

Emertimi dhe Forma Ligjore
NIPT:

"Digital Signage Advertising" shpk
L21410012I

Adresa e Shoqërisë

Sheshi "Karl Topia"; Kulla nr.1; Shk.3
TIRANE

Data e krijimit
Nr.i Regjistrimit Tregtar

11/02/2012

Veprimtaria Kryesore

AKTIVITETE REKLAME DIGITALE

PASQYRAT FINANCIARE

(Ne zbatim te Standartit Kombetar te Kontabilitetit nr.2 (të Përmirësuar)
dhe Ligjit Nr. 9228, Date 29,04,2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare")

VITI 2015

Pasqyrat Financiare janë individuale
Pasqyrat Financiare janë të konsoliduara
Pasqyrat Financiare janë të shprehura në
Pasqyrat Financiare janë të rrumbullakosura në

Po
Jo

Periudha Kontable e Pasqyrave Financiare

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

Data e mbylljes së Pasqyrave Financiare

10/03/2016

ADMINISTRATORI
ELDA SHQIPONJA



BILANCI KONTABËL

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

Monedha: Lekë

AKTIVET		Viti Raportues	Viti Paraardhës	Ndryshimet +/-
A	Aktivitet Afatshkurtra			
I	Mjete monetare:	914,793	6,824	907,968
1	Arka	716,149	-	716,149
2	Banka	198,644	6,824	191,820
II	Investime:	-	-	-
1	Në tituj pronësie të njësjive ekonomike brenda grupit	-	-	-
2	Aksionet e veta	-	-	-
3	Të tjera financiare	-	-	-
III	Të drejta të arkëtueshme:	1,844,688	485,131	1,359,556
1	Nga aktiviteti i shfrytëzimit	1,844,688	150,563	1,694,124
2	Nga njësitë ekonomike brenda grupit	-	-	-
3	Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-	-	-
4	Të tjera financiare	-	334,568	(334,568)
5	Kapital i nënshkruar i papaguar	-	-	-
IV	Inventarët:	-	-	-
1	Lëndet e para dhe materiale të konsumueshme	-	-	-
2	Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte	-	-	-
3	Produkte të gatshme	-	-	-
4	Mallra	-	-	-
5	Aktive biologjike (gjë e gjallë në rritje dhe majmëri)	-	-	-
6	AAGJM të mbajtur për shitje	-	-	-
7	Parapagime për inventar	-	-	-
V	Shpenzime të shtyra	-	-	-
VI	Të arkëtueshme nga të ardhurat e konsoliduara	-	-	-
	Totali per Aktivitet Afatshkurtra	2,759,480	491,955	2,267,525
B	Aktivitet Afatgjata			
I	Aktive financiare:	-	-	-
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 pjesëmarrëse	-	-	-
4	Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-	-	-
5	Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata	-	-	-
6	Tituj të tjerë të huadhënies	-	-	-
II	Aktive afatgjata materiale	32,820	2,994,524	(2,961,705)
1	Toka	-	-	-
2	Ndërtime	-	-	-
3	Makineri, pajisje	-	-	-
4	Mjete transporti	-	-	-
5	Kompjuterike	32,820	2,994,524	(2,961,705)
6	Zyre	-	-	-
7	Të tjera	-	-	-
III	Aktive biologjike	-	-	-
IV	Aktive jomateriale	-	-	-
1	Koncesione, patenta, licenca, marka tregëtare, të drejta dhe aktive të ngjashme	-	-	-
2	Emri i mirë	-	-	-
3	Parapagime për AAJM	-	-	-
V	Aktive tatimore të shtyra	-	-	-
	Totali per Aktivitet Afatgjata	32,820	2,994,524	(2,961,705)
	TOTALI I AKTIVEVE	2,792,300	3,486,480	(694,180)

ADMINISTRATORI
ELDA SHQIPONJA



BILANCI KONTABËL

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

Monedha: Lekë

DETYRIME DHE KAPITALI		Viti Raportues	Viti Paraardhës	Ndryshimet +/-
I	DETYRIMET AFATSHKURTRA	179,998	5,230,940	(5,050,942)
1.1	Titujt e huamarrjes afatshkurtër	-	-	-
1.2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	-	-	-
1.3	Arkëtime në avancë për porosi	-	-	-
1.4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	-	-	-
1.5	Dëftesa të pagueshme	-	-	-
1.6	Të pagueshme ndaj 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	7,254	14,508	(7,254)
1.9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	172,744	-	172,744
1.10	Të tjera të pagueshme	-	5,216,432	(5,216,432)
2	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara afatshku	-	-	-
3	Të ardhura të shtyra afatshkurtëra	-	-	-
4	Provizione	-	-	-
	Totali per Detyrimeve Afatshkurtra	179,998	5,230,940	(5,050,942)
II	DETYRIMET AFATGJATA	-	-	-
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 shfrytëzimit	-	-	-
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:	-	-	-
4.1	Provizione për pensionet	-	-	-
4.2	Provizione të tjera	-	-	-
5	Detyrime tatimore të shtyra	-	-	-
	Totali i Detyrimeve afatgjata	-	-	-
	Detyrime totale	179,998	5,230,940	(5,050,942)
III	KAPITALI DHE REZERVAT	5,416,000	100,000	5,316,000
1	Kapitali i Nënshkruar	5,416,000	100,000	5,316,000
2	Primi i lidhur me kapitalin	-	-	-
3	Rezerva rivlerësimi	-	-	-
4	Rezervat	-	-	-
4.1	Rezerva liqjore	-	-	-
4.2	Rezerva statutore	-	-	-
4.3	Rezerva të tjera	-	-	-
5	Fitimi i pashpërndarë	(1,844,461)	(2,453,713)	609,252
6	Fitim / Humbja e Vitit	(959,238)	609,252	(1,568,490)
	Totali i Kapitalit	2,612,301	(1,744,461)	4,356,762
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT	2,792,299	3,486,479	(694,180)

ADMINISTRATORI
ELDA SHQIPONJA



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	1,465,496	2,851,507	(1,386,011)
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	-	-	-
5	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	-	-	-
a)	Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	-	-	-
b)	Të tjera shpenzime	-	-	-
6	Shpenzime të personelit	392,112	728,208	(336,096)
a)	Paga dhe shpërblime	336,000	624,000	(288,000)
b)	Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	56,112	104,208	(48,096)
7	Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	1,069,074	-	1,069,074
8	Shpenzime konsumi dhe amortizimi	748,631	998,175	(249,544)
9	Shpenzime të tjera shfrytëzimi	180,803	514,580	(333,777)
10	Të ardhura të tjera	(34,114)	(1,292)	(32,822)
a)	Të ardhura nga njësiti ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësiti ekonomike brenda grupit)	-	-	-
b)	Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësiti ekonomike brenda grupit)	-	-	-
c)	Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësiti ekonomike brenda grupit)	(34,114)	(1,292)	(32,822)
11	Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra	-	-	-
12	Shpenzime financiare	-	-	-
a)	Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësiti ekonomike brenda grupit)	-	-	-
b)	Shpenzime të tjera financiare	-	-	-
13	Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet	-	-	-
14	Fitimi/Humbja para tatimit	(959,238)	609,252	(1,568,490)
15	Shpenzime të pa zbritshme për efekte fiskale	1,077,726	235,994	841,732
	Humbja e mbartur e tre viteve të fundit	(1,844,461)	(2,453,713)	609,252
16	Fitimi/Humbja e tatueshme	(1,725,973)	(1,608,467)	(117,506)
17	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	-	-	-
a)	Shpenzimi i tatimit fitimit të periudhës	-	-	-
b)	Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë	-	-	-
c)	Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve	-	-	-
18	Fitimi/Humbja e vitit	(959,238)	609,252	(1,568,490)
19	Fitimi/Humbja për:			-
a)	Pronarët e njësise ekonomike mëmë	(959,238)	609,252	(1,568,490)
b)	Interesat jo-kontrolluese	-	-	-

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	(959,238)	609,252	(1,568,490)
	<i>Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse për vitin:</i>			
-	Diferencat(+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja	-	-	-
-	Diferencat(+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-	-
-	Diferencat (+/-) nga rivlerësimi i aktivet financiare të mbajtura për shitje	-	-	-
-	Pjesa e të ardhurave gjithpërfshirëse nga pjesëmarrjet	-	-	-
2	Totali i të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse për vitin	-	-	-
3	Totali i të ardhurave gjithpërfshirëse për vitin	(959,238)	609,252	(1,568,490)
4	Totali i të ardhurave/humbjeve gjithpërfshirëse për:	(959,238)	609,252	(1,568,490)
a)	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë	(959,238)	609,252	(1,568,490)
b)	Interesat jo-kontrolluese	-	-	-

