

Pasqyrat Financiare

Montessori – Albania Shpk

Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018

Përmbajtja

	Faqe
Raporti i Audituesit të Pavarur	i-iii
Pasqyra e pozicionit financiar	1
Pasqyra e performancës financiare	2
Pasqyra e lëvizjeve të kapitalit:	3
Pasqyra e flukseve monetare	4
Shënime të pasqyrave financiare	5-19

Raporti i Audituesit të Pavarur

Grant Thornton Sh.p.k.
Rr: Sami Frasheri, Kompleksi T.I.D,
Shk. B, Floor 1, 10 000
Tirana, Albania

T +355 4 22 74 832
F +355 4 22 56 560
www.grantthornton.al

Për aksionerët e Montessori Albania sh.p.k

Opinion me rezervë

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të 'Montessori Albania sh.p.k' ("Shoqëria"), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datë 31 dhjetor 2018, pasqyrën e performancës financiare, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve monetare për vitin që mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në seksion e raportit tonë *Bazat për Opinionin me Rezervë*, pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit.

Baza për Opinionin me rezervë

1. Pasqyra e e pozicionit financiar të Shoqërisë përmban llogari të arkëtueshme tregtare në vlerë neto 87,534,703 lekë (2017 – 140,298,131 lekë) të cilat përfshijnë shumën prej 32,331,592 lekë e cila përfaqëson teprica me vjetërsi më të madhe se dy vite me gjasa në dukje të ulëta rekuperimi. Megjithëse ekzistonin të dhëna objektive zhvlerësimi për këto llogari në atë datë, Shoqëria nuk kreu çmuarje per zhvlerësim sipas kërkesave të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit. Rrjedhimisht, ne nuk mund të përcaktojmë nëse kishte nevojë për rregullime për provizionimin e llogarive të arkëtueshme tregtare më 31 dhjetor 2018.
2. Pasqyra e e pozicionit financiar të Shoqërisë përmban llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura në vlerën neto 46,350,772 lekë (2017 – 46,350,772 lekë) e cila përfshin vlerën prej 22,594,703 lekë. Kjo vlerë përfaqëson kontributet dhe tërheqjet ndër vite të Ortakëve të Shoqërisë. Ndarja dhe alokimi i kësaj vlere midis palëve të interesuara është subjekt i kontestimeve mes tyre. Dokumentacioni i vënë në dispozicion nuk mbështet një ndarje të qartë të të drejtave dhe detyrimeve ndaj secilës palë. Rrjedhimisht, ne nuk mund të përcaktojmë me saktësi rregullimet e nevojshme, nëse ka nevojë për të tilla, në ndarjen e kësaj vlere më 31 dhjetor 2018.

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen *Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare*. Ne jemi të pavarur nga entiteti në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare përputhje në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë entitetin ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të entitetit

Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

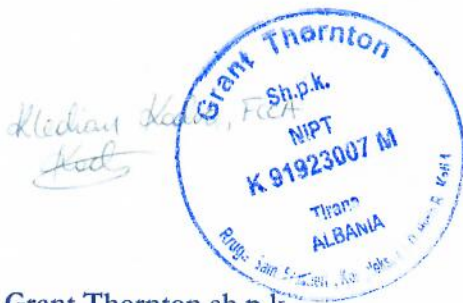
Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomali mund të vijë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e një auditimi në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë procesit të auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare, për shkak të gabimeve ose mashtrimeve, projektojmë dhe zbatojmë procedurë auditimi të cilat u përgjigjen këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidenca auditimi të plota dhe të mjaftueshme për të krijuar bazat e opinionit tonë. Rreziku i moszbulimit të një gabimi material që vjen si rezultat i një mashtrimi, është më i lartë se ai që vjen nga një gabim, pasi mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, mosveprime të qëllimshme, keqinterpretime, ose shkelje të kontroleve të brendshme.
- Marrim një kuptueshmëri të kontrollit të brendshëm në lidhje me auditimin, për të planifikuar procedurë të përshtatshme në varësi të rrethanave, dhe jo për të shprehur një opinionin mbi efektshmërinë e kontroleve të brendshme të entitetit.
- Vlerësojmë konformitetin e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël dhe informacioneve shpjeguese të bëra nga drejtimi.

- Konkludojmë mbi përdorimin e duhur të parimit kontabël të vijimësisë nga drejtimi si dhe, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, konkludojmë nëse ekziston një pasiguri materiale e lidhur me ngjarje ose kushte të cilat mund të sjellin dyshime në aftësinë e entitetit për të vazhduar në vijimësi. Nëse konkludojmë që ekziston një pasiguri materiale, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për informacionet shpjeguese përkatëse në pasqyrat financiare ose, nëse keto informacione shpjeguese janë të pamjaftueshme, të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona janë të bazuara në evidencat e auditimit të marra deri në ditën e raportit tonë të audituesit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet e ardhshme mund të jenë shkak që entiteti të ndalojë së vazhduari në vijimësi.

Ne komunikojmë me ata të cilët janë të ngarkuar me qeverisjen, midis çështjesh të tjera, për qëllimin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet e rëndësishme gjatë auditimit, përfshirë çdo mangësi të theksuar në kontrollin e brendshëm të cilat ne identifikojmë gjatë procesit të auditimit.



Grant Thornton sh.p.k.

