

Aktivet Afatgjata Materiale me Vlere Fillestare 2018

Nr	Emertimi	Sasia	Gjendje 01/01/2018	Shtesa	Pakesime	Gjendje 31/12/2018
1	Toka					
2	Ndertime		166,975,763	297,674		167,273,437
3	Makineri,paisje instalime		2,638,344	35,000	-	2,673,344
4	Mjete transporti					
5	Zyre dhe kompjuterike		12,266,385	5,932,553	-	18,198,938
6	Mobileri dhe orendi zyre		28,215,341	1,147,765	-	29,363,106
	TOTALI		210,095,833	7,412,992	-	217,508,825

Amortizimi A.A.Materiale 2018

Nr	Emortimi	Sasia	Gjendje 01/01/2018	Shtesa	Pakesime	Gjendje 31/12/2018
1	Toka					
2	Ndertime		11,891,462	7,755,455		19,646,917
3	Makineri,paisje instalime		2,026,044	64,235	-	2,090,279
4	Mjete transporti					
5	Zyre dhe kompjuterike		9,836,505	1,117,177	-	10,953,682
6	Mobileri dhe orendi zyre		13,863,386	2,914,622	-	16,778,008
	TOTALI		37,617,397	11,851,490	0	49,468,887

Vlera Kontabel Neto e A.A.Materiale 2018

Nr	Emertimi	Sasia	Gjendje 01/01/2018	Shtesa	Pakesime	Gjendje 31/12/2018
1	Toka					
2	Ndertime		155,084,301	297,674	7,755,455	147,626,520
3	Makineri,paisje instalime		612,300	35,000	64,235	583,065
4	Mjete transporti					
5	Zyre dhe kompjuterike		2,429,880	5,932,553	1,117,177	7,245,256
6	Mobileri dhe orendi zyre		14,351,955	1,147,765	2,914,622	12,585,098
	TOTALI		172,478,436	7,412,992	11,851,490	168,039,938

Administratori
Kino Buxheli



A small handwritten signature or mark in the bottom left corner of the page.

**SHENIMET SHPJEGUESE PËR PASQYRAT FINANCIARE
TË VITIT USHTRIMOR 2018**

Dhënia e shënimeve shpjeguese në këtë pjesë është e detyrueshme sipas SKK 2 i përmiresuar. Plotesimi i te dhenave të kësaj pjese duhet të bëhet sipas kërkesave dhe strukturës standarte të percaktuara në SKK 2 të përmiresuar. Rradha e dhenies së spjegimeve duhet të jete :

- a) Informacion i përgjithshëm dhe politikat kontabel
- b) Shënime që shpjegojnë zërat e ndryshëm të pasqyrave financiare
- c) Shënime të tjera shpjeguese

Informacion i përgjithshëm

1. Kuadri ligjor: Ligji 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
2. Kuadri kontabel i aplikuar : Standartet Kombetare te Kontabilitetit te Përmiresuara ne Shqiperi.(SKK 2)
3. Baza e pergatitjes se PF : Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara.(SSK 1)
4. Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. : (SKK 1)
 - a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUSE ka mbajtur ne llogarite e saj aktivet,pasivet dhe transaksionet ekonomike te veta.
 - b) VIJIMESIA e veprimtarise ekonomike te njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojte nderprerjen e aktivitetit te saj.
 - c) KOMPENSIM midis nje aktivi dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.
 - d) KUPTUSHMERIA e Pasqyrave Financiare eshte realizuar ne masen e plote per te qene te qarta dhe te kuptushme per perdorues te jashtem qe kane njohuri te pergjitheshme te mjaftueshme ne fushen e kontabilitetit.
 - e) MATERIALITETI eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.
 - f) BESUSHMERIA per hartimin e Pasqyrave Financiare eshte e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e meposhteme :
 - Parimin e paraqitjes me besnikeri
 - Parimin e perparesise se permbajtjes ekonomike mbi formen ligjore
 - Parimin e paaneshmerise pa asnje influencim te qellimshem
 - Parimin e maturise pa optimizem te teperuar,pa nen e mbivleresim te qellimshem
 - Parimin e plotesise duke paraqitur nje pamje te vertete e te drejte te PF.
 - Parimin e qendrushmerise per te mos ndryshuar politikat e metodat kontabel
 - Parimin e krahasushmerise duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

Kolegji Universitar "Luarasi", Tiranë është krijuar si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuara me vendim Nr. 28233, datë 02.09.2002 të Gjykatës së Shkallës së parë Tiranë, me emërtesë "Shkolla e Lartë Universitare Jopublike "UNIVERSITETI LUARASI" sh.p.k, NIPT K31526058G, me ortak të vetëm Panorama Group sha dhe administrator Z.Kino Buxheli. Kapitali themeltar sipas ndryshimeve në vite, paraqitet sot në vlerën përkatëse 61.001.164 Lekë.

