Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 7
Pasqyra e Flukseve të Mjeteve Monetare[1]

Objektivi

Informacioni rreth fluksit monetar të një njësie ekonomike është i dobishëm për të pajisur përdoruesit e pasqyrave financiare me një informacion bazë për të vlerësuar aftësinë e njësisë ekonomike për të gjeneruar mjete monetare ose ekuivalentë të tyre dhe për të vlerësuar nevojat e njësisë ekonomike për të përdorur këto flukse monetare. Vendimet ekonomike që merren nga përdoruesit kërkojnë një vlerësim të aftësisë së një njësie ekonomike për të prodhuar mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare, si dhe kohën dhe sigurinë e gjenerimit të tyre.

Qëllimi i këtij standardi është që të kërkojë ofrimin e informacionit rreth ndryshimeve historike të mjeteve monetare dhe të ekuivalentëve të mjeteve monetare nëpërmjet një pasqyre të fluksit monetar, e cila klasifikon fluksin e mjeteve monetare gjatë periudhës prej shfrytëzimit, investimit dhe veprimtarisë financiare.

Objekti

1 **Një njësi ekonomike përgatit një pasqyrë të fluksit monetar në përputhje me kërkesat e këtij Standardi dhe e prezanton atë si pjesë përbërëse të pasqyrave financiare të saj për secilën periudhë për të cilën paraqiten pasqyrat financiare.**

2 Ky standard ka zëvendësuar SNK 7 *Pasqyra e ndryshimeve në pozicionin financiar*, të miratuar në korrik 1977.

3 Përdoruesit e pasqyrave financiare të një njësie ekonomike janë të interesuar për mënyrën sesi njësia ekonomike prodhon dhe përdor mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare.. Kjo ndodh pavarësisht nga natyra e aktivitetit të njësisë ekonomike dhe pavarësisht nëse mjetet monetare konsiderohen si produkt i njësisë ekonomike, siç mund të jetë rasti i një institucioni financiar. Pavarësisht se sa të ndryshme janë aktivitetet e të ardhurave apo prodhimeve të njësive ekonomike atyre u nevojiten mjete monetare kryesisht për të njëjtat arsye. Atyre u nevojiten mjete monetare për të zhvilluar operacionet e tyre, për të paguar detyrimet dhe për t´ia kthyer mjetet monetare investitorëve. Si rezultat, ky standard ju kërkon të gjitha njësive ekonomike të dorëzojnë një pasqyrë të fluksit monetar.

Përfitimet e informacionit mbi fluksin monetar

4 Kur pasqyra e fluksit monetar përdoret në lidhje me pjesën tjetër të pasqyrave financiare, jep informacion që i lejon përdoruesit të vlerësojnë ndryshimet në aktivet neto të një njësie ekonomike, strukturën e saj financiare (duke përfshirë aftësinë e saj likuiduese dhe paguese), dhe aftësinë e saj për të pasur ndikim mbi shumat dhe kohën e fluksit të mjeteve monetarenë mënyrë që të përshtatet me ndryshimin e rrethanave dhe mundësive. Informacioni rreth fluksit monetar të një njësie ekonomike është i dobishëm në vlerësimin e aftësisë të njësisë ekonomike që të gjenerojë mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre dhe i bën të aftë përdoruesit për të zhvilluar modele për të vlerësuar dhe krahasuar vlerën aktuale të flukseve monetare të ardhshme të njësive ekonomike të ndryshme. Ai rrit dhe krahasueshmërinë e raportimit të të performancës së operimit nga njësi të ndryshme ekonomike pasi bën të mundur eliminimin e efekteve të përdorimit të trajtimeve të ndryshme kontabël për të njëjtat transaksione ose ngjarje.

[1] Në Shtator 2007 si rrjedhojë e ndryshimeve të viti 2007 *Paraqitja e pasqyrave financiare* në SNK 1, BSNK ndryshoi titullin e SNK 7 nga *Fluksi monetar në Pasqyrën e ndryshimit të flukseve monetare*.

5 Informacioni historik i fluksit monetar shpesh përdoret si një tregues i shumës, i kohës dhe i sigurisë për flukse mjetesh monetare të ardhshme. Ai shërben gjithashtu për të kontrolluar saktësinë e vlerësimeve të mëparshme të flukseve të mjeteve monetare të ardhshme dhe për të shqyrtuar marrëdhënien ndërmjet probabilitetit dhe fluksit neto të mjeteve monetare dhe ndikimit të ndryshimit të çmimeve.

