

ALFAZED SH.P.K

Pasqyrat Financiare Individuale

31 Dhjetor 2017

8

ALFAZED SH.P.K

*Pasqyrat Financiare Individuale
për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2017*

ADRESA
*Sheshi 11 "Austria",
Tiranë, Shqipëri*

6

PASQYRAT FINANCIARE:

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	4
PASQYRA E TË ARDHURAVE PËRMBLEDHËSE	6
PASQYRA E RRJEDHJES SË PARASË	7
PASQYRA E LËVIZJEVE TË KAPITALIT	8
SHËNIME SHPJEGUESE PËR PASQYRAT FINANCIARE	9-20

8

ALFAZED sh.p.k

NIPT-I_J82229006N

Bilanci Kontabël më 31 Dhjetor 2017

Shënim : Të gjitha shumat janë shprehur në Lekë përveçse kur thuhet ndryshe

	Shënimi	31 Dhjetor	
		2017	2016
AKTIVET			
A. Mjete Monetare dhe ekuivalentet e tyre	3.1.1	296,344	334,532
1- Mjete monetare në arke		233,369	231,483
2- Llogari administrative pranë bankave		62,976	103,049
B. Derivativë dhe aktive të mbajtura për tregëtim			
C. Aktive të tjera financiare afatshkurtra	3.1.2	10,608,663	12,755,789
1- Klientë		9,527,541	10,294,811
2-Debitorë të tjerë		-	0
3- Të drejtat ndaj shtetit (tatim fitimi)		484,722	1,864,578
4- Të drejta për arkëtimin e shitjes së AAGJ-M		596,400	596,400
5- Të drejtat ndaj ortakëve		-	0
D. Inventari	3.1.3	302,028	354,008
1- Lëndët e para		-	43,751
2- Prodhim në proces		-	0
3- Produkte të gatshme		-	0
4- Mallra për rishitje		302,028	310,257
5- Parapagesa për furnizime		-	0
E. Aktive biologjike afatshkurtra		-	-
F. Parapagime dhe shpenzime të shtyra		-	-
1- Shpenzime për tu shpërndarë		-	-
I.TOTALI AASH		11,207,036.42	13,444,330
A. Investimet financiare afatgjata	3.1.5	60,676,774	60,676,774
1- Aksione të shoqërive të kontrolluara		60,676,774	60,676,774
B. Aktive afatgjata materiale neto	3.1.4	186,353,588	126,352,520
1- Makineri dhe pajisje pune neto		26,418,078	26,418,078
2- Mjete transporti neto		12,968,416	12,968,416
3- Pajisje zyre dhe informatike neto		8,178,251	8,242,077
4- Aktive në proces (Investimi i parë)		78,723,949	78,723,949
5- Rindërtimi (si aktiv në proces)		60,064,893	0
C. Aktive afatgjata jomateriale	3.1.5	17,340,336	17,340,336
1-Studim, projektim ambienti		17,340,336	17,340,336
D. Aktive të tjera afatgjata	3.1.5	-	-
1- Shpenzime për tu shpërndarë		-	-
II.TOTALI AAGJ		264,370,698	204,369,630
AKTIVET GJITHSEJ (I+II)		275,577,734	217,813,960

8

(Të gjitha vlerat janë në Lek, përveç se kur shprehet ndryshe)

DETYRIME

A. Furnitorë	3.1.6	74,525,127	32,583,021
B. Detyrime ndaj personelit	3.1.7	2,795,133	1,819,293
1- Paga të pagueshme		2,795,133	1,819,293
2- Personeli-detyrime të tjera			-
C. Detyrime për sigurime	3.1.7	41,850	78,399
1- Detyrime për sig. shoqërore		41,850	78,399
2- Detyrime për sig. shëndetësore			
D. Detyrime ndaj shtetit		(1,750,455)	607,911
1- Detyrime për tatim fitimin		0	
2- Detyrime për TVSH-në		(1,750,455)	605,311
3- Tatimi mbi pagën		-	2,600
4- Detyrime për taksa të tjera		-	-
E. Detyrimet ndaj palëve të lidhura		-	-
1- Detyrime ndaj ortakëve		-	-
2- Kreditorë të tjerë		-	-
3- Dividentë për tu paguar		-	-
I. TOTALI DASH		75,611,655	35,088,624

A. Hua afatgjata

1- Detyrime nga qiraja financiare		-	-
2- Bono të konvertueshme		-	-
B. Huamarje të tjera afatgjata (Hua Pronari)	3.1.8	153,909,277	134,559,750
C. Grante dhe të ardhura të shtyra		-	-
D. Provizione afatgjata	3.1.9	-	-
II. TOTALI DAGJ		153,909,277	134,559,750

DETYRIMET GJITHSEJ (I+II)**229,520,931 169,648,374****KAPITALI**

A. Fondi themeltar (kapitali I themelimit)	46,500,000	10,000,000
B. Rezervat	1,639,488	1,292,887
1- Rezerva statutore	-	-
2- Rezerva ligjore	1,639,488	1,292,887
3- Rezerva të tjera	-	-
C. Fitimi i pashpërndarë	26,098	36,846,601
D. Fitimi ose Humbja e vitit ushtrimor	(2,108,783)	26,098
III. TOTALI I KAPITALIT	46,056,803	48,165,586

