

MET-ENGINEERING sh.p.k

Pasqyrat Financiare më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

Së bashku me Raportin e Audituesit të Pavarur



MAZARS

PËRMBAJTJA:

	FAQE
RAPORTI I AUDITUESIT TË PAVARUR	1
PASQYRAT FINANCIARE:	
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	3
PASQYRA E PERFORMANCËS	4
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	5
PASQYRA E FLUKSIT TË MJETVE MONETARE	6
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE	7 – 18

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Për Menaxhimin dhe ortakun e vetëm të Shoqërisë MET-ENGINEERING sh.p.k

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë **MET-ENGINEERING sh.p.k** (Shoqëria), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 Dhjetor 2017, pasqyrën e performancës, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrën e ndryshimeve në kapital për vitin e mbyllur në këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë më datën 31 Dhjetor 2017, performancën e saj financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara në Shqipëri.

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 Shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

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

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara, 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 vlerësimin e aftësisë së Shoqërisë për të vazhduar aktivitetin e saj në bazë të parimit të vijimësisë, shënimet shpjeguese, si edhe për çështjet që lidhen me vazhdimësinë e aktivitetit të shoqërisë, duke përdorur parimet bazë të vazhdimësisë, përveç rastit kur drejtimi ka për qëllim të likujdojë aktivitetin, ose të ndërpresë aktivitetin operacional, ose nuk ka asnjë alternativë tjetër reale përveçse më lart.

Palët e ngarkuara me qeverisjen janë përgjegjëse për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.

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. Anomalitë mund të vijnë 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 auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional gjatë gjithë periudhës së auditimit. Gjithashtu ne:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat financiare, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, planifikojmë dhe zbatojmë procedurat përkatëse për zbutjen e këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e mashtrimit është më i lartë se rreziku i moszbulimit të një anomalie si pasojë e gabimit, për shkak se, mashtrimi mund të përfshijë fshehje të informacionit, falsifikim të informacionit, përvetësime të qëllimshme, keqinterpretime, apo shkelje të kontrollit të brendshëm.
- Marrim një kuptueshmëri të atyre kontrolleve të brendshme relevante për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit në përputhje me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël të kryera si edhe paraqitjen në shënime shpjeguese përkatëse të bëra nga Drejtimi.
- Shprehemi në lidhje me përshtatshmërinë e parimit të vijimësisë, bazuar në evidencat e marra gjatë auditimit, mbi ekzistencën e një pasigurie materiale mbi aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi aktivitetin e saj. Nëse një pasiguri materiale ekziston, ne duhet të tërheqim vëmendjen në shënimin shpjegues përkatës, nëpërmjet raportit tonë të auditimit, ose nëse shënime shpjeguese nuk janë të përshtatshme ne duhet të modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona jepen mbi bazën e evidencës së auditimit të marrë deri më datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarjet ose kushtet në të ardhmen mund të shkaktojnë ndërprerje të aftësisë së Shoqërisë për vijimësi.
- Vlerësojmë paraqitjen, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare dhe të shënimeve shpjeguese dhe në rast se ato përfaqësojnë drejt transaksionet dhe ngjarjet.

Ne komunikojmë me personat të ngarkuar për qeverisjen e Shoqërisë, përveçse çështjeve të tjera, edhe objektin dhe kohën e planifikuar të auditimit, gjetjet kryesore të auditimit, përfshirë çdo mangësi relevante në kontrollin e brendshëm të identifikuar gjatë auditimit tonë.


Irena Hoxha (Pulo)
Auditues Ligjor

27 mars 2018

Pasqyra e Pozicionit Financiar
më 31 dhjetor 2017

	Shënime	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Aktive afatshkurtra			
Mjete monetare	4	4,401,061	1,952,282
Llogari te arkëtueshme tregtare	5	47,417,970	%35,753,829
Të tjera llogari të arkëtueshme	6	60,638	74
Inventari	7	35,623,510	34,323,268
Shpenzime të shtyra dhe parapagime	8	4,118,882	7,977,997
Total Aktive Afatshkurtra		91,622,061	80,007,450
Aktivët afatgjatë			
Aktive afatgjatë material	9	2,659,017	1,737,068
Total aktive afatgjatë		2,659,017	1,737,068
Total Aktive		94,281,078	81,744,518
DETYRIMET			
Detyrime afatshkurtra			
Llogari të pagueshme tregtare	10	85,017,779	75,125,522
Detyrime tatimore	11	1,042,353	1,181,278
Të ardhurat e shtyra	12	-	916,667
Provizione	13	364,470	-
Të tjera detyrime	14	317,940	942,692
Total Detyrime afatshkurtra		86,742,542	78,166,159
Detyrime afatgjatë			
Total Detyrime afatgjatë		-	-
Totali i detyrimeve		86,742,542	78,166,159
Kapitali	15		
Kapitali i nënshkruar		10,000	10,000
Rezerva ligjore		1,000	1,000
Rezerva të tjera		3,567,359	2,519,728
Fitimi i ushtrimit		3,960,177	1,047,631
Total kapitali		7,538,536	3,578,359
Totali i kapitalit dhe detyrimeve		94,281,078	81,744,518

