetër një njësie ekonomike të strukturuar e të pakonsoliduar, në të cilën ka pasur më parë ose ka, aktualisht, një interes (për shembull, blerje e aktiveve ose instrumenteve të emetuara nga njësia ekonomike e strukturuar), njësia ekonomike jep informacion shpjegues për:



- (a) llojin dhe madhësinë e mbështetjes së dhënë, përfshirë situatat në të cilat njësia ekonomike ka ndihmuar njësinë e strukturuar në marrjen e mbështetjes financiare; dhe
 - (b) arsyet për dhënien e mbështetjes.
- 93 Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për çdo synim aktual për t'i dhënë mbështetje financiare apo mbështetje tjetër një njësie ekonomike të strukturuar e të pa konsoliduar, duke përfshirë synimet për të ndihmuar njësinë ekonomike të strukturuar në marrjen e mbështetjes financiare.
- 94 Njësisë ekonomike investuese nuk i kërkohet të japë informacionet shpjeguese të kërkuara në paragrafët 92–93, për një njësi ekonomike të strukturuar e të pakonsoliduar që ajo kontrollon dhe për të cilën ajo paraqet informacionet shpjeguese të kërkuara në paragrafët 84–87.

SNRF 13 Matja me Vlerën e Drejtë

- 95 Njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues për secilën klasë të aktiveve dhe detyrimeve (shih paragrafin 94 të SNRF 13 për informacionin mbi përcaktimin e klasave të përshtatshme të aktiveve dhe detyrimeve) të matura me vlerën e drejtë (përfshirë matjet e bazuara në vlerën e drejtë brenda objektit të SNRF 13), në pasqyrën e pozicionit financiar, pas njohjes fillestare:
- (a) vlerën e drejtë në fund të periudhës raportuese, për matjet e vlerës së drejtë periodike dhe jo periodike;
 - (b) nivelin e hierarkisë së vlerës së drejtë në të cilin janë kategorizuar matjet e vlerës së drejtë në tërësinë e tyre (Niveli 1, 2 ose 3), për matjet e vlerës së drejtë periodike dhe jo periodike;
 - (c) një përshkrim të teknikës (teknikave) së vlerësimit dhe i inputeve të përdorura në matjen e vlerës së drejtë, për matjet periodike dhe jo periodike të vlerës së drejtë të kategorizuara në Nivelin 2 dhe Nivelin 3 të hierarkisë së vlerës së drejtë; dhe
 - (d) për matjet periodike të vlerës së drejtë, të kategorizuara në Nivelin 3 të hierarkisë së vlerës së drejtë:
 - (i) fitimet ose humbjet neto në total, të njohura në fitim ose humbje, si dhe nënzhërin (nënzhërat) përkatës në të cilin këto fitime apo humbje neto janë njohur, dhe
 - (ii) fitimet ose humbjet neto në total për periudhën, të njohura në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, si dhe nënzhërin (nënzhërat) në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, në të cilin janë njohur këto fitime ose humbje neto.
- 96 Nëse njësia ekonomike vendos që si politikë kontabël të përdorë përjashtimin në paragrafin 48 të SNRF 13, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.
- 97 Njësia ekonomike do të paraqesë informacionet shpjeguese sasiore, të kërkuara nga paragrafi 95, në format tabelë, përveç rastit kur një tjetër format është më i përshtatshëm.

SNRF 14 Llogaritë e Shtyra për Arsye Rregullatore

Shpjegimi i aktiviteteve subjekt i rregullimit të normës (tarifës)

- 98 Njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues për secilin tip aktiviteti me normë (tarifë) të rregullueshme:
- (a) një përshkrim të shkurtër të natyrës dhe madhësisë së aktivitetit me normë (tarifë) të rregullueshme dhe natyrës së procesit rregullator të vendosjes së normave (tarifave); dhe
 - (b) identitetin e rregullatorit(ve) të normës (tarifës). Nëse rregullatori i normës (tarifës) është një palë e lidhur (siç përkufizohet në SNK 24 *Dhënia e informacioneve shpjeguese për palët e lidhura*), njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt së bashku me një shpjegim mbi lidhjen.
- 99 Dhënia e informacioneve shpjeguese të kërkuara nga paragrafi 98 do të jepet në pasqyrat financiare ose drejtpërdrejt në shënimet shpjeguese ose do të përfshihet nëpërmjet referencës së kryqëzuar me pasqyrat financiare në pasqyra të tjera, të tilla si raporti i drejtimit ose raporti i rrezikut, që janë të disponueshme për përdoruesit e pasqyrave financiare në të njëjtat kushte si pasqyrat financiare dhe në të njëjtën kohë. Pasqyrat financiare nuk janë të plota nëse këto informacione nuk përfshihen në to drejtpërdrejt ose nëpërmjet referencës së kryqëzuar.



Shpjegimi i shumave të njohura

- 100 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për bazën e njohjes dhe çregjistrimit të tepricave të llogarive të shtyra për arsye rregullatore. Gjithashtu, ajo duhet të japë informacion shpjegues për matjen fillestare dhe të mëpasshme të tyre, përfshirë mënyrën e vlerësimit për rikuperim dhe shpërndarjen e çdo humbjeje nga zhvlerësimi.
- 101 Për secilin tip aktiviteti me normë (tarifë) të rregullueshme, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për secilën klasë të tepricave të llogarive të shtyra për arsye rregullatore, një rakordim të vlerës kontabël (neto) në fillim dhe në fund të periudhës raportuese në një tabelë, përveçse kur një format tjetër është më i përshtatshëm. Njësia ekonomike do të përdorë gjykimin për të përcaktuar nivelin e përshtatshëm të hollësive (shih paragrafët 28–29 të SNRF 14 *Llogaritë e Shtyra për Arsye Rregullatore*), por përbërësit në vijim janë zakonisht të rëndësishëm:
- (a) shumat e njohura në pasqyrën e pozicionit financiar në periudhën aktuale si teprica llogarish të shtyra për arsye rregullatore;
 - (b) shumat e njohura në pasqyrën (pasqyrat) e performancës dhe e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse që lidhen me tepricat e rikuperuara (ndonjëherë përshkruhen si të amortizuara) ose të anuluar në periudhën aktuale; dhe
 - (c) shumat e tjera, të identifikuar veçmas, të cilat kanë ndikuar në tepricat e llogarive të shtyra për arsye rregullatore, si zhvlerësimet, zërat e blerë ose të siguruar në një kombinim biznesi, zërat e nxjerrë jashtë përdorimit ose efektet e ndryshimeve në kurset e këmbimit të monedhave të huaja apo normat e skontimit.
- 102 Nëse njësia ekonomike arrin në përfundimin se teprica e llogarive të shtyra për arsye rregullatore nuk është më plotësisht e rikuperueshme ose e kthyeshme, ajo do të japë informacion shpjegues për këtë fakt, arsyet pse nuk është e rikuperueshme ose e kthyeshme dhe shumën me të cilën është pakësuar teprica e llogarive të shtyra për arsye rregullatore.

SNRF 15 Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët

Kontratat me klientët

Ndarja e të Ardhurave

- 103 Njësia ekonomike do t'i ndajë të ardhurat e njohura nga kontratat me klientët në kategori që tregojnë sesi natyra, shumat, koha dhe pasiguria e të ardhurave dhe e flukseve të mjeteve monetare ndikohet nga faktorët ekonomikë. Shembuj të kategorive që mund të jenë të përshtatshme, përfshijnë:
- (a) lloji i mallit apo shërbimit (për shembull, linjat kryesore të prodhimit);
 - (b) zona gjeografike (për shembull, vendi ose rajoni);
 - (c) tregu ose lloji i klientelës (për shembull, klientë qeveritarë ose jo qeveritarë);
 - (d) lloji i kontratës (për shembull, kontratë me çmim fiks dhe kontrata të bazuara në kohë dhe materiale);
 - (e) kohëzgjatja e kontratës (për shembull, kontrata afatshkurtra dhe kontrata afatgjata);
 - (f) koha e transferimit të mallrave apo shërbimeve (për shembull, të ardhurat nga mallrat apo shërbimet e transferuara tek klientët në një moment kohor të caktuar dhe të ardhurat nga mallrat apo shërbimet e transferuara përgjatë kohës); dhe
 - (g) kanalet e shitjes (për shembull, mallrat e shitura drejtpërdrejt tek klientët dhe mallrat e shitura nëpërmjet ndërmjetësve).
- 104 Gjithashtu, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues të mjaftueshëm për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë marrëdhënien mes dhënies së informacioneve shpjeguese për të ardhurat e ndara (në përputhje me paragrafin 103) dhe informacionit shpjegues për të ardhurat që është dhënë për secilin segment raportues nëse njësia ekonomike zbaton SNRF 8.

Tepricat e kontratës

- 105 Njësia ekonomike jep si informacion shpjegues:



- (a) tepricën në çelje dhe në fund të periudhës të llogarive të arkëtueshme, aktiveve të kontratës dhe detyrimeve të kontratës nga kontrata me klientët, nëse nuk e ka paraqitur ose dhënë informacion shpjegues diku tjetër;
- (b) të ardhurat e njohura në periudhën raportuese, të cilat janë përfshirë në tepricën e detyrimit të kontratës në fillim të periudhës; dhe
- (c) të ardhurat e njohura në periudhën raportuese nga plotësimi i kushteve të performancës (ose pjesërisht të plotësuara) në periudhat e mëparshme (për shembull, ndryshimet në çmimin e transaksionit).

Humbjet nga zhvlerësimi

- 106 Përveçse ku paraqiten veçmas në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në pajtim me Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për çdo humbje nga zhvlerësimi të njohur për periudhën raportuese (në pajtim me SNRF 9) dhe çdo llogari të arkëtueshme ose aktiv të kontratës që vjen nga kontratat e njësive ekonomike me klientët, të cilat njësia ekonomike duhet t'i japë si informacion shpjegues veçmas nga humbjet nga zhvlerësimi nga kontratat e tjera.

Kushtet e performancës

- 107 Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues rreth kushteve të saj të performancës në kontratat me klientët, duke përfshirë një përshkrim të:
- (a) kur njësia ekonomike i plotëson zakonisht kushtet e saj të performancës (për shembull, me nisjen, me livrimin, ndërkohë që shërbimet ofrohen, ose kur ka përfunduar shërbimi), duke përfshirë se kur plotësohen kushtet e performancës në marrëveshjet faturo dhe mbaj;
 - (b) kushteve kryesore të pagesës (për shembull, kur duhet të kryhet zakonisht pagesa, nëse kontrata ka një përbërës financiar të rëndësishëm, nëse madhësia e shumës është e ndryshueshme dhe nëse vlerësimi i shumës së ndryshueshme është zakonisht i kufizuar në përputhje me paragrafët 56–58 të SNRF 15 *Të Ardhurat nga Kontratat me Klientët*);
 - (c) detyrimet për kthime, rimbursime dhe detyrime të tjera të ngjashme; dhe
 - (d) llojet e garancive dhe detyrimeve përkatëse.

Çmimi i transaksionit i shpërndarë tek kushtet e mbetura të performancës

- 108 Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues:
- (a) shumën totale të çmimit të transaksionit të shpërndarë tek kushtet e performancës të paplotësuara (ose të pjesërisht të plotësuara) në fund të periudhës raportuese; dhe
 - (b) një shpjegim se kur njësia ekonomike pret të njohë si të ardhur shumën e dhënë si informacion shpjegues në përputhje me (a), të cilën njësia ekonomike do ta japë si informacion shpjegues:
 - (i) mbi baza sasiore duke përdorur hapësirat kohore që janë më të përshtatshme për kohëzgjatjen e kushteve të mbetura të performancës; ose
 - (ii) duke përdorur informacion cilësor.
- 109 Për lehtësi praktike, njësia ekonomike nuk ka nevojë të japë informacionin shpjegues të paragrafit 108 për një kusht performancë nëse plotësohet njëri nga kushtet në vijim:
- (a) kushti i performancës është pjesë e një kontrate që ka një kohëzgjatje fillestare të pritshme deri në një vit; ose
 - (b) njësia ekonomike njeh të ardhurat nga plotësimi i kushtit të performancës në përputhje me paragrafin B16 të SNRF 15.

Gjykime të rëndësishme gjatë zbatimit të SNRF 15

- 110 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi gjykimet dhe ndryshimet në gjykime të përdorura gjatë zbatimit të SNRF 15, të cilat ndikojnë në mënyrë të rëndësishme përcaktimin e shumës dhe kohës së të ardhurave nga kontratat me klientët.



Përcaktimi i kohës së plotësimit të kushteve të performancës

- 111 Për kushtet e performancës që ajo plotëson përgjatë kohës, njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues metodat e përdorura për të njohur të ardhurat (për shembull, një përshkrim të metodave output ose input të përdorura dhe sesi janë zbatuar këto metoda).

Përcaktimi i çmimit të transaksionit dhe shumat e shpërndara tek kushtet e performancës

- 112 Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues rreth metodave, të dhënave fillestare dhe supozimeve të përdorura për të vlerësuar nëse kushtëzohet një shumë e ndryshueshme.

Aktivitetet e njohura nga kostot për të marrë apo realizuar një kontratë me një klient

- 113 Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues:
- (a) tepricat në fund të periudhës të aktiveve të njohura nga kostot e kryera për të marrë ose realizuar një kontratë me një klient (në përputhje me paragrafin 91 ose 95 të SNRF 15) sipas kategorive kryesore të aktiveve (për shembull, kostot për marrjen e kontratave me klientët, kostot para krijimit të kontratës dhe kostot e hartimit të kontratës); dhe
 - (b) shumën e amortizimit dhe të çdo humbjeje të njohur nga zhvlerësimi në periudhën raportuese.

Lehtësi praktike

- 114 Nëse njësia ekonomike zgjedh të përdorë lehtësinë praktike të paragrafit 63 të SNRF 15 (mbi ekzistencën e një përbërësi financiar të rëndësishëm) ose të paragrafit 94 të SNRF 15 (mbi kostot shtesë (rritëse) të marrjes së një kontrate), njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt.

SNRF 16 Qiratë

Qiramarrësit

- 115 Qiramarrësi do të japë informacione shpjeguese për periudhën raportuese, për shumat në vijim:
- (a) shpenzimin e amortizimit për aktivet me të drejtë përdorimi sipas klasave të aktivitetit bazë.
 - (b) shpenzimin e interesit për detyrimet e qirasë.
 - (c) shpenzimin lidhur me qiratë afatshkurtra të trajtuara sipas paragrafit 6 të SNRF 16 *Qiratë*. Ky shpenzim nuk nevojitet të përfshihet në shpenzimet e lidhura me qiratë për afate të qirasë një muaj ose më pak.
 - (d) shpenzimin lidhur me qiratë e aktiveve me vlerë të ulët të trajtuara sipas paragrafit 6 të SNRF 16. Ky shpenzim nuk do të përfshihet në shpenzimin e lidhur me qiratë me afat të shkurtër të aktiveve me vlerë të ulët të përfshira në (c).
 - (e) shpenzimin lidhur me pagesat variabël të qirasë të papërfshira në matjen e detyrimeve të qirasë.
 - (f) totalin e daljeve të njeteve monetare për qiratë.
 - (g) shtesat e aktiveve me të drejtë përdorimi.
 - (h) fitimet ose humbjet neto që vijnë nga transaksionet e shitjes dhe marrjes së mëpasshme me qira.
 - (i) vlerën kontabël (neto) të aktiveve me të drejtë përdorimi në fund të periudhës raportuese sipas klasës së aktivitetit bazë.
- 116 Qiramarrësi duhet të japë informacion shpjegues për shumën e angazhimeve të tij të qirasë për qiratë afatshkurtra të trajtuara sipas paragrafit 6 të SNRF 16 nëse portofoli i qirave afatshkurtra për të cilat ai angazhohet në fund të periudhës raportuese është i ndryshëm nga portofoli i qirave afatshkurtra, të cilave u përket shpenzimi i qirasë afatshkurtër i paraqitur sipas kërkesave të paragrafit 115(c).
- 117 Nëse aktivet me të drejtë përdorimi plotësojnë përkufizimin e aktivitetit afatgjatë material të investuar, qiramarrësi do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të SNK 40 *Aktive Materiale Afatgjata për Investim*. Në këtë rast, qiramarrësi nuk ka nevojë të japë informacionet shpjeguese të paragrafit 115(a), 115(g) ose 115(i) për këto aktive me të drejtë përdorimi.



- 118 Nëse një qiramarrës mat aktivet me të drejtë përdorimi me shumat e rivlerësuara duke zbatuar SNK 16, qiramarrësi do të japë informacionet shpjeguese të kërkuara nga paragrafi 202 për këto aktive me të drejtë përdorimi.
- 119 Qiramarrësi do të japë informacion shpjegues mbi analizën e maturimit të detyrimeve të qirasë duke zbatuar paragrafin 72 veçmas nga analizat e maturimit të detyrimeve të tjera financiare.
- 120 Qiramarrësi duhet të japë informacion shpjegues cilësor ose sasior mbi:
- (a) natyrën e aktiviteteve të dhënies me qira të qiramarrësit;
 - (b) daljet e ardhshme të mjeteve monetare për të cilat qiramarrësi është potencialisht i ekspozuar, të cilat nuk janë reflektuar në matjen e detyrimeve të qirasë, duke përfshirë ekspozimin që vjen nga:
 - (i) pagesat e ndryshueshme të qirasë;
 - (ii) opsionet e zgjatjes dhe të përfundimit;
 - (iii) vlera e mbetur e garancive; dhe
 - (iv) qiratë ku është i angazhuar qiramarrësi, të cilat nuk kanë nisur akoma;
 - (c) kufizimet ose marrëveshjet e imponuara nga qiratë; dhe
 - (d) transaksionet e shitjes dhe të marrjes së mëpasshme me qira.

Qiradhënësit

- 121 Qiradhënësi duhet të japë informacion shpjegues cilësor ose sasior mbi:
- (a) natyrën e aktiviteteve të qiradhënies të qiradhënësit.
 - (b) sesi qiradhënësi menaxhon rrezikun e lidhur me ndonjë të drejtë që ai mban ndaj aktiveve bazë. Veçanërisht, qiradhënësi do të japë informacione shpjeguese mbi strategjinë e tij të menaxhimit të rrezikut për të drejtat që ai mban në aktivet bazë, përfshirë mjetet me të cilat qiradhënësi pakëson këtë rrezik. Mjete të tilla mund të përfshijnë, për shembull, marrëveshjet e riblerjes, garancitë për vlerën e mbetur ose pagesat variabël të qirasë për përdorim përtej kufijve të përcaktuar.

Qiratë financiare

- 122 Qiradhënësi duhet të japë si informacion shpjegues:
- (a) një analizë maturimi të pagesave të arkëtueshme të qirasë, duke treguar pagesat e paskontuara të qirasë për t'u marrë:
 - (i) jo më vonë se një vit nga data e raportimit;
 - (ii) më vonë se një vit dhe deri në pesë vite nga data e raportimit; dhe
 - (iii) përtej pesë viteve nga data e raportimit; dhe
 - (b) një rakordim mes pagesave të paskontuara të qirasë dhe investimit neto në qira. Rakordimi duhet të identifikojë të ardhurën e përcaktuar financiare lidhur me pagesat e arkëtueshme të qirasë dhe ndonjë vlerë të mbetur të pagantuar të paskontuar .
- 123 Qiradhënësi duhet të japë si informacion shpjegues të ardhurën për periudhën raportuese që lidhet me pagesat variabël të qirasë të përfshira në matjen e investimit neto në qira.

Qiratë e zakonshme

- 124 Qiradhënësi duhet të japë si informacion shpjegues një analizë të pagesave të qirasë, duke treguar pagesat e paskontuara të qirasë për t'u marrë:
- (a) jo më vonë se një vit nga data e raportimit;
 - (b) më vonë se një vit dhe deri në pesë vite nga data e raportimit; dhe
 - (c) përtej pesë viteve nga data e raportimit.
- 125 Qiradhënësi do të japë si informacion shpjegues të ardhurën për periudhën raportuese që lidhet me pagesat variabël të qirasë, të cilat nuk varen nga një indeks ose normë.
- 126 Qiradhënësi do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 200–202, 250–256 dhe 263–275 për aktivet subjekt i qirave të zakonshme.

**Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNRF 16 që mbeten të zbatueshme**

- 127 Qiramarrësi do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafit 47 të SNRF 16.

SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare**Identifikimi i pasqyrave financiare**

- 128 Një njësi ekonomike duhet të identifikojë qartë çdo pasqyrë financiare kryesore dhe shënimet shpjeguese. Përveç kësaj, njësi ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues në mënyrë të dukshme dhe ta përsërisë atë kur është e nevojshme për një kuptim të saktë të informacionit të paraqitur:
- (a) emrin e njësisë ekonomike raportuese ose mjete të tjera identifikimi dhe ndonjë ndryshim në këtë informacion nga data e fundit e periudhës paraardhëse raportuese;
 - (b) nëse pasqyrat financiare mbulojnë njësi ekonomike individuale ose një grup njësisish ekonomike;
 - (c) datën e fundit të periudhës raportuese ose periudhën e mbuluar nga pasqyrat financiare;
 - (d) monedhën e paraqitjes, siç përkufizohet në SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kursat e Këmbimit të Monedhave të Huaja*; dhe
 - (e) nivelin e rumbullakimeve të përdorura në paraqitjen e shumave në pasqyrat financiare (shih paragrafin B11 të SNRF 18).

Ndryshime në politikat kontabël, riparaqitja në retrospektivë ose riklasifikimi

- 129 Nëse një njësi ekonomike ndryshon paraqitjen, dhënien e informacioneve shpjeguese ose klasifikimin e zërave në pasqyrat e saj financiare, ajo do të riklasifikojë shumat krahasuese përveç rastit kur riklasifikimi është i pazbatueshëm. Kur njësi ekonomike riklasifikon shumat krahasuese, ajo do të japë informacion shpjegues (përfshirë edhe çeljen e periudhës paraardhëse) për:
- (a) natyrën e riklasifikimit;
 - (b) shumën e çdo zëri ose klase që riklasifikohet; dhe
 - (c) arsyen e riklasifikimit.
- 130 Nëse riklasifikimi i shumave krahasuese është i pazbatueshëm, njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues lidhur me:
- (a) arsyen e mos riklasifikimit të shumave; dhe
 - (b) natyrën e rregullimeve që do të duhet të ishin bërë nëse shumat do të ishin riklasifikuar.
- 131 Kur një njësi ekonomike i kërkohet të paraqesë një pasqyrë të tretë të pozicionit financiar në zbatim të paragrafit 37 të SNRF 18, ajo duhet të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët 129–130, 178–181 dhe 186. Megjithatë, nuk është e nevojshme që njësi të paraqesë shënimet shpjeguese përkatëse të pasqyrës së pozicionit financiar në çelje të periudhës paraardhëse.

Pasqyra e fitimit ose humbjes***Njësitë ekonomike me aktivitete kryesore biznesi të specifikuar***

- 132 Nëse njësi ekonomike:
- (a) investon në aktive si aktivitet kryesor biznesi, ajo do të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt.
 - (b) ofron financim për klientët si aktivitet kryesor biznesi, ajo do të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt.
 - (c) identifikon një rezultat të ndryshëm nga vlerësimi i saj nëse investon në aktive apo ofron financim për klientët si aktiviteti kryesor i biznesit (shih paragrafin B41 të SNRF 18), ajo do të japë informacion shpjegues për:
 - (i) faktin që rezultati i vlerësimit ka ndryshuar dhe datën e ndryshimit.



- (ii) shumën dhe klasifikimin e zërave të të ardhurave dhe të shpenzimeve para dhe pas datës së ndryshimit në rezultatin e vlerësimit në periudhën aktuale, si dhe shumën dhe klasifikimin në periudhën paraardhëse për zërat për të cilët klasifikimi ka ndryshuar për shkak të rezultatit të ndryshuar të vlerësimit, me përjashtim të rastit kur kjo nuk është praktike për t'u realizuar. Nëse njësia ekonomike nuk jep informacionin shpjegues sepse kjo nuk është praktike për t'u realizuar, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt.

Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese mbi shpenzimet e klasifikuara në kategorinë e shfrytëzimit

- 133 Nëse njësia ekonomike paraqet një ose më shumë nënzëra që përmbajnë shpenzime të klasifikuara sipas funksionit në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes, ajo duhet gjithashtu të japë informacion shpjegues në një shënim të vetëm për:
- (a) totalin e secilit (në vijim):
- (i) zhvlerësimin, përfshirë shumat e kërkuara për t'u paraqitur sipas paragrafëve 115(a), 200(e)(vii) dhe 271(d)(iv);
- (ii) amortizimin e aktiveve jomateriale, përfshirë shumat për të cilat duhet të jepet informacion shpjegues sipas paragrafit 263(e)(vi);
- (iii) përfitimet e punonjësve, përfshirë shumën për përfitimet e punonjësve të njohur nga njësia ekonomike kur zbaton SNK 19 *Përfitimet e Punonjësve* dhe shumën për shërbimet e marra nga punonjësit, të njohur nga njësia ekonomike kur zbaton SNRF 2 *Pagesa të Bazuara në Aksione*;
- (iv) humbjet nga zhvlerësimi dhe anulimet e humbjeve nga zhvlerësimi, përfshirë shumat për të cilat duhet të jepet informacion shpjegues sipas paragrafit 250(a)–(b); dhe
- (v) zbritjet dhe anulimet e zbritjeve për inventarët, përfshirë shumat për të cilat duhet të jepet informacion shpjegues sipas paragrafit 164(d)–(e); dhe
- (b) për secilin total të renditur në (a)(i)–(v):
- (i) shumën që lidhet me secilin nënzë të kategorisë së shfrytëzimit (shih paragrafin 136); dhe
- (ii) një listë të secilit nënzë jashtë kategorisë së shfrytëzimit që përfshin gjithashtu shumat e lidhura me totalin.
- 134 Paragrafi 41 i SNRF 18 kërkon që njësia ekonomike të ndajë zërat për të siguruar informacion material. Por, një njësi ekonomike që zbaton paragrafin 133 përjashtohet nga dhënia e informacioneve shpjeguese:
- (a) në lidhje me nënzërat sipas funksionit të paraqitur në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes—informacioni i ndarë mbi shumat e shpenzimeve sipas natyrës të përfshira në secilin nënzë, përtej shumave të specifikuara në paragrafin 133; dhe
- (b) në lidhje me shpenzimet sipas natyrës, për të cilat kërkohet dhënie informacionesh shpjeguese në mënyrë specifike nga një Standard i Kontabilitetit SNRF—informacion të ndarë mbi shumat e shpenzimeve të përfshira në secilin nënzë sipas funksionit të paraqitur në kategorinë e shfrytëzimit të pasqyrës së fitimit ose humbjes, përtej shumave të specifikuara në paragrafin 133.
- 135 Përjashtimi në paragrafin 134 lidhet me ndarjen e shpenzimeve të shfrytëzimit. Megjithatë, kjo nuk e përjashton njësinë ekonomike nga zbatimi i kërkesave specifike për dhënie informacionesh shpjeguese lidhur me këto shpenzime në këtë Standard.

Përdorimi i karakteristikave të natyrës dhe funksionit

- 136 Njësia ekonomike do të paraqesë shpenzimet sipas natyrës ose duke zbatuar paragrafin 133 do të japë informacione shpjeguese mbi disa shpenzime sipas natyrës. Nuk është e nevojshme që shumat e paraqitura ose të dhëna si informacion shpjegues të jenë shumat e njohura si shpenzim në atë periudhë. Ato mund të përfshijnë shumat që janë njohur si pjesë e vlerës kontabël (neto) të një aktivi. Nëse njësia ekonomike:
- (a) paraqet shumat që nuk janë shumat e njohura si një shpenzim i periudhës, ajo do të paraqesë një nënzë shtesë për ndryshimin në vlerën kontabël (neto) të aktiveve të ndikuara. Për shembull, kur zbaton paragrafin 39 të SNK 2 *Inventarët*, njësia ekonomike mund të paraqesë një nënzë për ndryshimet në inventarët e produkteve të gatshme dhe të prodhimit në proces.



- (b) jep si informacion shpjegues, kur zbaton paragrafin 133(b), shuma që nuk janë shuma të njohura si një shpenzim i periudhës, njësia ekonomike do të japë një shpjegim cilësor mbi këtë fakt duke identifikuar aktivet e përfshira.

Pasqyra e pozicionit financiar

E drejta për ta shtyrë shlyerjen për të paktën 12 muaj

- 137 Kur zbaton paragrafët 101–102 dhe B96–B103 të SNRF 18, njësia ekonomike mund të klasifikojë detyrimet që vijnë nga marrëveshjet e huasë si afatgjata nëse e drejta e njësisë ekonomike për të shtyrë shlyerjen e këtyre detyrimeve është subjekt i plotësimit të premtimeve kufizuese nga njësia ekonomike brenda 12 muajve nga periudha e raportimit (shih paragrafin B100(b) të SNRF 18). Në rrethana të tilla, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues në shënimet, për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë rrezikun se detyrimet mund të bëhen për t'u paguar brenda 12 muajve pas periudhës raportuese, duke përfshirë:
- (a) informacion mbi premtimet kufizuese (përfshirë natyrën e premtimeve kufizuese dhe se kur njësia ekonomike duhet t'i plotësojë ato) dhe vlerën kontabël (neto) të detyrimeve përkatëse.
 - (b) fakte dhe rrethana, nëse ka, që tregojnë se njësia ekonomike mund të ketë vështirësi në plotësimin e premtimeve kufizuese—për shembull, njësia ekonomike ka vepruar gjatë ose pas periudhës raportuese për të shmangur apo zbutur një shkelje të mundshme. Gjithashtu, të tilla fakte dhe rrethana mund të përfshijnë faktin që njësia ekonomike nuk do të kishte plotësuar premtimet kufizuese nëse ato do të ishin vlerësuar për pajtueshmërinë bazuar në rrethanat e njësisë ekonomike në fund të periudhës raportuese.

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto

- 138 Njësia ekonomike duhet të paraqesë, ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose të japë informacion shpjegues në shënimet, shumat e dividendëve të njohura si shpërndarje për pronarët gjatë periudhës raportuese, si dhe shumat përkatëse të dividendëve për aksion.

Shënimet shpjeguese

Struktura

- 139 Një njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënimet shpjeguese për:
- (a) bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare (shih paragrafët 20 dhe 173–175) dhe politikat kontabël specifike të përdorura (shih paragrafët 176–177);
 - (b) informacionin e kërkuar nga ky Standard që nuk është paraqitur në pasqyrat financiare kryesore; dhe
 - (c) informacionin tjetër që nuk është paraqitur në pasqyrat financiare kryesore, por është i rëndësishëm për të kuptuar secilën prej tyre (shih paragrafin 20 të SNRF 18).
- 140 Njësia ekonomike duhet t'i paraqesë shënimet shpjeguese në mënyrë të organizuar, për sa është e mundur (shih paragrafin B112 të SNRF 18). Kur përcakton një mënyrë organizimi, njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë efektin në kuptueshmërinë dhe krahasueshmërinë e pasqyrave të saj financiare. Njësia ekonomike duhet të kryqëzojë referencat e çdo zëri në pasqyrat financiare kryesore me informacionin përkatës në shënimet shpjeguese. Nëse shumat e dhëna si informacion shpjegues në shënimet janë përfshirë në një ose më shumë zëra në pasqyrat financiare kryesore, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënimet për zërin(at) në të cilin janë përfshirë shumat.
- 141 Njësia ekonomike do të japë informacionin shpjegues vijues në shënimet, nëse ky informacion nuk është paraqitur diku tjetër në informacionin e publikuar me pasqyrat financiare:
- (a) adresën dhe formën ligjore të njësisë ekonomike, vendin e regjistrimit dhe adresën e zyrës së saj të regjistruar (ose vendin kryesor të biznesit nëse është i ndryshëm nga zyra e regjistruar); dhe
 - (b) një përshkrim të natyrës së aktiviteteve të njësisë dhe aktiviteteve kryesore të saj.



Matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi

- 142 Objektivi i dhënies së informacioneve shpjeguese mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi është që njësia ekonomike të sigurojë informacion që ndihmon një përdorues të pasqyrave financiare të kuptojë:
- (a) aspektin e performancës financiare që në këndvështrimin e drejtimit komunikohet nga matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi; dhe
 - (b) sesi matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi krahasohet me matësit e përcaktuar nga Standardet e Kontabilitetit SNRF.
- 143 Njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese mbi të gjithë matësit që plotësojnë përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi në paragrafin 117 të SNRF 18 në një shënim të vetëm (shih paragrafin 147). Ky shënim duhet të përfshijë një deklaratë që matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi japin këndvështrimin e drejtimit mbi një aspekt të performancës financiare të njësise ekonomike në tërësi dhe nuk janë domosdoshmërisht të krahasueshëm me matësit që kanë emërtime ose përshkrime të ngjashme të dhëna nga njësi ekonomike të tjera.
- 144 Njësia ekonomike do të emërtojë dhe përshkruajë secilin matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi në mënyrë të qartë dhe të kuptueshme që nuk ngatërron përdoruesit e pasqyrave financiare (shih paragrafët 148–149). Për secilin matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi, njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues:
- (a) një përshkrim të aspektit të performancës financiare që në këndvështrimin e drejtimit, komunikohet nga matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi. Ky përshkrim duhet të përfshijë shpjegimin pse, në këndvështrimin e drejtimit, matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi siguron informacion të dobishëm mbi performancën financiare të njësise ekonomike.
 - (b) sesi llogaritet matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi.
 - (c) një rakordim mes matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi dhe nëntotalit më të krahasueshëm të renditur në paragrafin 118 të SNRF 18 ose totalin apo nëntotalin e kërkuar në mënyrë specifike për t'u paraqitur ose dhënë si informacion shpjegues nga Standardet e Kontabilitetit SNRF (shih paragrafët 150–154).
 - (d) efektin e tatimit mbi të ardhurat (të përcaktuar duke zbatuar paragrafin 155) dhe efektin e interesave jokontrulluese për secilin zë që jepet si informacion shpjegues në rakordin e kërkuar në (c).
 - (e) një përshkrim sesi njësia ekonomike zbaton paragrafin 155 për të përcaktuar efektin e tatimit mbi të ardhurat të kërkuar në (d).
- 145 Nëse njësia ekonomike ndryshon llogaritjen e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi, shton një matës të ri të performancës të përcaktuar nga drejtimi, ndalon së përdoruri një matës të mëparshëm të performancës të përcaktuar nga drejtimi ose ndryshon përcaktimin e efekteve të tatimit mbi të ardhurat në zërin e rakorduar të kërkuar nga paragrafi 144(d), ajo duhet të japë si informacion shpjegues:
- (a) një sqarim që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë ndryshimin, shtesën apo ndërprerjen dhe efektet përkatëse.
 - (b) arsyet e ndryshimit, shtesës apo ndërprerjes.
 - (c) informacion krahasues të riparaqitur për të pasqyruar ndryshimin, shtesën apo ndërprerjen me përjashtim të rastit kur është e pazbatueshme për t'u bërë. Zgjedhja e bërë nga njësia ekonomike në lidhje me matësin e performancës të përcaktuar nga drejtimi nuk është një zgjedhje e politikës kontabël. Pavarësisht nga kjo, kur vlerëson se riparaqitja e informacionit krahasues është pazbatueshme, njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat në paragrafët 50–53 të SNK 8.
- 146 Nëse njësia ekonomike nuk jep informacionin shpjegues mbi informacionin krahasues të riparaqitur të kërkuar nga paragrafi 145(c), sepse kjo është e pazbatueshme për t'u realizuar, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt.

Shënimi i vetëm për informacionin mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi

- 147 Paragrafi 143 kërkon që njësia ekonomike duhet të përfshijë në një shënim të vetëm të gjithë informacionin mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi të kërkuar nga paragrafët 142–146. Nëse njësia ekonomike jep informacion shpjegues edhe mbi informacione të tjera në atë shënim, informacioni në shënim duhet të emërtohet në mënyrë që dallon qartë informacionin e kërkuar nga paragrafët 142–146 nga informacioni tjetër.