Llogari Jashtë Bilancit

Të ardhura në pritje për arkëtim

Të tjera llogari angazhimesh

PASIVET GJITHSEJ (I+II+III)**275,577,734 217,813,960**

Shënimet shpjeguese paraqitur në faqet 9-19 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ALFAZED sh.p.k

NIPT-I_J82229006N

Pasqyra e të ardhurave përmbledhëse për periudhën 01.01.2017 - 31.12.2017

Shënim: Të gjitha shumat janë shprehur në Lekë përveçse kur thuhet ndryshe

	Shënime	31 Dhjetor	
		2017	2016
Shitjet neto		5,192,303	13,596,056
*Të ardhura të tjera (të ardhura pas kontrollit)		-	20,042
I.Totali i të ardhurave	3.2.1	5,192,303	13,616,098
Ndryshimi në gjëndjen e inventarit		56,107	310,628
Materialet e blera		1,525,422	3,389,549
Kostot e punës		3,521,426	4,594,479
- Paga personeli		3,017,500	3,937,000
- Shpenzime për sigurime shoqërore e shëndetësore		503,926	657,479
Amortizimet dhe zhvlerësimet		63,826	182,618
Shpenzime të tjera	3.2.2	2,134,306	5,071,398
II.Totali i shpenzimeve	3.2.2	7,301,087	13,548,672
Fitim/Humbja nga veprimtaria operative (I-II)		(2,108,783)	67,426
Të ardhura dhe shpenzime financiare nga njësitë e kontrolluara			
Të ardhura dhe shpenzime financiare nga pjesëmarrjet			
Të ardhura dhe shpenzime financiare		-	160
* Të ardhura dhe shpenzime financiare nga investimet AGJ			
* Të ardhura dhe shpenzime nga interesi		-	160
* Fitim/Humbjet nga kursi i këmbimit			
* Të ardhura të tjera financiare			
Fitimi/Humbja para tatimit		(2,108,783)	67,586
Shpenzimet e tatimit mbi fitimit	3.2.3	-	41,488
FITIMI/HUMBJA NETO NGA VEPRIMTARIA		(2,108,783)	26,098

Shënimet shpjeguese paraqitur në faqet 9-20 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

ALFAZED sh.p.k

NIPT-I_J82229006N

Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

Shënim: Të gjitha shumat janë shprehur në Lekë përveçse kur thuhet ndryshe.

	Shënime	31 Dhjetor	
		2017	2016
AKTIVITETET OPERATIVE			
Fitimi për vitin para tatimit	3.3.1	(2,108,783)	67,586
<i>Rregullime për:</i>			
*Amortizimi i aktiveve afatgjata		63,826	182,618
*Fitim/humbjet nga kurset e këmbimit		-	-
*Të ardhurat nga Investimet		-	-
*Shpenzime për tatim fitimin kompesuar me tatimet e tjera		-	(41,488)
<i>Ndryshime në aktive dhe detyrime operative:</i>			
Ndryshime në tepëricën e kërkesave të arkëtueshme		2,147,126	(675,782)
Ndryshime në tepëricën e inventarit		51,980	310,628
Ndryshime në tepëricën e llogarive të pagueshme		41,942,106	6,926,200
Ndryshime në tepëricën e detyrimeve ASH për tu paguar		(1,419,075)	1,425,096
Interesi i paguar		-	-
Tatimi mbi fitimin i paguar		-	-
Rrjedhja e parasë nga aktivitetet operative		40,677,179	8,194,858
AKTIVITETET INVESTUESE			
Blerja e aktiveve afatgjata materiale		(60,064,893)	(3,265,583)
Blerja e aktiveve afatgjata jo-materiale	3.3.2	-	-
Të ardhura nga shitja e pajisjeve		-	-
Interesi i arkëtuar		-	-
Divident i arkëtuar		-	-
Blerja e letrave me vlerë të mbajtura deri në maturim		-	-
Rrjedhja e parasë nga aktivitetet investuese		(60,064,893)	(3,265,583)
AKTIVITET FINANCUERE			
Të ardhura nga emetimi i kapitalit aksioner		-	0
Pagesat e detyrimeve të qirasë financiare		-	0
Huamarrje afatgjata	3.3.3	19,349,527	(4,763,671)
Dividentë të paguar		-	0
Rrjedhja e parasë nga aktivitetet financuese		19,349,527	(4,763,671)
Rrjedhja neto e parasë dhe ekuivalentët e saj		(38,188)	165,603
Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre në fillim të vitit		334,532	168,929
MJETE MONETARE DHE EKVIVALENTET E TYRE NË		296,344	334,532

ALFAZED Sh.p.k**Pasqyra e lëvizjeve të kapitalit për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2017***(Të gjitha vlerat janë në Lek, përveç se kur shprehet ndryshe)***ALFAZED sh.p.k****NIPT-I_J82229006N****Pasqyra e lëvizjeve të kapitalit më 31 Dhjetor 2017***Shënim : Të gjitha shumat janë shprehur në Lekë përveçse kur thuhet ndryshe*

