

Raporti i Audituesit të Pavarur dhe Pasqyrat Financiare

NOA Control sh.p.k

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 NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	3
PASQYRA E FLUKSEVE MONETARE	4
SHËNIMET PËR PASQYRAT FINANCIARE	5-24

Raporti i Audituesit të Pavarur

Për aksionerët e NOA Control sh.p.k

Opinionit

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të 'NOA Control 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, pasqyrat financiare të Shoqërisë janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit.

Baza për Opinionin

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 Organizata në përputhje me Kodin e Etikës të Kontabilistëve Profesionistë të njohur nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Etikës për Kontabilistët (IESBA), kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me kodin IESBA. 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 në 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 procedurën auditimi të cilat u përgjigjen këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencën auditimi të plotë 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 kontrolleve të brendshme.
- Marrim një kuptueshmëri të kontrollit të brendshëm në lidhje me auditimin, për të planifikuar procedurën të përshtatshme në varësi të rrethanave, dhe jo për të shprehur një opinionin mbi efektshmërinë e kontrolleve 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
14 qershor 2019

Kledion Kodwa
[Signature]



Pasqyra e Pozicionit Financiar

		31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	Shënime		
Aktivet			
Aktivet afatshkurtra			
Mjete monetare	6	25,728,102	13,509,118
Të drejta të arkëtueshme	7	5,975,390	5,225,445
Inventar	8	529,124	448,268
Aktive të tjera	9	-	750,674
Totali i aktive afatshkurtra		32,232,616	19,933,505
Aktivet afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	10	14,119,757	14,212,375
Totali i aktiveve afatgjata		14,119,757	14,212,375
Aktivet totale		46,352,373	34,145,880
Detyrimet			
Detyrimet Afatshkurtra			
Llogari të pagueshme	11	5,527,689	10,100,772
Detyrime të tjera	12	26,941,263	27,851,680
Totali i detyrimeve afatshkurtra		32,468,952	37,952,452
Kapitali			
Kapitali i paguar	13	100,000	100,000
Fitimi i pashpërndarë		13,783,421	(3,906,572)
Totali i Kapitalit		13,883,421	(3,806,572)
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		46,352,373	34,145,880

Pasqyrat financiare janë aprovuar nga Drejtimi i NOA Control sh.p.k më 15 mars 2019 dhe firmosur për llogari të tyre nga:


Anila Jani
Administrator


Lindita Metalla
Ekonomiste

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5-24 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyra e Performancës Financiare

		31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
	Shënime		
Të ardhurat operative			
Të ardhura nga shërbimet	14	65,430,399	45,514,453
Shpenzimet operative			
Shpenzime administrative	15	(25,230,568)	(14,865,632)
Shpenzime personeli	16	(16,005,830)	(16,543,280)
Zhvlërësimi dhe amortizimi	10	(3,361,929)	(2,724,851)
Totali i shpenzimeve operative		(44,598,327)	(34,133,763)
Fitimi operativ		20,832,072	11,380,690
Fitimi/(humbja) nga kursi i këmbimit, neto		216,305	(450,430)
Fitimi para tatimit		21,048,377	10,930,260
Shpenzim tatim fitimi	17	(3,358,384)	(1,644,548)
Fitimi neto për vitin		17,689,993	9,285,712
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i të ardhurave dhe shpenzimeve dhe të tjera gjithëpërfshirëse		17,689,993	9,285,712

Pasqyra e performancës financiare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5-24 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapital

	Kapitali aksionar	Fitime te mbartura	Totali
Gjendja më 1 janar 2017	100,000	(13,192,284)	(13,092,284)
Fitimi për vitin	-	9,285,712	9,285,712
Te ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Gjendja me 31 dhjetor 2017	100,000	(3,906,572)	(3,806,572)
Gjendja me 1 janar 2018	100,000	(3,906,572)	(3,806,572)
Fitimi për vitin	-	17,689,993	17,689,993
Te ardhura të tjera gjithëpërfshirëse	-	-	-
Gjendja me 31 dhjetor 2018	100,000	13,783,421	13,883,421

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 - 24 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Pasqyra e Flukseve të Parasë

	Shënime	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Flukset monetare nga aktiviteti operativ			
Fitimi para tatimit		21,048,377	10,930,260
Rregullime për:			
Zhvlerësime dhe amortizime	10	3,361,927	2,724,850
<i>Ndryshime në aktive dhe detyrime operative:</i>			
Të drejta të arkëtueshme		(749,945)	3,823,591
Inventarë		(80,856)	(65,033)
Llogari të pagueshme		(4,091,270)	4,885,824
Mjetet monetare të përdorura nga aktivitetet operative		19,488,233	22,299,492
Tatimi fitimi i paguar		(3,999,940)	(180,004)
Flukset monetare neto nga aktivitetet operative		15,488,293	22,119,488
Flukset monetare nga aktiviteti investues			
Blerje e aktiveve afatgjata materiale		(3,269,309)	(9,138,776)
Flukset monetare neto nga aktivitetet investuese		(3,269,309)	(9,138,776)
Rritja neto e mjeteve monetare dhe ekuivalenteve të tyre		12,218,984	12,980,712
Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre në fillim të vitit		13,509,118	528,406
Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre në fund të vitit	6	25,728,102	13,509,118

Pasqyra e flukseve monetare duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese në faqet 5 - 24 që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

Shënimet për Pasqyrat Financiare

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria 'NOA Control' Shpk u themelua në 17 prill 2015 si Person Juridik me NIPT L51622005C.

Veprimtaria kryesore e Shoqërisë është kryerja e aktiviteteve të vlerësimit të konformitetit, përfshirë çertifikimin e produkteve/pajisjeve/instalimeve, verifikimin e instrumenteve apo sistemeve mates ligjërisht të kontrolluara.

Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave përkatëse të ligjit Nr 9901 datë 14.04.2008 Për Shoqëritë Tregtare, dhe nga statuti i saj.

Shoqëria ka të punësuar 16 punonjes.

Administratori i Shoqërisë është znj. Anila Jani.

Adresa e Shoqërisë është Njësia bashkiake nr 5, rruga "Nikolla Tupe", Tiranë, Republika e Shqipërisë.

2. Bazat e përgatitjes dhe deklarata e përputhshmërisë

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Shoqëria mban regjistrimet kontabël dhe përgatit Pasqyrat Financiare në përputhje me legjislacionin Kontabël në Shqipëri.

Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK).

2.2 Baza e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur duke u bazuar në koston historike. Bazat e matjes për cdo aktiv, detyrim, të ardhur apo shpenzim shpjegohen me detaje në vazhdim të këtij shënimi shpjegues.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SKK-të kërkon të përdoren vlerësime të rëndësishme kontabël. Gjithashtu është e nevojshme që drejtimi të përdorë gjykimin e tij në zbatimin e politikave kontabël të shoqërisë. Fushat në të cilat kanë një shkallë të lartë gjykimi dhe kompleksiteti, ose ku supozimet dhe vlerësimet kanë ndikim domethënës në pasqyrat financiare janë të paraqitura në shënimin 5 "Gjykime dhe çmuarje të rëndësishme kontabël".

3. Përmbledhje e politikave kontabël

Politikat kryesore kontabël të përdorura në përgatitjen e pasqyrave financiare janë të prezantuara më poshtë. Këto politika janë përdorur në mënyrë konsistente në të gjitha vitet e prezantuara, përveçse kur specifikohet ndryshe.

3.1 Transaksionet në valutë të huaj

(a) Monedha funksionale dhe e paraqitjes

Këto pasqyra financiare janë paraqitur në Lekë. Monedha funksionale e Shoqërisë është Lekë. Përveçse në rastet kur shprehet ndryshe, informacioni financiar është i paraqitur në Lekë.

(b) Transaksionet dhe tepricat në monedhë të huaj

Transaksionet në monedhë të huaj janë përkthyer në Lekë duke përdorur kursin e ditës në datën e transaksionit. Të gjitha humbjet dhe fitimet nga kursi i këmbimit që rezultojnë nga kryerja e këtyre transaksioneve dhe nga rivlerësimi i zërave monetare në monedhë të huaj me kursin e këmbimit të fundit të vitit njihen në fitim ose humbje.

Zërat jo-monetare nuk përkthehen në fund të periudhës por maten me kosto historike (këmbehen duke përdorur kursin e këmbimit në datën kur është kryer transaksioni), përveç rasteve kur zërat jo-monetare maten me vlerë të drejtë të cilat këmbehen duke përdorur kurset e këmbimit në datën kur është përcaktuar vlera e drejtë.

Kurset zyrtare të këmbimit të përdorura për të përkthyer zërat në Pasqyrën e pozicionit financiar të shprehura në monedhë të huaj, janë si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Euro	123.42	132.95
Dollar Amerikan	107.82	111.10

3.2 Njohja e te ardhurave

Të ardhurat janë flukset hyrëse bruto të përfitimeve ekonomike gjatë periudhës të cilat vijnë si rezultat i aktivitetit të zakonshëm të shoqërisë. Të ardhurat përfshijnë vlerën e drejtë e të arkëtueshmeve ose të hyrave nga shitja e të mirave dhe shërbimeve që vijnë nga aktiviteti i zakonshëm i shoqërisë. E ardhura paraqitet neto nga tatimi mbi vlerën e shtuar ("TVSH"), kthimet, uljet tregtare.

Të ardhurat nga shërbimet e ofruara njihen në pasqyrën e të ardhurave në varësi të fazës së përfundimit të transaksionit në datën e bilancit. Asnjë e ardhur nuk njihet nëse ka pasiguri të lartë lidhur me kryerjen e pagesës dhe kostove përkatëse.

Të ardhurat njihen nëse ka mundësi që të realizohen flukse të ardhshme hyrëse dhe këto flukse mund të maten në mënyrë të besueshme.

3.3 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen në fitim ose humbje gjatë përdorimit të shërbimit ose në datën në të cilën ato kanë ndodhur. Shpenzimet për garancitë njihen dhe ngarkohen kundrejt provizionit përkatës në momentin që njihet e ardhura e lidhur me to.

3.4 Qiraja

Shpenzimet e qirave, në të cilat një pjesë e madhe e riskut dhe përfitimeve të pronësisë mbarten nga qiramarrësi, klasifikohen si qira financiare. Pagesat e kryera për qiranë financiare (neto nga ndonjë përfitim të marrë nga qiradhënësi) ngarkohen në fitim ose humbje me metodë lineare përgjatë periudhës së qirasë.

Faktoret të cilat konsiderohen përfshijnë gjatësinë e afatit të qirasë në lidhje me jetën ekonomike të aktivitetit, vlerën aktuale e pagesave minimale të qirasë në lidhje me vlerën e drejtë të aktivitetit, dhe nëse Shoqëria merr pronësinë e aktivitetit në fund të afatit të qirasë

Të gjitha qiratë e tjera janë trajtuar si qera operative. Kur Shoqëria është një qiramarrësi, pagesat për marrëveshjet e qirasë operative njihen si shpenzim në bazë lineare përgjatë afatit të qirasë.

3.5 Përfitimet e punonjësve

Shoqëria është e detyruar nga legjislacioni Shqiptar në fuqi të depozitojë kontributet fikse për llogari të punonjësve në një fond social që manaxhohet nga Qeveria. Të gjithë pagesat dhe detyrimet njihen si shpenzim në periudhën në të cilën i takojnë.

