

**“Investment Sherko – ikub Group” shpk**  
**Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

---

**PËRMBAJTJA:**

	<b>FAQE</b>
PASQYRAT FINANCIARE:	
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	2
PASQYRA E PERFORMANCËS	3
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	4
PASQYRA E FLUKSIT TË MJETEVE MONETARE	5
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE	6 - 21

**“Investment Sherko – ikub Group” shpk***(Vlerat janë në Lek)***Pasqyra e Pozicionit Financiar  
më 31 dhjetor 2015**

	Shenime	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
<b>Aktive afatshkurtra</b>			
Mjete monetare	4	15,553,026	3,648,614
Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura	5	14,341,518	14,879,016
Të tjera llogari të arkëtueshme	6	52,725	800,210
<b>Total Aktive Afatshkurtra</b>		<b>29,947,269</b>	<b>19,327,840</b>
<b>Aktivët afatgjatë</b>			
Aktive financiare	7	3,263,000	3,063,000
<b>Total aktive afatgjatë</b>		<b>3,263,000</b>	<b>3,063,000</b>
<b>Total Aktive</b>		<b>33,210,269</b>	<b>22,390,840</b>
<b>DETYRIMET</b>			
<b>Detyrime afatshkurtra</b>			
Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura	8	2,158,600	2,143,400
Detyrime tatimore	9	391,523	4,963
Të tjera detyrime	10	200,000	50,000
<b>Total Detyrime afatshkurtra</b>		<b>2,750,123</b>	<b>2,198,363</b>
<b>Detyrime afatgjatë</b>			
<b>Total Detyrime afatgjatë</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totali i detyrimeve</b>		<b>2,750,123</b>	<b>2,198,363</b>
<b>Kapitali aksionar</b>			
Kapitali i nënshkruar	11	2,000,000	2,000,000
Rezerva ligjore		200,000	200,000
Fitimi i ushtrimit		28,260,146	17,992,477
<b>Total kapitali aksionar</b>		<b>30,460,146</b>	<b>20,192,477</b>
<b>Totali i kapitalit dhe detyrimeve</b>		<b>33,210,269</b>	<b>22,390,840</b>

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 21, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**"Investment Sherko – ikub Group" shpk***(Vlerat janë në Lek)***Pasqyra e Performancës  
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

Shenime	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2015	Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2014
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	12	(29,388)
		2,774
		-
<b>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</b>		<b>(54,974)</b>
		<b>(40,973)</b>
2) Të tjera shpenzime	13	(54,974)
		(40,973)
		-
<b>Shpenzime të personelit</b>	14	<b>(2,967,528)</b>
		<b>(659,556)</b>
1) Paga dhe shpërblime		(2,917,932)
Shpenzime të sigurimeve		(648,528)
shoqërore/shëndetsore (paraqitur vecmas		
2) nga shpenzimet për pension)		(49,596)
		(11,028)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	15	(8,442)
		(482)
<b>Shpenzime financiare</b>	16	<b>31,320,478</b>
		<b>18,690,714</b>
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur vecmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)		31,320,478
		18,690,714
<b>Pjese e fitimit/humbjes nga pjesmarrjet</b>		
<b>Fitimi/humbja para tatimit</b>		<b>28,260,146</b>
		<b>17,992,477</b>
<b>Shpenzimi i tatimit mbi fitimin</b>	17	-
		-
1) Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		-
		-
2) Shpenzimi aktual i tatimit të shtyre		-
		-
<b>Fitimi/humbja e vitit</b>		<b>28,260,146</b>
		<b>17,992,477</b>
<b>Të ardhura të tjera gjithpërfshirëse për vitin:</b>		-
<b>Totali i të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse për vitin</b>		-

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 21, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**"Investment Sherko – ikub Group" shpk**

(Vlerat janë në Lek)

**Pasqyra e ndryshimeve në Kapital  
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

	Kapitali i nënshkruar	Rezerva Ligjore	Rezerva të tjera	Fitim / Humbja e vitit	Totali
<b>Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2013</b>	<b>2,000,000</b>	-	<b>6,321,261</b>	<b>10,959,732</b>	<b>19,280,993</b>
Fitimi / Humbja e vitit				17,992,477	17,992,477
Lëvizjet përmes kapitalit		200,000	(200,000)		-
Dividendë të paguar			(6,121,261)	(10,959,732)	(17,080,993)
					-
<b>Pozicioni financiar i rideklaruar më 31 dhjetor 2014</b>	<b>2,000,000</b>	<b>200,000</b>	-	<b>17,992,477</b>	<b>20,192,477</b>
Fitimi / Humbja e vitit				28,260,146	28,260,146
Dividendë të paguar			-	(17,992,477)	(17,992,477)
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike					-
<b>Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2015</b>	<b>2,000,000</b>	<b>200,000</b>	-	<b>28,260,146</b>	<b>30,460,146</b>

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 21, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 janë aprovuar nga administratori Investment Sherko – ikub Group shpk më 02.03.2016 dhe janë firmosur si më poshtë.