	Kapitali aksionar	Primi i aksionit	Aksione thesari	Rezerva stat. ligj.	Fitimi i pashpërndarë	TOTALI
Pozicioni më 31 Dhjetor 2015	10,000,000	-	-	1,292,887	36,846,601	48,128,161
Efekt i ndryshimeve të politikave kontabël	-	-	-	-	-	-
Pozicioni i rregulluar	10,000,000	-	-	1,292,887	36,846,601	48,139,488
Fitimi neto për periudhën kontabël	-	-	-	-	26,098	26,098
Dividentët e paguar	-	-	-	-	-	-
Rritja e rezervës së kapitalit	-	-	-	-	-	-
Emetimi i aksioneve	-	-	-	-	-	-
Aksione të thesarit të riblera	-	-	-	-	-	-
Pozicioni më 31 Dhjetor 2016	10,000,000	-	-	1,292,887	36,872,699	48,165,586
Fitimi neto për periudhën kontabël	-	-	-	-	(2,108,783)	(2,108,783)
Dividentët e paguar	-	-	-	-	-	-
Rritja e rezervës së kapitalit	-	-	-	346,601	-	-
Ndryshime ne fitimin e pashpërndare	-	-	-	-	(36,846,601)	(36,846,601)
Emetimi i kapitalit aksionar	36,500,000	-	-	-	-	36,500,000
Pozicioni më 31 Dhjetor 2017	46,500,000	-	-	1,639,488	(2,082,685)	46,056,803

Shënimet shpjeguese paraqitur në faqet 9-19 janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI ENTITETIN RAPORTUES

Shoqëria “ALFAZED Sh.p.k” është një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, e regjistruar me vendim gjykate nr. 20197 më 27 tetor 1998 dhe është regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit (QKR) më 28 tetor 1998. Kapitali fillestar i themelimit të shoqërisë ishte 10,000,000 lekë i ndarë në 10,000 kuota me vlerë nominale 1,000 lekë secila. Gjatë vitit 2017, më 4 prill, kompania vendosi të rrisi kapitalin e saj me vlerën e fitimit të pashpërndarë të akumuluar nga shoqëria deri në vitin 2015. Tani më, vlera e kapitalit është 36,500,000 lekë. Po në këtë datë, u bë transferimi i plotë i zotërimit të kuotave nga Znj. Shefikat NGJELA tek Znj. Ersi NGJELA e cila është aktualisht ortakja e vetme e kompanisë. Roli i administratores së shoqërisë vazhdon të zotërohet nga Znj. Shefikat NGJELA.

Shoqëria fillimisht ka patur objekt veprimtarie importin, përpunimin dhe tregëtimin e letrës në formate të ndryshme por gjatë vitit 2005 shoqëria vendosi të ndryshojë veprimtarinë e saj duke filluar aktivitetin në fushën e Bar-Kafe-Restorant, me seli në qytetin e Tiranës, Sheshi “Austria”, Nr. 11, nën emrin : Bar-Restorant “AUSTRIA”. Ambienti ishte i ndarë në dy salla ku një prej tyre funksiononte si Bar-Kafe dhe salla tjetër ka funksionuar si night-club për një periudhë kohe e më pas ju rikthye projektit fillestar duke shërbyer si sallë restoranti nën emrin tregëtar “AUSTRIA”. Gjatë vitit 2017, nën kuadrin e rindërtimit dhe riprojektimit të sheshit “Skënderbej”, ambientet e shoqërisë ishin pjesë e projektit të rehabilitimit të Qendres së qytetit të Tiranës, dhe u afektuan nga ky vendim. Duhet theksuar që struktura konstruktive e ndertesës ekzistuese, e ndertuar në vitin 1974, nuk kishte aftësi mbajtëse për rikonstrukcion sipas projektit të Qendes së Tiranës. Kështu, në Shkurt të 2017, pasi u mbajt dhe një provësverbal nga Shoqëria Alfazed Shpk, por njëkohësisht dhe një Akt-Ekspertimi nga Ing i licensuar, u mor vendimi për shembjen e të gjitha ambienteve të kompanisë. Për të vijuar aktivitetin operacional por si edhe për të mos të deklaruar të papunë punonjësit e saj, drejtuesit vendosën, transferimin e përkohshëm të aktivitetit në një ambient shumë më të vogël të marrë me qera deri në përfundim të projektit për rindërtimin e ambienteve ekzistuese. Kjo situatë shkaktoi një rënie të ndjeshme në xhiron e realizuar nga kompania, si dhe përbën faktorin kryesor të faktit që kompania për herë të parë rezultoi me një rezultat kontabël dhe fiskal negativ.

2. BAZAT E PËRGATITJES DHE ZBATIMI I SKK-ve1

Kompania “ALFAZED sh.p.k” i përgatiti pasqyrat e saj financiare, për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 në përputhje me Ligjin nr.9228 datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”. Kompania ka adoptuar raportimin sipas Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit siç janë të publikuara në faqen zyrtare nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit (KKK).

