

ikub.al shpk
Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015

PËRMBAJTJA:

	FAQE
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 - 19

**Pasqyra e Pozicionit Financiar
më 31 dhjetor 2015**

	Shenime	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
Aktive afatshkurtra			
Mjete monetare	4	268,500	3,321,323
Llogari te arketueshme tregetare	5	11,575,865	9,649,353
Llogari te arketueshme nga palet e lidhura	6	10,663,445	1,840,498
Te tjera llogari te arketueshme	7	628,300	480,804
Inventari	8	-	1,422,868
Shpenzime te shtyra	9	426,122	298,180
Total Aktive Afatshkurtra		23,562,232	17,013,026
Aktivitet afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	10	1,154,964	949,286
Total aktive afatgjata		1,154,964	949,286
Total Aktive		24,717,196	17,962,312
DETYRIMET			
Detyrime afatshkurtra			
Llogari te pagueshme tregetare	11	10,450,270	8,584,245
Llogari te pagueshme ndaj paleve te lidhura	12	11,976,179	5,349,019
Detyrime tatimore	13	1,945,410	592,225
Te tjera detyrime	14	1,396,632	1,028,755
Total Detyrime afatshkurtra		25,768,491	15,554,244
Detyrime afatgjata			
Llogari te pagueshme nga palet e lidhura	15	4,377,760	4,469,280
Total Detyrime afatgjata		4,377,760	4,469,280
Totali i detyrimeve		30,146,251	20,023,524
Kapitali aksionar			
Kapitali i nenshkruar	16	2,000,000	2,000,000
Rezerva ligjore		88,186	88,186
Rezerva te tjera		(4,149,398)	1,675,522
Fitimi i ushtrimit		(3,367,843)	(5,824,920)
Total kapitali aksionar		(5,429,055)	(2,061,212)
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		24,717,196	17,962,312

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 19, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyra e Performancës
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
Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit	17	30,989,280	21,193,514
Te ardhura te tjera te shfrytezimit	18	(47,347)	6,426
Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme		(18,422,331)	(18,231,533)
Lenda e pare dhe materiale te			
1) konsumueshme	19	(11,084,524)	(11,688,065)
2) Te tjera shpenzime	20	(7,337,807)	(6,543,468)
Shpenzime te personelit	21	(14,988,154)	(8,442,632)
1) Paga dhe shperblime		(12,808,128)	(7,236,274)
Shpenzime te sigurimeve			
2) shoqerore/shendetsore		(2,180,026)	(1,206,358)
Zhvleresim i aktiveve afatgjata materiale			
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	10	(256,379)	(216,805)
Shpenzime te tjera te shfrytezimit	22	(543,636)	(160)
Te ardhura te tjera			
Shpenzime financiare		(99,276)	(133,730)
2) Shpenzime te tjera financiare	23	(99,276)	(133,730)
Pjese e fitimit/humbjes nga pjesmarrjet			
Fitimi/humbja para tatimit		(3,367,843)	(5,824,920)
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	24		
Fitimi/humbja e vitit		(3,367,843)	(5,824,920)
Te ardhura te tjera gjithperfshirese per vitin:			
Totali i te ardhurave te tjera gjithperfshirese per vitin		(3,367,843)	(5,824,920)
Totali i te ardhurave te tjera gjithperfshirese per vitin		(3,367,843)	(5,824,920)

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 19, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

"ikub.al" 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
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2013	2,000,000	12,508	237,657	1,513,543	3,763,708
Fitimi / Humbja e vitit				(5,824,920)	(5,824,920)
Lëvizjet përmes kapitalit		75,677	1,437,866	(1,513,543)	0
					0
Pozicioni financiar i rideklaruar më 31 dhjetor 2014	2,000,000	88,185	1,675,523	(5,824,920)	(2,061,212)
Fitimi / Humbja e vitit				(3,367,843)	(3,367,843)
Lëvizjet përmes kapitalit			(5,824,920)	5,824,920	0
Dividendë të paguar			0		0
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2015	2,000,000	88,185	(4,149,397)	(3,367,843)	(5,429,055)

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faja 6 deri në 19, 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 ikub.al shpk më 30/03/2016 dhe janë firmosur si më poshtë.

