

**SHOQËRIA "TRIOS" sh.a**  
**PASQYRAT FINANCIARE**  
**Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018**

**TIRANË**

**Administratori**

**Klodjan SULA**



**Tirane, më 30/03/2019**

## PASQYRA E FITIM (HUMBJE) DHE TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

"TRIOS" sh.a.

|  | Ref | Viti              | Viti             |
|--|-----|-------------------|------------------|
|  |     | 2,018             | 2,017            |
| Te ardhura nga shitja  | 15  | 242,641,420       | 136,013,008      |
| Te ardhura te tjera operative  | 15  | 1,400,000         | -                |
| Materiale te para dhe te konsumueshme.   | 16  | (232,046,474)     | (108,088,073)    |
| Shpenzime personeli  | 17  | (6,719,720)       | (6,100,275)      |
| Shpenzime zhvlerësimi dhe amortizimi   | 18  | (779,506)         | (383,741)        |
| Shpenzime te tjera   | 19  | (1,560,901)       | (17,142,072)     |
| <b>Fitimi operativ</b>   |     | <b>2,934,819</b>  | <b>4,298,847</b> |
| Te ardhurat/shpenzime financiare nga njesite e kontrolluara(neto)                        |     | 9,401,077         | -                |
| Te Ardhura /Shpenzime financiare Neto  | 20  | -                 | 54,057           |
| Total shpenzime financiare   |     | 9,401,077         | 54,057           |
| <b>Fitimi (Humbje) para tatimit</b>  | 21  | <b>12,335,896</b> | <b>4,352,904</b> |
| Efektet e tatimit te shtyre (humbja e mbartur)   |     |                   | -                |
| Shpenzimi i tatimit mbi fitimin  |     | (1,850,384)       | (652,936)        |
| <b>Fitimi (Humbje) i vitit</b>   |     | <b>10,485,512</b> | <b>3,699,968</b> |
| Te ardhura te tjera gjithëpërfshirëse  |     | -                 | -                |
| <b>Totali i te ardhurave te tjera gjithëpërfshirëse</b>                                  |     |                   |                  |
| Fitimi qe i atribuohet aksionareve te kompanisë mëmë                                     |     | -                 | -                |
| <b>Totali i te ardhurave gjithëpërfshirëse qe i përket aksionerëve të kompanisë mëmë</b> | 21  | <b>10,485,512</b> | <b>3,699,968</b> |

10,485,512

3,699,968



PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR "OST SECURITY" sh.a

|   | Ref. | Periudha<br>31.12.2018 | Periudha<br>31.12.2017 |
|---|------|------------------------|------------------------|
| <b>AKTIVET</b>                                  |      |                        |                        |
| <b>Aktivitet afatgjata</b>                      | 4    | <b>101,719,608</b>     | <b>93,393,331</b>      |
| Aktivitet afatgjata materiale                   |      | 101,719,608            | 93,393,331             |
| Investime Proces                                |      | -                      | -                      |
| Aktive te qendrueshme ne magazine               |      | -                      | -                      |
| Aktivitet afatgjata jomateriale                 |      | -                      | -                      |
|   |      | <b>101,719,608</b>     | <b>93,393,331</b>      |
| <b>Aktivitet afatshkurtra</b>                   |      |                        |                        |
| Inventarë                                       | 5    | 31,644,068             | 5,982,717              |
| Llogari te arketueshme tregtare                 | 6    | 61,783,962             | 85,307,905             |
| Llogari te arketueshme te tjera                 | 6    | 7,965,963              | -                      |
| Shpenzime per tu shperndare                     | 7    | 1,399,673              | -                      |
| Mjetet monetare ne arke e ne banke              | 8    | 11,538,525             | 385,084                |
|   |      | <b>114,332,191</b>     | <b>91,675,706</b>      |
| <b>Totali i aktiveve</b>                        |      | <b>216,051,799</b>     | <b>185,069,037</b>     |
| <b>KAPITALI DHE DETYRIMET</b>                   |      |                        |                        |
|   |      | <b>47,551,814</b>      | <b>37,066,302</b>      |
| <b>Kapitali</b>                                 |      |                        |                        |
| Kapitali aksionar                               | 9    | 13,350,000             | 13,350,000             |
| Rezerva nga rivleresimi                         |      | 10,240,000             | 10,240,000             |
| Rezerva te tjera (zhvillimi)                    |      | 12,457,320             | 8,757,352              |
| Rezerva ligjore                                 |      | 1,018,982              | 1,018,982              |
| Fitime/Humbje te mbartura                       |      | 0                      | 0                      |
| Fitimi /Humbje e ushtrimit                      | 21   | 10,485,512             | 3,699,968              |
| <b>Totali i kapitalit</b>                       |      | <b>47,551,814</b>      | <b>37,066,302.4</b>    |
| <b>DETYRIMET</b>                                |      |                        |                        |
| <b>Detyrime afatgjata</b>                       |      | <b>54,038,972</b>      | <b>52,715,436</b>      |
| Hua afatgjata                                   |      | 32,837,367             | 25,568,009             |
| Tatimi i shtyre mbi fitimin                     |      | -                      | -                      |
| Grante,te ardhura te shtyra e te tjera detyrime |      | -                      | -                      |
| Detyrime te tjera afatgjata                     |      | 21,201,605             | 27,147,427             |
|   |      | <b>54,038,972</b>      | <b>52,715,436</b>      |
| <b>Detyrime afatshkurtra</b>                    |      | <b>114,461,013</b>     | <b>95,287,299</b>      |
| Hua afatshkurtra                                |      | 20,631,188             | 18,886,847             |
| Llogari te pagueshme                            | 10   | 92,002,010             | 74,251,720             |
| Detyrime ndaj punonjesve                        | 11   | 940,167                | 1,336,851              |
| Detyrime Tatimore                               | 12   | 887,648                | 811,881                |
| Llogari te pagueshme te tjera                   | 13   | -                      | -                      |
| Angazhime dhe Detyrime te Kushtezuara           | 14   | -                      | -                      |
|   |      | <b>114,461,013</b>     | <b>95,287,299</b>      |
| <b>Totali i detyrimeve</b>                      |      | <b>168,499,985</b>     | <b>148,002,735</b>     |
| <b>Totali i kapitalit dhe detyrimeve</b>        |      | <b>216,051,799</b>     | <b>185,069,037</b>     |


