

## SHENIMET SHPJEGUESE

## 1 Informacion i pergjithshem

Shoqeria "BAD" shpk, Tirane, është themeluar më 07.01.2002 si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar me ortak z. Bajram Hoxhallari, qe zoteron 50% te kuotave, ose 74,000 aksione me vlere 74,000,000 leke dhe z. Adriatik Xurre qe zoteron 50% te kuotave, ose 74,000 aksione me vlere 74,000,000 leke. Shoqeria zhvillon aktivitet në fushën e "Import-Eksport, Tregti te sistemeve te ngrohjes, gjeneratoreve, materialeve te ndertimit, ndertimobjekte, Germime dhe me punime eventuale murature e beton arme. Prishje dhe punime ne toke tegermuar. Prodhim material ndertimi. Ndertime civile dhe ekonomike, rrugore. Ndertime ura dhe vepra arti, ndertime detare, hidraulike chidroteknike, vepra te vecanta e punime speciale. Punime restaurimi, karpentiere, punime montimi ne impiantet e prodhimit dhe shperndarjes se energjise. Punime sherbimi, topogjeodezike. Pajisje elektronike, pajisje dhe materiale laboratorike, mjekesore, mjete didaktike shkollore, pajisje audiovizuale".

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

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

## 2 Bazat e përgatitjes së Pasqyrave Financiare

Pasqyrat Financiare individuale janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) të Përmirësuara nga 1 deri 14. Ato janë përgatitur mbi bazën e parimit të të drejtave & detyrimeve të konstatuara, parimit të vijimësisë si dhe parimeve të tjera bazë të parashikuara në SKK1 i Përmirësuar.

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

## 3 Përmbledhje e politikave më të rëndësishme kontabël

**Matja fillestare** e aktiveve dhe detyrimeve që plotësojnë kriterin e njohjes janë bërë me koston historike, përveç rasteve kur Standardet kërkojnë matje fillestare mbi një bazë tjetër të tillë si vlera e drejtë. Ndërsa **matja e mëpasshme** e aktiveve dhe detyrimeve financiare, është bërë me kosto historike ose me kosto të amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm, sic parashikohet në SKK1 i Përmirësuar. Sipas SKK1 i Përmirësuar për aktivet, **kosto historike** është shuma e mjeteve monetare të paguara ose vlera e drejtë e shumës së dhënë për të blerë aktivin në momentin e përfutimit 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 arketueshme (p.sh Kërkesa të arkëtueshme afatshkurtra -klientë, Kërkesat e arkëtueshme nga njësi të tjera të grupit, Kërkesat e arkëtueshme nga njësi ekonomike mbi të cilat ushtrohet një ndikim i ndjeshëm apo ku ka investime të tjera financiare, Kërkesa të arkëtueshme nga palë të tjera të lidhura -debitorë të tjerë), paraqiten ne Pasqyrat Financiare me koston e amortizuar minus ndonjë zhvlerësim të mundshëm.

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

## 3.1 Transaksionet e këmbimeve në monedhë të huaj.

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

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

| Nr. | Lloji monedhes          | Me 31 Dhjetor 2018 | Me 31 Dhjetor 2019 |
|-----|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1   | Monedha Europiane (EUR) | 123.42             | 121.77             |
| 2   | Dollari Amerikan (USD)  | 107.82             | 108.64             |

## 3.2 Ndryshimet në politikat kontabël

Sipas SKK1 i Përmirësuar, ndryshimi në politikat kontabël zakonisht zbatohet në retrospektivë, d.m.th. sikur politika e re të ishte zbatuar gjithnjë. Informacioni krahasues i periudhave kontabël të mëparshme rishihet në mënyrë të tillë që ai të jetë i paraqitur në përputhje me politikën e re kontabël. Tepërca e çeljes së fitimeve të pashpërndara rregullohet me qëllim që ajo të reflektojë ndryshimet për një ose më shumë periudha kontabël të mëparshme.



