

ikub.al shpk
Pasqyrat Financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019

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 – 20

"ikub.al" shpk*(Vlerat janë në Lek)***Pasqyra e Pozicionit Financiar
më 31 dhjetor 2019**

	Shënime	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
AKTIVE			
Aktive afatshkurtra			
Mjete monetare	4	1,874,464	6,837,141
Llogari te arketueshme tregetare	5	3,908,954	2,813,487
Llogari te arketueshme nga palet e lidhura	6	12,716,845	13,036,845
Te tjera llogari te arketueshme	7	2,060,163	2,060,163
Totali i aktiveve afatshkurtra		20,560,426	24,747,636
Aktivët afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	8	529,738	686,919
Totali i aktiveve afatshkurtra		529,738	686,919
Totali i aktiveve		21,090,164	25,434,555
DETYRIMET			
Detyrime afatshkurtra			
Llogari te pagueshme tregetare	9	2,716,546	374,257
Llogari te pagueshme ndaj paleve te lidhura	10	17,003,654	15,976,888
Detyrime tatimore	11	283,497	472,088
Te tjera detyrime	12	1,660,940	1,810,940
Totali i detyrimeve afatshkurtra		21,664,637	18,634,173
Detyrime afatgjata			
Llogari te pagueshme nga palet e lidhura	13	3,896,640	3,949,440
Totali i detyrimeve afatgjata		3,896,640	3,949,440
Totali i detyrimeve		25,561,277	22,583,613
Kapitali			
Kapitali i nenshkuar		2,000,000	2,000,000
Rezerva ligjore		200,000	200,000
Fitimi i ushtrimit		(6,671,113)	650,942
Totali i kapitalit		(4,471,113)	2,850,942
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		21,090,164	25,434,555

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 20, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

**Pasqyra e Performancës
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019**

	Shëni me	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit	15	8,948,411	25,423,568
Te ardhura nga veprimtaria ne fushen e komunikimeve elektronike		-	-
Te ardhura te tjera te shfrytezimit	16	(244,023)	(607,875)
Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme		(8,443,340)	(11,448,690)
1) Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme	17	(6,994,419)	(9,783,441)
2) Te tjera shpenzime	18	(1,448,921)	(1,665,249)
Shpenzime të personelit	19	(6,694,097)	(12,472,677)
1) Paga dhe shpërblime Shpenzime të sigurimeve		(5,801,703)	(10,942,682)
2) shoqërore/shëndetësore		(892,394)	(1,529,995)
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	8	(157,181)	(200,620)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	20	(15,894)	(273)
Të ardhura të tjera		-	-
Shpenzime financiare		(64,989)	173,807
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur vecmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)	21	(64,989)	173,807
Fitimi para tatimit		(6,671,113)	867,240
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	22	-	(216,298)
1) Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		-	(216,298)
Fitimi i vitit		(6,671,113)	650,942
Totali i të ardhurave gjithpërfshirëse për vitin		(6,671,113)	650,942

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 20, 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 2019**

	Kapitali i nënshkruar	Rezerva Ligjore	Rezerva të tjera	Fitim / Humbja e vitit	Totali
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2017	2,000,000	200,000	1,273,491	707,046	4,180,537
Fitimi / Humbja e vitit				650,942	650,942
Lëvizjet përmes kapitalit			707,046	(707,046)	-
Dividendë të paguar			(1,980,537)		(1,980,537)
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2018	2,000,000	200,000	-	650,942	2,850,942
Fitimi / Humbja e vitit				(6,671,113)	(6,671,113)
Lëvizjet përmes kapitalit			650,942	(650,942)	-
Dividendë të paguar			(650,942)		(650,942)
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2019	2,000,000	200,000	-	(6,671,113)	(4,471,113)

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 20, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 janë aprovuar nga administratori ikub.al shpk më 24.03.2020 dhe janë firmosur si më poshtë.

Ana Qose

Ana QOSE
 Ekonomist



Klaud SHERKO

Klaud SHERKO
 Administrator

**Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019**

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Flukset e parasë nga aktivitetet operative		
Fitim / Humbja e vitit	(6,671,113)	650,942
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:		
Shpenzimet financiare jomonetare	17,392	213,910
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar	-	-
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	157,181	200,620
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:		
Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	(775,467)	2,206,474
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	3,298,522	(4,480,688)
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit	(150,000)	(979,188)
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit	(4,123,485)	(2,187,930)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit		
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	-	(17,297)
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit	-	(17,297)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit		
Interes i paguar	(118,058)	(131,561)
Dividendë të paguar	(650,942)	(1,980,537)
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit	(769,000)	(2,112,098)
Ndryshimi neto i mjeteve monetare	(4,892,485)	(4,317,325)
Mjetet monetare në fillim të periudhës	6,837,141	11,673,336
<i>Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare</i>	(70,192)	(518,870)
Mjetet monetare në fund të periudhës	4 1,874,464	6,837,141

Pasqyrat financiare duhet të lexohen së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 6 deri në 20, 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 perkatese të ligjit Nr.7638 datë 19 Nentor 1992 “Per Shoqerite Tregtare” dhe nga statuti i saj.

