

Tabela e përmbajtjes

A.	BILANCI KONTABEL.....	2
B.	PASQYRA E TE ARDHURAVE DHE SHPENZIMEVE	3
C.	PASQYRA E FLUKSIT TE PARASE	5
D.	PASQYRA E NDRYSHIMEVE NE KAPITALET E VETA	6
E.	SHENIME PER PASQYRAT FINANCIARE	6-19

Bilanci kontabël

Për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2020

(Të gjitha balancat janë në lekë)

Bilanc Kontabel

Pershkrimi		2020	2019
1	AKTIVE	39,125,042.04	26,885,263.90
1	Aktivitet Afatshkurtra		
1	Aktive monetare	938,693.92	781,058.40
1	1 Banka	843,395.57	229,903.33
2	2 Arka	95,298.35	551,155.07
2	Investime	0	0
1	1 Në tituj pronësie të njëjësive ekonomike brenda grupit	0	0
2	2 Aksionet e veta	0	0
3	3 Te tjera Financiare	0	0
3	Te drejta te arketueshme	10,054,792.43	4,349,516.50
1	1 Nga aktiviteti i shfrytëzimit	9,797,657.43	4,092,381.50
2	2 Nga njesitë ekonomike brenda grupit	0	0
3	3 Te tjera provogjone	0	0
4	4 Kërkesa te arketueshme (shteti)	257,135.00	257,135.00
4	Inventarët	1,929,409.95	2,594,743.00
1	1 Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme	-	-
2	2 Prodhime ne proces dhe gjysemprodukte	0	0
3	3 Produkte të gatshme	0	0
4	4 Mallra	1,929,410	2,594,743
5	5 Aktive Biologjike (Gjë e gjallë në rritje e majmëri)	0	0
6	6 AAGJM të mbajtura për shitje	0	0
7	7 Parapagime për inventar	0	0
8	8 Te tjere inventar	0	0
9	9 Pjese nderimi	0	0
5	Shpenzime të shtyra	6,047,936	0
6	Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara	0	0
TOTALI I AKTIVEVE AFATSHKURTRA		18,970,832.29	7,725,317.90
2	Aktivitet Afatgjata	0	0
1	Aktive financiare	0	0
1	1 Tituj pronësie në njesitë ekonomike brenda grupit	0	0
2	2 Tituj të huadhënies në njesitë ekonomike brenda grupit	0	0
3	3 Tituj pronësie në njesitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0	0
4	4 Tituj të huadhënies në njesitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0	0
5	5 Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata	0	0
6	6 Tituj të tjerë të huadhënies	0	0
7	7 Zvlerësimi i AA	0	0
2	Aktive Materiale	7,006,202.75	6,011,939.00
1	1 Toka & truall	0	0
2	2 Ndertesa	0	0
3	3 Impiante & Makineri Paisje	0	0
4	4 Mjete transporti	1,445,772.80	500,000.00

SILVER sh.p.k.



	5	Mobilje e paisje zyre	525,241.67	497,750.00
	6	Paisje informatike	300,693.00	230,276.00
	7	Te tjera AA	4,734,496.08	4,783,913.00
	8	Parapagime per aktive	0	0
	3	Aktive biologjike	0	0
	4	Aktive jo materiale	13,148,007.00	13,148,007.00
	1	Koncesione,patenta,licenca,marka tregtare,të drejta dhe aktive të ngjashme	0.00	0.00
	2	Emri i Mirë	0.00	0.00
	3	Parapagime për AAJM	13,148,007.00	13,148,007.00
	4	Te tjera	0.00	0.00
	5	Aktive tatimore të shtyra	0.00	0.00
	6	Kapitali i nenshkruar i papaguar	0.00	0.00
		TOTAL AKTIVE AFATGJATA	20,154,209.75	19,159,946.00
	7	Truall	0.00	0.00
		TOTAL AKTIVE	39,125,042	26,885,264
2			0.00	0.00
3		DETYRIMET DHE KAPITALI	0.00	0.00
	1	Detyrime Afatshkurtra	27,074,508.13	17,003,793.52
	1	Titujt e huamarrjes	0.00	0.00
	2	Detyrime ndaj institucioneve të kredisë	0.00	0.00
	3	Arkëtimet në avancë për porosi	0.00	0.00
	4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	10,398,722.60	9,657,596.60
	5	Dëftesa të pagueshme	0.00	0.00
	6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	0.00	0.00
	7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0.00	0.00
	8	Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetësore	749,920.00	1,324,227.50
	9	Të pagueshme për detyrimet tatimore	468,083.13	235,164.42
	10	Te tjera	15,457,782.40	5,786,805.00
	11	Te pagueshme per detyrime te konstatuara	0.00	0.00
	12	Te ardhura te shtyra	0.00	0.00
	13	Provizione	0.00	0.00
	2	Detyrime Afatgjata	0.00	0.00
	1	Titujt e huamarrjes	0.00	0.00
	2	Detyrime ndaj institucioneve te kredisë	0.00	0.00
	3	Arkëtime në avancë për porosi	0.00	0.00
	4	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit	0.00	0.00
	5	Dëftesa të pagueshme	0.00	0.00
	6	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit	0.00	0.00
	7	Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse	0.00	0.00
	8	Te tjera te pagueshme	0.00	0.00
	9	Te tjera	0.00	0.00
	10	Te pagueshme per shpenzime te konstatuara	0.00	0.00
	11	Të ardhura të shtyra	0.00	0.00
	12	Provizione:	0.00	0.00
	1	Provizione për pensionet	0.00	0.00
	2	Provizione të tjera	0.00	0.00
	13	Detyrime tatimore të shtyra	0.00	0.00
		Total Detyrime	27,074,508.13	17,003,793.52
	3	Kapitali dhe rezervat	12,050,534.25	9,881,470.25
	4	Kapitali i nenshkruar	12,700,000.00	12,700,000.00

SILVER sh.p.k.