Përkufizimet

6 Përkufizimet e termave të mëposhtme janë dhënë në këtë standard sipas këtyre kuptimeve specifike:

***Mjetet monetare* përfshijnë mjetet monetare në arkë dhe depozitat me afat.**

***Ekuivalentët e mjeteve monetare* janë investime afatshkurtra, shumë likuide dhe të gatshme për t'u konvertuar në shuma të njohura të mjeteve monetare dhe të cilat janë objekt i një rreziku jo domethënës të ndryshimeve në vlerë.**

***Flukset monetare* hyrjet ose daljet e mjeteve monetare dheekuivalentët e mjeteve monetare.**

***Veprimtari të shfrytëzimit* janë aktivitetet bazë të prodhimit të të ardhurave të njësisë ekonomike dhe aktivitete të tjera të cilat nuk janë aktivitete investuese ose financuese.**

***Veprimtari investuese* janë blerja dhe nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata dhe investime të tjera që nuk përfshihen në ekuivalentët e mjeteve monetare.**

***Veprimtari financuese* janë aktivitetet që çojnë në ndryshime në masën dhe përbërjen e kapitalit neto të kontribuar dhe të huasë të njësisë ekonomike.**

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e mjeteve monetare

7 Ekuivalentët e mjeteve monetare mbahen më shumë për të plotësuar nevojat afatshkurtra për mjete monetare sesa për investim ose qëllime të tjera. Në mënyrë që një investim të cilësohet si një ekuivalent mjeti monetar, ai duhet të jetë i menjëherë i konvertueshëm në një shumë të njohur mjetesh monetare dhe të jetë subjekt i një rreziku jo domethënës të ndryshimeve në vlerë. Si rezultat, një investim cilësohet normalisht si një ekuivalent i mjeteve monetare vetëm kur ai ka një maturim të shkurtër, le të themi prej tre ose më pak muajsh nga data e blerjes. Investimet në kapital neto përjashtohen nga ekuivalentët e mjeteve monetare, përveçse kur ato në thelb janë ekuivalentë të mjeteve monetare, për shembull rasti i aksioneve preferencialë të blera brenda një periudhe të shkurtër maturimi dhe me një datë të specifikuar riblerjeje.

8 Huamarrja bankare zakonisht konsiderohet si veprimtari financiare. Gjithsesi, në disa vende, llogaritë bankare të zbuluara të cilat janë të ripagueshme menjëherë me paraqitjen e kërkesës, formojnë një pjesë përbërëse të menaxhimit të mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Në këto kushte, llogaritë bankare të zbuluara përfshihen në përbërje të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare. Një karakteristikë e këtyre rregullimeve bankare është fakti se teprica e llogarisë bankare shpesh ndryshon nga një tepricë pozitive në një tepricë negative.

9 Flukset monetare përjashtojnë lëvizjet ndërmjet elementeve që përbëjnë mjete monetareose ekuivalentë të mjeteve monetare pasi këto komponentë janë më shumë pjesë e menaxhimit të mjeteve monetare të një njësie ekonomike sesa pjesë të aktiviteteve shfrytëzuese, investuese dhe financuese. Menaxhimi i mjeteve monetare përfshin investimin e mjeteve të tepërta monetare në ekuivalentë të mjeteve monetare.

© IFRS Foundation

Paraqitja e pasqyrës së fluksit monetar

10 Pasqyra e fluksit monetar raporton fluksin e mjeteve monetare gjatë periudhës duke e klasifikuar nga aktivitetet shfrytëzuese, investuese dhe financuese.

11 Një njësi ekonomike paraqet fluksin e mjeteve të saj monetarengaaktivitetet, shfrytëzueseinvestuesedhe financuese në mënyrën që është më e përshtatshme për biznesin e saj. Klasifikimi nëpërmjet aktiviteteve ofron informacion që u lejon përdoruesve të vlerësojnë ndikimin e atyre aktiviteteve mbi pozicionin financiar të njësisë ekonomike dhe shumën e mjeteve të saj monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare. Ky informacion mund të përdoret edhe për të vlerësuar marrëdhëniet ndërmjet këtyre aktiviteteve.

12 Një transaksion i vetëm mund të përfshijë flukse të mjeteve monetareqë janë të klasifikuara ndryshe. Për shembull, kur ripagimi i mjeteve monetare të një huaje 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.

Veprimtari të shfrytëzimit

13 Shuma e fluksit të mjeteve monetare që krijohet nga veprimtaritë të shfrytëzimit është një element kyç për të vlerësuar shkallën në të cilën veprimtaria e njësisë ekonomike ka prodhuar flukse të mjaftueshme mjetesh monetare për të ripaguar huatë, për të mbajtur kapacitetin e shfrytëzimit të njësisë ekonomike, për të paguar dividendët dhe për të bërë investime të reja pa përdorur burime të jashtme financimi. Informacioni rreth komponentëve specifikë të historisë të flukseve të mjeteve monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit është i dobishëm, i marrë së bashku me informacionet e tjera, për të parashikuar flukset monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit në të ardhmen.

14 Flukset e mjeteve monetarenga veprimtaritë e shfrytëzimitrrjedhin kryesisht nga veprimtaritë që prodhojnë të ardhura të njësive 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) pagesa në mjete monetare të furnizuesve të mallrave ose shërbimeve;

(d) Pagesa të mjeteve monetare për dhe në emër të punonjësve;

(e) [fshirë]

(f) Pagesa në mjete monetare ose rikthimi i tatimeve mbi të ardhurat, në përjashtim të rasteve kur ato identifikohen specifikisht me veprimtari investuese dhe financuese; dhe

(g) mjetet monetare të marra dhe pagesat nga kontratat e realizuara për qëllime ndërmjetësimi ose tregtimi.

