

**STANDARDI KOMBËTAR I KONTABILITETIT NR. 15,
I PËRMIRËSUAR**

**“PËR KONTABILITETIN DHE RAPORTIMIN FINANCIAR
TË MIKRONJËSIVE EKONOMIKE”**
(Datë efektive 1 janar 2017)

I krahasuar me

STANDARDI KOMBËTAR I KONTABILITETIT NR. 15
**“MBI PARIMET E KONTABILITETIT DHE TË RAPORTIMEVE
FINANCIARE NGA MIKRONJËSITË EKONOMIKE”**
(I shfuqizuar)

	SKK 15 (I përmirësuar)		SKK 15 (Viti 2009)
	OBJEKTIVI DHE BAZAT E PËRGATITJES		OBJEKTIVI DHE BAZAT E PËRGATITJES
1	Objektivi i Standardit Kombëtar të Kontabilitetit Nr. 15, “ Për Kontabilitetin dhe Raportimin Financiar të mikronjësive ekonomike ” (SKK 15 i përmirësuar), miratuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit dhe shpallur nga Ministria e Financës, është të japë konceptet dhe parimet bazë si dhe të vendosë rregullat për zbatimin e këtyre parimeve për paraqitjen e ngjarjeve ekonomike në pasqyrat financiare të mikronjësive.	1	Objektivi i Standardit Kombëtar të Kontabilitetit Nr. 15, “ Për Kontabilitetin dhe Raportimet Financiare të mikronjësive ekonomike ” (SKK 15), miratuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit dhe shpallur nga Ministria e Financës, është të japë konceptet dhe parimet bazë si dhe të vendosë rregullat për zbatimin e këtyre parimeve për paraqitjen e ngjarjeve ekonomike në pasqyrat financiare të mikronjësive.
2	SKK 15 i përmirësuar bazohet në Ligjin Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, dhe në Ligjin Nr.10 042, datë 22.12.2008 “Për disa ndryshime e shtesa në Ligjin Nr. 8957, datë 17.10.2002 “Për ndërmarrjet e vogla e të mesme”, i ndryshuar.	2	SKK 15 bazohet në Ligjin Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, “Për disa ndryshime e shtesa në Ligjin Nr. 8957, datë 17.10.2002 “Për ndërmarrjet e vogla e të mesme”, i ndryshuar.
3	Ky Standard përqëndrohet vetëm në disa nga çështjet bazë mbi organizimin e kontabilitetit, mbi mbajtjen e llogarive, mbi përgatitjen dhe deklarimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të thjeshtuara nga mikronjësitë ekonomike.	3	Ky Standard përqëndrohet vetëm në disa nga çështjet bazë mbi organizimin e kontabilitetit, mbi mbajtjen e llogarive, mbi përgatitjen dhe deklarimin e Raportimeve Financiare Vjetore të thjeshtuara nga mikronjësitë ekonomike.
4	Pasqyrat financiare do të përgatiten mbi bazën e konceptit të materialitetit që nënkupton dhënien rëndësi atyre aspekteve dhe të dhënave financiare të veprimtarive ekonomike që janë të rëndësishme për përdoruesit e pasqyrave financiare, e që mund të ndikojnë në vendimet ekonomike që ata marrin. Rëndimi i pasqyrave financiare me hollësira të tepruara dhe informacion jomaterial dëmton qartësinë dhe kuptueshmërinë e tyre. Pasqyrat financiare ndërtohen bazuar në supozimet-bazë, parimet dhe karakteristikat e informacionit kontabël.	4	Pasqyrat financiare do të përgatiten mbi bazën e konceptit të materialitetit që nënkupton dhënien rëndësi atyre aspekteve dhe të dhënave financiare të veprimtarive ekonomike që janë të rëndësishme për përdoruesit e pasqyrave financiare, e që mund të ndikojnë në vendimet ekonomike që ata marrin. Rëndimi i pasqyrave financiare me hollësira të tepruara dhe informacion jomaterial dëmton qartësinë dhe kuptueshmërinë e tyre. Pasqyrat financiare ndërtohen bazuar në supozimet-bazë, parimet dhe karakteristikat e informacionit kontabël.
	FUSHA E ZBATIMIT		FUSHA E ZBATIMIT
5	Ky Standard do të zbatohet nga të gjitha mikronjësitë ekonomike. Kontabilitetin e thjeshtuar me regjistrim të njëfishtë në bazë	5	Ky Standard do të zbatohet nga të gjitha mikronjësitë. Kontabilitetin e thjeshtuar me regjistrim të njëfishtë në bazë monetare, do

	monetare, do ta mbajnë ato mikronjësi me status person fizik që realizojnë xhiro vjetore deri në 2 milion lekë. Të gjitha mikronjësitë e tjera, pavarësisht nga forma juridike, do të mbajnë kontabilitetin sipas të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.		ta mbajnë mikronjësitë me status person fizik dhe që realizojnë xhiro vjetore deri në 2 milion lek. Të gjitha mikronjësitë e tjera, pavarësisht nga forma juridike, do të mbajnë kontabilitetin sipas të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.
	PËRKUFIZIMET KRYESORE		PËRKUFIZIMET KRYESORE
6	<i>Aktivi</i> është një objekt ose e drejtë ekonomike e kontrolluar nga njësi ekonomike, i cili (a) ka ardhur si rezultat i ngjarjeve të shkuara; dhe (b) nga përdorimi i tij priten përfitime të ardhshme.	6	<i>Aktivi</i> është një objekt ose e drejtë ekonomike e kontrolluar nga njësi ekonomike raportuese, i cili (a) ka ardhur si rezultat i ngjarjeve të shkuara dhe (b) nga përdorimi, i së cilës priten përfitime të ardhshme.
7	<i>Detyrimi</i> është një detyrim aktual i njësisë ekonomike, i cili (a) ka lindur nga ngjarje të shkuara; dhe (b) shlyerja e tij pritet të shoqërohet me dalje burimesh në të ardhmen.	7	<i>Pasivi</i> është një detyrim aktual i njësisë ekonomike raportuese, i cili (a) ka lindur nga ngjarje të shkuara, dhe (b) shlyerja e të cilit pritet të shoqërohet me daljen e burimeve në të ardhmen.
8	<i>Kapitali i Vet</i> (ose “aktivet neto”) është diferenca mes aktiveve dhe detyrimeve të njësisë ekonomike në datën e pasqyrës së pozicionit financiar.	8	<i>Kapitali i Vet</i> (ose “aktivet neto”) është diferenca mes aktiveve dhe pasiveve të njësisë ekonomike raportuese në datën e bilancit.
9	<i>Të Ardhurat</i> përfaqësojnë flukse hyrëse (rritjen e përfitimeve ekonomike) gjatë periudhës së raportimit, që çojnë në rritjen e aktiveve ose pakësimin e detyrimeve, si dhe që rrisin kapitalin e njësisë ekonomike, duke përjashtuar këtu flukset që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital.	9	<i>Të Ardhurat</i> përfaqësojnë flukse hyrëse (rritjen e përfitimeve ekonomike) gjatë periudhës së raportimit, që çojnë në rritjen e aktiveve ose pakësimin e pasiveve, si dhe që rrisin kapitalin e njësisë ekonomike raportuese, duke përjashtuar këtu ato që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital.
10	<i>Shpenzimet</i> përfaqësojnë flukse dalje (pakësimet e përfitimeve ekonomike) gjatë periudhës raportuese që rezultojnë në pakësimin e aktiveve ose rritjen e detyrimeve, si dhe që rrisin kapitalin e njësisë ekonomike, duke përjashtuar këtu flukset që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital.	10	<i>Shpenzimet</i> janë flukse dalje (pakësimet e përfitimeve ekonomike) gjatë periudhës raportuese që rezultojnë në pakësimin e aktiveve ose rritjen e pasiveve, si dhe që rrisin kapitalin e njësisë ekonomike raportuese, duke përjashtuar këtu ato që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital.
11	Aktivet, detyrimet dhe kapitali i njësisë ekonomike paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar të kësaj njësie ekonomike në datën e raportimit.	11	Aktivet, pasivet dhe kapitali i njësisë ekonomike raportuese paraqiten në bilancin e kësaj njësie ekonomike raportuese në datën e ndërtimit.
12	Mikronjësi - quhet një njësi ekonomike ku punësohen më pak se 10 persona dhe e cila ka një shifër afarizmi dhe/ose totalin	12	Mikronjësi - quhet një njësi ekonomike ku punësohen më pak se 10 persona dhe e cila ka një shifër afarizmi dhe/ose