ADMINISTRATORI
ELDA SHKËPONIA



- - -

"DIGITAL SIGNAGE ADVERTISING" SHPK**L214100121****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	(959,238)	609,252
	Rregullimet për shpenzimet jomonetare:	1,817,705	998,175
a)	<i>Shpenzimet financiare jomonetare</i>	-	-
b)	<i>Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar</i>	-	-
c)	<i>Shpenzime konsumi dhe amortizimi</i>	748,631	998,175
d)	<i>Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale</i>	1,069,074	-
	Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese:	-	-
	<i>Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale</i>	-	-
	Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:	(6,410,498)	185,530
a)	<i>Rënie/(ritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera</i>	(1,359,556)	647,816
b)	<i>Rënie/(ritje) në inventarë</i>	-	-
c)	<i>Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme</i>	(5,043,688)	(216,926)
d)	<i>Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit</i>	(7,254)	(245,360)
	Mjete monetare neto nga/përdorur në aktivitetin e shfrytëzimit	(5,552,031)	1,792,957
II)	Fluksi i Mjeteve Monetare nga / përdorur në aktivitetin e investimit		
a)	<i>Para të përdorura për blerjen e filialeve</i>	-	-
b)	<i>Para të arkëtuara nga shitja e filialeve</i>	-	-
c)	<i>Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale</i>	-	-
d)	<i>Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale</i>	1,144,000	-
e)	<i>Pagesa për blerjen e investimeve të tjera</i>	-	-
f)	<i>Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera</i>	-	-
g)	<i>Dividentë të arkëtuara</i>	-	-
	Mjete monetare neto nga / përdorur në aktivitetin e investimit	1,144,000	-
III)	Fluksi i Mjeteve Monetare nga / përdorur në aktivitetin e financimit		
a)	<i>Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar</i>	5,316,000	-
b)	<i>Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral</i>	-	-
c)	<i>Hua të arkëtuara</i>	-	(2,401,190)
d)	<i>Pagesa e kostove të transaksionit që lidhen me kreditë dhe huatë</i>	-	-
e)	<i>Riblerje e aksioneve të veta</i>	-	-
f)	<i>Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral</i>	-	-
g)	<i>Pagesa e huave</i>	-	-
h)	<i>Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare</i>	-	-
i)	<i>Interes i paguar</i>	-	-
j)	<i>Dividendë të paguar</i>	-	-
	Mjete monetare neto nga / përdorur në aktivitetin e financimit	5,316,000	(2,401,190)
	Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve	907,968	(608,233)
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	6,824	187,231
	<i>Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare</i>		
	Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor	914,793	6,824

**ADMINISTRATORI
ELDA SHQIPONIA**

L214100121

PASQYRA E GJENDJES DHE NDRYSHIMIT TË KAPITALEVE TË VETA

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

Monedha: Leke

NR	Emërtimi	Kapitali i Nënshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva Riklirimi	Rezerva Ligjore	Rezerva Statutore	Rezerva të tjera	Fitimi i Pashpërndarë	Fitim/Humbja e Vitit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Totali
A)	Pozicioni financiar më 31 Dhjetor 2013	100,000	-	-	-	-	-	(2,453,713)	-	(2,353,713)	-	(2,353,713)
	<i>Efekti i ndryshimeve ne politikat kontabel</i>											
B)	Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 Janar 2014	100,000	-	-	-	-	-	(2,453,713)	-	(2,353,713)	-	(2,353,713)
- Të ardhura gjithpërfshirëse për vitin:												
	<i>Fitimi/Humbja e vitit</i>							-	609,252	609,252	-	609,252
	<i>Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse:</i>			-				-	-	-	-	-
	Totali i të ardhura gjithpërfshirëse për vitin:	-	-	-	-	-	-	-	609,252	609,252	-	609,252
- Transaksione me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:												
	<i>Emetimi i kapitalit të nënshkruar</i>	-	-							-		-
	<i>Dividentë të paguar</i>									-		-
	Totali i trasaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C)	Pozicioni financiar i rideklaruar më 31 Dhjetor 2014:	100,000	-	-	-	-	-	(2,453,713)	609,252	(1,744,461)	-	(1,744,461)
D)	Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 Janar 2015:	100,000	-	-	-	-	-	(1,844,461)	-	(1,744,461)	-	(1,744,461)
- Të ardhura gjithpërfshirëse për vitin:												
	<i>Fitimi/Humbja e vitit</i>							-	(959,238)	(959,238)	-	(959,238)
	<i>Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse:</i>			-				-	-	-	-	-
	Totali i të ardhura gjithpërfshirëse për vitin:	-	-	-	-	-	-	-	(959,238)	(959,238)	-	(959,238)
- Transaksione me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:												
	<i>Emetimi i kapitalit të nënshkruar</i>	5,316,000	-					-		5,316,000		5,316,000
	<i>Dividentë të paguar</i>							-		-		-
	Totali i trasaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike:	5,316,000	-	-	-	-	-	-		5,316,000	-	5,316,000
	Pozicioni financiar më 31 Dhjetor 2015:	5,416,000	-	-	-	-	-	(1,844,461)	(959,238)	2,612,301	-	2,612,301

ADMINISTRATORI
ELDA SHQIPONJA



"Digital Signage Advertising" shpk
L214100121

Aktivitet Afatgjata Materiale me vlere fillestare

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

Monedha: Leke

Nr	Emertimi	Sasia	Gjendje ne Fillim te Vitit	Shtesa	Pakesime	Gjendje ne Fund te Vitit
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndertime	0	0	0	0	0
3	Makineri,paisje	0	0	0	0	0
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Kompjuterike	0	6,386,017	0	1,144,000	5,242,017
6	Zyre	0	0	0	0	0
7	Te tjera	0	0	0	0	0
	TOTALI		6,386,017	0	1,144,000	5,242,017

Amortizimi A.A.Materiale

Nr	Emertimi	Sasia	Gjendje ne Fillim te Vitit	Shtesa	Pakesime	Gjendje ne Fund te Vitit
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndertime	0	0	0	0	0
3	Makineri,paisje	0	0	0	0	0
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Kompjuterike	0	3,391,493	1,817,705	0	5,209,198
6	Zyre	0	0	0	0	0
7	Te tjera	0	0	0	0	0
	TOTALI		3,391,493	1,817,705	0	5,209,198

Vlera Kontabel Neto e A.A.Materiale

Nr	Emertimi	Sasia	Gjendje ne Fillim te Vitit	Shtesa	Pakesime	Gjendje ne Fund te Vitit
1	Toka	0	0	0	0	0
2	Ndertime	0	0	0	0	0
3	Makineri,paisje	0	0	0	0	0
4	Mjete transporti	0	0	0	0	0
5	Kompjuterike	0	2,994,524	0	2,961,705	32,820
6	Zyre	0	0	0	0	0
7	Te tjera	0	0	0	0	0
	TOTALI		2,994,524	0	2,961,705	32,820

ADMINISTRATORI
ELDA SHQIPONJA



"Digital Signage Advertising" shpk
L214100121

PASQYRA E AMO. E AMORTIZIMIT

Periudha kontabël 01/01/2015 - 31/12/2015

NR	DATA E BLERJES	EMERTIMI	SASIA	CMIMI	VLERA FILLISTARE NE BLERJE	AMORTIZIMI AKUMULUAR NE FILLIM TE VITIT	BLERE GJATE VITIT USHTRIM OR	SHITJE GJATE VITIT USHTRIM OR	VLERA NETO	AMORTIZIMI		AMORTIZIMI AKUMULUAR NE FUND TE VITIT	ZHVLERESIME	VLERA NETO NE FUND TE VITIT	DALJEME VLERE TE MBETUR	VLERA NETO NE FUND TE VITIT
I		TOKA			-	-	-	-	-			-		-	-	-
II	2008	NDERTESA			-	-	-	-	-			-		-	-	-
III		MAKINERI E PAJISJE			-	-	-	-	-			-		-	-	-
IV	2014	MJETE TRASPORTI			-	-	-	-	-			-		-	-	-
V	2008	PAJISJE INFORMATIKE			6,386,017	3,391,493	-	-	2,994,524	75	748,631	4,140,124	1,069,074	1,176,819	1,144,000	32,820
1	26.03.2012	PC Reklame	20	315,180	6,303,600	3,352,835	-	-	2,950,765	25	737,691	4,090,526	1,069,074	1,144,000	1,144,000	-
2	05.05.2012	Pajisje fiskale	1	46,667	46,667	24,193	-	-	22,475	25	5,619	29,811	-	16,856	-	16,856
3	02.02.2013	TV Reklame	1	35,750	35,750	14,465	-	-	21,285	25	5,321	19,786	-	15,964	-	15,964
VI		ZYRE			-	-	-	-	-			-		-	-	-
VII		TE TJERA			-	-	-	-	-			-		-	-	-
		SHUMA			6,386,017	3,391,493	-	-	2,994,524		748,631	4,140,124	1,069,074	1,176,819	1,144,000	32,820

ADMINISTRATORI

ELDA SHQIPONIA



**"Digital Signage Advertising" shpk
L21410012I**

PASQYRA E INVENTARIT TË MJETEVE NË PRONËSI

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

NR	DATA E BLERJES	EMRI I AUTOMJETIT	VITI I PRODHI MIT	TARGA AKTUALE	SHASIA	VLERA FILLESTARE
	SHUMA					-

**ADMINISTRATORI
ELDA SHQIPONJA**



SHËNIMET SHPJEGUESE

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

I) INFORMACION I PËRGJITHSHËM

Shoqëria "Digital Signage Advertising" sh.p.k është themeluar më 11/02/2012 si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar me ortakë Z.Anteo Gremi dhe Z.Klodian Shqiponja.

Shoqëria është regjistruar në Shqipëri në përputhje me Ligjin Nr. 9723, datë 03.05.2007 "Për Qëndren Kombëtare të Regjistrimit" dhe ushtron veprimtarinë në përputhje me kërkesat e ligjit Nr. 9901, datë 14.04.2008 "Pë tregtarët dhe shoqëritë tregtare", i ndryshuar si dhe statutit të saj.

Kapitali i shoqërisë është 5.416.000 lekë e ndarë në 100 kuota, të cilat zotërohen 50% nga Z.Anteo Gremi dhe 50% nga Z.Klodian Shqiponja.

Shoqëria ka selinë qendrore të saj në adresën Tirane, Sheshi "Karl Topia"; Kulla nr.1; Shk.3.

Shoqëria ka pezulluar aktivitetin e saj ne fund te vitit 2015 dhe ka shitur asetet

Gjatë periudhës raportuese **nuk kanë** ndodhur ndryshime në secilën klasë të kapitalit ose të rezervave brenda kapitalit neto (numrin e aksioneve, vlerën nominale për cdo kuotë, shpërndarjen e dividendëve dhe ripagesat e kapitalit,etj.).

Shoqëria ka zhvilluar aktivitet gjate periudhes ushtrimore ne fushen e reklamimit me ane te monitoreve të vendosur në ambiente të bizneseve të ndryshme, kryesisht bar-kafe.

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 përgatitur 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 më të afët.