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

### 3.3 *Ndryshimet në Paraqitjen e Pasqyrave Financiare*

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

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

### 3.4 *Ndryshimet në vlerësimet kontabël*

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

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

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

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

### 3.5 *Korrigjimi i gabimeve materiale*

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

Gabimet materiale të periudhave kontabël të mëparshme do të korrigjohen:

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

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

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

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

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

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

### 3.6 *Ngjarjet materiale pas dates se bilancit*

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

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

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



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

### 3.7 Parimi i Vijimësisë

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

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

## A- Shpjegimet e zerave të Aktiveve

### 4 Mjete monetare

Sipas SKK3 i përmirësuar, në këtë ze përshkruhen mjetet monetare në arke dhe bankë, përfshirë investime në tregun e parave dhe tregje të tjera shumë likuide me kontrata jo më të gjata se tre muaj. Bazuar në SKK3 i përmirësuar, matja e tyre është bërë me vlerën e drejtë. Vlerat monetare në monedhe të huaja janë vlerësuar në Leke, bazuar në kursin fikse të Bankes së Shqipërisë.

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

|     |                                      |                                |                       | shenimi 4             |                              |
|-----|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| Nr. | Emertimi                             | Gjendja në fillim të periudhës | Hyrje                 | Dalje                 | Gjendja në fund të periudhës |
| 4.1 | <i>Mjete monetare në arke (531)</i>  | <b>0.00</b>                    | <b>6,075,710.00</b>   | <b>6,075,710.00</b>   | <b>0.00</b>                  |
| 1   | BKT në leke                          | 65,460.00                      | 32,491,000.00         | 31,575,304.00         | 981,156.00                   |
| 2   | BKT në Euro                          | 6,592.00                       | 44,223,549.00         | 44,219,004.00         | 11,137.00                    |
| 3   | BKT në USD                           | 0.00                           | 8,967,191.00          | 8,951,710.00          | 15,481.00                    |
| 4   | Banka Credins në leke                | 9,556.00                       | 6,443,000.00          | 6,451,958.00          | 598.00                       |
| 5   | Banka Credins në Euro                | 165.00                         | 28,415,282.00         | 28,383,855.00         | 31,592.00                    |
| 6   | Banka Credins në Usd                 | 0.00                           | 8,563,345.00          | 8,561,389.00          | 1,956.00                     |
| 7   | Intesa Sanpaolo Bank në leke         | 0.00                           |                       |                       | 0.00                         |
| 8   | Tirana Bank në leke                  | 700.00                         | 10,705,000.00         | 10,704,800.00         | 900.00                       |
| 9   | Tirana Bank në Euro                  | 0.00                           | 6,097.00              | 2,566.00              | 3,531.00                     |
| 10  | OTP Bank në leke                     | 606,216.00                     | 127,631,425.00        | 119,222,410.00        | 9,015,231.00                 |
| 11  | OTP Bank në Euro                     | 129,488.00                     | 12,639,258.00         | 12,768,495.00         | 251.00                       |
| 12  | Raiffeisen Bank në leke              | 0.00                           |                       |                       | 0.00                         |
| 13  | Raiffeisen Bank në Euro              | 0.00                           |                       |                       | 0.00                         |
| 4.2 | <i>Mjete monetare në bankë (512)</i> | <b>818,177.00</b>              | <b>280,085,147.00</b> | <b>270,841,491.00</b> | <b>10,061,833.00</b>         |
|     | <b>Totali</b>                        | <b>818,177.00</b>              | <b>286,160,857.00</b> | <b>276,917,201.00</b> | <b>10,061,833.00</b>         |

### 5 Te drejta të arkëtueshme

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

#### 5.1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit

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

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

Gjendja e klienteve gjatë periudhës paraqitet si më poshtë:

|                                                                      |  | shenimi 5.1          |
|----------------------------------------------------------------------|--|----------------------|
| Kliente për mallra, produkte e shërbime në fillim të periudhës (411) |  | <b>612,980,630.0</b> |
| Shtesat gjatë vitit (Faturimet)                                      |  | <b>56,997,750.0</b>  |



|                                                 |                      |
|-------------------------------------------------|----------------------|
| Pakesimet gjate vitit (Arketimet)               | 157,687,819.0        |
| <b>Gjendja e klienteve ne fund te periudhes</b> | <b>512,290,561.0</b> |