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

- Investment SHERKO - ikub GROUP, 100% e kapitalit

Selia e shoqërisë ndodhet në Rr. Abdyl Frasheri, EGT Tower, Pallati 11, Kati 4, Tirane. Ajo është regjistruar në Degen e Tatimeve, Tirane me NR. NIPT K62217018V.

Administrator i shoqërisë është Z. Klaud Sherko.

Aktiviteti kryesor i kësaj shoqërie është: Qender informacioni për grumbullimin, perpunimin, e shperndarjen e sistemeve të informacionit; Qender konsulence për aktivitete të ndyshme; Konceptim, zhvillim e mirembajtje të sistemeve të TIK; Shtypshkrime, botime, printime, fotokopjime, shumefishime; 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 2019 Shoqëria kishte 9 punonjës (2018: 11 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.25/2018 datë 30 maj 2018 “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:

2.5.1. 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.

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. Aktivitet 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 njësish 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 rikëmbehen 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 2019 dhe 2018 është detajuar si më poshtë:

Kursi i këmbimit	2019	2018
Euro/LEK	121.77	123.42
USD/LEK	108.64	107.82

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. Aktivet financiare çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitetit financiar ose kur shoqëria transferon aktivin 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 aktivin. 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.

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.

Aktivet financiare të rëndësishme testohen për zhvlerësim në mënyrë individuale. Aktivet 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 aktivet 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 aktivet 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 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.

Jetëgjatësia e vlerësuar për vitin 2019 dhe 2018 është si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Norma e Amortizimit
Mobilje për zyren	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 atëhere 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.

3.6. 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.

Shoqëria ka vetëm qira operative.

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.

3.8. 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 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 2019 është 15% (2018: 15%).

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferencën e tatimit mbi fitimit të pagueshëm (apo të rikuperueshëm) në periudhat e ardhshme, i cili përlllogaritet 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 mundur 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.

3.9. 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 mundur që ngjarjet e ardhshme të konfirmojnë 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 2019 dhe 31 dhjetor 2018:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Mjete monetare në bankë	<u>1,698,214</u>	<u>6,514,012</u>
Llogari rrjedhëse	1,698,214	6,514,012
Mjete monetare në arkë	<u>176,250</u>	<u>323,129</u>
	<u>1,874,464</u>	<u>6,837,141</u>

5. Llogari të arkëtueshme tregëtare

Llogaritë e arkëtueshme tregëtare më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Klientë	3,908,954	2,813,487
	<u>3,908,954</u>	<u>2,813,487</u>

6. Llogari të arkëtueshme nga palët e lidhura

Llogaritë e arkëtueshme nga palët e lidhura më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
ikubINFO	10,720,000	11,040,000
IT Panakeia	1,981,645	1,981,645
Investment Sherko	15,200	15,200
	<u>12,716,845</u>	<u>13,036,845</u>

7. Të tjera llogari të arkëtueshme

Llogaritë të tjera të arkëtueshme më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 paraqiten si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Tatim fitimi	1,060,163	1,060,163
Të tjera kërkesa të arkëtueshme	1,000,000	1,000,000
	<u>2,060,163</u>	<u>2,060,163</u>

8. Aktive Afatgjata Materiale

	Mobilje e Orendi	Pajisje informatike	Te tjera	Totali
Kosto				
Gjendja më 1 janar 2017	1,891,377	2,359,697	163,321	4,414,395
Shtesa	-	-	23,061	23,061
Gjendja më 31 dhjetor 2017	1,891,377	2,359,697	186,382	4,437,456
Shtesa	-	17,297	-	17,297
Gjendja më 31 dhjetor 2018	1,891,377	2,376,994	186,382	4,454,753
Shtesa	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2019	1,891,377	2,376,994	186,382	4,454,753
Amortizimi i akumuluar				
Gjendja më 1 janar 2017	(1,533,481)	(1,703,781)	(71,704)	(3,308,966)
Amortizimi i vitit	(71,604)	(143,585)	(43,059)	(258,248)
Gjendja më 31 dhjetor 2017	(1,605,085)	(1,847,366)	(114,763)	(3,567,214)
Amortizimi i vitit	(57,212)	(110,204)	(33,204)	(200,620)
Gjendja më 31 dhjetor 2018	(1,662,297)	(1,957,570)	(147,967)	(3,767,834)
Amortizimi i vitit	(46,125)	(88,214)	(22,842)	(157,181)
Gjendja më 31 dhjetor 2019	(1,708,422)	(2,045,784)	(170,809)	(3,925,015)
Vlera neto kontabël				
Gjendja më 31 dhjetor 2017	286,292	512,331	71,619	870,242
Gjendja më 31 dhjetor 2018	229,080	419,424	38,415	686,919
Gjendja më 31 dhjetor 2019	182,955	331,210	15,573	529,738

