Emertimi dhe Forma Ligjore	**"Shperndarja e Librit Shkollor"Sha (ne likujdim e siper)**
NIPT:	**J61903001V**
Adresa e Shoqerise	**Rruga e Kavajes ,Nr.16 TIRANE**
Data e krijimit	**6/4/2004**
Nr.i Regjistrit Tregtar	
Veprimtaria Kryesore	**Shoqeri ne likujdim e siper**

PASQYRAT FINANCIARE

(Ne zbatim te Standartit Kombetar te Kontabilitetit te Perniresuar nr.2 dhe Ligjit Nr. 9228, Date 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare")

VITI 2015

Pasqyrat Financiare janë individuale	Po
Pasqyrat Financiare janë të konsoliduara	Jo
Pasqyrat Financiare janë të shprehuara në	
Pasqyrat Financare janë të rrumbullakosura në	
Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare	Periudha Kontabël 01/01/2015 - 31/12/2015
Data e mbylljes së Pasqyrave Financare	3/10/2016

LIKUJDATORI
GENTIAN DALIPAJ

"SHPERNDARJA E LIBRIT SHKOLLOR"SHA (NE LIKUJDIM E SIPER) Shtojca 1/a
J61903001V

BILANCI KONTABËL

Periudha Kontabël 01/01/2015 - 31/12/2015

Monedha: Lekë

	AKTIVET	Viti Raportues	Viti Parapardhës	Ndryshimet +/-
A	*Aktivet Afatshkurtra*			
I	**Mjete monetare:**	**1,793,719**	**482,933**	**1,310,786**
1	*Arka*	-	*1,115*	*(1,115)*
2	*Banka*	*1,793,719*	*481,818*	*1,311,901*
II	**Investime:**	-	-	-
1	*Në titujt pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*	-	-	-
2	*Aksionet e veta*	-	-	-
3	*Të tjera financiare*	-	-	-
III	**Të drejta të arkëtueshme:**	**10,953,625**	**930,566**	**10,023,059**
1	*Nga aktiviteti i shfrytëzimit (kliente per objekete edhena m*	*232,169*	*81,480*	*150,689*
-	*Vlera kontabel e dy objekteve te prishura*	*748,784*	-	*748,784*
-	*Ish punonjësit e shoqerise*	*28,197,034*	*28,471,996*	*(274,962)*
-	*Persona te tjere qe kane pas marrdhemie treg. me shoqerin*	*20,445,277*	*20,445,277*	-
-	*Zhvleresim i te drejtave dhe detyrimeve*	*(39,460,263)*	*(48,917,273)*	*9,457,010*
2	*Nga njësitë ekonomike brenda grupit*	-	-	-
3	*Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse*	-	-	-
4	*Të tjera financiare*	*790,624*	*849,086*	*(58,462)*
5	*Kapital i nënshkruar i papaguar*	-	-	-
IV	**Inventarët:**	**5,224,050**	**75,767,355**	**(70,543,305)**
1	*Lëndet e para dhe materiale të konsumueshme*	-	*151,673*	*(151,673)*
2	*Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte*	-	-	-
3	*Produkte të gatshme*	-	-	-
4	*Mallra per rishitje*	*83,418,921*	*83,637,249*	*(218,328)*
5	*Zhvleresim i mallrave dhe produkteve per shitje*	*(79,996,071)*	*(42,676,884)*	*(37,319,187)*
6	*Aktive biologjike(gjë e gjallë në mitje dhe majmëri)*	-	-	-
7	*AAGJM të mbajtuar për shitje(ndert.ka fill proc .e shitjes)*	*1,801,200*	*34,655,317*	*(32,854,117)*
8	*Parapagime për inventar*	-	-	-
V	**Shpenzime të shtyra**	-	-	-
VI	**Të arkëtueshme nga të ardhurat e konsoliduara**	-	-	-
	Totali per Aktivet Afatshkurtra	**17,971,394**	**77,180,854**	**(59,209,460)**
B	**Aktivet Afatgjata**			
I	**Aktive financiarë:**	-	-	-
1	*Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit*	-	-	-
2	*Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit*	-	-	-
3	*Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëma*	-	-	-
4	*Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pje*	-	-	-
5	*Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata*	-	-	-
6	*Tituj të tjerë të huadhënies*	-	-	-
II	**Aktive afatgjata materiale**	**813,389**	**1,238,729**	**(425,340)**
1	*Toka*	-	-	-
2	*Ndërtime*	*755,350*	*1,079,756*	*(324,406)*
3	*Makineri,paisje*	-	-	-
4	*Mjete transporti*	*58,039*	*72,549*	*(14,510)*
5	*Kompjuterike*	-	*8,702*	*(8,702)*
6	*Zyre*	-	*77,722*	*(77,722)*
7	*Të tjera*	-	-	-
III	**Aktivet biologjike**	-	-	-
IV	**Aktive jomaterialë**	-	-	-
1	*Koncesione, patenta, licenca, marka tregëtare, të drejta dhe aktive të njëjashme*	-	-	-
2	*Emri i mirë*	-	-	-
3	*Parapagime për AAJM*	-	-	-
V	**Aktive tatimore të shtyra**	-	-	-
	Totali per Aktivet Afatgjata	**813,389**	**1,238,729**	**(425,340)**
	TOTALI I AKTIVEVE	**18,784,783**	**78,419,583**	**(59,634,800)**
	LLOGARI JASHTE BILANCIT			
	PASURI TE TE TRETEVE	618,528	1,203,245	(584,717)
	Mjete xhiroje (libra)	-	1,128,717	(1,128,717)
	Inventar ekonomik	618,528	74,528	544,000

HARTUESI P.F
SOSE SHQIPONJA

LIKUJDATORI
GENTIAN DALIPAJ

"SHPERNDARJA E LIBRIT SHKOLLOR"SHA (NE LIKUJDIM E SIPER) **Shtojca 1/b**

J61903001V

BILANCI KONTABËL

Periudha Kontabël 01/01/2015 - 31/12/2015

Monedha: Lekë

	DETYRIME DHE KAPITALI	Viti Raportues	Viti Paraardhës	Ndryshimet +/-
I	**DETYRIMET AFATSHKURTRA**	**17,584,047**	**14,107,255**	**3,476,792**
1.1	Titujt e huamarrjes afatshkurtër	-	-	-
1.2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	-	-	-
1.3	Arkëtime në avancë për porosi	16,799,493	13,493,248	3,306,245
1.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	204,565	8,479	196,086
1.5	Dëftesa të pagueshme	-	-	-
1.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	-	-	-
1.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-	-	-
1.8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	565,864	600,138	(34,274)
1.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	14,125	5,390	8,735
1.10	Të tjera të pagueshme	-	-	-
2	**Të pagueshme për shpenzime të konstatuara afatshku**	-	-	-
3	**Të ardhura të shtyra afatshkurtëra**	-	-	-
4	**Provizione**	-	-	-
	Totali per Detyrimeve Afatshkurtra	**17,584,047**	**14,107,255**	**3,476,792**
II	**DETYRIMET AFATGJATA**	**39,528,610**	**91,017,566**	**(51,488,956)**
1.1	Titujt e huamarrjes afatgjatë	-	-	-
1.2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	-	-	-
1.3	Arkëtimet në avancë për porosi	-	-	-
1.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfryt.(kreditoret e shoqerise)	39,528,610	91,017,566	(51,488,956)
1.5	Dëftesa të pagueshme afatgjatë	-	-	-
1.6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	-	-	-
1.7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-	-	-
1.8	Të tjera të pagueshme	-	-	-
2	**Të pagueshme për shpenzime të konstatuaraafatgjatë**	-	-	-
3	**Të ardhura të shtyra**	-	-	-
4	**Provizione:**	**52,365,821**	**58,365,821**	**(6,000,000)**
4.1	Provizione për pensionet	-	-	-
4.2	Provizione të tjera(interesa te kreditoreve)	52,365,821	58,365,821	(6,000,000)
5	**Detyrime tatimore të shtyra**	-	-	-
	Totali i Detyrimeve afatgjata	**91,894,431**	**149,383,387**	**(57,488,956)**
	Detyrime totale	**109,478,478**	**163,490,642**	**(54,012,164)**
III	**KAPITALI DHE REZERVAT**	**221,674,369**	**252,786,758**	**(31,112,389)**
1	**Kapitali i Nënshkruar**	**202,759,000**	**202,759,000**	-
2	**Primi i lidhur me kapitalin**	**7,615,272**	**7,615,272**	-
3	**Rezerva rivlerësimi**	**1,710,890**	**32,823,279**	(31,112,389)
4	**Rezervat**	**9,589,207**	**9,589,207**	-
4.1	Rezerva ligjore	9,589,207	**9,589,207**	-
4.2	Rezerva statutore	-	-	-
4.3	Rezerva të tjera	-	-	-
5	**Fitimi i pashpërndarë**	**(298,357,583)**	**(329,687,893)**	31,330,310
6	**Fitim / Humbja e Vitit**	**(14,010,480)**	**(8,169,924)**	(5,840,556)
	Totali i Kapitalit	**(90,693,695)**	**(85,071,059)**	**(5,622,636)**
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT	**18,784,783**	**78,419,583**	**(59,634,799)**
	LLOGARI JASHTE BILANCIT			
	PASURI TE TE TRETEVE	618,528	1,203,245	(584,717)
	Mjete xhiroje (libra)	-	1,128,717	(1,128,717)
	Inventar ekonomik	618,528	74,528	544,000

HARTUESI P.F

SOSE SHQIPONJA

LIKUJDATORI

GENTIAN DALIPAJ

"SHPERNDARJA E LIBRIT SHKOLLOR"SHA (NE LIKUJDIM E SIPER) **Shtojca 2**

J61903001V

PASQYRA E PERFORMANCËS

(Pasqyra e të Ardhurave dhe Shpenzimeve)

(Sipas Natyrës)

Periudha Kontabël 01/01/2015 - 31/12/2015 **Monedha: Lekë**

Nr	Pershkrimi	Viti Raportues	Viti Paraardhës	Ndryshimet
1	**Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit**	**1,317,580**	**1,246,951**	**70,629**
2	**Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces**	-	-	-
3	**Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar**	-	-	-
4	**Të ardhura të tjera të shfrytëzimit**	**62,042,937**	**38,717,333**	**23,325,604**
5	**Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme**	**769,557**	**652,345**	**117,212**
a)	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	740,724	-	740,724
b)	Të tjera shpenzime	28,833	-	28,833
6	**Shpenzime të personelit**	**5,536,373**	**6,157,965**	**(621,592)**
a)	Paga dhe shpërblime	4,810,760	5,321,732	(510,972)
b)	Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	725,613	836,233	(110,620)
7	**Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale**	**76,779,450**	-	**76,779,450**
8	**Shpenzime konsumi dhe amortizimi**	**54,265**	**86,284**	**(32,019)**
9	**Shpenzime të tjera shfrytëzimi**	**43,157,377**	**46,573,618**	**(3,416,241)**
10	**Të ardhura të tjera**	**8,752**	-	**8,752**
a)	Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	-	-	-
b)	Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	-	-	-
c)	Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)	8,752	-	8,752
11	**Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra**	**48,917,273**	**5,336,005**	**43,581,268**
12	**Shpenzime financiare**	-	-	-
a)	Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)	-	-	-
b)	Shpenzime të tjera financiare	-	-	-
13	**Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet**	-	-	-
14	**Fitimi/Humbja para tatimit**	**(14,010,480)**	**(8,169,923)**	**(5,840,557)**
15	**Shpenzime të pa zbritshme për efekte fiskale**	-	-	-
16	**Fitimi/Humbja e tatueshme**	**(14,010,480)**	**(8,169,923)**	**(5,840,557)**
17	**Shpenzimi i tatimit mbi fitimin**	-	-	-
a)	Shpenzimi i tatim fitimit të periudhës	-	-	-
b)	Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë	-	-	-
c)	Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve	-	-	-
18	**Fitimi/Humbja e vitit**	**(14,010,480)**	**(8,169,923)**	**(5,840,557)**
19	**Fitimi/Humbja për:**			-
a)	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	(14,010,480)	-	(14,010,480)
b)	Interesat jo-kontrolluese	-	-	-