Tiranë, Shqipëri

30 mars 2019

Pasqyra e Pozicionit Financiar

	Shënime	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
AKTIVET			
Aktive afatshkurtra			
Mjete monetare	4	11,043,069	994,171
Llogari te arketueshme tregtare	5	87,534,703	140,298,131
Te tjera llogari te arketueshme	6	3,463,735	4,276,001
Parapagime dhe shpenzime te shtyra	7	19,462,699	12,487,481
		121,504,206	158,055,784
Aktivitet afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	8	414,445,999	418,982,439
Aktive afatgjata jomateriale	9	2,598,877	2,070,793
		417,044,876	421,053,232
Total Aktive		538,549,082	579,109,016
DETYRIMET			
Detyrime afatshkurtra			
Hua afatshkurtra	10	76,403,193	86,145,663
Qira financiare afatshkurter	11	1,985,306	2,306,921
Llogari te pagueshme tregtare	12	88,179,282	55,734,923
Detyrime tatimore	13	12,002,872	12,252,039
Parapagime dhe te ardhurat e shtyra	14	209,680,361	204,342,220
Te tjera detyrime	15	10,245,067	5,585,796
		398,496,081	366,367,562
Detyrime afatgjata			
Hua afatgjata	10	150,476,984	184,906,407
Qira financiare afatgjate	11	5,482,015	7,421,677
Llogari te pagueshme ndaj palëve të lidhura	16	46,350,772	46,350,772
Grante dhe te ardhurat e shtyra	17	5,178,040	5,178,039
		207,487,811	243,856,895
Totali i Detyrimeve		605,983,892	610,224,457
Kapitali			
Kapitali i nënshkruar	18	100,000	100,000
Rezerva rivleresimi	19	2,252,077	2,897,954
Fitime te mbartura	20	(33,467,518)	(30,978,879)
Fitimi i ushtrimit	21	(36,319,369)	(3,134,516)
Total kapitali		(67,434,810)	(31,115,441)
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		538,549,082	579,109,016

Këto pasqyra financiare janë aprovuar dhe firmosur nga Administratori i Montessori Albania Shpk më 30 mars 2019.

Znj. Mirlinda Boshnjaku
Administrator

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet në tërësi së bashku me shënimet shpjeguese të paraqitura në faqet nga 5 deri në 19, të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyra e Performancës Financiare

	Shënime	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	22	362,275,751	353,241,495
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	23	3,719,788	2,720,597
Shpenzime për veprimtarite e shfrytëzimit		(122,984,791)	(107,890,409)
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	24	(9,861,444)	(7,976,810)
Shpenzime Administrative	25	(113,123,347)	(99,913,599)
Shpenzime te personelit	26	(222,893,427)	(199,611,511)
Paga dhe shperblime		(205,445,269)	(183,960,586)
Shpenzime te sigurimeve shoqerore/shendetesore		(17,448,158)	(15,650,925)
Shpenzime amortizimi	27	(12,497,755)	(12,085,828)
Shpenzime te tjera te shfrytezimit	28	(19,544,953)	(11,460,109)
Shpenzime financiare	29	(24,025,765)	(22,523,332)
Shpenzime interesi dhe shpenzime te ngjashme		(24,025,765)	(22,253,631)
Shpenzime te tjera financiare			(269,701)
Fitimi/humbja para tatimit		(35,951,152)	2,390,903
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	30	(368,217)	(5,525,419)
Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(368,217)	(5,525,419)
Humbja e vitit	30	(36,319,369)	(3,134,516)
Te ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin			
Diferencat (+/-) nga rivleresimi i aktiveve afatgjata materiale		(645,877)	(734,152)
Te ardhurat te tjera gjithpershirese per vitin		(645,877)	(734,152)
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin			
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin		(36,965,246)	(3,868,668)

Pasqyra e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese të paraqitura në faqet nga 5 deri në19 të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Shumat janë të shprehura në Lekë nëse nuk shprehet ndryshe

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital

	Kapitali themeltar	Rezerva Rivlerësimi	Fitime te Pashpërndara	Humbja e vitit	Totali
Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2017	100,000	3,632,106	(18,106,704)	(13,606,327)	(27,980,925)
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:					
Fitimi/Humbja e vitit				(3,134,516)	(3,134,516)
Transferim ne fitimet e mbartura			(13,606,327)	13,606,327	-
Transferim i teprices nga rivlersimi		(734,152)	734,152		-
Pozicioni financiar i rideklaruar më 31 dhjetor 2017	100,000	2,897,954	(30,978,879)	(3,134,516)	(31,115,441)
Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2018					
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:					
Fitimi/Humbja e vitit				(36,319,369)	(36,319,369)
Transferim ne fitime te mbartura			(3,134,516)	3,134,516	-
Transferim i teprices nga rivlersimi		(645,877)	645,877		-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2018	100,000	2,252,077	(33,467,518)	(36,319,369)	(67,434,810)

Pasqyra e ndryshimeve në kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese të paraqitura në faqet nga 5 deri në 19 të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare

Pasqyra e Flukseve Monetare

		31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Flukset e parasë nga aktivitetet operative			
Humbja e vitit		(36,319,369)	(3,134,516)
<i>Rregullimet për shpenzimet jomonetare:</i>			
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	27	12,497,755	12,085,828
Rritje në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera		46,600,476	(7,825,393)
Rënie në detyrimet e pagueshme		42,192,605	46,423,554
Mjete monetare neto nga aktiviteti i shfrytëzimit		64,971,467	47,549,473
Fluksi i Mjeteve Monetare nga aktiviteti i Investimit			
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	8,9	(8,489,402)	(16,377,219)
Mjete monetare neto i përdorur në aktivitetin e investimit		(8,489,402)	(16,377,219)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga aktiviteti i financimit			
Arkëtime nga emetimi i kapitalit themeltar			
Hua të (paguara)/arkëtuara		(46,433,167)	(33,745,480)
Mjete monetare neto nga aktiviteti i financimit		(46,433,170)	(33,745,480)
Rënie neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare		10,048,898	(2,573,226)
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar		994,171	3,567,397
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor 2017	4	11,043,069	994,171

Pasqyra e flukseve monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese të paraqitura në faqet nga 5 deri në 19 të cilat janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Shënimet Shpjeguese

1 Informacion i përgjithshëm

Shoqëria Montessori -Albania Shpk është rregjistruar si një Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar në Regjistrin e Shoqërive me datë 11.12.2007, në përputhje me Ligjin nr. 9901, date 14.04.2008 “Mbi Shoqëritë Tregtarë” me NIPT K72411007G.

