

Salus Tirana sh.a.

**Raport i Audituesit të Pavarur
dhe Pasqyrat Financiare
për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

Salus Tirana sh.a.
Pasqyra e pozicionit financiare më 31 dhjetor 2015
(Shumat janë të shprehura në LEK)

	Shënime	Më 31 dhjetor 2015	Më 31 dhjetor 2014 (riklasifikuar)
AKTIVET			
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre	5	4,653,247	7,894,064
Llogari të arkëtueshme	6	21,980,702	16,409,362
TVSH e arkëtueshme	7	1,940,070	2,540,674
Tatim fitimi i parapaguar	7	127,000	127,000
Parapagime	7	980,985	733,166
Inventari	8	19,007,169	21,318,640
Shpenzime të shtyra	9	168,899,283	153,773,509
Totali i aktiveve afatshkurtra		217,588,457	202,796,414
Toka	10	122,566,950	122,531,950
Ndërtesa	10	1,157,057,001	1,181,748,400
Makineri dhe pajisje	10	322,536,477	342,512,752
Mjete transporti	10	4,506,596	4,798,849
Mobilje dhe orendi	10	44,762,023	52,010,249
Pajisje Informatike	10	6,462,414	4,401,173
Të tjera aktive	10	3,810,075	4,262,377
Aktive afatgjata jomateriale	11	16,254,691	17,189,792
Totali i aktiveve afatgjata		1,677,956,227	1,729,455,541
Totali i aktiveve		1,895,544,683	1,932,251,956
DETYRIMET			
Llogari të pagueshme	12	154,358,504	150,531,999
Të pagueshme ndaj personelit	13	7,443,790	9,420,073
Detyrime tatimore	14	3,824,934	4,221,637
Hua Afatshkurtra	15	27,721,980	-
Overdraft	15	103,239,812	245,776,051
Totali i detyrimeve afatshkurtra		296,589,019	409,949,759
Hua bankare	16	455,503,625	-
Hua nga palë të lidhura	16	177,592,764	460,899,780
Totali i detyrimeve afatgjata		633,096,389	460,899,780
Totali i detyrimeve		929,685,408	870,849,538
KAPITALI			
Kapitali i shoqërisë	17	1,609,562,000	1,609,562,000
Rezerva nga vlerësimi huasë	17	27,640,836	24,141,638
Humbje të mbartura	17	(572,301,220)	(439,353,169)
Humbja e vitit	17	(99,042,341)	(132,948,053)
Totali i kapitalit		965,859,275	1,061,402,416
Totali i detyrimeve dhe kapitalit		1,895,544,683	1,932,251,956

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 deri më 28, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 u aprovuan nga Këshilli Mbikëqyrës më 31 mars 2016 dhe u nënshkruan nga:

Sidney Stock
 Administrator



Salus Tirana sh.a.

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Shumat janë të shprehura në LEK)

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2014 (riklasifikuar)	
Të ardhurat			
Të ardhura nga shitjet	18	521,555,709	373,620,590
Të ardhura të tjera	18	3,625,683	1,765,760
Totali i të ardhurave		525,181,392	375,386,350
Shpenzimet			
Kosto e materialeve dhe mallrave	19	(78,891,771)	(71,305,583)
Shpenzime personeli			
- Pagat e personelit	20	(114,743,735)	(149,637,073)
- Kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	20	(12,370,627)	(13,995,747)
Zhvlrësimi dhe amortizimi	10	(73,278,293)	(72,293,307)
Shpenzime të tjera operative	21	(314,471,485)	(151,948,936)
Totali i shpenzimeve		(593,755,911)	(459,280,870)
Humbja nga veprimtaria kryesore		(68,574,518)	(83,894,520)
Shpenzime nga interesa	23	(47,283,412)	(49,078,726)
Fitime/(humbje) nga kursi i këmbimit, neto	22	16,815,589	(75,031)
Totali i të ardhurave financiare, neto		(30,467,823)	(49,153,757)
Fitimi para tatimit		(99,042,341)	(132,948,053)
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	24	-	-
Fitimi neto i vitit		(99,042,341)	(132,948,053)
Të ardhura të tjera përmbledhëse		-	-
Totali i të ardhurave të tjera përmbledhëse për vitin		(99,042,341)	(132,948,053)

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe e të ardhurave të tjera përmbledhëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 deri më 28, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Salus Tirana sh.a.