Transaksione të tilla, si për shembull shitja e një elementi të caktuar të një impianti mund të çojnë në fitime ose humbje që përfshihet në përcaktimin e fitimit ose humbjes. Gjithsesi flukset e mjeteve monetareqë 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.

Raportimi i flukseve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit. Arkëtimet nga qiraja dhe shitja e mëvonshme e aktiveve të tilla gjithashtu klasifikohen si veprimtari shfrytëzimi.

© IFRS Foundation

15 Një njësi ekonomike mund të zotërojë letra me vlerë dhe hua për qëllime ndërmjetësimi ose tregtimi, dhe në këto raste ato janë të ngjashme me invetarin e blerë specifikisht për rishitje. Si rezultat, fluksi i mjeteve monetare që krijohen nga blerja dhe shitja e ndërmjetësimit ose tregtimit të letrave me vlerë klasifikohet si

veprimtari shfrytëzimi. Në mënyrë të ngjashme parapagimet e mjeteve monetare dhe huatë e dhëna nga institucionet financiare zakonisht klasifikohen si veprimtari shfrytëzimi përderisa ato lidhen me veprimtarinë kryesore të prodhimit të të ardhurave të asaj njësie ekonomike.

Veprimtaritë investuese

16 Paraqitja veçmas e flukseve monetare që vijnë nga aktivitet 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 aktivitet 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 pagesat e lidhura me kostot e kapitalizuara të zhvillimit dhe pronat, makineri e pajisje të ndërtuara vetë;

(b) mjetet monetare të marra nga shitja e pronave, makineri e pajisje, aktive afatgjata jo materiale dhe aktive të tjera afatgjata;

(c) Pagesa në mjete monetare për të blerë instrumente të kapitalit neto ose të borxhit të njësive të tjera ekonomike, dhe pjesëmarrjet në sipërmarrjet e përbashkëta (të ndryshëm nga pagesat e atyre instrumenteve që konsiderohen si ekuivalentë të mjeteve monetare ose nga ato që mbahen për qëllimi ndërmjetësimi ose tregtimi);

(d) Mjete monetare të marra nga shitja e instrumenteve të kapitalit neto ose të borxhit të njësive të tjera ekonomike dhe të pjesëmarrjeve në sipërmarrjet e përbashkëta (të ndryshëm nga arkëtimet e atyre instrumenteve që konsiderohen si ekuivalentë të mjeteve monetare ose nga ato që mbahen për qëllimi 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) mjete monetare të marra nga ripagimi i parapagesave dhe huave të dhënave palëve të tjera (të ndryshme nga parapagimet dhe huatë e dhëna nga institucioni financiar);

(g) pagesat në mjete financiare për kontrata e të ardhmes, kontratat forward, kontratat opsion dhe kontratat e këmbimit, me përjashtim të rasteve kur kontratat bëhen për qëllime ndërmjetësimi ose tregtimi, ose ku pagesat klasifikohen si veprimtari financiare; dhe

(h) mjetet monetare të marra nga kontratat e së ardhmes, nga kontratat forward, nga kontratat opsion dhe kontratat e këmbimit, me përjashtim të rasteve kur kontratat bëhen për qëllime ndërmjetësimi ose tregtimi, ose ku arkëtimet klasifikohen si veprimtari financiare.

Kur një kontratë llogaritet si një mbrojtje e një pozicioni të identifikuar, flukset monetare të Kontratës klasifikohen në të njëjtën mënyrë si fluksi monetar i pozicionit të të qenit i mbrojtur.

Veprimtari financiare

17 Dhënia e informacioneve të veçanta shpjeguese për flukset monetare që krijohen ngaaktivitetet financiare është e rëndësishme pasi ato shërbejnë për parashikimin e kërkesave për fluksin monetar të ardhshëm nga ofruesit e kapitalit për njësinë ekonomike. Shembuj të flukseve të mjeteve monetare të lindura nga aktivitetet financuese janë:

(a) shuma në mjete monetare të marra nga emetimi i aksioneve ose instrumenteve të tjerë të kapitalit neto;

© IFRS Foundation

(b) pagesat në mjete monetare të bëra pronarëve të njësisë 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) ripagesat e mjeteve monetare për shumat e marra hua; dhe

(e) pagesa në mjete monetare nga një qiramarrës për uljen e detyrimit të mbetur të lidhur me një qira financiare.

Raportimi i flukseve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit

18 **Një njësi ekonomike raporton flukset monetare të veprimtarive të shfrytëzimitduke përdorur ose:**

(a) **metodën direkte, ku deklarohen klasat e mëdha të arkëtimeve dhe pagesave bruto të mjeteve monetare. ose**

(b) **Metodën e tërthortë, nëpërmjet së cilës fitimi ose humbja korrigjohet me efektet e transaksioneve që nuk kanë natyrë monetare, me shtyrjet ose rritjet e të kaluarës ose në të ardhmen e mjeteve monetare të marra ose të paguara, dhe me elementë të të ardhurave dhe shpenzimeve të lidhura me investimin ose financimin e fluksit të mjeteve monetare.**