Albert Tollkuçi

Albert TOLLKUÇI
Administrator

Ana Rose Opuf

Hartues i Paqyrave Financiare



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

PASQYRA E FLUKSIT TE PARAVE	Shenime	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014
Flukset e parasë nga aktivitetet operative			
Fitim / Humbja e vitit		(3,367,843)	(5,824,920)
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:			
Shpenzimet financiare jomonetare		(37,725)	33,338
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar			
Shpenzime konsumi dhe amortizimi		256,379	216,805
Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera		(11,024,897)	(3,709,034)
Rënie/(rritje) në inventarë		1,422,868	-
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme		2,811,475	6,234,635
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit		902,632	158,670
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit		(9,037,111)	(2,890,506)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit			
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale		(462,057)	(299,543)
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit		(462,057)	(299,543)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit			
Pagesa e huave		6,439,022	3,765,750
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit		6,439,022	3,765,750
Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare		(3,060,146)	575,701
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar		3,321,323	2,778,960
<i>Efekt i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare</i>		7,323	(33,338)
Mjete monetare dhe ekuivalentë më 31 dhjetor	4	268,500	3,321,323

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 19, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria "ikub.al Shpk" Shpk është krijuar në vitin 2006. Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave perkatëse të ligjit Nr.7638 datë 19 Nentor 1992 "Per Shoqërite Tregtare" dhe nga statuti i saj.

"ikub.al" Shpk është një shoqëri Shqiptare. Kapitali themeltar i shoqërisë zotërohet nga:

- Investment SHERKO - ikub GROUP, 90% e kapitalit
- Albert Tollkuçi – 10% e kapitalit.

Selia e shoqërisë ndodhet në Rr. Ismail Qemali Tirane. Ajo është regjistruar në Degen e Tatimeve, Tirane me NR. NIPT K62217018V.

Administrator i shoqërisë është Z. Albert Tollkuçi.

Aktiviteti kryesor i kësaj shoqërie është: Qender informacioni për grumbullimin, përpunimin, e shpërndarjen e sistemeve të informacionit; Qender konsulence për aktivitete të ndryshme; Konceptim, zhvillim e mirëmbajtje të sistemeve të TIK; Shypshkime, botime, printime, fotokopjime, shumëfishime; Pjesëmarrje, ndërmjetsim e investime në fushat e shërbimeve, turizmit, tregtisë, ndërtimit, prodhimit, etj; Pjesëmarrje, ndërmjetsim e investime në tregun e pasurive të paluajtshme e tregjet financiare. Import-Eksport për mallra, shërbime etj.

Më 31 dhjetor 2015 Shoqëria kishte 55 punonjës (2014: 17 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 shumë të raportuara të aktiveve, detyrimeve dhe aktiveve të 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:

2.5.1. Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme

Zhvlerësimi i llogarive të arkëtueshme bazohet në humbjet e vlerësuar 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 Standartet 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 njësisht 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:

Kursi i këmbimit	2015	2014
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

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. Aktivitet financiar çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitet financiar ose kur shoqëria transferon aktivitet financiar tek një palë e tretë pa mbajtur kontrollin ose gjithë risqet dhe përfitimet thelbësore të aktivitet. 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 aktivitet. 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 dheshpenzimeve 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)

Kapitali themeltar

Kapitali themeltar njihet me vlerën nominale.

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.

3.2. 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.

3.3. 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.

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

3. Politikat Kontabël (vazhdim)

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

Jetëgjatësia e vlerësuar për vitin 2015 dhe 2014 është si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Norma e Amortizimit
Mobilje për zyrën dhe kantierin	Vlera e mbetur	20 %
Pajisje informatike	Vlera e mbetur	25 %

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.