9. 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 2019 dhe 2018:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Furnitorë	2,614,586	359,083
Furnitorë për fatura të pambërritura	<u>101,960</u>	<u>15,174</u>
	<u>2,716,546</u>	<u>374,257</u>

10. Llogari të pagueshme ndaj palëve të lidhura

Në këtë zë janë paraqitur detyrimet e palikujduara ndaj palëve të lidhura më 31 dhjetor 2019 dhe 2018:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Te pagueshme tregtare-Investment Sherko	882,589	776,065
Te pagueshme tregtare-IT Panakeia	1,149,436	1,101,136
Financim Investments Sherko	10,820,800	10,820,800
Romeo Sherko	221,000	-
Hua-IT Panakeia	1,298,350	1,298,350
Divident te pagueshem Investment Sherko	<u>2,631,479</u>	<u>1,980,537</u>
	<u>17,003,654</u>	<u>15,976,888</u>

11. Detyrime tatimore

Detyrimet tatimore për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Kontribute per sigurimet shoqerore dhe shendetesore	126,451	126,752
Tatimi mbi te Ardhurat nga Punesimi	50,613	52,887
Tatim ne Burim	86,323	16,850
TVSH per t'u paguar	<u>20,110</u>	<u>275,599</u>
	<u>283,497</u>	<u>472,088</u>

12. Të tjera detyrime

Detyrime të tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 detajohen si më poshtë:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Detyrime ndaj personelit	-	150,000
Financim Pragmatic Software	1,100,940	1,100,940
Financim Albert Tollkuci	560,000	560,000
	<u>1,660,940</u>	<u>1,810,940</u>

13. Detyrime afatgjata

Në këtë zë janë paraqitur huatë afatgjata nga Ortaku Investment Sherko-ikub Group. Më poshtë janë paraqitur këto hua me 31 dhjetor 2019 dhe 2018:

	<u>31 dhjetor 2019</u>	<u>31 dhjetor 2018</u>
Hua financiare Inv Sherko	3,896,640	3,949,440
	<u>3,896,640</u>	<u>3,949,440</u>

14. Kapitali aksionar

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

- Investment SHERKO - ikub GROUP shoqeri e cila zoteron 100% te kuotave te kapitalit

Ortaku	<u>31 dhjetor 2019</u>		<u>31 dhjetor 2018</u>	
	Kuota %	Vlera	Kuota %	Vlera
Investment SHERKO	100	2,000,000	100	2,000,000
Totali	100	2,000,000	100	2,000,000

15. Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit

Të ardhurat nga veprimtaria e zakonshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 2018 janë si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Zhvillim aplikacioni, programime	254,432	10,844,631
Reklama ne portal	8,531,557	13,679,651
Reklama ne librin e biznesit	162,422	565,952
Qera platforma ebuy.al	-	333,334
	<u>8,948,411</u>	<u>25,423,568</u>

16. 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 2019 dhe 31 dhjetor 2018:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Fitime nga këmbimet valutore	110,907	500,299
Humbje nga këmbimet valutore	(354,930)	(1,108,174)
	<u>(244,023)</u>	<u>(607,875)</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>Për vitin e mbyllur më Dhjetor 31, 2019</u>
Rakordimi i te ardhurave me FDP-ne	
Shitje total te deklaruar ne FDP TVSH	8,948,411
Shitje te dekalruar ne FDP qe jane te ardhuran ne PASH	<u>8,948,411</u>
Sherbime	8,948,411
Te ardhura te deklaruar ne PASH te cilat jane deklaruar shitje ne FDP	<u>8,948,411</u>
Te ardhurat nga interesat	269
Fitim nga kembimet valutore	163,707
Total te ardhura te deklaruar FDP e Tatim Ftimit	<u><u>9,112,387</u></u>