19 Njësitë ekonomike inkurajohen të raportojnë flukset monetarenga veprimtaritë e shfrytëzimit duke përdorur metodën e drejtpërdrejtë. Metoda e drejtpërdrejtë jep informacion që mund të jetë i dobishëm në vlerësimin e flukseve monetare në të ardhmen dhe që i cili është i disponueshëm, nuk sigurohet me metodën e tërthortë. Nëpërmjet metodës së drejtpërdrejtë, informacioni rreth klasave kryesore të mjeteve monetare të marra bruto dhe pagesave bruto të mjeteve monetare mund të merret ose;

(a) nga regjistrimet kontabël të njësisë ekonomike; ose

(b) duke rregulluar shitjet, koston shitjeve (interesat dhe të ardhura dhe shpenzime të tjera të ngjashme, dhe tarifa të tjera të ngjashme për një institucion financiar) dhe zëra të tjera të pasqyrës së të ardhurave me

(i) ndryshimet gjatë periudhës në inventarë dhe të arkëtueshmet dhe të pagueshmet e shfrytëzimit;

(ii) elementë të tjerë jo-mjete monetare dhe

(iii) zëra të tjerë për të cilët efektet e mjeteve monetare janë flukse të mjeteve monetare investuese ose financuese.

20 Sipas metodës indirekte, fluksi neto i mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit përcaktohet nga rregullimi i fitimit ose humbjes për efektet e:

(a) ndryshimeve gjatë periudhës në inventarë dhe të arkëtueshmet dhe të pagueshmet shfrytëzime;

(b) elementëve jo-mjete monetare si për shembull amortizimi, tatimet e shtyra, fitime dhe humbje neto të parealizuara nga monedhat e huaja, fitimet e pashpërndara të pjesëmarrjeve dhe interesat të pakicës; dhe

(c) të gjithë zërat e tjerë për të cilat efektet e mjeteve monetare janë fluksemonetare investimi ose financimi.

Ndryshe, fluksi monetar neto nga veprimtaritë e shfrytëzimit mund të paraqitet sipas metodës së tërthortë duke treguar të ardhurat dhe shpenzimet të paraqitura në pasqyrën e të ardhurave dhe ndryshimet gjatë periudhës në inventarë, në llogari të arkëtueshme dhe llogari të pagueshme.

Raportimi i flukseve monetare nga aktivitetet investuese dhe financuese

21 **Një njësi ekonomike raporton veçmas klasat e mëdha të faturave të mjeteve monetare bruto dhe pagesat bruto të mjeteve monetare që rezultojnë nga veprimtaritë investuese dhe financuese, me përjashtim të rasteve të flukseve monetare të përshkruara në paragrafin 22 dhe 24, që raportohen mbi baza neto.**

Raportimi i flukseve monetare në baza neto

22 **Flukset monetare që rrjedhin nga veprimtaritë e mëposhtme të shfrytëzimit, investimit ose financimit mund të raportohen mbi një bazë neto:**

(a) **mjetet monetare të marra e të paguara në emër të klientëve kur flukset monetare reflektojnë më shumë aktivitetet e klientit sesa ato të njësisë ekonomike; dhe**

(b) **mjete monetare të marra dhe të paguara për elementë që kanë qarkullim të shpejtë, elementë që kanë shuma të mëdha dhe elementë me maturime të shkurtra.**

23 Shembuj të mjeteve monetare të marra dhe të paguara të cilave u referohet paragrafi 22(a) janë:

(a) pranimi dhe ripagimi i depozitave pa afat të një banke;

(b) fondet e mbajtura për klientët nga një njësi ekonomike investimi; dhe

(c) qiratë e mbledhura në emër të pronarëve të pronave dhe që u paguhen atyre.

23A Shembuj të mjeteve monetare të marra dhe të paguara të cilave u referohet paragrafi 22(b) janë parapagime të bëra për dhe ripagimi i:

(a) shumave principale të lidhura me klientët me kartë krediti;

(b) blerja dhe shitja e investimeve; dhe

(c) hua të tjera afatshkurtra, për shembull ato hua që kanë një periudhë maturimi prej tre ose më pak muajsh.

24 **Flukset monetareqë rezultojnë nga secila nga veprimtaritë e mëposhtme të një institucioni financiar mund të raportohen mbi një bazë neto:**

(a) **mjete monetare të marra dhe të paguara për pranim dhe ripagim të depozitave me një datë fikse maturimi;**

(b) **vendosja e depozitave në institucionet e tjera financiare dhe tërheqja e depozitave nga institucionet e tjera financiare; dhe**

(c) **parapagime të mjeteve monetare dhe huave të dhëna klientëve dhe ripagim i këtyre parapagesave dhe huave**

Flukse monetare në monedhë të huaj

25 **Flukset monetare që krijohet nga transaksionet në një monedhë të huaj do të regjistrohen në monedhën funksionale të njësisë ekonomike duke aplikuar në shumën e monedhës së huaj kursin e këmbimit ndërmjet monedhës fuksionale dhe monedhës së huaj në datën e fluksit monetar.**

 © IFRS Foundation

26 **Flukset monetaretë një mali të huaj do të përkthehen me kurset e këmbimit ndërmjet monedhës funksionale dhe monedhës së huaj në datat e flukseve monetare.**

27 Flukset monetaretë shprehura në monedhë të huaj raportohen në një mënyrë që përkon me SNK 21 *Efektet e ndryshimit në kurset e këmbimit.* Kjo lejon përdorimin e një kursi këmbimi që përafron kursin aktual. Për shembull, mesatarja e ponderuar e kursit të këmbimit për një periudhë mund të përdoret për regjistrimin e

transaksioneve në monedhë të huaj ose në përkthim të flukseve monetare të një filiali të huaj. Gjithsesi, SKN 21 nuk lejon përdorimin e kursit të këmbimit në fund të periudhës raportuese kur përkthehen flukset e mjeteve monetare të një filiali të huaj.

