

Njësia ekonomike:

SHOQERIA "SHEME HOXHALLARI" PF

Të dhëna identifikuese:

NIPT: K52127002M

Adresa:

TIRANE

Objekti i aktivitetit:

PUNIME NDERTIMI (Armature)

PASQYRAT FINANCIARE INDIVIDUALE

DHE

SHENIMET SHPJEGUESE

Periudha Kontabil: 01/01/2017 - 31/12/2017

Monedha e paraqitjes: (te shprehura ne LEKE)

Shkalla e rrumbullakimit:

Data e bilancit: 27.02.2018

Drejtuesit e njësise ekonomike kanë vlerësuar mundësinë për vazhdimësinë e aktivitetit dhe deklarojnë se veprimtaria ekonomike e saj do të ketë vijimësi dhe se nuk ka në plan apo ta ketë të nevojshme ta ndërpresë aktivitetin edhe për 12 muaj pas kësaj date.

Administratori

SHEME HOXHALLARI



Pasqyra e Pozicionit Financiar (BILANCI KONTABEL)

Periudha Kontabël: 01/01/2017 - 31/12/2017

(te shprehura ne LEKE)

Nr.	AKTIVET	Shenime	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2017	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2016	Ndryshimi +/-
I.	Aktivet afatshkurtra				
1	Mjetet monetare	4	2,366,083.6	179,310.1	2,186,773.5
2	Investime:				
2.1	Në tituj pronësie të njësisve ekonomike brenda grupit		-	-	-
2.2	Aksionet e veta				-
2.3	Të tjera financiare				-
3	Të drejta të arkëtueshme:	5	64,374,887.2	54,165,937.9	10,208,949.3
3.1	Nga aktiviteti i shfrytëzimit	5.1	64,374,887.2	54,165,937.9	10,208,949.3
3.2	Nga njësitë ekonomike brenda grupit				-
3.3	Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse				-
3.4	Të tjera				-
3.5	Kapital i nënshkuar i papaguar				-
4	Inventarët:	6	29,368,906.2	27,334,003.6	2,034,902.6
4.1	Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	6.1	29,368,906.2	27,334,003.6	2,034,902.6
4.2	Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte				-
4.3	Produkte të gatshme				-
4.4	Mallra				-
4.5	Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në mitje e majmëri)				-
4.6	AAGJM të mbajtura për shitje				-
4.7	Parapagime për inventar				-
5	Shpenzime të shtyra				-
6	Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara				-
	Aktive totale afatshkurtra (1+2+3+4+5+6)		96,109,877.0	81,679,251.6	14,430,625.4
II.	Aktive afatgjata				
1	Aktive financiare:				
1.1	Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit		-	-	-
1.2	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit				-
1.3	Tituj pronësie në njësitë ku ka interesa pjesëmarrëse				-
1.4	Tituj të huadhënies në njësitë ku ka interesa pjesëmarrëse				-
1.5	Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata				-
1.6	Tituj të tjerë të huadhënies				-
2	Aktivet materiale:	7	774,982.0	723,182.0	51,800.0
2.1	Toka dhe ndërtesa	7	-	-	-
2.2	Implante dhe makineri	7	774,982.0	723,182.0	51,800.0
2.3	Të tjera instalime dhe pajisje	7	-	-	-
2.4	Parapagime për aktive materiale dhe në proces	7	-	-	-
3	Aktive Biologjike				-
4	Aktive jo materiale:				
4.1	Koncesione, patenta, licenca, marka & të drejta të ngjeshme		-	-	-
4.2	Emri i Mirë				-
4.3	Parapagime për AAJM				-
5	Aktive tatimore të shtyra	8	94,233.9	298,006.6	(203,772.7)
	Aktive totale afatgjata (1+2+3+4+5)		869,215.9	1,021,188.6	(151,972.7)
	AKTIVE TOTALE (I+II)		96,979,092.8	82,700,440.2	14,278,652.7

Pasqyra e vecantë e pozicionit financiar duhet lexuar së bashku me shenimet, të cilat janë pjesë perberëse e kësaj Pasqyre Financiare



Pasqyra e Pozicionit Financiar (BILANCI KONTABEL)

Periudha Kontabël: 01/01/2017 - 31/12/2017

(te shprehura ne LEKE)

