

VENDIM
Nr. 2, datë 27.7.2015

PËR MIRATIMIN E STANDARDIT KOMBËTAR TË KONTABILITETIT
TË OJF-VE

Në mbështetje të nenit 19, pikës 2.a, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar dhe të vendimit të Këshillit të Ministrave, nr. 672, datë 26.10.2005 “Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe të funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit”, neni 16, pika 1 (h.i.j), Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit, në mbledhjen e radhës të muajit korrik 2015, pas diskutimit mbi draftin e Standardit Kombëtar të Kontabilitetit për Organizatat Jofitimprurëse (SKK për OJF),

VENDOSI:

1. Të miratojë standardin Kombëtar të Kontabilitetit për OJF-të.
2. Të dërgojë Standardin Kombëtar të Kontabilitetit për OJF-të për shpallje nga Ministri i Financave.
3. Menjëherë pas shpalljes së Standardit Kombëtar të Kontabilitetit për OJF-të ta publikojë atë në faqen zyrtare të KKK (www.kkk.gov.al).

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

Pjesëmarrës në mbledhje:

1. Jorgji Bollano - kryetar
2. Flutura Kalemi-nënkryetar
3. Agim Binaj-anëtar
4. Limos Malaj- anëtar
5. Diana Lamani- anëtar
6. Anila Çili - anëtar
7. Fran Brahimi - anëtar

STANDARDI KOMBËTAR I KONTABILITETIT TË ORGANIZATAVE JO FITIMPRURËSE (SKK PËR OJF-TË)

	SEKSIONI I – TË PËRGJITHSHME
	Përkufizimi i OJF-ve
1.	Në kuptim të këtij Standardi, përkufizimi i organizatës jofitimprurëse është ai i dhënë në ligjin nr. 8788, datë 7.5.2001 “Për organizatat jofitimprurëse”. Organizatat jofitimprurëse (më poshtë OJF) zhvillojnë veprimtari jofitimprurëse dhe në të mirë e interes të publikut, ashtu siç përcaktohet në ligjin e sipërpërmendur.
	Objekti i këtij Standardi
2.	SKK për OJF-të synohet të zbatohet nga të gjitha ato organizata që kanë statusin e njësive ekonomike jofitimprurëse, vendase dhe të huaja, që zhvillojnë aktivitet në Shqipëri. Janë objekt i këtij standardi fondacionet, shoqatat, qendrat, partitë politike, institucionet fetare, sindikatat dhe çdo organizatë tjetër e përmendur në këtë paragraf, por që ka statusin e një organizate jofitimprurëse, përveç atyre OJF-ve apo disa prej veprimtarive të tyre, të cilat me ligj të veçantë, përjashtohen nga detyrimi për të ndërtuar dhe raportuar pasqyrat e tyre financiare.
	Konsiderata të përgjithshme për përgatitjen e pasqyrave financiare të OJF-ve
3.	Ky Standard përshkruan objektivin e pasqyrave financiare të OJF-ve dhe cilësitë që e bëjnë informacionin e pasqyrave financiare të OJF-ve të dobishëm. Gjithashtu ky Standard jep konceptet dhe parimet bazë për përgatitjen e pasqyrave financiare të OJF-ve, për aq sa ato ndryshojnë nga konceptet dhe parimet e ndërtimit të pasqyrave financiare të njësive ekonomike fitimprurëse. Konceptet dhe parimet e përgjithshme të ndërtimit të pasqyrave financiare të njësive ekonomike fitimprurëse, që nuk përmenden në këtë Standard, janë njësoj të vlefshme edhe për OJF-të (<i>shih tabelën korresponduese të paragrafëve</i>).
	Fusha e zbatimit
4.	Kërkesat e këtij Standardi do të zbatohen në të gjitha pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me këtë Standard nga ato organizata që kanë një identitet ligjor të veçantë, të cilat: 1. Janë krijuar për të kryer aktivitete të veçanta të një natyre bamirëse apo altruiste; 2. Nuk taten (për aq sa nuk kryejnë aktivitet ekonomik fitimprurës); 3. Janë të ndaluara t’i shpërndajnë tepricat nga aktivitetet tek themeluesit dhe/ose anëtarët; dhe 4. Nuk zotërohen ose kontrollohen nga Qeveria.
	OBJEKTIVI I PASQYRAVE FINANCIARE TË OJF-ve
	Objekti
5.	Objekti i pasqyrave financiare të përgatitura sipas këtij Standardi është dhënia e informacionit rreth pozicionit financiar, performancës dhe fluksit të mjeteve monetare të Organizatave Jo Fitimprurëse, të dobishëm për qëllime të përgjegjësisë dhe vendimmarrjes së përdoruesve të këtyre pasqyrave financiare.
6.	Pasqyrat financiare japin një pamje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës dhe fluksit të mjeteve monetare së OJF-së, vetëm dhe vetëm nëse: a) ato janë të sakta e të plota në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike; b) përgatitja e tyre bazohet në vlerësime të arsyeshme e të bazuara (në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme); dhe c) shënimet në pasqyrat financiare janë përgatitur me detaje të mjaftueshme për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës dhe fluksit të mjeteve monetare të OJF-së, në mënyrë të tillë që lexuesit kompetentë të mund të nxjerrin konkluzione të arsyeshme.
7.	Paraqitja e vërtetë dhe e besueshme nënkupton që: a) parimet bazë dhe kërkesat e tjera, të paraqitura nga neni 9 deri në 12 të ligjit të kontabilitetit nr. 9228, si dhe paragrafët 40-90 të SKK 1 <i>Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare</i> , janë përdorur si bazë për përgatitjen e pasqyrave financiare të OJF-ve; b) aktivet, detyrimet, aktivet neto, të ardhurat dhe shpenzimet, të paraqitura në pasqyrat financiare të OJF-ve, përmbushin kriteret e përkufizimeve të dhëna në këtë standard.