Informacioni i gjeneruar është bazuar në supozimet bazë të ndërtimit të pasqyrave financiare në mënyrë që të sigurohet një pamje e vërtetë dhe e sigurtë e situatës financiare të entitetit:

a) Parimi i të drejtave të konstatuara

Sipas këtij parimi, kompania ka njohur të gjitha transaksionet dhe ngjarjet në momentin kur ato ndodhin, pavarësisht momentit kur mjetet monetare apo ekuivalentet e lidhura me to arkëtohen ose paguhen. Njëkohësisht, në momentin kur transaksionet dhe ngjarjet ndodhin bëhet regjistrimi i tyre në regjistrat kontabël dhe raportohen në PF të periudhave të lidhura me to.

b) Vijimësia

PF janë hartuar duke u bazuar në supozimin se njësi ekonomike raportuese ALFAZED sh.p.k do të vijojë aktivitetin e saj edhe për një periudhë të ardhshme raportuese.

c) Kompesimi

Sipas këtij parimi, nuk lejohet kompesimi i elementëve të ndryshëm të pasqyrave financiare nëse kompesimi sjell humbje apo deformim material në informacionin e paraqitur në pasqyra. Të vetmet raste ku lejohet kompesimi i zërave të pasqyrave financiare janë:

- kur e kërkon apo e lejon një parim i stadarteve të përdorura

-kur fitimet apo humbjet që rrjedhin nga transaksione të ngjashme janë jomateriale.

Nga ana tjetër informacioni që sigurojnë pasqyrat financiare plotësojnë të gjitha karakteristikat cilësore bazë si:

a) Kuptueshmëria

Pasqyrat financiare janë të kuptueshme në lexim dhe të qarta për përdorues të jashtëm që kanë njohuri të përgjithshme e të mjaftueshme në fushën e kontabilitetit.

b) Rëndësia

Informacioni që sigurojnë pasqyrat financiare është material pra i rëndësishëm në vendimmarrjen e përdoruesve. Shumat jo materiale janë agreguar në një vlerë të vetme materiale.

c) Besueshmëria

8

Pasqyrat nuk janë prekur nga shtrembërime apo gabime materiale pasi pasqyrat janë krijuar duke u bazuar në paraqitjen besnike; përparësitë e përmbajtjes mbi formën; neutraliteti; parimi i kujdesit (parimi i konservatorizmit); plotësia.

d) Krahasueshmëria

Sipas këtij parimi, informacioni i pasqyrave financiare duhet të jetë i krahasueshëm nga një periudhë raportuese me ato paraardhëse si dhe nga një njësi ekonomike në tjetrën. Njëkohësisht kjo karakteristikë kërkon që njëzia të ketë qëndrueshmëri në metodat kontabël të përdorura.

3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

Duke qenë se objektivi i pasqyrave financiare është të japi informacion në lidhje me pozicionin financiar, me performancën dhe me ndryshimet në gjendjen financiare të një njësie ekonomike, në përputhje me standartet e kontabilitetit, kompania “ALFAZED sh.p.k” ka përpiluar respektivisht: pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e të ardhuravepërmbledhëse, pasqyrën e flukseve të mjeteve monetare, pasqyrën e lëvizjeve të kapitalit dhe shënimet shpjeguese.

3.1 BILANCI KONTABËL

Bilanci kontabël paraqet informacion në lidhje me situatën financiare të njësisë ekonomike në një datë të caktuar. Mes klasave kryesore të tij veçojmë për të detajuar:

3.1.1 Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre përfshijnë paratë në arkë, llogaritë e pakushtëzuara me bankat dhe depozitat në formën e llogarive korrente pranë bankave të nivelit të dytë me qëllim administrimin e aktiviteteve operative afatshkurtra. Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre mbahen me koston e amortizuar në pasqyrën e pozicionit financiar, e cila përafrohet me vlerën e drejtë për shkak të natyrës afatshkurtër. Vlerësimi i detajuar i mjeteve monetare në arkë dhe në bankat e nivelit të dytë jepet në tabelën e mëposhtme:

8

Mjete Monetare dhe ekuivalentet e tyre	2017	2016
1- Mjete monetare në arke	233,369	231,483
2- Llogari administrative pranë bankave	62,976	103,049
* në lekë (Raiffeisen Bank)	0	
* në lekë (Alfa Bank)	1,561	72,561
* në lekë (BKT)	1,673	12,627
* në lekë (Intesa Sanpaolo)	(2,108)	(41)
* në lekë (Tirana Bank)	16,496	
* në lekë (Banka Popullore)	7,783	
* në valutën Euro (Tirana Bank)	32,173	
* në valutën Euro (Alfa Bank)	(6,320)	5,751
* në valutën Euro (Banka Popullore)	(1,598)	(1,657)
* në valutën leke (Credit Agricol)	13,317	13,809
Totali	296,345	334,532

(i) Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e asaj date. Diferencat nga kursi i këmbimit njihen në fitim/humbje të periudhës në pasqyrën e rezultatit.

