

# STANDARDI KOMBËTAR I KONTABILITETIT NR. 2

## PARAQITJA E PASQYRAVE FINANCIARE

<b>PËRMBAJTJA</b>	<b>Paragrafët</b>
<b>OBJEKTIVI DHE BAZAT E PËRGATITJES</b>	<b>1-3</b>
<b>FUSHA E ZBATIMIT</b>	<b>4</b>
<b>PËRKUFIZIMET KRYESORE</b>	<b>5</b>
<b>PËRBËRËSIT E PASQYRAVE FINANCIARE DHE KËRKESA TË PËRGJITHSHME PËR PËRGATITJEN E TYRE</b>	<b>6-11</b>
<b>BILANCI</b>	<b>12-23</b>
Rregulla të përgjithshme	12-14
Formate të veçanta të bilancit	15-16
Dallimi mes zërave afatshkurtër dhe afatgjatë të aktiveve dhe pasiveve	17-22
Kompensimi i aktiveve dhe pasiveve (njohja në shumën neto)	23
<b>PASQYRA E TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE</b>	<b>24-33</b>
Rregulla të përgjithshme	24-29
Formate të veçanta të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve	30-31
Kompensimi i të ardhurave dhe shpenzimeve (njohja në shumën neto)	32-33
<b>PASQYRA E FLUKSIT TË PARASË</b>	<b>34-44</b>
Fluksi i parasë nga veprimtaritë e shfrytëzimit	38-40
Fluksi i parasë nga veprimtaritë investuese	41
Fluksi i parasë nga veprimtaritë financiare	42
Transaksionet jomonetare	43-44
<b>PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL</b>	<b>45-48</b>
<b>SHËNIMET SHPJEGUESE</b>	<b>49-55</b>
Kërkesa të përgjithshme	49-50
Shpjegime mbi palët e lidhura	51-55

**DATA DHE RREGULLAT E HYRJES NË ZBATIM  
TË STANDARDEVE** 56

**KRAHASIMI ME STANDARDET NDËRKOMBËTARE TË  
KONTABILITETIT DHE TË RAPORTIMIT FINANCIAR (SNK/SNRF)**  
57

**SHTOJCA 1- ZËRAT E BILANCIT**

**SHTOJCA 2 – PASQYRA E TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE**

**SHTOJCA 3 – PASQYRA FLUKSIT TË PARASË**

**SHTOJCA 4 – PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL**

## OBJEKTIVI

1. Objektivi i Standardit Kombëtar të Kontabilitetit 2, “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*” (SKK 2), miratuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit dhe shpallur nga Ministria e Financës, është të japë konceptet dhe rregullat-bazë të përcaktuara në Ligjin nr. 9 228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe të vendosë rregullat për zbatimin e politikave kontabël, të vlerësimeve, te korigjimit të gabimeve dhe paraqitjen e ngjarjeve ekonomike, pas datës së mbylljes së ushtrimit (bilancit) në pasqyrat financiare të përgatitura në bazë të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit. Standardet Kombëtare të Kontabilitetit bazohen në parimet e kontabilitetit dhe të raportimeve financiare të pranuar në shkallë ndërkombëtare, kërkesat e përgjithshme të të cilave përshkruhen në Ligjin nr. 9 228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.
2. SKK 2 bazohet në Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 1 SNK 1, “Paraqitja e pasqyrave financiare” SNK 7, “Pasqyrat e fluksit të parasë” dhe SNK 24 “Shpjegimet mbi palët e lidhura”. Kërkesat e Standardit korrespondojnë me paragrafë të veçanta të SNRF. Një krahasim i SKK 2 me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar është dhënë në paragrafin 57. Për rastet që nuk janë trajtuar në mënyrë të drejtpërdrejtë nga SKK 2 ose ndonjë SKK tjetër, drejtuesit e njësisë ekonomike raportuese duhet që, me miratimin e Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit (KKK) të aplikojnë politika të tilla që sigurojnë një pasqyrim të vërtetë e të besueshëm të pozicionit financiar, performancës, ndryshimeve në pozicionin financiar dhe fluksit të parasë së njësisë ekonomike raportuese, siç kërkohet në nenin 9 të Ligjit nr. 9 228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nxjerrë në prill 2004.
3. Pasqyrat financiare do të përgatiten mbi bazën e konceptit të materialitetit. Standardet Kombëtare të Kontabilitetit nuk do të zbatohen për zërat jomateriale. Parimi i materialitetit përkufizohet dhe sqarohet në paragrafët 34 deri 69 të SKK 1. Pasqyrat financiare ndërtohen bazuar në supozimet-bazë, parimet dhe karakteristikat e informacionit kontabël.

## FUSHA E ZBATIMIT

4. Kërkesat e SKK 2, *Paraqitja e pasqyrave financiare*, do të zbatohen në të gjitha pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Shqipërisë.

## PËRKUFIZIMET KRYESORE

Më poshtë jepen përkufizimet e disa termave kryesore të përdorura në këtë standard.

Bilanci është një nga pasqyrat financiare që tregon pozicionin financiar (aktivet, pasivet dhe kapitalin) e një njësie ekonomike raportuese në një datë të caktuar.

Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve është një nga pasqyrat financiare që tregon performancën ekonomike (të ardhurat, shpenzimet dhe fitimin/humbjen) të një njësie ekonomike raportuese gjatë një periudhe kontabël.

Pasqyra e fluksit monetar është një nga pasqyrat financiare që tregon fluksin e parave (arkëtimet dhe pagesat në parë dhe ekuivalentet e saj) të një njësie ekonomike raportuese gjatë një periudhe kontabël.

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto është një nga pasqyrat financiare që tregon ndryshimet në kapitalin e një njësie ekonomike raportuese gjatë një periudhe kontabël.

Shënimet shpjeguese përmbajnë informacion-shtesë, përveç atij që jepet në bilanc, pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e fluksit të parasë. Shënimet shpjeguese japin një përshkrim ose zbërthim të mëtejshëm të zërave të paraqitur në këto pasqyra, si dhe informacion mbi zërat që nuk plotësojnë kriteret për një paraqitje të veçantë në pasqyrat financiare.

Paraja përbëhet nga paraja në dorë (aktivet likuide) dhe llogaritë rrjedhëse.

Ekuivalentet e parasë janë investimet afatshkurtra, shumë likuide, të cilat janë të konvertueshme menjëherë në shuma

monetare që njihen me siguri e që janë nën një rrezik minimal, përse i përket ndryshimit të vlerës.

Flukset e parasë janë hyrje dhe dalje të parasë dhe ekuivalenteve të saj.

Veprimtaritë e shfrytëzimit janë veprimtaritë kryesore që gjenerojnë të ardhura për njësinë ekonomike raportuese, si dhe veprimtari të tjera të njësisë, me përjashtim të veprimtarive investuese ose financiare.

Veprimtaritë investuese janë blerja dhe nxjerrja nga përdorimi (përfshirë shitjen) e aktiveve afatgjata dhe investimeve të tjera që nuk bëjnë pjesë në ekuivalentet e parasë.

Veprimtaritë financiare janë veprimtari që çojnë në ndryshimin e madhësisë dhe përbërjes së kapitalit të kontribuar dhe të huamarrjeve të njësisë ekonomike raportuese.

Kontrolli është fuqia për të drejtuar politikat financiare dhe të shfrytëzimit të një njësie tjetër ekonomike raportuese, nëpërmjet ushtrimit të së cilit sigurohen përfitime ekonomike nga aktivitetet e kësaj njësie ekonomike raportuese.

Influenca e ndjeshme është aftësia për të marrë pjesë në marrjen e vendimeve, në lidhje me politikat financiare dhe të shfrytëzimit të palës ku investohet, por jo kontrolli mbi këto vendime. Influenca e ndjeshme mund të fitohet nëpërmjet zotërimit të aksioneve, statutit ose marrëveshjeve.

Palët e lidhura konsiderohen si të tilla në rast se njëra palë e ka mundësinë ta kontrollojë palën tjetër ose të ushtrojë një influencë të ndjeshme mbi këtë palë, në marrjen e vendimeve financiare dhe të shfrytëzimit.

## **PËRBËRËSIT E PASQYRAVE FINANCIARE DHE KËRKESAT E PËRGJITHSHME PËR PËRGATITJEN E TYRE**

6. Pasqyrat financiare përbëhen nga katër pasqyra kryesore (bilanci, pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve, pasqyra e fluksit të parasë dhe pasqyra e ndryshimeve në kapital), si dhe shënimet shpjeguese.

7. Ky standard përshkruan kërkesa të përgjithshme, në lidhje me paraqitjen e pasqyrave financiare parësore, si dhe natyrën e informacionit që duhet të jepet në shënimet shpjeguese të tyre. Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit mund të vendosë kërkesa-shtesë, përta u përket informacioneve që duhet të jepet në këto shënime.

8. Pasqyrat financiare duhet të dallohen qartë nga informacioni tjetër i dhënë në të njëjtin dokument (për shembull, raporti vjetor). Pasqyrat financiare duhet ta tregojnë qartë periudhën kontabël, për të cilën ato janë përgatitur.