8.	Zbatimi me korrektësi i këtij Standardi në përgatitjen e pasqyrave financiare, në përgjithësi jep një pamje të vërtetë e të besueshme të pozicionit financiar, performancës dhe fluksit të mjeteve monetare të OJF-së. Në raste shumë të rralla, kur drejtuesit e OJF-së mendojnë se zbatimi i paragrafëve të caktuar nuk bën të mundur dhënien e një pamjeje të vërtetë e të besueshme të pozicionit financiar, performancës dhe fluksit të mjeteve monetare të OJF-së, atëherë drejtimi do të përgatisë pasqyrat financiare, sipas atyre parimeve që bëjnë të mundur një paraqitje të vërtetë e të besueshme dhe do të shpjegojë arsyet për moszbatimin e paragrafëve përkatëse të këtij Standardi, në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.
9.	Në rastet kur SKK për OJF nuk specifikon një politikë të caktuar kontabël, por kjo rregullohet nga një SKK/SNK/SNRF, atëherë këshillohet që të përdoret politika kontabël e përshkruar në SKK/SNK/SNRF si bazë për politikën kontabël. Megjithatë, aplikimi me zgjedhje i SKK-ve dhe SNK/SNRF-ve është i ndaluar.
10.	Nëse SKK për OJF, nuk adreson në mënyrë specifike një transaksion, ngjarje apo rrethanë tjetër, drejtimi i një OJF-je duhet të përdorë gjykimin e vet në zhvillimin dhe zbatimin e një politike kontabël që rezulton në informacion: a) të përshtatshëm për nevojat e vendimmarrjes së përdoruesve; dhe b) të besueshëm, për faktin se pasqyrat financiare: i) përfaqësojnë besnikërisht pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset e mjeteve monetare të OJF-së; ii) përfaqësojnë thelbin e transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera, dhe jo thjesht formën ligjore; iii) janë neutrale, d.m.th. të lira nga paragjykimi; iv) të matura; dhe v) të plota në të gjitha aspektet materiale.
	Pozicioni financiar
11.	Pozicioni financiar i një OJF-je është marrëdhënia e aktiveve, detyrimeve dhe aktiveve neto në një datë të caktuar siç paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar. Këto përcaktohen si më poshtë: a) një aktiv është një objekt ose e drejtë e kontrolluar nga OJF si rezultat i ngjarjeve të kaluara, nga i cili pritet të rrjedhin në të ardhmen tek OJF-ja, përfitimet ekonomike ose forma të tjera të mundshme të përfitimeve ; b) një detyrim është një detyrim aktual i OJF-së që rrjedh nga ngjarje të shkuara, shlyerja e të cilit pritet të rezultojë në një dalje në të ardhmen nga OJF-ja të përfitimeve ekonomike ose formave të tjera të mundshme të përfitimeve ; c) aktivet neto përfaqësojnë aktivet e OJF-së mbasi zbriten të gjitha detyrimet e saj.
12.	Disa zëra që plotësojnë përkufizimin e një aktivi ose një detyrimi mund të mos njihen si aktive ose detyrime në pasqyrën e pozicionit financiar, sepse ato nuk plotësojnë kriteret për njohje dhënë në paragrafët 14 deri 26 të SKK 1 <i>Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare</i> . Në veçanti, pritshmëria që përfitimet e ardhshme ekonomike do të rrjedhin tek ose nga një OJF, duhet të jetë mjaft e sigurt për të përbushur kriterin e probabilitetit para njohjes së një aktivi ose detyrimi.
	Përfitimet ekonomike ose format e tjera të përfitimeve, në të ardhmen
13.	Aktivët i ofrojnë mundësi OJF-së për të arritur objektivat. Aktivët që përdoren për ofrimin e mallrave dhe shërbimeve në përputhje me objektivat e OJF-së, por të cilat nuk gjenerojnë drejtpërdrejt flukëse hyrëse neto të mjeteve monetare, trajtohen si burime të formave të tjera të mundshme të përfitimeve në të ardhmen. Aktivët që përdoren për të gjeneruar flukse hyrëse neto të mjeteve monetare, trajtohen si burime të përfitimeve ekonomike në të ardhmen.
	Performanca
14.	Performanca tregohet nga marrëdhënia e të ardhurave dhe shpenzimeve të një OJF-je gjatë një periudhe raportuese. Ky standard kërkon që OJF-të të paraqesin performancën në pasqyrën e aktiviteteve. Të ardhurat dhe shpenzimet përcaktohen si vijon: (a) të ardhurat janë rritje të përfitimeve ekonomike ose formave të tjera të mundshme të përfitimeve , gjatë periudhës raportuese, të cilat rezultojnë si shtim i aktiveve ose si pakësim i detyrimeve; (b) shpenzimet janë zvogëlimet në përfitimet ekonomike ose formave të tjera të mundshme të përfitimeve , gjatë periudhës raportuese, të cilat rezultojnë si pakësim i aktiveve ose si shtim i detyrimeve.
15.	Njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve rezulton direkt nga njohja dhe matja e aktiveve dhe e detyrimeve.
	PËRKUFIZIMET KRYESORE PËR ELEMENTET E PASQYRAVE FINANCIARE TË OJF-ve
16.	Aktivët, detyrimet, aktivët neto, të ardhurat dhe shpenzimet në pasqyrat financiare duhet të përbushin kriteret e përkufizimeve të dhëna në këtë Standard. Kuptimet e këtyre përkufizimeve

	kryesore shpjegohen në paragrafët 17 deri 24 të këtij Standardi.
	Aktivi
17.	Aktivi është një objekt ose e drejtë ekonomike e kontrolluar nga OJF-ja, i cili a) ka ardhur si rezultat i ngjarjeve të shkuara; dhe b) nga përdorimi, i të cilit priten në të ardhmen përfitime ekonomike ose forma të tjera të mundshme të përfitimeve .
	Detyrimet
18.	Detyrimet në pasqyrën e pozicionit financiar të OJF-së janë detyrime aktuale të cilat: a) kanë lindur nga ngjarje të shkuara; dhe b) shlyerja e tyre pritet të shoqërohet në të ardhmen me daljen e përfitimeve ekonomike apo të llojeve të tjera të përfitimeve të mundshme.
	Aktiviteti neto
19.	Aktivi neto është diferenca mes aktiveve dhe detyrimeve të OJF-së në datën e pasqyrës së pozicionit financiar. Aktiviteti neto, mbështetur në ekzistencën ose mungesën e një kufizimi të vendosur nga donatori, ndahen në: - aktive neto të kufizuara, dhe - aktive neto të pakufizuara;
	Aktiviteti neto të kufizuara
20.	Aktiviteti neto të kufizuara janë burime të kufizuara nga donator/ët. Kufizimet e donatorëve mund të kërkojnë që burimet të përdoren në një periudhë të mëvonshme ose pas një date të caktuar (kufizim në kohë), ose ato burime të përdoren për një qëllim të caktuar (kufizimi i qëllimit), ose të dyja bashkë, p.sh. dhuratat në mjete monetare apo aktive të tjera me përcaktimin që të investohen për të siguruar një burim të ardhurash për një afat të caktuar dhe gjithashtu, kjo e ardhur të përdoret për një qëllim të caktuar. Sa më sipër janë kufizime <i>në kohë dhe në qëllim</i> . Këto dhurata shpesh quhen <i>dhurata me afat</i> .
	Aktiviteti neto të pakufizuara
21.	Aktiviteti neto të pakufizuara zakonisht janë rezultat i ofrimit të shërbimeve, prodhimit dhe shpërndarjes së mallrave, marrjes së kontributeve të pakufizuara, marrja e dividendëve apo interesave në aktive që gjenerojnë të ardhura, pakësuar me shpenzimet që ndodhin gjatë ofrimit të shërbimeve, prodhimit dhe shpërndarjes së mallrave, krijimit të fondeve dhe realizimit të funksioneve administrative.
22.	Të vetmet kufizime në përdorimin e aktiveve neto të pakufizuara janë ato kufizime që burojnë nga natyra e vetë organizatës, mjedisi në të cilin ajo operon dhe qëllimet e specifikuar në statutin e themelimit të saj apo në aktet e tjera ligjore dhe nënligjore si dhe kufizime që burojnë nga marrëveshjet kontraktuale me furnitorët, kreditorët dhe të tjerë palë të lidhura me organizatën në rrjedhën e aktivitetit të saj.
	Të ardhurat
23.	Të ardhurat përfaqësojnë flukse hyrëse, gjatë periudhës së raportimit, të përfitimeve ekonomike apo formave të tjera të mundshme të përfitimeve , që rezultojnë në rritjen e aktiveve neto të pakufizuara.
	Shpenzimet
24.	Shpenzimet janë flukse dalëse, gjatë periudhës raportuese, të përfitimeve ekonomike apo formave të tjera të mundshme të përfitimeve , që rezultojnë në pakësimin e aktiveve neto të pakufizuara.
	SEKSIONI II
	PARAQITJA E PASQYRAVE FINANCIARE TË OJF-ve
25.	Ky Seksion përcakton parimet për hartimin e pasqyrave financiare të organizatave jo fitimprurëse. Pasqyrat financiare të OJF-ve përbëhen nga: - pasqyra e pozicionit financiar, - pasqyra e aktiviteteve, dhe - pasqyra e fluksit të mjeteve monetare. Organizatave jo fitimprurëse japin në shënimet shpjegues informacione të tjera shtesë të nevojshme për të kuptuar llojin e aktiviteteve dhe shërbimeve që kryejnë.
26.	Organizatave jo fitimprurëse që kanë shifrën e aktivitetit ose shifrën e të ardhurave më të madhe se 5 milionë lekë, zbatojnë kontabilitetin me të drejta dhe detyrime të konstatuar dhe ndërtojnë të gjitha pasqyrat financiare sipas paragrafit 25. OJF-të të cilat nuk plotësojnë këtë kriter zbatojnë kontabilitetin mbi baza monetare dhe ndërtojnë vetëm pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare të shoqëruar me shënimet shpjeguese lidhur me llojin e aktiviteteve apo shërbimeve që ofron.
	Qëllimi i pasqyrave financiare
27.	Qëllimi kryesor i pasqyrave financiare është të ofrojë informacionin e duhur në plotësim të interesave të përbashkët të donatorëve, anëtarëve, kreditorëve dhe kujtdo pale tjetër, e cila ofron burime për OJF-në. Këta përdorues të jashtëm të pasqyrave financiare kanë interesa të përbashkët në vlerësimin e: a) shërbimeve që organizata ofron dhe aftësisë së saj për të vazhduar me ofrimin e këtyre shërbimeve