5	Primi i lidhur me kapitalin	-	-
6	Rezerva rivleresimi	0.00	0.00
7	Rezerva te tjera	0.00	0.00
1	Rezerva ligjore	0.00	0.00
2	Rezerva statutore	0.00	0.00
3	Rezerva te tjera	0.00	0.00
8	Fitimi i pashpemdare	(2,818,529.75)	(1,052,184.00)
9	Fitim humbja e vitit	2,169,064.00	(1,766,345.75)
TOTAL DETYRIMET DHE KAPITALI		39,125,042	26,885,264

PASH(Spas Natyres)

Pershkrimi		2020	2019
1	Totali te ardhurave	34,379,164	9,308,221
2	Te ardhura nga aktiviteti i shfrytezimit	34,379,164	9,308,221
3	Ndryshimi ne inventarin e produkteve ta gatshme dhe prodhimit ne proces		
4	Puna e kryer nga njesia ekonomike dhe e kapitalizuar		
5	Te ardhura te tjera te shfrytezimit		
6	Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme	(21,700,298.96)	(5,634,266.00)
1	Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme	(21,700,298.96)	(5,634,266.00)
2	Te tjera shpenzime		
7	Shpenzime te personelit	(8,016,915)	(3,734,794)
1	Paga dhe shperblime	(6,866,539.00)	(3,199,835.00)
2	Shpenzime te sigurimeve shoqerore/shendetesore(paraqitur vecmas nga shpnezimet dhe pensionet)	(1,150,375.50)	(534,958.50)
8	Zhveresimi i aktiveve afatgjata materiale		
9	Shpenzime konsumi dhe amortizimi		
10	Shpenzime panjohura		
11	Shpenzime te tjera shfrytezimi	(2,471,314.00)	(1,724,786.33)
12	Totali shpenzimeve	(32,188,527.46)	(11,093,845.83)
13	Zhvelerimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare te mbajtura si aktive afatshkurta		
14	Shpenzime financiare	(21,573)	19,279
1	Shpenzime interesi dhe shpenzime te ngjashme (paraqitur vecmas te ardhurat nga njesite konomike brenda grupit)		
2	Shpenzime te tjera financiare	(21,573.00)	19,278.80
15	Pjesa e fitim humbjes nga pjesemarrjet		
16	Fitim humbja para tatimit	2,169,064	(11,074,567)
17	Shpenzime te pa zbrtishme		

18	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		(1,766,345.75)
1	Zhpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		
2	Shpenzimi i tatimit fitimit te shtyre		
3	Pjesa e tatimit Fitimit te pjesemarrjeve		
19	Fitim humbja e vitit	2,169,064.00	(1,766,345.75)

Mjete Monetare (Metoda Indirekte)

Pershkrimi		2020	2019
1	Fluksi i mjeteve monetare nga/(perdorur ne) aktivitetin e shfrytezimit	157,636	(578,711)
1	Fitim/humbja e vitit	2,169,064.00	1,742,650
2	Rregullimet per shpenzimet jomonetare	-	(219,384)
3	Shpenzimet financiare jomonetare		
4	Shpenzimet per tatimin mbi fitimin jomonetar		
5	Shpenzime konsumi dhe amortizimi		
6	Zhvlersimi i aktiveve afatgjata materiale		
7	Fluksi i mjeteve monetare i perfshire ne aktivitetet investuese	(994,264)	(549,417.08)
8	Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		
9	Ndryshimet ne aktivet dhe detyrimet e shfrytezimit		
10	Renie/(ritje) ne te drejtat e arketueshme dhe te tjera	(11,753,212)	3,181,64
11	Renie/(ritje) ne inventare	665,333	550,6
12	Renie/(ritje) ne detyrimet e pagueshme	10,645,022.1	(4,322,155.
13	Renie/(ritje) ne detyrimet per punonjesit	(574,307.5)	(962,70
2	Mjete monetare neto nga/(perdorur ne) aktivitetin e shfrytezimit		
3	Fuksi i Mjeteve Monetare nga/(perdorur ne) aktivitetin e investimit		
1	Para neto te perdorura per blerjen e filialeve		
2	Para neto te arketuara nga shitja e filialeve		
3	Pagesa per blerjen e aktiveve afatgjata materiale		
4	Arketime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		
5	Pagesa per blerjen e investimeve te tjera		
6	Arketime nga shitja e investimeve te tjera		
7	Dividente te arketuar		
4	Mjete monetare neto nga/(perdorur ne) aktivitetin e investimit		
5	Fluksi i mjeteve monetare nga/(perdorur ne) aktivitetin e financimit		



1	Arketime nga emetimi i kapitalit aksionar		
2	Arketime nga emetimi i aksioneve te perdorura si kolateral		
3	Hua te arketura	-	799,371
4	Pagesa e kostove te transaksionit qe lidhem me kredite dhe huate		
5	Rriblerje e aksioneve e veta		
6	Pagesa e aksioneve te perdorura si kolateral		
7	Pagesa e huave		
8	Pagese e detyrimeve te qirase financiare		
9	Interes i paguar		
10	Dividente te paguar		
6	Mjete monetare neto nga/(perdorur ne) aktivitetin e financimit		
7	Rritje/(renie) neto ne mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare	157,636	220,660
8	Mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetareme 1 janar	781,058	358,891
9	Efekti i luhatjeve te kursit te kembimit te mjeteve monetare		
10	Mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare me 31 dhjetor	938,694	579,551
11	Rritje/(renie) neto ne mjete monetare dhe ekuivalente te mjeteve monetare	157,636	220,660