Pasqyra e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Shumat janë të shprehura në LEK)

	Kapitali	Humbje të mbaritura	Reserva nga vlerësimi huasë	Totali
Gjendja më 31 janar 2013	1,609,562,000	(209,909,469)	-	1,399,652,531
Humbja e vitit	-	(229,443,700)	-	(229,443,700)
Gjendja më 31 dhjetor 2013	1,609,562,000	(439,353,169)	-	1,170,208,831
Humbja e vitit	-	(132,948,053)	-	(132,948,053)
Reserva nga vlerësimi huasë	-	-	24,141,638	24,141,638
Gjendja më 31 dhjetor 2014 (e rregulluar)	1,609,562,000	(572,301,222)	24,141,638	1,061,402,416
Reserva nga vlerësimi huasë	-	-	3,499,198	3,499,198
Humbja e vitit	-	(99,042,341)	-	(99,042,341)
Gjendja më 31 dhjetor 2015	1,609,562,000	(671,343,563)	27,640,836	965,859,275

Pasqyra e ndryshimeve duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 deri më 28, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Salus Tirana sh.a.

Pasqyra e rrjedhës së parasë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Shumat janë të shprehura në LEK)

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2014
Rrjedha e mjeteve monetare nga aktivitetet operative		
Humbja neto para tatimit	(99,042,341)	(132,948,053)
<i>Rregullimet për:</i>		
Zhvlerësimi dhe amortizimi	73,278,293	72,293,307
Shpenzime për interesa	47,283,412	49,078,726
Humbje nga këmbimi të parealizuar	(16,815,589)	(555,607)
Fitimi operativ para ndryshimeve në kapitalin punues	4,703,775	(12,131,627)
Rritja në llogaritë e arkëtueshme	(5,571,340)	(929,328)
Rritja në aktive të tjera	(15,373,954)	(40,079,906)
Rënie / (rritja) në inventar	2,311,471	(1,908,770)
Rritje në llogaritë e pagueshme	3,826,504	56,887,752
Rënie në detyrimet e tjera	(3,988,134)	(1,373,507)
Interesi i paguar	(31,578,577)	(43,490,789)
Mjetet monetare neto të përdorura në aktivitetet operative	(45,669,895)	(43,026,175)
Rjedhja e mjeteve monetare nga aktivitetet investuese		
Blerje e aktiveve afatgjata materiale	(21,148,428)	(21,338,375)
Shitje e aktiveve afatgjata materiale	-	11,787,651
Blerje e aktiveve afatgjata jomateriale	(630,552)	(420,150)
Shitje e aktiveve afatgjata jomateriale	-	869,778
Mjetet monetare neto të përdorura në aktivitetet investuese	(21,778,980)	(9,101,096)
Rrjedhja e mjeteve monetare nga veprimtaritë financuese		
Zvogëlim nga huamarrje afatgjatë	(114,814,259)	(219,724,343)
Rritje nga huamarrje afatgjatë	179,022,317	244,192,603
Mjetet monetare neto të gjeneruara nga veprimtaritë financuese	64,208,058	24,468,260
Rënia neto në mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre	(3,240,817)	(27,659,010)
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre në fillim të vitit	7,894,064	35,553,076
Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre në fund të vitit	4,653,248	7,894,064

Pasqyra e rrjedhës së flukseve monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 7 deri më 28, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Salus Tirana sh.a.

Shënime mbi pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Shumat janë të shprehura në LEK, përveçse kur shprehet ndryshe)

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

Salus Tirana sh.a (Shoqëria) është themeluar në 22 tetor 2008 si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar në përputhje me ligjin numër 9901 datë 14 prill 2008 “Mbi shoqëritë tregtare” dhe me me ligjin numër 9723 datë 3 maj 2007 “Mbi Qendrën Kombëtare të Regjistrimit” regjistruar me NUIS K82311006T.

Aktiviteti kryesor i shoqërisë është ofrimi i shërbimeve jo publike mjekësore dhe spitalore.

Struktura e kapitalit të aksioneve të Shoqërisë është si më poshtë:

- Anastas Peçini me 16.24%
- Olti Peçini me 23.76%
- Salus Holding me 34.77%
- Policlinico Triestino me 11.97%
- Finest me 9.77%
- Franco Stock 1.75%
- Sidney Stock 1.75%

Sipas kontratës së shitblerjes së aksioneve më 28 dhjetor 2015 Acane Investment Corporation ka kryer shitjen e 3.5% të aksioneve të saj që zotëronte në Salus Tirana sh.a. Z.Franco Stock dhe Z.Sidney Stock. Z.Franco Stock zotëron 1.75% të aksioneve në Salus Tirana sh.a. dhe Z.Sidney Stock zotëron 1.75% të aksioneve në Salus Tirana sha.

