

Emertimi dhe Forma ligjore

KOLEGJII "THE INDEPENDENT" SHPK

NIPT -i

K42725403F

Adresa e Selise

ESHATI LANABREGAS DASTIRANE

Data e krijimit

01.01.2004

Nr. i Regjistrimit Tregetar

1000666

Veprimtaria Kryesore

VEPRINTARI ARSIMOREPRIVATE

PASQYRAT FINANCIARE

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

Viti 2009

Pasqyra Financiare jane individuale

Pasqyra Financiare jane te konsoliduara

Pasqyra Financiare jane te shprehura ne

Pasqyra Financiare jane te rumbullakosura ne

PO

JO

LEKE

PO

Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare

Nga 01.01.2008

Deri 31.12.2009

Data e mbylljes se Pasqyrave Financiare

30/03/2010

Pasqyrat Financiare te Vitit 2009

Nr	A K T I V E T	Shenime	Periudha Raportuese	Periudha Para ardhese
I	AKTIVET AFATSHKURTRA		931 359	2264 234
1	Aktivitet monetare		56745	1.571.955
	> Banka		53920	768299
	> Arka		2825	803656
2	Derivative dhe aktive te mbajtura per tregtim			
3	Aktive te tjera financiare afatshkurtra		874614	692279
	> Kliente per mallra, produkte e sherbime		-	
	> Debitore, Kreditore te tjere		45904	
	> Tatim mbi fitimin		828710	692279
	> Tvsh			
	> Te drejta e detyrime ndaj ortakeve			
	>			
	>			
4	Inventari			
	> Lendet e para			
	> Inventari lmet			
	> Prodhim ne proces			
	> Produkte te gatshme			
	> Mallra per rishitje			
	> Parapagesa per furnizime			
	>			
5	Aktive biologjike afatshkurtra			
6	Aktive afatshkurtra te mbajtura per rishitje			
7	Parapagime dhe shpenzime te shtyra			
	> Shpenzime te periudhave te ardhshme			
	>			
II	AKTIVET AFATGJATA		16.125.927	7300769
1	Investimet financiare afatgjata			
2	Aktive afatgjata materiale			
	> Toka			
	> Ndertesa			
	> Makineri dhe paisje		12.525.624	6082898
	> Aktive tjera afat gjata materiale		3600.304	1217.871
3	Aktive biologjike afatgjata			
4	Aktive afatgjata jo materiale			
5	Kapitali aksioner i pa paguar			
6	Aktive te tjera afatgjata			
	TOTALI AKTIVEVE (I+II)		17.057.286	9.565.003

Pasqyrat Financiare te Vitit 2009

Nr	PASIVET DHE KAPITALI	Shenime	Periudha Raportuese	Periudha Para ardhese
I	PASIVET AFATSHKURTRA		460751	583243
	1 Derivativet			
	2 Huamarjet			
	> Overdraftet bankare			
	> Huamarrje afat shkuatra			
	3 Huat dhe parapagimet		460751	583243
	> Te pagueshme ndaj furnitoreve			
	> Te pagueshme ndaj punonjesve		63136	
	> Detyrime per Sigurime Shoq.Shend.		244117	231663
	> Detyrime tatimore per TAP-in		61763	43414
	> Detyrime tatimore per Tatim Fitimin			
	> Detyrime tatimore per Tvsh-ne		91735	308166
	> Detyrime tatimore per Tatimin ne Buim			
	> Te drejta e detyrime ndaj ortakeve			
	> Dividente per tu paguar			
	> Debitore dhe Kreditore te tjere			
	4 Grantet dhe te ardhurat e shtyra			
	5 Provizionet afatshkurtra			
II	PASIVET AFATGJATA		22373683	9379565
	1 Huat afatgjata			
	> Hua, bono dhe detyrime nga qeraja financiare		7414118	
	> Bono te konvertueshme Deb & loret/hore		3369565	3369565
	2 Huamarrje te tjera afatgjata ontoke		11590000	6010.000
	3 Grantet dhe te ardhurat e shtyra			
	4 Provizionet afatgjata			
	TOTALI PASIVEVE (I+II)		22,373,683	9,962,808
III	KAPITALI		-5777147	-397805
	1 Aksionet e pakices (PF te konsoliduara)			
	2 Kapitali aksionereve te shoq.meme (PF te kons.)			
	3 Kapitali aksionar		4525000	4525000
	4 Primi aksionit			
	5 Njesite ose aksionet e thesarit (Negative)			
	6 Rezervat statutore			
	7 Rezervat ligjore		231664	231664
	8 Rezervat e tjera			
	9 Fitimet e pa shperndara		-5154469	1293914
	10 Fitimi (Humbja) e vitit financiar		-5379342	-6448383
	TOTALI PASIVEVE DHE KAPITALIT (I+II+III)		17.057.286	9565003

