

Emertimi dhe Forma ligjore	<u>GRAMA SHPK</u>
NIPT -i	<u>J77304712J</u>
Adresa e Selise	<u>Peshkopi, Nazmi Rushiti</u>
Data e krijimit	<u>27.01.1998</u>
Nr. i Regjistrimit Tregetar	<u>CN-004274-09-07</u>
Veprimtaria Kryesore	Punime, restaurime, vepra betonime, prodhim materiale ndertimi, projektimi dhe zbatimi te veprave hidroteknike si ujesjelles, kanalizime

PASQYRAT FINANCIARE

Ne zbatim te Standartit Kombetar te Kontabilitetit Nr.2 te Permiresuar dhe
Ligjit Nr. 9228 Date 29.04.2004, Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare, te ndryshuar



Viti 2018

Pasqyra Financiare jane individuale	po
Pasqyra Financiare jane te konsoliduara	jo
Pasqyra Financiare jane te shprehura ne	leke
Pasqyra Financiare jane te rumbullakosura ne	jo
Periudha Kontabel e Pasqyrave Financiare	Nga 1/1/2018
	Deri 12/31/2018
Data e mbylljes se Pasqyrave Financiare	3/31/2019

Pasqyra e Pozicionit Financiar

	AKTIVET	Shenime	Viti 2018	Viti 2017
I	Aktivitet afatshkurtra			
	Mijetet monetare	1	4,782,405	9,633,490
			4,782,405	9,633,490
	Investime :			
	Të drejta të arkëtueshme :	2		
	1. Nga aktiviteti i shfrytëzimit		10,017,161	2,833,692
	2. Nga njësitë ekonomike brenda grupit			
	3. Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse			
	4. Të tjera			
	5. Kapital i nënshkruar i papaguar		-	-
			10,017,161	2,833,692
	Inventarët:		23,664,944	26,848,239
	Shpenzime të shtyra		-	
	Të arkëtueshme nga të ardhurat e konstatuara			
	Aktive totale afatshkurtra		38,464,511	39,315,421
II	Aktive afatgjata			
	Aktive financiare:			
			-	-
	Aktivitet materiale:	3		
	1. Toka dhe ndërtesa		4,217,530	4,217,530
	2. Impiante dhe makineri		2,212,760	160,400
	3. Të tjera instalime dhe pajisje		1,784,375	1,547,168
	4. Parapagime për aktive materiale dhe në proces		-	-
			8,214,665	5,925,098
	Aktive Biologjike			
	Aktive jo materiale:			
			-	-
	Aktive tatimore të shtyra			
	Aktive totale afatgjata		8,214,665	5,925,098
	AKTIVE TOTALE		46,679,176	45,240,519
	DETYRIME DHE KAPITALI			
I	Detyrime afatshkurtra:	4		
	1. Titujt e huamarrjes			
	2. Detyrime ndaj institucioneve të kredisë		-	-
	3. Arkëtime në avancë për porosi			
	4. Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit		595,800	-
	5. Dëftesa të pagueshme			
	6. Të pagueshme ndaj njërive ekonomike brenda grupit		-	-
	7. Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse		-	-
	8. Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetsore		1,185,492	709,130
	9. Të pagueshme për detyrimet tatimore		449,467	1,796,804
	10. Të pagueshme të tjera		18,598,600	22,269,800
			20,233,559	24,775,734
	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara			
	Të ardhura të shtyra			
	Provizione			
	Totali i Detyrimeve afatshkurtra		20,233,559	24,775,734
II	Detyrime afatgjata:			
			-	-
	Të pagueshme për shpenzime të konstatuara			
	Të ardhura të shtyra			
	Provizione:			
			-	-
	Detyrime tatimore të shtyra			
	Totali i Detyrimeve afatgjata		-	-
	Detyrime totale		20,233,559	24,775,734
	Kapitali dhe Rezervat			
	Kapitali i Nënshkruar		5,500,000	5,500,000
	Primi i lidhur me kapitalin			
	Rezerva rivlerësimi			
	Rezerva të tjera			
	1. Rezerva ligjore			
	2. Rezerva statutore			
	3. Rezerva të tjera			
	Fitimi(humbja) e pashpërndarë		14,964,785	13,399,031
	Fitim / Humbja e Vitit		5,980,831	1,565,754
	Totali i Kapitalit		26,445,616	20,464,785
	TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT		46,679,175	45,240,519