	dhe b) mënyrës sesi menaxheri delegon përgjegjësitë e tij dhe bashkëpunon me të tjerët c) aspekte të tjera të performancës së organizatës.
28.	Në mënyrë specifike, qëllimi i pasqyrave financiare, përfshirë shënimet shpjeguese, është të japë informacion rreth: a) shumës dhe natyrës së aktiveve, detyrimeve dhe aktiveve neto të OJF-së; b) efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe rrethanave të tjera, të cilat çojnë në ndryshime të shumës dhe natyrës së aktiveve neto; c) shumave dhe llojeve të flukseve hyrëse dhe dalëse të burimeve ekonomike gjatë periudhës si dhe marrëdhënien midis këtyre flukseve; d) faktit sesi i siguron dhe shpenzon paratë (përfshirë huat dhe shlyerjen e tyre) si dhe faktorëve të tjerë që ndikojnë likuiditetet e OJF-së; e) përpjekjeve për ofrimin e shërbimeve nga një OJF. Pasqyrat financiare individuale ofrojnë informacion të ndryshëm nga njëra tjetra por informacioni i secilës pasqyrë plotëson atë të pasqyrave të tjera.
	PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR
	Qëllimi dhe objekti i pasqyrës së pozicionit financiar
29.	Qëllimi kryesor i pasqyrës së pozicionit financiar është të japë informacionin e duhur mbi aktivet, detyrimet dhe aktivet neto të OJF-së si dhe marrëdhëniet e tyre me njëra tjetrën në një moment të caktuar kohe. Informacioni i dhënë në pasqyrën e pozicionit financiar i përdorur së bashku me informacionin e dhënë në shënimet shpjeguese apo informacionin e pasqyrave të tjera financiare, ndihmon donatorët, anëtarët, kreditorët dhe të tjerë përdorues të vlerësojnë a) aftësinë e OJF-së për të vazhduar ofrimin e shërbimeve dhe b) likuiditetin e OJF-së, fleksibilitetin financiar, aftësinë për të shlyer detyrimet dhe nevojat për financime të jashtme.
30.	Pasqyra e pozicionit financiar ka si totale OJF-në si një e tërë duke paraqitur shumat e aktiveve totale, detyrimeve totale dhe aktiveve neto.
	Klasifikimi i aktiveve dhe detyrimeve (shih shtojcën 1)
31.	Pasqyra e pozicionit financiar, përfshirë shënimet shpjeguese për pasqyrat, jep informacionin e duhur rreth likuiditetit, fleksibilitetit financiar dhe marrëdhënies mes aktiveve dhe detyrimeve të OJF-së. Ky informacion jepet në pasqyrë duke i bashkuar aktivet (detyrimet) me karakteristika të njëjta në grupime të arsyeshme homogjene.
32.	Grupime të tilla mund të jenë: paraja dhe ekuivalentët e saj, llogari të arkëtueshme dhe dëftesa të arkëtueshme nga pacientët, studentët, anëtarët apo përfituesit e tjerë të shërbimeve; inventarët e materialeve dhe furniturave të tjera të konsumueshme; depozita dhe parapagime për qira, siguracione apo shërbime të tjera; letrat me vlerë të tregtueshme dhe aktive të tjera financiare të mbajtura për qëllime afatgjatë; toka, ndërtesa, pajisje dhe të tjera aktive afatgjata të përdorshme për të ofruar mallra dhe shërbime.
33.	Mjetet monetare apo aktive të tjera të marra kundrejt një kufizimi të vendosur nga donatori, kufizim që përcakton përdorimin e tyre në terma afatgjatë, nuk mund të paraqitet në të njëjtin grup me mjetet monetare dhe aktivet e tjera të cilat janë të pakufizuara dhe të vlefshme për përdorim afatshkurtër.
34.	Informacioni mbi likuiditetin duhet të jepet sipas kërkesave të mëposhtme: a) Renditja e aktiveve bëhet sipas afatit të tyre për t'u konvertuar në para' dhe renditja e detyrimeve sipas afateve të maturimit apo nevojës për të përdorur para' për shlyerjen e tyre; b) Klasifikimi i aktiveve dhe detyrimeve si afatshkurtra dhe afatgjata bëhet sipas kufizimeve të bëra në SKK 1 Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e Pasqyrave Financiare;
35.	Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare duhet dhënë informacioni i duhur mbi likuiditetin ose afatet e maturimit të aktiveve dhe detyrimeve, përfshirë kufizimet në përdorimin e aktiveve të veçanta.
	Klasifikimi i aktiveve neto si të kufizuara apo të pakufizuara nga donatorët
36.	Pasqyra e pozicionit financiar e përgatitur nga një OJF paraqet shumat e secilës prej dy klasave të aktiveve neto: – aktive neto të kufizuara, dhe – aktive neto të pakufizuara; mbështetur në ekzistencën ose mungesën e një kufizimi të vendosur nga donatori.
	Aktivët neto të kufizuara
37.	Brenda kategorisë së aktiveve neto të kufizuara, duhet të paraqiten si zëra të veçantë, në pasqyra apo në shënime shpjeguese, si më poshtë: a) aktivet, si p.sh. toka apo veprat e artit të dhuruara, me përcaktimin që të përdoren për qëllime specifike, të ruhen dhe të mos shiten, ose

	b) aktive të dhuruara me qëllim që të investohen për të siguruar një burim të përhershëm të ardhurash; Pika b, rezulton nga dhurata apo trashëgimi që krijojnë fonde të përhershme të dhuruara.
38.	Në mënyrë të ngjashme, paraqiten në zëra të veçantë brenda aktiveve neto të kufizuara ose në shënime shpjeguese: a) ndihmat për aktivitete operative të veçanta, b) investimet për një afat të përcaktuar, c) përdorimet në një periudhë të ardhshme të përcaktuar, ose d) blerjet e aktiveve afatgjata.
	Aktivet neto të pakufizuara
39.	Informacioni rreth kufizimeve kontraktuale të cilat janë të konsiderueshme dhe të rëndësishme, përfshirë ekzistencën e angazhimeve për të marrë hua, zakonisht paraqitet në shënime shpjeguese. Në mënyrë të ngjashme, informacioni rreth kufizimeve të vetëvendosura që konsiderohet i rëndësishëm, përfshirë informacionin mbi ndonjë vendim të mbështetur në vullnetin e lirë të bordit drejtues të organizatës për të krijuar një pjesë të aktiveve neto të pakufizuara sipas funksionit si dhurata (<i>ndonjëherë të quajtura dhurata të krijuara nga Bordi</i>), mund të jepet në shënime ose tek vetë pasqyrat financiare.
	PASQYRA E AKTIVITETEVE
	Qëllimi dhe objekti i pasqyrës së aktiviteteve
40.	Për OJF-të, në dallim nga pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve që aplikohet tek njësitë e tjera ekonomike, përdoret termi “Pasqyra e aktiviteteve”.
41.	Qëllimi kryesor i pasqyrës së aktiviteteve është të japë informacionin e duhur mbi: a) efektet rreth transaksioneve të ngjarjeve apo rrethanave të tjera që çojnë në ndryshimin e shumave dhe natyrës së aktiveve neto; b) marrëdhëniet e këtyre transaksioneve, ngjarjeve e rrethanave të tjera me njëra tjetrën; dhe c) si përdoren burimet e organizatës për të ofruar programe apo shërbime të ndryshme.
42.	Informacioni i paraqitur në pasqyrën e aktiviteteve i përdorur së bashku me shënime shpjeguese apo informacionin e pasqyrave të tjera, ndihmon donatorët, kreditorët e të tjerë përdorues që: 1) të vlerësojnë performancën e organizatës gjatë periudhës; 2) vlerësojnë përpjekjet e organizatës për të ofruar shërbime dhe aftësinë e saj për të vazhduar në ofrimin e shërbimeve; 3) vlerësojë sesi drejtuesit e organizatës delegojnë përgjegjësitë dhe bashkëpunojnë me të tjerët; 4) aspekte të tjera të performancës së organizatës.
43.	Pasqyra e aktiviteteve e hartuar nga një OJF fokusohet në organizatën si një e tërë dhe paraqet ndryshimet në aktivet neto për periudhën. Në këtë pasqyrë përdoret termi përshkrues <i>ndryshimi në aktivet neto</i> . <i>Ndryshimi në aktivet neto</i> paraqitur në pasqyrën e aktiviteteve artikullohet në aktivet neto të paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar.
	Ndryshimet në zërat e aktiveve neto
44.	Pasqyra e aktiviteteve paraqet shumat e ndryshimeve të aktiveve neto të kufizuara dhe të pakufizuara, për periudhën. Të ardhurat, shpenzimet, fitimet dhe humbjet shtojnë ose pakësojnë aktivet neto dhe do të klasifikohen si në paragrafët më poshtë.
45.	Ngjarjet e tjera si p.sh., përfundimi i kufizimit të vendosur nga donatori, i cili në të njëjtën kohë rrit një zë të aktiveve neto dhe ul një tjetër, duhen paraqitur si zëra të veçantë.
46.	Informacioni mbi të ardhurat, shpenzimet, fitimet dhe humbjet dhe riklasifikimet, zakonisht jepet në mënyrë të agreguar duke bashkuar në një zë elemente që kanë karakteristika të ngjashme brenda një grupi të arsyeshëm homogjen.
	Klasifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve, fitimeve dhe humbjeve (shih shtojcën 2)
47.	Pasqyra e aktiviteteve paraqet të ardhurat si rritje në aktivet neto të pakufizuara, përveç rasteve kur përdorimi i aktiveve të marra kufizohet nga kufizimi i vendosur nga donatori. Për shembull, tarifat nga ofrimi i shërbimeve dhe të ardhurat nga investimet zakonisht janë të pakufizuara; megjithatë, të ardhurat nga aktivet neto të kufizuara në periudha afatgjata ose dhuratat me afat mund të jenë të kufizuara nga donatori dhe rrisin aktivet neto të kufizuara.
48.	Sugjerohet që të ardhurat të paraqiten sipas ndarjeve më poshtë: 1. Të ardhura nga tarifat e anëtarësimit 2. Të ardhura nga donacionet dhe kontributet vullnetare 3. Të ardhura nga grantet qeveritare apo nga agjenci të tjera të financimit 4. Të ardhura nga investimet apo dhurimet 5. Tarifat për shërbimet 6. Të ardhura nga aktivitetet tregtare
49.	Pasqyra e aktiviteteve i paraqet shpenzimet si pakësim i aktiveve neto të pakufizuara.
50.	Nëse OJF-të zhvillojnë aktivitet ekonomik tregtar, parimet e raportimit financiar të të ardhurave dhe shpenzimeve që lidhen me këto të ardhura të aktivitetit tregtar, janë të njëjta me ato për njësitë