Pasqyra e ndryshimeve ne kapitalin Neto

N r	Rreshtat / Kolonat	Kapitali i nenshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva Rivleresimi	Rezerva Ligjore	Rezerva Statuore	Rezerva te tjera	Fitimet e Pashpernda	Fitim/Humbja e vitit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Grand Totali
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Pozicioni financiar me 31 dhjetor 2018	12,700,000			-			-	(1,052,184)			11,647,816
2	Efekti i ndryshimeve ne politikat kontabel											
3	Pozicioni financiar i ridekluarar me 1 janar 2019	12,700,000	0						(1,052,184)			11,647,816
4	Te ardhura totale gjithepershiresë per vitin		0									0
5	Fitimi / Humbja e vitit		0	0					(1,766,346)			(1,766,346)
6	Te ardhura te tjera gjithepershiresë											
7	Totali i te ardhura gjithepershiresë per vitin		0									0
8	Transaksionet me pronaret e njesise ekonomike te njohura			0								0

	direkt në kapital										
9	Emetimi i kapitalit të nënshkruar										
10	Dividendë të paguar										
11	Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike										
12	Pozicioni financiar i rideklaruar më 31 dhjetor 2019	12,700,000		0				(2,818,530)			9,881,470
13	Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2020	12,700,000					-	(2,818,530)			9,881,470
14	Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin										
15	Fitimi / Humbja e vitit										
16	Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse							2,169,064			2,169,064
17	Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin										
18	Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital										
19	Emetimi i kapitalit të nënshkruar										
20	Dividendë të paguar										
21	Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike										
22	Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2020	12,700,000					-	(649,466)			12,050,534

Informacione te pergjithshme

Silver sh.p.k, eshte themeluar si nje shoqeri me pergjegjesi te kufizuar dhe gjendet e rregjistruar ne rregjistrin tregtar (QKB), indentifikuar me NIPT-in K88010301S. Kapitali rregjistruar aktualisht eshte 12,700,000 ALL dhe zotrohet nga ortaku, z. Linard Balani .

Veprimtaria kryesore tregtare e shoqerise per ushtrimin 2020 ka qene aktiviteti, , sherbime bare –kafe „funeral ,sherbimin e pastrimit ,veshje ,mallra ushqimor dhe rikonstruksione ne ndertim

1. Deklaratë e pajtueshmërisë me SKK-të

Pasqyrat financiare(individuele) për qëllime të përgjithshme janë përgatitur dhe paraqiten në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit(SKK-të), të përmirësuara, dhe me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”.

2. Bazat e përgatitjes së pasqyrave financiare

SILVER sh.p.k.



Pasqyrat financiare janë përgatitur në përputhje me ligjin shqiptar 'Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare' dhe me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit. Ato janë përgatitur mbi bazën e parimit të kostos historike, duke e kombinuar me elemente të metodave të tjera dhe parimit të drejtave të kostuara. Ato paraqiten në monedhën vendase, Lekë Shqiptar ("ALL").

3. Politikat e Parimet kontabël më domethënëse të pëdorura nga shoqëria, janë si më poshtë:

Mjetet monetare

Mjetet monetare përfshijnë, mjete monetare në arkë dhe bankë, llogari rrjedhëse, si dhe, investime në tregun e parasë dhe tregje të tjera shumë likuide me kontrata jo më të gjata se tre muaj, të cilat janë objekt i një rreziku jo domethënës të ndryshimeve në vlerë.

Flukset monetare janë hyrjet ose daljet e mjeteve monetare dhe ekuivalentët e mjeteve monetare.

Veprimtari të shfrytëzimit janë aktivitetet bazë të prodhimit të të ardhurave të shoqërisë dhe aktivitete të tjera të cilat nuk janë aktivitete investuese ose financuese.

Veprimtari investuese janë blerja, dhe nxjerrja e aktiveve afatgjata dhe investime të tjera që nuk përfshihen në ekuivalentët e mjeteve monetare.

Aktivitete financuese janë aktivitetet që çojnë në ndryshime në masën dhe përbërjen e kapitalit neto të kontribuar dhe të huasë të shoqërisë.

Aktivitet dhe detyrimet financiare

Një aktiv financiar ose një detyrim financiar njihet vetëm kur shoqëria bëhet pjesë e kushteve kontraktuale të instrumentit. Matja fillestare e një aktivi financiar ose një detyrim financiar bëhet me kostot e transaksionit (duke përfshirë edhe çmimin e transaksionit) përveç rasteve kur marrëveshja përbën në thelb, një transaksion financiar. Një transaksion financiar mund të jetë, për shembull, kur shiten mallra apo shërbime dhe kur pagesa shtyhet përtej afateve normale të tregtisë ose kur ajo është financuar me një normë interesi që nuk është një normë tregu. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, matja e aktivit financiar ose detyrimit financiar bëhet me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me normën e interesit të tregut për një instrument të ngjashëm borxhi.