*Migena SHERKO*

Migena SHERKO

Administrator



*Ama Rose*

Hartuesi i Pasqyrave Financiare

**“Investment Sherko – ikub Group” shpk**

(Vlerat janë në Lek)

**Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare  
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

Shenime	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014
<b>Flukset e parasë nga aktivitetet operative</b>		
Fitim / Humbja e vitit	28,260,146	17,992,477
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:		
Shpenzimet financiare jomonetare	24,653	(2,819)
Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	1,284,983	(11,043,695)
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	401,760	82,408
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit	150,000	(50,000.00)
<b>Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit</b>	<b>30,121,542</b>	<b>6,978,371</b>
<b>Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit</b>		
Pagesa për blerjen e investimeve të tjera	(200,000)	
Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera		317,000
<b>Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit</b>	<b>(200,000)</b>	<b>317,000</b>
<b>Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit</b>		
Dividendë të paguar	(17,992,477)	(17,080,993)
<b>Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit</b>	<b>(17,992,477)</b>	<b>(17,080,993)</b>
<b>Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare</b>	<b>11,929,065</b>	<b>(9,785,622)</b>
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	3,648,614	13,431,417
<i>Efekt i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare</i>	(24,653)	2,819
<b>Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor</b>	<b>4</b> <u>15,553,026</u>	<u>3,648,614</u>

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 21, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

## **1. Informacion i përgjithshëm**

“ Investments Sherko – ikub Group është rregjistruar si shoqëri me përgjegjësi të kufizuar pranë rregjistrave të Qendrës Kombëtare të rregjistrimeve më datë 18 Janar 2012 me NIPT L21318042U. Selia e shoqërisë është në Rrugën Ismail Qemali Pallati 27 Shk1 Nr. 30. Kapitali i shoqërisë është 2,000,000 lekë. Përfaqësuesi ligjor i shoqërisë është Znj. Migena Sherko.

Ortaku i vetëm i shoqërisë është Z. Romeo Sherko i cili zotëron 100% të kuotave të kapitalit.

Aktiviteti i shoqërisë është në fushën e shitjeve të licensave software dhe shërbimeve përkatëse të lidhura me to. Dhënia me qira e softwareve. Shërbime të adoptimit dhe të përshtatjes së softwareve. Shërbime suporti dhe mirëmbajtje të teknologjisë së informacionit, shërbime të konsulencës teknike në fushën e teknologjisë sv informacionit dhe aktivitete të tjera të subjekteve private e publike. Shërbime trajnimi dhe edukimi në fushën e teknologjisë së informacionit etj.

Më 31 dhjetor 2015 Shoqëria kishte 1 punonjës (2014: 1 punonjës).

## **2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare**

### **2.1. Deklarata e pajtueshmërisë**

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara (SKK) dhe ligjin nr.9228, datë 29 prill 2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Në bazë të urdhrit nr. 64 datë 22.7.2014 “Për shpalljen e standardeve kombëtare të kontabilitetit të përmirësuara dhe zbatimin e detyrueshëm të tyre”, Ministria e financave vendosi të bëjë të detyrueshme zbatimin e Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara duke filluar nga 1 janar 2015. Ky urdhër hyri në fuqi me fletoren zyrtare nr.119, datë 1 gusht 2014.

### **2.2. Bazat e matjes**

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

### **2.3. Biznesi në vijimësi**

Pasqyrat financiare të Shoqërisë përgatiten mbi supozimin e biznesit në vijimësi, i cili merr parasysh se Shoqëria do të vazhdojë ekzistencën e aktivitetit të saj për një të ardhme të parashikuar.

### **2.4. Monedha funksionale dhe e paraqitjes**

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në Lek, e cila është dhe monedha funksionale e Shoqërisë.