3.6 Aktivet afatgjata materiale

Aktivitet afatgjata materiale mbahen me kosto historike minus amortizimin e akumuluar. Kosto historike përfshin shpenzimet që lidhen drejtpërdrejtë me blerjen e aktivitet.

Kostot e mëposhme përfshihen në vlerën kontabël të aktivitet vetëm kur është e mundshme që në të ardhmen ato të sjellin përfitime ekonomike për shoqërinë, dhe kur kosto mund të matet në mënyrë të besueshme. Vlera kontabël e pjesës së zëvendësuar çregjistrohet. Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet njihen në fitim ose humbje në periudhën financiare në të cilën ato ndodhin. Zhvlerësimi llogaritet duke përdorur metodën e vlerës së mbetur. Normat e përdorura të amortizimit janë si më poshtë:

Aktive të qëndrueshme	%
Ndertesa	5
Pajisje Elektronike	25
Te tjera	20

Vlera e mbetur dhe jetëgjatësia e aktiveve afatgjata materiale rishikohet, dhe rregullohet nëse është e përshtatshme, në çdo datë të Pasqyrës së pozicionit financiar. Vlera kontabël e një aktivitet shpenzohet menjëherë deri në shumën e rikuperueshme, nëse vlera kontabël e aktivitet është më e madhe se shumata e vlerësuar e rikuperueshme.

Fitimet dhe humbjet që vijnë nga zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale përcaktohen si diferencë midis të ardhurave nga shitja dhe vlerës kontabël të aktivitet dhe njihet në fitim ose humbje të periudhës financiare.

3.7 Aktivet afatgjata jomateriale

Aktivitet afatgjata jomateriale përfshijnë koston e licencave për programe kompjuterike të cilat kapitalizohen nëse janë kryer për të blerë dhe instaluar programin kompjuterik. Këto kosto amortizohen mbi jetën e tyre të dobishme. Amortizimi ngarkohet në masën 15% me metodën e vlerës së mbetur.

3.8 Instrumentet financiare

Aktivitet dhe detyrimet financiare njihen kur shoqëria bëhet palë kontraktuale e instrumentit financiar dhe maten fillimisht me vlerën e drejtë të rregulluar me kostot e transaksionit, përveç atyre të mbajtura me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes të cilat njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe kostot e transaksionit shpenzohen në fitim ose humbje.

3.8.1 Aktivet financiare

Shoqëria klasifikon aktivitet e saj financiare në këto kategori: aktive financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes, huatë dhe të arkëtueshmet, aktive financiare të mbajtura deri në maturim dhe aktive financiare të vlefshme për shitje. Klasifikimi varet nga qëllimi për të cilin janë blerë aktivitet. Drejtimi vendos klasifikimin e aktiveve financiare që në momentin e njohjes fillestare dhe e rivlerëson atë në çdo datë raportuese.

a) Aktivet financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

Kjo kategori ka dy nën-kategori: aktivet financiare të mbajtura për tregtim dhe ato të klasifikuara me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes që në fillim. Një aktiv financiar është i klasifikuar në këtë kategori nëse është blerë me qëllim për tu shitur në një periudhë afatshkurtër, nëse ai përbën një pjesë të portofolit të aktiveve financiare për të cilat ka evidence për realizimin e fitimeve afatshkurtra. Aktivet në këtë kategori janë klasifikuar si aktive afatshkurtra, shoqëria nuk ka asnjë aktiv të klasifikuar në këtë kategori.

(b) Huatë dhe të arkëtueshmet

Huatë dhe të arkëtueshmet janë aktive financiare jo derivative me pagesa fikse ose të përcaktuara që nuk janë të kuotuar në një treg aktiv letrash me vlerë, përveç atyre që shoqëria kërkon t'i shesë në periudhë afatshkurtër ose janë përcaktuar me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes. Huatë dhe të arkëtueshmet njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe pastaj maten me koston e amortizuar duke përdorur koston efektive të interesit, duke zbritur provizionin për zhvlerësim. Një provizion për zhvlerësim për huatë dhe llogaritë e arkëtueshme krijohet kur ka evidence objektive që shoqëria nuk do jetë në gjendje të arkëtojë të gjithë shumat në përputhje me kushtet e tyre në momentin fillestar.

(c) Aktive financiare të mbajtura deri në maturim

Aktivitet financiare të mbajtura deri në maturim janë aktive financiare jo derivative me pagesa fikse ose të përcaktuara dhe me afat maturimi fiks, përveç atyre që plotësojnë kushtet e përkufizimit të huave dhe të arkëtueshmeve, që manaxhimi i kompanisë ka qëllimin dhe aftësinë t'i mbajë deri në maturim. Këto aktive njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe më pas maten me vlerën e amortizuar duke përdorur koston efektive të interesit, duke zbritur provizionin për zhvlerësim nëse ka. Një provizion për zhvlerësim për aktive financiare të mbajtura deri në maturim krijohet kur ka evidence objektive që shoqëria nuk do jetë në gjendje të arkëtojë të gjithë shumat në përputhje me kushtet e tyre origjinale. Shoqëria nuk ka aktive të klasifikuara në këtë kategori në datën e raportimit.

(d) Aktive financiare të disponueshme për shitje

Aktivitet financiare të disponueshme për shitje janë aktive financiare jo derivative të klasifikuara në këtë kategori ose që nuk janë të klasifikuara në ndonjë kategori tjetër. Shoqëria nuk ka aktive të klasifikuara në këtë kategori në datën e raportimit.