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve 2009

(Bazuar ne klasifikimin e Shpenzimeve sipas Natyres)

Nr	Pershkrimi i Elementeve	Periudha Raportuese	Periudha Para ardhese
1	Shitjet neto	16.181.267	16.176.412
2	Te ardhura te tjera nga veprimtaria e shfrytezimit		
3	Ndrysh.ne invent.prod.gatshme e prodhimit ne proces		
4	Materialet e konsumuara	-2987.962	-8435.743
5	Kosto e punes	-10963465	-9128173
	<i>Pagat e personelit</i>	-9257942	-7459482
	<i>Shpenzimet per sigurime shoqerore e shendetesore</i>	-1705523	-1668691
6	Amortizimet dhe zhvleresimet	-3616988	-1926681
7	Shpenzime te tjera	-3367843	-3.134.198
8	Totali shpenzimeve (shumat 4 - 7)	-20,936,267	-22,624,793
9	Fitimi (humbja) nga veprimtarite e kryesore (1+2+/-3-8)	-4,755,001	-6,448,383
10	Te ardhurat dhe shpenzimet financiare nga njesite e kontrolluara		
11	Te ardhurat dhe shpenzimet financiare nga pjesemarrjet		
12	Te ardhurat dhe shpenzimet financiare	-624342	
	121.0 <i>Te ardh.e shpenz. financ.nga inves.te tjera financ.afatgjata</i>		
	122 <i>Te ardhurat dhe shpenzimet nga interesat</i>		
	123 <i>Fitimet (Humbjet) nga kursi kembimit</i>		
	124 <i>Te ardhura dhe shpenzime te tjera financiare</i>		
13	Totali i te Ardhurave dhe Shpenzimeve financiare	-624342	
14	Fitimi (humbja) para tatimit (9 +/- 13)	-5,379,342	-6,448,383
15	Shpenzimet e tatimit mbi fitimin	-	-
16	Fitimi (humbja) neto e vitit financiar (14 - 15)	-5.379.342	-6.448.383
17	Elementet e pasqyrave te konsoliduara		

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve 20__

(Bazuar ne klasifikimin e Shpenzimeve sipas Funkcioneve)

Nr	Pershkrimi i Elementeve	Periudha Raportuese	Periudha Para ardhese
1	Shitjet neto		
2	Kosto e prodhimit / blerjes se mallrave te shitura		
3	Fitimi (Humbja) bruto (1 - 2)		
4	Shpenzimet e shitjes		
5	Shpenzimet administrative		
6	Te ardhura te tjera nga veprimtarite e shfrytezimit		
7	Shpenzime te tjera te zakonshme		
8	Fitimi (Humbja) nga veprimtarite e shfrytezimit		
9	Te ardhurat dhe shpenzimet financiare nga pjesemarjet		
10	Te ardhurat dhe shpenzimet financiare nga njesite e kontrolluara		
11	Te ardhurat dhe shpenzimet financiare		
	111 <i>Te ardh. e shpenz. financ. nga inves. te tjera financ. afatgjata</i>		
	112 <i>Te ardhurat dhe shpenzimet nga interesat</i>		
	113 <i>Fitimet (Humbjet) nga kursi kembimit</i>		
	114 <i>Te ardhura dhe shpenzime te tjera financiare</i>		
12	Totali i te Ardhurave dhe Shpenzimeve financiare		
13	Fitimi (humbja) para tatimit (8 +/- 12)		
14	Shpenzimet e tatimit mbi fitimin		
15	Fitimi (humbja) neto e vitit financiar (13 - 14)		
16	Elementet e pasqyrave te konsoliduara		

