

AQUATIQ SH.P.K

PASQYRAT FINANCIARE

**PER PERIUDHEN NGA DATA 1 JANAR 2019
DERI ME 31 DHJETOR 2019**



PERMBAJTJA:

PASQYRAT FINANCIARE

	FAQJA
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E PERFORMANCES DHE TE ARDHURAVE TE TJERA GJITHEPERFSHIRESE	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITAL NETO	5
PASQYRA E FLUKSIT TE MJETEVE MONETARE	6
SHENIME SHPJEGUESE TE PASQYRAVE FINANCIARE	7-17



Aquatiq Sh.p.k
Pasqyra e pozicionit financiar per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019

(shumat ne LEK)

Aktivitet	Shenime	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Aktive afatshkurtra			
Mjete monetare	4	1,125	1,337
Te drejta te arketueshme nga njesite ekonomike brenda grupit	5	4,936,000	5,381,758
Te tjera te arketueshme	6	2,234,099	1,834,185
Kapitali i nenshkruar i papaguar		6,850,500	6,850,500
Shpenzime te shtyra	7	14,636	12,875
Totali i aktiveve afatshkurtra		14,036,360	14,080,655
Aktive afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	8	1,682,503	1,995,230
Aktive tatimore te shtyra	9	2,018,612	2,301,633
Totali i aktiveve afatgjata		3,701,115	4,296,863
Totali i aktiveve		17,737,475	18,377,518
Detyrimet dhe Kapitali			
Detyrime afatshkurtra			
Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit	10	4,637,456	6,434,310
Te pagueshme ndaj punonjesve dhe sigurimeve shoqerore dhe shendetsore		1,259,907	592,681
Te pagueshme per detyrimet tatimore	11	28,196	66,860
Te pagueshme per shpenzime te konstatuara	12	12,075	56,943
Provizione		8,774	10,800
Totali i detyrimeve afatshkurtra		5,946,408	7,161,594
Detyrime afatgjata			
Tituj te huamarrjes	13	33,149,477	28,061,024
Totali i detyrimeve afatgjata		33,149,477	28,061,024
Totali i detyrimeve		39,095,885	35,222,617
Kapitali dhe rezervat			
Humbja e akumuluar		(23,695,600)	(11,513,894)
Humbja e vitit		(4,513,310)	(12,181,706)
Totali i kapitalit dhe rezervave		(21,358,410)	(16,845,100)
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		17,737,475	18,377,518

Keto Pasqyra Financiare jane hartuar nga Deloitte Albania Shpk dhe jane miratuar dhe nenshkruar nga perfaqesuesi ligjor i shoqerise Aquatiq Sh.p.k me date 01.06.2020:

Hartuesi
 Deloitte Albania Shpk



Perfaqesuesi Ligjor
 Endlers Kertusha



Pasqyra e pozicionit financiar duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese nga faqja 7 deri ne 17, te cilat jane pjese perberese e Pasqyrave Financiare.

Aquatiq Sh.p.k

Pasqyra e performances dhe te ardhurave te tjera gjithepershires per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019

(shumat ne LEK)

Shenime	Per periudhen e mbyllur me 31 dhjetor 2019	Per periudhen e mbyllur me 31 dhjetor 2018
Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit	-	-
Te ardhura te tjera te shfrytezimit	-	-
Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme	-	-
Shpenzime te personelit	(1,280,338)	(2,142,929)
<i>Paga dhe shperblime</i>	<i>(1,122,746)</i>	<i>(1,919,759)</i>
<i>Shpenzime te sigurimeve shoqerore dhe shendetsore</i>	<i>(157,592)</i>	<i>(223,170)</i>
Zhvleresimi i aktiveve afatgjata materiale	-	-
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	8 (307,740)	(344,268)
Shpenzime te tjera shfrytezimi	14 (3,027,427)	(13,588,010)
Te ardhura/(shpenzime) financiare	15 385,216	1,591,868
<i>(Te ardhura)/shpenzime nga interesi</i>	<i>(48)</i>	<i>88</i>
<i>Fitim/(humbje) nga kurset e kembimit</i>	<i>375,264</i>	<i>1,576,780</i>
<i>Te ardhura/(shpenzime) te tjera financiare</i>	<i>10,000</i>	<i>15,000</i>
Fitimi/(humbja) para tatimit	16 (4,230,289)	(14,483,339)
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	-	-
Shpenzimi i tatim fitimit te shtyre	9 (283,021)	2,301,633
Humbja e vitit	16 (4,513,310)	(12,181,706)
Te ardhura te tjera gjithepershires per vitin	-	-
Totali i humbjave gjithepershires per vitin	16 (4,513,310)	(12,181,706)

Pasqyra e performances dhe te ardhurave te tjera gjithepershires duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese nga faqja 7 deri ne 17, te cilat jane pjese perberese e Pasqyrave Financiare.