Nr.	DETYRIME DHE KAPITALI	Shtesime	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2017	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2016	Ndryshimi +/-
I. 1	Detyrime afatshkurtra:	#REF!	51,385,561.8	41,199,851.0	10,185,710.8
1.1	Titujt e huamarrjes				-
1.2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë				-
1.3	Arkëtime në avancë për porosi				-
1.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	8.1	26,744,618.1	26,825,703.0	(81,084.9)
1.5	Dëftesa të pagueshme				-
1.6	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda	8.2	21,830,749.6	12,125,133.6	9,705,616.1
1.7	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëm.				-
1.8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sig.shoqë	8.3	372,702.0	223,577.0	149,125.0
1.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	8.4	437,492.0	25,437.4	412,054.6
2	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara				-
3	Të ardhura të shtyra				-
4	Provizione				-
	Totali i Detyrimeve afatshkurtra (1+2+3+4)		51,385,561.8	41,199,851.0	10,185,710.8
II. 1	Detyrime afatgjata:		-	-	-
1.1	Titujt e huamarrjes				-
1.2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë				-
1.3	Arkëtime në avancë për porosi				-
1.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit				-
1.5	Dëftesa të pagueshme				-
1.6	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit				-
1.7	Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëm.				-
1.8	Të tjera të pagueshme				-
2	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara				-
3	Të ardhura të shtyra				-
4	Provizione:				-
4.1	Provizione për pensionet				-
4.2	Provizione të tjera				-
5	Detyrime tatimore të shtyra	9	-	-	-
	Totali i Detyrimeve afatgjata (1+2+3+4+5)		-	-	-
	Detyrime totale (I+II)		51,385,561.8	41,199,851.0	10,185,710.8
III.	Kapitali dhe Rezervat				
1	Kapitali i Nënshkruar				-
2	Primi i lidhur me kapitalin				-
3	Rezerva rivlerësimi				-
4	Rezerva të tjera:	10	41,500,589.2	37,762,321.7	3,738,267.5
4.1	1. Rezerva ligjore				-
4.2	2. Rezerva statutore				-
4.3	3. Rezerva të tjera	10	41,500,589.2	37,762,321.7	3,738,267.5
5	Fitimi i pashpërndarë				-
6	Fitim / Humbja e Vitit	10	4,092,941.3	3,738,267.5	354,673.8
	Totali i Kapitalit (1+2+3+4+5+6)		45,593,530.5	41,500,589.2	4,092,941.3
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		96,979,092.2	82,700,440.2	14,278,652.1

(0.01)

Pasqyra e vecante e pozicionit financiar duhet lexuar së bashku me shenimet, të cilat janë pjesë përbërëse e kësaj Pasqyre Financiare



Administratori
HEME HOXHALLARI

Pasqyra e Performancës (Të ardhurat dhe shpenzimet sipas natyrës)

Periudha Kontabël: 01/01/2017 - 31/12/2017

(të shprehura në LEKE)

Nr.	Pershkrimi	Shenime	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2017	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2016	Ndryshimi +/-
I. 1	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	11	57,966,618.5	54,969,274.0	2,997,344.5
2	Ndryshimi në produktet e gatshme dhe prodhimet në proces			-	-
3	Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar				-
4	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	12	62,264.9	6,462.6	55,812.4
II. 1	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme:		(38,242,958.1)	(32,499,678.3)	(5,743,379.8)
1.1	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	13	(38,063,224.6)	(32,499,678.3)	(5,563,646.4)
1.2	Të tjera shpenzime	14	(179,733.5)	-	(179,733.5)
2	Shpenzime të personelit:	15	(14,911,066.0)	(17,919,747.0)	3,008,682.0
2.1	Paga dhe shpërblime	15	(12,777,266.0)	(15,355,287.0)	2,578,021.0
2.2	Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore	15	(2,133,799.0)	(2,564,460.0)	430,661.0
3	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale				-
4	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	16	-	(130,723.0)	130,723.0
5	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	17	-	-	-
III.	Të ardhura të tjera:		-	-	-
3.1	Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse				-
3.2	Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata				-
3.3	Interesa të arritueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme				-
IV.	Zhvlerësimi i aktiveve & investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra				-
V.	Shpenzime financiare:		(59,635.3)	(27,715.4)	(31,919.9)
5.1	Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme	18.1	(59,635.3)	(27,715.4)	(31,919.9)
5.2	Shpenzime të tjera financiare				-
VI.	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet				-
VII.	Fitimi/Humbja para tatimit (I-II+III-IV-V+VI)		4,815,225.0	4,397,962.8	417,262.2
VIII.	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin:		(722,283.7)	(659,694.4)	(62,689.3)
8.1	Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin	19	(722,283.7)	(659,694.4)	(62,689.3)
8.2	Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë	19	-	-	-
8.3	Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve	19	-	-	-
IX.	Fitimi/Humbja e vitit (VII-VIII)		4,092,941.3	3,738,268.4	354,672.9