28 Fitimet dhe humbjet neto të parealizuara që lindin nga ndryshimet në kursin e këmbimit në monedhë të huaj nuk janë flukse monetare. Gjithsesi, efekti i ndryshimit të kursit të këmbimit mbi mjetet monetare dheekuivalentë të mjeteve monetare të cilat janë ose duhet të jenë në monedhë të huaj raportohen në pasqyrën e fluksit monetar në mënyrë që të rakordohen mjetet monetare dhe ekuivalentët të mjeteve monetare në fillim dhe në fund të periudhës. Kjo shumë paraqitet veçmas nga flukset monetare nga veprimtaritë e shfrytëzimit, të investimit dhe financimit dhe përfshin ndryshimet, nëse ka, kur këto flukse janë raportuar me kursin e këmbimit të fundit të periudhës.

29 [fshirë]

30 [fshirë]

Interesi dhe Dividentët

31 Flukset monetarenga marrja ose pagimi i interesit dhe dividentëve do të raportohen veçmas. Secili do të klasifikohet në mënyrë të qëndrueshme nga njëra periudhë në tjetrën ose si veprimtari shfrytëzuese, investuese ose financuese.

32 Shuma totale e interesit të paguar gjatë një periudhe jepet në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare nëse ajo është njohur si shpenzim në pasqyrën e të ardhurave ose është kapitalizuar në përputhje me trajtimin alternativ të lejuar në SNK 23 *Kostot e huamarrjes.*

33 Interesi i paguar dhe interesi dhe divindetët e marrë zakonisht klasifikohen si flukse monetare operative 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 dividentët e marrë mund të klasifikohen si flukse monetare operative pasi ata janë pjesë e përcaktimit të fitimit ose humbjes. Nga ana tjetër, interesi i paguar dhe interesi dhe dividentët e marrë mund të klasifikohen siflukse monetaretë aktivitetit financues dhe flukse monetaretë aktivitetit investues, pasi ata janë kosto të marrjes së burimeve financiare ose kthime të investimeve.

34 Dividentët e paguar mund të klasifikohen si një fluks monetar iaktivitetit financuespasi ato përfaqësojnë një kosto të marrjes së burimeve financiare. Nga ana tjetër, dividentët e paguar mund të klasifikohen si komponentë të flukseve monetare nga veprimtari të shfrytëzimitnë mënyrë që të ndihmohet përdoruesi të përcaktojë aftësinë e një njësie ekonomike për të paguar dividentë nga flukset monetare të aktivitetit të shfrytëzimit.

Tatimet mbi të ardhurat

35 Flukset monetareqë rezultojnë nga tatimet mbi të ardhurat do të paraqiten veçmas dhe do të klasifikohen si fluks monetar ngaveprimtaritë e shfrytëzimit me përjashtim të rasteve kur ato identifikohen meveprimtaritë financuesedhe investuese.

36 Tatimi mbi të ardhurat rezulton nga transaksionet të cilat çojnë sjellinflukseve monetareqë klasifikohen në njëpasqyrë të flukseve monetare,si veprimtari e shfrytëzimit,aktivitet investues ose financues. Ndërsa shpenzimet e tatimeve mund të jenë lehtësisht të identifikueshme për veprimtari investimi dhe financiare, flukset monetare përkatëse të tatimit shpesh janë të pa identifikueshme dhe mund të krijohen në një periudhë të ndryshme nga flukset e mjeteve monetare të transaksionit në fjalë. Si rezultat, tatimet e paguara shpesh klasifikohen si flukse të mjeteve monetare nga aktivitetet e shfrytëzimit. Gjithsesi, kur është e mundur të identifikohet fluksi i mjeteve monetare të tatimit me një transaksion individual që çon në flukse të mjeteve monetare që klasifikohen si veprimtari investuese ose financiare, fluksi i mjeteve financiare të tatimit klasifikohet, në varësi të rastit, si veprimtari investimi ose financiare. Kur flukset e mjeteve monetare të tatimeve janë ndarë për më shumë se një klasë aktiviteti, jepet informacion shpjegues për të gjithë shumën e tatimit të paguar.

Investimet e filialeve, pjesëmarrje dhe sipërmarrjeve të përbashkëta

37 Kur kontabilizon një investim në një pjesëmarrje, një sipërmarrje të përbashkët ose një filial, duke përdorur metodën e kostos apo të kapitalit neto, një investitor e kufizon raportimin e tij në pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare vetëm me flukset e mjeteve monetare midis tij dhe të investuarit, për shembull, me dividendët dhe paradhëniet.

