"PIRRO" sh.p.k

Selia: Gjin Bue Shpata

Tirane – Albania

Pasqyrat Financiare për periudhën e mbyllur me 31 Dhjetor 2018

Tirane, 31 Mars 2019

Përmbajtja

1. Bilanci Kontabël
2. Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve
3. Pasqyra e flukseve monetare
4. Pasqyra e ndryshmeve në kapital
5. Shënime

PIRRO
ARTISTIC JEWELLERY

Pasqyra e Situatës Financiare datë 31 Dhjetor 2018

AKTIVET	Shen	2018	2017
Aktivet Afatshkurtëra			
Aktive monetare	4	**2,817,388**	**3,812,301**
Aktive të tjera financiare afatshkurtra			
Llogari/Kërkesa të arkëtueshme	5	7,814,572	5,896,160
Llogari/Kërkesa të tjera të arkëtueshme	6	46,915	801,633
Totali 3		**7,861,488**	**6,697,792**
Inventari			
Lëndët e para	7	37,728,735	34,981,428
Prodhim në proces	7	0	0
Produkte të gatshme	7	22,475,306	21,665,587
Materiale te tjera Inventar I imet	7	2,521,168	0
Totali 4		**62,725,209**	**56,647,015**
Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra	8	123,755	2,772,508
Total i Aktiveve Afatshkurtra (I)		**73,527,840**	**69,929,616**
Aktivet afatgjata			
Aktive afatgjata materiale			
Toka	9	22,612,350	22,612,350
Ndërtesa	9	52,413,777	52,851,228
Makineri dhe pajisje	9	67,643,271	78,126,390
Aktive të tjera afatgjata materiale (me vl.kontab.)	9	6,762,924	12,536,083
Parapagime per aktive afatgjata materiale	9	6,943,475	0
Totali 2		**156,375,797**	**166,126,051**
Totali i aktiveve Afatgjata (II)		**156,375,797**	**166,126,051**
TOTALI I AKTIVEVE (I + II)		**229,903,637**	**236,055,667**
DETYRIMET DHE KAPITALI			
DETYRIMET Afatshkurtëra			
Huamarrjet			
Huat dhe obligacionet afatshkurtra	10	11,944,515	0
Huat dhe parapagimet			
Të pagueshme ndaj furnitorëve	11	5,675,595	3,080,189
Të pagueshme ndaj punonjësve	12	1,003,783	948,602
Detyrime tatimore	13	1,489,277	567,432
Hua të tjera	14	57,694,812	56,524,431
Parapagimet e arkëtuara	14.1	-	-
Totali i detyr. afatshkurtra (I)		**77,807,982**	**61,120,654**
DETYRIME AFATGJATA		-	-
Huamarrje të tjera afatgjata	16	50,625,808	76,007,596
Totali i detyr. afatgjata (II)		**50,625,808**	**76,007,596**
Totali i detyrimeve		**128,433,790**	**137,128,251**
Kapitali			
Kapitali aksionar	16	61,000,000	61,000,000
Rezerva ligjore	16	9,752,179	9,752,179
Rezerva të tjera	16	79,542	79,542
Fitimet e pashpërndara	16	28,095,695	24,465,447
Fitimi (humbja) e vitit financiar	16	2,542,432	3,630,248
Totali i kapitalit (III)		**101,469,848**	**98,927,417**
TOTALI I DETYRIMEVE KAPITALIT		**229,903,638**	**236,055,667**

Pasqyrat Financiare janë të lexueshme së bashku me shënimet shpjeguese 1-24

PIRRO ARTISTIC JEWELLERY

Pasqyra e të Ardhurave gjithpërfshirëse për periudhën që përfundon më 31.12.2018

Pasqyra e dhe Shpenzimeve

Pasqyra e te Ardhurave dhe Shpenzimeve

	Shen	Viti 2018	2017
Shitjet neto	17	100,531,261	106,377,215
Të ardhura të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit	17	-	-
Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatëshme dhe prodhimit në proces		809,719	-4,555,428
Materialet e konsumuara .	18	-42,144,826	-41,367,198
Kosto e punës	19	-	-
-pagat e personelit -	19	-12,378,070	-13,327,548
-Shpenzimet per sigurimet shoqerore dhe shendetësore	19	-2,056,929	-2,216,629
Amortizimi dhe zhvleresimet	9	-21,045,959	-23,444,797
Shpenzime të tjera	20	-19,493,877	-16,024,172
Totali i shpenzimeve		**-97,119,660**	**-96,380,344**
Fitmi apo humbja nga veprimtaria kryesore		**4,221,320**	**5,441,443**
Te Ardhura Te tjera			
Total Te Ardhura Te tjera		-	-
Shpenzime financiare			
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme	21	-1,482,414	-1,170,563
Fitimet (humbjet) nga kursi i këmbimi	22	1,082,689	-
Të ardhura dhe shpenzime të tjera financiare	23	-	-
Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve financiare		**-399,726**	**-1,170,563**
Fitimi (humbja) para tatimit	24	**3,821,595**	**4,270,880**
Shpenzimet e tatimit mbi fitimin	24	-1,279,163	-640,632
Fitmi (humbja) neto e vitit financiar		**2,542,432**	**3,630,248**
Të Ardhura të Tjera gjithpërfshirëse			
Fitimi (Humbje) nga rivlerësimi i AAM		-	-
Fitimi (Humbje) nga rivlerësimi i AAFinacniare			
Totai i të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse neto nga tatimet			
Totali i të ardhurave neto gjithpërfshirëse për periudhën		**2,542,432**	**3,630,248**