Një mënyrë e qartë dhe e kuptueshme

- 148 Paragrafi 144 kërkon që njësia ekonomike të emërtojë dhe të përshkruajë matësit e saj të performancës të përcaktuar nga drejtimi në mënyrë të qartë dhe të kuptueshme që nuk ngatërron përdoruesit e pasqyrave financiare. Për të siguruar një përshkrim të tillë, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues që i mundëson një përdoruesi të pasqyrave financiare të kuptojë zërat e të ardhurave ose shpenzimeve të përfshira dhe të përjashtuara nga nëntotali. Prandaj, njësia ekonomike duhet të:
- (a) emërtojë dhe përshkruajë matësin në një mënyrë që paraqet me besnikëri karakteristikat e tij në përputhje me paragrafin 43 të SNRF 18 (shih paragrafin 149); dhe
 - (b) sigurojë informacion specifik për matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi—që do të thotë:
 - (i) nëse njësia ekonomike ka llogaritur matësin në një mënyrë tjetër, të ndryshme nga përdorimi i politikave kontabël të përdorura për zërat në pasqyrën(at) e performancës financiare, ajo duhet ta deklarojë këtë fakt dhe të paraqesë llogaritjet e bëra për matësin; dhe
 - (ii) nëse, gjithashtu, llogaritja e matësit ndryshon nga politikat kontabël të kërkuara apo të lejuara nga Standardet e Kontabilitetit SNRF, njësia ekonomike duhet ta deklarojë këtë fakt shtesë dhe nëse është e nevojshme duhet të japë një shpjegim mbi kuptimin e termave që përdor (shih paragrafin 149(b)).
- 149 Për të emërtuar dhe përshkruar matësin në një mënyrë që paraqet me besnikëri karakteristikat e tij, njësia ekonomike do të:
- (a) emërtojë matësin në një mënyrë që paraqet karakteristikat e nëntotalit (për shembull duke përdorur emërtimin ‘fitimi i shfrytëzimit para shpenzimeve jo të përsëritura’ vetëm për një nëntotal që përjashton nga fitimi i shfrytëzimit të gjitha shpenzimet e identifikuara nga njësia ekonomike si jo të përsëritura); dhe
 - (b) shpjegojë kuptimin e termave që përdor në përshkrimet e saj që janë të nevojshme për të kuptuar aspektin e performancës financiare që po komunikohet (për shembull, të shpjegojë sesi njësia ekonomike përkufizon ‘shpenzimet jo të përsëritura’).

Rakordimi me totalin ose nëntotalin më të krahasueshëm drejtpërsëdrejti

- 150 Paragrafi 144(c) kërkon që njësia ekonomike të rakordojë secilin matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi me nëntotalin më të krahasueshëm drejtpërsëdrejti, të renditur në paragrafin 118 të SNRF 18 ose totalin apo nëntotalin e kërkuar në mënyrë specifike për t’u paraqitur ose dhënë si informacion shpjegues nga Standardet e Kontabilitetit SNRF. Për shembull, njësia ekonomike që jep informacion shpjegues në shënime një matës të performancës të përcaktuar nga drejtimi mbi fitimin ose humbjen e shfrytëzimit të rregulluar, duhet të rakordojë këtë matës me fitimin ose humbjen e shfrytëzimit. Në bashkimin ose ndarjen e zërave të dhënë në informacionin shpjegues, njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat në paragrafët 41–43 të SNRF 18.
- 151 Për çdo zë të rakorduar njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues:
- (a) shumën(at) e lidhur me secilin nënzë në pasqyrën(at) e performancës financiare; dhe
 - (b) një përshkrim sesi është llogaritur zëri dhe sesi ai kontribuon në matësin e performancës të përcaktuar nga drejtimi, duke siguruar informacion të dobishëm (shih paragrafët 152–154), nëse është e nevojshme për të siguruar informacionin e kërkuar nga paragrafët 144(a) dhe 144(b).
- 152 Përshkrimi i kërkuar në paragrafin 151(b) kërkohet nëse ka më shumë se një zë të rakorduar dhe secili zë është llogaritur duke përdorur një metodë të ndryshme apo kontribuon në sigurimin e informacionit të dobishëm në një mënyrë të ndryshme. Për shembull, njësia ekonomike mund të përjashtojë nga një matës performancë të përcaktuar nga drejtimi zëra të ndryshëm shpenzimesh, disa sepse ishin identifikuar si jashtë kontrollit të drejtimit dhe të tjerë sepse ishin identifikuar si jo të përsëritur. Në raste të tilla, do të kërkohej dhënia e informacioneve shpjeguese se cili zë ka kontribuar për secilin tip rregullimi për të shpjeguar sesi matësi i performancës i përcaktuar nga drejtimi siguron informacion të dobishëm.
- 153 Një shpjegim i vetëm mund të zbatohet për një ose më shumë zëra ose mund të zbatohet për të gjitha rakordimet së bashku. Për shembull, njësia ekonomike mund të përjashtojë disa zëra të të ardhurave ose shpenzimeve në llogaritjen e një matësi të performancës të përcaktuar nga drejtimi bazuar në zbatimin specifik të njësish ekonomike të ‘jo të përsëritura’. Në një rast të tillë, një shpjegim i vetëm që përfshin përkufizimin e njësish ekonomike për ‘jo të përsëritura’ që zbatohet për të gjithë zërat e rakorduar mund të plotësojë kërkesat në paragrafin 151(b).



- 154 Kur zbaton paragrafin 144(c), njësisë ekonomike i lejohej që të rakordojë një matës performance të përcaktuar nga drejtimi me një total ose nëntotal që nuk është paraqitur në pasqyrën(at) e performancës financiare. Në raste të tilla, njësisë ekonomike:
- (a) do të rakordojë atë total ose nëntotal me totalin ose nëntotalin më të krahasueshëm drejtpërsëdrejti të paraqitur në pasqyrën(at) e performancës financiare; dhe
 - (b) nuk kërkohet që të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët 144(d) dhe 144(e) për rakordin në (a).

Efektin në tatimin mbi të ardhurat për secilin zë të dhënë në informacionet shpjeguese të rakordimit

- 155 Një njësi ekonomike i kërkohet nga paragrafi 144(c) që të japë informacion shpjegues mbi efektin në tatimin mbi të ardhurat për secilin zë të shpjeguar në rakordin mes një matësi të performancës të përcaktuar nga drejtimi dhe nëntotalit më të krahasueshëm drejtpërsëdrejti, të renditur në paragrafin 118 të SNRF 18 ose totalit apo nëntotalit të kërkuar në mënyrë specifike për t'u paraqitur ose dhënë si informacion shpjegues nga Standardet e Kontabilitetit SNRF. Njësisë ekonomike do të përcaktojë efektin në tatimin mbi të ardhurat, të kërkuar nga paragrafi 144(d), duke llogaritur efektet e tatimit mbi të ardhurat të transaksionit(eve) bazë:
- (a) me normën(at) tatimore statutores të zbatueshme për transaksionin(et) në juridiksionin(et) tatimor që i përket;
 - (b) bazuar në një shpërndarje të arsyeshme pro rata të tatimit aktual dhe tatimit të shtyrë të njësisë ekonomike në juridiksionin(et) tatimor që i përket; ose
 - (c) duke përdorur një metodë tjetër që nisur nga rrethanat jep një shpërndarje më të përshtatshme.
- 156 Nëse, kur zbaton paragrafin 155, njësisë ekonomike përdor më shumë se një metodë për llogaritjen e efekteve në tatimin mbi të ardhurat të zërave të rakorduar, ajo duhet të japë informacion shpjegues sesi ka përcaktuar efektet tatimore për secilin zë të rakorduar.

Nëntotalet e të ardhurave dhe të shpenzimeve

- 157 Një raport financiar nuk është një matës performance i përcaktuar nga drejtimi, sepse nuk është një nëntotal i të ardhurave dhe i shpenzimeve. Por, një nëntotal që është numëruar ose emëruar në një raport financiar është matës performance i përcaktuar nga drejtimi, nëse nëntotali do të plotësonte përkufizimin e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi po të ishte pjesë e raportit. Për pasojë, njësisë ekonomike do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafëve 142–146, për numëruar apo emëruar të tillë.

Komunikimet publike

- 158 Njësisë ekonomike do të marrë në konsideratë vetëm komunikimet publike që lidhen me periudhën raportuese për të identifikuar matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi për periudhën raportuese, me përjashtim të rastit kur si pjesë e raportimit të saj financiar ajo nxjerr në mënyrë të rregullt komunikime publike pas datës së publikimit të pasqyrave financiare të saj. Në këtë rast, njësisë ekonomike do të marrë në konsideratë komunikimet publike të lidhura me periudhën raportuese të mëparshme për të identifikuar matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi për periudhën raportuese aktuale.
- 159 Megjithatë, një matës i përdorur në komunikimet publike që lidhen me periudhën raportuese të mëparshme nuk është e nevojshme të identifikohet si matës performance i përcaktuar nga drejtimi për periudhën raportuese aktuale, nëse ka evidencë që tregon se ai nuk do të përfshihet në komunikimet publike që do të nxirren lidhur me periudhën raportuese aktuale. Nëse një matës i tillë është dhënë në informacionet shpjeguese si një matës performance i përcaktuar nga drejtimi në periudhën raportuese të mëparshme dhe nuk është identifikuar si i tillë në periudhën raportuese aktuale, ky do të ishte një ndryshim ose një ndërprerje e matësit të performancës të përcaktuar nga drejtimi, për të cilin zbatohen kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafit 145.

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

- 160 Njësisë ekonomike duhet të paraqesë ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapital, ose të japë si informacion shpjegues në shënime:
- (a) për secilën klasë të kapitalit aksionar:
 - (i) numrin e aksioneve të autorizuar;



- (ii) numrin e aksioneve të emetuara dhe plotësisht të paguara, ose të emetuara por jo plotësisht të paguara;
 - (iii) vlerën nominale për aksion, ose një deklaratë që aksionet nuk kanë vlerë nominale;
 - (iv) një rakordim të numrit të aksioneve të papaguara gjendje në fillim dhe në fund të periudhës raportuese (nuk kërkohet informacion krahasues);
 - (v) të drejtat, preferencat dhe kufizimet të lidhura me atë klasë duke përfshirë kufizimet në shpërndarjen e dividendëve dhe në ripagimin e kapitalit.
 - (vi) aksionet e njësisë ekonomike të mbajtura nga vetë njësia ekonomike ose nga filialet ose pjesëmarrjet e saj; dhe
 - (vii) aksionet e rezervuara për t'u emetuar sipas opsioneve dhe kontratave për shitjen e aksioneve, përfshirë afatet dhe shumat; dhe
- (b) një përshkrim i natyrës dhe qëllimit të çdo rezerve brenda kapitalit neto.
- 161 Njësia ekonomike pa kapital aksionar, si për shembull një bashkëpronësi ose trust, duhet të japë informacion shpjegues ekuivalent me atë të kërkuar nga paragrafi 160(a), duke treguar ndryshimet gjatë periudhës raportuese në secilën kategori të interesit në kapitalin neto, si dhe të drejtat, preferencat dhe kufizimet për secilën kategori të interesit në kapitalin neto.
- 162 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënimet shpjeguese për:
- (a) shumën e dividendëve të propozuar ose të deklaruar përpara se të miratohen për t'u publikuar pasqyrat financiare por të panjohura si një shpërndarje ndaj zotëruesve të kapitalit neto gjatë periudhës raportuese, si dhe shumën përkatëse për aksion; dhe
 - (b) shumën e dividendëve preferencialë të akumuluar e të panjohur ende.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNRF 18 që mbeten të zbatueshme

- 163 Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafëve 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26(b) dhe B28 të SNRF 18.

SNK 2 Inventarët

- 164 Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues:
- (a) politikat kontabël të adoptuara për matjen e inventarëve, përfshirë formulën e kostos të përdorur;
 - (b) vlerën kontabël totale të inventarëve dhe vlerën kontabël sipas klasifikimeve që janë të përshtatshme për njësinë ekonomike;
 - (c) shumën e inventarëve të njohur si shpenzim gjatë periudhës raportuese;
 - (d) shumën e zhvlerësimit të inventarëve të njohur si shpenzim për periudhën, në pajtim me paragrafin 34 të SNK 2;
 - (e) shumën për çdo rimarrje të zhvlerësimit, të njohur si zbritje në shumën e inventarëve të njohur si shpenzim për periudhën, në pajtim me paragrafin 34 të SNK 2; dhe
 - (f) vlerën kontabël të inventarëve të vendosur si peng për detyrimet.

SNK 7 Pasqyra e Flukseve të Mjeteve Monetare

Transaksione jo në mjete monetare

- 165 Transaksionet investuese dhe të financimit që nuk kërkojnë përdorimin e mjeteve monetare ose të ekuivalentëve të mjeteve monetare do të përjashtohen nga pasqyra e flukseve të mjeteve monetare. Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues këto transaksione diku tjetër në pasqyrat financiare në një mënyrë që të sigurojë të gjithë informacionin përkatës rreth këtyre aktiviteteve investuese dhe financuese.

Ndryshime në detyrimet që rrjedhin nga veprimtaritë financiare

- 166 Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues një rakordim mes tepricave në çelje dhe në fund të periudhës në pasqyrën e pozicionit financiar për detyrimet që vijnë nga aktivitetet financiare, përfshirë:



- (a) ndryshimet nga flukset e mjeteve monetare financiare;
- (b) ndryshimet që rrjedhin nga marrja ose humbja e kontrollit të filialeve ose bizneseve të tjera;
- (c) efektin e ndryshimeve në kurset e këmbimit të monedhave të huaja;
- (d) ndryshimet në vlerën e drejtë; dhe
- (e) ndryshime të tjera.

Marrëveshjet financiare me furnitorët

- 167 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për marrëveshjet e saj financiare me furnitorët (siç përshkruhet në paragrafin 44G të *SNK 7 Pasqyra e Flukseve të Mjeteve Monetare*) që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të vlerësojnë efektet e këtyre marrëveshjeve mbi detyrimet dhe flukset e mjeteve monetare të njësisë ekonomike dhe mbi ekspozimin e njësisë ekonomike ndaj rrezikut të likuiditetit.
- 168 Për të përmbushur objektivat në paragrafin 167, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për marrëveshjet e saj financiare me furnitorët në lidhje me:
- (a) afatet dhe kushtet e marrëveshjeve (për shembull, afatet e zgjatura të pagesës dhe siguria ose garancitë e ofruara). Por, njësia ekonomike duhet të japë informacione të veçanta shpjeguese për afatet dhe kushtet e marrëveshjeve që kanë tregues dhe kushte të ndryshme.
 - (b) në fillim dhe në fund të periudhës raportuese:
 - (i) vlerat kontabël dhe zërat shoqërues të paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar të njësisë ekonomike, të detyrimeve financiare që janë pjesë e një marrëveshjeje financiare me furnitorët.
 - (ii) vlerat kontabël dhe zërat shoqërues të detyrimeve financiare të paraqitura në pikën (i) për të cilat furnitorët kanë marrë tashmë pagesa nga ofruesit e financimeve.
 - (iii) intervalin e datave të pagesës (për shembull, 30–40 ditë pas datës së faturës) si për detyrimet financiare të paraqitura në (i) ashtu edhe për llogaritë e pagueshme tregtare të krahasueshme, që nuk janë pjesë e një marrëveshjeje financiare me furnitorët. Llogari të pagueshme tregtare të krahasueshme janë, për shembull, llogaritë e pagueshme tregtare të njësisë ekonomike brenda së njëjtës linjë biznesi ose juridiksioni si detyrimet financiare të dhëna si informacion shpjegues në (i). Nëse intervali i datave të pagesës është i gjërë, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për atë interval ose të japë informacion shpjegues shtesë (për shembull, intervale të shtresëzuara).
 - (c) llojin dhe efektin e ndryshimeve jomonetare në vlerat kontabël të detyrimeve financiare të dhëna si informacion shpjegues në (b)(i). Shembuj të ndryshimeve jomonetare përfshijnë efektin e kombinimeve të biznesit, diferencat e këmbimit ose transaksione të tjera që nuk kërkojnë përdorimin e mjeteve monetare ose ekuivalentëve të tyre (shih paragrafin 165).

Përbërësit e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare

- 169 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues rreth përbërësve të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare dhe duhet të paraqesë një rakordim të shumave në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare me elementët ekuivalentë të raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar.
- 170 Duke pasur parasysh shumëllojshmërinë e praktikave të menaxhimit të mjeteve monetare dhe rregullimet bankare në mbarë botën dhe në mënyrë që të përputhet me SNK 8, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për politikën që ajo përdor në përcaktimin e përbërjes së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare.

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

- 171 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues së bashku me një koment të drejtimit për shumat e rëndësishme të tepricave të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare të mbajtura nga njësia ekonomike dhe që nuk janë të disponueshme për përdorim nga grupi.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 7 që mbeten të zbatueshme

- 172 Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafit 36 të SNK 7.



SNK 8 Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare

Politikat kontabël

Paraqitja e drejtë dhe pajtueshmëria me Standardet e Kontabilitetit SNRF

- 173 Kur njësisia ekonomike shmanget nga një kërkesë e një Standardi të Kontabilitetit SNRF në përputhje me paragrafin 6E të SNK 8, do të japë informacion shpjegues:
- (a) që drejtimi ka arritur në përfundimin se pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset e mjeteve monetare të njësisë ekonomike;
 - (b) që ato janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF, të zbatueshme, me përjashtim të një kërkesë të caktuar nga e cila është shmangur për të arritur një paraqitje të drejtë;
 - (c) titullin e Standardit të Kontabilitetit SNRF nga i cili është shmangur njësisia ekonomike, natyrën e shmangies, përfshirë dhe trajtimin që do të kërkohej sipas atij Standardi të Kontabilitetit SNRF, arsyen pse ky trajtim do të ishte kaq çorientues në rrethanat që do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin Konceptual për Raportimin Financiar (Kuadri Konceptual)* dhe trajtimin e përdorur; dhe
 - (d) për secilën periudhë të paraqitur, ndikimin financiar të shmangies në secilin zë të pasqyrave financiare që do ishte raportuar në përputhje me atë kërkesë.
- 174 Nëse njësisia ekonomike shmanget nga një kërkesë e një Standardi të Kontabilitetit SNRF në një periudhë raportimi të mëparshme dhe kjo shmangie ndikon shumë e njohura në pasqyrat financiare të periudhës aktuale, ajo duhet të japë informacionet shpjeguese të paraqitura në paragrafin 173(c)–173(d).
- 175 Në rrethana shumë të rralla në të cilat drejtimi arrin në përfundimin se pajtueshmëria me një kërkesë në një Standard të Kontabilitetit SNRF do të ishte kaq çorientuese sa do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin Konceptual*, por që kuadri përkatës rregullator e ndalon shmangien nga kërkesa, njësisia ekonomike duhet që me maksimumin e mundshëm të përpjekjeve të pakësojë aspektet çorientuese të perceptuara lidhur me pajtueshmërinë duke dhënë informacion shpjegues mbi:
- (a) titullin e Standardit të Kontabilitetit SNRF në fjalë, natyrën e kërkesës dhe arsyen pse drejtimi ka dalë në përfundimin se pajtimi me këtë kërkesë është kaq çorientues në rrethanat, sa do të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin Konceptual*; dhe
 - (b) për secilën periudhë të paraqitur, rregullimet për çdo zë në pasqyrat financiare që drejtimi ka arritur në përfundimin se do të jenë të nevojshme për të realizuar një paraqitje të drejtë.

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi zgjedhjen dhe zbatimin e politikave kontabël

- 176 Njësisia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi politikat kontabël të rëndësishme.
- 177 Njësisia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, në përmbledhjen e politikave kontabël domethënëse ose shënimet e tjera shpjeguese, për gjykimet, përveç atyre që përfshijnë vlerësimet (shiko paragrafin 182), që drejtimi ka përdorur në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësisë ekonomike dhe që kanë efektin më të rëndësishëm në vlerat e njohura në pasqyrat financiare. Shembuj të gjykimeve që njësisë ekonomike mund t'i kërkohej të japë si informacion shpjegues, përfshijnë sesi drejtimi përcakton:
- (a) klasat e përshtatshme të aktiveve dhe detyrimeve, për të cilat jepen informacione shpjeguese rreth matjeve të vlerës së drejtë;
 - (b) se njësisia ekonomike ka kontrollin mbi një njësi tjetër ekonomike;
 - (c) që njësisia ekonomike ka kontrollin e përbashkët të një marrëveshjeje ose influencë të konsiderueshme mbi një njësi tjetër ekonomike;
 - (d) llojin e marrëveshjes së përbashkët (d.m.th. veprimtarinë e përbashkët ose sipërmarrjen e përbashkët), kur marrëveshja është strukturuar përmes një mekanizmi financiar të veçantë; dhe
 - (e) se njësisia ekonomike është njësi ekonomike investuese.

Dhënia e informacionit shpjegues për ndryshimet në politikat kontabël

- 178 Kur zbatimi fillestar i një Standardi të Kontabilitetit SNRF ka efekt në periudhën aktuale apo në ndonjë periudhë paraardhëse, të tillë efekt që është i pazbatueshëm për të përcaktuar shumën e rregullimit, apo që



mund të ketë efekt në periudhat e ardhshme, njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues (nuk është e nevojshme që pasqyrat financiare të periudhave të mëpasshme të përsërisin këto dhënie informacionesh shpjeguese):

- (a) titullin e Standardit të Kontabilitetit SNRF;
- (b) që ndryshimi në politikën kontabël është bërë në përputhje me dispozitat e tij kalimtare, kur është i zbatueshëm;
- (c) natyrën e ndryshimit në politikën kontabël;
- (d) kur është e zbatueshme, një përshkrim të dispozitave kalimtare;
- (e) kur është e zbatueshme, dispozitat kalimtare që mund të kenë një efekt ndaj periudhave të ardhshme;
- (f) shumën e rregullimit për periudhën aktuale dhe secilin periudhë paraardhëse të paraqitur, për aq sa është e zbatueshme:
 - (i) për secilin nënzhë të ndikuar të pasqyrave financiare; dhe
 - (ii) nëse zbatohet SNK 33 për njësinë ekonomike, për të ardhurat bazë dhe të ardhurat e pakësuara për aksion;
- (g) shumën e rregullimit që lidhet me periudhat para atyre të paraqitura, për aq sa është e zbatueshme; dhe
- (h) nëse zbatimi retrospektiv i kërkuar nga paragrafi 19(a) apo 19(b) i SNK 8 është i pazbatueshëm për një periudhë paraardhëse të caktuar, apo për periudha para atyre të paraqitura, rrethanat që kanë çuar në ekzistencën e këtij kushti dhe një përshkrim se si dhe nga kur ka qenë zbatuar ndryshimi në politikën kontabël.

179 Kur një ndryshim i vullnetshëm i një politike kontabël ka efekt në periudhën aktuale apo në ndonjë periudhë paraardhëse, të tillë efekt që është i pazbatueshëm për të përcaktuar shumën e rregullimit, apo që mund të ketë efekt në periudhat e ardhshme, njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues (nuk është e nevojshme që pasqyrat financiare të periudhave të mëpasshme të përsërisin këto dhënie informacionesh shpjeguese):

- (a) natyrën e ndryshimit në politikën kontabël;
- (b) arsyet pse zbatimi i politikës së re kontabël siguron informacion të besueshëm dhe më të rëndësishëm;
- (c) shumën e rregullimit për periudhën aktuale dhe secilën periudhë paraardhëse të paraqitur, për aq sa është e zbatueshme:
 - (i) për secilin nënzhë të ndikuar të pasqyrave financiare; dhe
 - (ii) nëse zbatohet SNK 33 për njësinë ekonomike, për fitimet bazë dhe fitimet e pakësuara për aksion;
- (d) shumën e rregullimit që lidhet me periudhat para atyre të paraqitura, për aq sa është e zbatueshme; dhe
- (e) nëse zbatimi retrospektiv është i pazbatueshëm për një periudhë paraardhëse të caktuar, apo për periudha para atyre të paraqitura, rrethanat që kanë çuar në ekzistencën e këtij kushti dhe një përshkrim se si dhe nga kur ka qenë zbatuar ndryshimi në politikën kontabël.

180 Kur një njësi ekonomike nuk ka zbatuar një Standard të ri të Kontabilitetit SNRF që është publikuar, por që akoma nuk ka hyrë në fuqi, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:

- (a) mbi këtë fakt; dhe
- (b) informacion të rëndësishëm të njohur ose të vlerësuar arsyeshëm, me qëllim vlerësimin e ndikimit të mundshëm, që do të ketë Standardi i ri i Kontabilitetit SNRF, në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike në periudhën kur do të zbatohet për herë të parë.

181 Në pajtim me paragrafin 180, njësia ekonomike merr parasysh dhënien e informacioneve shpjeguese mbi:

- (a) titullin e Standardit të Kontabilitetit SNRF;
- (b) natyrën e pengesës së ndryshimit apo ndryshimeve në politikën kontabël;
- (c) datën nga e cila kërkohet të zbatohet Standardi i Kontabilitetit SNRF;
- (d) datën në të cilën ajo planifikon të fillojë zbatimin e Standardit të Kontabilitetit SNRF; dhe
- (e) ose:



- (i) një diskutim për ndikimin që pritet të ketë zbatimi fillestar i Standardit të Kontabilitetit SNRF në pasqyrat financiare të njësive ekonomike; ose
- (ii) një deklaratë mbi atë ndikim, nëse ndikimi nuk është i njohur ose i vlerësueshëm në mënyrë të arsyeshme.

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi burimet për vlerësimin e pasigurisë

- 182 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues lidhur me supozimet që bën për të ardhmen dhe burime të tjera kryesore për vlerësimin e pasigurisë në fund të periudhës raportuese, që kanë një rrezik të rëndësishëm për të shkaktuar një rregullim material në vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Për sa i përket këtyre aktiveve dhe detyrimeve, shënimet shpjeguese duhet të përfshijnë detajet e:
- (a) natyrës së tyre; dhe
 - (b) vlerës së tyre të mbetur kontabël siç është në fund të periudhës raportuese.
- 183 Dhëniet e informacionit shpjegues në paragrafin 182 nuk kërkojnë për aktive dhe detyrime me një rrezik të konsiderueshëm që vlera kontabël e tyre mund të ndryshojë materialisht brenda vitit të ardhshëm financiar nëse, në fund të periudhës raportuese, ato maten me vlerën e drejtë bazuar në çmimin e kuotuar të një tregu aktiv për një aktiv apo detyrim të njëjtë. Këto vlera të drejta mund të ndryshojnë materialisht brenda vitit financiar të ardhshëm por këto ndryshime nuk do të vinin si rezultat i supozimeve ose burimeve të tjera të çmuarjes së pasigurisë në fund të periudhës raportuese.

Ndryshimet në vlerësimet kontabël

- 184 Njësia ekonomike jep informacione shpjeguese për natyrën dhe shumën e ndryshimit në vlerësimin kontabël që ka efekte në periudhën aktuale apo pritet të ketë efekt në periudhat e ardhshme, përveç rastit të dhënies së informacionit shpjegues të efektit për periudhat e ardhshme kur është i pazbatueshëm vlerësimi i këtij efekti.
- 185 Nëse shumta e efektit në periudhat e ardhshme nuk jepet si informacion shpjegues sepse vlerësimi është i pazbatueshëm, njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

Gabimet

- 186 Kur zbaton paragrafin 42 të SNK 8, njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues (nuk është e nevojshme që pasqyrat financiare të periudhave të mëpasshme të përsërisin këto dhënie informacionesh shpjeguese):
- (a) natyrën e gabimit të periudhës paraardhëse;
 - (b) për secilin periudhë paraardhëse të paraqitur, për aq sa është e zbatueshme, shumën e korigjimit:
 - (i) për secilin nënzh të ndikuar të pasqyrave financiare; dhe
 - (ii) nëse zbatohet SNK 33 për njësinë ekonomike, për fitimet bazë dhe fitimet e pakësuara për aksion;
 - (c) shumën e korigjimit në fillimin e periudhës paraardhëse më të hershme të paraqitur; dhe
 - (d) nëse rideklarimi retrospektiv është i pazbatueshëm për një periudhë paraardhëse të caktuar, rrethanat që kanë sjellë ekzistencën e këtij kushti dhe një përshkrim se si dhe nga kur ka qenë korigjuar gabimi.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 8 që mbeten të zbatueshme

- 187 Njësia ekonomike duhet të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafëve 6A, 6C(c) dhe 6K të SNK 8.

SNK 10 Ngjarje pas Periudhës së Raportimit

Data e autorizimit për publikim

- 188 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për datën kur janë autorizuar për publikim pasqyrat financiare dhe kush e ka dhënë autorizimin. Nëse pronarët e njësive ekonomike ose të tjerë kanë fuqinë për të ndryshuar pasqyrat financiare pas publikimit, njësia ekonomike duhet ta deklarojë këtë fakt.



Përditësimi i dhënies së informacioneve shpjeguese rreth kushteve në fund të periudhës raportuese

- 189 Njëse ekonomike merr informacion pas periudhës së raportimit rreth kushteve që ekzistojnë në fund të periudhës së raportimit, ajo do të përditësojë dhënien e informacioneve shpjeguese që lidhet me ato kushte sipas informacionit të ri.

Ngjarje që nuk rregullohen pas periudhës së raportimit

- 190 Njëse ekonomike do të japë si informacion shpjegues, për secilën kategori materiale të ngjarjeve që nuk rregullohen pas periudhës raportuese:

- (a) natyrën e ngjarjes; dhe
- (b) një vlerësim të efektit të saj financiar, ose një deklaratë që një vlerësim i tillë nuk mund të bëhet.

- 191 Shembuj të ngjarjeve pas periudhës raportuese që nuk rregullohen, të cilat në përgjithësi do të rezultojnë në dhënie informacionesh shpjeguese, përfshijnë:

- (a) një kombinim i madh biznesi pas periudhës raportuese ose një nxjerrje jashtë përdorimi e një filiali të madh.
- (b) deklarimi i një plani për të ndërprerë një operacion;
- (c) blerje të mëdha aktivesh, klasifikimi i aktiveve si të mbajtura për shitje në përputhje me SNRF 5, nxjerrje të tjera nga përdorimi i aktiveve ose shpronësim i aktiveve kryesore nga qeveria;
- (d) shkatërrimi i një fabrike kryesore prodhimi nga zjarri pas periudhës së raportimit;
- (e) deklarimi ose fillimi i zbatimit të një ristrukturimi kryesor (shih SNK 37 *Provizionet, Detyrimet dhe Aktivitetet e Kushtëzuara*);
- (f) transaksione kryesore me aksione të zakonshme dhe aksione të zakonshme potenciale pas periudhës raportuese;
- (g) ndryshime të mëdha anormale pas periudhës raportuese në çmimet e aktiveve ose kurset e këmbimit të monedhave të huaja;
- (h) ndryshime në nivelin e tatimeve ose ligjet e tatimeve, të hyra në fuqi ose të deklaruar pas periudhës raportuese, të cilat kanë një ndikim të rëndësishëm mbi aktivitetet dhe detyrimet aktuale për tatime të shtyra (shih SNK 12);
- (i) hyrja në angazhime të konsiderueshme ose detyrime të kushtëzuara, për shembull, duke dhënë garanci të konsiderueshme; dhe
- (j) fillimi i konflikteve të mëdha të lindura vetëm nga ngjarjet e ndodhura pas periudhës së raportimit.

SNK 12 Tatimet mbi të Ardhurat

- 192 Njëse ekonomike duhet të japë informacion shpjegues veçmas për përbërësit më kryesorë të shpenzimeve (të ardhurave) tatimore.

- 193 Përbërësit e shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) mund të përfshijnë:

- (a) shpenzimin (të ardhurës) tatimor(e) aktuale;
- (b) çdo rregullim të njohur në atë periudhë për tatimin aktual të periudhave të mëparshme;
- (c) shumën e shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) të shtyrë që lidhet me prejardhjen dhe rimarrjen e diferencave të përkohshme;
- (d) shumën e shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) të shtyrë që lidhet me ndryshimet në shkallën tatimore ose futjen në zbatim të tatimeve të reja;
- (e) shumën e përfitimit që krijohet nga një humbje tatimore e panjohur më parë, kreditimin tatimor ose diferencën e përkohshme të një periudhe të mëparshme që është përdorur për të pakësuar shpenzimin tatimor aktual;
- (f) shumën e përfitimit nga një humbje tatimore e panjohur më parë, kreditimin tatimor ose diferencën e përkohshme të një periudhe të mëparshme që përdoret për të pakësuar shpenzimin tatimor të shtyrë;



- (g) shpenzimin tatimor të shtyrë që krijohet nga ulja e vlerës (zhvlerësimi), ose anulimin e uljes së vlerës (zhvlerësimi) të mëparshme, e një aktivi tatimor të shtyrë në përputhje me paragrafin 56 të SNK 12; dhe
- (h) shumën e shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) që lidhet me ato ndryshime në politikat kontabël dhe gabimet që janë përfshirë në fitim ose humbje në përputhje me SNK 8, sepse ato nuk mund të trajtohen në mënyrë retrospektive.
- 194 Gjithashtu, njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues veçmas:
- (a) tatimin total aktual dhe të shtyrë që lidhet me zërat që janë ngarkuar ose kredituar drejtpërdrejt në kapitalin neto (shih paragrafin 62A të SNK 12);
- (b) shumën totale të tatimit mbi të ardhurat që lidhet me çdo përbërës të të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse (shih paragrafin 62 të SNK 12 dhe paragrafin 93 të SNRF 18);
- (c) një shpjegim të marrëdhënies mes shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) dhe fitimit kontabël, në njërën apo në të dyja format e mëposhtme:
- (i) një rakordim numerik mes shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) dhe produktit të fitimit kontabël të shumëzuar me përqindjen(et) e tatimit të zbatueshëm, duke dhënë informacion shpjegues edhe për bazën mbi të cilën është llogaritur përqindja(et) tatimore e zbatueshme; ose
- (ii) një rakordim numerik mes përqindjes efektive mesatare të tatimit dhe përqindjes tatimore të zbatueshme, duke dhënë informacion shpjegues edhe për bazën mbi të cilën është llogaritur përqindja tatimore e zbatueshme;
- (d) një shpjegim të ndryshimeve në normën(at) e zbatueshme tatimore krahasuar me periudhën paraardhëse raportuese;
- (e) shumën (dhe datën e skadencës, nëse ka të tillë) e diferencave të përkohshme të zbritshme, humbjet tatimore të papërdorura, si dhe kreditimet tatimore të papërdorura për të cilat në pasqyrën e pozicionit financiar nuk është njohur asnjë aktiv tatimor i shtyrë; dhe
- (f) në lidhje me secilin lloj të diferencave të përkohshme, si dhe në lidhje me secilin lloj të humbjeve tatimore të papërdorura dhe kreditimeve tatimore të papërdorura për:
- (i) shumën e aktiveve dhe detyrimeve tatimore të shtyra, të njohur në pasqyrën e pozicionit financiar për secilën periudhë të paraqitur; dhe
- (ii) shumën e të ardhurës ose shpenzimit tatimor të shtyrë, të njohur në fitim ose humbje, nëse kjo nuk është e dukshme nga ndryshimet e shumave të njohura në pasqyrën e pozicionit financiar.
- 195 Në rrethanat e përshkruara në paragrafin 52A të SNK 12, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për natyrën e pasojave potenciale të tatimit mbi të ardhurat, që mund të rezultojnë nga pagesa e dividendëve për aksionarët e saj.

Reforma tatimore ndërkombëtare—modeli i rregullave të Shtyllës së Dytë

- 196 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues që ka zbatuar përjashtimin në njohjen dhe dhënien e informacioneve shpjeguese mbi aktivet dhe detyrimet për tatime të shtyra të lidhura me tatimet mbi të ardhurat e Shtyllës së Dytë (shih paragrafin 4A të SNK 12).
- 197 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues veçmas për shpenzimet (të ardhurat) aktuale tatimore të saj lidhur me tatimet mbi të ardhurat e Shtyllës së Dytë.
- 198 Në periudhat kur legjislacioni i Shtyllës së Dytë është i miratuar ose thuajse i miratuar por jo ende në fuqi, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues të njohur ose të vlerësuar në mënyrë të arsyeshme, që ndihmon përdoruesit e pasqyrave financiare të kuptojnë ekspozimin e njësive ekonomike ndaj tatimeve mbi të ardhurat e Shtyllës së Dytë, pasojë e atij legjislacioni.
- 199 Për të plotësuar objektivin për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafin 198, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues cilësor dhe sasior mbi ekspozimin e saj ndaj tatimeve mbi të ardhurat e Shtyllës së Dytë në fund të periudhës raportuese. Ky informacion mund të mos pasqyrojë të gjitha kërkesat specifike të legjislacionit të Shtyllës së Dytë dhe mund të jepet në formën e një intervali tregues. Në masën që informacioni nuk është i njohur apo i vlerësuar në mënyrë të arsyeshme, njësia ekonomike duhet të deklarojë atë efekt dhe të japë informacion shpjegues në lidhje me progresin e njësive ekonomike në vlerësimin e ekspozimit të saj.