### **2.5. Vlerësime dhe gjykime**

Paraqitja e pasqyrave financiare kërkon që manaxhimi i shoqërisë të kryejë vlerësime dhe supozime që ndikojnë shumat e raportuara të aktiveve, detyrimeve dhe aktiveve e detyrimeve të kushtëzuara në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, si dhe të ardhurave dhe shpenzimeve të krijuara në periudhën kontabël.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen vazhdimisht dhe bazohen në eksperiencën e mëparshme dhe faktorë të tjerë duke përfshirë pritshmëritë për ngjarjet e ardhshme të cilat besohen të jenë të arsyeshme në rrethanat aktuale. Në disa raste manaxhimi mbështetet në mendimet e ekspertëve të pavarur. Manaxhimi kryen vlerësime dhe gjykime në lidhje me të ardhmen. Vlerësimet kontabël që rezultojnë sipas përkufizimit, jo gjithmonë do të barazohen me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet që kanë risk të rëndësishëm për të shkaktuar korrigjime (axhustime) materiale, të vlerave të mbartura të aktiveve dhe detyrimeve janë përshkruar më poshtë:

## **2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare (vazhdim)**

### **2.5.1. Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme**

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme bazohet në humbjet e vlerësuara të cilat rezultojnë nga pa mundësia e konsumatorëve për të paguar detyrimet e tyre. Këto vlerësime bazohen në moshën e llogarive të arkëtueshme dhe eksperiencën e mëparshme në çregjistrimin, vlerësimin e aftësisë paguese të konsumatorëve, si dhe ndryshimet e fundit dhe të pritshme të termave të pagesës së konsumatorëve. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për zhvlerësimin e llogarive të arkëtueshme.

## **2.5.2. Provizionet**

Provizionet në përgjithësi kërkojnë një nivel të lartë gjykimi, veçanërisht në rastet e konflikteve gjyqësore. Shoqëria vlerëson mundësinë e krijimit të një detyrimi aktual si rrjedhojë e një ngjarje të shkuar, në rast se mundësia e ndodhjes vlerësohet të jetë më shumë se 50% , në të tilla raste shoqëria provizionon vlerën e detyrimit e cila mund të matet me besueshmëri. Për shkak të nivelit të lartë të pasigurisë, në disa raste mund të ndodhë që vlerësimi mund të mos jetë në të njëjtën linjë me rezultatin e çështjes. Manaxhimi vlerëson në fund të çdo periudhe në rast se ka nevojë për krijimin e provizioneve.

## **2.6. Krahasueshmëria e informacionit kontabël**

Siç paraqitet në Standardin Kombëtar të Kontabilitet të përmirësuar nr.1, në rastet e një ndryshimi në paraqitjen e pasqyrave financiare si pasojë e kërkesave të një standardi të ri, një përmirësimi në standard apo një ndryshimi në ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, informacioni krahasues duhet të riparaqitet për të korresponduar me paraqitjen e re, përveç rasteve kur riparaqitja e informacionit krahasues nuk mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme.

Informacioni krahasues për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2014 është riparaqitur për të korresponduar me paraqitjen e re të pasqyrave financiare siç kërkohet nga Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuar.

## **3. Politikat Kontabël**

Politikat kontabël të mëposhtme janë aplikuar në mënyrë konsistente në të gjitha periudhat e paraqitura në pasqyrat financiare.

### **3.1. Transaksionet në monedhë të huaj**

Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale dhe regjistrohen me kursin e këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj në datën e raportimit konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit në datën e bilancit. Fitimi ose humbja nga këmbimi në zëra monetarë është diferenca që vjen nga këmbimi i një numri të caktuar njësisish të një monedhe të huaj në monedhën funksionale me kurse të ndryshme këmbimi në datat e këmbimit. Të drejtat dhe detyrimet jo-monetare në monedhë të huaj konvertohen në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës së kryerjes së transaksionit ndërsa ato që maten me vlerë të drejtë rikëmben në monedhën funksionale me kursin e këmbimit të datës kur është përcaktuar vlera e drejtë. Diferencat që rezultojnë nga kursi i këmbimit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

Kursi i këmbimit i monedhave të huaja më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 është detajuar si më poshtë:

<b>Kursi i këmbimit</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Euro/LEK	137.28	140.14
USD/ LEK	125.79	115.23
GBP/LEK	186.59	179.48

## **3. Politikat Kontabël (vazhdim)**

### **3.2. Instrumentat financiarë**



*(Vlerat janë në Lek)*

Instrumentat financiarë jo-derivativë përbëhen nga llogari të arkëtueshme, mjete monetare, hua të marra dhe të dhëna dhe llogari të pagueshme.