9. Në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 9 228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në lekë, duke treguar shkallën e rrumbullakimit të shifrave

10. Çdo përbërës i pasqyrave financiare duhet të paraqitet qartë dhe veçmas. Përveç kësaj, të dhënat e mëposhtme duhet të jepen të qarta dhe, kur është e nevojshme, në mënyrë të përsëritur, për ta kuptuar sa më mirë informacionin e paraqitur në pasqyra:

- (a) emri i njësisë ekonomike raportuese dhe të dhëna të tjera identifikuese, si dhe ndonjë ndryshim në këto të dhëna nga bilanci i mëparshëm;
- (b) nëse pasqyrat financiare mbulojnë një njësi ekonomike raportuese individuale apo një grup njësisish ekonomike;
- (c) datën e bilancit ose periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, në varësi se cila nga këto është më e përshtatshme për atë përbërës të pasqyrave financiare që paraqitet;
- (d) monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare (lekë);
- (e) shkallën e rrumbullakimit të shumave të paraqitura në pasqyrat financiare.

11. Pasqyrat financiare duhet të paraqiten, të paktën çdo vit, siç kërkohet nga neni 14 i Ligjit nr. 9 228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Kur data e bilancit të një njësie ekonomike raportuese ndryshon dhe pasqyrat financiare vjetore paraqiten për një periudhë më të gjatë ose më të shkurtër se një vit, njësia ekonomike raportuese do të paraqesë, përveç periudhës që mbulojnë pasqyrat financiare, edhe informacionin e mëposhtëm:

- (a) arsyen për përdorimin e një periudhe më të shkurtër ose më të gjatë;
- (b) faktin që shumat krahasuese për pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të parasë dhe shënimet shpjeguese përkatëse nuk janë krejtësisht të krahasueshme me periudhat e tjera.

## **BILANCI**

### **Rregulla të përgjithshme**

12. Bilanci paraqet informacion mbi pozicionin financiar të njësisë ekonomike raportuese në fund të periudhës kontabël. Bilanci ka tre përbërës kryesorë:

- (a) aktivet që kontrollon njësia ekonomike raportuese;
- (b) pasivet që duhet të përmbushë njësia ekonomike raportuese;
- (c) kapitalin e pronarëve të njësisë ekonomike raportuese.

13. Njësitë ekonomike raportuese (përveç njësive të përmendura në paragrafin 15) do të përdorin formatin e bilancit të dhënë në Shtojcën 1 të këtij Standardi. Emërtimet e zërave të bilancit duhet të respektohen, megjithëse mund të shtohen zëra shtesë ose nënkategori të zërave, nëse ato ndikojnë në përmirësimin e qartësisë dhe lexueshmërisë së bilancit. Nënkatëgoritë e bilancit mund të paraqiten në shënimet shpjeguese në vend që të paraqiten në bilanc. Duke u bazuar në konceptin e materialitetit, zërat jomaterialë mund të paraqiten të grupuar.

14. Shtojca 1 e këtij standardi përmban një tabelë ku jepen shpjegime të zërave të bilancit, një përshkrim të përgjithshëm të politikave të ndryshme kontabël për zërat e paraqitur në bilanc, si dhe referenca të tjera në SKK, ku paraqitja e zërave të përmendur trajtohet hollësisht.

### **Formate të veçanta të bilancit**

15. Një njësi ekonomike raportuese mund të përdorë një format bilanci të ndryshëm nga ai që është dhënë në Shtojcën 1 të këtij Standardi, nëse ai format është i përshtatshëm për natyrën e

veprimtarive të shfrytëzimit të kësaj njësie (për shembull, njësitë e lizingut, organizatat jofitimprurëse dhe institucionet shtetërore).

16. Në se njësia ekonomike raportuese zgjedh një format tjetër bilanci nga ai i dhënë në Shtojcën 1 të këtij Standardi, drejtuesit e kësaj njësie duhet të zgjedhin një format, i cili jep një pamje të vërtetë e të besueshme, referuar në nenin 9 të Ligjit nr. 9 228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Institucionet shtetërore duhet të zbatojnë kërkesat e rregullave të përgjithshme të kontabilitetit publik.

### **Dallimi mes zërave afatshkurtër dhe afatgjatë të aktiveve dhe pasiveve**

17. Në bilanc, aktivet dhe pasivet ndahen në aktive afatshkurtra e afatgjata dhe pasive afatshkurtra e afatgjata.

18. Në zgjedhjen e një formati të bilancit, të ndryshëm nga ai i përshkruar në Shtojcën 1 të Standardit, një njësi ekonomike raportuese mund ta quajë me vend mosklasifikimin e aktiveve dhe pasiveve të saj si afatgjata dhe afatshkurtra (për shembull, në rastin e institucioneve financiare ku, në përputhje me praktikën ndërkombëtare nuk bëhen në bilanc dallime të tilla). Në këtë rast, njësia ekonomike raportuese duhet t’i paraqesë aktivet dhe pasivet e saj në bilanc, sipas kriterit të likuiditetit.

19. Aktivet e mëposhtme njihen si aktive afatshkurtra:

- (a) paraja dhe ekuivalentet e saj, përveç rasteve kur ato nuk mund të përdoren brenda, të paktën 12 muajve pas datës së bilancit;
- (b) aktivet që parashikohen të realizohen brenda ciklit normal të biznesit (koha nga blerja e materialeve që hyjnë në proces dhe konvertimi i tyre në parà ose në një instrument tjetër, që është gati për t’u shndërruar në parà) të njësisë ekonomike raportuese (edhe nëse është më e gjatë se 12 muaj, për shembull inventarët dhe disa kërkesa të arkëtueshme nga aktiviteti);
- (c) aktivet e mbajtura kryesisht për qëllime tregtie (për shembull investimet financiare të mbajtura për tregtim);
- (d) aktivet që priten të realizohen brenda 12 muajve pas datës së bilancit (për shembull investimet financiare që priten të



shiten, dhe ndoshta do të shiten brenda 12 muajve të ardhshëm).

Të gjitha aktivet e tjera paraqiten si aktive afatgjata.

20. Pasivet e mëposhtme njihen si pasive afatshkurtra:

(a) pasivet që do të shlyhen brenda 12 muajve pas datës së bilancit (për shembull huat afatshkurtra).

Të gjitha pasivet e tjera paraqiten si pasive afatgjata.

21. Një hua me datë maturimi prej 12 muajsh, pas datës së bilancit, do të paraqitet si një pasiv afatshkurtër, përveçse kur në datën e bilancit njësia ekonomike raportuese ka mundësi ta shtyjë ose ta rifinancojë huanë (për shembull kur është lidhur një marrëveshje përkatëse me bankën ose kreditorin) dhe ka në plan ta përdorë këtë mundësi. Megjithatë, nëse njësia ekonomike raportuese planifikon ta shtyjë ose rifinancojë huan, por nuk ka siguri mbi realizimin e këtij plani (për shembull nuk ka ndonjë marrëveshje për të shtyrë ose rifinancuar huan), kjo hua do të regjistrohet si afatshkurtër, edhe nëse pas datës së bilancit huaja shtyhet ose rifinancohet.

22. Kur një njësi ekonomike raportuese i ka shkelur kushtet e një marrëveshje të një huaje afatgjatë dhe, si rezultat i kësaj huadhënësi ka të drejtë ta kërkojë menjëherë pagesën, atëherë kjo hua do të klasifikohet në bilanc si afatshkurtër, edhe pse huadhënësi ka pranuar të mos e përdorë këtë të drejtë.

### **Kompensimi i aktiveve dhe pasiveve (njohja në shumën neto)**

23. Në përputhje me parimin e kompensimit të përshkruar në paragrafët 42 dhe 43 të SKK 1, *Parimet e përgjithshme për përgatitjen e pasqyrave financiare*, aktivet dhe pasivet do të kompensohen në bilanc, nëse njësia ekonomike raportuese ka të drejtë ligjore t'i kompensojë aktivet dhe pasivet, si dhe ekziston mundësia që ajo do ta përdorë këtë të drejtë.

Shembulli 1.

Një njësi ekonomike raportuese ka lidhur një marrëveshje me një palë tjetër, sipas së cilës kërkesat e arkëtueshme dhe detyrimet për t'u paguar reciproke nuk do paguhen sa herë që ato të krijohen, por vetëm një herë në vit.

Në bazë të marrëveshjes së lartpërmendur, njësia ekonomike raportuese mund të njohë në bilancin e saj kërkesat e arkëtueshme dhe detyrimet për t'u paguar me palën tjetër në shumën neto.

Shembulli 2.

Njësia ekonomike raportuese planifikon t'i kompensojë kërkesat e arkëtueshme dhe detyrimet ekzistuese për t'u paguar me palën tjetër, si dhe ka mundësi që pala tjetër ta pranojë këtë. Në datën e bilancit nuk është arritur akoma një marrëveshje e tillë kompensimi.

Megjithatë njësia ekonomike raportuese nuk ka bazë ligjore për kompensimin e kërkesave të arkëtueshme dhe detyrimeve për t'u paguar, ato nuk mund të njihen në bilanc në shumën e tyre neto.

## **PASQYRA E TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE**

### **Rregulla të përgjithshme**

24. Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve paraqet performancën e njësisë ekonomike raportuese gjatë periudhës kontabël aktuale. Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve është ndërtuar në mënyrë të tillë që të japë informacionin e duhur për përbërës të ndryshëm të rezultatit neto.

25. Një njësi ekonomike raportuese (përveç njësive të përmendura në paragrafin 30) do të përdorë një nga formatet e pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve të dhëna në Shtojcën 1 të këtij Standardi. Emërtimet e zërave të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve duhet të respektohen, megjithatë mund të shtohen zëra shtesë ose nënkategori të zërave, nëse ato ndikojnë në përmirësimin e qartësisë dhe lexueshmërisë së pasqyrës së të

ardhurave. Nënkatëgoritë e pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve mund të paraqiten në shënimet shpjeguese, në vend që ato të paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

26. Në formatin 1 të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve shpenzimet e shfrytëzimit (shpenzimet operative) klasifikohen në bazë të natyrës/llojit të shpenzimeve (për shembull shpenzimet për lëndët e para, shpenzimet për personelin, shpenzimet e amortizimit).