	ekonomike fitimprurëse. Zërat e tyre paraqiten në një grup më vete, në pasqyrën e aktiviteteve, të ndërtuar sipas funksionit.
51.	Në mungesë të një kufizimi nga donatori apo të ndonjë situatë ku marrja e kontributeve ka kufizime për përdorim të vendosur nga donatori, kontributet e tjera paraqiten si të ardhura apo fitime të pakufizuara (ndihma të pakufizuara) të cilat çojnë në shtimin e aktiveve neto të pakufizuara. Kontributet e kufizuara nga donatorët paraqiten si të ardhura apo fitime të kufizuara (ndihma të kufizuara) të cilat çojnë në shtimin e aktiveve neto të kufizuara në periudha afatgjatë, në varësi kjo të llojit të kufizimit.
52.	Megjithatë, kontributet e kufizuara nga donatori, kufizimet e të cilit plotësohen në të njëjtën periudhë raportuese, mund të paraqiten si ndihma të pakufizuara, me detyrimin që organizata të zbatojë në mënyrë të qëndrueshme nga periudha në periudhë, në pasqyra dhe në shënime, të njëjtat politika kontabël.
53.	Pasqyra e aktiviteteve paraqet fitimet dhe humbjet e njohura nga investimet dhe aktivet e tjera (ose detyrimet) si një shtim ose pakësim në aktivet neto të pakufizuara përveç rasteve kur përdorimi i tyre është në mënyrë të përhershme ose të përkohshme i kufizuar nga donatori ose ligji, p.sh, fitimet neto nga investimet në aktive, për aq sa janë njohur në pasqyrat financiare, paraqiten si rritje në aktivet neto të pakufizuara, përveç rasteve kur përdorimi i tyre kufizohet për një qëllim të veçantë apo periudhë të ardhshme. Nëse Bordi drejtues përcakton se ligji i kërkon organizatës të mbajë në mënyrë të përhershme një pjesë të fitimeve mbi investimet në aktive të fondeve të dhuruara, ajo shumë do të paraqitet si një shtim në aktivet neto të kufizuara në periudha afatgjata.
54.	Klasifikimi i të ardhurave, shpenzimeve, fitimeve dhe humbjeve, brenda zërave të aktiveve neto nuk përjashton klasifikime të mëtejshme brenda pasqyrës së aktiviteteve. Për shembull, brenda një zëri apo zërave të ndryshmeve në aktivet neto, një OJF mund të klasifikojë nënkategori të tipit operative dhe jo operative, shpenzuese dhe jo shpenzuese, të fituara dhe të pafituara, periodike dhe jo periodike, apo riklasifikime të tjera. Kjo pasqyrë as i inkurajon dhe as i dekurajon klasifikimet e mëtejshme.
	Informacion mbi shumat bruto të të ardhurave dhe shpenzimeve
55.	Për të kuptuar marrëdhëniet mes aktiviteteve dhe operacioneve kryesore apo të përgjithshme të një OJF-je, pasqyra e aktiviteteve paraqet shumat bruto të të ardhurave dhe shpenzimeve, megjithatë, të ardhurat nga investimet paraqiten për shumën neto me shpenzimet korresponduese si në rastin e tarifave të kujdestarisë dhe tarifave për këshillimet në investime duke konsideruar të mirëqenë faktin se shuma e shpenzimeve është paraqitur dhe shpjeguar në pasqyrën financiare të aktiviteteve ose në shënimet shpjeguese.
56.	Pasqyra e aktivitetit mund të paraqesë fitimet dhe humbjet si shuma neto nëse ato rezultojnë nga transaksione periferike ose të rastësishme apo nga ngjarje dhe rrethana të tjera që nuk janë nën kontrollin e organizatës dhe drejtimit të saj. Informacioni rreth këtyre shumave neto përgjithësisht është i mjaftueshëm për të kuptuar aktivitetet e organizatës. Për shembull, një OJF që shet tokën dhe ndërtesat, të cilat nuk i shërbejnë më për zhvillimin e aktiviteteve, zakonisht e raporton këtë transaksion si një fitim ose humbje neto pa i paraqitur si të ardhura bruto nga shitja nga njëra anë, dhe shpenzime të vlerës së mbetur të tokës dhe ndërtesës së shitur nga ana tjetër.
57.	Shuma neto e transaksioneve periferike e përdorur së bashku me informacionin e dhënë në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare është e mjaftueshme për të vlerësuar sesi OJF-ja i përdor burimet e saj dhe sesi menaxherët e drejtojnë këtë organizatë.
	Informacion mbi angazhimin e organizatës për ofrimin e shërbimit
58.	Për të ndihmuar donatorët, kreditorët dhe të tjerë përdorues në vlerësimin e angazhimit të organizatës për të ofruar shërbime, përfshirë kostot e këtyre shërbimeve dhe shfrytëzimit të burimeve të përdorur për këto shërbime, pasqyra e aktiviteteve ose shënimet shpjeguese duhet të japin informacion rreth shpenzimeve të raportuara të klasifikuara sipas funksionit si p.sh, kategoritë kryesore të programeve të shërbimeve dhe aktivitetet ndihmëse.
59.	Organizatat vullnetare për shëndetin dhe mirëqenien duhet ta paraqesin këtë informacion si dhe një informacion tjetër për shpenzimet duke i klasifikuar ato sipas natyrës si p.sh, paga, qera, shpenzime energjie, shpenzime interesi, amortizim, shpërblime dhe grante tek të tjerë, tarifa profesionale e të tjera shpenzime si këto në një format matrice në një pasqyrë financiare të veçantë. OJF-të e tjera janë të inkurajuara por jo të detyruara ta paraqesin informacionin për shpenzimet duke i klasifikuar ato sipas natyrës.
60.	Programet e shërbimeve janë aktivitete që rezultojnë nga ofrimi dhe shpërndarja e mallrave dhe shërbimeve tek përfituesit, klientët apo anëtarët që përmbushin qëllimin ose misionin për të cilin kjo organizatë ekziston. Këto shërbime janë qëllimi kryesor dhe objektivi kryesor i vetë organizatës dhe shpesh lidhen me programe të ndryshme aktiviteteve p.sh, një universitet i madh mund të ketë programe për udhëzimin e studentëve, kërkimin dhe kujdesin për shëndetin mes të tjerash. Në mënyrë të ngjashme një organizatë vullnetare për shëndetin dhe mirëqenien mund të ketë programe për shëndetin apo shërbimin në familje, kërkimin, mbështetjet në rast fatkeqësie dhe edukimin publik mes të tjerash.
61.	Aktivitetet mbështetëse janë të gjithë ato aktivitete të një OJF-je që nuk janë pjesë e programit të