	e aktivitet jo më të madh se 10 milionë lekë. Në kriterin e dytë në rast se njëra, shifra e afarizmit ose totali i aktivitet është jo më i madh se 10 milionë lekë, do të quhet mikronjësi. Këto kritere duhet të plotësohen për dy vite të njëpasnjëshme.		bilanc total vjetor jo më të madh se 10 milionë lekë. Në kriterin e dytë në rast se njëra, shifra e afarizmit ose bilanci total vjetor është jo më i madh se 10 milionë lekë, do të quhet mikronjësi. Këto kritere duhet të plotësohen për dy vitet e fundit.
13	<i>Vlera e amortizueshme</i> e Aktiveve Afatgjata Materiale është kostoja e një aktivi ose një vlerë tjetër që zëvendëson koston, minus vlerën e rikuperueshme të aktivitet.	15	<i>Vlera e amortizueshme</i> e Aktiveve Afatgjata Materiale është kostoja e një aktivi ose një vlerë tjetër që zëvendëson koston, minus vlerën e rikuperueshme të aktivitet.
		16	Zhvlerësimi i aktiveve, elementët e AAM, si dhe të AAJM zvogëlohen deri në shumën e rikuperueshme të aktivitet, nëse kjo shumë është më e ulët se vlera e tij kontabël.
14	<i>Vlera e rikuperueshme</i> është shuma e vlerësuar që njësi pret të përftojë nga një aktiv në fund të jetës së tij të dobishme, pas zbritjes së koston së nxjerrjes nga përdorimi.		
15	<i>Qiraja e zakonshme</i> është një marrëveshje ku qiradhënësi i kalon qiramarrësit të drejtën e përdorimit të një aktivi për një periudhë të caktuar kohe, kundrejt një ose disa pagesave, pa i kaluar atij risqet dhe përfitimet që kanë të bëjnë me pronësinë e mjetit.	17	Qiraja e zakonshme është një marrëveshje ku qiradhënësi i kalon qiramarrësit të drejtën e përdorimit të një mjeti për një periudhë të caktuar kohe, kundrejt një ose disa pagesave, pa i kaluar atij risqet dhe përfitimet që kanë të bëjnë me pronësinë e mjetit.
16	<i>Aktivi financiar</i> është çdo aktiv që është: (a) mjete monetare (b) një e drejtë kontraktuale për të marrë mjete monetare ose një aktiv tjetër financiar nga njësi ekonomike tjetër (për shembull, kërkesat për t'u arkëtuar); (c) një e drejtë kontraktuale për t'i shkëmbyer aktivet financiare me një njësi ekonomike tjetër, në kushte potencialisht të favorshme për njësinë ekonomike (për shembull derivatët me një vlerë pozitive tregu); (d) një instrument kapitali i një njësie ekonomike tjetër (për shembull investimet në aksionet e një njësie ekonomike tjetër).	18	<i>Aktivi financiar</i> është çdo aktiv që është: (a) para (b) një e drejtë kontraktuale për të marrë para ose një aktiv tjetër financiar nga njësi ekonomike tjetër (për shembull, kërkesat për t'u arkëtuar); (c) një e drejtë kontraktuale për t'i shkëmbyer aktivet financiare me një njësi ekonomike tjetër, në kushte potencialisht të favorshme për njësinë ekonomike (për shembull derivatët me një vlerë pozitive tregu); (d) një instrument kapitali i një njësie ekonomike tjetër (për shembull investimet në aksionet e një njësie ekonomike tjetër).
17	<i>Detyrimi financiar</i> është detyrimi kontraktual: (a) për të dhënë mjete monetare ose një	19	Një pasiv financiar është detyrimi kontraktual: (a) për të dhënë para ose një aktiv tjetër

	aktiv tjetër financiar tek një njësi ekonomike tjetër (për shembull detyrimi ndaj një furnizuesi); (b) për të shkëmbyer aktive financiare me një njësi ekonomike tjetër, në kushte potencialisht të pafavorshme për njësinë ekonomike (për shembull derivativët me një vlerë negative tregu).		financiar të një njësie ekonomike tjetër (për shembull detyrimi ndaj një furnizuesi); (b) për të shkëmbyer aktive financiare me një njësi ekonomike tjetër, në kushte potencialisht të pafavorshme për njësinë ekonomike (për shembull derivativët me një vlerë negative tregu).
		20	Aktiv i kushtëzuar është një kërkesë e krijuar nga ngjarje të shkuara ekzistenca e së cilës do të konfirmohet vetëm nëse ndodh ose nuk ndodh një ose disa ngjarje të ardhshme të pasigurta, që nuk janë nën kontrollin e plotë të njësisë ekonomike raportuese.
		21	Pasiv i kushtëzuar është: (a) një detyrim që krijohet nga ngjarje të shkuara, ekzistenca e të cilit do të konfirmohet vetëm nëse ndodh ose nuk ndodh një ose disa ngjarje të ardhshme të pasigurta, të cilat nuk janë nën kontrollin e plotë të njësisë ekonomike; (b) një detyrim ekzistues që rrjedh nga ngjarje të shkuara, por që nuk është i njohur pasi: (I) ka mundësi që shlyerja e detyrimit nuk do të shoqërohet me dalje të burimeve ekonomike; (II) shuma / vlera e detyrimit nuk mund të vlerësohet me saktësinë e mjaftueshme.
	OBJEKTIVI I PASQYRAVE FINANCIARE TË MIKRONJËSIVE		
18	Objektivi i pasqyrave financiare të mikronjësive ekonomike është të japë informacion për pozicionin dhe performancën financiare, informacion i cili shfrytëzohet nga përdoruesit për vlerësimin, administrimin dhe drejtimin e mikronjësive.	23	Objektivat e pasqyrave financiare të mikronjësive ekonomike është të japin informacion për performancën financiare, dhe gjendjen financiare të mikronjësive, informacion i cili shfrytëzohet nga përdoruesit për vlerësimin e performancës së mikronjësive dhe për administrimin e drejtimit të mikronjësive;
	PËRDORUESIT E PASQYRAVE FINANCIARE TË MIKRONJËSIVE		
19	Pasqyrat financiare janë konceptuar në mënyrë të tillë që të reflektojnë nevojat e përdoruesve. Përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të mikronjësive mund	24	Pasqyrat financiare janë formuluar në mënyrë të tillë që të reflektojnë nevojat e përdoruesve. Përdoruesit kryesorë të pasqyrave financiare të mikronjësive mund