Instrumentat financiarë jo-derivativë njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus çdo kosto transaksioni që lidhet me to, përveç siç përshkruhet më poshtë. Për instrumentat e mbajtur me vlerë të drejtë nëpërmjet fitim/humbjes, kostot e transaksionit kalojnë në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim të njohjes fillestare instrumentat financiarë jo-derivativë maten siç përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet nëse Shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivitetet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria transferon aktivitetin financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale të aktiveve financiare kontabilizohen në datën e transaksionit, që është data në të cilën shoqëria angazhohet të blejë apo të shesë aktivitetin. Detyrimet financiare çregjistrohen nëse detyrimet kontraktuale të shoqërisë skadojnë, shfuqizohen ose anulohen.

#### *Mjetet monetare*

Mjetet monetare përfshijnë arkën, llogaritë rrjedhëse dhe depozitat në të parë me bankat. Për qëllimin e pasqyrës së fluksit të parasë, mjetet monetare përfshijnë depozita me afat me një maturim prej tre muajsh ose më pak që nga data e fillimit.

#### *Llogari të arkëtueshme*

Llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi. Provizioni për zhvlerësimin e aktiveve të arkëtueshme llogaritet kur ka të dhëna se shoqëria nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha detyrimet. Vështirësitë financiare të debitorit, mundësia që debitori të falimentojë ose riorganizimi i tij financiar konsiderohen tregues që llogaritë e arkëtueshme të zhvlerësohen. Shuma e provizionit llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

#### *Llogari të pagueshme*

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e tyre të drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv.

#### *Hua të marra dhe të dhëna*

Huatë e marra dhe të dhëna njihen fillimisht dhe mbahen në vazhdim me vlerën e tregut, pa përfshirë koston e transaksioneve. Pas njohjes fillestare, huatë e marra dhe të dhëna paraqiten me kosto të amortizuar duke njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve çdo diferencë midis koston dhe vlerës së pagueshme nominale përgjatë periudhës së huamarrjes duke u bazuar (si rregull) në interesin efektiv. Interesat e njohura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve janë përlllogaritur mbi bazën e interesit nominal.

#### *Vlera e drejtë*

Vlerat e drejta të përlllogaritura të mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, të kërkesave për t'u arkëtuar, detyrimeve për t'u paguar dhe huave, përafrohen me vlerat e tyre kontabël.

#### *Të tjera*

Instrumenta të tjerë jo-derivativë maten me kosto të amortizuar sipas metodës së interesit efektiv, duke zbritur çdo humbje nga zhvlerësimi.

### **3. Politikat Kontabël (vazhdim)**

#### **3.2. Instrumentat financiare (vazhdim)**

##### *Kapitali aksionar*

Kapitali aksionar njihet me vlerën nominale. Aksionet e zakonshme klasifikohen si kapitale.

#### *Zhvlerësimi i aktiveve financiare*

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

Një zhvlerësim në lidhje me aktivin financiar, të matur me kosto të amortizuar, llogaritet si diferencë midis vlerës së mbetur dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të parashikuara të parasë të skontuara me normën efektive të interesit.

Aktivitetet financiare të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivitetet e tjera financiare vlerësohen në mënyrë të grupuar, në grupe që kanë karakteristika të ngjashme të riskut kreditor.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

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

### **3.3. Inventarët**

Inventarët regjistrohen në kontabilitet me kosto. Kosto e marrjes përfshin të gjitha shpenzimet e kryera për ta sjellë inventarin në vendin dhe kushtet ekzistuese. Në rastin e prodhimit të produkteve në kosto përfshihet edhe pjesa respektive e shpenzimeve të përgjithshme duke u llogaritur mbi kapacitetet normale prodhuese. Kosto e inventarit llogaritet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar. Gjendjet e inventarit janë të vlerësuara në bilanc me koston e tyre historike, duke e konsideruar këtë vlerësim, si vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme.