27. Në formatin 2 të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve, shpenzimet e shfrytëzimit klasifikohen sipas funksionit të shpenzimeve të njësisë ekonomike raportuese (për shembull kostoja e mallrave të shitura, shpenzimet e marketingut, shpenzimet e përgjithshme dhe administrative). Megjithatë, shpërndarja e shpenzimeve sipas funksioneve është fakultative.

28. Zgjedhja e formatit të duhur të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve varet nga fakti se cili klasifikim jep një pamje më të mirë të veprimtarisë ekonomike të njësisë ekonomike raportuese për lexuesit, duke marrë parasysh praktikën ndërkombëtare në fushën ku kjo njësi operon. Në fazën e kalimit, nga një format i pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve në një tjetër, informacioni krahasues i periudhës kontabël të mëparshme duhet të rregullohet në mënyrë retrospektive (në përputhje me paraqitjen e re).

29. Shtojca 2 e këtij standardi paraqet një tabelë ku jepen përshkrime të zërave të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve. Përbërja e saktë e zërave të kësaj pasqyre varet nga veprimtaria e njësisë ekonomike raportuese dhe praktikës ndërkombëtare në fushën ku kjo njësi operon. Çdo njësi ekonomike raportuese duhet të japë në politikat dhe procedurat e saj kontabël përshkrime të hollësishme, se cilat të ardhura dhe shpenzime janë përfshirë në zërat përkatës të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve. Njësia ekonomike raportuese duhet t'i përmbahet këtij klasifikimi në mënyrë të vazhdueshme.

### **Formate të veçanta të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve**

30. Në varësi të natyrës së veprimtarisë ekonomike (për shembull, shoqëritë e lizingut, organizatat jofitimprurëse dhe institucionet

shtetërore), njësia ekonomike raportuese mund të përdorë një format pasqyre të ardhurash dhe shpenzimesh të ndryshëm nga ai i dhënë në shtojcën 2 të këtij standardi.

31. Zgjedhja e formatit të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve, të ndryshme nga ato të dhëna në shtojcën 2 të këtij standardi, do të bëhet në përputhje me udhëzimet e Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit që rregullon këto fusha, si dhe me praktikën ndërkombëtare në këtë fushë. Institucionet shtetërore duhet të përdorin kërkesat e rregullave të përgjithshme për kontabilitetin e sektorit publik.

### **Kompensimi i të ardhurave dhe shpenzimeve (njohja në shumën neto)**

32. Të ardhurat dhe shpenzimet nuk do të kompensohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, me përjashtim të atyre të ardhurave dhe shpenzimeve që vijnë nga veprimtari dytësore, apo që kanë ardhur nga një ose disa veprime të ngjashme, apo, të marra veças, nuk janë materiale.

33. Në përgjithësi, të ardhurat dhe shpenzimet regjistrohen të ndara në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, pa i kompensuar me njëra-tjetrën. Të ardhurat dhe shpenzimet, që lidhen me veprimtari dytësore, mund të kompensohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, nëse kështu jepet një pamje më e vërtetë e natyrës së transaksioneve. Më poshtë jepen shembuj të situatave të kompensimit të të ardhurave me shpenzimet, ku rezultati njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në shumën neto:

- (a) fitimet/humbjet, që vijnë nga shitja e aktiveve afatgjata materiale, raportohen në shumën neto (të ardhurat nga shitja e aktiveve afatgjata materiale minus vlerën kontabël neto të aktivitetit);
- (b) shpenzimet e qirasë të qiramarrësit kompensohen me të ardhurat nga qiraja që gjenerohen nga dhënia e mëtejshme me qira e të njëjtit aktiv (duke supozuar që qiraja nuk është veprimtari parësore e njësisë ekonomike raportuese);

- (c) fitimet/humbjet që vijnë nga ndryshimet e kursit të këmbimit raportohen neto në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve;
- (d) fitimet/humbjet nga zbatimi i metodës së kapitalit raportohen neto në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve;
- (e) fitimet/humbjet nga shitja dhe rivlerësimi i investimeve financiare raportohen neto në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

## **PASQYRA E FLUKSIT TË PARASË**

34. Pasqyra e fluksit të parasë tregon hyrjet dhe daljet e parasë në një njësi ekonomike raportuese gjatë periudhës kontabël, të cilat raportohen të klasifikuara sipas qëllimit si, për shembull fluksi i parasë nga veprimtari shfrytëzimi, investimi ose financimi.

35. Objektivi i pasqyrës së fluksit të parasë është të përshkruajë paranë e gjeneruar e të përdorur nga njësi ekonomike raportuese, burimet e financimit dhe ndryshimet në pozicionin e parasë, si dhe ekuivalenteve të saj në njësinë ekonomike raportuese. Informacioni mbi fluksin e parasë përbën bazën për vlerësimin e mundësisë së njësisë ekonomike raportuese për të gjeneruar dhe përdorur paranë. Shtojca 3 e Standardit jep shembuj të pasqyrave të fluksit të parasë, të përgatitura sipas metodës direkt dhe indirekt.

36. Ekuivalentet e parasë janë investime afatshkurta (zakonisht deri në 3 muaj), shumë likuide, të cilat janë të konvertueshme menjëherë në parà dhe që janë nën një rrezik minimal, përsa i përket ndryshimit të vlerës (për shembull depozitat afatshkurtra).

37. Fluksi i parasë në monedhë të huaj duhet të përkthehet në monedhën raportuese me kursin e këmbimit në datën e kryerjes së transaksionit, i cili është i njëjtë me kursin e përdorur kur transaksioni regjistrohet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

## **Fluksi i parasë nga veprimtaritë e shfrytëzimit**

38. Për regjistrimin e fluksit të parasë nga aktivitetet e shfrytëzimit mund të përdoret metoda direkt ose indirekt.

39. Sipas metodës direkt, të gjitha klasat kryesore të arkëtimeve të parasë dhe pagesave paraqiten si shuma bruto, për shembull:

- (a) arkëtime nga shitja e mallrave dhe kryerja e shërbimeve;
- (b) pagesa për blerjen e mallrave, lëndëve të para dhe shërbimeve;
- (c) paga dhe shpërblime të paguara;
- (d) tatimi mbi të ardhurat i paguar;
- (e) interesi i paguar.

40. Sipas metodës indirekte, fitimi i periudhës kontabël rregullohet me:

- (a) efektin e transaksioneve jomonetare (për shembull, amortizimi, provizioni);
- (b) ndryshimet në tepricën e aktiveve që rrjedhin nga veprimtaritë e shfrytëzimit;
- (c) të ardhurat dhe shpenzimet që lidhen me veprimtaritë investuese ose financiare (për shembull, fitimit nga shitja e aktiveve afatgjata i zbritet fitimit pasi shumat e arkëtuara nga shitja tregohen në pjesën e pasqyrës, të titulluar “Fluksi i parasë nga veprimtaritë investuese”)

### **Fluksi i parasë nga veprimtaritë investuese**

41. Fluksi i parasë nga veprimtaritë investuese raportohet sipas metodës direkt. Të gjitha klasat kryesore të arkëtimeve dhe pagesave raportohen ose bruto (pagesat e bëra për blerjet do të raportohen të ndara nga arkëtimet nga shitja), ose neto (pagesat jepen neto pasi zbriten arkëtimet). Paraqitja bruto jep një informacion më të plotë. Flukset kryesore të parasë nga veprimtaritë investuese përfshijnë:

- (a) blerjet dhe shitjet e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale;
- (b) blerjet dhe shitjet e njësive të kontrolluara dhe pjesëmarrjeve;

- (c) blerjet dhe shitjet e investimeve të tjera financiare (institucionet financiare regjistrojnë blerjet dhe shitjet e investimeve afatshkurtra në veprimtaritë e shfrytëzimit);
- (d) huat e dhëna palëve të tjera (përveç institucioneve financiare, për të cilat huadhënia është veprimtaria kryesore);
- (e) arkëtimet e kthimit të huave (përveç institucioneve financiare, për të cilat huadhënia është veprimtaria kryesore);
- (f) interesi dhe dividendët e arkëtuara (përveç institucioneve financiare, për të cilat këto arkëtime janë një pjesë e fluksit të parasë nga veprimtaritë e shfrytëzimit; megjithatë, ekziston alternativa që edhe njësitë e tjera mund ta regjistrojnë interesin dhe dividendët e arkëtuara në veprimtaritë e shfrytëzimit).

### **Fluksi i parasë nga veprimtaritë financiare**

42. Fluksi i parasë nga veprimtaritë financiare raportohet sipas metodës indirekt. Të gjitha klasat kryesore të arkëtimeve dhe pagesave (secila më vete), që lidhen me veprimtaritë financiare, paraqiten si shuma bruto, duke përfshirë:

- a) arkëtimin e huave të dhëna;
- b) kthimin e huave të marra;
- c) ripagesat e qirasë financiare;
- d) emetimin e aksioneve;
- e) blerjet dhe shitjet e aksioneve të thesarit;
- f) pagesën e dividendëve.

### **Transaksionet jomonetare**

43. Transaksionet investuese dhe financiare, të cilat kryhen pa përdorim të parasë ose ekuivalenteve të saj, nuk do të përfshihen në pasqyrën e fluksit të parasë. Transaksione të tilla do të jepen në shënimet e pasqyrave financiare, në mënyrë që t'i jepet lexuesit i gjithë informacioni i duhur mbi këto transaksione.