Njohja fillestare dhe çregjistrimi

Blerjet dhe shitjet e aktiveve financiare njihen në ditën e tregtimit, dita në të cilën shoqëria kryen blerjen apo shitjen e aktivitet. Aktivitet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus, në rast se aktivitet nuk është mbajtur me vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes, koston e transaksionit që lidhen drejtpërdrejt me blerjen e aktivitet. Aktivitet financiare të mbajtura me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe koston e transaksionit njihen në fitim ose humbje.

Aktivitet financiare çregjistrohen, kur të drejtat për të përfituar flukse të mjeteve monetare prej tyre kanë skaduar ose kur ata janë transferuar dhe shoqëria ka transferuar në mënyrë thelbësore të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë mbi aktivitet.

Matja e mëpasshme e aktiveve financiare

Aktivitetet financiare të disponueshme për shitje dhe aktivitetet financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes maten edhe më pas me vlerën e drejtë. Huatë dhe të arkëtueshmet maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Fitimet dhe humbjet që rrjedhin nga ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes janë të përfshira në fitim ose humbje në zërin (humbje)/fitime të tjera në periudhën në të cilën ato ndodhin. Fitimet dhe humbjet e parealizuar që rrjedhin nga ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve jo-monetare të klasifikuara si të disponueshme për shitje njihen në kapital. Kur letrat me vlerë të klasifikuara si aktive financiare të disponueshme për shitje janë shitur ose zhvlerësuar, rregullimet e akumuluar të vlerës së drejtë të njohura në kapital përfshihen në fitim ose humbje si “fitim ose humbje nga aktivitetet financiare”

Fitimet dhe humbjet që rrjedhin nga ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes janë të përfshira neto në fitim ose humbje në zërin (humbje)/fitime të tjera në periudhën në të cilën ato ndodhin. Ndryshimet në vlerën e drejtë të instrumentave financiare monetare dhe jo-monetare në kategorinë ‘të disponueshme për shitje’ njihen në kapital.

Interesi nga aktivitetet financiare të disponueshme për shitje i llogaritur duke përdorur metodën e interesit efektiv dhe është njohur në Pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse si pjesë e të ardhurave të tjera. Dividendët nga aktivitetet financiare të disponueshme për shitje janë njohur në fitim ose humbje si pjesë e të ardhurave të tjera në momentin kur është fituar e drejta e kompanisë për të marrë pagesat në lidhje me to.

Vlera e drejtë e aktiveve të kuotuar është bazuar në çmimet e ofertës aktuale. Në qoftë se tregu për një aktiv financiar nuk është aktiv (dhe për letrat me vlerë të pa listuara), shoqëria e përcakton vlerën e drejtë duke përdorur teknika të ndryshme vlerësimi. Këto teknika përfshijnë marrjen në konsideratë të transaksioneve më të fundit, referencë me instrumenta financiare të tjerë në substancë të ngjashëm, analizën e skontimit të flukseve monetare etj.

3.8.2 Detyrimet financiare

Detyrimet financiare të shoqërisë përfshijnë llogari të pagueshme dhe të tjera të pagueshme ndaj aksionarëve. Detyrimet financiare njihen fillimisht me vlerën e tyre të drejtë të përshtatura me koston e transaksionit që lidhen drejtpërdrejtë me blerjen e tyre. Detyrimet financiare më pas maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

3.8.3 Kompensimi i instrumenteve financiare

Aktivitetet dhe detyrimet financiare kompensohen dhe shumat e tyre neto raportohen në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm kur ekziston një e drejtë ligjore e zbatueshme për të kompensuar shumat e njohura dhe ka qëllim për t'i vendosur mbi bazë neto, ose të realizojë aktivin dhe të shlyeje detyrimin njëkohësisht.

3.9 Zhvlerësimi

3.9.1 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.

Aktive financiare të rëndësishme individualisht testohen për zhvlerësim në mënyre individuale. Aktivet e tjera financiare vlerësohen në mënyre 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.

3.9.2 Zhvlerësimi i aktiveve jo-financiare

Vlera e mbetur e aktiveve jo-financiare të Shoqërisë, rishikohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna për zhvlerësim. Nëse ka të dhëna të tilla atëherë vlerësohet vlera e rikuperueshme e aktivitetit.

Një humbje nga zhvlerësimi njihet nëse vlera e mbetur e një aktivi tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Humbjet nga zhvlerësimi njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

3.10 Tatimi mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin është njohur në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe paraqet shumën e tatimeve të pagueshme dhe të shtyra. Tatimi aktual është tatimi i pritshëm i pagueshëm mbi fitimin e tatueshëm të vitit, i cili llogaritet duke përdorur normat e tatimeve në fuqi në datën e bilancit dhe ndonjë rregullim të tatimit të pagueshëm në lidhje me vitet e mëparshme. Fitimi fiskal ndryshon nga fitimi neto i raportuar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve sepse përjashton zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve që janë të tatueshme ose të zbritshëm në vitet e tjera dhe gjithashtu përjashton zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve që nuk janë asnjëherë të tatueshme ose të zbritshëm.

3.11 Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre

Mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj përfshijnë paratë në arke, depozita afatshkurtra në bankë dhe investime të tjera afatshkurtra likuide me maturitet më pak se 3 muaj.

3.12 Provizionet

Një provizion njihet kur shoqëria ka një detyrim aktual si rezultat i një ngjarje të shkuar dhe është e mundur që një dalje e burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike do të kërkohet për të shlyer detyrimin, dhe një vlerësim i besueshëm mund të bëhet për vlerën e detyrimit. Provizionet nuk njihen për humbje të ardhshme operative. Provizionet maten me vlerën aktuale të shpenzimeve që do të duhen për të shlyer detyrimin, duke përdorur një normë skontimi e cila përfaqëson vlerësimin aktual të vlerës në kohë të parasë dhe rreziqet specifike të detyrimit. Rritja e provizionit me kalimin e kohës njihet si shpenzim interesi.