### **3.4. Aktive afatgjata materiale**

#### *i. Njohja dhe matja*

Të gjitha aktivitetet afatgjata 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 gjendje pune për qëllimin e synuar të përdorimit, si dhe koston e çmontimit, heqjes së pjesëve dhe sjelljes në gjendjen e mëparshme të vendndodhjes së aktivitetit. Shpenzimet kapitale të aktiveve të bëra gjatë ndërtimit kapitalizohen në “Ndërtim në proces” dhe transferohen në kategorinë përkatëse të aktivitetit kur përfundon ndërtimi tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë. Në rastet kur pjesë të një aktivi afatgjatë material kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra të ndryshëm (komponentët më të mëdhenj) të aktiveve afatgjata 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 dhe shpenzimeve.

#### *ii. Kostot e mëpasshme*

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 afatgjata materiale njihen si shpenzim kur ato ndodhin.

### **3. Politikat Kontabël (vazhdim)**

#### **3.4. Aktive afatgjata materiale (vazhdim)**

#### *iii. Amortizimi*

Amortizimi i aktiveve llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur të amortizimit mbi jetën e vlerësuar të çdo pjese të aktivitetit afatgjatë material duke filluar nga dita e parë e muajit që pason muajin

e blerjes. Aktivet e marra me qira amortizohen duke marrë për bazë periudhën më të shkurtër midis periudhës së qirasë dhe jetës së dobishme të aktivitetit.

*iv. Çregjistrimi*

Një zë i aktiveve afatgjata materiale çregjistrohet kur ai nxirret jashtë përdorimit apo atëherë kur nuk priten më 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 vitit.

### **3.5. Të ardhurat**

Të ardhurat njihen atëherë kur është e mundshme që njësi ekonomike do të ketë përfitime ekonomike në të ardhmen dhe këto përfitime mund të maten me besueshmëri. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme që merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë. Shoqëria i njeh të ardhurat kur transmeton energjinë.

### **3.6. Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit**

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit paraqesin të ardhurat që përfitohen jo rregullisht gjatë rrjedhës normale të veprimtarisë ekonomike duke përfshirë, fitim/humbjet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, fitim/humbjet nga rivlerësimet e aktiveve afatgjate të investuara dhe fitim/humbjet që vijnë nga ndryshimi i kursit të këmbimit përveç diferencave të këmbimit që lidhen me veprimtaritë financiare dhe investuese.

### **3.7. Qiratë**

Qiramarrjet klasifikohen si financiare ose operative që në fillimin e qirasë. Qiratë financiare njihen si aktive dhe detyrime financiare në shkallën më të ulët të vlerës së drejtë të aktivitetit dhe vlerës aktuale të minimumit të pagesave të qirasë në datën e blerjes. Kostot financiare regjistrohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve nën termin e qirasë me normat e zbatueshme të interesit mbi balancën e mbetur të detyrimeve.

Shoqëria ka vetëm qira operative.

### **3.8. Të ardhurat dhe shpenzimet financiare**

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhura interesi nga llogaritë bankare dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave të konstatuara duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare të mbajtura me vlerë të drejtë nëpërmjet llogarisë fitim/humbje dhe humbjet nga zhvlerësimi i aktiveve financiare. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve me metodën e interesit efektiv.

## **3. Politikat Kontabël (vazhdim)**

### **3.9. Tatimi mbi fitimin**

Tatim fitimi i vitit përbëhet nga tatimi aktual dhe tatim fitimi i shtyrë. Tatim fitimi njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve përveç rasteve kur lidhet me zëra që njihen direkt në kapital, rast në të cilin edhe tatimi njihet në kapital.

**“Investment Sherko – ikub Group” shpk**  
**Shënime e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

*(Vlerat janë në Lek)*

Tatimi aktual është tatimi i pritur për t’u paguar mbi fitimin e tatueshem të vitit, duke aplikuar normat tatimore në fuqi në datën e bilancit, si dhe çfarëdolloj rregullimi kontabël të tatimit për t’u paguar në lidhje me vitet e mëparshme. Norma e tatimit mbi fitimin për vitin 2015 është 15% (2014: 15%).

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferencën e tatimit mbi fitimit të pagueshëm (apo të rikuperueshëm) në periudhat e ardhshme, i cili përlogaritet për të evidentuar diferencat e përkohshme që krijohen për shkak të aplikimit të parimeve kontabël të ndryshme nga ato tatimore. Tatimi i shtyrë njihet sipas metodës së detyrimeve të bilancit, duke aplikuar normën tatimore në fuqi mbi diferencën ndërmjet aktiveve dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe vlerave të këtyre aktiveve dhe detyrimeve për qëllime tatimore.