Anëtarë të Këshillit Drejtues të Shoqërisë janë Z.Guglielmo Danelon, Z.Franco Stock, Z.Olti Peçini dhe Z.Anastas Peçini regjistruar sipas çertifikatës së Qendrës Kombëtare të Regjistrimit datë 20 janar 2012.

Përfaqësuesit ligjorë të Salus Tirana sh.a. janë Z.Sidney Stock dhe Z. Rition Margariti.

Selia qendrore e Shoqërisë është në adresën: Rruga Vidhë Gjata 16, Mëzez-Kashar, Km 1, Autostrada TR-DR, Tiranë.

2. BAZAT E PËRGATITJES

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), mbi bazën e metodës së kostos historike.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur bazuar në parimin e vijimësisë, i cili supozon se Shoqëria do të vazhdojë të veprojë dhe në periudhat në vazhdim.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që Drejtimi të bëjë vlerësime dhe supozime. Bordi drejtues ushtron gjykimin e tij në procesin e zbatimit të politikave kontabël të Shoqërisë. Elementët e pasqyrave financiare që kërkojnë një nivel më të lartë gjykimi ose subjektiviteti dhe për të cilat supozimet dhe gjykimet kanë influencë më të lartë janë shpjeguar në shënimin shpjegues 4.

3. STANDARDET E REJA DHE INTERPRETIMET

3.1 Standarde dhe interpretime të reja ende të pa adoptuara

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, standardet, rishikimet dhe interpretimet e mëposhtme ishin publikuar, por akoma nuk ishin në fuqi:

- SNRF 9 “Instrumentat financiare” – (efektive për periudhat që fillojnë nga 1 janari 2018),
- SNRF 14 “Rregullimi i Llogarive të Shtyra” - (efektive duke filluar 1 janar 2016 e në vazhdim),
- SNRF 15 “Të ardhura nga Kontratat me Klientët” dhe ndryshime të mëtejshme (efektive duke filluar 1 janar 2017 e në vazhdim),
- SNRF 16 “Qiratë” (efektive duke filluar 1 janar 2019 e në vazhdim),
- Ndryshime në SNRF 10 “Pasqyrat financiare të konsoliduara” dhe SNK 28 “Investime në pjesëmarrje dhe sipërmarrje te perbashkëta”- Shitja apo kontributi i pasurive ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtori të tij ose sipërmarrje të përbashkët (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 janar 2016),
- Ndryshime në SNRF 11 “Marrëveshjet e përbashkëta” - Kontabiliteti për blerjet e interesave në operacionet e përbashkëta (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 Janar 2016),
- Ndryshime në SNRF 10 “Pasqyrat financiare të konsoliduara” dhe SNRF 12 “Dhënia e informacioneve shpjeguese për përfshirje me entitete të tjera” dhe SNK 28 “Investime në pjesëmarrje dhe sipërmarrje të përbashkëta” - Subjektet e investimeve: Përrjashtim konsolidimi (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 janar 2016),
- Ndryshime në SNK 1 “Paraqitja e pasqyrave financiare” - Iniciativat e zbulimit (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 janar 2016),
- Ndryshimet në SNK 7 “Pasqyra e Fluksit të Parasë” - Nisma Për Paraqitje (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2017),
- Ndryshime në SNK 12 “Tatimet mbi të ardhurat”, - Njohja e aktiveve tatimore të shtyra për Humbjet e Perealizuara (efektive për vjetore periudhat që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2017),
- Ndryshime në SNK 16 “Prona, Impiantet dhe Pajisjet” dhe SNK 38 “Aktive jo-materiale” - Sqarim i metodave të pranueshme të zhvleresimit dhe amortizimit (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 janar 2016),
- Ndryshime në SNK 16 “Prona, Impiantet dhe Pajisjet” dhe SNK 41 “Agrobiznesi” - Agrobiznes: Bimët bartesi (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 Janar 2016),
- Ndryshime në SNK 27 “Pasqyrat financiare individuale” - Metoda e kapitalit në pasqyrat financiare individuale (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 Janar 2016),
- Ndryshime në disa standarde “Përmirësimet e SNRF-ve (2012-2014)” që rezultojnë nga projekti i përmirësimit vjetor të SNRF-ve (SNRF 5, SNRF 7, SNRF13, SNK 19, SNK 34) kryesisht me qëllim heqjen e mospërputhjeve dhe sqarimin e fjalëve (ndryshimet duhet të aplikohen për periudhat vjetore që fillojnë më apo pas datës 1 Janar 2016).