38 Një njësi ekonomike që raporton interesin e saj në një pjesëmarrje apo një sipërmarrje të përbashkët duke përdorur metodën e kapitalit neto, përfshin në pasqyrën e flukseve e mjeteve monetare, flukset e mjeteve monetare në lidhje me investimet e saj në pjesëmarrje ose sipërmarrje të përbashkët, dhe shpërndarjet dhe pagesat tjera ose arkëtimet midis saj dhe pjesëmarrjes ose sipërmarrjes së përbashkët.

Blerjet dhe nxjerrja jashtë përdorimi e filialeve ose njësitë e tjera të biznesit

39 Totali i flukseve monetareqë rezultojnë nga blerjet dhe nxjerrja jashtë përdorimi e filialeve ose njësive të tjera të biznesit do të paraqitet veçmas dhe do të klasifikohet siveprimtari investuese.

40 Një njësi ekonomike do të japë informacion shpjegues, në total, përsa i përket blerjeve dhe nxjerrjes jashtë përdorimi të filialeve apo njësive të tjera të biznesit gjatë periudhës për sa vijon:

(a) shumës totale të blerjes së përgjithshme ose të nxjerrjes jashtë përdorimit;

(b) pjesën e shumës të blerjes ose të marrë nga nxjerrja jashtë përdorimit të realizuar me mjete monetaredhe ekuivalentëve të mjeteve monetare;

(c) shumës së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare në filial ose njësi biznesi të blera ose të dala jashtë përdorimi; dhe

(d) shumës së aktiveve dhe detyrimeve që nuk janë mjete monetare ose ekuivalentë të mjeteve monetare në një filial ose njësi biznesi të blerë ose të dalë jashtë përdorimi, të përmbledhur në bazë të kategorive kryesore.

 © IFRS Foundation

40A Një njësi ekonomike investuese, siç përcaktohet në SNRF 10 *Pasqyra financiare të konsoliduara,* nuk i nevojitet të aplikojë paragrafët 40(c) ose 40(d) për një investim në një filial që i kërkohet të matet me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimi apo humbjes.

41 Paraqitja veçmas e fluksit monetar nga efektet e blerjes dhe nxjerrjes jashtë përdorimi e filialeve dhe njësive të tjera të biznesit si elementë të një zëri të vetëm, së bashku me informacionin specifik për aktivet dhe detyrimet e blera ose të nxjerra jashtë përdorimi ndihmon në dallimin e atyrefluksevе monetare që vijnë nga flukset monetare që rezultojnë nga nga veprimtaritë e tjera të shfrytëzimit, investuese dhe financuese. Efektet e flukseve monetare të nxjerrjeve jashtë përdorimit nuk zbriten nga flukset monetare të blerjes.

42 Shuma totale e mjeteve monetare të paguara ose të marra si blerje ose shitje raportohet në pasqyrën e fluksit monetar, mbi baza neto pasi zbriten mjetet monetare dheekuivalentët e mjeteve monetaretë blera ose të nxjerra jashtë përdorimi si rrjedhojë e të tilla transaksioneve, ngjarjeve ose ndryshimeve në rrethanat.

42A Flukset e mjeteve monetare që rrjedhin nga ndryshimet në interesat e pronësisë në një filial që nuk rezulton në humbje të kontrollit duhet të klasifikohen si flukse te mjeteve monetare nga veprimtaria financiare, përveçse kur filiali është i zotëruar nga një njësi ekonomike investuese sipas përcaktimit ne SNRF 10, dhe i kërkohet të matet me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes.

42B Ndryshimet në interesat e pronësisë në një filial të cilat nuk çojnë në humbjen e kontrollit, siç mund të jetë blerja apo shitja e mëpasshme nga një shoqëri mëmë e një instrumenti të kapitalit neto të një filiali, kontabilizohen si transaksione të kapitalit neto (shiko SNRF 10 Pasqyra financiare të konsoliduara), përveçse rastit kur filiali është i zotëruar nga një njësi ekonomike investuese dhe i kërkohet të matet me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Për pasojë, flukset e mjeteve monetare që rezultojnë nga ky transaksion klasifikohen në të njëjtën mënyrë si dhe transaksionet e tjera me pronarët siç përshkruhet në paragrafin 17.

Transaksione jo në vlera monetare

43 Transaksionet investuese dhe të financimit që nuk kërkojnë përdorimin e mjeteve monetare ose të ekuivalentëvetë mjeteve monetare do të përjashtohen nga pasqyra e fluksit monetar. Këto transaksione do të shpjegohen gjetkë në pasqyrat financiare në një mënyrë që siguron të gjithë informacionin përkatës për këto veprimtari investimi dhe financimi.

44 Mjaft veprimtari investuese dhefinancuese nuk kanë ndikim të drejtpërdrejtë flukset aktuale monetare megjithëse ato kanë ndikim mbi kapitalin dhe strukturën e aktiveve të një njësie ekonomike. Përjashtimi i transaksioneve jo në vlera monetare nga pasqyra e fluksit monetar është në përputhje me objektivin e pasqyrës së fluksit monetar pasi këto elementë nuk përfshijnë fluksin e mjeteve monetare në periudhën aktuale. Shembuj të transaksioneve jo-monetare janë:

(a) blerja e aktiveve ose duke marrë përsipër detyrimet përkatëse në mënyrë të drejtpërdrejtë ose nëpërmjet një qiraje financiare;

(b) blerja e një njësie ekonomike nëpërmjet emetimit të kapitalit neto; dhe

(c) Shndërrimi i borxhit në kapital neto.