Gjendjet e shtyra tatimore maten me normat tatimore në fuqi ose që konsiderohen në fuqi në fund të periudhës së raportimit, të cilat pritet të zbatohen për periudhën kur diferencat e përkohshme do të anulohen ose humbja tatimore e mbartur do të shfrytëzohet.

Aktivet tatimore të shtyra për diferencat e përkohshme të zbritshme regjistrohen deri në atë masë që është e mundshme që fitimi i tatueshëm në të ardhmen të mund të përdoret për zbritjet në fjalë. Shoqëria nuk ka njohur tatim të shtyrë për humbjet e mbartura fiskale.

### **3.10. Fondet për pensione**

Shoqëria paguan kontributet ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore të detyrueshme, që sigurojnë përfitimet për pensione të punonjësve në përputhje me legjislacionin shqiptar. Autoritetet Fiskale janë përgjegjëse për përcaktimin e kufirit minimal ligjor të vendosur për pensionet në juridiksionin përkatës sipas një plani kontributësh pensioni të përcaktuar.

### **3.11. Transaksionet me palët e lidhura**

Palët e lidhura përcaktohen kur një palë kontrollohet nga pala tjetër, ose ka ndikim të rëndësishëm në vendimet e biznesit apo vendimet financiare të palës tjetër. Për qëllime të paraqitjes së pasqyrave financiare, drejtimi i shoqërisë dhe manaxhimi konsiderohen si palë të lidhura.

### **3.12. Provizionet**

Një provizion njihet nëse, si rezultat i një ngjarjeje të shkuar, Shoqëria ka një detyrim ligjor apo konstruktiv, i cili mund të vlerësohet në mënyrë të besueshme dhe do të kërkojë në të ardhmen flukse dalëse parash për shlyerjen e tij. Provizionet përcaktohen duke skontuar flukset e pritshme të ardhshme të parasë me një normë skontimi para tatimit që pasqyron vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe për risqet që lidhen me detyrimin në fjalë. Provizionet rishikohen në çdo datë raportimi dhe nëse nuk ka më gjasa për daljen e ndonjë fluksi parash për shlyerjen e detyrimit, provizionet rimerren.

### **3.13. Aktivitet dhe detyrimet e kushtëzuara**

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato paraqiten në shënime të pasqyrave financiare për sa kohë që mundësia për një dalje të burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e largët. Një aktiv i kushtëzuar nuk paraqitet në pasqyrat financiare por paraqitet në shënime për sa kohë ekziston mundësia e hyrjes së përfitimeve ekonomike. Shuma e humbjeve të kushtëzuara njihet si provizion, nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme të confirmojnë që një detyrim ka lindur në datën e pozicionit financiar dhe mund të bëhet një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes.

## **4. Mjete monetare**

Mjetet monetare në arkë dhe bankë detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Mjete monetare në bankë	<u>15,545,271</u>	<u>3,648,614</u>

**“Investment Sherko – ikub Group” shpk**  
**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

(Vlerat janë në Lek)

Llogari rrjedhëse	15,545,271	3,648,614
Mjete monetare në arkë	7,755	-
	<u>15,553,026</u>	<u>3,648,614</u>

**5. Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura**

Llogaritë e arkëtueshme tregtare më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Të arkëtueshme tregtare ndaj ikub.al	398,112	269,069
Financim për ikub.al	13,170,080	7,490,080
Financim për Romeo Sherko	373,326	6,719,867
Financim për Pragmatic software	400,000	400,000
	<u>14,341,518</u>	<u>14,879,016</u>

**6. Të tjera llogari të arkëtueshme**

Llogaritë të tjera të arkëtueshme më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Tatim mbi fitimin	52,725	52,725
TVSH e kreditueshme	-	833
Tatim mbi dividendin	-	746,652
	<u>52,725</u>	<u>800,210</u>

**7. Aktive financiare**

Në llogaritë e tjera të arkëtueshme paraqiten Investimet në pjesëmarrje që kompania zotëron në kompani të tjera :

Aktivët financiarë detajohen si më poshtë më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
<b>Investime në pjesëmarrje:</b>		
Intelligent Systems Albania	980,000	980,000
ikubINFO Software Solutions	400,000	400,000
ikub.al	1,800,000	1,600,000
ikubINFO	83,000	83,000
	<u>3,263,000</u>	<u>3,063,000</u>