2. DEKLARATË E PAJTUESHMËRISË ME SKK-të

Pasqyrat financiare (*individuale*) për qëllime të përgjithshme janë përgatitur dhe paraqiten në përputhje me *Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara* dhe me kërkesat e *ligjit 9228 datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"*.

3. BAZAT E PËRGATITJES SË PASQYRAVE FINANCIARE

Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e parimit të kostos historike, duke e kombinuar me elementë të metodave të tjera, dhe parimit të drejtave dhe detyrimeve të kostatuara. Ato paraqiten në monedhën vendase, Lekë Shqiptar (Lekë).

4. PARIMI I VIJIMËSISË

Pasqyrat financiare janë përgatitur sipas parimit të vijimësisë, që do të thotë se veprimtaria ekonomike e shoqërisë do të ketë vijimësi të aktivitetit të saj për 12 muaj pas datës së hartimit të Pasqyrave Financiare 2018.

5. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

a) Të përgjithshme

Këto pasqyra financiare janë përgatitur bazuar në parimin e kostos historike dhe në përputhje me Standardet Shqiptare të Kontabilitetit të Përmirësuara . Këto pasqyra financiare janë paraqitur në LEK Shqiptar ("LEK") që është monedha raportuese e Shoqërisë.

- Për përcaktimin e kostos së inventarëve është zgjedhur metoda "FIFO" (hyrje e parë , dalje e parë.(SKK 4)
- Vlerësimi fillestar i një elementi të AAM që plotëson kriteret për njohje si aktiv në bilanc është vlerësuar me kosto. (SKK 5; 11)
- Për prodhimin ose krijimin e AAM kur kjo financohet nga një hua,kostot e huamarrjes (dhe interesat) është metoda e kapitalizimit në koston e aktivit për

periudhën e investimit.(SKK 5)

- Për vlerësimin e mëpasëshëm të AAM është zgjedhur modeli i kostos duke i paraqitur në bilanc me kosto minus amortizimin e akumuluar. (SKK 5)
- Për llogaritjen e amortizimit të AAM (SKK 5) njësia jonë ekonomike ka përcaktuar si metodë të amortizimit të ndërtesave metodën lineare dhe për AAM të tjera metodën e amortizimit mbi bazën e vleftës së mbetur ndërsa normat e amortizimit janë përdorur të njëjlojta me ato të sistemit fiskal në fuqi dhe konkretisht :
 - Për ndërtesat me 5 % të vleftës së mbetur
 - Kompjutera e sisteme informacioni me 25 % të vleftës së mbetur
 - Të gjitha AAM të tjera me 20 % të vleftës së mbetur
- Për llogaritjen e amortizimit të AAJM (SKK 5) njësia ekonomike raportuese ka përcaktuar si metodë të amortizimit metodën lineare më normën e amortizimit me 15 % në vit.
- Për njohjen e të ardhurave në periudhën raportuese është përdorur SKK1 *PARIMET BAZË PËR PËRGATITJEN E PASQYRAVE FINANCIARE* paragrafi 40-43 dhe SKK 8 /të ardhurat.

b) Të ardhurat

Në rastet kur rezultati i një transaksioni që përfshin ofrimin e shërbimeve mund të matet me besueshmëri, të ardhurat e lidhura me këtë transaksion njihen në varësi të fazës së përfundimit të shërbimit në fund të periudhës së raportimit. Rezultati i një transaksioni mund të matet me besueshmëri kur plotësohen të gjitha kushtet e mëposhtme:

(i) shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri;

(ii) arkëtimi i pagesës nga kryerja e shërbimit është i mundur;

(iii) volumi i kryerjes së shërbimit në datën e bilancit mund të matet me besueshmëri;

(iv) shpenzimet e bëra për shërbimin, si dhe ato që do bëhen për përfundimin e tij mund të maten me besueshmëri.