Veprimtaria e Shoqërisë është arsimi jo publik për ciklin parashkollor, 9-vjeçar dhe atë të mesëm, organizimi i kurseve të ndryshme etj.

Administrator i Shoqërisë Montessori-Albania Shpk që prej viti 2015 e në vazhdim është Znj. Mirlinda Boshnjaku.

Zyra qendrore e Shoqërisë ndodhet në adresën: Rruga: Medar Shtylla, Selitë e Vogel, pranë Komleksit Dinamo, Tiranë.

Shoqëria zhvillon aktivitetin e saj në dy ambjente. Për ciklin e ulët në kopësht në godinën “IMSA”, (International Montessori School of Albania) në adresën: Rruga: Medar Shtylla, Selitë e Vogel, pranë Komleksit Dinamo, Tiranë.

Për ciklin 9-vjeçar dhe atë të mesëm, aktiviteti kryhet në godinën “WAT” (World Academy of Tirana) me adresë: Rr.Rezervave, në krahë të Arkivës së Shtetit, Lundër, Tiranë.

Më 31 dhjetor 2018 Shoqëria kishte 106 punonjës përfshirë Administratorin e saj. (2017: 100 punonjës)

2 Baza e përgatitjes së pasqyrave financiare

2.1 Deklarata e pajtueshmerisë

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standartet Kombëtare të kontabilitetit (“SKK”). Pasqyrat financiare janë përgatitur mbi bazën e parimit të vijimësisë, i cili supozon që Shoqëria do të vazhdojë aktivitetin e saj në të ardhmen e parashikueshme.

2.2 Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike.

2.3 Monedha funksionale dhe raportuese

Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Lekë, monedha shqiptare, e cila është monedha funksionale e Shoqërisë.

2.4 Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SKK-të kërkon që drejtimi të bëjë vlerësime, gjykime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve.

Vlerësimet dhe supozimet bazohen në eksperiencën historike dhe faktorë të tjerë të ndryshëm që në varësi të rrethanave besohet të jenë të arsyeshëm, rezultatet e së cilës formojnë bazën për të bërë gjykime rreth vlerave të mbartura të aktiviteteve dhe detyrimeve që nuk janë lehtësisht të identifikueshme nga burime të tjera. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga ato të vlerësimeve.

Vlerësimet dhe supozimet e lidhura me to rishikohen në baza të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël njihen në periudhën kur vlerësimi është rishikuar në rastin kur rishikimi ka ndikim vetëm në atë periudhë, ose në periudhën e rishikimit dhe periudhat e ardhshme në rastin kur rishikimi ndikon të dyja periudhat, si periudhën aktuale dhe atë të ardhshme.

Shoqëria rishikon llogaritë e arkëtueshme në mënyrë që të vlerësojë humbjen nga rënia në vlerë në baza vjetore. Për të përcaktuar nëse një humbje nga rënia në vlerë duhet njohur, Shoqëria gjykon nëse ka të dhëna të dukshme që tregojnë nëse ka një rënie të matshme në flukset e ardhshme të parasë nga kliente individuale të identifikuar në grupin e llogarive të arkëtueshme.

3 Përmbledhje e politikave kontabël

3.1 Monedha e huaj

3.1.1 Transaksionet në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj janë ato transaksion të cilat kryhen nga Shoqëria në monedhë të ndryshme nga monedha e saj funksionale. Transaksionet në monedhë të huaj konvertohen në atë vendase sipas kursit të këmbimit në datën e transaksionit. Aktivitetet dhe detyrimet monetare në monedhë të huaj, konvertohen në Lekë sipas normës së këmbimit të fundit. Diferencat e lindura nga konvetimi paraqiten në pasqyrën e performancës. Aktivitetet dhe detyrimet jo-monetare në monedhe të huaj, të deklaruar me kosto historike konvertohen me kursin e këmbimit në datën e trasaksionit.

3.1.2 Operacionet e huaja

Rezultatet dhe pozicioni financiar i një dege, monedha funksionale e të cilit është e ndryshme nga ajo e prezantimit të shoqërise, konvertohet në lekë si me poshtë:

- Aktivitetet dhe detyrimet konvertohen me kursin e këmbimit në datën e raportimit;
- Të ardhurat dhe shpenzimet konvertohen me kursin e këmbimit të përafërt me kursin e këmbimit që përkon me datën e transaksionit.

Diferencat e kursit të këmbimit të cilat janë pasojë e konvertimit në Lekë njihen me mënyrë të drejtpërdrejtë në rezervën e konvertimit që përfshihet në kapital. Kur nga një pjesëmarrje në monedhë të huaj është hequr dorë, pjesërisht ose në tërësi, vlera përkatëse në rezervën e konvertimit në monedhë të huaj transferohet në pasqyrën e performancës.