Pasqyrat Financiare janë të lexueshme së bashku me shënimet shpjeguese 1-24

Pasqyrat Financiare "Pirro shpk" janë aprovuar nga Drejtimi i Shoqërisë
Më datë 31 Mars 2019

Hartuesi
Irena Shehy

Administratori
Spiro Ruco
Spiro Ruco

PIRRO ARTISTIC JEWELLERY

SHUMAT NE LEKE, PERNDRYSHE SHKRUHET

Pasqyra e ndryshimit të flukseve te mjeteve monetare për periudhën që përfundon më 31.12.2018

	Shen	2018	2017
Fluksi monetar nga veprimtaritë e shfrytëzimit			
Fitimi para tatimit	23	3,821,595	4,270,880
Rregullime për:			
Tatim Fitimin e Njohur ne PASH	21	-1,123,079	640,632
Amortizimi i Aktive Afagjata	9	21,045,959	23,444,797
		23,744,474	28,356,309
Rritje/rënie në tepricën e Llogari/Kërkesa të arkëtueshme	5	-1,918,413	4,776,881
Rritje/rënie në tepricën e Llogari/Kërkesa të arkëtueshme te tjera	6	598,633	-
Rritje/rënie në tepricën inventarit		-6,078,195	-21,278,817
Rritje/rënie në Shpenzimet e Shtyra	8	2,648,754	-
Rritje/rënie në tepricën e Llogarive te Pagueshme (Furnitoreve)	11	2,595,406	15,132,594
Rritje/Rënie në detyrimet ndaj punonjësve	12	55,181	-
Rritje/rënie në tepricën e Detyrimeve tatimore	13	921,845	-
Huamarrje afatshkurter - Overdraft	10	11,944,515	-
Rritje/rënie në Hua te tjera	14	1,170,381	-
Rritje/rënie në Parapagime te arketuara	14.1	-	-1,547,375
Interesi i Paguar	21	-	-
Tatim mbi fitimin i paguar		-	-
		11,938,108	-2,916,717
MM Neto nga aktivitetet e shfrytëzimit		35,682,582	25,439,592
Fluksi monetar nga veprimtaritë investuese			
Pagesa per Blerja e aktiveve afatgjata	9	-11,295,705	786,063
Arketime nga shitja/nxjerrja Jashte perdorimit e aktiveve afatgjata materiale		-	-
MM neto, e përdorur në aktivitetet investuese		-11,295,705	786,063
Fluksi monetar nga veprimtaritë financiare			
Rritje/pakesime huamarrje afatgjata	14	-25,381,789	-
MM neto e përdorur në aktivitetet financiare		-25,381,789	-
Rritja/rënia neto e mjeteve monetare		-994,912	26,225,655
Mjetet monetare në fillim të periudhës kontabël		3,812,301	3,558,037
Mjetet monetare në fund të periudhës kontabël		2,817,388	3,812,301

Pasqyrat Financiare janë të lexueshme së bashku me shënimet shpjeguese 1-24

SHUMAT NE LEKE, PERNDRYSHE SHKRUHET

Pasqyra e ndryshimit të kapitalit aksionar për periudhën Janar - Dhjetor 2018

	Kapitali aksionar	Rezerva ligjore	Rezerva te tjera	Fitimi i Pashpërndarë	Totali
Pozicioni më 31 dhjetor 2016	61,000,000	9,752,179	79,542	24,465,447	95,297,168
Emetim i kapitalit aksionar					-
Fitimi (humbja) neto i periudhës kontabël				3,630,248	3,630,248
Rritje/ Pakesim rezerva ligjore, te tjera					-
					0
Pozicioni më 31 dhjetor 2017	61,000,000	9,752,179	79,542	28,095,696	98,927,417
Emetim i kapitalit aksionar	0				-
Fitimi (humbja) neto i periudhës kontabël				2,542,432	2,542,432
Rritje/ Pakesim rezerva ligjore, te tjera					-
Pozicioni më 31 dhjetor 2018	61,000,000	9,752,179	79,542	30,638,127	101,469,848

Pasqyrat Financiare janë të lexueshme së bashku me shënimet shpjeguese 1-24

PIRRO ARTISTIC JEWELLERY

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria PIRRO sh.p.k, në vijim e quajtur "Shoqëria", është themeluar sipas aktit të themelimit më datën 01.02.2001. PIRRO sh.p.k është shoqëri me përgjegjësi të kufizuar. Kapitali eshte ndare ne 1 kuota me vlere prej 61.000.000 lekë. Në datën e këtyre PF struktura e zotërimit të kapitalit paraqitet si vijon:

Emri i ortakut	Numri i pjeseve	% e kapitalit
Spiro Ruco	1	100
Totali	**1**	**100**

Shoqeria eshte e regjistruar si person juridik në Drejtorinë Rajonale Tatimore të Tiranes me NIPT K31419099E.

Më 31 Dhjetor 2018 shoqëria ka 37 punonjës.

Aktivitet kryesor i shoqërisë, është Import eksport,perpunim argjendi dhe ari, si unaza, varese,medaljone,zinxhire,vathe etj. Prodhim te suvenireve me baker,argjend, te lara ne ar ose argjend. Punime medalje.
Administratori ligjor i shoqërisë është Z. Sipro Ruco.
Adresa e Shoqërisë është : Gjin Bue Shpata, Tirane, Shqiperi.