3.4. Të ardhurat

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. 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.

3.5. 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. Politikat Kontabël (vazhdim)

3.6. 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.

3.7. 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)

3.8. 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.

Tatimi aktual është tatimi i prituri për t'u paguar mbi fitimin e tatueshëm 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.

Aktivitet 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.

3.9. 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.

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. 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:

31 Dhjetor 2015

31 Dhjetor 2014

Mjete monetare ne banke	55,086	519,699
Llogari rrjedhese	55,086	519,699
Mjete monetare ne arke	213,414	2,801,624
	268,500	3,321,323

5. Llogari të arkëtueshme tregëtare

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

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Kliente	11,575,865	9,649,353
	11,575,865	9,649,353

6. Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura

Llogaritë e arkëtueshme nga palët e lidhura 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 ikubINFO	10,120,000	1,761,689
Të arkëtueshme tregtare IkubINFO Software Solutions	56,489	-
Të arkëtueshme tregtare Intelligent Systems Albania	46,535	78,809
Të arkëtueshme tregtare Pragmatic Software	440,421	-
	10,663,445	1,840,498

7. 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	219,582	176,688
TVSH per t'u rregulluar	46,890	-
Rimbursime nga Sig.Shoqerore	57,712	-
Te tjera kerkesa te arketueshme	304,116	304,116
	628,300	480,804

8. Inventari

Gjendjet e Inventarit me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014 jane si me poshte :

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
--	------------------------	------------------------

Mallra	-	1,422,868
	-	1,422,868

9. Shpenzime te shtyra

Gjendjet e parapagimeve me 31 Dhjetor 2015 dhe 2014 jane si me poshte :

	31 Dhjetor 2015	31 Dhjetor 2014
	ne Lek	ne Lek
Parapagime per furnitoret	426,122	298,180
	426,122	298,180

10. Aktive Afatgjata Materiale

	Mobilje orendi	Paisje kompjuterike	Te tjera	Totali
Kosto				
Gjendja më 31 Dhjetor 2013		600,853	479,570	1,080,423
Shtesa	171,195	61,943	66,405	299,543
Gjëndja më 31 Dhjetor 2014	171,195	662,796	545,975	1,379,966
Shtesa	81,232	359,048	21,777	462,057
Gjëndja më 31 Dhjetor 2015	252,427	1,021,844	567,752	1,842,023
Zhvlerësimi i akumuluar				
Gjendja më 31 Dhjetor 2013		(121,324)	(92,551)	(213,875)
Amortizimi i vitit	(86,640)	(123,991)	(6,174)	(216,805)
Gjëndja më 31 Dhjetor 2014	(86,640)	(245,315)	(98,725)	(430,680)
Amortizimi i vitit	(116,639)	(136,483)	(3,257)	(256,379)
Nxjerrje jashtë përdorimit				0
Gjëndja më 31 Dhjetor 2015	(203,279)	(381,798)	(101,982)	(687,059)
Vlera neto kontabël				
Gjendja më 31 Dhjetor 2013	0	479,529	387,019	866,548
Gjendja më 31 Dhjetor 2014	84,555	417,481	447,250	949,286
Gjendja më 31 Dhjetor 2015	49,148	640,046	465,770	1,154,964

11. Llogari të pagueshme tregëtare

Në këtë zë janë paraqitur detyrimet e palikujduara ndaj furnitorëve për faturat e pranuar dhe ato të pambërritura. Më poshtë janë paraqitur këto detyrime më 31 dhjetor 2015 dhe 2014:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Furnitore	10,397,187	8,006,920
Furnitore per fatura te pa mberitura	53,083	577,325
	<u>10,450,270</u>	<u>8,584,245</u>

12. Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Në këtë zë janë paraqitur detyrimet e palikujduara ndaj palëve të lidhura më 31 dhjetor 2015 dhe 2014:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Te pagueshme tregtare-Investment Sherko	396,089	269,069
Financim Investments Sherko	8,700,800	3,020,800
Financim Pragmatic Software	1,100,940	760,800
Financim Albert Tollkuci	480,000	-
Hua-IkubInfo Software Solutions	1,298,350	1,298,350
	<u>11,976,179</u>	<u>5,349,019</u>