  
**ERMIR VEIPI**  
 EKSPERT  
 KONTABEL  
 I REGJISTRUAR  
 NIPT: K81506022D  
 TIRANE - SHQIPERI


  
 REPUBLIKA E SHQIPRIE  
 TRIOS  
 S.H.A.  
 L 12905203J

|  | Kapitali i aksionar | Rezerva nga rivleresimi | Rezerva ligjore  | Rezerva te tjera (zhvillimi) | Fitime te Mbarutara /Humbje te akumuluar | Fitimi (humbje) e vitit financiar | Totali            |
|--|---------------------|-------------------------|------------------|------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|
| 01 Janar 2018  | 13,350,000          |                         | 1,018,982        | -                            | -  | 8,757,352                         | 23,126,334        |
| Miratimi i Shpërndarjes së rezultatit të vitit 2017            | -                   |                         | -                | 8,757,352                    | -  | 8,757,352                         | -                 |
| <b>Transaksionet me pronaret</b>                               | <b>13,350,000</b>   | <b>-</b>                | <b>1,018,982</b> | <b>8,757,352</b>             | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                          | <b>23,126,334</b> |
| Fitimi (humbje) neto për periudhën kontabël deri ne 31.12.2018 | -                   | 10,240,000              | -                | -                            | -  | 3,699,968                         | 13,939,968        |
| <b>Pozicioni më 31 dhjetor 2018</b>                            | <b>13,350,000</b>   | <b>10,240,000</b>       | <b>1,018,982</b> | <b>8,757,352</b>             | <b>-</b>                                 | <b>3,699,968</b>                  | <b>37,066,302</b> |
| <b>31 Dhjetor 2018</b>   | <b>13,350,000</b>   | <b>10,240,000</b>       | <b>1,018,982</b> | <b>8,757,352</b>             | <b>-</b>                                 | <b>3,699,968</b>                  | <b>37,066,302</b> |

|            |            |           |            |   |            |            |
|------------|------------|-----------|------------|---|------------|------------|
| 13,350,000 | 10,240,000 | 1,018,982 | 12,457,320 | - | 10,485,512 | 47,551,814 |
|------------|------------|-----------|------------|---|------------|------------|