Shenim: Kur shumtë paraqiten me shenjen - (minus), ato nënkuptojnë se janë shpenzime/humbje.

Pasqyra e vecante e performancës duhet lexuar së bashku me shenimet, të cilat janë pjesë përbërëse e ketyre Pasqyrave Financiare



Administratori
SHEME HOXHALLARI

Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare
(metoda indirekte)

(te shprehura ne LEKE)

Periudha Kontabël: 01/01/2017 - 31/12/2017

(te shprehura ne LEKE)		Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2017	Viti i mbyllur më 31 Dhjetor 2016
I.	Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		
-	Fitim / Humbja e vilit	4,092,941.3	3,738,268.3
	<i>Rregullimet për shpenzimet jomonetare:</i>	(3,534,494.8)	(2,575,701.6)
-	Shpenzimet financiare jomonetare	(4,256,778.5)	(3,366,119.0)
-	Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar	722,283.7	659,694.4
-	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	-	130,723.0
-	Zhvierësimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
	<i>Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese:</i>	-	-
-	Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		
	<i>Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:</i>	(2,058,142.9)	(5,450,873.3)
-	Rënie/(ritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	(10,208,949.3)	(5,141,725.9)
-	Rënie/(ritje) në inventarë	(2,034,902.6)	(5,815,876.6)
-	Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	10,036,585.8	5,813,229.9
-	Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit	149,123.2	(306,500.8)
	Mjete monetare neto nga/ përdorur në aktivitetin e shfrytëzimit	(1,499,696.4)	(4,288,306.6)
II.	Fluksi i Mjeteve Monetare nga/përdorur në aktivitetin e investimit		
-	Para neto të përdorura për blerjen e filialeve		
-	Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve		
-	Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	(51,800.0)	(200,290.0)
-	Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	-	-
-	Pagesa për blerjen e investimeve të tjera	-	-
-	Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera		
-	Dividentë të arkëtuara	-	-
	Mjete monetare neto nga/përdorur në aktivitetin e investimit	(51,800.0)	(200,290.0)
III.	Fluksi i Mjeteve Monetare nga/përdorur në aktivitetin e financimit		
-	Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar	3,738,267.5	271,525.7
-	Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral		
-	Hua të arkëtuara		
-	Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë		
-	Riblerje e aksioneve të veta		
-	Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral		
-	Pagesa e huave		
-	Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare		
-	Interes i paguar		
-	Dividendë të paguar	-	-
	Mjete monetare neto nga/përdorur në aktivitetin e financimit	3,738,267.5	271,525.7
	Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	2,186,771.2	(1,773,345.9)
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	179,310.1	1,952,655.0
	Efekt i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare		
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor	2,366,081.3	179,309.1

