

SIENIMET SHPJEGUESE

1 Informacion i pergjithshem

Shoqëria "Denas Power" Sh.p.k është themeluar më 15.04.2013 si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar me ortakë shoqërine "BDA" shpk Tirane me nipt, K21413002P dhe zhvillon aktivitet në fushën e "Financimi, projektimi, ndertimi, operimi, administrimi dhe transefrimi i HEC - it "DENAS". Prodhimi, furnizimi, transmetimi, shperndarja, eksporti, dhe shitja e energjise elektrike. Kryerja e çdo lloj aktiviteti tjetër qe i sherben realizimit te shoqerise".

Kjo shoqëri është regjistruar si shoqëri tregtare në Shqipëri në përputhje me ligjin Nr. 9723, datë 03.05.2007 "Për Qëndren Kombëtare të Regjistrimit" dhe administrohet në përputhje me kërkesat e ligjit Nr. 9901, datë 14.4.2008 "Pë tregtarët dhe shoqërite tregtare", i ndryshuar.

Kapitali i shoqërisë është 225,233,602 lekë, të cilat zotërohen 100 % nga shoqëria "BAD" shpk Tirane.

Ajo zhvillon aktivitet në Denas, Korces. Administratori i shoqërisë ka përgatitur dhe nënshkruar këto pasqyra financiare, të cilat do të paraqiten për miratim në asamblenë e përgjithshme.

2 Bazat e përgatitjes së Pasqyrave Financiare

Pasqyrat Financiare individuale janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) të Përmirësuara nga 1 deri 14. Ato janë përgatitur mbi bazën e parimit të të drejtave & detyrimeve të konstatuara, parimit të vijimësisë si dhe parimeve të tjera bazë të parashikuara në SKK 1 i Përmirësuar.

Në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 9228, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", pasqyrat financiare janë përgatitur në Lek, ndërsa informacioni është paraqitur në mijë lekë duke përdorur rumbullakim të shifrave në qindëshen më të afët.

3 Përmbledhje e politikave më të rëndësishme kontabël

Matja fillestare e aktiveve dhe detyrimeve që plotësojnë kriterin e njohjes janë bërë me koston historike, përveç rasteve kur Standardet kërkojnë matje fillestare mbi një bazë tjetër të tillë si vlera e drejtë. Ndërsa **matja e mëpasshme** e aktiveve dhe detyrimeve financiare, është bërë me kosto historike ose me kosto të amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm, sic parashikohet në SKK 1 i Përmirësuar.

Sipas SKK 1 i Përmirësuar për aktivet, **kosto historike** është shumë e mjeteve monetare të paguara ose vlera e drejtë e shumës së dhënë për të blerë aktivin në momentin e përfutimit të tij. Për detyrimet, kostoja historike është shumë e mjeteve monetare të marra në këmbim për detyrimin në kohën e lindjes së këtij të fundit, ose në disa rrethana është shumë e mjeteve monetare që pritet të paguhet për të shlyer detyrimin në rrjedhën normale të biznesit.

Kostoja historike e amortizuar është kostoja historike e një aktivi ose detyrimi plus ose minus atë pjesë të koston së tij historike njohur më parë si shpenzim ose e ardhur.

Sipas SKK 3 i përmirësuar, te gjitha te drejtat e arketueshme (p.sh Kërkesa të arkëtueshme afatshkurtra -klientë, Kërkesat e arkëtueshme nga njësi të tjera të grupit, Kërkesat e arkëtueshme nga njësi ekonomike mbi të cilat ushtrohet një ndikim i ndjeshëm apo ku ka investime të tjera financiare, Kërkesa të arkëtueshme nga palë të tjera të lidhura -deborë të tjerë), paraqiten ne Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

3.1 Transaksionet e këmbimeve në monedhë të huaj.

Transaksionet e kryera në monedha të tjera janë regjistruar fillimisht me kurset e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit. Aktivet dhe detyrimet monetare në këto monedha janë rivlerësuar me kurset e këmbimit të datës së bilancit. Fitimet dhe humbjet që rezultojnë nga këmbimi janë paraqitur në pasqyrën individuale të të ardhurave dhe shpenzimeve. Aktivet dhe detyrimet jomonetarë në këto monedha janë konvertuar me kurset e këmbimit të datës së transaksionit.

Kurset e këmbimit të aplikuara (nga monedhë e huaj në Lekë) për monedhat e huaja kryesore janë paraqitur më poshtë:

Nr.	Lloji monedhes	Me 31 Dhjetor 2019	Me 31 Dhjetor 2020
1	Monedha Europiane (EUR)	121.77	123.70
2	Dollari Amerikan (USD)	108.64	100.84

3.2 Ndryshimet në politikat kontabël

Sipas SKK 1 i Përmirësuar, ndryshimi në politikat kontabël zakonisht zbatohet në retrospektivë, d.m.th. sikur politika e re të ishte zbatuar gjithnjë. Informacioni krahasues i periudhave kontabël të mëparshme rishihet në mënyrë të tillë që ai të jetë i paraqitur në përputhje me politikën e re kontabël. Teprica e çeljes së fitimeve të pashpërdara rregullohet me qëllim që ajo të reflektojë ndryshimet për një ose më shumë periudha kontabël të mëparshme.