|   | Periudha<br>31.12.2018 | Periudha<br>31.12.2017 |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>Fluksi monetar nga aktivitetit Operative</b>               |                        |                        |
| <b>Fitimi para tatimit</b>                                    | <b>12,335,896</b>      | <b>4,352,904</b>       |
| <b>Rregullime për zera jo-monetare :</b>                      |                        |                        |
| <i>Zhvleresimi i AAM</i>                                      | -                      | -                      |
| <i>Amortizimi i AAJM</i>                                      | 779,506                | 383,741                |
| <i>Provizione</i>   |                        |                        |
| Tatim fitimi i ushtrimit                                      | (1,850,384)            | (652,936)              |
| Tatimi i Shtyre mbi Fitimin                                   |                        |                        |
| <b>Fitimi Operative para ndryshimeve ne Kapitalin Qe</b>      | <b>11,265,018</b>      | <b>4,083,709</b>       |
| <b>Levizjet ne Kapitali Qarkullues</b>                        |                        |                        |
| Rritje/rënie në tepriçën inventarit                           | (25,661,351)           | (567,757)              |
| Rritje(-)/rënie(+) në të arkëtueshme                          | 23,523,943             | (30,615,742)           |
| Rritje(-)/rënie(+) në të arkëtueshme te tjera                 | (7,965,963)            | 3,221,671              |
| Rritje/rënie në llogarite e Pagueshme                         | 20,497,250             | 33,371,912             |
| Rritje/rënie në llogarite e Pagueshme te tjera                | -                      | -                      |
| Rritje/rënie në provigjione                                   | -                      | -                      |
| Rritje/renie ne parapagime Shpenzime te shtyra                | (1,399,673)            | -                      |
| Rritje/renie ne Grante dhe te ardhura te shtyra               | -                      | -                      |
| <b>Mjetet Monetare neto nga aktivitetet Operative</b>         | <b>-</b>               | <b>-</b>               |
|   | <b>8,994,206</b>       | <b>5,410,084</b>       |
| <b>Aktivitetit investuese</b>                                 |                        |                        |
| Blerja e aktiveve afatgjata materiale                         | -                      | (91,926,852)           |
| Rivleresimi i asetëve   | (9,105,783)            | 10,240,000             |
| Te hyrja nga shitja e Aktiveve Afatgjate Materiale            | -                      | 69,697,185             |
| Interesi i arkëtuar   | -                      | -                      |
| <b>Mjete Monetare neto e përdorur në aktivitetet invest</b>   | <b>(9,105,783)</b>     | <b>(11,989,667)</b>    |
| <b>Aktivitetit financiuere</b>                                |                        |                        |
| Të ardhura nga emetimi i kapitalit aksioner                   | -                      | -                      |
| Financuar humbja  | -                      | -                      |
| Të ardhura nga huamarrje afatgjata                            | -                      | -                      |
| Dividendët e paguar   | -                      | -                      |
| <b>Mjete Monetare neto e përdorur në aktivitetet financia</b> | <b>-</b>               | <b>-</b>               |
| <b>Rritja (+)/rënia(-) neto e mjeteve monetare</b>            | <b>11,153,441</b>      | <b>(2,495,874)</b>     |
| <b>Mjetet monetare në fillim të periudhës kontabël</b>        | <b>385,084</b>         | <b>2,880,958</b>       |
| <b>Mjetet monetare në fund të periudhës kontabël</b>          | <b>11,538,525</b>      | <b>385,084</b>         |

|       |            |   |         |
|-------|------------|---|---------|
|       | 11,538,525 | 0 | 385,084 |
| check | -          | - | 0       |

ERMIR VEIPI  
EKSPERT  
KONTABEL  
REGJISTRUAR  
NIPT: K01506022D  
TIRANE - SHQIPERI



PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR "OST SECURITY" sh.a

II- Shenimet per pasqyrat financiare

Inventari

|                           | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
|                           | ne Lek            | ne Lek            |
| Materiale te ndryshme     | 31,644,068.0      | 5,982,717         |
| Materiale te paperdorshme | -                 | -                 |
| Zhvleresim Inventaresh    | -                 | -                 |
|                           | <u>31,644,068</u> | <u>5,982,717</u>  |

Check

-

-

Llogarite e Arketueshme Afatshkurtra

|                                  | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                  | ne Lek            | ne Lek            |
| Llogari te arketueshme tregetare | 61,783,962        | -                 |
| Llogari te arketueshme te tjera  | 7,965,963         | -                 |
|                                  | <u>69,749,925</u> | <u>-</u>          |

Shpenzime per tu shperndare

|                              | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
|                              | ne Lek            | ne Lek            |
| Shpenzime per t`u shperndare | 1,399,673.0       | -                 |
|                              | <u>1,399,673</u>  | <u>-</u>          |

Mjete Monetare

|                            | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | ne Lek            | ne Lek            |
| Llogari rrjedhese ne Banke | 11,538,525        | -                 |
| Mjete monetare ne arke     | -                 | -                 |
|                            | <u>11,538,525</u> | <u>-</u>          |



- (385,084)

**10: Llogari te pagueshme**

|                  | <u>31.12.2018</u><br>ne Lek | <u>31.12.2017</u><br>ne Lek |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Furnitore vendas | 92,002,010                  | -                           |
|                  | <u>92,002,010</u>           | <u>-</u>                    |
|                  | -                           | (74,251,720.0)              |

**11: Llogari te pagueshme Punonjesve**

|                                   | <u>31.12.2018</u><br>ne Lek | <u>31.12.2017</u><br>ne Lek |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Pagat e punonjesve per t'u paguar | 940,167                     | 0                           |
|                                   | <u>940,167</u>              | <u>-</u>                    |
| check                             | -                           | -                           |

**12: Detyrime Tatimore**

|  | <u>31.12.2018</u><br>ne Lek | <u>31.12.2017</u><br>ne Lek |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Detyrime per sigurime shoqerore & sho  | 117,868                     | -                           |
| Detyrime per tatimin mbi te ardhurat p | 41,700                      | -                           |
| Detyrime per TVSH                      | (5,815,963)                 | -                           |
| Tatim mbi fitimin                      | 883,148                     | -                           |
| Tatime te Tjera                        | -                           | -                           |
|  | <u>(4,773,247)</u>          | <u>-</u>                    |



**Llogarit te tjera te pagueshme**

|                            | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | ne Lek            | ne Lek            |
| Detyrime kundrejt ortakëve | 32,837,367        | 25,568,009        |
| Kreditorët te tjere        | 21,201,605        | 27,147,427        |
|                            | <u>54,038,972</u> | <u>52,715,436</u> |