3.13 Angazhime dhe detyrime të kushtëzuara

Detyrimet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato pasqyrohen në shënime shpjeguese nëse mundësia e daljes së burimeve që përfshijnë përfitime ekonomike është e ulët. Aktivet e kushtëzuara nuk njihen në pasqyrat financiare por paraqiten në shënime shpjeguese kur mundësia e të ardhurave ekonomike është e mundshme. Shuma e një humbje të kushtëzuar njihet si provizion nëse është e mundshme që ngjarje të ardhshme do të konfirmojnë provizionin, një detyrim njihet në datën e Pasqyrës së pozicionit financiar kur një vlerësim i pranueshëm i humbjes mund të bëhet në mënyrë të besueshme.

3.14 Transaksionet me palët e lidhura

Palët e lidhura përbëhen nga aksionarë dhe drejtorët e shoqërisë, së bashku me entitete që ata kontrollojnë, të cilët mund të ushtrojnë influencë të konsiderueshme në operacionet dhe manaxhimin e shoqërisë. Duke konsideruar çdo palë të mundshme, vëmendje i kushtohet thelbit të marrëdhënies dhe jo vetëm formës ligjore.

3.15 Ngjarjet pas datës së raportimit

Ngjarjet pas datës së raportimit që ofrojnë informacion shtesë për pozicionin e shoqërisë në datën e Pasqyrës së pozicionit financiar (veprimet rregulluese), janë të reflektuara në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas datës së bilancit që nuk janë ngjarje për veprime rregulluese janë pasqyruar në shënime shpjeguese kur janë materiale.

4 Manaxhimi i rrezikut financiar

4.1 Faktorët e rrezikut financiar

Aktivitetet e shoqërisë e ekspozojnë atë ndaj një shumëllojshmërie rreziqesh financiare që përfshijnë rrezikun e kreditit dhe rrezikun e lidhur me efektet e ndryshimit në kursin e këmbimit të monedhave të huaja dhe normat e interesit. Manaxhimi i rrezikut të shoqërisë fokusohet në paparashikueshmërinë e tregjeve dhe synon të minimizojë efektet potenciale të kundërta mbi performancën e biznesit të shoqërisë.

(a) Rreziku i tregut

Rreziku i tregut është rreziku i humbjes si pasojë e ndryshimit të çmimeve, kursit të këmbimit dhe normës së interesit në treg. Niveli i rrezikut të tregut ndaj të cilit shoqëria është e ekspozuar në një moment të caktuar varet nga kushtet në të cilat ndodhet tregu, pritshmëritë për çmimet në të ardhmen ose lëvizjet në normat e interesit të tregut, përbërja e aktiveve materiale të shoqërisë dhe kontratat në të cilat shoqëria është përfshirë.

(i) Rreziku i kursit të këmbimit

Shoqëria operon dhe është e ekspozuar ndaj kursit të këmbimit me valutat e huaja, veçanërisht me monedhat Euro dhe dollar amerikan. Rreziku i kursit të këmbimit vjen kur ka njohje të transaksioneve tregtare si aktive ose detyrime në një monedhë e cila është e ndryshme nga monedha funksionale e shoqërisë.

Shoqëria nuk e diversifikon ekspozimin ndaj këtij lloji rreziku sepse nuk pret humbje të konsiderueshme si pasojë e luhatjeve të kursit të këmbimit me monedhat e huaja krahasuar me kursin në datën e raportimit.

Ekspozimi i Shoqërisë ndaj kursit të këmbimit më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 ka qenë si më poshtë:

31 dhjetor 2018	EUR	LEK	USD	Totali
Aktivitet financiar				
Mjete monetare	78,739	25,664,028	(14,665)	25,728,102
Të drejta të arkëtueshme	1,771,632	4,203,758	-	5,975,390
Total	1,850,371	29,867,786	(14,665)	31,703,492
Detyrime financiare				
Llogari të pagueshme	2,393,088	3,134,601	-	5,527,689
Total	2,393,088	3,134,601	-	5,527,689
Rreziku nga kursi i këmbimit 31 dhjetor 2018	(542,717)	26,733,185	(14,665)	26,175,803

31 dhjetor 2017	EUR	LEK	USD	Totali
Aktivt financiare				
Mjete monetare	5,464,183	8,054,713	(9,778)	13,509,118
Të drejta të arkëtueshme	-	5,225,445	-	5,225,445
Total	5,464,183	13,280,158	(9,778)	18,734,563
Detyrime financiare				
Llogari të pagueshme	7,324,985	2,775,787	-	10,100,772
Total	7,324,985	2,775,787	-	10,100,772
Rreziku nga kursi i këmbimit 31 dhjetor 2017	(1,860,802)	10,504,371	(9,778)	8,633,791

Analiza e ndjeshmërisë ndaj monedhave të huaja

2018	Shuma neto	10%	(10%)
EUR	(542,717)	(54,272)	54,272
USD	(14,665)	(1,466)	1,466
2017	Shuma neto	10%	(10%)
EUR	(1,860,802)	(186,080)	186,080
USD	(9,778)	(978)	978

Analiza e ndjeshmërisë përfshin vetëm zërat monetare të shprehura në monedhë të huaj në fund të vitit, dhe një korigjim i vlerave të tyre është bërë për 10% ndryshim në kurset e këmbimit. Vlerat pozitive/negative tregojnë një rritje/ulje të fitimit ose kapitalit, e cila ndodh kur Leku forcohet/dobësohet ndaj një monedhe të huaj me +/- 10%.