	<p>të jenë:</p> <p>(a) Pronarët dhe drejtuesit;</p> <p>(b) Huadhënësit dhe kreditorët e tjerë;</p> <p>(c) Qeveria: Për qëllimet e planifikimit mikro dhe makroekonomik;</p> <p>(d) Autoritetet tatimore: Për vlerësimin e detyrimeve tatimore;</p> <p>(e) Agjensitë e mikrokreditimit: Për të vlerësuar mbështjetjen e kërkuar nga mikronjësitë (p.sh aplikimet për grante, kërkesat për trajnime dhe shërbimet për subvencionimin e bizneseve).</p>		<p>të jenë:</p> <p>(a) Pronarët dhe drejtuesit;</p> <p>(b) Huadhënësit dhe kreditorët e tjerë;</p> <p>(c) Qeveria: Për qëllimet e planifikimit mikro dhe makroekonomik;</p> <p>(d) Autoritetet tatimore: Për vlerësimin e detyrimeve tatimore;</p> <p>(e) Agjensitë SME: Për të vlerësuar mbështjetjen e kërkuar nga mikronjësitë (p.sh aplikimet për grante, kërkesat për trajnime dhe shërbimet për subvencionimin e bizneseve);</p>
	SISTEMI DHE PARIMET KONTABËL TË MIKRONJËSIVE		
20	<p>Pasqyrat financiare të mikronjësisë do të ndërtohen mbi bazën e njërit nga dy sistemet kontabël:</p> <p>(a) kontabiliteti mbi bazë monetare; ose</p> <p>(b) kontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.</p> <p>Për përcaktimin e sistemit kontabël të zbatueshëm, mikronjësitë i referohen paragrafit 5 të këtij Standardi.</p>	25	<p>Pasqyrat financiare të mikronjësisë do të ndërtohen mbi bazën e dy parimeve; kontabiliteti mbi bazë cash ose kontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.</p> <p>Njësitë që do të përdorin njërin prej këtyre dy parimeve janë ato të cilat plotësojnë kriteret e përcaktuara në paragrafin 5.</p>
21	<p>Parimet bazë për ndërtimin e pasqyrave financiare të mikronjësisë janë:</p> <p><i>Parimi i vijimësisë</i> - Hartimi i pasqyrave financiare të mikronjësisë normalisht bazohet mbi supozimin se veprimtaria e biznesit është në vijimësi dhe do të vazhdojë të zhvillohet pa ndryshime thelbësore edhe në periudhën pasardhëse 12 mujore, me përjashtim të rasteve kur veprimtaria shkon drejt rënies dhe ndërprerjes ose të likuidimit të saj brenda vitit, sepse nuk ka alternativë tjetër për të vepruar. Nëse mikronjësitë kërkojnë të zbatojnë SNK apo SNRF- të, ato janë të lejuara, por zbatimi i tyre të bëhet mbi baza të qëndrueshme.</p> <p><i>Parimi i moskompesimit:</i> Aktivitetet me detyrimet dhe të ardhurat me shpenzimet nuk kompesohen me njëra-tjetrën me përjashtim të rasteve kur një gjë e tillë kërkohet ose lejohet nga një standard kombëtar i kontabilitetit.</p>	26	<p>Hartimi i pasqyrave financiare të mikronjësisë normalisht bazohet mbi supozimin se veprimtaria e biznesit është në vijimësi dhe do të vazhdojë të zhvillohet pa ndryshime thelbësore edhe në periudhën pasardhëse 12 mujore, me përjashtim të rasteve kur veprimtaria shkon drejt rënies dhe ndërprerjes ose të likuidimit të saj brenda vitit, se nuk ka alternativë tjetër për të vepruar. Nëse mikronjësitë kërkojnë të zbatojnë SNK apo SNRF të lejohen, por mbi baza të qëndrueshme.</p>
		27	<p>(e) <i>Kompesimi:</i> Aktivitetet e pasivitetit dhe të ardhurat e shpenzimet nuk kompesohen me njëra-tjetrën me përjashtim të rasteve kur një gjë e tillë kërkohet ose lejohet nga një standard kombëtar i kontabilitetit.</p>

22	<p>Sipas kontabilitetit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve kontabël njihen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin (jo kur mjete monetare ose ekuivalentet e tyre arkëtohen ose paguhen si në rastin e kontabilitetit mbi baza monetare). Ngjarjet dhe transaksionet regjistrohen në kontabilitet dhe raportohen në pasqyrat financiare të periudhave kontabël, të cilave u përkasin. Pasqyrat financiare, të përgatitura në bazë të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, i informojnë përdoruesit jo vetëm mbi transaksionet e shkuara të shoqëruara me arkëtime dhe pagesa, por dhe mbi detyrimet për t'u paguar në të ardhmen si dhe mbi aktive që sjellin arkëtime në të ardhmen. Në këtë mënyrë, ato paraqesin informacione mbi transaksionet dhe ngjarjet e shkuara të cilat u shërbejnë më së miri përdoruesve në marrjen e vendimeve ekonomike.</p>	13	<p>Sipas kontabilitetit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera njihen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin (dhe jo kur paraja ose ekuivalentet e saj arkëtohen ose paguhen sipas kontabilitetit mbi baza monetare) dhe regjistrohen në kontabilitet dhe raportohen në pasqyrat financiare të periudhave kontabël, të cilave u përkasin. Pasqyrat financiare, të përgatitura në bazë të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, i informojnë përdoruesit jo vetëm mbi transaksionet e shkuara të shoqëruara me arkëtime dhe pagesa, por dhe mbi detyrimet për t'u paguar në të ardhmen si dhe mbi aktive që sjellin arkëtime në të ardhmen. Në këtë mënyrë, ato paraqesin informacione mbi transaksionet dhe ngjarjet e shkuara të cilat u shërbejnë përdoruesve më së miri në marrjen e vendimeve ekonomike.</p>
23	<p>Pasqyrat financiare duhet të paraqiten, të paktën çdo vit, siç kërkohet nga neni 14 i Ligjit nr. 9228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar. Kur data e ndërtimit të pasqyrave financiare të një njësie ekonomike ndryshon nga data e parashikuar në ligjin për kontabilitetin, pra kur pasqyrat financiare vjetore paraqiten për një periudhë më të gjatë ose më të shkurtër se një vit, njësia ekonomike do të paraqesë, për periudhën që mbulojnë pasqyrat financiare edhe informacionin e mëposhtëm:</p> <p>(a) arsyen e përdorimit të një periudhe më të shkurtër ose më të gjatë;</p> <p>(b) faktin që shumat krahasuese në pasqyrat financiare dhe shënimet shpjeguese përkatëse nuk janë krejtësisht të krahasueshme me periudhat e tjera.</p>	14	<p>Pasqyrat financiare duhet të paraqiten, të paktën çdo vit, siç kërkohet nga neni 14 i Ligjit nr. 9228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Kur data e bilancit të një njësie ekonomike ndryshon nga 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:</p> <p>(a) arsyen e përdorimit të një periudhe më të shkurtër ose më të gjatë;</p> <p>(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.</p>
	<p>DOKUMENTACIONI DHE MBAJTJA E REGJISTRIMEVE KONTABËL TË MIKRONJËSIVE</p>		
24	<p>Sipas Ligjit nr. 9228 “Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 6, regjistrimet</p>	58	<p>Sipas Ligjit nr. 9228 “Për Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 6,</p>