Nuk ka patur ndryshime të politikave kontabël në këtë periudhë raportuese, efektet e të cilave janë rregulluar në tepricën e çeljes së fitimeve të pashpërdara.

3.3 Ndryshimet në Paraqitjen e Pasqyrave Financiare

Paraqitja e informacionit financiar përfshirë formatet e pasqyrës së pozicionit financiar, pasqyrës së performancës financiare, pasqyrës së fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrës së ndryshimeve në kapital, kanë ndryshuar bazuar në kërkesat e Standardeve Kombëtare të Përmirësuara, të cilat kanë hyrë në fuqi më datë 01 Janar 2015.

Standardet Kombëtare të Përmirësuara i lejojnë njësisë ekonomike të paraqesë performancën në dy pasqyra financiare (një pasqyrë të të ardhurave dhe shpenzimeve dhe një pasqyrë të të ardhurave gjithëpërfshirëse). Sipas këtij koncepti, totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse është diferenca aritmetike ndërmjet të ardhurave dhe shpenzimeve, të realizuara dhe atyre të përcaktuara. Gjithashtu edhe paraqitja e informacionit krahasues të periudhave kontabël paraardhëse të paraqitura në pasqyrat financiare, kanë ndryshuar me qëllim që ato të korrespondojnë me paraqitjen e re.



3.4 *Ndryshimet në vlerësimet kontabël*

Sipas SKK1 i Përmirësuar, një ndryshim në vlerësimin kontabël është një rregullim i vlerës kontabël neto të një aktivi ose detyrimi, ose shumës së konsumit periodik të një aktivi, që rezultojn nga vlerësimi i gjendjes aktuale dhe përfitimëve të pritshme të ardhshme dhe detyrimeve lidhur me aktivin dhe detyrimin.

Ndryshimet në vlerësimet kontabël rezultojnë prej informacionit të ri apo zhvillimeve të reja dhe, rrjedhimisht, nuk janë korrigjime të gabimeve. Si psh. a) vlerësimi i zhvlerësimeve për kërkesat e arkëtueshme dhe inventarëve; b) vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit; c) krijimi i provizioneve për shitjet me garanci ose për mbulimin e kostove që lidhen me procedurat gjyqësore në proces.

Sipas SKK1 i Përmirësuar, ndryshimet në vlerësimet kontabël njihen gjatë periudhës kontabël kur ato kanë ndodhur, dhe jo në retrospektivë.

Nuk ka patur ndryshime në vlerësimin kontabël të cilat kanë rezultuar me rregullim të vlerës kontabël neto të një aktivi ose detyrimi.

3.5 *Korrigjimi i gabimeve materiale*

Sipas SKK1 i Përmirësuar, gabimet janë mosraportime ose deklarime të gabuara në pasqyrat financiare të një ose më shumë periudhave kontabël, të cilat vijnë nga mospërdorimi ose keqpërdorimi i informacionit të disponueshëm nga drejtuesit gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare.

Gabimet materiale të periudhave kontabël të mëparshme do të korrigojnë:

(a) në retrospektivë, që do të thotë se shuma e korrigjimit të një gabimi material, që lidhet me periudhat kontabël të mëparshme, do të raportohet duke rregulluar tepricën e çeljes së fitimeve të pashpërndara, ose

(b) duke riparuar tepricat e çeljeve për aktivet, detyrimet dhe kapitalin e periudhës më të hershme të mëparshme të paraqitur, në rastet kur gabimi ka ndodhur përpara periudhës më të hershme të paraqitur.

Nëse një gabim është bërë gjatë një periudhe kontabël para periudhës krahasuese ose gjatë periudhave kontabël edhe më të hershme, tepricat e çeljes së aktiveve, detyrimeve dhe fitimeve të pashpërndara të periudhës aktuale dhe asaj krahasuese korrigojnë.

Gabimet jomateriale duhet të korrigojnë në periudhën kontabël aktuale. Korrigjimi i gabimeve jomateriale në retrospektivë nuk lejohet.

Nuk janë konstatuar gabime materiale të cilat kanë rezultuar me rregullim të tepricës së çeljes së fitimeve të pashpërndara, ose korrigjim të tepricave të çeljes së aktiveve, detyrimeve dhe fitimeve të pashpërndara të periudhës aktuale dhe asaj krahasuese.

3.6 *Ngjarjet materiale pas dates se bilancit*

Sipas SKK1 i Përmirësuar, kontabilizimi i ngjarjeve që ndodhin pas mbylljes së periudhës raportuese, por para datës kur pasqyrat financiare autorizohen për t'u publikuar, varet nga fakti nëse këto ngjarje janë të tilla që kërkojnë rregullim ose jo.