Pasqyra e Performancës

Formati 1 – Shpenzimet e shfrytëzimit të klasifikuara sipas natyrës

	Shenime	Viti 2018	Viti 2017
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	5	50,434,997	32,112,701
Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhimit në proces			
Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar			
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit		-	-
		50,434,997	32,112,701
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme			
1. Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme		(5,485,753)	(8,568,460)
2. Të tjera shpenzime			
		(5,485,753)	(8,568,460)
Shpenzime të personelit	6		
1. Paga dhe shpërblime		(7,114,417)	(4,637,760)
2. Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetsore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)		(1,091,180)	(729,506)
		(8,205,597)	(5,367,266)
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	7	(3,183,295)	-
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	8	(538,693)	(226,931)
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	9	(25,725,335)	(1,608,583)
		(29,447,323)	(1,835,514)
Të ardhura të tjera			
1. Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)			
2. Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera pjesë e aktiveve afatgjata (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)			
3. Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme (paraqitur veçmas të ardhurat nga njësitë ekonomike brenda grupit)		458,903	(19,685)
		458,903	(19,685)
Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra			
Shpenzime financiare			
1. Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)		-	-
2. Shpenzime të tjera financiare		-	-
		-	-
Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet			
Fitimi/Humbja para tatimit		7,755,227	16,321,777
Shpenzimi i tatimit mbi fitimin			
1. Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin		1,774,396	2,455,403
2. Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë			
3. Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve			
		1,774,396	2,455,403
Fitimi/Humbja e vitit		5,980,831	13,866,374
Fitimi/Humbja për:			
Pronarët e njësisë ekonomike mëmë			
Interesat jo-kontrolluese			
Te ardhura të tjera gjithëpërfshirëse			
Totali i te ardhurave/humbjeve gjithëpërfshirëse		5,980,831	13,866,374



Pasqyra e Fluksit të Mjeteve Monetare

(metoda indirekte)

Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e shfrytëzimit	Viti 2018	Viti 2017
Fitim / Humbja e vitit	5,980,831	1,565,754
Rregullimet për shpenzimet jomonetare:		
Shpenzimet financiare jomonetare		
Shpenzimet për tatimin mbi fitimin jomonetar	-	-
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	538,693	226,931
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	295,600	-
Fluksi i mjeteve monetare i përfshirë në aktivitetet investuese:		
Fitim nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		
Ndryshimet në aktivet dhe detyrimet e shfrytëzimit:		
Rënie/(ritje) në të drejtat e arkëtueshme dhe të tjera	(8,562,773)	(3,144,963)
Rënie/(ritje) në inventarë	-	-
Rritje/(rënie) në detyrimet e pagueshme	(751,537)	486,975
Rritje/(rënie) në detyrime për punonjësit	476,362	647,993
shfrytëzimit	(2,022,824)	(217,311)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e investimit		
Para neto të përdorura për blerjen e filialeve		
Para neto të arkëtuara nga shitja e filialeve		
Pagesa për blerjen e aktiveve afatgjata materiale	(2,828,261)	(5,583,549)
Arkëtime nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		
Pagesa për blerjen e investimeve të tjera		
Arkëtime nga shitja e investimeve të tjera		
Dividentë të arkëtuara		
investimit	(2,828,261)	(5,583,549)
Fluksi i Mjeteve Monetare nga/(përdorur në) aktivitetin e financimit		
Arkëtime nga emetimi i kapitalit aksionar		
Arkëtime nga emetimi i aksioneve të përdorura si kolateral		
Hua të arkëtuara		
Pagesa e huave të transacionit që kanë një afat më të shkurtër se huatë		
Riblerje e aksioneve të veta		
Pagesa e aksioneve të përdorura si kolateral		
Pagesa e huave		
Pagesë e detyrimeve të qirasë financiare		
Interes i paguar		
Dividendë të paguar		
financimit	-	-
Rritje/(rënie) neto në mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare	(4,851,085)	(5,800,860)
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 1 janar	9,633,490	15,434,349
Efekti i luhatjeve të kursit të këmbimit të mjeteve monetare	-	-
Mjete monetare dhe ekuivalentë të mjeteve monetare më 31 dhjetor	4,782,406	9,633,490

Pasqyra e Ndryshimeve në Kapitalin Neto

	Kapitali i nënshkruar	Primi i lidhur me kapitalin	Rezerva Rivlerësimi	Rezerva Ligjore	Rezerva Statutore	Rezerva të tjera	Fitimet(humbjet) e Pashpërndara	Fitim / Humbja e vitit	Totali	Interesa Jo-Kontrollues	Totali
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2017	5,500,000	-	-	-	-	-	14,730,192	1,565,754	21,795,946	-	21,795,946
Pozicioni financiar i rideklaruar më 1 janar 2018	5,500,000	-	-	-	-	-	16,295,946		21,795,946	-	21,795,946
Totali i të ardhura gjithëpërfshirëse për vitin:									-	-	-
Fitimi / Humbja e vitit								5,980,831	5,980,831	-	5,980,831
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse:								-	-	-	-
Të ardhura totale gjithëpërfshirëse për vitin:	-	-	-	-	-	-	-	5,980,831	5,980,831	-	5,980,831
Transaksionet me pronarët e njësisë ekonomike të njohura direkt në kapital:									-	-	-
Emetimi i kapitalit të nënshkruar	-								-	-	-
Dividendë të paguar								-	-	-	-
Totali i transaksioneve me pronarët e njësisë ekonomike	-							-	-	-	-
Transferimi në rezerva						-	-	-	-		-
Pozicioni financiar më 31 dhjetor 2018	5,500,000	-	-	-	-	-	16,295,946	5,980,831	27,776,777	-	27,776,777