	<p>kontabël justifikohen me evidencë mbështetëse, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Evidenca mbështetëse mbahet si provë dokumentare gjatë gjithë periudhës kohore, të përcaktuar në nenin 17 të këtij ligji. Për çdo regjistrim kontabël duhet të shkruhet origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ekonomik ose e ngjarjes. Po sipas këtij Ligji, neni 18, organi i drejtimit ekzekutiv të njësisë ekonomike dhe organi i tij mbikqyrës, të punësuar ose jo, janë përgjegjës për përmbushjen e të gjitha kërkesave, të parashikuara nga dispozitat e këtij ligji.</p>		<p>regjistrime kontabël justifikohen me evidencë mbështetëse, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Evidenca mbështetëse mbahet si provë dokumentare gjatë gjithë periudhës kohore, të përcaktuar në nenin 17 të këtij ligji. Për çdo regjistrim kontabël duhet të shkruhet origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ekonomik ose e ngjarjes. Po sipas këtij Ligji, neni 18, organi i drejtimit ekzekutiv të njësisë ekonomike dhe organi i tij mbikqyrës, të punësuar ose jo, janë përgjegjës për përmbushjen e të gjitha kërkesave, të parashikuara nga dispozitat e këtij ligji.</p>
25	<p>Regjistrimet kronologjike mbahen në librin ditar. Mikronjësitë mund të mbajnë një ditar të vetëm ose disa ditare. Regjistrimet sistematike relizohen në librat e llogarive sintetike dhe librat ndihmës të llogarive analitike.</p>		<p>Regjistrimet kronologjike mbahen në librin ditar. Mikronjësite mund të mbajnë një ditar të vetëm ose disa ditare. Regjistrimet sistematike relizohen në librat e llogarive sintetike dhe librat ndihmës të llogarive analitike.</p>
	<p>KARAKTERISTIKAT E INFORMACIONIT KONTABËL</p>		
26	<p>Karakteristikat cilësore të pasqyrave financiare e bëjnë informacionin financiar të paraqitur në to shumë të vlefshëm për përdoruesit. Karakteristikat kryesore cilësore janë:</p> <p>(a) <i>Kuptueshmëria</i>: Informacioni në pasqyrat financiare duhet të paraqitet në mënyrë të tillë që ai të jetë informues dhe pa ekuivoke, për ata përdorues të pasqyrave financiare që kanë njohuri të mjaftueshme në fushën e raportimit financiar, për të kuptuar pasqyrat financiare.</p> <p>(b) <i>Rëndësia (materialiteti)</i>: Në përgatitjen e pasqyrave financiare rëndësi u duhet vënë atyre aspekteve dhe të dhënave financiare të veprimtarive ekonomike që janë të rëndësishme (materiale) për përdoruesit e pasqyrave financiare, e që mund të ndikojnë në vendimet ekonomike që ata marrin. Rëndimi i pasqyrave financiare me hollësira të tepruara dhe informacion jomaterial dëmton qartësinë dhe kuptueshmërinë e tyre. Shifrat jomateriale paraqiten të</p>	27	<p>Karakteristikat cilësore të (PFV) e bëjnë informacionin e pasqyrave financiare të vlefshëm për përdoruesit. Pesë karakteristikat kryesore cilësore janë:</p> <p>(a) <i>Kuptueshmëria</i>: Informacioni në pasqyrat financiare duhet të paraqitet në mënyrë të tillë që ai të jetë informues dhe pa ekuivok, për ata përdorues të pasqyrave financiare që kanë njohuri të mjaftueshme në fushën e financës, për të kuptuar pasqyrat financiare.</p> <p>(b) <i>Rëndësia</i>: Në përgatitjen e pasqyrave financiare rëndësi u duhet vënë atyre aspekteve dhe të dhënave financiare të veprimtarive ekonomike që janë të rëndësishme për përdoruesit e pasqyrave financiare, e që mund të ndikojnë në vendimet ekonomike që ata marrin. Rëndimi i pasqyrave financiare me hollësira të tepruara dhe informacion jomaterial dëmton qartësinë dhe kuptueshmërinë e tyre.</p>

	<p>grupuara në grupe me karakteristika të ngjashme.</p> <p>(c) <i>Besueshmëria</i>: Për të qenë i dobishëm, informacioni duhet të jetë i besueshëm. Informacioni mbart cilësinë e besueshmërisë, kur ai është i paanshëm dhe nuk mbart gabime materiale, si dhe kur përdoruesit mbështeten mbi të, duke pasur besim që ky informacion është një prezantim besnik i asaj që ky informacion përpiqet ose pritet në mënyrë të arsyeshme të prezantojë. Informacioni mund të jetë i vlefshëm të paraqitet, por në të njëjtën kohë ai mund të jetë aq i pabesueshëm për nga natyra ose nga mënyra e prezantimit sa që paraqitja e tij mund të keqinformojë lexuesin. Për shembull, nëse baza ligjore apo shuma e një kërkese për zhdëmtim në një proces gjyqësor është e diskutueshme, atëherë nuk do të ishte e drejtë që një njësi ekonomike ta njihte shumën e plotë të dëmit në pasqyrën e pozicionit financiar, por, nga ana tjetër, do të ishte e drejtë që shuma dhe rrethanat, në lidhje me dëmin, të përshkruheshin në shënimet shpjeguese.</p> <p>(d) <i>Krahasueshmëria</i>: Qëndrueshmëria në politikën kontabël dhe në formatin e paraqitjes së pasqyrave financiare është e nevojshme për një krahasim objektiv të treguesve të pozicionit dhe performancës financiare të njësisë ekonomike në vite. Kërkesat standarde për politikën kontabël, formatet e përgatitjes së informacionit financiar, si dhe informacioni që duhet paraqitur në pasqyrat financiare përbëjnë bazën për krahasimin e të dhënave financiare të njësisë të ndryshme ekonomike.</p>	<p>(c) <i>Besueshmëria</i>: Për të qenë i dobishëm, informacioni duhet të jetë i besueshëm. Informacioni mbart cilësinë e besueshmërisë, kur ai është i paanshëm dhe nuk mbart gabime materiale, si dhe kur përdoruesit mbështeten mbi të, duke pasur besim që ky informacion është një prezantim besnik i asaj që ky informacion përpiqet ose pritet në mënyrë të arsyeshme të prezantojë. Informacioni mund të jetë i vlefshëm të paraqitet, por në të njëjtën kohë ai mund të jetë aq i pabesueshëm për nga natyra ose nga mënyra e prezantimit sa që paraqitja e tij mund të keqinformojë lexuesin. Për shembull, nëse baza ligjore apo shuma e një kërkese për zhdëmtim në një proces gjyqësor është e diskutueshme, atëherë nuk do të ishte e drejtë që një njësi ekonomike raportuese ta njihte shumën e plotë të dëmit në bilanc, por, nga ana tjetër, do të ishte e drejtë që shuma dhe rrethanat, në lidhje me dëmin, të përshkruheshin në shënimet shpjeguese.</p> <p>(d) <i>Krahasueshmëria</i>: Qëndrueshmëria në politikën kontabël, paraqitja edhe në formatin e pasqyrave financiare është e nevojshme për një krahasim objektiv të treguesve të performancës financiare të njësisë ekonomike raportuese në vite. Kërkesat standarde për politikën kontabël, formatet e përgatitjes së informacionit financiar, si dhe informacioni që duhet paraqitur në pasqyrat financiare përbëjnë bazën për krahasimin e të dhënave financiare të njësisë të ndryshme ekonomike raportuese.</p>
27	Përfitimet që rrjedhin nga informacioni duhet të tejkalojnë koston për sigurimin e tij. Vlerësimi i kostove dhe përfitimeve, sidoqoftë, varet kryesisht nga këndvështrimi gjykues i drejtimit.	28 Përfitimet që rrjedhin nga informacioni duhet të tejkalojnë koston për sigurimin e tij. Vlerësimi i kostove dhe përfitimeve, sidoqoftë, varet kryesisht nga këndvështrimi gjykues i drejtimit.
28	Në praktikë, shpesh ndodh që karakteristikat cilësore të informacionit kontabël të jenë në konkurrencë me njëra-tjetrën. Përcaktimi i	29 Në praktikë, shpesh ndodh që karakteristikat cilësore të informacionit kontabël të jenë në konkurrencë me njëra-