44. Shumë veprimtari investimi dhe financimi nuk kanë ndikim të drejtpërdrejtë në fluksin e parasë, ndonëse ato ndikojnë në strukturën e kapitalit dhe aktivitetin e njësisë ekonomike raportuese.

Përjashtimi i transaksioneve jomonetare nga pasqyra e fluksit të parasë është në përputhje me objektivin e kësaj pasqyre, pasi këto transaksione nuk shoqërohen me fluks parash (hyrje apo dalje). Shembuj të veprimeve jomonetare janë, për shembull blerja e aktiveve nëpërmjet një qiraje financiare, si dhe konvertimi i një borxhi në kapital.

## **PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL**

45. Të gjitha ndryshimet në zërat e kapitalit, që kanë ndodhur në njësinë ekonomike raportuese gjatë një periudhe kontabël, do të regjistrohen në pasqyrën e ndryshimit të kapitalit.

46. Pasqyra e ndryshimeve në kapital paraqet veças:

- (a) fitimin ose humbjen neto për periudhën kontabël, siç regjistrohet në pasqyrën e të ardhurave;
- (b) të ardhurat dhe shpenzimet që janë regjistruar direkt në rezervat e kapitalit, në përputhje me politikat kontabël të kërkuara apo të lejuara në SKK të tjera (për shembull, ndryshimet në rezervat e konvertimit të njësisive të kontrolluara të huaja);
- (c) efektin e ndryshimit të politikave kontabël në zërat e kapitalit (për shembull, rregullimi retrospektiv i fitimeve të pashpërndara, si rezultat i zbatimit të një SKK-je të re);
- (d) efektin e rregullimit të gabimeve në zërat e kapitalit;
- (e) kontributet nga aksionarët në kapital (për shembull, rritja e kapitalit aksionar);
- (f) shpërndarjet e kapitalit tek aksionarët (për shembull, pagesat e dividendëve);
- (g) veprimet me aksionet e thesarit;
- (h) rritja dhe pakësimi i rezervave (duke përfshirë ndryshimet në rezervën ligjore, statusore dhe rezerva të tjera);
- (i) veprime të tjera ekonomike, me efekt në zërat e kapitalit.

47. Format i dhënë në shtojcën 4 të këtij standardi rekomandohet për përgatitjen e pasqyrës së ndryshimeve në kapital.



48. Ndryshimet në kapitalin aksionar të njësisë ekonomike, si dhe ndryshimet e tjera të rëndësishme në zërat e kapitalit duhet të shpjegohen më tej në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

## **SHËNIMET SHPJEGUESE**

### **Kërkesa të përgjithshme**

49. Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, një njësi ekonomike raportuese do të japë informacionin e mëposhtëm:

- (a) kuadrin kontabël të aplikuar, d.m.th. Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Shqipërisë;
- (b) përshkrimin e politikave kryesore kontabël, të përdorura për përgatitjen e pasqyrave financiare;
- (c) informacion-shtesë mbi zërat materialë, të paraqitur në pasqyrat parësore dhe ndryshimet e tyre gjatë periudhës kontabël (pasqyrat parësore do të përmbajnë referenca që të drejtojnë në shënimet e bashkëngjitura, të cilat shpjegojnë më hollësisht informacionin e paraqitur në pasqyrat parësore);
- (d) informacion tjetër të nevojshëm për një paraqitje të vërtetë e të besueshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë së njësisë ekonomike raportuese (për shembull, pasivet e mundshme, transaksionet me palët e lidhura, ngjarjet që kanë ndodhur pas datës së bilancit).

50. Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare do të paraqiten në mënyrë sistematike, për shembull sipas renditjes së mëposhtme:

- (a) politikat kontabël;
- (b) shënimet që shpjegojnë zërat e pasqyrave kryesore (preferohet në të njëjtin rend, si rendi i zërave në pasqyrat kryesore);
- (c) shënime të tjera shpjeguese.

## Shpjegime mbi palët e lidhura

51. Njësitë konsiderohen si të lidhura, nëse njëra palë ose kontrollon palën tjetër, ose ka një influencë të ndjeshme mbi palën tjetër. Influenca e ndjeshme ekziston kur ajo lidhet me vendimet financiare dhe ato të shfrytëzimit. Palët janë të lidhura edhe kur ato janë nën kontrollin e përbashkët të një njësie tjetër. Ekzistenca e kontrollit, kontrollit të përbashkët ose influencës mund të ndikojnë mbi mënyrën se si të dyja palët hyjnë në aktivitete biznesi me njëra-tjetrën. Prandaj, për t'i kuptuar sa më mirë pasqyrat financiare të një njësie ekonomike raportuese duhet të kuptohen mire marrëdhëniet dhe kushtet, në të cilat palët e lidhura hyjnë në aktivitete biznesi me njëra-tjetrën. Shembuj të palëve të lidhura përfshijnë:

- (a) shoqëria mëmë (dhe personat që kontrollojnë ose kanë influencë mbi shoqërinë mëmë);
- (b) njësitë e kontrolluara;
- (c) pjesëmarrjet;
- (d) sipërmarrje të tjera të të njëjtit grup konsolidimi (për shembull, njësitë e kontrolluara simotra);
- (e) drejtuesit, anëtarët e organit mbikëqyrës, si dhe aksionarët që zotërojnë një pjesë të konsiderueshme të aksioneve, me përjashtim të atyre rasteve kur këta persona nuk e kanë mundësinë praktike të ushtrojnë influencë të ndjeshme mbi vendimet ekonomike të njësisë ekonomike raportuese;
- (f) të afërmit e ngushtë të personave të përmendur në pikën (e) (përfshirë këtu personat e afërt dhe fëmijët), si dhe njësitë ekonomike që janë nën kontrollin ose influencën e tyre.

52. Në shënimet e pasqyrave financiare duhet të paraqitet informacioni i mëposhtëm mbi palët e lidhura dhe veprimet me to:

- (a) emri i njësisë (për shembull, shoqëria mëmë ose një person që zotëron shumicën e aksioneve) që kontrollon njësinë ekonomike raportuese, si dhe emri i shoqërisë mëmë që kontrollon të gjithë grupin;

- (b) llojin dhe volumin e transaksioneve me palët e lidhura gjatë vitit, si dhe shpërblimin total të dhënë stafit drejtues dhe anëtarëve të organit mbikëqyrës;
- (c) tepricën e transaksioneve me palët e lidhura në datën e bilancit;
- (d) politikat e çmimeve të aplikuara në transaksionet me palët e lidhura.

53. Informacion mbi transaksione të veçanta me palët e lidhura duhet të jepet, të paktën për grupet e palëve të lidhura, të përmendura në paragrafin 51.

54. Transaksionet me njësitë e kontrolluara, që eliminohen gjatë konsolidimit, nuk duhet të shpjegohen në pasqyrat financiare të konsoliduara.

55. Në pasqyrat financiare të qeverisë, të njësive ekonomike raportuese shtetërore, të pushtetit vendor dhe të një personi të së drejtës publike nuk kërkohet të shpjegohen transaksionet me njësi të tjera ekonomike shtetërore, pushteti vendor apo një personi tjetër të së drejtës publike, përveç rasteve, nëse kjo kërkohet nga ligjet në fuqi apo nga rregullat që rregullojnë veprimtarinë e njësive ekonomike raportuese.

## **DATA DHE RREGULLAT E ZBATIMIT TË STANDARDEVE**

56. Ky Standard do të zbatohet në pasqyrat financiare që mbulojnë periudha kontabël, që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2008. Ky Standard duhet të zbatohet në mënyrë prospektive nga data 1 janar 2008, d.m.th. pa ndryshuar pasqyrat financiare krahasuese të vitit 2007, të cilat janë përgatitur sipas kërkesave ekzistuese të kontabilitetit. Ky qëndrim do të zbatohet për të gjitha SKK-të. Nuk lejohet që disa SKK të zbatohen në mënyrë prospektive dhe disa të tjera në mënyrë retrospektive.

## **KRAHASIMI ME STANDARDET NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR (SNK/SNRF)**

57. Tabela më poshtë tregon se si korrespondojnë përmbajtjet e këtij Standardi me SNK-të/SNRF-të përkatëse. Paragrafët janë

trajtuar si korresponduese, nëse ato trajtojnë në përgjithësi të njëjtën çështje, pavarësisht nga fakti që përshkrimet në standardet e referuara mund të kenë ndryshim.