2.4

Administratori
SHEME HOXHALLARI

Pasqyra e ndryshimeve në Kapitalin Neto

Persudha kontabël: 01/01/2017 - 31/12/2017

	Kapitali i nënshkruar	Primi i ndhur me Kapitalin	Monevija e parashqyera (te shprehura ne LEKE)			Rezerva te tjera	Fitimet e Pashperndara	Fitimi Humbja e vilit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Totali Gjitheshej
			Rezerva Rrulershtimi	Rezerva Ligjore	Rezerva Statutore						
I. Pozicioni financiar me 31 dhjetor 2015	-	-	-	-	-	37,762,321.7	-	-	37,762,321.7	-	37,762,321.7
- Efekti i ndryshimeve ne politikat kontabël	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Pozicioni financiar i rideklaruar me 1 janar 2016	-	-	-	-	-	37,762,321.7	-	-	37,762,321.7	-	37,762,321.7
<i>Te ardhura totale gjithepershiresë për vitin:</i>											
- Filimi / Humbja e vilit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Te ardhura te tjera gjithepershiresë	-	-	-	-	-	-	-	3,738,267.5	3,738,267.5	-	3,738,267.5
Totali i te ardhurave gjithepershiresë për vitin	-	-	-	-	-	-	-	3,738,267.5	3,738,267.5	-	3,738,267.5
<i>Transaksionet me pronaret e njesise ekonomike te njohura direkt ne kapital:</i>											
- Emetimi i kapitalit te nënshkruar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dividende te paguar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i transaksioneve me pronaret e njesise ekonomike	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Pozicioni financiar i rideklaruar me 31 dhjetor 2016	-	-	-	-	-	37,762,321.7	-	-	37,762,321.7	-	37,762,321.7
<i>Te ardhura totale gjithepershiresë për vitin:</i>											
- Filimi / Humbja e vilit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Te ardhura te tjera gjithepershiresë	-	-	-	-	-	-	-	4,092,941.3	4,092,941.3	-	4,092,941.3
Totali i te ardhurave gjithepershiresë për vitin	-	-	-	-	-	-	-	4,092,941.3	4,092,941.3	-	4,092,941.3
<i>Transaksionet me pronaret e njesise ekonomike te njohura direkt ne kapital:</i>											
- Emetimi i kapitalit te nënshkruar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dividende te paguar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali i transaksioneve me pronaret e njesise ekonomike	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Pozicioni financiar me 31 dhjetor 2017	-	-	-	-	-	41,500,589.2	-	4,092,941.3	45,593,530.5	-	45,593,530.5



SHENIMET SHPJEGUESE

1 Informacion i pergjithshem

Shoqëria "SHEME HOXHALLARI" P.F është themeluar më 11/05/2005 si Person Fizik dhe zhvillon aktivitet si murator, karpentier, shtrime pllakash, transport materiale ndertimi dhe kryesisht në fushën e ndërtimit.

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 shoqëritë tregtare", i ndryshuar.

Ajo zhvillon aktivitetin e saj në qytetin e Tiranës dhe përreth saj. Administratori i shoqërisë është z. SHEME HOXHALLARI.

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 SKK1 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 pëdorur 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 SKK1 i Përmirësuar.

Sipas SKK1 i Përmirësuar për aktivet, **kosto historike** është shuma e mjeteve monetare të paguara ose vlera e drejtë e shumës së dhënë për të blerë aktivin në momentin e përfundimit të tij. Për detyrimet, kostoja historike është shuma e mjeteve monetare të marra në këmbim për detyrimin në kohën e lindjes së këtij të fundit, ose në disa rrethana është shuma 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 SKK3 i përmirësuar, të gjitha të drejtat e arkëtueshme (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 -debitorë të tjerë), paraqiten në Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

Lidhur me kontabilizimin e inventarëve është përzgjedhur **metoda e koston mesatare të ponderuar**, sic parashikohet në standardin përkatës.

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 jomonetare 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 2016	Me 31 Dhjetor 2017
1	Monedha Europiane (EUR)	135.23	132.95
2	Dollari Amerikan (USD)	128.17	111.10
3	Paundi Britanik (GBP)		
4	Dollari Kanadez (CAD)		
5	Franga Zvicerane (CHF)		

3.2 Ndryshimet në politikat kontabël



Sipas SKK1 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 pashpërndara 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 pashpërndara.

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 rezulton 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 korrigjohen:

(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 riparaqitur 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 korrigjohen.

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

Nëse 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 së 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 dhënie të informacioneve përkatëse shpjeguese, për të pasqyruar ngjarjet rregulluese pas përfundimit të periudhës raportuese.