SNK 16 Aktivitet Afatgjata Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje)

- 200 Njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese, për secilën kategori të aktiveve afatgjata materiale, për:
- (a) bazat e matjes të përdorura për përcaktimin e vlerës kontabël bruto;
 - (b) metodat e amortizimit të përdorura;
 - (c) jetën e dobishme ose normat e përdorura të amortizimit;
 - (d) vlerën kontabël bruto dhe amortizimin e akumuluar (së bashku me humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi) në fillim dhe në fund të periudhës raportuese; dhe
 - (e) rakordimin e vlerës kontabël (neto) në fillim dhe në fund të periudhës (nuk nevojitet informacion krahasues) duke treguar:
 - (i) shtesat;
 - (ii) aktivet e klasifikuara si të mbajtura për shitje ose të përfshira në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit, i klasifikuar si i mbajtur për shitje në përputhje me SNRF 5, si dhe nxjerrjet e tjera jashtë përdorimit;
 - (iii) blerjet përmes kombinimeve të biznesit;
 - (iv) rritjet ose uljet që rezultojnë nga rivlerësimet sipas paragrafëve 31, 39 dhe 40 të SNK 16 dhe nga humbjet e zhvlerësimit të njohura ose të anuluar në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me SNK 36;
 - (v) humbjet nga zhvlerësimi të njohura në fitim ose humbje në përputhje me SNK 36;
 - (vi) humbjet nga zhvlerësimi të anuluar në fitim ose humbje në përputhje me SNK 36;
 - (vii) amortizimin; dhe
 - (viii) ndryshime të tjera.
- 201 Gjithashtu, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për:
- (a) ekzistencën dhe madhësinë e kufizimeve mbi titujt dhe aktivet afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) të përdorura si garanci për detyrime; dhe
 - (b) shumën e angazhimeve kontraktuale për blerjen e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje).
- 202 Nëse zërat e aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) paraqiten për shumat e rivlerësuar, njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues, përveç dhënies së informacioneve shpjeguese të kërkuara nga paragrafët 95–97:
- (a) datën e hyrjes në fuqi të rivlerësimit;
 - (b) nëse është përfshirë një vlerësues i pavarur;
 - (c) për secilën kategori të rivlerësuar të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje), vlerën kontabël neto që do të ishte njohur sikur aktivet të ishin njohur duke përdorur modelin e kostos; dhe
 - (d) tepricën e rivlerësimit, duke treguar ndryshimin për periudhën dhe çdo kufizim në shpërndarjen e tepricës tek aksionarët.

SNK 19

Përfitimet e Punonjësve

Përfitimet e paspunësimit: skemat me kontribute të përcaktuara

- 203 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për shumën e njohur si shpenzim për skemat me kontribute të përcaktuara.

**Përfitimet e paspunësimit: skemat me përfitime të përcaktuara**

- 204 Njësia ekonomike do të vlerësojë nëse të gjitha ose disa prej dhënieve të informacioneve shpjeguese të kërkuara nga paragrafët 205–215 duhet të ndahen për të dalluar skemat ose grupet e skemave me rreziqe të ndryshme materiale.

Karakteristikat e skemave me përfitime të përcaktuara

- 205 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për karakteristikat e skemave të saj me përfitimeve të përcaktuara.

Shpjegimi i shumave në pasqyrat financiare

- 206 Njësia ekonomike do të sigurojë një rakordim të tepricës në çelje dhe në mbyllje, për secilin prej elementëve në vijim, nëse janë të aplikueshme (nuk kërkohet informacion krahasues):

- (a) detyrimin (aktivin) neto të përfitimeve të përcaktuara duke treguar veçmas rakordimet për:
 - (i) aktivet e skemës; dhe
 - (ii) vlerën aktuale të detyrimit për përfitime të përcaktuara; dhe
- (b) çdo të drejtë për rimbursim.

- 207 Çdo rakordim i renditur në paragrafin 206 duhet të tregojë, nëse është i zbatueshëm:

- (a) koston aktuale të shërbimit;
- (b) të ardhurën ose shpenzimin nga interesi;
- (c) rimatjet e detyrimit (aktivit) neto të përfitimeve të përcaktuara, duke treguar veçmas kthimin në aktivet e skemës dhe duke përjashtuar shumat e përfshira në interesin e (b);
- (d) koston e shërbimit të së kaluarës;
- (e) kontributet ndaj skemës; dhe
- (f) pagesat për skemën.

- 208 Njësia ekonomike duhet të ndajë vlerën e drejtë të aktiveve të skemës në klasa që dallojnë natyrën dhe rreziqet e këtyre aktiveve. Për shembull, njësia ekonomike mund të dallojë mes:

- (a) instrumenteve të kapitalit neto;
- (b) instrumenteve të borxhit;
- (c) pasurisë së patundshme; dhe
- (d) aktiveve të tjera.

- 209 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues lidhur me vlerën e drejtë të instrumenteve financiare të transferueshëm të saj të mbajtur si aktive të skemës, si dhe lidhur me vlerën e drejtë të aktiveve të skemës që janë prona të zëna nga njësia ekonomike ose aktive të tjera që përdoren prej saj.

- 210 Njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues mbi hipotezat aktuale kryesore të përdorura për të përcaktuar vlerën aktuale të detyrimit për përfitime të përcaktuara (shih paragrafin 76 të SNK 19).

Shuma, afatet dhe pasiguria e flukseve të ardhshme të mjeteve monetare

- 211 Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues:

- (a) një përshkrim të çdo marrëveshjeje dhe politike financimi që ndikon kontributet e ardhshme; dhe
- (b) kontributet e pritshme për skemën për periudhën e ardhshme vjetore të raportimit.

Skemat me disa punëdhënës

- 212 Nëse njësia ekonomike merr pjesë në një skemë të përfitimeve të përcaktuara me disa punëdhënës dhe e trajton atë skemë si të ishte një skemë me kontribute të përcaktuara në përputhje me paragrafin 34 të SNK 19, ajo duhet të japë informacion shpjegues (në vend të informacionit të kërkuar nga paragrafët 205–211):

- (a) për faktin që skema është një skemë me përfitime të përcaktuara;



- (b) për arsyen pse nuk disponohet informacion i mjaftueshëm që i mundëson njësisë ekonomike trajtimin e skemës si skemë me përfitime të përcaktuara; dhe
- (c) informacion rreth ndonjë deficiti ose teprice në skemë që mund të ndikojë në shumën e kontributeve të ardhshme, përfshirë pasojat, nëse ka, për njësinë ekonomike.

Skemat me përfitime të përcaktuara të cilat ndajnë rrezikun mes njësive ekonomike nën kontroll të përbashkët

- 213 Njësi ekonomike merr pjesë në një skemë me përfitime të përcaktuara e cila ndan rreziqet mes njësive ekonomike që janë nën kontroll të përbashkët, ajo do të japë si informacion shpjegues:
- (a) marrëveshjen kontraktuale ose politikën e deklaruar lidhur me njohjen e kostos neto për përfitime të përcaktuara ose faktin që nuk ka një politikë të tillë;
 - (b) politikën për përcaktimin e kontributeve për t'u paguar nga njësia ekonomike;
 - (c) të gjithë informacionin e kërkuar nga paragrafët 204–211 për skemën si një e tërë, nëse njësia ekonomike trajton shpërndarjen e kostos neto për përfitime të përcaktuara sipas përcaktimit në paragrafin 41 të SNK 19; dhe
 - (d) informacionin e kërkuar nga paragrafët 205 dhe 208–211 për skemën si një e tërë, nëse njësia ekonomike trajton kontributin e pagueshëm për periudhën sipas paragrafit 41 të SNK 19.
- 214 Informacioni i kërkuar nga paragrafi 213(c)–(d) mund të jepet si informacion shpjegues si referencë e kryqëzuar me dhënitë e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare të një grupi tjetër njësish ekonomike nëse:
- (a) pasqyrat financiare të atij grupi njësish ekonomike identifikojnë dhe japin veçmas informacionin shpjegues të kërkuar rreth skemës; dhe
 - (b) pasqyrat financiare të atij grupi njësish ekonomike janë të disponueshme për përdoruesit e pasqyrave financiare sipas të njëjtave kushte si pasqyrat financiare të njësisë ekonomike dhe në të njëjtën kohë, ose më herët, se pasqyrat financiare të njësisë ekonomike.

Detyrimet e kushtëzuara që vijnë nga detyrimet për përfitime pas punësimit

- 215 Njësi kërkohej nga paragrafët 259 dhe 261–262, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për detyrimet e kushtëzuara që lindin nga detyrimet për përfitime pas punësimit.

SNK 20 Kontabiliteti për Grantet Qeveritare dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Ndihmën Qeveritare

- 216 Njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:
- (a) për politikën kontabël të përdorur për grantet qeveritare, përfshirë metodat e paraqitjes të përdorura në pasqyrat financiare;
 - (b) për natyrën dhe madhësinë e granteve qeveritare të njohura në pasqyrat financiare, si dhe një tregues për format e tjera të ndihmës qeveritare prej të cilave njësia ekonomike ka përfituar drejtpërsëdrejti; dhe
 - (c) për kushtet e paplotësuara dhe kushte të tjera të lidhura me ndihmën qeveritare të cilat janë njohur.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 20 që mbeten të zbatueshme

- 217 Njësi ekonomike duhet të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 21–22, 28 dhe 31 të SNK 20 Kontabiliteti i Granteve Qeveritare dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Ndihmën Qeveritare.

SNK 21 Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja

- 218 Njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:



- (a) për shumën e diferencave të këmbimit të njohura në fitim ose humbje, përveç atyre që rrjedhin nga matja e instrumenteve financiare me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në përputhje me SNRF 9; dhe
 - (b) për diferencat neto të këmbimit të njohura në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse dhe të akumuluar në një zë më vete në kapitalin neto, si dhe rakordimin e shumës së këtyre diferencave të këmbimit në fillim dhe në mbyllje të periudhës raportuese.
- 219 Kur monedha e paraqitjes është e ndryshme nga monedha funksionale, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt dhe për monedhën funksionale, si dhe arsyen e përdorimit të një monedhe të ndryshme paraqitjeje.
- 220 Kur ka një ndryshim në monedhën funksionale të njësisë ekonomike raportuese ose të një operacioni të rëndësishëm të kryer jashtë vendit, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt dhe arsyen e ndryshimit në monedhën funksionale.

Dhënia e informacioneve shpjeguese kur një monedhë nuk është e këmbyeshme

- 221 Kur njësia ekonomike vlerëson një kurs këmbimi të çastit (spot), sepse monedha nuk është e këmbyeshme në një monedhë tjetër (shih paragrafin 19A të SNK 21), njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, që u mundëson përdoruesve të pasqyrave financiare të saj të kuptojnë sesi monedha e pakëmbyeshme në një monedhë tjetër ndikon ose pritët që të ndikojë performancën financiare, pozicionin financiar dhe flukset e mjeteve monetare të njësisë ekonomike. Për të realizuar këtë objektiv, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues mbi:
- (a) natyrën dhe efektet financiare të monedhës jo të këmbyeshme në një monedhë tjetër;
 - (b) kursin (kurset) e këmbimit të çastit (spot) të përdorur;
 - (c) procesin e vlerësimit; dhe
 - (d) rreziqet ndaj të cilave është ekspozuar njësia ekonomike për shkak se monedha nuk është e këmbyeshme në një monedhë tjetër.
- 222 Njësia ekonomike duhet të marrë në konsideratë sesa hollësira janë të nevojshme për të plotësuar objektivin e dhënies së informacionit shpjegues në paragrafin 221. Njësia ekonomike do të japë informacionin shpjegues të specifikuar në paragrafët 223–224 dhe çdo informacion shtesë të nevojshëm për të plotësuar objektivin e dhënies së informacioneve shpjeguese në paragrafin 221.
- 223 Kur zbaton paragrafin 221, njësia ekonomike do të japë informacione shpjeguese për:
- (a) monedhën dhe një përshkrim të kufizimeve që sjell pakëmbyeshmëria e kësaj monedhe në monedhën tjetër;
 - (b) një përshkrim të transaksioneve që ndikohen;
 - (c) vlerën kontabël (neto) të aktiveve dhe detyrimeve që ndikohen;
 - (d) kursin e këmbimit të çastit (spot) të përdorur dhe nëse këto kurse janë:
 - (i) kurse këmbimi të vrojtueshme pa rregullime (shih paragrafët A12–A16 të SNK 21); ose
 - (ii) kurse këmbimi të çastit (spot) të vlerësuara duke përdorur një teknikë tjetër vlerësimi (shih paragrafin A17 të SNK 21);
 - (e) një përshkrim të çdo teknike vlerësimi që njësia ekonomike ka përdorur, si dhe informacion cilësor dhe sasior mbi inputet dhe supozimet e përdorura në atë teknikë vlerësimi; dhe
 - (f) informacion cilësor mbi çdo tip rreziku ndaj të cilit është ekspozuar njësia ekonomike, sepse monedha nuk është e këmbyeshme në një monedhë tjetër, si dhe natyrën dhe vlerën kontabël (neto) të aktiveve dhe detyrimeve të ekspozuara për secilin tip rreziku.
- 224 Kur monedha funksionale e një operacioni të kryer jashtë vendit nuk është e këmbyeshme në monedhën e paraqitjes ose, nëse është e zbatueshme, monedha e paraqitjes nuk është e këmbyeshme në monedhën funksionale të një operacioni të kryer jashtë vendit, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:
- (a) për emrin e operacionit të kryer jashtë vendit; nëse operacioni i kryer jashtë vendit është filial, operacion i përbashkët, sipërmarrje e përbashkët ose degë; dhe vendin kryesor të biznesit;
 - (b) informacion financiar të përmbledhur për operacionin e kryer jashtë vendit; dhe



- (c) për natyrën dhe kushtet e çdo marrëveshjeje kontraktuale që mund të kërkojë që njësia të japë mbështetje financiare ndaj operacionit të kryer jashtë vendit, përfshirë ngjarjet ose rrethanat që mund të ekspozojë njësinë ekonomike ndaj një humbjeje.

SNK 23 Kostot e Huamarrjes

- 225 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:
- (a) për shumën e shpenzimeve të huamarrjes të kapitalizuara gjatë periudhës raportuese; dhe
- (b) normën e kapitalizimit të përdorur për të përcaktuar shumën e kostove të huamarrjes të përshtatshme për kapitalizim.

SNK 24 Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Palët e Lidhura

- 226 Për marrëdhëniet midis shoqërive mëmë dhe filialeve do të jepen informacionet shpjeguese pavarësisht nëse ka pasur transaksione midis këtyre palëve të lidhura. Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:
- (a) për emrin e njësisë ekonomike mëmë të saj dhe nëse ndryshon, palën kontrolluese përfundimtare; dhe
- (b) për emrin e mëmës përfundimtare ose të ndërmjetme që harton pasqyra financiare të konsoliduara për përdorim publik që janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF, siç kërkohet nga paragrafi 7(c) dhe që sjell që njësia ekonomike të jetë e përshtatshme për të zbatuar këtë Standard.
- 227 Njësia ekonomike duhet të deklarojë në total kompensimin e personelit kryesor të drejtimit.
- 228 Nëse njësia ekonomike merr shërbime për personel drejtues kryesor nga një njësi ekonomike tjetër (njësi ekonomike drejtuese), njësisë ekonomike nuk i kërkohet të zbatojë kërkesat e paragrafit 227 për kompensimet e paguara ose për t'u paguar nga njësia ekonomike drejtuese për personelin drejtues apo për drejtorët e njësisë ekonomike.
- 229 Shumat që njësia ekonomike duhet të paguajë për shërbimin e personelit drejtues kryesor që janë ofruar nga një njësi ekonomike drejtuese e veçantë duhet të jepen si informacion shpjegues.
- 230 Nëse njësia ekonomike ka pasur transaksione me palëve të lidhura gjatë periudhave raportuese të mbuluara nga pasqyrat financiare, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për natyrën e marrëdhënies me palë të lidhura po ashtu dhe informacion rreth këtyre transaksioneve dhe tepricave gjendje, përfshirë angazhimet, të nevojshme që përdoruesit të kuptojnë ndikimin e mundshëm të marrëdhënies mbi pasqyrat financiare. Këto kërkesa për dhënie informacionesh shpjeguese janë veç kërkesave në paragrafin 227. Dhënia e informacioneve shpjeguese do të përfshijë të paktën:
- (a) shumën e transaksioneve;
- (b) shumën e tepricave gjendje, përfshirë angazhimet dhe:
- (i) afatet dhe kushtet e tyre, përfshirë nëse ato janë siguruar dhe natyrën e shumës për t'u dhënë në shlyerje; dhe
- (ii) detaje të çdo garancie të dhënë apo të marrë;
- (c) provizione për borxhe të dyshimta lidhur me shumën e tepricave gjendje; dhe
- (d) shpenzimin e njohur gjatë periudhës në lidhje me borxhet e këqija dhe të dyshimta që rrjedhin nga palët e lidhura.
- 231 Dhënia e informacioneve shpjeguese, të kërkuara nga paragrafi 230, do të bëhet veçmas për:
- (a) shoqërinë mëmë;
- (b) njësitë ekonomike me kontroll të përbashkët apo influencë të konsiderueshme mbi njësinë ekonomike;
- (c) filialet;
- (d) pjesëmarrjet;
- (e) sipërmarrjet e përbashkëta në të cilat njësia është një sipërmarrëse;
- (f) personelin drejtues kryesor të njësisë ekonomike ose të mëmës së tij; dhe
- (g) palë të tjera të lidhura.
- 232 Një njësi raportuese përjashtohet nga kërkesat e paragrafit 230, për dhënie të informacioneve shpjeguese në lidhje me transaksionet me palët e lidhura dhe tepricave gjendje, përfshirë angazhimet, me:



- (a) një qeveri që ka kontroll ose kontroll të përbashkët, ose influencë të konsiderueshme mbi njësinë raportuese; dhe
- (b) një tjetër njësi ekonomike që është një palë e lidhur, sepse e njëjta qeveri ka kontroll ose kontroll të përbashkët, ose influencë të konsiderueshme njëkohësisht mbi njësinë raportuese dhe njësinë tjetër.
- 233 Nëse njësi ekonomike zbaton përjashtimin e përcaktuar në paragrafin 232, ajo duhet të japë informacionin shpjegues në vijim në lidhje me transaksionet dhe tepricat gjendje përkatëse, të përmendura në paragrafin 232:
- (a) emri i qeverisë dhe natyra e marrëdhënieve të saj me njësinë raportuese (p.sh. kontrolli, kontrolli i përbashkët ose influenca e konsiderueshme).
- (b) informacionin e mëposhtëm në detaje të mjaftueshme për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të njësisë ekonomike për të kuptuar efektin e transaksioneve me palët e lidhura në pasqyrat financiare të saj:
- (i) natyra dhe shuma e secilit transaksion individualisht të rëndësishëm.
- (ii) për transaksione të tjera që janë kolektivisht, por jo individualisht, domethënë, një tregues cilësor apo sasior i shtrirjes (madhësisë) së tyre. Llojet e transaksioneve përfshijnë ato të renditura në paragrafin 234.
- 234 Shembuj të transaksioneve për të cilat jepet informacion shpjegues nëse ato janë me një palë të lidhur, përfshijnë:
- (a) blerjet ose shitjet e mallrave (të përfunduara apo të papërfunduara);
- (b) blerjet ose shitjet e pasurive (tokës) apo aktiveve të tjera;
- (c) kryerja ose marrja e shërbimeve;
- (d) qiratë;
- (e) transfertat e kërimit dhe të zhvillimit;
- (f) transfertat sipas marrëveshjeve të manjes së lejes;
- (g) transfertat sipas marrëveshjeve financiare (përfshirë huatë dhe kontributet e kapitalit neto në para apo në natyrë);
- (h) provizioni i garancive apo kolaterali; dhe
- (i) shlyerja e detyrimeve në emër të njësisë ekonomike apo nga njësi ekonomike në emër të asaj pale të lidhur.
- 235 Pjesëmarrja e një njësie mëmë ose filiali në një skemë me përfitime të përcaktuara që ndan rreziqet me njësitë e grupit është një transaksion mes palëve të lidhura (shih paragrafin 42 të SNK 19, i cili kërkon që njësi ekonomike të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafi 213).
- 236 Njësi ekonomike duhet të japë informacion shpjegues që ato transaksione mes palëve të lidhura janë bërë në kushte të njëjta me ato që mbiqotërojnë në transaksione me vullnet të lirë mes palëve të palidhura me njëra tjetrën përveçse kur kushte të tilla mund të provohen.
- 237 Për çështje të një natyre të ngjashme mund të jepen informacione shpjeguese në total, përveç kur dhënia e informacioneve shpjeguese individuale është e nevojshme për të kuptuar ndikimin e transaksioneve me palët e lidhura në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike.

SNK 27 Pasqyrat Financiare Individuale

- 238 Kur njësi ekonomike mëmë në përputhje me paragrafin 4(a) të SNRF 10, zgjedh të mos përgatisë pasqyra financiare të konsoliduara dhe në vend të tyre përgatit pasqyra financiare individuale, ajo do të japë informacione shpjeguese veçmas në këto pasqyra për:
- (a) faktin që pasqyrat financiare janë pasqyra financiare individuale; që është përdorur përjashtimi nga konsolidimi; emrin dhe vendin kryesor të biznesit (dhe shteti ku është regjistruar nëse është i ndryshëm) të njësisë ekonomike, pasqyrat financiare të konsoliduara të së cilës që janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF dhe janë hartuar për përdorim publik; dhe adresën ku mund të merren këto pasqyra financiare të konsoliduara; dhe
- (b) një përshkrim të metodave të përdorura për të kontabilizuar investimet në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesëmarrje.



- 239 Kur një njësi ekonomike investuese që është shoqëri mëmë (e ndryshme nga një shoqëri mëmë që mbulohet nga paragrafi 238) përgatit, në përputhje me paragrafin 8A të SNK 27 *Pasqyrat Financiare Individuale*, pasqyra financiare individuale si të vetmet pasqyra financiare të saj, ajo do të japë informacion shpjegues mbi këtë fakt. Njësia ekonomike investuese do të japë gjithashtu informacionet shpjeguese lidhur me njësitë ekonomike investuese që kërkohen nga paragrafët 82–94.
- 240 Kur një shoqëri mëmë (e ndryshme nga një shoqëri mëmë që mbulohet nga paragrafët 238–239) ose një investitor me kontroll të përbashkët, apo influencë të konsiderueshme, mbi një të investuar paraqet pasqyra financiare individuale, mëma ose investitori duhet të identifikojnë se kujt i përkasin pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me SNRF 10, SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta* ose SNK 28 *Investimet në Pjesëmarrje dhe Sipërmarrjet e Përbashkëta*. Gjithashtu, njësia ekonomike mëmë ose investitori do të japin informacione shpjeguese në pasqyrat e tyre financiare individuale:
- (a) për faktin që pasqyrat janë pasqyra financiare individuale; dhe
 - (b) një përshkrim të metodave të përdorura për të kontabilizuar investimet në filiale, sipërmarrje të përbashkëta dhe pjesëmarrje.

SNK 29 Raportimi Financiar në Ekonomitë Hiperinflacioniste

- 241 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:
- (a) për faktin që pasqyrat financiare dhe shifrat korresponduese për periudhat e mëparshme janë rripa qitë për ndryshimet në fuqinë blerëse të përgjithshme të monedhës funksionale dhe, si rrjedhim, janë paraqitur me vlerat e njësishë matëse aktuale në fund të periudhës raportuese; dhe
 - (b) për identitetin dhe nivelin e indeksit të çmimeve në fund të periudhës raportuese, si dhe lëvizjet në indeks gjatë periudhës raportuese aktuale dhe të mëparshme.

SNK 32 Instrumentet Financiare: Paraqitja

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 32 që mbeten të zbatueshme

- 242 Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafit 40 të SNK 32.

SNK 34 Raportimi Financiar i Ndërmjetëm

Përmbajtja e raportimit financiar të ndërmjetëm

Ngjarjet dhe transaksionet e rëndësishme

- 243 Njësia 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 njësishë 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.
- 244 Ngjarjet dhe transaksionet për të cilat dhënia e informacioneve shpjeguese do të jetë e nevojshme nëse ato janë të rëndësishme: (lista nuk është shtruese) përfshijnë:
- (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 njësisë 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) ndryshimet në klasifikimin e aktiveve financiare si rezultat i një ndryshimi në qëllimin ose përdorimin e këtyre aktiveve; dhe
 - (l) ndryshimet në detyrimet ose aktivet e kushtëzuara.
- 245 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.

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

- 246 Njësia ekonomike duhet të japë informacionin shpjegues të cilësuar në (a)–(m) të këtij paragrafi ose në pasqyrat financiare të ndërmjetme ose ta përfshijë 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 kushte 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. Zakonisht, informacioni i mëtejshëm duhet të raportohet mbi baza të vitit financiar deri më sot dhe përmban:
- (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 fluksat 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) bazën e përgatitjes dhe të paraqitjes së informacionit rreth segmenteve, nëse njësia ekonomike zgjedh të japë informacion shpjegues rreth segmenteve. Nëse njësia zgjedh të japë informacion shpjegues për segmentet, të cilat nuk janë në pajtim me SNRF 8, ajo nuk duhet ta përshkruajë informacionin si informacion të segmentit.
 - (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, rristurimet, si dhe operacionet jo të vijueshme. Në rastin e kombinimeve të biznesit, njësia ekonomike do të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët 35–37.
 - (j) për instrumentet financiare, dhëniet e informacioneve shpjeguese mbi vlerën e drejtë të kërkuara nga paragrafët 64 dhe 95–97.
 - (k) për njësitë ekonomike që bëhen ose pushojnë së qeni njësi ekonomike investuese, siç përkufizohet në SNRF 10, dhëniet e informacioneve shpjeguese të kërkuara nga paragrafi 83.
 - (l) shpërndarjen e të ardhurave nga kontratat me klientët, të kërkuar nga paragrafët 103–104.
 - (m) dhëniet e informacioneve shpjeguese mbi matësit e performancës të përcaktuar nga drejtimi të kërkuara nga paragrafët 142–146.



Dhënie informacionesh shpjeguese mbi pajtueshmërinë me Standardet e Kontabilitetit SNRF

- 247 Njësia ekonomike, raporti financiar i ndërmjetëm i së cilës është në pajtim me SNK 34 dhe kërkesat në paragrafët 1–19 dhe 243–249 duhet të bëjë një deklaratë të qartë dhe pa rezerva të kësaj pajtueshmërie në shënimet shpjeguese. Njësia ekonomike që zbaton këtë Standard duhet të deklarojë që ka zbatuar SNK 34 dhe kërkesat në paragrafët 1–19 dhe 243–249, si pjesë e asaj deklarate pa rezerva. Njësia ekonomike që zbaton këtë Standard nuk mund të cilësojë se pasqyrat financiare janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF, përveçse kur njësia ekonomike është në pajtim me kërkesat e këtij Standardi dhe me të gjitha kërkesat e zbatueshme në Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF.

Dhënia e informacioneve shpjeguese në pasqyrat financiare vjetore

- 248 Nëse vlerësimi i 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, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për natyrën dhe shumën e atij ndryshimi në vlerësim në një shënim të pasqyrave financiare vjetore të atij viti financiar.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 34 që mbeten të zbatueshme

- 249 Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafit 41 të SNK 34.

SNK 36 Zhvlerësimi i Aktiveve

- 250 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për çdo klasë të aktiveve:
- (a) për shumën e humbjeve nga zhvlerësimi e njohur në fitim ose humbje gjatë periudhës dhe nënzhërin(at) në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse në të cilën janë të përfshira këto humbje nga zhvlerësimi; dhe
 - (b) për shumën e anulimeve të humbjeve nga zhvlerësimi të njohur si fitim ose humbje gjatë periudhës dhe nënzhërin(at) e pasqyrës së të ardhurave gjithëpërfshirëse në të cilin janë përfshirë këto anulime të humbjeve nga zhvlerësimi.
- 251 Një klasë aktivesh është një grupim aktivesh me natyrë të ngjashme dhe përdorim të ngjashëm në operacionet e njësise ekonomike.
- 252 Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues për një njësi gjeneruese të mjeteve monetare, për të cilën është njohur ose anuluar një humbje nga zhvlerësimi gjatë periudhës:
- (a) një përshkrim të njësise gjeneruese të mjeteve monetare (si për shembull, nëse është apo jo një linjë prodhimi, një impiant, një operacion biznesi, një zonë gjeografike, ose një segment raportues sikurse përkufizohet në SNRF 8); dhe
 - (b) një përshkrim të mënyrës aktuale dhe asaj të mëparshme të grupimit të aktiveve dhe arsytet e ndryshimit të mënyrës së identifikimit të njësise gjeneruese të mjeteve monetare, nëse ka ndryshuar grupimi i aktiveve për identifikimin e njësise gjeneruese të mjeteve monetare qysh prej vlerësimit të mëparshëm të shumës së rikuperueshme (nëse ka) të njësise gjeneruese të mjeteve monetare.
- 253 Nëse, në përputhje me paragrafin 84 të SNK 36, një pjesë e emrit të mirë të blerë në një kombinim biznesi gjatë periudhës nuk i është shpërndarë një njësie (grupi njësish) gjeneruese të mjeteve monetare në fund të periudhës raportuese, duhet të jepet informacion shpjegues për shumën e emrit të mirë të pashpërndarë së bashku me arsytet se përse ka mbetur e pashpërndarë kjo shumë.

Vlerësimet që përdoren për të matur shumat e rikuperueshme të njësive gjeneruese të mjeteve monetare të cilat përmbajnë emër të mirë ose aktive jomateriale me jetë të dobishme të papërcaktuar

- 254 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për çdo njësi gjeneruese të mjeteve monetare (grup njësish) për të cilat vlera kontabël neto e emrit të mirë ose e aktiveve jomateriale me jetë të dobishme të papërcaktuar e shpërndarë në këtë njësi (grup njësish) është e konsiderueshme në krahasim me vlerën kontabël neto gjithsej të emrit të mirë ose të aktiveve jomateriale me jetë të dobishme të papërcaktuar:
- (a) për vlerën kontabël neto të emrit të mirë që i është shpërndarë njësise (grupit të njësive).



- (b) për vlerën kontabël neto të aktiveve jomateriale me jetë të dobishme të papërcaktuar që i është shpërndarë njësisë (grupit të njësive).
- (c) për bazën mbi të cilën është përcaktuar shuma e rikuperueshme e njësisë (grupit të njësive) (d.m.th. vlerën në përdorim ose vlerën e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit).
- (d) nëse shuma e rikuperueshme e njësisë (grupit të njësive) është bazuar në vlerën në përdorim:
- (i) çdo supozim kryesor mbi të cilin drejtimi ka bazuar projektimet e fluksit të mjeteve monetare për periudhën e mbuluar nga buxhetet ose parashikimet më të fundit. Supozimet kryesore janë ato për të cilat shuma e rikuperueshme e njësisë (grupit të njësive) është më e ndjeshme.
 - (ii) normën e rritjes të përdorur për të nxjerrë parashikimet e flukseve të mjeteve monetare përtej periudhës së mbuluar nga buxhetet ose parashikimet më të fundit, si dhe justifikimin se përse është përdorur një normë rritjeje e cila është më e madhe se norma mesatare afatgjatë e rritjes për produktet, sektorët e ekonomisë ose vendin apo vendet në të cilët ushtron aktivitet njësia ekonomike, ose për tregun të cilit i drejtohet njësia (grupi i njësive).
 - (iii) normën(at) e skontimit të përdorur për parashikimet e flukseve të mjeteve monetare.
- (e) nëse shuma e rikuperueshme e njësisë (grupit të njësive) është bazuar në vlerën e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit, teknikën(at) e vlerësimit të përdorur për të matur vlerën e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit. Nuk është e nevojshme që njësia ekonomike të japë informacionet shpjeguese të kërkuara nga paragrafët 95–97. Nëse vlera e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit nuk është matur duke përdorur një çmim të kuotuar për njësi identike (grup njësish), njësia ekonomike gjithashtu do të japë informacion shpjegues:
- (i) për çdo supozim kryesor mbi të cilin drejtimi e ka bazuar përcaktimin e tij për vlerën e drejtë minus kostot e nxjerrjes jashtë përdorimit. Supozimet kryesore janë ato për të cilat shuma e rikuperueshme e njësisë (grupit të njësive) është më e ndjeshme.
 - (ii) për nivelin e hierarkisë së vlerës së drejtë (shih SNRF 13) në të cilën është kategorizuar matja e vlerës së drejtë në tërësinë e saj (pa marrë parasysh evidentimin e kostove të nxjerrjes jashtë përdorimit).
- (f) nëse vlera e drejtë minus kostot për shitje e nxjerrjes jashtë përdorimit është matur duke përdorur projeksonet e flukseve të skontuara të mjeteve monetare:
- (i) normën e rritjes të përdorur për të nxjerrë flukset e mjeteve monetare të parashikuara; dhe
 - (ii) normën(at) e skontimit të përdorur për parashikimet e flukseve të mjeteve monetare.
- 255 Nëse një pjesë ose e gjithë vlera kontabël neto e emrit të mirë ose aktiveve jomateriale me jetë të dobishme të papërcaktuar u shpërndahet disa njësive (grupeve të njësive) gjeneruese të mjeteve monetare, si dhe shuma që i shpërndahet në këtë mënyrë çdo njësie (grupi njësish) nuk është e konsiderueshme në krahasim me vlerën kontabël neto gjithsej të emrit të mirë ose aktiveve jomateriale me jetë të dobishme të papërcaktuar të njësisë ekonomike, atëherë ky fakt duhet të jepet si informacion shpjegues së bashku me vlerën kontabël neto totale të emrit të mirë ose të aktiveve jomateriale me jetë të dobishme të papërcaktuar që u është shpërndarë këtyre njësive (grupeve të njësive). Krahas kësaj, nëse shumat e rikuperueshme të ndonjërit prej këtyre njësive (grupeve të njësive) bazohen në të njëjtin supozim(e) dhe vlera kontabël neto totale e emrit të mirë ose e aktiveve jomateriale me jetë të dobishme të papërcaktuar që u shpërndahet atyre është e konsiderueshme në krahasim me vlerën kontabël neto gjithsej të emrit të mirë ose aktiveve jomateriale me jetë të papërcaktuar të njësisë ekonomike, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt së bashku me:
- (a) vlerën kontabël neto totale të emrit të mirë që u është shpërndarë këtyre njësive (grupeve të njësive);
 - (b) vlerën kontabël neto totale të aktiveve jomateriale me jetë të dobishme të papërcaktuar që u është shpërndarë këtyre njësive (grupeve të njësive); dhe
 - (c) një përshkrim të supozimit(eve) kryesore.
- 256 Detajet e llogaritjes më të fundit të bërë në një periudhë të mëparshme për shumën e rikuperueshme të një njësie (grupi njësish) gjeneruese të mjeteve monetare mund të mbarten dhe të përdoren, në përputhje me paragrafin 24 të SNK 36 ose paragrafin 99 të SNK 36, në testimin e zhvlerësimit për këtë njësi (grup njësish) në periudhën aktuale, me kusht që të jenë plotësuar kriteret e përcaktuara. Nëse veprohet kështu, informacioni për këtë njësi (grup njësish), i cili përfshihet në dhënie e informacioneve shpjeguese që kërkohen nga paragrafët 254–255 lidhet me llogaritjen e mbartur të shumës së rikuperueshme.