2. Parimet e pergatitjes se pasqyrave financiare

(a) Deklarata e parimeve kontabel

Shoqëria mban regjistrimet kontabël dhe përgatit pasqyrat financiare në perputhje me legjislacionin kontabël në Shqipëri.

Pasqyrat financiare janë përgatitur në perputhje me Ligjin nr. 9228 date 29 Prill 2004 "Për kontabilietin dhe pasqyrat financiare" dhe Standardet Kombetare te Kontabilitetit 1-14 (SKK) të përmirësuara të shpallura me urdhërin e Ministrit të Financave nr 64 dt 22.07.2014.

(b) Parimet e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e parimit te kostos historike.

Politikat kontabël janë zbatuar në përputhje me kërkesat e SKK të përmirësuara dhe të ligjit nr. 9228 date 29 Prill 2004 "Per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe paraqiten në shënimin vijues.

3. Politikat kontabël kryesore

Nje permbledhje te pjeses me te madhe te politikave kontabel mbi bazen e te cilave jane pergatitur pasqyrat financiare jane paraqitur sa me poshte:

3.1 Transaksionet me monedhat e huaja

a. Konvertimi i transaksioneve në monedhë të huaj

i) Monedha funksionale dhe monedha e paraqitjes

Zërat e përfshirë në pasqyrat financiare vlerësohen duke përdorur monedhën e mjedisit ekonomik kryesor në të cilin operon njësia ("monedha funksionale"). Pasqyrat financiare në Shqipëri paraqiten në Lekë (All), e cila është monedha funksionale dhe monedha e paraqitjes.

ii) Transaksionet dhe tepricat

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen me kursin e këmbimit në datën e kryerjes së transaksionit. Në fund të periudhës kontabël, aktivet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj konvertohen me kursin e këmbimit të kësaj datë. Diferencat nga konvertimi, fitimet ose humbjet, paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, në zërin "Të tjera të ardhura/shpenzime" për diferencat e lidhura me kërkesat për t'u arkëtuar dhe detyrimet ndaj furnitorëve, dhe në zërin "Fitime/humbje nga këmbimi" në rastin e mjeteve monetare.

Kurset e këmbimit të përdorura për konvertimin e zërave monetarë në datën 31 Dhjetor 2018 janë:

Data / Monedha	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
Euro	123.42	132.95
USD	107.82	111.10

3.2 Mjetet Monetare dhe ekuivalentët e Mjeteve Monetare

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre perfshijne MM ne arke dhe ato te mbajtura ne banka. Në përputhje me SKK 7 "Pasqyra e fluksit të Mjeteve Monetare", Mjetet Monetare dhe ekuivalentët e Mjeteve Monetare në pasqyrat e fluksit të Mjeteve Monetare përfshin MM (arkëtimet në MM dhe depozitat me afat) dhe ekuivalentët e Mjeteve Monetare (investimet afat-shkurtra, nëse ka, të cilat janë shumë likuide dhe menjëherë të konvertueshme në një vlerë që njihet me siguri dhe vlera e të cilave ndryshon shumë pak).
Mjetet Monetare dhe ekuivalentët e Mjeteve Monetare në pasqyrën e fluksit të Mjeteve Monetare nuk përfshin investimet në letrat me vlerë të listuara, investimet me një datë maturimi fillestare afati i të cilës është mbi tre muaj dhe pa një klauzolë përfundimi më të hershëm të këtij afati, ose llogaritë bankare që kanë kufizime në përdorim, kufizime këto të ndryshme nga ato të cilat janë si pasojë e rregullimeve specifike në një shtet ose sektorë të aktiviteteve (kontrollet e këmbimit, etj). Overdraftet bankare konsiderohen si financim dhe si rrjedhim përjashtohen nga Mjetet Monetare dhe ekuivalentët e Mjeteve Monetare. Mjetet Monetare dhe ekuivalentët e Mjeteve Monetare në bilancin kontabël korespondojnë me Mjetet monetare dhe ekuivalentët e Mjeteve Monetare sipas përkufizimit të mësipërm.

3.3 Aktivet financiare

Shoqëria i klasifikon aktivet financiare në Llogaritë e Arkëtueshme nga Klientat dhe në Kërkesa të tjera të Arkëtueshme. Manaxhimi vendos për klasifikimin në momentin e njohjes fillestare. Aktivet financiare paraqiten në bilanc me vlerën neto nga zhvlerësimi nëse ka. Llogari të Arkëtueshme njihen si aktive atëherë kur njësia ekonomike bëhet palë e një kontrate dhe, si rrjedhim, ka një të drejtë ligjore për të marrë mjete monetare nga klientat e saj.

Njohja fillestare e kërkesave për t'u arkëtuar nga klientat ndodh derisa mallrat ose shërbimet e porositura janë nisur për tek klienti, kanë mbërritur tek klienti dhe jane pranuar prej tij, ose shërbimi është kryer. Kërkesat për tu arkëtuar vlerësohen në hyrje me kosto dhe paraqiten në bilanc të vlerësuara me koston e amortizuar (kosto fillestare minus arkëtimet e bëra, minus zhvlerësimet nga borxhi i keq nëse ka) pavarësisht nga qëllimi i njësisë për t'i mbajtur ato deri në maturim.