2) Pasqyrat Financiare individuale janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) (të përmirësuara 1 deri 14).

Matja fillestare e aktiveve dhe detyrimeve që plotësojnë kriterin e njohjes janë bërë me koston historike, përveç rasteve kur Standardet kërkojnë matje fillestare mbi një bazë tjetër të tillë si vlera e drejtë. Ndërsa matja e mëpasshme e aktiveve dhe detyrimeve financiare, është bërë me kosto historike ose me kosto të amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm, sic parashikohet në SKK1(i përmirësuar).

Sipas SKK1 (i përmirësuar) për aktivet, kosto historike është shuma e mjeteve monetare të paguara ose vlera e drejtë e shumës së dhënë për të blerë aktivin në momentin e përfuturit të tij. Për detyrimet, kostoja historike është shuma e mjeteve monetare të marra në këmbim për detyrimin në kohën e lindjes së këtij të fundit, ose në disa rrethana është shuma e mjeteve monetare që pritet të paguhet për të shlyer detyrimin në rrjedhën normale të biznesit.

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

Sipas SKK3 i përmirësuar, te gjitha te drejtat e arkëtueshme (p.sh kërkesa të arkëtueshme afatshkurtra -klientë, kërkesat e arkëtueshme nga njësi të tjera të grupit, kërkesat e arkëtueshme nga njësi ekonomike mbi të cilat ushtrohet një ndikim i ndjeshëm apo ku ka investime të tjera financiare, kërkesa të arkëtueshme nga palë të tjera të lidhura - debitorë të tjerë), paraqiten në Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm. Lidhur me kontabilizimin e inventarëve është përzgjedhur metoda e koston mesatare të ponderuar, sic parashikohet në standardin përkatës.

II.SHPJEGIMET E ZËRAVE TË PASQYRAVE FINANCIARE

AKTIVET

A) Aktivet Afatshkurtra

I Mjete monetare:

					shënimi	I
N.Ilg	Emërtimi	Monedha	Gjendja në fillim të periudhës	Hyrje	Dalje	Gjendja në fund të periudhës
512	Mjete monetare në Bankë		6,824	1,088,517	896,698	198,644
1	Raiffeisen Bank	All	798	746,434	548,599	198,633
2	BKT	All				-
3	Prokredit Bank	All				-
4	Union Bank	All				-
	Shuma		798	746,434	548,599	198,633
1	Raiffeisen Bank	Euro				-
2	BKT	Euro	6,026	342,083	348,098	11
3	Prokredit Bank	Euro				-
4	Union Bank	Euro				-
	Shuma		6,026	342,083	348,098	11
1	Raiffeisen Bank	USD				-
2	BKT	USD				-
3	Prokredit Bank	USD				-
4	Union Bank	USD				-
	Shuma		-	-	-	-
531	Mjete monetare në Arkë		-	909,157	193,008	716,149
1	Arka (A01)	All	-	479,727	175,144	304,583
2	Arka (A02)	Euro		429,430	17,864	411,565
3	Arka (A03)	USD				-
	Totali	ALL	6,824	1,997,674	1,089,706	914,793

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, investime në tregun e parase dhe tregje te tjera shume likuide me kontrata jo me te gjata se tre muaj. Bazuar ne SKK-3 (i përmirësuar), matja e tyre është bërë me vlerën e drejtë.

Transaksionet e kryera në bankë në monedha të huaja pasqyrojnë lëvizjet e regjistruara në datën e kryerjes së trasaksionit me kursin e Bankës së Shqipërisë.

Rivlerësimi është kryer me kursin e këmbimit të Bankës së Shqipërisë më 31 dhjetor të vitit raportues.

Fitimet dhe humbjet që rezultojnë nga këmbimi janë paraqitur në pasqyrën individuale të të ardhurave dhe shpenzimeve.

II Investime:

1 Në tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit

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

Shënime:

Në këtë zë të PF përfshihen letra me vlerë të Njësia Ekonomike brenda grupit(aksione) me afat mbi tre muaj deri një vit.

Politika kontabël e paraqitjes në pasqyrë: Kosto e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

Një instrument borxhi që plotëson të gjitha kushtet e dhëna në (a)–(d) më poshtë duhet të kontabilizohet në përputhje me SKK3:

(a) Përfitimet e mbajtësit janë në formën e:

(i) një shume fikse;

(ii) një norme fikse kthimi përgjatë jetës së instrumentit;

(iii) një kthimi variabël që, përgjatë jetës së instrumentit, është i barabartë me një normë interesi të vetme të kuotuar (si LIBORi); ose

(b) Nuk ka asnjë kusht kontraktual që mund të sjellë humbjen, për mbajtësin, të shumës së principalit ose të interesit të periudhës aktuale ose periudhave të mëparshme. Fakti që një instrument borxhi është i varur nga instrumenta të tjerë borxhi nuk është një shembull i një kushti të tillë kontraktual.

(c) Kushtet kontraktuale që e lejojnë emetuesin (debitorin) të parapagujë një instrument borxhi ose që e lejojnë mbajtësin (kreditorin) t'ia shesë mbrapsht emetuesit atë përpara maturimit, nuk janë kushtëzuese nga ngjarje të ardhshme.

(d) Nuk ka kthime të kushtëzuara ose kushte ripagese përveç normës variabël të kthimit të përshkruar në (a) dhe kushteve të parapagimit të përshkruar në (c).

2 Aksionet e veta

		shënimi 2
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fund të
552	Aksione të thesarit	-
	Totali	-

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

3 Të tjera financiare

		shënimi 0
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fund të
553	Tituj pronësie të njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	-
554	Instrumenta të tjera financiare	-
590	Zhvlerësimi i letrave me vlerë	-
	Totali	-

Në këtë zë të pasqyrës së pozicionit financiar përfshihen të gjitha të drejtat afatshkurtëra të njësisë ndaj të tretëve, përjashtuar ato të pikës nr.1 dhe 2 më sipër.

Letra me vlerë të njërive të tjera ekonomike dhe investime të tjera financiare të mbajtura për tregtim (aksione, obligacione, zotërimet në fonde investimesh, etj).

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 transaksionit) përveç rasteve kur marrëveshja përbën në thelb, një transaksion financiar. Një transaksion financiar mund të jetë, për shembull, kur shiten mallra apo shërbime dhe kur pagesa shtyhet përtej afateve normale të tregtisë ose kur ajo është financuar me një normë interesi që nuk është një normë tregu. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, njësia duhet të masë aktivin financiar ose detyrimin financiar me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me normën e interesit të tregut për një instrument të ngjashëm borxhi.

1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit

		shënimi 1
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fund të periudhës
411	Nga klientë	-
	Klientë për mallra, produkte e shërbime në fillim të periudhës	150,563
	Shtesat gjatë vitit (Faturimet)	3,132,595
	Pakësimet gjatë vitit (Arkëtimet)	1,438,471
	Gjendja në fund klientë	1,844,688
411	Nga klientë (Faturimet)(Auto ngarkese e TVSH-Reverse Charge)	-
	Shtesat gjatë vitit (Faturimet)(Auto ngarkese e TVSH-Reverse Charge)	-
	Pakësimet gjatë vitit (Arkëtimet)(Auto ngarkese e TVSH-Reverse Charge)	-
413	Klientë premtim pagesa të arkëtueshme	-
416	Klientë për tu arkëtuar nga proceset gjyqësore	-

417	Klientë për fatura të panisura	-
418	Paradhënie arkëtuar klientë	-
419	Paradhënie të marra nga klientët	-
49	Zhvlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve	
	Shuma	1,844,688

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

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

2 Nga njësitë ekonomike brenda grupit

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

Shënime:

Në këtë nënzë të pasqyrës së pozicionit financiar përfshihen të gjitha të drejtat e Njësia Ekonomike ndaj Njësia 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.

Paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

3 Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesmarrëse

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

Shënime:

Përfshihen të gjitha të drejtat e Njësia Ekonomike ndaj Njësia Ekonomike të tjera ku Njësia Ekonomike ka interesa pjesmarrëse.

Paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

4 Të tjera financiare

		shënimi 4	
N.Ilg	Emërtimi	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	-	-
431	Sigurime shoqërore e shendetsore	-	-
442	Tatim mbi të ardhurat personale	-	-
443	Tatime të tjera për punonjësit	-	-
444	Tatim mbi fitimin	-	-
4454	Shteti - TVSH për tu marrë	334,568	-
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	-	-
47	Llogari të përkohshme dhe në pritje	-	-
49	Zhvlerësimi(për cdo llogari)	-	-
	Totali	334,568	-

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 debitoare por pa u kufizuar në to të llogarive të mësipërme.

5 Kapital i nënshkruar i papaguar

		shënimi 5	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
456	<i>Të drejtat e pronarëve për kapitalin e nënshkruar</i>	-	-
	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 aktivet:

- (a) e mbajtura për shitje në rrjedhën normale të njësisë ekonomike
- (b) që ndodhen në procesin e prodhimit, ose
- (c) në formë materialeve ose furnizimesh për t'u përdorur në procesin e prodhimit ose në kryerjen e shërbimeve.

Vlera kontabël është vlera me të cilën është njohur një aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar.

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

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

Zhvlerësimi i 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 koston dhe çmimit të vlerësuar të shitjes pakësuar me kostot për t'u përfunduar dhe shitur e detyron Njësia Ekonomikesinë ekonomike që të regjistrojë në kontabilitet humbjet nga zhvlerësimi në momentin kur ky i fundit ndodh. Zvogëlimet për të arritur në çmimin e vlerësuar të shitjes pakësuar me kostot për t'u përfunduar dhe shitur mund të ndodhin në ato raste kur ka një rënie të çmimeve të shitjes ose kur shpenzimet e përfundimit apo shpenzimet direkte të shitjeve janë rritur. Ka dhe raste kur disa produkte dëmtohen përpara se të shiten ose kur disa të tjerë mund të mbahen në sasia të tilla që nuk mund të shiten brenda një periudhë kohe të arsyeshme. Në raste të tilla, kostoja e inventarit duhet të zvogëlohet për të arritur në çmimin e vlerësuar të shitjes pakësuar me kostot për t'u përfunduar dhe shitur.