SNK 37 Provizionet, Detyrimet dhe Aktivët e Kushtëzuara

- 257 Njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për secilën klasë provizioni (nuk kërkohet informacion krahasues):
- (a) për vlerën kontabël neto në fillim dhe në fund të periudhës raportuese;
 - (b) për provizionet shtesë të bëra gjatë periudhës, përfshirë zmadhimin e provizioneve ekzistuese;
 - (c) për shumat e përdorura (të ndodhura dhe të ngarkuara tek provizioni) gjatë periudhës;
 - (d) për shumat e papërdorura të kthyera gjatë periudhës; dhe
 - (e) për rritjen gjatë periudhës të shumave të skontuara që lindin nga kalimi i kohës dhe efekti i ndonjë ndryshimi në normën e skontimit.
- 258 Gjithashtu, njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues për secilën klasë provizioni (nuk kërkohet informacion krahasues):
- (a) një përshkrim të shkurtër të natyrës së detyrimit dhe afatin e pritshëm për çdo dalje të rezultuar të burimeve të përfitimeve ekonomike;
 - (b) një tregues të pasigurive rreth shumës ose afatit kohor të këtyre daljeve. Kur është e nevojshme të sigurohet informacion i përshtatshëm, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për supozimet kryesore të bëra në lidhje me ngjarjet e ardhshme, sikurse është përmendur në paragrafin 48 të SNK 37.
 - (c) shumën e ndonjë rimbursimi të pritshëm, duke deklaruar shumën për cilindo aktiv që është njohur për atë rimbursim të pritshëm.
- 259 Përveçse kur mundësia e një dalje burimesh për shlyerje është e pakët, njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues për secilën klasë të detyrimit të kushtëzuar në fund të periudhës raportuese, një përshkrim të shkurtër të natyrës së detyrimit të kushtëzuar dhe nëse është e mundur:
- (a) një vlerësim të efektit të tij financiar, të matur sipas në paragrafëve 36–52 të SNK 37;
 - (b) një tregues të pasigurive që lidhen me shumën ose afatin kohor të këtyre daljeve; dhe
 - (c) mundësinë e ndonjë rimbursimi.
- 260 Kur një hyrje e përfitimeve ekonomike është e mundshme, njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues një përshkrim të shkurtër të natyrës së aktiveve të kushtëzuara në fund të periudhës raportuese dhe kur është e përdorshme, një vlerësim të efektit të tyre financiar, të llogaritur duke përdorur parimet e përcaktuara për provizionet në paragrafët 36–52 të SNK 37.
- 261 Nëse ndonjë nga informacionet e kërkuara nga paragrafët 259–260 nuk është dhënë si informacion shpjegues sepse nuk është e praktikë të bëhet, njësia ekonomike duhet ta deklarojë këtë fakt.
- 262 Në raste shumë të rralla, nga dhënia e disa ose të gjitha informacioneve shpjeguese që kërkohen nga paragrafët 257–260 mund të pritët të paragjykohe seriozisht pozicioni i njësisë ekonomike në një mosmarrëveshje me palët e tjera përsa i përket provizionit, detyrimit të kushtëzuar ose aktivit të kushtëzuar. Në raste të tilla, nuk kërkohet që njësia ekonomike të japë atë informacion shpjegues, por ajo do të japë informacion shpjegues mbi natyrën e përgjithshme të konfliktit, bashkë me faktin dhe arsyen pse nuk është dhënë ai informacion shpjegues.

SNK 38 Aktivët Jomateriale

- 263 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, për çdo klasë të aktiveve jomateriale dhe duke bërë dallimin mes aktiveve jomateriale të prodhuara vetë dhe aktiveve jomateriale të tjera:
- (a) nëse jetët e dobishme janë të pafundme ose të fundme dhe nëse janë të fundme, jetët e dobishme ose normat e amortizimit të përdorura;
 - (b) për metodat e amortizimit të përdorura për aktivët jomateriale me jetë të dobishme të fundme;
 - (c) për vlerën kontabël bruto dhe çdo amortizim të akumuluar (së bashku me humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi) në fillim dhe në fund të periudhës raportuese;
 - (d) për nënzërin(at) e pasqyrës së të ardhurave gjithëpërfshirëse në të cilin përfshihet amortizimi i aktiveve jomateriale; dhe
 - (e) një rakordim të vlerës kontabël (neto) në fillim dhe në fund të periudhës (nuk kërkohet informacion krahasues) duke paraqitur:



- (i) shtesat, duke i treguar veçmas ato nga zhvillimi i brendshëm, ato të blera më vete dhe ato të blera nëpërmjet kombinimeve të biznesit;
- (ii) aktivet e klasifikuara si të mbajtura për shitje ose të përfshira në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit, i klasifikuar si i mbajtur për shitje në përputhje me SNRF 5, si dhe nxjerrjet e tjera jashtë përdorimit;
- (iii) rritjet dhe uljet gjatë periudhës që vijnë nga rivlerësimet sipas paragrafëve 75 dhe 85–86 të SNK 38 dhe nga humbjet e zhvlerësimit të njohura ose të anuluar në të ardhurat e tjera gjithëpërfshirëse në përputhje me SNK 36 (nëse ka);
- (iv) humbjet nga zhvlerësimi të njohura në fitim ose humbje gjatë periudhës në përputhje me SNK 36 (nëse ka);
- (v) humbjet nga zhvlerësimi të anuluar në fitim ose humbje gjatë periudhës në përputhje me SNK 36 (nëse ka);
- (vi) çdo amortizim të njohur gjatë periudhës; dhe
- (vii) ndryshime të tjera në vlerën kontabël gjatë periudhës.

264 Gjithashtu, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:

- (a) për një aktiv jomaterial të vlerësuar se ka një jetë të dobishme të pafundme, për vlerën kontabël (neto) të këtij aktivi dhe arsyet që mbështesin vlerësimin e jetës së dobishme të pafundme. Kur jep këto arsye, njësia ekonomike duhet të përshkruajë faktorët që luajnë një rol të rëndësishëm në përcaktimin se aktivi ka një jetë të dobishme të pafundme.
- (b) një përshkrim të vlerës kontabël dhe periudhës së mbetur të amortizimit për çdo aktiv jomaterial individual që është i rëndësishëm për pasqyrat financiare të njësive ekonomike.
- (c) për aktivet jomateriale të përfuara nëpërmjet një granti qeveritar dhe të njohura fillimisht me vlerën e drejtë (shih paragrafin 44 të SNK 38):
 - (i) vlerën e drejtë të njohur fillimisht për këto aktive;
 - (ii) vlerat kontabël neto të tyre; dhe
 - (iii) nëse ato janë matur pas njohjes sipas modelit të kostos ose modelit të rivlerësimit.
- (d) ekzistencën dhe vlerën kontabël (neto) të aktiveve jomateriale, titulli i pronësisë i të cilave është i kufizuar dhe vlerat kontabël (neto) të aktiveve jomateriale të vëna si garanci për detyrimet.
- (e) shumën e angazhimeve kontraktuale për blerjen e aktiveve jomateriale.

265 Nëse aktivet jomateriale kontabilizohen me shuma të rivlerësuar, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:

- (a) sipas klasës së aktiveve jomateriale:
 - (i) datën e hyrjes në fuqi të rivlerësimit;
 - (ii) vlerën kontabël (neto) të aktiveve jomateriale të rivlerësuar; dhe
 - (iii) vlerën kontabël (neto) që do të ishte njohur sikur klasa e rivlerësuar e aktiveve jomateriale të matej pas njohjes duke përdorur modelin e kostos në paragrafin 74 të SNK 38; dhe
- (b) shumën e tepricës së rivlerësimit që lidhet me aktivet jomateriale në fillim dhe në fund të periudhës raportuese, duke treguar ndryshimet gjatë periudhës dhe çdo kufizim në shpërndarjen e tepricës tek aksionarët.

266 Njësia ekonomike jep informacione shpjeguese për shumat totale të shpenzimeve të kërimit dhe zhvillimit të njohura si shpenzime gjatë periudhës raportuese.

SNK 40 Aktivët Afatgjatë Materiale të Investuara

Modeli i vlerës së drejtë dhe modeli i kostos

267 Dhënia e informacioneve shpjeguese në paragrafët 268–271 është e zbatueshme përveç atyre të kërkuara për qiratë në paragrafët 115–127. Pronari i një aktivi afatgjatë material për investim siguron dhënien e informacioneve shpjeguese të qiradhënësit për qiratë që ka lidhur. Një qiramarrës që mban një aktiv afatgjatë



material të investuar si një aktiv me të drejtë përdorimi siguron dhënien e informacioneve shpjeguese të qiramarrësit dhe të qiradhënësit për çdo qira të zakonshme që ka lidhur.

268 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:

- (a) nëse ajo zbaton modelin e vlerës së drejtë apo modelin e kostos.
- (b) në ç'masë vlera e drejtë e aktivit afatgjatë material të investuar (siç është matur ose dhënë informacion shpjegues në pasqyrat financiare) bazohet në një vlerësim të bërë nga një vlerësues i pavarur, që ka një kualifikim përkatës profesional të njohur dhe ka eksperiencën e kohës së fundit për vendin dhe për kategorinë e aktivit afatgjatë material të investuar që po vlerësohet. Nëse nuk bëhet një vlerësim i tillë, duhet të jepet informacion shpjegues për këtë fakt.
- (c) për ndryshimin e akumuluar në vlerën e drejtë të njohur në fitim ose humbje nga shitja e aktivit afatgjatë material të investuar nga një bashkësi aktivesh, në të cilën përdoret modeli i kostos, në një bashkësi në të cilën përdoret modeli i vlerës së drejtë (shih paragrafin 32C të SNK 40).
- (d) për ekzistencën dhe madhësinë e kufizimeve në realizimin e aktivit afatgjatë material të investuar ose marrjen e të ardhurave dhe shumave nga nxjerrja jashtë përdorimit.
- (e) detyrimet kontraktuale për të blerë, ndërtuar ose zhvilluar një aktiv afatgjatë material të investuar ose për riparime, mirëmbajtje apo zgjerime.

Modeli i vlerës së drejtë

269 Përveç dhënies së informacioneve shpjeguese të kërkuara në paragrafin 268, njësia ekonomike që zbaton modelin e vlerës së drejtë, sipas paragrafëve 33–55 të SNK 40, duhet të japë informacion shpjegues për rakordimin midis vlerave kontabël (neto) të aktivit afatgjatë material të investuar në fillim dhe në fund të periudhës, duke treguar:

- (a) shtesat;
- (b) blerjet përmes kombinimeve të biznesit;
- (c) aktivet e klasifikuara si të mbajtura për shitje ose të përfshira në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit, i klasifikuar si i mbajtur për shitje në përputhje me SNRF 5, si dhe nxjerrjet e tjera jashtë përdorimit;
- (d) fitimet ose humbjet neto nga rregullimet e vlerës së drejtë;
- (e) transferimet në dhe nga inventarët dhe pasurinë e zotëruar nga pronari; dhe
- (f) ndryshime të tjera.

270 Në raste të veçanta, të përmendura në paragrafin 53 të SNK 40, kur njësia ekonomike mat aktivin afatgjatë për investim duke përdorur modelin e kostos në SNK 16 ose sipas SNRF 16, rakordimi i kërkuar nga paragrafi 269 duhet të japë informacion shpjegues lidhur me atë aktiv afatgjatë material të investuar, veçmas nga shumat që lidhen me aktivet e tjera afatgjata materiale për investim. Përveç kësaj, njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues:

- (a) përshkrimin e aktivit afatgjatë material të investuar; dhe
- (b) një shpjegim se pse vlera e drejtë nuk mund të matet në mënyrë të besueshme.

Modeli i kostos

271 Përveç dhënies së informacioneve shpjeguese të kërkuara nga paragrafi 268, njësia ekonomike që zbaton modelin e kostos në paragrafin 56 të SNK 40, duhet të japë informacion shpjegues:

- (a) për metodat e amortizimit të përdorura;
- (b) për jetën e dobishme ose normat e përdorura të amortizimit;
- (c) për vlerën kontabël bruto dhe amortizimin e akumuluar (së bashku me humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi) në fillim dhe në fund të periudhës raportuese; dhe
- (d) një rakordim të vlerës kontabël (neto) të aktivit afatgjatë material të investuar në fillim dhe në fund të periudhës (nuk kërkohet informacion krahasues) duke paraqitur:
 - (i) shtesat;
 - (ii) blerjet përmes kombinimeve të biznesit;



- (iii) aktivet e klasifikuara si të mbajtura për shitje ose të përfshira në një grup të nxjerrë jashtë përdorimit, i klasifikuar si i mbajtur për shitje në përputhje me SNRF 5, si dhe nxjerrjet e tjera jashtë përdorimit;
 - (iv) amortizimin;
 - (v) shumën e humbjeve të njohura nga zhvlerësimi dhe shumën e humbjeve nga zhvlerësimi të anuluar gjatë periudhës në përputhje me SNK 36;
 - (vi) transferimet në dhe nga inventarët dhe pasurinë e zotëruar nga pronari; dhe
 - (vii) ndryshime të tjera.
- (e) vlerën e drejtë të aktivit afatgjatë material të investuar. Në rastet përjashtimore të përshkruara në paragrafin 53 të SNK 40, kur njësia ekonomike nuk mund të masë vlerën e drejtë të aktivit afatgjatë material të investuar, ajo duhet të japë si informacion shpjegues:
- (i) përshkrimin e aktivit afatgjatë material të investuar;
 - (ii) një shpjegim se pse vlera e drejtë nuk mund të matet në mënyrë të besueshme; dhe
 - (iii) nëse është e mundur, intervali i vlerave brenda të cilit ka shumë mundësi që të ndodhet vlera e drejtë.

SNK 41 *Bujqësia*

Të përgjithshme

- 272 Njësia ekonomike duhet të sigurojë një përshkrim të qartë të çdo grupi të aktiveve biologjike.
- 273 Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues një rakordim të ndryshimeve të vlerës kontabël (neto) të aktiveve biologjike në fillim dhe në fund të periudhës aktuale raportuese (nuk kërkohet informacion krahasues). Rakordimi do të përfshijë:
- (a) fitimin ose humbjen neto që lind nga ndryshimet në vlerën e drejtë minus kostot e shitjes;
 - (b) rritjet për shkak të blerjeve;
 - (c) rëniet e shitjeve dhe të aktiveve biologjike të klasifikuara si të mbajtura për shitje (ose të përfshira në një grup për t'u nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për shitje) në përputhje me SNRF 5;
 - (d) rëniet në të vjela/korra;
 - (e) rritjet që vijnë nga kombinime biznesi;
 - (f) diferencat neto nga këmbimi që vijnë nga përkthimi i pasqyrave financiare në një monedhë të ndryshme paraqitjeje dhe nga përkthimi i operacioneve jashtë vendit në monedhën e paraqitjes të njësisë ekonomike; dhe
 - (g) ndryshime të tjera.

Dhënie informacionesh shpjeguese shtesë për aktivet biologjike ku vlera e drejtë nuk mund të matet me besueshmëri

- 274 Nëse njësia ekonomike i mat aktivet biologjike me koston e tyre minus çdo amortizim të akumuluar dhe humbje të akumuluar zhvlerësimi (shih paragrafin 30 të SNK 41 *Bujqësia*) në fund të periudhës raportuese, njësia ekonomike do të japë si informacion shpjegues për këto aktive biologjike:
- (a) një përshkrim të aktiveve biologjike;
 - (b) një shpjegim se përse vlera e drejtë nuk mund të matet në mënyrë të besueshme;
 - (c) metodën e përdorur të amortizimit;
 - (d) përjetën e dobishme ose normat e përdorura të amortizimit; dhe
 - (e) vlerën kontabël bruto dhe çdo amortizim të akumuluar (të mbledhur me humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi) në fillim dhe në fund të periudhës.

Grantet qeveritare

- 275 Njësia ekonomike do të japë informacionin shpjegues në vijim lidhur me veprimtarinë bujqësore të mbuluar nga SNK 41:



- (a) natyrën dhe madhësinë e granteve qeveritare të njohura në pasqyrat financiare; dhe
- (b) kushtet e paplotësura dhe kushte të tjera të lidhura me grantet qeveritare që nuk kanë qenë të njohura në të ardhurat.

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

- 276 Njësia ekonomike që zbaton këtë Standard nuk është e detyruar të zbatojë SNRF 8. Nëse njësia ekonomike që zbaton këtë Standard zgjedh të japë informacion shpjegues për segmentet, të cilat nuk janë në pajtim me SNRF 8, ajo nuk duhet ta përshkruajë informacionin si informacion të segmentit. Njësia ekonomike që jep informacione të tilla shpjeguese duhet të përshkruajë bazën për përgatitjen dhe paraqitjen e këtyre informacioneve. Njësia ekonomike që zgjedh të zbatojë SNRF 8 duhet të zbatojë të gjitha kërkesat e tij për dhënie të informacioneve shpjeguese dhe duhet të deklarojë që ka zbatuar SNRF 8.



Shtojca A—Data e hyrjes në fuqi dhe periudha kalimtare

Kjo shtojcë është pjesë integrale e Standardit.

- A1 Një njësi ekonomike mund të zgjedhë të zbatojë këtë Standard për periudhat raportuese që fillojnë më 1 janar 2027 e në vijim. Lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse njësi ekonomike e zbaton këtë Standard për një periudhë më të hershme, ajo duhet të japë informacion shpjegues për këtë fakt. Në pajtim me paragrafin 14, nëse njësi ekonomike zbaton këtë Standard në periudhën raportuese aktuale por jo në periudhën që i paraprin menjëherë, ajo duhet të sigurojë informacion krahasues (d.m.th. informacion për periudhën e mëparshme) për të gjitha shumatat e raportuara në pasqyrat financiare të periudhës aktuale, përveçse kur ky Standard ose një Standard tjetër i Kontabilitetit SNRF lejon ose kërkon ndryshe.

SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare

- A2 SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare*, i publikuar në prill 2024 zëvendësoi SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare*. SNRF 18 zbatohet për periudha raportuese vjetore që fillojnë më 1 janar 2027 dhe lejohet zbatimi më i hershëm.
- A3 Njësi ekonomike që zgjedh të zbatojë këtë Standard për një periudhë raportuese më të hershme sesa periudha raportuese për të cilën zbaton për herë të parë SNRF 18, ajo duhet të zbatojë paragrafët B2–B19 të Shtojcës B në vend të paragrafëve 128–163 (nën nëntitullin SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare*), 173–177 dhe 182–183 (nën nëntitullin SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*) dhe 246(m) (nën nëntitullin SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*). Nëse një njësi ekonomike e tillë zbaton edhe SNK 33 *Fitimet për Aksion*, ajo duhet të zbatojë paragrafët 73 dhe 73A të SNK 33 në vend të paragrafëve 73B dhe 73C të SNK 33 (ndryshuar nga SNRF 18).

Ndryshime në SNK 21 Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja

- A4 *Mungesa e Këmbyeshmërisë*, i publikuar në gusht 2023, ndryshoi SNK 21 *Efektet e Ndryshimeve në Kurset e Këmbimit të Monedhave të Huaja*, duke shtuar kërkesa të reja për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 57A–57B të SNK 21. Ndryshimet në SNK 21 zbatohen për periudha raportuese vjetore që fillojnë më 1 janar 2025 e më pas dhe lejohet zbatimi më i hershëm. Nëse njësi ekonomike zbaton këtë Standard për një periudhë raportuese vjetore që fillon para 1 janarit 2025 dhe nuk ka zbatuar ndryshimet në SNK 21, nuk është e nevojshme që të zbatojë paragrafët 221–224.



Shtojca B—Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese nëse njësia ekonomike zbaton SNRF 19 para zbatimit të SNRF 18

Kjo shtojcë është pjesë integrale e Standardit.

- B1 Njësia ekonomike që zgjedh të zbatojë këtë Standard për një periudhë raportuese më të hershme sesa periudha raportuese për të cilën zbaton për herë të parë SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare* ajo duhet të zbatojë paragrafët B2–B19 në vend të paragrafëve 128–163 (nën nëntitullin SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare*), 173–177 dhe 182–183 (nën nëntitullin SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare*) dhe 246(m) (nën nëntitullin SNK 34 *Raportimi Financiar i Ndërmjetëm*). SNRF 18 zëvendësoi SNK 1 *Paraqitja e Pasqyrave Financiare* për periudha raportuese vjetore që fillojnë më 1 janar 2027 ose më pas. Paragrafët B2–B19 paraqesin kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese për njësinë ekonomike që zbaton SNK 1 dhe këtë Standard.

Paraqitja e drejtë dhe pajtueshmëria me Standardet e Kontabilitetit SNRF

- B2 Kur njësia ekonomike shmanget nga një kërkesë e një Standardi të Kontabilitetit SNRF në përputhje me paragrafin 19 të SNK 1, do të japë informacion shpjegues:
- (a) që drejtimi ka arritur në përfundimin se pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset e mjeteve monetare të njësise ekonomike;
 - (b) që ato janë në pajtim me Standardet e Kontabilitetit SNRF, të zbatueshme, me përjashtim të një kërkesë të caktuar nga e cila është shmangur për të arritur një paraqitje të drejtë;
 - (c) për titullin e Standardit të Kontabilitetit SNRF nga i cili është shmangur njësia ekonomike; për natyrën e shmangies, duke përfshirë trajtimin që do të kërkonte ai Standard i Kontabilitetit SNRF; për arsyen pse ai trajtim do të ishte çorientues në rrethanat që do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadri Konceptual për Raportimin Financiar (Kuadri Konceptual)* dhe trajtimin e përdorur; dhe
 - (d) për secilën periudhë të paraqitur, ndikimin financiar të shmangies në secilin zë të pasqyrave financiare që do ishte raportuar në përputhje me atë kërkesë.
- B3 Nëse njësia ekonomike shmanget nga një kërkesë e një Standardi të Kontabilitetit SNRF në një periudhë raportuese të mëparshme dhe kjo shmangie ndikon shumë e njohura në pasqyrat financiare të periudhës aktuale, ajo duhet të japë informacionet shpjeguese të paraqitura në paragrafin B2(c) dhe B2(d).
- B4 Në rrethana shumë të rralla në të cilat drejtimi arrin në përfundimin se pajtueshmëria me një kërkesë në një Standard të Kontabilitetit SNRF do të ishte kaq çorientuese sa do të sillte konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin Konceptual*, por që kuadri përkatës rregullator e ndalon shmangien nga kërkesa, njësia ekonomike duhet që me maksimumin e mundshëm të përpjekjeve të pakësojë aspektet çorientuese të perceptuara lidhur me pajtueshmërinë duke dhënë informacion shpjegues mbi:
- (a) titullin e Standardit të Kontabilitetit SNRF në fjalë, natyrën e kërkesës dhe arsyen pse drejtimi ka dalë në përfundimin se pajtimi me këtë kërkesë është kaq çorientues në rrethanat, sa do të sjellë konflikt me objektivin e pasqyrave financiare të paraqitur në *Kuadrin Konceptual*; dhe
 - (b) për secilën periudhë të paraqitur, rregullimet për çdo zë në pasqyrat financiare që drejtimi ka arritur në përfundimin se do të jenë të nevojshme për të realizuar një paraqitje të drejtë.

Ndryshime në politikat kontabël, riparaqitja në retrospektivë ose riklasifikimi

- B5 Kur një njësia ekonomike i kërkohet të paraqesë një pasqyrë shtesë të pozicionit financiar në përputhje me paragrafin 40A të SNK 1, ajo duhet të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët B6–B7, 178–181 dhe 186. Megjithatë, nuk është e nevojshme që ajo të paraqesë shënimet përkatëse në pasqyrën e pozicionit financiar të çeljes në fillim të periudhës paraardhëse.
- B6 Nëse një njësia ekonomike ndryshon paraqitjen ose klasifikimin e zërave në pasqyrat e saj financiare, ajo duhet të riklasifikojë shumë krahasuese përveç rastit kur riklasifikimi është i pazbatueshëm. Kur një njësia ekonomike riklasifikon shumë krahasuese, ajo do të japë informacion shpjegues (përfshirë edhe në fillim të periudhës paraardhëse):



- (a) për natyrën e riklasifikimit;
 - (b) për shumën e çdo zëri ose klase që riklasifikohet; dhe
 - (c) për arsyen e riklasifikimit.
- B7 Nëse riklasifikimi i shumave krahasuese është i pazbatueshëm, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues:
- (a) për arsyen e mos riklasifikimit të shumave; dhe
 - (b) për natyrën e rregullimeve që do të duhet të ishin bërë nëse shumat do të ishin riklasifikuar.

E drejta për ta shtyrë shlyerjen e detyrimeve për të paktën 12 muaj

- B8 Kur zbaton paragrafët 69–75 të SNK 1, njësia ekonomike mund të klasifikojë detyrimet që vijnë nga marrëveshjet e huasë si afatgjata nëse e drejta e njësies ekonomike për të shtyrë shlyerjen e këtyre detyrimeve është subjekt i plotësimit të premtimeve kufizuese nga njësia ekonomike brenda 12 muajve nga periudha raportuese (shih paragrafin 72B(b) të SNK 1). Në rrethana të tilla njësia ekonomike do të japë informacion shpjegues në shënimet, për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të kuptojnë rrezikun se detyrimet mund të bëhen për t'u paguar brenda 12 muajve pas periudhës së raportimit, duke përfshirë:
- (a) informacion mbi premtimet kufizuese (përfshirë natyrën e premtimeve kufizuese dhe se kur njësia ekonomike duhet t'i plotësojë ato) dhe vlerën kontabël (neto) të detyrimeve përkatëse.
 - (b) fakte dhe rrethana, nëse ka, që tregojnë se njësia ekonomike mund të ketë vështirësi në plotësimin e premtimeve kufizuese—për shembull, njësia ekonomike ka vepruar gjatë ose pas periudhës raportuese për të shmangur apo zbutur një shkelje të mundshme. Gjithashtu, të tilla fakte dhe rrethana mund të përfshijnë faktin që njësia ekonomike nuk do të kishte plotësuar premtimet kufizuese nëse ato do të ishin vlerësuar për pajtueshmërinë bazuar në rrethanat e njësies ekonomike në fund të periudhës raportuese.

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

- B9 Njësia ekonomike do të paraqesë në pasqyrën e pozicionit financiar ose do të japë informacion shpjegues në shënimet për nënklasifikime të mëtejshme të këtyre nënzërave:
- (a) zërat për tokën, ndërtesat, makineritë e pajisjet zërthehen në klasa në përputhje me SNK 16 *Aktivitet Afatgjata Materiale (Toka, Ndërtesa, Makineri e Pajisje)*;
 - (b) llogaritë e arkëtueshme zërthehen në shuma për t'u arkëtuar nga klientët tregtarë, të arkëtueshme nga palët e lidhura, parapagime dhe shuma të tjera;
 - (c) inventarët ndahen në nënklasa në përputhje me SNK 2 *Inventarët*, në klasifikime të tilla si mallra, furnizime për prodhim, materiale, prodhim në proces dhe produkte të përfunduara;
 - (d) të pagueshme tregtare të zërthyera (të ndara) në zbatim të SNK 7 *Pasqyra e Flukseve të Mjeteve Monetare*, për të dhënë veçmas shumat e atyre të pagueshmeve që janë pjesë e marrëveshjeve financiare të furnizimit;
 - (e) provizionet zërthehen në provizione për përfitimet e punonjësve dhe zëra të tjerë; dhe
 - (f) kapitali neto i kontribuar dhe rezervat zërthehen në disa klasa si kapitali i paguar, prime të lidhur me aksionin dhe rezervat.
- B10 Njësia ekonomike duhet të paraqesë ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapital, ose të japë si informacion shpjegues në shënimet:
- (a) secilën klasë të kapitalit aksionar:
 - (i) numrin e aksioneve të autorizuar;
 - (ii) numrin e aksioneve të emetuara dhe plotësisht të paguara, si dhe ato të emetuara por jo plotësisht të paguara;
 - (iii) vlerën nominale për aksion, ose faktin që aksionet nuk kanë vlerë nominale;
 - (iv) një rakordim të numrit të aksioneve të papaguara gjendje në fillim dhe në fund të periudhës (nuk kërkohet informacion krahasues);



- (v) të drejtat, preferencat dhe kufizimet për secilën klasë duke përfshirë dhe kufizimet lidhur me shpërndarjen e dividendëve dhe shlyerjen e kapitalit;
 - (vi) aksionet e njësish ekonomike të mbajtura nga vetë njësia ekonomike ose nga filialet apo pjesëmarrjet e saj; dhe
 - (vii) aksionet e rezervuara për t'u emetuar sipas opsioneve dhe kontratave për shitjen e aksioneve, përfshirë afatet dhe shumat; dhe
- (b) një përshkrim i natyrës dhe qëllimit të çdo rezerve brenda kapitalit neto.
- B11 Një njësi ekonomike pa kapital aksionar, e tillë si një bashkëpronësi ose trust, duhet të japë informacion shpjegues ekuivalent me atë të kërkuar nga paragrafi B10(a), duke treguar ndryshimet gjatë periudhës në secilën kategori të interesit në kapital neto dhe të drejtat, preferencat dhe kufizimet për secilën kategori të interesit në kapital neto.

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto

- B12 Njësia ekonomike duhet të paraqesë, ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose në shënimet shpjeguese, shumën e dividendëve të njohur si shpërndarje për pronarët gjatë periudhës (në total ose për aksion), veçmas për aksionet e zakonshme dhe aksionet e tjera.

Dhënie informacionesh shpjeguese mbi politikat kontabël

- B13 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi politikat kontabël të rëndësishme.
- B14 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues, në përmbledhjen e politikave kontabël domethënëse ose shënimet e tjera shpjeguese, për gjykimet, përveç atyre që përfshijnë vlerësimet (shih paragrafin B15), që drejtimi ka bërë në procesin e zbatimit të politikave kontabël të njësish ekonomike dhe që kanë efektin më domethënës në shumat e njohura në pasqyrat financiare. Shembuj të gjykimeve që njësish ekonomike mund t'i kërkojnë të japë si informacion shpjegues, përfshijnë ato që përcaktojnë:
- (a) klasat e përshtatshme të aktiveve dhe detyrimeve, për të cilat jepen informacione shpjeguese rreth matjeve të vlerës së drejtë;
 - (b) se njësia ekonomike ka kontrollin mbi një njësi tjetër ekonomike;
 - (c) që njësia ekonomike ka kontrollin e përbashkët të një marrëveshjeje ose influencë të konsiderueshme mbi një njësi tjetër ekonomike;
 - (d) llojin e marrëveshjes së përbashkët (d.m.th. veprimtarinë e përbashkët ose sipërmarrjen e përbashkët), kur marrëveshja është strukturuar përmes një mekanizmi financiar të veçantë; dhe
 - (e) se njësia ekonomike është njësi ekonomike investuese.

Burimet për vlerësimin e pasigurisë

- B15 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues lidhur me supozimet që bën për të ardhmen dhe burime të tjera kryesore për vlerësimin e pasigurisë në fund të periudhës raportuese, që kanë një rrezik të rëndësishëm për të shkaktuar një rregullim material në vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar. Për sa i përket këtyre aktiveve dhe detyrimeve, shënimet shpjeguese duhet të përfshijnë detaje për:
- (a) natyrën e tyre; dhe
 - (b) vlerën e tyre kontabël (neto) në fund të periudhës raportuese.
- B16 Dhëniet e informacioneve shpjegues në paragrafin B15 nuk kërkojnë për aktive dhe detyrime me një rrezik të madh që vlera kontabël e tyre mund të ndryshojë shumë brenda vitit të ardhshëm financiar nëse, në fund të periudhës raportuese, ato maten me vlerën e drejtë bazuar në çmimin e kuotuar të një tregu aktiv për një aktiv apo detyrim të njëjtë. Këto vlera të drejta mund të ndryshojnë ndjeshëm brenda vitit financiar të ardhshëm por këto ndryshime nuk do të vijnë si rezultat i supozimeve ose burimeve të tjera të vlerësimit të pasigurisë në fund të periudhës raportuese.

Dhënia e informacioneve të tjera shpjeguese

- B17 Njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues në shënimet shpjeguese për:



- (a) shumën e dividendëve të propozuar ose të deklaruar përpara se të miratohen për t'u publikuar pasqyrat financiare por të panjohura si një shpërndarje ndaj zotëruesve të kapitalit neto gjatë periudhës, si dhe shumën përkatëse për aksion; dhe
 - (b) shumën e dividendëve preferencialë të akumuluar e të panjohur ende.
- B18 Njësia ekonomike duhet të japë si informacion shpjegues, nëse ky informacion nuk është paraqitur diku tjetër në informacionin e publikuar me pasqyrat financiare:
- (a) adresën dhe formën ligjore të njësisë ekonomike, vendin e regjistrimit dhe adresën e zyrës së saj të regjistruar (ose vendin kryesor të biznesit nëse është i ndryshëm nga zyra e regjistruar); dhe
 - (b) një përshkrim të natyrës së aktiviteteve të njësisë dhe aktiviteteve kryesore të saj.

Kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 1 që mbeten të zbatueshme

- B19 Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të paragrafëve 15, 17(c), 25, 31, 36, 51, 53, 92, 94, 99, 103, 106(d), 110, 112 dhe 113 të SNK 1.

**Shtojca C—Ndryshime në Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF**

Kjo Shtojcë paraqet ndryshimet në Standardet e tjera të Kontabilitetit SNRF. Njësia ekonomike do të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 19.

SNRF 1 Zbatimi për Herë të Parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar

Janë ndryshuar paragrafët 4B dhe D2 të SNRF 1. Teksti i ri është i nënvizuar.

Qëllimi

- 4B Kur njësia ekonomike nuk zgjedh të zbatojë këtë SNRF në përputhje me paragrafin 4A, ajo duhet megjithatë të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 23A–23B të SNRF 1, përveç kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese në SNK 8. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* do të zbatojë në vend të tij kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafët 22–23 dhe 173–187 të SNRF 19.

**Shtojca D
Përrjashtime nga SNRF-të e tjera****Transaksione me pagesa të bazuara në aksione**

- D2 Një adoptues për herë të parë inkurajohet, por nuk i kërkohet, që të zbatojë SNRF 2 *Pagesat e Bazuara në Aksione* për instrumentet e kapitalit neto të cilat i janë dhuruar më 7 nëntor 2002 ose më parë. Një adoptues për herë të parë gjithashtu inkurajohet, por nuk i kërkohet, që të zbatojë SNRF 2 për instrumentet e kapitalit neto të cilat i janë dhuruar pas datës 7 nëntor 2002 dhe marrë në zotërim përpara datës më të fundit mes (a) të datës së kalimit në SNRF dhe (b) 1 janar 2005. Megjithatë, nëse një adoptues për herë të parë zgjedh të zbatojë SNRF 2 për këto instrumente të kapitalit neto, mund ta bëjë këtë vetëm nëse njësia ekonomike ka dhënë informacion shpjegues në mënyrë publike për vlerën e drejtë të këtyre instrumenteve të kapitalit neto, të përcaktuara në datën e matjes, siç përkufizohet në SNRF 2. Për të gjitha grantet e instrumenteve të kapitalit neto për të cilat SNRF 2 nuk është zbatuar (p.sh. instrumentet e kapitalit neto të marra si grant në ose pas datës 7 nëntor 2002), një adoptues për herë të parë duhet, pavarësisht të gjithave, të japë informacionin shpjegues të kërkuar nga paragrafët 44 dhe 45 të SNRF 2. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* në vend të tij do të japë informacionin shpjegues të kërkuar në paragrafin 31 të SNRF 19. Nëse një adoptues për herë të parë modifikon afatet ose kushtet e një granti për instrumente të kapitalit neto për të cilin nuk është zbatuar SNRF 2, njësia ekonomike nuk i kërkohet të zbatojë paragrafët 26–29 të SNRF 2 nëse modifikimi ndodhi përpara datës së kalimit në SNRF-të.

SNRF 5 Aktive Afatgjata të Mbajtura për Shitje dhe Operacionet Jo të Vijueshme

Janë ndryshuar paragrafët 5B, 12, 26A dhe 38 të SNRF 5. Teksti i ri është i nënvizuar.



Qëllimi

- ...
- 5B Ky SNRF specifikon dhënien e informacioneve shpjeguese që kërkohen në lidhje me aktivet afatgjata (ose grupet e nxjerra jashtë përdorimit) të klasifikuara si të mbajtura për shitje ose operacionet jo të vijueshme. Dhënia e informacioneve shpjeguese në SNRF-të e tjera nuk zbatohen për aktivet e tilla (ose grupeve të nxjerra jashtë përdorimit) përveç atyre që kërkohen nga SNRF-të:
- (a) dhënia e informacioneve shpjeguese të veçanta në lidhje me aktivet afatgjata (ose i grupeve të nxjerra jashtë përdorimit) të klasifikuara si të mbajtura për shitje ose operacionet jo të vijueshme; ose
 - (b) dhënia e informacioneve shpjeguese rreth matjes së aktiveve dhe detyrimeve brenda një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit që nuk janë brenda fushëveprimit të kërkesave të matjes të SNRF 5 dhe shpalosje të tilla nuk janë dhënë tashmë në shënimet e tjera të pasqyrave financiare.
- Dhënie informacionesh shpjeguese shtesë mbi aktivet afatgjata (ose grupe të nxjerra jashtë përdorimit) të klasifikuara si të mbajtura për shitje ose operacionet jo të vijueshme mund të jetë e nevojshme për të përmbushur kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të SNRF 18 dhe kërkesat e SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* veçanërisht paragrafët 6A dhe 31A të SNK 8. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* do të zbatojë paragrafin 182 të SNRF 19 në vend të paragrafit 31A të SNK 8.
- ...