5.4E+07

54,038,972

52,715,436

**Provizione/Detyrime te Kushtezuara per procese gjyqesore**

|                       | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
|                       | ne Lek            | ne Lek            |
| Provizione            | -                 | -                 |
| per procese gjyqesore | -                 | -                 |
|                       | <u>-</u>          | <u>-</u>          |





**Te ardhura nga shitja**

|                               | <u>31.12.2018</u><br>ne Lek | <u>31.12.2017</u><br>ne Lek |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Te ardhura nga shitja         | 242,641,420                 | 136,013,008                 |
| Te ardhura te tjera Operative | 1,400,000                   | -                           |
|                               | <u>244,041,420</u>          | <u>136,013,008</u>          |

check

**Materiale te para dhe te konsumueshme**

|   | <u>31.12.2018</u><br>ne Lek | <u>31.12.2017</u><br>ne Lek |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Materiale te para dhe te konsumueshme - | 232,046,474                 | -                           |
|   | <u>(232,046,474)</u>        | <u>-</u>                    |

**Shpenzime personeli**

|   | <u>31.12.2018</u><br>ne Lek | <u>31.12.2017</u><br>ne Lek |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Shpenzime per Pagat                             | 5,894,300                   |                             |
| Shpenzime per Sigurime shoqerore e Shendetesore | 825,420                     |                             |
| Shpenzime te tjera per personelin               | -                           |                             |
|   | <u>6,719,720</u>            | <u>-</u>                    |

  
ERMIR VEPI  
EKSPERT  
KONTABEL  
REGJISTRUAR  
NIP: K81506022D  
TIRANE - SHQIPERI

  


**Shpenzime zhvleresimi dhe amortizimi**

|                                   | <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2017</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | ne Lek            | ne Lek            |
| Shpenzime amortizimi per AAM-ve   | - 779,506         | -                 |
| Shpenzime per provizione (gjyqje) | -                 | -                 |
|                                   | <u>(779,506)</u>  | <u>-</u>          |

  
ERMIR VEIPI  
EKSPERT  
KONTABEL  
I REGJISTRUAR  
NIPT: K81506022D  
TIRANE - SHQIPERI

  


## I. Shënimet shpjeguese të Pasqyrave Financiare

### 1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria "TRIOS" sh.a është regjistruar në QKB më 28/03/2011 .

**Kapital të regjistruar i shoqërisë është 13,350,000 lekë me 100% aksione të z. Klodjan SULA .**

Nr. NIPT-i L12805203J, me seli ne adresen; Njesia Bashkiake, Vaqarr, Prush,Tirane.

Administrator i shoqërisë është z.**Klodjan Sula**

Veprimtaria saj rregullohet sipas Ligjit Nr.9901 date 14.04.2008"Per tregtaret dhe shoqerite Tregtare" dhe statusi i saj.

*Objekti i kesaj shoqerie eshte: Tregtia me shumice e solarit 4b, bitum kategoria 5a dhe mazut kategoria 5b".*

Nr.i Punonjesve mesatar 6 punonjës

Shoqeria drejtohet nga Keshilli Mbikqyres i emeruar nga administratori i TRIOS sha.

#### **Këshilli Mbikqyrës përbëhet:**

1. Klodjan Sula Kryetare
2. Brunilda Balliu Anëtare
3. Kujtim Sula Anëtar
4. Urim Vaci Sekretar

Gjate periudhes 01.01.2018 deri me 31.12.2018 shoqeria ka kryer aktivitetin e saj ne perputhje me statusin e saj te likuidimit si dhe jane ndjekur ne vijimesi procedurat e perpilimit te Bilancit.

### 2. Politikat kontabël

Shoqeria "TRIOS" sha është krijuar me kapital 100% privat, keshtu qe edhe politikat kryesore kontabel te adoptuara per pregatitjen e ketyre pasqyrave financiar, pavaresisht paraqitjes/listimit te tyre, **jo te gjitha jane te zbatueshme per t`u aplikuar per kete shoqeri**, Këto politika jane zbatuar në mënyre konsistente në te gjithë vitet e paraqitura perveç kur percaktohet ndryshe:

#### 2.1 Bazat e Përgatitjes

Pasqyrat financiare jane pregatitur ne perputhje me Standartet Nderkombetare te Raportimit Financiar (SNRF) te publikuara nga Bordi iStandarteve Nderkombetare te Kontabilitetit ("IASB") dhe interpretimeve te publikuara nga Komiteti i Interpretimeve te Raportimeve Financiare Nderkombetare ("IFRIC") te IASB.

Pasqyrat financiare jane pregatitur duke perdorur bazat e vleresimit te specifikuara nga SNRF per çdo klase te aktiveve, detyrimeve, te ardhurave gjithperfshirese. Bazat e matjes pershkruhen ne detaje ne politikat kontabel te me poshtme.