Në fund të periudhës raportuese, matja e instrumentave financiarë bëhet si vijon: Instrumentat e borxhit e percaktuara në pikën 7 dhe 8 të SKK-3 (si llogari, dëftesë ose hua e arkëtueshme ose e pagueshme) maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Instrumentat e borxhit që janë të klasifikuar si aktive afatshkurtër ose detyrime afatshkurtër maten me shumën e paskontuar të mjeteve monetare ose shumave të tjera të pritshme për t'u paguar ose arkëtuar, përveçse kur marrëveshja përbën, në efekt, një transaksion financiar. Nëse marrëveshja përbën një transaksion financiar, matja e instrumentit të borxhit bëhet me vlerën aktuale të pagesave të ardhshme të skontuara me një normë tregu interesi për një instrument të ngjashëm borxhi.

Në fund të çdo periudhe raportimi, shoqëria vlerëson nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit të ndonjë aktivi financiar që matet me kosto ose me kosto të amortizuar. Nëse ka një evidencë objektive të zhvlerësimit, njihen menjëherë shuma për humbje nga zhvlerësimi në fitim ose humbje.

Nëse, në një periudhë pasuese, shuma e humbjes nga zhvlerësimi zvogëlohet dhe zvogëlimi mund të lidhet objektivisht me një ngjarje që ka ndodhur pasi ishte njohur zhvlerësimi (si një përmirësim në vlerësimin e pozicionit financiar të debitorit), rimerrret humbja nga zhvlerësimi të njohur më parë ose direkt ose duke rregulluar një llogari zhvlerësimi, në fitim ose humbje.

Aktivitet dhe detyrimet financiar shoqëria i klasifikon në afatshkurtra dhe afatgjata, bazuar në përcaktimet e SKK-2.

Të drejta të arkëtueshme

Kërkesat për t'u arkëtuar, të ardhurat e konstatuara dhe llogari të tjera afatshkurtra dhe afatgjata, për t'u arkëtuar në parë regjistrohen në bilanc me kosto të amortizuar. Kostoja e amortizuar e të drejtave për t'u arkëtuar afatshkurtra, në përgjithësi është e barabartë me vlerën e tyre nominale (minus provizionet e krijuara për rënie në vlerë), kështu që kërkesat afatshkurtra regjistrohen në bilanc me vlerën e tyre neto të realizueshme (e cila raportohet, për shembull në një faturë, kontratë ose dokument tjetër).

Inventarët

Fillimisht, inventari njihet atëherë kur shoqëria e ka nën kontroll, pret përfitime ekonomike prej tij dhe kostoja e tij mund të vlerësohet me besueshmëri. Njohja e inventarëve bëhet zakonisht në momentin e përfitimit.

Inventarët maten fillimisht me kosto. Kostoja e inventarit përfshin: koston e të gjitha materialeve të lidhura drejtpërdrejt me prodhimin si dhe koston e shndërrimit të këtyre materialeve në produkte përfundimtare. Kostot e drejtpërdrejta të materialeve përfshijnë, përveç çmimit të blerjes, edhe të gjitha kostot e tjera që nevojiten për të sjellë inventarin në gjendjen dhe vendndodhjen ekzistuese.

Kostoja e lëndëve të para, materialeve të konsumit, tokës dhe ndërtesave të blera për rishitje, përbëhet nga çmimi i blerjes, shpenzimet e transportit, taksat e importit, magazinimi, zbritjet dhe shtesat tregtare dhe të tjera shpenzime të tjera të ngjashme (taksat e parimbursueshme).

Pas njohjes, inventari matet me vlerën më të ulët midis koston dhe çmimit të vlerësuar të shitjes pakësuar me koston për t'u përfunduar dhe shitur.

Inventarët i nënshtrohen testit të zhvlerësimit në datën e raportimit.

Shpenzimet e shtyra dhe të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara

Shoqëria zbaton politikat e shtyrjes të shpenzimeve të cilat do të sigurojnë të ardhura në periudhat e mëvonshme. Po ashtu ajo shpërndan shpenzimet e parapaguara në vartësi të përdorimit dhe sigurimit të të ardhurave.

Aktivitet afatgjatë materiale

Aktivitet afatgjatë materiale (AAM-të) njihen si një aktivitet vetëm nëse aktiviteti kontrollohet nga shoqëria, është e mundur që përfitime të ardhshme ekonomike nga përdorimi i aktivitetit të hyrë dhe kostoja e aktivitetit mund të matet me besueshmëri. Regjistrimi fillestar i AAM-së bëhet zakonisht në momentin e përfitimit të tij nga blerja apo prodhimi. Një element i AAM-së, që plotëson kriteret për njohje si aktivitet në pasqyrën e pozicionit financiar, matet me kosto. Në vlerësimin e mëpasshëm shoqëria zbaton si politikë të saj kontabël modelin e koston dhe e aplikon këtë model për të gjithë klasën e AAM-së që vlerësohet.

Në pasqyrën e pozicionit financiar një element i AAM-së paraqitet me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

Kostot që kanë të bëjnë me përmirësimet e mëpasshme i shtohen koston të AAM-së vetëm nëse ato përmbushin kriteret e përkufizimit të AAM-ve dhe kriteret për njohjen e aktiveve në pasqyrën e pozicionit financiar. Kostot që lidhen me mirëmbajtjet dhe riparimet e vazhdueshme njihen si shpenzime gjatë vitit ushtrimor.

Shoqëria vlerëson në çdo datë të raportimit nëse ka ndonjë shenjë që një aktivitet mund të jetë i zhvlerësuar. Nëse ekziston ndonjë shenjë e tillë, ajo vlerëson shumën e rikuperueshme të aktivitetit. Nëse nuk ka të shenja për zhvlerësim, nuk është e nevojshme të vlerësohet shumën e rikuperueshme.