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Direkte 20__

Nr	Pasqyra e fluksit monetar - metoda direkte	Periudha Raportuese	Periudha Para ardhese
	Fluksi monetar nga veprimtarite e shfrytezimit		
	Mjetet monetare (MM) te arketuara nga klientet		
	MM te paguara ndaj furnitoreve dhe punonjesve		
	MM te ardhura nga veprimtarite		
	Interesi i paguar		
	Tatim mbi fitimin i paguar		
	<i>MM neto nga veprimtarite e shfrytezimit</i>		
	Fluksi monetar nga veprimtarite investuese		
	Blerja e njesise se kontrolluar X minus parate e Arketuara		
	Blerja e aktiveve afatgjata materiale		
	Te ardhura nga shitja e paisjeve		
	Interesi i arketuar		
	Dividentet e arketuar		
	<i>MM neto te perdorura ne veprimtarite investuese</i>		
	Fluksi monetar nga aktivitetet financiare		
	Te ardhura nga emetimi i kapitalit aksioner		
	Te ardhura nga huamarrje afatgjata		
	Pagesat e detyrimeve te qerase financiare		
	Dividente te paguar		
	<i>MM neto e perdorura ne veprimtarite Financiare</i>		
	Rritja/Renia neto e mjeteve monetare		
	Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel		
	Mjetet monetare ne fund te periudhes kontabel		

Pasqyra e Fluksit Monetar - Metoda Indirekte 2009

Nr	Pasqyra e fluksit monetar - Metoda Indirekte	Periudha Raportuese	Periudha Para ardhese
	Fluksi i parave nga veprimtaria e shfrytezimit		
	Fitimi para tatimit	-5379342	-6448383
	Rregullime per :		
	Amortizimin	3616888	1826681
	Humbje nga kembimet valutore		
	Te ardhura nga Investimet		
	Shpenzime per interesa		
	Rritje/renie ne tepricen e kerkesave te arketueshme nga aktiviteti, si dhe kerkesave te arketueshme te tjera	-182,335	-325733
	Rritje/renie ne Tepricen e inventarit	-	1960516
	Rritje/renie ne tepricen e detyrimeve ,per tu paguar nga aktiviteti	12871625	4830364
	MM te perfituara nga aktivitetet		
	Interesi i paguar		
	Tatim mbi fitimin i paguar		
	MM neto nga aktivitetet e shfrytezimit	10926945	1943445
	Fluksi monetar nga veprimtarite investuese		
	Blerja e njesise kontrolluar X minus parate e Arketuara		
	Blerja e aktiveve afatgjata materiale	-12442155	-468470
	Te ardhura nga shitja e paisjeve		
	Interesi i arketuar		
	Dividentet e arketuar		
	MM neto te perdoruara ne veprimtarite investuese	-12442155	-468470
	Fluksi monetar nga aktivitetet financiare		
	Te ardhura nga emetimi i kapitalit aksioner		
	Te ardhura nga huamarrje afatgjata		
	Pagesat e detyrimeve te qerases financiare		
	Dividente te paguar		
	MM neto e perdorur ne veprimtarite Financiare		
	Rritja/Renia neto e mjeteve monetare	-1515,210	1474,975
	Mjetet monetare ne fillim te periudhes kontabel	1,571,955	96,980
	Mjetet monetare ne fund te periudhes kontabel	56745	1,571,955

Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapital 2009

Nie pasqyre e pa Konsoliduar

	Kapitali aksionar	Primi aksionit	Aksione thesari	Rezerva stat ligjore	Fitim pasqepmendare	TOTALI
I Pozicioni me 31 dhjetor 2008	4,525,000			231,664	129,3914	6050578
A Efekti ndryshimeve ne politikat kontabel						
B Pozicioni i rregulluar						
1 Fitimi neto per periudhen kontabel					-6448383	-6448383
2 Dividentet e paguar						
3 Ritija rezerves kapitalit						
4 Emetimi aksioneve						
II Pozicioni me 31 dhjetor 2007.21.09	4525.000			231664	-5154,468	-397805
1 Fitimi neto per periudhen kontabel					-5379342	-5379342
2 Dividentet e paguar						
3 Emetimi kapitali aksionar						
4 Aksione te thesari te riblera						
III Pozicioni me 31 dhjetor 2009	4,525,000			231,664	-10,533,811	-5,777,147

SHENIMET SPJEGUESE

Sqarim:

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2. Pletësimi i të dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të përcaktuara në SKK 2 dhe konkretisht paragrafeve 49-55. Rradha e dhenies së shpjegimeve duhet të jetë:

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabël
- b) Shënime të shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënime të tjera shpjeguese

SHENIMET SPJEGUESE



Per Drejtimin e Njësise Ekonomike

Styneria Hasanaq
Mosaj

KOLEGJI "THE INDEPENDENT" SHPK
K2725403F
FSHATI LANABREGAS DAJT TIRANE

SHENIME SHPJEGUESE MBI LLOGARITE VJETORE TE VITIT 2009

Kolegji "THE INDEPENDENT" SHPK me qender ne Tirane, eshte krijuar me vendim gjykate te Rrethit Gjygesor Tirane nr. 21672 dt. 16.07.1999
Objekti i veprimtarise se shoqerise eshte " zhvillimi i veprimtarise arsimore ne nje institucion arsimor privat te nivelit 9-vjecar dhe te mesem.

PARIMET

Ne plotesimin e posteve te pasqyrave financiare jane rrespektuar parimet themelore te kontabilitetit : i kujdesit, vazhdimesise se metodave, i ndarjes dhe pavaresise se ushtrimeve, i kostots historike, i perhershmerise se metodave kontabel, sinqeritetit dhe vertetesise, paprekshmerise se bilancit te celjes , i kuptueshmerise, dhe moskompensimit.

Pronesia dhe Pajisjet

Shoqeria e kryen aktivitetin ne ambjente te marra me qera prej saj. Aktivet afatgjata materiale te zoteruara prej saj perbehen nga mjete transporti, mobilje dhe orendi, pajisje zyre dhe te tjera si dhe pajisje informatike.

Kapitalet e veta

Kolegji eshte kolegj jo publik. Ortaket e shoqerise jane : Mynevere Hasanaj , e cila ka 100% te pjeseve te kapitalit i cili eshte ne vlere 4.525.000 leke.

Administrimi

Shkolla jopublike "THE INDEPENDENT" drejtohet nga bordi Drejtues dhe Administratori i shkolles. Administratorit I perkasin te gjitha kompetencat per drejtimin ekzekutiv te pergjithshem

Administratori I shoqerise eshte Mynevere HASANAJ

Politikat kryesore kontabel

Bilanci I fundit te vitit eshte paraqitur ne nje format I cili eshte ne perputhje me me standartet kombetare te kontabilitetit.

Sipas parimeve te kontabilitetit ne Shqiperi deklarimet financiare jane pergatitur mbi bazen e kostos historike dhe konceptit te rregjistrimit te te ardhurave dhe shpenzimeve ne momentin e njohjes se tyre.

Sistemi i kontabilitetit eshte informatik ALPHA 8.

Deklarimet financiare jane shprehur ne leke , e cila eshte monedha shqiptare.

PERMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTABEL

1. aktivet afatgjata materiale jane vleresuar me koston e blerjes. Per keto eshte llogaritur amortizimi .
Ndertesa eshte e marre ne perdorim.
2. parate ne dorë dhe banka perfshijene gjendjen e parave me vleren e tyre
3. llogarite e arketueshme jane paraqitur me vleren e tyre neto te realizuar.
4. llogarite e pagueshme jane paraqitur me vleren ee tyre per tu paguar ne daten e kryerjes se transaksionit

SHENIME NE LIDHJE ME LLOGARITE VJETORE

Mjetet monetare te shoqerise perbehen nga llogaria ne Alfa bank ne lek ne vlere 44298 leke, raifaissen bank ne lek ne vleren 8395.92 leke , alfa bank dollare ne vleren 13.35 dollare, dhe arka ne vleren 2824.76 leke

Kerkesa te tjera te arketueshme: 45904 leke e cila eshte TVSH e mbipaguar, 828710 leke tatim fitimi I mbipaguar.

Situata e tatim fitimit:

teprice e mbartur nga 2008	692.279 leke
paguar per vitin 2009	360.000 leke
zbritur nga drejtoria e tatimeve per shlyerjen e gjobave	223.569 leke
teprice tatim fitimi ne fund te vitit 2009	828.710 leke

Aktivitet afatgjata materiale

Per periudhen 01.01.2009-31.12.2009 jane bere blerje te active afatgjata materiale si me poshte:

mjete transporti 2 cope	9.574.133leke
pajisje dhe informatike	790.030 leke
te tjera	1.106.923 leke
mobilje dhe orendi	429.539 leke

total shitesa e aktiveve materiale afatgjata per 2009

12.442.155 leke

amortizimi i zbatuar eshte :

pajisje informatike 25%
 mjete transporti 20%
 pajisje zyre 20%
 mobilje orendi 20%

PASQYRA E AMORTIZIMIT PER VITIN 2009 "TE INDEPENDENT" SHPK

Lloji I AQT	Vlera e mbetur	amort. Vleres mbetur	shitesat gjate vitit	dt blerjes	amortizimi	amortizimi total
INSTALIME TEKN. MAKIN. PAJISJE	6,082,898	1,216,580				1,216,580
mjete transporti		0				
mjete transporti			4,683,000	01.01.09	936,600	
mjete transporti			4,891,133	01.01.09	978,227	
TOTAL			9,574,133		1,914,827	1,914,827
pajisje informatike	1,217,871	304,468				
pajisje informatike			27,866	05.01.09	6,967	
pajisje informatike			5,625	01.02.09	1,289	
pajisje informatike			4,416	02.04.09	828	
pajisje informatike			12,375	09.04.09	2,320	
pajisje informatike			564,205	16.08.09	47,017	
pajisje informatike			146,317	29.08.09	12,193	
pajisje informatike			8,393	28.09.09	699	
pajisje informatike			20,833	10.10.09	868	
TOTALI			790,030		72,182	376,649
te tjera	0	0				
te tjera			59,586	30.03.09	8,938	
te tjera			31,850	30.04.09	4,247	
te tjera			26,550	06.05.09	3,098	
te tjera			126,400	06.06.09	12,640	
te tjera			862,537	20.10.09	28,751	
TOTAL			1,106,923		57,673	57,673
mobilje orendi	0	0				
mobilje orendi			125,000	16.03.09	18,750	
mobilje orendi			129,500	06.08.09	8,633	
mobilje orendi			225,000	10.10.09	7,500	
mobilje orendi			62,030	23.10.09	2,068	
mobilje orendi			429,539	29.10.09	14,318	
TOTALI			971,069		51,269	51,269
totali	7,300,769	1,521,047	12,442,155			3,616,998

DETYRIMET:

Ne detyrimet e shoqerise bejne pjese :

detyrimet afatshkurtra

1. detyrime ndaj punonjesve ne vleren	63.136 leke
2. detyrime per sigurimet shoq. Shend. 12/09	244.117 leke
3. detyrimi per TAP per 12/09	61.763 leke
4. detyrimi per TVSH ne vlere	91.735 leke

detyrimet afatgjate

5. detyrim ndaj ortakut ne vlere	11.590.000 leke
6. ndaj kreditoreve dhe debitore te tjere	3.369.565 leke
7. detyrim nga qeraja financiare per blerjen e mjeteve te transportit perkatesisht:	4.143.714 leke
mjeti I transportit I dyte	3.270.404. ⁵ leke

KAPITALI

Kapitali i vet

Gjendja e kapitalit te nenshkruar ne vleren eshte e trashегuar nga periudha e kaluar	4.525.000 leke
Rezerva ligjore ne vlere	231.664 leke
Humbja e mbartur nga viti 2008 eshte ne vleren	5.151.469 leke
Humbja e vitit 2009	5.379.342 leke
Shuma e kapitaleve te veta	(5.777.147) leke

TE ARDHURA DHE SHPENZIME

Te ardhurat neto nga sherbimi arsimor	11.106.267 leke
nga sherbimet e tjera (ushqim i nxenesve)	5.075.000 leke

materialet e konsumuara :

shpenzim per uje	-118.800 leke
shpenzime per gaz	-234.151. ⁶⁷ leke
shpenzim energjie	-193.025 leke
blerje per konsum te perditshem ushqimor	-2.441.985. ⁵¹ leke
totali	-2.987.962 leke

kosto e punes:

pagat e personelit	-9.257.942 leke
shpenzime per sig shoq	-1.705.523 leke
totali	-10.963.465 leke

zeri shpenzime te tjera:

perfshin shpenzime per mirembajtje, kancelari, sigurim ndertese, detergjente, postare , transporti, komisione bankare dhe interesa bankare.ne vlere totale	-3.367.843 leke
shpenzime financiare jane shpenzime per qera financiare (leasing)	-624.354 leke
amortizimi i aktiveve afatgjate	-3.616.998 leke

Totali i te ardhurave	16.181.267 leke
totali i shpenzimeve	-21.560.609 leke

rezultati

-5.379.342 leke

ADMINISTRATORI
Mynevere HASANAJ



INVENTARI I Magazine's

31.12.2009

Subiekti THE INDEPENDENT
 NIPT-I K 42725403F
 Aktiviteti Shkollë jo publike
 Adresa Vep. Rajt Madne
 Telefoni _____

Nr.	Artikulli	Nj / M	Sasia	Kosto	Vlera
1					0
2					0
3					0
4					0
5					0
6					0
7					0
8					0
9					0
10					0
11					0
12					0
13					0
14					0
15					0
16					0
17					0
18					0
19					0
20					0
	Shuma				0

Per Drejtimin e Shqerise

Myneshere Hoxha


V.O.Kjo pasqyre do te plotesohet e vecante per
 Lenden e Pare ; Mallrat ; Produktin e Gateshem dhe Prodhimin ne Proces.

Subjekti THE INDEPENDENT

Inventari automjeteve ne pronesi te subjektit 2009

Nr.	Lloji automjetit	Kapaciteti	Targa	Vlera
1	autobuz Hyonda	23+1	TR8248R	4891133
2	Mercedes Benz	23+1	TR8880R	4683.000
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
Shuma				9574.133



Subjekti

**Aktivitet Afatgjata
Materiale 2009**

20% Vi.Mbet	Grupet e aktiveve	Gjend je 01.01. 09	Shte sa	Pak e sim e	Gjend je 31.12. 09	Amorti zimi 01.01.0 9	Vi.mbe tur 01.01. 09	Amo rtiz.i viti 2009	Vi.mbet ur 31.12.0 9	Amortizi mi 31.12.0 9	Amortiz. Tatim.
1	Ndertesa										
2	Makineri e paisje zyre	1284800		-	1284500	646512	608288	1216580	4866318	7581652	
3	Mjete Transporti		9574133	-	9574133	-		1914827	7659306	1814827	
4	Paisje Zyre dhe informatike	2853893	780083	-	3644073	1636122	1217874	376649	1631252	2012771	
5	te tjera		2078000	-	2078000			108882	1969050	108882	
6											
7											
	Shuma	15702000	1244205	-	28144198	8401734	7300168	3616336	16125327	12018234	0