PIRRO ARTISTIC JEWELLERY

3.3 Aktivet financiare-vazhdim

Një zhvlerësim për rënie vlere të të drejtave për t'u arkëtuar krijohet atëherë kur është evidente që Shoqëria nuk do të jetë në gjendje që t'i arkëtojë të gjitha shumat ashtu siç ishte parashikuar në termat fillestare të kërkesave për tu arkëtuar. Konsiderohen tregues të rënies së Vlerës së Llogarive të Arkëtueshme: Vështirësi të rëndësishme financiare të debitorit, ndoshta debitori ka hyrë në rrugën e falimentimit ose riorganizimit financiar, dhe moskryerja apo vonesat në pagesa.

Shoqëria vlerëson cdo vit mundësinë e arkëtimit të llogarive të arkëtushme për secilin klient apo debitor dhe kur një Llogari e Arkëtueshme vlerësohet që nuk mund të arkëtohet, ajo regjistrohet në shpenzimet dhe në Llogarinë e kërkesave të Arkëtueshme. Nëse më pas arkëtohet shuma të cilat janë çrregjistruar, atëherë kreditohen shpenzimet e shitjes dhe administrimit për këto shuma. Shuma e zhvlerësimit ëshë diferenca midis vlerës neto kontabël të aktivit dhe vlerës neto aktuale të flukseve të ardhsme të vlerësuar, të diskontuara me normën e interesit efektive. Shoqëria nuk ka llogaritur zhvlerësim të klientëve për vitin raportues

3.4 Inventarët

Inventarët njihen, në përputhje me përcaktimet e bëra në SKK 4 "Inventarët", kur shoqëria i kontrollon apo zotëron ato ekonomikisht apo ligjërisht, kur mbart të gjitha reziqet dhe përfitimet në lidhje me to, dhe kur kostoja matet në mënyrë të besueshme.
Në hyrje inventarët e mallrave dhe materialeve vlerësohen me koston e tyre që përfshin tërësinë e çmimeve të blerjes dhe të shpenzimeve të bëra deri në sjelljen e tyre në shoqëri kur këto kosto mund të indentifikohen me besueshmëri. Produktet e gatshme vlerësohen në hyrje me koston e prodhimit të tyre (duke përfshirë shpenzimet indirekte të prodhimit nëse është rasti). Në bilanc inventarët paraqiten të vlerësuara me vlerën neto, pra më të voglën midis kostos (dhe vlerës neto të realizueshme). Kostoja matet me metodën e mesatares se ponderuar. Vlera neto e realizueshme është e ardhura e parashikuar nga shitja në një periudhë normale të aktivitetit minus kostot e parashikuara të shitjes. Shiko shen. 7

3.5 Aktivet e Afatgjata Materiale (AAM)

(i) Njohja dhe vleresimi

AAM vlerësohen në hyrje me kosto historike. AAM paraqiten në Bilanc me koston e amortizuar (koston historike minus amortizimin e akumuluar minus zhvlerësimin nga ulja e vlerës (nëse ka). Kosto historike përfshin shpenzimet që i përkasin direkt blerjes së elementëve. Kostot e kryera më vonë përfshihen në vlerën e mbartur të aktivit ose njihen si një aktiv më vete, sipas rastit, vetëm nëse është e mundshme që ky element të sjellë hyrje të përftimeve të ardhshme ekonomike në shoqëri dhe kostoja e këtij elementi të mund të matet me besueshmëri. Të gjitha shpenzimet e mirëmbatjes dhe riparimit regjistrohen si shpenzime në periudhën që ato kryhen dhe paraqiten në zërin e shpenzimeve operative.

(ii) Amortizimi

Amortizimi i AAM llogaritet dhe njihet në pasqyren e të ardhurave dhe shpenzimeve me metoden e vleres se mbetur me norma te cilat jane te peraferta me jetegjatesine mesatare te parashikuar te perdorimit. Toka dhe aktivet në proces nuk amortizohen.

Normat mesatare të amortizimit per grupe të AAM, të përdorura në ndërtimin e PF për AAM në kontroll të shoqërisë jane te paraqitura si me poshte:

PIRRO
ARTISTIC JEWELLERY

3.5 Aktivet e Afatgjata Materiale (AAM)-vazhdim

	Norma Mesatare Amortizimit %	*Metoda Llogaritjes*
Pajisje informatike	25%	Me vleren e mbetur
Mobilje dhe Orendi	20%	Me vleren e mbetur
Makineri dhe pajisje	20%	Me vleren e mbetur
Automjete	20%	Me vleren e mbetur
Ndertesa	5%	Me vleren e mbetur

3.6 Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra

Shoqëria zbaton politikat e shtyrjes të shpenzimeve të cilat do të sigurojnë të ardhura në periudhat e mëvonshme. Po ashtu ajo shpërndan në vartësi të përdorimit dhe sigurimit të të ardhurave edhe shpenzimet e parapaguara.

3.7 Detyrimet

Shoqëria i klasifikon detyrimet në afatshkurtëra dhe afatgjata.

Detyrimet afatshkurtëra klasifikohen në Detyrime tregtare/Llogari të pagueshme ndaj furnitorëve dhe në detyrime të tjera. Llogaritë e pagueshme dhe detyrimet tregtare të tjera njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas në bilanc paraqiten të vlerësuara me koston e amortizuar.

Detyrimet ndaj shtetit për tatimet dhe për kontributet e detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore jane paraqitur me shumen e tyre te llogaritur sipas kerkesasve ligjore në fuqi më datën e ndërtimit të pasqyrave financiare. Huamarrjet afatshkurtër njihen fillimisht me vlerën e drejtë, pa përfshirë kostot e transaksionit.