HARTUESI P.F

SOSE SHQIPONJA

LIKUJDATORI

GENTIAN DALIPAJ

"SHPERNDARJA E LIBRIT SHKOLLOR"SHA (NE LIKUJDIM E SIPER) **Shtojca 2/1**

J61903001V

PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHPËRFSHIRËSE

Periudha Kontabël 01/01/2015 - 31/12/2015

Monedha: Lekë

Nr	Pershkrimi	Viti Raportues	Viti Paraardhës	Ndryshimet +/-
1	**Fitimi/ Humbja e vitit**	**(14,010,480)**	**(8,169,923)**	**(5,840,557)**
	Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse për vitin:			
-	Diferencat(+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja	-	-	-
-	Diferencat(+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	1,710,890	32,823,279	(31,112,389)
-	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktivet financiare të mbajtura për shitje	-	-	-
-	Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet	-	-	-
2	**Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin**	**1,710,890**	**32,823,279**	**(31,112,389)**
3	**Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin**	**(14,010,480)**	**(8,169,923)**	**(36,952,946)**
4	**Totali i të ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse për:**	**(14,010,480)**	**(8,169,923)**	**(36,952,946)**
a)	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	(14,010,480)	(8,169,923)	(5,840,557)
b)	Interesat jo-kontrolluese	-	-	-

HARTUESI P.F

SOSE SHQIPONJA

LIKUJDATORI

GENTIAN DALIPAJ

"SHPERNDARJA E LIBRIT SHKOLLOR"SHA (NE LIKUJDIM E SIPER)

J61903001V

PASQYRA E FLUKSIT MONETAR-METODA INDIREKTE

Periudha Kontabël 01/01/2015 - 31/12/2015

Nr	Emertimi	Viti Raportues	Viti Paraardhës
I)	**Fluksi i Mjeteve Monetare nga / përdorur në aktivitetin e shfrytëzimit**		
	Fitim / Humbja e vitit	**(14,010,480)**	**(8,169,924)**
	Rregullimet për shpenzimet jomonetare:	**54,265**	**86,284**
a)	*Shpenzimet financiare jomonetare*	-	-
b)	*Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar*	-	-
c)	*Shpenzime konsumi dhe amortizimi*	*54,265*	*86,284*
d)	*Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale*		-
	Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese:	**(425,340)**	**-**
	Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	*(425,340)*	-
	Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:	**(6,508,083)**	**(22,333,504)**
a)	*Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera*	*10,023,059*	*10,143,124*
b)	*Rënie/(rritje) në inventarë*	*(70,543,305)*	*(1,813,276)*
c)	*Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme*	*53,977,890*	*(29,491,474)*
d)	*Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit*	*34,274*	*(1,171,878)*
	Mjete monetare neto nga/përdorur në aktivitetin e shfrytëzimit	**(20,889,638)**	**(30,417,144)**
II)	**Fluksi i Mjeteve Monetare nga / përdorur në aktivitetin e investimit**		
a)	*Para të përdorura për blerjen e filialeve*	-	-
b)	*Para të arkëtuara nga shitja e filialeve*	-	-
c)	*Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale*	(45,465,148)	(4,435,467)
d)	*Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale*	62,042,937	-
e)	*Pagesa për blerjen e investimeve të tjera*	-	-
f)	*Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera*	-	-
g)	*Dividentë të arkëtuar*	-	
	Mjete monetare neto nga / përdorur në aktivitetin e investimit	**16,577,789**	**(4,435,467)**
III)	**Fluksi i Mjeteve Monetare nga / përdorur në aktivitetin e financimit**		
a)	*Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar*	5,622,636	35,156,637
b)	*Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral*	-	-
c)	*Hua të arkëtuara*	-	-
d)	*Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë*	-	-
e)	*Riblerje e aksioneve të veta*	-	-
f)	*Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral*	-	-
g)	*Pagesa e huave*	-	-
h)	*Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare*	-	-
i)	*Interes i paguar*	-	-
j)	*Dividendë të paguar*	-	-
	Mjete monetare neto nga / përdorur në aktivitetin e financimit	**5,622,636**	**35,156,637**
	Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve m	**1,310,787**	**(304,026)**
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	**482,933**	**786,959**
	Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare		
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor	**1,793,720**	**482,933**

HARTUESI P.F

SOSE SHQIPONJA

LIKUJDATORI

GENTIAN DALIPAJ

"Shperndarja e Librit Shkollor"Sha (ne likujdim e siper)

J61903001V

PASQYRA E AMORTIZIMIT

Periudha Kontabël **01/01/2015 - 31/12/2015**

NR	DATA E BLERJES	EMERTIMI	VLERA FILLESTARE NE BLERJE	AMORTIZIMI AKUMULUAR NE FILLIM TE VITIT	VKN MJ.KRYES 12/31/2014	MJ.KRYES TE RIVLERSUARA DHE SHTESA 2015	PAKSUAR VKN E OBJEKTEVE TE RIVLERESUARA	SHITUR PARA VITIT 2011	SHITUR VITI 2015	OBJ. TE PRISHURA	VLERA MJ KRYESORE 2015	AMORTIZIMI Ne %	AMORTIZIMI Ne Leke	AMORTIZIMI AKUMULUAR NE FUND TE VITIT	VLERA NETO NE FUND TE VITIT
I		TOKA	-	-		16,541,252	-		16,541,252		-	-	-	-	-
A		NDERTESA TIRANE				-	-					5	-	-	-
1		Oficina kati perdhe prane zyrave tek 21 dhjetori	8,884,050	-	8,884,050	-	-	-	8,884,050	-	-	5	-	-	-
2		Magazina Nr.1 kati perdhe tek Qytetî I nxenesve	2,995,792	2,737,926	257,866	4,908,110	257,866	-	4,908,110	-	-	5	-	-	-
3		Magazina Nr.2 kati perdhe tek Qytetî I nxenesve	2,286,085	1,956,504	329,581	-	-	-	-	-	329,581	5	16,479.1	1,972,983	313,102
4		Magazina e re tek Qytet I Nxenesve kati II i nd	15,534,400	-	15,534,400	19,272,000	15,534,400	-	19,272,000	-	-	5	-	-	-
5		Librari Q.S.U.T. "Nene Tereza"	760,000	38,000	722,000	-	722,000	-	-	722,000	-	5	-	-	-
		Shuma	30,460,327	4,732,430	25,727,897	24,180,110	16,514,266	-	33,064,160	722,000	329,581	-	16,479.1	1,972,983	313,102
B		NDERTESA NE RRETHE						-							
1		Magazina shkollore Gjirokaster	7,713,667	-	7,713,667	-	-	-	7,713,667		-	5	-	-	-
2		Libraria Has	1,801,200	-	1,801,200	-		-	-		1,801,200	5	-	-	1,801,200
3		magazina shkollore Librazhde	223,270	196,486	26,784	-	26,784	-	-	26,784	-	5	-	-	-
4		Magazina shkollore Skrapar	483,400	464,692	18,708	-		-	-		18,708	5	935	465,627	17,773
5		Magazina shkollore Vlore	1,966,500	1,519,684	446,816	-		-	-		446,816	5	22,341	1,542,025	424,475
		SHUMA B	12,188,037	2,180,862	10,007,175	-	26,784	-	7,713,667	26,784	2,266,724		23,276	2,007,652	2,243,448
		TOTALI NDERTESA (A+B)	42,648,364	6,913,292	35,735,072	24,180,110	16,541,050	-	40,777,827	748,784	2,596,305	5	39,755	3,980,635	2,556,550
IV	2014	MJETE TRASPORTI	704,175	631,626	72,549	-	-	-	-	-	72,549	-	14,510	646,136	58,039
1	02.02.201	Autoveture Lada Niva	704,175	631,626	72,549	-	-	-	-	-	72,549	20	14,510	646,136	58,039
		INVENTAR EKONOMIK	8,613,689	8,535,967	77,722		77,722	5,378,109	1,517,405	1,718,175	-	20	-	-	-
		PAJISJE KOMPJUTERIKE	2,593,092	2,584,390	8,702		8,702	-	-	337,870	-	25	-	-	-
		SHUMA	54,559,320	18,665,275	35,894,045	24,180,110	16,627,474	5,378,109	42,295,232	2,804,829	2,668,854		54,265	4,626,771	2,614,589

HARTUESI P.F

SOSE SHQIPONJA

LIKUJDATORI

GENTIAN DALIPAJ

"Shperndarja e Librit Shkollor"Sha (ne likujdim e siper)
J61903001V

PASQYRA E INVENTARIT TË ASETEVE NË PRONËSI

Periudha Kontabël 01/01/2015 - 31/12/2015

NR	EMRI I AUTOMJETIT	VITI I PRODHIMIT	TARGA AKTUALE	SHASIA	VLERA FILLESTARE
1	Magazina Nr.2 kati perdhe tek Qyteti I nxenesve				2,286,085
2	Libraria Has				1,801,200
3	Magazina shkollore Skrapar				483,400
4	Magazina shkollore Vlore				1,966,500
5	**Total ndertesa**				**6,537,185**
6	**Autoveture Lada Niva**				**704,175**
7	**INVENTAR EKONOMIK**				**-**
8					
9					
10					
11					
					7,241,360

HARTUESI P.F

SOSE SHQIPONJA

LIKUJDATORI

GENTIAN DALIPAJ

"Shperndarja e Librit Shkollor"Sha (ne likujdim e siper)
J61903001V

SHËNIMET SHPJEGUESE

Periudha Kontabël 01/01/2015 - 31/12/2015

I) INFORMACION I PËRGJITHSHËM

Shoqëria "Shperndarja e Librit Shkollor" sha është themeluar më 09/05/2000 me vendim Nr 23750, te Gjykates se Shkalles se Pare Tirane si Sha.Ka kaluar ne likujdim me urdher Nr 177 date 02/06/2004 te Ministrit te Ekonomise ne cilesine e zotruesit 100% te aksioneve te shoqerise
Kapitali i shoqërisë është 203 100 000 lekë e ndarë në 100 kuota, të cilat zotërohen 100% nga Ministria e Ekonomise
Selia e shoqerise eshte ne Tirane ne adrese Rruga e Kavajes Nr 16.
Shoqëria e zhvillon aktivitet ne perputhje me statusin e saj(ne likujdim e siper) dhe aktivitetin e mbeshtete ne shitjen e aseteve, arketimin e debitoreve ,shlyerjen e detyrimeve sociale dhe fiskale ,shlyerjen e kreditoreve ne propocion me mjetet monetare te krijuara .

II) POLITIKAT KONTABËL TË ZBATUARA PËR HARTIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE(P.F)

1) Bazat e përgatitjes së Pasqyrave Financiare

Pasqyrat Financiare individuale janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) (të përmirësuara 1 deri 14).
Pasqyrat financiare janë pregatitur mbi bazën e parimit të materialitetit e përcaktuar në SKK.1(i përmirsuar).
Parimet bazë të zbatuara që sigurojnë karakteristikat e informacionit kontabël janë
- Parimi i materialitetit;
- Paraqitja me besnikëri;
- Përparësia e përmbajtjes së formës ekonomike mbi formën ligjore;
- Paanshmëria;
- Maturia;
- Plotësia;
- Qëndrueshmëria e metodave;

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 rrumbullakim të shifrave në qindëshen me të afët.

2) Pasqyrat Financiare individuale janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) (të përmirësuara 1 deri 14). Ato janë përgatitur mbi bazën e parimit të të drejtave & detyrimeve të konstatuara.

Njohja ne kontabilitet e aktiveve dhe detyrimeve që plotësojnë kriterin e njohjes janë bërë me kosto, përveç rasteve kur Standardet kërkojnë matje filestare mbi një bazë tjetër të tillë si vlera e drejtë. Ndërsa vleresimi i mëpasshem e aktiveve dhe detyrimeve financiare, është bërë me kosto të amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm, sic parashikohet në SKK1(i përmirësuar).
Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqinet me vlefte te mbetur Mamortizimi eshte bere me mettoden lineare sipas normave te percaktuara ne ligjin fiskal.
Lidhur me kontabilizimin e inventarëve është përzgjedhur metoda e kostos mesatare të ponderuar, sic parashikohet në

II.SHPJEGIMET E ZËRAVE TË PASQYRAVE FINANCIARE

AKTIVET

A) Aktivet Afatshkurtra

I Mjete monetare:

					shënimi	I
N.llg	Emërtimi	Monedha	Gjendja në fillim të periudhës	Hyrje	Dalje	Gjendja në fund të periudhës
512	***Mjete monetare në Bankë***		***481,818***	***78,147,262***	***76,835,360***	***1,793,719***
1	*Banka kombetare tregtare*	*All*	*40,250*	*31*	*40,280*	*-*
2	*Banka Credins*	*All*	*389,629*	*78,147,231*	*76,795,080*	*1,741,780*
3	*Banka raiffeise vitet e kaluara (rre*	*All*	*51,939*			*51,939*
	Shuma		**481,818**	**78,147,262**	**76,835,360**	**1,793,719**

531	***Mjete monetare në Arkë***		***1,115***	***114,650***	***115,765***	-
1	*Arka*	*All*	*1,115*	*114,650*	*115,765*	-
	Totali	**ALL**	***482,933***	***78,261,912***	***76,951,125***	***1,793,719***

Shënime:

Në tabelën e mësipërme janë paraqitur lëvizjet e mjeteve monetare në bankë dhe arkë.
Sipas SKK-3 (I përmirësuar), në këtë zë përfshihen mjetet monetare në arke dhe bankë, llogari rrjedhese,paraqitja ne pasqyren e pozicionit financiar eshte bere me vlerën e drejtë.
Transaksionet e kryera në bankë në monedha të huaja nuk ka.