	rëndësisë relative të karakteristikave në raste të ndryshme, është një çështje e gjykimit profesional.		tjetrën. Përcaktimi i rëndësisë relative të karakteristikave në raste të ndryshme, është një çështje e gjykimit profesional.
	KËRKESAT BAZË TË DETYRUESHME PËR MIKRONJËSITË		
29	<p>Pasqyrat financiare të kërkuara prej mikronjësive, në mbështetje të paragrafit 5 të këtij Standardi janë:</p> <p>a. kur përdorin kontabilitetin e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Pasqyra e pozicionit financiar; 2. Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve (PASH), dhe, 3. Shënimet Shpjeguese <p>b. kur përdorin kontabilitetin mbi baza monetare:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Pasqyra e Arkëtimeve dhe Pagesave 	30	<p>Paragrafi i mëposhtëm paraqet kërkesat bazë për mikronjësitë;</p> <p>30. a Pasqyrat financiare të kërkuara prej mikronjësive të cilat do të përdorin kontabilitetin e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, sipas paragrafit 5, janë:</p> <ol style="list-style-type: none"> (a) Bilanci Kontabël; (b) Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve (PASH), dhe, (c) Shënimet Shpjeguese <p>30. b Pasqyrat financiare të kërkuara prej mikronjësive të cilat do të përdorin kontabilitetin mbi baza cash, sipas paragrafit 5, është: (a) Pasqyra e Arkëtimeve</p>
30	Mikronjësitë të cilat zbatojnë kontabilitetin e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara lejohen të ndërtojnë edhe pasqyra të tjera me qëllim përmirësimin e transapencës dhe të cilësisë së informacionit që paraqesin (p.sh mund të përfshihet pasqyra e fluksit të mjeteve monetare dhe / ose pasqyra e lëvizjes së kapitalit).	31	Mikronjësitë të cilat zbatojnë kontabilitetin e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara lejohen të përfshijë edhe pasqyra të tjera me qëllim përmirësimin e transapencës dhe të cilësisë së informacionit që paraqesin, p.sh mund të përfshihet pasqyra e mjeteve monetare dhe / ose e lëvizjes së kapitalit
31	<p>Pasqyrat financiare vjetore paraqesin informacionet e mëposhtme:</p> <ol style="list-style-type: none"> (a) emrin e mikronjësisë ekonomike dhe të dhëna të tjera identifikuese, si dhe ndonjë ndryshim në këto të dhëna nga pasqyrat e mëparshme; (b) datën e ndërtimit të pasqyrave ose periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, në varësi se cila nga këto është më e përshtatshme; (c) monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare (lekë); (d) shkallën e rrumbullakimit të shumave të paraqitura në pasqyrat financiare. 	32	<p>Pasqyrat financiare vjetore paraqesin informacionet e mëposhtme:</p> <ol style="list-style-type: none"> (a)emrin e mikronjësisë ekonomike raportuese dhe të dhëna të tjera identifikuese, si dhe ndonjë ndryshim në këto të dhëna nga bilanci i mëparshëm; (b)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; (c)monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare (lekë); (d)shkallën e rrumbullakimit të shumave të paraqitura në pasqyrat financiare.
32	Pasqyrat financiare paraqiten dhe publikohen të paktën një herë në vit.	33	Pasqyrat financiare përpilohen dhe raportohen të paktën një herë në vit.
33	Pasqyrat financiare përfshijnë edhe të	34	Ato përfshijnë edhe të dhënat krahasuese

	dhënat krahasuese me vitin e mëparshëm.		me vitin e mëparshëm.
34	Mikronjësitet paraqesin elementet në pasqyrën e pozicionit financiar të klasifikuara në aktive afatshkurtra dhe aktive afatgjata, detyrime afatshkurtra, detyrime afatgjata dhe kapitalet e veta.	35	Mikronjësitet paraqesin elementët në bilancin kontabël të klasifikuara në aktivet afatshkurtëra dhe aktivet afatgjata, detyrimet afatshkurtër, detyrimet afatgjatë dhe kapitalet e veta.
35	Një aktiv duhet të klasifikohet si afatshkurtër nëse ai plotëson njërin nga kriteret vijuese: (a) pritet që të realizohet ose mbahet për shitje / konsum brenda ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike; (b) mbahet kryesisht për qëllime tregtimi; (c) pritet që të realizohet brenda dymbëdhjetë muajve pas datës së pasqyrave; ose (d) është në formën e mjeteve monetare ose një ekuivalenti të mjeteve monetare (siç përcaktohet në SKK 2, i përmirësuar) me përjashtim të rastit kur ai kufizohet për t'u përdorur për këmbim ose për shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së pasqyrave. Të gjitha aktivet e tjerë duhet të klasifikohen në aktive afatgjatë.	36	Një aktiv duhet të klasifikohet si afatshkurtër nëse ai plotëson njërin nga kriteret vijuese: (a) pritet që të realizohet ose mbahet për shitje ose konsum brenda ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike; (b) mbahet kryesisht për qëllime tregtimi; (c) pritet që të realizohet brenda dymbëdhjetë muajve pas datës së bilancit; ose (d) Është në formën e mjeteve monetare ose një ekuivalenti të mjeteve monetare (siç përcaktohet në SNK 7) me përjashtim të rastit kur ai kufizohet për t'u përdorur për këmbim ose për shlyerjen e një detyrimi për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit.
		37	Të gjitha aktivet e tjerë duhet të klasifikohen në aktive afatgjatë.
36	Një detyrim duhet të klasifikohet si afatshkurtër nëse ai plotëson njërin nga kriteret vijuese: (a) pritet që të shlyhet brenda ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike; (b) mbahet kryesisht për qëllime tregtimi; (c) njësia ekonomike nuk ka ndonjë të drejtë të pakushtëzuar për shtyrjen e shlyerjes së detyrimit për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së pasqyrave. Të gjitha detyrimet e tjera duhet të klasifikohen si detyrime afatgjata.	38	Një detyrim duhet të klasifikohet si afatshkurtër nëse ai plotëson njërin nga kriteret vijuese: (a) pritet që të shlyhet brenda ciklit normal të shfrytëzimit të njësisë ekonomike; (b) mbahet kryesisht për qëllime tregtimi; (d) njësia ekonomike nuk ka ndonjë të drejtë të pakushtëzuar për shtyrjen e shlyerjes së detyrimit për të paktën dymbëdhjetë muaj pas datës së bilancit. Të gjitha detyrimet e tjera duhet të klasifikohen si afatgjata.
37	Minimalisht në pasqyrën e pozicionit financiar të mikronjësive përfshihen zërat e treguar në Shtojcën 1 të këtij Standardi.	39	Minimalisht në pasqyrën e bilancit të mikronjësive përfshihen zërat e treguar në Aneksin I;
38	Minimalisht në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përfshihen zërat e treguar në Shtojcën 2. Në Shtojcën 3 jepet një	40	Minimalisht në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përfshihen zërat e treguar në Aneksin II. Në Aneksin III jepet një