<b>Paragrafi në SKK 2</b>	<b>Paragrafi në SNK / SNRF, sipas versionit të datës 31 mars 2004</b>
1.	Asnjë
2.	Asnjë
3.	Asnjë
4.	Asnjë
5.	SNK 1.11, SNK 7.6, SNK 24.9
6.	SNK 1.8
7.	Asnjë
8.	SNK 1.44, 46
9.	SNK 1.46
10.	SNK 1.46
11.	SNK 1.49
12.	Asnjë
13.	Asnjë
14.	Asnjë
15.	Asnjë
16.	Asnjë
17.	SNK 1.51
18.	SNK 1.51
19.	SNK 1.57
20.	SNK 1.60
21.	SNK 1.63-64
22.	SNK 1.65-66
23.	SNK 1.32, SNK 32.42, SNK 12.71
24.	Asnjë
25.	Asnjë
26.	Asnjë
27.	Asnjë
28.	Asnjë
29.	Asnjë
30.	Asnjë
31.	Asnjë
32.	SNK 1.32, SNK 1.34-35
33.	SNK 1.34-35
34.	Asnjë

35.	Asnjë
36.	SNK 7.6-7
37.	SNK 7.25
38.	SNK 7.18
39.	SNK 7.18 (a), SNK 7.14, SNK 7.33
40.	SNK 7.18(b), SNK 7.20
41.	SNK 7.33, SNK 7.21, SNK 7.16
42.	SNK 7.17
43.	SNK 7.43
44.	SNK 7.44
45.	Asnjë
46.	SNK 1.96-97
47.	Asnjë
48.	Asnjë
49.	SNK 1.103
50.	SNK 1.104-106
51.	SNK 24.9-11
52.	Asnjë
53.	Asnjë
54.	SNK 24.4
55.	Asnjë
56.	Asnjë
57.	Asnjë

## SHTOJCA 1 – ZËRAT E BILANCIT

Tabela e mëposhtme paraqet formatin e detyrueshëm të bilancit. Ajo përfshin zërat përkatës të bilancit dhe politikat kontabël të zërave të paraqitur në të, si dhe u referohet SKK-ve të tjera, ku paraqitja e këtyre zërave trajtohet më hollësisht. Në varësi të veprimtarisë së një njësie ekonomike raportuese mund të jetë me vend të ndryshohet përmbajtja e këtyre zërave ose të shtohen zëra të tjerë, duke zbatuar detyrimet e përcaktuara në këtë standard.

Meqenëse tabela jep vetëm një përshkrim të shkurtër të politikave kontabël të përdorura për zërat përkatës të bilancit, për një kontabilizim dhe raportim të saktë, njohja me SKK-të e referuara në tabelë është detyrueshëm e nevojshme.

Nënkategoritë e zërave të bilancit (d.m.th. zërat e dhëna me germa të pjerrëta në tabelë) mund të jepen në shënimet shpjeguese, dhe jo në bilanc.

<b>Zëri i bilancit</b>	<b>Përmbajtja e zërit</b>	<b>Politika kontabël</b>	<b>Referenca në SKK</b>
<b>AKTIVET</b>			
<b>Aktivët afatshkurtra</b>			
Mjete monetare	Mjete monetare në arkë dhe bankë, llogari rrjedhëse, investime në tregun e parasë dhe tregje të tjera shumë likuide	Vlera e drejtë	SKK 3
Derivativë dhe aktive financiare të mbajtura për tregtim	Derivativë dhe letra me vlerë, të mbajtura për tregtim (aksione, bono, bono korporative, zotërime në fonde investimesh etj.)	Derivativët me vlerë të drejtë. Aktive të mbajtura për tregtim me vlerë të drejtë ose me koston e amortizuar, në varësi të politikës kontabël të zgjedhur nga njësia ekonomike raportuese	SKK 3
<i>Derivativët</i>			
<i>Aktivët e mbajtura për tregtim</i>			
<i>Totali</i>			

Aktive të tjera financiare afatshkurtra	Llogari/Kërkesa të arkëtueshme afatshkurtra, letra me vlerë dhe investime të tjera financiare, të mbajtura jo për tregtim. Shënimet japin informacion- shtesë mbi kërkesat e arkëtueshme nga aksionarët, njësi të tjera të grupit dhe palë të tjera të lidhura	Kostoja e amortizuar (në përgjithësi është e barabartë me vlerën nominale të kërkesës për arkëtim minus zhvlerësimin, nëse ka)	SKK 3
<i>Llogari/Kërkesa të arkëtueshme</i>			
<i>Llogari/Kërkesa të tjera të arkëtueshme</i>			
<i>Instrumente të tjera borxhi</i>			
<i>Investime të tjera financiare</i>			
<i>Totali</i>			
Inventari	Inventari, sipas përkufizimit të SKK 4, i klasifikuar sipas grupeve kryesore	Me shumën më të ulët, mes kosos dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja mund të llogaritet për çdo zë më vete, ose duke përdorur metodën FIFO, ose metodën e mesatares së ponderuar	SKK 4
<i>Lëndët e para</i>			
<i>Prodhim në proces</i>			
<i>Produkte të gatshme</i>			
<i>Mallra për rishitje</i>			
<i>Parapagesat për furnizime</i>			
<i>Totali</i>			
Aktivitet biologjike afatshkurtra	Aktivitet biologjike afatshkurtra, sipas përkufizimit të SNK 13		
Aktivitet afatshkurtra të mbajtura për shitje	Aktivitet e afatgjata materiale ose aktivitet jomateriale, që ka shumë mundësi të shiten brenda 12 muajve të ardhshëm	Më e ulëta midis vlerës kontabël të mbartur dhe vlerës së drejtë minus kostot e shitjes.	SKK 5
Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra		Kosto minus zhvlerësimin, nëse ka	SKK 1
<b>Aktivitet totale afatshkurtra</b>			
<b>Aktivitet afatgjata</b>			
Investimet	Aktivitet financiare, që		SKK 3;

financiare afatgjata	nuk mund të realizohen brenda 12 muajve të ardhshëm		SKK 9
<i>Aksione dhe pjesëmarrje të tjera në njësi të kontrolluara (ky zë përdoret vetëm në pasqyrat financiare të pakonsoliduara)</i>	<i>Aksionet në njësitë e kontrolluara, përveç aksioneve dhe njësive që blihen për rishitje brenda 12 muajve të ardhshëm dhe regjistrohen në aktivet afatshkurtra</i>	<i>Kostoja e blerjes në pasqyrat financiare të pakonsoliduara minus zhvlerësimin, nëse ka</i>	SKK 9
<i>Aksione dhe investime të tjera në pjesëmarrje</i>	<i>Aksionet dhe investime të tjera në pjesëmarrje, përveç atyre që blihen për rishitje brenda 12 muajve të ardhshëm dhe regjistrohen në aktivet afatshkurtra</i>	<i>Metoda e kapitalit në pasqyrat financiare të konsoliduara; kostoja e blerjes në pasqyrat financiare të pakonsoliduara minus zhvlerësimin, nëse ka</i>	SKK 9
<i>Aksione dhe letra të tjera me vlerë</i>	<i>Letrat me vlerë (aksionet, bono, bono korporative, zotërime në fonde investimesh etj.) që nuk ka gjasa të shiten brenda 12 muajve të ardhshëm (përveç investimeve në njësitë e kontrolluara dhe pjesëmarrje), si dhe letrat me vlerë me maturim të caktuar me një datë maturimi më shumë se 12 muaj, pas datës së bilancit</i>	<i>Letrat me vlerë njihen me koston e amortizuar dhe pjesëmarrje të tjera - me kosto minus zhvlerësimin</i>	SKK 3
<i>Llogari/Kërkesa të arkëtueshme afatgjata</i>	<i>Huat dhe llogari të tjera të arkëtueshme afatgjata. Në shënimet shpjeguese do të jepet informacion-shtesë mbi llogaritë/kërkesat e arkëtueshme nga pronarët, njësitë e tjera të grupit dhe palë të tjera</i>	<i>Kosto e amortizuar minus zhvlerësimi, nëse ka</i>	SKK 3



<i>Totali</i>			
Aktive afatgjata materiale	Aktive afatgjata materiale, sipas përkufizimit të SKK 5	Kosto ose shuma e rivlerësuar minus amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin, nëse ka	SKK 5
<i>Toka</i>	<i>Toka</i>		
<i>Ndërtesa</i>	<i>Ndërtesa, struktura, rrugë dhe investime në objekte me qira</i>		
<i>Makineri dhe pajisje</i>	<i>Pajisje prodhimi, mjete transporti dhe makineri e pajisje të tjera</i>		
<i>Aktive të tjera afatgjata materiale (me vlerë kontabël)</i>	<i>Mobiliet dhe pajisjet e zyrave</i>		
<i>Totali</i>			
Aktivitet biologjike afatgjata	Aktivitet biologjike afatgjata, sipas përkufizimit të SKK 13	Kostoja minus amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin, siç përkrahëhet në SKK 4	SKK 4
Aktivitet afatgjata jomateriale	Aktivitet afatgjata jomateriale, sipas përkufizimit të SKK 5	Kostoja e emrit të mirë dhe aktiveve të tjera afatgjata jomateriale minus amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin, nëse ka	Emri i mirë – SNK 9; pjesa tjetër e aktiveve afatgjata jomaterial e SKK 5
<i>Emri i mirë</i>	<i>Emri i mirë, që vjen nga kombinimet e bizneseve sipas SKK 9</i>		
<i>Shpenzimet e zhvillimit</i>	<i>Aktive afatgjata jomateriale të gjeneruara/krijuara brenda njësisë, në përputhje me përkufizimin e shpenzimeve të zhvillimit në SKK 5, si dhe kriteret për kapitalizimin e tyre</i>		
<i>Aktive të tjera afatgjata jomateriale</i>	<i>Aktive afatgjata jomateriale, të marra nga jashtë (duke përfshirë licencat për programe kompjuterike)</i>		
<i>Totali</i>			

Kapital aksionar i papaguar	Llogari/kërkesa të arkëtueshme afatgjata për kapitalin aksionar të autorizuar e të emetuar, por të papaguar	I regjistruar me vlerën e kapitalit për t'u paguar	
Aktive të tjera afatgjata			
<b>Totali i aktiveve afatgjata</b>			
<b>TOTALI I AKTIVEVE</b>			