Aquatiq Sh.p.k
Pasqyra e Ndryshimeve ne Kapitalin Neto per vitin e mbyllur me 31 dhjetor 2019
(shumat ne LEK)

	Kapitali i nenshkruar	Fitimet e pashperndara	Fitim i vitit	Totali
Pozicioni financiar i ridekluarar me 1 janar 2018	6,850,500		(11,513,894)	(4,663,394)
Humbja e vitit			(12,181,706)	(12,181,706)
Pozicioni financiar me 31 dhjetor 2018	6,850,500		(23,695,600)	(16,845,100)
Pozicioni financiar i ridekluarar me 1 janar 2019	6,850,500		(23,695,600)	(16,845,100)
Humbja e vitit			(4,513,310)	(4,513,310)
Pozicioni financiar me 31 dhjetor 2019	6,850,500		(28,208,910)	(21,358,410)

Pasqyra e ndryshimeve ne kapitalin neto duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese nga faqja 7 deri ne 17, te cilat jane pjese perberese e Pasqyrave Financiare.

	Shenime	Per periudhen e mbyllur me 31 dhjetor 2019	Per periudhen e mbyllur me 31 dhjetor 2018
Humbja e vitit	16	(4,513,310)	(12,181,706)
<i>Rregullimet per shpenzimet jomonetare:</i>			
Shpenzime financiare jomonetare	15	385,217	1,576,868
Shpenzime per tatimin mbi fitimin e shtyre	9	(283,021)	(2,301,633)
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	8	307,740	344,268
Humbje nga shitja e aktiveve afatgjata materiale	8	4,987	-
<i>Ndryshimet ne aktivet dhe detyrimet e shfrytezimit:</i>			
(Rritje)/renie ne te drejtat e arketueshme dhe te tjera	5,6	45,842	(2,151,494)
Rritje/(renie) ne detyrimet e pagueshme	10	(1,796,849)	1,649,450
Rritje/(renie) ne detyrimet tatimore	11	(38,664)	66,860
Rritje/(renie) ne detyrime per punonjesit		667,226	585,985
Rritje/(renie) ne shpenzime te konstatuara	12	(44,868)	56,943
(Rritje)/renie ne shpenzime te shtyra	7	(1,763)	(10,624)
Rritje/(renie) ne provizione		(2,026)	(4,200)
Mjete monetare nga aktiviteti i shfrytezimit		(4,703,448)	(12,698,551)
Fluksi i mjeteve monetare perdorur ne aktivitetin e investimit			
Pagesa per blerjen e aktiveve afatgjata materiale	8	-	846,377
Mjete monetare neto nga aktiviteti i investimit		-	846,377
Fluksi i mjeteve monetare nga aktiviteti i financimit			
Arketime nga emetimi i kapitalit aksionar		-	-
Hua te arketuara	13	5,088,453	14,746,024
Mjete monetare neto nga aktiviteti i financimit		5,088,453	14,746,024
Rritje neto ne mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare		385,005	1,545,364
Mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare me 1 janar 2019	4	1,337	47,841
Efekt i luhajtjeve te kursit te kembimit te mjeteve monetare	15	(385,217)	(1,591,868)
Mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare me 31 dhjetor 2019	4	1,125	1,337

Pasqyra e fluksit te mjeteve monetare duhet lexuar se bashku me shenimet shpjeguese nga faqja 7 deri ne 18, te cilat jane pjese perberese e Pasqyrave Financiare.

1. Informacion i pergjithshem

Aquatiq Sh.p.k (ne vijim referuar si "Shoqeria"), eshte regjistruar me 20 janar 2017 prane Qendres Kombetare te Biznesit, me NIPT L71320011G. Veprimtaria e Shoqerise rregullohet sipas dispozitave perkatese te ligjit "Per Shoqerite tregtare" dhe nga statuti i saj.

Aquatiq eshte nje shoqeri shqiptare e zoteruar teresisht nga Z. Endlers Kertusha, i cili eshte edhe perfaqesuesi ligjor i Shoqerise. Selia e Shoqerise ndodhet prane Rruga Sheh Ahmet Pazari, Pallati Ambasador 3, kati 4, Ap.Nr.30, Tirane.

Aktiviteti kryesor e kesaj Shoqerie eshte akuaponia, nje sistem qe kombinon akuakulturen konvencionale (rritjen e kafsheve ujore te tilla si kermij, peshq, karavidhe ose karkaleca deti ne rezervuare) me hydroponine (kultivimin e bimeve ne uje) ne nje mjedis simbiotik.