Ngjarja pas periudhës raportuese për të cilën duhet të bëhen rregullime, është një ngjarje që evidenton kushte që kanë ekzistuar në datën e mbylljes së periudhës raportuese. Një njësi ekonomike duhet të rregullojë shumat e njohura në pasqyrat e saj financiare, duke përfshirë dhënien e informacioneve përkatëse shpjeguese, për të pasqyruar ngjarjet rregullime pas përfundimit të periudhës raportuese.

Ngjarjet, për të cilat nuk bëhen rregullime janë ngjarjet që nuk evidentojnë kushtet që kanë ekzistuar pas mbylljes së periudhës raportuese. Njësi ekonomike nuk do të korrigojë shumat e njohura në pasqyrat e saj financiare për të reflektuar ngjarjet për të cilat nuk bëhen rregullime, pas përfundimit të periudhës raportuese.

Nuk janë konstatuar gabime materiale të cilat kanë rezultuar me rregullim të tepricës së çeljes së fitimeve të pashpërndara, ose korrigjim të tepricave të çeljes së aktiveve, detyrimeve dhe fitimeve të pashpërndara të periudhës aktuale dhe asaj krahasuese.

3.7 *Parimi i Vijmësisë*

Pasqyrat financiare përgatiten sipas parimit të vijmësisë, që do të thotë se veprimtaria ekonomike e njësisë ekonomike do të ketë vijmësi dhe njësi ekonomike nuk ka në plan ose nuk do ta ketë të nevojshme ta ndërpresë aktivitetin e saj.

Gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare, drejtuesit kanë vlerësuar mundësinë e njësisë ekonomike për të vazhduar aktivitetin e saj dhe se drejtimi deklaron se veprimtaria ekonomike e saj do të ketë vijmësi dhe se nuk ka në plan apo ta ketë të nevojshme ta ndërpresë aktivitetin e saj edhe për 12 muaj pas datës së pasqyrave financiare.

A- **Shpjegimet e zerave të Aktiveve**

4 **Mjete monetare**

Sipas SKK3 i përmirësuar, në këtë zë përfshihen mjetet monetare në arke dhe banke, llogari rrjedhese, investime në tregun e parës dhe tregje të tjera shumë likuide me kontrata jo më të gjata se tre muaj. Bazuar në SKK3 i përmirësuar, matja e tyre është bërë me vlerën e detyrimit. Vlerat monetare në monedhe të huaj janë vlerësuar në Leke, bazuar në kursin fikse të Bankes së Shqipërisë.

Gjendja e tyre në arke dhe në banke paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emertimi	Gjendja në fillim të periudhës	Hyrje	shenimi 4	
				Dalje	Gjendja në fund të periudhës
4.1	<i>Mjete monetare në arke (531)</i>	0.0	7,110,384.0	7,110,384.0	0.0
1	Intesa Sanpaolo në USD	0.0			0.0
2	Intesa Sanpaolo në Euro	0.0			0.0
3	Banka Credins në Leke	0.0			0.0
4	Banka Credins në Euro	0.0			0.0
5	Banka Credins në USD	0.0			0.0
6	BKT në leke	1,483.0	32,945,126.0	32,886,001.00	60,608.0



7	BKT ne Euro	14,203.0	2,737,768.0	2,719,977.0	31,994.0
8	BKT ne USD	4,610.0	5,021,545.0	4,999,990.0	26,165.0
9	Societe Generale Albania ne Leke	110,157.0	272,657,900.0	272,671,304.0	96,753.0
10	Societe Generale Albania ne Euro	15,256.0	123,983.0	138,988.0	251.0
11	Societe Generale Albania ne USD	93,223.0	4,628,132.0	4,650,130.0	71,225.0
12	Tirana Bank ne leke	1,172.0	3,400.0	4,572.0	0.0
13	Tirana Bank ne euro	0.0	67,294.0	65,933.0	1,361.0
4.2	Mjete monetare ne banke (512)	240,104.0	318,185,148.0	318,136,895.0	288,357.0
	Totali	240,104.0	325,295,532.0	325,247,279.0	288,357.0

5 Te drejta te arketueshme

Sipas SKK3 i permiresuar, kur një aktiv financiar ose një detyrim financiar njihet fillimisht, një njësi duhet ta masë atë me kostot e transaksionit (duke përfshirë edhe çmimin e transaksionit) përveç rasteve kur marrëveshja përbën në thelb, një transaksion financiar. Një transaksion financiar mund të jetë, për shembull, kur shiten mallra apo shërbime dhe kur pagesa shtyhet përtej afateve normale të tregtisë ose kur ajo është financuar me një normë interesi që nuk është një normë tregu. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, njësi duhet të masë aktivin financiar ose detyrimin financiar me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me normën e interesit të tregut për një instrument të ngjashëm borxhi.