3.2 Instrumentat financiare

Shoqëria mban vetëm instrumente financiare jo derivative, përfshirë llogari të arketueshme tregtare dhe të tjera, mjete monetare dhe ekuivalente të saj, hua, llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera. Gjithë aktivet dhe detyrimet financiare njihen fillimisht në datën e blerjes në të cilën Shoqëria bëhet palë e parashikimeve kontraktuale të instrumentit. Një aktiv ose detyrim financiar matet fillimisht me vlerën e drejtë plus kostot e transaksionit që i atribuohen drejtpërdrejt blerjes ose emetimit të tij. Shoqëria çregjistron një aktiv financiar kur të drejtat kontraktuale ndaj flukseve monetare që rrjedhin prej aktivitetit përfundojnë, ose ajo i transferon të drejtat për të marrë flukse monetare kontraktuale nga aktivi financiar nëpërmjet një transaksioni, ku në mënyrë thelbësore gjithë rreziqet dhe perfitimet e pronësisë së aktivitetit financiar transferohen. Çdo interes mbi aktivet financiare të transferuara që krijohen ose mbahen nga Shoqëria, njihet si një aktiv ose detyrim i veçantë. Shoqëria çregjistron një detyrim financiar kur detyrimet e saj kontraktuale shlyhen, anulohen, ose përfundojnë.

Pas njohjes fillestare, instrumentet financiare jo-derivative maten siç përshkruhet më poshtë:

3.2.1 Mjete monetare dhe ekuivalente me to

Mjetet monetare dhe ekuivalente me to përfshijnë paranë në arkë, llogari rrjedhese në bankë, investime të tjera afatshkurtra me likuiditet të lartë me maturitet original 12 muaj ose me pak dhe përdoren nga Shoqëria në menaxhimin e angazhimeve të saj afatshkurtra. Mjetet monetare dhe ekuivalentet me to mbarten me koston e amortizuar në bilancin kontabël.

3.2.2 Huatë

Huatë maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interest efektiv.

3.2.3 Llogari të arketueshme dhe të tjera

Llogaritë e arketueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas me kosto të amortizuar duke zbritur humbjen nga zhvlerësimi.

3.2.4 Llogari të pagueshme tregtare dhe të tjera

Pas njohjes fillestare llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera njihen me koston e amortizuar.

3.3 Aktive afatgjata materiale

3.3.1 Njohja dhe matja

Aktive afatgjata materiale paraqiten me koston e tyre të blerjes minus amortizimin e mbartur dhe humbjet nga rënia në vlerë, nëse ka. Kostot përfshijnë edhe shpenzimet që lidhen direkt me blerjen e aktivitetit. Kur pjesë të aktiveve afatgjata materiale kanë jetëgjatësi të ndryshme, ato llogariten si pjesë të veçanta (pjesët e mëdha) të aktiveve afatgjata.

3.3.2 Kostot e mëvonshme

Në vlerën e mbartur të një njësie të aktiveve afatgjata materiale Shoqëria njeh kostot e zëvendësimit të një pjese të kësaj njësie kur ka ndodhur kjo kosto, në qoftese është e mundur që perfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me këtë njësi do të shkojnë Shoqërisë dhe kostoja e njësisë të mund të matet me besueshmëri. Te gjitha kostot e tjera njihen në pasqyrën e performancës si një shpenzim në momentin që ndodh.

3.3.3 Amortizimi

Amortizimi i vendosur në pasqyrën e performancës është llogaritur sipas metodës së amortizimit zbritës të llogaritur mbi vlerën e mbetur të aktivitetit. Normat e amortizimit për periudhen aktuale dhe të mëparshme janë si më poshtë:

Pajisje Informatike	20-25%
Automjete	20%
Mobilje zyre	20%
Godina	0.5%
Të tjera	20%

Llogaritja e amortizimit për AQT e hyra gjatë viti bëhet duke filluar nga data një e muajit pasardhës.

3.4 Aktive afatgjata jomateriale

3.4.1 Njohja dhe matja

Aktivet afatgjata jo material paraqiten me koston e tyre të blerjes minus amortizimin e mbartur dhe humbjet nga rënia në vlerë.

3.4.2 Kostot e mëvonshme

Shpenzimet e mëvonshme kapitalizohen vetëm në qoftëse është e mundur që përfitimet e ardhshme ekonomike të lidhura me këtë njësi do të rriten. Të gjitha shpenimet e tjera, duke përfshirë emrin e mirë të gjeneruar nga brenda për markën, njihen në pasqyrën e performancës në momentin që ndodhin.

3.4.3 Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi koston e aktivitetit, minus vlerën e mbetur.

Amortizimi i njohur në pasqyrën e performancës është llogaritur sipas metodës së amortizimit zbritës për programet kompjuterike me një normë amortizimi vjetor 25%.

3.5 Provigjonet

Një provigjon njihet kur Shoqëria ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv, që mund të matet në mënyrë të besueshme, si rezultat i një ngjarje të shkuar dhe është e mundur që një fluks dalësh përfitimesh ekonomike të kërkohet për të shlyer detyrimin. Provigjonet përcaktohen duke aktualizuar flukset e ardhshme të pritshme të parasë në një normë para tatimit e cila pasqyron vlerësimin aktual të tregut dhe rreziqet e lidhura me detyrimin.

3.6 Humbjet nga zhvlerësimi

3.6.1 Aktivet Financiare

Një aktiv financiar konsiderohet të jetë i zhvlerësuar nëse evidencat objektive tregojnë në një ose më shumë ngjarje që kanë ndodhur kanë patur një ndikim negativ në flukset e ardhshme të vlerësuara të atij aktivitetit.