Komiteti i Investimeve Strategjike miratoi dhe i jep Shoqerise nepermjet vendimit me nr. 4/4, date 19.04.2018, statusin e 'Investimit/Investitorit Strategjik', duke qene se ka permbushur kriteret e parashikuara ne legjislacion per investimet strategjike ku parashikohet nje vlere investimi prej 5,100,000 (pese million e njeqind mije) Euro.

Me 31 dhjetor 2019 Shoqeria ka deklaruar vetem perfaqesuesin ligjor ne listepagesen e saj.

Shoqeria ka angazhuar permes nje kontrate sherbimi shoqerine Deloitte Albania sh.p.k me NUIS J62329003N, adrese ne Rruga Faik Konica, Ndertesa Nr.6, Hyrja Nr.7, 1010, Tirane, e cila eshte person pergjegjes per hartimin e pasqyrave financiare e regjistruar prane Institutit te Kontabilisteve te Miratuar (IKM) me perfaqesues ligjor Znj. Violeta Perleka, kontabilist i miratuar me Nr. Licence 614.

2. Bazat e pergatitjes se pasqyrave financiare

2.1 Deklarata e pajtueshmerise

Pasqyrat financiare jane pergatitur dhe paraqitur ne perputhje me Standardin Kombetar te Kontabilitetit nr. 2 te permiresuar (SKK 2) dhe ne baze te Ligjit 25/2018, date 10.05.2018, "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare".

2.2 Bazat e matjes

Pasqyrat financiare jane pergatitur bazuar ne koston historike.

2.3 Biznesi ne vijimesi

Pasqyrat financiare te Shoqerise pergatiten mbi supozimin e biznesit ne vijimesi, i cili merr parasysh se Shoqeria do te vazhdoje ekzistencen e aktivitetit te saj per nje te ardhme te paparashikuar. Shoqeria eshte ende ne pritje te nenshkrimet te marreveshjes me Ministrine e Bujqesie per fillimin e aktivitetit ekonomik. Drejtimi Shoqerise do ta vazhdoje ta mbeshtese shoqerine me financime me qellim vijueshmerine e saj dhe nuk ka vendosur per nje likuidim te saj. Per rrejedhoje, pasqyrat financiare jane mbyllur sipas parimit te vijimesise.

2.4 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Keto pasqyra financiare individuale jane pergatitur dhe paraqitur ne Lek, e cila eshte edhe monedha funksionale e Shoqerise.

2.5 Vleresime dhe gjykime

Paraqitja e pasqyrave financiare kerkon qe Drejtimi i Shoqerise te kryeje vleresime dhe supozime qe ndikojne shumate e raportuara te aktiveve, detyrimeve te kushtezuara ne daten e pasqyres se pozicionit financiar, si dhe te ardhurave dhe shpenzimeve te krijuara ne periudhen kontabel. Pergatitja e pasqyrave financiare kerkon nga drejtuesit te ushtrojne gjykimin e tyre ne procesin e zbatimit te politikave kontabel te Shoqerise dhe shumave te raportuara te aktiveve, detyrimeve, te ardhurave dhe shpenzimeve.

2. Bazat e pergatitjes se pasqyrave financiare (vazhdim)

2.5 Vleresime dhe gjykime (vazhdim)

Rezultati aktual mund te ndryshoje nga keto vleresime. Vleresimet dhe gjykimet rishikohen ne menyre te vazhdueshme dhe bazohen ne eksperiencen e meparshme dhe faktore te tjere duke perfshire pritshmerine per ngjarjet e ardhshme te cilat besohen te jene te arsyeshme ne rrethanat aktuale. Drejtimi kryen vleresime dhe gjykime ne lidhje me te ardhmen. Vleresimet kontabel qe rezultojne sipas perkufizimit, jo gjithmone do te barazohen me rezultatet aktuale. Vleresimet dhe supozimet qe kane risk te rendesishem per te shkaktuar korrigjime materiale, te vlerave te mbartura te aktiveve dhe detyrimeve jane pershkruar me poshte.

3. Politikat kontabel

Politikat kontabel te meposhtme jane aplikuar ne menyre konsistente ne te gjitha periudhat e paraqitura ne pasqyrat financiare.