Kursi zyrtar i këmbimit për monedhën Euro, të përdorur për të konvertuar zërat monetar të bilancit në LEK janë si më poshtë¹:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
EURO	132.95	135.23

Në rastin e shoqërisë “ALFAZED Sh.p.k” shuma e valutës në euro është e vogël dhe diferencat nga kursi i këmbimit janë jomateriale, për këtë arsye drejtuesit kanë gjykuar si të arsyeshme të mos i reflektojnë këto diferenca në pasqyrat financiare.

Vlerësimet nën shenjën negative tregojnë prezencën e një over-draft-i² që shoqëria ka marrë në “Banka Popullore” me qëllim plotësimin e nevojave emergjente. Sikundërse tregohet në tabelën e mësipërme, shoqëria është në fazat e fundit të shlyerjes së detyrimit.

3.1.2 Vlerësimi i aktiveve afatshkurtra financiare

AASH-Financiare paraqesin të drejtat që kompania “ALFAZED sh.p.k” ka ndaj palëve të treta, prej të cilave pret një përfitim për një periudhë me pak se një vit.

¹Kurset e këmbimit janë marrë nga faqja zyrtare e Bankës së Shqipërisë

²Over-draft-i është një formë financimi në kushtet kur banka lejon një klient të saj të realizojë pagesat edhe në kushtet kur gjendja në llogarinë e tij ka arritur zero. Si për çdo formë tjetër financimi, edhe për over-draft-in shoqëria ka paguar kostot respektive.

(i) Klientët

Klientët paraqesin të drejtat që kompania ka ndaj klientëve për shitjet e mallrave, kryerjen e shërbimeve me arkëtim të mëvonshëm. Vlerësimi i klientëve bëhet me çmimin e shitjes. Vlerësimi i klientëve krijohet nga klientët e krijuar si rezultat i aktivitetit aktual operativ si dhe nga klientë të mbartur prej periudhave të kaluara ku disa prej tyre i përkasin edhe periudhave kur kompania operonte në spektër tjetër operacional. Në përputhje me standardin, llogaritë e arkëtueshme duhet të zhvlerësohen për pjesën që konsiderohet si e paarkëtueshme duke njohur njëkohësisht edhe shpenzimet e borxhit të keq; mirëpo dukeqënëse një vlerësim i tillë do të mbivlerësonte shpenzimet dhe do të ulte rezultatin financiar të gjeneruar nga kompania, drejtuesit kanë gjykuar të mos i zhvlerësojnë llogaritë e arkëtueshme. Më poshtë jepet në mënyrë të detajuar lista e klientëve aktualë dhe atyre të hershëm.

Klientët e kompanisë	2017	2016
1- Klientë nga aktiviteti aktual	-	170,870
* Teodori 2003 Sh.p.k	0	0
* Klientë (pagesa me karta krediti)	0	0
*Kliente te tjere	0	170,870
2- Klientë nga aktivitetet e kaluara	10,123,941	10,123,941
*Afërdita Elbasan	72,900	72,900
*Afërdita Tiranë	203,700	203,700
* Dita 2000	4,352,064	4,352,064
*ILAR	3,338,178	3,338,178
*MNS	707,133	707,133
*Planet	75,170	75,170
*Tipografia Ushtarake	270,000	270,000
*Vlora	186,906	186,906
*AREV	596,400	596,400
*Rubini	321,490	321,490
Totali	10,123,941	10,294,811

3.1.3 Vlerësimi i inventarëve

Vlerësimi i inventarit në hyrje, dalje dhe në datën e bilancit është bërë në përputhje me SKK 4-ën.

- (i) Në hyrje inventarët janë vlerësuar me koston e sigurimit të tyre e cila përfshin çmimin e blerjes dhe të gjitha shpenzimet e bëra derisa inventari të jetë i disponueshëm pranë njësisë për t'u përdorur për qëllimin për të cilin ajo e ka siguruar.
- (ii) Në datën e bilancit, inventarët vlerësohen më vlerën më të vogël midis kostos(vlerës kontabël) dhe vlerës neto të realizueshme(vlera e tregut).

8

(iii) Në dalje inventarët janë çregjistruar me koston e blerjes, të vlerësuar sipas metodës së koston mesatare e cila llogaritet si raporti i koston së mallrave të vlefshëm për shitje me sasinë e mallrave të vlefshëm për shitje.

Bazuar në faktin se shoqëria është një shoqëri me veprimtari tregëtare, inventari i shoqërisë “ALFAZED Sh.p.k” është në formën e mallrave me qëllim rishitjen për aktivitetin “Bar” dhe në formën e lëndëve të para për pjesën e inventarit të kuzhinës për aktivitetin “Restorant” për vetëm muajin janar të vitit 2017. Vlera e inventarit gjendje në fund të periudhës ushtrimore vlerësohet 302,028 lekë i cili është i kategorizuar si më poshtë:

<u>Vlerësimi i inventarit gjendje</u>	
Inventari i barit	302,028
Inventari i kuzhinës	
Totali	302,028

3.1.4 Vlerësimi i aktiveve afatgjata materiale

Vlerësimi i AAGJ-M në hyrje, dalje dhe në datën e bilancit është bërë në përputhje me SKK 5-ën dhe SKK 11-ën.