Pasqyra e pozicionit financiar duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 18, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyra e Performancës

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

	Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	16	148,089,935	243,687,118
Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces	17	(1,141,992)	2,117,274
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	18	1,045,000	393,789
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		(113,684,429)	(208,355,203)
1) Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	19	(112,503,525)	(207,377,860)
2) Të tjera shpenzime	20	(1,180,904)	(977,343)
Shpenzime të personelit	21	(28,774,619)	(33,360,458)
1) Paga dhe shpërblime		(24,613,749)	(28,516,991)
Shpenzime të sigurimeve			
2) shoqërore/shëndetsore (paraqitur vecmas nga shpenzimet për pension)		(4,160,870)	(4,843,467)
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	10	(418,221)	(253,960)
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit	22	(377,125)	(2,546,674)
Shpenzime financiare	23	-	34
Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur vecmas shpenzimet për t'u paguar tek njesite ekonomike brenda grupit)		-	1,211
2) Shpenzime të tjera financiare		-	(1,177)
Fitimi/humbja para tatimit		4,738,549	1,681,920
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin	24	(778,372)	(634,289)
1) Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		(778,372)	(634,289)
Fitimi/humbja e vitit		3,960,177	1,047,631
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		-	-
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për vitin		3,960,177	1,047,631

Pasqyra e performancës duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 18, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyra e ndryshimeve në Kapital

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

	Kapitali i nënshkruar	Rezerva Statutore	Rezerva të tjera	Fitim / Humbja e vitit	Totali
Pozicioni financiar më 1 janar 2016	10,000	-	-	2,520,728	2,530,728
Fitimi / Humbja e vitit				1,047,631	1,047,631
Lëvizjet përmes kapitalit		1,000	2,519,728	(2,520,728)	-
Pozicioni financiar i rideklaruar më 31 dhjetor 2016	10,000	1,000	2,519,728	1,047,631	3,578,359
Fitimi / Humbja e vitit	-	-	-	3,960,177	3,960,177
Lëvizjet përmes kapitalit	-	-	1,047,631	(1,047,631)	-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2017	10,000	1,000	3,567,359	3,960,177	7,538,536

Pasqyra e ndryshimeve në kapital duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 18, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të Shoqërisë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 u nënshkruan si më poshtë më _____ nga:

Gazmend Metohu

Administrator


MET-ENGINEERING
TIRANE P.K.
ALBANIA

Griselda Metaj

Ekonomiste



Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017

Shënime	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Flukset e parasë nga aktivitetet operative		
Fitim / Humbja e vitit	3,960,177	1,047,631
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:		
Shpenzimet financiare jomonetare	(338,252)	16,128
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar	253,562	429,892
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	418,221	253,960
Provizione	364,470	-
Rënie/(rritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	(7,865,588)	(12,781,610)
Rënie/(rritje) në inventarë	(1,300,244)	(28,878,048)
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	8,651,479	43,824,552
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit	(693,128)	(553,031)
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit	3,450,697	3,359,474
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit		
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	(1,340,170)	(1,794,606)
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit	(1,340,170)	(1,794,606)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit		
Pagesa e huave	-	(1,177)
Mjete monetare neto nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit	-	(1,177)
Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	2,110,527	1,563,691
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	1,952,282	403,542
<i>Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare</i>	338,252	(14,951)
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor	4,401,061	1,952,282

4

Pasqyra e fluksit të parasë duhet të lexohet së bashku me shënimet shpjeguese nga faqja 7 deri në 18, të cilat janë pjesë përbërëse e këtyre pasqyrave financiare.

1. Informacion i përgjithshëm

"Met-Engeneering" sh.p.k (Kompania) është themeluar si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar më 18 Gusht 2015 në përputhje me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008 "Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare" me NIPT L52025007R.