II Investime:

1 Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

		shënimi 1
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fund të periudhës**
551	*Tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit*	
590	*Zhvlerësimi i letrave me vlerë*	-
	Totali	-

Shënime:

Në këtë zë përfshihen letra me vlerë të Njësia Ekonomike brenda grupit(aksione) me afat mbi tre muaj deri një vit.
Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqitet me Kosto e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

2 Aksionet e veta

		shënimi 2
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fund të periudhës**
552	*Aksione të thesarit*	-
	Totali	-

Në këtë rubrikë paraqitet riblerja e aksioneve të emetuara më parë nga vetë shoqëria aksionere
Ne pasqyren e pozicionit financiar Paraqiten me shumën e paguar për t'i riblerë (teprica e llogarisë 552).

3 Të tjera financiare

		shënimi 0
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fund të periudhës**
553	*Tituj pronësie të njësive ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse*	-
554	*Instrumenta të tjera financiare*	-
590	*Zhvlerësimi i letrave me vlerë*	-
	Totali	-

Në këtë rubrike përfshihen të gjitha të drejtat afatshkurtëra të shoqerise ndaj të tretëve.
Letra me vlerë të njësive të tjera ekonomike dhe investime të tjera financiare të mbajtura për tregtim (aksione, obligacione, zotërime në fonde investimesh, etj).
Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

III Të drejta të arkëtueshme:

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 trasaksionit) 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.

1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit (kliente per objekete edhena me qira)

		shënimi 1
N.llg	**Emërtimi**	Gjendja në fund të periudhës
411	**Nga klientë**	-
	Klientë për mallra, produkte e shërbime në fillim te periudhës	*81,480*
	Shtesat gjatë vitit (Faturimet)	*73,660,763*
	Pakësimet gjatë vitit (Arkëtimet)	*73,510,075*
	Gjëndja në fund klientë	***232,169***

411	Nga klientë (Faturimet)(Auto ngarkese e TVSH-Reverse Charge)	-
	Shitesat gjatë vitit (Faturimet)(Auto ngarkese e TVSH-Reverse Charge)	-
	Pakësimet gjatë vitit (Arkëtimet)(Auto ngarkese e TVSH-Reverse Charge)	-
413	Te drejta te arketueshme (persona te tjere)	20,445,277
	Te drejta te arketueshme (ish punonjes te shoqerise)	28,197,034
416	Klientë për tu arkëtuar nga proceset gjyqësore(vkn e obj.te prishura Librari QSUT dhe Magazina Libra	748,784
417	Klientë për fatura të panisura	-
418	Paradhënie arkëtuar klientë	-
419	Paradhënie të marra nga klientët	-
49	Zhvlerësimi i të drejtave (ish punonjesit e shoqerise dhe persona te tjere)	(39,460,263)
	Shuma	10,163,001

Shënime:

Në këtë nënzë përfshihen të gjitha të drejtat që lindin nga aktiviteti i shfrytëzimit për shitjen e mallrave, produkteve dhe shërbimeve, me arkëtim të mëvonshëm.
Në këtë nënzë do të përfshihen tepricat debitore të llogarive të mësipërme.
Bazuar ne kerkesat 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.

2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit

N.llg	Emërtimi	shënimi 2	
		Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
451	Të drejta dhe detyrime ndaj njësive ekonomike brenda grupit	-	-
49	Zhvlerësimi	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë të pasqyrës së pozicionit financiar përfshihen të gjitha të drejtat e Shoqerise ndaj Njësie Ekonomike brenda grupit.
Sipas SKK3 i permiresuar, Instrumentat e borxhit që janë të klasifikuara 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, njësia 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.
Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse

N.llg	Emërtimi	shënimi 3	
		Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
452	Te drejta dhe detyrime ndaj Njësia Ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse		-
49	Zhvlerësimi	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Përfshihen të gjitha të drejtat e Shoqerise ndaj Njësive Ekonomike të tjera ku Shoqeria ka interesa pjesmarrëse.
Paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

4 Të tjera financiare

N.llg	Emërtimi	shënimi 4	
		Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
416	Të drejta për tu arkëtuar nga proceset gjyqësore	-	-
418	Parapagime të dhëna	-	-
421	Paga	-	2,528
431	Sigurime shoqerore e shendetsore	-	-
442	Tatim mbi të ardhurat personale	133,206	104,156
443	Tatime të tjera për punonjësit	-	-
444	Tatim mbi fitimin	-	-
4454	Shteti - TVSH për tu marrë	715,880	680,740
447	Të tjera tatime për tu paguar dhe kthyer	-	-
449	Tatim në burim	-	-
455	Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve	-	-
465	Të drejta për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë	-	-
460	Qira financiare(kur është afatshkurtër)	-	-
467	Debitorë dhe kreditorë të tjerë	-	3,200
47	Llogari të përkohshme dhe në pritje	-	-
49	Zhvlerësimi(për cdo llogari)	-	-

Totali	**849,086**	**790,624**

Shënime:

Në këtë nënzë të pasqyrës së pozicionit financiar paraqiten tepricat e llogarive si kërkesat ndaj personelit, individëve, shtetit për tatim-taksat, debitorëve të tjerë, kërkesat ndaj pjesmarrjeve dhe shoqërive të grupit, etj. Par përfshihen tepricat debitore por pa u kufizuar në to të llogarive të mësipërme.

5 Kapital i nënshkruar i papaguar

		shënimi 5	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
456	*Të drejtat e pronarëve për kapitalin e nënshkruar*	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Në këtë zë të pasqyrës së pozicionit financiar paraqitet teprica e llogarive që paraqet kërkesat e arkëtueshme për kapitalin aksionar të autorizuar e të emetuar por të pa paguar.

IV Inventarët:

Në këtë zë të pasqyrës së pozicionit financiar jepet informacion për inventarin gjendje në datën e ndërtimit të PF
Inventarët janë aktive(mjete xhiroje libra):
(a) e mbajtura për shitje në rrjedhën normale të njësisë ekonomike.
Inventarët maten fillimisht me kosto.
Pas njohjes, një njësi ekonomike duhet të matë inventarin me vlerën më të ulët midis kostos dhe çmimit të vlerësuar të shitjes pakësuar me kostot për t'u përfunduar dhe shitur.
Zhvlerësimi i inventareve
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 kostos dhe çmimit të vlerësuar të shitjes pakësuar me kostot për t'u përfunduar dhe shitur e detyron shoqerine që të regjistrojë në kontabilitet humbjet nga zhvlerësimi.

1 Lëndet e para dhe materiale të konsumueshme

		shënimi 1	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
311	***Materiale të para***		-
312	***Materiale të tjera***	***151,673***	-
	3123) Materiale ndihmese		
	3124) Lëndë djegëse	*151,673*	-
	3125) Pjesë ndërrimi		
	3126) Materiale ambalazhimi		
	3127) Materiale të tjera		
326	***Ambalazh i kthyeshëm***		-
327	***Inventari i imët***		-
328	***Konsumi i objekteve të inventarit të imët dhe amballazheve***		-
391	***Shuma të parashikuara për zhvlerësime të materialeve të para(-)***		-
392	***Shuma të parashikuara për zhvlerësime ë materialeve të tjera-)***		-
	Gjendja në fund te periudhës	**151,673**	-

Shënime:

Sipas SKK 4 i permiresuar, lendet e para & materialet e konsumueshme si prodhimet ne proces paraqiten ne Pasqyrat Financiare me kosto minus ndoNjësia Ekonomike zhvlerësim të akumuluar (për rastet kur çmimi i mundshëm i shitjes së produkteve të gatshme ka rënë ndjeshëm). Po keshtu sipas SKK 4 i permiresuar, pjesët e këmbimit, instrumentat dhe veglat e punës mbahen zakonisht si inventar dhe ngarkohen në shpenzime kur ato konsumohen.
Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me: Vleren më e vogël mes kostos dhe çmimit të mundshëm të shitjes minus kostot e trasaksionit të shitjes.

2 Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte

		shënimi 2	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
331	*Prodhime në proces*	-	-
332	*Punime në proces*	-	-
333	*Shërbime në proces*	-	-
334	*Studime në proces*	-	-

393	*Shuma të parashikuara për zhvlerësime(-)*	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë paraqiten tepricat debitore të llogarive llogarive te mesiperme.
Ne pasqyren e pozicionit finànciar paraqiten me: Vleren më e vogël mes kostos dhe çmimit të mundshëm të shitjes minus kostot e trasaksionit të shitjes: Vleren më e vogël mes kostos dhe çmimit të mundshëm të shitjes minus kostot e trasaksionit të shitjes

3 Produkte të gatshme

		shënimi 3	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
341	*Produkte të ndërmjetëm*	-	-
342	*Produkte të gatshme*	-	-
393	*Shuma të parashikuara për zhvlerësime(-)*	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Sipas SKK4 i permiresuar, njësitë ekonomike që merren me prodhim produktesh duhet të përcaktojnë koston e inventarit të tyre. Kostoja e inventarit duhet të përfshijë të gjitha kostot e blerjes, kostot e shndërrimit/prodhimit dhe kostot që lidhen me sjelljen e inventarit në kushtet dhe vendndodhjen ekzistuese. Metoda të bazuara në koston direkte ku të gjitha shpenzimet indirekte futen në shpenzimet e periudhës nuk lejohen. Kostot indirekte duhet t"i ngarkohen inventarit pavarësisht se si klasifikohen ato nga njësia ekonomike.
Produktet e gatshme dhe mallrat paraqiten e vlerën më të ulët, mes kostos dhe çmimit të shitjes (minus kostot e përfundimit të shitjes). Kostoja mund të llogaritet për çdo zë më vete, duke përdorur metodën FIFO, metodën e mesatares së ponderuar ose metodën e identifikimit specifik.
Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me: Vleren më e vogël mes kostos dhe çmimit të mundshëm të shitjes minus kostot e trasaksionit të shitjes

4 Mallra per rishitje

		shënimi 4	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
351	*Mallra për rishitje*	*83,637,249*	*83,418,921*
395	*Shuma të parashikuara për zhvlerësime(-)*	*42,676,884*	*79,996,071*
	Totali	**40,960,365**	**3,422,850**

Shënime:

Sipas SKK4 i permiresuar,ne kete ze perfshihen mallrat per rishitje(libra)ky inventar eshte I trasheguar nga bilanci i likujdimit. Keto libra shkollore te dale nga qarkullimi si rezultat i ndryshimit te kurikulave arsimore nga viti 2000 nuk ka pasur shtesa duke qene se ka nje kohe te gjate qendrimi ne kushte te papershteshme magazinimi shoqeria ka njohur provizion ne shumen 37,319,187 leke duke njohur humbje per vitin ushtrimor.

V Shpenzime të shtyra

		shënimi V	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
486	*Shpenzime të periudhave të ardhshme*	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Në këtë zë të pasqyrës së pozicionit financiar paraqiten tepricat e llogarive që evidentojnë gjendjen dhe ndryshimet në shumat e parapagimeve ndaj të tretëve për shërbime, punime apo shpenzime të tjera të paguara në avancë por jo të konstatuara për periudhën e ardhëshme.
Paraqitja e tyre bëhet me vlerën nominale të shumës së parapaguar.

VI Të arkëtueshme nga të ardhurat e konsoliduara

		shënimi VI	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
487	*Të ardhura të llogaritura(të konstatuara)*		-
488	*Të ardhura të periudhave të ardhshme*		-
	Totali	-	-

Shënime:

Në këtë zë të pasqyrës së pozicionit financiar paraqiten tepricat e llogarive që evidentojnë gjendjen dhe ndryshimet e të drejtave të të rritura nga të ardhura të konstatuara gjatë periudhës që mbulojnë PF.
Paraqitja e tyre bëhet me vlerën nominale të shumës së arkëtueshme.

B) Aktivet Afatgjata

Në këtë zë të pasqyrës së pozicionit financiar paraqiten aktivet financiare që nuk mund të realizohen brenda 12 muajve të ardhshëm.