### 5.2 Nga njësitet 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.

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

| Emertimi                      | shenimi 5.2                    |                              |
|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
|                               | Gjendja ne fillim te periudhes | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Ortake – Hua te tjera (455) | -                              | -                            |
| <b>Shuma:</b>                 | <b>-</b>                       | <b>-</b>                     |

### 5.3 Të tjera të drejta të arkëtueshme

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

| Emertimi              | shenimi 5.3                    |                              |
|-----------------------|--------------------------------|------------------------------|
|                       | Gjendja ne fillim te periudhes | Gjendja ne fund te periudhes |
| - TVSH (4453)         | -                              | 87,019.0                     |
| - Tatim fitimi (444 ) | 782,968.0                      | 730,041.0                    |
| -                     |                                |                              |
| <b>Shuma:</b>         | <b>782,968.0</b>               | <b>817,060.0</b>             |

## 6 Inventari

Sipas SKK 4 i permiresuar, Inventarët janë aktivet:

- (a) e mbajtura për shitje në rrjedhën normale të njësive 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 koston për t'u përfunduar dhe shitur. Për të përcaktuar koston e lëndëve të para që përdoren në prodhim dhe pjesët e këmbimit që blihen shpesh dhe me çmime të ndryshme, është përdorur mesatarja e ponderuar. Po kështu, për të llogaritur koston e inventareve që kanë të njëjtën natyrë dhe përdorim për njësinë ekonomike, është përdorur e njëjta formulë.

### 6.1 Mallra

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.

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

|   | Emertimi                                   | shenimi 6.1                    |                              |
|---|--------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
|   |                                            | Gjendja ne fillim te periudhes | Gjendja ne fund te periudhes |
| 1 | Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme | 35,090,916.0                   | 34,708,822.0                 |
| 2 | Produkte të gatshme                        |                                |                              |
| 3 | Mallra                                     | 13,520,708.0                   | 13,145,779.0                 |
|   | <b>Totali:</b>                             | <b>48,611,624.0</b>            | <b>47,854,601.0</b>          |



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

|   |                                         | shenimi 6.2                    |                              |
|---|-----------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
|   | Emertimi                                | Gjendja ne fillim te periudhes | Gjendja ne fund te periudhes |
| 1 | Parapagime për inventar (furnizime 418) | -                              | 1,649,697.0                  |
|   | <b>Totali:</b>                          | -                              | <b>1,649,697.0</b>           |

## 6.3 Gjendja Shpenzime te shtyra, ne fillim dhe ne fund te periudhes kontabel paraqitet:

|   |                     | shenimi 6.3                    |                              |
|---|---------------------|--------------------------------|------------------------------|
|   | Emertimi            | Gjendja ne fillim te periudhes | Gjendja ne fund te periudhes |
| 1 | Shpenzime te shtyra | 20,115,725.0                   | 16,217,580.0                 |
|   | <b>Totali:</b>      | <b>20,115,725.0</b>            | <b>16,217,580.0</b>          |