	shërbimeve. Zakonisht, ato përfshijnë aktivitete të drejtimit të përgjithshëm, aktivitete për sigurimin e fondeve dhe aktivitete për zhvillimin e shtimin e anëtarësisë.
62.	Aktivitetet e drejtimit të përgjithshëm përfshijnë mbikëqyrjen, drejtimin e aktiviteteve të biznesit, kontabilitetin, buxhetimin, financimin dhe aktivitete të tjera administrative të lidhura me to dhe çdo shpenzim tjetër të lidhur me menaxhimin dhe administrimin që nuk lidhet me drejtimin e drejtpërdrejtë të programit të shërbimeve apo aktiviteteve të mbledhjes së fondeve.
63.	Aktivitetet për mbledhje fondesh përfshijnë publicitetin dhe fushatat për mbledhje fondesh; mirëmbajtje e listave të donatorëve; organizimin e aktiviteteve specifike për mbledhje fondesh; hartimin e shpërndarjen e materialeve udhëzuese dhe trajnuese në lidhje me mbledhjen e fondeve; dhe organizimin e aktiviteteve të tjera ku përfshihen bashkëpunime dhe kontribute nga individë, fondacione, agjenci të ndryshme qeveritare dhe të tjera.
64.	Aktivitetet lidhur me zhvillimin e anëtarësisë përfshijnë aktivitete që sensibilizojnë anëtarësinë e mundshme, marrëdhëniet mes anëtarëve dhe aktivitete të ngjashme.
	PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE
	Qëllimi i pasqyrës së flukseve të mjeteve monetare
65.	Në rastin e OJF-ve, donatorët përfaqësojnë investitorët, kreditorët dhe të tjera burime, terma të përdorur në rastin e njërive ekonomike me qëllim fitimi. Flukset e mjeteve monetare ndahen në flukse nga aktivitetet e shfrytëzimit, aktivitetet investuese dhe aktivitetet financiare.
66.	Në pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare, në rastin e OJF-ve në flukset e aktiviteteve investuese paraqiten kontributet e kufizuara nga donatorët për qëllime investimi: - të blerjes, ndërtimit apo përmirësimeve të tokës, ndërtesave dhe makinerive ose aktiveve të tjera afatgjata; - të krijimit ose shtimit të një dhurimi të përhershëm ose me afat.
67.	Interesat dhe dividendët, të cilët janë të kufizuar nga donator për qëllime në terma afatgjatë, nuk përfshihen në arkëtimet në aktivitetet e shfrytëzimit.
68.	Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare të OJF-ve është e lejuar të ndërtohet në metodën indirekte ose direkte, por inkurajohet të përgatitet kjo e fundit.
	SEKSIONI III
	Kontabilizimi dhe raportimi i kontributeve të marra dhe të dhëna
69.	Ky seksion jep parimet e kontabilizimit dhe raportimit të kontributeve të marra dhe të dhëna. Kontabiliteti i kontributeve është një çështje që i përket OJF-ve sepse kontributet janë një burim i rëndësishëm i të ardhurave për këto organizata. Ky seksion gjithashtu, jep parimet për njohjen e përfundimit të kufizimeve mbi kontributet e marra dhe për kontabilizimin e koleksioneve në formën e veprave të artit, thesareve historike dhe aktiveve të ngjashme të siguruara si kontribute apo forma të tjera.
	Objekti
70.	Ky seksion aplikohet për kontributet në mjete monetare apo aktive të tjera, përfshirë premtimet për të dhënë; nuk përfshihen në këtë seksion transferimet e aktiveve që në përmbajtje janë blerje mallrash apo shërbimesh (transaksione shkëmbimi) ku secila palë nga njëra anë merr dhe nga ana tjetër angazhon burime. Megjithatë, nëse një OJF transferon vullnetarisht aktive tek një njësi tjetër apo realizon shërbime për një njësi tjetër në këmbim të aktiveve të tjera, me një vlerë shumë më të ulët, dhe ku nuk përfshihen të drejta apo privilegje të deklaruar, kontributi i nënkuptuar në këtë transaksion është brenda objektit të këtij seksioni.
71.	Ky seksion nuk aplikohet për transferime të aktiveve në të cilat OJF-ja vepron si një agjent, i mirëbesuar apo ndërmjetës, pra jo si një donator apo përfitues donacionesh. Gjithashtu, nuk aplikohet në rastet e përjashtimeve nga taksat, nxitësve tatimorë, zbritjes së taksave apo për transferime të aktiveve nga organizatat qeveritare tek njësitë ekonomike të biznesit.
	Përkufizimet
72.	Një kontribut është një transferim i pakushtëzuar i mjeteve monetare apo aktiveve të tjera tek një OJF ose një shlyerje apo shuarje e detyrimeve të saj në një transferim jo reciprok vullnetar nga një OJF tjetër me përjashtim të rasteve kur vepron si një pronar. Aktivitetet e tjera përfshijnë letrat me vlerë, tokën, ndërtesat, përdorimin e mjeteve dhe pajisjeve, materialeve dhe furniturave të konsumueshme, aktiveve jomateriale, shërbimeve dhe premtimeve të pakushtëzuara për t'i dhënë ato zëra në të ardhmen.
73.	Një premtim për të dhënë është një marrëveshje verbale ose e shkruar për të kontribuar në para ose aktive të tjera tek një njësi tjetër; megjithatë, që të njihet në pasqyrat financiare duhet të ekzistojë një evidencë e mjaftueshme, në formën e një dokumentacioni të verifikueshëm që ky premtim është bërë dhe njëkohësisht përfituar nga pala tjetër. Një komunikim që nuk tregon qartë nëse është një premtim, konsiderohet një premtim i pakushtëzuar për të dhënë nëse tregon një synim të pakushtëzuar për të dhënë, i cili është ligjërish i detyrueshëm.
74.	Një kusht i vendosur nga donatori në një transferim të aktiveve ose një premtim për të dhënë,