Huatë më pas vlerësohen me koston e amortizuar: çdo diferencë midis ripagesave (neto nga kostot e transaksionit) dhe vlerës së shlyerjes së detyrimit, njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve gjatë periudhës së huasë.

Huatë klasifikohen si detyrime afatshkurtra, me përjashtim në rast se Shoqëria ka një të drejtë të pakushtëzuar për të shtyrë shlyerjen e detyrimit për të paktën 12 muaj pas datës së bilancit kontabël.

Detyrimet afatgjata vlerësohen në hyrje me kosto dhe paraqiten në bilanc të vlerësuara me koston e amortizuar. Cdo diferencë midis ripagesave (neto nga kostot e transaksionit) dhe vlerës së shlyerjes së detyrimit, njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve gjatë periudhës së huasë duke përdorur metodën e interesit efektiv.

3.8 Të ardhurat dhe shpenzimet

Të ardhurat përfshijnë të ardhurat nga shitja e mallrave dhe shërbimeve që përbëjnë aktivitetin kryesor të shoqërisë, neto nga TVSH dhe nga taksat e tjera. Ato njihen kur ekziston një marrëveshje e vazhdueshme me klientin, dorëzimi është realizuar apo shërbimi është kryer, dhe rreziqet e përfitimet e pronësisë së produktit/shërbimit i janë transferuar klientit, vlera e të ardhurave mund të matet me besueshmëri dhe është e mundur që përfitimet që lidhen me transaksionin mund të hyjnë në Shoqëri.

Të ardhurat nga sherbimet e kryera njihen kur janë kryer sherbimet pavarësisht nëse ato janë faturuar, arkëtuar ose jo.

Shpenzimet njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve atëhere kur ngjarja detyruese ka ndodhur dhe shoqëria pret të dalin aktive për shlyerjen e tyre në të ardhmen. Shoqëria ka zbatuar parimin e krahasimit të të ardhurave me shpenzimet brenda të njëjtës periudhë.

PIRRO ARTISTIC JEWELLERY

Shpenzimet njihen kur kryhen dhe realizohen të ardhura prej tyre pavarësisht nëse janë faturuar apo paguar ato.

3.9 Përfitimet e personelit

(i) Kontributet per sigurime shoqerore dhe te ngjashme

Shoqeria, gjate aktivitetit te saj normal, kryen pagesa ne emer te saj dhe te punonjesve te saj per kontributet per sigurimet shoqerore dhe shendetesore ne pajtim me legjislacionin ne fuqi. Kostot perkatese te bera ne emer te Shoqerise ngarkohen ne pasqyren e te ardhurave me ndodhjen e tyre.

3.10 Provizionet

Provizioni njihet kur Shoqeria ka nje detyrim aktual qe ka lindur nga nje ngjarje e shkuar, shlyerja e te cilit pritet te shoqerohet me dalje te burimeve dhe mund te behet nje vleresim relativisht i sakte i shumes se detyrimit. Në periudhën raportuese shoqëria nuk ka llogaritur provizione.

3.11 Tatimi mbi fitimin

Shoqëria zbaton kërkesat e SKK 11 për tatimin aktual dhe tatimin e shtyrë mbi fitimin. Shoqëria për llogaritjen e tatimit aktual mbi të ardhurat bazohet në normën e tatimit që përcaktohet në ligjet për tatimet që janë në fuqi në datën e ndërtimit të bilancit kontabël.

Fitimi i tatueshëm është llogaritur duke u bazuar në rezultatin kontabël dhe duke e korigjuar atë me shpenzimet e panjohjura sipas përcaktimit të ligjit "Për tatimin mbi të ardhurat". Manaxhimi vlerëson periodikisht gjendjen lidhur me tatimin e rimbursueshëm duke u bazuar në situatat në të cilat rregullimet tatimore që zbatohen janë subjekt i interpretimit dhe përcakton provizione kur e shikon të përshtatshme bazuar në shumat që parashikon ti paguajë ndaj zyrës së tatimeve. Shoqëria nuk ka patur diferenca të përkoshme dhe nuk ka njohur tatim të shtyrë në PF të vitit 2018.

4. Mjetet monetare

Në këtë grup të aktiveve paraqitet gjendja e mjeteve monetare në llogaritë bankare dhe në arkat e shoqërisë. Konvertimi i gjendjes në monedhë të huaj në arkë dhe bankë është bërë me kursin e datës 31.12.2018 të shpallur nga Banka e Shqipërisë, Diferencat e rezultuara nga rivlerësimi i likuiditeteve në monedhë të huaj janë sistemuar në rezultat. Gjendja e mjeteve monetare dhe te ngjashme në fund të periudhës 2018 paraqitet si vijon:

Pershkrimi I Llogarive	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Mjete monetare në banke	2,817,388	3,665,522
Mjete monetare në arkë	-	146,779
Total	2,817,388	3,812,301

5. Kerkesa të arkëtueshme

Në këtë zë paraqiten kërkesat ndaj klientave gjendje të paarkëtuar në 31 Dhjetor 2018. Ato paraqiten me vlerën neto nga zhvlerësimi nga borxhi i keq. Shoqëria nuk ka llogaritur borxh të keq për vitin 2018. Një paraqitje e përbërjes së kërkesave të arkëtueshme ndaj klientave jepet në tabelën vijuese:

PIRRO
ARTISTIC JEWELLERY

5. Kerkesa të arkëtueshme -vazhdim

Pershkrimi I Llogarive	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Kliente per sherbime, mallra dhe produkte	7,814,572	5,896,160
Total	7,814,572	5,896,160