Të ardhurat gjenerohen nga shërbimet e ofruara klientëve bazuar në kontratë.

c) Monedhat e huaja

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në LEK me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Të ardhurat dhe humbjet nga kurset e këmbimit, që vijnë për shkak të shlyerjeve të këtyre transaksioneve dhe të rivlerësimit të aktiveve dhe detyrimeve monetare të shprehura në monedhë të huaj në fund të periudhës, njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Kurset zyrtare të këmbimit sipas Bankës së Shqipërisë të përdorura për përgatitjen e pasqyrave financiare (LEK kundrejt monedhës përkatëse) për monedhat kryesore më 31 Dhjetor 2018 dhe 2017 janë si më poshtë:

	Me 31 Dhjetor 2018	Me 31 Dhjetor 2017
European Union Currency unit (EUR)	123.42	132.95
United States Dollar Currency unit (USD)	107.82	111.10

d) Aktivet afatgjata materiale

i. Njohja dhe matja

Aktivitet afatgjata materiale, maten me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi. Kostot përfshijnë shpenzimet që lidhen në mënyrë të drejtpërdrejtë me blerjen e aktivitet. Kosto përfshijnë shpenzimet e lidhura direkt me blerjen e aktivitet. Kosto e aktiveve të ndërhuara nga vetë shoqëria përfshijnë koston e materialeve dhe punës direkte që lidhen në mënyrë të drejtpërdrejtë me sjelljen e aktivitet në gjëndje pune për qëllimin e caktuar, kostot e çmontimit dhe lëvizjen e aktiveve të ndryshme dhe kthimin e vendndodhjes së tyre në gjëndjen e mëparshme.

Në rastet kur pjesë të një aktivitet afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata materiale.

ii. Kostot në vijim

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të aktiveve afatgjata materiale njihet në vlerën kontabël të atij zëri nëse është e mundshme që shoqëria do të realizojë përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i 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.

iii. Amortizimi

Amortizimi njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, duke përdorur metodën lineare të amortizimit mbi vlerën e mbetur të aktivitet sipas legjislacionit fiskal në fuqi, ligji 8438 datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat e ndryshuar". Toka dhe aktivitet në proces nuk amortizohen. Normat e amortizimit të zbatuara sipas kategorive të aktiveve kryesore, mbi vlerën e mbetur të aktivitet (kosto historike – amortizim akumuluar) janë si më poshtë:

Kategoritë e Aktiveve	2018	2017
Pajisje zyre-mobilje	20%	20%
Pajisje zyre- kompjuter	25%	25%
Patenta, licenca, marka tregtare, etj	15%	15%
Ndertesa	5%	5%

e) Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi për tatimin aktual është bazuar në shumën e tatimit të pritshëm për t'u paguar llogaritur sipas legjislacionit Shqiptar si dhe përcaktimeve në rregullat bazë kontabël në Shqipëri duke përdorur normën e tatimit të zbatueshëm në datën e hartimit të pasqyrave si dhe çdo rregullim për tatim

fitimin e pagueshëm në lidhje me vitet e mëparshme. Përqindja e tatim fitimit në fuqi gjatë vitit 2018 ishte 15% (2017: 15%).

f) Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme paraqiten me vlerën neto të realizueshme, që është kosto minus provigjionin për llogaritë e dyshimta në se ka.

g) Mjetet monetare

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre përfshijnë paratë në dorë, depozitat në banka, investimet afatshkurtra me likuiditet të lartë dhe afat maturimi deri në tre muaj, që janë lehtësisht të konvertueshme në një shumë të njohur mjeteesh monetare dhe nuk janë subjekt i riskut të ndryshimit të vlerës së drejtë.

h) Furnitorë dhe detyrime të tjera

Furnitorët dhe detyrimet e tjera paraqiten me kosto për tu paguar .

i) 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.

6. MJETE MONETARE

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
1.Arka		
Në LEK	124,770	666,879
	<hr/>	<hr/>
Totali Arka	124,770	666,879
	<hr/>	<hr/>
2.Banka		
Në LEK	353,708	967,223
Në EUR	420 €	83,774 €
Në \$	4\$	-13.41\$
	<hr/>	<hr/>
Totali Banka	406,009	12,106,416
	<hr/>	<hr/>
Totali	530,780	12,773,295
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Kursi i përdorur në Euro në datë 31.12.2018 është 123.42

Kursi i përdorur në \$ në datë 31.12.2018 është 107.82

Kursi i këmbimit është marrë nga faqja zyrtare e Bankës së Shqipërisë.

7. KLIENTË PËR MALLRA, PRODUKTE E SHËRBIME

Llogaritë e arkëtueshme më 31 Dhjetor 2018 dhe 2017 janë të përbëra si më poshtë:

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
1. Të drejta të arkëtueshme "Nga aktiviteti shfrytëzimit (Kliente)"	19,913,493	52,346,232
2. Të drejta të arkëtueshme "Të Tjera"	105,693,168	87,025,915
Totali	125,606,661	139,372,147

"Nga Aktiviteti i Shfrytëzimit (Kliente)" janë pasqyruar studentët e pa arkëtuar.