Shoqeria nuk disponon aktive afatgjata financiare

I Aktive financiarë:

Politika kontabël për paraqitjen e aktiveve financiarë në pasqyrë është kosto e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1 Tituj pronësie në njësitë ekonomike brenda grupit

Titujt e pronësisë në njësitë ekonomike brenda grupit në fillim dhe në fund të periudhës kontabël paraqitet si më poshte:

		shënimi 1	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
261	*Tituj të pjesmarrjes-aksione të shoqërive të kontrolluara*	-	-
2961	*Zhvlerësime të aksioneve të shoqërive të kontrolluara(-)*	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Aksionet e blera në njësitë ekonomike ku ka interesa në pjesëmarrje, përveç atyre që blihen për rishitje brenda 12 muajve të ardhshëm dhe regjistrohen në aktivet afatshkurtra. Ato paraqiten ne Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

2 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit

Titujt e huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit në fillim dhe në fund të periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

		shënimi 2	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
2651	*Huadhënie afatgjatë në Njësia Ekonomike brenda grupit*	-	-
29651	*Zhvlerësime (-)*	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Investime financiare në njësitë ekonomike brenda grupit, përveç investimeve që blihen për rishitje brenda 12 muajve të ardhshëm dhe regjistrohen në aktivet afatshkurtra. Ato paraqiten ne Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

3 Tituj pronësie në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

Titujt e pronësisë në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse në fillim dhe në fund të periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

		shënimi 3	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
262	*Tituj të portofolit-aksione të shoqërive të lidhura*	-	
2962	*Zhvlerësime të aksioneve të shoqërive të lidhura(-)*	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Aksionet në njësitë ekonomike brenda grupit, përveç aksioneve që blihen për rishitje brenda 12 muajve të ardhshëm te cilat regjistrohen në aktivet afatshkurtra. Keto aksione paraqiten ne Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

4 Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

Titujt e huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse në fillim dhe në fund të periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

		shënimi 4	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
2652	*Huadhënie afatgjate ne Njësia Ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse*	-	-
29652	*Zhvlerësime (-)*	-	-

Totali	-	-

Shënime:

Investime të tjera në njësitë ekonomike ku ka interesa në pjesëmarrje, përveç atyre që blihen për rishitje brenda 12 muajve të ardhshëm dhe regjistrohen në aktivet afatshkurtra. Ato paraqiten ne Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

5 Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata

Titujt e tjerë të mbajtur si aktive afatgjata në fillim dhe në fund të periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

		shënimi 5	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
263	*Tituj të tjerë*	-	-
269	*Koncesione*	-	-
2963	*Zhvlerësime (-)*	-	-
2969	*Zhvlerësime (-)*	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Letrat me vlerë (aksionet, bono të thesarit, obligacione, zotërime në fonde investimesh, etj) që nuk ka gjasa të shiten brenda 12 muajve të ardhshëm (përveç investimeve në njësitë ekonomike brenda grupit dhe pjesëmarrje), si dhe letrat me vlerë me maturim të caktuar me një datë maturimi më shumë se 12 muaj, pas datës së mbylljes së periudhës raportuese.

Në zërin koncesione paraqiten rastet kur marrveshja koncesionare krijon Njësia Ekonomike aktiv financiar.

Ato paraqiten ne Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

6 Tituj të tjerë të huadhënies

Titujt e tjerë huadhënës dhe në fund të periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

		shënimi 6	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
268	*Të drejta të tjera afatgjatë*	-	-
2965	*Zhvlerësime (-)*	-	-
	Totali	-	-

Shënime:

Huatë dhe llogari të tjera të arkëtueshme afatgjata. Ato paraqiten në Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

II Aktive afatgjata materiale

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

				shënimi II	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Shtesa**	**Pakesime**	**Gjendja në fund të periudhës**
211	**Toka**	-	**16,541,252**	**16,541,252**	-
2911	*Zhvlerësimi(-)*	-	-	-	-
	Vlera neto	-	**16,541,252**	**16,541,252**	-
212	*Ndërtesa*	*42,648,364*	*24,180,110*	*60,291,289*	*6,537,185*
2812	*Amortizimi*	*6,913,292*	*39,755*	*2,972,412*	*3,980,635*
2912	*Zhvlerësimi(-)*	-	-	-	-
	Vlera neto	**35,735,072**	**24,140,355**	**57,318,877**	**2,556,550**
213	*Makineri dhe paisje*	-	-	-	-
2813	*Amortizimi*	-	-	-	-
2913	*Zhvlerësimi(-)*	-	-	-	-
	Vlera neto	-	-	-	-
215	*Mjete transporti*	*704,175*	-	-	*704,175*
2815	*Amortizimi*	*631,626*	*14,510*	-	*646,136*
2915	*Zhvlerësimi(-)*	-	-	-	-
	Vlera neto	**72,549**	**(14,510)**	-	**58,039**
2182	*Paisje informatike*	*337,870*	-	*337,870*	-

2818	Amortizimi	329,168	-	329,168	-
2918	Zhvlerësimi(-)	-	-	-	-
	Vlera neto	**8,702**	**-**	**8,702**	**-**
2181	Mobilje e Pajisje Zyre	8,613,689	-	8,613,689	-
2818	Amortizimi	8,535,967	-	8,535,967	-
2918	Zhvlerësimi(-)	-	-	-	-
	Vlera neto	**77,722**	**-**	**77,722**	**-**
2188	Te tjera Aktive				-
2818	Amortizimi				-
2918	Zhvlerësimi(-)	-	-	-	-
	Vlera neto	**-**	**-**	**-**	**-**
Totali i vleres neto		**35,894,045**	**40,667,097**	**73,946,553**	**2,614,589**

Shënime:

Një element i AAM-së, që plotëson kriteret për njohje si aktiv , matet me kosto.
Në pasqyrën e pozicionit financiar një element i AAM-së paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar(+,-)humbje nga rivleresimi . Metoda e zgjedhur për amortizimin e AAM-ve është metoda metoda lineare e amortizimit.

V Aktive tatimore të shtyra

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

				shënimi V	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Shtesa**	**Pakesime**	**Gjendja në fund të periudhës**
	Vlera kontabel neto				-
	Baza Tatimore				-
	Diferenca e perkohshme te zbritshr	-	-	-	-
	Norma e tatimit mbi fitimin 15%				
	Njohja e aktiveve tatimore te -	-	-	-	-
	Humbje tatimore				-
	Norma e tatimit mbi fitimin 15%				-
	Aktive tatimore te shtyra -	-	-	-	-
448	Tatim fitimi i shtyrë -	-	-	-	-
444	Tatim mbi fitimin aktual				-
	Tatimi i shtyre total -	-	-	-	-

Shënime:

Në këtë zë janë paraqitur shumat e paguara për tatim fitimin, të konsideruara si të paguara në avancë për shkak të diferencave në cmuarjet kontabël mes parimeve të kontabilitetit dhe rregullimeve fiskale.
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

PASIVET

I DETYRIMET AFATSHKURTRA

Në këtë pjesë të pasqyrës së pozicionit financiar paraqiten Detyrimet e Shoqerise dhe Kapitali.
Detyrimet ndahen sipas faktit nëse shlyen brenda ose pas 12 muajve nga data e pasqyrës dhe ndahen në detyrime afatshkurtëra dhe detyrime afatgjata.

1.1 Titujt e huamarrjes afatshkurtër

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

				shënimi 1	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Shtesa**	**Pakesime**	**Gjendja në fund të periudhës**

16

403	Premtim për pagesa të pagueshme(afatsh	-			-
461	Huatë afatshkurtëra	-			-
464	Detyrime për blerjen e letrave me vlerë	-			-
Vlera neto		**-**	**-**	**-**	**-**

Shënime:

Në këtë zë përfshihen **tepricat kreditore** të llogarive që paraqesin elementë financiarë të ndryshëm si hua, bono afatshkurtër, mbitërheqje dhe hua të tjera afatshkurtra (deri në 12 muaj,) të marra për qëllime financimi (në shumën e marrë, dhe jo në shumën e një kufiri të përcaktuar), bono të konvertueshme afatshkurtra ose aksionet me përparësi, që mund të konvertohen në aksione të njësisë ekonomike.

Ne pasqyren e pozicionit financiar keto detyrime paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1.2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë

Gjendja e detyrimeve ndaj institucioneve të kredisë paraqitet si më poshtë:

				shënimi 1	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Shtesa**	**Pakesime**	**Gjendja në fund të periudhës**
4601	Këstet e qerasë financiare të pagueshëm jo më vonë se një vit	-			-
461	Huamarrje afatshkurtër, overdrafte	-	-	-	-
46811	Këstet e huave afatgjata të pagueshëm jo më vonë se një vit	-	-	-	-
Vlera neto		**-**	**-**	**-**	**-**

Shënime:

Ketu perfshihet detyrimet e Shoqerise për huatë me afat të shkurtër ose overdraftet e marra nga bankat, detyrimet për këstet afatshkurtër të huave afatgjata, detyrime të tjera ndaj institucioneve financiare apo të ngjashme me bankat me emetim obligacionesh, etj.

Gjithashtu do të paraqiten dhe këstet afatshkurtëra të huave të evidentuara në llogarinë 46811"Shuma e kësteve të pagueshme jo më vonë se një vit".

Ne pasqyren e pozicionit financiar keto detyrime paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të

1.3 Arkëtime në avancë për porosi

Gjendja e parapagimeve afatshkurtra të arkëtuara gjatë periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

		shënimi 1	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
409	Parapagime të arkëtuara(Libraria Has me te cilen jemi ne proces gjyqseor)	2,256,722	2,256,722
-	Parapagime të arkëtuara(Libraria Q S UT me te cilen jemi ne proces gjyqseor)	1,671,798	1,671,798
-	Arketime nga shitja e tokes per tu derdhur ne buxhetin e shtetit	9,564,728	12,870,973
Vlera neto		**13,493,248**	**16,799,493**

Shënime:

Në këtë nënzë të detyrimeve janë paraqitur teprica kreditore e llogarive që pasqyrojnë detyrimet që i kanë lindur shoqerise nga arketimi i mjeteve monetare nga të tretët (për shitjen e objekteve te cilat nuk jane dorzuar bleresit pasi shoqeria shte ne proces gjyqesor . Tokes nen objekt e cila nuk eshte ne kapitalin e shoqerise dhe arketimet nga shitja e saj nuk jane e ardhur per shoqerine por detyrim per tu derdhur ne buxhet)

Ne pasqyrene pozicionit financiar paraqiten me Vleren nominale te shumes se arketuar .

1.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

Gjendja e detyrimeve gjatë periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

				shënimi 1	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Shtesa**	**Pakesime**	**Gjendja në fund të periudhës**
401	Furnitorë	8,479	1,767,252	1,571,166	204,565
467	Debitorë dhe kreditorë të tjerë	-	-	-	-
Vlera neto		**8,479**	**1,767,252**	**1,571,166**	**204,565**

Shënime:

Në kete ze te detyrimeve janë paraqitur:

a)Detyrimet tregëtare që i kanë lindur shoqerise ndaj të tretëve për mallrat, shërbimet dhe produktete të blera por të pa paguara;

b)Detyrime të tjera që lidhen me aktivitetin e shfrytëzimit;

Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten : Kosto e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1.5 Dëftesa të pagueshme

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
403	*Premtim për pagesa të pagueshme(për furnizime)*	-	-
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Ne kete ze perfshihen: Letra me vlerë për hua të marra afatshkurtra ose për blerje me kredi nga palë të treta. Ato paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvleresim te mundshem.

1.6 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
451	*Te drejta/detyrime ndaj njësive ekonomike brenda grupit.*		
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Ne kete ze paraqitet teprica kreditore e llogarive për letrat 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 ndonjë zhvleresim te mundshem.

1.7 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
452	*Te drejta dhe detyrime ndaj Njësia Ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse*		
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë janë përfshirë: Letra me vlerë për hua të marra afatshkurtra ose për blerje me kredi në njësi të tjera ku ka interesa pjesëmarrëse. Ato paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvleresim te mundshem.

1.8 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
421	*Paga e shpërblime(punonjesit)*	1,827	-
-	*Paga e shpërblime(Keshilli Mbikqyres)*	2,454	-
423	*Paradhënie për punonjësit*	-	-
-	*Detyrime ndaj ish punonjesve (per telefon)*	10,000	10,000
-	*Detyrime per paga te fituara nga proceset gjyqesore*	458,941	458,941
431	*Sigurime shoqërore dhe shëndetësore*	126,916	96,923
437	*Organizmat e tjera shoqërore*	-	-
438	*Detyrime të tjera*	-	-
	Vlera neto	**600,138**	**565,864**

Shënime:

Në këtë zë përfshihen tepricat kreditore të llogarive për detyrimet e Shoqerise ndaj punonjësve me të cilët ka një kontratë punësimi me kohë të plotë ose të pjesshme për pagat si dhe detyrimet për kontributet shoqërore dhe shëndetësore që parashikohen të shlyhen brenda 12 muajve.