## 7 Aktive afatgjata materiale (AAM)

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

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

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

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

|                  |                                           |                                |                  | shenimi 7          |                              |
|------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------|
| Nr.              | Emertimi                                  | Gjendja ne fillim te periudhes | Shtesa           | Pakesime           | Gjendja ne fund te periudhes |
| 1                | <i>Toka (211)</i>                         |                                |                  |                    | -                            |
| 2                | <i>Ndertesa (212)</i>                     | -                              | -                |                    | -                            |
| -                | Minus Amortizimi (2812)                   | -                              |                  | -                  | -                            |
|                  | <b>Vlera neto</b>                         | -                              | -                | -                  | -                            |
| 3                | <i>Makineri dhe paisje (213)</i>          | 25,358,117.0                   | -                | 452,710.0          | 24,905,407.0                 |
| -                | Minus Amortizimi (2813)                   | (11,340,365.0)                 |                  | 2,454,297.0        | (13,794,662.0)               |
| -                | <b>Vlera neto</b>                         | <b>14,017,752.0</b>            | -                | <b>2,907,007.0</b> | <b>11,110,745.0</b>          |
| 4                | <i>Mjete transporti (215)</i>             | 33,706,324.0                   | -                | -                  | 33,706,324.0                 |
| -                | Minus Amortizimi (2815)                   | (22,042,526.0)                 |                  | 2,332,760.0        | (24,375,286.0)               |
| -                | <b>Vlera neto</b>                         | <b>11,663,798.0</b>            | -                | <b>2,332,760.0</b> | <b>9,331,038.0</b>           |
| 5                | <i>Paisje informatike (2182)</i>          | 3,531,167.0                    | -                | -                  | 3,531,167.0                  |
| -                | Minus Amortizimi (2818)                   | (3,074,270.0)                  |                  | 114,224.0          | (3,188,494.0)                |
| -                | <b>Vlera neto</b>                         | <b>456,897.0</b>               | -                | <b>114,224.0</b>   | <b>342,673.0</b>             |
| 6                | <i>Te tjera Aktive (2188)</i>             | 8,870,155.0                    | 283,221.0        | 456,750.0          | 8,696,626.0                  |
| -                | Minus Amortizimi (2818)                   | (6,023,409.0)                  |                  | 309,111.0          | (6,332,520.0)                |
| -                | <b>Vlera neto</b>                         | <b>2,846,746.0</b>             | <b>283,221.0</b> | <b>765,861.0</b>   | <b>2,364,106.0</b>           |
| 7                | Minus zhvlerësime (291)                   |                                |                  |                    | -                            |
|                  | <b>Totali i vleres neto</b>               | <b>28,985,193.0</b>            | <b>283,221.0</b> | <b>6,119,852.0</b> | <b>23,148,562.0</b>          |
| <i>Nga keto:</i> |                                           |                                |                  |                    |                              |
|                  | Blerje dhe shitje gjate periudhes         |                                | 283,221.0        | 909,460.0          |                              |
|                  | Koncesi, patenta, licenca, marka tregtare | 10,000.0                       | 225,223,602.0    |                    | 225,233,602.0                |

## B- Shpjegimet e zerave te Detyrimeve dhe Kapitalit

## 8 Detyrime afatshkurtra



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

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

#### 8.1 Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit

Gjendja e furnitoreve gjate periudhes kontabel paraqitet si me poshte:

| shenimi 8.1                                                            |                     |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Furnitore per mallra, produkte e sherbime ne fillim te periudhes (401) | 171,149,155.0       |
| Shtesat gjate periudhes kontabel (Blerjet)                             | 55,892,981.0        |
| Pakesimet gjate periudhes kontabel (Pagesat)                           | 132,591,916.0       |
| <b>Gjendja e detyrimeve ndaj furnitoreve ne fund te periudhes</b>      | <b>94,450,220.0</b> |

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

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

| shenimi 8.2                                                       |          |
|-------------------------------------------------------------------|----------|
| Huamarrje afatshkurtra ne fillim te periudhes ( 46311 )           | -        |
| Shtesat gjate periudhes kontabel                                  |          |
| Pakesimet gjate periudhes kontabel                                |          |
| <b>Gjendja e detyrimeve ndaj furnitoreve ne fund te periudhes</b> | <b>-</b> |

#### 8.3 Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sig.shoqërore

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

| shenimi 8.3                           |                                |                              |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Emertimi                              | Gjendja ne fillim te periudhes | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Paga e shperblime (421)             | 5,385,716.0                    | 6,160,601.0                  |
| - Sigurimet Shoq.& shendetesore (431) | 111,343.0                      | 85,932.0                     |
| <b>Totali:</b>                        | <b>5,497,059.0</b>             | <b>6,246,533.0</b>           |

#### 8.4 Të pagueshme për detyrimet tatimore

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

| shenimi 8.4              |                                |                              |
|--------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Emertimi                 | Gjendja ne fillim te periudhes | Gjendja ne fund te periudhes |
| - TAP (442)              | 9,750.0                        | 5,200.0                      |
| - Tatim fitimi ( 448 )   |                                | (730,041.0)                  |
| - TVSH ( 445 )           | 14,455.0                       | -                            |
| - Tatim ne burim ( 449 ) | 24,895.0                       | 24,895.0                     |
| <b>Totali</b>            | <b>49,100.0</b>                | <b>(699,946.0)</b>           |