**8. Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura**

**“Investment Sherko – ikub Group” shpk**  
**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

(Vlerat janë në Lek)

Llogaritë e pagueshme ndaj palëve të lidhura paraqiten si më poshtë më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Romeo sherko	2,060,400	2,060,400
ikubINFO Software Solutions	83,000	83,000
ikub.al	15,200	
	<u><b>2,158,600</b></u>	<u><b>2,143,400</b></u>

**9. Detyrime tatimore**

Detyrimet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 detajohen si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
TVSH e pagueshme	21,465	
Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	8,267	1,837
Tatimi mbi të Ardhurat nga Punësimi	39,027	3,126
Tatim mbi Dividentin e shperndarë në dhjetor 2015	322,764	-
	<u><b>391,523</b></u>	<u><b>4,963</b></u>

**10. Të tjera detyrime**

Detyrimet e tjera paraqesin detyrimet ndaj punonjësve më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 si më poshtë:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Detyrime ndaj personelit	200,000	50,000
	<u><b>200,000</b></u>	<u><b>50,000</b></u>

**11. Kapitali aksionar**

Kapitali themeltar i Shoqërisë është në vlerë 2,000,000 Leke i ndarë në 2,000 kuota, i zotëruar 100% nga z. Roeo Sherko.

**12. Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit**

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit përfshijnë fitim/humbjet që vijnë nga ndryshimi i kursit të këmbimit nga aktiviteti tregtar dhe detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

**“Investment Sherko – ikub Group” shpk**  
**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

(Vlerat janë në Lek)

	<b>Per vitin e mbyllur me31 Dhjetor 2015</b>	<b>Per vitin e mbyllur me31 Dhjetor 2015</b>
Humbje nga kursi I këmbimit	(29,388)	(46)
Fitim nga kursi I këmbimit	-	2,820
	<b>(29,388)</b>	<b>2,774</b>

**13. Të tjera shpenzime**

Shpenzimet e tjera detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

	<b>Per vitin e mbyllur me31 Dhjetor 2015</b>	<b>Per vitin e mbyllur me31 Dhjetor 2015</b>
Shpenzime postare dhe telekomunikacioni	300	-
Komisione bankare	22,409	15,853
Taksa te ndryshme	25,120	25,120
Shpenzime të tjera	120	-
Shpenzime të ndryshme dhe të panjohura	7,025	-
	<b>54,974</b>	<b>40,973</b>

**14. Shpenzime të personelit**

Shpenzimet e personelit detajohet si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

	<b>Per vitin e mbyllur me31 Dhjetor 2015</b>	<b>Per vitin e mbyllur me31 Dhjetor 2015</b>
Shpenzime për paga	2,917,932	648,528
Shpenzime për sigurime shoq e shend	49,596	11,028
	<b>2,967,528</b>	<b>659,556</b>

Numri i punonjësve më 31 dhjetor 2015 është 1 (2014:1).

**15. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit**

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit paraqesin gjobat dhe penalitetet për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

	<b>Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2015</b>	<b>Per vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2015</b>
Gjoba dhe penalitete	8,442	482
	<b>8,442</b>	<b>482</b>

**16. Shpenzime financiare**

**“Investment Sherko – ikub Group” shpk**  
**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

(Vlerat janë në Lek)

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet dhe të ardhurat nga interesat, të ardhurat nga dividendët dhe rezultatit nga kursi i këmbimit që lidhet me aktivitetin financiar të shoqërise. Ky zë detajohet si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

	<b>31 Dhjetor 2015</b>	<b>31 Dhjetor 2014</b>
	<b>ne Lek</b>	<b>ne Lek</b>
Të ardhura nga dividendët	31,208,482	18,547,512
Të ardhura nga interesat	111,996	143,202
	<b>31,320,478</b>	<b>18,690,714</b>

Rakordimi i të ardhurave të deklaruar në FDP e Tatim Fitimit me xhiron e deklaruar në FDP e TVSH është si më poshtë:

	<b>Dhjetor 31, 2015</b>
<b>Rakordimi i të ardhurave me FDP-në</b>	
Shitje total të deklaruar në FDP TVSH	111,482
<b>Shitje të deklaruar në FDP që janë të ardhura në PASH</b>	<b>111,482</b>
Të ardhura nga interesat e huasë	111,482
<b>Të ardhura të deklaruar në PASH të cilat janë deklaruar shitje në FDP</b>	<b>111,482</b>
Të ardhurat nga interesat	514
Të ardhura nga dividenti	31,208,482
<b>Total të ardhura tv deklaruar në FDP e Tatim Fitimit</b>	<b>31,320,478</b>

## 17. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi të ardhurat në Shqipëri, norma e të cilit është 15% (2014; 15%). Formularët e deklarimit të tatimit mbi të ardhurat paraqiten çdo vit pranë autoriteteve tatimore, por të ardhurat dhe shpenzimet të deklaruar për qëllime të tatueshme konsiderohen vetë deklarime deri në momentin që janë vëzhguar dhe vlerësuar nga autoritetet tatimore.