1.9 Të pagueshme për detyrimet tatimore

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

shënimi 2

N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
441	Akciza		
442	Tatim mbi të ardhurat e personale	-	-
443	Tatime të tjera për punonjësit		
444	Tatim mbi fitimin		
4453	Shteti-TVSH per tu paguar		
4461	Detyrim per takse doganore		
4471	Taksa vendore		
4472	Gjoba për tatimet dhe taksat		
448	Tatime të shtyra		
449	Tatimi ne burim	5,390	14,125
	Vlera neto	**5,390**	**14,125**

Shënime:

Ne këtë zë janë përfshirë të gjitha detyrimet që Shoqeria ka për të gjitha llojet e tatimeve dhe taksave të llogaritur dhe të pa paguara ndaj shtetit. Në mënyrë analitike në rubrikat e mësipërme janë paraqitur tepricat kreditore të llogarive. Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me Vlera nominale e shumave për t'u paguar.

1.10 Të tjera të pagueshme

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
455	Të drejat dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve	-	-
457	Dividentë për tu paguar	-	-
	Vlera neto	**-**	**-**

Shënime:

Ne këtë nënzë të detyrimeve afatshkurtëra paraqiten tepricat kreditore të llogarive që tregojnë marrdhëniet me ortakët dhe aksionerët e Shoqerise për detyrime të ndryshme ndaj tyre, përfshi dhe dividentin.

2 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara afatshkurtër

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
481	Shpenzime te llogaritura	-	
484	Interesa të konstatuar të pa paguar	-	
	Vlera neto	**-**	**-**

Shënime:

3 Të ardhura të shtyra afatshkurtëra

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 3	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
4661	Grande afatshkurtëra	-	-
488	Të ardhura të periudhave të ardhëshme	-	-
	Vlera neto	**-**	**-**

Shënime:

Në këtë zë do të paraqiten tepricat kreditore të llogarive për:
a) Grantet e marra nga Njësia Ekonomike, që në zbatim të parimit të kushteve të performancës, akoma nuk janë njohur në të ardhura të periudhës;
b) Të gjitha shumat në mjete monetare të marra në avancë për të ardhurat e pa përfituara ekonomikisht të cilat Shoqeria do ti njohë si të ardhura të periudhës duke i shpërndarë në periudhat e ardhëshme në përpjestim me kryerjen e punimeve apo shërbimeve.
Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me : Kosto e amortizuar.

II DETYRIMET AFATGJATA

Në këtë grup të detyrimeve janë paraqitur të gjitha detyrimet të cilat Shoqeria ka klasifikuar si detyrime afatgjata në përputhje me SKK1 të përmirsuar.
Zërat e detyrimeve afatgjata me përjashtim të detyrimeve tatimore të shtyra janë të njëjta me ato të detyrimeve afatshkurtra. Klasifikimi në afatgjata është bërë duke pasur parasysh afatin e shlyerjes së tyre.

1.1 Titujt e huamarrjes afatgjatë

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

				shënimi 1.1	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
4032	*Premtim për pagesa të pagueshme(afatgja*	-			-
4612	*Huatë afatgjata*	-			-
4642	*Detyrime për blerjen e letrave me vlerë*	-			-
Vlera neto		-	-	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë përfshihen Hua, bono, mbitërheqje dhe hua të tjera afatgjata (mbi 12 muaj,) të marra për qëllime financimi (në shumën e marrë, dhe jo në shumën e një kufiri të përcaktuar), Bono të konvertueshme afatgjata ose aksionet me përparësi, që mund të konvertohen në aksione të njësisë ekonomike.
Këto detyrime paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1.2 Detyrime ndaj institucioneve të kredisë

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

				shënimi 1.2	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
4602	*Qira financiare*	-			-
4612	*Huamarrje aftgjatë nga bankat*	-	-	-	-
46812	*Kështet e huamarrjeve afatgjata*				-
Vlera neto		-	-	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë përfshihen pjesa e huave afatgjata nga institucionet e kredise dhe detyrimeve të qirasë financiare që do të paguhen per me gjate se 12 muajve të ardhshëm.
Sipas SKK 3 i permiresuar, paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1.3 Arkëtimet në avancë për porosi

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1.3	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
419	*Parapagime të arkëtuara afatgjatë*		
Vlera neto		-	-

Shënime:

Në këtë nënzë përfshihen pjesa e huave afatgjata nga institucionet e kredise dhe detyrimeve të qirasë financiare që do të paguhen per me gjate se 12 muajve të ardhshëm.
Sipas SKK 3 i permiresuar, paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfryt.(kreditoret e shoqerise)

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

				shënimi 1.4	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
401	*Furnitorë (afatgjatë)*	*91,017,566*	-	*51,488,956*	*39,528,610*
467	*Debitorë dhe kreditorë të tjerë afatgjatë*	-	-	-	-
	Vlera neto	**91,017,566**	-	**51,488,956**	**39,528,610**

Shënime:

Në pasqyrën e mësipërme janë paraqitur:
a)Detyrimet tregëtare që i kanë lindur Shoqerise ndaj të tretëve për mallrat, shërbimet dhe produktete të blera por të pa paguara për periudha aftgjata;ketu futen kreditoret e shoqerise shoqeria ka kaluar ne likujdim me 04/06/2004 per arsye te mungeses se aftesise paguese dhe detyrimet ndaj kreditoreve shlyhen ne propocion me mjetet monetare te siguruara nga shitja e aseteve ne vazhdimsi
b)Detyrime të tjera që lidhen me aktivitetin e shfrytëzimit në afatgjatë;
Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me : Kosto e amortizuar.

1.5 Dëftesa të pagueshme afatgjatë

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1.5	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
403	*Premtim për pagesa të pagueshme afatgjatë*		
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Sipas udhezimit të Keshillit Kombëtar të Kontabilitetit (KKK), në këtë zë përfshihen: Letra me vlerë për hua afatgjata të marra ose për blerje me kredi nga palë të treta. Ato paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvleresim të mundshëm.

1.6 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1.6	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
451	*Të drejta/detyrime ndaj njësive ekonomike brenda grupit.*		
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Sipas udhezimit te Keshillit Kombetar te Kontabilitetit (KKK), ne kete ze paraqitet teprica kreditore e llogarive për letrat me vlerë për hua të marra afatgjata ose për blerje me kredi nga njësi të tjera brenda grupit. Ato paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvleresim te mundshem.

1.7 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1.7	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
452	*Te drejta dhe detyrime ndaj Njësia Ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse*		
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë janë përfshirë detyrimet e klasifikuara aftgjatë për: Letra me vlerë për hua të marra afatshkurtra ose për blerje me kredi në njësi të tjera ku ka interesa pjesëmarrëse. Ato paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvleresim te mundshem.

1.8 Të tjera të pagueshme

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1.8	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
455	*Të drejat dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve*	-	-

457	*Dividentë për tu paguar*	-	-
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë të detyrimeve afatgjata paraqiten tepricat kreditore të llogarive që tregojnë marrdhëniet me ortakët dhe aksionerët e Njësia Ekonomike për detyrime të ndryshme ndaj tyre, përfshi dhe dividentin.

2 Të pagueshme për shpenzime të konstatuaraafatgjatë

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
481	*Shpenzime te llogaritura*	-	
484	*Interesa të konstatuar të pa paguar*	-	
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë të detyrimeve afatgjatë paraqiten të gjitha detyrimet e llogaritura për shpenzime të konstatuara sipas kontratës, por të pagueshme në një periudhë të mëvonshme, të tilla si interesat nga huatë apo qiratë financiare dhe të tjera të ngjashme.

Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me : Vlera nominale e shumave për t'u paguar.

3 Të ardhura të shtyra

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 3	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
4661	*Grande afatshkurtëra*	-	-
4881	*Të ardhura të shtyra afagjatë*	-	-
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Në këtë zë do të paraqiten tepricat kreditore të llogarive të klasifikuara si afatgjatë për:

a) Grantet e marra nga Shoqeria , që në zbatim të parimit të kushteve të performancës, akoma nuk janë njohur në të ardhura të periudhës;

b) Të gjitha shumat në mjete monetare të marra në avancë për të ardhurat e pa përfituara ekonomikisht të cilat Njësia Ekonomike do ti njohë si të ardhura të periudhës duke i shpërndarë në periudhat e ardhëshme në përpjestim me kryerjen e punimeve apo shërbimeve.

PK: Kosto e amortizuar.

4 Provizione:

4 Provizione të tjera(interesa te kreditoreve)

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 4	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
	Provizione per interesat e kreditoreve te fituara nga proceset gjyqesore	**58,365,821**	**52,365,821**
	Vlera neto	**58,365,821**	**52,365,821**

Shënime:

Vlerësimi i shumës së mundshme të nevojshme për shlyerjen e detyrimit është bërë nga drejtuesit e njësisë

5 Detyrime tatimore të shtyra

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 5	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
	Vlera kontabel neto		-
	Baza Tatimore		-
	Diferenca e perkohshme te zbritshme	-	-

	Norma e tatimit mbi fitimin 15%		
448	***Tatim fitimi i shtyrë***	-	-
	Tatim fitimi i shtyre	-	-
444	*Tatim mbi fitimin aktual*		-
	Tatimi i shtyre total	-	-

Shënime:

Në këtë zë të pasqyrës së pozicionit financiar janë paraqitur tepricat kreditore të llogarisë për 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 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.

III KAPITALI DHE REZERVAT

Në përputhje me përcaktimin e bërë në SKK 1 të përmirsuar, kapitali rezulton si diferencë e aktiveve me detyrimet e Njësia Ekonomike.
Në zbatim të SKK 2 të përmirsuar në këtë rubrikë janë pasqyruar elemntët e kapitaleve të veta , bazuar në parimin e materialitetit.

1 Kapitali i Nënshkruar

Nënzërat e kapitalit të nënshkruar paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
101	Kapitali i paguar -	*202,759,000*	*202,759,000*
102	Kapitali i nënshkruar i papaguar 1	-	-
	Vlera neto	**202,759,000**	**202,759,000**

Shënime:

Në këtë nënzë janë paraqitur tepricat kreditore të llogarive të mësipërme.

2 Primi i lidhur me kapitalin

Nënzërat e primeve të lidhura me kapitalin paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
104	Primi i lidhur me kapitalin(mbartur nga bilanci i likujdimit)	7,615,272	7,615,272
1041	Zbritje të lidhura me kapitalin	-	-
	Vlera neto	**7,615,272**	**7,615,272**

Shënime:

Në këtë nënzë janë paraqitur tepricat e llogarive që pasqyrojnë arkëtimet(+/-) të bëra gjatë emetimit të aksioneve/kapitalit me një vlerë emetimi mbi ose nën vlerën nominale të tyre.(keto jane te mbartura nga bilanci i likujdimit).

3 Rezerva rivlerësimi

Nënzërat e rezervave të rivlerësimit paraqiten si më poshtë:

		shënimi 3	
N.llg	**Emërtimi**	**Gjendja në fillim të periudhës**	**Gjendja në fund të periudhës**
105	Rezerva rivlerësimi(objekteve)	32,823,279	1,710,890
	Vlera neto	**32,823,279**	**1,710,890**

Shënime:

Në këtë nënzë janë paraqitur të diferencat midis vleres kontabet te objekteve dhe vleres se drejtete tyre si rezultat i rivleresimit .ky ze per vitin ushtrimor ka pesuar ulje ne shumen 31,112,389 leke pasi objektet e rivleresuara jane shitur dhe kjo shume eshte pasqyruar ne fitim /humbjen e pashperndare duke e ulur humbjen e mbartur.