17. Lëndet e para dhe shërbimet

Shërbimet për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2019 dhe atë të mbyllur më 31 Dhjetor 2018 paraqitet si më poshtë:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Qira	998,233	2,042,817
Reklama	2,040,530	2,789,654
Shpenzime per Plan Marketing	502,898	893,480
Hosting	2,215,320	623,276
Internet	1,046,026	1,316,384
Sherbime Zhvillim aplikacioni, programime	191,412	2,117,830
	<u>6,994,419</u>	<u>9,783,441</u>

18. Të tjera shpenzime

Shpenzimet e tjera detajohen si më poshtë përvitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Shpenzime komunikimi	88,214	145,090
Konsulence juridike, financiare	221,566	254,354
Shpenzime sigurim/noterizim/perkthim	5,000	-
Taksa vendore	68,200	70,880
Mirembajtje ambiente, pajisje	74,939	48,066
Shpenzime postare	26,345	25,010
Shpenzime kancelarie e te ngjashme	-	35,407
Komisione bankare	198,621	217,442
Shpenzime te tjera	260,089	294,524
Shpenzime te ndryshme dhe te panjohura	505,947	574,476
	<u>1,448,921</u>	<u>1,665,249</u>

19. Shpenzime të personelit

Shpenzimet e personelit detajohet si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018:

	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019</u>	<u>Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018</u>
Shpenzime për paga	5,801,703	10,942,682
Shpenzime për sigurime shoq e shend	892,394	1,529,995
	<u>6,694,097</u>	<u>12,472,677</u>

Numri i punonjësve më 31 dhjetor 2019 është 9 (2018:11).

20. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Shpenzimet e tjera të shfrytëzimit paraqesin gjokat dhe penalitetet për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Gjoka dhe penalitete	15,894	273
	15,894	273

21. Shpenzime financiare Neto

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Shpenzime per interesa	(118,058)	(131,561)
Te ardhura nga interesat	269	408
Te ardhura nga kembimet valutore	52,800	304,960
	(64,989)	173,807

22. Shpenzimi i tatimit mbi fitimin

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi të ardhurat në Shqipëri, norma e të cilit është 15% (2018;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 2019 dhe 31 dhjetor 2018:

	31 Dhjetor 2019	31 Dhjetor 2018
Fitimi para tatimit	(6,671,113)	867,240
Shpenzime të panjohura të tjera (si më poshtë)	521,841	574,749
Shpenzime pritje & përcjellje	40,250	40,238
Penalitet, gjoka e dëmshpërblime	15,894	273
Shpenzime pa fature te rregullt tatimore	230,282	285,952
Shpenzime të tjera	235,415	248,286
Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)	(6,149,272)	1,441,989
Humbje fiskale e mbartur		
Fitimi i tatueshem	(6,149,272)	1,441,989
Shkalla tatimore e tatim fitimit	15%	15%
Tatim fitimi @15%	0	216,298
Fitimi/humbja e Vitit	(6,671,113)	650,942

23. Transaksionet me palët e lidhura

Balancat me palët e lidhura më 31 dhjetor 2019 dhe 31 dhjetor 2018 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Bilanci kontabël		
<u>Të arketueshme nga palët e lidhura</u>		
ikubINFO	10,720,000	11,040,000
IT Panakeia	1,981,645	1,981,645
Investment Sherko	15,200	15,200
	12,716,845	13,036,845
<u>Të pagueshme ndaj paleve te lidhura</u>		
Te pagueshme tregtare-Investment Sherko	882,589	776,065
Te pagueshme tregtare-IT Panakeia	1,149,436	1,101,136
Financim Investments Sherko	10,820,800	10,820,800
Romeo Sherko	221,000	-
Hua-IT Panakeia	1,298,350	1,298,350
Divident te pagueshem Investment Sherko	2,631,479	1,980,537
	17,003,654	15,976,888
	31 dhjetor 2019	31 dhjetor 2018
Hua financiare Inv Sherko	3,896,640	3,949,440
	3,896,640	3,949,440
	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018
Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve		
<u>Shitje palëve të lidhura</u>		
ikubINFO	32,414	11,228,540
IT Panakeia	-	479,834
	32,414	11,708,374
<u>Blerje nga palët e lidhura</u>		
Investment Sherko	118,058	121,459
IT Panakeia	40,250	40,238
Romeo Sherko	780,000	780,000
	938,308	941,697

24. Angazhime dhe pasiguri

Çështje gjyqësore

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. Më 31 Dhjetor 2019 Shoqëria nuk ka asnjë çështje gjyqësore të hapur kundrejt saj apo nga ajo, që mund të kërkojë rregullime të këtyre pasqyrave financiare.

Detyrimet tatimore

Librat e Shoqërisë nuk janë audituar nga organet tatimore për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2019. 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

25. Ngjarje pas bilancit

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