Pergatitja e pasqyrave financiare ne perputhje me SNRF kerkon perdorimin e disa çmuarjeve kritike kontabel.Gjithashtu kjo kerkon që drejtimi te perdore gjykimin e tij ne procesin e perdorimit te politikave kontabel te Shoqerise.Fushat qe perfshijne nje nivel te larte gjykimi apo kompleksiteti ose fushat ku supozimet dhe çmuarjet jane te rendesishme per pasqyrat financiare paraqiten ne shenimet perkatesisht.

Pasqyrat financiare jane pergatitur per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2018

*Krahasueshmëria*

Informacioni krahasues paraqitet në mënyrë të vazhdueshme, duke aplikuar politikat kontabël të Shoqërisë dhe duke u bazuar në modelin e pasqyrave financiare sipas sistemit kontabël Shqiptar. Te dhenat krahasuese pasqyrojnë gjendjen e pozicionit financiar të shoqërisë në 31 Dhjetor 2018.

✓ *Monedha funksionale dhe Prezantimi*

Zërat e përfshirë në pasqyrat financiare të Shoqërisë maten duke përdorur monedhën e mjedisit kryesor ekonomik në të cilin Entiteti operon (monedha funksionale). Pasqyrat financiare janë paraqitur në Lekë, e cila është monedha e prezantimit të Shoqërisë.

2.2 Përmbledhje të Politikave të Rëndësishme Kontabël

a) *Transaksione dhe balancat në Monedhat e Huaja*

Në përgatitjen e pasqyrave financiare të Shoqërisë, transaksionet në monedha të ndryshme krahasuar me monedhën funksionale të Shoqërisë (monedhat e huaja) rregjistrohen me kursin e kembimit të datës së transaksionit. Në çdo datë të Pasqyrës së pozicionit financiar, aktivet dhe detyrimet monetare që janë në monedha të huaja përthehen me kursin e kembimit të datës së Pasqyrës së pozicionit financiar. Diferencat nga kembimi njihen në fitim ose humbje në periudhën në të cilën lindin. Aktivet dhe detyrimet jo-monetare që janë njohur me kosto historike në monedhë të huaja përthehen me kursin e kembimit në datën e transaksionit. Aktivet dhe detyrimet në monedha të huaja dhe që janë paraqitur me vlerë të drejte përthehen në monedhën funksionale me kursin e kembimit në datën që është përcaktuar vlera e drejte.

b) *Njohja e të Ardhurave dhe Shpenzimeve*

✓ *Te ardhurat*

Te ardhurat njihen në masën që është e mundur që përfitime ekonomike do të hyjnë në Shoqëri dhe që të ardhurat mund të maten në mënyrë të besueshme, pavarësisht se kur bëhet pagesa. E ardhura matet me vlerë të drejte të shprehurimit të marrë për shërbimin e shitur, neto nga tatimi mbi vlerën e shtuar dhe zbritje të mundshme të shitjeve. Kriteri specifik i njohjes duhet të arrihet para se të njihen si të ardhura.

✓ *Shpenzimet*

Shoqëria njeh shpenzimet në pasqyrën e fitimit (humbje) dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse në proporcion me kryerjen e tyre në datën e raportimit. Shpenzimet paraqiten në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse sipas natyrës së tyre, çka kërkon gjykim të konsiderueshëm nga drejtimi i shoqërisë.

✓ *Te Ardhurat & Shpenzimet nga Interesat*

Te ardhurat nga interesi njihen në pasqyrën e fitimit (humbje) dhe të ardhurave gjithëpërfshirëse kur ato ndodhin, duke marrë në konsideratë metodën e interesit efektive (nese ka).

Shpenzimet për interesa përfshijnë interesin e pagueshëm mbi borxhin e marrë, duke përdorur metodën e

normës efektive të interesit. Interesat njihen në proporcion me kohën që reflekton të ardhurën efektive nga aktivi.

c) *Tatimet*

✓ *Tatimi mbi fitimin*

Aktivi dhe detyrimet për tatimin mbi fitimin për periudhën aktuale maten me shumën e pritura për të marrë nga apo për të paguar tek organet tatimore. Norma e tatimit dhe ligjet për tatimet të përdorura për llogaritjen e vlerës së tatimit fitimit, janë ato të nxjerra ose të publikuara në datën e raportimit në Shqipëri ku Shoqëria operon dhe siguron të ardhura të tatueshme.

Tatim mbi fitimin aktual që lidhet me zëra të njohur direkt në kapital njihet në kapital dhe jo në pasqyrën e të ardhurave. Drejtimi vlerëson në mënyrë periodike pozicionet e ndërmarrja në formularet e deklarimit të pagesave në lidhje me situatën në të cilat rregulloret e aplikueshme për tatimet janë subjekt i interpretimeve, si dhe një provizione nëse është e përshtatshme.