4 Rezervat

Nënzërat e rezervave të tjera paraqiten si më poshtë:

		shënimi 4	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
1071	*Rezerva ligjore*	*9,589,207*	*9,589,207*
1073	*Rezerva statutore*	-	-
1078	*Rezerva të tjera*	-	-
	Vlera neto	**9,589,207**	**9,589,207**

Shënime:

Në këtë zë janë paraqitur tepricat e llogarive për nënzërat e mësipërm.
Rezervat ligjore janë rezervat e detyrueshme kontabël që janë krijuar nga fitimi bazuar në kërkesat e ligjit "Për tregëtarët dhe shoqëritë tregtare";
Rezervat statutore janë rezervat e detyrueshme kontabël që janë krijuar nga fitimi bazuar në kërkesat e Istatutit të shoqërisë;
Rezervat e tjera janë rezervat e detyrueshme kontabël që janë krijuar nga fitimi bazuar në kërkesat e ligjeve të caktuara dhe mund të jenë si rezerva për fond garancie, rezerva për investime,etj.(keto jane te mbartura nga bilanci i likujdimit seper periudhat ne vazhdim shoqeria ka dale me humbje dhe nuk ka krijuar rezerva .

5 Fitimi i pashpërndarë

Paraqitaj e këtij zëri është si më poshtë:

		shënimi 5	
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
108	*Fitim/Humbja e mbartur*	*(328,687,893)*	*(298,357,583)*
	Vlera neto	**(328,687,893)**	**(298,357,583)**

Shënime:

Në këtë zë janë paraqitur fitime/ humbjet që shoqeria ka akumuluar nga periudhat paraardhëse per vitin ushtrimor kjo ka pesuar ulje ne shumen 31,330,310 leke si rezultat i kalimit te rezervave terivleresimit te objekteve qe u shiten .

6 Fitim / Humbja e Vitit

Paraqitaj e këtij zëri është si më poshtë:

		shënimi 6
N.llg	Emërtimi	Gjendja në fund të periudhës
109	*Fitim/Humbja e vitit financiar*	*(14,010,480)*
	Vlera neto	**(14,010,480)**

Shënime:

Në këtë zë janë paraqitur fitimet /umbjet që Shoqeria ka në periudhën raportuese dhe që rezulton nga pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve.

PASQYRA E TË ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE

1 Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Në rubrikat dhe shënimet e mëposhtëme janë evidentuar të ardhurat dhe shpenzimet sipa natyrës.
Në përputhje me SKK8 e permiresuara, Shoqeria ka përfshire ne te ardhurat e saj vetëm hyrjet bruto të përfitimeve ekonomike të arkëtuara dhe për t'u arkëtuar për llogari të vet. Shoqeria ka përjashtuar nga të ardhurat të gjitha shumat e mbledhura në emër të palëve të treta(arketimet nga shitja e tokes ecila nuk perben te ardhur per shoqerine pasi toka nuk eshte e rregjistruar ne kapitalin e shoqerise dhe te ardhurat e perfituara nga shitja esa shoqeria i pasqyron ne detyrim per tuderdhur ne buxhet). siNe pasqyren e performances të ardhurat njihen 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 blerë.
Nuk janë njohur në të ardhura kur mallrat ose shërbimet janë shkëmbyer për mallra ose shërbime te ngjashme në natyrë dhe vlerë.

1/a Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve

Te ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve për vitin ushtrimor paraqiten si më poshtë:

shënimi 1/a

N.llg	Emërtimi	Vlera
701	Shitje produkte të gatshme	-
702	Shitje të produkteve të ndërmjetme	-
703	Shitje e nënprodukteve dhe produkteve mbetunë	-
705	Shitje Libra artistik	218,328
70501	Shitje inventarine ruajtje (libra te marra nga ish shtepia botuese Naim Frashri)	315,242
707	Shitje materiale furniturash	-
		-
	Totali	**533,570**

Shënime:

Të ardhurat e nënzërave të mësipërm janë të ardhura që rrjedhin nga aktiviteti kryesor i Shoqerise

1/b Të ardhurat nga kryerja e sherbimeve

Të ardhurat nga kryerja e sherbimeve për vitin ushtrimor paraqiten si më poshtë:

	shënimi	1/b
N.llg	Emërtimi	Vlera
706	Shitje studimesh	-
708	Të ardhura nga veprimtaritë dytësore	-
7081	Të ardhura nga Qiratë (per objektet ne administrim te shoqerise)	399,573
7082	Komisjone për ndërmjetsime(shitje te Dokumentave Standarte te Ankandit)	72,500
7083	Trasport për te tretet	-
7084	Vënie personeli në dispozicion të të tretëve	-
7088	Te tjera(sekuestrim i te sigurimit te ofertave)	311,937
	Totali	**784,010**

Shënime:

Sipas SKK 8 i permiresuar, kur rezultati i një transaksioni që përfshin ofrimin e një shërbimi mund të vlerësohet në mënyre te besueshme, shoqeria do te njohë te ardhurat e lidhura me transaksionin duke iu referuar fazës së perfundimit te transaksionit ne fund te periudhës raportuese

1/c Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Paraqitaj e këtij zëri është si më poshtë:

	shënimi	1/c
N.llg	Emërtimi	Vlera
	Të ardhura	**62,042,937**
751	Kuota pjesë e subvecioneve për investime	-
752	Të ardhura nga shitja e Aktiveve te Qëndrueshme (ndertesa)	44,625,203
-	Te ardhura nga shitja e Aktiveve te Qëndrueshme (tokes)	17,003,381
-	Te ardhura nga shitja e pajisjeve (zyre,kompjuterike)	414,353
754	Dhurata e ndima te marra	-
756	Kërkesa për arkëtim te rikuperuara	-
757	Penalitete e gjoba te arkëtuara	-
769	Fitime nga kembimet valutore	-
79	Zbritje nga furnitorët	-
	Te ndryshme(708,758-778)	-
	Shpenzime	**40,864,251**
652	Vlera Kontabel Neto e A Q te shitura	40,777,827
65201	Vlera kontabile e AA te shitura(pajisje zyre)	77,722
65202	Vlera kontabile e AA te shitura(pajisje kompjuterike)	8,702
656	Humbje nga mos arkëtimi i kërkesave nga te tretë	-
669	Humbje nga kembimet valutore	-
	Totali	**21,178,686**

Shënime:

Sipas SKK8 ne kete ze perfshihen, të ardhurat që përftohen jo rregullisht gjatë rrjedhës normale te veprimtarisë ekonomike, duke përfshirë fitimet/humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, fitimet/humbjet nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata te investuara; fitimet/humbjet që vijnë nga ndryshimet e kursit te këmbimit.

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

Autofaturime(riverse charge)

Në këtë rubrikë paraqiten vlera e autofaturimeve(riverse charge) si më poshtë:

		shënimi	ekstra
N.llg	**Emërtimi**		***Vlera***
7051	*Autofaturime(riverse charge) në shitje*		-
6191	*Autofaturime(riverse charge) në blerje*		-
	Gjendja në fund te periudhës		**-**

Shënime:

5 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

a) Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi	5
N.llg	**Emërtimi**		***Vlera***
601	*Blerje materialesh të para*		-
602	*Blerje materialesh të tjera(kancelari)*		*89,590*
604	*Blerje, energji, avull,(karburant)*		*380,843*
60401	*Blerje, energji*		*24,000*
60501	*Blerje mallra /sherbime (fotokopje)*		*27,963*
60502	*Kosto e librave te shitur*		*218,328*
	Gjendja në fund te periudhës		**740,724**

Shënime:

Sipas udhezimit te KKK ne kete ze perfshihet kostoja e mallrave, lëndëve të para dhe shërbimeve të konsumuara për veprimtaritë e shfrytëzimit.

b) Të tjera shpenzime

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi	b)
N.llg	**Emërtimi**		***Vlera***
606	*Blerje amballazhi*		-
607	*Blerje të pa stokueshme*		-
608	*Blerje /shpenzime te tjera (plane rilevimi)*		*28,833*
	Gjendja në fund te periudhës		**28,833**

Shënime:

Sipas udhëzimit te KKK, në këtë grup shpenzimesh shpenzimet për furnitura të tjera që bëhen në procesin e shitjes dhe prodhimit si dhe shpenzimet që vijnë nga rënia në vlerë e tyre.

6 Shpenzime të personelit

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

a) Paga dhe shpërblime

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi	a)
N.llg	**Emërtimi**		***Vlera***
641	*Paga personeli*		*4,810,760*
645	*Kontribute dhe kuota të tjera për personelin*		-
648	*Shpenzime të tjera për personelin*		-
	Gjendja në fund te periudhës		**4,810,760**

b) Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pension

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi	b)
N.llg	**Emërtimi**		***Vlera***
644	*Sigurime shoqërore e shëndetsore*		*725,613*
6441	*Sigurime shoqërore suplementare*		-
	Gjendja në fund te periudhës		**725,613**

Shënime:

Sipas udhezimit te KKK, ketu perfshihen pagat, shpërblimet, pagat për lejet vjetore, festat dhe kompensime të tjera monetare e jomonetare gjatë periudhës kontabël, 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 vermas)

7 Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi 7
N.llg	**Emërtimi**	***Vlera***
6812	*Provizione për zhverësim të aktiveve afatgjata*	-
6813	*Provizione për zhverësim të aktiveve afatshkurtëra(libra)*	*37,319,187*
6815	*Provizione per risqe e shpenzime (per debitore te ndryshem)*	*39,460,263*
	Gjendja në fund te periudhës	**76,779,450**

Shënime:

Sipas udhezimit te KKK, ketu paraqiten shpenzimet që vijnë nga rënia në vlerë e aktiveve afatgjata (zvogëlime ose zerim të vlerës së aktiveve), si për shembull, të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata të investuara të matura me kosto.

8 Shpenzime konsumi dhe amortizimi

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi 8
N.llg	**Emërtimi**	***Vlera***
1	*Ndërtesa*	*39,755*
2	*Makineri e pajisje*	-
3	*Mjete trasporti*	-
3.1	*Mjete trasporti(Autovetura)*	*14,510*
4	*Kompjuterike*	-
5	*Zyre*	-
6	*Të tjera*	-
	Gjendja në fund te periudhës	**54,265**

Shënime:

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 kontabël

9 Shpenzime të tjera shfrytëzimi

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi 9
N.llg	**Emërtimi**	***Vlera***
61	**Shërbime nga të tretë**	
611	*Trajtime të përgjithshme*	-
613	*Qira*	-
614	*Shërbime bashkëpronësie*	-
615	*Mirëmbajtje dhe riparime*	-
616	*Prime të sigurimit të pronës, jetës dhe të përgjegjësisë*	-
617	*Kërkime dhe studime*	-
618	*Zbritje dhe reduktime të aplikuara mbi shërbimet*	-
6181	*Shërbim për kontrollin e automjeteve*	-
619	*Të tjera(Shërbime për shitjet)*	-
62	**Shërbime të tjera**	-
621	*Personel jashtë njësisë(pastruese)*	*40,000*
622	*Paga, shpërblime dhe honorare për ndërmjetsime(keshilli Mbikqyres)*	*706,800*
623	*Shpenzime për koncesione, patenta, licenca, marka dhe të ngjashme*	-
624	*Publicitet, reklama*	-
625	*Udhëtim e dieta*	*136,500*
626	*Shpenzime postare e telekomunikacion*	*11,025*
62601	*Shpenzime per internet (ABKOM)*	*41,772*
6271	*Shpenzime trasporti për blerjet*	
6272	*Shpenzime trasporti për shitjet*	
6273	*Shpenzime trasporti për personelin*	
628	*Shërbime bankare*	*22,337*

63	**Tatime dhe taksa**	
6323	Taksa doganore	-
6324	Taksë skanimi	-
633	Akciza	-
634	Taksa dhe tarifa vendore	154,807
635	Taksë rregjistrimi	
638	Tatime të tjera	
64	**Shpenzime të tjera**	
653	Grante të dhëna	-
654	Shpenzime për pritje dhe përfaqsime	-
657	Penalitete, gjoba e dëmshpërblime	50,567
6581	Shpenzime te tjera rrjedhse (ekspert kontabel)	300,000
6582	Shpenzime për (ekspert vleresues,permbarues gjyqsor,sherbime te tjera)	469,167
6583	Shpenzime për ruajtje dhe siguri	301,525
6584	Shpenzime kancelarie	-
6585	Shpenzime të tjera*aplikime ne ZRPP,hapje procese gjyqesore)etj.	58,626
	Gjendja në fund te periudhës	**2,293,126**

Shënime:

Sipas udhezimit te KKK, ne kete ze paraqiten shpenzimet e tjera që janë realizuar në funksion të aktivitetit kryesor.