1 Lëndet e para dhe materiale të konsumueshme

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

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 kështu sipas SKK 5 i permiresuar, pjesët e këmbimit, instrumentat dhe veglat e punës mbahen zakonisht si inventar dhe ngarkohen në shpenzime kur ato konsumohen. Politika kontabël për paraqitjen në pasqyrë është : Vlera më e vogël mes koston dhe çmimit të mundshëm të shitjes minus kostot e trasaksionit të shitjes.

2 Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte

		shënimi 2	
N.Ilg	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 të pasqyrës së pozicionit financiar paraqiten tepricat debitore të llogarive.

Politika kontabël për paraqitjen në pasqyrë është : Vlera më e vogël mes koston dhe çmimit të mundshëm të shitjes minus kostot e trasaksionit të shitjes.

3 Produkte të gatshme

		shënimi 3	
N.Ilg	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 koston 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.

Politika kontabël për paraqitjen në pasqyrë është : Vlera më e vogël mes koston dhe çmimit të mundshëm të shitjes minus kostot e trasaksionit të shitjes.

4 Mallra

		shënimi 4	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
351	Mallra për rishitje	-	-
395	Shuma të parashikuara për zhvlerësime(-)	-	-
Totali		-	-

Shënime:

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

Politika kontabël për paraqitjen në pasqyrë është : Vlera më e vogël mes koston dhe çmimit të mundshëm të shitjes minus kostot e trasaksionit të shitjes.

5 Aktive biologjike(gjë e gjallë në rritje dhe majmëri)

Gjendja e gjëse së gjallë në rritje e majmeri, duke përdorur Modelin e Koston ose Modelin e Vlerës së Drejtë, në fillim dhe në fund të periudhës kontabel paraqitet:

		shënimi 5	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
361	Gjë e gjallë në rritje e majmëri	-	-
		-	-
Totali		-	-

Shënime:

Sipas SKK 13 i permiresuar, Produktet bujqësore të përfuara nga aktivet biologjike të një njësie ekonomike, duhet të maten me vlerën e drejtë minus kostot e shitjes në kohën e vjeljes. Kjo vlerë e matur përbën koston në datën e përfuturit, kur zbatohet SKK 4 Inventarët

6 AAGJM të mbajtur për shitje

Gjendja e AAGJM, të mbajtur për shitje në fillim dhe në fund të periudhës kontabel paraqitet:

		shënimi 6	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
25	AAGJM të mbajtur për shitje	-	-
		-	-
Totali		-	-

Shënime:

Në këtë zë paraqiten aktivet afatgjata që ka shumë mundësi të shiten brenda 12 muajve ose aktivet e ndërprera. Sipas SKK 4 i permiresuar, Aktivet afatgjata, të klasifikuara si të mbajtura për shitje, vlerësohen me vlerën më të ulët midis vlerës së tyre kontabël dhe vlerës së drejtë minus kostot e shitjes.

7 Parapagime për inventar

		shënimi 7	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
371	Materiale të para	-	-
372	Materiale të tjera	-	-
374	Produkte të gatshme	-	-
375	Mallra për shitje	-	-
376	Gjë e gjallë	-	-
Totali		-	-

Shënime:

Në këtë zë të pasqyrës së pozicionit financiar paraqiten tepricat debitore të llogarive për furnizime dhe pagesa pjesore të kryera për porosi, sipas vlerës nominale të shumës së parapaguar në fillim dhe në fund të periudhës kontabel.

V Shpenzime të shtyra

		shënimi V	
N.Ilg	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 shumën e parapagimeve ndaj të tretëve për shërbime, punime apo shpenzime të tjera të paguara në avancë por jo të konstatuara për periudhën e ardhshme.

Paraqitja e tyre bëhet me vlerën nominale të shumës së parapaguar.

VI Të arkëtueshme nga të ardhurat e konsoliduara

		shënimi VI	
N.Ilg	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.

Këtu përfshihen investimet në Njësia Ekonomike brenda grupit, investimet në pjesmarrje, si dhe në shoqëri të tjera ku Njësia Ekonomike nuk ka as influencë të ndjeshme as kontroll. Gjithashtu paraqiten dhe kërkesa të tjera afatgjata në formën e huave afatgjata, të drejtave për qira financiare, të drejtave ndaj shoqërive të lidhura. Do të paraqiten gjithashtu dhe tepricat kreditore të llogarive për zhvlerësimin e tyre.

Sipas SKK3 i permiresuar, nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, njësia duhet të masë aktivin financiar me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me normën e interesit të tregut për një instrument të ngjashëm borxhi. Psh. për një hua afatgjatë dhënë një njësie tjetër, njihet një shumë e arkëtueshme me vlerën aktuale të mjeteve monetare të arkëtueshme (duke përfshirë pagesat e interesit dhe principalit) nga ajo njësi.

Në fund të periudhës raportuese, një njësi duhet të masë një instrument borxhi me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv (pa zbritur koston e transaksionit që njësia mund të kryejë mbi shitjet apo të tjera).

Gjithashtu, në fund të çdo periudhe raportimi, një njësi duhet të vlerësojë nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit të ndonjë aktivi financiar që matet me kosto të amortizuar. Nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit, njësia duhet të njohë menjëherë një humbje nga zhvlerësimi në fitim ose humbje.

Kosto e amortizuar e një aktivi financiar në çdo datë raportimi është shuma e vlerave të mëposhtme:

(a) vlera me të cilën aktivi financiar janë matur në njohjen e tyre fillestare,

(b) minus çdo pagesë të principalit,

(c) plus ose minus amortizimin e akumuluar, duke përdorur metodën e interesit efektiv, të diferencës mes vlerës në njohje dhe vlerës në maturim,

(d) minus, në rastin e një aktivi financiar, çdo nakësim (direkt ose nërmes nërdorimit të llogarisë së zhvlerësimit) nër

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 poshtë:

		shënimi 1	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
261	<i>Tituj të pjesmarrjes-aksione të shoqërive të kontrolluara</i>	-	-
2961	<i>Zhvlerësime të aksioneve të shoqërive të kontrolluara(-)</i>	-	-
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 në 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.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
2651	<i>Huadhënie afatgjatë në Njësia Ekonomike brenda grupit</i>	-	-
29651	<i>Zhvlerësime (-)</i>	-	-
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 në 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 pjesëmarrëse në fillim dhe në fund të periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

		shënimi 3	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
262	<i>Tituj të portofolit-aksione të shoqërive të lidhura</i>	-	-
2962	<i>Zhvlerësime të aksioneve të shoqërive të lidhura(-)</i>	-	-
Totali		-	-

Shënime:

Aksionet në njësitë ekonomike brenda grupit, përveç aksioneve që blihen për rishitje brenda 12 muajve të ardhshëm të 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 pjesëmarrëse në fillim dhe në fund të periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

		shënimi 4	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
2652	<i>Huadhënie afatgjate ne Njësia Ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	-	-
29652	<i>Zhvlerësime (-)</i>	-	-
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.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
263	<i>Tituj të tjerë</i>	-	-
269	<i>Koncesione</i>	-	-
2963	<i>Zhvlerësime (-)</i>	-	-
2969	<i>Zhvlerësime (-)</i>	-	-
Totali		-	-

Shënime:

Letrat me vlerë (aksionet, bono të thesarit, obligacione, zotërimet 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 marrvëshja 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.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
268	<i>Të drejta të tjera afatgjatë</i>	-	-
2965	<i>Zhvlerësime (-)</i>	-	-
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

Gjendja e pagesave të kryera për furnizime dhe pagesa pjesore të kryera për porosi, sipas vleres nominale të shumës së parapaguar në fillim dhe në fund të periudhës kontabel paraqitet:

				shënimi II	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
211	Toka	-	-	-	-
2911	Zhvlerësimi(-)	-	-	-	-
	Vlera neto	-	-	-	-
212	Ndërtesa	-	-	-	-
2812	Amortizimi	-	-	-	-
2912	Zhvlerësimi(-)	-	-	-	-
	Vlera neto	-	-	-	-
213	Makineri dhe paisje	-	-	-	-
2813	Amortizimi	-	-	-	-
2913	Zhvlerësimi(-)	-	-	-	-
	Vlera neto	-	-	-	-
215	Mjete transporti	-	-	-	-
2815	Amortizimi	-	-	-	-
2915	Zhvlerësimi(-)	-	-	-	-
	Vlera neto	-	-	-	-
2182	Paisje informatike	6,386,017	-	1,144,000	5,242,017
2818	Amortizimi	3,391,493	748,631	-	4,140,124
2918	Zhvlerësimi(-)	-	1,069,074	-	1,069,074
	Vlera neto	2,994,524	(1,817,705)	1,144,000	32,820
2181	Mobilje e Pajisje Zyre	-	-	-	-
2818	Amortizimi	-	-	-	-
2918	Zhvlerësimi(-)	-	-	-	-
	Vlera neto	-	-	-	-
2188	Te tjera Aktive	-	-	-	-
2818	Amortizimi	-	-	-	-
2918	Zhvlerësimi(-)	-	-	-	-
	Vlera neto	-	-	-	-
Totali i vleres neto		2,994,524	(1,817,705)	1,144,000	32,820

Shënime:

Një element i AAM-së, që plotëson kriteret për njohje si aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar, matet me kosto. Në kosto përfshihet:

(a) kosto e blerjes (përfshirë taksat e importit dhe taksa të tjera të parimbursueshme dhe zbritur skontot tregtare dhe rabatet)

(b) kosto të tjera të drejtpërdrejta që lidhen me sjelljen e aktivit në vendndodhjen dhe kushtet e nevojshme për funksionimin e tij, sipas qëllimeve të njësishë (përfshirë koston e prodhimit të aktivit, nëse ka të tilla kosto, kostot e përgatitjes së terrenit, lëvrimin fillestar dhe trajtimin, instalimin dhe montimin, dhe testimin e tij).