Kapitali themeltar i Shoqërisë është 10,000 Lek, i zotëruar 100% nga ortakut i vetëm i Shoqërisë, Z. Gazmend Metohu. Administrator i shoqërisë është Z. Gazmend Metohu.

Aktiviteti kryesor i kësaj Shoqërie ka të bëjë me veprimtarinë në fushën e ndertimit të përgjithshëm; veprimtari në fushën e projektimit dhe zbatimit; veprimtari në fushën e ujësjellës – kanalizimeve; veprimtari në fushën e prodhimit të veprave të artit, skulptura, piktura, skica, grafitë, mozaikë; veprimtari në fushën e tregtimit të materialeve të ndërtimit, si dhe të veprave të artit brenda dhe jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë.

Selia e shoqërisë është në adresën: Rr. "Unaza e Re", godinë banimi dhe shërbimi, njësi II 04, Tiranë.

Më 31 dhjetor 2017 Shoqëria kishte 74 punonjës (2016: 80).

2. Bazat e përgatitjes së paqyrave 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 detyrueshëm 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 Monedha funksionale dhe e paraqitjes

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

2.4 Vlerësime dhe gjykime

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon nga drejtuesit të ushtrojnë gjykimin e tyre në procesin e zbatimit të politikave kontabël të Shoqërisë dhe shumave të raportuara të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Rezultati aktual mund të ndryshojë nga këto vlerësime.

Vlerësimet dhe gjykimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e vlerësimeve kontabël janë të njohura në periudhën në të cilën vlerësimi është rishikuar si dhe në periudhat e ardhshme që preken. Në veçanti, informacion mbi fushat më të rëndësishme të vlerësimeve dhe gjykimeve në aplikimin e politikave kontabël të cilat kanë efektet më të rëndësishme në shumat e njohura në pasqyrat financiare, janë përshkruar në shënimet përkatëse të pasqyrave financiare. Përdorimi i vlerësimeve kontabël është minimal në këto pasqyra financiare duke patur parasysh thjeshtësinë e veprimeve të realizuara nga Shoqëria.

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare (vazhdim)**2.5 Krahuesshmëria 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 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 2017 dhe 31 dhjetor 2016 është detajuar si më poshtë:

Kursi i këmbimit	2017	2016
EUR/Lek	132.95	135.23
USD/ Lek	111.10	128.17

3.2 Instrumenta 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/humbje, 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 financiarë çregjistrohen kur skadojnë të drejtat kontraktuale të Shoqërisë mbi flukset e parasë së aktivitet financiar ose kur shoqëria transferon aktivin 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 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.

3. Politikat kontabël (vazhdim)

3.2 Instrumenta financiarë (vazhdim)

Llogari të arkëtueshme

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

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

Kapitali themeltar njihet me vlerën nominale.

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 kostot 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 i tij, nga kur aplikohet amortizimi përkatës sipas kategorisë. Në rastet kur pjesë të një aktiviteti 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.

3. Politikat Kontabël (vazhdim)**3.3 Aktive afatgjata materiale (vazhdim)***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 afat-gjata 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. 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 2017 dhe 2016 është si më poshtë:

Aktive	2017 Përqindja	2016 Përqindja
Pajisje zyre dhe informatike	25%	25%
Instrumenta dhe vegla pune	20%	20%

Metoda e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur rishikohen në çdo datë raportimi.

3.4 Aktivet 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.

3.5 Provigjionet

Një provigjion 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. Provigjionet 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.

3.6 Njohja e të ardhurave

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.

3. Politikat kontabël (vazhdim)**3.7 Të ardhura dhe shpenzime 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 pritur 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 2017 është 15% (2016: 15%).

Tatim fitimi i shtyrë përfaqëson diferencën e tatimit mbi fitimin 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.

4. Mjete monetare

Mjetet monetare për vitin që mbyllet më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Mjete monetare në bankë	4,383,744	1,906,047
Llogari rrjedhëse	4,383,744	1,906,047
Mjete monetare në arkë	17,317	46,235
	4,401,061	1,952,282

5. Llogari të arkëtueshme tregtare

Llogaritë e arkëtueshme më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Klientë	47,053,500	35,753,829
Klientë për fonde garanci	364,470	-
	47,417,970	35,753,829

6. Të tjera llogari të arkëtueshme

Të tjera llogari të arkëtueshme më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 shjetor 2016
Detyrime doganore	4,128	74
Të tjera kërkesa të arkëtueshme	56,510	-
	60,638	74