10 Të ardhura të tjera

a) Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)

		shënimi 10
N.llg	**Emërtimi**	***Vlera***
7	Të ardhura financiare nga njësitë brenda grupit	
6	Shpenzime financiare nga njësitë brenda grupit	
7	Të ardhura financiare nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse	
6	Shpenzime financiare nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse	
763	Të ardhura nga dividentët	-
7	Fitim nga shitja e letrave me vlerë	
6	Humbje nga shitja e letrave me vlerë	
	Gjendja në fund te periudhës	-

Në rubrikat e mësipërme janë paraqitur vlera neto e disa llogarive të grupit 6 dhe 7, si fitimi/humbja nga investime financiare, përfshirë dhe ato nga shitja e tyre, të ardhurat dhe shpenzimet nga interesi si dhe dividentët mbi investimet financiare.

b) Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)

		shënimi b)
N.llg	**Emërtimi**	***Vlera***
7	Të ardhura nga grandet	-
7	Të ardhura të tjera	-
7	Të ardhura nga rivlerësimi apo shitja e aktivev afatgjata(materiale dhe jomateriale)	-
686	Humbje nga rivlerësimi i aktiveve materiale	-
	Gjendja në fund te periudhës	-

Në rubrikat e mësipërme janë paraqitur grandet e nohura në të ardhura pas plotësimit të kushti të përformancës, fitimi/humbja neto nga shitja e AAM dh JM, fitimi/humbja nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata të investuara dhe të ardhura të tjera në mënyrë të ngjashme.

c) Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)

		shënimi c)
N.llg	**Emërtimi**	***Vlera***
767	Të ardhura nga interesat	8,752
768	Të ardhura të tjera financiare	-
769	Fitim nga këmbimet valutore	-
669	Humbje nga këmbimet valutore	-
	Gjendja në fund te periudhës	**8,752**

Shënime:

Sipas udhezimit te KKK, ne ketë zë paraqiten të ardhurat nga interesi mbi huatë, bonot, marrveshjet e qirasë financiare, hua të tjera të dhëna me interes si dhe fitim/humbja nga kursi i këmbimit.

11 Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra

		shënimi 11
N.llg	**Emërtimi**	***Vlera***
6	*Shuma të parashikuara për zhvlerësimin e aktiveve financiarë*	-
7811	*Rimarrje të shumave të parashikuara për zhvlerësime të aktiveve të qendrueshme të patrupëzuara e të trupëzuar*	-
7812	*Rimarrje të shumave të parashikuara për rreziqe e shpenzime*	*48,917,273*
7813	*Rimarrje të shumave të parashikuara për zhvleresime të tjera*	-
786	*Rimarrje të shumave të parashikuara financiare*	-
7862	*Rimarrje të shumave për zhvleresimin e aktiveve të qendrueshme financiare qarkulluese*	-
787	*Rimarrje të shumave të jashtëzakonshme*	-
	Gjendja në fund te periudhës	**48,917,273**

Shënime:

Sipas SKK3 i permiresuar, në fund të çdo periudhe raportimi, shoqerise i duhet të vlerësojë nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit të ndonjë aktivi financiar që matet me kosto ose me kosto të amortizuar. Nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit, njësia duhet të njohë menjëherë një humbje nga zhvlerësimi në fitim ose humbje.
Evidenca objektive që ky aktiv financiar ose zhvlerësuar nuk ka ky zhvleresim eshte trasheguar nga bilanci i likujdimit dhe i perkete zhvleresimit te llogarise se arketueshme per faturimet e klienteve ,per te cilen shoqeria ne periudhen qe e ka krijuar ka njohur humbje faktikisht shoqeria nuk disponon nje evidence analitike per te cilen eshte krijuar provizioni ,aktualisht shoqeria nuk ka kliente te paarketushem dhe si itille provizioni i mbartur i paraqitur ne postin e te drejtave te arketueshme con ne paksimin total te ketij posti ,prandaj shoqeria ben rimarrjen etij ne te ardhura ,

12 Shpenzime financiare

a) Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)

		shënimi a)
N.llg	**Emërtimi**	***Vlera***
667	*Shpenzime per interesa*	-
6671	*Shpenzime per interesa overdrafti*	-
		-
	Totali	-

Shënime:

Sipas udhezimit te KKK, ne kete ze paraqiten shpenzimet e interesit mbi huatë, bonot, marrveshjet e qirasë financiare dhe hua të tjera të marra me interes.

b) Shpenzime të tjera financiare

		shënimi b)
N.llg	**Emërtimi**	***Vlera***
	Të ardhura	-
768	*Te ardhura te tjera financiare*	-
		-
	Shpenzime	-
668	*Shpenzime financiare te tjera*	
669	*Humbje nga këmbimet valutore*	-
	Totali	-

Shënime:

Sipas udhezimit te KKK, ne kete ze paraqitet Fitimi/humbja nga ndryshimi i kursit të këmbimit, të kërkesave për t'u arkëtuar dhe detyrimeve për t'u paguar (p.sh, huat e dhëna dhe të marra) në monedhë të huaj dhe që lidhen me veprimtaritë financiare dhe investuese.

13 Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet

shënimi 13

N.llg	Emërtimi	Vlera
763	Fitim/Humbje nga pjesmarrjet	-
		-
	Gjendja në fund te periudhës	-

Shënime:

Sipas SKK 14 i permiresuar, një investitor duhet të klasifikojë investimet në pjesëmarrje si aktive afatgjata. Për investimet në pjesëmarrje të kontabilizuara sipas modelit të kostos, një investitor do të japë informacion shpjegues për shumën e dividendëve dhe shpërndarjet e tjera të njohura si të ardhura.
Për investimet në pjesëmarrje të kontabilizuara sipas metodës së kapitalit, një investitor do të japë informacion shpjegues veçmas për pjesën e vet në fitimin ose humbjen e pjesëmarrjeve, dhe pjesën e tij në aktivitetet e ndërprera të pjesëmarrjeve, nëse ka të tilla.

15 Shpenzime të pa zbritshme për efekte fiskale

		shënimi 15
N.llg	Emërtimi	Vlera
657	Penalitete, gjoba e dëmshpërblime	-
6585	Shpenzime të tjera*aplikime ne ZRPP,hapje procese gjyqesore)etj.	-
6811	Amortizimi i autoveturave	-
		-
	Gjendja në fund te periudhës	-

Shënime:

Në këtë rubrikë janë evidentuar të gjitha shpenzimet e kryera nga njësia ekonomike por që nuk janë të njohura për efekte fiskale në bazë të Ligjit për Tatimin mbi të Ardhurat.
Këto shpenzime i shtohen fitimit të njësisë para llogaritjes së tatimit me përqindjen standarte.

17 Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

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:

		shënimi 17
N.llg	Emërtimi	Vlera
694	Shpenzimi i tatim fitimit të periudhës	-
695	Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë	-
696	Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve	-
	Gjendja në fund te periudhës	-

Shënime:

Shpenzimi i tatim fitimit të periudhës përfshin shpenzimin e tatimit mbi fitimin e periudhës me përqindjen aktual.
Sipas SKK11 (i përmirësuar), një njësi ekonomike duhet të njohë një provizion kundrejt aktivit 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 aktivi 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. Në nënzërin pjesa e tatim fitimit të pjesmarrjeve paraqitet ajo pjesë e shpenzimeve për tatim fitimin që llogaritet mbi shumën e njohur në të ardhura/shpenzime në zërin "Pjesë e fitimit humbjes nga pjesmarrjet".

16 Fitimi/Humbja e tatueshme

		shënimi 16	
Nr	Emërtimi	Të ushtrimit	Tatimore
1	Të ardhurat	112,286,542	112,286,542
2	Shpenzimet	126,297,022	126,297,022
3	Shpenzime te pazbritshme		-
4	**Fitimi/Humbja para tatimit**	**(14,010,480)**	(14,010,480)
5	Humbja e mbartur		-
6	**Fitimi i tatueshëm neto**		(14,010,480)
7	**Shpenzimi i tatimit mbi fitimin me shkallë standarte (15%)**	-	-
8	**Shpenzimi i tatimit mbi fitimin me përqindje të tjera**	-	-
	Shpenzimi i tatim fitimit të periudhës	-	-
	Shpenzimi i tatim fitimit të shtyrë		-

	Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve	-
	Parapagime	-
	Tatimi për t'u paguar -	-
1	***Fitimi/Humbja e vitit*** ***(14,010,480)***	**(14,010,480)**
2	*Fitimi/Humbja për:*	
3	*Pronarët e njësisë ekonomike mëmë*	(14,010,480)
4	*Interesat jo-kontrolluese*	-

HARTUESI I P.F
SOSE SHQIPONJA

LIKUJDATORI
GENTIAN DALIPAJ

RAPORT I AUDITUESIT TE PAVARUR
(BASHKENGJITUR PASQYRAT FINANCIARE TE AUDITUARA)

SHPERNDARJA E LIBRIT SHKOLLOR sha (shoqeri ne likujdim)

TIRANE

(Ushtrimi i mbyllur me 31.12.2015)

SHOQËRIA"SHPËRNDARJA E LIBRIT SHKOLLOR"SHA (NË LIKUIDIM E SIPËR)

Analize e pasqyrave financiare për vitin 2015

"Shpërndarja e Librit Shkollor " ShA (ne likujdim e siper) ka mbyllur pasqyrat financiare per vitin 2015 ne perputhje me konceptin e materjalitetit dhe kuadrit te zbatueshem te raportimit financiar icili kerkon zbatimin e SKK –ve te permiresuara .

Me poshte po japim analizen e pasqyrave te Pozicionit Financiar dhe Performances Financiare .

I. Aktivet

Aktivet e shoqerise me date 31/12/2015 jane ne vleren **18,784,**784 leke te detajuara sipas zerave te meposhteme:

1. Mjetet monetare ne shumen **1,793,719 leke** e cila paraqet gjendjen ne llogarine rrjedhese ne banke me date 31/12/2015 shoqeria kryen transaksione vetem ne leke
2. Te drejta te arketueshme ne shumen **10,953,625** leke klasifikuar sipas SKK 3 dhe paraqitur me vlerene drejte te shumave qe do te arketohen e cila detajohet si me poshte :
   - Nga aktiviteti i shfrytezimit (kliente te pa arketuar per objektet ne administrim qe shoqeria i ka dhene me qira) ne shumen **232,169 leke**
   - Vlera kontabel e dy objekterve te prishura ne shumen **748,784 leke** qe u perkete Librarise Q.S.U.T dhe Magazines Shkollore Librazhd per te cilat shoqeria nuk pret te gjeneroje te ardhura pasi egzistenca dhe pronrsia e tyre ka ndryshuar .
   - Libraria Q.S.U.T eshte prishur ne vitin 2013 nga INUK(ne aksionie e ndermarre per prishjen e ndertimeve pa leje brenda ambjenteve te Q.S.U.T) dhe ne baze te vemdimit nr.5262 Date 25/01/2016 te Gjykates se Rrethit Gjyqsor Tirane shoqerise i eshte dhene arketimi i vlevtes kontabl te saj ne shumen 722,000 leke nga Drejtoria e Q.S.U.T.
   - Magazina Shkollore Librazhde me vlere kontable neto 26,784,leke eshte prishur si objekt dhe e drejta e pronesise i ka kaluar Bashkise se Rrethit Librazhd me VKM nr.1036 Date 28/10/2009 Shoqeria do te vazhdoje procedurat me K/Mbikqyres per kalimin e kesaj shume ne rezultatin financiar te vitit 2016.
   - Te drejta te arketueshme per ish punonjesit e shoqerise ne shumen **28,197,034 leke** e cila eshte e mbartur nga bilanci i likujdimit dhe perfaqson detyrime te ish punonjesve ndaj shoqerise per te cilet shoqeria disponon evidence kontable vetem ne liste emrore dhe shuma te detyrimeve perkatese dhe jo per origjinen e lindjes se detyrimit .
   - Te drejta ndaj personave te tjere ne shumen **20,445,277 leke** e cila eshte e mbartur nga bilanci i likujdimit dhe perfshindetyrime te ish librarive dhe magazinave neper rrethe te cilat kane sherbyer si pika shitje per shoqerine per kete poste shoqeria disponon evidence kontabel vetem ne liste emrore dhe me shumat perkatese te detyrimit por jo per origjinen e lindjes se detyrimit dhe personave te cileve iu perkete ky detyrim .

Me gjithe perpjekjet e vazhdueshme qe ka bere shoqeria per sigurimin e evidences se mjaftueshme dhe arketimin e tyre nuk eshte bere e mundur (per shumicen e tyre ka fituar proceset gjyqsore,ka kaluar te gjitha procedurat me permbarimin per ekzekutim te vendimeve gjyqsore dhe jane pushuar ceshtjet per mos gjetje te pasuirise per debitorin)aktualishte shoqeria pret te arketoje shumen **9,457,010 leke** qe i perkete:

- Shtypshkronjes At Gjergj Fishta per shumen 2,013,169,leke me te cilen vazhdon procesi gjyqsor
- Adriana Shkembi ne shumen 7,168,879 leke me te cilen vazhdon arketimi sipas kontrates se lidhur me permbarusin .

shoqeria ka provigjonuar 81.1% te tyre duke krijuar nje provigjon ne shumen **39,460,263 leke i cili me vendim nr. Date te K/mbikqyres eshte njohur ne rezultatin financiar te ketije viti** .