Vlera e amortizueshme e AAM-ve njihet në pasqyrën e të ardhurave, si shpenzim në mënyrë sistematike përgjatë jetës së dobishme të këtij aktiviteti. Përjashtime bëjnë aktivitet afatgjatë materiale me jetë të dobishme pa afat si për shembull, toka (përveç minierave dhe vendeve të përdorura për groposje), punimet e artit me jetë afatgjatë, veprat e muzeve dhe librat të cilat nuk amortizohen.

Amortizimi për të gjitha grupet, llogaritet dhe njihet me metodën e vlerës së mbetur, me norma të cilat janë të përafërta me jetegjatesinë mesatare të parashikuar të përdorimit. Toka dhe aktivitet në proces nuk amortizohen. Normat e përdorura janë në ndertesa 5 % të dhe për aktivitet e tjera 20% të vlerës së mbetur.

Aktivitet afatgjatë jomateriale

Një aktivitet afatgjatë jomaterial (AAJM) njihet vetëm nëse: është e mundur që të ketë përfitime të ardhshme ekonomike, kostoja e aktivitetit mund të matet me besueshmëri dhe aktiviteti nuk është rezultat i shpenzimeve të bëra brenda shoqërisë për një zë jomaterial. Njohja fillestare e një aktivitet jomaterial bëhet me kosto, ndërsa vlerësimi i mëpasshëm paraqitet me koston e tij minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

Njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve

Të ardhurat dhe shpenzimet njihen sipas kontabilitetit të të drejtave të konstatuara. Matja e të ardhurave bëhet me vlerën e drejtë të arkëtuar ose të arkëtueshme. Vlera e drejtë e shumës së arkëtuar apo për t'u arkëtuar merr parasysh shumën e çfarëdo zbritje tregtare, zbritjet për shlyerje të menjëhershme dhe zbritjet e bëra për sasi (vëllim) të blerë.

Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe e produkteve njihen kur janë plotësuar të gjitha kushtet e mëposhtme: i janë kaluar blerësit të gjitha rreziqet dhe përfitimet, që lidhen me pronësinë e mallrave dhe produkteve; shoqëria nuk vazhdon të jetë e përfshirë në mënyrë të vazhdueshme në menaxhimin e mallrave dhe të produkteve në atë masë që tregon se ende zotëron titullin e pronësisë dhe/ose ka kontroll efektiv mbi mallrat/produktet e shitura; shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri; është e mundur që përfitimet ekonomike, që lidhen me transaksionin, do të merren; kostot që kanë ndodhur, ose që do të ndodhin në lidhje me transaksionin, mund të maten me besueshmëri.

Të ardhurat nga kryerja e shërbimeve njihen kur: shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri; është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në shoqëri; faza e përfundimit të transaksionit në fund të periudhës raportuese mund të matet me besueshmëri; kostot e ndodhura për shërbimin, si dhe ato që do të ndodhin për përfundimin e tij mund të maten me besueshmëri.

Të ardhurat që rrjedhin nga përdorimi nga palë të treta i aktiveve të saj që sjellin interes, përfitim pagesash për përdorime të pronës (rojëliti) dhe dividendë njihen si më poshtë: të ardhurat nga interesi njihen mbi bazën e metodës lineare ose të metodës së bazuar në normën e brendshme të interesit efektiv; të ardhurat nga shfrytëzimi i pronësisë (rojëliti) njihen mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, në përputhje me kushtet e kontratës; të ardhurat nga dividendët njihen kur aksionari ka të drejtë ligjore për ta arkëtuar atë (dividendin).

Shpenzimet njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve atëherë kur ngjarja detyruese ka ndodhur dhe shoqëria pret të dalin aktive për shlyetjen e tyre në të ardhmen. Shoqëria zbaton parimin e krahasimit të të ardhurave me shpenzimet brenda të njëjtit ushtrim kontabel. Shpenzimet njihen kur kryhen dhe realizohen të ardhura prej tyre, pavarësisht nëse janë faturuar apo paguar.

Monedhat e huaja

Transaksionet në monedhë të huaj, që plotesojnë kushtet në njohje, regjistrohet në monedhën funksionale, duke zbatuar mbi shumën e monedhës së huaj kursin e menjëhershëm të këmbimit (spot) ndërmjet monedhës funksionale dhe monedhës së huaj në datën e transaksionit, por shpesh përdoret një kurs këmbimi, i cili është i përafërt me kursin e datës së kryerjes së transaksionit, p.sh. një kurs mesatar i një jave ose një muaji mund të përdoret për të gjitha transaksionet e kryera gjatë kësaj periudhe, në secilën prej monedhave të përdorura.

Në fund të çdo periudhe raportuese, zërat në monedhë të huaj përkthehen si me poshtë: zërat monetarë të shprehur në monedhë të huaj duke përdorur kursin e këmbimit të mbylljes (d.m.th. në datën raportuese); zërat jomonetarë që maten me kosto historike në monedhë të huaj duke përdorur kursin e këmbimit në datën e transaksionit; zërat jomonetarë që maten me vlerën e drejtë në monedhë të huaj duke përdorur kursin e këmbimit në datën kur është përcaktuar vlera e drejtë.