Ndryshime në detyrimet që rrjedhin nga veprimtaritë financiare

44A **Një njësi ekonomike do të japë informacione shpjeguese që u mundësojnë përdoruesve të pasqyrave financiare të vlerësojnë ndryshimet në detyrimet që rrjedhin nga veprimtaritë financiare, duke përfshirë edhe ndryshimet që rrjedhin nga flukset e mjeteve monetaredhe ndryshimet jo monetare.**

44B Në përpjekje për të përmbushur masën e nevojshme të kërkesave në paragrafin 44A, një njësi ekonomike do të japë informacione shpjeguese për ndryshimet e mëposhtme në detyrimet që rrjedhin nga veprimtaritë financiare:

(a) ndryshimet e flukseve të mjeteve monetare nga veprimtaria financiare;

(b) ndryshimet që rrjedhin nga marrja ose humbja e kontrollit të filialeve ose bizneseve të tjera;

(c) efektin e ndryshimeve të kursit të këmbimit valutor.

(d) ndryshimet ne vlerën e drejtë; dhe

(e) ndryshime të tjera.

44C Detyrimet që rrjedhin nga veprimtaritë financiare janë detyrimet për të cilat flukset e mjeteve monetare ishin klasifikuar ose flukset e mjeteve monetare të ardhshme do të klasifikohen në pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare si flukse monetare nga veprimtaritë financiare. Përveç kësaj, kërkesa për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafin 44A zbatohet gjithashtu për ndryshimet në aktivet financiare (për shembull, aktivet që mbulojnë detyrimet që rrjedhin nga veprimtaritë financiare) nëse flukset e mjeteve monetare nga këto aktive financiare janë përfshirë ose do të përfshihen në flukset e mjeteve monetare të ardhshme nga veprimtaritë financiare.

44D Një mënyrë për të përmbushur kërkesën për dhënie informacionesh shpjeguese në paragrafin 44A është kryerja e një rakordimi midis tepricës të çeljes dhe mbylljes në pasqyrën e pozicionit financiar për detyrimet që rrjedhin nga veprimtaritë financiare, duke përfshirë ndryshimet e identifikuara në paragrafin 44B. Kur një njësi ekonomike bën këtë rakordim të tillë, ajo duhet të sigurojë informacione të mjaftueshme për t'u mundësuar përdoruesve të pasqyrave financiare të lidhin zërat e përfshirë në këtë rakordim me pasqyrën e pozicionit financiar dhe pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare.

44E Nëse një njësi ekonomike jep informacione shpjeguese të kërkuara nga paragrafi 44A në kombinim me informacionet shpjeguese për ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e tjera, ajo duhet të japë informacione shpjeguese për ndryshimet në detyrimet që rrjedhin nga veprimtaritë financiareveçmas nga ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e tjera.

Komponentët e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare

45 **Një njësi ekonomike jep informacion shpjegues rreth komponentëve mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare dhe paraqet një rakordim të shumave në pasqyrën e fluksit monetar me elementët ekuivalentë të raportuar pasqyrën e pozicionit financiar.**

46 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 1 *Paraqitja e pasqyrave financiare* një njësi ekonomike jep shpjegime për politikën që ajo përdor në përcaktimin e përbërjes sëmjeteve monetaredhe ekuivalentëve të mjeteve monetare.

© IFRS Foundation

47 Efektet e çdo ndryshimi në politikën e përcaktimit të komponentëve tëmjeteve monetaredhetë ekuivalentëvetë mjeteve monetare, për shembull një ndryshim në klasifikimin e instrumenteve financiare që më parë konsideroheshin pjesë e portofolit të investimeve të njësisë ekonomike raportohet në përputhje me SNK 8: *Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet*.

Dhënia e informacioneve shpjeguese të tjera

48 Një njësi ekonomike do të japë informacion shpjegues dhe gjithashtu një koment të menaxhimit për shumat e rëndësishme të tepricave të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare të njësisë ekonomike që nuk janë të disponueshme për përdorim nga grupi.

49 Ka rrethana të ndryshme në të cilat tepricat e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të mjeteve monetare të zotëruara nga një njësi ekonomike nuk janë të disponueshme për përdorim nga grupi. Shembujt që mund të jepen përfshijnë tepricat e mjeteve monetare dhe të ekuivalentëve të mjeteve monetare të një filiali që operon në vendin në të cilin aplikohen kontrollet e këmbimit ose kufizime të tjera ligjore kur gjendjet nuk janë të disponueshme për përdorim të përgjithshëm nga shoqëria mëmë ose filialet e tjera.