5.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit

Bazuar ne kërkesat e SKK3 i permiresuar, për mallrat, produktet dhe shërbimet e shitura një klienti me një kredi afatshkurtër, njihet një llogari e arkëtueshme me vlerën e paskontuar të mjeteve monetare të arkëtueshme nga ajo njësi, që është normalisht çmimi i faturës.

Për një produkt të shitur një klienti me një kredi dyvjeçare pa interes, njihet një llogari e arkëtueshme me çmimin aktual të shitjes për atë produkt. Nëse çmimi normal i shitjes nuk dihet, ai mund të vlerësohet si vlera aktuale e mjeteve monetare të arkëtueshme të skontuar duke përdorur normën mbizotëruese të interesit në treg për një kërkesë të arkëtueshme të ngjashme.

Gjendja e klienteve gjate periudhes paraqitet si me poshte:

	shenimi 5.1
Kliente per mallra, produkte e sherbime ne fillim te periudhes (411)	-
Shtesat gjate vitit (Faturimet)	336,082,750.0
Pakesimet gjate vitit (Arketimet)	313,888,092.0
Gjendja e klienteve ne fund te periudhes	22,194,658.0

5.2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit

Sipas SKK3 i permiresuar, Instrumentat e borxhit që janë të klasifikuar si aktive afatshkurtër ose detyrime afatshkurtër duhet të maten me shumën e paskontuar të mjeteve monetare ose shumave të tjera të pritshme për t'u paguar ose arkëtuar, përveçse kur marrëveshja përbën, në efekt, një transaksion financiar. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, njësi duhet ta masë instrumentin e borxhit me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me një normë tregu interesi për një instrument të ngjashëm borxhi.

Gjendja e instrumentave te borxhit, ne fillim dhe ne fund te periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

	shenimi 5.2	
Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
- Ortake – Hua te tjera (455)	-	-
Shuma:	-	-

5.3 Të tjera të drejta të arkëtueshme

Gjendja e te drejtave te tjera te arketueshme, ne fillim dhe ne fund te periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

	shenimi 5.3	
Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
- TVSH (4453)	209,056,056.0	167,614,784.0
- Tatim fitimi (444)	789,984.0	789,984.0
- Te tjera (Te drejta e detyrime ndaj ortakeve)	-	-
Shuma:	209,846,040.0	168,404,768.0

6 Inventari

Sipas SKK 4 i permiresuar, Inventarët janë aktivet:

6.1 Mallra

Sipas SKK4 i permiresuar, një njësi ekonomike mund të përdorë teknika të tilla si metoda e kostos standarde, metoda e çmimeve me pakicë ose të çmimit të blerjes më të fundit për të matur koston e inventarëve nëse rezultati nga përdorimi i këtyre metodave përafron me koston. Kostot standarde marrin parasysh nivelet normale të materialeve dhe furnizimeve, të punës, efektivitetit dhe përdorimit të kapaciteteve. Ato rishikohen rregullisht dhe, nëse është e nevojshme, rishikohen duke u nisur nga kushtet aktuale. Metoda e çmimeve të shitjes me pakicë e mat koston duke zvogëluar vlerën e shitjes së inventarit me përqindjen e duhur të marzhitit bruto.

Gjendja e mallrave per rishitje duke përdorur metoden e mesatares se ponderuar, ne fillim dhe ne fund te periudhes kontabel paraqitet:



		shenimi 6.1	
	Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
1	Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	1,534,169.0	1,967,264.0
2	Mallra per rishitje (351)		
	Totali:	1,534,169.0	1,967,264.0

6.2 Gjendja Parapagime për inventar (furnizime), ne fillim dhe ne fund te periudhes kontabel paraqitet:

		shenimi 6.2	
	Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
1	Parapagime për inventar (furnizime 418)	1,073,538.0	4,313,538.0
	Totali:	1,073,538.0	4,313,538.0

7 Aktive afatgjata materiale (AAM)

Një element i AAM-së, që plotëson kriteret për njohje si aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar, matet me kosto. Në kosto përfshihet:
 (a) kosto e blerjes (përfshirë taksat e importit dhe taksa të tjera të parimbursueshme dhe zbritur skontot tregtare dhe rabatat)
 (b) kosto të tjera të drejtpërdrejta që lidhen me sjelljen e aktivit në vendndodhjen dhe kushtet e nevojshme për funksionimin e tij, sipas qëllimeve të njësisë (përfshirë koston e prodhimit të aktivit, nëse ka të tilla kosto, koston e përgatitjes së terrenit, lëvrimin fillestar dhe trajtimin, instalimin dhe montimin, dhe testimin e tij).
 (c) kostoja e vlerësuar fillestare e çmontimeve të ardhshme të një aktivit dhe të kthimit të terrenit, në të cilin ai ndodhet në gjendjen fillestare, nëse vlerësimi i tyre përputhet me politikat për krijimin e një provizioni, siç përshkruhet në SKK 6.