✓ *Tatimi fitimi i shtyre*

Tatimi mbi fitimin i shtyre sigurohet duke përdorur metodën e detyrimit mbi diferencat e perkohshme ndërmjet bazës fiskale të aktiveve dhe detyrimeve dhe vlerave të mbartura të tyre për qëllime të raportimit financiar në datën e raportimit. Shoqëria nuk përlogarit Tatimin e Shtyre.

d) **Aktivet Afagjate (AAM-t&AAJM-t)**

**Aktivet Afagjate Materiale (AAM-t)**

✓ *Njohja dhe Matja*

Zërat e llogarise, makineri dhe pajisje janë të paraqitura me vlerën e drejte duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar..

Të gjitha aktivet e tjera afat-gjata materiale paraqiten me kosto duke zbritur zhvlerësimin dhe amortizimin e akumuluar.

Kostoja përfshin shpenzime të cilat lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivitetit. Kostoja e aktiveve të vetë-ndërtuara përfshin koston e materialeve dhe punës direkte, çdo kosto tjetër të lidhur drejtpërdrejt me sjelljen e aktivitetit në gjëndje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe koston e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes si në gjëndjen e mëparshme të vendodhjes së aktivitetit.

Kostoja e aktiveve të kualifikuara përfshin koston e interesit të kryera gjatë periudhës të ndërtimit (nëse ka) bazuar në normën mesatare të maturuar të huadhenies. Një Softëare i blerë që është thelbësor për funksionimin e pajisjes përkatëse kapitalizohet si pjesë e asaj pajisje.

Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në "Ndërtim në proces" dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivitetit kur përfundon ndërtimi i tij.

Në rastet kur pjesë të një aktiviteti afat-gjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentet më të mëdhenj) të aktiveve afat-gjata materiale.

Fitimet dhe humbjet nga shitjet apo nxjerrjet jashtë përdorimit përcaktohen duke krahasuar vlerën e shitjes me vlerën e mbetur, dhe këto përfshihen në pasqyrën e të ardhurave.

✓ *Kostot e Mëpasshme (mëvonëshme)*

Kostoja e zëvendësimit të një pjesë të një zëri të aktiveve afat-gjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundur që shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi pjesës zëvendësuese dhe kostoja e pjesës mund të matet në mënyrë të besueshme. Kostot e shërbimeve të zakonshme të aktiveve afat-gjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

✓ *Zhvlerësim*

Zhvlerësimi njihet në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave Gjithpërfshirë duke përdorur metodën lineare, sipas jetës ekonomike të parashikuar të përdorimit. Toka dhe aktivet në proces nuk zhvlerësohen.

Jetëgjatësia e parashikuar dhe normat e zhvlerësimit të aktiveve për periudhën aktuale janë si më poshtë:

Shoqëria ka përdorur normat fiskale :

| Llojet e Aktiveve të Qëndrueshme | Normat e aplikuarat | Metoda e aplikuar  |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|
| Makinë dhe pajisje               | 20%                 | Me vlerë të mbetur |
| Mjete transporti                 | 20%                 | Me vlerë të mbetur |
| Mobilje dhe Qendri               | 20%                 | Me vlerë të mbetur |
| Të tjera                         | 20%                 | Me vlerë të mbetur |
| Pajisje Informatike              | 25%                 | Me vlerë të mbetur |

Normat vjetore të amortizimit të përdorura, bazuar në Ligjin 8438 datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave No.5 datë 30.01.2006

#### ✓ Ç'regjistrimi

Një ze i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo kur nuk priten me përfitime ekonomike të ardhshme nga përdorimi apo nxjerrja e tij jashtë përdorimit. Fitimet dhe humbjet në rastin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata materiale përcaktohen sipas shumës së tyre të mbetur dhe merren parasysh në nxjerrjen e rezultatit operativ të ushtrimit.

#### Aktivitet Afat Gjate Jo-Materiale (AAJM-t)

Aktivitet afatgjata jo-materiale përfshijnë licensat, të drejtat për përdorim dhe emri i mire, softëere etj..

- ✓ **Njohja dhe matja:** Entiteti njehnjë aktiv Afatgjate Jo-Materiale kur plotëson kriterin e identifikueshëm si i tillë :
  - a) është i ndashëm, dmth. ka mundësi të ndahet apo të veçohet nga njësi ekonomike dhe të shitet, transferohet, licensohet, jepet me qira dhe këmbëhet, qoftë individualisht apo sëbashku me një kontratë, aktiv ose detyrim të lidhur; ose
  - b) vjen nga të drejtat kontraktuale apo të drejta të tjera ligjore, pavarësisht nëse këto të drejta janë të transferueshme apo të ndashme nga njësi ekonomike ose nga të drejta apo detyrime të tjera.
- ✓ **Shpenzimet e mevonshme** mbi aktivitet afatgjate jo-materiale kapitalizohen vetëm kur këto shpenzime lidhen me rritjen e përfitimit të ardhshëm ekonomik prej aktivitet. Të gjitha shpenzimet e tjera njihen në periudhën që ndodhin në pasqyrën e vecante përmbledhese të të ardhurave.
- ✓ **Shpenzimi i amortizimit:** njihet bazuar mbi metodën lineare të amortizimit gjate jetes së dobishme ekonomike, prej datës në të cilën aktivitet është i gatshëm për përdorim. Norma e amortizimit është sipas legjislacionin fiskal 15% në vitmetoda lineare.
- ✓ **Amortizimi:** Aktivitet afatgjate jo-materiale të blera nga Entiteti paraqiten me kosto minus zhvlerësimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga renia në vlerë.