Klasifikimi i aktiveve afatgjata (ose i grupeve të nxjerra jashtë përdorimit) si të mbajtura për shitje ose për t'u shpërndarë tek pronarët

- ...
- 12 Nëse kriteret në paragrafët 7 dhe 8 janë plotësuar pas periudhës raportuese, njësia ekonomike nuk do të klasifikojë një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) si të mbajtur për shitje në këto pasqyra financiare kur publikohen. Sidoqoftë, kur këto kritere plotësohen pas periudhës raportuese, por përpara autorizimit për publikim të pasqyrave financiare, njësia ekonomike duhet të japë informacionin shpjegues të specifikuar në paragrafët 41(a), (b) dhe (d) në shënimet shpjeguese. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* në vend të tij do të japë informacionin shpjegues të specifikuar në paragrafin 38 të SNRF 19.
- ...

Matja e aktiveve afatgjatë (ose grupeve të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si të mbajtur për t'u shitur

Ndryshime në një plan shitjeje ose në një plan për shpërndarje tek pronarët

- ...
- 26A Nëse njësia ekonomike riklasifikon drejtpërdrejt një aktiv (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) nga i mbajtur për shitje në i mbajtur për t'u shpërndarë tek pronarët, ose nga i mbajtur për t'u shpërndarë tek pronarët në i mbajtur për shitje, atëherë ndryshimi në klasifikim konsiderohet si një vazhdim i planit fillestar për nxjerrjen e aktivit jashtë përdorimit. Njësia ekonomike:
- (a) nuk do të ndjekë udhëzimet në paragrafët 27–29, për trajtimin e këtij ndryshimi. Njësia ekonomike do të zbatojë kërkesat e këtij Standardi, të zbatueshme për metodën e re të nxjerrjes jashtë përdorimit, për klasifikimin, paraqitjen dhe matjen. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* do të zbatojë kërkesat për dhënie informacionesh shpjeguese të SNRF 19 në vend të kërkesave për dhënie informacionesh shpjeguese në këtë SNRF.
- ...



Paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese

...

Aktivi afatgjatë ose grupi i nxjerrë jashtë përdorimit i klasifikuar si i mbajtur për shitje

- 38 Njësia ekonomike paraqet një aktiv afatgjatë të klasifikuar si i mbajtur për shitje dhe aktivet e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si të mbajtura për shitje të ndarë veçmas nga aktivet e tjera në pasqyrën e pozicionit financiar. Detyrimet e një grupi të nxjerrë jashtë përdorimit të klasifikuar si i mbajtur për shitje paraqiten veçmas nga detyrimet e tjera në pasqyrën e pozicionit financiar. Këto aktive dhe detyrime nuk duhet të kompensohen dhe të paraqiten si një shumë e vetme. Klasat kryesore të aktiveve dhe detyrimeve të klasifikuara si të mbajtura për shitje duhet të jepen me informacione shpjeguese veçmas ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në shënimet shpjeguese, përveç rasteve të lejuara nga paragrafi 39 dhe përveç se kur njësia ekonomike zbaton SNRF 19 Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese. Njësia ekonomike duhet të paraqesë veçmas çdo të ardhur ose shpenzim të akumuluar të njohur në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse që lidhen me një aktiv afatgjatë (ose grup të nxjerrë jashtë përdorimit) të klasifikuar si i mbajtur për shitje.

SNRF 13 Matja me Vlerën e Drejtë

Janë ndryshuar paragrafët 7 dhe 66 të SNRF 13. Teksti i ri është i nënvizuar.

Qëllimi

...

- 7 Dhëniet e informacioneve shpjeguese të kërkuara nga ky SNRF—ose për njësitë ekonomike që zbatojnë SNRF 19 Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese, nga paragrafët 95–97 të SNRF 19—nuk janë detyruese për sa vijon:

...

Matja

Teknikat e vlerësimit

...

- 66 Rishikimet pasojë e një ndryshimi në teknikën e vlerësimit apo në zbatimin e saj do të trajtohen si ndryshim në vlerësimin kontabël në përputhje me SNK 8. Por, dhëniet e informacioneve shpjeguese në SNK 8 (ose në SNRF 19 Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese, për një njësi ekonomike që zbaton SNRF 19) për një ndryshim në vlerësimin kontabël nuk kërkojnë për rishikimet që janë pasojë e një ndryshimi në një teknikë vlerësimi ose në zbatimin e saj.

SNRF 17 Kontratat e Sigurimit

Është ndryshuar paragrafi C3(a) i SNRF 17. Teksti i ri është i nënvizuar.

**Shtojca C****Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare**

...

Dispozita kalimtare

C3 Me përjashtim të rastit kur është i pazbatueshëm, ose kur zbatohet paragrafi C5A, njësia ekonomike do të zbatohet SNRF 17 në mënyrë retrospektive, me përjashtim të sa vijon:

- (a) nuk kërkohet që njësia ekonomike të paraqesë informacionin sasior të kërkuar nga paragrafi 28(f) i SNK 8 *Baza e Përgatitjes së Pasqyrave Financiare* ose për njësitë ekonomike që zbatohen SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese*, nga paragrafi 178(f) i SNRF 19;

...

SNRF 18 Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare

Janë ndryshuar paragrafët C2 dhe C5 të SNRF 18. Teksti i ri është i nënvizuar.

Shtojca C**Data e hyrjes në fuqi dhe dispozita kalimtare**

...

Dispozita kalimtare

C2 Njësia ekonomike do të zbatohet këtë Standard në mënyrë retrospektive duke zbatuar SNK 8. Megjithatë, njësia ekonomike nuk i kërkohet të paraqesë informacionin sasior të cilësuar në paragrafin 28(f) të SNK 8. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* nuk i kërkohet të paraqesë informacionin sasior të kërkuar në paragrafin 178(f) të SNRF 19.

...

C5 Nëse njësia ekonomike zbaton SNK 34 për përgatitjen e pasqyrave financiare të ndërmjetme në vitin e parë të zbatimit të këtij Standardi, njësia ekonomike, si pjesë të informacionit të kërkuar nga paragrafi 16A(a) i SNK 34, do të japë informacion shpjegues mbi rakordimet për secilin nënzë të paraqitur në pasqyrën e fitimit ose humbjes për periudhat krahasuese që menjëherë paraprijnë aktualen dhe periudhat aktuale të akumuluar. Rakordimet kërkohen mes:

- (a) shumave të riparaqitura duke zbatuar politikën kontabël për periudhën krahasuese dhe periudhën krahasuese të akumuluar kur njësia ekonomike zbaton këtë Standard; dhe
- (b) shumave të paraqitura më parë duke zbatuar politikën kontabël për periudhën krahasuese dhe periudhën krahasuese të akumuluar kur njësia ekonomike zbatonte SNK 1.

Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* në vend të tij do të japë si informacion shpjegues këtë rakordim si pjesë e informacionit të kërkuar në paragrafin 246(a) të SNRF 19.

SNK 32 Instrumentet Financiare: Paraqitja

Janë ndryshuar paragrafët 34 dhe 40 të SNK 32. Teksti i ri është i nënvizuar.



Paraqitja

Aksionet e thesarit (shih gjithashtu paragrafin UZ36)

- 34 Shuma e aksioneve të thesarit e mbajtur ose paraqitet veçmas ose në pasqyrën e pozicionit financiar ose në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto ose jepet si informacion shpjegues në shënimet, në përputhje me SNRF 18 *Paraqitja dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese në Pasqyrat Financiare*. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 *Filialet pa Përgjegjësi Publike: Dhënia e Informacioneve Shpjeguese* në vend të tij do të japë këtë informacion në përputhje me SNRF 19. Njësia ekonomike siguron dhënien e informacioneve shpjeguese në përputhje me SNK 24 *Dhënia e Informacioneve Shpjeguese për Palët e Lidhura* nëse ajo riblen instrumentet e veta të kapitalit neto nga palët e lidhura. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 në vend të tij do të japë këtë informacion shpjegues në përputhje me SNRF 19.

Interesa, dividendë, humbje dhe fitime neto (shih gjithashtu paragrafin UZ37)

- 40 Dividendët e klasifikuar si shpenzim mund të paraqiten në pasqyrën(at) e fitimit ose humbjes dhe në pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse ose jepen si informacion shpjegues në shënimet ose së bashku me interesin në detyrimet e tjera ose si zë i veçantë. Përveç kërkesave të këtij Standardi, paraqitja dhe dhënia e informacioneve shpjeguese për interesin dhe dividendët është subjekt i kërkesave të SNRF 18 dhe SNRF 7. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19, në vend të tij do të japë informacion shpjegues për interesin dhe dividendët që janë subjekt i kërkesave të SNRF 19. Në disa rrethana, për arsye se ka diferenca mes interesit dhe dividendëve, në lidhje me çështje të tilla si zbritjet tatimore, njësia ekonomike mund të përcaktojë të paraqesë shpenzimet e interesit veçmas nga shpenzimet për dividendët në pasqyrën(at) e fitimit ose humbjes dhe pasqyrën e të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse. Dhënia e informacioneve shpjeguese për efektet tatimore bëhet në përputhje me SNK 12. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 në vend të tij do të japë këtë informacion shpjegues në përputhje me SNRF 19.

SNK 34 Raportimi Financiar i Ndërmjetëm

Është ndryshuar paragrafi 10 i SNK 34. Teksti i ri është i nënvizuar.

Përmbajtja e raportimit financiar të ndërmjetëm

Forma dhe përmbajtja e pasqyrave financiare të ndërmjetme

- 10 Nëse njësia ekonomike publikon një paketë të plotë të pasqyrave financiare të përmblëdhura në raportin financiar të ndërmjetëm të saj, këto pasqyra përmblëdhëse do të përfshijnë minimalisht të gjithë titujt dhe nëntoilet 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 përmblëdhura, njësia 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 ekonomike që zbatojnë SNRF 19 *Filialet 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 përmblëdhëse, të ishin çorientuese.

**KIRFN 14 SNK 19—Kufiri mbi Aktivin për Përfitime të Përcaktuara,
Kërkesat Minimale të Financimit dhe Bashkëveprimi i tyre**

Është ndryshuar paragrafi 10 i KIRFN 14. Teksti i ri është i nënvizuar.

Konsensusi**Disponueshmëria e një rimbursimi ose reduktimi në kontributet e ardhshme**

- ...
- 10 Në përputhje me SNK 8, njësia ekonomike duhet të japë informacion shpjegues mbi burimet kryesore të vlerësimit të pasigurisë në fund të periudhës raportuese të cilat kanë një risk të konsiderueshëm për të shkaktuar një rregullim material në vlerën kontabël të aktivit ose detyrimit neto të njohur në pasqyrën e pozicionit financiar. Kjo mund të përfshijë dhënien e informacioneve shpjeguese mbi çdo kufizim në realizimin aktual të tepricës ose dhënies së informacioneve shpjeguese të bazës së përdorur për të përcaktuar shumën e përfitimit ekonomik të disponueshëm. Njësia ekonomike që zbaton SNRF 19 në vend të tij do të japë këtë informacion shpjegues në përputhje me SNRF 19.



IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*

International Financial Reporting Standard 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*

Objective

- 1 IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* specifies the disclosure requirements an entity is permitted to apply instead of the disclosure requirements in other IFRS Accounting Standards.

Meeting the objective

- 2 An entity electing to apply this Standard applies the requirements in other IFRS Accounting Standards, except for the disclosure requirements. Instead, the entity applies the requirements in this Standard.
- 3 Therefore, unless specified otherwise (see paragraph 4), an entity applying this Standard need not apply the disclosure requirements in other IFRS Accounting Standards nor apply any statements about, or references to, those disclosure requirements. For example, paragraph 35 of IAS 12 *Income Taxes* contains requirements about the criteria for recognising a deferred tax asset arising from the carryforward of unused tax losses and tax credits. The paragraph ends with 'in such circumstances, paragraph 82 requires disclosure of the amount of the deferred tax asset and the nature of the evidence supporting its recognition'. An entity that applies this Standard would not apply paragraph 82 of IAS 12. Such an entity need not apply the statement at the end of paragraph 35 of IAS 12 about paragraph 82.
- 4 Notwithstanding paragraphs 2–3:
 - (a) disclosure requirements in other IFRS Accounting Standards that remain applicable to an entity applying this Standard are specified in this Standard.
 - (b) if an entity applying this Standard applies IFRS 8 *Operating Segments*, IFRS 17 *Insurance Contracts* or IAS 33 *Earnings per Share*, it shall apply all the disclosure requirements in those Standards.
 - (c) a new or amended IFRS Accounting Standard may include disclosure requirements about an entity's transition to that Standard. Any relief available to an entity applying this Standard from disclosure requirements about the entity's transition to that new or amended Standard will be set out in the new or amended IFRS Accounting Standard.
- 5 In accordance with paragraph 19 of IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*, an entity applying this Standard need not provide a specific disclosure required by this Standard if the information resulting from that disclosure would not be material.
- 6 An entity shall consider whether to provide additional disclosures when compliance with the specific requirements in this Standard is insufficient to enable users of financial statements to understand the effect of transactions and other events and conditions on the entity's financial position and financial performance.

Scope

- 7 An entity may elect to apply this Standard in its consolidated, separate or individual financial statements if, and only if, at the end of the reporting period:
 - (a) it is a subsidiary;
 - (b) it does not have public accountability (see paragraphs 11–12); and
 - (c) it has an ultimate or intermediate parent that produces consolidated financial statements available for public use that comply with IFRS Accounting Standards.
- 8 A 'subsidiary' and a 'group' are defined in Appendix A of IFRS 10 *Consolidated Financial Statements*.
- 9 An intermediate parent assesses its eligibility to apply this Standard in its separate financial statements, regardless of whether other group entities, or the group as a whole, have public accountability.
- 10 An intermediate parent that does not have public accountability and meets the other eligibility conditions in paragraph 7 may apply this Standard in its separate financial statements even if it does not apply this Standard in its consolidated financial statements.
- 11 An entity has public accountability if:



- (a) its debt or equity instruments are traded in a public market or it is in the process of issuing such instruments for trading in a public market (a domestic or foreign stock exchange or an over-the-counter market, including local and regional markets); or
 - (b) it holds assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders as one of its primary businesses (for example, banks, credit unions, insurance companies, securities brokers/dealers, mutual funds and investment banks often meet this second criterion).
- 12 Some entities may hold assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders because they hold and manage financial resources entrusted to them by clients, customers or members not involved in the management of the entity. However, if they do so for reasons incidental to a primary business (as, for example, may be the case for travel or real estate agents, schools, charitable organisations, co-operative enterprises requiring a nominal membership deposit, and sellers that receive payment in advance of delivery of goods or services such as utility companies), that does not make them publicly accountable.

Electing or revoking an election to apply this Standard

- 13 An entity that elects to apply this Standard in one reporting period may later revoke that election. An entity may elect to apply this Standard more than once—for example, an entity that applied this Standard in a prior period but not in the immediately preceding period may elect to apply this Standard in the current period.
- 14 An entity that applies this Standard in the current reporting period but not in the immediately preceding period shall provide comparative information (that is, information for the preceding period) for all amounts reported in the current period's financial statements, unless this Standard or another IFRS Accounting Standard permits or requires otherwise. The entity shall include comparative information for narrative and descriptive information if it is necessary for an understanding of the current period's financial statements.
- 15 An entity that applied this Standard in the preceding reporting period—but elects not to (or is no longer eligible to) apply it in the current period and continues applying IFRS Accounting Standards—shall provide comparative information with respect to the preceding period for all amounts reported in the current period's financial statements, unless another IFRS Accounting Standard permits or requires otherwise. The entity shall include comparative information for narrative and descriptive information if it is necessary for an understanding of the current period's financial statements. The fact that this Standard did not require the disclosure of amounts in the preceding period for some items that are disclosed in the current period is not a reason to omit comparative information for these items.
- 16 The requirements for changes in accounting policies in IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* do not apply to electing or revoking an election to apply this Standard.

Interaction with IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*

- 17 An entity applies IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards* when it prepares its first IFRS financial statements, or when it is permitted to do so applying paragraph 4A of IFRS 1. An entity that applies this Standard when it prepares its first IFRS financial statements shall apply the disclosure requirements in paragraphs 21–30 of this Standard instead of the disclosure requirements in paragraphs 23–33 of IFRS 1.
- 18 Electing or revoking an election to apply this Standard does not, on its own, result in an entity meeting the definition of a first-time adopter of IFRS Accounting Standards in IFRS 1. For example, an entity that applied IFRS Accounting Standards, but not this Standard, in the immediately preceding reporting period and that applies this Standard in the current period is not a first-time adopter of IFRS Accounting Standards and shall not apply IFRS 1 in the current period.
- 19 Similarly, an entity revoking the election to apply this Standard in the current reporting period does not apply IFRS 1 in the current period if, in the immediately preceding period, it provided an explicit and unreserved statement of compliance with IFRS Accounting Standards as required by paragraph 20.



Disclosure requirements

Compliance with IFRS Accounting Standards

- 20 An entity whose financial statements comply with IFRS Accounting Standards and the requirements in this Standard shall make an explicit and unreserved statement of such compliance in the notes. An entity that applies this Standard shall, as part of that unreserved statement, state that it has applied this Standard. An entity applying this Standard shall not describe financial statements as complying with IFRS Accounting Standards unless the entity complies with the requirements in this Standard and all applicable requirements in other IFRS Accounting Standards.

IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*

Explanation of transition to IFRS Accounting Standards

- 21 An entity shall explain how the transition from previous GAAP to IFRS Accounting Standards affected its reported financial position, financial performance and cash flows.
- 22 An entity that has applied IFRS Accounting Standards in a previous period, as described in paragraph 4A of IFRS 1, shall disclose:
- (a) the reason it stopped applying IFRS Accounting Standards; and
 - (b) the reason it is resuming the application of IFRS Accounting Standards.
- 23 When an entity, in accordance with paragraph 4A of IFRS 1, does not elect to apply IFRS 1, the entity shall explain the reasons for electing to apply IFRS Accounting Standards as if it had never stopped applying IFRS Accounting Standards.

Reconciliations

- 24 To comply with paragraph 21, an entity's first IFRS financial statements shall include:
- (a) reconciliations of its equity reported in accordance with previous GAAP to its equity in accordance with IFRS Accounting Standards for both:
 - (i) the date of transition to IFRSs; and
 - (ii) the end of the latest period presented in the entity's most recent annual financial statements in accordance with previous GAAP.
 - (b) a reconciliation to its total comprehensive income in accordance with IFRS Accounting Standards for the latest period in the entity's most recent annual financial statements. The starting point for that reconciliation shall be total comprehensive income in accordance with previous GAAP for the same period or, if an entity did not report such a total, profit or loss under previous GAAP.
- 25 If an entity becomes aware of errors made under previous GAAP in the reconciliations required by paragraph 24, it shall distinguish the correction of those errors from changes in accounting policies.
- 26 If, during the period covered by its first IFRS financial statements, an entity changes its accounting policies or its use of the exemptions contained in IFRS 1, it shall explain the changes between its first IFRS interim financial report and its first IFRS financial statements in accordance with paragraph 21, and it shall update the reconciliations required by paragraph 24.
- 27 If an entity did not present financial statements for previous periods, its first IFRS financial statements shall disclose that fact.

Interim financial reports

- 28 To comply with paragraph 21, if an entity presents an interim financial report in accordance with IAS 34 *Interim Financial Reporting* for part of the period covered by its first IFRS financial statements, the entity shall satisfy the requirements of IAS 34, unless stated otherwise, as well as these requirements:
- (a) each such interim financial report shall, if the entity presented an interim financial report for the comparable interim period of the immediately preceding financial year, include:



- (i) a reconciliation of its equity in accordance with previous GAAP at the end of that comparable interim period to its equity under IFRS Accounting Standards at that date; and
 - (ii) a reconciliation to its total comprehensive income in accordance with IFRS Accounting Standards for that comparable interim period (current and year to date). The starting point for that reconciliation shall be total comprehensive income in accordance with previous GAAP for that period or, if an entity did not report such a total, profit or loss in accordance with previous GAAP;
 - (b) in addition to the reconciliations required by (a), an entity's first interim financial report in accordance with IAS 34 for part of the period covered by its first IFRS financial statements shall include the reconciliations described in paragraph 24 (supplemented by the details required by paragraph 25) or a cross-reference to another published document that includes these reconciliations; and
 - (c) if an entity changes its accounting policies or its use of the exemptions contained in IFRS 1, it shall explain the changes in each such interim financial report in accordance with paragraph 21 and update the reconciliations required by (a)–(b).
- 29 If a first-time adopter did not, in its most recent annual financial statements in accordance with previous GAAP, disclose information material to an understanding of the current interim period, its interim financial report shall disclose that information or include a cross-reference to another published document that includes it.

Disclosure requirements in IFRS 1 that remain applicable

- 30 If an entity applies paragraph D2 of IFRS 1, it shall apply the disclosure requirements in that paragraph.

IFRS 2 *Share-based Payment*

- 31 An entity shall disclose:
- (a) a description of each type of share-based payment arrangement that existed at any time during the reporting period, including the general terms and conditions of each arrangement, such as vesting requirements, the maximum term of options granted and the method of settlement (whether in cash or equity). An entity with substantially similar types of share-based payment arrangements may aggregate this information.
 - (b) the number and weighted average exercise prices of share options in each of these groups of options:
 - (i) outstanding at the beginning of the reporting period;
 - (ii) granted during the period;
 - (iii) forfeited during the period;
 - (iv) exercised during the period;
 - (v) expired during the period;
 - (vi) outstanding at the end of the period; and
 - (vii) exercisable at the end of the period.
- 32 An entity shall disclose information that enables users of the financial statements to understand how the fair value of the goods or services received, or the fair value of the equity instruments granted, during the reporting period was determined.
- 33 For share-based payment arrangements that were modified during the reporting period, an entity shall explain those modifications.



- 34 An entity shall disclose:
- (a) the total expense recognised for the reporting period arising from share-based payment transactions in which the goods or services received did not qualify for recognition as assets and were therefore recognised immediately as an expense; and
 - (b) the total carrying amount at the end of the reporting period for liabilities arising from share-based payment transactions.

IFRS 3 *Business Combinations*

- 35 The acquirer shall disclose, for each business combination that occurs during the reporting period:
- (a) the name and description of the acquiree;
 - (b) the acquisition date;
 - (c) the percentage of voting equity interests acquired;
 - (d) a qualitative description of the factors that make up the goodwill recognised, such as expected synergies from combining operations of the acquiree and the acquirer, intangible assets that do not qualify for separate recognition or other factors;
 - (e) the acquisition-date fair value of the total consideration transferred and description of the components of that consideration, such as:
 - (i) cash;
 - (ii) other tangible or intangible assets, including a business or subsidiary of the acquirer;
 - (iii) liabilities incurred, for example, a liability for contingent consideration; and
 - (iv) equity interests of the acquirer;
 - (f) for contingent consideration arrangements and indemnification assets:
 - (i) the amount recognised as of the acquisition date; and
 - (ii) a description of the arrangement and the basis for determining the amount of the payment;
 - (g) the amounts recognised as of the acquisition date for each class of assets acquired and liabilities assumed;
 - (h) if a contingent liability is not recognised because its fair value cannot be measured reliably, the information required by paragraph 259;
 - (i) in a bargain purchase, the amount of any gain recognised in accordance with paragraph 34 of IFRS 3 *Business Combinations* and the line item in the statement of comprehensive income in which the gain is recognised; and
 - (j) for each business combination in which the acquirer holds less than 100 per cent of the equity interests in the acquiree at the acquisition date:
 - (i) the amount of non-controlling interest in the acquiree recognised at the acquisition date and the measurement basis for that amount; and
 - (ii) for each non-controlling interest in an acquiree measured at fair value, the valuation technique(s) and significant inputs used to measure that value.
- 36 The acquirer shall disclose, for each reporting period after the acquisition date until the entity collects, sells or otherwise loses the right to a contingent consideration asset, or until the entity settles a contingent consideration liability or the liability is cancelled or expires:
- (a) any changes in the recognised amounts, including any differences arising upon settlement; and
 - (b) the valuation techniques and key model inputs used to measure contingent consideration.
- 37 The acquirer shall disclose a reconciliation (comparative information is not required) of the carrying amount of goodwill at the beginning and end of the reporting period showing separately:
- (a) additional goodwill recognised during the reporting period, except goodwill included in a disposal group that, on acquisition, meets the criteria to be classified as held for sale in accordance with IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations*;



- (b) goodwill included in a disposal group classified as held for sale in accordance with IFRS 5 and goodwill derecognised during the reporting period without having previously been included in a disposal group classified as held for sale;
- (c) impairment losses recognised during the reporting period in accordance with IAS 36 *Impairment of Assets*; and
- (d) any other changes in the carrying amount during the reporting period.

IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations*

- 38 An entity shall disclose, in the notes in the reporting period in which a non-current asset (or disposal group) has been either classified as held for sale or sold:
- (a) a description of the non-current asset (or disposal group);
 - (b) a description of the facts and circumstances of the sale, or leading to the expected disposal, and the expected manner and timing of that disposal; and
 - (c) if applicable, the reportable segment in which the non-current asset (or disposal group) is presented in accordance with IFRS 8.
- 39 If either paragraph 26 of IFRS 5 or paragraph 29 of IFRS 5 applies, an entity shall disclose, in the reporting period of the decision to change the plan to sell the non-current asset (or disposal group), a description of the facts and circumstances leading to the decision and the effect of the decision on the results of operations for the period and any prior periods presented.

Disclosure requirements in IFRS 5 that remain applicable

- 40 An entity shall apply the disclosure requirements in paragraphs 12, 13, 33(a), 33(c) and 34 of IFRS 5. The reference to paragraph 33 in paragraph 13 of IFRS 5 shall be read by the entity as referring to paragraphs 33(a) and 33(c) of IFRS 5.

IFRS 6 *Exploration for and Evaluation of Mineral Resources*

- 41 An entity shall treat exploration and evaluation assets as a separate class of assets and make the disclosures required by either paragraphs 200–202 (under subheading IAS 16 *Property, Plant and Equipment*) or paragraphs 263–266 (under subheading IAS 38 *Intangible Assets*), consistent with how the assets are classified.

IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures*

- 42 Paragraphs 3–5A of IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures* set out the scope of IFRS 7, that is, the financial instruments, contracts to buy or sell a non-financial item and rights to which the disclosure requirements in IFRS 7 apply. An entity applying this Standard shall apply paragraphs 3–5A of IFRS 7 to determine the scope of the disclosure requirements in paragraphs 43–73. The references in:
- (a) paragraph 3(a) of IFRS 7 to the disclosure requirements in IFRS 13 *Fair Value Measurement* shall be read by the entity as referring to paragraphs 95–97; and
 - (b) paragraph 5A of IFRS 7 to the disclosure requirements in paragraphs 35A–35N of IFRS 7 shall be read by the entity as referring to paragraphs 65–71.
- 43 An entity shall disclose information that enables users of its financial statements to evaluate the significance of financial instruments for its financial position and performance.

Categories of financial assets and financial liabilities

- 44 The carrying amounts of each of the following categories, as specified in IFRS 9 *Financial Instruments*, shall either be presented in the statement of financial position or disclosed in the notes:
- (a) financial assets measured at fair value through profit or loss;
 - (b) financial liabilities at fair value through profit or loss, showing separately:
 - (i) those designated as such upon initial recognition in accordance with paragraph 4.2.2 of IFRS 9 or subsequently in accordance with paragraph 6.7.1 of IFRS 9; and



- (ii) those that meet the definition of held for trading in IFRS 9;
- (c) financial assets measured at amortised cost;
- (d) financial liabilities measured at amortised cost; and
- (e) financial assets measured at fair value through other comprehensive income, showing separately:
 - (i) financial assets that are measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 4.1.2A of IFRS 9; and
 - (ii) investments in equity instruments designated as such upon initial recognition in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9.

Financial liabilities at fair value through profit or loss

- 45 If the entity has designated a financial liability as at fair value through profit or loss in accordance with paragraph 4.2.2 of IFRS 9 and is required to present the effects of changes in that liability's credit risk in other comprehensive income (see paragraph 5.7.7 of IFRS 9), it shall disclose:
- (a) the amount of change, cumulatively, in the fair value of the financial liability that is attributable to changes in the credit risk of that liability (see paragraphs B5.7.13–B5.7.20 of IFRS 9 for guidance on determining the effects of changes in a liability's credit risk); and
 - (b) the difference between the financial liability's carrying amount and the amount the entity would be contractually required to pay at maturity to the holder of the obligation.
- 46 If an entity has designated a financial liability as at fair value through profit or loss in accordance with paragraph 4.2.2 of IFRS 9 and is required to present all changes in the fair value of that liability (including the effects of changes in the credit risk of the liability) in profit or loss (see paragraphs 5.7.7 and 5.7.8 of IFRS 9), it shall disclose:
- (a) the amount of change, during the reporting period and cumulatively, in the fair value of the financial liability that is attributable to changes in the credit risk of that liability (see paragraphs B5.7.13–B5.7.20 of IFRS 9 for guidance on determining the effects of changes in a liability's credit risk); and
 - (b) the difference between the financial liability's carrying amount and the amount the entity would be contractually required to pay at maturity to the holder of the obligation.

Reclassification

- 47 An entity shall disclose if, in the current or previous reporting periods, it has reclassified any financial assets in accordance with paragraph 4.4.1 of IFRS 9. For each such event, an entity shall disclose:
- (a) the date of reclassification;
 - (b) a detailed explanation of the change in business model and a qualitative description of its effect on the entity's financial statements; and
 - (c) the amount reclassified into and out of each category.
- 48 For each reporting period following reclassification until derecognition, an entity shall disclose, for assets reclassified out of the fair value through profit or loss category so that they are measured at amortised cost or fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 4.4.1 of IFRS 9:
- (a) the effective interest rate determined on the date of reclassification; and
 - (b) the interest revenue recognised.

Offsetting financial assets and financial liabilities

- 49 An entity shall, at the end of the reporting period, disclose separately the gross amounts of those recognised financial assets and recognised financial liabilities that are set off in accordance with paragraph 42 of IAS 32 *Financial Instruments: Presentation*.
- 50 Financial instruments disclosed in accordance with paragraph 49 may be subject to different measurement requirements (for example, a payable related to a repurchase agreement may be measured at amortised cost, while a derivative will be measured at fair value). An entity shall include financial instruments at their recognised amounts and describe any resulting measurement differences in the related disclosures.

**Collateral**

- 51 An entity shall disclose:
- (a) the carrying amount of financial assets it has pledged as collateral for liabilities or contingent liabilities, including amounts that have been reclassified in accordance with paragraph 3.2.23(a) of IFRS 9; and
 - (b) the terms and conditions relating to its pledge.

Allowance account for credit losses

- 52 The carrying amount of financial assets measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 4.1.2A of IFRS 9 is not reduced by a loss allowance and an entity shall not present the loss allowance separately in the statement of financial position as a reduction of the carrying amount of the financial asset. However, an entity shall disclose the loss allowance in the notes.

Compound financial instruments with multiple embedded derivatives

- 53 If an entity has issued an instrument that contains both a liability and an equity component (see paragraph 28 of IAS 32) and the instrument has multiple embedded derivatives whose values are interdependent (such as a callable convertible debt instrument), it shall disclose the existence of those features.

Defaults and breaches

- 54 For loans payable recognised at the end of the reporting period, an entity shall disclose:
- (a) details of any defaults during the period of principal, interest, sinking fund or redemption terms of those loans payable;
 - (b) the carrying amount of the loans payable in default at the end of the reporting period; and
 - (c) whether the default was remedied, or the terms of the loans payable were renegotiated, before the financial statements were authorised for issue.
- 55 If, during the period, there were breaches of loan agreement terms other than those described in paragraph 54, an entity shall disclose the same information as required by paragraph 54 if those breaches permitted the lender to demand accelerated repayment (unless the breaches were remedied, or the terms of the loan were renegotiated, on or before the end of the reporting period).

Items of income, expense, gains or losses

- 56 An entity shall either present, subject to the presentation requirements in IFRS 18, these items of income, expense, gains or losses in the statement of comprehensive income or disclose them in the notes:
- (a) net gains or net losses on:
 - (i) financial assets or financial liabilities measured at fair value through profit or loss;
 - (ii) financial liabilities measured at amortised cost;
 - (iii) financial assets measured at amortised cost;
 - (iv) investments in equity instruments designated at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9; and
 - (v) financial assets measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 4.1.2A of IFRS 9, showing separately the amount of gain or loss recognised in other comprehensive income during the reporting period, and the amount reclassified upon derecognition from accumulated other comprehensive income to profit or loss for the period;
 - (b) total interest revenue and total interest expense (calculated using the effective interest method) for financial assets that are measured at amortised cost or that are measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 4.1.2A of IFRS 9, or financial liabilities that are not measured at fair value through profit or loss; and
 - (c) fee income and expense (other than amounts included in determining the effective interest rate) arising from:



- (i) financial assets and financial liabilities that are not measured at fair value through profit or loss; and
- (ii) trust and other fiduciary activities that result in the holding or investing of assets on behalf of individuals, trusts, retirement benefit plans and other institutions.

Accounting policies

- 57 In accordance with paragraph 176, an entity shall disclose material accounting policy information. Information about the measurement basis (or bases) for financial instruments used in preparing the financial statements is expected to be material accounting policy information.

Hedge accounting

- 58 An entity shall disclose separately, for each category of risk exposures that it decides to hedge and for which hedge accounting is applied, a description of:
- (a) the hedging instruments that are used (and how they are used) to hedge risk exposures; and
 - (b) how the entity determines the economic relationship between the hedged item and the hedging instrument for the purpose of assessing hedge effectiveness.
- 59 When an entity designates a specific risk component as a hedged item (see paragraph 6.3.7 of IFRS 9), it shall provide qualitative or quantitative information about how the entity determined the risk component that is designated as the hedged item (including a description of the nature of the relationship between the risk component and the item as a whole).
- 60 An entity shall disclose, in a table, these amounts related to items designated as hedging instruments separately by risk category for each type of hedge (fair value hedge, cash flow hedge or hedge of a net investment in a foreign operation):
- (a) the carrying amount of the hedging instruments (financial assets separately from financial liabilities);
 - (b) the line item in the statement of financial position that includes the hedging instrument;
 - (c) the change in fair value of the hedging instrument used as the basis for recognising hedge ineffectiveness for the period; and
 - (d) the nominal amounts (including quantities such as tonnes or cubic metres) of the hedging instruments.
- 61 An entity shall disclose, in a table, these amounts related to hedged items separately by risk category for the types of hedges as follows:
- (a) for fair value hedges:
 - (i) the carrying amount of the hedged item recognised in the statement of financial position (presenting assets separately from liabilities);
 - (ii) the accumulated amount of fair value hedge adjustments on the hedged item included in the carrying amount of the hedged item recognised in the statement of financial position (presenting assets separately from liabilities);
 - (iii) the line item in the statement of financial position that includes the hedged item; and
 - (iv) the change in value of the hedged item used as the basis for recognising hedge ineffectiveness for the period.
 - (b) for cash flow hedges and hedges of a net investment in a foreign operation: the change in value of the hedged item used as the basis for recognising hedge ineffectiveness for the period (for cash flow hedges, this is the change in value used to determine the recognised hedge ineffectiveness in accordance with paragraph 6.5.11(c) of IFRS 9).
- 62 An entity shall disclose, in a table, these amounts separately by risk category for the types of hedges:
- (a) for fair value hedges: hedge ineffectiveness—the difference between the hedging gains or losses of the hedging instrument and the hedged item—recognised in profit or loss (or other comprehensive income for hedges of an equity instrument for which an entity has elected to present changes in fair value in other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9).
 - (b) for cash flow hedges and hedges of a net investment in a foreign operation:



- (i) hedging gains or losses of the reporting period that were recognised in other comprehensive income;
 - (ii) hedge ineffectiveness recognised in profit or loss; and
 - (iii) the amount reclassified from the cash flow hedge reserve or the foreign currency translation reserve into profit or loss as a reclassification adjustment (see IFRS 18)—differentiating between amounts for which hedge accounting had previously been used, but for which the hedged future cash flows are no longer expected to occur, and amounts that have been transferred because the hedged item has affected profit or loss.
- 63 For hedging relationships to which an entity applies the exceptions set out in paragraphs 6.8.4–6.8.12 of IFRS 9 or paragraphs 102D–102N of IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement*, an entity shall disclose:
- (a) the significant interest rate benchmarks to which the entity's hedging relationships are exposed;
 - (b) the extent of the risk exposure the entity manages that is directly affected by the interest rate benchmark reform;
 - (c) how the entity is managing the process to transition to alternative benchmark rates;
 - (d) a description of significant assumptions or judgements the entity made in applying these paragraphs (for example, assumptions or judgements about when the uncertainty arising from interest rate benchmark reform is no longer present with respect to the timing and the amount of the interest rate benchmark-based cash flows); and
 - (e) the nominal amount of the hedging instruments in those hedging relationships.