Këtu bëjnë pjesë:

- Studentë të mbartur nga vitet e tjera akademike, ku sipas kontratës së shërbimit, janë faturuar me faturë tatimore TVSh-je (përfshirë nga TVSH sipas legjislacionit fiskal në fuqi) dhe e kanë të palikujduar detyrimin me vlerë 19,913,493 Lekë.

Ndërsa në zërin "Të Tjera (Debitorë të tjerë)" janë pasqyruar kërkesat debitore ndaj:

- Tatim mbi dividend i mbipaguar me vlerë 603,732 Lekë.
Kjo llogari është tatim mbi dividendët i mbi paguar në periudhën Qershor-Korrik 2011 dhe mbartet deri në këtë vit ushtrimor.
- Garanci Kontrate me vlerë 2,678,500 Lekë

Në këtë llogari janë përfshirë:

Garancia e kontratës me Vodafon me vlerë 8,500 Lekë si edhe garancia e kontratës me METE për godinën e konviktit të shkollës së mesme "Asim Vokshi" me vlerë 2,670,000 Lekë.

- Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionerëve me vlerë 15,981,024 Lekë.

- Focus Group sh.p.k me vlerë 46,671,643 Lekë
(Kjo llogari është krijuar në vitin ushtrimor 2011 me vlerën 378,153 Euro dhe vazhdon ende e palikujduar.)
- Birra Korca sh.p.k me vlerë 26,575,972 Lekë
- Egnatia sh.a me vlerë 5,002,485 Lekë
- Panorama Group me vlerë 3,792,231 Lekë
- Hysenbelliu sh.p.k me vlerë 172,788 Lekë
- Hysenbelliu Group me vlerë 375,000 Lekë
- Focus Media News me vlerë 3,702,600 Lekë
- Tatim Fitimi me vlerë 137,193 Lekë (duke qene se kemi parapagim te Tatim Fitimit)

8. SHPENZIME TË SHTYRA

Shpenzime të shtyra me vlerë 0 Lekë pasi kontrata e lidhur në 12 Mars 2014 me SICRED-in për policën e sigurimit të jetës për hua ka përfunduar.

9. AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (AAM-te)

Aktivët afatgjatë materiale me vlerë neto 168,039,938 përbëhen nga:

1. Ndërtesa me vlerë 147,626,520 (janë investimet që janë kryer në universitet për godinën e re që është marë në zotërim sipas Kontratës së Qirasë Nr.11436 datë 29.08.2013. Universiteti ka filluar aktivitetin e tij në godinën e re nga dt.01.07.2016 sipas standarit SKK 5 AAM, ndërtesa është amortizuar me 5%.

2. Impiante dhe makineri me vlerë 583,065 (përbën makineri dhe paisje pune me vlerë 178,842 si edhe instalime teknike specifike me vlerë 404,223)

3. Të tjera instalime dhe paisje me vlerë 19,830,353 (përbën mobileri dhe paisje zyre me vlerë 12,585,097 si edhe paisje informatike me vlerë 7,245,256)

Kostoja, amortizimi i akumuluar dhe vlera kontabël neto në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor paraqitet në mënyrë analitike si vijon:

(në LEK)	Ndertesa	Makineri/Paisje Instalime	Mobileri dhe orendi zyre	Paisje informatike	Totali
Kosto					
Më 1 Janar 2018	166,975,763	2,638,344	28,215,341	12,266,385	210,095,833
Shtesa/Pakesime	297,674	35,000	1,147,765	5,932,553	7,412,992
Më 31 Dhjetor 2018	167,273,437	2,673,344	29,363,106	18,198,938	217,508,825
Amortizimi i akumuluar					
Më 1 Janar 2018	11,891,462	2,026,044	13,863,386	9,836,505	37,617,397
Shpenzimi i vitit	7,755,455	64,235	2,914,622	1,117,177	11,851,490
Më 31 Dhjetor 2018	19,646,917	2,090,279	16,778,008	10,953,682	49,468,887
Vlera kontabël neto					
Më 31 Dhjetor 2017	155,084,301	612,300	14,351,955	2,429,880	172,478,436
Më 31 Dhjetor 2018	147,626,520	583,065	12,585,098	7,245,256	168,039,938

10. AKTIVET AFATGJATA JO-MATERIALE

Nr	Emërtimi	Vlera Fillestare 01.01.2018	Amortizimi 2018	Vlera Kontabël Neto 31.12.2018
1	Patenta, licenca	6,836,847	2,076,919	4,759,928

Aktivet Afatgjata Jo-materiale përfaqësojnë “Vlerësimin e jashtëm, riakreditimin institucional si edhe akreditimin e programeve të studimit të ciklit të dytë”. Ato janë amortizuar me 15% të vlerës fillestare

konform akteve nënligjore fiskale në fuqi. Riakreditimi është amortizuar për 1/6 e vlerës përkatëse fillestare.