(ii) Rreziku i çmimit

Shoqëria nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të çmimit të kapitalit sepse nuk zotëron aktive financiare në përbërjen e instrumenteve të kapitalit në datën e raportimit. Nuk është politikë e shoqërisë të blejë këto lloj instrumentesh dhe të ekspozohet ndaj rrezikut të çmimit që lidhet me lëvizjet e indekseve të tregut të kapitalit.

(iii) Rreziku i normës së interesit

Të gjithë aktivet e shoqërisë të cilat mbartin interesa lidhen me llogaritë në banka. Të ardhurat e shoqërisë dhe flukset e parave nga aktiviteti operacional nuk janë të ekspozuar në masë të konsiderueshme ndaj ndryshimeve në normat e interesit të tregut.

(b) Rreziku i kreditit

Shoqëria ekspozohet ndaj rrezikut të kreditit, i cili ka të bëjë me rrezikun që njëra palë e një instrumenti financiar të shkaktojë një humbje financiare për palën tjetër duke dështuar të shlyejë detyrimet. Rreziku i kreditit vjen nga paraja dhe ekuivalentët e saj, depozitat në banka dhe institucionet financiare si dhe ekspozimi nga kreditimi i klientëve, duke përfshirë llogaritë e arkëtueshme dhe transaksionet e kryera. Rreziku i kreditit që vjen nga mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj dhe depozitat bankare konsiderohet i papërfillshëm, sepse pala tjetër janë banka me reputacion dhe me cilësi të lartë sipas klasifikimeve nga agjencitë e huaja.

Rreziku maksimal i ekspozimit të shoqërisë ndaj rrezikut të kreditit përfaqësohet nga vlera e mbetur e secilit aktiv të pasqyrës së pozicionit financiar të paraqitur më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Mjete monetare	25,728,102	13,509,118
Të drejta të arkëtueshme	5,975,390	5,225,445
Totali	31,703,492	18,734,563

(c) Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit përcaktohet si rreziku që një njësi ekonomike do të përballet me vështirësi për të përmbushur detyrimet që lidhen me detyrimet financiare. Shoqëria është e ekspozuar ndaj nevojave të përditshme për burime monetare, kryesisht për të shlyer detyrimet e krijuara gjatë ushtrimit të aktivitetit të saj normal. Drejtimi monitoron çdo ditë, javë dhe muaj duke bërë parashikime për flukset e parave.

Tabela më poshtë analizon detyrimet financiare sipas maturimit duke u bazuar në periudhën e mbetur nga data e raportimit deri në datën e maturimit sipas kontratës. Shumat e paraqitura në tabelën më poshtë janë flukset e parave të pa skontuara sipas kontratës. Balancat deri në 12 muaj barazohen me vlerën e tyre kontabël sepse ndryshimi me vlerën e skontuar nuk është i konsiderueshëm.

31 dhjetor 2018	Më pak se 6 muaj	6 deri 12 muaj	Mbi 1 vit	Totali
Aktivt financiarë				
Mjete monetare	25,728,102	-	-	25,728,102
Të drejta të arkëtueshme	5,975,390	-	-	5,975,390
Total	31,703,492	-	-	31,703,492
Detyrime financiare				
Llogari të pagueshme	5,527,689	-	-	5,527,689
Total	5,527,689	-	-	5,527,689
Rreziku nga kursi i këmbimit 31 dhjetor 2018	26,175,803	-	-	26,175,803

31 dhjetor 2017	Më pak se 6 muaj	6 deri 12 muaj	Mbi 1 vit	Totali
Aktivt financiarë				
Mjete monetare	13,509,118	-	-	13,509,118
Të drejta të arkëtueshme	5,225,445	-	-	5,225,445
Total	18,734,563	-	-	18,734,563
Detyrime financiare				
Llogari të pagueshme	10,100,772	-	-	10,100,772
Total	10,100,772	-	-	10,100,772
Rreziku nga kursi i këmbimit 31 dhjetor 2017	8,633,791	-	-	8,633,791

Shoqëria nuk ka hua afatgjatë në datën e raportimit.

4.2 Manaxhimi i rrezikut të kapitalit

Objektivat e Shoqërisë në menaxhimin e kapitalit janë të ruajë aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar biznesin në vijimësi në mënyrë që të sigurojë përfitime për aksionaret dhe përfitime për palët e tjera të interesuara dhe të mbajë një strukturë optimale kapitali për të reduktuar koston e kapitalit.

Struktura e kapitalit të shoqërisë përbëhet nga kapitali i pronarit dhe humbjet e akumuluar. Drejtimi rishikon strukturën e kapitalit në terma vjetore.

4.3 Vlerësimi me vlerën e drejtë

Vlera e drejtë përfaqëson vlerën me të cilën një aktiv mund të zëvendësohet ose një detyrim të shlyhet në kushte të tregut. Vlera e drejtë është bazuar në supozimin e drejtimit në përputhje me profilin e aktivitetit dhe bazën e detyrimit.

(a) Aktivët financiarë të mbajtura me koston e amortizuar

Vlera e drejtë e llogarive të arkëtueshme dhe të arkëtueshme të tjera duhet të përafrohet me vlerën kontabël përderisa janë instrumente afatshkurtër.

(b) Detyrimet financiarë të mbajtura me koston e amortizuar

Vlera kontabël e llogarive të pagueshme dhe të pagueshme të tjera duhet të përafrohet me vlerën e drejtë. Shoqëria nuk mban detyrime të tjera financiare.

5 Gjykime dhe çmuarje të rëndësishme kontabël

Në zbatimin e politikave kontabël të shoqërisë, të cilat përshkruhen në shënimin shpjegues 3, drejtimit i duhet të bëjë vlerësime, gjykime dhe supozime për vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve që nuk kanë një vlerësim të qartë nga burime të tjera. Vlerësimet dhe supozimet e lidhura me to bazohen në eksperiencën të mëparshme dhe faktorë të tjerë që konsiderohen të rëndësishëm. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga këto vlerësime dhe supozime.