Shoqëria ka vendosur të mos i adaptojë këto standarde, rishikime dhe interpretime përpara datave efektive të tyre. Shoqëria beson se adaptimi i standardeve të reja, rishikimeve dhe interpretimeve nuk do të ketë ndikim material në pasqyrat financiare të Shoqërisë në periudhen fillestare të aplikimit.

3. Standardet e reja dhe interpretimet (Vazhdim)

3.2 Standarde dhe interpretime efektive në periudhën aktuale

Standardet e reja dhe të rishikuara të mëposhtme u bënë efektive për Republikën e Shqipërisë duke filluar nga data 1 janar 2015.

Standardet e mëposhtme, të cilat janë kryesisht amendime të standardeve ekzistuese dhe interpretime të nxjerra nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve Kontabël janë efektive për periudhën aktuale.

- **Ndryshime të SNK 19 – “Përfitimet e punonjësve” – Përcaktimi i planeve të përfitimit:** Kontributet e Punonjësve (efektive për periudhat që fillojnë nga data 1 korrik 2014).
- **Ndryshime në standardet e rishikuara “Përmirësimet e SNRF-ve (cikli 2010-2012) –** Ndryshime që rezultojnë nga rishikimi vjetor që u është bërë SNRF-ve (SNRF 2, SNRF 3, SNRF 8, SNRF 13, SNK 16, SNK 24, SNK 38) kryesisht me qëllim që të shmangen mospërputhjet dhe të qartësohet formulimi i standartit (ndryshimet duhet të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë nga data 1 korrik 2014).
- **Ndryshime në standardet e rishikuara “Përmirësimet e SNRF-ve (cikli 2011-2013) –** Ndryshime që rezultojnë nga rishikimi vjetor që u është bërë SNRF-ve (SNRF 1, SNRF 2, SNRF 13, SNK 40) kryesisht me qëllim që të shmangen mospërputhjet dhe të qartësohet formulimi i standartit (ndryshimet duhet të zbatohen për periudhat vjetore që fillojnë nga data 1 korrik 2014).

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KRYESORE KONTABËL

4.1. Paraqitja e pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

4.2. Transaksionet në monedhë të huaj

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në Lek Shqiptar (“Lek”), e cila është edhe monedha funksionale e Shoqërisë.

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale sipas kursit të këmbimit në datën e transaksionit.

Aktivet dhe detyrimet monetare të regjistruara në monedha të huaja në datën e raportimit, konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së raportimit. Aktivet dhe detyrimet jo-monetare të regjistruara në monedhë të huaj që maten me kosto të amortizuar, konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën kur kryhet transaksioni. Diferencat që vijnë nga këmbimet valutore njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Salus Tirana sh.a.

Shënime mbi pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Shumat janë të shprehura në LEK, përveçse kur shprehet ndryshe)

4. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

4.3. Njohja e të ardhurave

i. Shitja e mallrave

Të ardhurat nga shitja e mallrave maten me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose për t'u arkëtuar dhe përfaqëson vlerën e arkëtueshme për të mirat dhe shërbimet të siguruara gjatë aktivitetit normal të biznesit, minus zbritjet dhe rabatet. Të ardhurat njihen kur ekziston dëshmi bindëse, përgjithësisht në formën e shërbimit ose të mirës së konfirmuar dhe të dorëzuar, nëse rreziqet dhe përfitimet e rëndësishme të pronësisë janë transferuar tek blerësi, mbledhja e tyre është e mundur; kostot e lidhura dhe kthimi i mundshëm i mallrave dhe shërbimeve mund të vlerësohet saktë; nuk ka përfshirje të vazhdueshme të drejtimit lidhur me mallrat dhe shërbimet; dhe shumat e të ardhurave mund të matet saktë. Nëse është e mundur që zbritjet do të jepen dhe shuma mund të matet saktë, atëherë zbritja njihet si një pakësim i të ardhurave të shitjes gjatë procesit të njohjes së të ardhurave.