“Aktivet Afatgjata Materiale” dhe “Aktivet Afatgjata Jo-materiale” pasqyrojnë gjëndjen e aktiveve afatgjata me vlerë të mbetur. Metoda e përdorur është “Metoda e Kostos” dhe vlera e paraqitur në pasqyrat financiare përfaqëson vlerën e mbetur pasi është zbritur amortizimi i akumuluar për periudhat e shfrytëzimit.

11. DETYRIME AFATSHKURTRA

Llogaritë e pagueshme më 31 Dhjetor 2018 dhe 2017 paraqiten si më poshtë:

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
1. Furnitorë të ndryshëm		
(Në këtë vlerë janë përfshirë faturat dhe detyrimet e lindura kryesisht gjatë vitit 2017-2018 që do të paguhen në periudhat vijuese. Furnitori kryesor është Erjoni shpk me vlerë 52,992,916 Lekë që ka kryer punimet për godinën e re të universitetit)	69,551,865	121,397,329
2. Të pagueshme ndaj punonjësve		
(paraqet detyrimet e mbetura pa u paguar ndaj personelit)	12,626,537	10,434,879
3. Detyrime për Sigurime Shoq.Shënd.		
(paraqet detyrimin e muajit Dhjetor 2018)	1,812,593	1,213,411
4. Detyrime tatimore për TAP-in		
(paraqet detyrimin e muajit Dhjetor 2018)	909,399	623,529
5. Detyrime tatimore për Tatim Fitimin		
(paraqet detyrimin për vitin fiskal 2018)	-	-
6. Detyrime tatimore për Tatimin në Burim		
(detyrim i mbartur nga viti fiskal 2013 me vlerë 360 Lekë si edhe detyrimin e muajit Dhjetor 2018)	110,003	127,566

7. Detyrime afatshkurtra ndaj institucioneve të kredisë (kestet e pa paguara te kredisë). Kredia është mbyllur.	0	10,708,567
8. Të ardhura të shtyra (përfshin parapagimet e tarifave të shkollimit për periudhën që i përket vitit akademik 2018-2019)	82,974,797	63,550,979
Totali	<u>167,985,194</u>	<u>208,056,260</u>

Të ardhura të shtyra:

Duke qënë se shkolla i krijon të ardhurat mbi bazë viti akademik, dhe kjo periudhë është e ndryshme nga viti ushtrimor për të cilin plotësohen edhe pasqyrat financiare, këto të ardhura janë regjistruar në kontabilitet në llogarinë “Të ardhura të shtyra”, që reflektojnë shpërndarjen e kështit në simester ku data 31 Dhjetor përkon me gjysmën e programit për semestrin e parë.

Kolegji Universitar “Luarasi” harton kontrata me cdo student të regjistruar dhe sipas kësaj kontrate kështet për një tarifë të caktuar studimi për vitin akademik 2018-2019 janë të parashikuara që të faturohen me fillim e shkollës në Tetor 2018 dhe fillimin e semestrit të dytë në Mars 2019.

Sipas Standardit të Kontabilitet Kombëtar Nr.8 Te Ardhurat,

FUSHA E ZBATIMIT

4. Ky standard zbatohet për kontabilizimin e të ardhurave që vijnë nga veprimet dhe ngjarjet e mëposhtme:

- (a) shitja e produkteve dhe mallrave;
- (b) kryerja e shërbimeve

PËRKUFIZIMET KRYESORE

6. Më poshtë jepen përkufizimet e termave kryesore, të përdorura në këtë standard.

Të ardhurat janë përfitimet ekonomike bruto, të marra gjatë periudhës kontabël, si rezultat i rrjedhës normale të veprimtarisë së njësisë ekonomike, atëherë kur këto përfitime ekonomike çojnë në rritjen e kapitalit (këtu nuk përfshihen rritjet, që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital)
Marrëveshja për kryerjen e shërbimeve është një marrëveshje e lidhur mes palëve për kryerjen e një ose një sërë shërbimesh të ndërlidhura.

NJOHJA E TË ARDHURAVE

8. Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundshme që njësia ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri.

KRYERJA E SHËRBIMEVE

Kontratat e shërbimit

20. Kur rezultati i një transaksioni që përfshin ofrimin e një shërbimi mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme, një njësi ekonomike do të njohë të ardhurat e lidhura me transaksionin duke iu referuar fazës së përfundimit të transaksionit në fund të periudhës raportuese (nganjëherë referuar si metoda epërqindjes së përfundimit).