13. 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>
Kontribute per sigurimet shoqerore dhe shendetesore	467,370	158,543
Tatimi mbi te Ardhurat nga Punesimi	45,367	10,598
Tatim ne Burim	95,268	-
TVSH per t'u paguar	1,337,405	423,084
	<u>1,945,410</u>	<u>592,225</u>

14. Të tjera detyrime

Detyrime të tjera 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>
Detyrime ndaj personelit	1,396,632	494,000
Te tjera detyrime	-	534,755
	<u>1,396,632</u>	<u>1,028,755</u>

15. Detyrime afatgjata

Në këtë zë janë paraqitur huatë afatgjata nga Ortaku Investment Sherko-ikub Group. Më poshtë janë paraqitur këto hua me 31 dhjetor 2015 dhe 2014:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Hua nga Inv Sherko	4,377,760	4,469,280
	<u>4,377,760</u>	<u>4,469,280</u>

16. Kapitali aksionar

Kapitali themeltar i Shoqërisë është në vlerë 2,000,000 Leke, perkatesisht:

- Investment SHERKO - ikub GROUP shoqeri e cila zoteron 90% te kuotave te kapitalit dhe
- Albert Tollkuçi i cili zoteron 10% te kuotave te kapitalit.

17. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga veprimtaria e zakonshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015 dhe 2014 janë si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014</u>
Zhvillim aplikacioni, programime	9,119,617	-
Reklama ne portal	16,905,964	18,878,646
Reklama ne librin e biznesit	4,963,699	2,314,868
	<u>30,989,280</u>	<u>21,193,514</u>

18. Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

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

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014</u>
Fitime nga kembimet valutore	176,332	71,784
Humbje nga kembimet valutore	(223,679)	(65,358)
	<u>(47,347)</u>	<u>6,426</u>

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

	<u>Dhjetor 31, 2015</u>
Rakordimi i te ardhurave me FDP-ne	
Shitje total te deklaruara ne FDP TVSH	30,989,280
Shitje te deklaruar ne FDP qe jane te ardhuran ne PASH	30,989,280
Sherbime	30,989,280
Te ardhura te deklaruara ne PASH te cilat jane deklaruar shitje ne FDP	30,989,280
Fitime nga gabime te lejuara ne ushtrimet paraardhese	
Te ardhurat nga interesat	4,104
Fitim nga kembimet valutore	206,734
Total te ardhura te deklaruara FDP e Tatim Ftimit	31,200,118

19. Lëndet e para dhe shërbimet

Shërbimet për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015 dhe atë të mbyllur më 31 Dhjetor 2014 paraqitet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014</u>
Qira	2,598,895	2,611,967
Reklama	5,768,842	6,544,334
Shpenzime per Plan Marketing	93,120	112,456
AKEP	85,000	50,000
Qira server	1,648,207	-
Sherbime te tjera kryesore	890,460	2,369,308
	11,084,524	11,688,065

20. Të tjera shpenzime

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

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014</u>
Shpenzime karburanti	503,600	522,321
Shpenzime telefon	860,094	429,080
Kosto e mallrave te nxjerra jashte perdorimi	1,422,868	-
Konsulence juridike, financiare	447,551	535,565
Shpenzime sigurim/noterizim/perkthim	11,190	14,659
Taksa vendore	25,120	25,120
Mirembajtje ambiente, pajisje	154,202	34,224
Shpenzime postare	250,008	77,404

(Vlerat janë në Lek)

Udhetime dhe dieta	61,607	30,947
Shpenzime kancelarie e te ngjashme	151,518	147,934
Komisione bankare	269,339	289,751
Trajnime punonjeshish	-	167,450
Siguracione	-	-
Shpenzime te tjera	377,385	451,385
Shpenzime te ndryshme dhe te panjohura	2,803,325	3,817,628
	7,337,807	6,543,468

21. Shpenzime të personelit

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

	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014
Shpenzime per paga	12,808,128	7,236,274
Shpenzime per sigurime shoq e shend	2,180,026	1,206,358
	14,988,154	8,442,632

Numri i punonjësve më 31 dhjetor 2015 është 55 (2014:17).