<b>PASIVET DHE KAPITALI</b>			
Derivativët		Vlera e drejtë	SKK 3
Huamarrjet			SKK 3; pasivet e qirasë financiare - SKK 7
<i>Huat dhe obligacionet afatshkurtra</i>	<i>Hua, bono, mbitërheqje dhe hua të tjera afatshkurtra (deri në 12 muaj,) të marra për qëllime financimi (në shumën e marrë, dhe jo në shumën e një kufiri të përcaktuar)</i>	<i>Kostoja e amortizuar</i>	<i>SKK 3</i>
<i>Kthimet/ripagesat e huave afatgjata</i>	<i>Pjesa e huave afatgjata dhe detyrimeve të qirasë financiare që do të paguhen brenda 12 muajve të ardhshëm</i>	<i>Kostoja e amortizuar; për detyrime të qirasë financiare të përdoret SKK 7</i>	<i>SKK 3; pasivet e qirasë financiare- SKK 7</i>
<i>Bono të konvertueshme</i>	<i>Bono të konvertueshme afatshkurtra ose aksionet e preferuara, që mund të konvertohen në aksione të njësisë ekonomike raportuese.</i>	<i>Kostoja e amortizuar, nëse nevojitet, duke e hequr komponentin e kapitalit nga detyrimi</i>	<i>SKK 3</i>
<i>Totali</i>			

**SKK 2 –Paraqitja e Pasqyrave Financiare**

Huat dhe parapagimet	Huat afatshkurtra dhe parapagimet e arkëtuara, të klasifikuara sipas grupeve kryesore. Në shënimet shpjeguese jepet informacion shtesë mbi detyrimet ndaj aksionarave, njësive të tjera të grupit dhe palëve të lidhura	Kostoja e amortizuar	SKK 3
<i>Të pagueshme ndaj furnitorëve</i>			
<i>Të pagueshme ndaj punonjësve</i>			
<i>Detyrime tatimore</i>			
<i>Hua të tjera</i>			
<i>Parapagimet e arkëtuara</i>			
<i>Totali</i>			
Grandet dhe të ardhurat e shtyra	Asistencë në formën e grandeve, që nuk është njohur akoma si e ardhur	Grandet për shpenzimet kontabilizohen sipas parimit të përputhshmërisë të të ardhurave dhe shpenzimeve	SKK 10
Provizionet afatshkurtra	Detyrimet, për të cilat koha dhe shuma e realizimit të tyre është e pasigurt; mund të realizohen brenda 12 muajve të ardhshëm ose gjatë ciklit normal të biznesit të njësisë ekonomike raportuese (për shembull, provizionet e garancisë, provizionet e ristrukturimit, provizionet për shpenzimet e mundshme, që lidhen me procese gjyqësore etj.)	Vlerësimi i shumës së mundshme të nevojshme për shlyerjen e detyrimit bëhet nga drejtuesit e njësisë	SKK 6
<b>Totali i pasiveve afatshkurtra</b>			
<b>Pasivet afatgjata</b>			
Huat afatgjata			
<i>Hua, bono dhe</i>	<i>Një pjesë e pasiveve</i>	<i>Kostoja e amortizuar;</i>	<i>SKK 3;</i>

**SKK 2 –Paraqitja e Pasqyrave Financiare**

detyrime nga qiraja financiare	afatgjata (hua, bono, dhe qira financiare etj.) që duhen paguar në një periudhë jo më herët se 12 muaj (pjesa afatshkurtra e të njëjtës huamarrje regjistrohet në zërin “kthimi/pagesa e huamarrjeve afatgjata gjatë periudhës kontabël të ardhshme”)	Për kontabilizimin e detyrimeve të qirasë financiare të përdoret SKK 7	detyrimet e qirasë financiare – SKK 7
Bonot konvertueshme	Bono të konvertueshme afatgjata ose aksionet e preferuara që mund të konvertohen në aksione të shoqërisë	Kosto e amortizuar, duke hequr komponentin e kapitalit nga pasivi	SKK 3
<i>Totali</i>			
Huamarrje të tjera afatgjata	Në shënimet shpjeguese do të jepet informacion-shtesë mbi detyrimet ndaj aksionarëve, njërive të tjera të grupit dhe palëve të lidhura	Kosto e amortizuar	SKK 3
Provizionet afatgjata	Pasivet, koha dhe shuma e realizimit të të cilave nuk është e sigurt; mund të realizohen më vonë se 12 muaj nga data e mbylljes së bilancit (për shembull, provizionet për skemat e pensioneve, provizionet për shpenzimet e mundshme, që lidhen me procese gjyqësore etj.)	Vlerësimi i shumës më të mundshme (të skontuar, nëse efekti është material), që është e nevojshme për shlyerjen e detyrimit që lidhet me një provizion, bëhet nga drejtuesit. Në rastin e provizioneve për pensionet vlerësimi i vlerës aktuale të detyrimit për pension bëhet nga një aktuar ose një specialist	SKK 8
Grandet dhe të ardhurat e shtyra	Asistencë në formën e grandeve që nuk është njohur akoma në të ardhurat	Grandet për aktivet kontabilizohen në përputhje me metodën bruto, të përshkruar në SKK 10	SKK 10
<b>Totali i pasiveve afatgjata</b>			
<b>Totali i pasiveve</b>			

<b>Kapitali</b>			
Aksionet e pakicës (ky zë përdoret vetëm në pasqyrat financiare të konsoliduara )	Ajo pjesë e aktiveve neto të njësive të kontrolluara në grupin e konsoliduar, që nuk i përkasin shoqërisë mëmë	Sipas metodës kontabël të përshkruar në SKK 9	SKK 9
Kapitali që i përket aksionarëve të shoqërisë mëmë (ky nëntitull përdoret vetëm në pasqyrat financiare të konsoliduara)			
Kapitali aksionar <sup>1</sup>	Vlera kontabël e kapitalit aksionar të emetuar (nuk përfshihen ato aksione të preferuara që, sipas SKK 3 klasifikohen si pasive)	Vlera kontabël e aksioneve	
Primi i aksionit	Arkëtimet mbi vlerën nominale të aksioneve gjatë emetimit të tyre. Në transaksionet me aksionet e thesarit - diferenca mes kostos dhe çmimit të shitjes; në blerjen para afatit të aksioneve të thesarit - diferenca mes kostos dhe vlerës nominale të aksioneve (minus) koston direkte që lidhet me shitblerjen e aksioneve. Në rastet e kombinimit të bizneseve të njësive nën të njëjtin kontroll - diferenca mes kostos dhe vlerës nominale të	Vlera e drejtë e aksioneve të përftuar me emetimin e tyre (minus kostot që lidhen me emetimin e aksioneve) minus vlerën nominale të aksioneve të emetuara. Në rastin e shitjes së aksioneve të riblera – diferenca mes kostos dhe çmimit të shitjes. Për blerjen para afatit të aksioneve të riblerëshme – diferenca mes kostos dhe vlerës nominale. Në rastin e kombinimit	Veprimet me aksionet e thesarit – SKK 3; Kombinim etë bizneseve të njësive nën kontroll të përbashkët – SKK 9

<sup>1</sup> Një njësi kontabël që nuk ka kapital aksionar, e zëvendëson atë me një zë tjetër që përshkruan në mënyrë më të përshtatshme këtë kategori të kapitalit.

	aktiveve neto të blera.	të bizneseve të njësive, nën kontroll të përbashkët, diferenca mes kostos dhe vlerës nominale të aktiveve të blera (shih SKK 9). Teprica e zërit “Primi i aksionit” nuk mund të jetë negativ. Nëse mbetja pozitive e regjistruar më parë në zërin “Primi i aksionit” nuk është e mjaftueshme për zbritjen e diferencës, që vjen nga transaksionet me aksione, diferenca mbi pozicionin/tepricën pozitive regjistrohet si pakësim i zërit “Fitime të pashpërndara”	
Njësitë ose aksionet e thesarit (negative)	(Për shembull të riblera) Aksionet e zotëruara nga njësi ekonomike të cilat janë emetuar më parë nga po kjo njësi	Vlera e drejtë e shumës së paguar për aksionet e riblera	SKK 3
Rezerva statusore	Rezerva të krijuara nga aksionarët në bazë të statutit të njësisë ekonomike raportuese dhe akteve të themelimit.		
Rezerva ligjore	Rezerva të krijuara në përputhje me kërkesat e ligjit për Shoqëritë Tregtare ose me ndonjë ligj tjetër të aplikueshëm		
Rezerva të tjera	Të ardhurat dhe shpenzimet e porealizuara që në përputhje me SKK-të nuk rregjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve (për shembull, rezerva nga		Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale SKK 5; rezerva

		rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale (SKK 5) rezerva që rrjedhin nga diferencat e kursit të këmbimit në rastin e konsolidimit të njësive të huaja të kontrolluara në përputhje me SKK 9, etj.		nga diferencat e kursit të këmbimit, të krijuara gjatë konsolidimit të njësive të huaja – SKK 9
Fitimet e pashpërndara	e	Fitimi/humbja e akumuluar nga periudhat kontabël të mëparshme që as nuk është paguar si dividend dhe as nuk është përdorur për ndonjë qëllim tjetër nga njësia ekonomike raportuese (për shembull për zmadhimin e kapitalit aksionar ose rezervave)	Shuma e fitimeve të akumuluar minus pagesat e bëra ose të përdorura. Fitimet e pashpërndara mund të ndikohen nga ndryshimet në politikat kontabël (SKK 1), korigjimi i gabimeve (SKK 1) dhe rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale (SKK 5)	Ndryshimet në politikat kontabël dhe korigjimi i gabimeve – SKK 1; Rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale – SKK 5
Fitimi (humbja) e vitit financiar	e	Fitimi/humbja e vitit financiar	E barabartë me fitimin/humbjen e raportuar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve	
<b>Totali i kapitalit</b>				
<b>TOTALI I PASIVEVE DHE KAPITALIT</b>				

## SHTOJCA 2 – PASQYRA E TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE

Dy tabelat e mëposhtme paraqesin dy formate të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve; vetëm zbatimi i njërës prej tyre është i detyrueshëm. Aty përfshihen zërat përkatës të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve, politikat kontabël të zërave të paraqitur në të, si dhe u referohet SKK-ve të tjera, ku paraqitja e këtyre zërave trajtohet më hollësisht. Në varësi të veprimtarisë së një njësie ekonomike raportuese, mund të jetë me vend të ndryshohet përmbajtja e këtyre zërave ose të shtohen zëra të tjerë. Kjo duhet të bëhet me anë të një vendimi zyrtar të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit ose Ministrisë së Financës.