	specifikon një ngjarje të ardhshme të pasigurt, ndodhja apo dështimi i së cilës i jep premtuesit të drejtën e rikthimit të aktiveve të transferuara ose e çliron premtuesin nga detyrimi i tij për të transferuar aktivet e premtuara.
75.	Në të kundërt, një kufizim i vendosur nga donatori kufizon përdorimin e aktiveve të kontribuara; kufizimi specifikon një përdorim më të veçantë krahasuar me përdorimet e aktiveve të tjera që rezultojnë nga natyra e organizatës, mjedisi në të cilin operon dhe qëllimet e specifikuar në nenet e statutit ose akte të tjera ligjore e nënligjore.
	Kontributet e marra
76.	Kontributet e marra duhet të njihen si të ardhura ose fitime në periudhën kur merren dhe si aktive, pakësim të detyrimeve apo shpenzimeve në varësi të formës së përfitimit të marrë. Kontributet e marra maten me vlerën e tyre të drejtë. Kontributet e marra nga OJF paraqiten si ndihma të kufizuara ose të pakufizuara.
	Kontributet në formën e shërbimeve
77.	Kontribute në shërbime do të njihen nëse shërbimet e përfituara (a) krijojnë ose shtojnë aktive jofinanciare ose (b) kërkojnë aftësi të specializuara të ofruara nga individë që i kanë këto aftësi dhe nëse nuk përfitoheshin si donacion do duhej të bliheshin. Shërbimet që kërkojnë aftësi të specializuara ofrohen nga arkitektë, kontabilistë, hekurkthyesit, doktorët, elektrikistët, avokatët, infermierët, hidraulikët, mësuesit, zejtarët dhe profesionistë të tjerë.
78.	Kontributet në shërbime dhe premtimet për të dhënë shërbime që nuk plotësojnë kriteret e mësipërme nuk do të njihen në pasqyrat financiare.
79.	Një OJF që merr kontribute në shërbime duhet të përshkruajë programet apo aktivitetet për të cilat janë përdorur këto shërbime përfshirë natyrën dhe shkallën e kontributit në shërbimet e marra për periudhën si dhe shumën e njohur si të ardhur për periudhën.
80.	OJF-të janë të inkurajuara të shpjegojnë vlerën e drejtë të kontributeve të marra në formën e shërbimeve, por jo të njohur si të ardhur, nëse një gjë e tillë është e mundur.
	Kontribute në koleksione të mbledhura
81.	Një OJF nuk i njeh kontributet në formën e veprave të artit, thesareve historike dhe aktiveve të ngjashme nëse objektet e dhuruara i shtohen koleksioneve që plotësojnë kushtet e mëposhtme: a) Mbahen për ekspozime në publik, edukim ose për kërkime në përmirësim të shërbimit ndaj publikut dhe jo për përfitime financiare; b) Janë të mbrojtura, mbahen të papërdorura, janë në kujdestari dhe të ruajtura; c) Janë subjekt i një politike të organizatës që kërkon që të ardhurat nga shitja e këtyre koleksioneve të përdoren për të blerë koleksione të tjera.
82.	Për qëllime të aplikimit për herë të parë të këtij seksioni, OJF-të janë të inkurajuara: a) të kapitalizojnë në mënyrë retrospektive koleksionet e blera në periudha të mëparshme, ose b) të kapitalizojnë koleksionet në mënyrë prospektive. Kapitalizimi i koleksioneve me përzgjedhje nuk lejohet.
83.	Kontributet në koleksione do të njihen si të ardhura dhe fitime nëse koleksionet kapitalizohen dhe e kundërta. Një OJF që nuk njeh dhe nuk kapitalizon koleksionet apo që i kapitalizon koleksionet në mënyrë prospektive do të japë shënime shpjeguese shtesë në pasqyrën e shënimeve shpjeguese.
	Raportimi i OJF-ve
84.	Një OJF duhet t'i paraqesë të ndara kontributet e marra me kufizim dhe ato pa kufizime nga donatori. Një kufizim në përdorimin e aktiveve të kontribuara vjen si rezultat ose i një kërkesë eksplicite të donatorit ose nga një rrethanë që ka lidhje me marrjen e kontributit, e cila e bën të qartë kufizimin e nënkuptuar të donatorit në përdorimin e aktivitetit. Kontributet me kufizim nga donatori do të paraqiten si ndihma të kufizuara; megjithatë, kontributet e kufizuara nga donatori, në rastin kur kufizimet plotësohen brenda së njëjtës periudhë raportuese, mund të paraqiten si ndihma të pakufizuara me kushtin që OJF-ja të ketë një raportim të qëndrueshëm nga periudha në periudhë dhe t'i shpjegojë politikat e veta kontabël.
85.	Ndihmat ose mbështetjet e kufizuara çojnë në shtimin e aktiveve neto të kufizuara. Kontributet pa kufizime nga donatori do të raportohen si ndihma të pakufizuara që çojnë në shtimin e aktiveve neto të pakufizuara.
86.	Marrja e premtimeve të pakushtëzuara për të dhënë me pagesa që i përkasin periudhave të ardhshme do të raportohen si një ndihmë e kufizuar përveç kur një kufizim i vendosur nga donatori ose një rrethanë në lidhje me marrjen e këtij premtimi e bën të qartë faktin se donatori e ka destinuar aktivin e dhuruar për t'u përdorur në aktivitetet e periudhës aktuale p.sh, marrja e premtimeve të pakushtëzuara për të dhënë para në vitet e ardhshme zakonisht çon në shtimin e aktiveve neto të kufizuara.
87.	Dhurimet në formën e aktiveve afatgjata materiale të marra pa ndonjë marrëveshje se për çfarë afati kohor do të përdoren, duhet të paraqiten si ndihma të kufizuara nëse kjo është politika kontabël e organizatës për të nënkuptuar një kufizim në kohë që përfundon përtej jetës së dobishme të aktivitetit

	afatgjatë material. OJF-të që adoptojnë politika kontabël që përfshijnë kufizime në terma kohorë, duhet gjithashtu të aplikojnë një kufizim kohor edhe mbi aktivet afatgjata materiale të siguruar si dhurata apo të blera me para’ apo aktive të tjera të kufizuara për blerjen e këtyre aktiveve. Në mungesë të një politike të tillë apo kufizimeve të tjera të vëna nga donatori për përdorimin e aktivitetit, dhurimet në formën e aktiveve afatgjata materiale duhet të paraqiten si ndihma të pakufizuara. Një OJF duhet të shpjegojë politikën e saj kontabël në pasqyrën e shënimeve shpjeguese.
	Përfundimi i kufizimeve të vëna nga donatori
88.	Një OJF do të njohë përfundimin e një kufizimi të vënë nga donatori mbi një kontribut në periudhën në të cilën kufizimi përfundon. Një kufizim përfundon kur afati i caktuar ka mbaruar, kur qëllimi për të cilin ishte kufizuar plotësohet, apo të dyja rastet së bashku. Nëse një shpenzim ndodh për një qëllim për të cilin, bashkërisht janë të vlefshëm edhe aktivet neto të pakufizuara dhe ato të kufizuara, atëherë kufizimi i vënë nga donatori është plotësuar deri në masën e shpenzimit të ndodhur përveç rastit kur shpenzimi është bërë për një qëllim që i atribuohet një burimi specifik të jashtëm të të ardhurave. Për shembull, një shpenzim nuk plotëson një kufizim ekzistues të vënë nga donatori nëse ky shpenzim ka ndodhur për një qëllim që është drejtpërdrejt i lidhur me dhe i rimbursuar nga një marrëveshje shkëmbimi e sponsorizuar ose një shpërblim i kushtëzuar nga një agjenci qeveritare, fondacion privat, apo të tjera. Përfundimet e kufizimeve të vëna nga donatori që njëkohësisht shtojnë një klasë të aktiveve neto dhe pakësojnë një klasë tjetër (riklasifikim) paraqiten të ndara nga transaksione të tjera.
	Kontributet e dhëna
89.	Kontributet e dhëna do të njihen si shpenzime në periudhën kur janë dhënë dhe si pakësim i aktiveve apo shtim i detyrimeve, në varësi kjo të formës së përfitimit të dhënë. Për shembull, dhurimet e bëra nga zërat e inventarëve që mbahen për shitje, njihen si pakësim i aktiveve (inventarëve) dhe si shpenzime për kontribute. Ndërsa premtimet e pakushtëzuara për të dhënë para njihen si detyrime të pagueshme dhe si shpenzime për kontribute. Kontributet e dhëna do të maten me vlerën e drejtë të aktivitetit të dhënë ose, nëse janë në formën e shuarjes së një detyrimi të përfituesit të donacionit, do të maten me vlerën e drejtë të detyrimit të fshirë.
	Matja me vlerën e drejtë
90.	Çmimet e kuotuar të tregut, nëse ka të tilla, janë evidenca më e mirë e vlerës së drejtë të aktiveve monetare ose jomonetare, përfshirë shërbimet. Nëse çmimet e tregut nuk gjenden, vlera e drejtë mund të vlerësohet mbështetur në çmimet e tregut për aktive të ngjashme, çmuarje të pavarura, apo teknika të tjera vlerësimi si p.sh, vlera aktuale e flukseve të ardhshme të vlerësuara të mjeteve monetare. Kontributet në shërbime që krijojnë ose shtojnë aktivitetet jofinanciare mund të maten duke iu referuar vlerës së drejtë të shërbimeve të marra ose vlerës së drejtë të aktivitetit apo shtesës së tij, si rezultat i shërbimit të marrë. Një pasiguri e qenësishme rreth ekzistencës së vlerës së aktivitetit, mund të çojë në mosnjohjen e një shërbimi të marrë ose të dhënë.
91.	Vlera aktuale e flukseve të ardhshme të vlerësuara të mjeteve monetare, duke përdorur një normë skontimi në përpjesëtim të drejtë me riskun e përfshirë, është një matje shumë e përshtatshme e vlerës së drejtë të një premtimi të pakushtëzuar për të dhënë para’. Interesi i përlllogaritur (rritës) do të kontabilizohet nga përfituesi si një e ardhur nga kontributi dhe nga donatori si një shpenzim për kontribute. OJF-të do të paraqesin të ardhurat nga kontributet si një rritje në aktivet neto të kufizuara nëse premtimi për të dhënë është i kufizuar nga donatori.
	Premtimet e kushtëzuara për të dhënë
92.	Premtimet e kushtëzuara për të dhënë, të cilat varen nga ndodhja në të ardhmen e një ngjarje të caktuar të pasigurt, e lidhur me premtuesin, do të njihen kur kushtet nga të cilat premtimet varen, plotësohen në thelb, që do të thotë, kur premtimi bëhet i pakushtëzuar.
93.	Një premtim i kushtëzuar për të dhënë konsiderohet i pakushtëzuar nëse mundësia që kushti të mos plotësohet është e vogël. P.sh, një marrëveshje mes palëve se nga përfituesi duhet hartuar një raport vjetor i detyrueshëm për rimbursimin e pjesës tjetër të fondeve, sipas një premtimi shumëvjeçar, nuk është marrëveshje me kusht nëse mundësia e mos plotësimit të kësaj kërkeje administrative është e vogël. Një transferim i aktiveve, me një premtim të kushtëzuar për të kontribuar, do të kontabilizohet si një paradhënie e kthyeshme derisa kushti të jetë plotësuar për pjesën më thelbësore të tij.
94.	Përcaktimi nëse një premtim është i kushtëzuar apo jo mund të jetë i vështirë nëse përmban marrëveshje të donatorëve që nuk qartësojnë nëse e drejta për të marrë pagesat apo aktivet e premtuara varet nga plotësimi i këtyre marrëveshjeve. Mund të jetë e vështirë të përcaktohet nëse këto marrëveshje janë kushte apo kufizime. Në rastet e marrëveshjeve të paqarta të donatorëve, një premtim që përmban marrëveshje që nuk janë qartësisht të pakushtëzuara, do të trajtohet si një premtim i kushtëzuar.
	Shënime shpjeguese për premtimet për të dhënë
95.	Përfituesit e premtimeve të pakushtëzuara për të dhënë duhet të paraqesin në shënimet shpjeguese sa më poshtë: a) Shumat e premtimeve të arkëtueshme në më pak se një vit, nga një në pesë vjet dhe në