Ngjarjet, për të cilat nuk bëhen rregullime janë ngjarjet që nuk evidentojnë kushte që kanë ekzistuar pas mbylljes së periudhës raportuese. Njësia 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 ngjarje pas periudhës raportuese, të cilat kanë rezultuar me rregullim të tepricës së çeljes së fitimeve të pashpërdara, ose korigjim të tepërcave të çeljes së aktiveve, detyrimeve dhe fitimeve të pashpërdara 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 vijimësi dhe njësia 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 vijimësi 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 të perfshihen mjetet monetare në arke dhe banke, llogari rrjedhese, investime në tregun e parase dhe tregje të tjera shumë likuide me kontrata jo me të gjata se tre muaj. Bazuar në SKK3 i përmirësuar, matja e tyre është bërë me vlerën e drejtë. Vlerat monetare në monedhe të huaja 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	Mjete monetare në arke (531)	20,200.0	65,420,629.2	65,425,229.2	15,600.0
1	BKT NE LEKE	6,234.1	42,768,470.0	42,650,854.0	123,850.1
2	RAIFF. BANK NE LEKE	12,419.5	1.0	4,196.7	8,223.8
3	BANKA EMP. NE LEKE	-	-	-	-
4	BANKA NBG NE LEKE	-	4,059,900.0	4,004,710.7	55,189.3
5	BANKA E TIRANES NE LEK	40,159.2	34,159,228.0	33,577,825.0	621,562.2
6	NBG NE EURO	2,434.1	-	2,438.3	(4.1)
7	BANKA PROC. NE EURO	-	-	-	-
8	TIRANA BANK NE EURO	28,195.5	3,873,690.0	3,880,138.5	21,746.9
9	RAIFF. BANK NE EURO	4,854.8	9,156,256.0	8,379,748.1	781,362.7
10	BKT NE EURO	64,466.8	18,312,800.0	17,639,049.1	738,217.7
11	ALPHA BANK NE EURO	346.2	-	11.1	335.1
4.2	Mjete monetare në banke (512)	159,110.1	112,330,345.0	110,138,971.5	2,350,483.6
	Totali	179,310.1	177,750,974.2	175,564,200.6	2,366,083.6

5 Te drejta të arketueshme

Sipas SKK3 i përmirësuar, 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, njësia 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 përmirësuar, 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)			54,165,937.9
Shtesat gjate vitit (Faturimet)	-		82,589,884.2
Pakesimet gjate vitit (Arketimet)			72,380,934.9
Gjendja e klienteve ne fund te periudhes			64,374,887.2

6 Inventari

Sipas SKK 4 i përmirësuar, Inventarët janë aktivet:

- (a) e mbajtura për shitje në rrjedhën normale të njësisë ekonomike
 - (b) që ndodhen në procesin e prodhimit, ose
 - (c) në formë materialeve ose furnizimesh për t'u përdorur në procesin e prodhimit ose në kryerjen e shërbimeve.
- Vlera kontabel është vlera me të cilën është njohur një aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar.

Inventarët maten fillimisht me kosto. Kostoja e inventarit përfshin: koston e të gjitha materialeve të lidhura drejtpërdrejt me prodhimin si dhe koston e shndërrimit të këtyre materialeve në produkte përfundimtare. Kostot e drejtpërdrejta të materialeve përfshijnë, përveç çmimit të blerjes, edhe të gjitha kostot e tjera që nevojiten për të sjellë inventarin në gjendjen dhe vendndodhjen ekzistuese.

Pas njohjes, një njësi ekonomike duhet të matë inventarin me vlerën më të ulët midis koston dhe çmimit të vlerësuar të shitjes pakësuar me koston për t'u përfunduar dhe shitur. Për të përcaktuar koston e lëndëve të para që përdoren në prodhim dhe pjesët e këmbimit që blihen shpesh dhe me çmime të ndryshme, është përdorur mesatarja e ponderuar. Po kështu, për të llogaritur koston e inventareve që kanë të njëjtën natyrë dhe përdorim për njësinë ekonomike, është përdorur e njëjta formulë.

Zhvlerësimi i inventarit

Sipas SKK4, inventaret duhet t'i nënshtrohen testit të zhvlerësimit në datën e raportimit. Kërkesa për vlerësimin e inventarit me vlerën më të ulët mes koston dhe çmimit të vlerësuar të shitjes pakësuar me koston për t'u përfunduar dhe shitur e detyron njësinë ekonomike që të regjistrojë në kontabilitet humbjet nga zhvlerësimi në momentin kur ky i fundit ndodh. Zvogëlimet për të arritur në çmimin e vlerësuar të shitjes pakësuar me koston për t'u përfunduar dhe shitur mund të ndodhin në ato raste kur ka një rënie të çmimeve të shitjes ose kur shpenzimet e përfundimit apo shpenzimet direkte të shitjeve janë rritur. Ka dhe raste kur disa produkte dëmtohen përpara se të shiten ose kur disa të tjerë mund të mbahen në sasia të tilla që nuk mund të shiten brenda një periudhë kohe të arsyeshme. Në raste të tilla, kostoja e inventarit duhet të zvogëlohet për të arritur në çmimin e vlerësuar të shitjes pakësuar me koston për t'u përfunduar dhe shitur.