Nënkategoritë e zërave të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve (d.m.th. zërat e dhëna me germa të pjerrëta në tabelë) mund të jepen në shënimet shpjeguese, dhe jo në pasqyrë.

Për shkak të qartësisë, rekomandohet që zërat e shpenzimeve të jepen ose në kllapa ose me shenjë negative.

### Formati 1

Shitjet neto	Të ardhurat e përfthuara nga shitja e produkteve, mallrave dhe shërbimeve gjatë periudhës kontabël (të vlerësuara sipas SKK 8 <i>Të ardhurat</i> )
Të ardhura të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit	Të ardhurat që përftohen jo rregullisht gjatë rrjedhës normale të veprimtarisë ekonomike, duke përfshirë fitimet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, investimet në pasuri të patundshme, gjobat për vonesa; fitimi neto që vjen nga ndryshimet e kursit të këmbimit, ndryshimet në llogaritë/kërkesat e arkëtueshme dhe detyrimet për t'u paguar furnitorëve (nëse rezulton një humbje neto, ajo njihet në zërin "Shpenzime të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit")
Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatshme dhe punës në proces	Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatshme dhe punës në proces, ku pakësimet e pozicioneve njihen si shpenzime dhe rritjet e pozicioneve si pakësim i shpenzimeve



	(shpenzime negative).
Puna e kryer nga njësia ekonomike raportuese për qëllimet e veta dhe e kapitalizuar	Materialet dhe shërbimet që janë përdorur në prodhimin e aktiveve afatgjata dhe që janë njohur si shpenzim në një zë tjetër të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve, njihen si një pakësim i këtij zëri
Mallrat, lëndët e para dhe shërbimet	Kostoja e mallrave, lëndëve të para dhe shërbimeve të konsumuara në prodhim për veprimtaritë parësore (për shembull, veprimtaritë e prodhimit ose shitjeve)
Shpenzime të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit	<p>Kostoja e shërbimeve kryesore dhe ndihmëse, të blera për qëllime administrative dhe të tjera që nuk lidhen drejtpërdrejt me veprimtaritë parësore (për shembull, kostoja e shërbimeve për mbajtjen e llogarive, shpenzimet për këshillim, shpenzimet për zyrën, sigurimet, shpenzimet e reklamave, shpenzimet e nisjes dhe punës kërkimore, shpenzimet e lidhura me krijimin e provizioneve, shpenzimet për shumat e parashikuara për llogaritë e arkëtueshme të dyshimta etj.)</p> <p>Gjithashtu, kostot që ndodhin jo rregullisht gjatë rrjedhës normale të biznesit, duke përfshirë humbjen nga shitje afatgjata materiale dhe investimeve në aktive të patundshme, shuma e gjobave dhe ndëshkimeve, humbja neto që vjen nga ndryshimi i kursit të këmbimit, si dhe ndryshimet në vlerën e kërkesave për t'u arkëtuar dhe detyrimeve ndaj furnitorëve (nëse rezultati është një fitim neto, ai njihet në zërin "Të ardhura të tjera nga veprimtari shfrytëzuese")</p>
Shpenzime të personelit	
<i>Pagat</i>	<i>Pagat, shpërblimet, pagat për lejet vjetore, festat dhe kompensime të tjera monetare e jomonetare gjatë periudhës kontabël, pavarësisht nga fakti nëse ato janë paguar ose jo</i>
<i>Shpenzimet e sigurimeve shoqërore</i>	<i>Sigurimet shoqërore dhe primi i sigurimit për papunësinë, paguar nga njësia ekonomike raportuese, mbi pagesat e paraqitura në zërin e mësipërm</i>
<i>Shpenzimet për pensionet</i>	<i>Shpenzimet e njohura në bazë të</i>

	<i>konstatimeve të të drejtave dhe detyrimeve, në lidhje me pensionet dhe përfitime të tjera të punonjësve të paguara ose për t'u paguar nga njësia ekonomike raportuese</i>
Rënia në vlerë (zhvlerësimi) dhe amortizimi	Shpenzimi i amortizimit për periudhën dhe shpenzimet që vijnë nga rënia në vlerë e aktiveve afatgjata (zvogëlime ose zerim të vlerës së aktiveve), si për shembull, të aktiveve afatgjata materiale dhe investimeve në prona të patundshme të matura me kosto
<b>Fitimi (humbja) nga veprimtaritë e shfrytëzimit</b>	
Të ardhurat dhe shpenzimet financiare nga njësitë e kontrolluara	Fitimi/humbja nga shitja e njësive të kontrolluara dhe fitimi/humbja që vjen nga përdorimi i metodës së kapitalit
Të ardhurat dhe shpenzimet financiare nga pjesëmarrjet	Fitimi/humbja nga shitja e pjesëmarrjeve dhe fitimi/humbja që vjen nga përdorimi i metodës së kapitalit
Të ardhurat dhe shpenzimet financiare	
<i>Të ardhurat dhe shpenzimet financiare nga investime të tjera financiare afatgjata</i>	<i>Fitimi/humbja nga investime të tjera financiare afatgjata, duke përfshirë fitimin/humbjen nga shitja e investimeve financiare afatgjata; të ardhurat nga interesi dhe dividendi mbi investimet financiare afatgjata; fitimi/ humbja nga rivlerësimet për të arritur në vlerën e drejtë</i>
<i>Të ardhurat dhe shpenzimet nga interesi</i>	<i>Të ardhurat dhe shpenzimet e interesit mbi huat, bonot, marrëveshjet e qirasë financiare dhe hua të tjera me interes</i>
<i>Fitimet (humbjet) nga kursi i këmbimi</i>	<i>Fitimi/humbja nga ndryshimi i kursit të këmbimit të kërkesave për t'u arkëtuar dhe detyrimeve për t'u paguar (për shembull, huat e dhëna dhe të marra) në monedhë të huaj e që lidhen me veprimtaritë financiare dhe investuese</i>
<i>Të ardhura dhe shpenzime të tjera financiare</i>	<i>Fitimi/humbja nga investime financiare afatshkurtra, duke përfshirë ato nga shitja e investimeve financiare afatshkurtra; të ardhurat nga interesi dhe dividendët mbi investimet financiare afatshkurtra; fitimi/humbja nga rivlerësimet e vlerës së drejtë</i>
Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare	

<b>Fitimi (humbja) para tatimit</b>	
Shpenzimet e tatimit mbi fitimin	
<b>Fitimi (humbja) neto e vitit financiar</b>	
Përfshin pjesën e fitimit neto për aksionarët e shoqërisë mëmë	Ky zë përdoret në pasqyrat e konsoliduara të të ardhurave dhe shpenzimeve për njohjen e pjesës së fitimit të grupit që u përket aksionarëve të shoqërisë mëmë
Pjesa e fitimit neto për aksionarët e pakicës	Ky zë përdoret në pasqyrat e konsoliduara të të ardhurave dhe shpenzimeve për njohjen e pjesës së fitimit të grupit që u përket aksionarëve të pakicës

## Formati 2

Shitjet neto	Të ardhurat e përfuara nga shitja e produkteve, mallrave dhe shërbimeve gjatë periudhës kontabël (të vlerësuara sipas SKK 8, <i>Të ardhurat</i> )
Kostoja e mallrave të shitura Pjesa përkatëse e llogarive që lidhet me procesin e prodhimit	Kostoja e produkteve, mallrave dhe shërbimeve të shitura gjatë periudhës kontabël, si dhe humbjet e prodhimit, bashkë me kosto të ngjashme prodhimi që nuk janë përfshirë në koston e mallrave të shitur. Kostoja e mallrave të shitur llogaritet duke përdorur të njëjtat parime dhe shuma, si për shitjet neto.
<b>Fitimi (humbja) bruto</b>	
Kostot e shpërndarjes Pjesa përkatëse e llogarive që lidhet me kostot e shpërndarjes	Kostot që lidhen me funksionin e shpërndarjes së njësisë ekonomike raportuese (duke përfshirë pagesat për personelin që merret me shpërndarjen, amortizimin e aktiveve afatgjata që kanë lidhje me shpërndarjen, kostot e transportit, kostot e reklamës etj)
Shpenzimet administrative Pjesa përkatëse e llogarive që lidhet me shpenzimet	Shpenzimet që lidhen me funksionet administrative të njësisë ekonomike raportuese (pagat për personelin drejtues dhe administrativ, amortizimin