Në hyrje AAGJ-M janë vlerësuar me koston e blerjes pasi njësia i ka siguruar të gjitha AAGJ-M të sajat vetëm përmes procesit të blerjes. Kosto e blerjes përfshin çmimin e blerjes plus çdo shpenzim tjetër të parimbursueshëm që nevojitet për të sjellë AAGJ-m në kushte normale të punës. Gjatë vitit 2017 shoqëria ka realizuar investime në AAGJ-M që konsistojnë në rindërtimin e ambienteve ekzistuese të shoqërisë. Investimet e kryera deri në fund të vitit 2017 arrijnë në vlerën 60,064,893 lekë. Këto investime janë regjistruar nën zeri “Aktive në Proçes” Në datën e bilancit, AAGJ-M vlerësohen me koston historike. Në bilanc aktivet paraqiten me vlerën kontabël neto e cila llogaritet si diferencë e vlerës kontabël me amomortizimin e akumuluar të aktivitetit dhe zhvlerësimet e krijuara nga ulja e vlerës së aktivitetit. Shoqëria bën veprime rregulluese duke shpërndarë koston e blerjeve të AAGJ-M duke llogaritur shpenzimet e amortizimit për asetet e blera në periudhat e kaluara. Gjendja e AAGJ-M në datën e bilancit është detajuar si në tabelën e mëposhtme:

G

Aktive Afatgjata	2017	2016
1- Makineri dhe pajisje pune (Vl. Kontabël)	36,634,456.00	36,634,456.00
*Amortizimi i akumuluar Mak_Pajisje	(10,216,378.00)	(10,216,378.00)
2- Mjete transporti (Vl. Kontabël)	22,496,112.00	22,496,112.00
*Amortizimi i akumuluar Mjete trans.	(9,527,696.00)	(9,527,696.00)
3- Pajisje zyre dhe informatike (Vl. Kontabël)	8,424,154.33	8,507,904.33
*Amortizimi i akumuluar Pajis_zyre_info	(315,371.00)	(265,827.00)
4- Mobilie dhe Orendi (Vl. Kontabël)	83,750.00	
*Amortizimi i akumuluar Mobilie dhe Orendi	(14,282.00)	
5- Aktive të patrup. Jo-Materiale (Vl. Kontabël)	17,382,372.00	17,382,372.00
*Amortizimi i akumuluar	(42,036.00)	(42,036.00)
Totali	64,905,081.33	64,968,907.33

AAGJ-M kur del nga njësia, çregjistrohet dhe bashkë me të çregjistrohet çdo llogari tjetër e lidhur me aktivin në fjalë. Një AAGJ-M bëhet dalje nëse shitet, këmbëhet apo del jashtë përdorimit. Gjithsesi, në të gjitha rastet çregjistrimi bëhet me vlerën fillestare të aktivitetit, bashkë me të mbyllet edhe llogaria e amortizimit dhe zhvlerësimit të akumuluar. Për rrjedhojë vlera neto kontabël (VNK) njihet si shpenzim periudhe. Nga ana tjetër njihen edhe të ardhurat nga shitja e aktivitetit në vlerën e çmimit të shitjes. Kuptohet që diferenca midis çmimit të shitjes dhe VNK sistemohet në rezultatin e periudhës si fitim ose si humbje në varësi të rastit. Gjatë këtij viti shoqëria nuk ka bërë asnjë dalje të aseteve të saja por ka ende të drejta të pa arkëtuara për shitjen e aktiveve materiale në vitin e kaluar për shumën 596,400 lekë.

(i) Shpenzimet pas hyrjes së AAGJ-M

Një shpenzim i mëpasshëm kapitalizohet vetëm kur është e mundur që kompanisë “ALFAZED sh.p.k” t’i rrjedhin përfitime të ardhshme ekonomike. Për rrjedhojë këto shpenzime do të kapitalizohen në vlerën e aktivitetit afatgjatë material për të cilin kryhen dhe do të shpërndahen në periudhat e ardhshme përmes amortizimit. Riparimet dhe mirëmbajtjet e vazhdueshme njihen si shpenzime periudhe kur ato ndodhin dhe sistemohen në pasqyrën e rezultatit.