Diferencat e këmbimit, që krijohen gjatë shlyerjes së zërave monetarë ose gjatë përkthimit të zërave monetarë me kurse këmbimi të ndryshme nga kurset e këmbimit, me të cilat ato janë përkthyer në njohjen gjatë periudhës kontabël aktuale, ose në pasqyrat financiare të mëparshme, njihen si fitim (ose humbje) të periudhës kontabël kur ato lindin.

Kur një përfitim ose humbje për një zë jomonetar njihet drejtpërdrejt në kapital, atëherë drejtpërdrejt në kapital do të njihet edhe diferenca e këmbimit.

Kurset e këmbimit, të përdorura nga shoqëria për monedhat e huaja më kryesore, më 31.12.2019 janë 1 euro=123.7 lek.

Tatimin mbi fitimin

Tatimi mbi fitimin përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet si shpenzim tatimor në pasqyrën e performancës, përveç tatimit të zërave që njihen direkt në kapital, i cili njihet si një zë i kapitalit.

Detyrimi tatimor aktual njihet në vlerat që shoqëria pritët të paguajë (rimbursojë) mbi bazën e normave tatimore dhe ligjeve tatimore që janë miratuar ose janë në thelb të miratuara në datën e raportimit.

Aktivi ose detyrimi tatimor të shtyrë njihet për tatimet e zbritshme (rimbursueshme) ose të pagueshme në periudhat e ardhshme si rezultat i transaksioneve ose ngjarjeve të kaluara. Këto tatime lindin nga ndryshimet mes vlerave të njohura për aktivet dhe detyrimet në pasqyrën e pozicionit financiar dhe njohjes së këtyre aktiveve dhe detyrimeve nga autoritetet tatimore, si dhe nga mbartja e humbjeve tatimore dhe e tatimit të zbritshëm (rimbursueshëm) të papërdorur.

Norma aktuale e tatimit mbi fitimin për ushtrimin 2019 është 15 % aq sa ka qënë në ushtrimin e mëparshëm.

Detyrimet Afatshkurtra e Afatgjata

Huat e marra, furnitorët, shpenzimet e konstatuara dhe huamarrje të tjera afatshkurtra dhe afatgjata, për t'u shlyer në parë, në përgjithësi, mbahen me koston e amortizuar në bilanc. Kostoja e amortizuar e pasiveve financiare afatshkurtra, në përgjithësi, është e barabartë me vlerën e tyre nominale; kështu që pasivet financiare afatshkurtra mbahen në bilanc në vlerën e tyre neto të realizueshme (për shembull, të raportuar në një faturë, kontratë ose dokument tjetër).

4. Aktive monetare (likujditete në arke dhe bankë)

Gjendjet e mjeteve monetare ne banke dhe arke, ne leke dhe valute, ne datat 31 Dhjetor 2020 dhe 31 Dhjetor 2019 jane si me poshte:

Kodi	Emertimi	Gjendjen 31.12.2019	Gjendje 31.12.2020
5121	Vlera monetare ne leke	227,610.25	843,283.99
51241	Banka EUR	2,435.40	243.69
51242	Banka USD	-142.32	-132.11
5311	Vlera monetare ne lek	551,155.15	95,298.43
53141	Arka ne EUR		
	Totali	781,058.48	938,694.00

Gjendjet e llogarive te likuiditeteve te paraqitura ne pasqyrat financiare jane te njejta me te dhenat e kontabilitetit rrjedhes dhe konfirmohen me nxjerrjet e llogarive bankare dhe inventaret fizike te monedhave. Tepriat e shprehura ne monedhe te huaj, jane perkthyer ne leke duke perdorur kursin e kembimit te fundit te ushtrimit te bankes respektive. (shih shenimin 2)

5. Të drejta të arkëtueshme afatshkurtra

Të drejtat e arkëtueshme, ne fillim dhe ne fund te ushtrimit kontabel 2019 deklarohen si vijon:

Kodi	Emertimi	Gjendjen 31.12.2019	Gjendje 31.12.2020
411	Kliente per mallra , produkte e sherbime	4,092,381.50	9,797,657.43
444	Tatim mbi fitimin	257,135.00	257,135.00
	Totali	4,349,516.50	10,054,792.43

Në "Nga Aktiviteti i Shfrytëzimit(Kliente)" jane pasqyruar faturat e papaguara per sherbimet qe shoqeria ka realizuar gjate ushtrimit (llogaria 411)

Ndërsa në "Të Tjera (Debitore të tjerë)" jane pasqyruar kërkesat debitore ndaj tatim taksave për tatimin mbi vleren shtuar dhe Debitore të tjerë per parapagime apo premtim pagesa. (llogaria 444)

Drejtimi mendon se të gjitha kërkesat do të arkëtohen në një periudhë afatshkurter me vleren e tyre nominale dhe parashikon rënie në vlere.

6. Inventari

Gjendjet e inventarit ne fillim dhe fund te ushtrimit paraqiten:

Kodi	Emertimi	Gjendjen 31.12.2019	Gjendje 31.12.2020
3123	Materiale ndihmese	13,841.65	8,433.40
35102	Mallra veshje	1,366,384.44	929,859.09
35201	Mallra per bare kafe	825,934.85	991,117.45
	Totali	2,206,160.93	1,929,409.95

Vlerat e inventarit te paraqitura me sipër perputhen me te dhenat e kontabilitetit dhe te inventarizimeve fizike e kryer ne fund te ushtrimit 2020. Veprimet ekonomike qe lidhen me hyrjet

daljet janë tranzituar në llogaritë e rezultatit me mënyrën e inventarit përhershëm. Si politike kontabel në përcaktimin e kostos së inventarit është përdorur metoda “mesatares së ponderuar”, gjeneruar nga programi “Financa 5”.