#### Rënia në Vlerëtë Aktiveve Afatgjatë (AAM-t&AAJM-t)

Shoqëria sipas politikës kontabile rishikon në çdo datë raportimi, shumën e mbartur të aktiveve materiale dhe jo materiale në mënyrë që të përcaktoje nëse ekziston ndonjë tregues që këto aktive të kenë pasur humbje si rezultat i një renie në vlerë.

Në rast se këto tregues ekzistojnë, atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitet me qëllim që të përcaktohet masa e humbjes, nëse ka. Në rast se nuk është e mundur të vlerësohet vlera e rikuperueshme për një aktiv të vecante, shoqëria përcakton në total rrjedhën e parase të gjeneruar nga njësi se ciles i perket aktivitet.

Vlera e rikuperueshme është vlera me e lartë midis vlerës së tregut minus kostot e shitjes dhe vlerës së tij të përdorimit. Për të vlerësuar vlerën në përdorim, rrjedhjet e ardhshme të parashikuara të parase aktualizohen nga vlera e tyre ekzistuese duke përdorur një normë aktualizimi pa llogaritur tatimet, e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut të vlerës

monetare në kohë dhe rreziqet specifike që kanë lidhje me atë aktiv për të cilin vlerësimi i njëdhes së ardhshme të parase nuk është rregulluar.

Nesë vlera e rikuperueshme e një aktivi apo rrjedha e parase së gjeneruar është vlerësuar të jetë më e vogël se vlera kontabel, atëherë vlera kontabel e aktivitetit do të zvogëlohet deri në vlerën e rikuperueshme të tij. Humbja nga renia në vlerë njihet menjëherë në pasqyrën e ndërmjetme përbledhese të të ardhurave.

Nesë një humbje nga renia në vlerë rimerret, vlera kontabel apo rrjedha e gjeneruar e parase do të rriten deri në vlerën e rishikuar të rikuperueshme, duke mos kaluar vlerën e mbartur të aktivitetit që do të ishte përcaktuar në rast se nuk do të ishte njohur asnjë humbje nga renia në vlerë në vitet paraardhese. Kthimi i humbjes nga renia në vlerë njihet menjëherë në pasqyrën e ndërmjetme përbledhese të të ardhurave.

Shoqëria nuk ka përcaktuar Renie nëvlerë.

#### *e) Instrumentat Financiare*

Instrumentat financiarë të Shoqërisë për vitin që mbyllet më 31 Dhjetor 2018 dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 përbehen nga instrumentat jo-derivative: paraja dhe ekuivalentet e saj, llogaritë të arketueshme, detyrime të tjera të pagueshme.

Shoqëria nuk zoteron instrumenta financiarë me vlerë tregu ose të mbajtura për shitje, si edhe garanci financiare deri më 31 Dhjetor 2018 dhe në fund të vitit 2017.

##### *(i) Njohja fillestare*

Një instrument financiar njihet nesë Shoqëria behet pale e dispozitave kontraktuale të instrumentit në fjalë. Blerjet dhe shitjet e rregullta të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e tregëtimit, psh datën në të cilën Shoqëria angazhohet në blerjen apo shitjen e një aktivi financiar.

Instrumentat njihen fillimisht me vlerën e drejte, ndërsa atyre instrumentave që s'janë me vlerë të drejte, përmes pasqyrës përbledhese të të ardhurave, iu shtohet çfaredolloj kosto transaksioni që mund t'i ngarkohet drejtperdrejt instrumentit financiar.

##### *(ii) Njohja e metejshme*

###### *Paraja dhe Ekuivalentet e saj*

Paraja dhe ekuivalentët e parasë (mjetet monetare) përfshijnë tepricat e arkës, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllime të pasqyrës së fluksit të parasë, paraja dhe ekuivalentët të saj përfshijnë depozita pa afat dhe ato me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data fillestare. Likuiditetet dhe vlera arke të tjera maten me tej me fitim/ humbjet nga zhvlerësimet.

###### *Llogaritë e arketueshme tregëtare dhe të tjera*

Llogaritë e arketueshme tregëtare dhe të tjera nuk mbartin interes dhe paraqiten me vlerë nominale tepakesuar nga zbritjet e nevojshme për shumën që janë vlerësuar të pambledhshme. Vlerësimi i shumave të pambledhshme bazohet në gjykimin e Drejtimit (nëse duhen provizionuar ose jo)..