(iii) Amortizimi

Amortizimi është procesi i shpërndarjes së kostos së blerjes së AAGJ-M në periudhat e ardhshme ku aktivi do të kontribuojë në gjenerimin e të ardhurave. Njësia amortizon aktivet për jetën e tyre të dobishme pavarësisht jetës së tyre ekonomike. Shpenzimi i amortizimit është shprehja në vlera monetare e pjesës së konsumuar të aktivitetit gjatë një periudhe kontabël. Shpenzimet e amortizimit njihen si shpenzim në pasqyrën e rezultatit. Njësia “ALFAZED Sh.p.k” ka përcaktuar si metodë amortizimi, metodën e cila aplikon % e amortizimit mbi vlerën e mbetur të aktivitetit. Kjo mënyrë krijon përputhje të shpenzimeve të llogaritura prej

kompanisë me shpenzimet e njohura prej organeve tatimore. Konkretisht normat e përdorura të amortizimit janë:

- Ndërtesa- 5% në vit
- Kompiutera dhe sistemet informatike- 25% në vit
- Të gjitha AAGJ-M -20% të vlerës së mbetur

3.1.5 Aktive afatgjata jomateriale, neto dhe të tjera

Aktivet afatgjata jomateriale janë aktive të identifikueshme jomonetare pa përmbajtje fizike, të mbajtuara për qëllim prodhimin e produkteve ose furnizimin e mallrave ose shërbimeve, për t'ua dhënë me qira të tretëve ose për qëllime administrative . Shoqëria ka kontabilizuar në formën e AAGJ-JM, Studimet e projektimit për rikonstruksionin e hapsirave të ambjenteve të lokalit në vlerën 17,382,372 lekë.

Gjithashtu, kompania zotëron tituj pronësie mbi kompaninë “Birra Tirana sh.a” në vlerën 60,676,774 lekë. Titujt e zotëruar janë në nivel pjesëmarrjeje.

3.1.6 Furnitorët

Detyrimet ndaj furnitorëve janë detyrime tregëtare të cilat lindin gjatë kryerjes së aktivitetit kryesor të njësisë ekonomike dhe që lindin si rezultat i blerjes së mallrave me pagesë të mëvonshme. Shoqëria ka detyrime ndaj furnitorëve në masën 61,586,671 lekë, të cilat i përkasin periudhës raportuese dhe janë të lidhura kryesisht me investimin e kryer, pjesa tjetër prej 12,938,456 lekësh janë detyrime të hershme të krijuara në periudhat kur njësia operonte në një aktivitet totalisht të ndryshëm nga ky aktual te cilat u likujduan nga pronari por u kontabilizuan si nje rritje ne fitimin e pashperndare. Më poshtë jepet një paraqitje e detajuar e furnitorëve kryesorë me vlerësimet e detyrimeve që kompania ka respektivisht ndaj secilit prej tyre:

Q

Furnitorët e kompanisë	2017	2016
1- Furnitorë nga aktiviteti aktual	61,586,671	19,644,565
*Conad	0	30,160
*Për Studim projektimi 51N4E	0	10,770,202
*Euronova	0	
*Luxuri Domum Lamnat	0	138,003
*Partia Socialiste e Shqipërisë	5,000,000	5,000,000
* Digi Print AL	210,481	0
*Pajtoni	46,377,232	0
*Dardan Ndertim	0	3,706,200
*Ujësullës Kanalizime	69,703	
*Furnitorë të tjerë	9,929,255	0
2- Furnitorë nga aktivitetet e kaluara	12,938,456	12,938,456
*ALBIX	6,167,900	6,167,900
* Albanian Consortium	4,050,000	4,050,000
*SLS-Sarandë	2,720,556	2,720,556
Totali	74,525,127	32,583,021

3.1.7 Detyrime ndaj personelit (Paga neto dhe kontributet)

“ALFAZED Sh.p.k” gjatë vitit 2017 ka patur të punësuar fillimisht 11 punonjës përmes së cilëve kompania realizon aktivitetin e saj por pas shkurtit kur kompania zvogëloi aktivitetin, u reduktua edhe numri i personelit në 6 punonjës. Kompania paguan vetëm kontributet e detyrueshme për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për punonjësit. Autoritetet lokale janë përgjegjëse për të siguruar kufijtë ligjorë për këto kontribute në Shqipëri, në bazë të skemës së kontributeve të përcaktuara dhe kompania i zbaton ato. Kontributet e kompanisë për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore ngarkohen në pasqyrën e fitimeve dhe humbjeve kur ato ndodhin.

3.1.8 Huamarrje Afatgjatë

Për të krijuar vijimësi në aktivitet, gjatë kësaj periudhe ushtrimore, shoqëria nuk është financuar me kapital të jashtëm apo me financim nga bankat e nivelit të dytë që operojnë në vendin tonë.

3.1.9 Provigjonet

Një provigjon njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, kompania ka një detyrim ligjor ose konstruktiv që mund të matet në mënyrë të besueshme dhe është e mundur që të kërkohet një dalje e përfitimeve ekonomike për të shlyer detyrimin.

Më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 nuk kanë ndodhur ngjarje të tilla ndaj nuk është njohur provigjon në pasqyrën e pozicionit financiar.

3.2 PASQYRA E TË ARDHURAVE PËRMBLEDHËSE

Pasqyra e të ardhurave siguron informacion të nevojshëm për gjykimin e performancës të njësisë ekonomike. Njësia ka ndërtuar PASH-in duke u bazuar në metodën e cila i klasifikon shpenzimet sipas natyrës së tyre pavarësisht se për çfarë destinacioni janë përdorur ato.