Humbja nga zhvlerësimi i një aktiviteti financiar të matur me koston e amortizuar është llogaritur si diferencë midis vlerës neto kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme të vlerësuara skontuar me normën fillestare të intesitetit efektiv.

Të gjitha humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e performancës.

3.6.2 Aktivitet jo-Financiare

Vlera neto kontabël e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë të ndryshme nga inventari rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ekziston ndonjë tregues për rënie në vlerë të aktivitetit. Në qoftë se ekziston ndonjë tregues i tillë, vlera e rikuperueshme e aktivitetit vlerësohet.

Humbja nga rënia në vlerë njihet në pasqyrën e performancës.

3.7 Njohja e të ardhurave

3.7.1 Të ardhurat nga kryerja e shërbimeve

Të ardhurat nga shërbimet regjistrohen sipas masës së realizimit të tyre dhe lidhjes që ato kanë me ushtrimin e mbyllur kontabël, pamvarsisht nëse arkëtimi i tyre apo i një pjese prej tyre do të ndodhë në një ushtrim pasardhës. Të ardhurat nga interes regjistrohen në momentin e maturimit të tyre.

Shoqëria i njeh të ardhurat nga kryerja e shërbimeve në përpjestim me periudhën arsimore të çdo Viti Akademik. Viti akademik shtrihet në periudhën nga shtatori deri në qershor të vitit fiskal pasues. Të ardhurat e përlllogaritura të Vitit Akademik 2017-2018 i shtohen vitit fiskal 2018 për periudhën akademike Janar –Qershor 2018. Kurse për vitin akademik 2018-2019 vitit fiskal 2018 i shtohen për periudhën Shtator-Dhjetor 2018.

3.7.2 Të ardhura të tjera

Të ardhurat e tjera paraqesin të ardhurat që përfitohen nga aktivitetet të ndryshme në kuadër të pjesës arsimore si organizimi i kurseve të ndryshme, transportit të ofruar për studentët etj. Të ardhura të tjera të përfituara jo gjatë rrjedhës së veprimtarisë ekonomike janë të ardhurat që përfshijnë fitimet nga shitja e aktiveve afatgjata materiale.

3.8 Përfitimet e punonjësve

Shoqëria në rrjedhën normale të biznesit të saj paguan kontributet e detyrueshme për sigurimet shoqërore në emër të vetë dhe punonjësve të saj sipas legjislacionit Shqiptar në fuqi. Kostot e kryera në emër të Shoqërisë paraqiten në pasqyrën e performancës.

3.9 Të ardhurat dhe shpenzimet financiare

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesi dhe fitime nga kursi i këmbimit që njihen në pasqyrën e performancës. Të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e të drejtave të konstatuara duke përdorur metodën e interes efektiv.

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzime interesi mbi huamarrjet dhe humbjet nga kursi i këmbimit. Kostot e huamarrjes njihen në pasqyrën e performancës me metodën e interes efektiv.

3.10 Pagesat e qirasë

Pagesat e qirasë operative njihen në pasqyrën e performancës me metodën lineare përgjatë periudhës së qirasë. Stimujt e qirasë të përfituar njihen në pasqyrë si pjesë integrale e shpenzimit total të qirasë, përgjatë periudhës së qirasë.

3.11 Tatimi mbi fitimin

Shpenzimi i tatimit mbi fitimin përfshijnë tatimin e periudhës dhe tatimin e shtyrë. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin njihet në pasqyren e performancës përveçse në rastin kur lidhet me zëra që njihen drejtpërdrejt në Kapital dhe në këtë rast njihet në Kapital.

Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm për t'u paguar apo arkëtuar mbi fitimin e tatueshëm apo humbjen për vitin, duke përdorur normat e tatimeve që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit dhe çdo sistemim mbi tatimin e pagueshem të lidhur me vitet e mëparshme.

Tatimi i shtyrë njihet në lidhje me diferencat e përkohëshme midis vlerave kontabël (neto) të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime raportimi financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që priten të aplikohen për diferencat e përkohëshme kur ato të kthehen, duke përdorur normat e tatimeve që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit.

Tatimi i shtyrë aktiv njihet nëse është e mundshme që fitime të tatueshme të ardhshme do të realizohen kundrejt të cilave mund të përdoren diferencat e përkohëshme. Aktivet tatimore të shtyra rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen derisa të mos jetë më e mundshme të realizohen përfitime tatimore të lidhura me to.

Në përcaktimin e vlerës së tatimit të periudhës dhe tatimit të shtyrë, Shoqëria merr në konsideratë ndikimin e pozicioneve tatimiro të pasigurta dhe nëse do të ngarkohen detyrime tatimore apo interesa shtesë. Shoqëria beson së përlllogaritjet e bëra për detyrimet tatimore janë të përshtatshme për të gjitha vitet tatimore të hapura, bazuar në vlerësimin e shumë faktoreve, duke përfshirë interpretimet e legjislacionit tatimor për përvojat e mëparshme. Ky vlerësim mbështetet në parashikime dhe supozime dhe mund të përfshijë një seri gjykimesh në ngjarjet e ardhshme.

Informacione të reja që mund të bëhen të disponueshme, mund të ndikojnë në ndryshimin e vendimit të Shoqërisë në lidhje me përshtatshmerinë e detyrimeve tatimore ekzistuese; ndryshime të tilla në detyrimet tatimore do të ndikojnë në shpenzimet tatimore në periudhën në të cilën është bërë një përcaktim i tillë.