7. Inventari

Inventari më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 është si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Lëndë e parë dhe materiale	34,430,904	31,988,670
Produkt i gatshëm	1,192,606	2,334,598
	35,623,510	34,323,268

8. Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra

Parapagimet dhe shpenzimet e shtyra më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Shpenzime të periudhave të ardhshme	3,864,000	7,728,000
Parapagime	254,882	249,997
	4,118,882	7,977,997

9. Aktive afatgjata materiale

Kosto	Instrumenta dhe vegla pune	Automjetet	Pajisje kompjuterike	Totali
Gjendja më 1 Janar 2016	168,400	-	30,917	199,317
Shtesa	466,776	1,050,000	277,829	1,794,605
Nxjerrje jashtë përdorimit	-	-	-	-
Gjëndja më 31 Dhjetor 2016	635,176	1,050,000	308,746	1,993,922
Shtesa	1,340,170	-	-	1,340,170
Nxjerrje jashtë përdorimit	-	-	-	-
Gjëndja më 31 Dhjetor 2017	1,975,346	1,050,000	308,746	3,334,092
<i>Zhvlerësimi i akumuluar</i>				
Gjendja më 1 Janar 2016	(2,250)	-	(644)	(2,894)
Amortizimi i vitit	(93,120)	(122,500)	(38,340)	(253,960)
Nxjerrje jashtë përdorimit	-	-	-	-
Gjëndja më 31 Dhjetor 2016	(95,370)	(122,500)	(38,984)	(256,854)
Amortizimi i vitit	(277,298)	(108,208)	(32,715)	(418,221)
Nxjerrje jashtë përdorimit	-	-	-	-
Gjëndja më 31 Dhjetor 2017	(372,668)	(230,708)	(71,699)	(675,075)
<i>Vlera neto kontabël</i>				
Gjendja më 31 Dhjetor 2016	539,806	927,500	269,762	1,737,068
Gjendja më 31 Dhjetor 2017	1,602,678	819,292	237,047	2,659,017

10. Llogari të pagueshme tregtare

Llogari të pagueshme tregtare më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Furnitorë vendas	85,003,061	75,118,317
Furnitorë për fatura të pambërritura	14,718	7,205
	85,017,779	75,125,522

11. Detyrime tatimore

Detyrimet tatimore më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten të detajuara si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	531,854	568,424
Tatimi mbi të ardhurat nga punësimi	11,050	7,800
Tatim në burim	73,472	-
Tatim fitimi	253,562	429,892
TVSH për t'u paguar	172,415	175,162
	1,042,353	1,181,278

12. Të ardhurat e shtyra

Të ardhurat e shtyra më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten të detajuara si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Parapagime të marra nga klientët	-	916,667
	-	916,667

13. Provizione

Provizionet më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Provizion për garanci punimesh	364,470	-
	364,470	-

14. Të tjera detyrime

Të tjera detyrime më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten të detajuara si më poshtë:

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Detyrime ndaj personelit	27,044	720,172
Përfitime afatshkurtra nga sigurimet	10,896	-
Të tjera detyrime	280,000	222,520
	317,940	942,692

15. Kapitali themeltar

Kapitali themeltar i Shoqërisë është në vlerën 10,000 Lek, i cili zotërohet 100% nga ortaku i vetëm i shoqërisë, Z. Gazmend Metohu.

	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Numri i pjesëve	1	1
Vlera e kapitalit (në Lek)	10,000	10,000
Kapitali themeltar	10,000	10,000

Fitimi i ushtrimit të Shoqërisë për vitin 2017 është në vlerën 3,960,177 Lek (2016: 1,047,631 Lek).

16. Të ardhura nga shitja

Të ardhurat nga veprimtaria e zakonshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Të ardhura nga punime e shërbime ndërtimi për të tretë	77,009,794	139,142,175
Të ardhura nga shitja e mallrave e materialeve	35,405,026	83,645,138
Të ardhura nga shitja e produktit të gatshëm	27,160,115	16,706,880
Të ardhura nga dhënie asistence teknike	2,000,000	4,192,925
Të ardhura nga shërbime projektimi	6,515,000	-
	148,089,935	243,687,118

Më poshtë analizohet rakordimi i të ardhurave të deklaruara në Pasqyrën e Performancës dhe ato të deklaruara në FDP –në e TVSH-së dhe Tatim Fitimit:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017
Shitje total të deklaruara në FDP TVSH	147,173,263
Ndryshimi i gjendjes së parapagimeve të marra	3,666,666
Shitje të deklaruara në FDP që janë të ardhura në PASH	150,839,929
Punime ndërtimi për të tretë	77,009,794
Te ardhura nga shitja e materialeve, mallrave dhe PG	62,565,141
Te ardhura nga shërbime	8,515,000
Shitje të deklaruara në FDP që janë të ardhura në PASH	148,089,935
Fitim nga kembimet valutore	1,347,214
Total të ardhura deklaruara në FDP e Tatim Fitimit	149,437,149
Deklaruar FDP Tatim fitimi	149,437,149

17. Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces

Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme paraqitet si më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016.