Posti “Mallra për shitje” përbehet nga inventari i mallrave të marra brenda vendit, të destinuara për shitje dhe të vlerësuara me koston mesatare të marrjes.

7. Aktivët Afatgjatë

Aktivët Afatgjatë Materiale (AAM-te)

AAM-të, që plotësojnë kriteret për njësi si aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar, janë matur me kosto. Në vlerësimin e mëposhëm shoqëria zbaton si politikë të saj kontabel modelin e kostos dhe në pasqyrën e pozicionit financiar AAM-të janë paraqitur me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi, nëse ka.

Vlerat dhe klasifikimi në grupe të AAM-ve të pasqyruara në bilanc dhe në tabelën e mëposhteme janë të përpëthura me të dhënat e kontabilitetit dhe të inventarizimeve fizike që shoqëria e ka kryer në fund të muajit Dhjetor 2020.

Shoqëria vlerëson në çdo datë të raportimit nëse ka ndonjë shenjë që një aktiv mund të jetë i zhvlerësuar. Drejtimi mendon se përgjithësisht në këtë ushtrim kontabel, nuk ka shenja të rënjes në vlerë të AAM-ve dhe nuk ka llogaritur zhvlerësime.

Gjendjet e AAM-ve në fillim dhe fund të ushtrimit paraqiten:

Kodi	Emertimi	Gjendjen 31.12.2019	Gjendje 31.12.2020
215	Mjete transporti	500,000.00	1,445,772.00
2181	Mobilje dhe pajisje zyre	497,750.00	525,241.67
2182	Pajisje informative	279,693.00	300,693.00
2188	Të tjera	4,734,496.08	4,734,496.08
	Totali	6,011,939.08	7,006,202.75

Pasqyra e lëvizjes së aktiveve afatgjatë materiale me vlerë fillestare

Kodi	Emertimi	Gjendje 31.12.2019	Ndryshime	Paksime	Gjendje 31.12.2020
			Shtesa		
215	Mjete transporti	500,000.00	945,772.00		1,445,772.00
2181	Mobilje dhe pajisje zyre	497,750.00	27,491.67		525,241.67
2182	Pajisje informative	279,693.00	21,000.00		300,693.00
2188	Të tjera	4,734,496.08			4,734,496.08
	Totali	6,011,939.08	994,263.67		7,006,202.75

Për vitin ushtrimor nuk është llogaritur amortizim të aktiveve

8. Detyrime Afatshkurtëra

“Të Pagueshme për Aktivitetin e Shfrytëzimit” paraqet detyrimet e mbetura pa u paguar ndaj Furnitoreve të ndryshëm në fund të ushtrimit.

“Të Pagueshme ndaj Punonjësve dhe Sigurime shoq./shëndet.” paraqet detyrimet e mbetura pa u paguar ndaj personelit dhe detyrimin e muajit dhjetor 2020

Detyrimet afatshkurtera në fillim dhe në fund të ushtrimit kontabel 2020 paraqiten:

Kodi	Emertimi	Gjendjen 31.12.2019	Gjendje 31.12.2020
401	Furnitore për mallra , produkte e shërbime	9,657,596.60	10,398,722.60
421	Paga e shërbime	1,324,227.50	749,920.00
431	Sigurime shoqërore dhe shëndetsore	75,497.00	254,469.00
4453	Shteti-TVSH për tu paguar	152,917.00	206,864.00
449	Tatimi në burim	6,750.00	6,750.00
467	Debitore të tjera ,kreditore të tjera	5,546,032.40	15,457,782.40
	Totali	16,763,020.50	27,074,508.00

9. Kapitalet e veta

Kapitali i regjistruar i shoqërise, i paraqitur në bilanc, përfshin ndryshimet dhe vendimet e depozituara në QKB. Me 31.12.2020 ai është 12,700,000 ALL, i përbër nga 12,720 kuota, e ndarë në 12,700 pjesë me vlerë nominale 1,000 qe i perkasin ortakut të vetëm z. Linard Balani .

Kodi	Emertimi	Gjendje 31.12.2019	Ndryshimet		Gjendje 31.12.2020
			Shtesa	Pakesime	
101	Kapitali i paguar	12,700,000	0	0	12,700,000
108	Fitim / humbja e pashpërdarë	-2,818,530	0	0	-2,818,530
109	Rezultati i ushtrimit	0	2,169,064	0	2,169,064
	Totali	9,881,470	2,169,064	0	12,050,534

10. Fitimi (humbja) e vitit financiar

PASH(Spas Natyres)

Pershkrimi		2020	2019
1	Totali të ardhurave	34,379,164	9,308,221
2	Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	34,379,164	9,308,221
3	Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces		
4	Puna e kryer nga njesia ekonomike dhe e kapitalizuar		
5	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit		
6	Lenda e pare dhe materiale të konsumueshme	(21,700,298.96)	(5,634,266.00)
1	Lenda e pare dhe materiale të konsumueshme	(21,700,298.96)	(5,634,266.00)

SILVER sh.p.k.