Koha e transferimit të rreziqeve dhe përfitimeve varet nga kushtet specifike të procesit të shitjes.

ii. Shërbimet

Të ardhurat nga shërbimet e kryera njihen në pasqyrën e të ardhurave në përpjesëtim me fazën e përfundimit të transaksionit në datën e raportimit.

iii. Të ardhura nga interesi

Të ardhurat nga interesat përbën interes për llogaritë e depozitave bankare dhe njihet në fitim ose humbje në baza kohore në proporcion duke përdorur metodën e interesit efektiv.

4.4 Aktivet afatgjata materiale

Aktivitet afatgjata materiale mbahen me kosto historike duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi, nëse ka. Kosto historike përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me koston e blerjes së aktivitet. Kostot e mëpasshme përfshihen në vlerën kontabël të aktivitet afatgjatë material ose njihen si aktiv më vete vetëm nëse është e mundur që Shoqëria të ketë përfitime të ardhshme ekonomike të lidhura me aktivin në fjalë dhe kostoja e tij të mund të matet në mënyrë të besueshme. Të gjithë shpenzimet e tjera të mirëmbajtjeve dhe riparimeve njihen në fitim/humbje në momentin që ato ndodhin.

Amortizimi llogaritet në mënyrë lineare për të shpërndarë koston e aktiveve afatgjata materiale përgjatë jetës së tyre të dobishme. Amortizimi fillon të njihet në muajin pas atij të blerjes. Jetët e dobishme të zbatuara janë si në vijim.

Përshkrimi i kategorisë	Metoda	Përqindje/Vit
Ndërtesa	Lineare	2%
Instalimet teknike, makineri dhe pajisje	Lineare	8%
Mjete transporti	Lineare	10%
Pajisje zyre dhe mobilje	Lineare	10%
Pajisje kompjuterike	Lineare	25%
Aktive të tjera	Lineare	7.5%

Salus Tirana sh.a.

Shënime mbi pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

(Shumat janë të shprehura në LEK, përveçse kur shprehet ndryshe)

4. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

4.4 Aktivet afatgjata materiale (vazhdim)

Jeta e dobishme dhe vlera e mbetur e aktivit rishikohet dhe rregullohet, nëse është e nevojshme, në çdo datë raportimi. Vlera kontabël e një aktivi zvogëlohet menjëherë deri në vlerën e tij të rikuperueshme nëse vlera e mbetur e tij tejkalon këtë vlerë.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet apo nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale njihen në zërin 'Të ardhura të tjera operationale' në fitim ose humbje.

4.5 Aktive afatgjata jomateriale

Aktivet afatgjata jomateriale të blera nga Shoqëria të cilat kanë jetëgjatësi të përcaktuar maten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga rënia në vlerë, nëse ka.

Shpenzimet e mëpasshme

Shpenzimet e mëvonshme kapitalizohen vetëm kur rrit përfitimet e ardhshme ekonomike këtij aktivi për të cilin ai lidhet. Të gjitha shpenzimet e tjera, përfshirë shpenzimet për emrin e mirë të prodhuar vetë dhe të markave, njihen në pasqyrën e të ardhurave kur ato ndodhin. Shpenzimet lidhur me mbajtjen e programeve kompjuterike njihen si shpenzime në momentin kur ndodhin.

Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi bazë lineare përgjatë jetës së dobishme ekonomike të vlerësuar të aktiveve jomateriale që prej datës së vënies në përdorim.

Kosto e programeve kompjuterike të njohura si aktiv amortizohen përgjatë jetës së dobishme të vlerësuar e cila nuk është më e madhe se katër vjet. Jeta e dobishme e aktivit rishikohet dhe rregullohet nëse është e nevojshme, në fund të çdo viti financiar. Fitimet ose humbjet që rrjedhin nga çregjistrimi i një aktivi jo-material maten si diferencë midis të ardhurave neto nga nxjerrja jashtë përdorimi dhe vlera kontabël neto e aktivit dhe njihen në fitim ose humbje.

Për të vlerësuar dëmin Shoqëria përcakton grupin më të vogël të identifikueshëm të aktiveve që gjenerojnë flukse hyrëse monetare (njësi gjeneruese e mjeteve monetare). Si rezultat, disa prej aktiveve testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale dhe të tjera si një pasuri që i përkasin njësisë gjeneruese të mjeteve monetare.

4. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

4.6 Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata financiare dhe aktiveve afatgjata jo-financiare

Në çdo datë raportimi, Shoqëria vlerëson nëse ka indikacion se një njësi gjeneruese e mjeteve monetare mund të jetë zhvlerësuar. Të gjitha aktivet e tjera janë testuar për zhvlerësim nëse ngjarjet apo rrethanat kanë ndodhur që tregojnë vlerën kontabël të aktiveve nuk mund të mbulohen.

Shoqëria njeh humbje nga zhvlerësimi, nëse vlera kontabël e një aktivi të veçantë ose një njësie gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon vlerën e rikuperueshme të aktivitetit, e cila është vlera më e lartë midis vlerës së drejtë minus kostot e shitjes dhe vlerës së tij në përdorim. Për të përcaktuar vlerën në përdorim Shoqëria përgatit një vlerësim të flukseve monetare të ardhshme nga çdo njësi gjeneruese të mjeteve monetare dhe përdor një normë skontimi të përshtatshme për të llogaritur vlerën aktuale të këtyre flukseve të mjeteve monetare. Të dhënat e përdorura në testet për zhvlerësim janë bazuar në buxhetin e aprovuar më të fundit të përshtatura për të eliminuar efektet e riorganizimit e ardhshme apo përmirësime të rëndësishme të aktiveve. Normat e skontimit janë të përcaktuara veçmas për çdo njësi gjeneruese të mjeteve monetare për të pasqyruar profilin e tyre specifike të rrezikut siç është vlerësuar nga ana e menaxhmentit të shoqërisë. Humbja nga zhvlerësimi i një njësie gjeneruese të mjeteve monetare është e njohur si një rënie e vlerës kontabël të të gjitha aktiveve në njësi.

Për aktivet e gjithë shoqërisë bëhet vlerësimi në çdo datë raportimi nëse ka ndonjë tregues të njohur më parë që humbjet nga zhvlerësimi mund të ekzistojnë ose mund të jenë zvogëluar. Një humbje nga zhvlerësimi e njohur më parë rimerret plotësisht ose pjesërisht, vetëm nëse shumat e rikuperueshme e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare tejkalon vlerën e tij kontabël, e cila është e kufizuar në shumën e humbjeve nga zhvlerësimi që janë njohur në fitim ose humbje për të njëjtën njësi gjeneruese të mjeteve monetare. Një aktiv financiar vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna objektive për zhvlerësimin e tij. Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi.

4.7 Pagesat e qirasë

Pagesat e bëra për qira operative njihen në fitim ose humbje në mënyrë lineare përgjatë periudhës së qirasë. Stimujt e marrë për qiranë njihen si pjesë integrale e pagesës totale të qirasë përgjatë kohëzgjatjes së saj.

4. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

4.8 Inventarët

Inventarët maten me vlerën më të ultën midis kostos dhe vlerës së realizueshme neto. Kosto e inventarëve llogaritet me metodën e koston mesatare, dhe përfshin të gjithë shpenzimet e ndodhura gjatë blerjes dhe kostot e tjera që nevojiten për ta sjellë inventarin në gjendjen dhe vendndodhjen ekzistuese duke përfshirë koston e banderolave të blera nga Dogana Shqiptare në lidhje me akcizën e produktit.

Vlera e realizueshme neto është çmimi i vlerësuar i shitjes gjatë veprimtarisë normale të biznesit pakësuar me kostot e vlerësuara të përfundimit dhe shpenzimet e shitjes.

4.9 Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre përbëhen nga paraja në arkë, llogaritë rrjedhëse në banka dhe depozitat afatshkurtra të mbajtura në banka. Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre mbahen me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

4.10 Instrumentat financiarë

Instrumentat financiarë të Shoqërisë gjatë vitit 2015 përbëheshin ekskluzivisht nga instrumente jo-derivative financiare: huatë dhe të arkëtueshmet (tregtare dhe të tjera), mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre (të cilat përfshijnë depozitat bankare të mbajtura deri në maturim), dhe të tjera të pagueshme. Instrumentat financiarë mbahen në vlerën e drejtë ose me koston e amortizuar të përshkruar më poshtë, në varësi të klasifikimit të tyre.

Njohja

Shoqëria fillimisht njeh kreditë dhe depozitat në datën kur lindin të drejtat dhe detyrimet përkatëse. Të gjitha detyrimet dhe aktivet financiare njihen në datën e transaksionit sipas së cilit Shoqëria bëhet palë e detyrimeve kontraktore të instrumentit.