Shkalla tatimore për tatimin mbi fitimin për vitin ushtrimor është 15%.

3.12 Fondi i pensioneve

Shoqëria paguan kontributet për pensione si edhe kontributet për sigurime shëndetësore për punonjësit e saj siç parashikohet në legjislacionin social në Shqipëri. Kontributet, bazuar në pagat, janë paguar në llogari të organizmave kombëtare përgjegjëse për pagesën e pensioneve dhe shpenzimeve shëndetësore. Nuk ka asnjë detyrim tjetër në lidhje me fondin për pensione dhe shpenzime shëndetësore.

4. Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e saj përbëhen nga mjetet monetare në bankë dhe në arkë të paraqitura si në vijim:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Vlera monetare në arkë	-	2,130
Vlera monetare në bankë	11,043,069	992,041
Totali	11,043,069	994,171

5. Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme tregtare paraqiten si më poshtë :

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Llogari të arkëtueshme nga studentët	87,534,703	140,298,131
Totali	87,534,703	140,298,131

6. Të tjera llogari të arkëtueshme

Llogaritë të tjera të arkëtueshme paraqiten si më poshtë.

Llogaritë të tjera të arkëtueshme perbehen nga marrëdhënie me të tretët në vlerën prej 4.059.100 Lekë (2017: 4.059.100 Lekë) e cila përfaqëson kërkesat për arkëtim nga të tretët që nga viti 2014 dhe detyrimet e mbartura që Shoqëria ka ndaj Autoriteteve Tatimore në vlerën 595,365 Lekë.

7. Parapagim dhe shpenzime të shtyra

Ky zë përbëhet nga parapagimi për furnitorët dhe shpenzimet e periudhave të ardhshme e detajuar si më poshtë :

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Parapagime për furnitorët	2,219,630	2,106,090
Parapagime për tatim fitimin	11,074,243	-
Shpenzime të periudhave të ardhshme	6,168,826	10,381,391
Totali	19,462,699	12,487,481

Parapagime për furnitorët në vlerën prej 2.219.630 Lekë përfaqëson kërkesat për furnizim nga të tretët.

Shpenzime të periudhave të ardhshme në vlerën 6,168,826 Lekë përfaqëson shpenzime të skontove të periudhave të ardhshme.

Shumat janë të shprehura në Lekë nëse nuk shprehet ndryshe

8. Aktive Afatgjata Materiale

Lëvizjet e Aktiveve Afatgjata Materiale (AAM) janë pasqyruar në tabelën si në vijim: Në fund të vitit shoqëria ka hartuar inventarin e aktiveve afatgjata materiale ku ato paraqiten më vlerën e tyre historike.

Kosto	Toka	Ndertesa	Mobilje e Orendi	Mjete Transporti	Pajisje kompjuterike	Pajisje elektronike	Të tjera	Totali
Gjendje më 1 janar 2017	67,030,072	309,860,049	22,719,471	18,812,442	9,706,403	6,779,192	10,968,104	445,875,733
Shtesa	-	3,214,710	2,418,587	4,551,438	3,837,679	-	423,457	14,445,871
Gjendje më 31 dhjetor 2017	67,030,072	313,074,759	25,138,058	23,363,880	13,544,082	6,779,192	11,391,561	460,321,604
Shtesa	-	2,615,964	1,489,845	12,627	756,761	16,000	2,382,626	7,273,823
Gjendje më 31 dhjetor 2018	67,030,072	315,690,723	26,627,903	23,376,507	14,300,843	6,795,192	13,774,187	467,595,427
Zhvlerësimi i akumuluar								
Gjendje më 1 janar 2017	-	(7,533,799)	(7,957,925)	(4,926,422)	(4,469,673)	(2,420,493)	(2,091,499)	(29,399,811)
Amortizimi i vitit 2017	-	(1,922,282)	(3,151,798)	(3,001,497)	(1,607,522)	(871,740)	(1,384,515)	(11,939,354)
Gjendje më 31 dhjetor 2017	-	(9,456,081)	(11,109,723)	(7,927,919)	(6,077,195)	(3,292,233)	(3,476,014)	(41,339,165)
Amortizimi i vitit 2018	-	(1,909,537)	(2,944,889)	(3,088,665)	(1,960,429)	(700,059)	(1,206,684)	(11,810,263)
Gjendje më 31 dhjetor 2018	-	(11,365,618)	(14,054,612)	(11,016,584)	(8,037,624)	(3,992,292)	(4,682,698)	(53,149,428)
Vlera neto kontabël								
Gjendje më 1 janar 2017	67,030,072	302,326,250	14,761,546	13,886,020	5,236,730	4,358,699	8,876,605	416,475,922
Gjendje më 31 dhjetor 2017	67,030,072	303,618,678	14,028,335	15,435,961	7,466,887	3,486,959	7,915,547	418,982,439
Gjendje më 31 dhjetor 2018	67,030,072	304,325,105	12,573,291	12,359,923	6,263,219	2,802,900	9,091,489	414,445,999

Shoqëria ka të vendosura si kolateral për kredinë ndaj FIB Bank një Apartament, Tokë arë Mjull Bathore, Tokë truall dhe godinën e shkollës W.A.T.