32. Kur rezultati i një kontrate shërbimi apo ndërtimi nuk mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme: (a) një njësi ekonomike duhet të njohë të ardhurat vetëm në masën e kostove të kryera të kontratës, të cilat është e mundur të rikuperohen, dhe (b) njësi ekonomike duhet të njohë kostot e kontratës si një shpenzim në periudhën në të cilën ato janë kryer

Sipas / SKK I KUADRI I PËRGJITHSHËM PËR PËRGATITJEN E PASQYRAVE FINANCIARE

PARIMET BAZË PËR PËRGATITJEN E PASQYRAVE FINANCIARE

40. Neni 10 i Ligjit të Kontabilitetit Nr. 9228

“Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” përcakton parimet-bazë për mbajtjen e kontabilitetit dhe përgatitjen e pasqyrave financiare, në përputhje me këtë ligj, si dhe me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, publikuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit. Paragrafët 40 deri 90 përshkruajnë këto parime-bazë. Asnjë nga paragrafët e këtij seksioni (paragrafët 40 deri 90) nuk kanë përparësi ndaj ndonjë kërkesë specifike të paragrafëve të tjera të SKK 1 ose ndonjë SKK-je jetër. Supozime dhe konsiderata të përgjithshme

Konstatimi i të drejtave /detyrimeve dhe përputhshmëria

41. Me qëllim që të përmbushin objektivat e tyre, pasqyrat financiare përgatiten mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara. Sipas kësaj metode, efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera njihen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin (dhe jo kur paraja ose ekuivalentet e saj arkëtohen ose paguhen) dhe njihen në kontabilitet e raportohen në pasqyrat financiare të periudhave kontabël, të cilave u përkasin. Pasqyrat financiare, të përgatitura në bazë të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, I informojnë përdoruesit jo vetëm mbi transaksionet e shkuara të shoqëruara me arkëtime dhe pagesa, por edhe mbi detyrimet për t’u paguar në të ardhmen si dhe mbi aktive që do të sjellin arkëtime në të ardhmen. Në këtë mënyrë, ato paraqesin informacione mbi transaksionet dhe ngjarjet e shkuara të cilat u shërbejnë përdoruesve më së miri në marrjen e vendimeve ekonomike.

42. Shpenzimet që lidhen me të ardhurat e situara gjatë periudhës raportuese njihen në të njëjtën periudhë kontabël si dhe të ardhurat përkatëse. Shpenzimet e kryera gjatë një periudhe raportuese, që ndryshon nga periudha kur ato i sjellin përfitime njësisë ekonomike, regjistrohen si shpenzime pikërisht në periudhën kur merren përfitimet.

43. Shpenzimet njihen në të njëjtën periudhë kontabël si dhe të ardhurat që lidhen me to. Nëse të ardhurat që lidhen me shpenzime të caktuara nuk mund të përcaktohen në mënyrë të drejtpërdrejtë, atëherë për njohjen e tyre do të përdoren mënyra të tërthorta.

Pra, sa me sipër , të ardhurat shpërndahen respektivisht në periudhën e kryerjes së shpenzimit për të përfituar këto të ardhura. Për këtë arsye këto të ardhura nuk janë përfshirë në këtë rezultat financiar të shoqërisë, por në periudhat në vazhdim, duke rimarë në këtë periudhë ushtrimore, të ardhura të shtyra nga viti i kaluar akademik.

12. DETYRIME AFATGJATA

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
1. Detyrime afatgjata ndaj institucioneve të kredisë		
(Kreditë që ka shoqëria pranë Bankës Credins me vlerë 400,000 € dhe 100,000 € janë likujduar)	0	40,489,956
2. Debitorë dhe Kreditorë të tjerë		
(Në bazë të kontratave të huasë, ky është detyrimi që universiteti ka ndaj kompanive të Grupit si Alb Ms 97 sh.a me vlerë 7,342,257, Melita shpk me vlerë 2,000,000 Lekë si edhe me Erjoni shpk me vlerë 50,492,000 Lekë)	59,834,257	17,473,383
Totali	59,834,257	57,963,339

13. KAPITALI

Kapitali më 31 Dhjetor 2018 dhe 2017 paraqitet si më poshtë:

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
1.Kapitali i nënshkruar	61,001,164	50,351,338
2.Fitimi i pashpërndarë	-	-
3.Fitimi i vitit	10,116,691	10,649,826
Totali	71,117,855	61,001,164

Kapitali i regjistruar i shoqërisë, i paraqitur në pozicionin financiar, është rritur në krahasim me atë të përcaktuar në statutin e shoqërisë dhe vendimet e depozituara në Q.K.R. Në vitin 2018 me vendim të ortakut të vetëm shoqëria ka përdorur fitimin e vitit 2017 me vlerë 10,649,826 Lekë për të zmadhuar kapitalin duke e ndryshuar atë nga vlera fillestare 50,351,338 Lekë në 61,001,164 Lekë. Ky ndryshim pasqyrohet edhe te “Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto”.