Legjislacioni tatimor dhe ligjet Shqiptare janë subjekt interpretimi nga autoritetet tatimore.

Përlllogaritja e shpenzimit për tatimin mbi fitimin paraqitet më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014:

Shoqëria ka humbje tatimore të mbartura si paraqiten më poshtë:

	<b>31 Dhjetor 2015</b>	<b>31 Dhjetor 2014</b>
<b>Fitimi para tatimit</b>	<b>28,260,146</b>	<b>17,992,477</b>
Shpenzime të panjohura të tjera (si më poshtë)	<b>(31,193,015)</b>	<b>(18,547,030)</b>
Penalitet, gjoba e dëmshpërblime	8,442	482
Shpenzime të tjera të panjohura	7,025	
Të ardhura nga dividendët nga investimet në pjesëmarrje	(31,208,482)	(18,547,512)
<b>Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)</b>	<b>(2,932,869)</b>	<b>(554,553)</b>



**“Investment Sherko – ikub Group” shpk**  
**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015**

(Vlerat janë në Lek)

<b>Rezultati Tatimor</b>	<b>(2,932,869)</b>	<b>(554,553)</b>
<b>Tatim fitimi @15%</b>	-	-
<b>Fitimi/humbja e Vitit</b>	<b>28,260,146</b>	<b>17,992,477</b>
	<b>31 Dhjetor 2015</b>	<b>31Dhjetor2014</b>
Tatimi Mbi Fitimin I parapaguar më 1 janar 2015/2014	52,725	32,724
Tatim Fitimi I Parapaguar 2015/2014		20,001
<b>Tatim Fitimi I parapaguar/Per tu paguar</b>	<b>52,725</b>	<b>52,725</b>

Të ardhurat e marra nga dividendët nga Investimet nv pjesmarrje nuk merren nv konsideratë në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, sipas nenit 26 te Ligjit 8438 “Per Tatimin mbi te ardhurat”, dividendët dhe ndarjet e fitimit, kur ato shpërndahen nga shoqëritë e ortakëritë rezidente dhe shoqëritë jorezidente të huaja, që janë subjekte të tatimit mbi fitimin, pavarësisht nga kuota e pjesëmarrjes, në vlerë ose në numër, të kapitalit aksionar, të së drejtës së votës apo të pjesëmarrjes në kapitalin fillestar apo aksionar të përfituesit.

#### 18. Transaksionet me palët e lidhura

Balancat me palët e lidhura më 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 paraqiten si më poshtë:

	<b>31 Dhjetor 2015</b>	<b>31 Dhjetor 2014</b>
<b>Bilanci kontabël</b>		
<b>Të pagueshme ndaj palët e lidhura</b>		
Romeo sherko	2,060,400	2,060,400
ikubINFO Software Solutions	83,000	83,000
ikub.al	15,200	
	<b>2,158,600</b>	<b>2,143,400</b>
<b>Të arketueshme nga palët e lidhura</b>		
Te arketueshme tregtare ndaj ikubal	398,112	269,069
ikub.al	13,170,080	7,490,080
Romeo Sherko	373,326	6,719,867
Pragmatic software	400,000	400,000
	<b>14,341,518</b>	<b>14,879,016</b>

Detajet e transaksioneve me palët e lidhura gjatë vitit të mbyllur me 31 dhjetor 2015 dhe 31 dhjetor 2014 paraqiten si më poshtë:

	<b>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015</b>	<b>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2014</b>
<b>Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve</b>		
Shitje palëve të lidhura		
ikub.al	111,482	134,473
	<b>111,482</b>	<b>134,473</b>

*(Vlerat janë në Lek)*

**19. Ngjarje pas bilancit**

Nuk ka asnjë ngjarje pas datës së bilancit e cila kërkon rregullime apo shpjegime në këto pasqyra financiare