	prezantim më i detajuar por me të njëjtën strukturë.		prezantim më i detajuar por me të njëjtën strukturë;
39	Në pasqyrën e pozicionit financiar ose në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, mund të shtohen zëra të tjerë që janë të rëndësishëm dhe materiale për mikronjësinë.	41	Në bilanc ose në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, mund të shtohen zëra të tjerë që janë të rëndësishëm dhe materiale për mikronjësinë;
	NJOHJA		
40	Njohja është procesi i përfshirjes në pasqyrat financiare, të një zëri që plotëson përkufizimin e një aktivi, detyrimi, të ardhure ose shpenzimi dhe që plotëson kriteret e mëposhtme: (a) është e mundur që çdo përfitim ekonomik në të ardhmen, lidhur me këtë zë, do të rrjedhë për tek ose nga njësia ekonomike; dhe (b) zëri ka një kosto ose vlerë që mund të matet me besueshmëri.		
41	Një aktiv financiar ose një detyrim financiar njihet vetëm kur njësia bëhet pjesë e kushteve kontraktuale të instrumentit financiar.		
42	Pagesat e qirave të zakonshme njihen si shpenzime në momentin e pagesës. Nëse pagesat e periudhave të mëpasshme janë materiale ato duhet të sqarohen tek shënimet e pasqyrave financiare.	45	Pagesat e qirave të zakonshme njihen si shpenzime në momentin e pagesës. Nëse pagesat janë materiale ato duhet të sqarohen tek shënimet e pasqyrave financiare;
43	Vlera e aktiveve të marra me qira nuk pasqyrohet në pasqyrën e pozicionit financiar të qiramarrësit, <i>as si aktiv dhe as si detyrim</i> . Për mikronjësitë ka vetëm një lloj qiraje, ajo e zakonshme. Pra, çdo kontratë qiraje, pavarësisht përmbajtjes, nga mikronjësia do të njihet si qira e zakonshme, qoftë njësia qiramarrës apo qiradhënës.	46	Vlera e aktiveve të marra me qira nuk pasqyrohet në bilanc të qiramarrësit, as si aktiv dhe as si detyrim. Për mikronjësitë ka vetëm një lloj qiraje, ajo e zakonshme. Pra kjo do të thotë që nuk do të përdoret qiraja financiare për mikronjësitë si qiramarrëse ashtu dhe qiradhënëse.
44	Të ardhurat nga shitjet e mallrave njihen në momentin e transferimit të rreziqeve dhe të përfitimeve që vijnë nga pronësia mbi aktivet e shitura tek blerësit.	51	Të ardhurat nga shitjet e mallrave njihen nga mikronjësitë në momentin e transferimit të rreziqeve dhe të përfitimeve që vinë nga pronësia mbi objektet e shitur tek blerësit.
45	Të ardhurat nga shërbimet njihen në masën e shërbimeve të kryera, me metodën e fazës së kryer të shërbimit.	52	Të ardhurat nga shërbimet njihen në masën e shërbimeve të kryera.
	MATJA DHE VLERËSIMI I MËPASSHËM		

46	Matja fillestare e aktiveve dhe detyrimeve bëhet vetëm me modelin e kostos historike.	22	Në përgatitjen e pasqyrave financiarë të mikronjësive modeli i vlerësimeve të aktiveve jomonetare dhe të detyrimeve bazohet në koston historike.
47	Kosto historike për zërat e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale nënkupton çmimin e blerjes, përfshirë detyrimet portuale dhe taksat e pakthyeshme si dhe çdo shpenzim tjetër të drejtpërdrejtë që kryhet për sjelljen dhe vendosjen në gjendje pune të këtyre aktiveve.	42	Zërat e aktiveve afatgjata materiale fillimisht vlerësohen me kosto. Kjo kosto nënkupton çmimin e blerjes, përfshirë detyrimet portuale dhe taksat e pakthyeshme si dhe çdo shpenzim tjetër të drejtpërdrejtë që kryhet për sjelljen dhe vendosjen në gjendje pune të këtyre aktiveve.
48	Vlera e amortizueshme e AAM dhe AAJM kalon në shpenzime në ushtrimet vjetore përkatëse në bazë të jetës së tyre të dobishme. Metoda më e thjeshtë është ajo e amortizimit linear, por mund të përdoret edhe çdo metodë tjetër që sjell një shpërndarje të drejtë të koston së amortizueshme në koston e periudhave ushtrimore. Toka normalisht ka një jetëgjatësi të papërcaktuar, prandaj nuk amortizohet. Ndërtesat kanë jetëgjatësi të përcaktuar, prandaj janë aktive që amortizohen.	43	Kostot e amortizueshme të AAM etj, u kalojnë shpenzimeve në ushtrimet vjetore përkatëse në bazë të jetës së tyre të dobishme. Metoda më e thjeshtë është ajo e amortizimit linear, por mund të përdoret edhe çdo metodë tjetër që sjell një shpërndarje të drejtë të koston së amortizueshme në koston e periudhave ushtrimore. Toka normalisht ka një jetëgjatësi pa limit, nuk amortizohet. Ndërtesat kanë jetëgjatësi të limituar, janë aktive që amortizohen.
		47	Gjendja e inventarëve vlerësohet me vlerën më të vogël midis koston dhe vlerës neto të realizueshme (çmimi i vlerësuar i shitjes në rrjedhën normale të biznesit minus shpenzimet e nevojshme për përfundimin e shitjeve dhe ndonjë shpenzim tjetër të nevojshëm për këtë qëllim);
49	Matja fillestare e inventarëve me kosto historike përfshin të gjitha shpenzimet e blerjes dhe shpenzimet e tjera që shërbejnë për të sjellë inventarët në vendin dhe në gjendje përdorimi (si p.sh shpenzimet e transportit).	48	Vlerësimi i inventarëve përfshin të gjitha shpenzimet e blerjes dhe shpenzimet e tjera që shërbejnë për të sjellë inventarët në vendin dhe në gjendje përdorimi (si p.sh shpenzimet e transportit, të montimit) etj.
50	Ndjekja e gjendjeve të inventarëve bëhet me metodën e identifikimit specifik të shpenzimeve individuale për çdo zë, kur është e mundur. Për ndryshe, bëhet duke përdorur metodën FIFO ose metodën e koston mesatare.	49	Vlerësimi i inventarëve bëhet me metodën e identifikimit specifik të shpenzimeve individuale për çdo zë, kur është e mundur. Për ndryshe, vlerësimi i inventarëve bëhet duke përdorur metodën FIFO ose metodën e koston mesatare;
51	Në pasqyrën e pozicionit financiar, aktivet afatgjata materiale ose jomateriale,		