Në pasqyrën e pozicionit financiar një element i AAM-së paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi. Vlera kontabël neto është shuma me të cilën një aktiv njihet në pasqyrën e pozicionit financiar (pasi zbritet amortizimi i akumuluar dhe humbjet e mundshme nga zhvlerësimi). Metoda e zgjedhur për amortizimin e AAM-ve është metoda lineare e amortizimit.

Ne pasqyren e meposhtme paraqitet gjendja dhe ndryshimi AAM, amortizimi i llogaritur si dhe vlera neto e tyre gjate periudhes kontabel:

				shenimi 7	
Nr.	Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Shtesa	Pakesime	Gjendja ne fund te periudhes
1	<i>Toka (211)</i>				0.0
2	<i>Ndertesat (212)</i>				0.0
-	Minus Amortizimi (2812)			0.0	0.0
	Vlera neto	0.0	0.0	0.0	0.0
3	<i>Makineri dhe pajisje (213)</i>	464,000.0	0.0	0.0	464,000.0
-	Minus Amortizimi (2813)	(164,491.0)		(59,902.0)	(224,393.0)
-	Vlera neto	299,509.0	0.0	59,902.0	239,607.0
4	<i>Mjete transporti (215)</i>	7,752,942.0	930,000.0		8,682,942.0
-	Minus Amortizimi (2815)	(3,424,320.0)		(912,224.0)	(4,336,544.0)
-	Vlera neto	4,328,622.0	930,000.0	912,224.0	4,346,398.0
5	<i>Pajisje informatike (2182)</i>	124,917.0	0.0	0.0	124,917.0
-	Minus Amortizimi (2818)	(20,820.0)		(26,024.0)	(46,844.0)
-	Vlera neto	104,097.0	0.0	26,024.0	78,073.0
6	<i>Te tjera Aktive (2188)</i>	982,505.0	452,151.0		1,434,656.0
-	Minus Amortizimi (2818)	(348,743.0)		(159,235.0)	(507,978.0)
-	Vlera neto	633,762.0	452,151.0	159,235.0	926,678.0
7	Minus zhvlerësime (291)				0.0
	Totali i vleres neto	5,365,990.0	1,382,151.0	1,157,385.0	5,590,756.0
Nga keto:					
	<i>Blerje dhe shitje gjate periudhes</i>		1,382,151.0	0.0	
8	<i>HEC</i>				
8	Parapagime për AAM dhe në proces	424,281,157.0		424,281,157.0	0.0
	Vlera e vepres se HEC, vene ne pune	1,421,121,790.0	424,281,157.0		1,845,402,947.0
-	Minus Amortizimi (2818)	(100,409,458.0)	(71,092,227.0)		(171,501,685.0)
-	Vlera neto e HEC te vene ne pune	1,320,712,332.0	353,188,930.0	0.0	1,673,901,262.0
+	Shtesa gjate vitit	21,686,465.0			21,686,465.0
	Vlera e Aktiveve Materiale dhe në proces	0.0	0.0	0.0	0.0
	Totali (vlera historike) me 31.12.2020 HEC	1,867,089,412.0	424,281,157.0	424,281,157.0	1,867,089,412.0
	Totali (neto) me 31.12.2020 HEC	1,766,679,954.0	353,188,930.0	424,281,157.0	1,695,587,727.0

Shpjegimet e zerave te Detyrimeve dhe Kapitalit

Detyrime afatshkurtra



Sipas SKK3 i permiresuar, kur një detyrim financiar njihet fillimisht, një njësi duhet ta masë atë me kostot e transaksionit (duke përfshirë edhe çmimin e trasaksionit) përveç rasteve kur marrëveshja përbën në thelb, një transaksion financiar. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, njësi duhet të masë aktivin financiar ose detyrimin financiar me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me normën e interesit të tregut për një instrument të ngjashëm borxhi.

Për mallrat, produktet e shërbimet e blera nga një furnizues me kredi afatshkurtër, njihet një llogari e pagueshme me shumën e paskontuar që i detyrohet furnizuesit, që është zakonisht çmimi i faturës.

8.1 Titujt e huamarrjes (Overdraftet bankare)

Gjendja e Titujt e huamarrjes (Overdraftet bankare) gjate periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

	shenimi 8.1
Titujt e huamarrjes (Overdraftet bankare)ne fillim te periudhes (401)	-
Shtesat gjate periudhes kontabel	
Pakesimet gjate periudhes kontabel	
Gjendja e Titujt e huamarrjes (Overdraftet bankare)ne fund te periudhes	-

B-

8.2 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

Gjendja e furnitoreve gjate periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

	shenimi 8.2
Furnitore per mallra, produkte e sherbime ne fillim te periudhes (401)	456,677,434.0
Shtesat gjate periudhes kontabel (Blerjet)	122,782,737.0
Pakesimet gjate periudhes kontabel (Pagesat)	116,030,953.0
Gjendja e detyrimeve ndaj furnitoreve ne fund te periudhes	463,429,218.0