14. TË ARDHURAT NGA AKTIVITETI I SHFRYTËZIMIT

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
1.Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	154,587,662	127,623,811
2.Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	3,529,826	4,327,986
Totali	158,117,488	131,951,797

Të ardhurat e realizuara gjatë ushtrimit, sipas kategorive të biznesit paraqiten si vijon:

1. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit me vlerë 154,587,662

Këtu bëjnë pjesë shitjet neto për periudhën Janar 2018 – Dhjetor 2018 me vlerë 91,036,683 Lekë si edhe “Të ardhurat e shtyra” nga viti 2017 me vlerë 63,550,979 Lekë të cilat i përkasin periudhës Janar-Mars 2018 për këtë arsye janë kaluar në të ardhura të vitit. Në shitjet neto janë të përfshira tarifat e studentëve. Duke qënë se viti akademik nuk përputhet me vitin fiskal bën që vlera totale e “Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit” mos të përputhet me totalin e vlerës së deklaruar në librat e shitjes. Diferenca e vlerës midis “Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit” dhe FDP-ve është pikërisht vlera e cila pasqyrohet në pasqyrën e bilancit në zërin “Arkëtime në avancë për porosi”.

Të ardhurat përbëhen nga:

- Të ardhura të rimara nga viti 2017 (Viti akademik 2017-2018 pjesë e Këstit të parë që i përket periudhës Janar-Mars 2018)
 - Kesti i dytë për vitin akademik 2017-2018
 - Vetëm pjesa e Këstit të parë për vitin akademik 2018-2019 që i përket periudhës Tetor-Dhjetor 2018.
2. Të ardhura të tjera të shfrytëzimit me vlerë 3,529,826 Lekë përbëhet nga:
- Të ardhura nga trajnimet me vlerë 138,530 Lekë
 - Tarifa të tjera me vlerë 123,673 Lekë ku përfshihen të gjitha dokumentat e kërkuara nga studentët në sekretari si certifikata, vërtetim diplome etj.
 - Të ardhura nga projekti “Klinika Ligjore” me vlerë 1,085,201 Lekë përfshin Kontratën e Grantit midis universitetit dhe Fondacionit Soros.
 - Të ardhura nga provimi “APTIS” me vlerë 1,713,267 Lekë përfshin tarifën e marë për studentët që marrin pjesë në provim.
 - Kurse profesionale të zhvilluara në bashkëpunim me qendrën EDFAT me vlerë 393,234 Lekë.
 - Penalitete për studentët për mos pagim të këstit brënda afatit me vlerë 75,921 Lekë

15. SHPENZIME PERSONELI

Shpenzimet e personelit për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018 dhe 2017 paraqiten si me poshte:

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
1. Pagat e personelit	89,455,979	64,066,852
2. Shpenzimet për Sig.Shoq.Shënd.	9,050,155	6,902,283
Totali	98,506,134	70,969,135

16. SHPENZIME TË TJERA

Shpenzime të tjera për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2018 dhe 2017 janë si më poshtë:

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
1.Shpenzime qiraje	10,680,000	10,680,090
2.Materiale konsumi (energji, ujë, karburant)	2,361,582	1,968,949
3.Shpenzime financiare	4,418,759	3,186,380
4.Të tjera	17,180,196	21,901,888
Totali	34,640,537	37,737,217

Të tjera: përfshin shpenzimet si kancelari, shërbimi rojeve, shërbimi internetit dhe telekom, publicitet, ceremoni diplomimi, botimet, etj.

17. TATIMI MBI FITIMIN

Tatimi mbi fitimin është i pagueshëm në normën 15% bazuar mbi fitimin neto për periudhën dhe korigjuar për efekte tatimore në përputhje me Legjislacionin Shqiptar tatimor në fuqi:

	31 Dhjetor 2018	31 Dhjetor 2017
Fitimi para tatimit	12,515,165	13,089,032
Shpenzime të panjohura	3,474,664	3,172,343
Fitimi (humbja) i tatueshëm	15,989,829	16,261,375
Humbje të mbartura		
Tatim fitimi i llogaritur 15%	2,398,474	2,439,206
Fitimi Neto	10,116,691	10,649,826

Shoqëria është e përjashtuar nga TVSH, sipas ligjit "Për TVSH" në fuqi për arsimin, duke qënë se aktiviteti i shoqërisë është tërësisht në fushën e arsimit;