6.1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme

Sipas SKK 4 i përmirësuar, lëndet e para & materialet e konsumueshme si prodhimet në proces paraqiten në Pasqyrat Financiare me kosto minus ndonjë zhvlerësim të akumuluar (për rastet kur çmimi i mundshëm i shitjes së produkteve të gatshme ka rënë ndjeshëm). Po kështu sipas SKK 5 i përmirësuar, pjesët e këmbimit, instrumentat dhe veglat e punës mbahen zakonisht si inventar dhe ngarkohen në shpenzime kur ato konsumohen.

Gjendja e lendeve të para dhe materialeve të konsumueshme në fillim dhe në fund të periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

		shenimi 6.1	
Emertimi		Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
1	Lendet e para (311, 312)		
2	Inventari imet (326, 327)	70,577,307.74	106,395,764.29
3	Konsumi inventarit imet (3296, 3297)	(43,243,304.14)	(77,026,858.14)
	Totali:	27,334,003.6	29,368,906.2

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 rabatet)

(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, kostot 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 aktivi 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.

Në pasqyrën e mëposhtme paraqitet gjendja dhe ndryshimi AAM, amortizimi i llogaritur si dhe vlera neto e tyre gjate periudhes kontabël:

Nr.	Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Shtesa	shenimi 7	
				Pakesime	Gjendja ne fund te periudhes
1	<i>Toka (211)</i>				-
2	<i>Ndertesa (212)</i>				-
-	Minus Amortizimi (2812)				-
	Vlera neto	-	-	-	-
3	<i>Makineri dhe paisje (213)</i>	1,744,505.00	51,800.00		1,796,305.0
-	Minus Amortizimi (2813)	(1,021,323.00)	0.00		(1,021,323.0)
-	Vlera neto	723,182.0	51,800.0	-	774,982.0
4	<i>Mjete transporti (215)</i>				-
-	Minus Amortizimi (2815)				-
-	Vlera neto	-	-	-	-
5	<i>Paisje informatike (2182)</i>				-
-	Minus Amortizimi (2818)				-
-	Vlera neto	-	-	-	-
6	<i>Te tjera Aktive (2188)</i>				-
-	Minus Amortizimi (2818)				-
-	Vlera neto	-	-	-	-
7	Minus zhvlerësime (291)				-
	Totali i vleres neto	723,182.0	51,800.0	-	774,982.0
Nga keto:					
	<i>Blerje dhe shitje gjate periudhes</i>		51,800.0		
	<i>Rivleresime gjate periudhes</i>				

8 Aktive tatimore të shtyra

Sipas SKK11 i permiresuar, një njësi ekonomike duhet të njohë një aktiv ose detyrim tatimor të shtyrë për tatimet e zbritshme (rimbursueshme) ose të pagueshme në periudhat e ardhshme si rezultat i transaksioneve ose ngjarjeve të kaluara. Këto tatime lindin nga ndryshimet mes vlerave të njohura për aktivet dhe detyrimet e njësisë ekonomike në pasqyrën e pozicionit financiar dhe njohjen e këtyre aktiveve dhe detyrimeve nga autoritetet tatimore, si dhe nga mbartja e humbjeve tatimore dhe e tatimit të zbritshëm

(rimbursueshëm) të papërdorura. Një njësi ekonomike duhet të njohë një aktiv tatimor i shtyrë për të gjitha diferencat e përkohshme që priten të ulin fitimin e tatueshëm në të ardhmen dhe për mbartjen e humbjeve tatimore ose tatimit të zbritshëm (rimbursueshëm) të papërdorur.

Diferencat e përkohshme janë diferencat mes vlerës kontabël 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 kontabël të një aktivi ose detyrimi.