3.1 Transaksionet ne monedhe te huaj

Transaksionet ne monedhe te huaj konvertohen ne monedhen funksionale dhe regjistrohen me kursin e kembimit ne daten e transaksionit. Aktivet dhe detyrimet monetare ne monedhe te huaj ne daten e raportimit konvertohen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit ne daten e bilancit. Fitimi ose humbja nga kembimi ne zera monetare eshte diferenca qe vjen nga kembimi i nje numri te caktuar njesish te nje monedhe te huaj ne monedhen funksionale me kurse te ndryshme kembimi ne datat e kembimit. Te drejtat dhe detyrimet jo-monetare ne monedhe te huaj konvertohen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit te dates se kryerjes se transaksionit ndersa ato qe maten me vlere te drejte rikembepen ne monedhen funksionale me kursin e kembimit te dates kur eshte percaktuar vlere e drejte. Diferencat qe rezultojne nga kursi i kembimit kalojne ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

Kursi i kembimit i monedhave te huaja me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 eshte detajuar si me poshte:

Kursi i kembimit	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Eur/Lek	121.77	123.42

3.2 Instrumenta financiare

Instrumentat financiare perbehen nga mjetet monetare, instrumenta borxhi (si llogari, deftesa ose hua te arketueshme ose te pagueshme) dhe nga zotime per te marre hua, te cilat plotesojne kushtet e instrumentave te borxhit.

Nje instrument financiar njihet nese Shoqeria behet pjese e kushteve kontraktuale te instrumentit. Instrumentat financiare njihen fillimisht me koston e transaksionit (duke perfshire edhe cmimin e transaksionit). Kostoja eshte (a) vlere e drejte e parase ose e ekuivalenteve te saj te paguara ose vlere e drejte e shperblimeve te dhena per te blere nje aktiv ne kohen e blerjes ose te ndertimit te tij; (b) shuma e parase ose e ekuivalenteve te saj te arketuara ose vlere e drejte e shperblimeve te marra per te shitur nje detyrim ne kohen e shitjes ose likuidimit te tij.

Aktivete financiare cregjistrohen kur skadojne/shlyhen te drejtat kontraktuale te Shoqerise ndaj flukseve te parase nga aktiviteti financiar ose kur Shoqeria transferon aktivitetin financiar tek nje pale e trete pa mbajtur kontrollin ose gjithesisht dhe perfitimet thelbeshore te aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale te aktiveve financiare kontabilizohen ne daten e transaksionit, qe eshte data ne te cilen njesia ekonomike angazhohet te bleje apo te shese aktivitetin. Detyrimet financiare cregjistrohen nese detyrimet kontraktuale te Shoqerise shlyhen, anulohen ose skadojne.

Aktivete monetare

Aktivete monetare perfshijne arken, llogarite rrjedhese dhe depozitat ne banke. Per qellimin e pasqyres se fluksit te parase, aktivete monetare perfshijne depozita me afat me nje maturim prej tre muajsh ose me pak qe nga data e fillimit.

3. Politikat kontabel (vazhdim)

3.2 Instrumenta financiare (vazhdim)

Te drejtat e arketueshme

Te drejtat e arketueshme njihen fillimisht me vleren e drejte dhe me pas me kosto te amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvleresimi. Provizioni per zhvleresimin e aktiveve te arketueshme llogaritet kur ka te dhena se Shoqeria nuk do te jete ne gjendje te mbledhe te gjitha detyrimet. Veshtiresite financiare te debitorit, mundesia qe debitori te falimentoje ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues qe te drejtat e arketueshme te zhvleresohen. Shuma e provizionit llogaritet si diference midis vleres se mbetur dhe vleres aktuale te flukseve te ardhshme te parashikuara te parase te skontuara me normen e interesit efektiv.

Llogari te pagueshme

Llogarite e pagueshme paraqiten me kosto dhe me pas me kosto te amortizuar, duke perdorur metoden e interesit efektiv.

Tituj te huadhenies dhe huamarrjes

Tituj te huadhenies dhe huamarrjes njihen me kosto minus zhvleresim, pa perfshire koston e transaksioneve. Humbja nga zhvleresimi eshte diferenca mes vleres kontabel te aktivitetit dhe vleresimit me te mire qe njesia mund te marre per aktivitetin nese ai do te shitej ne daten e raportimit. Interesat e njohura ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve jane perllogaritur mbi bazen e interesit nominal.

3.3 Inventaret

Inventaret njihet fillimisht me kosto historike dhe ne vijim vleresohet me vleren me te ulet mes koston dhe cmimit te vleresuar te shitjes i pakesuar me koston per tu perfunduar. Kostoja e inventarit perfshin koston e te gjitha materialeve te lidhura drejtperdrejt me prodhimin dhe koston e shnderrimit te ketyre materialeve ne produkte perfundimtare. Kur inventaret konsumohen, vlere e tyre e mbetur njihet si shpenzim ne periudhen ne te cilen e ardhura perkatese njihet. Shuma e renies ne vlere te inventareve deri ne cmimin e realizuar te shitjes si dhe te gjitha humbjet nga inventaret njihen si shpenzime ne periudhen ne te cilen renia ne vlere apo humbja ndodh.