8.3 Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit, (Huamarrje afatshkurtra)

Gjendja Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit, (Huamarrje afatshkurtra), gjate periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

	shenimi 8.3
Huamarrje afatshkurtra ne fillim te periudhes (46311)	777,435,312.0
Shtesat gjate periudhes kontabel	
Pakesimet gjate periudhes kontabel	89,713,493.0
Gjendja e detyrimeve ndaj furnitoreve ne fund te periudhes	687,721,819.0

8.4 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sig.shoqërore

Sipas udhezimit te Keshillit Kombetar te Kontabilitetit (KKK), ne kete ze perfshihen: Pagat dhe kontributet shoqërore dhe shëndetësore për t'u paguar. Gjendja e ketyre detyrimeve gjate periudhes paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 8.4	
	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
- Paga e shperblime (421)	3,085,712.0	3,446,381.0
- Sigurimet Shoq.& shendetesore (431)	205,992.0	178,127.0
Totali:	3,291,704.0	3,624,508.0

8.5 Të pagueshme për detyrimet tatimore

Detyrimet ndaj shtetit sipas llojit te tatimeve ne fillim dhe ne fund te periudhes kontabile paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 8.5	
	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
- TAP (442)	19,500.0	20,150.0
- TVSH (445)		-
- Tatim fitimi (448)	-	-
- Tatim ne burim (449)	-	-
Totali	19,500.0	20,150.0

8.6 Debitore kreditore te tjere

Gjendja Deditore kreditore te tjere, gjate periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

Emertimi	shenimi 8.6	
	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
- Deditore kreditore te tjere (467)	692,333,676.0	644,626,051.0
Totali:	692,333,676.0	644,626,051.0

Të ardhura të shtyra

Gjendja e Të ardhura të shtyra, gjate periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

shenimi Të ardhura të shtyra



Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
- Të ardhura të shtyra	-	-
Totali:	-	-

Detyrime tatimore të shtyra

Detyrime tatimore të shtyra janë shumat e tatimit mbi fitimin, të pagueshme në periudha të ardhshme, të cilat krijohen për shkak të diferencave të përkohshme të tatueshme. Diferencat e përkohshme janë diferencat mes vlerës kontabel të një aktivi ose detyrimi në pasqyrën e pozicionit financiar dhe bazës së tij tatimore. Baza tatimore është vlera që do të përfshihet në fitimin e tatueshëm gjatë realizimit ose shlyerjes së vlerës kontabel të një aktivi ose detyrimi.

Shumat e detyrimeve tatimore të shtyra dhe ato të tatimit aktual, si dhe tatimi në burim mbi dividendët paraqiten si me poshte:

Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Shtesa	shenimi 10	
			Pakesime	Gjendja ne fund te periudhes
- Vlera kontabel neto				-
- Baza Tatimore				-
<i>Diferenca e perkohshme te tatueshme</i>	-	-	-	-
- Norma e tatimit mbi fitimin				15%
A. Tatim fitimi i shtyre (444)				-
10 B. Tatim mbi fitimin aktual (448)				-
C. Tatim ne burim mbi dividendet (449)				-
Tatimi i shtyre total	-	-	-	-

Kapitali dhe Rezervat

Detaje te gjendjes dhe ndryshimit te kapitaleve paraqiten ne tabelen e vecante. Ndersa gjendja e llogarive te kapitalit ne fillim dhe ne fund te

Emertimi	shenimi 11	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Kapitali aksionar (101)	225,233,602.0	225,233,602.0
- Rezerva ligjore (1071)		
- Rezerva te tjera (1068)		
- Fitim / Humbja e mbartur (109.01)	(142,538,627.0)	(142,538,627.0)
- Fitim / Humbja e vitit financiar (109.02)	44,023,153.0	
Totali i kapitalit	126,718,128.0	82,694,975.0

Nga keto:

11 - Emertimi i kapitalit të nënshkruar		-
- Dividendë të arketuar		
- Dividendë të paguar		

Shpjegimet e te Ardhurave & Shpenzimeve

Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

12.1 Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve

Sipas SKK 8 i përmirësuar, të ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve do të njihen kur janë plotësuar të gjitha kushtet e mëposhtme:

- njësia ekonomike ia ka kaluar blerësit të gjitha rreziqet dhe përfitimet, që lidhen me pronësinë e mallrave dhe produkteve;
- njësia ekonomike nuk vazhdon të jetë e përfshirë në mënyrë të vazhdueshme në menaxhimin e mallrave dhe te produkteve në atë masë që tregon se ende zotëron titullin e pronësisë dhe/ose ka kontroll efektiv mbi mallrat/produktet e shitura;
- shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri;
- është e mundur që përfitimet ekonomike, që lidhen me transaksionin, do të merren nga njësia ekonomike;
- kostot që kanë ndodhur, ose që do të ndodhin në lidhje me transaksionin, mund të maten me besueshmëri.