(c) kostoja e vlerësuar fillestare e çmontimeve të ardhshme të një aktivi dhe të kthimit të terrenit, në të cilin ai ndodhet në gjendjen fillestare, nëse vlerësimi i tyre përputhet me politikën për krijimin e një provizioni, siç përshkruhet në SKK 6.

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

Politika kontabël për paraqitjen në pasqyrë: Modeli i koston-Kosto minus amortizimin minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

III Aktivet biologjike

Në pasqyrën e meposhtme paraqitet gjendja dhe ndryshimi i Aktiveve Biologjike, amortizimi i llogaritur si dhe vlera neto e tyre gjatë periudhës kontabel:

		shënimi III	
N.Ilg	Emërtimi	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
240	Aktive afatgjata biologjike		-
2841	Amortizimi(-)		-
294	Zhvlerësimi(-)		-
Vlera neto e rikuperueshme		-	-

Shënime:

Në këtë zë të aktivitetit paraqiten të gjitha aktivitetet biologjike afatgjata, që plotësojnë kërkesat e përkufizimit sipas SKK.13. Aktiviteti biologjik është një kafshë e gjallë ose bimë.

Sipas SKK 13 i permiresuar, njohja e aktiveve biologjike bëhet zakonisht në momentin e blerjes. Njohja bëhet gjithashtu kur aktivitetet biologjike gjenerohen / krijohen nga aktivitetet ekzistuese. Prodhimi bujqësor, i pandarë (pavjelur, pakorrur, palindur, paqethur, etj) nga një aktivitet biologjik, nuk njihet si aktivitet më vete.

Gjithashtu, një njësi ekonomike duhet të masë një aktivitet biologjik në njohjen e tij dhe në çdo datë raportimi me vlerën e drejtë të tij minus kostot për shitje. Ndryshimet në vlerën e drejtë minus kostot për shitje duhet të njihen në fitim ose humbje.

Njësia ekonomike mat me kosto minus çdo amortizim të akumuluar dhe çdo humbje nga zhvlerësimi i akumuluar, ato aktive vlera e drejtë e të cilëve nuk është menjëherë e përcaktueshme, pa kosto apo përpjekje shtesë.

Zhvlerësimi i aktiveve biologjike të mbajtura me kosto

Aktivitetet biologjike, të mbajtura me modelin e koston, i nënshtrohen testit për zhvlerësim në çdo datë raportimi të pasqyrës së pozicionit financiar. Aktivitetet biologjike duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar. Ndryshimet në vlerën e aktiveve biologjike paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Politika kontabël e paraqitjes në pasqyrë është modeli i koston ose modeli i vlerës së drejtë.

IV Aktive jomateriale

Aktive afatgjata jomateriale (AAJM) janë aktive të identifikueshme jomonetare pa përmbajtje fizike, të mbajtuara për qëllim prodhimin e produkteve ose furnizimin e mallrave ose shërbimeve, për t'ua dhënë me qira të tretëve ose për qëllime administrative.

Një aktivitet i tillë është i identifikueshëm kur:

(a) është i ndashëm, d.m. th i aftë për të qenë i ndarë nga njësia ekonomike dhe shitet, transferohet, liqensohet, jepet me qira ose shkëmbëhet, ose individualisht ose së bashku me një kontratë të lidhur, aktivitet ose detyrim, ose

(b) lind nga të drejtat kontraktuale ose të tjera ligjore, pavarësisht nëse këto të drejta janë të transferueshme ose të ndara nga njësia ekonomike ose nga të drejtat dhe detyrimet e tjera.

Aktive afatgjata jomateriale (AAJM) janë aktive të identifikueshme jomonetare pa përmbajtje fizike, të mbajtura për qëllim prodhimin e produkteve ose furnizimin e mallrave ose shërbimeve, për t'ua dhënë me qira të tretëve ose për qëllime administrative.

Sipas SKK5 i permiresuar, një njësi ekonomike duhet të masë fillimisht një aktivitet jomaterial me kosto. Një njësi ekonomike duhet të njohë shpenzimet e kryera brenda saj për krijimin e një aktiviteti jomaterial, duke përfshirë të gjitha shpenzimet për aktivitetet e kërkimit dhe zhvillimit, si një shpenzim në periudhën kur është kryer, vetëm nëse nuk është pjesë e koston së një aktiviteti tjetër që i plotëson kriteret e njohjes në këtë standard.

Një AAJM do të paraqitet në Pasqyrat Financiare me koston e tij minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi. Një njësi ekonomike duhet të shpërndajë shumën e amortizueshme të një aktiviteti jomaterial në bazë sistematike gjatë jetës së tij të dobishme.

Nëse një njësi ekonomike nuk është në gjendje të bëjë një vlerësim të besueshëm të jetës së dobishme të aktivitetit jomaterial, jeta e dobishme do të supozohet që të jetë dhjetë vite.

1 Koncesione, patenta, licenca, marka tregëtare, të drejta dhe aktive të ngjashme

Në këtë zë të aktivitetit paraqiten tepricat e llogarive të mëposhtme:

				shënimi 1	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
205	Koncesione				-
2805	Amortizimi(-)				-
2905	Zhvlerësimi(-)				-
	Vlera neto	-	-	-	-
206	Patenta, licenca, marka tregëtare, të drejta dhe				-
2805	Amortizimi(-)				-
2905	Zhvlerësimi(-)				-
	Vlera neto	-	-	-	-
208	Të tjera aktive afatgjata jomateriale				-
2805	Amortizimi(-)				-
2905	Zhvlerësimi(-)				-
	Vlera neto	-	-	-	-
Totali i vlerës neto		-	-	-	-

Shënime:

Në zërin koncesione paraqiten marrveshjet e koncesioneve, për aq sa ato krijojnë aktive afatgjata jomaterialë.
Në zërin patenta, licensa, marka, tregëtare, të drejta intelektuale dhe aktive të ngjashme paraqiten AAJM të siguruar jo nga vetë Njësisë Ekonomike por nëpërmjet blerjeve, kontributeve, etj. Këtu përfshihen aktive të tilla si patentat teknologjike, licensat për programet kompjuterike, të drejtat intelektuale, markat tregëtare, etj.
Politika kontabël e paraqitjes në pasqyrë është kosto e amortizuar si dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

2 Emri i mirë

Në këtë zë të aktivitet paraqiten tepricat e llogarive të mëposhtëme:

				shënimi -2	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
201	Emri i mirë				-
2801	Amortizimi(-)				-
2901	Zhvlerësimi(-)				-
Totali i vlerës neto		-	-	-	-

Shënime:

Sipas SKK 9 i permiresuar, Emri i mirë është diferenca pozitive mes koston së blerjes dhe vlerës së drejtë/ vlerës kontabël para blerjes së aktiveve neto të blera.

Blerësi duhet që, në datën e blerjes:

(a)të njohë emrin e mirë të fituar në një kombinim biznesi, si një aktiv, dhe

(b) fillimisht ta masë emrin e mirë me koston e vet, që është tejkalimi i koston së kombinimit të biznesit mbi interesin e blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve të identifikueshme, detyrimet dhe detyrimet e kushtëzuara të njohura.

Pas njohjes, blerësi do të masë emrin e mirë të fituar në një kombinim biznesi me koston pakësuar me amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi:

(a) Nëse një njësi ekonomike nuk është në gjendje të bëjë një vlerësim të besueshëm të jetës së dobishme të emrit të mirë, jeta e tij do të supozohet që të jetë dhjetë vite.

(b) Një njësi ekonomike duhet të ndjekë SKK 5 Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale për njohjen dhe matjen e emrit të mirë.

Nëse interesi i blerësit në vlerën e drejtë neto të aktiveve të identifikueshme, detyrimeve ekzistuese dhe detyrimeve të kushtëzuara të njohura në përputhje me paragrafin 24 tejkalon koston e kombinimit të biznesit (nganjëherë referuar si "emër i mirë negativ "), blerësi do të:

(a) rivlerësojë identifikimin dhe matjen e aktiveve të identifikueshme, detyrimet ekzistuese dhe provizionet për detyrimet e kushtëzuara dhe matjen e koston së kombinimit, dhe

(b) njohë menjëherë në fitim ose humbje ndonjë tepricë të mbetur pas rivlerësimit.

Politika kontabël e paraqitjes në pasqyrë është kosto e amortizuar si dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

3 Parapagime për AAJM

Në këtë zë të aktivitet paraqiten tepricat e llogarive të mëposhtëme:

				shënimi 3	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
418	Parapagime të dhëna	-	-	-	-
	Vlera neto	-	-	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë paraqiten tepricat debitoare të llogarisë së parapagimeve të dhëna furnitorëve për aktive afatgjata jomaterialë.

Politika kontabël e paraqitjes në pasqyrë është vlera nominalle e shumës së parapaguar.

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.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
	Vlera kontabel neto				-
	Baza Tatimore				-
	Diferenca e perkohshme te zbritshme	-	-	-	-
	Norma e tatimit mbi fitimin 15%				

	Njohja e aktiveve tatimore te shtyra	-	-	-	-
	<i>Humbje tatimore</i>				-
	<i>Norma e tatimit mbi fitimin 15%</i>				-
	Aktive tatimore te shtyra	-	-	-	-
448	<i>Tatim fitimi i shtyrë</i>	-	-	-	-
444	<i>Tatim mbi fitimin aktual</i>				-
	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 shlyerjes së vlerës kontabël të një aktivi ose detyrimi.

Në pasqyrë paraqiten tepricat debitore të llogarive.