Levizja ne aktivin tatimor te shtyre si dhe mbartja e humbjeve tatimore apo tatimit të zbritshëm paraqiten si me poshte:

Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Shtesa	shenimi 8	
			Pakesime	Gjendja ne fund te periudhes
Aktive tatimore te shtyra				
Tatim fitimi i shtyre (444)	-	-	-	-
Tatim mbi fitimin aktual (448)	-	-	-	94,233.9
Tatimi i shtyre total	298,006.6			94,233.9



B- Shpjegimet e zerave te Detyrimeve dhe Kapitalit

8.1 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

Gjendja e furnitoreve gjate periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

	shenimi	8.1
Furnitore per mallra, produkte e sherbime ne fillim te periudhes (401)		
Shtesat gjate periudhes kontabel (Blerjet)		62.995.286.84
Pakesimet gjate periudhes kontabel (Pagesat)		63.076.371.70
Gjendja e detyrimeve ndaj furnitoreve ne fund te periudhes		28,744,618.1

8.2 Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit

Sipas udhezimit te Keshillit Kombetar te Kontabilitetit (KKK), ne kete ze perfshihen: Letra me vlerë për hua të marra afatshkurtra ose për blerje me kredi nga njësi të tjera brenda grupit. Ato paraqiten me koston e amortizuar minus ndonje zhvleresim te mundshem.

Detyrimet ndaj aksionereve paraqiten si me poshte:

	shenimi 8.2	
Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
- Ortake – Hua te tjera (455)	12.125.133.6	21.830.749.6
Totali	12,125,133.6	21,830,749.6

8.3 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:

	shenimi 8.3	
Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
- Paga e shperblime (421)	-	-
- Sigurimet Shoq.& shendetesore (431)	219,027.0	368,152.0
TAP(442)	4,550.0	4,550.0
Totali:	223,577.0	372,702.0

8.4 Të pagueshme për detyrimet tatimore

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

	shenimi 8.4	
Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Gjendja ne fund te periudhes
- TVSH (4453)	25,437.4	437,492.0
Totali	25,437.4	437,492.0

9 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 te shtyra dhe ato te tatimit aktual, si dhe tatimi ne burim mbi dividendët paraqiten si me

	shenimi 9			
Emertimi	Gjendja ne fillim te periudhes	Shtesa	Pakesime	Gjendja ne fund te periudhes
A. Tatim fitimi i shtyre (444)	-	-	-	-
B. Tatim mbi fitimin aktual (448)	-	-	-	-
C. Tatim ne burim mbi dividendet (449)	-	-	-	-
Tatimi i shtyre total	-	-	-	-

10 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 periudhes paraqitet si me poshte:

	shenimi 10	
Emertimi	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Rezerva te tjera (1068)	37,762,321.7	41,500,589.2

- Fitim / Humbja e vitit financiar (109)	3,738,267.510	4,092,941.29
Totali i kapitalit	41,500,589.2	45,593,530.5

Nga keto:

- Emetimi i kapitalit të nënshkruar		3,738,267.510
- Dividendë të arkëtuar		
- Dividendë të paguar		

C- Shpjegimet e te Ardhurave & Shpenzimeve

11 Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Sipas SKK8 i permiresuar, një njësi ekonomike duhet të përfshijë në të ardhurat e saj vetëm hyrjet bruto të përfitimeve ekonomike të arkëtuara dhe për t'u arkëtuar për llogari të vet. Një njësi ekonomike duhet të përjashtojë nga të ardhurat të gjitha shumat e mbledhura në emër të palëve të treta. Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundur që njësi ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri. Një njësi ekonomike duhet të masë të ardhurat me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme. Vlera e drejtë e shumës së arkëtuar apo për t'u arkëtuar merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të bierë.

Po kështu, një njësi ekonomike nuk do të njohë të ardhura kur mallrat ose shërbimet janë shkëmbyer për mallra ose shërbime të ngjashme në natyrë dhe vlerë.