Te ardhurat e realizuara nga shitja e mallrave dhe produkteve gjate periudhes kontabel paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 12.1	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
Shitje mallrash (705)	211,569,925.0	221,512,952.0
Shitje sherbimesh (704)		
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit, kompesim demi	-	-
Totali	211,569,925.0	221,512,952.0

12 Ndryshimi në produktet e gatshme dhe prodhimin në proces



Sipas SKK 4 i permiresuar dhe udhezimit te KKK, ne kete ze perfshihen ndryshimet ne inventarin e produkteve te gatshme dhe punes ne proces, ku rritja e gjendjes se inventarit do te tregohet si një pakësim i shpenzimeve ("shpenzime negative") dhe pakësimi i gjendjes së inventareve do te tregohet si një rritje të shpenzimeve;

Emertimi	shenimi 13	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
<i>Te ardhura:</i>	-	-
- Ndryshimi i gjendjeve të prodhimit në proces (713)		
<i>Shpenzime:</i>	-	(433,095.0)
- Ndryshimi i gjendjeve të lëndëve të para (6031)	-	(433,095.0)
- Ndryshimi i gjendjeve së mallrave të blera (6035)		
Totali	-	433,095.0

13 Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Sipas udhezimit te KKK ne kete ze perfshihen, të ardhurat që përtohen jo rregullisht gjatë rrjedhës normale të veprimtarisë ekonomike, duke përfshirë fitimet/humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, fitimet/humbjet nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata të investuara; fitimet/humbjet që vijnë nga ndryshimet e kursit të këmbimit.

Sipas SKK2, fitimet/humbjet, që vijnë nga shitja e aktiveve afatgjata materiale, raportohen në shumën neto (të ardhurat nga shitja e aktiveve afatgjata materiale minus vlerën kontabel neto të aktivitetit). Po kështu edhe fitimet/humbjet që vijnë nga ndryshimet e kursit të këmbimit raportohen neto në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Keto lloj te ardhurash gjate periudhes kontabel paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 14	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
<i>Fitime/ Te ardhura</i>	157,597.0	-
- Të ndryshme (708, 758 & 778)	157,597.0	-
<i>Humbje/ Shpenzime</i>	16,749.0	15,377.0
- Humbje nga këmbimet valutore (669)	16,749.0	15,377.0
Totali	140,848.0	(15,377.0)

14 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

Sipas udhezimit te KKK ne kete ze perfshihet kostoja e mallrave, lëndëve të para dhe shërbimeve të konsumuara në prodhim për veprimtaritë e shfrytëzimit, te cilat paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 15	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Blerje, energji, avull, uje (604)	563,597.0	484,328.0
- Blerje mallra / (605)	-	-
- Blerje lende e pare (602)	136,549,050.0	40,310,890.0
- Të tjera blerje (608)		
Totali	137,112,647.0	40,795,218.0

Të tjera shpenzime

Sipas udhezimit te KKK, ne kete grup shpenzimesh perfshihen Kostoja e shërbimeve kryesore dhe ndihmëse, të blera për qëllime administrative dhe të tjera që nuk lidhen drejtpërdrejt me veprimtaritë e shfrytëzimit (për shembull, kostoja e shërbimeve për mbajtjen e llogarive, shpenzimet për këshillim, shpenzimet për zyrën, shpenzimet e reklamave, shpenzimet e nisjes, punës kërkimore dhe të zhvillimit, etj.) Gjithashtu, paraqiten dhe kostot që ndodhin jo rregullisht gjatë rrjedhës normale të biznesit.

15

Keto lloj shpenzimet gjate periudhes kontabel paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 16	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
611 (punime nga te tretet)	27,792,806.0	-
- Qira (613)		
- Mirëmbajtje dhe riparime (615)	1,710,474	4,131,391
- Shpenzime te tjera (618)	15,070,444	14,846,490
- Tatime e taksa vendore (634)	130,000	130,000
- Shpenzime të tjera të shfrytëzimit, demi nga shirat	-	-
Totali	44,703,724.0	19,107,881.0



16 Shpenzimet e personelit

Sipas udhezimit te KKK, ketu perfshihen pagat, shperblimet, pagat per lejet vjetore, festat dhe kompensime te tjera monetare e jomonetare gjate periudhes kontabel, pavarësisht nga fakti nëse ato janë paguar ose jo.