3.4 Aktive afatgjata materiale

i. Njohja dhe matja

Te gjitha aktivet afatgjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe ndonje humbje nga zhvleresimi. Kostoja e aktiveve te vete-ndertuara perfshin koston e materialeve dhe punes direkte, cdo kosto tjeter te lidhur drejtperdrejt me sjelljen e aktivitetit ne gjendje pune per qellimin e synuar te perdorimit, si dhe koston e cmontimit, heqjes se pjeseve dhe sjelljes ne gjendjen e meparshme te vendodhjes se aktivitetit. Shpenzimet kapitale te aktiveve te bera gjate ndertimit kapitalizohen ne "Ndertim ne proces" dhe transferohen ne kategorine perkatese te aktivitetit kur perfundon ndertimi i tij, nga kur aplikohet amortizimi perkates sipas kategorise. Ne rastet kur pjese te nje aktiviteti afatgjate material kane jetegjatesi te ndryshme, ato kontabilizohen si zera te ndryshem (komponentet me te medhenj) te aktiveve afatgjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet, apo nxjerrjet jashte perdorimit percaktohen duke krahasuar vleren e shitjes me vleren e mbetur dhe keto perfshihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.

3. Politikat kontabel (vazhdim)

3.4 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)

ii. Kostot e mepashme

Kostoja e zevendesimit te nje pjese te nje zeri te aktiveve afatgjata materiale njihet ne vleren kontabel te atij zeri nese eshte e mundshme qe shoqeria do te realizoje perfitime te ardhshme ekonomike nga perdorimi i pjeses zevendesuese dhe kostoja e pjeses mund te matet ne menyre te besueshme. Kostot e sherbimeve te zakonshme te aktiveve afatgjata materiale njihen si shpenzim ne periudhen kur ato ndodhin.

iii. Amortizimi

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke perdorur metoden e vleres se mbetur te amortizimit mbi jeten e vleresuar te cdo pjese te aktivitet afatgjate material duke filluar nga dita e pare e muajit qe pason muajin e blerjes. Aktivitet e marra me qira amortizohen duke marre per baze periudhen me te shkurter midis periudhes se qirase dhe jetes se dobishme te aktivitet

Jetegjatesia e vleresuar per vitin aktual eshte si me poshte:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Norma e Amortizimit
Ndertesa	Vlera e mbetur	5%
Makineri e pajisje	Vlera e mbetur	20%
Pajisje zyre	Vlera e mbetur	20%
Pajisje kompjuterike	Vlere e mbetur	25%
Ndertesa	Vlere e mbetur	20%

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen ne cdo date raportimi.

iv. C'registrimi

Nje ze i aktiveve afatgjata materiale c'registrohesh kur ai nxirret jashte perdorimit apo atehere kur nuk priten me perfitime ekonomike te ardhshme nga perdorimi.

3.5 Provizionet

Nje provizion njihet kur, si rezultat i nje ngjarjeje te shkuar, Shoqeria ka nje detyrim aktual (ligjor apo konstruktiv), i cili ka shume gjasa te ndodhe (mbi 50%), matet me besueshmeri dhe ne te ardhme do te krijoj flukse dalese parash prej shlyerjes se tij. Provizionet percaktohen duke skontuar flukset e pritshme te ardhshme te parase me nje norme skontimi para tatimit qe pasqyron vleresimet aktuale te tregut per vleren ne kohe te parase dhe per risqet qe lidhen me detyrimet ne fjale. Provizionet rishikohen ne cdo date raportimi dhe nese nuk ka me gjasa per daljen e ndonje fluksi parash per shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

3.6 Aktivitet dhe detyrimet e kushtezuara

Aktivitet e kushtezuara nuk paraqitet ne pasqyrat financiare, por paraqitet ne shenime per sa kohe ekziston mundesia e hyrjes se perfitimeve ekonomike. Detyrimet e kushtezuara nuk njihen ne pasqyrat financiare. Ato paraqiten ne shenime te pasqyrave financiare per aq kohe qe mundesia per nje dalje te burimeve qe perfshijne perfitime ekonomike eshte e larget. Shuma e humbjeve te kushtezuara njihet si provizion, nese eshte e mundshme qe ngjarjet e ardhshme te konfirmojne qe nje detyrim ka lindur ne daten e pozicionit financiar dhe mund te behet nje vleresim i arsyeshem i shumes.

3. Politikat kontabel (vazhdim)

3.7 Te ardhurat

Te ardhurat njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve kur produktet dhe sherbimet jane perfunduar, kryer, ne perputhje me SKK 8 Te ardhurat. Ne rastet kur rezultati i nje transaksioni qe perfshin ofrimin e sherbimeve mund te matet me besueshmeri, te ardhurat e lidhura me kete transaksion njihen ne varesi te fazes se perfundimit te sherbimit ne fund te periudhes se raportimit. Shoqeria ne datën e përgatitjes se pasqyrave financiare nuk ka realizuar te ardhura.