	premtimet me mbi 5 vjet; b) Shuma e lejuar për premtimet e arkëtueshme të pambledhshme;																																																
96.	Përfituesit e premtimeve të kushtëzuara për të dhënë duhet të paraqesin në shënimet shpjeguese sa më poshtë: a) Shumën totale të premtuar b) Një përshkrim dhe shumën për çdo grup premtimesh që kanë karakteristika të ngjashme, si p.sh, shumat e premtimeve të kushtëzuara nga hartimi i programeve të reja, përfundimi i ndërtimit të një ndërtese të re dhe mbledhjen e dhurimeve për një ditë (datë) të caktuar.																																																
	Paraqitja e pasqyrave financiare dhe shënimet shpjeguese për koleksionet																																																
97.	Një OJF që nuk njeh dhe kapitalizon koleksionet e saj do të paraqesë sa më poshtë në pasqyrën e aktiviteteve, të ndarë veçmas nga të ardhurat, shpenzimet, fitimet dhe humbjet: a) Koston e zërave të blerë të koleksionit si një pakësim në klasën e duhur të aktiveve neto; b) Arkëtimet nga shitja e zërave të koleksionit si një rritje në klasën e duhur të aktiveve neto; c) Arkëtimet nga siguracionet në rast humbje apo dëmtimi të zërave të koleksionit, si një rritje në klasën e duhur të aktiveve neto.																																																
98.	Në mënyrë të ngjashme, një OJF që kapitalizon koleksionet e saj në mënyrë prospektive do të paraqesë arkëtimet nga shitja dhe siguracionet e zërave të koleksionit të pakapitalizuara më parë, të ndara veçmas nga të ardhurat, shpenzimet, fitimet dhe humbjet.																																																
99.	Një OJF që nuk njeh dhe kapitalizon koleksionet e saj ose që i kapitalizon ato në mënyrë prospektive, do të përshkruajë për koleksionet e saj politikën kontabël dhe mënyrën e administrimit, përfshirë rëndësinë e tyre. Nëse zërat e pakapitalizuar të koleksionit nuk përdoren gjatë periudhës, OJF-ja gjithashtu: a) do të përshkruajë zërat e koleksionit të dhëna tek të tjerë, dëmtuar, shkatërruar, humbur apo mospërdorime të tjera gjatë periudhës, ose b) përshkrimin e vlerës së drejtë të tyre.																																																
100.	Në pasqyrën e pozicionit financiar duhet treguar në një rresht të veçantë se me cilin prej shënimeve në pasqyrën e shënimeve shpjeguese lidhet ky grup i zërave të koleksionit. Në këtë rresht shënohet data nëse koleksionet kapitalizohen në mënyrë prospektive, p.sh, “Koleksione të siguruara që prej 1 Janarit, 20XX (Shënimi X).”																																																
	Data efektive dhe dispozita kalimtare																																																
101.	Ky Standard do të jetë efektiv për pasqyrat financiare të OJF-ve, të hartuara për periudha raportuese që fillojnë pas datës 01 janar 2016. Zbatimi i këtij standardi do të bëhet në prospektivë.																																																
102.	Tabela tregon se si korrespondojnë paragrafët e këtij Standardi me paragrafët e SKK-ve të përmirësuara. 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.																																																
	<table><tr><th>Paragrafët sipas SKK OJF</th><th>Paragrafët sipas SKK të përmirësuara</th></tr><tr><td>Paragrafi 1</td><td>Asnjë</td></tr><tr><td>Paragrafi 2</td><td>Asnjë</td></tr><tr><td>Paragrafi 3</td><td>Asnjë</td></tr><tr><td>Paragrafi 4</td><td>Asnjë</td></tr><tr><td>Paragrafi 5</td><td>SKK1, pg 5</td></tr><tr><td>Paragrafi 6</td><td>SKK1, pg 6</td></tr><tr><td>Paragrafi 7</td><td>SKK1, pg 7</td></tr><tr><td>Paragrafi 8</td><td>SKK1, pg 8</td></tr><tr><td>Paragrafi 9</td><td>SKK1, pg 96</td></tr><tr><td>Paragrafi 10</td><td>SKK1, pg 97</td></tr><tr><td>Paragrafi 11</td><td>SKK1, pg 9</td></tr><tr><td>Paragrafi 12</td><td>SKK1, pg 10</td></tr><tr><td>Paragrafi 13</td><td>Asnjë</td></tr><tr><td>Paragrafi 14</td><td>SKK1, pg 11</td></tr><tr><td>Paragrafi 15</td><td>SKK1, pg 12</td></tr><tr><td>Paragrafi 16</td><td>SKK1, pg 13</td></tr><tr><td>Paragrafi 17</td><td>SKK1, pg 14</td></tr><tr><td>Paragrafi 18</td><td>SKK1, pg 22</td></tr><tr><td>Paragrafi 19</td><td>Asnjë</td></tr><tr><td>Paragrafi 20</td><td>Asnjë</td></tr><tr><td>Paragrafi 21</td><td>Asnjë</td></tr><tr><td>Paragrafi 22</td><td>Asnjë</td></tr><tr><td>Paragrafi 23</td><td>SKK1, pg 30</td></tr></table>	Paragrafët sipas SKK OJF	Paragrafët sipas SKK të përmirësuara	Paragrafi 1	Asnjë	Paragrafi 2	Asnjë	Paragrafi 3	Asnjë	Paragrafi 4	Asnjë	Paragrafi 5	SKK1, pg 5	Paragrafi 6	SKK1, pg 6	Paragrafi 7	SKK1, pg 7	Paragrafi 8	SKK1, pg 8	Paragrafi 9	SKK1, pg 96	Paragrafi 10	SKK1, pg 97	Paragrafi 11	SKK1, pg 9	Paragrafi 12	SKK1, pg 10	Paragrafi 13	Asnjë	Paragrafi 14	SKK1, pg 11	Paragrafi 15	SKK1, pg 12	Paragrafi 16	SKK1, pg 13	Paragrafi 17	SKK1, pg 14	Paragrafi 18	SKK1, pg 22	Paragrafi 19	Asnjë	Paragrafi 20	Asnjë	Paragrafi 21	Asnjë	Paragrafi 22	Asnjë	Paragrafi 23	SKK1, pg 30
Paragrafët sipas SKK OJF	Paragrafët sipas SKK të përmirësuara																																																
Paragrafi 1	Asnjë																																																
Paragrafi 2	Asnjë																																																
Paragrafi 3	Asnjë																																																
Paragrafi 4	Asnjë																																																
Paragrafi 5	SKK1, pg 5																																																
Paragrafi 6	SKK1, pg 6																																																
Paragrafi 7	SKK1, pg 7																																																
Paragrafi 8	SKK1, pg 8																																																
Paragrafi 9	SKK1, pg 96																																																
Paragrafi 10	SKK1, pg 97																																																
Paragrafi 11	SKK1, pg 9																																																
Paragrafi 12	SKK1, pg 10																																																
Paragrafi 13	Asnjë																																																
Paragrafi 14	SKK1, pg 11																																																
Paragrafi 15	SKK1, pg 12																																																
Paragrafi 16	SKK1, pg 13																																																
Paragrafi 17	SKK1, pg 14																																																
Paragrafi 18	SKK1, pg 22																																																
Paragrafi 19	Asnjë																																																
Paragrafi 20	Asnjë																																																
Paragrafi 21	Asnjë																																																
Paragrafi 22	Asnjë																																																
Paragrafi 23	SKK1, pg 30																																																