	paraqiten me koston e amortizuar.		
52	Në pasqyrën e pozicionit financiar inventarët paraqiten me kosto.		
53	Aktivitet dhe detyrimet financiare paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar me kosto ose koston e tyre të amortizuar.	50	Aktivitet dhe detyrimet financiare me datë maturimi fiks vlerësohen me koston e amortizuar. Aktivitet financiare me datë maturimi jo të përcaktueshme vlerësohen me vlerën kontabël të tyre.
		53	Aty ku ka paqartësi për ndonjë arkëtim, mund të parashikohen provizione kundrejt kërkesave për arkëtime;
54	Në fund të çdo periudhe raportuese, një njësi ekonomike duhet: (a) të përkthejë zërat monetarë të shprehur në monedhë të huaj duke përdorur kursin e këmbimit të datës së mbylljes së pasyrave; (b) të përkthejë zërat jomonetarë në monedhë të huaj duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksionit.		
55	Fitim / Humbja e vitit paraqitet si element i veçantë në pasqyrën e pozicionit financiar.	54	Humbjet dhe fitimet e vitit financiar të paraqiten si element i veçantë në bilanc.
56	Shpenzimet për tatimin mbi fitimin të treguara në pasqyrën e të ardhurave dhe të shpenzimeve janë ato të llogaritura mbi fitimin e tatueshëm të periudhës.	55	Shpenzimet për tatimin mbi fitimin të treguara në pasqyrën e të ardhurave dhe të shpenzimeve janë ato të llogaritura mbi fitimin e tatueshëm të periudhës;
	SHËNIMET SHPJEGUESE		
57	Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare duhet të jepen shpjegime për çdo grupim të zërave të AAM-ve dhe AAJM-ve në lidhje me vlerën e mbetur në fillim dhe në fund të periudhës duke treguar: (a) Shtesat; (b) Daljet jashtë përdorimit; (c) Amortizimin; dhe (d) Lëvizje të tjera.	44	Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare duhet të jepen shpjegime për çdo grupim të zërave të AAM në lidhje me vlerën e mbetur në fillim dhe në fund të periudhës duke treguar: (a) Shtesat, (b) Daljet jashtë përdorimit, (c) Amortizimin, zhvlerësimet dhe, (d) Lëvizje të tjera
58	Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare përfshijnë gjithashtu: (a) Përshkrimin e veprimtarisë të mikronjesisë dhe aktivitetin e saj kryesor; (b) Referencat e standardeve të kontabilitetit të përdorura për të përgatitur pasqyrat financiare; (c) Shpjegimet mbi politikat kontabël të inventarëve; (d) Shpjegimet mbi aktivitet dhe detyrimet e kushtëzuara;	56	Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare përfshijnë gjithashtu: (a) Përshkrimin e operacioneve të mikronjesisë dhe aktivitetin e tyre kryesor; (b) Referencat e kuadrit kontabël të përdorur për të përgatitur pasqyrat financiare; (c) Shpjegimet mbi politikat kontabël; (d) Shpjegimet mbi aktivitet dhe pasivet e kushtëzuara; (e) Ndonjë informacion tjetër të

	(e) Ndonjë informacion tjetër të rëndësishëm për të kuptuarit e pasqyrave financiare.		rëndësishëm për të kuptuarit e pasqyrave financiare; (f) Informacion sqarues mbi përbërjen e zërave kompleksë të PF
59	Për transaksionet materiale apo veprimet dhe trajtimet kontabël që nuk jepen në këtë Standard, mund të përdoren shpjegimet e dhëna në SKK e tjera të përmirësuara.	57	Për transaksionet materiale apo veprimet dhe trajtimet kontabël që nuk jepen në këtë Standard, mund të përdoren shpjegimet e dhëna në SKK e tjera.
	DATA DHE RREGULLAT E HYRJES NË ZBATIM TË KËTIJ STANDARDI		
60	Ky standard do të zbatohet në pasqyrat financiare që mbulojnë periudhën kontabël, që fillon më ose pas datës 1 janar 2017. Ky standard duhet të zbatohet në mënyrë prospektive nga data 1 janar 2017, d.m.th pa ndryshuar pasqyrat financiare krahasuese të vitit 2016, të cilat janë përgatitur sipas kërkesave ekzistuese të kontabilitetit.	...	Ky standard do të zbatohet në pasqyrat financiare që mbulojnë periudhën kontabël, që fillon më ose pas datës 1 janar 2009. Ky standard duhet të zbatohet në mënyrë prospektive nga data 1 janar 2009, d.m.th pa ndryshuar pasqyrat financiare krahasuese te vitit 2008, të cilat janë përgatitur sipas kërkesave ekzistuese të kontabilitetit.