3.8 Te ardhurat e tjera te shfrytezimit

Te ardhurat te tjera te shfrytezimit perfitohen jashte rrjedhes normale te veprimtarise ekonomike, duke perfshire fitimet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale ndryshimet ne llogarite/kerkesat e arketueshme dhe detyrimet per t'u paguar furnitoreve (nese rezulton nje humbje neto, ajo njihet ne zerin "Shpenzime te tjera nga veprimtarite e shfrytezimit").

3.9 Te ardhurat dhe shpenzimet financiare

Te ardhurat financiare perfshijne te ardhura interesi nga llogarite bankare dhe fitime nga kursi i kembimit qe njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve. Te ardhurat nga interesi njihen mbi bazen e te drejtave te konstatuara duke perdorur metoden e interesit efektiv. Shpenzimet financiare perfshijne shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i kembimit, ndryshimet ne vleren e drejte te aktiveve financiare te mbajtura me vlere te drejte nepermjet llogarise fitim/humbje dhe humbjet nga zhvleresimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve me metoden e interesit efektiv.

Fitimet dhe humbjet nga kurset e kembimit raportohen ne baze neto.

3. Politikat kontabel (vazhdim)

3.10 Shpenzimet e personelit

Kontributet e detyrueshme per sigurimet shoqerore

Njesia ekonomike paguan vetem kontributet per sigurimet shoqerore te detyrueshme qe percaktojne perfitimet e punonjesve qe dalin ne pension. Autoritetet Fiskale jane pergjegjese per percaktimin e limitit ligjor te vendosur per pensionet ne Shqiperi sipas nje plani kontributesh pensioni te percaktuar. Kontributet e Shoqerise ndaj planit te pensioneve ngarkohen ne fitim ose humbje kur ato ndodhin.

Shoqeria ka deklaruar, perlllogaritur dhe paguar kontribute te sigurimeve shoqerore dhe shendetsore ne perputhje me Ligjin nr. 9136, date 11.09.2003 "Per mbledhjen e detyrueshme te kontributeve te sigurimeve shoqerore dhe shendetsore".

3.11 Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin perfshin tatimin e vitit, i cili njihet drejtperdrejte ne pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve. Tatimi i vitit eshte tatimi i pritshem per t'u paguar mbi te ardhurat e tatueshme te vitit, duke perdorur normat tatimore te miratuara gjate vitit.

Tatim fitimi i vitit

Tatimi mbi fitimin llogaritet duke u bazuar ne ligjin ne fuqi per "Tatimin mbi fitimin". Shpenzimi i tatimit mbi fitimin perfshin te gjitha barren per vitin korrent. Per vitin financiar 2019, Shoqeria ka zbatuar norma e tatimit mbi fitimin te barabarte me 15% (2018: 15%).

Tatimi i shtyre

Tatimi i shtyre njihet si diferenca e perkohshme ndermet vleres kontabel neto te aktiveve dhe detyrimeve per qellime raportimi financiar ne bazen tatimore.

Detyrimet e tatimit te shtyre ne pergjithesi llogariten per te gjitha diferencat e tatueshme te perkohshme. Aktivet e tatimit te shtyre ne pergjithesi njihen per te gjitha diferencat e zbritshme te perkohshme ne masen qe ekziston mundesia qe fitimi i tatueshem do te jete i mundshem ne menyre qe keto diferenca te zbritshme te perkohshme te mund te perdoren. Keto aktive dhe detyrime te tatimit te shtyre nuk do te njihen ne qofte se keto diferenca rezultojne nga njohja fillestare e aktiveve dhe detyrimeve ne nje transakcion qe nuk prek as fitimin e tatueshem, as fitimin kontabel.

Vlera kontabel e aktiveve dhe detyrimeve te tatimit te shtyre rishikohet ne fund te cdo periudhe raportuese dhe reduktohet ne masen qe nuk eshte me e mundur qe te arrihet nje fitim i tatueshem i mjaftueshem qe te lejoje qe nje pjese ose i gjithe aktivi te rikuperohet. Detyrimet dhe aktivet e tatimit te shtyre maten ne normen e tatimit qe pritet te perdoret ne periudhen ne te cilen detyrimi ka ndodhur ose aktivi eshte realizuar, bazuar ne normat e tatimit dhe legjislacionit fiskal qe ka qene ne fuqi ose ka hyre ne fuqi ne fund te periudhes se raportimit.