PASIVET

I DETYRIMET AFATSHKURTRA

Në këtë pjesë të pasqyrës së pozicionit financiar paraqiten Detyrimet e Njesisë Ekonomike 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:

N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	shënimi 1	
				Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
403	<i>Premtim për pagesa të pagueshme(afatshkurtra)</i>	-			-
461	<i>Huatë afatshkurtëra</i>	-			-
464	<i>Detyrime për blerjen e letrave me vlerë</i>	-			-
Vlera neto		-	-	-	-

Shënime:

Sipas udhezimit të Keshillit Kombëtar të Kontabilitetit (KKK), 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.

Sipas SKK3 i permiresuar, 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:

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

Shënime:

Ketu perfsihet detyrimet e Njësia Ekonomike për huate me afat të shkurtër ose overdraftet e marra nga bankat, detyrimet për kështet afatshkurtër të huave afatgjata, detyrime të tjera ndaj institucioneve financiare apo të ngjashme me bankat me emetim obligacionesh, etj.

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

Sipas SKK 3 i permiresuar, paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1.3 Arkëtime në avancë për porosi

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

N.Ilg	Emërtimi	shënimi 1	
		Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
419	Parapagime të arkëtuara		
	Vlera neto	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë të pasqyrës së pozicionit financiar janë paraqitur teprica kreditore e llogarive që pasqyrojnë detyrimet që i kanë lindue Njësia Ekonomike nga marrja paradhënie e mjeteve monetare nga të tretët për kryerjen e shërbimeve, marrjen e mallrave apo produkteve nga të tretët në një afat të shkurtër kohor.

PK : Vlera nominale e shumës së arkëtuar në avancë.

1.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

Gjendja e detyrimeve gjatë periudhës kontabël paraqitet si më poshtë:

N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	shënimi 1	
				Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
401	Furnitorë	-	145,644	145,644	-
467	Debitorë dhe kreditorë të tjerë	-	-	-	-
	Vlera neto	-	145,644	145,644	-

Shënime:

Në pasqyrën e mësipërme janë paraqitur:

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

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

PK : Kosto e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1.5 Dëftesa të pagueshme

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

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

Shënime:

Sipas udhezimit te Keshillit Kombetar te Kontabilitetit (KKK), ne kete ze perfsihen: 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 zhvlerësim të mundshëm.

1.6 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

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

Shënime:

Sipas udhezimit të Keshillit Kombëtar të Kontabilitetit (KKK), në këtë 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 zhvlerësim të mundshëm.

1.7 Të paqeshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
452	Te drejta dhe detyrime ndaj Njësia Ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		
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 zhvlerësim të mundshëm.

1.8 Të paqeshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetësore

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
421	Paga e shpërblime	-	-
423	Paradhënie për punonjësit		
431	Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	14,508	7,254
437	Organizmat e tjera shoqërore		
438	Detyrime të tjera		
Vlera neto		14,508	7,254

Shënime:

Sipas udhezimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit (KKK), në këtë zë përfshihen tepricat kreditore të llogarive për detyrimet e Njësia Ekonomike 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 paqeshme për detyrimet tatimore

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
441	Akciza		
442	Tatim mbi të ardhurat e personale	-	783
443	Tatime të tjera për punonjësit		
444	Tatim mbi fitimin		
4453	Shteti-TVSH për tu paguar		171,961
4461	Detyrim për takse doganore		
4471	Taksa vendore		
4472	Gjoha për tatimet dhe taksat		
448	Tatime të shtyra		
449	Tatimi në burim		
Vlera neto		-	172,744

Shënime:

Në këtë zë janë përfshirë të gjitha detyrimet që Njësia Ekonomike 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.

PK: Vlera nominale e shumave për t'u paguar.

1.10 Të tjera të paqeshme

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës

455	Të drejtat dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve	5,216,432	-
457	Dividentë për tu paguar	-	-
Vlera neto		5,216,432	-

Shënime:

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

2 Të pagueshme për shpenzime të konstatuara afatshkurtër

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

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

Shënime:

Në këtë nënzë të detyrimeve afatshkurtë 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.

PK: Vlera nominale e shumave për t'u paguar.

3 Të ardhura të shtyra afatshkurtë

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 3	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
4661	Grande afatshkurtë	-	-
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 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:

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 4	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
4631	Provizione afatshkurtër	-	-
Vlera neto		-	-

Shënime:

Më sipër paraqiten detyrimet aktuale për të cilin shuma apo koha e shlyerjes është e pasigurtë. Vlerësimi i shumës së mundshme të nevojshme për shlyerjen e detyrimit është bërë nga drejtuesit e Njësia Ekonomike.

Sipas SKK6 i permiresuar, njësia ekonomike do ta njohë një provizion vetëm kur e ashtuquajtura ngjarje detyruese ka ndodhur para datës së raportimit. Që një ngjarje të quhet detyruese, është e nevojshme që ajo të krijojë një detyrim ligjor ose konstruktiv për njësinë ekonomike, dhe që njësia ekonomike nuk ka asnjë alternativë tjetër për shmangien e këtij detyrimi, përveç shlyerjes së tij.

Një provizion do të njihet, vetëm nëse mundësia për realizimin e tij është më e madhe se mosrealizimi i tij (d.m.th. ka më shumë gjasa se jo). Nëse mundësia e realizimit është më e vogël se mosrealizimi i tij, provizioni nuk do të njihet, por detyrimi do të paraqitet si një detyrim i kushtëzuar në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

Një njësi ekonomike do t'i rishikojë provizionet në çdo datë të raportimit dhe do t'i rregullojë ato për të pasqyruar vlerësimin më të mirë aktual të shumës që do të kërkohet për të shlyer detyrimin në atë datë të raportimit. Çdo rregullim i shumave të njohura më parë do të njihet në fitim ose humbje me përjashtim kur provizioni është njohur fillimisht si pjesë e kostos së një aktivi. Kur një provizion matet me vlerën aktuale të shumës që priten të jetë e nevojshme për të shlyer detyrimin, zbritja do të njihet si një kosto financiare në fitim ose humbje në periudhën kur shkaktohet.

Provizionet, që priten të realizohen brenda 12 muajve pas datës së mbylljes së raportimit (p.sh. provizionet e krijuara në lidhje me proceset gjyqësore) ose gjatë ciklit normal të biznesit të një njësie (p.sh. provizionet për garancitë) do të regjistrohen në zërin "Provizione afatshkurtra".

II DETYRIMET AFATGJATA

Në këtë grup të detyrimeve janë paraqitur të gjitha detyrimet të cilat Njësia Ekonomike i ka klasifikuar si detyrime afatgjata në përputhje me SKK1 të permiresuar.

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.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
4032	<i>Premtim për pagesa të pagueshme(afatgjatë)</i>	-			-
4612	<i>Huatë afatgjata</i>	-			-
4642	<i>Detyrime për blerjen e letrave me vlerë</i>	-			-
Vlera neto		-	-	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë përfshihen Hua, bono, mbiterheqje 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.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
4602	<i>Qira financiare</i>	-			-
4612	<i>Huamarrje afatgjatë nga bankat</i>	-	-	-	-
46812	<i>Këstet e huamarrjeve afatgjata</i>				-
Vlera neto		-	-	-	-

Shënime:

Në këtë nënzë përfshihen pjesa e huave afatgjata nga institucionet e kredisë dhe detyrimeve të qirasë financiare që do të paguhet për me gjatë 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.Ilg	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 paguhën për me gjatë se 12 muajve të ardhshëm.

Sipas SKK 3 i përmiresuar, paraqiten me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1.4 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

				shënimi 1.4	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakesime	Gjendja në fund të periudhës
401	Furnitorë (afatgjatë)	-	-	-	-
467	Debitorë dhe kreditorë të tjerë afatgjatë	-	-	-	-
Vlera neto		-	-	-	-

Shënime:

Në pasqyrën e mësipërme janë paraqitur:

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

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

PK : Kosto e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

1.5 Dëftesa të pagueshme afatgjatë

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

				shënimi 1.5	
N.Ilg	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 zhvlerësim të mundshëm.

1.6 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

				shënimi 1.6	
N.Ilg	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 të Keshillit Kombëtar të Kontabilitetit (KKK), në këtë zë paraqiten 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 zhvlerësim të mundshëm.

1.7 Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

				shënimi 1.7	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës		Gjendja në fund të periudhës	
452	Te drejta dhe detyrime ndaj Njësia Ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse				
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 zhvlerësim të mundshëm.

1.8 Të tjera të pagueshme

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1.8	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
455	Të drejtat 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 dividendin.

2 Të pagueshme për shpenzime të konstatuaraafatgjatë

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 2	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
481	Shpenzime të 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.

PK: Vlera nominale e shumave për t'u paguar.

3 Të ardhura të shtyra

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

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

Shënime:

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

Sipas SKK6 i permiresuar, njësia ekonomike do ta njohë një provizion vetëm kur e ashtuquajtura ngjarje detyruese ka ndodhur para datës së raportimit. Që një ngjarje të quhet detyruese, është e nevojshme që ajo të krijojë një detyrim ligjor ose konstruktiv për njësinë ekonomike, dhe që njësia ekonomike nuk ka asnjë alternativë tjetër për shmangien e këtij detyrimi, përveç shlyerjes së tij.

Një provizion do të njihet, vetëm nëse mundësia për realizimin e tij është më e madhe se mosrealizimi i tij (d.m.th. ka më shumë gjasa se jo). Nëse mundësia e realizimit është më e vogël se mosrealizimi i tij, provizioni nuk do të njihet, por detyrimi do të paraqitet si një detyrim i kushtëzuar në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

Një njësi ekonomike do t'i rishikojë provizionet në çdo datë të raportimit dhe do t'i rregullojë ato për të pasqyruar vlerësimin më të mirë aktual të shumës që do të kërkohet për të shlyer detyrimin në atë datë të raportimit. Çdo rregullim i shumave të njohura më parë do të njihet në fitim ose humbje me përjashtim kur provizioni është njohur fillimisht si pjesë e kostos së një aktivi. Kur një provizion matet me vlerën aktuale të shumës që pritet të jetë e nevojshme për të shlyer detyrimin, zbritja do të njihet si një kosto financiare në fitim ose humbje në periudhën kur shkaktohet.