Matja e mëpasshme

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre përbëhen nga paraja në arkë, llogaritë rrjedhëse në banka dhe depozitat afatshkurtra të mbajtura në banka. Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre mbahen me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Huadhënia dhe llogaritë e arkëtueshme

Huadhëniet dhe llogaritë e arkëtueshme maten me koston e amortizimit të tyre më pak se çdo humbje nga dëmi. Llogaritë e arkëtueshme me një kohëzgjatje të shkurtër nuk zbriten.

Huatë dhe llogari të tjera të pagueshme

Llogari të tjera të pagueshme maten më pas me koston e amortizuar.

4. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

4.10. Instrumentat financiarë (vazhdim)

(i) Zhvlerësimi i aktiveve financiare

Një aktiv financiar konsiderohet i zhvlerësuar nëse ka të dhëna objektive që tregojnë se një apo disa ngjarje kanë efekte negative në flukset e ardhshme që parashikohet të burojnë nga aktivi.

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit. Aktive financiare të rëndësishme individualisht testohen për zhvlerësim në mënyre individuale. Aktivet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Një humbje nga zhvlerësimi rimerret nëse rimarrja mund të lidhet objektivisht me një ngjarje të ndodhur pas njohjes së humbjes nga zhvlerësimi. Për aktivet financiare të matura me kosto të amortizuar, rimarrja njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

(ii) Mosnjohja

Akivet financiare nuk njihen nëse të drejtat kontraktuale të Shoqërisë nga rrjedhjet e parasë nga aktivet financiare u mbaron afati ose Shoqëria u transferon aktivet financiare një pale tjetër pa rimarrë kontrollin ose thelbin e të gjitha risqeve dhe shpërblimeve të aktiveve. Detyrimet financiare nuk njihen nëse detyrimet e Shoqërisë të specifikuar në kontratë u mbaron afati, shlyhen ose anulohen.

(iii) Kompensimi i instrumentave financiare

Aktivitet financiare dhe detyrimet financiare janë kompensuar në shumën neto të raportuara në pasqyrën e pozicionit financiar dhe vetëm nëse është aktualisht e drejta ligjore e detyrueshme për kompensimin e shumave të njohura dhe nëse nuk ka qëllim për të vendosur në bazë neto ose për të realizuar aktivet dhe shlyer detyrimin njëherësh.

(iv) Vlera e drejtë

Vlera e drejtë e parasë dhe ekuivalenteve të saj, llogaritet e arkëtueshme tregtare dhe të tjera, llogaritet e pagueshme tregtare dhe të tjera janë përfaqësues të barabarta me vlerën e mbartur për shkak të maturitetit të tyre afatshkurtër.

4. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

4.11 Skema me kontribute të përcaktuara

Një skemë me kontribute të përcaktuara është një skemë përfitimi pas punësimit në të cilën një Shoqëri paguan kontribute fikse në një njësi të veçantë pa asnjë detyrim ligjor ose konstruktiv për të paguar shumën të tjera shtesë. Detyrimet për kontribute në skemat e pensioneve me kontribute të përcaktuara, si fondi i pensionit të shtetit shqiptar, njihen në fitim ose humbje kur ka lindur detyrimi për t'i paguar.

4.12 Përfitimet afatshkurtra

Detyrimet për përfitimet afatshkurtra të punonjësve vlerësohen të paskontuara dhe njihen si shpenzim kur shërbimi përkatës kryhet. Një detyrim do të njihet për shumën që pritet të paguhet nga përfitimet afatshkurtra nëse Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv për të paguar këtë shumë si rezultat i shërbimeve të shkuara të siguruara nga punonjësi dhe detyrimi mund të vlerësohet me besueshmëri.

4.13 Përfitimet e punonjësve

Në përputhje me dispozitat e Kodit të Punës, subjektet shqiptare janë të detyruara të paguajnë kontributet mujore për përfitime të daljes në pension të parashikuara për punonjësit e tyre, e administruar nga plani shtetëror i kontributiveve. Shoqëria nuk ka detyrime shtesë mbi punonjësit që lënë Shoqërinë ose kualifikohen për të marrë kontributin e pensionit.

4.14 Tatimet

Tatim fitim i parapaguar

Aktivitetet e tatimit fitimit të parapaguar dhe detyrimet për periudhat aktuale dhe paraprake maten me shumën që pritet të mbulohet ose paguhet në organet tatimore. Norma e taksës dhe ligjet e taksës që llogarisin shumën janë ato që janë miratuar në datën e raportimit.