	BAZA E KONKLUZIONEVE
	OBJEKTIVI DHE BAZAT E PËRGATITJES (Paragrafët 1 - 3)
BK1	Në paragrafin 2 ndryshon numri i Ligjit të cilit i referohet Standardi në fjalë për përkufizimin dhe përcaktimin e mikronjësive ekonomike.
BK2	Në paragrafin 3 termi i mëparshëm <i>Raportime</i> zëvendësohet me termin <i>Pasqyra</i> .
	PËRKUFIZIMET KRYESORE (Paragrafët 6-17)
BK3	Paragrafi i përkufizimeve (paragrafi 7) ndryshon sepse hiqet termi “ <i>pasiv</i> ” dhe zëvendësohet me termin “ <i>detyrim</i> ”. Ky ndryshim bëhet në të gjithë trupin e Standardit.
BK4	Paragrafi i përkufizimeve (paragrafi 8) ndryshon sepse hiqet termi “ <i>bilanc</i> ” dhe zëvendësohet me termin “ <i>pasqyra e pozicionit financiar</i> ”. Ky ndryshim bëhet në të gjithë trupin e Standardit.
BK5	<i>Ish paragrafi 16</i> hiqet sepse në përmirësimin e Standardit u vendos që modeli i vetëm i vlerësimit të elementeve të AAM-së dhe AAJM-së të jetë modeli i kostos ose koston së amortizuar.
BK6	Paragrafi 14 prezantohet i ri. Përkufizimi i dhënë në paragrafin 13 solli nevojën e përkufizimit më vete të konceptit të vlerës së rikuperueshme.
BK7	<i>Ish paragrafi 20</i> dhe <i>ish paragrafi 21</i> hiqen në kuadër të thjeshtimit të standardit dhe përafrimit të kërkesave të tij me kërkesat fiskale. Në Standardin e përmirësuar koncepti i gjykimit profesional në lidhje me çmuarjen nuk është më i aplikueshëm.
BK8	Paragrafi 18, është një riformulim i paragrafit korespondues të mëparshëm, <i>ish paragrafi 23</i> , me synim përditësimin e terminologjisë.
	OBJEKTIVI I PASQYRAVE FINANCIARE TË MIKRONJËSIVE (Paragrafi 18)
	Nuk ka ndryshime.
	PËRDORUESIT E PASQYRAVE FINANCIARE TË MIKRONJËSIVE (Paragrafi 19)
	Nuk ka ndryshime.
	SISTEMI DHE PARIMET KONTABËL TË MIKRONJËSIVE (Paragrafët 20-23)
	Nuk ka ndryshime.
	DOKUMENTACIONI DHE MBAJTJA E REGJISTRIMEVE KONTABËL TË MIKRONJËSIVE (Paragrafët 24-28)
	Nuk ka ndryshime.
	KËRKESAT BAZË TË DETYRUESHME PËR MIKRONJËSITË (Paragrafët 29-39)
BK9	Paragrafi 35 është bashkim i <i>ish paragrafëve 36 dhe 37</i> .
	NJOHJA (Paragrafët 40-45)
BK10	Paragrafi 40 prezantohet i ri. Ky paragraf është i njëjtë me paragrafin 48 të SKK 1 <i>Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, i përmirësuar</i> . Në Standardin e mëparshëm, nuk kishte një ndarje të qartë të seksionit të njohjes, matjes dhe vlerësimit të mëpasshëm. Për këtë arsye u hartua paragrafi 40.
BK11	Paragrafi 41 prezantohet i ri. Ky paragraf është i njëjtë me paragrafin 11 të SKK 3 <i>Instrumentet financiare</i> . Në Standardin e mëparshëm, nuk kishte një paragraf të veçantë për parimin e njohjes së aktiveve dhe detyrimeve financiare. Për këtë arsye u hartua paragrafi 41.
	MATJA DHE VLERËSIMI I MËPASSHËM (Paragrafët 46-56)
BK12	Paragrafi 46 dhe 47 janë riformulime të <i>ish paragrafëve 22 dhe 42</i> , me synim

	përditësimin e terminologjisë dhe pozicionimin e qartë të përkatësisë së tyre në seksionin <i>Matja dhe Vlerësimi i mëpasshëm</i> .
BK13	<i>Ish paragrafi 47</i> hiqet. Ky paragraf bie për faktin se matja dhe vlerësimi i mëpasshëm i aktiveve / detyrimeve zbaton modelin e kostos historike ose kostos së amortizuar.
BK14	Paragrafi 51, dhe 52 prezantohen të rinj. Këta paragrafë përcaktojnë modelin e vlerësimit të mëpasshëm të disa prej zërave të aktiveve në pasqyrën e pozicionit financiar.
BK15	Paragrafi 53 është ndryshuar (<i>ish paragrafi 50</i>) duke mos kërkuar më një klasifikim të aktiveve / detyrimeve financiare sipas datës së maturimit të tyre si kriter për përcaktimin e modelit të vlerësimit të mëpasshëm. Në Standardin e përmirësuar, të gjitha aktivet / detyrimet financiare paraqiten në pasqyrën e pozicionit me kosto ose kosto të amortizuar.
BK16	<i>Ish paragrafi 53</i> hiqet. Ky paragraf bie pasi parimi i çmuarjes nuk është më i zbatueshëm.
BK17	Paragrafi 54 prezantohet i ri. Ky paragraf është marrë nga SKK 12 <i>Efekti i ndryshimeve të kurseve të këmbimit paragrafi 13 pika (a) dhe (b)</i> . Në Standardin e mëparshëm nuk ishte parashikuar ndonjë rregullim për transaksionet në monedhë të huaj.
SHËNIMET SHPJEGUESE (Paragrafët 57-59)	
Nuk ka ndryshime.	
DATA DHE RREGULLAT E HYRJES NË ZBATIM TË KËTIJ STANDARDI (Paragrafi 60)	
SKK 15 i përmirësuar zbatohet në mënyrë prospektive nga data 1 janar 2017. Nuk kërkohen ndryshime në paraqitjen e informacionit financiar krahasues të vitit 2016.	

Tabela koresponduese e paragrafëve			
SKK 15 (i përmirësuar)	SKK 15 (qershor 2009)	SKK 15 (i përmirësuar)	SKK 15 (qershor 2009)
Paragrafi 1	Paragrafi 1	Paragrafi 31	Paragrafi 32
Paragrafi 2	Paragrafi 2	Paragrafi 32	Paragrafi 33
Paragrafi 3	Paragrafi 3	Paragrafi 33	Paragrafi 34
Paragrafi 4	Paragrafi 4	Paragrafi 34	Paragrafi 35
Paragrafi 5	Paragrafi 5	Paragrafi 35	Paragrafi 36
Paragrafi 6	Paragrafi 6	S'ka	Paragrafi 37
Paragrafi 7	Paragrafi 7	Paragrafi 36	Paragrafi 38
Paragrafi 8	Paragrafi 8	Paragrafi 37	Paragrafi 39
Paragrafi 9	Paragrafi 9	Paragrafi 38	Paragrafi 40
Paragrafi 10	Paragrafi 10	Paragrafi 39	Paragrafi 41
Paragrafi 11	Paragrafi 11	S'ka	Paragrafi 42
Paragrafi 12	Paragrafi 12	Paragrafi 40	S'ka
Paragrafi 13	Paragrafi 15	Paragrafi 41	S'ka
S'ka	Paragrafi 16	Paragrafi 42	Paragrafi 45
Paragrafi 14	S'ka	Paragrafi 43	Paragrafi 46
Paragrafi 15	Paragrafi 17	Paragrafi 44	Paragrafi 51
Paragrafi 16	Paragrafi 18	Paragrafi 45	Paragrafi 52
Paragrafi 17	Paragrafi 19	Paragrafi 46	Paragrafi 22
S'ka	Paragrafi 20	Paragrafi 47	S'ka
S'ka	Paragrafi 21	Paragrafi 48	Paragrafi 43
Paragrafi 18	Paragrafi 23	S'ka	Paragrafi 47
Paragrafi 19	Paragrafi 24	Paragrafi 49	Paragrafi 48
Paragrafi 20	Paragrafi 25	Paragrafi 50	Paragrafi 49
Paragrafi 21	Paragrafi 26, 27.e	Paragrafi 51	S'ka
Paragrafi 22	Paragrafi 13	Paragrafi 52	S'ka
Paragrafi 23	Paragrafi 14	Paragrafi 53	Paragrafi 50
Paragrafi 24	Paragrafi 58	S'ka	Paragrafi 53
Paragrafi 25	S'ka	Paragrafi 54	S'ka
Paragrafi 26	Paragrafi 27	Paragrafi 55	Paragrafi 54
Paragrafi 27	Paragrafi 28	Paragrafi 56	Paragrafi 55
Paragrafi 28	Paragrafi 29	Paragrafi 57	Paragrafi 44
Paragrafi 29	Paragrafi 31	Paragrafi 58	Paragrafi 56
Paragrafi 30	S'ka	Paragrafi 59	Paragrafi 57
		Paragrafi 60	...