Dinamika e të drejtave ndaj klientëve paraqitet si vijon:

Pershkrimi	2018
Gjendja 01 Janar	**5,896,160**
Rritjet Gjate periudhes ushtrimore	111,503,325
Pakesimit gjete periudhes ushtrimore	-109,584,911
Gjendja 31 Dhjetor	**7,814,573**

6. Kerkesa të arkëtueshme të tjera

Në këtë zë të bilancit paraqiten kërkesat e shoqërisë ndaj të tretëve që nuk lidhen me shitjen e shërbimeve dhe të mallrave. Ne fund të vitit 2018 një paraqitje e përbërjes e tyre si vijon:

Pershkrimi i Llogarive	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Te Tjera	46,915	801,633
Total	46,915	801,633

7. Inventaret

Në këtë zë paraqitet vlefta e inventarëve të lëndëve të para dhe produkteve te gatshme gjendje në datën e ndërtimit të PF. Shoqëria prodhon produkte sipas kërkesës së klientëve, dhe gjendja e produkteve te gatshme në fund të vitit 2018 perfaqson vlerën e produkteve të prodhuara për porositë e klientëve, e cila nuk u është faturuar akoma klientëve. Ajo përdor metodën e inventarizimit të periodik për evidentimin në kontabilitet të gjendjes dhe lëvizjes të inventarëve. Inventarët janë vleresuar me kosto, e cila është konsideruar nga drejtimi i shoqërisë si më e vogla e krahasuar me çmimin e parashikuar të shitjes minus shpenzimet e parashikuara të përfundimit të shitjes. (Shiko shen 3.4.) Metoda e kostos së përdorur është metoda e mesatares së ponderuar. Inventarët paraqiten si vijon:

Pershkrimi I Llogarive	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Materiale të para	37,728,735	34,981,428
Produkt i gatshem	22,475,306	21,665,587
Materiale te tjera Inventar I imet	2,521,168	-
Total	62,725,209	56,647,015

8. Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra

Paraqesin shumat e shpenzimeve të kryera dhe që do të shpërndahen në periudhat e ardhme.

Pershkrimi I Llogarive	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Shpenzime te periudhave te ardhshme	123,755	-
Parapagime	-	2,772,508
Total	123,755	2,772,508

9. Aktivet Afatgjata

Gjendja dhe shtesat e pakësimet e Aktiveve Afatgjata Materiale dhe e amortizimeve të tyre gjatë vitit 2018 paraqiten si në tabelën vijuese:

Aktivet Afatgjata Materiale me vlere fillestare 2018

Emertimi	Gjendje 31/12/2017	Shtesa	Pakesime	Gjendje 31/12/2018
1-Toka	22,612,350			22,612,350
2-Ndertesa	60,011,560	2,205,111		62,216,671
3-Instalime teknike, makineri, pajisje	59,404,563	2,078,991		61,483,554
4-Makineri, Pajisje, Aksesor te linjes	72,292,847			72,292,847
5-Pinceta Metalike	71,405			71,405
6-Vegla Pune	1,502,707			1,502,707
7-Mobilje dhe pajisje zyre	2,218,731	35,000		2,253,731
8-Pajisje informative	13,619,622	124,088		13,743,710
9-Te tjera	2,549,638			2,549,638
10-Makina	3,828,960			3,828,960
Totali	**238,112,383**	**4,443,190**	-	**242,555,572**

Amortizimi A.A.Materiale 2018

Emertimi	Gjendje 31/12/2017	Shtesa	Pakesime	Gjendje 31/12/2018
1-Toka	-			-
2-Ndertesa	7,160,332	2,642,561		9,802,893
3-Instalime teknike, makineri, pajisje	26,714,150	6,390,946		33,105,096
4-Makineri, Pajisje, Aksesor te linjes	28,052,349	8,995,236		37,047,585
5-Pinceta Metalike	50,248	4,231		54,479
6-Vegla Pune	328,385	234,864		563,249
7-Mobilje dhe pajisje zyre	852,285	273,289		1,125,574
8-Pajisje informative	7,837,725	1,445,474		9,283,199
9-Te tjera	1,081,817	293,564		1,375,381
10-Makina		765,792		765,792
Totali	**72,077,289**	**21,045,959**	-	**93,123,248**

Vlera Kontabel Neto e A.A.Materiale 2018

Emertimi	Gjendje 31/12/2017	Shtesa	Pakesime	Gjendje 31/12/2018
1-Toka	22,612,350			22,612,350
2-Ndertesa	52,851,227			52,413,777
3-Instalime teknike, makineri, pajisje	31,954,731			28,378,458
4-Makineri, Pajisje, Aksesor te linjes	44,976,180			35,245,262
5-Pinceta Metalike	21,157			16,926
6-Vegla Pune	1,174,322			939,458
7-Mobilje dhe pajisje zyre	1,366,446			1,128,157
8-Pajisje informative	5,781,897			4,460,511
9-Te tjera	1,467,821			1,174,257
10-Makina	3,828,960			3,063,168
Totali	**166,035,092**	-	-	**149,432,324**

9. Aktivet Afatgjata-vazhdim

Në bilanc Aktivet Afatgjata paraqiten për çdo grup me vlerën neto pa amortizimin e akumuluar.

Llogaritja e amortizimit të AAM është bërë duke marre parasysh kohën e hyrjes së AAM. Normat e amortizimit të përdorura (referoju shënimit 3.5 (ii)), janë në përputhje me kërkesat e SKK 4 për të siguruar një shpërndarje të saktë të kostos së AAM në koston e periudhave që ato përdoren për sigurimin e të ardhurave.