SHENIMET SPJEGUESE

A I Informacion i përgjithshëm

- 1 Kuadri ligjor: Ligji 9228 dt 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare"
- 2 Kuadri kontabel i aplikuar : SKK
- 3 Baza e pergatitjes se PF : Te drejtat dhe detyrimet e konstatuara.
- 4 Parimet dhe karakteristikat cilesore te perdorura per hartimin e P.F. :

a) NJESIA EKONOMIKE RAPORTUSE ka mbajtur ne llogarite e saj aktivet,pasivet dhe transaksionet ekonomike te veta.

b) VIJIMESIA e veprimtarise ekonomike te njesise sone raportuse eshte e siguruar duke mos pasur ne plan ose nevojje nderprerjen e aktivitetit te saj.

c) KOMPENSIM midis nje aktivi dhe nje pasivi nuk ka , ndersa midis te ardhurave dhe shpenzimeve ka vetem ne rastet qe lejohen nga SKK.

d) KUPTUSHMERIA e Pasqyrave Financiare eshte realizuar ne masen e plote per te qene te qarta dhe te kuptushme per perdorues te jashtem qe kane njohuri te pergjitheshme te mjaftueshme ne fushen e kontabilitetit.

e) MATERIALITETI eshte vleresuar nga ana jone dhe ne baze te tij Pasqyrat Financiare jane hartuar vetem per zera materiale.

f) BESUSHMERIA per hartimin e Pasqyrave Financiare eshte e siguruar pasi nuk ka gabime materiale duke zbatuar parimet e meposhteme :

- Parimin e paraqitjes me besnikeri
- Parimin e perparesis se permbajtjes ekonomike mbi formen ligjore
- Parimin e paaneshmerise pa asnje influencim te qellimshem
- Parimin e maturise pa optimizem te teperuar,pa nen e mbivleresim te qellimshem
- Parimin e plotesise duke paraqitur nje pamje te vertete e te drejte te PF.
- Parimin e qendrushmerise per te mos ndryshuar politikat e metodat kontabel
- Parimin e krahasushmerise duke siguruar krahasimin midis dy periudhave.



RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR
MBI
PASQYRAT FINANCIARE TË SHOQËRISË

“GRAMA“ SHPK

PERIUDHA USHTRIMORE

01.01.2018 – 31.12.2018



“ASAMBLESE SË ORTAKËVE”

SHOQËRISË “GRAMA” sh.p.k, Lagjja Aksioni, Rruga Safet Zhulali, Kati 2 me nr pasurie 14-3 15+2-4. Dibër, Peshkopi.

TË NDERUAR ZOTËRI!

OPINIONI

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë “GRAMA” shpk, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 Dhjetor 2018, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto dhe pasqyrën e flukseve të mjeteve 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 bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë “GRAMA” shpk me datën 31 Dhjetor 2018, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK).

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 Kodin e Etikës të Profesionistëve Kontabël të Bordit të Standardeve Ndërkombëtare të Etikës për Kontabilistët (kodi i BSNEK) dhe me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, 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 NË LIDHJE ME PASQYRAT FINANCIARE

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SKK-të, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për

GERTA AVRAMI

L51423030F

Nr rregj 348 dt 16.01.2015



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 Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Drejtimi është përgjegjës 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.

Ne do të ushtrojmë gjykimin tonë profesional dhe do të mbajmë skepticizmin profesional gjatë gjithë auditimit, në pajtim me SNA-të.

Ne do të identifikojmë dhe të vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale të pasqyrave financiare, qoftë nga mashtrimi apo gabimi, do të hartojmë dhe kryejmë procedura auditimi në përgjigje ndaj këtyre rreziqeve si dhe, do të marrim evidencë auditimi që është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë sesa rreziku që rrjedh nga gabimi, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, ose anashkalime të kontrolleve të brendshme.

Ne do të sigurojmë njohjen dhe kuptimin për kontrollin e brendshëm që lidhet me auditimin, në mënyrë që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat, por jo me qëllimin për të shprehur një opinion lidhur me efektivitetin e funksionimit të kontrollit të brendshëm të entitetit.

GERTA AVRAMI

L51423030F

Nr rregj 348 dt 16.01.2015



Ne do të vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e çmuarjeve (vlerësimeve) kontabël dhe informacioneve shpjeguese përkatëse të dhëna nga drejtimi.

Ne do të arrijmë në një konkluzion lidhur me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë nga ana e drejtimit dhe, bazuar në evidencën e auditimit të sigurtuar, do të vlerësojmë nëse ekziston një pasiguri materiale lidhur me ngjarje ose rrethana të cilat mund të hedhin një dyshim të madh për aftësinë e entitetit për të vijuar veprimtarinë. Konkluzionet tona do të bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit të audituesit. Megjithatë, ngjarje ose rrethana të ardhshme mund të bëjnë që entiteti të ndalojë së vijuari veprimtarinë.

TIRANË, 09 MAJ 2019

AUDITUES LIGJOR



GERTA AVRAMI
L51423030F
Nr rregj 348 dt 16.01.2015