Po keshtu paraqiten dhe sigurimet shoqërore dhe primi i sigurimit për papunësinë, paguar nga njësia ekonomike raportuese. Shpenzimet e njohura në bazë të konstatimeve të të drejtave dhe detyrimeve, në lidhje me pensionet dhe përfitime të tjera të punonjësve të paguara ose për t'u paguar nga njësia ekonomike raportuese (duhet paraqitur veçmas)

Shpenzimet e kryera nga shoqëria per personelin gjate periudhes kontabel paraqiten:

Emertimi	shenimi 17	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Pagat e personelit (641)	8,071,665	7,552,840
- Kontributi sig.shoqërore (644)	1,346,131	1,256,762
Totali	9,417,796.0	8,809,602.0

17 Shpenzime konsumi dhe amortizimi

Llogaritja e amortizimit eshte bere duke marre parasysh jeten e dobishme aktiveve. Per ndertimet eshte perdorur metoda lineare, ndersa grupet e tjera jane llogaritur me vleren e mbetur. Shpenzimi i amortizimit dhe të konsumit për periudhën kontabel paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 18	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Mjete transporti	991,976.0	912,224.0
- Paisje informatike	19,085.0	26,024.0
- Te tjera	198,598.0	219,137.0
- Amortizimi i vepres te vene ne pune	58,960,072.0	71,092,227.0
Totali	60,169,731.0	72,249,612.0

18 Shpenzime të tjera shfrytëzimi

Sipas udhezimit te KKK, ne kete ze paraqiten shpenzimet e tjera si gjobat për vonesa, si dhe shpenzimet e lidhura me krijimin e provizioneve, te cilat paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 19	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Penalitete, gjoba e dëmshperblime (657)	383,488	-
- Shpenzime interesi te panjohura (668)	33,401,879	-
- Të tjera shpenzime rrjedhëse (658)		
Totali	33,785,367.0	-

Shpenzime financiare

19 Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme

Sipas udhezimit te KKK, ne kete ze paraqiten:

Te ardhurat dhe shpenzimet financiare te realizuara nga shoqëria gjate periudhes kontabel pasqyrohen ne tabelen e meposhtme:

Emertimi	shenimi 0.0	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
Fitime/ Te ardhura	-	-
- Të ardhura nga interesat (767)		
- Plusvlera nga shitja e letrave me vlerë të vendosjes (765)		
Humbje/ Shpenzime	8,061,986.0	36,945,204.0
- Shërbime bankare (628)	63,824.0	63,158.0
- Shpenzime për interesa (661)	7,998,162.0	36,882,046.0
Totali	8,061,986.0	36,945,204.0



20 Shpenzimet e tatimit mbi fitimin

Sipas SKK11 i përmirësuar, një njësi ekonomike duhet të njohë një provizion kundrejt aktivitetit tatimor të shtyrë, në mënyrë që vlera kontabël neto e tij të barazojë vlerën më të lartë që ka më shumë mundësi të realizohet sesa jo, bazuar në fitimin e tatueshëm aktual apo të ardhshëm.

Po kështu, një njësi ekonomike duhet të rishikojë vlerën kontabël neto të një aktiviteti tatimor të shtyrë në çdo datë raportuese dhe duhet të rregullojë shumën e provizionit për të reflektuar vlerësimin aktual të fitimeve të tatueshme të ardhshme. Rregullime të tilla duhet të njihen në fitim ose humbje, përveç rastit kur një rregullim ka lidhje me një zë që është njohur në kapital në përputhje me ndonjë SKK tjetër, i cili duhet gjithashtu të njihet në kapital.

Shpenzimi tatimor aktual dhe shpenzimi tatimor i shtyrë ngarkohet ose kreditohet drejtpërdrejt në kapital, nëse ai ka të bëjë me zëra që janë njohur ose ngarkuar drejtpërdrejt në kapital, në të njëjtën periudhë kontabël, ose në një periudhë tjetër kontabël (p.sh. rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale).

Shpërndarja e tatimit aktual dhe të shtyrë tek elementët përkatës të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve, si dhe të pasqyrës së ndryshimeve në kapital paraqitet si me poshte:

Emertimi	shenimi 21	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Shpenzimi/ E ardhura aktuale e tatimit mbi fitimin (694)		
- Shpenzimi / E ardhura e tatim fitimit të shtyrë (695)		
- Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve (696)		
Totali	-	-

Me poshte po paraqesim perlloraritjen e kryer per tatimin mbi fitimin:

21

Llogaritja e rezultatit

Te ardhurat dhe shpenzimet	Te ushtrimit	Tatimore
- Te ardhurat	221,512,952.0	221,512,952.0
- Shpenzimet	177,489,799.0	177,489,799.0
- Shpenzimet e pazbriteshme		-
Rezultati		
- Humbja	44,023,153.0	44,023,153.0
- Fitimi		
- Humbje e mbartur		-
- Fitimi i tatueshem neto		
Llogaritja e tatim fitimit		
- Tatim fitimi me shkallen tatimore standarde (15%)		
- Tatim fitimi me përqindje të tjera		
- Tatim fitimi aktual		-
- Tatim fitimi i shtyre		
- Parapagime		789,984.0
- Tatim fitimi per t'u paguar		

Administratori

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Marsel Rexha