50 Informacion shtesë mund të jetë i rëndësishëm për përdoruesit për të kuptuar pozicionin financiar dhe likuiditetin e një njësie ekonomike. Inkurajohet dhënia e këtij informacioni si dhe një komentar nga menaxhimi, dhe që mund të përfshijë:

(a) shumën e huasë së pa tërhequr që mund të jetë e disponueshme për veprimtari të shfrytëzimit në të ardhmen dhe për të përcaktuar kapitalin, duke dhënë kufizimet në përdorimin e tyre;

(b) [fshirë]

(c) shumën totale të flukseve monetare që përfaqëson rritje në kapacitetin shfrytëzues veçmas nga flukset e mjeteve monetare që kërkohen për mirëmbajtjen e kapacitetit të shfrytëzimit; dhe

(d) shumën e flukseve monetare që dalin nga veprimtaritë shfrytëzuese, investuese dhe financuese të secilit segment raportimi (Shih SNRF 8: *Segmente të shfrytëzimit*).

51 Informacion shpjegues i veçantë për flukset monetare që përfaqësojnë rritje në kapacitetin shfrytëzues dhe për flukset monetare që kërkohen për të mirëmbajtur kapacitetin shfrytëzues është i dobishëm për të mundësuar që përdoruesit të përcaktojnë nëse njësia ekonomike po investon ashtu siç duhet në mirëmbajtjen e kapacitetit të saj shfrytëzues. Një njësi ekonomike që nuk investon mirë në mirëmbajtjen e kapacitetit te saj shfrytëzues mund të paragjykojë probabilitetin për të ardhmen për shkak të likuiditetit aktual dhe shpërndarjeve tek pronarët.

52 Informacioni shpjegues i flukseve monetareu bën të mundur përdoruesve që të kenë një kuptim më të mirë të marrëdhënies ndërmjet flukseve monetare të biznesit si një i tërë me pjesët e tij përbërëse si dhe të disponueshmërinë dhe ndryshueshmërinë të flukseve segmentare të mjeteve monetare.

Data e hyrjes në fuqi

53 Ky Standard hyn në fuqi për pasqyrat financiare që mbulojnë periudhat që fillojnë në ose mbas datës 1 janar 1994 e në vazhdim.

54 SNK 27 (i ndryshuar në vitin 2008) ndryshoi paragrafët 39-42 dhe shtoi paragrafët 42A dhe 42B. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 korrik 2009 e në vijim. Nëse një njësi ekonomike zbaton SNK 27 (ndryshuar në 2008) për një periudhë më të hershme, ndryshimet do të zbatohen për këtë periudhë të hershme. Ndryshimet do të zbatohet në mënyrë retrospektive.

55 Paragrafi 14(a) është ndryshuar sipas *Përmirësimeve në SNRF-të* të publikuara në maj 2008. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2009 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme ajo duhet të japë informacione shpjeguese për këtë fakt dhe të zbatojë paragrafin 68A të SNK 16

56 Paragrafi 16 është ndryshuar nga *Përmirësimet në SNRF- të*, të publikuara në prill 2009. Një njësi ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim në mënyrë prospektive për periudhat vjetore që fillojnë më datën 1 janar 2010 e në vijim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Nëse një njësi ekonomike zbaton ndryshimin për një periudhë më të hershme, ajo do të japë informacione shpjeguese për këtë fakt.

57 SNRF 10 dhe SNRF 11 *Marrëveshjet e përbashkëta,* të publikuara në maj të vitit 2011, kanë ndryshuar paragrafët 37, 38 dhe 42D dhe është hequr paragrafi 50(b). Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime, kur të zbatojë SNRF 10 dhe SNRF 11.

58 *Njësitë ekonomike investuese* (ndryshimet për SNRF 10, SNRF 12 dhe SNK 27), publikuar në Tetor 2012, ka ndryshuar paragrafët 42A dhe 42B dhe ka shtuar paragrafin 40A. Një njësi ekonomike do të aplikojë këto ndryshime për periudhat vjetore që fillojnë në ose pas datës 1 janar 2014. Aplikimi më i hershëm i *Njësive ekonomike investuese* është i lejuar. Në qoftë se një njësi ekonomike aplikon këto ndryshime më herët , ajo duhet të aplikojë të gjitha ndryshimet e përfshira në *Njësitë ekonomike investuese* në të njëjtën kohë.

59 SNRF 16 *Qiratë*, i publikuar në janar të vitit 2016, ka ndryshuar paragrafët 17 dhe 44. Njësia ekonomike do të zbatojë këto ndryshime, kur zbaton SNRF 16.

60 *Iniciativë mbi dhënie informacionesh shpjeguese* (Ndryshime në SNK 7), i publikuar në Dhjetor 2016, ndryshoi paragrafin 5. Një njësi ekonomike do të zbatojë këto ndryshime për periudhat vjetore që nisin nga data 1 janar 2017 e në vazhdim. Lejohet zbatimi përpara kësaj date. Kur njësia ekonomike i zbaton këto ndryshime për herë të parë, nuk kërkohet të japë informacion krahasues për periudhat e mëparshme.

61 SNRF 17 *Kontratat e Sigurimit*, i publikuar në maj 2017 ndryshoi paragrafin 14. Njësia ekonomike do të zbatojë këtë ndryshim kur ajo zbaton SNRF 17.

 © IFRS Foundation