Tatim fitimi dhe tatimi i shtyre i vitit

Tatim fitimi dhe tatimi i shtyre i vitit njihen ne pasqyren e performances, pervecse kur lidhen me zera qe njihen ne te ardhura te tjera permbledhese ose drejtperdrejte ne kapital, rast ne te cilin tatim fitimi dhe tatimi i shtyre njihen gjithasthu ne te ardhura te tjera permbledhese ose drejtperdrejte ne pasqyren e kapitalit perkatesisht.

4. Aktive monetare

Aktive monetare me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Llogari bankare ne monedhen Euro	2,511	979
Llogari bankare ne monedhen Leke	(1,386)	358
Totali	<u>1,125</u>	<u>1,337</u>

5. Te drejta te arketueshme nga njesite ekonomike brenda grupit

Te drejta dhe detyrime nga ortakut me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Te drejta te arketueshme nga ortakut (ne valute)	6,007,456	6,143,714
Detyrime ndaj ortakut (ne monedhen vendase)	(1,071,456)	(761,956)
Totali	<u>4,936,000</u>	<u>5,381,758</u>

6. Te tjera te drejta te arketueshme

Te tjera te drejta te arketueshme me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Teprica kreditore e TVSH-se	2,014,913	1,612,029
Parapagime per qerane e zyres	219,186	222,156
Totali	<u>2,234,099</u>	<u>1,834,185</u>

7. Shpenzime te shtyra

Shpenzime te shtyra me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Shpenzime per garanci projekti	12,865	9,972
Shpenzime website	1,771	-
Sherbime ruajtje dhe sigurie	-	2,903
Totali	<u>14,636</u>	<u>12,875</u>

8. Aktive materiale

Aktivitet afatgjata materiale me 31 dhjetor 2019 perbehen nga sa me poshte:

	Impiante dhe makineri	Te tjera instalime dhe pajisje	Totali
Kosto historike			
Gjendja me 1 janar 2019	869,761	1,469,737	2,339,498
Shtesa	-	-	-
Pakesime	(7,792)	-	(7,792)
Gjendja me 31 dhjetor 2019	861,969	1,469,737	2,331,706
Amortizimi			
Gjendja me 1 janar 2019	(53,775)	(290,493)	(344,268)
Shtesa	(51,503)	(256,237)	(304,935)
Pakesime	2,805	-	-
Gjendja me 31 dhjetor 2019	(102,473)	(546,730)	(649,203)
Gjendja neto me 1 janar 2019	815,986	1,179,244	1,995,230
Gjendja neto me 31 dhjetor 2019	759,496	923,007	1,682,503

9. Aktive tatimore te shtyra

Aktive tatimore te shtyra me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Me 1 janar 2019	2,301,633	2,557,370
Njohur ne pasqyren e performances	(283,021)	(255,737)
Me 31 dhjetor 2019	2,018,612	2,301,633

Ne perputhje me SKK 15, shpenzimet e nisjet se aktivitetit njihen si shpenzim periudhe. Sipas ligjit te tatimit mbi te ardhurat, keto shpenzime do te njihen si shpenzime te zbritshme per efekt llogaritje te tatimit mbi fitimin duke amortizuar me nje norme prej 15% ne vit. Ky aktiv pakesohet cdo vit per vleren 15% te shpenzimeve te amortizimit te njohura sipas ligjit te tatimit mbi te ardhurat duke renduar shpenzimet per tatimin e shtyre te atij viti.

10. Te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit

Llogari te pagueshme per aktivitetin e shfrytezimit me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
ECF Farmsystems GmbH	1,826,550	1,851,300
Deloitte Albania shpk	1,480,265	725,710
Alba Skela Construction shpk	657,558	370,260
Deloitte Legal shpk	438,373	444,313
Jona Travel & Tours	172,069	139,058
Vodafone sh.a	45,760	48,423
Acrem sh.p.k	16,880	12,890
Te tjera	-	2,842,365
Totali	<u>4,637,455</u>	<u>6,434,309</u>

11. Te pagueshme per detyrimet tatimore

Te pagueshme per detyrime tatimore me 31dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Tatimi mbi te ardhurat nga punesimi	18,200	56,864
Tatimi ne burim	9,996	9,996
Totali	<u>28,196</u>	<u>66,860</u>

12. Te pagueshme per shpenzime te konstatuara

Te pagueshme per shpenzime te konstatuara me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Shpenzime telefonie	12,075	19,917
Furnitore per fatura te pamberritura	-	37,026
Totali	<u>12,075</u>	<u>56,943</u>