#### 8.5 Debitore kreditore te tjere

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

| shenimi 8.5                           |                                |                              |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Emertimi                              | Gjendja ne fillim te periudhes | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Deditore kreditore te tjere ( 467 ) | 381,653,205.0                  | 584,944,872.0                |
| <b>Totali:</b>                        | <b>381,653,205.0</b>           | <b>584,944,872.0</b>         |

### 9 Detyrime tatimore të shtyra

Detyrime tatimore të shtyra janë shumat e tatimit mbi fitimin, të pagueshme në periudha të ardhshme, të cilat krijohen për shkak të diferencave të përkohshme të tatueshme. Diferencat e përkohshme janë diferencat mes vlerës 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.



Shumat e detyrimeve tatimore te shtyra dhe ato te tatimit aktual, si dhe tatimi ne burim mbi dividendet paraqiten si me poshte:

|                                            |                                |        | shenimi 9 |                              |
|--------------------------------------------|--------------------------------|--------|-----------|------------------------------|
| Emertimi                                   | Gjendja ne fillim te periudhes | Shtesa | Pakesime  | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Vlera kontabel neto                      |                                |        |           | -                            |
| - Baza Tatimore                            |                                |        |           | -                            |
| <i>Diferenca e perkohshme te tatueshme</i> | -                              | -      | -         | -                            |
| - Norma e tatimit mbi fitimin              |                                |        |           | 15%                          |
| A. Tatim fitimi i shtyre (444)             |                                |        |           | -                            |
| B. Tatim mbi fitimin aktual (448)          |                                |        |           | -                            |
| C. Tatim ne burim mbi dividendet (449)     |                                |        |           | -                            |
| <b>Tatimi i shtyre total</b>               | -                              | -      | -         | -                            |

#### 10 Kapitali dhe Rezervat

Detaje te gjendjes dhe ndryshimit te kapitaleve paraqiten ne tabelen e vecante. Ndersa gjendja e llogarive te kapitalit ne fillim dhe ne fund te periudhes paraqitet si me poshte:

|                                             |                               |                              | shenimi 10 |  |
|---------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------|--|
| Emertimi                                    | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |            |  |
| - Kapitali aksionar (101)                   | 148,000,000.0                 | 148,000,000.0                |            |  |
| - Rezerva ligjore (1071)                    | 219,046.0                     | 750,000.0                    |            |  |
| - Rezerva te tjera (1068)                   |                               | 626,798.0                    |            |  |
| Fitim / Humbja e mbartur (109.01)           |                               |                              |            |  |
| - Fitim / Humbja e vitit financiar (109.02) | 5,826,752.0                   | 2,970,500.0                  |            |  |
| <b>Totali i kapitalit</b>                   | <b>154,045,798.0</b>          | <b>152,347,298.0</b>         |            |  |

*Nga keto:*

|                                     |  |             |
|-------------------------------------|--|-------------|
| - Emetimi i kapitalit të nënshkruar |  | 1,157,752.0 |
| - Dividendë të arketuar             |  | 4,669,000.0 |
| - Dividendë të paguar               |  | 373,520.0   |

#### C- Shpjegimet e te Ardhurave & Shpenzimeve

##### 11 Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

###### 11.1 Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve

Sipas SKK 8 i permiresuar, të ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve do të njihen kur 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.

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

|                                              |                               |                              | shenimi 11.1 |  |
|----------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------|--|
| Emertimi                                     | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |              |  |
| - Shitje mallrash (705)                      | 12,301,114.0                  | 8,276,086.0                  |              |  |
| - Shitje sherbimesh (704)/shitje apartamente | 134,530,695.0                 | 64,644,953.0                 |              |  |
| Shitje AQT                                   |                               | 80,000.0                     |              |  |
| <b>Totali</b>                                | <b>146,831,809.0</b>          | <b>73,001,039.0</b>          |              |  |