Fair value

- 64 In some cases, an entity does not recognise a gain or loss on initial recognition of a financial asset or financial liability because the fair value is neither evidenced by a quoted price in an active market for an identical asset or liability (a Level 1 input), nor based on a valuation technique that uses only data from observable markets (see paragraph B5.1.2A of IFRS 9). In such cases, the entity shall disclose by class of financial asset or financial liability:
- (a) its accounting policy for recognising in profit or loss the difference between the fair value at initial recognition and the transaction price to reflect a change in factors (including time) that market participants would take into account when pricing the asset or liability (see paragraph B5.1.2A(b) of IFRS 9);
 - (b) the aggregate difference yet to be recognised in profit or loss at the beginning and end of the reporting period and a reconciliation of changes in the balance of this difference; and
 - (c) why the entity concluded that the transaction price was not the best evidence of fair value, including a description of the evidence that supports the fair value.

Nature and extent of risks arising from financial instruments

Credit risk: all entities

- 65 An entity shall explain the inputs, assumptions and estimation techniques used to apply the requirements in Section 5.5 of IFRS 9. For this purpose an entity shall disclose:
- (a) the basis of inputs and assumptions and the estimation techniques used to:
 - (i) measure the 12-month and lifetime expected credit losses;
 - (ii) determine whether the credit risk of financial instruments has increased significantly since initial recognition; and
 - (iii) determine whether a financial asset is a credit-impaired financial asset;
 - (b) how forward-looking information has been incorporated into the determination of expected credit losses, including the use of macroeconomic information; and
 - (c) changes in the estimation techniques or significant assumptions made during the reporting period and the reasons for those changes.



- 66 To explain the changes in the loss allowance and the reasons for those changes, an entity shall provide, in a table, by class of financial instrument, a reconciliation from the opening balance to the closing balance of the loss allowance, showing separately the changes during the reporting period for:
- (a) the loss allowance measured at an amount equal to 12-month expected credit losses.
 - (b) the loss allowance measured at an amount equal to lifetime expected credit losses for:
 - (i) financial instruments for which credit risk has increased significantly since initial recognition but that are not credit-impaired financial assets;
 - (ii) financial assets that are credit-impaired at the reporting date (but that are not purchased or originated credit-impaired); and
 - (iii) trade receivables, contract assets or lease receivables for which the loss allowances are measured in accordance with paragraph 5.5.15 of IFRS 9.
 - (c) financial assets that are purchased or originated credit-impaired. In addition to the reconciliation, an entity shall disclose the total amount of undiscounted expected credit losses at initial recognition on financial assets initially recognised during the reporting period.
- 67 For loan commitments and financial guarantee contracts, the loss allowance is recognised as a provision. An entity should disclose information about the changes in the loss allowance for financial assets separately from those for loan commitments and financial guarantee contracts. However, if a financial instrument includes both a loan (financial asset) and an undrawn commitment (loan commitment) component and the entity cannot separately identify the expected credit losses on the loan commitment component from those on the financial asset component, the expected credit losses on the loan commitment should be recognised together with the loss allowance for the financial asset. To the extent that the combined expected credit losses exceed the gross carrying amount of the financial asset, the expected credit losses should be recognised as a provision.

Credit risk: entities that provide financing to customers as a main business activity

- 68 The disclosure requirements in paragraphs 69–71 are applicable only to an entity that provides financing to customers as a main business activity, as described in IFRS 18.
- 69 An entity shall disclose information that enables users of financial statements to understand and evaluate:
- (a) how the entity determined whether the credit risk of financial instruments has increased significantly since initial recognition, including if and how:
 - (i) financial instruments are considered to have low credit risk in accordance with paragraph 5.5.10 of IFRS 9, including the classes of financial instruments to which it applies; and
 - (ii) the presumption in paragraph 5.5.11 of IFRS 9, that there have been significant increases in credit risk since initial recognition when financial assets are more than 30 days past due, has been rebutted; and
 - (b) an entity's definitions of default, including the reasons for selecting those definitions.
- 70 An entity shall provide an explanation of how significant changes in the gross carrying amount of financial instruments during the period contributed to changes in the loss allowance. The information shall be provided separately for financial instruments that represent the loss allowance as listed in paragraph 66(a)–(c) and shall include relevant qualitative and quantitative information. Examples of changes in the gross carrying amount of financial instruments that contributed to the changes in the loss allowance may include:
- (a) changes because of financial instruments originated or acquired during the reporting period;
 - (b) the modification of contractual cash flows on financial assets that do not result in a derecognition of those financial assets in accordance with IFRS 9;
 - (c) changes because of financial instruments that were derecognised (including those that were written off) during the reporting period; and
 - (d) changes arising from whether the loss allowance is measured at an amount equal to 12-month or lifetime expected credit losses.
- 71 An entity shall disclose, by credit risk rating grades, the gross carrying amount of financial assets and the exposure to credit risk on loan commitments and financial guarantee contracts. An entity shall provide this information separately for financial instruments:
- (a) for which the loss allowance is measured at an amount equal to 12-month expected credit losses;
 - (b) for which the loss allowance is measured at an amount equal to lifetime expected credit losses and that are:



- (i) financial instruments for which credit risk has increased significantly since initial recognition, but that are not credit-impaired financial assets;
 - (ii) financial assets that are credit-impaired at the reporting date (but that are not purchased or originated credit-impaired); and
 - (iii) trade receivables, contract assets or lease receivables for which the loss allowances are measured in accordance with paragraph 5.5.15 of IFRS 9.
- (c) that are purchased or originated credit-impaired financial assets.

Liquidity risk

72 An entity shall disclose:

- (a) a maturity analysis for non-derivative financial liabilities (including issued financial guarantee contracts) that shows the remaining contractual maturities.
- (b) a maturity analysis for derivative financial liabilities. The maturity analysis shall include the remaining contractual maturities for those derivative financial liabilities for which contractual maturities are essential for an understanding of the timing of the cash flows (see paragraph B11B of IFRS 7).
- (c) a description of how it manages the liquidity risk inherent in (a) and (b).

Transfers of financial assets

73 An entity may have transferred financial assets in such a way that part or all of the transferred financial assets do not qualify for derecognition. The entity shall disclose, at each reporting date, for each class of transferred financial assets that are not derecognised in their entirety:

- (a) the nature of the transferred assets;
- (b) the nature of the risks and rewards of ownership to which the entity is exposed; and
- (c) when the entity continues to recognise all of the transferred assets, the carrying amounts of the transferred assets and the associated liabilities.

IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities*

74 Paragraphs 5–6 of IFRS 12 *Disclosure of Interests in Other Entities* set out the scope of IFRS 12, that is, the interests in other entities to which the disclosure requirements in IFRS 12 apply. An entity applying this Standard shall apply paragraphs 5–6 of IFRS 12 to determine the scope of the disclosure requirements in paragraphs 75–94 of this Standard. However:

- (a) the reference in paragraph 5(b) of IFRS 12 to joint arrangements (that is, joint operations or joint ventures) shall be read by the entity as referring only to joint ventures;
- (b) the phrase ‘except as described in paragraph B17’ in paragraph 5A of IFRS 12 shall be read as ‘except for the disclosures required by paragraph 89 of this Standard’;
- (c) the reference in paragraph 6(b)(i) of IFRS 12 to the disclosure requirements in paragraphs 24–31 of IFRS 12 shall be read as referring to paragraphs 92–94 of this Standard; and
- (d) the reference in paragraph 6(b)(ii) of IFRS 12 to ‘this IFRS’ shall be read as referring to paragraphs 82–94 of this Standard.

75 An entity shall disclose information separately for interests in:

- (a) subsidiaries;
- (b) joint ventures;
- (c) associates; and
- (d) unconsolidated structured entities.

Interests in subsidiaries

76 When the financial statements of a subsidiary used in the preparation of consolidated financial statements are as of a date or for a period that is different from that of the consolidated financial statements (see paragraphs



B92–B93 of IFRS 10), an entity shall disclose the date of the end of the reporting period of the financial statements of that subsidiary.

- 77 An entity shall disclose significant restrictions (for example, statutory, contractual and regulatory restrictions) on its ability to access or use the assets and settle the liabilities of the group, such as:
- (a) those that restrict the ability of a parent or its subsidiaries to transfer cash or other assets to (or from) other entities within the group; and
 - (b) guarantees or other requirements that may restrict dividends and other capital distributions being paid, or loans and advances being made or repaid, to (or from) other entities within the group.
- 78 An entity shall disclose the terms of any contractual arrangements that could require the parent or its subsidiaries to provide financial support to a consolidated structured entity, including events or circumstances that could expose the reporting entity to a loss (for example, liquidity arrangements or credit rating triggers associated with obligations to purchase assets of the structured entity or provide financial support).
- 79 If during the reporting period a parent or any of its subsidiaries has, without having a contractual obligation to do so, provided financial or other support to a consolidated structured entity (for example, purchasing assets of or instruments issued by the structured entity), the entity shall disclose:
- (a) the type and amount of support provided, including situations in which the parent or its subsidiaries assisted the structured entity in obtaining financial support; and
 - (b) the reasons for providing the support.
- 80 An entity shall disclose any current intentions to provide financial or other support to a consolidated structured entity, including intentions to assist the structured entity in obtaining financial support.
- 81 An entity shall disclose the gain or loss, if any, calculated in accordance with paragraph 25 of IFRS 10, and:
- (a) the portion of that gain or loss attributable to measuring any investment retained in the former subsidiary at its fair value at the date when control is lost; and
 - (b) the line item(s) in profit or loss in which the gain or loss is recognised (if not presented separately).

Investment entity status

- 82 When a parent determines that it is an investment entity in accordance with paragraph 27 of IFRS 10 and it does not have one or more of the typical characteristics of an investment entity (see paragraph 28 of IFRS 10), it shall disclose its reasons for concluding that it is nevertheless an investment entity.
- 83 When an entity becomes, or ceases to be, an investment entity, it shall disclose the change of investment entity status and the reasons for the change. In addition, an entity that becomes an investment entity shall disclose the effect of the change of status on the financial statements for the period presented, including:
- (a) the total fair value, as of the date of change of status, of the subsidiaries that cease to be consolidated;
 - (b) the total gain or loss, if any, calculated in accordance with paragraph B101 of IFRS 10; and
 - (c) the line item(s) in profit or loss in which the gain or loss is recognised (if not presented separately).

Interests in unconsolidated subsidiaries (investment entities)

- 84 An investment entity that, in accordance with IFRS 10, is required to apply the exception to consolidation and instead account for its investment in a subsidiary at fair value through profit or loss shall disclose that fact.
- 85 An investment entity shall disclose:
- (a) the nature and extent of any significant restrictions (for example, resulting from borrowing arrangements, regulatory requirements or contractual arrangements) on the ability of an unconsolidated subsidiary to transfer funds to the investment entity in the form of cash dividends or to repay loans or advances made to the unconsolidated subsidiary by the investment entity; and
 - (b) any current commitments or intentions to provide financial or other support to an unconsolidated subsidiary, including commitments or intentions to assist the subsidiary in obtaining financial support.
- 86 If, during the reporting period, an investment entity or any of its subsidiaries has, without having a contractual obligation to do so, provided financial or other support to an unconsolidated subsidiary (for example,



purchasing assets of, or instruments issued by, the subsidiary or assisting the subsidiary in obtaining financial support), the entity shall disclose:

- (a) the type and amount of support provided to each unconsolidated subsidiary; and
- (b) the reasons for providing the support.

87 An investment entity shall disclose the terms of any contractual arrangements that could require the entity or its unconsolidated subsidiaries to provide financial support to an unconsolidated, controlled, structured entity, including events or circumstances that could expose the reporting entity to a loss (for example, liquidity arrangements or credit rating triggers associated with obligations to purchase assets of the structured entity or to provide financial support).

Interests in joint ventures and associates

88 An entity shall disclose, for each joint venture and associate that is material to the reporting entity:

- (a) whether the investment in the joint venture or associate is measured using the equity method or at fair value; and
- (b) if the joint venture or associate is accounted for using the equity method, the fair value of its investment in the joint venture or associate, if there is a quoted market price for the investment.

89 An entity shall disclose, in aggregate, the carrying amount of its interests in joint ventures or associates accounted for using the equity method. An entity shall also disclose separately the aggregate amount of its share of those joint ventures' or associates':

- (a) profit or loss from continuing operations; and
- (b) post-tax profit or loss from discontinued operations.

90 An investment entity need not provide the disclosures required by paragraphs 88–89.

91 An entity shall disclose the total commitments it has made but not recognised at the reporting date (including its share of commitments made jointly with other investors with joint control of a joint venture) relating to its interests in joint ventures. Commitments may give rise to a future outflow of cash or other resources.

Interests in unconsolidated structured entities

92 If during the reporting period an entity has, without having a contractual obligation to do so, provided financial or other support to an unconsolidated structured entity in which it previously had or currently has an interest (for example, purchasing assets of, or instruments issued by, the structured entity), the entity shall disclose:

- (a) the type and amount of support provided, including situations in which the entity assisted the structured entity in obtaining financial support; and
- (b) the reasons for providing the support.

93 An entity shall disclose any current intentions to provide financial or other support to an unconsolidated structured entity, including intentions to assist the structured entity in obtaining financial support.

94 An investment entity need not provide the disclosures required by paragraphs 92–93 for an unconsolidated structured entity that it controls and for which it presents the disclosures required by paragraphs 84–87.

IFRS 13 *Fair Value Measurement*

95 An entity shall disclose, for each class of assets and liabilities (see paragraph 94 of IFRS 13 for information on determining appropriate classes of assets and liabilities) measured at fair value (including measurements based on fair value within the scope of IFRS 13) in the statement of financial position after initial recognition:

- (a) for recurring and non-recurring fair value measurements, the fair value measurement at the end of the reporting period;
- (b) for recurring and non-recurring fair value measurements, the level of the fair value hierarchy within which the fair value measurements are categorised in their entirety (Level 1, 2 or 3);
- (c) for recurring and non-recurring fair value measurements categorised within Level 2 and Level 3 of the fair value hierarchy, a description of the valuation technique(s) and of the inputs used in the fair value measurement; and
- (d) for recurring fair value measurements categorised within Level 3 of the fair value hierarchy:



- (i) total gains or losses for the period recognised in profit or loss, and the line item(s) in profit or loss in which those gains or losses are recognised; and
 - (ii) total gains or losses for the period recognised in other comprehensive income, and the line item(s) in other comprehensive income in which those gains or losses are recognised.
- 96 If an entity makes an accounting policy decision to use the exception in paragraph 48 of IFRS 13, it shall disclose that fact.
- 97 An entity shall present the quantitative disclosures required by paragraph 95 in a table unless another format is more appropriate.

IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts*

Explanation of activities subject to rate regulation

- 98 An entity shall disclose, for each type of rate-regulated activity:
- (a) a brief description of the nature and extent of the rate-regulated activity and the nature of the regulatory rate-setting process; and
 - (b) the identity of the rate regulator(s). If the rate regulator is a related party (as defined in IAS 24 *Related Party Disclosures*), the entity shall disclose that fact, together with an explanation of how it is related.
- 99 The disclosures required by paragraph 98 shall be given in the financial statements either directly in the notes or incorporated by cross-reference from the financial statements to some other statement, such as a management commentary or risk report, that is available to users of the financial statements on the same terms as the financial statements and at the same time. If the information is not included in the financial statements directly or incorporated by cross-reference, the financial statements are incomplete.

Explanation of recognised amounts

- 100 An entity shall disclose the basis on which regulatory deferral account balances are recognised and derecognised and how they are measured initially and subsequently, including how regulatory deferral account balances are assessed for recoverability and how any impairment loss is allocated.
- 101 For each type of rate-regulated activity, an entity shall disclose, for each class of regulatory deferral account balance, a reconciliation of the carrying amount at the beginning and the end of the reporting period in a table, unless another format is more appropriate. The entity shall apply judgement in deciding the level of detail necessary (see paragraphs 28–29 of IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts*), but these components would usually be relevant:
- (a) the amounts that have been recognised in the current period in the statement of financial position as regulatory deferral account balances;
 - (b) the amounts that have been recognised in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income relating to balances that have been recovered (sometimes described as amortised) or reversed in the current period; and
 - (c) other amounts, separately identified, that affected the regulatory deferral account balances, such as impairments, items acquired or assumed in a business combination, items disposed of, or the effects of changes in foreign exchange rates or discount rates.
- 102 When an entity concludes that a regulatory deferral account balance is no longer fully recoverable or reversible, it shall disclose that fact, the reason why it is not recoverable or reversible and the amount by which the regulatory deferral account balance has been reduced.

IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers*

Contracts with customers

Disaggregation of revenue

- 103 An entity shall disaggregate revenue recognised from contracts with customers into categories that depict how the nature, amount, timing and uncertainty of revenue and cash flows are affected by economic factors. Examples of categories that might be appropriate include:



- (a) type of good or service (for example, major product lines);
 - (b) geographical region (for example, country or region);
 - (c) market or type of customer (for example, government and non-government customers);
 - (d) type of contract (for example, fixed-price and time-and-materials contracts);
 - (e) contract duration (for example, short-term and long-term contracts);
 - (f) timing of transfer of goods or services (for example, revenue from goods or services transferred to customers at a point in time and revenue from goods or services transferred over time); and
 - (g) sales channels (for example, goods sold directly to consumers and goods sold through intermediaries).
- 104 In addition, an entity shall disclose sufficient information to enable users of financial statements to understand the relationship between the disclosure of disaggregated revenue (in accordance with paragraph 103) and revenue information that is disclosed for each reportable segment, if the entity applies IFRS 8.

Contract balances

- 105 An entity shall disclose:
- (a) the opening and closing balances of receivables, contract assets and contract liabilities from contracts with customers, if not otherwise separately presented or disclosed;
 - (b) revenue recognised in the reporting period that was included in the contract liability balance at the beginning of the period; and
 - (c) revenue recognised in the reporting period from performance obligations satisfied (or partially satisfied) in previous periods (for example, changes in transaction price).

Impairment losses

- 106 Unless presented separately in the statement of comprehensive income in accordance with other IFRS Accounting Standards, an entity shall disclose any impairment losses recognised for the reporting period (in accordance with IFRS 9) on any receivables or contract assets arising from an entity's contracts with customers, which the entity shall disclose separately from impairment losses from other contracts.

Performance obligations

- 107 An entity shall disclose information about its performance obligations in contracts with customers, including a description of:
- (a) when the entity typically satisfies its performance obligations (for example, upon shipment, upon delivery, as services are rendered or upon completion of service), including when performance obligations are satisfied in a bill-and-hold arrangement;
 - (b) the significant payment terms (for example, when payment is typically due, whether the contract has a significant financing component, whether the consideration amount is variable and whether the estimate of variable consideration is typically constrained in accordance with paragraphs 56–58 of IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers*);
 - (c) obligations for returns, refunds and other similar obligations; and
 - (d) types of warranties and related obligations.

Transaction price allocated to the remaining performance obligations

- 108 An entity shall disclose:
- (a) the aggregate amount of the transaction price allocated to the performance obligations that are unsatisfied (or partially unsatisfied) as of the end of the reporting period; and
 - (b) an explanation of when the entity expects to recognise as revenue the amount disclosed in accordance with (a), which the entity shall disclose:
 - (i) on a quantitative basis using the time bands that would be most appropriate for the duration of the remaining performance obligations; or



- (ii) by using qualitative information.
- 109 As a practical expedient, an entity need not disclose the information in paragraph 108 for a performance obligation if either of the following conditions is met:
- (a) the performance obligation is part of a contract that has an original expected duration of one year or less; or
 - (b) the entity recognises revenue from the satisfaction of the performance obligation in accordance with paragraph B16 of IFRS 15.

Significant judgements in the application of IFRS 15

- 110 An entity shall disclose the judgements, and changes in the judgements, made in applying IFRS 15 that significantly affect the determination of the amount and timing of revenue from contracts with customers.

Determining the timing of satisfaction of performance obligations

- 111 For performance obligations that an entity satisfies over time, an entity shall disclose the methods used to recognise revenue (for example, a description of the output methods or input methods used and how those methods are applied).

Determining the transaction price and the amounts allocated to performance obligations

- 112 An entity shall disclose information about the methods, inputs and assumptions used for assessing whether an estimate of variable consideration is constrained.

Assets recognised from the costs to obtain or fulfil a contract with a customer

- 113 An entity shall disclose:
- (a) the closing balances of assets recognised from the costs incurred to obtain or fulfil a contract with a customer (in accordance with paragraph 91 or 95 of IFRS 15), by main category of asset (for example, costs to obtain contracts with customers, pre-contract costs and setup costs); and
 - (b) the amount of amortisation and any impairment losses recognised in the reporting period.

Practical expedients

- 114 If an entity elects to use the practical expedient in either paragraph 63 of IFRS 15 (about the existence of a significant financing component) or paragraph 94 of IFRS 15 (about the incremental costs of obtaining a contract), the entity shall disclose that fact.

IFRS 16 Leases

Lessees

- 115 A lessee shall disclose the following amounts for the reporting period:
- (a) depreciation charge for right-of-use assets by class of underlying asset.
 - (b) interest expense on lease liabilities.
 - (c) the expense relating to short-term leases accounted for applying paragraph 6 of IFRS 16 *Leases*. This expense need not include the expense relating to leases with a lease term of one month or less.
 - (d) the expense relating to leases of low-value assets accounted for applying paragraph 6 of IFRS 16. This expense shall not include the expense relating to short-term leases of low-value assets included in (c).
 - (e) the expense relating to variable lease payments not included in the measurement of lease liabilities.
 - (f) total cash outflow for leases.
 - (g) additions to right-of-use assets.
 - (h) gains or losses arising from sale and leaseback transactions.



- (i) the carrying amount of right-of-use assets at the end of the reporting period by class of underlying asset.
- 116 A lessee shall disclose the amount of its lease commitments for short-term leases accounted for applying paragraph 6 of IFRS 16 if the portfolio of short-term leases to which it is committed at the end of the reporting period is dissimilar to the portfolio of short-term leases to which the short-term lease expense disclosed applying paragraph 115(c) relates.
- 117 If right-of-use assets meet the definition of investment property, a lessee shall apply the disclosure requirements in IAS 40 *Investment Property*. In that case, a lessee is not required to provide the disclosures in paragraph 115(a), 115(g) or 115(i) for those right-of-use assets.
- 118 If a lessee measures right-of-use assets at revalued amounts applying IAS 16, the lessee shall disclose the information required by paragraph 202 for those right-of-use assets.
- 119 A lessee shall disclose a maturity analysis of lease liabilities applying paragraph 72 separately from the maturity analyses of other financial liabilities.
- 120 A lessee shall disclose qualitative or quantitative information about:
 - (a) the nature of the lessee's leasing activities;
 - (b) future cash outflows to which the lessee is potentially exposed that are not reflected in the measurement of lease liabilities, including exposure arising from:
 - (i) variable lease payments;
 - (ii) extension options and termination options;
 - (iii) residual value guarantees; and
 - (iv) leases not yet commenced to which the lessee is committed;
 - (c) restrictions or covenants imposed by leases; and
 - (d) sale and leaseback transactions.

Lessors

- 121 A lessor shall disclose qualitative or quantitative information about:
 - (a) the nature of the lessor's leasing activities.
 - (b) how the lessor manages the risk associated with any rights it retains in underlying assets. In particular, a lessor shall disclose its risk management strategy for the rights it retains in underlying assets, including any means by which the lessor reduces that risk. Such means may include, for example, buy-back agreements, residual value guarantees or variable lease payments for use in excess of specified limits.

Finance leases

- 122 A lessor shall disclose:
 - (a) a maturity analysis of the lease payments receivable, showing the undiscounted lease payments to be received:
 - (i) no later than one year from the reporting date;
 - (ii) later than one year and up to five years from the reporting date; and
 - (iii) later than five years from the reporting date; and
 - (b) a reconciliation between the undiscounted lease payments and the net investment in the lease. The reconciliation shall identify the unearned finance income relating to the lease payments receivable and any discounted unguaranteed residual value.
- 123 A lessor shall disclose income for the reporting period relating to variable lease payments not included in the measurement of the net investment in the lease.

Operating leases

- 124 A lessor shall disclose a maturity analysis of lease payments, showing the undiscounted lease payments to be received:



- (a) no later than one year from the reporting date;
 - (b) later than one year and up to five years from the reporting date; and
 - (c) later than five years from the reporting date.
- 125 A lessor shall disclose income for the reporting period relating to variable lease payments that do not depend on an index or a rate.
- 126 A lessor shall apply the disclosure requirements in paragraphs 200–202, 250–256 and 263–275 for assets subject to operating leases.

Disclosure requirements in IFRS 16 that remain applicable

- 127 A lessee shall apply the disclosure requirements in paragraph 47 of IFRS 16.

IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*

Identification of the financial statements

- 128 An entity shall clearly identify each primary financial statement and the notes. In addition, an entity shall disclose prominently, and repeat when necessary for the information provided to be understandable:
- (a) the name of the reporting entity or other means of identification, and any change in that information from the end of the preceding reporting period;
 - (b) whether the financial statements are of an individual entity or a group of entities;
 - (c) the date of the end of the reporting period or the period covered by the financial statements;
 - (d) the presentation currency, as defined in IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*; and
 - (e) the level of rounding used for the amounts in the financial statements (see paragraph B11 of IFRS 18).

Change in accounting policy, retrospective restatement or reclassification

- 129 If an entity changes the presentation, disclosure or classification of items in its financial statements, it shall reclassify comparative amounts unless reclassification is impracticable. When an entity reclassifies comparative amounts, it shall disclose (including as at the beginning of the preceding period):
- (a) the nature of the reclassification;
 - (b) the amount of each item or class of items that is reclassified; and
 - (c) the reason for the reclassification.
- 130 When it is impracticable to reclassify comparative amounts, an entity shall disclose:
- (a) the reason for not reclassifying the amounts; and
 - (b) the nature of the adjustments that would have been made if the amounts had been reclassified.
- 131 When an entity is required to present a third statement of financial position applying paragraph 37 of IFRS 18, it shall disclose the information required by paragraphs 129–130, 178–181 and 186. However, it need not provide the related notes to the statement of financial position as at the beginning of the preceding period.

Statement of profit or loss

Entities with specified main business activities

- 132 If an entity:
- (a) invests in assets as a main business activity, it shall disclose that fact.
 - (b) provides financing to customers as a main business activity, it shall disclose that fact.
 - (c) identifies a different outcome from its assessment of whether it invests in assets or provides financing to customers as a main business activity (see paragraph B41 of IFRS 18), it shall disclose:
 - (i) the fact that the outcome of the assessment has changed and the date of the change.



- (ii) the amount and classification of items of income and expense before and after the date of the change in the outcome of the assessment in the current period and the amount and classification in the prior period for the items for which the classification has changed because of the changed outcome of the assessment, unless it is impracticable to do so. If an entity does not disclose the information because it is impracticable to do so, the entity shall disclose that fact.

Presentation and disclosure of expenses classified in the operating category

- 133 An entity that presents one or more line items comprising expenses classified by function in the operating category of the statement of profit or loss shall also disclose in a single note:
- (a) the total for each of:
 - (i) depreciation, comprising the amounts required to be disclosed by paragraphs 115(a), 200(e)(vii) and 271(d)(iv);
 - (ii) amortisation, comprising the amount required to be disclosed by paragraph 263(e)(vi);
 - (iii) employee benefits, comprising the amount for employee benefits recognised by an entity applying IAS 19 *Employee Benefits* and the amount for services received from employees recognised by an entity applying IFRS 2 *Share-based Payment*;
 - (iv) impairment losses and reversals of impairment losses, comprising the amounts required to be disclosed by paragraph 250(a)–(b); and
 - (v) write-downs and reversals of write-downs of inventories, comprising the amounts required to be disclosed by paragraph 164(d)–(e); and
 - (b) for each total listed in (a)(i)–(v):
 - (i) the amount related to each line item in the operating category (see paragraph 136); and
 - (ii) a list of any line items outside the operating category that also include amounts relating to the total.
- 134 Paragraph 41 of IFRS 18 requires an entity to disaggregate items to provide material information. However, an entity that applies paragraph 133 is exempt from disclosing:
- (a) in relation to function line items presented in the operating category of the statement of profit or loss—disaggregated information about the amounts of nature expenses included in each line item, beyond the amounts specified in paragraph 133; and
 - (b) in relation to nature expenses specifically required by an IFRS Accounting Standard to be disclosed in the notes—disaggregated information about the amounts of the expenses included in each function line item presented in the operating category of the statement of profit or loss, beyond the amounts specified in paragraph 133.
- 135 The exemption in paragraph 134 relates to disaggregation of operating expenses. However, it does not exempt an entity from applying specific disclosure requirements relating to those expenses in this Standard.

Use of characteristics of nature and function

- 136 An entity will either present expenses by nature, or applying paragraph 133, disclose some expenses by nature. The amounts presented or disclosed need not be the amounts recognised as an expense in the period. They could include amounts that have been recognised as part of the carrying amount of an asset. If an entity:
- (a) presents amounts that are not the amounts recognised as an expense in the period, it will also present an additional line item for the change in the carrying amount of the affected assets. For example, applying paragraph 39 of IAS 2 *Inventories*, an entity might present a line item for changes in inventories of finished goods and work in progress.
 - (b) discloses, applying paragraph 133(b), amounts that are not the amounts recognised as an expense in the period, the entity shall give a qualitative explanation of that fact, identifying the assets involved.

**Statement of financial position*****Right to defer settlement for at least 12 months***

- 137 In applying paragraphs 101–102 and B96–B103 of IFRS 18 an entity might classify liabilities arising from loan arrangements as non-current when the entity's right to defer settlement of those liabilities is subject to the entity complying with covenants within 12 months after the reporting period (see paragraph B100(b) of IFRS 18). In such situations, the entity shall disclose information in the notes that enables users of financial statements to understand the risk that the liabilities could become repayable within 12 months after the reporting period, including:
- (a) information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them) and the carrying amount of related liabilities.
 - (b) facts and circumstances, if any, that indicate the entity may have difficulty complying with the covenants—for example, the entity having acted during or after the reporting period to avoid or mitigate a potential breach. Such facts and circumstances could also include the fact that the entity would not have complied with the covenants if they were to be assessed for compliance based on the entity's circumstances at the end of the reporting period.

Statement of changes in equity

- 138 An entity shall either present in the statement of changes in equity or disclose in the notes the amount of dividends recognised as distributions to owners during the reporting period, and the related amount of dividends per share.

Notes***Structure***

- 139 An entity shall disclose in the notes:
- (a) information about the basis of preparation of the financial statements (see paragraphs 20 and 173–175) and the specific accounting policies used (see paragraphs 176–177);
 - (b) information required by this Standard that is not presented in the primary financial statements; and
 - (c) other information that is not presented in the primary financial statements, but is necessary for an understanding of any of them (see paragraph 20 of IFRS 18).
- 140 An entity shall, as far as practicable, present notes in a systematic manner (see paragraph B112 of IFRS 18). In determining a systematic manner, the entity shall consider the effect on the understandability and comparability of its financial statements. An entity shall cross-reference each item in the primary financial statements to any related information in the notes. If amounts disclosed in the notes are included in one or more line items in the primary financial statements, an entity shall disclose in the note the line item(s) in which the amounts are included.
- 141 If not disclosed elsewhere in information published with the financial statements, an entity shall disclose in the notes:
- (a) the domicile and legal form of the entity, its country of incorporation and the address of its registered office (or principal place of business, if different from the registered office); and
 - (b) a description of the nature of the entity's operations and its principal activities.

Management-defined performance measures

- 142 The objective of the disclosures for management-defined performance measures is for an entity to provide information to help a user of financial statements understand:
- (a) the aspect of financial performance that, in management's view, is communicated by a management-defined performance measure; and
 - (b) how the management-defined performance measure compares with the measures defined by IFRS Accounting Standards.
- 143 An entity shall disclose information about all measures that meet the definition of management-defined performance measures in paragraph 117 of IFRS 18 in a single note (see paragraph 147). This note shall



include a statement that the management-defined performance measures provide management's view of an aspect of the financial performance of the entity as a whole and are not necessarily comparable with measures sharing similar labels or descriptions provided by other entities.

- 144 An entity shall label and describe each management-defined performance measure in a clear and understandable manner that does not mislead users of financial statements (see paragraphs 148–149). For each management-defined performance measure, the entity shall disclose:
- (a) a description of the aspect of financial performance that, in management's view, is communicated by the management-defined performance measure. This description shall include explanations of why, in management's view, the management-defined performance measure provides useful information about the entity's financial performance.
 - (b) how the management-defined performance measure is calculated.
 - (c) a reconciliation between the management-defined performance measure and the most directly comparable subtotal listed in paragraph 118 of IFRS 18 or total or subtotal specifically required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards (see paragraphs 150–154).
 - (d) the income tax effect (determined by applying paragraph 155) and the effect on non-controlling interests for each item disclosed in the reconciliation required by (c).
 - (e) a description of how the entity applies paragraph 155 to determine the income tax effect required by (d).
- 145 If an entity changes how it calculates a management-defined performance measure, adds a new management-defined performance measure, ceases using a previously disclosed management-defined performance measure or changes how it determines the income tax effects of the reconciling items required by paragraph 144(d), it shall disclose:
- (a) an explanation that enables users of financial statements to understand the change, addition or cessation and its effects.
 - (b) the reasons for the change, addition or cessation.
 - (c) restated comparative information to reflect the change, addition or cessation unless it is impracticable to do so. An entity's selection of a management-defined performance measure is not an accounting policy choice. Nonetheless, in assessing whether restating the comparative information is impracticable, an entity shall apply the requirements in paragraphs 50–53 of IAS 8.
- 146 If an entity does not disclose the restated comparative information required by paragraph 145(c) because it is impracticable to do so, it shall disclose that fact.

Single note for information about management-defined performance measures

- 147 Paragraph 143 requires an entity to include in a single note all information about management-defined performance measures required by paragraphs 142–146. If an entity also discloses other information in that note, the information in the note shall be labelled in a way that clearly distinguishes the information required by paragraphs 142–146 from the other information.

A clear and understandable manner

- 148 Paragraph 144 requires an entity to label and describe its management-defined performance measures in a clear and understandable manner that does not mislead users of financial statements. To provide such a description, an entity shall disclose information that enables a user of financial statements to understand the items of income or expense included and excluded from the subtotal. Therefore, an entity shall:
- (a) label and describe the measure in a way that faithfully represents its characteristics in accordance with paragraph 43 of IFRS 18 (see paragraph 149); and
 - (b) provide information specific to management-defined performance measures—that is:
 - (i) if the entity has calculated the measure other than by using the accounting policies it used for items in the statement(s) of financial performance, the entity shall state that fact and the calculations it has used for the measure; and
 - (ii) if, in addition, the calculation of the measure differs from accounting policies required or permitted by IFRS Accounting Standards, the entity shall state that additional fact and, if necessary, an explanation of the meaning of terms it uses (see paragraph 149(b)).
- 149 To label and describe the measure in a way that faithfully represents its characteristics, an entity shall:



- (a) label the measure in a way that represents the characteristics of the subtotal (for example, using the label ‘operating profit before non-recurring expenses’ only for a subtotal that excludes from operating profit all expenses identified by the entity as non-recurring); and
- (b) explain the meaning of terms it uses in its descriptions that are necessary to understand the aspect of financial performance being communicated (for example, explaining how the entity defines ‘non-recurring expenses’).