Provizionet që pritet të realizohen me vonë se 12 muaj pas datës së raportimit (p.sh. provizionet që lidhen me proceset gjyqësore) ose për periudha më të gjata se cikli normal i biznesit të njësisë (p.sh. provizionet për garancitë) regjistrohen në zërin "Provizione afatgjata" (ose te nënzërat e tij).

4.1 **Provizione për pensionet**

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 4	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
	<i>Provizione për pensionet</i>		
	Vlera neto	-	-

Shënime:

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

4 **Provizione të tjera**

Këto detyrime paraqiten si më poshtë:

		shënimi 4	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
	<i>Provizione të tjera</i>		
	Vlera neto	-	-

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.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
	Vlera kontabel neto		-
	Baza Tatimore		-
	<i>Diferenca e perkohshme te zbritshme</i>	-	-
	Norma e tatimit mbi fitimin 15%		
448	<i>Tatim fitimi i shtyrë</i>	-	-
	<i>Tatim fitimi i shtyre</i>	-	-
444	<i>Tatim mbi fitimin aktual</i>		-
	<i>Tatimi i shtyre total</i>	-	-

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 elementët 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.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
101	Kapitali i paguar	100,000	5,416,000
102	Kapitali i nënshkruar i papaguar	-	-
Vlera neto		100,000	5,416,000

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.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
104	Primi i lidhur me kapitalin	-	-
1041	Zbritje të lidhura me kapitalin	-	-
Vlera neto		-	-

Shënime:

Në këtë nënzë janë paraqitur tepricat e llogarive që pasqyrojnë arkëtimet(+/-) të bëra gjatë emitimit të aksioneve/kapitalit me një vlerë emitimi mbi ose nën vlerën nominale të tyre.

3 **Rezerva rivlerësimi**

Nënzërat e rezervave të rivlerësimit paraqiten si më poshtë:

		shënimi 3	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
105	Rezerva rivlerësimi	-	-
Vlera neto		-	-

Shënime:

Në këtë nënzë janë paraqitur të ardhurat dhe shpenzimet e pa realizuar që në përputhje me kërkesat e SKK-ve të vecanta.

4 **Rezervat**

Nënzërat e rezervave të tjera paraqiten si më poshtë:

		shënimi 4	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
1071	Rezerva ligjore	-	-
1073	Rezerva statutore	-	-
1078	Rezerva të tjera	-	-
Vlera neto		-	-

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.

5 Fitimi i pashpërndarë

Paraqitaj e këtij zëri është si më poshtë:

		shënimi 5	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
108	Fitim/Humbja e mbartur	(1,844,461)	(1,844,461)
Vlera neto		(1,844,461)	(1,844,461)

Shënime:

Në këtë zë janë paraqitur fitimet ose humbjet që Njësia Ekonomike ka akumuluar nga periudhat paraardhëse dhe që nuk janë përdorur për qëllime të caktuara si dividendë, rezerva, rritje kapitali.

6 Fitim / Humbja e Vitit

Paraqitaj e këtij zëri është si më poshtë:

		shënimi 6	
N.Ilg	Emërtimi	Gjendja në fund të periudhës	
109	Fitim/Humbja e vitit financiar	(959,238)	
Vlera neto		(959,238)	

Shënime:

Në këtë zë janë paraqitur fitimet ose humbjet që Njësia Ekonomike ka në periudhën raportuese dhe që rezultojnë 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 mëposhtme janë evidentuar të ardhurat dhe shpenzimet sipa natyrës.

Në përputhje me SKK8 e përmirësuar, NJE ka përfshirë në të ardhurat e saj vetëm hyrjet bruto të përfitimeve ekonomike të arkëtuara dhe për t'u arkëtuar për llogari të vet. NJE ka përjashtuar nga të ardhurat të gjitha shumatat e mbledhura në emër të palëve të treta. sipa SKK të ardhurat njihen atëherë kur është e mundur që njësia ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri. Një njësi ekonomike duhet të masë të ardhurat me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme. Vlera e drejtë e shumës së arkëtuar apo për t'u arkëtuar merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

Nuk janë njohur në të ardhura kur mallrat ose shërbimet janë shkëmbyer për mallra ose shërbime të ngjashme në natyrë dhe vlerë.

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

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

		shënimi 1/a	
N.Ilg	Emërtimi	Vlera	
701	Shitje produkte të gatshme	-	
702	Shitje të produkteve të ndërmjetme	-	
703	Shitje e nënprodukteve dhe produkteve mbeturinë	-	
705	Shitje Mallra	-	
707	Shitje materiale furniturash	-	
		-	
		-	
Totali		-	

Shënime:

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

Në përputhje me SKK 8 i permiresuar, të ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve janë njohur pasi janë plotësuar të gjitha kushtet e mëposhtme:

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

1/b Të ardhurat nga kryerja e shërbimeve

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

		shënimi 1/b
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
706	Shitje studimesh	-
708	Të ardhura nga veprimtaritë dytësore	-
7081	Të ardhura nga Qiratë	-
7082	Komisjone për ndërmjetsime	-
7083	Transport për te tretet	-
7084	Vënie personeli në dispozicion të të tretëve	-
7088	Te tjera	-
Totali		-

Shënime:

Sipas SKK 8 i permiresuar, kur rezultati i një transaksioni që përfshin ofrimin e një shërbimi mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme, një njësi ekonomike do të njohë të ardhurat e lidhura me transaksionin duke iu referuar fazës së përfundimit të transaksionit në fund të periudhës raportuese.

Rezultati i një transaksioni mund të vlerësohet me besueshmëri kur plotësohen të gjitha kushtet e mëposhtme:

- (a) shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri;
- (b) është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në njësinë ekonomike;
- (c) faza e përfundimit të transaksionit në fund të periudhës raportuese mund të matet me besueshmëri;
- (d) kostot e ndodhura për shërbimin, si dhe ato që do të ndodhin për përfundimin e tij mund të maten me besueshmëri.

1/c Të ardhura nga kontratat e ndërtimit

Të ardhura nga kontratat e ndërtimit për vitin ushtrimor paraqiten si më poshtë:

		shënimi 1/c
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
704	Shërbime reklame	1,465,496
		-
Totali		1,465,496

Shënime:

Sipas SKK 8 i permiresuar, një njësi ekonomike do të njohë të ardhurat dhe kostot që lidhen me kontratën e ndërtimit si të ardhura dhe shpenzime përkatësisht duke iu referuar fazës së përfundimit të aktivitetit të kontratës në fund të periudhës raportuese.

Të ardhurat nga kontratat e ndërtimit përbëhen nga:

- (a) shuma e pagesës fillestare të vendosur në kontratë;
- (b) ndryshimet në volumin e punës që ndodhin gjatë realizimit të kontratës, kërkesat për zhdëmtim, si dhe pagesat stimulueseshtesë, vetëm atëherë kur (i) ato mund të sjellin të hyra për njësinë ekonomike; dhe (ii) mund të maten me besueshmëri.

Kostot e kontratave të ndërtimit përfshijnë:

- (a) kostot që lidhen drejtpërdrejt me kontratën specifike;
- (b) kostot e përgjithshme që lidhen me kontratën specifike;
- (c) kosto të tjera që i ngarkohen në mënyrë specifike klientit.

Në lidhje me kontratat e ndërtimit, më poshtë paraqiten shuma e të ardhurave të kontratës të njohura si të ardhura gjatë periudhës sipas metodës që bazohet në inspektimin e punës së kryer prej specialistëve përkatës, të cilë kanë përcaktuar fazën e përfundimit të kontratave në proces.

Nr	Objekti i kontrates	Vlera fillestare e kontrates	Ndryshime + / -	% e përfundimit të punimeve	Të ardhurat e njohura gjatë periudhës
----	---------------------	------------------------------	-----------------	-----------------------------	---------------------------------------

Ndërsa shumat bruto të kërkesave për t'u arkëtuar nga klientët për punë të kontraktuar (të cilat paraqiten si një aktiv) dhe ato të detyrimeve ndaj klientëve për punë të kontraktuar (të cilat paraqiten si një detyrim), paraqiten si me poshtë:

Nr	Pershkrimi	Gjendja në fillim të periudhës	Gjendja në fund të periudhës
	<i>Kërkesa për t'u arkëtuar nga klientët</i>		
	<i>Detyrimeve ndaj klientëve për punë të kontraktuar</i>		

1/d Të ardhura nga perdorimi i pronës (rojëliti) dhe dividendet

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

		shënimi 1/d
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
	<i>Të ardhura rojëllti (...)</i>	-
	<i>Të ardhura nga dividendët</i>	-
		-
Totali		-

Shënime:

Sipas SKK 8 i permiresuar, të ardhurat nga shfrytëzimi i pronësisë (rojëliti) njihen mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, në përputhje me kushtet e kontratës, nderkohe që të ardhurat nga dividendët njihen kur aksionari ka të drejtë ligjore për ta arkëtuar atë (dividendin).

2 Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces

Paraqitaj e këtij zëri është si më poshtë:

		shënimi 2
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
	<i>Të ardhura:</i>	
713	<i>Ndryshimi i gjendjeve të prodhimit në proces</i>	-
714	<i>Ndryshimi i gjendjeve të produkteve</i>	-
	<i>Shpenzime:</i>	
6031	<i>Ndryshimi i gjendjeve të prodhimit në proces</i>	-
6035	<i>Ndryshimi i gjendjeve të produkteve</i>	-
Totali		-

Shënime:

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

3 Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar

Paraqitaj e këtij zëri është si më poshtë:

		shënimi 3
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
721	<i>Prodhimi i AA jomaterialë</i>	
722	<i>Prodhimi i AA materialë</i>	
Totali		-

Shënime:

Sipas udhezimit të KKK, në këtë ze perfshihen materialet dhe shërbimet që janë përdorur në prodhimin e aktiveve afatgjata dhe që janë njohur si shpenzim në një zë tjetër të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve.