Shoqëria bën vlerësime dhe supozime lidhur me të ardhmen. Vlerësimet kontabël rrallë do të rezultojnë të barabarta me rezultatet aktuale. Vlerësimet dhe supozimet të cilat kanë rrezik të konsiderueshëm për të shkaktuar ndryshime materiale në vlerën kontabël të aktiveve dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar shtjellohen më poshtë.

Paqartësia në gjykime

(a) Tatimi mbi të ardhurat

Shoqëria është subjekt i tatimit të fitimit në Shqipëri. Gjykimi i konsiderueshëm kërkohet për të përcaktuar vlerën e tatimit fitimit. Ka shumë transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi nga legjislacioni është i paqartë. Shoqëria njeh detyrimet për tatimin e parashikuar për çështje të auditimit bazuar në vlerësimet nëse do të ketë shtim në detyrimin tatimor. Kur detyrimi tatimor final për këto çështje është i ndryshëm nga vlera që ishte njohur fillimisht, diferenca ndikon tatim fitimit aktual dhe atë të shtyrë për periudhën në të cilën janë bërë përcaktimet.

(b) Vlera e drejtë e aktiveve financiare

Vlera e drejtë e instrumentave financiare të cilat nuk tregtohen në një treg aktiv (të gjitha aktivet e Shoqërisë) përcaktohet duke përdorur metoda vlerësimi. Shoqëria përdor gjykimin në zgjedhjen e metodave të ndryshme dhe bën supozimet që bazohen kryesisht në kushtet ekzistuese të tregut në cdo datë raportimi.

(c) Jeta e dobishme e aktiveve të amortizueshme

Drejtimi rishikon jetën e dobishme të aktiveve të amortizuara në çdo datë të raportimit financiar. Drejtimi vlerëson se jeta e dobishme e përcaktuar e aktiveve përfaqëson përdorimin e pritshëm të aktivitetit. Megjithatë, rezultatet faktike mund të ndryshojnë për shkak të daljes jashtë përdorimit si pasojë e teknologjisë.

(d) Njohja e të ardhurave

Shoqëria përdor metodën e njohjes së të ardhurave sipas fazës së përfunduar të punimeve dhe çmimet fikse të përcaktuara në kontratë. Përdorimi i kësaj metode kërkon që shoqëria të vlerësojë shërbimin e kryer në një datë, në proporcion me shërbimin total të parashikuar. Rezultati aktual mund të ndryshojë nga vlerësimet dhe parashikimet e bëra.

6 Mjete monetare dhe ekuivalentët e saj

Mjetet monetare analizohen si më poshtë;

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Mjete monetare në arkë		
Në lekë	185	30,800
Në Euro	-	34,567
	185	65,367
Mjete monetare në banka		
Në Lekë	25,663,843	8,023,913
Në Euro	78,739	5,429,616
Në USD	(14,665)	(9,778)
Totali	25,728,102	13,509,118

Mjetet monetare në banka janë të lira në llogari rrjedhëse.

7 Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme analizohen si më poshtë;

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Klientë	5,975,390	5,225,445
Total	5,975,390	5,225,445

Shoqëria ka bërë vlerësimin e mbledhshmërisë së klientëve dhe ka përcaktuar masën përkatëse të provizioneve për ato klientë që kanë rrezik mosarkëtimi. Shoqëria nuk ka njohur ndonjë provizion gjatë vitit 2018 dhe 2017. Klienti më i madh gjatë vitit 2018 ka qenë Everest Sh.p.k ndaj të cilit janë kryer shërbime inspektimi.

8 Inventar

Inventar në vlerën 529, 124 ALL përfshin lëndë të parë dhe materiale të konsumueshme, të cilat përdoren gjatë kryerjes së veprimtarisë kryesore të shoqërisë.

9 Aktive të tjera

Aktive të tjera analizohen si më poshtë;

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Paradhënie	-	750,674
Total	-	750,674

Paradhënie për Shoqërinë Emsyst 6 LTD janë mbyllur gjatë vitit 2018.

10 Aktivet afatgjata materiale

	Mjete Transporti	Pajisje Elektronike	Pajisje Zyresh dhe te tjera	Totali
Kosto				
Gjendja më 1 janar 2017	-	595,747	7,965,211	8,560,958
Shtesa	1,082,800	391,954	7,664,022	9,138,776
Pakësimë	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2017	1,082,800	987,701	15,629,233	17,699,734
Gjendja më 1 janar 2018	1,082,800	987,701	15,629,233	17,699,734
Shtesa	-	541,375	2,727,934	3,269,309
Pakësime	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2018	1,082,800	1,529,076	18,357,167	20,969,043
Zhvlerësimi i akumuluar				
Gjendja më 1 janar 2017	-	(117,217)	(645,292)	(762,509)
Shtesa	(144,373)	(196,412)	(2,384,065)	(2,724,850)
Pakësime	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2017	(144,373)	(313,629)	(3,029,357)	(3,487,359)
Gjendja më 1 janar 2018	(144,373)	(313,629)	(3,029,357)	(3,487,359)
Shtesa	(187,686)	(245,471)	(2,928,770)	(3,361,927)
Pakësime	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2018	(332,059)	(559,100)	(5,958,127)	(6,849,286)
Vlera kontabël neto				
Më 31 dhjetor 2017	938,427	674,072	12,599,876	14,212,375
Më 31 dhjetor 2018	750,741	969,976	12,399,040	14,119,757

Më 31 dhjetor 2018 dhe 2017, Shoqëria nuk ka prona të vëna si garanci. Nuk ka detyrime kontraktuale për të blerë aktive afatgjata materiale si më 31 dhjetor 2018.