10. Huat dhe obligacionet afatshkurtra

Paraqet tepricen e llogarise se overdraftit bankar afatshkurter ne Euro qe ka marre shoqeria per plotesimin e nevojave te saj afatshkurtera. Gjendja e tij ne fund te vitit 2018 eshte e konvertuar me kursin e dates se fundit te vitit, dhe diferencat jane kaluar ne rezultat. Shuma e ketij zeri paraqitet si vijon:

Pershkrimi	31-Dhjetor-18
Huat afatshkurter - Overdraft	11,944,515
Total	**11,944,515**

11.Të pagueshme ndaj furnitorëve

Në këtë zë të bilancit paraqiten detyrimet ndaj furnitorëve ende të papaguara në fund të vitit 2018. Detyrimet ndaj furnitorëve në monedha të huaja janë konvertuar me kursin e datës së fundit të vitit dhe diferencat kanë kaluar në rezultat. Përbërja e këtyre detyrimeve paraqiten si vijon:

Pershkrimi	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Furnitore	5,675,595	3,080,189
Total	**5,675,595**	**3,080,189**

Në furnitorët e aktivitetit kryesor peshën kryesore e zënë detyrimi ndaj furnitorëve për blerjen (importimin) e mallrave për aktivitetin kryesor të shoqërisë.

Dinamika e detyrimeve ndaj furnitorëve paraqitet si vijon:

Pershkrimi	2018
Gjendja më 1 Janar	**3,080,189**
Rritjet Gjate periudhes ushtrimore	68,768,717
Pakesimit gjate periudhes ushtrimore	-66,173,310
Gjendja më 31 Dhjetor	**5,675,596**

12. Të pagueshme ndaj punonjësve

Në datën 31 dhjetor 2018 shoqëria ka detyrim për paga si vijon, te cilat jane shlyer ne Janar 2019.

Pershkrimi	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Detyrime per paga punonjesit	1,003,783	948,602
Total	**1,003,783**	**948,602**

13. Detyrimet tatimore

Në këtë paraqiten detyrimet ndaj shtetit për Tatimet e taksat si dhe detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore gjendje të papaguara më 31 dhjetor 2018 dhe që janë paguar në vitin 2019. Një paraqitje e përbërjes së këtij zëri jepet në tabelën vijuese:

Pershkrimi	31-Dhjetor-18
Shteti Sigurimet Shoqerore e Shendetsore & TAP	303,594
Shteti TVSH e Pagueshme	991,409
Detyrim Tatim mbi fitimin	156,421
Tatimi ne Burim	37,853
Total	**1,489,277**

14. Hua të tjera

Në këtë zë të DASH paraqiten shumat per financimin e ortakut per nevoja te shoqerise.

15. Hua të tjera afatgjata

Ky zë të DAGJ paraqet shumën e huas afatgjatë që shoqëria ka marrë sipas marrëveshjes që ka me banken dhe me te trete te tjere.

Pershkrimi	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Huamarrje të tjera afatgjata - Banka	9,497,808	34,879,596
Hua te tjera	41,128,000	41,128,000
Total	**50,625,808**	**76,007,596**

16. Kapitalet e veta

Gjendja e kapitaleve të veta më 31 dhjetor 2018, sipas zërave kryesorë të tyre të paraqitura në bilancin kontabël paraqitet si vijon:

Pershkrimi	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Kapitali i paguar	61,000,000	61,000,000
Fitimi (Humbja) i/e vitit te kaluar	28,095,695	24,465,447
Fitimi (Humbja) i/e vitit financiar	2,542,432	3,630,248
Rezerva ligjore	9,752,179	9,752,179
Rezerva të tjera	79,542	79,542
Total	**101,469,848**	**98,927,417**

17. Të ardhurat

Shoqëria i ka paraqitur të ardhurat dhe shpenzimet duke ndërtuar Pasqyrën e të ardhurave sipas natyrës.

Pershkrimi	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Te ardhura nga shitja e produktit dhe punimeve	100,531,261	106,377,215
Total	**100,531,261**	**106,377,215**

PIRRO ARTISTIC JEWELLERY

17.1 Të ardhura të tjera nga veprimtaritë e shfrytëzimit

Shuma e këtij zëri paraqitet si vijon:

Pershkrimi	31-Dhjetor-18
Gjendje fillestare - Prudukt I gatshem	-21,665,587
Gjendje perfundimtare Produkt I gatshem	22,475,306
Ndryshim gjendje produktesh	**809,719**

17.2 Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatëshme dhe prodhimit në proces

Shuma e këtij zëri paraqet ndryshimin e vlerës se prodhimit në proces ne vitin 2018 e cila përfundon në vitin 2019 si dhe te ndryshimit te PG. Si rezultat në datë 31.12.2018 kjo është gjëndje në librat e shoqërisë dhe është paraqitur në këtë zë.