##### 12 Ndryshimi në produktet e gatshme dhe prodhimit në proces

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

shenimi 12

| Emertimi                                             | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |
|------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| <i>Te ardhura:</i>                                   | -                             | -                            |
| - Ndryshimi i gjendjeve të prodhimit në proces (713) |                               |                              |
| <i>Shpenzime:</i>                                    | 8,710,453.0                   | 7,810,798.0                  |
| - Ndryshimi i gjendjeve të lëndëve të para (6031)    | 4,993,278.0                   | 7,435,869.0                  |
| - Ndryshimi i gjendjeve së mallrave të blera (6035)  | 3,717,175.0                   | 374,929.0                    |
| <b>Totali</b>                                        | <b>(8,710,453.0)</b>          | <b>(7,810,798.0)</b>         |

### 13 Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Sipas udhezimit te KKK ne kete ze perfshihen, të ardhurat që përftohen jo rregullisht gjatë rrjedhës normale të veprimtarisë ekonomike, duke përfshirë fitimet/humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, fitimet/humbjet nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata të investuara; fitimet/humbjet që vijnë nga ndryshimet e kursit të këmbimit. Sipas SKK2, fitimet/humbjet, që vijnë nga shitja e aktiveve afatgjata materiale, raportohen në shumën neto (të ardhurat nga shitja e aktiveve afatgjata materiale minus vlerën kontabel neto të aktivit). Po kështu edhe fitimet/humbjet që vijnë nga ndryshimet e kursit të këmbimit raportohen neto në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

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

| shenimi 13                           |                               |                              |
|--------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Emertimi                             | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |
| <i>Fitime/ Te ardhura</i>            | -                             | -                            |
| - Të ndryshme (708, 758 & 778)       | -                             | -                            |
| <i>Humbje/ Shpenzime</i>             | 2,427.0                       | 6,847.0                      |
| - Humbje nga këmbimet valutore (669) | 2,427.0                       | 6,847.0                      |
| <b>Totali</b>                        | <b>(2,427.0)</b>              | <b>(6,847.0)</b>             |

### 14 Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

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

| shenimi 14                          |                               |                              |
|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Emertimi                            | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Blerje, energji, avull, uje (604) | 112,997.0                     | 191,903.0                    |
| - Blerje mallra (605)               | 86,750,899.0                  | 31,402,226.0                 |
| - Të tjera blerje (608)             |                               |                              |
| <b>Totali</b>                       | <b>86,863,896.0</b>           | <b>31,594,129.0</b>          |

### 15 Të tjera shpenzime

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

Keto lloj shpenzimet gjate periudhes kontabel paraqiten si me poshte:

| shenimi 15                                                |                               |                              |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Emertimi                                                  | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Qira (613)                                              |                               | 99,479.0                     |
| - Mirëmbajtje dhe riparime (615)                          | 14,927,860                    | 5,836,563                    |
| - Shpenzime te tjera (618)                                | 16,875,945.0                  | 9,324,403.0                  |
| - Tatime e taksa vendore (634)                            | 225,985.0                     | 297,073.0                    |
| - Vlera kontabel e Aktiveve te Q. te shitura (vlere neto) |                               | 341,434.0                    |
| <b>Totali</b>                                             | <b>32,029,790.0</b>           | <b>15,898,952.0</b>          |

### 16 Shpenzimet e personelit



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

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

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

| Emertimi                         | shenimi 16                    |                              |
|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
|                                  | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Pagat e personelit (641)       | 4,399,346                     | 4,007,038                    |
| - Kontributi sig.shoqërore (644) | 734,694                       | 669,175                      |
| <b>Totali</b>                    | <b>5,134,040.0</b>            | <b>4,676,213.0</b>           |

#### 17 Shpenzime konsumi dhe amortizimi

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

| Emertimi             | shenimi 17                    |                              |
|----------------------|-------------------------------|------------------------------|
|                      | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Mjete transporti   | 2,800,248.0                   | 2,332,760.0                  |
| - Paisje informatike | 127,025.0                     | 114,224.0                    |
| - Te tjera           | 3,684,303.0                   | 3,331,434.0                  |
| <b>Totali</b>        | <b>6,611,576.0</b>            | <b>5,778,418.0</b>           |