Te ardhurat e realizuara nga kontratat e ndertimit gjate periudhes kontabel paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 11	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Te ardhura nga dorëzim punime (704)	54,969,274.0	57,966,618.5
Totali	54,969,274.0	57,966,618.5

12 Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Sipas udhezimit te KKK ne kete ze perfshihen, të ardhurat që përftohen 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 12	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
Fitime/ Te ardhura		
- Të ndryshme (708, 758 & 778)	6,985.5	62,264.9
Humbje/ Shpenzime		
- Humbje nga këmbimet valutore (669)	533.0	-
Totali	6,452.5	62,264.9

13 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 veprimtarinë e shfrytëzimit, te cilat paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 13	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Blerje materialesh të para (601)	-	2,471,612.430
- Blerje materialesh të tjera (602)	5,875,736.13	-
- Shpenzime zhvlerësim inventari(682)	22,322,770.14	33,783,554.00
- Blerje mallra (605)	4,243,072.00	1,730,558.19
- Të tjera blerje (608)	58,000.00	77,500.00
Totali	32,499,578.3	38,063,224.62

14 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 veprimtarinë 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.



Keto lloj shpenzimet gjate periudhes kontabel paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 14	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Shpenzime te tjera, humbje kembimi valutore	-	179,733.490
Totali	-	179,733.5

15 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, pavaresisht nga fakti nese ato jane paguar ose jo. Po keshtu paraqiten dhe sigurimet shoqerore dhe primi i sigurimit per papunesine, paguar nga njesia ekonomike raportuese. Shpenzimet e njohura ne baze te konstatimeve te drejtave dhe detyrimeve, ne lidhje me pensionet dhe perfitime te tjera te punonjeseve te paguara ose per t'u paguar nga njesia ekonomike raportuese (duhet paraqitur vecmas)

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

Emertimi	shenimi 15	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Pagat e personelit (641)	15,355,287.0	12,777,266.0
- Kontributi sig. shoqerore (644)	2,564,460.0	2,133,799.0
Totali	17,919,747.0	14,911,065.0

16 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 te konsumit per periudhen kontabel paraqiten si me poshte:

Emertimi	shenimi 16	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Makineri dhe paisje	130,723.0	-
Totali	130,723.0	-

17 Shpenzime te tjera shfrytezimi

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

Emertimi	shenimi 17	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Penalitete, gjoba e demshperblime (657)	-	-
Totali	-	-

18 Shpenzime financiare

18.1 Shpenzime interesi dhe shpenzime te ngjashme

Sipas udhezimit te KKK, ne kete ze paraqiten:

- (i) Fitimi/humbja nga investime te tjera financiare afatgjata, duke perfshire fitimin/humbjen nga shitja e investimeve financiare afatgjata; te ardhurat nga interesi dhe dividendi mbi investimet financiare afatgjata; fitimi/ humbja nga rivleresimet per te arritur ne vleren e drejte
- (ii) Te ardhurat dhe shpenzimet e interesit mbi huat, bonot, marrveshjet e qirasë financiare dhe hua te tjera me interes
- (iii) Fitimi/humbja nga investime financiare afatshkurtra, duke perfshire ato nga shitja e investimeve financiare afatshkurtra; te ardhurat nga interesi dhe dividendet mbi investimet financiare afatshkurtra; fitimi/humbja nga rivleresimet e vleres se drejte.

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

Emertimi	shenimi 18.1	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
Fitime/ Te ardhura		
- Te ardhura nga interesat (767)	-	5.0
Humbje/ Shpenzime		
- Sherbime bankare (628)	27,715.4	59,640.3
Totali	27,715.4	59,635.3

19 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 19	
	Ne fund te vitit te meparshem	Gjendja ne fund te periudhes
- Shpenzimi/ E ardhura aktuale e tatimit mbi fitimin (694)	659,694.41	722,283.70
- Shpenzimi / E ardhura e tatim fitimit të shtyrë (695)		
- Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve (696)		
Totali	659,694.4	722,283.7

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

Llogaritja e rezultatit

<i>Te ardhurat dhe shpenzimet</i>	<i>Te ushtrimit</i>
- Te ardhurat	58,028,888.4
- Shpenzimet	53,213,663.4
- Shpenzimet e pazbriteshme	

<i>Rezultati</i>	
- Humbja	
- Fitimi	4,815,225.0
- 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
- Tatim fitimi per t'u paguar

Tatimore
58,028,888.4
53,213,663.4
-

4,815,225.0
4,815,225.0

722,283.7
722,283.7
-
722,283.7

HARTUESI I PASQYREVE FINANCIARE

Shane Hoxhallari