Ligji 92/2014 date 22.05.2014 për tvsh "Furnizimet e përjashtuara"

Neni 51

Përjashtimi i disa veprimtarive me interes të përgjithshëm

g) furnizimi i shërbimeve të edukimit të fëmijëve dhe të rinjve, të mësimdhënies shkollore apo universitare, formimit profesional dhe rikualifikimit, përfshirë furnizimin e shërbimeve dhe mallrave ngushtësisht të lidhura me to nga institucionet arsimore, publike dhe private, të njohura si të tilla nga autoriteti kompetent shtetëror, në përputhje me legjislacionin përkatës të fushës;

Shpenzime të panjohura (të pazbritshme) fiskale :

Në kategorinë "Shpenzime të panjohura" janë shpenzimet pa dokumentacion mbështetës sipas formatit të aprovuar nga autoritetet fiskale. Këto lloj shpenzimesh janë efektivisht kosto efektive për shoqërinë , por të pazbritshme për qëllime tatimore.

Në shpenzimet e panjohura me vlerë totale 3,474,664 Lekë bëjnë pjesë:

• Shpenzime pa faturë tatimore ose të panjohura fiskalisht me vlerë	91,571 Lekë
• Gjoha me vlerë	603,716 Lekë
• Shpenzime për interesa “Hua Afatgjatë” me vlerë	1,739,016 Lekë
• Penalitete Kredie me vlerë	959,296 Lekë
• Sigurimi i “Jetës për Kredinë” me vlerë	81,065 Lekë

18. TRANSAKSIONET ME PALET E LIDHURA

Transaksionet me palët e lidhura përfaqësojnë transferim të burimeve, shërbimeve, ose detyrimeve midis palëve të lidhura, pavarësisht nëse vendoset apo jo një çmim. Një palë e lidhur është një palë, e cila kontrollon, kontrollohet, ose është nën një kontroll të përbashkët me njësinë tregtare; ka një interes mbi njësinë që i jep një influencë të rëndësishme mbi entitetin; ose ka një kontroll të lidhur mbi entitetin; është ortak në shoqëri; është një sipërmarrje e përbashkët në të cilën entiteti është sipërmarrës; ose është një anëtar i personelit drejtues të entitetit, ose mëmës së tij (duke përfshirë familjarët e afërm të çdonjërit prej individëve të sipërpërmendur).

Palë të lidhura janë të evidentuara dhe paraqiten në aktiv të Pasqyrave Financiare në vlerat si vijon ;

- Focus Group sh.p.k me vlerë 46,671,643 Lekë
- Birra Korca sh.p.k me vlerë 26,575,972 Lekë
- Egnatia sh.a me vlerë 5,002,485 Lekë
- Panorama Group me vlerë 3,792,231 Lekë
- Hysenbelliu sh.p.k me vlerë 172,788 Lekë
- Hysenbelliu Group me vlerë 375,000 Lekë
- Focus Media News me vlerë 3,702,600 Lekë

në Pasiv të Pasqyrave Financiare në vlerat si vijon ;

- Alb MS 97 sha me vlerë 7,342,257 Lekë
- Melita shpk me vlerë 2,000,000 Lekë
- Erjoni shpk me vlerë 50,492,000 Lekë

19. NGJARJET PAS DATËS SË BILANCIT

Asnjë ngjarje e rëndësishme nuk ka ndodhur pas datës së hartimit dhe miratimit të pasqyrave financiare 2018.

20. ANGAZHIME DHE DETYRIME TË MUNDSHME

Shoqëria nuk ka angazhime dhe detyrime të mundshme që kërkojnë paraqitje në pasqyrat financiare.

21. MANAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR

a) Rreziku i kursit të këmbimit

Shoqëria është e ekspozuar ndaj rrezikut të kursit të këmbimit pasi transaksionet ndodhin në të dyja monedhat, si ajo vendase dhe ajo e huaj. Manaxhimi monitoron dhe vendos limitin për ekspozimin e lejuar për çdo monedhë dhe në total. Shoqëria nuk angazhohet në kryerjen e veprimeve, apo tregtimin e instrumentave derivative. Më 31 Dhjetor 2018 dhe 2017 shoqëria nuk është shumë e ekspozuar ndaj rrezikut të kursit të këmbimit.

b) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit përcaktohet si rreziku nga mospërputhja e maturiteteve të aktiveve dhe detyrimeve. Shoqëria monitoron likuiditetin mbi baza periodike në mënyrë që të manaxhojë detyrimet kur ato lindin.

Financiere

Lorena Resuli



ADMINISTRATOR

Kino Buxheli