###### *Huate e Dhëna dhe të Marra*

*Huate e Dhëna:* Huate e arketueshme janë aktive financiare jo-derivative me pagesa të përcaktuara ose fikse dhe që nuk janë të kuotuar në një treg aktiv. Pas matjes fillestare, të tilla aktive financiare maten në vazhdim me kosto të amortizuara duke përdorur metodën e normës së interesit efektiv dhe duke zbritur rritjen e vlerës. Kosto e amortizuar llogaritet duke marrë parasysh çdo zbritje ose shtesë të blerjes dhe tarifave ose kostot që janë pjesë përbërëse e normës efektive të interesit (NEI). Efekti i tyre përfshihet në rezultatin financiar..

*Huatë e marra:* Detyrimet financiare, duke përfshirë edhe borxhet, janë njohur fillimisht me vlerën e tregut neto nga kostot e transaksioneve dhe me pas njihen me koston e amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv, me shpenzime interesi të njohura me normën efektive.

Kostot e huamarrjes që lidhen drejtperdrejt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e aktiveve kualifikuese, të cilat janë aktive që kërkojnë domosdoshmerish një periudhë të madhe kohe për t'u bërë gati për përdorimin e tyre përfundimtar ose për shitje, i shtohen kostos së këtyre aktiveve deri në momentin që këto aktive janë kryesisht gati për tu përdorur ose shitur.

Shoqëria nuk ka marrë hua.

*Detyrime të pagueshme dhe të tjera*

Llogaritë e pagueshme maten fillimisht me vlerën e tyre të drejtë (domethënë me kosto) dhe më pas me kosto të amortizuara, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

*Transaksionet me paletë të lidhura*

Pale të lidhura janë ato, kur njëra prej paleve kontrollohet nga pala tjetër ose ka influencë të rëndësishme në vendimarrjen financiare ose të biznesit të paleve tjetër.

*(iii) Zhvlerësimi i Aktiveve Financiare*

Një aktiv financiar konsiderohet si i zhvlerësuar në ato raste kur ekzistojnë kushte objektive që tregojnë senjë apo me shumë ngjarje pas njohjes së tij fillestare kanë patur efekt negativ në rrjedhjen e ardhshme tëparase se atij aktivi.

*(iv) Ç'rregjistrimi*

Aktivitetet financiare ç'rregjistrohen nëse të drejtat kontraktuale të Shoqërisë për flukset e tëparase nga aktivitetet financiare skadojnë.

Detyrimet financiare ç'rregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të Shoqërisë tëpërcaktuara në kontratë skadojnë apo janë anuluar.

*(v) Kompensimi (Netimi) i instrumentave financiare*

Aktivitetet dhe pasivitetet financiare netohen dhe shuma e tyre raportohet neto në pasqyrën e pozicionit financiar nëse, dhe vetëm nëse ekziston një e drejtë e detyrueshme ligjore për të netuar shumën e njohur dhe ekziston mundësia për të shlyer shumën neto, apo për të realizuar aktivitetin dhe shlyer pasivitetin në të njëjtën kohë.

*f) Provigjionet*

Provigjionet njihen kur Shoqëria ka një detyrim aktual (ligjor ose të terthortë) si rezultat i një ngjarjeje tëshkruar për të cilën ka mundësi që të krijohen një rrjedhë burimesh të nevojshme për të përmbushur detyrimin dhe kur një përlogaritje e besueshme e shumës së detyrimit mund të llogaritet.

Provigjionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më mundësi për nevojën e një rrjedheburesh që përfshin përfitime ekonomike për shlyerjen e detyrimit, provigjionet rimerren. Provigjionet përdoren vetëm për qëllimin për të cilin janë njohur fillimisht.

Pasivitetet dhe aktivitetet e kushtëzuara nuk njihen, por vetëm paraqiten në shenimet e pasqyrave financiare tëndermjetme kur janë materiale. Shoqëria nuk ka njohur provizione.

*g) Qirate*

Qirate klasifikohen si qira financiare ose qira operative që në fillimin e qirase. Qirate financiare njihen si aktive dhe detyrime financiare në shkallën më të vogël midis vlerës së drejtë të aktivitetit dhe vlerës aktuale të pagesave minimale të qirase në datën e marrjes. Kosto financiare paraqet diferencën midis detyrimit total të qirase dhe vlerës së drejtë të aktivitetit. Kostot financiare janë regjistruar në pasqyrën endermjetme përmbledhëse të të ardhura gjatë kohëzgjatjes së qirase me norma të interesit të aplikueshme mbi balancën e mbetur të detyrimeve.

*h) Inventaret*

Inventaret janë vlerësuar me më të vogël nëndërmjet koston dhe vlerën neto të realizueshme. Kosto e inventareve bazohet në metodën e koston mesatare të ponderuar, dhe përfshin shpenzime të hasura në blerjen e inventareve, prodhimin apo koston e transformimit dhe shpenzime të tjera të hasura deri në sjelljen e tyre në kushtet dhe vendin ekzistues. Në rastin e inventareve të prodhuar dhe punimit në proces, kosto përfshin edhe një pjesë të përshatshme të shpenzimeve të përgjithshme të prodhimit bazuar në kapacitetin normal operativ. Vlera neto e realizueshme është çmimi i shitjes i pritshëm në kushtet normale të