22. 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:

	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014
Gjoba dhe penalitete	543,636	160
	543,636	160

23. Shpenzime financiare Neto

	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015	Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2014
Shpenzime per interesa	(133,782)	(134,484)
Te ardhura nga interesat	4,104	754
Te ardhura nga kembimet valutore	30,402	-
	(99,276)	(133,730)

24. 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 deklaruara 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:

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Fitimi para tatimit	(3,367,843)	(5,824,920)
Shpenzime te panjohura te tjera (si me poshte)	4,769,829	3,817,788
Shpenzime pritje & percjellje	87,500	
Penalitet, gjoba e demshperblime	543,636	160
Shpenzime pa fature te rregullt tatimore	4,138,693	3,792,429
Shpenzime te tjera		25,199
Fitimi para tatimit (perfshire shpenzimet e panjohura)	1,401,986	(2,007,132)
Humbje fiskale e mbartur	(2,007,132)	
Rezultati Fiskal	(605,146)	(2,007,132)
Tatim fitimi @15%		
Fitimi/humbja e Vitit	<u>(3,367,843)</u>	<u>(5,824,920)</u>

25. Transaksionet me palët e lidhura

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

	<u>31 Dhjetor 2015</u>	<u>31 Dhjetor 2014</u>
Bilanci kontabël		
<i><u>Të arketueshme nga palët e lidhura</u></i>		
ikubINFO	10,120,000	1,761,689
IkubINFO Software Solutions	56,489	-
Intelligent Systems Albania	46,535	78,809
Pragmatic Software	440,421	-
	<u>10,663,445</u>	<u>1,840,498</u>
<i><u>Të pagueshme ndaj paleve te lidhura</u></i>		
Te pagueshme tregtare-Investment Sherko	396,089	269,069
Financim Investments Sherko	8,700,800	3,020,800
Financim Pragmatic Software	1,100,940	760,800
Financim Albert Tollkuci	480,000	-
Hua-IkubInfo Software Solutions	1,298,350	1,298,350
	<u>11,976,179</u>	<u>5,349,019</u>

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2015</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2014</u>
Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve		
<i><u>Shitje palëve të lidhura</u></i>		
ikubINFO	9,109,726	657,983
ikubINFO Software Solutions	702,803	754,421
Intelligent Systems Albania	574,056	686,109
Pragmatic Software	1,881,772	-
	<u>12,268,357</u>	<u>2,098,513</u>
<i><u>Blerje nga palët e lidhura</u></i>		
Investment Sherko	133,778	134,472
ikubINFO		1,176,480
	<u>133,778</u>	<u>1,310,952</u>

26. Angazhime dhe pasiguri

Çeshtje gjyqesore

Gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm, Shoqëria mund të përfshihet në pretendime apo veprime të ndryshme ligjore nga palë të treta. Bazuar në opinionin e drejtuesve të Shoqërisë, konkluzioni përfundimtar në lidhje me këto çështje nuk do të ketë efekte negative në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj. Me 31 Dhjetor 2015 Shoqëria nuk ka asnjë çështje gjyqesore të hapur kundrejt saj apo nga ajo, që mund të kerkojë rregullime të ketyre pasqyrave financiare.

Detyrimet tatimore

Librat e Shoqërisë nuk janë audituar nga organet tatimore për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2015. Si rrjedhojë detyrimet tatimore nuk mund të konsiderohen përfundimtare. Detyrime të mundshme që mund të rezultojnë nga një auditim i organeve tatimore nuk mund të maten në mënyrë të besueshme.

27. Ngjarje pas bilancit

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