Reconciliation to the most directly comparable total or subtotal

- 150 Paragraph 144(c) requires an entity to reconcile each management-defined performance measure to the most directly comparable subtotal listed in paragraph 118 of IFRS 18 or total or subtotal specifically required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards. For example, an entity that discloses in the notes a management-defined performance measure of adjusted operating profit or loss shall reconcile that measure to operating profit or loss. In aggregating or disaggregating the reconciling items disclosed, an entity shall apply the requirements in paragraphs 41–43 of IFRS 18.
- 151 For each reconciling item an entity shall disclose:
- (a) the amount(s) related to each line item in the statement(s) of financial performance; and
 - (b) a description of how the item is calculated and contributes to the management-defined performance measure providing useful information (see paragraphs 152–154), if necessary to provide the information required by paragraph 144(a) and 144(b).
- 152 The description required in paragraph 151(b) is required if there is more than one reconciling item and each item is calculated using a different method or contributes to providing useful information in a different way. For example, an entity might exclude from a management-defined performance measure several items of expense, some because they were identified as outside management's control and others because they were identified as non-recurring. In such cases, disclosure of which items contributed to which type of adjustment would be required to explain how the management-defined performance measure provides useful information.
- 153 A single explanation might apply to more than one item or might apply to all reconciling items collectively. For example, an entity might exclude several items of income or expense in calculating a management-defined performance measure based on an entity-specific application of ‘non-recurring’. In such a case, a single explanation that includes the entity’s definition of ‘non-recurring’ that applies to all reconciling items might satisfy the requirement in paragraph 151(b).
- 154 Applying paragraph 144(c), an entity is permitted to reconcile a management-defined performance measure to a total or subtotal that is not presented in the statement(s) of financial performance. In such cases, an entity:
- (a) shall reconcile that total or subtotal to the most directly comparable total or subtotal presented in the statement(s) of financial performance; and
 - (b) is not required to disclose the information required by paragraph 144(d) and 144(e) for the reconciliation in (a).

Income tax effect for each item disclosed in the reconciliation

- 155 An entity is required by paragraph 144(d) to disclose the income tax effect for each item disclosed in the reconciliation between a management-defined performance measure and the most directly comparable subtotal listed in paragraph 118 of IFRS 18 or total or subtotal specifically required to be presented or disclosed by IFRS Accounting Standards. An entity shall determine the income tax effect required by paragraph 144(d) by calculating the income tax effects of the underlying transaction(s):
- (a) at the statutory tax rate(s) applicable to the transaction(s) in the tax jurisdiction(s) concerned;
 - (b) based on a reasonable pro rata allocation of the current and deferred tax of the entity in the tax jurisdiction(s) concerned; or
 - (c) by using another method that achieves a more appropriate allocation in the circumstances.
- 156 If, applying paragraph 155, an entity uses more than one method to calculate the income tax effects of reconciling items, it shall disclose how it determined the tax effects for each reconciling item.



Subtotals of income and expenses

- 157 A financial ratio is not a management-defined performance measure because it is not a subtotal of income and expenses. However, a subtotal that is the numerator or denominator in a financial ratio is a management-defined performance measure if the subtotal would meet the definition of a management-defined performance measure if it were not part of a ratio. Accordingly, an entity shall apply the disclosure requirements in paragraphs 142–146 to such a numerator or denominator.

Public communications

- 158 An entity shall consider only public communications related to the reporting period to identify management-defined performance measures for the reporting period, unless as part of its financial reporting process it routinely issues such public communications after the date of issue of its financial statements. If that is the case, an entity shall consider public communications related to the previous reporting period to identify management-defined performance measures for the current reporting period.
- 159 However, a measure used in the public communications related to the previous reporting period is not required to be identified as a management-defined performance measure for the current reporting period if there is evidence that indicates it will not be included in the public communications to be issued relating to the current reporting period. If such a measure had been disclosed as a management-defined performance measure in the previous reporting period and is not identified as such for the current reporting period, that would be a change to, or a cessation of, a management-defined performance measure to which the disclosure requirements in paragraph 145 apply.

Other disclosures

- 160 An entity shall either present in the statement of financial position or the statement of changes in equity or disclose in the notes:
- (a) for each class of share capital:
 - (i) the number of shares authorised;
 - (ii) the number of shares issued and fully paid, and issued but not fully paid;
 - (iii) par value per share, or a statement that the shares have no par value;
 - (iv) a reconciliation (comparative information is not required) of the number of shares outstanding at the beginning and at the end of the reporting period;
 - (v) the rights, preferences and restrictions attaching to that class, including restrictions on the distribution of dividends and the repayment of capital;
 - (vi) shares in the entity held by the entity or by its subsidiaries or associates; and
 - (vii) shares reserved for issue under options and contracts for the sale of shares, including terms and amounts; and
 - (b) a description of the nature and purpose of each reserve within equity.
- 161 An entity without share capital, such as a partnership or trust, shall disclose information equivalent to that required by paragraph 160(a), showing changes during the reporting period in each category of equity interest, and the rights, preferences and restrictions attaching to each category of equity interest.
- 162 An entity shall disclose in the notes:
- (a) the amount of dividends proposed or declared before the financial statements were authorised for issue but not recognised as a distribution to owners during the reporting period, and the related amount per share; and
 - (b) the amount of any cumulative preference dividends not recognised.

Disclosure requirements in IFRS 18 that remain applicable

- 163 An entity shall apply the disclosure requirements in paragraphs 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26(b) and B28 of IFRS 18.

IAS 2 Inventories

- 164 An entity shall disclose:



- (a) the accounting policies adopted in measuring inventories, including the cost formula used;
- (b) the total carrying amount of inventories and the carrying amount in classifications appropriate to the entity;
- (c) the amount of inventories recognised as an expense during the reporting period;
- (d) the amount of any write-down of inventories recognised as an expense in the period in accordance with paragraph 34 of IAS 2;
- (e) the amount of any reversal of any write-down that is recognised as a reduction in the amount of inventories recognised as an expense in the period in accordance with paragraph 34 of IAS 2; and
- (f) the carrying amount of inventories pledged as security for liabilities.

IAS 7 *Statement of Cash Flows*

Non-cash transactions

- 165 Investing and financing transactions that do not require the use of cash or cash equivalents shall be excluded from a statement of cash flows. An entity shall disclose such transactions elsewhere in the financial statements in a way that provides all the relevant information about these investing and financing activities.

Changes in liabilities arising from financing activities

- 166 An entity shall disclose a reconciliation between the opening and closing balances in the statement of financial position for liabilities arising from financing activities, including:
- (a) changes from financing cash flows;
 - (b) changes arising from obtaining or losing control of subsidiaries or other businesses;
 - (c) the effect of changes in foreign exchange rates;
 - (d) changes in fair values; and
 - (e) other changes.

Supplier finance arrangements

- 167 An entity shall disclose information about its supplier finance arrangements (as described in paragraph 44G of IAS 7 *Statement of Cash Flows*) that enables users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows and on the entity's exposure to liquidity risk.
- 168 To meet the objectives in paragraph 167, an entity shall disclose in aggregate for its supplier finance arrangements:
- (a) the terms and conditions of the arrangements (for example, extended payment terms and security or guarantees provided). However, an entity shall disclose separately the terms and conditions of arrangements that have dissimilar terms and conditions.
 - (b) as at the beginning and end of the reporting period:
 - (i) the carrying amounts, and associated line items presented in the entity's statement of financial position, of the financial liabilities that are part of a supplier finance arrangement.
 - (ii) the carrying amounts, and associated line items, of the financial liabilities disclosed under (i) for which suppliers have already received payment from the finance providers.
 - (iii) the range of payment due dates (for example, 30–40 days after the invoice date) for both the financial liabilities disclosed under (i) and comparable trade payables that are not part of a supplier finance arrangement. Comparable trade payables are, for example, trade payables of the entity within the same line of business or jurisdiction as the financial liabilities disclosed under (i). If ranges of payment due dates are wide, an entity shall disclose explanatory information about those ranges or disclose additional ranges (for example, stratified ranges).
 - (c) the type and effect of non-cash changes in the carrying amounts of the financial liabilities disclosed under (b)(i). Examples of non-cash changes include the effect of business combinations, exchange differences or other transactions that do not require the use of cash or cash equivalents (see paragraph 165).

**Components of cash and cash equivalents**

- 169 An entity shall disclose the components of cash and cash equivalents and shall present a reconciliation of the amounts in its statement of cash flows with the equivalent items reported in the statement of financial position.
- 170 In view of the variety of cash management practices and banking arrangements around the world and in order to comply with IAS 8, an entity shall disclose the policy which it adopts in determining the composition of cash and cash equivalents.

Other disclosures

- 171 An entity shall disclose, together with a commentary by management, the amount of significant cash and cash equivalent balances held by the entity that are not available for use by the group.

Disclosure requirement in IAS 7 that remains applicable

- 172 An entity shall apply the disclosure requirement in paragraph 36 of IAS 7.

IAS 8 Basis of Preparation of Financial Statements**Accounting policies*****Fair presentation and compliance with IFRS Accounting Standards***

- 173 When an entity departs from a requirement of an IFRS Accounting Standard in accordance with paragraph 6E of IAS 8, it shall disclose:
- (a) that management has concluded that the financial statements present fairly the entity's financial position, financial performance and cash flows;
 - (b) that it has complied with applicable IFRS Accounting Standards, except that it has departed from a particular requirement to achieve a fair presentation;
 - (c) the title of the IFRS Accounting Standard from which the entity has departed, the nature of the departure, including the treatment that the IFRS Accounting Standard would require, the reason why that treatment would be so misleading in the circumstances that it would conflict with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework for Financial Reporting (Conceptual Framework)*, and the treatment adopted; and
 - (d) for each period presented, the financial effect of the departure on each item in the financial statements that would have been reported in complying with the requirement.
- 174 When an entity has departed from a requirement of an IFRS Accounting Standard in a prior reporting period, and that departure affects the amounts recognised in the financial statements for the current period, it shall make the disclosures set out in paragraph 173(c)–173(d).
- 175 In the extremely rare circumstances in which management concludes that compliance with a requirement in an IFRS Accounting Standard would be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework*, but the relevant regulatory framework prohibits departure from the requirement, the entity shall, to the maximum extent possible, reduce the perceived misleading aspects of compliance by disclosing:
- (a) the title of the IFRS Accounting Standard in question, the nature of the requirement, and the reason why management has concluded that complying with that requirement is so misleading in the circumstances that it conflicts with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework*; and
 - (b) for each period presented, the adjustments to each item in the financial statements that management has concluded would be necessary to achieve a fair presentation.

Disclosure of selection and application of accounting policies

- 176 An entity shall disclose material accounting policy information.
- 177 An entity shall disclose, along with its material accounting policy information or other notes, the judgements, apart from those involving estimations (see paragraph 182), that management has made in the process of applying the entity's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognised



in the financial statements. Examples of judgements that an entity may be required to disclose include how management determines:

- (a) appropriate classes of assets and liabilities for which disclosures about fair value measurements are provided;
- (b) that the entity has control of another entity;
- (c) that the entity has joint control of an arrangement or significant influence over another entity;
- (d) the type of joint arrangement (that is, a joint operation or joint venture) when the arrangement has been structured through a separate vehicle; and
- (e) that the entity is an investment entity.

Disclosure of changes in accounting policies

178 When initial application of an IFRS Accounting Standard has an effect on the current period or any prior reporting period, would have such an effect except that it is impracticable to determine the amount of the adjustment, or might have an effect on future periods, an entity shall disclose (financial statements for subsequent periods need not repeat these disclosures):

- (a) the title of the IFRS Accounting Standard;
- (b) when applicable, that the change in accounting policy is made in accordance with its transitional provisions;
- (c) the nature of the change in accounting policy;
- (d) when applicable, a description of the transitional provisions;
- (e) when applicable, the transitional provisions that might have an effect on future periods;
- (f) for the current period and each prior period presented, to the extent practicable, the amount of the adjustment:
 - (i) for each financial statement line item affected; and
 - (ii) if IAS 33 applies to the entity for basic and diluted earnings per share;
- (g) the amount of the adjustment relating to periods before those presented, to the extent practicable; and
- (h) if retrospective application required by paragraph 19(a) or 19(b) of IAS 8 is impracticable for a particular prior period, or for periods before those presented, the circumstances that led to the existence of that condition and a description of how and from when the change in accounting policy has been applied.

179 When a voluntary change in accounting policy has an effect on the current reporting period or any prior period, would have an effect on that period except that it is impracticable to determine the amount of the adjustment, or might have an effect on future periods, an entity shall disclose (financial statements for subsequent periods need not repeat these disclosures):

- (a) the nature of the change in accounting policy;
- (b) the reasons why applying the new accounting policy provides reliable and more relevant information;
- (c) for the current period and each prior period presented, to the extent practicable, the amount of the adjustment:
 - (i) for each financial statement line item affected; and
 - (ii) if IAS 33 applies to the entity, for basic and diluted earnings per share;
- (d) the amount of the adjustment relating to periods before those presented, to the extent practicable; and
- (e) if retrospective application is impracticable for a particular prior period, or for periods before those presented, the circumstances that led to the existence of that condition and a description of how and from when the change in accounting policy has been applied.

180 When an entity has not applied a new IFRS Accounting Standard that has been issued but is not yet effective, the entity shall disclose:

- (a) this fact; and



- (b) known or reasonably estimable information relevant to assessing the possible effect that applying the new IFRS Accounting Standard will have on the entity's financial statements in the period of initial application.
- 181 In complying with paragraph 180, an entity considers disclosing:
- (a) the title of the new IFRS Accounting Standard;
 - (b) the nature of the impending change or changes in accounting policy;
 - (c) the date by which application of the IFRS Accounting Standard is required;
 - (d) the date as at which it plans to apply the IFRS Accounting Standard initially; and
 - (e) either:
 - (i) a discussion of the impact that initial application of the IFRS Accounting Standard is expected to have on the entity's financial statements; or
 - (ii) if that impact is not known or reasonably estimable, a statement to that effect.

Disclosure of sources of estimation uncertainty

- 182 An entity shall disclose information about the assumptions it makes about the future, and other major sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period, that have a significant risk of resulting in a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. In respect of those assets and liabilities, the notes shall include details of:
- (a) their nature; and
 - (b) their carrying amount as at the end of the reporting period.
- 183 The disclosures in paragraph 182 are not required for assets and liabilities with a significant risk that their carrying amounts might change materially within the next financial year if, at the end of the reporting period, they are measured at fair value based on a quoted price in an active market for an identical asset or liability. Such fair values might change materially within the next financial year but these changes would not arise from assumptions or other sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period.

Changes in accounting estimates

- 184 An entity shall disclose the nature and amount of a change in an accounting estimate that has an effect in the current reporting period or is expected to have an effect in future periods, except for the disclosure of the effect on future periods when it is impracticable to estimate that effect.
- 185 If the amount of the effect in future periods is not disclosed because estimating it is impracticable, an entity shall disclose that fact.

Errors

- 186 In applying paragraph 42 of IAS 8, an entity shall disclose (financial statements for subsequent periods need not repeat these disclosures):
- (a) the nature of the prior period error;
 - (b) for each prior period presented, to the extent practicable, the amount of the correction:
 - (i) for each financial statement line item affected; and
 - (ii) if IAS 33 applies to the entity, for basic and diluted earnings per share;
 - (c) the amount of the correction at the beginning of the earliest prior period presented; and
 - (d) if retrospective restatement is impracticable for a particular prior period, the circumstances that led to the existence of that condition and a description of how and from when the error has been corrected.

Disclosure requirements in IAS 8 that remain applicable

- 187 An entity shall apply the disclosure requirements in paragraphs 6A, 6C(c) and 6K of IAS 8.



IAS 10 *Events after the Reporting Period*

Date of authorisation for issue

- 188 An entity shall disclose the date when the financial statements were authorised for issue and who gave that authorisation. If the entity's owners or others have the power to amend the financial statements after issue, the entity shall disclose that fact.

Updating disclosure about conditions at the end of the reporting period

- 189 If an entity receives information after the reporting period about conditions that existed at the end of the reporting period, it shall update disclosures that relate to those conditions, in the light of the new information.

Non-adjusting events after the reporting period

- 190 An entity shall disclose, for each material category of non-adjusting event after the reporting period:
- (a) the nature of the event; and
 - (b) an estimate of its financial effect, or a statement that such an estimate cannot be made.
- 191 Examples of non-adjusting events after the reporting period that would generally result in disclosure include:
- (a) a major business combination after the reporting period or disposing of a major subsidiary;
 - (b) announcing a plan to discontinue an operation;
 - (c) major purchases of assets, classification of assets as held for sale in accordance with IFRS 5, other disposals of assets, or expropriation of major assets by government;
 - (d) the destruction of a major production plant by a fire after the reporting period;
 - (e) announcing, or commencing the implementation of, a major restructuring (see IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*);
 - (f) major ordinary share transactions and potential ordinary share transactions after the reporting period;
 - (g) abnormally large changes after the reporting period in asset prices or foreign exchange rates;
 - (h) changes in tax rates or tax laws enacted or announced after the reporting period that have a significant effect on current and deferred tax assets and liabilities (see IAS 12);
 - (i) entering into significant commitments or contingent liabilities, for example, by issuing significant guarantees; and
 - (j) commencement of major litigation arising solely out of events that occurred after the reporting period.

IAS 12 *Income Taxes*

- 192 An entity shall disclose separately the major components of tax expense (income).
- 193 Components of tax expense (income) may include:
- (a) current tax expense (income);
 - (b) any adjustments recognised in the period for current tax of prior periods;
 - (c) the amount of deferred tax expense (income) relating to the origination and reversal of temporary differences;
 - (d) the amount of deferred tax expense (income) relating to changes in tax rates or the imposition of new taxes;
 - (e) the amount of the benefit arising from a previously unrecognised tax loss, tax credit or temporary difference of a prior period that is used to reduce current tax expense;
 - (f) the amount of the benefit from a previously unrecognised tax loss, tax credit or temporary difference of a prior period that is used to reduce deferred tax expense;
 - (g) deferred tax expense arising from the write-down, or reversal of a previous write-down, of a deferred tax asset in accordance with paragraph 56 of IAS 12; and



- (h) the amount of tax expense (income) relating to those changes in accounting policies and errors that are included in profit or loss in accordance with IAS 8, because they cannot be accounted for retrospectively.
- 194 An entity shall also disclose separately:
- (a) the aggregate current and deferred tax relating to items that are charged or credited directly to equity (see paragraph 62A of IAS 12);
 - (b) the aggregate amount of income tax relating to components of other comprehensive income (see paragraph 62 of IAS 12 and paragraph 93 of IFRS 18);
 - (c) an explanation of the relationship between tax expense (income) and accounting profit in either or both of these forms:
 - (i) a numerical reconciliation between tax expense (income) and the product of accounting profit multiplied by the applicable tax rate(s), disclosing also the basis on which the applicable tax rate(s) is (are) computed; or
 - (ii) a numerical reconciliation between the average effective tax rate and the applicable tax rate, disclosing also the basis on which the applicable tax rate is computed;
 - (d) an explanation of changes in the applicable tax rate(s) compared to the previous reporting period;
 - (e) the amount (and expiry date, if any) of deductible temporary differences, unused tax losses and unused tax credits for which no deferred tax asset is recognised in the statement of financial position; and
 - (f) in respect of each type of temporary difference, and in respect of each type of unused tax losses and unused tax credits:
 - (i) the amount of the deferred tax assets and liabilities recognised in the statement of financial position for each period presented; and
 - (ii) the amount of the deferred tax income or expense recognised in profit or loss, if this is not apparent from the changes in the amounts recognised in the statement of financial position.
- 195 In the circumstances described in paragraph 52A of IAS 12, an entity shall disclose the nature of the potential income tax consequences that would result from the payment of dividends to its shareholders.

International tax reform—Pillar Two model rules

- 196 An entity shall disclose that it has applied the exception to recognising and disclosing information about deferred tax assets and liabilities related to Pillar Two income taxes (see paragraph 4A of IAS 12).
- 197 An entity shall disclose separately its current tax expense (income) related to Pillar Two income taxes.
- 198 In periods in which Pillar Two legislation is enacted or substantively enacted but not yet in effect, an entity shall disclose known or reasonably estimable information that helps users of financial statements understand the entity's exposure to Pillar Two income taxes arising from that legislation.
- 199 To meet the disclosure objective in paragraph 198, an entity shall disclose qualitative and quantitative information about its exposure to Pillar Two income taxes at the end of the reporting period. This information does not have to reflect all the specific requirements of the Pillar Two legislation and can be provided in the form of an indicative range. To the extent information is not known or reasonably estimable, an entity shall instead disclose a statement to that effect and disclose information about the entity's progress in assessing its exposure.

IAS 16 Property, Plant and Equipment

- 200 An entity shall disclose, for each class of property, plant and equipment:
- (a) the measurement bases used for determining the gross carrying amount;
 - (b) the depreciation methods used;
 - (c) the useful lives or the depreciation rates used;
 - (d) the gross carrying amount and the accumulated depreciation (aggregated with accumulated impairment losses) at the beginning and end of the reporting period; and
 - (e) a reconciliation (comparative information is not required) of the carrying amount at the beginning and end of the period showing:



- (i) additions;
 - (ii) assets classified as held for sale or included in a disposal group classified as held for sale in accordance with IFRS 5 and other disposals;
 - (iii) acquisitions through business combinations;
 - (iv) increases or decreases resulting from revaluations under paragraphs 31, 39 and 40 of IAS 16, and from impairment losses recognised or reversed in other comprehensive income in accordance with IAS 36;
 - (v) impairment losses recognised in profit or loss in accordance with IAS 36;
 - (vi) impairment losses reversed in profit or loss in accordance with IAS 36;
 - (vii) depreciation; and
 - (viii) other changes.
- 201 An entity shall also disclose:
- (a) the existence and amounts of restrictions on title, and property, plant and equipment pledged as security for liabilities; and
 - (b) the amount of contractual commitments for the acquisition of property, plant and equipment.
- 202 If items of property, plant and equipment are stated at revalued amounts, an entity shall disclose, in addition to the disclosures required by paragraphs 95–97:
- (a) the effective date of the revaluation;
 - (b) whether an independent valuer was involved;
 - (c) for each revalued class of property, plant and equipment, the carrying amount that would have been recognised had the assets been carried under the cost model; and
 - (d) the revaluation surplus, indicating the change for the period and any restrictions on the distribution of the balance to shareholders.

IAS 19 *Employee Benefits*

Post-employment benefits: defined contribution plans

- 203 An entity shall disclose the amount recognised as an expense for defined contribution plans.

Post-employment benefits: defined benefit plans

- 204 An entity shall assess whether all or some disclosures required by paragraphs 205–215 should be disaggregated to distinguish plans or groups of plans with materially different risks.

Characteristics of defined benefit plans

- 205 An entity shall disclose information about the characteristics of its defined benefit plans.

Explanation of amounts in the financial statements

- 206 An entity shall provide a reconciliation (comparative information is not required) from the opening balance to the closing balance for each of the following, if applicable:
- (a) the net defined benefit liability (asset), showing separate reconciliations for:
 - (i) plan assets; and
 - (ii) the present value of the defined benefit obligation; and
 - (b) any reimbursement rights.
- 207 Each reconciliation listed in paragraph 206 shall show, if applicable:
- (a) current service cost;
 - (b) interest income or expense;



- (c) remeasurements of the net defined benefit liability (asset), showing separately the return on plan assets, excluding amounts included in interest in (b);
 - (d) past service cost;
 - (e) contributions to the plan; and
 - (f) payments from the plan.
- 208 An entity shall disaggregate the fair value of the plan assets into classes that distinguish the nature and risks of those assets. For example, an entity could distinguish between:
- (a) equity instruments;
 - (b) debt instruments;
 - (c) real estate; and
 - (d) other assets.
- 209 An entity shall disclose the fair value of the entity's own transferable financial instruments held as plan assets, and the fair value of plan assets that are property occupied by, or other assets used by, the entity.
- 210 An entity shall disclose the significant actuarial assumptions used to determine the present value of the defined benefit obligation (see paragraph 76 of IAS 19).

Amount, timing and uncertainty of future cash flows

- 211 An entity shall disclose:
- (a) a description of any funding arrangements and funding policy that affect future contributions; and
 - (b) the expected contributions to the plan for the next annual reporting period.

Multi-employer plans

- 212 If an entity participates in a multi-employer defined benefit plan and accounts for that plan as if it were a defined contribution plan in accordance with paragraph 34 of IAS 19, it shall disclose (instead of the information required by paragraphs 205–211):
- (a) the fact that the plan is a defined benefit plan;
 - (b) the reason why sufficient information is not available to enable the entity to account for the plan as a defined benefit plan; and
 - (c) information about any deficit or surplus in the plan that may affect the amount of future contributions, including the implications, if any, for the entity.

Defined benefit plans that share risks between entities under common control

- 213 If an entity participates in a defined benefit plan that shares risks between entities under common control, it shall disclose:
- (a) the contractual agreement or stated policy for charging the net defined benefit cost or the fact that there is no such policy;
 - (b) the policy for determining the contribution to be paid by the entity;
 - (c) if the entity accounts for an allocation of the net defined benefit cost as noted in paragraph 41 of IAS 19, all the information about the plan as a whole required by paragraphs 204–211; and
 - (d) if the entity accounts for the contribution payable for the period as noted in paragraph 41 of IAS 19, the information about the plan as a whole required by paragraphs 205 and 208–211.
- 214 The information required by paragraph 213(c)–(d) can be disclosed by cross-reference to disclosures in another group entity's financial statements if:
- (a) that group entity's financial statements separately identify and disclose the information required about the plan; and
 - (b) that group entity's financial statements are available to users of the financial statements on the same terms as the financial statements of the entity and at the same time as, or earlier than, the financial statements of the entity.

***Contingent liabilities arising from post-employment benefit obligations***

- 215 Where required by paragraphs 259 and 261–262, an entity shall disclose information about contingent liabilities arising from post-employment benefit obligations.

IAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance

- 216 An entity shall disclose:
- (a) the accounting policy adopted for government grants, including the methods of presentation adopted in the financial statements;
 - (b) the nature and extent of government grants recognised in the financial statements and an indication of other forms of government assistance from which the entity has directly benefited; and
 - (c) unfulfilled conditions and other contingencies attaching to government assistance that has been recognised.

Disclosure requirements in IAS 20 that remain applicable

- 217 An entity shall apply the disclosure requirements in paragraphs 21–22, 28 and 31 of IAS 20 *Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance*.

IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates

- 218 An entity shall disclose:
- (a) the amount of exchange differences recognised in profit or loss except for those arising on financial instruments measured at fair value through profit or loss in accordance with IFRS 9; and
 - (b) net exchange differences recognised in other comprehensive income and accumulated in a separate component of equity, and a reconciliation of the amount of such exchange differences at the beginning and end of the reporting period.
- 219 When the presentation currency is different from the functional currency, an entity shall disclose that fact together with the functional currency and the reason for using a different presentation currency.
- 220 When there is a change in the functional currency of either the reporting entity or a significant foreign operation, an entity shall disclose that fact and the reason for the change in functional currency.

Disclosure when a currency is not exchangeable

- 221 When an entity estimates a spot exchange rate because a currency is not exchangeable into another currency (see paragraph 19A of IAS 21), the entity shall disclose information that enables users of its financial statements to understand how the currency not being exchangeable into the other currency affects, or is expected to affect, the entity's financial performance, financial position and cash flows. To achieve this objective, an entity shall disclose information about:
- (a) the nature and financial effects of the currency not being exchangeable into the other currency;
 - (b) the spot exchange rate(s) used;
 - (c) the estimation process; and
 - (d) the risks to which the entity is exposed because of the currency not being exchangeable into the other currency.
- 222 An entity shall consider how much detail is necessary to satisfy the disclosure objective in paragraph 221. An entity shall disclose the information specified in paragraphs 223–224 and any additional information necessary to meet the disclosure objective in paragraph 221.
- 223 In applying paragraph 221, an entity shall disclose:
- (a) the currency and a description of the restrictions that result in that currency not being exchangeable into the other currency;
 - (b) a description of affected transactions;
 - (c) the carrying amount of affected assets and liabilities;



- (d) the spot exchange rates used and whether those rates are:
 - (i) observable exchange rates without adjustment (see paragraphs A12–A16 of IAS 21); or
 - (ii) spot exchange rates estimated using another estimation technique (see paragraph A17 of IAS 21);
 - (e) a description of any estimation technique the entity has used, and qualitative and quantitative information about the inputs and assumptions used in that estimation technique; and
 - (f) qualitative information about each type of risk to which the entity is exposed because the currency is not exchangeable into the other currency, and the nature and carrying amount of assets and liabilities exposed to each type of risk.
- 224 When a foreign operation's functional currency is not exchangeable into the presentation currency or, if applicable, the presentation currency is not exchangeable into a foreign operation's functional currency, an entity shall also disclose:
- (a) the name of the foreign operation; whether the foreign operation is a subsidiary, joint operation, joint venture, associate or branch; and its principal place of business;
 - (b) summarised financial information about the foreign operation; and
 - (c) the nature and terms of any contractual arrangements that could require the entity to provide financial support to the foreign operation, including events or circumstances that could expose the entity to a loss.

IAS 23 *Borrowing Costs*

- 225 An entity shall disclose:
- (a) the amount of borrowing costs capitalised during the reporting period; and
 - (b) the capitalisation rate used to determine the amount of borrowing costs eligible for capitalisation.

IAS 24 *Related Party Disclosures*

- 226 Relationships between a parent and its subsidiaries shall be disclosed irrespective of whether there have been transactions between them. An entity shall disclose:
- (a) the name of its parent and, if different, the ultimate controlling party; and
 - (b) the name of the ultimate or intermediate parent that produces consolidated financial statements available for public use that comply with IFRS Accounting Standards, as required by paragraph 7(c) and which results in the entity being eligible to apply this Standard.
- 227 An entity shall disclose key management personnel compensation in total.
- 228 If an entity obtains key management personnel services from another entity (the management entity), the entity is not required to apply the requirements in paragraph 227 to the compensation paid or payable by the management entity to the management entity's employees or directors.
- 229 Amounts incurred by the entity for the provision of key management personnel services that are provided by a separate management entity shall be disclosed.
- 230 If an entity has had related party transactions during the reporting periods covered by the financial statements, it shall disclose the nature of the related party relationship as well as information about those transactions and outstanding balances, including commitments, necessary for users to understand the potential effect of the relationship on the financial statements. These disclosure requirements are in addition to paragraph 227. At a minimum, disclosures shall include:
- (a) the amount of the transactions;
 - (b) the amount of outstanding balances, including commitments, and:
 - (i) their terms and conditions, including whether they are secured and the nature of the consideration to be provided in settlement; and
 - (ii) details of any guarantees given or received;
 - (c) provisions for doubtful debts related to the amount of outstanding balances; and
 - (d) the expense recognised during the period in respect of bad or doubtful debts due from related parties.



- 231 The disclosures required by paragraph 230 shall be made separately for:
- (a) the parent;
 - (b) entities with joint control of, or significant influence over, the entity;
 - (c) subsidiaries;
 - (d) associates;
 - (e) joint ventures in which the entity is a joint venturer;
 - (f) key management personnel of the entity or its parent; and
 - (g) other related parties.
- 232 A reporting entity is exempt from the disclosure requirements in paragraph 230 in relation to related party transactions and outstanding balances, including commitments, with:
- (a) a government that has control or joint control of, or significant influence over, the reporting entity; and
 - (b) another entity that is a related party because the same government has control or joint control of, or significant influence over, both the reporting entity and the other entity.
- 233 If an entity applies the exemption in paragraph 232, it shall disclose the following about the transactions and related outstanding balances referred to in paragraph 232:
- (a) the name of the government and the nature of its relationship with the reporting entity (control, joint control or significant influence).
 - (b) the following information in sufficient detail to enable users of the entity's financial statements to understand the effect of related party transactions on its financial statements:
 - (i) the nature and amount of each individually significant transaction.
 - (ii) for other transactions that are collectively, but not individually, significant, a qualitative or quantitative indication of their extent. Types of transactions include those listed in paragraph 234.
- 234 Examples of transactions that are disclosed if they are with a related party include:
- (a) purchases or sales of goods (finished or unfinished);
 - (b) purchases or sales of property and other assets;
 - (c) the rendering or receiving of services;
 - (d) leases;
 - (e) transfers of research and development;
 - (f) transfers under licence agreements;
 - (g) transfers under finance arrangements (including loans and equity contributions in cash or in kind);
 - (h) provision of guarantees or collateral; and
 - (i) settlement of liabilities on behalf of the entity or by the entity on behalf of that related party.
- 235 Participation by a parent or subsidiary in a defined benefit plan that shares risks between group entities is a transaction between related parties (see paragraph 42 of IAS 19, which requires an entity to disclose the information required by paragraph 213).
- 236 An entity shall disclose that related party transactions were made on terms equivalent to those that prevail in arm's length transactions only if such terms can be substantiated.
- 237 Items of a similar nature may be disclosed in aggregate except when separate disclosure is necessary for an understanding of the effects of related party transactions on the financial statements of the entity.

IAS 27 *Separate Financial Statements*

- 238 When a parent, in accordance with paragraph 4(a) of IFRS 10, elects not to prepare consolidated financial statements and instead prepares separate financial statements, it shall disclose in those separate financial statements:
- (a) the fact that the financial statements are separate financial statements; that the exemption from consolidation has been used; the name and principal place of business (and country of incorporation, if different) of the entity whose consolidated financial statements that comply with



IFRS Accounting Standards have been produced for public use; and the address where those consolidated financial statements are obtainable; and

- (b) a description of the method used to account for its investments in subsidiaries, joint ventures and associates.
- 239 When an investment entity that is a parent (other than a parent covered by paragraph 238) prepares, in accordance with paragraph 8A of IAS 27 *Separate Financial Statements*, separate financial statements as its only financial statements, it shall disclose that fact. The investment entity shall also present the disclosures relating to investment entities required by paragraphs 82–94.
- 240 When a parent (other than a parent covered by paragraphs 238–239) or an investor with joint control of, or significant influence over, an investee prepares separate financial statements, the parent or investor shall identify the financial statements prepared in accordance with IFRS 10, IFRS 11 *Joint Arrangements* or IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures* to which they relate. The parent or investor shall also disclose in its separate financial statements:
- (a) the fact that the statements are separate financial statements; and
 - (b) a description of the method used to account for its investments in subsidiaries, joint ventures and associates.

IAS 29 *Financial Reporting in Hyperinflationary Economies*

- 241 An entity shall disclose:
- (a) the fact that the financial statements and the corresponding figures for previous periods have been restated for the changes in the general purchasing power of the functional currency and, as a result, are stated in terms of the measuring unit current at the end of the reporting period; and
 - (b) the identity and level of the price index at the end of the reporting period and the movement in the index during the current and the previous reporting period.

IAS 32 *Financial Instruments: Presentation*

Disclosure requirements in IAS 32 that remain applicable

- 242 An entity shall apply the disclosure requirements in paragraphs 34 and 40 of IAS 32.

IAS 34 *Interim Financial Reporting*

Content of an interim financial report

Significant events and transactions

- 243 An entity shall include in its interim financial report an explanation of events and transactions significant to an understanding of the changes in financial position and performance of the entity since the end of the last annual reporting period. Information disclosed in relation to those events and transactions shall update the relevant information presented in the most recent annual financial report.
- 244 Events and transactions for which disclosures would be required if they are significant (the list is not exhaustive) include:
- (a) the write-down of inventories to net realisable value and the reversal of such a write-down;
 - (b) recognition of a loss from the impairment of financial assets, property, plant and equipment, intangible assets, assets arising from contracts with customers, or other assets, and the reversal of such an impairment loss;
 - (c) the reversal of any provisions for the costs of restructuring;
 - (d) acquisitions and disposals of items of property, plant and equipment;
 - (e) commitments for the purchase of property, plant and equipment;
 - (f) litigation settlements;
 - (g) corrections of prior period errors;



- (h) changes in the business or economic circumstances that affect the fair value of the entity's financial assets and financial liabilities, whether those assets or liabilities are recognised at fair value or amortised cost;
 - (i) any loan default or breach of a loan agreement that has not been remedied on or before the end of the reporting period;
 - (j) related party transactions;
 - (k) changes in the classification of financial assets as a result of a change in the purpose or use of those assets; and
 - (l) changes in contingent liabilities or contingent assets.
- 245 When an event or transaction is significant to an understanding of the changes in an entity's financial position or performance since the last annual reporting period, its interim financial report should provide an explanation of and an update to the relevant information included in the financial statements of the last annual reporting period.