3.2.1 Të ardhurat

Bazuar në parimin e të drejtave të konstatuara, njësia ka njohur të ardhurat të cilat janë krijuar nga aktiviteti operativ i kompanisë në vlerën 5,192,303 lekë. Niveli i xhiros vjetore ka rënë ndjeshëm për shkak të zvogëlimit të aktivitetit të kompanisë.

3.2.2 Shpenzimet

Shpenzimet që janë të paraqitura në PASH, janë të klasifikuara sipas natyrës. Në zërin e shpenzimeve të tjera përfshihen zërat e paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Shpenzime qiraje	384,000
Shpenzime uji dhe drita	570,951
Shpenzime transporti	-
Sherbime të ndryshme dhe bankare	19,425
Shpenzime telefoni e postare	23,498
Shpenzime për taksa	1,046,397
Shpenzime për riparim-mirëmbajtje	-
Shpenzime te ndryshme	90,035
Totali i Shpenzime të tjera	2,134,306

Për kalkulimin e tatim fitimit, aplikimi i normës së tatimit mbi fitim (15%) u aplikua mbi fitimin e tatueshëm i cili u kalkulua si axhustim i fitimit kontabël me të ardhurat dhe shpenzimet e panjohura.

Llogaritja e fitimit për efekte fiskale

Fitimi/Humbja para tatimit	-	2,108,783
(+) Shpenzimet e panjohura		1,098,021
* Shpenzime page me arke		735,624
* Shpenzime gjobash dhe penaltetesh		327,334
* Sistemimet e vleresimit tatimor		35,063
* Shpenzime përmbarimi		80,184
(-) Të ardhurat e panjohura		-
Fitimi i tatueshëm	-	1,010,762
Tatim fitimi i llogaritur(15%)		-

Shuma që axhuston fitimin kontabël janë pagat e paguara me arkë në vlerën 735,624 lekë të cilat përbejnë një shpenzim të panjohur për instancat fiskale si dhe gjoba e penaltete të regjistruara nga kompania.

3.3 PASQYRA E FLUKSEVE MONETARE

Pasqyra e flukseve monetare tregon hyrjet dhe daljet e mjeteve monetare në një njësi ekonomike raportuese gjatë periudhës kontabël. Këto flukse raportohen në pasqyrën e flukseve monetare të klasifikuara sipas qëllimit si për shembull, fluksi monetar nga veprimtaria e shfrytëzimit, e investimit ose e financimit. Pasqyra e flukseve monetare ka si qëllim kryesor dhënien e informacioneve për mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre të arkëtuara dhe të paguara nga një njësi ekonomike gjatë një periudhe ushtrimore.

3.3.1 Aktivitetet operative

Shuma e fluksit të mjeteve monetare që krijohet nga veprimtaritë operative është një element kyç për të vlerësuar shkallën në të cilën veprimtaria e njësisë ekonomike ka prodhuar flukse të mjaftueshme mjetesh monetare për të ripaguar huatë, për të mbajtur kapacitetin e shfrytëzimit të njësisë ekonomike, për të paguar dividendët dhe për të bërë investime të reja pa përdorur burime të jashtme financimi.

Për të llogaritur flukset monetare që gjeneron njësi ekonomike ekzistojnë dy metoda: ajo direkte dhe indirekte. Shoqëria “ALFAZED sh.p.k” përdor metodën indirekte të përlllogaritjes së flukseve. Kjo metodë nisët nga fitimi para tatimit dhe shton shpenzimet jomonetare siç është amortizimi dhe zbret të gjitha të ardhurat jomonetare. Pas kësaj, fitimi i regulluar modifikohet me ndryshimet e gjendjeve të llogarive të aktiveve dhe detyrimeve afat-shkurtra duke mbajtur në konsideratë faktin që një rritje e aktiveve është një fluks dalës kurse një rritje e detyrimeve është një fluks hyrës.

3.3.2 Aktivitetet investuese

Paraqitja veçmas e flukseve monetare që vijnë nga aktivitet investuese është e rëndësishme sepse flukset monetare përfaqësojnë madhësinë e shpenzimeve të bëra për burimet e përcaktuara për të krijuar të ardhura dhe flukse monetare të ardhshme. Vetëm shpenzimet që sjellin një aktiv të njohur në pasqyrën e gjendjes financiare janë të vlefshme për t'u klasifikuar si aktivitete investuese. Gjatë kësaj periudhe kompania ka investuar në aktive afatgjatë material me vlerë 60,064,893 lekë, respektivisht rikonstruksioni i zyrave të punës dhe investimi në asete dhe orendi në funksion të aktiviteti.

3.3.3 Aktivitetet financuese

Flukset monetare që krijohen nga veprimtaritë financiare janë të rëndësishme pasi ato shërbejnë për parashikimin e kërkesave për fluksin monetar të ardhshëm nga ofruesit e kapitalit për njësinë ekonomike. Gjatë periudhës ushtrimore, shoqëria nuk është financuar

duke marrën një hua nga pronari apo nga institucione të tjera të ndërmjetësimit financiar që operojnë në vendin tonë.

Hartuesi i pasqyrave

Thomaidha JANAQI



Drejtor i përgjithshëm

Shefikat NGJELA

