

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

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

## Ndryshime në SNRF 10 Pasqyrat Financiare të Konsoliduara

Në Shtojcën C është shtuar paragrafi C1A.

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

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

C2 Një njësi ekonomike duhet të zbatojë këtë SNRF në mënyrë (prapavepruese) retrospektive, në përputhje me SNK 8 *Politikat Kontabël, Ndryshimet në (Cmuarjet) Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet*, me përjashtim të asaj që specifikohet në paragrafët ~~€3~~ C2A–C6.

Në Shtojcën C janë shtuar paragrafët C2A–C2B.

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

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

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

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

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

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

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

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

(i) shumës së aktiveve, pasiveve dhe interesave jo-kontrollues të njohur; dhe

(ii) shumës kontabël të mëparshme që ka përfshirë investitori tek i investuari, duhet të njihet si një rregullim korrespondues me tepriçën e çeljes së kapitalit të vet.

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

(i)(a) nëse i investuari është një biznes të zbatojë, , kërkesat e SNRF 3 siç konsiderohet në datën e blerjes. Data e konsideruar e blerjes do të jetë fillimi i periudhës më të hershme për të cilën është i zbatueshëm SNRF 3 paragrafi C4(a), e cila mund të jetë periudha aktuale.

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

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

(c) shumës së aktiveve, pasiveve dhe interesave jo-kontrollues të njohura ~~në datën e konsideruar të blerjes~~; dhe

(d) ~~çdo shume të njohur më parë~~ shumës kontabël-së mëparshme ~~nga që ka përfshirë investitori tek i investuari si një rregullim të kapitalit të vet për atë periudhë. Gjithashtu, investitori duhet të japë informacion krahasues dhe shpjegues në përputhje me SNK 8.~~

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

Në Shtojcën C janë shtuar paragrafët C4B–C4C.

C4B Nëse një investitor zbaton paragrafët C4–C4A dhe nëse data e marrjes së kontrollit sipas këtij SNRF është më vonë se data e hyrjes në fuqi të SNRF 3 të rishikuar në 2008 (SNRF 3 (2008)), referenca ndaj SNRF 3 në paragrafët C4 dhe C4A do të jetë SNRF 3 (2008). Nëse data e marrjes së kontrollit është më parë se data e hyrjes në fuqi e SNRF 3 (2008), investitori duhet të zbatojë ose SNRF 3 (2008) ose SNRF 3 (publikuar në 2004).

C4C Nëse një investitor zbaton paragrafët C4–C4A dhe nëse data e marrjes së kontrollit sipas këtij SNRF është më vonë se data e hyrjes në fuqi të SNK 27 të rishikuar në 2008 (SNK 27 (2008)), investitori duhet të zbatojë kërkesat e këtij SNRF për të gjitha periudhat në të cilat i investuari është konsoliduar në mënyrë retrospektive në përputhje me paragrafët C4–C4A. Nëse data e marrjes së kontrollit është më parë se data e hyrjes në fuqi e SNK 27 (2008), investitori duhet të zbatojë ose:

(a) kërkesat e këtij SNRF për të gjitha periudhat në të cilat i investuari është konsoliduar në mënyrë retrospektive në përputhje me paragrafët C4–C4A; ose

(b) kërkesat e SNK 27 varianti i publikuar në 2003 (SNK 27 (2003)) për periudhat para datës së hyrjes në fuqi të SNK 27 (2008) dhe më pas kërkesat e këtij SNRF për periudhat vijuese.

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

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

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

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

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

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

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

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

- (a) ...

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

## Referencat ndaj ‘periudhës që menjëherë paraprin’

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

## Ndryshime në SNRF 11 Marrëveshjet e Përbashkëta

Në Shtojcën C janë shtuar paragrafët C1A–C1B.

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

### Periudha kalimtare

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

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

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

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

C6 ...

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

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

## Dispozita kalimtare në pasqyrat financiare individuale të një njësie ekonomike

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

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

## Referencat ndaj 'periudhës që menjëherë paraprin'

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

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

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

## **Ndryshime në SNRF 11 *Marrëveshjet e Përbashkëta* Ndryshim për pasojë në SNRF 1 *Zbatimi për herë të parë i Standardeve* *Ndërkombëtare të Raportimit Financiar***

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

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

Është shtuar paragrafi 39S.

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

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

## **Marrëveshjet e përbashkëta**

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

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

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

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