#### 18 Shpenzime të tjera shfrytëzimi

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

| Emertimi                                  | shenimi 18                    |                              |
|-------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
|                                           | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Penalitete, gjoba e dëmshpërblime (657) | 461,694.0                     | 8,533.0                      |
| - Shpenzime interesi te panjohura (668)   |                               |                              |
| - Të tjera shpenzime rrjedhëse (658)      |                               | 4,023,145.0                  |
| <b>Totali</b>                             | <b>461,694.0</b>              | <b>4,031,678.0</b>           |

#### 19 Shpenzime financiare

##### 19.1 Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme

Sipas udhezimit te KKK, ne kete ze paraqiten:

(i) Fitimi/humbja nga investime të tjera financiare afatgjata, duke përfshirë fitimin/humbjen nga shitja e investimeve financiare afatgjata; të ardhurat nga interesi dhe dividendi mbi investimet financiare afatgjata; fitimi/ humbja nga rivlerësimet për të arritur në vlerën e drejtë

(ii) Të ardhurat dhe shpenzimet e interesit mbi huat, bonot, marrëveshjet e qirasë financiare dhe hua të tjera me interes

(iii) Fitimi/humbja nga investime financiare afatshkurtra, duke përfshirë ato nga shitja e investimeve financiare afatshkurtra; të ardhurat nga interesi dhe dividendët mbi investimet financiare afatshkurtra; fitimi/humbja nga rivlerësimet e vlerës së drejtë.

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

| Emertimi                                                     | shenimi 19.1                  |                              |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
|                                                              | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |
| <b>Fitime/ Te ardhura</b>                                    | <b>-</b>                      | <b>346,999.0</b>             |
| - Të ardhura nga interesat (767)                             |                               | 346,999.0                    |
| - Plusvlera nga shitja e letrave me vlerë të vendosjes (765) |                               |                              |
| <b>Humbje/ Shpenzime</b>                                     | <b>81,455.0</b>               | <b>54,791.0</b>              |
| - Shërbime bankare (628)                                     | 81,455.0                      | 54,791.0                     |
| - Shpenzime për interesa (661)                               | -                             | -                            |
| <b>Totali</b>                                                | <b>81,455.0</b>               | <b>(292,208.0)</b>           |



**20 Shpenzimet e tatimit mbi fitimin**

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

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

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

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

| Emertimi                                                   | shenimi 20                    |                              |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
|                                                            | Ne fund te vitit te meparshem | Gjendja ne fund te periudhes |
| - Shpenzimi/ E ardhura aktuale e tatimit mbi fitimin (694) | 1,109,726.0                   | 525,712.0                    |
| - Shpenzimi / E ardhura e tatim fitimit të shtyrë (695)    |                               |                              |
| - Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve (696)             |                               |                              |
| <b>Totali</b>                                              | <b>1,109,726.0</b>            | <b>525,712.0</b>             |

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

**Llogaritja e rezultatit**

| Te ardhurat dhe shpenzimet  |  | Te ushtrimit | Tatimore     |
|-----------------------------|--|--------------|--------------|
| - Te ardhurat               |  | 73,348,038.0 | 73,348,038.0 |
| - Shpenzimet                |  | 69,851,826.0 | 69,851,826.0 |
| - Shpenzimet e pazbriteshme |  |              | 8,533.0      |

**Rezultati**

|                           |             |             |
|---------------------------|-------------|-------------|
| - Humbja                  |             |             |
| - Fitimi                  | 3,496,212.0 | 3,504,745.0 |
| - Humbje e mbartur        |             |             |
| - Fitimi i tatueshem neto |             | 3,504,745.0 |

**Llogaritja e tatim fitimit**

|                                                     |  |             |
|-----------------------------------------------------|--|-------------|
| - Tatim fitimi me shkallen tatimore standarde (15%) |  | 525,712.00  |
| - Tatim fitimi me përqindje të tjera                |  |             |
| - Tatim fitimi aktual                               |  | 525,712.0   |
| - Tatim fitimi i shtyre                             |  |             |
| - Parapagime                                        |  | 1,255,753.0 |
| - Tatim fitimi per t'u paguar                       |  | (730,041.0) |

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

Lidjora Rrapo