administrative	e pajisjeve dhe ambienteve të administratës, një pjesë e mirë e shpenzimeve për këshillim etj.)
Të ardhura të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit	Të ardhurat që përftohen në mënyrë të parregullt gjatë rrjedhës normale të veprimtarive të shfrytëzimit, duke përfshirë fitimet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe investimeve në aktive të patundshme, gjobat për vonesat në arkëtime; fitimi neto që vjen nga ndryshimet e kursit të këmbimit, ndryshimi në kërkesat e arkëtueshme dhe detyrimet për t'u paguar furnitorëve (nëse rezulton që kjo është një humbje neto, njihet në zërin "Shpenzime të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit")
Shpenzime të tjera të zakonshme	Shpenzime që bëhen në mënyrë të parregullt gjatë rrjedhës normale të veprimtarive të shfrytëzimit, duke përfshirë humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe investimeve në aktive të patundshme, gjobat për vonesat në pagesa; humbjen neto që vjen nga ndryshimet e kursit të këmbimit, ndryshimi në kërkesat e arkëtueshme dhe detyrimet për t'u paguar furnitorëve (nëse rezulton që ky është një fitim neto, njihet në zërin "Të ardhura të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit")
<b>Fitimi (humbja) nga veprimtaritë e shfrytëzimit</b>	
Të ardhurat dhe shpenzime financiare nga njësitë e kontrolluara	Fitimi/humbja nga shitja e njësive të kontrolluara, dhe fitimi/humbja, duke u bazuar në metodën e kapitalit
Të ardhurat dhe shpenzime nga investime në pjesëmarrje	Fitimi/humbja nga shitja e pjesëmarrjeve dhe fitimi/humbja, duke u bazuar në metodën e kapitalit
Të ardhurat dhe shpenzimet financiare	
<i>Të ardhurat dhe shpenzimet financiare nga investimet të tjera</i>	<i>Fitimi/humbja nga investime të tjera financiare, duke përfshirë këtu</i>

<i>financiare afatgjata</i>	<i>fitimin/humbjen nga shitja e investimeve financiare afatgjata; të ardhurat nga interesi dhe dividendët mbi investimet financiare afatgjata; fitimi/humbja nga rivlerësimet për të arritur në vlerën e drejtë</i>
<i>Të ardhurat dhe shpenzimet nga interesi</i>	<i>Të ardhurat dhe shpenzimet e interesit mbi huat, bonot, marrëveshjet e qirasë financiare dhe huamarrje të tjera</i>
<i>Fitimet (humbjet) nga kursi i këmbimi</i>	<i>Fitimi/humbja nga ndryshimi i kursit të këmbimit të kërkesave të arkëtueshme dhe detyrimeve për t'u paguar (për shembull, huat e dhëna dhe të marra) në monedhë të huaj dhe që lidhen me veprimtaritë financiare dhe investuese</i>
<i>Të ardhura dhe shpenzime të tjera financiare</i>	<i>Fitimi/humbja nga investime financiare afatshkurtra, duke përfshirë ato nga shitja e investimeve financiare afatshkurtra; të ardhurat nga interesi dhe dividendët mbi investimet financiare afatshkurta; fitimi/humbja nga rivlerësimet e vlerës së drejtë</i>
<b>Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare</b>	
<b>Fitimi (humbja) para tatimit</b>	
Shpenzimet e tatimit të fitimit	Kostoja e tatimit të korporatës mbi dividendët (njihet kur janë shpallur dividendët)
<b>Fitimi (humbja) neto e vitit financiar</b>	
Përfshin pjesën e fitimit neto për aksionarët e shoqërisë mëmë	Ky zë përdoret në pasqyrat e konsoliduara të të ardhurave dhe shpenzimeve për njohjen e pjesës së fitimit të grupit, që u përket aksionarëve të shoqërisë mëmë
Pjesa e fitimit neto për aksionarët e pakicës	Ky zë përdoret në pasqyrat e konsoliduara të të ardhurave dhe shpenzimeve për njohjen e pjesës së fitimit të grupit, që u përket aksionarëve të pakicës

### SHTOJCA 3 – PASQYRA E FLUKSIT TË PARASË

(a) Sipas metodës direkt

<b>Pasqyra e fluksit të parasë – Metoda direkt</b>		
<b>Fluksi i parave nga veprimtaritë e shfrytëzimit</b>		
Paratë e arkëtuara nga klientët		
Paratë e paguara ndaj furnitorëve dhe punonjësve		
Paratë e ardhura nga veprimtaritë		
Interesi i paguar		
Tatimfitimi i paguar		
<i>Paraja neto nga veprimtaritë e shfrytëzimit</i>		
<b>Fluksi i parave nga veprimtaritë investuese</b>		
Blerja e kompanisë së kontrolluar X minus paratë e arkëtuara		
Blerja e aktiveve afatgjata materiale		
Të ardhurat nga shitja e pajisjeve		
Interesi i arkëtuar		
Dividendët e arkëtuar		
<i>Paraja neto e përdorur në veprimtaritë investuese</i>		
<b>Fluksi i parave nga aktivitetet financiare</b>		
Të ardhura nga emetimi i kapitalit aksionar		
Të ardhura nga huamarrje afatgjata		
Pagesat e detyrimeve të qirasë financiare		
Dividendë të paguar		
<i>Paraja neto e përdorur në veprimtaritë financiare</i>		
<b>Rritja/rënia neto e mjeteve monetare</b>		
<b>Mjetet monetare në fillim të periudhës kontabël</b>		
<b>Mjetet monetare në fund të periudhës kontabël</b>		

**(b) Sipas metodës indirekte**

<b>Pasqyra e fluksit të parave – Metoda indirekte</b>		
<b>Fluksi i parave nga veprimtaritë e shfrytëzimit</b>		
Fitimi para tatimit		
Rregullime për:		
Amortizimin		
Humbje nga këmbimet valutore		
Të ardhura nga investimet		
Shpenzime për interesa		
Rritje/rënie në tepricën e kërkesave të arkëtueshme nga aktiviteti, si dhe kërkesave të arkëtueshme të tjera		
Rritje/rënie në tepricën inventarit		
Rritje/rënie në tepricën e detyrimeve, për t'u paguar nga aktiviteti		
Paratë e përfutuara nga aktivitetet		
Interesi i paguar		
Tatimfitimi i paguar		
<i>Paraja neto nga aktivitetet e shfrytëzimit</i>		
<b>Fluksi i parave nga veprimtaritë investuese</b>		
Blerja e shoqërisë së kontrolluar X minus paratë e arkëtuara		
Blerja e aktiveve afatgjata materiale		
Të ardhura nga shitja e pajisjeve		
Interesi i arkëtuar		
Dividendët e arkëtuar		
<i>Paraja neto, e përdorur në aktivitetet investuese</i>		
<b>Fluksi i parave nga veprimtaritë financiare</b>		
Të ardhura nga emetimi i kapitalit aksionar		
Të ardhura nga huamarrje afatgjata		
Pagesat e detyrimeve të qirasë financiare		
Dividendët e paguar		
<i>Paraja neto e përdorur në aktivitetet financiare</i>		
<b>Rritja/rënia neto e mjeteve monetare</b>		
<b>Mjetet monetare në fillim të periudhës kontabël</b>		
<b>Mjetet monetare në fund të periudhës kontabël</b>		

## SHTOJCA 4 – PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL

### (a) Në një pasqyrë të konsoliduar

	Kapitali aksionar që i përket aksionarëve të shoqërisë mëmë							Zotërimet e aksionarëve të pakicës	Totali
	Kapitali aksionar	Primi i aksionit	Aksionet e thesarit	Rezerva statusore dhe ligjore	Rezerva të konvertimit të monedhave të huaja	Fitimi i pashpërndarë	Totali		
<b>Pozicioni më 31 dhjetor 2005</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>			<b>X</b>
Efektet e ndryshimeve në politikat kontabël						(X)			(X)
<b>Pozicioni i rregulluar</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>			<b>X</b>
Efektet e ndryshimit të kurseve të këmbimit gjatë konsolidimit					X				X
Totali i të ardhurave apo i shpenzimeve, që nuk janë njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve					X				X
Fitimi neto i vitit financiar						X			X
Dividendët e paguar						(X)			(X)



**SKK 2 –Paraqitja e Pasqyrave Financiare**

Transferime në rezervën e detyrueshme statusore				X		(X)			-
Emetim i kapitalit aksionar	X	X							X
<b>Pozicioni më 31 dhjetor 2006</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>			<b>X</b>
Efekte të ndryshimeve të kurseve të këmbimit gjatë konsolidimit					(X)				(X)
Totali i të ardhurave apo shpenzimeve, që nuk janë njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve					(X)				(X)
Fitimi neto për periudhën kontabël						X			X
Dividendët e paguar						(X)			(X)
Emetim i kapitalit aksionar	X	X							X
Aksione të thesarit të riblera			(X)						(X)
<b>Pozicioni më 31 dhjetor 2007</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>			<b>X</b>

**(b) Në një pasqyrë të pakonsoliduar**

	Kapitali aksionar	Primi i aksionit	Aksione të thesarit	Rezerva ligjore statusore	Fitimi i pashpërndarë	<b>Totali</b>
<b>Pozicioni më 31 dhjetor 2005</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Efekt i ndryshimeve në politikat kontabël					(X)	<b>(X)</b>
<b>Pozicioni i rregulluar</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Fitimi neto për periudhën kontabël					X	<b>X</b>
Dividendët e paguar					(X)	<b>(X)</b>
Rritje e rezervës së kapitalit				X	(X)	-
Emetimi i aksioneve	X	X				<b>X</b>
<b>Pozicioni më 31 dhjetor 2006</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Fitimi neto për periudhën kontabël					X	<b>X</b>
Dividendët e paguar					(X)	<b>(X)</b>
Emetimi i kapitalit aksionar	X	X				<b>X</b>
Aksione të thesarit të riblera			(X)			<b>(X)</b>
<b>Pozicioni më 31 dhjetor 2007</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>(X)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>