9. Aktiveve Afatgjata Jomateriale

Kosto	Programe Software	Totali
Gjendje më 1 janar 2017	488,512	488,512
Shtesa	1,931,347	1,931,347
Gjendje më 31 dhjetor 2017	2,419,859	2,419,859
Shtesa	1,215,576	1,215,576
Gjendje më 31 dhjetor 2018	3,635,435	3,635,435
Zhvlerësimil akumuluar		
Gjendje më 1 janar 2017	(202,592)	(202,592)
Amortizimi i vitit 2017	(146,474)	(146,474)
Gjendje më 31 dhjetor 2017	(349,066)	(349,066)
Amortizimi i vitit 2018	(687,492)	(687,492)
Gjendje më 31 dhjetor 2018	(1,036,558)	(1,036,558)
Vlera neto kontabël		
Gjendje më 1 janar 2017	285,920	285,920
Gjendje më 31 dhjetor 2017	2,070,793	2,070,793
Gjendje më 31 dhjetor 2018	2,598,877	2,598,877

10. Hua nga bankat

Në këtë zë janë paraqitur huatë afatshkurtra më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Huamarrje afatshkurtër:		
Hua afatshkurtër BKT Bank	35,000,000	35,000,000
Hua afatshkurtër FIB Bank	41,403,193	51,145,663
Total hua afatshkurtër	76,403,193	86,145,663
Huamarrje afatgjatë:		
Huamarrje afatgjatë Fib Bank	150,476,984	184,906,407
Total hua afatgjatë	150,476,984	184,906,407
Totali	226,880,177	271,052,070

Overdrafti përfaqëson një financim me afat një vjeçar në bazë të një marrëveshje të lidhur në 02.11.2017 Shuma e kredisë do të jetë 35.000.000 Leke, e cila do të përdoret për kapital punues në formën e një Linje Qarkulluese Kreditimi. Norma e interest e aplikuar mbi kredinë është Bono Thesari 1-vjeçare +3.5 (tre pikë pesë)% por jo më pak se 8% (tetë) mbi shumën 35.000.000 Lekë me bazë vjetore e ndryshueshme në çdo disbursim.

10. Hua nga bankat (vazhdim)

Huamarrja afatgjatë përfaqëson një financim me afat 4 (katër) vjeçar në bazë të një marrëveshje të lidhur me FIB Bank në 12 mars 2015 në vlerën prej 2.000.000 Euro e cila është ristrukturuar në 21 nëntor 2016. Norma e interes të aplikuar mbi kredinë në bazë të Euribor 12 mujor -0.073% por jo më pak se 7.5 (Shtatë pikë pesë) % për një periudhë 4(katër) vjeçare. Në datë 30 nëntor 2018, Asambleja e Ortakëve të Shoqërisë vendosi miratimin e shtesës së huasë në vlerën 80,000 Euro dhe kolateralit financiar në vlerën 45,000 Euro për garantimin e detyrimeve të huasë. Në datë 4 dhjetor 2018, Shoqëria ka nënshkruar amendimin e kontratës së huasë me bankën. Kolaterali i vendosur për këto kredi përbëhet nga një Apartament, Tokë arë Mjull Bathore, Tokë truall dhe godinën e shkollës W.A.T.

11 Qira financiare

Shoqëria ka hyrë në katër kontrata të qirasë financiare për katër makina të cilat përdoren për transportin e nxënësve. Një prej tyre daton që vitin 2013 dhe dy kontrata te reja me kohëzgjatje 60 muaj janë nënshkruar në vitin 2016 për dy mjete transporti.

Në gusht të vitit 2018, Shoqëria mbylli kontratën e qirasë financiare të lidhur në vitin 2013.

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Qira financiare afatshkurtër	1,985,306	2,306,921
Qira financiare afatgjatë	5,482,015	7,421,677
Totali	7,467,321	9,728,598

12. Llogari të pagueshme tregtare

Llogari të pagueshme tregëtare më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Llogari të pagueshme tregtare	88,179,282	55,734,923
Totali	88,179,282	55,734,923

13. Detyrime Tatimore

Detyrimet Tatimore më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Detyrime Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore	2,727,332	4,868,762
Detyrim Tatim Fitimi	5,945,299	1,745,809
Tatimi mbi të ardhurat nga punësimi	3,158,456	5,460,868
Tatimi në burim	171,785	176,600
Totali	12,002,872	12,252,039

14. Të ardhura të Shtyra

Të ardhura të shtyra më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Të ardhura të shtyra	209,680,361	204,342,220
Totali	209,680,361	204,342,220

Të ardhurat e shtyra përfshijnë të ardhurat nga kuotat arsimore për vitin akademik 2018-2019.

15. Të tjera detyrime

Detyrime të tjera më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Paga për tu paguar	10,245,067	904,400
Kreditore të tjerë	-	4,681,396
Totali	10,245,067	5,585,796

16. Të tjera të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Të tjera të pagueshme ndaj palëve të lidhura më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura	46,350,772	46,350,772
Totali	46,350,772	46,350,772

17. Grante dhe të ardhurat e shtyra

Grante dhe të ardhurat e shtyra më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Grantet dhe të ardhura të shtyra afatgjatë	5,178,040	5,178,039
Totali	5,178,040	5,178,039

18. Kapitali aksionar

Kapitali i nënshkruar është 100.000 Lekë dhe struktura e pronësisë së Institucionit Montessori- Albania Shpk është i përbërë nga dy ortakë të cilët respektivisht janë të ndarë në kuota dhe në vlerë si më poshtë:

Ortakët e Shoqërisë	Në %	Në Lekë
Luanesha Çelmeta	60	60,000
Semiha Molla	40	40,000
Totali	100	100,000

19. Tepricë nga rivlerësimi

Teprica nga rivlerësimi përfaqëson rezerva nga rivlerësimi i AAM në Shumën 2,897,954 lekë . Kjo shumë është zvogëluar në krahasim me vitin 2017 në shumën 645,877 lekë e cila përfaqëson diferencën midis amortizimit nga rivlerësimi me amortizimin me koston historike të AAM për vitin 2018.