4 Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Paraqitaj e këtij zëri është si më poshtë:

		shënimi 4
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
	Të ardhura	1,144,001
751	Kuota pjesë e subveconeve për investime	-
752	Të ardhura nga shitja e Aktiveve të Qëndrueshme	1,144,001
754	Dhurata e ndima të marra	-
756	Kërkesa për arkëtim të rikuperuara	-
757	Penalitete e gjoba të arkëtuara	-
769	Fitime nga këmbimet valutore	-
79	Zbritje nga furnitorët	-
	Të ndryshme(708,758-778)	-
	Shpenzime	1,144,001
652	Humbje nga shitja e Aktiveve të Qëndrueshme	1,144,001
656	Humbje nga mos arkëtimi i kërkesave nga të tretë	-
669	Humbje nga këmbimet valutore	-
	Totali	-

Shënime:

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

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

Autofaturime(rireverse charge)

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

		shënimi ekstra
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
7051	Autofaturime(rireverse charge) në shitje	-
6191	Autofaturime(rireverse 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.Ilg	Emërtimi	Vlera
601	Blerje materialesh të para	-
602	Blerje materialesh të tjera	-
604	Blerje, energji, avull, ujë	-
605	Blerje mallra	-
	Gjendja në fund te periudhës	-

Shënime:

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

b) Të tjera shpenzime

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi b)
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
606	Blerje ambllazhi	-
607	Blerje të pa stokueshme	-
608	Blerje të tjera	-
	Gjendja në fund te periudhës	-

Shënime:

Sipas udhëzimit të 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.Ilg	Emërtimi	Vlera
641	Paga personeli	336,000
645	Kontribute dhe kuota të tjera për personelin	-
648	Shpenzime të tjera për personelin	-
Gjendja në fund te periudhës		336,000

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

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi b)
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
644	Sigurime shoqërore e shëndetsore	56,112
6441	Sigurime shoqërore suplementare	-
Gjendja në fund te periudhës		56,112

Shënime:

Sipas udhëzimit të 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 kështu 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 vecmas)

7 Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale

Në këtë rubrikë paraqiten shpenzimet si më poshtë:

		shënimi 7
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
6812	Provizione për zhvlerësim të aktiveve afatgjata	1,069,074
6813	Provizione për zhvlerësim të aktiveve afatshkurtëra	-
Gjendja në fund te periudhës		1,069,074

Shënime:

Sipas udhëzimit të 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.Ilg	Emërtimi	Vlera
1	Ndërtesa	-
2	Makineri e pajisje	-
3	Mjete transporti	-
3.1	Mjete transporti	-
4	Kompjuterike	748,631
5	Zyre	-
6	Të tjera	-
Gjendja në fund te periudhës		748,631

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.Ilg	Emërtimi	Vlera
61	Shërbime nga të tretë	
611	Trajtime të përgjithshme	-
613	Qira	62,640
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	-
622	Paga, shpërblime dhe honorare për ndërmjetime	-
623	Shpenzime për koncesione, patenta, licenca, marka dhe të ngjashme	-
624	Publicitet, reklama	-
625	Udhëtim e dieta	-
626	Shpenzime postare e telekomunikacion	73,333
6271	Shpenzime transporti për blerjet	
6272	Shpenzime transporti për shitjet	
6273	Shpenzime transporti për personelin	
628	Shërbime bankare	7,939
63	Tatime dhe taksa	
6323	Taksa doganore	
6324	Taksë skanimi	
633	Akciza	
634	Taksa dhe tarifa vendore	25,120
635	Taksë rregjistrimi	
638	Tatime të tjera	4,740
64	Shpenzime të tjera	
652	Vlera kontabile e AA të shitura	
653	Grante të dhëna	
654	Shpenzime për pritje dhe përfaqësim	
657	Penalitete, gjoba e dëmshpërblime	3,331
6581	Shërbime kontabiliteti	-
6582	Shpenzime për shërbime doganore	
6583	Shpenzime për ruajtje dhe siguri	
6584	Shpenzime kancelarie	-
6585	Shpenzime të tjera	3,700
Gjendja në fund te periudhës		180,803

Shënime:

Sipas udhëzimit të 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 vecmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)

		shënimi 10
N.Ilg	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 pjesëmarrëse	
6	Shpenzime financiare nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	
763	Të ardhura nga dividendët	-
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 dividendët mbi investimet financiare.

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

shënimi b)

N.Ilg	Emërtimi	Vlera
7	Të ardhura nga grandet	-
7	Të ardhura të tjera	-
7	Të ardhura nga rivlerësimi apo shitja e aktiveve 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 performancës, 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 vecmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)

		shënimi c)
N.Ilg	Emërtimi	Vlera
767	Të ardhura nga interesat	43
768	Të ardhura të tjera financiare	-
769	Fitim nga këmbimet valutore	-
669	Humbje nga këmbimet valutore	34,157
Gjendja në fund te periudhës		(34,114)

Shënime:

Sipas udhezimit të KKK, në këtë 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.Ilg	Emërtimi	Vlera
6	Shuma të parashikuara për zhvlerësimin e aktiveve financiare	-
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	-
7813	Rimarrje të shumave të parashikuara për zhvlerësime të tjera	-
786	Rimarrje të shumave të parashikuara financiare	-
7862	Rimarrje të shumave për zhvlerësimin e aktiveve të qendrueshme financiare qarkulluese	-
787	Rimarrje të shumave të jashtëzakonshme	-
Gjendja në fund te periudhës		-

Shënime:

Sipas SKK3 i permiresuar, në fund të çdo periudhe raportimi, një njësi 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. Humbja nga zhvlerësimi është diferenca mes vlerës kontabël të aktivitetit dhe vlerësimit më të mirë (që është një përafrim) që njësia mund të marrë për aktivin nëse ai do të shitej në datën e raportimit.

Evidenca objektive që një aktiv financiar ose një grup aktivesh financiare janë zhvlerësuar përfshin ngjarjet e mëposhtme të cilat vijnë në vëmendjen e mbajtësit të aktivitetit:

(a) vështirësi financiare domethënëse të emetuesit ose detyruesit.

(b) një shkelje kontrate, si mospagesë ose pamundësi pagese të interesit ose principalit.

(c) kreditori, për arsye ekonomike ose ligjore që lidhen me vështirësinë financiare të debitorit, i ofron këtij të fundit koncesione që kreditori nuk do t'i ofronte në kushte të tjera.

(d) është bërë e mundur që debitori do të kalojë në falimentim ose riorganizime të tjera financiare.

(e) të dhënat tregojnë që ka patur një rënie të matshme në flukset e ardhshme të vlerësuara të mjeteve monetare nga një grup aktivesh financiare që nga njohja e tyre, edhe pse rënia nuk mund të lidhet me një aktiv financiar të caktuar brenda grupit, të tilla si kushte ekonomike të dëmshme kombëtare ose vendore ose ndryshime të dëmshme në industri.

12 Shpenzime financiare

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

		shënimi a)
N.Ilg	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.Ilg	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.Ilg	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.Ilg	Emërtimi	Vlera
657	Penalite, gjoba e dëmshpërblime	3,331
6811	Amortizime	5,321
6812	Zhvlerësime	1,069,074
		-
Gjendja në fund te periudhës		1,077,726

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.Ilg	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 aktivitetit tatimor të shtyrë, në mënyrë që vlera kontabël neto e tij të barazojë vlerën më të lartë që ka më shumë mundësi të realizohet sesa jo, bazuar në fitimin e tatueshëm aktual apo të ardhshëm. Po kështu, një njësi ekonomike duhet të rishikojë vlerën kontabël neto të një aktiviteti tatimor të shtyrë në çdo datë raportuese dhe duhet të rregullojë shumën e provizionit për të reflektuar vlerësimin aktual të fitimeve të tatueshme të ardhshme. Rregullime të tilla duhet të njihen në fitim ose humbje, përveç rastit kur një rregullim ka lidhje me një zë që është njohur në kapital në përputhje me ndonjë SKK tjetër, i cili duhet gjithashtu të njihet në kapital. Në nënzhërin pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve 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 pjesëmarrjet".

16 Fitimi/Humbja e tatueshme

Nr	Emërtimi	shënimi 16	
		Të ushtrimit	Tatimore
1	Të ardhurat	1,465,496	1,465,496
2	Shpenzimet	2,424,734	2,424,734
3	Shpenzimet e panjohura për efekte fiskale		1,077,726
4	Fitimi/Humbja para tatimit	(959,238)	118,488
5	Humbja e mbartur		(1,844,461)
6	Fitimi i tatueshëm neto		(1,725,973)
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		(959,238)
2	Fitimi/Humbja për:		
3	Pronarët e njësisë ekonomike mëmë		(959,238)
4	Interesat jo-kontrolluese		-

HARTUESI I P.F
"GMK STUDIO"



ADMINISTRATORI
ELDA SHQIPONJA





"DSA"shpk
NIPT:L21410012I

Tirane 22/03/2016

DEKLARATE

Deklaroj se Shoqeria "Digital Signage Advertising"shpk,me
NIPT:L21410012I,me Administrator Znj.Elda Shqiponja dhe
Aksoniere:

- 1.Zoti Anteo Gremi,perqindja e pjesmarrjes 50%;
- 2.Zoti Klodian Shqiponja,perqindja e pjesmarrjes 50%;

Ka hartuar Pasqyrat Financiare te Vitit 2015 ne perputhje
me Standartin Kombetar te Kontabilitetit nr.2(te
permirsuar)dhe Ligjit nr.9228,date 29.04.2004 "Per
Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare".

Hartues i Pasqyrave Financiare është subjekti i tatueshem
"GMK STUDIO", me NIPT:L11306057G.

ADMINISTRATORI

ELDA SHQIPONJA