Tatimi i shtyrë

Tatimi i shtyrë njihet duke përdorur metodën e detyrimeve, duke siguruar për diferenca të përkohëshme midis shumave mbajtëse të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime raportimi financiar dhe shumave të përdorura për qëllime taksimi. Tatimi i shtyrë matet në normat e taksave që pritet të aplikohen në diferencat e përkohëshme kur ato ndryshojnë, bazuar në ligjet që janë miratuar. Aktivitetet e shpenzimeve të shtyra dhe detyrimet kompensohen nëse ka një të drejtë ligjore për kompensimin e taksave aktuale të aktiveve dhe detyrimeve dhe ato lidhen me tatim fitimit të parapaguar duke mbledhur taksat nga i njëjti autoritet.

Tatim mbi vlerën e shtuar

Të ardhurat, shpenzimet dhe aktivitetet njihen si shumë neto e TVSH-së përveç:

-Kur TVSH-ja ka ardhur nga një blerje aktivesh ose shërbimesh dhe nuk është e kreditueshme nga legjislacioni fiskal, TVSH-ja njihet si pjesë e kostos së blerjes së aktivitetit ose si pjesë e shpenzimit të llogarisë përkatëse.

-Llogarive të arkëtueshme dhe llogarive të pagueshme që janë deklaruar me shumën e TVSH-së përfshirë.

4. Përmbledhje e politikave kryesore kontabël (vazhdim)

4.15 Provigjonet, Detyrimet dhe Aktivet

Një provigjon njihet nëse, si rezultat i ngjarjeve të shkuara, Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv që mund të vlerësohet me besueshmëri, dhe ka mundësi që flukse dalëse të përfitimeve ekonomike do të jenë të nevojshme për të shlyer detyrimin.

Provigjonet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të parasë me një normë para taksave që reflekton vlerësimin aktual të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe rrezikun specifik të detyrimit.

4.16 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon nga drejtuesit të ushtrojnë gjykimin e tyre në procesin e zbatimit të politikave kontabël të Shoqërisë dhe shumave të raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabel njihen në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar dhe në ndonjë periudhë të ardhshme që mund të preket.

Në veçanti, informacion mbi fushat më të rëndësishme të vlerësimeve dhe gjykimeve në aplikimin e politikave kontabël të cilat kanë efektet më të rëndësishme në shumat e njohura në pasqyrat financiare, janë përshkruar në shënimet përkatëse të pasqyrave financiare. Përdorimi i vlerësimeve kontabël është minimal në këto pasqyra financiare duke patur parasysh thjeshtësinë e veprimeve të realizuara nga shoqëria.

Parimi i vijueshmërisë

Pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur duke u mbështetur në parimin e vijueshmërisë, i cili presupozon që Shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e saj operacionale për të ardhmen e parashikueshme. Në bazë të planit financiar të aprovuar për Shoqërinë në vitet e ardhshme, Shoqëria parashikon të rrisë aktivitetin e saj operacionale dhe parashikohet që në vitin e ardhshëm të jetë me rezultat pozitiv. Përveç sa më sipër aksionarët e Shoqërisë kanë marrë angazhim që do të mbështesin Shoqërinë me financime, në rast se kjo do të jetë e nevojshme.

Tatimi i shtyrë

Njohja e tatimit të shtyrë përfaqëson taksat e ardhura të kthyeshme nëpërmjet zbritjeve të ardhshme nga përfitimet e taksave dhe regjistrohet në pasqyrën financiare. Tatimi mbi të ardhurat e shtyra regjistrohet deri në masën që realizimi i përfitimeve të taksave është i mundur. Përfitimet e ardhshme të taksave dhe shuma e përfitimeve të taksave që janë të mundshme në të ardhmen bazohet në planin afat mesëm të biznesit të përgatitur nga manaxhimi dhe rishikimi i rezultateve të mëtejshme. Plani i biznesit është i bazuar në pritshmëritë manaxheriale që besohet se janë të arsyeshme sipas rrethanave.

Kontratat e qirasë

Një qira financiare është një qira që transferon thelbësisht të gjitha risqet dhe shpërblimet e rastit për zotërimin e një aktivi. Titulli/emri mund ose nuk mund të transferohet. Gjykimet manaxheriale kërkojnë të përcaktojnë nëse ka prova që risqet dhe shpërblimet e rastësishme të transferohen qoftë edhe një transaksion financiar ose një qira e zakonshme.