11 Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme analizohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Llogari të pagueshme nga aktiviteti	5,527,689	10,100,772
Total	5,527,689	10,100,772

Furnitori kryesor i Shoqërisë gjatë vitit 2018 dhe 2017 është NOA Development Sh.p.k prej të cilit janë kryer transaksionet për shpenzime laboratorit.

12 Detyrime të tjera

Detyrime tatimore analizohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Te pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore	2,970,269	2,576,321
Të pagueshme për detyrimet tatimore	1,508,690	2,973,199
Kontribut nga ortakut	22,462,304	22,302,160
Total	26,941,263	27,851,680

Kontribut nga ortakut janë në lek, nuk mbartin interes, dhe nuk kanë afat maturimi.

13 Kapitali i paguar

Kapitali i paguar më 31 dhjetor 2018 dhe 2017 analizohet si më poshtë:

		31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Ortakët	Pjesëmarrja %	lekë	lekë
Gentian Sula	100%	100,000	100,000
Total	100%	100,000	100,000

14 Të ardhura nga shërbimet

Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit analizohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Shitje shërbimeve vertetim teknik	49,903,000	45,514,453
Sherbime Vertetim perputhshmerie	10,610,000	-
Te ardhura shërbime Inspektim	4,356,233	-
Te ardhura shërbime ashensore	295,000	-
Te ndryshme	266,166	-
Totali	65,430,399	45,514,453

15 Shpenzime administrative

Shpenzime administrative analizohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Shpenzime për qira	7,396,012	2,512,240
Shpenzime per autorizime e licenca	5,087,609	422,522
Transferime, udhetim, dieta	3,110,056	2,767,274
Konsulenca, studime dhe kerkime	1,550,351	5,620,614
Shpenzime ligjore dhe noterizime	225,350	797,214
Paisje të tjera të patrupezuara për laborator	2,662,946	201,894
Personel nga jashte ndermarjes	1,889,740	240,000
Publicitet, reklama	-	603,000
Sherbime bankare	145,659	154,326
Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	474,046	354,115
Shpenzime të tjera	1,121,900	267,940
Shpenzime zyre	861,804	316,625
Shpenzime postare e telekomunikacioni	95,384	10,504
Sigurime	98,439	71,086
Taksa dhe tarifa vendore dhe doganore	143,908	91,434
Transporte	367,364	401,450
Total	25,230,568	14,832,238

16 Shpenzime personeli

Shpenzime personeli analizohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Paga	14,014,196	14,724,959
Kontribute shoqërore dhe shëndetsore	1,991,634	1,818,321
Totali	16,005,830	16,543,280

17 Shpenzime tatim fitimi

Shpenzime tatim fitimi analizohen si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Tatimi mbi fitimin	3,358,384	1,644,548
Totali	3,358,384	1,644,548

Tatimi mbi fitimin i shoqërisë është llogaritur duke bërë rregullimet në fitimin kontabël për shpenzimet e pazbritshme dhe të ardhurat e panjohura si më poshtë:

	31 dhjetor 2018	31 dhjetor 2017
Fitimi para tatimit	21,048,377	10,930,260
Rregullime për:		
Shpenzime të pazbritshme	1,340,849	33,394
Baza e tatueshme	22,389,226	10,963,654
Norma e taksës Shqipëri	15%	15%
Tatimi mbi fitimin	3,358,384	1,644,548

Në përputhje me legjislacionin tatimor shqiptar, norma e aplikueshme e tatimit për vitin 2018 është 15% (2017: 15%). Deklaratat tatimore janë plotësuar për çdo vit por fitim-humbjet e deklaruar për qëllime tatimore mbeten si parashikime derisa autoritetet tatimore kontrollojnë ato dhe regjistrimet e taksapaguesit dhe lëshohet një vlerësim final.

Ligjet tatimore shqiptare janë subjekt interpretimi nga autoritetet tatimore. Shpenzimet e palejuara për efekte tatimore paraqesin shpenzime të pambështetura me dokumentacionin përkatës apo shpenzime të konsideruara të panjohura për efekte fiskale.

18 Angazhime dhe detyrime të kushtëzuara

Çështje ligjore

Gjatë aktivitetit të zakonshëm, shoqëria mund të përfshihet në dëme dhe çështje ligjore. Në gjykimin e drejtimit, shoqëria nuk do të ketë ngjarje me peshë të konsiderueshme për të ndikuar në pozicionin financiar të saj ose për të ndryshuar vlerën neto të aktiveve, përveç atyre për të cilat është njohur një provizion në pasqyrat financiare.

Detyrime të kushtëzuara

Shoqëria nuk ka detyrime të kushtëzuara të rëndësishme të kontraktuara deri në datën e pasqyrës së pozicionit financiar të cilat nuk janë njohur në pasqyrat financiare.

19 Transaksionet me palët e lidhura

Shoqëria gjatë aktivitetit të saj të zakonshëm ka transaksione me palët e lidhura. Tabela më poshtë është një përmbledhje e transaksioneve me palët e lidhura:

	Të arkëtueshme	Detyrime	Të ardhura	Shpenzime
Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2018				
NOA Development Sh.p.k	-	5,193,850	-	-
Ortaku	-	22,462,304	-	-
		27,656,154	-	-

	Të arkëtueshme	Detyrime	Të ardhura	Shpenzime
Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017				
NOA Development Sh.p.k		7,788,900		
Ortaku	-	22,302,159	-	-
	-	30,091,059	-	-

20 Ngjarje pas datës së raportimit

Drejtimi i Shoqërisë nuk është në dijeni të ndonjë ngjarjeje pas datës së aprovimit të pasqyrave financiare të cilat mund të kërkojnë korrektimin e pasqyrave financiare.