20. Fitime të pashperndara

Fitimet e pashpërndara paraqiten në vlerën (33,467,518) leke e cila është pakesuar me të njëjtën vlerë me pakësimin e zërit Teprica nga rivlerësimi.

21. Rezultati i ushtrimit

Shuma prej 36,319,369 lekë përfaqëson humbjen neto të vitit ushtrimor 2018(2017: (3,134,516 lekë))

22. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat lidhen me kryerjen e shërbimeve mësimdhënie në nivelet parashkollor, 9-vjeçar dhe të mesëm, kurse të ndryshme dhe transport.

Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit përfshijnë të ardhurat nga kuotat arsimore për vitin fiskal 2018 i cili përfshin dy vite akademike 2017-2018 dhe 2018-2019. Ky zë detajohet si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017.

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Të ardhura nga kuota arsimore	350,268,936	338,784,342
Të ardhura nga transporti	8,220,602	9,316,413
Të ardhura te ndryshme	3,786,213	5,140,740
Totali	362,275,751	353,241,495

23. Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat të tjera të shfrytëzimit përfshijnë fitim/humbjet që vijnë nga ndryshimi i kursit të këmbimit nga aktivitetit tregtar dhe të ardhurat e tjera të cilat detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Të ardhura nga kompet verore	1,903,147	2,720,597
Të ardhura të tjera financiare	1,297,558	-
Te ardhura nga granti	519,083	-
Totali	3,719,788	2,720,597

24. Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Shpenzime energjie elektrike	4,507,046	3,670,687
Shpenzime uje te pijshem	1,337,390	1,172,800
Shpenzime gaz & karburant etj	4,017,008	3,133,323
Totali	9,861,444	7,976,810

25. Të tjera shpenzime administrative

Shpenzime të tjera përfshijnë shërbimet dhe materialet e konsumuara të cilat detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Shpenzime konsulence trajnime dhe perkthimi	10,743,779	7,005,265
Furnitura	405,620	979,764
Qera ambjentesh	13,550,093	14,222,261
Mirëmbajtje dhe riparime	14,299,202	3,737,356
Telefon/internet /posta	1,602,554	2,575,293
Shërbim roje, pastrimi	3,167,052	11,963,436
Sherbim transporti	4,263,795	3,913,480
Siguracione	837,136	1,116,128
Komisione bankare	3,423,631	1,687,181
Taksa dhe tarifa vendore	3,380,645	2,460,196
Shpenzime pritje dhe përcjellje	657,228	348,044
Shpenzime katering	50,674,983	43,353,312
Të tjera	6,117,629	6,551,883
Totali	113,123,347	99,913,599

26. Shpenzime të personelit

Shpenzimet e personelit detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Shpenzime Paga dhe shperblime	205,445,269	183,960,586
Shpenzime Sigurime Shoqerore dhe Shendetësore	17,448,158	15,650,925
Totali	222,893,427	199,611,511

Më 31 dhjetor 2018, Shoqëria punësonte një total prej 106 punonjës dhe drejtues përfshirë edhe Administratorin, krahasimisht (2017: 100 punonjës).

27. Shpenzime amortizimi

Shpenzimet e amortizimit detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Shpenzime amortizimi	12,497,755	12,085,828
Totali	12,497,755	12,085,828

28. Shpenzime të tjera shfrytëzimi

Shpenzime të tjera shfrytëzimi detajohen si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Shpenzime Pritje Përcjellje	85,314	230,683
Shpenzime të panjohura kuota arsimore	10,478,737	9,172,836
Shpenzime të panjohura për stafin e huaj	6,126,697	2,056,590
Dëmshperblime për vendimin nga gjykata	2,854,205	
Totali	19,544,953	11,460,109

29. Shpenzimet financiare

Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit dhe rezultatit nga kursi i këmbimit që lidhet me aktivitetin financiar të shoqërisë. Ky zë detajohet si më poshtë për periudhën 31 dhjetor 2018 dhe 31 dhjetor 2017:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme	19,400,417	22,253,631
Shpenzime/(të ardhura) të tjera financiare	4,625,348	269,701
Totali	24,025,765	22,523,332

30. Shpenzimi i tatimit fitimit

Përlllogaritja e shpenzimit për tatim fitimi paraqitet me poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Fitimi/(humbja) para tatimit	(35,951,152)	2,390,903
Shpenzime të panjohura	38,405,932	34,445,221
Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)	2,454,780	36,836,124
Fitim (humbje) fiskale	2,454,780	36,836,124
Tatim fitimi 15%	368,217	5,525,419
Humbje neto	(36,319,369)	(3,134,516)

31. Transaksionet me palët e lidhura

Balancat me palët e lidhura paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Llogari te pagueshme nga palët e lidhura	46,350,772	46,350,772
Grante dhe të ardhurat e shtyra	5,178,039	5,178,039
Totali	51,528,811	51,528,811

Monedhat e huaja me të cilat Shoqëria kryesisht vepron janë: Euro, USD dhe GBP. Kurset e këmbimit të përdorura për konvertim më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 janë si më poshtë:

Monedha	2018	2017
1 EUR	123.42	132.95
1 USD	107.82	111.1
1 GBP	137.42	149.95

32. Ngjarje pas datës bilancit

Drejtimi i Shoqërisë nuk është në dijeni të ndonjë ngjarje pas datës së raportimit që do të kërkonte rregullime apo shpjegime shtesë në këto pasqyra financiare.