18. Materiale te konsumuara (KMSH)

Ne kete ze perfshihen kostoja e mallrave te shitur si dhe kostoja e materialeve te perdorura per ambalazhinin e tyre gjate vitit ushtrimor. Ne koston e materialeve te para shoqeria ka ngarkuar te gjitha kostot direkte te tyre qe sherbejne per te siguruar keto materiale, si taksa doganore, shpenzime transporti, etj. Permbajtja paraqitet si vijon:

Pershkrimi	31-Dhjetor-18
Blerje materiale të para	39,663,300
Blerje materiale të tjera ndihmese	2,481,526
Total	**42,144,826**

19. Shpenzime personeli

Në shpenzimet për personelin, janë përfshirë shpenzimet për paga, shpërblime dhe sigurime shoqërore e shëndetësore të llogaritura gjatë vitit 2018. Gjatë vitit 2018 shoqëria ka llogaritur, deklaruar dhe paguar në përputhje me kërkesat ligjore tatimin mbi pagat, kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetsore për punonjësit. Përbërja e shpenzimeve të pagave paraqitet si vijon:

Pershkrimi	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Shpenzime per paga	12,378,070	13,327,548
Shpenzimet e sigurimeve shoqerore e shendetsore	2,056,929	2,216,629
Total	**14,434,999**	**15,544,177**

Në nënzërin e shpenzimeve për sigurimet shoqërore e shëndetsore paraqiten shuma e kontributeve që llogarit dhe paguan shoqëria mbi fondin e pagave të punonjësve. Kontributet janë llogaritur në përputhje me tarifat dhe mënyrën e parashikuar nga ligji i kontributeve shoqërore e shëndestore.

PIRRO
ARTISTIC JEWELLERY

20. Shpenzimet e tjera

Përbërja e këtij zëri të shpenzimeve paraqitet si vijon:

Pershkrimi	31-Dhjetor-18
Qira	6,574,923
Blerje,energji,avull,uje	361,187
Shpenzime transpoti dhe te ngjashme	119,100
Shpenzime komisione bankare	1,262,680
Sigurime mallra, magazina, njësi prodhimi	671,891
Sigurime njësi administrative (ruajtje objekti)	675,000
Shpenzime telefoni, internet, dhe te ngjashme	762,450
Mirëmbajtje dhe riparime	754,416
Shpenzime per taksat vendore & doganore	1,735,614
Sherbime Konsulence, sherbime nga te trete,	1,045,806
Shpenzime kancelari dhe te tjera personeli	558,697
Te tjera	4,712,828
Transferime, udhëtime, dieta	426,598
Diferenca kursi kembimi furnitore, kliente dhe te trete te tjere	-167,311
Total	**19,493,877**

Shpenzimet e qirasë paraqesin qiranë e ambjentit ku ushtron aktivitet shoqeria. Shpenzimet e konsulencës dhe nga të tretët paraqesin kostot e shërbimeve, reklamave, etj. Shpenzimet e tjera, paraqesin pagesat për blerjen e ujit, blerje te ndryshme te tjera, etj.

21. Të ardhurat dhe shpenzime për interesa

Përbërja e këtij zëri paraqitet si vijon:

Pershkrimi	31-Dhjetor-18	31-Dhjetor-17
Te Ardhura nga Interesi	785	-
Shpenzime nga Interesi	(1,483,199)	(1,170,563)
Total	**(1,482,414)**	**(1,170,563)**

22. Fitimet dhe humbjet nga këmbimi

Paraqesin fitimet dhe humbjet e vërtetuara gjatë vitit nga kryerja e transaksioneve në monedhë të huaj si dhe nga konvertimi në lekë me kursin e fundit të vitit e gjendjeve të likuiditeteve të shprehura në monedhë të huaj. Paraqitja e tyre jepet në tabelën vijuese:

Pershkrimi		31-Dhjetor-18
Fitimi nga Kurset e kembimit		
	Fitime nga azhornimi i Arkes/Bankes	1,180,811
Humbje nga Kurset e kembimit		
	Humbje nga azhornimi i Arkes/Bankes	(98,122)
	Total	**1,082,689**

PIRRO ARTISTIC JEWELLERY

23. Tatimi aktual

Shoqëria ka rezultuar me një fitim kontabël 3,821,595 lekë. Gjatë vitit ushtrimor 2018 shoqëria ka bërë shpenzime të konsideruara të panjohura për qëllime fiskale ne shumën 4,706,156 leke. Fitimi fiskal i shoqërisë për vitin 2018 rezulton 8,527,751 lekë. Llogaritja e rezultatit fiskal dhe e tatimit mbi fitimin për gjithë vitin 2018 paraqiten si në tabelën vijuese:

Pasqyra e rezultatit tatimor		**Viti 2018**
Fitimi/Humbja e vitit		**3,821,595**
Korigjimet e rezultatit sipas ligjit tatimor:		**4,706,156**
Shpenzime me dok jo të rregullta		4,706,156
Shpenzime të tjera	*4,525,341*	
Gjoba Penalitete e te ngjashme	*180,815*	
Totali i shpenzimeve të panjohura		**4,706,156**
Fitimi/Humbja i tatueshem para mbartjes se humbjes fiskale		8,527,751
Humbja fiskale nga viti		
Fitimi/Humbja fiskale e vitit		**8,527,751**
Norma e tatimit aktual mbi fitimin		15%
Tatimi aktual mbi fitimin e vitit		1,279,163
Shpenzimi kontabel i tatimit mbi fitimin		**1,279,163**

Shoqëria përdor norma amortizimi sa normat tatimore (referoju shënimit 3.5 (ii)).

24. Ngjarjet mbas datës së bilancit

Nuk ka në dijeninë e drejtimit, ngjarje të rëndësishme pas datës së bilancit që do të ishte e nevojshme që të paraqiteshin si rregullime ose informacione shtesë në këto pasqyra financiare.

PIRRO
ARTISTIC JEWELLERY