3. Te tjera financiare ne shumen **790,624 leke** Klasifikuar sipas SKK3 dhe paraqitur me vleren e drejte te shumes qe dote arketohet per faqson TVSH kreditore per mall/sherbimet shoqeria ka marre r nga te tretet .
4. Inventari ne vleren neto **5,224,050 leke**(mallra per rishitje libra ne vleren 83,418,921, leke minus provigjonin 79,996,071 leke ,mallrate rovigjonuara jane vleresuar nga Eksperte Vleresues dhe miratuar nga Ministri me shkrese nr.9717/1 Prot date19/01/2016 ne vleren 1,475,673leke dhe do te jene pjese e objektit ne te cilen ndodhen i cili do te shitet me ankand,)vlera neto e inventarit detajohet si me poshte ;
    - Mjete xhiroje libra ne vleren **3,422,850 leke** perfaqsojne (ndihma te akorduara nga Qeveria Italiane ne formen e teksteve shkollore) te cilat shoqeria ia dorzoi Shtepise Botuese teteksteve Mesimore sipss Shkreses se MAS ne muaji prill te vitit 2016.
    - AAGJM te mbajtura per shitje ne vleren **1,801,200 leke** perfshin vlerene e ndertesave per te cilat ka filluar procesi i shitjes klasifikuar ne kere ze sipas SKK 5 i permirsuar .
5. Aktive afatgjata materjale ne shumen **813,389 leke** jane klasifikuar sipas SKK 5 dhe jane paraqitur me VKN dhe perbehen nga :
    - Ndertesa ne vleren 755,350 leke perfaqson vleren e ndertesave per te cilen nuk ka filluar procesi i shitjes
    - Mjete transporti ne vleren 58,039 leke

II. Detyrimet dhe kapitali me 31/12/2015 18,784,784 leke.

Totali i detyrimeve me 31/12/2015 eshte 109,478,479 leke te detajuara si me poshte :

1. Detyrimet afatshkurtra ne shumen **17,584,047 leke** ne pasqyren e pozicionit paraqiten me vleren nominale te shumes per tu paguar te detajuarasi meposhte vijon;

- Arketime ne avance ne shumen **16,799,493,leke** te cilat perfaqsojne detyrimet qe i kane lindur shoqerise nga arketimi i mjeteve moneteare nga te tretet(per shitjen e objekteve te cilan nuk i jane dorzuar blersit pasi shoqeria eshte ne proces gjyqesor) dhe arketime nga shitja e tokes nen objekt. Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me vleren e drejte te shumes se arketuar .
  2,256,722 leke jane arketime nga shitja e objektit Librari Has.
  1,671,798 leke jane arketime nga shitja e objektit Librari Q.S.U.T
  12,870,973 leke jane detyrime per tu derdhur ne buxhet te cilat perfaqsojne arketimet nga shitje e tokes nen objekt (pasi toka nuk eshte ne kapitalin e shoqerise dhe arketimet nga shitja e saj nuk jane e ardhur per shoqerine por detyrim per tu derdhur ne buxhet).
- Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit ne shumen **204,565, leke** te cilat perfaqsojne detyrimet tregetare qe i kane lindur shoqerise per sherbimet qe ka marre nga te tretet (eksperte vleresues) te cilat shoqeria i paguan kur finalizohet shitja e objektit per te cilat eshte marre sherbimi.Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me koston e amortizuar minus ndonje zhvleresim te mundshem.
- Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore dhe shendetesore ne shumen **565,864 leke** te cilat perfaqesojne .
  458,941 leke detyrime per paga te fituara nga proceset gjyqsore
  106,923 leke detyrime per sigurime shoqerore dhe shendetsor te muajit dhjetor te cilat paguhen ne muaji janar 2016 sipas legjislacionit ne fuqi.
  Ne pasqyren e pozicionit financiar paraqiten me vleren nominale te shumave per tu paguar .
- Te pagueshme per detyrimet tatimore ne shumen **14,125 leke** perfaqsojne detyrimin ndaj tatim taksave per tatimine mbajtur ne burim per pagat e antareve te keshillit mbikqyres muaji dhjetor icili derdhet ne muajin janar ta viti pasardhes .
  Ne pasqyren epozicionit financiar paraqitet me vleren nominale te shumes per tu paguar .

2. Detyrimet afatgjate ne shumen **91,894,432 leke** ne kete ze te jane paraqitur detyrimet qe i kane lindur shoqerise ndaj te treteve per mallra /sherbime te pa paguara per periudha afatgjata pagesa e te cilave eshte e kushtezuar nga aftesia paguese e shoqerise (shoqeria ka kaluar ne likujdim me 04/06/2004) te detajuara si me poshte vijon:
Ne pasqyren e pzicionit financiar paraqiten me koston e amortizuar .
39,528,611 leke perfaqson detyrimin ndaj kreditoreve te shoqerise (principali) .
52,365,821 leke perfaqson detyrimin ndaj kreditoreve te shoqerise per interesa te fituara nga proceset gjyqsore .vleresimi i mundshem per shlyerjen behet nga drejtuesi i shoqerise ne perputhje me ligjin .

3.Kapitali neto ne vleren neto -90,693,695 leke eshte rrjedhoje e Fitim/Humbjeve te mbartura .

III.Pasqyra e Performances
Ne rubrikat dhe shenimet e meposhteme jane evidentuar te ardhurat dhe shpenzimet sipas natyres.
Ne perputhje me SKK 8 te permiresuara .Shoqeria ka perfshire ne te ardhurat te saj vetem hyrjet bruto te perfitimeve ekonomike te arketruara dhe per tu arketuar ne llogari te vete .
Shoqeria ka perjashtuar nga te ardhurate veta te gjitha shumat qe jane arketuar per llogari te te treteve (arketimet nga shitja e tokes sipas arsyetimeve te sipercituara).
Ne pasqyren e performances te ardhurat njihen me vleren e drejte te arketuar apo per tu arketuar .
Me tej vijojme ne analizen :
1.Te ardhurat ne total per vitin 2015 jane 112,286,542 leke te detajuara si meposhte :

- **Te ardhura te shfrytezimit (nga shitja e librave) ne shumen 533,570 leke .**
- **Te ardhura nga kryerja e sherbimeve ne shumen 784,010 leke ne te cilen perfshihen ;**
  399,573 leke te ardhura nga qirate e objekteve ne administrim.
  72,500 leke te ardhura nga shitja e Dokumentave Standarte te Ankandeve .
  311,937 leke te ardhura nga sekuestrimi i ofertes per objektin Oficina.
- **Te ardhura te tjera te shfrytezimit ne shumen 62,042,937 leke perfshihen te ardhurat nga shitja e aktiveve afatgjata materjale ,detajuar si meposhte ;**
  Te ardhura nga shitja e ndertesave 44,625,203 leke
  Te ardhura nga shitja e tokes 17,003,381 leke (objekti magazina Nr1 Tirane per te cilen shoqeria fitoi pronesine e saj) .
  Te ardhura nga shitja e pajisjeve (zyre,kompjuterike) 414,353 leke .
- Te ardhura nga interesat 8,752 leke
- Rimarrje provigjonesh 48,917,273 leke (provigjion per zhvlersim te AASH i mbartur nga bilanci i likujdimit)

2.Shpenzimet
Shpenzimet ne total per viti 2015 jane 126,297,022 leke te detajuara si meposhte :

- **Shpenzime lene te pare dhe materjale te konsumueshme ne shumen 769,557 leke ne te cilen sipas udhezimit te SKK perfshihen kostoja e mallrave ,lende te pare dhe sherbimeve te konsumuara per veprimtarine e shfrytezimit me poshte vijojne :**
  69,590 leke Shpenzime kancaleri
  380,843 leke Shpenzime Karburanti (nga te cilat 151,673 leke eshte karburanti gjendje nga viti i kaluar qe rendon shpenzimet e ketij viti dhe 229,170 leke karburant i blere dhe konsumuar gjate viti 2015).
  24,000 leke Shpenzime energjie.
  27,963 leke Shpenzime fotokopje .
  218,228 leke Kosto e lendve te shitur .

28,833 leke te tjera shpenzime ne shumen sipas udhezimit te SKK ne kete grup perfshihen shpenzimet per funitura te tjera qe behen ne procesine shitjes qe vijne nga renia ne vlere e tyre konkretisht keto jane shpenzime te bera per plane rilevimi te objekteve .

- **Shpenzime te personelit ne shumen 5,536,373 leke perfshijne** :
  4,810,760 leke Shpenzime paga e shperblime ,
  725,613 leke Shpenzime per sigurime shoqerore dhe shendetesore (punedhenesi) .
- **Zhvleresim i aktiveve ne shumen 76,779,450 leke ne te cilen perfshihen** :
  37,319,187 leke provigjon per zhvleresimin e inventarit (libra)
  39,460,263 leke provigjon per rrisqe e shpenzime (per debitore te ndryeshem)
- **Shpenzime amortizimi ne vleren 54,265 leke e cila perfshin:**
  39,755 leke amortizim i ndertesave
  14,510 leke amortizim i autovetures.
- **Shpenzime te tjera shfrytezimi ne shumen 43,157,377 leke ,sipas udhezimit te Skk ne kete ze perfshihen shpenzimet e tjera qe jane realizuar ne funksion te aktivitetit si edhe vlera kontabel e AQ te shitura te detajnara si me poshte :**
  40,000 leke sherbime pastrimi
  706,800 leke paga Keshilli /Mbikqyres
  136,500 leke sherbime udhetimi e djeta
  11,025 leke sherbime postare .
  41,772 leke sherbime internneti
  22,337 leke sherbime bankare
  154,837 leke taksa dhe tarifa vendore .
  50,367 leke penalitete (gjoba per taksa vendore dhe QKR per mos depozitim vendimi per antar te K/Mbikqyres.
  500,00 leke shpenzime per Eksperte Kontabel
  469,167 leke shpenzime per Eksperte Vlersues ,permbarues gjyqsore.
  301,525 leke Sherbime ruajtje dhe siguri objekti
  58,626 leke shpenzime per Aplikime ne ZRVPP, hapje procese gjyqsore,etj.
  40,864,251 leke Vlera kontabel e aktiveve te shitura .

3.Fitim/Humbja eviti financiar (14,610,480) leke .
Shoqeria per vitin ushtrimor paraqet humbje e cila vjen jo nga rezultati ekonomik i saj por nga njohja ne rezultat i provigjoneve per rreziqe e shpenzime.

Per /Shoqerine "Shperndarja e Librit Shkollor "Sha (ne likujdim e siper)

FINANCIERE
Sose Shqipogja

FORMULAR I DEKLARIMIT DHE PAGESES SE TATIMIT MBI FITIMIN

Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)
(Vetem per perdorim zyrtar)

(2) Periudha tatimore
15-A

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT):	(3) J61903001V
Emri Tregtar i Personit te Tatueshem:	(4) SHPERNDARJA E LIBRIT SHKOLLOR
Emri Mbiemri i Personit Fizik:	(5)
Adresa:	(6) Kavajes
Qyteti/Komuna/Rrethi:	Tirana, Tirane, Tirane
Numri Telefonit:	(7)

Lejohuni nese informacioni i mesipërm është jo i plotë ose ka ndryshuar

Llogaritja e rezultatit

Te ardhurat dhe shpenzimet		Të ushtrimit	Tatimore
(8/9)	Te ardhurat	(8) 112,286,542	(9) 112,286,542
(10/11)	Shpenzimet	(10) 126,297,022	(11) 126,297,022
(12)	Shpenzimet e pazbritshme		(12) 0
	Rezultati		
(13/14)	Humbja	(13) 14,010,480	(14) 14,010,480
(15/16)	Fitimi	(15) 0	(16) 0
(17)	Humbje e mbartur		(17) 0
(18)	Fitimi i tatueshem neto (16-17)		(18) 0

Llogaritja e tatim fitimit

(19) Tatim fitimi me shkallen tatimore standarte		(19) 0
(20) Tatim fitimi me perqindje te tjera		(20) 0
(21) Tatim fitimi (19+20)		(21) 0
(22) Tatim fitimi i shtyre	(22) 0	
(23) Tatim fitimi i detyrueshem për t'u paguar		(23) 0