13. Tituj te huamarrjes

Tituj te huamarrjes me 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Hua ndaj G.P.G Company shpk (ne valute)	24,354,000	24,684,000
Hua ndaj Gjyljana Kertusha (ne valute)	5,463,333	-
Hua ndaj Isa Kertusha (ne valute)	3,312,144	3,357,024
Hua ndaj Isa Kertusha (ne monedhen vendase)	20,000	20,000
Totali	<u>33,149,477</u>	<u>28,061,024</u>

14. Shpenzime te tjera nga veprimtaria e shfrytezimit

Shpenzime te tjera nga veprimtaria e shfrytezimit per periudhen deri me 31 dhjetor 2019 dhe deri me 31 dhjetor 2018 perbehen nga sa me poshte:

	Per periudhen deri me 31 dhjetor 2019	Per periudhen deri me 31 dhjetor 2018
Studime fizibiliteti	1,105,800	1,100,140
Sherbime kontabiliteti	644,807	563,601
Qira zyre	625,311	641,508
Shpenzime te tjera	312,487	229,504
Shpenzime telefonie	220,784	303,353
Sigurim aktiviteti	108,913	109,684
Taksa dhe tarifa vendore	101,000	101,000
Sherbime topografie	41,667	-
Shpenzime udhetimi	37,466	1,244,828
Shpenzime per sherbimet bankare	31,438	62,197
Gjoba dhe penalitete	21,808	15,266
Shpenzime web	10,670	18,082
Vlera kontabel e aktive afatgjata te shitura	4,987	-
Shpenzime per zyren	3,326	75,170
Sherbim ruajtje dhe sigurie	2,903	51,097
Shpenzime te tjera	-	9,072,580
Totali	3,027,427	13,588,010

15. Te ardhura te tjera financiare

Te ardhura te tjera financiare qe rezultojne nga ndryshimet ne kurset e kembimit per periudhen deri me 31 dhjetor 2019 dhe deri me 31 dhjetor 2018 perbehet nga sa me poshte:

	Per periudhen deri me 31 dhjetor 2019	Per periudhen deri me 31 dhjetor 2018
Humbje nga kembimet dhe perkthimet valutore	(186,144)	(96,313)
Fitim nga kembimet valutore	564,408	1,673,093
Te ardhura nga interesat	-	90
Shpenzime nga interesat	(48)	(2)
Te ardhura/(shpenzime) te tjera financiare	10,000	15,000
Totali	385,216	1,591,868

16. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin per periudhen deri me 31 dhjetor 2019 dhe deri me 31 dhjetor 2018 perbehet nga sa me poshte:

	Per periudhen deri me 31 dhjetor 2019	Per periudhen deri me 31 dhjetor 2018
Humbja e vitit	(4,230,286)	(14,483,339)
Te ardhura te patatueshme	(10,000)	(15,000)
Shpenzime te panjohura	125,921	18,640,529
Shpenzime tatimore – amortizimi i shpenzimeve te nisjes se aktivitetit	(2,631,877)	(1,704,913)
Humbja e vitit	(6,746,243)	2,437,276
Humbja fiskale e mbartur	(6,304,867)	(8,742,144)
Humbja e periudhes	(13,051,110)	(6,304,867)
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	-	-
Tatim fitimi i parapaguar	-	-
Tatim fitimi per t'u paguar	-	-
Shpenzimi per tatim fitimin e shtyre	(283,021)	2,301,633

16.1 Shpenzimet tatimore - amortizimi i shpenzimeve te nisjes

Shoqeria ka kryer nje sere shpenzimet te cilat konsiderohen shpenzime te nisjes dhe zgjerimit te akitvitetit sipas SKK 5 dhe paraqiten si shpenzime te periudhes ushtrimore. Ne baze te legjislacioni tatimor, shpenzimet e nisjes dhe zgjerimit konsiderohen aktive – jo material dhe amortizohen me norme 15%. Ne menyre qe shpenzimet e ushtrimit, te paraqiten ne perputhje me SKK-te dhe shpenzimet tatimore te paraqiten ne perputhje me ligjin e tatimit mbi te ardhurat, shuma e amortizimit vjetor do ti shtohet shpenzimit te ushtrimit per llogarit te shpenzimeve tatimore.

17. Ngjarje te metejshme

Me 11 Mars 2020, Organizata Boterore e Shendetit deklaroi perhapjen e koronavirusit (COVID-19) nje pandemi. Si rezultat, jane krijuar paqartesi ekonomike te cilat ka te ngjare te ndikojne negativisht ne te ardhurat neto dhe matjen e aktiveve dhe detyrimeve. Ne kete moment, ne nuk jemi ne gjendje te vleresojme efektet e mundshme te kesaj pandemie ne pasqyrat tona financiare.

Nuk ka pasur ngjarje te tjera te rendesishme pas dates se raportimit qe mund te kerkojne rregullim apo paraqitje ne pasqyrat financiare.