	Paragrafi 24	SKK1, pg 33
	Paragrafët 25 - 102	Asnjë

Shtojca 1

Njësia Jofitimprurëse A Pasqyra e pozicionit financiar 31 dhjetor 20X1

	20X1	20X0
AKTIVET		
Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre		
Të drejta dhe interesi i arkëtueshëm		
Kontribute të arkëtueshme		
Inventarë dhe shpenzime të parapaguara		
Investime financiare afat gjata		
Aktive të kufizuara për investime në toka, ndërtesa dhe pajisje		
Toka, ndërtesa dhe pajisje		
Investime të tjera afat gjata		
Totali i aktiveve		
DETYRIMET		
Të pagueshme		
Dëftesa të pagueshme		
Kontribute të marra në avancë		
Grante		
Premtime të kushtëzuara për të dhënë		
Hua afatgjatë		
Totali i detyrimeve		
AKTIVET NETO		
Të kufizuara		
a) Tokë ose vepra arti të dhuruara për t'u përdorur për qëllime specifike me përcaktimin që të ruhen apo të mos shiten		
b) Aktive të dhuruara me qëllimin për t'u investuar dhe siguruar prej tyre burime të përhershme të ardhurash		
Të pakufizuara		
Totali i aktiveve neto		

Shtojca 2

Njësia jofitimprurëse A Pasqyra e aktiviteteve (performancës) 31 dhjetor 20XI (Shpenzimet të paraqitura sipas funksionit)

Përshkrimi i zërit	20X1	20X0

Ndryshimi në aktivet neto të pakufizuara:		
Të ardhurat:		
Të ardhura nga tarifat e anëtarësimit		
Të ardhura nga donacionet dhe kontributet vullnetare		
Të ardhura nga grantet qeveritare apo nga agjenci të tjera të financimit		
Të ardhura nga investimet apo dhurimet		
Tarifat për shërbimet		
Të ardhura nga aktivitetet tregtare		
Të ardhura të tjera		
Totali i të ardhurave nga aktivet neto të pakufizuara		
Aktive neto të çliruara nga kufizimet:		
Realizimi i kufizimeve të programit		
Realizimi i kufizimit për blerjen e pajisjeve		
Përfundimi i kufizimit të afatit		
Totali i aktiveve neto të çliruara nga kufizimet		
Totali i të ardhurave nga aktivet neto të pakufizuara:		
Shpenzime për aktivitetet		
Aktiviteti A		
Aktiviteti B		
Aktiviteti C		
Shpenzime administrimi dhe të tjera të përgjithshme		
Krijim dhe rritje fondesh		
Totali i shpenzimeve		
Rritja/rënia në aktivet neto të pakufizuara (A)		
Ndryshimi në aktivet neto të kufizuara:		
Kontributet		
Të ardhurat nga investimet afat gjata		
Fitimi i realizuar dhe i parealizuar nga investimet afatgjata		
Humbja aktuariale nga obligacioni vjetor		
Aktivitet neto të çliruara nga kufizimet (me shenjë minus)		
Rritja/rënia në aktivet neto përkohësisht të kufizuara (B)		
<i>Ndryshimi në aktivet neto (A + B)</i>		
Aktive neto në fillim të vitit		
Aktive neto në fund të vitit		

Shtojca 3

Njësia jofitimprurëse A
Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare
31 dhjetor 20XI
Metoda direkte

Përshkrimi i zërave	20X1	20X0
Flukset nga aktivitetet e shfrytëzimit		
Para të arkëtuara nga kontribute të pakufizuara		

Para të arkëtuara nga përfituesit e shërbimeve		
Grante i pagueshëm / kthyeshem		
Të paguara për punonjësit dhe furnitorët		
Interes i paguar		
Interes dhe dividendë të arkëtuar		
Flukse neto nga aktivitetet e shfrytëzimit		
Flukset nga aktivitetet investuese		
Kontribute të kufizuara		
Blerje/shitje investimesh		
Blerje/shitje të aktiveve afatgjata materiale		
Flukse neto nga aktivitetet investuese		
Flukse nga aktivitetet financuese		
Arkëtime nga kontributet e kufizuara për investime në dhurime / ndihma		
Interesa dhe dividendë të kufizuar për qëllime në terma afatgjatë		
Principal i paguar për dëftesat e pagueshme		
Flukse neto nga aktivitetet financuese		
Rritje / rënie neto e flukseve		
Gjendje në fillim të periudhës		
Gjendje në fund të periudhës		

Shtojca 3

Njësia jofitimprurëse A
Pasqyra e flukseve të mjeteve monetare
31 dhjetor 20X1
Metoda indirekte

AKTIVITETET E SHFRYTËZIMIT		20X1	20X0
Ndryshimet në aktivet neto			
Rregullimet për përputhjen e ndryshimeve në aktivet neto me flukset neto nga aktivitetet e shfrytëzimit:			
	Amortizimi dhe zhvlerësimi		
	Humbjet e realizuara dhe të parealizuara në investime		
	Humbjet nga dalja jashtë përdorimit e makineri pajisjeve		
	Kontributet jo në para		
	Rritjet / rëniet jo në para të inventarëve		
	Kontributet e kufizuara për investime në dhurime / ndihma		
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet afatshkurtra:			
	Të tjera të arkëtueshme		
	Shpenzime të parapaguara		
	Bamirësi në mirëbesim të arkëtueshme		
	Të pagueshme		
	Bamirësi mbi baza vjetore		
Flukse neto nga aktivitetet e shfrytëzimit			
AKTIVITETET INVESTUESE			
	Blerje / shitje investimesh		
	Blerje / shitje e Aktiveve afatgjata		
	Principal i arkëtuar nga dëftesat e arkëtueshme		
	Të arkëtuara në avancë nga dëftesa të arkëtueshme		
Flukse neto nga aktivitetet investuese			
AKTIVITETET FINANCUESE			
	Arkëtime nga kontributet e kufizuara për investime në		

	dhurime / ndihma		
	Principal i paguar për dëftesat e pagueshme		
Flukse neto nga aktivitetet financuese			
Rritje / rënie neto e mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre			
Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre në fillim të periudhës			
Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyre në fund të periudhës			
Mjete monetare të paguara gjatë periudhës për interesa			
Mjete monetare të paguara gjatë periudhës për tatim taksa			