Other disclosures

- 246 An entity shall disclose the information specified in (a)–(m) of this paragraph either in the interim financial statements or incorporated by cross-reference from the interim financial statements to some other statement (such as management commentary or risk report) that is available to users of the financial statements on the same terms as the interim financial statements and at the same time. If users of the financial statements do not have access to the information incorporated by cross-reference on the same terms and at the same time, the interim financial report is incomplete. The further information shall normally be reported on a financial year-to-date basis, and consists of:
- (a) a statement that the same accounting policies and methods of computation are followed in the interim financial statements as compared with the most recent annual financial statements or, if those policies or methods have been changed, a description of the nature and effect of the change.
 - (b) explanatory comments about the seasonality or cyclicity of interim operations.
 - (c) the nature and amount of items affecting assets, liabilities, equity, net income or cash flows that are unusual because of their nature, size or incidence.
 - (d) the nature and amount of changes in estimates of amounts reported in prior interim periods of the current financial year or changes in estimates of amounts reported in prior financial years.
 - (e) issues, repurchases and repayments of debt and equity securities.
 - (f) dividends paid (aggregate or per share) separately for ordinary shares and other shares.
 - (g) the basis for preparing and presenting information about segments, if the entity chooses to disclose information about segments. If the entity chooses to disclose information about segments that does not comply with IFRS 8, it shall not describe the information as segment information.
 - (h) events after the interim period that have not been reflected in the financial statements for the interim period.
 - (i) the effect of changes in the composition of the entity during the interim period, including business combinations, obtaining or losing control of subsidiaries and long-term investments, restructurings and discontinued operations. In the case of business combinations, the entity shall disclose the information required by paragraphs 35–37.
 - (j) for financial instruments, the disclosures about fair value required by paragraphs 64 and 95–97.
 - (k) for entities becoming, or ceasing to be, investment entities, as defined in IFRS 10, the disclosures required by paragraph 83.
 - (l) the disaggregation of revenue from contracts with customers required by paragraphs 103–104.
 - (m) the disclosures about management-defined performance measures required by paragraphs 142–146.

Disclosure of compliance with IFRS Accounting Standards

- 247 An entity whose interim financial report complies with IAS 34 and the requirements in paragraphs 1–19 and 243–249 shall make an explicit and unreserved statement of such compliance in the notes. An entity that applies this Standard shall, as part of that unreserved statement, state that it has applied IAS 34 and the



requirements in paragraphs 1–19 and 243–249. An entity applying this Standard shall not describe an interim financial report as complying with IFRS Accounting Standards unless the entity complies with the requirements in this Standard and all applicable requirements in other IFRS Accounting Standards.

Disclosure in annual financial statements

- 248 If an estimate of an amount reported in an interim period is changed significantly during the final interim period of the financial year but a separate financial report is not published for that final interim period, an entity shall disclose the nature and amount of that change in estimate in a note to the annual financial statements for that financial year.

Disclosure requirements in IAS 34 that remain applicable

- 249 An entity shall apply the disclosure requirements in paragraph 41 of IAS 34.

IAS 36 *Impairment of Assets*

- 250 An entity shall disclose, for each class of assets:
- (a) the amount of impairment losses recognised in profit or loss during the period and the line item(s) of the statement of comprehensive income in which those impairment losses are included; and
 - (b) the amount of reversals of impairment losses recognised in profit or loss during the period and the line item(s) of the statement of comprehensive income in which those impairment losses are reversed.
- 251 A class of assets is a grouping of assets of similar nature and use in an entity's operations.
- 252 An entity shall disclose, for a cash-generating unit for which an impairment loss has been recognised or reversed during the period:
- (a) a description of the cash-generating unit (such as whether it is a product line, a plant, a business operation, a geographical area, or a reportable segment as defined in IFRS 8); and
 - (b) if the aggregation of assets for identifying the cash-generating unit has changed since the previous estimate of the cash-generating unit's recoverable amount (if any), a description of the current and former way of aggregating assets and the reasons for changing the way the cash-generating unit is identified.
- 253 If, in accordance with paragraph 84 of IAS 36, any portion of the goodwill acquired in a business combination during the period has not been allocated to a cash-generating unit (group of units) at the end of the reporting period, the amount of the unallocated goodwill shall be disclosed together with the reasons why that amount remains unallocated.

Estimates used to measure recoverable amounts of cash-generating units containing goodwill or intangible assets with indefinite useful lives

- 254 An entity shall disclose, for each cash-generating unit (group of units) for which the carrying amount of goodwill or intangible assets with indefinite useful lives allocated to that unit (group of units) is significant in comparison with the entity's total carrying amount of goodwill or intangible assets with indefinite useful lives:
- (a) the carrying amount of goodwill allocated to the unit (group of units).
 - (b) the carrying amount of intangible assets with indefinite useful lives allocated to the unit (group of units).
 - (c) the basis on which the unit's (group of units') recoverable amount has been determined (that is, value in use or fair value less costs of disposal).
 - (d) if the unit's (group of units') recoverable amount is based on value in use:
 - (i) each key assumption on which management has based its cash flow projections for the period covered by the most recent budgets or forecasts. Key assumptions are those to which the unit's (group of units') recoverable amount is most sensitive.
 - (ii) the growth rate used to extrapolate cash flow projections beyond the period covered by the most recent budgets or forecasts, and the justification for using any growth rate that exceeds the long-term average growth rate for the products, industries, or country or



- countries in which the entity operates, or for the market to which the unit (group of units) is dedicated.
- (iii) the discount rate(s) applied to the cash flow projections.
- (e) if the unit's (group of units') recoverable amount is based on fair value less costs of disposal, the valuation technique(s) used to measure fair value less costs of disposal. An entity is not required to provide the disclosures required by paragraphs 95–97. If fair value less costs of disposal is not measured using a quoted price for an identical unit (group of units), an entity shall disclose:
- (i) each key assumption on which management has based its determination of fair value less costs of disposal. Key assumptions are those to which the unit's (group of units') recoverable amount is most sensitive.
 - (ii) the level of the fair value hierarchy (see IFRS 13) within which the fair value measurement is categorised in its entirety (without giving regard to the observability of costs of disposal).
- (f) if fair value less costs of disposal is measured using discounted cash flow projections:
- (i) the growth rate used to extrapolate cash flow projections; and
 - (ii) the discount rate(s) applied to the cash flow projections.
- 255 If some or all of the carrying amount of goodwill or intangible assets with indefinite useful lives is allocated to multiple cash-generating units (groups of units), and the amount so allocated to each unit (group of units) is not significant in comparison with the entity's total carrying amount of goodwill or intangible assets with indefinite useful lives, that fact shall be disclosed, together with the aggregate carrying amount of goodwill or intangible assets with indefinite useful lives allocated to those units (groups of units). In addition, if the recoverable amounts of any of those units (groups of units) are based on the same key assumption(s) and the aggregate carrying amount of goodwill or intangible assets with indefinite useful lives allocated to them is significant in comparison with the entity's total carrying amount of goodwill or intangible assets with indefinite useful lives, an entity shall disclose that fact, together with:
- (a) the aggregate carrying amount of goodwill allocated to those units (groups of units);
 - (b) the aggregate carrying amount of intangible assets with indefinite useful lives allocated to those units (groups of units); and
 - (c) a description of the key assumption(s).
- 256 The most recent detailed calculation made in a preceding period of the recoverable amount of a cash-generating unit (group of units) may, in accordance with paragraph 24 of IAS 36 or paragraph 99 of IAS 36, be carried forward and used in the impairment test for that unit (group of units) in the current period, provided specified criteria are met. When this is the case, the information for that unit (group of units) that is incorporated into the disclosures required by paragraphs 254–255 relates to the carried forward calculation of recoverable amount.

IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

- 257 An entity shall disclose, for each class of provision (comparative information is not required):
- (a) the carrying amount at the beginning and end of the reporting period;
 - (b) additional provisions made in the period, including increases to existing provisions;
 - (c) amounts used (incurred and charged against the provision) during the period;
 - (d) unused amounts reversed during the period; and
 - (e) the increase during the period in the discounted amount arising from the passage of time and the effect of any change in the discount rate.
- 258 An entity shall also disclose, for each class of provision (comparative information is not required):
- (a) a brief description of the nature of the obligation and the expected timing of any resulting outflows of economic benefits.
 - (b) an indication of the uncertainties about the amount or timing of those outflows. Where necessary to provide adequate information, an entity shall disclose the major assumptions made concerning future events, as addressed in paragraph 48 of IAS 37.
 - (c) the amount of any expected reimbursement, stating the amount of any asset that has been recognised for that expected reimbursement.



- 259 Unless the possibility of any outflow in settlement is remote, an entity shall disclose, for each class of contingent liability at the end of the reporting period, a brief description of the nature of the contingent liability and, where practicable:
- (a) an estimate of its financial effect, measured under paragraphs 36–52 of IAS 37;
 - (b) an indication of the uncertainties relating to the amount or timing of any outflow; and
 - (c) the possibility of any reimbursement.
- 260 Where an inflow of economic benefits is probable, an entity shall disclose a brief description of the nature of the contingent assets at the end of the reporting period and, where practicable, an estimate of their financial effect, measured using the principles set out for provisions in paragraphs 36–52 of IAS 37.
- 261 Where any of the information required by paragraphs 259–260 is not disclosed because it is not practicable to do so, an entity shall state that fact.
- 262 In extremely rare cases, disclosure of some or all of the information required by paragraphs 257–260 can be expected to prejudice seriously the position of the entity in a dispute with other parties on the subject matter of the provision, contingent liability or contingent asset. In such cases, an entity need not disclose the information, but shall disclose the general nature of the dispute, together with the fact that, and reason why, the information has not been disclosed.

IAS 38 *Intangible Assets*

- 263 An entity shall disclose, for each class of intangible assets, distinguishing between internally generated intangible assets and other intangible assets:
- (a) whether the useful lives are indefinite or finite and, if finite, the useful lives or the amortisation rates used;
 - (b) the amortisation methods used for intangible assets with finite useful lives;
 - (c) the gross carrying amount and any accumulated amortisation (aggregated with accumulated impairment losses) at the beginning and end of the reporting period;
 - (d) the line item(s) of the statement of comprehensive income in which any amortisation of intangible assets is included; and
 - (e) a reconciliation (comparative information is not required) of the carrying amount at the beginning and end of the period showing:
 - (i) additions, indicating separately those from internal development, those acquired separately, and those acquired through business combinations;
 - (ii) assets classified as held for sale or included in a disposal group classified as held for sale in accordance with IFRS 5 and other disposals;
 - (iii) increases or decreases during the period resulting from revaluations under paragraphs 75 and 85–86 of IAS 38 and from impairment losses recognised or reversed in other comprehensive income in accordance with IAS 36 (if any);
 - (iv) impairment losses recognised in profit or loss during the period in accordance with IAS 36 (if any);
 - (v) impairment losses reversed in profit or loss during the period in accordance with IAS 36 (if any);
 - (vi) any amortisation recognised during the period; and
 - (vii) other changes in the carrying amount during the period.
- 264 An entity shall also disclose:
- (a) for an intangible asset assessed as having an indefinite useful life, the carrying amount of that asset and the reasons supporting the assessment of an indefinite useful life. In giving these reasons, the entity shall describe the factor(s) that played a significant role in determining that the asset has an indefinite useful life.
 - (b) a description, the carrying amount and remaining amortisation period of any individual intangible asset that is material to the entity's financial statements.



- (c) for intangible assets acquired by way of a government grant and initially recognised at fair value (see paragraph 44 of IAS 38):
 - (i) the fair value initially recognised for these assets;
 - (ii) their carrying amounts; and
 - (iii) whether they are measured after recognition under the cost model or the revaluation model.
 - (d) the existence and carrying amounts of intangible assets whose title is restricted and the carrying amounts of intangible assets pledged as security for liabilities.
 - (e) the amount of contractual commitments for the acquisition of intangible assets.
- 265 If intangible assets are accounted for at revalued amounts, an entity shall disclose:
- (a) by class of intangible assets:
 - (i) the effective date of the revaluation;
 - (ii) the carrying amount of revalued intangible assets; and
 - (iii) the carrying amount that would have been recognised had the revalued class of intangible assets been measured after recognition using the cost model in paragraph 74 of IAS 38; and
 - (b) the amount of the revaluation surplus that relates to intangible assets at the beginning and end of the reporting period, indicating the changes during the period and any restrictions on the distribution of the balance to shareholders.
- 266 An entity shall disclose the aggregate amount of research and development expenditure recognised as an expense during the reporting period.

IAS 40 *Investment Property*

Fair value and cost model

- 267 The disclosures in paragraphs 268–271 apply in addition to those required for leases in paragraphs 115–127. The owner of an investment property provides lessors' disclosures about leases into which it has entered. A lessee that holds an investment property as a right-of-use asset provides lessees' disclosures and lessors' disclosures for any operating leases into which it has entered.
- 268 An entity shall disclose:
- (a) whether it applies the fair value model or the cost model.
 - (b) the extent to which the fair value of investment property (as measured or disclosed in the financial statements) is based on a valuation by an independent valuer who holds a recognised and relevant professional qualification and has recent experience in the location and category of the investment property being valued. If there has been no such valuation, that fact shall be disclosed.
 - (c) the cumulative change in fair value recognised in profit or loss on a sale of investment property from a pool of assets in which the cost model is used into a pool in which the fair value model is used (see paragraph 32C of IAS 40).
 - (d) the existence and amounts of restrictions on the realisability of investment property or the remittance of income and proceeds of disposal.
 - (e) contractual obligations to purchase, construct or develop investment property or for repairs, maintenance or enhancements.

Fair value model

- 269 In addition to the disclosures required by paragraph 268, an entity that applies the fair value model in paragraphs 33–55 of IAS 40 shall disclose a reconciliation (comparative information is not required) between the carrying amounts of investment property at the beginning and end of the reporting period, showing:
- (a) additions;
 - (b) acquisitions through business combinations;
 - (c) assets classified as held for sale or included in a disposal group classified as held for sale in accordance with IFRS 5 and other disposals;



- (d) net gains or losses from fair value adjustments;
 - (e) transfers to and from inventories and owner-occupied property; and
 - (f) other changes.
- 270 In the exceptional cases referred to in paragraph 53 of IAS 40, when an entity measures investment property using the cost model in IAS 16 or in accordance with IFRS 16, the reconciliation required by paragraph 269 shall disclose amounts relating to that investment property separately from amounts relating to other investment property. In addition, an entity shall disclose:
- (a) a description of the investment property; and
 - (b) an explanation of why fair value cannot be measured reliably.

Cost model

- 271 In addition to the disclosures required by paragraph 268, an entity that applies the cost model in paragraph 56 of IAS 40 shall disclose:
- (a) the depreciation methods used;
 - (b) the useful lives or the depreciation rates used;
 - (c) the gross carrying amount and the accumulated depreciation (aggregated with accumulated impairment losses) at the beginning and end of the reporting period; and
 - (d) a reconciliation (comparative information is not required) of the carrying amount of investment property at the beginning and end of the period, showing:
 - (i) additions;
 - (ii) acquisitions through business combinations;
 - (iii) assets classified as held for sale or included in a disposal group classified as held for sale in accordance with IFRS 5 and other disposals;
 - (iv) depreciation;
 - (v) the amount of impairment losses recognised, and the amount of impairment losses reversed, during the period in accordance with IAS 36;
 - (vi) transfers to and from inventories and owner-occupied property; and
 - (vii) other changes.
 - (e) the fair value of investment property. In the exceptional cases described in paragraph 53 of IAS 40, when an entity cannot measure the fair value of the investment property reliably, it shall disclose:
 - (i) a description of the investment property;
 - (ii) an explanation of why fair value cannot be measured reliably; and
 - (iii) if possible, the range of estimates within which fair value is highly likely to lie.

IAS 41 Agriculture

General

- 272 An entity shall provide a description of each group of biological assets.
- 273 An entity shall disclose a reconciliation (comparative information is not required) of changes in the carrying amount of biological assets between the beginning and the end of the current reporting period. The reconciliation shall include:
- (a) the gain or loss arising from changes in fair value less costs to sell;
 - (b) increases due to purchases;
 - (c) decreases attributable to sales and biological assets classified as held for sale (or included in a disposal group that is classified as held for sale) in accordance with IFRS 5;
 - (d) decreases due to harvest;
 - (e) increases resulting from business combinations;



- (f) net exchange differences arising on the translation of financial statements into a different presentation currency, and on the translation of a foreign operation into the presentation currency of the reporting entity; and
- (g) other changes.

Additional disclosures for biological assets where fair value cannot be measured reliably

- 274 If an entity measures biological assets at their cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses (see paragraph 30 of IAS 41 *Agriculture*) at the end of the reporting period, the entity shall disclose for such biological assets:
- (a) a description of the biological assets;
 - (b) an explanation of why fair value cannot be measured reliably;
 - (c) the depreciation method used;
 - (d) the useful lives or the depreciation rates used; and
 - (e) the gross carrying amount and the accumulated depreciation (aggregated with accumulated impairment losses) at the beginning and end of the period.

Government grants

- 275 An entity shall disclose the following related to agricultural activity covered by IAS 41:
- (a) the nature and extent of government grants recognised in the financial statements; and
 - (b) unfulfilled conditions and other contingencies attaching to government grants that have not been recognised in profit or loss.

Other disclosures

- 276 An entity applying this Standard is not required to apply IFRS 8. If an entity applying this Standard chooses to disclose information about segments that does not comply with IFRS 8, it shall not describe the information as segment information. An entity making such disclosures shall describe the basis for preparing and making those disclosures. An entity choosing to apply IFRS 8 shall apply all its disclosure requirements and shall state that it has applied IFRS 8.



Appendix A—Effective date and transition

This Appendix is an integral part of the Standard.

- A1 An entity may elect to apply this Standard for reporting periods beginning on or after 1 January 2027. Earlier application is permitted. If an entity chooses to apply this Standard earlier, it shall disclose that fact. In accordance with paragraph 14, if an entity applies this Standard in the current reporting period but not in the immediately preceding period, it shall provide comparative information (that is, information for the preceding period) for all amounts reported in the current period's financial statements, unless this Standard or another IFRS Accounting Standard permits or requires otherwise.

IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*

- A2 IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*, issued in April 2024, supersedes IAS 1 *Presentation of Financial Statements*. IFRS 18 applies to annual reporting periods beginning 1 January 2027 and earlier application is permitted.
- A3 An entity that elects to apply this Standard for a reporting period earlier than the reporting period in which it first applies IFRS 18 shall apply paragraphs B2–B19 of Appendix B instead of paragraphs 128–163 (under subheading IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*), 173–177 and 182–183 (under subheading IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*) and 246(m) (under subheading IAS 34 *Interim Financial Reporting*). If such an entity also applies IAS 33 *Earnings per Share*, it shall apply paragraphs 73 and 73A of IAS 33 instead of paragraphs 73B and 73C of IAS 33 (as amended by IFRS 18).

Amendments to IAS 21 *The Effect of Changes in Foreign Exchange Rates*

- A4 *Lack of Exchangeability*, issued in August 2023, amended IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*, adding new disclosure requirements in paragraphs 57A–57B of IAS 21. The amendments to IAS 21 apply to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2025, and earlier application is permitted. If an entity applies this Standard for an annual reporting period that begins before 1 January 2025 and has not applied the amendments to IAS 21, it need not apply paragraphs 221–224.



Appendix B—Disclosure requirements if an entity applies IFRS 19 before applying IFRS 18

This Appendix is an integral part of the Standard.

- B1 An entity that elects to apply this Standard for a reporting period earlier than the reporting period in which it first applies IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements* shall apply paragraphs B2–B19 instead of paragraphs 128–163 (under subheading IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*), 173–177 and 182–183 (under subheading IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*) and 246(m) (under subheading of IAS 34 *Interim Financial Reporting*). IFRS 18 supersedes IAS 1 *Presentation of Financial Statements* for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2027. Paragraphs B2–B19 set out disclosure requirements for an entity applying IAS 1 and this Standard.

Fair presentation and compliance with IFRS Accounting Standards

- B2 When an entity departs from a requirement of an IFRS Accounting Standard in accordance with paragraph 19 of IAS 1, it shall disclose:
- (a) that management has concluded that the financial statements present fairly the entity's financial position, financial performance and cash flows;
 - (b) that it has complied with applicable IFRS Accounting Standards, except that it has departed from a particular requirement to achieve a fair presentation;
 - (c) the title of the IFRS Accounting Standard from which the entity has departed; the nature of the departure, including the treatment that the IFRS Accounting Standard would require; the reason why that treatment would be so misleading in the circumstances that it would conflict with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework for Financial Reporting* (*Conceptual Framework*) and the treatment adopted; and
 - (d) for each period presented, the financial effect of the departure on each item in the financial statements that would have been reported in complying with the requirement.
- B3 When an entity has departed from a requirement of an IFRS Accounting Standard in a prior reporting period, and that departure affects the amounts recognised in the financial statements for the current period, it shall make the disclosures set out in paragraph B2(c) and B2(d).
- B4 In the extremely rare circumstances in which management concludes that compliance with a requirement in an IFRS Accounting Standard would be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework*, but the relevant regulatory framework prohibits departure from the requirement, the entity shall, to the maximum extent possible, reduce the perceived misleading aspects of compliance by disclosing:
- (a) the title of the IFRS Accounting Standard in question, the nature of the requirement and the reason why management has concluded that complying with that requirement is so misleading in the circumstances that it conflicts with the objective of financial statements set out in the *Conceptual Framework*; and
 - (b) for each period presented, the adjustments to each item in the financial statements that management has concluded would be necessary to achieve a fair presentation.

Change in accounting policy, retrospective restatement or reclassification

- B5 When an entity is required to present an additional statement of financial position in accordance with paragraph 40A of IAS 1, it must disclose the information required by paragraphs B6–B7, 178–181 and 186. However, it need not present the related notes to the opening statement of financial position as at the beginning of the preceding period.
- B6 If an entity changes the presentation or classification of items in its financial statements, it shall reclassify comparative amounts unless reclassification is impracticable. When an entity reclassifies comparative amounts, it shall disclose (including as at the beginning of the preceding period):
- (a) the nature of the reclassification;



- (b) the amount of each item or class of items that is reclassified; and
 - (c) the reason for the reclassification.
- B7 When it is impracticable to reclassify comparative amounts, an entity shall disclose:
- (a) the reason for not reclassifying the amounts; and
 - (b) the nature of the adjustments that would have been made if the amounts had been reclassified.

Right to defer settlement of liabilities for at least 12 months

- B8 In applying paragraphs 69–75 of IAS 1, an entity might classify liabilities arising from loan arrangements as non-current when the entity's right to defer settlement of those liabilities is subject to the entity complying with covenants within 12 months after the reporting period (see paragraph 72B(b) of IAS 1). In such situations, the entity shall disclose information in the notes that enables users of financial statements to understand the risk that the liabilities could become repayable within 12 months after the reporting period, including:
- (a) information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them) and the carrying amount of related liabilities.
 - (b) facts and circumstances, if any, that indicate the entity may have difficulty complying with the covenants—for example, the entity having acted during or after the reporting period to avoid or mitigate a potential breach. Such facts and circumstances could also include the fact that the entity would not have complied with the covenants if they were to be assessed for compliance based on the entity's circumstances at the end of the reporting period.

Information to be presented either in the statement of financial position or in the notes

- B9 An entity shall either present in the statement of financial position or disclose in the notes further subclassifications of these line items:
- (a) items of property, plant and equipment are disaggregated into classes in accordance with IAS 16 *Property, Plant and Equipment*;
 - (b) receivables are disaggregated into amounts receivable from trade customers, receivables from related parties, prepayments and other amounts;
 - (c) inventories are disaggregated, in accordance with IAS 2 *Inventories*, into classifications such as merchandise, production supplies, materials, work in progress and finished goods;
 - (d) trade payables are disaggregated, in accordance with IAS 7 *Statement of Cash Flows*, to provide separately the amounts of those payables that are part of supplier finance arrangements;
 - (e) provisions are disaggregated into provisions for employee benefits and other items; and
 - (f) equity capital and reserves are disaggregated into various classes, such as paid-in capital, share premium and reserves.
- B10 An entity shall either present in the statement of financial position or the statement of changes in equity, or disclose in the notes:
- (a) for each class of share capital:
 - (i) the number of shares authorised;
 - (ii) the number of shares issued and fully paid, and issued but not fully paid;
 - (iii) par value per share, or that the shares have no par value;
 - (iv) a reconciliation (comparative information is not required) of the number of shares outstanding at the beginning and at the end of the period;
 - (v) the rights, preferences and restrictions attaching to that class including restrictions on the distribution of dividends and the repayment of capital;
 - (vi) shares in the entity held by the entity or by its subsidiaries or associates; and
 - (vii) shares reserved for issue under options and contracts for the sale of shares, including terms and amounts; and



- (b) a description of the nature and purpose of each reserve within equity.
- B11 An entity without share capital, such as a partnership or trust, shall disclose information equivalent to that required by paragraph B10(a) showing changes during the period in each category of equity interest, and the rights, preferences and restrictions attaching to each category of equity interest.

Statement of changes in equity

- B12 An entity shall either present in the statement of changes in equity or in the notes the amount of dividends recognised as distributions to owners during the period (in aggregate or per share), separately for ordinary shares and other shares.

Disclosure of accounting policy information

- B13 An entity shall disclose material accounting policy information.
- B14 An entity shall disclose, along with material accounting policy information or other notes, the judgements, apart from those involving estimations (see paragraph B15), that management has made in the process of applying the entity's accounting policies and that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements. Examples of judgements that an entity may be required to disclose include those determining:
- (a) appropriate classes of assets and liabilities for which disclosures about fair value measurements are provided;
 - (b) that the entity has control of another entity;
 - (c) that the entity has joint control of an arrangement or significant influence over another entity;
 - (d) the type of joint arrangement (that is, a joint operation or joint venture) when the arrangement has been structured through a separate vehicle; and
 - (e) that the entity is an investment entity.

Sources of estimation uncertainty

- B15 An entity shall disclose information about the assumptions it makes about the future, and other major sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period, that have a significant risk of resulting in a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. In respect of those assets and liabilities, the notes shall include details of:
- (a) their nature; and
 - (b) their carrying amount as at the end of the reporting period.
- B16 The disclosures in paragraph B15 are not required for assets and liabilities with a significant risk that their carrying amounts might change materially within the next financial year if, at the end of the reporting period, they are measured at fair value based on a quoted price in an active market for an identical asset or liability. Such fair values might change materially within the next financial year but these changes would not arise from assumptions or other sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period.

Other disclosures

- B17 An entity shall disclose in the notes:
- (a) the amount of dividends proposed or declared before the financial statements were authorised for issue but not recognised as a distribution to owners during the period, and the related amount per share; and
 - (b) the amount of any cumulative preference dividends not recognised.
- B18 An entity shall disclose, if not disclosed elsewhere in information published with the financial statements:
- (a) the domicile and legal form of the entity, its country of incorporation and the address of its registered office (or principal place of business, if different from the registered office); and
 - (b) a description of the nature of the entity's operations and its principal activities.

Disclosure requirements in IAS 1 that remain applicable

- B19 An entity shall apply the disclosure requirements in paragraphs 15, 17(c), 25, 31, 36, 51, 53, 92, 94, 99, 103, 106(d), 110, 112 and 113 of IAS 1.



Appendix C—Amendments to other IFRS Accounting Standards

This Appendix sets out amendments to other IFRS Accounting Standards. An entity shall apply the amendments when it applies IFRS 19.

IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*

Paragraphs 4B and D2 of IFRS 1 are amended. New text is underlined.

Scope

- 4B When an entity does not elect to apply this IFRS in accordance with paragraph 4A, the entity shall nevertheless apply the disclosure requirements in paragraphs 23A–23B of IFRS 1, in addition to the disclosure requirements in IAS 8. An entity applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* shall instead apply the disclosure requirements in paragraphs 22–23 and 173–187 of IFRS 19.

Appendix D Exemptions from other IFRSs

Share-based payment transactions

- D2 A first-time adopter is encouraged, but not required, to apply IFRS 2 *Share-based Payment* to equity instruments that were granted on or before 7 November 2002. A first-time adopter is also encouraged, but not required, to apply IFRS 2 to equity instruments that were granted after 7 November 2002 and vested before the later of (a) the date of transition to IFRSs and (b) 1 January 2005. However, if a first-time adopter elects to apply IFRS 2 to such equity instruments, it may do so only if the entity has disclosed publicly the fair value of those equity instruments, determined at the measurement date, as defined in IFRS 2. For all grants of equity instruments to which IFRS 2 has not been applied (eg equity instruments granted on or before 7 November 2002), a first-time adopter shall nevertheless disclose the information required by paragraphs 44 and 45 of IFRS 2. An entity applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* shall instead disclose the information required by paragraph 31 of IFRS 19. If a first-time adopter modifies the terms or conditions of a grant of equity instruments to which IFRS 2 has not been applied, the entity is not required to apply paragraphs 26–29 of IFRS 2 if the modification occurred before the date of transition to IFRSs.

IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations*

Paragraphs 5B, 12, 26A and 38 of IFRS 5 are amended. New text is underlined.

Scope



- 5B This IFRS specifies the disclosures required in respect of non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale or discontinued operations. Disclosures in other IFRSs do not apply to such assets (or disposal groups) unless those IFRSs require:

- (a) specific disclosures in respect of non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale or discontinued operations; or
- (b) disclosures about measurement of assets and liabilities within a disposal group that are not within the scope of the measurement requirement of IFRS 5 and such disclosures are not already provided in the other notes to the financial statements.

Additional disclosures about non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale or discontinued operations may be necessary to comply with the disclosure requirements of IFRS 18 and the requirements of IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*, in particular paragraphs 6A and 31A of IAS 8. An entity applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* shall apply paragraph 182 of IFRS 19 instead of paragraph 31A of IAS 8.

...

Classification of non-current assets (or disposal groups) as held for sale or as held for distribution to owners

...

- 12 If the criteria in paragraphs 7 and 8 are met after the reporting period, an entity shall not classify a non-current asset (or disposal group) as held for sale in those financial statements when issued. However, when those criteria are met after the reporting period but before the authorisation of the financial statements for issue, the entity shall disclose the information specified in paragraph 41(a), (b) and (d) in the notes. An entity applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* shall instead disclose the information specified in paragraph 38 of IFRS 19.

...

Measurement of non-current assets (or disposal groups) classified as held for sale

...

Changes to a plan of sale or to a plan of distribution to owners

...

- 26A If an entity reclassifies an asset (or disposal group) directly from being held for sale to being held for distribution to owners, or directly from being held for distribution to owners to being held for sale, then the change in classification is considered a continuation of the original plan of disposal. The entity:
- (a) shall not follow the guidance in paragraphs 27–29 to account for this change. The entity shall apply the classification, presentation and measurement requirements in this IFRS that are applicable to the new method of disposal. An entity applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* shall apply the disclosure requirements in IFRS 19 instead of the disclosure requirements in this IFRS.

...

Presentation and disclosure

...

Non-current asset or disposal group classified as held for sale

- 38 An entity shall present a non-current asset classified as held for sale and the assets of a disposal group classified as held for sale separately from other assets in the statement of financial position. The liabilities of a disposal group classified as held for sale shall be presented separately from other liabilities in the statement



of financial position. Those assets and liabilities shall not be offset and presented as a single amount. The major classes of assets and liabilities classified as held for sale shall be separately disclosed either in the statement of financial position or in the notes, except as permitted by paragraph 39 and except when an entity applies IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*. An entity shall present separately any cumulative income or expense recognised in other comprehensive income relating to a non-current asset (or disposal group) classified as held for sale.

IFRS 13 *Fair Value Measurement*

Paragraphs 7 and 66 of IFRS 13 are amended. New text is underlined.

Scope

- ...
- 7 The disclosures required by this IFRS—or, for entities applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*, by paragraphs 95–97 of IFRS 19—are not required for the following:
- ...

Measurement

Valuation techniques

- ...
- 66 Revisions resulting from a change in the valuation technique or its application shall be accounted for as a change in accounting estimate in accordance with IAS 8. However, the disclosures in IAS 8 (or in IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*, for an entity that applies IFRS 19) for a change in accounting estimate are not required for revisions resulting from a change in a valuation technique or its application.

IFRS 17 *Insurance Contracts*

Paragraph C3(a) of IFRS 17 is amended. New text is underlined.

Appendix C Effective date and transition

...

Transition

- C3 Unless it is impracticable to do so, or paragraph C5A applies, an entity shall apply IFRS 17 retrospectively, except that:
- (a) an entity is not required to present the quantitative information required by paragraph 28(f) of IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* or, for entities applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*, by paragraph 178(f) of IFRS 19:
- ...



IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*

Paragraphs C2 and C5 of IFRS 18 are amended. New text is underlined.

Appendix C Effective date and transition

...

Transition

- C2 An entity shall apply this Standard retrospectively applying IAS 8. However, an entity is not required to present the quantitative information specified in paragraph 28(f) of IAS 8. An entity applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* is not required to present the quantitative information required by paragraph 178(f) of IFRS 19.

...

- C5 If an entity applies IAS 34 in preparing interim financial statements in the first year of applying this Standard, the entity shall, as part of the information required by paragraph 16A(a) of IAS 34, disclose reconciliations for each line item presented in the statement of profit or loss for the comparative periods immediately preceding the current and cumulative current periods. The reconciliations are required between:

- (a) the restated amounts presented applying the accounting policies for the comparative period and the cumulative comparative period when the entity applies this Standard; and
- (b) the amounts previously presented applying the accounting policies for the comparative period and cumulative comparative period when the entity applied IAS 1.

An entity applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* shall instead disclose such a reconciliation as part of the information required by paragraph 246(a) of IFRS 19.

IAS 32 *Financial Instruments: Presentation*

Paragraphs 34 and 40 of IAS 32 are amended. New text is underlined.

Presentation

...

Treasury shares (see also paragraph AG36)

...

- 34 The amount of treasury shares held is either presented separately in the statement of financial position or the statement of changes in equity or disclosed in the notes, in accordance with IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*. An entity applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* shall instead provide such information in accordance with IFRS 19. An entity provides disclosure in accordance with IAS 24 *Related Party Disclosures* if the entity reacquires its own equity instruments from related parties. An entity applying IFRS 19 shall instead provide such disclosure in accordance with IFRS 19.

Interest, dividends, losses and gains (see also paragraph AG37)

...



- 40 Dividends classified as an expense may be presented in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income or disclosed in the notes either with interest on other liabilities or as a separate item. In addition to the requirements of this Standard, presentation and disclosure of interest and dividends is subject to the requirements of IFRS 18 and IFRS 7. An entity applying IFRS 19 shall instead disclose interest and dividends subject to the requirements of IFRS 19. In some circumstances, because of the differences between interest and dividends with respect to matters such as tax deductibility, an entity may determine that it will present interest expenses separately from dividend expenses in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income. Disclosures of the tax effects are made in accordance with IAS 12. An entity applying IFRS 19 shall instead make such disclosures in accordance with IFRS 19.

IAS 34 *Interim Financial Reporting*

Paragraph 10 of IAS 34 is amended. New text is underlined.

Content of an interim financial report

...

Form and content of interim financial statements

...

- 10 If an entity publishes a set of condensed financial statements in its interim financial report, those condensed statements shall include, at a minimum, each of the headings and subtotals that were included in its most recent annual financial statements and the selected explanatory notes as required by this Standard. In preparing condensed financial statements, an entity shall apply this Standard and also the requirements in paragraphs 41–45 of IFRS 18 and in paragraphs 6A–6N of IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements* or, for entities applying IFRS 19 *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*, the requirements in paragraphs 173–175 of IFRS 19 instead of the requirements in paragraphs 6F, 6G and 6I of IAS 8. Additional line items or notes shall be included if their omission would make the condensed interim financial statements misleading.

IFRIC 14 IAS 19—*The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction*

Paragraph 10 of IFRIC 14 is amended. New text is underlined.

Consensus

Availability of a refund or reduction in future contributions

...

- 10 In accordance with IAS 8, the entity shall disclose information about the key sources of estimation uncertainty at the end of the reporting period that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amount of the net asset or liability recognised in the statement of financial position. This might include disclosure of any restrictions on the current realisability of the surplus or disclosure of the basis used to determine the amount of the economic benefit available. An entity applying IFRS 19 shall instead disclose such information in accordance with IFRS 19.



Formati 61x86/8

Shtypshkronja e Qendrës së Botimeve Zyrtare
Tiranë, 2025

Adresa: Rr. “Nikolla Jorga”, Tiranë
Tel./fax: +355 4 24 27 004 Tel.: +355 4 24 27 006

Çmimi 1536 lekë



Vulosur elektronikisht nga Qendra e Botimeve
Zyrtare
Date: 2025/06/02 14:15:09 +02'00'
8bffa08ae134472bac636443aaa4d21a202506021
4144939031