Per Drejtimin e
Shogerise



V.O.Per pakesimet ndryshimi i amortizimit dhe vlefes se mbetur te pasqyrohen me storno

**DEKLARATA ANALITIKE PER
TATIMIN MBI TE ARDHURAT**

NIPT K42723403F
Emri tregtar THE INDEPENDENT
Adresa _____

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

Periudha tatimore
2009

EMERTIMI

Totali i te ardhurave

Totali i shpenzimeve

Total shpenzimet e pazbritshme sipas ligjit (neni 21) :

- a) kosto e blerjes dhe e permirsimit te tokes dhe te truallit
- b) kosto e blerjes dhe e permirsimit per aktive objekt amortizimi
- c) zmadhim i kapitalit themeltar te shoqerise ose kontributit te secilit person ne ortakeri
- ç) vlera e sherbimeve ne natyre
- d) kontributet vullnetare te pensioneve
- dh) dividendet e deklaruar dhe ndarja e fitimit
- e) interesat e paguara mbi interesin maksimal te kredise se caktuar nga Banka e Shqiperise
- ë) gjobat, kamat-vonesat dhe kushtet e tjera penale
- f) krijimi ose rritja e rezervave e fondeve te tjera
- g) tatimi mbi te ardhurat personale, akciza, tatimi mbi fitimin dhe tatimi mbi vieren e shtuar te zbritshme
- gj) shpenzimet e perfaqsimet, pritje percjellje
- h) shpenzimet e konsumit personal
- i) shpenzime te cilat tejkalojne kufijt e percaktuar me ligj
- j) shpenzime per dhurata
- k) cdo lloj shpenzimi, masa e te cilit nuk vertetohet me dokumenta
- l) interesi i paguar kur huaja dhe parapagimet tejkalojne kater here kapitalin themelor
- ll) nese baza e amortizimit eshte nje shume negative
- m) shpenzime per sherbime teknike, konsulence, menaxhim te palikuajdur brenda periudhes tatimore
- n) amortizim nga rivlersimi i akteve te qendrueshme

Rezultati i Vitit Ushtrimor :

- Humbja
- Fitimi

Humbja per tu mbartur nga 1 vit me pare
Humbja per tu mbartur nga 2 vite me pare
Humbja per tu mbartur nga 3 vite me pare

Shuma e humbjes per tu mbartur ne vitin ushtrimor

Shuma e humbjeve qe nuk barten per efekt fiskal

Fitimi i tatueshem

Tatim fitimi i llogaritur

Zbritje nga fitimi (rezervat ligjore)

Fitimi neto per tu shperndare nga periudha ushtrimore

Fitimi neto per tu shperndare nga vitet e kaluar

Shtese kapitali nga fitimi

Dividente per tu shperndare

Tatimi mbi dividendin e llogaritur

Llogaritja e Amortizimit

Ne total llogaritja e amortizimit vjetor = (a+b+c+d)

- a) Nivela e makineri afat gjate
- b) Aktive te patrupezuara *all. Inves. 2009*
- c) Kompjuterat dhe sisteme informacioni
- d) Te oittha aktivet e tjera te aktivitetit

Sipas Bilancit	Fiskale
1 16.181.267	2 16.181.267
3 21560608	4 21560608
5	0
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	224641
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	

25 5379342	26 5154701
27 0	28 0
	29 4088808
	30
	31
32	33
	34
	35 0
	36 0
37	38
	39
	40
	41
	42
	43 14

44 3.616.888 0	45 3.616.888 0
46 1216580	47 1216580
48 1.814.827	49 1.814.827
50 376.648	51 376.648
52 108842	53 108842