2	Te tjera shpenzime		
7	Shpenzime te personelit	(8,016,915)	(3,734,794)
1	Paga dhe shperblime	(6,866,539.00)	(3,199,835.00)
2	Shpenzime te sigurimeve shoqerore/shendetesore(paraqitur vecmas nga shpenzimet dhe pensionet)	(1,150,375.50)	(534,958.50)
8	Zhveresimi i aktiveve afatgjata materiale		
9	Shpenzime konsumi dhe amortizimi		
10	Shpenzime panjohura		
11	Shpenzime te tjera shfrytezimi	(2,471,314.00)	(1,724,786.33)
12	Totali shpenzimeve	(32,188,527.46)	(11,093,845.83)
13	Zhvelersimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare te mbajtura si aktive afatshkurta		
14	Shpenzime financiare	(21,573)	19,279
1	Shpenzime interesi dhe shpenzime te ngjashme (paraqitur vecmas te ardhurat nga njesite ekonomike brenda grupit)		
2	Shpenzime te tjera financiare	(21,573.00)	19,278.80
15	Pjesa e fitim humbjes nga pjesemarret		
16	Fitim humbja para tatimit	2,169,064	(11,074,567)
17	Shpenzime te pa zbrtishme		
18	Shpenzimi i tatimit mbi fitimin		(1,766,345.75)
1	Zhpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		
2	Shpenzimi i tatim fitimit te shtyre		
3	Pjesa e tatim Fitimit te pjesemarjeve		
19	Fitim humbja e vitit	2,169,064.00	(1,766,345.75)

Nuk ka tatim fitimi te llogaritur pasi eshte mbartur humbja e viteve te kaluara .

▪ Te ardhurat

Te ardhura e realizuara gjate ushtrimit, sipas segmenteve(kategorive) te biznesit paraqitet si vijon:

Kodi	Pershkrimi	Vlera Tatueshme
70401	Sherbim Pastrimi Institucione Buxhetore	1,658,471.84
70402	Sherbim pastrimi me subjekte private	1,385,465.83
70403	Sherbim funerali	60,417.00
70405	Te ardhura nga sherbimi ushqimi	18,370,724.50
70406	Shitje punime sherbime ne ndertim	4,893,881.57
70501	Shitje mallrave funerali	364,433.33
70502	Shitje mallra veshje	3,294,669.17
70504	Shitje bare Kafe Vlore	4,351,100.85

SILVER sh.p.k.



	Totali	34,379,164.09
--	---------------	----------------------

Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe shërbimeve janë vlerësuar me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme, duke marrë parasysh shumën e skontimeve ose rabatet e ofruara, të zhveshura nga TVSH-ja.

▪ **Shpenzimet e veprimtarisë kryesore**

Kodi	Pershkrimi	Vlera
602	Blerje /shpenzime të materialeve të tjera	1,126,745.00
60304	Blereje ndryshim gjendje Bare Kafe Vlore	-165,182.61
6032	Ndrysh.gjend.mat.er.tjera	-0.14
603501	Ndrysh.gjend.mat.mallra funerali	153,437.19
603502	Ndrysh.gjend.mat.e mallra veshje	436,525.35
603503	nNdryshim gjendje mallra tjere	-219.69
604	Bl.energji,avull,uje	545,779.16
60501	Blerje mallra funerali	17,500.00
60502	Blerje mallra veshje	1,133,470.00
60503	Blerje mallra për rishitje	6,850,539.08
60504	Blereje shpenzime mallra Bare Kafe Vlore	2,651,593.18
60505	Blerje sipërmarrje pastrimi	707,764.17
60506	Shpenzime blerje ushqimi	7,106,363.49
60507	Blerje e mirëmbajtje ndërtim	802,552.10
607	Blerje të pastokueshme	333,432.68
613	Qira	600,000.00
615	Mirëmbajtje dhe riparime	190,766.67
618	Të tjera	1,147,082.28
626	Shp.z.postare e telekom.	114,657.67
628	Shërbime bankare	21,573.21
634	Taksa dhe tarifa vendore	378,807.00
641	Pagat dhe shpërblimet e personelit	6,866,539.00
644	Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	1,150,375.50
65401	Shpenzime të panjohura	40,000.00
669	Humbje nga këmblimet valutore	
82	SHPENZIME BLERJE AQT	0.00
	Totali	32,210,100.29

Konsumi i materialeve, mallrave, furniturave, punimeve e shërbimeve, të pasqyruara në dokumentat justifikues, janë regjistruar me shumën fakturore ose shumën e pagueshme, të përbera nga Furnitura e shërbimeve nga të tjerë, telefoni, sigurime, Tatime, taksa dhe derdhje të ngjashme, komisione bankare etj.

▪ **Të ardhurat dhe shpenzimet financiare**

Jane paraqitur si diferencë e të ardhurave me shpenzimet sipas kërkesave të standarteve.

11. **Ngjarjet pas datës së bilancit dhe vazhdimësia e shfrytëzimit**

SILVER sh.p.k.



Asnjë ngjarje e rëndësishme nuk ka ndodhur pas datës së miratimit të pasqyrave financiare.

12. Transaksione te paleve te lidhura e shpjegime mbi palët e lidhura

Ne marrjen ne konsiderate te çdo transaksioni dhe marredhenie te mundshme, jo thjesht formen ligjore te tyre, me 31 Dhjetor 2020, nuk ka transaksione me palët e lidhura.

13. Shifrat krahasuese

Pasqyrat financiare të vitit 2020 janë hartuar dhe paraqitur në përputhje me formatet që janë dhënë në shtojcën e standardit SKK-2,(të përmirësuar) dhe ka patur çelje per vitin 2019

Këto pasqyra financiare janë aprovuar nga drejtimi i shoqerise Silver sh.p.k dhe jane firmosur nga:

Administratori

Alma Balaj