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme	(1,141,992)	2,117,274
	<u>(1,141,992)</u>	<u>2,117,274</u>

18. Të ardhura të tjera të shfrytëzimit

Të ardhurat e tjera të shfrytëzimit më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten të detajuara si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Fitime nga këmbimet valutore	1,347,214	613,143
Humbje nga këmbimet valutore	(302,214)	(219,354)
	<u>1,045,000</u>	<u>393,789</u>

19. Materiale të para dhe të konsumueshme

Kostoja e materialeve të para dhe të konsumueshme për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqitet si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Kosto e materialeve të para	70,755,994	92,298,294
Kosto e mallrave	24,493,578	79,881,741
Nënkontraktor	8,232,265	28,330,965
Mirëmbajtje riparime	343,818	356,825
Shpenzime transporti për shitje/blerje	200,486	671,453
Shpenzime certifikimi	1,333,457	925,794
Qera	7,096,500	4,912,788
Prime sigurimi	22,784	-
Energji elektrike	24,643	-
	<u>112,503,525</u>	<u>207,377,860</u>

20. Të tjera shpenzime

Të tjera shpenzime për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Qera zyre	84,000	146,000
Konsulenc Ekonomike –Juridike	120,000	90,000
Taksa te ndryshme	475,200	488,726
Shpenzime telefon, internet	140,477	146,996
Sherbime bankare	53,790	48,662
Shpenzime doganore	41,550	-
Shpenzime administrative	136,283	56,959
Shpenzime te ndryshme	129,604	-
	1,180,904	977,343

21. Shpenzime personeli

Shpenzimet e personelit për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Shpenzime për paga	24,613,749	28,416,991
Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore	4,160,870	4,843,467
Shpenzime të tjera për punonjësit	-	100,000
	28,774,619	33,360,458

Numri i punonjësve më 31 dhjetor 2017 është 74 (2016: 80).

22. Shpenzime të tjera të shfrytëzimit

Shpenzime të tjera për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Gjoba dhe penalitete	12,655	2,546,674
Provizione për garanci punimesh	364,470	-
	377,125	2,546,674

23. Shpenzime financiare neto

Shpenzime të për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016 paraqiten si më poshtë:

	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017	Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
Të ardhura nga interesat	-	1,271
Humbje nga këmbimet valutore	-	(1,177)
	-	34

24. Tatimi mbi fitimin

Formularët e deklarimit të tatimit mbi të ardhurat paraqiten çdo vit pranë autoriteteve tatimore, por të ardhurat dhe shpenzimet të deklaruar për qëllime të tatueshme konsiderohen vetë deklarime deri në momentin që janë vëzhguar dhe vlerësuar nga autoritetet tatimore.

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

Përlllogaritja e shpenzimit për tatimin mbi fitimin paraqitet më poshtë për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2017 dhe 31 dhjetor 2016:

	31 Dhjetor 2017	31 Dhjetor 2016
<i>Fitimi para tatimit</i>	4,738,549	1,681,920
Shpenzime të panjohura të tjera (si më poshtë)	450,597	2,546,674
Penalitet, gjoba e dëmshpërblime	12,655	2,546,674
Shpenzime zhvlerësimi (provizione)	364,470	-
Shpenzime të tjera	73,472	-
<i>Fitimi para tatimit (përfshirë shpenzimet e panjohura)</i>	5,189,146	4,228,594
<i>Tatim fitimi @15%</i>	778,372	634,289
Tatim fitimi	3,960,177	1,047,631

25. Angazhime dhe pasiguri

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 kenë efekt negativ në pozicionin financiar të Shoqërisë ose ndryshime në aktivet neto të saj.

Më 31 dhjetor 2017, Shoqëria nuk ka angazhime kapitale të kontraktuara por ende të papaguara.

26. Ngjarje pas bilancit

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

Mazars

Address

Rruga Emin Duraku, Pall. "Binjaket", Nr.5

Tirane, Shqiperi

Tel. +355 (0) 42 278 015

audit@mazars.al

www.mazars.al



MAZARS